

OBSAH

ÚVOD	9
1 PREZENTÁCIA FINANČNÝCH NÁSTROJOV	11
1.1 Základne definície súvisiace s finančnými nástrojmi	11
1.2 Pôsobnosť IAS 32 a IAS 39.	14
1.2.1 Finančné nástroje vylúčené z pôsobnosti IAS 32 a IAS 39.	14
1.2.2 Špecifické prípady z hľadiska pôsobnosti IAS 32 a IAS 39.	16
1.2.2.1 Kontrakty s nefinančnými položkami patriace k finančným nástrojom (komoditné deriváty).	17
1.2.2.2 Úverové prísluhy.	19
1.3 Vykazovanie nástrojov vlastného imania	21
1.3.1 Kontrakty vysporiadované nástrojmi vlastného imania účtovnej jednotky (Rozšírenie definície finančných aktív a finančných záväzkov).	21
1.3.1.1 Nederivátové kontrakty vysporiadané vlastnými akciami.	22
1.3.1.2 Derivátové kontrakty s vlastnými akciami.	24
1.3.2 Finančné záväzky verus nástroje vlastného imania	31
1.3.3 Zložené finančné nástroje.	34
1.3.4 Účtovanie nástrojov vlastného imania.	38
1.4 Kompenzácia finančných aktív a finančných záväzkov.	41
2 PORTFÓLIÁ FINANČNÝCH NÁSTROJOV PODĽA IAS 39.	43
2.1 Finančné aktíva a záväzky oceňované v reálnej hodnote cez výsledok hospodárenia.	44
2.1.1 Finančné aktíva a finančné záväzky držané na obchodovanie (obchodné portfólio).	44
2.1.2 Volba ocenenia reálnou hodnotou cez výsledok hospodárenia.	47
2.2 Investície držané do splatnosti.	51
2.3 Úvery a pohľadávky.	55
2.4 Finančné aktíva k dispozícii na predaj.	57
2.5 Ostatné finančné záväzky - finančné záväzky oceňované umórovanou hodnotou	59
3 OCEŇOVANIE FINANČNÝCH NÁSTROJOV.	60
3.1 Hodnoty na oceňovanie.	60
3.1.1 Umorevaná hodnota a efektívna úroková miera	60
3.1.1.1 Definícia umorovanej hodnoty.	61
3.1.1.2 Otázky efektívnej úrokovej miery.	62
3.1.1.3 Príklady výpočtu efektívnej úrokovej miery a oceňovania umorovanou hodnotou	66
3.1.2 Reálna hodnota.	99
3.1.2.1 Definícia reálnej hodnoty.	99
3.1.2.2 Trhová cena.	100
3.1.2.3 Oceňovacie modely.	102
3.2 Prvotné vykázanie a ocenenie.	105
3.2.1 Účtovná hodnota pri prvotnom vykázaní.	105

3.2.2	Prvotná účtovná hodnota odlišná od ceny transakcie.	106
3.3	Následné ocenenie.	114
3.3.1	Následné oceňovanie finančných nástrojov podľa portfólií IAS 39.	114
3.3.2	Normálne nákupy finančných aktív.	120
3.3.3	Prípady finančných záväzkov so špecifickým oceňovaním.	126
3.3.4	Presuny medzi portfóliami a iné príčiny zmien v oceňovaní finančných nástrojov .	128
3.4	Zníženie hodnoty finančných aktív.	133
3.4.1	Oblasť a spôsob vykazovania zníženia hodnoty finančných aktív.	133
3.4.2	Princípy zníženia hodnoty finančných aktív.	135
3.4.3	Individuálne a skupinové posudzovanie finančných aktív na zníženie hodnoty .	139
3.4.4	Určenie výšky zníženia hodnoty a jeho vykázanie.	141
3.4.5	Zníženie hodnoty finančných aktív podľa princípov Basel II.	152
3.5	Oceňovanie finančných nástrojov v cudzej mene - kurzové rozdiely.	156
3.5.1	Hlavné princípy kurzových rozdielov podľa IAS 21 a IAS 39.	157
3.5.2	Príklady kurzových rozdielov.	160
3.5.3	Kurzové rozdiely vo vzťahu k portfóliu v RI I/VII.	165
4	ODÚČTOVANIE FINANČNÝCH NÁSTROJOV.	167
4.1	Odúčtovanie finančných aktív.	167
4.1.1	Princípy odúčtovania finančných aktív.	167
4.1.2	Vykazovanie prevodov finančných aktív.	173
4.1.2.1	Prevody, ktoré majú za následok odúčtovanie.	173
4.1.2.2	Prevody, ktoré nespĺňajú podmienky na odúčtovanie.	177
4.1.2.3	Pokračujúca angažovanosť na prevedenom aktíve.	181
4.1.3	Transakcie so zabezpečovacím prevodom nehotovostného finančného aktíva (repo obchody a pôžičky cenných papierov).	189
4.1.3.1	Repo obchody.	189
4.1.3.2	Pôžičky cenných papierov.	192
4.2	Odúčtovanie finančných záväzkov.	193
5	DERIVÁTY.	197
5.1	Definícia derivátov.	197
5.2	Oceňovanie derivátov reálnou hodnotou.	201
5.3	Vložené deriváty.	206
5.4	Účtovanie vložených derivátov.	211
6	HEDGING.	220
6.1	Zabezpečovacie nástroje.	221
6.2	Zabezpečované položky.	228
6.2.1	Vysoko pravdepodobná predpokladaná transakcia.	228
6.2.2	Pevný záväzok.	230
6.2.3	Iné ustanovenia týkajúce sa zabezpečovaných položiek.	232
6.3	Podmienky na vykázanie hedgingu.	239
6.4	Druhy hedgingov.	244
6.4.1	Hedging cash flow	247
6.4.2	Hedging reálnej hodnoty.	267
6.4.3	Hedging reálnej hodnoty úrokového rizika portfólia.	279
6.4.4	Hedging čistej investície v zahraničnej prevádzke.	284
6.5	Výnimky v nariadení EÚ pri uplatňovaní zabezpečovacieho účtovníctva.	287

7	ODLOŽENÉ DANE V SÚVISLOSTI S FINANČNÝMI NÁSTROJMI	289
7.1	Finančné nástroje preceňované na reálnu hodnotu oproti vlastnému imaniu	289
7.2	Finančné nástroje oceňované oproti výsledku hospodárenia	295
7.3	Odložená daň súvisiaca so zloženými finančnými nástrojmi	303
8	IFRS 7 - ZVEREJNENIA O FINANČNÝCH NÁSTROJOCH	306
8.1	Zverejnenia súvisiace s výkazmi účtovnej závierky.	308
8.1.1	Zverejnenia súvisiace so súvahou.	308
8.1.2	Zverejnenia súvisiace s výkazom ziskov a strát.	311
8.1.3	Iné zverejnenia.	312
8.2	Zverejnenia v oblasti rizík.	314
8.2.1	Kvalitatívne zverejnenia rizík.	315
8.2.2	Kvantitatívne zverejnenia rizík - všeobecné požiadavky.	316
8.2.3	Kvantitatívne zverejnenia - úverové riziko.	317
8.2.4	Kvantitatívne zverejnenia - likviditné riziko.	318
8.2.5	Kvantitatívne zverejnenia - trhové riziká.	320
	DODATKY.	323
	SLOVNÍK POJMOV.	338
	LITERATÚRA.	340