

| #           | Dátum rozhodnutia | Problematika  | Dôvod pre nezaradenie do agendy IFRIC.  |
|-------------|-------------------|---|---|
| IAS 18 - 10 | január 2010       | <p><b>Prijem dividendy z nástroja vlastného imania</b></p> <p>IFRIC bol požiadaný o vydanie návodu na vykázanie dividendy ako tržby vo finančných výkazoch investora v prípade, že má dividenda podobu nástroja vlastného imania v podniku, do ktorého sa investuje.</p> <p>IFRIC poznamenal, že súčasné IFRS poskytujú návod na to, kedy by sa tržby vznikajúce z dividend mali vykázat'. IFRIC poznamenal, že v prípade keď všetci kmeňoví akcionári získajú proporcionálne dividendy z nástrojov vlastného imania, potom nevzniká zmena v ich finančnej pozícii alebo v ich ekonomických záujmoch. V tejto situácii, podľa IAS 18 odsek 29 (a), sa dividenda nevykáže ako tržba, pretože je nepravdepodobné, že s touto transakciou vznikne ekonomický úžitok plynúci pre investora.</p> | <p>IFRIC dospel k záveru, že akýkoľvek návod, ktorý by poskytol by bol vo forme aplikačného návodu. Z tohto dôvodu sa IFRIC rozhodol nepridávať túto problematiku do svojej agendy.</p> |

|            |            |   |   |
|------------|------------|---|---|
| IAS 21 - 2 | marec 2010 | <p><b>Určenie funkčnej meny investičnej holdingovej spoločnosti</b></p> <p>IFRIC bol požiadaný o vydanie návodu na to, či by sa ekonomické prostredie dcérskej spoločnosti malo brať do úvahy pri určovaní funkčnej meny investičnej holdingovej spoločnosti v jej samostatnej účtovnej závierke.</p> | <p>IAS 21 v odsekoch 9 až 11 uvádza faktory, ktoré treba zohľadniť pri určovaní funkčnej meny jednotky. V 12. odseku sa uvádza, že „ak sa skombinujú uvedené indikátory a funkčná mena nie je zrejmá, manažment použije svoj úsudok na určenie tej funkčnej meny, ktorá najvernejšie zobrazuje ekonomické účinky základných transakcií, udalostí a podmienok“. Navyše, 17. odsek IAS 21 požaduje, aby jednotka určila svoju funkčnú menu v súlade s odsekmi 9 až 14 tohto štandardu. Z tohto dôvodu, by odsek 9 nemal byť posudzovaný samostatne pri určovaní funkčnej meny jednotky.</p> <p>Preto sa pri uplatnení IAS 21 pre účely určenia funkčnej meny vyžaduje uplatnenie úsudku, či už ide o investičnú holdingovú spoločnosť alebo iný typ jednotky. IAS 1 Prezentácia účtovnej závierky požaduje zverejnenie významných účtovných politík a odhadov, ktoré sú relevantné pre porozumenie účtovnej závierky.</p> <p>IFRIC poznamenal, že poskytnutý návod by mal skôr podobu aplikačného návodu ako interpretácie. Z tohto dôvodu sa IFRIC rozhodol nepridávať túto problematiku do svojej agendy.</p> |
|------------|------------|---|---|

|                       |                          |   |  |
|-----------------------|--------------------------|---|--|
| <p>IAS 23 -<br/>2</p> | <p>november<br/>2009</p> | <p>IFRIC bol požiadaný o vydanie návodu z čoho pozostávajú pôžičky „<b>bezúčelové pôžičky</b>“ pre účely kapitalizácie nákladov na pôžičky a úvery podľa IAS 23. IAS 23 odsek 14 uvádza, že „Za predpokladu, že sú zdroje zapožičané bezúčelovo a použité za účelom získania majetku spĺňajúceho kritériá, suma nákladov na prijaté úvery a pôžičky, ktoré spĺňajú kritériá na kapitalizáciu, sa stanoví pomocou miery kapitalizácie na výdavky na tento majetok. Miera kapitalizácie predstavuje vážený aritmetický priemer nákladov na prijaté úvery a pôžičky, vzťahujúcich sa na prijaté úvery a pôžičky, ktoré jednotka v priebehu obdobia nesplatila, iné ako úvery a pôžičky požičané výslovne za účelom získania majetku spĺňajúceho kritériá (odsek zdôraznený). Požiadavka znela na vydanie návodu ako pristupovať k bezúčelovým pôžičkám použitým na obstaranie konkrétneho majetku iného ako majetku spĺňajúceho kritériá, tak ako je definovaný v štandarde.</p> <p>IFRIC poznamenal, keďže 14. odsek IAS 23 sa odvoláva len na majetok spĺňajúci kritériá, niektorí dospeli k záveru, že náklady na pôžičky vzťahujúce sa na konkrétny majetok iný ako majetok spĺňajúci kritériá nemôžu byť vyňaté pri určovaní miery kapitalizácie bezúčelových pôžičiek. Druhá skupina uviedla všeobecný princíp v odseku 10, že náklady na prijaté úvery a pôžičky, ktoré sa dajú priamo priradiť k obstaraniu, zhotoveniu alebo výrobe majetku spĺňajúceho kritériá, sú tie náklady na prijaté úvery</p> | <p>IFRIC poznamenal, že sám štandard priznáva potrebu úsudku pri jeho aplikácií. IFRIC poznamenal, že poskytnutý návod by mal skôr podobu aplikačného návodu ako interpretácie. IFRIC tiež uviedol, že Výbor zváži prípadné pridanie tohto problému do projektu na zlepšenie.</p> <p>Výbor na svojom zasadnutí v júli poznamenal, že IAS 23 vylučuje pri určovaní miery kapitalizácie iba dlh použitý na nadobudnutie majetku spĺňajúceho kritériá. Rada sa rozhodla nepridávať túto problematiku do každoročného projektu zlepšovania.</p> <p>Z tohto dôvodu sa IFRIC rozhodol nepridávať túto problematiku do svojej agendy.</p> |
|-----------------------|--------------------------|---|--|

|            |          |  |   |
|------------|----------|--|---|
|            |          | <p>a pôžičky, ktoré by nevznikli, ak by neboli vynaložené výdavky na majetok spĺňajúci kritériá. IFRIC poznamenal, že v 11. odseku IAS 23 sa uvádza „Výsledkom je, že stanovenie sumy nákladov na prijaté úvery a pôžičky, ktoré sa dajú priamo priradiť k obstaraniu majetku spĺňajúceho kritériá, je náročné a vyžaduje si posúdenie.“</p> |   |
| IAS 27 - 8 | júl 2009 | <p><b>Transakčné náklady nekontrolujúcich podielov</b></p> <p>IFRIC prijal požiadavku na objasnenie návodu v IAS 27 (zmenený v roku 2008) na účtovanie transakčných nákladov vznikajúcich pri akvizícií alebo vyradení nekontrolujúceho podielu (NCI), ktoré nevedú k strate kontroly nad jednotkou.</p>                                     | <p>IFRIC poznamenal, že zmenený IAS 27 požaduje, aby boli transakcie s nekontrolnými podielmi považované za transakcie vlastného imania. Odseky 106 (d)(iii) a 109 z IAS 1 Prezentácia účtovnej závierky uvádzajú, že zmeny vo vlastnom imaní vznikajúce z transakcií s vlastníkami v rámci ich právomocí vlastníkov (ako sú vklady do vlastného imania, spätné nadobudnutie vlastných majetkových nástrojov a dividend jednotky) a transakčných nákladov priamo priraditeľných k týmto transakciám nie sú súčasťou výnosov a nákladov vzniknutých z aktivít jednotky počas obdobia.</p> <p>Z tohto dôvodu dospel IFRIC k záveru, že v rámci IFRS existuje relevantný návod použiteľný na tieto transakcie. Pretože v praxi neočakáva vznik významných nezhôd pri použití existujúceho návodu, IFRIC sa rozhodol nepridávať túto problematiku do svojej agendy.</p> |

|               |            |  |   |
|---------------|------------|--|---|
|               |            |  |   |
| IAS 28 -<br>1 | marec 2009 | <p><b>IAS 28 Investície do pridružených podnikov – možný dopad IFRS 3 Podnikové kombinácie a IAS 27 Konsolidovaná a individuálna účtovná závierka (zmenený v roku 2008) na účtovanie metódou vlastného imania.</b></p> <p>Zamestnanci IFRIC poznamenali, že Pracovná skupina FASB pre sporné otázky (EITF) pridala do svojej agendy EITF Issue No. 08-6 Equity Method Investment Accounting Considerations (Kritéria pre účtovanie o investíciách metódou vlastného imania). EITF 08-6 sa zaoberá niektorými problémami vznikajúce z nedávno ukončeného spoločného projektu IASB a FASB týkajúceho sa účtovania o podnikových kombináciách a účtovania a vykazovania nekontrolujúcich podielov vzniknutých vydaním IFRS 3 (v znení revízie z roku 2008) a IAS 27 (zmenený v roku 2008) a FASB SFAS 141 (R) a SFAS 160.</p> | <p>IFRIC poznamenal, že IAS 28 poskytuje jednoznačný návod na tieto dva problémy:</p> <p>Ako by sa malo byť uskutočniť posúdenie na znehodnotenie nehmotného majetku s neurčitou dobou životnosti investície, ktorá je účtovaná metódou vlastného imania.</p> <p>Ako účtovať o zmene investície z metódy vlastného imania na model obstarávacej ceny.</p> <p>Z tohto dôvodu IFRIC neočakáva v praxi nezrovnalosti, preto sa rozhodol nepridávať túto problematiku do svojej agendy.</p> |

|          |          |  |   |
|----------|----------|--|---|
| IAS 28-1 | júl 2009 | <p>Zamestnanci IFRIC poznamenali, že Pracovná skupina FASB pre sporné otázky (EITF) pridala do svojej agendy EITF Issue No. 08-6 Equity Method Investment Accounting Considerations (Kritéria pre účtovanie o investíciách metódou vlastného imania). EITF 08-6 sa zaoberá niektorými problémami vznikajúcimi zo spoločného projektu IASB a FASB týkajúceho sa účtovania o podnikových kombináciách a účtovania a vykazovania nekontrolujúcich podielov vzniknutých vydaním IFRS 3 (v znení revízie z roku 2008) a IAS 27 (zmenený v roku 2008) a FASB SFAS 141 (R) a SFAS 160.</p> <p>Na zasadnutí v máji 2009 IFRIC zvažoval tieto dva problémy nastolené v EITF 08 – 6:</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>• <b>Ako by sa mala určiť účtovná hodnota investície účtovanej metódou vlastného imania pri jej prvotnom vykázaní.</b></li> <li>• <b>Ako by mal podnik emitujúci akcie účtovať o metóde vlastného imania.</b></li> </ul> <p>IFRIC poznamenal, že IFRS dôsledne požadujú, aby bol majetok , ktorý nie je ocenený v reálnej hodnote cez hospodársky výsledok, pri prvotnom vykázaní ocenený obstarávacou cenou. Vo všeobecnosti je</p> | <p>IFRIC poznamenal, že odsek 19A IAS 28 poskytuje návod na účtovanie súm vykázaných v ostatných súčastiach komplexného výsledku v prípade, keď sa vlastnícky podiel investora znižuje, ale pričom si ponechá významný vplyv. IFRIC poznamenal, že neexistuje konkrétny návod na vykázanie zisku alebo straty vznikajúcich zo zníženia vlastníckeho podielu investora vznikajúceho z emisie akcií pridruženého podniku. IFRIC však poznamenal, že reklasifikácia súm do zisku alebo straty z ostatných súčastí komplexného výsledku sa vo všeobecnosti požaduje ako súčasť určenia zisku alebo straty z vyradenia. IAS 28 odsek 19A sa vzťahuje na všetky redukcie vlastníckych podielov investora, bez ohľadu na ich príčinu.</p> <p>IFRIC dospel k záveru, že neboli splnené kritéria pre zaradenie do agendy, pretože IFRS poskytujú návod, a preto v praxi neočakáva rozdielnu interpretáciu. Z tohto dôvodu sa IFRIC rozhodol nepridávať túto problematiku do svojej agendy.</p> |
|----------|----------|--|---|

|  |  |  |  |
|--|--|--|--|
|  |  | stanovené, obstarávacia cena zahŕňa cenu obstarania a ostatné náklady priamo priraditeľné obstaraniu alebo vydaniu majetku, ako sú poplatky za právne služby, dane súvisiace s prevodom a iné transakčné náklady. Z tohto dôvodu obstarávacia cena investície do pridruženého podniku je pri prvotnom vykázaní určená podľa 11. odseku IAS 28, pozostáva z ceny obstarania a priamo priraditeľných nákladov nevyhnutých na jej získanie. |  |
|--|--|--|--|

|            |          |  |  |
|------------|----------|--|--|
| IAS 28 - 2 | júl 2009 | <p><b>Konsolidácia spoločného kapitálu a praktické použitie reálnej hodnoty cez výsledok hospodárenia.</b></p> <p>IFRIC bol požiadaný o vydanie návodu v súvislosti s problematikou vznikajúcou z IAS 28. Ide o situáciu, keď skupina má investíciu v pridruženom podniku, ktorej časť je držaná dcérskou spoločnosťou, ktorá je investičným poisťovacím fondom (alebo investičným fondom, podielovým fondom, alebo organizáciou s rizikovým kapitálom). Vo svojej samostatnej účtovnej závierke v súlade s rozsahom výnimiek podľa IAS 28, dcérsky investičný poisťovací fond držiaci časť investície do pridruženého podniku, ju určil pri prvotnom vykázaní v reálnej hodnote cez výsledok hospodárenia v súlade s IAS 39 Finančné nástroje: vykazovanie a oceňovanie. Zvyšná časť investície v tom istom spoločnom podniku je držaná inou časťou skupiny, ktorá o tejto investícií účtuje v súlade s IAS 28 použitím metódy vlastného imania (alebo v obstarávacej cene, pokiaľ sú pre ňu splnené podmienky). Problémom je, či môžu byť oba spôsoby oceňovania použité v konsolidovanej účtovnej závierke.</p> <p>Odsek 6. IAS 28 požaduje, aby jednotka pri určovaní existencie významného vplyvu agregovala podiely,</p> | <p>IFIRC poznamenal, že v praxi existujú významné rozdiely k tejto problematike, z dôvodu existencie rozporov v návode k IAS 28 a s inými štandardmi. Preto IFRIC rozhodol, že riešenie posunie na IASB. Z tohto dôvodu sa IFRIC rozhodol nepridávať túto problematiku do svojej agendy.</p> |
|------------|----------|--|--|

|  |  |  |  |
|--|--|--|--|
|  |  | <p>tak priame ako aj nepriame. Odsek 24 IAS 27 Konsolidovaná a individuálna účtovná závierka (zmenená v roku 2008) požaduje, aby na podobné transakcie a udalosti pri zostavovaní konsolidovanej účtovnej závierka boli použité jednotné účtovné zásady. IFRIC však poznamenal, že niektoré štandardy umožňujú rozdielny prístup pre podobné položky, pokiaľ je ich použitie rozdielne. Pre zásoby odlišného charakteru alebo použitia môže byť odôvodnené použitie rôznych oceňovacích vzorcov.</p> |  |
|--|--|--|--|

|            |          |  |   |
|------------|----------|--|---|
| IAS 28 - 3 | júl 2009 | <p><b>Zníženie hodnoty investícií do pridružených podnikov.</b></p> <p>IFRIC prijal požiadavku na vytvorenie návodu na znehodnotenie investície do pridruženého podniku v individuálnej účtovnej závierke investora.</p> <p>IFRIC poznamenal, že IAS 36 Zníženie hodnoty majetku poskytuje jednoznačný návod, že jeho požiadavky sa použijú na straty zo zníženia investície do pridruženého podniku, pokiaľ sa o investícií účtuje metódou vlastného imania. Investor však vo svojej individuálnej účtovnej závierke môže účtovať o investícií v pridruženom podniku v obstarávacej cene. IFRIC dospel k záveru, že nie je jasné, či investor vo svojej individuálnej účtovnej závierke má znehodnotenie určiť podľa IAS 36 alebo IAS 39 Finančné nástroje: vykazovanie a oceňovanie.</p> | <p>Na základe existujúcich návodov v IFRS dospel IFRIC k záveru, že pri riešení tohto problému budú v praxi existovať významné rozdiely. Preto IFRIC rozhodol, že riešenie posunie na IASB. Z tohto dôvodu sa IFRIC rozhodol nepridávať túto problematiku do svojej agendy.</p> |
|------------|----------|--|---|

|            |                |   |  |
|------------|----------------|---|--|
| IAS 32 - 6 | september 2008 | <p><b>Transakčné náklady odpočítateľné z vlastného imania.</b></p> <p>IFRIC prijal požiadavku na vytvorenie návodu o rozsahu transakčných nákladov, o ktorých sa účtuje ako o odpočítateľných z vlastného imania v súlade s IAS 32 odsek 37 a ako by sa mal uplatniť odsek 38 IAS 32 na rozdelenie transakčných nákladov, ktoré sa spoločne vzťahujú na jednu alebo viac transakcií. Táto problematika sa konkrétne vzťahuje na význam výrazov „prírastkový“ a „priamo priraditeľný“.</p> <p>IFRIC poznamenal, že iba prírastkové náklady priamo priraditeľné k vydaniu nových nástrojov vlastného imania alebo nadobudnutie nesplatených nástrojov vlastného imania sa podľa IAS 32 vzťahujú k transakciám s vlastným imaním IFRIC tiež poznamenal, že je potrebné použitie odhadu na určenie toho, ktoré náklady sa vzťahujú samostatne k iným aktivitám uskutočneným v rovnakom čase ako vydanie vlastného imania, ako je zmena na verejnú obchodnú spoločnosť alebo nadobudnutie už vydaných obchodovateľných cenných papierov, a ktoré náklady sa vzťahujú na obe aktivity, ktoré musia byť alokované v súlade s odsekom 38.</p> | <p>Z dôvodu existencie návodu sa IFRIC rozhodol nepridávať túto problematiku do svojej agendy.</p> <p>IFRIC však poznamenal, že výrazy „prírastkový“ a „priamo priraditeľný“ majú v mnohých štandardoch a interpretáciách podobný, ale nie identický význam. IFRIC odporučil, aby boli vytvorené všeobecné definície pre oba výrazy a pridať ich do slovníku pojmov ako súčasť projektu Výboru každoročného zlepšenia.</p> |
|------------|----------------|---|--|

|            |             |   |   |
|------------|-------------|---|---|
| IAS 32 - 8 | január 2010 | <p><b>Uplatnenie podmienky „fixed for fixed“</b></p> <p>IFRIC prijal požiadavku na vytvorenie návodu na aplikáciu odseku 22 IAS 32, ktorý uvádza, že „okrem toho ako je uvedené v odseku 22A zmluva, ktorej vysporiadanie bude realizované jednotkou (prijatím alebo) dodaním fixného počtu svojich vlastných nástrojov vlastného imania výmenou za fixnú sumu peňažnej hotovosti alebo iného finančného aktíva, je nástrojom vlastného imania.“ (často nazývaná ako podmienka „fixed-for-fixed“).</p> <p>IFRIC zistil, že v praxi môžu existovať rozdielnosti pri uplatňovaní podmienky fixed-for-fixed na iné situácie, navyše pri situáciách uvedených v požiadavke.</p> | <p>IFRIC poznamenal, že Výbor sa zaoberá projektom na zlepšenie a zjednodušenie požiadaviek finančného vykazovania finančných nástrojov, ktoré majú charakteristiku vlastného imania. Hlavným cieľom tohto projektu je vytvorenie podmienok, pre jednoznačnejšie rozlíšenie medzi nástrojmi vlastného imania a inými nástrojmi. Zahŕňa to posúdenie súčasných podmienok pre fixed-for-fixed podľa IAS 32.</p> <p>Z toho dôvodu dospel IFRIC k záveru, že súčasný projekt Výboru týkajúci sa finančných nástrojov so znakmi vlastného imania sa bude zaoberať problematikou podmienok fixed-for-fixed. Z tohto dôvodu sa IFRIC rozhodol nepridávať túto problematiku do svojej agendy.</p> |
|------------|-------------|---|---|

|            |            |   |   |
|------------|------------|---|---|
| IAS 32 - 9 | marec 2010 | <p><b>Právomoc akcionára</b></p> <p>IFRIC prijal požiadavku na vytvorenie návodu na to, či je finančný nástroj vo forme prioritných akcií obsahujúcich zmluvný záväzok na dodanie peňažných prostriedkov finančným záväzkom alebo vlastným imaním, pokiaľ platba závisí na rozhodnutí akcionárov emitenta.</p> <p>IFRIC poznamenal, že odsek AG 26 IAS 32 určuje, že pokiaľ rozdelenie medzi držiteľov prioritných akcií je na rozhodnutí emitenta, potom sú akcie nástrojom vlastného imania.</p> <p>IFRIC zistil, že v praxi môžu existovať rozdiely pri posudzovaní toho, či má jednotka bezpodmienečné právo vyhnúť sa vyplateniu peňažných prostriedkov ak zmluvný záväzok závisí na rozhodnutí akcionárov a v konečnom dôsledku, či by mal byť klasifikovaný ako finančný záväzok alebo vlastné imanie.</p> | <p>IFRIC poznamenal, že Výbor sa zaoberá projektom na zlepšenie a zjednodušenie požiadaviek finančného vykazovania finančných nástrojov, ktoré majú charakteristiku vlastného imania. Hlavným cieľom tohto projektu je vytvorenie podmienok, pre jednoznačnejšie rozlíšenie medzi nástrojmi vlastného imania a inými nástrojmi a zjednotenie IFRS s US GAAP.</p> <p>Preto IFRIC odporučil, aby sa Výbor zaoberal touto problematikou v rámci projektu Finančné nástroje s znakmi vlastného imania. Očakáva sa, že projekt Výboru vyrieši rozdiely medzi nástrojmi vlastného imania a inými nástrojmi v skoršom termíne ako keby si IFRIC vyžiadal schvaľovací proces. Z tohto dôvodu sa IFRIC rozhodol nepridávať túto problematiku do svojej agendy.</p> |
|------------|------------|---|---|

|            |          |  |  |
|------------|----------|--|--|
| IAS 34 - 2 | júl 2009 | <p><b>Zverejnenie reálnej hodnoty v priebehu účtovného roka</b></p> <p>IFRIC prijal požiadavku na poskytnutie návodu na to, či sa požaduje aktualizácia zverejnenia ročnej reálnej hodnoty v skrátených priebežných výkazoch.</p> <p>IFRIC poznamenal, že podľa IAS 34 priebežná účtovná závierka poskytuje aktualizáciu ročnej závierky. V prípade, že udalosť alebo transakcia je významná pre porozumenie zmien vo finančnej pozícii alebo výkonnosti od posledného ročného účtovného obdobia, v súlade s IAS 34 by priebežné účtovné výkazy mali poskytnúť vysvetlenie a aktualizáciu informácií obsiahnutých v účtovnej závierke za posledné účtovné obdobie.</p> | <p>IFRIC dospel k záveru, že IAS 34 poskytuje dostatočný návod umožňujúci jednotkám rozhodnúť sa, či je potrebné aktualizovať zverejnenia o reálnej hodnote v priebežných výkazoch a keďže v praxi neočakáva rozdiely, rozhodol sa nezahrnúť túto problematiku do svojej agendy.</p> |
|------------|----------|--|--|

|            |          |   |   |
|------------|----------|---|---|
| IAS 38 - 6 | júl 2009 | <p><b>Náklady vynaložené na dosiahnutie súladu s Európskym regulačným úradom</b></p> <p>IFRIC prijal požiadavku na vypracovanie návodu na posudzovanie nákladov vznikajúcich v súvislosti s dosiahnutím súladu s požiadavkami Európskeho regulačného úradu týkajúce sa registrácie, vypracovania, povolením a obmedzením chemikálií (REACH) Regulácia sa začala sčasti uplatňovať od 1. júna 2007, spoločnosti začali od tohto dátumu účtovať o nákladoch súvisiacich s dosiahnutím súladu.</p> <p>Na zasadnutí v marci a v máji 2009 sa IFRIC detailne zaoberal súvisiacimi informáciami a analyzoval problematiku. IFRIC poznamenal, že IAS 38 obsahuje definície a kritéria pre vykazovanie nehmotného majetku, ktoré poskytujú jednotkám návod na účtovanie nákladov súvisiacich s dosiahnutím súladu s reguláciou REACH.</p> | <p>IFRIC poznamenal, že poskytnutý návod by mal skôr podobu aplikačného návodu ako interpretácie. Z tohto dôvodu sa IFRIC rozhodol nepridávať túto problematiku do svojej agendy.</p> |
|------------|----------|---|---|

|          |          |   |   |
|----------|----------|---|---|
| IAS 38-7 | máj 2009 | <p><b>Účtovanie nákladov na predaj</b></p> <p>IFRIC bol požiadaný o objasnenie toho, ako by mal developer z oblasti nehnuteľností účtovať o nákladoch na predaj a marketing vznikajúcich počas výstavby konkrétneho projektu. V súlade s návodom uvedenom v IFRIC 15 Zmluvy o zhotovení nehnuteľností, tržby z výstavby projektu opísané v požiadavke budú vykázané ako „tržby z predaja tovaru“ v súlade s IAS 18 Výnosy skôr ako podľa IAS 11 Zákazková výroba. Príkladmi nákladov na predaj a marketing sú:</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>• Náklady na inzerciu projektu</li> <li>• Platené provízie za sprostredkovanie</li> <li>• Poplatky platené banke za uvedenie v katalógu nehnuteľností, na ktoré získajú kupujúci hypotéku</li> </ul> <p>IFRIC poznamenal, že IAS 2 Zásoby nepovoľuje kapitalizáciu nákladov na predaj pokiaľ je nehnuteľnosť považovaná za zásoby. Podobne, IAS 16 Nehnuteľnosti, stroje a zariadenia nepovoľuje kapitalizáciu týchto nákladov do nehnuteľností, strojov a zariadení pokiaľ nie sú priamo priraditeľné na prípravu majetku k použitiu. IFRIC tiež poznamenal, že odsek 20 IAS 11 vylučuje náklady</p> | <p>Pretože účtovanie o takýchto nákladoch sa mení podľa konkrétnych udalostí a okolností IFRIC uviedol, že nie je možné dospieť k jednoznačnému záveru ohľadom účtovania pre takú širokú kategóriu akou sú náklady na predaj a marketing. Z tohto dôvodu sa IFRIC rozhodol nepridávať túto problematiku do svojej agendy.</p> |
|----------|----------|---|---|

|  |  |   |  |
|--|--|---|--|
|  |  | <p>na predaj z nákladov na zákazkovú výrobu. IFRIC však poznamenal, že za niektorých okolností sa môžu návratné priame a prírastkové náklady súvisiace so zabezpečením konkrétnej identifikovateľnej zmluvy so zákazníkom kapitalizovať. Napríklad IAS 11 (odsek 21 týkajúci sa predzmluvných nákladov) a IAS 18 (Príloha, odsek 14 (b) (iii) týkajúci sa poplatkov za manažovanie investície) a iné, môžu poskytovať relevantný návod. Za týchto okolností, po splnení dodatočných podmienok, môžu kapitalizované náklady byť považované za identifikovateľné nehmotné aktívum zo zmluvného alebo iného zákonného práva v súlade s IAS 38 Nehmotný majetok. (IFRIC poznamenal, že ani jeden štandard nepovoľuje jednotke kapitalizovať...)</p> |  |
|--|--|---|--|

|            |             |   |   |
|------------|-------------|---|---|
| IAS 38 - 8 | január 2010 | <p><b>Metódy amortizácie</b></p> <p>Určenie správnej metódy amortizácie nehmotného majetku s určitou dobou životnosti. Povolenými metódami sú rovnomerné odpisovanie a podľa vyrobených jednotiek (vrátane metódy založenej na tržbách). IFRIC poznamenal, že odsek 98 IAS 38 uvádza, že „metóda sa vyberá na základe očakávaného vzorca spotreby očakávaných budúcich ekonomických úžitkov spojených s majetkom...“ Niektorí členovia IFRIC sa domnievali, že interpretácia by znížila rozdielne prístupy pri implementácií tohto princípu, zatiaľ čo iní sa domnievali, že akýkoľvek návod by mal povahu aplikačného návodu. IFRIC preto poznamenal, že určenie metódy amortizácie je záležitosťou posúdenia. Navyše, v súlade s odsekom 122 IAS 1 Prezentácia účtovnej závierky, významné posúdenia pri určení amortizačnej metódy by sa mali v účtovnej závierke zverejniť.</p> | <p>Kvôli rozdielnym názorom dospel IFRIC k záveru, že by nebol schopný dosiahnuť dohodu k tejto problematike. Z tohto dôvodu sa IFRIC rozhodol nepridávať túto problematiku do svojej agendy.</p> |
|------------|-------------|---|---|

| #   | Dátum rozhodnutia | Problém   | Dôvod pre nezaradenie do agendy IFRICu   |
|---|-------------------|---|--|
| IFRS 1 Prvé uplatnenie Medzinárodných štandardov pre finančné vykazovanie |                   |   |  |
| IFRS 1-2  | Máj 2010          | <p><b>Účtovanie nákladov zahrnutých v majetku vytvorenom vlastnou činnosťou pri prechode.</b></p> <p>Výbor prijal dve požiadavky týkajúce sa uplatnenia štandardov IFRS pre jednotku ktorá kapitalizuje niektoré náklady, vrátane aktuárskych ziskov a strát, ako časti majetku vytvoreného vlastnou činnosťou v súlade s predchádzajúcimi GAAP. Pri prechode na IFRS, jednotka zmenila svoju účtovnú politiku pre aktuárske zisky a straty a určila, že sa nebudú už kapitalizovať. Požiadavka sa pýtala, či jednotka má upraviť účtovnú hodnotu majetku zhotoveného vlastnou činnosťou pri prechode na IFRS a ak nie, ako sa má zmena v účtovnej politike pre aktuárske zisky a straty odraziť na účtovnej hodnote majetku zhotoveného vlastnou výrobou v nasledujúcich vykazovaných obdobiach.</p> | <p>Výbor poznamenal, že v odsek 7 IFRS 1 požaduje aby jednotka používala “rovnakú účtovnú politiku vo svojej otváracjej súvahe podľa IFRS a vo všetkých obdobiach prezentovaných v jej prvej účtovnej závierke podľa IFRS”.</p> <p>Výbor urobil záver, že problém nie je veľmi rozšírený, aj keď môže mať vplyv na niektoré jednotky v krajinách prechádzajúcich na IFRS a že nie sú významne rozdielne interpretácie tohto problému (či už v začínajúcich alebo tam kde sa už IFRS používajú). Preto sa výbor rozhodol nepridať problém do svojej agendy.</p> |

|            |          |  |   |
|------------|----------|--|---|
| IFRS3R - 1 | Júl 2009 | <p><b>Nehmotný majetok súvisiaci so zákazníkmi</b></p> <p>IFRIC dostal požiadavku pridať do svojej agendy na poskytnutie návodu na podmienky v ktorých nezmluvné vzťahy so zákazníkmi vznikajú podnikovej kombinácii. IFRS 3 (v znení revízie 2008) požaduje, aby nadobúdateľ vykázal identifikovateľný nehmotný majetok od nadobúdaného oddelene od goodwillu. Nehmotný majetok je identifikovateľný ak plní buď zmluvno-právne kritériá v IAS 38 Nehmotný majetok. Zmluvné vzťahy so zákazníkmi sú vždy vykazované oddelene od goodwillu pretože plnia kritérium právnej vymožitelnosti. Avšak nezmluvné vzťahy so zákazníkmi sa vykazujú oddelene od goodwillu len ak plnia kritérium oddeliteľnosti.</p> <p>IFRIC poznamenal, že Slovník pojmov IFRS definuje pojem “zmluva”. Odseky B31-B40 IFRS 3 poskytujú aplikačný návod na vykazovanie nehmotného majetku a rozdielne kritériá súvisia s tým, na základe toho či sú pre zmluvy. IFRIC tiež poznamenal, že odsek IE28 v ilustratívnych príkladoch pripojených k IFRS 3 poskytujú indikátory pre existenciu vzťahov so zákazníkmi medzi jednotkou a jej zákazníkmi a uvádza, že vzťah so zákazníkmi “môže vzniknúť aj inak než</p> | <p>Vzhľadom na to, že existuje konkrétny návod v IFRS 3, IFRIC sa rozhodol, že vývoj interpretácie na základe jeho záveru nie je možný. Poznamenal veľkú rôznorodosť v praxi na tento problém a preto sa rozhodol, že najlepším riešením bude jeho predloženie IASB a FASB s odporúčaním na prehodnotenie a zmenu IFRS 3:</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>■ odstránením rozdielu medzi “zmluvným” a “nezmluvným” nehmotným majetkom vyplývajúcim zo vzťahov so zákazníkmi vykazovaným pri podnikovej kombinácii; a</li> <li>■ prehodnotením indikátorov, ktoré identifikujú existenciu vzťahov so zákazníkmi v odseku IE28 IFRS 3 a zahrnutie ich do štandardu.</li> </ul> |
|------------|----------|--|---|

|  |  |  |  |
|--|--|--|--|
|  |  | <p>na základe zmluvy, napríklad na základe pravidelných kontaktov cez predajcov alebo poskytovateľov služieb”.</p> <p>IFRIC urobil záver, že ako sa vzťah vytvoril pomáha identifikovať či vzťah so zákazníkom existuje, ale nemá byť hlavným dôkazom pri určovaní či nadobúdateľ vykáže nehmotný majetok. IFRIC poznamenal, že kritériá v odseku IE28 môžu byť relevantnejšie. Existencia zmluvných vzťahov a informácií o predchádzajúcich nákupov odberateľmi bude dôležitým podkladom pri ohodnocovaní nehmotného majetku zo vzťahov so zákazníkmi, ale nemá určovať či sa vykáže.</p> |  |
|--|--|--|--|

| #         | Dátum rozhodnutia | Problém  | Dôvod pre nezaradenie do agendy IFRICu   |
|-----------|-------------------|--|--|
| IFRS 3R-2 | Júl 2009          | <p><b>Náklady súvisiace s akvizíciou pri podnikovej kombinácii</b></p> <p>IFRIC dostal požiadavky vyjasniť účtovanie nákladov súvisiacich s akvizíciou ktoré nadobúdateľ mal pred uplatnením IFRS 3 (v znení revízie 2008) ktoré súvisia s podnikovou kombináciou ktorá sa účtuje v súlade s revidovaným IFRS.</p> <p>V súlade s revidovaným IFRS 3, pretože náklady súvisiace s akvizíciou nie sú časťou výmennej transakcie medzi nadobúdateľom a nadobúdaným (alebo jeho predchádzajúcimi vlastníkmi), nepovažujú sa za časť podnikovej kombinácie. Preto, okrem nákladov na emisiu dlhopisov alebo nástrojov vlastného imania, ktoré sa vykazujú v súlade s IAS 32 a IAS 39, revidovaný IFRS 3 požaduje aby jednotka účtovala náklady súvisiace s akvizíciou ako náklady v obdobiach v ktorých náklady vznikli a prijali sa služby. Naopak, IFRS 3 (v znení 2004) požaduje aby náklady súvisiace s akvizíciou boli zahrnuté do nákladov podnikovej kombinácie.</p> | <p>IFRIC poznamenal, že existuje viac ako jedna interpretácia ako môžu na seba pôsobiť požiadavky dvoch IFRS. V súlade s tým, IFRIC urobil záver, že jednotka má zverejniť jej účtovnú politiku pre takéto náklady a sumu vykázanú v účtovnej závierke. Pretože je to prechodný problém ktorý nebude vznikať v účtovných obdobiach začínajúcich 1. júla 2009 a neskôr IFRIC sa rozhodol nepridať problém do svojej agendy.</p> |

| #         | Dátum rozhodnutia | Problém   | Dôvod pre nezaradenie do agendy IFRICu   |
|-----------|-------------------|---|--|
| IFRS 3R-3 | Júl 2009          | <p><b>Skoršie uplatnenie revidovaného IFRS 3</b></p> <p>IFRIC prijal požiadavky aby vyjasnil, či IFRS 3 (v znení revízie 2008) sa musí uplatniť od začiatku ročného obdobia ak sa prijme skôr.</p> <p>IFRIC poznamenal, že odsek 64 of IFRS 3 (v znení revízie 2008) požaduje aby sa revidovaný IFRS uplatnil na celé ročné obdobie ak sa uplatní skoršie.</p> <p>IFRIC tiež poznamenal, otázka či jednotka sa môže rozhodnúť počas vykazovaného obdobia uplatniť revidovaný IFRS skoršie nie je výlučne pre revidovaný IFRS 3. IFRIC zistil, že táto otázka sa môže zodpovedať v súlade so všeobecnými princípmi v IAS 8. V súlade s nimi ak jednotka si zvolí skoršie uplatnenie IFRS 3 musí ho uplatniť na všetky jej podnikové kombinácie ktoré vznikli v ročnom období v ktorom sa revidovaný IFRS uplatnil prvý krát.</p> | <p>IFRIC urobil záver, že v IFRS existuje relevantný návod na skoršie uplatnenie revidovaného IFRS 3 a neočakáva rozdielne uplatnenie v praxi.</p> |

| #         | Dátum rozhodnutia | Problém   | Dôvod pre nezaradenie do agendy IFRICu   |
|-----------|-------------------|---|--|
| IFRS 3R-4 | November 2009     | <p><b>Ocenenie nekontrolujúceho podielu (NCI)</b></p> <p>IFRIC prijal požiadavky aby vyjasnil či jednotka má uplatniť možnosť ocenenia v odseku 19 IFRS 3 (v znení revízie 2008) na všetky zložky nekontrolujúceho podielu (NCI). Odsek 19 pre každú podnikovú kombináciu požaduje, aby nadobúdateľ ocenil akýkoľvek NCI v nadobúdanom buď v reálnej hodnote alebo ako proporcionálny podiel nekontrolujúceho podielu na identifikovateľnom čistom majetku. Okrem toho čo obsahuje definícia menšinových podielov v IFRS 3 (v znení 2004), definícia NCI obsahuje napríklad, opcie alebo warranty na vlastné akcie nadobúdaného, ktoré sú klasifikované ako vlastné imanie a zložku vlastného imania konvertibilného nástroja. Niektorí veria, že ak si jednotka zvolí ocenenie NCI ako proporcionálneho podielu nekontrolujúceho podielu na identifikovateľnom čistom majetku má uplatniť toto oceňovanie na všetky zložky vlastného imania nadobúdaného. V dôsledku toho budú nástroje pri akvizícii iné než tie, ktoré sú ekvivalentom menšinového podielu ocenené na nulu .</p> | <p>IFRIC poznamenal, že by bolo vhodné aby sa možnosť ocenenia uplatnila len na nástroje ktoré majú súčasné právo na proporcionálny podiel čistého majetku nadobúdaného. Pretože, však IFRS neposkytuje dostatočný návod ako riešiť tento problém je potrebný dodatok k revidovanému IFRS 3. Preto IFRIC rozhodol nepridať problém do svojej agendy ale odporučil aby Rada zmenila IFRS 3 formou vyriešenia problému ako časti projektu ročného vylepšenia.</p> <p><u>Vykonané v r. 2010</u></p> |

|          |               |   |  |
|----------|---------------|---|--|
| IFRS 5-3 | November 2009 | <p><b>Odpis vyradenej skupiny</b></p> <p>IFRIC prijal požiadavku na návod ako sa má vykázat vyradená skupina v nižšej z účtovnej hodnoty a reálnej hodnoty zníženej o náklady na predaj, ak rozdiel medzi účtovnou hodnotou a reálnou hodnotou zníženou o náklady na predaj prekračuje účtovnú hodnotu neobežného majetku.</p> <p>IFRIC poznamenal, že odsek 23 IFRS 5 požaduje priradenie straty zo zníženia hodnoty vykázanej pre vyradenú skupinu zníženiu účtovnej hodnoty neobežného majetku skupiny ktorá sa oceňuje na základe požiadaviek IFRS 5. Výsledkom toho môže byť konflikt medzi požiadavkou IFRS vykázat vyradenú skupinu v reálnej hodnote zníženej o náklady na predaj a jej obmedzením na majetok ku ktorému má byť strata priradená. V dôsledku toho IFRIC poznamenal, že v praxi a môžu vyskytnúť rozdiely.</p> | <p>IFRIC tiež poznamenal, že problém môže byť rozšírený v súčasnej ekonomickom prostredí. IFRIC urobil záver, že problém súvisí so základnými požiadavkami IFRS 5 a preto sa nemôže riešiť interpretáciou.</p> |
|----------|---------------|---|--|

| #        | Dátum rozhodnutia | Problém   | Dôvod pre nezaradenie do agendy IFRICu  |
|----------|-------------------|---|---|
| IFRS 5-4 | Máj 2010          | <p><b>Zrušenie strát zo zníženia hodnoty vyradenej skupiny súvisiacich s goodwillom</b></p> <p>Výbor prijal požiadavku na návod, či strata zo zníženia hodnoty pre vyradenú skupinu klasifikovanú ako držaná na predaj môže byť zrušená ak súvisí so zrušením straty zo zníženia hodnoty pre goodwill..</p> <p>Výbor poznamenal možný konflikt medzi návodom v odsekoch 22 a 23 IFRS 5 súvisiaci s vykázaním a priradením zrušenia straty zo zníženia hodnoty pre vyradenú skupinu ak súvisí s goodwillom. Výbor však tiež zistil, že problém sa efektívne nevyrieši v rámci existujúcich IFRS a Koncepčným rámcom a že nie je pravdepodobné, že by Výbor bol schopný dosiahnuť konsenzus v prijateľnom čase.</p> | <p>Výbor tiež poznamenal, že Rada v decembri 2009 rozhodla nepridať do svojej agendy problém oceňovania zníženia hodnoty a jej zrušenie podľa IFRS 5 a predpokladá ho riešiť v rámci poimplementačnej previerky IFRS 5.</p> |

| #        | Dátum rozhodnutia | Problém  | Dôvod pre nezaradenie do agendy IFRICu   |
|----------|-------------------|--|--|
| IFRS 8-1 | Marec 2010        | <p><b>Vzájomné pôsobenie s prechodnými ustanoveniami IFRS 8</b></p> <p>IFRIC prijal požiadavku na návod na prechodné ustanovenia v IFRS 8 a ich vzájomné pôsobenie s IAS 36.</p> <p>IASB pri vydaní IFRS 8 v novembri 2006 urobila zmenu v IAS 36. Zmena nahradila odkaz na “segmenty”(určené v súlade s IAS 14 Vykazované segmenty) na “prevádzkové segmenty” (určené podľa IFRS 8). Konkrétne odsek 80(b) IAS 36 bol zmenený odkazom na IFRS 8 pri stanovovaní limitu pre agregáciu jednotiek generujúcich peňažné prostriedky pre testovanie goodwillu na zníženie hodnoty. V minulosti bol limit stanovený odkazom na segmenty identifikované IAS 14. IFRIC poznamenal, že ak jednotky testujú goodwill na zníženie hodnoty v prvom roku uplatnenia IFRS 8 niektoré jednotky možno vykážu stratu zo zníženia hodnoty goodwillu prinajmenšom čiastočne z dôvodu zmien v definícii segmentu.</p> | <p>Otázka žiadala IFRIC či prírastok straty zo zníženia hodnoty goodwillu (ktorá by sa vykázala v minulom období aj by sa jednotky vytvárajúce peňažné prostriedky zoskupili s odkazom na IFRS 8) určený ako výsledok spätného uplatnenia zmeny z IAS 14 na IFRS 8 sa má prezentovať ako úprava minulého obdobia, alebo udalosť bežného obdobia.</p> <p>IFRIC poznamenal, že IFRS 8 je účinný pre ročné obdobia začínajúce 1. januára 2009 alebo neskôr a preto sa uplatní pre jednotky ktorých ročné obdobia končia 31. decembra 2009 a neskôr. Na základe schvaľovacích požiadaviek obsiahnutých v Schvaľovacej príručke IFRICu nebude schopný poskytnúť návod včas. Preto sa IFRIC rozhodol nezaradiť problém do svojej agendy.</p> |

| IFRIC 18 – Prevody majetku od zákazníkov |                   |   |  |
|--|-------------------|---|--|
| #  | Dátum rozhodnutia | Problém   | Dôvod pre nezaradenie do agendy IFRICu   |
| IFRIC 18-1                               | Júl 2009          | <p><b>Uplatnenie pre zákazníka</b></p> <p>IFRIC prijal požiadavku na poskytnutie návodu ako má zákazník účtovať prevod majetku, ktorý je v pôsobnosti IFRIC 18 pre príjemcu. IFRIC poznamenal, že IFRIC 18 rieši len účtovanie u príjemcu prevedeného majetku.</p> <p>IFRIC tiež poznamenal, že účtovanie prevedeného majetku zákazníkom má byť konzistentné s princípmi v IFRIC 18 pričom pri normálnej obchodnej transakcii prevádzaný majetok obsahuje výmenu iných tovarov, služieb alebo oboch. IFRIC poznamenal, že iné IFRS poskytujú relevantné návody pre účtovanie prijatého tovaru, alebo služieb alebo poskytnutých vo výmennej transakcii. .</p> | <p>Preto IFRIC urobil záver, že neboli splnené kritériá pre zaradenie do agendy, hlavne z dôvodu, že IFRS poskytujú relevantné návody.</p> |