



## **dReport:** Září 2020

Zalistujte si v pravidelném přehledu účetních novinek.



# Dopady epidemie COVID-19 na nájemní vztahy

**Nájemné obvykle tvoří v podnikání významný fixní náklad, který je třeba pravidelně hradit. Epidemie COVID-19 zastavila nebo omezila podnikatelskou činnost mnoha nájemcům, kteří tak zůstali bez příjmů, nicméně jejich závazek hradit nájemné nadále trval.**

Někteří nájemci byli schopni hradit nájemné z dříve vytvořených rezerv, další pak využili vládní podpory a někteří se po vyhodnocení situace rozhodli zredukovat plochu pronajímaných prostor nebo svoji činnost přesunout do levnějších prostor a ty stávající opustit. V tomto článku chceme stručně nastínit účetní dopady podnikatelských rozhodnutí v oblasti nájemních vztahů, a to jak rozhodnutí pokračovat ve stávajících prostorách s využitím vládní podpory, tak rozhodnutí částečně nebo zcela vypovědět současnou nájemní smlouvu.

## Dotace na nájemné podnikatelských prostor

Vládní podpora podnikatelům, jejichž podnikatelská činnost byla prokazatelně omezena z důvodů souvisejících s epidemií COVID-19, je upravena zákonem č. 210/2020 Sb., o některých opatřeních ke zmírnění dopadů epidemie koronaviru SARS CoV-2 na nájemce prostor sloužících k podnikání (dále jen „Zákon o zmírnění dopadů na nájemce“).

Tento zákon upravuje možnost odložit zaplacení nájemného podnikatelských prostor za období od 12. 3. do 30. 6. 2020 až do konce roku 2020, aniž by byli podnikatelé ze strany pronajímatele vystaveni riziku jednostranné výpovědi smlouvy z důvodů neplacení nájemného.

Zákaz výpovědi smlouvy o pronájmu prostor platí od nabytí účinnosti zákona do 31. 12. 2020 (tzv. ochranná doba). Pokud by nájemce dlužné nájemné do 31. 12. 2020 neuhradil, má pronajímatel právo vypovědět nájem prostor pro podnikání s pětidenní výpovědní dobou.

## Účetní dopady

Zákon o zmírnění dopadů na nájemce není doprovázen žádnými změnami účetních předpisů, tedy jeho dopady nemění běžný režim účtování nájemného a jeho zahrnutí do nákladů (nájemce) a do výnosů (pronajímatele).

## Sjednaný odklad splatnosti nájemného

Sjednaný odklad splatnosti nájemného nemá vliv na vykazování nákladů u nájemce nebo výnosů u pronajímatele. Nájem je stále poskytován, a tudíž vykazován v tom účetním období, kdy je poskytován, odklad úhrad nájemného se projevuje jen v cash-flow nájemce i pronajímatele. Úleva spočívající v odkladu splatnosti bude mít vliv na odsunutí možné tvorby opravných položek k pohledávkám, a to jak těch zákonných, tak i účetních.

## Sleva na nájemném

Poskytnutí slevy na nájemném je podle Zákona o zmírnění dopadů na nájemce podmínkou pro získání vládní podpory, předpokládáme

tedy, že tato varianta bude nejčastější. Poskytnutí slevy se promítne do snížení výnosů pronajímatele. Nájemné u nájemce bude vykazováno po slevě ze strany pronajímatele a po přiznání dotace z výše zmíněné vládní podpory bude podpora vykázána obvyklým způsobem v položce jiné provozní výnosy v souladu s §25 Vyhlášky č. 500/2002 Sb., pro podnikatele účtující v soustavě podvojného účetnictví (dále jen „Vyhláška“) a Českým účetním standardem č. 017.

## Předčasné ukončení nebo výpověď nájemní smlouvy

České účetní předpisy výslovně neupravují, zda a případně jak vykazovat ztrátu z nájemní smlouvy na prostory, které nájemce přestal využívat pro podnikání, nebo v případě, že se přesune do jiných prostor za výhodnějších podmínek a původní smlouvu vypoví buď zčásti, nebo zcela, přičemž vedle sebe existují paralelně nová i původní nájemní smlouva. Nájemce může čelit i sankcím z předčasné ukončené nájemní smlouvy.

Mezinárodní standardy účetního výkaznictví (IFRS) pro takové situace používají pojem „nevýhodné smlouvy“ a na ztráty vzniklé z takových situací tvoří rezervu. Nevýhodnou smlouvu definuje standard IAS 37 jako smlouvu, jejíž neodvratitelné náklady na splnění závazku stanoveného smlouvou překračují ekonomické přínosy, jejichž přijetí se na základě takové smlouvy očekává. Neodvratitelné náklady vyplývající ze smlouvy odráží přinejmenším čisté náklady na ukončení smlouvy, které představují buď náklady na splnění smlouvy, nebo veškeré kompenzace a pokuty vzniklé nesplněním smlouvy, budou-li nižší. V květnu 2020 byly vydány [úpravy standardu IAS 37](#), které upřesňují, co zahrnují „náklady na splnění smlouvy“. Úpravy jsou účinné od 1. 1. 2022.

## 1. Je možné vykazovat nevýhodné smlouvy podle českých účetních předpisů?

Účetní jednotky jsou povinny vést účetnictví tak, aby účetní závěrka sestavená na jeho základě podávala věrný a poctivý obraz předmětu účetnictví a finanční situace účetní jednotky (§ 7, odst. 1 Zákona č. 563/1991 Sb., o účetnictví – dále jen „Zákon o účetnictví“).

Domníváme se, že rezervy na nevýhodné smlouvy musí tvořit i české účetní jednotky. Podle našeho názoru to vyplývá z obecného principu věrného a poctivého zobrazení, z principu opatrnosti (§25 odst. 3 Zákona o účetnictví) i ze směrnice Evropského parlamentu a Rady 2013/34/EU ze dne 26. června 2013 o ročních účetních závěrkách (dále jen „Směrnice“), která kromě jiného definuje rezervy podrobněji, než bylo převedeno do znění Zákona o účetnictví. Zákon o účetnictví implementoval Směrnici k 1. 1. 2016 (§1 odst. 1 Zákona o účetnictví), takže ustanovení Směrnice jsou aplikovatelná i pro český účetní rámec.

Uživatel účetních výkazů musí být informován o výši závazků,



ke kterým je účetní jednotka zavázána, a prostřednictvím rezervy by měla být „chráněna“ i ta část hospodářského výsledku, která bude třeba na budoucí úhrady existujícího závazku.

Směrnice EU stanoví v článku 12, že rezervy jsou určeny k pokrytí závazků, jejichž povaha je jasně definována a u nichž je k rozvahovému dni buď pravděpodobné, že nastanou, nebo jisté, že nastanou, ale není jistá jejich výše či datum, ke kterému vzniknou. K rozvahovému dni musí rezerva představovat nejlepší odhad nákladů, které pravděpodobně vzniknou, nebo v případě závazku nejlepší odhad částky, která je zapotřebí k vypořádání.

Z výše uvedeného vyplývá, že částka potřebná k vypořádání jasně definovaného závazku z nevýhodné smlouvy, který existuje k rozvahovému dni, by měla být vykázána formou rezervy.

Nevyužívané prostory již dále nepřinášejí účetní jednotce žádný ekonomický užitek, společnost má však na základě nájemní smlouvy závazek, u kterého je pravděpodobné, že jeho vypořádání bude znamenat odtok peněžních prostředků, jehož výši lze spolehlivě odhadnout.

Jinými slovy - neodvratitelné náklady nájemní smlouvy na splnění závazku stanoveného smlouvou překračují ekonomické přínosy, jejichž přijetí se na základě takové smlouvy očekává.

Taková smlouva tedy vykazuje znaky ztrátové, nevýhodné smlouvy, a proto by měla být vytvořena rezerva na pokrytí nákladů spojených s budoucím odtokem peněžních prostředků.

## 2. Jak spočítat výši rezervy?

**Výše rezervy** by měla být vypočítána jako **nižší z:**

- rozdílu mezi součtem všech splátek nájemného do konce nájemní smlouvy a případným příjmem z podnájemného, nebo
- sankce za předčasné ukončení smlouvy.

**Případný příjem z podnájemného** by měl být k datu účetní závěrky (výpočtu rezervy) dostatečně jistý, nejlépe samozřejmě zaslavněný, jinak lze jeho použití ve výpočtu těžko obhájit (ve smyslu ustanovení § 25 odst. 3 Zákona o účetnictví – viz níže kapitola 5).

### Proč nižší?

Filozoficky platí předpoklad, že správný hospodář zvolí takový postup, který povede k menší ztrátě.

### Co diskontování?

Pokud je nájemní vztah dlouhodobý (zbývající doba trvání smlouvy je více než 12 měsíců od rozvahového dne), je namísto úvaha o diskontování peněžních toků pro stanovení výše rezervy. I když Zákon o účetnictví tuto metodu oceňování závazků, resp. rezerv specificky nepředpokládá (předpokládá např. použití reálné hodnoty pro ocenění technických rezerv v pojišťovnictví), domníváme se, že pro kalkulaci rezervy odpovídá lépe požadavku na věrné

a poctivé zobrazení zohlednit při jejím výpočtu časovou hodnotu peněz a použít diskontování. Pro zajištění požadavků daňových předpisů je vhodné použít pro rezervu a výsledkové účty související se zaúčtováním a aktualizací rezervy o časovou hodnotu peněz samostatné analytické účty.

## 3. Kde vykázat rezervu na ztrátové smlouvy?

Rezerva na ztrátové smlouvy se vykáže v rozvaze v položce „B. 4. Ostatní rezervy“ a ve výkazu zisku a ztráty v položce „F. 4. Rezervy v provozní oblasti a komplexní náklady příštích období“.

Doporučujeme popsat obsah rezervy a způsob její tvorby v příloze v účetní závěrce.

## 4. Aktualizace vykázané rezervy

Rezervu vykázanou v roce X je nutné aktualizovat v dalších letech. Zejména je potřeba promítnout změnu v časové hodnotě peněz, zohlednit aktualizovanou zbývající hodnotu ztráty plynoucí ze ztrátové smlouvy, zohlednit případnou změnu v příjmech snižujících výši ztráty z podnájem apod.

Nájemné bývá často sjednáváno v cizí měně, typicky v eurech. Rezerva je závazek, který podléhá přecenění závěrkovým kurzem ČNB, aktualizace tedy bude zahrnovat i efekt případné změny kurzů.

## 5. Technické zhodnocení na nevyužitých prostorách

Zákon o účetnictví stanoví v §25, odst. 3. princip opatrnosti. Požaduje, aby účetní jednotky při oceňování ke konci rozvahového dne zahrnovaly jen zisky, které byly k rozvahovému dni dosaženy, a vzaly v úvahu všechna předvídatelná rizika a možné ztráty, které se týkají majetku a závazků a jsou jim známy do okamžiku sestavení účetní závěrky, jakož i všechna snížení hodnoty bez ohledu na to, zda je výsledkem hospodaření účetního období zisk nebo ztráta.

Vyhláška dále stanoví, jak uplatnit princip opatrnosti při vedení účetnictví. Pokud jde o ocenění dlouhodobého majetku, Vyhláška požaduje, aby v případě změny ocenění dlouhodobého majetku účetní jednotka vykázala dočasnou úpravu hodnoty prostřednictvím opravných položek a trvalou úpravu hodnoty prostřednictvím odpisů.

Pokud nevyužívané prostory, stejně jako technické zhodnocení, které bylo na těchto prostorách provedené, nepřinášejí účetní jednotce nadále žádné ekonomické užítky, účetní jednotka zváží, zda došlo k trvalému nebo dočasnému snížení hodnoty tohoto technického zhodnocení, odhadne výši snížení hodnoty a vykáže toto snížení hodnoty v souladu s principem opatrnosti v rozvaze společnosti.

## 6. Kde vykazovat snížení hodnoty technického zhodnocení?

Trvalé nebo dočasné snížení hodnoty (znehodnocení) technického zhodnocení se vykáže ve **výkazu zisku a ztráty** v položce „E. Úpravy hodnot v provozní oblasti“ (§ 24a Vyhlášky).

V **rozvaze** za běžné účetní období se uvádí výše technického zhodnocení neupravená o opravné položky a oprávky (brutto), výše



opravných položek a opravek, které se k nim vztahují (korekce) a výše technického zhodnocení snižená o opravné položky a oprávky (netto).

#### 7. Rezerva na uvedení najatých prostor do původního stavu

Pokud je součástí smluvního vztahu závazek nájemce uvést prostory do původního stavu, a nájemce tedy tvoří (s ohledem na významnost) na tento titul v průběhu doby nájmu rezervu, pak vznik situace, kdy se nájemní smlouva stává nevýhodnou ve smyslu bodu 1 a je vyhodnocována rezerva ve smyslu bodu 3 výše, může mimo jiné znamenat například:

- pokračování v tvorbě rezervy po zbývajících dobu nájmu, nebo
- zrychlení tvorby rezervy při variantě předčasného ukončení smlouvy s penalizací.

Na tyto souvislosti je rovněž nutné pamatovat. Rezerva na uvedení najatých prostor do původního stavu je také odhadem managementu, který je zapotřebí aktualizovat alespoň k rozvahovému dni.

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

## Pozvánka na podzimní webcast

### Účtování o aktuálních vládních podporách dle české legislativy a IFRS

Zveme Vás na 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, 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.

Webcast můžete absolvovat z pohodlí Vašeho domova nebo kanceláře. Stačí, když se připojíte k internetu.

Webcast je určen především účetním, ekonomům a finančním manažerům, kteří připravují účetní závěrku podle české účetní legislativy nebo IFRS.

**Termín**  
**8. října 2020**  
**10:00–11:00 hod.**

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



# Rada IASB dokončila druhou fázi projektu reformy IBOR

**Dne 27. srpna 2020 vydala Rada pro mezinárodní účetní standardy (IASB) dokument „Reforma referenčních úrokových sazeb – fáze 2 (úpravy standardů IFRS 9, IAS 39, IFRS 7, IFRS 4 a IFRS 16)“ s úpravami, které řeší otázky, jež mohou ovlivnit finanční výkaznictví po reformě referenčních úrokových sazeb, včetně nahrazení alternativními referenčními sazbami. Úpravy jsou účinné pro roční účetní období začínající 1. ledna 2021 nebo po tomto datu. Dřívější použití je povoleno.**

## Situace

Úrokové sazby na mezibankovním trhu (angl. Interbank offered rates – IBOR) jsou referenční úrokové sazby, jako např. LIBOR, EURIBOR a TIBOR, které představují náklady na získání nezajištěného financování v konkrétní kombinaci měny a splatnosti a na konkrétním mezibankovním trhu termínovaných úvěrů. Nedávný vývoj na trhu zpochybil dlouhodobou použitelnost těchto referenčních sazeb. V různých jurisdikcích tedy probíhají práce s cílem přejít na alternativní bezrizikové sazby (angl. risk free rates – RFR). Tyto sazby budou založené na likvidních výchozích transakcích a nebudou závislé na nahlášených informacích založených na odborném posudku. To povede ke spolehlivějším sazbám, které budou poskytovat vhodnou alternativu pro produkty a transakce, jež nemusejí zahrnovat prémie za úvěrové riziko obsažené v sazbách IBOR.

IASB se touto problematikou zabývala v projektu rozděleném do dvou fází: první fáze byla věnována otázkám před náhradou (tj. otázkám ovlivňujícím finanční výkaznictví v období před náhradou stávajících referenčních úrokových sazeb). Tato část projektu byla uzavřena 26. září 2019 vydáním dokumentu *Reforma referenčních úrokových sazeb (úpravy IFRS 9, IAS 39 a IFRS 7)*. Více informací o první části projektu naleznete v našem [Účetním zpravodaji z října 2019](#).

Druhá fáze projektu se zabývala problematikou náhrady, a proto úpravy vydané v srpnu 2020 řeší problémy, které mohou ovlivnit účetní výkaznictví, až budou stávající referenční úrokové sazby skutečně nahrazeny. Tato část projektu byla uzavřena vydáním následujících úprav.

## Změny

Úpravy ovlivňují mnoho účetních jednotek, zejména pak ty, na jejichž finanční aktiva, finanční závazky a závazky z leasingu se vztahuje reforma referenčních úrokových sazeb, a ty, které uplatňují požadavky zajišťovacího účetnictví uvedené v IFRS 9 nebo IAS 39 na zajišťovací vztahy, na něž má reforma dopad. Tyto úpravy platí pro všechny účetní jednotky a nejsou dobrovolné.

Změny uvedené v dokumentu *Reforma referenčních úrokových sazeb – fáze 2 (úpravy IFRS 9, IAS 39, IFRS 7, IFRS 4 a IFRS 16)* se vztahují k modifikaci finančních aktiv, finančních závazků a závazků z leasingu, specifickým požadavkům zajišťovacího účetnictví a požadavkům na zveřejnění podle IFRS 7 a doprovázejí úpravy týkající se modifikací a zajišťovacího účetnictví.

## Modifikace finančních aktiv, finančních závazků a závazků z leasingu

Rada IASB zavádí praktické zjednodušení pro modifikace, které si reforma vyžádá (modifikace nutné jako přímý důsledek reformy IBOR a provedené na ekonomicky ekvivalentním základě). O těchto modifikacích se účtuje pomocí aktualizace efektivní úrokové míry. O veškerých dalších modifikacích se účtuje za použití stávajících požadavků IFRS. Podobné praktické zjednodušení je navrženo pro účtování na straně nájemce podle IFRS 16.

## Požadavky na zajišťovací účetnictví

Podle úprav se zajišťovací účetnictví výhradně kvůli reformě IBOR neukončuje. Zajišťovací vztahy (a související dokumentaci) je třeba upravit tak, aby odrážely modifikace zajišťované položky, zajišťovacího nástroje a zajišťovaného rizika. Upravené zajišťovací vztahy by měly splňovat všechny předpoklady pro použití zajišťovacího účetnictví, včetně požadavku na efektivitu.

## Zveřejnění

Uživatelé účetní závěrky by měli být schopni rozpoznat povahu a rozsah rizik vyplývajících z reformy IBOR, jimž je účetní jednotka vystavena, jakým způsobem tato rizika účetní jednotka řídí, jaký udělala pokrok při přechodu z IBOR na alternativní referenční sazby a jakým způsobem tento přechod probíhá. Úpravy proto vyžadují, aby účetní jednotky zveřejňovaly následující informace:

- jak je přechod z referenčních úrokových sazeb na alternativní referenční sazby řízen, pokrok dosažený k datu účetní závěrky a rizika vyplývající z přechodu;
- kvantitativní informace o nederivátových finančních aktivech, nederivátových finančních závazcích a derivátech, které v rámci reformy nadále odkazují na referenční úrokové sazby, rozdělené podle významných referenčních úrokových sazeb;
- pokud došlo v důsledku reformy IBOR ke změnám strategie řízení rizik účetní jednotky, popis těchto změn a způsobu, jak účetní jednotka tato rizika řídí.

Rada IASB také upravila standard IFRS 4, aby mohla použití úprav při účtování o modifikacích, jež reforma IBOR přímo nařizuje, vyžadovat i od pojišťoven, které uplatňují dočasnou výjimku z IFRS 9.



Rada IASB došla k závěru, že použití všech navrhovaných úprav je povinné. Zároveň vyhodnotila, že povaha navrhovaných úprav je taková, že je lze uplatnit pouze na modifikace finančních nástrojů a změny zajišťovacích vztahů, které splňují příslušná kritéria, a proto není třeba specifikovat žádné požadavky pro ukončení jejich použití.

#### **Datum účinnosti a přechodné období**

Úpravy jsou účinné pro roční účetní období začínající **1. ledna 2021** nebo později a uplatní se retrospektivně. Dřívější použití je povoleno. Přepřacování předcházejících období se nevyžaduje,

ale účetní jednotka může předcházející období přepřacovat, a to pouze tehdy, je-li to bez použití zpětného pohledu možné.

Zdroj: [www.iasplus.com](http://www.iasplus.com), *IFRS in Focus (září 2020)*

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



# Rada IASB odložila účinnost úprav IAS 1

**Dne 15. července 2020 vydala Rada pro mezinárodní účetní standardy (IASB) dokument „Klasifikace závazků jako krátkodobé nebo dlouhodobé – odložení data účinnosti (úprava IAS 1)“, jímž se datum účinnosti těchto úprav IAS 1 posouvá o jeden rok.**

V lednu 2020 vydala Rada IASB dokument *Klasifikace závazků jako krátkodobé nebo dlouhodobé (úpravy IAS 1)*, který poskytuje obecnější přístup ke klasifikaci závazků podle IAS 1 *Sestavování a zveřejňování účetní závěrky* na základě smluvních ujednání uzavřených k datu účetní závěrky. Úpravy měly datum účinnosti 1. ledna 2022. Další informace o těchto změnách naleznete v našem [Účetním zpravodaji z ledna 2020](#).

Jelikož epidemie COVID-19 vytváří tlaky, které mohou oddálit implementaci všech změn v klasifikaci, jež z použití těchto úprav vyplývají, Rada odkládá datum jejich účinnosti o jeden rok na roční účetní období začínající **1. ledna 2023** nebo po tomto datu.

Dřívější použití úprav z ledna 2020 je i nadále povoleno.

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

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



# Rada IASB vydala úzce zaměřené úpravy IFRS 17 a IFRS 4

**Dne 25. června 2020 vydala Rada pro mezinárodní účetní standardy (IASB) dokument „Úpravy IFRS 17“, které mají řešit obavy a úskalí implementace, jež se vyskytly v roce 2017 po zveřejnění standardu IFRS 17 „Pojistné smlouvy“. Úpravy jsou účinné pro roční účetní období začínající 1. ledna 2023 nebo později, dřívější použití je povoleno.**

Hlavní změny vyplývající z úprav IFRS 17 a IFRS 4:

- Odložení data prvotní aplikace IFRS 17 o dva roky na roční účetní období začínající 1. ledna 2023 nebo později a změna pevného data vypršení dočasné výjimky ve standardu IFRS 4 *Pojistné smlouvy* z použití standardu IFRS 9 *Finanční nástroje* tak, aby měly účetní jednotky povinnost použít IFRS 9 pro roční účetní období začínající 1. ledna 2023 nebo po tomto datu
- Výjimka z rozsahu působnosti standardu pro smlouvy o kreditních kartách a podobné smlouvy a nepovinná výjimka z rozsahu působnosti pro úvěrové smlouvy s pojistným krytím omezeným na částku úvěru
- Vykazování peněžních toků k pořízení pojištění, které se vztahují k očekávaným prodloužením smlouvy, včetně pokynů pro peněžní toky z pořízení pojištění vykazované v podnikové kombinaci
- Použití IFRS 17 v mezitímních účetních závěrkách

- Alokace marže smluvní služby vztahující se ke službě s návratností investice a službě související s investicí
- Možnost zmírnění rizika za použití jiných než derivátových nástrojů
- Náhrada ztrát z podkladových pojistných smluv prostřednictvím sjednaných zajistných smluv
- Prezentace ve výkazu o finanční situaci
- Otázky přechodu: klasifikace smluv pořízených v době jejich vypořádání a pokyny k přepočtu možnosti zmírnění rizika použité v předcházejících obdobích
- Méně závažné otázky aplikace standardu IFRS 17

Úpravy jsou účinné pro roční účetní období začínající **1. ledna 2023** nebo po tomto datu, dřívější použití je povoleno. Uplatňují se retrospektivně v souladu s IAS 8.

Podrobné informace o úpravách IFRS 17 a IFRS 4 naleznete v [IFRS in Focus z června 2020](#).

Zdroje: [www.iasplus.com](http://www.iasplus.com), [IFRS in Focus \(červen 2020\)](#)

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 14. září 2020.**

Na schválení Evropské komise k použití v Evropské unii čekaly k 22. září 2020 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)
- Úpravy standardu IFRS 4 *Pojistné smlouvy – odložení účinnosti IFRS 9* (vydáno v červnu 2020)
- Úpravy standardů IFRS 9, IAS 39, IFRS 7, IFRS 4 a IFRS 16 *Reforma referenčních úrokových sazeb – fáze 2* (vydáno v srpnu 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 od nájemného v souvislosti s COVID-19* (vydáno v květnu 2020)
- 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 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](mailto:jkadlecova@deloittece.com)



# Zajímají vás novinky týkající se amerických účetních principů (US GAAP)? Seznamte se s naší webovou platformou DART

**V minulosti byl obsah týkající se regulatorní a účetní problematiky zveřejňován na webové stránce [iasplus.com](http://iasplus.com), kde bylo také možné najít informace týkající se amerického výkaznictví a souvisejících novinek. Společnost Deloitte v nedávné době shromáždila veškerý obsah související s americkou regulatorní a účetní problematikou do svého nového vyhledávacího nástroje DART (Deloitte Accounting Research Tool), který si můžete vyzkoušet [zde](#).**

DART je komplexní online knihovna s materiály o účetnictví a vykazování finančních informací, která se aktualizuje každý pracovní den. Kromě účetních manuálů společnosti Deloitte, pokynů k interpretaci a dalších publikací obsahuje DART rovněž podklady od FASB, EITF, AICPA, PCAOB nebo SEC.

Nástroj je velmi intuitivní a umožňuje rychlý přístup k materiálům, které často používáte. Nabízí také možnost vkládat vlastní komentáře a zvýrazňovat části textu. Lze jej používat na tabletech i dalších mobilních zařízeních.

## **DART nabízí bezplatný i prémiový obsah**

V bezplatném režimu máte přístup k oblíbeným publikacím společnosti Deloitte, jako např. Roadmap Series, Accounting Roundup, Heads Up a EITF Snapshot, a často používané „check-

listy“ připravené společností Deloitte pro kompletnost účetnictví a vykazování finančních informací dle US GAAP. Najdete zde také materiály FASB, včetně zveřejněných návrhů (ED), a dále pravidla a předpisy SEC a manuál pro účetní výkaznictví dle SEC.

Prémiový (placený) obsah zahrnuje Příručku společnosti Deloitte ke kodifikaci účetních standardů dle FASB, včetně plné Kodifikace účetních standardů dle FASB, a rovněž přístup k evidenci společnosti Deloitte obsahující změny ve standardech, které jsou ve schvalovacím procesu. Dále zahrnuje interpretace pokynů FASB a SEC, které jsou včleněné přímo do příslušných zdrojů, nástroj „Find the GAAP“, který porovnává již neúčinné účetní standardy se současnými americkými účetními standardy, profesní standardy AICPA a odbornou podporu pro praxi a v neposlední řadě i standardy vládní rady GASB.

Pokud byste se chtěli dozvědět více o jakémkoli tématu z oblasti výkaznictví a regulace a nenašli byste, co hledáte, ve zveřejněných materiálech nebo pokud potřebujete informace na míru vaší situaci, neváhejte se na nás obrátit, abychom pro vás našli vhodného specialistu.

*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\_Technical-Desk@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 jejich členských firem a jejich spřízněných subjektů. Společnost DTTL (rovněž označovaná jako „Deloitte Global“) a každá z jejich 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 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 nenesou odpovědnost za ztráty vzniklé jakýmkoli osobám v důsledku použití této komunikace.