



dReport: Duben 2021

Zalistujte si v pravidelném přehledu účetních novinek.



Nové interpretace Národní účetní rady I-44 a I-45

V následujícím článku krátce shrneme hlavní body nových interpretací Národní účetní rady I-44 – Vykázání vkladu do právnické osoby neziskového charakteru v aktivech vkladatele a I-45 – Znehodnocení stálých hmotných a nehmotných aktiv – testování a vykazování.

Interpretace Národní účetní rady

Interpretace vyjadřují odborný názor Národní účetní rady na praktickou aplikaci českých účetních pravidel. Interpretace nejsou právně závazné. Jejich cílem je přispívat k formulaci optimálních a jednoduchých postupů v oblasti účetnictví a účetního výkaznictví. Zabývají se především otázkami, které nejsou českými účetními předpisy řešeny nebo jsou řešeny nedostatečně, a oblastmi, které jsou v účetní praxi řešeny nejednotně.

Interpretace I-44 – Vykázání vkladu do právnické osoby neziskového charakteru v aktivech vkladatele

Interpretace I-44 (dále jen „Interpretace“) byla vydána v březnu 2021 s cílem doplnit dosud v účetních předpisech chybějící úpravu pro vykazování vkladů do neziskových organizací v účetnictví vkladatele.

Vklady do právnických osob neziskového charakteru se obvykle vykazují jako položka provozních nákladů. Dle Interpretace se vklady mohou vykazovat **ve stálých aktivech vkladatele jako finanční investice**, pokud jsou současně splněny tyto dvě podmínky:

- založená právnická osoba neziskového charakteru je pod kontrolou vkladatele a
- vkladatel očekává z tohoto vkladu budoucí ekonomické užítky, které umí spolehlivě ocenit.

Vklad se pak vykazuje obdobným způsobem jako vklady do obchodních korporací (dle míry kontroly) a podléhá i testu na snížení hodnoty. Interpretace specifikuje, jak oceňovat nepeněžitě vklady.

Interpretace dále řeší, za jakých podmínek by měla být právnická osoba neziskového charakteru, do které byl vložen majetek, zahrnuta do konsolidačního celku. Není přitom podstatné, zda byl vklad zaúčtován jako finanční investice ve stálých aktivech, nebo jako provozní náklad. Interpretace také upozorňuje na skutečnost, že vykazáním vkladu do právnické osoby neziskového charakteru může vkladateli vzniknout povinnost sestavovat konsolidovanou účetní závěrku, i když ji předtím nesestavoval.

Obdobným způsobem se dle Interpretace postupuje při vykázání vyčlenění majetku z vlastnictví vkladatele do svěřenského fondu, jehož hlavním posláním podle zakladatelského právního jednání není podnikatelská činnost.

Interpretace obsahuje řadu příkladů, které ilustrují postup pro jednotlivé typy právnických osob neziskového charakteru a různé druhy vkladů.

Celý text Interpretace I-44 naleznete na webových stránkách [Národní účetní rady](#).

Interpretace I-45 – Znehodnocení stálých hmotných a nehmotných aktiv – testování a vykazování

Interpretace I-45 (dále jen „Interpretace“) byla vydána v březnu 2021 a jejím cílem je stanovit postup při testování stálých aktiv (kromě finančních aktiv) na znehodnocení a vyjasnit následné zaúčtování identifikovaného znehodnocení.

Tato Interpretace vychází ze standardu IAS 36 Snížení hodnoty aktiv. V úvodu definuje v českém účetnictví doposud nepoužívané pojmy – „peněžotvorná jednotka“ a „celopodniková aktiva“.

Interpretace uvádí, že účetní jednotka otestuje stálé hmotné nebo nehmotné aktivum, pokud existuje předpoklad, že by aktivum mohlo být znehodnocené, a uvádí příklady externích a interních indikací. Zhodnocení, zda existují indikace znehodnocení hmotných a nehmotných stálých aktiv (včetně nedokončených), se má provádět alespoň jednou ročně.

Pokud na základě indikací existuje předpoklad, že je stálé aktivum znehodnocené, stanoví účetní jednotka pro dotčená aktiva nebo skupiny aktiv (peněžotvornou jednotku) zpětně ziskatelnou částku. Dle Interpretace je „zpětně ziskatelná částka vyšší z:

- reálné hodnoty aktiva snížené o náklady na uskutečnění jeho prodeje; a
- hodnoty z užívání, která představuje diskontované čisté provozní peněžní toky, které aktivum nebo skupina aktiv generuje“.

Pokud je zpětně ziskatelná částka nižší než zůstatková hodnota aktiva, účetní jednotka sníží o daný rozdíl účetní (zůstatkovou) hodnotu stálého aktiva prostřednictvím opravné položky a případně upraví odpisový plán a zbytkovou hodnotu daného aktiva.

Pokud nelze otestovat samostatná aktiva, protože sama o sobě nevytvářejí žádné peněžní toky nebo vytvářejí peněžní toky, které nejsou dostatečně nezávislé na peněžních tocích z jiných aktiv, seskupí účetní jednotka aktiva do tzv. peněžotvorných jednotek, což je „nejmenší skupina aktiv, která generuje peněžní toky dostatečně nezávisle na ostatních peněžotvorných jednotkách“.

Interpretace nastiňuje postup přiřazení goodwillu, kladného konsolidačního rozdílu a celopodnikových aktiv do hodnoty peněžotvorné jednotky.

Interpretace dále stanoví podrobný postup, jak se v případě znehodnocení peněžotvorné jednotky přiřazuje zjištěná ztráta ze znehodnocení jednotlivým aktivům, která peněžotvorné jednotce náleží.



Pokud účetní jednotka vyhodnotí, že ztráta ze znehodnocení je dočasného charakteru, zaúčtuje se tato ztráta jako opravná položka k danému aktivu. Pokud je ztráta ze znehodnocení trvalá, promítne se ztráta v účetnictví prostřednictvím odpisu.

Interpretace také popisuje postup odúčtování ztráty ze znehodnocení, pokud zpětně získatelná částka aktiva nebo penězotvorné jednotky převyšuje účetní zůstatkovou hodnotu aktiva či penězotvorné jednotky.

Interpretace obsahuje podrobné zdůvodnění a řadu ilustrativních případů.

Celý text Interpretace I-45 naleznete na webových stránkách [Národní účetní rady](#).

Zdroj: www.nur.cz

Jitka Kadlecová
jkadlecova@deloittece.com



Nová úprava evidence skutečných majitelů

K 1. červnu 2021 nabývá účinnosti zákon č. 37/2021 Sb., o evidenci skutečných majitelů, který (na rozdíl od stávající právní úpravy) nesplnění předepsaných registračních povinností spojuje s citelnými následky.

Nový zákon upřesňuje definici skutečného majitele a zpřesňuje, že skutečných majitelů může být více.

Primární povinnost zjistit a zapsat svého skutečného majitele má společnost, o jejíhož skutečného majitele se jedná. Odpovědnost za splnění povinnosti přitom standardně nesou členové jejího statutárního orgánu (jednatelé, členové představenstva).

Do evidence se budou zapisovat některé nové údaje, zejména struktura vztahů. Další novinkou je skutečnost, že část údajů zapisovaných do evidence bude veřejně přístupná.

Zásadní změnou, kterou nová legislativa přináší, jsou sankce za nesplnění povinností. Obchodní společnosti mohou dostat pokutu až do výše 500 000 Kč, avšak výrazně větší komplikací pro ně bude představovat vystavení soukromoprávním sankcím. Těmi jsou například zákaz vyplatit podíl na zisku, pozastavení hlasovacích práv na valné

hromadě (resp. práva rozhodovat jako jediný společník/akcionář), nevymahatelnost práv a povinností z právního jednání zastírajícího osobu skutečného majitele, možný postih členů statutárního orgánu v důsledku porušení péče řádného hospodáře – což je zásadní zejména s přihlédnutím k faktu, že se obvykle v červnu konají řádné valné hromady.

Více informací o nové úpravě evidence skutečných majitelů naleznete v článku [Zákon o evidenci skutečných majitelů: trocha nových povinností, mnoho nových sankcí](#) na stránkách našeho blogu [dreport.cz](#)

Jitka Kadlecová
jkadlecova@deloittece.com



Pozvánka na on-line semináře a webcasty

Dlouhodobý hmotný a nehmotný majetek v účetnictví a daních po daňovém balíčku

Live stream

Zveme Vás na on-line seminář zaměřený na problematické oblasti v účetním a daňovém zachycení dlouhodobého hmotného a nehmotného majetku.

V průběhu semináře se podíváme na změny, které v oblasti dlouhodobého hmotného a nehmotného majetku přinesla novela zákona o daních z příjmů vydaná v prosinci 2020 (tzv. daňový balíček). Ukážeme si, jakým způsobem se tyto změny mohou projevit i v účetnictví. Probereme rovněž další oblasti, ve kterých se v praxi často chybuje. Věnovat se budeme také znehodnocení majetku v souvislosti s nově přijatou interpretací Národní účetní rady I-45.

V průběhu on-line semináře bude prostor i pro vaše dotazy.

Termín

19. května 2021, 9:00–12:00 hod.

Účtování o aktuálních vládních podporách dle české legislativy a IFRS

Webcast

Připravili jsme pro Vás aktuální webcast zaměřený na účtování vládních podpor a garancí určených na podporu ekonomiky v souvislosti s pandemií COVID-19. Podíváme se na způsob účtování různých forem podpory podnikům ze strany vlády v roce 2021, například úlev v oblasti daňových povinností, programů COVID, Antivirus, COVID nájemné a odkladu splátek úvěrů, a to podle české účetní legislativy i podle IFRS. Probereme i správné postupy při zveřejňování informací souvisejících s vládními podporami a garancemi i při zveřejňování následných událostí v účetních závěrkách.

Termín

8. června 2021, 10:00–11:00 hod.

Přeměny obchodních společností v účetnictví a daních

Live stream

Problematika přeměn obchodních společností, zejména akciových společností a společností s ručením omezeným, v účetnictví a daních – to je téma našeho červnového online semináře.

Účetníma i daňovými očima se podíváme na jednotlivé typy přeměn: fúze sloučením, splynutím, převod jmění na společníka, rozdělení rozštěpením, odštěpením, změna právní formy atd. Součástí semináře budou i praktické příklady.

Těšit se můžete také na speciálního hosta, který nám představí nejzajímavější zkušenosti ze své praxe.

Termín

17. června 2021, 9:00–12:30 hod.

Pro více informací a registraci na jednotlivé semináře prosím navštivte: akce.deloitte.cz



Rada IASB prodloužila praktické zjednodušení týkající se úlev na nájemném zavedených v důsledku pandemie COVID-19

Dne 31. března 2021 zveřejnila Rada pro mezinárodní účetní standardy (Rada IASB) úpravy standardu IFRS 16 Úlevy na nájemném v souvislosti s pandemií COVID-19 po 30. červnu 2021, které o jeden rok prodlužují úpravy přijaté v květnu 2020. Nájemcům poskytují výjimku při posuzování, zda úlevy na nájemném v souvislosti s pandemií COVID-19 představují modifikaci leasingu.

Situace

V květnu 2020 vydala Rada IASB úpravy standardu IFRS 16 Úlevy na nájemném v souvislosti s pandemií COVID-19, které nájemcům poskytují výjimku při posuzování, zda úlevy na nájemném v souvislosti s pandemií COVID-19 představují modifikaci leasingu. Při vydání se praktické zjednodušení omezovalo pouze na úlevy na nájemném, u nichž případné snížení leasingových plateb ovlivnilo pouze platby původně splatné 30. června 2021 či dříve. Více informací naleznete v našem [dReport zpravodaji z června 2020](#).

Jelikož pronajímatelé nadále poskytují nájemcům úlevy na nájemném a dopady pandemie COVID-19 nadále přetrvávají a jsou závažné, rozhodla se Rada IASB prodloužit období, po které je praktické zjednodušení možné použít.

Změny

Změny v úpravách standardu IFRS 16 *Úlevy na nájemném v souvislosti s pandemií COVID-19 po 30. červnu 2021* tak mění standard IFRS 16 následovně:

1. Nájemce může aplikovat praktické zjednodušení týkající se úlev na nájemném zavedených v důsledku pandemie COVID-19, u nichž případné snížení leasingových plateb ovlivní pouze platby původně splatné 30. června 2022 či dříve (namísto plateb, které byly původně splatné 30. června 2021 nebo dříve).
2. Nájemce, který tyto úpravy aplikuje, tak musí učinit pro účetní období začínající 1. dubna 2021 nebo po tomto datu.
3. Nájemce, který tyto úpravy aplikuje, tak činí retrospektivně, přičemž kumulativní dopad prvotní aplikace úprav musí vykázat jako úpravu počátečního zůstatku nerozděleného zisku (případně jiné složky vlastního kapitálu) na počátku účetního období, ve kterém úpravy aplikoval poprvé.
4. V účetním období, ve kterém nájemce úpravy aplikoval poprvé, není povinen zveřejňovat informace požadované odst. 28 písm. f) standardu IAS 8.

Datum účinnosti

Úpravy jsou účinné pro účetní období začínající **1. dubna 2021** nebo po tomto datu. Nájemce může úpravy aplikovat i dříve, a to i v případě účetní závěrky, která k 31. březnu 2021, tedy k datu vydání posledních úprav, dosud nebyla schválena k vydání.

Nájemce musí praktické zjednodušení aplikovat důsledně na všechny způsobilé smlouvy s podobnými vlastnostmi a za podobných okolností, bez ohledu na to, zda se smlouva stala způsobilou pro praktické zjednodušení v důsledku úprav z května 2020 či března 2021.

Konečné schválení těchto úprav standardu IFRS 16 pro použití v EU se momentálně očekává v květnu či červnu 2021.

Zdroje: www.iasplus.com, [IFRS in Focus](#)

Jitka Kadlecová
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 2. dubna 2021.

Na schválení Evropské komise k použití v Evropské unii čekaly k 27. dubnu 2021 následující dokumenty rady IASB:

Standardy

- IFRS 17 *Pojistné smlouvy* (vydáno v květnu 2017); včetně úprav standardu IFRS 17 (vydáno v červnu 2020)

Úpravy

- Úpravy standardu IFRS 3 *Odkaz na Koncepční rámec* (vydáno v květnu 2020)
- 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 IFRS 16 *Úlevy na nájemném v souvislosti s pandemií COVID-19 po 30. červnu 2021* (vydáno v březnu 2021)
- Úpravy standardu IAS 1 *Klasifikace závazků jako krátkodobé a dlouhodobé a Klasifikace závazků jako krátkodobé nebo dlouhodobé – odložení data účinnosti* (vydáno v lednu 2020 a v červenci 2020)

- Úpravy standardu IAS 1 a stanovisko IFRS č. 2 *Zveřejňování účetních pravidel* (vydáno v únoru 2021)
- Úpravy standardu IAS 8 *Definice účetních odhadů* (vydáno v únoru 2021)
- Úpravy standardu IAS 16 *Příjmy před zamýšleným použitím* (vydáno v květnu 2020)
- Úpravy standardu IAS 37 *Nevýhodné smlouvy – náklady na splnění smlouvy* (vydáno v květnu 2020)
- *Roční zdokonalení IFRS – cyklus 2018–2020* (vydáno v květnu 2020)

[Zpráva o schvalování IFRS v EU](#)

Jitka Kadlecová
jkadlecova@deloittece.com



Nová publikace o současných očekávaných úvěrových ztrátách dle standardu ASC 326

Účetní standard o současných očekávaných úvěrových ztrátách je již v platnosti pro většinu společností. Ze zkušeností s jeho používáním vyvstalo mezi uživateli účetních závěrek mnoho otázek. Takto významná a složitá oblast si zaslouží náležitou pozornost, společnost Deloitte proto na toto téma připravila podrobnou publikaci v rámci série Deloitte Roadmap.

Publikace je k dispozici na adrese dart.deloitte.com a přijde vhod jak zkušeným uživatelům standardu, kteří řeší složitější oblasti, tak čtenářům, kteří se potřebují teprve zorientovat v základních principech.

Publikace kombinuje podrobnosti o samotném standardu s interpretacemi společnosti Deloitte a užitečnými příklady. Nastiňuje rovněž hlavní ustanovení standardu a jeho rozsah, zabývá se principy vykazování účetních jednotek, oceněním očekávaných úvěrových ztrát, použitím u pohledávek z obchodních

vztahů a leasingu, u podrozvahových závazků, u pohledávek ze zajištění, u nakoupených úvěrově znehodnocených aktiv a u cenných papírů určených k prodeji. Dále v ní najdete podrobnosti o vykazování a zveřejňování i o současné činnosti klíčových zainteresovaných stran při tvorbě standardů. V neposlední řadě se publikace věnuje hlavním rozdílům mezi IFRS 9 a ASC 326.

Naši odborníci vám v případě zájmu rádi pomohou s bližší analýzou přizpůsobenou na míru vašim konkrétním potřebám.

Gabriela Jindříšková
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_Technical-Desk@deloittece.com 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 Jindříšková
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.

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.

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.