

Deloitte.



Účetní novinky
Deloitte Česká republika

červen 2017

➤ České účetnictví

- Zastropování doby odpisování goodwillu na 120 měsíců po novele od 1. 1. 2016

➤ IFRS

- Rada IASB navrhuje úpravu IFRS 9 – Finanční nástroje
- ESMA vydává zprávu o činnosti dohledových orgánů a jejich zjištěních v rámci EU v roce 2016
- Rada IASB vydala nový standard IFRS 17 – Pojistné smlouvy
- Stav schvalování IFRS v Evropské unii

➤ US GAAP

- Aktualizace rady FASB, téma 718

Účetní novinky – červen 2017

Zastropování doby odpisování goodwillu na 120 měsíců po novele od 1. 1. 2016

Novela vyhlášky č. 500/2002 Sb., platná pro podnikatele od 1. 1. 2016, přinesla změnu týkající se doby odpisování goodwillu. V dnešním článku se podíváme na to, jakým způsobem lze tuto změnu promítnout do finančních výkazů účetních jednotek.

Zákonná úprava

Goodwill je upraven v § 6, odst. 3c vyhlášky č. 500/2002 Sb., pro podnikatele (dále jen „vyhláška“). **Goodwill** je kladný nebo záporný rozdíl mezi oceněním obchodního závodu nabytého převodem nebo přechodem za úplatu, vkladem nebo oceněním majetku a závazků v rámci přeměn obchodní korporace a souhrnem jeho individuálně přeceněných složek majetku sníženým o převzaté dluhy.

Goodwill (resp. záporný goodwill) se odpisuje rovnoměrně **nejpozději do 60 měsíců** od nabytí obchodního závodu do nákladů (resp. výnosů), v případě přeměny obchodní korporace se tento goodwill odpisuje do nákladů (resp. výnosů) od rozhodného dne přeměny.

Znění vyhlášky do 31. 12. 2015: „*Účetní jednotka může rozhodnout o době odpisování goodwillu nebo záporného goodwillu **delší než 60 měsíců**; tuto skutečnost účetní jednotka odůvodní v příloze v účetní závěrce.*“

Znění vyhlášky od 1. 1. 2016: „*Účetní jednotka může rozhodnout o době odpisování goodwillu nebo záporného goodwillu **delší než 60 měsíců, nejdéle však 120 měsíců**; tuto skutečnost účetní jednotka odůvodní v příloze v účetní závěrce.*“

Doporučené účetní řešení

Vzhledem k tomu, že k tomuto bodu novely vyhlášky neexistuje přechodné ustanovení, platí „zastropování“ odpisů i pro goodwillly před novelou.

Odpisy jsou svojí podstatou účetním odhadem. Změna doby odpisování („zastropování odpisů“), byť vynucená legislativou, je změnou účetního odhadu, která se provádí prospektivně a její dopad se projeví ve výsledku hospodaření běžného účetního období. Srovnávací údaje se nijak neupravují.



České účetnictví

- Zastropování doby odpisování goodwillu na 120 měsíců po novele od 1. 1. 2016



IFRS

- Rada IASB navrhuje úpravu IFRS 9 – Finanční nástroje
- ESMA vydává zprávu o činnosti dohledových orgánů a jejich zjištěních v rámci EU v roce 2016
- Rada IASB vydala nový standard IFRS 17 – Pojistné smlouvy
- Stav schvalování IFRS v Evropské unii



US GAAP

- Aktualizace rady FASB, téma 718

Účetní novinky – červen 2017

Jednorázový dopad do výsledovky může být významný zejména u těch společností, které si před novelou stanovily odpisový plán na výrazně více než 120 měsíců. Z našich zkušeností víme, že některé společnosti mají i 25 a více let odpisování goodwillu. Od 1. 1. 2016 by měla být doba odpisování goodwillu zkrácena zpět na 120 měsíců.

Možností, jak snížit dopad do výsledovky může být použití §56 vyhl., odst. 3.: „*S ohledem na významnost a věrný a poctivý obraz předmětu účetnictví a finanční situace účetní jednotky může účetní jednotka při odpisování majetku zohlednit předpokládanou zbytkovou hodnotu. Předpokládanou zbytkovou hodnotou se pro účely této vyhlášky rozumí účetní jednotkou zdůvodnitelná kladná odhadovaná částka, kterou by účetní jednotka mohla získat v okamžiku předpokládaného vyřazení majetku, například prodejem, po odečtení předpokládaných nákladů s vyřazením souvisejících.*“

Pokud byste chtěli použít tuto možnost, doporučujeme konzultaci s odborníky z Deloitte, zda je vhodná v konkrétních podmínkách vaší společnosti.

Existuje i další názor na to, jak eliminovat dopad do výsledovky, a to přes možnost vyložit novelu bez přechodných ustanovení tak, že 120 měsíců platí nikoli ode dne aktivace goodwillu, ale od 1. 1. 2016. My považujeme tento přístup za příliš agresivní, a proto jej nedoporučujeme.

➤ České účetnictví

- Zastropování doby odpisování goodwillu na 120 měsíců po novele od 1. 1. 2016

➤ IFRS

- Rada IASB navrhuje úpravu IFRS 9 – Finanční nástroje
- ESMA vydává zprávu o činnosti dohledových orgánů a jejich zjištěních v rámci EU v roce 2016
- Rada IASB vydala nový standard IFRS 17 – Pojistné smlouvy
- Stav schvalování IFRS v Evropské unii

➤ US GAAP

- Aktualizace rady FASB, téma 718

Účetní novinky – červen 2017

Rada IASB navrhuje úpravu IFRS 9 – Finanční nástroje

Dne 21. dubna 2017 vydala Rada pro mezinárodní účetní standardy (IASB) zveřejněný návrh (exposure draft) s názvem „Předčasné splacení s negativní kompenzací (navrhované úpravy IFRS 9)“, v němž reaguje na obavy, jak budou podle standardu IFRS 9 Finanční nástroje klasifikována určitá finanční aktiva s možností předčasného splacení.

Proč jsou navrhovány úpravy?

Odstavec B4.1.11(b) standardu IFRS 9 uvádí, že při předčasném splacení dluhového nástroje ve výši, která zahrnuje „přiměřenou dodatečnou kompenzací“ za předčasné ukončení nástroje, vzniknou smluvní peněžní toky, které představují pouze nesplacené částky jistiny a úroku z nespla-

cené částky jistiny (SSPI). V praxi vznikla otázka, zda termín „kompenzace“ zahrnuje také negativní kompenzaci, tj. případ, kdy strana realizující opci *přijímá* kompenzaci od druhé strany za předčasné ukončení, na rozdíl od situace, kdy kompenzaci hradí.

Negativní kompenzace může vzniknout například v případě, že nástroj může být předčasně splacen za částku, která odráží zbývající smluvní peněžní toky diskontované aktuální tržní úrokovou sazbou. V závislosti na změnách úrokové sazby od prvotního zaúčtování nástroje může držitel opce nakonec zaplatit více (tj. hradit kompenzaci) nebo méně (tj. získat kompenzaci), než je nesplacená částka jistiny a úrok v okamžiku předčasného splacení. Rada IASB měla obavy, že při použití standardu

IFRS 9 tyto nástroje nesplní podmínku pouhé jistiny a úroku z nesplacené částky jistiny (SPPI) a budou se muset oceňovat v reálné hodnotě vykázané do zisku nebo ztráty (FVTPL). Takové znaky předčasného splacení se často vyskytují u určitých typů jinak standardních a jednoduchých úvěrových nástrojů, jako jsou firemní úvěry nebo běžné hypotéky. Rada IASB se rozhodla, že oceňování těchto aktiv v naběhlé hodnotě a jejich začlenění do klíčových měřítek, jako je čistá úroková marže, by uživatelům účetní závěrky poskytlo užitečnější a relevantnější informace o výkonnosti těchto finančních aktiv než reálná hodnota vykázaná do zisku nebo ztráty (FVTPL).

➤ České účetnictví

- Zastropování doby odpisování goodwillu na 120 měsíců po novele od 1. 1. 2016

➤ IFRS

- Rada IASB navrhuje úpravu IFRS 9 – Finanční nástroje
- ESMA vydává zprávu o činnosti dohledových orgánů a jejich zjištěních v rámci EU v roce 2016
- Rada IASB vydala nový standard IFRS 17 – Pojistné smlouvy
- Stav schvalování IFRS v Evropské unii

➤ US GAAP

- Aktualizace rady FASB, téma 718

Účetní novinky – červen 2017

Jaké jsou navrhované změny?

Rada IASB navrhuje výjimku ze standardu IFRS 9 malého rozsahu, která umožní oceňování předčasně splatných finančních aktiv v naběhlé hodnotě, pokud:

- (a) by finanční aktivum jinak splnilo požadavky odstavce B4.1.11(b) standardu IFRS 9, ale neplní je pouze z toho důvodu, že držitel opce může *obdržet* přiměřenou dodatečnou kompenzaci za předčasné splacení, a
- (b) reálná hodnota předčasného splacení je při prvotním zaúčtování finančního aktiva účetní jednotkou nevýznamná.

Zveřejněný návrh také obsahuje navrhované úpravy standardů IFRS 7 a IFRS 1 pro případy, kdy není praktické posuzovat, zda byla při prvotním zaúčtování reálná hodnota předčasného splacení nevýznamná.

Datum účinnosti, přechodná ustanovení a doba k předložení připomínek

Rada IASB navrhuje pro úpravy standardu IFRS 9 datum účinnosti 1. ledna 2018 s retrospektivní aplikací a specifickými přechodnými ustanoveními.

Doba 30 dní k předložení připomínek končí 24. května 2017. Vydání finální verze úpravy se očekává do konce října 2017.

Poznámka

Krátký termín pro předložení připomínek byl stanoven s ohledem na malý rozsah navrhované úpravy a naléhavost řešení této otázky pro splnění navrhovaného data účinnosti 1. ledna 2018. Toto datum bylo stanoveno tak, aby bylo v souladu s datem účinnosti standardu IFRS 9 a aby účetní jednotky nemusely o finančních aktivech obsahujících opce na předčasné splacení účtovat v reálné hodnotě a poté se nemusely vracet zpět k naběhlé hodnotě, jakmile nabude účinnosti navrhovaná úprava.

Zdroj: www.iasplus.com

➤ České účetnictví

- Zastropování doby odpisování goodwillu na 120 měsíců po novele od 1. 1. 2016

➤ IFRS

- Rada IASB navrhuje úpravu IFRS 9 – Finanční nástroje
- ESMA vydává zprávu o činnosti dohledových orgánů a jejich zjištěních v rámci EU v roce 2016
- Rada IASB vydala nový standard IFRS 17 – Pojistné smlouvy
- Stav schvalování IFRS v Evropské unii

➤ US GAAP

- Aktualizace rady FASB, téma 718

Účetní novinky – červen 2017

ESMA vydává zprávu o činnosti dohledových orgánů a jejich zjištěních v rámci EU v roce 2016

Dne 10. dubna 2017 vydal Evropský orgán pro cenné papíry a trhy (ESMA) zprávu o prosazování aplikace účetních standardů a regulatorní činnosti dohledových orgánů v rámci Evropské unie (EU) v roce 2016.

ESMA je nezávislým orgánem EU, který byl založen 1. ledna 2011. Jeho posláním je zlepšovat ochranu investorů a podporovat stabilní a dobře fungující finanční trhy v EU.

ESMA a dohledové orgány nad prosazováním účetních pravidel v EU pravidelně zkoumají soulad finančních informací poskytovaných emitenty cenných papírů kotovaných na regulovaných trzích s příslušným rámcem účetního výkaznictví (IFRS).

V roce 2016 ESMA spolu s dohledovými orgány v EU hodnotily úroveň souladu se standardy IFRS na vzorku účetních závěrek za rok 2015 více než 1 200 emitentů. To představuje prověrku v průměru 21 % všech emitentů vykazujících podle IFRS s cennými papíry kotovanými na regulovaných trzích. Na základě těchto prověrek bylo přijato 311 opatření pro řešení významných odchylek od IFRS. Stejně jako při prověrce v roce 2015 byly **hlavní nedostatky** odhaleny v oblasti sestavování a zveřejňování účetní závěrky, znehodnocení nefinančních aktiv a účtování o finančních nástrojích.

ESMA společně s evropskými dohledovými orgány dále vymezily množinu společných priorit pro prosazování pravidel, v nichž jsou zdůrazněna témata významná pro evropské emitenty sestavující **účetní závěrky podle IFRS za rok 2016**. ESMA mezi tyto priority řadí:

- vykazování finanční výkonnosti,
- rozlišení mezi kapitálovými nástroji a finančními závazky a
- zveřejňování dopadu nových standardů vydaných radou IASB, jejichž použití prozatím není závazné (IFRS 9 *Finanční nástroje*, IFRS 15 *Výnosy ze smluv se zákazníky* a IFRS 16 *Leasingy*).

ESMA a evropské dohledové orgány zároveň vyzývají emitenty, aby zveřejnili informace o rizicích vyplývajících z rozhodnutí Velké Británie opustit EU a jeho očekávaných dopadech i způsobu, jakým vedení k těmto rizikům přistupuje a plánuje je snižovat.

Pro zobrazení úplné zprávy na stránkách ESMA klikněte na tento [odkaz](#).

Zdroj: www.esma.europa.eu

➤ České účetnictví

- Zastropování doby odpisování goodwillu na 120 měsíců po novele od 1. 1. 2016

➤ IFRS

- Rada IASB navrhuje úpravu IFRS 9 – Finanční nástroje
- ESMA vydává zprávu o činnosti dohledových orgánů a jejich zjištěních v rámci EU v roce 2016
- Rada IASB vydala nový standard IFRS 17 – Pojistné smlouvy
- Stav schvalování IFRS v Evropské unii

➤ US GAAP

- Aktualizace rady FASB, téma 718

Účetní novinky – červen 2017

Rada IASB vydala nový standard IFRS 17 – Pojistné smlouvy

Dne 17. května 2017 vydala Rada pro mezinárodní účetní standardy (IASB) nový standard IFRS 17 *Pojistné smlouvy*.

Nový standard má nahradit stávající standard IFRS 4 *Pojistné smlouvy* a související interpretace. Standard je účinný pro účetní období začínající dne 1. ledna 2021 nebo později. Je možné dřívější použití standardu za předpokladu, že budou současně použity i standardy IFRS 15 *Výnosy ze smluv se zákazníky* a IFRS 9 *Finanční nástroje*.

Více informací o novém standardu přineseme v dalším čísle Účetních novinek.

➤ České účetnictví

- Zastropování doby odpisování goodwillu na 120 měsíců po novele od 1. 1. 2016

➤ IFRS

- Rada IASB navrhuje úpravu IFRS 9 – Finanční nástroje
- ESMA vydává zprávu o činnosti dohledových orgánů a jejich zjištěních v rámci EU v roce 2016
- Rada IASB vydala nový standard IFRS 17 – Pojistné smlouvy
- Stav schvalování IFRS v Evropské unii

➤ US GAAP

- Aktualizace rady FASB, téma 718

Účetní novinky – červen 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 18. května 2017.

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

Standards

- 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).
- IFRS 17 *Pojistné smlouvy* (vydáno v květnu 2017).

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

- Zastropování doby odpisování goodwillu na 120 měsíců po novele od 1. 1. 2016

IFRS

- Rada IASB navrhuje úpravu IFRS 9 – Finanční nástroje
- ESMA vydává zprávu o činnosti dohledových orgánů a jejich zjištěních v rámci EU v roce 2016
- Rada IASB vydala nový standard IFRS 17 – Pojistné smlouvy
- Stav schvalování IFRS v Evropské unii

US GAAP

- Aktualizace rady FASB, téma 718

Účetní novinky – červen 2017

Aktualizace rady FASB, téma 718

Rada FASB nedávno vydala další aktualizaci účetních standardů ASU 2017-09 „Účtování o rozsahu změn“.

Tato aktualizace, která mění účtování o rozsahu úprav pro ujednání o úhradách vázaných na akcie, poskytuje pokyny k tomu, jak posoudit změny podmínek pro odměny při úhradách vázaných na akcie, a rozhodnout, zda pro dané typy změn bude muset účetní jednotka aplikovat účtování o úpravách podle ASC 718. Stávající praxe ukazuje, že je uplatňována široká škála postupů. Cílem aktualizace je zlepšit srovnatelnost finančních informací.

ASU konkrétně stanovuje, že účetní jednotka nebude používat účtování o úpravách podle tématu 718 v případech, kdy jsou reálná hodnota, rozhodné podmínky a klasifikace odměn stejné bezprostředně před i po úpravě.

Pro všechny účetní jednotky je aktualizace účinná pro roční účetní období začínající po 15. prosinci 2017, včetně mezitímních období v rámci těchto ročních účetních období. Dřívější použití je povoleno.

České účetnictví

- Zastropování doby odpisování goodwillu na 120 měsíců po novele od 1. 1. 2016

IFRS

- Rada IASB navrhuje úpravu IFRS 9 – Finanční nástroje
- ESMA vydává zprávu o činnosti dohledových orgánů a jejich zjištěních v rámci EU v roce 2016
- Rada IASB vydala nový standard IFRS 17 – Pojistné smlouvy
- Stav schvalování IFRS v Evropské unii

US GAAP

- Aktualizace rady FASB, téma 718

Účetní novinky – červen 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.