

Deloitte.



Účetní novinky
Deloitte Česká republika

květen 2017

➤ České účetnictví

- Musí být mezitímní účetní závěrka pro účely výplaty záloh na podíl na zisku ověřena auditorem?

➤ IFRS

- Co jste chtěli vědět o standardu IFRS 15 a (ne)báli jste se zeptat
- Stav schvalování IFRS v Evropské unii

➤ US GAAP

- Změny v odepisování prémie u některých dluhopisů

Účetní novinky – květen 2017

Musí být mezitímní účetní závěrka pro účely výplaty záloh na podíl na zisku ověřena auditorem?

Zákon o obchodních korporacích („ZOK“) otevřel možnost výplaty záloh na podíly na zisku. Statutární orgány obchodních korporací, které rozhodují o výplatě záloh, se na nás stále častěji obrací s otázkou, zda je třeba mít mezitímní účetní závěrku pro tyto účely ověřenou auditorem.

Zákonná úprava

Zákon o obchodních korporacích poskytuje možnost vyplatit zálohy na podíl na zisku za předpokladu, že jsou splněny podmínky stanovené v § 40 ZOK. Mezi tyto podmínky patří mimo jiné, že zálohu na podíl na zisku lze vyplatit **na základě mezitímní účetní závěrky**, ze které vyplývá, že obchodní korporace má dostatek prostředků na rozdělení zisku. ZOK tedy požaduje pro účely výplaty záloh na podíl na zisku mezitímní účetní závěrku sestavit, neukládá však výslovně povinnost mít tuto závěrku ověřenou auditorem.

Předpisem, který obecně upravuje problematiku sestavování účetní závěrky a stanovuje povinnost mít účetní závěrku ověřenou auditorem, je zákon o účetnictví („ZoU“).

Účetní závěrka může být řádná, mimořádná nebo mezitímní. Dle § 19 odst. 3 ZoU se **mezitímní účetní závěrka** sestavuje jen v případech, kdy tak stanoví zvláštní předpis. V případech sestavování mezitímní účetní závěrky účetní jednotky (na rozdíl od řádné a mimořádné účetní závěrky) neuzavírají účetní knihy a provádějí inventarizaci jen pro účely vyjádření ocenění podle § 25 odst. 3 ZoU; **ostatní ustanovení ZoU týkající se účetní závěrky platí obdobně**.

Povinnost auditu je stanovena v § 20 ZoU. Účetní jednotky jsou povinny mít auditorem ověřenu **řádnou nebo mimořádnou účetní závěrku**, pokud jim tuto povinnost stanoví zvláštní právní předpis, a dále

jednotky určené v odst. 1 pís. a) b) c) d) (tj. velké, střední a malé při splnění určitých kritérií). O povinnosti auditu mezitímní účetní závěrky se ZoU výslovně nezmiňuje.

Jak je to tedy s povinností mít mezitímní účetní závěrku ověřenou auditorem?

Část odborné veřejnosti se domnívá, že pokud společnost podléhá povinnému auditu, podléhá povinnému auditu i mezitímní účetní závěrka. Tento názor je zpravidla dovozován z výkladu druhé věty § 19 odst. 3 ZoU, která upravuje specifika mezitímní účetní závěrky, přičemž stanoví, že ostatní ustanovení ZoU týkající se účetní závěrky platí obdobně.

Jiná část odborné veřejnosti je toho názoru, že ze zákona nelze dovodit povinnost nechat mezitímní účetní závěrku pro účely výplaty záloh na podíl na zisku ověřit auditorem. Povinnost auditu při naplnění

➤ České účetnictví

- Musí být mezitímní účetní závěrka pro účely výplaty záloh na podíl na zisku ověřena auditorem?

➤ IFRS

- Co jste chtěli vědět o standardu IFRS 15 a (ne)báli jste se zeptat
- Stav schvalování IFRS v Evropské unii

➤ US GAAP

- Změny v odepisování prémie u některých dluhopisů

Účetní novinky – květen 2017

předepsaných kritérií ukládá § 20 ZoU pouze v případě řádné a mimořádné účetní závěrky, nikoliv mezitímní účetní závěrky. Z úvodu druhé věty § 19 odst. 3 ZoU je možné dovodit, že odkaz na obdobné použití ustanovení týkající se účetní závěrky se vztahuje pouze na sestavování mezitímní účetní závěrky. Při jejím sestavování tak mají být respektovány stejné účetní zásady a postupy, jako při sestavování řádné či mimořádné účetní závěrky. Povinnost ověření mezitímní účetní závěrky auditorem však musí být stanovena jiným právním předpisem, jako je tomu například pro určité případy v zákoně o přeměnách. Je tedy nutno vždy posoudit, z jakého titulu je mezitímní účetní závěrka sestavována, resp. který právní předpis její sestavení ukládá a zda zároveň neukládá povinnost ji auditovat.

Závěr

Jestliže společnost uvažuje o výplatě záloh na podíl na zisku, je smyslem zákonného požadavku sestavení mezitímní účetní závěrky poskytnout statutárnímu orgánu podklad pro rozhodnutí, zda jsou splněny podmínky pro výplatu záloh stanovené v § 40 ZOK. Povinnost auditu nelze z právních předpisů v tomto případě jednoznačně dovodit; existují však i opačné výklady.

Bude tedy záležet na rozhodnutí statutárního orgánu, který má povinnost jednat s péčí řádného hospodáře, zda zajistí ověření mezitímní účetní závěrky auditorem, nebo zda se spolehne na mezitímní účetní závěrku bez ověření auditora. Audit v tomto případě bude statutárnímu orgánu sloužit jako vyšší míra ujištění, že mezitímní

účetní závěrka věrně a poctivě zobrazuje majetek, závazky a finanční pozici společnosti v okamžiku jejího sestavení a že podmínky výplaty záloh na podíl na zisku byly skutečně v tuto dobu splněny.

Je třeba zdůraznit, že konečné vypořádání vyplacených záloh na podíl na zisku proběhne po skončení účetního období na základě řádné účetní závěrky, která v případě společnosti podléhající povinnému auditu již bude v každém případě auditovaná.

➤ České účetnictví

- Musí být mezitímní účetní závěrka pro účely výplaty záloh na podíl na zisku ověřena auditorem?

➤ IFRS

- Co jste chtěli vědět o standardu IFRS 15 a (ne)báli jste se zeptat
- Stav schvalování IFRS v Evropské unii

➤ US GAAP

- Změny v odepisování prémie u některých dluhopisů

Účetní novinky – květen 2017

Co jste chtěli vědět o standardu IFRS 15 a (ne)báli jste se zeptat

Od 1. 1. 2018 bude účinný nový standard IFRS 15 Výnosy ze smluv se zákazníky. Vzhledem k tomu, že standard přináší významné změny oproti stávající úpravě vykazování výnosů, zahajujeme seriál článků věnujících se standardu IFRS 15 detailněji.

Řada společností v České republice se rozhodla aplikovat standard IFRS 15 před datem jeho účinnosti. Nejen z okruhu těchto společností nám přicházejí dotazy na výklad jednotlivých ustanovení nového standardu. Dnes přinášíme první tři dotazy, které by mohly být zajímavé i pro většinu jiných společností. Připomínáme, že standardu IFRS 15 jsme se detailněji věnovali v našich Účetních novinkách v [červenci 2014](#), [říjnu 2014](#) a [prosinci 2016](#).

Pořadí jednotlivých kroků při vykazování výnosů. Je potřeba provést všech pět?

Kontext

Odstavec IFRS 15.IN7 uvádí: „Hlavním principem tohoto standardu je, že účetní jednotka vykazuje výnosy tak, aby zachytila převod přislíbeného zboží nebo služeb na zákazníky v částce, která odráží protihodnotu, na niž má účetní jednotka dle vlastního očekávání nárok výměnou za toto zboží nebo služby. Účetní jednotka vykazuje výnosy v souladu s hlavním principem pomocí následujících kroků:

- Krok 1: Identifikace smlouvy (smluv) se zákazníkem
- Krok 2: Identifikace závazků k plnění vyplývajících ze smlouvy

- Krok 3: Určení transakční ceny
- Krok 4: Alokace transakční ceny ke každému samostatně identifikovanému závazku k plnění plynoucímu ze smlouvy
- Krok 5: Vykázání výnosů, když (nebo jakmile) účetní jednotka splní závazek k plnění.“

Přestože je těchto pět po sobě následujících kroků uvedeno v úvodu k IFRS 15, už se neobjevují v textu samotného standardu či v příloze B nebo v aplikační příručce.

Dotaz

Musí účetní jednotka při aplikaci modelu vykazování výnosů provést **všech** pět kroků u každé smlouvy a je třeba těchto pět kroků učinit v dané posloupnosti?

➤ České účetnictví

- Musí být mezitímní účetní závěrka pro účely výplaty záloh na podíl na zisku ověřena auditorem?

➤ IFRS

- Co jste chtěli vědět o standardu IFRS 15 a (ne)báli jste se zeptat
- Stav schvalování IFRS v Evropské unii

➤ US GAAP

- Změny v odepisování prémie u některých dluhopisů

Účetní novinky – květen 2017

Odpověď

Účetní jednotka by měla zvážit všech pět kroků u každé smlouvy se zákazníkem, kromě případů, kdy některý krok zjevně aplikovat nelze.

Stejně jako u ostatních standardů IFRS i požadavek IFRS 15 se drží rámce pro vykazování, ocenění, sestavení a zveřejnění. V důsledku toho tyto kroky nejsou v IFRS 15 prezentovány v daném pořadí, ale spíše následovně:

- Vykázání — krok 1 (identifikace smlouvy), krok 2 (identifikace jednotlivých závazků k plnění) a krok 5 (vykázání výnosů, když (nebo jakmile) účetní jednotka splní závazek k plnění).
- Ocenění — krok 3 (určení transakční ceny) a krok 4 (alokace transakční ceny ke každému samostatně identifikovanému závazku k plnění plynoucímu ze smlouvy).

Aplikace všech pěti kroků

Účetní jednotka by obecně měla zvážit všech pět kroků u každé smlouvy. Může se však stát, že po zvážení konkrétních skutečností a okolností dané smlouvy a na základě pochopení rámce a výše uvedených kroků účetní jednotka může dojít k závěru, že nějaký z těchto kroků není relevantní. To se může stát například u smlouvy, u níž účetní jednotka během kroku 2 určila pouze jeden závazek k plnění. Za těchto okolností krok 4 (alokace transakční ceny) často nebude možné aplikovat, v důsledku čehož účetní jednotka přejde z kroku 3 přímo ke kroku 5.

Pořadí jednotlivých kroků

Obecně se očekává, že účetní jednotka aplikuje všech pět kroků v daném pořadí. V určitých případech však účetní jednotka bude muset dané pořadí dle potřeby změnit.

Příklad 1

V rámci kroku 1, kdy je třeba stanovit, zda existuje smlouva, a přezkoumat limit inkasovatelnosti ve smyslu odstavce 9 (e), musí účetní jednotka zvážit „částku protihodnoty, na kterou má účetní jednotka dle svého názoru nárok výměnou za převod příslibného zboží nebo služeb“. Částka protihodnoty „může být nižší než cena uvedená ve smlouvě, pokud je protihodnota proměnlivá, protože účetní jednotka může zákazníkovi nabídnout cenovou úlevu“. Účetní jednotka proto bude muset aplikovat krok 3 (stanovení transakční ceny) a stanovit odhadované slevy nebo cenové úlevy předtím, než bude schopna dojít k závěru, že existuje platná smlouva podle kroku 1.

Příklad 2

V rámci kroku 2 (identifikace jednotlivých závazků k plnění) odstavec 22(b) vyžaduje, aby účetní jednotky jako závazek k plnění

➤ České účetnictví

- Musí být mezitímní účetní závěrka pro účely výplaty záloh na podíl na zisku ověřena auditorem?

➤ IFRS

- Co jste chtěli vědět o standardu IFRS 15 a (ne)báli jste se zeptat
- Stav schvalování IFRS v Evropské unii

➤ US GAAP

- Změny v odepisování prémie u některých dluhopisů

Účetní novinky – květen 2017

identifikovaly „série odlišitelného zboží nebo služeb, které jsou v podstatě stejné a které mají stejný způsob převodu na zákazníka“. V souladu s odstavcem 23 takováto série je závazkem k plnění pouze za předpokladu, že jsou splněna dvě kritéria: (1) závazek k plnění odpovídá kritériím stanoveným v kroku 5, tj. může být vykázan průběžně, a (2) použije se stejná metoda pro měření pokroku. Rozhodnutí učiněné v rámci kroku 2, zda série odlišitelného zboží nebo služeb je závazkem k plnění, závisí na požadavcích stanovených v kroku 5. V důsledku toho účetní jednotka bude muset pochopit a učinit rozhodnutí podle kroku 5 předtím, než bude moci aplikovat krok 2 (identifikace jednotlivých závazků k plnění).

Rozhodnutí, zda lze aplikovat portfoliový přístup

Kontext

IFRS 15 definuje kritéria pro účtování o jednotlivé smlouvě se zákazníkem. Některé účetní jednotky řídí obrovský počet smluv se zákazníky a nabízejí velké množství produktových kombinací (např. účetní jednotky z telekomunikačního odvětví mohou nabízet širokou paletu setů telefonů a tarifů). Pro tyto účetní jednotky by bylo obtížné aplikovat některé požadavky standardu IFRS 15, jako např. požadavek přiřadit samostatnou prodejní cenu k identifikovaným závazkům k plnění na bázi jednotlivých smluv, vzhledem k tomu, že IT systémy mohou mít omezenou možnost zachytit relevantní informace.

IFRS 15 definuje praktické zjednodušení, které poskytuje určitou úlevu od účtování o jednotlivých smlouvách. Podle odstavce 4 mohou účetní jednotky standard aplikovat na portfolio smluv nebo na závazek k plnění („portfoliový přístup“). Portfoliový přístup lze však použít pouze tehdy,

1. je-li aplikován na skupinu smluv (či závazky k plnění) „s obdobnými charakteristikami“ a
2. účetní jednotka „přiměřeně očekává“, že by se dopady na účetní závěrku v případě, že by byl tento standard použit na celé portfolio, „podstatně nelišily“ od dopadů v případě, že by byl tento standard použit na jednotlivé smlouvy (nebo závazky k plnění) v rámci tohoto portfolia.

> České účetnictví

- Musí být mezitímní účetní závěrka pro účely výplaty záloh na podíl na zisku ověřena auditorem?

> IFRS

- Co jste chtěli vědět o standardu IFRS 15 a (ne)báli jste se zeptat
- Stav schvalování IFRS v Evropské unii

> US GAAP

- Změny v odepisování prémie u některých dluhopisů

Účetní novinky – květen 2017

Dotaz

Jak by měla účetní jednotka posoudit, zda je oprávněna použít portfoliový přístup podle odstavce 4 standardu IFRS 15?

Odpověď

IFRS 15 neposkytuje explicitní pokyny ohledně toho, jak (1) posoudit „obdobné charakteristiky“ a (2) dojít k přiměřenému očekávání, že dopady uplatnění portfoliového přístupu by se významně nelišily od dopadů aplikace pokynů na úrovni smlouvy nebo závazku k plnění. V souladu s tím musí účetní jednotka uplatnit svůj úsudek při určování, zda smlouvy nebo závazky k plnění, které seskupila do jednot-

livých portfolio, mají obdobné charakteristiky na dostatečně detailní úrovni k zajištění toho, aby bylo možné přiměřeně očekávat, že výsledek použití konkrétního portfoliového přístupu se nebude významně odlišovat od výsledků aplikace pokynů na jednotlivé smlouvy či závazky k plnění v rámci portfolio.

Při sdružování smluv (či závazků k plnění) s obdobnými charakteristikami do portfolio by účetní jednotka měla uplatnit objektivní kritéria spojená s konkrétními smlouvami či závazky k plnění, včetně jejich účetních dopadů. Při rozhodování o tom, zda konkrétní smlouvy mají obdobné charakteris-

tiky, může být pro účetní jednotky užitečné zaměřit se pouze na ty charakteristiky, které mají nejvýznamnější účetní dopady ve smyslu IFRS 15, pokud jde o jejich vliv na okamžik vykazání výnosů nebo na výši vykázaných výnosů. Posouzení toho, jaké charakteristiky jsou nejdůležitější pro stanovení podobnosti, bude záviset na konkrétních skutečnostech a okolnostech týkajících se dané účetní jednotky. V praxi však mohou existovat překážky omezující schopnost účetní jednotky využít stávající systémy, přičemž tyto překážky mohou ovlivnit to, jakým způsobem člení své portfolio.

➤ České účetnictví

- Musí být mezitímní účetní závěrka pro účely výplaty záloh na podíl na zisku ověřena auditorem?

➤ IFRS

- Co jste chtěli vědět o standardu IFRS 15 a (ne)báli jste se zeptat
- Stav schvalování IFRS v Evropské unii

➤ US GAAP

- Změny v odepisování prémie u některých dluhopisů

Účetní novinky – květen 2017

V následující tabulce jsou uvedena objektivní kritéria, které mohou účetní jednotky zvážit při posuzování toho, zda konkrétní smlouvy či závazky k plnění mají obdobné charakteristiky podle odstavce 4. Vzhledem

k tomu, že některé požadavky v IFRS 15 by mohly mít závažné dopady na konkrétní portfolio smluv, nejedná se o vyčerpávající seznam.

Objektivní kritérium	Příklad
Dodávky dle smlouvy	Kombinace produktů a služeb, opce na další zboží nebo služby, záruky, propagační programy
Trvání smlouvy	Krátkodobé, dlouhodobé, sjednané nebo očekávané trvání smlouvy
Podmínky smlouvy	Právo na vrácení, dodací podmínky, tzv. bill-and-hold transakce, konsignační ujednání, možnost zrušení a další obdobná ustanovení
Výše, forma a načasování protihodnoty	Fixní (čas a materiál), variabilní (nevratné poplatky hrazené předem, nepeněžní plnění, významná finanční složka)
Charakteristika zákazníků	Velikost, typ, úvěrová spolehlivost, geografická poloha, prodejní kanál
Charakteristika účetní jednotky	Objem smluv, které mají různé charakteristiky, dostupnost historických informací
Načasování převodu zboží a služeb	Průběžně nebo jednorázově

➤ České účetnictví

- Musí být mezitímní účetní závěrka pro účely výplaty záloh na podíl na zisku ověřena auditorem?

➤ IFRS

- Co jste chtěli vědět o standardu IFRS 15 a (ne)báli jste se zeptat
- Stav schvalování IFRS v Evropské unii

➤ US GAAP

- Změny v odepisování prémie u některých dluhopisů

Účetní novinky – květen 2017

Aplikace portfoliového přístupu na část zákaznické základny

Kontext

Účetní jednotka A je telekomunikační společnost, která má řadu smluv se zákazníky s obdobnými charakteristikami. Při účtování o výnosech z těchto smluv účetní jednotka A nepoužívá portfoliový přístup ve smyslu IFRS 15.4, ale namísto toho vyvinula specializované počítačové systémy, které jí umožňují vykazovat výnosy individuálně u jednotlivých smluv.

Účetní jednotka A následně koupí účetní jednotku B, která působí ve stejné jurisdikci jako účetní jednotka A a rovněž má řadu smluv se zákazníky s obdobnými charakteristikami, jako mají zákazníci účetní jednotky A. Účetní jednotka B dříve účtovala o výnosech z těchto smluv na základě portfoliového přístupu podle IFRS 15.4 a nemá zavedeny počítačové systémy, které by jí

umožnily vykazovat výnosy individuálně u jednotlivých smluv.

Dotaz

Může účetní jednotka A v konsolidované účetní závěrce uplatnit portfoliový přístup pouze na smlouvy se zákazníky účetní jednotky B?

Odpověď

Ano. Účetní jednotka A může účtovat o výnosech ze smluv se zákazníky účetní jednotky B na základě portfoliového přístupu, pokud účetní jednotka A přiměřeně očekává, že aplikace tohoto přístupu se nebude významně lišit od aplikace IFRS 15 na jednotlivé smlouvy.

Požadavek na konzistentní aplikaci standardu ve smyslu odstavce 3 standardu IFRS 15, včetně veškerých praktických zjednodušení, na smlouvy s obdobnými

charakteristikami a za obdobných okolností nemá za následek zrušení celkového konceptu významnosti (materiality).

Praktické zjednodušení definované v odstavci 4 standardu IFRS 15 je možné využít pouze tehdy, pokud lze přiměřeně očekávat, že dopad aplikace portfoliového přístupu na účetní závěrku se nebude významně lišit od dopadu aplikace IFRS 15 na jednotlivé smlouvy v portfoliu. Účetní jednotky proto mohou sestavit konsolidovanou účetní závěrku s využitím různých přístupů, protože se přiměřeně očekává, že účetní dopady se nebudou významně odlišovat.

➤ České účetnictví

- Musí být mezitímní účetní závěrka pro účely výplaty záloh na podíl na zisku ověřena auditorem?

➤ IFRS

- Co jste chtěli vědět o standardu IFRS 15 a (ne)báli jste se zeptat
- Stav schvalování IFRS v Evropské unii

➤ US GAAP

- Změny v odepisování prémie u některých dluhopisů

Účetní novinky – květen 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 **6. dubna 2017**.

Na schválení Evropské komise k použití v Evropské unii čekají k **25. dubnu 2017** následující dokumenty rady IASB:

Standardy

- IFRS 14 *Časové rozlišení při cenové regulaci* (vydáno v lednu 2014) – Evropská komise se rozhodla ne zahajovat 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 IFRS 15* (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

- Musí být mezitímní účetní závěrka pro účely výplaty záloh na podíl na zisku ověřena auditorem?

➤ IFRS

- Co jste chtěli vědět o standardu IFRS 15 a (ne)báli jste se zeptat
- Stav schvalování IFRS v Evropské unii

➤ US GAAP

- Změny v odepisování prémie u některých dluhopisů

Účetní novinky – květen 2017

Změny v odepisování prémie u některých dluhopisů

Rada FASB na konci března vydala aktualizaci standardů US GAAP 2017-08: Odepisování prémie u pořízených vypověditelných dluhových cenných papírů.

Rada FASB změnila účetní principy týkající se doby odepisování u určitých pořízených vypověditelných dluhových cenných papírů s prémie.

Podle stávající úpravy je vyžadováno, aby byla prémie u takovýchto dluhopisů odepisována po dobu životnosti instrumentu,

tedy do splatnosti. Stejný přístup je uplatňován pro odepisování prémie i diskontu. Dle informací, které rada získává od zainteresovaných stran, dnes ani v situacích, kdy je možné předčasně splatit určité vypověditelné dluhové cenné papíry, a to i v případě, že si je jejich držitel jistý, že bude výpověď realizována, není možné upravit dobu odepisování na očekávanou dobu držení. Je tedy potřeba v momentě, kdy dojde k vypovězení a předčasnému splacení, realizovat ztrátu účtovanou do hospodářského výsledku, a to ve výši neodepsané prémie.

Pouze v případech, kdy má držitel velké množství podobných dluhopisů a je schopen podložit odhad očekávané reálné doby držení dluhopisu, je možné použít metodu efektivního úroku po tuto kratší dobu.

Pokud drží účetní jednotka pouze jeden specifický vypověditelný dluhový cenný papír s prémie, nelze prémie odepisovat do očekávaného data výpovědi, nýbrž do splatnosti.

Jako reakce na tyto komentáře z praxe tato změna tedy **zkracuje dobu odepisování určitých pořízených vypověditelných dluhových cenných papírů s prémie** a vyžaduje, aby byla prémie nově odepisována k datu nejbližší výpovědi. U vypověditelných dluhopisů pořízených s diskontem nedochází k žádné změně. Zde je diskont i nadále amortizován do splatnosti dluhopisu.

Očekává se, že tyto změny poskytnou přesnější a věrnější informace ve finančních výkazech a lépe přiblíží způsob odepisování principům tržního ocenění. Když jsou

České účetnictví

- Musí být mezitímní účetní závěrka pro účely výplaty záloh na podíl na zisku ověřena auditorem?

IFRS

- Co jste chtěli vědět o standardu IFRS 15 a (ne)báli jste se zeptat
- Stav schvalování IFRS v Evropské unii

US GAAP

- Změny v odepisování prémie u některých dluhopisů

Účetní novinky – květen 2017

oceňovány cenné papíry, trh očekává, že účastníci trhu budou jednat ve svém nejlepší ekonomickém zájmu, a proto, když jsou cenné papíry obchodovány s prémie (nad aktuálními tržními sazbami), tyto jsou obvykle oceněny k datu výpovědi, což přinese nejnižší výnos. Jsou-li cenné papíry obchodovány s diskontem (tedy pod tržní sazbou), jsou obvykle oceňovány do splatnosti.

Upravený způsob odepisování a odpovídající úrokový výnos z cenných papírů se bude tedy více přibližovat metodám tržního ocenění.

Datum účinnosti

Pro veřejné obchodní účetní jednotky jsou úpravy v této aktualizaci účinné pro finanční roky (a mezitímní období v rámci těchto finančních roků) začínající po 15. prosinci 2018. Pro ostatní účetní jednotky jsou úpravy účinné pro finanční roky začínající po 15. prosinci 2019 a mezitímní období v rámci finančních roků začínajících po 15. prosinci 2020. Dřívější přijetí je povoleno.

Zdroj: FASB.org

České účetnictví

- Musí být mezitímní účetní závěrka pro účely výplaty záloh na podíl na zisku ověřena auditorem?

IFRS

- Co jste chtěli vědět o standardu IFRS 15 a (ne)báli jste se zeptat
- Stav schvalování IFRS v Evropské unii

US GAAP

- Změny v odepisování prémie u některých dluhopisů

Účetní novinky – květen 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.