

JIŘÍ STROUHAL



Slovník pojmů IFRS

aktuálně platné definice pojmů IFRS

překladový můstek z ČJ do AJ a zpět

vazby na jednotlivé IAS/IFRS

2. aktualizované vydání



Wolters Kluwer

Vzor citace: STROUHAL, J. *Slovník pojmů IFRS (2. aktualizované vydání)*.
Praha : Wolters Kluwer, a. s., 2014, s. 216

KATALOGIZACE V KNIZE - NÁRODNÍ KNIHOVNA ČR

Strouhal, Jiří

Slovník pojmů IFRS : aktuálně platné definice pojmů

IFRS, překladový můstek z ČJ do AJ a zpět, vazby na

jednotlivé IAS/IFRS / Jiří Strouhal. -- 2., aktualiz. vyd. -- Praha : Wolters
Kluwer, 2014. -- 216 s.

ISBN 978-80-7478-545-0 (brož.)

657:006.322 * 811.111 * 811.162.3 * 81'373.46 * 81'374.8-022.215

- mezinárodní účetní standardy

- angličtina

- čeština

- oborová terminologie

- terminologické slovníky

- výkladové slovníky

- dvojjazyčné překladové slovníky

657 - Účetnictví [4]

81 - Lingvistika. Jazyky [11]

© Jiří Strouhal, 2014

ISBN 978-80-7478-545-0

Předmluva	7
Seznam použitých zkratk	8
Slovník	9
Literatura	172
Příloha 1: Seznam platných standardů (IAS, IFRS) a interpretací (SIC, IFRIC)	173
Příloha 2: Slovník pojmů IFRS – ČJ/AJ	178
Příloha 3: Slovník pojmů IFRS – AJ/ČJ	191
Rejstřík český	205
Rejstřík anglický	210

Vážení přátelé,

dostává se Vám do rukou aktualizovaný slovník pojmů používaných v Mezinárodních standardech účetního výkaznictví (IFRS). Tato příručka byla sestavena v souladu s aktuálně platnými definicemi pojmů, a to včetně zařazení do kontextu rekodifikace probíhající v České republice.

Vybraná hesla jsou doplněna zároveň názornými ukázkami.

Na závěr tohoto textu je uveden seznam aktuálně platných standardů (IFRS, IAS) a interpretací (IFRIC, SIC), jakož i překladový můstek pojmů IFRS z češtiny do angličtiny a zpět, a to včetně uvedení vazeb na jednotlivé účetní standardy.

Věřím, že Vám bude tento slovníček užitečným pomocníkem při Vaší každodenní práci s Mezinárodními standardy.

Tato publikace je jedním z výstupů projektu **IGA VŠE F3/2/2014** „Analýza zveřejňování kótovaných a nekótovaných společností ve vybraných zemích EU a Číně“ registrovaného u Interní grantové agentury VŠE.

SEZNAM POUŽITÝCH ZKRATEK

Zkratky a vysvětlivky používané v textu

AJ	anglický jazyk
atd.	a tak dále
CZK	koruna česká
č.	číslo
ČJ	český jazyk
ČR	Česká republika
DP	daňová pohledávka
DPH	daň z přidané hodnoty
DZH	daňová zůstatková hodnota
EUR	euro/měna eurozóny
h	hodina
Kč	koruna česká
ks	kus
MD/D	Má dáti/Dal
mil.	milion
N	náklady
např.	například
OD	odložená daň
ODD	odložený daňový dluh
OP	opravná položka
p.a.	per annum/ročně
popř.	popřípadě
tis.	tisíc
tj.	to je(st)
tzv.	tak zvaný
ÚZH	účetní zůstatková hodnota

[> str.] odkaz na jinou stranu

A

Akciová opce Share option

► Použitý IAS/IFRS: IFRS 2

Akciovou opcí rozumíme kontrakt, který zakládá právo, nikoli však povinnost, získat akcie účetní jednotky za předem stanovenou nebo určitelnou cenu během sjednaného časového období.

Zároveň se jedná o jeden z derivátových kontraktů ve smyslu IFRS 9. Subjekt, který se nachází v pozici long call (nákup kupní akciové opce) toto využije právě tehdy, pokud bude aktuální tržní cena akcie vyšší než hodnota, za niž má akcie nakoupit (realizační cena). Nachází-li se však v pozici long put (nákup prodejní akciové opce), využije ji právě tehdy, pokud bude aktuální tržní cena akcie nižší než hodnota, za niž má právo tyto akcie prodávat.

Akciovou opci lze ocenit např. pomocí binomického modelu nebo Black-Scholesova modelu.

Aktiva držaná dlouhodobým fondem zaměstnaneckých požitků Assets held by a long-term employee benefit fund

► Použitý IAS/IFRS: IAS 19

Aktivy drženy dlouhodobým fondem zaměstnaneckých požitků (tj. jiné než nepřevoditelné finanční nástroje, vydané vykazující účetní jednotkou) rozumíme taková aktiva, jež:

- jsou držena účetní jednotkou (fondem), která je právně oddělená od vykazující účetní jednotky a existuje pouze za účelem vyplácení nebo financování zaměstnaneckých požitků;
- lze použít pouze pro výplatu nebo financování zaměstnaneckých

požitků, nejsou k dispozici vykazující účetní jednotce pro úhradu vlastních dluhů (a to ani v případě konkursu) a nemohou být vrácena vykazující účetní jednotce, s výjimkou:

- zbývající aktiva fondu jsou dostačující pro pokrytí všech závazků ze zaměstnaneckých požitků, a to jak plánu, tak vykazující účetní jednotky, nebo
- tato aktiva se vracejí vykazující účetní jednotce jako náhrada za již vyplacené zaměstnanecké požitky.

Aktiva z průzkumu a vyhodnocení

Exploration and evaluation assets

► Použitý IAS/IFRS: IFRS 6

Jedná se o takové výdaje na průzkum a vyhodnocování, které jsou uznány za aktiva v souladu s účetními pravidly účetní jednotky. Tato aktiva účetní jednotka ocení na úrovni pořizovacích nákladů.

Typickými příklady výdajů spojených s průzkumem jsou např.:

- získání práv na těžbu,
- topografické, geologické, geochemické a geofyzikální studie,
- průzkumné vrty,
- výkopové práce,
- odebírání vzorků a
- další činnosti vztahující se k vyhodnocení technické proveditelnosti a komerční realizovatelnosti těžby nerostných surovin.

Po výchozím uznání si sama účetní jednotka zvolí, zda bude pro následné oceňování těchto aktiv aplikovat model pořizovacích nákladů nebo model přecenění (viz IAS 16).

Aktivní trh Active market

► Použitý IAS/IFRS: IAS 36, IAS 38, IAS 41, IFRS 13

Aktivním trhem rozumíme trh, na kterém se transakce pro aktiva či dluhy uskutečňují dostatečně často a v dostatečném objemu, aby byl zajištěn pravidelný přísun cenových informací.

Aktivum Asset

► Použitý IAS/IFRS: IAS 38

Aktivum je definováno jako zdroj, který je ovládán firmou v důsledku minulých událostí, a očekává se od něj plynutí budoucích ekonomických užitků do účetní jednotky. Nezbytným předpokladem pro jeho vykázání je rovněž jeho spolehlivá ocenitelnost.

Např. zřizovací výdaje (podle českých pravidel, za určitých podmínek, součást nehmotného majetku) tak nesplňují podmínku pro vykazování v aktivech, neboť se od nich nedá očekávat plynutí budoucích ekonomických užitků do účetní jednotky.

Dalším diskutabilním „aktivem“ by mohl být zaměstnanec – jedná se o zdroj evidentně ovládaný firmou (pracuje-li tak, jak má), zcela jistě je výsledkem minulé události (byla s ním uzavřena pracovní smlouva) a jistě se od něj očekává budoucí ekonomický užitek pro firmu (bude-li pracovat řádně a svědomitě). Bohužel však narážíme na problém spolehlivé ocenitelnosti zaměstnance, a tak tento nemůže být zachycen jako aktivum firmy.

Antizředění Antidilution

► Použitý IAS/IFRS: IAS 33

Antizředěním rozumíme nárůst zisku na akcii nebo snížení ztráty na akcii, které vyplývají z předpokladu, že konvertibilní nástroje (např. konvertibilní dluhopisy) byly přeměněny, opce či opční listy (warranty) byly uplatněny

nebo že byly splněny specifické podmínky emise kmenových akcií, a tyto akcie byly emitovány.

IAS 33 přitom požaduje, aby účetní jednotky zveřejňovaly jednak základní ukazatel zisku na akcii (basic EPS), stejně jako zředěný ukazatel zisku na akcii (diluted EPS). Zisk na akcii musí účetní jednotka zveřejnit i za situace, je-li ve ztrátě – vykazuje tak ztrátu na akcii.

B

Biologická přeměna

Biological transformation

► Použitý IAS/IFRS: IAS 41

Biologická přeměna zahrnuje procesy růstu, degenerace, produkce a rozmnožování, které způsobují kvalitativní nebo kvantitativní změny v biologickém aktivu.

Biologické aktivum

Biological asset

► Použitý IAS/IFRS: IAS 41

Biologickým aktivem rozumíme živé zvíře nebo rostlinu.

Standard IAS 41 uvádí následující příklady využití biologických aktiv:

Biologické aktivum	Zemědělská produkce	Výrobky, které jsou předmětem dalšího zpracování po sklizni
Ovce	Vlna	Vlněná příze
Stromy v lese	Kmeny	Dříví, latě
Rostliny	Bavlna	Oblečení
Dojnice	Mléko	Sýr
Prasata	Poražené kusy	Uzeniny
Keře	Listy	Tabák
Réva	Hrozny	Víno
Ovocné stromy	Sklizené ovoce	Marmeláda

Blízcí členové rodiny jednotlivce

Close members of the family of an individual

► Použitý IAS/IFRS: IAS 24

Blízkými členy rodiny jednotlivce rozumíme takové osoby, od nichž lze očekávat, že budou ovlivňovat daného jednotlivce nebo budou ovlivňovány tímto jednotlivcem ve svých vztazích s účetní jednotkou. Mezi tyto řadíme:

- partnery a děti jednotlivce ve společné domácnosti,
- děti partnera jednotlivce ve společné domácnosti a
- vyživované osoby jednotlivce nebo jeho partnera ve společné domácnosti.



Celopodniková aktiva Corporate assets

► Použitý IAS/IFRS: IAS 36

Celopodnikovými aktivy rozumíme aktiva jiná než goodwill, která přispívají k budoucím peněžním tokům jak posuzované peněžitovné jednotky, tak i ostatních peněžitovných jednotek.

Zahrnují obvykle celoskupinová nebo divizní aktiva, jako např. budovy ústředí účetní jednotky, prostředky elektronického zpracování dat či středisko výzkumu. Obvykle nevytvářejí peněžní příjmy nezávisle na jiných aktivech či skupinách aktiv, a jejich účetní hodnota tak nemůže být plně přiřazena analyzované peněžitovné jednotce.

Cizí měna Foreign currency

► Použitý IAS/IFRS: IAS 21

Cizí měnou rozumíme jakoukoli jinou měnu, než je funkční měna účetní jednotky.

Například je-li funkční měnou účetní jednotky EUR, potom cizí měnou můžeme rozumět i CZK. Příkladem budiž firma se sídlem na území ČR, která realizuje 90 % transakcí se zeměmi eurozóny (např. sousedské země Rakousko, Německo a Slovensko). Důvodem použití EUR jako funkční měny je minimalizace dopadů změn směnného kursu.



Čistá aktiva použitelná pro požitky

Net assets available for benefits

► Použitý IAS/IFRS: IAS 26

Čistými aktivy, která jsou použitelná pro požitky, rozumíme aktiva penzijního plánu snižená o jiné dluhy než ty, které vyplývají z pojistně-matematické současné hodnoty přislíbených penzijních požitků.

Čistá investice do leasingu

Net investment in the lease

► Použitý IAS/IFRS: IAS 17

Čistou investicí do leasingu rozumíme hrubou investici do leasingu diskontovanou implicitní úrokovou sazbou v leasingu.

Čistá investice v zahraniční jednotce

Net investment in a foreign operation

► Použitý IAS/IFRS: IAS 21

Čistá investice v zahraniční jednotce je velikost podílu vykazující účetní jednotky na čistých aktivech dané zahraniční jednotky.

Čistá realizovatelná hodnota**Net realisable value****► Použitý IAS/IFRS: IAS 2**

Čistou realizovatelnou hodnotou rozumíme odhadnutou prodejní cenu v běžném podnikání, sníženou o odhadnuté náklady na dokončení a odhadované náklady nutné k uskutečnění prodeje.

Zásoby v souladu se standardem IAS 2 musí účetní jednotka k rozvahovému dni vykázat podle principu nižší ze dvou hodnot, buď na úrovni pořizovacích nákladů, nebo na úrovni čisté realizovatelné hodnoty.

Pořizovací náklady	Čistá realizovatelná hodnota	Vykázaná hodnota
100	105	100
100	100	100
100	98	98

**Daňová základna aktiva nebo dluhu****Tax base of an asset or liability****► Použitý IAS/IFRS: IAS 12**

Daňovou základnou je částka přisuzovaná aktivu nebo dluhu pro daňové účely.

Typickým příkladem je výše odpisů, kdy daňově účinná je jejich výše vypočtená v souladu např. se zákonem č. 586/1992 Sb., o daních z příjmů, v platném znění (dle českých reálií), zatímco v účetních nákladech se objevuje výše účetních odpisů (které by měly fakticky odpovídat využití aktiva).

Daňový náklad (daňový výnos)**Tax expense (tax income)**

► Použitý IAS/IFRS: IAS 12

Daňovým nákladem či výnosem je souhrnná částka zahrnutá ve vypočetném čistém zisku nebo ztrátě za období z titulu splatné a odložené daně.

Datum akvizice**Acquisition date**

► Použitý IAS/IFRS: IFRS 3

Datem akvizice rozumíme okamžik, kdy nabyvatel fakticky získá kontrolu nad nabývanou firmou.

Datum dohody o podnikové kombinaci**Agreement date**

► Použitý IAS/IFRS: IAS 36

Datem dohody o podnikové kombinaci rozumíme okamžik, kdy je dosaženo zásadní dohody mezi kombinujícími stranami, a v případě veřejně obchodovaných účetních jednotek datum veřejného oznámení.

V případě nepřátelského převzetí je nejdřívějším datem, ke kterému je dosaženo skutečné dohody mezi kombinujícími stranami, datum, ke kterému dostatečný počet vlastníků nabývaného přijal nabídku nabyvatele na převzetí kontroly nad nabývaným.

Datum ocenění**Measurement date**

► Použitý IAS/IFRS: IFRS 2

Datem ocenění rozumíme okamžik, k němuž je stanovena reálná hodnota poskytnutých kapitálových nástrojů podle IFRS 2. V případě transakcí se zaměstnanci a dalšími smluvními stranami, které poskytují podobné služby, je datum ocenění stejné jako datum poskytnutí. V případě transakcí s jinými

smluvními stranami než se zaměstnanci (a s těmi, kdo poskytují podobné služby), je datem ocenění okamžik, kdy účetní jednotka obdrží zboží nebo kdy druhá smluvní strana poskytne službu.

Datum poskytnutí Grant date

► Použitý IAS/IFRS: IFRS 2

Datem poskytnutí rozumíme okamžik, k němuž účetní jednotka uzavře s druhou smluvní stranou (včetně zaměstnance) smlouvu o úhradě vázané na akcie, tj. okamžik, kdy mezi účetní jednotkou a druhou smluvní stranou existuje shoda a porozumění ohledně smluvních podmínek. Ke dni poskytnutí přizná účetní jednotka druhé smluvní straně právo na hotovost, jiná aktiva nebo kapitálové nástroje účetní jednotky za předpokladu, že budou splněny případné rozhodné podmínky. Pokud taková dohoda podléhá schvalovacímu procesu (například schválení akcionáři), datem poskytnutí je okamžik, kdy se získá příslušný souhlas.

Datum přechodu na IFRS Date of transition to IFRSs

► Použitý IAS/IFRS: IFRS 1

Datem přechodu na IFRS rozumíme počátek prvního období, za které účetní jednotka předkládá úplné srovnávací informace podle IFRS ve své první účetní závěrce podle IFRS.

Datum sjednání (podnikové kombinace) Agreement date (for a business combination)

► Použitý IAS/IFRS: IAS 38, IFRS 3

Datem sjednání podnikové kombinace rozumíme okamžik, kdy bylo dosaženo podstatné dohody mezi stranami kombinace, a v případě jednotek kótovaných na burze okamžik, kdy byla tato dohoda veřejně oznámena.

V případě nepřátelského převzetí je nejdřívějším datem, kdy bylo dosaženo podstatné dohody mezi stranami kombinace, okamžik, kdy dostatečný počet majitelů nabývané firmy přijal nabídku nabyvatele směřující k získání kontroly nad nabývanou firmou.

Datum směny	Date of exchange
-------------	------------------

► Použitý IAS/IFRS: IFRS 3

Datem směny rozumíme datum akvizice, pokud se podniková kombinace realizuje jednou směnou.

V případě, že však podniková kombinace zahrnuje více než jednu směnu (např. pokud se realizuje v etapách po sobě jdoucích nákupů akcií), potom je datem směny okamžik, kdy je každá jednotlivá investice vykázána v účetní závěrce nabyvatele.

Datum vykazání	Reporting date
----------------	----------------

► Použitý IAS/IFRS: IFRS 1

Datem vykazání rozumíme poslední den období, za které se sestavuje účetní závěrka nebo mezitímní účetní závěrka.

V případě roční účetní závěrky se tedy jedná o tzv. rozvahový den.

Dceřiná firma	Subsidiary
---------------	------------

► Použitý IAS/IFRS: IFRS 10

Dceřinou firmou se rozumí účetní jednotka ovládaná jinou účetní jednotkou.

Depozitní složka Deposit component

► Použitý IAS/IFRS: IFRS 4

Depozitní složkou rozumíme smluvní složku, která není účtována jako derivátový kontrakt (viz IFRS 9).

Derivát Derivative

► Použitý IAS/IFRS: IFRS 9

Derivátem rozumíme odvozený finanční nástroj, který se současně vyznačuje následujícími třemi charakteristikami:

- jeho hodnota se mění v závislosti na změně úrokové míry, ceny finančního nástroje, ceny komodity, měnového kursu, cenového nebo úrokového indexu, úvěrového ratingu či úvěrového indexu nebo jiné proměnné (tzv. podkladová proměnná); pokud tato proměnná nemá finanční charakter, nesmí být specifická pro některou ze smluvních stran,
- nevyžaduje žádnou počáteční investici nebo vyžaduje počáteční investici nižší, než jaká by byla požadována u ostatních typů smluv, u kterých by bylo možné očekávat podobnou reakci na změny tržních podmínek a
- bude vypořádán v budoucnosti (tzn. nejedná se o spotovou operaci).

Z finančního pohledu deriváty klasifikujeme jako pevné termínované operace a opční kontrakty. Mezi pevné termínované operace pak řadíme forwardové (či futures) kontrakty a swapové operace.

Futures kontrakt lze jednoduše charakterizovat jako dohodu dvou stran o nákupu/prodeji standardizovaného množství komodity v předem specifikované kvalitě, za danou cenu a k danému budoucímu datu. Futures kontrakty je možné obchodovat výhradně na burzách. Jde o tzv. pevný obchod, kdy k danému termínu má jedna strana povinnost koupit a druhá strana má povinnost prodat. Při vypořádání futures kontraktu vstupuje mezi obě strany kontraktu clearingové centrum, které garantuje vypořádání, jež je prováděno na denní bázi.

Forward je v principu shodný s futures kontraktem. Rozdíl spočívá v tom, že forward se až na výjimky obchoduje mimo burzu. Z toho vyplývají další rozdíly: futures kontrakt je standardizovaný, co se týče objemu kontraktu, druhu komodity, splatnosti, a na trhu se určuje pouze cena, zatímco forward je individuální a podmínky závisejí na dohodě dvou stran.

Swapem rozumíme mimoburzovní kontrakt výměny podkladových nástrojů k určitým okamžikům v budoucnosti, tj. představuje několik forwardů s postupnou výměnou podkladových nástrojů. Může se jednat o výměny pevných (eventuálně neznámých) částek v hotovosti v jedné měně za dosud neznámé částky v hotovosti, a to v téže měně (úrokový swap či úvěrový swap), o výměnu částek v hotovosti v jedné měně za pevné či dosud neznámé částky v jiné měně (měnový swap), za akciové nástroje (akciový swap) či za komoditní nástroje (komoditní swap).

Opce dávají svému majiteli právo, nikoliv povinnost koupit nebo prodat podkladové aktivum za fixní cenu, která se nazývá realizační cenou, do určitého data, které se nazývá datum expirace (splatnosti, vypršení). Rozlišujeme přitom kupní (call) opce, které v sobě kondenzují právo na nákup podkladového nástroje, a opce prodejní (put), které v sobě nesou právo na prodej podkladového nástroje. Co do doby splatnosti pak rozlišujeme opce typu evropského (mohou být realizovány pouze v den splatnosti – expirace) a opce typu amerického, které mohou být realizovány kdykoli do data splatnosti. Z toho vyplývá, že opce americké budou logicky dražší než opce typu evropského.

Z hlediska podkladového instrumentu dále rozlišujeme úrokové, měnové, akciové, komoditní a úvěrové deriváty.

Úrokový derivát je finanční nástroj, který se skládá ze dvou či více podkladových úrokových nástrojů, které jsou pouze v jedné měně, a jehož reálná hodnota není ovlivněna rizikovou úrokovou mírou určitého subjektu. Za úrokové deriváty se považují i forwardové termínové vklady.

Měnový derivát je finanční nástroj, který se skládá ze dvou či více podkladových úrokových nástrojů, které jsou alespoň ve dvou měnách, a jehož reálná hodnota není ovlivněna rizikovou úrokovou mírou určitého subjektu.

Akciový derivát je finanční nástroj, který se skládá alespoň z jednoho podkladového akciového nástroje, příp. také z jednoho či více podkladových úrokových nástrojů, nikoliv však z podkladového komoditního nástroje, a jehož reálná hodnota není ovlivněna rizikovou úrokovou mírou určitého subjektu.

Komoditní derivát je finanční nástroj, který se skládá alespoň z jednoho podkladového komoditního nástroje, případně také z jednoho či více podkladových úrokových či akciových nástrojů, a jehož reálná hodnota není ovlivněna rizikovou úrokovou mírou určitého subjektu.

Úvěrový derivát je finanční nástroj, který se skládá ze dvou či více podkladových úrokových nástrojů, případně také z jednoho či více podkladových akciových či komoditních nástrojů, a jehož reálná hodnota je ovlivněna rizikovou úrokovou mírou určitého subjektu.

Deriváty k rozvahovému dni **oceňujeme** na úrovni jejich reálné hodnoty, a to obecně s výsledkovým dopadem. Výjimkou pro jejich rozvahové přecenění je zajištění peněžních toků, popř. zajištění čisté cizoměnové investice, v souladu s principy zajišťovacího účetnictví dle IFRS 9.

Dlouhodobé aktivum

Non-current asset

► Použitý IAS/IFRS: IFRS 5

Dlouhodobým aktivem rozumíme takové aktivum, které nesplňuje definici krátkodobého aktiva. Mezi typická dlouhodobá aktiva řadíme např.:

- nehmotná aktiva,
- pozemky, budovy a zařízení,
- investice do nemovitostí,
- finanční leasingy,
- finanční aktiva (portfolia finančních aktiv oceňovaných amortizovanými náklady), pokud do jejich vypořádání zbývá více než jedno účetní období (nebo více než jeden provozní cyklus).

Dluh Liability

► Použitý IAS/IFRS: IAS 37

Dluhem rozumíme současnou povinnost účetní jednotky, která vznikla jako důsledek události v minulosti a jejíž vypořádání způsobí účetní jednotce odtok prostředků představujících ekonomický prospěch. Nezbytnou podmínkou pro vykázání je rovněž spolehlivá ocenitelnost dluhu.

Doba leasingu Lease term

► Použitý IAS/IFRS: IAS 17

Dobou leasingu rozumíme nevypověditelnou dobu, po níž má nájemce sjednán leasing aktiva, společně s dalšími dobami, po které má nájemce možnost pokračovat v leasingu aktiva s dalšími platbami nebo bez nich, přičemž na počátku leasingu je dostatečně jisté, že nájemce tuto možnost využije.

Doba použitelnosti Useful life

► Použitý IAS/IFRS: IAS 16, IAS 17, IAS 36, IAS 38

Dobou použitelnosti je:

- období, po něž se očekává, že aktivum bude moci být účetní jednotkou používáno, nebo
- očekávané množství výrobků či podobných jednotek, které je možno využitím aktiva získat.

Pro potřeby IAS 17 dobou použitelnosti rozumíme odhadnuté zbývající období od počátku doby leasingu, ale bez omezení na dobu leasingu, během něž lze očekávat spotřebu ekonomických užitků z daného aktiva účetní jednotkou.

Dohoda o podmíněných akciích

Contingent share agreement

► Použitý IAS/IFRS: IAS 33

Dohodou o podmíněných akciích rozumíme dohodu o emitování akcií v závislosti na splnění specifických podmínek.

Domnělá pořizovací cena Deemed cost

► Použitý IAS/IFRS: IFRS 1

Domnělou pořizovací cenou rozumíme částku použitou jako náhradu za pořizovací náklady nebo zůstatkové hodnoty k určitému datu. Následné odpisování vychází z předpokladu, že účetní jednotka ke stanovenému datu aktivum nebo dluh prvotně uznala a že se příslušné pořizovací náklady rovnaly domnělé pořizovací ceně.

Dotace vztahující se k aktivům Grants related to assets

► Použitý IAS/IFRS: IAS 20

Dotacemi vztahujícími se k aktivům rozumíme takové státní dotace, jejichž základní podmínkou je, že účetní jednotka oprávněná k jejich získání musí zakoupit, postavit nebo jinak získat dlouhodobá aktiva. Mohou být rovněž stanoveny doplňující podmínky omezující typ nebo umístění aktiv nebo období, během kterých mají být aktiva získána nebo držena.

Dotace vztahující se k výnosům Grants related to income

► Použitý IAS/IFRS: IAS 20

Dotacemi vztahujícími se k výnosům rozumíme takové státní dotace, které jsou jiné než dotace vztahující se k aktivům.