



IFRS 1

První aplikace IFRS

Cíl standardu

- **Zajistit, aby první závěrka v souladu s IFRS a její mezitímní účetní závěrky za příslušnou část období, obsahovaly informace, které jsou:**
 - **Užitečné a srovnatelné.**
 - **Náklady nepřesahují užitek.**
 - **Poskytují vhodné východisko pro přípravu účetních závěrek podle IFRS.**

[Rozsah působnosti]

- **Standard se používá pro přípravu:**
 - **účetních závěrek, které jsou poprvé zpracovány v souladu s IFRS,**
 - **přípravu mezeitímních účetních závěrek, které jsou zpracovány v souladu s IAS 34 - Mezeitímní účetní výkaznictví za období a tvořící část první aplikace IFRS.**

[První aplikace]

- Účetní závěrky, které výslovně deklarují plnou shodu s konceptem IFRS a jsou zveřejněny.

Uznání

- **K datu přechodu na vykazování podle IFRS připravit zahajovací rozvahu.**
- **Datum přechodu – počátek prvního období, za které účetní jednotka předkládá úplné srovnávací informace podle IFRS při své první účetní závěrce podle IFRS.**

[Účetní pravidla]

- **Při přípravě zahajovací rozvahy použít účetní pravidla účinná k datu první účetní závěrky zpracované podle IFRS.**

Zahajovací rozvaha

- **Vykázat aktiva a závazky, jejichž uznání IAS/IFRS vyžadují,**
- **nevykázat aktiva a závazky, jejichž uznání IAS/IFRS nepovolují,**
- **překlasifikovat aktiva a závazky, vykázané jako jiný typ aktiva, závazku nebo vlastního kapitálu,**
- **použít IFRS pro ocenění aktiv a závazků.**

Příklad

Položka	tis. Kč
Dlouhodobý majetek	1200
Oběžná aktiva	800
Aktiva celkem	2000
Vlastní kapitál	900
Závazky	1100
Vlastní kapitál + závazky celkem	2000

- 1) Zřizovací výdaje 60
- 2) Majetek, leasing u nájemce, současná hodnota 60, splátka 15, úrok 2.
- 3) Náhradní díl 18, významná částka, doba použitelnosti 2 roky

Výjimky

- **Podnikové kombinace** – podnik nemusí postupovat podle IFRS 3 u těch kombinací, které nastaly před datem přechodu.
- **Reálná hodnota** – k datu přechodu lze ocenit položku pozemků, budov a zařízení a investice do nemovitostí reálnou hodnotou. Pokud podnik provedl přecenění podle doposud používaných pravidel, lze tuto hodnotu považovat za reálnou pokud je srovnatelná s reálnou hodnotou nebo účetní hodnota byla upravena tak, aby zohlednila změny cen.

Výjimky - pokračování

- **IAS 21 – Dopady změn směnných kurzů** – vyžaduje, aby některé kurzové rozdíly byly vykázány jako součást vlastního kapitálu – při prvním přechodu nemusí podnik tyto rozdíly vyčíslit.
- **Složené finanční nástroje** – podnik nemusí provádět rozdělení složeného finančního nástroje na část závazku a vlastního kapitálu a oddělené vykazování dvou složek vlastního kapitálu (IAS 32).

Výjimky - pokračování

- **Aktiva a závazky dceřiných, přidružených a společných podniků – D, P, S podnik přejde na IFRS později než mateřský podnik, aktiva a závazky oceníme**
 - **účetní hodnotou, která by byla obsažena v konsolidované účetní závěrce mateřského podniku s ohledem na datum přechodu na IFRS mateřského podniku,**
 - **účetní hodnota stanovená tímto standardem s ohledem na datum přechodu D,P,S podniku na IFRS.**

[Odhady]

- **Odhady, které podnik používá v souladu s IFRS k datu přechodu na IFRS jsou konzistentní s těmi, které používal podle předchozích pravidel.**

Zveřejnění

- **Srovnávací informace** za alespoň jedno minulé období.
- **Popis hlavních úprav převodu na IFRS**
- **Vysvětlení dopadu přechodu z národních účetních předpisů na IFRS.**

- **Sesouhlasení**
 - **doložit rozdíl ve výši vlastního kapitálu podle předchozích pravidel a podle IFRS k datu přechodu,**
 - **doložit rozdíl ve výši čistého zisku nebo ztráty za období za poslední období obsažené v účetní závěrce,**
 - **v rozdílech odlišit opravu zásadních chyb a změnu v účetních pravidlech.**

Vybrané pokyny při použití IFRS 1

- **IAS 12** – odložená daň je stanovena rozdílem mezi účetní hodnotou a daňovou základnou jednotlivých položek zahajovací rozvahy.
- **IAS 16** – pokud podnik používá pro odepisování daňové sazby a tento model nezobrazuje skutečné opotřebování aktiva, přepočítat účetní hodnotu k datu zahajovací rozvahy. Ostatní úpravy doby životnosti a odpisových sazeb se dělají prospektivně. V případě přecenění na reálnou hodnotu se aktiva začínají odepisovat až od data přecenění.
- **IAS 17** – správně klasifikovat leasingy jako operativní a finanční.
- **IAS 18** – pokud transakce nesplňuje kritéria pro vykázání výnosů, podnik sníží počáteční stav nerozděleného zisku, částku vykázat jako závazky.
- **IAS 38** – uznat pouze tak nehmotná aktiva, která vyhovují ustanovení **IAS 38**.
- **IAS 23** – podnik si může vybrat, zda bude výpůjční náklady kapitalizovat nebo zobrazovat v nákladech. Pokud bude kapitalizovat a k datu převodu přecenění aktiva reálnou hodnotou, nelze kapitalizovat výpůjční náklady, vzniklé před přeceněním.