

# Deloitte.



**Účetní novinky**  
Deloitte Česká republika

listopad 2017

## ➤ České účetnictví

- Evropská komise vydala metodické pokyny pro vykazování nefinančních informací
- Pozvánka na seminář

## ➤ IFRS

- Rada IASB vydala úpravy standardu IAS 28 ohledně dlouhodobých podílů v přidružených a společných podnicích
- Rada IASB vydala úpravy standardu IFRS 9 ohledně předčasného splacení s negativní kompenzací a změn finančních závazků
- Stav schvalování IFRS v Evropské unii
- Pozvánka na podzimní semináře

## ➤ US GAAP

- Diskutované změny nového standardu o leasingu

## Účetní novinky – listopad 2017

# Evropská komise vydala metodické pokyny pro vykazování nefinančních informací

### Dne 5. 7. 2017 vydala Evropská komise **nezávazné pokyny pro vykazování nefinančních informací, které mají podnikům pomoci sestavit relevantní, užitečné a stručné přehledy nefinančních informací.**

Tyto nezávazné pokyny (vydané jako Sdělení komise pod číslem 2017/C 215/01) se vztahují ke směrnici Evropského parlamentu a Rady 2014/95/EU ze dne 22. října 2014 o uvádění nefinančních informací. Tato směrnice byla transponována do novely zákona o účetnictví, která je účinná od 1. ledna 2017. O této novele jsme psali v našich [Účetních novinkách v prosinci 2016](#).

Připomínáme, že **povinnost uvádět nefinanční informace** se v České republice vztahuje na:

- velké účetní jednotky a konsolidující účetní jednotky velkých skupin (tj. s celkovou hodnotou aktiv přesahující 500 mil. Kč

a ročním úhrnem čistého obrátu převyšujícím 1 mld. Kč),

- pokud jsou subjekty veřejného zájmu, tj.:
  - emitenti investičních cenných papírů přijatých k obchodování na evropském regulovaném trhu nebo
  - banky, spořitelny a úvěrní družstva, pojišťovny nebo zajišťovny, penzijní společnosti nebo zdravotní pojišťovny a
- jejich průměrný počet zaměstnanců v průběhu účetního období překročí k rozvahovému dni číslo 500.

Tyto tři podmínky musí být splněny současně.

### Účel pokynů

Tyto nezávazné pokyny jsou určeny podnikům, jež jsou podle směrnice povinny uvádět nefinanční informace. Mohly by však být vzorem dobré praxe pro všechny podniky, které uvádějí nefinanční informace, včetně podniků, které nejsou zahrnuty

do oblasti působnosti této směrnice. Účelem pokynů je „pomáhat podnikům zveřejňovat kvalitní, relevantní, užitečné, konzistentní a srovnatelnější nefinanční informace (z environmentální, sociální a správní oblasti) způsobem, který podporuje odolný a udržitelný hospodářský růst, zaměstnanost a zajišťuje zúčastněným stranám transparentnost.“

### Hlavní zásady uvádění nefinančních informací

Mezi hlavní zásady, které pokyny v souvislosti s uváděním nefinančních informací detailně rozebírají, patří:

- **Uvádět významné informace** – pokyny obsahují jak faktory, které lze vzít v úvahu při posuzování významnosti informací, tak příklady a klíčové ukazatele výkonnosti.
- **Objektivnost, vyváženost a srozumitelnost uváděných nefinančních informací** – pokyny uvádí, jak lze zvýšit objektivitu a přesnost informací.



## České účetnictví

- Evropská komise vydala metodické pokyny pro vykazování nefinančních informací
- Pozvánka na seminář



## IFRS

- Rada IASB vydala úpravy standardu IAS 28 ohledně dlouhodobých podílů v přidružených a společných podnicích
- Rada IASB vydala úpravy standardu IFRS 9 ohledně předčasného splacení s negativní kompenzací a změn finančních závazků
- Stav schvalování IFRS v Evropské unii
- Pozvánka na podzimní semináře



## US GAAP

- Diskutované změny nového standardu o leasingu

## Účetní novinky – listopad 2017

- **Komplexnost, ale zároveň stručnost** – podnik by se měl zaměřit na poskytování informací v hloubce a šíři, která pomůže zúčastněným stranám pochopit vývoj podniku, jeho výkonnost, postavení a dopady jeho činnosti.
- **Strategický rozměr a orientace na budoucnost** – přehled nefinančních informací by měl přiblížit obchodní model podniku, jeho strategii i její provádění a vysvětlit krátkodobé, střednědobé a dlouhodobé důsledky vykazovaných informací.
- **Zaměření na zúčastněné strany** – podniky by měly posoudit informační potřeby všech příslušných zúčastněných stran (např. investorů, pracovníků, spotřebitelů, dodavatelů, zákazníků, místní komunity, orgánů veřejné moci, sociálních partnerů a občanské společnosti).

- **Konzistentnost a soudržnost** – přehled nefinančních informací by měl být v souladu s ostatními prvky zprávy vedení podniku.

### Obsah přehledu o nefinančních informacích

Podniky by měly identifikovat konkrétní tematické aspekty a významné informace, jež mají být součástí jejich zveřejnění, a to objektivním, vyváženým a komplexním způsobem, mimo jiné na základě spolupráce s příslušnými zúčastněnými stranami.

Pokyny upřesňují některé položky, které by měl přehled o nefinančních informacích obsahovat, zejména:

- Stručný popis obchodního modelu podniku.

- Popis politik, jež podnik sleduje, včetně uplatňovaných postupů náležité péče.
- Popis výsledků těchto politik.
- Hlavní rizika spojená s operacemi podniku a jejich řízení.
- Nefinanční klíčové ukazatele výkonnosti, které se vztahují k příslušné podnikatelské činnosti.
- Tematické aspekty, které by podniky měly vzít při uvádění nefinančních informací v úvahu:
  - záležitosti týkající se životního prostředí;
  - sociální a zaměstnanecké otázky;
  - dodržování lidských práv;
  - protikorupční záležitosti a záležitosti úplatkářství;
  - a jiné (např. dodavatelské řetězce).



## České účetnictví

- Evropská komise vydala metodické pokyny pro vykazování nefinančních informací
- Pozvánka na seminář



## IFRS

- Rada IASB vydala úpravy standardu IAS 28 ohledně dlouhodobých podílů v přidružených a společných podnicích
- Rada IASB vydala úpravy standardu IFRS 9 ohledně předčasného splacení s negativní kompenzací a změn finančních závazků
- Stav schvalování IFRS v Evropské unii
- Pozvánka na podzimní semináře



## US GAAP

- Diskutované změny nového standardu o leasingu

## Účetní novinky – listopad 2017

### Rámce vykazování

Podnik může při sestavování přehledu nefinančních informací vycházet z vysoce kvalitních, obecně uznávaných vnitrostátních, unijních nebo mezinárodních rámců. Pokyny uvádějí příklady těchto rámců.

### Uvedení informací týkajících se rozmanitosti řídicích a dozorčích orgánů

V tomto oddíle jsou uvedeny konkrétní pokyny, jejichž účelem je pomoci velkým kotovaným společnostem sestavit popis jejich politiky rozmanitosti řídicích a dozorčích orgánů, který bude součástí jejich výkazu o správě a řízení společnosti. Upozorňujeme, že popis politiky rozmanitosti řídicích a dozorčích orgánů není součástí přehledu nefinančních informací a není obsažen ani v požadavcích novely zákona o účetnictví platné od 1. 1. 2017.

### Závěr

Pokyny pro vykazování nefinančních informací vydané Evropskou komisí přináší detailní návody a příklady, jakým způsobem a jakou formou nefinanční informace zveřejňovat. Mohou je využít i společnosti, které nefinanční informace zveřejňují na dobrovolné bázi či o tomto kroku uvažují. Celé znění pokynů v češtině naleznete [zde](#).

Nefinanční výkaznictví je v současnosti považováno za otázku prestiže a za příležitost k vylepšení vlastní pozice na trhu cestou získání určitých konkurenčních výhod vyplývajících z korporátní politiky otevřenosti. Společnost Deloitte nabízí v této oblasti řadu služeb jako například přípravu a implementaci strategií udržitelnosti, přípravu zpráv s nefinančními údaji, strategie energetické udržitelnosti, řízení diverzity a jiné. Více informací naleznete [zde](#).

Přijměte prosím naše pozvání na **bezplatný seminář** s názvem „Současný stav a budoucnost zveřejňování informací v souladu s novou směrnicí EU“, který proběhne dne **22. listopadu 2017 v Praze**. Součástí semináře budou i praktické příklady vybraných firem, které si procesem přípravy nefinančního výkaznictví úspěšně prošly. Dozvíte se mimo jiné, jaké jsou jejich zkušenosti se získáváním potřebných dat a jak náročný byl proces tvorby přehledu o nefinančních informacích. Seminář bude probíhat v českém jazyce. Více informací k semináři naleznete [zde](#).



## České účetnictví

- Evropská komise vydala metodické pokyny pro vykazování nefinančních informací
- Pozvánka na seminář



## IFRS

- Rada IASB vydala úpravy standardu IAS 28 ohledně dlouhodobých podílů v přidružených a společných podnicích
- Rada IASB vydala úpravy standardu IFRS 9 ohledně předčasného splacení s negativní kompenzací a změn finančních závazků
- Stav schvalování IFRS v Evropské unii
- Pozvánka na podzimní semináře



## US GAAP

- Diskutované změny nového standardu o leasingu

## Účetní novinky – listopad 2017

# Pozvánka na seminář

### Aktuality v českém účetnictví

#### **Praha, Brno, Ostrava, Plzeň a Hradec Králové**

Rádi bychom Vás pozvali na letošní podzimní seminář zaměřený na možná úskalí při sestavování účetní závěrky, který bude veden formou praktických příkladů a tipů v oblastech, kde jakožto poradci a auditoři míváme nejvíce zjištění. Dále probereme změny v zákoně o účetnictví, které přinesla jeho novela účinná od 1. ledna 2017. Tradičně nebudou chybět ani daňové novinky s dopadem na účetní závěrku společností.

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

Seminář není určen zaměstnancům společností podnikajících v oboru účetního poradenství.

### Termíny

**Praha:** 8. listopadu 2017  
a 6. prosince 2017

**Brno:** 22. listopadu 2017

**Ostrava:** 5. prosince 2017

**Plzeň:** 13. prosince 2017

**Hradec Králové:** 16. listopadu 2017

Pro více informací a registraci prosím navštivte: [www.deloitte.com/cz/akce](http://www.deloitte.com/cz/akce)

## ➤ České účetnictví

- Evropská komise vydala metodické pokyny pro vykazování nefinančních informací
- Pozvánka na seminář

## ➤ IFRS

- Rada IASB vydala úpravy standardu IAS 28 ohledně dlouhodobých podílů v přidružených a společných podnicích
- Rada IASB vydala úpravy standardu IFRS 9 ohledně předčasného splacení s negativní kompenzací a změn finančních závazků
- Stav schvalování IFRS v Evropské unii
- Pozvánka na podzimní semináře

## ➤ US GAAP

- Diskutované změny nového standardu o leasingu

## Účetní novinky – listopad 2017

# Rada IASB vydala úpravy standardu IAS 28 ohledně dlouhodobých podílů v přidružených a společných podnicích

**Dne 12. října 2017 vydala Rada pro mezinárodní účetní standardy (IASB) úpravy standardu IAS 28 „Dlouhodobé podíly v přidružených a společných podnicích“, aby vyjasnila, kdy účetní jednotka použije pro dlouhodobé podíly v přidružených a společných podnicích standard IFRS 9 *Finanční nástroje*.**

### Situace

IFRS 9 *Finanční nástroje* se nevztahuje na podíly v přidružených a společných podnicích účtované podle standardu IAS 28 *Investice do přidružených a společných podniků*. Nebylo však jasné, zda tato výjimka z rozsahu působnosti IFRS 9 platí pouze pro podíly v přidružených a společných podnicích, na něž je uplatňována ekvivalenční metoda.

### Změny

Úpravy *Dlouhodobých podílů v přidružených a společných podnicích* (úpravy standardu IAS 28) jsou následující:

- Byl přidán odstavec 14A, který vyjasňuje, že účetní jednotka používá IFRS 9 včetně požadavků týkajících se snížení hodnoty pro dlouhodobé podíly v přidružených nebo společných podnicích, které jsou součástí čisté investice do přidruženého nebo společného podniku, ale na něž se neuplatňuje ekvivalenční metoda.
- Byl vymazán odstavec 41, protože se Rada domnívá, že pouze opakoval požadavky uvedené ve standardu IFRS 9 a vytvářel nejasnosti ohledně účtování dlouhodobých podílů.

Úpravy jsou doplněny ilustrativními příklady.

### Datum účinnosti a požadavky pro přechodné období

Úpravy jsou účinné pro období začínající **1. ledna 2019** nebo později. Dřívější použití je povoleno. Účetní jednotky, které budou chtít, mohou tyto úpravy použít společně s přijetím standardu IFRS 9, ostatní účetní jednotky budou mít na implementaci delší čas.

Úpravy se budou uplatňovat retrospektivně, ale obsahují požadavky na přechodné období podobné požadavkům uvedeným v IFRS 9 pro účetní jednotky, které používají úpravy po prvotním použití IFRS 9. Obsahují také úlevu od přepočtu předcházejících období pro účetní jednotky, které si v souladu s IFRS 4 *Pojistné smlouvy* zvolí, že použijí dočasnou výjimku z IFRS 9. Plně retrospektivní použití je povoleno, je-li to možné bez použití zpětného pohledu.

Zdroj: [www.iasplus.com](http://www.iasplus.com)

## ➤ České účetnictví

- Evropská komise vydala metodické pokyny pro vykazování nefinančních informací
- Pozvánka na seminář

## ➤ IFRS

- Rada IASB vydala úpravy standardu IAS 28 ohledně dlouhodobých podílů v přidružených a společných podnicích
- Rada IASB vydala úpravy standardu IFRS 9 ohledně předčasného splacení s negativní kompenzací a změn finančních závazků
- Stav schvalování IFRS v Evropské unii
- Pozvánka na podzimní semináře

## ➤ US GAAP

- Diskutované změny nového standardu o leasingu

## Účetní novinky – listopad 2017

# Rada IASB vydala úpravy standardu IFRS 9 ohledně předčasného splacení s negativní kompenzací a změn finančních závazků

**Dne 12. října 2017 vydala Rada pro mezinárodní účetní standardy (IASB) úpravy standardu IFRS 9 „Předčasné splacení s negativní kompenzací“ v reakci na obavy, jak standard IFRS 9 *Finanční nástroje* klasifikuje určitá předčasně splatitelná finanční aktiva.**

### Situace

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 nesplacené 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).

### Změny

Úpravy *Předčasného splacení s negativní kompenzací* (úpravy IFRS 9) jsou následující:

#### 1. Změny ohledně symetrických možností předčasného splacení

Podle stávajících požadavků IFRS 9 není podmínka, že smluvní peněžní toky představují pouze splátky jistiny a úroků, splněna, pokud musí věřitel v případě ukončení smlouvy dlužníkem provést vypořádání (označováno také jako zisk při předčasném splacení). *Předčasné splacení s negativní kompenzací* upravuje stávající požadavky v IFRS 9

## České účetnictví

- Evropská komise vydala metodické pokyny pro vykazování nefinančních informací
- Pozvánka na seminář

## IFRS

- Rada IASB vydala úpravy standardu IAS 28 ohledně dlouhodobých podílů v přidružených a společných podnicích
- Rada IASB vydala úpravy standardu IFRS 9 ohledně předčasného splacení s negativní kompenzací a změn finančních závazků
- Stav schvalování IFRS v Evropské unii
- Pozvánka na podzimní semináře

## US GAAP

- Diskutované změny nového standardu o leasingu

## Účetní novinky – listopad 2017

ohledně práv na ukončení smlouvy, aby bylo možné provádět ocenění naběhlou hodnotou (nebo, v závislosti na obchodním modelu, reálnou hodnotou vykázanou do ostatního úplného výsledku) i v případě splátek s negativní kompenzací.

Podle úprav není znaménko částky předčasného splacení relevantní, tj. v závislosti na úrokové sazbě platné v době ukončení smlouvy může být úhrada poukázána také ve prospěch smluvní strany realizující předčasné splacení. Výpočet této kompenzace musí být stejný jak v případě pokuty při předčasném splacení, tak v případě zisku při předčasném splacení.

### 2. Vyjasnění ohledně změny finančních závazků

Finální úpravy také obsahují (v odůvodnění závěrů) vyjasnění ohledně účtování úprav nebo změn finančního závazku oceňovaného naběhlou hodnotou, které nezpůsobí odúčtování finančního závazku. Rada IASB vyjasňuje, že účetní jednotka vykazuje jakoukoli úpravu naběhlé hodnoty finančního závazku vyplývající z úpravy nebo změny zisku nebo ztráty k datu takové úpravy nebo změny. Může se proto stát, že bude nutné provést retrospektivní změnu účetního zachycení, pokud byla v minulosti upravena efektivní úroková sazba, nikoli výše naběhlé hodnoty.

### Datum účinnosti a požadavky na přechodné období

Úpravy budou používány retrospektivně za finanční období začínající **1. ledna 2019** nebo později, tj. jeden rok po prvotním použití IFRS 9 ve stávající verzi. Dřívější použití je povoleno, a proto účetní jednotky mohou použít úpravy společně s IFRS 9, pokud chtějí. Při prvotním použití úprav je třeba splnit další požadavky pro přechodné období a odpovídající požadavky na zveřejnění.



## České účetnictví

- Evropská komise vydala metodické pokyny pro vykazování nefinančních informací
- Pozvánka na seminář

## IFRS

- Rada IASB vydala úpravy standardu IAS 28 ohledně dlouhodobých podílů v přidružených a společných podnicích
- Rada IASB vydala úpravy standardu IFRS 9 ohledně předčasného splacení s negativní kompenzací a změn finančních závazků
- **Stav schvalování IFRS v Evropské unii**
- Pozvánka na podzimní semináře

## US GAAP

- Diskutované změny nového standardu o leasingu

## Účetní novinky – listopad 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. října 2017.

Na schválení Evropské komise k použití v Evropské unii čekají k 25. říjnu 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)
- 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 standardu IFRS 9 *Předčasné splacení s negativní kompenzací* (vydáno v říjnu 2017)
- 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 28 *Dlouhodobé podíly v přidružených a společných podnicích* (vydáno v říjnu 2017)
- 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)
- IFRIC 23 *Účtování o nejistotě u daní z příjmů* (vydáno v červnu 2017)

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

## České účetnictví

- Evropská komise vydala metodické pokyny pro vykazování nefinančních informací
- Pozvánka na seminář

## IFRS

- Rada IASB vydala úpravy standardu IAS 28 ohledně dlouhodobých podílů v přidružených a společných podnicích
- Rada IASB vydala úpravy standardu IFRS 9 ohledně předčasného splacení s negativní kompenzací a změn finančních závazků
- Stav schvalování IFRS v Evropské unii
- Pozvánka na podzimní semináře

## US GAAP

- Diskutované změny nového standardu o leasingu

## Účetní novinky – listopad 2017

# Pozvánka na podzimní semináře

### IFRS 15 – vykazování výnosů již od 1. 1. 2018 nově!

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

Budete mít příležitost se blíže seznámit s novým standardem pro vykazování výnosů – IFRS 15 *Výnosy ze smluv se zákazníky*. Nový standard je účinný již pro účetní období začínající dne **1. ledna 2018**. Nahradí všechny stávající předpisy upravující vykazování výnosů a přinese v této oblasti významné změny.

Na semináři probereme nejdůležitější požadavky standardu a přiblížíme jejich aplikaci na řadě praktických příkladů. Pozornost budeme věnovat i přechodným

ustanovením a požadavkům na zveřejňování.

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

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

#### Termín

**Praha:** 21. listopadu 2017

Pro více informací a registraci prosím navštivte webové stránky:

[www.deloitte.com/cz/akce](http://www.deloitte.com/cz/akce)

### IFRS 16 – nový standard o leasingu

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

Během semináře Vás seznámíme s hlavními body tohoto dlouho očekávaného standardu, který přináší významné změny zejména z pohledu nájemce, neboť operativní leasingy budou nově vykazovány v rozvaze. Aplikaci požadavků standardu budeme ilustrovat na řadě praktických pří-

## ➤ České účetnictví

- Evropská komise vydala metodické pokyny pro vykazování nefinančních informací
- Pozvánka na seminář

## ➤ IFRS

- Rada IASB vydala úpravy standardu IAS 28 ohledně dlouhodobých podílů v přidružených a společných podnicích
- Rada IASB vydala úpravy standardu IFRS 9 ohledně předčasného splacení s negativní kompenzací a změn finančních závazků
- Stav schvalování IFRS v Evropské unii
- Pozvánka na podzimní semináře

## ➤ US GAAP

- Diskutované změny nového standardu o leasingu

## Účetní novinky – listopad 2017

padů. Během semináře bude také prostor pro zodpovězení Vašich dotazů. Seminář je určen především účetním, ekonomům a finančním manažerům projektů spojených s IFRS, ale také všem, kteří se chtějí o IFRS dozvědět víc.

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

### Termín

**Praha:** 12. prosince 2017

Pro více informací a registraci prosím navštivte webové stránky: [www.deloitte.com/cz/akce](http://www.deloitte.com/cz/akce)

## Novinky v IFRS 2017

Rádi bychom Vás pozvali na tradiční podzimní **on-line seminář** společnosti Deloitte z oblasti Mezinárodních standardů účetního výkaznictví (IFRS).

Z pohodlí Vaší kanceláře získáte kompletní a bleskový přehled o nových a novelizovaných standardech. V krátkosti přiblížíme povahu změn, takže budete schopni identifikovat, zda se ta či ona změna může týkat právě Vaší společnosti. Zároveň se dozvíte, kolik času Vám zbývá na jejich případnou implementaci.

V průběhu webcastu bude prostor i pro Vaše dotazy.

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

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

### Termín

On-line seminář proběhl 27. září 2017. Jeho záznam naleznete [zde](#).

## České účetnictví

- Evropská komise vydala metodické pokyny pro vykazování nefinančních informací
- Pozvánka na seminář

## IFRS

- Rada IASB vydala úpravy standardu IAS 28 ohledně dlouhodobých podílů v přidružených a společných podnicích
- Rada IASB vydala úpravy standardu IFRS 9 ohledně předčasného splacení s negativní kompenzací a změn finančních závazků
- Stav schvalování IFRS v Evropské unii
- Pozvánka na podzimní semináře

## US GAAP

- Diskutované změny nového standardu o leasingu

## Účetní novinky – listopad 2017

### IFRS 9 pro podniky

Rádi bychom Vás pozvali na podzimní seminář společnosti Deloitte z oblasti Mezinárodních standardů účetního výkaznictví (IFRS), který je určen především účetním, ekonomům a manažerům z podnikového (nebankovního) prostředí.

Budete mít příležitost se podrobně seznámit s novým standardem pro vykazování a oceňování finančních aktiv a závazků – IFRS 9 *Finanční nástroje*.

Nový standard je účinný již pro účetní období začínající dne **1. ledna 2018**, přičemž je povoleno jeho dřívější použití. Datum účinnosti standardu se nezadržitelně blíží, neměli bychom implementaci

IFRS 9 podceňovat. Praxe potvrzuje, že pro řadu společností je vyhodnocení dopadů a samotná příprava na nové vykazování a oceňování finančních nástrojů náročným projektem.

Na semináři se zaměříme na hlavní změny, které standard přináší pro nebankovní subjekty ve srovnání se stávající úpravou. Aplikaci nových požadavků standardu si ukážeme na řadě praktických příkladů.

Upozorňujeme, že seminář není vhodný pro zástupce finančních institucí, kterým je určen specializovaný workshop IFRS 9, který se uskuteční 11. října 2017 v Praze.

Půldenní seminář proběhne v Praze a povedou ho odborníci z naší společnosti.

### Termín

**Praha:** 29. listopadu 2017

Pro více informací a registraci prosím navštivte webové stránky:

[www.deloitte.com/cz/akce](http://www.deloitte.com/cz/akce)

## České účetnictví

- Evropská komise vydala metodické pokyny pro vykazování nefinančních informací
- Pozvánka na seminář

## IFRS

- Rada IASB vydala úpravy standardu IAS 28 ohledně dlouhodobých podílů v přidružených a společných podnicích
- Rada IASB vydala úpravy standardu IFRS 9 ohledně předčasného splacení s negativní kompenzací a změn finančních závazků
- Stav schvalování IFRS v Evropské unii
- Pozvánka na podzimní semináře

## US GAAP

- Diskutované změny nového standardu o leasingu

## Účetní novinky – listopad 2017

# Diskutované změny nového standardu o leasingu

### Rada FASB nedávno vydala návrh aktualizace účetních standardů (ASU), která by změnila určité aspekty nové úpravy týkající se leasingu.

Praktické zjednodušení pro otázky věcných břemen v přechodném období pro Téma 842 by změnilo požadavky nového standardu pro věcná břemena v přechodném období.

#### Věcné břemeno/služebnost

Úpravy věcných břemen jsou navrhovány v reakci na zpětnou vazbu, již FASB obdržela ohledně implementace nového standardu o leasingu. Jejich cílem je:

1. vyjasnit, že vytvořená věcná břemena (nebo upravená existující věcná břemena) v den účinnosti nového standardu o leasingu nebo po tomto dni musí být posuzována podle standardu ASC 842,
2. poskytnout praktické zjednodušení pro přechodné období pro stávající břeme-

na a břemena, jejichž platnost vypršela a jež nebyla posuzována v souladu se standardem ASC 840. Praktické zjednodušení účetním jednotkám dovolí neuposuzovat, zda tato břemena představují nebo obsahují leasing v souladu s ASC 842 při přechodu na nový standard o leasingu.

#### Situace

Věcné břemeno je obecně právo přístupu, přecházení/přejíždění nebo jiného použití pozemku jiné osoby k určitému účelu. Většina břemen poskytuje držiteli břemene omezená práva, např. právo přecházet pozemek nebo právo postavit a udržovat na pozemku určité zařízení. Např. energetická společnost zpravidla získá řadu souvisejících břemen, aby mohla vybudovat a udržovat elektrickou přenosovou soustavu na pozemku vlastněném třetími stranami. Břemena mohou být trvalá nebo časově omezená, hrazená předem nebo

průběžně a zajišťovat zákazníkovi výhradní nebo sdílené použití.

Břemeno obecně přenáší na zákazníka určitá práva spojená s použitím pozemku (tj. pozemků, budov a zařízení). Vznikají proto otázky, zda břemena spadají do působnosti nového standardu o leasingu, a pokud ano, zda přínos pro uživatele účetních závěrek účetních jednotek posuzujících tuto ujednání v souladu s novou definicí leasingu převáží náklady těchto jednotek na tuto činnost (jak při přechodu, tak průběžně).

#### Rozsah působnosti

Navrhovaná aktualizace se týká pouze břemen. Ačkoli FASB tento termín nedefinuje, ASC 842-10-65-1 (gg) a odstavec BC3 návrhu popisují jak reálné břemeno, tak služebnost jako „právo použít či přejít pozemek jiné účetní jednotky nebo k němu získat přístup pro konkrétní účel“.

## ➤ České účetnictví

- Evropská komise vydala metodické pokyny pro vykazování nefinančních informací
- Pozvánka na seminář

## ➤ IFRS

- Rada IASB vydala úpravy standardu IAS 28 ohledně dlouhodobých podílů v přidružených a společných podnicích
- Rada IASB vydala úpravy standardu IFRS 9 ohledně předčasného splacení s negativní kompenzací a změn finančních závazků
- Stav schvalování IFRS v Evropské unii
- Pozvánka na podzimní semináře

## ➤ US GAAP

- Diskutované změny nového standardu o leasingu

## Účetní novinky – listopad 2017

Jakmile nový standard o leasingu nabude účinnosti, požadovaný způsob účtování bude záviset na skutečnostech a okolnostech každého ujednání. Abychom však určili, zda nová smlouva o věcném břemeni představuje, nebo obsahuje, leasing v souladu s ASC 842-10-15-2 až 15-27, mohou účetní jednotky soustředit smlouvy do jedné ze dvou kategorií, které podrobněji popisujeme níže: (1) trvalá břemena a (2) časově omezená břemena. Dále doporučujeme, aby uživatelé velkého objemu břemen zahájili analýzu (1) oddělením časově omezených ujednání na základě podobných smluvních ujednání a (2) vložení práv, která si vlastníci pozemků podrželi, do těchto ujednání.

### Trvalá břemena

ASC 842-10-15-3 do jisté míry uvádí, že „smlouva představuje, nebo obsahuje, leasing, pokud přenáší právo řídit použití identifikovaného pozemku, budovy nebo zařízení (identifikovaného aktiva) v časovém období výměnou za protiplnění.“ Je-li břemeno trvalé, neočekáváme, že by ujednání splnilo definici leasingu vzhledem k absenci tohoto termínu. Podle ASC 842-10-15-3 práva, která jsou do věcného břemena přenesena natrvalo (např. na dobu neurčitou), nejsou přenesena na „časové období“.

Ujednání, u nichž je uvedena doba trvání, se nepovažují za trvalá, přestože jejich doba trvání může být velmi dlouhá (např. 100 let). Na druhé straně pokud je trvalé břemeno spojeno s určitou podmínkou pro užívání (např. situace, kdy věcné břemeno natrvalo převádí práva na zákazníka, pokud se tato práva použijí pouze pro instalaci optických vláken) by nijak neovlivnila závěr, že je věcné břemeno trvalé.

### Časově omezená břemena

U časově omezených břemen je velmi pravděpodobné, že bude třeba provést rozsáhlejší analýzu, jakož i zohlednit právo řídit pozemek s tímto břemenem související. To znamená, že podle ASC 842-10-15-4 účetní jednotky budou muset posoudit, zda zákazník v ujednání má právo (1) získat v zásadě všechny ekonomické užítky plynoucí z využívání pozemku během doby užívání, jakož i (2) řídit užívání pozemku během doby užívání. V řadě ujednání o věcném břemenu se tedy nemusí převádět na zákazníka právo řídit užívání pozemku vzhledem k tomu, že poskytovatel i nadále požívá ekonomické užítky plynoucí z užívání daného pozemku a že práva řídit užívání pozemku, jež se převádějí na zákazníka, jsou omezená (tj. obecně pouze ke konkrétnímu účelu).

Například v ujednání, v němž poskytovatel služeb (jakožto držitel věcného břemene) smí skrze zemědělské pole nainstalovat

## ➤ České účetnictví

- Evropská komise vydala metodické pokyny pro vykazování nefinančních informací
- Pozvánka na seminář

## ➤ IFRS

- Rada IASB vydala úpravy standardu IAS 28 ohledně dlouhodobých podílů v přidružených a společných podnicích
- Rada IASB vydala úpravy standardu IFRS 9 ohledně předčasného splacení s negativní kompenzací a změn finančních závazků
- Stav schvalování IFRS v Evropské unii
- Pozvánka na podzimní semináře

## ➤ US GAAP

- Diskutované změny nového standardu o leasingu

## Účetní novinky – listopad 2017

aktiva ve formě elektrického vedení (tj. přenosové kabely vedoucí pod a nad zemědělskými poli), bude důležité pochopit, zda farmář může i nadále využívat zemědělskou plochu, na niž se břemeno vztahuje (tj. zemědělská plocha, nad a pod níž jsou kabely instalovány). Pokud ano, daný poskytovatel služeb může dojít k závěru, že nemá právo řídit užívání pozemků, protože farmář si ponechá (1) práva řídit užívání pozemku (např. právo pozemek obhospodařovat), (2) ekonomické užitky související s pozemkem, jež nejsou nevýznamné (např. výnosy ze sklizně), či (3) případně jak (1), tak (2). Oproti tomu mohou existovat ujednání o věcném břemenu, která efektivně převádějí právo řídit užití pozemku na držitele věcného břemena prostřednictvím pře-

vených práv nebo na uplatnění omezení vůči vlastníkovu pozemku.

Když se na svém zasedání dne 3. srpna 2017 rada FASB rozhodla vydat navrhovanou aktualizaci ASU, jeden člen rady poznamenal, že účetní jednotka bude muset využít úsudek při určení zúčtovací jednotky v rámci daného věcného břemene, a že je tedy rozumné, aby tyto situace byly v praxi řešeny různými způsoby. V těchto situacích může být užitečné pečlivě posoudit zákonem vymahatelná práva a povinnosti (např. pokud podle příslušného právního rámce, jenž řídí dané ujednání o věcném břemenu, se pozemek zpravidla interpretuje jako jedna parcela sestávající z povrchových a podpovrchových práv).

### Datum účinnosti

Datum účinnosti navrhované aktualizace ASU ohledně věcného břemena by se zharmonizovalo s datem účinnosti nového standardu o leasingu.

Zdroj: [www.iasplus.com](http://www.iasplus.com)

## České účetnictví

- Evropská komise vydala metodické pokyny pro vykazování nefinančních informací
- Pozvánka na seminář

## IFRS

- Rada IASB vydala úpravy standardu IAS 28 ohledně dlouhodobých podílů v přidružených a společných podnicích
- Rada IASB vydala úpravy standardu IFRS 9 ohledně předčasného splacení s negativní kompenzací a změn finančních závazků
- Stav schvalování IFRS v Evropské unii
- Pozvánka na podzimní semináře

## US GAAP

- Diskutované změny nového standardu o leasingu

## Účetní novinky – listopad 2017

### Kontakty

V případě jakýchkoliv dotazů ohledně záležitostí uvedených v této publikaci se, prosím, spojte se svou kontaktní osobou z auditního oddělení společnosti Deloitte, s odbornou skupinou Deloitte na adrese [CZ\\_TechnicalDesk@deloittece.com](mailto:CZ_TechnicalDesk@deloittece.com) nebo s jedním z následujících odborníků:

#### České účetnictví

**Jarmila Rázková**

[jrazkova@deloitteCE.com](mailto:jrazkova@deloitteCE.com)

#### IFRS a US GAAP

**Martin Tesař**

[mtesar@deloitteCE.com](mailto:mtesar@deloitteCE.com)

**Soňa Plachá**

[splacha@deloitteCE.com](mailto:splacha@deloitteCE.com)

**Juraj Gyen**

[jgyen@deloittece.com](mailto:jgyen@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. Více informací o naší globální síti členských firem je uvedeno na adrese [www.deloitte.com/cz/onas](http://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.