



## dReport: červen 2018

Zalistujte si v pravidelném přehledu účetních novinek.



# Obsah

<b>Účetní novinky</b>	<b>3</b>
<b>České účetnictví</b>	<b>3</b>
Cash pooling a jeho účetní zachycení	3
<b>IFRS</b>	<b>4</b>
Novelizovaný Koncepční rámec pro IFRS – Část I.	4
Stav schvalování IFRS v Evropské unii	6
<b>US GAAP</b>	<b>7</b>
Účtování o nejistotě u daní z příjmů. Možné rozdíly mezi US GAAP a IFRS	7



# Cash pooling a jeho účetní zachycení

V dnešním článku se budeme věnovat cash pooling, rozšířenému nástroji k optimalizaci podnikových účtů, a jeho odrazu v účetnictví. Připomeneme i související povinnosti vůči různým státním orgánům.

## Co je cash pooling?

Cash pooling je nástrojem k optimalizaci firemních účtů. Společnosti běžně používají několik běžných účtů a cash pooling jim dává možnost tyto bankovní účty konsolidovat do tzv. master účtu a úročit je na denní bázi jako celek. Nespornou výhodou je, že se tak společnosti mohou vyhnout úrokům z kontokorentních účtů, pokud je záporný zůstatek kontokorentního účtu vyrovnán kladným zůstatkem na jiném bankovním účtu. Cash pooling samozřejmě nemusí sloužit jen společnostem, které mají více bankovních účtů, ale rovněž i společnostem ve skupině k řízení financí v rámci celé skupiny.

Banky obvykle svým firemním klientům nabízejí cash pooling reálný, kdy dochází k fyzickému převodu zůstatku všech účtů na jeden účet, který byl vybrán jako „master účet“, nebo cash pooling fiktivní, který umožňuje dosahovat stejného efektu úrokové optimalizace jako v případě reálného cash pooling bez nutnosti fyzicky převádět zůstatky účtů.

## Účetní dopady využití cash pooling

**Při fiktivním cash pooling** nedochází k fyzickým převodům hotovostních zůstatků, proto tato forma cash pooling nemá žádné účetní implikace.

Naopak **při reálném cash pooling** je třeba si odpovědět na otázku, zda má nebo nemá společnost možnost si v jakémkoli momentě „sáhnout“ na své peníze, které byly převedeny na master účet. V převážně většině případů budou podmínky ve skupině nastaveny tak, že se při reálném cash pooling bude jednat de facto o půjčku ve skupině, a tudíž se zůstatek cash poolingového účtu nebude vykazovat jako Peněžní prostředky na účtech nebo Závazky k úvěrovým institucím, ale jako Pohledávka nebo závazek ve skupině, tj. řádek rozvahy C.II.2.2. Pohledávky - ovládaná nebo ovládající osoba, resp. C.II.6. Závazky - ovládaná nebo ovládající osoba.

Obdobně pak v Přehledu o peněžních tocích, pokud společnost nemá možnost disponovat finančními prostředky na cash poolingovém účtu, nebude cash poolingový účet zahrnut do peněžních prostředků a peněžních ekvivalentů, nýbrž bude vykázán v sekci Peněžní toky z finanční činnosti.

## Legislativní povinnosti vykazování cash pooling

Cash poolingové operace nejsou zákonem definovány. Podléhají ale standardním pravidlům jako jakékoli jiné operace se stejným obsahem. Pokud v rámci reálného cash pooling

dochází k zahraničním transakcím, doporučujeme posoudit také povinnosti vůči České národní bance či finančnímu úřadu.

## Vykazování České národní bance

Některé cash poolingové operace mohou být předmětem vykazování České národní bance (dále jen „ČNB“), a to na základě vyhlášky 235/2013 Sb., o předkládání výkazů České národní bance statisticky významnými vykazujícími osobami pro účely sestavení statistiky platební bilance, investiční pozice a dluhové služby vůči zahraničí. Tato vyhláška stanoví okruh vykazujících osob, které jsou povinny ČNB předkládat výkazy definované v přílohách vyhlášky. Mezi vykazující osoby je ve vyhlášce zahrnuta i osoba, u které celkový roční objem finančních úvěrů poskytnutých nebo přijatých ve vztahu k zahraničí ke konci kalendářního roku dosáhne alespoň 100 mil. Kč.

Dle vyjádření ČNB informace o přeshraničních finančních transakcích zasílají pouze osoby, které obdržely vyzoomění od ČNB, že byly zařazeny do okruhu statisticky významných osob podle kritérií uvedených ve vyhlášce č. 235/2013 Sb. Povinnost sestavovat a odesílat každý měsíc výkaz PB (ČNB) 41-12 „Finanční úvěry a účty v zahraničí“ se tedy nevztahuje automaticky na každou společnost, která překročí roční limit finančních úvěrů poskytnutých nebo přijatých ve vztahu k zahraničí ve výši 100 mil. Kč.

## Daňové dopady cash pooling

Finanční úřad se samozřejmě zaměří na daňové dopady cash poolingových operací. Při úvěrování v rámci cash pooling jsou společnosti ve skupině povinny buď nastavit tržní úvěrové podmínky, nebo alespoň vyčíslit rozdíl mezi tržními a nastavenými podmínkami a zohlednit tento rozdíl při sestavování daňového přiznání. Nesprávné nastavení cash pooling může vést k doměření daně a placení z toho vyplývajících sankcí.

Upozorňujeme také na skutečnost, že je třeba rovněž respektovat pravidla nízké kapitalizace, tj. že i pro cash pooling plně platí limit uplatnění úroků z úvěrů (či souvisejících poplatků apod.) jako daňově uznatelných. U nefinančních společností jsou daňově uznatelné pouze finanční náklady z částky do výše čtyřnásobku výše vlastního kapitálu společnosti.

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



# Novelizovaný Koncepční rámec pro IFRS – Část I.

Dne 29. března 2018 Rada pro mezinárodní účetní standardy (rada IASB) zveřejnila svůj novelizovaný „Koncepční rámec pro účetní výkaznictví“, jenž nabyl účinnosti k datu vydání. V tomto článku nastíníme hlavní změny a klíčové koncepty novelizovaného Koncepčního rámce.

Koncepční rámec slouží radě IASB především jako pomůcka při vývoji Mezinárodních standardů účetního výkaznictví (IFRS). Pomáhá zajistit, aby koncepce standardů byla konzistentní, aby obdobné transakce byly zachyceny stejným způsobem s cílem poskytovat užitečné informace investorům a dalším subjektům. Rámec může být rovněž dobrou pomůckou pro účetní jednotky vykazující podle IFRS či auditory, pokud neexistují žádné konkrétní nebo obdobné standardy, které by příslušnou problematiku řešily.

## Kontext

Koncepční rámec byl poprvé vydán radou IASB v roce 1989. V roce 2005 začala rada IASB spolupracovat s Radou pro standardy finančního účetnictví v USA (FASB) na vývoji společného rámce. Obě rady zveřejnily v roce 2010 kapitoly definující cíl obecného finančního výkaznictví, jakož i kvalitativní charakteristiky užitečných informací. Tyto kapitoly se staly součástí Koncepčního rámce rady IASB.

Rada IASB se následně rozhodla, že v tomto projektu bude dále pokračovat sama. V květnu 2015 vydala zveřejněný návrh (ED) s konceptem šesti nových kapitol. Projekt byl dokončen dne 29. března 2018, kdy byl vydán novelizovaný Koncepční rámec. Tento rámec nabyl účinnosti k datu vydání, přestože je nepravděpodobné, že by se jeho praktické dopady projevíly v krátkém časovém horizontu.

## Struktura Koncepčního rámce

Koncepční rámec (2018) se skládá z úvodního vysvětlení působnosti a účelu Koncepčního rámce, osmi kapitol a glosáře:

Kapitola	Téma
	Účel a působnost Koncepčního rámce
1	Cíl obecného účetního výkaznictví
2	Kvalitativní charakteristiky užitečných účetních informací
3	Účetní závěrka a vykazující účetní jednotka
4	Součásti účetní závěrky
5	Vykázání a odúčtování
6	Ocenění
7	Sestavování a zveřejnění
8	Pojetí kapitálu a uchování kapitálu
Příloha A	Glosář

Pět z těchto kapitol (označených tučným písmem v tabulce výše) je nových nebo bylo výrazně novelizováno. Novelizovaný rámec je přibližně třikrát delší než jeho předchozí verze.

## Účel a působnost Koncepčního rámce

Úvod vysvětluje, že cílem Koncepčního rámce je pomáhat radě IASB při vývoji a úpravách standardů IFRS, které vycházejí z konzistentních koncepcí, dále pomoci těm, kdo odpovídají za zpracování účetní závěrky, vyvíjet konzistentní účetní politiky pro oblasti, které nejsou ošetřeny žádným standardem nebo pokud existuje možnost volby účetní politiky, a dále pomoci všem subjektům pochopit a interpretovat standardy IFRS.

V této části se dále uvádí, že Koncepční rámec nenahrazuje žádný konkrétní standard IFRS. V případě rozporu či rozdílu mezi Koncepčním rámcem a daným standardem IFRS mají požadavky daného standardu přednost. Rada IASB se rozhodla, že stávající standardy nebude v návaznosti na změny v Koncepčním rámci automaticky upravovat. Rada IASB zveřejní veškeré navrhované úpravy stávajících standardů stejným způsobem, jak by učinila v případě jakékoliv jiné navrhované úpravy.

## Kapitola 1 – Cíl obecného účetního výkaznictví

Jde o první ze dvou kapitol, které byly dokončeny v rámci společného projektu s radou FASB v roce 2010, tudíž zde bylo provedeno pouze několik změn. Tato kapitola uvádí, že cílem obecného účetního výkaznictví je poskytnout finanční informace o vykazující účetní jednotce, jež jsou užitečné pro stávající i budoucí investory, poskytovatele úvěrů a jiné věřitele při rozhodování, zda dané účetní jednotce poskytnout nějaké zdroje. Za takové se považují informace o ekonomických zdrojích účetní jednotky a nárocích vznesených vůči ní, jakož i informace o dopadech transakcí a dalších událostí, které změní ekonomické zdroje účetní jednotky a nároky vůči ní. Tato kapitola nově zdůrazňuje, že tyto informace také pomáhají uživatelům posoudit, jakým způsobem jsou ekonomické zdroje účetní jednotky řízeny vedením (angl. management's stewardship).

## Kapitola 2 – Kvalitativní charakteristiky užitečných finančních informací

Toto je druhá ze dvou kapitol dokončených v rámci společného projektu s radou FASB v roce 2010 (v Koncepčním rámci 2010 byla uvedena jako kapitola 3). Změny této kapitoly jsou opět minimální. Kapitola vysvětluje základní kvalitativní charakteristiky (relevance a věrné zobrazení) a rozšířené kvalitativní charakteristiky (srovnatelnost, průkaznost, včasnost a srozumitelnost) užitečných finančních informací. Významnost se považuje za aspekt relevance, jenž je specifický pro každou účetní jednotku. Kapitola obsahuje explicitní odkaz na koncept opatrnosti, kdy uvádí, že respektování principu opatrnosti podporuje neutralitu. Opatrností se rozumí určitý stupeň obezřetnosti při posuzování prováděném v nejistých podmínkách. Nově se také objasňuje, že věrné zobrazení znamená zobrazení podstaty ekonomického jevu spíše než pouhé zobrazení jeho právní formy.



## Kapitola 3 – Účetní závěrka a vykazující účetní jednotka

Obsah této kapitoly je do Konceptního rámce zařazen nově.

Kapitola definuje **cíl účetní závěrky**: poskytnout informace o aktivech, závazcích, vlastním kapitálu, výnosech a nákladech účetní jednotky, které jsou užitečné pro uživatele účetní závěrky při posuzování možnosti budoucího přílivu peněžních prostředků účetní jednotce v čisté výši, jakož i při posuzování řízení zdrojů účetní jednotky ze strany vedení (angl. management's stewardship). Výslovně jmenuje pouze dva výkazy, a sice výkaz o finanční pozici a výkaz(y) o finanční výkonnosti (příčemž druhý jmenovaný výkaz se dříve označoval jako výkaz o úplném výsledku). Zbývající výkazy se označují jako „ostatní výkazy a příloha“.

Nový Konceptní rámec stanoví, že účetní závěrka je sestavena z **pohledu účetní jednotky jako celku**, nikoliv z perspektivy jakékoliv konkrétní skupiny investorů, poskytovatelů úvěrů či jiných věřitelů. Je to důležité např. pro nekontrolní podíly ve skupině.

Tato kapitola rovněž obsahuje prohlášení (převzaté z Konceptního rámce 2010), že účetní závěrka je sestavena za předpokladu **časově neomezeného trvání účetní jednotky** a její schopnosti pokračovat ve své činnosti i v dohledné budoucnosti (going concern).

Rámec nově obsahuje definici **vykazující účetní jednotky**: účetní jednotka, která se rozhodne nebo je povinna sestavit účetní závěrku. Nový Konceptní rámec popisuje účetní závěrku mateřského podniku jako **nekonsolidovanou účetní závěrku**, což je nový termín. IAS 27 *Individuální účetní závěrka* a ostatní standardy používají totiž termín „individuální účetní závěrka“ (dle oficiálního překladu EU, v angličtině „*separate financial statements*“). Účetní závěrka skupiny se označuje jako **konsolidovaná účetní závěrka**. Rada IASB je přesvědčena, že je pravděpodobnější, že užitečné informace obecně poskytne uživatelům spíše konsolidovaná než nekonsolidovaná účetní závěrka.

## Kapitola 4 – Součásti účetní závěrky

Tato kapitola obsahuje definice součástí účetní závěrky, tj. aktiv, závazků, vlastního kapitálu, výnosů a nákladů. Rada IASB změnila definice aktiva a závazku. Definice ostatních součástí zůstaly do značné míry nezměněny.

	Definice podle rámce 2010	Definice podle nového rámce (2018)
<b>Aktivum</b>	Zdroj ovládaný účetní jednotkou v důsledku událostí v minulosti, u kterého se očekává plynutí budoucích ekonomických užiteků do účetní jednotky.	Současný ekonomický zdroj ovládaný účetní jednotkou v důsledku událostí v minulosti. (Ekonomický zdroj označuje právo, jež má potenciál generovat ekonomický užitek.)
<b>Závazek</b>	Současná povinnost účetní jednotky, která vznikla jako důsledek události v minulosti a jejíž vypořádání způsobí účetní jednotce odtok prostředků představujících ekonomický užitek.	Současná povinnost účetní jednotky převést ekonomický zdroj v důsledku události v minulosti.

Nejvýznamnější změnou v definici aktiva a závazku je odstranění odkazu na očekávaný tok ekonomického prospěchu.

Definice se nyní zaměřují na existenci práva (nebo povinnosti), jež má potenciál generovat (nebo vyžaduje, aby účetní jednotka převedla) ekonomický užitek. Aby takový *potenciál* existoval, není třeba, aby bylo jisté, či dokonce pravděpodobné, že toto právo bude generovat (nebo vyžaduje, aby účetní jednotka převedla) ekonomický užitek.

Výraz „ekonomický zdroj“ namísto pouhého „zdroj“ zdůrazňuje, že rada IASB již nepovažuje aktiva za fyzické objekty, ale za soubory práv.

Otázka rozlišení závazků a vlastního kapitálu není součástí nového Konceptního rámce, avšak byla převedena do výzkumného projektu rady IASB zaměřeného na finanční nástroje s charakteristikou vlastního kapitálu.

**Kapitoly 5, 6, 7 a 8 nového Konceptního rámce budou detailněji popsány v dalším vydání Účetních novinek.**

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

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 24. dubna 2018.

Na schválení Evropské komise k použití v Evropské unii čekají k 24. květnu 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](#)

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



# Účtování o nejistotě u daní z příjmů. Možné rozdíly mezi US GAAP a IFRS

V současné době existuje stále více společností, kterých se účtování o nejistotě u daní z příjmů týká a které ho aplikují. Znalosti a zkušenosti společností s účetním zachycením takové „nejistoty“ však ještě stále nejsou úplné.

Připravili jsme pro vás praktické srovnání standardů US GAAP a IFRS v oblasti účtování, oceňování a vykazování „nejistoty v souvislosti s daněmi z příjmů“.

## Účtování podle US GAAP

Standard ASC 740 vyžaduje dvoustupňový přístup k určování částky případné daňové výhody (benefitu), kterou je třeba vykázat v účetní závěrce podniku.

Prvním krokem je **vykázání**: podnik určí, zda je spíše pravděpodobné než nepravděpodobné (více než 50%), že bude daňová pozice při kontrole obhájena. To se týká rozhodnutí v jakýchkoliv souvisejících odvoláních nebo soudních sporech na základě technické podstaty pozice. Při posuzování, zda daňová pozice splnila pravděpodobnostní limit pro vykázání, by měl podnik předpokládat, že bude pozice prověřena příslušným finančním úřadem, který je plně obeznámen s veškerými příslušnými informacemi.

Druhý krok představuje **ocenění**: daňová pozice, která splnila pravděpodobnostní limit, je oceněna, aby byla určena částka zvýhodnění, která bude vykázána v účetní závěrce. Daňová pozice se oceňuje nejvyšší částkou výhody (benefitu), u níž je více než 50% pravděpodobnost realizace při konečném zúčtování.

## Účtování podle IFRS

Standard IAS 37 – Rezervy, podmíněné závazky a podmíněná aktiva představuje jedноступňovou metodu, která vyžaduje vykázání rezervy, pokud „a) má účetní jednotka současný závazek, který je důsledkem minulé události, b) je pravděpodobné, že k vyrovnání závazku bude nezbytný odtok prostředků představujících ekonomický prospěch, a c) může být proveden spolehlivý odhad výše závazku“.

Termín „pravděpodobný“ je ve standardu IAS 37 definován jako spíše pravděpodobné než nepravděpodobné. Pokud tyto podmínky nejsou splněny, žádné rezervy se nevykazují. Podle odstavce 39 standardu IAS 37 „...nejistoty spojené s částkou, která má být vykázána jako rezerva, se řeší podle okolností různými způsoby. V případě, kdy je vyčíslení rezervy spojeno s velkým množstvím položek, je závazek vyčíslen na základě poměrování všech možných výsledků podle jejich pravděpodobností. Název této statistické metody je „očekávaná hodnota...“ IAS 37 dále vysvětluje, že pokud „...existuje souvislé pásmo pravděpodobných výsledků a každý bod v tomto rozmezí je stejně pravděpodobný jako jakýkoli jiný, použije se bod uprostřed pásma“. IAS 37 dále uvádí, že pokud „...je oceňován individuální závazek, je nejlepší

odhadem závazku jediný individuálně stanovený a nejpravděpodobnější výsledek. Nicméně i v takovém případě společnost zvažuje ostatní možné výsledky. Pokud ostatní možné výsledky jsou buď převážně vyšší, nebo převážně nižší než ten nejpravděpodobnější výsledek, správný odhad bude vyšší nebo nižší.“

## Rozdíl mezi US GAAP a IFRS — vykazování

**Podle standardu ASC 740** musí daňová pozice splňovat pravděpodobnostní limit pro vykázání (více než 50 %), aby mohla být v účetní závěrce společnosti vykázána související daňová výhoda. Pokud daňová pozice tento limit pro vykázání nesplní, bude vykázán závazek nebo jiná úprava v plné výši daňové výhody.

**Standard IAS 37** neobsahuje zvláštní limit pro vykázání, ale stanovuje jedno kritérium pro vykázání i ocenění rezervy. Proto závazek vykázáný podle standardu IAS 37 může a nemusí představovat stejnou částku, která by byla vykázána podle standardu ASC 740.

**Příklad:** Předpokládejme, že podnik provede v daňovém příznání odpočet ve výši 100 USD (z něhož bude vyplývat daňová výhoda 40 USD) a dojde k závěru, že není spíše pravděpodobné než nepravděpodobné, že bude odpočet při kontrole finančním úřadem obhájen. Podle ASC 740 podnik v účetní závěrce vykáže závazek nebo jinou úpravu ve vztahu ke zpochybné daňové výhodě v plné výši takové daňové výhody (40 USD). Podle standardu IAS 37 podnik vykáže nejspolehlivější odhad částky závazku, který lze provést. Tato částka bude pravděpodobně nižší než plná výše.

## Rozdíl mezi US GAAP a IFRS — oceňování

**Podle standardu ASC 740** je daňová pozice, která splňuje pravděpodobnostní limit pro vykázání (více než 50 %), oceňována jako nejvyšší částka výhody, u níž je vyšší než 50% pravděpodobnost realizace při konečném zúčtování (přístup kumulativní pravděpodobnosti). Podnik by vykázal závazek vyplývající ze zpochybné daňové výhody ve výši rozdílu mezi plnou částkou výhody a nejvyšší částkou výhody, u níž existuje vyšší než 50% pravděpodobnost realizace.

**Standard IAS 37** neobsahuje zvláštní oceňovací limit, ale stanovuje limit pro vykazování a oceňování rezervy. Podle standardu IAS 37 by podnik vykázal nejspolehlivější odhad částky závazku, který lze provést.

Předpokládejme například, že podnik v daňovém příznání provede odpočet 100 USD (z něž vyplyne daňová výhoda 40 USD) a dojde k závěru, že je spíše pravděpodobné než nepravděpodobné, že bude odpočet při přezkoumání daňovým úřadem obhájen. Podle standardu ASC 740 by podnik ocenil související daňovou výhodu nejvyšší částkou zvýhodnění, u níž existuje vyšší než 50% pravděpodobnost



realizace při konečném zúčtování. Podnik dojde k závěru, že pro všechny možné výsledky a pravděpodobnosti platí následující tabulka:

Možný odhadovaný výsledek	Individuální pravděpodobnost výskytu (%)	Kumulativní pravděpodobnost výskytu (%)
40 USD	31	31
30 USD	20	51
20 USD	20	71
10 USD	20	91
0 USD	9	100

Podle standardu ASC 740 by měl podnik vykázat daňovou výhodu ve výši 30 USD, protože jde o nejvyšší výhodu s kumulativní pravděpodobností vyšší než 50 %.

Dle tohoto, by měl podnik podle standardu ASC 740 vykázat daňový závazek ve výši 10 USD (za předpokladu, že daňová pozice neovlivní odložené daně).

**Standard IAS 37** neobsahuje výslovné pokyny, jakou metodu použít při určování nejlepšího odhadu závazku, který má být vykázán. Existuje řada přijatelných metod. Výsledkem použití jakékoli z těchto metod může a nemusí být rozdílná výše vykazaného závazku ve srovnání se standardem ASC 740. Jednou z přijatelných metod by mohla být metoda váženého průměru, která by ve výše uvedeném případě měla za následek vykázání závazku 16 USD, protože vážený průměr všech možných výsledků je 24 USD.

### Další rozdíly

Standard ASC 740 také obsahuje pokyny ohledně následného vykazování, odúčtování, oceňování, vykazování úroků a penále, klasifikace a zveřejňování. Tyto pokyny pravděpodobně způsobí další rozdíly mezi US GAAP a IFRS.

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 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](http://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.