

# IAS 21

**Dopady změn směnných kurzů**

# Cíl standardu

- Stanovit, který směnný kurz používat při zachycení transakcí v cizích měnách u zahraničních jednotek a jak v účetní závěrece vykazovat finanční účinek změn směnných kurzů.

# Rozsah působnosti

- Standard se použije při zachycení transakcí v cizích měnách a při převodu účetních závěrek zahraničních jednotek.

# Definice

- Měna vykazování je měna, v níž je účetní závěrka předložena.
- Závěrkový kurz je okamžitý směnný kurz k rozvahovému dni.
- Směnný kurz je směnný poměr mezi dvěma měnami.

# Definice

- Cizí měna je měna odlišná od funkční měny.
- Funkční měna je měna primárního ekonomického prostředí, ve kterém podnik působí.

# Definice

- Peněžní položky jsou
  - držené peníze,
  - aktiva, která mají být obdržena v pevných nebo určitých peněžních částkách,
  - závazky, které mají být zaplacený v pevných nebo určitelných peněžních částkách.

# Funkční měna podniku

- **Podnik si nejdříve určí funkční měnu podniku:**
  - která měna nejvíce ovlivňuje tržby,
  - která měna vytváří významné konkurenční prostředí pro podnik a ovlivňuje tak prodejní ceny,
  - která měna významně ovlivňuje mzdové, materiálové a ostatní náklady, které podnik musí vynaložit při výrobě, prodeji nebo poskytování služeb,
  - ve které měně podnik jsou vytvářeny peněžní toky z finanční činnosti,
  - ve které měně podnik získává peněžní přítoky z provozní činnosti.

## Vykazování transakcí – prvotní uznání

Transakce, která se uskuteční v cizí měně je uznána ve funkční měně za použití směnného kurzu mezi funkční a cizí měnou k datu transakce.

- Standard povoluje používání týdenních nebo měsíčních průměrných kurzů
- Datum transakce se stavuje v souladu s podmínkami uznání podle příslušného standardu.



# Vykazování k následným rozvahovým dnům, kursově rozdíly

| <b>TYP POLOŽKY</b>              | <b>PENĚŽNÍ POLOŽKY V CIZÍ MĚNĚ</b>                        | <b>NEPENĚŽNÍ POLOŽKY OCENĚNÉ HISTORICKOU CENOU</b> | <b>NEPENĚŽNÍ POLOŽKY OCENĚNÉ REÁLNOU HODNOTOU.</b> |
|---------------------------------|---|--|--|
| <b>Použitý směnný kurz</b>      | <b>Směnný kurz k datu účetní závěrky</b>                  | <b>Směnný kurz k datu transakce</b>                | <b>Směnný kurz k datu stanovení reálné hodnoty</b> |
| <b>Uznání kurzového rozdílu</b> | <b>Ve výsledovce, v období, kdy kurzový rozdíl vznikl</b> | <b>Kurzový rozdíl nevzniká</b>                     | <b>Ve vlastním kapitálu</b>                        |

# Měna vykazování, odlišná od funkční měny

## Převod na měnu vykazování

| TYP POLOŽKY                         | AKTIVA,<br>ZÁVAZKY,                      | VLASTNÍ<br>KAPITÁL (bez<br>nerozděleného<br>zisku) | NÁKLADY A<br>VÝNOSY   |
|-------------------------------------|--|--|---|
| Použitý směnný kurz<br>pro přepočít | Směnný kurz k datu<br>účetní závěrky     | Směnný kurz<br>k datu transakce                    | Směnný kurz k datu<br>transakce (pro<br>zjednodušení<br>průměrný kurz za<br>období) |
| Uznání kurzového<br>rozdílu         | Samostatná položka<br>vlastního kapitálu | x  | Samostatná položka<br>vlastního kapitálu  |

# Příklad

funkční měna CZK, měna vykazování USD

| ROZVAHA SPOLEČNOSTI V TISÍCÍCH CZK K 31.12.2005    |  |                           |             |
|--|--|---------------------------|-------------|
| AKTIVA   |  | ZÁVAZKY A VLASTNÍ KAPITÁL |             |
| Peníze   | 400  | Obchodní závazky          | 240         |
| Pohledávky   | 160  | Výnosy příštích období    | 80          |
| Pozemek  | 800  | Bankovní úvěr             | 3200        |
| Budova   | 4000   | Základní kapitál          | 320         |
| - Oprávky k budově                                 | -80  | Kapitálové fondy          | 1280        |
|  |  | Nerozdělený zisk (2005)   | 160         |
| <b>CELKEM</b>                                      | <b>5280</b>  | <b>CELKEM</b>             | <b>5280</b> |
| VÝSLEDOVKA SPOLEČNOSTI V TISÍCÍCH CZK K 31.12.2005 |  |                           |             |
| Tržby  | 1600   |                           |             |
| Náklady včetně odpisů<br>(80)                      | 1360   |                           |             |
| <b>Čistý zisk</b>                                  | <b>240</b>   |                           |             |
| Přiznané dividendy                                 | - 80   |                           |             |
| <b>NEROZDĚLENÝ<br/>ZISK 2005</b>                   | <b>160</b>   |                           |             |
| VÝVOJ KURZŮ ČESKÉ KORUNY K DOLARU                  |  |                           |             |
| Datum  | Poznámka   | Kurz (CZK/USD)            |             |
| 1.1.2005   | Vydání kmenových akcií, nákup budovy a pozemku                     | 28                        |             |
| 30.11.2005   | Přiznání a výplata dividend, přijetí částky výnosů příštích období | 26                        |             |
| 31.12.2005   | Datum rozvahy  | 29                        |             |
|  | Průměr roku 2005   | 27                        |             |

# Zveřejnění

- **Výše kursových rozdílů zahrnutých ve výsledovce.**
- **Čisté kursové rozdíly klasifikované jako součást vlastního kapitálu, porovnání jejich počátečního a konečného stavu.**
- **Skutečnost a důvod, proč je měna vykazování odlišná od prováděcí měny.**
- **Skutečnost, že byla změněna prováděcí měna a důvod této změny.**