

Analýza procesu reportingu účetní závěrky podle mezinárodních standardů účetního výkaznictví ve společnosti EPCOS, s. r. o.

Jaromír Lón

Bakalářská práce
2012

 Univerzita Tomáše Bati ve Zlíně
Fakulta managementu a ekonomiky

Univerzita Tomáše Bati ve Zlíně
Fakulta managementu a ekonomiky
Ústav financí a účetnictví
akademický rok: 2011/2012

ZADÁNÍ BAKALÁŘSKÉ PRÁCE

(PROJEKTU, UMĚLECKÉHO DÍLA, UMĚLECKÉHO VÝKONU)

Jméno a příjmení: **Jaromír LÓN**
Osobní číslo: **M090095**
Studijní program: **B 6202 Hospodářská politika a správa**
Studijní obor: **Účetnictví a daně**

Téma práce: **Analýza procesu reportingu účetní závěrky podle mezinárodních standardů účetního výkaznictví ve společnosti XY**

Zásady pro vypracování:

Úvod

I. Teoretická část

- Zpracujte literární rešerši zaměřenou na srovnání české účetní legislativy a mezinárodních standardů účetního výkaznictví (IFRS).

II. Praktická část

- Analyzujte současný stav procesu reportingu účetní závěrky podle IFRS ve společnosti XY.
- Na základě provedené analýzy navrhnete doporučení pro uvedenou společnost.

Závěr

Rozsah bakalářské práce: **cca 40 stran**
Rozsah příloh:
Forma zpracování bakalářské práce: **tištěná/elektronická**

Seznam odborné literatury:

BOHUŠOVÁ, Hana. Harmonizace účetnictví a aplikace IAS/IFRS: vybrané IAS/IFRS v podmínkách českých podniků. Vyd. 1. Praha: ASPI, 2008. 307 s. ISBN 978-80-7357-366-9.

DVOŘÁKOVÁ, Dana. Finanční účetnictví a výkaznictví mezinárodních standardů IFRS. Brno: Computer Press, 2008. ISBN 978-80-251-1950-1.

KOVANICOVÁ, Dana. Jak porozumět světovým, evropským, českým účetním výkazům. Praha: Polygon, 2004. ISBN 80-7273-095-9.

KRUPOVÁ, Lenka. IFRS: Mezinárodní standardy účetního výkaznictví. Aplikace v podnikové praxi. Stav k 1. 1. 2009. Praha: VOX, 2009. ISBN 978-80-86324-76-0.

MLÁDEK, Robert. Postupy účtování podle IFRS: IFRS policies and procedures. Vyd. 1. Praha: Leges, 2009. 351 s. ISBN 978-80-87212-13-4.

Vedoucí bakalářské práce: **Ing. Karel Šteker, Ph.D.**
Ústav financí a účetnictví
Datum zadání bakalářské práce: **2. dubna 2012**
Termín odevzdání bakalářské práce: **18. května 2012**

Ve Zlíně dne 2. dubna 2012

prof. Dr. Ing. Drahomíra Pavelková
děkanka



prof. Dr. Ing. Drahomíra Pavelková
ředitel ústavu

PROHLÁŠENÍ AUTORA BAKALÁŘSKÉ/DIPLOMOVÉ PRÁCE

Beru na vědomí, že:

- odevzdáním bakalářské/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;
- bakalářská/diplomová práce bude uložena v elektronické podobě v univerzitním informačním systému,
- na mou bakalářskou/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 nevýdělečně 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 nahlížení 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 vzdělávacího 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 – bakalářskou/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 bakalářské/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 bakalářské/diplomové práce využít ke komerčním účelům.

Prohlašuji, že:

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

Ve Zlíně

18.5.2012

.....

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 jim 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 přihlídně k výši výdělku dosaženého školou nebo školským či vzdělávacím zařízením z užití školního díla podle odstavce 1.

ABSTRAKT

Bakalářská práce je zaměřena na analýzu procesu reportingu účetní závěrky podle mezinárodních standardů účetního výkaznictví ve společnosti EPCOS, s. r. o. První část práce představuje literární rešerši zaměřenou na srovnání české účetní legislativy a mezinárodních standardů účetního výkaznictví. V druhé části je provedena samotná analýza, na základě jejíchž výsledků jsou stanovena doporučení.

Klíčová slova: mezinárodní účetní standardy, reporting, účetní závěrka, legislativa, výkaznictví

ABSTRACT

The bachelor work is oriented to the analysing of the reporting process of the final accounts according to the international norms in the financial reporting EPCOS, s.r.o. company. The first part of the work represents a literal exploration concerning a confrontation of the Czech accounting legislation and the international norms in the financial reporting. In the second part the analyzing itself is provided and on the basis of the results the recommendations are specified.

Keywords: international accounting norms, reporting, financial statement, legislation, financial reporting

Rád bych poděkoval vedoucímu bakalářské práce Ing. Karlu Štekerovi, Ph.D. za odborné vedení, rady a věcné připomínky k práci. Chci poděkovat za poskytnutí cenných informací také hlavnímu účetnímu společnosti EPCOS, s. r. o. Ing. Martinu Kotasovi.

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

„Zkušenost je drahá škola, ale hlupáci do ní nechodí.“

Benjamin Franklin

OBSAH

ÚVOD	10
I TEORETICKÁ ČÁST	11
1 PRÁVNÍ ÚPRAVA ÚČETNICTVÍ V ČESKÉ REPUBLICE	12
1.1 ZÁKON O ÚČETNICTVÍ	12
1.2 VYHLÁŠKY	13
1.3 ČESKÉ ÚČETNÍ STANDARDY.....	14
1.4 DALŠÍ SOUVISEJÍCÍ ZÁKONNÉ PŘEDPISY.....	15
Obchodní zákoník.....	15
Zákon o dani z příjmu	16
1.5 ÚČETNÍ VÝKAZY.....	17
1.5.1 Rozvaha (bilance).....	17
1.5.2 Výkaz zisku a ztráty	17
1.5.3 Příloha	18
1.6 MODEL Y OCENĚNÍ.....	19
1.6.1 Cena.....	19
2 MEZINÁRODNÍ STANDARDY ÚČETNÍHO VÝKAZNICTVÍ (IFRS)	22
2.1 HISTORICKÝ VÝVOJ	22
2.2 HARMONIZAČNÍ PROCES.....	23
2.3 STRUKTURA IFRS	25
2.3.1 Koncepční rámec.....	25
2.3.2 Rada pro mezinárodní účetní standardy IASB (International Accounting Standards Board)	25
2.3.3 Poradní sbor SAC.....	26
2.3.4 IAS / IFRS	26
2.3.5 SIC / IFRIC	27
Stálý výbor pro interpretace – SIC (Standing Interpretations Committee)	27
2.3.6 Evropská poradní skupina pro účetní výkaznictví	27
2.3.7 Poradní skupina pro posuzování standardů.....	28
2.3.8 Výbor pro účetnictví	28
2.4 VÝHODY A NEVÝHODY VYKAZOVÁNÍ DLE IFRS	28
2.5 KONCEPČNÍ RÁMEC (FRAMEWORK FOR THE PREPARATION AND PRESENTATION OF FINANCIAL STATEMENTS)	28
2.6 ÚČETNÍ VÝKAZY PODLE IFRS	30
2.6.1 IAS 1 – Sestavení a zveřejnění účetní závěrky	30
2.6.2 IAS 7 – Výkazy peněžních toků.....	30
2.7 ZÁSoby.....	31
2.7.1 IAS 2 - Zásoby	31
2.8 DLOUHODOBÝ MAJETEK.....	33
2.8.1 IAS 16 – Pozemky, budovy a zařízení	33
2.8.2 IAS 17 - Leasingy	34
2.8.3 IAS 23 – Výpůjční náklady.....	36
2.8.4 IFRS 5 – Aktiva určená k prodeji a ukončované činnosti.....	37
3 REPORTING	39

3.1	VYUŽITÍ ÚČETNÍCH INFORMACÍ	39
3.1.1	Využití účetních informací externími uživateli.....	39
3.1.2	Využití účetních informací interními uživateli	40
II	PRAKTICKÁ ČÁST	41
4	PŘEDSTAVENÍ SPOLEČNOSTI EPCOS S.R.O.	42
4.1	ZAMĚSTNANCI.....	42
4.2	VÝVOJ A VÝZKUM	42
4.3	VÝSLEDEK HOSPODAŘENÍ	42
5	ANALÝZA ÚČETNICTVÍ VE SPOLEČNOSTI.....	44
5.1	ČESKÉ ÚČETNICTVÍ.....	44
5.1.1	Dlouhodobý nehmotný majetek	44
	Společnost EPCOS s. r. o. vlastní tento dlouhodobý nehmotný majetek:.....	44
5.1.2	Dlouhodobý hmotný majetek	45
5.1.3	Leasing	47
5.1.4	Proces vykazování.....	48
5.1.5	Pořízení majetku.....	48
5.1.6	Fair vaule.....	48
5.1.7	Vykazovaný majetek	48
5.1.8	Odpisy	49
5.1.9	Náhradní díly.....	49
5.1.10	Zásoby	50
5.2	MEZINÁRODNÍ ÚČETNICTVÍ	50
5.3	ZAÚČTOVÁNÍ MAJETKU	50
5.4	INFORMAČNÍ SYSTÉM	50
5.5	REPORTOVÁNÍ.....	51
5.6	PŘEVODOVÝ MŮSTEK	52
5.7	ALGORITMY	52
6	DOPORUČENÍ PRO SPOLEČNOST	53
6.1	DLOUHODOBÝ MAJETEK.....	53
6.2	ZÁSoby.....	54
6.3	KVALIFIKACE	55
6.4	KOMENTÁŘE	55
	ZÁVĚR	56
	SEZNAM POUŽITÉ LITERATURY.....	57
	SEZNAM POUŽITÝCH SYMBOLŮ A ZKRATEK.....	59
	SEZNAM OBRÁZKŮ	60
	SEZNAM TABULEK.....	61
	SEZNAM PŘÍLOH.....	62

ÚVOD

Cílem práce je analyzovat současný stav procesu reportingu účetní závěrky dle IFRS ve společnosti EPCOS, s. r. o. a na základě provedené analýzy navrhnout doporučení pro uvedenou společnost.

Kořeny účetnictví v té formě, jak ho známe dnes, sahají do 14. století, ale až s příchodem růstu korporací a rozvojem světových kapitálových trhů se Evropa rozhodla jít cestou procesu harmonizace a začaly vznikat Mezinárodní standardy účetního výkaznictví (IFRS). V roce 2005 vznikla povinnost všem společnostem s veřejně obchodovatelnými cennými papíry na území Evropské unie sestavovat závěrku v souladu s IFRS. Pro podniky emitující veřejně obchodovatelné cenné papíry na území České republiky znamená tato povinnost vedení dvojího účetnictví a to zejména z důvodu, že daň z příjmů vychází podle současné legislativy z české účetní závěrky, nikoli ze závěrky sestavené podle IFRS. Tento fakt je ale kompenzován srovnatelností účetních závěrek veškerých společností účtujících podle mezinárodního účetnictví, což nebylo doposud v Evropě nikdy realizováno. Srovnatelnost účetních závěrek přináší neocenitelnou výhodu také nadnárodním společnostem, které vlastní v různých částech světa své pobočky. Podrobnější informace o tom podává bakalářská práce.

Na začátku práce je popsána základní česká účetní legislativa, podle kterých se účetní jednotky musí řídit. Další kapitola je věnována mezinárodním standardům účetního výkaznictví, kde popisují historický vývoj a proces harmonizace. Dále se zaměřuji na strukturu IFRS a uvádím vybrané mezinárodní standardy IAS/IFRS sloužící k pochopení rozdílů řešené problematiky. Na konci teoretické části se zaměřuji na fázi reportingu a využívání účetních informací.

V praktické části představuji společnost EPCOS, s. r. o., na které jsem provedl analýzu účetnictví, kde se zaměřuji především na dlouhodobý majetek a reportování společnosti. Na základě získaných informací z provedené analýzy uvádím v poslední kapitole své práce doporučení pro společnost.

I. TEORETICKÁ ČÁST

1 PRÁVNÍ ÚPRAVA ÚČETNICTVÍ V ČESKÉ REPUBLICE

Ministerstvo financí České Republiky ukládá účetním jednotkám řídit se dle zákonů, vyhlášek a Českých účetních standardů (MFCR, 2012).

1.1 Zákon o účetnictví

Základní pravidla stanovuje zákon 563/1991 Sb., o účetnictví, ve znění pozdějších předpisů. Výše zmiňovaný zákon dále odkazuje na vyhlášky Ministerstva financí České Republiky, které jsou vydávány pro jednotlivé typy organizací, kam můžeme zařadit banky a finanční instituce, podnikatele, pojišťovny, organizace financované státem, nadace, neziskové organizace a politické strany. Dále k nim řadíme České účetní standardy vypracované a vyhlášené Ministerstvem financí České Republiky. Tyto standardy určují účetní postupy, dle kterých se organizace řídí. Dalším dokumentem je zákon o účetnictví, který vymezuje požadavky na vypracování a zveřejnění výročních správ a podmínky pro statutární audit účetních závěrek. Společnosti, které veřejně obchodují s cennými papíry, podléhají přísnějším pravidlům pro zveřejňování informací. Jedná se především o výroční zprávy a průběžné předkládání finančních informací České národní bance. Bližší požadavky pro tyto organizace stanovuje zákon o podnikání na kapitálových trzích (Bernát, 2003).

Samotný zákon o účetnictví je rozdělen na osm částí, které se zabývají obecnými ustanoveními, rozsahem vedení účetnictví, účetními doklady, zápisy a knihami, dále účetní závěrkou, způsoby oceňování, inventarizací majetku a závazků, úschovou účetních písemností a ustanoveními společnými, přechodnými a závěrečnými.

V části Obecná ustanovení stanovuje zákon v souladu s právem Evropské unie rozsah a způsob vedení účetnictví s požadavky na jeho průkaznost. Tento zákon se vztahuje na:

- právnické osoby se sídlem na území České republiky;
- zahraniční osoby, pokud na území České republiky podnikají či provozují jinou činnost dle zvláštních právních předpisů;
- organizační složky státu dle zvláštního předpisu;
- fyzické osoby zapsané v obchodním rejstříku;
- ostatní fyzické osoby s obratem vyšším jak 25 000 000 Kč za předcházející kalendářní rok;
- ostatní fyzické osoby vedoucí účetnictví na základě dobrovolného rozhodnutí;
- ostatní fyzické osoby dle zvláštních právních předpisů.

Zákon o účetnictví stanovuje, že účetní jednotky musí účtovat o stavu a pohybu majetku a jiných aktiv, závazků a jiných pasiv, dále o nákladech a výnosech a o výsledku hospodaření (Zákon č. 563/1991 Sb., o účetnictví, 1992).

1.2 Vyhlášky

Ministerstvo financí České Republiky vydalo tyto vyhlášky:

Vyhláška č. 410/2009 Sb. nahrazuje původní vyhlášku č. 505/2002 Sb. Touto vyhláškou se provádějí některá ustanovení zákona č. 563/1991 Sb., o účetnictví, ve znění pozdějších předpisů pro některé vybrané účetní jednotky.

Vyhláška č. 504/2002 Sb. upravuje zákon o účetnictví pro účetní jednotky, které nemají jako hlavní předmět činnosti podnikání.

Vyhláška č. 503/2002 Sb. pro zdravotní pojišťovny.

Vyhláška č. 502/2002 Sb. pro účetní jednotky, které jsou pojišťovnami.

Vyhláška č. 501/2002 Sb. pro účetní jednotky, které jsou banky a jiné finanční instituce.

Vyhláška č. 500/2002 Sb. pro účetní jednotky, které jsou podnikateli účtujícími v soustavě podvojného účetnictví.

Vyhláška č. 500/2002 Sb. pro účetní jednotky, které jsou podnikateli účtujícími v soustavě podvojného účetnictví.

Tato vyhláška je rozdělena na šest částí, které řeší problematiku předmětu úpravy a působnosti, účetní závěrky, směrné účtové osnovy, účetních metod, konsolidované účetní závěrky a obsahují v poslední části přechodná a závěrečná ustanovení. Druhá část této vyhlášky Účetní závěrka je dále dělena na šest hlav. Tyto hlavy řeší rozsah a způsob sestavování účetní závěrky, obsahové vymezení některých položek rozvahy, obsahové vymezení některých položek výkazu zisku a ztráty, uspořádání a obsahové vymezení vysvětlujících a doplňujících informací v příloze účetní závěrky, uspořádání a obsahové vymezení přehledu o peněžních tocích a změnách vlastního kapitálu. Dále je vyhláška č. 500/2002 Sb. doplněna o čtyři přílohy, které objasňují uspořádání a označování položek rozvahy, výkazu zisku a ztráty v druhovém členění a účelovém členění a definuje směrnou účtovou osnovu.

1.3 České účetní standardy

České účetní standardy představují pravidla, podle kterých se společnosti řídí při vedení účetnictví a sestavování účetní závěrky. Standardy se vydávají k dosažení souladu při používání účetních metod účetními jednotkami.

České účetní standardy pro podnikatele využívají účetní jednotky, které účtují dle vyhlášky č. 500/2002 Sb. Jedná se o standardy č. 001 až 009 a 011 až 023.

České účetní standardy pro finanční instituce využívají účetní jednotky, které účtují dle vyhlášky č. 501/2002 Sb. Jedná se o standardy č. 101 až 103 a 105 až 115.

České účetní standardy pro účetní jednotky, které účtují dle vyhlášky č. 502/2002 Sb. Jedná se o standardy č. 201 až 223.

České účetní standardy pro zdravotní pojišťovny využívají účetní jednotky, které účtují dle vyhlášky č. 503/2002 Sb. Jedná se o standardy č. 301, 302, 304, 305, 307 až 310 a č. 312 až 314.

České účetní standardy pro účetní jednotky, u kterých není hlavním předmětem činnosti podnikání, využívají účetní jednotky, které účtují dle vyhlášky č. 504/2002 Sb.

České účetní standardy č. 701 až 704 využívají některé účetní jednotky, které vedou účetnictví dle vyhlášky č. 410/2009 Sb.

České účetní standardy pro podnikatele

České účetní standardy pro podnikatele obsahují celkově 22 standardů, dle kterých se účetní jednotky řídí. Tyto standardy jsou vydávány ve Finančním zpravodaji. Každý standard se zabývá jinou problematikou (např.: otevírání a uzavírání účetních knih (002), odloženou daň (003), operace s podnikem (011), kapitálové účty a dlouhodobé závazky (018) a náklady a výnosy (019)).

Cílem standardu je stanovit podle zákona č. 563/1991 Sb., o účetnictví, ve znění pozdějších předpisů a vyhlášky č. 500/2002 Sb., kterou se provádějí některá ustanovení zákona č. 563/1991 Sb., o účetnictví, ve znění pozdějších předpisů pro účetní jednotky, které jsou podnikateli účtujícími v soustavě podvojného účetnictví základní postupy účtování na účtech za účelem dosažení souladu při používání účetních metod účetními jednotkami. (ČÚS pro podnikatele č. 001, 1212).

1.4 Další související zákonné předpisy

Účetnictví účetní jednotky ovlivňují zejména následující předpisy:

- zákon o daních z příjmu č. 586/1992 Sb., který zpracovává příslušné předpisy Evropské unie a upravuje daň z příjmů fyzických a právnických osob;
- zákon o rezervách pro zjištění základu daně z příjmů č. 593/1992 Sb., který upravuje postupy zjištění základu daně z příjmů, způsob tvorby a výši rezerv a opravných položek, které jsou výdajem vynaloženým na dosažení, zajištění a udržení příjmů u poplatníků daní z příjmů;
- zákon č. 513/1991 Sb., Obchodní zákoník.

Obchodní zákoník

Zákon č. 513/1991 Sb. upravuje postavení podnikatelů, obchodně závazkové vztahy a jiné vztahy spojené s podnikáním dle předpisů Evropského společenství. Pokud nelze některé otázky řešit dle obchodního zákoníku, řeší se podle předpisů práva občanského nebo v krajním případě podle obchodních zvyklostí.

Zákoník je rozdělen na čtyři části: obecná ustanovení, obchodní společnosti a družstvo, obchodní závazkové vztahy a ustanovení společná, přechodná a závěrečná. Nejdůležitější definicí obsaženou v obchodním zákoníku je definice předmětu podnikání jakožto soustavné činnosti prováděné samostatně podnikatelem, vlastním jménem a na vlastní zodpovědnost za účelem dosažení zisku.

Základní kapitál

Zákonem č. 513/1991 Sb., obchodní zákoník, je základní kapitál chápán jako souhrnné nominální vyjádření celkové výše všech peněžitých a nepeněžitých vkladů všech společníků do obchodní společnosti. Je charakterizován jako fixní číselný údaj, který nepodléhá automatickým změnám v závislosti na tom, jak se plynule mění majetkové poměry společnosti (Zhořová, 2009).

Vklad společníka

Vkladem společníka může být souhrn peněžních prostředků nebo jiných ocenitelných hodnot do společnosti. Nepeněžitým vkladem může být majetek, u kterého je zjistitelná hospodářská hodnota a který může sloužit k využívání ve vztahu k předmětu podnikání. Nepeněžitý vklad musí být splacen před zápisem výše základního kapitálu do obchodního rej-

stříku a jeho hodnota musí být uvedena ve společenské, zakladatelské smlouvě nebo zakladatelské listině.

Zvyšování základního kapitálu

Dojde – li ke zvýšení základního kapitálu nepeněžitým vkladem, zveřejní společnost před jeho splacením oznámení obsahující datum, kdy bylo rozhodnutí o zvýšení základního kapitálu přijato (Obchodní zákoník, 1992).

Zákon o dani z příjmu

Zákon o dani z příjmu se skládá ze šesti částí objasňujících daň z příjmu fyzických, daň z příjmu právnických osob, společná ustanovení, zvláštní ustanovení pro vybírání daně z příjmu, vytyčení práv ministerstva financí, přechodná a závěrečná ustanovení. Zákon je doplněn třemi přílohami, které specifikují zařazení majetku do odpisové skupiny, postup při přechodu z vedení účetnictví na daňovou evidenci z hlediska daně z příjmu fyzických osob a postup při přechodu z daňové evidence na vedení účetnictví z hlediska daně z příjmů fyzických osob.

Dle usnesení České národní rady tento zákon zpracovává příslušné předpisy Evropské unie a upravuje daň z příjmů právnických a fyzických osob. § 2 zákona č. 586/1992 Sb., o daních z příjmu, vymezuje poplatníky daně z příjmu fyzických osob:

- Fyzické osoby
- Poplatníci, kteří mají na území České republiky bydliště nebo se zde obvykle zdržují. Tyto osoby mají daňovou povinnost vztahující se na příjmy plynoucí ze zdrojů na území České republiky i na příjmy plynoucí ze zdrojů v zahraničí.
- Poplatníci neuvedení v odstavci 2 nebo ti, o nichž to stanoví mezinárodní smlouvy, mají daňovou povinnost, která se vztahuje jen na příjmy plynoucí ze zdrojů na území České republiky dle § 22. Poplatníci, kteří se na území České republiky zdržují pouze za účelem studia nebo léčení, mají daňovou povinnost, která se vztahuje pouze na příjmy plynoucí ze zdrojů na území České republiky, i v případě, že se na území České republiky obvykle zdržují.
- Poplatník obvykle zdržující se na území České republiky je osoba pobývajícím zde alespoň 183 dnů za kalendářní rok (Zákon o daních z příjmu, 1993).

Zákon o dani z příjmu dle § 3 stanovuje, že předmětem daně z příjmu fyzických osob jsou příjmy ze závislé činnosti, podnikání, kapitálového majetku, pronajímání a ostatní

příjmy. Naopak předmětem daně nejsou příjmy získané nabytím akcií nebo podílových listů, příjmy z úvěru a půjček, rozšíření nebo zúžení společného jmění manželů, z převodu majetku mezi osobami blízkými, příjmy plynoucí z vypořádání mezi podílovými spoluvlastníky a částky uhrazené zdravotní pojišťovnou.

1.5 Účetní výkazy

Účetní jednotka má za povinnost sestavit na konci účetního období rozvahu, výkaz zisku a ztráty a přílohu. Příloha může obsahovat další dva výkazy, a to výkaz o peněžních tocích a přehled o změnách vlastního kapitálu.

1.5.1 Rozvaha (bilance)

Rozvaha poskytuje informace o majetku účetní jednoty (aktiva) a zdrojích na jeho krytí (pasiva). Účetní jednotka má za povinnost sestavit rozvahu v okamžiku jejího vzniku a na konci každého účetního období, ovšem v zájmu zjištění poměru vlastního a cizího kapitálu, druhů majetku může sestavovat rozvahu častěji. Rozvaha je nedílnou součástí účetní závěrky. Sestavování rozvahy upravuje vyhláška č. 500/2002 Sb. Rozvaha musí obsahovat:

- datum, ke kterému účetní jednotka rozvahu sestavuje;
- měnu, ve které je rozvaha sestavována, pokud je součástí účetní závěrky, sestavuje se v celých tisících Kč;
- označení účetní jednotky;
- pořadí struktury majetku;
- pořadí struktury krytí majetku;
- celkový součet aktiv a pasiv.

Bez těchto aspektů je rozvaha neakceptovatelná (Fučíková, 2011).

Vyhláška č. 500/2002 Sb. vymezuje položky jednotlivých účetních výkazů, tzn. rozvahy (např. dlouhodobý majetek, zásoby, vlastní kapitál apod.), výkazu zisku a ztráty (např. jednotlivé druhy výnosů a nákladů), přehledu o peněžních tocích a přehledu o změnách ve vlastním kapitálu.

1.5.2 Výkaz zisku a ztráty

Výkaz zisku a ztráty je nedílnou součástí účetní závěrky. Účetní jednotka ho může sestavit v účelovém nebo druhovém členění. Do roku 2002 existovala pouze možnost sestavovat výkaz zisku a ztráty v druhovém členění, proto se dá předpokládat, že většina účetních

jednotek bude sestavovat výkaz zisků a ztráty právě v této podobě. Hodnotové údaje se zaznamenávají do dvou sloupců, přičemž sloupec první obsahuje údaje za běžné období a druhý sloupec za období minulé. Aktiva a pasiva na rozdíl od rozvahy se zde prolínají kvůli potřebě zjistit výsledek hospodaření z určité činnosti. Výkaz zisků a ztráty zjišťuje výsledky hospodaření z provozní, finanční a běžné činnosti. Poté se dělí na mimořádný výsledek hospodaření a výsledek hospodaření za běžnou činnost. Výsledek za běžnou činnost se převádí do rozvahy mezi pasiva jako výsledek hospodaření běžného účetního období. Výnosy jsou značeny římskou číslicí, náklady velkým písmenem latinské abecedy. Podrobnější členění nákladů a výnosů zajišťují arabské číslice (Výkazy zisku a ztráty, 2010).

1.5.3 Příloha

Příloha je součástí účetní závěrky. Na rozdíl od rozvahy a výkazů zisku a ztráty nemá stanovenou formu, ale pouze obsah. Příloha musí obsahovat obecné údaje o účetní jednotce, informace o účetních metodách a zásadách, doplňující informace k rozvaze a výkazu zisku a ztráty, přehled o peněžních tocích a přehled o změnách vlastního kapitálu. Přičemž povinnost k sestavování výše zmiňovaných posledních dvou výkazů vzniká vybrané účetní jednotce za podmínky, že její aktiva přesáhly 40 000 000 Kč a zároveň že její čistý úhrn ročního obratu přesáhl 80 000 000 Kč (MF - odbor Účetnictví a auditu).

Vyhláška 500/2002 Sb., v druhé části Účetní závěrka, ve čtvrté hlavě Uspořádání a obsahové vymezení vysvětlujících a doplňujících informací v příloze v účetní závěrce uvádí, že účetní jednotka v příloze uvede obchodní firmu a sídlo účetní jednotky, výši podílu na základním kapitálu a celkovou jeho výši, průměrný přepočtený počet zaměstnanců za běžné účetní období, výši půjček a úvěrů s uvedením úrokové sazby a hlavních podmínek, informace o aplikaci obecných účetních zásad a použitých účetních metodách, informace o případných odchylkách, doplňující informace k rozvaze a výkazu zisku a ztráty, s tím že vysvětlí každou významnou položku. Dále účetní jednotka uvede v příloze důležité informace majetku a závazků a uvede informace, které nejsou vykázány v rozvaze. V příloze se také uvádí informace o celkových nákladech na odměny statutárnímu auditorovi.

Přehled o peněžních tocích (cash-flow)

Přehled o peněžních tocích dává účetní jednotce možnost mít celistvější informace o stavu peněžních prostředků a ukazuje, kolik peněz účetní jednotka skutečně vyprodukovala a jakým způsobem je užila. Tyto informace jsou důležité jak pro vlastníka společnosti, tak pro investory a věřitele. Cash-flow se sestavuje pro tři úrovně činnosti podniku: provozní,

investiční a finanční. Pro sestavení cash-flow může účetní jednotka vybrat jednu z dvou metod.

Přímá metoda spočívá ve sledování všech přírůstků a úbytků peněžních toků na základě jednotlivých účetních dokladů. Tato metoda vzhledem k množství účetních operací je méně využívaná.

Nepřímá metoda je založena na přeměně nákladů a výnosů z výkazů zisku a ztráty na příjmy a výdaje skrze změny na účtech aktiv a pasiv.

Celkový čistý cash-flow je součtem výpočtů ze všech tří oblastí. Pokud je výsledek správný, rovná se stavu peněžních prostředků v hotovosti a na bankovních účtech (Kučerová, 2011).

Přehled o změnách vlastního kapitálu

Přehled o změnách vlastního kapitálu upravuje zákon č. 563/1991 Sb., o účetnictví, ve znění pozdějších předpisů a opatření MF č. 281/97 a 417/2001, který stanovuje obsah účetní závěrky pro podnikatele. Přehled o změnách vlastního kapitálu podává informace o zvýšení nebo snížení složek vlastního kapitálu během dvou rozvahových dnů, je sestavován za běžné a minulé období. Počáteční a konečné stavy vlastního kapitálu navazují dále na rozvahu. Účetní jednotka musí uvést změny základního kapitálu a emisního ážia, dary a dotace do kapitálu, výplaty dividend, nerealizované zisky a ztráty, pohyby mezi fondy, nerozděleným ziskem, neuhrazenou ztrátou z minulých let a výsledkem hospodaření minulého účetního období a změny při přeměnách společnosti. Dále se uvádí rozdělení zisku, případná úhrada ztráty předcházejícího účetního období s návrhem na rozdělení zisku běžného účetního období a strukturu základního kapitálu.

1.6 Modely ocenění

1.6.1 Cena

Účetní jednotka může svá aktiva či závazky ocenit jedním ze čtyř oceňovacích modelů.

Historická cena

Modelem ocenění historickou cenou účetní jednotka stanovuje hodnotu svých aktiv na úrovni peněz, závazků na úrovni příjmů, za které by bylo možno získat směnou při postoupení závazků nebo na úrovni peněz, kterou bude potřeba vynaložit na úhradu závazků.

Běžná cena

Aktiva se oceňují na úrovni peněz, které by bylo nutno zaplatit, jestliže by se stejné aktivum pořizovalo v současné době. Závazky se oceňují v nediskontované částce peněz vynaložených k zaplacení závazku v současné hodnotě.

Čistá realizovatelná hodnota

Čistou realizovatelnou hodnotu tvoří prodejní cena v běžném podnikání snižená o odhadnuté náklady na dokončení a uskutečnění prodeje. Je to částka očekávaná při prodeji zásob v běžném podnikání. Tato částka se vztahuje ke konkrétní účetní jednotce a nemusí výslovně odpovídat reálné hodnotě snižené o náklady prodeje.

Současná hodnota

Aktiva oceňujeme současnou diskontovanou hodnotou budoucích čistých přítoků peněz, které se očekávají, že je aktivum bude vytvářet. Závazky současnou diskontovanou hodnotou budoucích čistých odtoků peněz, které se očekávají, že budou nutné k vypořádání závazků.

Pořizovací cena

Pořizovací cena je tvořena cenou majetku s ostatními náklady souvisejícími s jeho pořízením. Mezi ostatní náklady na pořízení řadíme např. náklady na přepravu, pojistné, clo, montáž, uvedení do provozu, nakládku a vykládku (Brinček, 1999).

Jmenovitá hodnota

Jmenovitou hodnotou se oceňují např. cenné papíry a deriváty. Jedná se o cenu uvedenou přímo na majetku (Zákon č. 563/1991 Sb., o účetnictví, 1991).

Vlastní náklady

Ocenění ve vlastních nákladech se skládá ze všech přímých i nepřímých nákladů vynaložených na vytvoření majetku. Těmito náklady se rozumí např. spotřeba materiálu, mzdy zaměstnanců, spotřeba energie, odpisy majetku a režijní náklady (Brinček, 1999).

Reálná hodnota

Reálná hodnota a oceňování reálnou hodnotou není ve srovnání s jinými oceňovacími metodami používáno dlouho. Roku 1995 byl Radou IASC schválen standard IAS 32 - Finanční nástroje: zveřejňování a prezentace, který obsahoval oceňování reálnou hodnotou. Reál-

nou hodnotu definuje jako „částku, kterou by mohlo být v transakcích mezi znalými a ochotnými stranami za obvyklých podmínek směněno aktivum nebo vyrovnán závazek“.

Oceňování reálnou hodnotou je natolik složité, že ani směrnice ES z roku 2001, která zavádí reálnou hodnotu do účetnictví a výkaznictví, neukládá členským státům povinnost jejího plošného zavedení, ale naopak nabádá členský státy k osvobození malých společností od povinnosti vykazovat reálnou hodnotu a tím došlo k omezení správní vytíženosti malých podniků (Žarová, 2008, s. 44-50).

2 MEZINÁRODNÍ STANDARDY ÚČETNÍHO VÝKAZNICTVÍ (IFRS)

2.1 Historický vývoj

Proces harmonizace nám umožňuje porozumět účetním výkazům bez znalosti národních regulí země, ve které byly vytvořeny. Pokud má podnik více svých organizačních složek rozmístěných v cizích zemích, tak zde nastává i pro samotného profesionála z oboru problém jak a podle jakých směrnic sestavit účetní výkazy. Tuto překážku odbourává právě proces harmonizace účetnictví. Avšak tento proces má přínos i pro externího uživatele, kterému umožňuje se vyznat v účetních výkazech různých zemí světa.

Do vývoje každé země zasahují faktory, jako jsou politická situace, ekonomika, technologie, finance, vládní intervence, konkurenceschopnost a kapitálové trhy. Každý z těchto faktorů zasahuje větší či menší měrou do samotného vývoje dané země. Tyto aspekty staví účetnictví před nové úkoly a klade požadavky, aby se obsah účetních výkazů harmonizoval (Kovanicová, 2006, str. 117-118).

Hlavní vizí Evropské Unie je volná přeprava zboží, osob a kapitálu v zemích EU. Tato myšlenka logicky vede k vytvoření jednotného podnikatelského prostředí, což nelze uskutečnit bez sblížení právních norem o kapitálových společnostech ani bez harmonizace účetního výkaznictví (Kovanicová, 2006, str. 119).

Vývoj mezinárodních standardů účetního výkaznictví lze rozdělit do dvou fází. První je období 1973-2000. Vznik mezinárodních účetních standardů datujeme v průběhu sedmdesátých let dvacátého století. Roku 1973 byl založen Výbor pro tvorbu mezinárodních účetních standardů (IASC) na základě dohody účetních institucí Austrálie, Kanady, Francie, Německa, Japonska, Mexika, Nizozemí, Velké Británie, Irsko a USA. Roku 1983 se členy staly všechny organizace sdružené v Mezinárodní federaci účetních (IFAC – International Federation of Accountants). IASC doposud vydává standardy, které nesou označení IAS (International Accounting Standards). Za účelem připravování ročních zpráv o činnostech Rady, zapojování odborné veřejnosti do práce IASC a vyhledávání zdrojů financování byl roku 1995 vytvořen poradní sbor. V roce 1997 byl radou založen Stálý interpretační výbor (SIC – Standing Interpretations Committee), jehož úkolem bylo posuzování sporných účetních problémů a vytváření interpretace, které sjednotí řešení problematických otázek v kontextu s existujícími standardy a Koncepčním rámcem.

Jako o druhém období vývoje hovoříme o období od roku 2000. Na sklonu nového tisíciletí bylo rozhodnuto o vytvoření nové struktury. IASC byla zařazena jako samostatná organizace, která je řízena správcí za účelem zefektivnění její činnosti. V rámci provedení této změny se IASC transformovala na Nadaci výborů pro mezinárodní účetní standardy (IASCF - International Accounting Standard Committee Foundation). Nově vzniknuvší nadace je řízena devatenácti správcí, jenž zastupují různé profese a zeměpisné oblasti. Šest z výše zmiňovaných správců reprezentuje Severní Ameriku, stejný počet Evropu, čtyři Asii a na zbylé tři místa se dosazuje dle potřeby k zajištění územní vyváženosti, přičemž pět z těchto správců vždy reprezentuje účetní profesi. Správci mají ve své kompetenci jmenovat členy IASB (International Accounting Standards Board), dále SAC (Standards Advisory Council) a IFRIC (International Financial Reporting Interpretations Committee).

2.2 Harmonizační proces

O uznání na mezinárodní úrovni a světových burzách spolu soutěží mezinárodní účetní standardy resp. mezinárodní standardy účetního výkaznictví a americké obecně uznávané účetní zásady (Mládek, 1998). V rámci Evropského společenství jsou oblasti regulovány směrnicemi Evropské unie. K tomuto účelu vznikají nadnárodní organizace s úkolem vytvářet, prosazovat a aktualizovat mezinárodně uznávané účetní normy. Stupeň závaznosti se odvíjí od doporučení s navrhovaným variantním řešením až po normy dodržované povinné. Všechny přístupy se zákonitě ovlivňují i rozdílným pohledem na stěžejní problémy, jakým je například otázka oceňování.

Základním nástrojem harmonizace v podmínkách Evropské unie jsou směrnice. Ty jsou závazné pro všechny členské státy, avšak nemají charakter mezinárodních právních norem. Jsou realizovány prostřednictvím národních úprav členských států, do nichž musejí být samy zapracovány. Čtvrtá směrnice z roku 1978 týkající se oblasti účetnictví a auditu upravuje individuální účetní závěrky a sedmá směrnice z roku 1983 se zabývá se konsolidovanými účetními závěrkami. Od prvního vydání těchto směrnic došlo k několika novelám, ale přesto jsou i nadále zastaralé v důsledku výrazného rozvoje světových kapitálových trhů. Z jejich strany byl vyvíjen největší tlak na proces harmonizace pravidel účetního výkaznictví směrem k mezinárodním účetním standardům. V důsledku tohoto tlaku bylo roku 2002 přijato Komisí Evropské unie a Evropským parlamentem Nařízení o uplatňování mezinárodních účetních standardů v členských státech Evropské unie. Výše zmiňované nařízení obsahovalo povinnost používání účetních standardů vydávaných Výborem pro

Mezinárodní účetní standardy všemi společnostmi, jejichž akcie jsou kótovány na burzách cenných papírů v Evropské unii.

Přechod na účtování podle Mezinárodních účetních standardů je komplikován požadavkem retrospektivy, která vyžaduje, aby i účetní závěrky minulých období byly sestavovány podle IAS, a byly tedy srovnatelné. Pro usnadnění přechodu vydala Rada pro mezinárodní účetní standardy standard IFRS První uplatnění Mezinárodních standardů účetního výkaznictví, který upravuje metodiku prvního sestavení účetní závěrky v souladu s IAS/IFRS (IASCF, 2003).

Hlavní podmínkou úspěchu harmonizace účetního výkaznictví je vyspělost harmonizací a vymahatelností obchodního práva, vyspělost kapitálového trhu a vysoká úroveň řízení a správy podniků. K dodržování povinnosti respektovat mezinárodní účetní normy, při sestavování účetních závěrek by mělo být zajištěno především:

- existencí jasných účetních standardů;
- včasné interpretace a implementace vodítka;
- povinného auditu účetních závěrek;
- důsledkem sledování ze strany orgánů burzovního dohledu;
- efektivní sankce.

(Müllerová, 2006)

Zavedení IFRS v EU je významnou událostí. Katherine Shipperová (členka představenstva FASB) se zabývá důsledky přijetí IFRS v Evropě na konvergenci mezi IFRS a US GAAP. Podle ní je hlavní cíl co nejbližší přiblížení US GAAP a IFRS za současného zvýšení kvality standardů. Zdůrazňuje důležitost vedení. Pokud jej IASB neposkytuje, bude to mít za následek nesrovnalosti ve výkaznictví IFRS, popřípadě autoritativní vedení ze strany US GAAP. Shipperová považuje za nutnost vyvinout konvergovaný mechanismus pro poskytování detailního vedení, které bude podporovat konvergované standardy.

Geoffrey Whittington (profesor finančního účetnictví v Cambridge zabývající se IASB) zmiňuje konvergenci rovněž kriticky. Hlavním důvodem je, že většina návrhů na zlepšení byla orientována na snížení nadbytečných rozdílů mezi IAS a US GAAP. Dle Shipperové musí být řešeny hranice mezi vykazující jednotkou a reálnou hodnotou, může dojít k posunu v chování bank a hlavním problémem konvergence je, zda může mít reálná hodnota dostatečnou spolehlivost. Podle Whittingtona je důležité, aby se IASB a FASB neroz-

cházejí tak, jak je tomu v projektu o vykazování výkonnosti, který se zabývá prezentacemi změn reálné hodnoty (Mařík, 2007).

2.3 Struktura IFRS

Mezinárodní standardy účetního výkaznictví se do právních předpisů EU přebírají nařízením Evropské komise a obsah standardů IAS / IFRS je přílohou k těmto nařízením. Seznam všech nařízeních, kterými byly převzaty standardy IAS/IFRS a interpretace SIC/IFRIC, je na stránce MF ČR, sekce Daně, cla a účetnictví.

2.3.1 Koncepční rámec

Koncepční rámec obsahuje platné principy, ze kterých vychází jednotlivé standardy. Je východiskem při tvorbě úsudků a při řešení různých účetních problémů. Mezi základní předpoklady patří aktuální princip, který uznává výsledky transakcí v období, se kterým věcně a časově souvisí na rozdíl od okamžiku, kdy jsou realizovány peněžní toky a předpoklad trvání podniku, který se zakládá na neuvažování o ukončení činnosti a není nucen likvidovat nebo podstatně zúžit rozsah své činnosti.

2.3.2 Rada pro mezinárodní účetní standardy IASB (International Accounting Standards Board)

Rada pro mezinárodní účetní standardy navázala na činnost svého předchůdce Výboru pro mezinárodní standardy (IASB). IASB vykonává svoji činnost od roku 2001. Nese plnou zodpovědnost za tvorbu celosvětově platných účetních standardů. Nově vydané účetní standardy nesou název Mezinárodní standardy účetního výkaznictví (IFRS – International Financial Reporting Standards) oproti původnímu označení Mezinárodních účetních standardů – IAS. Standardy vydané před změnou přechodu na nové označování zůstávají nadále v platnosti. K dnešnímu dni jsou v platnosti standardy IFRS 1 – IFRS 8 a standardy IAS 1 – IAS 41, kde není uplatněna celá číselná řada. Pod termínem IFRS se také rozumí jak zahrnutí standardů IAS a IFRS, tak jejich interpretace SIC a IFRIC. Rada IASB schvaluje nové standardy, změny v dosavadních standardech i jejich interpretaci. Pro schválení je vyžadován souhlas minimálně osmi členů ze čtrnácti. Nevázanost standardů k určité lokalitě zajišťuje nadnárodní charakter.

2.3.3 Poradní sbor SAC

Poradní sbor umožňuje odborné veřejnosti předkládat návrhy a doporučení pro činnost IASB. Dále informuje zpětně radu o očekávaných dopadech navrhovaných standardů. V současné době má 45 členů.

2.3.4 IAS / IFRS

Mezinárodní účetní standardy označované zkratkou IFRS (International Financial Reporting Standards), nebo starší variantou IAS (International Accounting Standards) schvaluje mezinárodní organizace pro tvorbu účetních standardů IASB (International Accounting Standards Board).

Oblast působnosti

Od roku 2005 kótované společnosti EU povinně při sestavování konsolidované účetní závěrky používají mezinárodní standardy. Členské státy mohou povolit nebo požadovat využití těchto standardů u kótovaných společností při sestavování roční účetní závěrky a u nekótovaných společností při sestavování konsolidované účetní závěrky či roční účetní závěrky.

Způsob přijetí

Než proběhne přijetí mezinárodního účetního standardu, ověřuje se, zda při jeho implementaci bude výsledkem pravdivý a věrný obraz finanční situace a výkonosti podniku, zda je v souladu s evropským veřejným zájmem a zda splňuje kritéria srozumitelnosti, relevantnosti, spolehlivosti a srovnatelnosti. Tyto předpoklady jsou požadovány od účetních výkazů potřebných pro ekonomické rozhodování a pro posouzení úrovně řízení podniku. Komise s Evropským výborem regulátorů trhů s cennými papíry se snaží dosáhnout společného přístupu k uplatnění standardů.

Přijímání nařízení je uskutečňováno pomocí mechanismu s dvojitou strukturou:

- 1) Regulativní úroveň – Regulativní výbor pro účetnictví rozhoduje o případném přejímání standardů IFRS na základě návrhů Komise. Hlavním cílem je zajistit úplnou průhlednost a odpovědnost vůči Radě a Parlamentu.
- 2) Odborná úroveň – Odborný výbor pro účetnictví poskytuje pomoc a odborné znalosti potřebné pro posouzení standardů IFRS a radí Komisi, převzetí konkrétního posuzovaného standardu IFRS je účelné (Mezinárodní účetní standardy, 2010).

2.3.5 SIC / IFRIC

Výbor pro interpretace mezinárodního účetního výkaznictví – IFRIC (International Financial Reporting Interpretations Committee)

Výbor je v činnosti od roku 2002, kdy nahradil tehdejší výbor SIC (Standing Interpretations Committee). IFRIC je interpretační orgán pro mezinárodní standardy skládající se ze čtrnácti členů s hlasovacím právem Roberta Garnetta jakožto předsedy IASB bez hlasovacího práva. Úkolem IFRIC je interpretovat aplikace z mezinárodních standardů účetního výkaznictví s cílem zajistit konzistentní praxi po celém světě a poskytovat včasné pokyny pro finanční výkaznictví v otázkách, které nejsou výslovně řešeny v IFRS. Členství v IFRIC obnáší šest dvoudenních setkání každý rok konajících se v Londýně. Členství je neplacené (Vacancies, 2010).

Stálý výbor pro interpretace – SIC (Standing Interpretations Committee)

Rada pro mezinárodní účetní standardy IASC vytvořila Stálý výbor pro interpretace (SIC) v roce 1997. Tento výbor byl založen s cílem rozvíjet interpretace mezinárodních účetních standardů IAS, je využíván tehdy, když jsou normy, podle kterých se jedná, nejasné. Mezi hlavní cíle lze zařadit:

- přezkoumávání účetních záležitostí, které budou pravděpodobně přijaty v případě neexistence závazných postupů s cílem dosáhnout konsensu v příslušné účetní úpravě;
- provádění včasného hodnocení v rámci stávajících mezinárodních účetních standardů při sestavování a předkládání účetní závěrky.

Výklady potenciálně sporných účetních otázek by mělo zvýšit důsledné uplatnění v celosvětovém srovnávání finančních výkazů. SIC používá metody ustanovené ve standardu IAS 1 (Tully, 2010).

2.3.6 Evropská poradní skupina pro účetní výkaznictví

Evropská poradní skupina pro účetní výkaznictví (EFRAG – European Financial Reporting Advisory Group) poskytuje poradenství ohledně odborné kvality standardů IFRS. Jde o orgán soukromého sektoru složený z několika evropských organizací, jako jsou: Business europe, FEE, CEA, EBF, ESG, EACB a EFAA. EFRAG plní roli odborného výboru.

V březnu 2006 byla podepsána dohoda, že EFRAG bude poskytovat poradenství ve všech oblastech souvisejících s aplikací IFRS v EU.

2.3.7 Poradní skupina pro posuzování standardů

Poradní skupina pro posuzování standardů (SARG – StandardsAdviceReview Group), jejímž úkolem je poskytovat Evropské Komisi, než učiní rozhodnutí o schválení, poradenství v otázkách, zda jsou stanoviska skupiny EFRAG o schválení mezinárodních standardů účetního výkaznictví a interpretací k IFRS vyvážené a objektivní.

2.3.8 Výbor pro účetnictví

Výbor pro účetnictví (ARC – AccountingRegulatoryCommittee) využívá Evropská Komise pro získání rad na doplnění rad získaných od EFRAGu (Úřad pro dohl'ad nad výkonem auditu, 2008-2012).

2.4 Výhody a nevýhody vykazování dle IFRS

Mezi hlavní výhody vykazování dle IFRS lze zařadit srovnatelnost finančních výkazů. Tato přednost je přínosem zejména pro případné investory i jiné uživatele finančních výkazů, jako jsou banky, přináší možnost lepší kontroly v rámci skupiny mateřská – dceřiná společnost a srovnání s konkurencí v jiných zemí. Dále přináší lepší zobrazení skutečného finančního stavu podniku a implementace IFRS není finančně nákladná.

Na druhou stranu Česká daňová legislativa neumožňuje použití hospodářského výsledku dle IFRS jako základ daně z příjmu a je nezbytná dobrá znalost koncepčního rámce a jednotlivých standardů (Šteker, 2012).

2.5 Koncepční rámec (Framework for the Preparation and Presentation of Financial Statements)

Koncepční rámec je sestaven tak, aby vyhovoval požadavkům na poskytování užitečných informací. Jsou v něm obsaženy obecné koncepce, aby účetnictví mohlo flexibilně reagovat na aktuální vývoj, dále obsahuje více alternativních oceňovacích modelů a konceptů kapitálu, které účetní jednotka může použít. Mezi hlavní účely koncepčního rámce lze zařadit pomoc IASB při tvorbě nových standardů a podpory harmonizace účetnictví snížením alternativních řešení. Koncepční rámec se zabývá cíli účetní závěrky, charakteristikami užitečných informací v účetních závěrkách, uznáním a oceněním prvků účetních výkazů

a koncepty kapitálu. Uživatelé koncepčního rámce pocházejí z řad současných i potenciálních investorů, zaměstnanců, dodavatelů, zákazníků, státních institucí a široké veřejnosti (Procházka, 2011).

V koncepčním rámci jsou vymezeny základní předpoklady pro sestavování účetní závěrky, jako je aktuální princip a předpoklad neomezeného trvání podniku. Rovněž jsou vymezeny vlastnosti účetních informací, k nimž patří: srozumitelnost, relevance, významnost spolehlivost, srovnatelnost, pravdivý a věrný obraz. Aby informace účetní závěrky byly spolehlivé, musí být včasné, splňující rovnováhu mezi přínosy a náklady a také mezi kvalitativními charakteristikami.

Aktiva

Koncepční rámec vymezuje aktiva jako ekonomický zdroj využívaný podnikem s vizí budoucích ekonomických prospěchů. Aktivum musí být spolehlivě měřitelné, k tomu účetní jednotce slouží náklady spojené s pořízením. Pokud není jedna z výše zmiňovaných podmínek splněna, daný subjekt nelze zařadit jako aktivum.

Závazky

Závazek je stávající povinností podniku, která vznikla na základě minulých skutečností, a musí být spolehlivě měřitelný. Vypořádání závazku povede k odčerpání podnikových zdrojů ekonomického prospěchu.

Vlastní kapitál

Vlastní kapitál je definován jako zbytkový podíl na aktivech podniku po odečtení všech jeho závazků. V rozvaze členíme vlastní kapitál do skupin za účelem poskytování podrobných informací pro rozhodování uživatelů účetní závěrky.

Výnosy

Výnosy chápeme jako přírůstky ekonomických užitků, vedoucích ke zvýšení vlastního kapitálu, odlišného od jeho zvýšení v souvislosti s příspěvkem vlastníků. Vymezení výnosů zahrnuje výnosy z běžné činnosti a ostatní přínosy, které nemusejí být spojeny s běžnou činností podniku, přičemž přínosy jsou vykazovány snížené o související náklady.

Náklady

Náklady chápeme jako poklesy ekonomických užitků, které vedou k poklesu vlastního kapitálu a lze je spolehlivě ocenit. K uznání nákladů dochází současně s nárůstem závazků

nebo poklesem aktiv. Náklady zahrnují náklady vzniklé z běžné činnosti ale i ztráty, které nemusí v rámci běžné činnosti vzniknout (Bohušová, 2008).

2.6 Účetní výkazy podle IFRS

2.6.1 IAS1 – Sestavení a zveřejnění účetní závěrky

IAS 1 objasňuje tematiku sestavování a zveřejňování účetní závěrky. Odráží koncepční rámec IFRS, který vysvětluje základní pojmy a souvislosti s respektováním zásad, podle kterých se sestavuje účetní závěrka. Součástí účetní závěrky je výkaz o finanční situaci, výkaz o úplném výsledku, výkaz změn vlastního kapitálu, výkaz o peněžních tocích a komentář shrnující významná použitá pravidla a vysvětluje poznámky. IAS 1 nestanovuje IFRS formu, ale minimální obsah. Části účetní závěrky musí obsahovat název účetní jednotky, zda jde o skupinu účetních jednotek, nebo o jednotlivou účetní jednotku, rozvahový den, měnu, ve které se vykazuje, a úroveň zaokrouhlení. V komentářích zveřejňuje účetní jednotka použité způsoby oceňování a ostatní účetní pravidla a informace, které IFRS vyžaduje, ale nejsou obsaženy v sestavovaných výkazech. Ostatní informace, které účetní jednotka je povinna zveřejnit uvádí v příloze č. 2. (Kořínková, 2007).

2.6.2 IAS 7 – Výkazy peněžních toků

Rozdělení peněžních toků dle IAS 7 je na peněžní toky z hlavní, investiční a finanční činnosti.

Peněžní prostředky

Představují prostředky a vklady na požádání, jsou drženy za účelem splnění krátkodobých závazků. Peněžní ekvivalenty musí být pohotově převoditelné na známou částku peněžních prostředků a riziko převodu je nevýznamné.

Peněžní ekvivalent

Je krátkodobá vysoce likvidní investice, pohotově směnitelná za předem stanovenou částku peněžních prostředků s nepatrným rizikem směny.

Peněžní toky

Peněžní toky jsou přítoky a odtoky peněžních prostředků a ekvivalentů. Mezi peněžní toky nepatří pohyby mezi položkami peněžních prostředků a ekvivalentů v provozní, finanční či investiční činnosti účetní jednotky.

Provozní činnost

Za provozní činnost považujeme hlavní činnost za účelem zisku a ostatní činnosti nespádající do investiční činnosti.

Investiční činnost

Za pořízení a prodej dlouhodobých aktiv a ostatních investic, které nejsou zahrnuty do peněžních ekvivalentů, považujeme investiční činnost (Bohušová, 2008, str. 88-89).

2.7 Zásoby

2.7.1 IAS 2 - Zásoby

Stanovení pravidel účetního zobrazení stavu a pohybu zásob je hlavním cílem standardu IAS 2. Standard se aplikuje na všechny zásoby, které nejsou vyňaty z rozsahu jeho působnosti. Aplikace standardu se nevztahuje na nedokončenou výrobu v souvislosti o zhotovení. Jako součást zásob nejsou zařazeny podstatné náhradní díly dlouhodobé povahy. Standard dále není aplikován na ocenění zásob obchodníků, kteří nakupují nebo prodávají komodity pro jiné osoby v rozsahu, kdy jsou zásoby oceněny reálnou hodnotou sníženou o náklady prodeje.

IAS 2 charakterizuje zásoby jako:

- aktiva určená pro prodej v běžném podnikání;
- aktiva ve výrobním procesu určená k prodeji;
- aktiva ve formě surovin a spotřebního materiálu.

Čistá realizovatelná hodnota

Čistou realizovatelnou hodnotu tvoří prodejní cena v běžném podnikání snížená o odhadnuté náklady na dokončení a uskutečnění prodeje. Je to částka očekávaná při prodeji zásob v běžném podnikání. Tato částka se vztahuje ke konkrétní účetní jednotce a nemusí výslovně odpovídat reálné hodnotě snížené o náklady prodeje.

Reálná hodnota

Za reálnou hodnotu je považována částka, za kterou by bylo aktivum směřeno, nebo by jí byl vyrovnán závazek v transakcích probíhajících za obvyklých podmínek mezi informovanými a ke směně ochotnými stranami.

Ocenění zásob

Zásoby se dle IAS2 oceňují nižší částkou z hodnot nákladů na jejich pořízení a čisté realizovatelné hodnoty, přičemž náklady na pořízení nebo tvorbu zásob zahrnují veškeré náklady spojené s nákupem, přeměnou a jiné náklady vynaložené v souvislosti s uvedením zásob a jejich současné místo a do současného stavu. Ocenění je sníženo o poskytnuté obchodní a množstevní slevy.

Náklady na nákup

Náklady na nákup zahrnují cenu pořízení a všechny vedlejší náklady spojené na jejich pořízení, jako mohou být například cla, jiné placené daně, dopravné a balné. Tyto vynaložené náklady se snižují o obchodní srážky, slevy a jiné podobné položky. Jestliže účetní jednotka dále zpracovává zemědělskou produkci v souladu s IAS 41, tak v okamžiku sklizně oceňuje reálnou hodnotou sníženou o náklady prodeje dle IAS 2 a toto ocenění považuje za náklady na pořízení zásob.

Náklady na přeměnu

Náklady na přeměnu zahrnují náklady přímo související s jednotkami produkce a systematicky alokované fixní a variabilní režijní náklady, které jsou vynaloženy v souvislosti s výrobou. Mezi náklady na přeměnu nezahrnujeme znehodnocený materiál, náklady na skladování, část správní režie, která nepřispívá na uvedení zásob do jejich současného stavu a na jejich současné místo, anebo náklady vynaložené v neobvyklém množství. Fixní režijní náklady přiřazujeme dle běžného využití výrobní kapacity.

Ostatní náklady pořízení

Dle IAS 2 tyto náklady zahrnujeme pouze za předpokladu, že byly vynaloženy v přímé souvislosti s uvedením zásob na jejich současné místo a do současného stavu.

Nákladové vzorce – techniky oceňování zásob stejného druhu na skladě

Účetní jednotka při oceňování zásob na skladě může použít jeden ze stávajících vzorců:

- Metoda FIFO vychází z předpokladu, že zásoby prvně nakoupené jsou jako první vyskladněny v souvislosti s výrobou nebo prodejem. Položky tvořící zásoby na konci období představují položky posledně nakoupeny či vyrobeny.
- Metoda individuálních pořizovacích nákladů přiřazuje konkrétním položkám zásob jejich konkrétní náklady. Tento postup je vhodný k vyjádření pořizovacích nákladů pro položky zásob určených pro konkrétní projekt.

- Metoda váženého aritmetického průměru udává ocenění položek průměrem ocenění počátečního stavu a ocenění nakoupených nebo vyrobených položek v průběhu období. Vážený aritmetický průměr lze počítat po každé dodané zásilce nebo periodicky.
- Metoda LIFO byla roku 2005 zrušena. Vycházela z předpokladu, že zásoby nakoupené jako poslední jsou jako první vyskladněny v souvislosti s výrobou nebo prodejem.

Uznání nákladů

V okamžiku prodeje zásob je zachycena jejich účetní hodnota jako náklad, který ovlivňuje výsledek hospodaření v období, v kterém jsou uznány výnosy související.

Zveřejňování informací o zásobách

Standard IAS 2 ukládá účetní jednotce povinnost zveřejnit následující informace:

- účetní pravidla užitá pro ocenění zásob, včetně použitých nákladových vzorců;
- celkovou hodnotu zásob v příslušném členění;
- celkovou hodnotu zásob v čisté realizovatelné hodnotě;
- výši nákladů za období, které vznikly v důsledku snížení hodnoty zásob;
- částku snižující náklady období v důsledku snížení opravné položky a okolností, které k tomuto snížení vedly;
- ocenění zásob v zástavě nebo sloužících jako záruka za závazky.

2.8 Dlouhodobý majetek

2.8.1 IAS 16 – Pozemky, budovy a zařízení

Tento mezinárodní standard se zaměřuje na pozemky, budovy a zařízení, která účetní jednotka používá při své činnosti a předpokládá jejich používání déle než jeden rok. Společnost o těchto aktivech účtuje, pokud je pravděpodobnost budoucího ekonomického prospěchu z jeho užívání a náklady jsou spolehlivě měřitelné. IAS 16 určuje součásti pořizovací ceny pozemků, budov a zařízení. Do pořizovací ceny vstupuje nákupní cena (cla, nevratné daně), přímo přiřaditelné náklady a náklady na odstranění aktiva s uvedením místa do původního stavu. Za vedlejší náklady se nepovažují náklady na otevření nového zařízení, předvýrobní náklady, náklady na uvedení aktiva na trh, režijní náklady spojené s chodem podniku, náklady na zahájení podnikání, náklady na přesun výroby do nového regionu a

ztráty dosažené v prvních cyklech užití aktiva. IAS 16 udává komponentní přístup, který je náhradou za rezervy na opravu majetku. Definiuje technické zhodnocení jakožto zvýšení hodnoty majetku při zlepšení jeho výkonnosti s budoucími ekonomickými užitky za podmínky spolehlivého měření výdajů přiřaditelných k aktivu. Opravy majetku dle IAS 16 dělíme na běžné opravy a udržování a generální opravy, které nejsou opravami, ale náhradou původního dílu. Standard dále definuje, co je to odpisová hodnota, doba užítosti majetku a doba odepisování. Pokud je aktivum pořízeno formou nákupu, ocení ho účetní jednotka pořizovací cenou, v případě výměny za aktivum jiné, je použita tržní cena vyměněného majetku a při výrobě aktiva se uplatní vlastní náklady.

Pořizovací cena

Mezi složky pořizovací ceny řadíme:

- nákupní cenu včetně cla a nevratných daní po odečtení obchodní slev;
- přímo přiřaditelné náklady;
- náklady na odstranění aktiva uvedení místa do původního stavu.

Vlastní náklady

Vlastními náklady oceňuje účetní jednotka dlouhodobý majetek při pořízení vlastní činností. Vlastní náklady zahrnují přímý materiál, přímé mzdy, výrobní režii a kapitálový úrok. Účetní jednotka musí vyloučit nadměrné množství odpadu nebo neúčelně vynaložené práce.

Dlouhodobý majetek ve vlastní režii oceňuje účetní jednotka v částce nižší z vlastních nákladů nebo reálné hodnoty.

2.8.2 IAS 17 - Leasingy

Mezinárodní standard IAS 17 vymezuje pravidla pro kvalifikaci nájmu na finanční a operativní leasing, jejich účetní zachycení a požadavky na zveřejňované údaje v této oblasti. Hlavním předmětem úpravy ve standardu je leasingová smlouva. Podle smlouvy pronajímatel poskytuje nájemci právo aktivum užívat po stanovenou dobu za finanční odměnu. Standard uvádí indikátory na hodnocení rizik a odměn, které vymezují finanční leasing. Mezi rizika řadíme nevytíženost výrobní kapacity se souvisejícími ztrátami, zastaralost technologií a nejistou stabilitu příjmů v ekonomickém podnikání. Odměny jsou definovány jako očekávání zisku z provozu majetku v průběhu jeho životnosti a zisk z růstu hodnoty nebo realizace zůstatkové hodnoty.

IAS 17 vymezuje pojmy finančního a operativního leasingu, den platnosti leasingové smlouvy, zahájení leasingu, minimální leasingové platby, zaručenou zbytkovou hodnotu, nerealizovatelný finanční výnos, implicitní a přírůstkovou úrokovou míru.

Finanční leasing

Finanční leasing vzniká na základě smlouvy přenášející veškerá rizika a užitky spojené s užíváním aktiva na nájemce bez ohledu na to, zda dojde po skončení leasingu k převedení vlastnických práv. Aby se jednalo o finanční leasing, musí být splněny podmínky převodu vlastnických práv aktiva na nájemce do konce nájemní doby. Právo nájemce koupit aktivum za cenu podstatně nižší než fair value k datu odkupu za předpokladu využití tohoto práva.

Operativní leasing

O operativní leasing se jedná v případě nesplnění podmínek finančního leasingu. Nedochozí k převodu rizik a užitků. Jedná se pouze o poskytovanou službu.

Den platnosti leasingové smlouvy

Den platnosti leasingové smlouvy stanovuje den, který nastane dříve z možnosti data uzavření leasingové smlouvy nebo data, od kterého jsou smluvní strany povinny naplnit základní ustanovení leasingové smlouvy. K tomuto dni se leasing klasifikuje jako finanční nebo operativní.

Zahájení leasingu

Zahájení leasingu je den, od kterého je nájemce oprávněn užívat předmět leasingu. Jedná se také o den, ve který začínají obě dvě strany o leasingu účtovat.

Minimální leasingové platby

Minimálními leasingovými platbami rozumíme platby, které je během trvání leasingu nájemce povinen uhradit.

Podmíněné nájemné

Jedná se o část leasingových splátek, které jsou závislé na pohybech proměnné veličiny, jako může být budoucí tržba, výkonnost nebo úroková sazba.

Zaručená zbytková hodnota

Určuje minimální hodnotu, která musí být pronajímateli vrácena.

Implicitní úroková míra

Je diskontovanou sazbou, stanovenou na počátku leasingu tak, aby se výsledný souhrn současné hodnoty minimálních leasingových plateb a nezaručené zbytkové hodnoty rovnal reálné hodnotě aktiva a počátečních přímých nákladů pronajímatele.

Přírůstková úroková míra

Je měrou, kterou by musel zaplatit za podobný leasing nebo která by byla vynaložena v souvislosti s půjčením prostředků nezbytných ke koupi aktiva na stejně dlouhé období s obdobným zajištěním.

Nerealizovatelný finanční výnos

Nerealizovatelný finanční výnos je rozdílem mezi hrubou a čistou investicí do leasingu.

(Zima, 2005)

2.8.3 IAS 23 – Výpůjční náklady

Mezinárodní standard IAS 23 se zaměřuje na výpůjční náklady, které definuje jako úroky a ostatní náklady, které účetní jednotka vynaložila v souvislosti se získáním a využíváním cizích zdrojů financování. Tento standard nahrazuje původní standard IAS 23 Výpůjční náklady z roku 1993 a je účinný pro období počínající 1. lednem 2009. Mezi výpůjční náklady jsou zahrnuty úrokové náklady stanovené podle míry aktivace a pomocí efektivní úrokové sazby. Dále kurzové rozdíly z přepočtů půjček v cizí měně v rozsahu souvisejícím s kurzovým přepočtem úrokových nákladů a u nájemce finanční náklady z finančního leasingu. Způsobitelné aktivum je definováno jako aktivum, které vyžaduje určité časové období k získání způsobilosti pro zamýšlené použití či prodej. Dle IAS 23 je míra aktivace váženým průměrem výpůjčních nákladů z nesplacených úvěrů a půjček, které nejsou účelově vázány.

Výpůjční náklady

Výpůjční náklady mohou zahrnovat:

- úrokový náklad vypočtený použitím metody efektivní úrokové míry;
- finanční náklady z finančních leasingů;
- kurzové rozdíly, které vznikají z půjček v cizí měně v rozsahu, ve kterém jsou považovány za úpravu úrokových nákladů.

Způsobilá aktiva

Způsobilým aktivem se v závislosti na okolnostech mohou stát:

- zásoby;
- výrobní továrny;
- zařízení na výrobu energie;
- nehmotná aktiva;
- investice do nemovitostí.

Rozsah působnosti

Účetní jednotka aplikuje tento standard v účetnictví pro výpůjční náklady, ale standard neřeší skutečné nebo odvozené náklady vlastního kapitálu, který není klasifikovaný jako závazek. Účetní jednotka nemá povinnost standard aplikovat na výpůjční náklady, které jsou účelově vztaheny k akvizici podniku, výstavě nebo výrobě.

Zveřejnění

Účetní jednotka zveřejňuje částku výpůjčních nákladů aktivovanou během období a míru aktivace použitou pro účetní hodnoty výpůjčních nákladů způsobilých pro aktivaci (Standards, 2011).

2.8.4 IFRS 5 – Aktiva určená k prodeji a ukončované činnosti

Předmětem mezinárodního standardu IFRS 5 jsou aktiva určená k prodeji a ukončovaná činnost. Dle standardu užitek očekávaný z aktiva bude dosažen prodejem, nikoli užíváním. Aktivum musí být k dispozici pro prodej a samotný prodej musí být vysoce pravděpodobný, management musí provádět kroky směřující k prodeji aktiva a proces obchodu by měl být ukončen do jednoho roku. Za ukončované činnosti považujeme ty, které jsou nositeli samostatného významného oboru činnosti podniku, představují významnou územní část podniku a jedná se o dceřiný podnik zakoupený za účelem dalšího prodeje.

Klasifikace aktiva drženého k prodeji

Musí být stanoveny následující podmínky:

- Vedení společnosti plánuje aktivum prodat.
- Aktivum je k dispozici k okamžitému prodeji.
- Bylo zahájeno nalezení kupce.
- Prodej je vysoce pravděpodobný v období do 12 měsíců.

- Aktivum je nabízeno k prodeji za přiměřenou cenu k jeho reálné hodnotě.
- Je nepravděpodobné, že se upustí od plánu prodeje.

Snížení hodnoty

Dlouhodobá aktiva a vyřazované skupiny, které jsou klasifikované jako aktiva držené k prodeji, nesmí být odepisována.

Vykazování

Aktiva držená k prodeji musí účetní jednotka zvlášť vykázat ve výkazu o finanční situaci.

Zveřejnění

Účetní jednotka uvádí:

- popis dlouhodobého aktiva nebo vyřazované skupiny;
- popis očekávaných skutečností a okolností prodeje;
- pokud existují ztráty a snížení hodnoty;
- vykazovaný segment, ve kterém je dlouhodobé aktivum upraveno.

(History of IFRS 5, 1999)

3 REPORTING

System reportingu vnitropodnikových výkazů a zpráv nachází využití nejen v kontrole a vyhodnocování dosavadního vývoje hospodaření společnosti, ale také k zlepšení plánování a rozhodování o opatřeních výkonosti podniku jako celku, včetně jeho organizačních a odpovědnostních jednotek. Z tohoto pohledu lze chápat reporting jako autonomní subsystém controllingu, a tím se vymezuje vazba na podnikový informační systém (Moučka, 2000).

Michal Kaštovský (Business Development Consultant) definoval reporting jako zpětnou vazbu, která je velmi důležitá pro vedení. Kritizoval dnešní podobu reportingu: *„Management dostává reporty většinou pozdě a často jsou navíc nepřehledné. Data bývají manuálně zpracovávána, a proto pak dochází i k chybovosti, z těchto důvodů je důležité, aby se dostaly reportované informace k manažerům včas a to včetně potřebných komentářů a doporučení. Jsou – li všechny informace dosažitelné odkudkoli, pak je to ideální stav.“*

Na výroky Kaštovského reaguje Michal Lukanič (BI/EPM Consultant) výrokem: *„Všechno souvisí se vším, reporting zasahuje do více oblastí týkajících se středního managementu, oddělení controllingu a IT, ale i různých divizí.“* Lukanič klade důraz na controllery ve firmách, kteří potřebují odpovídající pravomoci, protože controlleři jsou pravou rukou managementu (Popovová, 1999).

Reporting můžeme rozčlenit dle:

- časového hlediska na reporting retrospektivní a reporting s orientací na budoucnosti;
- hlediska zaměření na reporting dílčí a souhrnný;
- hlediska prostředí na reporting hodnotící vnější, vnitřní prostředí a reporting kombinovaný.

3.1 Využití účetních informací

3.1.1 Využití účetních informací externími uživateli

Externí uživatelé neboli adresáti zaujímají široké spektrum kontrolních orgánů, zájmových skupin nebo jednotlivců. Externí uživatele dělíme na:

- Věřitele sledující disponibilitu peněžních prostředků, likviditu složek majetku a solventnost společnosti.

- Státní orgány zaměřující se na položky kolik peněz z daní společnost odvede do státního rozpočtu.
- Finanční úřady, které zajímá, zda společnost správně vypočítala daň.
- Statistické orgány – podklady pro výpočet DPH.
- Orgány územní samosprávy jako jsou kraje, okresy a obce.
- Burza cenných papírů – zákon o burzách cenných papírů poskytuje informace, které podniky musejí burzám poskytovat.
- Banky – projevují zájem kvůli věřitelům.
- Konkurenční podniky.
- Leasingové firmy.

Pro externí uživatele jsou nejdůležitější informace strategické.

3.1.2 Využití účetních informací interními uživateli

Mezi interní uživatele řadíme vlastníky mající rozhodovací pravomoci a nesou plnou odpovědnost za výsledky podnikových činností.

Interní uživatele dělíme:

- majitele podniku – rozhodující úloha pro vklad či výběr peněz do podniku;
- akcionáře;
- zaměstnanci – účetní informace jsou pro zaměstnance důležité kvůli představě o perspektivě podniku a odůvodnění výše mezd.

Pro interní uživatele jsou určeny informace operační a taktické (Machač, 2003).

II. PRAKTICKÁ ČÁST

4 PŘEDSTAVENÍ SPOLEČNOSTI EPCOS S.R.O.

Pro svoji praktickou část jsem si vybral společnost EPCOS, s. r. o. V této části bakalářské práce se zaměřím na současný stav procesu reportingu účetní závěrky podle IFRS.

Šumperská společnost EPCOS s.r.o. zabývající se výrobou magnetických měkkých feritů vznikla 12.7.1999. Je dceřinou společností EPCOS AG se sídlem v Mnichově, Spolková republika Německo, která vlastní 100% jejího základního kapitálu. Je zároveň součástí konsolidačního celku mateřské společnosti, s níž nemá uzavřenou ovládací smlouvu o rozdělení zisku.

V roce 2008 započala fúze japonského TDK a německého EPCOS AG a 1.10.2009 vznikla nová nadnárodní společnost TDK-EPC Corporation se sídlem v Tokiu. Tímto se stala také šumperská společnost EPCOS s.r.o. její součástí. Všechny společnosti původního koncernu, včetně EPCOS s.r.o. se sídlem v Šumperku, byly nuceny přejít na účetní období od dubna do března, tak jak bylo zavedeno ve společnosti nového vlastníka. (Výroční zpráva, 15. 9. 2011)

4.1 Zaměstnanci

EPCOS s.r.o. v Šumperku zaměstnával k 31.3.2010 988 pracovníků, z toho 863 kmenových a 125 agenturních. Jednou z priorit společnosti je zvyšování kvality práce v personální oblasti. Důraz je kladen na prohlubování odbornosti zaměstnanců, což výrazně ovlivňuje produktivitu práce a kvalitu výrobků. (Výroční zpráva, 15. 9. 2011)

4.2 Vývoj a výzkum

Vývojové oddělení sleduje nové trendy na trhu a snaží se vyhovět požadavkům zákazníků. Na základě poptávky byla výroba rozšířena o 103 nové druhy feritových jader, 42 typů pozistorů a 2 novinky z oblasti příslušenství. (Výroční zpráva, 15. 9. 2011)

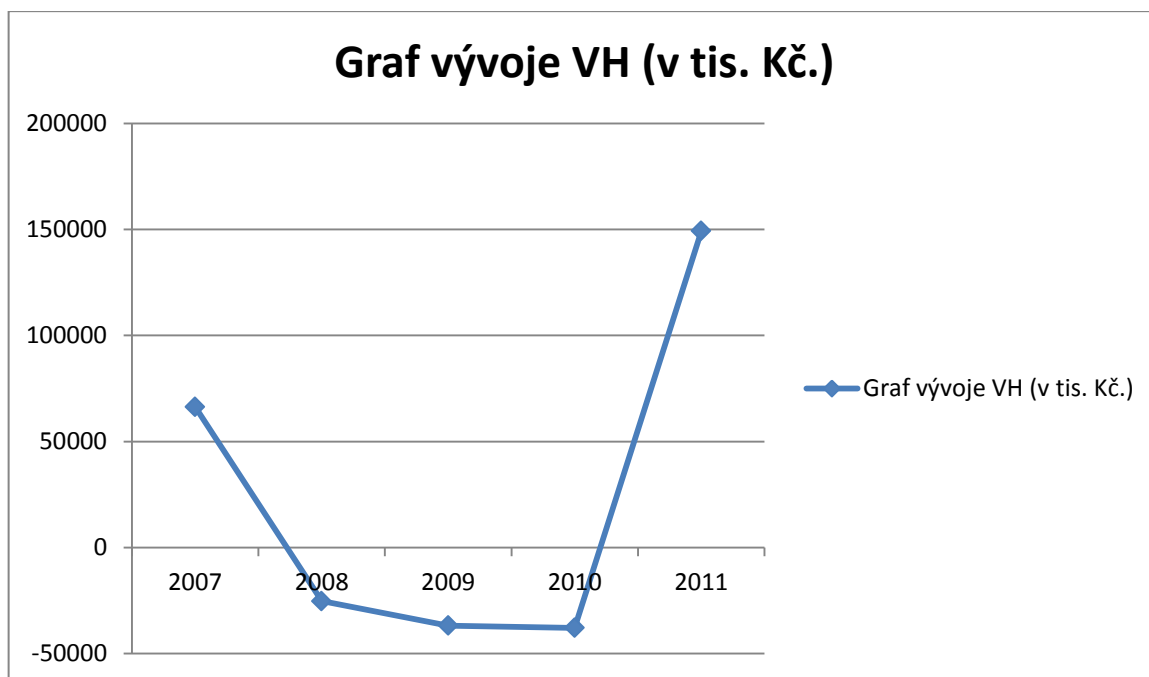
4.3 Výsledek hospodaření

Rok 2011 byl z hlediska hospodaření šumperské společnosti EPCOS s.r.o. nejúspěšnější v celé její historii. 96% tržeb činil export do evropských zemí, především do Německa, které je klíčovým odběratelem. Výrobní kapacity firmy byly maximálně využívány díky nárůstu zakázek. Vzhledem k podpoře solární energie navýšila firma EPCOS s.r.o. investice do zařízení a technologií spojených s touto oblastí. Přijatá rozhodnutí se stala zásadní

pro modernizaci a posílení konkurenceschopnosti šumperského závodu na trhu, zejména v oblasti výroby feritů a pozistorů. Ke dlouhodobé stabilitě a úspěšnosti firmy přispívá strategie zaměřená na vyvážený sortiment výrobků a jejich vysokou kvalitu. Opomíjena nezůstává ani ochrana životního prostředí. EPCOS s.r.o. je držitelem certifikátu normy ISO/TS 16949, čímž je zařazena k nejvyšším certifikovaným dodavatelským firmám.

Výsledek účetní uzávěrky hospodářského roku 2010/2011 činil 149,282 mil. Kč. Jeho výši kladně ovlivnila zvýšená poptávka a maximální využití výrobního potenciálu společnosti, stejně jako dosažení pozitivního čistého toku z provozní a investiční činnosti ve výši 117,632 mil. Kč. V průběhu roku snížila firma krátkodobé půjčky v rámci skupiny o 120 mil. Kč na částku 470 mil. Kč. (Výroční zpráva, 15. 9. 2011).

Graf 1. Graf vývoje výsledku hospodaření



Graf znázorňuje vývoj výsledku hospodaření ve společnosti EPCOS, s. r. o. v období 2007 – 2011. Z grafu můžeme vyčíst propad výsledku hospodaření v roce 2008 do záporných čísel. Tato skutečnost nastala příchodem hospodářské krize a poklesu odbytu výrobků. Rok 2011 hodnotí sama společnost jako nejvydařenější v celé historii firmy, což se promítlo i na grafu.

5 ANALÝZA ÚČETNICTVÍ VE SPOLEČNOSTI

Hlavním cílem této části bakalářské práce je zanalyzovat současný stav procesu reportingu účetní závěrky podle IFRS ve společnosti EPCOS, s. r. o.

5.1 České účetnictví

V této kapitole se zaměřím na položky týkající se dlouhodobého majetku, způsobů oceňování a vykazování.

5.1.1 Dlouhodobý nehmotný majetek

Dlouhodobý nehmotný majetek se oceňuje v pořizovacích cenách, které obsahují cenu pořízení a náklady s pořízením související. Dlouhodobý nehmotný majetek nad 60 tis. Kč je odepisován do nákladů na základě předpokládané doby životnosti příslušného majetku. Dlouhodobý nehmotný majetek do 60 tis. Kč je účtován přímo do nákladů.

Odpisy jsou vypočteny na základě pořizovací ceny a předpokládané doby životnosti příslušného majetku. Předpokládaná životnost je stanovena takto:

Tab. 1. Doba životnosti DNM (Výroční zpráva, 2011).

Položka	Počet let
Nehmotné výsledky výzkumu a vývoje	4
Software	3 – 5

Tabulka č. 1 zobrazuje určenou dobu životnosti dlouhodobého nehmotného majetku.

Společnost EPCOS s. r. o. vlastní tento dlouhodobý nehmotný majetek:

Pořizovací cena (v tis. Kč.)

Tab. 2. Dlouhodobý nehmotný majetek (Výroční zpráva, 2011).

Položka	Počáteční zůstatek	Přírůstky	Konečný zůstatek
Software	5 092	614	5 706
Celkem za rok 2011	5 092	614	5 706
Celkem za rok 2010	3 845	1 247	5 092

V tabulce č. 2 můžeme vidět strukturu dlouhodobého nehmotného majetku. Jak je vidno z tabulky, společnost vlastní z dlouhodobého majetku software, který tvoří 100 % struktury dlouhodobého nehmotného majetku a v průběhu obou sledovaných let došlo k pořízení nového softwaru, což je způsobeno požadavky mateřské společnosti, která ukládá svým dceřiným podnikům povinnost reportingu a vykazování v nových systémech.

Oprávky (v tis. Kč.)

Tab. 3. Oprávky dlouhodobého nehmotného majetku (Výroční zpráva, 2011).

Položka	Počáteční zůstatek	Odpisy	Konečný zůstatek	Účetní hodnota
Software	- 2 239	- 1 187	- 3 426	2 280
Celkem rok 2011	- 2 239	- 1 187	- 3 426	2 280
Celkem rok 2010	- 1 865	- 3 74	- 2 339	2 853

Tabulka č. 3 ukazuje vývoj opravek dlouhodobého nehmotného majetku v letech 2010 a 2011. Zvýšení odpisů dlouhodobého majetku v posledním sledovaném roce dokazuje, že společnost investuje do nového softwaru, který je dále odpisován.

Souhrnná výše drobného nehmotného majetku neuvedeného v rozvaze činila k 31. 3. 2011 v pořizovacích cenných 1635 tis. Kč.

5.1.2 Dlouhodobý hmotný majetek

Dlouhodobý hmotný majetek se oceňuje v pořizovacích cenách, které zahrnují cenu pořízení, náklady na dopravu, clo a další náklady s pořízením související.

Dlouhodobý hmotný majetek nad 40 tis. Kč. se odepisuje po dobu ekonomické životnosti. Dlouhodobý hmotný majetek do 40. tis. Kč. je účtován přímo do nákladů. Náklady na technické zhodnocení dlouhodobého hmotného majetku zvyšující jeho pořizovací cenu, opravy a údržba se účtují do nákladů. Oceňovací rozdíl k nabytému majetku představuje rozdíl mezi oceněním podniku nabytého koupí a souhrnem ocenění jednotlivých složek majetku v účetnictví, prodávající sníženým o převzaté závazky. Odpisy jsou vypočteny na základě pořizovací ceny a předpokládané doby životnosti příslušného majetku. Předpokládaná životnost je stanovena takto:

Tab. 4. Doba životnosti DHM (Výroční zpráva, 2011).

Položka	Počet let
Budovy a stavby	20 – 50
Stroje, přístroje a zařízení	5 – 12
Dopravní prostředky	4
Inventář	3 – 5
Oceňovací rozdíl k nabytému majetku	15

Tabulka č. 4 udává životnost dlouhodobého hmotného majetku. Společnost dle těchto údajů sestavuje odpisový plán. Jedná se o účetní odpisy, které jsou stanoveny dle předpokládané délky užívání majetku, kterou stanovuje mateřská společnost.

Společnost EPCOS, s. r. o., vlastní tento dlouhodobý hmotný majetek:

Pořizovací cena (v tis. Kč.)

Tab. 5. Pořizovací cena dlouhodobého hmotného majetku (Výroční zpráva, 2011).

Položka	Poč. zůstatek	Přírůstky	Vyřazení	Převody	Kon.zůstatek
Pozemky	12 584	-	-	-	12 584
Stavby	666 508	5 858	- 40 040	2 096	634 424
Stroje	972 574	17 020	- 144 993	7 538	852 139
Dopravní prostředky	9 360	173	- 5 515	-	4 018
Inventář	46 312	835	- 1 636	117	45 628
NDHM	11 086	60 176	- 119	- 9 753	61 390
Oceňovací rozdíl	25 004	-	-	-	25 004
Celkem rok 2011	1 743 428	84 062	- 192 303	-	1 635 187

V tabulce č. 5 vidíme strukturu dlouhodobého hmotného majetku ve společnosti za rok 2011. K 31. 3. 2011 je nedokončený dlouhodobý hmotný majetek představován zejména novou pecí, která bude do provozu uvedena v následujícím období. Souhrnná výše drobného hmotného majetku neuvedeného v rozvaze činila v pořizovacích cenách 23502 tis. Kč.

Z tabulky vyplývá, že největší podíl na DHM mají stroje a stavby. Tyto dvě položky tvoří 94 % z celého dlouhodobého majetku a 74 % z celkových aktiv, proto není překvapivé, že mateřská společnost dává ve vykazování a reportingu hlavní prioritu právě tomuto druhu dlouhodobého hmotného majetku.

Oprávky (v tis. Kč.)

Tab. 6. Oprávky dlouhodobého hmotného majetku (Výroční zpráva, 2011).

Položka	PZ.	Odpisy	Likvidace	Vyřazení	KZ.	Uce. hod.
Pozemky	-	-	-	-	-	12 584
Stavby	- 162 442	- 21 431	- 20 676	40 040	- 164 509	469 915
Stroje	- 821 976	- 59 523	- 16 755	144 993	- 753 261	98 878
Doravní prostředky	- 9 017	- 114	-	5 515	- 3 616	402
Inventář	- 44 963	- 713	- 45	1 636	- 44 085	1 543
NDHM	-	-	-	-	-	61 390
Oceňovací rozdíl	- 17 642	- 1 667	-	-	- 19 309	5 695
Celkem rok 2011	-1 056 040	- 83 448	- 37 476	192 184	- 984 780	650 407

Tabulka č. 6 ukazuje skladbu opravek dlouhodobého hmotného majetku v roce 2011. Odpisy staveb a strojů tvoří 97 % celkových odpisů za rok 2011. Lze usoudit, že společnost v minulých letech pořídila všechny výrobní stroje a v dnešní době je pouze modernizuje.

5.1.3 Leasing

Majetek najatý formou operativního leasingu (v tis. Kč.)

Tab. 7. Leasing (Výroční zpráva, 2011).

Položka	Termíny	Výše nájemného	Pořizovací cena u majitele
Osobní auta	3 – 4 roky	2 110	6 945

Tabulka č. 7 zobrazuje seznam majetku najatého formou operativního leasingu. Společnost využívá operativního leasingu pouze u osobních aut, která si pronajímá na 3 – 4 roky.

5.1.4 Proces vykazování

Společnost EPCOS, s. r. o., sestavuje kompletní účetní závěrku podle mezinárodních standardů IAS/IFRS, protože ji mateřská společnost EPCOS AG, se sídlem v Německu, které se přímo zodpovídá, nevyžaduje. Šumperská pobočka má povinnost vůči mateřské společnosti vykazovat dle mezinárodních účetních standardů pouze dlouhodobý majetek, protože ten tvoří zhruba 90 % rozdílu majetku.

Všechny dceřiné společnosti, včetně EPCOS, s. r. o., využívají jako výchozí bod k vykazování majetku kromě všeobecně uznávaných mezinárodních standardů IAS a IFRS také aplikaci interních pravidel určených mateřskou společností, která určuje rozmezí a omezení pravidel.

5.1.5 Pořízení majetku

Mezi nejdůležitější části majetku, který vlastní EPCOS, s. r. o., řadíme výrobní zařízení. Jako např. vypalovací pece a lisy. Tento druh majetku Šumperská pobočka kupuje přes mateřskou společnost v Německu, kde její oddělení controllingu stanoví cenu, pošle informace k majetku a navýší stanovenou cenu o 6 % v důsledku nákladů spojené na transfer.

5.1.6 Fair vaule

Všechny důležité složky majetku dodává mateřská společnost, která stanoví svoji vlastní cenu. V rámci zachování přehlednosti si nepřeje, aby dceřiné společnosti majetek dále přeceňovaly, a proto se v podnicích fair vaule nepoužívá.

5.1.7 Vykazovaný majetek

Mateřská společnost EPCOS AG se sídlem v Německu vyžaduje po dceřiných podnicích vykazování významného majetku z důvodů rozlišení rozdílů v pořízení.

Hladina významnosti dlouhodobého majetku

Významnost je posuzována individuálně, ale platí obecné doporučení pro všechny dceřiné podniky, že významným se stává majetek v hodnotě vyšší jak 5000 euro. Jestliže hodnota majetku nepřesáhne hranici 5000 euro, majetek nemusí být mateřské společnosti vykazo-

ván vůbec. Při ceně vyšší jak 5000 euro je majetek vykazován. Majetek spadající pod hladinu významnosti tvoří zanedbatelnou část celkového majetku společnosti, proto tato skutečnost neovlivňuje razantním způsobem míru hladiny vypovídající schopnosti.

5.1.8 Odpisy

Společnost EPCOS, s. r. o. využívá kromě daňových odpisů odpisy účetní, kde dobu životnosti stanoví mateřská společnost EPCOS AG individuálně, pro každý majetek zvlášť, tudíž nejsou stanoveny žádné tabulky.

Komponentní odpisy

Z důvodů charakteru a specifikace dlouhodobého hmotného majetku dceřiné společnosti nepoužívají komponentního odpisování. Tento přístup není v souladu s pravidly IFRS. Jestliže vezmeme v úvahu strukturu majetku a jeho charakter, tak hlavní cenu majetku tvoří objekt samotný a náhradní díly tvoří zanedbatelnou cenu majetku, proto je pochopitelné, že mateřské společnosti stačí využití odpisů dle vlastního uvážení. Ale domnívám se, že při použití komponentního odpisování by se zvýšila přesnost pohledu na majetek, což by přispělo k lepšímu plánování. Zde ale nastává otázka, zda by tento způsob nepřinesl neúměrné zvýšení nákladů z pohledu zatížení pracovníků, než budoucího užítku.

5.1.9 Náhradní díly

Náhradní díly při pořízení jsou zařazeny do tří kategorií na základě individuální hladiny významnosti. Náhradní díly správně podle IFRS patří do dlouhodobého majetku, ale společnost je vykazuje jinak. Jako příklad nám může posloužit jeden s lisů, který společnost využívá. K tomuto lisu patří několik náhradních dílů. Různé drobné součástky, jako mohou být spínače nebo klapky společnost účtuje do nákladů. Mezi další náhradní díly můžeme zařadit hydraulické písty. Tyto písty mají větší cenu a patří mezi základní prvky celého lisu, proto je společnost zařadí do kolektivního majetku. Pokud ale společnost pořídí například novou kostru celého lisu, přesahující 100 000 Kč zařadí ji samostatně jako dlouhodobý hmotný majetek.

Hladina významnosti náhradních dílů

Významnost je posuzována individuálně u každého náhradního dílu zvlášť, ale platí obecné doporučení pro všechny dceřiné podniky:

- Náhradní díl do hodnoty menší jak 5 000 Kč se zařazuje do nákladů;

- Náhradní díl v hodnotě 5 000 – 100 000 Kč se zařazuje do kolektivního majetku společnosti;
- Náhradní díl v hodnotě přesahující 100 000 Kč se řadí mezi dlouhodobý majetek.

5.1.10 Zásoby

Mateřská společnost EPCOS AG nevyžaduje po dceřiných společnostech vykazování zásob dle mezinárodních standardů IAS/IFRS. Z mého pohledu v relativně v nedávné době proběhly fúze společností a EPCOS, s. r. o., teprve přechází na vykazování dle mezinárodních standardů. Zatím má povinnost vůči mateřské společnosti vykazovat pouze dlouhodobý majetek. Pokud si uvědomíme, že zásoby tvoří pouze 16 % z celkových aktiv společnosti, je pochopitelné, že přednost v procesu přechodu na účtování podle mezinárodních standardů IAS/IFRS dostávají jiné části.

5.2 Mezinárodní účetnictví

V této kapitole se zaměřím na zaúčtování majetku podle mezinárodních standardů IAS/IFRS a jeho reportování.

5.3 Zaúčtování majetku

Účetní jednotka k zařazení majetku používá účet dle české účetní osnovy pro podnikatele účet 022 – Samostatně movité věci a soubory movitých věcí a dále použije podrozvahový účet 722 se stejným názvem, který je napojen na koncernové účty německé účtové osnovy pro reporting.

5.4 Informační systém

Dceřiné společnosti EPCOS AG jsou napojeny svými podrozvahovými účty na informační systém SAP, který slouží k evidenci rozdílů na účtech. Společnost EPCOS, s. r. o., používá verzi SAP Business One OnDemand. Tato verze systému je určena pro společnosti vyhledávající komplexní podporu společnosti.

SAP

SAP je informační systém integrující klíčové podnikové funkce celé společnosti, jako jsou například:

- Plánování podnikových zdrojů (ERP) – poskytuje efektivní správu financí, účetnictví a lidských zdrojů.
 - Vedení skladu a řízení výroby – správa zásob v mnoha skladech, sledování pohybu zásob, zpracování objednávek na základě plánování požadavků na materiál.
 - Řízení vztahů se zákazníky – spravování vztahů se zákazníky od marketingu, přes prodej, až po následné služby.
 - Business intelligence – poskytuje zlepšené rozhodování prostřednictvím nástrojů pro finanční i provozní výkazy, četně analýz.
 - Reporting – dovoluje jednat na základě aktuálních a úplných informací z komplexních výkazů.
- (SAP Business, 1999)

Dodavatelem systému SAP je společnost Versino CZ, s. r. o. Vzhledem ke komplexní povaze celého systému, je využití systému SAP ve společnosti EPCOS, s. r. o., především pro možnost reportingu a možnosti propojení podrozvahových účtů s mateřskou společností.

5.5 Reportování

Dceřiné společnosti mají povinnost reportingu mateřské společnosti každý měsíc. K tomu slouží software propojený ze SAPu do systému ORACLE. Dceřiná společnost sestavuje tzv. reportovací balíček.

Reportovací balíček

Ve společnosti EPCOS, s. r. o., má reportovací balíček formu exelového souboru, který je dělen na listy dle zaměření. Jako např. majetek, pohledávky a závazky, finanční transakce, či řízení likvidity, kde jsou obsaženy logistické informace o odbytu s přehledem faktur dělených na nákup a s informacemi o splatnosti. Tyto informace jsou ve výsledku dále děleny za jednotlivé sesterské společnosti. Bankovní účty se nedělí, ale využívá se tzv. cash pooling. Pokud dojde k chybě je možná oprava v dalším měsíci. Struktura reportovacího balíčku obsahuje možnost reklasifikace. Majetek, závazky a pohledávky se každý měsíc confirmují.

Cash pooling

Cash pooling je metoda optimalizace vedení podnikových účtů, kterou dochází na denní bázi ke konsolidaci zůstatků na podnikových účtech. To znamená, že všechny zůstatky

sesterských společností (kladné i záporné) se převádí na jeden účet mateřské společnosti. Na konci dne tedy bankovní účet společnosti EPCOS, s. r. o., bude konsolidován a společně s účty dalších dceřiných společností EPCOS AG budou tvořit jeden souhrnný účet u mateřské společnosti. Nespornou výhodou je rychlá a kvalitní kontrola cash flow za celou skupinu. Pro společnost EPCOS, s. r. o., zajišťuje Cash pooling Raiffeisen BANK.

Systém Oracle

Oracle je systém sloužící k řízení báze dat, jedná se o moderní multiplatformní databázový systém s pokročilými možnostmi zpracování dat a snadnou strukturalizací. Tento systém řadíme do kategorie DBMS systémů (Database management system). Oracle podporuje relační dotazovací jazyk SQL, programovací jazyk PL/SQL, díky čemuž je možné tvořit například programové balíky a triggery. Systém Oracle společnost EPCOS, s. r. o., využívá především ke zpracování dat ze systému SAP, tvorbě databází a zprávám pro partnery.

5.6 Převodový můstek

Převodový můstek ve společnosti EPCOS, s. r. o., je využíván v propojení dceřiných účtů na mateřské. Je zde zachována vazba $m \times n$, kdy m značí účty dceřiné společnosti, kterých je více než účtů mateřských (n). Mateřská společnost EPCOS AG vlastní několik bankovních účtů, kdy každý je určen pro jinou skupinu dceřiných podniků dle lokality. Všechny dceřiné společnosti, spadající do vybrané lokality jsou napojeny svými bankovními účty právě na ten jeden bankovní účet společný pro danou lokalitu. Tyto souhrnné účty společností dle daných lokalit jsou dále propojeny s jedním účtem celkovým.

5.7 Algoritmy

Sesterské společnosti se řídí ve fázi reportingu obecnými pravidly, které mateřská společnost určuje, jako např. vykazování významného majetku.

6 DOPORUČENÍ PRO SPOLEČNOST

Závěrečná kapitola je věnována doporučením pro společnost EPCOS, s. r. o.

6.1 Dlouhodobý majetek

Jak již bylo zmíněno, proces propojování nadnárodních koncernů TDK s centrálou v Japonsku a EPCOS s centrálou v Německu započal před čtyřmi roky. Vzhledem k rozsáhlé síti všech poboček patřících tomuto nadnárodnímu koncernu jsou čtyři roky velice krátká doba na uskutečnění všech změn vedoucích k jednotnému propojení a vykazování, protože jak víme, není jednoduché ze dne na den upustit od všech zaběhnutých postupů ve společnosti. Proto se i mateřská společnost rozhodla tento proces provést v několika fázích. Prvním krokem bylo udělení povinnosti dceřiným společnostem vykazovat dlouhodobý majetek podle mezinárodních standardů IAS/IFRS, což je pochopitelné, protože tvoří značnou část celkových aktiv u každé dceřiné pobočky. Tento fakt dokazuje i podíl dlouhodobého majetku na celkových aktivech ve společnosti EPCOS, s. r. o., v Šumperku. Systém vykazování dlouhodobého majetku je ale založen na výši ocenění a hladině významnosti majetku určenou mateřskou společností. Dodržování tohoto požadavku mateřské společnosti poskytne základní obraz o struktuře dlouhodobého majetku dceřiných společností. Jelikož ale zařazení do dlouhodobého majetku proběhne až od ocenění vyššího jak 5000 eur, je tento obraz značně zkreslený.

Pokud by dceřiné společnosti vykazovaly ve svém dlouhodobém majetku všechnen majetek, který používají při své činnosti a předpokládají jeho používání déle než jeden rok s pravděpodobností budoucího ekonomického prospěchu, poskytovaly by mateřské společnosti přesnější výkazy. Ke zlepšení vykazovaného obrazu skutečnosti by přispěla také změna systému zařazování náhradních dílů. Jestliže se náhradní díl do hodnoty menší jak 5000 Kč řadí do nákladů, tak to také zkresluje strukturu dlouhodobého majetku. Pokud ale vezmeme v potaz celkový úhrn majetku společnosti, částka 5000 Kč je skutečně nevýznamná a zařazení takové součástky by nepřineslo žádnou změnu ve vypovídající schopnosti a s ohledem na zvýšení pracnosti sestavování výkazů bych se i já přiklonil k zařazení do nákladů. Vlastní – li společnost majetek, ke kterému pořídí více náhradních dílů, kdy samostatně každý náhradní díl má nižší hodnotu pro zařazení do dlouhodobého majetku a jeho hladina významnosti je nízká, dohromady může tento majetek představovat vyšší celkovou významnost. V tomto případě bych se přiklonil k zařazení takového souboru ná-

hradních dílů do evidence dlouhodobého majetku. Tento postup bude mít pozitivní vliv na změnu vypovídající schopnosti.

Ke zlepšení věrného a poctivého obrazu účetnictví bych společnosti dále doporučil využití možnosti komponentního odpisování majetku, metoda komponentního odpisování se vztahuje na stavby, byty, samostatně movité věci a soubory movitých věcí. K aplikaci metody je vhodné vypracování směrnice, ve které by účetní jednotka vymezila druhy majetku, u kterého bude tato metoda použita, způsob určení komponentu s jeho oceněním a průběh jeho používání.

6.2 Zásoby

Dceřiné společnosti EPCOS AG mají zatím povinnost vykazovat dle mezinárodních standardů IAS/IFRS pouze dlouhodobý majetek. Proces přechodu na mezinárodní účetnictví je plánován, ale zatím ani samotné dceřiné společnosti neví, kdy a jakou fází bude tento proces dále pokračovat. Vzhledem k faktu, že se jedná o společnost výrobního charakteru se zaměřením na výrobu magnetických měkkých feritů, lze usoudit, že velice důležitou položkou ve společnosti jsou právě zásoby. Pokud se podíváme do rozvahy, zjistíme, že ve struktuře aktiv společnosti jsou zásoby nejobsáhlejší hned po dlouhodobém hmotném majetku. Tato skutečnost je způsobena relativně velkým množstvím materiálu a výrobků na skladě, což je typické právě pro společnosti výrobního charakteru.

Z tohoto důvodu bych navrhoval jako další krok v rámci procesu přechodu na mezinárodní účetnictví zavést vykazování zásob podle mezinárodních standardů IAS/IFRS. Jako hlavní změnu při aplikaci standardu IAS 2 – Zásoby, bych považoval možnost vykazovat náhradní díly, které nejsou dlouhodobé povahy do zásob, protože podmínka dlouhodobosti náhradních dílů není teď brána v potaz a hlavním kritériem pro zařazení majetku je pouze cenové ohodnocení. Tato skutečnost by opět zpřesnila vykazovaný obraz dceřiné společnosti. Při vykazování zásob podle mezinárodních standardů IAS/IFRS by mateřská společnost získala mnohem lepší přehled o množství a struktuře používaného materiálu a výrobků, které mají momentálně všechny dceřiné společnosti na skladech. Současný stav vykazování není zcela v souladu s IFRS, pokud by společnost vykazovala veškerý majetek a závazky dle IFRS a nikoli pouze dlouhodobý majetek, získala by mateřská společnost lepší možnost plánování, tvoření efektivní strategie a v konečném důsledku pokrýt větší část trhu.

6.3 Kvalifikace

Vedení účetnictví dle mezinárodních standardů účetního výkaznictví IAS/IFRS předpokládá dobrou znalost Koncepčního rámce a jednotlivých standardů. Bez těchto znalostí není společnost schopna správně toto účetnictví vést a efektivně naložit se získanými informacemi. Z těchto důvodů je takřka nutností mít kvalifikovanou osobu v oboru mezinárodního účetnictví. V dnešní době existují vysokoškolské obory zaměřené na problematiku mezinárodního účetnictví. V České republice nabízí své služby také soukromé vzdělávací organizace pořádající kurzy a semináře v oboru mezinárodních účetních standardů. Závisí jen na společnosti, jakou formu vzdělání upřednostní.

6.4 Komentáře

Nedílnou součástí účetní závěrky sestavované dle IAS/IFRS patří příloha obsahující komentáře a poznámky k účetním výkazům. Mezinárodního účetnictví, oproti českému, klade mnohem větší důraz na sestavení přílohy. Mezi hlavní cíle komentáře k účetní závěrce řadíme zveřejnění informací o sestavení účetní závěrky, aplikaci speciálních pravidel a poskytnutí informací, které nebyly vykázány v účetních výkazech, ale jsou nutné k jejich porozumění.

Dle mého názoru jsou komentáře v naší společnosti značně opomíjeny, protože pokud poskytne společnost při sestavování účetní závěrky dle IAS/IFRS správné a účelné komentáře přispěje velkou měrou ke zpřesnění vykazovaného obrazu účetnictví a umožní lépe pochopit mateřské společnosti její situaci.

ZÁVĚR

Hlavním cílem této bakalářské práce bylo provést analýzu současného stavu procesu reportingu účetní závěrky podle IFRS. V práci jsem se zaměřil na problematiku vykazování majetku dceřiné společnosti dle mezinárodních účetních standardů.

V teoretické části jsem se zabýval českými právními předpisy, dle kterých se musí účetní jednotka řídit. Mezi tyto předpisy patří zákon o účetnictví, České účetní standardy, vyhlášky ministerstva financí, obchodní zákoník, zákon o dani z příjmu a další související právní předpisy. Dále jsem stručně popsal historický vývoj účetnictví a proces harmonizace, kde je objasněno na jakých základech účetnictví stojí. Provedl jsem rozbor struktury IFRS v němž jsou popsány jeho základní pilíře a orgány. K pochopení rozdílů mezi českým a mezinárodním účetnictvím v problematice vykazování majetku jsem vybral mezinárodní účetní standardy IAS/IFRS řešící zmiňovanou problematiku. Zbytek teoretické části je věnován reportingu a využívání účetních informací.

K analýze, kterou se zabývám v praktické části práce, jsem si vybral společnost EPCOS, s. r. o. u které jsem se zaměřil na vykazování dlouhodobého majetku dle mezinárodních účetních standardů IAS/IFRS mateřské společnosti. Zde jsem dospěl ke zjištění řady problémů, které jsou odůvodnitelné nedávnou fúzí společností, kdy jsou dceřiné podniky stále ve fázi přechodu na mezinárodní účetnictví a neuložení povinnosti ze strany České republiky mezinárodní účetnictví vést. Na základě výsledků analýzy v poslední části své bakalářské práce uvádím několik doporučení týkajících se problematiky vykazování dlouhodobého majetku, zásob, kvalifikovaných pracovníků a komentářů při sestavování účetní závěrky dle mezinárodních účetních standardů IAS/IFRS.

Závěrem bych chtěl upozornit na fakt, že přechod na účtování dle mezinárodních účetních standardů IAS/IFRS přinese společnostem jednotné výkazy a tudíž lepší přehled o svých dceřiných podnicích, ale zároveň je vykopen problémy spojenými se samotným procesem přechodu. Mezi hlavní překážky nepatří finanční náročnost realizace přechodu, což shledávám jako velice pozitivní, ale oproštění od zavedených postupů společností, potřeby mít kvalifikovanou osobu znající problematiku mezinárodního účetnictví a především schopnost efektivně naložit se získanými informacemi. Jak bylo zmíněno, v České republice není povinností se řídit dle mezinárodních standardů IAS/IFRS, proto by si měla každá společnost rozmyslet, zda je potřeba vést mezinárodní účetnictví, a jestliže ano, tak v jaké míře.

SEZNAM POUŽITÉ LITERATURY

1. BERNÁT, Tomáš. 2012. *Účetnictví a účetní výkaznictví v České republice*. [online]. Dostupné z: <http://www.cfe-eutax.org/taxation/taxation/income-taxes/accounting/czech-republic/CZ>
2. BOHUŠOVÁ, Hana. *Harmonizace účetnictví a aplikace IAS/IFRS. Vybrané IAS/IFRS v podmínkách českých podniků*. Praha: ASPI, 2008. 308 s. ISBN 9788073573669
3. BRINČEK, Petr. 1999. *Pořizovací cena*. [online]. Dostupné z: <http://www.svetucetnictvi.cz/aktualne/ocenovani-majetku>
4. ČESKO. 2012. *České účetní standardy pro podnikatele*. [online]. Dostupné z: <http://business.center.cz/business/finance/ucetnictvi/ceske-ucetni-standardy/podnikatele/>
5. ČESKO. 2012. *Obchodní zákoník*. [online]. Dostupné z: <http://business.center.cz/business/pravo/zakony/obchzak/>
6. ČESKO. 2012. *Vyhláška č. 500/2000 Sb.* [online]. Dostupné z: http://www.mfcr.cz/cps/rde/xchg/mfcr/xsl/dc2_legislativa.html
7. ČESKO. 2012. *Zákon o daních z příjmů*. [online]. Dostupné z: <http://business.center.cz/business/pravo/zakony/dprij/>
8. ČESKO. 2012. *Zákon o účetnictví č. 563/1991 Sb.* [online]. Dostupné z: <http://business.center.cz/business/pravo/zakony/ucto/>
9. KORÍNKOVÁ, Martina. *Účetní závěrka v souladu s mezinárodními standardy účetního výkaznictví*. 2007. Diplomová práce
10. FUČÍKOVÁ, Jana. 2011. *Účetní rozvaha*. [online]. Dostupné z: <http://www.uctovani.net/clanek.php?t=Ucetni-rozvaha&idc=55>
11. KOVANICOVÁ, Dana. *Jak porozumět světovým, evropským, českým účetním výkazům*. Praha: Bova, 2006. 304 s. ISBN 8072730959
12. KUČEROVÁ, Dagmar. 2011. *Co je to cash flow? Čtěte jednoduchý výklad i zajímavé typy*. [online]. Dostupné z: <http://www.podnikatel.cz/clanky/cash-flow-poskytne-obraz-o-financni-situaci>
13. MAŘÍK, Miloš. 2007. *Účetnictví podle mezinárodních standardů a náklady kapitálu – stav empirických výzkumů*. Český finanční a účetní časopis, roč. 2, č. 2, s. 79
14. MEZINÁRODNÍ ÚČETNÍ STANDARDY. 2010. [online]. Dostupné z: http://europa.eu/legislation_summaries/internal_market/single_market_services/financial_services_general_framework/126040_cs.htm
15. MULLEROVÁ, Libuše. 2006. *Proces harmonizace účetního výkaznictví v Evropské unii*. Český finanční a účetní časopis, roč. 1, č. 2, s. 8 – 14
16. OTRUSINOVÁ, Milana. 2008. *Součást účetní závěrky sestavené dle IAS/IFRS*. [online]. Dostupné z: <http://www.mzdovapraxe.cz/archiv/dokument/doc-d3593v4894-priloha-soucask-ucetni-zaverky-sestavene-dle-ias-ifrs>
17. POPOVOVÁ, Andrea. 2010. *Ideální proces reportingu: informace kdykoliv a kdekoliv*. [online]. Dostupné z: <http://m.cfoworld.cz/financni-sluzby/idealni-proces-reportingu-informace-kdykoliv-a-kdekoliv-1036>
18. PROCHÁZKA, David. 2011. *Koncepční rámec*. [online]. Dostupné z: https://webhosting.vse.cz/prochazd/media/Materialy/VSE/1FU486/Koncepcni_ramec.pdf
19. ŠTEKER, Karel. 2011. *Základy mezinárodního účetnictví*. Přednášky
20. TULLY, Robert. 2000. *The Standing Interpretations Committee – Background*. [online]. Dostupné z: <http://www2.accaglobal.com/archive/2888864/31029>

21. VACANCIES. 2010. *Member, International Financial Reporting Interpretations Committee*. [online]. Dostupné z: <http://www.ifrs.org/news/announcements+and+speeches/member+international+financial+reporting+interpretations+committee.htm>
22. *Výkaz zisku a ztráty*. 2008. [online]. Dostupné z: <http://ucetnictvi.studentske.cz/2008/10/vkaz-zisku-ztraty.html>
23. *Výroční zpráva*. 2011. [online]. Dostupné z: <https://or.justice.cz/ias/ui/vypis-sl.pdf?subjektId=isor%3a371712&dokumentId=C+21585%2fSL28%40KSOS&klic=ngRT%2fbRxHPFjVW2dgUiAfg%3d%3d>
24. ZHOŘOVÁ, Bronislava. 2009. *Nepeněžité vklady do základního kapitálu obchodních společností*. Diplomová práce. [online]. Dostupné z: http://is.muni.cz/th/134458/pravf_m/diplomka.txt
25. ZAROVÁ, Marcela. 2008. Oceňování reálnou hodnotou – překážka nebo přínos účetního výkaznictví? *Český finanční a účetní časopis*, roč. 3, č. 4, s. 44 – 50

SEZNAM POUŽITÝCH SYMBOLŮ A ZKRATEK

MF	Ministerstvo financí
ES	Evropské společenství
EU	Evropská unie
IAFC	Mezinárodní federace účetních
IASC	Výbor pro tvorbu mezinárodních účetních standardů
SIC	Stálý interpretační výbor
IASCF	Nadace výborů pro mezinárodní účetní standardy
SAC	Poradní sbor
IFRS	Mezinárodní účetní standardy
IAS	Mezinárodní účetní standardy (starší značení)
IFRIC	Výbor pro interpretace mezinárodního účetního výkaznictví
IASB	Rada pro mezinárodní účetní standardy
FEE	Nadace pro enviromentální účetnictví
FASB	Rada pro finanční účetní standardy
EFRAG	Evropská poradní skupina pro účetní výkaznictví
EBF	Evropská baptistická federace
EACB	Evropská asociace družstevních záložen
DPH	Daň z přidané hodnoty
DHM	Dlouhodobý hmotný majetek
DNM	Dlouhodobý nehmotný majetek
ERP	Plánování podnikových zdrojů
VH	Výsledek hospodaření

SEZNAM OBRÁZKŮ

<i>Graf 1. Graf vývoje výsledku hospodaření.....</i>	<i>43</i>
--	-----------

SEZNAM TABULEK

<i>Tab. 1. Doba životnosti DNM</i>	<i>44</i>
<i>Tab. 2. Dlouhodobý nehmotný majetek.....</i>	<i>44</i>
<i>Tab. 3. Oprávky dlouhodobého nehmotného majetku.....</i>	<i>45</i>
<i>Tab. 4. Doba životnosti DHM.....</i>	<i>46</i>
<i>Tab. 5. Pořizovací cena dlouhodobého hmotného majetku</i>	<i>46</i>
<i>Tab. 6. Oprávky dlouhodobého hmotného majetku.....</i>	<i>47</i>
<i>Tab. 7. Leasing.....</i>	<i>47</i>

SEZNAM PŘÍLOH

Příloha P1: Seznam mezinárodních standardů

Příloha P2: Přehled o peněžních tocích

Příloha P3: Rozvaha v plném rozsahu

Příloha P4: Výkaz zisku a ztráty

PŘÍLOHA P I: SEZNAM MEZINÁRODNÍCH STANDARDŮ

IAS 1	Prezentace účetní závěrky
IAS 2	Zásoby
IAS 7	Výkazy peněžních toků
IAS 8	Účetní politiky, 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 (zrušeno k 1.1.2009)
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 24	Zveřejnění spřízněných stran
IAS 26	Penzijní plány
IAS 27	Konsolidované a separátní účetní závěrky
IAS 28	Investice do přidružených podniků
IAS 29	Vykazování v hyperinflačních ekonomikách
IAS 30	Zveřejňování v účetních výkazech bank a odborných finančních společností
IAS 31	Účast ve společných podnicích
IAS 32	Finanční nástroje: zveřejňování a prezentace
IAS 33	Zisk na akcii

IAS 34	Mezitimní účetní výkaznictví
IAS 36	Snížení hodnoty aktiv
IAS 37	Rezervy, podmíněné závazky, podmíněná aktiva
IAS 38	Nehmotná aktiva
IAS 39	Finanční nástroje: účtování a oceňování
IAS 40	Investice do nemovitostí
IAS 41	Zemědělství
IFRS 1	První přijetí IFRS
IFRS 2	Platby akciemi
IFRS 3	Podnikové kombinace
IFRS 4	Pojistné smlouvy
IFRS 5	Dlouhodobá aktiva držená k prodeji a ukončované činnosti
IFRS 6	Průzkum a hodnocení nerostných zdrojů
IFRS 7	Finanční nástroje: zveřejňování
IFRS 8	Provozní segmenty

PŘÍLOHA P2: PŘEHLED O PENĚŽNÍCH TOCÍCH

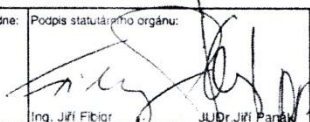

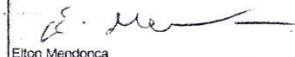
EPCOS s.r.o. - k 31. březen 2011
Statutární formuláře českých finančních výkazů v tis. Kč

Příloha č. 1

PŘEHLED O PENĚŽNÍCH TOCÍCH

k 31. březen 2011

	Stav v minulém účetním období (1. 4. 2010 - 31. 3. 2011)	Stav v minulém účetním období (1. 10. 2009 - 31. 3. 2010)	
Peněžní toky z provozní činnosti			
Z	Výsledek hospodaření za běžnou činnost bez zdanění (+/-)	159 190	-37 528
A. 1.	Úpravy o nepeněžní operace	64 724	120 948
A. 1. 1.	Odpsý stálých aktiv a pohledávek	97 177	50 981
A. 1. 2.	Změna stavu opravných položek	-43 912	33 208
A. 1. 3.	Změna stavu rezerv	-15 923	27 094
A. 1. 4.	Kurzové rozdíly	1 261	2 430
A. 1. 5.	(Zisk) / ztráta z prodeje stálých aktiv	15 438	
A. 1. 6.	Úrokové náklady a výnosy	10 683	7 235
A. 1. 7.	Ostatní nepeněžní operace (např. přecenění na reálnou hodnotu do HV, přijaté dividendy)		
A *	Čistý peněžní tok z provozní činnosti před zdaněním, změnami pracovního kapitálu, placenými úroky a mimořádnými položkami	223 914	83 422
A. 2.	Změna stavu nepeněžních složek pracovního kapitálu	-41 642	9 561
A. 2. 1.	Změna stavu zásob	-13 492	-22 360
A. 2. 2.	Změna stavu obchodních pohledávek	-9 553	-36 844
A. 2. 3.	Změna stavu ostatních pohledávek a přechodných účtů aktiv	-4 848	1 993
A. 2. 4.	Změna stavu obchodních závazků	-17 944	53 601
A. 2. 5.	Změna stavu ostatních závazků, krátkodobých úvěrů a přechodných účtů pasiv	4 195	13 171
A **	Čistý peněžní tok z provozní činnosti před zdaněním, placenými úroky a mimořádnými položkami	182 272	92 983
A. 3. 1.	Placené úroky	-10 748	-7 294
A. 4. 1.	Placené daně	-567	
A. 5. 1.	Příjmy a výdaje spojené s mimořádnými položkami		
A ***	Čistý peněžní tok z provozní činnosti	170 957	85 689
Peněžní toky z investiční činnosti			
B. 1. 1.	Výdaje spojené s pořízením stálých aktiv	-43 915	-26 141
B. 2. 1.	Příjmy z prodeje stálých aktiv	9 495	
B. 3. 1.	Poskytnuté půjčky a úvěry	-18 970	14 856
B. 4. 1.	Přijaté úroky	65	59
B. 5. 1.	Přijaté dividendy		
B ***	Čistý peněžní tok vztahující se k investiční činnosti	-53 325	-11 226
Peněžní toky z finanční činnosti			
C. 1.	Změna stavu dlouhodobých závazků a dlouhodobých, příp. Krátkodobých úvěrů	-120 184	-15 033
C. 2. 1.	Dopady změn základního kapitálu na peněžní prostředky		
C. 2. 2.	Vyplacené dividendy nebo podíly na zisku		
C. 2. 3.	Dopad ostatních změn vlastního kapitálu na peněžní prostředky		
C ***	Čistý peněžní tok vztahující se k finanční činnosti	-120 184	-15 033
F.	Čisté zvýšení, resp. snížení peněžních prostředků	-2 552	59 430
P.	Stav peněžních prostředků a peněžních ekvivalentů na začátku účetního období	70 796	11 366
R.	Stav peněžních prostředků a peněžních ekvivalentů na konci účetního období	68 244	70 796

Sestaveno dne: 26.5.2011	Podpis statutárního orgánu:  Ing. Jiří Fibiger	Osoba odpovědná za účetnictví:  Bc. Martin Kotas	Osoba odpovědná za účetní závěrku:  Eiton Mendonca
-----------------------------	---	---	--

PŘÍLOHA P3: ROZVAHA V PLNÉM ROZSAHU

EPCOS s.r.o. k 31. březen 2011

Statutární formuláře českých finančních výkazů v tis. Kč

ROZVAHA V PLNÉM ROZSAHU

		Běžné účetní období k 31. 3. 2011			Minulé úč. Období k 31. 3. 2010
		Brutto	Korekce	Netto	Netto
	AKTIVA CELKEM	2 209 891	-1 022 148	1 187 743	1 127 264
A.	POHLEDÁVKY ZA UPSANÝ ZÁKLADNÍ KAPITÁL				
B.	DLOUHODOBÝ MAJETEK	1 640 893	-988 206	652 687	653 263
B. I.	Dlouhodobý nehmotný majetek	5 706	-3 426	2 280	2 853
B. I. 1	Zřizovací výdaje				
2	Nehmotné výsledky výzkumu a vývoje				
3	Software	5 706	-3 426	2 280	2 853
4	Ocenitelná práva				
5	Goodwill				
6	Jiný dlouhodobý nehmotný majetek				
7	Nedokončený dlouhodobý nehmotný majetek				
8	Poskytnuté zálohy na dlouhodobý nehmotný majetek				
B. II.	Dlouhodobý hmotný majetek	1 635 187	-984 780	650 407	650 410
B. II. 1	Pozemky	12 584		12 584	12 584
2	Stavby	834 424	-164 509	469 915	483 390
3	Samostatné movité věci a soubory movitých věcí	901 785	-800 962	100 823	135 988
4	Pěstitecké celky trvalých porostů				
5	Dospělá zvířata a jejich skupiny				
6	Jiný dlouhodobý hmotný majetek				
7	Nedokončený dlouhodobý hmotný majetek	61 390		61 390	11 086
8	Poskytnuté zálohy na dlouhodobý hmotný majetek				
9	Oceňovací rozdíl k nabytému majetku	25 004	-19 309	5 695	7 362
B. III.	Dlouhodobý finanční majetek	0	0	0	0
B. III. 1	Podíly v ovládaných a řízených osobách				
2	Podíly v účetních jednotkách pod podstatným vlivem				
3	Ostatní dlouhodobé cenné papíry a podíly				
4	Půjčky a úvěry - ovládající a fiduci osoba, podstatný vliv				
5	Jiný dlouhodobý finanční majetek				
6	Pořizovaný dlouhodobý finanční majetek				
7	Poskytnuté zálohy na dlouhodobý finanční majetek				
C.	OBĚŽNÁ AKTIVA	568 909	-33 942	534 967	473 968
C. I.	Zásoby	222 878	-33 928	188 952	168 550
C. I. 1	Materiál	49 740	-6 195	43 545	18 189
2	Nedokončená výroba a polotovary	76 366	-22 504	53 862	70 304
3	Výrobky	28 417	-1 415	27 002	26 752
4	Mladá a ostatní zvířata a jejich skupiny				
5	Zboží	68 355	-3 812	64 543	53 305
6	Poskytnuté zálohy na zásoby				
C. II.	Dlouhodobé pohledávky	11 025	0	11 025	0
C. II. 1	Pohledávky z obchodních vztahů				
2	Pohledávky - ovládající a fiduci osoba				
3	Pohledávky - podstatný vliv				
4	Pohledávky za společníky, členy družstva a za účastníky sdružení				
5	Dlouhodobé poskytnuté zálohy			0	
6	Dohadné účty aktivní (nevyfakturované výnosy)				
7	Jiné pohledávky				
8	Odloužená daňová pohledávka	11 025		11 025	

EPCOS s.r.o. k 31. březen 2011

Statutární formuláře českých finančních výkazů v tis. Kč

ROZVAHA V PLNÉM ROZSAHU

		Běžné účetní období k 31. 3. 2011			Minulé úč. Období k 31. 3. 2010
		Brutto	Korekce	Netto	Netto
C. III.	Krátkodobé pohledávky	266 762	-16	266 746	234 622
C. III. 1	Pohledávky z obchodních vztahů	190 697	-16	190 681	181 050
2	Pohledávky - ovládací a řídicí osoba	58 321		58 321	39 351
3	Pohledávky - podstatný vliv				
4	Pohledávky za společníky, členy družstva a za účastníky sdružení				
5	Sociální zabezpečení a zdravotní pojištění				
6	Stát - daňové pohledávky	13 061		13 061	9 975
7	Krátkodobé poskytnuté zálohy	4 405		4 405	3 377
8	Dohadné účty aktivní (nevyfakturované výnosy)				54
9	Jiné pohledávky	278		278	815
C. IV.	Krátkodobý finanční majetek	68 244	0	68 244	70 796
C. IV. 1	Peníze	28		28	336
2	Účty v bankách	68 216		68 216	70 460
3	Krátkodobé cenné papíry a podíly			0	
4	Požizovaný krátkodobý finanční majetek				
D.	OSTATNÍ AKTIVA - PŘECHODNÉ ÚČTY AKTIV	89	0	89	33
D. I.	Časové rozlišení	89	0	89	33
D. I. 1	Náklady příštích období	79		79	
2	Komplexní náklady příštích období				
3	Příjmy příštích období	10		10	33

Statutární formuláře českých finančních výkazů v tis. Kč

ROZVAHA V PLNÉM ROZSAHU

		Stav v běžném účetním období k 31. 3. 2011	Stav v minulém účetním období 2010 k 31. 3. 2010
PASIVA CELKEM		1 187 743	1 127 284
A.	VLASTNÍ KAPITÁL	496 223	346 941
A. I.	Základní kapitál	43 000	43 000
A. I. 1	Základní kapitál	43 000	43 000
2	Vlastní akcie a vlastní obchodní podíly (-)		
3	Změny základního kapitálu		
A. II.	Kapitálové fondy	449 000	449 000
A. II. 1	Emisní ážio		
2	Ostatní kapitálové fondy	449 000	449 000
3	Oceňovací rozdíly z přecenění majetku a závazků		
4	Oceňovací rozdíly z přecenění při přeměnách		
A. III.	Rezervní fondy	4 300	4 300
A. III. 1	Zákonný rezervní fond	4 300	4 300
2	Statutární a ostatní fondy		
A. IV.	Výsledek hospodaření minulých let	-149 359	-111 559
IV. 1	Nerozdělený zisk minulých let		
2	Neuhrazená ztrata minulých let	-149 359	-111 559
A. V.	Výsledek hospodaření běžného účetního období (+/-)	149 282	-37 800
B.	CIZÍ ZDROJE	687 321	778 278
B. I.	Rezervy	22 509	38 432
B. I. 1	Rezervy podle zvláštních právních předpisů		
2	Rezerva na důchody a podobné závazky		
3	Rezerva na daň z příjmů		
4	Ostatní rezervy	22 509	38 432
B. II.	Dlouhodobé závazky	0	0
B. II. 1	Závazky z obchodních vztahů		
2	Závazky - ovládací a fiduci osoba		
3	Závazky - podstatný vliv		
4	Závazky ke společníkům, členům družstva a k účastníkům sdružení		
5	Přijaté zálohy		
6	Vydane dluhopisy		
7	Směnky k úhradě		
8	Dohadné účty pasivní (nevyfakturované dodávky)		
9	Jiné závazky		
10	Odloužené daňové závazek		
B. III.	Krátkodobé závazky	664 812	739 846
B. III. 1	Závazky z obchodních vztahů	128 830	106 087
2	Závazky - ovládací a fiduci osoba	470 000	590 184
3	Závazky - podstatný vliv		
4	Závazky ke společníkům, členům družstva a k účastníkům sdružení		
5	Závazky k zaměstnancům	16 364	15 003
6	Závazky ze sociálního zabezpečení a zdravotního pojištění	9 478	8 441
7	Stát - daňové závazky a dotace	22 890	2 219
8	Přijaté zálohy		
9	Vydane dluhopisy		
10	Dohadné účty pasivní (nevyfakturované dodávky)	16 334	17 607
11	Jiné závazky	916	305
B. IV.	Bankovní úvěry a vypočty	0	0
B. IV. 1	Bankovní úvěry dlouhodobé		
2	Krátkodobé bankovní úvěry		
3	Krátkodobé finanční vypočty		
C.	OSTATNÍ PASIVA - PŘECHODNÉ ÚČTY PASIV	4 199	2 045
C. I.	Časové rozlišení	4 199	2 045
C. I. 1	Vydaje příštích období	4 199	2 045
2	Výnosy příštích období		

Sestaveno dne:	Podpis statutárního orgánu nebo fyzické osoby, které je účetní jednotkou	Osoba odpovědná za účetnictví (jméno a podpis):	Osoba odpovědná za účetní závěrku (jméno a podpis):
26.5.2011	Ing. Jiří Fábri	Bc. Martin Kotas	Elton Mendonca

PŘÍLOHA P4: VÝKAZ ZISKU A ZTRÁTY

EPCOS s.r.o. k 31. březnu 2011

Statutární formulář českých finančních výkazů v tis. Kč



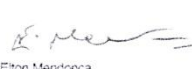
VÝKAZ ZISKU A ZTRÁTY V PLNÉM ROZSAHU

		Stav v běžném účetním období (1. 4. 2010 - 31. 3. 2011)	Stav v minulém účetním období (1. 10. 2009 - 31. 3. 2010)
I.	1 Tržby za prodej zboží	384 821	142 860
A.	2 Náklady vynaložené na prodané zboží	248 971	97 509
	+ Obchodní marže	135 850	45 351
II.	Výkony	1 037 659	445 059
II.	1 Tržby za prodej vlastních výrobků a služeb	1 045 284	435 087
	2 Změna stavu zásob vlastní činnosti	-7 625	9 972
	3 Aktivace		
B.	Výkonová spotřeba	571 982	244 919
B.	1 Spotřeba materiálu a energie	311 535	137 179
B.	2 Služby	260 447	107 740
	+ Přidaná hodnota	601 527	245 491
C.	Osobní náklady	338 303	152 123
C.	1 Mzdové náklady	248 628	112 640
C.	2 Odměny členům orgánů společnosti a družstva		
C.	3 Náklady na sociální zabezpečení a zdravotní pojištění	83 273	36 700
C.	4 Sociální náklady	6 402	2 783
D.	Dané a poplatky	1 521	703
E.	Odписы dlouhodobého nehmotného a hmotného majetku	97 178	50 980
III.	Tržby z prodeje dlouhodobého majetku a materiálu	15 621	1 354
III.	1 Tržby z prodeje dlouhodobého majetku	9 495	
	2 Tržby z prodeje materiálu	6 126	1 354
F.	Zůstatková cena prodaného dlouhodobého majetku a materiálu	25 236	96
F.	1 Zůstatková cena prodaného dlouhodobého majetku	24 933	
	2 Prodany materiál	303	96
G.	Změna stavu rezerv a opravných položek v provozní oblasti a komplexních nákladů příštích období	-59 835	60 302
IV.	Ostatní provozní výnosy	694	193
H.	1 Ostatní provozní náklady	38 086	11 858
V.	Převod provozních výnosů		
I.	1 Převod provozních nákladů		
	* Provozní výsledek hospodaření	177 353	-29 024
VI.	1 Tržby z prodeje cenných papírů a podílů		
J.	1 Prodané cenné papíry a podíly		
VII.	Výnosy z dlouhodobého finančního majetku	0	0
VII.	1 Výnosy z podílů v ovládaných a řízených osobách a v účetních jednotkách pod podstatným vlivem		
	2 Výnosy z ostatních dlouhodobých cenných papírů a podílů		
	3 Výnosy z ostatního dlouhodobého finančního majetku		
VIII.	1 Výnosy z krátkodobého finančního majetku		
K.	2 Náklady z finančního majetku		
IX.	1 Výnosy z přecenění cenných papírů a derivátů		
L.	2 Náklady z přecenění cenných papírů a derivátů		
M.	1 Změna stavu rezerv a opravných položek ve finanční oblasti		
X.	1 Výnosové úroky	65	59
N.	2 Nákladové úroky	10 748	7 294
XI.	1 Ostatní finanční výnosy	30 903	13 740
O.	2 Ostatní finanční náklady	38 383	15 007
XII.	1 Převod finančních výnosů		
P.	2 Převod finančních nákladů		
	* Finanční výsledek hospodaření	-18 163	-8 502

EPCOS s.r.o. k 31. březen 2011
Statutární formuláře českých finančních výkazů v tis. Kč

VÝKAZ ZISKU A ZTRÁTY V PLNÉM ROZSAHU

		Stav v běžném účetním období (1. 4. 2010 - 31. 3. 2011)	Stav v minulém účetním období (1. 10. 2009 - 31. 3. 2010)
Q.	Daň z příjmů za běžnou činnost	9 908	274
Q.	1 - splatná	20 933	274
Q.	2 - odložena	-11 025	
** Výsledek hospodaření za běžnou činnost		149 282	-37 800
XIII.	1 Mimořádné výnosy		
R.	2 Mimořádné náklady		
S.	1 Daň z příjmů z mimořádné činnosti	0	0
S.	1 - splatná		
S.	2 - odložena		
* Mimořádný výsledek hospodaření		0	0
1	Převod podílu na výsledku hospodaření společníkům (+/-)		
*** Výsledek hospodaření za účetní období (+/-)		149 282	-37 800
**** Výsledek hospodaření před zdaněním		159 190	-37 526

Sestaveno dne:	Podpis statutárního orgánu nebo fyzické osoby, která je účetní jednotkou	Osoba odpovědná za účetnictví (jméno a podpis):	Osoba odpovědná za účetní závěrku (jméno a podpis):
26.5.2011	 Ing. Jiří Fibigr	 Bc. Martin Kotas	 Elton Mendonca
	JUDr. Jiří Panák		