



dReport: květen 2018

Zalistujte si v pravidelném přehledu účetních novinek.



Obsah

Účetní novinky

České účetnictví

Nezapomeňte zveřejnit účetní závěrku

IFRS

Rada IASB vydala novelizovaný Koncepční rámec

Úpravy IFRS 9 schváleny pro použití v EU

Interpretace IFRIC 22 schválena pro použití v EU

Evropský orgán pro cenné papíry a trhy (ESMA) vydal zprávu o činnosti dohledových orgánů v EU v roce 2017

Stav schvalování IFRS v Evropské unii

Pozvánka na jarní seminář

US GAAP

Co by soukromé společnosti měly vědět o novém standardu pro vykazování výnosů

3

3

3

4

4

4

5

5

6

6

7

7



Nezapomeňte zveřejnit účetní závěrku

Zveřejňování účetní závěrky, případně výroční zprávy, patří k pravidelným povinnostem účetních jednotek. V dnešním článku si připomeneme základní požadavky, které jsou s touto oblastí spojeny.

Kdo má povinnost zveřejňovat informace z účetnictví?

Způsoby zveřejňování údajů z účetnictví upravuje § 21a) zákona o účetnictví. Povinnost zveřejňovat účetní závěrku, případně výroční zprávu, mají účetní jednotky, které se zapisují do veřejného rejstříku, nebo ty, kterým to stanoví zvláštní předpis. Připomínáme, že od 1. 1. 2016 se tato povinnost vztahuje i na spolky, nadace, ústavy, společenství vlastníků jednotek a obecně prospěšné společnosti.

Veřejný rejstřík je vedený rejstříkovým soudem v elektronické podobě.

Jak se zveřejňuje?

Účetní jednotky, které se zapisují do veřejného rejstříku, zveřejňují příslušné dokumenty jejich uložením do sbírky listin veřejného rejstříku (dále jen „Sbírka listin“). Listiny jsou zaslány příslušnému rejstříkovému soudu v elektronické podobě ve formátu PDF. Každá jednotlivá listina se předává jako jeden PDF dokument. Není tedy možné rozdělit jednu listinu do více dokumentů ani sloučit více listin do jednoho PDF dokumentu. Dokumenty je možné zasílat na rejstříkový soud datovou schránkou, e-mailem, prostřednictvím online podání, webovou aplikací, popř. na technických nosičích dat. Podrobnosti naleznete [zde](#).

Zákon o účetnictví stanovuje výjimku pro některé účetní jednotky, které předávají výroční zprávu do Sbírky listin prostřednictvím České národní banky.

Co se zveřejňuje?

Účetní jednotky mají povinnost zveřejnit uložením do Sbírky listin:

- **účetní závěrku** (řádnou, mimořádnou a konsolidovanou) nebo přehled o majetku a závazcích (v případě jednoduchého účetnictví);
- **výroční zprávu** nebo obdobný dokument, vyžaduje-li jejich vyhotovení zákon o účetnictví nebo zvláštní právní předpis. Zákon o účetnictví dle §21 vyžaduje vyhotovení výroční zprávy v případě účetních jednotek, které mají povinnost mít účetní závěrku ověřenou auditorem.

Pro účetní závěrky za období, která započala v roce 2016 nebo později, účetní jednotky

- **mají povinnost zveřejnit také zprávu o platbách vládám** a konsolidovanou zprávu o platbách vládám. Tyto zprávy vyhotovují pouze velké účetní jednotky činné v těžebním průmyslu a v odvětví těžby dřeva,
- **mikro a malé účetní jednotky** bez povinného auditu mohou sestavovat účetní závěrku ve zkráceném rozsahu a **nemusí zveřejňovat výkaz zisku a ztráty**. Jejich povinností je tedy zveřejnit pouze rozvahu a přílohu k účetní závěrce.

Účetní závěrka může být uložena jako součást výroční zprávy.

Dle § 66 písm. c) rejstříkového zákona obsahuje Sbírka listin **také návrh rozdělení zisku** nebo vypořádání ztráty a jejich konečnou podobu (nejsou-li součástí účetní závěrky).

Účetní jednotky zveřejňují účetní závěrku v rozsahu, v jakém jimi byla sestavena. Účetní jednotky, které mají povinnost mít účetní závěrku ověřenou auditorem, ji zveřejňují v rozsahu a znění, ve kterém byla ověřena auditorem.

Kdy se zveřejňuje?

a. Účetní jednotky, které mají povinnost mít účetní závěrku

ověřenou auditorem, zveřejní účetní závěrku i výroční zprávu:

- po jejich ověření auditorem,
- po schválení k tomu příslušným orgánem,
- do 30 dnů od splnění obou uvedených podmínek (pokud zvláštní právní předpisy nestanoví jinak),
- nejpozději však v době do dvanácti měsíců od rozvahového dne zveřejňované účetní závěrky bez ohledu na to, zda byly tyto účetní záznamy uvedeným způsobem schváleny.

Tyto účetní jednotky jsou povinny zveřejnit i zprávu auditora a informaci o tom, že zveřejňované účetní záznamy nebyly případně schváleny. Nesmí také zveřejnit informace, které předtím nebyly ověřeny auditorem, způsobem, jenž by mohl uživatele uvést v omyl, že auditorem ověřeny byly.

b. Účetní jednotky, které nemají povinnost mít účetní závěrku

ověřenou auditorem, zveřejní účetní závěrku i výroční zprávu

nejpozději v době do dvanácti měsíců od rozvahového dne zveřejňované účetní závěrky. Vzhledem k nejasnosti úpravy v novele zákona o účetnictví se někteří právníci domnívají, že se povinnost zveřejnění účetní závěrky či výroční zprávy do 30 dnů od jejich schválení příslušným orgánem vztahuje i na účetní jednotky, které nemají povinnost mít účetní závěrku ověřenou auditorem.

Jak se prezentují vybrané údaje z účetní závěrky?

Pokud účetní jednotka prezentuje pouze vybrané údaje ze své účetní závěrky, musí uvést, že se jedná pouze o vybrané údaje z účetní závěrky, jakož i kde je účetní závěrka uložena. K těmto vybraným údajům se nepřikládá zpráva auditora o ověření účetní závěrky a uvede se pouze druh výroku auditora k účetní závěrce a odkaz na jakékoli záležitosti, na něž auditor zvláštním způsobem upozornil.

Jaké jsou sankce za porušení povinností?

Sankce za porušení povinností zveřejňovat účetní údaje stanovuje jak zákon o účetnictví, tak i rejstříkový zákon.

Zákon o účetnictví považuje od 1. 7. 2017 porušení povinností řádně založit účetní závěrku, výroční zprávu, případně zprávu o platbách vládám do Sbírky listin za **přestupek**. Sankcí je dle § 37a pokuta až do výše 3 % celkové hodnoty aktiv. Tyto přestupky v prvním stupni projednává finanční úřad.

Podle § 72 odst. 2 **rejstříkového zákona**, pokud není příslušná listina uložena ve Sbírce listin, vyzve rejstříkový soud zapsanou osobu, aby listinu bez zbytečného odkladu předložila. Pokud výzvy neuposlechne, lze uložit pořádkovou **pokutu až do výše 100 tis.**

KČ. Pokud však zapsaná osoba nebude plnit svoji povinnost předkládat požadované listiny opakovaně nebo bude-li mít takové neplnění závažné důsledky pro třetí osoby a bude na tom právní zájem, může rejstříkový soud i bez návrhu zahájit řízení o **zrušení zapsané osoby s likvidací** dle § 105 rejstříkového zákona. V tomto případě však rejstříkový soud na tuto skutečnost zapsanou osobu upozorní a poskytne jí přiměřenou lhůtu k odstranění nedostatků.

Také se dle § 106 odst. 2 rejstříkového zákona má to za to, že člen statutárního orgánu právnické osoby, která neplní povinnosti dle § 105 rejstříkového zákona, **porušuje péči řádného hospodáře.**



Rada IASB vydala novelizovaný Koncepční rámec

Dne 29. března 2018 vydala Rada pro mezinárodní účetní standardy (rada IASB) novelizovanou verzi Koncepčního rámce pro účetní výkaznictví.

Nový **Koncepční rámec** neobsahuje výrazné změny oproti původní verzi dokumentu vypracované v rámci zahájení projektu v roce 2004. Rada IASB se místo toho soustředila na témata, jimiž se dosud nezabývala nebo která obsahovala zjevné nedostatky, jež bylo třeba vyřešit.

Součástí jsou novelizované definice aktiva a závazku, jakož i nové pokyny ohledně ocenění a odúčtování, vykazání a zveřejnění.

Koncepční rámec nemá stanoveno datum účinnosti, přičemž rada IASB jej začne používat okamžitě.

Společně s novelizovaným Koncepčním rámcem vydala rada IASB rovněž „**Úpravy odkazů na Koncepční rámec IFRS**“. Tento dokument obsahuje úpravy 14 standardů a interpretací.

Úpravy jsou účinné pro roční účetní období počínající dne 1. ledna 2020 či po tomto datu.

Více informací o novém Koncepčním rámci naleznete v dalším vydání našich Účetních novinek.

Soňa Plachá
splacha@deloittece.com

Úpravy IFRS 9 schváleny pro použití v EU

Dne 22. března 2018 schválila Evropská komise k použití v Evropské unii úpravy IFRS 9 *Prvek předčasného splacení s negativní kompenzací*. Datum účinnosti úprav IFRS 9 v EU je stejné jako datum účinnosti stanovené radou IASB (účetní období začínající dne 1. ledna 2019 nebo později).

Úpravy standardu IFRS 9 byly vydány radou IASB v říjnu 2017 v reakci na obavy, jak standard IFRS 9 *Finanční nástroje* klasifikuje určitá předčasně splatitelná finanční aktiva.

Změny

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

1. Změny ohledně symetrických možností předčasného splacení

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

Úpravy IFRS 9 upravují stávající požadavky v IFRS 9 ohledně práv na ukončení smlouvy, aby bylo možné provádět ocenění naběhlou hodnotou (nebo, v závislosti na obchodním modelu, reálnou hodnotou vykázanou do ostatního úplného výsledku) i v případě splátek s negativní kompenzací.

Podle úprav není znaménko částky předčasného splacení relevantní, tj. v závislosti na úrokové sazbě platné v době ukončení smlouvy může být úhrada poukázána také ve prospěch smluvní strany realizující předčasné splacení.

Výpočet této kompenzace musí být stejný jak v případě pokuty při předčasném splacení, tak v případě zisku při předčasném splacení.

2. Vyjasnění ohledně změny finančních závazků

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

Datum účinnosti a požadavky na přechodné období

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

Bližší informace naleznete v našich [Účetních novinkách z listopadu 2017](#). Plné znění úprav IFRS 9 v češtině je k dispozici [zde](#).

Soňa Plachá
splacha@deloittece.com



Interpretace IFRIC 22 schválena pro použití v EU

Dne 28. března 2018 byla přijata Evropskou komisí k použití v Evropské unii interpretace IFRIC 22 *Cizoměnové transakce a zálohová plnění*. Datum účinnosti interpretace v EU je stejné jako datum účinnosti stanovené radou IASB (účetní období začínající dne 1. ledna 2018 nebo později).

Interpretace IFRIC 22 byla vydána v prosinci 2016 s cílem objasnit účtování o transakcích, které zahrnují přijetí nebo platbu zálohy v cizí měně.

Rozsah působnosti interpretace

Interpretace se použije na transakci v cizí měně (nebo její část), kdy účetní jednotka vykazuje nepeněžní aktivum nebo nepeněžní závazek vyplývající z platby nebo inkasa zálohového plnění dříve, než vykáže související položku aktiv, nákladů nebo výnosů (nebo její část).

Hlavní závěry interpretace

- **Datum transakce** pro účely stanovení směnného kurzu, který se má použít při prvotním vykázání související položky aktiv, nákladů nebo výnosů (nebo její části), je datum prvotního vykázání nepeněžního aktiva nebo nepeněžního závazku vyplývající ze zaplacení nebo inkasa zálohového plnění.
- Pokud existuje **více zálohových plateb nebo inkas**, musí účetní jednotka určit datum transakce pro každou platbu nebo pro každé inkaso zálohového plnění.

Přechodná ustanovení

Při prvotní aplikaci si účetní jednotky mohou zvolit, zda interpretaci použijí retrospektivně či prospektivně.

Bližší informace naleznete v našich [Účetních novinkách z ledna 2017](#). Plné znění IFRIC 22 v češtině je k dispozici [zde](#).

Soňa Plachá
splacha@deloittece.com

Evropský orgán pro cenné papíry a trhy (ESMA) vydal zprávu o činnosti dohledových orgánů v EU v roce 2017

Dne 3. dubna 2018 vydal Evropský orgán pro cenné papíry a trhy (ESMA) zprávu o prosazování aplikace účetních standardů a o regulačních aktivitách dohledových orgánů v rámci EU v roce 2017.

ESMA je nezávislým orgánem EU, který byl založen 1. ledna 2011. Jeho posláním je zlepšovat ochranu investorů a podporovat stabilní a dobře fungující finanční trhy v EU.

ESMA a dohledové orgány nad prosazováním účetních pravidel v EU pravidelně zkoumají soulad finančních informací poskytovaných emitenty cenných papírů kotovaných na regulovaných trzích s příslušným rámcem účetního výkaznictví (IFRS).

V roce 2017 evropské dohledové orgány přezkoumaly účetní závěrky asi **1 100 emitentů**, což představuje prověrku v průměru **19 % všech emitentů** vykazujících podle IFRS s cennými papíry kotovanými na regulovaných trzích EU (2016: 21 %). Na základě těchto prozírek bylo přijato 328 opatření pro řešení významných odchylek od IFRS (2016: 311 opatření). Stejně jako v letech 2015 a 2016 se hlavní odchylky týkaly sestavení účetní závěrky, snížení hodnoty nefinančních aktiv a účtování o finančních nástrojích.

V roce 2017 úřad ESMA spolu s dohledovými orgány v EU

hodnotil úroveň souladu se standardy IFRS v oblastech, které byly určeny jako společné priority pro **roční účetní závěrky za rok 2016 sestavené podle IFRS**, a to na vzorku 204 účetních závěrek posuzovaných evropskými dohledovými orgány. Toto posouzení bylo zaměřeno na:

- sestavení účetní závěrky (IAS 1),
- rozlišení mezi kapitálovými nástroji a finančními závazky (IAS 32),
- zveřejňování předpokládaného dopadu IFRS 9 *Finanční nástroje* na účetní závěrky nefinančních institucí.

Úřad ESMA spolu s evropskými dohledovými orgány dále identifikoval soubor společných priorit v oblasti prosazování standardů se zvláštním důrazem na **témata**, která jsou důležitá pro evropské emitenty při sestavování **účetních závěrek dle IFRS za rok 2017**. Úřad ESMA do tohoto souboru zahrnul:

- zveřejnění očekávaného dopadu implementace hlavních nových standardů v období jejich prvotní aplikace (IFRS 9, IFRS 15 and IFRS 16),
- konkrétní otázky týkající se vykázání, ocenění a zveřejnění podle IFRS 3,
- konkrétní otázky související s IAS 7, jako například sesouhlasení závazků vyplývajících z finančních činností.



Úřad ESMA a evropské dohledové orgány dále uvádějí, že rovněž budou posuzovat další otázky, jako je vykazování finanční výkonnosti, zveřejnění týkající se dopadu brexitu a zveřejnění nefinančních informací.

Úřad ESMA dále zveřejnil výsledky zjišťování, jak společnosti zveřejňovaly informace o předpokládaném dopadu nových účetních standardů (IFRS 9 a IFRS 15) v ročních účetních závěrkách za rok 2016, jakož i v mezitímních účetních závěrkách pro rok 2017 sestavených podle IFRS s cílem posoudit úroveň transparentnosti a účinnosti zveřejnění

dopadů implementace těchto nových standardů.

Zpráva úřadu ESMA o prosazování účetních standardů a o regulačních aktivitách dohledových orgánů v oblasti účetnictví za rok 2017 ([Report on Enforcement and Regulatory Activities of Accounting Enforcers in 2017](#)) je dostupná na webových stránkách úřadu ESMA.

Zdroj: www.esma.europa.eu

Soňa Plachá
splacha@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 24. dubna 2018.

Na schválení Evropské komise k použití v Evropské unii čekají k 25. dubnu 2018 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 standardů IFRS 10 a IAS 28 *Prodej nebo vklad aktiv* mezi investorem a jeho přidruženým či společným podnikem (vydáno v září 2014)
- Úprava standardu IAS 19 *Změny plánu, krácení a vypořádání* (vydáno v únoru 2018)
- Úprava standardu IAS 28 *Dlouhodobé podíly v přidružených a společných podnicích* (vydáno v říjnu 2017)
- Roční zdokonalení IFRS – cyklus 2015 – 2017* (vydáno v prosinci 2017)
- Úpravy odkazů na Koncepční rámec IFRS* (vydáno v březnu 2018)

Interpretace

- IFRIC 23 *Účtování o nejistotě u daní z příjmů* (vydáno v červnu 2017)

[Zpráva o schvalování IFRS v EU](#)

Pozvánka na jarní seminář

IFRS 16 – nový standard o leasingu

Rádi bychom vás pozvali na jarní seminář společnosti Deloitte z oblasti Mezinárodních standardů účetního výkaznictví (IFRS) věnovaný novému standardu IFRS 16 *Leasingy*. IFRS 16 nahrazuje IAS 17 *Leasingy* a související interpretace a bude účinný pro období začínající 1. ledna 2019. Standard byl schválen pro použití v EU v listopadu 2017.

Během semináře vás seznámíme s hlavními body standardu, který přináší významné změny zejména z pohledu nájemce, neboť operativní leasingy budou nově vykazovány v rozvaze. Aplikaci požadavků standardu budeme ilustrovat na řadě praktických příkladů. Během semináře bude také prostor pro zodpovězení vašich dotazů.

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

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

Termín: Praha 16. května 2018

Pro více informací a registraci prosím [navštivte naše webové stránky](#).



Co by soukromé společnosti měly vědět o novém standardu pro vykazování výnosů

Pokud vaše společnost ještě nezačala řešit aplikaci nového standardu pro vykazování výnosů podle US GAAP, dovolujeme si vás upozornit na zajímavý článek zveřejněný společností Deloitte & Touche LLP na našich stránkách jasplus.com, který sumarizuje základní informace tohoto nového standardu a specificky se věnuje odlišnostem a výjimkám, které platí pro společnosti, jež nejsou veřejně obchodované. Pro tyto společnosti je nový standard pro vykazování výnosů účinný pro roční účetní období počínající po 15. prosinci 2018, jakož i pro mezitímní období v rámci ročních účetních období začínající po 15. prosinci 2019.

Hlavní teze první části článku jsou následující:

- Soukromé společnosti musí přijmout 5stupňový model vykazování výnosů.
- Rada FASB poskytla soukromým společnostem určité úlevy, pokud jde o požadavky na zveřejnění definované novým standardem pro vykazování výnosů,

a to v následujících oblastech:

- Rozčlenění výnosů
- Zůstatky smluv
- Závazek k plnění
- Zbývající závazek k plnění
- Významné úsudky
- Náklady na smlouvy

Druhá část článku se věnuje vnitřním kontrolám souvisejícím s přijetím a aplikací tohoto nového 5stupňového modelu.

Pokud se o této oblasti chcete dozvědět více, na odkazu uvedeném výše naleznete i další publikace, které se tématu věnují. Naši odborníci si s vámi rádi domluví i termín schůzky, kde vám poskytnou podrobné informace.

Juraj Gyen
jgyen@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 Advisory, s. r. o.

Nile House, Karolinská 654/2,

186 00 Praha 8 - Karlín,

Česká republika

Tel.: +420 246 042 500

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

Deloitte.

Deloitte označuje jednu či více společností Deloitte Touche Tohmatsu Limited, britské privátní společnosti s ručením omezeným zárukou („DTTL“), síť jejich členských firem a jejich spřízněných subjektů. Společnost DTTL a každá z jejich členských firem představuje samostatný a nezávislý právní subjekt. Společnost DTTL (rovněž označovaná jako „Deloitte Global“) služby klientům neposkytuje. Více informací o naší globální síti členských firem je uvedeno na adrese www.deloitte.com/cz/onas.

Společnost Deloitte poskytuje služby v oblasti auditu, poradenství, právního a finančního poradenství, poradenství v oblasti rizik a daní a související služby klientům v celé řadě odvětví veřejného a soukromého sektoru. Díky globálně propojené síti členských firem ve více než 150 zemích a teritoriích má společnost Deloitte světové možnosti a poznatky a poskytuje svým klientům, mezi něž patří čtyři z pěti společností figurujících v žebříčku Fortune Global 500®, vysoce kvalitní služby v oblastech, ve kterých klienti řeší své nejkompexnější podnikatelské výzvy. Chcete-li se dozvědět více o způsobu, jakým zhruba 245 000 odborníků dělá to, co má pro klienty smysl, kontaktujte nás prostřednictvím sociálních sítí Facebook, LinkedIn či Twitter.

Společnost Deloitte ve střední Evropě je regionální organizací subjektů sdružených ve společnosti Deloitte Central Europe Holdings Limited, která je členskou firmou sdružení Deloitte Touche Tohmatsu Limited ve střední Evropě. Odborné služby poskytují dceřiné a přidružené podniky společnosti Deloitte Central Europe Holdings Limited, které jsou samostatnými a nezávislými právními subjekty. Dceřiné a přidružené podniky společnosti Deloitte Central Europe Holdings Limited patří ve středoevropském regionu k předním firmám poskytujícím služby prostřednictvím více než 6 000 zaměstnanců ze 44 pracovišť v 18 zemích.