

Deloitte.



Účetní novinky
Deloitte Česká republika

říjen 2016

České účetnictví

- Konsolidovaná účetní závěrka za rok 2016
- Pozvánka na seminář

IFRS

- Rada IASB vydala úpravy standardu IFRS 4 *Pojistné smlouvy*
- Nové výňatky z databáze ESMA obsahující rozhodnutí ohledně IFRS
- Stav schvalování IFRS v Evropské unii
- Pozvánka na podzimní semináře

US GAAP

- Změny a vysvětlení vydaná radou FASB v souvislosti s výkazem o peněžních tocích

Účetní novinky – říjen 2016

Konsolidovaná účetní závěrka za rok 2016

Z důvodu novely zákona o účetnictví vydané v září 2015 a účinné od 1. ledna 2016 (Sbírka zákonů č. 221/2015) se značně mění kritéria pro povinnost sestavení konsolidované účetní závěrky. Novela pro tento případ zavedla tři kategorie skupin

účetních jednotek, přičemž zařazení do příslušné konsolidační skupiny závisí na dosažení či překročení stanovených kritérií, jak uvádíme v tabulce:

Kategorie skupiny účetních jednotek	Kritéria			
	K rozvahovému dni na konsolidovaném základě...	Aktiva netto celkem	Roční úhrn čistého obratu	Průměrný počet zaměstnanců
Malá	nepřekračuje alespoň 2 z kritérií:	100 mil. Kč	200 mil. Kč	50
Střední	není malou skupinou + nepřekračuje alespoň 2 z kritérií:	500 mil. Kč	1 mld. Kč	250
Velká	překračuje alespoň 2 z kritérií:	500 mil. Kč	1 mld. Kč	250



České účetnictví

- Konsolidovaná účetní závěrka za rok 2016
- Pozvánka na seminář



IFRS

- Rada IASB vydala úpravy standardu IFRS 4 *Pojistné smlouvy*
- Nové výňatky z databáze ESMA obsahující rozhodnutí ohledně IFRS
- Stav schvalování IFRS v Evropské unii
- Pozvánka na podzimní semináře



US GAAP

- Změny a vysvětlení vydaná radou FASB v souvislosti s výkazem o peněžních tocích

Účetní novinky – říjen 2016

Pouze malé skupiny účetních jednotek jsou osvobozeny od povinnosti sestavit konsolidovanou účetní závěrku s výjimkou případů, kdy je některá účetní jednotka ve skupině subjektem veřejného zájmu.

Srovnání kritérií pro povinnost sestavení konsolidované účetní závěrky před novelou a po novele:

Zatímco do 31. 12. 2015 byla kritéria stanovena prostým součtem celkových aktiv (v brutto hodnotách, tj. v ocenění neupraveném o opravné položky a oprávký) a prostým součtem čistého obrátu jednotlivých společností ve skupině, od 1. 1. 2016 je kritérium pro celková aktiva stanoveno v netto hodnotách a navíc jsou všechna kritéria nastavena na konsolidovaná čísla

	Do 31. 12. 2015 (brutto hodnoty na nekonsolidovaném základě)	Od 1. 1. 2016 (netto hodnoty na konsolidovaném základě)
Celková aktiva	350 mil. Kč	100 mil. Kč
Čistý obrat	700 mil. Kč	200 mil. Kč
Průměrný počet zaměstnanců	250	50

Pozn.: V obou případech je povinnost sestavení konsolidované účetní závěrky při splnění alespoň dvou kritérií.

skupiny. Mateřská společnost tedy musí nejprve provést „cvičnou“ konsolidaci, aby vyhodnotila, zda má povinnost konsolidovat. Nepůjde tedy jen o jednoduché sečtení hodnot z individuálních účetních závěrek, ale bude třeba také zohlednit konsolidační úpravy a vyloučit duplicitně vykazované hodnoty.

Pokud tedy porovnáme kritéria platná v roce 2015 a od roku 2016, můžeme předpokládat, že povinnost sestavovat konsolidovanou účetní závěrku bude mít více skupin účetních jednotek.



České účetnictví

- Konsolidovaná účetní závěrka za rok 2016
- Pozvánka na seminář



IFRS

- Rada IASB vydala úpravy standardu IFRS 4 *Pojistné smlouvy*
- Nové výňatky z databáze ESMA obsahující rozhodnutí ohledně IFRS
- Stav schvalování IFRS v Evropské unii
- Pozvánka na podzimní semináře



US GAAP

- Změny a vysvětlení vydaná radou FASB v souvislosti s výkazem o peněžních tocích

Účetní novinky – říjen 2016

Co je potřeba udělat ještě před samotnou konsolidací?

Pro následující uvažujeme, že hospodářský rok skupiny je shodný s kalendářním rokem. Víme, že konsolidovaná účetní závěrka za účetní období končící k 31. 12. 2016 by měla obsahovat i údaje za srovnatelné období (kromě výjimek), čili k 31. 12. 2015. První konsolidovanou rozvahu je tudíž nutno sestavit k 31. 12. 2014.

Ještě dříve, než nastane samotný proces konsolidace, je dobré si vyjasnit následující otázky:

- Kdo bude odpovědný za konsolidaci?
- Bude konsolidace zpracována stávajícími zaměstnanci či externím poradcem?
- Bude třeba investovat do nového softwaru nebo stávající vybavení bude postačující?

- Bude konsolidace probíhat přímou metodou nebo formou dílčích konsolidací?
- Mateřská společnost musí stanovit harmonogram konsolidačních prací pro jednotlivé společnosti společně s odpovědnou osobou za tyto úkoly.
- Projednat s auditorem ověření konsolidované závěrky, rozsah a termíny prací; výhodou pro společnost při auditu konsolidované účetní závěrky je jeden skupinový auditor, který je odpovědný za všechny audity společností v konsolidačním celku.

Po vyřešení přechozích základních bodů nastává vymezení konsolidačního celku. Mateřská společnost musí vyhodnotit svoji míru vlivu v jednotlivých dceřiných společnostech, podle toho budou dceřiné společnosti konsolidovány buď plnou, poměrnou

či ekvivalenční metodou. Bohužel česká legislativa není ve vymezení rozhodujícího, společného a podstatného vlivu příliš silná.

Pojetí vlivu dle českých předpisů, potažmo Směrnic EP a Rady, je postaveno na jednotlivých pravidlech, nicméně IFRS pojetí (IFRS 10) je postaveno na pochopení všech zásad a vztahů mezi mateřskou a dceřinou společností. Předpokládáme, že vymezení vlivu mateřské společnosti na dceřinou ve většině případů nebude problematické.

Mateřská společnost má také možnost některé dceřiné společnosti za určitých podmínek stanovených zákonem vyloučit z konsolidačního celku (jelikož je povinnost ověřit konsolidovanou závěrku auditorem, je vhodné předběžně odsouhlasit s auditorem vymezení konsolidačního celku).



České účetnictví

- Konsolidovaná účetní závěrka za rok 2016
- Pozvánka na seminář



IFRS

- Rada IASB vydala úpravy standardu IFRS 4 *Pojistné smlouvy*
- Nové výňatky z databáze ESMA obsahující rozhodnutí ohledně IFRS
- Stav schvalování IFRS v Evropské unii
- Pozvánka na podzimní semináře



US GAAP

- Změny a vysvětlení vydaná radou FASB v souvislosti s výkazem o peněžních tocích

Účetní novinky – říjen 2016

Po vymezení konsolidačního celku by mateřská společnost měla připravit formát konsolidačního balíčku, který bude obsahovat všechny informace potřebné pro sestavení konsolidované účetní závěrky společně s jednotnými účetními postupy. Formát konsolidačního balíčku závisí na softwarovém vybavení společnosti, které bude použito pro konsolidaci.

Jak postupovat při konsolidaci metodou plné konsolidace?

V dalším kroku by mateřská společnost měla pro všechny účetní jednotky, které budou vstupovat do konsolidované účetní závěrky metodou plné konsolidace, provést alokaci kupní ceny na čistá aktiva kupované společnosti, což představuje následující:

- 1) Určit kupní cenu, která se může skládat jednak z peněžního, tak i z nepeněžního plnění.

- 2) Určit hodnotu vlastního kapitálu dceřiné společnosti k datu akvizice.
- 3) Určit hodnotu konsolidačního rozdílu a případných minoritních podílů (v případě získání podstatného vlivu s menším podílem na vlastním kapitálu než je 100 %).
- 4) Po kalkulaci konsolidačního rozdílu a připravení eliminace předakvizičního vlastního kapitálu je nutné dopočítat dopady odpisování na výsledek hospodaření minulých let (tzn. k 31. 12. 2014).
- 5) Dále je v případě, že v rámci konsolidační skupiny došlo k prodeji dlouhodobého hmotného nebo nehmotného majetku, nutné zohlednit dopad vyloučení marže a úpravu odpisů na hodnotu majetku a výsledky hospodaření minulých let.

Po předchozích přípravných pracích nastává čas konsolidování, které by mělo probíhat v následujících krocích:

- 1) Součet všech účetních jednotek zahrnutých do konsolidačního celku.
- 2) Eliminace finanční investice proti předakvizičnímu vlastnímu kapitálu.
- 3) „Aktivace“ konsolidačního rozdílu a ostatních nehmotných aktiv získaných v rámci akvizic.
- 4) Úpravy výsledku hospodaření minulých let zohledňující dopady odpisů konsolidačního rozdílu, ostatních nehmotných aktiv a případné dopady eliminací marží z přeprdeje dlouhodobého majetku v rámci skupiny.
- 5) Eliminace vnitroskupinových transakcí běžného roku (pohledávky/závazky, vnitropodnikové úvěry, cash pooling, marže z přeprdeje zásob v rámci skupiny atd.)



České účetnictví

- Konsolidovaná účetní závěrka za rok 2016
- Pozvánka na seminář



IFRS

- Rada IASB vydala úpravy standardu IFRS 4 *Pojistné smlouvy*
- Nové výňatky z databáze ESMA obsahující rozhodnutí ohledně IFRS
- Stav schvalování IFRS v Evropské unii
- Pozvánka na podzimní semináře



US GAAP

- Změny a vysvětlení vydaná radou FASB v souvislosti s výkazem o peněžních tocích

Účetní novinky – říjen 2016

Po sestavení konsolidované rozvahy a konsolidovaného výkazu zisku a ztráty je nutné sestavit i konsolidovaný výkaz vlastního kapitálu, jelikož na něm se nejlépe provede kontrola, že veškeré eliminace spojené s hospodářským výsledkem minulých let byly provedeny. Dále mateřskou společnost ještě čeká sestavení konsolidovaného přehledu o peněžních tocích a sepsání přílohy ke konsolidované účetní závěrce.

Závěrem lze říci, že pro společnosti, které díky novele zákona o účetnictví budou povinny nově sestavovat konsolidovanou účetní závěrku, bude tento rok velmi náročný a převratný, a to jak z hlediska administrativního zajištění celé akce, tak i z hlediska kapacitního. Je nutné, aby společnosti v součinnosti s auditorem diskutovaly toto téma již dopředu a byly tak připraveny na všechna možná úskalí.

Více informací o úpravě konsolidované účetní závěrky po novele zákona o účetnictví naleznete také v [Účetním zpravodaji z prosince 2015](#).

České účetnictví

- Konsolidovaná účetní závěrka za rok 2016
- Pozvánka na seminář

IFRS

- Rada IASB vydala úpravy standardu IFRS 4 *Pojistné smlouvy*
- Nové výňatky z databáze ESMA obsahující rozhodnutí ohledně IFRS
- Stav schvalování IFRS v Evropské unii
- Pozvánka na podzimní semináře

US GAAP

- Změny a vysvětlení vydaná radou FASB v souvislosti s výkazem o peněžních tocích

Účetní novinky – říjen 2016

Pozvánka na seminář

Aktuality v českém účetnictví

Rádi bychom Vás pozvali na letošní podzimní seminář zaměřený na možná úskalí při sestavování účetní závěrky, který bude veden formou praktických příkladů a tipů v oblastech, kde jakožto poradci a auditoři míváme nejvíce zjištění. Dále probereme významné změny v zákoně o účetnictví a vyhlášce č. 500/2002 Sb. pro podnikatele, které přinesly novely obou předpisů účinné od 1. ledna 2016. Budeme se zabývat i chystanou novelou zákona o účetnictví a souvisejících předpisů, která má nabýt účinnosti 1. ledna 2017. Již tradičně nebudou chybět ani daňové novinky s dopadem na účetní závěrku společností.

Seminář je určen především účetním, ekonomům a finančním manažerům, kteří připravují účetní závěrku podle české účetní legislativy a souvisejících daňových a právních předpisů či jsou jinak s její přípravou spojeni, ale také všem, kteří se chtějí o českém účetnictví a daňových a právních novinkách dozvědět víc.

Seminář není určen zaměstnancům společností podnikajících v oboru účetního poradenství.

Půldenní přednášky proběhnou v listopadu a prosinci v Praze, Brně, Ostravě a Plzni v českém jazyce a vystoupí na nich odborníci naší společnosti.

Program

- Praktické potíže při sestavování účetní závěrky.
- Novela zákona o účetnictví a souvisejících předpisů platných od 1. ledna 2016.
- Novela zákona o účetnictví platná od 1. ledna 2017.
- Daňový pohled na účetní závěrku (daň z příjmů, DPH).

Termíny

Praha:	9. listopadu 2016 a 8. prosince 2016
Brno:	23. listopadu 2016
Ostrava:	6. prosince 2016
Plzeň:	1. prosince 2016

Pro více informací a registraci prosím navštivte: www.deloitte.com/cz/akce

- Konsolidovaná účetní závěrka za rok 2016
- Pozvánka na seminář

- Rada IASB vydala úpravy standardu IFRS 4 *Pojistné smlouvy*
- Nové výňatky z databáze ESMA obsahující rozhodnutí ohledně IFRS
- Stav schvalování IFRS v Evropské unii
- Pozvánka na podzimní semináře

- Změny a vysvětlení vydaná radou FASB v souvislosti s výkazem o peněžních tocích

Rada IASB vydala úpravy standardu IFRS 4 *Pojistné smlouvy*

Dne 12. září 2016 Rada pro mezinárodní účetní standardy (rada IASB) vydala „Použití IFRS 9 *Finanční nástroje* společně s IFRS 4 *Pojistné smlouvy*“. Cílem úprav je vyřešit obavy vyplývající z různých dat účinnosti IFRS 9 a připravovaného nového standardu pro pojistné smlouvy (očekávaného v nadcházejících šesti měsících pod názvem IFRS 17).

Kontext

Když vyšlo najevo, že datum účinnosti standardu IFRS 17 již nelze sladit s datem účinnosti standardu IFRS 9 *Finanční nástroje*, byly vzneseny požadavky, aby rada IASB odložila aplikaci IFRS 9 v případě pojišťovnické činnosti a sladila datum účinnosti IFRS 9 pro tuto činnost s datem účinnosti nového standardu pro pojistné smlouvy.

Rada IASB tyto připomínky zohlednila, a z toho důvodu provádí úpravy IFRS 4 *Pojistné smlouvy*, aby vyřešila obavy vyjádřené v souvislosti s různými daty účinnosti IFRS 9 a IFRS 17.

Změny

Úpravy „Použití IFRS 9 *Finanční nástroje* společně s IFRS 4 *Pojistné smlouvy*“ (Úpravy IFRS 4) zavádějí dvě možnosti pro účetní jednotky, které vydávají pojistné smlouvy v rozsahu IFRS 4:

- Možnost, která účetním jednotkám povoluje reklasifikovat (z hospodářského výsledku do ostatního úplného výsledku) některé výnosy či náklady vyplývající z určitých finančních aktiv; jedná se o tzv. **reklasifikační přístup** (angl. „overlay approach“).
- Možnost využít výjimku z aplikace IFRS 9 vztahující se na účetní jednotky, jejichž převažující činností je vydávání pojistných smluv v rozsahu IFRS 4. Tato možnost se označuje jako tzv. **přístup odložené aplikace** (angl. „deferral approach“).

Využití obou přístupů je volitelné a účetní jednotka je může přestat používat předtím, než aplikuje nový standard pro pojistné smlouvy.

Reklasifikační přístup

Úpravy, které jsou podstatou reklasifikačního přístupu, umožňují, aby účetní jednotka vyloučila z hospodářského výsledku a vykázala v ostatním úplném výsledku rozdíl mezi částkami, které by byly vykázány do hospodářského výsledku podle IFRS 9, a částkami vykazanými do hospodářského výsledku v souladu s IAS 39 *Finanční nástroje: účtování a oceňování* za předpokladu, že:

- 1) účetní jednotka vydává smlouvy, o nichž účtuje podle IFRS 4,
- 2) aplikuje IFRS 9 současně s IFRS 4 a
- 3) oceňuje finanční aktiva reálnou hodnotou vykázanou do zisku nebo ztráty (FVTPL) podle IFRS 9, pokud tato aktiva byla dříve klasifikována jako oceňovaná zůstatkovou hodnotou nebo jako realizovatelná (available-for-sale) podle IAS 39.

České účetnictví

- Konsolidovaná účetní závěrka za rok 2016
- Pozvánka na seminář

IFRS

- Rada IASB vydala úpravy standardu IFRS 4 *Pojistné smlouvy*
- Nové výňatky z databáze ESMA obsahující rozhodnutí ohledně IFRS
- Stav schvalování IFRS v Evropské unii
- Pozvánka na podzimní semináře

US GAAP

- Změny a vysvětlení vydaná radou FASB v souvislosti s výkazem o peněžních tocích

Účetní novinky – říjen 2016

Přístup odložené aplikace

Podle úprav, které jsou podstatou přístupu odložené aplikace, účetní jednotka může aplikovat IAS 39 místo IFRS 9 na roční účetní období začínající před 1. lednem 2021, pokud dříve neaplikovala žádnou verzi IFRS 9 a pokud je její převažující činností vydávání smluv v rámci působnosti IFRS 4. Účetní jednotka posoudí, zda je její převažující činností vydávání smluv v rozsahu IFRS 4 tak, že porovná účetní hodnotu svých závazků ze smluv v rámci působnosti IFRS 4 s celkovou účetní hodnotou svých závazků.

V souvislosti s přístupem odložené aplikace rovněž existuje dočasná výjimka ze specifických požadavků standardu IAS 28

ohledně jednotných účetních postupů při aplikaci ekvivalenční metody.

Datum účinnosti a zveřejnění

Účetní jednotka aplikuje **reklasifikační přístup** retrospektivně na kvalifikovaná finanční aktiva v okamžiku první aplikace standardu IFRS 9. Aplikace retrospektivního přístupu vyžaduje zveřejnění dostatečného množství informací, které uživatelům účetní závěrky umožní pochopit, jak byla vypočtena částka reklasifikovaná v účetním období a jaký má reklasifikace dopad na účetní závěrku.

Účetní jednotka uplatní **přístup odložené aplikace** na roční účetní období začínající dne 1. ledna 2018 či po tomto

datu. Převažující činnost účetní jednotky se posuzuje na úrovni účetní jednotky k datu účetní závěrky ročního období, které bezprostředně předchází 1. dubnu 2016. Uplatnění přístupu odložené aplikace musí účetní jednotka zveřejnit spolu s informací, která uživatelům účetní závěrky umožní pochopit, jak pojistitel kvalifikoval dočasnou výjimku, a porovnat pojistitele uplatňujícího dočasnou výjimku s účetními jednotkami, které používají IFRS 9. Odloženou aplikaci lze použít pouze po tři roky následující po 1. lednu 2018. Převažující činnost účetní jednotky se znovu posuzuje pouze v případě změny činnosti účetní jednotky.

Zdroj: www.iasplus.com

České účetnictví

- Konsolidovaná účetní závěrka za rok 2016
- Pozvánka na seminář

IFRS

- Rada IASB vydala úpravy standardu IFRS 4 *Pojistné smlouvy*
- **Nové výňatky z databáze ESMA obsahující rozhodnutí ohledně IFRS**
- Stav schvalování IFRS v Evropské unii
- Pozvánka na podzimní semináře

US GAAP

- Změny a vysvětlení vydaná radou FASB v souvislosti s výkazem o peněžních tocích

Účetní novinky – říjen 2016

Nové výňatky z databáze ESMA obsahující rozhodnutí ohledně IFRS

V červenci 2016 evropský úřad ESMA zveřejnil další výňatky ze své interní databáze rozhodnutí o prosazování Mezinárodních standardů účetního výkaznictví (IFRS), která byla učiněna evropskými dohledovými orgány odpovědnými za prosazování standardů IFRS.

Evropský úřad ESMA je nezávislým orgánem Evropské unie, jenž byl založen dne 1. ledna 2011. Posláním úřadu ESMA je zlepšovat ochranu investorů a prosazovat stabilní, dobře fungující finanční trhy v Evropské unii.

V rámci ESMA evropské dohledové orgány odpovědné za prosazování standardů IFRS (dále jen „Dohledový orgán“) sledují a kontrolují účetní závěrky emitentů, jejichž cenné papíry jsou obchodovány na regulovaném trhu a kteří sestavují účetní závěrku podle standardů IFRS a posuzují, zda jsou jejich závěrky v souladu se standardy IFRS, jakož i s dalšími relevantními požadavky v oblasti výkaznictví, včetně příslušné národní legislativy.

ESMA pravidelně publikuje výňatky ze své interní databáze rozhodnutí o používání standardů IFRS při sestavování účetních závěrek, aby subjektům sestavujícím i používajícím účetní závěrky poskytla relevantní informace o řádném použití standardů IFRS. Publikování rozhodnutí spolu s jejich zdůvodněním přispívá k důslednému uplatňování standardů IFRS v Evropské unii. Výňatky z databáze rozhodnutí o používání standardů IFRS je možné v anglickém jazyce stáhnout [zde](#).

Témata obsažená v posledním 19. souboru výňatků z období od února 2014 do dubna 2016:

Standard	Téma
IAS 39 <i>Finanční nástroje: Účtování a oceňování</i>	Vložené deriváty (index odrážející inflaci) v hostitelské leasingové smlouvě
IFRS 11 <i>Společná ujednání</i>	Klasifikace samostatného subjektu jako společné činnosti na základě „jiných skutečností a okolností“
IAS 21 <i>Dopady změn měnových kurzů</i>	Výběr vhodného měnového kurzu, je-li k dispozici více měnových kurzů

- Konsolidovaná účetní závěrka za rok 2016
- Pozvánka na seminář

- Rada IASB vydala úpravy standardu IFRS 4 *Pojistné smlouvy*
- Nové výňatky z databáze ESMA obsahující rozhodnutí ohledně IFRS
- Stav schvalování IFRS v Evropské unii
- Pozvánka na podzimní semináře

- Změny a vysvětlení vydaná radou FASB v souvislosti s výkazem o peněžních tocích

Účetní novinky – říjen 2016

Standard	Téma
IAS 38 <i>Nehmotná aktiva</i>	Vykázání zisků z prodeje nehmotného aktiva
IFRS 13 <i>Ocenění reálnou hodnotou</i>	Identifikace nepozorovatelných vstupů
IFRS 3 <i>Podnikové kombinace</i>	Zpětná akvizice kótované společnosti typu prázdné schránky (angl. shell company)
IAS 8 <i>Účetní pravidla, změny v účetních odhadech a chyby</i>	
IFRS 2 <i>Úhrady vázané na akcie</i>	
IAS 18 <i>Výnosy</i>	Zveřejnění výše významných kategorií výnosů
IFRS 8 <i>Provozní segmenty</i>	
IAS 38 <i>Nehmotná aktiva</i>	Určení toho, zda síť prodejců získaná v podnikové kombinaci je nehmotným aktivem s neurčitou dobou použitelnosti
IFRS 3 <i>Podnikové kombinace</i>	Výměna podniku za podíl v dceřiné společnosti a následná distribuce získané dceřiné společnosti vlastníkům
IFRIC 17 <i>Rozdělení nepeněžních aktiv vlastníkům</i>	
IAS 19 <i>Zaměstnanecké požitky</i>	Určení maximálních možných ekonomických požitků z penzijního plánu a ocenění aktiva definovaného požitku
IFRIC 14 <i>IAS 19 – Omezení hodnoty aktiva z definovaných požitků, požadavky na minimální financování a jejich vzájemný vztah</i>	
IAS 12 <i>Daně z příjmů</i>	Ocenění odloženého daňového závazku souvisejícího s biologickými aktivy v případě, že sazby daně z příjmu se během životnosti aktiv mění
IAS 41 <i>Zemědělství</i>	
IFRIC 21 <i>Poplatky</i>	Účtování o příspěvcích do Fondu pojištění vkladů v mezitímní účetní závěrce

➤ České účetnictví

- Konsolidovaná účetní závěrka za rok 2016
- Pozvánka na seminář

➤ IFRS

- Rada IASB vydala úpravy standardu IFRS 4 *Pojistné smlouvy*
- **Nové výňatky z databáze ESMA obsahující rozhodnutí ohledně IFRS**
- Stav schvalování IFRS v Evropské unii
- Pozvánka na podzimní semináře

➤ US GAAP

- Změny a vysvětlení vydaná radou FASB v souvislosti s výkazem o peněžních tocích

Účetní novinky – říjen 2016

Z výše uvedených rozhodnutí týkajících se používání standardů IFRS, která evropský orgán ESMA v červenci 2016 vydal, jsme do dnešního čísla Účetního zpravodaje vybrali jedno, které může být aktuální pro řadu společností, které podle IFRS vykazují:

Zveřejnění výše významných kategorií výnosů

Konec účetního období: 31. 12. 2014

Druh problematiky: Výnosy; Zveřejnění informací o celé účetní jednotce

Související požadavky nebo standardy: IAS 18 *Výnosy*; IFRS 8 *Provozní segmenty*

Popis účetního přístupu účetní jednotky

Účetní jednotka dodává produkty pro 3D tisk. Popis účetních postupů v účetní závěrce odkazoval na různé složky výnosů, jako je například prodej strojů, náhradních dílů, předmětů na jedno použití nebo služeb. Zpráva vedení rovněž uvádí vysvětlení

a výši výnosů generovaných příslušnými činnostmi. Ovšem navzdory tomu, že účetní jednotka generovala několik kategorií výnosů, v příloze k účetní závěrce výnosy rozčlenila pouze na dvě složky, a to na „výnosy“ a „dopravu“, přičemž druhá položka je nevýznamná (méně než 1 % výnosů).

Rozhodnutí dohledového orgánu

Dohledový orgán nesouhlasí s účetním postupem účetní jednotky. Účetní jednotka měla ve své účetní závěrce zveřejnit podrobnější a řádně rozčleněné údaje o svých výnosech.

Zdůvodnění rozhodnutí

Podle odstavce 35b standardu IAS 18 se požaduje, aby během účetního období byly vykázány částky všech významných kategorií výnosů. Odstavec 32 standardu IFRS 8 dále požaduje, aby účetní jednotka

vykázala výnosy od externích odběratelů pro každý výrobek a službu či pro každou skupinu obdobných výrobků a služeb. To, že účetní jednotka popisuje různé účetní metody pro různé kategorie výnosů a ve zprávě vedení zveřejňuje rozčleněné částky několika činností generujících výnosy, potvrzuje skutečnost, že existují významnější složky výnosů, než jsou uvedeny v účetní závěrce, a tudíž v účetní závěrce měly být uvedeny rozčleněné údaje o výnosech.

Pozn.: Standard IFRS 8 *Provozní segmenty* se vztahuje na účetní jednotky, jejichž cenné papíry jsou obchodovány na veřejných trzích EU.

Zdroj: www.esma.europa.eu

České účetnictví

- Konsolidovaná účetní závěrka za rok 2016
- Pozvánka na seminář

IFRS

- Rada IASB vydala úpravy standardu IFRS 4 *Pojistné smlouvy*
- Nové výňatky z databáze ESMA obsahující rozhodnutí ohledně IFRS
- **Stav schvalování IFRS v Evropské unii**
- Pozvánka na podzimní semináře

US GAAP

- Změny a vysvětlení vydaná radou FASB v souvislosti s výkazem o peněžních tocích

Účetní novinky – říjen 2016

Stav schvalování IFRS v Evropské unii

Evropská poradní skupina pro účetní výkaznictví (EFRAG) aktualizovala svou zprávu, v níž je popisován stav schvalování všech IFRS, tj. standardů, interpretací a jejich úprav, naposledy 12. září 2016. Na schválení Evropské komise k použití v Evropské unii čekají k 20. září 2016 následující dokumenty rady IASB:

Standardy

- IFRS 9 *Finanční nástroje* (vydáno v červenci 2014)
- IFRS 15 *Výnosy ze smluv se zákazníky* (vydáno v květnu 2014)
- IFRS 14 *Časové rozlišení při cenové regulaci* (vydáno v lednu 2014) – Evropská komise se rozhodla nezahajovat schvalovací

proces tohoto prozatímního standardu a počkat na finální standard

- IFRS 16 *Leasingy* (vydáno v lednu 2016)

Úpravy

- Úprava standardu IFRS 2 *Klasifikace a ocenění transakcí s úhradami vázanými na akcie* (vydáno v červnu 2016)
- Úprava standardu IFRS 4 *Použití IFRS 9 Finanční nástroje společně s IFRS 4 Pojistné smlouvy* (vydáno v září 2016)
- Úprava standardů IFRS 10 a IAS 28 *Prodej nebo vklad aktiv mezi investorem a jeho přidruženým či společným podnikem* (vydáno v září 2014)

- Úprava standardů IFRS 10, IFRS 12 a IAS 28 *Investiční účetní jednotky: Uplatňování konsolidační výjimky* (vydáno v prosinci 2014)
- Úprava standardu IFRS 15 *Vyjasnění IFRS 15* (vydáno v dubnu 2016)
- Úprava standardu IAS 7 *Iniciativa týkající se zveřejňování informací* (vydáno v lednu 2016)
- Úprava standardu IAS 12 *Účtování o odložených daňových pohledávkách z nerealizovaných ztrát* (vydáno v lednu 2016)

Klikněte na [Zprávu o schvalování IFRS v EU](#).

> České účetnictví

- Konsolidovaná účetní závěrka za rok 2016
- Pozvánka na seminář

> IFRS

- Rada IASB vydala úpravy standardu IFRS 4 *Pojistné smlouvy*
- Nové výňatky z databáze ESMA obsahující rozhodnutí ohledně IFRS
- Stav schvalování IFRS v Evropské unii
- **Pozvánka na podzimní semináře**

> US GAAP

- Změny a vysvětlení vydaná radou FASB v souvislosti s výkazem o peněžních tocích

Účetní novinky – říjen 2016

Pozvánka na podzimní semináře

Připravme se na výnosy aneb co přináší nový standard IFRS 15

Dovolujeme si Vás pozvat na podzimní seminář společnosti Deloitte z oblasti Mezinárodních standardů účetního výkaznictví (IFRS).

Budete mít příležitost se blíže seznámit s novým standardem pro vykazování výnosů – IFRS 15 *Výnosy ze smluv se zákazníky*.

Nový standard je účinný pro účetní období začínající dne 1. ledna 2018 a zatím nebyl schválen pro použití v EU, jeho schválení se předpokládá ve třetím čtvrtletí roku 2016. Přestože se datum účinnosti standardu může zdát hodně vzdálené, neměli bychom implementaci IFRS 15 podceňovat. Očekává se, že pro řadu společností bude vyhodnocení dopadů a samotná příprava na nové vykazování a zveřejňování o výno-

sech tak složitá, že beze zbytku využijí celé mezidobí. Proto by měla každá společnost co nejdříve posoudit, jaký bude mít přijetí IFRS 15 dopad právě na ni, a včas naplánovat nutné kroky.

Seminář je určen především účetním, ekonomům a finančním manažerům projektů spojených s IFRS, ale také všem, kteří se chtějí o IFRS dozvědět více.

Seminář proběhne v Praze, Brně a Ostravě a vystoupí na něm odborníci z naší společnosti.

Termíny

Praha: 22. listopadu 2016

Brno: 11. října 2016

Ostrava: 12. října 2016

Pro více informací a registraci prosím navštivte webové stránky:

www.deloitte.com/cz/akce

IFRS 16 – nový standard o leasingu

Rádi bychom Vás pozvali na podzimní seminář společnosti Deloitte z oblasti Mezinárodních standardů účetního výkaznictví (IFRS), tentokrát věnovaný novému standardu IFRS 16 *Leasingy*. IFRS 16 nahrazuje IAS 17 *Leasingy* a související interpretace a bude účinný pro období začínající 1. ledna 2019. Standard zatím nebyl schválen pro použití v EU, jeho schválení se předpokládá v průběhu roku 2017.

Během semináře Vás seznámíme s hlavními body tohoto dlouho očekávaného standardu, který přináší významné změny zejména z pohledu nájemce, neboť operativní leasingy budou nově vykazovány v rozvaze. Aplikaci požadavků standardu budeme ilustrovat na řadě praktických případů. Během semináře bude také prostor pro zodpovězení Vašich dotazů.

> České účetnictví

- Konsolidovaná účetní závěrka za rok 2016
- Pozvánka na seminář

> IFRS

- Rada IASB vydala úpravy standardu IFRS 4 *Pojistné smlouvy*
- Nové výňatky z databáze ESMA obsahující rozhodnutí ohledně IFRS
- Stav schvalování IFRS v Evropské unii
- **Pozvánka na podzimní semináře**

> US GAAP

- Změny a vysvětlení vydaná radou FASB v souvislosti s výkazem o peněžních tocích

Účetní novinky – říjen 2016

Pozvánka na podzimní semináře

Seminář je určen především účetním, ekonomům a finančním manažerům projektů spojených s IFRS, ale také všem, kteří se chtějí o IFRS dozvědět víc.

Seminář proběhne v Praze, Brně a Ostravě a vystoupí na něm odborníci z naší společnosti.

Termíny

Praha: 13. prosince 2016

Brno: 19. října 2016

Ostrava: 18. října 2016

Pro více informací a registraci prosím navštivte webové stránky:
www.deloitte.com/cz/akce

Novinky v IFRS 2016

Přijměte prosím pozvání na bezplatný on-line seminář společnosti Deloitte z oblasti Mezinárodních standardů účetního výkaznictví (IFRS).

Dozvíte se o nových úpravách standardů, které bude potřeba zohlednit v účetní závěrce sestavené v souladu s IFRS za účetní období roku 2016 a později.

Získáte také přehled o nových a novelizovaných standardech, které jsou účinné později než pro účetní období začínající 1. ledna 2016. Ve většině případů je možná jejich dřívější aplikace, tj. i v účetní závěrce za rok 2016. Účetní jednotky jsou také v příloze své účetní závěrky dle IFRS povinny uvést, jaký dopad by měla na závěrku aplikace již schválených standardů a interpretací před datem jejich účinnosti.

V průběhu webcastu bude prostor i pro Vaše dotazy.

Během tohoto on-line semináře se nebudeme zabývat novými standardy IFRS 9 *Finanční nástroje*, IFRS 15 *Výnosy ze smluv se zákazníky* a IFRS 16 *Leasingy*, kterým budou věnovány specializované semináře v průběhu podzimu.

Webcast je určen především účetním, ekonomům a finančním manažerům projektů spojených s IFRS, ale také všem, kteří se chtějí o IFRS dozvědět více.

Termín

On-line seminář proběhl 14. září 2016. Jeho záznam naleznete [zde](#).

> České účetnictví

- Konsolidovaná účetní závěrka za rok 2016
- Pozvánka na seminář

> IFRS

- Rada IASB vydala úpravy standardu IFRS 4 *Pojistné smlouvy*
- Nové výňatky z databáze ESMA obsahující rozhodnutí ohledně IFRS
- Stav schvalování IFRS v Evropské unii
- **Pozvánka na podzimní semináře**

> US GAAP

- Změny a vysvětlení vydaná radou FASB v souvislosti s výkazem o peněžních tocích

Účetní novinky – říjen 2016

Pozvánka na podzimní semináře

IFRS 9 pro finanční instituce

Rádi bychom Vás pozvali na podzimní workshop společnosti Deloitte z oblasti Mezinárodních standardů účetního výkaznictví (IFRS), který je určen především účetním, ekonomům, risk manažerům a finančním analytikům finančních institucí. Budete mít příležitost se podrobně seznámit s novým standardem pro vykazování a oceňování finančních aktiv a závazků – IFRS 9 *Finanční nástroje*.

Nový standard je účinný pro účetní období začínající dne 1. ledna 2018, přičemž je povoleno jeho dřívější použití. Standard zatím nebyl schválen pro použití v EU, jeho schválení se předpokládá ve druhém pololetí roku 2016. Přestože se datum účinnosti standardu může zdát hodně vzdálené, neměli bychom implementaci IFRS 9 podceňovat. Praxe potvrzuje, že pro finanční instituce je vyhodnocení dopadů a samotná příprava na nové vykazování a oceňování finančních nástrojů náročným projektem.

Upozorňujeme, že workshop je vhodný i pro účastníky workshopu, který jsme na toto téma pořádali v květnu loňského roku. Vybranou problematiku budeme tentokrát probírat do větších detailů a aplikaci požadavků standardů budeme ilustrovat na řadě praktických příkladů.

Workshop proběhne v Praze a povedou ho odborníci z naší společnosti.

Termín

Praha: 30. listopadu 2016

Pro více informací a registraci prosím navštivte webové stránky:
www.deloitte.com/cz/akce

České účetnictví

- Konsolidovaná účetní závěrka za rok 2016
- Pozvánka na seminář

IFRS

- Rada IASB vydala úpravy standardu IFRS 4 *Pojistné smlouvy*
- Nové výňatky z databáze ESMA obsahující rozhodnutí ohledně IFRS
- Stav schvalování IFRS v Evropské unii
- Pozvánka na podzimní semináře

US GAAP

- Změny a vysvětlení vydaná radou FASB v souvislosti s výkazem o peněžních tocích

Účetní novinky - říjen 2016

Změny a vysvětlení vydaná radou FASB v souvislosti s výkazem o peněžních tocích

Rada FASB vydala aktualizaci související se zveřejňováním výkazu o peněžních tocích.

Dne 26. srpna 2016 zveřejnila rada FASB novou aktualizaci účetního standardu ASU 2016-15 „Klasifikace určitých příjmů a výdajů hotovosti“, kterou se mění pravidla uvedená v kodifikaci ASC 230 „Výkaz o peněžních tocích“. Aktualizace specifikuje nebo vysvětluje osm typů peněžních transakcí, jež Pracovní skupina pro naléhavé

otázký (Emerging Issue Task Force) vyhodnotila jako transakce, které jsou různými subjekty interpretovány různě, což způsobuje, že zveřejňované informace nejsou mezi jednotlivými subjekty srovnatelné. Tyto oblasti dosud nebyly specificky řešeny, což dávalo prostor pro různé způsoby účtování. Aktualizace se těmto tématům věnuje konkrétně a čtenářům je vysvětluje. Zároveň aktualizace zavádí konsistentní zásady pro posuzování klasifikace hoto-

vostních transakcí v rámci výkazu o peněžních tocích.

Změny se vztahují na všechny účetní jednotky, které musí zveřejňovat výkaz o peněžních tocích.

Aktualizace se zabývá následujícími osmi tématy a obsahuje níže uvedené klíčové změny:

Typ peněžního toku

Náklady na předčasné splacení a zánik dluhu

Vypořádání dluhopisů s nulovým kuponem nebo dluhových nástrojů s kuponovou úrokovou sazbou, která je ve srovnání s efektivní úrokovou sazbou nevýznamná

Klíčová ustanovení ASU

Peněžní úhrady nákladů na předčasné splacení nebo zánik dluhu (včetně nákladů třetích stran, zaplaceného pojistného a dalších poplatků hrazených věřitelům) se „klasifikují jako odtoky peněžních prostředků na financování“.

Odtok peněžních prostředků pro vypořádání dluhových nástrojů s nulovou nebo nevýznamnou kuponovou úrokovou sazbou se vykazují v rámci provozních a finančních činností. Podíl úhrady související s naběhlým úrokem se vykazuje v provozní činnosti, část související s úhradou jistiny se klasifikuje jako financování.

- Konsolidovaná účetní závěrka za rok 2016
- Pozvánka na seminář

- Rada IASB vydala úpravy standardu IFRS 4 *Pojistné smlouvy*
- Nové výňatky z databáze ESMA obsahující rozhodnutí ohledně IFRS
- Stav schvalování IFRS v Evropské unii
- Pozvánka na podzimní semináře

- Změny a vysvětlení vydaná radou FASB v souvislosti s výkazem o peněžních tocích

Typ peněžního toku	Klíčová ustanovení ASU
Podmíněná výplata protiplnění realizovaná po podnikové kombinaci	Úhrady podmíněných protiplnění, které nejsou realizovány bezprostředně po podnikové kombinaci, musí být rozděleny a klasifikovány jako odtok v provozní činnosti nebo financování. Úhrady do výše závazku podmíněného protiplnění vykázaného k datu akvizice se klasifikují jako odtok peněžních prostředků v rámci financování a jakékoli další peněžní úhrady se vykazují jako odtok peněžních prostředků v provozní činnosti.
Příjmy z vypořádání pojistných nároků	Peněžní úhrady, které nabyvatel bezprostředně po datu akvizice realizoval pro vypořádání závazku podmíněného protiplnění, se vykazují jako odtok peněžních prostředků v rámci investiční činnosti.
Příjmy z vypořádání firemních smluv o životním pojištění (COLI), včetně bankovních smluv o životním pojištění (BOLI)	Peněžní příjmy z vypořádání pojistných nároků se klasifikují na základě povahy pojištěné ztráty. U příjmů přijatých v rámci hromadného vypořádání by společnosti měly rozdělit částku mezi peněžní toky na základě povahy každé jednotlivé ztráty zahrnuté ve vypořádání.
	Peněžní příjmy z vypořádání firemních a bankovních smluv o životním pojištění se vykazují jako přítok peněžních prostředků z investiční činnosti. Odtok peněžních prostředků na úhrady pojistného v rámci firemních a bankovních smluv o životním pojištění však může být vykazován jako odtok peněžních prostředků v rámci investiční nebo provozní činnosti či jejich kombinací.

➤ České účetnictví

- Konsolidovaná účetní závěrka za rok 2016
- Pozvánka na seminář

➤ IFRS

- Rada IASB vydala úpravy standardu IFRS 4 *Pojistné smlouvy*
- Nové výňatky z databáze ESMA obsahující rozhodnutí ohledně IFRS
- Stav schvalování IFRS v Evropské unii
- Pozvánka na podzimní semináře

➤ US GAAP

- Změny a vysvětlení vydaná radou FASB v souvislosti s výkazem o peněžních tocích

Účetní novinky – říjen 2016

Typ peněžního toku

Prostředky získané z podniků, do nichž bylo investováno, o kterých se účtuje ekvivalenční metodou

Klíčová ustanovení ASU

Aktualizace představuje dvě metody klasifikace výplat přijatých od podniků, do nichž bylo investováno, o kterých se účtuje za použití ekvivalenční metody:

- a) metodu kumulativních výnosů a
- b) metodu povahy výplaty.

Účetní jednotky se musí rozhodnout a zdokumentovat ve svých účetních politikách, kterou z těchto dvou metod použijí. Na základě výsledku použité metody je částka považovaná za výnos z investice klasifikována jako peněžní přítoky z provozní činnosti (v případě použití 1. metody) nebo jako peněžní prostředky z provozní či investiční činnosti (v případě použití 2. metody).

Prospěch z majetku (beneficial interest) při sekuritizaci

Z důvodu absence konkrétních pravidel aktualizace stanovuje, že prospěch z majetku (beneficial interest) převodce získaný jako příjem ze sekuritizace finančních aktiv účetní jednotky musí být zveřejněn jako nepeněžní činnost. Následné přijetí prospěchu z majetku v peněžní podobě při sekuritizaci pohledávek z obchodního styku účetní jednotky se klasifikuje jako peněžní přítok z investiční činnosti.

- Konsolidovaná účetní závěrka za rok 2016
- Pozvánka na seminář

- Rada IASB vydala úpravy standardu IFRS 4 *Pojistné smlouvy*
- Nové výňatky z databáze ESMA obsahující rozhodnutí ohledně IFRS
- Stav schvalování IFRS v Evropské unii
- Pozvánka na podzimní semináře

- Změny a vysvětlení vydaná radou FASB v souvislosti s výkazem o peněžních tocích

Typ peněžního toku

Samostatně identifikovatelné peněžní toky a použití zásady predominance

Klíčová ustanovení ASU

Aktualizace čtenářům přináší konkrétní pokyny, jak postupovat, vykazuje-li transakce aspekty více než jednoho typu peněžních toků.

Účetní jednotky by se měly nejprve řídit konkrétními pravidly US GAAP, pokud existují.

V opačném případě by měly transakci rozdělit na „každý jednotlivě určitelný zdroj nebo použití (peněžních prostředků) podle povahy peněžních toků“. Každý takový zdroj nebo takové použití je pak vykazováno jako peněžní tok z provozní činnosti, z investiční činnosti či z financování podle ASC 230.

Pokud takové rozdělení není možné, musí být vykázána celá transakce peněžní tok z provozní činnosti, z investiční činnosti či z financování na základě činnosti, která bude pravděpodobně převládajícím zdrojem nebo použitím peněžních prostředků.

Datum účinnosti

Tato aktualizace nabývá účinnosti pro veřejné obchodní společnosti pro finanční roky začínající po 15. prosinci 2017, včetně mezitímních období v rámci těchto finanč-

ních let. Pro další účetní jednotky nabývá účinnosti pro finanční roky začínající 15. prosince 2018 a mezitímní období v rámci následujícího finančního roku. Dřívější použití je povoleno.

Zdroj: *FASB Accounting Standards Update No. 2016-15, Classification of Certain Cash Receipts and Cash Payments*

České účetnictví

- Konsolidovaná účetní závěrka za rok 2016
- Pozvánka na seminář

IFRS

- Rada IASB vydala úpravy standardu IFRS 4 *Pojistné smlouvy*
- Nové výňatky z databáze ESMA obsahující rozhodnutí ohledně IFRS
- Stav schvalování IFRS v Evropské unii
- Pozvánka na podzimní semináře

US GAAP

- Změny a vysvětlení vydaná radou FASB v souvislosti s výkazem o peněžních tocích

Účetní novinky – říjen 2016

Kontakty

V případě jakýchkoliv dotazů ohledně záležitostí uvedených v této publikaci se, prosím, spojte se svou kontaktní osobou z auditního oddělení společnosti Deloitte nebo s jedním z následujících odborníků:

České účetnictví

Anna Bezděková

abezdekova@deloitteCE.com

IFRS a US GAAP

Martin Tesař

mtesar@deloitteCE.com

Soňa Plachá

splacha@deloitteCE.com

Gabriela Jindřišková

gjindriskova@deloitteCE.com

Deloitte Advisory s.r.o.

Nile House, Karolinská 654/2,
186 00 Praha 8 - Karlín, Česká republika
Tel.: +420 246 042 500

Přihlaste se k odběru dReportu a jiných newsletterů a pozvánek zde: <http://www2.deloitte.com/cz/subscribe>

Deloitte označuje jednu či více společností Deloitte Touche Tohmatsu Limited, britské privátní společnosti s ručením omezeným zárukou („DTTL“), jejich členských firem a jejich spřízněných subjektů. Společnost DTTL a každá z jejich členských firem představuje samostatný a nezávislý právní subjekt. Společnost DTTL (rovněž označovaná jako „Deloitte Global“) služby klientům neposkytuje. Podrobný popis právní struktury společnosti Deloitte Touche Tohmatsu Limited a jejich členských firem je uveden na adrese www.deloitte.com/cz/onas.

Společnost Deloitte poskytuje služby v oblasti auditu, daní, poradenství a finančního a právního poradenství klientům v celé řadě odvětví veřejného a soukromého sektoru. Díky globálně propojené síti členských firem ve více než 150 zemích a teritoriích má společnost Deloitte světové možnosti a poskytuje svým klientům vysoce kvalitní služby v oblastech, ve kterých klienti řeší své nejkompexnější podnikatelské výzvy. Přibližně 225 000 odborníků usiluje o to, aby se společnost Deloitte stala standardem nejvyšší kvality.