



## dReport: leden 2020

Zalistujte si v pravidelném přehledu účetních novinek.

# Obsah

<b>Účetní novinky</b>	<b>3</b>
<b>České účetnictví</b>	<b>3</b>
Majetkové cenné papíry a podíly v obchodních korporacích v cizí měně	3
<b>IFRS</b>	<b>22</b>
Uzavírání roku 2019 v účetní závěrce dle IFRS	22
Vzorová účetní závěrka dle IFRS ve znění přijatém EU	24
Rada IASB vydala úpravy IAS 1, které objasňují klasifikaci závazků	24
Úpravy IFRS 9, IAS 39 a IFRS 7 přijaty pro použití v Evropské unii	25
Úpravy IAS 1 a IAS 8 přijaty pro použití v Evropské unii	25
Změny odkazů na koncepční rámec ve standardech IFRS byly přijaty pro použití v Evropské unii	26
Stav schvalování IFRS v Evropské unii	26
<b>US GAAP</b>	<b>27</b>
Ověřte si, jaké aktualizace standardů US GAAP pro vaši společnost v roce 2020 začnou platit	27



# Majetkové cenné papíry a podíly v obchodních korporacích v cizí měně

V listopadovém článku o problematice kurzových rozdílů jsme slíbili, že se podrobněji vrátíme k přečeňování majetkových účastí a seznámíme vás s názory, které se v souvislosti s postupy přečeňování majetkových účastí diskutují.

Zákon 563/1991 Sb., o účetnictví (dále jen „Zákon o účetnictví“) stanoví, že účetnictví se vede v jednotkách české měny. Podíly v obchodních korporacích i majetkové cenné papíry se proto také musí vést v české měně, a to i v případě, že jsou podíly na obchodních společnostech nebo majetkové cenné papíry vyjádřeny primárně v cizí měně.

V případě podílů v obchodních korporacích a majetkových cenných papírů vyjádřených primárně v cizí měně musí účetní jednotka přepočíst hodnotu podílu či cenného papíru na českou měnu jak při jeho pořízení, tak i k rozvahovému dni nebo jinému okamžiku, ke kterému se sestavuje účetní závěrka.

## Oceňování k okamžiku pořízení podílů

Podíly a majetkové cenné papíry se obvykle pořizují převodem nebo vkladem.

Při pořízení podílu nebo majetkového cenného papíru vyjádřeného v cizí měně převodem ocení kupující účetní jednotka podíl nebo cenný papír pořizovací cenou a použije k tomu kurz ČNB ke dni převodu.

Při pořízení podílu vkladem vkladatel převede část svého majetku, případně závodu nabyvající jednotce a tím zvýší vlastní kapitál nabyvatele o hodnotu vkladu. Vkladatel naopak obdrží obchodní podíl nebo akcie, podle typu obchodní společnosti. Protože v těchto případech kurzové rozdíly nevznikají, nebudeme se tímto způsobem pořízení dále zabývat.

Nabyvatelé vykazují obchodní podíly podle svého záměru při jejich nabytí nejčastěji jako dlouhodobý finanční majetek v položce **B.III.1. Podíly – ovládaná nebo ovládající osoba** (účet 061) v případě rozhodujícího vlivu nebo v položce **B.III.3.**

**Podíly – podstatný vliv** (účet 062), kde se vykazují podíly s podstatným vlivem. Spíše výjimečně budou podíly vykazány jako krátkodobý finanční majetek v položce **C.III.1. Podíly – ovládaná nebo ovládající osoba** (účty např. 251, 252) v případech, kdy podíly jsou pořizovány s úmyslem obchodovat s nimi nebo kdy není jasný záměr je držet po dobu delší než jeden rok.

## Oceňování k rozvahovému dni

Podíly a majetkové cenné papíry, které představují účast v ovládané osobě (rozhodující vliv) nebo v osobě pod podstatným vlivem, můžeme k rozvahovému dni buď přecenit ekvivalencí, nebo vykázat v pořizovací ceně a testovat pokles její hodnoty pomocí opravné položky k majetkové účasti.

Majetkové účasti s rozhodujícím nebo podstatným vlivem nemůžeme oceňovat reálnou hodnotou (§24 odst. 2 pís. b) v kombinaci s §27 odst. 1 pís. a) Zákona o účetnictví).

## Ocenění pořizovací cenou

Při vykazání účasti vyjádřené primárně v cizí měně je třeba tuto účast přecenit kurzem ČNB k rozvahovému dni nebo k jinému okamžiku, ke kterému se sestavuje účetní závěrka. Kurzový rozdíl se vykáže v souladu s § 51 odst. 3 vyhlášky č. 500/2002 Sb., pro podnikatele účtující v soustavě podvojného účetnictví (dále jen „Vyhláška pro podnikatele“), prostřednictvím **414 – Oceňovací rozdíly z přecenění majetku a závazků**. Při vyřazení účasti oceněné v cizí měně je třeba nejdříve Oceňovací rozdíly z přecenění odúčtovat a pak teprve cenný papír představující majetkovou účast vyřadit obvyklým způsobem prostřednictvím účtů výkazu zisku a ztráty.

## Ocenění ekvivalencí

Použití ekvivalence je dobrovolné. Jakmile se však rozhodneme pro použití tohoto způsobu ocenění, musíme je použít pro ocenění veškerých takových podílů.

Ocenění ekvivalencí se provádí tak, že se pořizovací cena podílu upraví na hodnotu odpovídající míře účasti účetní jednotky na vlastním kapitálu obchodní korporace, v níž má účetní jednotka účast. Dopad přecenění ekvivalencí se účtuje na **414 – Oceňovací rozdíly z přecenění majetku a závazků** (§ 51 odst. 3 Vyhlášky pro podnikatele). To v sobě zahrnuje i efekt změny kurzu: porovnáváme aktuální ocenění v účetnictví oproti hodnotě zjištěné vynásobením míry účasti na cizoměnovém vlastním kapitálu aktuálním závěrkovým kurzem ČNB. Při vyřazení účasti oceněné v cizí měně ekvivalencí postupujeme obdobně jako u metody pořizovací ceny, jak je popsáno výše.

Pro úplnost dodáváme, že úprava CELKOVÉHO ocenění investice při metodě pořizovací ceny je obecně pouze směrem dolů (zohledňuje se pouze znehodnocení investice pod pořizovací cenu), u ekvivalence je i směrem nahoru (tj. zohledňuje se také zhodnocení investice nad pořizovací cenu včetně vlivu kurzu).

## Kombinace pohybu kurzu a celkového znehodnocení investice

V praxi však mohou nastat situace, kdy se efekt zhodnocení investice vlivem pohybu kurzu a efekt celkového znehodnocení investice (pro názornost řekněme 100 %) kombinují. Jaký je dopad na jednotlivé metody ocenění?

**U metody pořizovací ceny** se v prvním kroku zohlední pohyb kurzu, tj. při znehodnocení české koruny se zvýší ocenění investice, přičemž zvýšení ocenění je vykázáno ve vlastním kapitálu. V druhém kroku je však s ohledem na celkové



znehodnocení investice dotvořena opravná položka do výše 100 % ocenění investice, přičemž tato je vykázána ve výkazu zisku a ztráty.

**U ekvivalenční metody** je již z minulosti ocenění investice nulové, přičemž celkový efekt je vykázán ve vlastním kapitálu. Tj. následná kombinace zhodnocení investice vlivem pohybu kurzu a celkového znehodnocení investice nemá žádný dopad na zůstatky prezentované v účetnictví.

Vidíme tedy, že v případě metody ocenění pořizovací cenou je kurzový přepočítaný požadovaný českou účetní legislativou v některých případech poněkud nesystémový a zřejmě nepřináší žádnou přidanou hodnotu: v případě metody ocenění pořizovací cenou má pro uživatele smysl pouze porovnání historické pořizovací ceny v CZK a aktuální hodnoty

investice v CZK vyjádřené mírou účasti a tržní nebo účetní hodnotou vlastního kapitálu entity, do které bylo investováno, přičemž aktuální hodnota investice v CZK již zahrnuje efekt vývoje kurzu, ať už jakýmkoliv způsobem. Samotný efekt pohybu kurzu nemá pro uživatele účetní závěrky obecně přidanou hodnotu.

Odvážil by se management společnosti k přecenění investice ve výše naznačené situaci, pokud by efekt byl v řádu několika procent nebo desítek procent výsledku hospodaření a vlastního kapitálu (bez výsledku hospodaření za běžné období)? Přinesl by takový postup věrnou informaci v účetní závěrce?

*Jarmila Rázková*  
[jrazkova@deloittece.com](mailto:jrazkova@deloittece.com)



# Uzavírání roku 2019 v účetní závěrce dle IFRS

Přinášíme stručný přehled nových a novelizovaných standardů a interpretací účinných pro účetní období končící v prosinci 2019 a později. Obecně však platí, že účetní jednotky mohou nové a novelizované standardy a interpretace začít používat před datem jejich účinnosti (podrobnosti viz jednotlivé standardy a interpretace). Uvádíme tedy i přehled standardů a interpretací, které může účetní jednotka aplikovat pro účetní období končící 31. prosince 2019.

Upozorňujeme na nutnou obezřetnost ve vztahu k dřívějšímu dodržování standardů a interpretací u společností, které sestavují účetní závěrku podle IFRS ve znění přijatém Evropskou unií. Standardy, interpretace a úpravy stávajících standardů, které nebyly schváleny k používání v EU, nemohou použít společnosti sestavující svou účetní závěrku dle IFRS ve znění přijatém Evropskou unií.

Pokud jsme se již o konkrétním standardu nebo interpretaci rozepsali podrobněji v některém z předchozích vydání Účetních novinek, uvádíme odkaz na příslušný zpravodaj. Již vydané Účetní novinky jsou k dispozici na našem blogu [dReport.cz](http://dReport.cz). Jako vždy platí, že účetní jednotky se musejí se standardy a interpretacemi samy seznámit a zjistit, které změny se jich konkrétně dotknou.

Pokud jsou standard nebo interpretace používány před datem jejich účinnosti, je nutno tuto skutečnost zveřejnit v účetní závěrce.

I v případech, kdy účetní jednotka neplánuje implementaci standardu nebo interpretace před datem jejich účinnosti, musí mít přehled o tom, které standardy a interpretace jsou vydávány, aby mohla splnit požadavek standardu IAS 8 *Účetní pravidla, změny v účetních odhadech a chyby* zveřejnit možné dopady vydávaných, ale doposud neúčinných standardů a interpretací ve svých účetních závěrkách. Tato povinnost se vztahuje také na standardy a interpretace dosud neschválené k užívání v EU.

Doporučujeme proto sledovat i další nově vydávané novely standardů a interpretace, které budou schváleny do data vydání účetní závěrky společnosti. O těchto novinkách budeme aktuálně informovat na webových stránkách [www.iasplus.com](http://www.iasplus.com) a v našich Účetních novinkách.

Data účinnosti nových IFRS vydaných radou IASB a nových IFRS ve znění přijatém Evropskou unií se mohou lišit.

## Nové a novelizované standardy a interpretace

V následujících tabulkách naleznete kompletní seznam nových a novelizovaných standardů a interpretací, které byly vydány k 26. lednu 2020 a které jsou buď účinné pro účetní období končící 31. prosince 2019, nebo je možné jejich dřívější použití.

Všechny vydané Účetní novinky jsou k nahlédnutí na [našem blogu](#).

## Standardy a interpretace účinné pro účetní období končící 31. prosince 2019

Nové standardy		Účinné pro období začínající uvedeným datem nebo po tomto datu	Účinné v EU pro období začínající uvedeným datem nebo po tomto datu	Účetní novinky
IFRS 16	<i>Leasingy</i>	1. ledna 2019	1. ledna 2019	únor 2016 březen 2016 duben 2016 červenec 2016 prosinec 2017 září 2019
Úpravy standardů		Účinné pro období začínající uvedeným datem nebo po tomto datu	Účinné v EU pro období začínající uvedeným datem nebo po tomto datu	Účetní novinky
IFRS 9	<i>Úpravy IFRS 9 Prvek předčasného splacení s negativní kompenzací</i>	1. ledna 2019	1. ledna 2019	listopad 2017 květen 2018
IAS 19	<i>Úpravy IAS 19 Změna, krácení nebo vypořádání plánu</i>	1. ledna 2019	1. ledna 2019	březen 2018 březen 2019
IAS 28	<i>Úpravy standardu IAS 28 Dlouhodobé účasti v přidružených a společných podnicích</i>	1. ledna 2019	1. ledna 2019	listopad 2017 březen 2019
Různé IFRS	<i>Roční zdokonalení IFRS – cyklus 2015–2017</i>	1. ledna 2019	1. ledna 2019	únor 2018 březen 2019



Interpretace		Účinné pro období začínající uvedeným datem nebo po tomto datu	Účinné v EU pro období začínající uvedeným datem nebo po tomto datu	Účetní novinky
IFRIC 23	<i>Nejistota týkající se daní z příjmů</i>	1. ledna 2019	1. ledna 2019	červenec 2017 prosinec 2018

Možné dřívější použití pro účetní období končící 31. prosince 2019

Nové standardy		Účinné pro období začínající uvedeným datem nebo po tomto datu	Účinné v EU pro období začínající uvedeným datem nebo po tomto datu	Účetní novinky
IFRS 17	<i>Pojistné smlouvy</i>	1. ledna 2021*	Dosud neschváleno k použití v EU	červenec 2017

Úpravy standardů		Účinné pro období začínající uvedeným datem nebo po tomto datu	Účinné v EU pro období začínající uvedeným datem nebo po tomto datu	Účetní novinky
IFRS 3	Úpravy standardu IFRS 3 <i>Definice podniku</i>	1. ledna 2020	Dosud neschváleno k použití v EU	prosinec 2018
IFRS 9, IAS 39 a IFRS 7	Úpravy standardů IFRS 9, IAS 39 a IFRS 7 <i>Reforma referenčních úrokových sazeb</i>	1. ledna 2020	1. ledna 2020	říjen 2019 leden 2020
IFRS 10 a IAS 28	Úpravy standardů IFRS 10 a IAS 28 <i>Prodej nebo vklad aktiv mezi investorem a jeho přidruženým či společným podnikem</i>	Datum účinnosti bylo radou IASB dočasně odstraněno	Dosud neschváleno k použití v EU	říjen 2014
IAS 1	Úpravy standardu IAS 1 <i>Klasifikace závazků jako krátkodobé a dlouhodobé</i>	1. ledna 2022	Dosud neschváleno k použití v EU	leden 2020
IAS 1 a IAS 28	Úpravy standardů IAS 1 a IAS 8 <i>Definice pojmu „významný“</i>	1. ledna 2020	1. ledna 2020	prosinec 2018 leden 2020
Různé IFRS	<i>Změny odkazů na koncepční rámec ve standardech IFRS</i>	1. ledna 2020	1. ledna 2020	červen 2018 červenec 2018 leden 2020

\*V červnu 2019 rada IASB zveřejnila návrh úprav IFRS 17. V tomto zveřejněném návrhu (ED) rada IASB navrhuje odložit povinné datum účinnosti IFRS 17 o jeden rok, tak aby účetní jednotky byly povinny aplikovat IFRS 17 na roční účetní období začínající dne 1. ledna 2022 nebo po tomto datu.

Ve zvláštním vydání publikace [IFRS in Focus – Closing out 2019](#) jsou uvedeny problémy týkající se účetního výkaznictví, které mohou být relevantní pro roky končící dne 31. prosince 2019 nebo po tomto datu s ohledem na oblasti, na něž se zaměřují regulační orgány, ale i v návaznosti na současné hospodářské prostředí nebo změny účetních standardů. Tato 24stránková publikace obsahuje následující témata:

- Prvotní aplikace IFRS 16 *Leasingy*
- Jak zlepšit a zdokonalit zveřejnění požadovaná standardem IFRS 9 *Finanční nástroje* a IFRS 15 *Výnosy ze smluv se zákazníky*
- Vykazování dopadů daně z příjmů
- Přezkumy znehodnocení aktiv
- Brexit a výroční zprávy za rok 2019 (relevantní pro účetní jednotky, které mají významnou část činností ve Velké Británii)

- Využití jiných než všeobecně uznávaných účetních principů (GAAP) nebo alternativních měřítek výkonnosti
- Změny vyplývající z reformy referenčních úrokových sazeb
- Změny v definici podniku
- Zveřejnění kritérií ESG (tj. environmentálních, sociálních a správních kritérií)
- Měna a hyperinflace
- Zveřejnění úsudků a odhadů
- Rozhodnutí Výboru pro interpretace IFRS v roce 2019 ohledně toho, které záležitosti by měly být zahrnuty do jeho agendy.

Zdroje: [IFRS in Focus – Closing out 2019](#)  
[www.iasplus.com](http://www.iasplus.com)

Jitka Kadlecová  
[jkadlecova@deloittece.com](mailto:jkadlecova@deloittece.com)



## Vzorová účetní závěrka dle IFRS ve znění přijatém EU

Na webových stránkách Deloitte nyní naleznete vzorovou konsolidovanou účetní závěrku dle IFRS ve znění přijatém Evropskou unií za rok končící 31. prosince 2019, a to v češtině i angličtině.

Tato verze, která je ke stažení na [webu Deloitte](#), je určena společností, jež připravují svou účetní závěrku v souladu s IFRS ve znění přijatém Evropskou unií za účetní období končící 31. prosince 2019. Hlavní rozdíl mezi standardy IFRS vydanými Radou pro mezinárodní účetní standardy (IASB) a standardy IFRS ve znění přijatém Evropskou unií k 31. prosinci 2019 spočívá v tom, že řada úprav stávajících standardů s datem účinnosti od 1. 1. 2020 a později nebyla dosud přijata k použití v EU, a není tudíž možné jejich dřívější použití (tedy pro účetní závěrku za účetní období končící 31. prosince 2019).

Tato vzorová účetní závěrka názorně ukazuje dopad prvotní aplikace standardu IFRS 16 *Leasingy* na základě plně retrospektivního přístupu. Příloha 2 ilustruje prvotní aplikaci IFRS 16 na základě retrospektivního přístupu s kumulativním dopadem (tzv. cumulative catch-up approach).

Zároveň tato vzorová účetní závěrka nezachycuje dopad nových a novelizovaných standardů a interpretací, které nejsou závazně účinné v EU od 1. ledna 2019.

Verze vzorové konsolidované účetní závěrky sestavené v souladu s IFRS v podobě vydané radou IASB za účetní období končící 31. prosince 2019 je k dispozici na [www.iasplus.com](http://www.iasplus.com).

Jitka Kadlecová  
[jkadlecova@deloittece.com](mailto:jkadlecova@deloittece.com)

## Rada IASB vydala úpravy IAS 1, které objasňují klasifikaci závazků

Rada pro mezinárodní účetní standardy (IASB) dne 23. ledna 2020 vydala úpravy s názvem „Klasifikace závazků jako krátkodobé a dlouhodobé (Úpravy IAS 1)“, které poskytují obecnější přístup ke klasifikaci závazků dle IAS 1 na základě smluvních ujednání k datu účetní závěrky.

Úpravy IAS 1 nazvané „Klasifikace závazků jako krátkodobé a dlouhodobé“ se týkají pouze vykazování závazků ve výkazu o finanční situaci – nikoli tedy částky nebo načasování zaúčtování jednotlivých aktiv, závazků, výnosů nebo nákladů či informací, které účetní jednotka o těchto položkách zveřejňuje. Změny:

- upřesňují, že klasifikace závazků jako krátkodobé a dlouhodobé by měla vycházet z práv, která existují ke konci účetního období, a sjednocují znění všech dotčených odstavců tak, aby odkazovaly na „právo“ odložit vypořádání závazku o nejméně dvanáct měsíců, a výslovně uvádí, že klasifikaci závazku by měla ovlivňovat pouze práva, která existují „ke konci účetního období“;

- upřesňují, že klasifikaci neovlivňují očekávání, zda účetní jednotka využije právo odložit vypořádání závazku;
- objasňují, že vypořádání označuje převod peněžních prostředků, kapitálových nástrojů, ostatních aktiv nebo služeb na protistranu.

### Datum účinnosti a přechodná ustanovení

Změny jsou účinné pro roční účetní období počínající 1. lednem 2022 nebo později a použijí se retrospektivně. Dřívější použití je povoleno.

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

Jitka Kadlecová  
[jkadlecova@deloittece.com](mailto:jkadlecova@deloittece.com)



## Úpravy IFRS 9, IAS 39 a IFRS 7 přijaty pro použití v Evropské unii

Dne 15. ledna 2020 Evropská komise přijala úpravy standardů IFRS 9, IAS 39 a IFRS 7 *Reforma referenčních úrokových sazeb* pro použití v Evropské unii. Datum účinnosti úprav v Evropské unii je stejné jako datum účinnosti stanovené radou IASB (účetní období začínající dne 1. ledna 2020 nebo později). Dřívější aplikace je možná.

Úpravy IFRS 9, IAS 39 a IFRS 7 byly vydány v reakci na možné důsledky připravované reformy úrokových sazeb na mezibankovním trhu (IBOR) na finanční výkaznictví. Úpravy jsou povinné pro všechny zajišťovací vztahy, které jsou přímo ovlivněny reformou referenčních úrokových sazeb. Upravují specifické požadavky na zajišťovací účetnictví tak, aby je účetní jednotky uplatňovaly za předpokladu, že referenční hodnota úrokové sazby, na které jsou založené zajišťované peněžní

toky a peněžní toky ze zajišťovacího nástroje, nebude v důsledku reformy referenčních úrokových sazeb změněna.

Úpravy jsou účinné pro roční období začínající 1. ledna 2020 nebo po tomto datu, přičemž je povoleno dřívější použití. Úpravy se použijí retrospektivně.

O úpravách jsme podrobně informovali v našich [Účetních novinkách v říjnu 2019](#).

Zdroje: [www.iasplus.com](http://www.iasplus.com)  
[Úpravy IFRS 9, IAS 39 a IFRS 7](#)

Jitka Kadlecová  
[jkadlecova@deloittece.com](mailto:jkadlecova@deloittece.com)

## Úpravy IAS 1 a IAS 8 přijaty pro použití v Evropské unii

Dne 29. listopadu 2019 Evropská komise přijala úpravy standardů IAS 1 a IAS 8 *Definice pojmu „významný“* pro použití v Evropské unii. Datum účinnosti úprav v Evropské unii je stejné jako datum účinnosti stanovené radou IASB (účetní období začínající dne 1. ledna 2020 nebo později). Dřívější aplikace je možná.

Úpravy standardů IAS 1 *Sestavování a zveřejňování účetní závěrky* a IAS 8 *Účetní pravidla, změny v účetních odhadech a chyby* byly vydány v říjnu roku 2018.

Definice pojmu „významný“, což je v rámci standardů IFRS důležitý účetní koncept, společně pomáhá při rozhodování, zda mají být určité informace zahrnuty do účetní závěrky. Cílem úprav není změnit základní koncepci významnosti ve standardech IFRS, ale jen zpřesnit její definici.

Hranice významnosti ovlivňující uživatele byla změněna z „mohla by ovlivnit“ na „mohlo by se důvodně očekávat, že ovlivní“. Součástí nové definice se stal pojem „zastření“ významných informací nevýznamnými informacemi.

**Nová definice pojmu „významný“:** *Informace jsou významné, pokud by se mohlo důvodně očekávat, že jejich vynechání, zkrácení nebo zastření ovlivní rozhodnutí, která činí primární uživatelé obecné účetní závěrky na základě této účetní závěrky, jež poskytuje finanční informace o konkrétní vykazující účetní jednotce.*

Definice pojmu „významný“ v IAS 8 byla nahrazena odkazem na definici pojmu „významný“ v IAS 1. Kromě toho rada IASB pro zajištění jednotnosti upravila další standardy a Koncepční rámec, které obsahují definici pojmu „významný“ nebo na termín „významný“ odkazují.

Úpravy se použijí prospektivně pro roční účetní období začínající 1. ledna 2020 nebo později, dřívější použití je povoleno.

O úpravách jsme podrobně informovali v našich [Účetních novinkách v prosinci 2018](#).

Zdroje: [www.iasplus.com](http://www.iasplus.com)  
[Úpravy IAS 1 a IAS 8](#)

Jitka Kadlecová  
[jkadlecova@deloittece.com](mailto:jkadlecova@deloittece.com)





# Změny odkazů na koncepční rámec ve standardech IFRS byly přijaty pro použití v Evropské unii

Dne 29. listopadu 2019 Evropská komise přijala *Změny odkazů na koncepční rámec ve standardech IFRS* pro použití v Evropské unii. Datum účinnosti úprav v Evropské unii je stejné jako datum účinnosti stanovené radou IASB (účetní období začínající dne 1. ledna 2020 nebo později). Dřívější aplikace je možná.

Společně s novelizovaným *Koncepčním rámcem*, který nabyl účinnosti vydáním dne 29. března 2018, rada IASB vydala také *Změny odkazů na koncepční rámec ve standardech IFRS*. Dokument obsahuje úpravy IFRS 2, IFRS 3, IFRS 6, IFRS 14, IAS 1, IAS 8, IAS 34, IAS 37, IAS 38, IFRIC 12, IFRIC 19, IFRIC 20, IFRIC 22 a SIC-32.

Ne všechny úpravy však aktualizují znění s ohledem na odkazy a citace z rámce tak, aby odkazovaly na novelizovaný *Koncepční rámec*. Některá znění jsou aktualizována pouze tak, aby upozornila, na kterou verzi *Rámce* odkazují (Rámec IASB přijatý radou IASB v roce 2001, Rámec IASB z roku 2010 nebo

nový revidovaný Rámec z roku 2018), nebo aby informovala, že definice ve standardu nebyly aktualizovány pomocí nových definic obsažených v novelizovaném *Koncepčním rámcu*.

Úpravy, které jsou ve skutečnosti aktualizacemi, jsou účinné pro roční účetní období začínající 1. ledna 2020 nebo později, dřívější použití je povoleno.

O novém *Koncepčním rámcu* a souvisejících úpravách odkazů ve standardech IFRS jsme podrobně informovali v našich Účetních novinkách v [červnu](#) a [červenci](#) 2018.

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

[Změny odkazů na koncepční rámec](#)

Jitka Kadlecová  
[jkadlecova@deloittece.com](mailto:jkadlecova@deloittece.com)

## 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 23. ledna 2020.

Na schválení Evropské komise k použití v Evropské unii čekaly k 26. lednu 2020 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 17 *Pojistné smlouvy* (vydáno v květnu 2017)

### Úpravy

- Úprava standardu IFRS 3 *Definice podniku* (vydáno v říjnu 2018)
- Úprava standardů IFRS 10 a IAS 28 *Prodej nebo vklad aktiv mezi investorem a jeho přidruženým či společným podnikem* (vydáno v září 2014)
- Úpravy standardu IAS 1 *Klasifikace závazků jako krátkodobé a dlouhodobé* (vydáno v lednu 2020)

[Zpráva o schvalování IFRS v EU](#)

Jitka Kadlecová  
[jkadlecova@deloittece.com](mailto:jkadlecova@deloittece.com)



# Ověřte si, jaké aktualizace standardů US GAAP pro vaši společnost v roce 2020 začnou platit

Rada pro standardy finančního účetnictví (FASB) pravidelně vydává nové standardy či aktualizace standardů již platných. Změny v účetních pravidlech vstupují v platnost dle platného zveřejněného kalendáře pro každou schválenou úpravu či aktualizaci. Různá data jsou relevantní pro různé typy společností – veřejné či neveřejné.

Instituce FASB zveřejnila na [svých stránkách](#) seznam všech doposud přijatých standardů a změn těchto standardů s uvedením dat jejich platnosti.

Zde máte možnost si ověřit, jaké úpravy musíte v roce 2020 zvážit a implementovat ve vašem výkaznictví.

V případě potřeby vám naši specialisté s implementací novinek do vašich účetních procesů rádi pomohou.

Gabriela Jindříšková  
[gjindriskova@deloittece.com](mailto:gjindriskova@deloittece.com)

---

## 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)

Gabriela Jindříšková

[gjindriskova@deloittece.com](mailto:gjindriskova@deloittece.com)

### Deloitte Audit s. r. o.

Churchill I

Italská 2581/67

120 00 Praha 2 – Vinohrady

Česká republika

Tel.: +420 246 042 500

[Přihlaste se k odběru dReportu a jiných newsletterů.](#)

# Deloitte.

Deloitte označuje jednu či více společností Deloitte Touche Tohmatsu Limited („DTTL“), globální síť jejích členských firem a jejich spřízněných subjektů. Společnost DTTL (rovněž označovaná jako „Deloitte Global“) a každá z jejích členských firem představuje samostatný a nezávislý právní subjekt. Společnost DTTL služby klientům neposkytuje. Více informací je uvedeno na adrese [www.deloitte.com/about](http://www.deloitte.com/about).

Společnost Deloitte je předním globálním poskytovatelem služeb v oblasti auditu a assurance, podnikového poradenství, finančního poradenství, poradenství v oblasti rizik a daní a souvisejících služeb. Naše síť členských firem ve více než 150 zemích a teritoriích poskytuje služby čtyřem z pěti společností figurujících v žebříčku Fortune Global 500®. Chcete-li se dozvědět více o způsobu, jakým zhruba 264 000 odborníků dělá to, co má pro klienty smysl, navštivte [www.deloitte.com](http://www.deloitte.com).

Tato publikace obsahuje pouze obecné informace a společnost Deloitte Touche Tohmatsu Limited ani žádná z jejích 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.

© 2020 Pro více informací kontaktujte Deloitte Česká republika.