

Nové IFRS a ich zavádzanie v rokoch 2009 a 2010

Ing. Ján Holička, audítor
janholicka@stonline.sk

- Informácie uvedené v tejto prezentácii majú všeobecný charakter, neodporúčame konať na základe týchto informácií bez príslušnej profesionálnej rady a dôkladnej analýzy konkrétnej situácie.
- Prezentácia neprešla jazykovou korektúrou.
- Zdroj informácií:
 - www.iasb.org
 - www.efrag.org
 - www.tesco.com
 - www.t-mobile.sk

Pracovný program IASB v roku 2010

BV 2010 - červená kniha - 2 zväzky

- modrá kniha – 1 zväzok bez skoršej aplikácie

vydanie IFRS

- jún 2010 –

- Konsolidácia – Zverejnenie o nekonsolidovanej SPE/štrukturovaných jednotkách
- spoločné podniky

- 4q 2010

- Konsolidácia – náhrada IAS 27
- ukončenie vykazovania
- návod na ocenenie reálnou hodnotou
- náhrada IAS 39 (klasifikácia a oceňovanie finančných záväzkov)

Stav zavádzania IFRS v EU k 28. máju 2010



European Financial Reporting Advisory Group ■

The EU endorsement status report

Position as at 28 May 2010

[Revisions to previous version of this schedule are marked in bold]

<u>IASB/IFRIC documents not yet endorsed</u>	EFRAG draft endorsement advice	EFRAG endorsement advice	ARC vote	When might endorsement be expected	IASB Effective Date	Expected to be endorsed before the effective date?
STANDARDS						
IFRS 9 Financial Instruments (<i>Issued 12 November 2009</i>)	✓ 02/11/2009	✗ Postponed	✗ Postponed	✗ Postponed	01/01/2013	
INTERPRETATIONS						
Amendment to IFRIC 14 Prepayments of a Minimum Funding Requirement (<i>Issued 26 November 2009</i>)	✓ 14/12/2009	✓ 29/01/2010	✓ 04/03/2010	✗ Q2 2010	01/01/2011	▲
IFRIC 19 Extinguishing Financial Liabilities with Equity Instruments (<i>Issued 26 November 2009</i>)	✓ 14/12/2009	✓ 29/01/2010	✓ 04/03/2010	✗ Q2 2010	01/07/2010	▲
AMENDMENTS						
Amendments to IFRS 1 Additional Exemptions for First-time Adopters (<i>Issued 23 July 2009</i>)	✓ 07/09/2009	✓ 09/10/2009	✓ 14/12/2009	✗ Q2 2010	01/01/2010	▼
Revised IAS 24 Related Party Disclosures (<i>Issued 4 November 2009</i>)	✓ 20/11/2009	✓ 29/01/2010	✓ 04/03/2010	✗ Q2 2010	01/01/2011	▲
Amendment to IFRS 1 Limited Exemption from Comparative IFRS 7 Disclosures for First-time Adopters (<i>Issued 28 January 2010</i>)	✓ 29/01/2010	✓ 19/02/2010	✓ 04/03/2010	✗ Q2 2010	1/07/2010	▲
Improvements to IFRSs (Issued by IASB in May 2010)	✓ 17/05/2010	✗ Q3 2010	✗ Q3 2010	✗ Q4 2010	Various	▼

Nový štandard vydaný IASB v roku 2006 účinný pre obdobie 2009

IFRS 8

IFRS 8 Prevádzkové segmenty

IFRS 8 vydala IASB v 11/2006, ako výsledok konvergencie s US GAAP a nahradil IAS 14.

Je účinný od 1.1.2009 a skoršia aplikácia bola povolená.

V EU zavedený 21. novembra 2007 – v znení 1126/2008.

Stanovuje požiadavky na zverejňovanie informácií o prevádzkových segmentoch jednotky a taktiež o jej výrobkoch a službách, o geografických oblastiach, v ktorých pôsobí a o jej hlavných zákazníkoch. Zaviedol manažérsky prístup

Rozdiely oproti IAS 14:

-určovanie prevádzkových segmentov založené na interných výkazoch, ktoré pravidelne preveruje vedúci jednotky s rozhodujúcou právomocou pri pridelení prostriedkov do segmentu a pri posudzovaní jeho výkonnosti. IAS 14 kritériá primárny a sekundárny

Nový štandard vydaný IASB v roku 2006 účinný pre obdobie 2009

IFRS 8

Rozdiely oproti IAS 14... pokračovanie:

- za prevádzkový segment sa považuje aj taký segment, ktorý predáva primárne alebo výlučne iným prevádzkovým segmentom jednotky, ak je jednotka spravovaná týmto spôsobom –IAS 14 nevykazoval takýto
- čiastky vykazované za jednotlivé položky prevádzkových segmentov sa zhodovali s tými oceneniami, ktoré sa vykazujú vedúcemu s rozhodujúcou právomocou s cieľom rozhodovať o pridelení prostriedkov do segmentu a posúdiť jeho výkonnosť
- nedefinuje ocenenie ale požaduje vysvetlenie, akým spôsobom je ocenený zisk alebo strata segmentu, majetok segmentu a záväzky segmentu, a to za každý vykazovaný segment. IAS 14 definoval ocenenie ako sa použilo v UZ

Nový štandard vydaný IASB v roku 2006 účinný pre obdobie 2009

IFRS 8

Rozdiely oproti IAS 14... pokračovanie:

- vyžaduje, aby jednotka zverejnila nasledujúce informácie:
 - (a) faktory použité na vymedzenie prevádzkových segmentov jednotky, vrátane základne pre takú organizáciu (napríklad, či manažment organizuje jednotku na základe rozdielov medzi výrobkami a službami, geografickými oblasťami, regulačnými prostrediami, alebo je to kombinácia týchto faktorov a či segmenty boli zoskupené),
a
 - (b) typy výrobkov a služieb, z ktorých jednotlivé vykazované segmenty odvodzujú svoje výnosy. IAS 14 definoval primárny a sekundárny
- požaduje, aby jednotka vykazovala úrokový výnos a úrokový náklad samostatne za každý vykazovaný segment, s výnimkou ak čistý výnos. IAS 14 nepožadoval

Nový štandard vydaný IASB v roku 2006 účinný pre obdobie 2009

Rozdiely oproti IAS 14... pokračovanie:

- vyžaduje, aby jednotka, vrátane jednotky s jedným vykazovaným segmentom, zverejnila informácie o svojich výrobkoch a službách, geografických oblastiach a hlavných zákazníkoch, a to za celú jednotku. IAS 14 doplňoval informácia podľa toho ktorý bol primárny (odvetvový alebo geografický)

Rozsah pôsobnosti

IUZ jednotky:

- ktorej dlhové nástroje alebo nástroje vlastného imania sa obchodujú na verejnom alebo neverejnom trhu alebo
- ktorá predkladá alebo je v procese predkladania svojej účtovnej závierky komisii pre cenné papiere alebo inej regulačnej organizácii s cieľom emisie akéhokoľvek druhu nástrojov na verejnom trhu; a

Nový štandard vydaný IASB v roku 2006 účinný pre obdobie 2009

IFRS 8

Rozsah pôsobnosti ..pokračovanie

KUZ skupiny s materskou spoločnosťou:

- ktorej dlhové nástroje alebo nástroje vlastného imania sa obchodujú na verejnom alebo neverejnom trhu (OTC) alebo
- ktorá predkladá alebo je v procese predkladania konsolidovanej účtovnej závierky komisii pre cenné papiere alebo inej regulačnej organizácii s cieľom emisie akéhokoľvek druhu nástrojov na verejnom trhu.

Ak UZ obsahuje IUZ a KUZ materskej spoločnosti, tak sa vyžadujú segmenty len v KUZ

Nový štandard vydaný IASB v roku 2006 účinný pre obdobie 2009

IFRS 8

Definícia segmentu:

- Prevádzkový segment je komponentom jednotky:
 - (a) ktorý sa zaoberá podnikateľskými aktivitami, v súvislosti s ktorými môžu vzniknúť výnosy a náklady (vrátane výnosov a nákladov spojených s transakciami s inými komponentmi tej istej jednotky);
 - (b) ktorého prevádzkové výsledky pravidelne preveruje vedúci jednotky s rozhodujúcou právomocou s cieľom rozhodovať o prostriedkoch, ktoré sa majú segmentu prideliť a posudzovať jeho výkonnosť, a
 - (c) pre ktorý sú dostupné samostatné finančné informácie.

Prevádzkový segment sa môže zaoberať podnikateľskými aktivitami, v ktorých ešte len získa výnosy, napríklad činnosti spojené so zakladaním prevádzky môžu predstavovať prevádzkový segment pred dosiahnutím výnosov.

Nový štandard vydaný IASB v roku 2006 účinný pre obdobie 2009

- Pojem „vedúci s rozhodujúcou právomocou“ predstavuje funkciu, nie nevyhnutne manažéra s daným titulom. Touto funkciou je pridelovanie prostriedkov prevádzkovým segmentom jednotky a posudzovanie ich výkonnosti. Často je vedúcim jednotky s rozhodujúcou právomocou jej výkonný riaditeľ alebo hlavný vedúci pracovník, ale napríklad to môže byť aj skupina výkonných riaditeľov alebo iných osôb.
- Zvyčajne má prevádzkový segment manažéra, ktorý je zaň priamo zodpovedný a ktorý udržiava pravidelný kontakt s vedúcim s rozhodujúcou právomocou, s ktorým prerokúva prevádzkové činnosti, finančné výsledky, budúci vývoj alebo plány týkajúce sa daného segmentu. Ak sú niektorí manažéri zodpovední za rôzne skupiny výrobkov a služieb na celom svete, zatiaľ čo iní manažéri sú zodpovední za určité geografické oblasti. V takej situácii jednotka určí, ktorá zostava komponentov predstavuje prevádzkové segmenty, a to s prihliadnutím na hlavnú zásadu.

Nový štandard vydaný IASB v roku 2006 účinný pre obdobie 2009

Zoskupovanie segmentov

Dva alebo viac prevádzkových segmentov možno zoskupiť do jedného prevádzkového segmentu, ak je toto zoskupenie v súlade s hlavnou zásadou tohto štandardu, ak segmenty majú podobné ekonomické vlastnosti a sú si podobné v každom z nasledujúcich hľadísk:

- charakter výrobkov a služieb,
- charakter výrobných procesov,
- typ alebo skupina odberateľov výrobkov a služieb,
- metódy použité na distribúciu svojich výrobkov alebo poskytovanie svojich služieb,
- charakter regulačného prostredia, napríklad bankovníctva, poisťovníctva alebo verejnoprospešné spoločnosti.

Nový štandard vydaný IASB v roku 2006 účinný pre obdobie 2009

Veľkostné kritériá

Jednotka vykazuje samostatne informácie o prevádzkovom segmente, ktorý spĺňa ktorékoľvek z nasledujúcich veľkostných kritérií:

- jeho *vykazované výnosy*, vrátane predajov externým zákazníkom a predajov a prevodov medzi jednotlivými segmentmi, predstavujú 10% zo súčtu výnosov za všetky prevádzkové segmenty, a to interných aj externých;
- absolútna hodnota jeho *vykázaného zisku alebo straty* tvorí 10% alebo viac z väčšej sumy z týchto dvoch (v absolútnej hodnote):
 - súčet vykázaného zisku všetkých prevádzkových segmentov, ktoré nevykázali stratu, a
 - súčet vykázanej straty všetkých prevádzkových segmentov, ktoré vykázali stratu;
- jeho *majetok* tvorí 10% alebo viac zo súčtu majetku všetkých prevádzkových segmentov.

Nový štandard vydaný IASB v roku 2006 účinný pre obdobie 2009

Vykázanie nového segmentu

Ak je prevádzkový segment v súlade s veľkostnými kritériami v bežnom období určený ako vykazovateľný segment, údaje za tento segment za predchádzajúce obdobie, prezentované pre porovnanie, sa prehodnotia tak, aby zobrazili tento novo - vykazovaný segment samostatne, a to aj vtedy, ak tento segment v predchádzajúcom období nespĺňal veľkostné kritériá na vykazovanie, okrem prípadov, keď potrebné informácie nie sú dostupné a náklady na ich získanie by boli neúmerne.

Ukončenie vykázania segmentu

Ak sa účtovná jednotka rozhodne ukončiť vykazovanie určitého segmentu, napr. preto, že nespĺňa veľkostné kritériá, je potrebné, aby údaje o tomto segmente vykázala v bežnom období oddelene od ostatných segmentov s upozornením, že informácie o danom segmente už nebudú poskytované. [Schéma na vykazovanie a zoskupovanie](#)

Nový štandard vydaný IASB v roku 2006 účinný pre obdobie 2009

Zverejňovanie

- Všeobecné informácie a informácie na posúdenie výkonnosti segmentov
- Porovnanie výsledkov segmentov s výsledkami v UZ
- Prehodnotenie predtým vykazovaných informácií

Ak jednotka zmení štruktúru svojej vnútornej organizácie tak, že dôjde k zmene v zložení vykazovaných segmentov, je nevyhnutné prehodnotiť príslušné informácie za predchádzajúce obdobia, vrátane časových intervalov v priebehu účtovného roka (okrem prípadov, keď tieto informácie nie sú k dispozícii a náklady na ich získanie by boli neúmerne).

Po zmene v zložení vykazovaných segmentov jednotka zverejní, či prehodnotila príslušné položky informácií o segmente za predchádzajúce obdobia.

Nový štandard vydaný IASB v roku 2006 účinný pre obdobie 2009

Zverejňovanie ...pokračovanie

- Informácie o výrobkoch a službách
- Informácie o geografických oblastiach
- Informácie o hlavných zákazníkoch

Príklad zverejnenia z IFRS 8

Príklad zverejnenia zo závierky Slovnaftu a.s. 2008 , [2009](#) od str 54

- poznámky 1.III -IFRS 8 Prevádzkové segmenty
- Na základe tohto štandardu sa vyžaduje zverejnenie informácií o prevádzkových segmentoch Spoločnosti, pričom sa nahrádza požiadavka na určenie primárnych (podnikateľských) a sekundárnych (geografických) segmentov vykazovania Spoločnosti. Vedenie neočakáva zmenu v súčasných zverejneniach, pretože primárne podnikateľské segmenty určené na účely vykazovania budú spĺňať podmienky prevádzkových segmentov podľa nového štandardu.

Nový štandard vydaný IASB v roku 2006 účinný pre obdobie 2009

Zverejňovanie ...pokračovanie

Príklad zverejnenia zo závierky Slovnaftu a.s. 2008

- poznámky xxviii) Zverejňovanie podľa segmentov

Na účely riadenia je Spoločnosť rozdelená do štyroch veľkých prevádzkových segmentov: Rafinéria a marketing, Maloobchod, Petrochémia a Podnikové služby a ostatné. Tieto segmenty tvoria základ, na ktorom Spoločnosť zverejňuje informácie o primárnom segmente. Geografické segmenty poskytujú produkty alebo služby v rámci konkrétneho ekonomického prostredia, ktoré je vystavené iným rizikám a generuje iné výnosy ako zložky pôsobiace v iných ekonomických prostrediach. [Ostatné zverejnenia](#)

Nový štandard vydaný IASB v roku 2006 účinný pre obdobie 2009

Zverejňovanie ...pokračovanie

Príklad zverejnenia zo závierky T-Mobile Slovensko a.s. 2009

Poznámky bod 2.

Štandardy, interpretácie a dodatky k vydaným štandardom, ktoré nadobudli účinnosť počas roku 2009 a nie sú pre Spoločnosť relevantné

Nasledujúce štandardy, dodatky k vydaným štandardom a interpretácie sú účinné pre účtovné obdobia začínajúce 1. januára 2009 a neskôr, ale nie sú pre Spoločnosť relevantné:

.....IFRS 8 Prevádzkové segmenty

Nový štandard vydaný IASB v roku 2006 účinný pre obdobie 2009

Zverejňovanie ...pokračovanie

Príklad zverejnenia zo závierky TESCO Group UK k 27.2.2010

- poznámky bod 1:..... IFRS 8 Prevádzkové segmenty, účinný pre ročné obdobia začínajúce 1. januára 2009 nahrádza IAS 14 Vykazovanie segmentov a požaduje aby prevádzkové segmenty boli vykazované spôsobom konzistentným s vnútorným vykazovaním ktoré je poskytované vedúcemu s rozhodujúcou právomocou. Vedúcim, s rozhodujúcou právomocou, ktorý je zodpovedný za pridelovanie prostriedkov do segmentov a posudzovanie výkonnosti prevádzkových segmentov, rozhodujúci ukazovateľ výkonnosti je obchodný zisk, bol identifikovaný Výkonný výbor predstavenstva spoločnosti.

Nový štandard vydaný IASB v roku 2006 účinný pre obdobie 2009

Zverejňovanie ...pokračovanie

Príklad zverejnenia zo závierky TESCO Group UK k 27.2.2010

- poznámky bod 2 Vykazovanie segmentov

.... V minulosti boli segment určené a prezentované v súlade s IAS 14 Vykazovanie segmentov. Vedúci s rozhodujúcou právomocou používa obchodný zisk, vyhodnocovaný ako kľúčový ukazovateľ výsledkov segmentov a odráža obchodnú výkonnosť segment za hodnotené obdobie. Obchodný zisk sa používa konzistentne v rámci celej skupiny. Obchodný zisk segment je upravené ocenenie prevádzkového zisku, ktorý hodnotí výkonnosť každého segment pred výnimočnými položkami (zníženie hodnoty goodwillu a náklady na reštrukturalizáciu), ziskom vznikajúcim z položiek súvisiacich s nehnuteľnosťami, vplyvu nájmov na ročné predĺženia nájmov a obdobia bez nájomného, amortizácie nákladov z nehmotného majetku vzniknutých pri akvizícii, úprav reálnej hodnoty zákazníckych vernostných bodov a nahradenie penzijných nákladov podľa IAS 19 bežne platenými peňažnými príspevkami na penzie.

Nový štandard vydaný IASB v roku 2006 účinný pre obdobie 2009

Zverejňovanie ...pokračovanie TESCO Group UK k 27.2.2010

.... Pri príprave na prijatie IFRS 8 skupina revidovala prevádzkové a vykazované segmenty. Skupinové prevádzkové segmenty boli v minulosti definované geograficky - UK, zvyšok Európy (ROE), Ázia a USA. Prevádzka skupiny (maloobchod a maloobchodné služby) sú riadené geograficky a samostatne vykazovaným segmentom je Tesco Bank z dôvodu jeho rozdielneho regulačného prostredia..V súlade s tým segmenty podľa IFRS 8 sú UK, zvyšok Európy (ROE zahŕňa Írsko, Maďarsko, Poľsko, Česko, Slovensko a Turecko), Ázia (zahŕňa Thajsko, Južnú Kóreu, Malajziu, Čínu, Japonsko a Indiu), USA a Tesco Bank.

Porovnateľné informácie boli prehodnotené aby zobrazili tieto nové segmenty.

Majetok segmentu obsahuje položky priamo priradené segmentu, ako aj ten ktorý sa môže priamo priradiť segmentu na racionálnej základni. Nepriradený majetok pozostáva hlavne z pohľadávok z derivátov, pohľadávok z úročených úverov majetku súvisiaceho s daňami.

[Zverejnenie výnosov a nákladov](#)

**Nový štandard vydaný IASB v roku 2006
účinný pre obdobie 2009**

IFRS 8

Porovnanie so slovenskou legislatívou

Opatrenie MF SR č. 4455/2003-92, o účtovnej závierke

Poznámky časť H.:

V časti o výnosoch sa uvádzajú tieto informácie:

- a) sumy tržieb za vlastné výkony a tovar s uvedením ich opisu a hodnoty tržieb podľa jednotlivých typov výrobkov a služieb účtovnej jednotky a hlavných oblastí odbytu,

**Nové štandardy a interpretácie vydané IASB
v roku 2007 účinné pre obdobie 2009**

IAS 1

- **Revízia štandardu IAS 1 – Prezentačia účtovnej závierky.**

IASB vydala 6. septembra 2007 revidovaný štandard IAS 1 – Prezentačia účtovnej závierky. Revízia by mala zlepšiť schopnosť užívateľov analyzovať a porovnávať informácie uvedené v účtovnej závierke.

Revízia obsahuje zmeny v názvoch niektorých častí účtovnej závierky pre určenie ich funkcie zreteľnejšie. Nové názvy budú použité v účtovných štandardoch, ale nie sú povinné pre použitie v účtovnej závierke. Revidovaný štandard nadobudol účinnosť pre účtovné obdobia začínajúce 1. januára 2009 alebo neskôr, ale skoršia aplikácia bola povolená.

V EU zavedené 17. decembra 2008 – 1274/2008.

Nové štandardy a interpretácie vydané IASB v roku 2007 účinné pre obdobie 2009

IAS 1

Vykonalé zmeny požadujú aby informácie v účtovnej závierke boli sumarizované na základe spoločných charakteristík.

Nové požiadavky:

- zostavenie výkazu komplexného výsledku. Tento výkaz umožní čitateľom analyzovať zmeny vo vlastnom imaní spoločnosti vyplývajúce z transakcií s vlastními ktoré vyplývajú z vlastníctva podielu na spoločnosti (také ako dividendy a spätné nákupy akcií) oddelene od zmien, ktoré nevyplývajú z transakcií s vlastními (také ako transakcie s tretími stranami). Prezentácia výnosov a nákladov sa uskutoční v jednom výkaze (výkaz komplexného výsledku) alebo vo dvoch výkazoch

[Ilustrácie z IAS 1 IG](#)

Nové štandardy a interpretácie vydané IASB v roku 2007 účinné pre obdobie 2009

IAS 1

- Nové požiadavky – pokračovanie
 - účtovná závierka v úplnej štruktúre bude obsahovať súvahu k začiatku najskoršieho porovnateľného obdobia zakaždým, keď jednotka spätne uplatní účtovnú zásadu alebo uskutoční spätnú zmenu vykazovania položiek vo svojej účtovnej závierke, alebo keď reklasifikuje položky vo svojej účtovnej závierke.
 - zverejňovať daň z príjmov vzťahujúcu sa na každú zložku ostatných súčastí komplexného výsledku
 - zverejňovať reklasifikačné úpravy vzťahujúce sa na zložky ostatných súčastí komplexného výsledku. Reklasifikačné úpravy sú hodnoty reklasifikované na zisk alebo stratu v bežnom období, ktoré boli vykázané v ostatných súčastiach komplexného výsledku v predchádzajúcich obdobiach.

Nové štandardy a interpretácie vydané IASB v roku 2007 účinné pre obdobie 2009

IAS 1

- Nové požiadavky – pokračovanie
- prezentácia dividend vykazovaných ako rozdelenie vlastníkom a príslušné sumy na akciu už len vo výkaze zmien vlastného imania alebo v poznámkach

Ilustrácia z IAS 1 IG ost. zverejnenia a reklasifikácie ,

T-Mobile SK 2009,

TESCO 02/2010 výkazy

TESCO 02/2010 poznámky

Nové štandardy a interpretácie vydané IASB v roku 2008 účinné pre obdobie 2009

- **Dodatok k IFRS 2 Platby na základe podielov – podmienky nároku a zrušenia.**

IASB vydala 17.januára 2008 dodatok k IFRS 2 sa zaoberá s dvomi otázkami. Vyjasňuje, že podmienky nároku sú len podmienky služby a výkonnosti. Iné prvky platieb na základe podielov nie sú podmienkami nároku. Špecifikuje tiež, že všetky zrušenia, či jednotkou alebo inými stranami majú mať rovnaké účtovanie.

Dodatok nadobudne účinnosť pre účtovné obdobia začínajúce 1. januára 2009 alebo neskôr, ale skoršia aplikácia je povolená.

V EU zavedené 16. decembra 2008- 1261/2008.

Nové štandardy a interpretácie vydané IASB v roku 2008 účinné pre obdobie 2009

- **Dodatky k IAS 32 Finančné nástroje: prezentácia a k IAS 1 Prezentácia účtovnej závierky - finančné nástroje obsahujúce právo predať a povinnosti vznikajúce pri likvidácii.**

IASB vydala tieto dodatky 14. februára 2008. Dodatok požaduje aby jednotka klasifikovala finančné nástroje obsahujúce právo predať a niektoré ďalšie nástroje ako komponent vlastného imania ak obsahujú špecifikované prvky a plnia špecifické podmienky. K tomuto sú požadované dodatočné zverejnenia. Dodatky nadobudnú účinnosť pre účtovné obdobia začínajúce 1. januára 2009 alebo neskôr, ale skoršia aplikácia je povolená.

V EU zavedené 21. januára 2009 – 53/2009.

**Nové štandardy a interpretácie vydané IASB
v roku 2007 účinné pre obdobie 2009**

IFRIC 13

- **IFRIC 13 – Vernostné programy pre zákazníkov.**

IFRIC vydal 28. júna 2007 interpretáciu zaoberajúcu sa účtovaním v jednotkách poskytujúcich príslub vernostnej odmeny (také ako „body“ alebo cestovné míle) zákazníkom ktorí kupujú iný tovar alebo služby. Konkrétne vysvetľuje ako jednotky majú účtovať svoje povinnosti poskytnúť bezodplatne alebo so zľavou tovar alebo služby („odmenu“) zákazníkom ktorí uplatnia nárok na túto odmenu. Interpretácia je účinná pre ročné obdobia začínajúce 1. júla 2008 alebo neskôr. Skoršia aplikácia je povolená.

V EU zavedené 16. decembra 2008 – 1262/2008.

Východiská IFRIC 13

IFRIC 13

Jednotky využívajú vernostné programy pre zákazníkov k tomu, aby motivovali zákazníkov kupovať ich tovar alebo služby. Ak si zákazník kúpi tovar alebo služby, jednotka mu poskytne príslušnú odmenu (často označovaný ako „body“). Zákazník môže tieto príslušné odmeny použiť na získanie určitej odmeny napríklad v podobe tovaru alebo služby zdarma alebo so zľavou.

Tieto programy fungujú rôznymi spôsobmi. Od zákazníkov sa môže vyžadovať, aby nazbierali určitý minimálny počet alebo stanovenú hodnotu vernostných bodov predtým, ako ich budú môcť použiť.

Vernostné body môžu plynúť z individuálneho nákupu, skupiny nákupov alebo trvaním zákaznického vzťahu počas určitého obdobia. Jednotka môže prevádzkovať vernostný program pre zákazníkov samostatne, alebo sa môže podieľať na programe, ktorý prevádzkuje tretia strana. Ponúkanými odmenami môžu byť tovar, alebo služby poskytované samotnou jednotkou a/alebo práva na vyžiadanie tovaru, alebo služieb od tretej strany.

Rozsah pôsobnosti

Táto interpretácia sa vzťahuje na tie vernostné body pre zákazníkov, ktoré:

- (a) jednotka poskytuje svojim zákazníkom ako súčasť predajnej transakcie, t. j. predaj tovarov, poskytovanie služieb alebo využívanie majetku jednotky zákazníkom; a
- (b) môžu byť zákazníkmi, po splnení nejakých stanovených podmienok, v budúcnosti vymenené za tovar alebo služby buď zdarma, alebo so zľavou.

Táto interpretácia sa zaoberá účtovaním vykonávaným jednotkou, ktorá poskytuje vernostné body svojim zákazníkom.

Jednotka uplatní odsek 13 IAS 18 a účtuje o vernostných bodoch ako o samostatne identifikovateľnej súčasti predajnej transakcie (predajných transakcií), na základe ktorej (ktorých) boli pridelené („prvotný predaj“). Reálna hodnota získanej alebo získateľnej protihodnoty z prvotného predaja sa rozdelí medzi vernostné body a ostatné súčasti predaja.

Protihodnota priradená k vernostným bodom sa stanoví na základe ich reálnej hodnoty, teda hodnoty, za ktorú by bolo možné vernostné body predať samostatne.

Ak jednotka zabezpečuje poskytnutie odmeny sama, vykáže protihodnotu priradenú k vernostným bodom ako výnos vtedy, keď sa vernostné body uplatnia a jednotka splní svoj záväzok poskytnúť odmenu. Výška vykázaných výnosov sa určí na základe pomeru medzi počtom vernostných bodov, ktoré boli uplatnené výmenou za odmeny a celkovým odhadovaným počtom vernostných bodov, o ktorých sa očakáva, že sa uplatnia.

Ak odmenu poskytuje tretia strana, mala by jednotka posúdiť, či protihodnotu zodpovedajúcu vernostným bodom získava:

- **na svoj vlastný účet** (t.j. vystupuje ako pôvodca danej transakcie),
- alebo v **mene tretej strany** (t.j. jednotka je sprostredkovateľom pre tretiu stranu).

Ak jednotka získava protihodnotu v mene tretej strany, je povinná:

- (i) určiť svoj výnos ako čistú sumu získanú na vlastný účet, t. j. ako rozdiel medzi protihodnotou priradenou vernostným bodom a sumou, ktorú treba zaplatiť tretej strane za dodanie odmien; a
- (ii) vykázať túto čistú sumu ako výnos vtedy, keď tretej strane vznikne povinnosť dodať odmeny a vznikne jej z tohto titulu nárok na príslušnú protihodnotu.

Ak jednotka získava protihodnotu na svoj vlastný účet

- určí svoje výnosy vo výške celkovej protihodnoty priradenej vernostným bodom a tieto výnosy vykáže potom, ako splní svoje záväzky na dodanie odmien.

Kedykoľvek, keď sa dá očakávať, že nevyhnutné náklady na splnenie záväzkov poskytnúť odmeny prevýšia získanú a ziskateľnú protihodnotu (t. j. tú protihodnotu priradenú k vernostným bodom v čase prvotného predaja, ktorá doteraz ešte nebola vykázaná ako výnos, plus ďalšie protihodnoty, ktoré bude možné získať, ak zákazník uplatní vernostné body), pôjde z pohľadu jednotky o nevýhodnú zmluvu. Na tento rozdiel sa musí vykázať záväzok podľa IAS 37.

Potreba vykázať takýto záväzok môže vzniknúť vtedy, ak sa zvýšia očakávané náklady dodanie odmien, napríklad ak jednotka prehodnotí svoje očakávania o počte vernostných bodov, ktoré sa uplatnia.

Stanovenie reálnej hodnoty vernostných bodov

IFRIC 13

Jednotka môže odhadnúť reálnu hodnotu vernostných bodov na základe reálnej hodnoty odmien, na ktoré je možné ich uplatniť. Reálna hodnota tohto plnenia by mala byť znížená, aby sa zohľadnila:

- (a) reálna hodnota odmien, ponúknutých zákazníkom, ktorí nezískali vernostné body z prvotného predaja; a
- (b) podiel vernostných bodov, pri ktorých sa očakáva, že si ich zákazníci ich neuplatnia.

Ak si zákazníci môžu zvoliť z rôznych odmien, reálna hodnota vernostných bodov bude odrážať reálne hodnoty celej škály dostupných odmien, pričom sa ako váha zohľadní početnosť, s akou budú jednotlivé odmeny pravdepodobne vybrané.

Za určitých okolností môžu byť dostupné iné techniky odhadovania. Napríklad, ak bude odmeny poskytovať tretia strana a jednotka jej platí za každý priznaný vernostný bod, môže odhadnúť reálnu hodnotu vernostných bodov sumou, ktorú platí tretej strane, s navýšením o primeranú ziskovú prirážku.

- **Príklad 1-** Odmeny poskytované jednotkou

Zadanie: Obchodník s potravinami poskytuje vernostný program pre zákazníkov. Účastníkom programu sú pridelené vernostné body vtedy, keď minú na potravinársky tovar za každých 1 000 CU 1 bod. Účastníci programu môžu tieto body uplatniť na ďalší potravinársky tovar. Body nemajú nijaký dátum vypršania. V roku X1 jednotka priznala 100 bodov. Manažment očakáva, že 80 z týchto bodov bude uplatnených. Manažment odhaduje reálnu hodnotu každého vernostného bodu na jednu jednotku meny (1 CU). Do konca roku X1 je uplatnených 40 bodov. V druhom roku manažment reviduje svoje očakávania tak, že očakáva uplatnenie celkom 90 bodov. Počas roku X2 je uplatnených 41 bodov. V roku X3 je uplatnených ďalších deväť bodov, čím sa zvyšuje celkový počet uplatnených bodov na $81 + 9 = 90$. Manažment naďalej očakáva, že sa celkom uplatní len 90 bodov, t. j. že po treťom roku sa už neuplatnia žiadne ďalšie body. Náklady na predaj sa rovnajú reálnej hodnote vernostného bodu.

Úloha:

1. zaúčtujte výnosy v roku X1
2. zaúčtujte výnosy v roku X2
3. zaúčtujte výnosy v roku X3

- **Príklad 1-** Odmeny poskytované jednotkou
Riešenie:

Rok	Počet uplatnených bodov	Odhadovaný počet uplatnených bodov	Výnosy v HV	Časovo rozlíšené výnosy zostatok	Náklady v HV
X1	40	80	$(40/80)*100 = 50$	50	40
X2	41	90	$(40+41)/90*100 = 40$	10	41
X3	9	90	$(40+41+9)/90*100=10$	0	9

Príklad 2 – Odmeny poskytované treťou stranou

Obchodník s elektronikou sa podieľa na vernostnom programe pre zákazníkov, ktorý prevádzkuje letecká spoločnosť. Obchodník priznáva účastníkom programu jeden letecký cestovný bod za každú 1 CU, ktorú minú na elektroniku. Účastníci programu môžu uplatniť letecké cestovné body na dostupné lety danej leteckej spoločnosti. Obchodník platí leteckej spoločnosti 0,009 CU za každý bod.

Počas jedného obdobia obchodník predal elektronický tovar v hodnote milión CU. Priznal 1 milión bodov.

Priradenie protihodnoty na cestovné body

Jednotka odhaduje, že reálna hodnota každého bodu je 0,01 CU. Z protihodnoty získanej z predaja elektroniky priradí na cestovné body 1 milión \times 0,01 CU = 10 000 CU.

Vykazovanie výnosov

Priznaním bodov splnil obchodník svoje záväzky voči zákazníkom. Letecká spoločnosť je povinná poskytnúť bonusové plnenie a má za to nárok na protihodnotu. Preto obchodník vykazuje výnosy súvisiace s bodmi vtedy, keď došlo k predaju elektroniky.

Určovanie výnosov

Ak obchodník získal protihodnotu priradenú bodom na svoj vlastný účet, určí svoj výnos vo úhrnnej výške 10 000 CU, ktoré im boli priradené. Sumu 9 000 CU, ktoré boli alebo majú byť zaplatené leteckej spoločnosti vykáže samostatne, a to ako svoj náklad.

Počet pridelených bodov zákazníkom	Reálna hodnota bodu	Výnos
1 000 000	0,01 CU	10 000

Počet pridelených bodov zákazníkom	Platba leteckej spoločnosti	Náklad
1 000 000	0,009 CU	9 000

IFRIC 13

Ak obchodník získal túto protihodnotu v mene leteckej spoločnosti, t. j. ako jej poverenec, určí svoj výnos ako čistú sumu, ktorá mu zostane na účte. Táto suma výnosov zodpovedá rozdielu medzi 10 000 CU protihodnoty priradenej bodom a 9 000 CU, ktoré boli prevedené leteckej spoločnosti.

Výnos	Náklad	Výnos vykázaný v závierke obchodníka
10 000	9 000	1 000

T-Mobile Slovensko, a.s.

Poznámky k účtovnej závierke

(v tis. EUR)

2. Východiská pre zostavenie účtovnej závierky

Zmeny v účtovných postupoch a zverejneniach

IFRIC 13, Vernostné programy pre zákazníkov

Táto interpretácia vyžaduje, aby sa hodnota bodov pridelených zákazníkom vernostného programu ako súčasť predajnej transakcie zaúčtovala ako samostatná časť predajnej transakcie. Časť reálnej hodnoty plnenia, ktoré Spoločnosť obdržala v rámci predajnej transakcie, sa priradí vernostným bodom, časovo rozlišuje a vykáže sa ako výnos až v čase, kedy dochádza k reálnemu čerpaniu bodov (pozn. 4.20). Spoločnosť prevádzkuje vernostný program („T-Mobile Club“) a v minulosti tvorila v čase realizácie predajnej transakcie rezervy vo výške predpokladaných nákladov, ktoré bude potrebné vynaložiť v čase, kedy Spoločnosť účastníkom vernostného programu dodá tovar/služby. Interpretácia IFRIC 13 neobsahuje špecifické prechodné ustanovenia, preto Spoločnosť zmenu v účtovných zásadách a postupoch týkajúcich sa vernostného programu aplikovala retrospektívne (pozn. 4.1), v súlade so štandardom IAS 8, Účtovná politika, zmeny v účtovných odhadoch a chyby.

4.20 Vernostný program

Pri účtovaní o vernostnom programe („T-Mobile Club“) sa reálna hodnota plnenia, ktoré Spoločnosť obdržala alebo na obdržanie ktorého jej vznikol nárok v súvislosti s predajnou transakciou, rozdelí medzi pridelené body („T-body“) a ostatné plnenia vyplývajúce z predajnej transakcie. Hodnota prislúchajúca prideleným T-bodom je odhadovaná s ohľadom na reálnu hodnotu zľavnených produktov/služieb, na obstaranie ktorých môžu byť tieto body čerpané, berúc do úvahy očakávanú mieru čerpania bodov ako aj načasovanie očakávaných čerpaní bodov v budúcnosti. Hodnota T-bodov sa časovo rozlišuje a vykáže sa ako výnos až v čase, kedy dochádza k reálnemu čerpaniu T-bodov a Spoločnosť si splní svoj záväzok dodať zákazníkovi zľavnené produkty/služby. Výška výnosov vykázaná za týchto okolností vychádza z počtu T-bodov, ktoré boli vyčerpané výmenou za zľavnené produkty/služby, relatívne k celkovému počtu T-bodov, ktoré Spoločnosť očakáva, že sa v budúcnosti vyčerpajú. Reálna hodnota T-bodov predstavuje samostatnú účtovnú transakciu a vzťahujú sa na ňu zásady a postupy pre účtovanie o dodávkach s viacerými plneniami ako sú popísané v pozn. 4.19. Členovia T-Mobile Clubu môžu získať vernostné body („T-bonusy“) aj za isté formy správania, ktoré nie je žiadnym spôsobom naviazané na konkrétnu predajnú transakciu, napr. za zriadenie inkasa alebo aktivovanie elektronickej faktúry. Vernostné body pridelené týmto spôsobom nespádajú do pôsobnosti interpretácie IFRIC 13 a Spoločnosť v čase pridelenia bodov účtuje o rezerve v súlade so štandardom IAS 37. Výška rezervy sa stanoví ako hodnota, vynaloženie ktorej bude potrebné na vyrovnanie záväzku Spoločnosti voči členom T-mobile Clubu.

3. Významné účtovné úsudky, odhady a predpoklady

3.2 Kritické účtovné odhady a predpoklady

d) Reálna hodnota bodov vernostného programu

Spoločnosť odhaduje reálnu hodnotu bodov pridelených zákazníkom v rámci vernostného programu T-Mobile Club použitím štatistických techník. Vstupmi do modelu sú predpoklady ohľadom očakávanej miery čerpania bodov v budúcnosti, štruktúry produktov/služieb, na obstaranie ktorých bude body možné v budúcnosti čerpať, ako aj preferencií zákazníkov. Všetky kľúčové predpoklady v modeli sú predmetom pravidelného posúdenia. Kumulovaná reálna hodnota bodov vo vernostnom programe, ktoré boli pridelené ako súčasť predajnej transakcie, je zverejnená v pozn. 16. Výška rezervy na vernostný program, ktorá sa týka bodov, ktorých pridelenie nesúvisí s konkrétnou predajnou transakciou – a sú teda mimo pôsobnosti interpretácie IFRIC 13 – je uvedená v pozn. 19.

16. Výnosy budúcich období a iné záväzky

	k 31. decembru 2009	k 31. decembru 2008
Dlhodobé výnosy budúcich období a iné dlhodobé záväzky		
Výnosy budúcich období z aktivácie zákazníkov (a)	711	878
Časovo rozlíšené nájomné za kancelárske priestory (b)	511	713
Ostatné dlhodobé záväzky (c)	-	746
	1 222	2 337
	1 222	2 337
Krátkodobé výnosy budúcich období	k 31. decembru 2009	k 31. decembru 2008, reklasifikované
Výnosy budúcich období z aktivácie zákazníkov (a)	1 274	1 597
Výnosy budúcich období z mesačných poplatkov zákazníkov (d)	1 204	1 391
Nepoužitý kredit zákazníkov predplatených služieb (e)	11 769	10 662
Kumulovaná reálna hodnota bodov vo vernostnom programe (f)	2 909	3 032
	17 156	16 682
	17 156	16 682

(f) Reálna hodnota vernostných bodov, ktoré zákazníci získali súvislosti s predajnou transakciou („T-bodov“), sa časovo rozlišuje a vykáže sa ako výnos až v čase, kedy dochádza k reálnemu čerpaniu T-bodov a Spoločnosť si splní svoj záväzok dodať zákazníkovi zľavnené produkty/služby (pozn. 4.20).

19. Rezervy

	Stav k 31. decembru 2008, reklasifikované	Tvorba rezerv	Zvýšenie z dôvodu odúročenia	Rozpuste- nie rezerv	Zrušeni e rezerv	Stav k 31. decembru 2009
Odmeny partnerom (a).....	915	1 132	-	-1 509	-	538
Vernostný program (b).....	1 498	2 827	-	-2 178	-129	2 018
Rezerva na odstránenie a demontáž dlhod. majetku (c).....	7 190	225	435	-	-	7 850
Univerzálna služba (d).....	-	13 100	-	-	-	13 100
Ostané.....	526	330	-	-224	-68	564
Total	10 129	17 614	435	-3 911	-197	24 070

Rezervy

(b) Rezerva na vernostný program pre zákazníkov („T-Mobile Club“) zodpovedá hodnote, ktorej vynaloženie bude potrebné na vyrovnanie záväzku Spoločnosti voči členom T-Mobile Clubu v čase, kedy budú vernostné body čerpať za účelom obstarania zľavnených produktov/služieb. Rezerva na vernostný program sa týka vernostných bodov, ktorých pridelenie nesúvisí s konkrétnou predajnou transakciou ako je popísané v pozn. 4.20. Rezerva bola vytvorená vo výške, ktorá zohľadňuje existujúce skúsenosti s využívaním bodov účastníkmi vernostného programu.

Nové štandardy a interpretácie vydané IASB v roku 2008 účinné pre obdobie 2009

- **IFRIC 15 Zmluvy o výstavbe nehnuteľností.**
- IFRIC vydal 3. júla 2008 interpretáciu, ktorá štandardizuje účtovné postupy v jednotlivých legislatívach pre vykazovanie výnosov stavebnými investormi pri predaji častí nedokončených stavieb, takých ako apartmánov alebo bytov, t. j. pred dokončením výstavby.
- Interpretácia poskytuje návod ako určiť, či zmluva o výstavbe nehnuteľnosti je v pôsobnosti IAS 11 Zákazková výroba a kedy sa majú vykázať výnosy z výstavby. Hlavnou očakávanou zmenou v praxi, je prechod niektorých jednotiek od vykazovania výnosov použitím metódy percentom dokončenia (t. j. postupom výstavby, odkazom na stav dokončenia projektu) na vykazovanie výnosov v jednom čase (t. j. po dokončení alebo po dodávke). Je účinná pre ročné obdobia začínajúce 1. januára 2009 alebo neskôr a uplatní sa spätne.
- *V EU zavedená 22. júla 2009 – 636/2009.*

[Analýza jedinej zmluvy o výstavbe nehnuteľností, Príklady](#)

Nové štandardy a interpretácie vydané IASB v roku 2008 účinné pre obdobie 2009

- **IFRIC 16 Zabezpečenie čistej investície do zahraničnej prevádzky .**
- IFRIC vydal 3. júla 2008 interpretáciu, ktorá sa uplatní na jednotku, ktorá zabezpečuje riziko zahraničnej meny vznikajúce z jej čistej investície do zahraničnej prevádzky a chce použiť účtovanie zabezpečenia v súlade s IAS 39. Neuplatní sa na iné typy účtovania zabezpečenia. Hlavnou očakávanou zmenou v praxi je eliminácia možnosti aby jednotka uplatnila účtovanie zabezpečenia na zabezpečenie rozdielov cudzej meny medzi funkčnou menou zahraničnej prevádzky a prezentačnou menou v konsolidovanej účtovnej závierke materskej spoločnosti.
- Táto interpretácia sa stáva účinnou pre ročné obdobia začínajúce 1. októbra 2008, alebo neskôr a uplatní sa perspektívne .
- *V EU zavedená 4. júna 2009 – 460/2009.*

Nové štandardy a interpretácie vydané IASB v roku 2008 účinné pre obdobie 2010

- **Revízia IFRS 1 Prvé uplatnenie.....**
- IASB vydala 27. novembra 2008 revidované znenie IFRS 1, ktoré má zlepšenú štruktúru, ale neobsahuje nijaké technické zmeny. Dôvodom pre vydanie revidovaného znenia bolo veľa dodatkov a zmien, ktoré boli dôsledkom vydania nových alebo zmenených IFRS. Toto spôsobilo, že štandard sa stal príliš zložitý. V roku 2007 IASB navrhla, ako časť svojho projektu ročných zmien zlepšení, zmeniť štruktúru IFRS 1, aby bola ľahšie pochopiteľná pre čitateľov a umožnila ľahšie zapracovať budúce možné zmeny. Revidovaná verzia je účinná pre jednotky, ktoré uplatňujú IFRS prvýkrát za ročné obdobia začínajúce 1. júla 2009 a neskôr. Skoršia aplikácia je povolená.

V EU zavedená 25.novembra 2009 -1136/2009.

Nové štandardy a interpretácie vydané IASB v roku 2008 účinné pre obdobie 2010

- **Revidovaný štandard IFRS 3 – Podnikové kombinácie a dodatok IAS 27 Konsolidovaná a individuálna účtovná závierka.**

IASB vydala 10. januára 2008 revidovaný štandard IFRS 3 a dodatok IAS 27 ako výsledok konvergencie medzi IFRS a US GAAP.

Hlavnými zmenami v IFRS 3 sú:

1. zjednodušenie oceňovania goodwillu pri postupnej akvizícii
2. výdavky spojené s akvizíciou sú nákladmi
3. podmienená úhrada k dátumu akvizície musí byť vykázaná ako záväzok. Zmena hodnoty takéhoto záväzku po dátume akvizície sa vykazuje v súlade s inými štandardami, nie ako úprava goodwillu. Boli rozšírené požiadavky na zverejnenie.

Dodatok v IAS 27 rieši problém akvizície a vyradenia podielov ktoré nezakladajú právo kontroly, tak že tieto transakcie sú transakcie vo vlastnom imaní.

Revidovaný IFRS 3 a dodatok IAS 27 nadobudnú účinnosť pre účtovné obdobia začínajúce 1. júla 2009 alebo neskôr, ale skoršia aplikácia je povolená. V EU -3. júna 2009- 494 a 5 /2009.

Nové štandardy a interpretácie vydané IASB v roku 2008 účinné pre obdobie 2010

- **Dodatok IAS 39 – položky vhodné na zabezpečenie**
- IASB vydala 31. júla 2008 dodatok k IAS 39, pre vysvetlenie ako sa majú princípy, ktoré určujú či je zabezpečené riziko, alebo časť peňažných tokov vhodné na označenie, uplatniť v konkrétnych situáciách. Boli pridané odseky AG99BA, AG99E, AG99F, AG110A a AG110B v aplikačnom návode.
- Tento dodatok je účinný pre ročné obdobia začínajúce 1. júla 2009, alebo neskôr a uplatní sa spätne. Skoršia aplikácia je povolená.
- *V EU zavedené 15. septembra 2009 – 839/2009*

Nové štandardy a interpretácie vydané IASB v roku 2008 účinné pre obdobie 2008

- **Dodatok IAS 39 a IFRS 7 – Reklasifikácia finančných aktív**
- IASB vydala v októbri 2008 dodatok, ktorý povoľuje aby jednotka reklasifikovala nederivátové finančné aktíva (okrem tých ktoré sú označené ako v reálnej hodnote do výsledku hospodárenia pri prvotnom vykázaní) mimo kategórie v reálnej hodnote do výsledku hospodárenia v konkrétnych podmienkach. Dodatok tiež povoľuje za určitých okolností prevod finančných aktív, ktoré plnia definíciu úverov a pohľadávok z kategórie k dispozícii na predaj do kategórie úverov a pohľadávok (ak neboli označené ako k dispozícii na predaj), ak jednotka má úmysel a schopnosť ich držať v dohľadnej budúcnosti. Týmto dodatkom IASB zrovnala podmienky používateľov IFRS s používateľmi US GAAP ako odpoveď na finančnú krízu a uľahčenie situácie niektorým spoločnostiam.

Nové štandardy a interpretácie vydané IASB v roku 2008 účinné pre obdobie 2010

- Ďalší dodatok 27. novembra 2008 vyjasnil dátum účinnosti a prechod.
- Tieto dodatky sa majú uplatniť od 1. júla 2008, alebo neskôr. Nesmú sa uplatniť pred 1. júlom 2008.
- *Októbrový dodatok bol v EU zavedený 15. októbra 2008 -1004/2008, novembrový dodatok 9. septembra 2009 – 824/2009*

Nové štandardy a interpretácie vydané IASB v roku 2008 účinné pre obdobie 2010

- **IFRIC 17 Rozdeľovanie nepeňažného majetku vlastníkom**
- IFRIC vydal 27. novembra 2008 interpretáciu, ktorá bude štandardizovať prax pri účtovaní rozdeľovania nepeňažného majetku vlastníkom. Interpretácia tiež vysvetľuje, že:
 - záväzok na výplatu dividend sa má vykázať vtedy, keď je o dividendách rozhodnuté v súlade so stanovami a jednotka o tom už nemôže rozhodovať.
 - jednotka má oceniť záväzok z dividend v reálnej hodnote rozdeľovaného majetku.
 - jednotka má vykázať rozdiely medzi vyplatenými dividendami a zostatkovou účtovnou hodnotou rozdeleného majetku vo výkaze ziskov a strát.

Nové štandardy a interpretácie vydané IASB v roku 2008 účinné pre obdobie 2010

- **IFRIC 17 Rozdeľovanie nepeňažného majetku vlastníkom - pokračovanie**
- Interpretácia tiež požaduje, aby jednotka poskytla dodatočné zverejnenia, ak zostatková hodnota majetku držaného na rozdelenie vlastníkom plní definíciu ukončenej činnosti.
- IFRIC 17 sa uplatní na proporcionálne rozdeľovanie nepeňažného majetku, okrem bežných riadiacich transakcií.
- Vzhľadom na ťažkosti, ktoré by mohli mať jednotky pri vykazovaní minulých rozdelení v reálnej hodnote, IFRIC požaduje perspektívne uplatnenie návodu. Táto interpretácia sa stáva účinnou pre ročné obdobia začínajúce 1. júla 2009, alebo neskôr. Skoršia aplikácia je povolená.
- *V EU zavedená 26. novembra 2009 – 1142/2009*

Nové štandardy a interpretácie vydané IASB v roku 2009 účinné od 2010

- **IFRIC 18 Prevody majetku od zákazníkov**
- IFRIC vydal 29. januára 2009 interpretáciu, ktorá poskytuje dodatočný návod na účtovanie prevodov majetku od zákazníkov. IFRS, hlavne IAS 18 Výnosy sa vysvetľovali rôzne a preto vydal IFRIC tento dodatočný návod hlavne pre odvetvie energetiky, ktorý uzatvára dohody na základe ktorých prijíma jednotka položky nehnuteľností, strojov a zariadení, ktoré musí potom používať na pripojenie zákazníka na sieť alebo na prístup k poskytovaniu dodávok alebo služieb (napríklad dodávka elektriny, plynu a vody). V niektorých prípadoch, jednotka prijme peniaze od zákazníka, ktoré sa musia použiť len na nadobudnutie, alebo výstavbu položiek nehnuteľností, strojov alebo zariadení aby pripojila zákazníka na sieť, alebo na prístup k poskytovaniu dodávok alebo služieb (alebo obidvoch).

Nové štandardy a interpretácie vydané IASB v roku 2009 účinné od 2010

- Interpretácia objasňuje:
 - podmienky za akých sa plní definícia majetku.
 - vykázanie majetku a ocenenie jeho obstarávacej ceny pri prvotnom vykázaní
 - identifikáciu samostatne identifikovateľných služieb (jedna alebo viaceré služby ako výmena za prevedený majetok
 - vykazovanie výnosov
 - účtovanie prevodu peňazí od zákazníkov

Táto interpretácia sa stáva účinnou pre prevody majetku prijaté od zákazníkov po 1. júli 2009, alebo neskôr. Skoršia aplikácia je povolená za predpokladu, že informácie potrebné pre jej uplatnenie boli k dispozícii už pri prevode majetku.

V EU zavedená 27. novembra 2009 – 1164/2009

Nové štandardy a interpretácie vydané IASB v roku 2009 účinné od 2009

- **Dodatok IFRS 7 – rozšírenie zverejnení**
- IASB vydala 5. marca 2009 dodatok, ako odpoveď na finančnú krízu, ktorý vyjasňuje a rozširuje existujúce požiadavky na zverejňovanie o povahe a rozsahu rizika likvidity vznikajúceho z finančných nástrojov. Zavádzajú trojúrovňovú hierarchiu zverejnenia o reálnej hodnote, ktorá rozlišuje ocenenie reálnou hodnotou podľa významu použitých vstupov. Očakáva sa, že tieto zverejnenia poskytnú viac informácií o relatívnej spoľahlivosti ocenenia reálnou hodnotou.
- Dodatok je účinný za ročné obdobia začínajúce 1. januára 2009 a neskôr.
- *V EU zavedený 27. novembra 2009 – 1165/2009*

Nové štandardy a interpretácie vydané IASB v roku 2009 účinné od 2009

- **Dodatky IAS 39 a IFRIC 9 Vložené deriváty**
- IASB vydala 12. marca 2009 dodatky, ako odpoveď na otázky používateľov k dodatku IAS 39 o reklasifikácii niektorých finančných aktív vydanom v októbri 2008. Dodatky sú obmedzené na vložené deriváty podľa IAS 39 a IFRIC 9 a vysvetľujú ako sa majú, ak je to potrebné, účtovať oddelene po prehodnotení.
- Dodatky sú účinné pre obdobia končiace 30. júna 2009 a neskôr.
- *V EU zavedené 30. novembra 2009 – 1171/2009*

Nové štandardy a interpretácie vydané IASB v roku 2009 účinné od 2010

- **Zlepšenia IFRS 2009**
- IASB vydala 16. apríla 2009 Zlepšenia IFRS ako časť každoročného zlepšovania nie urgentných ale potrebných zmien.
- Dodatky sú účinné pre každý štandard individuálne
- *V EU zavedené 23. marca 2010 – 243/2010*

IFRS	Predmet zmeny
IFRS 2	Rozsah pôsobnosti IFRS 2 a revidovaného IFRS 3
IFRS 5	Zverejnenia o dlhodobom majetku klasifikovaného podľa IFRS 5
IFRS 8	Zverejnenia informácií o majetku segmentu

Nové štandardy a interpretácie vydané IASB v roku 2009 účinné od 2010

- **Zlepšenia IFRS 2009**

IFRS	Predmet zmeny
IAS 1	Klasifikácia dlhodobých a krátkodobých konvertibilných nástrojov
IAS 7	Klasifikácia výdavkov na nevykázaný majetok
IAS 17	Klasifikácia lízingov pozemkov a budov
IAS 18	Určovanie či jednotka vystupuje v transakcii na svoj účet a vo svojom mene alebo ako agent
IAS 36	Jednotka účtovania pre testovanie goodwillu na zníženie hodnoty
IAS 38	Dodatočné dôsledku zmien vzniknutých z revízie IFRS 3
IAS 38	Oceňovanie nehmotného majetku nadobudnutého v podnikovej kombinácii reálnou hodnotou

Nové štandardy a interpretácie vydané IASB v roku 2009 účinné od 2010

- **Zlepšenia IFRS 2009**

IFRS	Predmet zmeny
IAS 39	Zaobchádzanie s pokutami za predčasné splatenie úverov ako s blízko súvisiacimi vloženými derivátmi
IAS 39	Výnimka z rozsahu pôsobnosti pre zmluvy o podnikových kombináciách
IAS 39	Účtovanie zabezpečenia peňažného toku
IFRIC 9	Rozsah pôsobnosti IFRIC 9 a revidovaný IFRS 3
IFRIC 16	Dodatok k obmedzeniu pre jednotku ktorá drží zabezpečovací nástroj

Nové štandardy a interpretácie vydané IASB v roku 2009 účinné od 2010

- **Dodatky IFRS 2 Transakcie platbami akcií vysporiadané na skupinovej úrovni**
- IASB vydala 18. júna 2009 dodatky o tom ako individuálna dcérska spoločnosť v skupine účtovať niektoré dohody o platbách na základe podielov vo svojej účtovnej závierke, ak táto jednotka prijme tovar, alebo služby v rámci dohody o platbách na základe podielov od zamestnancov alebo dodávateľov a materská spoločnosť, alebo iná jednotka v skupine vysporiada transakciu, bez ohľadu na to či je transakcia vysporiadaná v peniazoch alebo akciami.
- Do dodatkov boli zahrnuté návody z IFRIC 8 a 11 a preto boli tieto zrušené.
- Dodatky sú účinné za obdobia začínajúce 1. januára 2010 a neskôr.
- *V EU zavedené 23. marca 2010 – 244/2010*

Nové štandardy a interpretácie vydané IASB v roku 2009 účinné od 2010

Dodatky IFRS 1 Spätná aplikácia na majetok ťažobného priemyslu a prehodnocovanie lízingov

IASB vydala 23. júla 2009 dodatky k spätnej aplikácii, ktoré riešia niektoré situácie a zabezpečia, že jednotky ktoré prvýkrát uplatňujú IFRS nebudú mať neprimerané náklady pri prechode na IFRS.

Dodatky vynímajú zo spätnej aplikácie jednotky:

- ťažobného priemyslu ktoré uplatňujú metódu úplnej obstarávacej ceny pre majetok na ťažbu ropy a plynu.
- ktoré majú existujúce lízingové zmluvy z prehodnotenia existujúcich lízingových zmlúv v súlade s IFRIC 4, ak uplatnenie ich národných účtovných požiadaviek dáva ten istý výsledok.

**Nové štandardy a interpretácie vydané IASB v roku
2009 účinné od 2010**

**Dodatky IFRS 1 Spätná aplikácia na majetok ťažobného
priemyslu a prehodnocovanie lízingov**

Dodatky sú účinné za obdobia začínajúce 1. januára 2010 a
neskôr.

V EU nie sú zavedené.

Nové štandardy a interpretácie vydané IASB v roku 2009 účinné od 2010

Dodatky IAS 32 *Finančné nástroje: prezentácia* – účtovanie práv emisie, vydané 8. októbra 2009

Dodatky riešia účtovanie práv na emisiu (práva, opcie, alebo warranty) ktoré sú denominované v mene inej ako funkčná mena emitenta. Pred dodatkom sa takéto práva na vydanie účtovali ako záväzky z derivátov. Dodatok požaduje za predpokladu splnenia istých podmienok aby takého práva na emisiu boli klasifikované ako vlastné imanie, bez ohľadu na to v akej mene je denominovaná realizačná cena.

Dodatky sú účinné za obdobia začínajúce 1. februára 2010 a neskôr. Skoršia aplikácia je povolená.

V EU zavedené 23. decembra 2009. – 1293/2009

Nové štandardy a interpretácie vydané IASB v roku 2009 účinné od 2011

Revízia IAS 24 Zverejnenia o spriaznených osobách, vydaná 4. novembra 2009

Revízia poskytuje čiastočné výnimky pre spoločnosti ovládané štátom, zjednodušila definíciu spriaznenej osoby a odstránila nekonzistentnosti.

Dodatky sú účinné za obdobia začínajúce 1. januára 2011 a neskôr. Skoršia aplikácia je povolená.

V EU nie sú zavedené.

Nové štandardy a interpretácie vydané IASB v roku 2009

Štandard IFRS 9 *Finančné nástroje*, vydaný 12. novembra 2009

Prvá časť revízie a náhrady IAS 39. IFRS 9 používa jeden prístup pre určenie či je finančné aktívum ocenené v amortizovanej hodnote, alebo reálnej hodnote, nahrádza viaceré rozdielnych prístupov v IAS 39. Prístup je založený na tom ako jednotka riadi svoje finančné nástroje (jej podnikateľský model) a zmluvné charakteristiky peňažných tokov z finančných aktív. Požaduje tiež používanie jednej metódy na zníženie hodnoty. Zjednodušuje účtovnú závierku aby bola zrozumiteľnejšia pre investorov a ostatných používateľov.

Štandard je povinne účinný pre obdobia začínajúce 1. januára 2013 a neskôr. Je povolená skoršia aplikácia pre ročné závierky končiace v roku 2009.

V EU nie je zavedený.

Nové štandardy a interpretácie vydané IASB v roku 2009

IFRIC 19 Zánik finančných záväzkov vydaním nástrojov vlastného imania, vydaná 26. novembra 2009

Interpretácia poskytuje návod ako účtovať zánik finančných záväzkov vydaním nástrojov vlastného imania a vyjasňuje požiadavky IFRS ak jednotka zmení podmienky finančného záväzku dohodou s veriteľom a veriteľ súhlasí s prijatím akcií jednotky, alebo iných nástrojov vlastného imania na vysporiadanie finančného záväzku úplne alebo čiastočne. IFRIC 19 vysvetľuje, že:

- nástroj vlastného imania jednotky vydaný veriteľovi je časťou odmeny platenou za zánik finančného záväzku,
- vydaný nástroj vlastného imania je ocenený v reálnej hodnote, ak nie je tak v reálnej hodnote zaniknutého záväzku,
- rozdiel medzi účtovnou hodnotou zaniknutého záväzku a prvotne ocenenou sumou vydaného nástroja vlastného imania sa zahrnie do výsledku hospodárenia

Interpretácia je účinná pre obdobia začínajúce 1. júla 2010 a neskôr. Je povolená skoršia aplikácia. *V EU nie je zavedená.*

Nové štandardy a interpretácie vydané IASB v roku 2009 a 2010

Dodatok IFRIC 14 Predčasné platby príspevkov na požiadavky minimálneho financovania, vydaný 26. 11.2009

Dodatok povoľuje jednotkám, ktoré uskutočnia predčasné platby príspevkov na základe požiadaviek minimálneho financovania aby vykázali úžitok z takéhoto predčasného splatenia ako majetok.

Dodatok je účinný pre obdobia začínajúce 1. januára 2011 a neskôr. Je povolená skoršia aplikácia pre účtovné závierky za rok 2009.

V EU nie je zavedený.

Dodatok IFRS 1 Obmedzená výnimka z porovnateľných údajov podľa IFRS 7 pre prvouplatňovateľov, vydaný 28. januára 2010

Dodatok oslobodzuje prvouplatňovateľov od poskytovania dodatočných zverejnení zavedených v marci 2009 dodatkom k IFRS 7, pretože toto umožňovali prechodné ustanovenia IFRS 7 súčasným používateľom IFRS.

Dodatok je účinný pre obdobia začínajúce 1. júla 2010 a neskôr. Je povolená skoršia aplikácia.

V EU nie je zavedený.

Nové štandardy a interpretácie vydané IASB v roku 2010

- **Zlepšenia IFRS 2010**
- IASB vydala 6. mája 2010 Zlepšenia IFRS ako časť každoročného zlepšovania nie urgentných ale potrebných zmien.
- Dodatky sú účinné pre každý štandard individuálne
- *V EU nie sú zavedené*

IFRS	Predmet zmeny
IFRS 1	Zmeny účtovnej politiky v roku uplatnenia
	Preceňovacia základňa ako reprodukčná cena
	Používanie reprodukčnej ceny pre prevádzky, ktoré sú predmetom regulácie na základe pomeru

IFRS	Predmet zmeny
IFRS 3	<p>Prechodné požiadavky na podmienené odmeny z podnikovej kombinácie, ktoré vznikli pred dátumom účinnosti revidovaného IFRS</p> <p>Oceňovanie nekontrolujúcich podielov</p> <p>Neuhradené alebo dobrovoľne uhradené odmeny platieb na základe podielov</p>
IFRS 7	Úprava zverejnení
IAS 1	Úprava výkazu zmien vo vlastnom imaní
IAS 27	Prechodné požiadavky pre dodatky ako dôsledok vplyvu IAS 27 (v znení zmien 2008) na IAS 21, IAS 28 a IAS 31
IAS 34	Významné udalosti a transakcie
IFRIC 13	Reálna hodnota prísľubov odmeny

- Problémy nezobrané do agendy IFRICu, máj 2009 - máj 2010
- Výber z rozhodnutí národných orgánov o závierkach zostavených podľa IFRS v roku 2009
- Účtovné závierky podľa IFRS – praktické zdroje informácií na zostavovanie, IAS 8.30

