

ČESKÁ ZEMĚDĚLSKÁ UNIVERZITA V PRAZE

FAKULTA PROVOZNĚ EKONOMICKÁ
Studijní program: Ekonomika a management
Studijní obor: Provoz a ekonomika



DIPLOMOVÁ PRÁCE

ÚČETNÍ VÝKAZNICTVÍ KÓTOVANÝCH A NEKÓTOVANÝCH SPOLEČNOSTÍ V ČR: KOMPARACE POŽADAVKŮ PLYNOUCÍCH Z ČESKÉ ÚČETNÍ LEGISLATIVY A ZE STANDARDŮ IFRS

Vedoucí DP: Ing. Jiří Strouhal, Ph.D.
Autorka: Bc. Jana Daňhelová

ČESTNÉ PROHLÁŠENÍ

Prohlašuji, že jsem Diplomovou práci vypracovala samostatně s použitím uvedené literatury pod odborným vedením vedoucího práce.

V Praze dne

Podpis

Jana Daňhelová

PODĚKOVÁNÍ

Ráda bych poděkovala svému vedoucímu Diplomové práce Ing. Jiřímu Strouhalovi, Ph. D. a Ing. Šárce Kvapilové za odborné vedení a poskytování rad při zpracování této práce.

ÚČETNÍ VÝKAZNICTVÍ KÓTOVANÝCH A NEKÓTOVANÝCH SPOLEČNOSTÍ V ČR: KOMPARACE POŽADAVKŮ PLYNOUCÍCH Z ČESKÉ ÚČETNÍ LEGISLATIVY A ZE STANDARDŮ IFRS

FINANCIAL REPORTING FOR LISTED AND NON LISTED COMPANIES IN CR: COMPARISON OF THE REQUIREMENTS OF CZECH GAAP AND IFRS

SOUHRN

Účetní jednotky v České republice, které jsou obchodními společnostmi a jsou emitenty cenných papírů registrovaných na regulovaném trhu s cennými papíry ve státech Evropské unie, mají povinnost účtovat a sestavovat účetní závěrku v rámci mezinárodních účetních standardů IFRS. Rovněž jsou tyto účetní jednotky povinny dodržovat pravidla české účetní legislativy.

Jedním z nejdůležitějších standardů je standard IAS 1 – Sestavování a zveřejňování účetní závěrky. V rámci tohoto standardu dochází k odlišnostem mezi požadavky české účetní legislativy a IFRS.

K nalezení rozdílů mezi těmito požadavky slouží praktická část, která se detailně zabývá účetními postupy a nároky na sestavování a zveřejňování účetní závěrky v dané společnosti.

Klíčová slova:

účetní závěrka

česká účetní legislativa

mezinárodní standardy účetního výkaznictví

rozvaha

výkaz zisku a ztráty

SUMMARY

Accounting entities in the Czech Republic, which are commercial companies and issuers of securities listed on a regulated market of securities in the states of the European Union are obliged to charge and to compile a final account within International Financial Reporting Standards IFRS. In addition, accounting entities are committed to comply with Czech GAAP.

One of the most important standards is IAS 1 - Presentation of Financial Statements. Within the frame of that standard, the requirements of Czech GAAP and IFRS differ from each other.

The goal of the practical part is finding differences among mentioned requirements and dealing in detail with the accounting practices and the demands on the Presentation of Financial Statements in the company.

Key words:

financial statements

czech GAAP

International Financial Reporting Standards

balance sheet

profit and loss statement

OBSAH

OBSAH	3
1. ÚVOD	4
2. CÍL A METODIKA	5
3. LITERÁRNÍ REŠERŠE	6
3. 1. Právní úprava účetnictví.....	6
3. 2. Zákon o účetnictví.....	6
3. 3. Účetní závěrka.....	6
3. 3. 1. ÚČETNÍ VÝKAZY	7
3. 3. 1. 1. ROZVAHA	8
3. 3. 1. 2. VÝKAZ ZISKU A ZTRÁTY	11
3. 3. 1. 3. PŘÍLOHA	14
3. 3. 1. 4. Přehled o peněžních tocích (CASH FLOW).....	14
3. 3. 1. 5. Přehled o změnách vlastního kapitálu.....	15
3. 4. Audit účetní závěrky	17
3. 5. Výroční zpráva	17
3. 6. Způsoby zveřejňování údajů z účetní závěrky a z výroční zprávy	18
3. 7. Mezinárodní harmonizace účetnictví	18
3. 8. Mezinárodní standardy účetního výkaznictví IFRS	19
3. 8. 1. HISTORIE	20
3. 8. 2. CÍLE A STRUKTUROVÁNÍ IFRS.....	22
3. 8. 3. KONCEPČNÍ RÁMEC.....	26
3. 9. Standardy IAS versus česká účetní legislativa.....	28
3. 9. 1. IAS 1 SESTAVOVÁNÍ A ZVEŘEJŇOVÁNÍ ÚČETNÍ ZÁVĚRKY	28
3. 10. Rozdíly a podobnosti české účetní legislativy a IAS/IFRS	32
3. 11. Zhodnocení.....	36
4. PRAKTICKÁ ČÁST.....	37
4. 1. Import Volkswagen Group.....	37
4. 1. 1. ÚČETNICTVÍ SPOLEČNOSTI.....	38
4. 1. 2. ROZDÍLY ÚČ. POSTUPŮ DLE ČESKÉ ÚČ. LEGISLATIVY A IAS/IFRS	39
4. 1. 3. IAS 1 SESTAVOVÁNÍ A ZVEŘEJŇOVÁNÍ ÚČETNÍ ZÁVĚRKY	50
4. 1. 4. AUDIT	56
5. ZÁVĚR	58
6. SEZNAM POUŽITÉ LITERATURY	61
7. SEZNAM TABULEK.....	62
8. SEZNAM PŘÍLOH A PŘÍLOHY	63

1. ÚVOD

Všechny účetní jednotky a podnikající osoby mají povinnost vést účetnictví, a to dle zákonů, vyhlášek, standardů a předpisů platných na území České republiky.

Smyslem účetnictví je poskytování ekonomických informací, které jsou potřebné pro ekonomické rozhodování.

Aby měla účetní jednotka uvnitř podniku přehled o všech účetních operacích, které probíhají v rámci jednotlivých měsíců, musí uvést účetnictví do takového stavu, který umožňuje sestavit účetní uzávěrku, to je takový stav, kdy je schopna uzavřít účetní knihy. K tomu slouží přípravné práce před účetní uzávěrkou, mezi něž patří např. inventarizace, časové rozlišení, rezervy či opravné položky.

Za konkrétní účetní období musí účetní jednotka sestavit účetní výkazy - rozvaha, výkaz zisku a ztráty, přílohu a nepovinně přehled o peněžních tocích (cash flow) a přehled o změnách vlastního kapitálu, které jsou obsahovou náplní účetní závěrky.

Účetní závěrka je vrcholovým a klíčovým dokumentem, kterým vrcholí účetní práce účetní jednotky za dané období.

Vzhledem k tomu, že nyní existují české společnosti, které jsou součástí evropského trhu a obchodují s cennými papíry registrovanými na regulovaném trhu cenných papírů, je nutné, aby své účetnictví vedly podle mezinárodních účetních standardů, jež umožňuje, aby společnosti mohly srovnávat své výsledky s ostatními zahraničními společnostmi, a tak si následně vytvořit ucelený přehled o hospodaření. Některé české společnosti tak vykazují dvojím způsobem – podle české účetní legislativy a zároveň podle mezinárodních účetních standardů (IAS/IFRS).

2. CÍL A METODIKA

Cílem této diplomové práce je nejprve přiblížení problematiky týkající se účetní závěrky, tzn. zaměření se na veškeré výkazy účetních jednotek a s tím související audit a výroční zpráva.

Avšak hlavním cílem této práce je detailní přiblížení účetních postupů, kterými se daná společnost řídí a aplikuje je a nalezení a srovnání rozdílů mezi těmito účetními postupy dle české účetní legislativy a dle mezinárodních účetních standardů. Vedlejším cílem je porovnání vybraných mezinárodních účetních standardů s českou účetní legislativou. Pro splnění byl vybrán pouze jeden standard, který je podrobně analyzován v praktické části této práce.

Práce je rozdělena na dvě části, literární rešerši a praktickou část, která danou problematiku vysvětluje.

Cílem literární rešerše je stručně nastínit základní význam, podstatu a funkce účetnictví, dále je řešena problematika účetní závěrky. Podstatou účetní závěrky je sestavení výkazů, mezi které na prvním místě patří rozvaha - struktura aktiv a pasiv, v níž aktiva tvoří veškerý majetek účetní jednotky a pasiva zdroje jeho krytí.

Na místě druhém výkaz zisku a ztráty, který je tvořen náklady, výnosy a výsledkem hospodaření, který ovlivní další podnikání účetního jednotky. Zbývajícími výkazy jsou příloha a přehled o peněžních tocích (cash flow).

Další část literární rešerše je zaměřena na problematiku mezinárodních účetních standardů IAS/IFRS, která obsahuje teoretické vysvětlení této problematiky a dále, jaké jsou odlišnosti mezi vybraným mezinárodním účetním standardem IFRS a českou účetní legislativou.

Pro praktickou část byla vybrána společnost Import Volkswagen Group, s. r. o. fungující již od roku 1998. Na základě poskytnutých informací, je v této části řešena problematika vybraného standardu, který je považován za nejdůležitější a Společnost jej v rámci IAS/IFRS řeší. V rámci tohoto standardu jsou řešeny zejména rozdíly účetních postupů, které jsou vyžadovány českou účetní legislativou a mezinárodními účetními standardy IFRS. Dále jsou srovnány rozdíly v rozvahách a výkazech zisku a ztráty za předcházející dva roky podle IFRS a následně srovnání ve dvouleté posloupnosti výkazů rozvah dle české účetní legislativy.

3. LITERÁRNÍ REŠERŠE

3. 1. Právní úprava účetnictví

Účetnictví podnikatelských subjektů je v České republice upraveno soustavou předpisů na úrovni zákonů a norem, které navazují na jiné věcně právní předpisy a zákony.

Základními předpisy upravujícími účetnictví jsou zejména:

1. zákon č. 563/1991 Sb., o účetnictví,
2. vyhláška č. 500/2002 Sb., kterou se provádějí některá ustanovení zákona č. 563/1991 Sb., o účetnictví, ve znění pozdějších předpisů,
3. české účetní standardy,
4. ostatní právní předpisy nepřímo ovlivňující účetnictví.

3. 2. Zákon o účetnictví

Podle zákona o účetnictví (**Zákon č. 563/1991 Sb. o účetnictví**) je povinností vést účetnictví úplně, průkazným způsobem a správně tak, aby věrně zobrazovalo skutečnosti, které jsou jeho předmětem.

1. Účetnictví je **úplné**, jestliže jsou zaúčtovány všechny účetní případy týkající se účetního období.
2. Účetnictví je vedeno **průkazným** způsobem, jestliže jsou účetní případy a účetní zápisy doloženy účetními doklady.
3. Účetnictví je **správné**, jestliže nebyly porušeny povinnosti stanovené zákonem, tj. Zákon o účetnictví, obchodní zákoník, zákon o daních z příjmů a další.

3. 3. Účetní závěrka

Účetní závěrka uzavírá účetní práce v konkrétním účetním období, a proto musí účetní jednotka uvést účetnictví do takového stavu, aby účetní závěrka zobrazovala stav majetku a zdrojů jeho krytí a dále i výsledek hospodaření za účetní období. Až poté bude moci splnit účetní závěrka svůj hlavní cíl, tzn. poskytnout komplexní informace o účetní jednotce vedení firmy, dodavatelům, odběratelům, zaměstnancům, státní správě, společníkům, bankovním ústavům a široké veřejnosti.

Účetní jednotky jsou povinny vést účetnictví tak, aby účetní závěrka sestavená na jeho základě podávala věrný a poctivý obraz o předmětu účetnictví a finanční situaci účetní jednotky, tj. věrný a poctivý obraz o majetku (aktivech), závazcích, vlastním kapitálu a o nákladech, výnosech a výsledku hospodaření jako rozdílu mezi výnosy a náklady.

Cílem účetní závěrky je poskytnout informace uživatelům účetní závěrky o finančním postavení, efektivitě a změnách ve finanční pozici podniku. Uživatelé hodnotí schopnost podniku generovat peněžní prostředky s potřebnou jistotou i rozložením v čase, protože podnik musí hradit své závazky a vytvářet zisk, který rozděluje svým vlastníkům.

Ke zhodnocení pozice z hlediska finančního jsou nutné informace o současné i minulé struktuře pasiv, likviditě (schopnosti účetní jednotky splácet své krátkodobé závazky), solventnosti (dlouhodobější schopnosti uhrazovat včasné závazky), i o schopnosti podniku přizpůsobit se pružně změnám ekonomické skutečnosti. Neboť účetní závěrka zachycuje schopnost podniku optimalizovat skladbu svých zdrojů, řídit peněžní toky a vytvářet zisk, tím současně umožňuje údaje důležité k odhadům příštího vývoje podniku. Rozlišuje se několik druhů účetní závěrky a to podle okamžiku a situace, ve kterých se sestavuje¹⁾:

- 1. Řádná účetní závěrka** – sestavuje se k rozvahovému dni, tj. poslední den účetního období.
- 2. Mimořádní účetní závěrka** – sestavuje se v mimořádných situacích, např. ke dni, který předchází vstupu firmy do likvidace nebo do konkurzu, ke dni zrušení účetní jednotky bez likvidace aj. (podle § 17 a § 19 zákona o účetnictví).
- 3. Mezitímní účetní závěrka** – sestavuje se v případě, kdy si to vyžadují zvláštní právní předpisy, i během účetního období.

3.3.1. ÚČETNÍ VÝKAZY

Mezi základní účetní výkazy, které představují účetní závěrku, patří:

- ROZVAHA,
- VÝKAZ ZISKU A ZTRÁTY,
- PŘÍLOHA K ÚČETNÍ ZÁVĚRCE.

¹⁾ Zákon č. 563/1991 Sb. o účetnictví

Nepovinnou součástí zjednodušené účetní závěrky je:

- PŘEHLED PENĚŽNÍCH TOKŮ
- PŘEHLED O ZMĚNÁCH VLASTNÍHO KAPITÁLU.

Podle § 18/2 ZÚ musí účetní závěrka obsahovat:

- a) jméno a příjmení, obchodní firmu nebo název účetní jednotky; sídlo (PO) nebo bydliště a místo podnikání, liší-li se od bydliště (FO),
- b) identifikační číslo, pokud je má účetní jednotka přiděleno,
- c) právní formu účetní jednotky,
- d) předmět podnikání nebo jiné činnosti, případně účel, pro který byla zřízena,
- e) rozvahový den (§ 19 odst. 1) nebo jiný okamžik, k němuž se účetní závěrka sestavuje (§ 19/3 ZÚ),
- f) okamžik sestavení účetní závěrky,

a musí k ní být připojen podpisový záznam statutárního orgánu účetní jednotky.

Informace v účetní závěrce musí být podle § 19/6 ZÚ:

- ✓ spolehlivé,
- ✓ srovnatelné,
- ✓ srozumitelné a
- ✓ posuzují se z hlediska významnosti.

3. 3. 1. 1. ROZVAHA

Rozvahou rozumíme výkaz vypovídající zejména o finanční pozici účetní jednotky. Jedná se o přehled majetku (aktiv) a zdrojů financování (pasiv).

Jde o statický výkaz, který zobrazuje konečné stavy aktiv a pasiv k určitému okamžiku. Z rozvahy lze zjistit, jak konečný stav, tak i počáteční stav rozvahové položky k začátku účetního období. Rozvaha se rozlišuje zahajovací, která se sestavuje při založení společnosti a dále počáteční a konečná, která se sestavuje na konci účetního období nebo např. při ukončení činnosti podniku.

Aktivum je vložený prostředek do podnikání, který je výsledkem minulých událostí, podnik ho ovládá a je očekáván budoucí prospěch z jeho držby.

Za závazky lze považovat povinnosti podniku, která vyústí ve snížení budoucího ekonomického prospěchu. Rozdíl mezi celkovými aktivy a celkovými závazky je označován jako vlastní kapitál²⁾. Aktiva a pasiva se v rozvaze vždy rovnají.

Struktura aktiv

Aktiva se v rozvaze uspořádávají podle likvidnosti majetku. Likvidnost představuje vlastnost majetku být převeden na peněžní formu. Aktiva v rozvaze jsou řazena od nejméně likvidního po nejlikvidnější majetek.

Aktiva se člení do tří skupin podle charakteru účasti ve výrobním procesu nebo podle způsobu zahrnování jejich ceny do nákladů:

- a) stálá aktiva
- b) oběžná aktiva
- c) časové rozlišení

Stálá aktiva se účastní dlouhodobě ve výrobním procesu a odepisují se.

Tuto skupinu tvoří:

- 1. Dlouhodobý nehmotný majetek**
- 2. Dlouhodobý hmotný majetek**
- 3. Dlouhodobý finanční majetek**

Oběžná aktiva mají krátkodobou účast ve výrobním procesu a spotřebovávají se jednorázově.

Tuto skupinu tvoří:

- 1. Zásoby**
- 2. Pohledávky**
- 3. Krátkodobý finanční majetek**
- 4. Peněžní prostředky a ceniny**

Poslední skupinu aktiv tvoří časové rozlišení, a to časové rozlišení nákladů a výnosů. Toto časové rozlišení je důležité zejména při vykazování výsledku hospodaření. Tzn., že za sledované účetní období budou do výsledku hospodaření zahrnuty pouze ty náklady a výnosy, které do tohoto účetního období hospodářsky patří, i když z různých důvodů nebyly v běžném účetním období zúčtovány.

²⁾STROUHAL J., ROKOSOVÁ E.: Účetní závěrka, Meritum, 2005

V aktivech je nutné sledovat náklady a příjmy příštích období. Jde o účetní případy účtované na účtech 381 a 385.

Proto, aby účetní jednotka časově rozlišovala náklady a výnosy, musí být znám:

- a) účel vynaložené částky,
- b) částka,
- c) období, ke kterému se částka vztahuje.

Tyto tři uvedené podmínky musí být splněny současně.

Struktura pasiv

Pasiva by se dala jednoduše popsat jako zdroje krytí majetku účetní jednotky. Jsou složena z vlastního kapitálu, cizích zdrojů a časového rozlišení.

Vlastní kapitál tvoří vlastní zdroje financování obchodního majetku podnikatele³⁾. Skládá se ze základního kapitálu, kapitálových fondů, fondů ze zisku a nerozděleného zisku. Cizími zdroji je vše, co účetní jednotka dluží, tj. úvěry u banky, závazky vůči dodavatelům, zaměstnancům (tzn. mzdy), finančnímu úřadu (daně) a ostatní závazky.

V pasivech sleduje účetní jednotka z hlediska časového rozlišení výnosy a výdaje příštích období.

Rozvaha je velmi důležitý účetní výkaz, díky němuž má účetní jednotka přehled o svých aktivech a pasivech. Je též vhodné ji porovnávat za více po sobě následujících období.

V účetní jednotce rozvaha slouží kromě jiného také ke zjištění jistých účetních ukazatelů, ke kterým patří rentabilita, nebo-li ziskovost, aktivita, stabilita, jinými slovy zadluženost podniku a likvidita, u které rozlišujeme tři různé stupně. Právě díky likviditě účetní jednotka zjistí, jak je schopna přeměnit aktiva na hotovost. K výpočtu některých těchto ukazatelů je též potřeba výkaz zisku a ztráty, který bude popsán v následující kapitole.

³⁾ ROSOCHATECKÁ E.: Ekonomika podniků, ČZU 2006

3. 3. 1. 2. VÝKAZ ZISKU A ZTRÁTY

Druhým účetním výkazem, důležitým pro účetní závěrku, je výkaz zisku a ztráty, který slouží v účetní jednotce ke zjištění jednotlivých nákladů, výnosů a samozřejmě výsledku hospodaření. Náklady, výnosy a též výsledek hospodaření se dělí z hlediska vykonávané činnosti podniku na činnost provozní, finanční a mimořádné.

Náklady

Náklady vyjadřují spotřebu práce a prostředků podniku. Náklady členíme na provozní, finanční a mimořádné.

Náklady lze členit také podle kalkulace, což je zjištění nákladu na jeden výrobek nebo jednotku výkonu. Rozlišujeme několik typů kalkulace, např. kalkulace dělení či přírážková kalkulace.

Dále lze náklady rozdělit na fixní a variabilní, přímé a nepřímé a na daňově uznatelné (které snižují daňový základ) a daňově neuznatelné (které ovlivní pouze účetní výsledek hospodaření). Náklady nalezneme v účtové třídě 5.

Výnosy

Výnosy jsou oceněné výkony. Nalezneme je v účtové třídě 6. Stejně jako náklady je lze členit na provozní, finanční a mimořádné.

Výsledek hospodaření

Na konci účetního období každá účetní jednotka zjišťuje výši svého výsledku hospodaření. Ten se v účetnictví zjišťuje porovnáním výnosů (účtová třída 6) a nákladů (účtová třída 5). Převažují-li výnosy nad náklady, je výsledkem hospodaření zisk, v opačném případě účetní jednotka hospodařila se ztrátou.

Vše se zajistí převodem konečných zůstatků výsledkových účtů na uzávěrkový účet 710 – Účet zisků a ztrát.

Výsledek hospodaření se skládá z těchto částí:

1. Provozní VH = provozní výnosy – provozní náklady
2. Finanční VH = finanční výnosy – finanční náklady

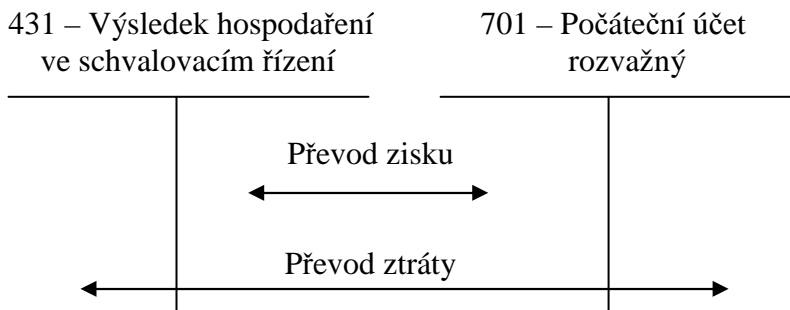
Součet těchto dvou hospodářských výsledků se nazývá výsledek hospodaření z běžné činnosti.

3. Porovnáním nákladové skupiny 58 a výnosové skupiny 68 dostaneme výsledek hospodaření z mimořádné činnosti, který se upravuje na základ daně z mimořádné činnosti.

V případě, že účetní jednotka disponuje ziskem, má tedy kladný výsledek hospodaření, měla by tento výsledek hospodaření rozdělit. O rozdělení zisku, případně o vypořádání ztráty, rozhoduje valná hromada, v případě družstva členská schůze. Při dosažení zisku musí být ze zákona tvořen zákonný rezervní fond (u družstev nedělitelný fond).

Účtuje se:

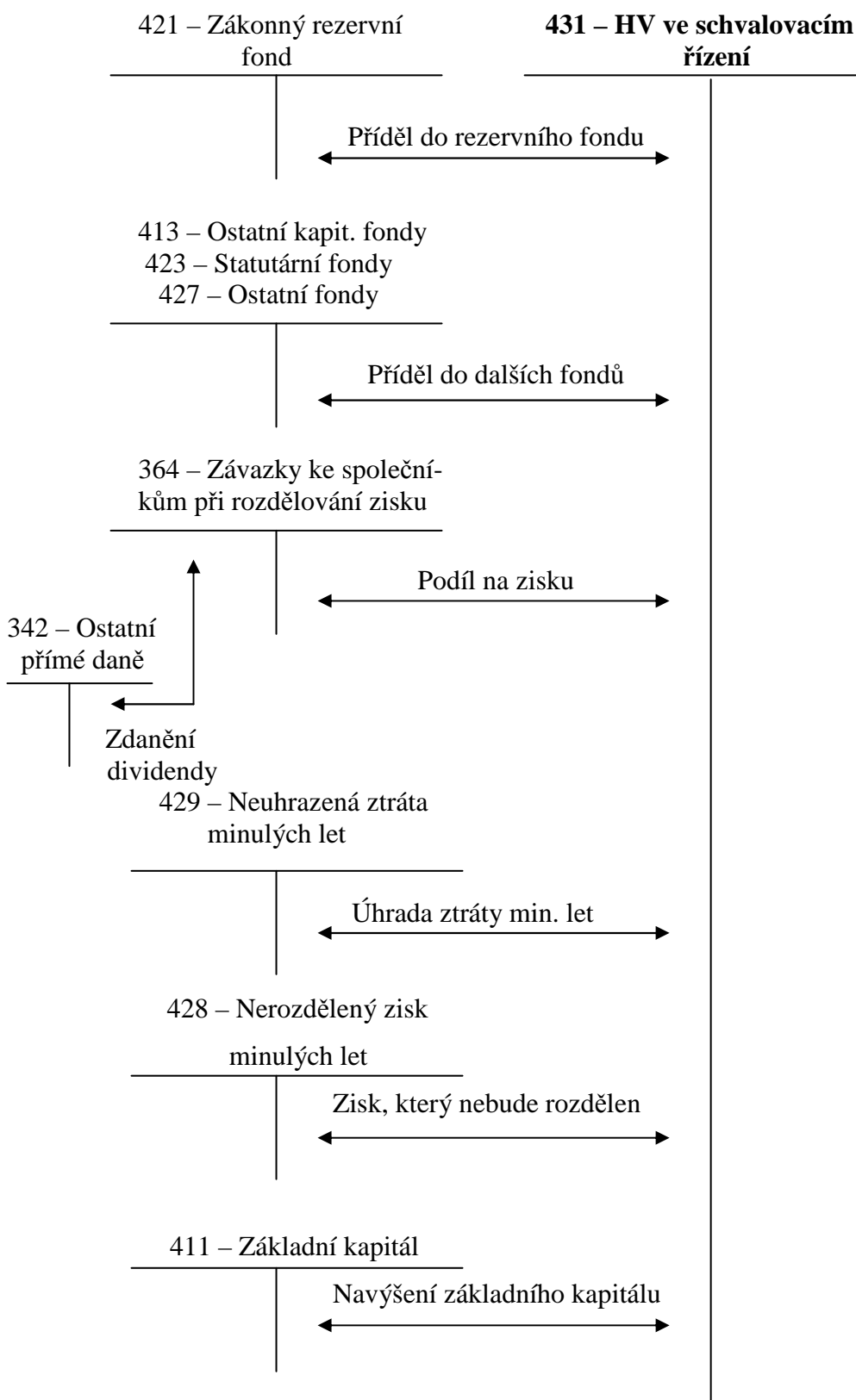
Převod zisku v následujícím období 701/431 (HV ve schvalovacím řízení)



Možnosti rozdělení výsledku hospodaření:

- zákonný rezervní fond, ostatní kapitálové fondy, statutární fondy, ostatní fondy, podíl na zisku společníků, úhrada ztráty minulých let, nerozdělený zisk minulých let, navýšení základního kapitálu.

Schéma rozdělení zisku:



3. 3. 1. 3. PŘÍLOHA

Příloha k účetní závěrce je její nedílnou součástí, avšak její význam bývá často podceňován. Informuje o všech detailech a podrobnostech finanční a majetkové situace vykazujícího podniku v takových případech, ve kterých není možné informaci vyčíslit přímo nebo ji odvodit z rozvahy či výkazu zisku a ztráty. Příloha by měla dle § 39 Vyhlášky obsahovat:

1. Údaje o účetní jednotce
2. Zaměstnanci a členové orgánů
3. Účetní metody
4. Účetní výkazy
5. Doplnující informace
6. Přehled o peněžních tocích a vlastním kapitálu

Příloze bude věnována kapitola v praktické části této práce.

3. 3. 1. 4. Přehled o peněžních tocích (CASH FLOW)

Vedle rozvahy a výkazu zisku a ztráty je velmi důležité, aby účetní jednotka měla přehled o svých peněžních tocích. Tento účetní výkaz informuje účetní jednotku jednak o způsobu, jak peněžní prostředky vyprodukovala a jednak o způsobu jejich použití.

Peněžním tokem se rozumí pohyb peněžních prostředků (peníze v pokladně včetně cenin, peníze na účtu a peníze na cestě) a peněžních ekvivalentů (krátkodobý likvidní majetek)⁴⁾.

Peněžní toky lze členit do tří základních činností:

- ✓ peněžní toky z provozní činnosti,
- ✓ peněžní toky z investiční činnosti,
- ✓ peněžní toky z finanční činnosti.

Mezi toky z provozní činnosti můžeme zařadit především: příjmy z prodeje vlastních výrobků, zboží, služeb, příjmy z prodeje nebo postoupení práv, licencí, know-how, výdaje za pořízení materiálu, zboží, výdaje vzniklé v souvislosti s výplatami mezd a odměn zaměstnanců, výdaje na nákup externích služeb.

⁴⁾ RYNEŠ P.: Podvojný účetnictví a účetní závěrka, Anag, 2009

Peněžními toky z investiční činnosti se rozumí příjmy z prodeje podílových cenných papírů a vkladů v podnicích, příjmy ze splátek úvěrů, výdaje spojené s pořízením pozemků, budov a staveb, výdaje spojené s pořízením podílových cenných papírů aj.⁵⁾.

Finanční činnost je tvořena zejména z těchto položek: příjmy z vydávání akcií nebo podílů, dluhopisů s přednostním právem na výměnu za akcie, příjmy z vydání opčních listů, příjmy z peněžních darů a dotací do kapitálu, příjmy z přijatých úvěrů, půjček, výdaje z titulu splácení půjčených částek, tj. úvěrů, půjček, výpomocí a výdaje na výplatu dividend⁵⁾.

K vykazování peněžních toků z provozní činnosti slouží účetní jednotce dvě metody, a to buď metoda přímá nebo metoda nepřímá.

3. 3. 1. 5. Přehled o změnách vlastního kapitálu

K nepovinné součásti účetních výkazů patří, vedle přehledu o peněžních tocích, též přehled o změnách vlastního kapitálu, který bývá často opomíjen. Důvodem může být právě jeho nepovinnost vykazování.

Tento přehled poskytuje především informace o změnách (o nárůstu či poklesu), jednotlivých komponentů vlastního kapitálu během běžného období. Je též nutné vyčíslení vyplacených dividend a zdrojů, ze kterých bylo čerpáno.

Jak je možné demonstrovat přehled o změnách vlastního kapitálu je uvedeno v následující tabulce (Tabulka č. 1).

⁵⁾ RYNEŠ P.: Podvojný účetnictví a účetní závěrka, Anag, 2009

Tabulka č. 1 - Přehled o změnách vlastního kapitálu⁶⁾

	Zákl. kapitál	Kapitál. fondy	Fondy ze zisku	Kumulované výděvky	Vl. kapitál celkem
Stav k 31. 12. 20X0					
Stav k 1. 1. 20X1					
Zvýšení akciového kapitálu					
Snížení akciového kapitálu					
Úprava rezervního fondu					
Výplata dividendy					
Změna reálné hodnoty finanč. nástrojů zajišťujících peněžní toky					
Odúčtování derivátů zajišťujících peněžní toky z vl. kapitálu					
Opční práva na nákup akcií					
Převod uplatněných a zaniklých opcí v rámci vl. kapitálu					
Přecenění akcií					
Zisk za období					
Stav k 31. 12. 20X1					

⁶⁾ STROUHAL J., ŽIDLICKÁ R.: Účetnictví 2008: velká kniha příkladů, Computer Press, 2008

3. 4. Audit účetní závěrky

Povinnému auditu podléhají ty účetní jednotky, které splňují podmínky § 20 zákona o účetnictví. Odlišnosti se týkají akciové společnosti, ostatních obchodních společností a dalších účetních jednotek, které podléhají auditu. Při naplnění konkrétních kritérií zákona o účetnictví, je povinností účetní jednotky ověřit účetní závěrku.

Povinnost ověření se odvozuje z údajů evidovaných ke konci rozvahového dne účetního období, za nějž se účetní závěrka ověřuje, a účetního období bezprostředně předcházejícího⁷⁾.

Např. akciová společnost, u které došlo k překročení nebo dosažení alespoň jednoho ze tří kritérií⁸⁾:

- úhrn aktiv (v ocenění neupraveném o položky dle § 26/ZÚ) více než **40 mil. Kč**,
- úhrn čistého obratu více než **80 mil. Kč** (jde o výnosy snížení o prodejní slevy a případně dělené počtem započatých měsíců, po které trvalo účetní období a vynásobená dvanácti),
- průměrný přepočtený stav zaměstnanců v průběhu účetního období více než **50**.

U ostatních obchodních společností a družstva je povinnost ověřit účetní závěrku auditorem v případě, ve kterém jsou dosaženy či překročeny alespoň dvě ze tří uvedených kritérií.

3. 5. Výroční zpráva

Dle zákona o účetnictví je povinností účetních jednotek, jejichž účetní závěrka podléhá zákonnému auditu podle § 20 zákona o účetnictví, sestavovat a zveřejňovat výroční zprávu v takovém rozsahu, který tento zákon stanovuje.

Účelem sestavení a zveřejnění výroční zprávy je uceleně, vyváženě a komplexně informovat o vývoji jejich výkonnosti, činnosti a stávajícím hospodářském postavení⁸⁾.

⁷⁾ AMBROŽ J.: Účetní závěrka od A do Z

⁸⁾ RYNEŠ P.: Podvojný účetnictví a účetní závěrka, Anag, 2007

Výroční zpráva obsahuje minimálně tyto finanční a nefinanční informace:

- a) účetní závěrku ve smyslu zákona o účetnictví,
- b) zprávu o auditu výroční zprávy, případně auditu účetní závěrky,
- c) o významných skutečnostech, které poskytují informace o podmínkách nebo situacích, které nastaly až po konci rozvahového dne, tj. zejména o významných skutečnostech, ke kterým došlo po sestavení účetní závěrky,
- d) o předpokládaném budoucím vývoji činnosti účetní jednotky,
- e) o aktivitách v oblasti výzkumu a vývoje,
- f) a jiné.

3. 6. Způsoby zveřejňování údajů z účetní závěrky a z výroční zprávy

Zákon o účetnictví ukládá účetním jednotkám, které se zapisují do obchodního rejstříku, aby svoji účetní závěrku a výroční zprávu zveřejnily⁹⁾.

Ty účetní jednotky, které jsou zapsané v obchodním rejstříku a nepodléhají zákonnému auditu, mohou zveřejnit účetní závěrku ve zkráceném rozsahu.

Zveřejnění účetní závěrky a výroční zprávy musí být provedeno do konce následujícího účetního období, za které se účetní závěrka sestavovala.

3. 7. Mezinárodní harmonizace účetnictví

Harmonizaci účetnictví můžeme chápat jako srovnávání informací, které se zjišťují v účetnictví a též jsou v účetnictví vykazovány, dále harmonizací chápeme sjednocování účtování, oceňování a vykazování stejných transakcí. Důvodem harmonizace je zejména zajištění srovnatelnosti vykazovaných informací a to pro potřeby jejich uživatelů, neboť tyto výkazy patří zpravidla mezi jediný zdroj informací o podniku, o změnách týkající se finanční situace a výkonnosti podniku.

Harmonizace (sladění, uvedení v soulad) je tedy proces celkového sblížení finančního účetnictví a výkaznictví.

Protože dochází v Evropě společně s ekonomickou globalizací k politickému sjednocování, tj. k rozšiřování Evropské Unie z teritoriálního hlediska i z hlediska koncentrace rozhodovacích pravomocí, roste tím tak neustálá potřeba harmonizace účetnictví.

⁹⁾ RYNEŠ P.: Podvojně účetnictví a účetní závěrka, Anag, 2007

Je též nutné uvést, že cílem není pouze harmonizace účetnictví v členských státech Evropské unie, ale také harmonizace účetnictví ve světě.

Nyní existují tři významné linie mezinárodní účetní harmonizace:

1. Mezinárodní standardy účetního výkaznictví IFRS
2. Účetní směrnice Evropské Unie
3. Národní účetní standardy USA – US GAAP (General Accepted Accounting Principles)

Co se týká harmonizace v rámci Evropské unie, již ve smlouvě o založení Evropského hospodářského společenství (EHS) z roku 1957 se objevuje požadavek sjednocení ekonomických, právních a sociálních podmínek členských států. Tyto otázky jsou řešeny vydáváním tzv. *direktiv Evropské unie*. V oblasti účetnictví jde o tři direktivy Evropské unie: čtvrtá, sedmá a osmá direktiva Evropské unie.

3. 8. Mezinárodní standardy účetního výkaznictví IFRS

Cílem této kapitoly je seznámení s vývojem této instituce, která se zabývá vydáváním mezinárodních standardů a s jejími důležitými orgány, se kterými se společně podílí na této činnosti.

Mezinárodní standardy účetního výkaznictví – IFRS (International Financial Reporting Standards) byly dříve označovány jako Mezinárodní účetní standardy – IAS (International Accounting Standards). Standardy IFRS jsou určeny pro podnikatelské jednotky, jejichž hlavním cílem je dosahování kladného hospodářského výsledku.

Od 1. ledna 2005 je povinností každé účetní jednotky v České republice, která je obchodní společností a je emitentem cenných papírů, jež jsou registrované na regulovaném trhu cenných papírů ve státech Evropské unie, účtovat a sestavovat účetní závěrku v souladu s Mezinárodními standardy účetního výkaznictví IFRS. Využití těchto Mezinárodních standardů je spojeno s vysokými požadavky na odborné znalosti a kvalitu účetních pracovníků.

3. 8. 1. HISTORIE

I. Období od roku 1973 do roku 2000

Vznik Mezinárodních účetních standardů se datuje do 70. let 20. století.

V roce 1973 byl založen **Výbor pro tvorbu mezinárodních účetních standardů (IASC)** jako samostatná soukromá odborová organizace na základě dohody profesních účetních institucí z Austrálie, Kanady, Francie, Německa, Japonska, Mexika, Nizozemí, Velké Británie, Irska a USA. Od roku 1983 se členy IASC staly všechny odborové organizace sdružené v Mezinárodní federaci účetních (IFAC – International Federation of Accountants). Financování IASC bylo zabezpečeno prostřednictvím podpor, které byly poskytovány organizacemi zastoupenými v Radě, jež činnost výboru IASC řídila, dále podporou od IFAC a též příspěvky od dalších institucí (účetní firmy, podniky). Standardy IASC byly, a nadále jsou, označovány zkratkou IAS – International Accounting Standards.

II. Období po roce 2000

V roce 1999 došlo k nové organizační struktuře této instituce. Rozhodlo se uspořádat IASC jako samostatnou organizaci podobnou nadaci (se zřetelem na stávající i budoucí způsob financování), která bude řízena správci. Ke změnám došlo zejména kvůli zefektivnění činnosti IASC. Na základě tohoto rozhodnutí vznikla **Nadace Výboru pro mezinárodní účetní standardy (IASCF – International Accounting Standard Committee Foundation)**, která zajišťuje finanční prostředky prostřednictvím příspěvků velkých účetních firem, soukromých finančních institucí, průmyslových podniků, centrální rozvojové banky a dalších institucí.

Nadace je řízena devatenácti správci, jenž zastupují různé zeměpisné oblasti a obory. Pro zabezpečení oblastní vyváženosti tvoří tato nadace šest členů ze Severní Ameriky, šest z Evropy, čtyři z Asie a tři z dalších oblastí. Tito správci jmenují členy „nové“ Rady pro mezinárodní účetní standardy (IASB – International Accounting Standards Board) a sledují efektivnost její činnosti.

Počátek činnosti Rady IASB byl zahájen od roku 2001, Rada je plně odpovědná za tvorbu globálně platných účetních standardů.

Jak již bylo uvedeno v předchozím textu, nově vydávané standardy již nejsou označovány jako Mezinárodní účetní standardy (IAS), ale jako Mezinárodní standardy účetního výkaznictví (IFRS – International Financial Reporting Standards). Avšak standardy, které byly vytvořeny před zahájením činnosti Rady IASB zůstávají v platnosti a nadále jsou označovány jako Mezinárodní účetní standardy (IAS).

Rada IASB je složena ze čtrnácti členů, jejím úkolem je zejména schvalování nově vytvořených standardů a změn stávajících standardů. Pro schválení je vyžadován souhlas minimálně osmi členů této Rady. Její činnost začala v roce 2001.

Dalším orgánem je **Poradní sbor – SAC**, který má nyní přibližně 45 členů a umožňuje nejširší odborné veřejnosti dávat návrhy a doporučení pro činnosti IASB. Je zároveň mezičlánkem, který informuje IASB o očekávaných účincích navrhovaných standardů na uživatele a předkladatele účetních závěrek.

Mezi další orgány patří **Výbor pro interpretace mezinárodního účetního výkaznictví – IFRIC** (International Financial Reporting Interpretations Committee), který byl jmenován správcí nadace IASCF v březnu 2002, a který nahradil předchozí výbor SIC (Standing Interpretations Committee). Základním úkolem tohoto výboru je pomocí interpretací tvořit pravidla, která v případě sporných otázek, umožňují jednotnou aplikaci IFRS. Čtvrtletně je tímto orgánem vydáván informační bulletin „Insight“, který obsahuje aktuální informace o projektech.

Postup tvorby standardů

Postup tvorby standardů je promyšlenou, inspirativní záležitostí a může do něj zasáhnout celosvětová odborná veřejnost, což lze považovat za skutečně velkou výhodu tohoto systému. Široká veřejnost tak může vyjadřovat své názory na vznikající dokumenty. Uveřejněné návrhy jsou pramenem významných údajů. Jak se sestavují standardy je uvedeno v následující tabulce (Tabulka č. 2).

Tabulka č. 2 – Sestavování standardů¹⁰⁾

Tvorba standardů obvykle zahrnuje následující kroky	
1.	Návrh tématu (projektů se žádostí o identifikaci a posouzení souvisejících otázek, zvážení, zda je problematiku nutno upravit samostatným standardem, či je-li možno daný problém řešit aplikací obecných zásad a definic v Koncepčním rámci (žádost o posouzení problému podávají odborníci pracující při IASB).
2.	Studium národních úprav daného problému a řešení užívaných v praxi.
3.	Konzultace se SAC o vhodnosti zařazení daného tématu /povinný krok).
4.	Vytvoření poradní skupiny, která bude poskytovat radě doporučení při řešení projektu.
5.	Publikování diskusních materiálů k veřejnému připomínkování
6.	Publikování Zveřejněného návrhu (ED - Exposure Draft), který muselo schválit nejméně osm členů rady, k veřejnému připomínkování (povinný krok).
7.	Publikování Zdůvodnění závěrů v rámci Zveřejněného návrhu.
8.	Posouzení připomínek k ED obdrženy ve stanovené lhůtě.
9.	Uskutečnění veřejného slyšení či testů v praxi, pokud se budou jevit jako účelné.
10.	Schválení standardu nejméně osmi hlasy (povinný krok).
11.	Publikování zdůvodnění závěrů (basis for conclusions) v rámci Standardu.

3. 8. 2. CÍLE A STRUKTUROVÁNÍ IFRS

Celý soubor Mezinárodních standardů účetního výkaznictví (IFRS) je primárně určen pro kapitálové společnosti, jejichž cílem je dosahování zisku¹⁰⁾.

Cílem IASB je vytvoření komplexního systému kvalitních, srozumitelných a vymahatelných účetních standardů a prosadit jejich celosvětové využití¹⁰⁾.

¹⁰⁾ DVOŘÁKOVÁ D.: Finanční účetnictví a výkaznictví podle mezinárodních standardů IFRS, Brno: Computer Press, 2008

Účetní závěrky, které jsou sestavovány v souladu s IFRS by měly obsahovat transparentní, kvalitní a srovnatelné údaje, jenž jsou rozhodující pro uživatele. V rámci Evropské Unie jsou standardy IFRS akceptovány, avšak významnost těchto standardů není omezen pouze na tento prostor.

Některé země, mimo Evropskou Unii, povolují nebo vyžadují užívání IFRS.

IFRS jsou povoleny např. v Izraeli, Laosu, Zimbabwe a jsou vyžadovány pro všechny domácí kótované společnosti např. v zemích – Austrálie, Chorvatsko, Jamaika, Makedonie, Turecko.

Aby skutečně bylo dosaženo vytyčeného cíle, musí být mezinárodní standardy vždy výsledkem určitých kompromisů a soudobého stavu vědění.

V níže uvedené tabulce je představen seznam aktuálních standardů IFRS (IFRS 1 – IFRS 8) a neúplný seznam standardů IAS (IAS 1 – IAS 41).

Tabulka č. 3 - Přehled vydaných mezinárodních standardů k 1. 1. 2009¹¹⁾

IFRS 1	První přijetí mezinárodních standardů účetního výkaznictví First-time Adoption of International Financial Reporting Standards
IFRS 2	Úhrady vázané na akcie Share-based Payment
IFRS 3	Podnikové kombinace Business Combinations
IFRS 4	Pojistné smlouvy Insurance Contracts
IFRS 5	Dlouhodobá aktiva držena k prodeji a ukončované činnosti Non-current Assets Held for Sale and Discontinued Operations
IFRS 6	Průzkum a hodnocení nerostných zdrojů Exploration for and Evaluation of Mineral Assets
IFRS 7	Finanční nástroje - Zveřejňování Financial Instruments - Disclosures
IFRS 8	Provozní segmenty Operating Segments

¹¹⁾ DVOŘÁKOVÁ D.: Finanční účetnictví a výkaznictví podle mezinárodních standardů IFRS, Brno: Computer Press, 2008

Tabulka č. 4 - Přehled vydaných mezinárodních standardů k 1. 1. 2009

IAS 01	Sestavování a zveřejňování účetní závěrky Presentation of Financial Statements
IAS 02	Zásoby Inventories
IAS 07	Výkazy peněžních toků Statement of Cash Flows
IAS 08	Účetní pravidla, změny v účetních odhadech a chyby Accounting Policies, Changes in Accounting Estimates and Errors
IAS 10	Události po rozvahovém dni Events After the Reporting Period
IAS 11	Stavební smlouvy Construction Contracts
IAS 12	Daně ze zisku Income Taxes
IAS 16	Pozemky, budovy a zařízení Property, Plant and Equipment
IAS 17	Leasingy Leases
IAS 18	Výnosy Revenue
IAS 19	Zaměstnanecké požitky Employee Benefits
IAS 20	Vykazování státních dotací a zveřejňování státní podpory Accounting for Government Grants and Disclosure of Government Assistance
IAS 21	Dopady změn měnových kurzů The Effects of Changes in Foreign Exchange Rates
IAS 23	Výpůjční náklady Borrowing Costs
IAS 24	Zveřejnění spřízněných stran Related Party Disclosures
IAS 26	Penzijní plány Accounting and Reporting by Retirement Benefit Plans
IAS 27	Konsolidovaná a individuální účetní závěrka Consolidated and Separate Financial Statements
IAS 28	Investice do přidružených podniků Investments in Associates
IAS 29	Vykazování v hyperinflačních ekonomikách Financial Reporting in Hyperinflationary Economies
IAS 31	Vykazování účastí ve společných podnicích Interests in Joint Ventures
IAS 32	Finanční nástroje: zveřejňování a vykazování Financial Instruments: Presentation - Disclosure

Tabulka č. 5 - Přehled vydaných mezinárodních standardů k 1. 1. 2009 - pokračování

IAS 33	Zisk na akcii Earnings Per Share
IAS 34	Mezitímní účetní výkaznictví Interim Financial Reporting
IAS 36	Snížení hodnoty aktiv Impairment of Assets
IAS 37	Rezervy, podmíněná aktiva a podmíněné závazky Provisions, Contingent Liabilities and Contingent Assets
IAS 38	Nehmotná aktiva Intangible Assets
IAS 39	Finanční nástroje: účtování a oceňování Financial Instruments: Recognition and Measurement
IAS 40	Investice do nemovitostí Investment Property
IAS 41	Zemědělství Agriculture

Standardy IAS 03 – 06, 09, 13, 14, 15, 22, 25, 35 byly zrušeny a nahrazeny jinými zahrnutými standardy IAS.

Struktura obsahu jednotlivých standardů¹²⁾

Jednotlivé standardy obvykle zachovávají následující formální strukturu:

- ✓ Obsah
- ✓ Úvod – obsahující základní shrnutí důvodů pro vydání standardu a hlavních východisek (jedná se v podstatě o velice stručné shrnutí obsahu).
- ✓ Text standardu obvykle obsahuje (v závislosti na předmětu standardu) následující části:
 - cíl,
 - rozsah působnosti,
 - výchozí definice (ve standardech IFRS jsou definice uvedeny v rámci dodatků),
 - pravidla rozpoznání vykládaného prvku či transakce v účetnictví,

¹²⁾ DVOŘÁKOVÁ D.: Finanční účetnictví a výkaznictví podle mezinárodních standardů IFRS, Brno: Computer Press, 2008

- zveřejnění – v této části specifikují standardy své požadavky na zveřejnění informací týkajících se daného tématu v účetní závěrce,
 - datum účinnosti.
- ✓ Dodatky, které obsahují např. ilustrační příklady
 - ✓ Zdůvodnění závěrů
 - ✓ Implementační příručka
 - ✓ Tabulkový přehled změn provedených ve standardech

3. 8. 3. KONCEPČNÍ RÁMEC

Koncepční rámec je základním východiskem Mezinárodních standardů účetního výkaznictví, tvoří první část IFRS.

V Koncepčním rámci jsou vymezeny účetní směrnice (zásady) a předpoklady, základní složky účetní závěrky – aktiva, závazky, vlastní kapitál, výnosy a náklady, kritéria pro uznání a vyjádření těchto složek v účetní závěrce a výchozí báze jejich ocenění.

Vymezení a principy uvedené v Koncepčním rámci podstatně ovlivňují obsah informací zveřejňovaných v účetní závěrce. Jednotlivé standardy zabývající se konkrétními oblastmi a účetními problémy, z těchto definic vycházejí.

Pro porozumění jednotlivých standardů, je velmi důležité pochopení Koncepčního rámce.

Koncepční rámec vymezuje¹³⁾:

- uživatele účetní závěrky a jejich informační potřeby,
- cíl účetní závěrky,
- základní předpoklady sestavení účetní závěrky,
- kvalitativní charakteristiky účetní závěrky,
- obsah a způsob rozpoznání základních prvků, které tvoří obsah účetní závěrky,
- koncepty oceňování,
- pojetí kapitálu a uchování kapitálu.

¹³⁾ DVOŘÁKOVÁ D.: Finanční účetnictví a výkaznictví podle mezinárodních standardů IFRS, Brno: Computer Press, 2008

Koncepční rámec definuje dvě **základní hypotézy (předpoklady)**, které musí být při sestavení účetní závěrky dodrženy –akruální báze a předpoklad trvání podniku v budoucnosti.

Akruální báze

Akruální bázi lze jednoduše vysvětlit jako dodržování časového rozlišení příjmů a výdajů a tvorbu rezerv a dohadných položek. Účetní závěrka, která je takto sestavena, odráží výsledky transakcí a jiných skutečností v období, kdy k nim skutečně dochází, tzn., se kterými věcně a časově souvisí.

Hospodářský výsledek zjištěný na základě akruální báze je vyčíslen jako rozdíl mezi náklady a výnosy.

Předpoklad trvání účetní jednotky

Účetní závěrka vychází z předpokladu trvání podniku v budoucnosti, který znamená, že podnik neuvažuje o ukončení činnosti, ani není nucen likvidovat nebo podstatně zúžit rozsah své podnikatelské činnosti a bude pokračovat v podnikání v dohledné budoucnosti¹⁴⁾.

Dalším vymezením Koncepčního rámce jsou jeho čtyři hlavní **kvalitativní charakteristiky účetní závěrky**:

- srozumitelnost,
- relevance,
- spolehlivost,
- srovnatelnost.

Pro **koncept oceňování** je důležité vědět, zda je dodržen předpoklad trvání podniku v dohledné budoucnosti. V případě, že v blízké budoucnosti podnik ukončí svou činnost, bude tak přístup k oceňování zcela jiný než v případě, kdy bude podnik nadále fungovat.

¹⁴⁾ DVOŘÁKOVÁ D.: Finanční účetnictví a výkaznictví podle mezinárodních standardů IFRS, Brno: Computer Press, 2008

V Koncepčním rámci jsou definovány výchozí oceňovací báze pro sestavení účetní závěrky:

- **historické náklady (ceny)** – prezentují ocenění, které vychází z původních nákladů vynaložených při pořízení aktiv,
- **běžná cena** – je cena, která by musela být zaplacená, jestliže by se stejné nebo obdobné aktivum pořizovalo k datu ocenění¹⁵⁾,
- **realizovatelná hodnota** – zakládá ocenění aktiv na úrovni peněžních prostředků, které by bylo možno získat prodejem aktiv při běžném způsobu jejich pozbytí (např. prodejem)¹⁵⁾,
- **současná hodnota** – aktiva jsou oceněna v současné diskontované hodnotě budoucích čistých přítoků peněz, které bude aktivum dle očekávání vytvářet v běžném podnikání¹⁵⁾.

V závěru se Koncepční rámec zabývá **pojetím kapitálu a jeho uchováním**. Otázkou je zde především uchování podnikové podstaty, kdy je nutno vyřešit problém týkající se okamžiku, ve kterém podnik dosahuje zisku, a kdy dochází ke skutečnému zvýšení původního vlastního kapitálu. Rozlišujeme dvě pojetí uchování kapitálu – finanční pojetí a produkční pojetí.

3. 9. Standardy IAS versus česká účetní legislativa

Pro vypracování této kapitoly byl vybrán standard, který je považován za nejdůležitější a který koresponduje s praktickou částí. Součástí je též uvedení rozdílů mezi českou účetní legislativou a IAS.

3. 9. 1. IAS 1 SESTAVOVÁNÍ A ZVEŘEJŇOVÁNÍ ÚČETNÍ ZÁVĚRKY

Standard **IAS 1** je věnován všeobecným potřebám, které jsou kladeny na sestavení účetní závěrky v souladu s IFRS. Tento standard vytyčuje základní požadavky na obsah a sestavení účetní závěrky. Cílem standardu je sjednotit požadavky na obsah účetní závěrky a zajištění srovnatelnosti účetní závěrky a to jak mezi společnostmi, tak i srovnatelnosti obsahu účetních závěrek jedné společnosti v časové řadě.

¹⁵⁾ DVOŘÁKOVÁ D.: Finanční účetnictví a výkaznictví podle mezinárodních standardů IFRS, Brno: Computer Press, 2008

V roce 2007 došlo ke změně standardu IAS 1 s platností od 1. ledna 2009, změny lze shrnout do čtyř okruhů:

- Úprava či nové označení účetních výkazů (rozvaha je označována jako *výkaz o finanční pozici*, dříve *balance sheet* nyní *statement of financial position*, označení výkazu peněžních toků – dříve *cash flow statement* nyní *statement of cash flow*), avšak IAS 1 i nadále respektuje vžitá označení „rozvaha“ a „cash flow“.
- Možnost dvojího způsobu prezentování výnosů a nákladů vynaložených v průběhu běžného období:
 - buď pouze v rámci výkazu o úplném výsledku hospodaření (*statement of comprehensive income*) – účetní jednotka nebude sestavovat samostatně výsledku (*income statement*);
 - nebo bude účetní jednotka sestavovat jak výsledovku, tak výkaz o úplném výsledku hospodaření.
V každém případě musí účetní jednotka prezentovat údaje o celkovém úplném výsledku hospodaření, jehož komponenty jsou vykazovány v obou zmíněných výkazech¹⁶⁾.
- Na základě předchozí změny je vyžadováno, aby ve výkazu o změnách vlastního kapitálu nebyly vykazovány změny, které jsou součástí úplného výsledku hospodaření. Standardem je vyžadována důsledná separace součástí úplného výsledku hospodaření a transakcí s vlastníky.
- Specifikace požadavku na vykazování informací o minulých účetních obdobích v rámci účetní závěrky. Povinností účetní jednotky je zveřejnění minimálně kompletní sady účetních výkazů a související komentáře za minulé účetní období.

Komponenty účetní závěrky podle IAS 1:

- a) rozvaha,
- b) výsledovka,
- c) výkaz o změnách ve vlastním kapitálu,
- d) komentáře k účetním výkazům (v ČR je užíván termín příloha).

¹⁶⁾ DVOŘÁKOVÁ D.: Finanční účetnictví a výkaznictví podle mezinárodních standardů IFRS, Brno: Computer Press, 2008

IAS 1 zahrnuje především požadavky na obsah rozvahy, výkazu o úplném výsledku hospodaření, výkazu o změnách ve vlastním kapitálu a komentáře k účetním výkazům. Výkaz peněžních toků je zahrnut v samostatném standardu **IAS 7** – Výkaz peněžních toků. Rozvaha (nově výkaz o finanční pozici) je založená na bilancování majetku a zdrojů jeho krytí.

Úkolem rozvahy je zodpovězení dvou základních otázek¹⁷⁾:

1. Jakou skladbu majetku má podnik k dispozici?

→ odpovědí je vhodně prezentovaný přehled aktiv

2. Jaké jsou zdroje financování tohoto majetku, které z nich jsou pouze krátkodobé a budou vyžadovat brzké uhrazení?

→ odpovědí je vhodně uspořádaný přehled složek vlastního kapitálu a krátkodobých a dlouhodobých závazků podniku.

IAS 1 se věnuje skladbě a řazení položek v rozvaze a stanovuje velice podrobná kritéria pro rozlišení aktiv na krátkodobá a dlouhodobá, zjednodušeně se jedná o klasifikaci aktiv a pasiv v členění na krátkodobé a dlouhodobé. Účetní jednotka může však provádět klasifikaci aktiv a pasiv rovněž dle likvidity.

Dlouhodobost a krátkodobost aktiva a závazku lze definovat dle standardu dvěma způsoby¹⁷⁾:

1. Prostřednictvím časového intervalu

Za krátkodobá jsou dle tohoto kritéria považována taková aktiva a závazky, které se přemění na peníze za dobu kratší než dvanáct měsíců ode dne sestavení rozvahy.

2. Prostřednictvím vymezení vztahu aktiva či závazku k délce provozního cyklu

Krátkodobá aktiva a závazky jsou uhrazeny v průběhu provozního cyklu (doba mezi nákupem materiálů, které vstupují do výroby a obdržení peněz za prodané výkony), který lze časově vymezit. V případě, že nelze délku provozního cyklu vymezit, musí účetní jednotka předpokládat jeho délku dvanáct měsíců, dle **IAS 1**.

¹⁷⁾ DVOŘÁKOVÁ D.: Finanční účetnictví a výkaznictví podle mezinárodních standardů IFRS, Brno: Computer Press, 2008

Je vhodné, aby se účetní jednotka řídila především zásadou významnosti a jí podřídít pravidla sumarizace aktiv do jednotlivých samostatně vykazovaných položek.

Z hlediska formálních náležitostí rozvahy musí obsahovat - název výkazu, identifikaci vykazující účetní jednotky, datum sestavení rozvahy, vykazovací měnu a číselný řád uváděných položek (tis., mil., aj.). Formát sestavení rozvahy je zcela v kompetenci účetní jednotky, která se může rozhodnout buď pro vertikální formu nebo horizontální formu rozvahy.

Na základě požadavků **IAS 1** musí účetní jednotka povinně v rozvaze (minimálně) zveřejnit:

Tabulka č. 6 - Povinně zveřejňované položky rozvahy¹⁸⁾

Aktiva	Pasiva
Pozemky, budovy a zařízení	Emitovaný kapitál a rezervní fondy
Investice do nemovitostí	Menšinový podíl
Nehmotná aktiva	
Investice oceňované ekvivalenční metodou	Rezervy
Odložené daňové pohledávky	Odložené daňové závazky
Finanční aktiva (nezahrnutá do jiných vyjmenovaných položek)	Finanční závazky (nezahrnuté v jiných položkách)
Pohledávky z titulu běžných daní	Závazky z titulu běžných daní
Biologická aktiva	Obchodní a jiné závazky
Aktiva držaná k prodeji	Závazky, které jsou součástí celků určených k prodeji
Zásoby	
Obchodní a jiné pohledávky	
Peníze a peněžní ekvivalenty	

¹⁸⁾ DVOŘÁKOVÁ D.: Finanční účetnictví a výkaznictví podle mezinárodních standardů IFRS, Brno: Computer Press, 2008

Standard obsahuje výše uvedený výčet položek, které je nutné zveřejnit přímo v rozvaze, ale současně je nutné respektovat případ, kdy je položka významná (tzn. pokud by její vynechání či nesprávné uvedení mohlo ovlivnit ekonomická rozhodnutí uživatelů přijímaná na základě účetní závěrky) a její neuvedení v rozvaze by mohlo negativně ovlivnit rozhodování uživatelů účetní závěrky, je účetní jednotka povinna tuto položku zveřejnit buď přímo v rozvaze nebo v komentáři k účetním výkazům.

Česká účetní legislativa vyžaduje v rámci základních prvků pouze rozvahu, výkaz zisku a ztráty a přílohu. Výkaz peněžních toků není dosud zákonem vyžadován, přesto se musí vypracovat např. pro účely banky při žádosti o úvěr. K nepovinné části patří rovněž přehled o změnách vlastního kapitálu.

3. 10. Rozdíly a podobnosti české účetní legislativy a IAS/IFRS

Následující kapitola přibližuje rozdíly a podobnosti mezi českou účetní legislativou a mezinárodními standardy obecně a dále rozdíly a podobnosti týkající se účetní závěrky.

IAS/IFRS na rozdíl od českých účetních standardů (ČÚS) vychází z orientace na uspokojování informačních potřeb kapitálových trhů, zatímco **ČÚS** se orientuje především na zabezpečení informačních potřeb státu a to zejména daňových orgánů.

IAS/IFRS zatím nejsou pro české účetnictví závazné a jsou doporučovány tam, kde nejsou v rozporu s ČÚS, ale jsou i doporučovány pro tvůrce zákonných předpisů o účetnictví, tzn. Ministerstvo financí ČR, a pro tvorbu novel u stávajících předpisů. Všechny podniky v ČR musí od svého vzniku účtovat v souladu s **ČÚS**.

V níže uvedených tabulkách jsou uvedeny některé rozdíly mezi standardy (Tabulka č.7).

Tabulka č. 7 - Vybrané rozdíly a podobnosti v účetní závěrce¹⁹⁾:

	IFRS	ČÚS
Měna použitá pro vykazování	Pro kalkulaci hospodářského výsledku vyžaduje použití tzv. měny vykazování, podniky ale mohou vykázat finanční výkazy v jiné měně.	Pouze česká měna.
Součásti účetní závěrky	Rozvaha, výkaz zisku a ztráty, výkaz uznaných zisků a ztrát či výkaz změn vlastního kapitálu a výkaz peněžních toků za dva roky, účetní postupy a komentář.	Rozvaha, výkaz zisku a ztráty, přehled o změnách vlastního kapitálu, přehled o peněžních tocích a příloha, skládající se z účetních postupů a komentáře. U všech výkazů se uvádějí údaje za dva roky, výjimkou je přehled o peněžních tocích.
Formát rozvahy	Závazný formát není předepsán, účetní jednotky vykazují aktiva a pasiva podle jejich likvidity místo členění na oběžná a stálá.	Závazné uspořádání je předepsáno. Přípouští se pouze podrobnější členění, případně i sloučení ve vymezených případech.
Formát výkazu zisku a ztráty	Závazný formát není předepsán, ale náklady musí být vykázány buď dle funkce, nebo dle druhu. Určité položky musí být uvedeny.	Závazné uspořádání je předepsáno, náklady musí být vykázány buď dle funkce, nebo dle druhu. Přípouští se stejné úpravy jako u rozvahy.
Výkaz uznaných zisků a ztrát	Výkaz uznaných zisků a ztrát předkládat buď jako samostatný primární výkaz, nebo jako zvláštní součást výkazu změn vlastního kapitálu.	V rámci přehledu o změnách vlastního kapitálu.
Výkaz změn vlastního kapitálu	Přehled kapitálových transakcí s vlastníky, pohyby nerozděleného zisku a odsouhlasení ostatních součástí vlastního kapitálu. Musí být vykazována jako primární výkaz.	Srovnatelné s IFRS, podniky jej však mohou nahradit zveřejněním v příloze.
Změny účetních pravidel	Provést přehodnocení srovnatelných údajů a počátečního nerozděleného zisku z předcházejícího roku.	Dopady změn se zahrnují do výkazu zisku a ztráty běžného roku jako mimořádné položky. Výjimkou je první rok účtování o odložené dani, která se účtuje proti nerozdělenému zisku.

¹⁹⁾ <http://www.pwc.com/extweb/pwcpublishings.nsf/docid/44D0DF09DC16772D8025702300488C75>, 2004

Tabulka č. 8 - Vybrané rozdíly a podobnosti v účetní závěrce (pokračování):

Opravy chyb	Provést přehodnocení srovnatelných údajů, bez vlivu na období identifikace.	Zahrnují se do výkazu zisku a ztráty běžného roku jako mimořádné položky (mimo zásadních chyb u finančních institucí, účtovaných proti nerozdělenému výsledku minulých let).
Změny v účetních odhadech	Zaúčtovat do hospodářského v běžném období.	Srovnatelné s IFRS.

<http://www.pwc.com/extweb/pwcpublishings.nsf/docid/44D0DF09DC16772D8025702300488C75>, 2004

Česká účetní legislativa jednoznačně vymezuje prostřednictvím vyhlášky č. 500/2002 Sb., kterou se provádějí některá ustanovení zákona o účetnictví, obsah a formu účetní závěrky podnikatelů²⁰⁾.

Pro rozvahu je dle **české právní úpravy** volen horizontální formát a hlavní důraz je kladen na formu rozvahy.

IAS 1 nestanovují povinný formát rozvahy.

U **IAS 1** se preferuje obsah účetních výkazů před jejich formou.

Výkaz zisku a ztrát má dle **české právní úpravy** minimální rozsah, závazné uspořádání a obsahové vymezení položek. A lze volit mezi účelovým nebo druhovým členěním nákladů. Pokud si účetní jednotka vybere účelové členění, je nutné uvést v příloze druhové členění.

Dle **IAS 1** je výkaz zisku a ztráty uváděn, jak účelovým členěním, tak druhovým členěním.

²⁰⁾ BOHUŠOVÁ H.: Harmonizace účetnictví a aplikace IAS/IFRS, ASPI, 2008

Tabulka č. 9 – Přehled Českých účetních standardů

001	Účty a zásady účtování na účtech
002	Otevírání a uzavírání účetních knih
003	Odložená daň
004	Rezervy
005	Opravné položky
006	Kursově rozdíly
007	Inventarizační rozdíly a ztráty v rámci norem přirozených úbytků zásob
008	Operace s cennými papíry a podíly
009	Deriváty
011	Operace s podnikem
012	Změny vlastního kapitálu
013	Dlouhodobý nehmotný a hmotný majetek
014	Dlouhodobý finanční majetek
015	Zásoby
016	Krátkodobý finanční majetek a krátkodobé bankovní úvěry
017	Zúčtovací vztahy
018	Kapitálové účty a dlouhodobé závazky
019	Náklady a výnosy
020	Konsolidovaná účetní závěrka
021	Některé postupy v účetnictví při vyrovnání, nuceném vyrovnání, konkursu a likvidaci
022	Postup v účetnictví a při inventarizaci majetku a závazků při převodech majetku státu na jiné osoby
023	Přehled o peněžních tocích

Zdroj: České účetní standardy podle stavu k 19. 1. 2009

3. 11. Zhodnocení

Literární rešerše posloužila zejména k přiblížení teoretického významu, nejprve k objasnění účetní závěrky, jejích částí, které dále souvisí s následující částí práce. Ze seznamu standardů byl vybrán jeden z nejdůležitějších, který bude zároveň popsán v praktické části. Jedná se o standard IAS 1 – Sestavování a zveřejňování účetní závěrky. Součástí bylo rovněž nalezení rozdílů mezi českou účetní legislativou a požadavky mezinárodních standardů. Skutečně existují odlišnosti mezi jednotlivými požadavky. Jde především o formu výkazů, měnu vykazování a dále např. o součásti účetní závěrky.

4. PRAKTICKÁ ČÁST

Nedílnou součástí Diplomové práce je vedle literární rešerše praktická část, která by měla posloužit zejména k objasnění veškerých informací teoretické části.

Vzhledem k tomu, že byla v literární rešerši řešena problematika týkající se rozdílů mezi Českými účetními standardy a Mezinárodními účetními standardy IAS/IFRS je nutné tyto rozdíly prezentovat v praxi. K tomuto účelu poslouží společnost Import Volkswagen Group.

Protože jde o společnost, která spadá pod německý koncern, jsou v této části užívány a dodržovány německé termíny, které jsou dány vnitřními předpisy. Avšak v rámci IFRS/IAS jsou zachovány anglické termíny.

4. 1. Import Volkswagen Group

Společnost Import VOLKSWAGEN Group s. r. o. (dále jen „Společnost“) je součástí německého automobilového koncernu VOLKSWAGEN.

Koncern VOLKSWAGEN vstoupil na trh v České Republice v roce 1991 koupí podílu ŠKODA AUTO a. s.. Do roku 1998 byl prodej vozů koncernových značek VW, AUDI, SEAT realizován prostřednictvím ŠKODA AUTO a. s. V březnu 1998 došlo prodejem části podniku ke vzniku samostatné společnosti Import VOLKSWAGEN Group s. r. o., která se zabývá prodejem importovaných značek VW osobní vozy, VW užitkové vozy, AUDI a SEAT. Společnost byla založena jako 100% dceřiná společnost VOLKSWAGEN AG. Od 11. prosince 2006 je Společnost 100% vlastněna společností Volkswagen International Finance N.V., Amsterdam, která je součástí skupiny VOLKSWAGEN.

Společnost sídlí na Praze 5, Jinonice, Radlická 715. Vedle nákupu a prodeje osobních a užitkových vozů, náhradních dílů a autopříslušenství, provádí též v oblasti automobilového průmyslu opravy motorových vozidel, poradenskou a konzultační činnost. Základní jmění společnosti činí 200 milionů Kč, bilanční suma k 31.12.2008 činila 3.565,720 milionů Kč a hospodářský výsledek po zdanění za rok 2008 činil 182,659 milionů Kč. Společnost patří mezi klíčové hráče na trhu importovaných osobních a užitkových vozů do České republiky.

Společnost je členěna následujícím způsobem:

- Vedení Společnosti
- Prodej osobních vozů VW
- Prodej užitkových vozů VW
- Prodej vozů Audi
- Prodej vozů Seat
- Finance Controlling
- Poprodejní servis

4. 1. 1. ÚČETNICTVÍ SPOLEČNOSTI

Účetnictví skupiny VOLKSWAGEN je vedeno podle pravidel IFRS, je proto nutné, aby jednotlivé dceřiné společnosti vedly účetnictví jak podle práva země, ve které má ta která koncernová společnost sídlo, tak podle IFRS.

Aby v rámci jednotlivých koncernových společností nedocházelo k odlišným přístupům v oceňování či vykazování v rámci pravidel IFRS, sestavil útvar koncernového účetnictví přesná pravidla a postupy pro oceňování a vykazování v rámci jednotlivých IAS. Tato pravidla a postupy jsou detailně popsány v tzv. „IFRS – Bilanzierungshandbuch für den VW KONZERN“ (neboli „IFRS - manuál (návod) pro oceňování pro KONCERN VW“) a všechny společnosti koncernu jsou povinny se jimi řídit. Tato rozsáhlá příručka je podle potřeb, minimálně však jednou ročně, aktualizována a rozesílána všem společnostem koncernu. V každé aktualizované verzi jsou vždy označeny změny oproti stávajícímu stavu tak, aby se účetní oddělení v jednotlivých dceřiných společnostech mohly ve změnách snadno a rychle orientovat. Nejvýznamnější změny, které zpravidla vyžadují i nové nároky na změny v nastavení účetních systémů, jsou vždy jednou ročně prezentovány a objasňovány na konferenci v centrále mateřské společnosti. Tímto způsobem je pro celý koncern zajištěn jednotný přístup, což je nezbytné pro konsolidaci účetních výkazů a tedy i pro řízení a porovnávání výsledků hospodaření jednotlivých společností koncernu.

Z výše uvedeného vyplývá nutnost vést účetnictví Společnosti primárně podle IFRS koncernových pravidel a teprve sekundárně provádět převod na účetnictví podle české legislativy (dále dle vnitřních předpisů Společnosti „HB I“).

Při sestavování účetních uzávěrek je ze strany mateřské společnosti vytvářen stále vyšší požadavky na včasnost informací při splnění podmínek:

- ✓ úplnosti,
- ✓ spolehlivosti,
- ✓ důvěryhodného zobrazení,
- ✓ pravdivého zobrazení.

Příkladem kvalitativní charakteristiky včasnosti je termín auditu roční závěrky podle IFRS, který byl pro rok 2008 (účetní rok = kalendářní rok) stanoven na první polovinu ledna 2009 (přesný termín Společnost neumožňuje zveřejnit). Tento termín byl závazný pro všechny společnosti skupiny VOLKSWAGEN.

Termín zveřejnění výsledků za skupinu VOLKSWAGEN byl stanoven na 2. března 2009. Audit roční závěrky podle českého práva byl stanoven na 30. ledna 2009.

Pro splnění termínu, který stanovuje mateřská společnost je nezbytné, aby účetní oddělení a oddělení controllingu společně vypracovalo metodický pokyn a přesný časový plán k roční závěrce, který je odsouhlasen a schválen vedením společnosti a je závazný pro všechny zaměstnance Společnosti. Metodický pokyn a časový plán pro roční uzávěrku 2008 je uveden v příloze č. 1.

4. 1. 2. ROZDÍLY ÚČ. POSTUPŮ DLE ČESKÉ ÚČ. LEGISLATIVY A IAS/IFRS

Uvedená kapitola se zabývá konkrétními účetními postupy Společnosti a jejími rozdíly mezi českou účetní legislativou a mezinárodními účetními standardy IFRS.

Účetní postupy Společnosti jsou nastaveny dle pravidel mezinárodních účetních standardů IFRS a dle pravidel Českých účetních standardů. Tam, kde nejsou koncernová pravidla IFRS v rozporu, užívá Společnost tato koncernová pravidla i pro České účetní standardy.

Účetní postupy:

- **Bilance Společnosti** je typickou bilancí obchodní společnosti (typická bilance obchodní společnosti – hodnota majetku společnosti je likvidní), tzn., že dlouhodobý majetek tvoří nevýznamnou položku rozvahy. Důvodem je, že Společnost sídlí v pronajatých prostorách, tudíž nevykazuje žádné budovy, které by zvyšovaly bilanci Společnosti.

- **Dlouhodobý majetek**

- ❖ **Dlouhodobý nehmotný majetek** Společnosti zahrnuje:

- ✓ software,
 - ✓ licence a
 - ✓ jiný dlouhodobý nehmotný majetek.

Nehmotný majetek s dobou použitelnosti delší než 1 rok a pořizovací cenou převyšující 20.000 Kč za položku, je pokládán za dlouhodobý nehmotný majetek a je odepisován podle jeho předpokládané doby životnosti. Tato skutečnost je platná, jak pro českou účetní legislativu, tak pro IFRS.

V tabulce č. 10 jsou uvedeny počty let pro odepisování dlouhodobého nehmotného majetku dle české účetní legislativy a IFRS.

Tabulka č. 10 – Délka odepisování DNM

Dlouhodobý nehmotný majetek	Roky odepisování ČÚS	Roky odepisování IFRS
Software	4	3
Licence	6	6

Zdroj: Interní data Společnosti

Tabulka č. 11 informuje o celkové čisté hodnotě dlouhodobého nehmotného majetku dle české účetní legislativy a tabulka č. 12 dle IFRS.

Tabulka č. 11 – Netto hodnota DNM k 31. 12. 2008 dle ČÚS

DNM	Netto hodnota tis. Kč
Software	6 777
Licence	4 787
Jiný DNM	0
Celkem Kč	11 564

Zdroj: Interní data Společnosti

Tabulka č. 12 – Netto hodnota DNM k 31. 12. 2008 dle IFRS

DNM	Netto hodnota tis. Kč
Dlouhodobý nehmotný majetek	9 345

Zdroj: Interní data Společnosti

V následující tabulce č. 13 je uveden rozdíl dlouhodobého nehmotného majetku dle české účetní legislativy a IFRS.

Tabulka č. 13 – Rozdíl DNM k 31. 12. 2008 ČÚS x IFRS

DNM	Hodnota tis. Kč
IFRS	9 345
ČÚS	11 564
Rozdíl Kč	- 2 219

Zdroj: Interní data Společnosti

Rozdíl netto hodnot dlouhodobého nehmotného majetku je způsoben rozdílnou dobou odepisování u softwaru, dle IFRS je software odepisován 3 roky a dle ČÚS 4 roky.

❖ **Dlouhodobý hmotný majetek** Společnosti zahrnuje:

- ✓ vozy,
- ✓ oceňovací rozdíl k nabytému majetku,
- ✓ stroje, přístroje a zařízení na zpracování dat - osobní počítače,
- ✓ kancelářské stroje - tiskárny,
- ✓ svítidla – pylony,
- ✓ nábytek,
- ✓ měřicí, kontrolní, navigační a jiné přístroje – měřicí nářadí,
- ✓ zdvihací zařízení – hevery,
- ✓ nářadí,
- ✓ přístroje a zařízení optické a fotografické – data-projektory, kamery, fotoaparáty.

Hmotný majetek s dobou použitelnosti delší než 1 rok a pořizovací cenou převyšující 40.000 Kč za položku, je pokládán za dlouhodobý hmotný majetek a je odepisován podle jeho předpokládané doby životnosti. Tato skutečnost je platná, jak pro české účetní standardy, tak pro IFRS.

V tabulce č. 14 jsou uvedeny počty let pro odepisování dlouhodobého hmotného majetku dle české účetní legislativy a IFRS.

Tabulka č. 14 - Délka odepisování DHM

Dlouhodobý hmotný majetek	Roky odepisování ČÚS	Roky odepisování IFRS
Vozy	5	5
Oceň. rozdíl k nabytému majetku (Goodwill)	15	6
Stroje, přístroje a zařízení na zprac. dat	3	3
Kancelářské stroje	3	4
Svítlidla	3	4
Nábytek	10	10
Měřicí, kontrolní, navigační a jiné přístroje	5	6
Zdvihací zařízení	5	8
Nářadí	5	5
Přístroje a zařízení optické a fotografické	8	5

Zdroj: Interní data Společnosti

Následující tabulka č. 15 obsahuje netto hodnoty dlouhodobého hmotného majetku dle české účetní legislativy a tabulka č. 16 dle IFRS.

Tabulka č. 15 – Netto hodnota DHM k 31. 12 .2008 dle ČÚS

DHM	Hodnota tis. Kč
Samostatné movité věci a soubory movitých věcí	87 325
Jiný dlouhodobý hmotný majetek	4 856
Nedokončený dlouhodobý hmotný majetek	261
Oceňovací rozdíl k nabytému majetku	19 207
Celkem Kč	111 649

Zdroj: Interní data Společnosti

Tabulka č. 16 - Netto hodnota DHM k 31. 12. 2008 dle IFRS

DHM	Netto hodnota tis. Kč
Dlouhodobý hmotný majetek	14 128

Zdroj: Interní data Společnosti

Níže uvedená tabulka č. 17 informuje o rozdílu dlouhodobého hmotného majetku dle české účetní legislativy a IFRS.

Tabulka č. 17– Rozdíl DHM k 31. 12. 2008 - ČÚS x IFRS

DHM	Hodnota tis. Kč
IFRS	14 128
ČÚS	111 649
Rozdíl	- 97 521

Zdroj: Interní data Společnosti

Dlouhodobý hmotný majetek dle **ČÚS** obsahuje služební vozy, které jsou v užívání zaměstnanců. Dle **IFRS** neobsahuje dlouhodobý hmotný majetek žádné služební vozy, tzn. ani vozy v užívání zaměstnanců a ani vozy k marketingovým účelům. Proto je uvedený rozdíl tak vysoký. Odůvodnění tohoto rozdílu bude popsáno v další části dlouhodobého majetku – vozy.

- ❖ Společnost vlastní pouze **nakoupený dlouhodobý majetek**, žádný majetek nevytváří vlastní činností.
- ❖ **Nakoupený dlouhodobý nehmotný a hmotný majetek je** vykazován v pořizovacích cenách, které obsahují cenu pořízení majetku a veškeré náklady spojené s tímto pořízením. Rovněž tato skutečnost platí pro české účetní standardy i pro IFRS.
- ❖ Veškerý **dlouhodobý nehmotný a hmotný majetek** dle ČÚS je odepisován metodou rovnoměrných odpisů podle jeho skutečné doby životnosti.

Dle IFRS je dlouhodobý nehmotný a hmotný majetek, kromě vozů, odepisován metodou rovnoměrných odpisů. Vozy jsou odepisovány degresivně.

- ❖ *Oceňovací rozdíl k nabytému majetku* (v rámci IFRS nazýván *Goodwill*), jež vznikl koupí části podniku při vzniku Společnosti, je vykazován dle české účetní legislativy v dlouhodobém hmotném majetku a dle IFRS je goodwill vykazován v dlouhodobém nehmotném majetku. Mateřská společnost je s tímto rozdílným vykazováním v rozporu. Je však velmi těžké najít pro toto odlišné vykazování logický argument.

Česká účetní legislativa rozlišuje goodwill a oceňovací rozdíl k nabytému majetku.

Goodwill je kladný nebo záporný rozdíl mezi oceněním podniku (nebo jeho části), jež byl nabyt koupí, (vkladem nebo oceněním majetku a závazků v rámci přeměn společností) a úhrnem jeho individuálně přeceněných složek majetku, který je snížený o převzaté závazky.

Oceňovací rozdíl k nabytému majetku obsahuje kladný nebo záporný rozdíl mezi oceněním podniku (nebo jeho části), jež byl nabyt zejména koupí (vkladem nebo oceněním majetku a závazků v rámci přeměn společností) a úhrnem ocenění jeho jednotlivých složek majetku v účetnictví prodávající, vkládající nebo zanikající účetní jednotky sníženým o převzaté závazky.

Oceňovací rozdíl k nabytému majetku se dle české účetní legislativy odepisuje do nákladů metodou rovnoměrných odpisů po dobu 15ti let.

Dle standardů IFRS byl odepisován po dobu 6ti let, rovněž metodou rovnoměrných odpisů. Tento rozdíl tvoří významnou odchylku mezi bilancí podle české účetní legislativy a IFRS – k 31. 12. 2008 činil rozdíl 19,2 milionů Kč.

- ❖ **Vozy** tvoří významnou položku majetku. Všeobecně Společnost rozlišuje vozy na vozy užívané zaměstnanci a vozy užívané k marketingovým účelům.
- ❖ **Podle IFRS** jsou vykazovány obě skupiny **vozů** Společnosti v zásobách. Zdůvodněním je skutečnost, že hlavní činností Společnosti je nákup a prodej vozů, a tak si je Společnost již v okamžiku aktivace stoprocentně jistá, že dané vozy v budoucnosti prodá.
- ❖ **Podle české účetní legislativy** rozlišuje Společnost **služební vozy** na vozy užívané zaměstnanci a vozy užívané k marketingovým účelům.

Společnost každoročně prověřuje, kde z účetního hlediska vozy vykazovat.

Pokud budou vozy v užívání Společnosti déle než jeden rok, půjde

o vykazování vozů v dlouhodobém majetku, v případě užívání vozu dobu kratší než jeden rok, půjde o vykazování vozů v zásobách.

Společnost k 31. 12. 2008 vykazovala dle české účetní legislativy vozy užívané zaměstnanci v dlouhodobém majetku a vozy užívané k marketingovým účelům v zásobách. Zde si byla Společnost jista, že vozy k marketingovým účelům v době kratší než jeden rok prodá a tudíž je vykazovala v zásobách.

Do roku 2006 byly všechny vozy vykazovány v dlouhodobém majetku. Vykazování služebních vozů se od roku 2006 každoročně mění. V roce 2006 došlo ke zkrácení doby používání těchto vozů aktivovaných do majetku společnosti na dobu kratší než jeden rok, proto byly vozy vykazovány v zásobách. V následujícím roce 2007 došlo k rozlišení služebních vozů na vozy užívané zaměstnanci a vozy užívané k marketingovým účelům. Pro rok 2008 platilo stejné rozlišení vozů na vozy užívané zaměstnanci a vozy užívané k marketingovým účelům.

- ❖ Pro oba standardy taktéž platí fakt, jestliže **zůstatková hodnota aktiva** přesahuje jeho odhadovanou zpětně ziskatelnou částku, je jeho zůstatková hodnota snížena na tuto částku prostřednictvím opravné položky a dále náklady na opravy a údržbu dlouhodobého hmotného majetku se účtují přímo do nákladů. Technické zhodnocení dlouhodobého nehmotného a hmotného majetku je aktivováno.
- **Zásoby** Společnosti tvoří zboží, které představují z 90ti procent vozy. Nakoupené zásoby jsou oceňovány pořizovací cenou sníženou o opravnou položku. Pořizovací cena zahrnuje veškeré náklady související s pořízením těchto zásob (především dopravné). Pro úbytky nakoupených zásob užívá Společnost metodu skutečných nákladů. Hodnota zásob v rámci **české účetní legislativy** činila k 31. 12. 2008 – 981.881 tisíc Kč. Dle **IFRS** – 1.059.877 tisíc Kč (viz tabulka č. 18). Oceňování zásob, kromě oceňování služebních vozidel, je pro českou legislativu a IFRS jednotné.

Tabulka č. 18 – Netto hodnota zásob k 31. 12. 2008 - ČÚS x IFRS

Zásoby	Netto hodnota tis. Kč
IFRS	1 059 877
ČÚS	981 881
Rozdíl Kč	77 996

Zdroj: Interní data Společnosti

Rozdíl zásob dle IFRS je způsoben odlišným vykazováním služebních vozů. Dle IFRS jsou všechny vozy vykazovány v zásobách, proto je diference tak významná.

V následující tabulce č. 19 je vypočítán celkový rozdíl mezi dlouhodobým hmotným majetkem a zásobami. Převažuje dlouhodobý hmotný majetek.

Tabulka č. 19 – Rozdíl DHM a zásob k 31. 12. 2008

Položka	Standard	Netto Hodnota tis. Kč	Rozdíl tis. Kč	Celkový rozdíl tis. Kč
DHM	IFRS	14 128	97 521	19 525
	ČÚS	111 649		
Zásoby	IFRS	1 059 877	77 996	
	ČÚS	981 881		

Zdroj: Interní data Společnosti

Nejvýznamnější položku z celkového rozdílu 19.525 tis. Kč tvoří goodwill (19,2 mil. Kč), dále je rozdíl způsoben rozdílným vykazováním vozů a rovněž odlišným počtem let odepisování dlouhodobého hmotného majetku z hlediska české účetní legislativy a IFRS.

- **Pohledávky** dle české účetní legislativy a IFRS tvoří nejvýznamnější položku aktiv a jsou vykázány v nominální hodnotě snížené o opravnou položku k pochybným pohledávkám. Opravná položka k pohledávkám je vytvořena na základě individuálního posouzení bonity dlužníka, toto platí pro českou účetní legislativu a IFRS.

Tabulka č. 20 – Netto hodnota pohledávek k 31. 12. 2008 – ČÚS x IFRS

Pohledávky	Netto hodnota tis. Kč
IFRS	2 368 059
ČÚS	2 293 352
Rozdíl Kč	74 707

Zdroj: Interní data Společnosti

Rozdíl hodnot je způsoben:

1) účtováním úroků ze smluvních sankcí z důvodu pozdních úhrad, tzn. úhrad po splatnosti. Do roku 2001 bylo možné dle české legislativy účtovat vyúčtované úroky pouze v podrozvahové evidenci a teprve v okamžiku úhrady, zobrazit tuto skutečnost

v rozvaze a výkazu zisku a ztráty. Naopak to fungovalo v rámci IFRS, kdy Společnost vycházela z faktu, že je vysoce pravděpodobné, že vyúčtované úroky budou uhrazeny, a tak o nich účtovala již v okamžiku vyúčtování, tzn. MD – pohledávky/D – finanční výnosy.

2) součástí pohledávek dle IFRS je i časové rozlišení,

3) dle **české účetní legislativy** byly kladné závazky (které vznikaly v důsledku přijatých dobropisů) vůči dodavatelům přesměrovány do pohledávek, a tím se jejich zůstatek zvyšoval. Zároveň záporné pohledávky (které vznikaly v důsledku vystavených dobropisů) vůči odběratelům byly přesměrovány do závazků, a tím se zvyšovala hodnota závazků. Dle **IFRS** byly tyto kladné závazky ponechány v závazcích a záporné pohledávky v pohledávkách.

- **Závazky** dle české účetní legislativy a IFRS tvoří nejvýznamnější položku pasiv.

Tabulka č. 21 – Netto hodnota závazků k 31. 12. 2008 – ČÚS x IFRS

Závazky	Netto hodnota tis. Kč
IFRS	2 491 548
ČÚS	2 442 986
Rozdíl Kč	48 562

Zdroj: Interní data Společnosti

Rozdíl hodnot je způsoben:

- 1) součástí závazků dle **IFRS** je i časové rozlišení a dohadné účty pasivní,
- 2) dle **české účetní legislativy** byly záporné pohledávky (které vznikaly v důsledku vystavených dobropisů) vůči odběratelům přesměrovány do závazků, a tím se jejich zůstatek zvyšoval. Zároveň kladné závazky (které vznikaly v důsledku přijatých dobropisů) byly přesměrovány do pohledávek, a tak se zůstatek závazků snižoval. Dle **IFRS** byly tyto záporné pohledávky a ponechány v pohledávkách a kladné závazky v závazcích.

- Společnost tvoří **rezervy**, pokud má současný závazek, je pravděpodobné, že bude na vypořádání tohoto závazku třeba vydat vlastní zdroje a existuje spolehlivý odhad výše závazku.

Tabulka č. 22 – Netto hodnota rezerv k 31. 12. 2008 – ČÚS x IFRS

Rezervy	Netto hodnota tis. Kč
IFRS	533 786
ČÚS	73 011
Rozdíl Kč	460 775

Zdroj: Interní data Společnosti

Rozdíl hodnot rezerv je způsoben tím, že Společnost účtuje přijaté faktury do poloviny dvanáctého měsíce. Faktury, které jsou přijaty až po tomto termínu jsou účtovány jako dohadné účty pasivní. Tyto dohadné účty pasivní jsou dle IFRS součástí rezerv.

Níže uvedené postupy jsou shodné jak pro českou legislativu, tak i pro IFRS:

- Transakce prováděné v cizích měnách jsou přepočteny a zaúčtovány devizovým kurzem platným v den transakce. Všechny zůstatky peněžních aktiv, pohledávek a závazků vedených v cizích měnách byly přepočteny devizovým kurzem zveřejněnými Českou národní bankou k datu účetní závěrky. Veškeré kursové zisky a ztráty z přepočtu peněžních aktiv, pohledávek a závazků jsou účtovány do výkazu zisku a ztráty.
- Tržby jsou zaúčtovány k datu vyskladnění zboží a přechodu vlastnického práva na zákazníka a jsou vykázány po odečtení slev a daně z přidané hodnoty.
- Společnost v současné době poskytuje svým zaměstnancům penzijní připojištění. K financování státního důchodového pojištění hradí Společnost pravidelné odvody do státního rozpočtu.

- Veškeré úrokové náklady jsou Společností účtovány do nákladů.
- Přehled o peněžních tocích je sestaven s využitím nepřímé metody. Peněžní ekvivalenty představují krátkodobý likvidní majetek, který lze snadno a pohotově převést na předem známou částku hotovosti.
- Pokud došlo mezi rozvahovým dnem a dnem sestavení účetní závěrky k podstatným událostem, je tento dopad zachycen v účetních výkazech, a to v případě, že tyto události poskytly doplňující informace o skutečnostech, které existovaly k rozvahovému dni. A v případě, že mezi rozvahovým dnem a dnem sestavení účetní závěrky došlo k významným událostem představujícím skutečnosti, které nastaly po rozvahovém dni, jsou důsledky těchto událostí popsány v příloze účetní závěrky, ale nejsou zaúčtovány v účetních výkazech.

4. 1. 3. IAS 1 SESTAVOVÁNÍ A ZVEŘEJŇOVÁNÍ ÚČETNÍ ZÁVĚRKY

Protože jedním z hlavních cílů tohoto standardu je sjednocení obsahu účetní závěrky a zajištění srovnatelnosti účetní závěrky v jedné společnosti v časové řadě, jsou v této části srovnány výkazy v rámci společnosti Import Volkswagen Group za poslední 2 roky sestavované podle mezinárodních standardů IFRS (výchozí je rok 2008, který je srovnáván s rokem 2007). A rovněž srovnání rozvahy a výkazu zisku a ztráty v posloupnosti dvou let z hlediska české legislativy (výchozí je zde rok 2007, který je srovnáván s následujícím rokem 2008).

Závěrem této kapitoly bude srovnání výkazů dle dvojího sestavování.

1. Srovnání účetních výkazů Společnosti v posloupnosti dvou let (2007 – 2008)

z hlediska IFRS: (Společnost neposkytla finanční hodnoty jednotlivých položek)

Konečný účet rozvázný k 31. 12. 2008 dle IFRS obsahuje:

- ❖ Aktiva (Assets)
 - Nehmotný majetek (Intangible assets)
 - Hmotný majetek (Property, plant and equipment)
 - Finanční investice (Investment property)

- Zásoby (Inventories)
 - Obchodní pohledávky (Trade receivables)
 - Jiné pohledávky a finanční aktiva (Other receivables and financial assets)
 - Odložené daňové pohledávky (Deferred tax assets)
 - Peněžní prostředky a peněžní ekvivalenty (Cash and cash equivalents).
- ❖ Pasiva (Equity and Liabilities)
- Upsaný základní kapitál (Subscribed capital)
 - Kapitálové fondy (Capital reserves)
 - Nerozdělený zisk (Retained earnings)
 - Čistý zisk (Net profit the Year)
- ❖ Závazky (Liabilities)
- Rezervy na daně (Provisions for taxes)
 - Jiné rezervy (Other Provisions)
 - Finanční závazky (Financial liabilities)
 - Obchodní splatné závazky (Trade payables)
 - Jiné závazky (Other liabilities)
 - Odložené daňové závazky (Deferred tax liabilities)
 - Závazky k sesterským společnostem (Liabilities to affiliated companies)

Účet zisku a ztráty k 31. 12. 2008 dle IFRS obsahuje:

(Společnost neposkytla finanční hodnoty jednotlivých položek)

- Tržba (Sales revenue)
- Náklady prodeje (Cost of sales)
- **Hrubý zisk (Gross profit)**
- Odbytová režie (Distribution expenses)
- Správní režie (Administrative expenses)
- Jiné provozní příjmy (Other operating income)
- Jiné provozní režie (Other operating expenses)
- **Provozní zisk (Operating profit)**
- **Finanční výsledek (Financial result)**
- **Zisk před zdaněním (Profit before tax continuing operations)**

- Daň z příjmu (Income tax expenses)
 - Aktuální (current)
 - Odložená (deferred)
- **Zisk po zdanění (Profit after tax)**

Řazení jednotlivých položek rozvahy a výkazu zisku a ztráty je pro oba roky stejné, nedošlo k žádné změně. Změny v rozvahách a výkazech zisku a ztráty se týkají finančních odlišností.

Mezi podstatné změny v rozvaze patřilo zejména zvýšení hodnoty nehmotného majetku, který se v roce 2008 zvýšil třikrát oproti roku 2007.

Dále došlo ke změně ve finančních investicích, které se z původní hodnoty v roce 2007 dostaly na nulovou hodnotu. Společnosti byla v roce 2007 splacena dlouhodobá půjčka. Dalším výrazným rozdílem je hodnota zásob, která činila v roce 2008 téměř dvojnásobek hodnoty předchozího roku 2007.

Rovněž jiné pohledávky a finanční aktiva dosahovala v roce 2008 takřka čtyřnásobek předchozí hodnoty.

Ke změně došlo i v peněžní hotovosti a peněžních ekvivalentech, jejichž hodnota klesla v roce 2008 téměř 2,5krát oproti roku 2007.

Z hlediska závazků nedošlo nikterak k výrazným změnám, pouze závazky k sesterským společnostem klesly oproti roku 2007 o necelých 550 milionů Kč.

Tržby v roce 2008 klesly o více než 600 milionů Kč, zároveň však v tomto roce 2008 klesly náklady o více než 650 milionů Kč. Hrubý zisk byl tak v roce 2008 vyšší oproti roku 2007.

Provozní zisk vzrostl v roce 2008 o 14 milionů Kč.

Daň z příjmu činila rozdíl 4 milionů oproti roku 2007. Zisk po zdanění dosahoval v obou letech přibližně stejné hodnoty.

2. Srovnání výkazů Společnosti v posloupnosti dvou let (2007 – 2008) z hlediska českých účetní legislativy:

1. Rozvaha – Společnost řadí položky rozvahy dle klasifikace na dlouhodobé a krátkodobé.

a) rozvaha k 31. 12. 2007 (viz příloha č. 2)

Rozvaha obsahuje:

❖ **Aktiva celkem**

➤ **Dlouhodobý majetek**

- Dlouhodobý nehmotný majetek, jež v sobě zahrnuje software, ocenitelná práva, jiný dlouhodobý nehmotný majetek a nedokončený dlouhodobý nehmotný majetek.
- Dlouhodobý hmotný majetek zahrnující samostatné movité věci a soubory movitých věcí, jiný dlouhodobý hmotný majetek, nedokončený dlouhodobý hmotný majetek a oceňovací rozdíl k nabytému majetku.
- Dlouhodobý finanční majetek, který obsahuje pouze jiný dlouhodobý finanční majetek.

➤ **Oběžná aktiva**

- Zásoby, které obsahují pouze položku zboží, o kterém Společnost účtuje v případě každé koupě vozu.
- Dlouhodobé pohledávky zahrnující odloženou daňovou pohledávku.
- Krátkodobé pohledávky obsahující položky pohledávek z obchodních vztahů, které tvořily nejvýznamnější hodnotu aktiv, dále daňové pohledávky (bez korekce), dohadné účty aktivní, rovněž bez korekce a poslední položkou byly jiné pohledávky.
- Krátkodobý finanční majetek, který zahrnuje peníze, které tvořily nejnižší položku aktiv, dále účty v bankách a krátkodobé cenné papíry a podíly.

➤ **Časové rozlišení**, mezi které patřily náklady a příjmy příštích období.

❖ **Pasiva celkem**

➤ **Vlastní kapitál**

- Základní kapitál, který činí 200 milionů Kč.
- Kapitálové fondy zahrnující jen ostatní kapitálové fondy.
- Rezervní fondy, nedělitelný fond a ostatní fondy ze zisku, tzn. zákonný rezervní fond. Výše zákonného rezervního fondu pro rok 2007 činil 20.791.000 Kč.

- Výsledek hospodaření minulých let, který obsahuje nerozdělený zisk minulých let ve výši 176.349.000 Kč.
- Výsledek hospodaření běžného účetního období.
- **Cizí zdroje**
 - Rezervy obsahující rezervu na daň z příjmu a ostatní rezervy.
 - Dlouhodobé závazky, tzn. závazky z obchodních vztahů.
 - Krátkodobé závazky, tj. závazky z obchodních vztahů, které tvoří nejvyšší hodnotu pasiv, závazky k zaměstnancům, závazky ze sociálního zabezpečení a zdravotního pojištění, daňové závazky a dotace (státní), dohadné účty pasivní a jiné závazky, které tvoří naopak nejnižší hodnotu pasiv.
 - Bankovní úvěry a výpomoci, které obsahují krátkodobé bankovní úvěry a krátkodobé finanční výpomoci.
- Časové rozlišení, pouze výdaje příštích období.

b) rozvaha k 31. 12. 2008 (viz příloha č. 3)

Oproti výše uvedeným položkám nedošlo v rozvaze k 31. 12. 2008 k významným změnám, jednotlivé položky aktiv a pasiv obsahují uvedené řazení a rozdělení. Jedinými rozdíly mezi předchozí rozvahou ke konci roku 2007 a rozvahou ke konci roku 2008 jsou, že předchozí rozvaha neobsahuje u krátkodobých pohledávek – krátkodobé poskytnuté zálohy. Z hlediska pasiv obsahuje rozvaha k 31. 12. 2008 navíc krátkodobé přijaté zálohy v položce krátkodobé závazky.

2. Výkaz zisku a ztráty

a) výkaz zisku a ztráty k 31. 12 2007 (příloha č. 4)

Výkaz zisku a ztráty obsahuje:

- ❖ **Tržby za prodej zboží** (náklady vynaložené na prodané zboží+obchodní marže)
 - Náklady vynaložené na prodané zboží
 - Obchodní marže
- ❖ **Výkony**
 - Tržby za prodej vlastních výrobků a služeb

- ❖ Výkonová spotřeba
 - Spotřeba materiálu a energie
 - Služby
 + *Přidaná hodnota*
- ❖ Osobní náklady
 - Mzdové náklady
 - Náklady na sociální zabezpečení a zdravotní pojištění
 - Sociální náklady
- ❖ Daně a poplatky
- ❖ Odpisy dlouhodobého nehmotného a hmotného majetku
- ❖ Změna stavu rezerv a opravných položek v provozní oblasti a komplexních nákladů příštích období
- ❖ **Ostatní provozní výnosy**
- ❖ Ostatní provozní náklady
Provozní výsledek hospodaření
- ❖ **Výnosové úroky**
- ❖ Nákladové úroky
- ❖ **Ostatní finanční výnosy**
- ❖ Ostatní finanční náklady
Finanční výsledek hospodaření
- ❖ Daň z příjmů za běžnou činnost
 - splatná
 - odložená
Výsledek hospodaření za běžnou činnost
Výsledek hospodaření za účetní období
Výsledek hospodaření před zdaněním

b) výkaz zisku a ztráty k 31. 12. 2008 (příloha č. 5)

Výše uvedené řazení položek výkazu zisku a ztráty je i v tomto roce zachováno, nedošlo k významným změnám. Navíc jsou ve výkazu zisku a ztráty k 31. 12. 2008 pouze tyto položky – tržby z prodeje dlouhodobého majetku a materiálu, zůstatková cena prodaného dlouhodobého majetku a materiálu.

4. 1. 4. AUDIT

Stanovený termín auditu byl Společností splněn. Společnost najímá auditorskou společnost PriceWaterHouseCoopers, s. r. o., která vypracovala pro Import Volkswagen Group „IFRS – Memorandum Examination“ (MoE). V následujícím textu je popsáno, co toto prohlášení obsahuje, jedná se však pouze o obecné informace, neboť jsou tyto informace považovány za interní. Dále je popsáno, jak vypadá účetní závěrka v rámci české účetní legislativy. A následně pokračuje vzájemné srovnání.

Toto prohlášení obecně obsahuje:

- A. *Rozsah auditu a nařízení* („Audit scope and appointment“), informuje, komu je toto prohlášení určeno.
- B. *Shrnutí* („Summary“) o zákonném auditu, hlavních auditorských otázkách.
- C. *Zákonné a ekonomické informace* („Legal and economic information“), které obsahují sdělení o podnikatelském rozvoji Společnosti.
- D. *Rozvaha IFRS*.
- E. *Účet zisku a ztráty IFRS*.
- F. *Srovnání mezi statutárními finančními výkazy a formuláři IFRS standardů* obsahuje rozdíly zisku a hodnoty majetku z hlediska české účetní legislativy a IFRS.
- G. *Lokální statutární finanční výkazy*.
- H. *Formuláře IFRS*.

Účetní závěrka Společnosti podle české účetní legislativy obsahuje:

- A. *seznamění s jednotlivými výkazy* - na prvním místě rozvaha, dále výkaz zisku a ztráty, přehled o změnách vlastního kapitálu a přehled o peněžních tocích, který je členěn na přehled peněžních toků z provozní činnosti a z investiční činnosti.
- B. dále následuje *příloha*, která zahrnuje:
 - a) všeobecné informace o Společnosti,
 - b) účetní postupy Společnosti,
 - c) vyjádření k jednotlivým položkám rozvahy,
 - d) analýzu zaměstnanců,
 - e) následné události.

Mezi vykazováním účetních závěrek dle české účetní legislativy a IFRS existují odlišnosti. V rámci české účetní legislativy jsou na prvním místě výkazy a poté následují obecné informace o Společnosti, které jsou součástí přílohy. V rámci IFRS se nejdříve seznámíme s obecnými informacemi o Společnosti a až poté následují jednotlivé výkazy, a to pouze rozvaha a výkaz zisku a ztráty. Výkaz o změnách vlastního kapitálu podle IFRS Společnost nevykazuje.

Srovnání výkazů české účetní legislativy a IFRS

Výkazy účetní závěrky lze hodnotit ze dvou pohledů. Z pohledu člověka, který není znalec oboru účetnictví a naopak z pohledu odborníka – akcionáře, který se v dané problematice orientuje.

V prvním případě jsou vhodnější a přehlednější výkazy sestavované v rámci české účetní legislativy. Rozvaha je rozdělena na položky dle jejich délky použitelnosti na dlouhodobé a krátkodobé. Jsou zde na první pohled patrné informace o majetku, kterým společnost disponuje. Majetek je rozdělen do samostatných položek hmotného, nehmotného a finančního majetku. Z hlediska pohledávek je jasné, jak vysoké jsou pohledávky z obchodních vztahů či kolik činí poskytnuté zálohy. Rovněž výkaz zisku a ztráty je vhodnější z hlediska orientace.

Pro akcionáře (odborníka) jsou naopak vhodnější výkazy dle IFRS, nalezne v nich všechny potřebné informace k tomu, aby si vytvořil obrázek o tom, jak se dané společnosti daří, taktéž si snadno vypočte finanční ukazatele. Z výkazu zisku a ztráty snadno zjistí podstatná data, nevyžaduje např. detailní rozčlenění tržeb.

5. ZÁVĚR

Společnosti na území České republiky mají povinnost vést účetnictví dle zákonů, vyhlášek a Českých účetních standardů, které jsou na tomto území platné.

Od 1. 1. 2005 platí pro všechny účetní jednotky v České republice, které jsou obchodními společnostmi a jsou emitenty cenných papírů, jež jsou registrovány na regulovaném trhu cenných papírů v členských státech Evropské unie, povinnost účtovat a sestavovat účetní závěrku v rámci mezinárodních účetních standardů IFRS.

Důvodem sestavování účetní závěrky dle mezinárodních účetních standardů je harmonizace údajů. Harmonizací je myšleno sjednocování účtování, oceňování a vykazování stejných transakcí. Aby mohly tyto obchodní společnosti srovnávat své výsledky s ostatními společnostmi, je nutné dodržovat požadavky stanovené orgánem, který tyto mezinárodní standardy upravuje. Jedná se o Radu pro mezinárodní účetní standardy – IASB – International Accounting Standards Board.

Mezinárodní standardy procházely a procházejí různými změnami, dříve byly tyto standardy označovány jako Mezinárodní účetní standardy IAS – International Accounting Standards, v současné době jsou označovány IFRS – International Financial Reporting Standards, avšak původní standardy IAS jsou i nadále zachovány. Standardy IAS obsahují standardy IAS 1 – IAS 41, netvoří však kompletní řadu, některé standardy byly zrušeny a nahrazeny jinými. Standardy IFRS obsahují standardy IFRS 1 – IFRS 8.

Cílem této práce bylo nejprve objasnění oblasti účetní závěrky a dále srovnání standardu IAS 1 – Sestavování a zveřejňování účetní závěrky s českou účetní legislativou. V praktické části pak detailní přiblížení účetních postupů, které daná společnost užívá a nalezení rozdílů, které vyplývají z české účetní legislativy a mezinárodních účetních standardů IFRS. Součástí byla rovněž komparace výkazů účetní závěrky.

Byl vybrán jediný standard, který byl nejdříve teoreticky přiblížen a poté podrobně zanalyzován v praktické části této práce. Jedná se o standard IAS 1 – Sestavování a zveřejňování účetní závěrky.

Z teoretického hlediska vyplynulo několik odlišností i podobností.

V rámci účetní závěrky dle české účetní legislativy musí společnosti povinně vykazovat rozvahu, výkaz zisku a ztráty a přílohu k účetní závěrce. K nepovinných výkazům patří přehled o peněžních tocích a přehled o změnách vlastního kapitálu.

Dle mezinárodních účetních standardů IFRS musí společnosti vykazovat rozvahu, výkaz zisku a ztráty, přehled o změnách vlastního kapitálu a komentář k účetním výkazům.

K dalším odlišnostem patří např. měna použitá pro vykazování, formát rozvahy, formát výkazu zisku a ztráty atd.

Pro praktickou část byla vybrána společnost Import Volkswagen Group, s. r. o. (dále jen Společnost), ve které byl standard IAS 1 řešen. Společnost je součástí německého automobilového koncernu VOLKSWAGEN a zabývá se prodejem importovaných značek VW osobní vozy, VW užitkové vozy, AUDI a SEAT. Společnost patří mezi klíčové hráče na trhu importovaných osobních a užitkových vozů do České republiky. Účetnictví skupiny VOLKSWAGEN je vedeno podle pravidel IFRS, je proto nutné, aby jednotlivé dceřiné společnosti vedly účetnictví, jak podle práva země, ve které má ta která koncernová společnost sídlo, tak podle pravidel IFRS.

Důležité jsou účetní postupy Společnosti, které se v některých případech liší z hlediska české účetní legislativy a IFRS. K nejvýznamnějším patří odlišnosti v dlouhodobém majetku, zásobách, pohledávkách, závazcích a dále např. v rezervách.

V případě dlouhodobého hmotného majetku a zásob se odlišnosti týkají především rozdílu mezi vykazováním vozů Společnosti. Společnost rozlišuje vozy na vozy užívané zaměstnanci a vozy k marketingovým účelům.

Dle české účetní legislativy jsou vozy užívané zaměstnanci vedeny v dlouhodobém hmotném majetku, vozy k marketingovým účelům jsou naopak vedeny v zásobách. Naproti tomu dle IFRS jsou všechny vozy vedeny v zásobách.

Tyto rozdíly způsobují odlišné hodnoty jednotlivých položek rozvahy.

Další odlišností je oceňovací rozdíl k nabytému majetku, který je takto nazýván dle české účetní legislativy a je veden v dlouhodobém hmotném majetku, naopak dle IFRS je nazýván goodwill a je veden v dlouhodobém nehmotném majetku.

Oceňovací rozdíl k nabytému majetku se odepisuje dle české účetní legislativy do nákladů metodou rovnoměrných odpisů po dobu 15ti let. Dle standardů IFRS byl

goodwill odepisován po dobu 6ti let, rovněž metodou rovnoměrných odpisů. Tento rozdíl tvoří významnou odchylku mezi bilancí podle české účetní legislativy a IFRS – k 31. 12. 2008 činil rozdíl 19,2 milionů Kč.

Nároky se rozcházejí i v případě pohledávek, které vykazují vyšší hodnotu dle IFRS, což je způsobeno úroky, které vznikaly v důsledku pozdních úhrad od odběratelů. Společnost předpokládá, že budou tyto úroky uhrazeny a tak je účtuje již v okamžiku vyúčtování. Dalším důvodem vyšších pohledávek je, že je jejich součástí dle IFRS i časové rozlišení.

K další diferenci dochází u závazků, jejichž hodnota je taktéž vyšší dle pravidel IFRS. To je způsobeno tím, že je dle pravidel IFRS součástí závazků časové rozlišení.

Společnost v rámci české účetní legislativy vykazuje v účetní závěrce rozvahu, výkaz zisku a ztráty, přehled o změnách vlastního kapitálu, přehled o peněžních tocích a přílohu k účetní závěrce. Na základě analýzy rozvahy k 31. 12.2007 a k 31. 12. 2008 nebyly nalezeny významné odlišnosti v položkách, v roce 2008 přibyly krátkodobé poskytnuté a přijaté zálohy. Zachováno je stejné řazení položek v obou letech. Ve výkazu zisku a ztráty přibyly v roce 2008 tržby z prodeje dlouhodobého majetku a materiálu a zůstatková cena prodaného dlouhodobého majetku a materiálu.

Dle IFRS Společnost vykazuje rozvahu, výkaz zisku a ztráty a komentář k účetní závěrce. Přehled o změnách vlastního kapitálu Společnost nevykazuje. Mezi jednotlivými výkazy v letech 2007 a 2008 neexistují odlišnosti, řazení položek je pro oba dva roky stejné.

Z hlediska uspořádání účetní závěrky jsou v rámci české účetní legislativy řazeny nejprve výkazy a poté příloha k účetní závěrce. Naproti tomu IFRS řadí nejdříve informace o Společnosti a poté výkazy Společnosti.

Jednoznačně nelze upřednostňovat požadavky vyplývající z české účetní legislativy nebo z IFRS. Vypovídací schopnost výkazů můžeme považovat za rovnocenné, skutečně poskytují potřebné informace. Nepochybně je možné se v některých případech přiklonit k pravidlům IFRS či naopak k české účetní legislativě.

6. SEZNAM POUŽITÉ LITERATURY

1. AMBROŽ J.: Účetnictví, Koršach, 2005, ISBN: 80-80296-09-1,
2. BOHUŠOVÁ H.: Harmonizace účetnictví a aplikace IAS/IFRS, ASPI, 2008, ISBN: 978-80-7357-366-9,
3. DAŇHELOVÁ J.: Bakalářská práce – účetní uzávěrka a účetní závěrka v praxi, 2007,
4. DVOŘÁKOVÁ D.: Finanční účetnictví a výkaznictví podle mezinárodních standardů IFRS, Computer Press, 2008, ISBN: 978-80-251-1950-1,
5. KRUPOVÁ L., VAŠEK L., ČERNÝ M.: IAS/IFRS Mezinárodní standardy účetního výkaznictví, Vox, 2005, ISBN: 80-86324-44-3,
6. ROŠCHATECKÁ E.: Ekonomika podniků, ČZU, 2006, ISBN: 80-213-1482-6,
7. RYNEŠ P.: Podvojný účetnictví a účetní závěrka, ANAG, 2009, ISBN: 978-80-7263-503-0,
8. STROUHAL J., ROKOSOVÁ E.: Účetní závěrka, Meritum, 2005, ISBN: 80-7357-113-7,
9. STROUHAL J., ŽIDLICKÁ R.: Účetnictví 2008: velká kniha příkladů, Computer Press, 2008, ISBN: 978-80-251-1910-5,
10. České účetní standardy podle stavu k 19. 1. 2009,
11. Zákon č. 563/1991 Sb., o účetnictví,
12. <http://www.pwc.com/extweb/pwcpublishations.nsf/docid/44D0DF09DC16772D8025702300488C75>, 2004

7. SEZNAM TABULEK

Tabulka č. 1 - Přehled o změnách vlastního kapitálu

Tabulka č. 2 – Sestavování standardů

Tabulka č. 3 - Přehled vydaných mezinárodních standardů k 1. 1. 2009

Tabulka č. 4 - Přehled vydaných mezinárodních standardů k 1. 1. 2009

Tabulka č. 5 - Přehled vydaných mezinárodních standardů k 1. 1. 2009 – pokračování

Tabulka č. 6 - Povinně zveřejňované položky rozvahy

Tabulka č. 7 - Vybrané rozdíly a podobnosti v účetní závěrce

Tabulka č. 8 - Vybrané rozdíly a podobnosti v účetní závěrce (pokračování)

Tabulka č. 9 – Přehled Českých účetních standardů

Tabulka č. 10 – Délka odepisování DNM

Tabulka č. 11 – Netto hodnota DNM k 31. 12. 2008 dle ČÚS

Tabulka č. 12 – Netto hodnota DNM k 31. 12. 2008 dle IFRS

Tabulka č. 13 – Rozdíl DNM k 31. 12. 2008 ČÚS x IFRS

Tabulka č. 14 - Délka odepisování DHM

Tabulka č. 15 – Netto hodnota DHM k 31. 12. 2008 dle ČÚS

Tabulka č. 16 - Netto hodnota DHM k 31. 12. 2008 dle IFRS

Tabulka č. 17 – Rozdíl DHM k 31. 12. 2008 - ČÚS x IFRS

Tabulka č. 18 – Netto hodnota zásob k 31. 12. 2008 - ČÚS x IFRS

Tabulka č. 19 – Rozdíl DHM a zásob k 31. 12. 2008

Tabulka č. 20 – Netto hodnota pohledávek k 31. 12. 2008 – ČÚS x IFRS

Tabulka č. 21 – Netto hodnota závazků k 31. 12. 2008 – ČÚS x IFRS

Tabulka č. 22 – Netto hodnota rezerv k 31. 12. 2008 – ČÚS x IFRS

8. SEZNAM PŘÍLOH A PŘÍLOHY

- 1) Metodický pokyn a časový plán
- 2) Rozvaha k 31. 12. 2007 dle české účetní legislativy
- 3) Rozvaha k 31. 12. 2008 dle české účetní legislativy
- 4) Výkaz zisku a ztráty k 31. 12. 2007 dle české účetní legislativy
- 5) Výkaz zisku a ztráty k 31. 12. 2008 dle české účetní legislativy
- 6) Přehled o změnách vlastního kapitálu k 31. 12. 2008 dle české účetní legislativy
- 7) Přehled o peněžních tocích k 31. 12. 2008 dle české účetní legislativy

1) Metodický pokyn a časový plán

Metodický pokyn k roční závěrce 2008 – Import Volkswagen Group s.r.o.

Účetní závěrka za rok 2008 proběhne v souladu s pokyny a termíny koncernu VW. K zajištění řádného a včasného provedení roční závěrky platí pro všechny útvary s okamžitou platností následující pravidla:

1. Vystavení odběratelských faktur v roce 2008

S ohledem na včasné a úplné zaknihování dodávek a výkonů společnosti předejte veškeré požadavky na ruční fakturaci (faktur, dobropisů a vrubopisů) z dodávek a výkonů koncernovým společnostem oddělení FC do DD.MM.RRRR. Veškeré vystavované faktury vůči koncernovým společnostem v měsíci prosinci musí být předem písemně odsouhlaseny nositelem nákladů partnerské společnosti. Toto odsouhlasení přiložte k žádosti o vystavení faktury. Bez tohoto podkladu nelze fakturu vystavit. Po DD.MM.RRRR. by již v rámci koncernu neměly být žádné faktury vystavovány.

Pro ostatní externí odběratele platí termín do DD.MM.RRRR.
Pro předání podkladů k aktivaci vozů platí termín do DD.MM.RRRR.

Odběratelské reklamace je nutno vyřešit k datu výše zmíněných termínů.

2. Dodavatelské faktury vystavené v roce 2008

S ohledem na úplné zaknihování závazků k DD.MM.RRRR. musí být veškeré dodavatelské faktury vystavené v roce 2008 neprodleně uznány příslušným nákladovým střediskem a předány k zaúčtování.

Termín do DD.MM.RRRR.

Vzhledem k časovému harmonogramu roční závěrky Vás žádáme, abyste projednali s dodavatelem režijního materiálu a služeb možnost doručení daňových dokladů za dodávky a výkony provedené do DD.MM.RRRR. nejpozději k datu DD.MM.RRRR. s ohledem na možnosti dodavatele.

3. Dodávky zboží a služeb provedených v roce 2008, podpory prodeje vztahující se k roku 2008 (rezervy – dohadné účty pasív)

V zájmu řádného přiřazení nákladů a položek snižujících tržby do příslušného účetního období k DD.MM.RRRR. musí být veškeré nevyfakturované dodávky a služby, které nebyly dosud zaúčtované, předloženy příslušnému pracovníkovi oddělení controllingu.

Výše uvedené stejnou měrou platí:

- pro veškeré poskytnuté zálohy v roce 2008 za výkony téhož roku, které nebyly dosud zúčtované s konečnou fakturou.

- pro dosud nezaúčtované podpory prodeje – ESVKH (akční modely, předváděcí vozy, velkoodběry, FINVKH, autopůjčovny) a jiné finanční podpory, které se vztahují k vozům k 31.12. vyfakturovaným (tzn. k 31.12. stojí na skladě prodejce, nebo u konečného zákazníka).

Rezervy-dohadné účty pasiv pro podpory prodeje – ESVKH lze tvořit pouze v případě, že se IVG zavázal k jejich vyplacení a zároveň jsou k 31.12.2008 splněny podmínky pro jejich výplatu. Např. podpoříme-li vůz až v okamžiku jeho prodeje dealerem na konečného zákazníka, lze do částky pro tvorbu rezerv-dohadných účtů pasiv zahrnout pouze podporu pro vozy prodané na zákazníka do konce roku 2008, nikoliv prodané až v r. 2009. Obdobně u předváděcích vozů musí být splněny podmínky vydaných oběžníků (tj. vůz přihlášen jako předváděcí a zaplacen v roce 2008).

Výjimkou jsou dodávky, které jsou evidovány jako investiční majetek nebo zásoby.

Termín do DD.MM.RRRR.

Pro sjednocení hlášení používejte formulář 1.

Aby byly splněny požadavky daňových zákonů ČR a mezinárodních účetních standardů IFRS, je nutné, aby vyplněný formulář byl doložen smlouvou či objednávkou a zároveň dodacím listem (u služeb obdobným dokladem, který potvrzuje vykonání služby v roce 2008) datovaným v roce 2008. U podpor prodeje je nutné, aby vyplněný formulář byl vždy doložen vydaným oběžníkem, ze kterého je závazek patrný!

Zdůrazňujeme, že dodávka či služba musí být k DD.MM.RRRR. realizována, objednávka není důvodem k tvorbě dohadných položek, rezerv!

K řádnému vypořádání vytvořených dohadných položek, vyjma dohadných položek (rezerv) na podporu prodeje, musí být příslušné faktury zaevidovány jako závazky nejpozději do DD.MM.RRRR. Včasnost tohoto termínu je dána změnou zákona o DPH, který zpřísnil podmínky pro nárokování DPH v jednotlivých letech.

Vypořádání dohadných položek (rezerv) na podporu prodeje musí proběhnout nejpozději do DD.MM.RRRR. - vystavení dobropisů k vozům z roku 2008.

Příslušné faktury označte viditelně poznámkou „Dohadný účet pasiv 2008.“

Apelujeme na odborné útvary, aby dodavatelům vracely faktury s nesprávně uvedeným datem uskutečnění zdanitelného plnění. Pokud byla dodávka realizována v roce 2008, musí být jako datum zdanitelného plnění uveden rok 2008! Faktury, které nebudou evidovány včas nebo nebudou opatřeny uvedenou poznámkou, zatíží náklady roku 2009!

4. Dohadné účty aktivní

Doposud neposkytnuté supporty ze strany výrobce nebo dobropisy od dodavatelů.

Termín do DD.MM.RRRR.

Pro sjednocení hlášení používejte formulář 2.

5. Opravná položka k zásobám – pro vedoucí prodeje

V případě, že se jednotlivé útvary do DD.MM.RRRR. zavázaly k poskytnutí podpory prodeje či jiné finanční podpory k vozům, jež jsou k datu závěrky součástí zásob Import Volkswagen Group, musí být nahlášeny příslušnému pracovníkovi oddělení controllingu.

Termín do DD.MM.RRRR.

Pro sjednocení hlášení používejte formulář 3.

Je nutné, aby vyplněný formulář byl vždy doložen vydaným oběžníkem, ze kterého je závazek patrný.

6. Běžící smlouvy, neukončené obchodní případy, finanční rizika

Všichni vedoucí jsou povinni prověřit platnost a účinnost probíhajících smluv své oblasti odpovědnosti pro rok 2008 a následující období kromě pracovních smluv vedených v oblasti personálu.

Dosud nedokončené obchodní případy, z nichž mohou vzniknout pohledávky společnosti za třetími osobami nebo závazky společnosti vůči třetím osobám, resp. ztráty, musí být písemně hlášeny oddělení FC. Jedná se např. o nároky na náhradu škody, povinností vyplývajících z ručení, probíhající procesy apod.

Termín do DD.MM.RRRR.

V zájmu jednotného vykazování použijte formulář 4.

7. Víceleté finanční závazky

Pro úplnou evidenci dlouhodobých závazků (> 1 rok) k DD.MM.RRRR. musí být oddělení FC hlášeny všechny závazky z nájemních, leasingových a jiných víceletých smluv.

Termín do DD.MM.RRRR.

V zájmu jednotného vykazování použijte formulář 5.

2) Rozvaha k 31. 12. 2007 dle české účetní legislativy

Firma: Import Volkswagen Group s.r.o.

Identifikační číslo: 25654012

Právní forma: Společnost s ručením omezeným

Předmět podnikání: Oprava motorových vozidel, poradenská činnost v oblasti automobilového průmyslu

Rozvahový den: 31. prosince 2007

Datum sestavení účetní závěrky: 30. ledna 2008

ROZVAHA

(v celých tisících Kč)

Označení a	AKTIVA b			31.12.2007			31.12.2006
				Brutto 1	Korekce 2	Netto 3	Netto 4
	AKTIVA CELKEM			4 524 672	- 354 011	4 170 661	4 266 798
B.	Dlouhodobý majetek			219 810	- 112 811	106 999	55 958
B. I.	Dlouhodobý nehmotný majetek			20 217	- 14 196	6 021	6 533
B. I.	1.	Software		11 830	- 8 040	3 790	3 461
	2.	Ocenitelná práva		8 305	- 6 074	2 231	3 072
	3.	Jiný dlouhodobý nehmotný majetek		82	- 82		
B. II.	Dlouhodobý hmotný majetek			196 960	- 98 615	98 345	43 130
B. II.	1.	Samostatné movité věci a soubory movitých věcí		120 778	- 53 172	67 606	9 625
	2.	Jiný dlouhodobý hmotný majetek		9 212	- 2 598	6 614	4 959
	3.	Nedokončený dlouhodobý hmotný majetek		486		486	475
	4.	Oceňovací rozdíl k nabytému majetku		66 484	- 42 845	23 639	28 071
B. III.	Dlouhodobý finanční majetek			2 633		2 633	6 295
B. III.	1.	Jiný dlouhodobý finanční majetek		2 633		2 633	6 295
C.	Oběžná aktiva			4 303 221	- 241 200	4 062 021	4 207 188
C. I.	Zásoby			553 021	- 48 979	504 042	956 271
C. I.	1.	Zboží		553 021	- 48 979	504 042	956 271
C. II.	Dlouhodobé pohledávky			62 307		62 307	68 788
C. II.	1.	Odložená daňová pohledávka		62 307		62 307	68 788
C. III.	Krátkodobé pohledávky			3 468 375	- 192 221	3 276 154	3 095 096
C. III.	1.	Pohledávky z obchodních vztahů		3 343 417	- 192 221	3 151 196	3 018 442
	2.	Stát - daňové pohledávky					21 695
	3.	Dohadné účty aktivní		118 373		118 373	52 803
	4.	Jiné pohledávky		6 585		6 585	2 156
C. IV.	Krátkodobý finanční majetek			219 518		219 518	87 033
C. IV.	1.	Peníze		94		94	270
	2.	Účty v bankách		153 359		153 359	86 763
	3.	Krátkodobé cenné papíry a podíly		66 065		66 065	
D. I.	Časové rozlišení			1 641		1 641	3 652
D. I.	1.	Náklady příštích období		1 112		1 112	2 324
	2.	Příjmy příštích období		529		529	1 328

Označení			PASIVA	31.12.2007	31.12.2006
a			b	6	7
			PASIVA CELKEM	4 170 661	4 266 798
A.			Vlastní kapitál	585 409	636 862
A. I.			Základní kapitál	200 000	200 000
A. I.	1.		Základní kapitál	200 000	200 000
A. II.			Kapitálové fondy	23 507	23 507
A. II.	1.		Ostatní kapitálové fondy	23 507	23 507
A. III.			Rezervní fond a ostatní fondy ze zisku	20 791	20 791
A. III.	1.		Zákonný rezervní fond	20 791	20 791
A. IV.			Výsledek hospodaření minulých let	176 349	176 349
A. IV.	1.		Nerozdělený zisk minulých let	176 349	176 349
A. V.			Výsledek hospodaření běžného účetního období (+/-)	164 762	216 215
B.			Cizí zdroje	3 584 836	3 625 135
B. I.			Rezervy	123 172	106 205
B. I.	1.		Rezerva na daň z příjmů	17 006	
	2.		Ostatní rezervy	106 166	106 205
B. II.			Dlouhodobé závazky	4 400	3 850
B. II.	1.		Závazky z obchodních vztahů	4 400	3 850
B. III.			Krátkodobé závazky	2 682 264	2 619 080
B. III.	1.		Závazky z obchodních vztahů	2 062 467	2 066 404
	2.		Závazky k zaměstnancům	3 789	3 526
	3.		Závazky ze sociálního zabezpečení a zdravotního pojištění	2 653	2 649
	4.		Stát - daňové závazky a dotace	219 651	219 335
	5.		Dohadné účty pasivní	393 385	326 944
	6.		Jiné závazky	319	222
B. IV.			Bankovní úvěry a výpomoci	775 000	896 000
B. IV.	1.		Krátkodobé bankovní úvěry	475 000	596 000
	2.		Krátkodobé finanční výpomoci	300 000	300 000
C. I.			Časové rozlišení	416	4 801
C. I.	1.		Výdaje příštích období	416	4 801

3) Výkaz zisku a ztráty k 31. 12. 2007 dle české účetní legislativy

VÝKAZ ZISKU A ZTRÁTY

(v celých tisících Kč)

Označení		TEXT	Skutečnost v účetním období	
			2007	2006
a		b	1	2
I.		Tržby za prodej zboží	13 260 972	12 289 180
A.		Náklady vynaložené na prodané zboží	12 347 225	11 353 569
	+	Obchodní marže	913 747	935 611
II.		Výkony	295 686	286 308
II.	1.	Tržby za prodej vlastních výrobků a služeb	295 686	286 308
B.		Výkonová spotřeba	896 308	877 419
B.	1.	Spotřeba materiálu a energie	17 694	25 208
	2.	Služby	878 614	852 211
	+	Přidaná hodnota	313 125	344 500
C.		Osobní náklady	100 023	91 876
C.	1.	Mzdové náklady	72 453	65 380
	2.	Náklady na sociální zabezpečení a zdravotní pojištění	25 282	23 014
	3.	Sociální náklady	2 288	3 482
D.		Daně a poplatky	1 128	1 367
E.		Odpisy dlouhodobého nehmotného a hmotného majetku	13 942	8 502
G.		Změna stavu rezerv a opravných položek v provozní oblasti a komplexních nákladů příštích období	- 29 500	10 744
IV.		Ostatní provozní výnosy	105 800	139 418
H.		Ostatní provozní náklady	59 575	46 958
	*	Provozní výsledek hospodaření	273 757	324 471
X.		Výnosové úroky	3 343	2 068
N.		Nákladové úroky	21 981	15 859
XI.		Ostatní finanční výnosy	1 660	643
O.		Ostatní finanční náklady	6 861	5 307
	*	Finanční výsledek hospodaření	- 23 839	- 18 455
Q.		Daň z příjmů za běžnou činnost	85 156	89 801
Q.	1.	- splatná	78 675	88 024
	2.	- odložená	6 481	1 777
	**	Výsledek hospodaření za běžnou činnost	164 762	216 215
	***	Výsledek hospodaření za účetní období (+/-)	164 762	216 215
	***	Výsledek hospodaření před zdaněním	249 918	306 016

4) Rozvaha k 31. 12. 2008 dle české účetní legislativy

Firma: Import Volkswagen Group s.r.o

Identifikační číslo: 25654012

Právní forma: Společnost s ručením omezeným

Předmět podnikání: Oprava motorových vozidel, poradenská činnost v oblasti motorových vozidel

Rozvahový den: 31. prosince 2008

Datum sestavení účetní závěrky: 30. ledna 2009

ROZVAHA

(v celých tisících Kč)

Označení a	AKTIVA b		31.12.2008			31.12.2007
			Brutto 1	Korekce 2	Netto 3	Netto 4
		AKTIVA CELKEM	3 965 886	- 400 166	3 565 720	4 170 661
B.		Dlouhodobý majetek	262 390	- 135 550	126 840	106 999
B. I.		Dlouhodobý nehmotný majetek	28 989	- 17 425	11 564	6 021
B. I.	3.	Software	17 238	- 10 461	6 777	3 790
	4.	Ocenitelná práva	11 669	- 6 882	4 787	2 231
	6.	Jiný dlouhodobý nehmotný majetek	82	- 82		
B. II.		Dlouhodobý hmotný majetek	229 774	- 118 125	111 649	98 345
B. II.	3.	Samostatné movité věci a soubory movitých věcí	153 181	- 65 856	87 325	67 606
	6.	Jiný dlouhodobý hmotný majetek	9 848	- 4 992	4 856	6 614
	7.	Nedokončený dlouhodobý hmotný majetek	261		261	486
	9.	Oceňovací rozdíl k nabytému majetku	66 484	- 47 277	19 207	23 639
B. III.		Dlouhodobý finanční majetek	3 627		3 627	2 633
B. III.	5.	Jiný dlouhodobý finanční majetek	3 627		3 627	2 633
C.		Oběžná aktiva	3 690 953	- 264 616	3 426 337	4 062 021
C. I.		Zásoby	1 081 695	- 99 814	981 881	504 042
C. I.	5.	Zboží	1 081 695	- 99 814	981 881	504 042
C. II.		Dlouhodobé pohledávky	59 666		59 666	62 307
C. II.	8.	Odložená daňová pohledávka	59 666		59 666	62 307
C. III.		Krátkodobé pohledávky	2 458 154	- 164 802	2 293 352	3 276 154
C. III.	1.	Pohledávky z obchodních vztahů	2 283 052	- 158 100	2 124 952	3 151 196
	6.	Stát - daňové pohledávky	5 876		5 876	
	7.	Krátkodobé poskytnuté zálohy	3 255		3 255	
	8.	Dohadné účty aktivní	156 325		156 325	118 373
	9.	Jiné pohledávky	9 646	- 6 702	2 944	6 585
C. IV.		Krátkodobý finanční majetek	91 438		91 438	219 518
C. IV.	1.	Peníze	75		75	94
	2.	Účty v bankách	83 284		83 284	153 359
	3.	Krátkodobé cenné papíry a podíly	8 079		8 079	66 065
D. I.		Časové rozlišení	12 543		12 543	1 641
D. I.	1.	Náklady příštích období	12 540		12 540	1 112
	3.	Příjmy příštích období	3		3	529

Označení		PASIVA	31.12.2008	31.12.2007
a		b	6	7
		PASIVA CELKEM	3 565 720	4 170 661
A.		Vlastní kapitál	603 306	585 409
A. I.		Základní kapitál	200 000	200 000
A. I.	1.	Základní kapitál	200 000	200 000
A. II.		Kapitálové fondy	23 507	23 507
A. II.	2.	Ostatní kapitálové fondy	23 507	23 507
A. III.		Rezervní fond a ostatní fondy ze zisku	20 791	20 791
A. III.	1.	Zákonný rezervní fond	20 791	20 791
A. IV.		Výsledek hospodaření minulých let	176 349	176 349
A. IV.	1.	Nerozdělený zisk minulých let	176 349	176 349
A. V.		Výsledek hospodaření běžného účetního období (+/-)	182 659	164 762
B.		Cizí zdroje	2 962 351	3 584 836
B. I.		Rezervy	73 011	123 172
B. I.	3.	Rezerva na daň z příjmů		17 006
	4.	Ostatní rezervy	73 011	106 166
B. II.		Dlouhodobé závazky	4 550	4 400
B. II.	1.	Závazky z obchodních vztahů	4 550	4 400
B. III.		Krátkodobé závazky	2 438 436	2 682 264
B. III.	1.	Závazky z obchodních vztahů	1 827 289	2 062 467
	5.	Závazky k zaměstnancům	5 018	3 789
	6.	Závazky ze sociálního zabezpečení a zdravotního pojištění	2 948	2 653
	7.	Stát - daňové závazky a dotace	142 623	219 651
	8.	Krátkodobé přijaté zálohy	415	
	10.	Dohadné účty pasivní	448 906	393 385
	11.	Jiné závazky	11 237	319
B. IV.		Bankovní úvěry a výpomoci	446 354	775 000
B. IV.	2.	Krátkodobé bankovní úvěry	446 354	475 000
	3.	Krátkodobé finanční výpomoci		300 000
C. I.		Časové rozlišení	63	416
C. I.	1.	Výdaje příštích období	63	416

5) Výkaz zisku a ztráty k 31. 12. 2008 dle české účetní legislativy

VÝKAZ ZISKU A ZTRÁTY

(v celých tisících Kč)

Označení		TEXT	Skutečnost v účetním období	
			2008	2007
a		b	1	2
	I.	Tržby za prodej zboží	12 517 148	13 260 972
A.		Náklady vynaložené na prodané zboží	11 482 333	12 347 225
	+	Obchodní marže	1 034 815	913 747
	II.	Výkony	307 115	295 686
	II. 1.	Tržby za prodej vlastních výrobků a služeb	307 115	295 686
B.		Výkonová spotřeba	958 940	896 308
B.	1.	Spotřeba materiálu a energie	23 263	17 694
	2.	Služby	935 677	878 614
	+	Přidaná hodnota	382 990	313 125
C.		Osobní náklady	111 455	100 023
C.	1.	Mzdové náklady	80 646	72 453
	3.	Náklady na sociální zabezpečení a zdravotní pojištění	27 758	25 282
	4.	Sociální náklady	3 051	2 288
D.		Daně a poplatky	640	1 128
E.		Odpisy dlouhodobého nehmotného a hmotného majetku	24 379	13 942
	III.	Tržby z prodeje dlouhodobého majetku a materiálu	84 307	
	III. 1.	Tržby z prodeje dlouhodobého majetku	84 307	
F.		Zůstatková cena prodaného dlouhodobého majetku a materiálu	101 289	
F.	1.	Zůstatková cena prodaného dlouhodobého majetku	101 289	
G.		Změna stavu rezerv a opravných položek v provozní oblasti a komplexních nákladů příštích období	- 8 456	- 29 500
	IV.	Ostatní provozní výnosy	108 543	105 800
H.		Ostatní provozní náklady	47 886	59 575
	*	Provozní výsledek hospodaření	298 647	273 757
	X.	Výnosové úroky	2 861	3 343
N.		Nákladové úroky	26 038	21 981
	XI.	Ostatní finanční výnosy	7 321	1 660
O.		Ostatní finanční náklady	22 003	6 861
	*	Finanční výsledek hospodaření	- 37 859	- 23 839
Q.		Daň z příjmů za běžnou činnost	78 129	85 156
Q.	1.	- splatná	75 489	78 675
	2.	- odložená	2 640	6 481
	**	Výsledek hospodaření za běžnou činnost	182 659	164 762
	***	Výsledek hospodaření za účetní období (+/-)	182 659	164 762
	***	Výsledek hospodaření před zdaněním	260 788	249 918

6) Přehled o změnách vlastního kapitálu k 31. 12. 2008 dle české účetní legislativy

	<u>Základní kapitál</u>	<u>Kapitálové fondy</u>	<u>Zákonný rezervní fond</u>	<u>Nerozdělený zisk</u>	<u>Celkem</u>
	tis. Kč	tis. Kč	tis. Kč	tis. Kč	tis. Kč
Zůstatek k 1. lednu 2007	200 000	23 507	20 791	392 564	656 862
Vyplacené dividendy	0	0	0	-216 215	-216 215
Výsledek hospodaření za účetní období	<u>0</u>	<u>0</u>	<u>0</u>	<u>164 762</u>	<u>164 762</u>
Zůstatek k 31. prosinci 2007	<u>200 000</u>	<u>23 507</u>	<u>20 791</u>	<u>341 111</u>	<u>585 409</u>
Vyplacené dividendy	0	0	0	-164 762	-164 762
Výsledek hospodaření za účetní období	<u>0</u>	<u>0</u>	<u>0</u>	<u>182 659</u>	<u>182 659</u>
Zůstatek k 31. prosinci 2008	<u>200 000</u>	<u>23 507</u>	<u>20 791</u>	<u>359 008</u>	<u>603 306</u>

7) Přehled o peněžních tocích k 31. 12. 2008 dle české účetní legislativy
IMPORT VOLKSWAGEN GROUP S. R. O.
PŘEHLED O PENĚŽNÍCH TOCÍCH
ROK KONČÍCÍ 31. PROSINCE 2008

	<u>2008</u>	<u>2007</u>
	tis. Kč	tis. Kč
<u>Peněžní toky z provozní činnosti</u>		
Účetní zisk (+)/ztráta (-) z běžné činnosti před zdaněním	260 788	249 918
A.1 Úpravy o nepeněžní operace:		
A.1.1 Odpisy stálých aktiv	24 379	13 942
A.1.2 Změna stavu opravných položek	-8 456	-29 500
A.1.3 Ztráta z prodeje stálých aktiv	16 982	52
A.1.4 Vyúčtované nákladové a výnosové úroky	<u>23 177</u>	<u>18 638</u>
A.* Čistý peněžní tok z provozní činnosti před zdaněním, změnami oběžných prostředků	316 870	253 050
A.2 Změny stavu nepeněžních složek pracovního kapitálu:		
	1 001	-185
A.2.1 Změna stavu pohledávek a přechodných účtů aktiv	403	731
A.2.2 Změna stavu krátkodobých závazků a přechodných účtů pasiv	-244 181	58 799
A.2.3 Změna stavu zásob	<u>-528 463</u>	<u>483 640</u>
A.** Čistý peněžní tok z provozní činnosti před zdaněním	545 629	609 758
A.3 Úroky vyplacené	-26 038	-21 981
A.4 Úroky přijaté	2 861	3 343
A.5 Zaplacená daň z příjmů za běžnou činnost	<u>-94 084</u>	<u>-39 780</u>
A.*** Čistý peněžní tok z provozní činnosti	<u>428 368</u>	<u>551 340</u>

IMPORT VOLKSWAGEN GROUP S. R. O.
PŘEHLED O PENĚŽNÍCH TOCÍCH
ROK KONČÍCÍ 31. PROSINCE 2008

	<u>2008</u>	<u>2007</u>	
	tis. Kč	tis. Kč	
Peněžní toky z investiční činnosti			
B.1	Výdaje spojené s nabytím stálých aktiv	-146 503	-85 748
B.2	Příjmy z prodeje stálých aktiv	84 307	0
B.3	Půjčky a úvěry spřízněným osobám	-994	3 662
B***	Čistý peněžní tok z investiční činnosti	<u>-63 190</u>	<u>-82 086</u>
<u>Peněžní toky z finanční činnosti</u>			
C.1	Změna stavu dlouhodobých a krátkodobých závazků	-328 496	120 450
C.2.1.	Vyplacený podíl na zisku	-164 762	-216 215
C***	Čisté peněžní toky z finanční činnosti	<u>-493 258</u>	<u>-336 665</u>
	Čisté zvýšení/snížení peněžních prostředků a peněžních ekvivalentů	-128 080	132 485
	Stav peněžních prostředků a peněžních ekvivalentů na počátku roku	<u>219 518</u>	<u>87 033</u>
	Stav peněžních prostředků a peněžních ekvivalentů na konci roku	<u>91 438</u>	<u>219 518</u>