

Deloitte.



Účetní novinky
Deloitte Česká republika

březen 2017



České účetnictví

- Příloha v účetní závěrce za rok 2016



IFRS

- Nové výňatky z databáze ESMA obsahující rozhodnutí ohledně IFRS
- ESMA vyzývá ke konzistentnímu uplatňování standardů IFRS 15 a IFRS 9
- Stav schvalování IFRS v Evropské unii



US GAAP

- Změny v procesu testování goodwillu na snížení hodnoty

Účetní novinky – březen 2017

Příloha v účetní závěrce za rok 2016

V souvislosti se zavedením kategorizace účetních jednotek došlo k významným změnám v náplni přílohy v účetní závěrce pro různé typy společností. V dnešním článku se proto detailněji podíváme na to, jak by měla vypadat příloha v účetní závěrce za rok 2016.

Příloha tvoří nedílnou součást účetní závěrky, vysvětluje a doplňuje informace obsažené v rozvaze a ve výkazu zisku a ztráty. Obsahová náplň přílohy pro účetní jednotky, které jsou podnikateli účtujícími v soustavě podvojného účetnictví, je uvedena v § 39 až 39c vyhlášky č. 500/2002 Sb.

Formát přílohy není nikde stanoven. Jen v § 3 odst. 4 vyhlášky byla od 1. ledna 2016 přidána věta, že se informace v příloze uvádějí zpravidla v tomtéž pořadí, v jakém jsou

vykázány položky v rozvaze a ve výkazu zisku a ztráty.

Příloha by měla být připravována se zřetelem na účel účetní závěrky, který byl od 1. 1. 2016 doplněn:

*„Účetní jednotky jsou povinny vést účetnictví tak, aby účetní závěrka byla sestavena na jeho základě **srozumitelně** a **podávala věrný a poctivý obraz předmětu účetnictví a finanční situace účetní jednotky tak, aby na jejím základě uživatelé mohli činit ekonomická rozhodnutí.**“*

Účetní jednotky sestavují přílohu v plném nebo ve zkráceném rozsahu. **Zkrácený rozsah** mohou využít malé a mikro účetní jednotky, které nemají povinnost mít účetní závěrku ověřenou auditorem – tyto jednotky uvádějí pouze základní informace (uvedené v § 39).

Všechny ostatní účetní jednotky sestavují **přílohu v plném rozsahu**, přičemž:

- malé a mikro účetní jednotky s povinným auditem uvádí základní informace a část dalších informací (uvedené v § 39 a § 39a),
- střední a velké účetní jednotky uvádí základní informace a všechny další informace (uvedené v § 39 a § 39b) a
- velké účetní jednotky uvádí navíc ještě doplňující informace (uvedené v § 39, § 39b a § 39c).

➤ IFRS

- Nové výňatky z databáze ESMA obsahující rozhodnutí ohledně IFRS
- ESMA vyzývá ke konzistentnímu uplatňování standardů IFRS 15 a IFRS 9
- Stav schvalování IFRS v Evropské unii

➤ US GAAP

- Změny v procesu testování goodwillu na snížení hodnoty

Základní informace v příloze v účetní závěrce (§ 39)

Všechny účetní jednotky jsou povinny uvádět následující informace:

- informace podle § 18 odst. 3 zákona o účetnictví (tedy obchodní firmu, sídlo, IČ, údaje o zápisu do rejstříku, právní formu, informace o likvidaci, předmět podnikání nebo činnosti, rozvahový den, okamžik sestavení účetní závěrky),
- informace o použitých obecných účetních zásadách, metodách a odchylkách,
- informace o použitém oceňovacím modelu a technice při ocenění reálnou hodnotou,
- výši závazkových vztahů s dobou splatnosti delší než 5 let,
- výši závazkových vztahů krytých zárukami,
- výši záloh, závdavků, zápůjček a úvěrů poskytnutých členům řídicích, kontrolních

a případně správních orgánů, s uvedením podrobných informací o těchto transakcích,

- výši a povahu položek výnosů a nákladů, které jsou mimořádné svým objemem nebo původem,
- celkovou výši závazkových vztahů, podmíněných závazkových vztahů a poskytnutých věcných záruk (zvláště se uvádějí penzijní závazky a závazky vůči konsolidačnímu celku) a
- průměrný přepočtený počet zaměstnanců.

Malá účetní jednotka nebo mikro účetní jednotka bez povinného auditu v příloze v účetní závěrce dále uvede informaci o nabytí vlastních akcií nebo vlastních podílů.

Další informace vyžadované pro malé a mikro účetní jednotky s povinným auditem (§ 39a)

Malé a mikro účetní jednotky s povinným auditem kromě informací vyžadovaných § 39 navíc uvádějí:

- u jednotlivých položek dlouhodobých aktiv zůstatky na začátku a konci účetního období, přírůstky a úbytky, výši opravných položek a opravek na začátku a konci účetního období, jejich zvýšení či snížení, dále výši úroků, pokud jsou součástí ocenění majetku,
- informace o konsolidujících účetních jednotkách,
- povahu a obchodní účel operací účetní jednotky, které nejsou zahrnuty v rozvaze, a
- informace o transakcích, které účetní jednotka uzavřela se spřízněnou stranou, a které nebyly uzavřeny za běžných tržních podmínek.

- Příloha v účetní závěrce za rok 2016

- Nové výňatky z databáze ESMA obsahující rozhodnutí ohledně IFRS
- ESMA vyzývá ke konzistentnímu uplatňování standardů IFRS 15 a IFRS 9
- Stav schvalování IFRS v Evropské unii

- Změny v procesu testování goodwillu na snížení hodnoty

Pro malé a mikro účetní jednotky s povinným auditem bude tedy novinkou uvádět tzv. pohybové tabulky dlouhodobých aktiv.

Další informace vyžadované pro velké a střední účetní jednotky (§ 39b)

Kromě informací vyžadovaných § 39 uvedou velké a střední účetní jednotky tyto údaje:

- informace o konsolidovaných účetních jednotkách nebo přidružených účetních jednotkách,
- informace o subjektech, v nichž je účetní jednotka společníkem s neomezeným ručením,
- informace o konsolidujících účetních jednotkách,
- údaje o vydaných akciích, podílech či vyměnitelných dluhopisech,
- informace o rozčlenění průměrného

přepočteného počtu zaměstnanců podle kategorií v průběhu účetního období,

- výši odměn členů správních, řídicích a dozorčích orgánů,
- informace o navrhovaném rozdělení zisku nebo vypořádání ztráty, nebo v příslušných případech o rozdělení zisku nebo vypořádání ztráty,
- u jednotlivých položek dlouhodobých aktiv zůstatky na začátku a konci účetního období, přírůstky a úbytky, výši opravných položek a opravek na začátku a konci účetního období, jejich zvýšení či snížení, dále výši úroků, pokud jsou součástí ocenění majetku,
- informace o odložené dani,

- povahu a obchodní účel operací účetní jednotky, které nejsou zahrnuty v rozvaze, a
- informace o transakcích, které účetní jednotka uzavřela se spřízněnou stranou, a které nebyly uzavřeny za běžných tržních podmínek.

Z výše uvedeného výčtu upozorňujeme hlavně na návrat „pohybových tabulek“ dlouhodobých aktiv a novou povinnost uvést přímo do přílohy informaci o **navrhovaném** rozdělení zisku nebo vypořádání ztráty.

Naopak již není nutné uvádět náklady na statutární audit, jak vyžadovala vyhláška do konce roku 2015.

- Nové výňatky z databáze ESMA obsahující rozhodnutí ohledně IFRS
- ESMA vyzývá ke konzistentnímu uplatňování standardů IFRS 15 a IFRS 9
- Stav schvalování IFRS v Evropské unii

- Změny v procesu testování goodwillu na snížení hodnoty

Doplňující informace pro velké účetní jednotky (§ 39c)

Kromě informací vyžadovaných § 39 a 39b uvedou velké účetní jednotky tyto údaje:

- informace o rozčlenění tržeb z prodeje zboží, výrobků a služeb podle kategorií činností a podle zeměpisných trhů,
- celkové odměny statutárním auditorům.

Povinnost uvádět informace o rozčlenění tržeb platila do konce roku 2015 pro všechny povinně auditované účetní jednotky, od roku 2016 platí jen pro velké účetní jednotky. Tyto informace však mohou být vynechány, pokud by jejich uvedení mohlo účetní jednotku vážně poškodit. Informace o vynechání těchto údajů se vždy uvedou v příloze.

Převodový můstek k výkazům

Důležitým bodem příloh všech účetních jednotek, které sestavují první účetní závěrku podle novelizovaného zákona o účetnictví, vyhlášky a českých účetních standardů platných od 1. 1. 2016, je uvedení převodového můstku k nové podobě rozvahy a výkazu zisku a ztráty v souladu s českým účetním standardem č. 024.

Vzorové výkazy a příloha v účetní závěrce

Připravili jsme pro Vás vzor výkazů a příloh v účetní závěrce za rok 2016, které zohledňují kategorizaci účetních jednotek. Všechny dokumenty jsou k dispozici ke stažení v češtině i angličtině na stránkách www.deloitte.cz nebo [zde](#).

Kvůli kategorizaci jsme vytvořili několik vzorů příloh:

- **ÚPLNÁ verze přílohy** je určena pro kategorie střední a velké podnikatelské účetní jednotky a obsahuje plný výčet požadavků dle aktuální platné legislativy.
- **Verze přílohy MINI** je určena pro kategorie střední a velké podnikatelské účetní jednotky a obsahuje pouze nejčastější uváděné informace.
- **Verze přílohy MALÁ a MIKRO** je určena pro kategorie malé a mikro podnikatelské účetní jednotky s povinným auditem a obsahuje pouze nejčastější uváděné informace.

Zároveň na našich internetových stránkách najdete také **kontrolní formuláře** na informace uváděné v příloze v účetní závěrce pro jednotlivé kategorie účetních jednotek. Vyplněním kontrolního formuláře si tak můžete ověřit, zda jste žádné podstatné informace nezapomněli do přílohy uvést.

- Nové výňatky z databáze ESMA obsahující rozhodnutí ohledně IFRS
- ESMA vyzývá ke konzistentnímu uplatňování standardů IFRS 15 a IFRS 9
- Stav schvalování IFRS v Evropské unii

- Změny v procesu testování goodwillu na snížení hodnoty

Účetní novinky – březen 2017

Nové výňatky z databáze ESMA obsahující rozhodnutí ohledně IFRS

V lednu 2017 evropský úřad ESMA zveřejnil další výňatky ze své interní databáze rozhodnutí o prosazování Mezinárodních standardů účetního výkaznictví (IFRS), která byla učněna evropskými dohledovými orgány odpovědnými za prosazování standardů IFRS.

Evropský úřad ESMA je nezávislým orgánem Evropské unie, jenž byl založen 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 20. souboru výňatků z období od března 2014 do června 2016:

Standard	Téma
IFRS 7 <i>Finanční nástroje: zveřejňování</i>	Zveřejňování kvalitativních informací o rizicích plynoucích z finančních nástrojů
IFRS 12 <i>Zveřejnění podílů v jiných účetních jednotkách</i>	Zveřejňování informací o významných úsudcích a předpokladech určujících existenci podstatného vlivu
IAS 36 <i>Snížení hodnoty aktiv</i>	Zveřejňování informací týkajících se stanovení hodnoty z užívání
IAS 39 <i>Finanční nástroje: účtování a oceňování</i>	Zveřejňování informací o ztrátách z úvěrů po převedení na podíly

 IFRS

- Nové výňatky z databáze ESMA obsahující rozhodnutí ohledně IFRS
- ESMA vyzývá ke konzistentnímu uplatňování standardů IFRS 15 a IFRS 9
- Stav schvalování IFRS v Evropské unii

 US GAAP

- Změny v procesu testování goodwillu na snížení hodnoty

IAS 1 <i>Sestavování a zveřejňování účetní závěrky</i>	Zápočty zisků a ztrát z finančních nástrojů ve výkazu zisků a ztrát a ostatního úplného výsledku za období
IAS 8 <i>Účetní metody, změny v účetních odhadech a chyby</i> IAS 38 <i>Nehmotná aktiva</i>	Reklasifikace kapitalizovaných klíčových plateb u farmaceutických společností do výkazu zisků a ztrát
IFRS 10 <i>Konsolidovaná účetní závěrka</i>	Právní předpisy, které vlastníkově podílů brání ve výkonu svých práv
IFRS 10 <i>Konsolidovaná účetní závěrka</i>	Určení, zda je společnost investiční jednotkou
IAS 16 <i>Pozemky, budovy a zařízení</i>	Odpisování nádob v ropném a plynárenském průmyslu
IAS 8 <i>Účetní metody, změny v účetních odhadech a chyby</i> IAS 36 <i>Snížení hodnoty aktiv</i>	Uplatnění metody hodnoty z užívání při testování snížení hodnoty
IAS 36 <i>Snížení hodnoty aktiv</i> IAS 37 <i>Rezervy, podmíněné závazky a podmíněná aktiva</i>	Účtování o nevýhodných smluvních ustanoveních
IAS 36 <i>Snížení hodnoty aktiv</i>	Identifikace penězotvorných jednotek
IAS 8 <i>Účetní metody, změny v účetních odhadech a chyby</i> IAS 17 <i>Leasingy</i> IAS 32 <i>Finanční nástroje: vykazování</i> IFRIC 4 <i>Určení, zda smlouva obsahuje leasing</i>	Nákup vozového parku s uzavřenou dohodou o zpětném odkupu
IAS 12 <i>Daně z příjmů</i>	Účtování o odložené daňové pohledávce z titulu nevyužitých daňových ztrát

Z výše uvedených rozhodnutí o prosazování standardů uveřejněných evropským úřadem ESMA v lednu 2017 jsme vybrali

jedno rozhodnutí, které by se mohlo vztahovat na řadu účetních jednotek sestavujících účetní závěrku v souladu s IFRS.

- Nové výňatky z databáze ESMA obsahující rozhodnutí ohledně IFRS
- ESMA vyzývá ke konzistentnímu uplatňování standardů IFRS 15 a IFRS 9
- Stav schvalování IFRS v Evropské unii

- Změny v procesu testování goodwillu na snížení hodnoty

Zveřejňování informací o významných úsudcích a předpokladech určujících existenci podstatného vlivu

Konec účetního období:

31. prosince 2014

Druh problematiky:

Podstatný vliv, zveřejňování informací o podílech v jiných účetních jednotkách

Související požadavky nebo standardy:

IFRS 12 *Zveřejnění podílů v jiných účetních jednotkách*

Popis účetního přístupu účetní jednotky

Účetní jednotka drží podíl na hlasovacích právech společnosti X vyšší než 20 %, avšak není členem vedoucích či dozorčích orgánů této společnosti. Majoritní vlastník má 60% podíl na hlasovacích právech společnosti X. Rozhodnutí na valné hromadě včetně volby

a odvolávání zástupců vlastníka v dozorčí radě a rozdělování zisku jsou přijímána prostou většinou. Mezi účetní jednotkou a společností X nebyly realizovány významné transakce, a neočekává se, že budou realizovány, také nedošlo k výměně vedoucích zaměstnanců. Účetní jednotka nemá možnost se podílet na procesu řízení společnosti X kromě výkonu svých hlasovacích práv na valné hromadě. Rozhodující podíl na hlasovacích právech má však majoritní vlastník.

Na základě výše uvedených skutečností účetní jednotka usoudila, že lze jasně prokázat, že nemá podstatný vliv ve společnosti X. Účetní jednotka však ve své účetní závěrce neuvedla významné úsudky a předpoklady, na kterých se tento závěr zakládá.

Rozhodnutí dohledového orgánu

Dohledový orgán vyzval účetní jednotku ke zveřejnění úsudků vedoucích k závěru, že tato jednotka nevykonává podstatný vliv ve společnosti X.

Zdůvodnění rozhodnutí

Odstavec 7 standardu IFRS 12 vyžaduje, aby účetní jednotka zveřejňovala informace o podstatných úsudcích a předpokladech, které učinila při určování, zda v jiné společnosti vykonává podstatný vliv. Dle odstavce 9 standardu IFRS 12 platí, že aby byly dodrženy požadavky odstavce 7, jednotka musí zveřejnit úvahy, které ji vedly k závěru, že nemá podstatný vliv v jiné společnosti, i když má 20% či vyšší podíl na hlasovacích právech takové společnosti.

Zdroj: www.esma.europa.eu

- Nové výňatky z databáze ESMA obsahující rozhodnutí ohledně IFRS
- ESMA vyzývá ke konzistentnímu uplatňování standardů IFRS 15 a IFRS 9
- Stav schvalování IFRS v Evropské unii

- Změny v procesu testování goodwillu na snížení hodnoty

Účetní novinky – březen 2017

ESMA vyzývá ke konzistentnímu uplatňování standardů IFRS 15 a IFRS 9

V roce 2016 Evropský orgán pro cenné papíry a trhy (ESMA) uveřejnil Veřejná stanoviska, jejichž cílem je podpořit konzistentní uplatňování standardu IFRS 15 *Výnosy ze smluv se zákazníky* a IFRS 9 *Finanční nástroje* evropskými emitenty, jejichž cenné papíry jsou obchodovány na regulovaných trzích.

Vzhledem k očekávanému dopadu a významnosti zavedení IFRS 15 a IFRS 9 ESMA upozorňuje na potřebu ucelené a kvalitní implementace IFRS 15 a IFRS 9

a rovněž na potřebu transparentnosti, která má vliv na uživatele účetních závěrek.

Stanoviska obsahují také příklady časového harmonogramu pro implementaci a vzorových zveřejňování informací v účetních závěrkách.

ESMA očekává, že účetní jednotky výše uvedená stanoviska vezmou na vědomí, a že je zohlední v ročních účetních závěrkách za roky 2016 a 2017 a v mezitímních účetních závěrkách za rok 2017.

Veřejná stanoviska ke standardům naleznete na internetové stránce ESMA:

[IFRS 15 public statement](#)

[IFRS 9 public statement](#)

Zdroj: www.esma.europa.eu

IFRS

- Nové výňatky z databáze ESMA obsahující rozhodnutí ohledně IFRS
- ESMA vyzývá ke konzistentnímu uplatňování standardů IFRS 15 a IFRS 9
- **Stav schvalování IFRS v Evropské unii**

US GAAP

- Změny v procesu testování goodwillu na snížení hodnoty

Účetní novinky – březen 2017

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 17. února 2017.

Na schválení Evropské komise k použití v Evropské unii čekají k 21. únoru 2017 následující dokumenty rady IASB:

Standardy

- 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 standardu IFRS 15 *Vyjasnění IFRS15* (vydáno v dubnu 2016).
- Úprava standardu IAS 7 *Iniciativa týkající se zveřejňování informací* (vydáno v lednu 2016).
- Úprava standardu IAS 12 *Vykazování odložených daňových pohledávek z nerealizovaných ztrát* (vydáno v lednu 2016).

- Úprava standardu IAS 40 *Převody investic do nemovitostí* (vydáno v prosinci 2016).
- *Roční zdokonalení IFRS – cyklus 2014–2016* (vydáno v prosinci 2016).

Interpretace

- IFRIC 22 *Transakce v cizích měnách a předem hrazená protihodnota* (vydáno v prosinci 2016).

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

- Nové výňatky z databáze ESMA obsahující rozhodnutí ohledně IFRS
- ESMA vyzývá ke konzistentnímu uplatňování standardů IFRS 15 a IFRS 9
- Stav schvalování IFRS v Evropské unii

- Změny v procesu testování goodwillu na snížení hodnoty

Změny v procesu testování goodwillu na snížení hodnoty

Rada FASB schválila změny pokynů ke standardu ASC 350 – *Nehmotná aktiva: Goodwill a ostatní, jejichž cílem je odstranění požadavku na provádění kroku č. 2 v testu na možné znehodnocení goodwillu.*

Podle stávajících pokynů se test na snížení hodnoty goodwillu skládá ze dvou kroků:

- Krok 1: porovnání zůstatkové hodnoty vykazující jednotky s její reálnou hodnotou; pokud je test neúspěšný, je proveden druhý krok.
- Krok 2: porovnání zůstatkové hodnoty goodwillu a jeho předpokládané reálné hodnoty, která se určí stejným způsobem jako výše goodwillu vykázaného v podnikové kombinaci. Účetní jednotka „musí přiřadit reálnou hodnotu vykazující jed-

notky ke všem aktivům a závazkům této jednotky (včetně všech nevykázaných nehmotných aktiv), jako kdyby byla vykazující jednotka pořízena v podnikové kombinaci.“ Snížení hodnoty goodwillu je výsledkem druhého kroku.

Druhý krok byl na základě aktualizace **ASU 2017-04 Zjednodušení testu na snížení hodnoty goodwillu** odstraněn a snížení hodnoty goodwillu se vykazuje, pokud je zůstatková hodnota vykazující jednotky vyšší než její reálná hodnota (podle výpočtu v prvním kroku). Ztráta ze snížení hodnoty se pak rovná výši tohoto přebytku, přičemž je omezena celkovou výší goodwillu alokovaného pro danou vykazující jednotku.

Schválené změny si kladou za cíl proces vykazování goodwillu zjednodušit s vynaložením nižších nákladů a času, přičemž nové pokyny se více přiblíží k pokynům standardu IFRS (IAS 36), jenž využívá model sestávající pouze z prvního kroku. Jisté rozdíly mezi americkými účetními principy US GAAP a standardy IFRS zůstanou, především protože standard IAS 36 vyžaduje, aby byl goodwill testován na úrovni peněžotvorné jednotky či na úrovni skupiny peněžotvorných jednotek, zatímco US GAAP pracují na úrovni vykazující jednotky. IAS 36 navíc vyžaduje porovnat zůstatkovou hodnotu dané peněžotvorné jednotky s její zpětně získatelnou hodnotou, ovšem podle aktualizace amerických účetních principů US GAAP bude nezbytné, aby účetní jednotka porovнала zůstatkovou hodnotu vykazující jednotky s její reálnou hodnotou.

- Příloha v účetní závěrce za rok 2016

- Nové výňatky z databáze ESMA obsahující rozhodnutí ohledně IFRS
- ESMA vyzývá ke konzistentnímu uplatňování standardů IFRS 15 a IFRS 9
- Stav schvalování IFRS v Evropské unii

- Změny v procesu testování goodwillu na snížení hodnoty

Účetní novinky – březen 2017

Datum účinnosti aktualizace

Nové pokyny budou účinné pro veřejné účetní jednotky registrované u americké Komise pro cenné papíry (SEC) pro finanční roky začínající po 15. prosinci 2019. Ostatní veřejné účetní jednotky (které nemají povinnost podání u komise SEC) by měly nové pokyny aplikovat na testy na snížení hodnoty ve finančních letech začínajících po 15. prosinci 2020. Všechny ostatní účetní jednotky včetně neziskových účetních jednotek by se měly řídit aktualizací týkající se testů na snížení hodnoty ve finančních letech začínajících po 15. prosinci 2020.

Dřívější použití je povoleno a lze jej uplatnit na testy na snížení hodnoty provedené k datům po 1. lednu 2017 (pokyny nelze aplikovat na testování znehodnocení goodwillu k datu 31. prosince 2016, i když by samotné testování bylo prováděno až v roce 2017).

Zdroj: FASB.org

České účetnictví

- Příloha v účetní závěrce za rok 2016

IFRS

- Nové výňatky z databáze ESMA obsahující rozhodnutí ohledně IFRS
- ESMA vyzývá ke konzistentnímu uplatňování standardů IFRS 15 a IFRS 9
- Stav schvalování IFRS v Evropské unii

US GAAP

- Změny v procesu testování goodwillu na snížení hodnoty

Účetní novinky – březen 2017

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

Jarmila Rázková

jrazkova@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. Podrobné informace o společnosti Deloitte Touche Tohmatsu Limited a jejich členských firmách jsou uvedeny na adrese www.deloitte.com/cz/onas.

Společnost Deloitte poskytuje služby v oblasti auditu, poradenství, právního a finančního poradenství, poradenství v oblasti rizik a daní a související služby 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 poznatky a poskytuje svým klientům, mezi něž patří čtyři z pěti společností figurujících v žebříčku Fortune Global 500®, vysoce kvalitní služby v oblastech, ve kterých klienti řeší své nejkompexnější podnikatelské výzvy. Chcete-li se dozvědět více o způsobu, jakým zhruba 244 000 odborníků dělá to, co má pro klienty smysl, kontaktujte nás prostřednictvím sociálních sítí Facebook, LinkedIn či Twitter.

Tato publikace obsahuje pouze obecné informace a společnost Deloitte Touche Tohmatsu Limited ani žádná z jejich členských firem či jejich spřízněných podniků (souhrnně „sít společností Deloitte“) jejím prostřednictvím neposkytuje odborné rady a služby. Přijetí jakéhokoliv rozhodnutí či jednání, které může mít dopad na Vaše finance či podnik, byste měli konzultovat s kvalifikovaným odborným poradcem. Žádný subjekt v rámci sítě společností Deloitte nenese odpovědnost za ztráty vzniklé jakýmkoli osobám v důsledku použití této komunikace.