

Dotazník k ověření souladu s požadavky na vykazování a zveřejňování informací podle Mezinárodních standardů účetního výkaznictví

Účetní
jednotka _____

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 mezinárodních standardů účetního výkaznictví (IFRIC), Mezinárodní účetní standardy (IAS) a interpretace Stálého výboru pro interpretace (SIC). Tento dotazník vám může pomoci při posuzování toho, zda byly splněny požadavky na vykazování a zveřejňování informací vymezené ve 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 pravidly. 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 Mezinárodních standardů účetního výkaznictví vydaných k 30. červnu 2006. Dotazník nevěnuje pozornost požadavkům standardů IFRS ve spojitosti se zachycováním a oceňováním.

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 její dceřinná 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 její dceřinná 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), jeho uživatelé budou zcela jistě muset použít odborný úsudek vycházející z konkrétních okolností (např. určování toho, zda účetní závěrka „věrně zobrazuje“ příslušné podmínky). Tento dotazník je pouze pomůckou, která se takovým odborným úsudkům nevěnuje. Uživatelé by v této spojitosti měli vyhledat radu odborníků na IFRS.

Na podrobné body týkající se požadavků na vykazování a uvádění 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, interpretace Výboru pro interpretace mezinárodních standardů účetního výkaznictví (IFRIC), standardy IAS a interpretace Stálého výboru pro interpretace (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 uvádění informací v komentáři k účetní závěrce vymezené ve standardech IFRS. Dotazník nevěnuje pozornost požadavkům standardů IFRS ve spojitosti se zachycováním a oceňováním.

Dotazník se týká požadavků na vykazování a uvádění informací v účetní závěrce podle standardů IFRS, jež byly vydány k 30.červnu 2006. Jejich seznam je k dispozici na stranách (iii) až (v). Upozorňujeme, že:

- dotazník je vhodný pro posuzování údajů uvedených v účetních závěrkách sestavených v souladu se standardy IFRS za období začínající 1.lednem 2006. **Není vhodné jej použít pro dřívější účetní období (v takovém případě použijte starší verze tohoto dotazníku).**
- některé standardy a interpretace vydané k 30.červnu 2006 nenabývaly pro období začínající 1. ledna 2006 účinnosti. V dotazníku jsou vyznačeny šedou barvou. Jejich dřívější aplikace (tj. před jejich datem účinnosti) je ovšem všeobecně doporučována. V případě, že jsou takové standardy a interpretace aplikovány na období před jejich datem účinnosti, vyžaduje se, aby tato skutečnost byla uvedena v účetní závěrce (podrobnější informace viz konkrétní standardy/interpretace).
- v rámci svých pracovních programů vydává Rada pro mezinárodní účetní standardy (IASB) a Výbor pro interpretace mezinárodních standardů účetního výkaznictví (IFRIC) další standardy a interpretace. Pokud jsou tyto standardy a interpretace publikovány dříve, než je vydána účetní závěrka účetní jednotky, a zatím nebyly přijaty, protože doposud nenabývaly 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).

Pokyny k vyplnění dotazníku

Účetní závěrka smí být označena jako závěrka splňující požadavky standardů IFRS pouze v případě, že splňuje všechny požadavky každého z příslušných standardů a každé z příslušných interpretací. Dodržení příslušných standardů 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 standardů IFRS. V takových situacích však musejí být dodrženy rozsáhlé požadavky na uvádění 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, 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 27.26 znamená odstavec 26 Mezinárodního účetního standardu č. 27.

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.

Standard/ Interpretace	Název	Datum účinnosti*	Stránka	Vyplněno?
IFRS 1	První přijetí Mezinárodních standardů účetního výkaznictví	1. leden 2004	8	
IFRS 2	Úhrady vázané na akcie	1. leden 2005	12	
IFRS 3	Podnikové kombinace	Podnikové kombinace s datem uzavření smlouvy k 31. březnu 2004 a k pozdějšímu datu, s výjimkou omezeného použití se zpětnou platností popsaného v odstavci 85 standardu IFRS 3	15	
IFRS 4	Pojistné smlouvy	1. leden 2005	19	
IFRS 5	Dlouhodobá aktiva držená k prodeji a ukončované činnosti	1. leden 2005	23	
IFRS 6	Průzkum a vyhodnocování nerostných zdrojů	1. leden 2006	27	
IFRS 7	Finanční nástroje – zveřejňování	1. leden 2007	29	
IAS 1	Sestavování a zveřejňování účetní závěrky	1. leden 2005	41	
IAS 2	Zásoby	1. leden 2005	58	
IAS 7	Výkazy peněžních toků	1. leden 1994	59	
IAS 8	Účetní pravidla, změny v účetních odhadech a chyby	1. leden 2005	64	
IAS 10	Události po rozvahovém dni	1. leden 2005	67	
IAS 11	Smlouvy o zhotovení	1. leden 1995	69	
IAS 12	Daně ze zisku	1. leden 1998	70	
IAS 14	Vykazování podle segmentů	1. červenec 1998	74	
IAS 16	Pozemky, budovy a zařízení	1. leden 2005	82	
IAS 17	Leasingy	1. leden 2005	84	
IAS 18	Výnosy	1. leden 1995	87	
IAS 19	Zaměstnanecké požitky	1. leden 1999	88	
IAS 20	Vykazování státních dotací a zveřejňování státní podpory	1. leden 1984	94	

Standard/ Interpretace	Název	Datum účinnosti*	Stránka	Vyplněno?
IAS 21	Dopady změn měnových kurzů	1. leden 2005	96	
IAS 23	Výpůjční náklady	1. leden 1995	98	
IAS 24	Zveřejnění spřízněných stran	1. leden 2005	99	
IAS 26	Penzijní plány	1. leden 1988	103	
IAS 27	Konsolidovaná a individuální účetní závěrka	1. leden 2005	106	
IAS 28	Investice do přidružených podniků	1. leden 2005	108	
IAS 29	Vykazování v hyperinflačních ekonomikách	1. leden 1990	109	
IAS 30	Zveřejnění v účetních závěrkách bank a obdobných finančních institucí	1. leden 1991	110	
IAS 31	Účasti ve společném podnikání	1. leden 2005	115	
IAS 32	Finanční nástroje – zveřejňování a vykazování	1. leden 2005	117	
IAS 33	Zisk na akcii	1. leden 2005	132	
IAS 34	Mezitimní účetní výkaznictví	1. leden 1999	134	
IAS 36	Snížení hodnoty aktiv	První roční období začínají dne 31. března 2004 nebo po tomto datu	140	
IAS 37	Rezervy, podmíněné závazky a podmíněná aktiva	1. červenec 1999	144	
IAS 38	Nehmotná aktiva	První roční období začínají dne 31. března 2004 nebo po tomto datu	147	
IAS 39	Finanční nástroje - účtování a oceňování	1. leden 2005	Požadavky na vykazování a zveřejňování informací neexistují	
IAS 40	Investice do nemovitostí	1. leden 2005	150	
IAS 41	Zemědělství	1. leden 2003	153	
IFRIC 1	Změny v existujících ukončených provozu, uvedených do původního stavu a obdobných závazcích	Roční období začínající dne 1. září 2004 nebo po tomto datu	156	

Standard/ Interpretace	Název	Datum účinnosti*	Stránka	Vyplněno?
IFRIC 2	Členské podíly v družstevních účetních jednotkách a podobné nástroje	Roční období začínající dne 1. ledna 2005 nebo po tomto datu	157	
IFRIC 4	Určení, zda smlouva obsahuje leasing	Roční období začínající dne 1. ledna 2006 nebo po tomto datu	159	
IFRIC 5	Práva na podíly na fondech vytvořených na demontáž, ukončení provozu, uvedení do původního stavu a ekologickou likvidaci	Roční období začínající dne 1. ledna 2006 nebo po tomto datu	160	
IFRIC 6	Závazky vznikající z působení na zvláštním trhu – elektrický a elektronický odpad	Roční období začínající dne 1. prosince 2005 nebo po tomto datu	Neexistují žádné požadavky na vykazování a zveřejňování informací	
IFRIC 7	Použití metody přepracování výkazů v IAS 29 – <i>Vykazování v hyperinflačních ekonomikách</i>	Roční období začínající dne 1. března 2006 nebo po tomto datu	161	
IFRIC 8	Rozsah působnosti IFRS 2	Roční období začínající dne 1. května 2006 nebo po tomto datu	162	
IFRIC 9	Přehodnocení vnořených derivátů	Roční období začínající dne 1. června 2006 nebo po tomto datu	163	
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	Roční období začínající dne 1. července 1999 nebo po tomto datu	Neexistují žádné požadavky na vykazování a zveřejňování informací	
SIC 13	Spoluovládané jednotky – nepeněžní vklady spoluvlastníků	Roční období začínající dne 1. ledna 1999 nebo po tomto datu	Neexistují žádné požadavky na vykazování a zveřejňování informací	
SIC 15	Operativní leasingy - pobídky	Doby pronájmu začínající dne 1. ledna 1999 nebo po tomto datu	Neexistují žádné požadavky na vykazování a zveřejňování informací	

Standard/ Interpretace	Název	Datum účinnosti*	Stránka	Vyplněno?
SIC 21	Daně ze zisku – zpětná ziskatelnost 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	164	
SIC-29	Zveřejňování - ujednání o poskytování licencovaných služeb	31. prosinec 2001	165	
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	

* Některé standardy obsahují složitá přechodná ustanovení. Kromě toho byly některé standardy upraveny po datu účinnosti uvedeném v tabulce a tyto dodatky mohou mít odlišná přechodná ustanovení. Pro podrobnosti nahlédněte do jednotlivých standardů.

Přehled záležitostí, které jsou ve zjevném nesouladu

Níže uvedenou tabulku je možné použít ke stručnému popisu oblastí, ve kterých existuje zjevný nesoulad, a opatření, která byla přijata.

Odkaz na standard IFRS	Popis zjevného nesouladu	Přijaté opatření

IFRS 1 První přijetí Mezinárodních standardů účetního výkaznictví

Odkaz na standard IFRS	Požadavky na vykazování a zveřejňování	Ano / Ne / Neuvádí se
	<p>Tato část dotazníku se věnuje standardu IFRS 1, který se aplikuje v případech, kdy účetní jednotka poprvé použije standardy IFRS a ve své účetní závěrce výslovně a bez jakýchkoli výhrad uvede, že její účetní závěrka splňuje požadavky IFRS. Standard IFRS 1 obsahuje pokyny týkající se přechodu z dříve používaných účetních postupů na IFRS. Standard IFRS 1 vyžaduje, aby účetní jednotka dle IFRS sestavila počáteční rozvahu, která splňuje požadavky všech standardů IFRS (tedy všech standardů IAS a IFRS a veškerých interpretací SIC a IFRIC) účinných k datu sestavení první účetní závěrky připravené dle standardů IFRS. Standard IFRS 1 vyžaduje ve většině oblastí, až na malé výjimky, retrospektivní aplikaci IFRS.</p> <p>Pro účely standardu IFRS 1 je datem přechodu na IFRS počátek nejbližšího období, za které účetní jednotka předkládá ve své první účetní závěrce sestavené podle IFRS kompletní srovnávací informace podle IFRS. K tomuto datu je sestavena počáteční rozvaha podle IFRS. Účetní jednotky nemusí do své první účetní závěrky podle IFRS zahrnovat počáteční rozvahy podle IFRS.</p>	
	Zaměstnanecké požitky	
IFRS 1.20A	Účetní jednotka může zveřejnit částky požadované odstavcem 120A standardu IAS 19 Zaměstnanecké požitky, neboť tyto částky jsou stanoveny prospektivně pro každé účetní období od data přechodu.	
	<i>Pozn.: Odstavec 120A (p) standardu IAS 19 vyžaduje zveřejnění pětileté historie definovaných požitků a aktiv plánu a také kvalifikovaných úprav (podrobnosti viz IAS 19). Výjimka ve standardu IFRS 1.20A (viz výše) dovoluje novým uživatelům, aby vykazovali tyto částky pouze od data přechodu na IFRS.</i>	
	Úhrady vázané na akcie	
IFRS 1.25B	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.	
IFRS 1.25B	<p><i>Pozn.:</i></p> <ol style="list-style-type: none"> 1) 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. 2) Zveřejnění vyžadovaná odstavci 44 a 45 IFRS 2 – viz IFRS 2. 	
IFRS 1.25C	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 1.25C	<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 1.25D	<i>Pozn.: Prvouživatel může použít přechodná ustanovení IFRS 4 (odstavce 42 až 44 IFRS 4), jak je uvedeno níže.</i>	

Odkaz na standard IFRS	Požadavky na vykazování a zveřejňování	Ano / Ne / Neuvádí se
IFRS 4.42	Účetní jednotka, která standardy používá poprvé, nemusí dodržet požadavky na zveřejnění ze standardu IFRS 4 <i>Pojistné smlouvy</i> u srovnávacích informací, které se vztahují k obdobím začínajícím před 1. lednem 2005, s výjimkou zveřejnění vyžadovaných odstavci 37 (a) a 37 (b) IFRS 4 o účetních pravidlech a postupech a vykázaných aktivech, závazcích, výnosech a nákladech (a peněžních tocích, pokud je použita přímá metoda pro prezentaci výkazu peněžních toků).	
IFRS 4.43	Pokud prvouživatel nemůže splnit specifické požadavky odstavců 10 až 35 standardu IFRS 4 u srovnávacích informací vztahujících se k obdobím začínajícím před 1. lednem 2005, účetní jednotka musí tuto skutečnost zveřejnit.	
IFRS 4.43	1) <i>Pozn.: Standard upozorňuje na to, že v některých případech nemusí být u těchto srovnávacích informací možné otestovat přiměřenost závazků (odstavec 15 až 19 standardu IFRS 4), ale je velice nepravděpodobné, že ve vztahu k takovým srovnatelným údajům nebude možné dodržet ostatní požadavky odstavců 10 až 35 standardu IFRS 4.</i>	
IFRS 4.44	Při dodržování požadavku odstavce 39(c)(iii) standardu IFRS 4 (viz příslušné oddíly 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 příslušné oddíly 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 1.36	První účetní závěrka společnosti podle IFRS by měla zahrnovat srovnávací informace alespoň za jeden rok podle IFRS.	
	Historické přehledy vybraných údajů a dodatečné srovnávací informace podle dříve používaných GAAP	
	V případě, že účetní jednotka zveřejňuje (i) historické přehledy vybraných údajů, které nejsou v souladu s požadavky standardů IFRS na vykazování a oceňování, v období před prvním obdobím, za něž účetní jednotka sestavuje kompletní srovnávací informace podle standardů 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 1.37(a)	a) u údajů podle dříve používaných GAAP musí být výrazně označeno, že nebyly sestaveny podle IFRS a	
IFRS 1.37(b)	b) účetní jednotka uvede povahu hlavních úprav, které by údaje podle dříve používaných GAAP uvedly do souladu s IFRS.	
IFRS 1.37	<i>Pozn.: 1 V případě, že účetní jednotka poskytuje historické přehledy vybraných údajů za období před prvním obdobím, za něž účetní jednotka předkládá kompletní srovnávací informace podle IFRS, nevyžaduje IFRS 1, aby takové přehledy byly v souladu s požadavky IFRS na vykazování a oceňování.</i>	
IFRS 1.37(b)	<i>2 Účetní jednotka nemusí při zveřejňování povahy úprav, jež by údaje přizpůsobily standardům IFRS, tyto úpravy kvantifikovat.</i>	
	Vysvětlení přechodu na IFRS	
	Sesouhlasení	
IFRS 1.38	Účetní jednotka poskytne vhodné vysvětlení, jak přechod z dříve používaných GAAP na IFRS ovlivnil její vykazovanou finanční pozici, finanční výkonnost a peněžní toky.	

Odkaz na standard IFRS	Požadavky na vykazování a zveřejňování	Ano / Ne / Neuvádí se
	<i>Pozn.: Níže uvedené odstavce 39 až 46 standardu IFRS 1 specifikují podrobné požadavky na uvedení informací v souladu s IFRS 1.38. V příkladu 11 v Implementační příručce k IFRS 1 je popsán jeden způsob, jak dodržet požadavky odstavců 39(a) a 39(b), 40 a 41.</i>	
IFRS 1.39(a)	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:	
	a) datum přechodu na IFRS a	
	b) konec posledního účetního období vykázaného v poslední účetní závěrce účetní jednotky podle dříve používaných GAAP.	
IFRS 1.39(b)	První účetní závěrka účetní jednotky podle IFRS musí obsahovat rekonciliaci jejího výsledku hospodaření za poslední období v poslední účetní závěrce účetní jednotky podle dříve používaných GAAP a jejího výsledku hospodaření za stejné období podle IFRS.	
IFRS 1.40	<i>Pozn.: Sesouhlasení, které vyžadují odstavce 39(a) a (b) standardu IFRS 1 (viz výše), musí být dostatečně podrobné, aby uživatelé rozlišili významné úpravy rozvahy a výsledovky.</i>	
IFRS 1.39(c)	Pokud účetní jednotka poprvé uznala nebo zrušila při sestavování své počáteční rozvahy 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.	
IFRS 1.40	Jestliže účetní jednotka sestavila přehled peněžních toků podle dříve používaných GAAP, objasni významné úpravy v přehledu peněžních toků.	
IFRS 1.41	Pokud účetní jednotka zjistila chyby, k nimž došlo při účtování podle dříve používaných GAAP, opravy těchto chyb v sesouhlaseních požadovaných odstavci 39 (a) a (b) standardu IFRS 1 (viz výše) musejí být odlišeny od změn v účetních pravidlech.	
IFRS 1.42	<i>Pozn.: IAS 8 se nezabývá změnami účetních pravidel v případě, že účetní jednotka poprvé použije standardy IFRS. Požadavky standardu IAS 8 na zveřejnění změn účetních pravidel se proto netýkají první účetní závěrky účetní jednotky podle IFRS.</i>	
IFRS 1.43	Jestliže účetní jednotka v minulých obdobích nesestavovala účetní závěrku, tato skutečnost má být uvedena v její první účetní závěrce podle IFRS.	
	<i>Klasifikace finančních aktiv nebo finančních pasiv</i>	
IFRS 1.43A	Pokud účetní jednotka označila 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 25A standardu IFRS 1, zveřejni následující informace:	
	a) reálnou hodnotu finančních aktiv a pasiv zařazených do každé z kategorií a	
	b) klasifikaci a účetní hodnotu v minulé účetní závěrce.	
	<i>Použití reálné hodnoty jako domnělé pořizovací ceny</i>	
	Pokud účetní jednotka použila reálnou hodnotu v počáteční rozvaze dle IFRS jako domnělou pořizovací cenu položky pozemků, budov a zařízení, investice do nemovitostí nebo nehmotného aktiva (tak, jak to umožňuje odstavec 16 a 18 standardu IFRS 1), jsou v první účetní závěrce účetní jednotky podle IFRS uvedeny na každé řádce počáteční rozvahy:	
IFRS 1.44(a)	a) úhrn těchto reálných hodnot a	
IFRS 1.44(b)	b) úhrn úprav účetních hodnot vykázaných podle dříve používaných GAAP.	

Odkaz na standard IFRS	Požadavky na vykazování a zveřejňování	Ano / Ne / Neuvádí se
	Mezitímní finanční výkazy	
IFRS 1.45	<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. Doplňují požadavky standardu IAS 34 (které jsou rozepsány v samostatné části tohoto dotazníku) pro tato mezitímní období.</i>	
IFRS 1.45(a)	Pokud účetní jednotka sestavuje za část období, za které se sestavuje první účetní závěrka podle IFRS, mezitímní účetní závěrku v souladu se standardem IAS 34 a sestavila mezitímní účetní závěrku za srovnatelné mezitímní období bezprostředně předcházejícího účetního období, obsahuje každá taková mezitímní účetní závěrka sesouhlasení:	
	a) jejího vlastního kapitálu podle dříve používaných GAAP ke konci srovnatelného mezitímního období a vlastního kapitálu podle IFRS ke stejnému datu a	
	b) jejího výsledku hospodaření podle dříve používaných GAAP za dané srovnatelné mezitímní období (za běžné mezitímní období a kumulativně od počátku běžného roku) a výsledku hospodaření podle IFRS za stejné období.	
IFRS 1.45(b)	První mezitímní účetní závěrka účetní jednotky podle IAS 34 za část období, za které se sestavuje první účetní závěrka podle IFRS, kromě sesouhlasení, které vyžaduje standard IFRS 1.45(a) (viz výše), obsahuje také sesouhlasení uvedené v odstavci 39(a) a (b) standardu IFRS 1 (doplněného o požadavky odstavců 40 a 41 standardu IFRS 1) nebo odkaz na jiný zveřejněný dokument obsahující tato sesouhlasení.	
IFRS 1.46	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.	
IFRS 1.46	<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>	

IFRS 2 Úhrady vázané na akcie

Odkaz na standard	Požadavky na vykazování a zveřejňování	Ano / Ne / Neuvádí se
	<p><i>Tato část dotazníku pojednává o 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>	
	Povaha a rozsah úhrad vázaných na akcie realizovaných ve sledovaném období	
IFRS 2.44	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.	
	<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>	
	Účetní jednotka je povinna uvést alespoň následující:	
IFRS 2.45(a)	a) popis každého typu smlouvy o úhradě vázané na akcie, která existovala kdykoli v daném období, a to včetně obecných podmínek každé dohody,	
IFRS 2.45(a)	<i>Pozn.:</i>	
IFRS 2.45(a)	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>	
IFRS 2.45(a)	2. <i>Účetní jednotka, jejíž smlouvy o úhradách vázaných na akcie jsou typově velmi podobné, může tyto informace agregovat, pokud není nutné vykazovat každou platbu samostatně, aby byl splněn princip popsany v odstavci 44 standardu IFRS 2 (viz výše).</i>	
IFRS 2.45(b)	b) počet a vážený průměr realizačních cen akciových opcí pro každou z následujících kategorií opcí:	
	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)	c) vážený průměr ceny akcie k datu realizace u akciových opcí realizovaných během účetního období,	
IFRS 2.45(c)	<i>Pozn.: Pokud byly opce v daném období realizované na pravidelné bázi, účetní jednotka může uvést vážený průměr cen akcií během období.</i>	
IFRS 2.45(d)	d) rozpětí realizačních cen a vážený průměr zbývajících smluvně sjednaných dob do splatnosti u akciových opcí, které žily ke konci období.	
IFRS 2.45(d)	<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>	

Odkaz na standard	Požadavky na vykazování a zveřejňování	Ano / Ne / Neuvádí se
	Základ, podle kterého byla během období určena reálná hodnota přijatého zboží či služeb nebo reálná hodnota poskytnutých kapitálových nástrojů	
IFRS 2.46	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.	
	<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>	
IFRS 2.47(a)	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:	
	a) vážený průměr reálné hodnoty těchto opcí ke dni ocenění,	
	b) údaje o tom, jak byla tato reálná hodnota stanovena, včetně:	
	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 volatility, 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)	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:	
	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:	
	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)	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:	
	a) vysvětlení těchto modifikací,	
	b) dodatečně poskytnutou reálnou hodnotu, která je výsledkem těchto modifikací,	
	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 (viz výše), tam, kde jsou tyto body relevantní.	

Odkaz na standard	Požadavky na vykazování a zveřejňování	Ano / Ne / Neuvádí se
IFRS 2.48	Jestliže účetní jednotka stanoví úhrady vázané na akcie přímo, za použití reálné hodnoty zboží či služeb obdržených v daném období, je povinna v účetní závěrce uvést, jakým způsobem byla určena reálná hodnota zboží či služeb (např. zda byla 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 obdržených od jiných stran s výjimkou zaměstnanců lze stanovit spolehlivě (a v důsledku toho stanoví reálnou hodnotu zboží a služeb obdržených od těchto stran odkazem na reálnou hodnotu poskytnutých kapitálových nástrojů), je povinna zveřejnit: a) tuto skutečnost, b) vysvětlení, proč byl předpoklad vyvrácen.	
	Dopad úhrad vázaných na akcie na výsledek hospodaření účetní jednotky v daném období a na její finanční pozici	
IFRS 2.50	Účetní jednotka je povinna uvést v účetní závěrce informace, díky kterým uživatelé účetní závěrky porozumí, jaký dopad mají úhrady vázané na akcie na výsledek hospodaření 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 vykázány jako aktiva,	
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) celková účetní hodnota na konci daného období pro závazky vzniklé z úhrad vázaných na akcie	
IFRS 2.51(b)	d) celková vnitřní hodnota 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 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.	

IFRS 3 Podnikové kombinace

Odkaz na standard IFRS	Požadavky na vykazování a zveřejňování	Ano / Ne / Neuvádí se
	<i>Tato část dotazníku se věnuje standardu IFRS 3, který se zabývá účetním postupem ve vztahu k podnikovým kombinacím. Podnikovou kombinací se rozumí spojení samostatných účetních jednotek nebo podniků do jedné vykazující jednotky (např. prostřednictvím fúzí, akvizic nebo koupě aktiv).</i>	
	Podmíněné závazky nabývané jednotky	
IFRS 3.47	Pokud podmíněné závazky nabývané jednotky nebyly při stanovování pořizovacího nákladu podnikové kombinace zaúčtovány samostatně, protože jeho reálnou hodnotu nelze spolehlivě stanovit, nabyvatel zveřejní údaj o podmíněném závazku v souladu s požadavkem standardu IAS 37 <i>Rezervy, podmíněné závazky a podmíněná aktiva</i> .	
IFRS 3.50	Nabyvatel zveřejní u podmíněných závazků zaúčtovaných v rámci alokace pořizovacího nákladu podnikové kombinace informace požadované standardem IAS 37 pro každou kategorii rezerv.	
IFRS 3.50	<i>Pozn.: Podmíněné závazky vykázané zvláště jako součást stanovování pořizovacího nákladu podnikové kombinace jsou vyloučené z působnosti standardu IAS 37. Požadavky tohoto standardu na zveřejnění však platí.</i>	
	Úpravy srovnávacích informací v případech, kdy prvotní zaúčtování vycházelo z prozatímně stanovených hodnot	
IFRS 3.62	Tam, kde nabyvatel upravil prozatímní hodnoty určené při prvotním zaúčtování podnikové kombinace, musejí být srovnávací informace vykázané za období před dokončením prvotního účtování o podnikových kombinacích (tj. za období před úpravami) podle požadavků odstavce 62 standardu IFRS 3 vykázaný tak, jako kdyby prvotní účtování bylo od data akvizice dokončeno.	
IFRS 3.62	<i>Pozn.: Úpravy srovnávacích informací budou zahrnovat i všechny další odpisy nebo jiné dopady do výsledku hospodaření, který je vykázan v důsledku dokončení prvotního účtování.</i>	
	Povaha a finanční dopad podnikových kombinací uskutečněných během období a po rozvahovém dni	
IFRS 3.66	Nabyvatel zveřejní údaje, díky nimž mohou uživatelé jeho účetní závěrky posoudit povahu a finanční dopad podnikových kombinací uskutečněných:	
	a) v účetním období a	
	b) po rozvahovém dni, ale před tím, než bylo schváleno vydání účetní závěrky.	
	<i>Pozn.: V níže uvedených odstavcích 67 až 71 standardu IFRS 3 je specifikováno minimum informací, které je nutné zveřejnit, aby byl tento požadavek splněn.</i>	
	Podnikové kombinace uskutečněné během období	
IFRS 3.68	<i>Pozn.: U jednotlivě nevýznamných podnikových kombinací by měly být níže uvedené informace uvedeny souhrnně za tyto podnikové kombinace.</i>	
	U každé významné podnikové kombinace uskutečněné během období zveřejní nabyvatel:	
IFRS 3.67(a)	a) názvy a popisy kombinujících účetních jednotek či podniků,	
IFRS 3.67(b)	b) datum akvizice,	
IFRS 3.67(c)	c) procento získaných kapitálových nástrojů s hlasovacím právem,	
IFRS 3.67 (d)	d) podrobnosti o pořizovacím nákladu kombinace a popis složek tvořících tento pořizovací náklad, včetně veškerých nákladů přímo přiřaditelných kombinaci;	
IFRS 3.67(d)	e) jestliže byly jako součást pořizovacího nákladu kombinace emitovány kapitálové nástroje nebo se staly emitovatelnými, následující údaje:	
	i) množství emitovaných nebo emitovatelných kapitálových nástrojů,	
	ii) jejich reálná hodnota a	
	iii) základ pro určení této reálné hodnoty,	

Odkaz na standard IFRS	Požadavky na vykazování a zveřejňování	Ano / Ne / Neuvádí se
IFRS 3.67(d)	f) při zveřejňování základu pro určení reálné hodnoty emitovaných nebo emitovatelných kapitálových nástrojů jako součást pořizovacího nákladu podnikové kombinace, pokud k datu směny nebyla k dispozici publikovaná cena nástrojů, významné předpoklady použité pro určení reálné hodnoty,	
IFRS 3.67(d)	g) při zveřejňování základu pro určení reálné hodnoty emitovaných nebo emitovatelných kapitálových nástrojů jako součást pořizovacího nákladu podnikové kombinace, pokud k datu směny byla k dispozici publikovaná cena, ale nebyla použita, následující informace:	
	i) tato skutečnost,	
	ii) důvod, proč nebyla publikovaná cena použita,	
	iii) metoda a významné předpoklady použité při ocenění kapitálových nástrojů a	
	iv) celkový rozdíl mezi hodnotou přiřazenou ke kapitálovým nástrojům a publikovanou cenou kapitálových nástrojů,	
IFRS 3.67(e)	h) podrobnosti o všech provezech, které účetní jednotka odprodala v důsledku podnikové kombinace,	
IFRS 3.67(f)	i) částky zaúčtované k datu akvizice za každou kategorii aktiv, pasiv a podmíněných závazků nabývané jednotky,	
IFRS 3.67(f)	j) pokud je zveřejnění možné, účetní hodnotu každé kategorie aktiv, pasiv a podmíněných závazků nabývané jednotky oceněné podle IFRS těsně před uskutečněním kombinace,	
IFRS 3.67(f)	k) jestliže je zveřejnění účetních hodnot podle IFRS těsně před kombinací neproveditelné, tuto skutečnost, spolu s vysvětlením proč tomu tak je,	
IFRS 3.67(g)	l) v souvislosti se všemi částkami, o které podíl nabyvatele na čisté reálné hodnotě identifikovatelných aktiv, pasiv a podmíněných závazků nabývané jednotky převyšuje pořizovací náklad,	
	i) částku přebytku vykázanou ve výsledku hospodaření v souladu s odstavcem 56 standardu IFRS 3 a	
	ii) řádkovou položku ve výsledovce, kde je přebytek vykázan,	
IFRS 3.67(h)	m) popis faktorů, které ovlivnily pořizovací náklad, jehož důsledkem bylo vykázaní goodwillu, včetně informací o každém nehmotném aktivu, jež nebylo vykázáno odděleně od goodwillu, a vysvětlení, proč nemohla být reálná hodnota nehmotného aktiva spolehlivě určena,	
IFRS 3.67(h)	n) popis povahy všech částek, o něž podíl nabyvatele na čisté reálné hodnotě identifikovatelných aktiv, pasiv a podmíněných závazků převyšuje pořizovací náklad a tento přebytek je vykázan ve výsledku hospodaření v souladu s odstavcem 56 standardu IFRS 3,	
IFRS 3.67(i)	o) výše výsledku hospodaření nabývané jednotky od data akvizice zahrnutá ve výsledku hospodaření nabyvatele, pokud je možné ji určit, a	
IFRS 3.67(i)	p) jestliže není možné zveřejnit výši výsledku hospodaření nabývané jednotky od data akvizice zahrnutou ve výsledku hospodaření nabyvatele za období od akvizice,:	
	i) tuto skutečnost a	
	ii) vysvětlení, proč tomu tak je.	
IFRS 3.69	Pokud došlo pouze k prozatímnímu prvotnímu zaúčtování (jak je popsáno v odstavci 62 standardu IFRS 3) podnikové kombinace uskutečněné během období, účetní jednotka zveřejní:	
	a) tuto skutečnost a	
	b) vysvětlení, proč tomu tak je.	
	Je-li to možné, účetní jednotka zveřejní následující informace:	

Odkaz na standard IFRS	Požadavky na vykazování a zveřejňování	Ano / Ne / Neuvádí se
IFRS 3.70(a)	a) výnosy kombinované účetní jednotky za období, jako kdyby dnem akvizice všech podnikových kombinací uskutečněných během období byl začátek období, a	
IFRS 3.70(b)	b) výsledek hospodaření kombinované jednotky za období, jako kdyby dnem akvizice všech podnikových kombinací uskutečněných během období byl začátek období.	
IFRS 3.70	Pokud by byly požadavky na zveřejnění v odstavci 70 (a) a (b) standardu IFRS 3 (výše) nesplnitelné, účetní jednotka uveďte:	
	a) tuto skutečnost a	
	b) vysvětlení, proč tomu tak je.	
	Podnikové kombinace uskutečněné po rozvahovém dni	
IFRS 3.71	Je-li to možné, nabyvatel zveřejní informace požadované odstavcem 67(a) až 67(i) standardu IFRS 3 (viz výš) u každé podnikové kombinace uskutečněné po rozvahovém dni, ale před tím, než bylo schváleno vydání účetní závěrky.	
IFRS 3.71	Není-li možné splnit požadavek zveřejnění z odstavce 71 standardu IFRS 3 (viz výše) u podnikových kombinací uskutečněných po rozvahovém dni, účetní jednotka zveřejní:	
	a) tuto skutečnost a	
	b) vysvětlení, proč tomu tak je.	
	Vliv zaúčtovaných úprav vztahujících se k podnikovým kombinacím uskutečněným v běžném období nebo v minulých účetních obdobích	
IFRS 3.72	Nabyvatel zveřejní údaje, podle nichž mohou uživatelé jeho účetní závěrky zhodnotit finanční dopad zisků, ztrát, oprav chyb a jiných úprav zaúčtovaných v běžném období a vztahujících se k podnikovým kombinacím uskutečněným v běžném nebo minulém účetním období.	
	<i>Pozn.: V níže uvedeném odstavci 73 standardu IFRS 3 je specifikováno minimum údajů, které je nutno zveřejnit, aby byl tento požadavek splněn.</i>	
	Účetní jednotka je povinna zveřejnit:	
IFRS 3.73(a)	a) částku a vysvětlení všech zisků či ztrát, které byly zaúčtovány v běžném účetním období a mají takový rozsah, povahu nebo výskyt, že jejich zveřejnění je důležité pro pochopení finanční výkonnosti kombinované účetní jednotky a souvisí s pořízenými identifikovatelnými aktivy nebo pasivy či podmíněnými závazky převzatými v rámci podnikové kombinace uskutečněné v běžném nebo minulém účetním období,	
IFRS 3.73(b)	b) jestliže prvotní zaúčtování podnikové kombinace uskutečněné na konci bezprostředně předcházejícího minulého období bylo pouze prozatímní, částky, vysvětlení a úpravy prozatímních hodnot zaúčtovaných v běžném období,	
IFRS 3.73(c)	c) údaje o opravách chyb u všech identifikovatelných aktiv, pasiv či podmíněných závazků požadované standardem IAS 8 <i>Účetní pravidla, změny v účetních odhadech a chyby</i> nebo změny hodnot přiřazených těmto položkám v běžném období, které nabyvatel vykáže v běžném období v souladu s odstavci 63 a 64 standardu IFRS 3.	
	Změny účetní hodnoty goodwillu	
IFRS 3.74	Účetní jednotka zveřejní údaje umožňující uživatelům její účetní závěrky zhodnotit změny účetní hodnoty goodwillu v daném období.	
	<i>Pozn.: V níže uvedeném odstavci 75 standardu IFRS 3 je specifikováno minimum údajů, které je nutno zveřejnit, aby byl tento požadavek splněn.</i>	

Odkaz na standard IFRS	Požadavky na vykazování a zveřejňování	Ano / Ne / Neuvádí se
	Účetní jednotka zveřejní odsouhlasení účetní hodnoty goodwillu na začátku a konci období se samostatným uvedením:	
IFRS 3.75(a)	a) hrubé částky a kumulovaných ztrát ze snížení hodnoty na začátku období,	
IFRS 3.75(b)	b) dodatečného goodwillu vykázaného během období, s výjimkou případů, kdy je goodwill zahrnut do skupiny vyřazovaného majetku, která splňuje kritéria pro to, aby mohla být klasifikována jako držená za účelem prodeje v souladu se standardem IFRS 5 <i>Dlouhodobá aktiva držená k prodeji a ukončované činnosti</i> ,	
IFRS 3.75(c)	c) úprav vyplývajících z následného vykazání odložených daňových pohledávek v průběhu účetního období v souladu s odstavcem 65 standardu IFRS 3,	
IFRS 3.75(d)	d) goodwillu zahrnutého do skupiny vyřazovaného majetku a klasifikovaného jako držený za účelem prodeje v souladu se standardem IFRS 5 a goodwillu odúčtovaného v průběhu období, aniž by předtím byl zahrnut do skupiny vyřazovaného majetku a klasifikovaný jako držený za účelem prodeje,	
IFRS 3.75(e)	e) ztrát ze snížení hodnoty zaúčtovaných během období v souladu se standardem IAS 36 Snížení hodnoty aktiv,	
IFRS 3.76	<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>	
IFRS 3.75(f)	f) čistých kurzových rozdílů vzniklých během období v souladu se standardem IAS 21 <i>Dopady změn měnových kurzů</i> ,	
IFRS 3.75(g)	g) všech jiných změn v účetní hodnotě během období a	
IFRS 3.75(h)	h) hrubé částky a kumulovaných ztrát ze snížení hodnoty na konci období.	
	Dodatečné informace	
IFRS 3.77	Pokud podrobné informace, jejichž zveřejnění požaduje standard IFRS 3 (viz výše), nesplní cíle popsané v odstavcích 66, 72 a 74 standardu IFRS 3, účetní jednotka je povinna zveřejnit další údaje nutné ke splnění těchto cílů.	

IFRS 4 Pojistné smlouvy

Odkaz na standard IFRS	Požadavky na vykazování a zveřejňování	Ano / Ne / Neuvádí se
	<p><i>Tato část dotazníku se zabývá standardem IFRS 4, který upravuje finanční 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 a konkrétní pravidla týkající se rozsahu tohoto standardu naleznete v odstavci 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 odstavce 36 až 39A tohoto standardu. Tyto předpisy, které byly původně vydány v březnu 2004, byly novelizovány v prosinci 2005, aby odrážely změny ve standardu IFRS 4 související se standardem IFRS 7, Finanční nástroje : Vykazování (s platností od 1. ledna 2007).</i></p>	
	<p>Výjimky z povinnosti zveřejňovat srovnávací informace za období začínající před 1. lednem 2005</p>	
IFRS 4.42	<p>Účetní jednotky <u>nemusí</u> zveřejňovat srovnávací informace za roční účetní období začínající před 1. lednem 2005 tak, jak to vyžaduje tento standard, <u>s výjimkou</u> údajů, jejichž zveřejnění vyžaduje odstavec 37(a) a (b) tohoto standardu (viz níže) o účetních postupech, vykázaných aktivech, závazcích, výnosech a nákladech (a peněžních tocích, je-li použita přímá metoda).</p>	
	<p>Zveřejnění nesouladu s pravidly vykazování a oceňování srovnávacích informací za období začínající před 1. lednem 2005 z důvodu neproveditelnosti</p>	
IFRS 4.43	<p>Pokud je neproveditelné aplikovat některé požadavky odstavce 10 až 35 standardu IFRS 4 (týkající se oddělení depozitních složek, účtování a oceňování) na srovnávací informace související s ročními účetními obdobími začínajícími před 1. lednem 2005, účetní jednotka je povinna tuto skutečnost zveřejnit.</p>	
IFRS 4.43	<p><i>Pozn.: Podle tohoto standardu může být někdy neproveditelné aplikovat na takovéto srovnávací informace test přiměřenosti závazku (odstavec 15 až 19 standardu IFRS 4), ale je velmi nepravděpodobné, že by na tyto srovnávací informace nebylo možné aplikovat další požadavky odstavce 10 až 35 standardu IFRS 4. Standard IAS 8 Účetní pravidla, změny v účetních odhadech a chyby vysvětluje termín „neproveditelné“.</i></p>	
	<p>Pojistné smlouvy pořízené při podnikové kombinaci nebo převodu portfolia</p>	
IFRS 4.31	<p>Pojistitel je podle standardu IFRS 3 <i>Podnikové kombinace</i> 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 komponentů:</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 bodu (a).</p>	
IFRS 4.31(b)	<p><i>Pozn.:</i></p> <p>1) <i>Následné ocenění jakéhokoli samostatně identifikovaného nehmotného aktiva v souladu s alternativou, kterou 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>	

Odkaz na standard IFRS	Požadavky na vykazování a zveřejňování	Ano / Ne / Neuvádí se
	Prvky dobrovolné účasti na finančních nástrojích	
IFRS 4.35(b)	V případě, že účetní jednotka je emitentem finančního nástroje s prvkem dobrovolné účasti na finančních nástrojích i záručním prvkem, účetní jednotka nemusí při uplatňování pravidel z odstavce 35 standardu IFRS 4 zveřejňovat částku, která by byla důsledkem uplatnění standardu IAS 39 na záruční prvek, ani nemusí tuto částku vykazovat samostatně.	
IFRS 4(novel. 2005).35(d)	<i>Pozn.: S platností od 1. ledna 2007 (nebo jakéhokoli dřívějšího data, od kterého je standard IFRS 7 dodržován), je do IFRS 4 doplněn následující odstavec:</i> <i>“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.”</i>	
	Vysvětlení účtovaných částek	
IFRS 4.36	Pojistitel je povinen ve své účetní závěrce zveřejnit částky (a jejich vysvětlení) vyplývající z pojistných smluv.	
	<i>Pozn.: V níže uvedeném odstavci 37 standardu IFRS 4 jsou specifikovány minimální údaje, které je nutno zveřejnit, aby byl tento požadavek splněn.</i>	
	Pojistitel zveřejní:	
IFRS 4.37(a)	a) svá účetní pravidla týkající se pojistných smluv a souvisejících aktiv, pasiv, nákladů a výnosů,	
IFRS 4.37(b)	b) vykázaná aktiva, pasiva, náklady a výnosy (a v případě sestavování přehledu peněžních toků přímou metodou i peněžní toky) z titulu pojistných smluv,	
IFRS 4.37(b)	c) je-li pojistitel postupníkem (tj. pojistníkem podle smlouvy o zajištění):	
	i) zisky a ztráty účtované při koupi zajištění do výsledku hospodaření a	
	ii) pokud postupník 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)	d) proces použitý pro určení předpokladů, které mají největší dopad na stanovení účtovaných částek podle odstavce 37(b) standardu IFRS 4 (viz výše),	
IFRS 4.37(c)	<i>Pozn.: Je-li to možné, pojistitel zveřejní také kvantifikaci těchto předpokladů.</i>	
IFRS 4.37(d)	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	
IFRS 4.37(e)	f) odsouhlasení změn v pojistných závazcích, zajištěných aktivech a souvisejících odložených pořizovacích nákladech, pokud vzniknou.	
	Částka, časový průběh a nejistota peněžních toků	
	<i>Pozn.: Po zavedení standardu IFRS 7, Finanční nástroje: Zveřejnění, byly odstavce 38 a 39 standardu IFRS 4 pozměněny a je zaveden nový odstavec 39 A. Tyto změny jsou platné pro účetní období začínající 1. lednem 2007 nebo po tomto datu, nebo pro jakékoli dřívější účetní období, ve kterém je standard IFRS 7 dodržován. U účetních jednotek, které standard IFRS 7 v účetním období 2006 nepoužívají, platí níže uvedené požadavky IFRS 4.38 až IFRS 4.39(e). U účetních jednotek, které IFRS 7 v účetním období 2006 používají, platí požadavky standardu IFRS 4(novel. 2005).38 až 4(novel. 2005).39A (uvedené v textu na šedém podkladu na konci této části).</i>	
IFRS 4.38	Pojistitel je povinen zveřejnit údaje, které pomohou uživatelům pochopit částku, časový průběh a nejistotu budoucích peněžních toků z pojistných smluv.	
	<i>Pozn.: V níže uvedeném odstavci 39 standardu IFRS 4 jsou specifikovány minimální údaje, které je nutno zveřejnit, aby byl tento požadavek splněn.</i>	
	Pojistitel zveřejní:	

Odkaz na standard IFRS	Požadavky na vykazování a zveřejňování	Ano / Ne / Neuvádí se
IFRS 4.39(a)	a) své cíle při řízení rizik vyplývajících z pojistných smluv a postupy pro zmírnění těchto rizik,	
IFRS 4.39(b)	b) podmínky pojistných smluv, které mají podstatný vliv na částku, časový průběh a nejistotu budoucích peněžních toků pojistitele,	
IFRS 4.39(c)	c) informace o pojistném riziku (před i po zmírnění rizik zajištěním), včetně informací o:	
	i) citlivosti výsledku hospodaření a vlastního kapitálu vůči změnám proměnných, které na ně mají významný vliv,	
	ii) koncentracích pojistného rizika,	
	iii) skutečné pojistné události ve srovnání s předchozími odhady (tj. vývoj pojistných nároků),	
IFRS 4.39(c)	<i>Pozn.:</i> 1. Zveřejnění vývoje pojistných nároků se uvádí zpětně od období, kdy vznikl nejstarší věcný nárok, u něhož stále trvá nejistota ohledně částky a načasování škodných výplat, avšak nemusí jít zpět o více než deset let. Pojistitel nemusí tyto informace zveřejňovat u škod, kde se nejistota týkající se částky a časového průběhu výplat škod obvykle vyřeší během jednoho roku.	
IFRS 4.44	2. Při aplikaci odstavce 39(c)(iii) standardu IFRS 4 nemusí účetní jednotka zveřejňovat informace o vývoji pojistných událostí, k nimž došlo dříve než pět let před koncem prvního fiskálního roku, v němž účetní jednotka aplikuje IFRS 4.	
IFRS 4.39(d)	d) informace o úrokovém a úvěrovém riziku, které by vyžadoval standard IAS 32 Finanční nástroje – zveřejňování a vykazování, pokud by pojistné smlouvy spadaly do jeho působnosti, a	
IFRS 4.39(e)	e) informace o hrozbě úrokového nebo tržního rizika u vložených derivátů obsažených v hostitelské pojistné smlouvě, pokud se od pojistitele nepožaduje ocenění vložených derivátů reálnou hodnotou a pojistitel je neoceňuje.	
	Povaha a rozsah rizika spojeného s pojistnými smlouvami	
(novel. 2005).38	Pojistitel je povinen zveřejnit informace, které umožní uživatelům účetní závěrky zhodnotit povahu a rozsah rizika spojeného s pojistnými smlouvami.	
	<i>Pozn.: Odstavec 39 standardu IFRS 4(r2005) uvedený níže specifikuje minimum informací, které mají být zveřejněny, aby byl tento požadavek splněn.</i>	
	Pojistitel je povinen zveřejnit:	
IFRS 4(novel. 2005).39(a)	a) své cíle, postupy a procesy z oblasti řízení rizik spojených s pojistnými smlouvami;	
IFRS 4(novel. 2005).39(a)	b) metody používané k řízení těchto rizik;	
IFRS 4(novel. 2005).39(c)	c) informace o pojistných rizicích (před i po snížení rizika zajištěním), včetně informací o:	
	i) citlivosti vůči pojišťovacímu riziku (viz poznámka 1 níže)	
IFRS 4(novel. 2005).39(c)	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),	
IFRS 4(novel. 2005).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),	

Odkaz na standard IFRS	Požadavky na vykazování a zveřejňování	Ano / Ne / Neuvádí se
IFRS 4(novel. 2005).39(e)	e) informace o tržním riziku spojeném s vnořenými deriváty obsaženými v hostitelské pojistné smlouvě, pokud pojišťovatel nemusí oceňovat a neoceňuje vnořené deriváty reálnou hodnotou.	
IFRS 4(r2005).39A	<p><i>Pozn.:</i></p> <p>1) <i>V souladu s odstavcem 39(c)(i) standardu IFRS 4 (novelizovaného v roce 2005) (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 k rozvahovému dni, 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 vnořené 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(novel. 2005). 39(c)(iii)	2) <i>Vývoj nároků bude v souladu se standardem IFRS 4 (novel. 2005).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(novel. 2005). 39(d)(i)	3) <i>Pojistitel nemusí provést analýzu splatnosti vyžadovanou odstavcem 39(a) 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 v rozvaze.</i>	
IFRS 4(novel. 2005). 39(d)(ii)	4) <i>Pokud pojistitel použije alternativní metodu řízení citlivosti na tržní podmínky, jako je například analýza vnořené 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(novel. 2005).44	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>	

IFRS 5 Dlouhodobá aktiva držená k prodeji a ukončované činnosti

Odkaz na standard	Požadavky na vykazování a zveřejňování	Ano / Ne / Neuvádí se
	<p><i>Tato část dotazníku se zabývá standardem IFRS 5, který stanovuje pravidla pro vykazování dlouhodobých aktiv držených za účelem prodeje a ukončované činnosti. Zásadní otázky se týkají postupů účtování u aktiv určených k prodeji a vykazování ukončovaných činností včetně uvádění informací o těchto činnostech.</i></p> <p><i>Definici ukončovaných činností a kritéria pro klasifikaci dlouhodobých aktiv (a skupin vyřazovaného majetku) držených za účelem prodeje naleznete ve standardu IFRS 5.</i></p>	
	Vykazování zvýšení současné hodnoty prodejních nákladů, která jsou důsledkem plynutí času	
IFRS 5.17	Účetní jednotka je povinna uvést ve výsledku hospodaření veškerá zvýšení současné hodnoty prodejních nákladů, která jsou důsledkem plynutí času, jako finanční náklady.	
	<p><i>Pozn.: Dlouhodobé aktivum (nebo skupina vyřazovaného majetku) klasifikované jako určené k prodeji je oceněno v nižší z hodnot jeho účetní a reálné hodnoty snížené o prodejní náklady. Jestliže se očekává, že k prodeji dojde za déle než jeden rok, účetní jednotka ocení prodejní náklady v jejich současné hodnotě. Ta se může zvýšit výhradně 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>	
	Aktiva, která přestanou být klasifikována jako „držená k prodeji“	
IFRS 5.28	V případě přecenění dlouhodobého aktiva nebo skupiny vyřazovaného majetku 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“),:	
	a) 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“,	
	b) jinak je účetní jednotka povinna:	
	i) zahrnout všechny požadované změny účetní hodnoty aktiva jako příjem z pokračujících činností v období, ve kterém už nejsou splněna kritéria v odstavcích 7 až 9 standardu IFRS 5,	
	ii) vykázat tyto změny ve stejné části výsledovky, jaká se používá pro vykázáni zisku nebo případné ztráty vykazované v souladu s odstavcem 37 standardu 5 (viz níže).	
IFRS 5.42	Pokud platí odstavec 26 nebo odstavec 29 standardu IFRS 5 (reklasifikace aktiv nebo skupin vyřazovaného majetku, 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 skupinu vyřazeného majetku), popis skutečností a okolností vedoucích k tomuto rozhodnutí a dopad tohoto rozhodnutí na výsledky činností za dané období a veškerá předchozí vykázaná období.	
	Informace týkající se finančních dopadů ukončovaných činností a vyřazení dlouhodobých aktiv (nebo skupin vyřazovaného majetku)	
IFRS 5.30	Účetní jednotka je povinna vykazovat a zveřejňovat informace, které uživatelům účetních závěrek umožní posoudit finanční dopady ukončovaných činností a vyřazení dlouhodobých aktiv (nebo skupin vyřazovaného majetku).	
	<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>	
	Vykazování ukončovaných činností	

Odkaz na standard	Požadavky na vykazování a zveřejňování	Ano / Ne / Neuvádí se
IFRS 5.33(a)	Účetní jednotka je povinna uvést ve výsledovce jednu částku zahrnující (i) celkový výsledek hospodaření ukončovaných činností po zdanění a (ii) celkový zisk nebo ztrátu po zdanění vykázané z přecenění na reálnou hodnotu sníženou o prodejní náklady nebo z vyřazení aktiv či skupin vyřazovaného majetku, jež tvoří ukončenou činnost.	
	<i>Pozn.: Příklad 11 v Implementační příručce k IFRS 5 ukazuje, jakým způsobem je tento požadavek možné splnit.</i>	
IFRS 5.33(b)	Účetní jednotka je povinna analyzovat jednu částku zveřejněnou v souladu s odstavcem 33 (a) standardu IFRS 5 (viz výše) v následujících položkách:	
	a) výnosy, náklady a výsledek hospodaření z ukončovaných činností před zdaněním,	
	b) související daň z příjmu podle požadavků odstavce 81 (h) standardu IAS 12 <i>Daně ze zisku</i> ,	
	c) zisk nebo ztráta uznaná z přecenění na reálnou hodnotu sníženou o prodejní náklady nebo z vyřazení aktiv či skupiny vyřazovaného majetku, jež tvoří ukončenou činnost,	
	d) související náklad na daň z příjmu dle požadavku odstavce 81(h) standardu IAS 12.	
IFRS 5.33(b)	<i>Pozn.: Analýzu požadovanou odstavcem 33(b) standardu IFRS 5 je možné uvést v komentáři nebo ve výsledovce. Pokud je vykázána přímo ve výsledovce, je nutné ji uvést v oddíle vztahujícím se k ukončeným činnostem, tj. odděleně od pokračujících činností. U skupin vyřazovaného majetku, jimiž jsou nově pořízené dceřiné společnosti, které již při nabytí splňují kritéria pro klasifikaci jako držené k prodeji, analýza požadována není (viz odstavec 11 standardu IFRS 5).</i>	
IFRS 5.33(c)	Účetní jednotka je povinna uvést čisté peněžní toky přiřaditelné k provozní, investiční a finanční činnosti ukončovaných činností.	
IFRS 5.33(c)	<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 skupin vyřazovaného majetku, jimiž jsou nově pořízené dceřiné společnosti, které již při nabytí splňují kritéria pro klasifikaci držené k prodeji, se tyto informace uvádět nemusí (viz odstavec 11 standardu IFRS 5).</i>	
IFRS 5.34	Účetní jednotka je povinna znovu vykázat informace uvedené v odstavci 33 standardu IFRS 5 (viz výše) za minulá období vykázaná v účetní závěrce tak, aby byly zveřejněny údaje vztahující se ke všem ukončovaným činnostem k rozvahovému dni za poslední vykázané období.	
IFRS 5.35	Úpravy provedené v běžném období u částek dříve vykázaných v souvislosti s ukončovanými činnostmi, které přímo souvisejí s vyřazováním ukončované činnosti v předchozím období, se klasifikují odděleně jako ukončované činnosti.	
IFRS 5.35	<i>Pozn.:</i>	
IFRS 5.35	1) <i>Uvádí se povaha a částka těchto úprav.</i>	
IFRS 5.35	2) <i>Příklady okolností, za nichž může k těmto úpravám dojít, zahrnují:</i> <ul style="list-style-type: none"> • rozhodnutí o nejistotách vyplývajících z podmínek vyřazovací transakce, jako jsou např. rozhodnutí o úpravách kupní ceny a otázky odškodnění kupujícího, • rozhodnutí o nejistotách, 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	Pokud účetní jednotka přestane klasifikovat součást účetní jednotky jako drženou k prodeji,:	

Odkaz na standard	Požadavky na vykazování a zveřejňování	Ano / Ne / Neuvádí se
	a) je nutné překlasifikovat výsledky činností součástí dříve vykázané v ukončovaných 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,	
	b) je nutné popsat částky za minulá období tak, jako by byly znovu vykázané.	
	Zisky nebo ztráty vztahující se k pokračujícím činnostem	
IFRS 5.37	Do výsledku hospodaření z pokračujících činností je nutné zahrnout veškeré zisky nebo ztráty z přecenění dlouhodobého aktiva (nebo skupiny vyřazovaného majetku) klasifikovaného jako držené k prodeji, které <u>nesplňuje</u> definici ukončované činnosti.	
	Vykázání dlouhodobých aktiv nebo skupin vyřazovaného majetku klasifikovaných jako „držené k prodeji“	
IFRS 5.38	Účetní jednotka je povinna vykazat dlouhodobá aktiva klasifikovaná jako držená k prodeji a aktiva vyřazovaných skupin klasifikovaná jako držená k prodeji odděleně od ostatních aktiv v rozvaze.	
IFRS 5.38	Závazky skupin vyřazovaného majetku, které jsou klasifikovány jako držené k prodeji, musí být vykázané odděleně od ostatních závazků v rozvaze.	
IFRS 5.38	Aktiva a závazky klasifikované jako držené k prodeji musí být vykázané odděleně, <u>nikoli</u> vzájemně kompenzovány a vykázané jako jediná částka.	
IFRS 5.38	Hlavní třídy aktiv a závazků klasifikovaných jako držené k prodeji musí být odděleně uvedeny buď v rozvaze nebo v komentáři k ní (s výjimkou uvedenou v odstavci 39 standardu IFRS 5).	
IFRS 5.39	<i>Pozn. 1. Pokud je vyřazovanou skupinou nově získaná dceřiná společnost, která 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. 2. Příklad 12 Implementační příručky ke standardu IFRS 5 je ilustrativním příkladem toho, jak lze požadavky obsažené v odstavci 38 standardu IFRS 5 splnit.</i>	
IFRS 5.38	Veškeré kumulované výnosy nebo náklady vykázané přímo ve vlastním kapitálu a související s dlouhodobým aktivem (nebo skupinou vyřazovaného majetku) klasifikovaným jako držené k prodeji musejí být vykázané odděleně.	
IFRS 5.40	Účetní jednotka nesmí reklasifikovat ani znovu vykazat částky vykázané pro dlouhodobá aktiva nebo pro aktiva a závazky skupin vyřazovaného majetku klasifikovaných jako držené k prodeji v rozvahách za předchozí období, aby tak zohlednila klasifikaci v rozvaze za poslední vykazované období.	
	Dodatečné uvádění informací v komentáři k účetní závěrce	
	Účetní jednotka je povinna uvádět v komentáři k účetní závěrce v období, v němž bylo dlouhodobé aktivum (nebo skupina vyřazovaného majetku) buď klasifikováno jako držené k prodeji nebo jako prodané, následující informace:	
IFRS 5.41(a)	a) popis dlouhodobého aktiva (nebo skupiny vyřazovaného majetku),	
IFRS 5.41(b)	b) popis skutečností a okolností prodeje nebo skutečností a okolností vedoucích k předpokládanému vyřazení a dále očekávaný způsob a načasování tohoto vyřazení,	
IFRS 5.41(c)	c) zisk nebo ztrátu vykázané v souladu s odstavci 20 až 22 standardu IFRS 5 (snížení hodnoty aktiv a vyrovnání ztráty ze snížení hodnoty) a, pokud to není již odděleně vykázáno ve výsledovce, tu část výsledovky, která příslušný zisk nebo ztrátu obsahuje,	
IFRS 5.41(d)	d) v příslušných případech segment, v němž se dlouhodobé aktivum (nebo skupina vyřazovaného majetku) vykazuje v souladu se standardem IAS 14 <i>Vykazování podle segmentů</i> .	
	Dlouhodobá aktiva (nebo skupiny vyřazovaného majetku) splňující kritéria pro klasifikaci jako „držená k prodeji“ po rozvahovém dni	

Odkaz na standard	Požadavky na vykazování a zveřejňování	Ano / Ne / Neuvádí se
IFRS 5.12	Pokud jsou splněna kritéria pro klasifikaci jako „držené k prodeji“ stanovená v odstavcích 7 a 8 standardu IFRS 5 až po rozvahovém dni, 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).	
IFRS 5.12	<i>Pozn.: Pokud jsou splněna kritéria odstavců 7 a 8 standardu IFRS 5 po rozvahovém dni, účetní jednotka nesmí při vydání účetní závěrky klasifikovat dlouhodobé aktivum (nebo skupinu vyřazovaného majetku) jako držené k prodeji.</i>	
	Skupiny vyřazovaného majetku, jejichž užívání má být ukončeno	
IFRS 5.13	Pokud skupina vyřazovaného majetku, jejíž užívání má být ukončeno, splňuje kritéria pro identifikaci ukončované činnosti stanovená v odstavci 32 (a) až (c) standardu IFRS 5, účetní jednotka je povinna vykázat výsledky a peněžní toky vyřazované skupiny jako ukončované činnosti v souladu s odstavci 33 a 34 standardu IFRS 5 (viz výše) k datu, kdy skončí její užívání.	
IFRS 5.13	<i>Pozn.: Dlouhodobá aktiva (nebo skupiny vyřazovaného majetku), jejichž užívání má být ukončeno, zahrnují dlouhodobá aktiva (nebo skupiny vyřazovaného majetku), která se mají používat až do konce své ekonomické životnosti, a dlouhodobá aktiva (nebo skupiny vyřazovaného majetku), která budou uzavřena spíše než prodána.. Účetní jednotka nesmí klasifikovat jako „držené k prodeji“ takové dlouhodobé aktivum (nebo skupinu vyřazovaného majetku), jehož užívání má být ukončeno. Důvodem je skutečnost, že jeho účetní hodnota bude zpětně získána především dalším používáním. Pokud ovšem skupina vyřazovaného majetku, jejíž užívání má být ukončeno, splňuje kritéria pro ukončovanou činnost, její výsledky a peněžní toky jsou začleněny do výsledků a peněžních toků ukončovaných činností k datu, k němuž přestane být používána. Tento princip je znázorněn v příkladu 9 v Implementační příručce ke standardu IFRS 5.</i>	

IFRS 6 Průzkum a vyhodnocování nerostných zdrojů

Odkaz na standard IFRS	Požadavky na vykazování a zveřejňování	Ano / Ne / Neuvádí se
	<p><i>Tato část dotazníku se věnuje standardu IFRS 6, který se týká nákladů, jež vzniknou 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 oceněním zásob nerostných surovin. 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.</i></p>	
	Klasifikace aktiv spojených s průzkumem a oceněním zásob nerostných surovin	
IFRS 6.15	Účetní jednotka je povinna klasifikovat aktiva spojená s průzkumem a oceněním zásob nerostných surovin jako hmotná a nehmotná podle povahy pořizovaných aktiv a konzistentně toto rozdělení dodržovat.	
IFRS 6.16	<p><i>Pozn.: S některými aktivy spojenými s průzkumem a oceněním zásob nerostných surovin 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 neznamená, že se hmotné aktivum stává nehmotným.</i></p>	
	Reklasifikace aktiv spojených s průzkumem a oceněním zásob nerostných surovin	
IFRS 6.17	Aktiva spojená s průzkumem a oceněním zásob nerostných surovin již nemohou být takto klasifikována, pokud lze prokázat, že těžba nerostných surovin je technicky proveditelná a komerčně realizovatelná.	
	<p><i>Pozn.: Aktiva spojená s průzkumem a oceněním zásob nerostných surovin je nutno otestovat na snížení hodnoty a případné ztráty ze snížení hodnoty zaúčtovat před reklasifikací.</i></p>	
	Snížení hodnoty	
IFRS 6.18	Účetní jednotka je povinna vykázat a zveřejnit všechny ztráty ze snížení hodnoty zaúčtované v souvislosti s aktivy spojenými s průzkumem a oceněním zásob nerostných surovin v souladu se standardem IAS 36 Snížení hodnoty aktiv.	
	Zveřejnění částek vykázaných v souvislosti s aktivy spojenými s průzkumem a oceněním zásob nerostných surovin	
IFRS 6.23	Účetní jednotka je povinna specifikovat a vysvětlit částky vykázané v její účetní závěrce z titulu průzkumu a ocenění zásob nerostných surovin.	
	<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>	
	Účetní jednotka je povinna zveřejnit:	
IFRS 6.24(a)	a) svá účetní pravidla vztahující se k výdajům na průzkum a ocenění zásob a zachycení aktiv spojených s průzkumem a oceněním zásob a	
IFRS 6.24(b)	b) částky aktiv, závazků, výnosů a nákladů a peněžních toků z provozních a investičních činností vyplývající z průzkumu a ocenění zásob nerostných surovin.	
IFRS 6.25	Účetní jednotka musí s aktivy spojenými s průzkumem a oceněním zásob nerostných surovin nakládat jako se samostatným typem aktiv a zveřejnit informace, které požaduje buď standard IAS 16 Pozemky, budovy a zařízení nebo standard IAS 38 Nehmotná aktiva, podle toho, jak jsou jednotlivá aktiva klasifikována.	

Odkaz na standard IFRS	Požadavky na vykazování a zveřejňování	Ano / Ne / Neuvádí se
	Zveřejnění výjimky z povinnosti uplatňovat pravidla o snížení hodnoty na srovnávací informace vztahující se k obdobím začínajícím před 1. lednem 2006	
IFRS 6.27	Není-li možné aplikovat určité požadavky odstavce 18 standardu IFRS 6 (vykazování a oceňování snížení hodnoty) na srovnávací informace týkající se účetních období začínajících před 1. lednem 2006, účetní jednotka je povinna tuto skutečnost zveřejnit.	
	<i>Pozn.: Obecným požadavkem týkajícím se testování na snížení hodnoty při použití standardu IFRS 6 je, aby účetní jednotky účtující o aktivech spojených s průzkumem a oceněním zásob nerostných surovin zjistily, zda v minulých obdobích existovaly skutečnosti či okolnosti svědčící o snížení hodnoty aktiv. Zjištěné snížení hodnoty by obecně mělo být zaúčtováno zpětně. Není-li však možné uplatnit pravidla týkající se snížení hodnoty na srovnávací informace vztahující se k účetnímu období začínajícímu před 1. lednem 2006, účetní jednotka nemusí tato pravidla zpětně uplatnit, pokud tuto skutečnost zveřejní. Standard IAS 8 Účetní pravidla, změny v účetních odhadech a chyby vysvětluje termín „neproveditelné“ („není možné“).</i>	

IFRS 7 Finanční nástroje – zveřejňování [s účinností od 1. ledna 2007]

Odkaz na standard IFRS	Požadavky na vykazování a zveřejňování	no / Ne / Neuvádí se
	<p>Tato část dotazníku se věnuje standardu IFRS 7, který předepisuje zveřejňování informací u vykázaných i nevykázaných finančních nástrojů. Standard IFRS 7 platí pro účetní období začínající 1. ledna 2007 nebo po tomto datu, doporučováno je jeho dřívější použití. Přijetím standardu IFRS 7:</p> <ul style="list-style-type: none"> je nahrazen standard IAS 30 Zveřejnění v účetních závěrkách bank a obdobných finančních institucí, jsou ze standardu IAS 32 vypuštěny požadavky na zveřejnění a standard je přejmenován na Finanční nástroje – vykazování jsou odkazy v jiných standardech na požadavky na zveřejnění ve standardu IAS 32 nahrazeny ekvivalentními odkazy ve standardu IFRS 7. <p>V příloze B ke standardu IFRS 7 je uvedena implementační příručka, která je vydávána jako nedílná součást standardu. Odkazy na příslušné odstavce přílohy B jsou uvedeny níže.</p>	
	Třídy finančních nástrojů a rozsah zveřejňovaných informací	
IFRS 7.6	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.	
IFRS 7.6	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 rozvahy.	
IFRS 7.B1 až B3	<p>Pozn.:</p> <ol style="list-style-type: none"> Třídy finančních nástrojů popsané v odstavci 6 tohoto standardu určuje účetní jednotka a liší se od kategorií finančních nástrojů uvedených ve standardu IAS 39. Při určování tříd finančních nástrojů je účetní jednotka povinna rozlišovat mezi nástroji oceněnými zůstatkovou hodnotou a nástroji oceněnými reálnou hodnotou a zvláště nakládat s nástroji, které nespádají do rozsahu standardu IFRS 7. Je nutno nalézt rovnováhu mezi zatěžením účetní závěrky zbytečnými podrobnostmi, které nemusí být pro její uživatele vždy užitečné a zatajováním důležitých informací v důsledku jejich přílišného shrnování. 	
	Význam finančních nástrojů pro finanční pozici a výkonnost	
IFRS 7.7	Účetní jednotka je povinna zveřejnit informace umožňující uživatelům její účetní závěrky zhodnotit význam finančních nástrojů pro její finanční pozici a výkonnost.	
	Rozvaha	
	<u>Kategorie finančních aktiv a finančních závazků</u>	
	Zůstatková hodnota všech následujících kategorií definovaných ve standardu IAS 39 <i>Finanční nástroje – účtování a oceňování</i> musí být zveřejněna v rozvaze nebo v komentáři k účetní závěrce:	
IFRS 7.8(a)	a) finanční aktiva v reálné hodnotě vykázaná do zisku nebo ztráty s rozdělením na:	
	i) finanční aktiva takto klasifikovaná při prvotním zachycení a	
	ii) finanční aktiva k obchodování podle standardu IAS 39,	
IFRS 7.8(b)	b) investice držené do splatnosti,	

Odkaz na standard IFRS	Požadavky na vykazování a zveřejňování	no / Ne / Neuvádí se
IFRS 7.8(c)	c) úvěry a jiné pohledávky,	
IFRS 7.8(d)	d) realizovatelná finanční aktiva ,	
IFRS 7.8(e)	e) finanční závazky v reálné hodnotě vykázaná do zisku nebo ztráty s rozdělením na:	
	i) finanční závazky takto klasifikovaná při prvotním zachycení a	
	ii) finanční závazky k obchodování podle standardu IAS 39 a	
IFRS 7.8(f)	f) finanční závazky oceněné zůstatkovou hodnotou.	
	<u>Finanční aktiva nebo závazky v reálné hodnotě vykázané do zisku nebo ztráty</u>	
	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:	
IFRS 7.9(a)	a) maximální úvěrové riziko úvěru nebo pohledávky (či skupiny úvěrů nebo pohledávek) k datu účetní závěrky (viz poznámka 1 níže):	
IFRS 7.9(b)	b) částku, o níž související úvěrové deriváty nebo podobné nástroje snižují úvěrové riziko,	
IFRS 7.9(c)	c) v průběhu období a kumulativně hodnotu změny reálné hodnoty úvěru nebo pohledávky (či skupiny úvěrů nebo pohledávek) připadající na změny úvěrového rizika finančního aktiva určeného jako:	
	i) výše změny jeho reálné hodnoty nesouvisející se změnami tržních podmínek, jež vedou ke vzniku tržního rizika (viz poznámka 2 níže) nebo	
	ii) jinou metodou, o níž se účetní jednotka domnívá, že věrněji zobrazuje výši změny reálné hodnoty připadající na změny úvěrového rizika aktiva a	
IFRS 7.9(d)	d) hodnotu změny reálné hodnoty všech souvisejících úvěrových derivátů nebo podobných nástrojů, k níž došlo během období nebo kumulativně od chvíle, kdy byl úvěr nebo pohledávka oceněna reálnou prostřednictvím výkazu zisku a ztráty.	
IFRS 7.B9 and IFRS 7.10	<i>Pozn.:</i> 1) <i>Maximální úvěrové riziko zveřejňované u finančních aktiv je hrubá účetní hodnota snížená o veškeré kompenzace v souladu se standardem IAS 32 nebo ztráty ze snížení hodnoty podle standardu IAS 39, tj. nemělo by zahrnovat žádné zajištění ani úvěrovou zástavu (např. dohody o vyrovnání, které nejsou kompenzací podle standardu IAS 32).</i>	
	2) <i>Mezi změny tržních podmínek, z nichž vyplývá tržní riziko, patří změny sledované (referenční) úrokové sazby, ceny finančních nástrojů jiné jednotky, cen komodit, měnového kurzu nebo cenového nebo úrokového indexu. U smlouvy spojené s pohybem cen podílového listu (unit-linking feature) zahrnují změny tržních podmínek též změny ve výkonnosti interního nebo externího investičního fondu.</i>	
	Pokud účetní jednotka klasifikovala finanční závazek jako závazek oceňovaný v reálné hodnotě vykázaný do zisku nebo ztráty v souladu s odstavcem 9 standardu IAS 39, je povinna zveřejnit:	
IFRS 7.10(a)	a) výši změny reálné hodnoty , během období a kumulovaně, která vyplývá ze změn úvěrového rizika daného závazku určenou jako:	
	i) výši změny reálné hodnoty, která není přiřaditelná změnám tržních podmínek, jež způsobují tržní riziko (viz též níže podrobně v odstavci B4 standardu IFRS 7) nebo	

Odkaz na standard IFRS	Požadavky na vykazování a zveřejňování	no / Ne / Neuvádí se
	ii) s využitím alternativní metody, o níž se účetní jednotka domnívá, že věrněji zobrazuje výši změny reálné hodnoty připadající na 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.B4	<p><i>Pozn.: Jestliže jedinými důležitými změnami tržních podmínek jsou u závazku změny sledované (referenční) úrokové sazby, hodnotu změny reálné hodnoty nepřidatelnou ke změnám tržních podmínek lze odhadnout takto:</i></p> <ul style="list-style-type: none"> • 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, • 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 • rozdílem mezi zjištěnou tržní cenou závazku na konci období a současnou hodnotou smluvních peněžních toků na konci období (viz výše) je změna reálné hodnoty nepřidatelná změnám referenční úrokové sazby. To je částka, jež musí být zveřejněna. <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 pro 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 přiřaditelné ke změnám úvěrového rizika, důvody, které jí k tomuto názoru vedou a faktory, o nichž se domnívá, že jsou relevantní.	
	<u>Reklasifikace</u>	
	Pokud účetní jednotka překlasifikovala finanční aktivum jako aktivum oceněné:	
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,	
	je povinna zveřejnit částku překlasifikovanou do a z každé kategorie a důvod reklasifikace (viz odstavce 51 až 54 standardu IAS 39).	
	<u>Odúčtování</u>	
	Účetní jednotka mohla finanční aktiva převést tak, že jejich část nebo celá aktiva nesplňují kritéria pro odúčtování (viz odstavce 15 až 37 standardu IAS 39). Účetní jednotka je povinna u každé třídy takovýchto finančních aktiv zveřejnit:	
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,	

Odkaz na standard IFRS	Požadavky na vykazování a zveřejňování	no / Ne / Neuvádí se
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.	
	<u>Kolaterál</u>	
	Účetní jednotka je povinna zveřejnit:	
IFRS 7.14(a)	a) účetní hodnotu finančních aktiv, která poskytla jako kolaterál za závazky nebo podmíněné závazky, včetně částek, které byly v rozvaze překlasifikovány odděleně od ostatních aktiv, protože ten, na něhož byla aktiva převedena, má podle odstavce 37(a) standardu IAS 39 právo je prodat nebo znovu zastavit a	
IFRS 7.14(b)	b) podmínky poskytnutí.	
	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 to, zda je účetní jednotka povinna jej vrátit a	
IFRS 7.15(c)	c) podmínky spojené s užíváním kolaterálu.	
	<u>Účet opravných položek na úvěrové ztráty</u>	
IFRS 7.16	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 odsouhlasení změn během období na tomto účtu za každou třídu finančních aktiv.	
	<u>Složené finanční nástroje s více vloženými deriváty</u>	
IFRS 7.17	Pokud účetní jednotka emitovala 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.	
	<u>Prodlení a nedodržení podmínek</u>	
	U splatných úvěrů zaúčtovaných k datu účetní závěrky je účetní jednotka povinna zveřejnit:	
IFRS 7.18(a)	a) podrobnosti o všech prodleních v účetním období týkajících se jistiny, úroků, umořovacího fondu nebo splátkových režimů těchto úvěrů,	
IFRS 7.18(b)	b) k datu účetní závěrky účetní hodnotu přijatých úvěrů, u níž 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 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 ty 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 k datu účetní závěrky nebo před tímto datem).	

Odkaz na standard IFRS	Požadavky na vykazování a zveřejňování	no / Ne / Neuvádí se
	Výkaz zisků a ztrát a vlastní kapitál	
	<u>Položky výnosů, nákladů, zisků a ztrát</u>	
	Účetní jednotka je povinna zveřejnit následující položky <u>výnosů, nákladů, zisků a ztrát</u> buď přímo ve výkazech nebo komentáři:	
IFRS 7.20(a)	a) čisté zisky a ztráty plynoucí z:	
	i) finančních aktiv nebo finančních závazků v reálné hodnotě vykázané do zisku nebo ztráty, přičemž čisté příjmy a ztráty jsou vykázané zvlášť podle toho, zda se jedná o finanční aktiva či závazky, které byly jako takové klasifikovány při prvotním zachycení, nebo finanční aktiva či závazky klasifikovaná jako finanční aktiva či závazky určené k obchodování,	
	ii) finančních aktiv určených k prodeji, přičemž tyto zisky a ztráty budou vykázané odděleně podle toho, zda je výše zisku nebo ztráty uvedena přímo ve vlastním kapitálu během účetního období nebo zda je daná výše z vlastního kapitálu odúčtována a vykázána v zisku nebo ztrátě daného účetního období,	
	iii) investice držené do splatnosti,	
	iv) úvěry a jiné pohledávky,	
	v) finanční závazky oceněné zůstatkovou hodnotou,	
IFRS 7.20(b)	b) celkové výnosové a nákladové úroky (vypočtené na základě metody efektivní úrokové sazby) pro finanční aktiva a závazky, která 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:	
	i) finančních aktiv nebo finančních závazků, která 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 § AG93 standardu IAS 39,	
IFRS 7.20(e)	e) výši všech případných ztrát ze snížení hodnoty za každou třídu finančních aktiv.	
	Ostatní zveřejňované informace	
	<u>Účetní metody</u>	
IFRS 7.21	Podle odstavce 108 standardu IAS 1 <i>Sestavování a zveřejňování účetní závěrky</i> , zveřejňuje účetní jednotka ve shrnutí svých významných účetních pravidel a postupů základnu (y) pro výpočet užívaný při přípravě účetní závěrky a další účetní postupy, které jsou pro pochopení účetních výkazů nezbytné.	

Odkaz na standard IFRS	Požadavky na vykazování a zveřejňování	no / Ne / Neuvádí se
<u>IFRS 7.B5</u>	<p>Pozn.:</p> <p><i>K účetním postupům, které jsou pro pochopení účetních výkazů nezbytné, patří:</i></p> <p>a) u finančních aktiv a závazků v reálné hodnotě vykázané do zisku nebo ztráty:</p> <p>i) povaha finančních aktiv nebo finančních závazků, jež účetní jednotka ocenila v reálné hodnotě vykázané do zisku nebo ztráty,</p> <p>ii) kritéria pro uvedené zařazení daných finančních aktiv či finančních závazků při prvotním zachycení,</p>	
<u>IFRS 7.B5</u>	<p>iii) 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 vykázaní v reálné hodnotě v zisku a ztrátě konzistentní s řízením rizik nebo investiční strategií účetní jednotky,</p>	
	<p>b) kritéria pro vykázaní finančních aktiv jako realizovatelných aktiv,</p> <p>c) zda jsou koupě a prodeje finančních aktiv uskutečněné za běžných podmínek vykázané ke dni obchodu, nebo k datu vypořádání,</p> <p>d) kdy je ke snižování účetní hodnoty finančních aktiv se sníženou hodnotou v důsledku ztrát z úvěrů používán účet opravných položek,</p> <p>i) kritéria pro 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,</p> <p>ii) kritéria pro odpis částek účtovaných na účet opravných položek proti účetní hodnotě finančních aktiv se sníženou hodnotou,</p> <p>e) 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,</p> <p>f) kritéria, která účetní jednotka užívá k určení toho, zda existuje objektivní důkaz vzniku ztráty ze snížení hodnoty,</p> <p>g) 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.</p>	
<u>IFRS 7.B5</u>	<p>Ustanovení odstavce 113 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 převedena na ostatní jednotky.</p>	
	<u>Zajišťovací účetnictví</u>	
	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):	
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 dni účetní závěrky,	
IFRS 7.22(c)	c) povaha zajišťovaných rizik.	

Odkaz na standard IFRS	Požadavky na vykazování a zveřejňování	no / Ne / Neuvádí se
	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 zisky nebo ztráty,	
IFRS 7.23(b)	b) popis všech plánovaných transakcí, u nichž bylo již dříve zajišťovací účetnictví užíváno, ale jejichž realizace se již neočekává,	
IFRS 7.23(c)	c) částku, která byla během daného období vykázána ve vlastním kapitálu,	
IFRS 7.23(d)	d) částku, která byla z vlastního kapitálu odúčtována a vykázána ve výkazu zisku a ztráty daného období, přičemž se rozliší částky zahrnuté v každé účetní položce v rámci výsledovky,	
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 transakci s vysokou pravděpodobností výskytu.	
	Účetní jednotka je povinna zveřejnit odděleně:	
IFRS 7.24(a)	a) u zajištění reálné hodnoty zisky nebo ztráty:	
	i) ze zajišťovacího instrumentu,	
	ii) ze zajištěné položky související se zajištěným rizikem,	
IFRS 7.24(b)	b) u zajištění peněžních toků neefektivnost zahrnutou do zisku nebo ztráty,	
IFRS 7.24(c)	c) u zajištění čistých investic v zahraničních jednotkách, nedostatečnou účinnost zahrnutou do zisku nebo ztráty.	
	<u>Reálná hodnota</u>	
IFRS 7.25	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.	
IFRS 7.26	<i>Pozn.: Při zveřejňování reálných hodnot má účetní jednotka povinnost seskupit finanční aktiva a finanční závazky do tříd, ale může je vzájemně kompenzovat pouze v rozsahu, v jakém jsou jejich účetní hodnoty kompenzovány v rozvaze.</i>	
	Účetní jednotka je povinna zveřejnit:	
IFRS 7.27(a)	a) metody, a pokud používá oceňovací techniku, předpoklady užívané při stanovení reálných hodnot každé třídy finančních aktiv a finančních závazků,	
	<i>Pozn.: Účetní jednotka např. zveřejní informace o předpokladech týkajících se výše splátek, míry odhadovaných úvěrových ztrát a úrokových sazeb nebo diskontních sazeb.</i>	
IFRS 7.27(b)	b) zda jsou reálné hodnoty stanoveny, celkově či částečně, přímo odkazem na kótované ceny na aktivním trhu nebo zda jsou odhadovány prostřednictvím oceňovací techniky (viz odstavce AG71–AG79 standardu IAS 39),	
IFRS 7.27(c)	c) zda reálné hodnoty zachycené nebo zveřejněné v účetní závěrce byly stanoveny zcela či částečně prostřednictvím oceňovací techniky založené na předpokladech, které nejsou podloženy cenami současných pozorovatelných tržních transakcí s tožným nástrojem (tj. bez úprav či restrukturalizace) a nezakládají se na pozorovatelných tržních datech, která jsou k dispozici,	
IFRS 7.27(d)	d) pokud se uplatňuje odstavec 27(c) standardu IFRS 7 (viz výše), celkovou výši změny reálné hodnoty odhadnuté na základě oceňovací techniky a vykazané ve výkazu zisku a ztráty v daném období.	

Odkaz na standard IFRS	Požadavky na vykazování a zveřejňování	no / Ne / Neuvádí se
IFRS 7.27(c)	Za podmínek popsaných v odstavci 27(c) standardu IFRS 7 (viz výše) je účetní jednotka u reálných hodnot, které jsou vykázány v účetní závěrce, povinna v případě potřeby uvést, že změna jednoho nebo více těchto předpokladů na přiměřeně možné alternativní předpoklady by způsobila významnou změnu reálné hodnoty, a zároveň zveřejnit dopad těchto změn.	
IFRS 7.27(c)	<i>Pozn.: Za tímto účelem se míra významnosti bude posuzovat s ohledem na zisk a ztrátu a celková aktiva a celková pasiva nebo, pokud jsou změny v reálné hodnotě vykázány ve vlastním kapitálu, s ohledem na celkový vlastní kapitál.</i>	
	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 ve výkazu zisku a ztráty 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 ve výkazu zisku a ztráty na počátku a na konci daného období včetně odsouhlasení změn v zůstatku tohoto rozdílu.	
IFRS 7.28	<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 sledovatelnými tržními transakcemi s totožným nástrojem nebo na základě oceňovací techniky, jejíž proměnné zahrnovaly jiná data ze sledovatelných trhů. Mezi reálnou hodnotou při prvotním zachycení a částkou, která by byla k tomuto datu určena pomocí oceňovací techniky, může existovat rozdíl.</i>	
	Informace o reálné hodnotě není potřeba zveřejňovat:	
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, který je oceněn pořizovací cenou, protože jeho 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.	
	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 pasiv 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) popis finančních nástrojů, jejich účetní hodnoty a vysvětlení, proč nelze jejich reálnou hodnotu spolehlivě určit,	
IFRS 7.30(c)	c) informace o trhu daných nástrojů,	
IFRS 7.30(d)	d) informace o tom, zda účetní jednotka hodlá finanční nástroje vyřadit a případně jak s nimi plánuje naložit,	

Odkaz na standard IFRS	Požadavky na vykazování a zveřejňování	no / Ne / Neuvádí se
IFRS 7.30(e)	e) pokud jsou finanční nástroje, jejichž reálnou hodnotu nebylo možné spolehlivě určit, odúčtovány, je povinná 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 povinná zveřejnit informace, které uživatelům účetní závěrky umožní vyhodnotit povahu a rozsah rizik, která s finančními nástroji souvisejí a kterým je účetní jednotka k datu účetní závěrky vystavena.	
IFRS 7.32	<i>Pozn.:</i> 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.B6	2) <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 zahrnuty jako odkaz na účetní závěrku v jiném dokumentu, jako jsou například manažerské komentáře či zprávy o rizicích, které jsou přístupné uživatelům účetní závěrky za stejných podmínek a ve stejnou chvíli jako účetní závěrka. Bez poskytnutí informace odkazem na jiný dokument není účetní závěrka úplná.</i>	
	Zveřejňování kvalitativních informací	
	U každého typu rizika souvisejícího s finančními nástroji je účetní jednotka povinná 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 povinná zveřejnit:	
IFRS 7.34(a)	a) shrnutí kvantitativních dat o možnosti vzniku rizik, kterým je účetní jednotka k datu účetní závěrky vystavena. Tyto zveřejněné informace musí vycházet z údajů poskytnutých interně klíčovými vedoucími pracovníky účetní jednotky (jak stanoví standard IAS 24 <i>Zveřejnění spřízněných stran</i>), například představenstvu účetní jednotky či jejímu generálnímu řediteli,	
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(c)	c) koncentrace rizika, pokud tyto informace nejsou zřejmé z odstavců 34(a) a (b) (viz výše).	
IFRS 7.B8	Zveřejnění informací o koncentracích úvěrového rizika zahrnují:	
	a) popis způsobu, jak vedení koncentrace stanoví,	
	b) popis společných charakteristik, kterými se každá koncentrace odlišuje (např. protistrana, geografická oblast, měna či trh),	
	c) míra rizika spojeného s veškerými finančními nástroji se stejnou charakteristikou.	

Odkaz na standard IFRS	Požadavky na vykazování a zveřejňování	no / Ne / Neuvádí se
IFRS 7.B7	<i>Pozn.:</i> 1) <i>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)	2) <i>O významnosti pojednávají odstavce 29 – 31 standardu IAS 1, Sestavování a zveřejňování účetní závěrky.</i>	
IFRS 7.B8	3) <i>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 k datu účetní závěrky nevytvářejí 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 podle třídy finančního nástroje:	
IFRS 7.36(a)	a) částku, která co nejlépe odpovídá maximálnímu úvěrovému riziku, kterému je účetní jednotka vystavena k datu účetní závěrky bez ohledu na jakýkoliv držený kolaterál či jiné úvěrové posílení (credit enhancement) (např. smlouvy o vzájemném započtení pohledávek, které nesplňují podmínky pro vzájemnou kompenzaci podle standardu IAS 32 <i>Finanční nástroje - zveřejňování a 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 posílení (credit enhancement),	
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.	
IFRS 7.B9	<i>Pozn.:</i> 1) <i>U finančních aktiv odpovídá maximální úvěrové riziko většinou hrubé účetní hodnotě po odečtení všech částek kompenzovaných v souladu se standardem IAS 39.</i>	
IFRS 7.B10	2) <i>K činnostem, které mohou zapříčinit vznik úvěrového rizika, patří mimo jiné poskytování úvěrů a jiných pohledávek, ukládání vkladů, poskytování finančních záruk, vydání neodvolatelného úvěrového příslibu a uzavírání smluv o derivátech. Další instrukce k určení maximální výše úvěrového rizika v v každé z těchto oblastí najdete ve standardu IFRS 7.B10.</i>	
	Účetní jednotka je povinna zveřejnit u každé třídy finančního aktiva:	
IFRS 7.37(a)	a) věkovou analýzu finančních aktiv, která jsou k datu účetní závěrky po datu splatnosti, ale nemají sníženou hodnotu,	
IFRS 7.37(b)	b) analýzu finančních aktiv, u nichž je jednotlivě určeno, že jejich hodnota bude k datu účetní závěrky snížena, 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 a dalších úvěrových posílení (credit enhancements) a, je-li to možné, odhad jejich reálné hodnoty.	

Odkaz na standard IFRS	Požadavky na vykazování a zveřejňování	no / Ne / Neuvádí se
	V případě, že účetní jednotka během daného období obdrží finanční či nepeněžní aktiva tím, že získá vlastnický titul k zajištění, které má jako záruku, případně získá jiné úvěrové posílení (credit enhancement) (např. záruky) 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	
	<u>Riziko likvidity</u>	
	Účetní jednotka je povinna zveřejnit:	
IFRS 7.39(a)	a) analýzu splatnosti finančních závazků, která ukazuje zbývajících sjednaná období splatnosti (viz rovněž standardy IFRS 7.B11 až B16),	
IFRS 7.39(b)	b) popis způsobu, jakým účetní jednotka řídí rizika likvidity obsažená v odstavci 39(a) (viz výše).	
IFRS 7.B11 to B16	<p><i>Pozn.:</i></p> <p><i>Při přípravě analýzy sjednané splatnosti:</i></p> <ul style="list-style-type: none"> <i>musí účetní jednotka podle svého úsudku určit adekvátní počet časových košů,</i> <i>pokud si protistrana může zvolit, kdy je částka splatná, závazek je zahrnut podle prvního možného data, kdy může být po jednotce platba vyžadována,</i> <i>pokud je účetní jednotka zavázána uvolnit dané částky ve splátkách, každá splátka je přiřazena prvnímu období, kdy může být po jednotce platba vyžadována,</i> <i>částky zveřejněné v rámci analýzy splatnosti jsou smluvní nediskontované peněžní toky. Tyto nediskontované peněžní toky se liší od částek uvedených v rozvaze, protože částky v rozvaze vycházejí z diskontovaných peněžních toků,</i> <i>pokud je to žádoucí, účetní jednotka je povinna v analýze sjednané splatnosti u finančních závazků zveřejnit analýzu derivátových finančních nástrojů odděleně od nederivátových finančních nástrojů,</i> <i>pokud není splatná částka pevně určena, zveřejněná částka bude stanovena odkazem na podmínky existující k datu účetní závěrky.</i> 	
	<u>Tržní rizika</u>	
	Kromě případů, kdy účetní jednotka plní požadavky odstavce 41 standardu IFRS 7 (viz níže), je povinna zveřejnit následující informace:	
IFRS 7.40(a)	a) analýzu citlivosti u každého druhu tržního rizika, kterému je účetní jednotka k datu účetní závěrky vystavena, včetně informací o tom, jak mohly být zisk nebo ztráta 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)	c) změny v použitých metodách a předpokladech oproti minulým obdobím a důvody těchto změn.	

Odkaz na standard IFRS	Požadavky na vykazování a zveřejňování	no / Ne / Neuvádí se
IFRS 7.B17 to B28	<p><i>Pozn.:</i></p> <ol style="list-style-type: none"> 1) <i>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.</i> 2) <i>Při zveřejňování informací o účinku na zisk nebo ztrátu a vlastní kapitál k rozvahovému dni účetní jednotka předpokládá, že k rozvahovému dni 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'.</i> 3) <i>Analýza citlivosti by měla ukázat vliv změn, které jsou považovány za přiměřeně možné během daného období až do následujícího data účetní závěrky.</i> 4) <i>Účetní jednotka není povinna zveřejňovat informace o účinku na zisk nebo ztrátu 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.</i> 	
	<ol style="list-style-type: none"> 5) <i>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, kterou účetní jednotka často používá.</i> 6) <i>U finančních nástrojů, které účetní jednotka označí jako své vlastní kapitálové nástroje, ani u nepeněžních položek se analýza citlivosti neprovádí.</i> 	
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>	
	<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 7.41(b)	<p>b) vysvětlení cíle používané metody a omezení, která mohou vést k tomu, že informace nebudou plně zohledňovat reálnou hodnotu daných aktiv a pasiv.</p>	
IFRS 7.B20	<p><i>Pozn.:</i></p> <ol style="list-style-type: none"> 1) <i>Výše zmíněné skutečnosti platí i v případech, kdy použité metody posuzují pouze možnost ztráty, nikoli možnost zisku.</i> 2) <i>Účetní jednotka může rovněž zveřejnit dřívější období a váhu, kterou přisoudila zjištěním za dané období, vysvětlení, jak se při výpočtu zohledňují možnosti, a s kterými výkyvy a korelacemi (případně simulační metoda typu Monte Carlo) se pracuje.</i> 	
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>Přijetí Standardu před datem účinnosti</p>	
IFRS 7.43	<p>Pokud účetní jednotka už standard IFRS 7 použila pro období zahájené před 1. lednem 2007, musí tuto skutečnost zveřejnit v účetní závěrce.</p>	

IAS 1 Sestavování a zveřejňování účetní závěrky

Odkaz na standard IFRS	Požadavky na vykazování a zveřejňování	Ano / Ne / Neuvádí se
	<p><i>Tato část dotazníku se zabývá standardem IAS 1, který stanovuje základní pravidla prezentace řádné účetní závěrky s cílem zajistit srovnatelnost s vlastními účetními závěrkami podniku za předcházející období i s účetními závěrkami jiných podniků.</i></p> <p><i>IAS 1 vyžaduje zveřejnění určitých informací v účetní závěrce, vyžaduje uvedení některých řádků buď ve výkazech nebo v komentáři k účetní závěrce a v Implementační příručce k IAS 1 specifikuje doporučené formáty, jimiž se účetní jednotka může podle své situace řídit. Standard IAS 7 Výkazy peněžních toků poskytuje vzor pro sestavování výkazu peněžních toků (viz příslušná část tohoto dotazníku).</i></p> <p><i>Standard IAS 1 používá termín zveřejnění v širokém slova smyslu znamenajícím položky uvedené v každé účetní závěrce i v komentáři k ní. Informace, jejichž zveřejnění požadují jiné standardy IFRS, se uvádějí v souladu s těmito standardy. Pokud tento nebo jiný standard neuvádí jinak, jsou tyto informace zveřejněny ve výkazech nebo v komentáři k účetní závěrce .</i></p> <p><i>Pokyny vydávané se standardem IAS 1 uvádí jednoduché příklady, jak je možné splnit požadavky standardu na sestavování rozvahy, výsledovky a výkazu změn vlastního kapitálu.</i></p> <p><i>Při dokončování standardu IFRS 7 Finanční nástroje – zveřejňování upravila Rada pro mezinárodní finanční standardy (IASB) také standard IAS 1 a doplnila další požadavky na zveřejnění informací o kapitálu. Tyto požadavky jsou uvedeny na konci této části kontrolního dotazníku a jsou platné pro účetní období začínající 1. ledna 2007 nebo po tomto datu, doporučováno je však jejich dřívější použití. Spolu se standardem je vydávána implementační příručka, která obsahuje i názorné příklady těchto nových požadavků na zveřejňování informací.</i></p>	
	Součásti účetní závěrky	
	Součástí úplné účetní závěrky je:	
IAS 1.8(a)	a) rozvaha,	
IAS 1.8(b)	b) výsledovka,	
IAS 1.8(c)	c) výkaz změn vlastního kapitálu odrážející buď:	
	i) všechny změny ve vlastním kapitálu, nebo	
	ii) změny ve vlastním kapitálu s výjimkou těch, které vyplývají z transakcí s vlastníky jednajícími v rámci své pravomoci jako vlastníci ,	
IAS 1.8(d)	d) výkaz peněžních toků a	
IAS 1.8(e)	e) komentář (přílohu) se shrnutím významných účetních pravidel a postupů a s dalšími vysvětlujícími poznámkami.	
	Věrné zobrazení a dodržování standardů IFRS	
IAS 1.13	Účetní závěrka musí věrně zobrazovat finanční pozici, finanční výkonnost a peněžní toky účetní jednotky.	
IAS 1.13	<p><i>Pozn.:</i></p> <p>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 Konceptním rámci. Předpokládá se, že uplatněním standardů IFRS a dodatečným zveřejňováním v případě nutnosti účetní jednotka dosáhne věrného zobrazení své situace v účetní závěrce.</i></p>	

Odkaz na standard IFRS	Požadavky na vykazování a zveřejňování	Ano / Ne / Neuvádí se
IAS 1.15	<p>2) <i>Téměř za všech okolností se dodržováním uplatnitelných standardů IFRS dosáhne věrného zobrazení. Věrné zobrazení vyžaduje, aby účetní jednotka:</i></p> <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 požadavky standardů IFRS neumožňují uživatelům dostatečné porozumění dopadu hlavních transakcí nebo událostí a podmínek na finanční pozici a finanční výkonnost účetní jednotky.</i> 	
IAS 1.14	V účetní závěrce musí být jasně uvedena skutečnost, že je sestavena podle IFRS.	
IAS 1.14 IAS 1.16	<p><i>Pozn.:</i></p> <p>1) <i>O účetní závěrce není možné tvrdit, že je sestavena podle IFRS, pokud není v souladu s veškerými požadavky všech platných standardů a všech platných interpretací IFRS.</i></p> <p>2) <i>Použití nevhodných účetních pravidel a postupů nelze napravit ani zveřejněním použitých účetních pravidel, ani přílohou nebo vysvětlivkami.</i></p>	
IAS 1.17	Jestliže ve velmi vzácných případech vedení dojde 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 18 standardu IAS 1 (viz níže), pokud daný rámec takové odchýlení požaduje nebo alespoň nezakazuje.	
IAS 1.22	<p><i>Pozn.:</i></p> <p>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 s velkou pravděpodobností ovlivnila ekonomická rozhodnutí uživatelů účetní závěrky.</i></p> <p>2) <i>Při posuzování toho, zda by splnění daného požadavku uvedeného ve standardu nebo v interpretaci bylo natolik zavádějící, že by bylo v rozporu s cílem účetní závěrky uvedeným v Koncepčním rámci, vezme vedení v úvahu:</i></p> <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 jednotky v podobné situaci požadavek plní, existuje vyvratitelný předpoklad, že pokud účetní jednotka požadavek splní, nebude tato skutečnost natolik zavádějící, že by byla v rozporu s cílem účetní závěrky uvedeným v Koncepčním rámci.</i> 	
	Pokud se účetní jednotka odchýlila od požadavku nějakého standardu nebo interpretace v souladu s odstavcem 17 standardu IAS 1 (viz výše), je povinna zveřejnit:	
IAS 1.18(a)	a) skutečnost, že vedení účetní jednotky došlo k závěru, že účetní závěrka věrně zobrazuje finanční pozici, finanční výkonnost a peněžní toky účetní jednotky,	
IAS 1.18(b)	b) skutečnost, že byly dodrženy aplikovatelné standardy a interpretace s výjimkou určitého požadavku, od něhož se účetní jednotka odchýlila s cílem dosáhnout věrného zobrazení,	
IAS 1.18(c)	c) i) název standardu nebo interpretace, od nichž se účetní jednotka odchýlila,	

Odkaz na standard IFRS	Požadavky na vykazování a zveřejňování	Ano / Ne / Neuvádí se
	ii) podstatu odchýlení (včetně řešení, které standard nebo interpretace vyžaduje),	
	iii) důvod, proč by toto řešení bylo za daných okolností tak zavádějící, že by mohlo být v rozporu s cílem účetní závěrky stanovené v Koncepčním rámci,	
	iv) použité řešení a	
IAS 1.18(d)	d) finanční dopad odchýlení na každou položku v účetní závěrce vykázanou v souladu s požadavkem, a to za každé vykazované období.	
IAS 1.19	Jestliže se účetní jednotka v minulém období odchýlila od požadavku určitého standardu nebo interpretace a toto odchýlení ovlivňuje vykázané částky v běžném období, je povinna zveřejnit informace požadované odstavcem 18(c) a (d) standardu IAS 1 (viz výše).	
IAS 1.20	<i>Pozn.: Výše zmíněný odstavec 19 standardu IAS 1 se používá například v situaci, kdy se účetní jednotka v minulém období odchýlila od požadavku standardu nebo interpretace na oceňování aktiv či pasiv a toto odchýlení ovlivňuje oceňování změn aktiv a pasiv vykázaných v účetní závěrce za běžné období.</i>	
IAS 1.21	Jestliže ve velmi vzácných případech dojde vedení k závěru, že dodržení požadavku IFRS nebo interpretace může být natolik zavádějící, že by se mohlo dostat do rozporu s cílem účetní závěrky stanoveným v Koncepčním rámci, ale relevantní regulační rámec odchýlení zakazuje, účetní jednotka je povinna minimalizovat zavádějící informace zveřejněním:	
	a) názvu daného standardu nebo interpretace, podstaty požadavku, důvodu, proč vedení došlo k závěru, že by toto řešení bylo za daných okolností natolik zavádějící, že by mohlo být v rozporu s cílem účetní závěrky stanoveným v Koncepčním rámci, a	
	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 1.23	Při přípravě účetní závěrky musí vedení zhodnotit schopnost účetní jednotky pokračovat ve svých aktivitách.	
IAS 1.23	Účetní závěrka musí být připravena 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 1.23	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 1.23	Jestliže účetní závěrka nebyla připravena 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.	
IAS 1.25	Účtování ve věcné a časové souvislosti (akruální báze účetnictví)	
	Účetní jednotka je povinna sestavovat účetní závěrku, s výjimkou informací o peněžních tocích, podle zásady účtování ve věcné a časové souvislosti.	
	Konzistence vykazování	
IAS 1.27	Způsob vykazování a klasifikace položek účetní závěrky musí být dodržen z jednoho období do následujícího s výjimkou případů, kdy:	
	a) výrazná změna podstaty činnosti účetní jednotky nebo revize její účetní závěrky prokazuje, že změna povede k vhodnějšímu vykázaní nebo klasifikaci s ohledem na kritéria pro výběr a aplikaci účetních pravidel a postupů ve standardu IAS 8 <i>Účetní pravidla, změny v účetních odhadech a chyby</i> nebo	
	b) změna ve vykazování je požadována standardem nebo interpretací.	

Odkaz na standard IFRS	Požadavky na vykazování a zveřejňování	Ano / Ne / Neuvádí se
IAS 1.28	<i>Pozn.: Významné přírůstky nebo úbytky majetku či kontrola prezentace účetní závěrky mohou odhalit nutnost prezentace účetní závěrky jiným způsobem. Účetní jednotka změni prezentaci účetní závěrky pouze v případě, že nový způsob prezentace poskytuje spolehlivé informace, které jsou pro uživatele účetní závěrky užitečnější a nová struktura bude se s velkou pravděpodobností dodržována i nadále, takže bude zachována srovnatelnost. Při těchto změnách v sestavování závěrky překlasifikuje účetní jednotka srovnávací informace v souladu s odstavcem 38 a 39 standardu IAS 1 (viz níže).</i>	
	Významnost a agregace	
IAS 1.29	Každá významná položka musí být v účetní závěrce vykázána samostatně.	
IAS 1.11	<i>Pozn.: 1) 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. Rozhodujícím faktorem může být velikost či povaha položky nebo kombinace obou.</i>	
IAS 1.29	<i>2) Položky odlišné podstaty nebo funkce musejí být vykázány samostatně, pokud nejsou nevýznamné.</i>	
IAS 1.30	<i>3) Je-li řádková položka samostatně nevýznamná, provede se její agregace s ostatními položkami v uvedených výkazech nebo v komentáři..</i>	
IAS 1.30	<i>4) Skutečnost, že položka není dostatečně významná, aby byla vykazována samostatně, a je proto ve výkazech začleněna mezi jiné položky, nemusí nutně vylučovat požadavek jejího samostatného vykázání v komentáři k účetní závěrce.</i>	
IAS 1.31	<i>5) Uplatňování principu významnosti znamená, že požadavek standardu nebo interpretace na zveřejnění nemusí být splněn, pokud je informace nevýznamná.</i>	
	Vzájemná kompenzace	
IAS 1.32	Vzájemná kompenzace aktiv a pasiv je omezena na případy, 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) neznamená kompenzace.</i>	
IAS 1.32	Vzájemná kompenzace výnosů a nákladů je omezena na případy, kdy je kompenzace požadována nebo povolena standardem nebo interpretací.	
IAS 1.34	Výsledky transakcí, které negenerují výnosy, ale souvisejí s hlavní výnosovou 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.	
IAS 1.34	<i>Pozn.: Příklady položek ke kompenzaci:</i> <ul style="list-style-type: none"> • zisky a ztráty z prodeje dlouhodobého majetku včetně investic a provozních aktiv se vykazují odečtením účetní hodnoty majetku a souvisejících nákladů na prodej od výnosů z prodeje a • výdaje související s rezervou vykázanou podle standardu IAS 37 Rezervy, podmíněné závazky a podmíněná aktiva refundované podle smlouvy se třetí stranou (např. smlouva o záruce dodavatele) se mohou vykazovat snížené o příslušnou refundaci. 	
IAS 1.35	Ztráty a zisky vznikající ze skupiny podobných transakcí jsou vykazovány kompenzovaně (např. kurzové rozdíly nebo zisky a ztráty z finančních nástrojů držených za účelem prodeje). Pouze pokud jsou významné, vykazují se samostatně.	
	Srovnávací informace	

Odkaz na standard IFRS	Požadavky na vykazování a zveřejňování	Ano / Ne / Neuvádí se
IAS 1.36	Pokud standard nebo interpretace nepovoluje nebo nevyžaduje jinak, jsou v účetní závěrce uvedeny srovnávací informace minulého období u všech částek.	
IAS 1.36	Srovnávací informace jsou uvedeny také pro vysvětlující a popisné informace, pokud je to vhodné pro účely zajištění porozumění účetní závěrce běžného období.	
IAS 1.37	<i>Pozn.: 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 k poslednímu rozvahovému dni nejasný a který má být teprve vyřešen, se zveřejní také v běžném období. Pro uživatele je velmi užitečná informace, že k minulému rozvahovému dni panovala nejistota a že v tomto období byly učiněny kroky k jejímu odstranění.</i>	
IAS 1.38	Pokud bylo v účetní závěrce pozměněno vykazování nebo klasifikace položek, jsou srovnávací informace reklasifikovány, je-li to možné.	
IAS 1.41	<i>Pozn.: Standard IAS 8 Účetní pravidla, změny v účetních odhadech a chyby se týká právě úprav srovnávacích informací v případech, kdy účetní jednotka změní účetní pravidlo nebo opraví chybu (viz příslušná část tohoto dotazníku).</i>	
	Jestliže byly srovnávací informace reklasifikovány, musí být zveřejněny následující údaje:	
IAS 1.38(a)	a) podstata reklasifikace,	
IAS 1.38(b)	b) částka nebo druh každé reklasifikované položky a	
IAS 1.38(c)	c) důvod reklasifikace.	
	Pokud není možné srovnávací informace reklasifikovat, účetní jednotka je povinna zveřejnit:	
IAS 1.39(a)	a) důvod, proč nebyly částky reklasifikovány, a	
IAS 1.39(b)	b) podstatu změn, které by nastaly, kdyby byly částky reklasifikovány.	
	Identifikace účetní závěrky	
IAS 1.44	Účetní závěrka musí být jasně identifikována a odlišena od jiných informací v rámci stejného publikovaného dokumentu.	
IAS 1.45	<i>Pozn.: Standardy IFRS se aplikují pouze na účetní závěrku, nikoli na jiné informace předkládané ve výroční zprávě nebo v jiném dokumentu. Je proto důležité, aby uživatelé byli schopni odlišit údaje, které jsou připraveny podle standardů IFRS, od jiných údajů, jež mohou být pro uživatele užitečné, ale nepodléhají těmto standardům.</i>	
IAS 1.46	Všechny složky účetní závěrky musí být jasně identifikovány.	
	Následující informace musejí být výrazně označeny a, pokud je to nutné pro náležité pochopení předkládaných informací, několikrát zopakovány:	
IAS 1.46(a)	a) název vykazující účetní jednotky nebo jiné prostředky identifikace a veškeré změny těchto informací od data předchozí účetní závěrky,	
IAS 1.46(b)	b) zda se účetní závěrka vztahuje na jednotlivou účetní jednotku nebo na skupinu účetních jednotek,	
IAS 1.46(c)	c) rozvahový den nebo období, k němuž se účetní závěrka vztahuje, podle toho, co dané složce účetní závěrky odpovídá,	
IAS 1.46(d)	d) měna použitá pro vykazování v souladu se standardem IAS 21 <i>Dopady změn měnových kurzů</i> a	
IAS 1.46(e)	e) míra zaokrouhlování použitá při vykazování číselných údajů v účetní závěrce.	

Odkaz na standard IFRS	Požadavky na vykazování a zveřejňování	Ano / Ne / Neuvádí se
IAS 1.47	<i>Pozn.:</i> 1) <i>Požadavky odstavce 46 tohoto standardu jsou obvykle splněny uvedením záhlaví stránek a zkrácených sloupcových záhlaví na každé stránce finančních výkazů. Nejlepší způsob zveřejnění takové informace je třeba řádně posoudit. Například pokud jsou finanční výkazy předkládány v elektronické podobě, nemusejí se používat samostatné stránky, výše uvedené položky jsou pak prezentovány dost často na to, aby byla zajištěna náležitá srozumitelnost.</i>	
IAS 1.48	2) <i>Účetní závěrka je většinou srozumitelnější, pokud jsou údaje vykázaný v tisících nebo milionech jednotek měny vykazování. Tento postup je přijatelný, pokud je zveřejněn systém zaokrouhlování a nejsou vynechány důležité informace.</i>	
	Vykazované období	
	Pokud se mění rozvahový den účetní jednotky a roční účetní závěrka se předkládá za období delší nebo kratší než jeden rok, musí být v účetní závěrce uvedeno:	
IAS 1.49	a) období pokryté danou účetní závěrkou,	
IAS 1.49(a)	b) zdůvodnění, proč je použito jiné období než jeden rok, a	
IAS 1.49(b)	c) skutečnost, že srovnávací informace ve výsledovce, výkazu změn vlastního kapitálu, ve výkazu peněžních toků a v souvisejících přílohách nejsou plně srovnatelné.	
IAS 1.49	<i>Pozn.:</i> 1) <i>Účetní závěrka musí být sestavována alespoň jednou ročně.</i>	
IAS 1.50	2) <i>Účetní závěrka se běžně sestavuje za období jednoho roku. Z praktických důvodů však některé účetní jednotky dávají přednost vykazování např. po 52 týdnech. Standard IAS 1 tento způsob nevylučuje, protože není pravděpodobné, že by se výsledná účetní závěrka výrazně lišila od závěrky za jeden rok.</i>	
	Rozvaha	
	Klasifikace na krátkodobé a dlouhodobé položky	
IAS 1.51	Účetní jednotka je povinna vykazat v účetní závěrce krátkodobá a dlouhodobá aktiva a krátkodobé a dlouhodobé závazky jako samostatné kategorie, s výjimkou případů, kdy je vykazování vycházející z likvidity spolehlivé a relevantnější.	
IAS 1.51	Pokud vykazování vycházející z likvidity poskytuje spolehlivé a relevantnější informace než vykazování na základě krátkodobosti a dlouhodobosti, aktiva a závazky musejí být vykazovány podle jejich likvidity.	
IAS 1.54	<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 1.55	2) <i>Účetní jednotky mohou některá aktiva a závazky vykazovat pomocí rozlišení krátkodobá/dlouhodobá a jiná podle pořadí likvidity v případě, že tento postup poskytuje spolehlivé a relevantnější informace. Pokud má účetní jednotka různorodé provozy, důležitost různých východisek vykazování může narůstat.</i>	
IAS 1.52	Ať už účetní jednotka používá jakoukoli metodu vykazování, tak, jak to umožňuje výše zmíněný odstavec 51, je povinna vykazovat částky, které mají být realizovány nebo uhrazeny po více než dvanácti měsících pro každou řádkovou položku aktiv a pasiv, kde jsou kombinovány částky, jež mají být podle odhadu realizovány nebo uhrazeny a) do dvanácti měsíců od data účetní závěrky a b) po více než dvanácti měsících od data účetní závěrky.	
IAS 1.56	<i>Pozn.: Účetní jednotka například vykáže výši zásob, jejichž zpětné získání očekává po dvanácti měsících od rozvahového dne.</i>	

Odkaz na standard IFRS	Požadavky na vykazování a zveřejňování	Ano / Ne / Neuvádí se
	Krátkodobá aktiva	
	Účetní jednotka musí jako krátkodobá aktiva klasifikovat pouze taková aktiva, která splňují kterékoliv z následujících kritérií:	
IAS 1.57(a)	a) u aktiva se očekává, že bude realizováno nebo drženo za účelem prodeje nebo spotřeby v rámci obvyklého provozního cyklu podniku nebo	
IAS 1.59	<i>Pozn.: Provozní cyklus je doba mezi pořízením aktiv pro zpracování a jejich realizací v podobě peněžních prostředků a 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 a realizována v rámci obvyklého provozního cyklu, přestože se u nich nepředpokládá že budou realizována v rámci dvanácti měsíců od rozvahového dne.</i>	
IAS 1.57(b)	b) příslušné aktivum je drženo primárně z důvodů obchodování nebo	
IAS 1.57(c)	c) očekává se, že příslušné aktivum bude realizováno během dvanácti měsíců od rozvahového dne či	
IAS 1.57(d)	d) se jedná o peněžní prostředky nebo peněžní ekvivalenty (definované ve standardu IAS 7 Výkazy peněžních toků), jejichž směňování nebo využívání k vypořádání závazku po dobu nejméně dvanácti měsíců po rozvahovém dni není omezeno.	
IAS 1.57	Všechna aktiva, která nespĺňují alespoň jedno z kritérií uvedených v odstavci 57, musejí být klasifikována jako dlouhodobá aktiva.	
IAS 1.58	<i>Pozn.: Standard IAS 1 používá termín dlouhodobý k označení hmotných, nehmotných a finančních aktiv dlouhodobé povahy. Nezakazuje používání alternativních popisů, pokud je význam jednoznačný.</i>	
	Krátkodobé závazky	
	Účetní jednotka je povinna klasifikovat závazky jako krátkodobé, pouze pokud splňují kterékoliv z následujících kritérií:	
IAS 1.60(a)	a) očekává se, že závazek bude uhrazen v rámci obvyklého provozního cyklu podniku nebo	
IAS 1.61	<i>Pozn.: Některé krátkodobé závazky, jako například závazky z obchodního styku, některé aktuální závazky související s náklady na zaměstnance a ostatními provozními náklady, tvoří část pracovního kapitálu užívaného v obvyklém provozním cyklu podniku. Takové provozní položky jsou klasifikovány jako krátkodobé závazky, i když mají být uhrazeny za dobu delší než dvanáct měsíců od rozvahového dne. 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 1.60(b)	b) závazek je držen převážně z důvodu obchodování nebo	
IAS 1.60(c)	c) závazek má být uhrazen do dvanácti měsíců od rozvahového dne nebo	
IAS 1.69(d)	d) účetní jednotka nemá nepodmíněné právo odložit úhradu závazku po dobu nejméně dvanácti měsíců po rozvahovém dni.	
IAS 1.60	Všechny ostatní závazky, které nespĺňují alespoň jedno z kritérií uvedených v odstavci 60, musejí být klasifikovány jako dlouhodobé.	
IAS 1.63	Tam, kde mají být finanční závazky uhrazeny během dvanácti měsíců od rozvahového dne, klasifikuje účetní jednotka tyto závazky jako krátkodobé i v případě, že:	
	a) původní termín byl na období delší než dvanácti měsíců a	
	b) je uzavřena dlouhodobá dohoda o refinancování nebo upraveném splátkovém harmonogramu po rozvahovém dni a před tím, než je účetní závěrka schválena ke zveřejnění.	

Odkaz na standard IFRS	Požadavky na vykazování a zveřejňování	Ano / Ne / Neuvádí se
IAS 1.64	Pokud účetní jednotka předpokládá nebo má možnost závazek refinancovat nebo jej převést na další období, které představuje nejméně dvanáct měsíců po rozvahovém dni, na základě stávajícího úvěrového rámce, klasifikuje tento závazek jako dlouhodobý, i když by jinak byl splatný za kratší období.	
IAS 1.64	<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 1.65	V případě, že účetní jednotka poruší některé podmínky vymezené ve smlouvě o dlouhodobém poskytnutí úvěrových prostředků do rozvahového dne včetně a závazek se stane splatným na požádání, je závazek klasifikován jako krátkodobý i v případě, že věřitel souhlasil po rozvahovém dni a před schválením účetní závěrky ke zveřejnění s tím, že nebude požadovat platbu vyplývající z porušení podmínek.	
IAS 1.65	<i>Pozn.:</i> 1) <i>Závazek je klasifikován jako krátkodobý, protože k rozvahovému dni účetní jednotka neměla nepodmíněně právo odložit jeho uhrazení na dobu alespoň dvanácti měsíců po tomto dni.</i> 2) <i>V následujícím bodu jsou popsány okolnosti, za nichž věřitel souhlasil s poskytnutím odkladu v plnění závazku k rozvahovému dni nebo před tímto dnem.</i>	
IAS 1.66	V případě, že jsou porušeny některé podmínky vymezené ve smlouvě o dlouhodobém poskytnutí úvěrových prostředků do rozvahového dne včetně a závazek se stane splatným na požádání, je závazek klasifikován jako dlouhodobý, pokud věřitel souhlasil před rozvahovým dnem s poskytnutím odkladu v plnění závazku končícího nejméně dvanáct měsíců po rozvahovém dni, během něhož účetní jednotka může porušení podmínek napravit a věřitel nemůže požadovat okamžitou platbu.	
IAS 1.67	V případě úvěrů klasifikovaných jako krátkodobé závazky jsou níže uvedené události označeny jako události, které nepodléhají úpravám podle standardu IAS 10 <i>Události po rozvahovém dni</i> , pokud tyto události nastanou mezi rozvahovým dnem a dnem schválení účetní závěrky ke zveřejnění:	
	a) dlouhodobé refinancování,	
	b) náprava porušení podmínek smlouvy o poskytnutí dlouhodobých úvěrových prostředků a	
	c) získání odkladu od věřitele v plnění závazků na nápravu porušení podmínek smlouvy o poskytnutí dlouhodobých úvěrových prostředků končící nejméně dvanáct měsíců po rozvahovém dni.	
	Informace prezentované přímo v rozvaze	
	Rozvaha musí zahrnovat řádkové položky obsahující minimálně následující částky (pokud nejsou prezentovány v souladu s níže uvedeným odstavcem 68A standardu IAS 1):	
IAS 1.68(a)	a) pozemky, budovy a zařízení,	
IAS 1.68(b)	b) investice do nemovitostí,	
IAS 1.68(c)	c) nehmotná aktiva,	
IAS 1.68(d)	d) finanční aktiva (s výjimkou hodnot uvedených níže pod písmeny e), h) a i)),	
IAS 1.68(e)	e) investice účtované metodou ekvivalence,	
IAS 1.68(f)	f) biologická aktiva,	
IAS 1.68(g)	g) zásoby,	
IAS 1.68(h)	h) pohledávky z obchodních vztahů a ostatní pohledávky,	
IAS 1.68(i)	i) peněžní prostředky a peněžní ekvivalenty,	
IAS 1.68(j)	j) závazky z obchodních vztahů a ostatní závazky,	
IAS 1.68(k)	k) rezervy,	

Odkaz na standard IFRS	Požadavky na vykazování a zveřejňování	Ano / Ne / Neuvádí se
IAS 1.68(l)	l) finanční závazky (s výjimkou hodnot uvedených výše pod písmeny j) a k),	
IAS 1.68(m)	m) daňové závazky/pohledávky v souladu s požadavky standardu IAS 12 <i>Daně ze zisku</i> ,	
IAS 1.68(n)	n) odložené daňové závazky a pohledávky v souladu s požadavky standardu IAS 12,	
IAS 1.68(o)	o) menšinové podíly uvedené ve vlastním kapitálu a	
IAS 1.68(p)	p) emitovaný kapitál a rezervní fondy připadající na vlastníky mateřské společnosti.	
IAS 1.71	<i>Pozn.:</i> 1) <i>Tento standard nepředepisuje pořadí ani formát, ve kterém by měly být položky vykázány. V odstavci 68 (viz výše) je pouze uveden seznam položek, jež mají tak odlišnou postatu nebo funkci, že si zasluhují samostatné vykázání v rozvaze.</i>	
IAS 1.71	2) <i>Kromě toho:</i> <ul style="list-style-type: none"> • <i>řádkové položky se přidávají, pokud velikost, povaha nebo funkce položky nebo přidání podobných položek je takového rázu, že samostatné vykázání je relevantní pro porozumění finanční pozici účetní jednotky,</i> • <i>použitý popis a pořadí položek či přidané podobné položky mohou být pozměněny v závislosti na povaze účetní jednotky a jejích transakcích, aby byly poskytnuty informace nezbytné pro pochopení finanční pozice účetní jednotky (např. finanční instituce může změnit výše uvedený popis a uvést informace relevantní z pohledu činnosti finanční instituce).</i> 	
	<i>V rozvaze musejí být uvedeny také řádkové položky obsahující následující částky:</i>	
IAS 1.68A(a)	a) součet aktiv klasifikovaných jako držené k prodeji a aktiv ve skupině vyřazovaného majetku klasifikovaných jako držené k prodeji podle standardu IFRS 5 <i>Dlouhodobá aktiva držená k prodeji a ukončované činnosti</i> a	
IAS 1.68A(b)	b) závazky ve skupině vyřazovaného majetku klasifikované jako určené k prodeji v souladu se standardem IFRS 5.	
IAS 1.69	<i>V rozvaze musí být vykázány dodatečné řádkové položky, hlavičky a mezisoučty, pokud je takové vykázání nutné k pochopení finanční pozice podniku.</i>	
IAS 1.72	<i>Pozn.:</i> 1) <i>Hodnocení, zda budou dodatečné položky uvedeny odděleně, vychází z posouzení:</i> <ul style="list-style-type: none"> • <i>povahy a likvidity aktiv,</i> • <i>funkce aktiv v rámci účetní jednotky a</i> • <i>částek, povahy a načasování závazků.</i> 	
IAS 1.73	2) <i>Využití různých základů ocenění u různých tříd aktiv naznačuje, že povaha nebo funkce těchto aktiv se liší, a že by tedy měla být prezentována v samostatných řádkových položkách. Například různé třídy pozemků, budov a zařízení mohou být zaúčtovány v pořizovací ceně nebo přeceněné hodnotě podle standardu IAS 16 <i>Pozemky, budovy a zařízení</i>.</i>	
IAS 1.70	<i>Pokud účetní jednotka provádí v rozvaze oddělenou klasifikaci krátkodobých a dlouhodobých aktiv a krátkodobých a dlouhodobých závazků, je povinna klasifikovat odložené daňové pohledávky (závazky) jako dlouhodobá aktiva (závazky).</i>	
	<i>Informace prezentované buď v rozvaze nebo v komentáři</i>	
IAS 1.74	<i>Účetní jednotka je povinna zveřejnit v rozvaze nebo 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.</i>	

Odkaz na standard IFRS	Požadavky na vykazování a zveřejňování	Ano / Ne / Neuvádí se
IAS 1.75	<p><i>Pozn.: Podrobnosti v dílčích klasifikacích závisí na požadavcích standardů IFRS a na velikosti, povaze a funkci příslušných částek. K rozdělení do dílčích kategorií se používají i faktory uvedené v odstavci 72 standardu IAS 1 (viz výše). 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,</i> • <i>pohledávky jsou rozděleny na pohledávky z obchodních vztahů, pohledávky za spřízněnými stranami, zálohy a jiné částky,</i> • <i>zásoby jsou rozdělovány (podle standardu IAS 2 Zásoby) do dílčích kategorií jako zboží, výrobní zásoby, materiál, nedokončená výroba a hotové výrobky,</i> • <i>rezervy se dělí do několika kategorií, jako jsou zaměstnanecké požitky a další částky a</i> • <i>základní kapitál a rezervní fondy se dělí na různé kategorie, jako je splacený kapitál, emisní ážio a rezervní fondy.</i> 	
	Účetní jednotka je povinna zveřejnit buď v rozvaze, nebo v komentáři k ní:	
IAS 1.76(a)	a) u každé kategorie základního kapitálu:	
	i) počet schválených akcií,	
	ii) počet akcií vydaných i splacených a počet vydaných, ale plně nesplacených akcií,	
	iii) nominální hodnotu akcie nebo skutečnost, že akcie nemají nominální hodnotu,	
	iv) porovnání počtu vydaných akcií na začátku a na konci roku,	
	v) práva, přednostní práva a omezení spojená s danou kategorií, včetně omezení výplaty dividend a splacení kapitálu,	
	vi) vlastní akcie v držení účetní jednotky nebo v držení jejích dceřiných či přidružených společností,	
	vii) akcie vyhrazené k vydání na základě opcí a smluv o prodeji akcií, včetně podmínek a částek a	
IAS 1.76(b)	b) popis podstaty a účelu všech rezervních fondů ve vlastním kapitálu.	
IAS 1.77	<p><i>Účetní jednotka bez základního kapitálu (např. komanditní společnost nebo podílový fond) by měla zveřejňovat informace podle výše uvedeného odstavce 76 (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.</i></p>	
	Výsledovka	
	Zisk nebo ztráta za období	
IAS 1.78	Všechny položky výnosů a nákladů uznané v období musí být zahrnuty do výsledovky, pokud standard nebo interpretace nepožaduje něco jiného.	
IAS 1.79	<p><i>Pozn.:</i></p> <p>1) <i>Všechny položky nákladů a výnosů vykázané v daném období jsou obvykle zahrnuty do výsledku hospodaření. To se týká i vlivů změn účetních odhadů. Za určitých okolností však některé položky mohou být z výsledku hospodaření za běžné období vyloučeny. Standard IAS 8 Účetní pravidla, změny v účetních odhadech a chyby popisuje dvě takové okolnosti – oprava chyb a vliv změn účetních pravidel a postupů.</i></p>	
IAS 1.80	<p>2) <i>Jiné standardy se zabývají položkami, které sice splňují definici nákladů a výnosů zahrnutých v Koncepčním rámci pro sestavování účetní závěrky, ale většinou nejsou zahrnuty ve výsledku hospodaření. Příkladem jsou přírůstky z přecenění (viz IAS 16 Pozemky, budovy a zařízení), zisky a ztráty z přepočtu účetní závěrky zahraniční jednotky na jinou měnu (viz IAS 21 Dopady změn měnových kurzů) a zisky nebo ztráty z přecenění finančních aktiv určených k prodeji (viz IAS 39 Finanční nástroje – účtování a oceňování).</i></p>	

Odkaz na standard IFRS	Požadavky na vykazování a zveřejňování	Ano / Ne / Neuvádí se
	Informace, které musejí být uvedeny ve výsledovce	
	Výsledovka musí zahrnovat řádkové položky obsahující minimálně následující částky za dané období:	
IAS 1.81(a)	a) výnosy,	
IAS 1.81(b)	b) finanční náklady,	
IAS 1.81(c)	c) podíl na ziscích a ztrátách přidružených podniků a společných podniků účtovaných metodou ekvivalence,	
IAS 1.81(d)	d) daňové náklady,	
IAS 1.81(e)	e) celkovou částku zahrnující:	
	i) zdaněný výsledek hospodaření ukončovaných činností a	
	ii) zdaněný zisk či ztrátu vykázané při oceňování aktiv nebo skupin určených k prodeji a tvořících ukončované činnosti v reálné hodnotě snížené o náklady spojené s prodejem těchto aktiv či skupin a	
IAS 1.81(f)	f) zisk nebo ztrátu.	
	Ve výsledovce musejí být uvedeny jako alokace výsledku hospodaření za účetní období následující položky:	
IAS 1.82(a)	a) výsledek hospodaření připadající na menšinové podíly a	
IAS 1.82(b)	b) výsledek hospodaření připadající vlastníkům mateřské společnosti.	
IAS 1.83	Přímo ve výsledovce musejí být uvedeny další řádkové položky, hlavičky a mezisoučty, pokud je taková prezentace relevantní pro pochopení finančních výsledků účetní jednotky.	
IAS 1.84	<i>Pozn.: Další řádkové položky jsou uvedeny ve výsledovce a použité popisy a pořadí položek jsou upraveny, pokud je to nezbytné k vysvětlení prvků finanční výkonnosti. Mezi faktory, které je nutné zvážit, patří významnost a povaha a funkce prvků nákladů a výnosů. Například finanční instituce může upravit popisy tak, aby zveřejněné informace byly relevantnější z pohledu činnosti finanční instituce.</i>	
IAS 1.85	Účetní jednotka nesmí označit žádné položky výnosů a nákladů jako mimořádné položky ani ve výsledovce, ani v komentáři k ní.	
	Informace, prezentované buď ve výsledovce nebo v komentáři k ní	
IAS 1.86	Povahu a výši položek významných výnosů a nákladů je účetní jednotka povinna vykazovat odděleně.	
IAS 1.87	<i>Pozn.: Mezi okolnosti, které vedou k samostatnému vykazování položek výnosů a nákladů, patří:</i> <ul style="list-style-type: none"> • snížení hodnoty zásob na čistou realizovatelnou hodnotu nebo snížení hodnoty pozemků, budov a zařízení na zpětně získatelnou částku, a dále zrušení takového snížení • restrukturalizace činností podniku a zrušení všech rezerv na náklady restrukturalizace, • vyřazení položek pozemků, budov a zařízení, • vyřazení investic, • ukončované činnosti, • urovnání soudních sporů a • jiná zrušení rezerv. 	
IAS 1.88	V účetní závěrce musí být uvedena analýza nákladů při použití klasifikace vycházející z druhu nákladů nebo jejich funkce v účetní jednotce, podle toho, který způsob poskytuje spolehlivě a relevantnější informace.	

Odkaz na standard IFRS	Požadavky na vykazování a zveřejňování	Ano / Ne / Neuvádí se
IAS 1.89 IAS 1.91 IAS 1.92	<p><i>Pozn.:</i></p> <p>1) <i>Je žádoucí, aby účetní jednotky zveřejňovaly analýzu uvedenou výše v odstavci 88 přímo ve výsledovce.</i></p> <p>2) <i>U metody „povaha nákladů“ (druhé členění) jsou náklady ve výsledovce seskupeny podle své povahy (např.: odpisy, nákup materiálu, přepravní náklady, zaměstnanecké požitky a náklady na reklamu) a nejsou realokovány na jednotlivé funkce v jednotce. Použití této metody bývá jednoduché, protože není nutné přiřazovat náklady k jejich jednotlivým funkcím. Příklad klasifikace podle metody nákladů je uveden v odstavci 91 standardu IAS 1.</i></p> <p>3) <i>Druhým způsobem analýzy je metoda „funkce nákladů“ (účelové členění) nebo „náklady na prodej“, podle níž se náklady třídí na základě jejich funkce jako součást prodejních nákladů nebo například náklady na distribuci či administrativní činnosti. Účetní jednotka zveřejní podle této metody alespoň prodejní náklady odděleně od ostatních nákladů. Tato metoda může uživatelům poskytnout relevantnější informace než klasifikace nákladů podle povahy, ale přiřazování nákladů k funkcím může být spojeno s náhodnými alokacemi a vyžadovat pečlivé posouzení. Příklad klasifikace podle funkce nákladů je uveden v odstavci 92 standardu IAS 1.</i></p>	
IAS 1.93	Tam, kde jsou náklady klasifikovány podle funkce, musí být v účetní závěrce uvedeny dodatečné informace o druzích nákladů, včetně odpisů a nákladů na zaměstnanecké požitky.	
IAS 1.94	<p><i>Pozn.: Přestože si účetní jednotky mohou zvolit způsob klasifikace nákladů, jak je popsáno v předcházejících odstavcích, je-li použita metoda funkce výdajů, požaduje se zveřejnění dodatečných informací, protože povaha nákladů je užitečná pro předpověď budoucích peněžních toků. V odstavci 93 má výraz „zaměstnanecké požitky“ stejný význam jako ve standardu IAS 19.</i></p>	
IAS 1.95	Účetní jednotka je povinna uvést ve výsledovce, ve výkazu změn vlastního kapitálu nebo v komentáři částku dividend připadajících na výplatu vlastníkům během účetního období a také odpovídající částku na akcii.	
	Výkaz změn vlastního kapitálu	
	Účetní jednotka je povinna zveřejnit výkaz změn vlastního kapitálu obsahující následující položky:	
IAS 1.96(a)	a) výsledek hospodaření za období,	
IAS 1.96(b)	b) každou položku výnosů a nákladů za dané období, která je, jak požadují ostatní standardy a interpretace, vykázána přímo ve vlastním kapitálu, a součet těchto položek,	
IAS 1.96(c)	c) celkové výnosy a náklady za období (vypočtené jako součet a) a b)) uvádějící samostatně celkové částky připadající vlastníkům mateřské společnosti a menšinové podíly a	
IAS 1.96(d)	d) u každé součásti vlastního kapitálu dopady změn účetních pravidel a postupů a oprav chyb vykázaných podle standardu IAS 8 <i>Účetní pravidla, změny v účetních odhadech a chyby.</i>	
IAS 1.96	Výkaz změn vlastního kapitálu, kde jsou uvedeny pouze položky vyjmenované v odstavci 96 tohoto standardu (viz výše) by měl být nazván „výkaz vykázaných výnosů a nákladů“.	
IAS 19.93B	<p><i>Pozn.: V případě, že účetní jednotka zvolila pro vykazování pojistně-matematických zisků a ztrát mimo hospodářský výsledek možnost podle odstavce 93A standardu IAS 19 Zaměstnanecké požitky, musí být tyto pojistně-matematické zisky a ztráty vykazovány “ve výkazu uznaných zisků a ztrát”, jak je popsáno v odstavci 96 tohoto standardu (viz výše). Jednotkám není dovoleno zveřejňovat tyto změny ve výkazu změn vlastního kapitálu zahrnujícím položky uvedené v odstavci 97 standardu IAS 1 (viz níže).</i></p>	
	Kromě položek uvedených v odstavci 96 tohoto standardu (viz výše), musí být v přehledu o změnách vlastního kapitálu nebo v komentáři k účetní závěrce uvedeny i tyto položky:	

Odkaz na standard IFRS	Požadavky na vykazování a zveřejňování	Ano / Ne / Neuvádí se
IAS 1.97(a)	a) hodnota transakcí s vlastníky , kteří jednají v rámci své pravomoci jako vlastníci společnosti se samostatným uvedením údajů o výplatách vlastníkům,	
IAS 1.97(b)	b) zůstatek nerozděleného zisku (tj. kumulovaný zisk nebo ztráta) na počátku období a k rozvahovému dni a pohyby za období a	
IAS 1.97(c)	c) porovnání účetní hodnoty každé třídy vloženého kapitálu a každého fondu na začátku a na konci období se samostatným zveřejněním každého pohybu.	
IAS 1.101	<i>Pozn.: 1) Požadavky výše uvedených odstavců 96 a 97 lze splnit několika způsoby. Jedním je sloupcový formát porovnávací počáteční a konečný zůstatek každého prvku vlastního kapitálu. Jinou možností je vykázat ve výkazu změn vlastního kapitálu pouze prvky z odstavce 96. Podle tohoto přístupu jsou prvky z odstavce 97 zveřejněny v komentáři.</i>	
	Komentář	
	Struktura komentáře	
	V komentáři musejí být uvedeny:	
IAS 1.103(a)	a) informace o východisku pro sestavení účetní závěrky a konkrétní účetní pravidla, která byla použita v souladu s odstavci 108 až 115 standardu IAS 1 (viz níže),	
IAS 1.103(b)	b) informace požadované standardy IFRS, které nejsou uvedeny v rozvaze, výsledovce, ve výkazu změn vlastního kapitálu ani ve výkazu peněžních toků a	
IAS 1.103(c)	c) dodatečné informace, které nejsou uvedeny ve rozvaze, výsledovce, ve výkazu změn vlastního kapitálu ani ve výkazu peněžních toků, ale jsou pro pochopení kteréhokoliv z uvedených výkazů relevantní.	
IAS 1.104	Komentář k účetní závěrce musí být sestavován v rámci možností systematicky.	
IAS 1.105	<i>Pozn.: 1) Informace v komentáři jsou běžně prezentovány v následujícím pořadí, což usnadňuje uživateli pochopení účetní závěrky a její srovnání s účetními závěrkami jiných účetních jednotek:</i> <ul style="list-style-type: none"> • prohlášení o souladu se standardy IFRS v souladu s odstavcem 14 standardu IAS 1 (viz níže), • shrnutí významných použitých pravidel v souladu s odstavcem 108 standardu IAS 1 (viz níže), • další informace k položkám uvedeným v rozvaze, výsledovce, ve výkazu změn vlastního kapitálu a výkazu peněžních toků v pořadí, v němž jsou každý údaj a řádková položka uvedeny, a <ul style="list-style-type: none"> • další informace, mezi něž patří (i) podmíněné závazky a nevykázané smluvní závazky (viz IAS 37 Rezervy, podmíněné závazky a podmíněná aktiva) a (ii) nefinanční informace, např. cíle a zásady řízení finančních rizik účetní jednotky (viz IAS 32 Finanční nástroje – zveřejňování a vykazování). 	
IAS 1.106	2) V některých případech bývá nutné nebo vhodné změnit pořadí určitých položek v komentáři. Například informace o změnách reálné hodnoty vykázané ve výsledku hospodaření se mohou kombinovat s informacemi o splatnosti finančních nástrojů, přestože prvně zmíněné informace souvisí s výsledovkou a druhé s rozvahou. Systematičnost komentáře je nicméně dodržována v závislosti na praktičnosti.	
IAS 1.107	3) Informace o východisku pro sestavování účetní závěrky a o konkrétních účetních pravidlech a postupech mohou být uvedeny v samostatné části účetní závěrky.	
IAS 1.104	Komentář k účetní závěrce musí být sestaven tak, aby každá položka rozvahy, výsledovky a výkazu peněžních toků byla opatřena odkazem na určitou související informaci v komentáři.	

Odkaz na standard IFRS	Požadavky na vykazování a zveřejňování	Ano / Ne / Neuvádí se
	Zveřejňování účetních pravidel a postupů	
	Účetní jednotka je povinna zveřejnit v přehledu účetních pravidel:	
IAS 1.108(a)	a) východiska pro oceňování (oceňovací bázi) použítá při přípravě účetní závěrky a	
IAS 1.108(b)	b) další účetní pravidla, která jsou relevantní pro náležité pochopení účetní závěrky.	
IAS 1.109	<i>Pozn.: 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, zpětně ziskatelná částka), protože analýza účetní závěrky výrazně ovlivňuje východisko, na jehož základě je sestavena. Je-li použito více než jedna oceňovací báze, například pokud jsou určité kategorie aktiv přeoceňovány, stačí uvést kategorie aktiv a závazků, na které se vztahují jednotlivé oceňovací báze.</i>	
IAS 1.110	<i>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 pozici. Uvedení konkrétních účetních pravidel a postupů je pro uživatele zvláště užitečné v případech, že účetní jednotka vybírá z možností nabízených standardy nebo interpretacemi. Příkladem je zveřejnění toho, zda spoluvlastník účtuje svůj podíl ve spoluovládané jednotce poměrnou konsolidací, nebo ekvivalenční metodou (viz IAS 31 Účasti ve společném podnikání). Některé standardy přímo vyžadují zveřejnění konkrétních účetních pravidel, včetně toho, které pravidlo vedení vybralo. Například IAS 16 Pozemky, budovy a zařízení požaduje zveřejnění oceňovacíchází aplikovaných na třídy pozemků, budov a zařízení. IAS 23 Výpůjční náklady požaduje zveřejnění toho, zda jsou výpůjční náklady zaúčtovány okamžitě do nákladů, nebo aktivovány jako součást ceny daných aktiv.</i>	
IAS 1.111	<i>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 z příjmu, bychom očekávali zveřejnění účetních pravidel a postupů týkajících se daní z příjmu, včetně pravidel upravujících odložené daňové závazky a pohledávky. Pokud má účetní jednotka významné zahraniční provozy nebo transakce v zahraničních měnách, lze očekávat zveřejnění účetních pravidel pro vykazování kurzových rozdílů. Došlo-li k podnikovým kombinacím, zveřejňují se pravidla a postupy pro oceňování goodwillu a menšinového podílu.</i>	
IAS 1.112	<i>4) Účetní pravidlo může být velmi důležité vzhledem k povaze činnosti účetní jednotky, i když čísla za běžné a minulé období jsou nevýznamná.</i>	
IAS 1.112	Je vhodné, aby účetní jednotky zveřejnily všechna významná účetní pravidla, která sice nepožadují standardy IFRS, ale která jsou zvolena a použita v souladu se standardem IAS 8 Účetní pravidla, změny v účetních odhadech a chyby.	
IAS 1.113	Účetní jednotka je povinna zveřejnit v přehledu významných účetních pravidel nebo v jiném komentáři úsudky vedení (s výjimkou úsudků založených na odhadech – viz níže popsané požadavky v odstavci 116 tohoto standardu), k nimž vedení dospělo v procesu uplatňování účetních pravidel účetní jednotky, jež mají nejvýraznější dopad na částky vykázané v účetní závěrce.	

Odkaz na standard IFRS	Požadavky na vykazování a zveřejňování	Ano / Ne / Neuvádí se
IAS 1.113	<i>Pozn.:</i> 1) Úsudky zahrnujícími odhady se zabývá odstavec 116 standardu IAS 1 (viz níže).	
IAS 1.114	2) Při uplatňování účetních pravidel účetní jednotky musí vedení kromě odhadů učinit různá rozhodnutí, která mohou významně ovlivnit částky vykázané v účetní závěrce. Vedení například rozhoduje o tom, : <ul style="list-style-type: none">• zda finanční aktiva představují investice držené do splatnosti,• kdy jsou v podstatě všechna významná rizika a odměny z vlastnictví finančních a pronajatých aktiv převedena na jiné účetní jednotky,• zda určité prodeje zboží představují ujednání o financování, a neznamenají proto vznik výnosů a• zda povaha vztahů mezi účetní jednotkou a jednotkou se zvláštním určením naznačuje, že jednotka se zvláštním určením je účetní jednotkou kontrolována.	
	Klíčové zdroje nejistoty v odhadech	
IAS 1.116	Účetní jednotka je povinna zveřejnit v komentáři informace o klíčových předpokladech týkajících se budoucnosti a jiné klíčové zdroje nejistoty v odhadech k rozvahovému dni, u nichž existuje velké riziko, že vyústí v příštím účetním období ve významné úpravy účetních hodnot aktiv a závazků.	
	Účetní jednotka je povinna zahrnout u těchto aktiv a závazků do komentáře podrobnosti o jejich:	
IAS 1.116(a)	a) povaze a	
IAS 1.116(b)	b) účetní hodnotě k rozvahovému dni.	
IAS 1.117	<i>Pozn.:</i> 1) Stanovení účetní hodnoty některých aktiv a závazků vyžaduje odhad dopadů nejistých budoucích událostí ve vztahu k těmto aktivům a závazkům k rozvahovému dni. Například neexistence v poslední době zjišťovaných tržních cen používaných k oceňování aktiv a závazků, odhady orientované na budoucnost nutné ke zjištění zpětně získatelných částek tříd pozemků, budov a zařízení, dopad technologické zastaralosti zásob, rezervy závisející na budoucích výsledcích probíhajících soudních procesů a dlouhodobé závazky vztahující se k zaměstnaneckým požitkům (například 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.	
IAS 1.118	2) Klíčové předpoklady a jiné klíčové zdroje nejistoty v odhadech zveřejněné v souladu s odstavcem 116 standardu IAS 1 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 narůstají případné úpravy účetních hodnot aktiv a závazků, které z něj plynou.	
IAS 1.119	3) Informace požadované v odstavci 116 standardu IAS 1 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 k rozvahovému dni oceněny reálnou hodnotou vycházející z nedávno zjištěných tržních cen (jejich reálná hodnota se během příštího fiskálního roku může výrazně změnit, ale tyto změny nebudou vyplývat z předpokladů nebo jiných zdrojů nejistoty v odhadech k rozvahovému dni).	
IAS 1.120	Informace zveřejňované podle odstavce 116 standardu IAS 1 jsou uvedeny tak, aby uživateli účetní závěrky usnadnily pochopení rozhodování vedení o budoucnosti a o klíčových zdrojích nejistoty v odhadech.	

Odkaz na standard IFRS	Požadavky na vykazování a zveřejňování	Ano / Ne / Neuvádí se
IAS 1.120	<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, včetně důvodů uvedené citlivosti,</i> • <i>očekávané řešení nejistoty v rozsahu potenciálních dopadů v rámci příštího fiskálního roku s ohledem na účetní hodnoty ovlivněných aktiv a závazků a</i> • <i>vysvětlení změn provedených u minulých předpokladů týkajících se daných aktiv a závazků, jestliže nejistota zůstává nevyřešena.</i> <p>2) <i>Při zveřejňování informací z výše zmíněného odstavce 116 tohoto standardu není nutné uvádět údaje o rozpočtu nebo předpovědi.</i></p>	
IAS 1.121		
IAS 1.122	<i>Není-li možné zveřejnit rozsah možných důsledků klíčových předpokladů nebo jiných klíčových zdrojů nejistoty odhadu k rozvahovému dni, zveřejní účetní jednotka, že je podle stávajících poznatků možné, že výsledky v příštím účetním období, které se budou lišit od předpokladů, mohou vyžadovat významné úpravy účetních hodnot 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.</i>	
	<i>Další zveřejňované informace</i>	
	Účetní jednotka zveřejní v komentáři následující údaje:	
IAS 1.125(a)	a) částku dividend navrhovanou nebo deklarovanou před schválením účetní závěrky ke zveřejnění, ale nevykázanou jako rozdělení vlastníkům během vykazovaného období, a související částku na akcii a	
IAS 1.125(b)	b) částku všech nevykázaných kumulovaných přednostních dividend.	
	V účetní závěrce musejí být zveřejněny následující podrobnosti, jestliže nejsou zveřejněny v rámci výkazů zveřejněných s účetní závěrkou:	
IAS 1.126(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 1.126(b)	b) popis povahy provozních činností účetní jednotky a její základní činnosti a	
IAS 1.126(c)	c) název mateřské a nejvyšší mateřské společnosti ve skupině.	
	<i>Další požadavky na zveřejnění týkající se kapitálu [platné od 1. ledna 2007]</i>	
	<i>Pozn.: Standard IAS 1 byl rozšířen o tyto požadavky na zveřejnění informací v účetní závěrce s účinností od 1. ledna 2007. Doporučováno je však jejich dřívější použití. V Implementační příručce vydané s tímto standardem jsou uvedeny názorné příklady nových požadavků na zveřejnění.</i>	
IAS 1.124A	Účetní jednotka je povinna zveřejňovat informace, jež umožní uživatelům účetní závěrky zhodnotit cíle, pravidla a procesy v oblasti řízení kapitálu účetní jednotky.	
	V souladu s odstavcem 124A (viz výše) je účetní jednotka povinna zveřejnit následující údaje:	
IAS 1.124B(a)	a) kvalitativní informace o svých cílech, pravidlech a postupech a procesech řízení kapitálu včetně, mimo jiné,:	
	i) popisu kapitálu, který spravuje,	
	ii) pokud účetní jednotka podléhá externím kapitálovým požadavkům, povahu těchto požadavků a způsob, jakým jsou včleněny do správy kapitálu a	
	iii) způsobu, jak plní své cíle v oblasti správy kapitálu,	

Odkaz na standard IFRS	Požadavky na vykazování a zveřejňování	Ano / Ne / Neuvádí se
IAS 1.124B(b)	b) shrnutí kvantitativních dat o tom, jaký kapitál spravuje,	
IAS 1.124B(b)	<i>Pozn.: Některé účetní jednotky považují určité finanční závazky (např. některé formy podřízeného dluhu) za součást kapitálu. Jiné účetní jednotky nezahrnují do kapitálu určité složky vlastního kapitálu (např. složky plynoucí ze zajištění peněžních toků).</i>	
IAS 1.124B(c)	c) všechny změny oproti minulým obdobím v bodech 124B(a) a 124B(b) (viz výše),	
IAS 1.124B(d)	d) zda v účetním období plnila externí kapitálové požadavky, jimž podléhá a	
IAS 1.124B(e)	e) případů, kdy účetní jednotka tyto kapitálové požadavky zvenčí neplnila a jaké to mělo důsledky.	
IAS 1.124B	<i>Pozn.: Zveřejňované informace musí vycházet z interních informací poskytovaných klíčovými členům vedení účetní jednotky.</i>	
IAS 1.124C	Pokud by souhrnné informace o kapitálových požadavcích a o způsobu řízení kapitálu neposkytly užitečné informace nebo by zkreslily pochopení kapitálových zdrojů účetní jednotky ze strany uživatele účetní závěrky, je účetní jednotka povinna zveřejnit informace dle každého kapitálového požadavku, jemuž podléhá, zvlášť.	
IAS 1.124C	<i>Pozn.: Účetní jednotka může spravovat kapitál různými způsoby a může podléhat různým kapitálovým požadavkům. Například do finanční skupiny mohou patřit jednotky podnikající v pojišťovnictví a bankovníctví, které mohou také podnikat v různých jurisdikcích.</i>	

IAS 2 Zásoby

Odkaz na standard	Požadavky na vykazování a zveřejňování	Ano / Ne / Neuvádí se
	<p><i>Tato část dotazníku se zaměřuje na standard IAS 2, který stanovuje způsob účtování o zásobách. Mezi nejdůležitější záležitosti patří v této souvislosti vyjádření úrovně nákladů na pořízení, která má být uznána jako aktivum, 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>Upozorňujeme, že požadavky na oceňování zásob specifikované ve standardu IAS 2 (podrobnosti viz Dotazník společnosti Deloitte k ověření souladu s požadavky podle Mezinárodních standardů účetního výkaznictví) se nevztahují na zásoby, které jsou drženy:</p> <ul style="list-style-type: none"> 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, makléři – obchodníky s komoditami, kteří oceňují své zásoby v reálné hodnotě snížené o náklady na prodej. 	
	V účetní závěrce musí být uvedeny následující položky:	
IAS 2.36(a)	a) účetní pravidla a postupy oceňování zásob, včetně použitého nákladového vzorce,	
IAS 2.36(b)	b) celková účetní hodnota zásob,	
IAS 2.36(b)	c) účetní hodnota zásob podle jednotlivých skupin pro danou účetní jednotku,	
IAS 2.36(c)	d) účetní hodnota zásob vedených v reálné hodnotě snížené o náklady na prodej,	
IAS 2.36(d)	e) výše zásob zaúčtovaných v daném období do nákladů,	
IAS 2.36(e)	f) veškerá snížení hodnoty zásob zaúčtovaná v daném období do nákladů,	
IAS 2.36(f)	g) částka storen všech původně vykázaných snížení ocenění, která byla uznána jako náklad v období, kdy se projevila,	
IAS 2.36(g)	h) okolnosti či události, které ke stornům sníženého ocenění zásob vedly,	
IAS 2.36(h)	i) účetní hodnota zásob daných do zástavy za závazky.	
IAS 2.37	<p>Pozn.:</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>	
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 nepřirazená výrobní režie a nepřirazené 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 výkazu zisku a ztráty. V důsledku toho jsou zveřejňovány jiné údaje než náklady na pořízení zásob zaúčtované v daném období do nákladů. Na základě tohoto formátu podnik předkládá analýzu nákladů vycházející z klasifikace založené na druhu nákladů. Podnik 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 Výkazy peněžních toků

Odkaz na standard	Požadavky na vykazování a zveřejňování	Ano/Ne /Neuvádí se
	<p><i>Tato část dotazníku se věnuje standardu IAS 7, který předepisuje způsob, jakým má být sestavován výkaz peněžních toků. Upřesňuje zejména postup při vykazování jednotlivých položek v tomto výkazu, jako jsou úroky, dividendy, daně a akvizice nebo prodeje podniků.</i></p> <p><i>V souladu se standardem IAS 7 jsou všechny účetní jednotky povinny připravovat výkaz peněžních toků jako součást své účetní závěrky podle IFRS.</i></p> <p><i>V dodatku A ke standardu IAS 7 jsou uvedeny příklady výkazů peněžních toků sestavovaných v souladu se standardem IAS 7.</i></p>	
	<p>Požadavek na předložení výkazu peněžních toků</p>	
IAS 7.1	<p>Účetní jednotka je povinna připravit výkaz peněžních toků 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.</p>	
	<p><i>Poznámky:</i></p>	
IAS 7.6	<p>1) <i>Pro účely sestavení výkazu peněžních toků, zahrnují peněžní prostředky, peněžní hotovost a vklady na požádání.</i></p>	
IAS 7.6	<p>2) <i>Peněžní ekvivalenty jsou krátkodobé, vysoce likvidní investice, které jsou pohotově směnitelné za známé částky peněžních prostředků a u nichž riziko změny hodnot není významné.</i></p>	
IAS 7.7	<p>3) <i>Peněžní ekvivalenty jsou drženy za účelem splnění krátkodobých peněžních závazků, nikoli za účelem investování ani 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 vlastního kapitálu 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).</i></p>	
IAS 7.8	<p>4) <i>Bankovní výpůjčky jsou obecně považovány za finanční činnost. Avšak v některých zemích představují bankovní kontokorenty, které jsou splatné na požádání, nedílnou součástí řízení peněžních prostředků účetní jednotky. Za těchto okolností jsou bankovní kontokorenty zahrnuty do peněžních prostředků a peněžních ekvivalentů jako jejich součást. Charakteristickým znakem takových bankovních postupů je to, že kladný zůstatek na bankovním účtu se často mění v přečerpání účtu.</i></p>	
IAS 7.9	<p>5) <i>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.</i></p>	
	<p>Klasifikace peněžních toků</p>	
IAS 7.10	<p>Výkaz peněžních toků musí zobrazovat peněžní toky za období členěné na provozní, investiční a finanční činnost.</p>	

Odkaz na standard	Požadavky na vykazování a zveřejňování	Ano/Ne /Neuvádí se
IAS 7.11	<i>Pozn.:</i> 1) Účetní jednotka vyazuje své peněžní toky z provozní, investiční a finanční činnosti způsobem, který je vzhledem k jejím obchodním aktivitám co nejpříměřenější. 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. peněžní splátka úvěru zahrnuje jak úrok, tak i 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 výsledek hospodaření upraven o dopady transakcí nepeněžní povahy, o veškeré dopady odložení 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.:</i> Jednotkám se doporučuje vykazovat peněžní toky z provozní činnosti za použití přímé metody.	
	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.	
	<i>Pozn.:</i>	
IAS 7.22(a)	1) Peněžní toky plynoucí z následující provozní, investiční nebo finanční činnosti mohou být vykázány na čisté bázi: 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 obrát, částky jsou velké a splatnost krátká.	
IAS 7.23	2) Příklady peněžních příjmů a úhrad, jak jsou popsány v odstavci 22 (a) standardu IAS 7: <ul style="list-style-type: none"> • přijetí a splacení vkladů na požádání, které provádí banka, • prostředky zákazníků držené investiční společností, • nájemné přijaté jménem vlastníků nemovitostí a jim vyplacené. 	

Odkaz na standard	Požadavky na vykázání a zveřejňování	Ano/Ne /Neuvádí se
IAS 7.24	<p>3) <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"> • částky jistin týkající se zákaznických kreditních karet, • nákup a prodej investic, • jiné krátkodobé výpůjčky, například takové, které mají splatnost do tří měsíců. <p>4) <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"> a) <i>peněžní příjmy a úhrady spjaté s přijetím a splácením vkladů s pevným datem splatnosti,</i> b) <i>umístění vkladů a jejich vybírání u jiných finančních institucí,</i> c) <i>peněžní půjčky a úvěry poskytované klientům a splátky těchto půjček a úvěrů.</i> 	
	Peněžní toky v cizí měně	
IAS 7.28	Ve výkazu peněžních toků 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.	
IAS 7.28	<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>	
	Úroky a dividendy	
IAS 7.31	Peněžní toky z úroků a dividend přijatých i placených musí být uvedeny odděleně.	
IAS 7.31	Peněžní toky z úroků i peněžní toky z přijatých a vyplacených dividend musí být klasifikovány konzistentně z období do období, buď jako peněžní tok z provozní, z investiční nebo z finanční činnosti.	
IAS 7.32	<i>Pozn.:</i>	
IAS 7.33	<p>1) <i>Úhrnná částka úroků zaplacená během období je uvedena ve výkazu peněžních toků, ať již byla vykázána jako náklad ve výsledovce, nebo aktivována v souladu s povoleným alternativním přístupem popsaným ve standardu IAS 23 Výpůjční náklady.</i></p> <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>	
	Daně ze zisku	
IAS 7.35	Peněžní toky plynoucí z daně ze zisku musí být uvedeny v komentáři k účetní závěrce samostatně.	
IAS 7.35	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.	

Odkaz na standard	Požadavky na vykazování a zveřejňování	Ano/Ne /Neuvádí se
IAS 7.36	<i>Pozn.:</i> 1) <i>Daně ze zisku plynou z transakcí, které dávají vzniknout peněžním tokům, jež jsou ve výkazu peněžních toků 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>	
IAS 7.36	2) <i>Jsou-li daňové peněžní toky přiřazeny více než jedné třídě činností, je v účetní závěrce uvedena celková částka zaplacených daní.</i>	
	Investice do dceřiných, přidružených a společných podniků	
IAS 7.37	V případě, že investice do přidruženého podniku nebo dceřiné společnosti byla účtována pomocí ekvivalenční metody nebo metody pořizovacích nákladů, vykazuje investor ve výkazu peněžních toků pouze peněžní toky mezi sebou a podnikem, do něž investoval (např. dividendy a půjčky).	
IAS 7.38	Účetní jednotka, která vykazuje svou účast na spoulovládané jednotce za použití poměrné konsolidace, zahrnuje do konsolidovaného výkazu peněžních toků svůj poměrný podíl na peněžních tocích spoulovládané jednotky.	
IAS 7.38	Účetní jednotka, která vykazuje svou účast na spoulovládané jednotce za použití ekvivalenční metody, zahrnuje do svého výkazu peněžních toků peněžní toky týkající se jejich investic do spoulovládané jednotky a dále rozdělení a jiné výdaje nebo příjmy mezi sebou a spoulovládanou jednotkou.	
	Nabytí a pozbytí dceřiných společností a jiných podnikatelských jednotek	
IAS 7.39	Souhrnné peněžní toky z nabytí a pozbytí dceřiných společností či jiných podnikatelských jednotek musí být vykázány samostatně a klasifikovány jako investiční činnost.	
IAS 7.41	<i>Pozn.: Peněžní toky plynoucí z pozbytí se neodečítají od peněžních toků z nabytí.</i>	
	Účetní jednotka je povinna uvést v účetní závěrce souhrnně pro nabytí i pozbytí dceřiných podniků nebo jiných podnikatelských jednotek za období všechny následující údaje :	
IAS 7.40(a)	a) celkovou protihodnotu za nákup či pozbytí,	
IAS 7.40(b)	b) část protihodnoty za nákup či pozbytí vyrovnanou peněžními prostředky a peněžními ekvivalenty,	
IAS 7.40(c)	c) výši peněžních prostředků a peněžních ekvivalentů v nabyvaném nebo pozbyvaném dceřiném podniku či podnikatelské jednotce,	
IAS 7.40(d)	d) výši jiných aktiv a závazků, než jsou peněžní prostředky nebo peněžní ekvivalenty, v nabyvaném nebo pozbyvaném dceřiném podniku či podnikatelské jednotce shrnutou podle hlavních kategorií.	
IAS 7.42	Souhrnná částka peněžních prostředků vyplacených či přijatých, jakožto protihodnota nákupu či prodeje je vykázána ve výkazu peněžních toků tak, že je snížena o peněžní prostředky a peněžní ekvivalenty, které byly nabyty nebo pozbyty.	
	Nepeněžní transakce	
IAS 7.43	Investiční a finanční transakce, které nevyžadují použití peněžních prostředků a peněžních ekvivalentů, musí být z výkazu peněžních toků vyloučeny.	
IAS 7.43	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.	

Odkaz na standard	Požadavky na vykazování a zveřejňování	Ano/Ne /Neuvádí se
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 peněžních toků odpovídá účelu výkazu peněžních toků, 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> 	
	Složky peněžních toků a peněžních ekvivalentů	
IAS 7.45	Účetní jednotka je povinna uvést v účetní závěrce složky peněžních prostředků a peněžních ekvivalentů.	
IAS 7.45	Účetní jednotka je povinna vykazovat soulad mezi částkami peněžních prostředků a ekvivalentů ve svém výkazu peněžních toků a stejnými položkami vykázanými v rozvaze.	
IAS 7.46	Aby byl zajištěn soulad se standardem IAS 1 <i>Sestavování účetní závěrky</i> , zveřejňuje účetní jednotka pravidla, kterými se řídí při určování skladby peněžních prostředků a peněžních ekvivalentů.	
IAS 7.47	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 vykázán v souladu se standardem IAS 8 <i>Účetní pravidla, změny v účetních odhadech a chyby</i> .	
	Zveřejnění dalších informací	
IAS 7.48	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.	
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 právní omezení v případě, že mateřská společnost či jiné dceřiné podniky nemají k dispozici zůstatky pro běžné užívání.</i></p>	
IAS 7.50	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.	
IAS 7.50	<p><i>Pozn.: Může se jednat o následující informace:</i></p> <ul style="list-style-type: none"> • <i>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,</i> • <i>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,</i> • <i>úhrnnou částku peněžních toků, která představuje zvýšení provozní kapacity, odděleně od těch peněžních toků, které jsou nezbytné k udržení provozní kapacity,</i> • <i>částku peněžních toků plynoucích z provozní, investiční a finanční činnosti za každé vykázané odvětví a územní segment (viz IAS 14 <i>Vykazování podle segmentů</i>).</i> 	

IAS 8 Účetní pravidla, změny v účetních odhadech a chyby

Odkaz na standard IFRS	Požadavky na vykazování a zveřejňování	Ano / Ne / Neuvádí se
	<p><i>Tato část dotazníku se týká 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, jak mají být účtovány, jsou popsány ve standardu IAS 8 a v příslušných oddílech dotazníku společnosti Deloitte.</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>	
	Zveřejnění změn účetních pravidel a postupů	
	Pokud by první přijetí standardu nebo interpretace, 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:	
IAS 8.28(a)	a) název standardu nebo interpretace,	
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:	
	i) u každé dotčené položkové řádky účetní závěrky a	
	ii) pokud se na účetní jednotku vztahuje standard IAS 33 <i>Zisk na akciích</i> , pak pro základní i zředený zisk na akciích,	
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	Pozn.: V účetní závěrce za následná období se nemusí informace požadované odstavcem 28 tohoto standardu opakovat.	
	Pokud má dobrovolná změna účetního pravidla vliv na běžné nebo kterékoliv minulé období, tento vliv se projevuje v daném období s výjimkou případů, kdy je neproveditelné 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 vykazovaných období (v mezích proveditelnosti) částku úprav:	
	i) jednotlivých řádkových položek účetní závěrky a	
	ii) jestliže se na účetní jednotku vztahuje standard IAS 33 <i>Zisk na akciích</i> , pak pro základní i zředený zisk na akciích,	

Odkaz na standard IFRS	Požadavky na vykazování a zveřejňování	Ano / Ne / Neuvádí se
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 tohoto standardu 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 je účetní jednotka povinna vzít v úvahu zveřejnění následujících informací:</i> <ul style="list-style-type: none"> • <i>název nového standardu nebo interpretace,</i> • <i>povahu nastávající změny nebo změn účetních pravidel,</i> • <i>datum, k němuž je požadována aplikace standardu nebo interpretace,</i> • <i>datum, od kterého je plánována první aplikace standardu nebo interpretace, a</i> • <i>buď:</i> <ul style="list-style-type: none"> ○ <i>rozbor vlivu, který bude mít podle očekávání první aplikace standardu nebo interpretace na účetní závěrku účetní jednotky, nebo</i> ○ <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 fiskálního 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 fiskální rok.	
IAS 34.27	<i>Pozn.: Zveřejnění požadované odstavcem 26 standardu 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>	

Odkaz na standard IFRS	Požadavky na vykazování a zveřejňování	Ano / Ne / Neuvádí se
	Zveřejnění informací o chybách z minulých období	
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>které byly v době schválení účetní závěrky za daná období k vydání 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	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>	
	Při opravě chyb z minulých období je účetní jednotka povinna zveřejnit následující údaje:	
IAS 8.49(a)	a) povahu chyby z minulého období,	
IAS 8.49(b)	b) částku úpravy (v mezích proveditelnosti) za každé vykazované období:	
	i) za každou ovlivněnou řádkovou položku účetní závěrky a	
	ii) pokud se účetní jednotky týká standard IAS 33 <i>Zisk na akcii</i> , u základního i zředěného zisku na akcii,	
IAS 8.49(c)	c) částku úpravy na začátku nejzazšího vykazovaného předchozího období a	
S 8.49(d)	d) je-li retrospektivní přepočtení za určité minulé období neproveditelné, okolnosti, jež vyústily v takovou situaci, a popis toho, jak a odkdy byla chyba opravena.	
IAS 8.49	<i>Pozn.: V účetních závěrkách za následující období se již výše zmíněné informace požadované odstavcem 49 tohoto standardu nemusejí znovu zveřejňovat.</i>	

Odkaz na standard	Požadavky na vykazování a zveřejňování	Ano / Ne / Neuvádí se
	<p><i>Tato část dotazníku se věnuje standardu IAS 10, který stanovuje, kdy má účetní jednotka upravit svou účetní závěrku s ohledem na události, k nimž dojde po rozvahovém dni, 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 rozvahovém dni. Nejdůležitější je rozhodnout, zda se jedná o událost upravující nebo neupravující finanční výkazy.</i></p> <p><i>Události po rozvahovém dni jsou vymezeny jako příznivé nebo nepříznivé události, k nimž dojde v období mezi rozvahovým dnem a datem, kdy byla účetní závěrka schválena ke zveřejnění. Standard rozlišuje mezi dvěma druhy takových událostí:</i></p> <ul style="list-style-type: none"> • <i>události upravující finanční výkazy - události po rozvahovém dni, které prokazují další okolnosti, jež existovaly již k rozvahovému dni,</i> • <i>události neupravující finanční výkazy - události po rozvahovém dni, které naznačují okolnosti, jež vznikly nově až po rozvahovém dni.</i> 	
	Dividendy	
IAS 10.13	V případě, že dividendy byly ohlášeny (t.j. dividendy jsou řádně schváleny a již nezávisí na vlastním uvážení účetní jednotky) po rozvahovém dni, 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 Sestavování a zveřejňování účetní závěrky.	
IAS 10.12 IAS 1.125(a)	<p><i>Pozn.:</i></p> <ol style="list-style-type: none"> 1) <i>Pokud účetní jednotka ohlásí dividendy držitelům nástrojů vlastního kapitálu (jak je definováno ve standardu IAS 32 Finanční nástroje – zveřejňování a vykazování) po rozvahovém dni, účetní jednotka nesmí tyto dividendy vykázat k rozvahovému dni jako závazek.</i> 2) <i>Podle standardu IAS 1 Sestavování a zveřejňování účetní závěrky musí účetní jednotka uvádět v účetní závěrce výši dividend, které byly navrženy nebo deklarovány před datem, k němuž byla účetní závěrka schválena ke zveřejnění, ale nikoli vykázané jako závazek vůči akcionářům v daném období, a dále související částku na akcii.</i> 	
	Předpoklad trvání podniku	
IAS 10.16	Standard IAS 1 Sestavování a zveřejňování účetní závěrky specifikuje, které informace je nutné zveřejnit, pokud:	
	a) účetní závěrka není sestavena na základě předpokladu trvání podniku nebo	
	b) vedení účetní jednotky si je vědomo významných nejistot souvisejících s událostmi nebo podmínkami, které mohou výrazně zpochybnit schopnost podniku pokračovat ve své činnosti.	
IAS 10.16 IAS 10.14,15	<p><i>Pozn.:</i></p> <ol style="list-style-type: none"> 1) <i>Viz odstavec 23 IAS 1 v relevantní části tohoto dotazníku.</i> 2) <i>Události nebo podmínky, které mají být uvedeny v účetní závěrce v souladu s odstavcem 23 standardu IAS 1, mohou nastat až po rozvahovém dni.</i> 3) <i>Účetní jednotka nesmí sestavovat účetní závěrku na základě předpokladu trvání podniku v případech, kdy vedení účetní jednotky po rozvahovém dni 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 rozvahovém dni 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.</i> 	
	Datum schválení účetní závěrky ke zveřejnění	
IAS 10.17	Účetní jednotka je povinna zveřejnit datum, kdy byla účetní závěrka schválena ke zveřejnění, a kdo toto schválení provedl.	
IAS 10.17	V případě, že vlastníci účetní jednotky nebo jiné subjekty mají pravomoc účetní závěrku po jejím zveřejnění měnit, účetní jednotka je povinna tuto skutečnost uvést.	

Odkaz na standard	Požadavky na vykazování a zveřejňování	Ano / Ne / Neuvádí se
	Aktualizace zveřejněných informací o podmínkách k rozvahovému dni	
IAS 10.19	Pokud účetní jednotka získá po rozvahovém dni informace o podmínkách, které již existovaly k rozvahovému dni, je povinna aktualizovat zveřejněné informace, které se k těmto podmínkám vztahují, tak, aby byly vykázané ve světle těchto nových informací.	
IAS 10.20	<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 rozvahovém dni, 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 rozvahovém dni získány průkazné informace o tom, že již k rozvahovému dni 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>	
	Události po rozvahovém dni neupravující finanční výkazy	
	Účetní jednotka je povinna uvést v účetní závěrce následující informace pro každou významnou kategorii událostí neupravujících finanční výkazy po rozvahovém dni:	
IAS 10.21(a)	a) povahu události,	
IAS 10.21(b)	b) odhad jejího finančního dopadu nebo prohlášení, že takový odhad nelze provést.	
IAS 10.10 IAS 10.22	<p><i>Pozn.:</i></p> <p>1) Účetní jednotka nesmí upravovat částky vykazované ve své účetní závěrce tak, aby odrážely události neupravující finanční výkazy po rozvahovém dni.</p> <p>2) Níže jsou uvedeny příklady událostí neupravujících finanční výkazy po rozvahovém dni, které by obvykle byly uváděny v účetní závěrce:</p> <ul style="list-style-type: none"> • významná podniková kombinace po rozvahovém dni (standard IFRS 3 Podnikové kombinace v takových případech vyžaduje uvedení konkrétních informací) nebo vyřazení významné dceřiné společnosti, • oznámení plánu ukončit činnost, • důležité nákupy aktiv, klasifikace aktiv jako „určená k prodeji“ v souladu se standardem IFRS 5 Dlouhodobá aktiva držená k prodeji a ukončované činnosti, vyřazení aktiv nebo vyvlastnění důležitých aktiv státem, • zničení důležitého výrobního zařízení požárem po rozvahovém dni, • oznámení nebo zahájení realizace důležité restrukturalizace (viz IAS 37 Rezervy, podmíněné závazky a podmíněná aktiva), • důležité transakce s kmenovými a potenciálními kmenovými akciemi, ke kterým došlo po rozvahovém dni (IAS 33 Zisk na akcii požaduje, aby podnik uvedl 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), • nebývale velké změny cen aktiv nebo měnových kursů, ke kterým došlo po rozvahovém dni, • změny v daňových sazbách nebo daňových zákonech, které vešly v platnost nebo vyhlášeny po rozvahovém dni, které mají významný vliv na splatná a odložená daňová aktiva a závazky (viz IAS 12 Daň z zisku), • vznik podstatného závazku nebo podmíněného závazku, např. vydáním významných záruk, • zahájení důležitého sporu, k němuž došlo výhradně v důsledku událostí, které nastaly až po rozvahovém dni. 	

IAS 11 Smlouvy o zhotovení

Odkaz na standard	Požadavky na vykazování a zveřejňování	Ano / Ne / Neuvádí se
	<p><i>Tato část dotazníku se zabývá standardem 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.</i></p> <p><i>Příklady popsané ve standardu IAS 11 ukazují, které informace je v souladu se standardem nutné uvést v účetní závěrce.</i></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 pro určení výnosu ze smlouvy vykázaneho za období,	
IAS 11.39(c)	c) metody použité pro určení stupně rozpracovanosti nedokončených smluv.	
	Účetní jednotka je povinna uvést v účetní závěrce každou z následujících položek u nedokončených smluv k rozvahovému dni:	
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 obdržených záloh,	
IAS 11.40(c)	c) částku zádržného.	
	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 style="margin-left: 20px;"><i>a) vynaložené náklady plus vykázané zisky, minus</i></p> <p style="margin-left: 20px;"><i>b) 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 style="margin-left: 20px;"><i>a) vynaložené náklady plus vykázané zisky, minus</i></p> <p style="margin-left: 20px;"><i>b) 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.	

Odkaz na standard	Požadavky na vykazování a zveřejňování	Ano / Ne / Neuvádí se
	<p><i>Tato část dotazníku se věnuje standardu IAS 12, který stanovuje postup účtování o daních ze zisku.</i></p> <p><i>Standard IAS 12 používá k určení částky odložených daňových závazků či pohledávek „závazkovou metodu vycházející z rozvahového přístupu“. Podle této metody je účetní hodnota aktiv a závazků porovnávána s jejich „daňovým základem“ a veškeré výsledné rozdíly představují zdanitelný přechodný rozdíl, nebo odpočitatelný přechodný rozdíl. Standard popisuje kritéria pro zachycení a ocenění odložených daňových závazků a pohledávek, které vznikají z těchto přechodných rozdílů.</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 uvádění informací.</i></p>	
	Vykazování	
	Vzájemná kompenzace daňových pohledávek a závazků	
IAS 12.71	Účetní jednotka je povinna vzájemně kompenzovat splatné daňové pohledávky a splatné daňové závazky tehdy a jenom tehdy, pokud:	
	a) má právně vymahatelné právo kompenzovat uznané částky,	
	b) zamýšlí buď zaplatit výslednou čistou částku, nebo současně realizovat pohledávku a vypořádat závazek.	
IAS 12.72	<p><i>Pozn.:</i></p> <p>1) <i>Ačkoliv jsou splatné daňové pohledávky a závazky vykázány a oceněny odděleně, v rozvaze jsou vzájemně kompenzovány podle kritérií podobných těm, jaká platí pro finanční nástroje, jak jsou stanoveny ve standardu IAS 32 Finanční nástroje – zveřejňování a 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 vykázala jednu čistou daňovou pohledávku nebo závazek.</i></p>	
IAS 12.73	2) <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 vykázat jednu čistou daňovou pohledávku nebo závazek a účetní jednotky mají v úmyslu vykázat takovou čistou daňovou pohledávku nebo závazek, nebo uplatnit pohledávku a vypořádat závazek současně.</i>	
IAS 12.74	Účetní jednotka je povinna vzájemně kompenzovat odložené daňové pohledávky a odložené daňové závazky tehdy a jen tehdy, pokud:	
	a) má ze zákona právo kompenzovat splatné daňové pohledávky proti splatným daňovým závazkům (viz výše),	
	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.	

Odkaz na standard	Požadavky na vykazování a zveřejňování	Ano / Ne / Neuvádí se
IAS 12.75	<i>Pozn.:</i> 1) Aby se nemusel sestavovat podrobný časový rozvrh zrušení každého přechodného rozdílu, standard IAS 12 požaduje, aby účetní jednotka započítala odloženou daňovou pohledávku proti odloženému daňovému závazku téže zdanitelné jednotky tehdy a jen tehdy, pokud souvisejí s daněmi ze zisku, které vyměřil stejný daňový úřad, a účetní jednotka má právně vymahatelné právo započítat splatné daňové pohledávky proti splatným daňovým závazkům.	
IAS 12.76	2) 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.	
	Daňový náklad	
IAS 12.77	Účetní jednotka je povinna vykázat ve výsledovce daňový náklad (výnos) související s výsledkem hospodaření z běžné činnosti.	
IAS 12.78	V případě, že jsou ve výsledovce vykázány u odložených zahraničních daňových závazků nebo pohledávek kursové rozdíly, účetní jednotka může takové rozdíly klasifikovat jako odložený daňový náklad (výnos), pokud je to pro uživatele účetních závěrek ten nejužitečnější způsob vykázání.	
IAS 12.78	<i>Pozn.:</i> Podle standardu IAS 21 Dopady změn měnových kurzů mají být určité kursové rozdíly vykazovány jako výnos nebo náklad. Není v něm však specifikováno, kde ve výsledovce mají být takové rozdíly uvedeny.	
	Zveřejňování informací v účetní závěrce	
IAS 12.79	Účetní jednotka je povinna uvést v účetní závěrce odděleně hlavní prvky daňového nákladu/výnosu.	
IAS 12.80	<i>Pozn.:</i> Mezi prvky daňového nákladu (výnosu) mohou patřit: <ul style="list-style-type: none"> • splatný daňový náklad (výnos), • veškeré úpravy vykazané v období pro splatnou daň předchozích období, • částka odloženého daňového nákladu (výnosu) související se vznikem nebo zrušením přechodných rozdílů, • částka odloženého daňového nákladu (výnosu) související se změnami v daňových sazbách nebo s novými daněmi, • užitek plynoucí z předchozí nevykázané daňové ztráty, daňového odpočtu nebo přechodného rozdílu předchozího období, který se použije ke snížení splatného daňového nákladu, • užitek z předchozí nevykázané daňové ztráty, daňového odpočtu nebo přechodného rozdílu předchozího období, který se použije ke snížení odloženého daňového nákladu, • 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, • 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 výsledku hospodaření, protože je nelze zaúčtovat zpětně. 	
	Účetní jednotka je povinna uvést následující položky v účetní závěrce také odděleně:	
IAS 12.81(a)	a) souhrnnou splatnou a odloženou daň související s položkami, které se zúčtují na vrub nebo ve prospěch vlastního kapitálu,	
IAS 12.81(c)	b) vysvětlení vztahu mezi daňovým nákladem (výnosem) a účetním ziskem v jedné nebo v obou z následujících forem: <ol style="list-style-type: none"> i. početním odsouhlasením 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 odsouhlasením průměrné daňové sazby s platnou daňovou sazbou, z něhož je také patrné, na jakém základě je platná daňová sazba vypočtena. 	

Odkaz na standard	Požadavky na vykazování a zveřejňování	Ano / Ne / Neuvádí se
IAS 12.86 IAS 12.84	<p>Pozn.:</p> <p>1) Průměrná účinná daňová sazba je daňový náklad (výnos) vydělený účetním ziskem.</p> <p>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 kursů cizích měn.</p>	
IAS 12.85	<p>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 daně 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 sesouhlasení 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 sesouhlasení.</p>	
IAS 12.81(d)	<p>c) vysvětlení změn v platné daňové sazbě (sazbách) v porovnání s předchozím účetním obdobím,</p>	
IAS 12.81(e)	<p>d) částka (a lhůta platnosti – pokud existuje) odečitatelných přechodných rozdílů, nevyužitých daňových ztrát a nevyužitých daňových odpočtů, pro něž se v rozvaze nevykazuje odložená daňová pohledávka,</p>	
IAS 12.81(f)	<p>e) souhrnná částka přechodných rozdílů spojovaná 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),</p>	
IAS 12.87	<p>Pozn.: počítat částku nevykázaných odložených daňových závazků plynoucích z investic v dceřinných společnostech, 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. Jednotkám se ale i 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.</p>	
IAS 12.81(g)	<p>f) u každého druhu přechodného rozdílů a u každého druhu nevyužitých daňových ztrát a nevyužitých daňových odpočtů:</p>	
	<p>i. částka odložených daňových pohledávek a závazků vykázaných v rozvaze pro každé prezentované období,</p>	
	<p>ii. částka odloženého daňového výnosu nebo nákladu vykázaného ve výsledovce, pokud není zřejmá ze změn v částkách vykázaných v rozvaze,</p>	
IAS 12.81(h)	<p>g) u ukončovaných činností daňový náklad vztahující se k:</p>	
	<p>i. zisku nebo ztrátě z ukončování,</p>	
	<p>ii. výsledku hospodaření z běžných aktivit ukončovaných činností za období, spolu s příslušnými částkami za každé předchozí vykazované období,</p>	
IAS 12.81(i)	<p>h) daňové dopady dividend pro akcionáře účetní jednotky, které byly navrženy nebo oznámeny předtím, než byla účetní závěrka schválena k vydání, ale v účetní závěrce nejsou vykázány jako závazek.</p>	

Odkaz na standard	Požadavky na vykazování a zveřejňování	Ano / Ne / Neuvádí se
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 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.	
	V případě, že platí okolnosti popsané v odstavci 52 A standardu IAS 12 (viz níže), účetní jednotka je povinna uvést:	
IAS 12.82A	a) povahu potenciálních daňových dopadů, které by byly důsledkem výplaty dividend akcionářům účetní jednotky,	
IAS 12.82A	b) potenciální dopady na daň z příjmů, které je možné určit, a také informace o tom, zda existují potenciální dopady na daň z příjmů, které určit nelze,	
IAS 12.87A	c) důležité rysy systémů daní ze zisku a faktory, které ovlivní částku potenciálního daňového důsledku dividend.	
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, 87C	2) <i>Další informace týkající se plnění požadavků na zveřejňování informací obsažených v odstavci 82 A standardu IAS 12 (viz výše) jsou specifikovány v odstavcích 87B a 87C standardu IAS 12.</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 – <i>Rezervy, podmíněné závazky a podmíněná aktiva.</i>	
	<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 rozvahovém dni, 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 rozvahovém dni.</i>	

IAS 14 Vykazování podle segmentů

Odkaz na standard IFRS	Požadavky na vykazování a zveřejňování	Ano / Ne / Neuvádí se
	<p>Tato část dotazníku se věnuje standardu IAS 14, který se zabývá požadavky týkajícími se vykazování informací o segmentech. Základní otázky se vztahují k určování vykazovaných segmentů a klasifikaci primárních a sekundárních informací.</p> <p>Standard IAS 14 jsou povinny používat účetní jednotky, jejichž majetkové a dluhové cenné papíry jsou veřejně obchodovány, a účetní jednotky, které právě vydávají majetkové nebo dluhové cenné papíry na veřejných trzích s cennými papíry. Pokud se účetní jednotka, jejíž cenné papíry nejsou veřejně obchodovány, dobrovolně rozhodne zveřejňovat v účetní závěrce podle standardů IFRS informace podle segmentů, musí splnit požadavky standardu IAS 14.</p> <p>Je-li vydávána jak samostatná účetní závěrka mateřské společnosti, tak konsolidovaná účetní závěrka, jsou informace o segmentech vykazovány pouze v konsolidované účetní závěrce. Pokud je do účetního výkaznictví podílníka zahrnuta samostatná účetní závěrka přidruženého nebo společného podniku konsolidovaného metodou ekvivalence, jsou informace o segmentech vykazovány pouze v účetní závěrce podílníka. Jestliže je dceřiný podnik nebo přidružený či společný podnik konsolidovaný metodou ekvivalence sám účetní jednotkou, jejíž cenné papíry jsou veřejně obchodovány, musí vykázat informace o segmentech ve své samostatné účetní závěrce.</p> <p>Definice termínů používaných v tomto standardu jsou uvedeny v odstavcích 8 až 25 standardu IAS 14.</p> <p>V dodatku B tohoto standardu jsou uvedeny informace o segmentech, jejichž zveřejnění standard požaduje.</p>	
	<p>Pozn.: S účinností od 1.1.2007 nebo od dřívějšího data, od kterého je IFRS 7 aplikován, odkazy v IAS 14 na "vrcholové vedení", "ředitelé a management" a "představenstvo" a "výkonný ředitel" jsou nahrazeny termínem "člen klíčového managementu"</p>	
	<p>Zveřejňování účetních pravidel a postupů segmentů</p>	
IAS 14.25	<p>V účetních pravidlech a postupech zveřejněných jednotkou jsou zahrnuta dodatečná účetní pravidla vztahující se speciálně k vykazování podle segmentů, jako je vymezení segmentů, metoda oceňování mezisegmentových transakcí a základny pro rozdělení výnosů a nákladů mezi segmenty.</p>	
	<p>Určování povinně vykazovaných segmentů</p>	
	<p>Primární a sekundární formát vykazování podle segmentů</p>	
IAS 14.26	<p>Hlavní zdroje a povaha rizik a výnosnosti účetní jednotky určují, zda primárním formátem vykazování podle segmentů budou oborové nebo územní segmenty:</p>	
	<p>a) jestliže jsou rizika a míra výnosnosti účetní jednotky ovlivněny především rozdíly ve výrobcích a službách, které účetní jednotka nabízí, primárním formátem vykazování podle segmentů budou oborové segmenty a sekundární informace budou vykazovány podle územního rozdělení a</p>	
	<p>b) jestliže jsou rizika a míra výnosnosti účetní jednotky ovlivněny především skutečností, že účetní jednotka působí v různých zemích nebo odlišných územních oblastech, primárním formátem vykazování podle segmentů budou územní segmenty a sekundární informace budou vykazovány podle skupin souvisejících výrobků a služeb.</p>	
IAS 14.27	<p>Pozn.: 1) Východiskem pro určení převažujícího zdroje a povahy rizik a rozdílných měř výnosnosti, které jsou pro účetní jednotku typické, a tím i pro určení, který formát výkaznictví je primární a který sekundární, s výjimkou případů popsaných níže v odstavcích 27(a) a 27(b), je vnitřní organizační a řídicí struktura podniku a jeho systém interního účetního výkaznictví pro představenstvo a generálního ředitele.</p>	
IAS 14.28	<p>2) Účetní jednotka proto bude kromě velmi vzácných případů vykazovat informace o segmentech ve své účetní závěrce podle principu, který používá interně pro vrcholové vedení.</p>	

Odkaz na standard IFRS	Požadavky na vykazování a zveřejňování	Ano / Ne / Neuvádí se
IAS 14.27(a)	Jestliže jsou vnitřní rizika a míra výnosnosti účetní jednotky silně ovlivněny jak odlišnostmi ve výrobcích a službách, které poskytuje, tak odlišnostmi v územích, na nichž působí, což dokazuje „maticový přístup“ k řízení společnosti a k internímu vykazování informací pro představenstvo a generálního ředitele, pak účetní jednotka použije oborové segmenty jako primární formát vykazování podle segmentů a územní segmenty jako sekundární formát.	
IAS 14.29	<i>Pozn.: „Maticový přístup“ – s plným zveřejněním informací o oborových i územních segmentech považovaných v obou případech za primární formát vykazování podle segmentů – často poskytuje užitečné informace v případech, kdy jsou podnikové riziko a míra výnosnosti výrazně ovlivněny odlišnostmi v produkováných výrobcích a poskytovaných službách a odlišnostmi podle území působnosti. Standard IAS 14 „maticový přístup“ nepožaduje, ale ani nezakazuje.</i>	
IAS 14.27(b)	Jestliže nejsou vnitřní organizační a řídicí struktura účetní jednotky a její vnitřní systém vykazování představenstvu a generálnímu řediteli založeny ani na jednotlivých výrobcích a službách nebo na skupinách příbuzných výrobků a služeb, ani na územním přístupu, určí řídicí pracovníci, zda se rizika a výnosnost účetní jednotky vztahují více k výrobkům a službám, které nabízí, nebo k územím, na nichž působí, a následně vyberou buď oborové, nebo územní segmenty jako primární formát vykazování podle segmentů a zbývající pak budou považovat za sekundární formát vykazování.	
	Oborové a územní segmenty	
IAS 14.31	Oborové a územní segmenty účetní jednotky pro externí vykazování musejí být takové organizační jednotky, o kterých jsou informace předkládány představenstvu a generálnímu řediteli pro účely vyhodnocení výsledků jednotky a přijetí rozhodnutí o budoucím rozdělení zdrojů s výjimkou ustanovení níže uvedeného odstavce 32 tohoto standardu.	
IAS 14.32	Za okolností popsaných ve výše uvedeném odstavci 27(b) tohoto standardu jsou řídicí pracovníci účetní jednotky povinni vybrat jako primární formát vykazování účetní jednotky oborové nebo územní segmenty v závislosti na tom, co podle jejich názoru odráží primární zdroj rizik a výnosnosti účetní jednotky, přičemž druhé bude představovat sekundární formát vykazování. Řídicí pracovníci účetní jednotky musejí určit oborové a územní segmenty pro externí vykazování v závislosti na faktorech uvedených v definicích odstavce 9 tohoto standardu, nikoli podle systému interního vykazování představenstvu a generálnímu řediteli, a to podle následujících kritérií:	
IAS 14.32(a)	a) pokud jeden nebo několik segmentů, o kterých jsou představenstvu a vedení předkládány informace, splňuje definici oborového segmentu nebo územního segmentu dle odstavce 9 standardu IAS 14, ale ostatní je nesplňuje, požadavky níže uvedeného odstavce 32(b) standardu IAS 14 se použijí pouze na ty interní segmenty, které nesplňují definice zmíněného odstavce 9,	
IAS 14.32(a)	<i>Pozn.: Proto segment pro interní vykazování, který splňuje kritéria, se dále nečlení.</i>	
IAS 14.32(b)	b) pokud segmenty, o kterých jsou představenstvu a vedení předkládány informace, nesplňují definice uvedené v odstavci 9, prověřuje vedení nejbližší nižší úroveň vnitřního členění účetní jednotky, ve které jsou uvedeny informace podle produktů nebo služeb nebo podle území v souladu s definicemi z odstavce 9 a	
IAS 14.32(c)	c) pokud tento nižší segment interního výkaznictví vyhovuje definici oborového nebo územního segmentu podle faktorů uvedených v odstavci 9, jsou ve vztahu k takovému segmentu použita kritéria popsaná níže v odstavcích 34 a 35 a vztahující se na určování povinně vykazovaných segmentů.	
	Povinně vykazované segmenty	
IAS 14.34	Dva nebo více vnitřně vykazovaných oborových nebo územních segmentů, které jsou si významně podobné, mohou být spojeny do jediného oborového nebo územního segmentu.	

Odkaz na standard IFRS	Požadavky na vykazování a zveřejňování	Ano / Ne / Neuvádí se
IAS 14.34	<p><i>Pozn.: Dva nebo více oborových či územních segmentů jsou si výrazně podobné pouze v případě, že:</i></p> <ul style="list-style-type: none"> • <i>vykazují podobné dlouhodobé finanční výsledky a</i> • <i>jsou si podobné z pohledu všech faktorů v příslušné definici z odstavce 9 standardu IAS 14.</i> 	
IAS 14.35	<p>Oborový nebo územní segment musí být označen za povinně vykazovaný v případě, že je většina výnosů dosažena z prodeje externím odběratelům a:</p> <ol style="list-style-type: none"> výnosy z prodeje externím odběratelům a z transakcí s ostatními segmenty tvoří nejméně 10 procent z celkových externích i interních výnosů za všechny segmenty nebo výsledek segmentu, ať už zisk či ztráta, tvoří nejméně 10 procent ze součtu výsledků všech ziskových segmentů nebo ze součtu všech ztrátových segmentů bez ohledu na to, který z nich je v absolutní částce větší nebo jeho aktiva tvoří nejméně 10 procent celkových aktiv všech segmentů. 	
	Pokud nedosahuje interně vykazovaný segment žádné z významných hranic vymezených v odstavci 35 výše, takový segment:	
IAS 14.36(a)	a) může být označen za povinně vykazovaný i přes svou velikost,	
IAS 14.36(b)	b) pokud není navzdory své velikosti označen jako povinně vykazovaný, může být začleněn do samostatného povinně vykazovaného segmentu s jedním či několika dalšími podobnými interně vykazovanými segmenty, které rovněž nedosahují hranice významnosti (dva nebo více oborové nebo územní segmenty jsou podobné, jestliže se shodují ve většině faktorů z příslušné definice uvedené v odstavci 9 standardu IAS 14) a	
IAS 14.36(c)	c) není vykazován samostatně nebo společně, může být zahrnut jako nepřřazená dorovnávací položka.	
IAS 14.37	Pokud celkové externí výnosy z povinně vykazovaných segmentů činí méně než 75 % celkových konsolidovaných výnosů nebo výnosů účetní jednotky, jsou jako povinně vykazované segmenty vymezeny další segmenty, přestože nesplňují hranici 10 % zmíněnou výše, až do okamžiku, kdy je alespoň 75 % celkových konsolidovaných nebo individuálních výnosů účetní jednotky zahrnuto do povinně vykazovaných segmentů.	
IAS 14.40	Standard IAS 14 <u>doporučuje</u> , ale nevyžaduje, dobrovolné vykazování vertikálně spojených činností jako oddělených segmentů, včetně zveřejnění základny pro oceňování mezisegmentových transakcí (jak to požaduje odstavec 75 standardu IAS 14).	
IAS 14.39	<p><i>Pozn.: Tím, že standard IAS 14 omezuje povinně vykazované segmenty na segmenty, ve kterých plyne většina výnosů z prodeje externím odběratelům, nepožaduje, aby byly jako oddělené oborové segmenty označeny různé fáze vertikálně propojených činností. V některých odvětvích se však v současnosti běžně vykazují určité vertikálně propojené činnosti jako samostatné oborové segmenty i v případě, že negenerují významné výnosy z externího prodeje. Například mnoho mezinárodních ropných společností vykazuje průzkum a produkci na jedné straně a rafinace a marketing na druhé straně jako samostatné oborové segmenty, i když většina produkce (ropa) je interně převáděna k rafinaci.</i></p>	
IAS 14.41	Pokud jsou vertikálně integrované činnosti považovány v rámci interního systému výkaznictví účetní jednotky za samostatné segmenty a účetní jednotka se rozhodla nevykazovat je externě jako oborové segmenty (podle doporučení výše uvedeného odstavce 40 tohoto standardu), prodejní segment musí být připojen při určování externě vykazovaných oborových segmentů do nákupního segmentu (nákupních segmentů), s výjimkou případů, kdy k takovému postupu neexistuje dostatečný důvod a kdy se prodejní segment považuje za nepřřazenou dorovnávací položku.	
IAS 14.42	Segment označený v bezprostředně předcházejícím období za povinně vykazovaný segment, protože splňoval hranici 10 %, musí být i v běžném období nadále povinně vykazovaným segmentem i přesto, že jeho výnosy, výsledky a aktiva již nepřesahují 10% hranici, pokud vedení účetní jednotky stále považuje segment za významný.	

Odkaz na standard IFRS	Požadavky na vykazování a zveřejňování	Ano / Ne / Neuvádí se
IAS 14.83	<i>Pozn.: Dříve vykazované segmenty, které již nesplňují množstevní limity, se nevykazují samostatně. Nemusí tyto limity splňovat například z důvodu poklesu poptávky, změny ve strategii řízení nebo proto, že část provozů segmentu byla prodána či spojena s jinými segmenty. Vysvětlení důvodů, proč se již nevykazuje dříve vykazovaný segment, může být užitečné také při potvrzování očekávání týkajících se poklesu trhů a změn strategií účetní jednotky.</i>	
IAS 14.43	Je-li segment označen v běžném období za povinně vykazovaný segment, protože splňuje kritérium hranice 10 %, údaje o segmentu za předchozí období, které jsou vykázané pro účely srovnání, jsou přepracovány tak, aby zohledňovaly nový povinně vykazovaný segment jako samostatný segment, i pokud segment nesplnil v předchozím období požadavek hranice 10 %, pokud je možné tak učinit.	
	Účetní pravidla týkající se segmentů	
IAS 14.46	Účetní jednotka může zveřejnit dodatečné informace o segmentu vycházející z jiného základu než účetní pravidla pro konsolidovanou účetní závěrku nebo závěrku samotné účetní jednotky za předpokladu, že:	
	a) taková informace je vykazována uvnitř účetní jednotky pro představenstvo a generálního ředitele účetní jednotky za účelem rozhodování o alokaci zdrojů na segmenty a za účelem odhadu jejich výkonnosti a	
	b) východisko pro ocenění této dodatečné informace je přesně popsáno.	
IAS 14.44	<i>Pozn.: 1) Informace o segmentech podle standardu IAS 14 musejí být připravovány v souladu s účetními pravidly a postupy přijatými za účelem přípravy a prezentace účetní závěrky konsolidované skupiny nebo účetní jednotky.</i>	
IAS 14.46	<i>2) Standard IAS 14 povoluje vykazování dodatečných informací o segmentech, které jsou vykazovány interně a připraveny na jiném základě, pokud jsou splněny podmínky výše uvedeného odstavce 46 tohoto standardu.</i>	
	Zveřejňování	
IAS 14.49	<i>Pozn.: V odstavcích 50 až 67 tohoto standardu jsou uvedeny informace požadované u povinně vykazovaných segmentů primárního formátu vykazování podle segmentů. V odstavcích 68 až 72 jsou uvedeny informace požadované u sekundárního formátu vykazování. Standard doporučuje (ale nevyžaduje), aby účetní jednotky uváděly všechny informace požadované ke zveřejnění o primárních povinně vykazovaných segmentech podle odstavců 50 až 67 i za každý povinně vykazovaný sekundární segment, ačkoli odstavce 68 až 72 vyžadují u sekundárního formátu vykazování podle segmentů podstatně méně informací. Odstavce 74 až 83 se týkají několika jiných záležitostí spojených se zveřejňováním informací o segmentech.</i>	
	Zveřejňování u primárního formátu výkaznictví	
IAS 14.51	Účetní jednotka je povinna zveřejnit segmentové výnosy u každého povinně vykazovaného segmentu.	
	<i>Pozn.: Definici segmentového výnosu naleznete v odstavci 16 standardu IAS 14.</i>	
IAS 14.51	Účetní jednotka je povinna zveřejnit segmentové výnosy u každého povinně vykazovaného segmentu tak, že vykáže výnosy z prodeje externím odběratelům odděleně od výnosů z transakcí s jinými segmenty.	
IAS 14.52	Účetní jednotka je povinna zveřejnit výsledky segmentů za každý povinně vykazovaný segment.	

Odkaz na standard IFRS	Požadavky na vykazování a zveřejňování	Ano / Ne / Neuvádí se
IAS 14.53 IAS 14.53	<p><i>Pozn.:</i></p> <p>1) <i>Definici výsledku segmentu naleznete v odstavci 16 standardu IAS 14.</i></p> <p>2) <i>Pokud účetní jednotka může spočítat čistý výsledek hospodaření či jiné měřítko ziskovosti segmentu kromě výsledku segmentu bez náhodných alokací, doporučuje se vykázání takové částky (částek) s odpovídajícím vysvětlením spolu s výsledkem segmentu.</i></p> <p>3) <i>Nevychází-li měřítko z účetních pravidel použitých pro konsolidovanou účetní závěrku nebo účetní závěrku samotné účetní jednotky, uvede účetní jednotka v účetní závěrce jasný popis východiska pro určení měřítka.</i></p>	
IAS 14.54	<p>4) <i>Příkladem měřítka výkonnosti segmentu, vykazovaném na vyšší úrovni než výsledek segmentu ve výsledovce, je hrubá marže z prodejů. Příkladem měřítek výkonnosti segmentu na podrobnější úrovni než výsledek segmentu ve výsledovce, je výsledek hospodaření z běžných činností (před nebo po zdanění) a výsledek hospodaření.</i></p>	
IAS 14.52	<p>Účetní jednotka je povinna zveřejnit výsledky segmentů za každý povinně vykazovaný segment tak, že výsledky z pokračujících činností vykáže odděleně od výsledku ukončených činností.</p>	
IAS 14.52A	<p>Účetní jednotka je povinna přepočítat výsledky segmentů za minulé období vykázaná v účetní závěrce tak, aby se informace, jejichž zveřejnění požaduje odstavce 52 standardu IAS 14 (viz výše) vztahující se k ukončeným činnostem, vztahovaly ke všem činnostem, jež byly k rozvahovému dni poslední sestavené účetní závěrky klasifikovány jako ukončené.</p>	
IAS 14.55	<p>Účetní jednotka je povinna zveřejnit celkovou účetní hodnotu aktiv segmentu za každý povinně vykazovaný segment.</p>	
	<p><i>Pozn.: Definici aktiv segmentu naleznete v odstavci 16 standardu IAS 14.</i></p>	
IAS 14.56	<p>Účetní jednotka je povinna zveřejnit informaci o závazcích segmentu za každý povinně vykazovaný segment.</p>	
	<p><i>Pozn.: Definici závazků segmentu naleznete v odstavci 16 standardu IAS 14.</i></p>	
IAS 14.57	<p>Účetní jednotka je povinna zveřejnit celkovou pořizovací cenu v daném období za pořízení aktiv segmentu, u nichž se očekává, že se budou používat déle než jedno období (pozemky, budovy, zařízení a nehmotná aktiva) za každý povinně vykazovaný segment.</p>	
IAS 14.57	<p><i>Pozn.: Ačkoliv se někdy tato informace označuje jako kapitálové přírůstky nebo kapitálové výdaje, požadované oceňování se provádí na akruální bázi, nikoli na bázi peněžních toků.</i></p>	
IAS 14.58	<p>Účetní jednotka je povinna uvést informace o celkové výši nákladů na odpisy aktiv segmentu za období zahrnovaných do výsledku segmentu, a to za každý povinně vykazovaný segment.</p>	
IAS 14.59	<p><u>Doporučuje se</u>, ale nevyžaduje, aby účetní jednotka uvedla informace o povaze a výši výnosů a nákladů segmentu, které mají takovou velikost, charakter nebo vliv, že jejich zveřejnění je relevantní pro vysvětlení výkonnosti každého povinně vykazovaného segmentu v daném období.</p>	
IAS 14.60	<p><i>Pozn.: Odstavec 86 standardu IAS 1 Sestavování a zveřejňování účetní závěrky požaduje, aby v případě, že je položka výnosů nebo nákladů ovlivňující výsledek hospodaření z běžné činnosti tak velká, takového charakteru nebo vlivu, že její zveřejnění je relevantní pro vysvětlení výkonnosti podniku za období, byly charakter a výše takových položek uvedeny samostatně.</i></p> <p><i>Cílem odstavce 59 tohoto standardu není změnit klasifikaci žádné takové položky či změnit její oceňování. Zveřejnění doporučené tímto odstavcem však mění úroveň posuzování významu takových položek pro účely zveřejnění z úrovně účetní jednotky na úroveň segmentu.</i></p>	
IAS 14.61	<p>Účetní jednotka je povinna uvést za každý povinně vykazovaný segment celkovou výši významných nepeněžních nákladů jiných než odpisy, u nichž je samostatně zveřejnění požadováno odstavcem 58, a to těch nákladů, jež byly zahrnuty do nákladů segmentu, a odečítají se tudíž při stanovení výsledku segmentu.</p>	

Odkaz na standard IFRS	Požadavky na vykazování a zveřejňování	Ano / Ne / Neuvádí se
IAS 14.62	Doporučuje se, ale nevyžaduje, aby účetní jednotky: a) zveřejnily informace o peněžních tocích za své povinně vykazované segmenty požadované standardem IAS 7 Výkazy peněžních toků a b) aby samostatně uvedly významné nepeněžní výnosy zahrnuté ve výnosu segmentu, a tím i do oceňování výsledku segmentu.	
IAS 14.62 IAS 14.63	<i>Pozn.: Standard IAS 7 požaduje, aby účetní jednotka zveřejnila výkaz peněžních toků, který samostatně uvádí peněžní toky z provozní, investiční a finanční činnosti. Ve standardu IAS 7 je uvedeno, že zveřejnění informací o peněžních tocích za každý povinně vykazovaný oborový a územní segment je významné pro pochopení celkové finanční situace, likvidity a peněžních toků účetní jednotky. Standard IAS 7 doporučuje zveřejnění takových informací.</i> Účetní jednotka, která zveřejňuje informace o peněžních tocích segmentu, jejichž uvádění doporučuje standard IAS 7, nemusí současně zveřejňovat informace o nákladech na odpisy podle odstavce 58, ani součet nepeněžních nákladů podle výše uvedeného odstavce 61.	
IAS 14.64	Účetní jednotka je povinna zveřejnit za každý povinně vykazovaný segment souhrn podílů účetní jednotky na čistém výsledku hospodaření přidružených podniků, společných podniků nebo jiných finančních investic zachycených metodou ekvivalence, jestliže jsou v podstatě všechny činnosti přidružených podniků (nebo společných podniků či jiných investic) uvnitř tohoto jediného segmentu.	
IAS 14.65	<i>Pozn.: Zatímco v tomto případě se zveřejňuje jediná souhrnná částka, jsou každý přidružený podnik, společný podnik nebo jiná finanční investice zachycené metodou ekvivalence hodnoceny individuálně, aby se zjistilo, zda v zásadě všechny jejich činnosti spadají do tohoto segmentu.</i>	
IAS 14.66	Jestliže je informace o součtu podílů účetní jednotky na čistém výsledku hospodaření přidružených podniků, společných podniků nebo jiných finančních investic zachycených metodou ekvivalence zveřejněna podle povinně vykazovaných segmentů v souladu s odstavcem 64 standardu IAS 14, celkové investice v těchto přidružených podnicích a společných podnicích musejí být zveřejněny také podle povinně vykazovaných segmentů.	
IAS 14.67	Účetní jednotka je povinna vykázat odsouhlasení informací zveřejněných o povinně vykazovaných segmentech na souhrnné informace v konsolidované nebo individuální účetní závěrce spolu s odsouhlasením: a) výnosů segmentů na výnosy účetní jednotky od externích odběratelů (včetně zveřejnění výnosů účetní jednotky od externích odběratelů nezahrnutých do žádného výnosu segmentů), b) výsledků segmentů z pokračujících činností: i. na srovnatelné veličiny provozního výsledku hospodaření z pokračujících činností účetní jednotky a ii. na čistý výsledek hospodaření z pokračujících činností účetní jednotky, c) výsledků segmentů z ukončených činností na výsledek hospodaření z ukončených činností, d) aktiv segmentu na aktiva účetní jednotky a e) závazky segmentu na závazky účetní jednotky.	
	Zveřejnění u sekundárního formátu výkaznictví	
	Pokud účetní jednotka vykazuje segmenty primárně oborově, je povinna vykázat i:	
IAS 14.69(a)	a) výnosy segmentů od externích odběratelů podle území v závislosti na umístění odběratele u každého územního segmentu, jehož výnosy z prodeje externím odběratelům se rovnají nebo překročily 10 % výnosů účetní jednotky z prodeje všem externím odběratelům,	
IAS 14.69(b)	b) celkovou účetní hodnotu aktiv segmentu podle umístění aktiv u každého územního segmentu, jehož aktiva představují 10 či více procent z celkových aktiv všech územních segmentů a	

Odkaz na standard IFRS	Požadavky na vykazování a zveřejňování	Ano / Ne / Neuvádí se
IAS 14.69(c)	c) celkové pořizovací náklady vynaložené v průběhu období na nabytí aktiv segmentu, u nichž se očekává, že budou používány déle než jedno období (pozemky, budovy, zařízení a nehmotná aktiva) podle územního umístění aktiv u každého územního segmentu, jehož aktiva představují nejméně deset procent z celkových aktiv všech územních segmentů.	
	Pokud účetní jednotka vykazuje primárně podle územních segmentů založených na umístění (ať už založených na umístění aktiv nebo odběratelů), účetní jednotka je povinna vykazovat také následující informace o segmentu za každý oborový segment, jehož výnosy z prodeje externím odběratelům činí nejméně 10 % celkových výnosů účetní jednotky z prodeje všem externím odběratelům, nebo jehož aktiva segmentu představují nejméně 10 % celkových aktiv všech oborových segmentů:	
IAS 14.70(a)	a) výnosy segmentu od externích odběratelů,	
IAS 14.70(b)	b) celkovou účetní hodnotu aktiv segmentů a	
IAS 14.70(c)	c) celkové pořizovací náklady vynaložené v průběhu období na nabytí aktiv segmentu, u nichž se očekává, že budou používány déle než jedno období (pozemky, budovy, zařízení a nehmotná aktiva).	
IAS 14.71	Jestliže jsou primárním formátem vykazování podle segmentů územní segmenty založené na umístění aktiv a pokud se umístění odběratelů liší od umístění aktiv, účetní jednotka je povinna vykazovat také výnosy z prodeje externím odběratelům za každý zákaznický územní segment, jehož výnosy z prodeje externím odběratelům činí nejméně 10 % celkových výnosů účetní jednotky z prodeje všem externím odběratelům.	
	Jestliže jsou primárním formátem účetní jednotky při vykazování podle segmentů územní segmenty vycházející z umístění odběratelů a pokud jsou aktiva účetní jednotky jinde než odběratelé, účetní jednotka je povinna vykazovat také následující informace o segmentu za každý územní segment vycházející z umístění aktiv, jehož výnosy z prodeje externím odběratelům nebo aktiva segmentu představují nejméně 10 % příslušných konsolidovaných nebo celkových hodnot účetní jednotky:	
IAS 14.72(a)	a) celkovou účetní hodnotu aktiv segmentu podle umístění aktiv a	
IAS 14.72(b)	b) celkové pořizovací náklady vynaložené v průběhu období na nabytí aktiv segmentu, u nichž se očekává, že budou používány déle než jedno období (pozemky, budovy, zařízení a nehmotná aktiva) podle umístění aktiv.	
	<i>Další zveřejňované skutečnosti</i>	
IAS 14.74	Pokud oborový segment nebo územní segment, za který se předkládají informace představenstvu a generálnímu řediteli, není povinně vykazovaným segmentem, protože většina jeho výnosů pochází z prodejů jiným segmentům, ale přesto jeho výnos z prodejů externím odběratelům tvoří nejméně 10 % celkových výnosů účetní jednotky z prodejů všem externím odběratelům, účetní jednotka je povinna zveřejnit:	
	a) tyto okolnosti,	
	b) částku výnosů z prodejů externím odběratelům a	
	c) částku výnosů z interních prodejů jiným segmentům.	
IAS 14.75	Účetní jednotka je povinna zveřejnit východisko oceňování mezisegmentových transakcí a všechny změny v nich.	
IAS 14.75	<i>Pozn.:</i> 1) <i>Při oceňování a vykazování výnosů segmentu z transakcí s jinými segmenty by mezisegmentové transakce měly být oceněny podle východiska, které účetní jednotka pro ocenění těchto transakcí skutečně používá.</i>	
IAS 14.80	2) <i>Změní-li účetní jednotka metodu, kterou skutečně používá k ocenění mezisegmentových transakcí, nejedná se o změnu účetního pravidla, kvůli níž by bylo nutné přepočítat údaje o segmentu podle níže uvedeného odstavce 76 tohoto standardu. Odstavec 75 standardu IAS 14 však zveřejnění změny požaduje.</i>	

Odkaz na standard IFRS	Požadavky na vykazování a zveřejňování	Ano / Ne / Neuvádí se
IAS 14.76	Pokud se mění účetní pravidla pro vykazování segmentů, která mají výrazný vliv na informace o segmentech, informace o segmentu za minulé období musejí být kvůli srovnatelnosti přepočteny, je-li to možné.	
IAS 14.76	Účetní jednotka je povinna zveřejnit následující informace o změnách účetních pravidel používaných pro vykazování segmentů, které mají významný vliv na informace o segmentech:	
	a) popis a povaha změny,	
	b) důvody změny,	
	c) skutečnost, že srovnávací informace byly přepočteny nebo že přepočtení není možné, a	
	d) finanční vliv změny, je-li přiměřeně stanovitelný.	
IAS 14.76	Jestliže účetní jednotka změní vymezení svých segmentů a nepřepočte informace o segmentech za minulé období, protože je to neproveditelné, vykáže potom v roce, kdy se vymezení změní, údaje o segmentech za účelem srovnání podle starého i nového vymezení.	
IAS 14.81	Pokud to není uvedeno jinde v účetní závěrce nebo ve výroční zprávě, účetní jednotka je povinna popsat:	
	a) typy výrobků a služeb zahrnuté do vykazovaného oborového segmentu a	
	b) složení každého vykazovaného územního segmentu.	

IAS 16 Pozemky, budovy a zařízení

Odkaz na standard IFRS	Požadavky na vykazování a zveřejňování	Ano / Ne / Neuvádí se
	<i>Tato část dotazníku se zabývá standardem IAS 16, který stanovuje postup při účetním zachycení pozemků, budov a zařízení. Nejdůležitějšími záležitostmi je zaúčtování aktiv, určení jejich účetní hodnoty a účtování odpisů a ztrát ze snížení hodnoty.</i>	
	Všeobecné informace	
	Účetní závěrka musí u každé kategorie pozemků, budov a zařízení obsahovat tyto informace:	
IAS 16.73(a)	a) oceňovací báze pro určení brutto účetních hodnot,	
IAS 16.73(b)	b) použité metody odepisování,	
IAS 16.73(c)	c) doby použitelnosti nebo použité odpisové sazby,	
IAS 16.73(d)	d) brutto účetní hodnotu a oprávky (společně s kumulovanými ztrátami ze snížení hodnoty) na začátku a na konci období,	
IAS 16.73(e)	e) rekonziliaci účetní hodnoty na začátku a na konci účetního období s uvedením:	
	i) přírůstků,	
	ii) aktiv klasifikovaných jako držená za účelem prodeje nebo zahrnutá do skupiny vyřazovaného majetku podle standardu IFRS 5 <i>Dlouhodobá aktiva držená k prodeji a ukončované činnosti</i> a dalšího vyřazovaného majetku,	
	iii) pořízení v rámci podnikových kombinací,	
	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 přímo ve vlastním kapitálu podle standardu IAS 36 <i>Snížení hodnoty aktiv</i> ,	
	v) ztrát ze snížení hodnoty vykázaných ve výsledku hospodaření podle standardu IAS 36,	
	vi) ztrát ze snížení hodnoty odúčtovaných ve výsledku hospodaření podle standardu IAS 36,	
	vii) odpisů,	
	viii) čistých kurzových rozdílů vznikajících při převodu účetní závěrky z funkční měny na měnu vykazování, včetně převodu zahraničních operací na měnu vykazování účetní jednotky a	
	ix) dalších změn.	
	Účetní závěrka musí informovat o:	
IAS 16.74(a)	a) existenci a částkách omezení vlastnických práv a o pozemcích, budovách a zařízení, které byly dány do zástavy jako záruka za závazky,	
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 uvedeny ve výsledovce, 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 výsledku hospodaření.	
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 zařízení, které mají vliv v běžném období nebo se očekává, že budou mít vliv v příštích obdobích.	

Odkaz na standard IFRS	Požadavky na vykazování a zveřejňování	Ano / Ne / Neuvádí se
IAS 16.76	<p><i>Pozn.:</i> Zveřejnění takových informací může vycházet ze změn odhadů u:</p> <ul style="list-style-type: none"> • zbytkových hodnot, • odhadnutých výdajů na demontáž, odstranění a obnovení položek pozemků, budov a zařízení, • doby použitelnosti a • metody odpisování. 	
	Aktiva zaúčtovaná v přeceněných hodnotách	
	Pokud jsou položky pozemků, budov a zařízení uváděny v přeceněných částkách, účetní jednotka je povinna zveřejnit následující informace:	
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 přeceňované kategorie pozemků, budov a zařízení účetní hodnota, která by byla vykázána na základě modelu oceňování pořizovacími náklady, a	
IAS 16.77(f)	f) zůstatek fondu 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> .	
	Snížení hodnoty	
IAS 16.78	Účetní jednotka zveřejní kromě informací požadovaných výše zmíněnými odstavci 73(e)(iv) až (vi) standardu IAS 16 také informace o snížené hodnotě pozemků, budov a zařízení v souladu se standardem IAS 36 <i>Snížení hodnoty aktiv</i> .	
	Vykazování zisků a ztrát plynoucích z vynětí z rozvahy	
IAS 16.68	Účetní jednotka je povinna zisky či ztráty pocházející z vynětí položky pozemků, budov a zařízení z rozvahy zahrnout do výsledku hospodaření za období, ve kterém bylo aktivum vyřazeno z rozvahy (pokud standard IAS 17 <i>Leasingy</i> nevyžaduje při prodeji nebo zpětném leasingu odlišný postup).	
IAS 16.68	Zisky plynoucí z vynětí položek pozemků, budov a zařízení z rozvahy nesmějí být klasifikovány jako výnos.	
	Další doporučená zveřejnění	
	<u>Doporučuje se</u> (ale nevyžaduje), aby účetní jednotky vykazovaly následující částky:	
IAS 16.79(a)	a) účetní hodnota dočasně nevyužívaných pozemků, budov a zařízení,	
IAS 16.79(b)	b) brutto účetní hodnota plně odepsaných pozemků, budov a zařízení, které se stále používají,	
IAS 16.79(c)	c) účetní hodnota pozemků, budov a zařízení vyřazených z aktivního užívání, ale neklasifikovaného jako určený k prodeji v souladu se standardem IFRS 5 <i>Dlouhodobá aktiva držena k prodeji a ukončované činnosti a</i>	
IAS 16.79(d)	d) jestliže je používán model pořizovacích nákladů, reálná hodnota pozemků, budov a zařízení, pokud se výrazně liší od účetní hodnoty.	

IAS 17 Leasingy

Odkaz na standard	Požadavky na vykazování a zveřejňování	Ano / Ne / Neuvádí se
	<i>Tato část dotazníku se zabývá účtováním o leasingu z hlediska nájemce i pronajímatele.</i>	
	<i>Pozn.: S účinností od 1.1.2007 nebo od data dřívější aplikace IFRS 7, odkazy v IAS 17 na "IAS 32, Finanční nástroje: zveřejňování a vykazování" jsou nahrazeny odkazy na "IFRS 7, Finanční nástroje: zveřejňování".</i>	
	Účetní závěrka nájemců	
	Finanční leasing	
IAS 17.23	Není vhodné, aby závazky z najatých aktiv byly v účetní závěrce vykazovány jako snížení hodnoty najatých aktiv.	
IAS 17.23	Pokud jsou při vykazování závazků v rozvaze rozlišovány krátkodobé a dlouhodobé závazky, jsou stejným způsobem rozlišovány i závazky z leasingu.	
	Kromě toho, že nájemci musí splnit požadavky standardu IAS 32 <i>Finanční nástroje – zveřejňování a vykazování</i> , jsou také povinni uvést v účetní závěrce následující informace týkající se finančního leasingu:	
IAS 17.31(a)	a) pro každou třídu aktiv čistou účetní hodnotu k rozvahovému dni,	
IAS 17.31(b)	b) porovnání rozdílu mezi souhrnem minimálních leasingových plateb k rozvahovému dni a jejich současnou hodnotou,	
IAS 17.31(b)	c) úhrn budoucích minimálních leasingových plateb k rozvahovému dni a jejich současnou hodnotu pro každé z následujících období:	
	i) do jednoho roku,	
	ii) od jednoho do pěti let,	
	iii) nad pět let,	
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 k rozvahovému dni,	
IAS 17.31(e)	f) obecný popis významných leasingových smluv nájemce zahrnujících, mimo jiné,:	
	i) základ, podle něhož se stanovují platby podmíněného nájemného,	
	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.	
IAS 17.32	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.	
	Operativní leasing	
	Kromě toho, že nájemci musí splňovat požadavky obsažené ve standardu IAS 32 <i>Finanční nástroje – zveřejňování a vykazování</i> , jsou také povinni uvést v účetní závěrce následující informace týkající se operativního leasingu:	
IAS 17.35(a)	a) souhrn budoucích minimálních leasingových plateb v rámci nevypověditelného operativního leasingu pro každé z následujících období:	
	i) do jednoho roku,	
	ii) od jednoho do pěti let,	
	iii) nad pět let,	
IAS 17.35(b)	b) souhrn budoucích minimálních subleasingových plateb, které mají být obdrženy v rámci nevypověditelného subleasingu k rozvahovému dni,	
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,	

Odkaz na standard	Požadavky na vykazování a zveřejňování	Ano / Ne / Neuvádí se
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 držaná v rámci finančního leasingu ve své rozvaze jako pohledávku ve výši rovnající se čisté finanční investici do leasingu.	
	Kromě toho, že pronajímatelé musí splňovat požadavky obsažené ve standardu IAS 32 <i>Finanční nástroje – zveřejnění a vykazování</i> , jsou také povinni uvést v účetní závěrce následující informace týkající se finančního leasingu:	
IAS 17.47(a)	a) porovnání rozdílu mezi hrubými investicemi do leasingu k rozvahovému dni a současnou hodnotou pohledávky z minimálních leasingových plateb zjištěnou k rozvahovému dni,	
IAS 17.47(a)	b) celkovou hrubou investicí do leasingu a současnou hodnotu pohledávek z minimálních leasingových plateb k rozvahovému dni 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 své rozvaze aktiva, která jsou předmětem operativního leasingu, podle jejich povahy.	
	Kromě toho, že pronajímatelé musí splňovat požadavky obsažené ve standardu IAS 32 <i>Finanční nástroje: zveřejnění a vykazování</i> , jsou také povinni zveřejnit následující informace týkající se operativního leasingu:	
IAS 17.56(a)	a) budoucí minimální leasingové platby v rámci nevypověditelných operativních leasingů v úhrnu a za každé z následujících období:	
	i) do jednoho roku,	
	ii) od jednoho do pěti let,	
	iii) nad pět let,	
IAS 17.56(b)	b) celkové podmíněné nájemné vykázané jako výnos daného období,	
IAS 17.56(c)	c) obecný popis leasingových smluv pronajímatele.	

Odkaz na standard	Požadavky na vykazování a zveřejňování	Ano / Ne / Neuvádí se
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.	
IAS 17.65	<p><i>Pozn.:</i></p> <p>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></p>	
IAS 17.66	<p>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></p>	

IAS 18 Výnosy

Odkaz na standard IFRS	Požadavky na vykazování a zveřejňování	Ano / Ne / Neuvádí se
	<i>Tato část dotazníku se týká 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>	
	Účetní jednotka je povinna zveřejnit:	
IAS 18.35(a)	a) účetní pravidla použitá pro vykazování výnosů, včetně metod pro určení stavu dokončení transakcí souvisejících s poskytováním služeb,	
IAS 18.35(b)	b) částku každé významné kategorie výnosů vykázané během období včetně výnosů z:	
	i) prodeje zboží,	
	ii) poskytnutí služeb,	
	iii) úroků,	
	iv) licenčních poplatků,	
	v) dividend a	
IAS 18.35	c) částku výnosů ze směn zboží či služeb v každé významné kategorii výnosů.	
IAS 18.36	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> .	
IAS 18.36	<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>	

IAS 19 Zaměstnanecské požitky

Odkaz na standard IFRS	Požadavky na vykazování a zveřejňování	Ano / Ne / Neuvádí se
	<p><i>Tato část dotazníku se zabývá standardem IAS 19, který pojednává o účtování zaměstnanecských požitků. Hlavní otázkou je zde stanovení závazků plynoucích ze zaměstnanecských požitků, aktiv a nákladů na krátkodobé a dlouhodobé požitky.</i></p> <p><i>Standard IAS 19 se vztahuje na všechny zaměstnanecské 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>	
	Krátkodobé zaměstnanecské požitky	
IAS 19.23	Přestože tento standard nedefinuje specifický způsob zveřejňování krátkodobých zaměstnanecských požitků, jiné standardy mohou takové požadavky klást (např. standard IAS 24 <i>Zveřejnění spřízněných stran</i> vyžaduje, aby účetní jednotka zveřejnila informace o zaměstnanecských požitcích klíčového vedení, a standard IAS 1 Sestavování a zveřejňování účetní závěrky vyžaduje, aby účetní jednotka zveřejňovala náklady na zaměstnanecské požitky).	
	Zaměstnanecské požitky po skončení pracovního poměru: sdružené plány zaměstnanecských požitků	
IAS 19.29(b)	V případě, že sdružený plán zaměstnanecských požitků je plánem definovaných požitků, účetní jednotka je povinna zveřejnit informace požadované odstavcem 120 tohoto standardu (viz níže).	
	Nejsou-li v případě sdruženého plánu zaměstnanecských požitků, který je plánem definovaných požitků, k dispozici informace dostatečné pro účtování o definovaných požitcích a účetní jednotka o plánu účtovala podle odstavce 44 až 46 standardu IAS 19, jako by se jednalo o plán definovaných příspěvků, účetní jednotka je povinna zveřejnit:	
IAS 19.30(b)	a) skutečnost, že se jedná o plán definovaných požitků,	
IAS 19.30(b)	b) důvod, proč nejsou k dispozici informace umožňující podniku účtovat o plánu jako o plánu definovaných požitků, a	
IAS 19.30(c)	c) v případě, že přebytek nebo schodek plánu může ovlivnit výši budoucích příspěvků, zveřejní dále:	
	i) veškeré dostupné informace o přebytku či schodku,	
	ii) východisko použité pro stanovení přebytku či schodku a	
	iii) případné důsledky pro účetní jednotku.	
IAS 19.32B	Účetní jednotka je povinna vykázat nebo zveřejnit údaje o určitých podmíněných závazcích podle standardu IAS 37 <i>Rezervy, podmíněné závazky a podmíněná aktiva</i> .	
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> 	
	Plány definovaných požitků sdílející rizika mezi různými účetními jednotkami spadajícími pod společné řízení	
	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 společnostmi), ve své vlastní účetní závěrce zveřejní:	
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	

Odkaz na standard IFRS	Požadavky na vykazování a zveřejňování	Ano / Ne / Neuvádí se
IAS 19.34B(c)	c) pokud účetní jednotka účtuje o alokaci čistých nákladů na definované požitky podle odstavce 34A, zveřejní veškeré informace o plánu jako celku podle odstavců 120 – 121,	
IAS 19.34B(d)	d) pokud účetní jednotka účtuje o příspěvcích placených za období podle odstavce 34A, zveřejní informace o plánu jako celku podle odstavců 120A(b) - (e), (j), (n), (o), (q) a 121 standardu IAS 19 (viz níže). Ostatní informace požadované v odstavci 120A zveřejňovat nemusí.	
IAS 19.34, 34B	<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 společnostmi), nejsou sdruženými plány. Účast na takovém plánu je pro každou zúčastněnou účetní jednotku považována za transakci mezi spřízněnými osobami.</i>	
	Zaměstnanecké požitky po skončení pracovního poměru: státní plány	
IAS 19.36	Účetní jednotka je u státního plánu povinna zveřejnit stejné informace, jaké u sdruženého plánu požaduje standard IAS 19 (viz výše uvedenou část „Sdružené plány“, odstavce 29, 30 a 35 standardu IAS 19).	
	Zaměstnanecké požitky po skončení pracovního poměru: plány definovaných příspěvků	
IAS 19.46	Účetní jednotka je povinna zveřejnit částku vykázanou jako náklad na plány definovaných příspěvků.	
IAS 19.47	V případech, kdy to vyžaduje standard IAS 24 <i>Zveřejnění spřízněných stran</i> , uvede účetní jednotka informace o příspěvcích do plánů definovaných příspěvků pro klíčové vedení.	
	Zaměstnanecké požitky po skončení pracovního poměru: plány definovaných požitků	
	Vykazování	
IAS 19.116	Účetní jednotka kompenzuje aktivum vztahující se k jednomu plánu se závazkem vztahujícím se k jinému plánu pouze v případě, že:	
	a) má právně vymahatelné právo použít přebytek jednoho plánu na vypořádání závazků jiného plánu a	
	b) má v úmyslu buď vypořádat závazky na netto základu, nebo realizovat přebytek v jednom plánu a současně vypořádat závazek v jiném plánu.	
IAS 19.117	<i>Pozn.: Kompenzační kritéria jsou podobná těm, která jsou stanovena pro finanční nástroje ve standardu IAS 32 <i>Finanční nástroje – zveřejňování a vykazování</i>.</i>	
IAS 19.118	V případě, že účetní jednotka rozlišuje při sestavování rozvahy krátkodobá aktiva a pasiva od dlouhodobých aktiv a pasiv, standard IAS 19 nespécifikuje, zda má rozlišovat dlouhodobé a krátkodobé části aktiv a pasiv z titulu požitků po skončení pracovního poměru.	
	Zveřejňování	
IAS 19.122	<i>Pozn.: 1) Má-li účetní jednotka více než jeden definovaný plán požitků, může informace zveřejňovat pro všechny plány dohromady, pro každý zvlášť nebo v takových uskupeních, které považuje za nejužitečnější. Užitečná kritéria pro rozdělení do uskupení mohou být následující:</i> <ul style="list-style-type: none"> • umístění plánů, např. domácí versus zahraniční, nebo • 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. 	
IAS 19.122	2) Pokud účetní jednotka zveřejňuje informace za celé uskupení plánů, zveřejňované informace mají formu vážených průměrů nebo relativně úzkého rozpětí.	

Odkaz na standard IFRS	Požadavky na vykazování a zveřejňování	Ano / Ne / Neuvádí se
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.: 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. Další podrobnosti se nevyžadují.</i>	
IAS 19.120A(c)	c) odsouhlasení 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 vykazovací měna 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 neprofinancovány a v částkách vyplývajících z plánů, které jsou profinancovány plně či částečně;	
IAS 19.120A(e)	e) odsouhlasení 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. 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 vykazovací měna účetní jednotky;	
	iv) příspěvky placené zaměstnavatelem;	
	v) příspěvky placené účastníky plánu;	
	vi) vyplacené požitky;	
	vii) podnikové kombinace;	
	viii) vypořádání;	
IAS 19.120A(f)	f) odsouhlasení současné hodnoty závazků z definovaných požitků dle (c) a reálné hodnoty aktiv plánu dle (e) s aktivy a závazky uvedenými v rozvaze, s uvedením alespoň:	
	i) čistých pojistně-matematických zisků a ztrát nevykázaných v rozvaze (viz odstavec 92);	

Odkaz na standard IFRS	Požadavky na vykazování a zveřejňování	Ano / Ne / Neuvádí se
	ii) náklady na minulou službu nevykázané v rozvaze (viz odstavec 96);	
	iii) veškeré částky nevykázané jako aktivum vzhledem k omezení dle odstavce 58 (b);	
	iv) reálnou hodnotu práv na refundaci stanovenou k rozvahovému dni a vykázanou jako aktivum podle odstavce 104A (včetně stručného popisu vazby mezi právem na refundaci a souvisejícím závazkem); a	
	v) ostatní částky vykázané v rozvaze;	
IAS 19. 120A(g)	g) celkový náklad vykázaný ve výsledovce pro každou z níže uvedených položek s odvoláním na řádek výsledovky, ve které je tato položka obsažena:	
	i) náklad na běžné služby;	
	ii) úrokový náklad;	
	iii) očekávaný výnos z aktiv plánu;	
	iv) očekávaný výnos z práva na náhradu rozpoznaného 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);	
IAS 19.119	<i>Pozn.: Tento standard 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 výsledovce.</i>	
IAS 19. 120A(h)	h) celkovou částku vykázanou ve výkazu uznaných výnosů a nákladů pro každou z následujících položek:	
	i) pojistně-matematické zisky a ztráty; a	
	ii) důsledek omezení dle odstavce 58 (b);	
IAS 19. 120A(i)	i) u účetních jednotek, které vykazují pojistně-matematické zisky a ztráty ve výkazu uznaných výnosů a nákladů dle odstavce 93A se uvede kumulovaná částka pojistně-matematických zisků a ztrát uvedených ve výkazu uznaných výnosů a nákladů;	
IAS 19. 120A(j)	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;	
IAS 19. 120A(k)	k) částky zahrnuté do reálné hodnoty aktiv plánu: i) u každé kategorie vlastních finančních nástrojů vykazující účetní jednotky; a ii) veškerý majetek vlastněný vykazující účetní jednotkou nebo ostatní aktiva využívaná vykazující účetní jednotkou;	
IAS 19. 120A(l)	l) popis základny použité pro stanovení očekávané míry návratnosti aktiv včetně vlivu hlavních kategorií aktiv plánu;	
IAS 19. 120A(m)	m) skutečný výnos z aktiv plánu, stejně jako skutečný výnos z práva na náhradu rozpoznaného jako aktivum dle odstavce 104A;	
IAS 19. 120A(n)	n) hlavní pojistně-matematických předpoklady použité k rozvahovému dni včetně je-li aplikovatelné: i) diskontních sazeb;	
	ii) očekávané míry výnosu aktiv plánu pro účetní období, jehož se účetní závěrka týká;	

Odkaz na standard IFRS	Požadavky na vykazování a zveřejňování	Ano / Ne / Neuvádí se
	iii) očekávané míry výnosu v období prezentovaných v účetních výkazech pro práva na náhradu rozpoznaná 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)	<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>	
IAS 19.120A(o)	o) důsledek zvýšení o jeden procentní bod a důsledek snížení o jeden procentní bod v předpokládaných trendech sazeb nákladů na zdravotní péči:	
	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) IAS 19.120A(o)	<i>Pozn.: 1) Pro účely tohoto zveřejnění se ostatní předpoklady nemění. 2) 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>	
IAS 19.120A(p)	p) částky za běžný rok a předchozí čtyři roční období:	
	i) u současné hodnoty závazků z definovaných požitků, reálné hodnoty aktiv plánu a přebytku či deficitu v plánu; a	
	ii) kvalifikované úpravy vyplývající z:	
	(A) závazků plánu vyjádřených buď jako (1) částka nebo (2) procento ze závazků plánu k rozvahovému dni;	
	(B) aktiv plánu vyjádřených buď jako (1) částka nebo (2) jako procento z aktiv plánu k rozvahovému dni;	
IAS 19.160	<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 závěre, ve které účetní jednotka poprvé použila postup dle dodatků v odstavci 120A.</i>	
IAS 19.120A(q)	q) nejlepší odhad zaměstnavatele výše příspěvků, které se očekávají platit do plánu během ročního období začínajícího po rozvahovém dni. Tento odhad učiní zaměstnavatel v prvním okamžiku, kdy je to rozumně možné.	
IAS 19.124	Účetní jednotka je povinna v případech, kdy to vyžaduje standard IAS 24 <i>Zveřejnění spřízněných stran</i> , zveřejnit informace o:	
	a) transakcích mezi spřízněnými stranami s plány požitků po skončení pracovního poměru; a	
	b) požitcích klíčového vedení po skončení pracovního poměru.	
IAS 19.125	Tam, kde to vyžaduje standard IAS 37 <i>Rezervy, podmíněné závazky a podmíněná aktiva</i> , zveřejní účetní jednotka informace o podmíněných závazcích z titulu závazků k požitkům po skončení pracovního poměru.	

Odkaz na standard IFRS	Požadavky na vykazování a zveřejňování	Ano / Ne / Neuvádí se
	Ostatní dlouhodobé zaměstnanecké požitky	
IAS 19.131	Přestože standard IAS 19 nepožaduje konkrétní zveřejnění ostatních dlouhodobých zaměstnaneckých požitků, jiné standardy IFRS mohou taková zveřejnění požadovat (např. v případě, že náklady na tyto požitky jsou významné a vyžadovaly by zveřejnění v souladu se standardem IAS 1 Sestavování a zveřejňování účetní závěrky nebo pokud standard IAS 24 <i>Zveřejnění spřízněných stran</i> požaduje, aby účetní jednotka zveřejnila informace o zaměstnaneckých požitcích klíčového vedení).	
	Požitky při předčasném ukončení pracovního poměru	
IAS 19.141	Tam, kde existuje nejistota týkající se počtu zaměstnanců, kteří přijmou nabídku požitků po ukončení pracovního poměru, zveřejní účetní jednotka podle požadavků standardu IAS 37 <i>Rezervy, podmíněné závazky a podmíněná aktiva</i> informace o podmíněných závazcích, kromě případů, kdy odtok prostředků z důvodu vyrovnání není pravděpodobný .	
IAS 19.142	Účetní jednotka musí podle standardu IAS 1 Sestavování a zveřejňování účetní závěrky zveřejnit povahu a částku významných nákladů z titulu požitků při předčasném ukončení pracovního poměru.	
IAS 19.143	Tam, kde to požaduje standard IAS 24 <i>Zveřejnění spřízněných stran</i> , účetní jednotka zveřejní informace o požitcích klíčového vedení při předčasném ukončení pracovního poměru.	

Odkaz na standard IFRS	Požadavky na vykazování a zveřejňování	Ano / Ne / Neuvádí se
	<i>Tato část dotazníku se týká 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>	
	Podmíněné závazky a podmíněná aktiva související se státní podporou	
IAS 20.11	Po zaúčtování státní dotace jsou případná související podmíněná pasiva nebo aktiva zveřejněna podle standardu IAS 37 <i>Rezervy, podmíněné závazky a podmíněná aktiva</i> .	
	Zákaz účtování dotací přímo ve prospěch podílů akcionářů	
IAS 20.12	Vládní dotace nemohou být účtovány přímo ve prospěch podílů akcionářů.	
IAS 20.12	<i>Pozn.: Standard IAS 20 vyžaduje, aby státní dotace byly systematicky vykazovány jako výnosy za období, po které vyrovnávají náklady, s nimiž souvisí.</i>	
	Dotace vykazované jako výnos v období, kdy účetní jednotka splní podmínky pro jejich obdržení	
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, tak, že dotace byla vykázána jako výnos 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 utrpěné v minulém účetním období, spíše než jako pobídka ke konkrétním investicím, a to tak, že dotace byla vykázána jako výnos v období, kdy účetní jednotka splnila podmínky pro její přijetí, účetní jednotka je povinna zveřejnit dostatečné informace, aby zajistila jasné pochopení vlivu dotace.	
	Vykazování dotací vztahujících se k aktivům	
IAS 20.24	Státní dotace vztahující se k aktivům včetně nepeněžních dotací v reálné hodnotě musejí být v rozvaze vykázány uvedením dotace jako výnosu příštích období, nebo odečtením dotace při stanovení účetní hodnoty aktiva.	
IAS 20.25 až 27	<i>Pozn.: Tyto dvě metody vykazování dotací (nebo příslušných částí dotace) v účetní závěrce, které se vztahují k aktivům, jsou považovány za přijatelné varianty. Podle jedné metody se o dotaci účtuje jako o výnosu příštích období, který se uznává jako výnos na systematickém a racionálním základě během životnosti aktiva. Podle druhé metody se dotace odečte při stanovování účetní hodnoty aktiva.</i>	
IAS 20.28	Účetní jednotka většinou zveřejňuje kvůli vykázání hrubých investic do aktiv nákup aktiv a přijetí souvisejících dotací v přehledu peněžních toků jako samostatné položky bez ohledu na to, zda je dotace pro účely vykázání v rozvaze odečtena od souvisejícího aktiva.	
	Zveřejňování dotací na úhradu nákladů	
IAS 20.29	Dotace na úhradu nákladů mohou být vykazovány buď:	
	a) ve výsledovce jako zvýšení výnosů buď odděleně nebo v rámci „Ostatních výnosů“, nebo	
	b) jako odečet při vykazování souvisejících nákladů.	
IAS 20.31	<i>Pozn.: Obě metody jsou pro vykazování dotací na úhradu nákladů považovány za přijatelné.</i>	
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.	
	Státní podpora	
IAS 20.36	Zveřejnění povahy, rozsahu a trvání významné státní podpory může být nutné, aby účetní závěrka nebyla zavádějící.	

Odkaz na standard IFRS	Požadavky na vykazování a zveřejňování	Ano / Ne / Neuvádí se
	Požadované obecné informace	
	Účetní jednotka je povinna zveřejnit následující:	
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 standard IFRS	Požadavky na vykazování a zveřejňování	Ano / Ne / Neuvádí se
	<p>Tato část dotazníku se týká 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, v níž je vykazována, a výběr vhodného měnového kurzu a vykazování kurzových rozdílů v účetní závěrce při účtování o transakcích v cizí měně a o zahraničních jednotkách.</p> <p>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“. Podnik 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“.</p>	
	Alokace kurzových rozdílů vyplývajících z konsolidace zahraničních jednotek do menšinových podílů tam, kde je to relevantní	
IAS 21.41	Je-li zahraniční účetní jednotka konsolidovaná, ale není ve výlučném vlastnictví, jsou v účetní závěrce kumulované kurzové rozdíly vznikající přepočtem a plynoucí z menšinových podílů v konsolidované rozvaze alokovány a vykazovány jako součást menšinových podílů.	
IAS 21.41	<p>Pozn.: Důsledkem přepočtu účetní závěrky zahraniční jednotky je vykazování kurzových rozdílů z titulu:</p> <ul style="list-style-type: none"> • převádění výnosů a nákladů měnovými kurzy k datu transakcí a převádění aktiv a pasiv závěrkovým kurzem. Tyto kurzové rozdíly vznikají u výnosových a nákladových položek vykazovaných ve výsledovce a u položek vykazovaných přímo ve vlastním kapitálu, • převodu počátečních čistých aktiv závěrkovým kurzem, který se liší od předchozího závěrkového kurzu. <p>Tyto kurzové rozdíly jsou vykazovány jako samostatná součást vlastního kapitálu. Odstavec 41 standardu IAS 21 (viz výše) požaduje, aby odpovídající část byla alokována na menšinové podíly.</p>	
	Zveřejňování	
IAS 21.51	Pozn.: V níže uvedených odstavcích 53 a 55 až 57 tohoto standardu znamená „funkční měna“ u skupiny funkční měnumateřské společnosti.	
	Účetní jednotka je povinna zveřejnit:	
IAS 21.52(a)	a) výši kurzových rozdílů vykázanou ve výsledku hospodaření (s výjimkou kurzových rozdílů, které vznikají u finančních nástrojů oceňovaných v reálné hodnotě účtovaných výsledkově podle standardu IAS 39 <i>Finanční nástroje – účtování a oceňování</i>) a	
IAS 21.52(b)	b) čisté kurzové rozdíly klasifikované jako samostatná složka vlastního kapitálu a porovnání výše těchto kurzových rozdílů na začátku a konci období.	
IAS 21.53	Je-li pro vykazování použita měna vykazování odlišná od funkční měny :	
	a) musí být tato skutečnost zveřejněna,	
	b) musí být zveřejněna funkční měna a	
	c) musí být uveden důvod použití odlišné měny vykazování.	
IAS 21.54	Pokud došlo ke změně funkční měny účetní jednotky nebo významné zahraniční jednotky, účetní jednotka je povinna zveřejnit tuto skutečnost a důvod změny funkční měny.	
IAS 21.55	Jestliže účetní jednotka sestavuje účetní závěrku v jiné měně, než je její funkční měna, označuje ji za závěrku odpovídající standardům IFRS pouze v případě, že závěrka splňuje všechny požadavky každého použitelného standardu a interpretace IFRS včetně metody přepočtu popsané v odstavcích 39 a 42 standardu IAS 21.	

Odkaz na standard IFRS	Požadavky na vykazování a zveřejňování	Ano / Ne / Neuvádí se
IAS 21.57	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, je povinna:	
	a) jasně označit informace jako doplňkové informace, aby je bylo možné odlišit od informací, které splňují požadavky standardů IFRS,	
	b) zveřejnit měnu, v níž jsou doplňkové informace uvedeny, a	
	c) zveřejnit svou funkční měnu a metodu přepočtu použitou při určování doplňkových informací.	
	<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 se standardy IFRS a je třeba provést zveřejnění zmíněné výše v odstavci 57 tohoto standardu.</i></p>	

IAS 23 Výpůjční náklady

Odkaz na standard IFRS	Požadavky na vykazování a zveřejňování	Ano / Ne / Neuvádí se
	<i>Tato část dotazníku se týká standardu IAS 23, jenž předepisuje účtování o výpůjčních nákladech. Standard obecně vyžaduje okamžité zaúčtování výpůjčních nákladů do nákladů. Podle standardu je však povolenou alternativou aktivace výpůjčních nákladů přímo souvisejících s pořízením, výstavbou nebo vytvořením způsobilého aktiva.</i>	
	Informace, které jsou vyžadovány při použití vzorového řešení	
IAS 23.9	V účetní závěrce musejí být uvedeny účetní pravidla a postupy přijaté pro výpůjční náklady.	
	Informace, které jsou vyžadovány při použití povoleného alternativního řešení	
	V účetní závěrce musí být uvedeno:	
IAS 23.29(a)	a) účetní pravidlo použité pro výpůjční náklady,	
IAS 23.29(b)	b) výše výpůjčních nákladů aktivovaných během období a	
IAS 23.29(c)	c) míra aktivace použítá k určení výše výpůjčních nákladů, jež se mohou aktivovat.	

Odkaz na standard	Požadavky na vykazování a zveřejňování	Ano / Ne / Neuvádí se
	<p><i>Tato část dotazníku se věnuje identifikaci spřízněných stran a transakcím 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, že finanční situace a výsledek hospodaření účetní jednotky mohl být ovlivněn existencí spřízněných stran a transakcemi a neuhrazenými zůstatky se spřízněnými stranami.</i></p> <p><i>Definice spřízněné strany a podrobnosti týkající se rozsahu standardu jsou uvedeny ve standardu IAS 24.</i></p> <p><i>S ohledem na požadavky standardu IAS 24 je účetní jednotka povinna:</i></p> <ul style="list-style-type: none"> <i>a) identifikovat vztahy a transakce se spřízněnými stranami,</i> <i>b) identifikovat neuhrazené zůstatky mezi účetní jednotkou a jejími spřízněnými stranami,</i> <i>c) identifikovat okolnosti, při kterých je nutné zveřejnit položky v bodech (a) a (b),</i> <i>d) určit informace, které mají být o daných položkách zveřejněny.</i> <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 neuhrazené zůstatky se spřízněnými stranami s jinými účetní jednotkami ve skupině jsou zveřejněny v účetní závěrce účetní jednotky. Transakce a neuhrazené zůstatky se spřízněnými stranami v rámci skupiny jsou při přípravě konsolidované účetní závěrky skupiny eliminovány.</i></p>	
	Identifikace spřízněných stran	
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)	<i>Pozn.: Jedná se o mateřské podniky, dceřiné podniky a sesterské podniky.</i>	
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(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(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>).	
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.: Klíčový management jsou osoby, které mají pravomoc a odpovědnost přímo či nepřímo za plánování, řízení a kontrolu činností účetní jednotky, včetně jejích 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) až 9 (d) standardu IAS 24 (viz výše).	

Odkaz na standard	Požadavky na vykazování a zveřejňování	Ano / Ne / Neuvádí se
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"> • partner a děti jednotlivce ve společné domácnosti, • děti partnera jednotlivce ve společné domácnosti, • vyživované osoby jednotlivce nebo jeho partnera ve společné domácnosti. 	
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 (a) až (e) odstavce 9 standardu IAS 24 (viz výše) anebo pokud má některá z osob specifikovaných v bodech (a) až (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	<p><i>Pozn.</i></p> <p>1) Při posuzování každého možného vztahu spřízněných stran je pozornost věnována podstatě vztahu, nikoli pouze jeho právní formě.</p>	
IAS 24.11	<p>2) V kontextu standardu IAS 24 se za spřízněné strany nemusí považovat:</p> <ul style="list-style-type: none"> • dvě účetní jednotky pouze proto, že mají společného ředitele nebo jiného člena klíčového managementu, nehledě na písmena (d) a (f) v definici spřízněné strany v odstavci 9 standardu IAS 24 (viz výše), • dva spoluvlastníci pouze proto, že spoluovládají společný podnik, • 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), • zákazník, dodavatel, poskytovatel koncese, distributor nebo obchodní zástupce, s nímž účetní jednotka uskutečňuje podstatný objem obchodů, a to pouze na základě z toho plynoucí ekonomické závislosti. 	
	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.	
IAS 24.15	<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 24.13	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 ovládání, 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 standardu IAS 27 Konsolidovaná a individuální účetní závěrka, standardu IAS 28 Investice do přidružených podniků a standardu IAS 31 Účasti ve společném podnikání, které požadují odpovídající přehled a popis významných investic do dceřiných, přidružených a spoluovládaných účetních jednotek.</i>	

Odkaz na standard	Požadavky na vykazování a zveřejňování	Ano / Ne / Neuvádí se
	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 poskytované jednotkou výměnou za služby, které účetní jednotce poskytují zaměstnanci. Zahrnují také plnění poskytované jménem mateřského podniku účetní jednotky. Odměňování zahrnuje:</i> <ul style="list-style-type: none"> • <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> • <i>požitky po skončení pracovního poměru, jako je penze, jiné důchodové požitky, životní pojištění a zdravotní péče po skončení pracovního poměru,</i> • <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> • <i>požitky při předčasném ukončení pracovního poměru,</i> • <i>úhrady vázané na akcie.</i> 	
	Účetní jednotka je povinna zveřejnit odměny klíčovému managementu u každé z následujících kategorií:	
IAS 24.16(a)	a) krátkodobé zaměstnanecké požitky,	
IAS 24.16(b)	b) zaměstnanecké požitky po skončení pracovního poměru,	
IAS 24.16(c)	c) ostatní dlouhodobé zaměstnanecké požitky,	
IAS 24.16(d)	d) požitky při předčasném ukončení pracovního poměru,	
IAS 24.16(e)	e) úhrady vázané na akcie.	
	Transakce mezi spřízněnými stranami	
IAS 24.17	Jestliže mezi spřízněnými stranami došlo k transakcím, účetní jednotka je povinna zveřejnit:	
	a) povahu vztahů mezi spřízněnými stranami,	
	b) informace o transakcích a neuhrazených zůstatcích nezbytné pro porozumění potenciálního dopadu vztahu na účetní závěrku.	
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>	
	Zveřejněné informace o transakcích spřízněných stran a neuhrazených zůstatcích musí obsahovat alespoň:	
IAS 24.17(a)	a) částku transakcí,	
IAS 24.17(b)	b) částku neuhrazených zůstatků a: <ol style="list-style-type: none"> i) jejich podmínky včetně informací o tom, zda jsou zajištěné, a povahu plnění, které má být v souvislosti s vypořádáním poskytnuto, ii) detaily všech přijatých nebo vydaných záruk; 	
IAS 24.17(c)	c) opravné položky k pochybným pohledávkám souvisejícím s částkou neuhrazených zůstatků,	

Odkaz na standard	Požadavky na vykazování a zveřejňování	Ano / Ne / Neuvádí se
IAS 24.17(d)	d) náklady vykázané v daném 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, v nichž 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.	
IAS 24.19	<p><i>Pozn.:</i></p> <p>1) <i>Klasifikace závazků ke spřízněným stranám nebo pohledávek za spřízněnými stranami v různých kategoriích podle odstavce 18 standardu IAS 24 (viz výše) je rozšířením požadavků na zveřejnění informací, které musí být dle standardu IAS 1 Sestavování účetní závěrky uvedeny v rozvaze nebo v komentáři k účetní závěrce. Kategorie jsou rozšířeny tak, aby poskytovaly podrobnější analýzu zůstatků spřízněných stran a vztahovaly se na transakce spřízněných stran.</i></p>	
IAS 24.20	<p>2) <i>Následují příklady transakcí, které se zveřejňují, jestliže souvisejí se spřízněnou stranou:</i></p> <ul style="list-style-type: none"> • <i>nákupy nebo prodeje výrobků (dokončených nebo nedokončených),</i> • <i>nákupy nebo prodeje nemovitostí a jiných aktiv,</i> • <i>poskytování nebo přijímání služeb,</i> • <i>leasingové dohody,</i> • <i>převody výzkumu a vývoje,</i> • <i>převody licenčních smluv,</i> • <i>převody podle finančních ujednání (včetně půjček a zvyšování vlastního kapitálu peněžním či nepeněžním vkladem),</i> • <i>poskytování záruk a zajištění,</i> • <i>vypořádání závazků ve prospěch účetní jednotky nebo účetní jednotkou ve prospěch jiné strany.</i> <p><i>Účast mateřského nebo dceřinného podniku v plánu definovaných požitků, který sdílí rizika mezi účetní jednotkami ve skupině, je transakcí mezi spřízněnými stranami (viz odstavec 34B standardu IAS 19).</i></p>	
IAS 24.21	Informace o tom, že transakce se spřízněnými stranami se uskutečnily za podmínek podobných těm, které převažují u transakcí založených na ceně obvyklé, jsou zveřejňovány pouze v případech, kdy tyto podmínky lze 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 26 Penzijní plány

Odkaz na standard IFRS	Požadavky na vykazování a zveřejňování	Ano / Ne / Neuvádí se
	<p><i>Tato část dotazníku je věnována standardu IAS 26, který by měl být aplikován na finanční zprávy 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 standardy 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>	
	Plány definovaných příspěvků	
IAS 26.13	Finanční zpráva o plánu definovaných příspěvků musí obsahovat:	
	a) výkaz čistých aktiv, která jsou k dispozici pro výplatu požitků, a	
	b) popis pravidel financování.	
	Finanční zpráva obvykle obsahuje:	
IAS 26.16(a)	a) popis významných aktivit za dané období a dopad všech změn týkajících se plánu, členství v něm a jeho podmínek,	
IAS 26.16(b)	b) výkazy informující o transakcích a investiční výkonnosti za dané období a o finanční pozici plánu na konci tohoto období a	
IAS 26.16(c)	c) popis investičních pravidel.	
	<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>	
	Plány definovaných požitků	
	Finanční zpráva o plánu definovaných požitků musí obsahovat buď:	
IAS 26.17(a)	a) výkaz zobrazující:	
	i) čistá aktiva, která jsou k dispozici pro výplatu požitků,	
	ii) pojistně-matematickou současnou hodnotu příslibených penzijních požitků rozlišující nepodmíněné a podmíněné požitky a	
	iii) výsledný přebytek či schodek nebo	
IAS 26.17(b)	b) výkaz čistých aktiv použitelných pro požitky, který zahrnuje:	
	i) komentář uvádějící pojistně-matematickou současnou hodnotu příslibených penzijních požitků rozlišující nepodmíněné a podmíněné požitky nebo	

Odkaz na standard IFRS	Požadavky na vykazování a zveřejňování	Ano / Ne / Neuvádí se
	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):	
	a) pojistně-matematická současná hodnota příslibných penzijních požitků musí být založena na požitcích příslibných dle podmínek plánu za dosud poskytnuté služby s využitím buď 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 příslibných penzijních požitků.	
IAS 26.19	Finanční zpráva musí vysvětlovat vztah mezi pojistně-matematickou současnou hodnotou příslibných penzijních požitků a čistými aktivy použitelnými pro požitky a musí uvádět pravidla financování příslibných požitků.	
IAS 26.22	Finanční zpráva obvykle obsahuje:	
	a) popis významných aktivit za dané období a dopad všech změn týkajících se plánu, členství v něm a jeho podmínek,	
	b) výkazy informující o transakcích a investiční výkonnosti za dané období a o finanční pozici plánu na konci tohoto období,	
	c) pojistně-matematické informace, které jsou buď součástí výkazů, nebo tvoří samostatnou zprávu a	
	d) popis pravidel investování.	
IAS 26.22	<i>Pozn.: Cílem informací, jejichž zveřejnění požaduje odstavec 16 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 příslibných penzijních požitků vysvětlit kontext, v němž by měla být pojistně-matematická současná hodnota příslibných 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	Investice penzijního plánu musí být oceněny reálnou hodnotou.	
IAS 26.32	U obchodovatelných cenných papírů se reálná hodnota rovná tržní hodnotě.	
IAS 26.32	Pokud není možné odhadnout u držných 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.	
	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.	

Odkaz na standard IFRS	Požadavky na vykazování a zveřejňování	Ano / Ne / Neuvádí se
	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:	
	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 příslibných penzijních požitků,	
IAS 26.35(b)	b) výkaz změn čistých aktiv, která jsou k dispozici pro výplatu požitků, zobrazující:	
	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 příslibných penzijních požitků (u nichž mohou být rozlišeny nepodmíněné a podmíněné požitky) založenou na požitcích příslibných 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 příslibných 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 příslibných účastníkům,	
IAS 26.36(f)	f) popis všech podmínek ukončení plánu a	
IAS 26.36(g)	g) změny položek a) až f), 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 standard IFRS	Požadavky na vykazování a zveřejňování	Ano / Ne / Neuvádí se
	<i>Tato část dotazníku se týká standardu IAS 27, který předepisuje účetní principy pro sestavování konsolidované účetní závěrky skupin podniků ovládaných jednou mateřskou společností. Tento standard se týká i účtování o investicích v dceřiných společnostech, spoluovládaných jednotkách a přidružených společnostech, pokud se podnik rozhodne nebo je místní legislativou nucen sestavovat samostatnou účetní závěrku. Hlavní otázkou je zjistit, zda je investice dceřinou společností a jak uplatňovat konsolidační postupy.</i>	
	Menšinové podíly	
IAS 27.33	Menšinové podíly musí být vykázány v konsolidované rozvaze ve vlastním kapitálu oddělené od vlastního kapitálu akcionářů mateřské společnosti.	
IAS 27.33	Menšinové podíly na zisku nebo ztrátě za skupinu musí být zveřejněny odděleně.	
	Všeobecné informace v konsolidované účetní závěrce	
	Konsolidovaná účetní závěrka musí obsahovat následující informace:	
IAS 27.40(c)	a) povahu vztahů mezi mateřským podnikem a dceřným podnikem, u něhož mateřský podnik nevlastní, přímo či nepřímo prostřednictvím dceřiných podniků, více než polovinu hlasovacích práv,	
IAS 27.40(d)	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 27.40(e)	c) datum vykazání účetní závěrky dceřného podniku, jestliže se jeho účetní závěrka používá k sestavování konsolidované účetní závěrky a její datum vykazání nebo účetní období se liší od data vykazání či účetního období mateřské společnosti, a důvod používání odlišných dat vykazání účetní závěrky nebo účetních období a	
IAS 27.40(f)	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.	
	Individuální účetní závěrka	
	Jestliže se zpracovává individuální účetní závěrka mateřského podniku, který se v souladu s odstavcem 10 standardu IAS 27 rozhodne nepředkládat konsolidovanou účetní závěrku a předkládá pouze individuální účetní závěrku, musí individuální účetní závěrka obsahovat:	
IAS 27.41(a)	a) následující informace:	
	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 standardy IFRS byla sestavena k veřejnému použití, a	
	iv) adresa místa, kde si lze zmíněnou konsolidovanou účetní závěrku vyžádat,	
IAS 27.41(b)	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 27.41(c)	c) popis metod použitých k zachycení investic uvedených výše v odstavci 41(b) standardu IAS 27.	
	Pokud mateřský podnik (jiný než mateřský podnik, na něž se vztahuje odstavec 41 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:	
IAS 27.42(a)	a) skutečnost, že se jedná o individuální účetní závěrku, a důvody, proč byla taková účetní závěrka sestavena, nevyžaduje-li to zákon,	

Odkaz na standard IFRS	Požadavky na vykazování a zveřejňování	Ano / Ne / Neuvádí se
IAS 27.42(b)	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)	c) popis metod použitých k zachycení investic uvedených výše v odstavci 42(b).	
IAS 27.42	Individuální účetní závěrka zmíněná v odstavci 42 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>Účasti ve společném podnikání</i> , s níž souvisí.	

IAS 28 Investice do přidružených podniků

Odkaz na standard IFRS	Požadavky na vykazování a zveřejňování	Ano / Ne / Neuvádí se
	<i>Tato část dotazníku se týká standardu IAS 28, jenž předepisuje způsob, jakým má investor účtovat o investicích do přidružených podniků. Nejdůležitějším úkolem je zjistit, zda existuje podstatný vliv, a určit použití ekvivalenční metody.</i>	
	Vykazování	
IAS 28.38	Investice do přidružených podniků, o nichž je účtováno ekvivalenční metodou, musí být klasifikovány jako dlouhodobá aktiva.	
	Zveřejňování	
	Účetní jednotka je povinna zveřejnit v účetní závěrce následující informace:	
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 pasiv, výnosů a výsledku hospodaření,	
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) datum vykazání účetní závěrky přidruženého podniku, pokud se jeho účetní závěrka používá při aplikování ekvivalenční metody a je sestavena k jinému datu nebo za jiné období než účetní závěrka investora, a důvod používání odlišného data vykazání 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 na investora v podobě hotovostních dividend nebo splátek půjček či placení záloh,	
IAS 28.37(g)	g) neuznaný podíl na ztrátách přidruženého podniku za období i kumulativně, pokud investor přestal uznávat svůj podíl na ztrátách přidruženého podniku,	
IAS 28.37(h)	h) skutečnost, že přidružený podnik není zachycen ekvivalenční metodou podle odstavce 13 tohoto standardu, 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, pasiv, výnosů a výsledku hospodaření.	
IAS 28.38	Účetní jednotka je povinna samostatně zveřejnit následující informace:	
	a) investorův podíl na výsledku hospodaření přidruženého podniku, o němž se účtuje metodou ekvivalence,	
	b) účetní hodnotu takových investic a	
	c) investorův podíl na všech ukončovaných činnostech takového přidruženého podniku.	
IAS 28.39	Investorův podíl na změnách vykázaných přímo ve vlastním kapitálu přidružené společnosti musí být vykázan přímo ve vlastním kapitálu investora a zveřejněn ve výkazu změn vlastního kapitálu v souladu se standardem IAS 1 <i>Sestavování účetní závěrky</i> .	
	Investor je povinen v souladu se standardem IAS 37 <i>Rezervy, podmíněné závazky a podmíněná aktiva</i> zveřejnit:	
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.	

IAS 29 Vykazování v hyperinflačních ekonomikách

Odkaz na standard IFRS	Požadavky na vykazování a zveřejňování	Ano / Ne / Neuvádí se
	<i>Tato část dotazníku se týká 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>	
IAS 29.9	Zisk nebo ztráta z čisté peněžní pozice musí být zahrnuty do zisku nebo ztráty a vykázány odděleně.	
IAS 29.28	Ve výsledovce by mohly být vykázány i další položky výsledovky, např. úrokové výnosy a náklady a kurzové rozdíly vztahující se k investovaným nebo vypůjčeným prostředkům souvisejícím s čistou peněžní pozicí spolu se ziskem nebo ztrátou z čisté peněžní pozice.	
IAS 29.28	<i>Pozn.: Vykazování těchto informací se doporučuje, ale nevyžaduje.</i>	
	Účetní jednotka je povinna zveřejnit následující informace:	
IAS 29.39(a)	a) skutečnost, že účetní závěrka a odpovídající údaje za předchozí období byly přepracovány podle změn ve všeobecné kupní síle funkční měny, a v důsledku toho jsou uvedeny v zúčtovací jednotce běžné k rozvahovému dni,	
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 k rozvahovému dni a změny v průběhu běžného období a minulých účetních období.	

Odkaz na standard IFRS	Požadavky na vykazování a zveřejňování	Ano / Ne / Neuvádí se
	<p><i>Tato část dotazníku se týká standardu IAS 30, který by měl být aplikován na účetní závěrky bank a podobných finančních institucí (dále jen „banky“). Pro účely tohoto standardu zahrnuje výraz „banka“ všechny finanční instituce, k jejichž hlavnímu předmětu činnosti náleží přijímání vkladů a půjček za účelem poskytování úvěrů a investování a které podléhají bankovním nebo obdobným právním předpisům. Standard se na tyto účetní jednotky vztahuje bez ohledu na to, zda mají v názvu slovo „banka“.</i></p> <p><i>IAS 30 nahrazuje jiné standardy IFRS, které se také týkají bank, pokud je jiný standard vysloveně nevyjímá.</i></p> <p><i>Standard IAS 30 se týká individuální účetní závěrky a konsolidované účetní závěrky bank. Pokud bankovní činnost provádí skupina, standard se na tuto činnost vztahuje jako na konsolidovaný celek.</i></p> <p><i>Standard IAS 30 bude po přijetí standardu IFRS 7 Finanční nástroje – zveřejnění informací tímto standardem nahrazen. Standard IFRS 7 je platný pro účetní období začínající dnem 1. ledna 2007 nebo po tomto datu. Pokud se účetní jednotka rozhodne uplatňovat standard IFRS 7 dříve a přestane v důsledku toho uplatňovat standard IAS 30 před zmíněným datem, je povinna tuto skutečnost zveřejnit.</i></p>	
	Účetní pravidla a postupy	
	<p>Za účelem dodržení standardu IAS 1 Sestavování a zveřejňování účetní závěrky a umožnění uživatelům pochopit základ, z něhož vychází účetní závěrka banky, může být nutné zveřejnění účetních pravidel a postupů týkajících se následujících položek:</p>	
IAS 30.8(a)	a) způsob zachycení základních druhů výnosů (viz odstavce 10 a 11 standardu IAS 30),	
IAS 30.8(b)	b) ocenění investičních a obchodních cenných papírů (viz odstavce 24 a 25 tohoto standardu),	
IAS 30.8(c)	c) rozdíl mezi transakcemi a dalšími událostmi vedoucími k zachycení aktiv a pasiv v rozvaze a transakcemi a dalšími událostmi, z nichž vznikají pouze podmíněné položky a přísliby (viz odstavce 26 až 29 tohoto standardu),	
IAS 30.8(d)	d) východisko pro stanovení ztrát z úvěrů a půjček a k odpisu nevymahatelných úvěrů a půjček (viz odstavce 43 až 49 tohoto standardu) a	
IAS 30.8(e)	e) východisko pro tvorbu rezerv na všeobecná bankovní rizika a jejich účetní řešení (viz odstavce 50 až 52 tohoto standardu).	
	Výsledovka	
IAS 30.9	Banka musí sestavit výsledovku, která člení výnosy a náklady podle druhů a uvádí výši základních druhů výnosů a nákladů.	
IAS 30.10	Ve výsledovce nebo v komentáři k účetní závěrce musí kromě požadavků jiných standardů IFRS být uvedeny, mimo jiné, i tyto výnosy a náklady:	
	a) úrokové a obdobné výnosy,	
	b) úrokové a obdobné náklady,	
	c) výnosy z dividend,	
	d) výnosy z poplatků a provizí,	
	e) náklady na poplatky a provize,	
	f) čisté zisky (ztráty) z obchodních cenných papírů,	
	g) čisté zisky (ztráty) z investičních cenných papírů,	
	h) čisté zisky (ztráty) z obchodování s devizami,	
	i) ostatní provozní výnosy,	
	j) ztráty ze snížení hodnot úvěrů a půjček,	
	k) všeobecné správní náklady a	
	l) ostatní provozní náklady.	

Odkaz na standard IFRS	Požadavky na vykazování a zveřejňování	Ano / Ne / Neuvádí se
IAS 30.13	Položky výnosů a nákladů nesmějí být vzájemně kompenzovány s výjimkou výnosů a nákladů vztahujících se k zajištění a aktivům a pasivům, které byly vzájemně kompenzovány v souladu se standardem IAS 32 <i>Finanční nástroje – zveřejňování a vykazování</i> .	
IAS 30.15	Zisky a ztráty z níže uvedených činností jsou obvykle vykazovány netto:	
	a) odprodej a změny účetní hodnoty obchodních cenných papírů,	
	b) odprodej investičních cenných papírů a	
	c) obchodování s devizami.	
IAS 30.16	Úrokové výnosy a náklady jsou uvedeny samostatně, aby bylo možno lépe pochopit skladbu a příčiny změn čistého úrokového výnosu.	
IAS 30.17	Vzhledem k tomu, že úrokový výnos je výslednicí úrokových sazeb a výše vypůjčených a půjčených částek, je vhodné, aby vedení poskytlo komentář k průměrným úrokovým sazbám a k průměrnému stavu úročených aktiv a úročených závazků za účetní období.	
IAS 30.17	<i>Pozn.: V některých zemích vláda poskytuje bankám podporu tím, že do nich ukládá peníze a poskytuje jim jiné úvěrové zdroje za podstatně nižší úrokové sazby, než jsou na trhu. V těchto případech vedení banky často v komentářích uvádí rozsah těchto vkladů a zdrojů a jejich vliv na čistý zisk.</i>	
	Rozvaha	
IAS 30.18	Banka musí sestavit rozvahu, která člení aktiva a pasiva podle druhů a uvádí je v pořadí odrážejícím jejich relativní likviditu.	
IAS 30.19	Údaje v rozvaze nebo komentáři k účetní závěrce musejí kromě požadavků jiných standardů IFRS obsahovat mimo jiné tato aktiva a pasiva:	
	aktiva	
	a) peníze a pohledávky za centrální bankou,	
	b) státní pokladniční poukázky a jiné poukázky přijímané centrální bankou k refinancování,	
	c) státní a jiné cenné papíry určené k obchodování,	
	d) depozita, úvěry a půjčky poskytnuté jiným bankám,	
	e) ostatní depozita umístěná na peněžním trhu,	
	f) úvěry a půjčky klientům a	
	g) investiční cenné papíry.	
	pasiva	
	h) depozita přijatá od jiných bank,	
	i) ostatní depozita přijatá z peněžního trhu,	
	j) závazky vůči jiným vkladatelům,	
	k) depozitní certifikáty,	
	l) vlastní směnky a jiné závazky ve formě cenných papírů a	
	m) jiné výpůjčky.	
IAS 30.24	Banka je povinna zveřejnit reálnou hodnotu všech druhů svých finančních aktiv a pasiv podle požadavků standardu IAS 32 <i>Finanční nástroje – zveřejňování a vykazování</i> .	
IAS 30.25	Banka je povinna zveřejnit reálnou hodnotu svých finančních aktiv alespoň u čtyř kategorií finančních aktiv předepsaných standardem IAS 39 <i>Finanční nástroje – účtování a oceňování</i> , tj. úvěry a pohledávky, investice držené do splatnosti, finanční aktiva v reálné hodnotě ve výsledku hospodaření a realizovatelná finanční aktiva.	
	Podmíněné závazky a přísliby včetně podrozvahových položek	
	Banka je povinna zveřejnit následující podmíněné závazky a přísliby:	

Odkaz na standard IFRS	Požadavky na vykazování a zveřejňování	Ano / Ne / Neuvádí se
IAS 30.26(a)	a) povaha a výše příslibů úvěrového navýšení, které jsou neodvolatelné, neboť je nelze zrušit rozhodnutím banky, aniž by banka riskovala výrazné sankce nebo náklady a	
IAS 30.26(b)	b) povaha a výše podmíněných závazků a příslibů z titulu podrozvahových položek včetně těch, které se týkají:	
	i) přímých úvěrových substitucí včetně běžných záruk za závazky, záruk z bankovních akceptů a stand-by akreditivů využívaných jako finanční záruky za úvěry a cenné papíry,	
	ii) určitých podmíněných závazků z uzavřených smluv včetně výkonnostních bondů, bid bondů, warrantů a stand-by akreditivů vztahujících se k určité transakci,	
	iii) krátkodobých podmíněných závazků zanikajících splněním souvisejících smluv o směně zboží, jako jsou dokumentární úvěry zajištěné související dodávkou a	
	vi) jiných příslibů, facilit na umístění cenných papírů a revolvingových příslibů úpisu.	
	Splatnost aktiv a pasiv	
IAS 30.30	Banka je povinna zveřejnit analýzu aktiv a pasiv rozdělených do příslušných skupin podle splatnosti v závislosti na tom, kolik času zbývá od rozvahového dne do splatnosti podle smlouvy.	
IAS 30.33	<i>Pozn.:</i> 1) <i>Skupiny podle splatnosti se liší mezi jednotlivými bankami a co do aplikovatelnosti na konkrétní aktiva a pasiva. Splatnost aktiv a pasiv lze dělit například takto:</i> <ul style="list-style-type: none"> • <i>do měsíce,</i> • <i>měsíc až 3 měsíce,</i> • <i>3 měsíce až 1 rok,</i> • <i>1 rok až 5 let a</i> • <i>5 let a více.</i> 	
IAS 30.33	2) <i>Tyto skupiny se často kombinují, například seskupením úvěrů a půjček se splatností do jednoho roku a nad jeden rok. Pokud jsou splátky rozloženy do delšího časového období, je každá splátka přiřazena do období její smluvní platnosti nebo očekávané úhrady či inkasa.</i>	
IAS 30.34	3) <i>Je nezbytně nutné, aby období splatnosti, které banka používá pro zveřejňování, bylo stejné u aktiv i pasiv.</i>	
IAS 30.35	Splatnost může být vyjádřena:	
	a) podle zbývající doby do data splatnosti nebo	
	b) podle původní doby do data splatnosti nebo	
	c) podle doby zbývající do nejbližšího data, kdy může dojít ke změně úrokových sazeb.	
IAS 30.35	<i>Pozn.:</i> 1) <i>Rozložení aktiv a pasiv podle zbývající doby jejich platnosti představuje nejlepší základ pro posouzení likvidity banky. Banka může též uvést splatnosti členěné podle původní doby do splatnosti s cílem poskytnout informace o strategii financování a podnikání. Kromě toho může zveřejnit skupiny podle splatnosti podle doby zbývající do nejbližšího data, kdy lze změnit úrokovou sazbu, aby informovala o výši úrokového rizika, kterému je vystavena. Vedení může v doprovodném textu k účetní závěrce dále poskytnout informace o úrokové angažovanosti banky a o způsobu, kterým tuto angažovanost řídí a kontroluje.</i>	

Odkaz na standard IFRS	Požadavky na vykazování a zveřejňování	Ano / Ne / Neuvádí se
IAS 30.36	2) <i>V mnoha zemích lze vklad z banky vybrat na požádání a bankou poskytnuté úvěry se mohou stát splatnými na požádání. V praxi se často tyto vklady a úvěry udržují dlouhou dobu, aniž by byly vybrány nebo splaceny. Skutečná splatnost tedy přesahuje smluvní datum splatnosti. Nicméně banka zveřejňuje analýzu podle smluvní splatnosti i v případě, že smluvní doba splatnosti neodpovídá skutečné době splatnosti, neboť sjednané termíny odrážejí rizika likvidity vztahující se k aktivům a pasivům banky.</i>	
IAS 30.37	3) <i>Některá aktiva bank nemají smluvní datum splatnosti. Za období předpokládané splatnosti aktiv se obvykle považuje datum realizace těchto aktiv.</i>	
IAS 30.39	4) <i>Z důvodu usnadnění plného pochopení skupin splatnosti může být nutné doplnit účetní závěrky o informace o pravděpodobnosti splacení ve zbývající době splatnosti. Vedení tak může v doplňujícím textu k účetní závěrce poskytnout informace o skutečné době splatnosti a o způsobu, jakým řídí a kontroluje rizika a angažovanost vyplývající z rozdílných splatností a úrokových profilů.</i>	
Koncentrace aktiv, pasiv a podrozvahových položek		
IAS 30.40	Banka je povinna zveřejňovat veškeré významné koncentrace svých aktiv, pasiv a podrozvahových položek.	
IAS 30.40	Významné koncentrace aktiv, pasiv a podrozvahových položek musí být zveřejněny podle územních oblastí, skupin klientů či odvětví nebo podle jiných koncentrací rizik.	
IAS 30.41	<i>Pozn.: Územní oblasti mohou zahrnovat jednotlivé země, skupiny zemí nebo regiony v rámci jedné země, údaje o klientech mohou popisovat sektory jako vládní, veřejný a soukromopodnikatelský. Tyto údaje jsou poskytovány jako doplněk k informacím o segmentech požadovaným standardem IAS 14 Vykazování podle segmentů.</i>	
IAS 30.40	Banka je povinna zveřejnit také výši významných čistých devizových pozic.	
Ztráty z úvěrů a půjček		
Banka je povinna zveřejnit následující údaje:		
IAS 30.43(a)	a) účetní pravidlo popisující východisko, podle něž jsou nedobytné úvěry a půjčky zaúčtovány do nákladů a odepsány,	
IAS 30.43(b)	b) podrobnosti o změnách opravných položek na ztráty ze snížení hodnoty půjček a úvěrů v období se samostatným uvedením:	
	i) výše ztráty ze snížení hodnoty nedobytných úvěrů a půjček v daném období,	
	ii) částky zaúčtované v období za odepsané půjčky a úvěry a	
	iii) částky připsané na úvěry a půjčky dříve odepsané, které byly splaceny,	
IAS 30.43(c)	c) celkovou výši opravných položek na ztráty ze snížení hodnoty úvěrů a půjček k rozvahovému dni.	
IAS 30.44	Veškeré částky odložené na krytí ztrát z úvěrů a půjček, které jsou nad rámec ztrát ze snížení hodnoty půjček a úvěrů podle standardu IAS 39 <i>Finanční nástroje – účtování a oceňování</i> , musí být vykázány jako příděly z nerozděleného zisku.	
IAS 30.44	Jakékoliv zdroje vyplývající ze snížení takových částek vyústí v navýšení nerozděleného zisku a nejsou zahrnuty do určování výsledku hospodaření za dané období.	
IAS 30.46	<i>Pozn.: V závislosti na místních podmínkách či zákonech může mít banka možnost nebo být nucena odložit určitou částku na ztráty ze snížení hodnoty úvěrů a půjček kromě ztrát vykázanych podle standardu IAS 39. Všechny takto odložené částky představují při určování výsledku hospodaření příděly z nerozděleného zisku, nikoli náklady snižující zisk nebo zvyšující ztrátu za účetní období. Naopak jakékoli zdroje ze snížení těchto částek představují navýšení nerozděleného zisku a nejsou zahrnuty do zisku nebo ztráty za účetní období.</i>	

Odkaz na standard IFRS	Požadavky na vykazování a zveřejňování	Ano / Ne / Neuvádí se
	Obecná bankovní rizika	
IAS 30.50	Všechny částky určené ke krytí obecných bankovních rizik včetně budoucích ztrát a jiných nepředvídatelných rizik nebo podmíněných položek musí být zveřejněny samostatně jako příděly z nerozděleného zisku.	
IAS 30.50	Jakékoliv zdroje pocházející ze snížení takovýchto částek zvyšují nerozdělený zisk a nesmí být zahrnuty do určování výsledku hospodaření za dané období.	
	Aktiva poskytnutá do zástavy	
IAS 30.53	Banka je povinna zveřejnit celkovou částku zajištěných pasiv a charakter a účetní hodnotu aktiv poskytnutých do zástavy.	
	Fiduciární činnosti	
IAS 30.55	Vykonává-li banka ve větším rozsahu fiduciární činnosti, musí tato skutečnost a rozsah těchto činností být uvedeny v účetní závěrce vzhledem k podmíněným závazkům, které bance mohou vzniknout, nedodrží-li své fiduciární povinnosti.	
IAS 30.55	<i>Pozn.: Banky často působí jako svěřenečtí správci nebo vykonávají jiné fiduciární činnosti, při nichž přijímají či ukládají aktiva z pověření jednotlivců, svěřeneckých fondů, penzijních fondů a jiných institucí. Pokud má svěřenecký nebo obdobný vztah oporu v zákoně, nejsou tyto prostředky aktivem banky, a proto nejsou vykazovány v její rozvaze.</i>	
	Transakce se spřízněnými stranami	
IAS 30.58	Uzavřela-li banka transakce se spřízněnými stranami, je vhodné zveřejnit povahu vztahu se spřízněnými stranami, typy transakcí a nesplacené zůstatky nutné pro pochopení potenciálních dopadů vztahu na účetní závěrku banky.	
IAS 30.56	<i>Pozn.: 1) V některých zemích zákon nebo regulační opatření omezují banky nebo jim brání v uzavírání transakcí se spřízněnými stranami, zatímco v jiných zemích jsou tyto transakce povoleny. Standard IAS 24 Zveřejnění spřízněných stran je obzvláště důležitý pro sestavování účetní závěrky bank v zemích, kde jsou transakce se spřízněnými stranami povoleny.</i>	
IAS 30.58	<i>2) Mezi údaje, které by byly za běžných okolností zveřejněny v zájmu splnění standardu IAS 24, patří: • zásady banky pro úvěrování spřízněných stran a • u transakcí se spřízněnými stranami částka zahrnutá v: o úvěrech a půjčkách, ve vkladech a akceptech a ve vlastních směnkách, údaje mohou obsahovat celkové stavy na počátku a na konci účetního období i půjčky, vklady, splátky a jiné změny během účetního období, o jednotlivých hlavních druzích výnosů, úrokových nákladů a placených provizí, o částce nákladů zaúčtovaných v účetním období na ztráty z úvěrů a půjček a ve výši opravné položky k rozvahovému dni a o neodvolatelných příslibech a podmíněných závazcích a v závazcích z podrozvahových položek.</i>	

IAS 31 Účasti ve společném podnikání

Odkaz na standard IFRS	Požadavky na vykazování a zveřejňování	Ano / Ne / Neuvádí se
	<i>Tato část dotazníku se týká standardu IAS 31, který předepisuje způsob účtování o účastech ve společném podnikání a vykazování aktiv, pasiv, 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 – spoulovládané operace, spoulovládaná aktiva a spoulovládané jednotky. Základním úkolem je zjistit, zda dochází ke spoulovládaní, určit typ společného podnikání a rozhodnout o používání metody poměrné konsolidace nebo ekvivalenční metody.</i>	
	Formáty vykazování podílů účtovaných poměrnou konsolidací	
IAS 31.30,34	Pokud spoluvlastník účtuje o svém podílu ve spoulovládaných jednotkách poměrnou konsolidací, je povinen použít jeden z následujících formátů vykazování:	
	a) spoluvlastník může kombinovat svůj podíl na aktivech, pasivech, výnosech a nákladech spoulovládaných jednotek s obdobnými položkami ve své účetní závěrce řádek po řádku (může například kombinovat svůj podíl na zásobách spoulovládané jednotky se svými zásobami, svůj podíl na pozemcích, budovách a zařízeních spoulovládané jednotky se svými pozemky, budovami a zařízeními) nebo	
	b) spoluvlastník může mít ve své vlastní závěrce zvláštní řádek na svůj podíl na aktivech, pasivech, výnosech a nákladech spoulovládané jednotky (může například uvádět svůj podíl na krátkodobých aktivech spoulovládané jednotky samostatně jako součást svých krátkodobých aktiv a může uvádět svůj podíl na pozemcích, budovách a zařízeních spoulovládané jednotky samostatně jako součást svých pozemků, budov a zařízení).	
IAS 31.34	<i>Pozn.: Oba tyto vykazovací formáty vedou k vykazování stejných částek výsledku hospodaření a všech hlavních položek z klasifikace aktiv, závazků, výnosů a nákladů.</i>	
IAS 31.35	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.	
	Zveřejňování	
	Spoluvlastník je povinen zveřejnit celkovou výši následujících podmíněných závazků odděleně od ostatních podmíněných závazků s výjimkou případů, kdy je pravděpodobnost ztráty malá:	
IAS 31.54(a)	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,	
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 podnikáních.	

Odkaz na standard IFRS	Požadavky na vykazování a zveřejňování	Ano / Ne / Neuvádí se
IAS 31.56	Spoluvlastník je povinen zveřejnit část vlastnického podílu, který má v jednotlivých spouvládaných jednotkách.	
IAS 31.56	Spoluvlastník, který své podíly ve spouvládaných jednotkách vykazuje řádek po řádku poměrnou konsolidací nebo metodou ekvivalence, je povinen zveřejnit celkovou výši všech krátkodobých aktiv, dlouhodobých aktiv, krátkodobých pasiv, dlouhodobých pasiv, výnosů a nákladů souvisejících s jeho podíly ve společných podnicích.	
IAS 31.57	Spoluvlastník je povinen zveřejnit metodu, kterou vykazuje své podíly ve spouvládaných jednotkách.	

Odkaz na standard	Požadavky na vykazování a zveřejňování	Ano / Ne / Neuvádí se
	<p><i>Tato část dotazníku se zabývá standardem IAS 32, který předepisuje způsoby zveřejňování a 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), v nichž je objasněno, jak konkrétní aspekty standardu aplikovat. V této části se nacházejí také další odkazy na příslušné odstavce prováděcích předpisů (AG). K dispozici jsou dále názorné příklady (Illustrative examples – IE) ke standardu IAS 32.</i></p> <p><i>Po přijetí standardu IFRS 7 Finanční nástroje – zveřejňování budou všechny požadavky na zveřejnění ze standardu IAS 32 (tedy všechny položky pod nadpisem Zveřejnění v této části kontrolního dotazníku) nahrazeny standardem IFRS 7 a IAS 32 bude přejmenován na Finanční nástroje – vykazování. Standard IFRS 7 je platný pro účetní období začínající dnem 1. ledna 2007 nebo po tomto datu. Pokud se účetní jednotka rozhodne uplatňovat standard IFRS 7 dříve a přestane v důsledku toho dodržovat požadavky standardu IAS 30 na zveřejňování informací dříve, je povinna tuto skutečnost uvést v účetní závěrce.</i></p>	
	Vykazování	
	Závazky a vlastní kapitál	
IAS 32.15 IE 2 až IE 31	Emitent finančního nástroje klasifikuje nástroj nebo jeho součásti <u>při prvotním zaúčtování</u> jako finanční závazek, finanční aktivum nebo kapitálový nástroj.	
	<i>Pozn.: Níže jsou uvedeny podrobné požadavky ke klasifikaci finančních nástrojů a jejich složek.</i>	
IAS 32.15	Emitent klasifikuje finanční nástroj podle podstaty smluvního ujednání, nikoli právní formy, a podle definic finančního závazku, finančního aktiva a kapitálového nástroje.	
IAS 32.16 AG 25 až AG 29 IE 2 až IE 31	Pokud emitent aplikuje definice odstavce 11 standardu IAS 32, aby určil, zda je finanční nástroj spíše kapitálovým nástrojem než finančním závazkem, nástroj je kapitálovým nástrojem tehdy a jenom tehdy, jsou-li splněny obě níže uvedené podmínky, tj. a) i b):	
	a) nástroj nezahrnuje smluvní závazek:	
	i) dodat peněžní prostředky nebo jiné finanční aktivum jiné účetní jednotce nebo	
	ii) směniti finanční aktiva nebo závazky za podmínky, které jsou pro emitenta potenciálně nevýhodné,	
	b) pokud bude vypořádán nebo jej lze vypořádat vlastními kapitálovými nástroji emitenta, je:	
	i) nederivátem, který nezahrnuje smluvní závazek, aby emitent dodal proměnný počet vlastních kapitálových nástrojů, nebo	
	ii) derivátem, který bude vypořádán pouze emitentem, a to výměnou fixní částky v hotovosti nebo jiného finančního aktiva za fixní počet vlastních kapitálových nástrojů.	

Odkaz na standard	Požadavky na vykazování a zveřejňování	Ano / Ne / Neuvádí se
IAS 32.17 až 20 AG 25 až AG 26 IE 2 až IE 26 IE 7 až IE 8	<p>Pozn.:</p> <p>1) Základním kritériem pro odlišení finančního závazku od kapitálového nástroje je to, zda existuje smluvní závazek jedné strany (emitenta) dodat druhé straně (držiteli) peněžní prostředky či jiné finanční aktivum nebo směřit finanční aktiva nebo závazky s držitelem za podmínek, které jsou pro emitenta potenciálně nevýhodné. Emitent kapitálového nástroje na příklad nemá obvykle smluvní závazek distribuovat dividendy, a nástroj je proto kapitálovým nástrojem, protože nelze požadovat, aby účetní jednotka dodala peněžní prostředky či jiná finanční aktiva.</p> <p>2) Pokud účetní jednotka nemá nepodmíněné právo vyhnout se vydání peněžních prostředků či jiných finančních aktiv k uhrazení smluvního závazku, pak takový závazek splňuje definici finančního závazku. Finanční nástroj, který výslovně nestanoví smluvní závazek vydat peněžní prostředky či jiné finanční aktivum, může tento závazek stanovit nepřímo ve svých smluvních podmínkách.</p>	
	<p>3) Podobně platí, že finanční nástroj, který dává držiteli právo zpětně jej prodat emitentovi za peněžní prostředky či jiné finanční aktivum (nástroj s možností zpětného prodeje), je finančním závazkem. Je tomu tak dokonce i v případě, kdy je částka peněžních prostředků či jiného finančního aktiva stanovena na základě podkladového nástroje.</p>	
IAS 32.21 až 24 AG 27 IE 2 až IE 31	<p>4) Smlouva není nutně kapitálovým nástrojem pouze proto, že může vést k přijetí nebo dodání vlastních kapitálových nástrojů účetní jednotky. Účetní jednotka může mít smluvní právo nebo závazek pořídit nebo dodat počet svých akcií nebo jiných kapitálových nástrojů, který se proměňuje tak, že reálná hodnota vlastních kapitálových nástrojů účetní jednotky, které mají být přijaty nebo dodány, se rovná hodnotě smluvního práva nebo závazku. Taková smlouva je finančním závazkem účetní jednotky, i když jej účetní jednotka musí nebo může uhradit tím, že dodá vlastní kapitálové nástroje. Není však kapitálovým nástrojem, protože smlouva nedokládá zbytkový podíl na aktivech účetní jednotky po odečtení všech jejích závazků.</p>	
	<p>5) Smlouva, která bude vypořádána tím, že účetní jednotka přijme nebo vydá pevný počet svých vlastních kapitálových nástrojů výměnou za pevnou částku peněžních prostředků nebo jiného finančního aktiva, je kapitálovým nástrojem. Změny reálné hodnoty takové smlouvy plynoucí z fluktuace úrokových sazeb na trhu, které neovlivňují částku kapitálových nástrojů ve formě peněžních prostředků (finančního aktiva), které mají být při splnění smlouvy přijaty nebo vydány, nevylučují definici smlouvy jako kapitálového nástroje. Přijatá nebo zaplacená protihodnota se přímo přičítá k vlastnímu kapitálu nebo se z něj přímo odečítá.</p> <p>6) Smlouva, která obsahuje závazek účetní jednotky zakoupit své vlastní kapitálové nástroje za peněžní prostředky nebo jiné finanční aktivum, zakládá finanční závazek ve výši současné hodnoty umořovací částky. Smlouva, která bude splněna tím, že účetní jednotka vydá nebo přijme fixní počet svých vlastních kapitálových nástrojů výměnou za proměnnou částku peněžních prostředků či jiného finančního aktiva, je finančním aktivem nebo závazkem. Příkladem je smlouva, podle níž má účetní jednotka poskytnout 100 svých vlastních kapitálových nástrojů výměnou za částku v hotovosti, která je vypočítána tak, aby se rovnala hodnotě 100 uncí zlata.</p>	
IAS 32.25 až 26 AG28 IE 2 až IE 31	<p>7) Finanční nástroj, který požaduje, aby účetní jednotka dodala peněžní prostředky či jiné finanční aktivum nebo vypořádala tento nástroj peněžními prostředky či jiným finančním aktivem, a to v případě výskytu či neexistence nejistých budoucích událostí, které ani emitent ani držitel nemohou ovlivnit, je finančním závazkem, protože emitent nemá nepodmíněné právo vyhnout se dodání peněžních prostředků či jiného finančního aktiva.</p> <p>8) Pokud derivátový finanční nástroj umožňuje jedné straně, aby si zvolila formu vypořádání, jedná se o finanční aktivum nebo finanční závazek, pokud všechny alternativy vypořádání neznamenají, že se jedná o kapitálový nástroj.</p>	

Odkaz na standard	Požadavky na vykazování a zveřejňování	Ano / Ne / Neuvádí se
	Složené finanční nástroje	
IAS 32.28 AG 30 až AG 35 IE 24 až IE 50	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).	
IAS 32.29	<i>Pozn.:</i> 1) Účetní jednotka účtuje odděleně složky finančního nástroje, které (a) vytváří finanční závazek účetní jednotky a (b) umožňují držitelům nástroje převést tento finanční nástroj na kapitálový nástroj účetní jednotky. Například dluhopis nebo podobný nástroj, který může držitel převést na pevný počet kmenových akcií účetní jednotky, je složený finanční nástroj. Z hlediska účetní jednotky má takový nástroj dvě složky: finanční závazek (smluvní závazek dodat peněžní prostředky nebo jiné finanční aktivum) a kapitálový nástroj (kupní opce, která dává držitelovi na určitou dobu právo přeměnit tento nástroj na fixní počet kmenových akcií účetní jednotky). Ekonomické dopady emise takového nástroje jsou v zásadě stejné jako paralelní emise dluhového nástroje s opcí dřívějšího vypořádání a opcí umožňujících nákup kmenových akcií nebo jako emise dluhového nástroje s oddělitelnými opcemi umožňujícími nákup akcií. Ve všech případech vykáže účetní jednotka závazkovou složku a kapitálovou složku v rozvaze odděleně.	
IAS 32.30	2) Klasifikace závazkové složky a složky vlastního kapitálu konvertibilního nástroje se v důsledku změn pravděpodobného uplatnění konverzní opce nemění, a to ani v případech, kdy by uplatnění takové opce mohlo být pro některé držitele ekonomicky výhodné.	
IAS 32.31	3) Standard IAS 39 se zabývá oceňováním finančních aktiv a finančních závazků. Kapitálové nástroje jsou takové nástroje, které dokládají zbytkový podíl na aktivech účetní jednotky po odečtení všech jejích závazků. Když je počáteční účetní hodnota složeného finančního nástroje přiřazena jeho kapitálové a závazkové složce, kapitálové složce je připsána zbytková hodnota poté, co je od celkové reálné hodnoty nástroje odečtena částka, která je samostatně určená pro závazkovou složku. Hodnota derivátových prvků (jako např. kupní opce) složeného finančního nástroje, s výjimkou kapitálové složky (např. opce na konverzi do kapitálu), je zahrnuta v závazkové složce. Účetní hodnoty přiřazené závazkové a kapitálové složce při prvotním zaúčtování se vždy rovnají takové reálné hodnotě, která by byla připsána nástroji jako celku. Z odděleného prvotního zaúčtování složek finančního nástroje nevznikají žádné zisky ani ztráty.	
IAS 32.32	4) Podle postupu popsaného v odstavci 31 standardu IAS 32 (viz výše) emitent dluhopisu převoditelného na kmenové akcie nejprve určí účetní hodnotu závazkové složky stanovením reálné hodnoty podobného závazku (včetně případných vložených nekapitálových derivátových charakteristik), který neobsahuje kapitálovou složku. Účetní hodnota kapitálového nástroje, který představuje opce s možností převést tento nástroj na kmenové akcie, je pak určena tak, že se od reálné hodnoty celého složeného finančního nástroje odečte reálná hodnota finančního závazku.	
AG 36	Vlastní akcie	
	V případě, že účetní jednotka (nebo jiný člen konsolidované skupiny), (znovu) nabyla své vlastní akcie,:	
IAS 32.33	a) musí tyto vlastní akcie odečíst z vlastního kapitálu,	
IAS 32.33	b) ve výkazu zisku nebo ztráty 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 v rozvaze, nebo v komentáři k účetní závěrce, v souladu se standardem IAS 1 <i>Sestavování 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.	

Odkaz na standard	Požadavky na vykazování a zveřejňování	Ano / Ne / Neuvádí se
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, musí účetní jednotka účtovat ve výsledku hospodaření jako výnos nebo náklad.	
IAS 32.35	Distribuce kapitálového nástroje držitelům musí být zaúčtovány přímo proti vlastnímu kapitálu po odečtení související daňové výhody.	
IAS 32.36	<i>Pozn.: Klasifikace finančních nástrojů jako finančních závazků či kapitálových nástrojů určuje, zda jsou úroky, dividendy, ztráty a zisky týkající se daného nástroje účtovány ve výsledku hospodaření jako výnos nebo náklad. Proto jsou platby dividend z akcií, které jsou plně zaúčtované jako závazky, vykázány jako náklady stejným způsobem jako úroky z dluhopisu. Podobně zisky nebo ztráty spojené s umořením nebo refinancováním finančních závazků jsou vykázány ve výsledku hospodaření, zatímco umoření nebo refinancování kapitálových nástrojů jsou účtovány jako změna vlastního kapitálu. Změny reálné hodnoty kapitálového nástroje se nevykazují v účetní závěrce.</i>	
IAS 32.35	Transakční náklady na kapitálové transakce s výjimkou nákladů na emisi kapitálového nástroje, které jsou přímo přiřaditelné akvizici podniku (která se účtuje podle standardu IFRS 3 <i>Podnikové kombinace</i>), se účtují jako odpočet z kapitálu po odečtení související daňové výhody.	
IAS 32.37	Náklady na nerealizovanou kapitálovou transakci jsou účtovány jako náklady.	
IAS 32.38	Transakční náklady související s emisí složeného finančního nástroje jsou přiřazeny závazkové a kapitálové složce daného nástroje poměrně k přiřazení jejich výtěžku.	
IAS 32.38	Transakční náklady, které se společně vztahují k více než jedné transakci (např. náklady na souběžnou nabídku akcií a kotaci jiných akcií na burze), se přiřazují k těmto transakcím způsobem, který je přiměřený a je konzistentní s podobnými transakcemi.	
IAS 32.39	Částka transakčních nákladů zaúčtovaná jako odpočet z vlastního kapitálu v daném období se podle standardu IAS 1 Sestavování a zveřejňování účetní závěrky uvádí samostatně.	
IAS 32.39	Související částka daně z příjmu zaúčtovaná přímo ve vlastním kapitálu je zahrnuta do celkové částky splatné a odložené daně z příjmu zaúčtované do vlastního kapitálu, která se zveřejní v souladu s požadavky standardu IAS 12 <i>Daně ze zisku</i> .	
IAS 32.40	Dividendy, které jsou klasifikovány jako náklad, mohou být ve výsledovce 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 standardu IAS 1 Sestavování a zveřejňování účetní závěrky a standardu IAS 30 Zveřejnění v účetních závěrkách bank a obdobných finančních institucí. V některých případech je vzhledem k rozdílnosti úroků a dividend – např. z hlediska daňové uznatelnosti – vhodné vykazat je ve výsledovce odděleně. Daňové dopady se zveřejňují v souladu se standardem IAS 12 <i>Daně ze zisku</i>.</i>	
IAS 32.41	Zisky a ztráty vztahující se ke změnám účetní hodnoty finančního závazku jsou účtovány jako výnos nebo náklad ve výsledku hospodaření i tehdy, pokud se vztahují k nástroji, který zahrnuje právo na zbytkový podíl na aktivech účetní jednotky realizovatelný výměnou za peněžní prostředky či jiné finanční aktivum (viz odstavce 18 (b) standardu IAS 32).	
IAS 32.41	<i>Pozn.: Podle standardu IAS 1 Sestavování a zveřejňování účetní závěrky uvádí účetní jednotka veškeré zisky nebo ztráty plynoucí z přecenění takového nástroje odděleně v účetní závěrce, pokud to má význam pro výklad výkonnosti účetní jednotky.</i>	
AG38 až AG39	Vzájemná kompenzace finančního aktiva a finančního závazku	
IAS 32.42	Finanční aktivum a finanční závazek jsou vzájemně kompenzovány a v rozvaze uvedeny v čisté výši tehdy a jen tehdy, když účetní jednotka:	
	a) má v současnosti právně vymahatelné právo vzájemně kompenzovat vykázané částky,	

Odkaz na standard	Požadavky na vykazování a zveřejňování	Ano / Ne / Neuvádí se
	b) zamýšlí buď zaplatit výslednou čistou částku, nebo současně realizovat aktivum a vypořádat závazek.	
IAS 32.42 IAS 32.44	<p>Pozn.:</p> <p>1) Při účtování převodu finančního aktiva, které nelze odúčtovat, nesmí účetní jednotka převedené aktivum a související závazek vzájemně kompenzovat (viz odstavec 36 standardu IAS 39).</p> <p>2) Vzájemná kompenzace nevede k zaúčtování zisku nebo ztráty.</p>	
IAS 32.49	<p>3) Podmínky pro vzájemnou kompenzaci definované v odstavci 42 standardu IAS 32 (viz výše) nejsou obvykle splněny, a kompenzace je tudíž nevhodná v těchto případech:</p> <ul style="list-style-type: none"> • je použito několik různých finančních nástrojů, aby napodobily vlastnosti jednoho finančního nástroje (tzv. „syntetický“ finanční nástroj), • finanční aktiva a finanční závazky vyplývají z finančních nástrojů, u nichž je primární riziko stejné, ale zahrnuje jiné protistrany, • finanční či jiná aktiva jsou poskytnuta jako kolaterál za nezaručené finanční závazky, • finanční aktiva jsou dlužníkem dána do svěřenecké správy pro účely vypořádání závazku, aniž by byla věřitelem přijata, • závazky, které účetní jednotce vznikly v souvislosti s událostmi, které vedou ke ztrátám, mají být uhrazeny v rámci plnění pojistné smlouvy. 	
IAS 32.50	<p>4) Účetní jednotka, která realizuje několik transakcí s finančními nástroji s jedinou protistranou, může s touto protistranou uzavřít „rámcovou smlouvu o zápočtu“. Podstatou této smlouvy je jednorázové vypořádání všech finančních nástrojů, na které se smlouva vztahuje, v případě, že jedna ze smluvních stran nesplní nebo předčasně ukončí kteroukoli ze smluv. Pokud nejsou splněna obě kritéria v odstavci 42 standardu IAS 32 (viz výše), rámcová smlouva o zápočtu není podkladem pro kompenzaci. Nejsou-li vzájemně kompenzována finanční aktiva a finanční závazky, které jsou předmětem rámcové smlouvy o zápočtu, účetní jednotka zveřejní dopady této smlouvy na úvěrové riziko v souladu s odstavcem 76 standardu IAS 32 (viz níže).</p>	
	Zveřejnění	
	<p>Požadavky standardu IAS 32 uvedené ve zbývající části této kapitoly dotazníku se týkají zveřejňování informací v účetní závěrce a po přijetí standardu IFRS 7 Finanční nástroje – zveřejňování již nebudou platit.</p>	
IAS 32.52	<p>Podrobné informace, jejichž zveřejnění vyžaduje standard IAS 32 (viz níže), by měly pomoci uživatelům účetních závěrek při posuzování rizika souvisejícího s finančními nástroji.</p>	
IAS 32.52 IAS 32.52(a)	<p>Pozn.:</p> <p>V důsledku transakcí s finančními nástroji může dojít k tomu, že účetní jednotka na sebe vezme nebo naopak na jinou stranu převede jedno nebo více níže uvedených finančních rizik – tržní riziko, úvěrové riziko, riziko likvidity a úrokové riziko peněžních toků.</p> <p><u>Tržní riziko zahrnuje tři typy rizika:</u></p> <ol style="list-style-type: none"> i) měnovým rizikem se rozumí riziko toho, že bude docházet ke změnám hodnoty finančního nástroje v závislosti na pohybech měnových kurzů cizích měn, ii) úrokovým rizikem reálné hodnoty se rozumí riziko, že bude docházet ke změnám hodnoty finančního nástroje v závislosti na pohybech tržních úrokových měr, iii) cenovým rizikem se rozumí riziko, že bude docházet ke změnám hodnoty finančního nástroje v důsledku změn tržních cen, ať už jde o změny způsobené faktory specifickými pro daný cenný papír nebo jeho emitenta, či o faktory ovlivňující všechny cenné papíry obchodované na daném trhu. <p>Tržní riziko zahrnuje nejen potenciální ztráty, ale i potenciální zisky.</p>	

Odkaz na standard	Požadavky na vykazování a zveřejňování	Ano / Ne / Neuvádí se
IAS 32.52(b)	<i>Úvěrové riziko spočívá v tom, že jedna strana smlouvy o finančním nástroji nesplní svůj závazek, a tím druhé straně způsobí finanční ztrátu.</i>	
IAS 32.52(c)	<i>Riziko likvidity (nazývané též riziko financování) spočívá v tom, že pro účetní jednotku bude obtížné získávat finanční prostředky potřebné pro splnění závazků souvisejících s finančními nástroji. Riziko likvidity může vzniknout z nemožnosti rychle prodat finanční aktivum za cenu blízkou jeho reálné hodnotě.</i>	
IAS 32.52(d)	<i>Úrokové riziko peněžních toků spočívá v tom, že bude docházet ke změnám budoucích peněžních toků finančního nástroje v závislosti na změnách tržních úrokových sazeb. Například v případě dluhového nástroje s pohyblivou úrokovou sazbou mají takové změny za následek změny efektivní úrokové sazby finančního nástroje, obvykle bez odpovídající změny jeho reálné hodnoty.</i>	
	Zásady řízení rizik a účtování o zajištění	
IAS 32.56	Účetní jednotka je povinna popsat své cíle a zásady v oblasti řízení finančních rizik, včetně zásad pro zajištění všech hlavních typů očekávaných transakcí, u nichž bylo použito zajišťovací účetnictví.	
IAS 32.57	<i>Pozn.: Kromě poskytnutí konkrétních informací o zůstatcích a transakcích souvisejících s finančními nástroji účetní jednotka podrobněji rozvede, do jaké míry jsou finanční nástroje používány, a popíše také související rizika a podnikatelské záměry, k nimž finanční nástroje slouží. Informace o zásadách vedení pro řízení rizik spojených s finančními nástroji zahrnují zásady týkající se např. zajištění proti rizikům, zamezení nepřiměřených koncentrací rizik a požadavky na kolaterál zmiňující úvěrové riziko.</i>	
	Účetní jednotka je povinna zveřejnit následující údaje samostatně pro vyčleněné zajištění reálné hodnoty, zajištění peněžních toků a zajištění čisté investice do zahraniční aktivity (podle definice ve standardu IAS 39) :	
IAS 32.58(a)	a) popis zajištění,	
IAS 32.58(b)	b) popis finančních nástrojů použitých jako zajišťovací nástroje a jejich reálné hodnoty k rozvahovému dni,	
IAS 32.58(c)	c) charakter zajišťovaných rizik,	
IAS 32.58(d)	d) u zajištění peněžních toků dobu, kdy by se peněžní toky měly podle předpokladu uskutečnit, kdy by měly být zahrnuty do zisku nebo ztráty, a popis očekávaných transakcí, u nichž bylo dříve použito zajišťovací účetnictví, ale jejichž realizace se již nepředpokládá.	
	Pokud jsou zisk nebo ztráta ze zajišťovacího nástroje při zajištění peněžního toku zaučtovány přímo do vlastního kapitálu, prostřednictvím výkazu změn vlastního kapitálu, účetní jednotka je povinna zveřejnit:	
IAS 32.59(a)	a) částku, která byla takto vykázána ve vlastním kapitálu za účetní období,	
IAS 32.59(b)	b) částku, která byla odúčtována z vlastního kapitálu a zahrnuta do výsledku hospodaření za dané účetní období,	
IAS 32.59(c)	c) částku, která byla odúčtována z vlastního kapitálu během období a zahrnuta do prvotního ocenění pořizovacích nákladů nebo jiné účetní hodnoty nefinančního aktiva či nefinančního závazku při zajištění vysoce pravděpodobné transakce.	
	Podmínky a účetní pravidla a postupy	
IAS 32.60(a)	Pro každou skupinu finančních aktiv, finančních závazků a kapitálových nástrojů, vykázaných i nevykázaných, je účetní jednotka povinna uvést údaje o rozsahu a charakteru finančních nástrojů, včetně významných podmínek, které mohou ovlivnit výši, časový průběh a pravděpodobnost budoucích peněžních toků.	

Odkaz na standard	Požadavky na vykazování a zveřejňování	Ano / Ne / Neuvádí se
IAS 32.63	<p>Pozn.:</p> <p>1) Pokud jsou finanční nástroje, které účetní jednotka drží či emituje, ať už jednotlivě či jako skupina, zdrojem potenciálních rizik popsanych v odstavci 52 standardu IAS 32 (viz výše), je třeba v účetní závěrce uvést tyto skutečnosti:</p> <ul style="list-style-type: none"> • výši jistiny, vykazovanou, nominální hodnotu či jiné podobné hodnoty, které u některých derivátových nástrojů (např. u úrokových swapů) slouží jako východisko pro budoucí úhrady (pomyslná hodnota), • datum splatnosti, lhůtu platnosti nebo datum realizace smlouvy, • opce s možností předčasného splacení držené jednou ze smluvních stran, včetně období, v němž, či data, k němuž je možné tyto opce uplatnit, a realizační cenu či rozsah těchto cen, • opční právo držené jednou ze smluvních stran konvertovat finanční nástroj na jiný finanční nástroj nebo jiné aktivum či závazek nebo jej vyměnit za jiný finanční nástroj nebo jiné aktivum či závazek, dále období, v němž, nebo datum, k němuž lze tyto opce uplatnit, a konverzní nebo směnné poměry, 	
	<ul style="list-style-type: none"> • částku a časový průběh plánovaných budoucích peněžních příjmů a plateb jistiny nástroje, včetně postupných splátek a umořovacího fondu či podobných ustanovení, • stanovené sazby nebo výši úroků, dividend nebo jiných periodických výnosů z jistiny a termíny jejich výplat, • přijatý kolaterál u finančního aktiva nebo poskytnutý kolaterál u finančního závazku, • měnu, v níž budou požadovány příjmy a úhrady, a to u finančního nástroje, u něhož jsou vyjádřeny peněžní toky v jiné měně, než je funkční měna, • u finančního nástroje, který umožňuje výměnu za jiný finanční nástroj, podobné údaje jako u nástroje, který je výměnou získán, • všechny podmínky nástroje nebo související smluvní podmínky, které by v případě, že by byly porušeny, významně změnily jiné podmínky plnění smlouvy (např. maximální koeficient zadluženosti ve smluvních podmínkách souvisejících s dluhopisem, při jehož překročení je jistina dluhopisu v plné výši okamžitě splatná). 	
IAS 32.65	<p>2) Přínos informací týkajících se rozsahu a charakteru finančních nástrojů je větší, pokud tyto informace zdůrazní vztahy mezi jednotlivými nástroji, které mají výrazný vliv na výši, časový průběh nebo pravděpodobnost budoucích peněžních toků účetní jednotky. V účetní závěrce je například důležité uvést informace o zajišťovacím vztahu, který může existovat, má-li účetní jednotka investici v akcích, na něž zakoupila prodejní opci. Uživatelé účetní závěrky mohou zjistit již z informací uvedených v odstavci 63 standardu IAS 32 (viz výše), do jaké míry je riziko vyplývající z finančního nástroje změněno vztahy mezi aktivy a závazky. V některých případech je však nutné zveřejnit další údaje.</p>	
IAS 32.60(b)	<p>Pro každou třídu finančních aktiv, finančních závazků a kapitálových nástrojů, vykázaných i nevykázaných, je účetní jednotka povinna uvést všechna významná účetní pravidla, která použila, včetně použitých kritérií pro účtování a způsob oceňování.</p>	
IAS 32.61	<p>Jako součást uvedení svých účetních metod je účetní jednotka povinna zveřejnit u každé kategorie finančních aktiv, zda jsou pravidelné nákupy a prodeje finančních aktiv zaúčtovány k datu obchodu, nebo k datu vypořádání (viz odstavec 38 standardu IAS 39).</p>	
IAS 32.66	<p>U finančních nástrojů znamená zveřejnění účetních metod v souladu se standardem IAS 1 Sestavování a zveřejňování účetní závěrky uvedení následujících informací:</p>	
	<p>a) použitá kritéria pro určení toho, kdy zaúčtovat finanční aktivum nebo finanční závazek a kdy je odúčtovat,</p>	

Odkaz na standard	Požadavky na vykazování a zveřejňování	Ano / Ne / Neuvádí se
	b) způsob oceňování finančních aktiv a finančních závazků při jejich prvotním zaúčtování a při následném přecenění,	
	c) způsob účtování a vyčíslení výnosů a nákladů plynoucích z finančních aktiv a finančních závazků a	
	d) u finančních aktiv nebo závazků zařazených do kategorie aktiv a závazků oceněných v reálné hodnotě prostřednictvím výkazu zisku a ztráty:	
	i) kritéria pro takové klasifikování finančních aktiv nebo závazků při úvodním zachycení,	
	ii) způsob, jakým účetní jednotka vyhověla podmínkám odstavců 9,11A a 12 standardu IAS 39 pro takové klasifikování a	
	<i>Pozn.: U nástrojů klasifikovaných v souladu s odstavcem 9(b)(i) standardu IAS 39 je součástí zveřejnění i podrobný popis okolností souvisejících s nekonzistentností ocenění nebo zachycení, k níž by jinak došlo. U nástrojů klasifikovaných v souladu s odstavcem 9(b)(ii) standardu IAS 39 je součástí zveřejnění i podrobný popis toho, jak je klasifikace aktiv a závazků oceněných v reálné hodnotě prostřednictvím výkazu zisku a ztráty konzistentní s doloženou strategií řízení rizik nebo investiční strategií účetní jednotky.</i>	
	iii) povaha finančních aktiv nebo závazků, které účetní jednotka klasifikovala jako aktiva nebo závazky oceněné reálnou hodnotou prostřednictvím výkazu zisku a ztráty.	
IAS 32.64	Pokud se vykazování finančního nástroje v rozvaze liší od jeho právní formy, je vhodné, aby účetní jednotka v komentáři k účetní závěrce vysvětlila charakter nástroje.	
	Úrokové riziko	
	Účetní jednotka je u každé skupiny finančních aktiv a finančních závazků povinna uvést informace týkající se výše úrokového rizika, jemuž je vystavena, včetně:	
IAS 32.67(a)	a) smluvního data změny úrokové sazby nebo data splatnosti, nastane-li dříve,	
IAS 32.67(b)	b) efektivní úrokové sazby pro ty nástroje, u kterých tuto sazbu lze určit.	
IAS 32.72	<i>Pozn.: 1) Požadavek definovaný v odstavci 67 (b) standardu IAS 32 (viz výše) se týká dluhopisů, směnek, úvěrů a podobných finančních nástrojů, jejichž součástí jsou budoucí platby, které představují výnos pro držitele a náklad pro emitenta a které odrážejí časovou hodnotu peněz. Požadavek se nevztahuje na takové finanční nástroje, jako jsou investice do kapitálových nástrojů a derivátové nástroje, které nejsou úročeny stanovitelnou efektivní úrokovou sazbou. Např. přestože finanční nástroje jako úrokové deriváty (včetně swapů, forwardových smluv a opcí) jsou vystaveny riziku reálné hodnoty nebo riziku peněžních toků vyplývajícím ze změny tržních úrokových sazeb, nevyžaduje se u nich zveřejnění efektivní úrokové sazby v účetní závěrce. Při poskytování údajů o efektivní úrokové sazbě však účetní jednotka uvádí účinek zajišťovacích transakcí, jako jsou úrokové swapy, na své úrokové riziko.</i>	
IAS 32.70	<i>2) Informaci o smluvním datu změny úrokové sazby nebo datu splatnosti může účetní jednotka doplnit údaji o tom, kdy by podle předpokladu ke změně úrokové sazby či ke splacení mělo dojít, pokud se tento předpoklad významně liší od dat stanovených smlouvou. Tyto doplňující informace obsahují údaje o tom, že účetní jednotka vychází z odhadu budoucích událostí provedeného vedením, vysvětlují předpoklady přijaté v souvislosti s datem změny úrokové sazby nebo datem splatnosti a upřesňují, v čem se liší odhad od dat stanovených smlouvou.</i>	
IAS 32.73	<i>3) Účetní jednotka může být vystavena úrokovému riziku v důsledku transakce, při níž se v rozvaze nevykáže žádné finanční aktivum ani závazek. V takovém případě účetní jednotka uvede informace, díky kterým budou moci uživatelé účetní závěrky lépe porozumět podstatě a rozsahu rizika. Když má například účetní jednotka závazek půjčit jinému subjektu finanční prostředky za pevnou úrokovou sazbu, zveřejněné informace obsahují jmenovitou hodnotu jistiny, úrokovou sazbu a datum splatnosti zapůjčených finančních prostředků a významné podmínky transakce, z níž úrokové riziko vyplývá.</i>	

Odkaz na standard	Požadavky na vykazování a zveřejňování	Ano / Ne / Neuvádí se
IAS 32.71	Účetní jednotka uvede, která její finanční aktiva a které finanční závazky jsou:	
	a) vystaveny úrokovému riziku reálné hodnoty, např. finanční aktiva a finanční závazky s pevnou úrokovou sazbou,	
	b) vystaveny úrokovému riziku peněžních toků, jako např. finanční aktiva a finanční závazky s pohyblivou úrokovou sazbou, která se mění spolu s tržní sazbou,	
	c) nejsou přímo vystaveny úrokovému riziku, jako např. některé investice do kapitálových nástrojů.	
	Charakter a rozsah podnikatelské činnosti účetní jednotky a rozsah jejích transakcí s finančními nástroji bude určující pro to, zda informace o úrokovém riziku budou mít podobu souvislého textu, tabulek, nebo budou kombinací obojího. Pokud má účetní jednotka velký počet finančních nástrojů, které jsou vystaveny úrokovému riziku reálné hodnoty nebo peněžních toků, může je v účetní závěrce uvést <u>jedním nebo více</u> z níže uvedených způsobů:	
IAS 32.74(a)	a) účetní hodnotu finančních nástrojů vystavených úrokovému riziku lze vykazovat v tabulkách, a to po skupinách finančních nástrojů podle jejich doby splatnosti, resp. doby změny úrokové sazby v následujících obdobích po rozvahovém dni: <ul style="list-style-type: none"> i) jeden rok nebo méně, ii) delší než jeden rok, ale nepřesahující dva roky, iii) delší než dva roky, ale nepřesahující tři roky, iv) delší než tři roky, ale nepřesahující čtyři roky, v) delší než čtyři roky, ale nepřesahující pět let, vi) delší než pět let. 	
IAS 32.74(b)	b) pokud je výkonnost účetní jednotky významně ovlivněna mírou jejího vystavení úrokovému riziku nebo jeho změnám, jsou žádoucí podrobnější informace. Účetní jednotka typu banky může například uvést jako samostatnou skupinu účetní hodnoty finančních nástrojů, které mají být splaceny nebo přeceněny: <ul style="list-style-type: none"> i) do jednoho měsíce nebo do doby kratší než jeden měsíc po rozvahovém dni, ii) za více než jeden měsíc, ale do doby nepřesahující tři měsíce po rozvahovém dni, iii) za více než tři měsíce, ale do doby nepřesahující jeden rok po rozvahovém dni. 	
IAS 32.74(c)	c) obdobně může účetní jednotka naznačit, do jaké míry je vystavena úrokovému riziku peněžních toků tak, že v tabulce uvede souhrnně účetní hodnoty skupin finančních aktiv a finančních závazků s pohyblivou úrokovou sazbou splatných v různých budoucích časových pásmech,	
IAS 32.74(d)	d) informace o úrokových sazbách lze uvádět pro jednotlivé finanční nástroje. Lze také uvádět vážený průměr sazeb nebo rozsah sazeb pro každou skupinu finančních nástrojů. Účetní jednotka vyčlení do samostatných skupin finanční nástroje v různých cizích měnách či finanční nástroje, které se významně liší svým úvěrovým rizikem, pokud v důsledku těchto faktorů mají dané finanční nástroje významně odlišnou efektivní úrokovou sazbu.	
IAS 32.75	V některých případech může být z hlediska úrokového rizika užitečné, pokud účetní jednotka uvede informace o vlivu hypotetických změn tržních úrokových sazeb na reálnou hodnotu finančních nástrojů, budoucích zisků nebo ztrát a peněžních toků. V souvislosti s informacemi o citlivosti vůči změnám úrokové sazby účetní jednotka uvede východiska, z nichž tyto informace vychází, včetně použitých významných předpokladů.	
	Úvěrové riziko	
	U každé třídy finančních aktiv a jiných úvěrových rizik, včetně těch, která v rozvaze nejsou vykazována (např. určité finanční záruky), je účetní jednotka povinna uvést informace o výši úvěrového rizika, jemuž je vystavena, včetně:	

Odkaz na standard	Požadavky na vykazování a zveřejňování	Ano / Ne / Neuvádí se
IAS 32.76(a)	a) částky, která co nejpřesněji vyjadřuje maximální výši úvěrového rizika k rozvahovému dni v případě, že druhá strana nesplní závazky vyplývající z daného finančního nástroje bez zohlednění reálné hodnoty kolaterálu,	
IAS 32.76(b), 85	b) významné koncentrace úvěrového rizika, včetně popisu společných rysů, které identifikují míry koncentrace a maximální výši úvěrového rizika související se všemi finančními aktivy, která tuto vlastnost sdílejí.	
IAS 32.83	<i>Pozn.:</i> 1) <i>Koncentrace úvěrového rizika jsou zveřejněny tehdy, když nejsou dostatečně zřejmé z jiných údajů týkajících se charakteru podnikatelské činnosti a finanční pozice účetní jednotky, a pokud by z úvěrového rizika vyplývaly pro účetní jednotku významné ztráty, nedostojí-li protistrany svým závazkům. Určení takových koncentrací vyžaduje posouzení vedením, které musí vzít v úvahu podmínky účetní jednotky a jejich dlužníků. Podrobnější informace o identifikaci oborových a územních segmentů, v nichž může ke koncentraci úvěrových rizik docházet, jsou uvedeny ve standardu IAS 14 Vykazování podle segmentů.</i>	
IAS 32.84	2) <i>Ke koncentraci úvěrových rizik může dojít u jednoho dlužníka nebo u skupiny dlužníků, kteří se vyznačují podobnými rysy a u nichž lze předpokládat, že jejich schopnost splnit své závazky bude podobně ovlivněna změnami v ekonomických nebo jiných podmínkách. K faktorům, které vedou ke koncentraci rizik, patří typ podnikatelské činnosti provozované dlužníkem, ekonomické odvětví, v němž působí, územní oblast, kde působí, nebo bonita dané skupiny dlužníků.</i>	
IAS 32.80	Pokud účetní jednotka vlastní finanční aktivum, u něhož existuje právně vymahatelné právo vzájemné kompenzace s finančním závazkem a které není vykázáno v rozvaze v čisté výši (po odečtení závazku), protože účetní jednotka nemá v úmyslu vypořádat závazek v čisté výši nebo vypořádat závazek a realizovat aktivum souběžně, účetní jednotka zveřejní údaje o existenci zákonného práva vzájemné kompenzace v rámci poskytování informací v souladu s odstavcem 76 IAS 32 (viz výše).	
IAS 32.81	Pokud účetní jednotka uzavřela rámcovou smlouvu o zápočtu (tzv. master netting arrangements), která významně snižuje úvěrové riziko účetní jednotky, ale nespĺňuje kritéria pro kompenzaci, účetní jednotka poskytne doplňující informace týkající se dopadu smlouvy.	
IAS 32.81	<i>Pozn.: Takové informace se týkají následujících skutečností:</i> <ul style="list-style-type: none"> <i>úvěrové riziko související s finančními aktivy, která jsou předmětem rámcové smlouvy o zápočtu, je eliminováno pouze v případě, že budou vypořádány finanční závazky splatné téže protistraně až poté, co budou realizována tato finanční aktiva,</i> <i>míra snížení úvěrového rizika rámcovou smlouvou o zápočtu se může krátce po rozvahovém dni změnit, protože na výši tohoto rizika má vliv každá transakce, která je předmětem rámcové smlouvy o zápočtu.</i> <i>Dále je vhodné, aby účetní jednotka uvedla podmínky rámcové smlouvy o zápočtu, které určují míru snížení úvěrového rizika.</i>	
IAS 32.82	Účetní jednotka může být vystavena úvěrovému riziku i v důsledku transakce, jejímž výsledkem není zaúčtování finančního aktiva do rozvahy, může jít např. o smlouvu o finanční záruce nebo o úvěrovém derivátu. Záruka za závazek jiné strany vytváří závazek a vystavuje ručitele úvěrovému riziku, které je třeba vzít v úvahu při zveřejňování informací požadovaných odstavcem 76 standardu IAS 32 (viz výše).	
	Reálná hodnota	
IAS 32.86	S výjimkou skutečností uvedených v odstavcích 90 a 91A standardu IAS 32 (viz níže) je účetní jednotka povinna zveřejnit pro každou skupinu finančních aktiv a závazků reálnou hodnotu této skupiny aktiv a závazků tak, aby ji bylo možno porovnat s odpovídající účetní hodnotou v rozvaze.	

Odkaz na standard	Požadavky na vykazování a zveřejňování	Ano / Ne / Neuvádí se
IAS 32.87 IAS 32.88 IAS 32.89	<p><i>Pozn.:</i></p> <p>1) <i>Informace o způsobu určování reálné hodnoty jsou obsaženy ve standardu IAS 39. Pokud účetní jednotka neoceňuje ve své rozvaze finanční aktivum nebo finanční závazek v reálné hodnotě, poskytuje o reálné hodnotě doplňující informace.</i></p> <p>2) <i>U finančních nástrojů, jako jsou krátkodobé pohledávky nebo závazky z obchodního styku, se reálná hodnota nemusí uvádět, pokud je dostatečně podobná hodnotě účetní.</i></p> <p>3) <i>Při uvádění reálných hodnot seskupuje účetní jednotka finanční aktiva a závazky do skupin a kompenzuje je vzájemně pouze do té míry, do jaké jsou jejich příslušné účetní hodnoty kompenzovány v rozvaze.</i></p>	
IAS 32.90	<p>Pokud jsou investice do nekotovaných kapitálových nástrojů nebo derivátů souvisejících s těmito kapitálovými nástroji oceněny pořizovacími cenami podle standardu IAS 39, protože jejich reálnou hodnotu nelze spolehlivě určit, je nutné zveřejnit následující údaje:</p> <p>a) skutečnost, že reálná hodnota nemůže být spolehlivě určena,</p> <p>b) popis finančních nástrojů,</p> <p>c) účetní hodnotu finančních nástrojů,</p> <p>d) vysvětlení, proč reálnou hodnotu nelze spolehlivě určit,</p> <p>e) pokud je to možné, rozmezí odhadů, v jehož rámci se reálná hodnota s největší pravděpodobností nachází.</p>	
IAS 32.90	<p>Pokud byla v daném období prodána finanční aktiva, jejichž reálná hodnota nemohla být dříve spolehlivě určena, účetní jednotka je povinna uvést:</p> <p>a) skutečnost, že prodej proběhl,</p> <p>b) účetní hodnotu finančních aktiv v době prodeje,</p> <p>c) částku vykázaného zisku nebo vykázané ztráty.</p>	
IAS 32.91	<p><i>Pozn.: Pokud jsou investice do nekotovaných kapitálových nástrojů nebo derivátů s nimi spojených oceňovány pořizovacími cenami v souladu se standardem IAS 39, protože jejich reálnou hodnotu nelze spolehlivě určit, není nutné uvádět informace o jejich reálné hodnotě, jak je požadována odstavci 86 a 92 standardu IAS 32. Místo toho se uvádějí informace, které mají uživatelům účetní závěrky pomoci samostatně posoudit rozsah potenciálních rozdílů mezi účetní hodnotou takových finančních aktiv a závazků a jejich reálnou hodnotou. Kromě popisu základních rysů finančních nástrojů, které jsou určující pro jejich hodnotu, a vysvětlení hlavních příčin neuvedení reálných hodnot je nutné v účetní závěrce uvést, na jakých trzích jsou dané nástroje obchodovány. V některých případech mohou být dostatečnou informací podmínky smlouvy o tomto finančním nástroji, které jsou zveřejněny v souladu s odstavcem 60 standardu IAS 32 (viz výše). Pokud má vedení dostatečné podklady, aby tak učinilo, může sdělit svůj názor na vztah mezi reálnou hodnotou a účetní hodnotou finančních aktiv a závazků, u kterých nelze spolehlivě určit jejich reálnou hodnotu.</i></p>	
IAS 32.91A	<p>Některá finanční aktiva a závazky obsahují prvek dobrovolné účasti, který je popsán ve standardu IFRS 4 <i>Pojistné smlouvy</i>. Pokud účetní jednotka nemůže spolehlivě určit reálnou hodnotu tohoto prvku, je povinna zveřejnit:</p> <p>a) skutečnost, že reálnou hodnotu nelze spolehlivě určit,</p> <p>b) popis smlouvy,</p> <p>c) její účetní hodnotu,</p> <p>d) vysvětlení, proč reálnou hodnotu nelze spolehlivě určit,</p> <p>e) pokud je to možné, rozmezí odhadů, v jehož rámci se reálná hodnota s největší pravděpodobností nachází.</p> <p>Účetní jednotka je povinna zveřejnit:</p>	
IAS 32.92(a)	<p>a) metody a významné předpoklady použité ke stanovení reálné hodnoty jednotlivých významných tříd finančních aktiv a závazků,</p>	

Odkaz na standard	Požadavky na vykazování a zveřejňování	Ano / Ne / Neuvádí se
IAS 32.92(b)	b) zda jsou reálné hodnoty finančních aktiv a závazků stanoveny přímo, zcela nebo částečně, odkazem na zveřejňované cenové kotace na aktivním trhu, nebo jsou odhadovány pomocí oceňovacích technik (viz IAS 39, odstavce AG 71 až AG 79),	
IAS 32.92(c)	c) zda účetní závěrka zahrnuje finanční nástroje oceňované reálnou hodnotou, která je stanovena zcela nebo částečně pomocí oceňovací techniky založené na předpokladech, které nejsou podloženy zjiitelnými tržními cenami nebo sazbami,	
IAS 32.92(c)	d) pokud by změna některých předpokladů zmíněných ve výše uvedeném bodě c) na reálně možnou jinou alternativu vedla k významně odlišné reálné hodnotě, účetní jednotka je povinna tuto skutečnost uvést a zveřejnit dopad na reálnou hodnotu rozsahu potenciálních reálných předpokladů,	
	<i>Pozn.: Za tímto účelem lze významnost odhadnout s ohledem na výsledek hospodaření a na celková aktiva nebo celkové závazky.</i>	
IAS 32.92(d)	e) celkovou částku změny reálné hodnoty odhadované pomocí oceňovací techniky, která byla v daném období zaúčtována do výsledku hospodaření.	
IAS 32.93	Informace o reálné hodnotě zahrnují informace o metodě použité pro její stanovení a významné předpoklady, ze kterých se při její aplikaci vycházelo. Účetní jednotka například uvede informace o předpokladech týkajících se míry předčasných splátek, výše odhadovaných úvěrových ztrát a úrokových nebo diskontních sazeb, pokud jsou relevantní.	
	<i>Další zveřejnění</i>	
	<u>Odúčtování</u>	
IAS 32.94(a)	Účetní jednotka mohla buď převést finanční aktivum (viz odstavec 18 standard IAS 39) nebo uzavřít dohodu popsanou v odstavci 19 IAS 39 takovým způsobem, že tuto dohodu nelze kvalifikovat jako převod finančního aktiva podle pravidel o odúčtování ve standardu IAS 39. Pokud účetní jednotka poté nadále účtuje všechna tato aktiva v rozsahu své spoluodpovědnosti (viz odstavce 29 a 30 standardu IAS 39), je povinna pro každou skupinu finančních aktiv uvést:	
	a) povahu aktiva	
	b) povahu rizik a výhod z vlastnictví, kterým zůstává vystavena,	
	c) pokud nadále účtuje aktivum, pak účetní hodnotu tohoto aktiva a souvisejícího závazku,	
	d) pokud účetní jednotka účtuje aktivum v rozsahu své spoluodpovědnosti, pak celkovou hodnotu aktiva, účetní hodnotu trvajících podílů účetní jednotky na tomto aktivu a účetní hodnotu souvisejícího závazku.	
	<u>Kolaterál</u>	
IAS 32.94(b)	Účetní jednotka je povinna zveřejnit:	
	a) účetní hodnotu finančních aktiv poskytnutých jako kolaterál závazků,	
	b) účetní hodnotu finančních aktiv poskytnutých jako kolaterál podmíněných závazků,	
	c) (v souladu s odstavci 60 (a) a 63 (g) standardu IAS 32) všechny zásadní podmínky vztahující se k těmto kolaterálům.	
IAS 32.94(c)	Pokud účetní jednotka přijala kolaterál, které smí prodat nebo dále znovu poskytnout v případě nesplnění závazku majitele kolaterálu, je povinna zveřejnit:	
	a) reálnou hodnotu přijatého kolaterálu (finanční a nefinanční aktiva),	
	b) reálnou hodnotu takového kolaterálu, který byl prodán nebo dále znovu poskytnut, a zda má účetní jednotka povinnost ho vrátit,	
	c) veškeré významné podmínky spojené s užíváním kolaterálu účetní jednotkou (v souladu s odstavci 60(a) a 63(g) standardu IAS 32).	

Odkaz na standard	Požadavky na vykazování a zveřejňování	Ano / Ne / Neuvádí se
	<u>Složené finanční nástroje s více vloženými deriváty</u>	
IAS 32.94(d)	Pokud účetní jednotka vydala nástroj, který obsahuje jak závazkovou, tak kapitálovou složku (viz odstavec 28 standardu IAS 32), a tento nástroj obsahuje více vložených derivátů, jejichž hodnoty jsou vzájemně závislé (jako například konvertibilní dluhový nástroj splatný na požádání), je povinna zveřejnit existenci těchto vlastností a efektivní úrokovou sazbu závazkové složky (bez vložených derivátů, které se účtují zvlášť).	
	<u>Finanční aktiva a finanční závazky oceňované reálnou hodnotou, jejíž změny se účtují do výnosů nebo do nákladů</u>	
IAS 32.94(e)	Účetní jednotka je povinna uvést účetní hodnoty:	
	a) finančních aktiv, která jsou klasifikována jako určené k obchodování,	
	b) finančních závazků, které jsou klasifikovány jako určené k obchodování,	
	c) finančních aktiv, která byla při prvotním zaúčtování označena jednotkou jako <u>finanční aktiva oceňované reálnou hodnotou, jejíž změny se účtují do výnosů nebo do nákladů</u> (tj. ta, která nejsou finančními aktivy určenými k obchodování) a	
	d) finančních závazků, které byly při prvotním zaúčtování označeny jednotkou jako <u>finanční závazky oceňované reálnou hodnotou, jejíž změny se účtují do výnosů nebo do nákladů</u> (tj. ty, které nejsou finančními závazky určenými k obchodování).	
IAS 32.94(f)	Účetní jednotka je povinna samostatně zveřejnit čistý zisk nebo čistou ztrátu z finančních aktiv nebo závazků klasifikovaných jednotkou jako aktiva nebo závazky <u>oceňované reálnou hodnotou, jejíž změny se účtují do výnosů nebo do nákladů</u> .	
IAS 32.94(g)	Pokud účetní jednotka klasifikovala půjčku nebo pohledávku (nebo skupinu úvěrů či pohledávek) jako oceněnou <u>reálnou hodnotou, jejíž změny se účtují do výnosů nebo do nákladů</u> , je povinna zveřejnit:	
	a) maximální úvěrové riziko (viz výše uvedený odstavec 76 (a)) půjčky nebo pohledávky k datu sestavení účetní závěrky (případně skupiny půjček nebo pohledávek),	
	b) částku, o níž jakýkoli související úvěrový derivát nebo podobný nástroj snižuje dané maximální úvěrové riziko,	
	c) hodnotu změny reálné hodnoty půjčky nebo pohledávky (případně skupiny půjček nebo pohledávek) související se změnami úvěrového rizika, a to během účetního období a kumulativně, a	
	<i>Pozn.: Tuto hodnotu lze určit buď jako hodnotu změny reálné hodnoty, která nesouvisí se změnami tržních podmínek vedoucích ke vzniku tržního rizika, nebo jinou metodou, která věrněji zohlední hodnotu změny reálné hodnoty související se změnami úvěrových rizik.</i>	
	d) hodnotu změny reálné hodnoty všech souvisejících úvěrových derivátů nebo podobných nástrojů, k níž došlo v průběhu účetního období a kumulativně od okamžiku zařazení půjčky nebo pohledávky do příslušné skupiny.	
IAS 32.94(h) AG 40	Pokud účetní jednotka klasifikovala finanční závazek jako <u>finanční závazek oceňovaný reálnou hodnotou, jejíž změny se účtují do výnosů nebo do nákladů</u> , je povinna uvést:	
	a) hodnotu změny reálné hodnoty finančního závazku související se změnami úvěrového rizika, a to během účetního období a kumulativně, a	

Odkaz na standard	Požadavky na vykazování a zveřejňování	Ano / Ne / Neuvádí se
IAS 32.94(h)	<i>Pozn.:</i> 1) Tuto hodnotu lze určit buď jako hodnotu změny reálné hodnoty, která nesouvisí se změnami tržních podmínek vedoucích ke vzniku tržního rizika, nebo jinou metodou, která věrněji zohlední hodnotu změny reálné hodnoty související se změnami úvěrových rizik.	
IAS 32.AG40	2) Mezi změny tržních podmínek, které vedou ke vzniku tržního rizika, patří změny referenční úrokové sazby, cen komodit, měnového kurzu nebo indexu cen a sazeb. U smluv spojených s pohybem ceny podílového listu (unit-linking feature) zahrnují změny tržních podmínek též změny ve výkonnosti interního nebo externího investičního fondu.	
	b) rozdíl mezi jeho účetní hodnotou finančního závazku a částkou, kterou by účetní jednotka musela podle smlouvy zaplatit k datu splatnosti držiteli obligace.	
IAS 32.94(i)	Účetní jednotka zveřejní:	
	a) metody použité v zájmu splnění požadavků uvedených v odstavcích 94g(iii) a 94(h)(i) standardu IAS 32 a	
	b) pokud se účetní jednotka domnívá, že informace zveřejněné v zájmu splnění požadavků odstavců 94g(iii) a 94(h)(i) standardu IAS 32 nezobrazují věrně změnu reálné hodnoty finančního aktiva nebo finančního závazku související se změnou úvěrového rizika, zveřejní důvody, které jí k tomuto názoru vedly, a faktory, jež účetní jednotka považuje za relevantní.	
	<u>Reklasifikace</u>	
IAS 32.94(j)	Pokud účetní jednotka reklasifikovala finanční aktivum jako aktivum oceňované pořizovací cenou nebo zůstatkovou hodnotou místo reálnou hodnotou (viz odstavec 54 standardu IAS 39), je povinna uvést důvody takové reklasifikace.	
	<u>Výsledovka a vlastní kapitál</u>	
IAS 32.94(k)	Účetní jednotka je povinna zveřejnit významné položky výnosů, nákladů, zisků a ztrát vyplývajících z finančních aktiv nebo závazků, a to bez ohledu na to, zda jsou zahrnuté do výsledku hospodaření, nebo vykázány jako samostatná součást vlastního kapitálu.	
IAS 32.94(k)	V účetní závěrce je nutné zveřejnit alespoň následující údaje: a) celkové úrokové výnosy a náklady (vypočítané pomocí metody efektivní úrokové sazby) u finančních aktiv a závazků, které nejsou <u>oceňovány reálnou hodnotou</u> , jejíž změny se účtují do výnosů nebo do nákladů, b) u realizovatelných finančních aktiv částku zisku nebo ztráty zaúčtovanou v daném účetním období přímo do vlastního kapitálu a částku z vlastního kapitálu odúčtovanou v daném účetním období a zaúčtovanou do výsledku hospodaření, c) částku úrokového výnosu z finančních aktiv se sníženou hodnotou (v souladu s odstavcem AG (implementační příručka) 93 standardu IAS 39).	
	<u>Snížení hodnoty</u>	
IAS 32.94(l)	Účetní jednotka je povinna zveřejnit informace o povaze a výši případných ztrát vyplývajících ze snížení hodnoty finančních aktiv vykázaných ve výsledku hospodaření, a to samostatně pro každou významnou třídu finančních aktiv.	
	<i>Pozn.: Informace týkající se určování tříd finančních aktiv jsou popsány v odstavci 55 standardu IAS 32.</i>	
	<u>Selhání a porušení závazku</u>	
IAS 32.94(m)	S ohledem na veškeré případy nesplácení jistiny, úroků, umořovacích fondů nebo splátkových režimů během období splácení úvěrů, které jsou zaúčtovány k rozvahovému dni, a na veškerá další porušení podmínek úvěrových smluv, která zakládají právo věřitele vymáhat okamžité splacení úvěru (s výjimkou porušení, která jsou napravena, nebo v jejichž důsledku byly podmínky znovu projednány k rozvahovému dni nebo před ním), účetní jednotka je povinna uvést:	
	a) podrobnosti těchto porušení,	

Odkaz na standard	Požadavky na vykazování a zveřejňování	Ano / Ne / Neuvádí se
	b) částku zaúčtovanou k rozvahovému dni ve vztahu ke splatným úvěrům, u nichž došlo k porušení,	
	c) s ohledem na částku zveřejněnou podle písmene b) informaci, zda bylo selhání napraveno nebo byla sjednána změna smluvních podmínek před datem, k němuž byla účetní závěrka schválena ke zveřejnění.	
	<p><i>Pozn.: Za účelem zveřejnění informací o porušení úvěrových smluv podle odstavce 94(j) standardu IAS 32 zahrnují splatné úvěry též dluhové nástroje a finanční závazky s výjimkou krátkodobých závazků z obchodních vztahů s běžnými úvěrovými podmínkami. Pokud se během daného účetního období takové porušení vyskytlo a nebylo napraveno nebo nebyla projednána změna podmínek úvěrové smlouvy do rozvahového dne, pak dopad porušení na klasifikaci závazku jako závazku krátkodobého nebo dlouhodobého je stanoven na základě standardu IAS 1 Sestavování a zveřejňování účetní závěrky (viz příslušná část tohoto dotazníku).</i></p>	

IAS 33 Zisk na akcii

Odkaz na standard IFRS	Požadavky na vykazování a zveřejňování	Ano / Ne / Neuvádí se
	<p><i>Tato část dotazníku se týká standardu IAS 33, který předepisuje principy pro určování a vykazování zisku na akcii.</i></p> <p><i>Tento standard musí používat účetní jednotky, jejichž kmenové nebo potenciální kmenové akcie se veřejně obchodují, a účetní jednotky, které emitují kmenové nebo potenciální kmenové akcie na veřejných trzích. 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 samostatnou 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 ve výsledovce. Účetní jednotka nesmí takto vypočítaný zisk na akcii zveřejňovat v konsolidované účetní závěrce.</i></p> <p><i>V názorných příkladech ke standardu IAS 33 naleznete podrobnou ukázkou vykazování zisku na akcii ve výsledovce.</i></p>	
IAS 33.3	Účetní jednotka zveřejňující zisk na akcii je povinna jej vypočítat a zveřejnit v souladu se standardem IAS 33.	
	Zpětné úpravy	
IAS 33.64	Pokud se počet kmenových akcií nebo potenciálních kmenových akcií v oběhu zvýšil v důsledku kapitalizace či prémiové emise nebo štěpení akcií, nebo snížil v důsledku sloučení akcií, výpočet základního a zředěného zisku na akcii za všechna období musí být zpětně upraven.	
IAS 33.64	Pokud k těmto změnám dojde po rozvahovém dni, 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 zředěný zisk na akcii za všechna vykazovaná období musí být upraven o vliv chyb a o zpětné zaúčtované úpravy plynoucí ze změn účetních pravidel.	
	Vykazování	
IAS 33.66	Účetní jednotka je povinna vykázt 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	Účetní jednotka je povinna ve výsledovce uvést:	
	a) základní a zředěný zisk na akcii z hospodářského výsledku pokračujících činností připadajících na držitele kmenových akcií mateřské společnosti a	
	b) základní a zředěný zisk na akcii za období připadající na držitele kmenových akcií mateřské společnosti.	
IAS 33.67	<p><i>Pozn.: Zisk na akcii je vykazován za každé období, v němž je sestavována výsledovka. Je-li zředěný zisk na akcii vykazován alespoň za jedno období, musí být vykázan za každé vykazované období, i když se rovná základnímu zisku na akcii. Pokud se základní a zředěný zisk na akcii rovnají, je možné je vykázt na jedné řádce výsledovky dvojí prezentací.</i></p>	
IAS 33.66	Účetní jednotka je povinna přikládat vykazování základního a zředěného zisku na akcii za každé období stejnou důležitost.	
IAS 33.68	Účetní jednotka vykazující ukončovanou činnost je povinna za ni zveřejnit základní a zředěný zisk na akcii ve výsledovce nebo v komentáři k účetní závěrce.	
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:	

Odkaz na standard IFRS	Požadavky na vykazování a zveřejňování	Ano / Ne / Neuvádí se
IAS 33.70(a)	a) částky používané při výpočtu základního a zředěného zisku na akcii jako čítelel a sesouhlasení těchto částek na výsledek hospodaření připadající na mateřskou společnost za dané období,	
IAS 33.70(a)	<i>Pozn.: V sesouhlasení musí být uveden dopad každého jednotlivého druhu nástroje, který ovlivňuje zisk na akcii.</i>	
IAS 33.70(b)	b) vážený průměr počtu kmenových akcií používaných při výpočtu základního a zředěného zisku na akcii jako jmenovatel a sesouhlasení těchto hodnot mezi sebou,	
IAS 33.70(b)	<i>Pozn.: V sesouhlasení musí být uveden dopad každého jednotlivého druhu nástroje, který ovlivňuje zisk na akcii.</i>	
IAS 33.70(c)	c) nástroje (včetně podmíněně emitovatelných akcií), které by případně mohly v budoucnu zředit zisk na akcii, ale nebyly zahrnuty do výpočtu zředěného zisku na akcii, protože jsou ve vykazovaných obdobích antiředicí, a	
IAS 33.70(d)	d) popis transakcí s kmenovými nebo potenciálními kmenovými akciemi, s výjimkou transakcí zaúčtovaných v souladu s odstavcem 64 standardu IAS 33 (viz výše), k nimž došlo po rozvahovém dni a které by významně ovlivnily počet kmenových akcií nebo potenciálních kmenových akcií v oběhu na konci období, pokud by tyto transakce proběhly před koncem účetního období.	
IAS 33.71	<i>Pozn.: Mezi takové transakce patří například:</i> <ul style="list-style-type: none"> • emise akcií proti peněžním prostředkům,, • emise akcií, kdy jsou prostředky použity na splacení dluhu nebo preferenčních akcií v oběhu k rozvahovému dni, • zpětný odkup kmenových akcií v oběhu, • konverze nebo realizace potenciálních kmenových akcií, které jsou v oběhu k rozvahovému dni, na kmenové akcie, • emise warrantů, opcí nebo směnitelných cenných papírů a • dosažení podmínek, které by vyústily v emisi podmíněně emitovatelných akcií. 	
IAS 33.72	Doporučuje se (ale nevyžaduje), 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 připadajícího na držitele kmenových akcií. Standard IAS 33 požaduje zveřejnění podmínek bez ohledu na to, zda jejich uvedení požaduje standard IAS 32 Finanční nástroje – zveřejňování a vykazování.</i>	
IAS 33.73	Pokud účetní jednotka zveřejní kromě základního a zředěného zisku na akcii také jiné částky na akcii s použitím vykazované složky výsledovky než ty, které požaduje standard IAS 33,:	
	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 k účetní závěrce,	
	d) je účetní jednotka povinna uvést východisko, z něhož se vypočítává (vypočítávají) čítelel (čítatelel), a skutečnost, zda jsou částky na akcii před zdaněním, či po něm, a	
	e) je-li použita složka výsledovky, která není ve výsledovce vykazována jako řádková položka, účetní jednotka je povinna uvést sesouhlasení mezi použitou složkou a řádkovou položkou vykazovanou ve výsledovce.	

IAS 34 Mezitímní účetní výkaznictví

Odkaz na standard IFRS	Požadavky na vykazování a zveřejňování	Ano / Ne / Neuvádí se
IAS 1.3	<p><i>Tato část dotazníku se zabývá Mezinárodním účetním 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>Tato část zahrnuje požadavky standardu IAS 34 týkající se zaúčtování a ocenění, aby bylo možné zkontrolovat v úplnosti dodržení tohoto standardu.</i></p> <p><i>Standard IFRS 1 První přijetí Mezinárodních standardů účetního výkaznictví zahrnuje doplňkové požadavky pro vykazování u přechodných období pokrytých první účetní závěrkou subjektu podle IFRS. Viz podrobnosti v příslušném oddílu tohoto dotazníku.</i></p> <p><i>Pokud se účetní jednotka rozhodne sestavit úplný soubor účetních výkazů k mezitímnímu datu, bude se na tyto účetní výkazy vztahovat standard IAS 1 Sestavování účetní závěrky. Některé požadavky standardu IAS 1 je nutné dodržet i v případě, kdy je sestavována zkrácená účetní závěrka. Kapitoly vztahující se na zkrácenou mezitímní účetní závěrku, podle vymezení ve standardu IAS 1.3, se zabývají:</i></p> <ul style="list-style-type: none"> • věrným zobrazením a dodržením standardů IFRS, • schopností účetní jednotky pokračovat ve svých aktivitách, • účtováním ve věcné a časové souvislosti, • konzistentní prezentací údajů, • významností a souhrnným způsobem vykazování, • vzájemnou kompenzací a • srovnatelnými údaji. 	
	Minimální součásti mezitímní účetní závěrky	
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>	
	Mezitímní účetní závěrka by měla obsahovat přinejmenším následující součásti:	
IAS 34.8(a)	a) zkrácenou rozvahu,	
IAS 34.8(b)	b) zkrácenou výsledovku,	
IAS 34.8(c)	c) zkrácený výkaz zobrazující:	
	i) veškeré změny ve vlastním kapitálu nebo	
	ii) změny ve vlastním kapitálu s výjimkou těch, které vznikly v důsledku kapitálových operací s vlastníky a rozdělení prostředků vlastníkům.	
IAS 34.8(d)	d) zkrácený výkaz peněžních toků a	
IAS 34.8(e)	e) vybrané vysvětlující poznámky.	
	Forma a obsah mezitímní účetní závěrky	
IAS 34.9	<p><i>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 Sestavování a zveřejňování účetní závěrky vztahujícími se na úplnou sadu účetních výkazů.</i></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>	

Odkaz na standard IFRS	Požadavky na vykazování a zveřejňování	Ano / Ne / Neuvádí se
IAS 34.10	Pokud účetní jednotka vydá 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, vztahuje se na ně směrnice o vykazování a oceňování ze standardu IAS 34, a takové závěrky by měly obsahovat všechny výkazy vyžadované standardem IAS 34 (zejména vybrané výkazy v odstavci 16 IAS 34) stejně jako výkazy požadované ostatními standardy.</i>	
IAS 34.11	Jak v kompletní, tak i ve zkrácené výsledovce musí být uveden základní i zředěný zisk na akcii za mezitímní období.	
IAS 34.13	Účetní jednotka použije u informací o změnách ve vlastním kapitálu stejný formát mezitímní účetní závěrky, jaký použila ve své poslední roční účetní závěrce.	
IAS 34.13	<i>Pozn.: Standard IAS 1 vyžaduje, aby výkaz změn vlastního kapitálu byl předložen jako samostatná složka účetní závěrky účetní jednotky, a povoluje, aby informace o změnách ve vlastním kapitálu vyplývajících z kapitálových operací s vlastníky (včetně rozdělování prostředků vlastníkůům) byly uvedeny v závěrce nebo v komentáři k ní.</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>	
	Vybrané vysvětlující poznámky	
IAS 34.15	<i>Pozn.: Uživatel mezitímní účetní závěrky účetní jednotky má rovněž přístup k poslední roční účetní závěrce této účetní jednotky. Proto není nutné uvádět v mezitímní účetní závěrce relativně nepodstatné aktualizace informací, které již byly zveřejněny v komentáři k poslední roční závěrce. K datu mezitímní závěrky je mnohem užitečnější vysvětlení událostí a transakcí důležitých pro porozumění změnám ve finanční pozici a výkonnosti účetní jednotky, ke kterým došlo od data poslední roční účetní závěrky.</i>	
	Účetní jednotka je povinna do poznámek ke své mezitímní účetní závěrce zahrnout přinejmenším následující informace, pokud jsou významné a pokud nejsou zveřejněny jinde v mezitímní účetní závěrce:	
IAS 34.16(a)	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,	
IAS 34.16(b)	b) vysvětlující komentář týkající se sezónních nebo pravidelně se opakujících mezitímních operací,	
IAS 34.16(c)	c) podstatu a částku položek ovlivňujících aktiva, závazky, vlastní kapitál, čistý zisk nebo peněžní toky, které jsou neobvyklé svou podstatou, velikostí nebo výskytem,	
IAS 34.16(d)	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, pokud mají tyto změny významný dopad na aktuální mezitímní období,	
IAS 34.16(e)	e) emise, zpětné odkupy a splacení dluhových a majetkových cenných papírů,	
IAS 34.16(f)	f) vyplacené dividendy (souhrnně nebo na akcii), a to odděleně za kmenové a ostatní akcie,	

Odkaz na standard IFRS	Požadavky na vykazování a zveřejňování	Ano / Ne / Neuvádí se
IAS 34.16(g)	g) výnosy a výsledky oborových nebo územních segmentů, podle toho, jaké je prvotní východisko vykazování účetní jednotky podle segmentů,	
IAS 34.16(g)	<i>Pozn.: Zveřejnění údajů za segment je požadováno v mezitímní závěrce účetní jednotky pouze v případě, že standard IAS 14 Vykazování podle segmentů požaduje zveřejnění údajů o segmentech v roční účetní závěrce účetní jednotky.</i>	
IAS 34.16(h)	h) významné události po konci mezitímního období, které účetní závěrka za mezitímní období nezohledňuje,	
IAS 34.16(i)	i) dopad změn ve struktuře účetní jednotky, ke kterým došlo v průběhu mezitímního období, zahrnující podnikové kombinace, akvizice nebo zrušení účastí a dlouhodobých investic, restrukturalizace nebo ukončování činností,	
IAS 34.16(i)	<i>Pozn.: V případě podnikových kombinací musí účetní jednotka zveřejnit informace, které vyžadují odstavce 66 až 73 standardu IFRS 3 Podnikové kombinace (viz příslušná kapitola tohoto dotazníku).</i>	
IAS 34.16(j)	j) změny v podmíněných závazcích nebo podmíněných aktivech od posledního ročního rozvahového dne.	
IAS 34.16	Výše uvedené vysvětlující poznámky (odstavec 16 standardu IAS 34) budou běžně uváděny „kumulativně od počátku finančního roku k datu“.	
IAS 34.16	Bez ohledu na to, zda výše uvedené vysvětlující poznámky (odstavec 16 standardu IAS 34) jsou běžně uváděny od počátku finančního roku k datu, účetní jednotka je povinna zveřejnit i veškeré události nebo transakce, které jsou podstatné pro pochopení běžného mezitímního období.	
IAS 34.17	<i>Pozn.:</i> 1) <i>Příklady typů zveřejnění informací požadovaných odstavcem 16 jsou uvedeny níže. Pokyny ke zveřejnění mnoha těchto položek jsou uvedeny v jednotlivých standardech a interpretacích:</i> <ul style="list-style-type: none"> • odpis zásob na jejich čistou realizovatelnou hodnotu a zrušení takového odpisu, • vykázaní ztráty ze snížení hodnoty budov, strojů a zařízení, nehmotných aktiv nebo jiných aktiv a zrušení takových ztrát ze snížení hodnoty, • rozpuštění všech rezerv na náklady restrukturalizace, • akvizice nebo vyřazení položek budov, strojů a zařízení, • přísliby nákupu budov, strojů a zařízení, • urovnání sporů, • opravy zásadních chyb ve dříve vykázaných účetních datech, • porušení nebo prodlení při plnění smluv nebo závazků, která nebyla následně napravena před, resp. k rozvahovému dni, a • transakce se spřízněnými stranami. 	
IAS 34.18	2) <i>Ostatní Mezinárodní účetní standardy upřesňují, jaké informace mají být zveřejněny v účetní závěrce. V tomto kontextu představuje účetní závěrka úplný soubor účetních výkazů v podobě, v jaké je obvykle uváděna ve výroční zprávě, případně v jiných zprávách. Až na výjimku vyžadovanou odstavcem 16 (i) (podnikové kombinace – viz výše) nemusí účetní jednotka zveřejňovat informace vyžadované ostatními standardy, pokud mezitímní účetní závěrka účetní jednotky obsahuje pouze zkrácené finanční výkazy a vybrané vysvětlující poznámky namísto úplného souboru účetních výkazů.</i>	
	Zveřejnění dodržení standardů IFRS	
IAS 34.19	Pokud je mezitímní účetní závěrka ve shodě s Mezinárodním účetním standardem 34, je třeba tuto skutečnost zveřejnit.	
IAS 34.19	<i>Pozn.: Mezitímní výkazy nesmí být označeny jako sestavené v souladu s IFRS, pokud nejsou ve shodě se všemi požadavky všech platných standardů a všech platných interpretací.</i>	

Odkaz na standard IFRS	Požadavky na vykazování a zveřejňování	Ano / Ne / Neuvádí se
	Období, za která se sestavují mezitímní účetní závěrky	
	Mezitímní účetní závěrka obsahuje následující účetní výkazy (úplné nebo zkrácené) za období:	
IAS 34.20(a)	a) rozvahu ke konci běžného mezitímního období a srovnatelnou rozvahu ke konci bezprostředně předcházejícího účetního období,	
IAS 34.20(b)	b) výsledovku za běžné mezitímní období a kumulativně od počátku běžného účetního období k datu a k tomu srovnatelnou výsledovku za odpovídající mezitímní období (za období a od počátku roku) bezprostředně předcházejícího účetního období,	
IAS 34.20(c)	c) výkaz zobrazující změny ve vlastním kapitálu kumulativně od počátku běžného účetního roku k datu, se srovnatelným výkazem za odpovídající období bezprostředně předcházejícího účetního roku,	
IAS 34.20(d)	d) výkaz peněžních toků kumulativně od počátku běžného účetního roku k datu se srovnatelným výkazem za odpovídající období bezprostředně předcházejícího účetního roku.	
	<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 je silně sezónní povahy, se doporučuje (ale nevyžaduje), aby uváděly údaje za dvanáctiměsíční období končící datem mezitímních výkazů 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.	
IAS 34.23	<i>Pozn.: 1) Při stanovení významnosti se zohledňuje skutečnost, že mezitímní oceňování se spoléhá na odhady ve větší míře, než je tomu u ročních účetních údajů.</i>	
IAS 34.24	<i>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) ukončovaných 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.</i>	
IAS 34.25	<i>3) Přestože stanovení významnosti vyžaduje vždy uplatnění úsudku, standard IAS 34 vychází při rozhodování o vykázáni 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. 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.</i>	
	Zveřejnění v roční účetní závěrce	
IAS 34.26	Pokud se odhad částky vykázané v mezitímním období v průběhu posledního mezitímního období účetního roku podstatně změní a za toto závěrečné 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 standard IFRS	Požadavky na vykazování a zveřejňování	Ano / Ne / Neuvádí se
IAS 34.27	<p><i>Pozn.: Standard IAS 8 Účetní pravidla, změny v účetních odhadech a chyby vyžaduje zveřejnění podstaty a (pokud je to možné) částky změny odhadu, který má buď 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 zahrnula do své roční účetní závěrky doplňkové údaje o svých mezitímních obdobích.</i></p>	
	Rozpoznání a ocenění	
	<p><i>Pozn.: Dodatek B standardu IAS 34 uvádí příklady použití obecných zásad zachycování a oceňování vymezených v odstavcích 28 až 39 standardu IAS 34.</i></p>	
	Shoda s ročními účetními pravidly	
IAS 34.28	<p>Ve své mezitímní účetní závěrce používá účetní jednotka 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 jejich ročních výsledků. V zájmu dosažení tohoto cíle je oceňování pro účely mezitímního výkaznictví založeno na vykazování od počátku roku k 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>	
	Sezónní, cyklické a příležitostné výnosy	
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>	
	<p><i>Pozn.: Příkladem jsou přijaté dividendy, licenční poplatky a státní dotace. Některé účetní jednotky navíc trvale získávají více výnosů v některých mezitímních obdobích finančního roku než v ostatních mezitímních obdobích, například sezónní výnosy maloobchodních prodejců. Takové výnosy jsou zachyceny v okamžiku vzniku.</i></p>	
	Náklady vyskytující se nerovnoměrně v průběhu účetního období	
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 nákladu rovněž ke konci účetního období.</p>	
	Použití odhadů	
IAS 34.41	<p>Postupy oceňování, které se budou dodržovat v mezitímních účetních výkazech, 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 výkonosti účetní jednotky.</p>	
	<p><i>Pozn.:</i></p> <ol style="list-style-type: none"> 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> 2) <i>Dodatek C standardu IAS 34 obsahuje příklady použití odhadů v mezitímních obdobích.</i> 	

Odkaz na standard IFRS	Požadavky na vykazování a zveřejňování	Ano / Ne / Neuvádí se
	Přehodnocení dříve vykázaných mezitímních období	
IAS 34.43	Změna účetního pravidla (s výjimkou změn, pro které je postup přechodu specifikován novým standardem nebo interpretací) se vyjádří:	
	a) přehodnocením a novým vykázáním účetní závěrky za předchozí mezitímní období běžného účetního roku a srovnatelných mezitímních období všech předchozích účetních let, které budou přehodnoceny v roční účetní závěrce ve shodě se standardem IAS 8 <i>Účetní pravidla, změny v účetních odhadech a chyby</i> , nebo	
	b) pokud na začátku účetního roku není možné určit kumulativní efekt aplikace nových účetních metod na všechna předchozí období, úpravou účetní závěrky z předchozích mezitímních období současného účetního roku a srovnatelných mezitímních období všech předchozích účetních let tak, že aplikuje nové účetní metody prospektivně od nejbližšího možného data.	
IAS 34.44	<i>Pozn.: Jedním z cílů předchozího pravidla je zabezpečit, aby se pro konkrétní druh transakcí používalo jediné účetní pravidlo v průběhu celého účetního období. Podle standardu IAS 8 se zohlední změna účetního pravidla jejím retrospektivním uplatněním prostřednictvím přehodnocení a nového vykázáni účetních dat předchozích období, tak daleko do minulosti, jak je to možné. Pokud však není možné kumulativní částku opravy předchozích účetních let spolehlivě určit, uplatňuje se podle standardu IAS 8 nové pravidlo prospektivně od nejbližšího možného data v budoucnosti. Důsledkem pravidla odstavce 43 standardu IAS 34 (viz výše) je požadavek, aby během běžného účetního období byly všechny změny účetního pravidla uplatněny buď retrospektivně, nebo, není-li to možné, prospektivně, a to nejpozději od začátku účetního období.</i>	

IAS 36 Snížení hodnoty aktiv

Odkaz na standard IFRS	Požadavky na vykazování a zveřejňování	Ano / Ne / Neuvádí se
	<p><i>Tato část dotazníku se zabývá standardem IAS 36. Cílem tohoto standardu je zajistit, aby aktiva nebyla zaúčtována 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 zaúčtovat 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>	
	Všeobecné informace	
	Účetní jednotka je povinna u každé kategorie aktiv zveřejnit:	
IAS 36.126(a)	a) částku ztráty ze snížení hodnoty vykázanou v daném období v hospodářském výsledku a řádkovou položku (řádkové položky) výsledovky, v níž (nichž) jsou tyto ztráty ze snížení hodnoty zaúčtovány,	
IAS 36.126(b)	b) částku zrušených ztrát ze snížení hodnoty ve výsledku hospodaření v daném období a řádkovou položku (řádkové položky) výsledovky, v níž (nichž) jsou tyto ztráty ze snížení hodnoty odúčtovány,	
IAS 36.126(c)	c) částku ztráty ze snížení hodnoty přeceněných aktiv vykázanou v daném období přímo ve vlastním kapitálu a	
IAS 36.126(d)	d) částku zrušených ztrát ze snížení hodnoty přeceněných aktiv vykázanou v daném období přímo ve vlastním kapitálu.	
IAS 36.127	<i>Pozn.:</i>	
IAS 36.128	<p>1) <i>Kategorie aktiv je seskupení aktiv podobné povahy a podobného použití v provozech účetní jednotky.</i></p> <p>2) <i>Informace požadované odstavcem 126 standardu IAS 36 mohou být zveřejněny s jinými informacemi, které se u dané kategorie aktiv uvádějí. Tyto informace mohou být například zahrnuty do odsouhlasení 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	
	Účetní jednotka vykazující informace podle segmentů v souladu se standardem IAS 14 <i>Vykazování podle segmentů</i> je povinna u každého povinně vykazovaného segmentu podle primárního formátu (viz definice ve standardu IAS 14) zveřejnit následující údaje:	
IAS 36.129(a)	a) částku ztrát ze snížení hodnoty během období vykázanou ve výsledku hospodaření a přímo ve vlastním kapitálu a	
IAS 36.129(b)	b) částku zrušených ztrát ze snížení hodnoty během období vykázanou ve výsledku hospodaření a přímo ve vlastním kapitálu.	
	Ztráty ze snížení hodnoty nebo zrušení ztráty, které jsou samostatně významné	
	Účetní jednotka je povinna u každé významné ztráty ze snížení hodnoty zaúčtované nebo zrušené během období u jednotlivých aktiv včetně goodwillu, nebo pro penězotvornou jednotku zveřejnit následující údaje:	
IAS 36.130(a)	a) události a okolnosti, které vedly k vykázaní či zrušení ztráty ze snížení hodnoty,	
IAS 36.130(b)	b) vykázanou nebo zrušenou částku ztráty ze snížení hodnoty,	
IAS 36.130(c)	c) u jednotlivých aktiv:	
	i) povahu aktiva a	
	ii) pokud účetní jednotka používá standard IAS 14, vykazovaný segment, do něž aktivum patří podle primárního formátu vykazování,	

Odkaz na standard IFRS	Požadavky na vykazování a zveřejňování	Ano / Ne / Neuvádí se
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 IAS 14),	
	ii) vykázanou nebo zrušenou částku ztráty ze snížení hodnoty pro kategorie aktiv a pro povinně vykazovaný segment v závislosti na primárním formátu vykazování, pokud účetní jednotka používá standard IAS 14, 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 podle aktivního trhu nebo jiným způsobem) 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 pro 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 tohoto standardu požaduje, aby účetní jednotka zveřejnila informace o odhadech použitých pro 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 nepřijazený peněžotvorné jednotce	
IAS 36.133	Pokud podle odstavce 84 tohoto standardu nebyla část goodwillu pořízená při podnikové kombinaci během daného účetního období přiřazena k peněžotvorné jednotce (skupině jednotek) k rozvahovému dni, musí být zveřejněna částka nepřijazeného goodwillu a důvody, proč částka zůstává nepřijazena.	
	Odhady použité pro vyčíslení zpětně získatelných částek peněžotvorných jednotek obsahujících goodwill nebo nehmotná aktiva s neurčitelnou dobou použitelnosti	
	Účetní jednotka je povinna zveřejnit informace požadované níže uvedenými odstavci (a)-(f) pro každou peněžotvornou jednotku (skupinu jednotek), pro kterou (které) je přiřazena 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:	
IAS 36.134(a)	a) účetní hodnotu goodwillu přiřazeného k jednotce (skupině jednotek),	

Odkaz na standard IFRS	Požadavky na vykazování a zveřejňování	Ano / Ne / Neuvádí se
IAS 36.134(b)	b) účetní hodnotu nehmotných aktiv s neurčitelnou dobou použitelnosti přiřazených k jednotce (skupině jednotek),	
IAS 36.134(c)	c) základ, na kterém byly určena zpětně získatelná částka jednotky (skupiny jednotek) (tj. hodnota z užívání nebo reálná hodnota snižená o náklady na prodej),	
IAS 36.134(d)	d) pokud je zpětně získatelná částka jednotky (skupiny jednotek) založena na hodnotě z užívání:	
	i) popis všech klíčových předpokladů, z nichž vedení vycházelo při sestavování projekce peněžních toků za období spadající do nejnovějších rozpočtů/ předpovědí,	
	<i>Pozn.: Klíčové předpoklady jsou takové předpoklady, na něž je zpětně získatelná částka jednotky (skupiny jednotek) nejcitlivější.</i>	
	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,	
	iii) období, pro které vedení vytvořilo projekci peněžních toků na základě finančních rozpočtů/ předpovědí schválených vedením, a pokud se pro penězotvornou jednotku (skupinu jednotek) používá období delší pěti let, vysvětlení použití tohoto delšího období,	
	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 zemí nebo trhu, kde účetní jednotka (skupina jednotek) působí, a	
	v) diskontní sazbu aplikovanou na projekce peněžních toků,	
IAS 36.134(e)	e) jestliže zpětně získatelná částka jednotky (skupiny jednotek) vychází z reálné hodnoty snižené o náklady na prodej, metodologie použitá k určení reálné hodnoty snižené o náklady na prodej,	
IAS 36.134(e)	f) pokud k určení reálné hodnoty snižené o náklady na prodej není použita zjiitelná tržní cena jednotky (skupiny jednotek), účetní jednotka je povinna zveřejnit i následující informace:	
	i) popis všech klíčových předpokladů, na nichž vedení založilo určení reálné hodnoty snižené o náklady na prodej, a	
IAS 36.134	<i>Pozn.: Klíčové předpoklady jsou takové předpoklady, na něž je zpětně získatelná částka jednotky (skupiny jednotek) nejcitlivější.</i>	
	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, a	
IAS 36.134(f)	g) pokud reálně možná změna klíčových předpokladů, na nichž vedení založilo určení zpětně získatelné částky jednotky (skupiny jednotek), může způsobit, že účetní hodnota jednotky (skupiny jednotek) překročí její zpětně získatelnou částku:	
	i) částku, o níž zpětně získatelná částka jednotky (skupiny jednotek) překračuje účetní hodnotu,	
	ii) hodnotu přiřazenou klíčovému předpokladu a	
	ii) částku, o níž se hodnota přiřazená klíčovému předpokladu musí změnit po zahrnutí všech následných dopadů změny na další proměnné používané pro vyčíslení zpětně získatelné částky, aby se zpětně získatelná částka jednotky (skupiny jednotek) rovnala její účetní hodnotě.	

Odkaz na standard IFRS	Požadavky na vykazování a zveřejňování	Ano / Ne / Neuvádí se
IAS 36.135	Pokud je část nebo celá účetní hodnota goodwillu nebo nehmotných aktiv s neurčitelnou dobou použitelnosti přiřazena více peněžotvorným 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 tuto skutečnost a součet účetních hodnot goodwillu či nehmotných aktiv s neurčitelnou dobou použitelnosti přiřazených těmto jednotkám (skupinám jednotek).	
	Kromě výše uvedeného požadavku (odstavec 135 tohoto standardu) je účetní jednotka povinna zveřejnit následující údaje, pokud jsou zpětně získatelné částky jakékoli peněžotvorné 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 :	
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)	f) pokud by reálně možná změna klíčových předpokladů způsobila, že součet účetních hodnot jednotky (skupiny jednotek) překročí jejich zpětně získatelné částky,:	
	i) částku, o níž součet zpětně získatelných částek jednotek (skupiny jednotek) překračuje součet jejich účetních hodnot,	
	ii) hodnoty přiřazené klíčovým předpokladům a	
	iii) částku, o níž se hodnoty přiřazené klíčovému předpokladu musí změnit po zahrnutí všech následných dopadů změny na další proměnné používané pro vyčíslení zpětně získatelné částky, aby se součet zpětně získatelných částek jednotky (skupiny jednotek) rovnal součtu jejich účetních hodnot.	
IAS 36.136	<p><i>Pozn.:</i></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 pro 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	2) <i>V názorném příkladu 9 doplňujícím tento standard jsou podrobně popsány informace, jejichž zveřejnění požadují odstavce 134 a 135 standardu IAS 36.</i>	

IAS 37 Rezervy, podmíněné závazky a podmíněná aktiva

Odkaz na standard	Požadavky na vykazování a zveřejňování	Ano / Ne / Neuvádí se
	<i>Tato část dotazníku se zabývá standardem IAS 37, který předepisuje účtování rezerv (včetně rezerv na restrukturalizaci a nevýhodné smlouvy) a účtování podmíněných závazků a podmíněných aktiv.</i>	
	Rezervy a jiné závazky	
IAS 37.11	Položky časového rozlišení jsou často vykazovány jako součást závazků z obchodních vztahů a ostatních závazků, zatímco rezervy jsou vykazovány samostatně.	
IAS 37.16(b)	Bez ohledu na to, zda existuje současný závazek či nikoli, pokud je pravděpodobnější, že k rozvahovému dni žádný současný závazek neexistuje, účetní jednotka zveřejní v účetní závěrce podmíněný závazek, jestliže pravděpodobnost odtoku prostředků představujících ekonomický prospěch není příliš malá (viz odstavec 86 standardu IAS 37), a	
IAS 37.23	V případě, že není pravděpodobné, že současný závazek existuje, účetní jednotka uvádí v účetní závěrce podmíněný závazek, pokud není pravděpodobnost odtoku prostředků představujících ekonomický prospěch příliš malá (viz odstavec 86 standardu IAS 37).	
	Nemožnost spolehlivého odhadu závazku	
IAS 37.26	V naprosto výjimečném případě, kdy nelze učinit spolehlivý odhad, a kdy tudíž existuje závazek, který nemůže být vykázán, účetní jednotka zveřejňuje tento závazek jako podmíněný závazek (viz odstavec 86 standardu IAS 37).	
	Podmíněné závazky	
IAS 37.28	Účetní jednotka uvádí v účetní závěrce podmíněný závazek dle požadavků odstavce 86 standardu IAS 37 (viz níže), není-li pravděpodobnost odtoku prostředků představujících ekonomický prospěch příliš malá.	
	Podmíněná aktiva	
IAS 37.34	Účetní jednotka uvádí v účetní závěrce podmíněné aktivum dle požadavků odstavce 89 standardu IAS 37 (viz níže), je-li přítok prostředků představujících ekonomický prospěch pravděpodobný.	
	Náhrady	
IAS 37.53	Pokud se očekává, že některé nebo veškeré výdaje nezbytné k vypořádání rezervy budou nahrazeny jinou stranou, a tato náhrada je vykázána v rozvaze, účetní jednotka je 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 výsledovce 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>	
	Restrukturalizace	
IAS 37.9	V případě, že restrukturalizace odpovídá definici ukončované činnosti, bude zřejmě nutné zveřejnit další informace v souvislosti s požadavky standardu IFRS 5 <i>Dlouhodobá aktiva držená k prodeji a ukončované činnosti</i> .	
IAS 37.75	Jestliže účetní jednotka začala provádět plán restrukturalizace nebo oznámila jeho hlavní rysy těm, kterých se bude týkat, až po rozvahovém dni, účetní jednotka je povinna uvést tyto informace v účetní závěrce v souladu se standardem IAS 10 <i>Události po rozvahovém dni</i> , pokud je restrukturalizace významná a neuvedení těchto informací by mohlo ovlivnit ekonomické rozhodování uživatelů, kteří se rozhodují na základě účetní závěrky.	

Odkaz na standard	Požadavky na vykazování a zveřejňování	Ano / Ne / Neuvádí se
	Rezervy	
	Účetní jednotka je povinna zveřejnit u každé třídy rezerv následující informace:	
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 (t.j. vydány a zaúčtovány proti rezervě),	
IAS 37.84(d)	d) nevyužité 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 dopadu změn diskontní sazby.	
IAS 37.84	<i>Pozn.:</i> 1) Pro rekonciliaci předepsanou v odstavci 84 nejsou požadovány srovnatelné informace.	
IAS 37.87	2) Při určování toho, které rezervy nebo podmíněné závazky mohou být agregovány do jedné třídy, je nutné zvážit, zda povaha položek je dostatečně podobná, aby mohly být všechny shrnuty do jediného komentáře, a byl tak zajištěn soulad s odstavci 85 (a) a (b) a 86 (a) a (b) standardu IAS 37 (viz níže). Může být tudíž vhodné považovat za jednu třídu rezerv takové částky, které se vztahují k zárukám různých produktů, avšak nebylo by vhodné považovat za jednu třídu takové částky, které se vztahují ke standardním zárukám, a částky, které jsou předmětem soudních řízení.	
	Účetní jednotka je povinna zveřejnit u každé třídy rezerv 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,	
IAS 37.85(c)	d) částku všech očekávaných náhrad s uvedením všech aktiv, která byla z důvodu těchto očekávaných náhrad vykázána.	
	Podmíněné závazky	
	Pokud není pravděpodobnost odtoku z důvodu vypořádání příliš malá, účetní jednotka je povinna zveřejnit k rozvahovému dni pro každou třídu 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 36-52 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 k rozvahovému dni,	
	b) je-li to proveditelné, odhad jejich finančního dopadu stanovený pomocí zásad platných pro rezervy, které jsou vymezeny v odstavcích 36-52 standardu IAS 37.	
IAS 37.90	Je důležité, aby informace zveřejněné o podmíněných aktivech nezkreslovaly pravděpodobnost vzniku výnosu.	

Odkaz na standard	Požadavky na vykazování a zveřejňování	Ano / Ne / Neuvádí se
	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	V naprosto výjimečných případech, kdy by zveřejnění některých či veškerých informací, jež mají být v souladu s odstavci 84 až 89 standardu IAS 37 zveřejněny, mohlo vážně poškodit situaci jednotky ve sporu s jinými stranami, jehož předmětem jsou rezervy, podmíněný závazek či podmíněné aktivum, účetní jednotka tyto informace zveřejnit nemusí, ale místo toho je povinna zveřejnit obecnou povahu sporu, skutečnost, že tyto informace zveřejněny nebyly, a důvod, proč nebyly zveřejněny.	

IAS 38 Nehmotná aktiva

Odkaz na standard IFRS	Požadavky na vykazování a zveřejňování	Ano / Ne / Neuvádí se
	<i>Tato část dotazníku se věnuje standardu IAS 38, který stanovuje postupy účtování nehmotných aktiv, jimiž se konkrétně nezabývá jiný Mezinárodní účetní standard. 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>	
	Informace –obecné	
	Účetní jednotka je povinna rozlišovat nehmotná aktiva vytvořená vlastní činností od ostatních nehmotných aktiv a zveřejnit u každé kategorie nehmotných aktiv následující informace:	
IAS 38.118(a)	a) zda mají konečnou nebo neurčitou dobu použitelnosti,	
IAS 38.118(a)	b) doba použitelnosti nebo sazby odepisování používané pro nehmotná aktiva s konečnou dobou použitelnosti,	
IAS 38.118(b)	c) metody odepisování nehmotných aktiv s konečnou dobou použitelnosti,	
IAS 38.118(c)	d) hrubá účetní hodnota a oprávky (v součtu s kumulovanými ztrátami ze snížení hodnoty) na začátku a na konci období,	
IAS 38.118(d)	e) řádkové položky výsledovky obsahující všechny odpisy nehmotných aktiv a	
IAS 38.118(e)	f) přehled účetní hodnoty na začátku a na konci období s uvedením:	
	i) přírůstků se samostatným uvedením (A) přírůstků u aktiv vytvořených vlastní činností, (B) samostatně pořízených přírůstků a (C) přírůstků získaných podnikovými kombinacemi,	
	ii) aktiv klasifikovaných jako držená za účelem prodeje nebo zařazených do skupiny vyřazovaného majetku v souladu se standardem IFRS 5 <i>Dlouhodobá aktiva držená k prodeji a ukončované činnosti</i> a ostatního vyřazovaného majetku ,	
	iii) přírůstků a úbytků v průběhu období v důsledku přecenění podle odstavce 75, 85 a 86 standardu IAS 38 a v důsledku ztrát z případného snížení hodnoty zaúčtovaných nebo odúčtovaných přímo ve vlastním kapitálu podle standardu IAS 36 <i>Snížení hodnoty aktiv</i> ,	
	iv) případných ztrát ze snížení hodnoty vykázaných ve výsledku hospodaření během období v souladu se standardem IAS 36,	
	v) případných ztrát ze snížení hodnoty odúčtovaných z výsledku hospodaření 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 činností na měnu vykazování účetní jednotky a	
	viii) ostatních změn účetní hodnoty během období.	
IAS 38.119	Skupiny nehmotných aktiv ve standardu se rozdělují (slučují) do menších (větších) skupin, vede-li to k poskytnutí relevantnějších informací pro uživatele účetní závěrky.	

Odkaz na standard IFRS	Požadavky na vykazování a zveřejňování	Ano / Ne / Neuvádí se
IAS 38.119	<p><i>Pozn.: Skupina nehmotných aktiv je definovaná jako seskupení aktiv podobné povahy a podobného užití v rámci činnosti účetní jednotky. Mezi příklady samostatných skupin patří:</i></p> <ul style="list-style-type: none"> • značky, • názvy periodik a vydávací práva, • počítačový software, • licence a franšízy, • autorská práva, patenty a jiná práva průmyslového vlastnictví, servisní a provozní práva, • recepty, 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	<p><i>Pozn.: Zveřejnění takových informací může být důsledkem změn:</i></p> <ul style="list-style-type: none"> • odhadu doby použitelnosti nehmotných aktiv, • metody odpisování 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,:	
	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><i>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.</i></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):	
	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 standard IFRS	Požadavky na vykazování a zveřejňování	Ano / Ne / Neuvádí se
	Přeceněná nehmotná aktiva	
	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:	
	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,:	
	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 podle tohoto požadavku zveřejněny jsou uvedeny v odstavcích 66 a 67 standardu IAS 38).</i>	
	Dodatečná doporučená 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 vykázání 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 40 Investice do nemovitostí

Odkaz na standard	Požadavky na vykazování a zveřejňování	Ano / Ne / Neuvádí se
	<p><i>Tato část dotazníku se zabývá standardem 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 podniky rozhodnout mezi modelem oceňování v reálné hodnotě a modelem oceňování v pořizovacích nákladech, s výjimkou investice do nemovitostí držené v rámci operativního leasingu. V takovém případě se doporučuje použít model oceňování v reálné hodnotě. 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 ukončované 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 poskytuje vlastník investice do nemovitostí zveřejněné informace pronajímatele týkající se leasingů, do nichž vlastník vstoupil. Účetní jednotka, která má v držení investici do nemovitostí v rámci finančního nebo operativního leasingu, poskytuje zveřejněné informace nájemce týkající se finančních leasingů a zveřejněné informace pronajímatele týkající se všech operativních leasingů, do kterých vstoupila.</i></p>	
	Obecné požadavky na zveřejňování informací v účetní závěrce	
	Účetní jednotka je povinna uvést v účetní závěrce:	
IAS 40.75(a)	a) informace o tom, zda uplatňuje model oceňování v reálné hodnotě, nebo model oceňování v pořizovacích nákladech,	
IAS 40.75(b)	b) pokud používá model oceňování v reálné hodnotě, zda a za jakých okolností jsou podíly na nemovitosti držené v rámci operativního leasingu klasifikovány a účtovány jako investice do nemovitostí,	
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,	
IAS 40.75(d)	d) metody a významné předpoklady použité při určování reálné hodnoty investice do nemovitostí, včetně komentáře o tom, zda se určení reálné hodnoty opíralo o průkazné údaje z trhu, nebo zda spíše vycházelo z jiných faktorů (které je účetní jednotka povinna uvádět v účetní závěrce) z důvodu povahy nemovitostí a nedostatku srovnatelných tržních údajů,	
IAS 40.75(e)	e) informace o tom, do jaké míry vychází reálná hodnota investice do nemovitostí (jak je oceněna a zveřejněna v účetní závěrce) z ocenění provedeného nezávislým znalcem, který má uznávanou a odpovídající odbornou kvalifikaci a také čerstvé zkušenosti s lokalitou a s typem investice do nemovitostí, která je oceňována,	
IAS 40.75(e)	f) pokud neproběhlo ocenění řádně kvalifikovaným nezávislým znalcem, tuto skutečnost,	
IAS 40.75(f)	g) částky vykázané ve výsledku hospodaření pro:	
	i) příjem z nájemného z investice do nemovitostí,	
	ii) přímé provozní náklady (včetně oprav a údržby) vzniklé z investice do nemovitostí, které generovaly příjem z nájemného v průběhu období,	
	iii) přímé provozní náklady (včetně oprav a údržby) vzniklé z investice do nemovitostí, které negenerovaly příjem z nájemného v průběhu období.	

Odkaz na standard	Požadavky na vykazování a zveřejňování	Ano / Ne / Neuvádí se
	iv) v případě, že účetní jednotka zvolila jiný model (oceňování v reálné hodnotě nebo oceňování v pořizovacích nákladech), aby mohla zaúčtovat závazky, které jsou zárukou pro investice do nemovitostí a které generují zisk vázaný přímo na reálnou hodnotu specifických aktiv nebo zisky z těchto specifických aktiv (včetně investice do nemovitostí), kumulovanou změnu reálné hodnoty vykázanou ve výsledku hospodaření při prodeji investice do nemovitostí z portfolia aktiv, v němž je použit model oceňování v pořizovacích nákladech, do portfolia, v němž je použit model oceňování v reálné hodnotě (viz odstavec 32 C IAS 40),	
IAS 40.75(g)	h) existenci a výši omezení týkajících se realizovatelnosti investice do nemovitostí nebo platby příjmů a výnosů z vyřazení,	
IAS 40.75(h)	i) smluvní závazky k nákupu, výstavbě nebo rekonstrukci investice do nemovitostí nebo k opravám, údržbě a rozšiřování.	
	Model oceňování v reálné hodnotě	
IAS 40.76	Kromě požadavků na zveřejňování informací dle odstavce 75 standardu IAS 40 (viz výše) je účetní jednotka, která používá model oceňování v reálné hodnotě, povinna uvést 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 skupiny vyřazovaného majetku klasifikované jako držená k prodeji v souladu se standardem IFRS 5 <i>Dlouhodobá aktiva držená k prodeji a ukončované činnosti</i> a ostatní vyřazovaná aktiva,	
IAS 40.76(d)	d) čisté zisky nebo ztráty způsobené změnami reálné hodnoty,	
IAS 40.76(e)	e) čisté kursové rozdíly vzniklé z přepočtu účetní závěrky na jinou měnu vykazování a z převodu zahraniční operace na měnu vykazování vykazující 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	Je-li získané ocenění investice do nemovitosti pro účely účetní závěrky významně změněno (např. aby nedošlo k dvojímu započítání aktiv a závazků, které jsou vykázané jako samostatná aktiva a závazky, jak je popsáno v odstavci 50 standardu IAS 40), účetní jednotka je povinna zveřejnit sesouhlasení mezi získaným oceněním a pozměněným oceněním zahrnutým do účetní závěrky a zvlášť uvést úhrnnou částku veškerých vykázaných leasingových závazků, které byly zpětně přidány, a veškeré další významné změny.	
IAS 40.78	Ve výjimečných případech, kdy účetní jednotka při oceňování investic do nemovitostí používá model oceňování v pořizovacích nákladech podle standardu IAS 16 <i>Pozemky, budovy a zařízení</i> z důvodu nedostatku spolehlivé reálné hodnoty (viz odstavec 53 standardu IAS 40), částky vztahující se k dané investici do nemovitosti musí být v sesouhlasení, které požaduje odstavec 76 (viz výše), uvedeny odděleně od částek vztahujících se k jiným investicím do nemovitostí.	
	Ve výjimečných případech, kdy účetní jednotka při oceňování investic do nemovitostí používá model oceňování v pořizovacích nákladech podle standardu IAS 16 <i>Pozemky, budovy a zařízení</i> z důvodu nedostatku spolehlivé reálné hodnoty (viz odstavec 53 standardu IAS 40), je povinna zveřejnit 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,	

Odkaz na standard	Požadavky na vykazování a zveřejňování	Ano / Ne / Neuvádí se
IAS 40.78(d)	d) při vyřazení investice do nemovitosti, která není oceněna reálnou hodnotou,:	
	i) skutečnost, že účetní jednotka vyřadila investici do nemovitostí, která není oceněna reálnou hodnotou,	
	ii) účetní hodnotu takové investice do nemovitostí k datu prodeje,	
	iii) částku vykázaného zisku nebo ztráty.	
	Model oceňování v pořizovacích nákladech	
	Kromě informací, jejichž uvádění v účetní závěrce požaduje odstavec 75 standardu IAS 40 (viz výše), je účetní jednotka, která používá model oceňování v pořizovacích nákladech, povinna zveřejnit také:	
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 (agregované s kumulovanými ztrátami ze snížení hodnoty) k začátku a ke konci období,	
IAS 40.79(d)	d) sesouhlasení účetní hodnoty investice do nemovitostí k začátku a ke konci období, v níž je uvedeno následující:	
	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 skupiny vyřazovaného majetku klasifikované jako držená k prodeji v souladu se standardem IFRS 5 <i>Dlouhodobá aktiva držená k prodeji a ukončované činnosti</i> 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 <i>Snížení hodnoty aktiv</i> ,	
	vi) čisté kursové rozdíly vzniklé z přepočtu účetní závěrky na jinou měnu vykazování a z převodu zahraniční operace na měnu vykazování vykazující 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)	Ve výjimečných případech popsaných v odstavci 53 standardu IAS 40, kdy účetní jednotka nemůže spolehlivě určit reálnou hodnotu investice do nemovitostí, je povinna zveřejnit:	
	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 standard	Požadavky na vykazování a zveřejňování	Ano / Ne / Neuvádí se
	<p>Tato část dotazníku se zabývá standardem 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 rostlin (biologická aktiva) určených k prodeji na 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.</p> <p>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 Zásoby.</p>	
	Zveřejnění obecných informací	
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 prodejního místa 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 např. smí 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> <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>	
IAS 41.45	Pokud nejsou následující údaje uvedeny jinde v účetní závěrce, účetní jednotka je povinna popsat:	
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.	

Odkaz na standard	Požadavky na vykazování a zveřejňování	Ano/ Ne / Neuvádí se
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, která byla určena v okamžiku sklizně a u každé skupiny biologických aktiv.	
	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 prodejního místa,	
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 držená k prodeji (nebo zahrnutým do skupiny vyřazovaného majetku, která je klasifikovaná jako „držená k prodeji“) v souladu se standardem IFRS 5 <i>Dlouhodobá aktiva držená k prodeji a ukončované činnosti</i>),	
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 kursové 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 odhadované náklady prodejního místa, která je v důsledku fyzických změn a změn cen obsažená ve výsledku hospodaření.	
IAS 41.51	<i>Pozn.: Reálná hodnota biologického aktiva snížená o odhadované náklady prodejního místa 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 jejích vyhlídek 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 <i>Sestavování účetní závěrky</i> .	
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 standard	Požadavky na vykazování a zveřejňování	Ano/ Ne / Neuvádí se
	Dodatečné informace zveřejňované o biologických aktivech, u nichž reálnou hodnotu nelze spolehlivě stanovit	
	Pokud účetní jednotka oceňuje biologická aktiva jejich pořizovací cenou sníženou o veškeré oprávky a veškeré kumulované ztráty ze snížení hodnoty (viz odstavec 30 IAS 41) ke konci období, účetní jednotka je u takových biologických aktiv povinna zveřejnit:	
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	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):	
	a) je povinna 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.	
	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:	
	i. částku ztráty ze snížení hodnoty,	
	ii. zrušení ztrát ze snížení hodnoty,	
	iii. odpisy.	
	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:	
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.	
	Státní dotace	
	Účetní jednotka je povinna zveřejnit následující informace týkající se zemědělské činnosti, na kterou se vztahuje standard IAS 41:	
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 standard IFRS	Požadavky na vykazování a zveřejňování	Ano / Ne / Neuvádí se
	<i>Tato část dotazníku se týká interpretace IFRIC 1, která obsahuje popis postupu při účtování o změnách při ukončení provozu, obnovení činnosti a v podobných závazcích, jež byly dříve vykazány jako část pořizovací ceny pozemků, budov a zařízení podle standardu IAS 16 Pozemky, budovy a zařízení i jako rezerva (závazek) podle standardu IAS 37 Rezervy, podmíněné závazky a podmíněná aktiva.</i>	
	Samostatné zveřejnění změn v přírůstku z přecenění	
IFRIC 1.6(d)	V souladu se standardem IAS 1 Sestavování účetní závěrky, který požaduje zveřejnění ve výkazu změn ve vlastním kapitálu pro každou položku výnosů a nákladů, jež je uplatněna přímo ve vlastním kapitálu, musí být všechny změny v přírůstku z přecenění vyplývající ze změny souvisejících závazků samostatně stanoveny a zveřejněny ve výkazu změn vlastní ho kapitálu.	
IFRIC 1.6(a)	<i>Pozn.: U aktiv, o nichž se účtuje za použití modelu přecenění 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>	

IFRIC 2 Členské podíly v družstevních účetních jednotkách a podobné nástroje

Odkaz na standard IFRS	Požadavky na vykazování a zveřejňování	Ano / Ne / Neuvádí se
	<p><i>Tato část dotazníku se věnuje interpretaci IFRIC 2, která interpretuje standard IAS 32 Finanční nástroje – zveřejňování a 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.</i></p> <p><i>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>	
	Vykazování	
IFRIC 2.5	Smluvní právo držitele finančních nástrojů (včetně členských podílů v družstvech) vyžadovat zpětný odkup samo o sobě nevyžaduje, aby finanční nástroj byl klasifikován jako finanční závazek. Účetní jednotka musí naopak při určování toho, zda se jedná o finanční závazek či vlastní kapitál, zvážit všechny podmínky finančního nástroje. Mezi tyto podmínky patří příslušné místní zákony, předpisy a stanovy družstva platné k datu klasifikování, ale nikoli očekávané budoucí úpravy těchto zákonů, předpisů či stanov.	
IFRIC 2.6	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 odstavci 7 a 8 interpretace IFRIC 2. Vklady s výplatou na požádání, včetně běžných účtů, vkladových účtů a podobných smluv, které vznikají když členové vystupují jako zákazníci, jsou finanční závazky družstva.	
IFRIC 2.7	Členské podíly jsou vlastním kapitálem, pokud má družstvo bezvýhradné právo odmítnout jejich zpětný odkup.	
IFRIC 2.8	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.	
IFRIC 2.9	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.	
IFRIC 2.9	<p><i>Pozn.:</i></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 zakazu zpětného odkupu vede k přesunům mezi finančními závazky a vlastním kapitálem.</i></p>	

Odkaz na standard IFRS	Požadavky na vykazování a zveřejňování	Ano / Ne / Neuvádí se
IFRIC 2.11	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.	
	Zveřejňování	
IFRIC 2.13	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.	

IFRIC 4 Určení, zda smlouva obsahuje leasing

Odkaz na standard IFRS	Požadavky na vykazování a zveřejňování	Ano / Ne / Neuvádí se
	<i>Tato část dotazníku se věnuje 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>	
	Oddělování leasingových plateb od ostatních splátek	
IFRIC 4.15(b)	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:	
	a) se všemi splátkami daného ujednání musí být nakládáno jako se splátkami za leasing, aby byly splněny požadavky na zveřejnění 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	<i>Pozn.: Interpretace IFRIC 4 požaduje, aby splátky a jiná plnění byly na začátku ujednání rozdělena na základě jejich relativní reálné hodnoty na splátky za leasing a splátky za jiné prvky ujednání s výjimkou případů, kdy není možné splátky spolehlivě oddělit. V minimálních leasingových splátkách definovaných odstavcem 4 standardu IAS 17 Leasingy jsou zahrnuty pouze splátky za leasing.</i>	

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

Odkaz na standard IFRS	Požadavky na vykazování a zveřejňování	Ano / Ne / Neuvádí se
	<i>Tato část dotazníku se věnuje interpretaci IFRIC 5, která se týká způsobu, jakým přispěvatelé v účetní závěrce účtují o podílech na fondech vytvořených na demontáž, 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>	
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 (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	<i>Pozn.: Nedochozí-li k ovládní, spoluovládání nebo k uplatňování významného vlivu, odstavec 9 interpretace IFRIC 5 vyžaduje, aby právo přispěvatele na náhradu bylo vykazováno v souladu s pravidly vyplácení náhrad stanovenými standardem IAS 37 Rezervy, podmíněné závazky a podmíněná aktiva.</i>	

IFRIC 7 Použití metody zpracování výkazů v IAS 29 Vykazování v hyperinflačních ekonomikách [interpretace účinná od 1. března 2006]

Odkaz na standard IFRS	Požadavky na vykazování a zveřejňování	Ano / Ne / Neuvádí se
	<i>Tato část dotazníku se zabývá interpretací IFRIC 7, která popisuje způsob, jak dodržet požadavky standardu IAS 29, Vykazování v hyperinflačních ekonomikách, ve vykazovaném období, ve kterém účetní jednotka zaznamená výskyt hyperinflace v ekonomice její funkční měny v situaci, kdy tato ekonomika nebyla v předchozím období hyperinflační, a účetní jednotka proto musí svoji účetní závěrku zpracovat v souladu se standardem IAS 29.</i>	
	Použití interpretace před datem její účinnosti	
IFRIC 7.6	Pokud účetní jednotka použila interpretaci IFRIC 7 pro období začínající před 1. březnem 2006, je povinna tuto skutečnost zveřejnit.	

IFRIC 8 Rozsah působnosti standardu IFRS 2 [interpretace účinná od 1. května 2006]

Odkaz na standard IFRS	Požadavky na vykazování a zveřejňování	Ano / Ne / Neuvádí se
	<i>Tato část dotazníku se věnuje interpretaci IFRIC 8, která se zabývá tím, zda se standard IFRS 2 Úhrady vázané na akcie vztahuje na transakce, v rámci kterých účetní jednotka nemůže přesně identifikovat část přijatého zboží nebo přijatých služeb nebo veškeré takové zboží či služby.</i>	
	Použití interpretace před datem její účinnosti	
IFRIC 8.13	Pokud účetní jednotka použila interpretaci IFRIC 8 pro období začínající před 1. květnem 2006, je povinna tuto skutečnost zveřejnit.	

IFRIC 9 Přehodnocení vnořených derivátů [interpretace účinná od 1. června 2006]

Odkaz na standard IFRS	Požadavky na vykazování a zveřejňování	Ano / Ne / Neuvádí se
	<i>Tato část dotazníku se zabývá interpretací IFRIC 9, která objasňuje, v jakých případech by účetní jednotka měla přehodnotit, zda by měl být vnořený derivát po počátečním zaúčtování hybridní smlouvy oddělen od hostitelské smlouvy.</i>	
	Použití interpretace před datem její účinnosti	
IFRIC 9.9	Pokud účetní jednotka použila interpretaci IFRIC 9 pro období začínající před 1. červnem 2006, je povinna tuto skutečnost zveřejnit.	

SIC 27 Vyhodnocování podstaty transakcí uzavřených právní formou leasingu

Odkaz na standard IFRS	Požadavky na vykazování a zveřejňování	Ano / Ne / Neuvádí se
	<i>Tato část dotazníku se věnuje interpretaci SIC 27. Ne všechny transakce zahrnující právní formu leasingu splňují definici leasingu pro účely standardu IAS 17 Leasingy. 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 nespřízněnými stranami transakci nebo řadu propojených transakcí, které zahrnují právní formu leasingu.</i>	
SIC 27.10	Při určování informací, které je vhodné zveřejnit, 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 neznámá leasing podle standardu IAS 17 Leasingy (podle určení za použití principů vymezených v interpretaci SIC 27).	
	Účetní jednotka je povinna zveřejnit následující údaje za každé období existence ujednání týkající se právní formy leasingu, který ve skutečnosti neznámá leasing podle standardu IAS 17 (podle určení za použití principů vymezených v interpretaci SIC 27):	
SIC 27.10(a)	a) popis ujednání včetně:	
	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)	b) účtování použité u všech přijatých poplatků, částku vykázanou v daném období jako výnos a řádkovou položku výsledovky, kde je zahrnuta.	
SIC 27.11	<i>Pozn.: 1) Informace požadované v souladu s výše uvedeným odstavcem 10 interpretace SIC 27 by měly být zveřejněny samostatně za každé ujednání nebo hromadně za jednotlivé kategorie ujednání. Kategorie je seskupení ujednání týkajících se aktiv podobné povahy (např. elektráren).</i>	
SIC 27.9	<i>2) Veškeré poplatky, 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 výsledovce vykázány podle jejich hospodářské podstaty a povahy.</i>	

SIC 29 Zveřejnování – ujednání o poskytování licencovaných služeb

Odkaz na standard IFRS	Požadavky na vykazování a zveřejňování	Ano / Ne / Neuvádí se
	<i>Tato část dotazníku se věnuje interpretaci SIC 29, která se zabývá tím, jaké informace je třeba zveřejnit v komentáři k účetní závěrce provozovatele licence a poskytovatele licence, kteří jsou stranami licenční smlouvy na poskytování služeb. Podle takových ujednání může účetní jednotka (provozovatel licence) uzavřít smlouvu s jinou jednotkou (poskytovatelem licence) na poskytování služeb, která zpřístupní větší veřejná a ekonomická zařízení široké veřejnosti. Poskytovatelem licence může být účetní jednotka z veřejného i soukromého sektoru včetně vládního úřadu. Příkladem licenční smlouvy na poskytování služeb jsou úprava a dodávky vody, dálnice, parkoviště, tunely, mosty, letiště a telekomunikační sítě. Příkladem ujednání, která nepředstavují licenční smlouvy na poskytování služeb, 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>	
SIC 29.6	Při určování informací vhodných pro zveřejnění v komentáři musí účetní jednotka vzít v úvahu všechny aspekty licenční smlouvy na poskytování služeb.	
	Provozovatel a poskytovatel licence musejí za každé období zveřejnit následující údaje:	
SIC 29.6(a)	a) popis smlouvy,	
SIC 29.6(b)	b) důležité podmínky smlouvy, které mohou ovlivnit částku, časový průběh a jistotu budoucích peněžních toků (např. doba trvání licence, data přecenění a východisko, na jehož základě je určeno přecenění a opětovné projednání podmínek),	
SIC 29.6(c)	c) povahu a rozsah (např. množství, časové období nebo částku):	
	i. práv k užívání určitého aktiva,	
	ii. povinností poskytovat nebo práv očekávat poskytování služeb,	
	iii. povinností pořídit nebo vytvořit jednotlivé budovy, pozemky a zařízení	
	iv. povinností poskytnout nebo práv obdržet určitá aktiva po skončení licenčního období,	
	v. opcí pro obnovení či ukončení a	
	vi. jiných práv a povinností (např. generální opravy) a	
SIC 29.6(d)	d) změny smlouvy, k nimž dojde během období.	
SIC 29.7	<i>Pozn.: Informace, jejichž zveřejnění požaduje výše zmíněný odstavec 6 interpretace SIC 29, by měly být zveřejněny samostatně pro každou licenční smlouvu na poskytování služeb nebo souhrnně za jednotlivé kategorie licenčních smluv na poskytování služeb. Kategorie je seskupení licenčních smluv na poskytování služeb zahrnující služby podobné povahy (např. vybírání cla, telekomunikace, vodohospodářské služby).</i>	