

Deloitte.



Účetní novinky
Deloitte Česká republika

duben 2017

České účetnictví

- Zveřejňování údajů o skutečných majitelích společností

IFRS

- Okénko IFRS praktika
- Stav schvalování IFRS v Evropské unii

US GAAP

- Změny pravidel souvisejících s prodejem nefinančních aktiv

Účetní novinky – duben 2017

Zveřejňování údajů o skutečných majitelích společností

2

V dnešním článku se blíže podíváme na to, jak a kde se zveřejňují informace o majitelích společnosti, a jaké změny v této oblasti můžeme očekávat.

Nejdříve se podíváme na informace povinně uváděné v účetní závěrce sestavované podle české účetní legislativy a podle Mezinárodních standardů účetního výkaznictví (IFRS). Dále pak na to, jaké informace o vlastnících společnosti se zveřejňují ve výroční zprávě a ve zprávě o vztazích. A na závěr se zaměříme na novelu zákona proti praní špinavých peněz, která zavádí v této oblasti přelomovou novinku.

Informace uváděné v účetní závěrce sestavované dle české účetní legislativy

Do 31. 12. 2015 byla účetní jednotka povinna v příloze v účetní závěrce uvádět údaje o fyzických a právnických osobách, které ovládají účetní jednotku nebo v ní mají podstatný vliv (s uvedením výše vkladu v procentech). Dále pak popis změn

a dodatků provedených v uplynulém účetním období v obchodním rejstříku. Tuto povinnost stanovoval § 39 odst. 1 vyhlášky č. 500/2002 Sb., pro podnikatele účtující v soustavě podvojného účetnictví (dále jen „vyhláška“).

Od 1. 1. 2016 již tyto informace nejsou zahrnuty mezi tzv. základními informacemi uváděnými v příloze v účetní závěrce (§ 39 vyhlášky), které jsou povinny uvádět všechny účetní jednotky. Požadavky na uvádění informací o vlastnících pak závisí na zařazení účetní jednotky do příslušné kategorie.

Malé účetní jednotky bez povinného auditu a mikro účetní jednotky bez povinného auditu nemusí uvádět žádné informace o svých vlastnících.

Malé účetní jednotky s povinným auditem a mikro účetní jednotky s povinným auditem uvádějí dle § 39a v příloze název a sídlo účetní jednotky, která sestavuje kon-

solidovanou účetní závěrku **nejužší** skupiny účetních jednotek, ke které účetní jednotka, jako konsolidovaná účetní jednotka, patří.

Velké a střední účetní jednotky uvádějí dle § 39b v příloze:

- a. název a sídlo účetní jednotky, která sestavuje konsolidovanou účetní závěrku **nejširší skupiny** účetních jednotek, ke které účetní jednotka, jako konsolidovaná účetní jednotka, patří;
- b. název a sídlo účetní jednotky, která sestavuje konsolidovanou účetní závěrku **nejužší skupiny** účetních jednotek, ke které účetní jednotka, jako konsolidovaná účetní jednotka, patří; a
- c. místo, kde je možné získat konsolidovanou účetní závěrku konsolidujících účetních jednotek uvedených v písmenech a) a b), je-li její získání možné.

Vzhledem k tomu, že definice nejužší a nejširší skupiny účetních jednotek není obsažena ani v zákoně o účetnictví ani

➤ České účetnictví

- Zveřejňování údajů o skutečných majitelích společností

➤ IFRS

- Okénko IFRS praktika
- Stav schvalování IFRS v Evropské unii

➤ US GAAP

- Změny pravidel souvisejících s prodejem nefinančních aktiv

Účetní novinky – duben 2017

ve vyhlášce, může být výklad těchto pojmů nejednoznačný.

Informace uváděné v účetní závěrce sestavované dle IFRS

Mezinárodní standardy účetního výkaznictví (IFRS) vyžadují zveřejňování informací o vlastnicích společnosti dokonce na dvou místech.

Standard IAS 24 *Zveřejnění spřízněných stran* v odstavci 13 uvádí, že účetní jednotka musí zveřejnit název svého mateřského podniku a název hlavního mateřského podniku (angl. ultimate controlling party), pokud je odlišný. Jestliže mateřský podnik ani hlavní mateřský podnik nesestavují konsolidované účetní závěrky přístupné veřejnosti, musí být zveřejněn také název nejbližšího nadřazeného mateřského podniku, který je sestavuje.

Standard IAS 1 *Sestavování a zveřejňování účetní závěrky* pak v odstavci 138 uvádí, že pokud nejsou zveřejněny jinde v rámci

informací zveřejněných spolu s účetní závěrkou, je účetní jednotka povinna zveřejnit název mateřské a nejvyšší mateřské společnosti ve skupině (angl. ultimate parent of the group).

V praxi se jako auditoři často setkáváme s otázkou, zda se tento požadavek použije i v případě, že je nejvyšší ovládací osobou fyzická, nikoliv právnická osoba. Domníváme se, že ano.

Údaje uváděné ve výroční zprávě

Obsah výroční zprávy upravuje § 21 zákona o účetnictví. Dle tohoto paragrafu nejsou vyžadovány žádné informace o vlastnicích účetní jednotky.

Informace uváděné ve zprávě o vztazích

Obsah zprávy o vztazích je upraven v § 82 zákona č. 90/2012 Sb., o obchodních korporacích. Zprávu o vztazích je povinen vypracovat statutární orgán ovládané osoby do 3 měsíců od skončení účetního období.

Ve zprávě o vztazích se uvádí „struktura vztahů mezi ovládací osobou a osobou ovládanou a mezi ovládanou osobou a osobami ovládanými stejnou ovládací osobou“.

Informace vyžadované novelou zákona proti praní špinavých peněz

Novela zákona č. 253/2008 Sb., o některých opatřeních proti legalizaci výnosů z trestné činnosti a financování terorismu (dále jen „AML zákon“), přináší zlomovou novinku – povinnost pro všechny obchodní společnosti a některé další právnické osoby zapisovat do neveřejného rejstříku údaje o svém skutečném majiteli.

O novele účinné od 1. 1. 2017 jsme podrobněji psali [v únorovém čísle Právních novinek](#). Nyní se zaměříme pouze na část zabývající se skutečnými majiteli.

Byla rozšířena definice skutečného majitele v § 4 AML zákona, kterým je „fyzická osoba, která má fakticky nebo právně možnost vykonávat přímo nebo nepřímo rozho-

➤ České účetnictví

- Zveřejňování údajů o skutečných majitelích společností

➤ IFRS

- Okénko IFRS praktika
- Stav schvalování IFRS v Evropské unii

➤ US GAAP

- Změny pravidel souvisejících s prodejem nefinančních aktiv

Účetní novinky – duben 2017

jící vliv v právnické osobě, ve svěřenském fondu nebo v jiném právním uspořádání bez právní osobnosti“.

Novela uvádí další podmínky pro určení skutečného majitele pro jednotlivé formy společností. U obchodních korporací se za skutečného majitele považuje fyzická osoba, která:

- a. sama nebo společně s osobami jednajícími s ní ve shodě disponuje více než 25 % hlasovacích práv nebo má podíl na základním kapitálu větší než 25 %;
- b. sama nebo společně s osobami jednajícími s ní ve shodě ovládá osobu uvedenou v písm. a);
- c. má být příjemcem alespoň 25 % zisku této obchodní korporace;
- d. je členem statutárního orgánu, zástupcem právnické osoby v tomto orgánu anebo v postavení obdobném, nelze-li určit skutečného majitele podle výše uvedených podmínek.

Všechny právnické osoby a svěřenské fondy mají od 1. ledna 2017 povinnost vést a zaznamenávat údaje o skutečném majiteli, včetně informace, proč je tato osoba považovaná za skutečného majitele. Údaje musí být uchovávány v období, kdy je daná osoba skutečným majitelem a nejméně 10 let od zániku takového vztahu.

Od 1. ledna 2018 přibude právnickým osobám zapsaným do veřejného rejstříku a svěřenským fondům povinnost zapisovat údaje o skutečném majiteli do evidence údajů o skutečných majitelích, která byla zřízena novelou zákona č. 304/2013, o veřejných rejstřících právnických a fyzických osob. Evidence bude neveřejným rejstříkem a budou se do ní zapisovat údaje v rozsahu:

- a. jméno a adresa místa pobytu (případně bydliště, liší-li se od adresy místa pobytu);
- b. datum narození a rodné číslo, bylo-li přiděleno;

- c. státní příslušnost;
- d. údaje o skutečnosti, která zakládá postavení skutečného majitele (podíl na hlasovacích právech, podíl na rozdělovaných prostředcích nebo skutečnost, že je daná osoba členem statutárního orgánu).

Výpis údajů z evidence skutečných majitelů může získat zapsaná osoba, a v omezeném rozsahu ten, kdo prokáže zájem v souvislosti s předcházením trestné činnosti související s podílnictvím, praním peněz nebo terorismem. Dálkový přístup k údajům v evidenci bude umožněn především soudům, orgánům činným v trestním řízení, správci daně, Finančnímu analytickému úřadu, České národní bance a povinným osobám v souvislosti s prováděním identifikace a kontroly klienta. Zavedení evidence o skutečných majitelích by tak mělo vést k zjednodušení procesů při kontrole klienta povinnými osobami.

- Zveřejňování údajů o skutečných majitelích společností

- Okénko IFRS praktika
- Stav schvalování IFRS v Evropské unii

- Změny pravidel souvisejících s prodejem nefinančních aktiv

Okénko IFRS praktika

Tentokrát jsme si pro vás připravili otázku, které nám pokládají naši klienti v souvislosti s přípravou účetní závěrky dle IFRS, a které souvisí se standardem IAS 8 Účetní pravidla, změny v účetních odhadech a chyby.

Použití nového standardu před datem účinnosti

Situace

Společnost ALFA již několik let používá IFRS. Účetní období společnosti ALFA skončilo 31. prosince 2016. Dne 15. ledna 2017 rada IASB vydala nový standard, který je účinný pro roční účetní období začínající 1. ledna 2018 nebo po tomto datu, dřívější použití je povoleno. Společnost ALFA nevydává účetní závěrku za rok 2016 dříve než 1. března 2017.

Otázka

Může společnost ALFA v účetní závěrce za rok 2016 použít nový standard vydaný po skončení účetního období, ale před vydáním účetní závěrky?

Odpověď

Ano. Protože nový standard umožňuje použití před datem účinnosti, společnost ALFA může tento nový standard použít pro období, za něž dosud nebyla vydána účetní závěrka. Pokud by standard použití před datem účinnosti nepovoloval, dřívější aplikace by nebyla možná.

Společnost ALFA nesmí přijmout zveřejněný návrh nebo jiné pokyny, které do data vydání účetní závěrky nebyly vydány v konečné podobě, pokud by to bylo v rozporu s požadavky IFRS účinnými k datu účetní závěrky.

IAS 8.20 konkrétně uvádí, že „dřívější aplikace standardu není dobrovolnou změnou v účetním pravidle“. Proto je třeba pro finanční rok 2016 společnosti M použít veškerá konkrétní přechodná ustanovení v novém standardu. Pokud nový standard neobsahuje žádná konkrétní přechodná ustanovení vztahující se ke změně účetního pravidla, změna se aplikuje retrospektivně (IAS 8.19).

Jestliže se účetní jednotka rozhodne neaplikovat standard před datem účinnosti, platí požadavky standardu IAS 8.30 (viz další otázky).

Poznámka

Účetní jednotky, které sestavují účetní závěrku dle IFRS ve znění přijatém Evropskou unií, nemohou nové standardy, interpretace a úpravy stávajících standardů použít před jejich schválením Evropskou komisí k používání v Evropské unii.

České účetnictví

- Zveřejňování údajů o skutečných majitelích společností

IFRS

- Okénko IFRS praktika
- Stav schvalování IFRS v Evropské unii

US GAAP

- Změny pravidel souvisejících s prodejem nefinančních aktiv

Účetní novinky – duben 2017

Zveřejnění dopadu IFRS vydaných po skončení účetního období

Otázka

IAS 8.30 specifikuje požadavky na zveřejnění, „jestliže účetní jednotka neaplikovala nový standard nebo interpretaci, které byly vydány, ale dosud nejsou v účinnosti“. Je použití tohoto odstavce omezeno na IFRS vydané před koncem účetního období, nebo platí požadavky na zveřejnění i ve vztahu ke standardům a interpretacím vydaným v době od konce účetního období do data schválení účetní závěrky k vydání?

Odpověď

Informace vyžadované odstavcem IAS 8.30 je třeba zveřejnit s ohledem na všechny IFRS, které byly vydány před datem vydání účetní závěrky, ale dosud nejsou účinné.

Bylo by vhodné, aby příslušný bod přílohy k účetní závěrce buď specifikoval datum, ke kterému jsou údaje předkládány, nebo výslovně uváděl, že se jedná o údaje k datu schválení účetní závěrky.

Poznámka

Účetní jednotky, které sestavují účetní závěrku dle IFRS ve znění přijatém Evropskou unií, by měly zveřejnit informace vyžadované odstavcem IAS 8.30 bez ohledu na to, jestli byly tyto IFRS před datem vydání účetní závěrky schváleny k použití v Evropské unii.

Zveřejnění dopadu dosud neúčinných IFRS

Situace

Při dodržování obecných požadavků odstavce IAS 8.30 o zveřejnění informací o možném dopadu nových IFRS, které dosud nejsou účinné, se v odstavci 31 standardu IAS 8 uvádí, že účetní jednotka bere v úvahu zveřejnění následujících informací:

- názvu nového standardu nebo interpretace,
- povahy nastávající změny nebo změn účetních pravidel,
- data, od kterého je požadována aplikace standardu nebo interpretace,
- data, od kterého je plánována první aplikace standardu nebo interpretace a

➤ České účetnictví

- Zveřejňování údajů o skutečných majitelích společností

➤ IFRS

- Okénko IFRS praktika
- Stav schvalování IFRS v Evropské unii

➤ US GAAP

- Změny pravidel souvisejících s prodejem nefinančních aktiv

Účetní novinky – duben 2017

- buď:
 - rozboru dopadu, který bude mít podle očekávání první aplikace standardu nebo interpretace na účetní závěrku účetní jednotky, nebo
 - jestliže tento vliv není znám nebo ho nelze přiměřeně odhadnout, pak prohlášení o této skutečnosti.

Otázka

Jsou všechny tyto údaje požadovány pro každý nový nebo upravený standard nebo interpretaci, které jsou vydány („novinky“), ale dosud nejsou účinné?

Odpověď

Ne. Z odstavce BC31 standardu IAS 8 jasně vyplývá, že záležitosti uvedené v IAS 8.31 nejsou závazné požadavky na zveřejnění, jedná se o záležitosti, které by účetní jednotka při aplikaci odstavce IAS 8.30 „měla vzít v úvahu“.

Vzniká otázka, zda je nutné, aby účetní závěrka obsahovala seznam všech nových nebo upravených standardů a interpretací, které byly vydány, ale dosud nejsou účinné, přestože se očekává, že nebudou mít žádný významný vliv na účetní závěrku účetní jednotky. Nejbezpečnější způsob je předložit úplný seznam, protože jsou tím jasně splněny požadavky standardu a snižuje se tak riziko, že došlo k přehlédnutí některých nových vydání standardů nebo interpretací.

Za určitých okolností však může být přijatelné zveřejnění stručnějších informací, např. může být přijatelné neuvádět novinky, které z důvodu rozsahu působnosti účetní jednotku zjevně neovlivňují. Dále je třeba uvážit, že pokud nové vydání standardu nebo interpretace nemá významný vliv, může být vhodné ho přijmout před datem účinnosti (což nebude mít významný vliv) a vyčlenit ho tak z rozsahu odstavce 30 standardu IAS 8.

Pokud není předložen úplný seznam, je vhodné uvést prohlášení, že se neočekává, že by všechny ostatní dosud účetní jednotkou nepřijaté standardy a interpretace měly významný dopad na účetní závěrku.

Poznámka

Účetní jednotky, které sestavují účetní závěrku dle IFRS ve znění přijatém Evropskou unií, by i v tomto případě měly zveřejnit požadované informace bez ohledu na to, zda byly novinky již schváleny k používání v Evropské unii.

➤ České účetnictví

- Zveřejňování údajů o skutečných majitelích společností

➤ IFRS

- Okénko IFRS praktika
- Stav schvalování IFRS v Evropské unii

➤ US GAAP

- Změny pravidel souvisejících s prodejem nefinančních aktiv

Účetní novinky – duben 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 21. února 2017.

Na schválení Evropské komise k použití v Evropské unii čekají k 21. březnu 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](#).

České účetnictví

- Zveřejňování údajů o skutečných majitelích společností

IFRS

- Okénko IFRS praktika
- Stav schvalování IFRS v Evropské unii

US GAAP

- Změny pravidel souvisejících s prodejem nefinančních aktiv

Účetní novinky – duben 2017

Změny pravidel souvisejících s prodejem nefinančních aktiv

Rada FASB před pár dny vydala aktualizaci účetních standardů ASU 2017-05 „Zpřesnění rozsahu pokynů pro odúčtování aktiv a účtování o částečném prodeji nefinančních aktiv“.

Aktualizace byla vydána v reakci na komentáře zainteresovaných stran, které požadovaly vyjasnění pokynů vztahujících se k odúčtování nefinančních aktiv a přidání určitých definic pro dosažení souladu s novým modelem vykazování výnosů (ASU 2014-09).

Úpravy prezentované v této aktualizaci zahrnují následující:

Do hlavního slovníčku pojmů ASC byla přidána definice „v podstatě nefinančního aktiva“ (“in-substance nonfinancial asset”).

„...V podstatě nefinanční aktivum je finanční aktivum (např. pohledávka) přislíbené protistraně ve smlouvě, pokud je v podstatě celá reálná hodnota aktiv (vykázaných a nevykázaných), která jsou protistraně ve smlouvě přislíbena, soustředěna v nefinančních aktivech. Pokud je v podstatě celá reálná hodnota aktiv, která jsou protistraně ve smlouvě přislíbena, soustředěna do nefinančních aktiv, pak veškerá finanční aktiva přislíbená protistraně ve smlouvě jsou v podstatě nefinanční aktiva. Pokud smlouva obsahuje převod vlastnických podílů v jedné nebo více konsolidovaných dceřiných společnostech, ale nejde o převod podniku, účetní jednotka posoudí podkladová aktiva v těchto dceřiných společnostech...“

Veškeré obchodní nebo neziskové činnosti jsou z rozsahu ASC 610-20 vyloučeny a je třeba o nich účtovat podle pokynů pro konsolidaci obsažených v ASC 810-10. O veškerých investicích je třeba účtovat podle ASC 860 o převodech a službách.

Aktualizace přináší několik příkladů, jak úpravy použít.

České účetnictví

- Zveřejňování údajů o skutečných majitelích společností

IFRS

- Okénko IFRS praktika
- Stav schvalování IFRS v Evropské unii

US GAAP

- Změny pravidel souvisejících s prodejem nefinančních aktiv

Účetní novinky – duben 2017

ASC 610-20

Případ B — Nefinanční aktiva a finanční aktiva

55-6 Účetní jednotka X uzavře smlouvu o převodu strojního zařízení a finančních aktiv, obojí má významnou reálnou hodnotu. Jednotka X dojde k závěru, že aktiva příslibená ve smlouvě nepředstavují podnik, jenž by spadal pod úpravu tématu 810, ani výstup běžné činnosti jednotky upravený v tématu 606 Výnosy. Jednotka X také dojde k závěru, že v podstatě veškerá reálná hodnota aktiv příslibených ve smlouvě není soustředěna v nefinančních aktivech. Z tohoto důvodu nejsou finanční aktiva příslib-

bená ve smlouvě “v podstatě nefinanční aktiva”.

55-7 V souladu s pokyny v odstavci 610-20-15-9 by měla účetní jednotka X v souladu s tímto podtématem odúčtovat pouze strojní zařízení. Jednotka X by měla pro oddělení a ocenění finančních aktiv použít pravidla uvedená v odstavci 606-10-15-4.

55-8 Pokud by účetní jednotka X převedla strojní zařízení a finanční aktiva převedením vlastnických podílů v konsolidované dceřiné společnosti, stejně by došla

k závěru, že finanční aktiva nejsou v podstatě nefinanční aktiva. Jak je popsáno v odstavci 610-20-15-8, pokud veškerá aktiva příslibená protistraně v samostatné konsolidované dceřiné společnosti v rámci smlouvy nejsou nefinanční aktiva a/nebo v podstatě nefinanční aktiva, tato aktiva by neměla být odúčtována v souladu s tímto podtématem. Účetní jednotka X by zde měla použít pokyny v odstavci 810-10-40-3A(c) nebo 810-10-45-21A(b)(2), aby určila, která pravidla pro danou dceřinou společnost platí.



Aktualizace také vyjasňuje, jak postupovat, pokud k převodu aktiv na protistranu dochází z několika konsolidovaných dceřiných společností. Jako příklad je níže uveden případ C převzatý z aktualizace.

České účetnictví

- Zveřejňování údajů o skutečných majitelích společností

IFRS

- Okénko IFRS praktika
- Stav schvalování IFRS v Evropské unii

US GAAP

- Změny pravidel souvisejících s prodejem nefinančních aktiv

Účetní novinky – duben 2017

ASC 610-20

Případ C — Jedna dceřiná společnost, která drží nefinanční aktiva, a jedna dceřiná společnost, která drží finanční aktiva

55-9 Účetní jednotka A uzavře smlouvu o převodu vlastnických podílů ve dvou konsolidovaných dceřiných společnostech na jednu protistranu. Dceřiná společnost 1 je tvořena pouze nefinančními aktivy a dceřiná společnost 2 je tvořena pouze finančními aktivy. Předpokládejme, že aktiva v dceřiné společnosti 1 a v dceřiné společnosti 2 mají stejnou reálnou hodnotu. Účetní jednotka A dojde k závěru, že transakce nepředstavuje převod podniku, jak definuje téma 810 Kodifikace, a že se nejedná o prodej výstupu běžné činnosti účetní jednotky v rozsahu tématu 606.

55-10 Účetní jednotka A nejprve zvažuje, zda je v podstatě celá reálná hodnota aktiv příslibených protistraně ve smlouvě soustředěna v nefinančních aktivech. Jelikož smlouva zahrnuje převod vlastnických podílů v jedné nebo více konsolidovaných dceřiných společnostech, účetní jednotka A posuzuje podkladová aktiva v těchto dceřiných společnostech. Účetní jednotka A dojde k závěru, že jelikož finanční aktiva a nefinanční aktiva mají stejnou reálnou hodnotu, v podstatě celá reálná hodnota aktiv příslibených protistraně ve smlouvě není soustředěna v nefinančních aktivech.

Účetní jednotka A poté zvažuje, zda v podstatě celá reálná hodnota aktiv v rámci dceřiné společnosti 1 a dceřiné

společnosti 2 je soustředěna v nefinančních aktivech. Jelikož aktiva převedená v rámci dceřiné společnosti 1 jsou pouze nefinanční aktiva, účetní jednotka A dojde k závěru, že tato aktiva spadají do působnosti tohoto podtématu. Účetní jednotka A také dojde k závěru, že finanční aktiva v dceřiné společnosti 2 nejsou v podstatě nefinanční aktiva, a proto nespádají do působnosti tohoto podtématu. Účetní jednotka A by měla použít pokyny v odstavci 606-10-15-4 pro oddělení a ocenění finančních aktiv v dceřiné společnosti 2 od nefinančních aktiv v dceřiné společnosti 1, která jsou odúčtována v rámci tohoto podtématu.



Aktualizace také přináší rozhodovací strom, který má napomoci při jejím uplatnění. Tento rozhodovací strom uvádíme níže:

České účetnictví

- Zveřejňování údajů o skutečných majitelích společností

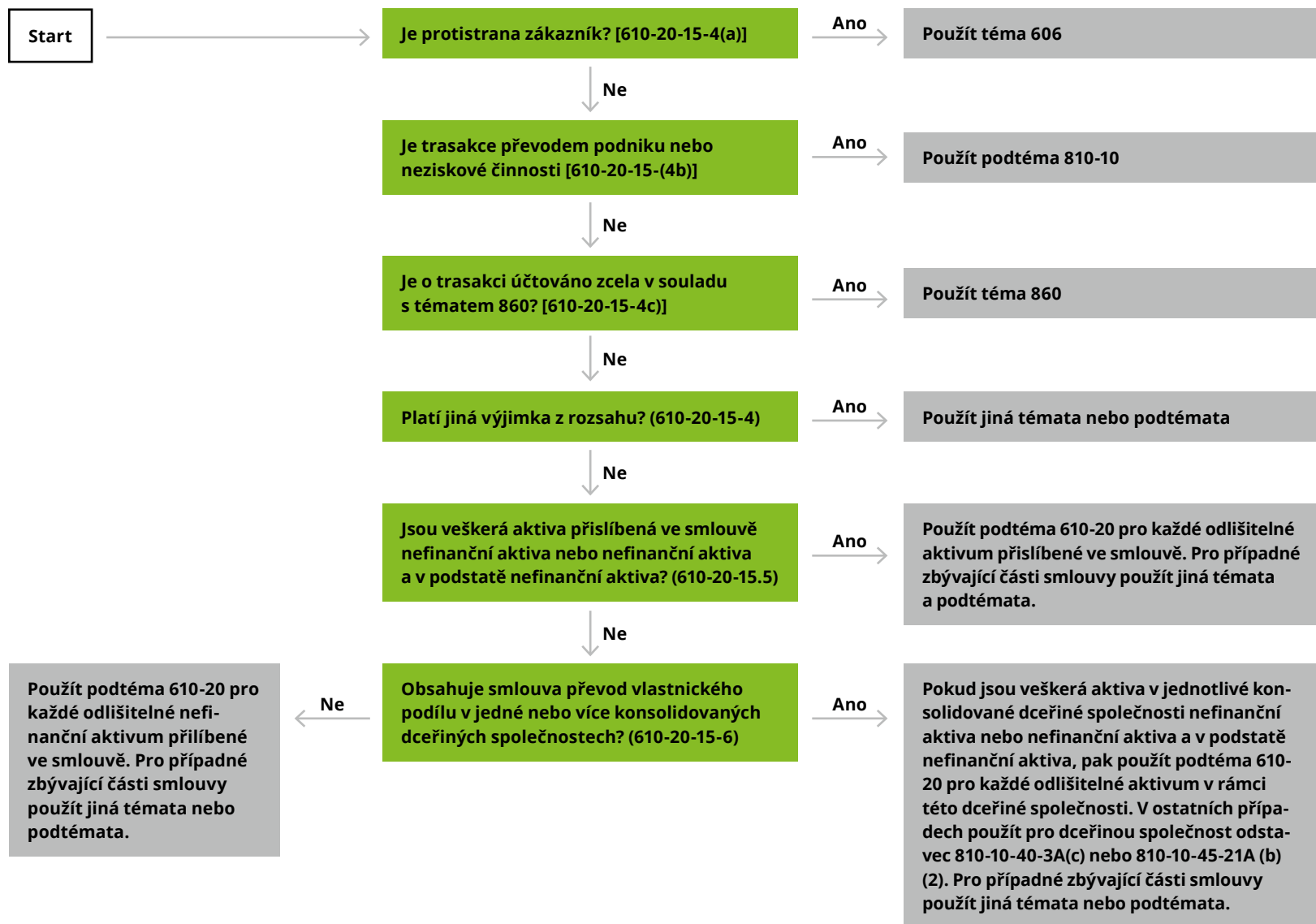
IFRS

- Okénko IFRS praktika
- Stav schvalování IFRS v Evropské unii

US GAAP

- Změny pravidel souvisejících s prodejem nefinančních aktiv

Účetní novinky – duben 2017



➤ České účetnictví

- Zveřejňování údajů o skutečných majitelích společností

➤ IFRS

- Okénko IFRS praktika
- Stav schvalování IFRS v Evropské unii

➤ US GAAP

- Změny pravidel souvisejících s prodejem nefinančních aktiv

Účetní novinky – duben 2017

Aktualizace dále upravuje pokyny pro **částečné prodeje**. Převážně odstraňuje nesrovnalosti mezi různými standardy, které řeší specifické typy transakcí, a sblíží je s novým standardem o výnosech.

Na základě těchto upravených pokynů by účetní jednotka, která potřebuje určit, kdy odúčtovat nefinanční aktivum (nebo v podstatě nefinanční aktivum), měla nejprve posoudit, zda převedla kontrolu nad aktivem. Pokud účetní jednotka stále drží kontrolní finanční podíl v dceřiné společnosti (např. protože účetní jednotka prodala nekontrolní vlastnický podíl v konsolidované dceřiné společnosti), měla by účtovat o transakci jako o transakci s podíly v souladu s ASC 810 a nevykazovat zisk nebo ztrátu z odúčtování nefinančních aktiv.

Pokud si však účetní jednotka neponechala kontrolní finanční podíl v nefinančním aktivu, měla by aktivum odúčtovat, jak-

mile převede kontrolu nad tímto aktivem na základě zásad ASC 606. Účetní jednotka by měla ocenit zbývající nekontrolní vlastnický podíl (a výsledný zisk nebo ztrátu k vykazání) v reálné hodnotě, na základě pokynů o nepeněžním protiplnění v ASC 606-20-32-21 až 32-24.

Datum účinnosti

Aktualizace nabývá účinnosti v souladu s novým standardem o výnosech pro veřejné společnosti pro roční účetní období (včetně mezitímních účetních období v těchto ročních obdobích) začínající po 15. prosinci 2017, pro neveřejné společnosti pro roční účetní období začínající po 15. prosinci 2018, a mezitímní účetní období v rámci ročních účetních období začínající po 15. prosinci 2019. Pokud se účetní jednotka rozhodne uplatňovat aktualizaci dříve, musí dříve použít i ASC 606 (a naopak).

Vysvětlivky:

606:	Výnosy ze smluv se zákazníky
610-20:	Ostatní výnosy – zisky a ztráty z odúčtování nefinančních aktiv
810-10:	Konsolidace – celkově
860:	Převody a služby

Zdroj: FASB.org

České účetnictví

- Zveřejňování údajů o skutečných majitelích společností

IFRS

- Okénko IFRS praktika
- Stav schvalování IFRS v Evropské unii

US GAAP

- Změny pravidel souvisejících s prodejem nefinančních aktiv

Účetní novinky – duben 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.

Deloitte označuje jednu či více společností Deloitte Touche Tohmatsu Limited, britské privátní společnosti s ručením omezeným zárukou („DTTL“), síť 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 „síť 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.