



dReport: Květen 2020

Zalistujte si v pravidelném přehledu účetních novinek.



Program Antivirus

Zaměstnavatelům, jejichž hospodářská činnost bude ohrožena v důsledku šíření nákazy, bude poskytován příspěvek na plnou či částečnou úhradu náhrad mezd, které budou zaměstnancům náležet z důvodu překážky na straně zaměstnance (nařízení karantény) nebo na straně zaměstnavatele (překážka – uzavření provozovny z důvodu nařízení vlády uzavřít provoz), bude-li prokázáno, že překážka v práci vznikla v důsledku nákazy COVID-19.

Vláda rozhodla o poskytování příspěvků k superhrubé mzdě nařízením č. 353/2020 z 31. 3. 2020 podle § 120 zákona č. 435/2004 Sb., o zaměstnanosti, ve znění pozdějších předpisů.

Kdo příspěvek vyplácí a jak dlouho?

Příspěvek vyplácí Úřad práce ČR, výše a doba poskytování bude závislá na důvodu vzniku překážky v práci, u každého zaměstnance bude nutné odlišit důvod překážky v práci.

Jaká konkrétní opatření jsou realizována a na jaké situace reagují?

Výše kompenzací zaměstnavatelům je odvozena od průměrné superhrubé mzdy včetně povinných odvodů (48 400 Kč,- Kč) a závisí na důvodech, pro které museli postavit zaměstnance na překážku v práci. Zaměstnavatelé mohou požádat Úřad práce o příspěvek ve dvou režimech:

Režim A – druh překážky:

- v případě karantény pobírá zaměstnanec náhradu mzdy 60 % průměrného redukováného výdělku;
- v případě uzavření provozu nařízením vlády pobírá zaměstnanec náhradu 100 % mzdy;

Režim B – druh překážky:

- Překážky v práci na straně zaměstnavatele z důvodu nařízení karantény či péče o dítě u významné části zaměstnanců (30 % a více) – zaměstnanec pobírá náhradu mzdy 100 % průměrného výdělku
- Omezení dostupnosti vstupů (surovin, výrobků, služeb) nezbytných k činnosti – zaměstnanec pobírá náhradu mzdy 80 % průměrného výdělku
- Omezení poptávky po službách, výrobcích a jiných produktech firmy – zaměstnanec pobírá náhradu mzdy 60 % průměrného výdělku.

Výše uvedené podmínky se mohou v důsledku dalšího vývoje, který nyní nelze předvídat, dále změnit.

Jak účtovat o příspěvcích z programu Antivirus?

Vláda uvolnila svým nařízením prostředky ze státního rozpočtového rezervy na financování cílového programu podpory zaměstnanosti. Prostředky čerpané ze státního rozpočtu upravuje zákon č. 218/2002 Sb., o rozpočtových pravidlech a o změně některých souvisejících zákonů, ve znění pozdějších předpisů (dále jen „Zákon o RP“). Zákon o RP stanoví v §3 písm a) že peněžní prostředky státního rozpočtu, státních finančních aktiv nebo Národního fondu poskytnuté právníkům nebo fyzickým osobám na stanovený účel, jsou dotacemi.

Příspěvky z programu Antivirus jsou čerpané na základě uzavřené písemné dohody mezi Českou republikou prostřednictvím Úřadu práce a zaměstnavatelem, která se odkazuje na cílený program Antivirus a kromě jiného stanoví, že porušení podmínek se považuje za porušení rozpočtové kázně.

Z výše uvedeného dovozujeme, že příspěvky z programu Antivirus mají charakter dotace, a proto se přijaté finanční prostředky budou účtovat v souladu s ustanovením Českého účetního standardu č. 017 Zúčtovací vztahy, bod 3.7.:

O nezpochybnitelném právním nároku na dotaci se účtuje na vrub příslušného účtu účtové skupiny 37 – Jiné pohledávky a závazky a ve prospěch příslušného účtu účtové skupiny 34 – Zúčtování daní a dotací. O použití dotace k úhradě nákladů nebo k úhradě jiné ekonomické újmy se účtuje na vrub příslušného účtu účtové skupiny 34 – Zúčtování daní a dotací a ve prospěch ostatních provozních nebo finančních výnosů ve věcné a časové souvislosti s účtováním nákladů na stanovený účel.

V případě dotazů nebo v případě, kdy potřebujete posoudit konkrétní podmínky a jejich účtování v souvislosti s vládní podporou, neváhejte se na nás obrátit prostřednictvím mailové adresy CE_Technicaldesk@deloittece.com.

Jarmila Rázková
jrazkova@deloittece.com



Rada IASB vydala úpravy IAS 37 týkající se nevýhodných smluv

Dne 14. května 2020 vydala Rada pro mezinárodní účetní standardy (IASB) novelizaci „Nevýhodné smlouvy – náklady na splnění smlouvy (úpravy IAS 37)“, která standard upravuje v souvislosti s náklady, jež by společnost měla zahrnout do nákladů na splnění smlouvy při posuzování, zda je smlouva nevýhodná.

Stávající požadavky týkající se nevýhodných smluv uvedené v IAS 37 *Rezervy, podmíněná aktiva a podmíněné závazky* je možné vykládat různě, což by mohlo mít významný vliv na účetní jednotky, které tyto smlouvy uzavírají. Cílem novelizace IAS 37 *Nevýhodné smlouvy – náklady na splnění smlouvy* je objasnit, jaké náklady bere účetní jednotka v úvahu při posuzování, zda je smlouva nevýhodná.

Změny

Úpravy IAS 37 upřesňují, že „náklady na splnění“ smlouvy zahrnují „náklady, které se přímo týkají smlouvy“. Náklady, které se přímo týkají smlouvy, mohou být buď přírůstkové náklady na splnění smlouvy (například přímé mzdové náklady, materiál), nebo alokace jiných nákladů, které se přímo týkají plnění smluv (například alokace odpisů položky pozemků, budov a zařízení využívané při plnění smlouvy).

Datum účinnosti a požadavky na přechod

Úpravy IAS 37 jsou účinné pro roční období začínající **1. ledna 2022** nebo po tomto datu. Dřívější uplatnění je povoleno.

Účetní jednotky úpravy aplikují na smlouvy, u nichž ještě nesplnily všechny závazky k začátku ročního účetního období, kdy jednotka úpravy uplatní poprvé. Srovnatelné údaje se neupravují.

Zdroj: www.iasplus.com

Jitka Kadlecová
jkadlecova@deloittece.com



Rada IASB vydala úpravy IAS 16 týkající se příjmů před zamýšleným použitím

Dne 14. května 2020 vydala Rada pro mezinárodní účetní standardy (IASB) novelizaci „Pozemky, budovy a zařízení – příjmy před zamýšleným použitím (úpravy IAS 16)“ týkající se příjmů z prodeje položek vzniklých při dopravě aktiva na jeho místo určení a zajištění stavu potřebného k používání aktiva v souladu s požadavky vedení účetní jednotky.

Změny

Novelizace standardu IAS 16 *Pozemky, budovy a zařízení – příjmy před zamýšleným použitím* upravuje standard tak, že zakazuje odečítat od pořizovací ceny položky pozemků, budov a zařízení jakékoli příjmy z prodeje položek vzniklých při dopravě aktiva na jeho místo určení a uvedení do stavu potřebného k používání aktiva v souladu s požadavky vedení účetní jednotky. Místo toho vykazuje účetní jednotka příjmy z prodeje takových položek a náklady na jejich výrobu v hospodářském výsledku.

Datum účinnosti a přechod

Úpravy IAS 16 jsou účinné pro roční období začínající **1. ledna 2022** nebo po tomto datu. Dřívější uplatnění je povoleno.

Účetní jednotka úpravy aplikuje retrospektivně pouze na položky pozemků, budov a zařízení, které jsou dopraveny na místo určení a uvedeny do stavu potřebného k používání v souladu s požadavky vedení účetní jednotky na počátku nejdřívějšího období vykazovaného v účetní závěrce, v níž jednotka úpravy uplatní poprvé, nebo po tomto datu.

Zdroj: www.iasplus.com

Jitka Kadlecová
jkadlecova@deloittece.com



Rada IASB vydala úpravy IFRS 3 upravující odkaz na Koncepční rámec

Dne 14. května 2020 vydala Rada pro mezinárodní účetní standardy (IASB) novelizaci „Odkaz na Koncepční rámec (úpravy IFRS 3)“ obsahující úpravy standardu IFRS 3 Podnikové kombinace, které aktualizují zastaralý odkaz v IFRS 3, aniž by významně měnily jeho požadavky.

Situace

V březnu 2018 vydala rada IASB *Koncepční rámec 2018* a většina odkazů na *Rámec* obsažených ve standardech IFRS byla při této příležitosti aktualizována tak, aby odpovídala *Rámci 2018*. Odstavec 11 standardu IFRS 3 *Podnikové kombinace* však aktualizován nebyl a nadále odkazoval na *Rámec 1989*, aby nedošlo k nesrovnalostem u jednotek uplatňujících IFRS 3, neboť definice aktiv a závazků v *Rámci 2018* se liší od těch v *Rámci 1989*.

Změny

Změny obsažené v úpravách IFRS 3 *Odkaz na Koncepční rámec*:

- aktualizují IFRS 3 tak, aby odkazoval na *Koncepční rámec 2018*, a ne na *Rámec 1989*;

- doplňují do IFRS 3 požadavek, aby u transakcí a dalších případů v působnosti IAS 37 nebo IFRIC 21 nabyvatel pro identifikaci závazků převzatých v rámci podnikové kombinace aplikoval IAS 37 nebo IFRIC 21 (místo *Koncepčního rámce*);
- doplňují do IFRS 3 výslovné stanovení, že nabyvatel nevykazuje podmíněná aktiva pořízená v rámci podnikové kombinace.

Datum účinnosti a přechod

Úpravy IFRS 3 jsou účinné pro roční období začínající **1. ledna 2022** nebo po tomto datu. Dřívější uplatnění je povoleno, pokud jednotka současně nebo dříve uplatní i všechny ostatní aktualizované odkazy (vydané dohromady v aktualizovaném Koncepčním rámci).

Zdroj: www.iasplus.com

Jitka Kadlecová
jkadlecova@deloittece.com



Rada IASB vydala Roční zdokonalení IFRS (cyklus 2018–2020)

Dne 14. května 2020 vydala rada IASB „Roční zdokonalení IFRS 2018–2020“, které obsahuje úpravy čtyř Mezinárodních standardů účetního výkaznictví (IFRS).

Roční zdokonalení IFRS (cyklus 2018–2020) upravuje následující standardy:

Standard	Předmět úpravy
IFRS 1 První přijetí Mezinárodních standardů účetního výkaznictví	Dceřiný podnik jako prvouživatel Úprava umožňuje, aby dceřiný podnik, který uplatňuje odstavec D16(a) IFRS 1, oceňoval kumulativní kurzové rozdíly částkami vykázanými mateřským podnikem na základě data přechodu mateřského podniku na IFRS.
IFRS 9 Finanční nástroje	Poplatky v 10% testu pro odúčtování finančních závazků Úprava objasňuje, které poplatky účetní jednotka zahrnuje do aplikace 10%testu dle odstavce B3.3.6 IFRS 9 při posuzování, zda odúčtovat finanční závazek. Účetní jednotka zahrnuje pouze poplatky uhrazené nebo obdržené mezi jednotkou (dlužníkem) a věřitelem, včetně poplatků uhrazených nebo obdržených jednotkou nebo věřitelem jménem druhého z nich.
IFRS 16 Leasingy	Leasingové pobídky Úprava ilustrativního příkladu 13, který je přílohou IFRS 16, z příkladu odstraňuje znázornění vrácení zdokonalení předmětu nájmu pronajímatelem. Cílem je předejít případným nejasnostem týkajícím se nakládání s leasingovými pobídkami, které by mohly vzniknout v důsledku toho, jak jsou leasingové pobídky v tomto příkladu znázorněny.
IAS 41 Zemědělství	Zdanění při určování reálné hodnoty Úprava odstraňuje požadavek v odstavci 22 IAS 41, aby účetní jednotky při určování reálné hodnoty biologického aktiva metodou současné hodnoty nezahrnovaly peněžní toky související se zdaněním. Tím bude zajištěn soulad s požadavky IFRS 13.

Datum účinnosti

Úpravy IFRS 1, IFRS 9 a IAS 41 jsou účinné pro roční období začínající

1. ledna 2022 nebo po tomto datu. Dřívější uplatnění je povoleno.

Úprava IFRS 16 se týká pouze ilustrativního příkladu, který není součástí standardu, datum účinnosti tedy není uvedeno.

Zdroj: www.iasplus.com

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 22. dubna 2020.

Na schválení Evropské komise k použití v Evropské unii čekaly k 26. květnu 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

- 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 IAS 1 *Klasifikace závazků jako krátkodobé a dlouhodobé* (vydáno v lednu 2020)
- 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



Vliv pandemie COVID-19 na účtování zajištění peněžních toků

V dubnu 2020 vydala Rada pro standardy finančního účetnictví (FASB) dokument, v němž její pracovníci sestavili přehled otázek a odpovědí zaměřených na použití pokynů k Tématu 815 – Deriváty a zajištění ve vztahu k dopadům pandemie COVID-19 na účtování zajištění peněžních toků.

Téma 815 obsahuje pokyny, kdy přestat účtovat o zajištění peněžních toků a kdy a jak reklasifikovat částky časově rozlišené v kumulovaném ostatním úplném výsledku do zisku. Pracovníci rady FASB sestavili otázky a odpovědi v reakci na dvě často kladené otázky ohledně rušivého vlivu COVID-19 na účtování zajištění peněžních toků.

Otázka č. 1

Je-li účtování o zajištění peněžních toků ukončeno, mají v souladu s odstavcem 815-30-40-4 částky časově rozlišené v kumulovaném ostatním úplném výsledku v této položce zůstat, pokud není pravděpodobné, že se prognózovaná transakce do konce původně určeného časového období nebo během následujících dvou měsíců neuskuteční. Ve výjimečných případech může být v důsledku existence polehčujících okolností, které jsou spojené s povahou prognózované transakce a jsou mimo kontrolu a vliv účetní jednotky, pravděpodobné, že se prognózovaná transakce uskuteční k datu, které nastane po tomto dodatečném dvouměsíčním období. V takových případech by měly částky časově rozlišené v kumulovaném ostatním úplném výsledku v této položce zůstat, dokud prognózovaná transakce neovlivní zisk. To znamená, že v těchto výjimečných případech by účetní jednotka neměla brát v úvahu časová omezení, která jsou jinak pro prognózovanou transakci platná, a nadále časově rozlišovat částky dříve vykázané v kumulovaném ostatním úplném výsledku, dokud prognózovaná transakce neovlivní zisk.

Pokud je účtování o zajištění peněžních toků ukončeno, mohou být zpoždění v načasování prognózovaných transakcí související s dopady pandemie COVID-19 považována za výjimečné případy způsobené polehčujícími okolnostmi mimo kontrolu nebo vliv účetní jednotky?

Odpověď

Pracovníci rady FASB se domnívají, že účetní jednotka může použít výjimku v odstavci 815-30-40-4 pro výjimečné případy způsobené polehčujícími okolnostmi, které souvisí s povahou prognózované transakce a jsou mimo kontrolu nebo vliv účetní jednotky, na zpoždění v načasování prognózovaných transakcí, pokud tato zpoždění souvisí s dopady pandemie COVID-19. Takové rozhodnutí bude vyžadovat úsudek na základě skutečností a okolností. Je-li pravděpodobné, že prognózovaná transakce po uplynutí období dodatečných dvou měsíců nastane, pak by účetní jednotka měla v případě ovlivněných zajištění, která byla z klasifikace zajištění vyřata, nadále zachovat částky dříve vykázané v kumulovaném ostatním úplném výsledku spojeném s touto prognózovanou transakcí, dokud tato prognózovaná transakce neovlivní zisk. Tato výjimka však platí pouze pro situace, kdy je u prognózované transakce nadále pravděpodobné, že nastane. Při uplatnění výjimky by účetní jednotka měla zvážit, zda je uskutečnění prognózované transakce pravděpodobné během období, které je přiměřené vzhledem k povaze podnikání

účetní jednotky, povaze prognózované transakce a velikosti narušení podnikání účetní jednotky v souvislosti s dopady pandemie COVID-19. Pokud účetní jednotka stanoví, že uskutečnění prognózované transakce během tohoto přiměřeného časového období po dodatečném dvouměsíčním období již není pravděpodobné, tato výjimka platit nebude a částky dříve vykázané v kumulovaném ostatním úplném výsledku je třeba okamžitě reklasifikovat do zisku a zveřejnit v mezitímní a roční účetní závěrce účetní jednotky.

Otázka č. 2

Odstavec 815-30-40-5 uvádí, že znaky, na jejichž základě se uskutečnění prognózovaných transakcí označí za nepravděpodobné, by měly vyvolat otázku, zda je tímto zpochybněna schopnost účetní jednotky přesně odhadnout prognózované transakce a vhodnost použití zajišťovacího účetnictví pro zajištění peněžních toků v budoucnu pro podobné transakce.

Pokud účetní jednotka stanoví, že by částky časově rozlišené v kumulovaném ostatním úplném výsledku měly být reklasifikovány do zisku v souladu s odstavcem 815-30-40-5 kvůli neuskutečněným prognózám v souvislosti s dopady pandemie COVID-19, mají se tyto neuskutečněné prognózy zohlednit při stanovení, zda účetní jednotka vykazuje znaky neuskutečněných prognóz, které by zpochybnilly její schopnost přesně předpovídat prognózované transakce a vhodnost využití zajišťovacího účetnictví pro zajištění peněžních toků v budoucnu pro podobné transakce?

Odpověď

Vzhledem k bezprecedentní povaze pandemie se pracovníci FASB domnívají, že bude pro účetní jednotku přijatelné stanovit, že neuskutečněné prognózy související s dopady pandemie COVID-19 není nutné zohledňovat při stanovení, zda vykázala znaky neuskutečněných prognóz, které by zpochybnilly její schopnost přesně předpovídat prognózované transakce a vhodnost použití zajišťovacího účetnictví pro zajištění peněžních toků v budoucnu pro podobné transakce. Pracovníci FASB věří, že tyto pokyny nepředpokládaly, že se budou prognózy v důsledku pandemie měnit tak rychle. Stanovení, zda se neuskutečněná prognóza vztahuje k dopadům pandemie COVID-19, bude vyžadovat úsudek na základě skutečností a okolností. Pokud by účetní jednotka stanovila, že neuskutečněná prognóza souvisí s dopady pandemie COVID-19, pokračovala by v účtování těchto neuskutečněných prognóz v souladu s odstavcem 815-30-40-5 a zveřejňování souvisejících částek v souladu s odstavcem 815-10-50-4C(f) (pokud účetní jednotka přijala úpravy uvedené v aktualizaci účetních standardů č. 2017-12 Deriváty a zajištění (Téma 815): Cílená zdokonalení účtování o zajišťovacích činnostech) nebo odstavcem 815-30-50-1(e) (pokud účetní jednotka dosud nepřijala úpravy této aktualizace).

Zdroj: www.fasb.org

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_TechnicalDesk@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 nenes odpovědnost za ztráty vzniklé jakýmkoli osobám v důsledku použití této komunikace.