



Ilustrativní účetní závěrka
podle účetních standardů IFRS
ve znění přijatém EU
2023

Ilustrativní účetní závěrka společnosti International GAAP Holdings Limited za rok končící 31. prosince 2023 je určena k **ilustraci požadavků účetních standardů IFRS na vykazování a zveřejňování, které byly schváleny pro použití Evropskou unií**, bez použití skutečných čísel. Tato ilustrativní účetní závěrka obsahuje také další údaje, jejichž zveřejňování se považuje za nejlepší užívané postupy, především pokud je zveřejňování takových údajů obsaženo i ve vysvětlujících příkladech uvedených v konkrétním standardu.

Vychází se z předpokladu, že International GAAP Holdings Limited sestavuje účetní závěrku podle účetních standardů IFRS již několik let. Proto se společnost nepovažuje za účetní jednotku, která uplatňuje účetních standardů IFRS poprvé. Specifické požadavky týkající se prvních účetních výkazů účetní jednotky podle účetních standardů IFRS najdou čtenáři ve standardu IFRS 1 *První přijetí Mezinárodních standardů účetního výkaznictví*.

Rovněž se předpokládá, že společnost International GAAP Holdings Limited nespĺňuje definici investiční účetní jednotky, jak je definována ve standardu IFRS 10 *Konsolidovaná účetní závěrka*, a nemá žádné smlouvy, které splňují definici pojistné smlouvy dle IFRS 17 *Pojistné smlouvy*.

Ilustrativní účetní závěrka názorně ukazuje dopad aplikace úprav stávajících účetních standardů IFRS přijatých Evropskou unií, které byly vydány **k 31. prosinci 2023** nebo před tímto datem a jsou závazně účinné v EU pro účetní období začínající 1. ledna 2023.

Tato ilustrativní účetní závěrka nezachycuje přijetí nových a novelizovaných účetních standardů IFRS, které nejsou závazně účinné v Evropské unii od 1. ledna 2023, očekávaný dopad jejich přijetí je popsán v kapitole 2.

Ilustrativní účetní závěrka neobsahuje individuální účetní závěrku mateřské společnosti, kterou mohou vyžadovat místní zákony a předpisy nebo kterou může účetní jednotka sestavit dobrovolně. Pokud účetní jednotka sestavuje individuální účetní závěrku, která je v souladu s účetními standardy IFRS, uplatní se požadavky standardu IAS 27 *Individuální účetní závěrka* (ve znění z roku 2011). Pro mateřskou společnost se v tomto případě požaduje individuální výkaz zisků a ztrát a ostatního úplného výsledku, individuální výkaz o finanční situaci, individuální výkaz změn vlastního kapitálu a individuální výkaz o peněžních tocích spolu s komentářem k individuálním účetním výkazům.


Tato ilustrativní účetní závěrka byla sestavena bez ohledu na případné další požadavky na zveřejňování obsažené v místních zákonech nebo předpisech.

U zveřejňovaných položek jsou uvedeny odkazy (odstavce) na základní požadavky obsažené v příslušných standardech a interpretacích.

Při prezentaci výkazu zisků a ztrát a ostatního úplného výsledku a výkazu o peněžních tocích jsou znázorněny alternativy prezentace těchto účetních výkazů podle účetních standardů IFRS. Osoby připravující účetní závěrku by si měly vybrat alternativy, které nejlépe odpovídají jejich podmínkám a používat tyto vybrané metody prezentace konzistentně.

V této ilustrativní účetní závěrce jsme často uváděli řádkové položky, které nejsou pro společnost International GAAP Holdings Limited relevantní, abychom znázornili položky, které se v praxi běžně vyskytují. Neznamená to, že jsme ilustrovali všechna možná zveřejnění. Neznamená to však ani, že by účetní jednotky měly v praxi tyto řádkové položky uvádět.

Tato ilustrativní účetní závěrka v češtině byla vytvořena na základě anglického originálu publikace „Illustrative Financial Statements for the year ended 31 December 2023” vydané londýnskou kanceláří Deloitte v roce 2023 a upravena tak, aby byla použitelná pro účetní jednotky, které sestavují účetní závěrku dle účetních standardů IFRS ve znění přijatém Evropskou unií. Použitá terminologie se v některých případech může odchýlit od překladu účetních standardů IFRS do češtiny zveřejněného na internetových stránkách Evropské unie.

Oblasti, které mohou být ovlivněny dopady klimatických změn, jsou na okraji označeny symbolem . Zveřejnění označená tímto symbolem mohou vyžadovat úpravu, která by objasňovala, jak skupina ovlivňuje klimatické změny či jak je jimi ovlivňována. Tabulky v Příloze 1 obsahují přehled všech oblastí ovlivněných klimatickými změnami.

Obsah

Konsolidovaný výkaz zisků a ztrát a ostatního úplného výsledku	1
Alt. 1 – Zveřejnění ve dvou výkazech s analýzou nákladů dle jejich funkce	3
Alt. 2 – Zveřejnění v jednom výkazu s analýzou nákladů dle jejich druhu	6
Konsolidovaný výkaz o finanční situaci	9
Konsolidovaný výkaz změn vlastního kapitálu	15
Konsolidovaný výkaz o peněžních tocích	
Alt. 1 – Nepřímá metoda vykazování peněžních toků z provozní činnosti	17
Alt. 2 – Přímá metoda vykazování peněžních toků z provozní činnosti	20
Komentář ke konsolidovaným účetním výkazům	22
Příloha 1 – Přehled oblastí ilustrativní účetní závěrky ovlivněných klimatickými změnami	172

Zkratky použité v této publikaci

Alt.	Alternativa
IAS	Mezinárodní účetní standard(y)
IASB	Rada pro Mezinárodní účetní standardy
IFRIC	Výbor pro IFRS interpretace rady IASB a interpretace vydané tímto výborem
IFRS	Mezinárodní standard(y) účetního výkaznictví – v užším pojetí pouze standard(y) IFRS, v širším pojetí všechny standardy IAS, IFRS, interpretace SIC a IFRIC
EU	Evropská unie
FVTPL	Reálná hodnota do zisku nebo ztráty
FVTOCI	Reálná hodnota do ostatního úplného výsledku

Obsah komentáře ke konsolidovaným účetním výkazům

1	Všeobecné informace	22
2	Aplikace nových a novelizovaných účetních standardů IFRS	22
3	Účetní pravidla.....	28
4	Důležité účetní úsudky a klíčové zdroje nejistoty při odhadech	57
5	Výnosy.....	62
6	Provozní segmenty	63
7	Zisk za období	69
8	Náklady na zaměstnance	70
9	Finanční výnosy	70
10	Ostatní zisky a ztráty	71
11	Finanční náklady.....	72
12	Daň z příjmů.....	72
13	Ukončené činnosti.....	75
14	Dividendy	76
15	Zisk na akcii	77
16	Goodwill.....	79
17	Ostatní nehmotná aktiva.....	82
18	Pozemky, budovy a zařízení	83
19	Investice do nemovitostí.....	86
20	Dceřiné podniky.....	88
21	Přidružené podniky	90
22	Společné podniky	92
23	Společné činnosti.....	94
24	Investice do finančních aktiv.....	95
25	Zásoby	98
26	Právo na vrácené zboží	98
27	Smluvní aktiva.....	98
28	Náklady na smlouvy.....	100
29	Pohledávky z finančního leasingu.....	100
30	Leasingy (skupina jako nájemce)	101
31	Pohledávky z obchodního styku a jiné pohledávky	103
32	Přijaté úvěry a půjčky	106
33	Konvertibilní dluhopisy.....	108
34	Finanční deriváty	109
35	Odložená daň.....	111

36	Závazky z leasingu	112
37	Závazky z obchodního styku a jiné závazky	113
38	Ostatní finanční závazky	113
39	Rezervy	114
40	Základní kapitál	116
41	Emisní ážio	116
42	Vlastní akcie	116
43	Fondy z přecenění	117
44	Fond opční prémie u konvertibilních dluhopisů	119
45	Fond vlastního úvěrového rizika finančních závazků klasifikovaných jako FVTPL.....	119
46	Fond ze zajištění peněžních toků.....	120
47	Fond nákladů na zajištění.....	121
48	Fond z přepočtu cizích měn	123
49	Fond úhrad vázaných na akcie.....	123
50	Nerozdělený zisk.....	124
51	Nekontrolní podíly.....	124
52	Prodej dceřiného podniku	126
53	Nabytí dceřiných podniků	126
54	Komentář k výkazu o peněžních tocích.....	129
55	Podmíněné závazky	132
56	Smlouvy o operativním leasingu.....	132
57	Úhrady vázané na akcie	133
58	Plány požitků po ukončení pracovního poměru	135
59	Výnosy příštích období – státní dotace	141
60	Smluvní závazky	141
61	Závazek z refundace	142
62	Finanční nástroje	142
63	Události po skončení účetního období.....	170
64	Transakce se spřízněnými stranami	170
65	Schválení účetní závěrky	171

Zdroj		International GAAP Holdings Limited	
IAS 1:51(b)	Konsolidovaný výkaz zisků a ztrát za účetní období končící 31. prosince 2023		[Alt. 1]
IAS 1:10(b)			
IAS 1:10(ea)			
IAS 1:10A			
IAS 1:51(c)		31/12/2023	31/12/2022
IAS 1:113		Kč	Kč
IAS 1:51(d)-(e)			
IAS 8:22			
	Pokračující činnosti		
IAS 1:82(a)	Výnosy	5	
FRS 15:113(a)			
IAS 1:99-103	Náklady na prodeje		
IAS 1:85	Hrubý zisk		
IAS 1:85A			
IAS 1:85B			
IAS 1:99-103	Náklady na distribuci		
IAS 1:99-103	Administrativní náklady		
IAS 1:99-103	Ostatní náklady		
IAS 1:82(c)	Podíl na zisku nebo ztrátě přidružených podniků	21	
IAS 1:82(c)	Podíl na zisku nebo ztrátě společných podniků	22	
	Finanční výnosy – úrokové výnosy	9	
	Finanční výnosy – ostatní	9	
IAS 1:82(aa)	Zisky a ztráty z odúčtování finančních aktiv		
IFRS 7:20A	oceněných naběhlou hodnotou		
IAS 1:82(ca)	Zisky a ztráty z reklasifikace finančních aktiv		
	z oceňovaných naběhlou hodnotou do kategorie		
	oceňovaných FVTPL		
IAS 1:82(cb)	Zisky a ztráty z reklasifikace finančních aktiv		
	z kategorie oceňovaných FVTOCI do FVTPL		
IAS 1:82(ba)	Ztráty a zisky ze znehodnocení (včetně jejich	7	
	zrušení) finančních aktiv a smluvních aktiv**		
	Ostatní zisky a ztráty	10	
IAS 1:82(b)	Finanční náklady	11	
IFRS 16:49			
IAS 1:85	Zisk před zdaněním		
IAS 1:85A			
IAS 1:85B			
IAS 1:82(d)	Daň z příjmů	12	
IAS 12:77			
IAS 1:85	Zisk za období z pokračujících činností		
IAS 1:85A			
IAS 1:85B			

Zdroj		International GAAP Holdings Limited	
	Ukončené činnosti		
IAS 1:82(ea) IFRS 5:33(a)	Ztráta za období z ukončených činností	13	
IAS 1:81A(a)	Zisk za období	7	
IAS 1:81B(a)	Případající:		
	vlastníkům mateřské společnosti		
	nekontrolním podílům		
	Zisk na akcii		
IAS 33:2-3 IAS 33:4A IAS 33:66 IAS 33:69	Z pokračujících činností		
	Základní	15	
	Zředěný	15	
	Z pokračujících a ukončených činností		
	Základní	15	
	Zředěný	15	
Komentář:			
<i>Uvedený formát seskupuje náklady podle jejich funkce.</i>			

Zdroj	International GAAP Holdings Limited		
IAS 1:10A IAS 1:10(b) IAS 1:10(ea)	Konsolidovaný výkaz úplného výsledku		[Alt. 1]
	za účetní období končící 31. prosince 2023		
		31/12/2023	31/12/2022
IAS 1:113	Bod	Kč	Kč
IAS 1:10A	Zisk za období		
IAS 1:82A(a)(i)	Položky, které se následně nereklasifikují do hospodářského výsledku:		
	Zisk/(ztráta) z přecenění majetku	43	
	Přecenění čistých závazků z definovaných požitků	58	
IFRS 7:20(a)(vii)	Zisk/(ztráta) ze změny reálné hodnoty investic do kapitálových nástrojů označených jako FVTOCI	43	
IFRS 7:20(a)(i) IFRS 9:B5.7.9	Zisk/(ztráta) ze změny reálné hodnoty finančních závazků označených jako oceňované FVTPL související se změnami úvěrového rizika	45	
IAS 1:82A(b)(i)	Podíl na ostatním úplném výsledku přidružených podniků	21	
IAS 1:82A(b)(i)	Podíl na ostatním úplném výsledku společných podniků	22	
IAS 1:90 IAS 1:91(b)	Daň z příjmů související s položkami, které se následně nereklasifikují do hospodářského výsledku	12	
IAS 1:82A(a)(ii)	Položky, které se následně mohou reklasifikovat do hospodářského výsledku:		
	<u>Dluhové nástroje oceňované FVTOCI:</u>	43	
IFRS 7:20(a)(viii) IFRS 9:5.7.10 IFRS 9:B5.7.1A	Zisk/(ztráta) ze změny reálné hodnoty investic do dluhových nástrojů oceňovaných FVTOCI		
IFRS 7:20(a)(viii)	Minus: Kumulovaný (zisk)/ztráta z investic do dluhových nástrojů klasifikovaných jako FVTOCI reklasifikované do hospodářského výsledku při odúčtování		
IAS 1:82(cb)	Minus: Kumulovaný (zisk)/ztráta z investic do dluhových nástrojů klasifikovaných jako FVTOCI reklasifikované do hospodářského výsledku při reklasifikaci z kategorie FVTOCI do FVTPL		
IFRS 7:24C(b)(iv) IFRS 7:24E(a)	<u>Zajištění peněžních toků:</u>	46	
IFRS 7:24E(a) IAS 1:96 IFRS 9:6.5.11(d)(i)	Zisk/(ztráta) ze změny reálné hodnoty vzniklé ze zajišťovacích nástrojů během období		

Zdroj	International GAAP Holdings Limited	
	Minus: Kumulovaný (zisk)/ztráta ze zajišťovacích nástrojů reklasifikované do hospodářského výsledku	
	<u>Přepočet cizích měn, po odečtení zajištění investic do zahraničních jednotek</u>	48
IAS 21:52(b)	Kurzové rozdíly vzniklé z přepočtu zahraničních jednotek	
	Minus: (Zisk)/ztráta reklasifikované do hospodářského výsledku při prodeji zahraniční jednotky	
IFRS 7:24C(b)	Zisk/(ztráta) ze zajišťovacích nástrojů čistých aktiv zahraničních jednotek	
	Minus: (Zisk)/ztráta ze zajišťovacích nástrojů reklasifikované do hospodářského výsledku při prodeji zahraniční jednotky	
IFRS 7:24E(b)-(c) IFRS 9:6.5.15 (b)(ii)-(iii) a (c) IFRS 9:6.5.16 IAS 1:96	<u>Náklady na zajištění:</u> Změny reálné hodnoty během období v souvislosti se zajištěnými položkami spojenými s transakcí Změny reálné hodnoty během období v souvislosti se zajištěnými položkami spojenými s časovým obdobím Minus: Kumulovaný (zisk)/ztráta vzniklé ze změn reálné hodnoty v souvislosti se zajištěnými položkami spojenými s transakcí a reklasifikované do hospodářského výsledku Minus: Amortizace do HV kumulativního (zisku)/ztráty vzniklých ze změn reálné hodnoty zajištěných položek spojených s časovým obdobím	47
IAS 1:82A(b)(ii)	Podíl na ostatním úplném výsledku přidružených podniků	21
IAS 1:82A(b)(ii)	Podíl na ostatním úplném výsledku společných podniků	22
IAS 1:90 IAS 1:91(b)	Daň z příjmů související s položkami, které mohou být následně reklasifikovány do hospodářského výsledku	12
IAS 1:81A(b)	Ostatní úplný výsledek za období, se zohledněním daně z příjmů	
IAS 1:81A(c)	Úplný výsledek za období celkem	
IAS 1:81B(b)	Úplný výsledek celkem připadající: vlastníkům mateřské společnosti nekontrolním podílům	

Komentář:**Jeden výkaz versus dva výkazy**

IAS 1 Sestavování a zveřejňování účetní závěrky umožňuje účetní jednotce prezentovat hospodářský výsledek a ostatní úplný výsledek buď v jednom výkazu, nebo ve dvou samostatných, ale navazujících výkazech. Alt. 1 výše zobrazuje zveřejnění hospodářského výsledku a ostatního úplného výsledku ve dvou samostatných, ale po sobě jdoucích výkazech s analýzou nákladů podle funkce. Alt. 2 (viz následující strany) zobrazuje prezentaci hospodářského výsledku a ostatního úplného výsledku v jednom výkazu s analýzou nákladů podle jejich druhu.

Bez ohledu na to, jaký přístup k prezentaci je použit, se nadále rozlišuje mezi položkami vykázanými v hospodářském výsledku a položkami vykázanými v ostatním úplném výsledku. Podle obou přístupů je nutné prezentovat hospodářský výsledek, celkový ostatní úplný výsledek a také úplný výsledek za období (jako součet hospodářského výsledku a ostatního úplného výsledku). V případě dvou výkazů končí samostatný výkaz zisků a ztrát položkou „zisk za období“ a tento „zisk za období“ je poté výchozím bodem pro výkaz úplného výsledku. Rozdělení „zisku za období“ na částku přiřaditelnou vlastníkům společnosti a částku přiřaditelnou nekontrolním podílům je prezentováno jako část samostatného výkazu zisků a ztrát. Je-li použit postup se dvěma výkazy (viz výše), musí být v souladu se standardem IAS 1.10A výkaz zisků a ztrát uveden bezprostředně před výkazem o úplném výsledku.

Ostatní úplný výsledek: položky, které mohou nebo nemohou být reklasifikovány

Bez ohledu na to, zda je použit jeden výkaz nebo dva, by měly být položky ostatního úplného výsledku klasifikovány podle povahy a seskupovány s položkami, které v souladu s jinými účetními standardy IFRS: a) nebudou následně reklasifikovány do hospodářského výsledku, b) mohou být následně reklasifikovány do hospodářského výsledku, jsou-li splněny specifické podmínky. Účetní jednotka by měla vykázat svůj podíl na ostatním úplném výsledku přidružených nebo společných podniků zaúčtovaný ekvivalenční metodou odděleně od ostatního úplného výsledku skupiny.

Možnosti prezentace reklasifikačních úprav

V souladu s odstavcem 94 standardu IAS 1 může účetní jednotka prezentovat reklasifikační úpravy ve výkazu/výkazech zisků a ztrát a ostatního úplného výsledku nebo v komentáři. V této ilustrativní účetní závěrce jsou reklasifikační úpravy zobrazeny v komentáři.

Možnosti prezentace daně z příjmů vztahující se k položkám ostatního úplného výsledku

Pro položky ostatního úplného výsledku jsou k dispozici další možnosti prezentace: jednotlivé položky ostatního úplného výsledku mohou být prezentovány po zdanění ve výkazu zisků a ztrát a ostatního úplného výsledku. Nebo mohou být jednotlivé položky ostatního úplného výsledku prezentovány před souvisejícími daňovými dopady spolu s celkovou částkou daně vztahující se k těmto položkám, která je uvedena na zvláštním řádku a alokována mezi položky, které mohou být následně reklasifikovány do části hospodářského výsledku, a položky, které následně do hospodářského výsledku reklasifikovány nebudou, jak je zobrazeno v této ilustrativní účetní závěrce. Při výběru kterékoli z těchto možností musí být zveřejněna daň z příjmů vztahující se ke každé položce ostatního úplného výsledku, a to buď ve výkazu zisků a ztrát a ostatního úplného výsledku, nebo v komentáři (viz bod 13 komentáře).

Mezisoučty

Pokud účetní jednotka prezentuje mezisoučty, uvedené mezisoučty musí:

- sestávat z řádkových položek tvořených částkami vykázanými a oceněnými v souladu s účetními standardy IFRS,
- být prezentovány a označeny způsobem, který zajišťuje, že jsou řádkové položky, které tvoří mezisoučet, jasné a srozumitelné,
- být konzistentní mezi jednotlivými obdobími a
- nesmí být zdůrazněny více než mezisoučty a součty vyžadované v účetních standardech IFRS.

Nevýznamné (nemateriální) položky

Účetní jednotka nemusí poskytovat zveřejnění požadované účetními standardy IFRS, pokud informace vyplývající z uvedeného zveřejnění není významná. Tak tomu je i tehdy, pokud účetní standard IFRS obsahuje výčet specifických požadavků nebo je charakterizuje jako požadavky minimální.

Zdroj	International GAAP Holdings Limited			[Alt. 2]
IAS 1:10(b) IAS 1:10(ea) IAS 1:10A	Konsolidovaný výkaz zisků a ztrát a ostatního úplného výsledku za účetní období končící 31. prosince 2023			
			31/12/2023	31/12/2022
IAS 1:113		Bod	Kč	Kč
	Pokračující činnosti			
IAS 1:82(a) IFRS 15:113(a)	Výnosy	5		
	Finanční výnosy – úrokové výnosy	9		
	Finanční výnosy – ostatní	9		
IAS 1:99	Změna stavu výrobků a nedokončené výroby			
IAS 1:99	Spotřeba surovin a materiálů			
IAS 1:99	Náklady na odpisy a amortizaci			
IAS 1:99	Náklady na zaměstnanecké požitky			
IAS 1:82(b) IFRS 16:49	Finanční náklady	11		
IAS 1:99	Náklady na dopravu			
IAS 1:99	Náklady na reklamu			
IAS 1:99	Snížení hodnoty budov, pozemků a zařízení			
	Snížení hodnoty goodwillu			
	Ostatní náklady			
IAS 1:82(c)	Podíl na zisku či ztrátě přidružených podniků	21		
IAS 1:82(c)	Podíl na zisku či ztrátě společných podniků	22		
IAS 1:82(aa) IFRS 7:20A	Zisky a ztráty z odúčtování finančních aktiv oceněných naběhlou hodnotou			
IAS 1:82(ca)	Zisky a ztráty z reklasifikace finančních aktiv z oceňovaných naběhlou hodnotou do kategorie oceňovaných FVTPL			
IAS 1:82(ba)	Ztráty ze znehodnocení (včetně zrušení ztrát) finančních aktiv	8		
IAS 1:82(cb)	Zisky a ztráty z reklasifikace finančních aktiv z kategorie oceňovaných FVTOCI do FVTPL			
	Ostatní zisky a ztráty	10		
IAS 1:85 IAS 1:85A IAS 1:85B	Zisk před zdaněním			
IAS 1:82(d) IAS 12:77	Daň z příjmů	12		
IAS 1:85 IAS 1:85A IAS 1:85B	Zisk za období z pokračujících činností			
IAS 1:82(ea) IFRS 5:33(a)	Ukončené činnosti			
	Ztráta za období z ukončených činností	13		
IAS 1:81A(a)	Zisk za období	7		

Zdroj	International GAAP Holdings Limited		
	Ostatní úplný výsledek za období		
IAS 1:82A(a)(i)	Položky, které se následně nereklasifikují do hospodářského výsledku:		
	Zisky/(ztráty) z přecenění majetku	43	
	Přecenění čistých závazků z definovaných požitků	58	
IFRS 7:20(a)(vii)	Zisk/(ztráta) ze změny reálné hodnoty investic do kapitálových nástrojů označených jako FVTOCI	43	
IFRS 7:20(a)(i) IFRS 9:B5.7.9	Zisk/(ztráta) ze změny reálné hodnoty finančních závazků označených jako oceňované FVTPL související se změnami úvěrového rizika	45	
IAS 1:82A(b)(i)	Podíl na ostatním úplném výsledku přidružených podniků	21	
IAS 1:82A(b)(i)	Podíl na ostatním úplném výsledku společných podniků	22	
IAS 1:90 IAS 1:91(b)	Daň z příjmů související s položkami, které se následně nereklasifikují do hospodářského výsledku	12	
IAS 1:82A(a)(ii)	Položky, které se následně mohou reklasifikovat do hospodářského výsledku:		
	<u>Dluhové nástroje oceňované FVTOCI:</u>	43	
IFRS 7:20(a)(viii) IFRS 9:5.7.10 IFRS 9B5.7.1A	Zisk/(ztráta) ze změny reálné hodnoty investic do dluhových nástrojů oceňovaných FVTOCI		
IFRS 7:20(a)(viii)	Minus: Kumulovaný (zisk)/ztráta z investic do dluhových nástrojů klasifikovaných jako FVTOCI reklasifikované do hospodářského výsledku při odúčtování		
IAS 1:82(cb)	Minus: Kumulovaný (zisk)/ztráta z investic do dluhových nástrojů klasifikovaných jako FVTOCI reklasifikované do hospodářského výsledku při reklasifikaci z kategorie FVTOCI do FVTPL		
IFRS 7:24C(b)(iv) IFRS 7:24E(a)	<u>Zajištění peněžních toků:</u>	46	
IFRS 7:24E(a) IAS 1:96 IFRS 9:6.5.11(d)(i)	Zisk/(ztráta) ze změny reálné hodnoty vzniklé ze zajišťovacích nástrojů během období		
	Minus: Kumulovaný (zisk)/ztráta ze zajišťovacích nástrojů reklasifikované do hospodářského výsledku		
	<u>Přepoččet cizích měn, po odečtení zajištění investic do zahraničních jednotek</u>	48	
IAS 21:52(b)	Kurzové rozdíly vzniklé z přepočtu zahraničních jednotek		
	Minus: (Zisk)/ztráta reklasifikované do hospodářského výsledku při prodeji zahraniční jednotky		
IFRS 7:24C(b)	Zisk/(ztráta) ze zajišťovacích nástrojů čistých aktiv zahraničních jednotek		
	Minus: (Zisk)/ztráta ze zajišťovacích nástrojů reklasifikované do hospodářského výsledku při prodeji zahraniční jednotky		

Zdroj	International GAAP Holdings Limited		
IFRS 7:24E(b)-(c) IFRS 9:6.5.15 (b)(ii)-(iii) a (c) IFRS 9:6.5.16 IAS 1:96	Náklady na zajištění: Změny reálné hodnoty během období v souvislosti se zajištěnými položkami spojenými s transakcí Změny reálné hodnoty během období v souvislosti se zajištěnými položkami spojenými s časovým obdobím Minus: Kumulovaný (zisk)/ztráta vzniklé ze změn reálné hodnoty v souvislosti se zajištěnými položkami spojenými s transakcí a reklasifikované do hospodářského výsledku Minus: Amortizace do HV kumulativního (zisku)/ztráty vzniklých ze změn reálné hodnoty zajištěných položek spojených s časovým obdobím	47	
IAS 1:82A(b)(ii)	Podíl na ostatním úplném výsledku přidružených podniků	21	
IAS 1:82A(b)(ii)	Podíl na ostatním úplném výsledku společných podniků	22	
IAS 1:90 IAS 1:91(b)	Daň z příjmů související s položkami, které mohou být následně reklasifikovány do hospodářského výsledku	12	
IAS 1:81A(b)	Ostatní úplný výsledek za období, se zohledněním daně z příjmů		
IAS 1:81A(c)	Úplný výsledek za období celkem		
IAS 1:81B(a)	Zisk za období připadající: vlastníkům mateřské společnosti nekontrolním podílům		
IAS 1:81B(b)	Úplný výsledek celkem připadající: vlastníkům mateřské společnosti nekontrolním podílům		
IAS 33:2-3 IAS 33:4A IAS 33:66 IAS 33:69	Zisk na akcii Z pokračujících činností Základní Zředěný Z pokračujících a ukončených činností Základní Zředěný	15 15 15 15	
Komentář: Uvedený formát seskupuje náklady podle jejich druhu.			

Zdroj	International GAAP Holdings Limited			
IAS 1:10(a) IAS 1:10(ea)	Konsolidovaný výkaz o finanční situaci k 31. prosinci 2023			[Alt. 1]
IAS 1:113		31/12/2023	31/12/2022	1/1/2022
	Bod	Kč	Kč	Kč
IAS 1:10(f) IAS 1:40A IAS 8:22			(přepracováno)*	(přepracováno)*
IAS 1:60-61 IAS 1:66-68	Dlouhodobá aktiva			
IAS 1:55	Goodwill	16		
IAS 1:54(c)	Ostatní nehmotná aktiva	17		
IAS 1:54(a)	Pozemky, budovy a zařízení	18		
IAS 1:55 IFRS 16:47(a)	Aktivum z práva k užívání	30		
IAS 1:54(b)	Investice do nemovitostí	19		
IAS 1:54(e) IAS 1:55	Podíly v přidružených podnicích	21		
IAS 1:54(e) IAS :55	Podíly ve společných podnicích	22		
IAS 1:54(d) IAS 1:55	Investice do finančních aktiv	24		
IAS 1:54(d) IAS 1:55	Pohledávky z finančního leasingu	29		
IAS 1:54(d) IAS 1:55	Derivátové finanční nástroje	34		
IAS 1:54(o) IAS 1:56	Odložená daňová pohledávka	35		
IAS 1:55 IFRS 15:105 IFRS 15:116(a)	Smluvní aktiva	27		
IAS 1:55 IFRS 15:105 IFRS 15:91 IFRS 15:95	Náklady na smlouvy	28		
IAS 1:60-61 IAS 1:66-68	Krátkodobá aktiva			
IAS 1:54(g)	Zásoby	25		
IAS 1:54(d) IAS 1:55	Investice do finančních aktiv	24		
IAS 1:55 IFRS 15:B21	Právo na vrácené zboží	26		
IAS 1:55 IFRS 15:105	Smluvní aktiva	27		
	* Srovnávací informace byly přepracovány v důsledku [změny účetní politiky/chyby předchozích období], jak je popsáno v bodu 2.			

Zdroj	International GAAP Holdings Limited		
IAS 1:55 IFRS 15:105 IFRS 15:91 IFRS 15:95	Náklady na smlouvy	28	
IAS 1:54(d) IAS 1:55	Pohledávky z finančního leasingu	30	
IAS 1:54(h) IFRS 15:116(a)	Pohledávky z obchodního styku a jiné pohledávky	32	
IAS 1:54(d) IAS 1:55	Derivátové finanční nástroje	35	
IAS 1:54(i)	Hotovost a peníze na bankovních účtech		
IAS 1:54(j) IFRS 5:38-39	Aktiva klasifikovaná jako držená k prodeji	14	
IAS 1:55-55A	Aktiva celkem		
IAS 1:60–61 IAS 1:69–76	Krátkodobé závazky		
IAS 1:54(k)	Závazky z obchodního styku a jiné závazky	37	
IAS 1:54(n) IAS 1:56	Splatné daňové závazky		
IAS 1:54(m) IAS 1:55 IFRS 16:47(b)	Závazky z leasingů	36	
IAS 1:54(m) IAS 1:55	Přijaté úvěry a půjčky	32	
IAS 1:54(m) IAS 1:55	Derivátové finanční nástroje	34	
IAS 1:54(m) IAS 1:55	Ostatní finanční závazky	38	
IAS 1:54(l)	Rezervy	39	
IAS 1:55	Výnosy příštích období – státní dotace	59	
IAS 1:55 IFRS 15:105 IFRS 15:116(a)	Smluvní závazky	60	
IAS 1:55 IFRS 15:B21 IFRS 15:119(d)	Závazky z refundací	61	
IAS 1:54(p) IFRS 5:38-39	Závazky související s aktivy klasifikovanými jako držená k prodeji	13	
	Čistá krátkodobá aktiva		

Zdroj	International GAAP Holdings Limited		
IAS 1:60-61 IAS 1:69-76	Dlouhodobé závazky		
IAS 1:54(m) IAS 1:55	Půjčky	32	
IAS 1:54(m) IAS 1:55	Konvertibilní dluhopisy	33	
IAS 1:55	Závazky z požitků po ukončení pracovního poměru	58	
IAS 1:54(o) IAS 1:56	Odložené daňové závazky	35	
IAS 1:54(l)	Rezervy	39	
IAS 1:55	Výnosy příštích období – státní dotace	59	
IAS 1:55 IFRS 15:105 IFRS 15:116(a)	Smluvní závazky	60	
IAS 1:54(m) IAS 1:55 IFRS 16:47(b)	Závazky z leasingů	36	
IAS 1:54(m) IAS 1:55	Závazky z úhrad vázaných na akcie	57	
IAS 1:55-55A	Závazky celkem		
	Čistá aktiva		
	Vlastní kapitál		
	Základní kapitál	40	
	Emisní ážio	41	
	Ostatní fondy	42– 49	
	Nerozdělený zisk	50	
IAS 1:54(r)	Vlastní kapitál připadající vlastníkům mateřské společnosti		
IAS 1:54(q) IFRS 10:22	Nekontrolní podíly	51	
IAS 1:55-55A	Vlastní kapitál celkem		

Komentář:

IAS 1.40A vyžaduje, aby účetní jednotka prezentovala výkaz o finanční situaci k počátku předcházejícího období (třetí výkaz o finanční situaci), pokud:

- aplikuje účetní postup retrospektivně, provádí retrospektivní úpravy položek v účetní závěrce nebo reklasifikuje položky v účetní závěrce a
- retrospektivní aplikace, retrospektivní úprava nebo reklasifikace má významný vliv na informace ve třetím výkazu o finanční situaci.

Kromě zveřejnění určitých specifikovaných informací vyžadovaných standardem IAS 1.41-44 a IAS 8 Účetní pravidla, změny v účetních odhadech a chyby nemusí být zveřejňován související komentář ke třetímu výkazu o finanční situaci.

Zdroj	International GAAP Holdings Limited			
IAS 1:10(a) IAS 1:10(ea)	Konsolidovaný výkaz o finanční situaci k 31. prosinci 2023			[Alt. 2]
IAS 1:113 IAS 1:10(f) IAS 1:40A		31/12/2023	31/12/2022	1/1/2022
	Bod	Kč	Kč	Kč
			(přepřacováno)*	(přepřacováno)*
	Aktiva			
	<i>Dlouhodobá aktiva</i>			
IAS 1:60-61 IAS 1:66-68				
IAS 1:55	Goodwill	16		
IAS 1:54(c)	Ostatní nehmotná aktiva	17		
IAS 1:54(a)	Pozemky, budovy a zařízení	18		
IAS 1:55 IFRS 16:47(a)	Aktivum z práva k užívání	30		
IAS 1:54(b)	Investice do nemovitostí	19		
IAS 1:54(e) IAS 1:55	Podíly v přidružených podnicích	21		
IAS 1:54(e) IAS 1:55	Podíly ve společných podnicích	22		
IAS 1:54(d) IAS 1:55	Investice do finančních aktiv	24		
IAS 1:54(d) IAS 1:55	Pohledávky z finančního leasingu	29		
IAS 1:54(d) IAS 1:55	Derivátové finanční nástroje	34		
IAS 1:54(o) IAS 1:56	Odložená daňová pohledávka	35		
IAS 1:55 IFRS 15:105 IFRS 15:116(a)	Smluvní aktiva	27		
IAS 1:55 IFRS 15:105 IFRS 15:91 IFRS 15:95	Náklady na smlouvy	28		
IAS 1:55-55A	Dlouhodobá aktiva celkem			
IAS 1:60-61 IAS 1:66-68	<i>Krátkodobá aktiva</i>			
IAS 1:54(g)	Zásoby	25		
IAS 1:54(d) IAS 1:55	Investice do finančních aktiv	24		
IAS 1:55 IFRS 15:B21	Právo na vrácené zboží	26		
IAS 1:55 IFRS 15:105	Smluvní aktiva	27		
	* Srovnávací informace byly přepřacovány v důsledku [změny účetní politiky/chyby předchozích období], jak je popsáno v bodu 2.			

Zdroj	International GAAP Holdings Limited		
IAS 1:55 IFRS 15:105 IFRS 15:91 IFRS 15:95	Náklady na smlouvy	28	
IAS 1:54(d) IAS 1:55	Pohledávky z finančního leasingu	29	
IAS 1:54(h) IFRS 15:116(a)	Pohledávky z obchodního styku a jiné pohledávky	31	
IAS 1:54(d) IAS 1:55	Derivátové finanční nástroje	34	
IAS 1:54(i)	Hotovost a peníze na bankovních účtech		
IAS 1:54(j) IFRS 5:38-39	Aktiva klasifikovaná jako držená k prodeji	13	
	Krátkodobá aktiva celkem		
IAS 1:55-55A	Aktiva celkem		
	Vlastní kapitál a závazky		
	Kapitál a fondy		
	Základní kapitál a emisní ážio	40-41	
	Ostatní fondy	42-49	
	Nerozdělený zisk	50	
IAS 1:54(r)	Vlastní kapitál připadající vlastníkům mateřské společnosti		
IAS 1:54(q) IFRS 10:22	Nekontrolní podíly	51	
IAS 1:55-55A	Vlastní kapitál celkem		
	Dlouhodobé závazky		
IAS 1:60-61 IAS 1:69-76			
IAS 1:54(m) IAS 1:55	Přijaté úvěry a půjčky	32	
IAS 1:54(m) IAS 1:55	Konvertibilní dluhopisy	33	
IAS 1:55	Závazky z požitků po ukončení pracovního poměru	58	
IAS 1:54(o) IAS 1:56	Odložené daňové závazky	35	
IAS 1:54(l)	Rezervy	39	
IAS 1:55	Výnosy příštích období – vládní grant	59	
IAS 1:55 IFRS 15:105 IFRS 15:116(a)	Smluvní závazky	60	
IAS 1:54(m) IAS 1:55 IFRS 16:47(b)	Závazky z leasingů	36	

Zdroj	International GAAP Holdings Limited		
IAS 1:54(m) IAS 1:55	Závazky z úhrad vázaných na akcie	57	
	Dlouhodobé závazky celkem		
IAS 1:60-61 IAS 1:69-76	Krátkodobé závazky		
IAS 1:54(k)	Závazky z obchodního styku a jiné závazky	37	
IAS 1:54(n) IAS 1:56	Splatné daňové závazky		
IAS 1:54(m) IAS 1:55 IFRS 16:47(b)	Závazky z leasingů	36	
IAS 1:54(m) IAS 1:55	Půjčky	32	
IAS 1:54(m) IAS 1:55	Derivátové finanční nástroje	34	
IAS 1:54(m) IAS 1:55	Ostatní finanční závazky	38	
IAS 1:54(l)	Rezervy	39	
IAS 1:55	Výnosy příštích období – vládní grant	59	
IAS 1:55 IFRS 15:105 IFRS 15:116(a)	Smluvní závazky	60	
IAS 1:55 IFRS 15:B21 IFRS 15:119(d)	Závazky z refundací	61	
IAS 1:54(p) IFRS 5:38-39	Závazky související s aktivy klasifikovanými jako držená k prodeji	13	
IAS 1:55-55A	Krátkodobé závazky celkem		
IAS 1:55-55A	Závazky celkem		
IAS 1:55-55A	Vlastní kapitál a závazky celkem		

Zdroj		International GAAP Holdings Limited														
IAS 1:10(c) IAS 1:10(ea) IAS 1:106 IAS 1:108		Konsolidovaný výkaz změn vlastního kapitálu za rok končící 31. prosince 2023														
		Vlastní kapitál připadající vlastníkům mateřské společnosti														
IFRS 9:6.5.8(a) IFRS 7:24E(a) IFRS 9:6.5.11(a)&(d) IFRS 7:24E(b)-(c) IAS 21:52(b) IFRS 9:6.5.14		Základní kapitál	Emisní ážio	Vlastní akcie	Fond z přecenění majetku	Fond z přecenění investic	Opční prémie u konvertibilních dluhopisů	Fond vlastního úvěrového rizika finančních závazků klasifikovaných jako FVTPL	Fond ze zajištění peněžních toků	Fond nákladů na zajištění	Fond z přepočtu cizích měn	Fond úhrad vázaných na akcie	Nerozdělený zisk	Podíl vlastníků mateřské společnosti	Nekontrolní podíly	Celkový vlastní kapitál
		Kč	Kč	Kč	Kč	Kč	Kč	Kč	Kč	Kč	Kč	Kč	Kč	Kč	Kč	Kč
	Stav k 1. 1. 2022															
IAS 1:106(b) IAS 8:49(c)	Dopad změny účetní politiky na [doplňte]															
	Stav k 1. 1. 2022 - přepřepočováno*															
IAS 1:106(d)(i) IAS 1:106(d)(ii) IAS 1:106A	Zisk za období Ostatní úplný výsledek za období															
IAS 1:106(a)	Úplný výsledek za období celkem															
IAS 1:106(d)(iii) IAS 1:107	Emise akcií Dividendy Přeúčtování (zisků)/ztrát ze zajištění peněžních toků a časově rozlišených nákladů na zajištění do prvotně vykázané účetní hodnoty zajištěných položek Přeúčtování fondu vlastního úvěrového rizika do nerozděleného zisku při odúčtování souvisejících finančních závazků Přeúčtování fondu z přecenění investic po prodeji investic do kapitálových nástrojů klasifikovaných jako FVTOCI Vlastní akcie získané v běžném období Úhrady vázané na akcie vypořádané kapitálovými nástroji Odložená daň u transakcí obsahujících úhrady vázané na akcie															
	Stav k 31. 12. 2022															

Zdroj		International GAAP Holdings Limited														
		Vlastní kapitál připadající vlastníkům mateřské společnosti														
		Základní kapitál	Emisní ážio	Vlastní akcie	Fond z přecenění majetku	Fond z přecenění investic	Opční prémie u konvertibilních dluhopisů	Fond vlastního úvěrového rizika finančních závazků klasifikovaných jako FVTPL	Fond ze zajištění peněžních toků	Fond nákladů na zajištění	Fond z přepočtu cizích měn	Fond úhrad vázaných na akcie	Nerozdělený zisk	Podíl vlastníků mateřské společnosti	Nekontrolní podíly	Celkový vlastní kapitál
		Kč	Kč	Kč	Kč	Kč	Kč	Kč	Kč	Kč	Kč	Kč	Kč	Kč	Kč	Kč
Stav k 1. 1. 2023																
IFRS 9:6.5.8(a)	Zisk za období															
IFRS 7:24E(a)	Ostatní úplný výsledek za období															
IFRS 9:6.5.11(a)&d)																
IFRS 7:24E(b)-(c)																
IAS 21:52(b)																
IFRS 9:6.5.14																
Úplný výsledek za období celkem																
IAS 1:106(d)(i)	Emise akcií															
IAS 1:106(d)(ii)	Dividendy															
IAS 1:106A																
IAS 1:106(a)																
IAS 1:106(d)(iii)	Přeúčtování (zisků)/ztrát ze zajištění peněžních toků a časově rozlišených nákladů na zajištění do prvotně vykázané účetní hodnoty zajištěných položek															
IAS 1:107	Přeúčtování fondu vlastního úvěrového rizika do nerozděleného zisku při odúčtování souvisejících finančních závazků															
	Přeúčtování fondu z přecenění investic po prodeji investic do kapitálových nástrojů klasifikovaných jako FVTOCI															
	Vlastní akcie získané v běžném období															
	Úhrady vázané na akcie vypořádané kapitálovými nástroji															
	Odložená daň u transakcí obsahujících úhrady vázané na akcie															
	Úprava v důsledku změny nekontrolního podílu															
	Vykázaní kapitálové složky konvertibilních dluhopisů															
	Odložená daň u kapitálové složky konvertibilních dluhopisů															
Stav k 31. 12. 2023																

Zdroj	International GAAP Holdings Limited		
IAS 1:10(d) IAS 1:10(ea) IAS 7:1 IFRS 5:33(c)	Konsolidovaný výkaz o peněžních tocích za rok končící 31. prosince 2023		[Alt. 1]
IAS 1:113		Bod	31/12/2023
			31/12/2022
			Kč
			Kč
	Zisk za rok		
	Úpravy:		
	Podíl na zisku přidružených podniků		
	Podíl na zisku společných podniků		
	Finanční výnosy		
	Ostatní zisky a ztráty		
	Finanční náklady		
	Daň z příjmů		
	Zisk z prodeje ukončených činností		
	Odpisy pozemků, budov a zařízení		
	Ztráta ze snížení hodnoty pozemků, budov a zařízení		
	Odpisy aktiv z práva k užívání		
	Ztráty ze snížení hodnoty (po zohlednění jejich zrušení) finančních aktiv		
	Odpisy nehmotných aktiv		
	Snížení hodnoty goodwillu		
	Náklady na úhrady vázané na akcie		
	Zisk/ztráta ze změny reálné hodnoty investic do nemovitostí		
	Zisk z prodeje pozemků, budov a zařízení		
	Zvýšení/(snížení) rezerv		
	Zisk/ztráta ze změny reálné hodnoty derivátů a ostatních finančních aktiv držенých k prodeji		
	Rozdíl mezi zaplacenými příspěvky do penzijního plánu a náklady na penze		
	Provozní peněžní toky před pohyby pracovního kapitálu		
	Snížení/(zvýšení) stavu zásob		
	Snížení/(zvýšení) pohledávek z obchodního styku a jiných pohledávek		
	Snížení/(zvýšení) smluvních aktiv		
	Snížení/(zvýšení) nákladů na smlouvy		
	Snížení/(zvýšení) práva na vrácení zboží		
	Zvýšení/(snížení) závazků z obchodního styku a jiných závazků		
	Zvýšení/(snížení) smluvních závazků		

Zdroj	International GAAP Holdings Limited		
	Zvýšení/(snížení) závazků z vratek		
	Zvýšení/(snížení) výnosů příštích období		
	Peněžní toky vytvořené z provozních operací		
IAS 7:35-36	Zaplacená daň z příjmů		
	Čisté peněžní toky z provozní činnosti		
	Investiční činnost		
IAS 7:10 IAS 7:16 IAS 7:21-24 IFRS 9:IG.G.2			
IAS 7:31	Přijaté úroky		
IAS 7:38 IAS 24:19(d)	Dividendy přijaté od přidružených podniků		
IAS 7:38 IAS 24:19(e)	Dividendy přijaté od společných podniků		
IAS 7:31	Dividendy přijaté z kapitálových nástrojů označených jako FVTOCI		
	Příjmy z prodeje kapitálových nástrojů označených jako FVTOCI		
IAS 7:39	Příjmy z prodeje dceřiného podniku	52	
	Příjmy z prodeje pozemků, budov a zařízení		
	Nákup pozemků, budov a zařízení		
IAS 20:28	Státní dotace na nákup zařízení		
	Pořízení investice v přidruženém podniku		
	Nákupy kapitálových nástrojů označených jako FVTOCI		
	Nákupy patentů a ochranných známek		
IAS 7:39	Pořízení dceřiného podniku	53	
	Peněžní prostředky získané při vypořádání derivátových finančních nástrojů držených za účelem zajištění		
	Peněžní prostředky použité při vypořádání derivátových finančních nástrojů držených za účelem zajištění		
	Čisté peněžní prostředky (použité v rámci) / z investičních činností		
	Financování		
IAS 7:10 IAS 7:17 IAS 7:21-24 IFRS 9:IG.G.2			
IAS 7:31 IAS 7:34	Vyplacené dividendy		
IAS 7:31 IFRS 16:50(b)	Zaplacené úroky		
IAS 7:21	Transakční náklady související s úvěry a půjčkami		
IAS 7:17(d)	Splacení úvěrů a půjček		
IAS 7:17(c)	Příjmy z úvěrů a půjček		
IAS 7:17(b)	Odkup vlastních akcií		

Zdroj	International GAAP Holdings Limited		
IAS 7:17(e) IFRS 16:50(a)	Výdaje v souvislosti se závazky z leasingu		
IAS 7:17(c)	Příjmy z emise konvertibilních dluhopisů		
IAS 7:17(a)	Příjmy z emise akcií		
	Příjmy z prodeje vlastních akcií	20	
	Příjmy z prodeje části podílu v dceřiném podniku, který nevede ke ztrátě kontroly		
	Peněžní prostředky získané při vypořádání derivátových finančních nástrojů držených za účelem zajištění závazků z financování		
	Peněžní prostředky použité při vypořádání derivátových finančních nástrojů držených za účelem zajištění závazků z financování		
	Čisté peněžní prostředky (použité v rámci) / z financování		
	Čistý přírůstek/(úbytek) peněžních prostředků a peněžních ekvivalentů		
	Peněžní prostředky a peněžní ekvivalenty na začátku období		
IAS 7:28	Vliv změn měnových kurzů		
	Peněžní prostředky a peněžní ekvivalenty na konci období	54	
Komentář:			
<i>Výše uvedené znázorňuje nepřímou metodu vykazování peněžních toků z provozní činnosti.</i>			

Zdroj	International GAAP Holdings Limited		
IAS 1:10(d) IAS 1:10(ea) IAS 7:1 IFRS 5:33(c)	Konsolidovaný výkaz o peněžních tocích za rok končící 31. prosince 2023		[Alt. 2]
		31/12/2023	31/12/2022
IAS 1:113	Bod	Kč	Kč
IAS 7:10 IAS 7:12-15 IAS 7:18-20	Peněžní toky z provozní činnosti		
	Příjmy od zákazníků		
IFRS 16:50(c)	Úhrady dodavatelům a zaměstnancům		
	Peněžní toky vytvořené z provozních operací		
IAS 7:35-36	Zaplacená daň z příjmů		
	Čisté peněžní prostředky z provozní činnosti		
IAS 7:10 IAS 7:16 IAS 7:21-24 IFRS 9:IG.G.2	Investiční činnost		
IAS 7:31	Přijaté úroky		
IAS 7:38 IAS 24:19(d)	Dividendy přijaté od přidružených podniků		
IAS 7:38 IAS 24:19(e)	Dividendy přijaté od společných podniků		
IAS 7:31	Dividendy přijaté z kapitálových nástrojů označených jako FVTOCI		
	Příjmy z prodeje kapitálových nástrojů označených jako FVTOCI		
IAS 7:39	Příjmy z prodeje dceřiného podniku	52	
	Příjmy z prodeje pozemků, budov a zařízení		
	Nákup pozemků, budov a zařízení		
IAS 20:28	Státní dotace na nákup zařízení		
	Pořízení investice v přidruženém podniku		
	Nákupy kapitálových nástrojů označených jako FVTOCI		
	Nákupy patentů a ochranných známek		
IAS 7:39	Pořízení dceřiného podniku	53	
	Peněžní prostředky získané při vypořádání derivátových finančních nástrojů držených za účelem zajištění		
	Peněžní prostředky použité při vypořádání derivátových finančních nástrojů držených za účelem zajištění		
	Čisté peněžní prostředky (použité v rámci) / z investičních činností		

Zdroj	International GAAP Holdings Limited		
IAS 7:10 IAS 7:17 IAS 7:21-24 IFRS 9:IG.G.2	Financování		
IAS 7:31 IAS 7:34	Vyplacené dividendy		
IAS 7:31; IFRS 16:50(b)	Zaplacené úroky		
IAS 7:21	Transakční náklady související s úvěry a půjčkami		
IAS 7:17(d)	Splacení úvěrů a půjček		
IAS 7:17(c)	Příjmy z úvěrů a půjček		
IAS 7:17(b)	Odkup vlastních akcií		
IAS 7:17(e) IFRS 16:50(a)	Výdaje v souvislosti se závazky z leasingu		
IAS 7:17(c)	Příjmy z emise konvertibilních dluhopisů		
IAS 7:17(a)	Příjmy z emise akcií		
	Příjmy z prodeje vlastních akcií		
	Příjmy z prodeje části podílu v dceřiném podniku, který nevede ke ztrátě kontroly	20	
	Peněžní prostředky získané při vypořádání derivátových finančních nástrojů držených za účelem zajištění závazků z financování		
	Peněžní prostředky použité při vypořádání derivátových finančních nástrojů držených za účelem zajištění závazků z financování		
	Čisté peněžní prostředky (použité v rámci) / z financování		
	Čistý přírůstek/(úbytek) peněžních prostředků a peněžních ekvivalentů		
	Peněžní prostředky a peněžní ekvivalenty na začátku období		
IAS 7:28	Vliv změn měnových kurzů		
	Peněžní prostředky a peněžní ekvivalenty na konci období	54	
Komentář:			
Výše uvedené znázorňuje přímou metodu vykazování peněžních toků z provozní činnosti.			

Zdroj	International GAAP Holdings Limited																																																
	<p>Komentář ke konsolidovaným účetním výkazům</p> <p>za rok končící 31. prosince 2023</p> <p>1 Všeobecné informace</p> <p>International GAAP Holdings Limited (dále jen „mateřská společnost“) je společnost s ručením omezeným, založená a zapsaná v [zemi A]. Nejvyšší ovládající osobou mateřské společnosti je pan [jméno]. Sídlo mateřské společnosti je uvedeno na straně [X].</p> <p>Předmět podnikání mateřské společnosti a jejich dceřiných společností („skupina“) a povaha činností skupiny jsou uvedeny v bodu 6.</p> <p>Tato účetní závěrka je sestavena v českých korunách (Kč) a zaokrouhlení je provedeno na koruny. Zahraniční jednotky jsou uvedeny v souladu s pravidly stanovenými v bodu 3.</p> <p>2 Aplikace nových a novelizovaných účetních standardů IFRS</p> <p>Změny účetních pravidel</p> <p>[Popište charakter změn účetních pravidel, popište přechodná ustanovení (pokud existují) a popište přechodná ustanovení, která by mohla mít vliv na následující období (pokud existují)].</p> <p>Následující tabulka shrnuje dopad změn účetních pravidel na účetní závěrku skupiny. Dopad změn účetních pravidel na základní a zředěný zisk na akcii je uveden v bodu 15.</p> <table border="1" style="width: 100%; border-collapse: collapse;"> <thead> <tr> <th></th> <th style="text-align: center; border-bottom: 1px solid black;">31/12/2023</th> <th style="text-align: center; border-bottom: 1px solid black;">31/12/2022</th> </tr> <tr> <th></th> <th style="text-align: center;">Kč</th> <th style="text-align: center;">Kč</th> </tr> </thead> <tbody> <tr> <td>Konsolidovaný výkaz zisků a ztrát</td> <td></td> <td></td> </tr> <tr> <td>[Popište tituly, které budou ovlivněny]</td> <td></td> <td></td> </tr> <tr> <td>Zvýšení/(snížení) zisku za období</td> <td style="border-top: 1px solid black; border-bottom: 1px solid black;"></td> <td style="border-top: 1px solid black; border-bottom: 1px solid black;"></td> </tr> <tr> <td>Konsolidovaný výkaz o finanční situaci</td> <td></td> <td></td> </tr> <tr> <td>[Popište tituly, které budou ovlivněny]</td> <td></td> <td></td> </tr> <tr> <td>Zvýšení/(snížení) čistých aktiv</td> <td style="border-top: 1px solid black; border-bottom: 1px solid black;"></td> <td style="border-top: 1px solid black; border-bottom: 1px solid black;"></td> </tr> </tbody> </table> <p>[Popište částku úpravy vztahující se k obdobím, která předcházejí vykazovaným obdobím (v rozsahu proveditelnosti).]</p> <p>[Pokud je retrospektivní aplikace pravidel neproveditelná u určitého předchozího období nebo u období před vykazovaným obdobím, popište okolnosti, které vedly k existenci daného stavu, a popište, jak a odkdy byla změna účetního pravidla aplikována.]</p> <p>Chyby z předchozích období</p> <p>[Popište charakter chyb z předchozích období.]</p> <p>Následující tabulka shrnuje dopad chyb z předchozích období na účetní závěrku skupiny. Dopad chyb z předchozích období na základní a zředěný zisk na akcii je uveden v bodu 15.</p> <table border="1" style="width: 100%; border-collapse: collapse;"> <thead> <tr> <th></th> <th style="text-align: center; border-bottom: 1px solid black;">31/12/2023</th> <th style="text-align: center; border-bottom: 1px solid black;">31/12/2022</th> </tr> <tr> <th></th> <th style="text-align: center;">Kč</th> <th style="text-align: center;">Kč</th> </tr> </thead> <tbody> <tr> <td>Konsolidovaný výkaz zisků a ztrát</td> <td></td> <td></td> </tr> <tr> <td>[Popište tituly, které budou ovlivněny]</td> <td></td> <td></td> </tr> <tr> <td>Zvýšení/(snížení) zisku za období</td> <td style="border-top: 1px solid black; border-bottom: 1px solid black;"></td> <td style="border-top: 1px solid black; border-bottom: 1px solid black;"></td> </tr> <tr> <td>Konsolidovaný výkaz o finanční situaci</td> <td></td> <td></td> </tr> <tr> <td>[Popište tituly, které budou ovlivněny]</td> <td></td> <td></td> </tr> <tr> <td>Zvýšení/(snížení) čistých aktiv</td> <td style="border-top: 1px solid black; border-bottom: 1px solid black;"></td> <td style="border-top: 1px solid black; border-bottom: 1px solid black;"></td> </tr> </tbody> </table> <p>[Pokud je retrospektivní úprava neproveditelná u určitého předchozího období, popište okolnosti, které vedly k existenci daného stavu, a popište, jak a odkdy byla chyba opravena.]</p>		31/12/2023	31/12/2022		Kč	Kč	Konsolidovaný výkaz zisků a ztrát			[Popište tituly, které budou ovlivněny]			Zvýšení/(snížení) zisku za období			Konsolidovaný výkaz o finanční situaci			[Popište tituly, které budou ovlivněny]			Zvýšení/(snížení) čistých aktiv				31/12/2023	31/12/2022		Kč	Kč	Konsolidovaný výkaz zisků a ztrát			[Popište tituly, které budou ovlivněny]			Zvýšení/(snížení) zisku za období			Konsolidovaný výkaz o finanční situaci			[Popište tituly, které budou ovlivněny]			Zvýšení/(snížení) čistých aktiv		
	31/12/2023	31/12/2022																																															
	Kč	Kč																																															
Konsolidovaný výkaz zisků a ztrát																																																	
[Popište tituly, které budou ovlivněny]																																																	
Zvýšení/(snížení) zisku za období																																																	
Konsolidovaný výkaz o finanční situaci																																																	
[Popište tituly, které budou ovlivněny]																																																	
Zvýšení/(snížení) čistých aktiv																																																	
	31/12/2023	31/12/2022																																															
	Kč	Kč																																															
Konsolidovaný výkaz zisků a ztrát																																																	
[Popište tituly, které budou ovlivněny]																																																	
Zvýšení/(snížení) zisku za období																																																	
Konsolidovaný výkaz o finanční situaci																																																	
[Popište tituly, které budou ovlivněny]																																																	
Zvýšení/(snížení) čistých aktiv																																																	
IAS 24:13 IAS 1:138(a)&(c)																																																	
IAS 1:138(b)																																																	
IAS 1:51(d)-(e)																																																	
IAS 8:14-15 IAS 8:28(a) IAS 8:28(c) IAS 8:28(b) IAS 8:28(d) IAS 8:28(e) IAS 8:28(f)(i)																																																	
IAS 8:28(g)																																																	
IAS 8:28(h)																																																	
IAS 8:41 IAS 8:45 IAS 8:49(a) IAS 8:49(b)(i)																																																	

Zdroj	International GAAP Holdings Limited
IAS 8:49(d)	<p>2.1 Nové a novelizované účetní standardy IFRS, které jsou účinné v běžném období</p>
IAS 8:28	<p>V běžném období skupina poprvé použila následující nový standard a úpravy stávajících účetních standardů IFRS vydané Radou pro mezinárodní účetní standardy (rada IASB) a přijaté pro použití v EU, které jsou povinně účinné v Evropské unii pro účetní období začínající 1. ledna 2023 nebo po tomto datu. Přijetí těchto úprav nemá významný dopad na zveřejnění nebo na částky vykázané v této účetní závěrce.</p>
	<p>IFRS 17 <i>Pojistné smlouvy</i> (včetně úprav IFRS 17 z června 2020 a prosince 2022)</p> <p>Skupina aplikovala standard IFRS 17 a jeho úpravy poprvé v běžném účetním období. Nový standard stanovuje zásady pro uznávání, oceňování, vykazování a zveřejňování pojistných smluv a nahrazuje IFRS 4 <i>Pojistné smlouvy</i>.</p> <p>Standard uvádí obecný model, který je upraven pro pojistné smlouvy s prvky přímé účasti, jenž je charakterizován jako přístup využívající variabilní poplatek (Variable Fee Approach). Obecný model je zjednodušen, pokud jsou splněna určitá kritéria oceněním zbývajících krytí závazku za použití přístupu alokace pojistného (Premium Allocation Approach). Obecný model využívá současné předpoklady pro odhad částky, načasování a nejistoty budoucích peněžních toků a bude explicitně oceňovat náklady na tuto nejistotu. Dále také zohledňuje tržní úrokové sazby a dopad opcí a záruk pojistníků.</p> <p>Skupina nemá žádné smlouvy, které splňují definici pojistných smluv podle IFRS 17.</p>
	<p>Úpravy IAS 1 <i>Sestavování a zveřejňování účetní závěrky a Stanoviska k aplikaci IFRS č. 2 Úsudky o významnosti – Zveřejňování účetních pravidel</i></p> <p>Skupina aplikovala úpravy IAS 1 poprvé v běžném účetním období. Úpravy mění požadavky obsažené ve standardu IAS 1 týkající se zveřejňování účetních pravidel. Úpravy nahrazují termín „podstatná účetní pravidla“ pojmem „významné (materiální) informace o účetních pravidlech“. Informace o účetních pravidlech jsou významné (materiální), pokud je možné při jejich posuzování společně s dalšími informacemi zahrnutými v účetní závěrce jednotky důvodně předpokládat, že ovlivní rozhodnutí, která primární uživatelé účetní závěrky na jejím základě učiní.</p> <p>Podpůrné odstavce v IAS 1 jsou zároveň upraveny tak, aby objasňovaly, že informace o účetních pravidlech, která se vztahují k nevýznamným transakcím, jiným událostem nebo podmínkám, jsou nevýznamné a není třeba je zveřejňovat. Informace o účetních pravidlech mohou být významné na základě povahy souvisejících transakcí, jiných událostí nebo podmínek, a to i v případě, kdy jsou částky nevýznamné. Ne všechny informace o účetních pravidlech vztahující se k významným (materiálním) transakcím, jiným událostem nebo podmínkám jsou však samy o sobě významné.</p> <p>Rada také sestavila pokyny a příklady, kde vysvětluje a ukazuje použití „čtyřstupňového procesu stanovení významnosti“, který je popsán ve Stanovisku k aplikaci IFRS č. 2.</p>
	<p>Úpravy IAS 8 <i>Účetní pravidla, změny v účetních odhadech a chyby – Definice účetních odhadů</i></p> <p>Skupina aplikovala úpravy IAS 8 poprvé v běžném účetním období. Úpravy nahrazují definici změny účetních odhadů definicí účetních odhadů. Podle nové definice jsou účetní odhady „peněžní částky v účetní závěrce, které jsou předmětem nejistoty při oceňování“. Definice změny účetních odhadů byla vymazána.</p>

Zdroj

International GAAP Holdings Limited

<p>Úpravy IAS 12 <i>Daně z příjmů</i> – Odložená daň související s aktivy a závazky vyplývajícími z jediné transakce</p>	<p>Skupina aplikovala úpravy IAS 12 poprvé v běžném účetním období. Úpravy zavádějí další výjimku při prvotním vykázání. Podle úprav účetní jednotka výjimku při prvotním vykázání neuplatní u transakcí, které vedou ke stejným zdanitelným a odečitatelným přechodným rozdílům. V závislosti na příslušných právních předpisech mohou stejné zdanitelné a odečitatelné přechodné rozdíly vzniknout při prvotním vykázání aktiva nebo závazku v transakci, která není podnikovou kombinací a neovlivňuje účetní ani zdanitelný zisk.</p> <p>Na základě úprav standardu IAS 12 účetní jednotka související odloženou daňovou pohledávku nebo závazek vykázat musí, přičemž na vykázání případné odložené daňové pohledávky se vztahují kritéria zpětné získatelnosti dle IAS 12.</p>
<p>Úpravy IAS 12 <i>Daně z příjmů</i> – Mezinárodní daňová reforma – modelová pravidla druhého pilíře</p>	<p>Skupina aplikovala úpravy IAS 12 poprvé v běžném účetním období. Rada IASB mění rozsah působnosti IAS 12 tak, aby bylo jasné, že se standard vztahuje také na daně z příjmů vyplývající z daňových zákonů, které byly přijaty nebo fakticky uzákoněny za účelem implementace modelových pravidel druhého pilíře zveřejněných OECD.</p> <p>Úpravy zavádějí dočasnou výjimku z účetních požadavků na odložené daně podle IAS 12, a účetní jednotka tak nebude vykazovat ani zveřejňovat informace o odložených daňových pohledávkách a závazcích souvisejících s daněmi z příjmů podle druhého pilíře.</p> <p>V souladu s úpravami je skupina povinna zveřejnit, že výjimku uplatnila a také samostatně zveřejnit své běžné daňové náklady (výnosy) týkající se daně z příjmů podle druhého pilíře (viz bod 12).</p>

Komentář:

V této ilustrativní účetní závěrce se předpokládá, že skupina nemá žádné smlouvy, které by splňovaly definici pojistné smlouvy podle IFRS 17.

IFRS 17 je komplexní účetní standard, který zachycuje vystavené smlouvy, které přenášejí významné pojistné riziko. Tyto smlouvy mohou být vystaveny také účetní jednotkou (nejen pojišťovnou a zajišťovnou), která před účinností IFRS 17 nepoužívala pojišťovací účetnictví. Proto mohou účetní jednotky potřebovat podporu odborníků, jako jsou pojištní matematici a účetní, aby jim pomohli při aplikaci tohoto nového standardu.

Ilustrativní zveřejnění pro účetní jednotky používající IFRS 17 jsou k dispozici v publikaci společnosti Deloitte [Ilustrativní zveřejnění pro pojišťovny používající IFRS 17](#).

IAS 8:30-31

2.2 Nové a novelizované účetní standardy IFRS přijaté Evropskou unií, které byly vydány, avšak dosud nejsou účinné

Komentář:

Účetní jednotky jsou povinny zveřejnit ve svých účetních závěrkách možný dopad nových a novelizovaných účetních standardů IFRS, které byly vydány radou IASB a schváleny Evropskou unií, ale dosud nejsou v účinnosti. Níže uvedená zveřejnění se vztahují k datu 31. prosince 2023. Případný dopad použití nových a novelizovaných účetních standardů IFRS vydaných radou IASB a přijatých Evropskou unií po 31. prosinci 2023, ale před vydáním účetní závěrky, by měl být rovněž posouzen a zveřejněn.

Dopad aplikace nových a novelizovaných účetních standardů IFRS (viz níže) slouží pouze pro ilustrativní účely. Účetní jednotky by měly analyzovat dopad na základě svých specifických skutečností a okolností.

K datu schválení této účetní závěrky skupina neaplikovala následující novelizované IFRS účetní standardy, které byly vydány a rovněž přijaty Evropskou unií, avšak dosud nejsou v Evropské unii účinné:

Zdroj

International GAAP Holdings Limited

Úpravy IFRS 16 <i>Leasingy</i>	Závazky z leasingu při prodeji a zpětném leasingu	Účinné od 1. 1. 2024
Úpravy IAS 1 <i>Sestavování a zveřejňování účetní závěrky</i>	Klasifikace závazků jako krátkodobé nebo dlouhodobé	Účinné od 1. 1. 2024
Úpravy IAS 1 <i>Sestavování a zveřejňování účetní závěrky</i>	Dlouhodobé závazky s kovenanty	Účinné od 1. 1. 2024

Vedení neočekává, že by přijetí výše uvedených úprav stávajících standardů mělo významný dopad na konsolidovanou účetní závěrku skupiny v budoucích účetních obdobích s výjimkou níže uvedeného.

Úpravy IFRS 16 *Leasingy* – Závazky z leasingu při prodeji a zpětném leasingu

Úpravy IFRS 16 doplňují požadavky na následné ocenění prodeje a zpětného leasingu, který splňuje požadavky IFRS 15 *Výnosy ze smluv se zákazníky* na zaúčtování jako prodej aktiva. Úpravy vyžadují, aby prodávající-nájemce stanovil „leasingové splátky“ nebo „revidované leasingové splátky“ tak, aby po datu zahájení nevykázal zisk nebo ztrátu související s právem k užívání, které si ponechal.

Úpravy nemají vliv na zisk nebo ztrátu vykázanou prodávajícím-nájemcem v souvislosti s částečným nebo úplným ukončením leasingu. Bez těchto nových požadavků by prodávající-nájemce mohl vykázat zisk z práva k užívání, které si ponechává, pouze z důvodu přecenění závazku z leasingu (například po modifikaci leasingu nebo změně doby trvání leasingu) za použití obecných požadavků IFRS 16. Tak tomu mohlo být zejména v případě zpětného leasingu, který zahrnuje variabilní leasingové platby, které nezávisí na indexu nebo sazbě.

V rámci těchto úprav rada IASB upravila ilustrativní příklad v IFRS 16 a přidala nový příklad, který ilustruje následné ocenění aktiva z práva k užívání a závazku z leasingu při transakci prodeje a zpětného leasingu s variabilními leasingovými platbami, které nezávisí na indexu nebo sazbě. Ilustrativní příklady rovněž objasňují, že závazek vyplývající z transakce prodeje a zpětného leasingu, která se podle IFRS 15 kvalifikuje jako prodej, je závazkem z leasingu.

Úpravy jsou účinné pro roční účetní období začínající 1. ledna 2024 nebo po tomto datu. Dřívější aplikace je povolena. Pokud prodávající-nájemce uplatní změny za dřívější období, je povinen tuto skutečnost zveřejnit.

Prodávající-nájemce aplikuje změny retrospektivně v souladu se standardem IAS 8 na prodej a zpětný leasing uzavřený po datu prvotní aplikace, které je stanoveno jako začátek ročního účetního období, v němž účetní jednotka poprvé aplikovala IFRS 16.

Úpravy IAS 1 *Sestavování a zveřejňování účetní závěrky* – Klasifikace závazků jako krátkodobé nebo dlouhodobé

Úpravy IAS 1 vydané v lednu 2020 mají dopad pouze na prezentaci závazků jako krátkodobé nebo dlouhodobé ve výkazu o finanční situaci, nikoliv na výši nebo načasování vykazání jakýchkoliv aktiv, závazků, výnosů či nákladů nebo na zveřejněné informace týkající se těchto položek.

Úpravy objasňují, že klasifikace závazků na krátkodobé a dlouhodobé vychází z práv existujících ke konci účetního období. Dále upřesňují, že klasifikace není ovlivněna očekáváními, zda účetní jednotka uplatní své právo odložit datum vypořádání závazku, a že existence práv je podmíněna dodržováním kovenantů ke konci účetního období. Úpravy rovněž zavádějí definici „vypořádání“ s cílem objasnit, že vypořádání znamená převod peněz, kapitálových nástrojů a jiných aktiv či služeb protistraně.

Úpravy se použijí retrospektivně pro roční účetní období začínající 1. ledna 2024 nebo po tomto datu, dřívější aplikace je povolena. Rada IASB sjednotila jejich datum účinnosti s datem účinnosti úprav IAS 1 z roku 2022. Pokud účetní jednotka použije úpravy z roku 2020 pro dřívější období, je rovněž povinna aplikovat dřívější použití i na úpravy IAS 1 z roku 2022.

Vedení mateřské společnosti očekává, že přijetí těchto úprav IAS 1 může mít dopad na konsolidovanou účetní závěrku skupiny v budoucích účetních obdobích.

Úpravy IAS 1 Sestavování a zveřejňování účetní závěrky – Dlouhodobé závazky s kovenanty

Úpravy IAS 1 vydané v srpnu 2022 upřesňují, že pouze kovenanty, které je účetní jednotka povinna dodržovat v účetním období nebo před jeho koncem, ovlivňují její právo odložit vypořádání závazku o alespoň dvanáct měsíců po rozvahovém dni (a proto se musí vzít v potaz při určování, jestli je daný závazek krátkodobý, nebo dlouhodobý). Tyto kovenanty ovlivňují, zda právo ke konci účetního období existuje i v případě, kdy se dodržování kovenantu vyhodnocuje až po rozvahovém dni (např. dodržování kovenantu vycházejícího z finanční situace účetní jednotky k rozvahovému dni se vyhodnocuje až po rozvahovém dni).

Rada IASB dále upřesnila, že právo odložit vypořádání závazku o alespoň dvanáct měsíců po rozvahovém dni není dotčeno, pokud účetní jednotka musí kovenant dodržovat až po skončení účetního období. Pokud je však právo účetní jednotky odložit vypořádání závazku podmíněno dodržováním kovenantu do dvanácti měsíců po skončení účetního období, účetní jednotka musí zveřejnit informace, které umožní uživatelům účetní závěrky posoudit riziko, že závazky budou splatné dvanáct měsíců po skončení účetního období. To by zahrnovalo informace o daných kovenantech (včetně povahy kovenantů a kdy je účetní jednotka povinna je dodržovat), účetní hodnotu souvisejících závazků a případné skutečnosti a okolnosti, které by naznačovaly, že by se účetní jednotka mohla při dodržování kovenantů potýkat s obtížemi.

Úpravy se používají retrospektivně pro roční účetní období začínající 1. ledna 2024 nebo později. Dřívější použití je povoleno. Pokud účetní jednotka použije tyto úpravy pro dřívější období, pak je povinna aplikovat dřívější použití i na úpravy IAS 1 z roku 2020.

Vedení mateřské společnosti očekává, že přijetí těchto úprav IAS 1 může mít dopad na konsolidovanou účetní závěrku skupiny v budoucích účetních obdobích.

IAS 8:30-31

2.3 Nové a novelizované účetní standardy IFRS vydané radou IASB, které dosud nebyly přijaty Evropskou unií

Komentář:

Účetní jednotky mohou aplikovat nový či novelizovaný účetní standard IFRS až po jeho schválení pro použití v EU. Účetní jednotky jsou ale povinny zveřejnit ve svých účetních závěrkách možný dopad nových a novelizovaných účetních standardů IFRS, které dosud nejsou v účinnosti, bez ohledu na to, zda dané standardy byly schváleny Evropskou unií či nikoliv.

Níže uvedená zveřejnění zohledňují rozhodné datum 31. prosince 2023. Případný dopad aplikace jakýchkoli nových nebo novelizovaných účetních standardů IFRS vydaných Radou pro mezinárodní účetní standardy (IASB) a přijatých EU po 31. prosinci 2023, avšak před vydáním účetní závěrky, by také měl být zohledněn a zveřejněn.

Dopad aplikace nových a novelizovaných účetních standardů IFRS (viz níže) slouží pouze pro ilustrativní účely. Účetní jednotky by měly analyzovat dopad na základě svých specifických skutečností a okolností.

Následující úpravy stávajících účetních standardů IFRS nebyly dosud schváleny k používání v EU a skupina je tedy nemohla aplikovat:

(Data účinnosti jsou uvedena tak, jak je stanovila rada IASB. Očekává se, že EU schválí úpravy se stejnou účinností.)

Úpravy IFRS 10 <i>Konsolidovaná účetní závěrka a IAS 28 Investice do přidružených a společných podniků</i>	Prodej nebo vklad aktiv mezi investorem a přidruženým nebo společným podnikem	Datum účinnosti nebylo stanoveno
Úpravy IAS 7 <i>Výkaz o peněžních tocích</i> a IFRS 7 <i>Finanční nástroje: Zveřejnění</i>	Ujednání o dodavatelském financování	Účinné od 1. 1. 2024
Úpravy IAS 21 <i>Dopady změn směnných kurzů cizích měn</i>	Nedostatečná směnitelnost	Účinné od 1. 1. 2025

Vedení neočekává, že by přijetí výše uvedených úprav stávajících standardů mělo významný dopad na konsolidovanou účetní závěrku skupiny v budoucích účetních obdobích s výjimkou níže uvedeného.

Úpravy IFRS 10 *Konsolidovaná účetní závěrka a IAS 28 Investice do přidružených a společných podniků – Prodej nebo vklad aktiv mezi investorem a přidruženým nebo společným podnikem*

(Verze vydaná radou IASB nemá zatím stanoveno datum účinnosti)

Úpravy IFRS 10 a IAS 28 se zaměřují na situace, kdy dochází k prodeji nebo vkladu aktiv mezi investorem a jeho přidruženým či společným podnikem. Úpravy konkrétně stanoví, že zisky nebo ztráty vyplývající ze ztráty kontroly v dceřiné společnosti, která nezahrnuje podnik v transakci s přidruženým či společným podnikem, o němž se účtuje pomocí ekvivalenční metody, jsou vykázány v hospodářském výsledku mateřské společnosti pouze do výše nesouvisejících podílů investora v tomto přidruženém nebo společném podniku. Podobně zisky nebo ztráty vyplývající z přecenění investice držené v jakémkoliv bývalé dceřiné společnosti (jež se stala přidruženým nebo společným podnikem, o němž se účtuje pomocí ekvivalenční metody) na reálnou hodnotu jsou vykázány v hospodářském výsledku bývalé mateřské společnosti pouze do výše nesouvisejících podílů investora v novém přidruženém nebo společném podniku.

Rada IASB dosud nestanovila datum účinnosti úprav. Vedení mateřské společnosti očekává, že přijetí těchto úprav může mít dopad na konsolidovanou účetní závěrku skupiny v budoucích účetních obdobích, pokud k takovým transakcím dojde.

Úpravy IAS 7 *Výkaz o peněžních tocích a IFRS 7 Finanční nástroje: Zveřejnění – Ujednání o dodavatelském financování*

(Verze vydaná radou IASB je účinná pro roční období počínající dne 1. ledna 2024 či po tomto datu)

Úpravy doplňují IAS 7 o cíl zveřejnění a stanovují, že účetní jednotka je povinna zveřejnit informace o svých ujednáních o dodavatelském financování, které uživatelům účetní závěrky umožní posoudit dopad těchto ujednání na závazky a peněžní toky účetní jednotky. Kromě toho byl IFRS 7 pozměněn tak, že byla přidána ujednání o dodavatelském financování jako příklad v rámci požadavků na zveřejňování informací o vystavení účetní jednotky likvidnímu riziku.

Termín „ujednání o dodavatelském financování“ není definován. Místo toho úpravy popisují charakteristiky ujednání, o němž bude účetní jednotka povinna poskytnout informace.

Pro splnění cíle zveřejňování bude účetní jednotka povinna zveřejnit souhrnně pro svá ujednání o dodavatelském financování:

- podmínky ujednání,
- účetní hodnotu závazků, které jsou součástí ujednání, a související řádkové položky vykazané ve výkazu o finanční situaci,
- účetní hodnotu a související řádkové položky, za které dodavatelé již obdrželi platbu od poskytovatelů financování,
- rozsahy splatnosti jak pro finanční závazky, které jsou součástí ujednání o dodavatelském financování, tak pro srovnatelné závazky z obchodního styku, které nejsou součástí ujednání o dodavatelském financování, a
- informace o likvidním riziku

Úpravy obsahují zvláštní přechodné úlevy pro první roční vykazované období, v němž účetní jednotka úpravy uplatňuje.

Ujednání o dodavatelském financování

Pokud účetní jednotka s významnými ujednáními o dodavatelském financování dosud nepoužila úpravy IAS 7 a IFRS 7, měla by přehledně zveřejnit:

- přístup k vykazování významných ujednání o dodavatelském financování a přijaté úsudky při použití této politiky (v souladu s IAS 1 odst. 122),
- jak se transakce dodavatelského financování odrážejí ve výkazu o peněžních tocích,
- účetní hodnota příslušných závazků a řádkové položky, v nichž jsou vykázány,
- pokud byla ujednání o dodavatelském financování použita jako nástroj pro řízení likvidního rizika, zveřejnění vyžadovaná podle odst. 39(c) standardu IFRS 7 Finanční nástroje – zveřejnění.

Zdroj

International GAAP Holdings Limited

Úpravy IAS 21 Dopady změn směnných kurzů cizích měn – Nedostatečná směnitelnost*(Verze vydaná radou IASB je účinná pro roční období počínající dne 1. ledna 2025 či po tomto datu)*

Úpravy uvádějí, že měna je směnitelná, pokud je účetní jednotka schopna směniti tuto měnu za jinou prostřednictvím tržních či směnných mechanismů, které vytvářejí vymahatelná práva a povinnosti bez zbytečného odkladu k datu ocenění a za určitým účelem.

Měna není směnitelná za jinou měnu, pokud účetní jednotka může získat pouze nevýznamné množství jiné měny.

Pokud měna není k datu ocenění směnitelná, musí účetní jednotka odhadnout spotový směnný kurz jako kurz, který by byl použit při řádné směnné transakci k datu ocenění mezi účastníky trhu za stávajících ekonomických podmínek.

Pokud měna není směnitelná, je účetní jednotka povinna zveřejnit informace, které uživatelům účetní závěrky umožní pochopit, jak měna, která není směnitelná za jinou měnu, ovlivňuje nebo má dle očekávání ovlivnit finanční výkonnost, finanční situaci a peněžní toky účetní jednotky.

Úpravy IAS 21 rovněž obsahují nový dodatek s aplikačními pokyny ohledně směnitelnosti a nový ilustrativní příklad.

Účetní jednotka neaplikuje úpravy retrospektivně. Případný dopad prvotní aplikace úprav vykáže jako úpravu počátečního zůstatku nerozděleného zisku v okamžiku, kdy účetní jednotka vykazuje transakce v cizí měně. Pokud účetní jednotka používá jinou měnu vykazování než svou funkční měnu, vykazuje souhrnnou částku kurzových rozdílů ve vlastním kapitálu.

IAS 1:112(a)
IAS 1:119-121**3 Účetní pravidla****Komentář:**

Účetní jednotky jsou povinny zveřejnit významné informace o účetních pravidlech. Informace o účetních pravidlech jsou významné, pokud lze důvodně očekávat, že při jejich zohlednění společně s dalšími informacemi obsaženými v účetní závěrce ovlivní rozhodnutí, která primární uživatelé účetní závěrky na jejím základě učiní.

Předpokládá se, že informace o účetních pravidlech jsou významné, pokud uživatelé účetní závěrky tyto informace potřebují, aby porozuměli jiným významným informacím v účetní závěrce. Například informace o účetních pravidlech budou pravděpodobně považovány za významné, pokud se týkají významných transakcí, jiných událostí nebo podmínek a účetní pravidlo:


- *se v průběhu období změnilo a tato změna vedla k významné změně informací v účetní závěrce,*
- *bylo vybráno z alternativ povolených účetními standardy IFRS,*
- *bylo koncipováno v souladu s IAS 8, protože neexistuje účetní standard IFRS, který by byl specificky použitelný,*
- *se vztahuje k oblasti, v níž je účetní jednotka nucena učinit významné úsudky nebo využít předpoklady, které jsou zveřejněny v souladu s IAS 1:122 a 125,*
- *souvisí se složitým účetnictvím, u něhož by uživatelé účetní závěrky jinak nerozuměli souvisejícím transakcím, jiným událostem nebo podmínkám.*

Informace o účetních pravidlech, které se týkají nevýznamných transakcí, jiných událostí nebo podmínek, jsou nevýznamné a nemusí být zveřejněny. Mohou však existovat informace o účetních pravidlech, které jsou považovány za významné vzhledem k povaze souvisejících transakcí, jiných událostí nebo podmínek, i když jsou částky nevýznamné. Naopak informace o účetních pravidlech týkající se významných transakcí, jiných událostí nebo podmínek by neměly být nutně považovány za významné.

IAS 1:117C uvádí, že informace o účetních pravidlech, které jsou specifické pro účetní jednotku a zaměřují se na to, jak účetní jednotka aplikovala požadavky účetních standardů IFRS na svou vlastní situaci, jsou pro uživatele účetní závěrky užitečnější než standardizované informace nebo informace, které opakují nebo shrnují požadavky příslušných účetních standardů IFRS.

Pokud se účetní jednotka rozhodne zveřejnit nevýznamné informace o účetních pravidlech, nesmí tyto informace omezit srozumitelnost významných informací o účetních pravidlech. Pokud účetní jednotka dospěje k závěru, že určité informace o účetních pravidlech jsou nevýznamné, tento závěr neovlivní související požadavky na zveřejňování stanovené v jiných účetních standardech IFRS.

Vezměte prosím na vědomí, že informace o účetních pravidlech obsažené v tomto dokumentu jsou uvedeny pro ilustrační účely, aniž by byla posouzena jejich významnost.

Zdroj	International GAAP Holdings Limited
<p>IAS 1:16 IAS 1:117(b) IAS 1:112(a) IAS 1:117 IAS 1:117A-E</p>	<p>Východiska pro účetnictví</p> <p>Tato účetní závěrka je sestavena v souladu s Mezinárodními standardy účetního výkaznictví (účetními standardy IFRS), které byly schváleny pro použití v Evropské unii.</p> <p>V dalším textu jsou uvedena účetní pravidla.</p>
<p>IAS 1:25</p>	<p>Schopnost účetní jednotky pokračovat ve své činnosti</p>
	<p>V době schválení účetní závěrky vedení mateřské společnosti přiměřeně očekávalo, že skupina bude mít v dohledné budoucnosti potřebné zdroje pro další provozní činnost. Proto vedení mateřské společnosti při přípravě účetní závěrky uplatnilo účetní předpoklad, že účetní jednotka bude schopna pokračovat ve své činnosti.</p>
	<p>Východiska pro konsolidaci</p>
	<p>Konsolidovaná účetní závěrka obsahuje účetní závěrku mateřské společnosti a účetních jednotek, které mateřská společnost kontroluje (jejích dceřiných podniků), sestavenou do 31. prosince každého roku. Kontrola je dosaženo v případě, že mateřská společnost:</p>
	<ul style="list-style-type: none"> • má moc nad jednotkou, do níž bylo investováno, • je vystavena variabilním výnosům nebo má právo na tyto výnosy na základě své angažovanosti v jednotce, do níž investovala, a • má schopnost využívat moc nad jednotkou, do níž bylo investováno, k ovlivnění výše svých výnosů.
	<p>Mateřská společnost opětovně posoudí, zda má kontrolu nad jednotkou, do níž bylo investováno, či nikoliv, pokud skutečnosti a okolnosti naznačují, že došlo ke změně jedné či více složek kontroly uvedených výše.</p>
	<p>Pokud mateřská společnost disponuje méně než většinou hlasovacích práv jednotky, do níž bylo investováno, má moc nad jednotkou v případě, že hlasovací práva jsou dostačující pro to, aby získala faktickou schopnost jednostranně řídit relevantní činnosti jednotky, do níž bylo investováno. Mateřská společnost zohlední veškeré relevantní skutečnosti a okolnosti při zvažování toho, zda hlasovací práva mateřské společnosti v jednotce, do níž bylo investováno, jsou dostatečná pro získání moci či nikoliv, což zahrnuje:</p>
	<ul style="list-style-type: none"> • velikost podílu mateřské společnosti na hlasovacích právech v závislosti na velikosti a rozložení podílů ostatních držitelů hlasovacích práv, • potenciální hlasovací práva držená mateřskou společností, ostatními držiteli hlasovacích práv nebo jinými stranami, • práva vyplývající z dalších smluvních ujednání a • veškeré další skutečnosti a okolnosti, které naznačují, že mateřská společnost aktuálně má či nemá schopnost řídit relevantní činnosti v okamžiku, kdy je třeba učinit rozhodnutí, včetně volebních schémata na předchozích valných hromadách akcionářů.
	<p>Konsolidace dceřiného podniku začíná v okamžiku, kdy mateřská společnost získá kontrolu nad dceřiným podnikem, a končí okamžikem, kdy mateřská společnost kontrolu nad dceřiným podnikem ztratí. Konkrétně jsou výsledky dceřiného podniku nabytého či prodaného během roku zahrnuty ve výkazu zisků a ztrát od data, kdy mateřská společnost získá kontrolu, do data, kdy mateřská společnost přestane dceřiný podnik kontrolovat.</p>
	<p>V případě potřeby jsou provedeny úpravy účetních závěrek dceřiných podniků s cílem zharmonizovat jejich účetní pravidla s účetními pravidly skupiny.</p>
	<p>Všechna vnitroskupinová aktiva, závazky, vlastní kapitál, výnosy, náklady a peněžní toky související s transakcemi mezi členy skupiny jsou při konsolidaci vyloučeny.</p>
	<p><i>* Tento symbol označuje, že tato oblast ilustrativní účetní závěrky může být ovlivněna dopady klimatické změny. Další informace o tom, jak může být daná oblast ovlivněna, naleznete v tabulce v Příloze 1. Očekává se, že účetní jednotka v účetní závěrce pro každou takovou oblast zveřejní, jak je ovlivněna dopady klimatické změny.</i></p>

Nekontrolní podíly v dceřiných podnicích jsou vykazovány odděleně od vlastního kapitálu skupiny. Tyto nekontrolní podíly, které jsou aktuálními vlastnickými podíly a opravňují své držitele k získání poměrného podílu na čistých aktivech při likvidaci, mohou být při prvotním zachycení oceněny reálnou hodnotou nebo poměrným podílem nekontrolních podílů na reálné hodnotě identifikovatelných čistých aktiv nabývaného podniku. Způsob ocenění lze volit individuálně pro každou konkrétní akvizici. Ostatní nekontrolní podíly jsou při prvotním zachycení oceňovány reálnou hodnotou. Po akvizici tvoří účetní hodnotu nekontrolních podílů výše těchto podílů při prvotním zachycení plus podíl těchto nekontrolních podílů na následných změnách vlastního kapitálu.

Zisk nebo ztráta a všechny složky ostatního úplného výsledku jsou přiřazeny vlastníkům mateřské společnosti a nekontrolním podílům. Úplný výsledek hospodaření dceřiných podniků je přiřazen vlastníkům mateřské společnosti a nekontrolním podílům, přestože by to vedlo k tomu, že nekontrolní podíly budou mít záporný zůstatek.

Změny ve vlastnických podílech skupiny v dceřiných podnicích, které nevedou ke ztrátě kontroly, jsou zaúčtovány jako transakce s vlastním kapitálem. Účetní hodnoty podílů skupiny a nekontrolních podílů jsou upraveny tak, aby zohledňovaly změny v relativních podílech v dceřiných podnicích. Všechny případné rozdíly mezi částkou, o níž jsou upraveny nekontrolní podíly, a reálnou hodnotou vyplacené nebo přijaté protihodnoty jsou zachyceny přímo ve vlastním kapitálu a přiřazeny vlastníkům mateřské společnosti.

Jestliže skupina ztratí kontrolu nad dceřiným podnikem, zisk či ztráta je vykázán v hospodářském výsledku a je vypočítán jako rozdíl mezi i) souhrnem reálné hodnoty přijaté protihodnoty a reálné hodnoty všech případných podílů, které si skupina ponechává, a ii) předchozí účetní hodnotou aktiv (včetně goodwillu) snížených o závazky dceřiného podniku a všech nekontrolních podílů. Všechny částky zaúčtované dříve v ostatním úplném výsledku v souvislosti s tímto dceřiným podnikem jsou zaúčtovány tak, jakoby skupina přímo související aktiva či závazky dceřiného podniku prodala (tzn. jsou reklasifikovány do hospodářského výsledku nebo převedeny přímo do jiné kategorie vlastního kapitálu, jak vyžadují či povolují příslušné účetní standardy IFRS). Reálná hodnota všech případných investic, které si skupina v bývalém dceřiném podniku ponechává, k datu ztráty ovládnutí je považována za reálnou hodnotu při prvotním zachycení k následnému zaúčtování dle standardu IFRS 9 *Finanční nástroje*, nebo případně za pořizovací náklad při prvotním zachycení investice do přidruženého podniku nebo společného podniku.

Podnikové kombinace

Akvizice podniků se účtují pomocí metody akvizice. Převedená protihodnota při podnikové kombinaci je oceněna reálnou hodnotou, která je vypočítána jako součet reálných hodnot k datu akvizice aktiv převedených skupinou, závazků skupiny vzniklých dřívějším vlastníkům nabývaného podniku a podílů vydaných skupinou výměnou za ovládnutí nabývaného podniku. Náklady spojené s akvizicí jsou zachyceny v okamžiku vzniku v hospodářském výsledku.

K datu akvizice jsou získána identifikovatelná aktiva a převzaté závazky vykázány ve své reálné hodnotě, s následujícími výjimkami:

- odložené daňové pohledávky nebo závazky a aktiva a závazky související s ujednáními o zaměstnaneckých požitcích jsou vykázány a oceněny v souladu se standardem IAS 12 *Daně ze zisku*, respektive se standardem IAS 19 *Zaměstnanecké požitky*,
- závazky nebo kapitálové nástroje související s dohodami o úhradách vázaných na akcie v nabývaném podniku nebo dohodami o úhradách vázaných na akcie skupiny nahrazujícími dohody o úhradách vázaných na akcie v nabývaném podniku jsou k datu akvizice oceněny v souladu se standardem IFRS 2 *Úhrady vázané na akcie* (viz níže) a
- aktiva (nebo vyřazované skupiny), která jsou klasifikována jako držená k prodeji v souladu se standardem IFRS 5 *Dlouhodobá aktiva držená k prodeji a ukončené činnosti*, jsou oceněna v souladu s tímto standardem.

Goodwill je oceněn jako přebytek souhrnu převedené protihodnoty, částky všech nekontrolních podílů v nabývaném podniku a reálné hodnoty případného doposud nabyvatelem drženého majetkového podílu v nabývaném podniku nad částkou nabytých identifikovatelných aktiv a převzatých závazků oceněných k datu akvizice. Jestliže po opětovném posouzení čistá hodnota nabytých identifikovatelných aktiv a převzatých závazků převyšuje souhrn převedené protihodnoty, částky všech případných nekontrolních podílů v nabývaném podniku a reálné hodnoty případného doposud nabyvatelem drženého majetkového

podílu v nabývaném podniku, je částka přebytku vykázána jednorázově do hospodářského výsledku jako zisk z výhodné koupě.

Pokud protihodnota převedená skupinou v podnikové kombinaci obsahuje dohodu o podmíněné protihodnotě, podmíněná protihodnota se oceňuje reálnou hodnotou ke dni akvizice a stává se součástí protihodnoty převedené v podnikové kombinaci. Změny v reálné hodnotě podmíněné protihodnoty, které jsou klasifikovány jako změny v rámci dokončovacího období, se provedou retrospektivně se související úpravou goodwillu. Změny v rámci dokončovacího období jsou změny, které vyplývají z dodatečných informací získaných během „dokončovacího období“ (které nesmí překročit jeden rok od data akvizice) o skutečnostech a okolnostech, které existovaly k datu akvizice.

Následné účtování změn reálné hodnoty podmíněné protihodnoty, které nemohou být považovány za změny v rámci dokončovacího období, závisí na klasifikaci podmíněné protihodnoty. Podmíněná protihodnota, která je klasifikována jako vlastní kapitál, se k datům následných účetních závěrek nepřeceňuje a její následné uhrazení je účtováno do vlastního kapitálu. Ostatní podmíněná protihodnota je přeceněna reálnou hodnotou k datům následných účetních závěrek se souvisejícím zachycením změn reálné hodnoty v hospodářském výsledku.

Je-li podniková kombinace prováděna postupně, jsou podíly v nabývané účetní jednotce, které skupina vlastnila již dříve (včetně společných činností), přeceněny na reálnou hodnotu k datu akvizice a případný výsledný zisk či ztráta jsou zachyceny v hospodářském výsledku. Částky vyplývající z podílů v nabývaném subjektu před datem akvizice, které byly dříve zachyceny v ostatním úplném výsledku, jsou reklasifikovány do hospodářského výsledku, pokud by byl takový postup správný, jestliže by byl podíl prodán.

Není-li prvotní zaúčtování podnikové kombinace vyřešeno do konce účetního období, v němž kombinace proběhla, vykáže skupina nedořešené položky v prozatímním ocenění. Tyto prozatímní částky jsou během dokončovacího období upraveny (viz výše), nebo jsou zachycena dodatečná aktiva a závazky, aby tak byly zohledněny nově získané informace o skutečnostech a okolnostech, které existovaly k datu akvizice a které by, pokud by byly známy, ovlivnily částky stanovené k tomuto datu.



Goodwill

Goodwill je při prvotním zachycení oceňován tak, jak je stanoveno výše.

Goodwill se neodepisuje, ale nejméně jednou ročně se provádí kontrola snížení jeho hodnoty. Pro účely testování snížení hodnoty je goodwill přiřazen každé penězotvorné jednotce skupiny (nebo skupinám penězotvorných jednotek), u které se očekává, že bude mít prospěch ze synergií kombinace.

U penězotvorných jednotek, k nimž byl goodwill přiřazen, probíhá testování na snížení hodnoty jednou ročně, případně častěji, existuje-li náznak toho, že hodnota jednotky by mohla být snížena. Je-li zpětně získatelná částka penězotvorné jednotky nižší než její účetní hodnota, je ztráta ze snížení hodnoty alokována tak, aby byla nejprve snížena účetní hodnota jakéhokoli goodwillu přiřazeného k jednotce a poté účetní hodnota ostatních aktiv jednotky poměrně na základě účetní hodnoty každého aktiva jednotky. Ztráta ze snížení hodnoty goodwillu není v následujícím období odúčtována.

Při prodeji příslušné penězotvorné jednotky se příslušná částka goodwillu zahrne do zisku, resp. ztráty z prodeje.

Pravidla skupiny pro goodwill, který vzniká při akvizici přidruženého podniku, jsou popsána níže.

Investice do přidružených a společných podniků

Přidruženým podnikem je jednotka, ve které má skupina podstatný vliv a která není ani dceřiným podnikem, ani účastí ve společném podniku. Podstatný vliv představuje moc účastnit se rozhodování o finančních a provozních politikách jednotky, do níž bylo investováno, ale není to ovládnání ani spoulovládání takových politik.

Společný podnik je společné ujednání, v němž strany, které spoulovládají toto ujednání, mají práva na čistá aktiva tohoto ujednání. Spoulovládání je smluvně dohodnuté sdílení kontroly nad ujednáním, které existuje, když rozhodnutí o relevantních činnostech vyžadují jednomyslný souhlas stran, které sdílejí kontrolu.

Zdroj

International GAAP Holdings Limited

Hospodářský výsledek, aktiva a závazky přidružených podniků či společných podniků byly v této účetní závěrce zachyceny ekvivalenční metodou, kromě investic klasifikovaných jako držené k prodeji. V takovém případě se postupovalo podle IFRS 5.

Podle ekvivalenční metody se při prvotním vykazání investice do přidružených nebo společných podniků vykazují v konsolidovaném výkazu o finanční situaci v pořizovací ceně a následně jsou upraveny o podíl skupiny na zisku nebo ztrátě a ostatním úplném výsledku přidruženého nebo společného podniku. Pokud podíl skupiny na ztrátách přidruženého nebo společného podniku převyšuje podíl skupiny v daném přidruženém nebo společném podniku (včetně všech dlouhodobých účastí, které jsou v podstatě součástí čisté investice skupiny v tomto přidruženém nebo společném podniku), skupina přestane svůj podíl na dalších ztrátách vykazovat. Další ztráty se vykazují pouze v případech, kdy skupině vznikly právní nebo mimosmluvní závazky nebo kdy skupina zaplatila jménem přidruženého nebo společného podniku.

Investice do přidruženého nebo společného podniku se účtuje pomocí ekvivalenční metody od data, k němuž se jednotka, do níž bylo investováno, stane přidruženým podnikem či společným podnikem. Při pořízení investice do přidruženého podniku nebo společného podniku se jakýkoliv přebytek pořizovacího nákladu akvizice nad podílem skupiny na čisté reálné hodnotě identifikovatelných aktiv a závazků jednotky, do níž bylo investováno, vyazuje jako goodwill, který se zahrnuje do účetní hodnoty investice. Jakýkoliv přebytek podílu skupiny na čisté reálné hodnotě identifikovatelných aktiv a závazků nad pořizovacím nákladem akvizice se po opětovném posouzení vykáže okamžitě v hospodářském výsledku období, ve kterém byla investice pořízena.

Pokud existuje objektivní důkaz o tom, že má čistá investice skupiny do přidruženého či společného podniku sníženou hodnotu, použijí se požadavky standardu IAS 36 *Snížení hodnoty aktiv* k určení, zda je nutné vykazovat ztrátu ze snížení hodnoty s ohledem na investici skupiny. Je-li to nutné, testuje se celá účetní hodnota investice (včetně goodwillu) na snížení hodnoty v souladu se standardem IAS 36 jako jedno aktivum srovnáním jeho zpětně získatelné částky (vyšší z hodnoty z užívání a reálné hodnoty snížené o náklady na prodej) s účetní hodnotou. Vykázané ztráty ze snížení hodnoty se nepřičítají žádnému aktivu, včetně goodwillu, který tvoří součást účetní hodnoty investice. Všechna storna ztráty ze snížení hodnoty jsou vykázána v souladu se standardem IAS 36 do té míry, do jaké se zpětně získatelná částka investice následně zvýší.

Skupina přestane používat ekvivalenční metodu od data, kdy investice přestane být přidruženým podnikem nebo společným podnikem. Pokud si skupina ponechává podíl v dřívějších přidružených či společných podnicích a ponechaný podíl je finančním aktivem, skupina oceňuje veškeré ponechané podíly reálnou hodnotou k tomuto datu a tato reálná hodnota je považována za reálnou hodnotu při prvotním zaúčtování finančního aktiva v souladu s IFRS 9. Rozdíl mezi účetní hodnotou přidruženého nebo společného podniku k datu ukončení používání ekvivalenční metody a reálnou hodnotou veškerých ponechaných podílů a zisků z prodeje části podílu v přidruženém nebo společném podniku je součástí určení zisku nebo ztráty z prodeje přidruženého nebo společného podniku. Navíc skupina zachytí všechny částky dříve uznané v ostatním úplném výsledku v souvislosti s tímto přidruženým podnikem, jako kdyby přidružený podnik přímo pozbyl související aktiva nebo závazky. Proto pokud by zisk nebo ztráta dříve zachycené v ostatním úplném výsledku tímto přidruženým nebo společným podnikem byly reklasifikovány do hospodářského výsledku při vyřazení souvisejících aktiv nebo závazků, skupina reklasifikuje zisk nebo ztrátu z vlastního kapitálu do hospodářského výsledku (jako reklasifikační úpravu), když dojde k prodeji přidruženého nebo společného podniku.

Pokud skupina zmenší svůj vlastnický podíl v přidruženém nebo společném podniku, avšak bude i nadále využívat ekvivalenční metodu, pak reklasifikuje do hospodářského výsledku tu část zisku nebo ztráty, která byla dříve vykazována v ostatním úplném výsledku a která se vztahuje k tomuto zmenšení vlastnického podílu, pokud by byly tento zisk nebo ztráta reklasifikovány do hospodářského výsledku při prodeji souvisejících aktiv nebo závazků.

Pokud subjekt skupiny obchoduje s přidruženým nebo společným podnikem skupiny, zisky a ztráty plynoucí z transakcí s přidruženým nebo společným podnikem jsou vykazány v konsolidované účetní závěrce skupiny pouze do výše podílů v přidruženém nebo společném podniku, které nepatří skupině.

Skupina používá IFRS 9, včetně požadavků na znehodnocení, pro dlouhodobé účasti v přidružených nebo společných podnicích, na něž neuplatňuje ekvivalenční metodu a které jsou součástí čisté investice do jednotky, do níž bylo investováno. Při aplikaci IFRS 9 na dlouhodobé účasti navíc skupina nezohledňuje úpravy jejich účetní hodnoty vyžadované IAS 28 *Investice do přidružených a společných podniků* (tj. úpravy

účetní hodnoty dlouhodobých účastí vyplývajících z alokace ztrát jednotky, do které bylo investováno, nebo posouzení znehodnocení v souladu s IAS 28).

Účasti na společných činnostech

Společná činnost je společným ujednáním, v jehož rámci strany, které mají společnou kontrolu nad tímto ujednáním, mají práva na aktiva a povinnosti ze závazků týkajících se tohoto ujednání. Spoluovládání je smluvně dohodnuté sdílení kontroly nad ujednáním, které existuje, když rozhodnutí o relevantních činnostech vyžadují jednomyslný souhlas stran, které sdílejí kontrolu.

Pokud se subjekt skupiny zaváže vykonávat své aktivity na základě dohody o společné činnosti, skupina jakožto spoluprovodovatel vykazuje v souvislosti se svou účastí na společné činnosti:

- svá aktiva včetně podílu na všech společně držovaných aktivech,
- své závazky včetně podílu na všech společně vzniklých závazcích,
- své výnosy z prodeje svého podílu na výstupu ze společné činnosti,
- svůj podíl na výnosech z prodeje výstupu ze společné činnosti a
- své náklady včetně podílu na veškerých společně vzniklých nákladech.

Skupina účtuje o aktivech, závazcích, výnosech a nákladech týkajících se její účasti na společné činnosti v souladu s účetními standardy IFRS, které se vztahují na konkrétní aktiva, závazky, výnosy a náklady.

Pokud subjekt skupiny provádí transakce se společnou činností, v níž je subjekt skupiny spoluprovodovatelem (jako např. prodej nebo vklad aktiv), má se za to, že skupina provádí transakci s ostatními stranami společné činnosti a že zisky a ztráty z transakcí jsou vykázány v konsolidované účetní závěrce skupiny pouze v rozsahu účastí ostatních stran na společné činnosti.

V případě transakcí se společnou činností, v níž je subjekt skupiny společným provodovatelem (jako např. koupě aktiv), skupina nevykazuje svůj podíl na ziscích a ztrátách, dokud nejsou tato aktiva znovu prodána třetí straně.

Dlouhodobá aktiva držená prodeji

Dlouhodobá aktiva (a vyřazované skupiny) držená k prodeji se oceňují nižší z jejich účetní hodnoty a reálné hodnoty snížené o náklady související s prodejem.

Dlouhodobá aktiva a vyřazované skupiny se klasifikují jako držená k prodeji, pokud bude jejich účetní hodnota zpětně získána primárně prodejní transakcí spíše než pokračujícím užíváním. Tato podmínka se považuje za splněnou pouze v případě, kdy je prodej vysoce pravděpodobný a aktivum (či vyřazovaná skupina) je k dispozici pro okamžitý prodej v jeho současném stavu. Vedení musí usilovat o realizaci prodeje a zároveň musí být splnění podmínek pro uznání dokončení prodeje očekáváno do jednoho roku od data klasifikace.

Jestliže se skupina zavázala realizovat plán prodeje a jeho realizace povede ke ztrátě ovládnutí dceřiného podniku, jsou všechna aktiva a všechny závazky tohoto dceřiného podniku klasifikovány jako držené k prodeji, pokud jsou splněna kritéria popsaná výše, a to bez ohledu na to, zda si skupina ponechá v bývalém dceřiném podniku po prodeji nekontrolní podíl.

Jestliže se skupina zavázala realizovat plán prodeje investice, nebo části investice, do přidruženého podniku, bude investice, nebo její část, která bude prodána, klasifikována jako držená k prodeji, jsou-li splněna výše uvedená kritéria. Skupina pak přestane používat ekvivalenční metodu na část investice, která je klasifikována jako držená k prodeji. Jakákoli ponechaná část investice do přidruženého podniku, která nebyla klasifikována jako držená k prodeji, bude i nadále účtována pomocí ekvivalenční metody.

Vykazování výnosů

Skupina vykazuje výnosy z následujících hlavních zdrojů:

- prodej zboží pro volný čas a elektronických zařízení, včetně souvisejícího věrnostního zákaznického programu „Maxi body“, jak je uvedeno v bodu 60, údržba zahrnutá v ceně prodaného zboží, stejně tak záruky poskytnuté podle místní legislativy, jak je uvedeno v bodu 39,
- instalace počítačového softwaru pro specializované obchodní aplikace a
- výstavba obytných nemovitostí.

Zdroj	International GAAP Holdings Limited
<p>IFRS 15:31 IFRS 15:46 IFRS 15:47 IFRS 15:119</p>	<p>Výnosy se oceňují na základě protihodnoty, na niž má skupina podle očekávání nárok podle smlouvy se zákazníkem, a nezahrnují částky inkasované jménem třetích stran. Skupina vykazuje výnosy, jakmile převede kontrolu nad produktem nebo službou zákazníkovi.</p>
<p>IFRS 15:119(e) IFRS 15:B30</p>	<p>Prodej zboží pro volný čas</p> <p>Skupina prodává sportovní obuv, sportovní vybavení a vybavení pro venkovní hry velkoobchodnímu trhu i přímo zákazníkům prostřednictvím vlastních maloobchodních prodejen. Záruky související s prodejem zboží pro volný čas nelze pořídit samostatně a slouží jako ujištění, že prodávané produkty odpovídají dohodnutým specifikacím. Skupina účtuje o zárukách v souladu se standardem IAS 37 <i>Rezervy, podmíněná aktiva a podmíněné závazky</i> (viz bod 39).</p>
<p>IFRS 15:125</p>	<p>V případě prodeje zboží pro volný čas velkoobchodnímu trhu se výnosy vykazují po převedení kontroly nad zbožím, což nastává v okamžiku, kdy je zboží dopraveno na konkrétní místo velkoobchodníka (dodání). Po dodání velkoobchodník plně rozhoduje o způsobu distribuce a ceně za prodej zboží, má primární odpovědnost při dalším prodeji zboží a nese riziko zastarávání a ztráty ve vztahu ke zboží. Skupina vykáže pohledávku, jakmile je zboží dodáno velkoobchodníkovi, neboť v tomto okamžiku se právo na protihodnotu již stává nepodmíněným, jelikož podmínkou splatnosti je pouze uplynutí času.</p>
<p>IFRS 15:108 IFRS 15:125</p>	<p>V případě prodeje zboží maloobchodním zákazníkům se výnosy vykazují po převedení kontroly nad zbožím, což nastává v okamžiku, kdy zákazník koupí zboží v maloobchodní prodejně. Transakční cena je splatná bezprostředně v okamžiku, kdy zákazník zboží koupí.</p>
<p>IFRS 15:125</p>	<p>Podle standardních smluvních podmínek skupiny mají zákazníci během 30 dní právo na vrácení zboží. V okamžiku prodeje se vykazuje závazek vztahující se k refundaci a odpovídající úprava výnosů u zboží, jejichž vrácení se očekává. Zároveň má skupina právo získat produkt zpět, pokud zákazníci uplatní právo na vrácení zboží, a proto následně vykazuje aktivum vztahující se k právu zpětně získat produkty a odpovídající úpravu nákladů na prodej. K odhadu počtu produktů, u kterých se předpokládá vrácení (na úrovni portfolia) skupina používá kumulované historické zkušenosti s využitím metody očekávané hodnoty. Má se za vysoce pravděpodobné, že vzhledem ke konsistentní úrovni vrácení zboží za předcházející období nedojde k významnému stornu vykázaných kumulativních výnosů.</p>
<p>IFRS 15:55 IFRS 15:119(d) IFRS 15:126(b) IFRS 15:126(d) IFRS 15:B21</p>	<p>Prodej elektronických zařízení</p> <p>Skupina prodává elektronická zařízení velkoobchodnímu trhu a přímo zákazníkům jak prostřednictvím vlastních maloobchodních prodejen, tak prostřednictvím internetového prodeje.</p> <p>V případě prodeje elektronických zařízení velkoobchodnímu trhu a prostřednictvím maloobchodních prodejen a internetového prodeje skupina vykazuje výnosy v okamžiku, který odpovídá výše uvedeným pravidlům pro prodej zboží pro volný čas. U prodeje maloobchodním zákazníkům (jak z maloobchodní prodejny, tak z internetového prodeje) existuje stejné třicetidenní právo na vrácení zboží, a proto se odpovídající závazek vztahující se k refundaci a aktivum vztahující se k právu zpětně získat produkty vykazují ve vztahu k elektronickému zařízení, jehož vrácení se očekává.</p> <p>U internetového prodeje se výnosy vykazují, jakmile je kontrola nad zbožím převedena na zákazníka, což je okamžik, kdy je zboží dodáno zákazníkovi. K dodání dochází, když je zboží dopraveno na konkrétní místo zákazníka. Pokud zákazník prvotně koupí zboží online, vykáže se transakční cena, kterou skupina obdrží, jako smluvní závazek do okamžiku, než je zboží dodáno zákazníkovi.</p>
<p>IFRS 15:55 IFRS 15:125 IFRS 15:119(d) IFRS 15:B21</p>	<p>Věrnostní zákaznický program „Maxi body“</p> <p>Skupina realizuje věrnostní program „Maxi body“, v jehož rámci maloobchodní zákazníci sbírají při nákupu zboží pro volný čas a elektronického zařízení body, které je opravňují k uplatnění slevy na příští nákup. Tyto body poskytují zákazníkům slevu, kterou by nedostali, kdyby si nekoupili zboží pro volný čas nebo elektronické zařízení (tj. významné právo). Slib poskytnutí slevy zákazníkovi je proto samostatný závazek k plnění.</p>
<p>IFRS 15:106 IFRS 15:117 IFRS 15:125</p>	<p>Transakční cena se alokuje mezi produkt, služby údržby (je-li produkt elektronické zařízení, jak je popsáno níže) a body na základě relativní samostatné prodejní ceny. Samostatná prodejní cena pro bod se odhaduje na základě slevy, která bude poskytnuta, pokud bude zákazník body čerpat, a podle pravděpodobnosti čerpání, která vyplývá z historické zkušenosti skupiny. Smluvní závazek pro výnosy, které se vztahují k věrnostním bodům, se vykáže v okamžiku prvotní prodejní transakce. Výnosy</p>
<p>IFRS 15:74 IFRS 15:106 IFRS 15:117 IFRS 15:B42</p>	<p>Transakční cena se alokuje mezi produkt, služby údržby (je-li produkt elektronické zařízení, jak je popsáno níže) a body na základě relativní samostatné prodejní ceny. Samostatná prodejní cena pro bod se odhaduje na základě slevy, která bude poskytnuta, pokud bude zákazník body čerpat, a podle pravděpodobnosti čerpání, která vyplývá z historické zkušenosti skupiny. Smluvní závazek pro výnosy, které se vztahují k věrnostním bodům, se vykáže v okamžiku prvotní prodejní transakce. Výnosy</p>

Zdroj	International GAAP Holdings Limited
	z věrnostních bodů se vykazují, když zákazník body čerpá. Výnosy z bodů, jejichž čerpání se neočekává, se vykáží v poměru ke schématu práv uplatněných zákazníky.
IFRS 15:B41	Údržba vztahující se k elektronickému zařízení
IFRS 15:27 IFRS 15:74 IFRS 15:81 IFRS 15:126(c) IFRS 15:B29	Post-prodejní služby jsou zahrnuty do transakční ceny prodeje elektronického zařízení. Tyto služby se vztahují k údržbě, která může být vyžadována na zařízení v období tří let od prodeje. Toto období může být následně prodlouženo, pokud zákazník požaduje další období služeb údržby. Po tříletém období budou služby prodlouženy za cenu, za jakou skupina tyto služby prodává všem svým zákazníkům k datu prodloužení bez ohledu na existenci opce na prodloužení. Opce na prodloužení doby služeb neposkytuje zákazníkům žádnou výhodu ve chvíli, kdy uzavírají prvotní smlouvu, a proto nedošlo k časovému rozlišení výnosů ve vztahu k právu na prodloužení.
IFRS 15:35(a) IFRS 15:123(a) IFRS 15:124 IFRS 15:106 IFRS 15:117	Služba údržby se považuje za odlišitelnou službu, neboť ji skupina pravidelně poskytuje zákazníkům samostatně a zákazníkům je dostupná od jiných poskytovatelů na trhu. Část transakční ceny je tedy alokována na služby údržby na základě samostatné prodejní ceny těchto služeb. Slevy se nezohledňují, neboť jsou poskytovány pouze zřídka a nikdy nejsou významné. Výnosy vztahující se ke službám údržby se vykazují průběžně. Transakční cena přiřazená těmto službám je vykázána jako smluvní závazek v okamžiku prvotní prodejní transakce a je rovnoměrně rozpouštěna po dobu trvání služby (tj. tři roky, pokud se služby kupují společně s příslušným zařízením).
IFRS 15:35(b) IFRS 15:124 IFRS 15:107 IFRS 15:117	Instalace softwarových služeb Skupina poskytuje službu instalace různých softwarových produktů pro specializované obchodní operace. Tyto služby se vykazují jako závazek k plnění plněný průběžně. U těchto instalačních služeb se výnosy vykazují na základě stupně dokončení smlouvy. Vedení vyhodnotilo, že správným měřítkem pokroku směrem k úplnému splnění těchto závazků k plnění podle IFRS 15 <i>Výnosy ze smluv se zákazníky</i> je stupeň dokončení určený jako část celkové očekávané doby instalace, která uběhla ke konci účetního období. Platba za služby instalace softwaru není ze strany zákazníka splatná, dokud nejsou služby instalace dokončeny, a proto se vyazuje smluvní aktivum po období, ve kterém jsou tyto instalační služby prováděny. Smluvní aktivum představuje právo účetní jednotky na protihodnotu za služby poskytované k příslušnému datu.
IFRS 15:35(c) IFRS 15:124	Výstavba obytných budov Skupina staví a prodává obytné budovy na základě dlouhodobých smluv se zákazníky. Tyto smlouvy se uzavírají dříve, než je výstavba obytných budov zahájena. Podle podmínek smluv má skupina smluvní zákaz převést budovy na jiného zákazníka a má vymahatelné právo na úhradu za odvedenou práci. Výnosy z výstavby obytných budov se proto vykazují průběžně na základě metody vynaložených nákladů, tj. na základě poměru smluvních nákladů vzniklých za dosud odvedenou práci vůči odhadovaným celkovým smluvním nákladům. Vedení se domnívá, že tato vstupní metoda je přiměřeným měřítkem pokroku směrem k úplnému splnění těchto závazků k plnění podle IFRS 15.
IFRS 15:117 IFRS 15:106 IFRS 15:107 IFRS 15:126	Skupina má právo fakturovat zákazníkům za výstavbu obytných budov na základě dosažení řady milníků plnění. Jakmile je dosaženo určitého milníku, zákazník obdrží příslušný pracovní výkaz podepsaný stavebním dozorem – třetí stranou a fakturu na úhradu souvisejícího milníku. Skupina nejdříve vykáže smluvní aktivum za odvedenou práci. Jakákoli částka již vykázaná jako smluvní aktivum se reklasifikuje jako pohledávka z obchodního styku v okamžiku, kdy je fakturována zákazníkovi. Pokud platba za milník překročí výnosy dosud vykázané na základě metody vynaložených nákladů, pak skupina vykáže smluvní závazek na daný rozdíl. U smluv o zhotovení se zákazníky se neočekává významná finanční složka, neboť doba mezi vykázaním výnosů na základě metody vynaložených nákladů a platbou milníku je vždy kratší než jeden rok.
	Leasingy
IFRS 16:51	a) Skupina jako nájemce
IFRS 16:5 IFRS 16:6 IFRS 16:9 IFRS 16:60	Skupina posuzuje, zda má smlouva charakter leasingu nebo leasing obsahuje, na počátku smlouvy. Skupina vyazuje aktiva z práva k užívání a související závazky z leasingu u všech ujednání o leasingu, kde figuruje jako nájemce, s výjimkou krátkodobých leasingů (s dobou leasingu 12 měsíců či méně) a leasingů aktiv s nízkou hodnotou (např. tabletů a osobních počítačů, drobného kancelářského nábytku a telefonů). U těchto leasingů skupina vyazuje leasingové platby jako provozní náklady rovnoměrně po dobu trvání

Zdroj	International GAAP Holdings Limited
	<p>leasingu, pokud neexistuje jiná systematická báze, která lépe odráží časové rozvržení spotřeby užitek z pronajímaného aktiva.</p>
IFRS 16:26	<p>Závazek z leasingu je prvotně oceňován současnou hodnotou leasingových plateb, které nejsou uhrazeny k datu zahájení, a diskontován implicitní úrokovou mírou leasingu. Pokud tuto míru nelze snadno určit, používá skupina přírůstkovou výpůjční úrokovou míru.</p>
IFRS 16:27	<p>Přírůstková výpůjční úroková míra závisí na době trvání, měně a datu zahájení leasingu a určuje se na základě řady vstupních údajů, včetně bezrizikové míry na základě sazby státních dluhopisů, úpravy rizika, která je specifická pro konkrétní zemi, úpravy úvěrového rizika na základě výnosů dluhopisů a úpravy specifické pro danou účetní jednotku, je-li rizikový profil účetní jednotky, která uzavírá leasing, odlišný od rizikového profilu skupiny a leasing nemá užitek ze záruky poskytnuté skupinou.</p>
IFRS 16:27	<p>Leasingové platby zahrnuté do oceňování závazku z leasingu zahrnují:</p> <ul style="list-style-type: none"> • pevné leasingové platby (včetně v podstatě pevných plateb), snížené o pohledávky z leasingových pobídek, • variabilní leasingové platby závislé na indexu nebo sazbě, které byly prvotně oceněny na základě indexu nebo sazby ke dni zahájení, • částku, u níž se očekává, že bude splatná nájemcem v rámci záruk zbytkové hodnoty, • realizační cenu opce na nákup, pokud je dostatečně jisté, že nájemce tuto opci využije, • platby sankcí za ukončení leasingu, pokud doba trvání leasingu odráží skutečnost, že nájemce využije opci na ukončení leasingu.
IFRS 16:39	<p>Dále je závazek z leasingu oceňován zvýšením účetní hodnoty tak, aby odrážela úrok ze závazku z leasingu (s použitím metody efektivní úrokové míry), a snížením účetní hodnoty tak, aby odrážela provedené leasingové platby.</p> <p>Skupina přeceňuje závazek z leasingu (a provádí odpovídající úpravy souvisejícího aktiva z práv k užívání), pokud:</p>
IFRS 16:40(a)	<ul style="list-style-type: none"> • se změnila doba trvání leasingu nebo došlo k důležité události nebo změně okolností, v důsledku čehož došlo ke změně v posouzení uplatnění opce na nákup; v tomto případě je závazek z leasingu přeceněn diskontováním revidovaných leasingových plateb revidovanou diskontní sazbou,
IFRS 16:42	<ul style="list-style-type: none"> • se změnily leasingové platby z důvodu změny indexu nebo sazby nebo změny očekávaných plateb v rámci záruk zbytkové hodnoty; v tomto případě je závazek z leasingu přeceněn diskontováním revidovaných leasingových plateb nezměněnou diskontní sazbou (s výjimkou případů, kdy je změna leasingových plateb důsledkem změny pohyblivých úrokových měr; v takovém případě se použije revidovaná diskontní sazba),
IFRS 16:45(c)	<ul style="list-style-type: none"> • je smlouva o leasingu modifikována a modifikace leasingu není zaúčtována jako samostatný leasing; v tomto případě je závazek z leasingu přeceněn na základě doby trvání modifikovaného leasingu diskontováním revidovaných leasingových plateb revidovanou diskontní sazbou k datu účinnosti modifikace.
	<p>Skupina ve vykazovaných obdobích neprovedla žádné takové úpravy.</p>
IFRS 16:24 IFRS 16:30	<p>Aktiva z práva k užívání zahrnují prvotní ocenění souvisejícího závazku z leasingu, leasingové platby provedené v den zahájení nebo před tímto dnem po odečtení veškerých obdržených leasingových pobídek a počáteční přímé náklady. Následně jsou oceňovány pořizovacími náklady po odečtení kumulovaných odpisů a ztrát ze znehodnocení.</p>
	<p>Pokud skupině vznikne povinnost uhradit náklady na demontáž a odstranění najatého aktiva, uvedení místa, kde se nalézá, do původního stavu nebo uvedení podkladového aktiva do stavu vyžadovaného podmínkami leasingu, je zaúčtována rezerva a oceněna v souladu s IAS 37. V rozsahu, v němž se náklady týkají aktiva z práva k užívání, jsou náklady zahrnuty do příslušného aktiva z práva k užívání, s výjimkou případů, kdy jsou tyto náklady vynaloženy na výrobu zásob.</p>
IFRS 16:32	<p>Aktiva z práva k užívání jsou odepisována po dobu trvání leasingu, nebo po dobu použitelnosti aktiva z práva k užívání, podle toho, která je kratší. Pokud leasing převádí vlastnictví podkladového aktiva nebo pokud pořizovací náklady na aktivum z práva k užívání odrážejí skutečnost, že skupina očekává využití opce</p>

Zdroj	International GAAP Holdings Limited
	na nákup, odepisuje se aktivum z práva k užívání po dobu použitelnosti podkladového aktiva. Odepisování začíná ode dne zahájení leasingu.
IFRS 16:47	Skupina aplikuje IAS 36 ke zjištění toho, zda došlo ke znehodnocení aktiva z práva k užívání, a účtuje o veškerých zjištěných ztrátách ze znehodnocení, jak je popsáno v účetních postupech pro pozemky, budovy a zařízení.
IFRS 16:38	Variabilní nájemné, které nezávisí na indexu nebo sazbě, není zahrnuto do ocenění závazku z leasingu a aktiva z práva k užívání. Související platby se vykazují v hospodářském výsledku na řádku „Ostatní náklady“ jako náklad v období, v němž nastane událost nebo podmínka, která tyto platby spouští, (viz bod 31).
IFRS 16:12 IFRS 16:15	Jako praktické zjednodušení IFRS 16 umožňuje nájemci neoddělovat neleasingové komponenty a místo toho účtovat o jakýchkoliv leasingových a souvisejících neleasingových komponentách jako o jednom ujednání. Skupina toto praktické zjednodušení nevyužila. U smluv obsahujících leasingovou komponentu a jednu nebo více dalších leasingových nebo neleasingových komponent skupina přiřazuje protihodnotu ve smlouvě jednotlivým leasingovým komponentám na základě relativně nezávislé ceny leasingové komponenty a agregované samostatné ceny neleasingových komponent.
IFRS 16:89	b) Skupina jako pronajímatel
IFRS 16:61 IFRS 16:62	U některých svých investic do nemovitostí skupina uzavírá leasingové smlouvy jako pronajímatel. Skupina rovněž pronajímá maloobchodním prodejcům vybavení, které je nezbytné pro prezentaci obuvi a vybavení vyrobené skupinou, jakož i pro jejich zkoušení a testování ze strany zákazníků.
	Leasingy, u nichž je skupina pronajímatelem, se klasifikují jako finanční a operativní. Kdykoliv se dle podmínek leasingu na nájemce převádějí v podstatě všechna významná rizika a užitky vyplývající z vlastnictví, smlouva se klasifikuje jako finanční leasing. Všechny ostatní leasingy se klasifikují jako operativní leasingy.
IFRS 16:B58	Pokud je skupina zprostředkující pronajímatel, účtuje o hlavním leasingu a o subleasingu jako o dvou samostatných smlouvách. Subleasing se klasifikuje jako finanční nebo operativní leasing odkazem na aktivum z práva k užívání vzniklé na základě hlavního leasingu.
IFRS 16:81 IFRS 16:83	Při operativním leasingu se výnos z nájemného vykazuje rovnoměrně po dobu trvání leasingu. Počáteční přímé náklady, které vznikly v souvislosti se sjednáváním a uzavřením smlouvy o operativním leasingu, se přičítají k účetní hodnotě pronajímaného aktiva a účtují se rovnoměrně po dobu trvání leasingu
IFRS 16:67 IFRS 16:75	Při finančním leasingu se dlužné částky od nájemců vykazují jako pohledávky ve výši čisté investice skupiny do leasingu. Výnos z finančního leasingu je alokován do účetních období tak, aby odrážel konstantní periodickou míru návratnosti čisté investice skupiny do finančního leasingu.
	Po počátečním vykázání skupina pravidelně kontroluje odhad nezaručené zbytkové hodnoty a uplatňuje požadavky na znehodnocení stanovené v IFRS 9, přičemž vykazuje opravnou položku k očekávaným úvěrovým ztrátám z pohledávek z leasingu. Výnosy z finančního leasingu se vypočítávají na základě hrubé účetní hodnoty pohledávek z leasingu, s výjimkou úvěrově znehodnocených finančních aktiv, u nichž se úrokové výnosy počítají s odkazem na jejich naběhlou hodnotu (tj. po odečtení opravné položky).
IFRS 16:17	Pokud smlouva obsahuje leasingovou i neleasingovou komponentu, skupina přiřazuje protihodnotu ve smlouvě jednotlivým komponentám v souladu s IFRS 15.
	Cizí měny
	Při sestavování účetních závěrek jednotlivých účetních jednotek skupiny se transakce v jiných měnách, než je funkční měna účetní jednotky (cizí měny), vykazují za použití měnového kurzu platného k datu transakce. Ke každému datu účetní závěrky se peněžní položky aktiv a závazků v cizí měně přepočítávají za použití měnového kurzu k tomuto datu. Nepeněžní položky, které jsou oceněny v reálné hodnotě vyjádřené v cizí měně, se přepočítávají za použití měnového kurzu platného k datu určení reálné hodnoty. Nepeněžní položky, které jsou oceněny v historických cenách vyjádřených v cizí měně, se nepřepočítávají.

Zdroj

International GAAP Holdings Limited

Kurzové rozdíly se vykazují v hospodářském výsledku v období, ve kterém vznikly, kromě:

- kurzových rozdílů spojených s cizoměnovými půjčkami na nedokončené investice určené k budoucímu výrobnímu využití, které jsou zahrnuty do pořizovací ceny těchto aktiv; tyto kurzové rozdíly se považují za úpravy nákladových úroků z těchto půjček v cizí měně,
- kurzových rozdílů z transakcí uzavřených za účelem zajištění určitých měnových rizik (viz níže, finanční nástroje/zajišťovací účetnictví) a
- kurzových rozdílů z peněžních položek ve formě pohledávky nebo závazku vůči zahraničním jednotkám, jejichž úhrada se neplánuje ani není pravděpodobné, že budou v dohledné době uhrazeny (a tvoří tedy součást čisté investice do zahraniční jednotky) a které se prvotně vykazují v ostatním úplném výsledku a jsou reklasifikovány z vlastního kapitálu do hospodářského výsledku při prodeji nebo částečném prodeji čisté investice.

Pro účely prezentace této konsolidované účetní závěrky se aktiva a závazky zahraničních jednotek skupiny přepočítávají za použití měnových kurzů platných ke dni účetní závěrky. Výnosové a nákladové položky se přepočítávají za použití průměrného měnového kurzu za dané období. Pokud měnové kurzy v tomto období významně kolísaly, použije se měnový kurz platný k datu transakce. Případné kurzové rozdíly se vykáží v ostatním úplném výsledku a jsou kumulovány ve fondu z přepočtu cizích měn (s příslušným přiřazením nekontrolním podílům).

Při prodeji zahraniční jednotky (tedy při prodeji celého podílu skupiny v zahraniční jednotce nebo při prodeji, který vede ke ztrátě ovládnutí dceřiného podniku, jehož součástí je zahraniční jednotka, nebo při částečném prodeji podílů ve společném ujednání nebo v přidruženém podniku, jehož součástí je zahraniční jednotka a jehož zbývající podíl se stane finančním aktivem) jsou veškeré kurzové rozdíly související s touto jednotkou kumulované ve fondu z přepočtu cizích měn, které lze přiřadit vlastníkům mateřské společnosti, reklasifikovány do hospodářského výsledku.

Dále ve vztahu k částečnému prodeji dceřiného podniku, který zahrnuje zahraniční jednotku a který nevede ke ztrátě ovládnutí dceřiného podniku skupinou, je poměrná část kumulovaných kurzových rozdílů znovu přiřazena nekontrolním podílům bez toho, že by byla zaúčtována do hospodářského výsledku. U všech ostatních částečných prodejů (tzn. částečné prodeje přidružených podniků nebo společných ujednání, které nevedou ke ztrátě podstatného vlivu nebo spoluovládání) je poměrná část kumulovaných kurzových rozdílů reklasifikována do hospodářského výsledku.

S jakýmkoliv goodwillem a úpravami reálné hodnoty, které vznikají při pořízení zahraniční jednotky, se zachází jako s aktivy a závazky dané zahraniční jednotky a jsou přepočteny kurzem platným ke konci každého účetního období. Vzniklé kurzové rozdíly jsou zaúčtovány do ostatního úplného výsledku.

Výpůjční náklady

Výpůjční náklady, které jsou přímo účelově vztaženy k akvizici, výstavbě nebo výrobě způsobilého aktiva, (tj. aktiva, které nezbytně potřebuje značné časové období k tomu, aby bylo připravené pro zamýšlené použití nebo prodej), se přičtou k pořizovací ceně takového aktiva až do okamžiku, kdy je aktivum v podstatné míře připravené pro zamýšlené použití nebo prodej.

Jsou-li k financování způsobilého aktiva použity výpůjčky s variabilní sazbou a jsou zajištěny efektivním zajištěním peněžních toků s ohledem na úrokové riziko, efektivní část derivátu je vykázána v ostatním úplném výsledku a reklasifikována do hospodářského výsledku v okamžiku, kdy způsobilé aktivum ovlivňuje zisk nebo ztrátu. Jsou-li k financování způsobilého aktiva použity výpůjčky s fixní sazbou a jsou zajištěny efektivním zajištěním reálné hodnoty s ohledem na úrokové riziko, aktivované výpůjční náklady odrážejí zajištěnou úrokovou míru.

Od výpůjčních nákladů, které splňují kritéria pro aktivaci, se odečtou investiční výnosy z dočasného investování specifických půjček až do jejich vydání na způsobilé aktivum.

Všechny ostatní výpůjční náklady se vykazují v hospodářském výsledku v období, ve kterém vznikly.

Státní dotace

Státní dotace se nevykazují, dokud neexistuje přiměřená jistota, že skupina splní s nimi spojené podmínky a že dotace budou přijaty.



Státní dotace jsou systematicky vykazovány do hospodářského výsledku v obdobích, ve kterých skupina účtuje související náklady, které mají být dotacemi kompenzovány. Konkrétně státní dotace, jejichž základní podmínkou je, že skupina musí zakoupit, postavit nebo jinak získat dlouhodobá aktiva (včetně pozemků, budov a zařízení), se vykazují v konsolidovaném výkazu o finanční situaci jako výnosy příštích období a po dobu ekonomické doby použitelnosti příslušných aktiv se přeúčtovávají do hospodářského výsledku na systematickém a racionálním základě.

Státní dotace, která je pohledávkou jako náhrada za již vzniklé náklady nebo již utrpěné ztráty nebo za účelem poskytnutí okamžité finanční pomoci skupině s žádnými budoucími souvisejícími náklady se vykáže v hospodářském výsledku v období, ve kterém se stane pohledávkou.

Prospěch plynoucí ze státní půjčky úročené sazbou, která je nižší než tržní sazba, je účtován jako státní dotace a oceněn jako rozdíl mezi přijatým výtěžkem a reálnou hodnotou půjčky na základě platných tržních úrokových sazeb.



Náklady na důchodové požitky a požitky při ukončení pracovního poměru

Platby do plánů definovaných příspěvků po ukončení pracovního poměru se vykazují v nákladech poté, kdy zaměstnanci vykonají služby, na základě kterých získají na dané příspěvky právo. S platbami do státem řízených plánů po ukončení pracovního poměru se nakládá jako s platbami do plánů definovaných příspěvků, přičemž závazky skupiny podle těchto plánů jsou shodné se závazky vznikajícími v případě plánů definovaných příspěvků po ukončení pracovního poměru.

U plánů definovaných požitků po ukončení pracovního poměru se náklady na zabezpečení požitků určují pomocí přírůstkové metody (Projected Unit Credit Method), s pojistně-matematickým oceněním vždy ke konci účetního období. Přecenění zahrnující pojistně-matematické zisky a ztráty, změny dopadu maximální výše aktiv (pokud je relevantní) a výnosy z aktiv plánu (kromě úroků) je okamžitě zaúčtováno do výkazu o finanční situaci, se zápisem na vrub či ve prospěch úplného výsledku hospodaření v období, ve kterém vznikne. Přecenění účtované do úplného výsledku se nereklasifikuje. Náklady na minulé služby se vykazují v hospodářském výsledku v období, ve kterém dojde k úpravě nebo omezení plánu, nebo když skupina vykáže související restrukturalizační náklady nebo požitky při ukončení pracovního poměru, pokud tato skutečnost nastane dříve. Zisky nebo ztráty z vypořádání plánu definovaných požitků se vykazují, dojde-li k vypořádání. Čistý úrok se vypočte pomocí diskontní sazby z čistých závazků (aktiv) z definovaných požitků. Náklady na definované požitky se dělí do tří kategorií:

- náklady na služby (včetně běžných nákladů na služby, nákladů na minulé služby a zisků a ztrát z omezení a vypořádání),
- čisté úrokové náklady nebo výnosy a
- přecenění.

Skupina účtuje o nákladech na služby v rámci hospodářského výsledku jako o nákladech na prodej a administrativních nákladech (viz bod 58).

Čisté úrokové náklady nebo výnosy se vykazují v rámci finančních nákladů (viz bod 11).

Závazek z důchodových požitků vykázaný v konsolidovaném výkazu o finanční situaci představuje schodek či přebytek v plánech definovaných požitků skupiny. Jakékoli přebytky vyplývající z tohoto výpočtu jsou omezeny výší současné hodnoty všech ekonomických požitků, které jsou k dispozici ve formě náhrad z plánů či snížení budoucích příspěvků do plánů.

[Je-li relevantní, uveďte alternativní vysvětlení práv na náhrady: Trust Deed poskytuje společnosti International GAAP Holdings Limited nepodmíněné právo na náhradu přebytku aktiv za předpokladu plného vypořádání závazků plánu v případě likvidace plánu. V běžném obchodním styku nemá Správce majetku žádná práva provést jednostrannou likvidaci nebo jinak rozšířit požitky dlužné členům plánu. Na základě těchto práv se vykáže jakýkoli čistý přebytek plánu v plné výši.]

Závazek z požitků při ukončení pracovního poměru se vykáže buď k datu, kdy účetní jednotka již nemůže odvolat nabídku těchto požitků nebo když účetní jednotka uzná související náklady na restrukturalizaci, podle toho, která z těchto situací nastane dříve.

Dobrovolné příspěvky zaměstnanců nebo třetích stran snižují náklady na služby po úhradě těchto příspěvků do plánu.

Pokud formální podmínky plánů specifikují, že budou existovat příspěvky zaměstnanců nebo třetích stran, účtování závisí na tom, zda příspěvky souvisejí se službou, a to následovně:

- Pokud příspěvky nesouvisí se službami (např. příspěvky jsou požadovány ke snížení deficitu, jenž vznikl v důsledku ztrát u aktiv plánu či vlivem pojistně-matematických ztrát), jsou zohledněny v přecenění čistého závazku (aktiva) definovaných požitků.
- Pokud příspěvky souvisejí se službami, snižují náklady na služby. U výše příspěvku závislejícím na počtu let služby účetní jednotka snižuje náklady na služby přiřazením příspěvků do období služby pomocí metody přiřazení, kterou standard IAS 19 odst. 70 požaduje v případě hrubých požitků. U výše příspěvku nezávislejícím na počtu let služby účetní jednotka *[snižuje náklady na služby v období, v němž je související služba poskytnuta / snižuje náklady na služby přiřazením příspěvků do období služby zaměstnance v souladu s IAS 19 odst. 70]*.

Krátkodobé a ostatní dlouhodobé zaměstnanecké požitky

Závazek je vykázán u požitků zaměstnanců, které se týkají platů a mezd, dovolené a nemocenské dovolené v období, kdy je poskytována související služba v nediskontované výši požitku, který bude dle očekávání vyplacen výměnou za tuto službu.

Závazky vykázané v souvislosti s krátkodobými zaměstnaneckými požitky jsou oceněny v nediskontované výši požitku, jenž bude dle očekávání vyplacen výměnou za související službu.

Závazky vykázané v souvislosti s ostatními dlouhodobými zaměstnaneckými požitky jsou oceněny současnou hodnotou odhadovaných budoucích peněžních toků, které skupina pravděpodobně učiní v souvislosti se službami poskytnutými zaměstnanci až do data sestavení účetní závěrky.

Daně

Náklad na daň z příjmů představuje součet nákladů na splatnou a odloženou daň.

Splatná daň

Splatná daň se vypočítá na základě zdanitelného zisku za dané období. Zdanitelný zisk se odlišuje od čistého zisku, který je vykázáný v hospodářském výsledku, protože nezahrnuje položky výnosů, resp. nákladů, které jsou zdanitelné nebo odčitatelné od základu daně v jiných letech, ani položky, které nejsou zdanitelné, resp. odčitatelné od základu daně. Splatná daň skupiny se vypočítá pomocí daňových sazeb uzákoněných, resp. vyhlášených do data sestavení účetní závěrky.

V případech, kdy je určení daně nejisté, ale je pravděpodobné, že dojde k odtoku finančních prostředků daňovému úřadu, se nejisté daňové závazky vykazují jako krátkodobé daňové závazky a oceňují se jako nejlepší odhad očekávané výše závazku. Posouzení vychází z úsudku daňových odborníků v mateřské společnosti, podpořeného předchozí zkušeností s podobnými transakcemi a jejich daňovým dopadem a v určitých případech z daňového poradenství nezávislých specialistů.

Odložená daň

Odložená daň je daň, u níž se očekává, že bude splatná nebo nárokovatelná z titulu rozdílů mezi účetní hodnotou aktiv a závazků v účetní závěrce a jejich daňovou základnou použitou pro výpočet zdanitelného zisku, a účtuje se o ní závazkovou metodou. Odložené daňové závazky se uznávají obecně u všech zdanitelných přechodných rozdílů. Odložené daňové pohledávky se obecně vykazují v rozsahu, v jakém je pravděpodobné, že zdanitelný zisk, proti kterému se budou moci využít odčitatelné přechodné rozdílly, bude dosažen. Tyto odložené daňové pohledávky a závazky se nevykazují, pokud přechodný rozdíl vzniká z prvotního vykázání (kromě podnikových kombinací) aktiv či závazků v rámci transakce, která neovlivňuje zdanitelný ani účetní zisk. Odložený daňový závazek se také nevykazuje, pokud přechodný rozdíl vyplývá z prvotního vykázání goodwillu.

Odložené daňové závazky se vykazují u zdanitelných přechodných rozdílů, které vznikají v souvislosti s investicemi do dceřiných a přidružených podniků a účastmi na společných podnicích kromě případů, kdy je skupina schopna načasovat zrušení přechodného rozdílů, přičemž je pravděpodobné, že přechodné rozdílly nebudou v dohledné budoucnosti zrušeny. Odložené daňové pohledávky z odčitatelných přechodných rozdílů, které vznikají v souvislosti s takovýmito investicemi a podíly, se vykazují pouze v rozsahu, v jakém je pravděpodobné, že zdanitelný zisk, proti kterému se budou moci využít odčitatelné



Zdroj

International GAAP Holdings Limited

přechodné rozdíly, bude dosažen, přičemž je pravděpodobné, že přechodné rozdíly budou v dohledné budoucnosti zrušeny.

Účetní hodnota odložených daňových pohledávek se posuzuje vždy ke každému rozvahovému dni a snižuje se, pokud již není pravděpodobné, že budoucí zdanitelný zisk bude schopen odloženou daňovou pohledávku pokrýt v celkové nebo částečné výši.

Odložená daň se vypočítává pomocí daňové sazby, která bude platit v období, ve kterém bude závazek splatný nebo pohledávka realizována, na základě daňových zákonů a sazeb uzákoněných, resp. vyhlášených k datu sestavení účetní závěrky.

Oceňování odložených daňových závazků a pohledávek zohledňuje daňové důsledky, které vyplynou ze způsobu, jakým skupina ke konci účetního období očekává úhradu nebo vyrovnání účetní hodnoty svých aktiv a závazků.

Pro účely oceňování odložených daňových závazků a odložených daňových pohledávek u investic do nemovitostí, které se oceňují s použitím modelu reálné hodnoty, se předpokládá, že účetní hodnoty takových investic do nemovitostí budou zpětně získány v plné výši prodejem, není-li tento předpoklad vyvrácen. Předpoklad je vyvrácen, je-li investice do nemovitosti odepisovatelná a je držena v rámci obchodního modelu, jehož cílem je spotřebovat v podstatě veškeré ekonomické přínosy ztělesněné v investici do nemovitosti v průběhu času, nikoli prodejem. Vedení prověřilo portfolio investic do nemovitostí skupiny a došlo k závěru, že žádná z investic do nemovitostí skupiny není držena v rámci obchodního modelu, jehož cílem je spotřebovat v podstatě veškeré ekonomické přínosy ztělesněné v investicích do nemovitostí v průběhu času, nikoli prodejem. Z tohoto důvodu vedení určilo, že předpoklad prodeje stanovený v úpravách IAS 12 není vyvrácen. Skupina tedy nevykázala žádné odložené daně vyplývající ze změn reálné hodnoty investic do nemovitostí, neboť se na skupinu nevztahují žádné daně z příjmů vyplývající ze změn reálné hodnoty investic do nemovitostí při prodeji.

Odložené daňové pohledávky a závazky se kompenzují, pokud existuje vymahatelné právo na kompenzaci splatných daňových pohledávek proti splatným daňovým závazkům a pokud se vztahují k daním z příjmů uloženým stejným daňovým úřadem a skupina má v úmyslu vyrovnat své splatné daňové pohledávky a závazky v čisté výši.

Splatná a odložená daň za období

Splatná a odložená daň se zahrnuje do hospodářského výsledku, kromě případů, kdy souvisí s položkami, které se vykazují buď v ostatním úplném výsledku, nebo přímo ve vlastním kapitálu – v tom případě se i splatná a odložená daň vykazuje v ostatním úplném výsledku, nebo přímo ve vlastním kapitálu. Pokud splatná nebo odložená daň vzniká při prvotním zaúčtování podnikové kombinace, je daňový efekt zahrnut do účtování o podnikové kombinaci.

Pozemky, budovy a zařízení

Pozemky a stavby používané ve výrobě a zásobování zbožím, k poskytování služeb, k pronájmu ostatním (mimo investic do nemovitostí) nebo pro administrativní účely se uvádějí ve výkazu o finanční situaci v přeceněné částce, která odpovídá reálné hodnotě k datu přecenění po odečtení oprávek a kumulovaných ztrát ze snížení hodnoty. Přecenění je prováděno s dostatečnou pravidelností tak, aby se účetní hodnota významně nelišila od reálné hodnoty, která by byla stanovena k datu sestavení účetní závěrky.

Veškerá navýšení hodnoty z přecenění pozemků a budov jsou vykázána do fondu z přecenění majetku. Výjimkou jsou navýšení, kterými se ruší snížení hodnoty z přecenění u stejného aktiva, které bylo dříve zaúčtováno jako náklad. V takovém případě je navýšení zaúčtováno ve prospěch hospodářského výsledku ve výši snížení hodnoty, které bylo původně zaúčtováno do nákladů. Snížení účetní hodnoty vyplývající z přecenění pozemků a budov je zaúčtováno do nákladů v případě, že převyšuje případný zůstatek fondu z přecenění majetku vztahující se k předchozímu přecenění daného aktiva.

Odpisy přeceněných budov se vykazují v hospodářském výsledku. Při následném prodeji nebo vyřazení přeceněného majetku se související přírůstek z přecenění, který zůstane ve fondu z přecenění majetku, převádí přímo do nerozděleného zisku.

Nedokončené investice určené k používání ve výrobě, zásobování nebo k administrativním účelům či k účelům, které dosud nebyly specifikovány, se účtují v pořizovacích nákladech snížených o ztráty ze snížení hodnoty. Pořizovací náklady zahrnují poplatky za odborné služby a v případě způsobilého aktiva

IAS 16:73(a)-(c)

Zdroj

International GAAP Holdings Limited

i výpůjční náklady, které se aktivují v souladu s účetním pravidlem skupiny. Odepisování takového aktiva, stejně jako odepisování ostatního majetku, se zahájí okamžikem, kdy je aktivum připraveno pro zamýšlené použití.

Pozemky nejsou odepisovány.

Stroje, zařízení, příslušenství a vybavení se vykazují v pořizovacích nákladech snížených o oprávky a kumulované ztráty ze snížení hodnoty.

Odpisy se vykazují tak, aby celá pořizovací cena aktiva nebo přeceněná částka (kromě pozemků a nedokončených investic) snížená o zbytkovou hodnotu byla alokována na celou dobu použitelnosti daného aktiva, za použití metody lineárních odpisů, a to následovně:

Budovy	4 % ročně
Stroje a zařízení	10 % - 25 % ročně
Příslušenství a vybavení	10 % - 30 % ročně

Předpokládaná doba použitelnosti, zbytkové hodnoty a metoda odpisování se prověřují vždy na konci každého účetního období, přičemž vliv jakýchkoliv změn v odhadech se účtuje prospektivně.

Aktiva z práva k užívání se odepisují po dobu trvání leasingu nebo po dobu použitelnosti podkladového aktiva podle toho, která z nich je kratší. Pokud leasing převádí vlastnictví podkladového aktiva nebo pořizovací cena aktiva z práva k užívání odráží skutečnost, že skupina očekává využití opce na nákup, související aktivum z práva k užívání se odepisuje po dobu použitelnosti podkladového aktiva.

Jakákoliv položka pozemků, budov a zařízení je odúčtována při prodeji, nebo pokud se neočekávají žádné ekonomické užítky z pokračujícího užívání aktiva. Jakékoliv zisky nebo ztráty z prodeje nebo vyřazení určité položky pozemků, budov a zařízení se určí jako rozdíl mezi výnosy z prodeje a účetní hodnotou daného aktiva a vykáže se v hospodářském výsledku.

Komentář:

Uvedte další vysvětlení, pokud si skupina zvolila možnost považovat při přechodu na účetní standardy IFRS jako domnělé pořizovací náklady reálnou hodnotu nebo předchozí přecenění.

IAS 40:75(a)

Investice do nemovitostí

Investice do nemovitostí, což je nemovitost držená za účelem dosažení příjmu z nájemného a/nebo za účelem zhodnocení (včetně nemovitostí ve fázi výstavby k budoucímu použití jako investice do nemovitostí), se vyazuje při prvotním zachycení v pořizovací ceně, včetně transakčních nákladů. Po prvotním zachycení se investice do nemovitostí oceňují reálnou hodnotou. Zisky a ztráty ze změny reálné hodnoty investic do nemovitostí se zahrnou do hospodářského výsledku v období, ve kterém k nim došlo.

Investice do nemovitostí je odúčtována při prodeji, nebo pokud je investice do nemovitostí trvale stažena z používání a z jejího prodeje nejsou očekávány budoucí ekonomické užítky. Zisky a ztráty vzniklé při odúčtování nemovitosti (stanovené jako rozdíl mezi čistým výtěžkem z prodeje a účetní hodnotou aktiva) jsou zahrnuty do hospodářského výsledku v období, ve kterém je nemovitost odúčtována.

Komentář:

Skupina, která si zvolí pro investice do nemovitostí nákladový model (který není v této ilustrativní účetní závěrce zobrazen), by měla zveřejnit příslušná pravidla a případné odkazy na použití reálné hodnoty nebo předchozího přecenění jako domnělého pořizovacího nákladu při přechodu.

IAS 38:118(a)

Samostatně pořízená nehmotná aktiva

Samostatně pořízená nehmotná aktiva s konečnou dobou použitelnosti se vykazují v pořizovacích nákladech po odečtení oprávek a kumulovaných ztrát ze snížení hodnoty. Amortizace se účtuje rovnoměrně po dobu předpokládané doby použitelnosti, která je uvedena v bodu 17. Předpokládaná doba použitelnosti a metoda amortizace se prověřují vždy na konci každého účetního období, přičemž vliv jakýchkoliv změn v odhadech se účtuje prospektivně. Samostatně pořízená nehmotná aktiva s neurčitou dobou použitelnosti se vykazují v pořizovacích nákladech po odečtení kumulovaných ztrát ze snížení hodnoty.

Zdroj

International GAAP Holdings Limited

IAS 38:118(b)

Nehmotná aktiva vytvořená vlastní činností – výdaje na výzkum a vývoj

Výdaje na výzkumnou činnost se vykazují jako náklady v období, ve kterém byly vynaloženy.

Nehmotné aktivum vznikající jako výsledek vývoje (nebo fáze vývoje v rámci interního projektu), je uznáno jako aktivum výlučně tehdy, když je jednotka schopná prokázat všechny z následujících skutečností:

- technická proveditelnost dokončení nehmotného aktiva je taková, že ho bude možné využívat nebo prodat,
- existuje záměr dokončit nehmotné aktivum a využívat jej nebo prodat,
- účetní jednotka je schopna nehmotné aktivum využít nebo prodat,
- je možné prokázat, jakým způsobem bude nehmotné aktivum vytvářet pravděpodobné budoucí ekonomické užítky,
- jsou dostupné odpovídající technické, finanční a ostatní zdroje pro dokončení vývoje a pro využití nebo prodej nehmotného aktiva a
- účetní jednotka je schopna spolehlivě oceňovat výdaje související s nehmotným aktivem během jeho vývoje.

Částka prvotního uznání nehmotného aktiva vytvořeného vlastní činností zahrnuje celkové výdaje vynaložené od okamžiku, kdy nehmotné aktivum poprvé splnilo kritérium pro uznání uvedené výše. Pokud není možno vykázat žádné nehmotné aktivum vytvořené vlastní činností, výdaje na vývoj se vykazují v hospodářském výsledku v období, ve kterém vznikly.

Po prvotním vykázání se nehmotná aktiva vytvořená vlastní činností vykazují v pořizovacích nákladech snížených o oprávky a kumulované ztráty ze snížení hodnoty pomocí stejné metody jako v případě samostatně pořízených nehmotných aktiv.

IAS 38:118(b)

Nehmotná aktiva nabytá při podnikových kombinacích

Nehmotná aktiva nabytá při podnikových kombinacích a vykázána odděleně od goodwillu jsou prvotně vykázána v reálné hodnotě k datu akvizice (která je považována za jejich pořizovací náklad).

Po prvotním vykázání se nehmotná aktiva nabytá při podnikových kombinacích vykazují v pořizovacích nákladech snížených o oprávky a kumulované ztráty ze snížení hodnoty pomocí stejné metody jako v případě samostatně pořízených nehmotných aktiv.

Odúčtování nehmotných aktiv

Nehmotné aktivum je odúčtováno při prodeji, nebo pokud se neočekávají budoucí ekonomické užítky z jeho používání nebo prodeje. Zisky nebo ztráty z odúčtování nehmotného aktiva, stanovené jako rozdíl mezi čistým výtěžkem z prodeje a účetní hodnotou aktiva, jsou zaúčtovány do hospodářského výsledku v období, ve kterém je aktivum odúčtováno.

Patenty a obchodní značky

Patenty a obchodní značky jsou prvotně oceňovány v pořizovacích nákladech a amortizovány rovnoměrně během odhadované doby použitelnosti.

Snížení hodnoty pozemků, budov a zařízení a nehmotných aktiv kromě goodwillu

Ke konci každého účetního období skupina posuzuje účetní hodnotu pozemků, budov a zařízení a nehmotných aktiv, aby určila, zda existují náznaky, že aktivum může mít sníženou hodnotu. Pokud jakýkoliv takový náznak existuje, odhadne se zpětně ziskatelná částka takového aktiva, aby se určil rozsah případných ztrát ze snížení jeho hodnoty. Pokud aktivum negeneruje peněžní toky, které jsou nezávislé na ostatních aktivech, skupina odhadne zpětně ziskatelnou částku penězotvorné jednotky, k níž aktivum náleží. Pokud lze určit rozumný a konzistentní základ pro přiřazení, celopodniková aktiva se přiřadí k samostatně penězotvorné jednotce. Jinak jsou celopodniková aktiva přiřazena k nejmenší skupině penězotvorných jednotek, pro kterou je možné určit rozumný a konzistentní základ pro jejich přiřazení.

Nehmotná aktiva s neurčitou dobou použitelnosti se testují na snížení hodnoty alespoň jednou ročně a při každém náznaku možného snížení jejich hodnoty na konci účetního období.



Zdroj

International GAAP Holdings Limited

Zpětně získatelná částka se rovná reálné hodnotě aktiva snížené o náklady na prodej nebo hodnotě z užívání podle toho, která je vyšší. Při posuzování hodnoty z užívání se odhad budoucích peněžních toků diskontuje na jejich současnou hodnotu pomocí diskontní sazby před zdaněním, která vyjadřuje běžné tržní posouzení časové hodnoty peněz a specifická rizika pro dané aktivum, o které nebyly upraveny odhady budoucích peněžních toků.

Pokud je zpětně získatelná částka aktiva (nebo peněžotvorné jednotky) nižší než jeho účetní hodnota, sníží se účetní hodnota aktiva (nebo peněžotvorné jednotky) na jeho zpětně získatelnou částku. Ztráta ze snížení hodnoty se promítne přímo do hospodářského výsledku, ledaže je dané aktivum vedeno v přeceněné hodnotě. V takovém případě se ztráta ze snížení hodnoty posuzuje jako snížení přecenění tohoto aktiva, a pokud je ztráta ze snížení hodnoty větší než související přebytek z přecenění, přebytečná ztráta ze snížení hodnoty se vykáže do hospodářského výsledku.

Pokud se ztráta ze snížení hodnoty následně zruší, účetní hodnota aktiva (nebo peněžotvorné jednotky) se zvýší na upravený odhad jeho zpětně získatelné částky, ale tak, aby zvýšená účetní hodnota aktiva nepřevýšila účetní hodnotu, která by byla stanovena, kdyby se v předchozích letech nevykázala žádná ztráta ze snížení hodnoty aktiva (nebo peněžotvorné jednotky). Zrušení ztráty ze snížení hodnoty se vykazuje okamžitě do hospodářského výsledku tak, že eliminuje ztrátu ze snížení hodnoty, která byla vykázána za dané aktivum v předcházejících letech. Jakékoli zvýšení hodnoty nad tuto částku je účtováno jako zvýšení hodnoty fondu z přecenění.

IAS 2:36(a)

Zásoby

Zásoby se oceňují na nižší z úrovní nákladů na jejich pořízení a čisté realizovatelné hodnoty. Náklady na pořízení zahrnují přímé materiály, popř. přímé mzdové náklady a takové režijní náklady, které vznikly při uvedení zásob do jejich současného místa a stavu. Náklady se vypočítávají za použití metody váženého průměru. Čistá realizovatelná hodnota zahrnuje předpokládanou prodejní cenu zásob sníženou o všechny odhadované náklady na dokončení a [*uvedte odhadované náklady nezbytné k uskutečnění prodeje, např. náklady nutné pro marketing, prodej a distribuci*].

Peněžní prostředky a peněžní ekvivalenty

Ve výkazu o finanční situaci hotovost a zůstatky na bankovních účtech zahrnují peněžní prostředky (tj. peněžní prostředky v pokladně a vklady na požádání) a peněžní ekvivalenty. Peněžní ekvivalenty jsou krátkodobé (zpravidla s původní dobou splatnosti do tří měsíců), vysoce likvidní investice, které jsou pohotově směnitelné za známou částku peněžních prostředků, a u nichž riziko změny hodnot není významné. Peněžní ekvivalenty jsou drženy za účelem splnění krátkodobých peněžních závazků spíše než pro investování nebo jiné účely.

Zůstatky na bankovních účtech, jejichž použití skupinou podléhá smluvním omezením třetích stran, jsou součástí peněžních prostředků, pokud tato omezení nevedou k tomu, že zůstatky na bankovních účtech již definici peněžních prostředků nadále nespĺňují. Smluvní omezení ovlivňující použití zůstatků na bankovních účtech jsou uvedena v bodě 54. Pokud smluvní omezení pro použití peněžních prostředků platí ještě 12 měsíců po konci účetního období, jsou příslušné částky ve výkazu o finanční situaci klasifikovány jako dlouhodobé.

Pro účely výkazu o peněžních tocích sestávají peněžní prostředky a peněžní ekvivalenty z výše definovaných peněžních prostředků a peněžních ekvivalentů po odečtení záporných zůstatků na kontokorentních účtech, které jsou splatné na požádání a tvoří nedílnou součást řízení peněžních prostředků skupiny. Tyto kontokorentní účty jsou ve výkazu o finanční situaci vykazovány jako krátkodobé úvěry a půjčky.

IFRS 7:21

Finanční nástroje

Finanční aktiva a finanční závazky jsou vykazovány ve výkazu o finanční situaci skupiny, jakmile se skupina stane stranou smluvních ustanovení finančních nástrojů.

Finanční aktiva a finanční závazky se při prvotním vykazání oceňují reálnou hodnotou, kromě pohledávek z obchodního styku, které nemají významný prvek financování – ty jsou oceňovány v transakční ceně. Transakční náklady, které lze přímo přiřadit pořízení nebo vydání finančních aktiv nebo finančních závazků (jiných než finanční aktiva a finanční závazky oceňované reálnou hodnotou do zisku nebo ztráty (FVTPL)), se při prvotním vykazání přičítají k reálné hodnotě, resp. odečítají od reálné hodnoty finančních aktiv nebo finančních závazků. Transakční náklady, které lze přímo přiřadit pořízení finančních aktiv nebo finančních

Zdroj

International GAAP Holdings Limited

IFRS 7:B5(c)

závazků oceněných reálnou hodnotou do zisku nebo ztráty (FVTPL), se okamžitě vykazují v hospodářském výsledku.

Finanční aktiva

Spotové nákupy nebo prodeje finančních aktiv se zaúčtují, resp. odúčtují, k datu sjednání obchodu. Spotové nákupy nebo prodeje jsou koupě nebo prodeje finančních aktiv, které vyžadují dodání aktiv ve lhůtě stanovené obecně právní úpravou nebo konvencemi daného trhu.

Všechna vykázaná finanční aktiva se následně přeceňují jako celek buď naběhlou hodnotou, nebo reálnou hodnotou v závislosti na klasifikaci finančních aktiv.

Klasifikace finančních aktiv

Dluhové nástroje, které splňují následující podmínky, se následně oceňují naběhlou hodnotou:

- finanční aktivum je drženo v rámci obchodního modelu, jehož cílem je držet finanční aktivum za účelem získání smluvních peněžních toků, a
- smluvní podmínky finančního aktiva stanoví konkrétní data peněžních toků tvořených výlučně splátkami jistiny a úroků z nesplacené částky jistiny.

Dluhové nástroje, které splňují následující podmínky, jsou následně oceňovány reálnou hodnotou do ostatního úplného výsledku (FVTOCI):

- finanční aktivum je drženo v rámci obchodního modelu, jehož cíle je dosaženo jak inkasem smluvních peněžních toků, tak i prodejem finančních aktiv a
- smluvní podmínky finančního aktiva stanoví konkrétní data peněžních toků tvořených výlučně splátkami jistiny a úroků z nesplacené částky jistiny.

Veškerá další finanční aktiva se automaticky oceňují reálnou hodnotou do zisku nebo ztráty (FVTPL).

Bez ohledu na výše uvedené může skupina při prvotním zachycení finančního aktiva provést následující neodvolatelnou volbu/označení:

- skupina si může neodvolatelně zvolit, že bude vykazovat následné změny reálné hodnoty kapitálových nástrojů v ostatním úplném výsledku, jsou-li splněna určitá kritéria (viz bod (iii) níže) a
- skupina může neodvolatelně označit dluhový nástroj, který splňuje kritéria pro oceňování naběhlou hodnotou nebo reálnou hodnotou do ostatního úplného výsledku (FVTOCI), za nástroj oceněný reálnou hodnotou do zisku nebo ztráty (FVTPL), pokud je tím vyloučen nebo významně omezen oceňovací nebo účetní nesoulad (viz bod (iv) níže).

(i) Naběhlá hodnota a metoda efektivní úrokové míry

Metoda efektivní úrokové míry je metoda výpočtu naběhlé hodnoty dluhového nástroje a alokace úrokového výnosu do relevantních období.

Efektivní úroková míra jiných finančních aktiv, než jsou nakoupená nebo vzniklá úvěrově znehodnocená finanční aktiva (tj. aktiva, která jsou úvěrově znehodnocená při prvotním vykázání), je taková míra, která přesně diskontuje odhadovanou výši budoucích peněžních příjmů (včetně všech poplatků zaplacených nebo přijatých, které tvoří nedílnou součást efektivní úrokové míry, transakčních nákladů a ostatních premií nebo diskontů) s výjimkou očekávaných úvěrových ztrát po očekávanou dobu trvání dluhového nástroje, nebo případně po kratší období, na jejich hrubou naběhlou hodnotu k okamžiku prvotního vykázání. V případě nakoupených nebo vzniklých úvěrově znehodnocených finančních aktiv se vypočte efektivní úroková míra upravená o úvěrové riziko diskontováním odhadovaných budoucích peněžních toků, včetně očekávaných úvěrových ztrát, na naběhlou hodnotu dluhového nástroje při prvotním vykázání.

Naběhlá hodnota finančního aktiva je částka, jakou je finanční aktivum oceněno při prvotním vykázání, snížená o splátky jistiny a zvýšená – s použitím metody efektivní úrokové míry – o kumulativní amortizaci rozdílu mezi hodnotou vykázanou při prvotním vykázání a hodnotou při splatnosti, upravená o případnou opravnou položku. Naopak hrubá účetní hodnota finančního aktiva je naběhlá hodnota finančního aktiva před úpravou o případnou opravnou položku.

Zdroj

International GAAP Holdings Limited

IFRS 7:B5(e)

Úrokové výnosy se vykazují za použití metody efektivní úrokové míry pro dluhové nástroje následně oceňované naběhlou hodnotou a reálnou hodnotou do ostatního úplného výsledku (FVTOCI). U jiných finančních aktiv, než jsou nakoupená nebo vzniklá úvěrově znehodnocená finanční aktiva, se úrokové výnosy vypočtou uplatněním efektivní úrokové míry na hrubou účetní hodnotu finančního aktiva, kromě finančních aktiv, u nichž následně došlo k úvěrovému znehodnocení (viz níže). U finančních aktiv, u nichž následně došlo k úvěrovému znehodnocení, se úrokové výnosy vykazují uplatněním efektivní úrokové míry na naběhlou hodnotu finančního aktiva. Pokud se v následujících účetních obdobích úvěrové riziko úvěrově znehodnocených finančních nástrojů zlepší natolik, že finanční aktivum přestane být úvěrově znehodnoceno, úrokové výnosy se vykazují uplatněním efektivní úrokové míry na hrubou účetní hodnotu finančního aktiva.

Pro nakoupená nebo vzniklá úvěrově znehodnocená finanční aktiva skupina vykazuje úrokové výnosy uplatněním efektivní úrokové míry upravené o úvěrové riziko na naběhlou hodnotu finančního aktiva od prvotního vykázání. Hrubý základ se k výpočtu znovu nepoužije ani v případě, že se úvěrové riziko finančního aktiva následně zlepší natolik, že finanční aktivum již nebude úvěrově znehodnoceno.

Úrokové výnosy se vykazují v hospodářském výsledku a zahrnují do řádku „finanční výnosy – úrokové výnosy“ (bod 9).

(ii) Dluhové nástroje klasifikované jako oceněné reálnou hodnotou do ostatního úplného výsledku (FVTOCI)

Podnikové dluhopisy držené skupinou jsou oceňovány reálnou hodnotou do ostatního úplného výsledku (FVTOCI). Reálná hodnota se určuje způsobem popsaným v bodu 62(a)(i). Podnikové dluhopisy se při prvotním zachycení oceňují reálnou hodnotou zvýšenou o transakční náklady. Následně se v hospodářském výsledku vykazují změny účetní hodnoty těchto podnikových dluhopisů v důsledku kurzových rozdílů (viz níže), zisků a ztrát ze znehodnocení (viz níže) a úrokových výnosů vypočtených za použití metody efektivní úrokové míry (viz bod (i) výše). Částky vykázané v hospodářském výsledku jsou stejné jako částky, které by byly v hospodářském výsledku vykázány, pokud by tyto podnikové dluhopisy byly oceněny naběhlou hodnotou. Veškeré další změny účetní hodnoty těchto podnikových dluhopisů se vykazují v ostatním úplném výsledku a kumulují v položce fond z přecenění investic. Jakmile jsou tyto podnikové dluhopisy odúčtovány, kumulativní zisky nebo ztráty v minulosti vykázané v ostatním úplném výsledku se reklasifikují do hospodářského výsledku.

(iii) Kapitálové nástroje označené jako oceněné reálnou hodnotou do ostatního úplného výsledku (FVTOCI)

Při prvotním vykázání může skupina učinit neodvolatelnou volbu (pro každý jednotlivý nástroj) označit investice do kapitálových nástrojů jako oceňované reálnou hodnotou do ostatního úplného výsledku (FVTOCI). Toto označení však není možné, pokud je kapitálová investice určena k obchodování nebo pokud jde o podmíněnou protihodnotu vykázanou nabyvatelem v podnikové kombinaci.

Investice do kapitálových nástrojů oceněných reálnou hodnotou do ostatního úplného výsledku (FVTOCI) jsou prvotně oceněny reálnou hodnotou navýšenou o transakční náklady. Následně jsou oceněny reálnou hodnotou, přičemž zisky a ztráty ze změn reálné hodnoty jsou vykázány do ostatního úplného výsledku a kumulovány ve fondu z přecenění investic. Kumulativní zisky nebo ztráty nebudou při odúčtování kapitálových investic reklasifikovány do hospodářského výsledku místo toho budou převedeny do nerozděleného zisku.

Dividendy z těchto investic do kapitálových nástrojů se vykazují do hospodářského výsledku v souladu s IFRS 9, s výjimkou případů, kdy tyto dividendy jednoznačně představují zpětné získání části pořizovacích nákladů dané investice. Dividendy se vykazují ve výkazu zisků a ztrát na řádku „Finanční výnosy – ostatní“ (bod 9).

Všechny investice do kapitálových nástrojů, které nejsou určeny k obchodování, skupina označila při prvotní vykázání (viz bod 24) jako oceňované reálnou hodnotou do ostatního úplného výsledku (FVTOCI).

Finanční aktiva jsou určena k obchodování, pokud:

- byla pořízena především za účelem prodeje v blízké budoucnosti, nebo
- jsou při prvotním vykázání součástí portfolia identifikovaných finančních nástrojů, které jsou společně řízeny skupinou a u kterých je v poslední době doloženo obchodování realizované pro krátkodobý zisk, nebo
- jsou derivátem (kromě derivátu, který je smlouvou o finanční záruce nebo plní funkci efektivního

Zdroj

International GAAP Holdings Limited

zajišťovacího nástroje).

(iv) Finanční aktiva oceněná reálnou hodnotou do zisku nebo ztráty (FVTPL)

Finanční aktiva, která nesplňují kritéria pro ocenění naběhlou hodnotou nebo reálnou hodnotou do ostatního úplného výsledku (FVTOCI) (viz body (i) až (iii) výše) se oceňují reálnou hodnotou do zisku nebo ztráty (FVTPL). Konkrétně:

- Investice do kapitálových nástrojů se klasifikují jako investice v reálné hodnotě do zisku nebo ztráty (FVTPL), pokud kapitálová investice není skupinou označena jako určená k obchodování ani není podmíněnou protihodnotou plynoucí z podnikové kombinace, která je oceněna reálnou hodnotou do ostatního úplného výsledku (FVTOCI) při prvotním vykázání (viz bod (iii) výše).
- Dluhové nástroje, které nesplňují kritéria pro ocenění naběhlou hodnotou nebo reálnou hodnotou do ostatního úplného výsledku (FVTOCI) (viz body (i) a (ii) výše), se klasifikují jako dluhové nástroje oceněné reálnou hodnotou do zisku nebo ztráty (FVTPL). Navíc dluhové nástroje, jež splňují kritéria pro ocenění buď naběhlou hodnotou, nebo reálnou hodnotou do ostatního úplného výsledku (FVTOCI), mohou být při prvotním vykázání označeny jako nástroje oceněné reálnou hodnotou do zisku nebo ztráty (FVTPL), pokud je tím vyloučen nebo významně omezen oceňovací nebo účetní nesoulad (tzv. účetní neshoda), který by jinak mohl vzniknout při oceňování aktiv nebo závazků či vykázání s nimi souvisejících zisků a ztrát na jiném základě. Skupina neocenila žádné dluhové nástroje reálnou hodnotou do zisku nebo ztráty (FVTPL).

IFRS 7:B5(e)

Finanční aktiva oceněná reálnou hodnotou do zisku nebo ztráty (FVTPL) se ke konci každého účetního období oceňují reálnou hodnotou, přičemž veškeré zisky a ztráty reálné hodnoty jsou vykázány v hospodářském výsledku do té míry, kdy nejsou součástí zajišťovacích vztahů (viz zásady pro zajišťovací účetnictví). Čistý zisk nebo čistá ztráta zaúčtovaná do hospodářského výsledku zahrnuje všechny dividendy nebo úroky získané z finančního aktiva a je zahrnuta do řádku „ostatní zisky a ztráty“ (bod 10). Způsob stanovení reálné hodnoty je uveden v bodu 62(a)(i).

Kurzové zisky a ztráty

Účetní hodnota finančních aktiv denominovaných v cizí měně je určena v příslušné cizí měně a přepočítává se za použití spotového kurzu ke konci každého účetního období. Konkrétně:

- U finančních aktiv oceněných naběhlou hodnotou, které nejsou součástí zajišťovacího vztahu, se kurzové rozdíly vykazují ve výkazu zisků a ztrát na řádku „ostatní zisky a ztráty“ (bod 10).
- U dluhových nástrojů oceněných reálnou hodnotou do ostatního úplného výsledku (FVTOCI), které nejsou součástí zajišťovacího vztahu, se kurzové rozdíly týkající se naběhlých hodnot dluhových nástrojů vykazují ve výkazu zisků a ztrát na řádku „ostatní zisky a ztráty“ (bod 10). Protože je cizoměnový prvek vykázán v hospodářském výsledku stejný, jako kdyby byl oceněn naběhlou hodnotou, zbývající cizoměnový prvek na základě přepočtu zůstatkové hodnoty (v reálné hodnotě) je vykázán v ostatním úplném výsledku v rámci fondu z přecenění investic.
- U finančních aktiv oceněných reálnou hodnotou do zisku nebo ztráty (FVTPL), které nejsou součástí zajišťovacího vztahu, se kurzové rozdíly vykazují ve výkazu zisků a ztrát na řádku „ostatní zisky a ztráty“ jako součást zisku či ztráty ze změn reálné hodnoty (bod 10).
- U kapitálových nástrojů oceněných reálnou hodnotou do ostatního úplného výsledku (FVTOCI) se kurzové rozdíly vykazují v ostatním úplném výsledku v rámci fondu z přecenění investic.

IFRS 7:B5(e)

Viz zásady pro zajišťovací účetnictví ohledně vykázání kurzových rozdílů, kdy složka měnového rizika finančního aktiva je označena jako zajišťovací nástroj pro zajištění měnového rizika.

Znehodnocení finančních aktiv

Skupina vykazuje opravnou položku na očekávané úvěrové ztráty u investic do dluhových nástrojů, které jsou oceněny naběhlou hodnotou nebo reálnou hodnotou do ostatního úplného výsledku (FVTOCI), dále u pohledávek z leasingu, pohledávek z obchodního styku a smluvních aktiv, jakož i smluv o finančních zárukách. Výše očekávaných úvěrových ztrát se aktualizuje vždy k datu účetní závěrky, aby reflektovala změny úvěrového rizika od prvotního vykázání příslušného finančního nástroje.

Skupina vždy vykazuje očekávané úvěrové ztráty za dobu trvání v případě pohledávek z obchodního styku, smluvních aktiv a pohledávek vyplývajících z leasingu. Očekávané úvěrové ztráty se u těchto finančních aktiv odhadují pomocí matice tvorby opravných položek na základě historických zkušeností skupiny

IFRS 7:35F



Zdroj	International GAAP Holdings Limited
	<p>v oblasti úvěrových ztrát upravených o faktory, které jsou specifické pro dlužníky, obecné ekonomické podmínky a posouzení stávajících i odhadovaných budoucích podmínek k datu účetní závěrky, včetně časové hodnoty peněz, je-li relevantní.</p> <p>V případě všech ostatních finančních nástrojů skupina vykazuje očekávané finanční ztráty za dobu trvání, pokud došlo k významnému zvýšení úvěrového rizika od prvotního vykázání. Pokud však k významnému zvýšení úvěrového rizika od prvotního vykázání nedošlo, skupina vyčíslí opravnou položku na ztrátu z tohoto finančního nástroje ve výši odpovídající 12měsíční očekávané úvěrové ztrátě.</p> <p>Očekávané úvěrové ztráty za dobu trvání představují očekávané úvěrové ztráty, jež vznikají v důsledku všech možných nedodržení závazků během očekávané doby trvání finančního nástroje. Oproti tomu 12měsíční očekávané úvěrové ztráty představují část očekávaných úvěrových ztrát za dobu trvání, jež dle očekávání vzniknou v důsledku selhání finančního nástroje, které může nastat během 12 měsíců po datu účetní závěrky.</p>
<p>IFRS 7:35F(a) IFRS 7:35G(b)</p>	<p><i>(i) Významné zvýšení úvěrového rizika</i></p> <p>Při posouzení toho, zda se úvěrové riziko související s finančním nástrojem od data prvotního vykázání významně zvýšilo, skupina porovnává riziko selhání u finančních nástrojů k datu účetní závěrky s rizikem selhání u finančních nástrojů k datu prvotního vykázání. Při posuzování skupina zvažuje jak kvantitativní, tak kvalitativní informace, které jsou přiměřené a doložitelné, včetně zkušenosti z předchozích období a informací o budoucnosti, které jsou k dispozici bez nutnosti vynaložit nepřiměřené náklady nebo úsilí. Má se za to, že informace o budoucnosti zahrnují budoucí vyhlídky odvětví, v nichž dlužníci skupiny podnikají, získané z odborných ekonomických posudků, od finančních analytiků, vládních subjektů, relevantních think-tanků a dalších obdobných organizací, jakož i zvážení různých externích zdrojů aktuálních a budoucích ekonomických informací souvisejících s klíčovými operacemi skupiny.</p>
<p>IFRS 7:35F(a) IFRS 7:35G(a)(ii)</p>	<p>Při posouzení toho, zda došlo k významnému zvýšení úvěrových rizik od prvotního vykázání, se zohledňují následující informace:</p> <ul style="list-style-type: none"> • skutečné či očekávané významné zhoršení externího (je-li k dispozici) či interního úvěrového ratingu finančního nástroje; • významné zhoršení externích tržních ukazatelů úvěrového rizika pro konkrétní finanční nástroj, např. významné zvýšení úvěrové marže, cen swapů úvěrového selhání u dlužníka či doby nebo rozsahu, kdy reálná hodnota finančního aktiva byla nižší než jeho naběhlá hodnota; • stávající či budoucí negativní změny obchodních, finančních nebo ekonomických podmínek, které dle očekávání povedou k výraznému snížení schopnosti dlužníka splnit své dluhové závazky; • skutečné či očekávané významné zhoršení provozních výsledků dlužníka; • významné zvýšení úvěrového rizika u ostatních finančních nástrojů téhož dlužníka; a • skutečná či očekávaná významná negativní změna regulačního, hospodářského nebo technického prostředí dlužníka vedoucí k významnému zhoršení schopnosti dlužníka splnit své dluhové závazky.
<p>IFRS 7:35F(a)(i)</p>	<p>Bez ohledu na výsledek výše uvedeného posouzení skupina předpokládá, že úvěrové riziko související s finančním aktivem významně vzrostlo od data prvotního vykázání v případě, kdy jsou smluvní platby více než 30 dní po splatnosti, pokud skupina nemá přiměřené a doložitelné informace, které by dokládaly opak.</p> <p>Navzdory výše uvedenému skupina předpokládá, že nedošlo k významnému zvýšení úvěrového rizika souvisejícího s finančním nástrojem od data prvotního vykázání, pokud je stanoveno, že u finančního nástroje je k datu účetní závěrky úvěrové riziko nízké. Finanční nástroj nese nízké úvěrové riziko, pokud:</p> <ul style="list-style-type: none"> • finanční nástroj má nízké riziko selhání, • dlužník má silnou schopnost v blízké budoucnosti splnit své smluvní povinnosti v oblasti peněžních toků a • negativní změny ekonomických a obchodních podmínek mohou, avšak nemusí, v dlouhodobějším horizontu omezit schopnost dlužníka splnit své smluvní povinnosti v oblasti peněžních toků. <p>Skupina má za to, že u finančního aktiva je nízké úvěrové riziko, pokud externí úvěrový rating tohoto aktiva odpovídá „investičnímu stupni“ podle mezinárodně uznávané definice nebo pokud není externí rating</p>

Zdroj	International GAAP Holdings Limited
	<p>k dispozici, aktivum má interní rating jako „bez selhání“. Bez selhání znamená, že protistrana má silnou finanční pozici a neexistují dlužné částky z minulých období.</p> <p>V případě smluv o finančních zárukách se za datum, k němuž se skupina stane stranou neodvolatelného závazku, považuje datum prvotního vykazání pro účely posouzení znehodnocení finančního nástroje. Při posouzení toho, zda od prvotního vykazání došlo k významnému zvýšení úvěrového rizika u smlouvy o finančních zárukách, skupina zohlední změny rizika, že daný dlužník nedodrží podmínky příslušné smlouvy.</p> <p>Skupina pravidelně monitoruje účinnost kritérií pro identifikaci toho, zda došlo k významnému zvýšení úvěrového rizika, a reviduje je dle potřeby, aby zajistila, že je podle těchto kritérií možné identifikovat významné zvýšení úvěrového rizika předtím, než budou dané částky po splatnosti.</p>
IFRS 7:35F(b)	<p>(ii) <u>Definice selhání</u></p> <p>Pro účely řízení interního úvěrového rizika považuje skupina následující situace za případ selhání, protože na základě jejich předchozích zkušeností hodnota finančních aktiv, která splní jedno z následujících kritérií, obecně není vytěžitelná:</p> <ul style="list-style-type: none"> • pokud protistrana poruší finanční ustanovení, nebo • informace získané interně nebo z externích zdrojů poukazují na to, že dlužník pravděpodobně neuhradí své závazky vůči věřitelům, včetně skupiny, v plné výši (bez ohledu na kolaterál, který skupina drží). <p>Bez ohledu na výše uvedenou analýzu má skupina za to, že došlo k selhání, když je finanční aktivum více než 90 dní po splatnosti, pokud skupina nemá k dispozici přiměřené a doložitelné informace prokazující, že je vhodnější nastavit pozdější okamžik selhání.</p>
IFRS 7:35F(d) IFRS 7:35G(a)(iii)	<p>(iii) <u>Úvěrově znehodnocená finanční aktiva</u></p> <p>Finanční aktivum je úvěrově znehodnoceno, pokud nastala jedna nebo více událostí, jež mají negativní dopad na odhadované budoucí peněžní toky spojené s daným finančním aktivem. Důkazy, že finanční aktivum je úvěrově znehodnoceno, zahrnují pozorovatelné informace o následujících událostech:</p> <ul style="list-style-type: none"> • závažné finanční obtíže emitenta nebo dlužníka, • porušení smlouvy, jako např. selhání nebo nedodržení splatnosti (viz bod (ii) výše), • věřitel (věřitelé) dlužníka udělil dlužníkovi z ekonomických nebo smluvních důvodů souvisejících s finančními obtížemi dlužníka úlevu (úlevy), kterou by věřitel (věřitelé) jinak neudělil, • stává se pravděpodobným, že bude zahájen konkurz či jiná finanční reorganizace dlužníka, • zánik aktivního trhu pro dané finanční aktivum kvůli finančním obtížím.
IFRS 7:35F(e)	<p>(iv) <u>Odpisová politika</u></p> <p>Skupina odepíše finanční aktivum, pokud existují informace o tom, že dlužník je ve vážných finančních obtížích a že nelze přiměřeně očekávat realizaci hodnoty aktiva, např. když dlužník vstoupil do likvidace nebo vyhlásil úpadek, nebo v případě pohledávek z obchodního styku, pokud jsou pohledávky více než dva roky po splatnosti podle toho, co nastane dříve. Odepsaná finanční aktiva mohou být stále vymáhána v souladu s postupy skupiny pro vymáhání pohledávek a se zohledněním právního poradenství, je-li relevantní. Jakékoliv získané částky se vykazují do hospodářského výsledku.</p>
IFRS 7:35G(a)	<p>(v) <u>Stanovení a vykazování očekávaných úvěrových ztrát</u></p> <p>Stanovení očekávaných úvěrových ztrát je funkcí pravděpodobnosti selhání, ztráty ze selhání (tj. výše ztráty, pokud došlo k selhání) a expozice v selhání. Posouzení pravděpodobnosti selhání a ztráty ze selhání vychází z historických údajů upravených o informace o budoucnosti, jak jsou popsány výše. Expozice v selhání u finančních aktiv představuje hrubou účetní hodnotu aktiv k datu účetní závěrky.</p> <p>U smluv o finanční záruce expozice zahrnuje částku garantovaného dluhu vyčerpanou k datu účetní závěrky dlužníkem společně s veškerými dalšími garantovanými částkami, které budou dle očekávání vyčerpany v budoucnu do data selhání stanoveného na základě předchozího vývoje, pochopení skupiny, pokud jde o specifické budoucí finanční potřeby dlužníků, a ostatní relevantní informace o budoucnosti.</p>

Zdroj

International GAAP Holdings Limited

U finančních aktiv se očekávaná úvěrová ztráta odhaduje jako rozdíl mezi veškerými smluvními peněžními toky splatnými skupině na základě uzavřených smluv a veškerými peněžními toky, jejichž inkaso skupina očekává, diskontovaná původní efektivní úrokovou mírou. U pohledávek z leasingu jsou peněžní toky používané pro stanovení očekávaných úvěrových ztrát konzistentní s peněžními toky použitými při ocenění pohledávky z leasingu v souladu s IFRS 16 *Leasingy*.

Poněvadž v případě smlouvy o finanční záruce je skupina povinna učinit platby pouze v případě selhání dlužníka v souladu s podmínkami daného nástroje, na nějž se vztahuje záruka, opravná položka na očekávané ztráty představuje očekávané platby, které mají držitele odškodnit za úvěrové ztráty, jež mu vzniknou, po odečtení veškerých částek, které skupina dle očekávání obdrží od držitele, dlužníka či jiné strany.

Pokud skupina vyčíslila opravnou položku k finančnímu nástroji částkou odpovídající očekávané úvěrové ztrátě za dobu trvání v předchozím účetním období, avšak k datu účetní závěrky za běžné účetní období určí, že kritéria pro očekávané úvěrové ztráty za dobu trvání již nejsou splněna, skupina vyčíslí opravnou položku ve výši 12měsíční očekávané úvěrové ztráty k datu účetní závěrky za běžné účetní období s výjimkou aktiv, u nichž je uplatněn zjednodušený přístup.

Skupina vykazuje zisk nebo ztrátu ze znehodnocení do hospodářského výsledku v případě veškerých finančních nástrojů s odpovídající úpravou jejich účetní hodnoty prostřednictvím účtu opravných položek s výjimkou investic do dluhových nástrojů oceněných reálnou hodnotou do ostatního úplného výsledku (FVTOCI), u nichž je opravná položka vykázána do ostatního úplného výsledku a akumulována ve fondu z přecenění investic a snižuje účetní hodnotu finančního aktiva ve výkazu o finanční situaci.

Odúčtování finančních aktiv

Skupina odúčtuje finanční aktivum pouze v případě, když smluvní práva na peněžní toky z aktiva vyprší nebo když toto finanční aktivum a v podstatě veškerá rizika a užítky spojené s jeho vlastnictvím převede na jiný subjekt. Jestliže skupina nepřevede ani si neponechá v podstatě všechna rizika a užítky spojené s vlastnictvím aktiva a ponechá si kontrolu nad převáděným aktivem, zaúčtuje podíl, který si na převáděném aktivu ponechává, a související závazek vyplývající z částek, které bude možná muset zaplatit. Pokud si skupina ponechá v podstatě všechna rizika a užítky spojené s vlastnictvím převáděného finančního aktiva, pokračuje v účtování o tomto finančním aktivu a zaúčtuje také přijatou zajištěnou půjčku.

Při odúčtování finančního aktiva oceněného naběhlou hodnotou se rozdíl mezi účetní hodnotou aktiva a součtem přijaté úhrady a pohledávky vykáže do hospodářského výsledku. Navíc při odúčtování investice do dluhového nástroje oceněného reálnou hodnotou do ostatního úplného výsledku (FVTOCI) se kumulativní zisk nebo ztráta, které byly dříve kumulovány ve fondu z přecenění investic, reklasifikuje do hospodářského výsledku. Oproti tomu při odúčtování investice do kapitálového nástroje, který se skupina rozhodla při prvotním vykázání ocenit reálnou hodnotou do ostatního úplného výsledku (FVTOCI), je kumulativní zisk nebo ztráta, jež byly dříve kumulovány ve fondu z přecenění investic, nejsou reklasifikovány do hospodářského výsledku, ale jsou převedeny do nerozděleného zisku minulých let.

Finanční závazky a vlastní kapitál

Klasifikace jako dluh nebo vlastní kapitál

Dluhové a kapitálové nástroje se klasifikují buď jako finanční závazky, nebo jako vlastní kapitál na základě obsahu smluvních ujednání a definic finančního závazku a kapitálového nástroje.

Kapitálové nástroje

Kapitálový nástroj je jakákoliv smlouva dokládající zbytkový podíl na aktivech účetní jednotky po odečtení všech jejích závazků. Kapitálové nástroje vydané skupinou se vykazují v hodnotě přijatých plateb snížené o přímé náklady na emisi.

Odkup vlastních kapitálových nástrojů mateřské společnosti je vykázán a odečten přímo ve vlastním kapitálu. Při koupi, prodeji, vydání nebo zrušení vlastních kapitálových nástrojů mateřské společnosti se do hospodářského výsledku nevykazuje žádný zisk nebo ztráta.

Složené nástroje

Jednotlivé komponenty konvertibilních dluhopisů vydaných skupinou se klasifikují samostatně jako finanční závazky a vlastní kapitál podle obsahu smluvních ujednání a definic finančního závazku a kapitálového nástroje. Konverzní opce, která bude vypořádána výměnou pevné částky hotovosti nebo jiného finančního aktiva za pevný počet vlastních kapitálových nástrojů mateřské společnosti, je kapitálovým nástrojem.

Reálná hodnota závazkové složky k datu emise se odhadne pomocí převládající tržní úrokové sazby platné pro podobné nekonvertibilní nástroje. Tato částka se vykáže jako závazek na základě naběhlé hodnoty pomocí metody efektivní úrokové míry, dokud závazek nezanikne při konverzi nebo k datu splatnosti daného nástroje.

Konverzní opce klasifikovaná jako vlastní kapitál se určuje odečtením částky závazkové složky od reálné hodnoty složeného nástroje jako celku. Vykazuje se do vlastního kapitálu po odečtení dopadů daně z příjmů a následně se nepřeceňuje. Konverzní opce klasifikovaná jako vlastní kapitál zůstane ve vlastním kapitálu až do uplatnění konverzní opce, kdy bude zůstatek vykázán ve vlastním kapitálu převeden do [emisního ážia/jiného fondu v rámci vlastního kapitálu [popište]]. Zůstane-li konverzní opce k datu splatnosti konvertibilního dluhopisu neuplatněná, zůstatek vykázán ve vlastním kapitálu bude převeden do [nerozděleného zisku/ jiného fondu v rámci vlastního kapitálu [popište]]. Při konverzi nebo vypršení konverzní opce se do hospodářského výsledku nevykazuje žádný zisk nebo ztráta.

Transakční náklady, které souvisí s vydáním konvertibilních dluhopisů, jsou alokovány na jejich závazkovou a kapitálovou složku v poměru, který odpovídá alokaci hrubých přijatých plateb. Transakční náklady, které souvisí s kapitálovou složkou, jsou vykázány přímo do vlastního kapitálu. Transakční náklady, které souvisí se závazkovou složkou, jsou zahrnuty do účetní hodnoty závazkové složky a odepisují se po dobu existence konvertibilních dluhopisů za použití metody efektivní úrokové míry.

Finanční závazky

Všechny finanční závazky se následně oceňují v naběhlé hodnotě pomocí efektivní úrokové míry nebo v reálné hodnotě do zisku nebo ztráty (FVTPL).

Nicméně finanční závazky, které vzniknou, pokud převod finančního aktiva nesplňuje kritéria pro odúčtování nebo pokud je pro něj třeba použít metodu přetrvávající angažovanosti, a smlouvy o finančních zárukách vydané skupinou jsou oceněny podle specifických účetních zásad uvedených níže.

Finanční závazky oceněné reálnou hodnotou do zisku nebo ztráty (FVTPL)

Finanční závazky se klasifikují jako finanční závazky v reálné hodnotě do zisku nebo ztráty, pokud jsou (i) podmíněnou protihodnotou zaúčtovanou nabyvatelem v podnikové kombinaci, (ii) určeny k obchodování nebo (iii) označeny jako nástroje oceňované reálnou hodnotou do zisku nebo ztráty.

Finanční závazky se klasifikují jako určené k obchodování, pokud:

- byly pořízeny v zásadě za účelem zpětné koupě v blízké budoucnosti, nebo
- jsou při prvotním vykázání součástí portfolia identifikovaných finančních nástrojů, které jsou společně řízeny skupinou a u kterých je v poslední době doloženo obchodování realizované pro krátkodobý zisk, nebo
- jsou derivátem (kromě derivátu, který je smlouvou o finanční záruce nebo plní funkci efektivního zajišťovacího nástroje).

Finanční závazky, kromě finančních závazků určených k obchodování nebo podmíněné protihodnoty zaúčtované nabyvatelem v podnikové kombinaci, je možné při prvotním vykázání označit jako finanční závazky v reálné hodnotě do zisku nebo ztráty (FVTPL), pokud:

- takovéto označení vylučuje nebo významně omezuje oceňovací nebo účetní nesoulad, který by jinak mohl vzniknout, nebo
- je finanční závazek součástí skupiny finančních aktiv nebo finančních závazků nebo obou, které jsou řízeny a jejichž výkonnost je hodnocena na základě reálné hodnoty a v souladu se zdokumentovanou strategií skupiny v oblasti řízení rizik nebo investiční strategií a informace o této skupině jsou na tomto základě interně vykazovány, nebo

Zdroj

International GAAP Holdings Limited

IFRS 7:B5(e)

- je součástí smlouvy, která obsahuje jeden nebo více vložených derivátů, a IFRS 9 umožňuje, aby se celá kombinovaná smlouva označovala jako oceněná v reálné hodnotě do zisku nebo ztráty (FVTPL).

Finanční závazky v reálné hodnotě do zisku nebo ztráty (FVTPL) se oceňují v reálné hodnotě, přičemž jakýkoliv výsledný zisk nebo ztráta ze změn reálné hodnoty se účtuje do hospodářského výsledku (pokud nejsou součástí označeného zajišťovacího vztahu – viz zásady pro zajišťovací účetnictví). Čistý zisk nebo čistá ztráta zúčtovaná do hospodářského výsledku zahrnuje všechny případné úroky placené z finančního závazku a je zahrnuta v řádku „ostatní zisky a ztráty“ (bod 10) v hospodářském výsledku.

U finančních závazků označených jako nástroje oceněné reálnou hodnotou do zisku nebo ztráty (FVTPL) je však výše změny reálné hodnoty finančního závazku, která je důsledkem změny úvěrového rizika u tohoto závazku, vykázána do ostatního úplného výsledku, pokud by zaúčtování dopadů změn úvěrového rizika tohoto závazku do ostatního úplného výsledku nevedlo ke vzniku nebo zvětšení účetního nesouladu v hospodářském výsledku. Zbývající výše změny reálné hodnoty se vykáže do hospodářského výsledku. Změny reálné hodnoty, které jsou důsledkem změn úvěrového rizika finančního závazku, vykázané do ostatního úplného výsledku nejsou následně reklasifikovány do hospodářského výsledku, ale jsou převedeny do nerozděleného zisku při odúčtování finančního závazku.

Zisky nebo ztráty u smluv o finančních zárukách vydaných skupinou, jež skupina označuje jako nástroje oceněné reálnou hodnotou do zisku nebo ztráty (FVTPL), se vykazují do hospodářského výsledku.

Reálná hodnota se stanoví způsobem uvedeným v bodu 62(a)(i).

Finanční závazky následně oceněné naběhlou hodnotou

Finanční závazky, které nejsou (i) podmíněnou protihodnotou zaúčtovanou nabyvatelem v podnikové kombinaci, (ii) určeny k obchodování nebo (iii) označeny jako nástroje oceňované reálnou hodnotou do zisku nebo ztráty (FVTPL), jsou následně oceněny v naběhlé hodnotě pomocí efektivní úrokové míry.

Metoda efektivní úrokové míry je metoda výpočtu naběhlé hodnoty finančního závazku a alokace úrokového nákladu za dané období. Efektivní úroková míra je taková úroková míra, která přesně diskontuje odhadované budoucí peněžní platby (včetně všech poplatků a bodů zaplacených nebo přijatých, které tvoří nedílnou součást efektivní úrokové míry, transakčních nákladů a ostatních premii nebo diskontů) po očekávanou dobu trvání finančního závazku nebo případně po kratší období na naběhlou hodnotu finančního závazku.

Závazky ze smluv o finančních zárukách

Smlouva o finanční záruce je smlouva, která vyžaduje, aby výstavce provedl určité platby, kterými držitele odškodní za ztrátu, jež mu vznikne, když určitý dlužník neuhradí splatné částky v souladu s podmínkami dluhového nástroje.

Závazky ze smluv o finančních zárukách se prvotně oceňují v reálné hodnotě a (pokud nejsou označeny jako nástroje oceněné reálnou hodnotou do zisku nebo ztráty (FVTPL) a nevznikají v důsledku převodu aktiva) při následném ocenění buď

- ve výši opravné položky určené v souladu s IFRS 9 (viz výše finanční aktiva), nebo
- částkou prvotního zaúčtování sníženou případně o kumulovanou amortizaci v souladu s výše uvedenými zásadami vykazování výnosů

podle toho, která z uvedených hodnot je vyšší.

Kurzové zisky a ztráty

U finančních závazků denominovaných v cizí měně a oceněných naběhlou hodnotou ke konci každého účetního období se kurzové zisky a ztráty určí na základě naběhlé hodnoty nástrojů. Tyto kurzové zisky a ztráty se vykazují do „ostatních zisků a ztrát“ ve výkazu zisků a ztrát (bod 10) v případě finančních závazků, které nejsou součástí zajišťovacího vztahu. U finančních závazků označených jako zajišťovací nástroj pro zajištění měnového rizika se kurzové zisky a ztráty vykazují do ostatního úplného výsledku a kumulují v samostatné složce vlastního kapitálu.

Reálná hodnota finančních závazků denominovaných v cizí měně se stanoví v dané cizí měně a přepočítává se za použití spotového kurzu ke konci účetního období. U finančních závazků oceněných reálnou hodnotou do zisku nebo ztráty (FVTPL) je složka cizí měny součástí zisků a ztrát ze změn reálné hodnoty

Zdroj

International GAAP Holdings Limited

a vykazuje se do hospodářského výsledku v případě finančních závazků, jež nejsou součástí zajišťovacího vztahu.

Odúčtování finančních závazků

Skupina odúčtovává finanční závazky pouze v situaci, kdy jsou povinnosti skupiny splněny, zrušeny nebo skončí jejich platnost. Rozdíl mezi účetní hodnotou odúčtovaného finančního závazku a částky buď zaplacené, nebo splatné je zaúčtován do hospodářského výsledku.

Pokud skupina vymění se stávajícím věřitelem jeden dluhový nástroj za jiný s výrazně odlišnými podmínkami, tato výměna se zaúčtuje jako zánik původního a vykázání nového finančního závazku. Obdobně skupina zaúčtuje podstatnou modifikaci podmínek stávajícího závazku či jeho části jako zánik původního a vykázání nového finančního závazku. Předpokládá se, že podmínky jsou výrazně odlišné, pokud diskontovaná současná hodnota peněžních toků za nových podmínek, včetně poplatků hrazených bez jakýchkoliv inkasovaných poplatků a diskontovaných pomocí původní efektivní úrokové míry se liší alespoň o 10 % od diskontované současné hodnoty zbývajících peněžních toků původního finančního závazku. Není-li modifikace podstatná, rozdíl mezi (1) účetní hodnotou závazku před modifikací a (2) současnou hodnotou peněžních toků po modifikaci je vykázán do hospodářského výsledku jako zisk nebo ztráta z modifikace v rámci položky ostatní zisky a ztráty.

Finanční deriváty

Skupina uzavírá množství smluv o finančních derivátech s cílem řídit úrokové a měnové riziko včetně měnových forwardů, opcí a úrokových swapů. Detailnější informace o finančních derivátech jsou uvedeny v bodech 34 a 62(c).

Deriváty se prvotně oceňují reálnou hodnotou k datu uzavření smlouvy o finančním derivátu a poté se přeocňují na reálnou hodnotu vždy k datu účetní závěrky. Výsledný zisk nebo ztráta se vykazuje přímo v hospodářském výsledku, pokud se derivát neoznačuje nebo nefunguje jako zajišťovací nástroj – v tom případě závisí načasování jeho zaúčtování do hospodářského výsledku na charakteru zajišťovacího vztahu.

Derivát s kladnou reálnou hodnotou se vykazuje jako finanční aktivum, zatímco derivát se zápornou reálnou hodnotou se vykazuje jako finanční závazek. Deriváty se v účetní závěrce nekompensují, pokud skupina nemá vymahatelné právo na kompenzaci a zároveň jej hodlá uplatnit. Dopad rámcových dohod o započtení na finanční pozici skupiny je uveden v bodu 34. Derivát se vykazuje jako dlouhodobé aktivum nebo dlouhodobý závazek, pokud zbývajících doba splatnosti nástroje je více než 12 měsíců a tento nástroj nebude během 12 měsíců realizován nebo vypořádán. Ostatní deriváty se vykazují jako krátkodobá aktiva nebo krátkodobé závazky.

Vložené deriváty

Vložený derivát je složkou hybridní smlouvy, která obsahuje i nederivátovou hostitelskou smlouvu, přičemž některé peněžní toky kombinovaného nástroje se mění podobným způsobem jako u samostatného derivátu.

Deriváty vložené do hybridních smluv s hostitelskou smlouvou, která je finančním aktivem v působnosti IFRS 9, se neoddělují. Celá hybridní smlouva se klasifikuje a následně oceňuje dle dané situace buď v naběhlé hodnotě nebo v reálné hodnotě.

Deriváty vložené do hybridních smluv s hostitelskou smlouvou, která není finančním aktivem v působnosti IFRS 9 (např. finanční závazky), se posuzují jako samostatné deriváty, pokud splňují definici derivátu, neexistuje úzká souvislost mezi jejich riziky a charakteristikami a riziky a charakteristikami hostitelské smlouvy a pokud není hostitelská smlouva oceňována reálnou hodnotou do zisku nebo ztráty (FVTPL).

Představuje-li hybridní smlouva kótovaný finanční závazek, místo oddělení vloženého derivátu skupina označí celou hybridní smlouvu jako nástroj oceňovaný reálnou hodnotou do zisku nebo ztráty (FVTPL).

Vložený derivát se vykazuje jako dlouhodobé aktivum nebo dlouhodobý závazek, pokud zbývajících doba splatnosti hybridního nástroje, k němuž se vložený derivát vztahuje, je více než 12 měsíců a neočekává se, že by byl tento nástroj během 12 měsíců realizován nebo vypořádán.

IFRS 7:21

Zajišťovací účetnictví

Určité deriváty skupina označuje jako zajišťovací nástroje ve vztahu k měnovému riziku a úrokovému riziku a klasifikuje je jako zajištění reálné hodnoty, zajištění peněžních toků anebo zajištění čistých investic do zahraniční jednotky. Zajištění měnového rizika ze závazného příslibu se účtuje jako zajištění peněžních toků.

Při vzniku zajišťovacího vztahu skupina zdokumentuje vztah mezi zajišťovacím nástrojem a zajištěnou položkou, cíle v oblasti řízení rizika a strategie při realizaci různých zajišťovacích operací. Od vzniku zajištění skupina průběžně dokumentuje, zda je zajišťovací nástroj efektivní při kompenzaci změn reálné hodnoty nebo peněžních toků zajištěné položky, které jsou důsledkem změn zajišťovaného rizika, což je tehdy, pokud zajišťovací vztahy splňují všechny následující požadavky na efektivnost zajištění:

- mezi zajištěnou položkou a zajišťovacím nástrojem existuje ekonomický vztah,
- dopad úvěrového rizika není rozhodujícím faktorem pro změny hodnot vyplývající z tohoto ekonomického vztahu,
- zajišťovací poměr daného zajišťovacího vztahu je stejný jako poměr množství zajištěné položky, který skupina skutečně zajišťuje, a množství zajišťovacího nástroje, který skupina pro zajištění tohoto množství zajištěné položky skutečně používá.

Pokud zajišťovací vztah přestane splňovat požadavek na efektivnost zajištění související se zajišťovacím poměrem, avšak cíle v oblasti řízení rizik pro daný zajišťovací vztah zůstávají stejné, skupina upraví zajišťovací poměr tohoto zajišťovacího vztahu (tzn. rebalancuje zajištění) tak, aby opět splňoval požadovaná kritéria.

Skupina označí celou změnu reálné hodnoty forwardové smlouvy (tj. včetně forwardových složek) jako zajišťovací nástroj u všech zajišťovacích vztahů zahrnujících forwardové smlouvy.

Skupina označí pouze vnitřní hodnotu opční smlouvy jako zajištěnou položku, tj. bez časové hodnoty opce. Změny reálné hodnoty časové hodnoty opce se vykazují do ostatního úplného výsledku a kumulují ve fondu nákladů na zajištění. Pokud je zajištěná položka spojená s transakcí, časová hodnota se reklasifikuje do hospodářského výsledku v okamžiku, kdy jej zajištěná položka ovlivňuje. Pokud je zajištěná položka spojená s časovým obdobím, částka kumulovaná ve fondu nákladů na zajištění se reklasifikuje do hospodářského výsledku formou amortizace na racionální bázi – skupina aplikuje lineární odepisování. Tyto reklasifikované částky se vykazují ve výkazu zisků a ztrát na stejném řádku jako zajištěná položka. Je-li zajištěná položka nefinanční povahy, částka kumulovaná ve fondu nákladů na zajištění se odúčtuje přímo z vlastního kapitálu a zahrne do počáteční účetní hodnoty vykazované nefinanční položky. Dále pokud skupina očekává, že některé či všechny tyto ztráty kumulované ve fondu nákladů na zajištění nebudou v budoucnu vymoženy, částka se reklasifikuje přímo do hospodářského výsledku.

Bod 62(a) uvádí podrobnosti ohledně reálných hodnot derivátů používaných pro účely zajištění.

Změny zůstatku fondu ze zajištění jsou podrobně uvedeny v bodu 46.

Zajištění reálné hodnoty

Změna reálné hodnoty u způsobilých zajišťovacích nástrojů se vykáže v hospodářském výsledku s výjimkou případů, kdy zajišťovací nástroj zajišťuje kapitálový nástroj označený jako oceňovaný reálnou hodnotou do ostatního úplného výsledku (FVTOCI), který je vykázan v ostatním úplném výsledku.

Účetní hodnota zajištěné položky, která není oceněná reálnou hodnotou, se upraví o změnu reálné hodnoty plynoucí ze zajištěného rizika se souvztažnou úpravou hospodářského výsledku. V případě dluhových nástrojů oceněných reálnou hodnotou do ostatního úplného výsledku (FVTOCI) se účetní hodnota neupravuje, protože již odpovídá reálné hodnotě, avšak zisk nebo ztráta ze zajištění se vykáží do hospodářského výsledku, nikoliv do ostatního úplného výsledku. Pokud je zajištěná položka kapitálovým nástrojem označeným jako nástroj oceněný reálnou hodnotou do ostatního úplného výsledku (FVTOCI), zisk nebo ztráta ze zajištění zůstávají i nadále součástí ostatního úplného výsledku, aby korespondovaly se ziskem nebo ztrátou zajištěného nástroje.

Pokud jsou zisky a ztráty ze zajištění vykázané ve výkazu zisků a ztrát, vykazují se na stejném řádku jako zajištěná položka.

Skupina ukončí zajišťovací účetnictví pouze tehdy, kdy zajišťovací vztah (nebo jeho část) přestane splňovat kvalifikační kritéria (po rebalancování, je-li relevantní). Jde například o vypršení zajišťovacího nástroje nebo jeho prodej, výpověď, resp. realizaci předmětné smlouvy. Ukončení zajišťovacího účetnictví se zaúčtuje prospektivně. Úprava účetní hodnoty zajištěné položky zohledňující reálnou hodnotu a vyplývající ze zajištěného rizika se amortizuje do hospodářského výsledku od data předmětné úpravy.

Zajištění peněžních toků

Efektivní část změn reálné hodnoty derivátů a ostatních způsobilých zajišťovacích nástrojů označených a fungujících jako zajištění peněžních toků se vykáže do ostatního úplného výsledku a kumuluje ve fondu ze zajištění peněžních toků, maximálně do výše kumulativní změny reálné hodnoty zajištěné položky od počátku zajištění. Zisky nebo ztráty související s neefektivní částí zajištění se vykazují přímo v hospodářském výsledku na řádku „ostatní zisky a ztráty“.

Částky dříve vykázané v ostatním úplném výsledku a kumulované ve vlastním kapitálu se reklasifikují do hospodářského výsledku v období, ve kterém zajištěná položka ovlivní hospodářský výsledek, a na stejném řádku jako zaúčtovaná zajištěná položka. Pokud však zajištění očekávané transakce následně vyústí v zaúčtování nefinančního aktiva nebo nefinančního závazku, zisky a ztráty předtím zaúčtované do ostatního úplného výsledku kumulované ve vlastním kapitálu se převedou z vlastního kapitálu a jsou zahrnuty do pořizovacího nákladu nefinančního aktiva nebo nefinančního závazku. Tento převod nemá vliv na ostatní úplný výsledek. Dále pokud skupina očekává, že některé nebo všechny ztráty kumulované ve fondu ze zajištění peněžních toků nebudou v budoucnu vymoženy, příslušná částka se reklasifikuje přímo do hospodářského výsledku.

Skupina ukončí zajišťovací účetnictví pouze tehdy, kdy zajišťovací vztah (nebo jeho část) přestane splňovat kvalifikační kritéria (po rebalancování, je-li relevantní). Jde například o vypršení zajišťovacího nástroje nebo jeho prodej, výpověď, resp. realizaci předmětné smlouvy. Ukončení zajišťovacího účetnictví se zaúčtuje prospektivně. Veškeré zisky nebo ztráty vykázané do ostatního úplného výsledku a kumulované ve fondu ze zajištění peněžních toků v daném okamžiku zůstávají ve vlastním kapitálu a reklasifikují se do hospodářského výsledku, když dojde k realizaci očekávané transakce. Pokud se již neočekává, že k realizaci očekávané transakce dojde, zisky nebo ztráty kumulované ve fondu ze zajištění peněžních toků se ihned reklasifikují do hospodářského výsledku.

Zajištění čistých investic do zahraniční jednotky

Zajištění čistých investic do zahraniční jednotky se účtuje podobně jako zajištění peněžních toků. Všechny zisky nebo ztráty z měnových forwardů související s efektivní částí zajištění se vykazují v ostatním úplném výsledku a jsou kumulovány ve fondu z přepočtu cizích měn. Zisky nebo ztráty související s neefektivní částí zajištění se vykazují přímo v hospodářském výsledku na řádku „ostatní zisky a ztráty“.

Zisky a ztráty ze zajišťovacího nástroje kumulované ve fondu z přepočtu cizích měn jsou reklasifikovány do hospodářského výsledku při prodeji nebo částečném prodeji zahraniční jednotky.

Rezervy

Rezervy se vykáží, má-li skupina současný (smluvní nebo mimosmluvní) závazek, který je důsledkem minulé události, přičemž je pravděpodobné, že skupina bude muset tento závazek vypořádat a výši takového závazku je možné spolehlivě odhadnout.

Částka vykázaná jako rezerva je nejlepším odhadem výdajů, které budou nezbytné k vypořádání současného závazku vykázaného k datu účetní závěrky po zohlednění rizik a nejistot spojených s daným závazkem. Pokud se rezerva určuje pomocí odhadu peněžních toků potřebných k vypořádání současného závazku, účetní hodnota rezervy se rovná současné hodnotě těchto peněžních toků (pokud je efekt časové hodnoty peněz významný).

Pokud se očekává, že některé nebo veškeré výdaje nezbytné k vypořádání rezervy budou nahrazeny třetí stranou, vykáže se pohledávka na straně aktiv, pokud je prakticky jisté, že skupina náhradu obdrží a výši takové pohledávky je možné spolehlivě určit.

Restrukturalizace

Skupina vykáže rezervu na restrukturalizaci, pokud má vypracovaný podrobný, oficiálně zdokumentovaný plán restrukturalizace a u těch, kterých se to týká, vyvolala reálné očekávání, že restrukturalizace bude provedena, a to tím, že zahájila implementaci jejího plánu nebo sdělila hlavní rysy těm, kteří budou



Zdroj

International GAAP Holdings Limited

restrukturalizací ovlivnění. Ocenění rezerv na restrukturalizaci zahrnuje pouze přímé výdaje spojené s restrukturalizací, tj. částky nezbytně nutné pro provedení restrukturalizace, které nesouvisí s pokračujícími aktivitami účetní jednotky.

Záruky

Rezervy na očekávané náklady na záruční závazky vyplývající z místní legislativy, která se vztahuje na prodej zboží, se vykazují k datu prodeje příslušných výrobků podle nejlepšího odhadu vedení, pokud jde o výdaje potřebné k vypořádání závazků skupiny.

Nevýhodné smlouvy

Současné závazky vyplývající z nevýhodných smluv se účtují a oceňují jako rezervy. Nevýhodná smlouva se chápe jako smlouva skupiny, na základě které nevyhnutelné náklady na splnění závazků ve smyslu smlouvy převyšují předpokládané ekonomické užítky, jejichž přijetí se na základě takové smlouvy očekává.

Rezervy na uvedení do původního stavu

Rezervy na náklady na uvedení pronajatého dlouhodobého majetku do původního stavu, jak vyžadují podmínky leasingu, se vykazují při vzniku povinnosti buď k datu zahájení, nebo jako důsledek používání podkladového aktiva během určitého období leasingu, a to na základě vedením provedeného nejlepšího odhadu nákladů, které by byly nutné pro uvedení majetku do původního stavu. Odhady se pravidelně revidují a upravují přiměřeně novým okolnostem.

Podmíněné závazky pořízené v rámci podnikové kombinace

Podmíněné závazky pořízené v rámci podnikové kombinace jsou při prvotním vykazání oceněny reálnou hodnotou k datu akvizice. Ke konci následujících účetních období jsou tyto podmíněné závazky oceněny buď v částce, která by se vykazovala podle standardu IAS 37, nebo v částce prvotně vykázané snížené o kumulativní částku výnosů vykázaných v souladu se standardem IFRS 15 podle toho, která bude vyšší.

Vlastní akcie

Vlastní akcie představují akcie mateřské společnosti International GAAP Holdings Limited, které drží mateřská společnost nebo fond zaměstnaneckých požitků. Vlastní akcie se účtují v pořizovací ceně a odečítají z vlastního kapitálu.

Úhrady vázané na akcie**Transakce mateřské společnosti s úhradami vázanými na akcie**

Úhrady vázané na akcie vypořádané kapitálovými nástroji se zaměstnanci a dalšími smluvními stranami, které poskytují podobné služby, se oceňují reálnou hodnotou poskytnutých kapitálových nástrojů k datu poskytnutí. Reálná hodnota nezahrnuje dopad rozhodných podmínek, které nejsou tržními podmínkami. Podrobnosti o způsobu určování reálné hodnoty u úhrad vázaných na akcie vypořádaných kapitálovými nástroji jsou uvedeny v bodu 57.

Reálná hodnota u úhrad vázaných na akcie vypořádaných kapitálovými nástroji určená k datu poskytnutí se vyazuje v nákladech rovnoměrně po dobu rozhodného období na základě odhadu skupiny o počtu kapitálových nástrojů, které by měly být převedeny. Vždy k datu účetní závěrky skupina přehodnocuje svůj odhad počtu kapitálových nástrojů, které by mohly být převedeny na základě dopadu rozhodných podmínek, které nejsou tržními podmínkami. Případný dopad revize původních odhadů je v hospodářském výsledku zachycován tak, aby kumulované náklady zohledňovaly upravený odhad, a současně jsou odpovídajícím způsobem upraveny kapitálové fondy.

Úhrady vázané na akcie vypořádané kapitálovými nástroji s jinými stranami než zaměstnanci se oceňují reálnou hodnotou přijatého zboží nebo služeb, kromě případů, kdy tuto reálnou hodnotu není možné spolehlivě určit. V takovém případě se oceňují v reálné hodnotě poskytnutých kapitálových nástrojů oceněných k datu dodání zboží, resp. poskytnutí služby.

V případě úhrad vázaných na akcie vypořádaných v hotovosti se vykáže závazek za přijaté zboží nebo služby a při prvotním zachycení se ocení reálnou hodnotou. Ke konci každého účetního období do doby vypořádání závazku a k datu jeho vypořádání se závazek přečnuje na reálnou hodnotu a všechny případné změny reálné hodnoty se vykážou v hospodářském výsledku příslušného období.

Zdroj

International GAAP Holdings Limited

Transakce s úhradami vázanými na akcie nabývaného podniku v podnikové kombinaci

Pokud jsou přísliby úhrad vázaných na akcie držené zaměstnanci nabývaného podniku (přísliby nabývaného podniku) nahrazeny přísliby úhrad vázaných na akcie skupiny (náhradní přísliby), oceňují se k datu akvizice jak přísliby nabývaného podniku, tak náhradní přísliby v souladu se standardem IFRS 2 („ocenění na bázi tržních cen“). Část náhradních příslibů, která je zahrnuta do ocenění protihodnoty předané v rámci podnikové kombinace, se rovná ocenění na bázi tržních cen příslibů nabývaného podniku vynásobenému poměrem části zakončeného rozhodného období k celkovému rozhodnému období, nebo pokud je delší, k původnímu rozhodnému období příslibů nabývaného podniku. Přebytek ocenění na bázi tržních cen náhradních příslibů nad oceněním na bázi tržních cen příslibů nabývaného podniku zahrnutý do ocenění předané protihodnoty je vykázán jako mzdový náklad za služby poskytnuté po kombinaci.

Pokud však přísliby nabývaného podniku vyprší v důsledku podnikové kombinace a skupina tyto přísliby nahradí, přestože nemá povinnost náhradu provést, náhradní přísliby se ocení na bázi tržních cen v souladu s IFRS 2. Celé ocenění na bázi tržních cen náhradních příslibů se vykáže jak mzdový náklad za služby poskytnuté po kombinaci.

K datu akvizice, kdy neuplatněné úhrady vázané na akcie vypořádané kapitálovými nástroji v držení zaměstnanců nabývaného podniku skupina nevyměnila za své úhrady vázané na akcie, se úhrady nabývaného podniku vázané na akcie oceňují oceněním na bázi tržních cen k datu akvizice. Pokud byly úhrady vázané na akcie převedeny do data akvizice, stávají se součástí nekontrolního podílu v nabývaném podniku. Pokud však úhrady vázané na akcie do data akvizice převedeny nebyly, ocenění na bázi tržních cen nepřevedených úhrad vázaných na akcie se alokuje na nekontrolní podíl v nabývaném podniku na základě poměru části zakončeného rozhodného období k celkovému rozhodnému období, nebo pokud je delší, k původnímu rozhodnému období příslibů nabývaného podniku. Zůstatek je vykázán jako mzdový náklad za služby poskytnuté po kombinaci.

Factoring pohledávek

Pokud účetní jednotka uzavře ujednání o faktoringu pohledávek, které nejsou plně odúčtovány, je důležité, aby byla jasně vysvětlena uplatněná politika účetního zachycení vzniklých peněžních toků a aby byly zveřejněny veškeré nepeněžní transakce v oblasti financování v souladu s IAS 7:43. Především je třeba vysvětlit, zda jsou peněžní toky přijaté na základě pohledávek účtovány jako přítoky v rámci provozní činnosti se souvisejícími odtoky v rámci financování, které mají uhradit finanční závazek, jenž byl zaúčtován při převodu pohledávek. Zůstatky, které způsobí vznik peněžních toků z financování, je rovněž třeba zahrnout do zveřejňovaných informací o změnách těchto zůstatků, jak vyžaduje IAS 7: 44A-44E.

4 Důležité účetní úsudky a klíčové zdroje nejistoty při odhadech**Komentář:**

Následující příklady představují různé druhy zveřejňování informací, které mohou být v dané oblasti vyžadovány. Tato zveřejnění jsou velmi specifická pro konkrétní situace skupiny. Tato ilustrativní účetní závěrka poskytuje příklady zveřejnění zajišťující soulad s těmito požadavky, je však nepravděpodobné, že by tato specifická ilustrativní zveřejnění bylo vhodné zahrnout do účetní závěrky jiné společnosti či skupiny (kromě velmi specifických okolností).

Při uplatňování účetních pravidel skupiny uvedených v bodu 3 se od vedení vyžaduje, aby provádělo úsudky (kromě úsudků zahrnujících odhady), jež mají významný dopad na vykázané částky, a vypracovalo odhady a předpoklady o výši účetní hodnoty aktiv a závazků, která není okamžitě zřejmá z jiných zdrojů. Odhady a příslušné předpoklady jsou založeny na zkušenostech z minulých období a jiných faktorech, které se v daném případě považují za relevantní. Skutečné výsledky se od těchto odhadů mohou lišit.

Odhady a příslušné předpoklady se pravidelně prověřují. Opravy účetních odhadů se vykazují v období, ve kterém byl daný odhad opraven (pokud má oprava vliv pouze na příslušné období), nebo v období vytvoření opravy a v budoucích obdobích (pokud má oprava vliv na běžné i budoucí období).

Důležité úsudky při uplatňování účetních pravidel skupiny

Při uplatňování účetních pravidel skupiny provedlo vedení tyto důležité úsudky (mimo těch vyžadujících odhady – viz níže), které měly významný vliv na částky vykázané v účetní závěrce.



IAS 1:122

Zdroj

International GAAP Holdings Limited

IFRS 15:123(a)
IFRS 15:125**Úsudky při určování času splnění závazků k plnění**

V bodu 7 jsou popsány výdaje potřebné v průběhu roku na opravy zboží dodaného jednomu z nejvýznamnějších zákazníků skupiny. Toto zboží bylo dodáváno zákazníkovi od měsíce ____ do měsíce ____ roku 2023, přičemž krátce poté zákazník zjistil na dodaném zboží závady. Na základě jednání se dohodl harmonogram prací, který zahrnuje i výdaje skupiny až do roku 2024. Vzhledem ke zjištěným problémům muselo vedení zvážit, zda je vhodné vykázat výnosy z těchto transakcí ve výši ____ milionů Kč v běžném účetním období v souladu s obecnou politikou skupiny, podle níž se výnosy vykazují při dodání zboží, nebo zda je vhodnější vykázaní odložit do okamžiku, kdy budou opravy dokončeny.

Při svém rozhodování muselo vedení detailně posoudit kritéria vykazování výnosů podle IFRS 15, zejména zda skupina převedla kontrolu nad zbožím na zákazníka. Po detailním vyčíslení závazků skupiny plynoucích z oprav a na základě dohody o omezení možných požadavků zákazníka na další práce nebo výměnu zboží došlo vedení k závěru, že k převedení kontroly došlo a že vykázaní výnosu v běžném období je správné, spolu se současným vykázaním odpovídající rezervy na záruční opravy pokrývající náklady na opravu.

Aktivace výpůjčních nákladů

Jak je popsáno v bodu 3, skupina aktivuje výpůjční náklady, které jsou přímo účelově vztaženy k pořízení, výstavbě či výrobě způsobilých aktiv. Aktivace výpůjčních nákladů souvisejících s výstavbou zařízení skupiny v [země A] byla pozastavena v roce 2022, protože došlo ke zpoždění výstavby, neboť vedení změnilo své podrobné plány. Aktivace výpůjčních nákladů byla znovu zahájena v roce 2023 v návaznosti na vypracování finální verze přepracovaných plánů a obnovení činností, které jsou nezbytné pro přípravu aktiva na jeho plánované využití. Přestože výstavba zařízení byla obnovena až v květnu 2023, výpůjční náklady se aktivují od února 2023, kdy byly znovu zahájeny technické a administrativní práce na projektu.

Posouzení obchodních modelů

Klasifikace a ocenění finančních aktiv závisí na výsledcích testu charakteristik smluvních peněžních toků (zda jsou tvořeny výlučně splátkami jistiny a úroků) a obchodního modelu (viz kapitoly o finančních aktivech v bodu 3). Skupina určuje obchodní model na úrovni, která odráží, jak jsou skupiny finančních aktiv společně řízeny, aby bylo dosaženo určitého obchodního cíle. Toto posouzení zahrnuje úsudek zohledňující veškeré relevantní podklady, včetně toho, jak je výkonnost aktiv vyhodnocována a jak je tato výkonnost oceňována, rizik, která výkonnost aktiv ovlivňují, jak jsou řízena a jak jsou správci aktiv odměňováni. Skupina sleduje finanční aktiva oceňovaná naběhlou hodnotou nebo reálnou hodnotou do ostatního úplného výsledku (FVTOCI), která jsou odúčtována před datem splatnosti, aby porozuměla důvodu jejich prodeje a zda jsou tyto důvody konsistentní s cílem, pro nějž je aktivum drženo. Sledování je součástí průběžného hodnocení skupiny, zda je obchodní model, v jehož rámci jsou zbývající finanční aktiva držena, nadále vhodný, a pokud ne, zda došlo ke změně obchodního modelu, a tedy i potenciální změně klasifikace těchto aktiv. Žádné takové změny nebyly během vykazovaných období třeba.

Významné zvýšení úvěrového rizika

Jak je uvedeno v bodu 3, očekávané úvěrové ztráty jsou vykazovány jako opravné položky, které se rovnají dvanáctiměsíční očekávané úvěrové ztrátě pro aktiva ve fázi 1 nebo očekávané úvěrové ztrátě za dobu trvání pro aktiva ve fázi 2 nebo 3. Aktivum se posune do fáze 2, pokud se jeho úvěrové riziko od prvotního zachycení významně zvýšilo. IFRS 9 neuvádí, co představuje významné zvýšení úvěrového rizika. Při posuzování, zda se úvěrové riziko aktiva významně zvýšilo, skupina zohledňuje kvalitativní a kvantitativní přiměřené a doložitelné informace o budoucnosti.

Odložená daň z investic do nemovitostí

Pro účely oceňování odložených daňových závazků nebo odložených daňových pohledávek vyplývajících z investic do nemovitostí, které jsou oceňovány s použitím modelu ocenění reálnou hodnotou, vedení prověřilo portfolio investic do nemovitostí skupiny a došlo k závěru, že investice do nemovitostí skupiny nejsou drženy podle obchodního modelu, jehož cílem je spotřebovat v podstatě veškeré ekonomické užítky, které investice do nemovitostí představují, v průběhu času spíše než prodejem. Proto při určování odložené daně skupiny z investic do nemovitostí vedení stanovilo, že předpoklad, že účetní hodnoty investic do nemovitostí oceněných za použití modelu ocenění reálnou hodnotou jsou realizovány v plné výši prodejem, není vyvrácen. Skupina tedy nevykázala žádné odložené daně vyplývající ze změn reálné hodnoty investic do nemovitostí, jelikož se na skupinu nevztahují žádné daně z příjmů plynoucí ze změn reálné hodnoty při prodeji investic do nemovitostí.

Zdroj	International GAAP Holdings Limited
IFRS 12:7(a)	Ovládání Dceřiného podniku B
IFRS 12:9(b)	V bodu 20 je uvedeno, že společnost Dceřiný podnik B je dceřiný podnik skupiny, ačkoli má skupina pouze 45% vlastnický podíl a disponuje pouze 45 % hlasovacích práv ve společnosti Dceřiný podnik B. Dceřiný podnik B je kótován na burze cenných papírů v [země A]. Skupina drží 45% podíl od června 2017 a zbývajících 55 % vlastnického podílu drží tisíce akcionářů, kteří nejsou se skupinou nijak spojeni.
	<p>Vedení mateřské společnosti posuzovalo, zda má skupina kontrolu nad Dceřiným podnikem B na základě faktické schopnosti jednostranně řídit relevantní činnosti. Při formování úsudku vedení zohlednilo absolutní velikost podílu skupiny v Dceřiném podniku B a relativní velikost a rozložení podílů vlastněných ostatními akcionáři. Na základě posouzení došlo vedení k závěru, že skupina má dostatečně dominantní hlasovací podíl, aby řídila relevantní činnosti Dceřiného podniku B, a proto má nad Dceřiným podnikem B kontrolu a tuto společnost ovládá.</p> <p>Pokud by vedení dospělo k závěru, že 45% vlastnický podíl není dostatečný, aby měla skupina kontrolu, byla by společnost Dceřiný podnik B klasifikována jako přidružený podnik a skupina by o ní účtovala ekvivalenční metodou.</p>
IFRS 12:7(b)	Podstatný vliv ve společnosti Přidružený podnik B
IFRS 12:9(e)	Bod 21 popisuje, že společnost Přidružený podnik B je přidruženým podnikem skupiny, ačkoli má skupina pouze 17% vlastnický podíl ve společnosti Přidružený podnik B. Skupina má ve společnosti Přidružený podnik B podstatný vliv z titulu jejího smluvního práva jmenovat dva ze sedmi členů představenstva společnosti.
	<p>Úsudek při určování, zda smlouva obsahuje leasing – Smlouva na dodávku sportovní obuvi</p> <p>Skupina uzavřela smlouvu s [Výrobce A] na dodávku sportovní obuvi na tříleté období. Typ sportovní obuvi a objem výroby do limitu [X] párů každý měsíc určuje skupina a není specifikován ve smlouvě.</p> <p>[Výrobce A] má pouze jednu továrnu, která může splnit potřeby skupiny, a není schopen dodat sportovní obuv z jiné továrny nebo zajistit dodávku pomocí externího dodavatele. [Výrobce A] činí veškerá rozhodnutí o provozu továrny, včetně toho, jaký objem výroby má továrna zajišťovat a které smlouvy se zákazníky má plnit, není-li kapacita továrny v daném měsíci využita pro plnění smlouvy se skupinou.</p> <p>Vedení mateřské společnosti posoudilo, zda si skupina nasmlouvala práva v podstatě na celou kapacitu továrny a zda smlouva s [Výrobce A] obsahuje leasing továrny. Na základě posouzení s ohledem na očekávané výrobní objemy během smluvního období vedení zjistilo, že [Výrobce A] může během trvání smlouvy továrnu pravidelně využívat pro další účely k uskutečnění dodávek dalším zákazníkům, a proto skupina nemá právo získat v podstatě veškeré ekonomické přínosy z využití továrny. Vedení proto došlo k závěru, že skupina neuzavřela smlouvu v podstatě na veškerou kapacitu továrny, včetně zařízení, které je její součástí, a proto smlouva neobsahuje leasing.</p>
IAS 1:125 IAS 1:128 IAS 1:129 IAS 1:131	<p>Klíčové zdroje nejistoty při odhadech</p> <p>Níže uvádíme přehled klíčových předpokladů týkajících se budoucnosti a dalších klíčových zdrojů nejistoty při odhadech v účetním období, které mohou představovat významné riziko, že způsobí významné úpravy účetních hodnot aktiv a závazků v příštím účetním období.</p>
	<p>Závazek z titulu daně z příjmů</p> <p>Závazek skupiny na splatnou daň ve výši ___Kč se vztahuje k tomu, jak vedení hodnotí částku splatné daně z otevřených daňových pozic, které jsou jednoznačné. Nejisté daňové položky, ke kterým je vytvořen závazek ve výši ___Kč, se vztahují zejména k výkladu daňové legislativy ohledně ujednání uzavřených skupinou. Vzhledem k nejistotě spojené s těmito daňovými položkami existuje možnost, že při vyřešení otevřených daňových otázek v budoucnu se může konečný výsledek významně lišit. Jelikož je možné očekávat celou řadu výsledků, celkové rozpětí přiměřeně možných výsledků se pohybuje od možnosti dodatečných závazků do výše ___Kč až po snížení závazků do výše ___Kč.</p>
	<p>Testování na snížení hodnoty</p> <p>Na základě posouzení zpětně získatelné částky goodwillu přiřazeného k penězotvorné jednotce „zboží pro volný čas – maloobchodní prodejny“, k níž je přiřazen goodwill ve výši ___Kč, se vedení domnívá, že je zpětně získatelná částka goodwillu přiřazená ke „zboží pro volný čas – maloobchodní prodejny“ nejcitlivější na splnění rozpočtu pro rok 2024. Rozpočty obsahují prognózy výnosů, personálních nákladů a režijních</p>

Zdroj

International GAAP Holdings Limited



nákladů na základě současných a předpokládaných tržních podmínek, které představenstvo zvážilo a schválilo. Skupina je schopna řídit většinu nákladů na „zboží pro volný čas – maloobchodní prodejny“, prognózy výnosů jsou však svou podstatou nejisté vzhledem ke krátkodobé povaze tohoto typu podnikání a nestabilním tržním podmínkám. Výnosy peněžotvorné jednotky jsou nejcitlivější na změny požadavků odvětví na prodeje v maloobchodních prodejnách, které odrážejí nárůst využívání internetových prodejí u konkurence, což je služba, kterou skupina v současné době nenabízí.

Trh pro produkty „zboží pro volný čas – maloobchodní prodejny“ zaznamenal za posledních 18 měsíců významný pokles z důvodu klesající ochoty zákazníků nakupovat v maloobchodních prodejnách a zvýšení internetových prodejí u konkurence v odvětví. Je možné, že v roce 2024 bude výkonnost nadále podprůměrná, pokud tento trend bude pokračovat.

Analýza citlivosti zpětně získatelné částky goodwillu peněžotvorné jednotky „zboží pro volný čas – maloobchodní prodejny“ je uvedena v bodu 16.

Výpočet opravné položky k finančním nástrojům

Při vyčíslování očekávané úvěrové ztráty používá skupina přiměřené a doložitelné informace o budoucnosti, které vycházejí z předpokladů budoucích změn různých ekonomických činitelů a jejich vzájemného ovlivňování.

Ztráta ze selhání je odhad úvěrové ztráty vyplývající ze selhání. Vychází z rozdílu mezi splatnými smluvními peněžními toky a těmi, jejichž inkaso věřitel očekává, při zohlednění peněžních toků z kolaterálu a celkového úvěrového posílení.

Pravděpodobnost selhání představuje klíčový vstup pro oceňování očekávané úvěrové ztráty.

Pravděpodobnost selhání je odhad pravděpodobnosti selhání během daného časového úseku, jehož výpočet zahrnuje historické údaje, předpoklady a očekávání budoucích podmínek.

Kdyby byla míra očekávané úvěrové ztráty z pohledávek z obchodního styku mezi 61 a 90 dny po splatnosti o X % vyšší (nižší) k prosinci 2023, opravná položka k pohledávkám z obchodního styku by byla o ___ mil. Kč vyšší (nižší) (2022: ___ mil. Kč).

Kdyby byla míra očekávané úvěrové ztráty z pohledávek z obchodního styku mezi 31 a 60 dny po splatnosti o X % vyšší (nižší) k prosinci 2023, opravná položka k pohledávkám z obchodního styku by byla o ___ mil. Kč vyšší (nižší) (2022: ___ mil. Kč).

Diskontní sazba použitá ke stanovení účetní hodnoty závazku skupiny z definovaných požitků

Určení závazku skupiny z definovaných požitků závisí na určitých předpokladech, k nimž patří volba diskontní sazby. Diskontní sazba je stanovena na základě tržních výnosů ke konci účetního období z vysoce kvalitních podnikových dluhopisů. Při stanovení kritérií pro zahrnutí dluhopisů do skupiny, z níž se odvozuje výnosová křivka, je třeba uplatnit významnou míru úsudku. K nejvýznamnějším kritériím zvažovaným při výběru dluhopisů patří velikost emise podnikových dluhopisů, kvalita dluhopisů a identifikace odchylek, které budou vyloučeny. Tyto předpoklady jsou považovány za klíčový zdroj nejistoty v odhadech, neboť relativně malé změny použitých předpokladů mohou mít významný vliv na účetní závěrku skupiny v příštím roce. Další informace o účetních hodnotách závazků skupiny z definovaných požitků a citlivosti těchto částek na změny diskontní sazby jsou uvedeny v bodu 58.

Oceňování reálnou hodnotou a proces oceňování

Některá aktiva a závazky skupiny se pro účely finančního výkaznictví oceňují reálnou hodnotou.

Představenstvo mateřské společnosti ustanovilo výbor pro oceňování vedený finančním ředitelem mateřské společnosti. Výbor má stanovit vhodné oceňovací techniky a vstupy pro oceňování reálnou hodnotou.

Při odhadování reálné hodnoty aktiva nebo závazku skupina používá pozorovatelné tržní údaje, pokud jsou k dispozici. Nejsou-li k dispozici vstupy na úrovni 1, skupina angažuje externí kvalifikované znalce, kteří ocenění provedou. Výbor pro oceňování s kvalifikovanými externími znalci úzce spolupracuje na sestavení vhodných oceňovacích technik a vstupů pro daný model. Finanční ředitel o zjištěních výboru informuje představenstvo mateřské společnosti jednou za čtvrt roku a vysvětluje příčiny kolísání reálné hodnoty aktiv a závazků.

Zdroj

International GAAP Holdings Limited

Ocenění soukromých kapitálových investic, podmíněné protihodnoty v podnikových kombinacích a nederivátových finančních aktiv určených k obchodování jsou citlivá zejména na změny jednoho či více nepozorovatelných vstupů, které jsou v příštím finančním roce považovány za přiměřeně možné. Další informace o účetních hodnotách těchto aktiv a citlivosti těchto částek na změny nepozorovatelných vstupů jsou uvedeny v bodu 62(a)(i).

Rezervy na obnovu kontaminované půdy

Dne 15. prosince 2023 vstoupil v platnost nový zákon v [zemi A], který mateřské společnosti ukládá povinnost vyčistit historicky kontaminované skládky v [zemi A] a nést náklady na vyčištění. Z tohoto důvodu byla vykázána rezerva ve výši ___ mil. Kč. Při odhadu této rezervy vedení stanovilo předpoklady týkající se výkladu zákona a odhadlo náklady na základě aktuálně dostupných informací o pravděpodobném rozsahu kontaminace a možných technikách čištění. Vzhledem k související nejistotě je možné, že odhady bude třeba v příštím roce revidovat, neboť výklad zákona se vyvíjí a rozsah kontaminace a potenciálních přístupů k čištění se podrobněji vyhodnocují. Jelikož je možné očekávat celou řadu výsledků, vedení se domnívá, že přiměřeně možné rozpětí je od zvýšení rezervy až na částku ___ mil. Kč po snížení rezervy až na ___ mil. Kč. Další informace jsou uvedeny v bodu 39.

Posouzení, zda došlo ke znehodnocení aktiv z práva k užívání

V lednu 2017 uzavřel [Dceřiný podnik D], dceřiný podnik skupiny, leasing kancelářské budovy umístěné v [místo] na 10 let. Po akvizici [Akvizice A] dne [datum] 2023 a následném programu restrukturalizace skupina zjistila, že kancelářské prostory obsazené společností [Dceřiný podnik E], která je také umístěna v [místo], by mohly pojmout všechny zaměstnance [Dceřiný podnik D], a rozhodla o přemístění zaměstnanců do jedné kanceláře. Pronajatá nemovitost, dříve obsazená společností [Dceřiný podnik D], je nabízena na trhu prostřednictvím místního realitního makléře a očekává se, že po zbytek doby trvání leasingu ji dá firma do podnájmu.

Vedení odhaduje, že celkové leasingové platby budou zpětně získatelné prostřednictvím subleasingu nemovitosti. Ten odráží běžné dosažitelné tržní sazby za podobné nemovitosti s podobnými leasingovými podmínkami, a proto nebylo vykázáno znehodnocení. Účetní hodnota aktiva z práva k užívání nemovitosti je k 31. prosinci 2023 ___ Kč (2022: ___ Kč).

Při odhadu zpětně získatelné částky aktiva z práva k užívání vedení využilo předpoklady dosažitelných tržních sazeb pro podobné nemovitosti s podobnými leasingovými podmínkami. Z důvodu související nejistoty je možné, že odhady částky leasingové platby, která bude zpětně získána pomocí subleasingu nemovitosti, bude třeba v příštím roce revidovat. Na základě aktuální zkušenosti na trhu je přiměřeně možné, že dosažené subleasingové výnosy budou pouze ve výši 95 % leasingové platby, což by vedlo k účtování snížení hodnoty aktiva z práva k užívání nemovitosti ve výši ___ Kč.

Zdroj	International GAAP Holdings Limited																																																															
IFRS 15:113(a) IFRS 15:115	<p>5 Výnosy</p> <p>Skupina odvozuje své výnosy ze smluv se zákazníky týkajících se převodu zboží a služeb průběžně a jednorázově v následujících hlavních produktových řadách. Toto je v souladu s informacemi o výnosech, které jsou zveřejňovány pro každý vykazovaný segment podle IFRS 8 <i>Provozní segmenty</i> (viz bod 6).</p>																																																															
IFRS 15:114 IFRS 15:B87-89	<p>Rozčlenění výnosů</p> <table style="width: 100%; border-collapse: collapse;"> <thead> <tr> <th style="width: 80%;"></th> <th style="text-align: center; border-bottom: 1px solid black;">31/12/2023</th> <th style="text-align: center; border-bottom: 1px solid black;">31/12/2022</th> </tr> <tr> <th></th> <th style="text-align: center;">Kč</th> <th style="text-align: center;">Kč</th> </tr> </thead> <tbody> <tr> <td colspan="3">Externí výnosy podle výrobních řad</td> </tr> <tr> <td>Elektronické zařízení – přímý prodej zákazníkům</td> <td></td> <td></td> </tr> <tr> <td>Elektronické zařízení – velkoobchod</td> <td></td> <td></td> </tr> <tr> <td>Elektronické zařízení – prodej zákazníkům po internetu</td> <td></td> <td></td> </tr> <tr> <td>Zboží pro volný čas – velkoobchod</td> <td></td> <td></td> </tr> <tr> <td>Zboží pro volný čas – maloobchodní prodejny</td> <td></td> <td></td> </tr> <tr> <td>Instalace počítačového softwaru</td> <td></td> <td></td> </tr> <tr> <td>Stavební činnost</td> <td></td> <td></td> </tr> <tr> <td></td> <td style="border-top: 1px solid black;"></td> <td style="border-top: 1px solid black;"></td> </tr> <tr> <td></td> <td style="border-top: 3px double black;"></td> <td style="border-top: 3px double black;"></td> </tr> <tr> <td></td> <td style="text-align: center; border-bottom: 1px solid black;">31/12/2023</td> <td style="text-align: center; border-bottom: 1px solid black;">31/12/2022</td> </tr> <tr> <td></td> <td style="text-align: center;">Kč</td> <td style="text-align: center;">Kč</td> </tr> <tr> <td colspan="3">Externí výnosy podle načasování výnosů</td> </tr> <tr> <td>Zboží převedené jednorázově</td> <td></td> <td></td> </tr> <tr> <td>Zboží převáděné průběžně</td> <td></td> <td></td> </tr> <tr> <td>Služby převedené jednorázově</td> <td></td> <td></td> </tr> <tr> <td>Služby převáděné průběžně</td> <td></td> <td></td> </tr> <tr> <td></td> <td style="border-top: 1px solid black;"></td> <td style="border-top: 1px solid black;"></td> </tr> <tr> <td></td> <td style="border-top: 3px double black;"></td> <td style="border-top: 3px double black;"></td> </tr> </tbody> </table>		31/12/2023	31/12/2022		Kč	Kč	Externí výnosy podle výrobních řad			Elektronické zařízení – přímý prodej zákazníkům			Elektronické zařízení – velkoobchod			Elektronické zařízení – prodej zákazníkům po internetu			Zboží pro volný čas – velkoobchod			Zboží pro volný čas – maloobchodní prodejny			Instalace počítačového softwaru			Stavební činnost										31/12/2023	31/12/2022		Kč	Kč	Externí výnosy podle načasování výnosů			Zboží převedené jednorázově			Zboží převáděné průběžně			Služby převedené jednorázově			Služby převáděné průběžně								
	31/12/2023	31/12/2022																																																														
	Kč	Kč																																																														
Externí výnosy podle výrobních řad																																																																
Elektronické zařízení – přímý prodej zákazníkům																																																																
Elektronické zařízení – velkoobchod																																																																
Elektronické zařízení – prodej zákazníkům po internetu																																																																
Zboží pro volný čas – velkoobchod																																																																
Zboží pro volný čas – maloobchodní prodejny																																																																
Instalace počítačového softwaru																																																																
Stavební činnost																																																																
	31/12/2023	31/12/2022																																																														
	Kč	Kč																																																														
Externí výnosy podle načasování výnosů																																																																
Zboží převedené jednorázově																																																																
Zboží převáděné průběžně																																																																
Služby převedené jednorázově																																																																
Služby převáděné průběžně																																																																
	<p>Komentář:</p> <p><i>IFRS 15:114 vyžaduje, aby účetní jednotka členila výnosy vykázané ze smluv se zákazníky do kategorií, které zachycují, jak jsou povaha, částky, čas a nejistota výnosů a peněžních toků ovlivněny ekonomickými faktory. Toto rozčlenění závisí na individuálních skutečnostech a okolnostech dané účetní jednotky.</i></p> <p><i>V této ilustrativní účetní závěrce skupina vyhodnotila, že rozčlenění výnosů dle provozních segmentů je v souladu s tímto požadavkem na zveřejnění, poněvadž informace jsou pravidelně přezkoumávány vedoucí osobou s rozhodovací pravomocí za účelem posouzení finanční výkonnosti dané účetní jednotky.</i></p> <p><i>Pokud účetní jednotka zveřejní výnosy rozčleněné na jiném základě, než je uveden v souvislosti s informacemi zveřejněnými pro každý vykazovaný segment, pak by účetní jednotka měla zveřejnit dostatek informací umožňujících uživatelům účetní závěrky pochopit vztah mezi těmito dvěma zveřejněními.</i></p>																																																															
IFRS 15:120(a)	<p>Transakční cena alokovaná [nesplněným a/nebo částečně nesplněným] závazkům k plnění k 31. prosinci 2023 je uvedena níže.</p> <table style="width: 100%; border-collapse: collapse;"> <thead> <tr> <th style="width: 80%;"></th> <th style="text-align: center; border-bottom: 1px solid black;">31/12/2023</th> <th style="text-align: center; border-bottom: 1px solid black;">31/12/2022</th> </tr> <tr> <th></th> <th style="text-align: center;">Kč</th> <th style="text-align: center;">Kč</th> </tr> </thead> <tbody> <tr> <td>Povinná údržba týkající se elektronického zařízení</td> <td></td> <td></td> </tr> <tr> <td>Instalace počítačových softwarových služeb</td> <td></td> <td></td> </tr> <tr> <td>Výstavba bytových domů</td> <td></td> <td></td> </tr> <tr> <td></td> <td style="border-top: 1px solid black;"></td> <td style="border-top: 1px solid black;"></td> </tr> <tr> <td></td> <td style="border-top: 3px double black;"></td> <td style="border-top: 3px double black;"></td> </tr> </tbody> </table>		31/12/2023	31/12/2022		Kč	Kč	Povinná údržba týkající se elektronického zařízení			Instalace počítačových softwarových služeb			Výstavba bytových domů																																																		
	31/12/2023	31/12/2022																																																														
	Kč	Kč																																																														
Povinná údržba týkající se elektronického zařízení																																																																
Instalace počítačových softwarových služeb																																																																
Výstavba bytových domů																																																																

Zdroj

International GAAP Holdings Limited

IFRS 15:120(b)

Vedení očekává, že _ % transakční ceny alokované [nesplněným a/nebo částečně nesplněným] závazkům k plnění ke konci roku 2023 bude vykázáno jako výnos v příštím účetním období (_ mil. Kč). Zbýlých _ % (_ mil. Kč) bude vykázáno v roce 2025 a __ mil. Kč v roce 2026.



Komentář:

Standard IFRS 15 nevyžaduje, aby smluvní zůstatky (tj. smluvní aktiva, pohledávky a smluvní závazky) byly zveřejněny v účetní závěrce společně na jednom místě. Pro řadu účetních jednotek bude ve skutečnosti praktičtější, aby i nadále vykazovaly zůstatky plynoucí ze smluv se zákazníky na stejném řádku účetní závěrky a v rámci stejného bodu v příloze jako podle IAS 18 Výnosy (např. smluvní závazky v bodu pojednávajícím o výnosech příštích období). IFRS 15 umožňuje, aby účetní jednotky tyto zůstatky popisovaly pomocí jiných termínů, než je smluvní aktivum a smluvní závazek.

Smluvní zůstatky a související zveřejnění byly uvedeny v následujících bodech komentáře k účetní závěrce skupiny:

Pohledávky	Zůstatek uvedený jako „Pohledávky z obchodního styku“ (bod 31)
Smluvní aktiva	Bod 27
Náklady na smlouvy	Bod 28
Smluvní závazky	Bod 60

Posouzení významnosti ovlivní to, zda jednotlivé položky budou uvedeny samostatně v rámci každého smluvního zůstatku, jenž je podle IFRS 15 relevantní. U každého smluvního zůstatku by se mělo vykázat samostatně čisté smluvní aktivum nebo samostatný čistý smluvní závazek.

6 Provozní segmenty

Komentář:

Následující informace o segmentech mají být v souladu se standardem IFRS 8 – Provozní segmenty vykazány v konsolidované účetní závěrce skupiny s mateřskou společností (a v individuální účetní závěrce účetní jednotky):

- jejíž dluhové nebo kapitálové nástroje jsou veřejně obchodovány na trhu (tuzemské nebo zahraniční burze nebo na mimoburzovním trhu, včetně místních a regionálních trhů), nebo
- která předkládá nebo je v procesu předkládání své (konsolidované) účetní závěrky komisi pro cenné papíry nebo jinému regulačnímu orgánu pro účely emise jakékoli třídy nástrojů na veřejném trhu.

IFRS 8.22 vyžaduje, aby účetní jednotky poskytly stručný popis provozních segmentů, které byly agregovány, a ekonomických ukazatelů, jež byly posouzeny při určení toho, zda agregované provozní segmenty mají obdobné ekonomické charakteristiky.

Podle IFRS 8.12 lze agregovat dva nebo více provozních segmentů do jednoho provozního segmentu, pokud tyto segmenty mají obdobné ekonomické charakteristiky a jsou si podobné v každém z těchto hledisek:

- charakter výrobků a služeb
- charakter výrobního procesu
- typy nebo třídy odběratelů výrobků a služeb
- použité metody distribuce výrobků nebo poskytování služeb
- je-li to relevantní, povaha regulačního prostředí, např. bankovníctví, pojišťovnictví nebo veř. služby

IFRS 8:22

Výrobky a služby, z nichž plynou vykazovaným segmentům výnosy

Informace předkládané generálnímu řediteli skupiny (vedoucí osobě s rozhodovací pravomocí pro účely alokace zdrojů a vyhodnocení výkonnosti segmentu) se zaměřují na třídy zákazníků pro každý typ činnosti. Hlavními třídami zákazníků jsou přímý prodej velkým zákazníkům, velkoobchody a prodej po internetu. Vykazované segmenty skupiny lze tedy podle standardu IFRS 8 rozdělit následovně:

Zdroj	International GAAP Holdings Limited
	<p>[Segment A] – elektronické zařízení – přímý prodej</p> <p>[Segment B] – elektronické zařízení – velkoobchody</p> <p>[Segment C] – elektronické zařízení – prodej po internetu</p> <p>[Segment D] – zboží pro volný čas – velkoobchody</p> <p>[Segment E] – zboží pro volný čas – maloobchodní prodejny</p> <p>[Segment F] – počítačový software – instalace počítačového software pro specializované obchodní aplikace</p> <p>[Segment G] – stavební činnost – výstavba bytových domů</p>
IFRS 8:22(aa)	<p>Segmenty spojené se zbožím pro volný čas dodávají sportovní obuv a vybavení a také vybavení pro venkovní sporty.</p> <p>Segment elektronického zařízení (přímý prodej) zahrnuje řadu transakcí založených na přímém prodeji v různých městech v rámci [země A], přičemž vedoucí osoba s rozhodovací pravomocí považuje každé z nich za samostatný provozní segment. Pro účely prezentace účetní závěrky byly tyto samostatné provozní segmenty agregovány do jednoho provozního segmentu se zohledněním následujících faktorů:</p> <ul style="list-style-type: none"> • Tyto provozní segmenty mají obdobné dlouhodobé hrubé ziskové marže. • Povaha produktů a výrobních procesů je podobná. • Metody používané pro distribuci produktů zákazníkům jsou stejné. • [další faktory – prosím upřesněte.]
IFRS 5:5B	<p>Dva provozy (výroba a prodej hraček a jízdních kol) byly během běžného období ukončeny. Informace o segmentech, které jsou popsány na následujících stranách, nezahrnují žádné částky z těchto ukončených činností, které jsou popsány v bodu 13.</p> <p>Mezi další provozy patří [určete další provozy a případné zdroje jejich příjmů].</p>

Zdroj	International GAAP Holdings Limited			
	Výnosy a zisky segmentu			
	Níže je uvedena analýza výnosů a výsledků skupiny podle vykazovaných segmentů v roce 2023:			
IFRS 8:23 IFRS 8:23(a)	Výnosy segmentu 31/12/2023 <hr/> Kč	Výnosy segmentu 31/12/2022 <hr/> Kč	Zisk segmentu 31/12/2023 <hr/> Kč	Zisk segmentu 31/12/2022 <hr/> Kč
	[Segment A] – elektronické zařízení – přímý prodej			
	[Segment B] – elektronické zařízení – velkoobchody			
	[Segment C] – elektronické zařízení – prodej po internetu			
	[Segment D] – zboží pro volný čas – velkoobchody			
	[Segment E] – zboží pro volný čas – maloobchodní prodejny			
	[Segment F] – počítačový software – instalace počítačového software pro specializované obchodní aplikace			
	[Segment G] – stavební činnost – výstavba bytových domů			
	Ostatní			
IFRS 8:28(a)	Celkem			
	Centrální administrativní náklady			
	Podíl na zisku přidružených podniků			
	Podíl na zisku společných podniků			
	Finanční výnosy			
	Ostatní zisky a ztráty			
	Finanční náklady			
IFRS 8:28(b)	Zisk před zdaněním			
	Výše uvedené výnosy segmentů jsou výnosy generované externími zákazníky. Neproběhly žádné prodeje mezi segmenty v běžném roce (2022: nula).			

Zdroj	International GAAP Holdings Limited																																										
IFRS 8:27	Účetní pravidla a postupy vztahující se na vykazované segmenty jsou shodné s účetními pravidly a postupy skupiny popsanými v bodu 3. Zisk segmentu představuje zisk segmentu realizovaný každým segmentem bez rozdělení zisku společných a přidružených podniků, centrálních administrativních nákladů včetně mezd vedoucích pracovníků, finančních výnosů, neprovozních zisků a ztrát z finančních nástrojů a finančních nákladů a nákladů na daň z příjmů. Tato hodnota byla poskytnuta generálnímu řediteli skupiny pro účely alokace zdrojů a hodnocení výkonnosti segmentu.																																										
IFRS 8:23(f)	Výjimečné náklady na opravu ve výši ___ Kč popsané v bodu 7 se týkají segmentu [<i>identifikovat segment</i>].																																										
IFRS 8:27	<p>Aktiva segmentu</p> <table style="width: 100%; border-collapse: collapse;"> <thead> <tr> <th style="width: 70%;"></th> <th style="text-align: center; border-bottom: 1px solid black;">31/12/2023</th> <th style="text-align: center; border-bottom: 1px solid black;">31/12/2022</th> </tr> <tr> <th></th> <th style="text-align: center;">Kč</th> <th style="text-align: center;">Kč</th> </tr> </thead> <tbody> <tr> <td>[<i>Segment A</i>] – elektronické zařízení – přímý prodej</td> <td></td> <td></td> </tr> <tr> <td>[<i>Segment B</i>] – elektronické zařízení – velkoobchody</td> <td></td> <td></td> </tr> <tr> <td>[<i>Segment C</i>] – elektronické zařízení – prodej po internetu</td> <td></td> <td></td> </tr> <tr> <td>[<i>Segment D</i>] – zboží pro volný čas – velkoobchody</td> <td></td> <td></td> </tr> <tr> <td>[<i>Segment E</i>] – zboží pro volný čas – maloobchodní prodejny</td> <td></td> <td></td> </tr> <tr> <td>[<i>Segment F</i>] – počítačový software – instalace počítačového software pro specializované obchodní aplikace</td> <td></td> <td></td> </tr> <tr> <td>[<i>Segment G</i>] – stavební činnost – výstavba bytových domů</td> <td></td> <td></td> </tr> <tr> <td>Ostatní</td> <td style="border-top: 1px solid black;"></td> <td style="border-top: 1px solid black;"></td> </tr> <tr> <td>Aktiva segmentu celkem</td> <td style="border-top: 1px solid black;"></td> <td style="border-top: 1px solid black;"></td> </tr> <tr> <td>Aktiva vztahující se k ukončené činnosti</td> <td></td> <td></td> </tr> <tr> <td>Nepřiřazená aktiva</td> <td style="border-top: 1px solid black;"></td> <td style="border-top: 1px solid black;"></td> </tr> <tr> <td>Konsolidovaná aktiva celkem</td> <td style="border-top: 1px solid black; border-bottom: 3px double black;"></td> <td style="border-top: 1px solid black; border-bottom: 3px double black;"></td> </tr> </tbody> </table>		31/12/2023	31/12/2022		Kč	Kč	[<i>Segment A</i>] – elektronické zařízení – přímý prodej			[<i>Segment B</i>] – elektronické zařízení – velkoobchody			[<i>Segment C</i>] – elektronické zařízení – prodej po internetu			[<i>Segment D</i>] – zboží pro volný čas – velkoobchody			[<i>Segment E</i>] – zboží pro volný čas – maloobchodní prodejny			[<i>Segment F</i>] – počítačový software – instalace počítačového software pro specializované obchodní aplikace			[<i>Segment G</i>] – stavební činnost – výstavba bytových domů			Ostatní			Aktiva segmentu celkem			Aktiva vztahující se k ukončené činnosti			Nepřiřazená aktiva			Konsolidovaná aktiva celkem		
	31/12/2023	31/12/2022																																									
	Kč	Kč																																									
[<i>Segment A</i>] – elektronické zařízení – přímý prodej																																											
[<i>Segment B</i>] – elektronické zařízení – velkoobchody																																											
[<i>Segment C</i>] – elektronické zařízení – prodej po internetu																																											
[<i>Segment D</i>] – zboží pro volný čas – velkoobchody																																											
[<i>Segment E</i>] – zboží pro volný čas – maloobchodní prodejny																																											
[<i>Segment F</i>] – počítačový software – instalace počítačového software pro specializované obchodní aplikace																																											
[<i>Segment G</i>] – stavební činnost – výstavba bytových domů																																											
Ostatní																																											
Aktiva segmentu celkem																																											
Aktiva vztahující se k ukončené činnosti																																											
Nepřiřazená aktiva																																											
Konsolidovaná aktiva celkem																																											
IFRS 8:28(c)																																											
IFRS 8:27(c)	Pro účely sledování výkonnosti segmentu a alokace zdrojů mezi segmenty generální ředitel skupiny monitoruje hmotný, nehmotný a finanční majetek, který lze přiřadit každému segmentu. Všechna aktiva jsou přiřazována vykazovaným segmentům s výjimkou investic do společných a přidružených podniků, ostatních finančních aktiv (kromě pohledávek z obchodního styku a jiných pohledávek) (viz bod 31) a daňových pohledávek. Goodwill byl přiřazen vykazovaným segmentům, jak je popsáno v bodu 16. Aktiva používaná několika vykazovanými segmenty jsou přiřazena na základě výnosů realizovaných jednotlivými vykazovanými segmenty.																																										

Zdroj	International GAAP Holdings Limited				
	<i>Další informace o segmentech</i>				
IFRS 8:23(e) IFRS 8:24(b)		Odpisy a amortizace		Přírůstky dlouhodobých aktiv*	
		31/12/2023	31/12/2022	31/12/2023	31/12/2022
		Kč	Kč	Kč	Kč
	[Segment A] – elektronické zařízení – přímý prodej				
	[Segment B] – elektronické zařízení – velkoobchody				
	[Segment C] – elektronické zařízení – prodej po internetu				
	[Segment D] – zboží pro volný čas – velkoobchody				
	[Segment E] – zboží pro volný čas – maloobchodní prodejny				
	[Segment F] – počítačový software – instalace počítačového software pro specializované obchodní aplikace				
	[Segment G] – stavební činnost – výstavba bytových domů				
	Ostatní				
	*Bez přírůstků finančních nástrojů, odložených daňových pohledávek a čistých aktiv z definovaných požitků.				
IFRS 8:23(h) IAS 36:129	Kromě výše vykázaných odpisů a amortizace byly zaúčtovány ztráty ze snížení hodnoty, a to ve výši __ Kč (2022: __ Kč) v souvislosti s pozemky, budovami a vybavením a __ Kč (2022: __ Kč) v souvislosti s goodwillem. Tyto ztráty ze snížení hodnoty bylo možné přiřadit následujícím vykazovaným segmentům:				
		31/12/2023		31/12/2022	
		Kč		Kč	
	[Segment A] – elektronické zařízení – přímý prodej				
	[Segment E] – zboží pro volný čas – maloobchodní prodejny				
IFRS 8:32	<i>Výnosy z prodeje hlavních výrobků a služeb</i>				
	Výnosy skupiny z prodeje hlavních výrobků a služeb jsou uvedeny v bodu 5.				

Zdroj

International GAAP Holdings Limited

Zeměpisné informace

Níže jsou uvedeny výnosy skupiny od externích odběratelů a informace o aktivech segmentu (dlouhodobá aktiva kromě finančních nástrojů, odložených daňových pohledávek a ostatních finančních aktiv) podle místa působení:

IFRS 8:33(a)
IFRS 8:33(b)

	Výnosy z prodejů externím odběratelům		Dlouhodobá aktiva*		
	31/12/2023	31/12/2022	31/12/2023	31/12/2022	1/1/2022
	Kč	Kč	Kč	Kč	Kč
[Země A]					
[Země B]					
[Země C]					
[Země D]					
Ostatní					

*Dlouhodobá aktiva kromě těch, která se vztahují k ukončeným činnostem, a dlouhodobých aktiv držených k prodeji.

IFRS 8:34

Informace o hlavních zákaznících

Ve výnosech z [Segment A] jsou zahrnuty výnosy v přibližné výši __ mil. Kč (2022: __ mil. Kč), které byly realizovány při prodejkch největšímu zákazníkovi skupiny. V období 2023 a 2022 nepřispěli žádní další jednotliví zákazníci 10 a více procenty k výnosům skupiny.

Zdroj	International GAAP Holdings Limited		
IAS 1:104	7 Zisk za období		
	Zisk za období byl stanoven po zohlednění následujících položek:		
		<u>31/12/2023</u>	<u>31/12/2022</u>
		Kč	Kč
IAS 21:52(a)	Čisté kurzové ztráty/(zisky)		
IAS 38:126	Výdaje na výzkum a vývoj		
IAS 20:20	Státní dotace za účelem okamžité finanční podpory		
IAS 20:39(b)	Státní dotace na náklady na školení		
	Amortizace státních dotací na pořízení pozemků, budov a zařízení		
IAS 1:104	Odpisy pozemků, budov a zařízení		
IAS 36:126(a)	Snížení hodnoty pozemků, budov a zařízení		
IAS 1:97-98	Zisk/(ztráta) z prodeje pozemků, budov a zařízení		
IFRS 16:53(a)	Odpisy aktiva z práva k užívání		
IFRS 16:49			
	Odpisy nehmotných aktiv vytvořených vlastní činností zahrnuté do ostatních provozních nákladů		
IAS 38:118(d)			
IAS 36:126(a)	Snížení hodnoty goodwillu		
IAS 2:36(d)	Náklady na pořízení zásob vykázané v nákladech		
IAS 2:36(e)	Snížení ocenění zásob vykázané v nákladech		
IAS 2:36(f)	Zrušení snížení ocenění zásob za období		
IAS 1:104	Náklady na zaměstnanecké požitky (bod 8)		
IFRS 7:20(a)(vi)	Opravná položka k pohledávkám z obchodního styku (bod 31)		
IFRS 7:20(a)(vi)	Opravná položka k ostatním finančním aktivům oceněným naběhlou hodnotou (bod 24)		
IFRS 7:20(a)(viii)	Opravná položka k dluhovým nástrojům oceněným ve FVTOCI (bod 43)		
	Opravná položka k pohledávkám za smluvními aktivy (bod 27)	_____	_____
		_____	_____
	Nebyla vytvořena žádná opravná položka ke smlouvám o finančních zárukách (bod 38).		
IAS 1:97-98	Během roku byly vykázány náklady na opravné práce, které je třeba vykonat v souvislosti s dodávkou zboží jednomu z hlavních odběratelů skupiny, ve výši ___ Kč. Tato částka byla zahrnuta do položek [uvedte]. [Popište okolnosti nebo skutečnosti, které vedly ke zrušení snížení ocenění zásob.]		
IAS 2:36(g)	V roce 2023 byly přijaty státní dotace ve výši ___ Kč v rámci vládní iniciativy na poskytnutí okamžité finanční podpory v důsledku [popište událost, která vedla k přijetí dotací, a vliv, jaký dotace mají na výsledky]. K těmto dotacím, které byly obdrženy pouze jako kompenzace nákladů vynaložených během účetního období, se nevztahují žádné budoucí náklady. Státní dotace na náklady na školení a nákup pozemků, budov a zařízení jsou popsány v bodu 59.		
IAS 20:20			
IAS 20:39(b)			
	V [měsíc] 2023 skupina prodala [název dceřiné společnosti] (viz bod 52). Skupina si ponechala některá neprofilující aktiva divize [____]. Kromě toho byly [____] činnosti divize [____] odděleny od výrobních činností a ponechány ve skupině. Ponechaná aktiva byla vyřazena a byla vykázána ztráta ze snížení hodnoty ve vztahu k jejich předchozí účetní hodnotě. V rozsahu, v jakém nebylo možné zaměstnance přeřadit, byly dohodnuty podmínky propouštění.		
IAS 1:97-98	Náklady na restrukturalizaci účtované do hospodářského výsledku se skládají ze ztráty ze snížení hodnoty aktiv ve výši ___ Kč a odchodné ve výši ___ Kč.		

Zdroj		International GAAP Holdings Limited	
	8 Náklady na zaměstnance		
		<u>31/12/2023</u>	<u>31/12/2022</u>
		Kč	Kč
	Požitky po skončení pracovního poměru (bod 58)		
IAS 19:53	Plány definovaných příspěvků		
IAS 19:135(b)	Plány definovaných požitků		
	Úhrady vázané na akcie (bod 57)		
IFRS 2:50	Úhrady vázané na akcie vypořádané kapitálovými nástroji		
IFRS 2:51(a)	Úhrady vázané na akcie vypořádané v hotovosti		
IAS 1:104	Požitky při ukončení pracovního poměru		
IAS 1:104	Jiné zaměstnanecké požitky		
	Celkové náklady na zaměstnanecké požitky		
	9 Finanční výnosy		
		<u>31/12/2023</u>	<u>31/12/2022</u>
		Kč	Kč
IFRS 7:20(b)	Výnosové úroky:		
	Finanční nástroje oceněné naběhlou hodnotou:		
	bankovní vklady		
	ostatní finanční aktiva oceněná naběhlou hodnotou (viz bod 24)		
	Investice do dluhových nástrojů oceněných ve FVTOCI (viz bod 24)		
	Ostatní:		
IFRS 7:B5(e)	Dividendy z kapitálových investic oceněných ve FVTOCI (viz bod 24):		
IFRS 7:11A(d)	z investic odúčtovaných během období		
	z investic, které skupina vlastnila ke konci účetního období		
	Finanční výnosy celkem		

Zdroj		International GAAP Holdings Limited	
		31/12/2023	31/12/2022
		Kč	Kč
10 Ostatní zisky a ztráty			
IFRS 7:20(a)(i)	Čistý zisk/(ztráta) z finančních závazků označených jako FVTPL (i)		
IFRS 7:20(a)(i)	Čistý zisk/(ztráta) z finančních aktiv povinně oceňovaných ve FVTPL (ii)		
IFRS 7:20(a)(i)	Čistý zisk/(ztráta) z finančních závazků povinně oceňovaných ve FVTPL (iii)		
IFRS 7:20(a)(viii)	Reklasifikace čistého zisku/(ztráty) z dluhových nástrojů klasifikovaných jako FVTOCI z vlastního kapitálu do hospodářského výsledku při prodeji		
IFRS 7:20(a)(v)	Čistý zisk/(ztráta) z odúčtovaných finančních závazků oceněných naběhlou hodnotou		
IFRS 7:20(a)(v) IFRS 7:20A	Čistý zisk/(ztráta) z modifikací finančních nástrojů oceněných naběhlou hodnotou, které nebyly odúčtovány		
IAS 40:76(d) IFRS 7:24A(c) IFRS 7:24C(b)(ii)	Zisk/(ztráta) z přecenění investic do nemovitostí Neefektivnost zajištění peněžních toků		
IFRS 7:24A(c) IFRS 7:24C(b)(ii)	Neefektivnost zajištění čisté investice		
IFRIC 19:11	(Zisk)/ztráta z výměny dluhu za kapitál Čistý kurzový zisk/(ztráta)		
		_____	_____
		_____	_____
	(i) Čistá ztráta z těchto umořitelných prioritních akcií označených jako oceňované FVTPL zahrnuje zisk ve výši ___ Kč, který je důsledkem snížení reálné hodnoty závazků (kromě změn reálné hodnoty, které jsou důsledkem úvěrového rizika závazků), proti němuž jsou započteny dividendy ve výši ___ Kč vyplacené během roku (bod 11).		
	(ii) Částka představuje čistý zisk z investic do kótovaných akcií (viz bod 24) a zahrnuje zvýšení reálné hodnoty ve výši ___ Kč (2022: ___ Kč) včetně dividend obdržených během období ve výši ___ Kč (2022: ___ Kč).		
	(iii) Částka představuje čistou ztrátu z úrokového swapu, který ekonomicky zajišťuje reálnou hodnotu umořitelných kumulativních prioritních akcií, ale pro který nebylo použito zajišťovací účetnictví (viz bod 34). Čistá ztráta z úrokového swapu zahrnuje nárůst reálné hodnoty swapu ve výši ___ Kč, včetně úroku zaplaceného v průběhu roku ve výši ___ Kč.		
	(Zisk)/ztráta z úprav zajištěné položky v zajišťovacím účetnictví pro zajištění reálné hodnoty se vztahuje k bankovnímu úvěru s pevnou sazbou, jehož podrobnosti jsou uvedeny v bodu 32. Tento (zisk)/ztráta tvoří část čistého zisku nebo čisté ztráty z ostatních finančních závazků oceněných naběhlou hodnotou.		
	Během roku mateřská společnost vypořádala některé své půjčky vydáním kapitálových nástrojů. V souladu s IFRIC 19 <i>Vypořádání finančních závazků kapitálovými nástroji</i> byl vykázán (zisk)/ztráta z těchto transakcí ve výši ___ Kč (2022: ___ Kč).		
IAS 1:97	Kurzové zisky a ztráty vznikly z nezajištěných peněžních položek denominovaných v cizích měnách. Částka se skládá především z přepočtu bankovních úvěrů ve výši ___ Kč (2022: ___ Kč).		

Zdroj	International GAAP Holdings Limited																																	
	<p>Komentář: <i>Příslušná sazba použitá pro daňové sesouhlasení by měla uživatelům účetní závěrky poskytovat co nejsmysluplnější informace. Pokud se zisky generují v řadě jurisdikcí, výchozí hodnota daňové sazby v zemi domicilu nemusí ty nejsmysluplnější informace poskytovat. Může být vhodnější použít vážený průměr příslušné sazby za daný rok, který odráží platné sazby v zemích, kde skupina generuje zisky.</i></p>																																	
IAS 12:85																																		
IAS 12:81(d)	<p>Příslušná sazba se změnila po [popište dopad změn daňových sazeb stanovených daňovou správou (a daňovými zákony), které byly uzákoněny nebo v podstatě uzákoněny do konce účetního období].</p> <p>Zdanění pro jiné jurisdikce se vypočítává podle sazeb platných v příslušných jurisdikcích.</p>																																	
IAS 12:81(h)	Z prodeje dceřiného podniku [jméno] nevznikla žádná daňová povinnost ani daňový přeplatek.																																	
IAS 12:82A	<p>Skupina uplatnila dočasnou výjimku z účetních požadavků na odložené daně podle úprav IAS 12, které vydala IASB v květnu 2023. Skupina proto nevykazuje ani nezveřejňuje informace o odložených daňových pohledávkách a závazcích souvisejících s daněmi z příjmů v rámci druhého pilíře.</p> <p>Dne [datum] 2023 přijala vláda [země A], kde je mateřská společnost registrována, právní předpisy týkající se daní z příjmů v rámci druhého pilíře s účinností od 1. ledna 2024. Podle této legislativy bude mateřská společnost povinna platit v [země A] dorovnávací daň ze zisků svých dceřiných společností, které jsou zdaněny efektivní sazbou daně nižší než 15 %. Mezi hlavní jurisdikce, v nichž může existovat riziko této daně, patří [země C] a [země D]. K 31. prosinci 2023 může této dani podléhat přibližně ___ % ročních zisků skupiny, které jsou v současné době zdaněny průměrnou efektivní sazbou daně platnou pro tyto zisky ve výši ___ %. Tyto informace vycházejí ze zisků a daňových nákladů zjištěných v rámci sestavení konsolidované účetní závěrky skupiny, přičemž byly zohledněny pouze některé úpravy, které by byly nutné při použití právních předpisů, a to [vysvětlete, které úpravy byly provedeny]. Vzhledem k tomu, že nebyly provedeny všechny úpravy, které by legislativa vyžadovala, skutečný dopad, který by legislativa týkající se daní z příjmů v rámci druhého pilíře měla na výsledky skupiny, pokud by platila pro rok končící 31. prosince 2023, by se mohl výrazně lišit.</p> <p>Skupina nadále posuzuje dopad legislativy týkající se daní z příjmů v rámci druhého pilíře na své budoucí finanční výsledky.</p>																																	
IAS 12:81(c)	<p>Výši daňového nákladu za období lze sesouhlasit se ziskem před zdaněním takto:</p> <table border="1" style="width: 100%; border-collapse: collapse;"> <thead> <tr> <th style="width: 60%;"></th> <th style="width: 20%; text-align: center; border-bottom: 1px solid black;">31/12/2023</th> <th style="width: 20%; text-align: center; border-bottom: 1px solid black;">31/12/2022</th> </tr> <tr> <th></th> <th style="text-align: center;">Kč</th> <th style="text-align: center;">Kč</th> </tr> </thead> <tbody> <tr> <td>Zisk před zdaněním z pokračujících činností</td> <td style="border-top: 1px solid black; border-bottom: 1px solid black;"></td> <td style="border-top: 1px solid black; border-bottom: 1px solid black;"></td> </tr> <tr> <td>Daň vypočtená za použití sazby daně z příjmů právnických osob uplatňovaná v [Země A] ve výši ___ % (2022: ___ %)</td> <td></td> <td></td> </tr> <tr> <td>Daňový dopad podílu na výsledcích přidružených podniků</td> <td></td> <td></td> </tr> <tr> <td>Vliv daňově neuznatelných nákladů při určování zdanitelného zisku</td> <td></td> <td></td> </tr> <tr> <td>Vliv výnosů osvobozených od daně</td> <td></td> <td></td> </tr> <tr> <td>Daňový dopad dříve nevykázaných daňových ztrát</td> <td></td> <td></td> </tr> <tr> <td>Změna nevykázaných odložených daňových pohledávek</td> <td></td> <td></td> </tr> <tr> <td>Vliv různých daňových sazeb dceřiných podniků působících v jiných jurisdikcích</td> <td></td> <td></td> </tr> <tr> <td>Náklad na daň z příjmů za rok</td> <td style="border-top: 1px solid black; border-bottom: 3px double black;"></td> <td style="border-top: 1px solid black; border-bottom: 3px double black;"></td> </tr> </tbody> </table>		31/12/2023	31/12/2022		Kč	Kč	Zisk před zdaněním z pokračujících činností			Daň vypočtená za použití sazby daně z příjmů právnických osob uplatňovaná v [Země A] ve výši ___ % (2022: ___ %)			Daňový dopad podílu na výsledcích přidružených podniků			Vliv daňově neuznatelných nákladů při určování zdanitelného zisku			Vliv výnosů osvobozených od daně			Daňový dopad dříve nevykázaných daňových ztrát			Změna nevykázaných odložených daňových pohledávek			Vliv různých daňových sazeb dceřiných podniků působících v jiných jurisdikcích			Náklad na daň z příjmů za rok		
	31/12/2023	31/12/2022																																
	Kč	Kč																																
Zisk před zdaněním z pokračujících činností																																		
Daň vypočtená za použití sazby daně z příjmů právnických osob uplatňovaná v [Země A] ve výši ___ % (2022: ___ %)																																		
Daňový dopad podílu na výsledcích přidružených podniků																																		
Vliv daňově neuznatelných nákladů při určování zdanitelného zisku																																		
Vliv výnosů osvobozených od daně																																		
Daňový dopad dříve nevykázaných daňových ztrát																																		
Změna nevykázaných odložených daňových pohledávek																																		
Vliv různých daňových sazeb dceřiných podniků působících v jiných jurisdikcích																																		
Náklad na daň z příjmů za rok																																		
	<p>Komentář: <i>Tato rekonciliace by měla uživatelům účetní závěrky umožnit porozumět, zda vztah mezi daňovým nákladem (výnosem) a účetním ziskem je neobvyklý, jakož i porozumět významným faktorům, které by mohly ovlivnit tento vztah v budoucnu. Pro tento účel může být nápomocné rozlišit opakující se a jednorázové položky. Pro informativní účely je rovněž vhodné uvést platnou daňovou sazbu. Vztah mezi daňovým nákladem (výnosem) a účetním ziskem může být ovlivněn takovými faktory, jako je výnos, který je osvobozen od daní, náklady, které nejsou odčitatelné při určování zdanitelného zisku (daňové ztráty), účinky daňových ztrát, dopady zahraničních daňových sazeb a je užitečné tyto položky vysvětlit.</i></p>																																	
IAS 12:84																																		


Zdroj	International GAAP Holdings Limited	
IAS 12:81(ab)	Kromě částky účtované do hospodářského výsledku byly v ostatním úplném výsledku vykázány tyto částky týkající se daně:	
	31/12/2023	31/12/2022
	Kč	Kč
	Splatná daň	
	<i>[popište položky a rozdělte mezi položky, které nebudou následně reklasifikovány do hospodářského výsledku, a položky, které mohou být následně reklasifikovány do hospodářského výsledku]</i>	
	Odložená daň	
	Položky, které nebudou následně reklasifikovány do HV:	
	Zisky/(ztráty) z přecenění majetku	
	Přecenění čistých závazků z definovaných požitků	
	Zisk/(ztráta) ze změny reálné hodnoty investic do kapitálových nástrojů označených jako FVTOCI	
	Zisk/(ztráta) ze změny reálné hodnoty finančních závazků označených jako oceňované FVTPL související se změnami úvěrového rizika	
	Položky, které mohou být následně reklasifikovány do HV:	
	<u>Dluhové nástroje oceňované FVTOCI:</u>	
	Zisk/(ztráta) ze změny reálné hodnoty investic do dluhových nástrojů oceňovaných FVTOCI	
	Minus: Kumulovaný (zisk)/ztráta z investic do dluhových nástrojů klasifikovaných jako FVTOCI reklasifikované do hospodářského výsledku při odúčtování	
	Minus: Kumulovaný (zisk)/ztráta z investic do dluhových nástrojů klasifikovaných jako FVTOCI reklasifikované do HV při reklasifikaci z kategorie FVTOCI do FVTPL	
	<u>Zajištění peněžních toků:</u>	
	Zisk/(ztráta) ze změny reálné hodnoty vzniklé ze zajišťovacích nástrojů během období	
	Minus: Kumulovaný (zisk)/ztráta ze zajišťovacích nástrojů reklasifikované do hospodářského výsledku	
	<u>Náklady na zajištění:</u>	
	Změny reálné hodnoty během období v souvislosti se zajištěnými položkami spojenými s transakcí	
	Změny reálné hodnoty během období v souvislosti se zajištěnými položkami spojenými s časovým obdobím	
	Minus: Kumulovaný (zisk)/ztráta vzniklé ze změn reálné hodnoty v souvislosti se zajištěnými položkami spojenými s transakcí a reklasifikované do hospodářského výsledku	
	Minus: Amortizace do HV kumulativního (zisku)/ztráty vzniklých ze změn reálné hodnoty zajištěných položek spojených s časovým obdobím	
	Kurzové rozdíly vzniklé z přepočtu zahraničních jednotek	
	Zisky/(ztráty) ze zajištění čisté investice	
IAS 12:81(a)	Celková daň z příjmů vykázaná v ostatním úplném výsledku	

Zdroj	International GAAP Holdings Limited		
	Kromě částky účtované do hospodářského výsledku a do ostatního úplného výsledku byly následující částky týkající se daně vykázány přímo ve vlastním kapitálu:		
		<u>31/12/2023</u>	<u>31/12/2022</u>
		Kč	Kč
	Splatná daň		
	Nadměrné daňové odpočty vztahující se k úhradám vázaným na akcie z uplatněných opcí		
	Odložená daň		
	Prvotní vykázání kapitálové komponenty při vydání konvertibilních dluhopisů		
	Změna odhadu nadměrných daňových odpočtů vztahujících se k úhradám vázaným na akcie		
IAS 12:81(a)	Celková odložená daň z příjmů vykázána přímo ve vlastním kapitálu		
IFRS 5:30-32	13 Ukončené činnosti		
	Dne [datum] 2023 uzavřela skupina dohodu o prodeji [název dceřiného podniku], jež pro skupinu prováděl [] činnosti. Prodej byl proveden za účelem získání peněžních zdrojů pro expanzi ostatních podniků skupiny. Prodej byl dokončen dne [datum] 2023, kdy nabyvatel převzal kontrolu nad [název dceřiného podniku]. Podrobnější údaje o vyřazených aktivech a závazcích a výpočet zisku či ztráty z prodeje jsou uvedeny v bodu 52.		
IFRS 5:33(b) IFRS 5:34	Výsledky ukončených činností, které byly zahrnuty do konsolidovaného výkazu zisků a ztrát, byly následující:		
		<u>Období končící</u> <u>[datum] 2023</u>	<u>Rok končící</u> <u>31/12/2022</u>
		Kč	Kč
IFRS 5:33(b)(i)	Výnosy		
IFRS 5:33(b)(i)	Náklady		
IFRS 5:33(b)(i)	Zisk před zdaněním		
IFRS 5:33(b)(ii)	Příslušná daň z příjmů zaúčtovaná do nákladů		
IAS 12:81(h)	Ztráta z prodeje ukončených činností		
IFRS 5:33(b)(iii)			
IFRS 5:33(b)(iv)	Příslušná daň z příjmů zaúčtovaná do nákladů		
IAS 12:81(h)	Čistá ztráta z ukončených činností (případající vlastníkům mateřské společnosti)		
IFRS 5:33(d)			
	Peněžní toky z ukončených činností		
		<u>31/12/2023</u>	<u>31/12/2022</u>
		Kč	Kč
	Čisté peněžní toky z provozních činností		
	Čisté peněžní prostředky použité v rámci / z investičních činností		
	Čisté peněžní prostředky použité v rámci / z financování		
	Ztráta __ mil. Kč vznikla při prodeji [název dceřiného podniku] a představuje rozdíl mezi výnosy z prodeje a účetní hodnotou čistých aktiv dceřiného podniku a souvisejícího goodwillu.		

Zdroj	International GAAP Holdings Limited																																							
IFRS 5:33(c)	Dne [datum] se představenstvo rozhodlo prodat [uvedte typ divize skupiny] a následně se uskutečnilo jednání s několika zainteresovanými stranami. Prodej je v souladu s dlouhodobou politikou skupiny zaměřit své aktivity na ostatní podniky skupiny. Tyto divize, o nichž se předpokládá, že budou prodány do dvanácti měsíců, byly klasifikovány jako vyřazovaná skupina držená k prodeji a ve výkazu o finanční situaci jsou vykazovány samostatně. Očekává se, že výnosy z prodeje budou podstatně vyšší než účetní hodnota souvisejících čistých aktiv, a proto nebyla při klasifikaci těchto divizí držených k prodeji vykázána žádná ztráta ze snížení hodnoty. Hlavní třídy aktiv a závazků těchto divizí klasifikovaných jako držené k prodeji jsou následující:																																							
IFRS 5:41 IFRS 5:38	<table style="width: 100%; border-collapse: collapse;"> <thead> <tr> <th style="width: 80%;"></th> <th style="width: 10%; text-align: right; border-bottom: 1px solid black;">31/12/2023</th> <th style="width: 10%;"></th> </tr> </thead> <tbody> <tr> <td></td> <td style="text-align: right;">Kč</td> <td></td> </tr> <tr> <td>Goodwill</td> <td></td> <td></td> </tr> <tr> <td>Budovy, pozemky a zařízení</td> <td></td> <td></td> </tr> <tr> <td>Zásoby</td> <td></td> <td></td> </tr> <tr> <td>Pohledávky z obchodního styku a jiné pohledávky</td> <td></td> <td></td> </tr> <tr> <td>Peníze a peněžní ekvivalenty</td> <td></td> <td></td> </tr> <tr> <td>Aktiva klasifikovaná jako držená k prodeji celkem</td> <td style="border-top: 1px solid black; border-bottom: 1px solid black;"></td> <td style="border-top: 1px solid black; border-bottom: 1px solid black;"></td> </tr> <tr> <td>Závazky z obchodního styku a jiné závazky</td> <td></td> <td></td> </tr> <tr> <td>Splatná daň</td> <td></td> <td></td> </tr> <tr> <td>Bankovní kontokorentní účty a úvěry</td> <td></td> <td></td> </tr> <tr> <td>Závazky vztahující se k aktivům klasifikovaným jako držená k prodeji celkem</td> <td style="border-top: 1px solid black; border-bottom: 1px solid black;"></td> <td style="border-top: 1px solid black; border-bottom: 1px solid black;"></td> </tr> <tr> <td>Čistá aktiva vyřazované skupiny</td> <td style="border-top: 1px solid black; border-bottom: 1px solid black;"></td> <td style="border-top: 1px solid black; border-bottom: 1px solid black;"></td> </tr> </tbody> </table>		31/12/2023			Kč		Goodwill			Budovy, pozemky a zařízení			Zásoby			Pohledávky z obchodního styku a jiné pohledávky			Peníze a peněžní ekvivalenty			Aktiva klasifikovaná jako držená k prodeji celkem			Závazky z obchodního styku a jiné závazky			Splatná daň			Bankovní kontokorentní účty a úvěry			Závazky vztahující se k aktivům klasifikovaným jako držená k prodeji celkem			Čistá aktiva vyřazované skupiny		
	31/12/2023																																							
	Kč																																							
Goodwill																																								
Budovy, pozemky a zařízení																																								
Zásoby																																								
Pohledávky z obchodního styku a jiné pohledávky																																								
Peníze a peněžní ekvivalenty																																								
Aktiva klasifikovaná jako držená k prodeji celkem																																								
Závazky z obchodního styku a jiné závazky																																								
Splatná daň																																								
Bankovní kontokorentní účty a úvěry																																								
Závazky vztahující se k aktivům klasifikovaným jako držená k prodeji celkem																																								
Čistá aktiva vyřazované skupiny																																								
	<p>14 Dividendy</p> <table style="width: 100%; border-collapse: collapse;"> <thead> <tr> <th style="width: 60%;"></th> <th style="width: 20%; text-align: right; border-bottom: 1px solid black;">31/12/2023</th> <th style="width: 20%; text-align: right; border-bottom: 1px solid black;">31/12/2022</th> </tr> </thead> <tbody> <tr> <td></td> <td style="text-align: right;">Kč</td> <td style="text-align: right;">Kč</td> </tr> <tr> <td>Částky vykazované jako rozdělení akcionářům během roku:</td> <td></td> <td></td> </tr> <tr> <td>Konečná dividendy za rok končící 31. prosince 2022 __Kč (2021: __Kč) na akcii</td> <td></td> <td></td> </tr> <tr> <td>Mezitímní dividendy za rok končící 31. prosince 2023 __Kč (2022: __Kč) na akcii</td> <td></td> <td></td> </tr> <tr> <td>Navrhovaná konečná dividendy za rok končící 31. prosince 2023 __Kč (2022: __Kč) na akcii</td> <td style="border-top: 1px solid black; border-bottom: 1px solid black;"></td> <td style="border-top: 1px solid black; border-bottom: 1px solid black;"></td> </tr> </tbody> </table>		31/12/2023	31/12/2022		Kč	Kč	Částky vykazované jako rozdělení akcionářům během roku:			Konečná dividendy za rok končící 31. prosince 2022 __Kč (2021: __Kč) na akcii			Mezitímní dividendy za rok končící 31. prosince 2023 __Kč (2022: __Kč) na akcii			Navrhovaná konečná dividendy za rok končící 31. prosince 2023 __Kč (2022: __Kč) na akcii																							
	31/12/2023	31/12/2022																																						
	Kč	Kč																																						
Částky vykazované jako rozdělení akcionářům během roku:																																								
Konečná dividendy za rok končící 31. prosince 2022 __Kč (2021: __Kč) na akcii																																								
Mezitímní dividendy za rok končící 31. prosince 2023 __Kč (2022: __Kč) na akcii																																								
Navrhovaná konečná dividendy za rok končící 31. prosince 2023 __Kč (2022: __Kč) na akcii																																								
IAS 1:107																																								
IAS 1:137(a) IAS 10:13	<p>Navrhovaná konečná dividendy musí být schválena akcionáři na výroční valné hromadě a v této účetní závěrce není vykázána v závazcích. Navrhované dividendy jsou splatné všem akcionářům zaregistrovaným v seznamu akcionářů k [datum]. Odhaduje se, že celkový objem vyplacených dividend by měl být __Kč na akcii. Výplata těchto dividend nebude mít pro skupinu žádné daňové dopady.</p> <p>Podle dohody ze dne [datum], [jméno], který vlastní [počet] kmenových akcií představující __% základního kapitálu mateřské společnosti, souhlasí s tím, že se vzdá všech svých dividend na dobu [uvedte].</p>																																							

Zdroj	International GAAP Holdings Limited																																																
IAS 33:2-3	<p>15 Zisk na akcii</p> <p>Komentář: IAS 33 Zisk na akcii vyžaduje, aby informace o zisku na akcii byly zahrnuty v konsolidované účetní závěrce skupiny zahrnující mateřskou společnost (a v samostatné nebo individuální účetní závěrce účetní jednotky):</p> <ul style="list-style-type: none"> • jejíž kmenové akcie nebo potenciální kmenové akcie jsou obchodovány na veřejném trhu (tuzemské nebo zahraniční burze nebo na mimoburzovním trhu, včetně místních a regionálních trhů), nebo • která předkládá nebo je v procesu předkládání své (konsolidované) účetní závěrky komisi pro cenné papíry nebo jinému regulatornímu orgánu pro účely vydání kmenových akcií na veřejném trhu. <p>Pokud se ostatní účetní jednotky rozhodnou zveřejnit informace o zisku na akcii ve své účetní závěrce sestavené dle standardů IFRS, měla by být tato zveřejnění plně v souladu s požadavky uvedenými v IAS 33.</p> <p>Z pokračujících a ukončených činností</p> <p>Výpočet základního a zředěného zisku na akcii vychází z těchto údajů:</p> <table border="0" style="width: 100%; border-collapse: collapse;"> <thead> <tr> <th style="width: 60%;"></th> <th style="text-align: right; border-bottom: 1px solid black;">31/12/2023</th> <th style="text-align: right; border-bottom: 1px solid black;">31/12/2022</th> </tr> </thead> <tbody> <tr> <td>Zisk</td> <td style="text-align: right;">Kč</td> <td style="text-align: right;">Kč</td> </tr> <tr> <td>Zisk pro účely zjištění základního zisku na akcii představující čistý zisk připadající na vlastníky mateřské společnosti</td> <td></td> <td></td> </tr> <tr> <td>Vliv ředících potenciálních kmenových akcií:</td> <td></td> <td></td> </tr> <tr> <td> Úroky z konvertibilních dluhopisů (po zdanění)</td> <td style="border-bottom: 1px solid black;"></td> <td style="border-bottom: 1px solid black;"></td> </tr> <tr> <td>Zisk pro účely zjištění zředěného zisku na akcii</td> <td style="border-bottom: 3px double black;"></td> <td style="border-bottom: 3px double black;"></td> </tr> <tr> <td></td> <td style="text-align: right; border-bottom: 1px solid black;">31/12/2023</td> <td style="text-align: right; border-bottom: 1px solid black;">31/12/2022</td> </tr> <tr> <td>Počet akcií</td> <td style="text-align: right;">Kč</td> <td style="text-align: right;">Kč</td> </tr> <tr> <td>IAS 33:70(b) Vážený průměrný počet kmenových akcií používaný při výpočtu základního zisku na akcii</td> <td></td> <td></td> </tr> <tr> <td>IAS 33:70(c) Vliv ředících potenciálních kmenových akcií:</td> <td></td> <td></td> </tr> <tr> <td> Akciové opce</td> <td></td> <td></td> </tr> <tr> <td> Konvertibilní dluhopisy</td> <td style="border-bottom: 1px solid black;"></td> <td style="border-bottom: 1px solid black;"></td> </tr> <tr> <td>Vážený průměrný počet kmenových akcií používaný při výpočtu zředěného zisku na akcii</td> <td style="border-bottom: 3px double black;"></td> <td style="border-bottom: 3px double black;"></td> </tr> </tbody> </table> <p>Jmenovatelé pro účely zjištění základního i zředěného zisku na akcii byly upraveny tak, aby odrážely změnu počtu akcií v roce 2023.</p> <p>IAS 33:70(c) Následující potenciální kmenové akcie nemají ředící vliv, a proto nejsou zahrnuty do váženého průměrného počtu kmenových akcií používaného při výpočtu zředěného zisku na akcii.</p> <table border="0" style="width: 100%; border-collapse: collapse;"> <thead> <tr> <th style="width: 60%;"></th> <th style="text-align: right; border-bottom: 1px solid black;">31/12/2023</th> <th style="text-align: right; border-bottom: 1px solid black;">31/12/2022</th> </tr> </thead> <tbody> <tr> <td>Počet akcií</td> <td></td> <td></td> </tr> <tr> <td>[Popište]</td> <td></td> <td></td> </tr> </tbody> </table>		31/12/2023	31/12/2022	Zisk	Kč	Kč	Zisk pro účely zjištění základního zisku na akcii představující čistý zisk připadající na vlastníky mateřské společnosti			Vliv ředících potenciálních kmenových akcií:			Úroky z konvertibilních dluhopisů (po zdanění)			Zisk pro účely zjištění zředěného zisku na akcii				31/12/2023	31/12/2022	Počet akcií	Kč	Kč	IAS 33:70(b) Vážený průměrný počet kmenových akcií používaný při výpočtu základního zisku na akcii			IAS 33:70(c) Vliv ředících potenciálních kmenových akcií:			Akciové opce			Konvertibilní dluhopisy			Vážený průměrný počet kmenových akcií používaný při výpočtu zředěného zisku na akcii				31/12/2023	31/12/2022	Počet akcií			[Popište]		
	31/12/2023	31/12/2022																																															
Zisk	Kč	Kč																																															
Zisk pro účely zjištění základního zisku na akcii představující čistý zisk připadající na vlastníky mateřské společnosti																																																	
Vliv ředících potenciálních kmenových akcií:																																																	
Úroky z konvertibilních dluhopisů (po zdanění)																																																	
Zisk pro účely zjištění zředěného zisku na akcii																																																	
	31/12/2023	31/12/2022																																															
Počet akcií	Kč	Kč																																															
IAS 33:70(b) Vážený průměrný počet kmenových akcií používaný při výpočtu základního zisku na akcii																																																	
IAS 33:70(c) Vliv ředících potenciálních kmenových akcií:																																																	
Akciové opce																																																	
Konvertibilní dluhopisy																																																	
Vážený průměrný počet kmenových akcií používaný při výpočtu zředěného zisku na akcii																																																	
	31/12/2023	31/12/2022																																															
Počet akcií																																																	
[Popište]																																																	

Zdroj	International GAAP Holdings Limited						
	Z pokračujících činností						
IAS 33:70(a)	Zisk	<u>31/12/2023</u>		<u>31/12/2022</u>			
		Kč		Kč			
	Čistý zisk připadající na akcionáře mateřského podniku						
	Úpravy pro vyloučení ztráty za rok z ukončených činností						
	Zisk z pokračujících činností pro účely určení základního zisku na akcii vyjma ukončených činností						
	Vliv ředících potenciálních kmenových akcií:						
	Úroky z konvertibilních dluhopisů (po zdanění)						
	Zisk z pokračujících činností pro účely určení zředěného zisku na akcii vyjma ukončených činností						
	Použité jmenovatele jsou shodné s těmi pro základní i zředěný zisk na akcii z pokračujících a ukončených činností (popsáno výše).						
IAS 33:68 IAS 33:69	Z ukončených činností						
		<u>31/12/2023</u>		<u>31/12/2022</u>			
		Kč		Kč			
	Základní						
	Zředěný						
IAS 8:28(f)(ii)	Vliv změn účetních pravidel (viz bod 2)						
		Dopad na HV za rok z pokračujících činností		Dopad na základní zisk na akcii		Dopad na zředěný zisk na akcii	
		<u>31/12/23</u>	<u>31/12/22</u>	<u>31/12/23</u>	<u>31/12/22</u>	<u>31/12/23</u>	<u>31/12/22</u>
		Kč	Kč	Kč	Kč	Kč	Kč
	Změny účetních pravidel týkající se: [Uveďte významné změny účetních pravidel]						
IAS 8:49(b)(ii)	Vliv chyb z předchozích období (viz bod 2)						
		Dopad na HV za rok z pokračujících činností		Dopad na základní zisk na akcii		Dopad na zředěný zisk na akcii	
		<u>31/12/22</u>		<u>31/12/22</u>		<u>31/12/22</u>	
		Kč		Kč		Kč	
	Změny týkající se chyb z předchozích období: [Uveďte významné chyby z předchozích období]						

Zdroj	International GAAP Holdings Limited																					
	<p>16 Goodwill</p> <p style="text-align: right;">Kč</p> <p>Pořizovací náklady</p> <p>Stav k 1. lednu 2022</p> <p>Kurzové rozdíly</p> <p>Zaúčtování při akvizici dceřiného podniku</p> <p>Odúčtování při prodeji dceřiného podniku</p> <p>Klasifikováno jako držené k prodeji</p> <p>Ostatní změny</p>																					
IFRS 3:B67(d)	<p>Stav k 31. prosinci 2022</p> <p>Kurzové rozdíly</p> <p>Zaúčtování při akvizici dceřiného podniku</p> <p>Odúčtování při prodeji dceřiného podniku</p> <p>Klasifikováno jako držené k prodeji</p> <p>Ostatní změny</p>																					
IFRS 3:B67(d)	<p>Stav k 31. prosinci 2023</p>																					
	<p>Kumulovaná ztráta ze snížení hodnoty</p> <p>Stav k 1. lednu 2022</p> <p>Kurzové rozdíly</p> <p>Ztráty ze snížení hodnoty za rok</p> <p>Odúčtování při prodeji dceřiného podniku</p>																					
IAS 36:126																						
IFRS 3:B67(d)	<p>Stav k 31. prosinci 2022</p> <p>Kurzové rozdíly</p> <p>Ztráty ze snížení hodnoty za rok</p> <p>Odúčtování při prodeji dceřiného podniku</p>																					
IAS 36:126																						
IFRS 3:B67(d)	<p>Stav k 31. prosinci 2023</p>																					
IFRS 3:B67(d)	<p>Účetní hodnota</p> <p>Stav k 31. prosinci 2023</p> <p>Stav k 31. prosinci 2022</p> <p>Stav k 1. lednu 2022</p>																					
IAS 36:134-135	<p>Účetní hodnota goodwillu byla přiřazena peněžotvorným jednotkám následovně:</p> <table style="width: 100%; border-collapse: collapse;"> <thead> <tr> <th style="width: 60%;"></th> <th style="text-align: center; border-bottom: 1px solid black;">31/12/2023</th> <th style="text-align: center; border-bottom: 1px solid black;">31/12/2022</th> </tr> <tr> <th></th> <th style="text-align: center;">Kč</th> <th style="text-align: center;">Kč</th> </tr> </thead> <tbody> <tr> <td>[Segment C] – Elektronické zařízení – internetový prodej</td> <td></td> <td></td> </tr> <tr> <td>[Segment E] – Zboží pro volný čas – maloobchodní prodejny</td> <td></td> <td></td> </tr> <tr> <td>[Segment G] – Stavební činnost – Alpha Construction</td> <td></td> <td></td> </tr> <tr> <td>[Segment G] – Stavební činnost – ostatní</td> <td style="border-top: 1px solid black;"></td> <td style="border-top: 1px solid black;"></td> </tr> <tr> <td></td> <td style="border-top: 1px solid black; border-bottom: 3px double black;"></td> <td style="border-top: 1px solid black; border-bottom: 3px double black;"></td> </tr> </tbody> </table>		31/12/2023	31/12/2022		Kč	Kč	[Segment C] – Elektronické zařízení – internetový prodej			[Segment E] – Zboží pro volný čas – maloobchodní prodejny			[Segment G] – Stavební činnost – Alpha Construction			[Segment G] – Stavební činnost – ostatní					
	31/12/2023	31/12/2022																				
	Kč	Kč																				
[Segment C] – Elektronické zařízení – internetový prodej																						
[Segment E] – Zboží pro volný čas – maloobchodní prodejny																						
[Segment G] – Stavební činnost – Alpha Construction																						
[Segment G] – Stavební činnost – ostatní																						
	<p>Skupina každoročně testuje goodwill na snížení hodnoty (popřípadě i častěji, pokud existují náznaky, že by hodnota goodwillu mohla být snížena).</p> <p>Elektronické zařízení – internetový prodej</p> <p>Zpětně získatelná částka segmentu „elektronické zařízení – prodej po internetu“ jako peněžotvorné jednotky je určena na základě výpočtu hodnoty z užívání, která vychází z prognózovaných peněžních toků</p>																					

Zdroj

International GAAP Holdings Limited

podle finančních rozpočtů schválených vedením na období pěti let a z diskontní sazby před zdaněním ___ % p. a. (2022: ___ % p. a.) vypočtené pomocí [popište metodu použitou pro určení diskontní míry].

Klíčové předpoklady uplatňované vedením při stanovování finančních rozpočtů na počáteční pětileté období byly následující:

Předpokládané míry růstu tržeb

Předpokládané míry růstu tržeb se zakládají na historických zkušenostech a jsou upraveny o [uvedte důvody pro úpravu historických měr, např. prodejní/tržní trendy a strategická rozhodnutí učiněná v souvislosti s peněžotvornou jednotkou].

Provozní zisky

Prognózy provozních zisků se připravují na základě historické zkušenosti s provozními maržemi, upravenými o dopad [uvedte důvody pro úpravu historických měr, např. změny výrobních nákladů a snahy o snižování nákladů].

Obrátkovost peněz

Obrátkovost peněz představuje poměr provozních peněžních toků k provoznímu zisku. Vedení vytváří prognózy míry obrátkovosti peněz na základě historických zkušeností.

Výše peněžních toků pokrývajících období delší než pět let se odvodila pomocí rovnoměrné míry růstu ve výši ___ % (2022: ___ %) p. a. Tato míra růstu je o ___ procentních bodů vyšší než dlouhodobá průměrná míra růstu mezinárodního trhu s elektronickým zařízením. Peněžotvorná jednotka internetového obchodu má kromě jiného užitek z ochrany dvacetiletého patentu na pomůcky ze série Z elektronického zařízení (uděleného v roce 2017), které jsou stále považovány za jeden z nejspíčovějších modelů na trhu.

Stabilní míra růstu ___ % je odhadována vedením mateřské společnosti na základě předchozích výsledků peněžotvorné jednotky a očekávaného vývoje na trhu. Vedení odhaduje, že pokles tempa růstu o ___ až ___ % by způsobil, že by hodnota těchto peněžotvorných jednotek byla nulová, avšak nevedl by k zaúčtování snížení hodnoty.

Zboží pro volný čas – maloobchodní prodejny

Zpětně získatelná částka této peněžotvorné jednotky se určuje na základě výpočtu hodnoty z užívání, která vychází z prognózovaných peněžních toků dle finančních rozpočtů schválených vedením na období pěti let a z diskontní sazby před zdaněním ___ % p. a. (2022: ___ % p. a.) vypočtené pomocí [popište metodu použitou pro určení diskontní míry].

Klíčové předpoklady uplatňované vedením při stanovování finančních rozpočtů na počáteční pětileté období byly následující:

Předpokládané míry růstu tržeb

Předpokládané míry růstu tržeb se zakládají na historických zkušenostech a jsou upraveny o [uvedte důvody pro úpravu historických měr, např. prodejní/tržní trendy a strategická rozhodnutí učiněná v souvislosti s peněžotvornou jednotkou].

Provozní zisky

Prognózy provozních zisků se připravují na základě historické zkušenosti s provozními maržemi, upravenými o dopad [uvedte důvody pro úpravu historických měr, např. změny výrobních nákladů a snahy o snižování nákladů].

Obrátkovost peněz

Obrátkovost peněz představuje poměr provozních peněžních toků k provoznímu zisku. Vedení vytváří prognózy míry obrátkovosti peněz na základě historických zkušeností.

Prognózy peněžních toků v rámci rozpočtového období se zakládají na identických předpokládaných hrubých maržích pro rozpočtová období a na stejném inflačním navýšení cen zásob během rozpočtového období. Hodnota peněžních toků pokrývajících období delší než pět let byla odvozena pomocí rovnoměrné míry růstu ve výši ___ % (2022: ___ %) p. a. Tato míra růstu je dlouhodobá průměrná míra růstu na mezinárodním trhu se zbožím pro volný čas.

Stavební činnost – Alpha Construction

Goodwill související se společností Alpha Construction vznikl v roce 2015, kdy skupina podnik koupila. Podnik dále uspokojivě fungoval, ale nepodařilo se mu dosáhnout žádného významnějšího navýšení tržního podílu.

Během roku zavedla vláda v [země A] nová nařízení, která vyžadovala registraci a certifikaci stavebních podniků podílejících se na státních zakázkách. S ohledem na rozhodnutí zaměřit se na stavební činnosti skupiny prostřednictvím dalších divizí společnosti Dceřiný podnik C se vedení rozhodlo nezaregistrovat společnost Alpha Construction pro účely státních zakázek. Tato společnost tak prakticky přišla o možnost uzavřít v budoucnu podobnou smlouvu. Vedení se následně rozhodlo odepisat goodwill přímo spojený se společností Alpha Construction ve výši ___ Kč. Žádné další odpisy aktiv této společnosti nejsou považovány za nutné. Smlouvy, které byly v platnosti ke konci roku, budou v plné míře dodrženy bez toho, že by v souvislosti s nimi vznikla skupině ztráta. Zpětně získatelná částka peněžotvorné jednotky Alpha Construction dosahovala k 31. prosinci 2023 výše ___ Kč.

Ztráta ze snížení hodnoty byla vykázána v řádku [ostatní provozní náklady/náklady na prodej] ve výkazu zisků a ztrát.

Stavební činnost – ostatní

Zpětně získatelná částka zbývající části stavební činnosti skupiny je určena na základě výpočtu hodnoty z užívání, ve kterém se používá prognóza peněžních toků dle finančních rozpočtů schválených vedením na období pěti let a diskontní sazby před zdaněním ___ % p. a. (2022: ___ % p. a.) vypočtené pomocí [popište metodu použitou pro určení diskontní míry].

Klíčové předpoklady uplatňované vedením při stanovování finančních rozpočtů na počáteční pětileté období byly následující:

Předpokládané míry růstu tržeb

Předpokládané míry růstu tržeb se zakládají na historických zkušenostech a jsou upraveny o [uvedte důvody pro úpravu historických měr, např. prodejní/tržní trendy a strategická rozhodnutí učiněná v souvislosti s peněžotvornou jednotkou].

Provozní zisky

Prognózy provozních zisků se připravují na základě historické zkušenosti s provozními maržemi, upravenými o dopad [uvedte důvody pro úpravu historických měr, např. změny výrobních nákladů a snahy o snižování nákladů].

Obrátkovost peněz

Obrátkovost peněz představuje poměr provozních peněžních toků k provoznímu zisku. Vedení vytváří prognózy míry obrátkovosti peněz na základě historických zkušeností.

Výše peněžních toků pokrývajících období delší než pět let se odvodila pomocí rovnoměrné míry růstu ve výši ___ % (2022: ___ %) p. a. Tato míra růstu nepřevyšuje dlouhodobou míru růstu na stavebním trhu v [země A].

Analýza citlivosti

Skupina provedla analýzu citlivosti testu snížení hodnoty na změny klíčových předpokladů, na kterých se zakládá určení zpětně získatelné částky každé peněžotvorné jednotky či skupiny peněžotvorných jednotek, kterým je přiřazen goodwill. Podle názoru vedení by případná (přiměřeně možná) změna klíčových předpokladů, na kterých se zakládá určení zpětně získatelné částky peněžotvorných jednotek „elektronické zařízení – internetový prodej“ a „stavební činnost – ostatní“, neznamenal, že by celková účetní hodnota těchto peněžotvorných jednotek převýšila jejich zpětně získatelnou částku.

Na začátku účetního období byla zpětně získatelná částka segmentu „zboží pro volný čas – maloobchodní prodejny“ podstatně vyšší než jeho účetní hodnota. Vzhledem k současným tržním podmínkám na konci roku, jak je uvedeno v bodu 4, je zpětně získatelná částka vyšší než účetní hodnota o ___ Kč.

Zdroj		International GAAP Holdings Limited			
	18 Pozemky, budovy a zařízení				
		Pozemky a budovy	Stroje a zařízení	Příslu- šenství a vybavení	Celkem
		Kč	Kč	Kč	Kč
	Pořizovací náklady nebo ocenění				
	Stav k 1. lednu 2022				
	Přírůstky				
	Akvizice dceřiného podniku				
	Kurzové rozdíly				
	Úbytky				
IAS 16:73(d)-(e)	Zvýšení hodnoty z přecenění				
	Stav k 31. prosinci 2022				
	Přírůstky				
	Akvizice dceřiného podniku				
	Kurzové rozdíly				
	Reklasifikace do aktiv držených k prodeji				
	Zvýšení hodnoty z přecenění				
IAS 16:73(d)-(e)	Převedeno do investic do nemovitostí				
	Stav k 31. prosinci 2023				
	Zahrnující:				
	Pořizovací náklady				
	Ocenění 2023				
	Oprávký a snížení hodnoty				
	Stav k 1. lednu 2022				
	Celkem za rok				
	Ztráta ze snížení hodnoty				
	Kurzové rozdíly				
	Eliminace při vyřazení aktiv				
IAS 16:73(d)-(e)	Eliminace při přecenění				
	Stav k 31. prosinci 2022				
IAS 36:126	Celkem za rok				
	Ztráta ze snížení hodnoty				
	Kurzové rozdíly				
	Reklasifikace do aktiv držených k prodeji				
	Eliminace při přecenění				
IAS 16:73(d)-(e)	Převedeno do investic do nemovitostí				
	Stav k 31. prosinci 2023				
	Účetní hodnota				
	Stav k 31. prosinci 2023				
	Stav k 31. prosinci 2022				
	Stav k 1. lednu 2022				

Zdroj

International GAAP Holdings Limited

Komentář:

Pro položky pozemků, budov a zařízení, které jsou předmětem operativního leasingu, pronajímatel použije požadavky na zveřejnění uvedené v IAS 16. Tato ilustrativní účetní závěrka tato zveřejnění neobsahuje.

Pro tento účel je třeba každou třídu pozemků, budov a zařízení rozdělit na aktiva, která jsou předmětem operativního leasingu, a aktiva, která předmětem operativního leasingu nejsou (tj. zveřejnění vyžadovaná IAS 16 je třeba uvést odděleně pro aktiva, která jsou předmětem operativního leasingu (podle třídy podkladového aktiva), a pro vlastněná aktiva držena a používaná pronajímatelem.

IFRS 16:95



Oceňování pozemků a budov skupiny reálnou hodnotou

Vlastní pozemky a budovy skupiny jsou uvedeny v přeceněných částkách, které se rovnají reálné hodnotě k datu přecenění po odečtení následných opravek a následných kumulovaných ztrát ze snížení hodnoty. Ocenění pozemků a staveb reálnou hodnotou k 31. prosinci 2023 a 31. prosinci 2022 bylo provedeno [název firmy], nezávislymi odhadci nespřízněnými se skupinou. [název firmy] je členem Institutu oceňovatelů v [země A] s příslušnou kvalifikací a předchozími zkušenostmi s oceňováním nemovitostí v obdobných lokalitách. Ocenění je v souladu s Mezinárodními standardy pro oceňování a bylo založeno na nedávných tržních transakcích za podmínek běžných v obchodním styku pro nemovitosti podobného typu.

Reálná hodnota vlastních pozemků byla určena na základě tržního přístupu, který zohledňuje současné transakční ceny pro nemovitosti podobného typu/na základě jiných metod [popište].

Reálná hodnota budov byla určena pomocí nákladového přístupu, který zohledňuje náklady účastníků trhu na stavbu aktiva srovnatelného užití a stáří, upravené o míru opotřebení/na základě jiných metod [popište]. [Popište metody oceňování a vstupní data použítá při určování reálné hodnoty.]

Během roku nedošlo ke změně oceňovacích technik.

IFRS 13:93(a)-(b)


Podrobnosti týkající se vlastních pozemků a budov skupiny a informace o hierarchii reálné hodnoty ke konci účetního období:


	Úroveň 2	Úroveň 3	Reálná hodnota k 31/12/23
	Kč	Kč	Kč
Výrobní závod v [země A] obsahující:			
vlastní pozemky			
budovy			
	Úroveň 2	Úroveň 3	Reálná hodnota k 31/12/22
	Kč	Kč	Kč
Výrobní závod v [země A] obsahující:			
vlastní pozemky			
budovy			

Komentář:

Kategorizace ocenění reálnou hodnotou do různých úrovní hierarchie reálné hodnoty závisí na tom, do jaké míry jsou vstupy do ocenění reálnou hodnotou pozorovatelné a jak jsou tyto vstupy významné pro ocenění reálnou hodnotou. Výše uvedené kategorizace slouží pouze pro ilustraci. Je vhodné zdůraznit následující skutečnosti:

- Klasifikace do třístupňové hierarchie reálné hodnoty není volbou účetní politiky. U pozemků a budov je vzhledem k jejich jedinečnému charakteru zcela ojedinelé, aby ocenění reálnou hodnotou bylo zařazeno do úrovně 1. To, zda by ocenění reálnou hodnotou jako celek mělo být zařazeno do úrovně 2 nebo 3, závisí na rozsahu, v němž jsou vstupní veličiny a předpoklady použité při ocenění reálnou hodnotou pozorovatelné. V mnoha situacích, kdy jsou při odhadu reálné hodnoty nemovitosti použity techniky ocenění (s významnými nepozorovatelnými vstupy), by ocenění reálnou hodnotou jako celek

Zdroj	International GAAP Holdings Limited															
	<p><i>bylo klasifikováno do úrovně 3.</i></p> <ul style="list-style-type: none"> Úroveň, do níž je ocenění reálnou hodnotou zařazeno, žádným způsobem nesouvisí s kvalitou ocenění. Například skutečnost, že je nemovitost oceněna reálnou hodnotou na úrovni 3, neznamená, že by ocenění reálnou hodnotou nebylo spolehlivé, ale pouze naznačuje, že byly použity významné nepozorovatelné vstupy a k ocenění reálnou hodnotou je nezbytné použít významný úsudek. 															
IFRS 13:95	<p>Komentář:</p> <p>V případě, že došlo k převodu mezi různými úrovněmi hierarchie oceňování reálnou hodnotou, by skupina měla zveřejnit důvody pro tento převod a politiku skupiny pro určení, kdy k převodu mezi jednotlivými úrovněmi došlo (např. na začátku nebo na konci účetního období nebo k datu události, která způsobila převod).</p>															
IAS 16:77(e)	<p>Kdyby byly pozemky a budovy skupiny (kromě pozemků a budov reklasifikovaných do aktiv držených k prodeji, resp. zahrnutých do vyřazované skupiny) oceněny na základě modelu historických nákladů, jejich účetní hodnota by byla následující:</p> <table border="1" style="width: 100%; border-collapse: collapse;"> <thead> <tr> <th></th> <th style="text-align: center; border-bottom: 1px solid black;">Stav k 31/12/2023</th> <th style="text-align: center; border-bottom: 1px solid black;">Stav k 31/12/2022</th> </tr> <tr> <th></th> <th style="text-align: center;">Kč</th> <th style="text-align: center;">Kč</th> </tr> </thead> <tbody> <tr> <td>vlastní pozemky</td> <td style="border-top: 1px solid black; border-bottom: 1px solid black;"></td> <td style="border-top: 1px solid black; border-bottom: 1px solid black;"></td> </tr> <tr> <td>budovy</td> <td style="border-top: 1px solid black; border-bottom: 1px solid black;"></td> <td style="border-top: 1px solid black; border-bottom: 1px solid black;"></td> </tr> <tr> <td></td> <td style="border-top: 1px solid black; border-bottom: 3px double black;"></td> <td style="border-top: 1px solid black; border-bottom: 3px double black;"></td> </tr> </tbody> </table>		Stav k 31/12/2023	Stav k 31/12/2022		Kč	Kč	vlastní pozemky			budovy					
	Stav k 31/12/2023	Stav k 31/12/2022														
	Kč	Kč														
vlastní pozemky																
budovy																
	<p>Přebytek z přecenění je uveden v bodu 43. Přebytek z přecenění vzniká v dceřiném podniku a nemůže být distribuován mateřské společnosti kvůli právním omezením v zemi, kde byl podnik založen.</p> <p>Ke dni 31. prosince 2023 skupina uzavřela smluvní závazky na pořízení pozemků, budov a zařízení v hodnotě __ mil. Kč (2022: __ mil. Kč).</p>															
	<p>Ztráty ze snížení hodnoty vykázané v účetním období</p> <p>V průběhu běžného období, jako výsledek nečekaně špatného výkonu výrobního závodu, provedla skupina odhad zpětně získatelné částky výrobního závodu a souvisejícího zařízení. Důvod slabé výkonnosti závodu lze spatřovat v [popište důvody pro slabou výkonnost, např. zda ke ztrátě ze snížení hodnoty vedly externí vlivy, nebo změny vlastních odhadů mateřské společnosti].</p> <p>Tato aktiva jsou používána ve vykazovaném segmentu [uvedte název] skupiny. Na základě prověrky byla zaúčtována ztráta ze snížení hodnoty ve výši __ mil. Kč, která se promítla do hospodářského výsledku. Skupina rovněž odhadla reálnou hodnotu sníženou o náklady na vyřazení výrobního závodu a souvisejícího zařízení, která je založena na aktuálních tržních cenách aktiv s podobným stářím a mírou opotřebením. Reálná hodnota snížená o náklady na vyřazení je nižší než hodnota z užívání, a proto zpětně získatelná částka příslušných aktiv byla určena na základě jejich hodnoty z užívání. Došlo ke snížení hodnoty výrobního závodu a souvisejícího vybavení na jejich zpětně získatelnou částku na základě hodnoty z užívání ve výši __ Kč, která představuje jejich účetní hodnotu ke konci účetního období.</p>															
IAS 36:130(a)-(g)	<p>Ke stanovení hodnoty z užívání byla použita diskontní sazba ve výši __ % p. a. V roce 2022 nic nenasvědčovalo tomu, že dojde ke snížení hodnoty, a proto se snížení hodnoty neposuzovalo.</p>															
IAS 36:131	<p>Skupina vykázala dodatečné ztráty ze snížení hodnoty výrobního závodu a vybavení za běžný rok ve výši __ mil. Kč. Tyto ztráty je možno přisoudit opotřebování, jehož rozsah převýšil očekávání. Tato aktiva byla úplně znehodnocena a patří do vykazovaného segmentu [uvedte název] skupiny.</p>															
IAS 36:126(a)	<p>Ztráty ze snížení hodnoty jsou uvedeny v položce [ostatní náklady/náklady na prodej] výkazu zisků a ztrát.</p> <p>Ztráta ze snížení hodnoty příslušenství a vybavení vznikla v souvislosti s restrukturalizací po prodeji [uvedte/poskytněte odkaz].</p>															

Zdroj	International GAAP Holdings Limited																																																								
IAS 16:74(a)	<p>Aktiva daná do zástavy</p> <p>Vlastní pozemky a budovy s účetní hodnotou přibližně ___ mil. Kč (2022: ___ mil. Kč) byly dány do zástavy k zajištění půjček skupiny (viz bod 32). Skupina nemůže dát tato aktiva do zástavy k jiným půjčkám ani je prodat jiné účetní jednotce.</p>																																																								
IFRS 16:96	<p>19 Investice do nemovitostí</p> <p style="text-align: right;">Kč</p> <p>Reálná hodnota</p> <p>Stav k 1. lednu 2022</p> <p>Přírůstky</p> <p>Kurzové rozdíly</p> <p>Úbytky</p> <p>Zvýšení reálné hodnoty během roku</p>																																																								
IAS 40:76	<p>Stav k 31. prosinci 2022</p> <p>Přírůstky</p> <p>Kurzové rozdíly</p> <p>Úbytky</p> <p>Zvýšení reálné hodnoty během roku</p> <p>Převody z pozemků, budov a zařízení</p>																																																								
IAS 40:76	<p>Stav k 31. prosinci 2023</p>																																																								
	<p>Reálná hodnota investic skupiny do nemovitostí k 31. prosinci 2023 byla určena na základě ocenění [<i>název firmy</i>], což jsou nezávislé odhady v oboru oceňování nespříznění se skupinou, k uvedenému datu. Ocenění je v souladu s Mezinárodními standardy pro oceňování. Reálná hodnota byla určena [<i>na základě tržního přístupu, který zohledňuje současné transakční ceny pro obdobné nemovitosti/jinou metodou [popište]</i>].</p>																																																								
IAS 40:75(e)	<p>Při stanovování reálné hodnoty nemovitostí je za nejvyšší a nejlepší využití nemovitostí považováno jeho stávající využití. [<i>Popište metody oceňování a vstupní data použité při určování reálné hodnoty.</i>]</p>																																																								
IFRS 13:91(a) IFRS 13:93(d)	<p>V průběhu roku nedošlo k žádné změně oceňovací techniky.</p>																																																								
IFRS 13:93(b)	<p>Podrobnosti týkající se investic skupiny do nemovitostí a informace o hierarchii reálné hodnoty ke konci účetního období:</p> <table border="1" style="width: 100%; border-collapse: collapse;"> <thead> <tr> <th></th> <th style="text-align: center;">Úroveň 2</th> <th style="text-align: center;">Úroveň 3</th> <th style="text-align: center;">Reálná hodnota k 31/12/2023</th> </tr> <tr> <th></th> <th style="text-align: center;">Kč</th> <th style="text-align: center;">Kč</th> <th style="text-align: center;">Kč</th> </tr> </thead> <tbody> <tr> <td>Komerční nemovitosti v [<i>země A</i>] – [<i>město B</i>]</td> <td></td> <td></td> <td></td> </tr> <tr> <td>Kancelářské prostory v [<i>země A</i>] – [<i>město C</i>]</td> <td></td> <td></td> <td></td> </tr> <tr> <td>Rezidenční nemovitosti v [<i>země A</i>] – [<i>město D</i>]</td> <td></td> <td></td> <td></td> </tr> <tr> <td></td> <td></td> <td></td> <td></td> </tr> <tr> <td></td> <td></td> <td></td> <td></td> </tr> </tbody> </table> <table border="1" style="width: 100%; border-collapse: collapse;"> <thead> <tr> <th></th> <th style="text-align: center;">Úroveň 2</th> <th style="text-align: center;">Úroveň 3</th> <th style="text-align: center;">Reálná hodnota k 31/12/2022</th> </tr> <tr> <th></th> <th style="text-align: center;">Kč</th> <th style="text-align: center;">Kč</th> <th style="text-align: center;">Kč</th> </tr> </thead> <tbody> <tr> <td>Komerční nemovitosti v [<i>země A</i>] – [<i>město B</i>]</td> <td></td> <td></td> <td></td> </tr> <tr> <td>Kancelářské prostory v [<i>země A</i>] – [<i>město C</i>]</td> <td></td> <td></td> <td></td> </tr> <tr> <td>Rezidenční nemovitosti v [<i>země A</i>] – [<i>město D</i>]</td> <td></td> <td></td> <td></td> </tr> <tr> <td></td> <td></td> <td></td> <td></td> </tr> <tr> <td></td> <td></td> <td></td> <td></td> </tr> </tbody> </table>		Úroveň 2	Úroveň 3	Reálná hodnota k 31/12/2023		Kč	Kč	Kč	Komerční nemovitosti v [<i>země A</i>] – [<i>město B</i>]				Kancelářské prostory v [<i>země A</i>] – [<i>město C</i>]				Rezidenční nemovitosti v [<i>země A</i>] – [<i>město D</i>]													Úroveň 2	Úroveň 3	Reálná hodnota k 31/12/2022		Kč	Kč	Kč	Komerční nemovitosti v [<i>země A</i>] – [<i>město B</i>]				Kancelářské prostory v [<i>země A</i>] – [<i>město C</i>]				Rezidenční nemovitosti v [<i>země A</i>] – [<i>město D</i>]											
	Úroveň 2	Úroveň 3	Reálná hodnota k 31/12/2023																																																						
	Kč	Kč	Kč																																																						
Komerční nemovitosti v [<i>země A</i>] – [<i>město B</i>]																																																									
Kancelářské prostory v [<i>země A</i>] – [<i>město C</i>]																																																									
Rezidenční nemovitosti v [<i>země A</i>] – [<i>město D</i>]																																																									
	Úroveň 2	Úroveň 3	Reálná hodnota k 31/12/2022																																																						
	Kč	Kč	Kč																																																						
Komerční nemovitosti v [<i>země A</i>] – [<i>město B</i>]																																																									
Kancelářské prostory v [<i>země A</i>] – [<i>město C</i>]																																																									
Rezidenční nemovitosti v [<i>země A</i>] – [<i>město D</i>]																																																									

Zdroj

International GAAP Holdings Limited

IFRS 13:93(c)

Komentář:

V případě, že došlo k převodu mezi různými úrovněmi hierarchie oceňování reálnou hodnotou, skupina by měla zveřejnit důvody pro tento převod a politiku skupiny pro určení, kdy k převodu mezi jednotlivými úrovněmi došlo (např. na začátku nebo na konci účetního období nebo k datu události, která způsobila převod).

Skupina by měla převést majetek do nebo z investice do nemovitosti pouze tehdy, pokud existují důkazy o změně v užívání. Změna užívání nastane, pokud majetek splňuje či již nesplňuje definici investice do nemovitosti. Změna úmyslů vedení pro užívání majetku sama o sobě nepředstavuje důkaz o změně užívání.

Komentář:

Hierarchie reálné hodnoty

Kategorizace ocenění reálnou hodnotou do různých úrovní hierarchie reálné hodnoty závisí na tom, do jaké míry jsou vstupy do ocenění reálnou hodnotou pozorovatelné a jak jsou tyto vstupy významné pro ocenění reálnou hodnotou. Výše uvedené kategorizace slouží pouze pro ilustraci. Je vhodné zdůraznit následující skutečnosti:

- Klasifikace do třístupňové hierarchie reálné hodnoty není volbou účetní politiky. U pozemků a budov je vzhledem k jejich jedinečnému charakteru zcela ojedinelé, aby ocenění reálnou hodnotou bylo zařazeno do úrovně 1. To, zda by ocenění reálnou hodnotou jako celek mělo být zařazeno do úrovně 2 nebo 3, závisí na rozsahu, v němž jsou vstupní veličiny a předpoklady použité při ocenění reálnou hodnotou pozorovatelné. V mnoha situacích, kdy jsou při odhadu reálné hodnoty nemovitosti použity techniky ocenění (s významnými nepozorovatelnými vstupy), by ocenění reálnou hodnotou jako celek bylo klasifikováno do úrovně 3.
- Úroveň, do níž je ocenění reálnou hodnotou zařazeno, žádným způsobem nesouvisí s kvalitou ocenění. Například skutečnost, že je nemovitost oceněna reálnou hodnotou na úrovni 3, neznamená, že by ocenění reálnou hodnotou nebylo spolehlivé, ale pouze naznačuje, že byly použity významné nepozorovatelné vstupy a k ocenění reálnou hodnotou je nezbytné použít významný úsudek.

Zveřejnění reálné hodnoty u investic do nemovitostí oceněných pomocí modelu oceňování pořizovacími náklady

U investic do nemovitostí oceněných pomocí modelu ocenění pořizovacími náklady odstavec 79(e) standardu IAS 40 Investice do nemovitostí vyžaduje, aby reálná hodnota nemovitostí byla uvedena v příloze k účetní závěrce. V takovém případě by reálná hodnota nemovitostí (pro účely zveřejnění) měla být stanovena v souladu s IFRS 13 Ocenění reálnou hodnotou. Mimo to IFRS 13:97 vyžaduje následující zveřejnění:

- úroveň hierarchie reálných hodnot, do níž jsou ocenění reálnou hodnotou zařazena (úroveň 1, 2 nebo 3),
- u ocenění reálnou hodnotou zařazených v hierarchii reálných hodnot do úrovně 2 a úrovně 3 popis použité oceňovací techniky (oceňovacích technik) a vstupních veličin použitých při ocenění reálnou hodnotou,
- nejvyšší a nejlepší využití nemovitostí (pokud se liší od jeho stávajícího využití) a důvody, proč jsou nemovitosti využívány způsobem, který se liší od nejvyššího a nejlepšího využití.

IFRS 13:93(d)
IFRS 19:93(d)
IFRS 13:93(h)(i)

	Technika (techniky) ocenění	Významný nepozorovatelný vstup (vstupy)	Citlivost
Kancelářské jednotky v [země A] – [město C]	Kapitalizace příjmu	Míra kapitalizace, při zohlednění kapitalizace potencionálního příjmu z pronájmu, charakteru nemovitosti a převládajících tržních podmínek, ve výši _ % - _ % (2022: _ % - _ %). Měsíční tržní nájemné při zohlednění rozdílů v lokalitě a individuálních faktorů, jako např. fasáda a velikost, mezi srovnatelnými objekty a příslušnou nemovitostí, v průměru ve výši _ Kč (2022: _ Kč) za metr čtvereční měsíčně.	Mírné zvýšení použité míry kapitalizace by vedlo k významnému poklesu reálné hodnoty a naopak. Významný nárůst použitého tržního nájemného by vedl k významnému nárůstu reálné hodnoty a naopak.

Zdroj International GAAP Holdings Limited

Komentář:

Při zvažování úrovně rozčlenění nemovitostí pro výše uvedené zveřejnění by vedení účetní jednotky mělo zvážit povahu a charakteristiku nemovitostí s cílem poskytnout uživatelům účetní závěrky smysluplné informace ohledně ocenění různých druhů nemovitostí reálnou hodnotou. Výše uvedené rozčlenění slouží pouze pro ilustraci.

Jak je uvedeno výše, ocenění reálnou hodnotou je kategorizováno do úrovně 3 hierarchie reálných hodnot. Účetní jednotka poskytuje kvantitativní informace o významných vstupech, které nejsou přímo pozorovatelné, použitých při ocenění reálnou hodnotou. Účetní jednotka není povinna vytvářet kvantitativní informace pro splnění tohoto požadavku na zveřejnění, pokud účetní jednotka nevyvíjí kvantitativní vstupy, které nejsou přímo pozorovatelné, při ocenění reálnou hodnotou (např. když účetní jednotka používá ceny z minulých transakcí nebo informace o cenách třetích stran bez předchozí úpravy). Při poskytování tohoto zveřejnění však účetní jednotka nemůže pomíjet kvantitativní vstupy, které nejsou přímo pozorovatelné a které jsou významné pro ocenění reálnou hodnotou a jsou pro účetní jednotku přiměřeně k dispozici.

Skupina dala do zástavy veškeré své investice do nemovitostí, aby zajistila všeobecné bankovní půjčky poskytnuté skupině.

IAS 40:75(f)

Výnosy z pronájmu majetku, které skupina získala z investic do nemovitostí, z nichž všechny byly pronajaty v rámci operativního leasingu, činily ___ mil. Kč (2022: ___ mil. Kč). Přímé provozní náklady na investice do nemovitostí, z nichž všechny generovaly výnosy z pronájmu v daném roce, činily zhruba ___ mil. Kč (2022: ___ mil. Kč).

IAS 40:75(h)

Skupina uzavřela smlouvu o údržbě svých investic do nemovitostí na následujících 5 let, což si vyžádá roční náklady ___ mil. Kč.

20 Dceřiné podniky

Komentář:

Standardy IFRS výslovně nevyžadují, aby účetní jednotka v konsolidované účetní závěrce zveřejnila seznam svých dceřiných podniků. Lokální právní předpisy nebo regulace však mohou vyžadovat, aby účetní jednotka toto zveřejnění učinila. Následující zveřejnění je pouze informativní a může být upraveno tak, aby odpovídalo dodatečným lokálním požadavkům.

IFRS 12:10(a)(i)
IFRS 12:4
IFRS 12:B4(a)
IFRS 12:B5-B6

Informace o složení skupiny ke konci účetního období je následující:

Hlavní předmět činnosti	Místo založení a provozování činnosti	Počet plně vlastněných dceřiných podniků	
		31/12/2023	31/12/2022
[Doplňte činnost X]	[Země A]		
[Doplňte činnost Y]	[Země B]		
Hlavní předmět činnosti	Místo založení a provozování činnosti	Počet částečně vlastněných dceřiných podniků	
		31/12/2023	31/12/2022
[Doplňte činnost X]	[Země A]		
[Doplňte činnost Y]	[Země B]		

IFRS 12:10(a)(ii)
IFRS 12:12(a)-(f)
IFRS 12:B11

Následující tabulka obsahuje podrobnosti o částečně vlastněných dceřiných podnicích skupiny, které mají významné nekontrolní podíly:

Komentář:

Pro ilustrativní účely se předpokládá, že následující částečně vlastněné dceřiné podniky mají nekontrolní podíly, které jsou pro skupinu významné. Uvedené částky by neměly zohledňovat eliminaci vnitroskupinových transakcí.

Zdroj		International GAAP Holdings Limited						
	Název dceřiného podniku	Hlavní místo podnikání a místo založení	Majetkový podíl/podíl na hlasovacích právech držený nekontrolními podíly		Zisk (ztráta) náležící nekontrolním podílům		Nekontrolní podíly	
			31/12/2023	31/12/2022	31/12/2023	31/12/2022	31/12/2023	31/12/2022
			%		Kč	Kč	Kč	Kč
	Dceřiný podnik A (i)	[země A]						
	Dceřiný podnik B (ii)	[země B]						
	Jednotlivě nevýznamné dceřiné podniky s nekontrolními podíly							
IFRS 12:9(b)	<p>(i) Skupina má ___ % podíl na vlastním kapitálu v Dceřiném podniku A. Avšak na základě smluvních ujednání mezi skupinou a ostatními investory má skupina právo jmenovat a odvolat většinu představenstva Dceřiného podniku A. Relevantní činnosti Dceřiného podniku A určuje představenstvo Dceřiného podniku A na základě prosté většiny hlasů. Z tohoto důvodu vedení skupiny dospělo k závěru, že skupina ovládá Dceřiný podnik A a že Dceřiný podnik A je v této účetní závěrce konsolidován.</p> <p>(ii) Dceřiný podnik B je kótován na burze cenných papírů v [země B]. Přestože má skupina pouze ___ % vlastnický podíl v Dceřiném podniku B, vedení dospělo k závěru, že skupina má dostatečně dominantní hlasovací podíl, aby řídila relevantní činnosti Dceřiného podniku B na základě absolutní velikosti svého akciového podílu a relativní velikosti a rozložení akciových podílů držených ostatními akcionáři. Zbývající ___ % vlastnický podíl v Dceřiném podniku B vlastní tisíce akcionářů, kteří nejsou se skupinou nijak spojeni, přičemž žádný z nich nevlastní více než ___ %.</p> <p>Sesouhlasení nekontrolních podílů v bodu 51 zahrnuje analýzu hospodářského výsledku přiřazeného nekontrolním podílům každého dceřiného podniku, ve kterém je nekontrolní podíl významný.</p>							
IFRS 12:13	Neexistují žádná významná omezení, pokud jde o schopnost skupiny mít přístup k aktivům nebo je využívat aktiva a schopnosti vypořádat závazky.							
IFRS 12:18	V průběhu roku skupina prodala ___ % svého podílu ve společnosti [název dceřiného podniku]. Výnos z prodeje ve výši ___ mil. Kč byl obdržěn v hotovosti. Částka ve výši ___ mil. Kč (což je poměrný podíl účetní hodnoty čistých aktiv společnosti [název dceřiného podniku] byla převedena nekontrolním podílům (viz bod 51). Zisk z prodeje [název dceřiného podniku] je uveden v bodu 52. V bývalém dceřiném podniku nebyl zachován žádný podíl. Zisk z prodeje je zahrnut ve ztrátě z ukončených činností, která je analyzována v bodu 15.							
IFRS 12:14-17	<p>Komentář:</p> <p><i>Pokud skupina poskytuje finanční podporu konsolidované strukturované jednotce, měla by být v účetní závěrce zveřejněna charakteristika této podpory a související rizika (včetně druhu a výše poskytované podpory). Bližší informace naleznete v odstavci 15 standardu IFRS 12 Zveřejnění podílů v jiných účetních jednotkách.</i></p>							

Zdroj International GAAP Holdings Limited



IFRS 12:21(a)

21 Přidružené podniky

Přehled významných přidružených podniků

Přehled údajů o přidružených podnicích, které jsou pro skupinu významné, ke konci účetního období:

Komentář:

Pro ilustrativní účely se předpokládá, že následující přidružené podniky jsou pro skupinu významné (materiální).

Název přidruženého podniku	Hlavní předmět činnosti	Místo založení a hlavní místo podnikání	Majetkový podíl a podíl na hlasovacích právech držený skupinou	
			31/12/2023	31/12/2022
Přidružený podnik A (i) & (ii)	[činnost X]	[země A]		
Přidružený podnik B (iii)	[činnost Y]	[země B]		

IFRS 12:21(b)(i)

Veškeré výše uvedené přidružené podniky jsou v této konsolidované účetní závěrce účtovány za použití ekvivalenční metody, jak je uvedeno v účetních pravidlech skupiny v bodu 3.

IFRS 12:21(a)(iv)

- (i) Podle dohody akcionářů má mateřská společnost právo uplatnit __ % hlasovacích práv na valných hromadách akcionářů Přidruženého podniku A.
- (ii) Konec účetního období Přidruženého podniku A je každý rok k 31. říjnu. Datum konce účetního období se určilo při registraci entity, přičemž v [země A] není změna tohoto data povolena. Při uplatnění ekvivalenční metody byla použita účetní závěrka Přidruženého podniku A za rok končící 31. října 2023, ve které byly provedeny příslušné úpravy o dopady významných transakcí od uvedeného data do 31. prosince 2023. Reálná hodnota majetkového podílu skupiny ve společnosti Přidružený podnik A, jejíž akcie jsou obchodovány na burze v [země A], činila k 31. prosinci 2023 __ mil. Kč (2022: __ mil. Kč) na základě kótované tržní ceny dostupné na burze [země A], což dle IFRS 13 představuje úroveň vstupů 1.

IFRS 12:22(b)
IFRS 12:21(b)(iii)
IFRS 13:97

IFRS 12:9(e)

- (iii) Ačkoliv skupina vlastní menší než __ % majetkový podíl v Přidruženém podniku B a její podíl na hlasovacích právech je menší než __ %, má v tomto přidruženém podniku podstatný vliv, neboť má smluvní právo jmenovat dva členy ze sedmi členů představenstva podniku.

Dividendy přijaté od níže uvedených přidružených podniků představují skutečné částky připadající skupině, a tudíž částky, které skupina obdržela. Ostatní souhrnné informace, které předcházejí sesouhlasení na účetní hodnoty vykazované skupinou, představují částky zahrnuté do účetní závěrky přidruženého podniku sestavené dle IFRS a nikoli podíl účetní jednotky na těchto částkách, ačkoli jsou upraveny tak, aby zohledňovaly úpravy reálné hodnoty při akvizici nebo změnu účetních postupů.

IFRS 12:21(b)(ii)
IFRS 12:B12
IFRS 12:B14(a)

Shrnutí finančních informací o každém významném přidruženém podniku skupiny je uvedeno níže. Toto shrnutí zobrazuje částky, které jsou uvedeny v účetní závěrce přidruženého podniku sestavené v souladu se standardy IFRS [upraveno skupinou pro účely účtování ekvivalenční metodou].

Zdroj	International GAAP Holdings Limited				
	Přidružený podnik A		Přidružený podnik B		
	31/12/ 2023	31/12/ 2022	31/12/ 2023	31/12/ 2022	
	Kč	Kč	Kč	Kč	
	Krátkodobá aktiva				
	Dlouhodobá aktiva				
	Krátkodobé závazky				
	Dlouhodobé závazky				
	Vlastní kapitál připadající vlastníkům mateřské společnosti				
	Nekontrolní podíly				
	Výnosy				
	Zisk/ztráta z pokračujících činností				
	Zisk/(ztráta) po zdanění z ukončených činností				
	Zisk/(ztráta) za období				
	Ostatní úplný výsledek připadající vlastníkům mateřské společnosti				
	Úplný výsledek celkem				
	Dividendy obdržené od přidruženého podniku během roku				
IFRS 12:B14(b)	Sesouhlasení souhrnných finančních informací uvedených výše s účetní hodnotou majetkového podílu v Přidruženém podniku A a Přidruženém podniku B vykázanou v konsolidované účetní závěrce:				
		Přidružený podnik A		Přidružený podnik B	
		31/12/ 2023	31/12/ 2022	31/12/ 2023	31/12/ 2022
		Kč	Kč	Kč	Kč
	Čistá aktiva přidruženého podniku				
	Majetkový podíl skupiny v přidruženém podniku				
	Goodwill				
	Ostatní úpravy [prosím uveďte]				
	Účetní hodnota majetkového podílu skupiny v přidruženém podniku				
IFRS 12:21(c)(ii) IFRS 12:B16	Souhrnné informace o přidružených podnicích, které nejsou jednotlivě významné				
		31/12/2023		31/12/2022	
		Kč		Kč	
	Podíl skupiny na zisku/(ztrátě) z pokračujících činností				
	Podíl skupiny na zisku/(ztrátě) po zdanění z ukončených činností				
	Podíl skupiny na ostatním úplném výsledku za období				
	Podíl skupiny na celkovém úplném výsledku za období				
	Souhrnná účetní hodnota majetkového podílu skupiny v těchto přidružených podnicích				

Zdroj	International GAAP Holdings Limited												
	<p><i>Nevykázaný podíl na ztrátě přidruženého podniku</i></p> <table style="width: 100%; border-collapse: collapse;"> <thead> <tr> <th style="width: 60%;"></th> <th style="text-align: right; border-bottom: 1px solid black;">31/12/2023</th> <th style="text-align: right; border-bottom: 1px solid black;">31/12/2022</th> </tr> <tr> <th></th> <th style="text-align: right;">Kč</th> <th style="text-align: right;">Kč</th> </tr> </thead> <tbody> <tr> <td>IFRS 12:22(c)</td> <td colspan="2">Nevykázaný podíl na ztrátě přidruženého podniku za období</td> </tr> <tr> <td></td> <td colspan="2">Kumulovaný podíl na ztrátě přidruženého podniku</td> </tr> </tbody> </table>		31/12/2023	31/12/2022		Kč	Kč	IFRS 12:22(c)	Nevykázaný podíl na ztrátě přidruženého podniku za období			Kumulovaný podíl na ztrátě přidruženého podniku	
	31/12/2023	31/12/2022											
	Kč	Kč											
IFRS 12:22(c)	Nevykázaný podíl na ztrátě přidruženého podniku za období												
	Kumulovaný podíl na ztrátě přidruženého podniku												
IAS 28:22	<p><i>Změna vlastnického podílu skupiny v přidruženém podniku</i></p> <p>V předchozím roce vlastnila skupina __ % podíl v Přidruženém podniku C, který zaúčtovala jako investici do přidruženého podniku. V prosinci 2023 skupina prodala __ % podíl v Přidruženém podniku C třetí straně za __ mil. Kč (tuto částku obdržela v lednu 2024). Zbývající __ % podíl skupina zaúčtovala jako finanční aktivum oceněné FVTOCI, jehož reálná hodnota k datu prodeje byla __ Kč. Tato hodnota byla určena pomocí modelu diskontovaných peněžních toků [<i>uvedte hlavní faktory a předpoklady použité při určování reálné hodnoty</i>]. Výsledkem této transakce bylo vykázání zisku v hospodářském výsledku. Zmíněný zisk byl vypočten následovně:</p> <table style="width: 100%; border-collapse: collapse;"> <thead> <tr> <th style="width: 80%;"></th> <th style="text-align: right;">Kč</th> </tr> </thead> <tbody> <tr> <td>Výnos z prodeje</td> <td></td> </tr> <tr> <td>plus: reálná hodnota investice, kterou si skupina ponechala (__ %)</td> <td></td> </tr> <tr> <td>minus: účetní hodnota investice k datu ztráty podstatného vlivu</td> <td style="border-bottom: 1px solid black;"></td> </tr> <tr> <td>Zaúčtovaný zisk</td> <td style="border-bottom: 3px double black;"></td> </tr> </tbody> </table> <p>Zisk zaúčtovaný v běžném roce je složen z realizovaného zisku ve výši __ Kč (který představuje výnosy ve výši __ Kč snížené o účetní hodnotu prodaného podílu v částce __ Kč) a nerealizovaného zisku ve výši __ Kč (který představuje reálnou hodnotu po odečtení účetní hodnoty __ % podílu, který si skupina ponechala). Náklad na splatnou daň ve výši __ Kč vyplynul ze zisku realizovaného v běžném období, přičemž odložený daňový náklad ve výši __ Kč byl vykázán ve vztahu k části vykazaného zisku, který bude zdaněn až ve chvíli, kdy dojde k prodeji zbývajícího podílu.</p>		Kč	Výnos z prodeje		plus: reálná hodnota investice, kterou si skupina ponechala (__ %)		minus: účetní hodnota investice k datu ztráty podstatného vlivu		Zaúčtovaný zisk			
	Kč												
Výnos z prodeje													
plus: reálná hodnota investice, kterou si skupina ponechala (__ %)													
minus: účetní hodnota investice k datu ztráty podstatného vlivu													
Zaúčtovaný zisk													
IFRS 12:22(a)	<p><i>Významná omezení</i></p> <div style="background-color: #92d050; padding: 5px;"> <p><i>Komentář:</i> <i>Pokud existují významná omezení schopnosti přidružených podniků převádět finanční prostředky skupině ve formě peněžních dividend či splácet úvěry či půjčky uzavřené skupinou, skupina by měla zveřejnit povahu a rozsah významných omezení v účetní závěrce.</i></p> </div>												
	<p>22 Společné podniky</p> <div style="background-color: #92d050; padding: 5px;"> <p><i>Komentář:</i> <i>V této ilustrativní účetní závěrce má skupina pouze jeden společný podnik, společnost Společný podnik A, a pro ilustrativní účely se předpokládá, že Společný podnik A je pro skupinu významný.</i></p> </div>												
IFRS 12:21(a)	<p><i>Přehled významných společných podniků</i></p> <p>Podrobné údaje o společných podnicích, které jsou pro skupinu významné, ke konci účetního období jsou následující:</p> <table style="width: 100%; border-collapse: collapse;"> <thead> <tr> <th rowspan="2" style="width: 25%;">Název společného podniku</th> <th rowspan="2" style="width: 20%;">Hlavní předmět činnosti</th> <th rowspan="2" style="width: 20%;">Místo založení a hlavní místo podnikání</th> <th colspan="2" style="width: 35%;">Majetkový podíl a podíl na hlasovacích právech držený skupinou</th> </tr> <tr> <th style="text-align: right; border-bottom: 1px solid black;">31/12/2023</th> <th style="text-align: right; border-bottom: 1px solid black;">31/12/2022</th> </tr> </thead> <tbody> <tr> <td>Společný podnik A</td> <td>[činnost X]</td> <td>[země A]</td> <td style="border-bottom: 1px solid black;"></td> <td style="border-bottom: 1px solid black;"></td> </tr> </tbody> </table>	Název společného podniku	Hlavní předmět činnosti	Místo založení a hlavní místo podnikání	Majetkový podíl a podíl na hlasovacích právech držený skupinou		31/12/2023	31/12/2022	Společný podnik A	[činnost X]	[země A]		
Název společného podniku	Hlavní předmět činnosti				Místo založení a hlavní místo podnikání	Majetkový podíl a podíl na hlasovacích právech držený skupinou							
		31/12/2023	31/12/2022										
Společný podnik A	[činnost X]	[země A]											



Zdroj	International GAAP Holdings Limited		
IFRS 12:21(b)(i)	O výše uvedených společných podnicích se v této konsolidované účetní závěrce účtuje pomocí ekvivalenční metody, jak je uvedeno v účetních pravidlech skupiny v bodu 3.		
IFRS 12:21(b)(ii) IFRS 12:B12 IFRS 12:B14(a)	Shrnutí finančních informací o každém významném společném podniku skupiny je uvedeno níže. Toto shrnutí obsahuje částky, které jsou uvedeny v účetní závěrce společného podniku sestavené v souladu se standardy IFRS [<i>upraveno skupinou pro účely účtování ekvivalenční metodou</i>].		
		Společný podnik A	
		31/12/2023	31/12/2022
		Kč	Kč
	Krátkodobá aktiva		
	Dlouhodobá aktiva		
	Krátkodobé závazky		
	Dlouhodobé závazky		
IFRS 12:B13	Výše uvedené částky aktiv a závazků zahrnují následující:		
	Peníze a peněžní ekvivalenty		
	Krátkodobé finanční závazky (kromě závazků z obchodního styku a jiných závazků a rezerv)		
	Dlouhodobé finanční závazky (kromě závazků z obchodního styku a jiných závazků a rezerv)		
	Výnosy		
	Zisk nebo ztráta z pokračujících činností		
	Zisk/(ztráta) z ukončených činností po zdanění		
	Zisk/(ztráta) za období		
	Ostatní úplný výsledek připadající vlastníkům mateřské společnosti		
	Celkový úplný výsledek		
	Dividendy obdržené od přidruženého podniku během roku		
IFRS 12:B12	Výše uvedený zisk (ztráta) za období zahrnují následující:		
	Odpisy a amortizace		
	Výnosové úroky		
	Nákladové úroky		
	Daň z příjmů – náklad (výnos)		
IFRS 12:B14(b)	Sesouhlasení souhrnných finančních informací uvedených výše s účetní hodnotou majetkového podílu ve společném podniku uvedenou v konsolidované účetní závěrce:		
		Společný podnik A	
		31/12/2023	31/12/2022
		Kč	Kč
	Čistá aktiva společného podniku		
	Majetkový podíl skupiny ve společném podniku		
	Goodwill		
	Ostatní úpravy [<i>prosím uveďte</i>]		
	Účetní hodnota majetkového podílu skupiny ve společném podniku		

Zdroj	International GAAP Holdings Limited																																							
IFRS 12:21(c)(ii) IFRS 12:B16	<p><i>Souhrnné informace o společných podnicích, které nejsou jednotlivě významné</i></p> <table style="width: 100%; border-collapse: collapse;"> <thead> <tr> <th style="width: 80%;"></th> <th style="text-align: right; border-bottom: 1px solid black; width: 10%;"></th> <th style="text-align: right; border-bottom: 1px solid black; width: 10%;"></th> </tr> <tr> <th></th> <th style="text-align: right;">31/12/2023</th> <th style="text-align: right;">31/12/2022</th> </tr> <tr> <th></th> <th style="text-align: right;">Kč</th> <th style="text-align: right;">Kč</th> </tr> </thead> <tbody> <tr> <td>Podíl skupiny na zisku/(ztrátě) z pokračujících činností</td> <td></td> <td></td> </tr> <tr> <td>Podíl skupiny na zisku/(ztrátě) z ukončených činností po zdanění</td> <td></td> <td></td> </tr> <tr> <td>Podíl skupiny na ostatním úplném výsledku za období</td> <td></td> <td></td> </tr> <tr> <td>Podíl skupiny na celkovém úplném výsledku za období</td> <td></td> <td></td> </tr> <tr> <td>Souhrnná účetní hodnota majetkového podílu skupiny v těchto společných podnicích</td> <td></td> <td></td> </tr> </tbody> </table> <p><i>Nevykázaný podíl na ztrátě společného podniku</i></p> <table style="width: 100%; border-collapse: collapse;"> <thead> <tr> <th style="width: 80%;"></th> <th style="text-align: right; border-bottom: 1px solid black; width: 10%;"></th> <th style="text-align: right; border-bottom: 1px solid black; width: 10%;"></th> </tr> <tr> <th></th> <th style="text-align: right;">31/12/2023</th> <th style="text-align: right;">31/12/2022</th> </tr> <tr> <th></th> <th style="text-align: right;">Kč</th> <th style="text-align: right;">Kč</th> </tr> </thead> <tbody> <tr> <td>Nevykázaný podíl na ztrátě společného podniku za období</td> <td></td> <td></td> </tr> <tr> <td>Kumulovaný podíl na ztrátě společného podniku</td> <td></td> <td></td> </tr> </tbody> </table>					31/12/2023	31/12/2022		Kč	Kč	Podíl skupiny na zisku/(ztrátě) z pokračujících činností			Podíl skupiny na zisku/(ztrátě) z ukončených činností po zdanění			Podíl skupiny na ostatním úplném výsledku za období			Podíl skupiny na celkovém úplném výsledku za období			Souhrnná účetní hodnota majetkového podílu skupiny v těchto společných podnicích							31/12/2023	31/12/2022		Kč	Kč	Nevykázaný podíl na ztrátě společného podniku za období			Kumulovaný podíl na ztrátě společného podniku		
	31/12/2023	31/12/2022																																						
	Kč	Kč																																						
Podíl skupiny na zisku/(ztrátě) z pokračujících činností																																								
Podíl skupiny na zisku/(ztrátě) z ukončených činností po zdanění																																								
Podíl skupiny na ostatním úplném výsledku za období																																								
Podíl skupiny na celkovém úplném výsledku za období																																								
Souhrnná účetní hodnota majetkového podílu skupiny v těchto společných podnicích																																								
	31/12/2023	31/12/2022																																						
	Kč	Kč																																						
Nevykázaný podíl na ztrátě společného podniku za období																																								
Kumulovaný podíl na ztrátě společného podniku																																								
IFRS 12:22(c)	Nevykázaný podíl na ztrátě společného podniku za období Kumulovaný podíl na ztrátě společného podniku																																							
IFRS 12:22(a)	<i>Významná omezení</i>																																							
	<p><i>Komentář</i></p> <p><i>Pokud existují významná omezení schopnosti společných podniků převádět finanční prostředky skupině ve formě peněžních dividend či splácet úvěry či půjčky uzavřené skupinou, měla by skupina zveřejnit povahu a rozsah významných omezení ve své účetní závěrce.</i></p>																																							
IFRS 12:21(a)	<p>23 Společné činnosti</p> <p>Skupina se podílí na významné společné činnosti, projektu ABC. Skupina má ___ % podíl na vlastnictví nemovitosti v [oblast E] – [město B]. Po dokončení bude nemovitost držena pro leasingové účely. Skupina má nárok na poměrný podíl na získaném příjmu z pronájmu a hradí poměrnou část nákladů společné činnosti.</p>																																							

Zdroj		International GAAP Holdings Limited			
	24 Investice do finančních aktiv	Krátkodobé		Dlouhodobé	
		31/12/ 2023	31/12/ 2022	31/12/ 2023	31/12/ 2022
		Kč	Kč	Kč	Kč
IFRS 7:8(h)	Investice do dluhových nástrojů klasifikovaných jako FVTOCI (i) Podnikové dluhopisy				
IFRS 7:8(h) IFRS 7:11A(a)-(c)	Investice do kapitálových nástrojů označených jako FVTOCI (ii) Akcie/podíly				
IFRS 7:8(a)	Finanční aktiva povinně oceněná FVTPL (iii) Akcie/podíly				
IFRS 7:8(f)	Finanční aktiva oceněná naběhlou hodnotou Směnky Dluhopisy Umořitelné dluhopisy Úvěry přidruženým podnikům Úvěry společným podnikům Úvěry jiným subjektům Opravná položka				
	Investice celkem				
	(i) Investice do listinných podnikových dluhopisů vydaných společností [název subjektu] nesou __% úroky p. a. a tyto dluhopisy budou splatné k [datum]. Při splatnosti dostane skupina nominální hodnotu __ Kč. Podnikové dluhopisy jsou drženy skupinou v rámci obchodního modelu, jehož cílem je jak inkasovat smluvní peněžní toky, které jsou výhradně splátkami jistiny a úroků z nesplácené jistiny, tak tato finanční aktiva prodávat. Podnikové dluhopisy jsou proto klasifikovány jako oceněné reálnou hodnotou do ostatního úplného výsledku (FVTOCI). Posouzení znehodnocení viz níže.				
	(ii) Skupina vlastní __% kmenových akcií společnosti Rocket Corp Limited, která se zabývá rafinací a distribucí ropných produktů. Vedení mateřské společnosti se nedomnívá, že by skupina měla v této společnosti podstatný vliv, jelikož zbylých __% kmenových akcií vlastní jeden akcionář, který zároveň řídí každodenní chod entity. Reálná hodnota investice byla __ Kč (2022: __ Kč).				
	K 31. prosinci 2023 skupina nadále vlastní __% podíl ve společnosti Přidružený podnik C, bývalém přidruženém podniku. Reálná hodnota investice byla __ Kč (2022: __ Kč).				
	Metody oceňování těchto investic jsou uvedeny v bodu 62(a)(i).				
	Informace o obdržení dividend z těchto investic jsou uvedeny v bodu 9.				
IFRS 7:11A(a)(c) IFRS 7:42J(a)	Tyto investice do kapitálových nástrojů nejsou určeny k obchodování. Místo toho jsou drženy pro středně až dlouhodobé strategické účely. Vedení mateřské společnosti se proto rozhodlo označit tyto investice do kapitálových nástrojů jako oceňované reálnou hodnotou do ostatního úplného výsledku (FVTOCI), neboť se domnívá, že vykazování krátkodobých výkyvů v reálné hodnotě těchto investic do hospodářského výsledku by nebylo v souladu se strategií skupiny držet tyto investice pro dlouhodobé účely a dlouhodobou realizaci jejich výkonnostního potenciálu.				

Zdroj

International GAAP Holdings Limited

IFRS 7:11B

Kromě prodeje ___ % podílu ve společnosti Přidružený podnik C, jak je uvedeno v bodu 21, který vedl ke ztrátě významného vlivu skupiny v přidruženém podniku, nebyly v průběhu běžného účetního období prodány žádné další akcie či podíly.

(iii) Skupina také investovala do portfolia kótovaných akcií, které jsou určeny k obchodování.

(iv) Směnky mají datum splatnosti v rozmezí ___ až ___ měsíců od rozvahového dne a jsou úročeny variabilní úrokovou sazbou. Vážená průměrná úroková sazba těchto cenných papírů činí ___ % p. a. (2022: ___ % p. a.). Protistranami jsou subjekty s hodnocením úvěrové schopnosti nejméně A. Posouzení znehodnocení viz níže.

Dluhopisy mají úrok ___ % p. a., který je splatný v měsíčních intervalech, a datum splatnosti dluhopisu je [datum]. Protistrany mají hodnocení úvěrové schopnosti nejméně BBB. Posouzení znehodnocení viz níže.

Skupina vlastní umořitelné dluhopisy s návratností ___ % p.a. Dluhopisy jsou umořitelné za nominální hodnotu k [datum]. Tyto dluhopisy vydala jedna protistrana s úvěrovým ratingem AA. Skupina nemá k těmto dluhopisům žádné kolaterály. Posouzení znehodnocení viz níže.

Skupina poskytla přidruženým podnikům krátkodobé úvěry se sazbami srovnatelnými s průměrnou komerční úrokovou sazbou. Další informace o těchto úvěrech jsou uvedeny v bodu 64. Posouzení znehodnocení viz níže.

Skupina poskytla Společnému podniku A dlouhodobou půjčku, která tvoří část čisté investice do společného podniku. Půjčka je splatná v roce 2070 a úrok ve výši ___ % je splatný jednou ročně. Skupina u tohoto nástroje nepoužila metodu ekvivalence, jelikož skupinu neopravňuje k podílu na čistých aktivech společného podniku. Jelikož se neplánuje ani neočekává, že by ke splacení půjčky došlo v blízké budoucnosti, pro účely účtování o ztrátách Společného podniku A by půjčka představovala součást čisté investice skupiny. Případné ztráty vykázané s použitím metody ekvivalence přesahující podíl skupiny na kmenových akciích společného podniku A budou tudíž uplatněny vůči dlouhodobé půjčce. Půjčku skupina drží v rámci obchodního modelu, jehož cílem je inkasovat smluvní peněžní toky, které jsou výhradně splátkami jistiny a úroků z nesplacené jistiny. Půjčka společnému podniku je tedy oceňována naběhlou hodnotou. Posouzení snížení hodnoty je uvedeno níže.

Směnky, dluhopisy, umořitelné dluhopisy a krátkodobé úvěry přidruženým společnostem a úvěry poskytnuté jiným subjektům jsou drženy skupinou v rámci obchodního modelu, jehož cílem je inkasovat smluvní peněžní toky, které jsou výhradně splátkami jistiny a úroků z nesplacené jistiny. Proto jsou všechna tato finanční aktiva oceněna naběhlou hodnotou.

Reálná hodnota investic vykazovaných v naběhlé hodnotě je uvedena v bodu 62(a).

Znehodnocení finančních aktiv

Pro účely posuzování znehodnocení jsou podnikové dluhopisy, investice do umořitelných dluhopisů, směnek a dluhopisů považovány za transakce s nízkým úvěrovým rizikem, jelikož protistrany těchto investic mají hodnocení úvěrové schopnosti nejméně BBB. Proto se pro účely posouzení znehodnocení těchto finančních aktiv opravná položka vyčíslí ve výši dvanáctiměsíčních očekávaných úvěrových ztrát. Pokud jde o úvěry spřízněným nebo jiným stranám, byly u nich při prvotní aplikaci IFRS 9 vykázané očekávané úvěrové ztráty za dobu trvání až do doby jejich odúčtování. Při prvotní aplikaci IFRS 9 bylo totiž vyhodnoceno, že by posouzení, zda jejich úvěrové riziko významně vzrostlo od počátečního vykázaní do data prvotní aplikace IFRS 9, vyžadovalo vynaložení nepřiměřených nákladů a úsilí. Pro veškeré nové úvěry poskytované spřízněným nebo třetím stranám, které nepředstavují nakoupená nebo vzniklá úvěrově znehodnocená finanční aktiva, se ztráta ze znehodnocení vykáže jako dvanáctiměsíční očekávaná úvěrová ztráta při prvotním zaúčtování takových nástrojů a následně skupina posoudí, zda došlo k významnému zvýšení úvěrového rizika.

Při stanovení očekávaných úvěrových ztrát pro tato aktiva vzalo vedení mateřské společnosti v úvahu předchozí zkušenosti s nesplácením pohledávek, finanční situaci protistran, jakož i budoucí vyhlídky průmyslových odvětví, v nichž se emitenti umořitelných dluhopisů, směnek a dluhopisů pohybují. Tyto informace vedení získalo ze zpráv ekonomických expertů a finančních analytiků a spolu se zvážením různých externích zdrojů ekonomických informací týkajících se současnosti i budoucnosti je použilo při



IFRS 7:35F(a)(i)
IFRS 7:35G

Zdroj	International GAAP Holdings Limited																																																																																								
	<p>odhadu pravděpodobnosti selhání těchto finančních aktiv v rámci jejich příslušného časového horizontu, stejně jako vyčíslení ztráty ze selhání v každém z těchto případů.</p>																																																																																								
IFRS 7:35F(a) IFRS 7:35G(c)	<p>V technikách odhadu nebo významných předpokladů provedených v průběhu běžného období nedošlo k žádné změně při posuzování opravných položek na tato finanční aktiva.</p>																																																																																								
IFRS 7:35M	<p>Bod 62(d)(ii) uvádí hrubou účetní hodnotu, opravnou položku a oceňovací základ očekávaných úvěrových ztrát pro každé z těchto finančních aktiv podle ratingových stupňů úvěrového rizika.</p>																																																																																								
IFRS 7:35H	<p>Následující tabulka ukazuje pohyb očekávaných úvěrových ztrát, který byl vykázán pro příslušná finanční aktiva:</p> <table border="1" style="width: 100%; border-collapse: collapse;"> <thead> <tr> <th colspan="4" style="text-align: center; border-bottom: 1px solid black;">Dvanáctiměsíční očekávané úvěrové ztráty</th> <th colspan="3" style="text-align: center; border-bottom: 1px solid black;">Očekávané úvěrové ztráty za dobu trvání – úvěrová hodnota nesnížena</th> <th></th> </tr> <tr> <th style="text-align: center;">Směnky</th> <th style="text-align: center;">Úvěry spo- lečným podnikům</th> <th style="text-align: center;">Dluhopisy</th> <th style="text-align: center;">Umoři- telné dluho- pisy</th> <th style="text-align: center;">Úvěry přidruženým podnikům</th> <th style="text-align: center;">Úvěry jiným subjektům</th> <th style="text-align: center;">Celkem</th> <th></th> </tr> <tr> <th style="text-align: center;">Kč</th> <th style="text-align: center;">Kč</th> <th style="text-align: center;">Kč</th> <th style="text-align: center;">Kč</th> <th style="text-align: center;">Kč</th> <th style="text-align: center;">Kč</th> <th style="text-align: center;">Kč</th> <th style="text-align: center;">Kč</th> </tr> </thead> <tbody> <tr> <td colspan="8">Stav k 1. lednu 2022</td> </tr> <tr> <td colspan="8">Nárůst opravné položky vyplývající z nových finančních aktiv vykázaných v běžném období</td> </tr> <tr> <td colspan="8">Snížení opravné položky plynoucí z odúčtování finančních aktiv v běžném období</td> </tr> <tr> <td colspan="8" style="border-top: 1px solid black;">Stav k 31. prosinci 2022</td> </tr> <tr> <td colspan="8">Nárůst opravné položky vyplývající z nových finančních aktiv vykázaných v běžném období</td> </tr> <tr> <td colspan="8">Snížení opravné položky plynoucí z odúčtování finančních aktiv v běžném období</td> </tr> <tr> <td colspan="8" style="border-top: 1px solid black;">Stav k 31. prosinci 2023</td> </tr> <tr> <td colspan="8" style="border-top: 3px double black;"></td> </tr> </tbody> </table>	Dvanáctiměsíční očekávané úvěrové ztráty				Očekávané úvěrové ztráty za dobu trvání – úvěrová hodnota nesnížena				Směnky	Úvěry spo- lečným podnikům	Dluhopisy	Umoři- telné dluho- pisy	Úvěry přidruženým podnikům	Úvěry jiným subjektům	Celkem		Kč	Kč	Kč	Kč	Kč	Kč	Kč	Kč	Stav k 1. lednu 2022								Nárůst opravné položky vyplývající z nových finančních aktiv vykázaných v běžném období								Snížení opravné položky plynoucí z odúčtování finančních aktiv v běžném období								Stav k 31. prosinci 2022								Nárůst opravné položky vyplývající z nových finančních aktiv vykázaných v běžném období								Snížení opravné položky plynoucí z odúčtování finančních aktiv v běžném období								Stav k 31. prosinci 2023															
Dvanáctiměsíční očekávané úvěrové ztráty				Očekávané úvěrové ztráty za dobu trvání – úvěrová hodnota nesnížena																																																																																					
Směnky	Úvěry spo- lečným podnikům	Dluhopisy	Umoři- telné dluho- pisy	Úvěry přidruženým podnikům	Úvěry jiným subjektům	Celkem																																																																																			
Kč	Kč	Kč	Kč	Kč	Kč	Kč	Kč																																																																																		
Stav k 1. lednu 2022																																																																																									
Nárůst opravné položky vyplývající z nových finančních aktiv vykázaných v běžném období																																																																																									
Snížení opravné položky plynoucí z odúčtování finančních aktiv v běžném období																																																																																									
Stav k 31. prosinci 2022																																																																																									
Nárůst opravné položky vyplývající z nových finančních aktiv vykázaných v běžném období																																																																																									
Snížení opravné položky plynoucí z odúčtování finančních aktiv v běžném období																																																																																									
Stav k 31. prosinci 2023																																																																																									
IFRS 7:35B(b) IFRS 7:35H	<p>Změny opravné položky byly způsobeny především předčasným splacením úvěru přidruženým podnikem A. Hrubá účetní hodnota úvěru činila __Kč a související opravná položka dosáhla výše __Kč. Od počátku nedošlo k žádnému významnému zvýšení úvěrového rizika s ohledem na nové úvěry přidruženým a společným podnikům a ostatním subjektům.</p> <p>Opravná položka k podnikovým dluhopisům oceněným reálnou hodnotou do ostatního úplného výsledku (FVTOCI) je vykázána v ostatním úplném výsledku. Pohyb opravné položky je uveden v bodu 43.</p>																																																																																								

Zdroj	International GAAP Holdings Limited		
	25 Zásoby		
		<u>31/12/2023</u>	<u>31/12/2022</u>
		Kč	Kč
IAS 2:36(b)	Materiál		
	Nedokončená výroba		
	Hotové výrobky		
		_____	_____
		_____	_____
IAS 2:36(d)	Náklady na pořízení zásob vykázané v nákladech během roku v souvislosti s pokračujícími činnostmi byly ___ mil. Kč (2022: ___ mil. Kč).		
IAS 2:36(e)-(g)	Náklady na pořízení zásob vykázané v nákladech zahrnují ___ mil. Kč (2022: ___ mil. Kč) v souvislosti se snížením hodnoty zásob na čistou realizovatelnou hodnotu. Částka nákladů na pořízení zásob je také ovlivněna zrušením dříve vykázaného snížení hodnoty ve výši ___ mil. Kč (2022: ___ mil. Kč). Snížení hodnoty provedené v předcházejících obdobích bylo rozpuštěno v důsledku zvýšení prodejní ceny na některých trzích.		
IAS 1:61	Realizace zásob v hodnotě ___ mil. Kč (2022: ___ mil. Kč) se očekává po uplynutí období delšího než 12 měsíců.		
	Zásoby s účetní hodnotou ___ mil. Kč (2022: ___ mil. Kč) byly dány do zástavy k zajištění některých bankovních kontokorentních účtů skupiny.		
	26 Právo na vrácené zboží		
		<u>31/12/2023</u>	<u>31/12/2022</u>
		Kč	Kč
IFRS 15:B21(c)	Právo na vrácené zboží		
		_____	_____
		_____	_____
IFRS 15:126(a) IFRS 15:126(d)	Aktivum vztahující se k právu na vrácené zboží představuje právo skupiny na zpětné získání produktů od zákazníků, kteří uplatnili své právo na vrácení zboží v rámci 30denní lhůty podle politiky skupiny. K odhadu počtu produktů, u kterých se předpokládá vrácení, na úrovni portfolia skupina používá kumulované historické zkušenosti s využitím metody očekávané hodnoty.		
	27 Smluvní aktiva		
		<u>31/12/2023</u>	<u>31/12/2022</u>
		Kč	Kč
IFRS 15:116(a)	Smlouvy o zhotovení		<u>1/1/2022</u>
	Služby instalace softwaru		Kč
		_____	_____
		_____	_____
	Krátkodobé		
	Dlouhodobé		
		_____	_____
		_____	_____
IFRS 15:117	Částky týkající se smluvních aktiv jsou pohledávky za odběrateli ze smluv o zhotovení, které vznikají, když skupina obdrží platby od zákazníků na základě dosažení řady milníků souvisejících s vykonanou prací. Skupina nejdříve vykáže smluvní aktivum za odvedenou práci. Jakákoli částka již vykázaná jako smluvní aktivum se reklasifikuje jako pohledávka z obchodního styku v okamžiku, kdy je fakturována zákazníkovi.		
	Platba za služby instalace softwaru není ze strany zákazníka splatná, dokud nejsou služby instalace dokončeny, a proto se vykazuje smluvní aktivum po období, ve kterém jsou tyto instalační služby		

Zdroj International GAAP Holdings Limited



prováděny. Smluvní aktivum představuje právo účetní jednotky na protihodnotu za služby převedené k příslušnému datu.

Komentář:

Zůstatky k 1. lednu 2022 jsou prezentovány tak, aby splňovaly požadavky IFRS 15:116(a) na prezentaci počátečních a konečných zůstatků smluvních aktiv ze smluv se zákazníky.

IFRS 15 odst. 118 obsahuje požadavek na vysvětlení významných změn zůstatků smluvních aktiv (a smluvních závazků) během vykazovaného období. Toto vysvětlení musí zahrnovat kvalitativní a kvantitativní informace. Příklady změn zůstatků smluvních aktiv a smluvních závazků zahrnují kterýkoli z následujících případů:

- změny v důsledku podnikových kombinací,
- úpravy výnosů na bázi kumulativního dorovnání, které ovlivňují příslušné smluvní aktivum nebo smluvní závazek, včetně úprav vznikajících na základě změny ukazatele pokroku, změny odhadu transakční ceny (včetně veškerých změn při posuzování toho, zda je odhad variabilní protihodnoty omezen), nebo modifikace smlouvy,
- znehodnocení smluvního aktiva,
- změnu časového rámce, v němž se právo na protihodnotu stalo nepodmíněným (tj. k reklasifikaci smluvního aktiva na pohledávku) a
- změna časového rámce pro splnění závazku k plnění (tj. pro vykázání výnosů vzniklých na základě smluvního závazku).

IFRS 7:34(a)

Vedení mateřské společnosti vždy vyčísluje opravnou položku ke smluvním aktivům stejně jako k pohledávkám z obchodního styku, tj. ve výši rovnající se očekávané úvěrové ztrátě za dobu trvání, s přihlédnutím ke zkušenostem z minulých období, typu zákazníka a pokud je to relevantní, také k odvětví, ve kterém působí.

IFRS 7:35G(c)

V technikách odhadu nebo významných předpokladech provedených během běžného účetního období nedošlo k žádné změně při stanovování opravných položek k pohledávkám ze smluvních aktiv.

IFRS 7:35M
IFRS 7:35N
IFRS 9:B5.5.35

Následující tabulka podrobně popisuje míru úvěrového rizika ze smluvních aktiv na základě matice tvorby opravných položek skupiny. Vzhledem k tomu, že zkušenost skupiny s úvěrovými ztrátami z minulých období neukazuje na výrazně odlišné chování ztrát u různých segmentů odběratelů, výpočet opravné položky vycházející ze stavu splatnosti dále nerozlišuje mezi různými odběrateli skupiny (viz bod 31).

	31/12/2023	31/12/2022
	Kč	Kč
Míra očekávaného úvěrového rizika	__%	__%
Odhadovaná celková hrubá účetní hodnota v selhání		
Očekávané úvěrové ztráty za dobu trvání		
Čistá účetní hodnota		

IFRS 7:35H
IFRS 7 IG20B

Následující tabulka ukazuje vývoj očekávaných úvěrových ztrát za dobu trvání, které byly vykázány u smluvních aktiv v souladu se zjednodušeným přístupem stanoveným v IFRS 9.

Kč

Stav k 1. lednu 2022

Čistý nárůst opravné položky vyplývající z nových částek vykázaných v běžném období, po odečtení těch odúčtovaných při fakturaci

Stav k 31. prosinci 2022

Čistý nárůst opravné položky vyplývající z nových částek vykázaných v běžném období, po odečtení těch odúčtovaných při fakturaci

Stav k 31. prosinci 2023

Zdroj	International GAAP Holdings Limited										
IFRS 7:35B(b) IFRS 7:35I	Nebyla zaznamenána žádná významná změna hrubé výše smluvních aktiv, která by ovlivnila odhad opravné položky.										
	28 Náklady na smlouvy										
		<table border="0" style="width: 100%;"> <tr> <td style="width: 50%;"></td> <td style="text-align: center; border-bottom: 1px solid black;">31/12/2023</td> <td style="text-align: center; border-bottom: 1px solid black;">31/12/2022</td> </tr> <tr> <td></td> <td style="text-align: center;">Kč</td> <td style="text-align: center;">Kč</td> </tr> </table>		31/12/2023	31/12/2022		Kč	Kč			
	31/12/2023	31/12/2022									
	Kč	Kč									
IFRS 15:128(a)	Náklady vynaložené na získání smluv	<table border="0" style="width: 100%;"> <tr> <td style="width: 50%;"></td> <td style="text-align: center; border-bottom: 3px double black;">_____</td> <td style="text-align: center; border-bottom: 3px double black;">_____</td> </tr> </table>		_____	_____						
	_____	_____									
	Krátkodobé	<table border="0" style="width: 100%;"> <tr> <td style="width: 50%;"></td> <td style="text-align: center; border-bottom: 1px solid black;">_____</td> <td style="text-align: center; border-bottom: 1px solid black;">_____</td> </tr> </table>		_____	_____						
	_____	_____									
	Dlouhodobé	<table border="0" style="width: 100%;"> <tr> <td style="width: 50%;"></td> <td style="text-align: center; border-bottom: 1px solid black;">_____</td> <td style="text-align: center; border-bottom: 1px solid black;">_____</td> </tr> </table>		_____	_____						
	_____	_____									
	Náklady vynaložené na získání smluv se týkají provizí ve výši ___ % zaplacených zprostředkovatelům za získání smluv o prodeji obytných nemovitostí. Provize jsou jediný náklad, který by skupině nevznikl, pokud by smlouva nebyla získána. Skupině vznikají i další náklady, které jsou nezbytné pro uskutečnění prodeje, ale protože by tyto náklady vznikly i v případě, že by se zákazník rozhodl smlouvu neuzavřít, nebyly kapitalizovány.										
IFRS 15:127 IFRS 15:128(b)	Tyto náklady jsou odepisovány rovnoměrně během období zhotovení (obvykle 2 roky), což odráží dobu, po které je obytná nemovitost převedena na zákazníka. V roce 2023 byly v konsolidovaném hospodářském výsledku zaúčtovány odpisy ve výši ___ Kč (2022: ___ Kč) jako součást nákladů na prodej. V souvislosti s aktivovanými náklady nedošlo k žádné ztrátě ze znehodnocení (2022: ztráta ze znehodnocení ___ Kč).										
	29 Pohledávky z finančního leasingu										
		<table border="0" style="width: 100%;"> <tr> <td style="width: 50%;"></td> <td colspan="2" style="text-align: center; border-bottom: 1px solid black;">Minimální leasingové splátky</td> </tr> <tr> <td></td> <td style="text-align: center; border-bottom: 1px solid black;">31/12/2023</td> <td style="text-align: center; border-bottom: 1px solid black;">31/12/2022</td> </tr> <tr> <td></td> <td style="text-align: center;">Kč</td> <td style="text-align: center;">Kč</td> </tr> </table>		Minimální leasingové splátky			31/12/2023	31/12/2022		Kč	Kč
	Minimální leasingové splátky										
	31/12/2023	31/12/2022									
	Kč	Kč									
IFRS 16:94	Pohledávky z finančního leasingu:										
	Rok 1										
	Rok 2										
	Rok 3										
	Rok 4										
	Rok 5										
	Dále										
	Nediskontované leasingové platby	<table border="0" style="width: 100%;"> <tr> <td style="width: 50%;"></td> <td style="text-align: center; border-bottom: 1px solid black;">_____</td> <td style="text-align: center; border-bottom: 1px solid black;">_____</td> </tr> </table>		_____	_____						
	_____	_____									
	Nezaručené zbytkové hodnoty	<table border="0" style="width: 100%;"> <tr> <td style="width: 50%;"></td> <td style="text-align: center;">()</td> <td style="text-align: center;">()</td> </tr> </table>		()	()						
	()	()									
	Minus: nerealizované finanční výnosy	<table border="0" style="width: 100%;"> <tr> <td style="width: 50%;"></td> <td style="text-align: center; border-bottom: 1px solid black;">()</td> <td style="text-align: center; border-bottom: 1px solid black;">()</td> </tr> </table>		()	()						
	()	()									
	Současná hodnota pohledávky z leasingových plateb										
	Opravná položka ke snížení hodnoty	<table border="0" style="width: 100%;"> <tr> <td style="width: 50%;"></td> <td style="text-align: center; border-bottom: 1px solid black;">()</td> <td style="text-align: center; border-bottom: 1px solid black;">()</td> </tr> </table>		()	()						
	()	()									
	Čistá investice do leasingu	<table border="0" style="width: 100%;"> <tr> <td style="width: 50%;"></td> <td style="text-align: center; border-bottom: 3px double black;">_____</td> <td style="text-align: center; border-bottom: 3px double black;">_____</td> </tr> </table>		_____	_____						
	_____	_____									
	Nediskontované leasingové platby rozdělené na:										
	Splatné za více než 12 měsíců	<table border="0" style="width: 100%;"> <tr> <td style="width: 50%;"></td> <td style="text-align: center; border-bottom: 1px solid black;">_____</td> <td style="text-align: center; border-bottom: 1px solid black;">_____</td> </tr> </table>		_____	_____						
	_____	_____									
	Splatné do 12 měsíců	<table border="0" style="width: 100%;"> <tr> <td style="width: 50%;"></td> <td style="text-align: center; border-bottom: 1px solid black;">_____</td> <td style="text-align: center; border-bottom: 1px solid black;">_____</td> </tr> </table>		_____	_____						
	_____	_____									
	Čistá investice do leasingu rozdělená na:										
	Splatná za více než 12 měsíců	<table border="0" style="width: 100%;"> <tr> <td style="width: 50%;"></td> <td style="text-align: center; border-bottom: 1px solid black;">_____</td> <td style="text-align: center; border-bottom: 1px solid black;">_____</td> </tr> </table>		_____	_____						
	_____	_____									
	Splatná do 12 měsíců	<table border="0" style="width: 100%;"> <tr> <td style="width: 50%;"></td> <td style="text-align: center; border-bottom: 1px solid black;">_____</td> <td style="text-align: center; border-bottom: 1px solid black;">_____</td> </tr> </table>		_____	_____						
	_____	_____									

Zdroj	International GAAP Holdings Limited																																																																																					
IFRS 16:93	Během roku se zvýšily pohledávky z finančního leasingu, a to z následujících důvodů: <i>[kvalitativní a kvantitativní vysvětlení významných změn účetní hodnoty čisté investice do finančního leasingu.]</i>																																																																																					
IFRS 16:92	Skupina uzavřela ujednání o finančním leasingu jako pronajímatel určitého vybavení obchodu svým maloobchodníkům. Vybavení je nezbytné pro prezentaci a zkoušení obuvi a vybavení vyráběného skupinou. Průměrná doba uzavíraných finančních leasingů je ___ let. Obecně tyto leasingové smlouvy nezahrnují opci na prodloužení nebo předčasné ukončení.																																																																																					
IFRS 16:92 IFRS 7:7	Skupina není v důsledku leasingových ujednání vystavena měnovému riziku, neboť všechny leasingy jsou denominovány v Kč. Riziko zbytkové hodnoty pronajímaného zařízení není významné z důvodu existence sekundárního trhu pro toto zařízení.																																																																																					
IFRS 16:91	Následující tabulka zobrazuje částky zahrnuté do hospodářského výsledku.																																																																																					
	<table style="width: 100%; border-collapse: collapse;"> <thead> <tr> <th style="width: 80%;"></th> <th style="width: 10%; border-bottom: 1px solid black; text-align: center;">31/12/2023</th> <th style="width: 10%; border-bottom: 1px solid black; text-align: center;">31/12/2022</th> </tr> <tr> <th></th> <th style="text-align: center;">Kč</th> <th style="text-align: center;">Kč</th> </tr> </thead> <tbody> <tr> <td>IFRS 16:90(a)(i)</td> <td></td> <td></td> </tr> <tr> <td>IFRS 16:90(a)(ii)</td> <td></td> <td></td> </tr> <tr> <td>IFRS 16:90(a)(iii)</td> <td></td> <td></td> </tr> </tbody> </table>		31/12/2023	31/12/2022		Kč	Kč	IFRS 16:90(a)(i)			IFRS 16:90(a)(ii)			IFRS 16:90(a)(iii)																																																																								
	31/12/2023	31/12/2022																																																																																				
	Kč	Kč																																																																																				
IFRS 16:90(a)(i)																																																																																						
IFRS 16:90(a)(ii)																																																																																						
IFRS 16:90(a)(iii)																																																																																						
	Zisk/ztráta z prodeje u finančního leasingu																																																																																					
	Finanční výnosy z čisté investice do finančních leasingů																																																																																					
	Výnosy související s variabilními leasingovými platbami nezahrnutými v čisté investici do finančních leasingů																																																																																					
	Smlouvy skupiny o finančním leasingu nezahrnují variabilní platby.																																																																																					
IFRS 7:7	Průměrná sjednaná efektivní úroková míra je přibližně ___ % p.a. (2022: ___ % p.a.).																																																																																					
IFRS 7:34(a)	Vedení mateřské společnosti odhaduje výši opravné položky k pohledávkám z finančního leasingu na konci účetního období ve výši rovnající se očekávané úvěrové ztrátě za dobu trvání. Žádná z pohledávek z finančního leasingu na konci účetního období není po splatnosti a při zohlednění zkušeností s prodlením z minulých období a budoucích vyhlídek odvětví, ve kterých nájemci působí, spolu s hodnotou kolaterálů k těmto pohledávkám z finančního leasingu (viz bod 62(d)(i)), se vedení mateřské společnosti domnívá, že žádné pohledávky z finančního leasingu nejsou znehodnoceny.																																																																																					
IFRS 7:35G(c)	V technikách odhadu nebo významných předpokladech provedených během běžného účetního období nedošlo k žádné změně při stanovování opravných položek k pohledávkám z finančního leasingu.																																																																																					
IFRS 16:52	<p>30 Leasingy (skupina jako nájemce)</p> <p>Aktiva z práva k užívání</p> <table style="width: 100%; border-collapse: collapse;"> <thead> <tr> <th style="width: 50%;"></th> <th style="width: 12.5%; border-bottom: 1px solid black; text-align: center;">Budovy</th> <th style="width: 12.5%; border-bottom: 1px solid black; text-align: center;">Zařízení</th> <th style="width: 12.5%; border-bottom: 1px solid black; text-align: center;">Vybavení</th> <th style="width: 12.5%; border-bottom: 1px solid black; text-align: center;">Celkem</th> </tr> <tr> <th></th> <th style="text-align: center;">Kč</th> <th style="text-align: center;">Kč</th> <th style="text-align: center;">Kč</th> <th style="text-align: center;">Kč</th> </tr> </thead> <tbody> <tr> <td>Požizovací náklady</td> <td></td> <td></td> <td></td> <td></td> </tr> <tr> <td>Stav k 1. lednu 2022</td> <td></td> <td></td> <td></td> <td></td> </tr> <tr> <td>Přírůstky</td> <td></td> <td></td> <td></td> <td></td> </tr> <tr> <td>Stav k 31. prosinci 2022</td> <td style="border-top: 1px solid black;"></td> <td style="border-top: 1px solid black;"></td> <td style="border-top: 1px solid black;"></td> <td style="border-top: 1px solid black;"></td> </tr> <tr> <td>Přírůstky</td> <td></td> <td></td> <td></td> <td></td> </tr> <tr> <td>Stav k 31. prosinci 2023</td> <td style="border-top: 1px solid black; border-bottom: 3px double black;"></td> <td style="border-top: 1px solid black; border-bottom: 3px double black;"></td> <td style="border-top: 1px solid black; border-bottom: 3px double black;"></td> <td style="border-top: 1px solid black; border-bottom: 3px double black;"></td> </tr> <tr> <td>Oprávký</td> <td></td> <td></td> <td></td> <td></td> </tr> <tr> <td>Stav k 1. lednu 2022</td> <td></td> <td></td> <td></td> <td></td> </tr> <tr> <td>IFRS 16:53(a)</td> <td>Výše odpisů za rok</td> <td></td> <td></td> <td></td> </tr> <tr> <td></td> <td>Stav k 31. prosinci 2022</td> <td></td> <td></td> <td></td> </tr> <tr> <td>IFRS 16:53(a)</td> <td>Výše odpisů za rok</td> <td></td> <td></td> <td></td> </tr> <tr> <td></td> <td>Stav k 31. prosinci 2023</td> <td style="border-top: 1px solid black; border-bottom: 3px double black;"></td> <td style="border-top: 1px solid black; border-bottom: 3px double black;"></td> <td style="border-top: 1px solid black; border-bottom: 3px double black;"></td> </tr> <tr> <td></td> <td>Účetní hodnota</td> <td></td> <td></td> <td></td> </tr> <tr> <td>IFRS 16:53(j)</td> <td>K 31. prosinci 2023</td> <td></td> <td></td> <td></td> </tr> <tr> <td>IFRS 16:53(j)</td> <td>K 31. prosinci 2022</td> <td></td> <td></td> <td></td> </tr> </tbody> </table>		Budovy	Zařízení	Vybavení	Celkem		Kč	Kč	Kč	Kč	Požizovací náklady					Stav k 1. lednu 2022					Přírůstky					Stav k 31. prosinci 2022					Přírůstky					Stav k 31. prosinci 2023					Oprávký					Stav k 1. lednu 2022					IFRS 16:53(a)	Výše odpisů za rok					Stav k 31. prosinci 2022				IFRS 16:53(a)	Výše odpisů za rok					Stav k 31. prosinci 2023					Účetní hodnota				IFRS 16:53(j)	K 31. prosinci 2023				IFRS 16:53(j)	K 31. prosinci 2022			
	Budovy	Zařízení	Vybavení	Celkem																																																																																		
	Kč	Kč	Kč	Kč																																																																																		
Požizovací náklady																																																																																						
Stav k 1. lednu 2022																																																																																						
Přírůstky																																																																																						
Stav k 31. prosinci 2022																																																																																						
Přírůstky																																																																																						
Stav k 31. prosinci 2023																																																																																						
Oprávký																																																																																						
Stav k 1. lednu 2022																																																																																						
IFRS 16:53(a)	Výše odpisů za rok																																																																																					
	Stav k 31. prosinci 2022																																																																																					
IFRS 16:53(a)	Výše odpisů za rok																																																																																					
	Stav k 31. prosinci 2023																																																																																					
	Účetní hodnota																																																																																					
IFRS 16:53(j)	K 31. prosinci 2023																																																																																					
IFRS 16:53(j)	K 31. prosinci 2022																																																																																					

Zdroj	International GAAP Holdings Limited									
	<p>Komentář:</p> <p>IFRS 16:47(a) uvádí, že pokud nájemce nevykazuje aktiva z práva k užívání samostatně ve výkazu o finanční pozici, pak musí:</p> <ul style="list-style-type: none"> • zahrnout aktiva z práva k užívání do stejného řádku, ve kterém by byla vykazována odpovídající podkladová aktiva v případě, že by je vlastnil, • zveřejnit, které řádky ve výkazu o finanční situaci zahrnují tato aktiva z práva k užívání. 									
IFRS 16:59(a)	Skupina si pronajímá několik aktiv, včetně budov, zařízení a IT vybavení. Průměrná doba trvání leasingu je ___ let (2022: ___ let).									
IFRS 16:53(h)	<p>Skupina má opce na nákup určitého výrobního vybavení za nominální hodnotu ke konci doby trvání leasingu. Pro takové leasingy jsou závazky skupiny zajištěny vlastnickým právem pronajímatelů k pronajímaným aktivům.</p> <p>Přibližně jedna pětina leasingu budov, pozemků a zařízení v běžném finančním roce vypršela. Smlouvy, které vypršely, byly nahrazeny novými leasingy pro stejná podkladová aktiva. Tím v roce 2023 vznikly přírůstky k aktivům z práva k užívání ve výši ___ mil. Kč (2022: ___ mil. Kč).</p> <p>Analýza splatnosti závazků z leasingu je uvedena v bodu 36.</p>									
	<table border="0" style="width: 100%;"> <tr> <td style="width: 60%;"></td> <td style="text-align: center; border-bottom: 1px solid black;">31/12/2023</td> <td style="text-align: center; border-bottom: 1px solid black;">31/12/2022</td> </tr> <tr> <td></td> <td style="text-align: center;">Kč</td> <td style="text-align: center;">Kč</td> </tr> </table>		31/12/2023	31/12/2022		Kč	Kč			
	31/12/2023	31/12/2022								
	Kč	Kč								
IFRS 16:54	Částky vykázané v hospodářském výsledku									
IFRS 16:53(a)	Náklady na odpisy aktiv z práva k užívání									
IFRS 16:53(b)	Úrokové náklady na závazky z leasingu									
IFRS 16:53(c)	Náklady související s krátkodobými leasingy									
IFRS 16:53(d)	Náklady související s leasingy aktiv s nízkou hodnotou									
IFRS 16:53(e)	Náklady související s variabilními leasingovými platbami nezahrnutými do ocenění závazku z leasingu									
IFRS 16:53(f)	Příjmy ze subleasingu aktiv z práva k užívání									
	<p>U krátkodobých leasingů (definovaných jako leasingy s dobou trvání 12 měsíců nebo méně) a leasingů aktiv s nízkou hodnotou (např. tabletů a osobních počítačů, drobného kancelářského nábytku a telefonů) skupina vykazuje leasingové platby jako provozní náklady [<i>lineární metodou po dobu trvání leasingu / popište použití systematického základu, pokud tento způsob lépe znázorňuje časový průběh využití ekonomického prospěchu z pronajatých aktiv</i>].</p>									
IFRS 16:55	K 31. prosinci 2023 se skupina zavázala ke krátkodobým leasingům ve výši ___ mil. Kč (2022: ___ mil. Kč).									
IFRS 16:59(b)	Některé z leasingů budov, kde skupina vystupuje jako nájemce, obsahují podmínky variabilních leasingových plateb, které jsou propojeny s tržbami generovanými z pronajatých obchodů. Podmínky variabilních plateb se používají pro propojení plateb nájemného s peněžními toky obchodu a snížení fixních nákladů. Rozdělení leasingových plateb pro tyto obchody jsou následující.									
IFRS 16:B49	<table border="0" style="width: 100%;"> <tr> <td style="width: 60%;"></td> <td style="text-align: center; border-bottom: 1px solid black;">31/12/2023</td> <td style="text-align: center; border-bottom: 1px solid black;">31/12/2022</td> </tr> <tr> <td></td> <td style="text-align: center;">Kč</td> <td style="text-align: center;">Kč</td> </tr> </table>		31/12/2023	31/12/2022		Kč	Kč			
	31/12/2023	31/12/2022								
	Kč	Kč								
	<table border="0" style="width: 100%;"> <tr> <td style="width: 60%;">Fixní platby</td> <td style="border-bottom: 1px solid black; width: 20%;"></td> <td style="border-bottom: 1px solid black; width: 20%;"></td> </tr> <tr> <td>Variabilní platby</td> <td style="border-bottom: 1px solid black;"></td> <td style="border-bottom: 1px solid black;"></td> </tr> <tr> <td>Platby celkem</td> <td style="border-bottom: 3px double black;"></td> <td style="border-bottom: 3px double black;"></td> </tr> </table>	Fixní platby			Variabilní platby			Platby celkem		
Fixní platby										
Variabilní platby										
Platby celkem										
IFRS 16:59(b)(i)	Celkově variabilní platby představují až ___ % celkových leasingových plateb skupiny. Skupina očekává, že tento podíl zůstane v budoucnu stejný. Variabilní platby závisí na tržbách a v důsledku toho na celkovém ekonomickém vývoji během několika příštích let. S ohledem na vývoj tržeb očekávaných během příštích ___ let se předpokládá, že variabilní náklady na nájem budou v dalších letech nadále představovat podobný podíl vůči tržbám obchodu.									
IFRS 16:53(g)	Celkový peněžní odtok za leasingy činí ___ mil. Kč (2022: ___ mil. Kč).									

Zdroj

International GAAP Holdings Limited

Dne [datum] 2023 uzavřela společnost [Dceřiný podnik A] leasingovou smlouvu na 10 let na pronájem nemovitosti, který nebyl ke konci roku zahájen, a proto nebyl k 31. prosinci 2023 vykázán závazek z leasingu ani aktivum z práva k užívání. Celkové budoucí peněžní odtoky, jimž je skupina vystavena s ohledem na tuto smlouvu, představují fixní platby ___ Kč za rok na příštích 10 let.

Leasing neobsahuje žádnou opci na prodloužení nebo ukončení.

Komentář

Kromě zveřejnění vyžadovaných v IFRS 16: 53–58 má nájemce povinnost zveřejnit další kvalitativní a kvantitativní informace o svých leasingových aktivitách, aby splnil cíl zveřejnění obsažený v IFRS 16:51. Tyto dodatečné informace mohou zahrnovat, mimo jiné, informace, které uživatelům účetní závěrky pomohou posoudit:

- povahu leasingových činností nájemce,
- budoucí peněžní odtoky, jimž je nájemce potenciálně vystaven a které nejsou zahrnuty v ocenění závazků z leasingu. To zahrnuje riziko vznikající z:
 - variabilních leasingových plateb,
 - opcí na prodloužení a opcí na ukončení,
 - záruk zbytkové hodnoty a
 - dosud nezahájených leasingů, ke kterým se nájemce zavázal,
- omezení nebo podmínky vyplývající z leasingu a
- operace prodeje a zpětného leasingu.

31 Pohledávky z obchodního styku a jiné pohledávky

	31/12/2023	31/12/2022
	Kč	Kč
Pohledávky z obchodního styku		
Opravná položka	()	()
Časově rozlišené příjmy z prodeje [název dceřiného podniku] (viz bod 52)		
Jiné pohledávky		
Poskytnuté zálohy		
	<u> </u>	<u> </u>

IFRS 15:116(a)

K 1. lednu 2022 byla částka pohledávek ze smluv se zákazníky ___ Kč (netto po opravné položce ve výši ___ Kč).



Pohledávky z obchodního styku

Průměrná doba splatnosti při prodeji zboží je 60 dní. K nezaplaceným pohledávkám z obchodního styku se neúčtuje žádný úrok z prodlení.

IFRS 7:35G

Skupina vždy vyčísluje opravnou položku k pohledávkám z obchodního styku ve výši, která se rovná očekávané úvěrové ztrátě za dobu trvání. Očekávané úvěrové ztráty z pohledávek z obchodního styku jsou odhadnuty pomocí matice tvorby opravných položek s odkazem na předchozí zkušenosti s dlužníkem a analýzu současné finanční situace dlužníka upravené o faktory, které jsou pro dlužníky specifické, obecné ekonomické podmínky v odvětví, v němž dlužníci působí, a posouzení současného i očekávaného vývoje podmínek ke konci účetního období. Skupina vykázala opravnou položku ve výši 100 % ke všem pohledávkám, které jsou více než 120 dnů po splatnosti, protože zkušenost z minulých období naznačila, že tyto pohledávky jsou většinou nedobytné.

IFRS 7:35G (c)

Skupina si najala nezávislého dodavatele, aby jí poskytl relevantní ekonomické údaje pro určení faktorů specifických pro dlužníky, obecných ekonomických podmínek v odvětví, kde dlužníci působí, a předpokládaného směřování podmínek k datu účetní závěrky. Skupina oproti minulému období výrazně zvýšila míru očekávané ztráty z pohledávek z obchodního styku na základě svého úsudku ohledně dopadu

Zdroj	International GAAP Holdings Limited																																													
	<p>současných ekonomických podmínek a předpokládaného směřování v těchto odvětvích k datu účetní závěrky. V technikách odhadu provedených během běžného účetního období nedošlo k žádné změně.</p>																																													
IFRS 7:35F(e) IFRS 7:35L	<p>Skupina odepíše pohledávku z obchodního styku, pokud existují informace naznačující, že dlužník má vážné finanční potíže, a neexistuje přiměřené očekávání vymožení, např. když je dlužník v likvidaci nebo v konkurzním řízení nebo když jsou pohledávky z obchodního styku více než dva roky po splatnosti podle toho, co nastane dříve.</p>																																													
IFRS 7:35M IFRS 7:35N IFRS 9:B5.5.35	<p>Následující tabulka podrobně popisuje míru úvěrového rizika pohledávek za odběrateli na základě matice tvorby opravných položek skupiny. Vzhledem k tomu, že zkušenost skupiny s úvěrovými ztrátami z minulých období neukazuje na výrazně odlišné chování ztrát u různých segmentů zákazníků, výpočet opravné položky vycházející ze stavu splatnosti dále nerozlišuje mezi různými segmenty zákazníků skupiny.</p>																																													
	<p>Pohledávky z obchodního styku – dny po splatnosti</p>																																													
	<table border="1" style="width: 100%; border-collapse: collapse;"> <thead> <tr> <th style="border-bottom: 1px solid black;"></th> <th style="border-bottom: 1px solid black;">31/12/2023</th> <th style="border-bottom: 1px solid black;">Před splatností</th> <th style="border-bottom: 1px solid black;"><30</th> <th style="border-bottom: 1px solid black;">31-60</th> <th style="border-bottom: 1px solid black;">61-90</th> <th style="border-bottom: 1px solid black;">91-120</th> <th style="border-bottom: 1px solid black;">>120</th> <th style="border-bottom: 1px solid black;">Celkem</th> </tr> <tr> <th></th> <th></th> <th>Kč</th> <th>Kč</th> <th>Kč</th> <th>Kč</th> <th>Kč</th> <th>Kč</th> <th>Kč</th> </tr> </thead> <tbody> <tr> <td>Míra očekávaného úvěrového rizika</td> <td></td> <td>__%</td> <td>__%</td> <td>__%</td> <td>__%</td> <td>__%</td> <td>__%</td> <td></td> </tr> <tr> <td>Odhadovaná celková hrubá účetní hodnota v selhání</td> <td></td> <td></td> <td></td> <td></td> <td></td> <td></td> <td></td> <td></td> </tr> <tr> <td>Očekávané úvěrové ztráty za dobu trvání</td> <td></td> <td></td> <td></td> <td></td> <td></td> <td></td> <td></td> <td style="border-top: 1px solid black; border-bottom: 3px double black;"></td> </tr> </tbody> </table>		31/12/2023	Před splatností	<30	31-60	61-90	91-120	>120	Celkem			Kč	Kč	Kč	Kč	Kč	Kč	Kč	Míra očekávaného úvěrového rizika		__%	__%	__%	__%	__%	__%		Odhadovaná celková hrubá účetní hodnota v selhání									Očekávané úvěrové ztráty za dobu trvání								
	31/12/2023	Před splatností	<30	31-60	61-90	91-120	>120	Celkem																																						
		Kč	Kč	Kč	Kč	Kč	Kč	Kč																																						
Míra očekávaného úvěrového rizika		__%	__%	__%	__%	__%	__%																																							
Odhadovaná celková hrubá účetní hodnota v selhání																																														
Očekávané úvěrové ztráty za dobu trvání																																														
	<p>Pohledávky z obchodního styku – dny po splatnosti</p>																																													
	<table border="1" style="width: 100%; border-collapse: collapse;"> <thead> <tr> <th style="border-bottom: 1px solid black;"></th> <th style="border-bottom: 1px solid black;">31/12/2022</th> <th style="border-bottom: 1px solid black;">Před splatností</th> <th style="border-bottom: 1px solid black;"><30</th> <th style="border-bottom: 1px solid black;">31-60</th> <th style="border-bottom: 1px solid black;">61-90</th> <th style="border-bottom: 1px solid black;">91-120</th> <th style="border-bottom: 1px solid black;">>120</th> <th style="border-bottom: 1px solid black;">Celkem</th> </tr> <tr> <th></th> <th></th> <th>Kč</th> <th>Kč</th> <th>Kč</th> <th>Kč</th> <th>Kč</th> <th>Kč</th> <th>Kč</th> </tr> </thead> <tbody> <tr> <td>Míra očekávaného úvěrového rizika</td> <td></td> <td>__%</td> <td>__%</td> <td>__%</td> <td>__%</td> <td>__%</td> <td>__%</td> <td></td> </tr> <tr> <td>Odhadovaná celková hrubá účetní hodnota v selhání</td> <td></td> <td></td> <td></td> <td></td> <td></td> <td></td> <td></td> <td></td> </tr> <tr> <td>Očekávané úvěrové ztráty za dobu trvání</td> <td></td> <td></td> <td></td> <td></td> <td></td> <td></td> <td></td> <td style="border-top: 1px solid black; border-bottom: 3px double black;"></td> </tr> </tbody> </table>		31/12/2022	Před splatností	<30	31-60	61-90	91-120	>120	Celkem			Kč	Kč	Kč	Kč	Kč	Kč	Kč	Míra očekávaného úvěrového rizika		__%	__%	__%	__%	__%	__%		Odhadovaná celková hrubá účetní hodnota v selhání									Očekávané úvěrové ztráty za dobu trvání								
	31/12/2022	Před splatností	<30	31-60	61-90	91-120	>120	Celkem																																						
		Kč	Kč	Kč	Kč	Kč	Kč	Kč																																						
Míra očekávaného úvěrového rizika		__%	__%	__%	__%	__%	__%																																							
Odhadovaná celková hrubá účetní hodnota v selhání																																														
Očekávané úvěrové ztráty za dobu trvání																																														
IFRS 7:35H	<p>Následující tabulka ukazuje vývoj očekávaných úvěrových ztrát za dobu trvání, které byly vykázány u pohledávek z obchodního styku a jiných pohledávek v souladu se zjednodušeným přístupem stanoveným v IFRS 9.</p>																																													
	<table border="1" style="width: 100%; border-collapse: collapse;"> <thead> <tr> <th style="border-bottom: 1px solid black;"></th> <th style="border-bottom: 1px solid black;">Posouzeny kolektivně</th> <th style="border-bottom: 1px solid black;">Posouzeny individuálně</th> <th style="border-bottom: 1px solid black;">Celkem</th> </tr> <tr> <th></th> <th>Kč</th> <th>Kč</th> <th>Kč</th> </tr> </thead> <tbody> <tr> <td>Stav k 1. lednu 2022</td> <td></td> <td></td> <td></td> </tr> <tr> <td>Čisté přecenění opravné položky</td> <td style="border-top: 1px solid black;"></td> <td style="border-top: 1px solid black;"></td> <td style="border-top: 1px solid black;"></td> </tr> <tr> <td>Odepsané částky</td> <td></td> <td></td> <td></td> </tr> <tr> <td>Zpětně získané částky</td> <td></td> <td></td> <td></td> </tr> <tr> <td>Změna opravné položky v důsledku nových pohledávek z obchodního styku a jiných pohledávek kromě těch, které byly odúčtovány z důvodu vypořádání</td> <td></td> <td></td> <td></td> </tr> </tbody> </table>		Posouzeny kolektivně	Posouzeny individuálně	Celkem		Kč	Kč	Kč	Stav k 1. lednu 2022				Čisté přecenění opravné položky				Odepsané částky				Zpětně získané částky				Změna opravné položky v důsledku nových pohledávek z obchodního styku a jiných pohledávek kromě těch, které byly odúčtovány z důvodu vypořádání																				
	Posouzeny kolektivně	Posouzeny individuálně	Celkem																																											
	Kč	Kč	Kč																																											
Stav k 1. lednu 2022																																														
Čisté přecenění opravné položky																																														
Odepsané částky																																														
Zpětně získané částky																																														
Změna opravné položky v důsledku nových pohledávek z obchodního styku a jiných pohledávek kromě těch, které byly odúčtovány z důvodu vypořádání																																														

Zdroj	International GAAP Holdings Limited																												
	<p>Kurzové zisky a ztráty</p> <p>Změny parametrů úvěrového rizika</p> <hr/> <p>Stav k 31. prosinci 2022</p> <p>Čisté přecenění opravné položky</p> <p>Odepsané částky</p> <p>Zpětně získané částky</p> <p>Změna opravné položky v důsledku nových pohledávek z obchodního styku a jiných pohledávek kromě těch, které byly odúčtovány z důvodu vypořádání</p> <p>Kurzové zisky a ztráty</p> <p>Změny parametrů úvěrového rizika</p> <hr/> <p>Stav k 31. prosinci 2023</p> <hr/>																												
IFRS 7:35L	<p>Nesplacené smluvní hodnoty pohledávek z obchodního styku, které byly v daném období odepsány, ale jsou stále vymáhány, činily __ mil. Kč (2022: __ mil. Kč).</p>																												
IFRS 7:35B(b) IFRS 7:35I IFRS 7 IG20B	<p>Následující tabulky vysvětlují, jak významné změny v hrubé účetní hodnotě pohledávek z obchodního styku přispěly ke změnám opravných položek:</p> <table style="width: 100%; border-collapse: collapse;"> <tr> <td style="width: 70%;"></td> <td style="text-align: right; border-top: 1px solid black;">31/12/2023</td> </tr> <tr> <td></td> <td style="text-align: right;">Zvýšení/(snížení)</td> </tr> <tr> <td></td> <td style="text-align: right;">očekávané úvěrové ztráty</td> </tr> <tr> <td></td> <td style="text-align: right;">za dobu trvání</td> </tr> <tr> <td></td> <td style="text-align: right; border-top: 1px solid black;">Kč</td> </tr> <tr> <td style="padding-top: 10px;">Úplné vyrovnaní dluhů zákazníků s hrubou účetní hodnotou __ Kč, které byly více než 120 dní po splatnosti</td> <td></td> </tr> <tr> <td style="padding-top: 5px;">Vznik nových pohledávek z obchodního styku, kromě těch, které již byly zaplacený, a navýšení počtu dní po splatnosti až do 90 dnů</td> <td></td> </tr> <tr> <td></td> <td style="text-align: right; border-top: 1px solid black;">31/12/2022</td> </tr> <tr> <td></td> <td style="text-align: right;">Zvýšení/(snížení)</td> </tr> <tr> <td></td> <td style="text-align: right;">očekávané úvěrové ztráty</td> </tr> <tr> <td></td> <td style="text-align: right;">za dobu trvání</td> </tr> <tr> <td></td> <td style="text-align: right; border-top: 1px solid black;">Kč</td> </tr> <tr> <td style="padding-top: 10px;">Zákazník s hrubou účetní hodnotou __ Kč vyhlásil bankrot</td> <td></td> </tr> <tr> <td style="padding-top: 5px;">Vznik nových pohledávek z obchodního styku, kromě těch, které již byly zaplacený, a snížení počtu dní po splatnosti na 60 dnů</td> <td></td> </tr> </table>		31/12/2023		Zvýšení/(snížení)		očekávané úvěrové ztráty		za dobu trvání		Kč	Úplné vyrovnaní dluhů zákazníků s hrubou účetní hodnotou __ Kč, které byly více než 120 dní po splatnosti		Vznik nových pohledávek z obchodního styku, kromě těch, které již byly zaplacený, a navýšení počtu dní po splatnosti až do 90 dnů			31/12/2022		Zvýšení/(snížení)		očekávané úvěrové ztráty		za dobu trvání		Kč	Zákazník s hrubou účetní hodnotou __ Kč vyhlásil bankrot		Vznik nových pohledávek z obchodního styku, kromě těch, které již byly zaplacený, a snížení počtu dní po splatnosti na 60 dnů	
	31/12/2023																												
	Zvýšení/(snížení)																												
	očekávané úvěrové ztráty																												
	za dobu trvání																												
	Kč																												
Úplné vyrovnaní dluhů zákazníků s hrubou účetní hodnotou __ Kč, které byly více než 120 dní po splatnosti																													
Vznik nových pohledávek z obchodního styku, kromě těch, které již byly zaplacený, a navýšení počtu dní po splatnosti až do 90 dnů																													
	31/12/2022																												
	Zvýšení/(snížení)																												
	očekávané úvěrové ztráty																												
	za dobu trvání																												
	Kč																												
Zákazník s hrubou účetní hodnotou __ Kč vyhlásil bankrot																													
Vznik nových pohledávek z obchodního styku, kromě těch, které již byly zaplacený, a snížení počtu dní po splatnosti na 60 dnů																													

| | **Komentář:** IFRS 7 odst. 35H vyžaduje, aby účetní jednotka vysvětlila důvody změn opravné položky v průběhu období. Kromě sesouhlasení počátečních a konečných zůstatků opravné položky může být nezbytné poskytnout vysvětlení těchto změn. Toto vysvětlení může zahrnovat analýzu důvodů změn opravné položky v průběhu období včetně: - složení portfolia, - objemu finančních nástrojů nakoupených nebo vzniklých a - závažnosti očekávaných úvěrových ztrát. |

Zdroj International GAAP Holdings Limited

IFRS 7:8(g)

32 Přijaté úvěry a půjčky

	31/12/2023	31/12/2022
	Kč	Kč
Nezaručené úvěry a půjčky v reálné hodnotě vykázané do zisku nebo ztráty (FVTPL)		
Umožitelné kumulativní prioritní akcie		
Nezaručené úvěry a půjčky v naběhlé hodnotě		
Bankovní kontokorentní účty		
Bankovní úvěry		
Směnky		
Úvěry od spřízněných stran		
Státní úvěry		
Nevypověditelné dluhopisy		
Zaručené úvěry a půjčky v naběhlé hodnotě		
Bankovní kontokorentní účty		
Bankovní úvěry		
Úvěry a půjčky celkem		
Dlouhodobé		
Krátkodobé		

Analýza úvěrů a půjček dle měny:

	Měna Kč	[Měna B] [MJ]	[Měna C] [MJ]	Celkem [MJ]
31. prosince 2023				
Bankovní kontokorentní účty				
Směnky				
Úvěry od spřízněných stran				
Umožitelné kumulativní prioritní akcie				
Nevypověditelné dluhopisy				
Bankovní úvěry				
31. prosince 2022				
Bankovní kontokorentní účty				
Směnky				
Úvěry od spřízněných stran				
Umožitelné kumulativní prioritní akcie				
Nevypověditelné dluhopisy				
Bankovní úvěry				

IFRS 7:7

Další klíčové znaky úvěrů a půjček skupiny jsou následující.

- (i) Bankovní kontokorentní účty jsou splatné na požádání. Kontokorentní účty ve výši ___ mil. Kč (2022: ___ mil. Kč) byly zaručeny určitými obligacemi drženými skupinou k [datum]. V souladu s minimální požadovanou výší ručení je účetní hodnota těchto obligací ___ mil. Kč (2022: ___ mil. Kč). Průměrná efektivní úroková míra těchto bankovních kontokorentních účtů je přibližně ___ % p.a. (2022: ___ %) a je stanovena na základě ___ % plus základní tržní úroková míra (prime rate).

Zdroj

International GAAP Holdings Limited

IFRS 7:10(a)
IFRS 7:10(b)

- (ii) Skupina má dva hlavní bankovní úvěry:
- (a) Úvěr ve výši ___ mil. [měna A] (2022: ___ mil. [měna A]). Úvěr byl poskytnut dne [datum]. Úvěrové splátky byly zahájeny dne [datum] a budou pokračovat až do [datum]. Úvěr je zajištěn pohledávkami z obchodního styku skupiny ze dne [datum], jejichž účetní hodnota činí ___ mil. Kč (2022: ___ mil. Kč). Skupina musí evidovat pohledávky z obchodního styku, které nejsou po splatnosti, v účetní hodnotě ___ mil. Kč jako zaručení daného úvěru (viz bod 31). Úvěr byl původně úročen ___ % úrokovou mírou nad rámec 3měsíční míry LIBOR. V prvním čtvrtletí roku 2022 však skupina převedla své bankovní výpůjčky ve výši ___ mil. [měna A] na sazbu SOFR. Bankovní výpůjčky ve výši ___ mil. [měna A], které přešly na sazbu SOFR, jsou úročeny ještě dodatečným fixním spreadem [x] bazických bodů. V rámci přechodu nebyly upraveny žádné další podmínky. Skupina zaúčtovala změnu na sazbu SOFR pomocí praktického zjednodušení v IFRS 9, které skupině umožňuje prospektivně změnit základ pro určení smluvních peněžních toků pomocí změny efektivní úrokové sazby. Viz bod 62.
- (b) Nezarучený úvěr ve výši ___ mil. Kč (2022: ___ mil. Kč). Tento úvěr byl poskytnut dne [datum] a je splatný v plné výši dne [datum]. Bankovní úvěr je úročen pevnou úrokovou mírou ___ % p.a. (2022: ___ %). Skupina má část úvěrů zajištěnou proti úrokovému riziku prostřednictvím úrokového swapu, jehož předmětem je výměna fixní úrokové sazby za variabilní. Nesplacený zůstatek se upravuje o pohyby reálné hodnoty zajišťovaného rizika, konkrétně 6měsíční sazby EURIBOR. Kumulativní úprava reálné hodnoty úvěru činila ___ mil. Kč (2022: ___ mil. Kč).
- (iii) Směnky s variabilní úrokovou sazbou byly vydány dne [datum]. Na tyto směnky se vztahuje vážená průměrná efektivní úroková míra ___ % p. a. (2022: ___ % p. a.).
- (iv) Závazky vůči spřízněným stranám ve skupině jsou úročeny ___ % p. a. až ___ % p.a. (2022: ___ % p.a. až ___ %). Úrok se účtuje z nesplaceného zůstatku úvěru.
- (v) Umořitelné kumulativní prioritní akcie ve výši ___ mil. Kč byly vydány dne [datum] v ceně ___ Kč za akcii. S akciemi je spojeno ___ % povinných dividend, které jsou povinně umořitelné k [datum] v částce ___ Kč na akcii. Prioritní akcie nemají žádnou kapitálovou složku a jsou celé klasifikovány jako finanční závazky. K témuž datu, kdy byly vydány prioritní akcie, skupina uzavřela úrokový swap, jehož předmětem je výměna fixní úrokové sazby za variabilní za účelem snížení úrokového rizika. Dohodnutá nominální hodnota swapu je ___ mil. Kč, což odpovídá nominální částce prioritních akcií. Swap je splatný dne [datum]. Skupina označila prioritní akcie jako nástroje oceňované FVTPL, aby eliminovala účetní nesoulad, který by vznikl, pokud by byl závazek oceněn naběhlou hodnotou a derivát oceněn reálnou hodnotou do zisku nebo ztráty (FVTPL). Změny reálné hodnoty prioritních akcií v důsledku změn úvěrového rizika nevedou ke vzniku nebo zvětšení účetního nesouladu, a jsou proto vykázány v ostatním úplném výsledku a kumulovány ve fondu úvěrového rizika finančních závazků oceňovaných ve FVTPL (viz bod 45). Kumulativní změna reálné hodnoty vlivem úvěrového rizika činila ___ Kč (2022: ___ Kč). Rozdíl mezi účetní hodnotou (tj. reálnou hodnotou) prioritních akcií a smluvně stanovenou částkou, kterou bude třeba uhradit při splatnosti, činí ___ Kč (2022: ___ Kč). Metodologie ocenění a využití vstupů jsou uvedeny v bodu 62(a)(i).
- (vi) Nevypověditelné dluhopisy ve výši ___ mil. Kč, na něž se vztahuje ___ % úrok, byly vydány dne [datum] v hodnotě jistiny. Emisní náklady dosahovaly ___ mil. Kč.
- (vii) Dne [datum] skupina obdržela bezúročnou půjčku ve výši ___ mil. Kč od vlády v [země B] za účelem financování školení zaměstnanců. Půjčka je plně splatná na konci dvouletého období. Za použití aktuální tržní úrokové míry u ekvivalentní půjčky ve výši ___ % se reálná hodnota půjčky odhaduje na ___ mil. Kč. Rozdíl ___ Kč mezi hrubými příjmy a reálnou hodnotou půjčky představuje požitek odvozený od bezúročných půjček a je vykázán jako výnos příštích období (viz bod 59). Úroky budou u této půjčky vykázány v letech 2023 (___ Kč) a 2024 (___ Kč).

Zdroj	International GAAP Holdings Limited																								
	<p>Vážené průměrné úrokové sazby hrazené během období byly následující:</p> <table border="1" style="width: 100%; border-collapse: collapse;"> <thead> <tr> <th></th> <th style="text-align: center; border-bottom: 1px solid black;">31/12/2023</th> <th style="text-align: center; border-bottom: 1px solid black;">31/12/2022</th> </tr> <tr> <th></th> <th style="text-align: center;">%</th> <th style="text-align: center;">%</th> </tr> </thead> <tbody> <tr> <td>Bankovní kontokorentní účty</td> <td></td> <td></td> </tr> <tr> <td>Směnky</td> <td></td> <td></td> </tr> <tr> <td>Úvěry od spřízněných stran</td> <td></td> <td></td> </tr> <tr> <td>Umožitelné kumulativní prioritní akcie</td> <td></td> <td></td> </tr> <tr> <td>Nevypověditelné dluhopisy</td> <td></td> <td></td> </tr> <tr> <td>Bankovní úvěry</td> <td></td> <td></td> </tr> </tbody> </table>		31/12/2023	31/12/2022		%	%	Bankovní kontokorentní účty			Směnky			Úvěry od spřízněných stran			Umožitelné kumulativní prioritní akcie			Nevypověditelné dluhopisy			Bankovní úvěry		
	31/12/2023	31/12/2022																							
	%	%																							
Bankovní kontokorentní účty																									
Směnky																									
Úvěry od spřízněných stran																									
Umožitelné kumulativní prioritní akcie																									
Nevypověditelné dluhopisy																									
Bankovní úvěry																									
IFRS 7:18	<p>Porušení úvěrové smlouvy</p> <p>V běžném období byla skupina za první čtvrtletí v prodlení s úhradou úroků z jednoho ze svých úvěrů v účetní hodnotě ___mil. Kč. Prodlení bylo důsledkem dočasného nedostatku finančních prostředků k datu, kdy byly úroky splatné, z důvodu technického problému s vypořádáním. Dlužné úroky ve výši ___ mil. Kč byly v plné výši uhrazeny následující den, včetně dodatečných úroků a penále. Věřitel nepožadoval zrychlené splacení úvěru a úvěrové podmínky se nezměnily. Vedení prověřilo postupy skupiny spojené s vypořádáním, aby se ujistilo, že k podobné situaci již nedojde.</p> <p>Kovenanty</p> <p>Zajištěný bankovní úvěr podléhá finančnímu kovenantu, který je testován každého půl roku vždy k 30. červnu a 31. prosinci. Kovenant měří podíl zadluženosti skupiny, jak je uvedeno v bodu 62(f). Skupina požadavky tohoto kovenantu v letech 2023 a 2022 splnila.</p> <p>Nevypověditelné dluhopisy vydané skupinou žádné finanční kovenanty neobsahují. Pokud ovšem dojde ke změně ovládnutí, je skupina takovou skutečnost držitelům dluhopisů povinna oznámit. Změna ovládnutí může podle uvážení držitelů dluhopisů vést ke stanovení dalších záruk nebo k předčasnému uhrazení nesplacených částek.</p> <p>Ostatní úvěry a půjčky poskytnuté skupinou žádné kovenanty neobsahují.</p>																								
IFRS 7:7	<p>33 Konvertibilní dluhopisy</p> <p>Konvertibilní dluhopisy byly emitovány dne [<i>datum</i>] v hodnotě ___ Kč za jeden dluhopis. Dluhopisy lze vyměnit za kmenové akcie mateřské společnosti, a to kdykoliv mezi datem emise dluhopisu a datem jeho vypořádání. Při emisi bylo možné vyměnit dluhopis v hodnotě ___Kč za ___ akcií. Konverzní cena představuje ___ % emisní ážio k ceně kmenových akcií k datu emise konvertibilních dluhopisů.</p> <p>Nevyměněné dluhopisy budou k [<i>datum</i>] umořeny za jejich nominální hodnotu. Úrok ve výši ___ % bude placen na roční bázi až do data vypořádání.</p>																								
IAS 32:28	<p>Čisté výnosy z emise konvertibilních dluhopisů byly alokovány mezi závazkovou a kapitálovou složku, která představuje reálnou hodnotu vložené opce přeměnit finanční závazek na kapitálový nástroj mateřské společnosti následujícím způsobem:</p> <table border="1" style="width: 100%; border-collapse: collapse;"> <thead> <tr> <th></th> <th style="text-align: right;">Kč</th> </tr> </thead> <tbody> <tr> <td>Výnosy z emise konvertibilních dluhopisů</td> <td style="text-align: right;">_____</td> </tr> <tr> <td>Transakční náklady</td> <td style="text-align: right;">_____</td> </tr> <tr> <td>Čisté výnosy z emise konvertibilních dluhopisů</td> <td style="text-align: right;">_____</td> </tr> <tr> <td>Kapitálová složka</td> <td style="text-align: right;">_____</td> </tr> <tr> <td>Transakční náklady související s kapitálovou složkou</td> <td style="text-align: right;">_____</td> </tr> <tr> <td>Částka klasifikovaná jako vlastní kapitál</td> <td style="text-align: right;">_____</td> </tr> <tr> <td>Závazková složka k datu emise (bez transakčních nákladů)</td> <td style="text-align: right;">_____</td> </tr> <tr> <td>Účtovaný úrok (za použití efektivní úrokové míry)</td> <td style="text-align: right;">_____</td> </tr> <tr> <td>Uhrazený úrok</td> <td style="text-align: right;">()</td> </tr> <tr> <td>Účetní hodnota závazkové složky k 31. prosinci 2023</td> <td style="text-align: right;">_____</td> </tr> </tbody> </table>		Kč	Výnosy z emise konvertibilních dluhopisů	_____	Transakční náklady	_____	Čisté výnosy z emise konvertibilních dluhopisů	_____	Kapitálová složka	_____	Transakční náklady související s kapitálovou složkou	_____	Částka klasifikovaná jako vlastní kapitál	_____	Závazková složka k datu emise (bez transakčních nákladů)	_____	Účtovaný úrok (za použití efektivní úrokové míry)	_____	Uhrazený úrok	()	Účetní hodnota závazkové složky k 31. prosinci 2023	_____		
	Kč																								
Výnosy z emise konvertibilních dluhopisů	_____																								
Transakční náklady	_____																								
Čisté výnosy z emise konvertibilních dluhopisů	_____																								
Kapitálová složka	_____																								
Transakční náklady související s kapitálovou složkou	_____																								
Částka klasifikovaná jako vlastní kapitál	_____																								
Závazková složka k datu emise (bez transakčních nákladů)	_____																								
Účtovaný úrok (za použití efektivní úrokové míry)	_____																								
Uhrazený úrok	()																								
Účetní hodnota závazkové složky k 31. prosinci 2023	_____																								

Zdroj	International GAAP Holdings Limited																																																																																													
	<p>Kapitálová složka v částce ___ mil. Kč byla zaúčtována do fondu opční prémie u konvertibilních dluhopisů (viz bod 44).</p> <p>Úrok účtovaný do nákladů běžného roku se vypočítá aplikací ___ % efektivní úrokové míry na závazkovou složku za období ___ měsíců od emise dluhopisů. Kapitálová složka je oceněna naběhlou hodnotou. Rozdíl mezi účetní hodnotou závazkové složky k datu emise a částkou vykázanou k 31. prosinci 2023 představuje efektivní úrokovou míru po odečtení úroku uhrazeného do tohoto data.</p>																																																																																													
	<p>34 Finanční deriváty</p> <table border="0" style="width: 100%; border-collapse: collapse;"> <thead> <tr> <th style="width: 60%;"></th> <th style="text-align: center; border-bottom: 1px solid black;">31/12/2023</th> <th style="text-align: center; border-bottom: 1px solid black;">31/12/2022</th> </tr> <tr> <th></th> <th style="text-align: center;">Kč</th> <th style="text-align: center;">Kč</th> </tr> </thead> <tbody> <tr> <td colspan="3">Derivátová finanční aktiva</td> </tr> <tr> <td>IFRS 7:8(a)</td> <td colspan="2">Deriváty označené a efektivní jako zajišťovací nástroje vykazované v reálné hodnotě:</td> </tr> <tr> <td></td> <td colspan="2">Měnové forwardy</td> </tr> <tr> <td></td> <td colspan="2">Úrokové swapy</td> </tr> <tr> <td></td> <td colspan="2">Komoditní opce</td> </tr> <tr> <td></td> <td style="border-top: 1px solid black; border-bottom: 3px double black;"></td> <td style="border-top: 1px solid black; border-bottom: 3px double black;"></td> </tr> <tr> <td colspan="3">Derivátové finanční závazky</td> </tr> <tr> <td>IFRS 7:8(e)</td> <td colspan="2">Deriváty označené a efektivní jako zajišťovací nástroje vykazované v reálné hodnotě:</td> </tr> <tr> <td></td> <td colspan="2">Měnové forwardy</td> </tr> <tr> <td></td> <td colspan="2">Úrokové swapy</td> </tr> <tr> <td>IFRS 7:8(e)</td> <td colspan="2">Deriváty k obchodování, které nejsou určené k zajištění:</td> </tr> <tr> <td></td> <td colspan="2">Úrokové swapy</td> </tr> <tr> <td></td> <td style="border-top: 1px solid black; border-bottom: 3px double black;"></td> <td style="border-top: 1px solid black; border-bottom: 3px double black;"></td> </tr> <tr> <td>IFRS 7:13B IFRS 7:13C</td> <td colspan="2">Skupina uzavřela rámcové dohody o započtení s následujícími protistranami [<i>uvedte jméno</i>]. Deriváty, které jsou předmětem zápočtu, rámcové dohody o započtení a veškerá poskytnuté či přijaté kolaterály jsou uvedeny níže.</td> </tr> <tr> <td></td> <td style="text-align: center; border-bottom: 1px solid black;">31/12/2023</td> <td style="text-align: center; border-bottom: 1px solid black;">31/12/2022</td> </tr> <tr> <td></td> <td style="text-align: center;">Kč</td> <td style="text-align: center;">Kč</td> </tr> <tr> <td colspan="3">Protistrana A:</td> </tr> <tr> <td></td> <td colspan="2">Derivátová aktiva</td> </tr> <tr> <td></td> <td colspan="2">Derivátové závazky</td> </tr> <tr> <td></td> <td colspan="2">Čistá výše finančních aktiv/(závazků) vykázaných ve výkazu o finanční situaci</td> </tr> <tr> <td></td> <td colspan="2">Peněžní kolaterál (přijatý)/uhrazený</td> </tr> <tr> <td></td> <td style="border-top: 1px solid black; border-bottom: 3px double black;"></td> <td style="border-top: 1px solid black; border-bottom: 3px double black;"></td> </tr> <tr> <td></td> <td colspan="2">Čistá výše</td> </tr> <tr> <td></td> <td style="border-top: 1px solid black; border-bottom: 3px double black;"></td> <td style="border-top: 1px solid black; border-bottom: 3px double black;"></td> </tr> <tr> <td colspan="3">Protistrana B:</td> </tr> <tr> <td></td> <td colspan="2">Derivátová aktiva</td> </tr> <tr> <td></td> <td colspan="2">Derivátové závazky</td> </tr> <tr> <td></td> <td colspan="2">Čistá výše</td> </tr> <tr> <td></td> <td style="border-top: 1px solid black; border-bottom: 3px double black;"></td> <td style="border-top: 1px solid black; border-bottom: 3px double black;"></td> </tr> </tbody> </table>		31/12/2023	31/12/2022		Kč	Kč	Derivátová finanční aktiva			IFRS 7:8(a)	Deriváty označené a efektivní jako zajišťovací nástroje vykazované v reálné hodnotě:			Měnové forwardy			Úrokové swapy			Komoditní opce					Derivátové finanční závazky			IFRS 7:8(e)	Deriváty označené a efektivní jako zajišťovací nástroje vykazované v reálné hodnotě:			Měnové forwardy			Úrokové swapy		IFRS 7:8(e)	Deriváty k obchodování, které nejsou určené k zajištění:			Úrokové swapy					IFRS 7:13B IFRS 7:13C	Skupina uzavřela rámcové dohody o započtení s následujícími protistranami [<i>uvedte jméno</i>]. Deriváty, které jsou předmětem zápočtu, rámcové dohody o započtení a veškerá poskytnuté či přijaté kolaterály jsou uvedeny níže.			31/12/2023	31/12/2022		Kč	Kč	Protistrana A:				Derivátová aktiva			Derivátové závazky			Čistá výše finančních aktiv/(závazků) vykázaných ve výkazu o finanční situaci			Peněžní kolaterál (přijatý)/uhrazený						Čistá výše					Protistrana B:				Derivátová aktiva			Derivátové závazky			Čistá výše				
	31/12/2023	31/12/2022																																																																																												
	Kč	Kč																																																																																												
Derivátová finanční aktiva																																																																																														
IFRS 7:8(a)	Deriváty označené a efektivní jako zajišťovací nástroje vykazované v reálné hodnotě:																																																																																													
	Měnové forwardy																																																																																													
	Úrokové swapy																																																																																													
	Komoditní opce																																																																																													
Derivátové finanční závazky																																																																																														
IFRS 7:8(e)	Deriváty označené a efektivní jako zajišťovací nástroje vykazované v reálné hodnotě:																																																																																													
	Měnové forwardy																																																																																													
	Úrokové swapy																																																																																													
IFRS 7:8(e)	Deriváty k obchodování, které nejsou určené k zajištění:																																																																																													
	Úrokové swapy																																																																																													
IFRS 7:13B IFRS 7:13C	Skupina uzavřela rámcové dohody o započtení s následujícími protistranami [<i>uvedte jméno</i>]. Deriváty, které jsou předmětem zápočtu, rámcové dohody o započtení a veškerá poskytnuté či přijaté kolaterály jsou uvedeny níže.																																																																																													
	31/12/2023	31/12/2022																																																																																												
	Kč	Kč																																																																																												
Protistrana A:																																																																																														
	Derivátová aktiva																																																																																													
	Derivátové závazky																																																																																													
	Čistá výše finančních aktiv/(závazků) vykázaných ve výkazu o finanční situaci																																																																																													
	Peněžní kolaterál (přijatý)/uhrazený																																																																																													
	Čistá výše																																																																																													
Protistrana B:																																																																																														
	Derivátová aktiva																																																																																													
	Derivátové závazky																																																																																													
	Čistá výše																																																																																													
	<p>Derivátová aktiva a závazky s protistranou A splňují kritéria zápočtu podle IAS 32 <i>Finanční nástroje: vykazování</i>. Následně je hrubý derivátový závazek započten vůči hrubému derivátovému aktivu, přičemž ve výkazu o finanční situaci skupiny se vykáže čisté derivátové aktivum v částce ___ mil. Kč.</p> <p>Protistrana A dále poskytla peněžní kolaterál vztahující se na část čistého derivátového aktiva (___ mil. Kč). Peněžní kolaterál v částce ___ mil. Kč nespĺňuje kritéria zápočtu podle IAS 32, avšak na základě příslušných</p>																																																																																													

Zdroj

International GAAP Holdings Limited

dohod o kolaterálu je možné jej započíst vůči čisté hodnotě derivátového aktiva a derivátového závazku v případě selhání, insolvence či úpadku dlužníka.

Derivátové aktivum a derivátový závazek s protistranou B nesplňují kritéria zápočtu podle IAS 32. Hrubá hodnota derivátového aktiva (___mil. Kč) a hrubá hodnota derivátového závazku (___ mil. Kč) se následně vykáží samostatně ve výkazu o finanční situaci skupiny.

Skupina neuzavřela žádné vymahatelné dohody o zápočtu s výjimkou výše uvedených.

Podrobnější informace o finančních derivátech jsou uvedeny v bodu 62 c).

Zdroj International GAAP Holdings Limited



35 Odložená daň

V následující tabulce jsou uvedeny nejvýznamnější odložené daňové závazky a pohledávky vykázané skupinou včetně pohybů v rámci těchto položek během běžného a předchozího účetního období.

	Zrychlené daňové odepisování	Odložené náklady na vývoj	Přecenění budovy	Přecenění finančních aktiv	Konvertibilní dluhopisy- kapitálová složka	Závazky z požitků po ukončení pracovního poměru	Úhrady vázané na akcie	Daňové ztráty	Celkem
	Kč	Kč	Kč	Kč	Kč	Kč	Kč	Kč	Kč
K 1. lednu 2022									
Vykázané v hospodářském výsledku									
Vykázané v ostatním úplném výsledku									
Vykázané přímo ve vlastním kapitálu									
Kurzové rozdíly									
K 1. lednu 2023									
Vykázané v hospodářském výsledku									
Vykázané v ostatním úplném výsledku									
Vykázané přímo ve vlastním kapitálu									
Akvizice dceřiného podniku									
Prodej dceřiného podniku									
Kurzové rozdíly									
Dopad změny daňové sazby:									
• hospodářský výsledek									
• ostatní úplný výsledek									
• přímo ve vlastním kapitálu									
K 31. prosinci 2023									

Zdroj	International GAAP Holdings Limited																																													
IAS 12:74	<p>Odložené daňové pohledávky a závazky se započítávají, pokud existuje právně vymahatelné právo na započtení krátkodobých daňových pohledávek vůči krátkodobým daňovým závazkům a pokud se vztahují k daním z příjmů vybíraným stejným daňovým úřadem a skupina hodlá vypořádat své krátkodobé daňové pohledávky a závazky na „netto“ bázi. Níže uvádíme analýzu odložených daňových pohledávek/závazků (po provedení zápočtu) pro účely finančního výkaznictví:</p> <table style="width: 100%; border-collapse: collapse;"> <thead> <tr> <th style="width: 60%;"></th> <th style="text-align: center; border-bottom: 1px solid black;">31/12/2023</th> <th style="text-align: center; border-bottom: 1px solid black;">31/12/2022</th> </tr> <tr> <th></th> <th style="text-align: center;">Kč</th> <th style="text-align: center;">Kč</th> </tr> </thead> <tbody> <tr> <td>Odložené daňové závazky</td> <td style="border-bottom: 1px solid black;"></td> <td style="border-bottom: 1px solid black;"></td> </tr> <tr> <td>Odložené daňové pohledávky</td> <td style="border-bottom: 1px solid black;"></td> <td style="border-bottom: 1px solid black;"></td> </tr> <tr> <td></td> <td style="border-top: 1px solid black; border-bottom: 3px double black;"></td> <td style="border-top: 1px solid black; border-bottom: 3px double black;"></td> </tr> </tbody> </table>		31/12/2023	31/12/2022		Kč	Kč	Odložené daňové závazky			Odložené daňové pohledávky																																			
	31/12/2023	31/12/2022																																												
	Kč	Kč																																												
Odložené daňové závazky																																														
Odložené daňové pohledávky																																														
IAS 12:81(e)	<p>K datu účetní závěrky skupina eviduje neuplatněné daňové ztráty ve výši __ mil. Kč (2022: __ mil. Kč), které lze započíst vůči budoucím ziskům. Byla vykázána odložená daňová pohledávka vztahující se k těmto ztrátám ve výši __ mil. Kč (2022: __ mil. Kč). Na zbývající část ztrát ve výši __ mil. Kč (2022: __ mil. Kč) odložená daňová pohledávka vykázána nebyla, poněvadž se nepovažuje za pravděpodobné, že v budoucnu vznikne dostatečný zdanitelný příjem. Do nevykázaných daňových ztrát jsou zahrnuty i ztráty ve výši __ mil. Kč (2022: __ mil. Kč), jejichž uplatnitelnost vyprší v roce [rok]. Ostatní ztráty lze převést do let budoucích bez omezení.</p>																																													
IAS 12:81(f)	<p>Nebyl vykázána odložený daňový závazek na přechodné rozdíly ve výši __ mil. Kč (2022: __ mil. Kč), které se týkají nepřevedených zisků zahraničních dceřiných podniků, protože skupina je schopna řídit načasování zrušení těchto přechodných rozdílů, přičemž je pravděpodobné, že k jejich zrušení v dohledné budoucnosti nedojde. Přechodné rozdíly vzniklé v souvislosti s podíly v přidružených podnicích jsou nevýznamné.</p>																																													
	<p>36 Závazky z leasingu</p> <table style="width: 100%; border-collapse: collapse;"> <thead> <tr> <th style="width: 60%;"></th> <th style="text-align: center; border-bottom: 1px solid black;">31/12/2023</th> <th style="text-align: center; border-bottom: 1px solid black;">31/12/2022</th> </tr> <tr> <th></th> <th style="text-align: center;">Kč</th> <th style="text-align: center;">Kč</th> </tr> </thead> <tbody> <tr> <td>Analýza splatnosti:</td> <td></td> <td></td> </tr> <tr> <td>Rok 1</td> <td></td> <td></td> </tr> <tr> <td>Rok 2</td> <td></td> <td></td> </tr> <tr> <td>Rok 3</td> <td></td> <td></td> </tr> <tr> <td>Rok 4</td> <td></td> <td></td> </tr> <tr> <td>Rok 5</td> <td></td> <td></td> </tr> <tr> <td>Další roky</td> <td></td> <td></td> </tr> <tr> <td>Minus: budoucí úrokový náklad</td> <td style="border-bottom: 1px solid black; text-align: center;">()</td> <td style="border-bottom: 1px solid black; text-align: center;">()</td> </tr> <tr> <td></td> <td style="border-top: 1px solid black; border-bottom: 3px double black;"></td> <td style="border-top: 1px solid black; border-bottom: 3px double black;"></td> </tr> <tr> <td>Rozdělení:</td> <td></td> <td></td> </tr> <tr> <td>Dlouhodobé</td> <td style="border-bottom: 1px solid black;"></td> <td style="border-bottom: 1px solid black;"></td> </tr> <tr> <td>Krátkodobé</td> <td style="border-bottom: 1px solid black;"></td> <td style="border-bottom: 1px solid black;"></td> </tr> <tr> <td></td> <td style="border-top: 1px solid black; border-bottom: 3px double black;"></td> <td style="border-top: 1px solid black; border-bottom: 3px double black;"></td> </tr> </tbody> </table>		31/12/2023	31/12/2022		Kč	Kč	Analýza splatnosti:			Rok 1			Rok 2			Rok 3			Rok 4			Rok 5			Další roky			Minus: budoucí úrokový náklad	()	()				Rozdělení:			Dlouhodobé			Krátkodobé					
	31/12/2023	31/12/2022																																												
	Kč	Kč																																												
Analýza splatnosti:																																														
Rok 1																																														
Rok 2																																														
Rok 3																																														
Rok 4																																														
Rok 5																																														
Další roky																																														
Minus: budoucí úrokový náklad	()	()																																												
Rozdělení:																																														
Dlouhodobé																																														
Krátkodobé																																														
IFRS 16:58 IFRS 7:39(a) IFRS 16:BC221																																														
IFRS 7:39(a)	<p>Skupina není vystavena významnému riziku likvidity s ohledem na závazky z leasingu. Závazky z leasingu jsou monitorovány v rámci úseku Treasury skupiny.</p>																																													

Zdroj International GAAP Holdings Limited

Komentář:

IFRS 16:47(b) uvádí, že pokud nájemce nevykazuje závazky z leasingu ve výkazu o finanční situaci samostatně, musí zveřejnit, ve kterém řádku výkazu o finanční situaci jsou tyto závazky zahrnuty.

37 Závazky z obchodního styku a jiné závazky

	31/12/2023	31/12/2022
	Kč	Kč
Závazky z obchodního styku		
z toho zpětný faktoring		
Jiné daně a příspěvky na zdravotní a sociální zabezpečení		
Jiné závazky		
Časové rozlišení		

IFRS 7:7

Závazky z obchodního styku a účty časového rozlišení v podstatě zahrnují nevypořádané částky za nákupy v rámci obchodní činnosti a průběžné náklady. Průměrná doba splatnosti při nákupu v rámci obchodní činnosti je ___ dní s výjimkou ujednání o reverzním faktoringu) a ___ dní (včetně ujednání o reverzním faktoringu). Za prvních ___ dní od data fakturace si k závazkům z obchodního styku většina dodavatelů neúčtuje úroky z prodlení. Poté se účtují úroky z nesplaceného zůstatku s použitím různých úrokových sazeb. Skupina má zavedeny zásady řízení finančního rizika, které mají zabezpečit, aby všechny závazky byly uhrazeny ve sjednaných termínech splatnosti.

Skupina dále uzavřela ujednání o reverzním faktoringu, aby zajistila snadný přístup k úvěru pro své dodavatele a usnadnila předčasné splacení. Stávající smluvní ujednání dovolují dodavateli obdržet fakturované částky snížené o slevu 0,5 % z částek hrazených Bankou A. Sleva představuje nižší než obchodní slevu za předčasné splacení běžně používanou na trhu. Skupina splatí Bance A celou fakturovanou částku k datu splatnosti podle splátkového kalendáře, jak je uvedeno na faktuře. Jelikož ujednání skupině nepovolují rozšířit financování od Banky A zaplacením Bance A později, než skupina zaplatí svým dodavatelům, skupina se domnívá, že částky splatné Bance A je třeba klasifikovat jako závazky z obchodního styku. Ujednání o reverzním faktoringu povolují Bance A uhradit dříve faktury ve výši ___ Kč za měsíc, přičemž maximální částka využitá za měsíc v průběhu roku činila ___ Kč. Ke konci roku tvořily částky dlužné podle těchto ujednání ___ % závazků z obchodního styku.

IFRS 7:29 (a)

Vedení se domnívá, že účetní hodnota závazků z obchodního styku přibližně odpovídá jejich reálné hodnotě.

38 Ostatní finanční závazky

	31/12/2023	31/12/2022
	Kč	Kč
Podmíněná protihodnota		
Smlouvy o finančních zárukách		

Hlavní dodavatel skupiny, účetní jednotka A, si dne 30. června 2022 půjčila ___ milionů Kč od banky Z. Bankovní úvěr je splatný za tři roky. Skupina poskytla na tento bankovní úvěr záruku a v případě selhání účetní jednotky A bude muset bance Z tento úvěr splatit. Maximální expozice skupiny je ___ milionů Kč, přičemž poskytnutá záruka se vztahuje na celé období až do splatnosti příslušného bankovního úvěru. Skupina obdržela odměnu ve výši ___ Kč. Účetní hodnota záruky je stanovena jako:

- výše opravné položky vypočítaná podle IFRS 9 nebo
- obdržená odměna snížená o kumulovanou amortizaci odměny do aktuálního data (podle zásad skupiny se amortizace vypočítá pomocí lineární metody do splatnosti smlouvy),

podle toho, která z hodnot je vyšší.

Zdroj

International GAAP Holdings Limited

IAS 37:85(a)-(b)

Rezerva na rekultivaci byla vytvořena v návaznosti na přijetí nové legislativy v oblasti životního prostředí v [země A] dne 15. prosince 2023. Tato nová legislativa vyžaduje, aby společnosti v [země A] do 30. června 2024 vyčistily kontaminovanou půdu a uhradily s tím spojené náklady. Vedení si ujasňuje určité aspekty nové legislativy, a proto konečné posouzení nákladů, které bude mateřská společnost nucena vynaložit, se může významně změnit na základě výsledků tohoto posouzení. Podle současné interpretace legislativy vedení odhadlo závazek ve výši ___ mil. Kč. Při odhadování výše závazku vedení zohlednilo následující faktory: lokální výměra kontaminované půdy, vzdálenost k povoleným skládkám, dostupné technologie na dekontaminaci a náklady nezbytné k odstranění specializovaných materiálů.

[Popište ostatní rezervy.]

Komentář:

V bodech 40 až 51 níže jsou uvedeny podrobné popisy a sesouhlasení u každé třídy základního kapitálu a u každé komponenty vlastního kapitálu v souladu s požadavky odstavců 79, 106 a 106A standardu IAS 1. Standard IAS 1 povoluje určitou pružnost ve vztahu k míře podrobnosti uplatněné ve výkazu změn vlastního kapitálu a tomto komentáři. IAS 1 umožňuje prezentaci analýzy ostatního úplného výsledku podle položek pro každou komponentu vlastního kapitálu buď ve výkazu změn vlastního kapitálu, nebo v komentáři. Pro účely sestavení této ilustrativní účetní závěrky se skupina rozhodla analýzu ostatního úplného výsledku začlenit do komentáře.

IAS 1 dále umožňuje, aby některé z podrobností o položkách ostatního úplného výsledku (daň z příjmů a reklasifikační úpravy) byly zveřejněny v komentáři a nikoli ve výkazu zisků a ztrát a ostatního úplného výsledku. Účetní jednotky si mohou samy zvolit způsob vykazání, který bude nejlépe vyhovovat jejich podmínkám – pokud se rozhodnou vykazat většinu podrobností v komentáři (jako jsme to učinili i my v této ilustrativní účetní závěrce), nebudou jejich primární účetní výkazy přeplněny zbytečnými detaily a komentář naopak přinese velmi podrobné informace.

Bez ohledu na to, jaký způsob vykazání informací si účetní jednotky zvolí, budou muset v každém případě zajistit, aby byly splněny následující požadavky:

- *podrobná sesouhlasení u všech tříd základního kapitálu (ve výkazu změn vlastního kapitálu nebo v komentáři),*
- *podrobná sesouhlasení u každé komponenty vlastního kapitálu – se samostatným zveřejněním vlivu i) hospodářského výsledku, ii) každé položky ostatního úplného výsledku a iii) transakcí s vlastníky jednajícími v působnosti vlastníků (ve výkazu změn vlastního kapitálu nebo v komentáři),*
- *zveřejnění částky daně z příjmů týkající se každé položky ostatního úplného výsledku (ve výkazu zisků a ztrát a ostatního úplného výsledku nebo v komentáři),*
- *reklasifikační úpravy mají být vykazány odděleně od související položky ostatního úplného výsledku (ve výkazu zisků a ztrát a ostatního úplného výsledku nebo v komentáři).*

Zdroj		International GAAP Holdings Limited	
	40 Základní kapitál		
		<u>31/12/2023</u>	<u>31/12/2022</u>
		Počet	Počet
IAS 1:79(a)	Schválený: __mil. kmenových akcií v hodnotě __Kč za akcii	_____	_____
IAS 1:79(a)	Vydaný a plně splacený: K 1. lednu __ mil. kmenových akcií v hodnotě __ Kč za akcii Vydaný během roku Vlastní akcie pořízené během roku K 31. prosinci __ mil. kmenových akcií v hodnotě __Kč za akcii	_____	_____
	[Popsište podrobně změny v základním kapitálu během roku]		
IAS 1:79(a)	Mateřská společnost má jednu třídu kmenových akcií, které nejsou spojeny s právem na pevně stanovený příjem. Mateřská společnost dále schválila, vydala a bylo plně splaceno __ milionů umořitelných kumulativních prioritních akcií v hodnotě __ Kč za akcii klasifikovaných jako závazky. Tyto akcie nejsou spojeny s hlasovacími právy. Více informací je uvedeno v bodu 32.		
IAS 1:79(b)	41 Emisní ážio	<u>31/12/2023</u>	<u>31/12/2022</u>
		Kč	Kč
	Stav k 1. lednu Emisní ážio vzniklé při vydání kmenových akcií Náklady na vydání akcií	_____	_____
	Stav k 31. prosinci	_____	_____
IAS 1:106(d)	42 Vlastní akcie	<u>2023</u>	<u>2022</u>
		Kč	Kč
	Stav k 1. lednu Pořízené během období Vyřazení při uplatnění opcí [Jiné pohyby]	_____	_____
	Stav k 31. prosinci	_____	_____
IAS 1:79(b)	Fond vlastních akcií představuje hodnotu akcií v International GAAP Holdings Limited pořízených na trhu a držných Fondem zaměstnaneckých požitků International GAAP Holdings Limited k uspokojení opcí v rámci opčních plánů skupiny (viz bod 57). Fond zaměstnaneckých požitků vlastnil k 31. prosinci 2023 celkem __ kmenových akcií (2022: __).		

Zdroj

International GAAP Holdings Limited

43 Fondy z přecenění

Fond z přecenění majetku

Fond z přecenění majetku vzniká při přecenění pozemků a budov. V případě prodeje přeceněných pozemků a budov se příslušná část oceňovacích rozdílů převede přímo do nerozděleného zisku. Položky ostatního úplného výsledku zahrnuté do fondu z přecenění majetku nebudou následně reklasifikovány do hospodářského výsledku.

Výplaty akcionářům z fondu z přecenění majetku jsou možné pouze tehdy, pokud je to v souladu se stanovami mateřské společnosti a příslušnou zákonnou úpravou. Částky z fondu lze použít i při zpětném odkupu akcií. V obecné rovině neexistuje omezení výplaty „prémiových podílů“ z fondu z přecenění majetku. Výplatu peněžních prostředků z fondu z přecenění majetku však stanovy mateřské společnosti neumožňují. Toto omezení se nevztahuje na částky převedené do nerozděleného zisku. Vedení mateřské společnosti v současnosti neuvažuje o žádných výplatách z fondu z přecenění majetku.

IAS 1:90
IAS 1:106(d)
IAS 1:106A
IAS 1:79(b)
IAS 16:77(f)

Fond
z přecenění
majetku

Kč

Stav k 1. lednu 2022

Snížení z přecenění pozemků a budov

Odúčtování odloženého daňového závazku z přecenění pozemků a budov

Stav k 1. lednu 2023

Zvýšení z přecenění pozemků a budov

Odložený daňový závazek z přecenění pozemků a budov

Dopad změny daňové sazby

Stav k 31. prosinci 2023

Fond z přecenění investic

Fond z přecenění investic představuje kumulované zisky a ztráty vznikající při přecenění:

- investic do kapitálových nástrojů označených jako nástroje oceňované reálnou hodnotou do ostatního úplného výsledku (FVTOCI), po odečtení kumulovaných zisků/ztrát převedených do nerozděleného zisku při odúčtování,
- investic do dluhových nástrojů klasifikovaných jako oceňované reálnou hodnotou do ostatního úplného výsledku (FVTOCI), po odečtení opravné položky a kumulovaných zisků/ztrát převedených do nerozděleného zisku při odúčtování nebo reklasifikaci těchto investic.

Sesouhlasení pohybů v rámci fondu z přecenění investic v letech 2023 a 2022 je uvedeno níže:

Zdroj		International GAAP Holdings Limited		
		Investice do kapitálových nástrojů označených jako FVTOCI	Investice do dluhových nástrojů klasifikovaných jako FVTOCI	Fond z přecenění investic
		Kč	Kč	Kč
IAS 1:90 IAS 1:106(d) IAS 1:106A IAS 1:79(b)				
	Stav k 1. lednu 2022			
IFRS 7:20(a)(vii) IFRS 7:20(a)(viii)	Zisk/(ztráta) ze změny reálné hodnoty během období			
	Daň z příjmů související se ziskem/(ztrátou) ze změny reálné hodnoty během období			
IFRS 7:20(a)(viii) IFRS 9:B5.7.1	Kumulovaný (zisk)/ztráta z investic do kapitálových nástrojů označených jako FVTOCI převedený do nerozděleného zisku při odúčtování			
IFRS 7:20(a)(viii)	Kumulovaný (zisk)/ztráta z investic do dluhových nástrojů klasifikovaných jako FVTOCI reklasifikovaný do hospodářského výsledku při odúčtování			
IAS 1:82(cb)	Kumulovaný (zisk)/ztráta z investic do dluhových nástrojů klasifikovaných jako FVTOCI reklasifikovaný do hospodářského výsledku při reklasifikaci z kategorie FVTOCI do FVTPL			
	Stav k 1. lednu 2023			
IFRS 7:20(a)(vii) IFRS 7:20(a)(viii)	Zisk/(ztráta) ze změny reálné hodnoty během období			
	Daň z příjmů související se ziskem/(ztrátou) ze změny reálné hodnoty během období			
IFRS 7:20(a)(viii) IFRS 9:B5.7.1	Kumulovaný (zisk)/ztráta z investic do kapitálových nástrojů označených jako FVTOCI převedený do nerozděleného zisku při odúčtování			
IFRS 7:20(a)(viii) IAS 1:106A	Kumulovaný (zisk)/ztráta z investic do dluhových nástrojů klasifikovaných jako FVTOCI reklasifikovaný do zisku nebo ztráty při odúčtování			
IAS 1:82(cb)) IAS 1:106A	Kumulovaný (zisk)/ztráta z investic do dluhových nástrojů klasifikovaných jako FVTOCI reklasifikovaný do hospodářského výsledku při reklasifikaci z kategorie FVTOCI do FVTPL			
	Stav k 31. prosinci 2023			
IFRS 7:35H	Následující tabulka zobrazuje pohyby v rámci 12měsíčních očekávaných úvěrových ztrát vykázaných u podnikových dluhopisů klasifikovaných jako FVTOCI:			
		2023	2022	
		Kč	Kč	
	Stav k 1. lednu			
	Čisté pohyby během období			
	Stav k 31. prosinci			
	U investic do kapitálových nástrojů označených jako FVTOCI nedochází ke znehodnocení.			

Zdroj		International GAAP Holdings Limited	
IAS 1:106(d)	44 Fond opční prémie u konvertibilních dluhopisů	2023 Kč	2022 Kč
	Stav k 1. lednu		
	Vykázání kapitálové složky konvertibilních dluhopisů (viz bod 33)		
	Odložený daňový závazek z vykázání kapitálové složky konvertibilních dluhopisů		
	Stav k 31. prosinci		
IAS 1:79(b)	Tento fond představuje kapitálovou složku konvertibilních dluhopisů (viz bod 33).		
IAS 1:106(d)) IAS 1:106A	45 Fond vlastního úvěrového rizika finančních závazků klasifikovaných jako FVTPL	2023 Kč	2022 Kč
	Stav k 1. lednu		
IFRS 7:20(a)(i)	Zisk/(ztráta) ze změny reálné hodnoty finančních závazků označených jako FVTPL, která je důsledkem změn úvěrového rizika		
	Daň z příjmů týkající se změny reálné hodnoty finančních závazků označených jako FVTPL, která je důsledkem změn úvěrového rizika		
	Přeúčtování fondu úvěrového rizika do nerozděleného zisku při odúčtování souvisejících finančních závazků		
	Stav k 31. prosinci		

Zdroj		International GAAP Holdings Limited							
		46 Fond ze zajištění peněžních toků							
		Měnové riziko		Úrokové riziko		Komoditní riziko		Celkem	
		2023	2022	2023	2022	2023	2022	2023	2022
		Kč	Kč	Kč	Kč	Kč	Kč	Kč	Kč
		Stav k 1. lednu							
IFRS 7:24C(b)(i) IFRS 7:24E(a)	Zisk/(ztráta) ze změn reálné hodnoty zajišťovacích nástrojů během období Daň z příjmů vztahující se k ziskům/(ztrátám) vykázaným v ostatním úplném výsledku během období								
IFRS 7:24C(b)(iv) IFRS 7:24E(a)	(Zisk)/ztráta reklasifikovaná do hospodářského výsledku – zajištěná položka ovlivnila hospodářský výsledek								
IFRS 7:24C(b)(iv) IFRS 7:24E(a)	(Zisk)/ztráta reklasifikovaná do hospodářského výsledku – již se neočekává, že by došlo k realizaci očekávané transakce Daň z příjmů vztahující se k částkám reklasifikovaným do hospodářského výsledku								
IFRS 7:24E(a)	Kumulativní (zisk)/ztráta převedená do prvotní účetní hodnoty zajištěných položek Daň z příjmů vztahující se k částkám převedeným do prvotní účetní hodnoty zajištěné položky								
		Stav k 31. prosinci							
IFRS 7:24B(b)(ii)	Z toho: Zůstatek vztahující se k pokračujícím zajištěním peněžních toků								
IFRS 7:24B(b)(ii)	Zůstatek vztahující se k ukončeným zajištěním peněžních toků								
IAS 1:79(b) IAS 1:82A	Fond ze zajištění peněžních toků představuje kumulované zisky a ztráty zajišťovacích nástrojů považovaných za efektivní zajištění peněžních toků. Kumulovaný odložený zisk nebo ztráta zajišťovacích nástrojů se vykazují do hospodářského výsledku, pouze pokud zajišťovaná transakce hospodářský výsledek ovlivní nebo je zahrnuta přímo do prvotních pořizovacích nákladů nebo jiné účetní hodnoty zajištěných nefinančních položek (úprava účetního základu).								

Zdroj	International GAAP Holdings Limited																								
<p>IAS 1:106(d) IAS 1:79(b) IAS 1:82A</p>	<p>47 Fond nákladů na zajištění</p> <p>Fond nákladů na zajištění zahrnuje dopady následujících faktorů:</p> <ul style="list-style-type: none"> změny reálné hodnoty časové hodnoty opce, pokud je pouze vnitřní hodnota opce označena jako zajišťovací nástroj, změny reálné hodnoty forwardové složky forwardové smlouvy, pokud je pouze změna hodnoty spotové složky forwardové smlouvy označena jako zajišťovací nástroj (v souladu s účetní politikou skupiny pro vykazování neoznačené složky forwardových smluv ve vlastním kapitálu) a změny reálné hodnoty bazického měnového rozpětí finančního nástroje, pokud je bazické měnové rozpětí finančního nástroje vyloučeno z použití daného finančního nástroje jako zajišťovacího nástroje (v souladu s účetními zásadami skupiny pro vykazování neoznačené složky cizoměnového derivátu ve vlastním kapitálu). <p>Změny reálné hodnoty časové hodnoty opce, forwardové složky forwardové smlouvy a bazického měnového rozpětí finančního nástroje v souvislosti se zajištěnou položkou spojenou s transakcí, kumulované ve fondu nákladů na zajištění, se reklasifikují do hospodářského výsledku, pouze pokud zajištěná transakce ovlivňuje hospodářský výsledek, nebo jsou zahrnuty jako úprava účetního základu do nefinanční zajištěné položky. Změny reálné hodnoty časové hodnoty opce, forwardové složky forwardové smlouvy a bazického měnového rozpětí finančního nástroje v souvislosti se zajištěnou položkou spojenou s časovým obdobím, kumulované ve fondu nákladů na zajištění, se amortizují do hospodářského výsledku po dobu zajišťovacího vztahu.</p>																								
<p>IFRS 7:24F</p>	<p>Změny reálné hodnoty [<i>časové hodnoty opce / forwardové složky forwardové smlouvy / bazického měnového rozpětí finančního nástroje</i>] a související reklasifikace a amortizace dle jednotlivých kategorií rizik jsou uvedeny níže:</p> <table border="1" style="margin-left: auto; margin-right: auto;"> <thead> <tr> <th colspan="2">Měnové riziko</th> <th colspan="2">Úrokové riziko</th> <th colspan="2">Komoditní riziko</th> <th colspan="2">Celkem</th> </tr> <tr> <th>2023</th> <th>2022</th> <th>2023</th> <th>2022</th> <th>2023</th> <th>2022</th> <th>2023</th> <th>2022</th> </tr> <tr> <th>Kč</th> <th>Kč</th> <th>Kč</th> <th>Kč</th> <th>Kč</th> <th>Kč</th> <th>Kč</th> <th>Kč</th> </tr> </thead> </table> <p>Stav k 1. lednu</p> <p>Změny reálné hodnoty [<i>časové hodnoty opce / forwardové složky forwardové smlouvy / bazického měnového rozpětí finančního nástroje</i>] v souvislosti se zajištěnými položkami spojenými s transakcí během období</p> <p>Změny reálné hodnoty [<i>časové hodnoty opce / forwardové složky forwardové smlouvy / bazického měnového rozpětí finančního nástroje</i>] v souvislosti se zajištěnými položkami spojenými s časovým obdobím během období</p> <p>Daň z příjmů vztahující se ke změnám reálné hodnoty [<i>časové hodnoty opce / forwardové složky forwardové smlouvy / bazického měnového rozpětí finančního nástroje</i>]</p> <p>(Zisk)/ztráta ze změn reálné hodnoty [<i>časové hodnoty opce / forwardové složky forwardové smlouvy / bazického měnového rozpětí finančního nástroje</i>] v souvislosti se zajištěnými položkami spojenými s transakcí reklasifikované do hospodářského výsledku – zajištěná položka měla vliv na hospodářský výsledek</p>	Měnové riziko		Úrokové riziko		Komoditní riziko		Celkem		2023	2022	2023	2022	2023	2022	2023	2022	Kč	Kč	Kč	Kč	Kč	Kč	Kč	Kč
Měnové riziko		Úrokové riziko		Komoditní riziko		Celkem																			
2023	2022	2023	2022	2023	2022	2023	2022																		
Kč	Kč	Kč	Kč	Kč	Kč	Kč	Kč																		

Zdroj

International GAAP Holdings Limited

(Zisk)/ztráta ze změn reálné hodnoty [časové hodnoty opce / forwardové složky forwardové smlouvy / bazického měnového rozpětí finančního nástroje] v souvislosti se zajištěnými položkami spojenými s transakcí reklasifikované do hospodářského výsledku – již se neočekává, že by došlo k realizaci očekávané transakce
 Daň z příjmů vztahující se k částkám reklasifikovaným do hospodářského výsledku
 (Zisk)/ztráta ze změn reálné hodnoty [časové hodnoty opce / forwardové složky forwardové smlouvy / bazického měnového rozpětí finančního nástroje] v souvislosti se zajištěnými položkami spojenými s transakcí převedené do prvotní účetní hodnoty zajištěných položek
 Daň z příjmů vztahující se k částkám převedeným do počáteční účetní hodnoty zajištěných položek
 Amortizace do hospodářského výsledku změn reálné hodnoty [časové hodnoty opce / forwardové složky forwardové smlouvy / bazického měnového rozpětí finančního nástroje] v souvislosti se zajištěnými položkami spojenými s časovým obdobím
 (Zisk)/ztráta ze změn reálné hodnoty [časové hodnoty opce / forwardové složky forwardové smlouvy / bazického měnového rozpětí finančního nástroje] v souvislosti s položkami reklasifikovanými do hospodářského výsledku – již se neočekává, že by došlo k realizaci očekávané transakce
 Daň z příjmů vztahující se k zajištěným položkám spojeným s časovým obdobím amortizovaným/ reklasifikovaným do hospodářského výsledku

Stav k 31. prosinci

Zdroj	International GAAP Holdings Limited	
IAS 1:106(d) IAS 1:106A	48 Fond z přepočtu cizích měn	
		2023 Kč
		2022 Kč
	Stav k 1. lednu	
IFRS 7:24C(b)(i) IFRS 7:24E(a)	Zisk/(ztráta) ze změny reálné hodnoty zajišťovacích nástrojů označených v zajištění čistých investic	
	Daň z příjmů týkající se zisků/(ztrát) zajištění čistých aktiv v zahraničních jednotkách	
	Kurzové rozdíly vznikající při přepočtu čistých aktiv zahraničních jednotek	
	Daň z příjmů týkající se zisků/(ztrát) při přepočtu čistých aktiv v zahraničních jednotkách	
IFRS 7:24C(b)(iv) IFRS 7:24E(a)	Zisk/(ztráta) zajišťovacích nástrojů reklasifikovaný do hospodářského výsledku při prodeji zahraničních jednotek	
	Daň z příjmů související se ziskem/(ztrátou) zajišťovacích nástrojů reklasifikovaným do hospodářského výsledku při prodeji zahraniční jednotky	
	Zisk/ztráta reklasifikovaný do hospodářského výsledku při prodeji zahraničních jednotek	
	Daň z příjmů související se ziskem/(ztrátou) reklasifikovaným při prodeji zahraniční jednotky	

	Stav k 31. prosinci	
	Z čehož:	
IFRS 7:24B(b)(ii)	Zůstatek související s pokračujícími zajištěními čistých investic	
IFRS 7:24B(b)(iii)	Zůstatek související s ukončenými zajištěními čistých investic	
	Zůstatek související s přepočtem čistých aktiv zahraničních jednotek	
IAS 1:106(d)	49 Fond úhrad vázaných na akcie	
		Kč
	Stav k 1. lednu 2022	
	Zaúčtování úhrad vázaných na akcie vypořádaných kapitálovými nástroji do vlastního kapitálu	
	Odložená daň z úhrad vázaných na akcie	

	Stav k 1. lednu 2023	
	Zaúčtování úhrad vázaných na akcie vypořádaných kapitálovými nástroji do vlastního kapitálu	
	Odložená daň z úhrad vázaných na akcie	

	Stav k 31. prosinci 2023	

Zdroj	International GAAP Holdings Limited																																																									
IAS 1:106(d)	<p>50 Nerozdělený zisk</p> <p style="text-align: right;">Kč</p> <p>Stav k 1. lednu 2022 – přepracováno</p> <p>Vyplacené dividendy</p> <p>Čistý zisk za období</p> <p>Ostatní úplný výsledek z ocenění definovaného závazku z požitku, očištěný o daň z příjmů</p> <p>Úprava vyplývající ze změny nekontrolního podílu (viz bod 51)</p> <hr/> <p>Stav k 1. lednu 2023</p> <p>Vyplacené dividendy</p> <p>Čistý zisk za období</p> <p>Ostatní úplný výsledek z ocenění definovaného závazku z požitku, očištěný o daň z příjmů</p> <p>Úprava vyplývající ze změny nekontrolního podílu (viz bod 51)</p> <hr/> <p>Stav k 31. prosinci 2023</p> <hr/> <p>Nerozdělený zisk zahrnuje částku __ mil. Kč (2022: __ mil. Kč), která představuje nerealizované zisky vyplývající z přecenění investic do nemovitostí skupiny.</p> <p>51 Nekomolní podíly</p> <p>Shrnutí finančních informací o každém dceřiném podniku skupiny, který má významný nekontrolní podíl, je uvedeno níže. Toto shrnutí finančních informací představuje částky před vnitroskupinovými eliminacemi.</p> <table border="0" style="width: 100%;"> <thead> <tr> <th style="text-align: left;">Dceřiný podnik A</th> <th style="text-align: center; border-bottom: 1px solid black;">31/12/2023</th> <th style="text-align: center; border-bottom: 1px solid black;">31/12/2022</th> </tr> <tr> <th></th> <th style="text-align: center;">Kč</th> <th style="text-align: center;">Kč</th> </tr> </thead> <tbody> <tr> <td>Krátkodobá aktiva</td> <td></td> <td></td> </tr> <tr> <td>Dlouhodobá aktiva</td> <td></td> <td></td> </tr> <tr> <td>Krátkodobé závazky</td> <td></td> <td></td> </tr> <tr> <td>Dlouhodobé závazky</td> <td></td> <td></td> </tr> <tr> <td>Vlastní kapitál připadající vlastníkům společnosti</td> <td></td> <td></td> </tr> <tr> <td>Nekomolní podíly</td> <td></td> <td></td> </tr> <tr> <td></td> <td style="text-align: center; border-top: 1px solid black;">31/12/2023</td> <td style="text-align: center; border-top: 1px solid black;">31/12/2022</td> </tr> <tr> <td></td> <td style="text-align: center;">Kč</td> <td style="text-align: center;">Kč</td> </tr> <tr> <td>Výnosy</td> <td></td> <td></td> </tr> <tr> <td>Náklady</td> <td></td> <td></td> </tr> <tr> <td>Zisk (ztráta) za období</td> <td></td> <td></td> </tr> <tr> <td>Zisk (ztráta) připadající vlastníkům společnosti</td> <td></td> <td></td> </tr> <tr> <td>Zisk (ztráta) připadající nekontrolním podílům</td> <td></td> <td></td> </tr> <tr> <td>Zisk (ztráta) za období</td> <td style="text-align: center; border-top: 1px solid black; border-bottom: 3px double black;"></td> <td style="text-align: center; border-top: 1px solid black; border-bottom: 3px double black;"></td> </tr> <tr> <td>Ostatní úplný výsledek připadající vlastníkům společnosti</td> <td></td> <td></td> </tr> <tr> <td>Ostatní úplný výsledek připadající nekontrolním podílům</td> <td></td> <td></td> </tr> <tr> <td>Ostatní úplný výsledek za období</td> <td style="text-align: center; border-top: 1px solid black; border-bottom: 3px double black;"></td> <td style="text-align: center; border-top: 1px solid black; border-bottom: 3px double black;"></td> </tr> </tbody> </table>	Dceřiný podnik A	31/12/2023	31/12/2022		Kč	Kč	Krátkodobá aktiva			Dlouhodobá aktiva			Krátkodobé závazky			Dlouhodobé závazky			Vlastní kapitál připadající vlastníkům společnosti			Nekomolní podíly				31/12/2023	31/12/2022		Kč	Kč	Výnosy			Náklady			Zisk (ztráta) za období			Zisk (ztráta) připadající vlastníkům společnosti			Zisk (ztráta) připadající nekontrolním podílům			Zisk (ztráta) za období			Ostatní úplný výsledek připadající vlastníkům společnosti			Ostatní úplný výsledek připadající nekontrolním podílům			Ostatní úplný výsledek za období		
Dceřiný podnik A	31/12/2023	31/12/2022																																																								
	Kč	Kč																																																								
Krátkodobá aktiva																																																										
Dlouhodobá aktiva																																																										
Krátkodobé závazky																																																										
Dlouhodobé závazky																																																										
Vlastní kapitál připadající vlastníkům společnosti																																																										
Nekomolní podíly																																																										
	31/12/2023	31/12/2022																																																								
	Kč	Kč																																																								
Výnosy																																																										
Náklady																																																										
Zisk (ztráta) za období																																																										
Zisk (ztráta) připadající vlastníkům společnosti																																																										
Zisk (ztráta) připadající nekontrolním podílům																																																										
Zisk (ztráta) za období																																																										
Ostatní úplný výsledek připadající vlastníkům společnosti																																																										
Ostatní úplný výsledek připadající nekontrolním podílům																																																										
Ostatní úplný výsledek za období																																																										
IFRS 12:12(g) IFRS 12:B10-B11																																																										

Zdroj	International GAAP Holdings Limited
	<p>Celkový úplný výsledek připadající vlastníků společnosti</p> <p>Celkový úplný výsledek připadající nekontrolním podílům</p> <p>Celkový úplný výsledek za období</p> <hr/> <hr/> <p>Dividendy placené nekontrolním podílům</p> <hr/> <hr/> <p>Čisté peněžní přítoky (odtoky) z provozní činnosti</p> <p>Čisté peněžní přítoky (odtoky) z investiční činnosti</p> <p>Čisté peněžní přítoky (odtoky) z financování</p> <p>Čisté peněžní přítoky (odtoky)</p> <hr/> <hr/> <p><i>[Podobnou tabulku vypracujte pro každý dceřiný podnik vlastníci významný nekontrolní podíl.]</i></p> <p>Další informace o nekontrolních podílech jsou uvedeny v bodu 20.</p>
	Kč
IAS 1:106(b)	Stav k 1. lednu 2022
IAS 1:106(d)	Podíl na zisku za období
IAS 1:106A	Výplata dividend
	Stav k 1. lednu 2023
	Podíl na zisku za období
	Výplata dividend
	Nekontrolní podíl z akvizice společnosti [Akvizice B] (viz bod 53)
	Další nekontrolní podíly z prodeje podílu v [název dceřiného podniku] (viz bod 20)
	Nekontrolní podíl týkající se neuplatněné převedené opce na akcie držené zaměstnancem [Akvizice B] (i)
	Stav k 31. prosinci 2023
	(i) K 31. prosinci 2023 jednatelé a vedoucí pracovníci společnosti [Akvizice B] drželi opce ve výši ____ kmenových akcií [Akvizice B] z čehož ____ vyprší dne 12. března 2025 a ____ vyprší dne 17. září 2025. Tyto opce na akcie byly vydány společností [Akvizice B] dříve, než byly skupinou v běžném roce odkoupeny. Všechny neuplatněné opce na akcie byly převedeny k datu akvizice společnosti [Akvizice B]. ____ Kč představuje tržní ocenění těchto opcí na akcie oceněných v souladu s IFRS 2 k datu akvizice. Více informací k zaměstnaneckému opčnímu plánu jsou uvedeny v bodu 57.

Zdroj	International GAAP Holdings Limited
	<p>52 Prodej dceřiného podniku</p>
IFRS 5:41	Jak je uvedeno v bodu 13, dne [datum] skupina prodala svoji účast v [název dceřiného podniku].
IAS 7:40(d)	Čistá aktiva [název dceřiného podniku] k datu prodeje byla následující:
	<div style="border-bottom: 1px solid black; display: inline-block; margin-right: 10px;">[datum]</div>
	Kč
	Pozemky, budovy a zařízení
	Zásoby
	Pohledávky z obchodního styku
	Bankovní zůstatky a hotovost
	Závazky z požitků po ukončení pracovního poměru
	Odložený daňový závazek
	Splatný daňový závazek
	Závazky z obchodního styku
	Bankovní kontokorentní úvěr
	Přiraditelný goodwill
	Prodaná čistá aktiva
	Zisk z prodeje
	Protihodnota celkem
	Vypořádáno prostřednictvím:
	Peněžní prostředky a peněžní ekvivalenty
	Odložená protihodnota
IFRS 3:B64(f) IAS 7:40(a)	Převedená protihodnota celkem
	Čisté peněžní přítoky z prodeje dceřiného podniku:
IAS 7:40(b)	Protihodnota obdržena v hotovosti a v peněžních ekvivalentech
IAS 7:40(c)	Minus: prodané peněžní prostředky a peněžní ekvivalenty
	V roce 2022 nedošlo k prodeji žádných dceřiných podniků.
	Odložená protihodnota bude vypořádána kupujícím v hotovosti dne, případně do, [datum].
	Dopad [název dceřiného podniku] na výsledky skupiny v běžném roce a v předchozích letech je uveden v bodu 13.
IFRS 12:19	Zisk z prodeje je zahrnutý do zisku z ukončených činností v běžném období (viz bod 13).
	53 Nabytí dceřiných podniků
	[Akvizice podniku A]
IFRS 3:B64(a)-(d)	Dne [datum] skupina poříдила 100 % podíl na základním kapitálu společnosti [Akvizice A], čímž nad společností [Akvizice A] získala kontrolu. Společnost [Akvizice A] je [popište operace pořízené společností] a splňuje definici podniku uvedenou v IFRS 3 <i>Podnikové kombinace</i> . Společnost [Akvizice A] byla pořízena [uveďte hlavní důvod akvizice společností].
	<p>Komentář: Zde uvedené ilustrativní informace musejí být zveřejněny také v souvislosti s podnikovými kombinacemi provedenými po konci účetního období, ale před schválením účetní závěrky ke zveřejnění. Výjimkou jsou případy, kdy není v době schválení účetní závěrky ke zveřejnění ještě dokončeno prvotní zaúčtování akvizice. V takových situacích musí účetní jednotka popsat informace, které nebylo možné zveřejnit, spolu s důvody, proč to nebylo možné.</p>

Zdroj	International GAAP Holdings Limited
IFRS 3:B64(i) IAS 7:40(d)	<p>Vykázané částky identifikovatelných nabytých aktiv a převzatých závazků jsou uvedeny v následující tabulce.</p>
	Kč
	<p>Finanční aktiva Zásoby Pozemky, budovy a zařízení Identifikovatelná nehmotná aktiva Finanční závazky Odložené daňové pohledávky/(závazky) Podmíněný závazek Celková pořízená identifikovatelná aktiva a závazky Goodwill</p>
	<p>Protihodnota celkem</p>
	<p>Vypořádáno pomocí: Peněžní prostředky Kapitálové nástroje (___ kmenových akcií mateřské společnosti) Dohoda o podmíněné protihodnotě</p>
IFRS 3:B64(f) IAS 7:40(a)	<p>Převáděná protihodnota celkem</p>
IAS 7:40(b)	<p>Čisté peněžní odtoky při akvizici:</p>
IAS 7:40(c)	<p>Protihodnota v hotovosti</p>
	<p>Minus: nabyté peněžní prostředky a peněžní ekvivalenty</p>
IFRS 3:B64(h)	<p>Reálná hodnota finančních aktiv zahrnuje pohledávky [popište typ pohledávek] s reálnou hodnotou ___ mil. Kč a smluvní částkou brutto ___ mil. Kč. K datu akvizice stanovený nejlepší odhad nedobytných smluvních peněžních toků činí ___ mil. Kč.</p>
IFRS 3:B64(j)	<p>Byl vykázán podmíněný závazek v hodnotě ___ mil. Kč týkající se [popište charakter závazku]. Očekáváme, že většina těchto výdajů vznikne v roce 2024, přičemž veškeré výdaje budou vynaloženy do konce roku 2025. Potenciální nediskontovaná výše veškerých budoucích plateb, které by skupina musela v souvislosti s tímto podmíněným závazkem uhradit, bude dle odhadů činit mezi ___ mil. Kč a ___ mil. Kč.</p>
IFRS 3:B64(e) & (k)	<p>Goodwill ve výši ___ mil. Kč, který vznikl v souvislosti s akvizicí, zahrnuje [popište faktory, které vedly ke vzniku vykázaného goodwillu]. Neočekává se, že by byl goodwill odčitatelný pro účely daně z příjmů.</p>
	<p>Komentář: Pokud nelze prvotní přiřazení goodwillu pořízeného podnikovou kombinací dokončit před koncem ročního období, ve kterém se podniková kombinace uskutečnila, musí být částka nealokovaného goodwillu zveřejněna společně s důvody, proč zůstala tato částka nepřijata.</p>
	<p>Reálná hodnota ___ kmenových akcií vydaných jako součást protihodnoty za [Akvizice A] (___ mil. Kč) byla stanovena na základě [popište metodu stanovení reálné hodnoty].</p>
IFRS 3:B64(g)	<p>Dohoda o podmíněné protihodnotě vyžaduje [popište podmínky dohody o podmíněné protihodnotě]. Potenciální nediskontovaná výše všech budoucích plateb, které by International GAAP Holdings Limited mohla být nucena na základě dohody o podmíněné protihodnotě učinit, se pohybuje mezi ___ mil. Kč a ___ mil. Kč.</p>
IFRS 3:B64(g)	<p>Odhad reálné hodnoty dohody o podmíněné protihodnotě ve výši ___ mil. Kč byl stanoven pomocí [popište metodu aplikovanou pro odhad reálné hodnoty].</p>
IFRS 3:B64(m)	<p>Náklady související s akvizicí (zahrnuté do administrativních nákladů) činí ___ mil. Kč.</p>

Zdroj	International GAAP Holdings Limited
IFRS 3:B64(q)	[<i>Název pořízené společnosti</i>] přispěla výnosy ve výši ___ mil. a ___ mil. Kč k zisku skupiny v období mezi datem akvizice a datem účetní závěrky.
IFRS 3:B64(q)	Pokud by akvizice [<i>název společnosti</i>] byla dokončena první den účetního období, výnosy skupiny za běžné období by činily ___ mil. Kč a zisk skupiny by dosahoval ___ mil. Kč.
	[Akvizice podniku B]
IFRS 3:B64(a)-(d)	Dne [<i>datum</i>], skupina koupila 80 % podíl na základním kapitálu společnosti [Akvizice B], čímž nad společností [Akvizice B] získala kontrolu. Společnost [Akvizice B] je [<i>popište operace pořízené společnosti</i>]. Společnost [Akvizice B] byla pořízena [<i>uvedte hlavní důvody akvizice společnosti</i>].
IFRS 3:B64(i) IAS 7:40(d)	Vykázané částky identifikovatelných získaných aktiv a převzatých závazků jsou uvedeny v následující tabulce.
	Kč
	Finanční aktiva
	Zásoby
	Pozemky, budovy a zařízení
	Identifikovatelná nehmotná aktiva
	Finanční závazky
	Celková pořízená identifikovatelná aktiva a závazky
	Goodwill
	Nekontrolní podíl ve výši 20 % v [Akvizice B]
	Nekontrolní podíl – neuhrazené opce na akcie poskytnuté společností [Akvizice B]
	Protihodnota celkem
	Vypořádáno pomocí:
	Peněžní prostředky
	Kapitálové nástroje (___ kmenových akcií mateřské společnosti)
IFRS 3:B64(f) IAS 7:40(a)	Převáděná protihodnota celkem
	Čistý peněžní odtok při akvizici:
IAS 7:40(b)	Protihodnota v hotovosti
IAS 7:40(c)	Minus: nabyté peněžní prostředky a peněžní ekvivalenty
IFRS 3:B67(a)	Prvotní zaúčtování akvizice [Akvizice B] ke konci účetního období bylo stanoveno pouze prozatímně. Pro daňové účely se požaduje, aby se daňová hodnota aktiv [Akvizice B] znovu vyčíslila na základě tržní hodnoty aktiv. K datu sestavení finální verze této konsolidované účetní závěrky nebylo dokončeno nezbytné tržní ocenění ani jiné kalkulace, proto byly stanoveny jen prozatímně na základě nejlepšího odhadu vedení týkajícího se pravděpodobné daňové hodnoty.
IFRS 3:B64(h)	Reálná hodnota finančních aktiv zahrnuje pohledávky [<i>popište typ pohledávek</i>] s reálnou hodnotou ve výši ___ mil. Kč a smluvní hodnotou brutto ve výši ___ mil. Kč. K datu akvizice stanovený nejlepší odhad nedobytných smluvních peněžních toků činí ___ mil. Kč.
IFRS 3:B64(e) & (k)	Goodwill ve výši ___ mil. Kč, který vznikl v souvislosti s akvizicí, zahrnuje [<i>popište faktory, které vedly ke vzniku vykázaného goodwillu</i>]. Neočekává se, že by byl goodwill odčitelný pro účely daně z příjmů.
	Reálná hodnota ___ kmenových akcií vydaných jako součást protihodnoty za [Akvizice B] (___ mil. Kč) byla stanovena na základě [<i>popište metodu stanovení reálné hodnoty</i>].
IFRS 3:B64(o)	Nekontrolní podíl (20 % vlastnický podíl ve společnosti [Akvizice B]) zaúčtovaný k datu akvizice byl oceněn na základě reálné hodnoty nekontrolního podílu ve výši ___ mil. Kč. Tato reálná hodnota byla odhadnuta pomocí výnosového přístupu. Při určování reálné hodnoty byly použity následující klíčové vstupy:
	<ul style="list-style-type: none"> • předpokládaná diskontní sazba ___ %;

Zdroj	International GAAP Holdings Limited															
	<ul style="list-style-type: none"> • předpokládané míry dlouhodobého udržitelného růstu ve výši ___% – ___ % a • předpokládané úpravy z důvodu chybějícího ovládnání nebo neobchodovatelnosti, k nimž by účastníci přihlíželi při odhadování reálné hodnoty nekontrolních podílů ve společnosti [Akvizice B]. <p>Všechny neuplatněné opce na akcie udělené společností [Akvizice B] jejím zaměstnancům byly převedeny do data akvizice. Tyto opce na akcie byly oceněny v souladu se standardem IFRS 2 za použití ocenění na bázi tržních cen částkou ___ mil. Kč a byly zahrnuty do nekontrolního podílu ve společnosti [Akvizice B]. Metody a významné předpoklady použité při určování ocenění na bázi tržních cen k datu akvizice jsou uvedeny v bodu 57.</p>															
IFRS 3:B64(m)	Náklady související s akvizicí (zahrnuté do administrativních nákladů) činí ___ mil. Kč.															
IFRS 3:B64(q)	[Název pořízené společnosti] přispěla výnosy ve výši ___ mil. a ___ mil. Kč k zisku skupiny v období mezi datem akvizice a datem účetní závěrky.															
IFRS 3:B64(q)	Pokud by akvizice [název společnosti] byla dokončena první den účetního období, výnosy skupiny za běžné období by činily ___ mil. Kč a zisk skupiny by dosahoval ___ mil. Kč.															
IFRS 3:B65	<p>Komentář:</p> <p>Výše popsaná zveřejnění by se měla uvést samostatně pro každou jednotlivou podnikovou kombinaci s výjimkou toho, že určitá zveřejnění lze sloučit v případě podnikových kombinací, které jsou samostatně nevýznamné.</p>															
IFRS 3:B66	<p>Standard rovněž požaduje identická zveřejnění pro podnikové kombinace, které jsou zrealizovány po datu účetní závěrky, avšak předtím, než je schváleno vydání účetní závěrky.</p>															
	<p>54 Komentář k výkazu o peněžních tocích</p> <p>Peněžní prostředky a peněžní ekvivalenty</p> <table border="1" style="width: 100%; border-collapse: collapse;"> <thead> <tr> <th style="width: 60%;"></th> <th style="text-align: center; border-bottom: 1px solid black;">31/12/2023</th> <th style="text-align: center; border-bottom: 1px solid black;">31/12/2022</th> </tr> <tr> <th></th> <th style="text-align: center;">Kč</th> <th style="text-align: center;">Kč</th> </tr> </thead> <tbody> <tr> <td>Hotovost a zůstatky na bankovních účtech</td> <td></td> <td></td> </tr> <tr> <td>Bankovní kontokorentní účty (viz bod 32)</td> <td></td> <td></td> </tr> <tr> <td>Peněžní prostředky a peněžní ekvivalenty zahrnuté ve vyřazované skupině držené k prodeji (viz bod 13)</td> <td style="border-top: 1px solid black; border-bottom: 3px double black;"></td> <td style="border-top: 1px solid black; border-bottom: 3px double black;"></td> </tr> </tbody> </table> <p>Peněžní prostředky a peněžní ekvivalenty zahrnují pokladni hotovost a krátkodobé zůstatky na bankovních účtech s původní splatností tři měsíce či méně, po odečtení záporných zůstatků na kontokorentních účtech. Účetní hodnota těchto aktiv přibližně odpovídá jejich reálné hodnotě. Peněžní prostředky a peněžní ekvivalenty ke konci účetního období vykázané v konsolidovaném výkazu o peněžních tocích lze sesouhlasit s příslušnými položkami v konsolidovaném výkazu o finanční situaci, jak je uvedeno výše.</p> <p>Hotovost a zůstatky na bankovních účtech zahrnují vklady na požádání ve výši ___ mil. (2022: nula mil. Kč), které musí být drženy jako záruka a mohou být použity pouze k vypořádání případných budoucích nároků na dokončený [Projekt X]. Platnost smluvního omezení pro použití vkladů na požádání vyprší 1. srpna 2024.</p>		31/12/2023	31/12/2022		Kč	Kč	Hotovost a zůstatky na bankovních účtech			Bankovní kontokorentní účty (viz bod 32)			Peněžní prostředky a peněžní ekvivalenty zahrnuté ve vyřazované skupině držené k prodeji (viz bod 13)		
	31/12/2023	31/12/2022														
	Kč	Kč														
Hotovost a zůstatky na bankovních účtech																
Bankovní kontokorentní účty (viz bod 32)																
Peněžní prostředky a peněžní ekvivalenty zahrnuté ve vyřazované skupině držené k prodeji (viz bod 13)																
IAS 7:43	<p>Nepeněžní transakce</p> <p>Přírůstky budov a zařízení během běžného období ve výši ___ mil. Kč byly financovány prostřednictvím nových finančních leasingů. Přírůstky v roce 2023 ve výši ___ mil. Kč (2022: ___ mil. Kč) byly pořízeny na základě odložených plateb, které ke konci účetního období dosud nebyly vypořádány.</p>															
IAS 7:44A–E	<p>Změny závazků z finanční činnosti</p> <p>Následující tabulka zobrazuje změny závazků skupiny vyplývající z finanční činnosti, včetně peněžních i nepeněžních změn. Za závazky z finanční činnosti se označují takové závazky, u nichž peněžní toky byly (příp. budoucí peněžní toky budou) klasifikovány v konsolidovaném výkazu o peněžních tocích skupiny jako peněžní toky z financování.</p>															

Zdroj International GAAP Holdings Limited

	Nepeněžní změny (přepřacováno)								
	01/01/23	Peněžní toky z financování (i)	Kapitálová složka konvertibilních dluhopisů	Akvizice dceřiného podniku (bod 53)	Prodej dceřiného podniku (bod 52)	Úpravy reálné hodnoty (body 11, 12 a 62)	Nové leasingy	Jiné změny (ii)	31/12/23
	Kč	Kč	Kč	Kč	Kč	Kč	Kč	Kč	Kč
Konvertibilní dluhopisy (bod 33)									
Nevypověditelné dluhopisy (bod 32)									
Bankovní úvěry (bod 32)									
Úvěry od spřízněných osob (bod 32)									
Závazky z leasingu (bod 36)									
Směnky (bod 32)									
Umožitelné prioritní akcie (bod 33)									
Úrokové swapy k zajištění reálné hodnoty, peněžních toků nebo k ekonomickému zajištění závazků z financování (bod 34)									
Podmíněná protihodnota (bod 38 iii)									
Závazky z finanční činnosti celkem									

- (i) Peněžní toky z bankovních úvěrů, úvěrů od spřízněných osob a ostatní půjčky tvoří čistou částku příjmů z půjček a splátek půjček ve výkazu o peněžních tocích.
- (ii) Ostatní změny zahrnují platby a časové rozlišení úroků.
- (iii) Podmíněná protihodnota vyplývá z akvizice společnosti [Acquisition A Limited] (viz bod 53). Platba podmíněné protihodnoty bude vykázána jako peněžní toky z finanční činnosti skupiny.

Zdroj International GAAP Holdings Limited

	Nepeněžní změny								
	01/01/22	Peněžní toky z financování (i)	Kapitálová složka konvertibilních dluhopisů	Akvizice dceřiného podniku (bod 54)	Prodej dceřiného podniku (bod 53)	Úpravy reálné hodnoty (body 11, 12 a 63)	Nové leasingy	Jiné změny (ii)	31/12/22
	Kč	Kč	Kč	Kč	Kč	Kč	Kč	Kč	Kč
Konvertibilní dluhopisy (bod 33)									
Nevypověditelné dluhopisy (bod 32)									
Bankovní úvěry (bod 32)									
Úvěry od spřízněných osob (bod 32)									
Závazky z leasingu (bod 36)									
Směnky (bod 32)									
Umořitelné prioritní akcie (bod 33)									
Úrokové swapy k zajištění reálné hodnoty, peněžních toků nebo k ekonomickému zajištění závazků z financování (bod 34)									
Závazky z finanční činnosti celkem									

- (i) Peněžní toky z bankovních úvěrů, úvěrů od spřízněných osob a ostatní půjčky tvoří čistou částku příjmů z půjček a splátek půjček ve výkazu o peněžních tocích.
- (ii) Ostatní změny zahrnují platby a časové rozlišení úroků.

Zdroj	International GAAP Holdings Limited																																																			
	<p>55 Podmíněné závazky</p> <p>Během účetního období zahájil zákazník řízení proti skupině pro údajné vady na elektronickém produktu, které dle tvrzení zákazníka způsobily dne [datum] rozsáhlý požár v prostorách zákazníka. Zákazník utrpěl dle odhadů ztráty v celkové výši ___ mil. Kč a žádá skupinu o úhradu této částky.</p> <p>Právníci skupiny označili nárok zákazníka za neopodstatněný a doporučili vznést proti němu námitku. V této účetní závěrce nebyla vytvořena žádná rezerva, poněvadž se vedení skupiny domnívá, že ke ztrátě nedojde.</p> <table style="width: 100%; border-collapse: collapse;"> <thead> <tr> <th style="width: 60%;"></th> <th style="text-align: right; border-bottom: 1px solid black;">31/12/2023</th> <th style="text-align: right; border-bottom: 1px solid black;">31/12/2022</th> </tr> <tr> <th></th> <th style="text-align: right;">Kč</th> <th style="text-align: right;">Kč</th> </tr> </thead> <tbody> <tr> <td style="vertical-align: top;">IFRS 12:23(b)</td> <td style="border-top: 1px solid black; border-bottom: 1px solid black;">Podmíněné závazky skupiny vyplývající z jejího podílu v přidružených podnicích [uvedte detailní informace]</td> <td style="border-top: 1px solid black; border-bottom: 1px solid black;"></td> </tr> <tr> <td></td> <td style="border-bottom: 1px solid black;">Podíl skupiny na podmíněných závazcích přidružených podniků</td> <td style="border-bottom: 1px solid black;"></td> </tr> </tbody> </table> <p>Uvedená částka představuje podíl skupiny na podmíněných závazcích přidružených podniků. Rozsah, v jakém bude vyžadován odtok finančních prostředků, bude záviset na tom, zda bude výkonnost přidružených podniků v budoucnu horší nebo lepší, než se v současnosti očekává.</p> <p>56 Smlouvy o operativním leasingu</p> <p>Operativní leasingy, kdy skupina vystupuje jako pronajímatel, se vztahují k investicím do nemovitostí ve vlastnictví skupiny s dobou trvání leasingu od ___ do ___ let s jednou opcí na prodloužení o ___ let. Všechny smlouvy o operativním leasingu obsahují ustanovení o přezkumu trhu v případě, že nájemce využije opce na obnovení smlouvy. Nájemce nemá opci na koupi nemovitosti po ukončení leasingového období.</p> <p>Nezaručené zbytkové hodnoty nepředstavují pro skupinu významné riziko, neboť se vztahují k nemovitosti, která se nachází v lokalitě, kde hodnota za posledních ___ let neustále stoupá. Skupina neidentifikovala žádné náznaky, že se tato situace změní.</p> <p>IFRS 16:97 Analýza splatnosti plateb operativního leasingu:</p> <table style="width: 100%; border-collapse: collapse;"> <thead> <tr> <th style="width: 60%;"></th> <th style="text-align: right; border-bottom: 1px solid black;">31/12/2023</th> <th style="text-align: right; border-bottom: 1px solid black;">31/12/2022</th> </tr> <tr> <th></th> <th style="text-align: right;">Kč</th> <th style="text-align: right;">Kč</th> </tr> </thead> <tbody> <tr> <td>Rok 1</td> <td></td> <td></td> </tr> <tr> <td>Rok 2</td> <td></td> <td></td> </tr> <tr> <td>Rok 3</td> <td></td> <td></td> </tr> <tr> <td>Rok 4</td> <td></td> <td></td> </tr> <tr> <td>Rok 5</td> <td></td> <td></td> </tr> <tr> <td>Rok 6 a další roky</td> <td></td> <td></td> </tr> <tr> <td>Celkem</td> <td style="border-top: 1px solid black; border-bottom: 3px double black;"></td> <td style="border-top: 1px solid black; border-bottom: 3px double black;"></td> </tr> </tbody> </table> <p>IFRS 16:91 Následující tabulka uvádí částky vykázané v hospodářském výsledku.</p> <table style="width: 100%; border-collapse: collapse;"> <thead> <tr> <th style="width: 60%;"></th> <th style="text-align: right; border-bottom: 1px solid black;">31/12/2023</th> <th style="text-align: right; border-bottom: 1px solid black;">31/12/2022</th> </tr> <tr> <th></th> <th style="text-align: right;">Kč</th> <th style="text-align: right;">Kč</th> </tr> </thead> <tbody> <tr> <td style="vertical-align: top;">IFRS 16:90(b) IFRS 16:90(b)</td> <td style="border-top: 1px solid black;">Výnosy z leasingu u operativního leasingu</td> <td style="border-top: 1px solid black;"></td> </tr> <tr> <td></td> <td style="border-bottom: 1px solid black;">V tom výnosy z leasingu vztahující se k variabilním leasingovým platbám, které nezávisí na indexu nebo sazbě</td> <td style="border-bottom: 1px solid black;"></td> </tr> </tbody> </table>		31/12/2023	31/12/2022		Kč	Kč	IFRS 12:23(b)	Podmíněné závazky skupiny vyplývající z jejího podílu v přidružených podnicích [uvedte detailní informace]			Podíl skupiny na podmíněných závazcích přidružených podniků			31/12/2023	31/12/2022		Kč	Kč	Rok 1			Rok 2			Rok 3			Rok 4			Rok 5			Rok 6 a další roky			Celkem				31/12/2023	31/12/2022		Kč	Kč	IFRS 16:90(b) IFRS 16:90(b)	Výnosy z leasingu u operativního leasingu			V tom výnosy z leasingu vztahující se k variabilním leasingovým platbám, které nezávisí na indexu nebo sazbě	
	31/12/2023	31/12/2022																																																		
	Kč	Kč																																																		
IFRS 12:23(b)	Podmíněné závazky skupiny vyplývající z jejího podílu v přidružených podnicích [uvedte detailní informace]																																																			
	Podíl skupiny na podmíněných závazcích přidružených podniků																																																			
	31/12/2023	31/12/2022																																																		
	Kč	Kč																																																		
Rok 1																																																				
Rok 2																																																				
Rok 3																																																				
Rok 4																																																				
Rok 5																																																				
Rok 6 a další roky																																																				
Celkem																																																				
	31/12/2023	31/12/2022																																																		
	Kč	Kč																																																		
IFRS 16:90(b) IFRS 16:90(b)	Výnosy z leasingu u operativního leasingu																																																			
	V tom výnosy z leasingu vztahující se k variabilním leasingovým platbám, které nezávisí na indexu nebo sazbě																																																			

Zdroj

International GAAP Holdings Limited

IFRS 2:44
IFRS 2:45(a)



57 Úhrady vázané na akcie

Zaměstnanecský opční plán vypořádaný kapitálovými nástroji

Mateřská společnost má plán odměňování, který umožňuje všem zaměstnancům získat akcie skupiny. V souladu s tímto plánem, jak jej schválili akcionáři na poslední výroční valné hromadě, se zaměstnancům, kteří ve skupině odpracovali více než ___ let, mohou nabídnout opce na odkoupení kmenových akcií.

Když zaměstnanec uplatní opci na odkup akcií, každá opce se vymění za jednu kmenovou akcii mateřské společnosti. Příjemce při přijetí opce nic neplatí ani mu nevzniká žádný závazek. S opcemi nejsou spojena práva na dividendy ani hlasovací práva. Opce se mohou uplatnit kdykoliv od data poskytnutí až do data jejich expirace.

Počet poskytnutých opcí se vypočítá podle vzorce vycházejícího z výkonnosti pracovníků schváleného akcionáři na předcházející výroční valné hromadě, který musí schválit i odměňovací komise. Tento vzorec slouží k odměňování zaměstnanců na základě výsledků skupiny a jednotlivých pracovníků podle kvalitativních i kvantitativních kritérií aplikovaných na následující finanční ukazatele a služby zákazníkům:

- zvýšení ceny za akcii
- nárůst čistého zisku
- zvýšení výnosnosti pro akcionáře
- snížení počtu záručních oprav
- výsledky průzkumů spokojenosti klientů
- snížení fluktuace pracovníků

Opce jsou realizovatelné v ceně odpovídající průměrné kótované tržní ceně akcií mateřské společnosti k datu poskytnutí. Rozhodné období je tři roky. Pokud opce nebudou po uplynutí pěti let od data poskytnutí realizovány, opce vyprší (expiruje). Opce propadnou, pokud zaměstnanec opustí skupinu, dříve než dojde k převodu opcí.

IFRS 2:45(b)

Sesouhlasení neuplatněných opcí na začátku a na konci účetního období je uvedeno v následující tabulce.

	31/12/2023		31/12/2022	
	Počet akciových opcí	Vážený průměr realizačních cen (v Kč)	Počet akciových opcí	Vážený průměr realizačních cen (v Kč)
Stav na začátku účetního období				
Poskytnuté během účetního období				
Propadlé během účetního období				
Realizované během účetního období				
Expirované během účetního období				
Neuplatněné ke konci účetního období				
Realizovatelné ke konci účetního období				

IFRS 2:45(c)-(d)
IFRS 2:46
IFRS 2:47(a)

Vážený průměr realizačních cen akciových opcí realizovaných během období činil ___ Kč. U opcí, které nebyly k 31. prosinci 2023 uplatněny, byl vážený průměr realizačních cen ___ Kč a vážený průměr zbývajících smluvně sjednaných dob do splatnosti opcí činil ___ let. V roce 2023 byly opce poskytnuty dne [data]. Součet odhadovaných reálných hodnot opcí poskytnutých v těchto datech činil ___ mil. Kč. V roce 2022 byly opce poskytnuty dne [data]. Součet odhadovaných reálných hodnot opcí poskytnutých v těchto datech činil ___ mil. Kč.

Zdroj	International GAAP Holdings Limited																					
	<p>Vstupní veličiny pro model [<i>specifikujte model</i>] jsou následující:</p> <table border="1" style="width: 100%; border-collapse: collapse;"> <thead> <tr> <th></th> <th style="text-align: center; border-bottom: 1px solid black;">31/12/2023</th> <th style="text-align: center; border-bottom: 1px solid black;">31/12/2022</th> </tr> </thead> <tbody> <tr> <td>Vážená průměrná cena akcie</td> <td style="text-align: center;">__ Kč</td> <td style="text-align: center;">__ Kč</td> </tr> <tr> <td>Vážená průměrná realizační cena</td> <td style="text-align: center;">__ Kč</td> <td style="text-align: center;">__ Kč</td> </tr> <tr> <td>Očekávaná volatilita</td> <td></td> <td></td> </tr> <tr> <td>Očekávaná životnost</td> <td style="text-align: center;">let</td> <td style="text-align: center;">let</td> </tr> <tr> <td>Bezriziková sazba</td> <td style="text-align: center;">__%</td> <td style="text-align: center;">__%</td> </tr> <tr> <td>Očekávané dividendové výnosy</td> <td style="text-align: center;">__%</td> <td style="text-align: center;">__%</td> </tr> </tbody> </table> <p>Očekávaná volatilita vychází z historické volatility cen akcií skupiny během posledních __ let. Očekávaná životnost použitá v modelu byla upravena na základě nejlepšího odhadu vedení o dopady nepřevoditelnosti, omezení realizace a behaviorální faktory.</p>		31/12/2023	31/12/2022	Vážená průměrná cena akcie	__ Kč	__ Kč	Vážená průměrná realizační cena	__ Kč	__ Kč	Očekávaná volatilita			Očekávaná životnost	let	let	Bezriziková sazba	__%	__%	Očekávané dividendové výnosy	__%	__%
	31/12/2023	31/12/2022																				
Vážená průměrná cena akcie	__ Kč	__ Kč																				
Vážená průměrná realizační cena	__ Kč	__ Kč																				
Očekávaná volatilita																						
Očekávaná životnost	let	let																				
Bezriziková sazba	__%	__%																				
Očekávané dividendové výnosy	__%	__%																				
IFRS 2:47(c)	<p>Během roku 2023 skupina přecenila některé ze svých neuplatněných opcí. Realizační cena („strike price“) byla snížena z __ Kč na tehdejší aktuální tržní hodnotu ve výši __ Kč. Přírůstková reálná hodnota __ Kč bude vykázána do nákladů po zbývajícím rozhodné období (dva roky). Skupina využila výše uvedené vstupní veličiny pro ocenění starých a nových opcí reálnou hodnotou.</p>																					
IFRS 2:51(a)	<p>V roce 2023 skupina vykázala celkové náklady ve výši __ Kč (2022: __ Kč) související s úhradami vázanými na akcie vypořádanými kapitálovými nástroji.</p> <p><i>[Požadavky na zveřejnění v případě plánu dlouhodobých pobídek (LTIP) jsou stejné jako u opčního plánu a měly by zde být uvedeny, je-li to relevantní.]</i></p>																					
IFRS 2:51(b)	<p>Úhrady vázané na akcie vypořádané v hotovosti</p> <p>Skupina vydává pro určité zaměstnance opce na zhodnocení akcií (SARs), na jejichž základě skupina platí těmto zaměstnancům vnitřní hodnotu této opce k datu realizace. V roce 2023 skupina eviduje závazky ve výši __ Kč (2022: __ Kč). Reálná hodnota opce na zhodnocení akcií se stanoví pomocí modelu [<i>specifikujte model</i>] s využitím předpokladů uvedených v tabulce výše. V roce 2023 skupina vynaložila celkové náklady ve výši __ Kč (2022: __ Kč). Celková vnitřní hodnota k 31. prosinci 2023 činila __ Kč (31. prosince 2022: __ Kč).</p>																					
IFRS 2:45(a)	<p>Zaměstnanecký opční plán dceřiného podniku získaného v běžném roce</p> <p>[<i>Akvizice B</i>] má pro své jednatele a vedoucí pracovníky plán opcí na akcie. Neuplatněné opce na akcie nebyly nahrazeny a existovaly i k datu akvizice společnosti [<i>Akvizice B</i>].</p> <p>Každá zaměstnanecká akciová opce společnosti [<i>Akvizice B</i>] může být při uplatnění vyměněna za jednu kmenovou akcii společnosti [<i>Akvizice B</i>]. Při přijetí opce nejsou příjemcem placené ani splatné žádné částky. Na opce nejsou vázána ani práva na dividendy, ani hlasovací práva. Opce mohou být uplatněny kdykoli od data převodu do data vypršení platnosti. Všechny neuplatněné akciové opce udělené společností [<i>Akvizice B</i>] byly převedeny do data, kdy skupina pořídila společnost [<i>Akvizice B</i>].</p> <p>V průběhu běžného období existovala následující ujednání o úhradách vázaných na akcie:</p> <table border="1" style="width: 100%; border-collapse: collapse; margin-top: 10px;"> <thead> <tr> <th style="text-align: left; border-bottom: 1px solid black;">Série opcí</th> <th style="text-align: left; border-bottom: 1px solid black;">Počet</th> <th style="text-align: left; border-bottom: 1px solid black;">Datum expirace</th> <th style="text-align: center; border-bottom: 1px solid black;">Realizační cena Kč</th> <th style="text-align: center; border-bottom: 1px solid black;">Tržní ocenění k datu akvizice [<i>Akvizice B</i>] Kč</th> </tr> </thead> <tbody> <tr> <td>(1) Poskytnuté 13. března 2022</td> <td></td> <td></td> <td></td> <td></td> </tr> <tr> <td>(2) Poskytnuté 18. září 2022</td> <td></td> <td></td> <td></td> <td></td> </tr> </tbody> </table>	Série opcí	Počet	Datum expirace	Realizační cena Kč	Tržní ocenění k datu akvizice [<i>Akvizice B</i>] Kč	(1) Poskytnuté 13. března 2022					(2) Poskytnuté 18. září 2022										
Série opcí	Počet	Datum expirace	Realizační cena Kč	Tržní ocenění k datu akvizice [<i>Akvizice B</i>] Kč																		
(1) Poskytnuté 13. března 2022																						
(2) Poskytnuté 18. září 2022																						
IFRS 2:46 IFRS 2:47(a)	<p>Všechny neuplatněné převedené opce na akcie byly oceněny v souladu se standardem IFRS 2 na bázi tržních cen k datu akvizice. Vážené průměrné tržní ocenění opcí na akcie určené k datu akvizice společnosti [<i>Akvizice B</i>] činí __ Kč. Cena opcí byla stanovena za použití [<i>specifikujte model</i>] oceňování opcí.</p> <p>V příslušných případech byla očekávaná životnost použitá v modelu upravena na základě nejlepšího odhadu vedení o vliv dopadů nepřevoditelnosti, o omezení při realizaci (včetně pravděpodobnosti splnění</p>																					

Zdroj

International GAAP Holdings Limited

tržních podmínek vázaných na opci) a o behaviorální faktory. Očekávaná volatilita vychází z historické volatility cen akcií během posledních pěti let. Pro zohlednění dopadů předčasné realizace se vycházelo z předpokladu, že jednatelé a vedoucí pracovníci své opce uplatní po datu převodu, kdy cena akcie dosáhla třípůlnásobku realizační ceny.

	Série opcí	
	Série 1	Série 2
Cena akcie k datu akvizice	__ Kč	__ Kč
Vážený průměr realizační ceny	__ Kč	__ Kč
Předpokládaná volatilita		
Očekávaná životnost	let	let
Bezriziková sazba	__%	__%
Očekávané dividendové výnosy	__%	__%

IFRS 2:45(d)

Poté, co skupina získala kontrolu nad společností [Akvizice B], nebyly převedeny ani uplatněny žádné opce na akcie. Neuplatněné opce na akcie k 31. 12. 2023 měly realizační cenu __ Kč a vážený průměr zbývajících smluvně sjednaných dob do splatnosti opcí činil __ dní.

Ostatní plány úhrad vázaných na akcie

Zaměstnanecké plány na nákup akcií jsou k dispozici téměř pro všechny zaměstnance. Tyto plány zajišťují kupní cenu odpovídající denní průměrné tržní ceně k datu poskytnutí po odečtení __%. Akcie lze koupit během 2týdenního období každý rok. Takto pořízené akcie se zpravidla umístí do zaměstnaneckého opčního spořicího plánu na pět let. Podle těchto plánů skupina vydala v roce 2023 celkem __ kmenových akcií, vážený průměr ceny za akcii činil __. Diskont ve výši __ mil. Kč bude vykázán do nákladů během rozhodného období trvajícího __ let.



58 Plány požitků po ukončení pracovního poměru

Plány definovaných příspěvků

Skupina realizuje plán definovaných příspěvků po skončení pracovního poměru určený všem oprávněným zaměstnancům stavebních a leasingových divízi v [zemi A]. Aktiva tohoto plánu se vykazují odděleně od majetku skupiny ve fondech pod kontrolou správců.

IAS 19:43

Zaměstnanci dceřiného podniku skupiny v [zemi B] jsou zapojeni do státního programu důchodového zabezpečení, který spravuje vláda dané země. Dceřiný podnik je povinen přispívat do tohoto plánu určitým procentem ze mzdových nákladů (na financování důchodů). Jediným závazkem skupiny v souvislosti s plánem požitků po ukončení pracovního poměru je odvádět určené příspěvky.

IAS 19:53

Celkové náklady vykázané v hospodářském výsledku ve výši __ mil. Kč (2022: __ mil. Kč) představují závazky skupiny z odvodů příspěvků do uvedených plánů podle podmínek daného plánu. K 31. prosinci 2023 nebyly do těchto plánů odvedeny příspěvky ve výši __ mil. Kč (2022: __ mil. Kč) týkající se běžného účetního období.

Plány definovaných požitků

IAS 19:139(a)

Skupina financuje plány definovaných požitků určené oprávněným zaměstnancům dceřiných podniků v [zemi D] a dříve zaměstnancům společnosti [název]. Plány definovaných požitků jsou spravovány v samostatném fondu, který je právně oddělen od účetní jednotky. Představenstvo penzijního fondu je zákonem zavázáno jednat v zájmu fondu a všech příslušných zúčastněných stran. Představenstvo penzijního fondu odpovídá za investiční politiku ve vztahu k aktivům fondu.

Na základě plánů mají zaměstnanci po odchodu do důchodu každý rok nárok na částku ve výši __% z celkového platu za každý rok služby až do dosažení důchodového věku __ let. Výše „penzijního platu“ je omezena částkou __ Kč. Penzijní plat představuje rozdíl mezi současným platem zaměstnance a vyšší státní penze. Kromě toho je období služby omezeno na __ let na základě maximálního ročního nároku (životní annuita) ve výši __% konečného platu.

Zdroj

International GAAP Holdings Limited

IAS 19:139(b)

Plány definovaných požitků vyžadují příspěvky zaměstnanců. Příspěvky mají dvě podoby. Jedna vychází z počtu let služby a druhá je založena na fixní procentuální výši platu zaměstnanců. Zaměstnanci rovněž mohou vkládat do plánů dobrovolné příspěvky.

Plány v [zemi D] jsou obvykle vystavovány pojistně-matematickým rizikům, jako je: investiční riziko, úrokové riziko, riziko dlouhověkosti a platové riziko. Riziko související s požitky, které mají být vyplaceny rodinným příslušníkům účastníků plánu, jsou zajištěny externí pojišťovnou.

Investiční riziko	Současná hodnota závazků z plánu definovaných požitků je počítána za použití diskontní sazby určené odkazem na výnosy vysoce kvalitních podnikových dluhopisů. Pokud je výnos aktiv plánu nižší než tato sazba, vzniká deficit plánu. V současnosti má plán relativně vyrovnané investice do majetkových cenných papírů, dluhových nástrojů a nemovitostí. Vzhledem k dlouhodobé povaze závazků plánu představenstvo penzijního fondu považuje za vhodné, aby přiměřená část aktiv plánu byla investována do majetkových cenných papírů a nemovitostí.
Úrokové riziko	Pokles úrokové sazby dluhopisů by vedl k růstu závazku plánu; tento růst by byl částečně vyrovnan růstem výnosů z investic plánu do dluhových nástrojů.
Riziko dlouhověkosti	Současná hodnota závazků z plánu definovaných požitků se vypočítá s ohledem na nejlepší možný odhad úmrtnosti účastníků plánu, a to během i po skončení jejich zaměstnaneckého poměru. Nárůst očekávané délky života účastníků by zvýšil závazek plánu.
Platové riziko	Současná hodnota závazků z plánu definovaných požitků se vypočítá s ohledem na budoucí platy účastníků plánu. Proto by zvýšení platu účastníků plánu zvýšilo závazek plánu.

Po odchodu do důchodu nejsou těmto zaměstnancům poskytovány žádné další požitky.

Poslední pojistně-matematické ocenění aktiv tohoto plánu a současné hodnoty závazků z definovaných požitků provedl pan _____, člen Institutu pojistných matematiků, k 31. prosinci 2023. Ocenění současné hodnoty závazků z definovaných požitků a souvisejících nákladů na běžnou službu a nákladů na minulou službu bylo provedeno za použití přírůstkové pojistně-matematické metody.

IAS 19:144

Základní předpoklady použité pro pojistně-matematické ocenění:

		Ocenění k	
		31/12/2023	31/12/2022
		%	%

Klíčové použité předpoklady:

Diskontní sazba (sazby)

Očekávaná míra (míry) růstu mezd

Průměrná délka života v důchodovém věku pro současné důchodce *

muži

ženy

Průměrná délka života v důchodovém věku pro stávající zaměstnance (budoucí důchodce) *

muži

ženy

Ostatní [uveďte]

* Na základě tabulky standardní úmrtnosti v [země D] modifikované s ohledem na očekávané změny v úmrtnosti/ostatní [prosím popište].

Zdroj	International GAAP Holdings Limited																																																
IAS 19:135 IAS 19:120	<p>Částky vykázané v hospodářském výsledku v souvislosti s těmito plány definovaných požitků:</p> <table style="width: 100%; border-collapse: collapse;"> <thead> <tr> <th style="width: 80%;"></th> <th style="text-align: right; border-bottom: 1px solid black;">31/12/2023</th> <th style="text-align: right; border-bottom: 1px solid black;">31/12/2022</th> </tr> <tr> <th></th> <th style="text-align: right;">Kč</th> <th style="text-align: right;">Kč</th> </tr> </thead> <tbody> <tr> <td>Náklady na služby:</td> <td></td> <td></td> </tr> <tr> <td style="padding-left: 20px;">Náklady na běžné služby</td> <td></td> <td></td> </tr> <tr> <td style="padding-left: 20px;">Náklady na minulé služby včetně ztrát/(zisků) z krácení</td> <td></td> <td></td> </tr> <tr> <td>Čisté úrokové náklady</td> <td></td> <td></td> </tr> <tr> <td>Komponenty nákladů na definované požitky vykázané v hospodářském výsledku</td> <td style="border-top: 1px solid black; border-bottom: 3px double black;"></td> <td style="border-top: 1px solid black; border-bottom: 3px double black;"></td> </tr> </tbody> </table> <p>Z nákladů (resp. Nákladů na služby) za účetní období byla částka ___ mil. Kč (2022: ___ mil. Kč) zahrnuta v hospodářském výsledku jako náklady na prodeje a částka ___ mil. Kč (2022: ___ mil. Kč) byla zahrnuta do administrativních nákladů. Čisté úrokové náklady byly zahrnuty do finančních nákladů (viz bod 11). Přecenění čistého závazku z definovaných požitků je zahrnuto do ostatního úplného výsledku.</p> <p>Částky vykázané v ostatním úplném výsledku:</p> <table style="width: 100%; border-collapse: collapse;"> <thead> <tr> <th style="width: 80%;"></th> <th style="text-align: right; border-bottom: 1px solid black;">31/12/2023</th> <th style="text-align: right; border-bottom: 1px solid black;">31/12/2022</th> </tr> <tr> <th></th> <th style="text-align: right;">Kč</th> <th style="text-align: right;">Kč</th> </tr> </thead> <tbody> <tr> <td>Návratnost aktiv plánu (s výjimkou částky zahrnuté do čistých úrokových nákladů)</td> <td></td> <td></td> </tr> <tr> <td>Pojistně-matematické zisky a ztráty vyplývající ze změn demografických předpokladů</td> <td></td> <td></td> </tr> <tr> <td>Pojistně-matematické zisky a ztráty vyplývající ze změn finančních předpokladů</td> <td></td> <td></td> </tr> <tr> <td>Pojistně-matematické zisky a ztráty vyplývající z korekcí na základě zkušeností</td> <td></td> <td></td> </tr> <tr> <td>Ostatní [uved'te]</td> <td></td> <td></td> </tr> <tr> <td>Úpravy z titulu omezení na straně aktiv plánu</td> <td></td> <td></td> </tr> <tr> <td>Přecenění čistého závazku (aktiva) z definovaných požitků</td> <td style="border-top: 1px solid black; border-bottom: 3px double black;"></td> <td style="border-top: 1px solid black; border-bottom: 3px double black;"></td> </tr> </tbody> </table>		31/12/2023	31/12/2022		Kč	Kč	Náklady na služby:			Náklady na běžné služby			Náklady na minulé služby včetně ztrát/(zisků) z krácení			Čisté úrokové náklady			Komponenty nákladů na definované požitky vykázané v hospodářském výsledku				31/12/2023	31/12/2022		Kč	Kč	Návratnost aktiv plánu (s výjimkou částky zahrnuté do čistých úrokových nákladů)			Pojistně-matematické zisky a ztráty vyplývající ze změn demografických předpokladů			Pojistně-matematické zisky a ztráty vyplývající ze změn finančních předpokladů			Pojistně-matematické zisky a ztráty vyplývající z korekcí na základě zkušeností			Ostatní [uved'te]			Úpravy z titulu omezení na straně aktiv plánu			Přecenění čistého závazku (aktiva) z definovaných požitků		
	31/12/2023	31/12/2022																																															
	Kč	Kč																																															
Náklady na služby:																																																	
Náklady na běžné služby																																																	
Náklady na minulé služby včetně ztrát/(zisků) z krácení																																																	
Čisté úrokové náklady																																																	
Komponenty nákladů na definované požitky vykázané v hospodářském výsledku																																																	
	31/12/2023	31/12/2022																																															
	Kč	Kč																																															
Návratnost aktiv plánu (s výjimkou částky zahrnuté do čistých úrokových nákladů)																																																	
Pojistně-matematické zisky a ztráty vyplývající ze změn demografických předpokladů																																																	
Pojistně-matematické zisky a ztráty vyplývající ze změn finančních předpokladů																																																	
Pojistně-matematické zisky a ztráty vyplývající z korekcí na základě zkušeností																																																	
Ostatní [uved'te]																																																	
Úpravy z titulu omezení na straně aktiv plánu																																																	
Přecenění čistého závazku (aktiva) z definovaných požitků																																																	
IAS 19:141	<p>Částka vykázaná ve výkazu o finanční situaci, která vznikla ze závazků skupiny v souvislosti s plánem definovaných požitků:</p> <table style="width: 100%; border-collapse: collapse;"> <thead> <tr> <th style="width: 80%;"></th> <th style="text-align: right; border-bottom: 1px solid black;">31/12/2023</th> <th style="text-align: right; border-bottom: 1px solid black;">31/12/2022</th> </tr> <tr> <th></th> <th style="text-align: right;">Kč</th> <th style="text-align: right;">Kč</th> </tr> </thead> <tbody> <tr> <td>Současná hodnota závazků z definovaných požitků</td> <td></td> <td></td> </tr> <tr> <td>Reálná hodnota aktiv plánu</td> <td></td> <td></td> </tr> <tr> <td>Stav profinancování</td> <td></td> <td></td> </tr> <tr> <td>Omezení vykázaných aktiv</td> <td></td> <td></td> </tr> <tr> <td>Ostatní [uved'te]</td> <td></td> <td></td> </tr> <tr> <td>Čistá pasiva ze závazků z definovaných požitků</td> <td style="border-top: 1px solid black; border-bottom: 3px double black;"></td> <td style="border-top: 1px solid black; border-bottom: 3px double black;"></td> </tr> </tbody> </table>		31/12/2023	31/12/2022		Kč	Kč	Současná hodnota závazků z definovaných požitků			Reálná hodnota aktiv plánu			Stav profinancování			Omezení vykázaných aktiv			Ostatní [uved'te]			Čistá pasiva ze závazků z definovaných požitků																										
	31/12/2023	31/12/2022																																															
	Kč	Kč																																															
Současná hodnota závazků z definovaných požitků																																																	
Reálná hodnota aktiv plánu																																																	
Stav profinancování																																																	
Omezení vykázaných aktiv																																																	
Ostatní [uved'te]																																																	
Čistá pasiva ze závazků z definovaných požitků																																																	

Zdroj	International GAAP Holdings Limited		
IAS 19:141	Změny současné hodnoty závazků z definovaných požitků v běžném roce:	31/12/2023	31/12/2022
		Kč	Kč
	Počáteční zůstatek závazků z definovaných požitků		
	Náklady na současné služby		
	Úrokové náklady		
	(Zisk)/ztráta z přecenění:		
	Pojistně-matematické zisky a ztráty vyplývající ze změn demografických předpokladů		
	Pojistně-matematické zisky a ztráty vyplývající ze změn finančních předpokladů		
	Pojistně-matematické zisky a ztráty vyplývající z korekcí na základě zkušeností		
	Ostatní [uvedte]		
	Příspěvky od účastníků plánu		
	Náklady na minulé služby		
	Ztráty/(zisky) z krácení		
	Závazky zaniklé při vypořádání		
	Převod závazků při podnikové kombinaci		
	Kurzové rozdíly ze zahraničních plánů		
	Vyplacené požitky		
	Ostatní [uvedte]		
	Konečný zůstatek závazků z definovaných požitků		
IAS 19:141	Změny reálné hodnoty aktiv plánu v běžném roce:	31/12/2023	31/12/2022
		Kč	Kč
	Počáteční zůstatek reálné hodnoty aktiv plánu		
	Úrokové výnosy		
	Zisk (ztráta) z přecenění:		
	Návratnost aktiv plánu (s výjimkou částky zahrnuté do čistých úrokových nákladů)		
	Ostatní [uvedte]		
	Kurzové rozdíly z vypořádání zahraničních plánů		
	Příspěvky od zaměstnavatele		
	Příspěvky od účastníků plánu		
	Vyplacené požitky		
	Aktiva pořízená při podnikové kombinaci		
	Aktiva distribuovaná při vypořádání		
	Ostatní [uvedte]		
	Konečný zůstatek reálné hodnoty aktiv plánu		

Zdroj	International GAAP Holdings Limited																																																																																																																																																																																																				
IAS 19:142	<p>Hlavní kategorie a reálná hodnota aktiv plánu na konci účetního období pro každou kategorii:</p> <table border="1"> <thead> <tr> <th></th> <th style="text-align: center;">31/12/2023 Kótované Kč</th> <th style="text-align: center;">31/12/2022 Kótované Kč</th> <th style="text-align: center;">31/12/2023 Nekótované Kč</th> <th style="text-align: center;">31/12/2022 Nekótované Kč</th> <th style="text-align: center;">31/12/2023 Celkem Kč</th> <th style="text-align: center;">31/12/2022 Celkem Kč</th> </tr> </thead> <tbody> <tr> <td>Peněžní prostředky a peněžní ekvivalenty</td> <td></td> <td></td> <td></td> <td></td> <td></td> <td></td> </tr> <tr> <td>Kapitálové nástroje</td> <td></td> <td></td> <td></td> <td></td> <td></td> <td></td> </tr> <tr> <td>- Spotřební průmysl</td> <td></td> <td></td> <td></td> <td></td> <td></td> <td></td> </tr> <tr> <td>- Zpracovatelský průmysl</td> <td></td> <td></td> <td></td> <td></td> <td></td> <td></td> </tr> <tr> <td>- Energetika a služby</td> <td></td> <td></td> <td></td> <td></td> <td></td> <td></td> </tr> <tr> <td>- Finanční instituce</td> <td></td> <td></td> <td></td> <td></td> <td></td> <td></td> </tr> <tr> <td>- Zdraví a péče</td> <td></td> <td></td> <td></td> <td></td> <td></td> <td></td> </tr> <tr> <td>- Informační a komunikační technologie a telekomunikace</td> <td></td> <td></td> <td></td> <td></td> <td></td> <td></td> </tr> <tr> <td>- Kapitálové fondy</td> <td></td> <td></td> <td></td> <td></td> <td></td> <td></td> </tr> <tr> <td>Kapitálové nástroje celkem</td> <td></td> <td></td> <td></td> <td></td> <td></td> <td></td> </tr> <tr> <td>Dluhové nástroje</td> <td></td> <td></td> <td></td> <td></td> <td></td> <td></td> </tr> <tr> <td>- AAA</td> <td></td> <td></td> <td></td> <td></td> <td></td> <td></td> </tr> <tr> <td>- AA</td> <td></td> <td></td> <td></td> <td></td> <td></td> <td></td> </tr> <tr> <td>- A</td> <td></td> <td></td> <td></td> <td></td> <td></td> <td></td> </tr> <tr> <td>- BBB a nižší</td> <td></td> <td></td> <td></td> <td></td> <td></td> <td></td> </tr> <tr> <td>- nehodnoceno</td> <td></td> <td></td> <td></td> <td></td> <td></td> <td></td> </tr> <tr> <td>Dluhové nástroje celkem</td> <td></td> <td></td> <td></td> <td></td> <td></td> <td></td> </tr> <tr> <td>Nemovitosti</td> <td></td> <td></td> <td></td> <td></td> <td></td> <td></td> </tr> <tr> <td>- Maloobchodní</td> <td></td> <td></td> <td></td> <td></td> <td></td> <td></td> </tr> <tr> <td>- Komerční</td> <td></td> <td></td> <td></td> <td></td> <td></td> <td></td> </tr> <tr> <td>- Rezidenční</td> <td></td> <td></td> <td></td> <td></td> <td></td> <td></td> </tr> <tr> <td>Nemovitosti celkem</td> <td></td> <td></td> <td></td> <td></td> <td></td> <td></td> </tr> <tr> <td>Deriváty</td> <td></td> <td></td> <td></td> <td></td> <td></td> <td></td> </tr> <tr> <td>- Úrokové swapy</td> <td></td> <td></td> <td></td> <td></td> <td></td> <td></td> </tr> <tr> <td>- Měnové forwardy</td> <td></td> <td></td> <td></td> <td></td> <td></td> <td></td> </tr> <tr> <td>Deriváty celkem</td> <td></td> <td></td> <td></td> <td></td> <td></td> <td></td> </tr> <tr> <td>Jiné [popište]</td> <td></td> <td></td> <td></td> <td></td> <td></td> <td></td> </tr> </tbody> </table> <p>Deriváty lze klasifikovat jako nástroje úrovně 2 a nemovitosti jako nástroje úrovně 3. Politikou fondu je využít úrokové swapy k zajištění proti úrokovému riziku. Politikou fondu je pokrýt ___% expozice vůči úrokovému riziku u závazku z definovaných požitků, a to prostřednictvím dluhových nástrojů v kombinaci s úrokovými swapy. Tato politika byla realizována v průběhu běžného i minulých účetních období. Expozice proti měnovému riziku je plně zajištěna využíváním měnových forwardů.</p>		31/12/2023 Kótované Kč	31/12/2022 Kótované Kč	31/12/2023 Nekótované Kč	31/12/2022 Nekótované Kč	31/12/2023 Celkem Kč	31/12/2022 Celkem Kč	Peněžní prostředky a peněžní ekvivalenty							Kapitálové nástroje							- Spotřební průmysl							- Zpracovatelský průmysl							- Energetika a služby							- Finanční instituce							- Zdraví a péče							- Informační a komunikační technologie a telekomunikace							- Kapitálové fondy							Kapitálové nástroje celkem							Dluhové nástroje							- AAA							- AA							- A							- BBB a nižší							- nehodnoceno							Dluhové nástroje celkem							Nemovitosti							- Maloobchodní							- Komerční							- Rezidenční							Nemovitosti celkem							Deriváty							- Úrokové swapy							- Měnové forwardy							Deriváty celkem							Jiné [popište]						
	31/12/2023 Kótované Kč	31/12/2022 Kótované Kč	31/12/2023 Nekótované Kč	31/12/2022 Nekótované Kč	31/12/2023 Celkem Kč	31/12/2022 Celkem Kč																																																																																																																																																																																															
Peněžní prostředky a peněžní ekvivalenty																																																																																																																																																																																																					
Kapitálové nástroje																																																																																																																																																																																																					
- Spotřební průmysl																																																																																																																																																																																																					
- Zpracovatelský průmysl																																																																																																																																																																																																					
- Energetika a služby																																																																																																																																																																																																					
- Finanční instituce																																																																																																																																																																																																					
- Zdraví a péče																																																																																																																																																																																																					
- Informační a komunikační technologie a telekomunikace																																																																																																																																																																																																					
- Kapitálové fondy																																																																																																																																																																																																					
Kapitálové nástroje celkem																																																																																																																																																																																																					
Dluhové nástroje																																																																																																																																																																																																					
- AAA																																																																																																																																																																																																					
- AA																																																																																																																																																																																																					
- A																																																																																																																																																																																																					
- BBB a nižší																																																																																																																																																																																																					
- nehodnoceno																																																																																																																																																																																																					
Dluhové nástroje celkem																																																																																																																																																																																																					
Nemovitosti																																																																																																																																																																																																					
- Maloobchodní																																																																																																																																																																																																					
- Komerční																																																																																																																																																																																																					
- Rezidenční																																																																																																																																																																																																					
Nemovitosti celkem																																																																																																																																																																																																					
Deriváty																																																																																																																																																																																																					
- Úrokové swapy																																																																																																																																																																																																					
- Měnové forwardy																																																																																																																																																																																																					
Deriváty celkem																																																																																																																																																																																																					
Jiné [popište]																																																																																																																																																																																																					
IAS 19:143	<p>Aktiva plánu zahrnují kmenové akcie společnosti International GAAP Holdings Limited v reálné hodnotě ___ mil. Kč (2022: ___ mil. Kč) a nemovitosti, které využívá dceřiný podnik společnosti International GAAP Holdings Limited s reálnou hodnotou ___ mil. Kč (2022: ___ mil. Kč).</p>																																																																																																																																																																																																				
IAS 19:145(a)-(b)	<p>Mezi významné pojistně-matematické předpoklady pro stanovení závazku z definovaných požitků patří diskontní sazba, očekávaný růst mezd a úmrtnost. Analýzy citlivosti uvedené níže byly stanoveny na základě možných změn těchto předpokladů ke konci účetního období, zatímco všechny ostatní předpoklady zůstaly konstantní.</p>																																																																																																																																																																																																				

Zdroj	International GAAP Holdings Limited
IAS 19:145(c)	<p>Pokud se diskontní sazba zvýší (sníží) o 100 bazických bodů, závazek z definovaných požitků se sníží (zvýší) o ___ mil. Kč (2022: ___ mil. Kč).</p> <p>Pokud se očekávané zvýšení mezd zvýší (sníží) o 1 %, závazek z definovaných požitků se zvýší (sníží) o ___ mil. Kč (2022: ___ mil. Kč).</p> <p>Pokud se očekávaná délka života zvýší (sníží) o jeden rok pro muže i ženy, závazek z definovaných požitků se zvýší (sníží) o ___ mil. Kč (2022: ___ mil. Kč).</p> <p>Analýza citlivosti prezentovaná výše nemusí být reprezentativní pro skutečné změny závazku z definovaných požitků, protože je nepravděpodobné, že změny předpokladů proběhnou izolovaně od ostatních, neboť některé předpoklady mohou být v korelaci.</p> <p>Při prezentaci výše uvedené analýzy citlivosti byla současná hodnota závazku z definovaných požitků vypočtena pomocí přírůstkové pojistně-matematické metody na konci účetního období, která je stejná jako v případě výpočtu závazku z definovaných požitků vykázaného ve výkazu o finanční situaci.</p> <p>Nedošlo k žádné změně v metodách a předpokladech použitých při zpracovávání analýzy citlivosti z předchozích let.</p>
IAS 19:146	<p>Každý rok je prováděna studie párování aktiv a závazků, ve které jsou analyzovány důsledky strategických investičních politik z pohledu profilů rizik a výnosů. Tato studie rovněž zahrnuje investiční a příspěvkovou politiku.</p> <p>Hlavní strategické cíle formulované v dokumentu pojistně-matematické a technické politiky fondu jsou následující:</p> <ul style="list-style-type: none"> • složení aktiv v poměru: ___ % kapitálových nástrojů, ___ % dluhových nástrojů a ___ % investic do nemovitostí, • citlivost na úrokovou míru způsobená délkou závazku z definovaných požitků by se měla snížit o ___ % využitím dluhových nástrojů v kombinaci s úrokovými swapy a • tvořená kapitálová rezerva na ___ % zaručuje, že během následujících 12 měsíců bude objem aktiv dostačující. <p>Oproti předchozímu období nedošlo k žádné změně procesů, kterými skupina řídí svá rizika.</p>
IAS 19:147	<p>Dceřiné podniky ve skupině odvádějí příspěvky sloužící k úhradě nákladů plynoucích z očekávaných ročních nároků. Zaměstnanci odvádějí fixní částku ve výši ___ % z platu, ze kterého se bude vypočítávat důchod. Zbývající příspěvek (včetně plateb za odpracovanou dobu) odvádějí společnosti ve skupině. Požadavky na financování vycházejí z lokálně platného rámce pojistně-matematických oceňování.</p> <p>V tomto rámci je diskontní sazba stanovena na základě bezrizikové sazby. Příspěvky jsou stanovovány z aktuálního mzdového základu. Další závazky za odpracovanou dobu vyplývající ze zvýšení platu (závazky plynoucí z odpracované doby) jsou do plánu hrazeny okamžitě. Kromě úhrady nákladů plynoucích z nároků nemají dceřiné podniky ve skupině povinnost odvádět další příspěvky, pokud by plán nedisponoval dostatečnou výší aktiv. V takovém případě by plán učinil další opatření za účelem opětovného dosažení solvence – např. snížením nároků členů plánu.</p> <p>Průměrné trvání závazku z definovaných požitků ke konci účetního období bylo ___ roků (2022: ___ roků). Tento počet lze dále rozdělit následovně:</p> <ul style="list-style-type: none"> • aktivní členové: ___ let (2022: ___ let), • suspendovaní členové: ___ let (2022: ___ let) a • členové v důchodu: ___ let (2022: ___ let). <p>Skupina očekává, že přispěje částkou ve výši ___ mil. Kč (2022: ___ mil. Kč) do plánu definovaných požitků v průběhu následujícího účetního období. Skupina se zavázala přispívat do plánu následujících [X] let částkou ___ Kč ročně v souladu se schváleným harmonogramem příspěvků.</p>

Zdroj	International GAAP Holdings Limited																									
IAS 20:39(b)	59 Výnosy příštích období – státní dotace	<table border="1" style="width: 100%; border-collapse: collapse;"> <thead> <tr> <th style="width: 60%;"></th> <th style="width: 20%; text-align: center;">31/12/2023</th> <th style="width: 20%; text-align: center;">31/12/2022</th> </tr> <tr> <th></th> <th style="text-align: center;">Kč</th> <th style="text-align: center;">Kč</th> </tr> </thead> <tbody> <tr> <td>Náklady na školení zaměstnanců</td> <td style="border-top: 1px solid black; border-bottom: 1px solid black;"></td> <td style="border-top: 1px solid black; border-bottom: 1px solid black;"></td> </tr> <tr> <td>Nákup zařízení</td> <td style="border-top: 1px solid black; border-bottom: 1px solid black;"></td> <td style="border-top: 1px solid black; border-bottom: 1px solid black;"></td> </tr> <tr> <td>Krátkodobé</td> <td style="border-top: 1px solid black; border-bottom: 1px solid black;"></td> <td style="border-top: 1px solid black; border-bottom: 1px solid black;"></td> </tr> <tr> <td>Dlouhodobé</td> <td style="border-top: 1px solid black; border-bottom: 1px solid black;"></td> <td style="border-top: 1px solid black; border-bottom: 1px solid black;"></td> </tr> </tbody> </table>		31/12/2023	31/12/2022		Kč	Kč	Náklady na školení zaměstnanců			Nákup zařízení			Krátkodobé			Dlouhodobé								
	31/12/2023	31/12/2022																								
	Kč	Kč																								
Náklady na školení zaměstnanců																										
Nákup zařízení																										
Krátkodobé																										
Dlouhodobé																										
	<p>Výnosy příštích období týkající se nákladů na školení zaměstnanců souvisí s bezúročnou státní půjčkou obdrženou v [datum] (viz bod 32). Výnos bude započten proti nákladům na školení, které vzniknou v roce 2024 (___ Kč) a v roce 2025 (___ Kč).</p> <p>Zvýšení výnosů příštích období týkajících se nákupu zařízení souvisí s dotací přijatou [datum] na instalaci energeticky účinných strojů na výrobu [výrobku X]. Výnosy budou vykázány v hospodářském výsledku lineárně po dobu životnosti souvisejícího aktiva. K této dotaci se nevztahují žádné nesplněné podmínky nebo jiné podmíněné závazky.</p>																									
	60 Smluvní závazky	<table border="1" style="width: 100%; border-collapse: collapse;"> <thead> <tr> <th style="width: 60%;"></th> <th style="width: 20%; text-align: center;">31/12/2023</th> <th style="width: 20%; text-align: center;">31/12/2022</th> </tr> <tr> <th></th> <th style="text-align: center;">Kč</th> <th style="text-align: center;">Kč</th> </tr> </thead> <tbody> <tr> <td>V souvislosti se zákaznickým věrnostním programem (i)</td> <td style="border-top: 1px solid black; border-bottom: 1px solid black;"></td> <td style="border-top: 1px solid black; border-bottom: 1px solid black;"></td> </tr> <tr> <td>Zálohy obdržené v případě internetových prodejí (ii)</td> <td style="border-top: 1px solid black; border-bottom: 1px solid black;"></td> <td style="border-top: 1px solid black; border-bottom: 1px solid black;"></td> </tr> <tr> <td>Služby údržby (iii)</td> <td style="border-top: 1px solid black; border-bottom: 1px solid black;"></td> <td style="border-top: 1px solid black; border-bottom: 1px solid black;"></td> </tr> <tr> <td>Částky týkající se smluv o zhotovení (iv)</td> <td style="border-top: 1px solid black; border-bottom: 1px solid black;"></td> <td style="border-top: 1px solid black; border-bottom: 1px solid black;"></td> </tr> <tr> <td>Krátkodobé</td> <td style="border-top: 1px solid black; border-bottom: 1px solid black;"></td> <td style="border-top: 1px solid black; border-bottom: 1px solid black;"></td> </tr> <tr> <td>Dlouhodobé</td> <td style="border-top: 1px solid black; border-bottom: 1px solid black;"></td> <td style="border-top: 1px solid black; border-bottom: 1px solid black;"></td> </tr> </tbody> </table>		31/12/2023	31/12/2022		Kč	Kč	V souvislosti se zákaznickým věrnostním programem (i)			Zálohy obdržené v případě internetových prodejí (ii)			Služby údržby (iii)			Částky týkající se smluv o zhotovení (iv)			Krátkodobé			Dlouhodobé		
	31/12/2023	31/12/2022																								
	Kč	Kč																								
V souvislosti se zákaznickým věrnostním programem (i)																										
Zálohy obdržené v případě internetových prodejí (ii)																										
Služby údržby (iii)																										
Částky týkající se smluv o zhotovení (iv)																										
Krátkodobé																										
Dlouhodobé																										
IFRS 15:116(a)	<p>(i) Smluvní závazek souvisí s programem Maxibody zavedeným skupinou, neboť tyto body poskytují zákazníkům požitek, který by nezískali bez uzavření kupní smlouvy. Příslib poskytnout věrnostní body je tudíž samostatným závazkem k plnění. Smluvní závazek se vykazuje u výnosů souvisejících s věrnostními body v okamžiku prvotní prodejní transakce.</p> <p>(ii) U internetových prodejí se výnosy vykazují v okamžiku, kdy je kontrola nad zbožím převedena na zákazníka, tj. v okamžiku dodání zboží zákazníkovi. Pokud zákazník nejprve nakoupí zboží online, transakční cena obdržená v daném okamžiku skupinou se vykáže jako smluvní závazek, dokud není zboží dodáno zákazníkovi.</p> <p>(iii) Výnosy související se službami údržby se vykazují průběžně, přestože zákazník hradí tyto služby předem v plné výši. Smluvní závazek se vykazuje u výnosů souvisejících se službami údržby v okamžiku prvotního prodeje a je rozpouštěn do výnosů po dobu období údržby.</p>																									
IFRS 15:117	(i)																									
IFRS 15:117	(ii)																									
IFRS 15:117	(iii)																									

Zdroj	International GAAP Holdings Limited																														
IFRS 15:117	<p>(iv) Smluvní závazky týkající se smluv o zhotovení představují závazky vůči zákazníkům na základě smluv o zhotovení. Tyto závazky vznikají, pokud platba při dosažení určitého milníku překročí výnosy vykázané do daného data pomocí metody vynaložených nákladů.</p>																														
	<p>Komentář: Zůstatky k 1. lednu 2022 jsou prezentovány tak, aby byl splněn požadavek IFRS 15:116(a) na prezentaci počátečních a konečných zůstatků smluvních závazků ze smluv se zákazníky.</p>																														
IFRS 15:118	V účetním období nedošlo k žádným významným změnám výše smluvních závazků.																														
IFRS 15:116(b) IFRS 15:116(c)	Následující tabulka ukazuje, jaká část výnosů vykázaných v běžném účetním období souvisí se smluvními závazky z let minulých. V běžném účetním období nebyl vykázan žádný výnos související se závazky k plnění splněnými v předchozím období.																														
	<table border="0" style="width: 100%;"> <thead> <tr> <th></th> <th style="border-bottom: 1px solid black; text-align: center;">31/12/2023</th> <th style="border-bottom: 1px solid black; text-align: center;">31/12/2022</th> </tr> <tr> <th></th> <th style="text-align: center;">Kč</th> <th style="text-align: center;">Kč</th> </tr> </thead> <tbody> <tr> <td>V souvislosti se zákaznickým věrnostním programem</td> <td></td> <td></td> </tr> <tr> <td>Zálohy obdržené v případě internetových prodejů</td> <td></td> <td></td> </tr> <tr> <td>Služby údržby</td> <td></td> <td></td> </tr> <tr> <td>Částky týkající se smluv o zhotovení</td> <td style="border-top: 1px solid black; border-bottom: 3px double black;"></td> <td style="border-top: 1px solid black; border-bottom: 3px double black;"></td> </tr> <tr> <td>61 Závazek z refundace</td> <td></td> <td></td> </tr> <tr> <td></td> <td style="border-bottom: 1px solid black; text-align: center;">31/12/2023</td> <td style="border-bottom: 1px solid black; text-align: center;">31/12/2022</td> </tr> <tr> <td></td> <td style="text-align: center;">Kč</td> <td style="text-align: center;">Kč</td> </tr> <tr> <td>Závazek z refundace</td> <td style="border-top: 1px solid black; border-bottom: 3px double black;"></td> <td style="border-top: 1px solid black; border-bottom: 3px double black;"></td> </tr> </tbody> </table>		31/12/2023	31/12/2022		Kč	Kč	V souvislosti se zákaznickým věrnostním programem			Zálohy obdržené v případě internetových prodejů			Služby údržby			Částky týkající se smluv o zhotovení			61 Závazek z refundace				31/12/2023	31/12/2022		Kč	Kč	Závazek z refundace		
	31/12/2023	31/12/2022																													
	Kč	Kč																													
V souvislosti se zákaznickým věrnostním programem																															
Zálohy obdržené v případě internetových prodejů																															
Služby údržby																															
Částky týkající se smluv o zhotovení																															
61 Závazek z refundace																															
	31/12/2023	31/12/2022																													
	Kč	Kč																													
Závazek z refundace																															
IFRS 15:119(d) IFRS 15:126(a)	Závazek z refundace souvisí s právem zákazníků vrátit produkty do 30 dnů od nákupu. V okamžiku prodeje se vykazuje závazek z refundace a související úprava výnosů u produktů, u nichž se očekává, že budou vráceny. Skupina využívá své předchozí zkušenosti, aby odhadla počet vrátek na úrovni portfolia pomocí metody očekávané hodnoty.																														
	62 Finanční nástroje																														
	<p>Komentář: Níže jsou uvedeny příklady různých druhů zveřejnění, které mohou být v této oblasti požadovány. Jednotlivé uvedené skutečnosti budou záviset na okolnostech konkrétních subjektů, důležitosti úsudků, na odhadech výsledků a finanční situace a na informacích poskytovaných členům klíčového managementu.</p>																														
	(a) Třídy a kategorie finančních nástrojů a jejich reálné hodnoty																														
	Následující tabulka poskytuje kombinované informace o:																														
IFRS 9:4.1.1 IFRS 9:4.2.1 IFRS 7:6 IFRS 7:7 IFRS 7:8 IFRS 7:25 IFRS 7:29(a) IFRS 13:97 IFRS 13:93(c) IFRS 13:97	<ul style="list-style-type: none"> • třídách finančních nástrojů podle jejich povahy a charakteristiky, • účetních hodnotách finančních nástrojů, • reálných hodnotách finančních nástrojů (s výjimkou finančních nástrojů, pokud se jejich účetní hodnota přibližuje jejich reálné hodnotě) a • hierarchii úrovní reálné hodnoty finančních aktiv a finančních závazků, jejichž reálná hodnota byla zveřejněna. <p>Hierarchie úrovní reálné hodnoty 1 až 3 vychází z míry, v níž je reálná hodnota pozorovatelná:</p> <ul style="list-style-type: none"> • Ocenění reálnou hodnotou na úrovni 1 vychází z kótovaných cen (neupravených) na aktivních trzích pro stejná aktiva či závazky. • Ocenění reálnou hodnotou na úrovni 2 vychází z jiných vstupů, než jsou kótované ceny zahrnuté do úrovně 1, které jsou pro dané aktivum či závazek pozorovatelné přímo (tj. jako ceny) či nepřímo (tj. odvozené od cen). • Ocenění reálnou hodnotou na úrovni 3 vychází z oceňovacích metod, které zahrnují vstupy vztahující se k danému aktivu či závazku, které nevycházejí z pozorovatelných tržních údajů (nepozorovatelné vstupy). 																														

Zdroj International GAAP Holdings Limited
31. prosince 2023

	Účetní hodnota									Reálná hodnota			
	Finanční aktiva					Finanční závazky				Úroveň			
	FVTPL – deriváty označené v zajišťovacích vztazích	FVTPL – povinně oceněné	FVTOCI	FVTOCI – označené	Naběhlá hodnota	FVTPL – označené	FVTPL – povinně oceněné	Naběhlá hodnota	Celkem	1	2	3	Celkem
	Kč	Kč	Kč	Kč	Kč	Kč	Kč	Kč	Kč	Kč	Kč	Kč	Kč
Hotovost a zůstatky na bankovních účtech (bod 54)													
Investice (bod 24)													
Pohledávky z finančního leasingu ¹ (bod 29)										N/A	N/A	N/A	
Pohledávky z obchodního styku a ostatní pohledávky (bod 31)													
Přijaté úvěry a půjčky (bod 32)													
Konvertibilní dluhopisy (bod 33)													
Finanční deriváty (bod 34)													
Závazky z obchodního styku a jiné závazky (bod 37)													
Závazky z leasingu ² (bod 36)										N/A	N/A	N/A	N/A
Podmíněná protihodnota v podnikové kombinaci (bod 38)													

¹ Zveřejnění úrovně hierarchie reálné hodnoty není vyžadováno pro pohledávky z finančního leasingu [IFRS 13:6]

² Zveřejnění reálné hodnoty, včetně úrovně hierarchie, není vyžadováno pro závazky z leasingu [IFRS 7:29(d); IFRS 13:6]

Zdroj International GAAP Holdings Limited

31. prosince 2022

	Účetní hodnota									Reálná hodnota			
	Finanční aktiva					Finanční závazky				Úroveň			
	FVTPL – deriváty označené v zajišťovacích vztazích	FVTPL – povinně oceněné	FVTOCI	FVTOCI – označené	Naběhlá hodnota	FVTPL – označené	FVTPL – povinně oceněné	Naběhlá hodnota	Celkem	1	2	3	Celkem
	Kč	Kč	Kč	Kč	Kč	Kč	Kč	Kč	Kč	Kč	Kč	Kč	Kč
Hotovost a zůstatky na bankovních účtech (bod 54)													
Investice (bod 24)													
Pohledávky z finančního leasingu ¹ (bod 29)										N/A	N/A	N/A	
Pohledávky z obchodního styku a ostatní pohledávky (bod 31)													
Přijaté úvěry a půjčky (bod 32)													
Konvertibilní dluhopisy (bod 33)													
Finanční deriváty (bod 34)													
Závazky z obchodního styku a jiné závazky (bod 37)													
Závazky z leasingu ² (bod 36)										N/A	N/A	N/A	N/A
Podmíněná protihodnota v podnikové kombinaci (bod 38)													

¹ Zveřejnění úrovně hierarchie reálné hodnoty není vyžadováno pro pohledávky z finančního leasingu [IFRS 13:6]

² Zveřejnění reálné hodnoty, včetně úrovně hierarchie, není vyžadováno pro závazky z leasingu [IFRS 7:29(d); IFRS 13:6]

Zdroj

International GAAP Holdings Limited

IFRS 13:91



IFRS 13:93(d),
(g) & (h)(i)
IFRS 13:IE65(e)

(a)(i) Reálná hodnota finančních aktiv a finančních závazků skupiny, které jsou oceňovány reálnou hodnotou opakovaně

Některá finanční aktiva a závazky skupiny jsou oceňována reálnou hodnotou na konci každého účetního období. Následující tabulka uvádí informace o tom, jak jsou reálné hodnoty těchto finančních aktiv a závazků stanoveny (zejména oceňovací techniky a použité vstupy).

Finanční aktivum/ finanční závazek	Oceňovací techniky a klíčové vstupy	Významné nepozorovatelné vstupy	Vztah a citlivost mezi nepozorovatelnými vstupy a reálnou hodnotou
1) měnové forwardy a úrokové swapy (bod 34)	Diskontované peněžní toky. Budoucí peněžní toky jsou stanoveny na základě forwardových směnných kurzů (z pozorovatelných forwardových směnných kurzů na konci účetního období) a smluvních forwardových sazeb diskontovaných sazbou, která odráží úvěrové riziko různých protistran.	N/A	N/A
2) Komoditní opce (bod 34)	Model Black-Scholes Byly zohledněny následující proměnné: současná cena podkladové komodity, realizační cena opce, doba do expirace (vyjádřená jako část roku v procentech), implikovaná volatilita komodity a bezriziková úroková sazba (RFR).	N/A	N/A
3) Akcie držené k obchodování (bod 24)	Kótované nabídkové ceny na aktivním trhu.	N/A	N/A
4) Investice do nekótovaných akcií (bod 24)	Výnosový přístup – na základě tohoto přístupu byla využita metoda diskontovaných peněžních toků pro zachycení současné hodnoty očekávaných budoucích ekonomických požitků, které jsou odvozeny od vlastnictví těchto jednotek, do nichž bylo investováno.	Dlouhodobá míra růstu výnosů, po zohlednění zkušenosti vedení a znalosti tržních podmínek specifických oblastí průmyslu, v rozmezí od __% do __% (2022: __ – __%).	Čím vyšší je míra růstu výnosů, tím vyšší je reálná hodnota. Pokud by byl růst výnosů o __% vyšší/nížší, zatímco ostatní proměnné by byly konstantní, účetní hodnota by se zvýšila/snížila o __ mil. Kč (2022: zvýšení/snížení o __ mil. Kč).
		Dlouhodobá provozní marže před zdaněním, po zohlednění zkušenosti vedení a znalosti tržních podmínek specifických oblastí průmyslu, v rozmezí od __ do __% (2022: __ – __%).	Čím vyšší je provozní marže před zdaněním, tím vyšší je reálná hodnota. Pokud by byla provozní marže před zdaněním o __% vyšší/nížší, zatímco ostatní proměnné by byly konstantní, účetní hodnota by se zvýšila/snížila o __ mil. Kč (2022: zvýšení/snížení o __ mil. Kč).
		Vážený průměr nákladů kapitálu určený pomocí modelu oceňování kapitálových aktiv (CAPM), v rozmezí od __ do __% (2022: __ až __%).	Čím vyšší je vážený průměr nákladů kapitálu, tím nižší je reálná hodnota. Pokud by byl vážený průměr nákladů kapitálu o __% vyšší/nížší, zatímco ostatní proměnné by byly konstantní, účetní hodnota by se zvýšila/snížila o __ mil. Kč (2022: zvýšení/snížení o __ mil. Kč).
		Diskont pro nedostatečnou prodejnost určený na základě ceny akcií	Čím vyšší je diskont, tím nižší je reálná hodnota. Pokud by byl diskont o __% vyšší/nížší, zatímco ostatní

Zdroj		International GAAP Holdings Limited	
		kóтовaných společností v podobných oborech, v rozmezí od __ do __ % (2022: __ – __ %).	proměnné by byly konstantní, účetní hodnota by se zvýšila/snížila o __ mil. Kč (2022: zvýšení/snížení o __ mil. Kč).
5) Kóтовané podnikové dluhopisy (bod 24)	Kóтовané nabídkové ceny na aktivním trhu.	N/A	N/A
6) Umořitelné kumulativní prioritní akcie (viz bod 32)	Diskontované peněžní toky při diskontní sazbě __ % (2022: __ %), která odráží aktuální výpůjční úrokové sazby skupiny na konci účetního období.	N/A	N/A
7) Podmíněná protihodnota v podnikové kombinaci (viz bod 38)	Byla použita metoda diskontovaných peněžních toků k zachycení současné hodnoty skupiny vyplývající z podmíněné protihodnoty.	Diskontní sazba ve výši __ % stanovaná pomocí modelu ocenění kapitálových aktiv (CAPM).	Čím vyšší je diskontní sazba, tím nižší je reálná hodnota. Pokud by byla diskontní sazba o __ % vyšší/nižší, zatímco ostatní proměnné by byly konstantní, účetní hodnota by se zvýšila/snížila o __ mil. Kč (2022: zvýšení/snížení o __ mil. Kč).
		Výnosy a zisky upravené o pravděpodobnost jejich dosažení, v rozmezí od __ Kč do __ Kč a od __ Kč do __ Kč (v tomto pořadí).	Čím vyšší jsou výnosy a zisky, tím vyšší je reálná hodnota. Pokud by byly výnosy o __ % vyšší/nižší, zatímco ostatní proměnné by byly konstantní, účetní hodnota by se zvýšila/snížila o __ mil. Kč (2022: zvýšení/snížení o __ mil. Kč).
IFRS 13:93(c)	V běžném ani v předchozím období nebyly provedeny žádné převody mezi úrovní 1 a 2.		
	<p>Komentář: <i>Pro finanční aktiva a finanční závazky, které jsou zařazeny do úrovně 3 hierarchie reálných hodnot, platí, že pokud by změna jedné nebo několika nepozorovatelných vstupních veličin použitých k zohlednění přiměřeně možných alternativních předpokladů výrazně změnila reálnou hodnotu, zveřejní účetní jednotka tuto skutečnost společně s informací o vlivu těchto změn. Účetní jednotka také zveřejní, jak byl vliv změny zohledňující přiměřeně možné alternativní předpoklady vypočten.</i></p>		
IFRS 13:93(e)	<p>(a)(ii) Sesouhlasení ocenění finančních nástrojů reálnou hodnotou na úrovni 3</p> <p>V následující tabulce jsou uvedena pouze finanční aktiva. Jediné finanční závazky následně oceněné reálnou hodnotou na úrovni 3 představují podmíněnou protihodnotu týkající se podnikové kombinace. V hospodářském výsledku nebyl vykázán zisk ani ztráta týkající se této podmíněné protihodnoty.</p>		
			Investice do kapitálových nástrojů – nekóтовané akcie <hr/> Kč
	<p>Stav k 1. lednu 2022</p> <p>Celkové zisky nebo ztráty:</p> <ul style="list-style-type: none"> - v hospodářském výsledku - v ostatním úplném výsledku <p>Nákupy</p> <p>Emise</p> <p>Vypořádání</p> <p>Převody z úrovně 3</p> <p>Převody do úrovně 3</p>		

Zdroj	International GAAP Holdings Limited																																	
	<p>Stav k 1. lednu 2023</p> <p>Celkové zisky nebo ztráty:</p> <ul style="list-style-type: none"> - v hospodářském výsledku - v ostatním úplném výsledku <p>Nákupy</p> <p>Emise</p> <p>Vypořádání</p> <p>Převody z úrovně 3</p> <p>Převody do úrovně 3</p> <p>Stav k 31. prosinci 2023</p>																																	
IFRS 13:93(e)(ii)	<p>Veškeré zisky a ztráty v roce 2023 zahrnuté do ostatního úplného výsledku se týkají kótovaných podnikových dluhopisů a nekótovaných kapitálových nástrojů, které skupina vlastnila k datu účetní závěrky. Tyto zisky a ztráty jsou vykázány jako změny „fondech z přecenění investic“ (viz bod 43).</p>																																	
	<p>Komentář:</p> <p><i>U opakovaných ocenění reálnou hodnotou zařazených do úrovně 3 hierarchie reálných hodnot by účetní jednotka měla zveřejnit částku celkových nerealizovaných zisků a ztrát za období zahrnutých v hospodářském výsledku, které souvisí s těmito aktivy a závazky drženími k rozvahovému dni spolu s řádkem ve Výkazu zisků a ztrát, ve kterém jsou tyto nerealizované zisky a ztráty vykázány.</i></p>																																	
IFRS 13:97	<p>(a)(iii) Reálná hodnota finančních aktiv a finančních závazků, které nejsou oceňovány reálnou hodnotou (ale zveřejnění reálné hodnoty je vyžadováno)</p>																																	
IFRS 13:97 IFRS 13:93(d)	<p>Reálná hodnota nástrojů klasifikovaných jako nástroje úrovně 1 (viz výše) byla odvozena od kótovaných cen daného finančního nástroje. Reálná hodnota nástrojů klasifikovaných jako nástroje úrovně 2 (viz výše) byla vypočítána pomocí metody diskontovaných peněžních toků. Bezriziková úroková sazba (RFR) upravená o úvěrové riziko se aplikovala na diskontování budoucích peněžních toků. Neexistovaly žádné finanční nástroje oceněné naběhlou hodnotou, u nichž by vykázaná reálná hodnota byla klasifikována jako ocenění úrovně 3, a to buď v běžném, nebo předchozím období.</p>																																	
	<p>(a)(iv) Finanční závazky označené jako nástroje oceňované reálnou hodnotou do zisku nebo ztráty (FVTPL) (se změnami, které jsou důsledkem změn úvěrového rizika, vykázanými v ostatním úplném výsledku)</p>																																	
	<table style="width: 100%; border-collapse: collapse;"> <thead> <tr> <th style="width: 60%;"></th> <th style="width: 20%; border-bottom: 1px solid black; text-align: center;">31/12/2023</th> <th style="width: 20%; border-bottom: 1px solid black; text-align: center;">31/12/2022</th> </tr> <tr> <th></th> <th style="text-align: center;">Kč</th> <th style="text-align: center;">Kč</th> </tr> </thead> <tbody> <tr> <td>Kumulované zisky/(ztráty) ze změn reálné hodnoty celkem:</td> <td></td> <td></td> </tr> <tr> <td>– Kumulované zisky/(ztráty) ze změn reálné hodnoty, které jsou důsledkem změn úvěrového rizika, vykázané v ostatním úplném výsledku (i)</td> <td style="border-top: 1px solid black;"></td> <td style="border-top: 1px solid black;"></td> </tr> <tr> <td>Kumulované zisky/(ztráty) ze změn reálné hodnoty vykázané v hospodářském výsledku</td> <td></td> <td></td> </tr> <tr> <td>Kumulované zisky/(ztráty) ze změn reálné hodnoty, které jsou důsledkem změn úvěrového rizika, vykázané v ostatním úplném výsledku:</td> <td></td> <td></td> </tr> <tr> <td>– související s finančními závazky odúčtovanými během roku</td> <td style="border-top: 1px solid black;"></td> <td style="border-top: 1px solid black;"></td> </tr> <tr> <td>Rozdíl mezi účetní hodnotou a smluvní hodnotou při splatnosti:</td> <td></td> <td></td> </tr> <tr> <td>– kumulativní prioritní akcie v reálné hodnotě (bod 32)</td> <td></td> <td></td> </tr> <tr> <td>– částka splatná při splatnosti</td> <td style="border-top: 1px solid black;"></td> <td style="border-top: 1px solid black;"></td> </tr> <tr> <td></td> <td style="border-top: 3px double black;"></td> <td style="border-top: 3px double black;"></td> </tr> </tbody> </table>		31/12/2023	31/12/2022		Kč	Kč	Kumulované zisky/(ztráty) ze změn reálné hodnoty celkem:			– Kumulované zisky/(ztráty) ze změn reálné hodnoty, které jsou důsledkem změn úvěrového rizika, vykázané v ostatním úplném výsledku (i)			Kumulované zisky/(ztráty) ze změn reálné hodnoty vykázané v hospodářském výsledku			Kumulované zisky/(ztráty) ze změn reálné hodnoty, které jsou důsledkem změn úvěrového rizika, vykázané v ostatním úplném výsledku:			– související s finančními závazky odúčtovanými během roku			Rozdíl mezi účetní hodnotou a smluvní hodnotou při splatnosti:			– kumulativní prioritní akcie v reálné hodnotě (bod 32)			– částka splatná při splatnosti					
	31/12/2023	31/12/2022																																
	Kč	Kč																																
Kumulované zisky/(ztráty) ze změn reálné hodnoty celkem:																																		
– Kumulované zisky/(ztráty) ze změn reálné hodnoty, které jsou důsledkem změn úvěrového rizika, vykázané v ostatním úplném výsledku (i)																																		
Kumulované zisky/(ztráty) ze změn reálné hodnoty vykázané v hospodářském výsledku																																		
Kumulované zisky/(ztráty) ze změn reálné hodnoty, které jsou důsledkem změn úvěrového rizika, vykázané v ostatním úplném výsledku:																																		
– související s finančními závazky odúčtovanými během roku																																		
Rozdíl mezi účetní hodnotou a smluvní hodnotou při splatnosti:																																		
– kumulativní prioritní akcie v reálné hodnotě (bod 32)																																		
– částka splatná při splatnosti																																		
IFRS 7:10(a)																																		
IFRS 7:10(d)																																		
IFRS 7:10(b)																																		
(i)	<p>Změna reálné hodnoty, která jsou důsledkem změn úvěrového rizika, je vypočtena jako rozdíl mezi celkovou změnou reálné hodnoty kumulativních prioritních akcií (___ Kč) a změnou reálné hodnoty kumulativních umořitelných prioritních akcií v důsledku změny samotných faktorů ovlivňujících tržní</p>																																	

Zdroj	International GAAP Holdings Limited
IFRS 7:11(c)	<p>riziko (___ Kč). Změna reálné hodnoty jako důsledku vlivu faktorů spojených s tržním rizikem byla vypočtena pomocí standardních úrokových výnosových křivek ke konci účetního období a konstantní marže úvěrového rizika. Výše reálné hodnoty kumulativních umořitelných prioritních akcií byla odhadnuta na základě diskontování budoucích peněžních toků pomocí kótovaných standardních úrokových výnosových křivek ke konci účetního období a na základě nabídek od věřitelů na půjčky s podobnou splatností, podle nichž byla určena marže úvěrového rizika.</p> <p>Kvalitativní posouzení podmínek kumulativních prioritních akcií a souvisejícího úrokového swapu (viz bod 34) poukazuje na to, že dopady změn úvěrového rizika kumulativních prioritních akcií nebudou dle očekávání kompenzovány změnami reálné hodnoty úrokového swapu. Vedení tudíž dospělo k závěru, že zaúčtování dopadů změn úvěrového rizika kumulativních prioritních akcií do ostatního úplného výsledku by nevedlo ke vzniku nebo zvětšení účetního nesouladu v hospodářském výsledku.</p>
IFRS 7:10A IFRS 7:10(c)	<p>Komentář:</p> <p><i>Pokud účetní jednotka označila finanční závazek jako nástroj oceňovaný reálnou hodnotou do zisku nebo ztráty (FVTPL) a je povinna prezentovat všechny změny reálné hodnoty tohoto závazku (včetně dopadu změn úvěrového rizika závazku) v hospodářském výsledku (protože vykazování změn úvěrového rizika závazku v ostatním úplném výsledku by vedlo ke vzniku nebo zvětšení účetního nesouladu v hospodářském výsledku), měla by zveřejnit:</i></p> <ul style="list-style-type: none"> • částku změny (během roku a kumulovaně) reálné hodnoty finančního závazku, která je důsledkem změn úvěrového rizika tohoto závazku (viz výše), • rozdíl mezi účetní hodnotou finančního závazku a částkou, kterou by účetní jednotka měla smluvní povinnost uhradit při splatnosti držiteli závazku (viz výše) a • podrobný popis metodologie (metodologií) použité k určení, zda by prezentace změn úvěrového rizika závazku v ostatním úplném výsledku vedla ke vzniku nebo zvětšení účetního nesouladu v hospodářském výsledku, a podrobný popis ekonomického vztahu mezi charakteristikami závazku a charakteristikami jiného finančního nástroje, pokud jsou dopady změn úvěrového rizika závazku vykázány v hospodářském výsledku.
IFRS 7:31	<p>(b) Cíle řízení finančního rizika</p> <p>Úsek „Treasury“ společný pro celou skupinu poskytuje podniku služby, koordinuje přístup na domácí a mezinárodní finanční trhy, monitoruje a řídí finanční rizika související s operacemi skupiny prostřednictvím interních zpráv o rizicích, které obsahují analýzu rizik podle stupně a velikosti. Finanční rizika zahrnují tržní rizika (včetně měnového rizika, úrokového rizika a cenového rizika), úvěrová rizika a rizika likvidity.</p> <p>Skupina používá finanční deriváty k zajištění rizik a minimalizaci jejich dopadů. Používání finančních derivátů se řídí zásadami skupiny, které schvaluje představenstvo a které obsahují písemně stanovená pravidla pro řízení měnového rizika, úrokového rizika, úvěrového rizika, dále principy používání derivátových a nederivátových finančních nástrojů a investování přebytečné likvidity. Dodržování pravidel a limitů expozice vůči jednotlivým rizikům průběžně prověřují interní auditoři. Skupina nevyužívá finančních nástrojů (včetně finančních derivátů) ani s nimi neobchoduje za účelem spekulace.</p> <p>Úsek Treasury společný pro celou skupinu čtvrtletně předkládá zprávu Výboru pro řízení rizik skupiny, nezávislému útvaru, který monitoruje rizika a zásady implementované ke zmírnění vlivu rizik.</p>
IFRS 7:33	<p>(c) Tržní riziko</p> <p>Vzhledem ke svým aktivitám je skupina vystavena především finančnímu riziku změn měnových kurzů a úrokových sazeb (viz níže). Skupina používá k řízení expozice vůči úrokovému a kurzovému riziku množství finančních derivátů včetně:</p> <ul style="list-style-type: none"> • měnových forwardů k zajištění měnového rizika, které vzniká při exportu elektronického zařízení ze [země B] do [země C], • úrokových swapů ke zmírnění rizika rostoucích úrokových sazeb, • komoditní opce ke zmírnění cenového rizika u nakoupených zásob a • cizoměnových forwardů k zajištění měnového rizika vyplývajícího z přepočtu investic skupiny v zahraniční jednotce [název], která používá [název měny] jako svou funkční měnu.

Zdroj

International GAAP Holdings Limited

IFRS 7:33(c)

Expozice vůči tržním rizikům se měří metodou hodnoty v riziku (value-at-risk, VaR), doplněnou o analýzu citlivosti.

IFRS 7:41

Expozice skupiny vůči tržním rizikům ani způsob řízení a měření těchto rizik se nezměnily.

Analýza hodnoty v riziku – „value-at-risk“ (VaR)

Míra rizika VaR odhaduje s určitou spolehlivostí možnou ztrátu zisku před zdaněním za určité časové období. Metoda VaR je statisticky definovaný přístup, který zohledňuje volatilitu trhu i diverzifikaci rizika prostřednictvím kompenzace pozic a korelace mezi produkty a trhy. Rizika je možno měřit konzistentně na všech trzích pro všechny produkty a míry jednotlivých rizik je možno agregovat a získat tak jedinou hodnotu rizika. Pokud skupina používá jednodenní hodnotu VaR 95 %, znamená to 95% pravděpodobnost, že denní ztráta nepřevýší vykázanou hodnotu VaR.

K výpočtu jednodenní hodnoty rizika se používají metodiky VaR zahrnující historickou simulaci a variačně-kovariační metodu. Kromě těchto dvou metod se k určení možné budoucí expozice vyplývající z různých portfolií na měsíční bázi používají simulace Monte Carlo.

Historická VaR

(95 %, jednodenní)

podle typu rizika

	Průměr		Minimum		Maximum		Rok končící	
	31/12/2023	31/12/2022	31/12/2023	31/12/2022	31/12/2023	31/12/2022	31/12/2023	31/12/2022
	Kč	Kč	Kč	Kč	Kč	Kč	Kč	Kč
Měnový kurz								
Úroková sazba								
Diverzifikace								
Celková expozice vůči riziku VaR								

Ukazatel VaR skupiny by se měl interpretovat s ohledem na omezení aplikovaných metodologií. Mezi tato omezení patří následující skutečnosti:

- Historické údaje nemusí poskytovat nejlepší odhad společné distribuce změn rizikového faktoru v budoucnosti a rovněž nemusí zachytit riziko možných velmi nepříznivých pohybů na trhu, k nimž nedošlo v předchozím období, které bylo do výpočtů zahrnuto.
- Ukazatel VaR využívající jednodenní časový horizont plně nezachycuje tržní riziko pozic, které nelze likvidovat nebo zajistit v rámci jednoho dne.
- Ukazatel VaR využívající 95 % míru pravděpodobnosti nezohledňuje rozsah potenciálních ztrát nad rámec tohoto percentilu.

Tato omezení a povaha ocenění VaR znamenají, že skupina nemůže zaručit to, že ztráty nepřekročí uvedené částky VaR, ani že tyto ztráty přesahující částky VaR nenastanou častěji než jednou za 20 pracovních dní.

Zatímco VaR zachycuje expozici skupiny vůči měnovým a úrokovým rizikům, analýza citlivosti vyhodnocuje dopad přiměřeně možných změn úrokových sazeb nebo měnových kurzů v průběhu roku. Delší časové období analýzy citlivosti doplňuje VaR a pomáhá skupině vyhodnotit její vystavení tržnímu riziku. Detaily analýzy citlivosti vůči měnovému riziku a úrokovému riziku jsou popsány níže.

IFRS 7:33-34

(c)(i) Řízení měnového rizika

Skupina provádí určité transakce denominované v cizí měně, ze kterých vyplývá riziko spojené s fluktuací měnových kurzů. Expozice vůči riziku měnových kurzů se řídí v rámci parametrů schválených zásad pomocí měnových forwardů.

Účetní hodnota peněžních aktiv a peněžních závazků skupiny denominovaných v cizí měně ke konci účetního období:

Zdroj	International GAAP Holdings Limited				
	Závazky		Aktiva		
	31/12/2023	31/12/2022	31/12/2023	31/12/2022	
	Kč	Kč	Kč	Kč	
	[Měna B]				
	[Měna C]				
	Jiné				
	Analýza citlivosti na kurzové změny				
	Skupina je vystavena měnovému riziku zejména v souvislosti s měnou [země B] ([měna B]) a s měnou [země C] ([měna C]).				
IFRS 7:34(a) IFRS 7:40(b)	Následující tabulka zobrazuje citlivost skupiny na __% posílení a oslabení české koruny vůči příslušným cizím měnám. __ procent představuje míru citlivosti, při které se členům klíčového managementu předkládá interní hlášení o měnovém riziku, a podle odhadu vedení představuje přiměřeně možnou změnu měnových kurzů. Analýza citlivosti zahrnuje jen neuhrazené peněžní položky denominované v cizí měně a upravuje jejich přepočty na konci účetního období o __% změnu měnových kurzů. Analýza citlivosti zahrnuje externí půjčky a půjčky zahraničním jednotkám v rámci skupiny v případě, že je půjčka denominovaná v jiné měně, než je funkční měna věřitele nebo dlužníka. Pozitivní hodnota indikuje nárůst zisku nebo vlastního kapitálu v případě posílení české koruny o __% vůči příslušné měně. Pro __% oslabení české koruny vůči příslušné měně by zde byl srovnatelný dopad na zisk nebo vlastní kapitál a částky uvedené níže by byly záporné.				
IFRS 7:40(c)	[Pokud se předpoklady oproti předchozímu období změnily, uveďte podrobnosti a důvody těchto změn.]				
		Dopady [měny B]		Dopady [měny C]	
		31/12/2023	31/12/2022	31/12/2023	31/12/2022
		Kč	Kč	Kč	Kč
IFRS 7:40(a)	Hospodářský výsledek		(i)		(iii)
IFRS 7:40(a)	Vlastní kapitál		(ii)		(iv)
	(i)	Vztahuje se hlavně na riziko neuhrazených pohledávek a závazků v [měně B] na konci účetního období v rámci skupiny.			
	(ii)	Jde o výsledek změny reálné hodnoty finančních derivátů označených jako zajišťovací instrument k zajištění peněžních toků a zajištění čistých investic.			
	(iii)	Vztahuje se hlavně na riziko neuhrazených závazků v [měně C] na konci účetního období v rámci skupiny.			
	(iv)	Jde především o výsledek změny reálné hodnoty finančních derivátů označených jako zajišťovací instrument k zajištění peněžních toků.			
IFRS 7:33(c)	Citlivost skupiny na cizí měnu se v běžném roce snížila hlavně v důsledku prodeje investic v [měně B] a snížení tržeb v [měně B] v posledním čtvrtletí účetního období, což se projevilo ve snížení stavu pohledávek a závazků z obchodního styku denominovaných v [měně B].				
IFRS 7:42	Podle názoru vedení analýza citlivosti nereprezentuje měnové riziko obsažené ve finančním nástroji, protože expozice vůči měnovému riziku na konci účetního období neodráží stav expozice během roku. Tržby denominované v [měně B] jsou sezonní s menším objemem tržeb v posledním čtvrtletí účetního období, což znamená snížení pohledávek denominovaných v [měně B] na konci účetního období. Změna vlastního kapitálu z důvodu __% změny Kč proti všem měnovým kurzům u přepočtu zajišťovacích nástrojů u čistých investic by se projevila jako snížení ve výši __ mil. Kč (2022: __ mil. Kč). Tato změna by však neměla žádný čistý dopad na vlastní kapitál, neboť by taková změna byla plně vyrovnána při přepočtu cizích měn u zahraniční jednotky.				

Zdroj	International GAAP Holdings Limited
IFRS 7:22A IFRS 7:22B IFRS 7:33 – 34	<p>Měnové forwardy</p> <p>Skupina ve smyslu svých zásad uzavírá měnové forwardy, aby řídila měnové riziko spojené s předpokládanými prodejními a nákupními operacemi do 6 měsíců v rozsahu od ___ do ___ % celkové expozice. Při realizaci předpokládaného prodeje nebo nákupu je provedena úprava prvotní účetní hodnoty zásob.</p>
IFRS 7:22B	<p>V běžném roce označila skupina některé forwardové smlouvy jako zajištění své čisté investice do společnosti [<i>název zahraniční jednotky</i>], která jako svou funkční měnu používá [<i>měnu B</i>]. Pravidla a postupy skupiny byly prověřeny a s ohledem na časté pohyby [<i>měny B</i>] bylo přijato rozhodnutí zajistit až 50 % čistých aktiv společnosti [<i>název zahraniční jednotky</i>] proti měnovému riziku při přepočtu zahraniční jednotky. Skupina používá průběžnou strategii zajištění pomocí smluv s platností do 6 měsíců. V okamžiku splatnosti forwardové smlouvy uzavírá skupina novou smlouvu vedenou jako samostatný zajišťovací vztah.</p>
IFRS 7:23C IFRS 7:23E	<p>Pokud jde o zajištění vysoce pravděpodobných očekávaných prodejů a nákupů, tak vzhledem k tomu, že základní podmínky (tj. hypotetická výše, životnost a podkladová položka) měnových forwardů a souvisejících zajištěných položek, jsou stejné, skupina provádí kvalitativní posouzení efektivity a očekává, že hodnota forwardových smluv a výše odpovídajících zajištěných položek se bude systematicky měnit opačným směrem v návaznosti na pohyby podkladových úrokových sazeb. K posouzení efektivity zajištění a ocenění neefektivnosti zajištění skupina používá metodu hypotetických derivátů. Pokud jde o zajištění čisté investice do [<i>název zahraniční jednotky</i>], skupina posuzuje efektivnost srovnáním nominální hodnoty zajišťovacích nástrojů. Jde o zjednodušený přístup, jelikož měna expozice a zajišťovacích nástrojů se přesně shoduje a skupina z označení vylučuje bazické měnové rozpětí.</p>
IFRS 7:24A(a) IFRS 7:24A(c)-(d)	<p>Hlavním zdrojem neefektivnosti zajištění v těchto zajišťovacích vztazích je dopad protistrany a vlastního úvěrového rizika skupiny na reálnou hodnotu forwardových smluv, který není zohledněn v reálné hodnotě zajištěné položky vyplývající ze změn úrokových sazeb. Tyto zajišťovací vztahy nevedly ke vzniku žádných dalších zdrojů neefektivnosti.</p>
	<p>Tabulka uvádí nevypořádané cizoměnové forwardy (CM) ke konci účetního období včetně informací o souvisejících zajištěných položkách. Cizoměnová forwardová aktiva a závazky jsou uvedeny na řádku „Finanční deriváty“ (buď jako aktiva, nebo jako závazky) ve výkazu o finanční situaci (viz bod 34 pro další informace):</p>

Zdroj International GAAP Holdings Limited

Zajišťovací nástroje – nevypřádané smlouvy	Průměrný měnový kurz		Nominální hodnota: cizí měna		Nominální hodnota: lokální měna		Změna reálné hodnoty vlivem vykázání neefektivnosti zajištění		Účetní hodnota zajišťovacích nástrojů Aktiva/(závazky)	
	31/12/2023	31/12/2022	31/12/2023	31/12/2022	31/12/2023	31/12/2022	31/12/2023	31/12/2022	31/12/2023	31/12/2022
	[sazba]	[sazba]	[CM]	[CM]	Kč	Kč	Kč	Kč	Kč	Kč
Zajištění peněžních toků										
Nákup [měny B]										
Do 3 měsíců										
3-6 měsíců										
Prodej [měny B]										
Do 3 měsíců										
Nákup [měny C]										
Do 3 měsíců										
Zajištění čisté investice										
Prodej [měny B]										
3-6 měsíců										

Zdroj

International GAAP Holdings Limited

IFRS 7:24B(b)

Zajištěné položky	Změna hodnoty použité pro výpočet neefektivnosti zajištění		Zůstatek fondu ze zajištění peněžních toků/fondu z přepočtu cizích měn u pokračujících zajištění		Zůstatek fondu ze zajištění peněžních toků/fondu z přepočtu cizích měn ze zajišťovacích vztahů, u nichž se již neaplikuje zajišťovací účetnictví	
	31/12/2023	31/12/2022	31/12/2023	31/12/2022	31/12/2023	31/12/2022
	Kč	Kč	Kč	Kč	Kč	Kč
Zajištění peněžních toků						
Očekávané prodeje (i)						
Očekávané nákupy (ii)						
Zajištění čisté investice						
Investice do [název zahraniční jednotky] (iii)						
Investice do [název zahraniční jednotky] (iii)						
(i)	<p>Skupina plánuje dodávat zboží zákazníkům v [zemi B]. Očekávané prodeje jsou vysoce pravděpodobné. K zajištění měnového rizika z předpokládaných budoucích transakcí skupina uzavřela měnové forwardy (na období nepřevyšující 3 měsíce). Předpokládá se, že prodej se uskuteční během prvních 3 měsíců příštího účetního období a poté se částka zaúčtovaná ve vlastního kapitálu reklasifikuje do hospodářského výsledku.</p>					
(ii)	<p>Skupina plánuje nakupovat suroviny od dodavatelů ze [země B] a [země C]. Očekávané nákupy jsou vysoce pravděpodobné. K zajištění měnového rizika z předpokládaných budoucích nákupů skupina uzavřela měnové forwardy (na období nepřevyšující 6 měsíců).</p> <p>Celkový zisk z měnových forwardů zaúčtovaný ve fondu ze zajištění peněžních toků týkající se očekávaných budoucích nákupních transakcí činí k 31. prosinci 2023 __mil. Kč (2022: zisk __ mil. Kč). Předpokládá se, že nákup se uskuteční během prvních 6 měsíců příštího účetního období a poté se částka zaúčtovaná ve vlastním kapitálu zahrne do účetní hodnoty surovin. Dále se předpokládá, že suroviny budou přeměněny na zásoby a prodány do 12 měsíců od data nákupu.</p>					
(iii)	<p>Skupina dříve zajišťovala své investice do [název zahraniční jednotky] vůči měnovému riziku z přecenění čistých aktiv [název zahraniční jednotky] z [měny A] do funkční měny skupiny. V roce 2018 však skupina přestala zajišťovat tyto své investice, poněvadž vedení předpokládalo pokračování posilování [měny A]. Celá investice do [název zahraniční jednotky] byla v běžném období prodána a kumulativní částka z předchozích zajišťovacích vztahů, jež byla zaúčtována do vlastního kapitálu, byla při prodeji reklasifikována do hospodářského výsledku.</p>					

Zdroj International GAAP Holdings Limited

IFRS 7:24C(b)

Následující tabulka uvádí podrobnosti ohledně zajišťovacích vztahů a částek reklasifikovaných z fondu ze zajištění do hospodářského výsledku:

31/12/2023

	Změna reálné hodnoty zajišťovacího nástroje vykázaná v ostatním úplném výsledku	Neefektivnost zajištění vykázaná v hospodářském výsledku	Řádek výkazu zisků a ztrát, v němž je zahrnuta neefektivnost zajištění	Náklady na zajištění vykázané v ostatním úplném výsledku	Částka převedená z fondu ze zajištění peněžních toků do zásob	Částka převedená z fondu ze zajištění do zásob	Částka reklasifikovaná z fondu ze zajištění peněžních toků, protože zajištěná položka má dopad na hospodářský výsledek	Částka reklasifikovaná z fondu ze zajištění peněžních toků, protože se již neočekává realizace zajištěných peněžních toků (i)	Částka reklasifikovaná z fondu ze zajištění peněžních toků do hospodářského výsledku	Položka výkazu zisků a ztrát ovlivněná reklasifikací
	Kč	Kč	Kč	Kč	Kč	Kč	Kč	Kč	Kč	Kč
Zajištění peněžních toků										
Očekávané prodeje			Ostatní zisky nebo ztráty							Výnosy
Očekávané nákupy			Ostatní zisky nebo ztráty							N/A
Zajištění čisté investice										
Investice do [název zahraniční jednotky]			N/A							Zisk z ukončených činností za běžné období
Investice do [název zahraniční jednotky]			N/A							

Zdroj International GAAP Holdings Limited

31/12/2022

	Změna reálné hodnoty zajišťovacího nástroje vykázaná v ostatním úplném výsledku	Neefektivnost zajištění vykázaná v hospodářském výsledku	Řádek výkazu zisků a ztrát, v němž je zahrnuta neefektivnost zajištění	Náklady na zajištění vykázané v ostatním úplném výsledku	Částka převedená z fondu ze peněžních toků do zásob	Částka převedená z fondu zajištění do zásob	Částka reklasifikovaná z fondu ze zajištění peněžních toků, protože zajištěná položka má dopad na hospodářský výsledek	Částka reklasifikovaná z fondu ze zajištění peněžních toků, protože se již neočekává realizace zajištěných budoucích peněžních toků (i)	Částka reklasifikovaná z fondu ze zajištění peněžních toků do hospodářského výsledku	Položka výkazu zisků a ztrát ovlivněná reklasifikací
	Kč	Kč	Kč	Kč	Kč	Kč	Kč	Kč	Kč	Kč
Zajištění peněžních toků										
Očekávané prodeje			Ostatní zisky nebo ztráty							Výnosy
Očekávané nákupy			Ostatní zisky nebo ztráty							N/A
Zajištění čisté investice										
Investice do [název zahraniční jednotky]			N/A							Zisk z ukončených činností za běžné období
Investice do [název zahraniční jednotky]			N/A							

Zdroj	International GAAP Holdings Limited
IFRS 7:23F	<p>(i) Na začátku třetího čtvrtletí roku 2023 skupina snížila předpověď tržeb z prodeje elektronického zařízení do [země B] v důsledku zvýšené místní konkurence a vyšších přepravních nákladů. Skupina měla proti měnovým rizikům zajištěny budoucí tržby ve výši ___ mil. Kč, z toho realizace tržeb ve výši ___ Kč se již nepředpokládá a realizace ___ Kč je vysoce pravděpodobná. Proto skupina reklasifikovala zisk ___ Kč z měnových forwardů souvisejících s prognózovanými transakcemi, jejichž realizace se už neočekává, z fondu ze zajištění peněžních toků do hospodářského výsledku.</p> <p>Komentář: Výše uvedená tabulka uvádí příklad souhrnných kvantitativních údajů o expozici vůči měnovému riziku ke konci účetního období, které interně dostávají členové klíčového managementu. Jiné typy vykazování mohou být také správné.</p>
IFRS 7:33 – 34	<p>(c)(ii) Řízení úrokového rizika</p> <p>Skupina je vystavena riziku změn úrokových sazeb, jelikož subjekty skupiny si půjčují finanční prostředky s fixními i variabilními úrokovými sazbami. Skupina řídí úrokové riziko tak, že udržuje vhodnou kombinaci půjček s fixními a variabilními sazbami a využívá úrokové swapy. Zajištění se pravidelně vyhodnocuje, aby se sladily názory na vývoj úrokových sazeb s definovanou mírou přijatelného rizika. Tímto postupem je zajištěno uplatnění ekonomicky nejefektivnějších zajišťovacích strategií.</p> <p>Expozice skupiny vůči úrokovým sazbám na finanční aktiva a finanční závazky je detailně popsána dále v části řízení rizika likvidity.</p> <p>Skupina je vystavena těmto bezrizikovým úrokovým sazbám: [SOFR, EURIBOR, SONIA]. Riziko souvisí s derivátovými a nederivátovými finančními aktivy a závazky (např. směnky, dluhy a leasingy).</p> <p>Některé zajišťovací vztahy skupiny při zajištění peněžních toků a reálné hodnoty jsou ovlivněny reformou referenčních úrokových sazeb. Všechny zajištěné položky a zajišťovací nástroje byly převedeny na bezrizikové úrokové sazby. Současně byla upravena také dokumentace k zajišťovacím vztahům.</p> <p>Analýza citlivosti úrokových sazeb</p>
IFRS 7:34(a) IFRS 7:40(b)	<p>Níže uvedená analýza citlivosti byla stanovena na základě expozice vůči úrokovým sazbám na derivátové a nederivátové nástroje ke konci účetního období. U závazků s variabilní sazbou je analýza připravena za předpokladu, že výše závazku ke konci účetního období byla v průběhu celého roku ve stejné výši. Při interním vykazování úrokového rizika členům klíčového managementu se používá zvýšení nebo snížení o ___ %, což představuje odhad vedení týkající se přiměřeně možné změny úrokových sazeb.</p>
IFRS 7:40(c)	<p>[Pokud se předpoklady oproti předchozímu období změnily, uveďte podrobnosti a důvody těchto změn.]</p>
IFRS 7:40(a)	<p>Kdyby byly úrokové sazby o ___ % vyšší/nížší a všechny ostatní proměnné by zůstaly konstantní:</p> <ul style="list-style-type: none"> • zisk skupiny za období končící 31. prosince 2023 by se snížil/zvýšil o ___ mil. Kč (2022: snížení/zvýšení o ___ mil. Kč); to platí zejména pro expozice skupiny vůči úrokovým sazbám na půjčky s variabilní sazbou, a • ostatní úplný výsledek za účetní období končící 31. prosince 2023 by se snížil/ zvýšil o ___ mil. Kč (2022: snížení/zvýšení o ___ mil. Kč), zejména v důsledku změn reálné hodnoty investic do podnikových dluhopisů oceněných reálnou hodnotou do ostatního úplného výsledku (FVTOCI).
IFRS 7:33(c)	<p>Citlivost skupiny na úrokové sazby se během běžného období snížila zejména v důsledku snížení dluhových nástrojů s variabilní úrokovou sazbou a zvýšení úrokových swapů, které mění variabilní úrokovou sazbu za fixní.</p> <p>Smlouvy o úrokových swapech</p>
IFRS 7:22A IFRS 7:22B IFRS 7:33 – 34	<p>Na základě smluv o úrokových swapech se skupina zavazuje směniti rozdíl mezi výší fixních a variabilních úroků vypočítaných z dohodnutých jistin. Takovéto smlouvy umožňují, aby skupina snížila riziko dopadu změny úrokových sazeb na reálnou hodnotu vydaných dluhových nástrojů s fixní sazbou a riziko změny peněžních toků dluhových nástrojů s variabilní sazbou. Reálná hodnota úrokových swapů ke konci účetního období se určuje diskontováním budoucích peněžních toků. Diskontní sazba je stanovena pomocí výnosové křivky ke konci účetního období a úvěrového rizika vyplývajícího ze smlouvy. Reálná hodnota úrokových swapů je uvedena níže. Průměrná úroková sazba se určuje na základě nevypořádaných zůstatků na konci účetního období.</p>

Zdroj	International GAAP Holdings Limited																																																														
IFRS 7:22B IFRS 7:23D IFRS 7:23E	Vzhledem k tomu, že základní podmínky smluv o úrokových swapech a souvisejících zajištěných položek jsou stejné, skupina provádí kvalitativní posouzení efektivnosti a očekává, že hodnota úrokových swapů a odpovídajících zajištěných položek se bude systematicky měnit opačným směrem v návaznosti na pohyby podkladových úrokových sazeb. Hlavním zdrojem neefektivnosti zajištění v těchto zajišťovacích vztazích je dopad protistrany a vlastního úvěrového rizika skupiny na reálnou hodnotu smluv o úrokových swapech, který není zohledněn v reálné hodnotě zajištěné položky vyplývající ze změn úrokových sazeb. Tyto zajišťovací vztahy nevedly ke vzniku žádných dalších zdrojů neefektivnosti.																																																														
IFRS 7:23B IFRS 7:24A(b)	Následující tabulky uvádějí detailní údaje týkající se smluv o úrokových swapech nevyřádaných ke konci účetního období včetně souvisejících zajištěných položek. Aktiva a závazky z úrokových swapů jsou uvedeny v bodu 34.																																																														
IFRS 7:24A(a) IFRS 7:24A(c)-(d)	<p>Zajištění peněžních toků</p> <p><u>Zajišťovací nástroje</u> – nevyřádané úrokové swapy (příjem variabilní úrokové sazby)</p> <table border="1"> <thead> <tr> <th rowspan="2"></th> <th colspan="2">Průměrná dohodnutá fixní úroková sazba</th> <th colspan="2">Dohodnutá jistina</th> <th colspan="2">Účetní hodnota zajišťovacího nástroje aktiva/(závazky)</th> <th colspan="2">Změna reálné hodnoty použité pro výpočet neefektivnosti zajištění</th> </tr> <tr> <th>31/12/2023</th> <th>31/12/2022</th> <th>31/12/2023</th> <th>31/12/2022</th> <th>31/12/2023</th> <th>31/12/2022</th> <th>31/12/2023</th> <th>31/12/2022</th> </tr> <tr> <th></th> <th>%</th> <th>%</th> <th>Kč</th> <th>Kč</th> <th>Kč</th> <th>Kč</th> <th>Kč</th> <th>Kč</th> </tr> </thead> <tbody> <tr> <td>Do 1 roku</td> <td></td> <td></td> <td></td> <td></td> <td></td> <td></td> <td></td> <td></td> </tr> <tr> <td>Od 1 do 2 let</td> <td></td> <td></td> <td></td> <td></td> <td></td> <td></td> <td></td> <td></td> </tr> <tr> <td>Od 2 do 5 let</td> <td></td> <td></td> <td></td> <td></td> <td></td> <td></td> <td></td> <td></td> </tr> <tr> <td>Nad 5 let</td> <td></td> <td></td> <td></td> <td></td> <td></td> <td></td> <td></td> <td></td> </tr> </tbody> </table>		Průměrná dohodnutá fixní úroková sazba		Dohodnutá jistina		Účetní hodnota zajišťovacího nástroje aktiva/(závazky)		Změna reálné hodnoty použité pro výpočet neefektivnosti zajištění		31/12/2023	31/12/2022	31/12/2023	31/12/2022	31/12/2023	31/12/2022	31/12/2023	31/12/2022		%	%	Kč	Kč	Kč	Kč	Kč	Kč	Do 1 roku									Od 1 do 2 let									Od 2 do 5 let									Nad 5 let								
	Průměrná dohodnutá fixní úroková sazba		Dohodnutá jistina		Účetní hodnota zajišťovacího nástroje aktiva/(závazky)		Změna reálné hodnoty použité pro výpočet neefektivnosti zajištění																																																								
	31/12/2023	31/12/2022	31/12/2023	31/12/2022	31/12/2023	31/12/2022	31/12/2023	31/12/2022																																																							
	%	%	Kč	Kč	Kč	Kč	Kč	Kč																																																							
Do 1 roku																																																															
Od 1 do 2 let																																																															
Od 2 do 5 let																																																															
Nad 5 let																																																															
IFRS 7:24B(b)	<p><u>Zajištěné položky</u></p> <table border="1"> <thead> <tr> <th rowspan="2"></th> <th colspan="2">Nominální hodnota zajištěných položek aktiva/(závazky)</th> <th colspan="2">Změna hodnoty použité pro výpočet neefektivnosti zajištění</th> <th colspan="2">Zůstatek fondu ze zajištění peněžních toků u pokračujících zajištění</th> <th colspan="2">Zůstatek fondu ze zajištění peněžních toků vyplývající ze zajišťovacích vztahů, u nichž se již neaplikuje zajišťovací účetnictví</th> </tr> <tr> <th>31/12/2023</th> <th>31/12/2022</th> <th>31/12/2023</th> <th>31/12/2022</th> <th>31/12/2023</th> <th>31/12/2022</th> <th>31/12/2023</th> <th>31/12/2022</th> </tr> <tr> <th></th> <th>Kč</th> <th>Kč</th> <th>Kč</th> <th>Kč</th> <th>Kč</th> <th>Kč</th> <th>Kč</th> <th>Kč</th> </tr> </thead> <tbody> <tr> <td>Úvěry s variabilní sazbou</td> <td></td> <td></td> <td></td> <td></td> <td></td> <td></td> <td></td> <td></td> </tr> </tbody> </table>		Nominální hodnota zajištěných položek aktiva/(závazky)		Změna hodnoty použité pro výpočet neefektivnosti zajištění		Zůstatek fondu ze zajištění peněžních toků u pokračujících zajištění		Zůstatek fondu ze zajištění peněžních toků vyplývající ze zajišťovacích vztahů, u nichž se již neaplikuje zajišťovací účetnictví		31/12/2023	31/12/2022	31/12/2023	31/12/2022	31/12/2023	31/12/2022	31/12/2023	31/12/2022		Kč	Kč	Kč	Kč	Kč	Kč	Kč	Kč	Úvěry s variabilní sazbou																																			
	Nominální hodnota zajištěných položek aktiva/(závazky)		Změna hodnoty použité pro výpočet neefektivnosti zajištění		Zůstatek fondu ze zajištění peněžních toků u pokračujících zajištění		Zůstatek fondu ze zajištění peněžních toků vyplývající ze zajišťovacích vztahů, u nichž se již neaplikuje zajišťovací účetnictví																																																								
	31/12/2023	31/12/2022	31/12/2023	31/12/2022	31/12/2023	31/12/2022	31/12/2023	31/12/2022																																																							
	Kč	Kč	Kč	Kč	Kč	Kč	Kč	Kč																																																							
Úvěry s variabilní sazbou																																																															
	<p>Komentář: Uvedená tabulka uvádí příklad souhrnných kvantitativních údajů o expozici vůči úrokovému riziku ke konci účetního období, které interně dostávají členové klíčového managementu. Jiné typy vykazování mohou být také správné.</p>																																																														
IFRS 7:23C IFRS 7:23E	Následující tabulka uvádí detailní údaje týkající se neefektivnosti zajišťovacího vztahu a částek reklasifikovaných z fondu ze zajištění do hospodářského výsledku:																																																														

Zdroj	International GAAP Holdings Limited																
IFRS 7:24C(a)	<p>Následující tabulka uvádí detailní údaje týkající se neefektivnosti zajištění v rámci zajišťovacího vztahu a řádkové položky výkazu zisků a ztrát, ve kterých je neefektivnost zahrnuta:</p> <table border="1" style="width: 100%; border-collapse: collapse;"> <thead> <tr> <th style="text-align: left; vertical-align: bottom;"><u>Zajištěná položka</u></th> <th colspan="2" style="text-align: center; border-bottom: 1px solid black;">Částka neefektivnosti zajištění vykázaná v hospodářském výsledku</th> <th style="text-align: right; vertical-align: bottom;">Řádek výkazu zisků a ztrát, v němž je zajištěná položka zahrnuta</th> </tr> <tr> <th></th> <th style="text-align: center;">31/12/ 2023</th> <th style="text-align: center;">31/12/ 2022</th> <th></th> </tr> <tr> <th></th> <th style="text-align: center;">Kč</th> <th style="text-align: center;">Kč</th> <th></th> </tr> </thead> <tbody> <tr> <td>Úvěry s fixní sazbou</td> <td></td> <td></td> <td style="text-align: right;">Ostatní zisky nebo ztráty</td> </tr> </tbody> </table> <p style="background-color: #92d050; padding: 5px;">Komentář: Uvedená tabulka uvádí příklad souhrnných kvantitativních údajů o expozici vůči úrokovému riziku ke konci účetního období, které interně dostávají členové klíčového managementu. Jiné typy vykazování mohou být také správné.</p>	<u>Zajištěná položka</u>	Částka neefektivnosti zajištění vykázaná v hospodářském výsledku		Řádek výkazu zisků a ztrát, v němž je zajištěná položka zahrnuta		31/12/ 2023	31/12/ 2022			Kč	Kč		Úvěry s fixní sazbou			Ostatní zisky nebo ztráty
<u>Zajištěná položka</u>	Částka neefektivnosti zajištění vykázaná v hospodářském výsledku		Řádek výkazu zisků a ztrát, v němž je zajištěná položka zahrnuta														
	31/12/ 2023	31/12/ 2022															
	Kč	Kč															
Úvěry s fixní sazbou			Ostatní zisky nebo ztráty														
IFRS 7:33-34	<p>(c)(iii) Cenové riziko komodit</p> <p>Cenové riziko komodit ve skupině vzniká především v souvislosti s cenovými fluktuacemi a dostupností [typ komodity]. Skupina může uzavřít derivátové transakce, aby omezila tato rizika. Zajišťovací činnosti se pravidelně hodnotí s cílem sladit očekávání skupiny ohledně cenových změn se stanovenou ochotou riskovat, což zajistí aplikaci nákladově neefektivnějších zajišťovacích strategií.</p>																
IFRS 7:40	<p>Analýza citlivosti cen komodit</p> <p>Pokud by v prosinci 2023 byla cena zajištěné komodity o ___ % vyšší (nižší), zisk po zdanění by byl o ___ mil. Kč vyšší (nižší) (2022: ___ mil. Kč).</p> <p>Pokud by ceny komodit v rámci zajišťovacích transakcí zaúčtovaných podle principů zajišťovacího účetnictví pro peněžní toky byly v prosinci 2023 o ___ % vyšší (nižší), vlastní kapitál by byl o ___ mil. Kč vyšší (nižší) (2022: ___ mil. Kč).</p> <p>Komoditní opce</p> <p>Podle interních zásad skupina uzavírá komoditní opce, aby řídila cenové riziko komodit spojené s nákupními transakcemi očekávanými během 24 měsíců. Interní politikou skupiny je zajistit až 80 % expozice generované během tří měsíců, přibližně 60 % expozice se splatností mezi třemi a 12 měsíci a maximálně 40 % expozice generované během dvou let. Úprava účetního základu se provádí u prvotně vykázaných účetních hodnot zásob, když dojde k realizaci očekávaného nákupu. Skupina vždy označuje vnitřní hodnotu opcí.</p> <p>V běžném období skupina označuje určité komoditní opce jako zajištění peněžních toků u vysoce pravděpodobných nákupů. Protože základní podmínky (tj. množství, splatnost a podkladová komodita) komoditních opcí a s nimi souvisejících zajištěných položek jsou stejné, skupina provádí kvalitativní posouzení efektivnosti a očekává, že vnitřní hodnota komoditní opce a hodnota souvisejících zajištěných položek se bude systematicky měnit opačným směrem v návaznosti na pohyby ceny podkladové komodity, pokud cena komodity překročí realizační cenu derivátu.</p> <p>Hlavním zdrojem neefektivnosti zajištění v těchto zajišťovacích vztazích je dopad protistrany a vlastního úvěrového rizika skupiny na reálnou hodnotu opčních smluv, který není zohledněn v reálné hodnotě zajištěné položky a pokud k očekávané transakci dojde dříve nebo později, než se původně předpokládalo.</p>																
IFRS 7:23C IFRS 7:23E	<p>Tabulka uvádí nevypořádané komoditní opce ke konci účetního období včetně informací o souvisejících zajištěných položkách. Komoditní opce jsou uvedeny na řádku „Finanční deriváty“ ve výkazu o finanční situaci (pro další informace viz bod 34):</p>																

Zdroj	International GAAP Holdings Limited
IFRS 7:33 – 34	<p>(c)(iv) Jiná cenová rizika</p> <p>Skupina je vystavena riziku změny cen investic do kapitálových nástrojů.</p> <p>Investice do kapitálových nástrojů nekótovaných subjektů (viz bod 24) si skupina ponechává spíše ze strategických důvodů než k obchodování. S těmito investicemi skupina aktivně neobchoduje.</p> <p>Skupina investovala do portfolia kótovaných akcií určených k obchodování (viz bod 24). Tento druh investice schvaluje představenstvo [<i>případně uveďte název příslušného výboru</i>] jakožto alternativu k investicím do fondů peněžního trhu s cílem generovat vyšší návratnost investice. V souladu s interní politikou může skupina investovat pouze do účetních jednotek, které jsou součástí indexů FTSE 100, DJIA, S&P 500, NASDAQ 100 apod.</p>
IFRS 7:40(b)	<p>Analýza citlivosti ceny akcií</p> <p>Analýza citlivosti (uvedená níže) byla koncipována na základě expozice vůči riziku změny ceny akcií ke konci účetního období.</p>
IFRS 7:40(a)	<p>Kdyby ceny akcií byly o ___ % vyšší/nížší:</p> <ul style="list-style-type: none"> • čistý zisk za rok končící 31. prosince 2023 by se zvýšil/snížil o ___ mil. Kč (2022: zvýšení/snížení o ___ mil. Kč) v důsledku změn reálné hodnoty investic do kótovaných akcií, a • ostatní úplný výsledek za rok končící by se zvýšil/snížil o ___ mil. Kč (2022: zvýšení/snížení o ___ mil. Kč) v důsledku změny reálné hodnoty investic do kapitálových nástrojů. <p>Metody a předpoklady použité při přípravě výše uvedené analýzy citlivosti se od minulého roku významně nezměnily.</p>
IFRS 7:40(c)	<p>[<i>Pokud se předpoklady oproti předchozímu období změnily, uveďte podrobnosti a důvody těchto změn.</i>]</p>
IFRS 7:33-34 IFRS 7:35B	<p>(d) Řízení úvěrového rizika</p> <p>Bod 62(d)(ii) uvádí podrobné informace o maximální expozici skupiny vůči úvěrovému riziku a o oceňovacích základnách použitých pro stanovení očekávaných úvěrových ztrát.</p>
IFRS 7:35F(a)(i)	<p>S cílem minimalizovat úvěrové riziko skupina přijala zásadu, že bude obchodovat jen s důvěryhodnými smluvními partnery a že podle potřeby musí získat dostatečný kolaterál jako prostředek ke zmírnění rizika finanční ztráty v důsledku nedodržení závazků. Skupina vstupuje do transakcí pouze se subjekty hodnocenými „investičním stupněm“. Investice do nástrojů, včetně směnec, dluhopisů a umořitelných dluhopisů uvedených v bodu 24, kdy protistrany mají minimální úvěrový rating BBB, se považují za nástroje s nízkým rizikem pro účely posouzení znehodnocení. Tyto informace, jsou-li k dispozici, poskytují nezávislé ratingové agentury. Pokud k dispozici nejsou, využívá skupina při hodnocení svých největších zákazníků jiné veřejně dostupné údaje a svou vlastní obchodní evidenci. Expozice skupiny a úvěrové ratingy jejich smluvních partnerů se průběžně sledují a celková výše uzavřených operací se rozděluje mezi schválené smluvní partnery.</p>
IFRS 7:34(c)	<p>Před akceptováním nového odběratele specializovaný tým odpovídající za stanovení úvěrových limitů hodnotí bonitu potenciálního zákazníka na základě externího úvěrového bodovacího systému a určuje úvěrový limit pro daného zákazníka. Limity a hodnocení přidělené zákazníkům přehodnocuje dvakrát ročně výbor pro řízení rizik. 80 % pohledávek z obchodního styku má přiděleno nejlepší hodnocení podle externího úvěrového bodovacího systému, který používá skupina.</p> <p>Dále je zavedeno schvalování úvěrů a další monitorovací postupy s cílem zajistit provedení následných kroků pro inkasování závazků po splatnosti. Skupina rovněž individuálně kontroluje zpětně získatelnou částku každého závazku z obchodní činnosti a každé dluhové investice ke konci účetního období s cílem zajistit vytvoření příslušné opravné položky na nedobytné pohledávky. V tomto ohledu se vedení mateřské společnosti domnívá, že se úvěrové riziko skupiny výrazně snížilo. Pohledávky z obchodního styku se týkají velkého počtu zákazníků z různých odvětví a geografických oblastí. U účtů pohledávek se průběžně provádí jejich úvěrové hodnocení a podle potřeby se sjednává pojištění splacení těchto pohledávek.</p>

Zdroj	International GAAP Holdings Limited
IFRS 7:B8 IFRS 7:34(c) IFRS 7:35B(c)	Ze zůstatku pohledávek z obchodního styku ke konci roku jsou pohledávky za společností A, největším odběratelem skupiny, v částce __ mil. Kč (k 31. 12. 2022: __ mil. Kč). Kromě společnosti A není skupina vystavena žádnému významnému úvěrovému riziku individuálního smluvního partnera či skupiny smluvních partnerů s podobnými charakteristikami. Podle skupiny mají smluvní partneři obdobné charakteristiky, pokud se jedná o spřízněné strany. Koncentrace úvěrového rizika souvisejícího se společností A nikdy v průběhu roku nepřesáhla 20 % hrubých peněžních aktiv. Koncentrace úvěrového rizika žádné další protistrany nikdy v průběhu roku nepřesáhla 5 % hrubých peněžních aktiv. Koncentrace úvěrového rizika je omezena v důsledku toho, že je zákaznická základna velká a nesourodá.
IFRS 7:B10(b)	Úvěrové riziko likvidních finančních prostředků a finančních derivátů je omezené, jelikož protistranami jsou banky s vysokým úvěrovým ratingem mezinárodních agentur hodnotících úvěrový rating.
IFRS 7:B10(c)	Skupina je rovněž vystavena úvěrovému riziku v souvislosti s finančními zárukami poskytnutými skupinou pro banky. Maximální expozice skupiny v této souvislosti je vyjádřena maximální částkou, kterou by skupina musela zaplatit, pokud by byla záruka realizována (viz níže). K 31. prosinci 2023 byla částka __Kč (2022: __ Kč) stanovena jako odhadovaná výše opravné položky v souladu s IFRS 9. V hospodářském výsledku však nebyla vykázána žádná opravná položka, protože získaná odměna po odečtení kumulativní částky vykázané v hospodářském výsledku bylo vyšší než očekávaná výše opravné položky (viz bod 37).
IFRS 7:35K(b)	<p>(d)(i) Kolaterál držený jako zajištění a jiná úvěrová posílení</p> <p>Skupina nemá k dispozici žádné kolaterály ani jiná úvěrová posílení na krytí svých úvěrových rizik spojených s finančními aktivy. Výjimkou jsou pohledávky z finančního leasingu, které jsou zajištěny pronajímaným skladovacím vybavením, což snižuje s nimi spojené úvěrové riziko. Účetní hodnota pohledávek z finančního leasingu představuje __ mil. Kč (2022: __ mil. Kč) a reálná hodnota pronajatého majetku je odhadována na přibližně __mil. Kč (2022: __ mil. Kč). Pokud nedojde k prodlení ze strany nájemce, skupina nesmí tento kolaterál prodat ani znovu zastavit. Nedošlo k žádným výrazným změnám, pokud jde o kvalitu kolaterálu drženého jako zajištění pohledávek z finančního leasingu. Na základě tohoto kolaterálu skupina nevykázala opravnou položku k pohledávkám z finančního leasingu.</p> <p>Komentář:</p> <p><i>U všech finančních nástrojů, na které jsou aplikovány požadavky týkající se znehodnocení uvedené v IFRS 9, IFRS 7 odst. 35K(b) a (c) stanoví, že účetní jednotka zveřejní:</i></p> <ul style="list-style-type: none"> • <i>slovní popis kolaterálu drženého jako zajištění úvěru a dalších úvěrových posílení včetně:</i> <ul style="list-style-type: none"> - <i>popisu povahy a kvality drženého kolaterálu,</i> - <i>vysvětlení všech významných změn kvality tohoto kolaterálu nebo úvěrových posílení v důsledku zhoršení bonity nebo změn politik kolaterálu účetní jednotky v průběhu vykazovaného období, a</i> - <i>informací o finančních nástrojích, u kterých účetní jednotka nevykázala opravnou položku vzhledem ke kolaterálu.</i> • <i>Kvantitativní informace o kolaterálu drženém jako zajištění úvěru a o dalších úvěrových posíleních (například vyčíslení rozsahu, v jakém kolaterál a jiná úvěrová posílení snižují úvěrové riziko) u finančních aktiv, která jsou k datu vykazání úvěrově znehodnocená. U všech finančních nástrojů v rozsahu působnosti IFRS 7, na které však nejsou aplikovány požadavky týkající se znehodnocení uvedené v IFRS 9, IFRS 7 odst. 36(b) stanovuje, že účetní jednotka zveřejní popis kolaterálu drženého jako zajištění úvěru a popis dalších úvěrových posílení a jejich finančního dopadu (např. vyčíslení rozsahu, v jakém kolaterál a jiná úvěrová posílení snižují úvěrové riziko) s ohledem na částku, která nejlépe reprezentuje maximální míru úvěrového rizika.</i>
IFRS 7:7 IFRS 7:31 IFRS 7:35K(a)	<p>(d)(ii) Expozice skupiny vůči úvěrovému riziku</p> <p>Úvěrové riziko označuje riziko, že smluvní strana selže v plnění svých smluvních závazků, v důsledku čehož skupina utrpí ztrátu. K 31. prosinci 2023 maximální expozice skupiny vůči úvěrovému riziku (bez ohledu na kolaterály či úvěrová posílení), které skupině způsobí ztrátu v důsledku nesplnění závazku protistranou či finančních záruk poskytnutých skupinou, vyplývá z následujících faktorů:</p> <ul style="list-style-type: none"> • účetní hodnoty příslušného vykázaného finančního aktiva, jak je uvedeno v konsolidovaném výkazu o finanční situaci, a • maximální částky, kterou by účetní jednotka musela uhradit na základě poskytnuté záruky bez ohledu na pravděpodobnost uplatnění záruky, viz bod 62(e)(i). Související opravná položka je uvedena v bodu 38.
IFRS 7:35M IFRS 7:B10(c)	

Zdroj International GAAP Holdings Limited

Aktuální klasifikace úvěrového rizika skupiny zahrnuje následující kategorie:

Kategorie	Popis	Základ pro vykazání očekávaných úvěrových ztrát
Bez selhání („performing“)	Protistrana má nízké riziko selhání a nejsou evidovány žádné pohledávky po splatnosti.	12měsíční očekávané úvěrové ztráty
Pochybné	Částka je >30 dní po splatnosti nebo došlo k výraznému zvýšení úvěrového rizika od prvotního vykazání.	Očekávané úvěrové ztráty za dobu trvání – nejsou úvěrově znehodnocené
V prodlení	Částka je >90 dní po splatnosti nebo existují důkazy o tom, že je aktivum úvěrově znehodnoceno.	Očekávané úvěrové ztráty za dobu trvání – úvěrově znehodnocené
Odepsané	Existují důkazy o tom, že je dlužník ve vážných finančních obtížích a že skupina nemůže realisticky očekávat, že částku získá zpět.	Částka je odepsána

Komentář:

IFRS 7:35M požaduje zveřejnění informací týkajících se míry úvěrového rizika účetní jednotky a významných koncentrací úvěrového rizika pomocí stupňů úvěrového rizika k datu účetní závěrky. Počet ratingových stupňů úvěrového rizika použitých k zveřejňování těchto informací by měl být v souladu s počtem, který účetní jednotka vykazuje pro účely řízení úvěrového rizika členům klíčového managementu. V některých případech však mohou být informace o nespácení a o datu po splatnosti jedinými informacemi o dlužníkovi, které jsou dostupné bez vynaložení nepřiměřených nákladů nebo úsilí, které se používají k posouzení, zda se úvěrové riziko od prvotního zaúčtování významně zvýšilo. V takových případech by účetní jednotka měla poskytnout analýzu těchto finančních aktiv podle stavu splatnosti.

IFRS 7:35M
IFRS 7:35N
IFRS 7:36(a)

Následující tabulky poskytují informace o úvěrové kvalitě finančních aktiv skupiny, smluvních aktiv a smluv o finančních zárukách, jakož i o maximální expozici skupiny vůči úvěrovému riziku, a to formou ratingových stupňů úvěrového rizika:

31/12/2023	Bod	Externí úvěrový rating	Interní úvěrový rating	Očekávané úvěrové ztráty - 12měsíční nebo za dobu trvání	Hrubá účetní hodnota (i)	Opravná položka	Čistá účetní hodnota (i)
					Kč	Kč	Kč
Úvěry přidruženým podnikům	24	N/A	Pochybné	Očekávané úvěrové ztráty za dobu trvání (které nejsou úvěrově znehodnocené)			
Úvěry společným podnikům	24	N/A	Bez selhání	12měsíční očekávané úvěrové ztráty (aktiva s nízkým úvěrovým rizikem)			
Úvěry ostatním stranám	24	N/A	Pochybné	Očekávané úvěrové ztráty za dobu trvání (které nejsou úvěrově znehodnocené)			
Směnky	24	A	Bez selhání	12měsíční očekávané úvěrové ztráty (aktiva s nízkým úvěrovým rizikem)			
Podnikové dluhopisy	24	BBB	Bez selhání	12měsíční očekávané úvěrové ztráty (aktiva s nízkým úvěrovým rizikem)			
Umožitelné dluhopisy	24	AA	Bez selhání	12měsíční očekávané úvěrové ztráty (aktiva s nízkým úvěrovým rizikem)			
Dluhopisy	24	BBB-	Bez selhání	12měsíční očekávané úvěrové ztráty (aktiva s nízkým úvěrovým rizikem)			
Pohledávky z obchodního styku	31	N/A	(ii)	Očekávané úvěrové ztráty za dobu trvání (zjednodušený přístup)			
Pohledávky z finančního leasingu	29	N/A	(ii)	Očekávané úvěrové ztráty za dobu trvání (zjednodušený přístup)			
Smluvní aktiva	27	N/A	(ii)	Očekávané úvěrové ztráty za dobu trvání (zjednodušený přístup)			
Smlouvy o finančních zárukách	38	N/A	Bez selhání	12měsíční očekávané úvěrové ztráty (aktiva s nízkým úvěrovým rizikem)			

Zdroj

International GAAP Holdings Limited

	31/12/2022			Očekávané úvěrové ztráty - 12měsíční nebo za dobu trvání	Hrubá účetní hodnota (i)	Opravná položka	Čistá účetní hodnota (i) (přepracováno)
	Bod	Externí úvěrový rating	Interní úvěrový rating				
Úvěry přidruženým podnikům	24	N/A	Pochybné	Očekávané úvěrové ztráty za dobu trvání (které nejsou úvěrově znehodnocené)			
Úvěry společným podnikům	24	N/A	Bez selhání	12měsíční očekávané úvěrové ztráty (aktiva s nízkým úvěrovým rizikem)			
Úvěry ostatním stranám	24	N/A	Pochybné	Očekávané úvěrové ztráty za dobu trvání (které nejsou úvěrově znehodnocené)			
Směnky	24	A	Bez selhání	12měsíční očekávané úvěrové ztráty (aktiva s nízkým úvěrovým rizikem)			
Podnikové dluhopisy	24	BBB	Bez selhání	12měsíční očekávané úvěrové ztráty (aktiva s nízkým úvěrovým rizikem)			
Umožitelné dluhopisy	24	AA	Bez selhání	12měsíční očekávané úvěrové ztráty (aktiva s nízkým úvěrovým rizikem)			
Dluhopisy	24	BBB-	Bez selhání	12měsíční očekávané úvěrové ztráty (aktiva s nízkým úvěrovým rizikem)			
Pohledávky z obchodního styku	31	N/A	(ii)	Očekávané úvěrové ztráty za dobu trvání (zjednodušený přístup)			
Pohledávky z finančního leasingu	29	N/A	(ii)	Očekávané úvěrové ztráty za dobu trvání (zjednodušený přístup)			
Smluvní aktiva	27	N/A	(ii)	Očekávané úvěrové ztráty za dobu trvání (zjednodušený přístup)			
Smlouvy o finančních zárukách	38	N/A	Bez selhání	12měsíční očekávané úvěrové ztráty (aktiva s nízkým úvěrovým rizikem)			

- (i) U smluv o finančních zárukách hrubá účetní hodnota označuje maximální částku, za kterou se skupina zaručila podle příslušných smluv. Čistá účetní hodnota označuje opravnou položku vykázanou k příslušným smlouvám.
- (ii) U pohledávek z obchodního styku, pohledávek z finančního leasingu a smluvních aktiv skupina aplikuje zjednodušený přístup podle IFRS 9 s cílem vyčíslit opravnou položku v hodnotě očekávaných úvěrových ztrát za dobu trvání. Skupina stanoví očekávané úvěrové ztráty u těchto položek prostřednictvím matice tvorby opravných položek, odhadované na základě předchozích úvěrových ztrát plynoucích z prodlení na straně dlužníka a upravené tak, aby zohlednily aktuální podmínky, jakož i odhadované budoucí ekonomické podmínky. V důsledku toho se profil úvěrového rizika u těchto aktiv vykazuje na základě jejich stavu „po splatnosti“ v rámci matice tvorby opravných položek. Body 27, 29 a 31 zahrnují další podrobnosti týkající se opravné položky k těmto aktivům.

Opravná položka k podnikovým dluhopisům oceněným reálnou hodnotou do ostatního úplného výsledku (FVTOCI) se vykazuje v ostatním úplném výsledku a je kumulována ve fondu z přecenění investic (viz bod 43).

Účetní hodnota finančních aktiv skupiny oceněných reálnou hodnotou do zisku nebo ztráty (FVTPL), jak uvádí bod 24, představuje nejlepší odhad maximální expozice skupiny vůči úvěrovému riziku. Skupina nemá žádné kolaterály vztahující se k těmto zůstatkům.

Komentář:

U všech finančních nástrojů v rozsahu působnosti IFRS 7, na které však nejsou aplikovány požadavky týkající se znehodnocení uvedené v IFRS 9, IFRS 7 odst. 36(a) stanoví, že účetní jednotka zveřejní u každé třídy finančních nástrojů částku, která nejlépe reprezentuje její maximální míru úvěrového rizika ke konci vykazovaného období bez zohlednění drženého kolaterálu či jiných částek, které nesplňují kritéria pro kompenzaci podle IAS 32. Příklady finančních nástrojů v rozsahu působnosti IFRS 7, na které však nejsou aplikovány požadavky týkající se znehodnocení uvedené v IFRS 9, zahrnují:

IFRS 7:36(a)-(b)
IFRS 7:B10(b)

Zdroj	International GAAP Holdings Limited
	<ul style="list-style-type: none"> • <i>finanční aktiva a deriváty oceněné jako FVTPL,</i> • <i>smlouvy o vydaných finančních zárukách oceněné jako FVTPL, a</i> • <i>vydané úvěrové přísliby oceněné jako FVTPL.</i> <p><i>Investice do kapitálových nástrojů, bez ohledu na to, zda jsou oceněny jako FVTPL nebo FVTOCI, jsou rovněž v rozsahu působnosti IFRS 7, ale nejsou na ně aplikovány požadavky týkající se znehodnocení uvedené v IFRS 9, avšak nezvyšují míru úvěrového rizika a nepodléhají tudíž zveřejňování o úvěrovém riziku podle IFRS 7.</i></p>
IFRS 7:33–34	<p>(e) Řízení likvidního rizika</p> <p>Konečnou odpovědnost za řízení likvidního rizika nese představenstvo, které vytvořilo přiměřený rámec k řízení likvidního rizika s cílem řídit krátkodobé, střednědobé a dlouhodobé financování skupiny a požadavky řízení likvidity. Skupina řídí likvidní riziko zachováním odpovídající výše fondů, bankovních zdrojů a rezervních úvěrových nástrojů, průběžným sledováním předpokládaných a skutečných peněžních toků a přizpůsobováním doby splatnosti finančních aktiv a závazků. Níže uvádíme informace o dodatečných úvěrových zdrojích, které má skupina k dispozici pro další snížení likvidního rizika, které však zatím nebyly čerpány.</p>
IFRS 7:34–35 IFRS 7:39(c)	<p>(e)(i) Tabulky likvidního a úrokového rizika</p> <p>Následující tabulky znázorňují zbytkovou dobu splatnosti nederivátových finančních závazků skupiny s dohodnutými termíny plateb. Tabulky byly sestaveny na základě nediskontovaných peněžních toků finančních závazků se zohledněním nejdříve možných termínů, kdy se od skupiny může žádat splacení těchto závazků. Tabulka zahrnuje peněžní toky z úroků i jistiny. V případě variabilních úrokových sazeb je nediskontovaná částka odvozena od výnosové křivky ke konci účetního období.</p>
IFRS 7:B10(c)	<p>Částky uvedené v následující tabulce u smluv o finančních zárukách jsou maximálními částkami, které může být skupina dle smluv nucena vypořádat v případě, že by protistrana uplatňovala nárok na celou zaručenou sumu (viz bod 38). Podle očekávání na konci účetního období skupina odhaduje, že je spíše pravděpodobné, že dle ujednání nebude splatná žádná částka. Tento odhad se však může změnit v závislosti na pravděpodobnosti, s jakou protistrana bude nárokovat zaručenou částku. Jedná se tedy o funkci pravděpodobnosti, že finanční pohledávky, které eviduje protistrana a které jsou předmětem záruky, ztratí svoji hodnotu.</p> <p>Smluvní splatnost vychází z nejdříve možných termínů, kdy může být od skupiny požadováno splacení závazků.</p>
	<p>Komentář:</p> <p><i>Uvedené tabulky znázorňují váženou průměrnou efektivní úrokovou míru a sesouhlasení s účetní hodnotou ve výkazu o finanční situaci jako příklad souhrnných kvantitativních údajů o expozici vůči změnám úrokových sazeb ke konci účetního období, které interně dostávají členové klíčového managementu.</i></p>

Zdroj		International GAAP Holdings Limited									
		Vážená průměrná efektivní úroková míra	Méně než 1 měsíc	1–3 měsíce	3 měsíce až 1 rok	1-2 roky	2–5 let	5 let a více	Celkem	Účetní hodnota	
		%	Kč	Kč	Kč	Kč	Kč	Kč	Kč	Kč	
31. prosince 2023											
Závazky z obchodního styku a jiné závazky											
Časové rozlišení											
Nástroje s variabilní úrokovou sazbou (nominální hodnota)											
Nástroje s fixní úrokovou sazbou (nominální hodnota)											
Úrok z úročených nástrojů											
Smlouvy o finančních zárukách											
Podmíněná protihodnota											
31. prosince 2022											
Závazky z obchodního styku a jiné závazky											
Časové rozlišení											
Nástroje s variabilní úrokovou sazbou (nominální hodnota)											
Nástroje s fixní úrokovou sazbou (nominální hodnota)											
Úrok z úročených nástrojů											
Smlouvy o finančních zárukách											
Podmíněná protihodnota											
IFRS 7:39(b)	<p>Následující tabulka uvádí analýzu likvidity skupiny týkající se finančních derivátů na základě smluvních splatností. Tabulka byla sestavena na základě nediskontovaných čistých peněžních přítoků a odtoků z finančních derivátů, které se vypořádávají v čisté výši, a nediskontovaných hrubých peněžních přítoků a odtoků z těchto derivátů, které se vypořádávají v hrubé výši. Pokud závazek nebo pohledávka nejsou fixní, vykázaná výše se odvodila z předpokládaných úrokových sazeb podle výnosových křivek ke konci účetního období.</p>										

Zdroj International GAAP Holdings Limited		Méně než 1 měsíc Kč	1–3 měsíce Kč	3 měsíce až 1 rok Kč	1 rok-5 let Kč	2–5 let Kč	5 let a více Kč
31/12/2023							
Vypořádání v čisté výši (derivátové závazky):							
úrokové swapy							
komoditní opce							
Vypořádání v hrubé výši:							
měnové forwardy – odtoky v hrubé výši							
měnové swapy – odtoky v hrubé výši							
31/12/2022							
Vypořádání v čisté výši (derivátové závazky):							
úrokové swapy							
komoditní opce							
Vypořádání v hrubé výši:							
měnové forwardy – odtoky v hrubé výši							
měnové swapy – odtoky v hrubé výši							

Zdroj

International GAAP Holdings Limited

(e)(ii) Zdroje financování

Pro řízení likvidity využívá skupina kombinaci peněžních přítoků z finančních aktiv a dostupných bankovních zdrojů.

Níže uvedená tabulka zobrazuje peněžní přítoky z finančních aktiv.

	Méně než 1 měsíc	1–3 měsíce	3 měsíce až 1 rok	1–2 roky	2–5 let	5 a více let	Celkem
	Kč	Kč	Kč	Kč	Kč	Kč	Kč
31. prosince 2023							
Pohledávky z obchodního styku a jiné pohledávky							
Smluvní aktiva							
Pohledávky z leasingu							
Investice do dluhových a kapitálových nástrojů							
Derivátová aktiva vypořádaná v čisté výši							
Přítoky v hrubé výši z derivátů vypořádaných v hrubé výši							
31. prosince 2022							
Pohledávky z obchodního styku a jiné pohledávky							
Smluvní aktiva							
Pohledávky z leasingu							
Investice do dluhových a kapitálových nástrojů							
Derivátová aktiva vypořádaná v čisté výši							
Přítoky v hrubé výši z derivátů vypořádaných v hrubé výši							

Skupina má přístup k níže uvedeným zdrojům financování, z nichž ___ mil. Kč bylo k rozvahovému dni nevyužitých (2022: ___ mil. Kč). Skupina očekává, že splní své další závazky z provozních peněžních toků a příjmů ze splatných finančních aktiv.

Zdroj	International GAAP Holdings Limited																																																								
	<p>Podíl zadluženosti</p> <p>Podíl zadluženosti ke konci účetního období byl následující:</p> <table border="1" style="width: 100%; border-collapse: collapse;"> <thead> <tr> <th></th> <th style="text-align: center;">31/12/2023</th> <th style="text-align: center;">31/12/2022</th> </tr> <tr> <th></th> <th style="text-align: center;">Kč</th> <th style="text-align: center;">Kč</th> </tr> </thead> <tbody> <tr> <td>Dluh</td> <td></td> <td></td> </tr> <tr> <td>Peněžní prostředky a peněžní ekvivalenty (včetně hotovosti a bankovních zůstatků vyřazovaných skupin držených k prodeji)</td> <td></td> <td></td> </tr> <tr> <td>Čistý dluh</td> <td></td> <td></td> </tr> <tr> <td>Vlastní kapitál</td> <td></td> <td></td> </tr> <tr> <td>Podíl čistého dluhu k vlastnímu kapitálu</td> <td style="text-align: center;">%</td> <td style="text-align: center;">%</td> </tr> </tbody> </table>		31/12/2023	31/12/2022		Kč	Kč	Dluh			Peněžní prostředky a peněžní ekvivalenty (včetně hotovosti a bankovních zůstatků vyřazovaných skupin držených k prodeji)			Čistý dluh			Vlastní kapitál			Podíl čistého dluhu k vlastnímu kapitálu	%	%																																			
	31/12/2023	31/12/2022																																																							
	Kč	Kč																																																							
Dluh																																																									
Peněžní prostředky a peněžní ekvivalenty (včetně hotovosti a bankovních zůstatků vyřazovaných skupin držených k prodeji)																																																									
Čistý dluh																																																									
Vlastní kapitál																																																									
Podíl čistého dluhu k vlastnímu kapitálu	%	%																																																							
IAS 10:21	<p>63 Události po skončení účetního období</p> <p>Dne [datum] prostory [název dceřiného podniku] vážně poškodil požár. Pojišťovna v současnosti zpracovává uplatněné nároky na náhradu škody, předpokládá se však, že náklady na obnovu převyší získané odškodné o ___ mil. Kč.</p>																																																								
IAS 24:13	<p>64 Transakce se spřízněnými stranami</p> <p>Transakce společnosti s dceřinými podniky, které jsou jejími spřízněnými stranami, byly při konsolidaci eliminovány a v tomto bodě nejsou uvedeny. Transakce skupiny s přidruženými/společnými podniky jsou uvedeny níže.</p>																																																								
IAS 24:18-19	<p>Obchodní transakce</p> <p>V průběhu roku společnosti ve skupině uskutečnily tyto obchodní transakce se spřízněnými stranami, které nejsou členy skupiny:</p> <table border="1" style="width: 100%; border-collapse: collapse;"> <thead> <tr> <th rowspan="3"></th> <th colspan="2" style="text-align: center;">Prodej zboží</th> <th colspan="2" style="text-align: center;">Nákup zboží</th> </tr> <tr> <th style="text-align: center;">31/12/2023</th> <th style="text-align: center;">31/12/2022</th> <th style="text-align: center;">31/12/2023</th> <th style="text-align: center;">31/12/2022</th> </tr> <tr> <th style="text-align: center;">Kč</th> <th style="text-align: center;">Kč</th> <th style="text-align: center;">Kč</th> <th style="text-align: center;">Kč</th> </tr> </thead> <tbody> <tr> <td>X Holdings</td> <td></td> <td></td> <td></td> <td></td> </tr> <tr> <td>Přidružené podniky</td> <td></td> <td></td> <td></td> <td></td> </tr> <tr> <td>Společné podniky</td> <td></td> <td></td> <td></td> <td></td> </tr> </tbody> </table> <p>Nevyrovnané zůstatky na konci účetního období:</p> <table border="1" style="width: 100%; border-collapse: collapse;"> <thead> <tr> <th rowspan="3"></th> <th colspan="2" style="text-align: center;">Závazky spřízněných stran</th> <th colspan="2" style="text-align: center;">Pohledávky spřízněných stran</th> </tr> <tr> <th style="text-align: center;">31/12/2023</th> <th style="text-align: center;">31/12/2022</th> <th style="text-align: center;">31/12/2023</th> <th style="text-align: center;">31/12/2022</th> </tr> <tr> <th style="text-align: center;">Kč</th> <th style="text-align: center;">Kč</th> <th style="text-align: center;">Kč</th> <th style="text-align: center;">Kč</th> </tr> </thead> <tbody> <tr> <td>X Holdings</td> <td></td> <td></td> <td></td> <td></td> </tr> <tr> <td>Přidružené podniky</td> <td></td> <td></td> <td></td> <td></td> </tr> <tr> <td>Společné podniky</td> <td></td> <td></td> <td></td> <td></td> </tr> </tbody> </table> <p>X Holdings je spřízněná strana skupiny, protože [uvedte důvody].</p>		Prodej zboží		Nákup zboží		31/12/2023	31/12/2022	31/12/2023	31/12/2022	Kč	Kč	Kč	Kč	X Holdings					Přidružené podniky					Společné podniky						Závazky spřízněných stran		Pohledávky spřízněných stran		31/12/2023	31/12/2022	31/12/2023	31/12/2022	Kč	Kč	Kč	Kč	X Holdings					Přidružené podniky					Společné podniky				
	Prodej zboží		Nákup zboží																																																						
	31/12/2023		31/12/2022	31/12/2023	31/12/2022																																																				
	Kč	Kč	Kč	Kč																																																					
X Holdings																																																									
Přidružené podniky																																																									
Společné podniky																																																									
	Závazky spřízněných stran		Pohledávky spřízněných stran																																																						
	31/12/2023	31/12/2022	31/12/2023	31/12/2022																																																					
	Kč	Kč	Kč	Kč																																																					
X Holdings																																																									
Přidružené podniky																																																									
Společné podniky																																																									
IAS 24:23	<p>Prodeje výrobků spřízněným stranám se uskutečnil za obvyklé ceny skupiny s průměrnou slevou ___ %.</p> <p>Nákupy se uskutečnily za tržní ceny se slevami zohledňujícími množství nakoupeného zboží a vztahy mezi stranami.</p>																																																								

Zdroj	International GAAP Holdings Limited																														
	<p>Nevyrovnané zůstatky nejsou zajištěné a uhradí se v hotovosti. Nebyly poskytnuty ani přijaty žádné záruky. V tomto ani v předchozích letech nebyly v souvislosti s nedobytnými nebo pochybnými pohledávkami od spřízněných stran vykázány žádné opravné položky.</p> <p>Závazky vůči X Holdings jsou úročeny mezi ___ % až ___ % (2022: ___ % až ___ %) p.a. Úrok se zaúčtuje do nesplacených zůstatků úvěru (viz bod 32).</p>																														
IAS 24:17	<p>Odměny klíčovým členům vedení</p> <p>Odměny ředitelům, kteří jsou klíčovými členy vedení skupiny, jsou uvedeny níže souhrnně pro každou kategorii dle IAS 24 <i>Zveřejnění spřízněných stran</i>.</p> <table border="1" style="width: 100%; border-collapse: collapse;"> <thead> <tr> <th></th> <th style="text-align: right; border-bottom: 1px solid black;">31/12/2023</th> <th style="text-align: right; border-bottom: 1px solid black;">31/12/2022</th> </tr> <tr> <th></th> <th style="text-align: right;">Kč</th> <th style="text-align: right;">Kč</th> </tr> </thead> <tbody> <tr> <td>Krátkodobé zaměstnanecké požitky</td> <td></td> <td></td> </tr> <tr> <td>Požitky po skončení pracovního poměru</td> <td></td> <td></td> </tr> <tr> <td>Ostatní dlouhodobé požitky</td> <td></td> <td></td> </tr> <tr> <td>Odstupné</td> <td></td> <td></td> </tr> <tr> <td>Úhrady vázané na akcie</td> <td></td> <td></td> </tr> <tr> <td></td> <td style="border-top: 1px solid black; border-bottom: 3px double black;"></td> <td style="border-top: 1px solid black; border-bottom: 3px double black;"></td> </tr> </tbody> </table>		31/12/2023	31/12/2022		Kč	Kč	Krátkodobé zaměstnanecké požitky			Požitky po skončení pracovního poměru			Ostatní dlouhodobé požitky			Odstupné			Úhrady vázané na akcie											
	31/12/2023	31/12/2022																													
	Kč	Kč																													
Krátkodobé zaměstnanecké požitky																															
Požitky po skončení pracovního poměru																															
Ostatní dlouhodobé požitky																															
Odstupné																															
Úhrady vázané na akcie																															
IAS 24:18	<p>Půjčky spřízněným stranám</p> <table border="1" style="width: 100%; border-collapse: collapse;"> <thead> <tr> <th></th> <th style="text-align: right; border-bottom: 1px solid black;">31/12/2023</th> <th style="text-align: right; border-bottom: 1px solid black;">31/12/2022</th> </tr> <tr> <th></th> <th style="text-align: right;">Kč</th> <th style="text-align: right;">Kč</th> </tr> </thead> <tbody> <tr> <td>Půjčky přidruženým podnikům:</td> <td></td> <td></td> </tr> <tr> <td> Přidružený podnik A</td> <td></td> <td></td> </tr> <tr> <td> Přidružený podnik B</td> <td></td> <td></td> </tr> <tr> <td>Půjčky společnému podniku:</td> <td></td> <td></td> </tr> <tr> <td> Společný podnik A</td> <td></td> <td></td> </tr> <tr> <td>Půjčky ostatním spřízněným stranám:</td> <td></td> <td></td> </tr> <tr> <td> <i>[Jméno spřízněné strany]</i></td> <td></td> <td></td> </tr> <tr> <td></td> <td style="border-top: 1px solid black; border-bottom: 3px double black;"></td> <td style="border-top: 1px solid black; border-bottom: 3px double black;"></td> </tr> </tbody> </table> <p>Skupina poskytla některým přidruženým podnikům krátkodobé úvěry za sazby srovnatelné s průměrnou komerční úrokovou sazbou (viz bod 24).</p>		31/12/2023	31/12/2022		Kč	Kč	Půjčky přidruženým podnikům:			Přidružený podnik A			Přidružený podnik B			Půjčky společnému podniku:			Společný podnik A			Půjčky ostatním spřízněným stranám:			<i>[Jméno spřízněné strany]</i>					
	31/12/2023	31/12/2022																													
	Kč	Kč																													
Půjčky přidruženým podnikům:																															
Přidružený podnik A																															
Přidružený podnik B																															
Půjčky společnému podniku:																															
Společný podnik A																															
Půjčky ostatním spřízněným stranám:																															
<i>[Jméno spřízněné strany]</i>																															
IAS 10:17	<p>65 Schválení účetní závěrky</p> <p>Účetní závěrka byla schválena představenstvem ke zveřejnění dne <i>[datum]</i>.</p>																														



Příloha 1 – Oblasti ilustrativní účetní závěrky ovlivněné klimatickými změnami

Rizika a nejistoty vyplývající z klimatických změn by mohly mít dopad na následující oblasti účetní závěrky.

Část	Oblast	Komentář
3. Významná účetní pravidla	Posouzení schopnosti pokračovat v činnosti (going concern)	IAS 1 vyžaduje zveřejnění významných nejistot týkajících se událostí nebo podmínek, které mohou vést k závažným pochybnostem o schopnosti účetní jednotky pokračovat ve své činnosti, nebo podstatných úsudků, které vedly k závěru, že neexistují žádné významné nejistoty týkající se předpokladu trvání podniku. Takové nejistoty mohou vyplývat z faktorů souvisejících s klimatickými změnami. Například zavedení legislativy, která přímo ovlivňuje obchodní model účetní jednotky nebo která vede ke zvýšení nákladů na dodržování předpisů, může vyvolat podstatnou nejistotu ohledně schopnosti účetní jednotky pokračovat ve své činnosti. Případně může vedení dojít k závěru, že neexistuje žádná významná nejistota, za použití podstatného úsudku o účinnosti plánované reakce účetní jednotky.
4. Důležité účetní úsudky a klíčové zdroje nejistoty při odhadech 16. Goodwill 17. Ostatní nehmotná aktiva 18. Pozemky, budovy a zařízení 21. Přidružené podniky 22. Společné podniky 30. Leasingy (skupina jako nájemce)	Snížení hodnoty nefinančních aktiv	Indikátorem znehodnocení může být vystavení rizikům souvisejícím s klimatickými změnami, například výrazný pokles poptávky po výrobcích nebo službách, nebo nové předpisy, které mají na účetní jednotku negativní dopad. Takové faktory by také mohly ovlivnit odhadované peněžní toky použité při stanovení zpětně získatelné částky aktiva nebo skupiny aktiv. Zveřejnění citlivosti podle IAS 36:134 by mělo odrážet všechny rozumně možné změny hodnot přiřazených klíčovými předpokladům. Na rozdíl od IAS 1:125 se neomezuje na změny v následujícím roce a mělo by se týkat všech rozumně možných změn během období posuzování snížení hodnoty. Účetní jednotka by měla zohlednit dlouhodobé dopady klimatických změn a zvážit zveřejnění předpokladů týkajících se klimatu jakožto klíčových předpokladů.
3. Významná účetní pravidla 18. Pozemky, budovy a zařízení 17. Ostatní nehmotná aktiva 30. Leasingy (skupina jako nájemce)	Změny ve vykazování, době použitelnosti či zbytkové hodnotě aktiv	Pokud jsou rizika související s klimatickými změnami podstatná, mohly by obavy o použitelnost aktiva znamenat, že nebude splněno kritérium (v IAS 16:7 pro pozemky, budovy a zařízení a v odstavci 21 standardu IAS 38 <i>Nehmotná aktiva</i> pro nehmotná aktiva), podle kterého se pořizovací náklady uznávají jako aktivum pouze tehdy, pokud je pravděpodobné, že budoucí ekonomické užítky, které jsou přiřaditelné aktivu, poplynou účetní jednotce. Přizpůsobení podnikání účetní jednotky řešení problémů spojených se změnou klimatu by mohlo vést také k dalším činnostem výzkumu a vývoje, což vyžaduje zvážení kritérií pro uznání nehmotných aktiv podle IAS 38:57. Kromě toho může být nutné vykázat nehmotná aktiva související s programy kompenzace uhlíkových emisí. Rizika související s klimatickými změnami mohou také ovlivnit odpisy aktiv (pozemků, budov a zařízení, aktiv z práva k užívání a nehmotných aktiv) prostřednictvím změny jejich doby použitelnosti nebo zbytkové hodnoty. Tyto faktory by měly být zohledněny při přezkumu doby použitelnosti aktiva nebo jeho zbytkové hodnoty.
39. Rezervy 55. Podmíněné závazky	Rezervy, podmíněné závazky a nevýhodné smlouvy	Tempo a závažnost klimatických změn i související vládní politika a regulační opatření mohou mít dopad na vykazování, ocenění a zveřejnění rezerv, podmíněných závazků a nevýhodných smluv. Musí být zveřejněny hlavní předpoklady o budoucích událostech, které mohou zahrnovat vysvětlení, jak byla rizika související s klimatickými změnami zohledněna v nejlepším odhadu výše rezervy. Může být také nutné zahrnout informace, které uživatelům pomohou pochopit potenciální dopad změn použitých hlavních předpokladů.

Zdroj

International GAAP Holdings Limited

Část	Oblast	Komentář
4. Důležité účetní úsudky a klíčové zdroje nejistoty při odhadech	Klíčové úsudky a zveřejnění odhadů	<p>Pokud s sebou předpoklady související s dopadem klimatických změn či s přechodem na nízkouhlíkovou ekonomiku nesou významné riziko, že během příštího účetního období dojde k významné (materiální) úpravě zůstatkových hodnot aktiv a závazků, měly by být v souladu s IAS 1:125 zveřejněny informace o těchto předpokladech. To zahrnuje dlouhodobější předpoklady, u nichž hrozí, že budou v příštím roce podstatně revidovány.</p> <p>Pro lepší pochopení účetní závěrky může být nutné zveřejnit i další nejistoty, u nichž se neočekává, že by v průběhu jednoho roku způsobily významnou úpravu. Takové zveřejnění by však mělo být jasně odděleno od nejistot, u nichž existuje podstatné riziko, že způsobí významnou úpravu účetní hodnoty aktiv a závazků během příštího účetního období v souladu s IAS 1:125.</p> <p>V procesu uplatňování účetních pravidel účetní jednotky může vedení učinit různé úsudky, kromě těch, které zahrnují odhady, které mohou podstatně ovlivnit částky vykázané v účetní závěrce. Takové úsudky musí být zveřejněny v souladu s IAS 1:122.</p> <p>Nadace IFRS vydala vzdělávací materiál, který obsahuje příklad účetní jednotky působící v odvětví, které je obzvláště ovlivněno faktory souvisejícími s klimatickými změnami. V příkladu účetní jednotka testuje aktivum na snížení hodnoty podle IAS 36, ale nevykazuje žádnou ztrátu ze snížení hodnoty. Účetní jednotka by měla zveřejnit úsudky, které vedení učinilo například při identifikaci peněžotvorné jednotky aktiva, pokud by tyto úsudky mohly podstatně ovlivnit částky vykázané v účetní závěrce účetní jednotky.</p> <p>Přechod na nízkouhlíkovou ekonomiku také povede ke vzniku nových transakcí, u nichž může být při tvorbě účetních pravidel zapotřebí podstatných úsudků. Například „zelené“ dluhopisy, kompenzace uhlíku nebo systémy obchodování s emisemi.</p>
4. Důležité účetní úsudky a klíčové zdroje nejistoty při odhadech	Informace, které jsou relevantní pro pochopení účetní závěrky	<p>Pokud uživatelé účetní závěrky mohou přiměřeně očekávat, že rizika související s klimatickými změnami budou mít na mateřskou společnost podstatný dopad, což by kvalitativně ovlivnilo jejich rozhodování, mělo by vedení zveřejnit jasné informace o použitých předpokladech týkajících se klimatických změn (nejsou-li již zveřejněny jinde), včetně zveřejnění o citlivosti těchto předpokladů. To by mělo uživatelům umožnit, aby pochopili prognózy, z nichž účetní jednotka při sestavování účetní závěrky vychází. Zveřejnění se proto může poskytnout i v případě, že mateřská společnost pocítí dopad klimatických změn až ve střednědobém nebo dlouhodobém horizontu.</p>
4. Důležité účetní úsudky a klíčové zdroje nejistoty při odhadech 24. Investice 27. Smluvní aktiva 29. Závazky z finančního leasingu 31. Pohledávky z obchodního styku a jiné pohledávky	Snížení hodnoty finančních aktiv	<p>Události související s klimatickými změnami, jako např. povodně nebo hurikány, mohou ovlivnit bonitu dlužníků v důsledku přerušení obchodní činnosti, dopadů na ekonomickou pozici, hodnotu aktiv či nezaměstnanost. Schopnost splácet dluhy se navíc může snížit, pokud dlužníci působí v odvětvích, která se potýkají s oslabením poptávky a následnými ekonomickými problémy. Dopad na pohledávky za účetními jednotkami, které působí v nefinančních odvětvích, nebude patrně tak závažný, protože je méně pravděpodobné, že by se během období inkasa pohledávek změnila ekonomická situace dlužníků. Pokud však nastala významná událost související s klimatickými změnami, měl by se posoudit dopad této události na pohledávky z obchodního styku k datu účetní závěrky.</p>
18. Pozemky, budovy a zařízení 19. Investice do nemovitostí 62. Finanční nástroje	Aktiva oceněná na základě reálné hodnoty	<p>Požadavky IFRS 13 týkající se oceňování reálnou hodnotou se vztahují na širokou škálu aktiv a závazků, ať už pro účely oceňování nebo zveřejňování. Patří sem aktiva nebo peněžotvorné jednotky testované na snížení hodnoty na základě reálné hodnoty snížené o náklady na vyřazení, jakož i prvotní ocenění reálnou hodnotou aktiv nabytých v rámci podnikové kombinace.</p> <p>Široký rozsah požadavků IFRS 13 by mohl znamenat, že dopady rizik souvisejících s klimatickými změnami na reálnou hodnotu budou podstatné i pro účetní jednotky, jejichž vlastní podnikání nemusí být považováno za přímo ovlivněné zjevnějšími fyzickými a přechodnými riziky klimatických změn.</p>

Zdroj

International GAAP Holdings Limited

Část	Oblast	Komentář
58. Plány požitků po ukončení pracovního poměru	Dopad rizik souvisejících s klimatickými změnami na penzijní fondy	Představenstvo penzijního fondu musí zvážit všechna významná (materiální) finanční rizika včetně expozice penzijních aktiv vůči riziku klimatických změn. Demografické předpoklady a investiční výkonnost se mohou při různých scénářích klimatických změn významně lišit, což má dopad na stanovení hodnoty zůstatků aktiv a závazků penzijních fondů k datu účetní závěrky.
35. Odložená daň	Návratnost odložených daňových pohledávek	Faktory související s klimatickými změnami mohou způsobit snížení odhadů budoucích zdanitelných zisků. Předpoklady, na jejichž základě se vytvářejí odhady budoucích zdanitelných zisků nutných pro zajištění návratnosti odložených daňových pohledávek, by měly být konzistentní s odhady ostatních zisků použitých při sestavování účetní závěrky nebo zveřejněných v popisných zprávách.
4. Důležité účetní úsudky a klíčové zdroje nejistoty při odhadech 12. Daň z příjmů 39. Rezervy 55. Podmíněné závazky	Nové poplatky nebo daně	Může dojít k zavedení nových poplatků nebo daní na podporu snížení emisí. Účetní jednotky by měly vykázat veškeré závazky k úhradě poplatků, jak vyžadují právní předpisy (dle IFRIC 21 <i>Poplatky</i>), přičemž všechny dopady daně z příjmů by se měly zaúčtovat běžným způsobem dle IAS 12. Účetní jednotky by měly pečlivě rozlišovat poplatky a daň z příjmů a použít IFRIC 21 nebo IAS 12, jelikož se tato oblast po zavedení nových daní/poplatků v minulosti projevila jako problematická.
17. Ostatní nehmotná aktiva	Systémy obchodování s emisními povolenkami	V současné době existují různé přijatelné přístupy k účtování o emisních povolenkách. Účetní politika, kterou účetní jednotka aplikuje, by se měla zveřejnit v případě, že uživatelům usnadní pochopení účetní závěrky.
57. Úhrady vázané na akcie	Plány pobídek	Účetní jednotky mohou zavést plány, aby motivovaly vedení ke snižování emisí. Podle povahy nároků spadají tyto plány do působnosti IAS 19 nebo IFRS 2. Cíle v oblasti snižování emisí by se měly zaúčtovat jako jakékoliv jiné nejistoty nebo pojistně-matematické předpoklady týkající se požitků dle IAS 19 stejně jako jakékoliv další výkonnostní podmínky pro úhrady vázané na akcie dle IFRS 2.
25. Zásoby	Čistá realizovatelná hodnota zásob	Čistá realizovatelná hodnota zásob by mohla být ovlivněna faktory souvisejícími s klimatickými změnami, a to buď poklesem prodejních cen, nebo zvýšením nákladů na dokončení. Změna chování spotřebitelů by mohla způsobit pokles poptávky po výrobku, omezení v zásobování surovinami by mohlo způsobit zvýšení nákladů na dokončení, změna právních předpisů by mohla způsobit zastarání zásob, významný meteorologický jev by mohl způsobit fyzické poškození zásob. Pokud takové případy znamenají, že pořizovací cena zásob již není zpětně získatelná, IAS 2 vyžaduje, aby se hodnota těchto zásob snížila na jejich čistou realizovatelnou hodnotu.
5. Výnosy 6. Provozní segmenty	Zveřejnění segmentových a rozčleněných výnosů	IFRS 8 vyžaduje zveřejnění informací o provozních segmentech. Tyto informace lze agregovat pouze tehdy, pokud mají segmenty podobné ekonomické rysy a jsou si podobné z různých dalších hledisek, jak je uvedeno v IFRS 8:12. Očekávaný dopad klimatických změn je indikátorem toho, že segmenty nemusí mít v dlouhodobém horizontu podobné ekonomické rysy. IFRS 15:114 vyžaduje, aby výnosy vykázané ze smluv se zákazníky byly rozčleněny do kategorií, které zachycují, jak jsou povaha, částky, načasování a nejistota výnosů a peněžních toků ovlivněny ekonomickými faktory. To může zahrnovat faktory související s klimatickými změnami, které vedou k tomu, že různé kategorie výnosů jsou vystaveny podstatně odlišným rizikům nebo příležitostem.
7. Zisk za období	Státní dotace	Vlády mohou ve stále větší míře poskytovat účetním jednotkám dotace a jiné formy státní podpory, aby stimulovaly přechod na nízkouhlíkovou ekonomiku v souladu s vládními závazky snižovat emise skleníkových plynů. IAS 20 <i>Vykazování státních dotací a zveřejňování státní podpory</i> předepisuje účtování o státních dotacích a jiných formách státní podpory a jejich vykazování. Zda státní dotace, které jsou určeny ke kompenzaci nákladů účetní jednotky souvisejících s „ekologickými“ kapitálovými nebo provozními výdaji, spadají do působnosti IAS 20 a jak by měly být takové dotace systematicky vykazovány v zisku nebo ztrátě, bude záviset na povaze dotací a na podmínkách, které jsou s nimi spojeny.

Deloitte.

Deloitte označuje jednu či více společností globální sítě členských společností Deloitte Touche Tohmatsu Limited („DTTL“) a jejich dceřiné a přidružené subjekty (souhrnně „organizace Deloitte“). Společnost DTTL (rovněž označovaná jako „Deloitte Global“) a každá z jejích členských společností a jejich přidružených subjektů je samostatným a nezávislým právním subjektem, který není oprávněn zavazovat nebo přijímat závazky za jinou z těchto členských společností a jejich přidružených subjektů ve vztahu k třetím stranám. Společnost DTTL a každá členská společnost a přidružený subjekt nese odpovědnost pouze za své vlastní jednání či pochybení, nikoli za jednání či pochybení jiných členských společností či přidružených subjektů. Společnost DTTL služby klientům neposkytuje. Více informací najdete na adrese www.deloitte.com/about.

Společnost Deloitte je předním poskytovatelem služeb v oblasti auditu a jiných ověřovacích služeb, daňového a právního poradenství, podnikového a finančního poradenství a poradenství v oblasti rizik, které využívá téměř 90 % společností umístěných v žebříčku Fortune Global 500® a tisíce dalších soukromých společností. Naši odborníci dosahují měřitelných a spolehlivých výsledků, které pomáhají posílit důvěru veřejnosti v kapitálové trhy, umožňují klientům transformovat se a prosperovat a ukazují cestu k silnější ekonomice, spravedlivější společnosti a udržitelnému rozvoji. Deloitte čerpá ze své více než 175leté historie a působí ve více než 150 zemích a regionech. Chcete-li se dozvědět více o způsobu, jakým více než 415 000 odborníků Deloitte na celém světě dělá věci, které mají smysl, navštivte www.deloitte.com.

Toto sdělení obsahuje pouze obecné informace a společnost Deloitte Touche Tohmatsu Limited („DTTL“) ani žádná z členských společností její globální sítě či jejích přidružených subjektů (souhrnně „organizace Deloitte“) jejím prostřednictvím neposkytuje odborné rady ani služby. Přijetí jakéhokoliv rozhodnutí či jednání, které může mít dopad na vaše finance či podnikání, byste měli konzultovat s kvalifikovaným odborným poradcem.

Nejsou poskytována žádná prohlášení, záruky ani závazky (výslovně ani konkludentně) ohledně přesnosti nebo úplnosti informací v tomto sdělení a společnost DTTL, její členské společnosti, přidružené subjekty, zaměstnanci ani zástupci nenesou odpovědnost za jakékoliv ztráty nebo škody vzniklé přímo nebo nepřímo v důsledku spolehnutí se na toto sdělení jakoukoli osobou. Společnost DTTL, její členské společnosti a jejich spřízněné subjekty jsou samostatnými a nezávislými právními subjekty.

© 2024 Pro více informací kontaktujte Deloitte Česká republika.