



TAX FRESH

VDÁNÍ Č.: 5 / ŘÍJEN 2016

UVNITŘ TOHOTO ČÍSLA:

**KONSOLIDOVANÁ ÚČETNÍ
ZÁVĚRKA**

**DALŠÍ ZÁSADNÍ ZMĚNY
V ČESKÝCH ÚČETNÍCH
PŘEDPÍSECH**



Vážení obchodní přátelé,

dne 1. 1. 2016 nabyla účinnosti asi nejrozsáhlejší novelizace českých účetních předpisů za posledních několik let. Za zásadní považujeme změnu týkající se povinnosti sestavování konsolidovaných účetních závěrek. Dále zákon o účetnictví a navazující předpisy zavádějí novou terminologii (např. kategorizace účetních jednotek) nebo mění řadu povinností účetních jednotek. Přehled zásadních změn v tomto Zpravodaji uvádíme.

S přátelským pozdravem

Šárka Adámková
Tax partner

Ladislav Dědeček
Tax partner

HLB PROXY
Audit & Tax Services

* Materiál obsažený ve Zpravodaji - Tax Fresh má pouze informativní charakter. Ačkoliv jsme sestavení tohoto čísla věnovali patřičnou pozornost, mohlo by při použití těchto obecných informací v praxi dojít k jejich chybné interpretaci. Nemůžeme proto přijmout žádnou odpovědnost za případné chyby a neodpovídáme za žádné škody, které by mohly jejich použitím vzniknout. Pro řešení konkrétních záležitostí Vám doporučujeme obrátit se na pracovníky našich kanceláří.

POVINNOST SESTAVIT KONSOLIDOVANOU ÚČETNÍ ZÁVĚRKU

Sestavení konsolidované účetní závěrky se nyní nově vztahuje na více účetních jednotek. Nová pravidla se poprvé použijí pro účetní období započaté v roce 2016.

Povinnost sestavit za příslušné účetní období konsolidovanou účetní závěrku má účetní jednotka, která je obchodní společností a je ovládající osobou (zjednodušeně řečeno má dceřiné obchodní korporace, které ovládá), a zároveň pokud konsolidovaný základ těchto účetních jednotek překročí k rozvahovému dni alespoň dvě z uvedených hraničních hodnot:

- aktiva celkem (v netto hodnotě) 100 mil. Kč (dříve prostý součet brutto aktiv 350 mil. Kč)
- čistý obrat 200 mil. Kč (dříve prostý součet 700 mil. Kč)
- průměrný počet zaměstnanců v průběhu účetního období 50 (dříve 250).

Pro povinnost sestavit konsolidovanou účetní závěrku za účetní období započaté v roce 2016 jsou směrodatné hodnoty z bezprostředně předcházejícího účetního období.

Pokud je ovšem některá účetní jednotka ve skupině subjektem veřejného zájmu, je nutné sestavit konsolidovanou účetní závěrku bez ohledu na výše uvedená kritéria.

Zákon o účetnictví pracuje s dvěma výjimkami pro sestavení konsolidované účetní závěrky:

- a) Účetní jednotka nemá povinnost sestavit konsolidovanou účetní závěrku, pokud ovládané účetní jednotky jsou jednotlivě i v úhrnu nevýznamné nebo mohou být v souladu se zákonem o účetnictví vyloučeny z konsolidace.

- b) Účetní jednotka nemá povinnost sestavit konsolidovanou účetní závěrku, pokud je zároveň konsolidovanou účetní jednotkou zahrnutou do konsolidačního celku jiné konsolidující osoby řídící se právem členského státu Evropské unie. Toto však platí pouze při současném splnění dalších podmínek vyplývajících ze zákona o účetnictví.

Například se jedná o povinnost zveřejnit v obchodním rejstříku konsolidovanou účetní závěrku skupiny, do které je zahrnuta účetní jednotka jinak podléhající konsolidaci podle českých předpisů. Tento dokument musí být zveřejněn v českém jazyce.

Při nesplnění povinnosti sestavení konsolidované účetní závěrky nebo jejího nezveřejnění v obchodním rejstříku se účetní jednotka dopustí správního deliktu, za který může správce daně uložit pokutu do výše 3 % hodnoty konsolidovaných aktiv celkem.

DALŠÍ ZMĚNY

Kategorizace účetních jednotek

Kategorizace účetních jednotek je základním východiskem pro stanovení povinností jednotlivým účetním jednotkám.

Zákon rozeznává tyto kategorie účetních jednotek:

- **mikro účetní jednotka**
(nepřekračuje alespoň dvě z těchto hraničních hodnot – 9 mil. Kč aktiva celkem, 18 mil. Kč roční úhrn čistého obratu, 10 průměrný počet zaměstnanců)
- **malá účetní jednotka**
(není mikro účetní jednotkou a nepřekračuje alespoň dvě z těchto hraničních hodnot – 100 mil. Kč aktiva celkem, 200 mil. Kč roční úhrn čistého obratu, 50 průměrný počet zaměstnanců)

- **střední účetní jednotka**
(není mikro ani malou účetní jednotkou a nepřekračuje alespoň dvě z těchto hraničních hodnot – 500 mil. Kč aktiva celkem, 1 mld. Kč roční úhrn čistého obratu, 250 průměrný počet zaměstnanců)
- **velká účetní jednotka**
(překračuje alespoň dvě z těchto hraničních hodnot – 500 mil. Kč aktiva celkem, 1 mld. Kč roční úhrn čistého obratu, 250 průměrný počet zaměstnanců).

Pro zařazení do příslušné kategorie v účetním období započatém v roce 2016 jsou směrodatné hodnoty z bezprostředně předcházejícího účetního období.

Změna kategorie účetních jednotek je pak možná až po dvou letech, kdy účetní jednotka nesplňuje odpovídající hraniční hodnoty.

Povinnost auditu

Řádnou nebo mimořádnou účetní závěrku jsou povinny nechat ověřit auditorem následující účetní jednotky:

- velké účetní jednotky (až na výjimky)
- střední účetní jednotky
- pro malé účetní jednotky platí podobná pravidla, která v předchozích letech platila paušálně; Rozhodující je tedy splnění níže uvedených veličin ve dvou po sobě jdoucích obdobích:
 - o aktiva celkem 40 mil. Kč
 - o roční úhrn čistého obrátu 80 mil. Kč
 - o průměrný počet zaměstnanců 50.

U akciových společností a svěřenských fondů musí být splněna hodnota alespoň jednoho ukazatele, u ostatních účetních jednotek alespoň dvou.

Povinnost sestavit přehled o peněžních tocích a přehled o změnách vlastního kapitálu

Účetní závěrka obchodních společností zařazených v kategoriích střední a velká účetní jednotka musí nově povinně obsahovat přehled o peněžních tocích a přehled o změnách vlastního kapitálu.

Při sestavení těchto výkazů je potřeba vzít v úvahu, že jejich součástí je také srovnatelné období. V případě přehledu o peněžních tocích za rok končící k 31. 12. 2016 je tedy nutné sestavit tento výkaz nejen za rok 2016, ale i za rok 2015.

Nová podoba účetních výkazů a přílohy

Pro účetní období začínající v roce 2016 je nutné počítat se zcela novým formulářem účetních výkazů (vyplývá z novely vyhlášky č. 500/2012 Sb. pro účetnictví podnikatelů). Oproti výkazům používaným v předchozích letech byla řada položek nově uspořádána, rozdělena nebo přejmenována.

Do nové podoby účetních výkazů musí být předěláno také srovnatelné období. Z důvodu, že se jedná o dosti rozsáhlou změnu, byl jako návod vydán nový standard ČÚS č. 24 – Srovnatelné období za účetní období započaté v roce 2016.

Také došlo k některým dílčím změnám informací požadovaných v příloze účetní závěrky. Informace požadované v účetní závěrce se liší podle kategorií účetních jednotek.



Úprava některých významných definic

- o Aktiva celkem
Tento ukazatel je významný například pro stanovení povinnosti auditu nebo konsolidace. Za aktiva celkem se nyní považuje tzv. netto hodnota aktiv. Předchozí právní úprava počítala s hodnotou brutto (tzn. bez opravěk a opravných položek).
- o Události po rozvahovém dni:
Došlo k zpřesnění definice následných událostí. Jednoznačně je nyní řečeno, že v účetnictví běžného účetního období musí být zohledněn dopad událostí, které nastaly do konce rozvahového dne, a to i v případě, že informace o těchto událostech se účetní jednotka dozvěděla mezi rozvahovým dnem a datem sestavením účetní závěrky.

Zveřejňování výkazu zisků a ztrát

Malé účetní jednotky a mikro účetní jednotky, které nemají povinnost mít účetní závěrku ověřenu auditorem, nemusí zveřejnit ve sbírce listin výkaz zisku a ztráty. Povinnost zveřejnit rozvahu a přílohu ale nadále i u těchto účetních jednotek trvá.

Změny v účetních metodách

Nejvýznamnější změny je možno shrnout následovně:

- o Změna stavu zásob vlastní činnosti a aktivace nepředstavují nově výnosy, ale náklady. Účtují se v účtové skupině nákladů 58 – Změna stavu zásob vlastní činnosti a aktivace.
- o Ruší se mimořádné náklady a výnosy. Jejich obsah se přesouvá do ostatních provozních (v některých případech finančních) nákladů a výnosů.
- o Změna v požadavcích na ocenění zásob vytvořených vlastní činností.
- o Zřizovací výdaje se nyní nově účtují rovnou do nákladů.
- o Goodwill lze odpisovat maximálně 120 měsíců.

V případě jakýchkoliv dotazů k výše uvedenému jsme Vám rádi k dispozici. Stejně tak jsme připraveni poskytnout Vám naši podporu při implementaci výše uvedených změn do účetního systému Vaší společnosti.





PROXY, a.s. / PROXY – AUDIT, s.r.o.

PRAHA

Plzeňská 3217/16, CZ-150 00 Praha 5

tel.: 00420/296 332 411

fax: 00420/296 332 490

e-mail: office@proxy.cz



PROXY, a.s. / PROXY – AUDIT, s.r.o.

ČESKÉ BUDĚJOVICE

nám. Přemysla Otakara II. / 36, CZ-370 01
České Budějovice

tel.: 00420/386 100 011

fax: 00420/386 100 022

e-mail: office@proxycb.cz

www.proxy.cz www.hlb.com