

# OBSAH

## ÚVODNÍ SLOVO

<b>I. VZNIK MEZINÁRODNÍCH STANDARDŮ ÚČETNÍHO VÝKAZNICTVÍ</b>	<b>11</b>
1 NÁZVOSLOVÍ (IAS vs IFRS)	11
2 STRUKTURA STANDARDŮ	12
3 IFRS A EVROPSKÁ UNIE	12
<b>II. KONCEPČNÍ RÁMEC A OCEŇOVACÍ ZÁKLADNY</b>	<b>13</b>
1 ÚČETNÍ ZÁVĚRKA	13
2 KVALITATIVNÍ CHARAKTERISTIKY INFORMACÍ OBSAŽENÝCH V ÚČETNÍ ZÁVĚRCE	14
2.1 Relevance	14
2.2 Věrné zobrazení	14
2.3 Srovnatelnost	15
2.4 Ověřitelnost	15
2.5 Včasnost	15
2.6 Srozumitelnost	15
3 ZÁKLADNÍ PRVKY ÚČETNÍ ZÁVĚRKY	15
3.1 Definice	15
3.2 Vykázání	16
3.3 Oceňovací základny	16
4 POJETÍ KAPITÁLU A UCHOVÁNÍ KAPITÁLU	17
4.1 Zachování finančního kapitálu	17
4.2 Zachování fyzického kapitálu	17
5 SOUČASNÁ HODNOTA JAKO OCEŇOVACÍ ZÁKLADNA	17
5.1 Použití současné hodnoty v IFRS	18
6 IFRS 13 OCENĚNÍ REÁLNOU HODNOTOU	20
6.1 Reálná hodnota aktiva nebo závazku	20
6.2 Nejvyšší a nejlepší použití nefinančního aktiva	21
6.3 Závazky a kapitálové nástroje účetní jednotky	21
6.4 Reálná hodnota při prvotním vykázání	22
6.5 Oceňovací techniky	22
<b>III. ÚČETNÍ ZÁVĚRKA</b>	<b>24</b>
1 IAS 1 SESTAVOVÁNÍ A ZVEŘEJŇOVÁNÍ ÚČETNÍ ZÁVĚRKY	24
1.1 Výkazy účetní závěrky	24
1.2 Cíl účetní závěrky	25
1.3 Struktura a obsah účetní závěrky	27
1.4 Výkaz o finanční situaci	28
1.5 Výkaz o úplném výsledku	32
1.6 Výkaz o změnách vlastního kapitálu	35
1.7 Komplexní příklad	36
1.8 Výkaz o peněžních tocích	37
1.9 Příloha/Komentář k účetním výkazům	37
1.10 Zveřejnění informací o kapitálu	39

2	IAS 7 VÝKAZ O PENĚŽNÍCH TOCÍCH	39
2.1	Struktura výkazu o peněžních tocích	40
2.2	Vykazování peněžních toků z provozní činnosti	41
2.3	Ostatní požadavky na vykazování	41
2.4	Další požadavky na zveřejnění	42
2.5	Formát výkazu	43
3	IAS 8 ÚČETNÍ PRAVIDLA, ZMĚNY V ÚČETNÍCH ODHADECH A CHYBY	44
3.1	Účetní pravidla	44
3.2	Účetní odhady	47
3.3	Chyby	48
4	IAS 34 MEZITÍMNÍ ÚČETNÍ VÝKAZNICTVÍ	51
4.1	Obsah mezitímní účetní závěrky	51
4.2	Vykázání a oceňování	53
4.3	IFRIC 10 Mezitímní výkaznictví a snížení hodnoty	55
5	IAS 33 ZISK NA AKCII	55
5.1	Varianty zisku na akciích	56
5.2	Pomocné výpočty	56
5.3	Základní zisk na akciích	61
5.4	Zředěný zisk na akciích	62
5.5	Zpětné úpravy	68
5.6	Zveřejnění	68
5.7	Komplexní příklad	69
6	IAS 24 ZVEŘEJŇOVÁNÍ SPŘÍZNĚNÝCH STRAN	71
6.1	Základní pojmy	71
6.2	Požadavky na zveřejnění	72
6.3	Strany spřízněné s vládou	74
7	IAS 10 UDÁLOSTI PO DATU ÚČETNÍ ZÁVĚRKY	74
7.1	Události po datu účetní závěrky upravující účetní výkazy	75
7.2	Události po datu účetní závěrky nevyžadující úpravu účetních výkazů	75
7.3	Předpoklad nepřetržitého trvání činnosti účetní jednotky	76
7.4	Zveřejnění	76
8	IFRS 8 PROVOZNÍ SEGMENTY	78
8.1	Samostatný provozní segment	79
8.2	Zveřejnění	80
9	IFRS 1 PRVNÍ PŘIJETÍ MEZINÁRODNÍCH STANDARDŮ FINANČNÍHO VÝKAZNICTVÍ	83
9.1	Účetní pravidla	84
9.2	Zahajovací výkaz o finanční situaci	84
9.3	Předkládání a zveřejňování	84
9.4	Volitelné výjimky z ostatních IFRS	85
9.5	Povinné výjimky z ostatních IFRS (zákaz retrospektivní aplikace)	89
10	IAS 21 DOPADY ZMĚN MĚNOVÝCH KURZŮ	90
10.1	Funkční měna	90
10.2	Vykazování cizoměnových transakcí ve funkční měně	91
10.3	Měna vykazování je odlišná od funkční měny	93
10.4	Zveřejnění	93
10.5	SIC-7 Zavedení eura	93

<b>IV. DLOUHODOBÝ HMOTNÝ A NEHMOTNÝ MAJETEK</b>	<b>94</b>
<b>1 IAS 16 POZEMKY, BUDOVY A ZAŘÍZENÍ</b>	<b>95</b>
1.1 Stanovení pořizovací ceny	96
1.2 Opravy nebo technické zhodnocení?	101
1.3 Ocenění historickou cenou nebo reálnou hodnotou	102
1.4 Odpisování	106
1.5 Odúčtování	107
1.6 Zveřejňování	107
<b>2 IAS 40 INVESTICE DO NEMOVITOSTÍ</b>	<b>108</b>
2.1 Stanovení pořizovací ceny	108
2.2 Ocenění historickou cenou nebo reálnou hodnotou	108
2.3 Změny ve využití nemovitostí	110
2.4 Vyřazení a prodej	111
2.5 Zveřejnění	111
<b>3 IAS 38 NEHMOTNÁ AKTIVA</b>	<b>112</b>
3.1 Pořízení nehmotných aktiv a stanovení pořizovací ceny	112
3.2 SIC-32 Náklady na webové stránky	114
3.3 Zřizovací výdaje	115
3.4 Ocenění historickou cenou nebo reálnou hodnotou	115
3.5 Amortizace a doba použitelnosti	115
3.6 Vyřazení a prodej	116
3.7 Zveřejňování	116
<b>4 IAS 20 VYKAZOVÁNÍ STÁTNÍCH DOTACÍ A ZVEŘEJŇOVÁNÍ STÁTNÍ PODPORY</b>	<b>117</b>
4.1 Investiční dotace (dotace vztahující se k aktivům)	119
4.2 Provozní dotace (dotace k nákladům)	120
4.3 Zveřejnění	121
<b>5 IAS 23 VÝPŮJČNÍ NÁKLADY</b>	<b>123</b>
5.1 Výpůjční náklady způsobilé pro aktivaci	124
5.2 Míra aktivace	124
5.3 Zahájení aktivace	125
5.4 Přerušení aktivace	126
5.5 Ukončení aktivace	126
5.6 Zveřejnění	126
<b>6 IAS 36 SNÍŽENÍ HODNOTY AKTIV</b>	<b>126</b>
6.1 Posouzení případného snížení hodnoty aktiv	127
6.2 Hodnota z užívání	128
6.3 Vykázání ztráty ze snížení hodnoty u samostatného aktiva s výjimkou goodwillu	130
6.4 Peněžotvorné jednotky	131
6.5 Celopodniková aktiva	132
6.6 Rozdělení ztráty ze snížení hodnoty v rámci peněžotvorné jednotky	134
6.7 Zrušení (odúčtování) ztráty ze snížení hodnoty	135
6.8 Zrušení ztráty ze snížení hodnoty u samostatných aktiv	136
6.9 Zrušení ztráty ze snížení hodnoty u peněžotvorné jednotky	137
6.10 Zveřejnění	138

<b>7</b>	<b>IFRS 5 DLOUHODOBÁ AKTIVA DRŽENÁ K PRODEJI A UKONČOVANÉ ČINNOSTI</b>	<b>140</b>
7.1	Klasifikace aktiv držených k prodeji	140
7.2	Dlouhodobá aktiva a vyřazované skupiny, které budou opuštěny	142
7.3	Ocenění dlouhodobých aktiv a vyřazovaných skupin	142
7.4	Vykázání ztrát ze snížení hodnoty a zrušení ztrát ze snížení hodnoty	143
7.5	Změny plánu prodeje	145
7.6	Ukončované činnosti	145
<b>8</b>	<b>IAS 17 LEASINGY</b>	<b>146</b>
8.1	Rozlišení mezi operativním a finančním leasingem	147
8.2	Leasing pozemků a budov	149
8.3	IFRIC 4 Posouzení zda smlouva obsahuje leasing	149
8.4	Finanční leasing	151
8.5	Operativní leasing	159
8.6	Prodej a zpětný leasing	160
8.7	Komplexní příklad	163
<b>V.</b>	<b>ZÁVAZKY A OSTATNÍ SPECIFICKÉ OBLASTI</b>	<b>165</b>
<b>1</b>	<b>IAS 12 DANĚ ZE ZISKU</b>	<b>165</b>
1.1	Základní pojmy	165
1.2	Splatná daň	166
1.3	Odložená daň	166
1.4	Rozdíly, které nemají vliv na odloženou daň	171
1.5	Účtování odložené daně	173
1.6	Změna sazby daně	176
1.7	Vykazování daňových pohledávek a závazků	177
1.8	Odložená daň při přecenění aktiv	178
1.9	Zveřejnění	179
1.10	SIC-25 Změny v daňovém statutu účetní jednotky nebo jejich vlastníků	180
<b>2</b>	<b>IAS 37 REZERVY, PODMÍNĚNÉ ZÁVAZKY A PODMÍNĚNÁ AKTIVA</b>	<b>181</b>
2.1	Rezervy a podmíněné závazky	181
2.2	Vykázání	181
2.3	Oceňování	183
2.4	Úpravy a použití rezerv	185
2.5	Aplikace pravidel vykázání a oceňování na specifické případy	185
2.6	Zveřejnění	186
2.7	Interpretace IFRIC 6 Závazky vznikající z účasti na určitém trhu – elektroodpad	187
2.8	Komplexní příklad	187
<b>3</b>	<b>IAS 19 ZAMĚSTNANECKÉ POŽITKY</b>	<b>193</b>
3.1	Krátkodobé zaměstnanecké požitky	193
3.2	Dlouhodobé zaměstnanecké požitky	194
3.3	Požitky při ukončení pracovního poměru	195
3.4	Požitky po skončení pracovního poměru	196
3.5	Zveřejnění	197
<b>4</b>	<b>IFRS 2 ÚHRADY VÁZANÉ NA AKCIE</b>	<b>198</b>
4.1	Základní pojmy	198
4.2	Úhrady vázané na akcie hrazené kapitálovými nástroji	199
4.3	Úhrady vázané na akcie hrazené peněžními prostředky	201
4.4	Reálná hodnota kapitálových nástrojů	203
4.5	Transakce se skupinovými a vlastními akciemi	203
4.6	Požadavky na zveřejnění	203

5	IFRS 4 POJISTNÉ SMLOUVY	204
<b>VI. FINANČNÍ NÁSTROJE</b>		<b>205</b>
1	ROZSAH PŮSOBNOSTI	205
2	ZÁKLADNÍ POJMY	206
3	FINANČNÍ AKTIVA	207
4	FINANČNÍ ZÁVAZKY	212
5	FINANČNÍ ZÁVAZEK VERSUS VLASTNÍ KAPITÁL	215
6	REÁLNÁ HODNOTA FINANČNÍHO NÁSTROJE	219
7	SNÍŽENÍ HODNOTY FINANČNÍCH AKTIV	220
8	DERIVÁTY A ZAJIŠŤOVACÍ ÚČETNICTVÍ	223
8.1	Zajišťovací účetnictví	224
8.2	Druhy zajišťovacích vztahů	224
8.3	Podmínky pro použití zajišťovacího účetnictví	225
8.4	Zisk/ztráta z přecenění u zajišťovacího účetnictví	226
8.5	Makro-hedging	226
8.6	Ukončení zajišťovacího účetnictví	226
8.7	Vložení derivát	230
8.8	Odúčtování finančních nástrojů	230
8.9	Prezentace	231
8.10	Zveřejnění	231
<b>VII. VÝNOSY, ZÁSoby A ZEMĚDĚLSTVÍ</b>		<b>232</b>
1	IFRS 15 VÝNOSY ZE SMLUV SE ZÁKAZNÍKY	233
1.1	Identifikace smlouvy se zákazníkem	233
1.2	Identifikace smluvní povinnosti plnit	236
1.3	Určení ceny transakce	238
1.4	Rozdělení ceny transakce	242
1.5	Vykázání výnosu při splnění povinnosti plnit	246
1.6	Vykázání ve výkazu o finanční situaci	256
1.7	Zveřejnění	256
2	IFRIC 12 UJEDNÁNÍ O LICENCOVANÝCH SLUŽBÁCH	257
2.1	Pravidla vykazování	257
3	IAS 2 ZÁSoby	261
3.1	Základní pojmy	261
3.2	Oceňování zásob	261
3.3	Ocenění nákladů při vyskladnění (prodeji) zásob	264
3.4	Vykázání nákladů ve výsledku hospodaření	266
3.5	Zveřejnění	266
4	IAS 41 ZEMĚDĚLSTVÍ	267
4.1	Oceňování a vykázání	267
4.2	Státní dotace	268
4.3	Zveřejnění	270

<b>VIII. KONSOLIDOVANÁ ÚČETNÍ ZÁVĚRKA</b>	<b>271</b>
<b>1 KONSOLIDOVANÝ VÝKAZ O FINANČNÍ SITUACI – ZÁKLADNÍ PRINCIPY</b>	<b>271</b>
1.1 Sestavení konsolidovaného výkazu o finanční situaci k datu akvizice (100% podíl v dceřiném podniku)	273
1.2 Goodwill	274
1.3 Zvýšení nerozděleného zisku a fondů dceřiného podniku po datu akvizice	275
1.4 Nekontrolní podíly	276
<b>2 KONSOLIDOVANÝ VÝKAZ O ÚPLNÉM VÝSLEDKU</b>	<b>278</b>
2.1 Základní pravidla	278
2.2 Konsolidovaný výkaz o úplném výsledku (100% vlastnictví po celé účetní období)	278
2.3 Nekontrolní podíly	279
2.4 Akvizice v průběhu roku	280
<b>3 VNITROSKUPINOVÉ TRANSAKCE</b>	<b>282</b>
3.1 Pohledávky a závazky	282
3.2 Prodej zásob mezi podniky ve skupině	282
3.3 Prodej zásob a nerealizovaný zisk	283
3.4 Převody stálých aktiv	286
3.5 Dividendy	288
<b>4 IFRS 10 KONSOLIDOVANÁ ÚČETNÍ ZÁVĚRKA</b>	<b>288</b>
<b>5 POŽADAVKY IFRS 3 PODNIKOVÉ KOMBINACE</b>	<b>289</b>
5.1 Ocenění aktiv a závazků dceřiného podniku reálnou hodnotou	289
5.2 Ocenění nekontrolních podílů k datu akvizice	292
5.3 Pořizovací cena podnikové kombinace	296
5.4 Ocenění finanční investice v dceřiném podniku v individuální účetní závěrce mateřského podniku	297
5.5 Goodwill a přínos z výhodné koupě („záporný goodwill“)	298
5.6 Testování goodwillu na ztrátu ze snížení hodnoty	298
5.7 Vliv přecenění aktiv a závazků na reálnou hodnotu na výsledek hospodaření	299
<b>6 ODLOŽENÁ DAŇ</b>	<b>302</b>
<b>7 PŘIDRUŽENÉ PODNIKY A SPOLEČNÁ UJEDNÁNÍ</b>	<b>302</b>
7.1 IAS 28 Investice v přidružených a společných podnicích	302
7.2 IFRS 11 Společná ujednání	303
7.3 Ekvivalenční metoda v konsolidovaném výkazu o finanční situaci	303
7.4 Ekvivalenční metoda v konsolidovaném výkazu o úplném výsledku	305
7.5 Ocenění nabytých aktiv a závazků reálnou hodnotou k datu pořízení podílu	307
7.6 Transakce mezi investorem a přidruženým podnikem	307
7.7 Prodej zásob a nerealizovaný zisk	308
7.8 Testování účasti v přidružených a společných podnicích na ztrátu ze snížení hodnoty	308
7.9 Ztráty přidružených a společných podniků	309
<b>8 POSTUPNÁ PODNIKOVÁ KOMBINACE (postupný nákup podílu)</b>	<b>310</b>
8.1 Z finanční investice se stane dceřiný podnik	310
8.2 Z přidruženého podniku se stane dceřiný podnik	317
8.3 Navýšení podílu v dceřiném podniku	323

9	KONSOLIDOVANÝ VÝKAZ O ZMĚNÁCH VE VLASTNÍM KAPITÁLU	327
9.1	Ilustrativní formát	327
9.2	Počáteční stavy	328
10	POŽADAVKY NA ZVĚŘEJŇOVÁNÍ	329
10.1	IFRS 3 Podnikové kombinace	329
10.2	IFRS 12 Zveřejnění podílů v jiných účetních jednotkách	329