**Případová studie č. 2**

**Úkol č. 1:** prostudujte níže uvedenou účetní závěrku a definujte rozdíly oproti výkazům sestaveným dle právních předpisů České republiky.

**Úkol č. 2:** prostudujte výkazy sestavené dle IAS/IFRS (zdroj: internet) několika společností a definujte, zda je výkaz zisku a ztráty sestavován častěji v druhém či účelovém členění nákladů.

V případě účelového členění nákladů zkontrolujte, zda je v příloze uvedeno také druhové členění nákladů.

**Konsolidovaná účetní závěrka za rok končící 31. prosince 2011**

**Konsolidovaný výkaz zisku a ztráty za rok končící 31. prosince 2011 (v mil. Kč)**

**Bod 2011 2010**

**Tržby 17 252 562 219 454**

Náklady na prodané výrobky, zboží a služby 26 215 956 190 234

**Hrubý zisk 36 606 29 220**

Odbytové náklady 26 17 549 14 509

Správní náklady 26 6 123 5 256

Ostatní provozní výnosy 18 10 040 7 856

Ostatní provozní náklady 19 4 717 5 995

**Provozní výsledek 18 257 11 316**

Finanční výnosy 2 757 1 112

Finanční náklady 1 966 1 494

**Finanční výsledek 20 791 – 382**

Podíl na zisku (+) / ztrátě (-) přidružených společností 227 – 348

**Zisk před zdaněním 19 275 10 586**

Daň z příjmů 22 3 200 1 747

**Zisk po zdanění 16 075 8 839**

Připadající na:

Akcionáře společnosti 16 035 8 781

Podíly bez kontrolního vlivu 40 58

**16 075 8 839**

**Konsolidovaný výkaz úplného výsledku za rok končící 31. prosince 2011 (v mil. Kč)**

**Bod 2011 2010**

**Zisk po zdanění za období 16 075 8 839**

**Zajištění peněžních toků:**

Celková změna reálné hodnoty za období 12 – 4 540 – 813

Celkové převody reálné hodnoty do výkazu zisku a ztráty -

efektivní část zajištění 12 – 1 546 188

Celkové převody reálné hodnoty do výkazu zisku a ztráty -

neefektivní část zajištění 12 8 – 61

Odložená daň 12 1 155 141

**Kurzové rozdíly 54 – 40**

**Ostatní úplný výsledek – 4 869 – 585**

**Úplný výsledek za období 11 206 8 254**

**Úplný výsledek připadající na:**

Akcionáře Společnosti 11 179 8 197

Podíly bez kontrolního vlivu 27 57

**Konsolidovaná rozvaha k 31. prosinci 2011 (v mil. Kč)**

**Bod 31. 12. 2011 31. 12. 2010**

**Aktiva**

Nehmotný majetek 5 13 654 12 969

Pozemky, budovy a zařízení 6 46 265 42 359

Podíly v přidružených společnostech 7 940 662

Ostatní pohledávky a finanční aktiva 8 1 159 1 547

Odložená daňová pohledávka 14 2 668 1 327

**Dlouhodobá aktiva 64 686 58 864**

Zásoby 9 16 061 14 408

Pohledávky z obchodních vztahů 8 13 423 11 028

Pohledávky ze splatných daní z příjmů 60 89

Ostatní pohledávky a finanční aktiva 8 28 076 15 361

Peníze a peněžní ekvivalenty 10 31 251 35 986

**Krátkodobá aktiva 88 871 76 872**

**Aktiva celkem 153 557 135 736**

**Bod 31. 12. 2011 31. 12. 2010**

**Pasiva**

Základní kapitál 11 16 709 16 709

Emisní ážio 1 578 1 578

Fondy 12 62 784 56 307

**Vlastní kapitál připadající na akcionáře společnosti 81 071 74 594**

Podíly bez kontrolního vlivu 140 178

**Vlastní kapitál 81 211 74 772**

Dlouhodobé finanční závazky 13 3 000 3 000

Ostatní dlouhodobé závazky 13 7 317 3 380

Dlouhodobé rezervy 15 11 030 9 100

**Dlouhodobé závazky 21 347 15 480**

Krátkodobé finanční závazky 13 141 228

Závazky z obchodních vztahů 13 30 105 27 897

Ostatní krátkodobé závazky 13 6 258 4 766

Závazky ze splatných daní z příjmů 1 217 1 405

Krátkodobé rezervy 15 13 278 11 188

**Krátkodobé závazky 50 999 45 484**

**Pasiva celkem 153 557 135 736**

Zdroj: <http://new.skoda-auto.com/kariera/SiteCollectionDocuments/vyrocni%20zpravy/skoda-auto-annual-report-2011.pdf> [2012-11-04]

**Řešení:**

**Úkol č. 1:**

**Obecně:** dle IAS/IFRS neexistuje jednotný předepsaný formát výkazů, výkazy jsou sestavovány dle jednotlivých standardů, na základě principu významnosti.

**Konkrétně v uvedeném příkladu:**

* Výkaz o úplném výsledku za účetní období - lze vyhotovit buď v plné verzi výkazu – v tom případě se jedná vlastně o původní verzi výkazu zisku a ztráty (požadovanou před novelou IAS 1) doplněnou o informaci o tzv. **Ostatním úplném výsledku (Other Comprehensive Income)**. Účetní jednotka však může zveřejňovat také dva dokumenty, přičemž jedním je původní výsledovka (Income Statement) a druhým dokumentem je samostatný Výkaz o úplném výsledku,
* ostatní úplný výsledek je v IAS/IFRS složen z více položek,
* dle IAS/IFRS chybí mimořádná oblast výsledovky,
* zisk před zdaněním a úplný výsledek je rozdělen na část připadající na většinové akcionáře a část na podíly bez kontrolního vlivu,
* možnost slučování položek výkazů: např. v rozvaze z dlouhodobého majetku uvedena pouze položka: Pozemky, budovy a zařízení, sloučena je také položka: Ostatní pohledávky a finanční aktiva,
* rezervy jsou členěny na krátkodobou a dlouhodobou část,
* je vykazován podíl vlastního kapitálu na akcionáře.

**Úkol č. 2:**

častěji je sestavován výkaz zisku a ztráty v účelovém členění nákladů. Členění provozních nákladů dle druhů je uvedeno v příloze jen u společností působících na území ČR (příkladem může být společnost Škoda Auto), neboť je tato povinnost obsažena v českých právních normách.