

PROJEKT ZAVEDENÍ IAS/IFRS DO ÚČETNÍ PRAXE PODNIKU EUROPE ONE STEEL, s.r.o.

Bc. Marcela Albrechtová

Diplomová práce
2011



Univerzita Tomáše Bati ve Zlíně
Fakulta managementu a ekonomiky

Univerzita Tomáše Bati ve Zlíně
Fakulta managementu a ekonomiky
Ústav financí a účetnictví
akademický rok: 2010/2011

ZADÁNÍ DIPLOMOVÉ PRÁCE

(PROJEKTU, UMĚLECKÉHO DÍLA, UMĚLECKÉHO VÝKONU)

Jméno a příjmení: **Bc. Marcela ALBRECHTOVÁ**
Osobní číslo: **M07634**
Studijní program: **N 6202 Hospodářská politika a správa**
Studijní obor: **Finance**

Téma práce: **Projekt zavedení IAS/IFRS do účetní praxe podniku EUROPE ONE STEEL, s.r.o.**

Zásady pro vypracování:

Úvod

I. Teoretická část

- Na základě kritické literární rešerše popište jednotlivé IAS/IFRS a srovnejte je s českou legislativou.

II. Praktická část

- Analyzujte současnou situaci vnitřních a vnějších podmínek hospodaření podniku.
- Zpracujte projekt zavedení IAS/IFRS.
- Zhodnoťte projekt zavedení IAS/IFRS.

Závěr

Rozsah diplomové práce: cca 70 stran
Rozsah příloh:
Forma zpracování diplomové práce: tištěná/elektronická

Seznam odborné literatury:

- [1] KRUPOVÁ, L. IAS v příkladech I. díl. Praha: Ing. Zdenka Ostrovská, CSc. VOX 2002. ISBN: 80-86324-22-2.
[2] KRUPOVÁ, L., LOJA, R., PELÁK, J. IAS v příkladech II. díl. Praha: Ing. Zdenka Ostrovská, CSc. VOX 2003. ISBN: 80-86324-23-0.
[3] KRUPOVÁ, L., MLÁDEK, R. a kol. IAS v příkladech III. díl. Praha: Ing. Zdenka Ostrovská, CSc. VOX 2003. ISBN: 80-86324-33-8.
[4] MLÁDEK, R. Světové účetnictví. Praha: Linde, a. s. 2002. ISBN: 80-7201-307-6.
[5] PASEKOVÁ, M. Mezinárodní standardy účetního výkaznictví IAS/IFRS. Zlín: Univerzita Tomáše Bati 2006. ISBN: 80-7318-413-3.
[6] ŠRÁMKOVÁ, A., JANOUŠKOVÁ, M. Mezinárodní standardy účetního výkaznictví. Praha: Institut Svazu účetních, a.s., 2004. ISBN 80-86716-09-0.

Vedoucí diplomové práce: **Mgr. Eva Kolářová, Ph.D.**
Ústav financí a účetnictví
Datum zadání diplomové práce: **24. června 2011**
Termín odevzdání diplomové práce: **15. srpna 2011**

Ve Zlíně dne 24. června 2011

prof. Dr. Ing. Drahomíra Pavelková
děkanka



prof. Dr. Ing. Drahomíra Pavelková
ředitel ústavu

PROHLÁŠENÍ AUTORA DIPLOMOVÉ PRÁCE

Beru na vědomí, že:

- Odevzdáním diplomové práce souhlasím se zveřejněním své práce podle zákona č. 111/1998 Sb. o vysokých školách a o změně a doplnění dalších zákonů (zákon o vysokých školách), ve znění pozdějších právních předpisů, bez ohledu na výsledek obhajoby¹;
- diplomová práce bude uložena v elektronické podobě v univerzitním informačním systému dostupná k nahlédnutí:
 - bez omezení;
 - pouze prezenčně v rámci Univerzity Tomáše Bati ve Zlíně;
- na mou diplomovou práci se plně vztahuje zákon č. 121/2000 Sb. o právu autorském, o právech souvisejících s právem autorským a o změně některých zákonů (autorský zákon) ve znění pozdějších právních předpisů, zejm. § 35 odst. 3²;
- podle § 60³ odst. 1 autorského zákona má UTB ve Zlíně právo na uzavření licenční smlouvy o užití školního díla v rozsahu § 12 odst. 4 autorského zákona;

¹ zákon č. 111/1998 Sb. o vysokých školách a o změně a doplnění dalších zákonů (zákon o vysokých školách), ve znění pozdějších právních předpisů, § 47b Zveřejňování závěrečných prací:

- (1) Vysoká škola nevydělečně zveřejňuje disertační, diplomové, bakalářské a rigorózní práce, u kterých proběhla obhajoba, včetně posudků oponentů a výsledku obhajoby prostřednictvím databáze kvalifikačních prací, kterou spravuje. Způsob zveřejnění stanoví vnitřní předpis vysoké školy.
- (2) Disertační, diplomové, bakalářské a rigorózní práce odevzdané uchazečem k obhajobě musí být též nejméně pět pracovních dnů před konáním obhajoby zveřejněny k nahlázení veřejnosti v místě určeném vnitřním předpisem vysoké školy nebo není-li tak určeno, v místě pracoviště vysoké školy, kde se má konat obhajoba práce. Každý si může ze zveřejněné práce pořizovat na své náklady výpisy, opisy nebo rozmnoženiny.
- (3) Platí, že odevzdáním práce autor souhlasí se zveřejněním své práce podle tohoto zákona, bez ohledu na výsledek obhajoby.

² zákon č. 121/2000 Sb. o právu autorském, o právech souvisejících s právem autorským a o změně některých zákonů (autorský zákon) ve znění pozdějších právních předpisů, § 35 odst. 3:

- (3) Do práva autorského také nezasahuje škola nebo školské či vzdělávací zařízení, užije-li nikoli za účelem přímého nebo nepřímého hospodářského nebo obchodního prospěchu k výuce nebo k vlastní potřebě dílo vytvořené žákem nebo studentem ke splnění školních nebo studijních povinností vyplývajících z jeho právního vztahu ke škole nebo školskému či vzdělávacímu zařízení (školní dílo).

³ zákon č. 121/2000 Sb. o právu autorském, o právech souvisejících s právem autorským a o změně některých zákonů (autorský zákon) ve znění pozdějších právních předpisů, § 60 Školní dílo:

- (1) Škola nebo školské či vzdělávací zařízení mají za obvyklých podmínek právo na uzavření licenční smlouvy o užití školního díla (§ 35 odst. 3). Odpírá-li autor takového díla udělit svolení bez vážného důvodu, mohou se tyto osoby domáhat nahrazení chybějícího projevu jeho vůle u soudu. Ustanovení § 35 odst. 3 zůstává nedotčeno.

- podle § 60⁴ odst. 2 a 3 mohu užít své dílo – diplomovou práci - nebo poskytnout licenci k jejímu využití jen s předchozím písemným souhlasem Univerzity Tomáše Bati ve Zlíně, která je oprávněna v takovém případě ode mne požadovat přiměřený příspěvek na úhradu nákladů, které byly Univerzitou Tomáše Bati ve Zlíně na vytvoření díla vynaloženy (až do jejich skutečné výše);
- pokud bylo k vypracování diplomové práce využito softwaru poskytnutého Univerzitou Tomáše Bati ve Zlíně nebo jinými subjekty pouze ke studijním a výzkumným účelům (tj. k nekomerčnímu využití), nelze výsledky diplomové práce využít ke komerčním účelům.

Prohlašuji, že:

- jsem diplomovou práci zpracoval/a samostatně a použité informační zdroje jsem citoval/a;
- odevzdaná verze diplomové práce a verze elektronická nahraná do IS/STAG jsou totožné.

Ve Zlíně 2. 8. 2011

Albrecht¹

⁴ zákon č. 121/2000 Sb. o právu autorském, o právech souvisejících s právem autorským a o změně některých zákonů (autorský zákon) ve znění pozdějších právních předpisů, § 60 Školní dílo:

- (2) Není-li sjednáno jinak, může autor školního díla své dílo užít či poskytnout jinému licenci, není-li to v rozporu s oprávněnými zájmy školy nebo školského či vzdělávacího zařízení.
- (3) Škola nebo školské či vzdělávací zařízení jsou oprávněny požadovat, aby jim autor školního díla z výdělku jím dosaženého v souvislosti s užitím díla či poskytnutím licence podle odstavce 2 přiměřeně přispěl na úhradu nákladů, které na vytvoření díla vynaložily, a to podle okolností až do jejich skutečné výše; přitom se přihlédá k výši výdělku dosaženého školou nebo školským či vzdělávacím zařízením z užití školního díla podle odstavce 1.

ABSTRAKT

Tato diplomová práce se zabývá zavedením Mezinárodních účetních standardů do společnosti EUROPE ONE STEEL s.r.o. Teoretická část je zaměřena na seznámení s mezinárodním účetnictvím, historií a definicí jednotlivých Mezinárodních účetních standardů. V praktické části je vypracována finanční analýza a finanční plán společnosti a poté jsou aplikovány Mezinárodní účetní standardy do účetní praxe společnosti EUROPE ONE STEEL s.r.o.

Klíčová slova: mezinárodní účetní standardy, harmonizace, koncepční rámec, účetnictví, finanční plán, finanční analýza, rozvaha, výkaz zisků a ztrát

ABSTRACT

This thesis introduces the International Accounting Standards in the society EUROPE ONE STEEL. The theoretical part focuses on introducing international accounting, history and definitions of the International Accounting Standards. The practical part contains a written financial analysis and financial planning of the company, which are then applied to the International Accounting Standards accounting practices of EUROPE ONE STEEL.

Keywords: international accounting standards, harmonization, conceptual framework, accounting, financial plan, financial analysis, balance sheet, profit and loss

Ráda bych na tomto místě poděkovala především Mgr. Evě Kolářové, Ph. D. za pomoc, odborné vedení, připomínky a podněty důležité ke zpracování této diplomové práce.

Současně chci vyjádřit poděkování zaměstnancům společnosti EUROPE ONE STEEL s.r.o. za cenné rady a poskytnuté materiály.

Mé poděkování patří rovněž i mojí rodině za podporu a trpělivost po celou dobu studia.

Prohlašuji, že odevzdaná verze diplomové práce a verze elektronická nahraná do IS/STAG jsou totožné.

OBSAH

ÚVOD	10
I TEORETICKÁ ČÁST	12
1 MEZINÁRODNÍ ÚČETNÍ STANDARDY	13
1.1 HISTORIE A DEFINICE POJMŮ	13
1.1.1 US GAAP	15
1.1.2 IAS/IFRS	16
1.1.3 Česká legislativa.....	17
1.2 HARMONIZACE ÚČETNICTVÍ	18
1.3 KONCEPČNÍ RÁMEC	21
2 JEDNOTLIVÉ IAS/IFRS A SROVNÁNÍ S ČESKOU LEGISLATIVOU	25
2.1 IAS 1 – PREZENTACE ÚČETNÍ ZÁVĚRKY	26
2.2 IFRS 1 – PRVNÍ APLIKACE MEZINÁRODNÍCH STANDARDŮ ÚČETNÍHO VÝKAZNICTVÍ	27
2.3 IAS 2 – ZÁSoby	28
2.4 IAS 7 – VÝKAZ PENĚŽNÍCH TOKŮ.....	29
2.5 IAS 8 – ÚČETNÍ POLITIKY, ZMĚNY V ÚČETNÍCH ODHADECH A CHYBY	30
2.6 IAS 10 – UDÁLOSTI PO ROZVAHOVÉM DNI	31
2.7 IAS 12 – DAŇ ZE ZISKU	32
2.8 IAS 16 – POZEMKY, BUDOVY A ZAŘÍZENÍ.....	33
2.9 IAS 17 – LEASINGY	35
2.10 IAS 18 – VÝNOSY	37
2.11 IAS 21 – DŮSLEDKY ZMĚN SMĚNNÝCH KURZŮ CIZÍCH MĚN.....	38
2.12 IAS 36 – SNÍŽENÍ HODNOTY AKTIV.....	39
2.13 IAS 37 – REZERVY, PODMÍNĚNÉ ZÁVAZKY A PODMÍNĚNÁ AKTIVA	40
2.14 IAS 38 – NEHMOTNÁ AKTIVA.....	42
3 PROBLEMATIKA SOUČASNÉHO ZAVÁDĚNÍ IAS/IFRS PODNIKY V ČR	43
II PRAKTICKÁ ČÁST	44
4 CHARAKTERISTIKA PODNIKU EUROPE ONE STEEL S.R.O.	45
4.1 ZÁKLADNÍ ÚDAJE O SPOLEČNOSTI.....	45
4.2 HISTORIE PODNIKU	46
4.3 ORGANIZACE PODNIKU	47

4.4	SORTIMENT PODNIKU.....	47
4.5	CÍLE A STRATEGIE	48
5	STRATEGICKÁ A FINANČNÍ ANALÝZA	50
5.1	INTERNÍ A EXTERNÍ ANALÝZA PODNIKU	50
5.1.1	SWOT analýza	50
5.1.2	PEST analýza	52
5.1.3	Shrnutí SWOT a PEST analýzy	54
5.2	FINANČNÍ ANALÝZA PODNIKU	57
5.2.1	Analýza absolutních ukazatelů.....	58
5.2.2	Analýza poměrových ukazatelů	63
5.3	FINANČNÍ PLÁNY PODNIKU	68
6	PROJEKT ZAVEDENÍ IAS/IFRS DO ÚČETNÍ PRAXE PODNIKU	72
6.1	NEHMOTNÁ AKTIVA.....	74
6.2	HMOTNÁ AKTIVA.....	74
6.2.1	Odpisy	74
6.2.2	Nákup nového majetku.....	75
6.3	LEASING	76
6.4	ZÁSOBY.....	78
6.5	ODBĚRATELÉ.....	78
6.6	SMĚNKA	79
6.7	REZERVA NA SOUDNÍ SPOR	79
7	ÚČETNÍ ZÁVĚRKA A TRANSFORMACE ÚČETNÍCH VÝKAZŮ SPOLEČNOSTI PODLE MEZINÁRODNÍCH ÚČETNÍCH STANDARDŮ ÚČETNÍHO VÝKAZNICTVÍ	81
7.1	VÝKAZ ZISKŮ A ZTRÁT	81
7.2	ROZVAHA.....	82
7.3	PŘEHLED O PENĚŽNÍCH TOCÍCH	83
7.4	PŘEHLED O ZMĚNÁCH VLASTNÍHO KAPITÁLU.....	84
7.5	PŘÍLOHA K ÚČETNÍ ZÁVĚRCE.....	84
	ZÁVĚR	88
	SEZNAM POUŽITÉ LITERATURY	90
	SEZNAM POUŽITÝCH SYMBOLŮ A ZKRATEK	92
	SEZNAM OBRÁZKŮ	94
	SEZNAM TABULEK.....	95
	SEZNAM PŘÍLOH.....	96

ÚVOD

V diplomové práci se budu věnovat problematice Mezinárodních účetních standardů a jejich aplikaci do účetní praxe v konkrétním podniku. Toto téma jsem si zvolila z několika důvodů, prvním z nich je budoucí přínos pro firmu EUROPE ONE STEEL s.r.o., ve které pracuji. V současné době globalizace, rozšiřování podnikatelských aktivit tuzemských podniků do zahraničí musí mít každá podnikatelská jednotka připraveny mimo jiné i účetní podklady odpovídající mezinárodním podmínkám účetnictví, aby byly srozumitelné všem zúčastněným stranám. Proto se dostává do popředí problematika mezinárodního účetnictví jako základu pro harmonizaci a srovnávání účetnictví ve světě. Evropská unie zahájila proces harmonizace účetních standardů svých členských států. Výsledkem by mělo být sjednocení lokální účetní legislativy s účetními standardy IFRS. Pro management společností představuje přechod na IFRS možnost změnit způsob, jakým jejich společnosti vnímají a hodnotí nejen investoři, ale i jiné zainteresované subjekty a také konkurence. Účetní standardy IFRS ovlivní všechna důležitá rozhodnutí v rámci společnosti, a proto je nezbytné, aby byl management schopen předvídat změny ve vnímání své společnosti ze strany trhu.

Dalším důvodem pro zvolené téma diplomové práce je můj osobní zájem o účetnictví, ať podle české legislativy nebo mezinárodních standardů. V neposlední řadě chci rozšířit obzory a zvýšit podvědomí o mezinárodních účetních standardech i dalším lidem, kteří v tomto oboru pracují anebo se o tuto problematiku blíže zajímají. Z vlastní zkušenosti vím, že zatím jen málo malých a středních podniků v České republice zpracovává účetnictví a vyhotovuje účetní závěrku podle mezinárodních účetních standardů.

V diplomové práci se v teoretické části nejprve zaměřím na obecné vymezení významu mezinárodního účetnictví, definici pojmů a vznik standardů. Mimo IAS/IFRS se zmíním také o existenci US GAAP a okrajově o české legislativě. Na to navazuje část týkající se harmonizace účetnictví ve světě. Dále vysvětlím pojem koncepční rámec a vysvětlím definici jednotlivých standardů a jejich srovnání s českou legislativou. Také zmíním problematiku zavádění IAS/IFRS podniky v České republice.

V praktické části provedu seznámení se společností EUROPE ONE STEEL s.r.o. a s její historií. Zaměřím se na cíle a strategie podniku, kam směřuje, co preferuje, jaké má možnosti na trhu, jeho příležitosti a hrozby, silné a slabé stránky společnosti. Zmíním také vliv

makrookolí na podnik. Pomocí finanční analýzy a s využitím obvyklých ekonomických ukazatelů komplexně vyhodnotím finanční situaci společnosti a dám je do souladu s podnikatelskými plány firmy. Na základě těchto informací začnu zpracovávat účetní údaje dle mezinárodních standardů. Výsledkem bude účetní závěrka dle IAS/IFRS, která jak předpokládám, usnadní společnosti EUROPE ONE STEEL s.r.o. další rozvoj na zahraničních trzích a může pomoci nalézt nové kontakty i mimo území České republiky. Také účetní data budou transparentní a srovnatelná s ostatními podniky v oboru a to nejen tuzemskými, ale také zahraničními.

I. TEORETICKÁ ČÁST

1 MEZINÁRODNÍ ÚČETNÍ STANDARDY

Mezinárodní podnikání je spojeno s umístováním kapitálu v cizích zemích prostřednictvím vývozu kapitálu a vedlo v minulosti ke vzniku nadnárodních nebo multinacionálních společností, jako např. Ford, General Motors, Chrysler, Volkswagen, Renault, Bosch Nestlé, Goodyear, Philips apod., které mají své dceřiné společnosti v mnohých zemích světa a řídí je ze sídla mateřského podniku.

Uvedené tendence se projevují v potřebě znalosti účetních zásad a účetních postupů v jednotlivých zemích a v globální potřebě jejich vzájemného souladu s cílem ulehčit vzájemné porovnávání, vykazování a využívání. Z těchto důvodů vznikla zvláštní vědní disciplína označovaná názvem Mezinárodní účetnictví.

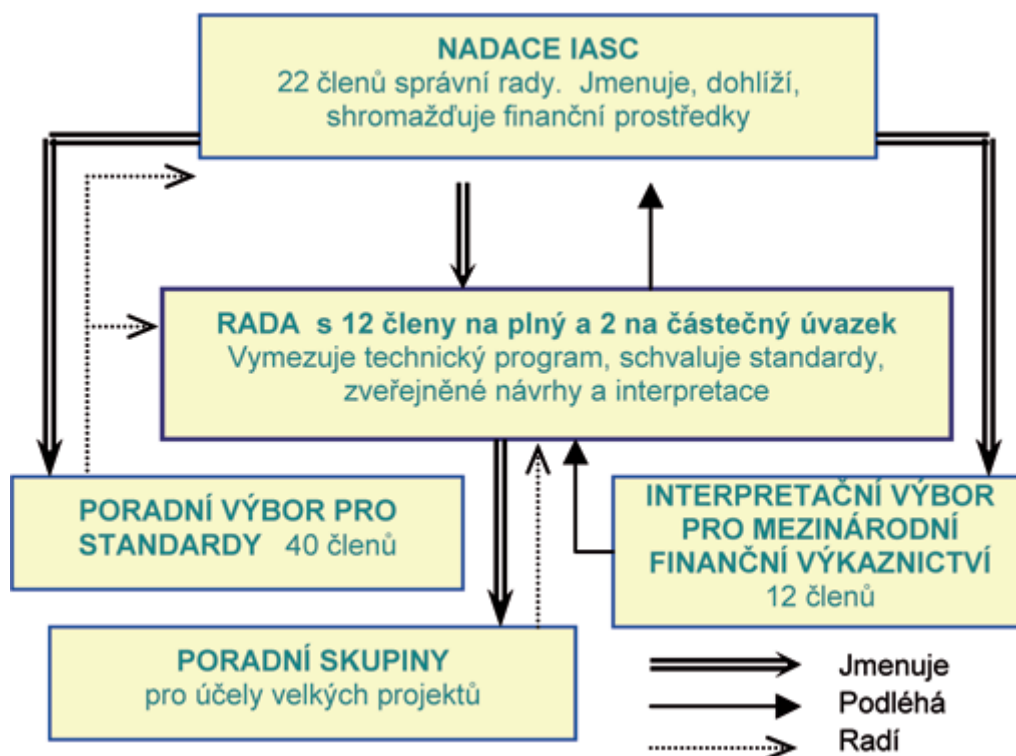
Mezinárodní účetnictví se zabývá studiem a zevšeobecňováním účetních zásad a postupů účtování a sestavováním účetních závěrek v zemích sdružených v OSN. Zkoumá a zevšeobecňuje též poznatky z postavení a úloh účetních i jejich profesních organizací, poznatky z postavení a úloh při přezkušování účetních závěrek auditory a zdůrazňuje význam lokální, oblastní a celosvětové standardizace účetnictví a účetních závěrek. [10]

1.1 Historie a definice pojmů

Mezinárodní účetní standardy začaly vznikat v sedmdesátých letech dvacátého století. Výbor pro tvorbu mezinárodních účetních standardů (IASC) byl založen v roce 1973 na základě dohody několika zemí (Austrálie, Kanady, Francie, Německo, Japonsko, Mexiko, Nizozemí, Velké Británie, Irsko, Spojených států amerických). Vznikla tak nezávislá soukromá profesní organizace. V roce 1983 přibyli další členové a to profesní organizace, které jsou členy IFAC. V roce 2000 už měl IASC 143 členů, respektive profesních organizací, ze 104 zemí.

Standardy vydávané Výborem IASC jsou označovány zkratkou IAS (International Accounting Standards). V roce 1997 vytvořil Výbor IASC nový orgán s názvem Stálý interpretační výbor (SIC – Standing Interpretations Committee). Úkolem SIC bylo posuzovat sporné účetní problémy, k jejichž řešení bylo přistupováno v praxi nejednotně s cílem vytvářet k těmto problémům interpretace, které sjednotí řešení problematických otázek v kontextu s existujícími standardy a Koncepčním rámcem.

Na sklonku roku 1999 bylo rozhodnuto o vytvoření nové organizační struktury této instituce. Na základě tohoto rozhodnutí vznikla v roce 2001 Nadace Výboru pro mezinárodní účetní standardy (IASCF – International Accounting Standard Committee Foundation) jako nezisková společnost se sídlem v USA. Nadace IASC je mateřskou společností Výboru pro mezinárodní účetní standardy (IASB – International Accounting Standards Board), nezávislé entity zodpovědné za přípravu a vydávání standardů, se sídlem v UK, která nahrazuje IASC. Hlavními cíli IASB je formulovat a zveřejňovat účetní standardy pro předkládání účetních výkazů a podporovat jejich celosvětové přijetí a pracovat na zdokonalení a harmonizaci účetních standardů a činností vztahujících se k předkládání účetních výkazů. Nově je zřízen rovněž Výbor pro interpretaci mezinárodního účetního výkaznictví (IFRIC – International Financial Reporting Interpretations Committee) nahrazující SIC. Úkolem tohoto výboru je formou interpretací vytvářet pravidla umožňující jednotnou aplikaci IFRS v případě sporných otázek.



Obr. 1. Struktura rady IASB [14]

Od roku 2003 standardy nově vydávané IASB již nejsou označovány jako Mezinárodní účetní standardy (IAS), ale jako Mezinárodní standardy účetního výkaznictví (IFRS – International Financial Reporting Standards). Standardy vytvořené před zahájením činnosti

této Rady (IASB) zůstávají v platnosti a jsou nadále označovány jako Mezinárodní účetní standardy (IAS).

Celý komplex Mezinárodních standardů účetního výkaznictví (IFRS) je primárně určen pro kapitálové společnosti, jejichž cílem je dosahování zisku. Standardy nejsou vytvořeny pro určité konkrétní prostředí, tím je zajištěn jejich nadnárodní charakter. Soubor standardů je systematicky zkvalitňován, aby zachytil nejlepší přístupy účetní praxe. Při své činnosti rada spolupracuje s tvůrci národních účetních standardů. Cílem IASB je vytvoření komplexního systému kvalitních a srozumitelných účetních standardů a prosadit jejich celosvětové využití.

IASB vydává každoročně publikaci obsahující kompletní, aktualizovanou verzi IFRS.

Zatímco evropské národní systémy jsou zaměřeny na postupy účtování, tak IFRS i US GAAP umožňují společnostem při vedení svého účetního systému větší volnost. Vedení účetnictví tak mohou společnosti přizpůsobit svým požadavkům. Nutné je však dodržovat pravidla upravující účetní výstupy. IFRS i US GAAP jsou tedy zaměřeny hlavně na konečnou podobu účetních výkazů a účetní závěrky.

1.1.1 US GAAP

US GAAP jsou pravidla používaná v USA pro řadu společností nejenom veřejně obchodovaných na burze. Vznik US GAAP (Generally Accepted Accounting Principles) je datován do třicátých let našeho století. US GAAP vznikly jako přímý důsledek krachu na newyorské burze v roce 1928, kdy bylo potřeba vytvořit pravidla na jednotný systém účetnictví.

Od roku 1972 tvoří vyhlášky US GAAP výbor Financial Accounting Standards Board (FASB). Společnosti mají při vedení účetnictví značnou volnost. Pravidla zahrnují platný účetní rámec, účetně-právní předpisy, pravidla a účetní standardy. Protože USA jsou zemí se zvykovým právem, tak zákonem nejsou přímo direktivně stanoveny účetní postupy. US GAAP se poněkud liší od IFRS.

Dle US GAAP by finanční zprávy měly poskytovat informace, které jsou důležité pro akcionáře, potenciální investory a věřitele. Finanční výkazy tak mají poskytnout informace, které umožní rozhodnutí o investicích nebo poskytnutí úvěru, dále ohodnotí budoucí peněžní toky a zobrazí stav majetku a závazků.

Čtyřmi charakteristickými zásadami jsou podle US GAAP:

- zásada objektivit
- zásada významnosti
- zásada konzistence
- zásada obezřetnosti

Vyhlášky tvořící US GAAP dodržují všeobecné uznávané zásady:

- historické hodnoty
- uznávání tržeb
- uznání nákladů
- úplné informace

Pro dosažení základních cílů o kvalitě finančních výkazů má US GAAP čtyři základní předpoklady:

- příjmy a výdaje jsou odděleny od osobních výdajů
- trvání společnosti na dobu neurčitou
- jednotkou záznamu je nominální hodnota amerického dolaru
- hospodaření činnosti společnosti lze rozdělit do jednotlivých časových období

1.1.2 IAS/IFRS

IFRS vydává Rada pro mezinárodní účetní standardy a jsou používány v mnoha zemích světa. Více než 80 zemí požaduje pro společnosti kotované na burze, aby splňovaly tyto standardy. V mnoha zemích musí IFRS standardy dodržovat i další zákonem stanovené společnosti, přestože nejsou jejich akcie obchodovatelné na burze.

V Evropské unii musí všechny společnosti, které jsou kotované na veřejně obchodovaných burzách Evropské unie, od roku 2005 povinně vykazovat účetní výkazy v souladu se standardy IAS/IFRS. Mimo evropskou unii používají IFRS společnosti například v Rusku, Austrálii, Hongkongu nebo Singapuru. Do roku 2001 byly vydávány standardy IAS a od roku 2001 standardy IFRS, které nahrazují dřívější IAS standardy.

Mezinárodní účetní standardy obsahují:

- úvod, předmluvu a koncepční rámec
- účetní standardy
- aplikační vyhlášky

Struktura standardů je ustálená a dodržuje stanovené schéma:

- definice pojmů, s nimiž standard pracuje
- způsoby oceňování
- kritéria pro rozpoznání (vykázání položky v účetní závěrce)
- požadavky na zveřejnění

1.1.3 Česká legislativa

Základní funkcí účetnictví je získávání, třídění a vyhodnocování informací o finanční situaci a výkonnosti podniku a o jejich změnách. Účetnictví poskytuje informace pro management podniků, pro akcionáře, investory na kapitálovém trhu, obchodní partnery, banky, stát, věřitele a podobně.

Důležitým úkolem účetnictví je věrné zobrazení ekonomické reality podniku tak, aby si externí uživatelé mohli učinit správný názor na současnou i budoucí finanční pozici podniku a aby se mohli ve vztahu k podniku správně rozhodnout. Příkladem takových rozhodnutí může být například, zda koupit nebo prodat akcie podniku, vstoupit nebo nevstoupit do dodavatelsko-odběratelských vztahů a podobně. Účetnictví poskytuje manažerům podniku informace nutné pro krátkodobá rozhodování i strategické řízení, jako například stav závazků či pohledávek, výše hospodářského výsledku, stav peněžních prostředků a podobně.

Při velkém množství uživatelů účetních informací je třeba, aby informace ve výkazech byly objektivní, srozumitelné a srovnatelné. Proto věcná, případně i formální podoba účetních výkazů by měla být určitým způsobem upravena. Na národní úrovni je účetnictví určité země regulováno příslušnou státní či profesní institucí. V České republice je touto institucí Ministerstvo financí. Účetnictví může být regulováno právní formou, účetními standardy nebo jejich kombinací. [1]

1.2 Harmonizace účetnictví

Při postupující globalizaci není regulace na národní úrovni postačující. Se vznikem nadnárodních společností, které mají pobočky v různých zemích, je obtížné sestavovat účetní výkazy podle národních předpisů několika zemí a pro uživatele je složité jim porozumět. Globalizace trhů, zejména finančních, vede ke standardizaci ekonomických finančních mechanismů ve firmách s různou právní strukturou. To je dáno tím, že mezinárodní investoři musí pochopit a mít možnost srovnávat údaje, které poskytuje účetnictví firem v různých zemích.

Harmonizace účetnictví znamená srovnatelnost informací zjišťovaných a vykazovaných v účetnictví, sjednocení účtování, oceňování a vykazování stejných transakcí. Hlavním důvodem je zajištění srovnatelnosti vykazovaných informací pro potřeby jejich uživatelů, jelikož tyto výkazy jsou mnohdy jediným zdrojem informací o podniku, jeho výkonnosti a o změnách ve finanční situaci. Harmonizace je tedy proces celkového sblížení finančního účetnictví a výkaznictví.

Mnoho autorů se v této souvislosti snaží vymezit skupiny zemí s podobným nebo shodným přístupem k účetnictví. Existuje několik klasifikací účetních systémů, uspořádaných podle různých hledisek, například takto: (PŘÍLOHA PI)

Britsko-americký model

Bývá nazýván také jako Anglo-saský a vychází z přístupu k účetnictví, které se uplatňuje ve Velké Británii a Spojených státech amerických. Účetnictví v těchto zemích je orientováno na uspokojení informačních potřeb investorů a věřitelů. V zemích používajících tento model existuje velký, rozvinutý peněžní a kapitálový trh. Úroveň vzdělání je velmi vysoká nejen u účetních jednotek, ale také u uživatelů. V těchto zemích působí velké množství velkých i nadnárodních korporací.

Kontinentální model

Zde patří většina zemí kontinentální Evropy a Japonsko. Společnosti jsou v těchto zemích těsně spjaty s bankovním systémem, který poskytuje většinu potřebného kapitálu. Finanční účetnictví je do značné míry ovlivněno legislativou a je pokládáno za konzervativní. Není primárně orientováno na pokrytí informačních potřeb věřitelů a investorů. Většinou je

účetnictví orientováno na pokrytí požadavků státu, zejména daňových orgánů nebo orgánů zabývajících se makroekonomickým plánováním.

Jihoamerický model

Tento model zahrnuje většinu států jižní Ameriky. Využívá inflační účetnictví v důsledku vysoké míry inflace v těchto zemích. Účetnictví je orientováno na potřeby vlády a ve společnostech jsou užívány velmi uniformní postupy.

Smíšený model

Do posledního modelu jsou zahrnuty země bývalého Sovětského svazu a země střední a východní Evropy. Tento specifický model hledá spojení mezi centrálním ekonomickým plánováním a tržně orientovanými aktivitami podniků. Společnosti obvykle vedou dvojí účetnictví. Jedno poskytuje informace pro vedení podniku a druhé má tržní orientaci a snaží se poskytovat informace především investorům, bankám a finančním analytikům. Promítnutí těchto dvou přístupů do finančního účetnictví je velmi obtížné. [3]

Procesy ekonomické integrace a globalizace zvyšují snahu o využitelnosti účetních informací potřebných pro ekonomická rozhodování různých uživatelů. Hlavním problémem zůstává harmonizace tradic a odlišných ekonomických, právních, daňových a sociálních systémů jednotlivých států. Jedná se zejména o odlišné přístupy k právním systémům.

Harmonizace v rámci Evropské unie

Již ve smlouvě o založení Evropského hospodářského společenství z roku 1957 se objevuje požadavek sjednocení právních, ekonomických a sociálních podmínek členských států. Tyto otázky jsou v rámci Evropské unie řešeny vydáváním tzv. direktiv Evropské unie. Na oblast účetnictví se vztahují tři direktivy Evropské unie:

- čtvrtá direktiva se týká požadavků Evropské unie na roční účetní výkazy společnosti. Direktiva obsahuje dva vzory rozvahy (označované jako A a B) a čtyři vzory výkazu zisků a ztrát (označované jako A, B, C, D). Rozdíly spočívají v uspořádání položek v rozvaze a v členění nákladů a výnosů (druhovému nebo účelovému) ve výsledovce.
- sedmá direktiva se týká požadavků Evropské unie na konsolidované účetní výkazy
- osmá direktiva se týká požadavků Evropské unie na osoby, které mohou provádět audit účetních dokumentů

Harmonizace v rámci USA

Tato problematika se sice týká úpravy účetnictví ve Spojených státech amerických, avšak vzhledem k rostoucímu vlivu nadnárodních společností, internacionalizaci ekonomických problémů a rostoucímu vlivu USA na mezinárodním poli, začínají americké účetní standardy stále více pronikat i do Evropy.

V roce 1973 Kongres USA delegoval odpovědnost za národní úpravu účetnictví na Radu pro standardy finančního účetnictví (FASB - Financial Accounting Standards Board). Tato rada nemá zákonodárnou moc, ale byla na ni delegována odpovědnost za otázky účetnictví v USA. FASB zpracovává takzvané Všeobecně uznávané účetní principy, které mají dvě úrovně:

- principy základní, koncepční, které obsahují základní prvky účetního systému a teoretické zásady, na nichž má být účetní systém vystavěn
- detailní principy, týkající se jednotlivých oblastí účetnictví

US GAAP mají v některých oblastech variantní řešení problémů. V současné době existuje přes 140 standardů, jimiž je regulováno účetnictví v USA. Jejich počet se neustále zvyšuje.

FASB aktivně spolupracuje s IASB na harmonizaci účetních standardů.

Snahy o celosvětovou harmonizaci (IAS/IFRS)

Problematikou celosvětové harmonizace účetnictví se zabývá Rada pro Mezinárodní účetní standardy (International Accounting Standards Board – IASB).

V současné době existuje 41 standardů. Počet standardů v platnosti se mění, některé jsou rušeny a nahrazovány novými.

Další vývoj problematiky harmonizace v rámci Evropy i celého světa spočívá ve snaze sjednocování požadavků direktiv Evropské unie s požadavky Mezinárodních účetních standardů a US GAAP. Patrná je též snaha o eliminaci variantních řešení konkrétních problémů.

Pokud srovnáváme Mezinárodní účetní standardy s US GAAP a posuzovatelem je například český účetní, nebudou mu pravděpodobně tyto rozdíly připadat zásadní. Rozdíly bude vidět mezi českým účetnictvím a IAS společně s US GAAP. Přístup těchto systémů k jednotlivým problémům účetnictví je shodný. Oba tyto systémy jsou totiž orientovány na

uspokojení informačních potřeb kapitálových trhů. Z toho také vyplývají základní odlišnosti mezi těmito systémy a českou legislativou, která je stále orientována na zabezpečení informačních potřeb státu, zejména daňových orgánů.

1.3 Koncepční rámec

Koncepční rámec vymezuje pojmy, které jsou základem pro sestavování a předkládání účetní závěrky. Tím pomáhá podnikům při sestavování účetní závěrky, uživatelům při jejich interpretaci, národním i nadnárodním institucím při vytváření a harmonizaci účetních závěrek. Koncepční rámec není sám o sobě standardem, nedefinuje standardní řešení žádného problému. Je však nezbytným východiskem pro přípravu a pochopení jednotlivých standardů. Koncepční rámec byl schválen v roce 1989 a jsou v něm uvedeny základní předpoklady, ze kterých vychází text Mezinárodních účetních standardů. Pokud by se však vyskytl rozpor mezi zněním některého standardu a Koncepčního rámce, postupuje se podle příslušného standardu.

Koncepční rámec vymezuje cíl účetní závěrky, kvalitativní charakteristiky, obsah, způsob oceňování a rozpoznávání základních prvků, pojetí a uchování kapitálu. Předmětem působnosti Koncepčního rámce je účetní závěrka včetně konsolidovaných účetních závěrek. Lze ho využít pro všechny komerční, průmyslové a podnikatelsky zaměřené podniky v soukromém i státním sektoru.

Cílem koncepčního rámce je pomáhat:

- výboru IASC při přípravě budoucích IFRS a posuzování stávajících IFRS
- národním orgánům při přípravě národních standardů
- pracovníkům sestavujícím účetní závěrku při aplikaci IFRS a při nakládání s hlavními tématy, které teprve budou předmětem IFRS
- auditorům při posuzování souladu účetní závěrky s IFRS
- uživatelům účetních závěrek při výkladu informací obsažených v účetních závěrkách vypracovaných v souladu s IFRS [9]

Cíl účetní závěrky

Cílem účetní závěrky je poskytovat informace o finanční pozici, výkonnosti a změnách ve finanční pozici podniků, které jsou širokému okruhu uživatelů užitečné pro přijímání ekonomických rozhodnutí.

Složky účetní závěrky tvoří:

- rozvaha
- výsledovka
- výkaz o peněžních tocích a výkaz o změnách ve vlastním kapitálu
- příloha, která popisuje účetní pravidla a obsahuje vysvětlující komentář

Informace o finanční pozici jsou především uváděny v rozvaze, informace o výkonnosti jsou především ve výsledovce a informace o změnách ve finanční pozici obsahuje výkaz cash flow. Vzhledem k tomu, že všechny výkazy jsou propojeny, nemůžeme ukazatele sledovat odděleně, ale ve vzájemných souvislostech.

Koncepční rámec se nevztahuje na ostatní výkazy, které jsou obvykle předloženy spolu s účetní závěrkou například ve výroční zprávě. To znamená, že tyto výkazy nemusí být zpracovány s požadavky Koncepčního rámce a nevztahují se tedy na ně ani ustanovení jednotlivých standardů.

Uživatelé účetní závěrky

Koncepční rámec definuje tyto skupiny uživatelů:

- investoři a jejich poradci
- zaměstnanci a jejich představitelé
- poskytovatelé finančního kapitálu
- dodavatelé a jiní obchodní věřitelé
- zákazníci
- vlády a jejich orgány
- veřejnost

Také podnikový management má zodpovědnost za zpracování a předkládání účetní závěrky a má zájem o výše uvedené informace. Zájem managementu je rozšířen o spoustu doplňkových informací určených pro vlastní potřebu jako plánovací, rozhodovací a kontrolní činnosti, které nejsou předmětem Koncepčního rámce. Není proto uváděn mezi hlavními uživateli účetní závěrky.

Základní předpoklady pro zpracování účetní závěrky

Základní předpoklady pro sestavování a předkládání účetních výkazů jsou aktuální princip a předpoklad trvání podniku.

- aktuální princip
- předpoklad trvání podniku

Kvalitativní charakteristiky účetní závěrky

Kvalitativní charakteristiky jsou rysy, které činí účetní závěrku srozumitelnou pro uživatele.

- srozumitelnost
- relevance
- spolehlivost
- srovnatelnost

Základní prvky účetní závěrky

Za základní prvky, které vyjadřují finanční pozici podniku v rozvaze, jsou podle Koncepčního rámce aktiva, dluhy a vlastní kapitál. Za základní prvky pro měření výkonnosti ve výsledovce jsou považovány náklady a výnosy.

Koncepty oceňování

Další část koncepčního rámce se týká oceňování prvků účetní závěrky. IAS používají tyto typy cen:

- historická cena
- běžná reprodukční cena
- realizační (vypořádací) cena

- současná hodnota

Za nejvíce užívanou cenu považují Mezinárodní účetní standardy historickou cenu.

Je možno oceňovat také ve Fair value (reálná hodnota). Je to částka, za kterou může být aktivum směřeno mezi znalými, ochotnými stranami v nespřízněné transakci za obvyklých podmínek. Tuto cenu nedefinuje Koncepční rámec Mezinárodních účetních standardů v textu jednotlivých standardů se však uvádí. Jedná se o hodnotu, která je adekvátní podmínkám a situaci za kterých je používána.

Pojetí a uchování kapitálu

Kapitál lze chápat jako finanční koncepcí pojetí kapitálu, kdy je kapitál synonymem pojmu čistá aktiva nebo vlastní kapitál podniku. Fyzické pojetí kapitálu, kdy je chápán ve smyslu produkční kapacity, která může být vyjádřena například počtem výrobků za časové období. Výběr příslušného pojetí kapitálu podnikem by měl být založen na potřebách uživatelů účetních výkazů.

2 JEDNOTLIVÉ IAS/IFRS A SROVNÁNÍ S ČESKOU LEGISLATIVOU

Standardy jsou v současné době využívány jako základ pro národní úpravy účetnictví, jako mezinárodní měřítko pro země, které vyvíjejí svou národní úpravu, jako jednotné měřítko pro nadnárodní nebo mezinárodní společnosti. Jsou též využívány společnostmi kótovanými na světových burzách.

Návrhy na úpravy a doplnění Mezinárodních standardů účetního výkaznictví jsou předkládány různými subjekty. Pro jejich kvalitní zpracování je dodržován následující stanovený postup:

- Rada IASB (dále jen Rada) ustaví Řídící výbor (dále jen ŘV), ten vymezí sporné účetní záležitosti a zváží aplikaci Koncepčního rámce na tyto záležitosti, prostuduje národní a regionální účetní předpisy a předloží Radě návrh bodů
- Rada vypracuje připomínky k návrhu hlavních bodů a předá je zpět ŘV
- ŘV připraví a zveřejní návrh zásad k připomínkám, obvykle na to má 3 měsíce
- ŘV pak přezkoumá připomínky k návrhu zásad a připraví předběžné znění Zveřejněného návrhu připravovaného standardu ke schválení Radou
- Po schválení Radou je Zveřejněný návrh vydán k připomínkám, což obvykle trvá 1 až 3 měsíce
- ŘV přezkoumá připomínky ke Zveřejněnému návrhu. Připraví návrh standardu k posouzení Radou a po schválení Radou je standard vydán.

Neustálé zkvalitňování a úpravy standardů jsou rovněž vyvolávány sladováním Mezinárodních standardů účetního výkaznictví (IFRS) s účetními standardy vydávanými ve spojených státech amerických (US GAAP) a potřebami vyplývajícími z praktických aplikací standardů. [9]

Některé standardy poskytují dvě možnosti účetního zpracování téhož problému. Tyto možnosti jsou označovány jako „Základní řešení“ a „Povolená alternativa“. Při přípravě účetní závěrky si podnik zvolí kteroukoli z těchto možností a použije ji v souladu s příslušnými ustanoveními daného standardu.

2.1 IAS 1 – Presentace účetní závěrky

IAS 1 si klade za cíl stanovit základnu pro předkládání standardní účetní závěrky pro zajištění srovnatelnosti v podniku v čase a mezi podniky navzájem. Mezi základní charakteristiky tohoto standardu patří to, že je zaměřen na obecně orientované uživatele. Týká se individuálních i konsolidovaných závěrek, je použitelný pro všechny typy podniků, ale především pro ziskové organizace a nezabývá se meziročními závěrkami.

Standard definuje účetní závěrku jako strukturované finanční vyjádření finanční pozice a transakcí uskutečněných podnikem. Poskytuje informace o finanční pozici, výkonnosti a peněžních tocích podniku, které jsou užitečné pro ekonomická rozhodování. K dosažení tohoto cíle poskytuje účetní závěrka podniku informace o jeho aktivech, závazcích, vlastním kapitálu, výnosech, nákladech, zisku a ztrátě a o peněžních tocích.

Základem je věrné zobrazení a shoda se standardy IAS. To znamená, že při určitém zjednodušení všechny standardy plní požadavek věrného zobrazení skutečnosti. Pokud má podnik sestavenou účetní závěrku v souladu s IAS/IFRS, pak tuto skutečnost zveřejní v komentáři k účetní závěrce. Ve výjimečných případech, kdy vedení podniku dojde k závěru, že soulad se standardem by byl zavádějící, může se od standardu odklonit. Tuto skutečnost musí zveřejnit i s náležitým vysvětlením.

Odповідnost za účetní závěrku má představenstvo podniku. Závěrka se sestavuje nejméně jednou ročně a normální doba pro zveřejnění by neměla překročit 6 měsíců.

Standard udává požadavky na identifikaci účetní závěrky i jednotlivých účetních výkazů.

Účetní závěrku tvoří:

- rozvaha
- výsledovka
- výkaz vysvětlující buď všechny změny vlastního kapitálu, nebo změny vlastního kapitálu jiné než změny z operací s vlastníky a rozdělení zisku
- výkaz peněžních toků
- účetní zásady a vysvětlivky [10]

Srovnání IAS 1 s českou účetní legislativou

Obě účetní závěrky obsahují obdobné komponenty, ale Mezinárodní účetní standardy narozdíl od české účetní legislativy striktně vyžadují výkaz peněžních toků a výkaz změn vlastního kapitálu. Tyto části účetní závěrky jsou v českém účetnictví pouze volitelné.

IAS 1 nemají závazné vzory pro výkazy finančního účetnictví. Na rozdíl od direktiv Evropské unie, kde je řešena zejména formální úprava účetních výkazů, se IAS 1 zabývají obsahovou náplní jednotlivých položek účetních výkazů.

Podle českých účetních předpisů musí informace zobrazovat právní formu transakce bez ohledu na podstatu. Informace v souladu s mezinárodními standardy účetního výkaznictví naopak musí zobrazovat ekonomickou podstatu transakce bez ohledu na právní formu.

Výsledovka podle českých účetních předpisů musí obsahovat na rozdíl od IAS/IFRS podrobnější strukturu. Mezinárodní účetní standardy zakazují účtování mimořádných nákladů a výnosů, které jsou dle české účetní legislativy povoleny.

Požadavky na zveřejnění informací v příloze jsou v případě IAS/IFRS mnohem rozsáhlejší než v české účetní legislativě. IAS 1 obsahuje pouze základní požadavky na zveřejňování v příloze. Další požadavky jsou uvedeny v jednotlivých standardech. IAS/IFRS není třeba aplikovat na nevýznamné položky oproti položkám vykazovaným v českém účetnictví, kde je vyžadována úplnost informací bez ohledu na jejich významnost. [3]

2.2 IFRS 1 – První aplikace Mezinárodních standardů účetního výkaznictví

Cílem standardu je podat návod, jak přejít z národních standardů na systém IAS/IFRS a jak jej aplikovat.

Tento standard se používá pro přípravu účetních závěrek, které jsou poprvé zpracované v souladu s IFRS. Pod pojmem první aplikace patří ty účetní závěrky, které vysloveně deklarují plnou shodu s konceptem IFRS a jsou zveřejněny.

K datu přechodu na vykazování podle IFRS podnik připraví zahajovací rozvahu, která nemusí být uveřejněna v rámci první účetní závěrky zpracované podle IFRS.

Při přípravě zahajovací rozvahy a první účetní závěrky podle IFRS podnik použije ta účetní pravidla, která jsou účinná k datu první účetní závěrky zpracované podle IFRS. Pro sestavení zahajovací rozvahy podnik překlasifikuje v souladu s IAS/IFRS aktiva a závazky, kte-

ré byly vykázány jako jiný typ aktiva, závazku nebo vlastního kapitálu podle pravidel, která podnik dosud používal. V zahajovací rozvaze podnik vykáže aktiva a závazky, jejichž uznání IAS/IFRS povolují, oceněné v souladu s IAS/IFRS. Aktiva a závazky, jejichž uznání IAS/IFRS nepovolují, podnik nevykáže. Výsledný dopad změn v účetních pravidlech, které vyplývají z přechodu na IAS/IFRS vykáže v položce nerozděleného zisku, případně jiné položce vlastního kapitálu.

První účetní závěrka podle IFRS obsahuje srovnávací informace za alespoň jedno minulé období. Podnik vysvětlí dopad přechodu na IFRS na finanční postavení, výkonnost a peněžní toky a v této souvislosti v první účetní závěrce podle IFRS předloží doložení rozdílu ve výši vlastního kapitálu podle předcházejících pravidel a podle IFRS. Informaci o výši rozdílu doloží k datu přechodu na IFRS a k datu poslední rozvahy předložené podle předcházejících pravidel. Toto doložení rozdílu je ve výši čistého zisku nebo ztráty za poslední období obsažené v současné účetní závěrce. Ve výše uvedených rozdílech by měla být jednoznačně rozlišena oprava zásadních chyb od změn v účetních pravidlech a doložení dopadu přechodu na IFRS na základní ukazatele výkonnosti podniku.

2.3 IAS 2 – Zásoby

Cílem IAS 2 je stanovit způsob účetního zobrazení zásob v systému historických nákladů a stanovení úrovně nákladů na pořízení, které mají být uznána jako aktivum. Standard se vztahuje na veškeré zásoby s výjimkou nedokončené výroby.

Zásoby jsou aktiva držená za účelem prodeje v běžném podnikání ve výrobním procesu. Jsou určena k prodeji nebo ve formě materiálu nebo obdobných dodávek, které se spotřebují ve výrobním procesu nebo při poskytování služeb.

Standard navrhuje oceňování zásob na nižší z úrovní nákladů na jejich pořízení a čisté realizovatelné hodnoty. Náklady na pořízení zásob zahrnují veškeré náklady na nákup, přeměnu a ostatní náklady vynaložené v souvislosti s uvedením zásob na jejich současné místo a do jejich současného stavu. Náklady na nákup zahrnují cenu pořízení, dovozní cla a jiné daně, dopravu, náklady na manipulaci a ostatní náklady přímo přiřaditelné pořízení zboží, materiálu a služeb. Náklady na nákup se snižují o obchodní srážky a slevy. Náklady na přeměnu zásob zahrnují náklady související s jednotkami výroby, jako jsou přímé osobní náklady. Zahrnují také fixní a variabilní výrobní režie, které byly přiřazeny v souvislosti

s přeměnou materiálu na hotové výrobky. Ostatní náklady pořízení se zahrnují do ocenění zásob v případě, že byly vynaloženy v souvislosti s uvedením zásob na současné místo a do současného stavu.

V případech, kdy není možné stanovit skutečnou pořizovací cenu pro jednotlivé položky zásob lze volit ze dvou metod ocenění. Metoda standardních nákladů nebo metodu maloobchodního prodeje.

Standard uvádí pro oceňování výrobků nebo služeb vyráběných a poskytovaných pro konkrétní účely možnost vyjádřit ocenění individuálními pořizovacími náklady. Mimo to standard umožňuje oceňování zásob pomocí nákladových vzorců, metodou FIFO (první dovnitř, první ven) a metodou průměru.

Když jsou zásoby prodány je jejich účetní hodnota uznána jako náklad ovlivňující zisk a to v období, v němž jsou uznány související výnosy. Snížení hodnoty na čistou realizovatelnou hodnotu a odpis všech ztrát by měly být uznány jako náklady ovlivňující zisk v období, kdy se snížení ocenění nebo ztráta projeví. Všechna storna snížení ocenění jsou uznána jako snížení nákladů v období, v němž k tomuto stornu dojde.

Srovnání IAS 2 s českou účetní legislativou

Definice týkající se zásob jsou v obou účetních systémech obdobné. Také oceňování zásob oba účetní systémy řeší podobně, vyjma některých specifických případů, kdy jsou standardem stanoveny přísnější podmínky pro ocenění vyráběných zásob. Například při aktivaci fixní reálie do hodnoty produkce, aktivaci neproduktivně vynaložených nákladů, zahrnutí správní reálie do ceny zásob. Na rozdíl od české účetní legislativy dle IAS 2 nejsou do zásob zahrnuty některé náhradní díly s dlouhodobou povahou. [3]

2.4 IAS7 – Výkaz peněžních toků

Podnik by měl sestavit výkaz peněžních toků podle požadavků tohoto standardu a předložit jej jako nedílnou součást své účetní závěrky. Za hlavní účel informací z výkazu cash flow je považováno zobrazení schopnosti podniku vytvářet peníze a peněžní ekvivalenty a poskytnout podklady pro stanovení potřeb podniku využívat peněžních toků.

Uživatele účetní závěrky zajímá, jak podnik vytváří peněžní prostředky. Výkaz o peněžních tocích poskytuje informace, které umožní uživatelům zhodnotit změny v čistých aktivech

finanční struktury (včetně likvidity a solventnosti), schopnosti ovlivnit částky a termíny hotovostních toků. Zvyšuje srovnatelnost vykazované provozní úrovně různých podniků.

Hotovostní toky z provozní činnosti se vykazují jako:

- přímá metoda
- nepřímá metoda

Mezi informace, které by měly být ve většině případů zveřejněny, patří analýza peněžních prostředků a peněžních ekvivalentů, hlavní nepeněžní transakce, peněžní prostředky a peněžní ekvivalenty skupiny a další dobrovolné informace.

Srovnání IAS 7 s českou účetní legislativou

Česká účetní legislativa striktně nevyžaduje, aby byl sestavován výkaz peněžních toků. Význam české definice peněžních prostředků a peněžních ekvivalentů se shoduje s definicí mezinárodních účetních standardů, stejně jako definice peněžního toku. Některé skutečnosti naše platná úprava narozdíl od IAS 7 neřeší, například naše předpisy nedávají na rozdíl od IAS 7 přednost přímé metodě vykazování, nespecifikují konkrétní možnosti vykazování peněžních toků na čisté bázi, neřeší problematiku vykazování peněžních toků v cizích měnách a jiné. I přes zmíněné rozdíly lze konstatovat, že v této oblasti se česká účetní legislativa výrazně přiblížila mezinárodní. Mezinárodní úpravou účetnictví je výkaz peněžních toků vyžadován jako součást účetní závěrky. [5]

2.5 IAS 8 – Účetní politiky, změny v účetních odhadech a chyby

Standard se používá pro výběr a použití účetních pravidel, účtování o změnách v účetních pravidlech, účtování o změnách v účetních odhadech a účtování o opravě chyb.

Změny v účetních pravidlech

Je třeba používat stejná pravidla ve všech obdobích pro sestavování a zveřejňování položek účetní závěrky. Pokud by nedocházelo k věrnému a pravdivému zobrazení, případně by změna byla vyžadována zákonem, je možno účetní pravidlo změnit. Při změně v pravidlech podnik použije přechodná ustanovení standardu, který si změnu vyžádal. Pokud standard neobsahuje přechodná ustanovení nebo jej podnik používá poprvé, změnu zobrazí retrospektivně (v této situaci se účetní závěrky předkládají tak, jako by nové pravidlo platilo vždy).

Změny v účetních odhadech

Často je třeba při sestavování účetní závěrky použít odborných odhadů, protože mnoho položek nemůže být vyčísleno přesně, například nedobytné pohledávky, zastaralé zásoby doba životnosti odpisování stálých aktiv a podobně. Odhady by měly být aktualizovány a výsledky pak zveřejněny v účetní závěrce. Změna v účetním odhadu se uzná prospektivně a její dopad je obsažen v zisku nebo ztrátě za období ve kterém ke změně došlo anebo za období ve kterém ke změně došlo a nadcházející období.

Chyby

Významné chyby minulých období musí být opraveny retrospektivně a to tak, aby údaje byly opraveny v období, kdy k chybě došlo. Zároveň je třeba opravit počáteční zůstatky aktiv, závazků a vlastního kapitálu nejranějšího období, které je vykázáno v účetní závěrce. Pokud nelze vyčíslit dopady chyby na minulá období, provede se oprava chyby v tom období, na které je možné její dopad vyčíslit. Záměrem standardu je, aby opravy chyb pokud možno neovlivnily zisk nebo ztrátu v období, ve kterém byly chyba odhalena.

Srovnání IAS 8 s českou účetní legislativou

Řešení této problematiky je podle Mezinárodních účetních standardů zcela odlišné od české úpravy. Zejména oprava chyb ani změny v účetních politikách nemají podle IAS nic společného s mimořádnou oblastí výsledovky a základní řešení doporučuje přepracování účetních výkazů minulých období. Stávající česká úprava proto nekoresponduje ani se základním, ani s alternativním řešením IAS 8. Alternativní řešení požaduje kromě opravy chyby v běžném období také zveřejnění pro forma informací o tom, jak by vypadaly přepracované výkazy, pokud by se chyba opravila v období, kdy k ní došlo. Tyto požadavky česká praxe nemá. [3]

2.6 IAS 10 – Události po rozvahovém dni

Cílem tohoto standardu je určit, kdy má podnik povinnost upravit účetní závěrku o dopad událostí po rozvahovém dni a rozsah zveřejňovaných údajů o datu schválení účetní závěrky pro zveřejnění a o událostech, které nastaly po rozvahovém dni. Standard rovněž požaduje, aby podniky nepřipravovaly účetní závěrku za předpokladu trvání podniku v případě, kdy tento předpoklad není správný.

Události po datu rozvahy jsou takové události, ať příznivé nebo nepříznivé, které nastanou v době mezi datem rozvahy a datem, kdy je účetní závěrka schválena ke zveřejnění.

Existují dva typy událostí:

- události prokazující skutečnosti, které existovaly již k rozvahovému dni a mají za následek úpravu účetních výkazů
- události naznačující skutečnosti, které vznikly nově až po rozvahovém dni, kvůli kterým účetní výkazy upravovány nejsou

Podnik zveřejní datum, kdy byla účetní závěrka schválena pro zveřejnění a kdo toto schválení provedl. Pokud mají vlastníci podniku možnost změnit účetní závěrku po datu jejího schválení, musí být tato skutečnost rovněž zveřejněna.

Srovnání IAS 10 s českou účetní legislativou

IAS 10 řeší, které události po datu rozvahy vedou k úpravám výkazů k datu rozvahy, a které se pouze zveřejňují. Velkou pozornost věnuje standard určení dne schválení účetní závěrky ke zveřejnění, neboť tímto datem končí období, které standard upravuje. Novela Zákona o účetnictví přinesla v této souvislosti některé nové požadavky, avšak jednoznačné vymezení některých ustanovení v České legislativě chybí. [4]

2.7 IAS 12 – Daň ze zisku

Odložená daň má za cíl odstranit nesoulad mezi efektivní sazbou daně ze zisku a skutečnou sazbou daně ze zisku. Tento nesoulad vzniká ve své podstatě vlivem rozdílů mezi účetními a daňovými hodnotami vykázaných položek a částek. V ideálním případě je výsledkem použití odložené daně dosažení efektivní sazby daně ze zisku, která je identická jako skutečná sazba této daně. V praxi však tato situace obvykle nenastane z důvodu existence přechodných rozdílů, které nemají vliv na odloženou daň.

Položky, které by neměly mít za následek vznik odložené daně, jsou časové rozlišení a rezervy. Daňová sazba, která by měla být použita při výpočtu odložené daně, je sazba, která se očekává, že bude aplikována v období, kdy je očekávána realizace odložené daňové pohledávky nebo vypořádání odloženého daňového závazku na základě daňových sazeb, které byly oficiálně známy do data rozvahy. Daňové pohledávky a závazky by se měly vykazovat odděleně od ostatních pohledávek a závazků v rozvaze. Odložená daňová pohledávka nebo

závazek nejsou diskontovány ani v případě, kdy je jejich realizace očekávána za relativně dlouhou dobu.

Srovnání IAS 12 s českou účetní legislativou

IAS 12 i české účetnictví používají ke zjištění výše odložené daně rozvahový přístup závazkové metody. Z toho důvodu se shodují postupy u zjišťování nejdůležitějších kategorií přechodných rozdílů jako jsou různé daňové a účetní odpisy, opravné položky a rezervy a také u nevyužitých daňových ztrát a jiných výhod. Existují také rozdíly, jejich příčiny jsou například že IAS 12 je mnohem náročnější v požadavcích na zveřejnění zejména vypracování komentáře k odložené dani v příloze. IAS 12 obsahuje mnohá ustanovení, která v české úpravě neexistují. Poprvé vypočtená odložená daň se nemusí účtovat pouze proti nerozděleným ziskům. Pokud se nějaká transakce účtuje podle IAS jinak, než podle české legislativy, ovlivní jiným způsobem i odloženou daň.

Při sestavování účetních výkazů podle Mezinárodních účetních standardů u podniků, které během roku účtují v českém účetnictví, se nabízejí dvě možnosti výpočtu odložené daně dle IAS 12. Při posuzování jednotlivých převáděných položek je nutné vždy sledovat dopad na výši odložené daně, plus zjišťování nových důvodů pro vykázání odložené daně nebo vypočítat odloženou daň znovu. [5]

2.8 IAS 16 – Pozemky, budovy a zařízení

Cílem tohoto standardu je popsat přístup k účtování pozemků, budov a zařízení, způsoby jejich ocenění, odepisování a zachycení ve výkazech. Jde o položky, které splňují definici aktiv v úvodu ke standardům a účetní jednotka je vlastní z důvodu používání pro vlastní činnost.

Standard uznává položky pozemků, budov a zařízení jako aktivum, jestliže je pravděpodobné, že budoucí ekonomický užitek spojený s aktivem poplyne do podniku a že pořizovací cenu nebo reálnou hodnotu aktiva lze spolehlivě měřit.

Základní ocenění by mělo odpovídat pořizovací ceně. Vlastními náklady se oceňují pozemky, budovy a zařízení při použití stejných principů jako při koupi těchto aktiv. Pozemky, budovy a zařízení mohou být také pořízeny výměnou za obdobná aktiva nebo výměnou za majetkový podíl v podobných aktivech. Technickým zhodnocením jsou takové výdaje, které zlepšují výkonnost daného aktiva. Podnik z nich bude mít větší ekonomický užitek

a v budoucnu se podniku vrátí. Pozemky, budovy a zařízení jsou v rozvaze vykazovány v zůstatkových cenách nebo alternativně v novém ocenění. Přeceňování se provádí vždy, když se adekvátní hodnota významně liší od cen v účetnictví.

Odpisy

Odpisy jsou systematicky rozvrhované odepisovatelné částky aktiv během doby jejich použitelnosti. Doba použitelnosti závisí na očekávaném použití aktiva, na očekávaném opotřebení a zastarávání, úsudku a zkušenostech vedení podniku a podobně. Je možno používat různé metody odepisování, které mají odrážet způsob, jak jsou ekonomické užitky z aktiva využívány v podniku. Můžeme použít metodu lineárního odepisování, výkonovou metodu, metodu DDB, metodu SYD. Odpis je zachycován jako náklad. Doba a metoda odepisování se ověřují na konci každého účetního období a pokud dochází k rozdílům od původně plánované doby použitelnosti, může být změněna.

Položky pozemků, budov a zařízení se vyloučí z rozvahy, když je aktivum trvale vyřazeno z užívání a z jeho používání se neočekávají žádné budoucí ekonomické užitky.

Pro všechny třídy aktiv podnik zveřejní základní způsoby oceňování, použité odpisové metody, dobu použitelnosti nebo použité odpisové sazby, hrubou účetní hodnotu a akumulované odpisy na počátku a na konci období, sesouhlasení zůstatků vykázané účetní hodnoty na počátku a na konci období.

Srovnání IAS 16 s českou účetní legislativou

V oblasti pozemků, budov a zařízení je zásadním rozdílem mezi Českou účetní legislativou a IAS 16 vliv daní na účetní legislativu v ČR. IAS jsou jednoznačně zaměřeny na podstatu problému. Majetek a jeho případné technické zhodnocení zachycují do aktiv, pokud je splněna definice aktiv podle Koncepčního rámce IAS.

Česká praxe definuje uvedený majetek výčtem jeho položek, který ne vždy koresponduje s podstatou problému, ale bývá v mnohých případech ovlivněn daňovou legislativou. Dříve byla dokonce stanovena spodní hranice ceny, kterou musel majetek mít, aby mohl být uznán jako dlouhodobý s odvolávkou na daňový zákon. Toto pravidlo již bylo zrušeno, hranice platí pouze u technického zhodnocení. [3]

Podle české účetní legislativy nejsou na rozdíl od IAS/IFRS ekonomické užitky plynoucí z majetku kritériem pro uznání aktiva. Rozdílný je také pohled na významné náhradní díly,

kteřé bude účetní jednotka používat déle než jedno účetní období. Podle IAS/IFRS jsou klasifikovány jako dlouhodobé hmotné aktiva, kdežto v ČR jsou i tyto významné náhradní díly součástí zásob. Také vykazování výdajů na generální prohlídky aktiv je ve srovnání s českým účetnictvím rozdílné. Podle IAS 16 jsou tyto výdaje zachyceny v rozvaze jako samostatné aktivum, kdežto v ČR jde o náklady, které jsou součástí výsledovky. Dalším rozdílem je možnost přeceňování pozemků, budov a zařízení podle alternativního řešení IAS 16 na reálnou hodnotu. Tato možnost v české účetní praxi neexistuje.

2.9 IAS 17 – Leasingy

Cílem standardu je stanovit účetní pravidla pro zobrazení leasingů v účetních závěrkách nájemců a pronajímatelů. Tento standard se uplatní při účtování leasingů s výjimkou leasingů za účelem těžby nerostných surovin a licencí na hrané filmy, videonahrávky, patenty a autorská práva.

Standard rozlišuje finanční a operativní leasing. Záleží to na podstatě transakcí a na formě smlouvy. U finančního leasingu se převádějí všechna rizika a odměny na nájemce a u operativního leasingu se rizika a odměny nepřevádějí.

Nájemce uzná finanční leasing ve své rozvaze jako aktiva a závazky oceněné v nižší částce z reálné hodnoty, nebo současné hodnoty minimálních leasingových plateb. Při výpočtu současné hodnoty se použije jako diskontní faktor implicitní úroková míra. Pokud ji nelze stanovit, tak se použije přírůstková výpůjční úroková míra u nájemce. Leasingové splátky se rozdělí na snížení závazku a finanční náklady. Odpisy aktiva by měly být konzistentní s odpisy jiných aktiv, které nájemce vlastní.

Pronajímatel uzná aktiva držená v rámci finančního leasingu ve své rozvaze jako pohledávku v částce, která se rovná čisté investici do leasingu. Leasingové platby snižují hodnotu pohledávky a jsou uznány jako finanční výnos.

Leasingové platby u nájemce v rámci operativního leasingu by měly být uznány jako náklad ve výsledovce rovnoměrně po dobu leasingového vztahu.

Pronajímatel by měl vykazovat aktiva, která jsou předmětem operativního leasingu v rozvaze podle povahy aktiva. Výnos z operativního leasingu se zobrazuje ve výnosech rovnoměrně během doby leasingu. Odpisy pronajímaných aktiv jsou konzistentní s odpisy jiných aktiv, které pronajímatel vlastní.

Standard požaduje zveřejnit následující údaje, u nájemce jde například o najaté předměty uváděné ve výkazech samostatně, dlouhodobá aktiva, čistá zbytková cena najatého aktiva, rozdíl mezi souhrnem minimálních leasingových plateb k rozvahovému dni a jejich současnou hodnotou a podobně. U pronajímatele by se měl uvádět rozdíl mezi hrubou investicí do pronájmu a současnou hodnotou minimálních leasingových plateb v den sestavení rozvahy pro období do 1 roku, do 5 let a nad 5 let a dále. [10]

Srovnání IAS 17 s českou účetní legislativou

V pojetí leasingu existuje značná nejednotnost v porovnání IAS 17 a české účetní legislativy. V praxi ČR existují dva způsoby vykazování leasingu v rozvaze nájemce a ani jeden z nich není v souladu s IAS 17. Liší se však oceněním aktiv a dluhů v rozvaze. Česká praxe pracuje s částkou nominální výše dluhů, IAS 17 vykazují v rozvaze buď reálnou hodnotu majetku, nebo současnou hodnotu leasingových splátek. Rozdíly ve výši hospodářského výsledku plynou z faktu, že česká praxe zúčtuje problematiku leasingu do nákladů u nájemce za dobu leasingu, podle IAS 17 nájemce majetek odpisuje po dobu životnosti majetku a náklady jsou proto rozloženy většinou do více účetních období.

Pro účtování leasingu u pronajímatele existují v české praxi také dva způsoby, z nichž žádný není v souladu s IAS 17. První způsob se liší vykazováním výnosů, tedy úroků, kdy IAS 17 používá metodu efektivní úrokové míry a česká praxe vyazuje úroky lineární metodou. Druhý způsob nesmyslně nadhodnocuje bilanční sumu, neboť majetek je v rozvaze vykázan více než dvojnásobně. Alokace výnosů mezi účetními obdobími je v praxi ČR i v tomto druhém způsobu na lineární bázi, což odporuje požadavkům IAS 17.

Zásadní rozdíl však pochopitelně vyplývá z faktu, že česká legislativa upřednostňuje právní (vlastnické) hledisko účtování leasingu u pronajímatele a proto předmět leasingu vyazuje v ČR po dobu leasingu pronajímatel, který jej také odepisuje. [3]

2.10 IAS 18 – Výnosy

Tento standard se uplatňuje pro účtování výnosů vznikajících z následujících transakcí a událostí:

- prodej zboží
- poskytování služeb
- užívání podnikových aktiv jinými stranami, přinášející úroky, licenční poplatky a dividendy

Výnos je přírůstek ekonomického prospěchu podniku za daný interval, vzniklý běžnými obchodními aktivitami a ústící ve zvýšení vlastního kapitálu, nikoli však vkladem vlastníků. Výnosy se oceňují v reálné hodnotě přijaté nebo nárokované protihodnoty. Reálná hodnota je částka, za kterou by mohlo být směřeno aktivum, nebo vyrovnán závazek mezi informovanými partnery, kteří by byli ochotni uskutečnit transakci za obvyklých podmínek.

Výnosy z prodeje zboží nastaly, pokud podnik převedl na kupujícího významná rizika a odměny z vlastnictví zboží. Podnik si nezachovává kontrolu nad tímto zbožím a částka výnosů může být spolehlivě oceněna. Je pravděpodobné, že ekonomické užítky spojené s transakcí poplynou do podniku a náklady vzniklé v souvislosti s transakcí mohou být spolehlivě oceněny.

Výnosy při poskytnutí služby nastaly, pokud objem výnosů může být spolehlivě kvantifikován. Je pravděpodobné, že podniku poplyne ekonomický prospěch spojený s prodejem a stupeň dokončení transakce je ke dni vykazování možné spolehlivě kvantifikovat. Objem nákladů výkonů uskutečněných pro dokončení transakce je spolehlivě kvantifikovatelný.

Výnosy úrokové, z dividend a autorských práv nastaly, když je pravděpodobné, že podniku poplyne ekonomický prospěch spojený s danou transakcí a lze spolehlivě kvantifikovat objem výnosu.

Uznání tržeb je závislé na splnění všech kritérií nutných k jejich uznání definovaných v tomto standardu. Uznání nákladů a výnosů v závislosti na stupni dokončení se nazývá metoda stupně rozpracovanosti. Náklady a výnosy, které se vztahují ke stejné transakci, se vykazují současně.

Podnik ve své účetní závěrce zveřejní účetní pravidla uplatňovaná při vykazování výnosů částky všech významných kategorií výnosů dosažených během účetního období, včetně výnosů vyplývajících z prodeje zboží, poskytování služeb, úroků, licenčních poplatků, dividend a částku výnosů ze směny zboží nebo služeb, zahrnutých v rámci každé z významných kategorií výnosů.

Srovnání IAS 18 s českou účetní legislativou

Základní přístup IAS 18 je vykazování výnosů na základě ekonomické podstaty po splnění podmínek, které jsou ve standardu uvedeny. Česká praxe jednoznačně upřednostňuje fiskální zájmy státu nad ekonomickou podstatou v otázce vykazování výnosů. Z toho plyne například požadavek vykazování výnosů na základě vydané faktury, což v mnohých případech skutečně nemá se vznikem výnosu nic společného. V národních úpravách států západní Evropy a v USA existují velmi přísné postupy pro vykazování výnosů, zejména pak metody vykazování takzvaných zvláštních situací pro vykazování výnosů. Tyto předpisy v české legislativě zcela chybějí. Aplikace IAS 18 do českých podmínek však v současné době není možná. Podmínkou by bylo oddělení účetnictví od daní v České republice. [3]

2.11 IAS 21 – Důsledky změn směnných kurzů cizích měn

Standard řeší, jakým způsobem mají být v účetní závěrce zobrazeny transakce, které se uskutečnily v cizí měně. S tím souvisejí dvě základní otázky a to který kurz má být použit pro přepočítání a jak vykázat vzniklé kurzové rozdíly v účetní závěrce.

Transakce uskutečněná v cizí měně je uznána v prováděcí měně v částce přepočtené směnným kurzem k datu transakce. Standard povoluje používání průměrných týdenních, měsíčních nebo ročních kurzů. Pokud podnik působí ve více zemích, není vždy jasné, která měna by měla být prováděcí měnou. Standard uvádí návod, podle kterého by podnik měl uvážit, která měna nejvíce ovlivňuje tržby, která země významně vytváří konkurenční prostředí a ovlivňuje tak prodejní ceny a náklady a ve které měně jsou vytvářeny peněžní toky z finanční činnosti.

Podnik zveřejní částku kurzových rozdílů, která je obsažená v čistém zisku nebo ztrátě za období, čisté kurzové rozdíly klasifikované jako vlastní kapitál. Porovnání výše těchto kurzových rozdílů na začátku a na konci období. Je-li pro vykazování použita měna odlišná od

prováděcí měny, zveřejní se rovněž důvod použití odlišné měny. Musí být rovněž zveřejněn důvod jakékoli změny v prováděcí měně.

Srovnání IAS 21 s českou účetní legislativou

Od roku 2002 je česká praxe v souladu s IAS 21 jak v účtování kurzových rozdílů v průběhu roku, tak v účtování kurzových rozdílů při účetní závěrce. České účetní předpisy však neobsahují postupy, podle kterých by měly být převáděny české účetní výkazy na jinou měnu. Tato problematika tvoří zhruba polovinu IAS 21. Proto tvrzení, že je česká legislativa zcela v souladu s IAS 21, není zatím zcela pravdivé. [3]

2.12 IAS 36 – Snížení hodnoty aktiv

Cílem IAS 36 je stanovit postupy, které podnik použije, aby zabezpečil, že jeho aktiva jsou vedena v částce, která není vyšší než jeho zpětně získatelná částka. Při přípravě účetní závěrky se významně uplatňuje zásada opatrnosti. Specifickým projevem opatrnosti je dodržování zásady, podle které se aktiva v rozvaze nevykazují ve vyšší ceně, než je hodnota peněžních toků, které podle očekávání budou v budoucnosti příslušná aktiva vytvářet.

Aktivum má sníženou hodnotu, pokud účetní hodnota převyšuje jeho zpětně získatelnou částku. Každoročně musí podnik testovat na snížení hodnoty nehmotná aktiva s neomezenou dobou použitelnosti, nedokončená aktiva a goodwill. Náznaky možného snížení aktiva se zjišťují z vnějších a vnitřních zdrojů informací.

Zpětně získatelná částka je vyšší z čisté prodejní ceny aktiva a hodnoty z užívání. Není vždy nutné určovat čistou prodejní cenu. Čistá prodejní cena aktiva je nejlépe prokázána cenou v závazné smlouvě o prodeji upravenou o náklady, které jsou přímo přiřaditelné k pozbytí aktiva. Hodnota z užívání je současná hodnota odhadovaných peněžních toků, u nichž se očekává, že vzniknou ze stálého užívání aktiva a z jeho pozbytí na konci jeho doby použitelnosti.

Jestliže je zpětně získatelná částka menší než jeho účetní hodnota, účetní hodnota se sníží na zpětně získatelnou částku a toto snížení je ztrátou ze snížení hodnoty. Tato ztráta se uzná ve výsledovce jako náklad.

Podnik k datu účetní závěrky zjišťuje, zda existuje náznak, že ztráta ze snížení hodnoty uznaná v předešlých letech již není oprávněna nebo může být snížena. Podnik při rozhodování vychází z vnějších a vnitřních zdrojů.

Srovnání IAS 36 s českou účetní legislativou

Česká legislativa v této souvislosti řeší pouze některé dílčí problémy. Od roku 2003 došlo v české praxi k pozitivní změně a to zúčtování opravných položek není již chápáno jako výnos, ale jako snížení nákladů. Tím se vykazované údaje v podstatě shodují s údaji, vykazovanými podle IAS. Je však otázkou, jak bude tento standard přijímán českými podniky, které budou povinně vykazovat podle IAS. Zejména otázka určení hodnoty z užití je velmi problematická i v podmínkách standardních tržních podmínek v západní Evropě. [5]

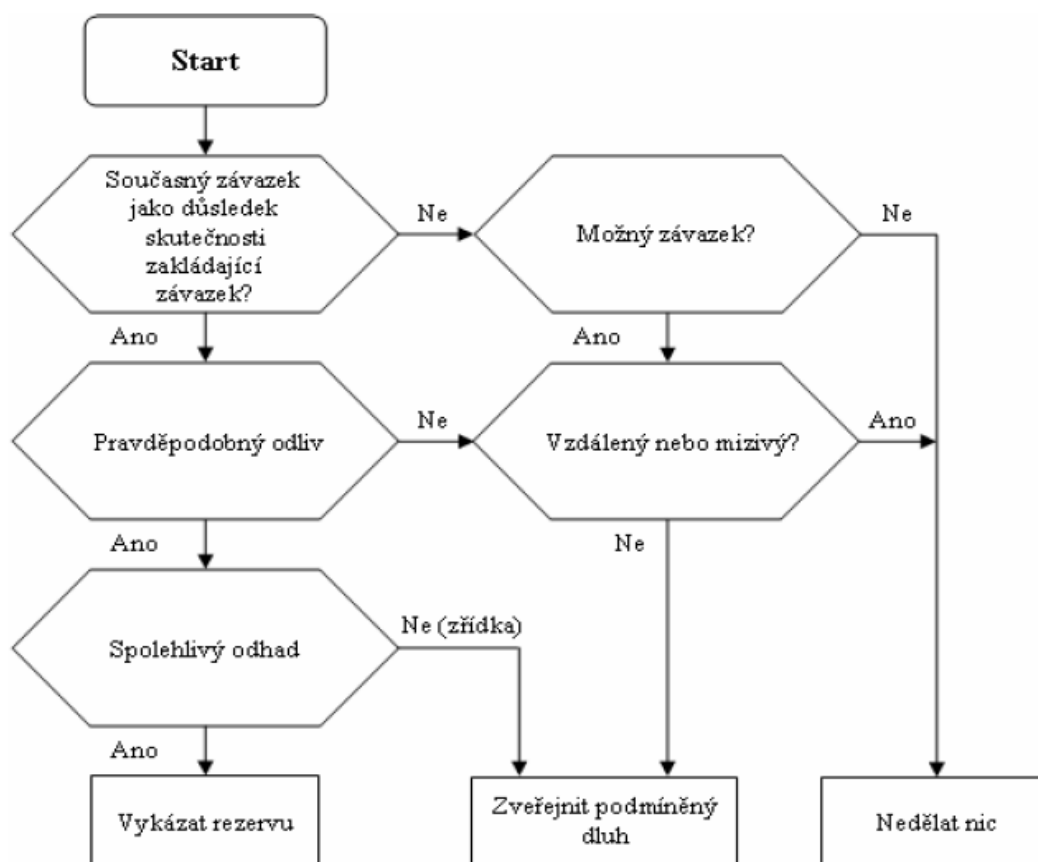
2.13 IAS 37 – Rezervy, podmíněné závazky a podmíněná aktiva

Tento standard řeší zachycení účetních rezerv, podmíněných závazků a podmíněných aktiv s výjimkou položek vyplývajících z finančních nástrojů vedených v reálných hodnotách a ze zmařených smluv.

Rezervy je možno odlišit od ostatních závazků tím, že mají nejistý časový rozvrh a výši výdajů, které jsou nezbytné k jejich vykázání. Rezerva se vykáže, pokud má podnik současný závazek, který je důsledkem minulé události a je pravděpodobné, že k vypořádání závazku bude nezbytný odtok prostředků představujících ekonomický prospěch. Tehdy může být proveden spolehlivý odhad výše závazků.

Informace nutné ke zveřejnění, které uvádí standard jsou účetní hodnota na počátku a na konci účetního období, nově vytvořené rezervy včetně přírůstku stávajících, částky rezerv, které byly v průběhu období čerpány, nevyužité částky rezerv, které byly v průběhu období zrušeny a přírůstky diskontované částky rezerv. [1]

Při rozhodování, zda v určitém případě dojde ke vzniku rezervy nebo podmíněného závazku je možné použít následující diagram:



Obr. 2. Vývojový diagram pro rozhodování o tvorbě rezervy či podmíněného závazku

Srovnání IAS 37 s českou účetní legislativou

IAS 37 rozlišuje rezervy, které splňují takzvaný test na rezervu a které se účtují jako dluhy přímo do rozvahy a podmíněná aktiva a dluhy, které se pouze zveřejňují. Požadavky na zveřejňování, uvedené ve IAS 37, jsou přibližně srovnatelné s požadavky na zveřejňování v české účetní legislativě. Podle obou úprav rozhoduje o titulech pro tvorbu rezerv sama společnost. Rozdíly jsou však v titulech, na které přímo doporučuje tvořit rezervu česká legislativa. Mnohé z těchto titulů jsou Mezinárodními účetními standardy chápány jako jistý dluh a jako takový se též vykazují. Velmi zásadní roli hraje také vliv daní na české účetnictví, zejména v případě rezervy na opravy dlouhodobého majetku. Oblast rezerv i oblast takzvaných přechodných aktiv a pasiv, jak je chápána v české legislativě, musí být vždy při převodu české závěrky na Mezinárodní účetní standardy posouzena a upravena podle požadavků IAS 37. [4]

2.14 IAS 38 – Nehmotná aktiva

Standard se vztahuje na veškerý nehmotný majetek s výjimkou takového majetku, na který se samotně a jmenovitě vztahují jiné standardy.

Nehmotné aktivum by mělo být vykázáno, když vyhovuje definici nehmotného aktiva a lze jej spolehlivě ocenit. Nehmotná aktiva by zpočátku měla být oceněna v pořizovacích cenách. Nehmotná aktiva musí vyhovovat definičním znakům aktiva, jako jsou identifikovatelnost, ovládání zdroje a existence budoucího ekonomického prospěchu.

Následné výdaje na nehmotné aktivum se uznají v nákladech v období, ve kterém jsou vynaloženy. Výjimkou jsou případy, kdy tyto výdaje zvýší budoucí ekonomický prospěch plynoucí z aktiva a mohou být spolehlivě oceněny.

Pro následné ocenění nehmotných aktiv existují dva modely a to model pořizovací ceny a model přecenění. Po dobu životnosti nehmotného aktiva by odepisovaná částka měla být systematicky účtována výsledkově. Podnik stanoví, zda má nehmotné aktivum omezenou nebo neomezenou dobu použitelnosti. Nehmotné aktivum se vyloučí z rozvahy, pokud se neočekává žádný budoucí ekonomický prospěch z jeho užívání.

Srovnání IAS 38 s českou účetní legislativou

V oblasti nehmotného majetku jsou zásadní rozdíly mezi českou legislativou a Mezinárodními účetními standardy. Tyto rozdíly existují z důvodu vlivu daní na českou účetní legislativu. Spočívají jednak ve vymezení dlouhodobého nehmotného majetku, jednak v oceňování tohoto majetku a to prvotním i následným. Českou legislativou není na rozdíl od IAS 38 umožněno přeceňování nehmotných aktiv na reálnou hodnotu, protože oceňování nehmotných aktiv je založeno pouze na bázi historických cen. V ČR se všechna nehmotná aktiva (včetně goodwillu) musí odepisovat. Není umožněno stanovit neurčité doby použitelnosti nehmotného aktiva. V českého účetnictví je nehmotný majetek rozdělen na zřizovací výdaje, nehmotné výsledky výzkumu a vývoje, software, ocenitelná práva goodwill a jiný nehmotný majetek. [4]

3 PROBLEMATIKA SOUČASNÉHO ZAVÁDĚNÍ IAS/IFRS PODNIKY V ČR

V souvislosti se vstupem České republiky do Evropské unie jsou Mezinárodní standardy účetního výkaznictví povinně platné pro všechny účetní jednotky, které jsou emitentem cenných papírů registrovaných na regulovaném trhu cenných papírů. Regulovaným trhem se v České republice rozumí Burza cenných papírů (všechny trhy) a RMS systém (pouze oficiální trh).

Tyto účetní jednotky mají povinnost podle IFRS účtovat a sestavovat účetní závěrku, konsolidovanou účetní závěrku a výroční zprávy a to od prvního účetního období po vstupu České republiky do EU, tedy od 1. května 2004. Výjimku odložení implementace do roku 2007 v České republice nelze uplatnit.

Konsolidující účetní jednotky, které nejsou emitentem cenných papírů na regulovaném trhu, si mohou zvolit, zda sestaví konsolidovanou účetní závěrku a výroční zprávy podle IFRS nebo podle českých účetních předpisů.

Podle současné legislativy nemohou účetní jednotky, které implementují standardy IFRS vycházet při výpočtu daňového základu z účetního hospodářského výsledku podle IFRS. Výchozím bodem pro zdanění těchto společností je výsledek hospodaření podle české účetní legislativy (účetní výsledek hospodaření je nutné upravit o efekty vyplývající z rozdílů mezi IFRS a ČÚL). [14]

I. PRAKTICKÁ ČÁST

4 CHARAKTERISTIKA PODNIKU EUROPE ONE STEEL S.R.O.

Název společnosti EUROPE ONE STEEL s.r.o. lze volně přeložit jako „evropská jednička v oceli“ a svému názvu nechce firma zůstat nic dlužná. Společnost EUROPE ONE STEEL s.r.o. je moderní obchodní organizace, mezi jejíž hlavní činnosti patří nákup, skladování, úprava a prodej hutních výrobků na bázi velkoobchodu. Firma disponuje velkokapacitními sklady s mostovými jeřáby a díky svým dodavatelům dokáže nabídnout materiál z Polska, Maďarska a Itálie v celkovém objemu skladovaného materiálu až 95 000 tun.

4.1 Základní údaje o společnosti

Obchodní firma:	EUROPE ONE STEEL s.r.o.
IČ:	60709740
Právní forma:	Společnost s ručením omezeným
Sídlo:	Biskupský dvůr 2095/8 110 00 Praha 1
Datum zápisu do OR:	8. 6. 1994
Internetová adresa:	www.onesteel.eu
Základní kapitál:	7.000.000 Kč
Jednatel společnosti:	Hynek Michálek
Počet zaměstnanců:	15
Banky:	Československá obchodní banka, a.s. UniCredit Bank Czech Republic, a.s.
Primární financování:	Transfinance a.s.
Vedení společnosti:	Generální ředitel – Hynek Michálek Obchodní ředitel – Ing. Petr Fiala Vedoucí skladu a expedice – Miroslav Blažek

Předmět podnikání:

- velkoobchod
- specializovaný maloobchod a maloobchod se smíšeným zbožím
- zprostředkování obchodu a služeb
- výroba a hutní zpracování železa a oceli
- pronájem a půjčování věcí movitých
- specializované stavební činnosti
- zpracování datové služby databank, správa sítí
- realitní činnost
- přípravné práce pro stavby
- reklamní činnost a marketing

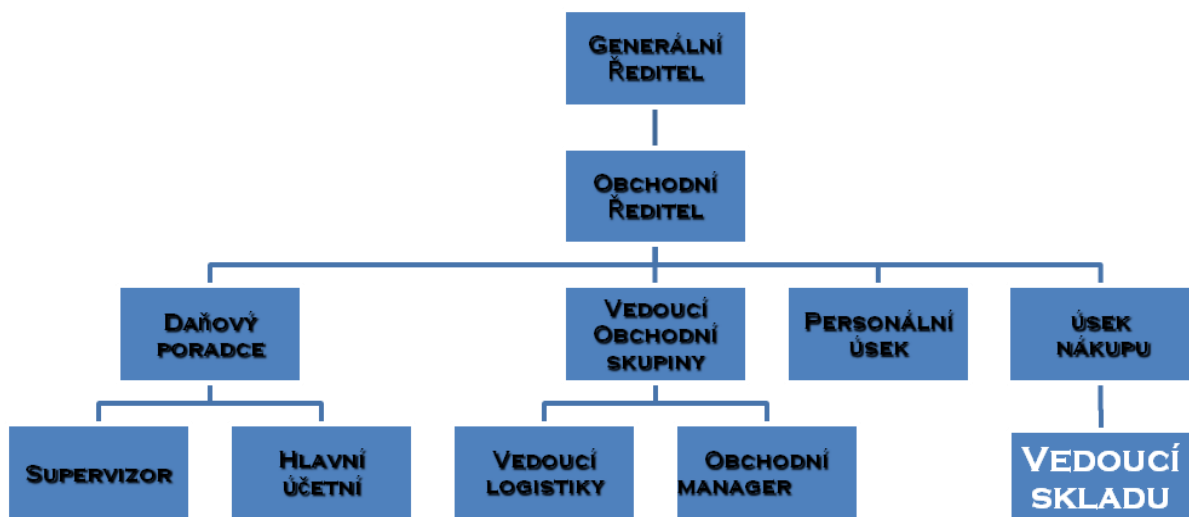
4.2 Historie podniku

Firma byla založena v roce 1994 pod názvem B. K. Hrušovany s.r.o.. V roce 2005 podnik přešel pod název EUROPE ONE STEEL s.r.o. k novému majiteli a věnuje se především prodeji hutního materiálu se stále rostoucím odbytem a rozvojem na trhu. Během let rozšířil podnik kromě prodeje hutního materiálu svou nabídku i o další služby, jako například doprava zboží přímo k odběrateli, pronájem movitých věcí, zkvalitnění komunikace ve vztahu prodejce – zákazník. S tím souvisí možnost okamžitého poskytnutí důležitých informací z kterékoliv pobočky společnosti pomocí on-line propojení.

Za poslední roky rozšířila firma své pobočky i do Moravskoslezského a Zlínského kraje. Zařídila si nové velkokapacitní sklady, kde nabízí široký sortiment výrobků. Nakoupila několik nákladních automobilů s nosností 24 tun. Investice byly rovněž vloženy do nového kvalitního a na míru vytvořeného informačního systému. Vytvořila několik volných pracovních míst. V neposlední řadě podpořila několik neziskových projektů, mezi ně patří například finanční dar pro ženy a maminky s dětmi v azylovém domě Petrklíč a sponzorský dar na projekt Zkvalitnění sídlištního prostředí pro herní činnost dětí zdravých s handicapovanými.

4.3 Organizace podniku

V současnosti je podnik veden majitelem, který v pozici generálního ředitele má v kompetenci vedení společnosti, marketing, personální záležitosti a také controlling. Generální ředitel zodpovídá za činnost obchodního oddělení, které vede obchodní ředitel na pobočce ve Frýdku-Místku. Personálně je toto oddělení tvořeno obchodními zástupci pro jednotlivé regiony. Na pobočce ve Frýdku-Místku má také sídlo hlavní sklad, který vede vedoucí skladník, ten zodpovídá za logistiku a dopravu. Na další provozovně v Uherském Hradišti je zázemí pro administrativu a účtárnu, kde pracuje hlavní účetní, asistentka ředitele, administrativní pracovnice a obchodní zástupce pro Zlínský kraj. Firma externě využívá také služby daňového poradce, který úzce spolupracuje s hlavní účetní.



Obr. 3. Organizační struktura ve společnosti EUROPEONE STEEL s.r.o.

4.4 Sortiment podniku

Společnost EUROPE ONE STEEL s.r.o. poskytuje především následující sortiment zboží:

Plechý

- za tepla válcované (tenké, tlusté) plechy
- za studena válcované plechy
- pozinkované ocelové plechy

Uzavřené profily

- tenkostěnné profily ocelové uzavřené se čtvercovým průřezem
- tenkostěnné profily ocelové uzavřené s obdélníkovým průřezem
- silnostěnné profily ocelové uzavřené se čtvercovým průřezem
- silnostěnné profily ocelové uzavřené s obdélníkovým průřezem
- plochoovály

Trubky

- trubky ocelové závitové běžné
- trubky ocelové závitové zesílené
- trubky ocelové podélně svařované
- trubky ocelové svařované přesné

Otevřené profily

- rovníramenné úhelníky
- nerovníramenné úhelníky
- U-profily, C-profily
- ostatní – dle požadavků zákazníka

4.5 Cíle a strategie

K hlavním plánům do budoucna patří především rozšiřování prodeje do nových oblastí, zvyšování odbytu zboží, získávání nových klientů a zkvalitnění služeb u těch stávajících. Důležitým cílem je též vytváření nových pracovních míst a zkvalitňování kvalifikace spolupracovníků.

V následujících bodech můžeme definovat strategie a cíle podniku:

- zajistit dlouhodobý a udržitelný úspěch a rozvoj společnosti
- snaha o urychlení růstu společnosti a také prodeje, který bude přinášet větší zisk

- rozšířit prodej na nové tržní segmenty v České republice i v jiných zemích Evropské Unie, především ve východní Evropě
- rozšířit sortiment prodávaného zboží a služeb, zvyšovat jejich kvalitu, získávat další certifikáty jakosti
- rozvíjet vztahy se zákazníky, podporovat marketingové úsilí, reklamní projekty, zlepšovat řízení odběratelsko-dodavatelského řetězce
- rozvíjet a rozšiřovat odbornost, kvalifikaci, dovednosti a schopnosti zaměstnanců
- udržovat a rozvíjet vztahy se zákazníky pomocí kvalitního poprodejního servisu a služeb
- rozšířit a získat nové spolehlivé dodavatele, nabízející kvalitní, certifikované zboží za odpovídající cenu
- maximalizovat tržní hodnotu podniku za pomoci neustálé optimalizace nákladů
- rozšířit kapacitu skladových prostor, investovat do nové vlastní skladovací haly a dále rozšiřovat vozový park

5 STRATEGICKÁ A FINANČNÍ ANALÝZA

5.1 Interní a externí analýza podniku

5.1.1 SWOT analýza

SWOT je typ strategické analýzy stavu firmy z hlediska jejích silných stránek, slabých stránek, příležitostí a ohrožení, který poskytuje podklady pro formulaci rozvojových směrů a aktivit, podnikových strategií a strategických cílů.

Analýza silných a slabých stránek se zaměřuje především na interní prostředí firmy, na vnitřní faktory podnikání. Příkladem vnitřních faktorů podnikání je výkonnost a motivace pracovníků, efektivita procesů, logistické systémy a podobně. Silné a slabé stránky jsou obvykle měřeny interním hodnotícím procesem nebo srovnáváním s konkurencí. Silné a slabé stránky podniku jsou ty faktory, které vytvářejí nebo naopak snižují vnitřní hodnotu firmy (aktiva, dovednosti, podnikové zdroje a tak dále).

Naproti tomu hodnocení příležitostí a ohrožení se zaměřuje na externí prostředí firmy, které podnik nemůže tak dobře kontrolovat. Přestože podnik nemůže externí faktory kontrolovat, může je alespoň identifikovat pomocí například vhodné analýzy konkurence, demografických, ekonomických, politických, technických, sociálních, legislativních a kulturních faktorů působících v okolí podniku. V běžné praxi tvoří SWOT analýzu soubor potřebných externích i interních analýz podniku. Mezi externí faktory firmy se řadí například devizový kurz, změna úrokových sazeb v ekonomice, fáze hospodářského cyklu a další.

Silné stránky:

- široký sortiment zboží se stálou poptávkou
- kvalitní zboží a poskytované služby
- certifikace jakosti zboží
- znalost trhů, klíčových zákazníků a jejich potřeb
- vysoce kvalifikovaní zaměstnanci
- ekonomická stabilita a finanční zdraví podniku
- nákladová výhoda vyplývající z efektivních dodavatelských procesů

- umístění podniku

Slabé stránky:

- nedostatečná diferenciacie zboží v závislosti na konkurenci
- nedostatky v řízení a interní komunikaci
- slabá reputace a image firmy
- vysoká fluktuace zaměstnanců
- přílišný důraz na administrativu

Příležitosti:

- rozvoj a využití na nových trzích a mezinárodní expanze
- oslovení nových zákaznických segmentů
- rozvoj a využití nových distribučních cest
- uzavírání nových strategických partnerství
- získávání nových kvalifikovaných pracovníků
- rozšiřování sortimentu zboží
- získání nových technologií a informací z oboru

Hrozby:

- poměrně vysoká konkurence na trhu
- cenové strategie a války
- růst cen surovin, materiálu, energií a pracovní síly
- odchod zkušených pracovníků
- tržní bariéry (cla, daně), změny zákonů
- kursové výkyvy
- finanční krize

5.1.2 PEST analýza

K tomu, aby strategické řízení bylo úspěšné, musí vycházet nejen ze znalostí samotného podniku, ale také jeho okolí. Prvním krokem při formulování cílů a postupů tak musí být strategická analýza. Tato analýza začíná rozbohem okolí firmy. Moderní metodou rozboru makrookolí je takzvaná PEST analýza, která okolí podniku dělí do čtyř základních faktorů. Jde o faktory politické a legislativní, ekonomické, sociální a demografické, technické a technologické.

Je třeba zdůraznit, že cílem PEST analýzy není analyzovat všechny složky jednotlivých faktorů, ale najít ty složky, které mají pro podnik význam, jinými slovy, které pro něj mohou znamenat nějakou významnou příležitost nebo naopak hrozbu. Analýza by rovněž měla usilovat o stanovení nějaké pravděpodobnosti, se kterou k této šanci nebo hrozbě dojde. Konkrétním příkladem takovýchto šancí a hrozeb může být kupříkladu deregulace cen nebo přístupu do daného odvětví, fúze a akvizice, technologické a strukturální změny, větší důraz na ochranu životního prostředí, rostoucí globalizace a podobně.

Politicko – právní faktory:

- daňová politika – v současné době se daňové zákony neustále mění. Největší dopad na firmu má daň z příjmů právnických osob, která má naštěstí v posledních letech klesající trend. Při nižším daňovém zatížení a stávajícím nebo rostoucím odbytu, bude mít podnik vyšší zisky, které může využít v investiční činnosti.
- měnová politika – podnik nemá žádný vliv na měnové kursy, které aktivně ovlivňuje Česká národní banka. Koruna neustále posiluje a to má negativní dopad na export zboží, naopak pozitivně ovlivňuje dovoz konkurenčního zboží, proto musí podnik co nejvíce snižovat náklady, aby byl i nadále konkurenceschopný.
- kvalita a certifikace – podnik je neustále tlačěn jak orgány EU i ČR k plnění norem, zákazníci k předkládání jakostních certifikátů a standardů kvality. Firma by měla na tyto podmínky klást velký důraz a zůstat v této oblasti minimálně na stejné úrovni, jako je tomu nyní a dále pracovat na zvyšování kvality a získávání dalších certifikátů. Pro zaměstnance jsou doporučeny různé formy zvyšování kvalifikace pomocí školení u externích firem.

- právní úprava pracovních podmínek – podnik by měl svým zaměstnancům poskytovat vhodné a hlavně bezpečné pracovní podmínky, pravidelné školení v oblasti BOZP a podobně
- politicko-ekonomické faktory – sleduje se postoj státu vůči privátním a zahraničním investicím a vztah k privátnímu sektoru celkově. Podnik by měl sledovat možnost získávání příspěvků, dotací a grantů na svoji podnikatelskou činnost buď přímo od státu anebo z Evropské unie.

Ekonomické faktory:

- základní hodnocení makroekonomické situace – firma by měla mít i povědomí o základních makroekonomických ukazatelích, například míra inflace, výše státního deficitu, výše HDP, stav směnného kursu a úrokových mírách
- přístup k finančním zdrojům – sledují se náklady na místní půjčky, bankovní systém a dostupnost a formy úvěrů. Současné úrokové sazby jsou pro společnost přijatelné a umožňují investovat do podnikových činností. Podnik má dostatečně silnou pozici, aby zatím vždy bez problémů získal úvěr.
- ceny energie a ropy – další nezbytný údaj, který firma musí neustále sledovat, obzvláště vzhledem k neustálému zdražování obou surovin. Ani v dohledné době se situace podle všeho nezmění. Navíc u ropy v horizontu několika desítek let hrozí vyčerpání zdroje, proto je třeba se zaměřit na hledání nových nalezišť nebo jiných alternativ nahrazení tohoto zdroje energie. Pro samotnou společnost toto neustálé navyšování ceny znamená zvyšování celkových nákladů, které se promítnou do konečné ceny pro zákazníka. Proto by se měly hledat nové možnosti v úspoře energií a v dopravě se zaměřit na efektivní a úsporné plánování tras dodávek zboží.

Sociální faktory:

- makroekonomické charakteristiky – zde se sleduje rozdělení příjmů, míra zaměstnanosti a nezaměstnanosti. V důsledku finanční krize a nyní z důvodu jejího doznívání dochází k nárůstu nezaměstnanosti, což může mít za následek nová opatření v oblasti státní politiky zaměstnanosti. Vzhledem k velkému množ-

ství nezaměstnaných bude mít zřejmě firma problém v získání kvalifikovaných pracovníků, především v odborných profesích.

- demografické charakteristiky – přehled o velikosti populace, pracovních preferencích, geografické rozložení a věková struktura. V současné době se průměrná délka života neustále zvyšuje a tím přibývá lidí vyššího věku, kteří se snaží šetřit peníze a nemusí vždy akceptovat poměr kvalita – cena.
- dostupnost pracovní síly – vzhledem k hledání nových potenciálních zaměstnanců se ve firmě sleduje dostupnost pracovní síly. Vzdělávacích institutů je celá řada, ale ne vždy jsou kvalitní. Možnost výběru nových zkušených pracovníků se též značně snižuje podle jednotlivých specifík regionů a je třeba je nalákat na řadu zaměstnaneckých výhod a benefitů.
- sociálně-kulturní aspekty – zahrnují populační politiku, rovnoprávnost pohlaví nebo životní úroveň. Životní úroveň měla i navzdory krizovému období neustále rostoucí tendenci. Lidé už tolik nešetří, jejich příjmy a kupní síla se zvyšuje, proto má společnost možnost prodat více zboží a služeb.

Technologické faktory:

Zahrnují podporu vlády v oblasti výzkumu a vývoje, výdaje na výzkum a vývoj, realizace nových technologií a obecnou technologickou úroveň. Vzhledem k tomu, že podnik EUROPE ONE STEEL s.r.o. je obchodní firma, dopad v oblasti výzkumu a vývoje není rozhodující. Může se zabývat pouze novými technologiemi pomocných prostředků činnosti firmy. Využívá například mostové jeřáby k nakládání zboží, proto sleduje jejich amortizaci, zvažuje nákup nových. Sleduje vývoj v oblasti IT technologií a zvažuje investice do nákupu nových či rozšíření stávajících systémů, které firmě pomohou k vyššímu odbytu a zkvalitnění komunikace a podobně.

5.1.3 Shrnutí SWOT a PEST analýzy

Vnější faktory

Vnější prostředí firmy se člení na makroprostředí a mikroprostředí. Makroprostředí obsahuje faktory, které působí na mikroprostředí všech aktivních účastníků trhu, ovšem s různou intenzitou dopadu.

Řadíme sem následující vnější faktory:

- postavení firmy na trhu - podnik má díky své stabilitě příležitost udržet si postavení na trhu a obsáhnout trhy nové. Má možnost zkracování distribučních řetězců a výběr nových spolehlivých dodavatelů. Příležitost rozvíjet komunikaci se zákazníky pomocí moderní techniky (internet, e-mail, webové presentace, video konference a jiné). Možnost účastnit se mezinárodních veletrhů a výstav za účelem získávání nových kontaktů se zákazníky, ale také s dodavateli.
- získávání finančních prostředků - společnost EUROPE ONE STEEL s.r.o. má příležitost získávat úvěry od bank, možnost financování formami úvěrů, leasingů, factoringu a podobně. Má možnost využití investičních pobídek a grantů z fondů EU i podpory ze strany státu. Velkou hrozbou je zvyšování cen energií, práce, pohonných hmot aj. Je třeba předpokládat možnost zavedení Eura, proto by se na přechod měny měla společnost s předstihem připravit.
- získávání a rozvoj lidských zdrojů - podnik má možnost neustále zvyšovat kvalifikaci a odborný rozvoj zaměstnanců. Příležitost zaměřit se na výchovu vlastních zkušených zaměstnanců, pomocí spolupráce se školami, využívání rekvalifikace, distanční studium a využití široké nabídky od školicích institucí. S tím související rozvoj komunikace zaměstnanců v cizích jazycích. Společnost by měla rozvíjet využívání moderních forem odměňování a motivace zaměstnanců. Nutné je dodržování národních i mezinárodních předpisů v oblasti BOZP a dalších předpisů týkajících se zaměstnanců.
- ostatní vnější faktory - nutnost dodržovat normy EU a další legislativu ovlivňující všechny podnikové činnosti. Měly by se udržovat a rozvíjet pozitivní sociální vztahy se zaměstnanci, spolupracovníky a také s celým okolím podniku. Možnost úspory nákladů využíváním outsourcingu.

Vnitřní faktory

Vnitřní prostředí firmy tvoří zdroje materiálové, finanční a lidské, management, zaměstnanci a jejich kvalita, organizační struktura, kultura firmy, mezilidské vztahy, etika, materiální prostředí. Vnitřní prostředí se vztahuje na faktory, které mohou být managementem podniku přímo řízeny a ovlivňovány.

Mezi silné stránky společnosti EUROPE ONE STEEL s.r.o. patří:

- profesionalita – velký důraz je kladen na zákazníky, více než kdy jindy se musí reagovat na potřeby zákazníků, jelikož zákazníci zajišťují budoucnost společnosti. Všem zákazníkům nabízí individuální přístup a profesionální řešení zakázek od objednávky až po předání zboží.
- zkušenosti – na trhu hutního materiálu působí firma EUROPE ONE STEEL s.r.o. řadu let, proto se jí podařilo v této oblasti již získat mnoho cenných zkušeností
- kvalita personálu – dosáhnout všech cílů lze pouze s dobře školeným a motivovaným personálem
- sortiment – firma nabízí široký sortimentu hutního materiálu a komplexní služby
- dodací lhůty – krátké dodací lhůty jsou samozřejmostí. Ve velkokapacitních skladech disponuje podnik prodejní plochou kolem 8000 m².
- kvalita – společnost EUROPE ONE STEEL s.r.o. nakupuje od renomovaných dodavatelů a tím garantuje zákazníkovi zaručenou kvalitu prodáváného zboží za přijatelnou cenu
- spolehlivost – aplikuje nejmodernější trendy v oblasti obchodních strategií a technologií s cílem co nejlépe obsloužit zákazníky

V předchozí části jsem provedla analýzu SWOT a PEST, tedy analýzu interních a externích faktorů. Provedené analýzy jsou velmi důležitou součástí tvorby strategie, jelikož umožňují managementu firmy si uvědomit, jaká je současná situace, jaké má firma předpoklady úspěchu, na co by se měl management v současnosti i v budoucnu soustředit a kam by mělo jeho snažení v budoucnu směřovat.

Cílem externí analýzy je dobře poznat okolní prostředí firmy, pochopit jeho povahu a faktory, které ji ovlivňují. Na základě těchto informací může management formulovat strategii a orientaci firmy tak, aby odpovídala jeho okolí.

V interní analýze se management zaměřuje na analýzu zdrojů a schopnosti vlastního podniku, aby dokázal určit nejen silné a slabé stránky firmy, ale i klíčové kompetence a specifické přednosti podniku. V jistém smyslu je interní analýza důležitější než analýza externího prostředí, avšak management musí řádně zpracovat obě analýzy, aby na jejich základě

dokázal skloubit příležitosti, které okolí nabízí s vlastními zdroji a schopnostmi podniku. Posláním těchto analýz je zdůvodnění existence firmy. Vymezuje její pole působnosti a zároveň působí jako jednotící prvek, který usměrňuje jednání manažerů i zaměstnanců tak, aby pracovali v zájmu firmy.

5.2 Finanční analýza podniku

Hlavním úkolem finanční analýzy, nástroje na řízení společnosti, je komplexní posouzení současné finanční a ekonomické situace společnosti za pomoci specifických postupů a metod. Finanční analýza poukazuje nejen na silné stránky podniku, ale zároveň pomáhá odhalit případné poruchy ve finančním hospodaření. Finanční analýza je jednou ze základních dovedností každého finančního manažera. Je nedílnou součástí finančního řízení, protože působí jako zpětná informace o tom, čeho podnik v jednotlivých oblastech dosáhnul, v čem se mu jeho předpoklady podařilo splnit a kde naopak došlo k situaci, které chtěl předejít, nebo kterou nečekal.

Finanční analýzu jako zdroj pro další rozhodování a posuzování potřebují tedy nejen manažeři podniku, ale i investoři, obchodní partneři, státní instituce, zahraniční instituce, zaměstnanci, auditoři, konkurenti, burzovní makléři a v neposlední řadě i odborná veřejnost.

Jako zdroje informací pro finanční analýzu společnost EUROPE ONE STEEL s.r.o. využívá:

- vnitropodnikové účetní výkazy
- firemní statistiky prodeje, poptávky a tak dále
- zprávy vedoucích pracovníků, manažerů, auditorů
- předpovědi vrcholového vedení podniku a finančních analytiků
- oficiální ekonomické statistiky
- komentáře odborného tisku, prognózy a podobně

Podnik při finanční analýze nejprve provede analýzu účetních výkazů, to znamená rozvahy, výkazu zisku a ztrát. Dalším krokem je zhodnocení všech složek finanční rovnováhy, zjišťuje se zadluženost, likvidita, rentabilita a aktivita podniku. Jako poslední fáze je interpretace výsledků, která obsahuje analýzu situace a problémů podniku.

Podnik využívá těchto ukazatelů finanční analýzy:

- absolutní ukazatele – využívá se jich zejména k analýze vývojových trendů, to znamená srovnání vývoje v časových řadách a k procentnímu rozboru komponent, kdy se jednotlivé položky výkazů vyjádří jako procentní podíly těchto komponent. Tyto ukazatele není třeba upravovat a lze je přímo použít k rozboru.
- poměrové ukazatele – umožňuje získat rychlou představu o základních finančních charakteristikách podniku. Jsou to ukazatele zadluženosti, likvidity, rentability, aktivity, případně ostatní ukazatele.

5.2.1 Analýza absolutních ukazatelů

K hodnocení finanční situace firem se při analýze absolutních ukazatelů využívá přímo údajů obsažených v účetních výkazech. Vedle sledování změn absolutní hodnoty ukazatelů v čase se obvykle zjišťují také jejich relativní změny. Konkrétní uplatnění absolutních ukazatelů je v analýze vývojových trendů a v procentní analýze komponent.

Rozlišuje se horizontální analýza, jinými slovy analýza trendů. Porovnává změny ukazatelů v časové řadě. Výchozí data jsou obsažena v účetních výkazech firmy, které uvádí klíčové finanční položky. Při analýze se berou v úvahu jak změny absolutní hodnoty, tak i procentní změny jednotlivých položek výkazů.

Při vertikální analýze se posuzují jednotlivé komponenty majetku kapitálu, to znamená strukturu aktiv a pasiv firmy. Ze struktury aktiv a pasiv je zřejmé jaké je složení hospodářských prostředků potřebných pro obchodní aktivity firmy a z jakých zdrojů byly pořízeny. Jednotlivé komponenty výkazů se vyjadřují jako procentní podíly jedné z těchto komponent. Výhodou vertikální analýzy je, že nezávisí na meziroční inflaci a umožňuje tedy srovnatelnost výsledků analýzy z různých let, srovnávání vývojových trendů za více let i srovnávání různých firem.

Majetková struktura podniku

Majetek podniku se rozděluje na:

- dlouhodobý - slouží podniku dlouhou dobu, postupně se opotřebovává a tvoří podstatu majetkové struktury

- krátkodobý – je v podniku přítomen v různých formách a je neustále v pohybu

Základní informace o majetkové struktuře firmy poskytne pohled na jednotlivé položky aktiv v rozvaze. Do roku 2009 byla celková aktiva zhruba na stejné úrovni, k většímu zvýšení o 27 % došlo v roce 2010. Je to způsobeno zvyšováním položky pohledávek, zejména pohledávek z obchodních vztahů, v roce 2009 o 47 % a v roce 2010 o dalších 27 %. Podíl stálých aktiv na celkové sumě je poměrně nízký, tvoří pouze okolo pěti procent, ale jejich podíl na oběžných aktivech je relativně stálý v průměru 95:5. Jak už bylo zmíněno za postupný růst položky oběžná aktiva je především zvyšování pohledávek z důvodu zvýšení prodeje zboží. Pokud jde o zásoby, za první sledovaný rok došlo k významnému poklesu zásob o 35 %, protože firma EUROPE ONE STEEL s.r.o. vzhledem k celosvětové krizi nepředpokládala, že dojde k velkým prodejm. Přestože podnik krize poznamenala, měl stálý odbyt, proto se množství zásob v roce 2010 mohlo zvýšit o 24 %. V roce 2009 došlo k velkému propadu také ve finančním majetku, zejména na bankovních účtech a to o 87 %. Příčinou byly peněžní prostředky držené v pohledávkách. V roce 2010 se situace pomalu vrací k normě, firma drží na účtech prostředky potřebné k úhradě nezbytných závazků.

Tab. 1. Vývoj aktiv ve společnosti EUROPE ONE STEEL s.r.o.

Rozvaha	2008		2009		2010		2009/2008 %	2010/2009 %
	v tis. Kč	%	v tis. Kč	%	v tis. Kč	%		
	Aktiva celkem	69600	100	74003	100	94294		
Stálá aktiva	4790	7	3822	5	3618	4	-20	-5
Oběžná aktiva	64328	93	69944	95	90585	96	9	30
Zásoby	24573	35	16005	22	19860	21	-35	24
Pohledávky celkem	36338	53	53486	72	67869	72	47	27
Finanční majetek	3417	5	453	1	2856	3	-87	530

Finanční struktura

Je to struktura podnikového kapitálu, ze které je financován majetek tohoto podniku. Ze statického hlediska je zachycena na straně pasiv rozvahy podniku a z dynamického hlediska finanční struktura ukazuje strukturu přírůstku podnikového kapitálu, ze kterého je financován přírůstek majetku.

U položky vlastního kapitálu došlo ve společnosti EUROPE ONE STEEL s.r.o. v roce 2009 k poklesu o 17 %. Vzhledem k tomu, že základní kapitál společnosti je stále na stejné úrovni, k propadu došlo kvůli ztrátě, kterou lze vidět v položce hospodářský výsledek za běžné období. Ztráta je zapříčiněna již zmíněnou celosvětovou finanční krizí, ale v roce 2010 dochází k nepatrnému zlepšení situace. Je zřejmé vzhledem k rostoucímu trendu, že podnik využívá více cizích zdrojů před vlastními. Důvodem je získání výhodného dlouhodobého bankovního úvěru. V roce 2010 sice došlo k poklesu bankovních úvěrů o 18 %, příčinou je ale splacení krátkodobého bankovního úvěru v roce 2009. Dalším významný rozdíl lze vidět u položky krátkodobých závazků, které sice mají rostoucí tendenci, ale v roce 2010 došlo k vzrůstu o 63 %. Důvodem opět bude slabší rok 2009, kdy společnost nebyla jednak schopna splácet všechny závazky z obchodních vztahů včas a jednak došlo k prodloužení doby splatnosti od dodavatelů.

Tab. 2. Vývoj pasiv ve společnosti EUROPE ONE STEEL s.r.o.

Rozvaha	2008		2009		2010		2009/2008 %	2010/2009 %
	v tis. Kč	%	v tis. Kč	%	v tis. Kč	%		
Pasiva celkem	69600	100	74003	100	94294	100	6	27
Vlastní kapitál	12864	18	10658	14	10784	11	-17	1
Základní jmění	7000	10	7000	9	7000	7	0	0
HV minulých let	1720	2	5743	8	3656	4	234	-36
HV běžného období	4144	6	-2085	-3	128	0	-150	106
Cizí zdroje	56736	82	63345	86	83510	89	12	32
Dlouhodobé závazky	0	-	13	0	13	0	-	-
Krátkodobé závazky	33575	48	38951	53	63398	67	16	63
Bankovní úvěry	23161	34	24381	33	20099	22	5	-18
Bankovní úvěry dlouhodobé	22859	34	21662	29	20099	22	-5	-7
Běžné bankovní úvěry	302	0	2719	4	0	0	800	0

Struktura výnosů

Z hlediska výnosů je evidentní, že společnost EUROPE ONE STEEL s.r.o. má prodejní charakter a téměř 100 % výnosů představují tržby za zboží. Ostatní výnosy, finanční a mimořádné tvoří průměrně 3 % na celkových výnosech a mají klesající tendenci, proto jsou zanedbatelné. Celkové výnosy v důsledku nižších tržeb za zboží klesly o 20 %, stejně tak klesla i přidaná hodnota o 56 % a obchodní marže o 37 %. V roce 2010 už dochází k zlepšení u všech zmíněných položek zhruba o 15 % a u přidané hodnoty dokonce o 27 %. Dochází také k postupnému snižování výkonů v důsledku snížení tržeb za služby, kdy společnost přestala účtovat dopravu zákazníkům. Nyní je doprava obsažena již v ceně zboží. V roce 2009 se výkony snížily o 89 % a mají stále klesající trend.

Tab. 3. Vývoj výnosů ve společnosti EUROPE ONE STEEL s.r.o.

Výkaz zisků a ztrát	2008		2009		2010		2009/2008 %	2010/2009 %
	v tis. Kč	%	v tis. Kč	%	v tis. Kč	%		
Výnosy celkem	229627	100	182924	100	208794	100	-20	14
Výkony	1207	1	135	0	110	0	-89	-19
Tržby VVS	1207	1	135	0	110	0	-89	-19
Obchodní marže	21800	9	13742	8	15747	6	-37	15
Tržby za zboží	218280	95	178624	98	205668	99	-18	15
Ostatní výnosy	10140	4	4165	2	3016	1	-59	-28
Přidaná hodnota	12704	6	5610	3	7142	3	-56	27

Struktura nákladů

Náklady společnosti EUROPE ONE STEEL s.r.o. se stejně jako výnosy v roce 2009 snížily o 18 % opět z důvodu finanční krize, naopak v roce 2010 dochází k pomalému růstu o 13 %. Tento trend se projevil také u položky čistý zisk, který v roce klesl o 150 % a podnik byl ve ztrátě. V roce 2010 se pak dostal z červených čísel a dosáhl již malého zisku. Nejvýraznější roli zde hrají náklady na zboží, které jsou poměrně stabilní a tvoří okolo 90 % celkových nákladů. Osobní náklady tvoří stabilně 2 % z celkových nákladů. Z důvodu snižování počtu zaměstnanců, ale došlo v rámci srovnávaných let ke snížení nejprve o 7 % a v roce 2010 o 5 %. Další výraznější položkou jsou ostatní náklady, které postupně klesají, ale stále tvoří 2-3 % z celkových nákladů.

Tab. 4. Vývoj nákladů ve společnosti EUROPE ONE STEEL s.r.o.

Výkaz zisků a ztrát	2008		2009		2010		2009/2008 %	2010/2009 %
	v tis. Kč	%	v tis. Kč	%	v tis. Kč	%		
Náklady celkem	223910	100	184663	100	207894	100	-18	13
Výkonová spotřeba	10303	5	8267	4	8715	4	20	5
Náklady na zboží	196480	88	164882	89	189921	91	-16	15
Nákladové úroky	979	0	1784	1	868	1	82	-51
Odpisy	62	0	973	1	775	0	-	-20
Osobní náklady	4183	2	3889	2	3703	2	-7	-5
Ostatní náklady	11903	5	4868	3	3912	2	-59	-20
HV před daní	5256	2	-2072	-1	128	0	-139	106
Daň z příjmu	1112	0	13	0	0	0	-	-
Čistý zisk	4144	2	-2085	-1	128	0	-150	106

5.2.2 Analýza poměrových ukazatelů

Ukazatelé zadluženosti

Pojmem zadluženost je vyjadřována skutečnost, že podnik využívá k financování svých aktiv a činnosti cizí zdroje. Používání cizích zdrojů ovlivňuje jak výnosnost kapitálu, tak riziko. Ukazatelé zde slouží jako indikátory výše rizika, jež firma podstupuje při dané struktuře vlastních a cizích zdrojů. Avšak zadluženost sama o sobě ještě nemusí být negativní charakteristikou. Určitá výše zadlužení je obvykle pro firmu užitečná. Každá firma by měla usilovat o optimální finanční strukturu, o nejvhodnější poměr vlastních a cizích zdrojů, protože ten rozhoduje o tom, za kolik firma celkový kapitál pořídí.

V případě společnosti EUROPE ONE STEEL s.r.o. je poměr cizích zdrojů velmi vysoký, pohybuje se přes 80 % a má stoupající tendenci. Doporučené hodnoty by se měly pohybo-

vat mezi 30-60 %. Vzhledem k tomu, že podnik je finančně stabilní, je schopen zvýšit své zisky s využitím cizího kapitálu. Míra zadluženosti podniku se neustále zvyšuje, každý rok zhruba o 30 %. Tento ukazatel signalizuje bance a věřitelům, do jaké míry by mohli přijít o své nároky v případě likvidace společnosti. Proto by měla firma být obezřetnější a cizí zdroje postupně snižovat, aby si získala u věřitelů a bank vyšší renomé. Posledním zmíněným ukazatelem je úrokové krytí, které charakterizuje výši zadluženosti pomocí schopnosti podniku splácet úroky. Doporučená hodnota ukazatele je 5, což bylo v roce 2008 splněno. V dalším roce vzhledem ke ztrátě došlo k propadu o 103 %, ale v roce 2010 už hodnota přesáhla číslo 1. Takže podnik i když má minimální zisk je chopen splácet úroky.

Tab. 5. Ukazatelé zadluženosti ve společnosti EUROPE ONE STEEL s.r.o.

Ukazatelé zadluženosti	2008	2009	2010	2009/2008 %	2010/2009 %
Celková zadluženost v %	82	86	89	5	3
Koeficient míry zadluženosti	4,4	5,9	7,7	34	31
Koeficient úrokového krytí	6,4	-0,2	1,1	-103	450

Ukazatelé likvidity

Likvidita je momentální schopnost uhradit splatné závazky. Ukazatelé likvidity v podstatě poměřují to, čím je možno platit s tím, co je nutno zaplatit.

Likviditu podniku lze hodnotit pomocí následujících ukazatelů:

- ukazatel běžné likvidity (likvidity III. stupně) je poměr mezi oběžnými aktivy a krátkodobými závazky splatnými do jednoho roku a vyjadřuje, kolikrát pokrývají oběžná aktiva krátkodobé závazky podniku. Za optimální je považována hodnota ukazatele 2:1
- ukazatel pohotové likvidity (likvidity II. stupně) je poměr mezi pohotovými oběžnými aktivy a krátkodobými závazky. Ukazatel by měl nabývat hodnot 1-1,5
- ukazatel peněžní likvidity (likvidita I. stupně) je poměr mezi hotovostí a krátkodobými závazky. Doporučované hodnoty ukazatele se pohybují mezi 10 a 20 %
- podíl pracovního kapitálu na oběžných aktivech, měl by dosahovat 30-50 %

Podniková likvidita je značně riziková u hodnoty 1, kdy je oběžný majetek roven krátkodobým závazkům. Proto lze konstatovat, že u společnosti EUROPE ONE STEEL s.r.o. je běžná likvidita v normě a podnik hospodaří efektivně. I když má tento ukazatel klesající trend, měl by oběžná aktiva postupně zvyšovat, aby byl schopen nadále uspokojovat své věřitele. Pohotovostní likvidita se v letech 2008-2010 drží stále na stejné úrovni. V roce 2010 se blíží k hodnotě 1. Pokud by se likvidita nadále snižovala, měl by podnik pomalu spoléhat na případný prodej zásob. Hotovostní likvidita je velmi nízká, ale v roce 2010 dochází k mírnému zvýšení. Likvidita by neměla přesáhnout 20 %, jinak by to svědčilo o neefektivním využití finančních prostředků. Poslední ukazatel charakterizuje finanční stabilitu podniku. Společnost se ve všech letech do požadovaných hodnot vešla, ale má stále klesající tendenci a v roce 2010 se už ocitla na hranici 30-ti %.

Tab. 6. Ukazatelé likvidity ve společnosti EUROPE ONE STEEL s.r.o.

Ukazatelé likvidity	2008	2009	2010	2009/2008 %	2010/2009 %
Koeficient běžné likvidity	1,9	1,7	1,4	-11	-18
Koeficient pohotovostní likvidity	1,2	1,3	1,1	8	-15
Hotovostní likvidita v %	10	1	5	-90	400
Podíl PK na OA v %	47	40	30	-15	-25

Ukazatelé rentability

Cílem, který většina společností považuje za hlavní je ziskovost společnosti. Zisk společnosti však v absolutní hodnotě neumožňuje porovnávat hodnoty mezi různými společnostmi. Proto se většinou zisk porovnává s jinou hodnotou, čímž dostáváme poměrové ukazatele rentability.

Pro výpočet se používá několik kategorií zisku:

- provozní zisk (zisk z hlavní činnosti, bez vlivu finančních a mimořádných operací)
- čistý zisk (zisk po zdanění)
- zisk před zdaněním a úroky (zisk před odečtením nákladových úroků a daní)
- čistý zisk před odpisy, daněmi a nákladovými úroky

Mezi základní skupiny ukazatelů rentability patří:

- rentabilita vlastního kapitálu (poměr zisku k vlastnímu kapitálu) vyjadřuje výnosnost kapitálu vloženého vlastníky podniku
- rentabilita celkového kapitálu (poměr zisku k vynaloženému celkovému kapitálu) vyjadřuje celkovou efektivnost podniku (produkční síla)
- rentabilita tržeb je takzvaná zisková marže, vyjadřuje, kolik dokáže podnik vyprodukovat zisku na 1 Kč tržeb

Výnosnost vloženého kapitálu je měřítkem schopnosti podniku vytvářet nové zdroje, dosahovat zisku použitím investovaného kapitálu. Je formou vyjádření míry zisku, která v tržní ekonomice slouží jako hlavní kritérium pro alokaci kapitálu. Ukazatelé signalizují, že společnost EUROPE ONE STEEL s.r.o. byla v roce 2008 zisková, ale následující rok došlo k velkému propadu, protože se podnik kvůli finanční krizi ocitl ve ztrátě. V roce 2010 lze zaznamenat zlepšování situace a společnost opět dosahuje zisk.

Tab. 7. Ukazatelé rentability ve společnosti EUROPE ONE STEEL s.r.o.

Ukazatelé rentability	2008	2009	2010	2009/2008	2010/2009
	%	%	%	%	%
Rentabilita VK	32,2	-19,6	1,2	-161	106
Rentabilita celkového kapitálu	7,6	-2,8	0,1	-137	135
Rentabilita tržeb	1,9	-1,2	0,1	-163	108

Ukazatelé aktivity

Vyjadřují schopnost manažerů řídit položky pracovního kapitálu a měří rychlost obratu jeho jednotlivých složek (vázanosti kapitálu). Jedná se o ukazatele rychlost obratu, nebo doba obratu. Nejčastěji se sleduje obrat zásob, pohledávek, závazků a obrat stálých aktiv.

- obrat aktiv je vyjádřen jako poměr tržeb k aktivům. Je ukazatelem efektivnosti a intenzity využívání aktiv. Vyjadřuje, jaká částka tržeb byla vyprodukována z 1 Kč aktiv.
- doba obratu zásob je poměrem průměrného stavu zásob a tržeb. Ukazatel podává informaci, za kolik dní se položka zásoby jedenkrát obrátí.

- doba obratu pohledávek je vyjadřována jako poměr průměrného stavu pohledávek a průměrných denních tržeb. Ukazuje jak dlouho, kolik dní se majetek vyskytuje ve formě pohledávek, respektive za jak dlouhé období jsou pohledávky v průměru spláceny
- doba obratu závazků vyjadřuje poměr krátkodobých závazků a tržeb. Výsledkem je doba od vzniku závazku do doby jeho úhrady.

Ukazatelé aktivity měří využití jednotlivých složek majetku. U ukazatele obratu aktiv je minimální doporučená hodnota 1 a všeobecně platí, že čím je tato hodnota vyšší tím lépe. Ve společnosti EUROPE ONE STEEL s.r.o. se tato hodnota pohybuje mezi 2 a 3. V posledních letech má ukazatel obratu aktiv klesající tendenci. Stále se drží nad hranicí normy, takže majetek podniku je efektivně využíván. V EUROPE ONE STEEL s.r.o. trvá přibližně 30 až 40 dní než peněžní jednotky přejdou přes zbožní formy opět do peněžní formy. Tento výsledek je pro podnik prospěšný. Vždy by měl být kladen důraz na zkracování doby obratu, což obvykle vede ke zvyšování zisku. Ukazatel doby pohledávek v roce 2008 byl 60 dní, což odpovídalo splatnosti faktur. Ale v roce 2009 a 2010 se tato hodnota prudce zvýšila a společnost musí čekat více než 100 dní na zaplacení faktur. Tato delší průměrná doba inkasa proto vyžaduje větší potřebu úvěrů a tím i zvyšování nákladů. Každá firma má zájem na co nejkratší době inkasa, proto by i společnost EUROPE ONE STEEL s.r.o. chtěla dobu obratu pohledávek ještě zkrátit. Pro zefektivnění činnosti v roce 2010 uzavřela firma smlouvu s factoringovou společností na odkup pohledávek. Ukazatel doby obratu závazku by měl dosáhnout alespoň hodnoty doby obratu pohledávek. Tuto podmínku společnost EUROPE ONE STEEL s.r.o. splňuje. Doba obratu závazků se ve společnosti stále zvyšuje, každoročně asi o 40 %. Společnost EUROPE ONE STEEL s.r.o. by této situaci měla věnovat zvýšenou pozornost. Při dalším růstu tohoto ukazatele by dodavatelé odčerpávali finance na úkor pohledávek a zásob.

Tab. 8. Ukazatelé aktivity ve společnosti EUROPE ONE STEEL s.r.o.

Ukazatelé aktivity	2008	2009	2010	2009/2008 %	2010/2009 %
Obrat aktiv (koeficient)	3,2	2,4	2,2	-25	-8
DO zásob (dny)	40	32	35	-20	9
DO pohledávek (dny)	60	107	119	78	11
DO závazků (dny)	55	78	111	42	42

5.3 Finanční plány podniku

Finanční plán vychází z dosavadního vývoje a z dosažené úrovně podniku hodnocené finanční analýzou, z vývoje budoucího prodeje a vývoje ekonomického prostředí. Plán umožňuje stanovit a analyzovat vazby mezi investičními návrhy a finančními možnostmi podniku, omezuje také finanční riziko. Úkolem finančního plánu je zajišťovat likviditu, dostatečný zisk před zdaněním a umožňuje sledovat základní podnikatelský cíl, kterým je růst tržní hodnoty podniku. Smyslem plánu je projektování budoucích výsledků současných rozhodnutí. Plánování budoucích aktivit vyžaduje nejen znalost výchozí finanční situace podniku, ale i znalost finančních důsledků všech možných rozhodnutí.

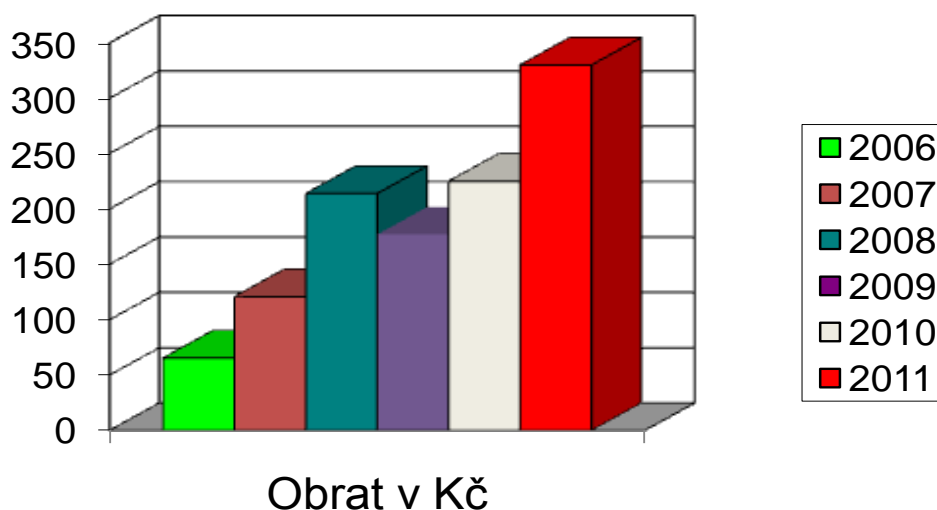
Společnost EUROPE ONE STEEL s.r.o. se zaměřuje především na krátkodobé finanční plánování. Každoročně sestavuje finanční plán na následující rok, stanoví si předpokládaný obrat, kterého chce dosáhnout a procentuálně k němu vypočítá i ostatní položky aktiv. Nejprve podnik provede shrnutí předešlého roku 2010, kde na podstatných ukazatelích zjistí plnění plánu minulých let. Na základě těchto údajů zhodnotí současnou situaci a zvolí strategii pro příští rok a vytvoří finanční plán. Tato nová data přenesou do rozvahy a výkazu zisku a ztrát.

V předchozí kapitole uvedená finanční analýza podniku EUROPE ONE STEEL s.r.o. odhalila několik slabších oblastí podniku. Jde především o vysoký podíl cizích zdrojů na úkor vlastního kapitálu, což je zapříčiněno především využíváním vysokých dlouhodobých úvěrů. Od minulého účetního období došlo také ke zvýšení závazků z obchodních vztahů, které by se měly hradit dříve. Negativní dopad na finanční situaci podniku měla ztráta

v roce 2009, kterou podnik nemohl přímo ovlivnit. Také pohledávky z obchodních vztahů se příliš zvyšují, dosahují téměř dvojnásobek splatnosti faktur. Peníze držené odběrateli v těchto neuhrazených fakturách mohl mít podnik k dispozici na úhradu závazků, popřípadě k nákupu zboží, nebo k investicím do dlouhodobého majetku. Dalším problémem, na který by se firma měla zaměřit, jsou příliš vysoké náklady, především provozní. Tyto náklady pak zbytečně snižují ziskovou marži.

Shrnutí důležitých ukazatelů roku 2010 ve společnosti EUROPE ONE STEEL s.r.o., pro lepší srovnání jsou uvedena data i za rok 2007:

- obrat 205 miliónů Kč (v roce 2007 byl obrat 120 miliónů Kč)
- zboží na skladě za 20 miliónů Kč (v roce 2007 bylo skladem zboží v hodnotě 8 miliónů Kč)
- počet zaměstnanců 15 (v roce 2007 pracovalo ve firmě 10 zaměstnanců)
- meziroční nárůst obratu 15 %
- doba obrátky zásob 35 dnů v roce 2010 (34 dnů v roce 2007)
- doba obrátky pohledávek byla 119 dnů v roce 2010 (téměř se zdvojnásobila na rozdíl od roku 2007, kdy obrátka pohledávek trvala 69 dnů) [13]



Obr. 4. Prodej zboží v miliónech Kč bez DPH [13]

Společnost EUROPE ONE STEEL s.r.o. se rozhodla v následujícím roce 2011 zaměřit především na stabilizaci po hospodářské krizi. Dosáhnout svých cílů chce pomocí změny strategie lidských zdrojů, nastavením minimalizace nákladů a optimalizovat zdroje. Pro naplnění cílů musí nejprve detekovat problémy. Těmito problémy, na které je třeba se zaměřit, jsou lidské zdroje, kapacita skladových prostor a dostatek finančních prostředků na nákup zboží a investování do majetku. V oblasti lidských zdrojů má společnost v plánu zvýšit kvalifikaci stávajících zaměstnanců pomocí školení a současně by mělo být vyhlášeno výběrové řízení na hledání nových pracovníků. Především firma bude hledat nové obchodní zástupce, protože plánuje zastoupení v nových regionech v ČR. Vytvoření nové fungující prodejní sítě chce podnik provést v několika etapách. Startovní pozicí bude Frýdek-Místek a jeho okolí a Olomouc, poté chce obsáhnout Pardubice, Litoměřice a nakonec Prahu. V rámci rozšíření prodeje se firma taky více zaměří na bližší kontakt s dodavateli a odběrateli, kteří jsou nejdůležitější partneři podniku. Proto musí společnost více investovat i do oblasti marketingu. Pro EUROPE ONE STEEL s.r.o. je důležitá především jednotná image a zviditelnění společnosti pomocí propagačních tiskovin a využití reklamních ploch na vlastních nákladních vozech a podobně. Tyto cíle se projeví ve zvýšení nákladů, především provozních a osobních, asi o 30 %. Současně se počítá s růstem tržeb za prodej zboží, který by měl růst nákladů převýšit.

V oblasti financí má společnost EUROPE ONE STEEL s.r.o. v plánu zavést financování krátkodobé i dlouhodobé. Generální banka ČSOB a.s. poskytuje společnosti dlouhodobý úvěr, který by měl být v následujícím roce 2011 beze změny. Primární financování vykonává společnost Transfinance a.s., která především od EUROPE ONE STEEL s.r.o. odkupuje pohledávky. S tím souvisí problém splatnosti faktur především odběratelských, která se neúměrně zvyšuje. Tuto situaci chce podnik vyřešit dojednáním obchodních podmínek v kupních smlouvách, splatnost faktur by měla být 60 dnů. Počítá pak se snížením pohledávek o 15 %. Za základ dalších úspěchů společnost považuje úzkou spolupráci s dodavateli, aby ochotně poskytovali co nejvýhodnější nabídky zboží. Jde především o zahraniční dodavatele z Polska, Itálie, Švýcarska, Dánska, Litvy, Ruska, Maďarska, Slovenska, Ukrajiny a Turecka. Import tvoří přes 90% veškerých nákupů zboží.

Firma EUROPE ONE STEEL s.r.o. si pro skladování zboží pronajímá velké výrobní haly. Na konci roku 2010 bylo skladem 1700 tun hutního materiálu v hodnotě přes 20 miliónů Kč. Rekordní průtok zboží skladem činí 288 tun zboží za 1 den. Představa pod-

niku pro rok 2011 je asi 3400 tun skladových zásob, tedy navýšení o 50 %. Podobně se počítá i s navýšením obratu o polovinu na rozdíl od roku 2010. Při tomto trendu zvyšování množství zboží na skladu, by mohl být problém v kapacitě skladu. Proto firma zajišťuje větší skladovací prostory. Pro tuto investici si musí zajistit dostatek finančních prostředků. Počítá se s 10000 tun na skladě v hodnotě 210 miliónů Kč s průtokem 1000 tun zboží za jeden den.

Poslední investice, kterou EUROPE ONE STEEL s.r.o. pro rok 2011 plánuje je rekonstrukce pobočky ve Frýdku-Místku, která by měla být dokončena již začátkem roku 2011. Do budoucna se počítá také s realizací pobočky v Uherském Hradišti, kde by se mělo do roku 2012 vybudovat nové administrativní zázemí podniku. Těmito projekty by se měl dlouhodobý majetek podniku zvýšit o 20 %.

V příloze je prezentována předběžná rozvaha a výkaz zisků a ztrát k 31. 12. 2011. Společnost plánuje zvýšit obrat téměř o 70 %. Díky tomuto kroku lze předpokládat, že i přes plánované navýšení nákladů v roce 2011 dosáhne firma zisku ve výši 3 249 tisíc Kč.

6 PROJEKT ZAVEDENÍ IAS/IFRS DO ÚČETNÍ PRAXE PODNIKU

Při zavádění IAS/IFRS do účetní praxe společnosti je nutné nejprve provést některé úpravy ve výpočtech a překontrolovat zaúčtování položek, aby odpovídaly požadavkům IAS/IFRS. Tyto nově upravené údaje se zaznamenají do výkazu zisku a ztrát, rozvahy, výkazu změn vlastního kapitálu, výkazu peněžních toků a do přílohy.

K vypracování účetní závěrky podle IAS/IFRS je potřeba provést následující přípravné práce:

- inventarizace majetku a závazků
- závěrečné operace u zásob
- odpis pohledávek
- tvorba opravných položek
- přecenění vybraných položek majetku a závazků na reálnou hodnotu
- kontrola časového rozlišení nákladů a výnosů
- zaúčtování kurzových rozdílů
- tvorba rezerv
- zaúčtování dohadných položek
- sestavení daňového přiznání a zaúčtování splatné daně ze zisku
- zaúčtování odložené daně ze zisku

Údaje potřebné k závěrce ve společnosti EUROPE ONE STEEL s.r.o. lze čerpat z předvahy k 31. 12. 2010. Před zapracováním dat z předvahy do účetních výkazů je nutné provést některé opravy a doúčtovat dosud nezaúčtované skutečnosti.

Tab. 9. Předvaha společnosti EUROPE ONE STEEL s.r.o. k 31. 12. 2010

Položka	MD v Kč	D v Kč
Nehmotná aktiva k 1. 1. 2010	404 000	
Akumulované odpisy k 1. 1. 2010		135 000
Ostatní dlouhodobá aktiva k 1. 1. 2010	4 184 010	
Akumulované odpisy k 1. 1. 2010		900 735
Zásoby k 1. 1. 2010	16 005 173	
Obchodní pohledávky	60 515 394	
Peníze	2 856 503	
Ostatní krátkodobé pohledávky	7 355 536	
Krátkodobé závazky		61 693 906
Základní kapitál		7 000 000
Dlouhodobý bankovní úvěr		20 098 851
Tržby za zboží		205 778 445
Náklady na prodané zboží	189 921 470	
Odbytové náklady	13 678 067	
Finanční náklady	1 045 551	
Leasingové splátky	210 000	

6.1 Nehmotná aktiva

Společnost EUROPE ONE STEEL s.r.o. vede ve své účetní evidenci jako nehmotné aktivum pouze software, který splňuje podmínky identifikovatelnosti a ovládání aktiva.

Software byl pořízen před 3 lety a doba použitelnosti je 3 roky. Pořizovací cena aktiva byla 404 000 Kč a dosavadní oprávky byly 135 000 Kč. Podnik odepisuje aktivum lineárně. Podnik začal software odepisovat v roce 2009.

Zůstatková hodnota k 1. 1. 2010 je $404\,000 - 135\,000 = 269\,000$ Kč

Roční odpis $404\,000 : 3 = 135\,000$ Kč

Zůstatková hodnota majetku je $269\,000 - 135\,000 = 134\,000$ Kč

Majetek	Oprávky	Odpisy
PS 404 000,-	PS 135 000,-	
	135 000,-	135 000,-

6.2 Hmotná aktiva

6.2.1 Odpisy

Podnik v majetku eviduje skladové zařízení a nákladní auto. Tyto položky oceňuje podle modelu pořizovací ceny a jsou odepisovány lineárně.

Skladové zařízení

Skladové zařízení bylo pořízeno před 3 lety a doba použitelnosti je 5 let. Pořizovací cena aktiva byla 810 670 Kč a dosavadní oprávky činí 282 730 Kč.

- zůstatková hodnota k 1. 1. 2010 je $810\,670 - 282\,730 = 527\,940$ Kč
- roční odpis $810\,670 : 5 = 162\,134$ Kč
- zůstatková hodnota skladového zařízení je $527\,940 - 162\,134 = 365\,806$ Kč

Majetek	Oprávky	Odpisy
PS 810 670,-	PS 282 730,-	
	162 134,-	162 134,-

Nákladní auto

Nákladní auto bylo pořízeno před 1 rokem a doba použitelnosti je 5 let. Pořizovací cena majetku byla 3 373 340 Kč a dosavadní oprávky byly 618 005 Kč. Automobil pak bude možné prodat za 283 315 Kč.

Zůstatková hodnota k 1. 1. 2010 je $3\,373\,340 - 618\,005 = 2\,755\,335$ Kč

Roční odpis $(3\,373\,340 - 283\,315) : 5 = 618\,005$ Kč

Zůstatková hodnota vozu $2\,755\,335 - 618\,005 = 2\,137\,330$ Kč

Majetek	Oprávky	Odpisy
PS 3 373 340,-	PS 618 005,-	
	618 005,-	618 005,-

6.2.2 Nákup nového majetku

Společnost koupila v březnu 2010 osobní automobil v pořizovací ceně 1 530 130 Kč. Tento vůz bude splácen po dobu 2 let rovnoměrnými splátkami, a to k 31. 12. 2010 a 31. 12. 2011. Podnik bude automobil odepisovat po dobu pěti let. Diskontní sazba je 8 %. Nejprve se musí vypočítat současná hodnota odložené platby.

- současná hodnota $(765\,065 : 1,08) + (765\,065 : 1,08^2) = 1\,364\,315$ Kč
- odpisy $1\,364\,315 : 5 = 272\,863$ Kč
- úrok $1\,364\,315 \times 0,08 = 109\,145$ Kč
- dlužná částka $(1\,364\,315 + 109\,145) - 765\,065 = 708\,395$ Kč

Majetek		Oprávkky		Závazek	
1 364 315,-			272 863,-	765 065,-	1 364 315,-
					109 145,-
Peníze		Odpisy		Úrok	
	765 065,-	272 863,-		109 145,-	

6.3 Leasing

Společnost EUROPE ONE STEEL s.r.o. si najímá formou finančního leasingu nákladní a osobní auto. Podle mezinárodních účetních standardů musí v rozvaze leasing vykázat jako aktivum a závazek.

Nákladní auto

Nákladní auto podnik získal 1. 1. 2010 a leasingové splátky hradí vždy poslední den v roce. Reálná hodnota zařízení je 482 160 Kč a implicitní úroková míra leasingu je 12 %. Ekonomická životnost aktiva je 4 roky. Roční splátka leasingu je 145 000 Kč.

- reálná hodnota aktiva – pořizovací cena je 482 160 Kč
- roční odpis $482\,160 : 4 = 120\,540$ Kč
- zůstatková cena $482\,160 - 120\,540 = 361\,620$ Kč
- úrok $482\,160 \times 0,12 = 57\,859$ Kč
- výpočet $482\,160 + 57\,859 - 145\,000 = 395\,019$ Kč
- konečný závazek z leasingu k 31. 12. 2010 je 395 019 Kč
- z toho krátkodobá část $145\,000 - (395\,019 \times 0,12) = 97\,598$ Kč
- z toho dlouhodobá část $395\,019 - 97\,598 = 297\,421$ Kč

Majetek		Závazek		Peníze	
482 160,-		87 141,-	482 160,-		145 000,-
Úrok		Oprávký		Odpisy	
57 859,-			120 540,-	120 540,-	

Osobní auto

Osobní auto podnik získal 1. 1. 2010 a leasingové splátky hradí vždy poslední den v roce. Reálná hodnota zařízení je 238 000 Kč a implicitní úroková míra leasingu je 11 %. Ekonomická životnost aktiva je 4 roky. Roční splátka leasingu je 65 000 Kč.

- reálná hodnota aktiva – pořizovací cena je 238 000 Kč
- roční odpis $238\,000 : 4 = 59\,500$ Kč
- zůstatková cena $238\,000 - 59\,500 = 178\,500$ Kč
- úrok $238\,000 \times 0,11 = 26\,180$ Kč
- výpočet $238\,000 + 26\,180 - 65\,000 = 199\,180$ Kč
- konečný závazek z leasingu k 31. 12. 2010 je 199 180 Kč
- z toho krátkodobá část $65\,000 - (199\,180 \times 0,11) = 43\,090$ Kč
- z toho dlouhodobá část $199\,180 - 43\,090 = 156\,090$ Kč

Majetek		Závazek		Peníze	
238 000,-		38 820,-	238 000,-		65 000,-
Úrok		Oprávký		Odpisy	
26 180,-			59 500,-	59 500,-	

6.4 Zásoby

Počáteční stav zásob ve společnosti EUROPE ONE STEEL s r.o. byl 16 005 173 Kč. Hodnota zásob k 31. 12. 2010 ve skladových cenách byla 19 860 173 Kč. Podnik zásoby oceňuje váženým aritmetickým průměrem.

- počáteční stav zásob 16 005 173 Kč
- nákup zásob 193 495 857 Kč
- konečný zůstatek zásob 19 860 173 Kč
- výpočet $16\,005\,173 + 193\,495\,857 - 19\,860\,173 = 189\,640\,857$ Kč
- spotřeba zásob v roce 2010 byla 189 640 857 Kč

6.5 Odběratelé

Společnost EUROPE ONE STEEL s.r.o. poskytuje odběratelům z fakturované částky slevu 2 %, pokud uhradí svůj závazek do třiceti dnů. Tuto slevu využije v průměru 10 % zákazníků. V předvaze dosud nebyl vliv očekávaných dřívějších úhrad promítnut.

- tržby za měsíc prosinec 2010 dosáhly 22 963 950 Kč.
- výpočet $22\,963\,950 \times 0,10 \times 0,02 = 45\,928$ Kč

6.6 Směnka

Společnost EUROPE ONE STEEL s.r.o. půjčila jiné společnosti finanční prostředky a obdržela od tohoto podniku tříletou směnku v nominální hodnotě 90 000 Kč. Nominální úroková míra je 7,5 %.

Nominální hodnotu směnky je nutné přepočítat na současnou hodnotu.

- současná hodnota je $90\,000 : (1,075)^3 = 72\,446$ Kč
- úrokový výnos k 31. 12. 2010 je $72\,446 \times 0,075 = 5\,433$ Kč

Směnka		Peníze		Časové rozlišení diskontu	
90 000,-			72 446,-	5 433,-	17 554,-
Výnosový úrok					
	5 433,-				

6.7 Rezerva na soudní spor

Společnost EUROPE ONE STEEL s.r.o. uvažuje o vytvoření rezervy na prohru v soudním sporu. Proto je třeba zhodnotit okolnosti, jestli je nutné ji vytvořit.

Podnik vykáže rezervu v těchto případech:

- podnik má současný závazek
- je pravděpodobné, že k vypořádání závazku bude čerpat zdroje
- je možné odhadnout výši závazku

Při rozhodování, zda dojde ke vzniku rezervy nebo podmíněného závazku, je možné použít tento diagram:

Existuje v současnosti závazek, který vznikl v důsledku minulé události?

ANO

NE

Je budoucí odtok prostředků na úhradu závazku pravděpodobný? Existuje potenciální závazek?

ANO

NE

ANO

NE

Je vyčíslení závazku spolehlivé?

Je budoucí odtok prostředků příliš nepravděpodobný?

ANO

NE

NE

ANO

Podnik vykáže v účetní závěrce závazek jako

Podnik v příloze k účetní závěrce zveřejní podmíněný závazek.

Podnik neudělá nic.

rezervu.

Pomocí tohoto diagramu, lze snadno zjistit nutnost vytvoření rezervy na soudní spor. Ve společnosti EUROPE ONE STEEL s.r.o. v současnosti neexistuje závazek, který vznikl v důsledku minulé události. Dosud neexistuje ani potenciální závazek. Je pouze pravděpodobný budoucí odtok peněžních prostředků. V tomto případě společnost zveřejní podmíněný závazek v příloze k účetní závěrce.

7 ÚČETNÍ ZÁVĚRKA A TRANSFORMACE ÚČETNÍCH VÝKAZŮ SPOLEČNOSTI PODLE MEZINÁRODNÍCH ÚČETNÍCH STANDARDŮ ÚČETNÍHO VÝKAZNICTVÍ

Společnost EUROPE ONE STEEL s.r.o. přepracuje výkaz zisků a ztrát a rozvahu v souladu Mezinárodních účetních standardů. K závěrce musí také přiložit výkaz toku hotovosti, výkaz o změně vlastního kapitálu a upravit přílohu. Všechny uvedené výkazy jsou kompletně vypracované v příloze.

7.1 Výkaz zisků a ztrát

Výkaz zisků a ztrát společnosti EUROPE ONE STEEL s.r.o. k 31. 12. 2010:

- tržby za prodané zboží $205\,778\,445 - 45\,928 = 205\,732\,517$ Kč
- spotřeba zásob v běžném roce $189\,640\,857$ Kč
- odpisy $162\,134 + 618\,005 + 272\,863 + 120\,540 + 59\,500 = 1\,233\,042$ Kč
- náklady na prodané výkony $189\,640\,857 + 1\,233\,042 = 190\,873\,899$ Kč
- hrubý zisk $205\,732\,517 - 190\,873\,899 = 14\,858\,618$ Kč
- provozní náklady $14\,781\,323$ Kč
- provozní výnosy $1\,103\,256$ Kč
- výpočet $14\,858\,618 - 13\,678\,067 = 1\,180\,551$ Kč
- **provozní zisk 1 180 551 Kč**
- úroky $109\,145 + 57\,859 + 26\,180 = 193\,184$ Kč
- finanční náklady $2\,769\,033 + 193\,184 = 2\,962\,217$ Kč
- finanční výnosy $1\,911\,233 + 5\,433 = 1\,916\,666$ Kč
- zisk před zdaněním $1\,180\,551 - 1\,045\,551 = 135\,000$ Kč

Vzhledem ke ztrátě v minulém účetním období, nebude společnost EUROPE ONE STEEL s.r.o. za rok 2010 odvádět daň z příjmu právnických osob.

- **zisk za účetní období 135 000 Kč**

7.2 Rozvaha

Rozvaha společnosti EUROPE ONE STEEL s.r.o. k 31. 12. 2010:

<i>Stálá aktiva</i>	<i>v Kč</i>
• nehmotná aktiva	
- software	134 000
• ostatní hmotná aktiva	
- skladové zařízení	365 806
- nákladní auto	2 137 330
- nové osobní auto	1 091 452
- leasingy	540 120
• Směnka	90 000
• Dlouhodobá aktiva	4 358 708
• Zásoby	19 860 173
• Pohledávky z obchodního styku	60 515 394
• Ostatní pohledávky	7 355 536
• Peníze	1 808 992
• Oběžná aktiva	89 540 095
• Aktiva celkem	93 898 803

<i>Pasiva</i>	<i>v Kč</i>
• základní kapitál	7 000 000
• výsledek hospodaření minulých let	3 656 331
• výsledek hospodaření	135 000
• závazky z leasingu	453 511
• závazky	62 542 989
• bankovní úvěr	20 098 851
• časové rozlišení	12 121
• pasiva celkem	93 898 803

7.3 Přehled o peněžních tocích

Výkaz peněžních toků tvoří neoddělitelnou součást účetní závěrky sestavené podle IAS/IFRS. Posuzují schopnost podniku vydělávat peníze, odhadnout budoucí peněžní toky a sledovat vztah mezi ziskem a peněžními prostředky. Z výkazu peněžních toků lze také zjistit zdroje peněžních prostředků, které do podniku ve vykazovaném období plynuly a jejich účely použití. Společnost EUROPE ONE STEEL s.r.o. využívá při sestavování výkazu o peněžních tocích nepřímou metodu. Tato metoda je založena na úpravě čistého zisku o účinky transakcí nepeněžní povahy (např. odpisy, tvorba a čerpání rezerv, nereali-zované kurzové rozdíly), o jakékoli dopady odloženého či časového rozlišení (např. změna stavu zásob) a o položky spojené s investičními činnostmi a financováním.

Peněžní toky společnosti EUROPE ONE STEEL s.r.o. k 31. 12. 2010 v tisících Kč:

• stav peněžních prostředků na začátku účetního období	453
• účetní zisk nebo ztráta z běžné činnosti před zdaněním	135
• úpravy o nepeněžní operace	543
• čistý peněžní tok z provozní činnosti před zdaněním, změnami pracovního kapitálu a mimořádnými položkami	678
• změny stavu nepeněžních složek pracovního kapitálu	1 773

• čistý peněžní tok z provozní činnosti před zdaněním a mimořádnými položkami	2 451
• vyplacené úroky s výjimkou kapitalizovaných	-193
• čistý peněžní tok z provozní činnosti	2 258
• čistý peněžní tok vztahující se k investiční činnosti	-887
• čisté zvýšení resp. snížení peněžních prostředků	1 356
• stav peněžních prostředků a pen. ekvivalentů na konci účetního období	1 809

7.4 Přehled o změnách vlastního kapitálu

Účelem tohoto výkazu není pouze poskytnout informace o počátečním a konečném stavu položek vlastního kapitálu, ale také podrobnější informace o transakcích, které přímo ovlivnily velikost a strukturu vlastního kapitálu. Během účetního období nedošlo ve společnosti EUROPE ONE STEEL s.r.o. ke zvýšení ani ke snížení vlastního kapitálu.

Výkaz změn ve vlastním kapitálu společnosti EUROPE ONE STEEL s.r.o. k 31. 12. 2010 v tisících Kč:

• základní kapitál zapsaný v obchodním rejstříku	7 000
• zisk minulých účetních období	8 960
• ztráta minulých účetních období	-5 304
• zisk za účetní období	135
• celkem na konci období	10 791

7.5 Příloha k účetní závěrce

Příloha je zpracována v souladu s požadavky IASC, které stanovují obsah účetní závěrky pro podnikatele. Údaje přílohy vycházejí z účetních písemností účetní jednotky a z dalších podkladů, které má účetní jednotka k dispozici. Hodnotové údaje jsou vykázané v celých tisících Kč, pokud není uvedeno jinak.

Příloha společnosti EUROPE ONE STEEL s.r.o. je zpracována za účetní období počínající dnem 1. ledna 2010 a končící dnem 31. prosince 2010.

Příloha se rozděluje na několik částí:

Obecné údaje

- používané účetní metody, obecné účetní zásady a způsoby oceňování
- změny oceňování, odpisování a postupy účtování
- opravné položky k majetku
- odpisování
- přepočet cizích měn na českou

Doplňující údaje k Rozvaze a k Výkazu zisků a ztrát

- položky významné pro hodnocení majetkové a finanční situace společnosti
- doplňující informace o dlouhodobém hmotném a nehmotném majetku
- pohledávky a závazky
- rezervy
- poskytnutá peněžítá či jiná plnění členům statutárních a dozorčích orgánů

V první části přílohy s názvem Obecné údaje se uvede popis účetní jednotky.

Obchodní firma: EUROPE ONE STEEL s.r.o.

Sídlo: Biskupský dvůr 2095/8, Praha 1, PSČ 110 00

Právní forma: společnost s ručením omezeným IČO: 60709740

Rozhodující předmět činnosti: velkoobchod

Datum vzniku společnosti: 8. června 1994

Osoby podílející se na základním kapitálu účetní jednotky: základní kapitál 7 000 000 Kč

Jméno fyzické osoby: Hynek Michálek

Bydliště: Podolí 278, Uherské Hradiště

Podíl ve sledovaném účetním období byl majoritní, tedy 100 %. V minulém účetním období byl podíl také majoritní, v procentech 76 %.

Členem statutárního orgánu je Hynek Michálek, jeho funkce je jednatel.

Další část přílohy se zabývá použitými metodami ocenění, obecnými účetními zásadami a způsoby oceňování.

Účtování zásob je prováděno způsobem A evidence zásob. Výdej zásob ze skladu je účtován cenami zjištěnými váženým aritmetickým průměrem. Oceňování nakupovaných zásob je prováděno ve skutečných pořizovacích cenách zahrnujících cenu pořízení a vedlejší pořizovací náklady, které jsou zejména náklady na dopravu a vstupují do skladové ceny zboží.

Ve sledovaném účetním období nedošlo v účetní jednotce k žádným změnám v oceňování, odpisování a postupů účtování. Nebyly vytvořeny ani opravné položky k majetku.

Dále účetní jednotka specifikuje systém odpisování drobného dlouhodobého majetku. Dlouhodobý drobný hmotný majetek je účtován na účet 022350. Odpisový plán účetních odpisů dlouhodobého drobného hmotného majetku sestavila účetní jednotka v interních směrnících, kde vycházela z předpokládané doby životnosti a výše opotřebení zařazovaného majetku odpovídajícího běžným podmínkám jeho používání. Drobný hmotný majetek je účtován přímo do nákladů společnosti na účet 501400, 501500 – Spotřeba materiálu. Drobný hmotný majetek nebyl pořízen. Drobný nehmotný majetek je účtován přímo do nákladů na účet 518 - Služby, tento majetek nebyl za účetní období pořízen.

Při přepočtu cizích měn na českou měnu používá společnost EUROPE ONE STEEL s.r.o. aktuální denní kurz vyhlášený ČNB.

Druhá část přílohy k účetní závěrce se zaměřuje na doplňující údaje k Rozvaze a k Výkazu zisků a ztrát. Konkrétně na položky významné pro hodnocení majtkové a finanční situace společnosti.

Těmito položkami jsou:

- doměrky daně z příjmů za minulé účetní období, které ve sledovaném účetním období nebyly uvedeny
- krátkodobé a dlouhodobé bankovní úvěry, jejichž konečný zůstatek je ve výši 20 099 tisíc Kč

Dalším bodem přílohy jsou doplňující informace o dlouhodobém hmotném a nehmotném majetku, které uvádí hlavní skupiny dlouhodobého hmotného a nehmotného majetku.

Ve společnosti EUROPE ONE STEEL s.r.o. je hlavní skupina Samostatné movité věci, jejich pořizovací cena byla 4 184 tisíc Kč, oprávky 1 292 tisíc Kč a zůstatková cena činila 4 135 tisíc Kč, nové přírůstky byly 1 364 tisíc Kč. V nehmotném majetku je zařazen pouze software s pořizovací cenou 404 tisíc Kč, oprávky 135 tisíc Kč a zůstatková cena majetku je 134 tisíc Kč. Dlouhodobý majetek nebyl zatížen zástavním právem.

Za účetní období nedošlo ke zvýšení nebo snížení vlastního kapitálu.

V příloze je třeba také uvést pohledávky a závazky po lhůtě splatnosti opět ve srovnání běžného období s minulým.

Tab. 10. Pohledávky po lhůtě splatnosti

Počet dnů	Sledované období v tisících Kč		Předchozí období v tisících Kč	
	z obchodního styku	ostatní	z obchodního styku	ostatní
180 a více	6 520	0	7 874	0
90 – 180	13 620	0	15 710	0
30 – 60	6 403	0	8 543	0

Tab. 11. Závazky po lhůtě splatnosti

Počet dnů	Sledované období v tisících Kč		Předchozí období v tisících Kč	
	z obchodního styku	ostatní	z obchodního styku	Ostatní
180 a více	3 909	0	5 459	0
90 – 180	4 879	0	6 555	0
30 – 60	1763	0	2 189	0

Rezervy nebyly ve společnosti EUROPE ONE STEEL s.r.o. za účetní období tvořeny. Vzhledem k pravděpodobnému budoucímu odtoku peněžních prostředků na soudní spor je vytvořen podmíněný závazek.

ZÁVĚR

Diplomová práce byla zaměřena na aplikaci Mezinárodních účetních standardů do podnikové praxe podniku EUROPE ONE STEEL s.r.o. Tento projekt měl společnosti přinést nové informace pro budoucí vývoj podniku, výhodnější postavení v konkurenčním boji, zlepšení komunikace s odběrateli, dodavateli, bankami a okolím podniku.

Teoretická část práce byla zaměřena především na seznámení s Mezinárodními účetními standardy, jejich historií, vývojem a definicí. Druhá kapitola byla věnována konkrétním IAS/IFRS, které byly aktuální přímo pro společnost EUROPE ONE STEEL s.r.o. a jejich srovnání s českou účetní legislativou, takto byly více patrné rozdíly mezi oběma úpravami.

V praktické části byly nejprve uvedeny základních údaje o společnosti EUROPE ONE STEEL s.r.o., její historie, sortiment a cíle do budoucna. Poté byla provedena strategická a finanční analýza. Strategická analýza srovnávala vnitřní a vnější podmínky podniku a jeho okolí. V této části byly využity metody SWOT a PEST analýzy. Finanční analýza podniku byla provedena pomocí poměrových a absolutních ukazatelů. Na základě těchto údajů a informací od vedení podniku byl vypracován plán společnosti EUROPE ONE STEEL s.r.o. pro rok 2011. Jeho výsledky jsou přiloženy k diplomové práci, příloha PIII.

Hlavním cílem diplomové práce bylo zavedení Mezinárodních účetních standardů do účetnictví společnosti EUROPE ONE STEEL s.r.o. Podkladem pro tuto aplikaci byla předvaha podniku k 31. 12. 2010, ke které byla dopracována nebo dopočítána chybějící data v souladu s IAS/IFRS. Poslední kapitola se zabývá vypracováním účetních výkazů k 31. 12. 2010 na základě výpočtů a údajů z předchozí kapitoly. Účetní výkazy jsou prezentovány v příloze PIV diplomové práce.

Účetní výkazy vypracované podle Mezinárodních účetních standardů ve srovnání s účetními výkazy vypracovanými podle české legislativy se ve společnosti EUROPE ONE STEEL s.r.o. příliš neliší, přesto došlo k několika odlišnostem. Podle IAS/IFRS je nutné k účetní závěrce přikládat Výkaz o peněžních tocích a Výkaz o změnách ve vlastním kapitálu. Tyto výkazy jsou u české závěrky dobrovolné. Rozdílné je také v účtování majetku a leasingu, kdy majetek, který má společnost v pronájmu se účtuje do aktiv. Také podmíněné závazky a pohledávky česká účetní legislativa nevyužívá. Mezinárodní účetní standardy se o nich zmíní aspoň v příloze účetní závěrky. Samotný hospodářský výsledek se od výsledku podle českého účetnictví také příliš neliší, rozdíl je 7 000 Kč.

Přesto, že při zavedení Mezinárodních účetních standardů do společnosti EUROPE ONE STEEL s.r.o. bylo nutné provést pouze pár drobných úprav v účtování a dopočítat chybějící data, věřím, že společnost EUROPE ONE STEEL s.r.o. využije vypracované výkazy podle IAS/IFRS jak v obchodním styku, tak pro interní potřeby podniku a bude i další účetní období vypracovávat účetní závěrku v souladu s Mezinárodními účetními standardy.

SEZNAM POUŽITÉ LITERATURY

- [1] HÝBLOVÁ, E. *Harmonizace účetnictví*. Zlín: Univerzita Tomáše Bati 2006. ISBN: 80-7318-202-5
- [2] KOVANICOVÁ, D. *Abeceda účetních znalostí pro každého*. 12. Aktualizované vydání. Polygon Praha 2002. ISBN: 80-7273-066-5
- [3] KRUPOVÁ, L. *IAS v příkladech I. díl*. Praha: Ing. Zdenka Ostrovská, CSc. VOX 2002. ISBN: 80-86324-22-2
- [4] KRUPOVÁ, L., LOJA, R., PELÁK, J. *IAS v příkladech II. díl*. Praha: Ing. Zdenka Ostrovská, CSc. VOX 2003. ISBN: 80-86324-23-0
- [5] KRUPOVÁ, L., MLÁDEK, R. a kol. *IAS v příkladech III. díl*. Praha: Ing. Zdenka Ostrovská, CSc. VOX 2003. ISBN: 80-86324-33-8
- [6] MLÁDEK, R. *Světové účetnictví*. Praha: Linde, a. s. 2002. ISBN: 80-7201-307-6
- [7] MUELLER, G. M. *Accounting, An International Perspective*. Irwin 1994. ISBN: 0-256-12403-5
- [8] PASEKOVÁ, M. *Mezinárodní standardy účetního výkaznictví IAS/IFRS*. Zlín: Univerzita Tomáše Bati 2006. ISBN: 80-7318-413-3
- [9] ŠRÁMKOVÁ, A., JANOUŠKOVÁ, M. *Mezinárodní standardy účetního výkaznictví*. Praha: Institut Svazu účetních, a.s., 2004. ISBN 80-86716-09-0
- [10] VYSKUPOVÁ, H., BÁRTKOVÁ, H. *Mezinárodní účetnictví*. Ostrava: VŠB – TU, 2003. ISBN 80-248-0481-6
- [11] Opatření MF č.j. 281/97 417/2001, kterým se stanoví obsah účetní závěrky pro podnikatele
- [12] Zákon č. 353/2001 Sb. O účetnictví v aktuálním znění

INTERNÍ ZDROJE

- [13] Interní materiály firmy EUROPE ONE STEEL s.r.o.

INTERNETOVÉ ZDROJE

[14] *Deloitte Česká republika*. [Online]. 2011[cit 2011-05-24]. Dostupné z WWW:

http://www.deloitte.com/view/cs_CZ/cz/sluzby/audit/ef79fe4e25ee4210VgnVCM100000ba42f00aRCRD.htm

[15] *Wikipedia*. [Online]. 2011 [cit 2011-05-10]. Dostupné z WWW:

http://cs.wikipedia.org/wiki/Harmonizace_účetnictví

SEZNAM POUŽITÝCH SYMBOLŮ A ZKRATEK

A.S.	Akciová společnost
BOZP	bezpečnost a ochrana zdraví při práci
ČNB	Česká národní banka
ČR	Česká republika
ČSOB	Československá obchodní banka
ČÚL	Česká účetní legislativa
D	Dal – pravá strana účtu
DDB	Double declining balance method – Metoda zmenšujícího se základu
EU	Evropská unie
FASB	Financial Accounting Standards Board – Rada pro finanční účetní standardy
FIFO	First in, first out – metoda první dovnitř, první ven
HDP	Hrubý domácí produkt
IAS	International Accounting Standards – Mezinárodní účetní standardy
IASB	International Accounting Standards Board – Výbor pro mezinárodní účetní standardy
IASC	International Accounting Standard Committee – Výbor pro tvorbu mezinárodních účetních standardů
IASCF	International Accounting Standard Committee Foundation – Nadace Výboru pro mezinárodní účetní standardy
IČO	Identifikační číslo
IFAC	International Federation of Accountants - Mezinárodní federace účetních
IFRIC	International Financial Reporting Interpretations Committee of the IASB - Interpretační výbor pro mezinárodní finanční výkaznictví rady IASB a interpretace vydané výborem
IFRS	International Financial Reporting Standard - Mezinárodní standardy účetního výkaznictví

IT	Informační technologie
KČ	Koruna česká
MD	Má dáti – levá strana účtu
OR	Obchodní rejstřík
OSN	Organizace spojených národů
PEST	Political, Economic, Social and Technological analysis – analýza politických, ekonomických, sociálních a technologických faktorů
RMS	Burza cenných papírů
ŘV	Řídící výbor
SIC	Standing Interpretations Committee – Stálý interpretační výbor
S.R.O.	Společnost s ručením omezeným
SWOT	Strengths, Weaknesses, Opportunities, Threats - identifikace silných i slabých stránek a příležitostí i očekávaných ohrožení podniku
SYD	Sum of the years digits – Metoda sumace čísel
UK	Velká Británie
US GAAP	Generally Accepted Accounting Principles – Všeobecně uznávané účetní principy
USA	Spojené státy americké

SEZNAM OBRÁZKŮ

<i>Obr. 1. Struktura rady IASB.....</i>	<i>14</i>
<i>Obr. 2. Vývojový diagram pro rozhodování o tvorbě rezervy či podmíněného závazku.....</i>	<i>41</i>
<i>Obr. 3. Organizační struktura ve společnosti EUROPEONE STEEL s.r.o.....</i>	<i>47</i>
<i>Obr. 4. Prodej zboží v miliónech Kč bez DPH.....</i>	<i>69</i>

SEZNAM TABULEK

<i>Tab. 1. Vývoj aktiv ve společnosti EUROPE ONE STEEL s.r.o.....</i>	<i>59</i>
<i>Tab. 2. Vývoj pasiv ve společnosti EUROPE ONE STEEL s.r.o.....</i>	<i>61</i>
<i>Tab. 3. Vývoj výnosů ve společnosti EUROPE ONE STEEL s.r.o.....</i>	<i>62</i>
<i>Tab. 4. Vývoj nákladů ve společnosti EUROPE ONE STEEL s.r.o.....</i>	<i>63</i>
<i>Tab. 5. Ukazatelé zadluženosti ve společnosti EUROPE ONE STEEL s.r.o.....</i>	<i>64</i>
<i>Tab. 6. Ukazatelé likvidity ve společnosti EUROPE ONE STEEL s.r.o.....</i>	<i>65</i>
<i>Tab. 7. Ukazatelé rentability ve společnosti EUROPE ONE STEEL s.r.o.....</i>	<i>66</i>
<i>Tab. 8. Ukazatelé aktivity ve společnosti EUROPE ONE STEEL s.r.o.....</i>	<i>68</i>
<i>Tab. 9. Předvaha společnosti EUROPE ONE STEEL s.r.o. k 31. 12. 2010.....</i>	<i>73</i>
<i>Tab. 10. Pohledávky po lhůtě splatnosti.....</i>	<i>87</i>
<i>Tab. 11. Závazky po lhůtě splatnosti.....</i>	<i>87</i>

SEZNAM PŘÍLOH

- PI Klasifikace účetních systémů ve světě
- PII Přehled IAS/IFRS
- PIII Předběžné výkazy společnosti EUROPE ONE STEL s.r.o. na rok 2011
- PIV Výkazy společnosti EUROPE ONE s.r.o. pro rok 2010 podle IAS/IFRS

PŘÍLOHA P I: KLASIFIKACE ÚČETNÍCH SYSTÉMŮ VE SVĚTĚ

Britsko – americký model

Austrálie	Indie	Panama
Bahamy	Indonésie	Papua Nová Guinea
Barbados	Irsko	Filipíny
Benin	Izrael	Portoriko
Bermudy	Jamajko	Singapur
Botswana	Keňa	Jihoafrická republika
Kanada	Libérie	Tanzánie
Kajmanské ostrovy	Malawi	Trinidad a Tobago
Střední Amerika	Malajsie	Uganda
Kolumbie	Mexiko	Velká Británie
Kypr	Holandsko	Spojené státy americké
Dominikánská republika	Nový Zéland	Venezuela
Fidži	Nigérie	Zambie
Ghana	Pákistán	Zimbabwe
Hong Kong		

Kontinentální model

Alžír	Německo	Norsko
Angola	Řecko	Portugalsko
Rakousko	Guinea	Senegal
Belgie	Itálie	Sierra Leone
Francie	Pobřeží Slonoviny	Španělsko
Kamerun	Japonsko	Švédsko

Dánsko	Lucembursko	Švýcarsko
Egypt	Mali	Togo
Finsko	Maroko	Zaire

Jihoamerický model

Argentina	Chile	Paraguay
Bolívie	Ekvádor	Peru
Brazílie	Gvajána	Uruguay

Smíšený model

Arménie	Maďarsko	Rusko
Ázerbájdžán	Kazachstán	Srbsko
Bělorusko	Kirgizie	Slovensko
Bosna – Hercegovina	Litva	Slovinsko
Bulharsko	Lotyšsko	Tádžikistán
Chorvatsko	Moldávie	Turkmenistán
Česká republika	Polsko	Ukrajina
Estonsko	Rumunsko	Uzbekistán
Gruzie [7]		

PŘÍLOHA P II: PŘEHLED IAS/IFRS

Koncepční rámec pro sestavování a překládání účetní závěrky	
	Mezinárodní standardy účetního výkaznictví
■ IFRS 1	První přijetí Mezinárodních standardů účetního výkaznictví
■ IFRS 2	Platby akciemi
■ IFRS 3	Podnikové kombinace
■ IFRS 4	Pojistné smlouvy
■ IFRS 5	Dlouhodobá aktiva držená k prodeji a ukončené činnosti
■ IFRS 6	Průzkum a ocenění zásob nerostných surovin
■ IFRS 7	Finanční nástroje: zveřejňování
■ IFRS 8	Provozní segmenty
■ IFRS 9	Finanční nástroje
■ IFRS 10	Konsolidovaná účetní závěrka
■ IFRS 11	Společná uspořádání
■ IFRS 12	Zveřejňování účastí v jiných podnicích
■ IFRS 13	Oceňování reálnou hodnotou
	Mezinárodní účetní standardy
■ IAS 1	Prezentace účetní závěrky
■ IAS 2	Zásoby
■ IAS 7	Výkazy peněžních toků
■ IAS 8	Účetní pravidla, změny v účetních odhadech a chyby
■ IAS 10	Události po rozvahovém dni
■ IAS 11	Stavební smlouvy
■ IAS 12	Daně ze zisku

■ IAS 14	Vykazování podle segmentů
■ IAS 16	Pozemky, budovy a zařízení
■ IAS 17	Leasingy
■ IAS 18	Výnosy
■ IAS 19	Zaměstnanecké požitky
■ IAS 20	Vykazování státních dotací a zveřejnění státní podpory
■ IAS 21	Dopady změn směnných kurzů cizích měn
■ IAS 23	Výpůjční náklady
■ IAS 23	Výpůjční náklady
■ IAS 24	Zveřejnění spřízněných stran
■ IAS 26	Účtování a vykazování penzijních plánů
■ IAS 27	Konsolidovaná a individuální účetní závěrka
■ IAS 28	Investice do přidružených podniků
■ IAS 29	Účetní závěrky v hyperinflačních ekonomikách
■ IAS 30	Zveřejňování údajů v účetních závěrkách bank a obdobných institucí
■ IAS 32	Finanční nástroje: zveřejňování a prezentace
■ IAS 33	Zisk na akcii
■ IAS 34	Mezitímní vykazování
■ IAS 36	Snížení hodnoty aktiv
■ IAS 37	Rezervy, podmíněné závazky a podmíněná aktiva
■ IAS 38	Nehmotná aktiva
■ IAS 39	Finanční nástroje: účtování a oceňování
■ IAS 40	Investice do nemovitostí
■ IAS 41	Zemědělství

Zdroj: IASPlus

PŘÍLOHA P III: PŘEDĚŽNÉ VÝKAZY SPOLEČNOSTI
EUROPE ONE STEL S.R.O. NA ROK 2011

ROZVAHA k 31. 12. 2011

označ a	AKTIVA b	řád c	Běžné účetní období	Min.úč. období
			Netto 3	Netto 4
	AKTIVA CELKEM (ř. 02 + 03 + 31 + 63)	001	88 302	94 294
A.	Pohledávky za upsaný základní kapitál	002	0	0
B.	Dlouhodobý majetek (ř. 04 + 13 + 23)	003	4 181	3 618
B. I.	Dlouhodobý nehmotný majetek (ř.05 až 12)	004	0	134
B. I. 1	Zřizovací výdaje	005	0	0
2	Nehmotné výsledky výzkumu a vývoje	006	0	0
3	Software	007	60	134
4	Ocenitelná práva	008	0	0
5	Goodwill	009	0	0
6	Jiný dlouhodobý nehmotný majetek	010	0	0
7	Nedokončený dlouhodobý nehmotný majetek	011	0	0
8	Poskytnuté zálohy na dlouhodobý nehmotný majetek	012	0	0
B. II.	Dlouhodobý hmotný majetek (ř.14 až 22)	013	4 181	3 484
B. II. 1	Pozemky	014	0	0
2	Stavby	015	0	0
3	Samostatné movité věci a soubory movitých věcí	016	4 181	3 484
4	Pěstitelské celky trvalých porostů	017	0	0
5	Základní stádo a tažná zvířata	018	0	0
6	Jiný dlouhodobý hmotný majetek	019	0	0
7	Nedokončený dlouhodobý hmotný majetek	020	0	0
8	Poskytnuté zálohy na dlouhodobý hmotný majetek	021	0	0
9	Oceňovací rozdíl k nabytému majetku	022	0	0
B. III.	Dlouhodobý finanční majetek (ř. 24 až 30)	023	0	0
B. III. 1	Podíly v ovládaných a řízených osobách	024	0	0
2	Podíly v účetních jednotkách pod podstatným vlivem	025	0	0
3	Ostatní dlouhodobé cenné papíry a podíly	026	0	0
4	Půjčky a úvěry - ovládající a řídicí osoba, podstatný vliv	027	0	0
5	Jiný dlouhodobý finanční majetek	028	0	0
6	Pořizovaný dlouhodobý finanční majetek	029	0	0
7	Poskytnuté zálohy na dlouhodobý finanční majetek	030	0	0

označ a	AKTIVA b	řád c	Běžné účetní období	Minulé účetní období
			Netto 3	Netto 4
C.	Oběžná aktiva (ř. 32 + 39 + 48 + 58)	031	84 121	90 585
C. I.	Zásoby (ř.33 až 38)	032	29 790	19 860
C. I. 1	Materiál	033	0	0
2	Nedokončená výroba a polotovary	034	0	0
3	Výrobky	035	0	0
4	Zvířata	036	0	0
5	Zboží	037	29 790	19 860
6	Poskytnuté zálohy na zásoby	038	0	
C. II.	Dlouhodobé pohledávky (ř. 40 až 47)	039	0	0
C. II. 1	Pohledávky z obchodních vztahů	040	0	0
2	Pohledávky - ovládající a řídicí osoba	041	0	0
3	Pohledávky - podstatný vliv	042	0	0
4	Pohledávky za společníky, členy družstva a za účastníky sdružení	043	0	0
5	Dlouhodobé poskytnuté zálohy	044	0	0
6	Dohadné účty aktivní	045	0	0
7	Jiné pohledávky	046	0	0
8	Odložená daňová pohledávka	047	0	0
C. III.	Krátkodobé pohledávky (ř. 49 až 57)	048	51 888	67 869
C. III. 1	Pohledávky z obchodních vztahů	049	44 438	60 515
2	Pohledávky - ovládající a řídicí osoba	050	0	0
3	Pohledávky - podstatný vliv	051	0	0
4	Pohledávky za společníky, členy družstva a za účastníky sdružení	052	0	0
5	Sociální zabezpečení a zdravotní pojištění	053	0	0
6	Stát - daňové pohledávky	054	0	345
7	Krátkodobé poskytnuté zálohy	055	0	531
8	Dohadné účty aktivní	056	0	0
9	Jiné pohledávky	057	7 450	6 478
C. IV.	Krátkodobý finanční majetek (ř. 59 až 62)	058	2 443	2 856
C. IV. 1	Peníze	059	150	982
2	Účty v bankách	060	2 293	1 874
3	Krátkodobý cenné papíry a podíly	061	0	0
4	Požizovaný krátkodobý finanční majetek	062	0	0
D. I.	Časové rozlišení (ř. 64 až 66)	063	0	91
D. I. 1	Náklady příštích období	064	0	91
2	Komplexní náklady příštích období	065	0	0
3	Příjmy příštích období	066	0	0

označ	PASIVA	řád	Běžné úč. období	Min.úč. období
a	b	c	5	6
	PASIVA CELKEM (ř. 68 + 85 + 118)	067	88 302	94 294
A.	Vlastní kapitál (ř. 69 + 73 + 78 + 81 + 84)	068	14 033	10 784
A. I.	Základní kapitál (ř. 70 až 72)	069	7 000	7 000
1	Základní kapitál	070	7 000	7 000
2	Vlastní akcie a vlastní obchodní podíly (-)	071		0
3	Změny základního kapitálu	072		0
A. II.	Kapitálové fondy (ř. 74 až 77)	073	0	0
A. II. 1	Emisní ážio	074		0
2	Ostatní kapitálové fondy	075		0
3	Oceňovací rozdíly z přecenění majetku a závazků	076		0
4	Oceňovací rozdíly z přecenění při přeměnách	077		0
A. III.	Rezervní fondy, nedělitelný fond a ostatní fondy ze zisku (ř. 79 + 80)	078	0	0
A. III. 1	Zákonný rezervní fond / Nedělitelný fond	079		0
2	Statutární a ostatní fondy	080		0
A. IV.	Výsledek hospodářství minulých let (ř. 82 + 83)	081	3 784	3 656
A. IV. 1	Nerozdělený zisk minulých let	082	9 088	8 960
2	Neuhrazená ztráta minulých let	083	-5 304	-5 304
A. V.	Výsledek hospodářství běžného účetního období (+/-) /ř.01 - (+ 69 + 73 + 78 + 81 + 85 + 118)/	084	3 249	128
B.	Cizí zdroje (ř. 86 + 91 + 102 + 114)	085	74 269	83 510
B. I.	Rezervy (ř. 87 až 90)	086	0	0
B. I. 1	Rezervy podle zvláštních právních předpisů	087		0
2	Rezerva na důchody a podobné závazky	088		0
3	Rezerva na daň z příjmů	089		0
4	Ostatní rezervy	090		0
B. II.	Dlouhodobé závazky (ř. 92 až 101)	091	0	13
B. II. 1	Závazky z obchodních vztahů	092		0
2	Závazky - ovládající a řídící osoba	093		0
3	Závazky - podstatný vliv	094		0
4	Závazky ke společníkům, členům družstva a k účastníkům sdružení	095		0
5	Dlouhodobé přijaté zálohy	096		0
6	Vydané dluhopisy	097		0
7	Dlouhodobé směnky k úhradě	098		0
8	Dohadné účty pasívní	099		0
9	Jiné závazky	100		0
10	Odložený daňový závazek	101	0	13

označ	PASIVA	řád	Běžné úč. období	Min.úč. období
a	b	c	5	6
B. III.	Krátkodobé závazky (ř. 103 až 113)	102	54 169	63 398
B. III. 1	Závazky z obchodních vztahů	103	35 017	42 882
2	Závazky - ovládající a řídicí osoba	104		0
3	Závazky - podstatný vliv	105		0
4	Závazky ke společníkům, členům družstva a k účastníkům sdružení	106	0	49
5	Závazky k zaměstnancům	107	302	252
6	Závazky ze sociálního zabezpečení a zdravotního pojištění	108	350	328
7	Stát - daňové závazky a dotace	109	18 500	18 855
8	Krátkodobé přijaté zálohy	110	0	12
9	Vydané dluhopisy	111		0
10	Dohadné účty pasivní	112	0	25
11	Jiné závazky	113	0	995
B. IV.	Bankovní úvěry a výpomoci (ř. 115 až 117)	114	20 100	20 099
B. IV. 1	Bankovní úvěry dlouhodobé	115	20 100	20 099
2	Krátkodobé bankovní úvěry	116	0	0
3	Krátkodobé finanční výpomoci	117		0
C. I.	Časové rozlišení (ř. 119 + 120)	118	0	0
C. I. 1	Výdaje příštích období	119	0	0
2	Výnosy příštích období	120		0

VÝKAZ ZISKŮ A ZTRÁT k 31. 12. 2011

Označení a	TEXT b	Číslo řád- ku c	Skutečnost v účetním období	
			sledovaném 1	minulém 2
I.	Tržby za prodej zboží	01	350 500	205 668
A.	Náklady vynaložené na prodané zboží	02	331 108	189 921
+	Obchodní marže (ř. 01-02)	03	19 392	15 747
II.	Výkony (ř. 05+06+07)	04	150	110
II. 1	Tržby za prodej vlastních výrobků a služeb	05	150	110
2	Změna stavu zásob vlastní činnosti	06		0
3	Aktivace	07		0
B.	Výkonová spotřeba (ř. 09+10)	08	9 631	8 715
B. 1	Spotřeba materiálu a energie	9	1 974	1 743
B. 2	Služby	10	7 657	6 972
+	Přidaná hodnota (ř. 03+04-08)	11	9 911	7 142
C.	Osobní náklady	12	4 442	3 703
C. 1	Mzdové náklady	13	3 304	2 754
C. 2	Odměny členům orgánů společnosti a družstva	14		0
C. 3	Náklady na sociální zabezpečení a zdravotní pojištění	15	1 109	925
C. 4	Sociální náklady	16	29	24
D.	Daně a poplatky	17	929	772
E.	Odpisy dlouhodobého nehmotného a hmotného ma- jetku	18		775
III.	Tržby z prodeje dlouhodobého majetku a materiálu (ř. 20+21)	19	0	316
III. 1	Tržby z prodeje dlouhodobého majetku	20	0	316
2	Tržby z prodeje materiálu	21		0
F.	Zůstatková cena prodaného dlouhodobého majet- ku a materiálu (ř. 23+24)	22	0	666
F. 1	Zůstatková cena prodaného dlouhodobého majetku	23	0	666
F. 2	Prodaný materiál	24		0
G.	Změna stavu rezerv a opravných položek v provozní oblasti a komplexních nákladů příštích období	25		0
IV.	Ostatní provozní výnosy	26	773	788
H.	Ostatní provozní náklady	27	1 112	927
V.	Převod provozních výnosů	28		0
I.	Převod provozních nákladů	29		0
*	Provozní výsledek hospodaření <i>/(ř.11-12-17-18+19-22-25+26-27+(-28)-(-29)/</i>	30	4 201	1 403

Označení a	TEXT b	Číslo řádku c	Skutečnost v účetním období	
			sledova- ném 1	minulém 2
VI	Tržby z prodeje cenných papírů a podílů	31		0
J.	Prodané cenné papíry a podíly	32		0
VII.	Výnosy z dlouhodobého finančního majetku (ř. 34 + 35 + 36)	33	0	0
VII. 1	Výnosy z podílů v ovládaných a řízených osobám a v účetních jednotkách pod podstatným vlivem	34		0
VII. 2	Výnosy z ostatních dlouhodobých cenných papírů a podílů	35		0
VII. 3	Výnosy z ostatního dlouhodobého finančního majetku	36		0
VIII.	Výnosy z krátkodobého finančního majetku	37		0
K.	Náklady z finančního majetku	38		0
IX.	Výnosy z přecenění cenných papírů a derivátů	39		0
L.	Náklady z přecenění cenných papírů a derivátů	40		0
M.	Změna stavu rezerv a opravných položek ve finanční oblasti	41		0
X.	Výnosové úroky	42	0	5
N.	Nákladové úroky	43	955	868
XI.	Ostatní finanční výnosy	44	2 090	1 907
O.	Ostatní finanční náklady	45	2 087	2 319
XII.	Převod finančních výnosů	46	0	0
P.	Převod finančních nákladů	47		0
*	Finanční výsledek hospodaření /(ř.31-32+33+37-38+39-40-41+42-43+44-45-(-46)+(-47))/	48	-952	-1 275
Q.	Daň z příjmů za běžnou činnost (ř. 50 + 51)	49	0	0
Q. 1	-splatná	50		0
Q. 2	-odložená	51		0
**	Výsledek hospodaření za běžnou činnost (ř. 30 + 48 - 49)	52	3 249	128
XIII.	Mimořádné výnosy	53		0
R.	Mimořádné náklady	54		0
S.	Daň z příjmů z mimořádné činnosti (ř. 56 + 57)	55	0	0
S. 1	-splatná	56		0
S. 2	-odložená	57		0
*	Mimořádný výsledek hospodaření (ř. 53 - 54 -55)	58	0	0
T.	Převod podílu na výsledku hospodaření společníkům (+/-)	59		0
***	Výsledek hospodaření za účetní období (+/-) (ř. 52 + 58 - 59)	60	3 249	128
****	Výsledek hospodaření před zdaněním (+/-) (ř. 30 + 48 + 53 - 54)	61	3 249	128

PŘÍLOHA PIV: VÝKAZY SPOLEČNOSTI

EUROPE ONE STEEL S.R.O. PRO ROK 2010 PODLE IAS/IFRS

ROZVAHA k 31. 12. 2010

označ a	AKTIVA b	řád c	Běžné účetní období			Min.úč. období
			Brutto 1	Korekce 2	Netto 3	Netto 4
	AKTIVA CELKEM (ř. 02 + 03 + 07 + 12)	001	93 899	0	93 899	74 003
A.	Pohledávky za upsaný základní kapitál	002	0	0	0	0
B.	Dlouhodobý majetek (ř. 04 až 06)	003	4 359	0	4 359	3 822
B. I.	Dlouhodobý nehmotný majetek	004	134	0	134	269
B. II.	Dlouhodobý hmotný majetek	005	4 135	0	4 135	3 553
B. III.	Dlouhodobý finanční majetek	006	90	0	90	0
C.	Oběžná aktiva (ř. 08 až 11)	007	89 540	0	89 540	69 944
C. I.	Zásoby	008	19 860	0	19 860	16 005
C. II.	Dlouhodobé pohledávky	009	0	0	0	0
C. III.	Krátkodobé pohledávky	010	67 871	0	67 871	53 486
C. IV.	Krátkodobý finanční majetek	011	1 809	0	1 809	453
D. I.	Časové rozlišení	012	0	0	0	237

označ a	PASIVA b	řád c	Běžné účetní období	Minulé účetní období
			5	6
	PASIVA CELKEM (ř. 14 + 20 + 25)	013	93 899	74 003
A.	Vlastní kapitál (ř. 15 až 19)	014	10 791	10 658
A. I.	Základní kapitál	015	7 000	7 000
A. II.	Kapitálové fondy	016	0	0
A. III.	Rezervní fondy, nedělitelný fond a ostatní fondy ze zisku	017	0	0
A. IV.	Výsledek hospodaření minulých let	018	3 656	5 743
A. V.	Výsledek hospodaření běžného účetního období (+ / -) (ř. 01 - 15 - 16 - 17 - 18 - 20 - 25)	019	135	-2 085
B.	Cizí zdroje (ř. 21 až 24)	020	83 096	63 345
B. I.	Rezervy	021	0	0
B. II.	Dlouhodobé závazky	022	0	13
B. III.	Krátkodobé závazky	023	62 997	38 951
B. IV.	Bankovní úvěry a výpomoci	024	20 099	24 381
C.	Časové rozlišení	025	12	0

VÝKAZ ZISKŮ A ZTRÁT k 31. 12. 2010

Označení a	TEXT b	Číslo řádku c	Skutečnost v účetním období	
			sledova- ném 1	minulém 2
I.	Tržby za prodej zboží	01	205 733	178 624
A.	Náklady vynaložené na prodané zboží	02	190 874	164 882
+	Obchodní marže (ř. 01 - 02)	03	14 859	13 742
II.	Výkony	04	0	135
B.	Výkonová spotřeba	05	8 714	8 267
+	Přidaná hodnota (ř. 03 + 04 - 05)	06	6 145	5 610
C.	Osobní náklady	07	3 702	3 889
D.	Daně a poplatky	08	773	333
E.	Odpisy dlouhodobého nehmotného a hmotného majetku	09	0	973
III.	Tržby z prodeje dlouhodobého majetku a materiálu	10	316	723
F.	Zůstatková cena prodaného dlouhodobého majetku a materiálu	11	666	987
G.	Změna stavu rezerv a opravných položek v provozní oblasti a komplexních nákladů příštích období (+ / -)	12	0	0
IV.	Ostatní provozní výnosy	13	788	268
H.	Ostatní provozní náklady	14	927	466
V.	Převod provozních výnosů	15	0	0
I.	Převod provozních nákladů	16	0	0
*	Provozní výsledek hospodaření (ř. 06 - 07 - 08 - 09 + 10 - 11 - 12 + 13 - 14 + (-15) - (-16))	17	1 181	-47
VI.	Tržby z prodeje cenných papírů a podílů	18	0	0
J.	Prodané cenné papíry a podíly	19	0	0
VII.	Výnosy z dlouhodobého finančního majetku	20	0	0
VIII.	Výnosy z krátkodobého finančního majetku	21	0	0
K.	Náklady z finančního majetku	22	0	0
IX.	Výnosy z přecenění cenných papírů a derivátů	23	0	0
L.	Náklady z přecenění cenných papírů a derivátů	24	0	0
M.	Změna stavu rezerv a opravných položek ve finanční oblasti (+ / -)	25	0	0
X.	Výnosové úroky	26	0	103
N.	Nákladové úroky	27	193	1 784

Označení	TEXT	Číslo řádku	Skutečnost v účetním období	
			sledovaném 1	minulém 2
a	b	c		
XI.	Ostatní finanční výnosy	28	1 916	3 071
O.	Ostatní finanční náklady	29	2 769	3 415
XII.	Převod finančních výnosů	30	0	0
P.	Převod finančních nákladů	31	0	0
*	Finanční výsledek hospodaření (ř. 18-19+20+21-22+23-24-25+26-27+28-29+(-30)-(-31))	32	-1 046	-2 025
Q.	Daň z příjmů za běžnou činnost	33	0	13
**	Výsledek hospodaření za běžnou činnost (ř. 17 + 32 - 33)	34	135	-2 085
XIII.	Mimořádné výnosy	35	0	0
R.	Mimořádné náklady	36	0	0
S.	Daň z příjmů z mimořádné činnosti	37	0	0
*	Mimořádný výsledek hospodaření (ř. 35 - 36 - 37)	38	0	0
T.	Převod podílu na výsledku hospodaření společníkům (+/-)	39	0	0
***	Výsledek hospodaření za účetní období (+/-) (ř.34+38-39)	40	135	-2 085
****	Výsledek hospodaření před zdaněním (+/-) (ř. 40 + 33 + 37 + 39)	41	135	-2 072

PŘEHLED O PENĚŽNÍCH TOCÍCH k 31. 12. 2010

P. Stav peněžních prostředků a peněžních ekvivalentů na začátku účetního období		453
Peněžní toky z hlavní výdělečné činnosti (provozní činnost)		
Z.	Účetní zisk nebo ztráta z běžné činnosti před zdaněním	135
A. 1	Úpravy o nepeněžní operace	543
A. 1 1	Odpisy stálých aktiv a umořování opravné položky k nabytému majetku	0
A. 1 2	Změna stavu opravných položek, rezerv	0
A. 1 3	Zisk z prodeje stálých aktiv	350
A. 1 4	Výnosy z dividend a podílů na zisku	0
A. 1 5	Vyúčtované nákladové úroky s výjimkou kapitalizovaných a vyúčtované výnosové úroky	193
A. 1 6	Případné úpravy o ostatní nepeněžní operace	0
A. *	Čistý peněžní tok z prov.činnosti před zdaněním, změnami prac. kapitálu a mim.položkami	678
A. 2	Změny stavu nepeněžních složek pracovního kapitálu	1 773
A. 2 1	Změna stavu pohledávek z provozní činnosti, přechodných účtů aktiv	-14 148
A. 2 2	Změna stavu krátkodobých závazků z provozní činnosti, přechodných účtů pasiv	19 776
A. 2 3	Změna stavu zásob	-3 855
A. 2 4	Změna stavu krátkodobého finančního majetku nespádajícího do peněžních prostř. a ekvivalentů	0
A. **	Čistý peněžní tok z provozní činnosti před zdaněním a mimořádnými položkami	2 451
A. 3	Vyplacené úroky s výjimkou kapitalizovaných	-193
A. 4	Přijaté úroky	0
A. 5	Zaplacená daň z příjmů za běžnou činnost a doměrky daně za minulá období	0
A. 6	Příjmy a výdaje spojené s mimořádným hospodářským výsledkem včetně daně z příjmů	0
A. ***	Čistý peněžní tok z provozní činnosti	2 258
Peněžní toky z investiční činnosti		
B. 1	Výdaje spojené s nabytím stálých aktiv	-537
B. 2	Příjmy z prodeje stálých aktiv	-350
B. 3	Půjčky a úvěry spřízněným osobám	0
B. ***	Čistý peněžní tok vztahující se k investiční činnosti	-887
Peněžní toky z finančních činností		
C. 1	Dopady změn dlouhodobých, resp. krátkodobých závazků	-15
C. 2	Dopady změn vlastního kapitálu na peněžní prostředky a ekvivalenty	0
C. 2 1	Zvýšení peněžních prostředků z důvodů zvýšení základního kapitálu, emisního ážia atd.	0
C. 2 2	Vyplacení podílů na vlastním jmění společníkům	0
C. 2 3	Další vklady peněžních prostředků společníků a akcionářů	0
C. 2 4	Úhrada ztráty společníky	0
C. 2 5	Přímé platby na vrub fondů	0
C. 2 6	Vyplacené dividendy nebo podíly na zisku včetně zaplacené daně	0
C. ***	Čistý peněžní tok vztahující se k finanční činnosti	-15
F. Čisté zvýšení resp. snížení peněžních prostředků		1 356
R. Stav peněžních prostředků a pen. ekvivalentů na konci účetního období		1 809

PŘEHLED O ZMĚNÁCH VLASTNÍHO KAPITÁLU k 31. 12. 2010

		Počáteční zůstatek	Zvýšení	Snížení	Konečný zůstatek
A.	Základní kapitál zapsaný v obchodním rejstříku	7 000	0	0	7 000
B.	Základní kapitál nezapsaný v obchodním rejstříku	0	0	0	0
C.	Součet A +/- B	7 000	XX	XX	XX
D.	Vlastní akcie a vlastní obchodní podíly	0	0	0	0
*	Součet A +/- B +/- D	XX	XX	XX	7 000
E.	Emisní ážio	0	0	0	0
F.	Rezervní fondy	0	0	0	0
G.	Ostatní fondy ze zisku	0	0	0	0
H.	Kapitálové fondy	0	0	0	0
I.	Rozdíly z přecenění nezahrnuté do hospodářského výsledku	0	0	0	0
J.	Zisk minulých účetních období	8 960	0	0	8 960
K.	Ztráta minulých účetních období	-5 304	0	0	-5 304
L.	Zisk/ztráta za účetní období po zdanění	XX	135	XX	135
*	Celkem	10 656	135	0	10 791

Příloha k účetní závěrce
společnosti EUROPE ONE STEEL s.r.o.
k 31. 12. 2010

Příloha je zpracována v souladu s Mezinárodními účetními standardy. Údaje přílohy vycházejí z účetních písemností účetní jednotky (účetní doklady, účetní knihy a ostatní účetní písemnosti) a z dalších podkladů, které má účetní jednotka k dispozici. Hodnotové údaje jsou vykázány v celých tisících Kč, pokud není uvedeno jinak.

Příloha je zpracována za účetní období počínající dnem 1. ledna 2010 a končící dnem 31. prosince 2010.

Obecné údaje

Popis účetní jednotky

Obchodní firma : EUROPE ONE STEELs.r.o.

Sídlo: Biskupský dvůr 2095/8, PSČ 110 10

Právní forma: společnost s ručením omezeným

IČO: 60 70 97 40

Rozhodující předmět činnosti: velkoobchod

Datum vzniku společnosti: 8. června 1994

Osoby podílející se na základním kapitálu účetní jednotky: základní kapitál 7 000 000 Kč

Jméno fyzické osoby, název právnické osoby	Bydliště, sídlo	Sledované účetní období		Minulé účetní období	
		Podíl	tj. %	podíl	tj. %
Hynek Michálek	Podolí 278, Uherské Hradiště	majoritní	100	majoritní	100

Členové statutárních a dozorčích orgánů k rozvahovému dni:

Funkce	Příjmení	Jméno
jednatel	Michálek	Hynek

POUŽÍVANÉ ÚČETNÍ METODY, OBECNÉ ÚČETNÍ ZÁSADY A ZPŮSOBY OCEŇOVÁNÍ

1. Způsob ocenění majetku

1.1. Zásoby

Účtování zásob

- prováděno způsobem A evidence zásob

Výdaj zásob ze skladu je účtován:

- cenami zjištěnými aritmetickým průměrem

Ocenění zásob

- oceňování nakupovaných zásob je prováděno ve skutečných pořizovacích cenách zahrnujících:
 - cenu pořízení
 - vedlejší pořizovací náklady, které jsou zejména náklady na dopravu a vstupují do skladové ceny zboží

2. Změny oceňování, odpisování a postupů účtování

Ve sledovaném účetním období nedošlo v účetní jednotce k žádným změnám.

3. Opravné položky k majetku

Opravné položky nebyly tvořeny.

4. Odpisování

Systém odpisování drobného dlouhodobého hmotného a nehmotného majetku

Drobný dlouhodobý hmotný majetek se účtuje na účet 022350. Odpisový plán účetních odpisů dlouhodobého drobného hmotného majetku sestavila účetní jednotka v interních směrnících, kde vycházela z předpokládané doby životnosti a výše opotřebení zařazovaného majetku odpovídajícího běžným podmínkám jeho používání.

Systém odpisování drobného hmotného a nehmotného majetku

Drobný hmotný majetek je účtován do nákladů společnosti na účet 501400, 501500 – Spotřeba materiálu. Drobný hmotný majetek nebyl pořízen.

Drobný nehmotný majetek je účtován přímo do nákladů společnosti na účet 518.

Drobný nehmotný majetek nebyl pořízen.

5. Přepočítání cizích měn na českou měnu

Při přepočtu cizích měn na českou měnu používá společnost aktuální denní kurz vyhlášený ČNB.

DOPLŇUJÍCÍ ÚDAJE K ROZVAZE A K VÝKAZU ZISKŮ A ZTRÁT

1. Položky významné pro hodnocení majetkové a finanční situace společnosti

1.1. Doměrky daně z příjmů za minulá účetní období – nebyly

1.2. Krátkodobé a dlouhodobé bankovní úvěry – konečný zůstatek ve výši 20 099 tisíc Kč

2. Doplnující informace o dlouhodobém hmotném a nehmotnému majetku

Ve společnosti EUROPE ONE STEEL s.r.o. je hlavní skupina Samostatné movité věci, jejich pořizovací cena byla 4 184 tisíc Kč, oprávky 1 292 tisíc Kč a zůstatková cena činila 4 135 tisíc Kč, nové přírůstky byly 1 364 tisíc Kč. V nehmotném majetku je zařazen pouze software s pořizovací cenou 404 tisíc Kč, oprávky 135 tisíc Kč a zůstatková cena majetku je 134 tisíc Kč.

Dlouhodobý majetek nebyl zatížen zástavním právem.

3. Pohledávky a závazky

3.1. Pohledávky po lhůtě splatnosti

Počet dnů	Sledované období		Předchozí období	
	Z obchodního styku	Ostatní	Z obchodního styku	Ostatní
180 a více	6 520	0	7 874	0
90 – 180	13 620	0	15 710	0
30 - 60	6 403	0	8 543	0

3.2. Závazky po lhůtě splatnosti

Počet dnů	Sledované období		Minulé období	
	Z obchodního styku	Ostatní	Z obchodního styku	Ostatní
180 a více	3 909	0	5 459	0
90 – 180	4 879	0	6 555	0
30 - 60	1 763	0	2 189	0

4. Rezervy

Rezervy nebyly ve společnosti EUROPE ONE STEEL s.r.o. za účetní období tvořeny. Vzhledem k pravděpodobnému budoucímu odtoku peněžních prostředků na soudní spor je vytvořen podmíněný závazek.