

Účetní zpravodaj

Novinky z oblasti českého účetnictví, IFRS a US GAAP

V tomto vydání

České účetnictví

- ▶ Novela zákona o přeměnách obchodních společností a družstev
- ▶ Musíme se v účetnictví podnikatelů 2008 zabývat vloženými deriváty?
- ▶ Změna jména a sídla společnosti po konci účetního období

IFRS

- ▶ Tipy k uplatňování standardů IFRS – zaměřeno na výsledovku
- ▶ Okénko IFRS praktika
- ▶ Pozvánka na jarní semináře IFRS

US GAAP

- ▶ Určování doby životnosti nehmotných aktiv

České účetnictví

Novela zákona o přeměnách obchodních společností a družstev

Dovolte jen krátkou zprávu pro vaši informaci. Dne 16. dubna 2008 byl ve Sbírce zákonů, částce 40, pod číslem 125 zveřejněn nový Zákon o přeměnách obchodních společností a družstev (dále jen „zákon“). Stávající úprava v obchodním zákoníku bude zrušena. Hlavním důvodem pro zrušení stávající úpravy byla nutnost transponovat do českého právního řádu směrnici Evropského parlamentu a Rady ES č. 2005/56 ze dne 26.10.2005 o přeshraničních fúzích kapitálových společností (tzv. „desátá směrnice“).

Níže uvádíme účinnost a hlavní změny - velmi stručně:

Důležitá je účinnost zákona - **1. července 2008**. Jestliže byl ale návrh smlouvy o fúzi (nebo o převzetí jmění, smlouvy o rozdělení) již uložen do sbírky listin OR anebo byl zveřejněn záměr přijmout rozhodnutí o změně právní formy v Obchodním věstníku před

1.červencem 2008, dokončí se přeměna podle dosavadních předpisů tj. podle obchodního zákoníku.

Nově uvádí zákon o přeměnách možnost přeshraničních fúzí. Zákonná úprava je rozdělena na oblast přeshraničních fúzí a národních fúzí. Níže si dovoluujeme vás seznámit s některými z hlavních změn, které se objevují ve srovnání se stávající úpravou.

Byl odstraněn koncept smlouvy o fúzi a byl nahrazen projektem fúze – jak pro přeshraniční, tak pro národní fúze. Nerozlišuje se již mezi návrhem projektu a projektem samotným. Zákon také upravuje obsah projektu o fúzi a jeho schvalování.

Prodlužuje se lhůta pro rozhodný den fúze, rozdělení a převzetí jmění z devíti na dvanáct měsíců tak, aby byl pro přípravu větší časový prostor.

Pokračování na další straně



Také se mění pravidla pro audit závěrečných účetních závěrek a zahajovacích rozvah. Pravidla jsou různá pro národní fúze a pro přeshraniční fúze a změny právní formy.

Zákon také řeší možnosti křížových fúzí jednotlivých typů společností jak u vnitrostátních, tak u přeshraničních fúzí.

Zcela nově se u přeshraničních fúzí uplatňuje vyjednávání pro stanovení vlivu zaměstnanců na řízení nástupnické společnosti.

Některé stávající povinnosti byly vypuštěny – například povinnost sestavit zprávu o přezkoumání projektu přeměny.

Pokud by vás zajímaly další základní změny a nové principy, jež přináší Zákon o přeměnách obchodních společností a družstev, srdečně vás zveme na náš seminář.

Pozvánka na seminář

Novinka roku 2008: Zákon o přeměnách obchodních společností a družstev

Čas: 4. června 2008, 9.00 – 13:00 hod.

Místo: Deloitte, Karolinská 654/2, Praha 8

Plánujete fúzi, rozdělení nebo změnu právní formy? Zajímá vás zcela nový zákon o přeměnách obchodních společností a družstev? Dovolujeme si vás pozvat na seminář společnosti Deloitte věnovaný tomuto zákonu, který se koná 4. června 2008 v Praze.

Seminář k zákonu o přeměnách nabídne informace a odpovědi na otázky v oblasti právní, účetní se sumářem daňových dopadů:

Právní

■ Právní úprava vnitrostátních fúzí

- Základní principy
- Rozhodný den fúze
- Základní kroky při fúzi
- Projekt fúze a jeho náležitosti

■ Změna právní formy

- Základní principy
- Základní kroky při změně právní formy

■ Právní úprava rozdělení

- Základní principy
- Rovnoměrný vs. nerovnoměrný výměnný poměr
- Základní kroky při rozdělení
- Projekt rozdělení a jeho náležitosti

■ Převod jmění na společníka

- Základní principy
- Právo ostatních společníků/akcionářů na přiměřené vypořádání
- Základní kroky při převodu jmění na společníka

■ Přeshraniční fúze

- Základní principy – specifika oproti vnitrostátní fúzi
- Možnosti křížových fúzí
- Účast zaměstnanců

Účetní

- změny u povinnosti auditu účetních závěrek u podnikových kombinací
- oceňovací rozdíl
- změny u přecenění

- odložená daň u přeměn společností
- změny v Českém účetním standardu pro podnikatele č. 011 – operace s podnikem
- sumář daňových dopadů

Registrovat se můžete na www.deloitte.com/cz/akce/080604/premeny

Musíme se v účetnictví podnikatelů 2008 zabývat vloženými deriváty?

Nemusíme, ale můžeme.

V účetním období, které začíná po 1.1. 2008 se může účetní jednotka rozhodnout, zdali využije možnost o vložených derivátech neúčtovat. Dosud taková možnost pro podnikatelské účetní subjekty nebyla. Toto ustanovení plyne z novely vyhlášky 500/2002 Sb., změna předpisem č. 349/2007 Sb., ročník 2007, částka 109, ze dne 21.12.2007. Dovolujeme si přiložit přesné znění novelizovaného paragrafu:

V § 53 se za odstavec 1 vkládá nový odstavec 2, který zní:

„Pokud je derivát součástí finančního nástroje, účetní jednotka stanoví, zda bude účtovat o vloženém derivátu samostatně nebo zda využije možnost o vložených derivátech neúčtovat.“

Dosud panovaly určité nejasnosti, jakým způsobem bude možné nakládat s vloženými deriváty, které nejsou součástí finančního

nástroje, neboť nový paragraf se vztahuje pouze k vloženým derivátům, které jsou součástí finančního nástroje.

Dle neformálních informací z Ministerstva financí rozumíme tomu, že toto ustanovení je určeno pro veškeré vložené deriváty, nejen pro deriváty, které jsou součástí finančního nástroje. V průběhu listopadu 2008 je plánována novela vyhlášky 500/2002 Sb., jež by tuto nejasnost měla odstranit.

Změna jména a sídla společnosti po konci účetního období

Často se v naší praxi setkáváme s dotazy směřujícími ke správnému způsobu zachycení jména společnosti v účetní závěrce společnosti, která změnila jméno po konci účetního období, změna jména byla zapsána v obchodním rejstříku až po konci účetního období, ale před datem sestavení (zveřejnění) účetní závěrky.

Obecně je tomu tak, že změna firmy (jména) společnosti nabývá účinnosti zápisem do obchodního rejstříku a od tohoto okamžiku je společnost již povinna vystupovat pod novým jménem. Vždy je potřeba použít jméno, které je k sestavení (podpisu) daného dokumentu zapsáno v obchodním rejstříku.

Pro přehlednost je pak možno v závorce uvádět staré jméno.

Stejně pravidlo bychom navrhovali použít i v situacích, kdy společnost mění nikoliv jméno, ale sídlo společnosti.

IFRS

Tipy k uplatňování standardů IFRS – zaměřeno na výsledek

Tato část zpravodaje přináší několik tipů a rad vztahujících se k záležitostem, na něž je potřeba se zaměřit při přípravě účetní závěrky v souladu se standardy IFRS. Níže uvedené body nemají být vyčerpávajícím přehledem všech požadavků důležitých z účetního hlediska. Jedná se spíše o popis položek, které jsou, dle našich vlastních zkušeností, v praxi často nesprávně pochopeny, doplněný o několik užitečných tipů, jak zajistit dodržování vhodných postupů v této oblasti. V minulém Účetním zpravodaji jsme se věnovali rozvaze a v tomto vydání se zaměříme na výsledek a požadavky standardu IAS 1 (2003) – Sestavování a zveřejňování účetní závěrky, které se vztahují právě k výsledovce.

Vykazování nákladů podle druhu nebo účelu

Účetní jednotka je povinna předložit analýzu nákladů na základě klasifikace vycházející z druhu nákladů nebo z jejich účelu v rámci účetní jednotky. Tuto analýzu je možné prezentovat ve výsledovce nebo v příloze.

Při posuzování toho, zda má být náklad klasifikován podle druhu nebo účelu, může účetní jednotka uplatnit do určité míry vlastní úsudek. Není však správné uplatnit při analýze nákladů kombinovaný přístup, např. rozdělit náklady na „náklady na prodej zboží“ (klasifikace podle účelu) a vykázat rovněž „náklady na zaměstnanecké požitky“ (klasifikace podle druhu).

Ve Vzorové účetní závěrce společnosti Deloitte sestavené podle standardů IFRS jsou uvedeny příklady výsledovek, v nichž jsou náklady vykázány podle druhu i podle účelu.

Další řádkové položky ve výsledovce

Standard IAS 1 povoluje další řádky, položky a mezisoučty ve výsledovce pouze v případech, kdy je taková prezentace důležitá pro pochopení finanční pozice účetní jednotky. Při vkládání dalších mezisoučtů a dílčích položek do výsledovky je tedy nutné pečlivě zvažovat jejich účel, aby bylo zajištěno, že nové řádky skutečně napomáhají pochopení finanční situace účetní jednotky. V účetní závěrce by

měla být rovněž zveřejněna účetní pravidla týkající se určování takových mezisoučtů.

Vykázání čistých finančních nákladů ve výsledovce

Standard IAS 1 vyžaduje, aby přímo ve výsledovce byla vykázána částka finančních nákladů. Společnosti však často ve výsledovce uvádějí pouze řádek „čisté finanční náklady“. S ohledem na doporučení rady IFRIC z října 2004 není tento postup správný. Povolen je ovšem postup, kdy jsou ve výsledovce vykázány finanční výnosy a ihned za nimi finanční náklady spolu s mezisoučtem (např. „čisté finanční náklady“).

Výnosy

V Koncepčním rámci IASB je uvedeno, že „definice výnosů (income) zahrnuje výnosy z běžných činností (revenue) i příjmy (gains)“. Výnosy z běžných činností (revenue) jsou představovány položkami, které vznikají v průběhu běžné činnosti účetní jednotky,

a zahrnují tržby z prodeje, poplatky, úroky, dividendy, licenční poplatky a nájemné. Přínosy (gains) vyplývající např. z prodeje závodu nebo z ocenění derivátů reálnou hodnotou představují další položky, které vyhovují definici výnosů (income), ale nemohou být považovány za položky, které vznikají v průběhu běžných činností účetní jednotky. Skutečnost, že

výnosy z běžných činností (revenue) se odlišují od přínosů (gains), znamená, že ne všechny položky výnosů je možno nazvat „výnosy z běžných činností (revenue)“, i když všechny položky výnosů z běžných činností (revenue) by byly považovány za „výnosy (income)“. Při používání pojmu „výnosy z běžných činností (revenue)“ v účetní závěrce sestavené dle

standardů IFRS je nutné pečlivě posoudit, zda tyto položky vznikají v průběhu běžné činnosti účetní jednotky. Je nutné mít na paměti, že tržby z prodeje, poplatky, úroky, dividendy, licenční poplatky a nájemné budou vždy považovány za výnosy z běžných činností (revenue).

Okénko IFRS praktika

IAS 38 - náklady na vývoj hrazené třetí straně

Otázka

Společnost A zaplatí společnosti B, externímu subjektu, za vývoj aktiva, které by splňovalo požadavky standardu IAS 38 (Nehmotná aktiva) na zaúčtování jako nehmotného aktiva vytvořeného vlastní činností v účetní závěrce společnosti A. Má společnost A zaúčtovat nehmotné aktivum vytvořené vlastní činností za tyto náklady dle standardu IAS 38?

Odpověď

Ano. Skutečnost, zda společnosti A vznikly náklady přímo z interně uskutečněného vývoje nebo zda zadala proces vývoje externímu subjektu, nemá vliv na způsob, jakým má společnost zaúčtovat tato aktiva ve své účetní závěrce. Vzhledem k tomu, že tyto výdaje splňují požadavky na zaúčtování nehmot-

ného aktiva vytvořeného vlastní činností dle standardu IAS 38, měla by společnost A zaúčtovat aktivum ve své účetní závěrce jako nehmotné aktivum vytvořené vlastní činností. Tato klasifikace je důležitá z pohledu požadavků na zveřejňování informací v příloze, které jsou uvedeny v bodě 118e) standardu IAS 38 a podle kterých jsou zvláště uváděny přírůstky nehmotných aktiv vytvořených vlastní činností. Pokud by vyvíjené aktivum nevyhovovalo definici nehmotného aktiva vytvořeného vlastní činností, která je obsažena ve standardu IAS 38, byly by náklady považovány za výdaje na výzkum a jednorázově by byly účtovány do nákladů.

Připomínáme, že kritéria pro vykázání nehmotného aktiva vytvořeného vývojem jsou následující:

(a) technická proveditelnost dokončení nehmotného aktiva je taková, že ho bude

možné využívat nebo prodat,

(b) existuje záměr dokončit nehmotné aktivum a využívat jej nebo prodat,

(c) účetní jednotka je schopna nehmotné aktivum využít nebo prodat,

(d) je možné prokázat, jakým způsobem bude aktivum vytvářet pravděpodobné budoucí ekonomické užitky. Kromě jiného je možno prokázat, že existuje trh pro výstup z využití nehmotného aktiva, nebo pro nehmotné aktivum jako takové nebo, pokud bude používáno interně, jeho užitečnost,

(e) jsou dostupné odpovídající technické, finanční a ostatní zdroje pro dokončení vývoje a pro využití nebo prodej nehmotného aktiva,

(f) účetní jednotka je schopna spolehlivě oceňovat výdaje související s nehmotným aktivem během jeho vývoje.

Pozvánka na jarní semináře IFRS

Podnikové kombinace v pojetí IFRS – dle novelizovaných standardů (28. května 2008)

Cílem semináře je seznámit účastníky s novelizovanými standardy IFRS 3 a IAS 27, které byly přijaty radou IASB v lednu 2008, hlavními změnami oproti původnímu znění, na příkladech ukázat postupy akvizičního vykazování (především sestavení zahajovací rozvahy nabyvatele, výpočet goodwillu a jeho následné oceňování), a zároveň upozornit na možná úskalí přípravy konsolidované účetní závěrky.

IFRS Prakticky – opakování úspěšného semináře (21. a 22. května 2008)

Dvoudenní seminář určený všem, kteří se chtějí seznámit s problematiky aspekty nejfrekventovanějších standardů IFRS, a to především formou konkrétních příkladů.

Zajišťovací účetnictví pro nefinanční instituce – novinka! (12. června 2008)

Tento půldenní seminář je určen především pro účetní, ekonomy a finanční manažery nefinančních institucí, kteří jsou zodpovědní za přípravu finančních výkazů těchto společností. Vzhledem k podobné úpravě této problematiky Mezinárodními standardy účetního výkaznictví i českou účetní legislativou je tento seminář vhodný i pro zaměstnance společností, které účtují pouze podle české účetní legislativy.

Zajišťovací účetnictví pro finanční instituce – novinka! (10. června 2008)

Tento půldenní seminář je určen především pro zaměstnance bank, leasingových společností a jiných finančních institucí zodpovědných za přípravu finančních výkazů těchto společností. Seminář je zaměřen zejména na oblast zajištění úrokového rizika refinancování portfolií poskytnutých úvěrů (makrohedging - zajištění úrokové marže). Dále se věnuje zajištění cizoměnového rizika spojeného s majetkovými účastmi v zahraničních dceřiných společnostech (v individuální i konsolidované účetní závěrce).

Určování doby životnosti nehmotných aktiv

Před nedávnem byly v rámci účetních zásad platných v USA (US GAAP) vydány nové pokyny týkající se určování doby životnosti nehmotných aktiv. Než se seznámíme s tím, jak tyto pokyny ovlivní finanční výkaznictví, podívejme se nejprve podrobněji na samotný postup účtování nehmotných aktiv dle postupů US GAAP.

Nehmotná aktiva

Zásady účtování o nehmotných aktivech jsou popsány ve standardu FASB 142, který vymezuje nehmotná aktiva jako „aktiva, která postrádají fyzickou podobu“ a rozlišuje aktiva, která se odepisují (s určitelnou dobou životnosti) a aktiva, která se neodepisují (s neurčitelnou dobou životnosti). Doba odepisování je stanovena na základě očekávané doby životnosti nehmotného aktiva z pohledu účetní jednotky. S výjimkou goodwillu lze nehmotná aktiva nabyt v rámci podnikové kombinace nebo pořídit samostatně či se skupinou dalších aktiv. V následující tabulce je znázorněn rozdíl mezi oběma typy nehmotných aktiv:

| Druh nehmotných aktiv | Jak je pořizovací cena promítnuta do výsledovky | Příklady |
|--|---|---|
| S určitelnou životností (finite-lived) | odepisování po dobu životnosti | Nabytý seznam zákazníků, nabytý patent, jehož platnost vyprší za 15 let |
| S neurčitelnou životností (indefinite-lived) | každoroční ověřování možného snížení hodnoty | Nabytá vysílací licence, nabytá ochranná známka |

Nehmotná aktiva nabytá v rámci podnikové kombinace jsou oceňována dle standardu FASB 141 – Podnikové kombinace, zpravidla metodou diskontovaných budoucích peněžních toků, které dle předpokladů podniku budou plynout z používání aktiva, a s využitím posudku externího znalce – pojistného matematika.

Určování doby životnosti nehmotných aktiv

Podle odstavce 11 standardu 142 musí účetní jednotka při určování doby životnosti nabytých nehmotných aktiv brát v úvahu všechny faktory, které by mohly mít na dobu životnosti vliv. Jedním z těchto faktorů je skutečnost, zda lze právní nebo smluvní „životnost“ nehmotného aktiva prodloužit nebo obnovit. Standard 142 vyžaduje, aby účetní jednotky posoudily, zda je možné životnost obnovit

nebo prodloužit bez vynaložení významných nákladů nebo bez výrazných úprav stávajících podmínek spojených s aktivem. Protože však neexistují žádné jasné pokyny, jak stanovit významné náklady nebo výrazné úpravy, dochází často k tomu, že stanovená doba životnosti je kratší než doba očekávaných peněžních toků použitých pro ocenění aktiv dle standardu FASB 141 – Podnikové kombinace. Výsledkem pak je, že doba odepisování je kratší než období, po které bude aktivum dle odhadu přímo či nepřímo přispívat k budoucím peněžním tokům účetní jednotky.

Aby bylo možné se s tímto problémem vyrovnat, vydala rada FASB před časem stanovisko FASB 142-3 – Určování doby životnosti nehmotných aktiv. Tímto stanoviskem se doplňují faktory, k nimž by mělo být přihlédnuto při tvorbě předpokladů týkajících se obnovy či prodloužení životnosti aktiva a které se používají při stanovování doby životnosti nehmotných aktiv dle standardu FASB 142 – Goodwill a ostatní nehmotná aktiva. Cílem tohoto stanoviska je zajistit konzistenci mezi dobou životnosti nehmotných aktiv dle standardu 142 a obdobím očekávaných peněžních toků používaných k určení reálné hodnoty aktiva dle standardu FASB 141 – Podnikové kombinace a dalších obecně závazných účetních zásad platných v USA (US GAAP). Nové pokyny se vztahují na 1) nehmotná aktiva nabytá samostatně nebo spolu se skupinou dalších aktiv a 2) nehmotná aktiva nabytá v rámci podnikových kombinací a pořízení aktiv.

Změny v určování doby životnosti

Stanovisko FAS 142-3 ruší požadavek odstavce 11 standardu 142, podle něhož měla účetní jednotka posoudit, zda lze nehmotné aktivum obnovit bez významných nákladů nebo výrazných úprav stávajících podmínek. Stanovisko nahrazuje dřívější kritéria hodnocení doby životnosti požadavkem, aby účetní jednotka posoudila své vlastní zkušenosti z podobných případů v minulosti. V případě, že účetní jednotka takové zkušenosti nemá, přihlédně k očekáváním účastníků trhu ohledně obnovy nehmotného aktiva.

Rada FASB se domnívá, že zrušením požadavku na posuzování významných nákladů a výrazných úprav bude zajištěna větší konzistentnost mezi dobou životnosti daného nehmotného aktiva dle standardu 142 a obdobím očekávaných peněžních toků použitých k určení reálné hodnoty aktiva dle standardu 141. Nehmotné aktivum tak bude odepisováno po období, po které přispívá přímo či nepřímo ke generování peněžních toků účetní jednotky. Zrušení

posuzování nákladů a úprav může také vést k tomu, že nehmotným aktivům bude přiřazována neurčitelná doba životnosti.

Nové požadavky na zveřejnění informací v účetní závěrce

Stanovisko FAS 142-3 vyžaduje, aby účetní jednotky zveřejňovaly v účetní závěrce takové informace o nehmotných aktivech, které uživatelům umožní pochopit, v jakém rozsahu jsou očekávané budoucí peněžní toky spojené s nehmotnými aktivy ovlivněny záměrem účetní jednotky nebo její schopností obnovit či prodloužit použitelnost daného aktiva.

Stanovisko dále požaduje, aby kromě informací, které mají být v účetní závěrce zveřejněny v souladu se standardem 142, byly zveřejněny i následující údaje:

- účetní pravidla a postupy, které účetní jednotka používá pro účtování nákladů na obnovu nebo prodloužení životnosti nehmotného aktiva,
- v období pořízení nebo obnovy nehmotného aktiva musí účetní jednotka uvést průměrnou dobu, za kterou dojde k dalšímu obnově nebo prodloužení životnosti aktiva a to podle hlavních tříd nehmotných aktiv,
- u jednotek, které aktivují náklady na obnovu nebo prodloužení životnosti, celkové náklady, které účetní jednotce vznikly v souvislosti s obnovou nebo prodloužením životnosti nehmotných aktiv za všechna období, za která je prezentována rozvaha, a to podle hlavních tříd nehmotných aktiv.

Platnost a přechodné období

Nové stanovisko FAS 142-3 se vztahuje na účetní jednotky, které účtují o nehmotných aktivech, a platí pro účetní závěrky vydané za finanční rok začínající po 15. prosinci 2008 a pro mezitímní účetní závěrky v rámci uvedeného finančního roku. Dřívější aplikace stanoviska není povolena. Pokyny k určování doby životnosti nehmotných aktiv musejí být uplatněny prospektivně jen u nehmotných aktiv pořízených po 15. prosinci 2008, ale požadavky na zveřejnění informací v účetní závěrce musejí být splněny prospektivně u všech nehmotných aktiv zaúčtovaných k a po datu účinnosti stanoviska.

Příklad

Výchozí situace

Společnost A, která vlastní a provozuje televizní stanice, získala v rámci podnikové

kombinace již existující televizní stanic a společně s tím i smlouvu o dodání televizního programu. Společnost A zaúčtovala smlouvu jako nehmotné aktivum odděleně od goodwillu. Nabytá smlouva je obnovována každých pět let. Společnost A chce smlouvu obnovit na dobu neurčitou, avšak její obnovení musí být dojednáno se sítí televizních stanic. Společnost A již v minulosti podobné smlouvy bez obtíží obnovila. Při určování reálné hodnoty smlouvy při nabytí použila společnost A nekonečné období peněžních toků, protože podobné smlouvy jsou zpravidla obnovovány bez významných nákladů a výrazných úprav podmínek ujednání.

Účtování dle stávajících pokynů

Společnost A přiřadí smlouvě dobu životnosti v délce pěti let a po toto období odepisuje reálnou hodnotu smlouvy. Společnost A se domnívá, že doba životnosti byla omezena na počáteční smluvní období, neboť potřeba dalšího projednání smluvních podmínek vedla k vytvoření předpokladu, že pravděpodobně dojde k výrazným úpravám podmínek smlouvy.

Účtování dle Stanoviska FAS 142-3

Předpokládáme-li, že společnost A nabyla aktivum poté, co vstoupilo v platnost stanovisko FAS 142-3, stanoví dobu životnosti nehmotného aktiva v souladu s předpoklady,

kteří byly použity při určení reálné hodnoty aktiva dle standardu 141. Při určení reálné hodnoty by se tedy přihlíželo ke zkušenostem účetní jednotky s obnovováním smluv. Jinými slovy, jelikož společnost A již nemusí posuzovat, zda bude obnovení smlouvy spojeno s významnými náklady nebo výraznými úpravami, a protože již v minulosti podobné smlouvy obnovila bez problémů, určila, že nehmotné aktivum (smlouva) má neurčitelnou dobu životnosti.

Kontakty

V případě jakýchkoliv dotazů ohledně účetních záležitostí uvedených v této publikaci kontaktujte, prosím, jednoho z následujících specialistů oddělení auditu v české pobočce společnosti Deloitte:

České účetnictví

Hana Gregášová hgregasova@deloitteCE.com
Stanislav Staněk sstanek@deloitteCE.com
Michal Brandejs mbrandejs@deloitteCE.com

IFRS a US GAAP

Martin Tesař mtesar@deloitteCE.com
Soňa Plachá splacha@deloitteCE.com
Jitka Kadlecová jkadlecova@deloitteCE.com
Pavel Kodýtek pkodytek@deloitteCE.com

Deloitte Advisory s.r.o.
Nile House
Karolinská 654/2
186 00 Praha 8 - Karlín
Česká republika
Tel.: +420 246 042 500
Fax: +420 246 042 555
www.deloitte.cz

Tyto materiály a informace v nich obsažené předkládá společnost Deloitte Advisory s.r.o. a jejich účelem je podat obecné informace o konkrétní záležitosti či záležitostech, nikoli jejich vyčerpávající rozbor.

Informace uvedené v těchto materiálech proto nepředstavují účetní, daňové, právní, investiční, poradenské ani jiné odborné rady či služby. Tyto informace by neměly být použity jako jediné východisko při přijímání rozhodnutí, která by mohla mít vliv na Vás nebo Vaše podnikání. Před přijetím jakýchkoli rozhodnutí nebo provedením kroků, jež by mohly ovlivnit Vaši osobní finanční situaci nebo podnikání, byste měli vyhledat radu kvalifikovaného poradce.

Tyto materiály a informace v nich obsažené jsou předkládány v jejich stávající podobě a společnost Deloitte Advisory s.r.o. neposkytuje ve spojitosti s nimi žádná výslovná ani implicitní prohlášení či záruky. Aniž by tím bylo omezeno výše uvedené, společnost Deloitte Advisory s.r.o. nezaručuje, že tyto materiály nebo informace v nich uváděné neobsahují chyby nebo že splňují jakákoli konkrétní kritéria kvality. Společnost Deloitte Advisory s.r.o. výslovně odmítá veškeré implicitní záruky, jako jsou např. záruky obchodovatelnosti, nároku, způsobilosti pro určitý účel, neporušení pravidel, slčitelnosti, bezpečnosti a správnosti.

Použijete-li tyto materiály a informace v nich obsažené, činíte tak na vlastní riziko a zároveň přebíráte plnou odpovědnost za škody vyplývající z použití těchto materiálů a informací. Společnost Deloitte Advisory s.r.o. neodpovídá za žádné zvláštní, nepřímé, nahodilé, následné nebo represivní škody či jakékoli jiné škody vzniklé v důsledku použití těchto materiálů nebo informací v nich obsažených, bez ohledu na to, zda budou uplatňovány na základě smlouvy, zákona, porušení závazku (včetně porušení způsobeného nedbalostí) nebo jiným způsobem.

Název Deloitte označuje švýcarské sdružení („Verein“) Deloitte Touche Tohmatsu, jeho členské firmy a jejich dceřiné a přidružené společnosti nebo kterýkoli z výše uvedených subjektů. Švýcarské sdružení Deloitte Touche Tohmatsu nenes odpovědnost za jednání či opomenutí svých členských firem a žádná z členských firem nenes odpovědnost za jednání či opomenutí jiné členské firmy. Každá z členských firem je samostatným a nezávislým právním subjektem působícím pod názvem „Deloitte“, „Deloitte & Touche“, „Deloitte Touche Tohmatsu“ nebo pod jiným podobným názvem. Služby jsou poskytovány jednotlivými členskými firmami či jejich dceřinými a přidruženými společnostmi, nikoli sdružením Deloitte Touche Tohmatsu.