

IPSAS 14— UDÁLOSTI PO DATU VYKÁZÁNÍ

Poděkování

Tento mezinárodní účetní standard pro veřejný sektor (IPSAS) primárně čerpá z Mezinárodního účetního standardu (IAS) 10 (novelizovaného v roce 2003) „Události po rozvahovém dni“ vydaného Radou pro mezinárodní účetní standardy (IASB). V této publikaci Rady pro mezinárodní účetní standardy pro veřejný sektor (IPSASB) Mezinárodní federace účetních (IFAC) jsou se svolením Nadace výboru pro mezinárodní účetní standardy (IASCF) reprodukovány výňatky z IAS 10.

Schválený text Mezinárodních standardů účetního výkaznictví (IFRS) je publikovaný IASB v anglickém jazyce a kopie mohou být získány přímo od publikačního oddělení IASB: IASB Publications Department, 30 Cannon Street, London EC4M 6XH, United Kingdom.

E-mail: publications@iasb.org

Internet: <http://www.iasb.org>

IFRS, IAS, Zveřejněné návrhy a jiné publikace IASB jsou chráněny autorským právem IASCF.

IFRS, IAS, IASB, IASC, IASCF a International Accounting Standards jsou ochrannými známkami IASCF a nesmí být použity bez souhlasu IASCF.

prosinec 2006

IPSAS 14— UDÁLOSTI PO DATU VYKÁZÁNÍ

OBSAH

| | Odstavec |
|---|----------|
| Úvod | IN1-IN6 |
| Cíl | 1 |
| Rozsah působnosti | 2–4 |
| Definice | 5 |
| Schválení účetní závěrky ke zveřejnění | 6–8 |
| Vykazování a oceňování | 9–16 |
| Události po datu vykázání neupravující výkazy | 10–11 |
| Události po datu vykázání neupravující účetní výkazy | 12–14 |
| Dividendy nebo obdobné rozdělení | 14–16 |
| Předpoklad trvání | 17–25 |
| Restrukturalizace | 25 |
| Zveřejnění | 26–31 |
| Zveřejnění data schválení ke zveřejnění | 26–27 |
| Aktualizace zveřejnění podmínek k datu vykázání | 28–29 |
| Zveřejnění událostí po datu vykázání neupravujících účetní výkazy | 30–31 |
| Datum účinnosti | 32–33 |
| Zrušení IPSAS 14 (z roku 2001) | 34 |
| Dodatek: Změny v ostatních IPSAS | |
| Zdůvodnění závěrů | |
| Srovnání s IAS 10 | |

Mezinárodní účetní standard pro veřejný sektor 14, „Události po datu vykazání“ (IPSAS 14) je obsažen v odstavcích 1–34. Všechny uvedené odstavce mají stejnou důležitost. IPSAS 14 je nezbytné číst v kontextu zdůvodnění závěrů a „Předmluvy k mezinárodním účetním standardům pro veřejný sektor“. V případech, kdy neexistují standardem výslovně stanovené postupy, je východiskem pro výběr a použití adekvátních účetních pravidel standard IPSAS 3 „Účetní pravidla, změny účetních odhadů a chyby“.

Úvod

- IN1. Mezinárodní účetní standard pro veřejný sektor (IPSAS) 14, „Události po datu vykázání“ nahrazuje IPSAS 14, „Události po datu vykázání“ (vydaný v prosinci 2001), a použije se pro roční účetní závěrky za období začínající 1. lednem 2008 nebo později. Dřívější použití standardu se doporučuje.

Důvody pro novelu IPSAS 14

- IN2. Rada pro mezinárodní účetní standardy pro veřejný sektor vytvořila tento novelizovaný IPSAS 14 jako odpověď na projekt zkvalitnění mezinárodních účetních standardů Rady pro mezinárodní účetní standardy a jako důsledek své snahy o vhodnou míru harmonizace standardů pro veřejný sektor se standardy pro soukromý sektor.
- IN3. Při tvorbě tohoto novelizovaného IPSAS 14 uplatnila IPSASB takové pravidlo, že byly provedeny všechny změny původního IAS 10, „Události po rozvahovém dni“, které byly výsledkem projektu zkvalitnění IAS realizovaného IASB, kromě těch případů, kdy se původní IPSAS lišil od ustanovení IAS 10 z důvodu jeho zaměření na veřejný sektor; takové odchylky byly v tomto IPSAS 14 ponechány a jsou zmíněny v části Srovnání s IAS 10. Veškeré změny, které IASB provedla v IAS 10 následně po projektu zkvalitnění IAS, nebyly již do IPSAS 14 promítnuty.

Změny předchozích požadavků

- IN4. Hlavní odchylky od původní verze IPSAS 14 jsou popsány v níže.

Dividendy nebo obdobné rozdělení oznámené po datu vykázání

- IN5. Standard v odstavci 16 vysvětluje, že dividendy nebo obdobné rozdělení oznámené po datu vykázání se zveřejňuje v poznámkách v souladu s IPSAS 1, „Předkládání účetní závěrky“. Předchozí IPSAS 14 uváděl, že účetní jednotka může vykázat takové rozdělení oznámené po datu vykázání buď formou samostatné položky čistých aktiv/vlastního kapitálu v rámci Výkazu o finanční situaci, nebo v poznámkách k účetním výkazům.

Změny ostatních IPSAS

- IN6. Standard zahrnuje závazný dodatek obsahující změny ostatních IPSAS, které nejsou součástí projektu zkvalitnění IPSAS a jsou důsledkem změn provedených v tomto IPSAS.

Cíl

1. Cílem tohoto standardu je stanovit:
 - (a) kdy musí účetní jednotka upravit své účetní výkazy v důsledku událostí po datu vykazání; a
 - (b) zveřejnění, která musí učinit účetní jednotka o datu, kdy byla účetní závěrka schválena ke zveřejnění a o událostech po datu vykazání.

Standard rovněž požaduje, aby účetní jednotka nesestavovala svou účetní závěrku na základě předpokladu trvání, pokud události po datu vykazání naznačují, že použití předpokladu trvání není vhodné.

Rozsah působnosti

2. Tento standard se používá pro vykazování a zveřejňování událostí po datu vykazání u účetních jednotek, které při sestavení a předkládání svých účetních závěrek vycházejí z účetnictví vedeného na akruální bázi.
3. Tento standard používají všechny účetní jednotky veřejného sektoru, které nejsou podnikem veřejné správy.
4. „Předmluva k mezinárodním účetním standardům pro veřejný sektor“ vydaná Radou pro mezinárodní účetní standardy pro veřejný sektor (IPSASB) vysvětluje, že podniky veřejné správy (PVS) používají Mezinárodní standardy účetního výkaznictví (IFRS) vydávané Radou pro mezinárodní účetní standardy (IASB). PVS jsou definovány v IPSAS 1, „Předkládání účetní závěrky“.

Definice

5. Následující termíny jsou použity v tomto standardu v těchto specifických významech:

Události po datu vykazání jsou jak příznivé, tak i nepříznivé události, ke kterým dojde v době mezi datem vykazání a datem, kdy byla účetní závěrka schválena ke zveřejnění. Existují dva typy takových událostí:

- (a) ty, které prokazují podmínky existující již k datu vykazání (**události po datu vykazání upravující účetní výkazy**); a
- (b) ty, které svědčí o podmínkách, ke kterým došlo až po datu vykazání (**události po datu vykazání neupravující účetní výkazy**).

Datum vykazání je datem posledního dne účetního období, ke kterému se účetní závěrka vztahuje.

Termíny definované jinými Mezinárodními účetními standardy pro veřejný sektor jsou použity tímto standardem ve stejném významu jako v těchto jiných standardech a jsou uvedeny v samostatném „Významovém slovníku termínů“.

Schválení účetní závěrky ke zveřejnění

6. K určení toho, které události splňují definici událostí po datu vykázání, je nezbytné určit jak datum vykázání, tak i datum, kdy je účetní závěrka schválena ke zveřejnění. Datum vykázání je datum posledního dne účetního období, za které je sestavována účetní závěrka. Datum schválení účetní závěrky ke zveřejnění je datum, kdy byla účetní závěrka schválena osobou nebo orgánem, který má oprávnění učinit poslední krok nezbytný k jejímu zveřejnění. Výrok auditora je vydáván k této finální účetní závěrce. Události po datu vykázání jsou veškeré příznivé i nepříznivé události, ke kterým dojde mezi datem vykázání a datem schválení účetní závěrky ke zveřejnění, a to i v případě, že k nim dojde po zveřejnění očekávaného přebytku/schodku nebo po schválení účetní závěrky ovládané jednotky, či zveřejnění ostatních vybraných informací vztahujících se k účetní závěrce.
7. Proces potřebný pro přípravu a schválení účetní závěrky ke zveřejnění se může lišit podle různých typů účetních jednotek v rámci dané jurisdikce a mezi jurisdikcemi navzájem. Může záviset na podstatě účetní jednotky, struktuře řídicího orgánu, statutárních požadavcích relevantních pro tuto účetní jednotku a na postupech, které je třeba dodržet při sestavování a dokončení účetní závěrky. Odpovědnost za schválení účetních závěrek jednotlivých vládních agentur může spočívat na vedoucím ústřední účetní agentury (nebo vyšším účetním úředníkovi, jakým je například kontroler nebo všeobecný účetní). Odpovědnost za schválení konsolidované účetní závěrky vlády jako celku obvykle leží společně na vedoucím ústřední účetní agentury (nebo vyšším účetním úředníkovi, jakým je například kontroler nebo všeobecný účetní) a na ministru financí (nebo jeho období).
8. V některých případech se po účetní jednotce vyžaduje, aby jako poslední krok ve schvalovacím procesu předložila svoji účetní závěrku jinému orgánu (například zákonodárnému orgánu jako je parlament nebo místní samospráva). Tento orgán může mít pravomoc vyžadovat změny v auditované účetní závěrce. V jiných případech může být předložení účetní závěrky jinému orgánu spíše protokolární záležitostí nebo procesem a takový orgán nemusí mít pravomoc vyžadovat změny v účetní závěrce. Datum schválení účetní závěrky ke zveřejnění se určí v souladu s konkrétní jurisdikcí.

Vykazování a oceňování

9. V období mezi datem vykázání a datem schválení účetní závěrky ke zveřejnění mohou zvolení vládní úředníci oznámit záměry vlády týkající se

určitých záležitostí. Zda oznámení těchto vládních záměrů bude vyžadovat zveřejnění jako událost upravující účetní výkazy, či ne, záleží na tom, zda oznámení poskytuje další informace o podmínkách existujících již k datu vykázání a zda existuje dostatečná jistota o tom, že záměry mohou být a budou splněny. Ve většině případů oznámení vládních záměrů nevede ke zveřejnění události upravující účetní výkazy. Na druhou stranu taková oznámení většinou splňují kritéria pro zveřejnění události neupravující účetní výkazy.

Události po datu vykázání upravující účetní výkazy

10. **Účetní jednotka upraví částky vykázané ve svých účetních výkazech tak, aby zohlednila dopady událostí upravujících výkazy po datu vykázání.**
11. Toto jsou příklady událostí upravujících účetní výkazy po datu vykázání, které vyžadují úpravu částek vykazovaných účetní jednotkou v jejich účetních výkazech, nebo které vyžadují vykázání položek, které dosud nebyly vykázány:
 - (a) vypořádání soudního sporu po datu vykázání, které potvrzuje, že účetní jednotka měla současný závazek k datu vykázání. Účetní jednotka upraví již vykázané rezervy vztahující se k tomu soudnímu sporu v souladu s IPSAS 19 „Rezervy, podmíněné závazky a podmíněná aktiva“ nebo vytvoří novou rezervu. Účetní jednotka by neměla vykazovat pouze podmíněný závazek, protože uskutečněné vypořádání poskytlo dodatečné důkazy o tom, že se mělo postupovat podle odstavce 24 v IPSAS 19;
 - (b) získání informace až po datu vykázání o tom, že již k datu vykázání došlo ke snížení hodnoty aktiva nebo že částka snížení hodnoty, která byla pro toto aktivum původně vykázána, musí být upravena. Například:
 - (i) bankrot dlužníka, ke kterému došlo po datu vykázání, potvrzuje obvykle skutečnost, že tato újma na pohledávkách existovala již k datu vykázání a účetní jednotka musí upravit účetní hodnotu pohledávek; a
 - (ii) prodej zásob po datu vykázání může poskytnout důkazy o jejich čisté realizovatelné hodnotě k datu vykázání;
 - (c) určení nákladů na pořízení aktiva nebo zjištění veškerých výtěžků z prodeje aktiva až po datu vykázání, jejichž nákup, resp. prodej, však byl uskutečněn ještě před datem vykázání;
 - (d) stanovení částky výnosů po datu vykázání, které byly vybrány v průběhu účetního období a které jsou sdíleny s jinou vládou na základě dohody o dělení výnosů platné v průběhu období;

- (e) stanovení odměn zaměstnancům závislých na výkonnosti jednotky, i když byly vyplaceny až po datu vykázání, pokud účetní jednotka měla k datu vykázání smluvní nebo mimosmluvní závazek vyplatit takové odměny v důsledku události, ke kterým došlo ještě před datem vykázání; a
- (f) odhalení zpronevěr nebo chyb, které ukazují na to, že účetní závěrka by nebyla správná.

Události po datu vykázání neupravující výkazy

12. **Účetní jednotka neupravuje částky vykázané ve svých účetních výkazech, aby zohlednila události neupravující účetní výkazy, ke kterým došlo po datu vykázání.**
13. Příklady událostí po datu vykázání, které neupravují účetní výkazy:
 - (a) pokles reálné hodnoty, ke kterému došlo v období mezi datem vykázání a datem schválení účetní závěrky ke zveřejnění v případech, kdy se účetní jednotka rozhodla oceňovat majetek v reálných hodnotách a provádí jeho pravidelné přecenění k datu vykázání. Pokles reálné hodnoty se obvykle nevztahuje k majetku k datu vykázání, nýbrž odráží okolnosti, které vznikly až v následujícím období. Proto účetní jednotka neupravuje částky majetku vykázané ve svých účetních výkazech, a to bez ohledu na účetní pravidlo pravidelného přeceňování. Obdobně neupravuje účetní jednotka částky zveřejněné o majetku k datu vykázání ani v případě, kdy je nezbytné zveřejnit doplňkové informace podle odstavce 29; a
 - (b) účetní jednotka, která je pověřena realizací programu služeb pro určitou konkrétní komunitu se rozhodla po datu vykázání, avšak ještě do data schválení účetní závěrky ke zveřejnění, poskytnout nebo rozdělit mezi účastníky tohoto programu přímo nebo nepřímo dodatečné požitky. Účetní jednotka neupravuje částku nákladů vykázanou ve svých účetních výkazech za běžné období, a to přesto, že dodatečné požitky mohou splňovat podmínky pro zveřejnění jako události neupravující účetní výkazy v souladu s odstavcem 29.

Dividendy nebo obdobné rozdělení

14. **Pokud účetní jednotka ohlásí výplatu dividend nebo podobných rozdělení po datu vykázání, nevykazuje účetní jednotka tato rozdělení k datu vykázání jako závazek.**
15. Dividendy mohou ve veřejném sektoru vznikat například v situaci, kdy účetní jednotka veřejného sektoru ovládá a konsoliduje účetní výkazy PVS, jenž má i vnější vlastnické podíly, na které vyplácí dividendy. Kromě toho některé účetní jednotky veřejného sektoru používají takový rámec svého finančního řízení, jako například model „zadavatel-poskytovatel“, který jim

ukládá vyplácet podíly na zisku své ovládající jednotce, například centrální vládě.

16. Pokud jsou dividendy nebo podobné rozdělení oznámeny (tzn., že jsou dividendy nebo podobné rozdělení schváleny a nejsou dále pod vlivem účetní jednotky) po datu vykázání, avšak před datem schválení účetní závěrky ke zveřejnění, pak se tyto dividendy nebo podobné rozdělení nevykazují jako závazek k datu vykazování, protože nesplňují kritéria současného závazku podle IPSAS 19. Takové dividendy nebo podobné rozdělení se vykážou v souladu s IPSAS 1, „Předkládání účetní závěrky“. Dividendy a obdobné rozdělení zisku však nezahrnuje výběr kapitálu.

Předpoklad trvání

17. Rozhodnutí, zda je použití předpokladu trvání adekvátní, vyžaduje individuální posouzení provedené každou účetní jednotkou. Nicméně posuzování předpokladu trvání je rozhodně důležitější pro jednotlivé účetní jednotky než pro vládu jako celek. Například konkrétní vládní agentura nemusí splňovat předpoklad trvání, protože se vláda, jejíž je součástí, rozhodla převést její veškeré činnosti do jiné vládní agentury. Tato restrukturalizace však nemá dopad na posuzování předpokladu trvání vlády jako takové.
18. **Účetní jednotka nepřipravuje účetní závěrku na základě předpokladu trvání, pokud osoby odpovědné za přípravu účetní závěrky nebo řídicí orgán určí po datu vykázání, že existuje buď záměr účetní jednotku zlikvidovat, nebo záměr ukončit činnost účetní jednotky.**
19. Při posuzování, zda je předpoklad trvání vhodný pro konkrétní účetní jednotku musí osoby odpovědné za přípravu účetní závěrky a/nebo řídicí orgán vzít v úvahu široké spektrum faktorů. Mezi tyto faktory patří současná a očekávaná výkonnost účetní jednotky, veškeré oznámené a potenciální restrukturalizace organizačních jednotek, pravděpodobnost pokračování vládního financování, a pokud je to nezbytné, potenciální zdroje náhradního financování.
20. V případě účetních jednotek, jejichž činnost je v převážné míře financována rozpočtově, vzniká otázka předpokladu trvání pouze v případech, kdy vláda oznámí svůj záměr ukončit financování účetní jednotky.
21. Od některých agentur, ne však PVS, se vyžaduje, aby byly plně nebo částečně samofinancovatelné a aby pořizovací náklady zboží, výrobků a služeb pokryli jejich uživatelé. V případě takových účetních jednotek může zhoršení provozních výsledků a finanční pozice po datu vykázání vyvolávat potřebu posouzení toho, zda je uplatnění předpokladu trvání nadále adekvátní.

22. Pokud není předpoklad trvání nadále adekvátní, pak tento standard požaduje, aby tuto situaci účetní jednotka zohlednila ve své účetní závěrce. Dopad takové změny závisí na konkrétních okolnostech dané účetní jednotky, například zda její činnosti mají být převedeny na jinou vládní jednotku, prodány nebo zlikvidovány. Rovněž se vyžaduje posouzení toho, zda je nezbytné provést úpravu účetní hodnoty aktiv a závazků.
23. Pokud není nadále uplatnění předpokladu trvání adekvátní, je rovněž nezbytné posoudit, zda tato změna okolností vede k vytvoření dodatečných závazků nebo zda spouští taková ustanovení závazkových smluv, která vedou k reklasifikaci určitých dluhů na krátkodobé závazky.
24. IPSAS 1 požaduje určitá zveřejnění, pokud:
- (a) není účetní závěrka sestavena na základě předpokladu trvání. IPSAS 1 požaduje, aby v situaci, kdy není účetní závěrka sestavena na základě předpokladu trvání, byla tato skutečnost zveřejněna společně se základem, na kterém byla účetní závěrka sestavena a důvody, proč se došlo k názoru, že předpoklad trvání neplatí; nebo
 - (b) osoby odpovědné za sestavení účetní závěrky si uvědomují významné nejistoty týkající se události a podmínek, které mohou vyvolávat významné pochybnosti o schopnosti účetní jednotky pokračovat ve své činnosti. Události nebo podmínky vyžadující zveřejnění mohou nastat až po datu vykázaní. IPSAS 1 vyžaduje zveřejnění takových nejistot.

Restrukturalizace

25. Pokud restrukturalizace oznámená až po datu vykázaní splňuje definici události neupravující účetní výkazy, musí být zveřejněny odpovídající informace v souladu s tímto standardem. Návod pro vykázaní rezerv spojených s restrukturalizací lze nalézt v IPSAS 19, „Rezervy, podmíněné závazky a podmíněná aktiva“. Skutečnost, že restrukturalizace vyvolává rušení částí účetní jednotky, není sama o sobě důvodem k pochybnostem o schopnosti účetní jednotky pokračovat ve své činnosti. Pokud však restrukturalizace oznámená po datu vykázaní znamená, že účetní jednotka nadále nespĺňuje předpoklad trvání, pak může dojít ke změně podstaty a částek aktiv a závazků.

Zveřejnění

Zveřejnění data schválení ke zveřejnění

26. **Účetní jednotka zveřejní datum, kdy byla účetní závěrka schválena ke zveřejnění, a kdo toto schválení provedl. Pokud má jiný orgán**

pravomoc změnit účetní závěrku po jejím zveřejnění, pak musí být i tato skutečnost zveřejněna.

27. Pro uživatele je důležité vědět, kdy byla účetní závěrka schválena ke zveřejnění, protože události po tomto datu již nejsou v účetní závěrce zohledněny. Rovněž je pro uživatele důležité vědět o mimořádných okolnostech, za jakých mají osoby nebo organizace právo změnit účetní závěrku po jejím zveřejnění. Příkladem osob nebo orgánů, které mohou mít pravomoc změnit účetní závěrku po jejím zveřejnění, jsou ministři, vláda, jejíž je účetní jednotka součástí, parlament nebo jiný volený zastupitelský orgán. Pokud dojde ke změnám, pak se změněná účetní závěrka považuje za novou účetní závěrku.

Aktualizace zveřejnění podmínek k datu vykázání

28. **Pokud získá účetní jednotka informaci o podmínkách, které existovaly k datu vykázání až po datu vykázání, avšak před datem schválení účetní závěrky ke zveřejnění, pak musí upravit zveřejňované informace tak, aby zobrazovaly tyto podmínky ve světle nově získaných informací.**
29. V některých případech musí účetní jednotka upravit informace zveřejňované ve své účetní závěrce, aby zohlednila informace získané po datu vykázání, avšak před datem schválení účetní závěrky ke zveřejnění, i když se tyto informace netýkají částek, které účetní jednotka vykazuje ve svých účetních výkazech. Jednou ze situací, kdy je nutno aktualizovat zveřejňované informace je příklad, kdy je průkazná informace o podmíněném závazku existujícímu k datu vykázání získaná až po datu vykázání. Kromě posouzení toho, zda má nyní být vykázána rezerva, musí účetní jednotka, s ohledem na tyto nové skutečnosti, aktualizovat své zveřejnění o podmíněném závazku.

Zveřejnění událostí po datu vykázání neupravujících účetní výkazy

30. **Pokud je událost po datu vykázání neupravující účetní výkazy významná, pak by její nezveřejnění ovlivnilo schopnost uživatelů činit na základě účetní závěrky ekonomická rozhodnutí. V takovém případě musí účetní jednotka zveřejnit následující informace pro každou z významných skupin událostí po datu vykázání neupravujících účetní výkazy:**
- (a) **podstatu události; a**
 - (b) **odhad jejího finančního dopadu, respektive prohlášení o tom, že takový odhad není možné provést.**
31. Příklady událostí po datu vykázání neupravujících účetní výkazy, které povedou obecně ke zveřejnění, jsou následující:

- (a) nezvykle velká změna hodnoty majetku vedeného v reálné hodnotě, pokud se tato změna nevztahuje ke stavu, ve kterém se majetek nacházel k datu vykázání, nýbrž je důsledkem okolností, které vznikly až po datu vykázání;
- (b) rozhodnutí účetní jednotky po datu vykázání poskytnout nebo rozdělit v budoucnosti podstatné dodatečné plnění přímo nebo nepřímo členům komunity, kteří se účastní programu služeb poskytovaných účetní jednotkou a takové dodatečné plnění bude mít zásadní dopad na účetní jednotku;
- (c) akvizice nebo vyřazení hlavní ovládané jednotky nebo outsourcing veškerých nebo převážné části činností doposud prováděných účetní jednotkou po datu vykázání;
- (d) oznámení záměru nebo projektu ukončení činnosti, pozbytí aktiv nebo splacení závazků náležejících k ukončované činnosti nebo projektu, či uzavření závazného ujednání o prodeji takových aktiv nebo splacení takových závazků (návod na postup a zveřejnění ukončovaných činností lze nalézt v relevantním mezinárodním nebo národním účetním standardu zabývajícím se ukončovými činnostmi);
- (e) důležité nákupy a pozbytí aktiv;
- (f) zničení důležitého provozního zařízení požárem po datu vykázání;
- (g) oznámení nebo zahájení realizace důležité restrukturalizace (návod pro vykazování rezerv spojených s restrukturalizací lze nalézt v účetním standardu týkajícím se rezerv, podmíněných závazků a podmíněných aktiv);
- (h) zavedení právního předpisu, jehož předmětem je odpuštění dluhů jednotkám nebo osobám jako součást určitého programu;
- (i) neobvykle rozsáhlé změny cen aktiv nebo směnných kursů po datu vykázání;
- (j) změny v daňových sazbách a daňových zákonech, které vstoupily v platnost nebo byly oznámeny po datu vykázání a mají významný vliv na splatnou daň nebo odložený daňový závazek či pohledávku v případě, že účetní jednotka podléhá dani ze zisku nebo její období (návod na vykazování daní z příjmu lze nalézt v relevantním mezinárodním nebo národním účetním standardu zabývajícím se daněmi z příjmu);
- (k) uzavření významného příslibu nebo podmíněného závazku, jako je například vydání významných záruk po datu vykázání; a

- (l) zahájení důležitého sporu vzniklého pouze na základě událostí, ke kterým došlo až po datu vykázání.

Datum účinnosti

32. **Tento Mezinárodní účetní standard pro veřejný sektor nabývá účinnosti pro roční účetní závěrky týkající se období začínající 1. lednem 2008 nebo později. Dřívější uplatnění standardu se doporučuje. Pokud účetní jednotka použije tento standard dříve, tuto skutečnost zveřejní.**
33. Pokud účetní jednotka přijme pro účely účetního výkaznictví aktuální bázi účetnictví definovanou Mezinárodními účetními standardy pro veřejný sektor po tomto datu účinnosti, použije tento standard pro roční účetní závěrku za období začínající datem přijetí nebo později.

Zrušení IPSAS 14 (z roku 2001)

34. Tento standard nahrazuje IPSAS 14 „Události po datu vykázání“ vydaný v roce 2001.

Dodatek**Změny v ostatních IPSAS**

Změny uvedené v tomto dodatku se použijí pro účetní závěrky za období začínající 1. lednem 2008 nebo později. Pokud účetní jednotka použije tento standard pro dřívější období, pak i tyto změny musí být použity pro toto dřívější období.

- A1. V IPSAS 19, „Rezervy, podmíněná aktiva a podmíněné závazky“ se mění odstavec 87 takto:
87. Rozhodnutí vedení nebo obdobného řídicího orgánu o restrukturalizaci, které bylo učiněno před datem vykázaní, není příčinou vzniku mimosmluvního závazku k datu vykázaní, dokud účetní jednotka před datem vykázaní:
- (a) nezačala uskutečňovat plán restrukturalizace; nebo
 - (b) neoznámila hlavní rysy plánu restrukturalizace těm, kterých se to týká, a to způsobem, který je dostatečně konkrétní, aby v nich vyvolal oprávněné očekávání, že účetní jednotka restrukturalizaci uskuteční.

Pokud účetní jednotka zahájí realizaci plánu restrukturalizace, nebo oznámí její hlavní rysy těm, kterých se to týká, až po datu vykázaní, pak se vyžaduje zveřejnění v souladu s IPSAS 14, „Události po datu vykázaní“, pokud je restrukturalizace významná a její nezveřejnění by mohlo ovlivnit ekonomická rozhodnutí uživatelů, která činí na základě dané účetní závěrky.

- A2. *Tento odstavec není pro český překlad relevantní, proto byl vypuštěn.*

Zdůvodnění závěrů

Toto zdůvodnění závěrů doprovází navrhovaný Mezinárodní účetní standard pro veřejný sektor, ale není jeho součástí. Toto Zdůvodnění závěrů pouze popisuje důvody, které vedly IPSASB k odchylkám od ustanovení odpovídajícího Mezinárodního účetního standardu.

Východiska

- BC1. Program Rady pro mezinárodní účetní standardy pro veřejný sektor (IPSASB) konvergence s Mezinárodními standardy účetního výkaznictví (IFRS) je důležitým prvkem plánu práce IPSASB. Záměrem IPSASB je konvergovat Mezinárodní účetní standardy pro veřejný sektor založené na akruální bázi s Mezinárodními standardy účetního výkaznictví vydávanými Radou pro mezinárodní účetní standardy (IASB) v těch případech, kdy je to pro veřejný sektor vhodné.
- BC2. IPSAS založené na akruální bázi, které jsou konvergované s IFRS udržují shodu struktury a textu s IFRS, pokud neexistuje důvod pro odchylku v konkrétním případě veřejného sektoru. Odchylka od odpovídajícího IFRS se vyskytuje v případech, kdy požadavky na terminologii použité v IFRS nejsou vhodné pro veřejný sektor, nebo v případech, kdy je nezbytné zahrnutí doplňujícího komentáře nebo příkladů, které by ilustrovaly konkrétní požadavky veřejného sektoru. Rozdíly mezi IPSAS a jejich odpovídajícím IFRS jsou identifikovány ve Srovnání s IFRS, které je součástí každého IPSAS.
- BC3. V květnu 2002 vydala IASB zveřejněný návrh předpokládaných změn 13 Mezinárodních účetních standardů (IAS)¹, jako součásti svého Celkového projektu zkvalitnění. Cílem tohoto projektu IASB bylo „snížit nebo odstranit alternativy, nežádoucí duplicity a konflikty mezi standardy, zabývat se některými otázkami konvergence a provést další vylepšení“. Výsledné verze IAS byly vydány v prosinci 2003.
- BC4. IPSAS 14 vydaný v prosinci 2001 vycházel z IAS 10 „Události po rozvahovém dni“ (novelizovaného v roce 1999), který byl opětovně vydán v prosinci 2003. V závěru roku 2003 předchůdce IPSASB, kterým byl Výbor pro veřejný sektor (PSC)², zahájil projekt zkvalitnění IPSAS, aby zabezpečil konvergenci IPSAS s vylepšenými IAS vydanými v prosinci 2003.

¹ IAS byly dříve vydávány IASC. Standardy vydávané IASB se nazývají Mezinárodní standardů účetního výkaznictví (IFRS). IASB definovala, že IFRS se skládají z IFRS, IAS a Interpretací standardů. V některých případech IASB daný IAS pouze změnila, místo aby jej nahradila IFRS a v takových případech zůstalo standardu původní označení a číslo.

² Z PCS se stal IPSASB v listopadu 2004, kdy Rada IFAC změnila mandát PCS tak, aby se z něj stal nezávislý tvůrce standardů.

- BC5. IPSASB přezkoumal zlepšený IAS 10 a obecně se shodl s IASB na důvodech novely IAS a obecně i s provedenými změnami (Zdůvodnění závěrů vydané IASB zde není reprodukováno. Abonenti *Předplatitelských služeb* IASB si mohou Zdůvodnění závěrů zobrazit na webových stránkách IASB na adrese www.iasb.org).
- BC6. Jako důsledek dalších IFRS vydaných po prosinci 2003 byl IAS 10 dále novelizován. IPSAS 14 neobsahuje následné úpravy vyplývající z IFRS vydaných po prosinci 2003. Důvodem je skutečnost, že IPSASB dosud neposoudila tyto změny a nevytvořila si názor na použitelnost požadavků obsažených v těchto IFRS v účetních jednotkách veřejného sektoru.

Srovnání s IAS 10

IPSAS 14, „Události po datu vykazání“ primárně čerpá z IAS 10 (novelizovaného v roce 2003), „Události po rozvahovém dni“. Hlavní rozdíly mezi IPSAS 14 a IAS 10 jsou následující:

- IPSAS 14 uvádí, že když již není adekvátní použití předpokladu trvání, je nezbytný úsudek k posouzení dopadu této změny na účetní hodnotu aktiv a závazků vykázaných v účetní závěrce (odstavec 22).
- IPSAS 14 obsahuje doplňující komentáře popisující určení data schválení ke zveřejnění (odstavce 6, 7 a 8).
- Ve srovnání s IAS 10 byly do IPSAS 14 přidány komentáře, které objasňují použitelnost těchto standardů pro účetnictví účetních jednotek veřejného sektoru.
- IPSAS 14 používá v některých situacích odlišnou terminologii od IAS 10. Nejvýznamnějším příkladem je použití termínů Výkaz o finanční situaci, čistá aktiva/vlastní kapitál a datum vykazání v IPSAS 14. Ekvivalentní termíny v IAS 10 jsou rozvaha, vlastní kapitál a rozvahový den.
- IPSAS 14 nepoužívá termín výsledek, který je v IAS používán v širším slova smyslu než termín výnosy.
- IPSAS 14 obsahuje definici data vykazání, IAS 10 definici rozvahového dne neobsahuje.