

IAS 37

**Rezervy, podmíněné závazky a
podmíněná aktiva**

Cíl standardu

- **Zaručit, že pro rezervy, podmíněné závazky a podmíněná aktiva budou použita vhodná kritéria uznávání a východiska oceňování a že v komentáři k účetní závěrce budou zveřejněny dostatečné informace pro uživatele nutné k jejich porozumění.**

Rozsah působnosti

Standard se použije pro všechny podniky, pro zachycení rezerv, podmíněných závazků a podmíněných aktiv, s výjimkou těch, které:

- vyplývají z finančních nástrojů uvedených v reálných hodnotách,**
- vyplývají ze zmařených smluv, s výjimkou smluv nevýhodných, atd.**

Definice rezervy

Závazek s nejistým časovým rozvrhem a
výši.

Uznání rezerv

Rezerva se vykáže, když:

- Má podnik současný závazek (smluvní či mimosmluvní), který je důsledkem minulé události.
- Je pravděpodobné, že k vypořádání závazku bude nezbytný odtok prostředků představujících ekonomický prospěch.
- Může být proveden spolehlivý odhad výše závazku.

Smluvní závazek

Je závazek, který vzniká:

- **ze smlouvy, právních předpisů nebo ostatních uplatnění zákonů.**

Mimosmluvní závazek

Je závazek, který vzniká z takových aktivit podniku:

- **kdy podnik dává zavedeným způsobem chování v minulosti, zveřejněnými pravidly či dostatečně rozšířeným oznámením třetím stranám najevo, že uzná své konkrétní závazky a vytvořil reálné očekávání, že takové závazky budou splněny.**

Událost zakládající závazek

- Je taková událost, která zakládá smluvní či mimosmluvní závazek, jehož důsledkem je skutečnost, že podnik nemá jinou alternativu, než jej splnit.

Podmíněný závazek

- Je pravděpodobný závazek, který vznikl jako důsledek událostí v minulosti, a jehož existence bude potvrzena pouze tím, že dojde nebo nedojde k jedné nebo více nejistým událostem, které nejsou plně pod kontrolou podniku nebo,
- existující závazek není vykázán, protože není pravděpodobné, že k vyrovnání závazku bude nezbytný odtok prostředků představujících ekonomický prospěch nebo,
- částka závazku nemůže být spolehlivě vyčíslena.

Podmíněná aktiva

- Vznikají jako důsledek neplánovaných či jiných neočekávaných událostí, které zakládají pravděpodobnost přítoku ekonomických prospěchů pro podnik.

Oceňování rezerv

- Částka vykázaná jako rezerva je nejlepším odhadem výdajů, které budou nezbytné k vypořádání současného závazku vykázaného k rozvahovému dni.
- Brát v úvahu rizika a nejistoty a zároveň zásadu opatrnosti.

Úprava rezerv

- Rezervy prověřujeme a upravujeme vždy k rozvahovému dni.
- Rezerva může být použita pouze na výdaj, na který byla vytvořena.

Aplikace pravidel uznání a oceňování

- **Budoucí provozní ztráty**
- **Nevýhodné smlouvy**
- **Restrukturalizace**

Restrukturalizace

- Prodej nebo ukončení části podnikatelských aktivit,
- uzavření obchodních provozů v regionu,
- přemístění z jednoho regionu do jiného,
- změny ve struktuře vedení podniku,
- zásadní reorganizace, která má významný dopad na podstatu a zaměření činnosti podniku.

Příklad 1 - záruky

- Výrobce poskytuje v okamžiku prodeje svých výrobků zákazníkům záruku. Na základě ustanovení prodejní smlouvy se výrobce zavazuje odstranit prostřednictvím opravy či výměny veškeré výrobní vady, které se projeví do tří let od data prodeje. Na základě zkušeností z minulých období je pravděpodobné, že na základě záruky budou uplatněny nějaké nároky.

Příklad 2 – refundace peněz

- **Maloobchodní prodejna provádí refundaci nespokojeným zákazníkům přesto, že tak nemusí na základě žádného závazku činit. Tato její politika vrácení peněz je všeobecně známa.**

Příklad 3a) – uzavření divize

- **Představenstvo podniku rozhodlo 12. prosince o uzavření divize. Do rozvahového dne – 31. prosince nebylo rozhodnutí oznámeno nikomu z těch, kterých se to bude týkat a nebyly podniknuty žádné kroky k realizaci tohoto rozhodnutí.**

Příklad 3b) – uzavření divize

- Představenstvo podniku rozhodlo 12. prosince o uzavření divize. 20. prosince byl představenstvem schválen podrobný plán uzavření divize, zákazníkům byly rozeslány dopisy s upozorněním, aby hledali alternativní zdroje dodávek a bylo zasláno upozornění pracovníkům divize.

Zveřejnění

- !