

JIHOČESKÁ UNIVERZITA V ČESKÝCH BUDĚJOVICÍCH
EKONOMICKÁ FAKULTA

Katedra účetnictví a financí



Studijní program: Ekonomika a management
Studijní obor: Účetnictví a finanční řízení podniku

KONSOLIDACE ÚČETNÍ ZÁVĚRKY

Vedoucí práce:

Ing. Jaroslav Svoboda, Ph.D.

Autor práce:

Bc. Pavel Rulík

2008

ZADÁNÍ DIPLOMOVÉ PRÁCE

(PROJEKTU, UMĚLECKÉHO DÍLA, UMĚLECKÉHO VÝKONU)

Jméno a příjmení: **Bc. Pavel RULÍK**
Studijní program: **N6208 Ekonomika a management**
Studijní obor: **Účetnictví a finanční řízení podniku**
Název tématu: **Konsolidace účetní závěrky**

Z á s a d y p r o v y p r a c o v á n í :

Cíl práce:

V teoretické části popsat metodiku zpracování účetní závěrky dle legislativy českého účetnictví a IFRS. V praktické části aplikovat uvedená teoretická východiska u vybraného podnikatelského subjektu - Sauter Automation, s.r.o..

Osnova:

1. Struktura účetní závěrky (skladba, náplň, metodika) dle:
 - a. českého účetnictví,
 - b. IFRS.
2. Konsolidace účetní závěrky (vč. metodiky) dle:
 - a. českého účetnictví,
 - b. IFRS.
3. Charakteristika vybraného podnikatelského subjektu - Sauter Automation, s.r.o..
4. Aplikace uvedených teoretických východisek u podnikatelského subjektu.
5. Analýza výsledků.

Rozsah grafických prací:

60 - 70 stran

Rozsah pracovní zprávy:

tištěná

Forma zpracování diplomové práce:

Seznam odborné literatury:

KRUPOVÁ, L.: IAS/IFRS: mezinárodní standardy účetního výkaznictví. 1. aktualiz. vyd., Praha: VOX, 2005

MLÁDEK, R.: Světové účetnictví IFRS US GAAP. 1. vyd., Praha: Linde, 2005

KOVANICOVÁ, D.: Jak porozumět světovým, evropským, českým účetním výkazům. 1. vyd., Praha: Polygon, 2004

KYNCLOVÁ, D.: Účetní závěrka. 1. vyd. Praha: Česká zemědělská univerzita, 2006

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

Zákon č. 563/1991 Sb., o účetnictví, ve znění novel

Vyhláška č. 500/2000 Sb., ve znění novel

České účetní standardy pro podnikatele

Odborná periodika: Účetnictví, Účetnictví v praxi, Daně a účetnictví

Vedoucí diplomové práce:

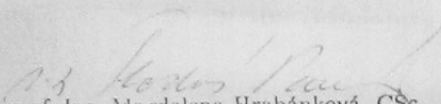
Ing. Jaroslav Svoboda, Ph.D.
Katedra účetnictví a financí

Datum zadání diplomové práce:

20. března 2007

Termín odevzdání diplomové práce:

30. dubna 2008


prof. Ing. Magdalena Hrabánková, CSc.

děkanka

JIHOČESKÁ UNIVERZITA
V ČESKÝCH BUDĚJOVICÍCH
EKONOMICKÁ FAKULTA
Studentská 13 (1)
370 05 České Budějovice


prof. Ing. František Střeleček, CSc., Dr.h.c.

vedoucí katedry

Prohlašuji, že jsem diplomovou práci na téma „Konsolidace účetní závěrky“ vypracoval samostatně na základě vlastních zjištění a materiálů, které uvádím v seznamu literatury.

Prohlašuji, že v souladu s § 47b zákona č. 111/1998 Sb. v platném znění souhlasím se zveřejněním své diplomové práce fakultou, a to v nezkrácené podobě elektronickou cestou ve veřejně přístupné části databáze STAG provozované Jihočeskou univerzitou v Českých Budějovicích na jejich internetových stránkách

V Českých Budějovicích dne 21.4.2008

.....
Bc. Pavel Rulík

Poděkování:

Tímto bych chtěl poděkovat Ing. Jaroslavu Svobodovi, Ph.D. za cenné rady a konzultace, které mi poskytl při přípravě mé diplomové práce.

Poděkování patří také panu Ing. Gustavu Barešovi, prokuristovi firmy, který mi poskytl podklady a informace o společnosti Sauter spol. s r. o.

Abstract

This master thesis deals with consolidation of financial statement. Thesis shows theoretical background of forming a financial statement according to Czech accounting system and IFRS. Procedure of forming the financial statement, types of statements and structure of financial statement are described in the theoretical part. Also content and compulsory parts of financial statement are delineated. As for the consolidation, forming of consolidated financial statement in accordance with Czech accounting and IFRS are also described theoretically. In this part the definition of consolidation unit, the principles of forming the consolidation and the conditions of using the mentioned methods are recounted. The parts of consolidated financial statements are also described. The application part was divided into two main goals. The first was to create a part of financial statement (Balance sheet and Profit and loss statement to 31. 12. 2007). The second aim was to form a consolidated financial statement. The Sauter Automation, spol. s r. o. kindly provided the data necessary for elaborating this master thesis.

Key words: Financial statement, Consolidation, IFRS, Consolidation unit

OBSAH

1	ÚVOD.....	7
2	ÚČETNÍ ZÁVĚRKA.....	8
2.1	Účetní závěrka dle českého účetnictví.....	8
2.2	Účetní závěrka dle IFRS.....	17
3	KONSOLIDACE ÚČETNÍ ZÁVĚRKY.....	27
3.1	Konsolidovaná účetní závěrky dle českého účetnictví.....	27
3.2	Konsolidovaná účetní závěrky dle IFRS.....	36
4	CHARAKTERISTIKA PODNIKU.....	42
5	METODIKA.....	43
6	ÚČETNÍ ZÁVĚRKA DLE ČESKÉHO ÚČETNICTVÍ.....	45
6.1	Rozvaha k 31. 12. 2007.....	45
6.2	Výkaz zisku a ztráty k 31. 12. 2007.....	47
7	TVORBA PODKLADŮ KONSOLIDACE ÚČETNÍ ZÁVĚRKY... 	48
7.1	KONS-1D – Rozvaha.....	48
7.2	KONS-1D – Výkaz zisku a ztráty.....	61
8	ANALÝZA VÝSLEDKŮ.....	70
9	ZÁVĚR.....	73
10	SEZNAM POUŽITÉ LITERATURY.....	75
11	PŘÍLOHY.....	77

1 Úvod

Tématem této diplomové práce je Konsolidace účetní závěrky. Konsolidace účetní závěrky je v dnešní době stále častější součástí ukončení předcházejícího účetního roku. Společnosti mohou být vlastněny jedním vlastníkem, který nemá podíly v žádných jiných společnostech, vlastní a řídí jen jednu společnost. V těchto případech se účetní rok ukončuje pomocí účetní závěrky. V dnešní době míří do České republiky mnoho zahraničních společností, které jsou mateřské společnosti zde zřizující své dceřiné společnosti. Mohou také nakupovat podíly ve společnostech a tím dosahují určitého vlivu v kupované společnosti. Nemusí to být jen zahraniční společnosti, i některé české společnosti se rozrůstají zřízením svých dceřiných společností, nebo nákupem podílů ve společnostech. Tyto mateřské společnosti, které mají své dceřiné společnosti nebo podíly v přidružených podnicích či mají s jinými společnostmi společný podnik, musejí ukončovat účetní rok pomocí konsolidace účetní závěrky.

Konsolidací účetní závěrky, jak bude v práci vysvětleno, se zjednodušeně rozumí provedení účetní závěrky mateřské společnosti pomocí dílčích účetních závěrek společností, ve kterých má mateřská společnost určitý podíl.

Tato práce je rozdělena na dvě hlavní části – teoretickou a praktickou. Teoretická část je dále rozdělena na účetní závěrku dle českého účetnictví a účetní závěrku dle IFRS, a dále na konsolidaci účetní závěrky dle českého účetnictví a konsolidaci účetní závěrky dle IFRS.

V části účetní závěrka dle českého účetnictví a dle IFRS je v jednotlivých částech ukázáno, jak se postupuje při vytváření účetní závěrky, druhy účetních závěrek a jakou strukturu mohou mít účetní závěrky. Uvedena je také náplň účetní závěrky a popis jednotlivých povinných výkazů účetní závěrky. Možné vzory jednotlivých výkazů jsou uvedeny v kapitole 11 Přílohy.

V části konsolidovaná účetní závěrka dle českého účetnictví a dle IFRS je vymezen konsolidační celek, pravidla dle kterých se provádí konsolidace, metody dle kterých lze postupovat a za jakých podmínek lze jednotlivé metody použít. V neposlední řadě jsou uvedeny výkazy, které jsou součástí konsolidované účetní závěrky.

Praktická část je rozdělena na dva dílčí cíle. Prvním dílčím cílem je vytvoření části účetní závěrky (Rozvaha k 31. 12. 2007 a Výkaz zisků a ztráty k 31. 12. 2007). Druhým dílčím cílem je sestavení pokladů pro konsolidovanou účetní závěrku. Pro tyto účely byla oslovena společnost Sauter Automation spol. s r. o.. Tato společnost ochotně poskytla nezbytné údaje pro zpracování praktické části této diplomové práce.

Teoretická část

2 Účetní závěrka

2.1 Účetní závěrka dle českého účetnictví

Účetní závěrka je povinná součástí pro všechny účetní jednotky. Její právní úprava je uvedena v zákoně o účetnictví č. 563/1991 Sb., ve vyhlášce č. 500/2002 Sb. Účetní závěrce předchází roční účetní uzávěrka, která je sled činností a postupů. Roční uzávěrka musí zabezpečit správnost a úplnost údajů účetních knih v příslušném účetním období, např.:

- časové rozlišení nákladů a výnosů,
- vyúčtování dohadných položek,
- vyúčtování opravných položek,
- rezervy,
- splatnou a odloženou daň,
- opravy zůstatků účtů na základě inventarizace (manka a přebytky);

Roční účetní uzávěrka musí zajistit uzavření účetních knih uzávěrkou výsledkových účtů tj. převodem zůstatků jednotlivých výsledkových účtů na účet 710 – Účet zisků a ztrát, a uzávěrkou rozvahových účtů tj. převodem zůstatků rozvahových účtů na účet 702 – Konečný účet rozvahový. Jako poslední musí roční účetní uzávěrka zabezpečit vyúčtování rozdílové položky hospodářského výsledku příslušného účetního období mezi účty 710 a 702 [2].

Po vytvoření roční účetní uzávěrce dochází k vytvoření účetní závěrky. Definice účetní závěrky má mnoho podob, a proto jsou uvedeny definice z více zdrojů.

Účetní závěrkou, se dle zákona o účetnictví rozumí souhrn prací, který na konci každého roku završuje celoroční proces vedení účetnictví. Právní úprava účetní závěrky je obsažena v zákoně o účetnictví v ustanovení § 18 a následujících. Slovy zákona je účetní závěrka chápána jako nedílný celek účetních výkazů, kterými jsou, rozvaha, výkaz zisku a ztráty, a příloha ve

kteře jsou vysvětlené a doplněné informace obsažené v rozvaze a výkazu zisků a ztráty. Do přílohy účetní závěrky je možno zahrnout také přehled o peněžních tocích nebo přehled o změnách vlastního kapitálu [1].

Účetní závěrka, je klíčovým a vrcholovým dokumentem, kterým vrcholí účetní práce v účetní jednotce za celé účetní období. Účetní závěrka musí poskytnout uživateli, tj. státu (daňové orgány), akcionářům, respektive společníkům, bankám, burzám, věřitelům a veřejnosti širokou škálu informací o majtkové, finanční a důchodové situaci podniku. Účetní závěrka musí vytvořit komplexní a plastický obraz o podniku a jeho hospodaření v právě minulém účetním období [2].

Účetní závěrka představuje finální zpracování dat obsažených v účetních knihách do uceleného přehledu (výkazů) za účelem jejich zveřejnění mimo podnik. Podstatou účetní závěrky je zjistit k určitému datu stav majetku, závazků a vlastního kapitálu, dále zjistit za daný časový interval výsledek hospodaření popř. čistý peněžní tok za jednotlivé podnikové činnosti [3].

Literatur, které uvádějí definice týkající se účetní závěrky je mnoho, obecně lze konstatovat, že účetní závěrka je dokument, který je tvořen ke konci účetního období (může být sestavována i v jiném čase viz dále), který slouží pro mnoho uživatelů, měl by podávat 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 a výnosech a výsledku hospodaření.

Každá účetní závěrka musí splňovat určité kvalitativní podmínky, aby naplnila kritéria věrného a poctivého obrazu účetní závěrky, kterými jsou [2]:

- Spolehlivost – účetní závěrka musí podávat věrný a pravdivý obraz o předmětu účetnictví a reálně zobrazit finanční, majtkovou a důchodovou situaci účetní jednotky a informace uváděné v účetní závěrce musí být úplné a včasné z hlediska uživatele výkazů,
- Srovnatelnost – údaje v účetní závěrce musí být vykázány, sestaveny a zveřejněny způsobem, který umožní jejich srovnatelnost s předchozími účetními obdobími a popř.

i s jinými účetními jednotkami, tj. zejména dodržování stálosti metod, bilanční kontinuity, přičemž všechny podstatné změny a odchylky mezi jednotlivými obdobími musí být popsány v příloze se zdůvodněním a vykázaním vlivu na rozvahové položky a výsledek hospodaření,

- Srozumitelnost – údaje v účetní závěrce musí být sestaveny, vykázána a zveřejněny způsobem, který umožní při znalosti použitých účetních metod poučenému uživateli účetní závěrky, aby si učinil ve všech souvislostech komplexní představu o majetkové, důchodové a finanční situaci účetní jednotky,
- Významnost – účetní závěrka musí obsahovat všechny významné údaje a souvislosti, přičemž významné údaje nesmí být vyloučeny z účetní závěrky pouze z důvodů, že budou nesrozumitelné pro uživatele; významnost a nevýznamnost údaje se posuzuje zejména u informací podávaných v příloze k účetní závěrce. Informace se považuje za významnou, jestliže by její neuvedení nebo chybné uvedení mohlo ovlivnit úsudek nebo rozhodnutí osoby, která tuto informaci využívá.

2.1.1 Druhy účetní závěrky

Zákon o účetnictví vymezuje tyto druhy účetních závěrek [2]:

Řádná účetní závěrka

Účetní závěrka sestavovaná k poslednímu dni běžného účetního období je řádnou účetní závěrkou

Mimořádná účetní závěrka

Účetní závěrka, která není řádnou účetní závěrkou a je sestavovaná v dalších případech zejména podle § 17 a § 19 zákona o účetnictví, je mimořádnou účetní závěrkou. Za mimořádnou účetní závěrku se považuje také „konečná účetní závěrka“ podle obchodního zákoníku.

Mezitímní účetní závěrka

Zvláštním typem účetní závěrky je „mezitímní účetní závěrka“, kterou jako pojem používají příslušná ustanovení obchodního zákoníku. Mezitímní účetní závěrkou se pro účely obchodního zákoníku a účetnictví rozumí účetní závěrka sestavovaná v průběhu účetního období i k jinému okamžiku než ke konci rozvahového dne. Při sestavování mezeitímní účetní závěrky účetní jednotky neuzavírají účetní knihy a provádějí inventarizaci jen pro účely vyjádření ocenění, jinak nemusí inventarizace provádět. Další postupy, které se týkají obecně účetní závěrky řádné a mimořádné, platí pro mezeitímní účetní závěrku obdobně.

Použitý pojem „**Rozvahový den**“, lze definovat jako den, ke kterému se sestavuje účetní závěrka a uzavírají se účetní knihy. Účetní jednotky uvádějí v účetní závěrce informace podle stavu ke konci rozvahového dne (rozvahový okamžik) [2].

2.1.2 Struktura účetní závěrky

Účetní závěrka podle zákona o účetnictví musí obsahovat [4],:

- obchodní firmu nebo název účetní jednotky, sídlo, nebo u fyzických osob bydliště a místo podnikání, liší-li se od bydliště,
- identifikační číslo, pokud je má účetní jednotka přiděleno,
- právní formu účetní jednotky,
- předmět podnikání nebo jiné činnosti, případně účel, pro který byla zřízena,
- rozvahový den nebo jiný okamžik, k němuž se účetní závěrka sestavuje,
- okamžik sestavení účetní závěrky,
- podpis statutárního orgánu nebo odpovědné fyzické osoby (připojením podpisu a uvedením data podpisu pod účetní závěrku se považuje účetní závěrka za sestavenou).

Struktura účetní závěrky je závislá na rozsahu účetní závěrky. Dle rozsahu sestavujeme a zveřejňujeme podle zákona o účetnictví a podle prováděcí vyhlášky ve znění pozdějších předpisů tyto účetní závěrky:

Účetní závěrka v plném rozsahu [2],

Rozvahu a výkaz zisků a ztrát v plném rozsahu sestavují a předkládají podnikatelé, kteří mají povinnost ověřovat povinně účetní závěrku auditorem a zveřejňovat údaje z ní. Akciové společnosti sestavují účetní závěrku vždy v plném rozsahu.

Účetní závěrku podnikatelů v plném rozsahu za rok 2007 (rozvahový den 31. 12. 2007) tvoří nedílný celek tvořený:

- rozvahou (bilancí) –viz příloha č.1 (v plném rozsahu)
- výkazem zisků a ztráty (výsledovkou)
 - v druhovém členění –viz příloha č.2 (v plném rozsahu)
 - v účelovém členění – (v plném rozsahu), která obsahuje členění provozních nákladů podle účelu na výrobu, správu a odbyt. A nezná účty změna stavu zásob a účet aktivace.
- přílohou k účetní závěrce,
- přehledem peněžních toků (tento přehled může být součástí přílohy k účetní závěrce nebo jako samostatná součást účetní závěrky) – viz příloha č.3
- přehledem o změnách vlastního kapitálu – viz příloha č.4.

Prováděcí vyhláška sice výslovně neuvádí přehled o peněžních tocích (cash flow) a přehled o změnách vlastního kapitálu jako povinné součásti účetní závěrky, považují však informace o peněžních tocích a o změnách vlastního kapitálu za tak důležité, že účetní závěrka v plném rozsahu by měla oba tyto přehledy zahrnovat. Jejich nesestavení však nemůže být finančními úřady sankcionováno.

Účetní závěrka ve zjednodušeném rozsahu

Účetní závěrku za rok 2007 ve zjednodušeném rozsahu [2] mohou sestavovat a zveřejňovat pouze účetní jednotky, které nemají povinnost mít účetní závěrku ověřenou auditorem podle § 20 zákona o účetnictví. Akciové společnosti bez ohledu na povinný audit sestavují a zveřejňují účetní závěrku v plném rozsahu.

Pokud se tyto účetní jednotky dobrovolně rozhodnou, mohou sestavovat a předkládat rozvahu, výsledovku a přílohu v plném rozsahu.

Účetní závěrku podnikatelů ve zjednodušeném rozsahu za rok 2007 (rozvahový den 31. 12. 2007) tvoří nedílný celek tvořený:

- rozvahou (bilancí) – viz příloha č.1 (může však zahrnovat pouze položky označené velkými písmeny latinské abecedy a římskými číslicemi, tj. nemusí se vykazovat položky označené arabskými číslicemi),
- výkazem zisků a ztráty (výsledovkou)
 - v druhovém členění –viz příloha č.2 (může však zahrnovat pouze položky označené velkými písmeny latinské abecedy a římskými číslicemi, tj. nemusí se vykazovat položky označené arabskými číslicemi)
 - v účelovém členění – (může však zahrnovat pouze položky označené velkými písmeny latinské abecedy a římskými číslicemi, tj. nemusí se vykazovat položky označené arabskými číslicemi),
- přílohou k účetní závěrce.

Nepovinnou součástí zjednodušené účetní závěrky je:

- přehled o změnách vlastního kapitálu,
- přehled peněžních toků.

Přehled peněžních toků není povinnou součástí účetní závěrky sestavované ve zjednodušeném rozsahu. Pokud účetní jednotka sestavuje tento přehled z vlastního rozhodnutí, může být tento přehled součástí přílohy k účetní závěrce nebo jako samostatná součást účetní závěrky. Obdobné platí také pro přehled o změnách ve vlastním kapitálu. Pokud však v průběhu účetního období došlo k významným pohybům a změnám ve vlastním kapitálu, musí účetní jednotka informaci o těchto změnách buď uvést v příloze k účetní závěrce, nebo v samostatném přehledu změn vlastního kapitálu.

2.1.3 Náplň účetní závěrky

V předchozí kapitole bylo uvedeno, že účetní závěrku tvoří rozvaha, výkaz zisků a ztrát, příloha k účetní závěrce a za jistých okolností, které již byly popsány, přehled peněžních toků a přehled změn vlastního kapitálu. V této kapitole budou tyto náležitosti účetní závěrky blíže popsány.

Rozvaha

Rozvaha [4] (viz. příloha č.1) je bilančně uspořádaný přehled aktiv (majetku) na jedné straně a zdrojů financování (vlastní a cizí zdroje) na straně druhé. Zdroje financování se nazývají pasiva.

Aktiva v rozvaze jsou rozdělena do tří sloupců za běžné období - **brutto, korekce a netto**, a do sloupce minulé období – **netto**. Sloupec brutto označuje aktiva v plné hodnotě, sloupec korekce označuje opravné položky a oprávky k dlouhodobému majetku se znaménkem mínus a sloupec netto označuje jednotlivé položky aktiv snížené o korekci (brutto – korekce). Položky aktiv minulého účetního období se uvádějí v netto hodnotách.

Pasiva v rozvaze jsou rozděleny dle období a to na pasiva za sledované účetní období a za minulé účetní období.

Pohledávky a závazky včetně úvěrů se vykazují podle zůstatkové doby jejich splatnosti ke konci rozvahového dne (v členění na krátkodobé a dlouhodobé), nikoliv podle sjednané doby splatnosti při jejich vzniku.

Součet aktiv ve sloupci netto se musí rovnat součtu pasiv.

Výsledek hospodaření vykázaný v rozvaze se musí rovnat výsledku hospodaření za účetní období vykázanému ve výsledovce

Výkaz zisku a ztráty (výsledovka)

Výkaz zisku a ztráty [4] (výsledovka) (viz příloha č.2) je stupňovitě uspořádaný přehled nákladů a výnosů s příslušnými mezisoučty na úrovni jednotlivých stupňů.

Jednotlivé stupně charakterizují úroveň hospodaření v provozní hospodářské činnosti (předmět činnosti podniku), finanční činnosti a mimořádné (nahodilé) činnosti. Výsledek hospodaření za provozní a finanční činnost včetně daně z příjmů za běžnou činnost tvoří výsledek hospodaření za běžnou činnost.

Účetní jednotka může zvolit sestavení výkazu v druhovém členění nebo v účelovém členění nákladů a výnosů. V případě, že zvolí účelové členění, uvede druhové členění provozních nákladů a výnosů v příloze.

Splatnou a odloženou daň je třeba vykazovat v členění na splatnou a odloženou daň z běžné činnosti a z mimořádné činnosti.

Výsledek hospodaření běžného období po zdanění (disponibilní zisk) se musí rovnat výsledku hospodaření za běžné účetní období vykázanému v rozvaze.

Součet částek daně z příjmů za běžnou činnost a daně z příjmů za mimořádnou činnost ve výsledovce se musí rovnat dani z příjmů vypočtené v daňovém přiznání.

Příloha k účetní závěrce

Příloha k účetní závěrce je sestavována ve formě tabulek nebo popisným způsobem zajišťujícím přehlednost a srozumitelnost předkládaných informací. Informace přílohy vycházejí z účetních záznamů účetní jednotky a z dalších podkladů, které má účetní jednotka k dispozici. Hodnotové údaje se uvádějí v celých tisících Kč, pokud se vykazující účetní jednotka v jednotlivých případech nerozhodne jinak. Podnikatelé, kteří mají zákonnou povinnost auditu, sestavují přílohu v plném rozsahu, podnikatelé bez této povinnosti mohou sestavit přílohu ve zjednodušeném rozsahu. Vedle údajů za sledované účetní období se v příloze uvádějí srovnatelné údaje za minulé účetní období.

Obsah přílohy k účetní závěrce je společný pro plný i zjednodušený rozsah. Níže jsou uvedené body, které musí obsahovat povinně příloha sestavovaná v plném rozsahu.

- obecné údaje o účetní jednotce (např. popis účetní jednotky, změny a dodatky v obchodním rejstříku, jména a příjmení členů statutárních a dozorčích orgánů k rozvahovému dni, atd.)
- informace o aplikaci obecných účetních zásad a účetních metod (např.způsob ocenění zásob, dlouhodobého nehmotného a hmotného majetku, způsob stanovení opravných položek k majetku, odpisových plánů pro dlouhodobý majetek, atd.)
- doplňující informace k rozvaze a k výkazu zisku a ztráty (např. u významných položek aktiv uvedení jejich přírůstků a úbytků, přehled o majetku, jehož tržní ocenění je výrazně vyšší než jeho ocenění v účetnictví, atd.)
- doplňující informace (např. jmenovitou hodnotu nebo ocenění vydaných akcií během účetního období, významné položky zvýšení nebo snížení u jednotlivých složek vlastního kapitálu, struktura vlastního kapitálu po přeměně, atd.)

Přehled o peněžních tocích

Přehled o peněžních tocích [4] (viz příloha č.3) podává informaci o tom, jaký je stav peněžních prostředků na počátku a na konci účetního období a jak se jednotlivé činnosti účetní jednotky podílely na přítoku (či odčerpání) peněžních prostředků. Výkaz je důležitou doplňkovou informací k výkazu zisku a ztráty, neboť vykazovaný zisk ještě nemusí znamenat dostatek peněžních prostředků a naopak vykazovaná ztráta jejich nedostatek.

Přehled o peněžních tocích má následující strukturu:

- peněžní toky z provozní činnosti,
- peněžní toky z investiční činnosti,
- peněžní toky z financování.

Provozní činnosti se rozumí základní výdělečné činnosti účetní jednotky a ostatní činnosti, které nelze zahrnout mezi investiční činnost nebo financování.

Investiční činnosti se rozumí pořízení a prodej dlouhodobého majetku, popřípadě činnost související s poskytováním úvěrů, půjček a výpomocí, které nejsou považovány za provozní činnost.

Financováním se rozumí taková činnost, která má za následek změny ve velikosti a složení vlastního kapitálu a dlouhodobých popřípadě i krátkodobých závazků.

Přehled o peněžních tocích lze sestavovat různým způsobem:

- přímou metodou, u které se vykáží vhodně zvolené a uspořádané skupiny peněžních příjmů a výdajů,
- nepřímou metodou, u které je výsledek hospodaření účetní jednotky upraven zejména o:
 - nepeněžní transakce v provozní činnosti,
 - neuhrazené náklady a výnosy minulých nebo budoucích účetních období,
 - položky příjmů a výdajů spojené s investiční činností a financováním.

Přehled o změnách vlastního kapitálu

Přehled o změnách vlastního kapitálu [4] (viz příloha č.4) podává informace o zvýšení nebo snížení jednotlivých složek vlastního kapitálu mezi dvěma rozvahovými dny. Účetní jednotky v tomto výkazu vyčíslí vyplacené dividendy a zdroje, ze kterých bylo pro tuto výplatu čerpáno.

2.2 Účetní závěrka dle IFRS

Účetní závěrka podle IAS/IFRS byla v roce 2003 novelizována. Před novelizací byla účetní závěrka sestavována podle standardu IAS1 - Sestavování a zveřejňování účetní závěrky. Novelizace, která vešla v platnost 1.1. 2005, přinesla mnohé změny včetně změny názvu samotného standardu. V dnešní době se účetní závěrka sestavuje dle Koncepčního rámce, IAS1 – Presentace účetní závěrky a IAS 7 – Výkaz peněžních toků.

V Koncepčním rámci jsou uvedeny základní předpoklady, ze kterých vychází text IAS/IFRS, zastřešuje všechny standardy. V případě, že je rozpor mezi určitým standardem a Koncepčním rámcem postupuje se podle příslušného standardu.

Účetní závěrka podle Koncepčního rámce IAS/IFRS

Koncepční rámec týkající se účetní závěrky upravuje, cíle účetní závěrky, kvalitativní charakteristiky, které vyjadřují přínos informací účetní závěrky, obsahu, způsobu rozeznání a oceňování základních prvků, které tvoří obsah účetní závěrky, pojetí kapitálu a uchování kapitálu.

Koncepční rámec uvádí jako cíl účetní závěrky poskytnutí informace o finanční pozici, výkonnosti a o změnách ve finanční pozici společnosti, které jsou užitečné pro široký okruh uživatelů provádějících ekonomická rozhodnutí.

Koncepční rámec dále uvádí hlavní uživatele účetní závěrky, kterými jsou, investoři, zaměstnanci, poskytovatelé výpůjčního kapitálu, dodavatelé a jiní obchodní věřitelé, zákazníci, vlády a jejich orgány a veřejnost. Základními předpoklady pro vytvoření účetní

závěrky jsou, aktuální báze, předpoklad trvání podniku, srozumitelnost, relevance, významnost, spolehlivost, důvěryhodné zobrazení, přednost obsahu nad formou, opatrnost, úplnost srovnatelnost, včasnost, pravdivý a věrný obraz. Další požadavky Konceptčního rámce přejímá IAS 1 – Presentace účetní závěrky.

2.2.1 Struktura účetní závěrky

Struktura účetní závěrky dle Konceptčního rámce

Konceptní rámec [7] udává, že základní prvky, které vyjadřují finanční pozici společnosti v rozvaze jsou aktiva, závazky a vlastní kapitál. Za základní prvky pro měření výkonnosti ve výsledovce jsou považovány náklady a výnosy. Tyto základní prvky u rozvahy IAS/IFRS definují jako:

Aktivum (Asset) je zdroj kontrolovaný společností, který je výsledkem minulých událostí, a od kterého se očekává budoucí ekonomický prospěch pro společnost. Dalšími požadavky, které uvádí Konceptní rámec, jsou budoucí ekonomický prospěch je dostatečně jistý a aktivum musí být spolehlivě ocenitelné.

Závazek (Liability) je současná povinnost společnosti, která vznikla jako důsledek minulých událostí a od jehož vypořádání se očekává odliv zdrojů, které přinášejí společnosti ekonomický prospěch. Dalšími požadavky jsou, úbytek zdrojů, přinášejících ekonomický prospěch, je dostatečně jistý a závazek je spolehlivě ocenitelný.

Vlastní kapitál je zbytková část aktiv po odečtení všech závazků společnosti.

Základní prvky výsledovky dle IAS/IFRS:

Výnosy (Income) jsou zvýšením ekonomického prospěchu, které se projeví buď zvýšením aktiv nebo snížením závazků, a k němuž dochází v průběhu účetního období jiným způsobem než vkladem vlastníků. Základní podmínkou vykazání výnosů je spolehlivost měření a dostatečný stupeň jistoty.

Náklady (Expenses) jsou snížením ekonomického prospěchu, které se projeví úbytkem nebo snížením aktiv nebo zvýšením závazků, a které vede v účetním období k poklesu vlastního kapitálu jiným způsobem než jeho odčerpáním vlastníky. Základním principem vykázání nákladů je jejich souvislost s konkrétními výnosy (matching principle).

Všechny tyto prvky účetní závěrky mají dle Koncepčního rámce čtyři oceňovací základny. Historickou cenu, běžnou (reprodukční) cenu, realizační (vyřazovací) cenu a současnou hodnotu. Popsání těchto metod dle Koncepčního rámce je uvedeno níže.

Historická cena znamená, že aktiva jsou účtována v částce zaplacených peněz nebo peněžních ekvivalentů, nebo ve fair value majetku použitého k jeho pořízení v době jeho pořízení. Závazky jsou účtovány v částkách „přínosu“, který byl získán při směně za závazek nebo v některých případech (např. daně ze zisku) v částkách peněz nebo peněžních ekvivalentů, které jsou potřeba na zaplacení závazku za standardních okolností.

Běžná (reprodukční) cena znamená, že aktiva jsou vykazována v částkách peněz nebo peněžních ekvivalentů, které by bylo nutno zaplatit, pokud by stejné nebo ekvivalentní aktivum bylo pořizováno v současnosti. Závazky jsou vykazovány v nediskontované částce peněz nebo peněžních ekvivalentů, které by bylo zapotřebí k vypořádání závazku v současnosti.

Realizační (vyřazovací) cena znamená, že aktiva jsou vykazována v částce peněz nebo peněžních ekvivalentů, která by byla obdržena při prodeji aktiva za obvyklých podmínek. Závazky jsou vykazovány v částce potřebné na jejich úhradu, tj. nediskontované částce peněz nebo peněžních ekvivalentů, kterou je třeba zaplatit, aby byly závazky vypořádány za standardních okolností.

Současná hodnota znamená, že aktiva jsou vykazována v současné diskontované hodnotě budoucích čistých peněžních příjmů, které jsou od dané položky očekávány za standardních okolností. Závazky jsou vykazovány v současné diskontované hodnotě budoucích čistých peněžních výdajů, které jsou zapotřebí k vypořádání závazků za standardních okolností.

IAS/IFRS považují za nejvíce používanou historickou cenu.

Dále se ještě používá oceňovací základna **Fair value**, která není definovaná v Koncepčním rámci IAS/IFRS, ale v jednotlivých standardech se uvádí. Fair value je částka, za kterou může být směněno aktivum, vypořádán závazek nebo směněn nástroj vlastního kapitálu mezi znalými, ochotnými stranami v nespřízněné transakci za obvyklých podmínek. Nejčastěji je za fair value považuje tržní cena. Takto oceněná cena pak vyjadřuje, částku nejvíce pravděpodobné ceny, o níž existuje zdůvodnitelný předpoklad, že ji lze k datu rozvahy na trhu získat.

Struktura účetní závěrky podle IAS/IFRS

Koncepční rámec [7] je základem pro samotné standardy, které problematiku dále rozvádějí. V předchozí části byla struktura účetní závěrky popsána podle Koncepčního rámce, ve kterém jsou uvedeny jen základní prvky účetní závěrky. Tento bod je zaměřen na celkovou strukturu účetní závěrky dle IAS/IFRS.

Kompletní sada výkazů účetní závěrky podle IAS/IFRS obsahuje:

- rozvahu,
- výsledovku (výkaz zisku a ztráty),
- výkaz zahrnující buď:
 - všechny změny ve vlastním kapitálu nebo
 - změny ve vlastním kapitálu jiné než ty, které vyplývají z kapitálových transakcí s vlastníky a distribuce vlastníkům;
- výkaz peněžních toků,
- účetní politiky a vysvětlující přílohu.

2.2.2 Náplň účetní závěrky podle IAS/IFRS

V předchozí části byla struktura základních prvků účetní závěrky (rozvaha a výkaz zisku a ztráty) podrobně popsána, tudíž v této kapitole bude struktura účetní závěrky doplněna o informace, které nejsou obsaženy nebo nejsou úplné v Koncepčním rámci.

Rozvaha

K doplněním Koncepčního rámce je nutno uvést formu rozvahy [7]. Všechny výkazy sestavené dle IAS/IFRS bývají stručné a to proto, že do výkazů se uvádějí pouze významné položky. Každá položka je pak označena odkazem na část přílohy (poznámek), kde je velmi podrobně vysvětlena a kde jsou uvedeny veškeré požadavky na zveřejňování uvedené v IAS/IFRS.

Povinné náležitosti rozvahy:

- název společnosti, jejíž finanční pozice je prezentována,
- název výkazu,
- datum výkazu,
- měnu vykazování,
- úroveň zaokrouhlování (číselný řád položek)
- informaci o tom, zda se jedná o individuální nebo konsolidovanou rozvahu;

Jelikož IAS nestanovují povinný formát (vzor) rozvahy, v příloze č. 5 je přiložen návrh na jednu z možností jak sestavit rozvahu.

Výsledovka

Výsledovka [7] byla také již popisována v Koncepčním rámci, její návrh na možnou podobu je uveden v příloze č. 6. Pro doplnění zbývá uvést, že IAS/IFRS uvádějí také pojmy Zisky – přírůstky (Gains) a Ztráty – úbytky (Losses). Je potřeba ještě uvést, že výnosy – tržby a náklady jsou výsledkem výdělkového procesu společnosti, vyplývají z hlavní činnosti, a vykazují se hrubé tzn. že se nekompensují. A že, zisky a ztráty jsou výsledkem vedlejších činností společnosti, jsou mimo kontrolu společnosti, a vykazují se čisté tzn. že se kompensují. Zisky a ztráty lze dále členit na základě vykazování a to na výsledkové nebo rozvahové. Jak již bylo uvedeno, tak IAS/IFRS povolují v určitých případech přecenění položek rozvahy na fair value. Dopady tohoto přecenění se v pojmosloví IAS/IFRS vždy nazývají Gains (zisky) nebo Losses (ztráty), avšak podle požadavků příslušného standardu se

vykazují buď výsledkově (např. přecenění cenných papírů v kategorii k obchodování) nebo rozvahově (např. zvýšení ocenění pozemků, budov a zařízení).

Náležitosti, které se vykazují přímo ve výsledovce jsou:

- výnosy – tržby,
- finanční náklady,
- podíl na zisku nebo ztrátě přidružených a společných podniků účtovaných použitím ekvivalenční metody,
- zisk nebo ztráta z vyřazení aktiv nebo z vypořádání závazků, který se vztahuje k ukončovaným činnostem, před zdaněním,
- daňový doklad
- zisk nebo ztráta.

Jako rozdělení zisku a ztráty za období se od novely, která vešla v platnost 1.1.2005, považují dvě položky, kterými jsou zisk připadající menšinovému podílu a zisk připadající akcionářům mateřské společnosti.

Pokud je nutné, pro pochopení finanční výkonnosti společnosti, přidání dalších řádků, nadpisů nebo mezisoučtů do výsledovky je to dle IAS/IFRS možné.

IAS/IFRS povolují výsledovku členěnou jak podle druhů zvaná druhová , tak podle účelu zvaná účelová.

Druhová výsledovka má náklady rozděleny v závislosti na jejich povaze (např. odpisy, nákupy materiálu, přepravní náklady, mzdy a platy, náklady na reklamu) a nejsou přerozdělovány podle různých funkcí ve společnosti. IAS 1 uvádí, že tato metoda je jednoduchá a vhodná pro použití v menších podnicích, protože není nutná alokace provozních nákladů podle jejich funkční klasifikace. IAS/IFRS výslovně uvádějí, že změna stavu hotových výrobků a nedokončené výroby v průběhu období znamená úpravu výrobních nákladů. V České republice je zvýšení hotových výrobků a nedokončené výroby v průběhu období chápáno jako výnos. Toto je však v rozporu s IAS/IFRS

Účelová výsledovka klasifikuje náklady podle jejich funkce ve společnosti jako náklady na prodej (výrobků, zboží, služeb) odbytové náklady a administrativní (správní) aktivity. Výhodou tohoto vykazování je, že často poskytuje uživatelům více informací než klasifikace nákladů podle druhů, avšak alokace nákladů podle funkcí může být subjektivní a vyžaduje náležité posouzení.

Společnosti si podle IAS/IFRS mohou zvolit samy typ výsledovky, jestli druhovou nebo účelovou. Tato volba je závislá na historických a odvětvových faktorech, tak i na typu společnosti. Protože každá metoda vykazování má určité přednosti pro různé typy společností, požaduje IAS 1 – Prezentace účetní závěrky volbu založenou na tom, co věrněji vykazuje prvky výkonnosti společnosti. Některé informace jsou však o nákladových druzích potřebné pro předpověď budoucího cash flow, je v případě volby účelové výsledovky požadováno dodatečné zveřejnění určitých informací zejména o informace o odpisech a osobních nákladech.

Výkaz peněžních toků

Výkaz peněžních toků [7] (Cash flow) (příloha č. 7) je jako jediný z účetní závěrky řešen v samostatném standardu IAS 7 – Výkazy peněžních toků, který upravuje pravidla a požadavky na jeho sestavení. Povinnost sestavování a zveřejňování výkazu peněžních toků je dána skutečností, že rozvaha, výsledovka i výkaz o změnách ve vlastním kapitálu neposkytují detailní informace o toku peněžních prostředků a peněžních ekvivalentů během vymezeného období ve společnosti. Výkaz peněžních toků umožňuje uživatelům účetní závěrky získat přehled o zdrojích peněžních prostředků a peněžních ekvivalentů na straně jedné a o jejich využití na straně druhé. Neboli lze říci, že jde o výkaz, který objasňuje, zdali zdrojem peněžních prostředků a peněžních ekvivalentů pro činnost společnosti byla interní výtěžná činnost nebo externí zdroje ve formě výpůjčky, úvěru nebo emise dluhových či majetkových cenných papírů, a zároveň objasňuje, zda tyto prostředky byly užity k pořízení dlouhodobého či krátkodobého majetku, ke splacení závazků nebo k výplatě dividend či jiných podílů na zisku podniku apod.

Ve výkazu zisků a ztráty podle IAS 7 – Výkazy peněžních toků, se pracuje s několika definicemi, které vymezují základní kategorie výkazu peněžních toků, a je nutné je správně sestavení. Vysvětlení těchto pojmů je uvedeno níže.

Peněžní prostředky (Cash) zahrnují peněžní hotovost a vklady na požádání.

Peněžní ekvivalenty (Cash Equivalents) jsou krátkodobé, vysoce likvidní investice, které jsou pohotově směnitelné za předem známou částku peněžních prostředků a s nimiž je spojeno pouze nepatrné riziko změny v jejich hodnotě.

Peněžní toky (Cash Flows) jsou přítoky a odtoky peněžních prostředků a peněžních ekvivalentů.

Provozní činnosti (Operating Activities) jsou hlavní výdělečné činnosti společnosti a ostatní činnosti, které nespádají do investičních činností nebo do financování.

Investiční činnosti (Investing Activities) zahrnují pořízení a prodej dlouhodobých aktiv a ostatních investic, které nejsou zahrnuty do peněžních ekvivalentů.

Financování (Financing Activities) jsou činnosti, které vyplývají ve změny velikosti a složení vlastního kapitálu a výpůjček společnosti.

K sestavení výkazu peněžních toků, respektive části, která se týká provozních činností, se mohou použít dvě metody, tzv. přímá metoda a nepřímá metoda, které zároveň IAS 7 vysvětluje.

Přímá metoda zobrazuje ve výkazu peněžních toků hlavní kategorie hrubých peněžních příjmů a hrubých peněžních výdajů. Jde zejména o skutečné peněžní příjmy od odběratelů či peněžní výdaje dodavatelům či zaměstnancům a jiné peněžní toky s obdobnými subjekty. Tyto informace může společnost získat jednak z vlastních účetních záznamů nebo případně úpravou výnosů či nákladů, které jsou spojeny s nepeněžními pohyby a souvisejí s příslušnou kategorií peněžních toků z provozních činností (např. změna stavu zásob, pohledávek či závazků).

Nepřímá metoda zobrazuje ve výkazu peněžních toků čisté peněžní toky z provozních činností, které se získají úpravou zisku nebo ztráty před zdaněním o dopady nepeněžních transakcí (např. odpisy, tvorba a čerpání rezerv, nerealizované kursové rozdíly, podíly na nerozdělených ziscích či nevypořádaných ztrátách přidružených podniků, menšinové podíly),

o dopady časového rozlišení minulých nebo budoucích peněžních toků z provozních činností (např. změna stavu zásob) a o dopady všech ostatních položek, které jsou spojeny s investičními činnostmi nebo s financováním.

IAS/IFRS preferují využití přímé metody, neboť ta poskytuje informace, které mohou být využity při odhadování budoucích peněžních toků, a které nejsou při použití nepřímé metody dostupné.

Investiční činnost a činnosti spojené s financováním jsou sestavovány podle metody přímé. Podle IAS 7 musí společnost vykazovat odděleně hlavní kategorie hrubých peněžních příjmů a hrubých peněžních výdajů, které vznikají z investičních činností nebo z financování, kromě několika výjimek, které jsou přesně definovány v IAS 7.

Výkaz o změnách ve vlastním kapitálu

Výkaz o změnách ve vlastním kapitálu [7] (příloha č. 8) je v rámci IAS/IFRS nejnovější. Povinný se stal až v rámci přijetí IAS 1 – Sestavování a zveřejňování účetní závěrky v roce 1998. V tomto standardu se uvádí, že součástí účetní závěrky je výkaz zahrnující buď:

- všechny změny ve vlastním kapitálu,
- změny ve vlastním kapitálu jiné než ty, které vyplývají z kapitálových transakcí s vlastníky;

Standard umožňuje volbu mezi dvěma variantami výkazu. První varianta bývá často nazývána Výkazem o změnách ve vlastním kapitálu (Statement of Changes in Equity), druhá bývá označována jako Výkaz rozpoznaných zisků/přírůstků a ztrát/úbytků (Statement of Recognized Gains and Losses). Tato druhá alternativa je také známa pod názvem Výkaz o úplném (komplexním) výsledku (Statement of Comprehensive Income).

Podle požadavků IAS 1 společnost musí přímo ve výkazu o změnách ve vlastním kapitálu uvést:

- zisk nebo ztrátu za období,
- každou položku výnosů nebo nákladů za období, která byla účtována přímo do vlastního kapitálu a součet těchto položek,

- celkové výnosy a náklady za období (součet prvních dvou bodů), se samostatným uvedením celkové částky připadající vlastníkům mateřské společnosti a menšinovému podílu,
- dopad změn v účetních politikách a oprav chyb pro každou složku vlastního kapitálu;

Společnost dále musí zveřejnit buď přímo ve výkazu o změnách ve vlastním kapitálu, nebo v příloze:

- částku transakcí s vlastníky,
- stav nerozdělených zisků (tj. akumulované zisky a ztráty) na počátku období a k datu rozvahy a změny v průběhu období,
- porovnání účetní hodnoty každé třídy vloženého kapitálu a každého rezervního fondu na počátku a konci období, každá změna se zveřejní samostatně.

Účetní politiky a vysvětlující příloha

Příloha k účetní závěrce podle IAS/IFRS je velmi obsáhlá a podrobná. Obecné požadavky na její strukturu a obsah jsou uvedeny v IAS 1 – Presentace účetní závěrky.

Tato příloha musí předkládat informace o tom, podle jakých standardů byly účetní výkazy připraveny, a informace o specifických účetních politikách zvolených a aplikovaných pro podstatné transakce a události, zveřejnit informace požadované IAS/IFRS, které nejsou uvedeny jinde v účetních výkazech, poskytnout dodatečné informace, které nejsou uvedeny přímo v účetních výkazech, ale které jsou nutné pro věrné zobrazení.

Příloha k účetní závěrce musí být prezentována na systematickém základě. Každá položka uvedená v rozvaze, výsledovce výkazu o změnách ve vlastním kapitálu a výkazu cash flow musí mít odkazy na odpovídající informace v příloze.

Příloha je podle IAS/IFRS sestavována v pořadí:

- prohlášení o shodě s IAS/IFRS
- prohlášení o oceňovacích základnách a aplikovaných účetních politikách
- poskytnutí informací o položkách předkládaných v každém účetním výkazu a pořadí, v jakém jsou uváděny jednotlivé položky a každý účetní výkaz,
- jiná zveřejnění, zahrnující, nejistoty, závazky a jiné finanční informace, a nefinanční informace (např. politiku řízení rizik ze strany společnosti).

3 Konsolidace účetní závěrky

3.1 Konsolidovaná účetní závěrka dle českého účetnictví

Konsolidace účetní závěrky, slouží pro akcionáře (podílníky) mateřského podniku a odborné veřejnosti k získání souhrnných informací za jednotlivé účetní závěrky v propojených skupinách podniků koncernového nebo holdingového typu. Definice konsolidované účetní závěrky se liší dle literatury. Na ukázkou je níže popsáno alespoň několik z nich.

Dle českého účetního standardu [5] se konsolidovanou účetní závěrkou rozumí, účetní závěrky skupiny podniků (ekonomického seskupení účetních jednotek včetně zahraničních podniků), která slučuje stav majetku a závazků (dluhů) a dosažené výsledky hospodaření konsolidující účetní jednotky s jeho podílovou účastí v ostatních účetních jednotkách případně zahraničních podnicích, které jsou ovládanou, spoluovládanou nebo řízenou osobou nebo ve kterých vykonává podstatný vliv.

Konsolidovaná účetní závěrka [2] je účetní závěrka sestavená a upravená metodami konsolidace a tvoří jí nedílný celek rozvahy, výkazu zisků a ztrát a přílohy k účetní závěrce. Konsolidovaná účetní závěrka je účetní závěrkou skupiny podniků, která slučuje stav majetku, závazků a dosažené výsledky hospodaření mateřského podniku (konsolidující účetní jednotka) s jeho podílovou účastí v ostatních podnicích, ve kterých je buď řídicí osobou nebo ovládající osobou nebo v nich vykonává podstatný, popř. společný vliv.

Zákon o účetnictví [1] uvádí konsolidovanou účetní závěrkou jako účetní závěrku, která je sestavená a upravená metodami konsolidace podle zákona o účetnictví (§ 23 odst. 1); tato závěrka informuje o konsolidačním celku podle zákona o účetnictví (§ 23 odst. 3);. Konsolidovaná účetní závěrka musí být ověřena auditorem. Nestanoví-li se dále jinak, ustanovení tohoto zákona týkající se účetní závěrky platí i pro konsolidovanou účetní závěrku.

Shrneme-li poznatky o konsolidované účetní závěrce, lze říci, že konsolidovaná účetní závěrka podává obraz o celkovém majetku, závazcích, vlastním kapitálu, nákladech a výnosech a to za uskupení podniků, které mohou mít jiné právní vymezení, tj. jednotlivé podniky, pokud zjednodušíme jejich charakterizování, se chovají jako hospodářská střediska. Pro tyto kapitálově propojené podniky představuje konsolidace účetní závěrky složitý proces transformace účetních závěrek těchto jednotlivých podniků, do konečné podoby tzv. konsolidované rozvahy, výsledovky a přílohy. Proces konsolidace nemá vliv na právní uskupení jednotlivých podniků, smluvní závazky (pohledávky a závazků) a daňové povinnosti. Ani při rozdělování výsledku hospodaření nemá proces konsolidace vliv. Tzn. výsledek hospodaření se rozděluje jednotlivě a ne jako konsolidovaný výsledek hospodaření.

Konsolidovaná účetní závěrka je tvořena konsolidující účetní jednotkou, která se nazývá mateřským podnikem. Konsolidované účetní jednotky se nazývají [2]:

- dceřiné podniky, pokud je u nich uplatňován rozhodující vliv mateřské společnosti jako společnosti řídící nebo ovládající,
- přidružené podniky, pokud mateřský podnik uplatňuje podstatný vliv; podstatným vlivem se rozumí takový významný vliv na řízení nebo provozování podniku ve smyslu obchodního práva, jenž není rozhodující, avšak není-li prokázán opak, považuje se za podstatný vliv dispozice nejméně s 20% hlasovacích práv.
- společným podnikem, pokud konsolidující účetní jednotka vykonává svůj vliv společně s jinými podniky, které nejsou zahrnovány do konsolidace a nejde o rozhodující ani podstatný vliv. Toto společné ovládání musí být zakotveno v dohodě mezi spoluovládajícími podniky.

Dále je nutné vysvětlit, kdo je ovládající osoba. Ovládající osobou [2] se rozumí, osoba, která fakticky nebo právně vykonává přímo nebo nepřímo rozhodující vliv na řízení nebo provozování podniku ovládané osoby.

Ovládající osobou je vždy osoba, která:

- je většinovým společníkem a současně nepředala hlasovací práva jinému společníkovi na základě dohody,

- disponuje většinou hlasovacích práv na základě dohody uzavřené s jiným společníkem nebo společníky,
- může prosadit jmenování nebo volbu či odvolání většiny osob, které jsou statutárním orgánem nebo jeho členem, anebo většiny osob, které jsou členy dozorčího orgánu právnické osoby, jejímž je společníkem.

Pokud není prokázáno něco jiného má se za to, že osoba, která disponuje alespoň 40% hlasovacích práv na jiné obchodní společnosti je ovládající osobou. Jestliže jsou jedna nebo více společností podrobeny jednotnému řízení, tvoří tato skupina společností koncern (holding). Pokud se neprokáže opak, má se za to, že ovládající osoba a osoby jí ovládané tvoří koncern (holding). Jednotnému řízení je možno podrobit společnosti ze skupiny také ovládající smlouvou.

3.1.1 Vymezení konsolidačního celku

Vymezení konsolidačního celku [2] a stanovení povinnosti sestavovat a předkládat konsolidovanou účetní závěrku probíhá v několika samostatných etapách vylučovací metodou.

První etapou je vymezení potencionálního konsolidačního celku sestávajícího z konsolidující účetní jednotky (mateřský podnik) a konsolidovaných účetních jednotek. Konsolidovanými účetními jednotkami se rozumí osoby, které jsou ovládanými nebo řízenými osobami, nebo osoby, ve kterých konsolidující účetní jednotka vykonává podstatný vliv, a to bez ohledu na jejich sídlo(dceřiné, přidružené a společné podniky).

Druhá etapa se zabývá možností osvobození z povinnosti konsolidace a je rozdělena na dvě části. První část, se týká osvobození mateřského podniku, který je součástí většího konsolidačního celku a druhá část se týká osvobození pro konsolidované účetní jednotky do zahrnutí do konsolidačního celku.

První část, osvobození mateřského podniku, který je součástí většího konsolidačního celku se dle české účetní legislativy osvobozují od povinnosti sestavovat konsolidovanou účetní závěrku ty konsolidující účetní jednotky (mateřské podniky), které jsou současně

dceřiným podnikem zahrnutým do konsolidačního celku jiného mateřského podniku (tuzemská i zahraniční osoba), a ten sestavuje a zveřejňuje údaje o konsolidované účetní závěrce za konsolidovaný celek v souladu s českou účetní metodikou pro sestavení konsolidované účetní závěrky nebo se řídí právem členského státu Evropské unie („konsolidující zahraniční osoba“) za předpokladů:

- nejvýše postavená konsolidující účetní jednotka drží alespoň 90% akcií nebo podílů na konsolidující účetní jednotce a ostatní akcionáři či podílníci schválili, že dílčí konsolidovanou závěrku není nutno sestavovat,
- nejvýše postavená konsolidující účetní jednotka drží alespoň 90% akcií nebo podílů na konsolidující účetní jednotce a ostatní akcionáři či podílníci schválili, že dílčí konsolidovanou závěrku není nutno sestavovat,
- v dalších případech, pokud osoby, které u akciové společnosti drží nejméně 10% a u ostatních společností 20% podílů, nepožádaly nejpozději 6měsíců před koncem účetního období o sestavení konsolidované účetní závěrky.

Pokud se využije osvobození pro mateřský podnik, musí být konsolidovaná účetní závěrka sestavená za vyšší celek ověřena auditorem podle práva státu konsolidující účetní jednotky.

Druhá část, osvobození pro konsolidované účetní jednotky (dceřiné, přidružené a společné podniky) od zahrnutí do konsolidačního celku. Tato část se zabývá tím, že do konsolidačního celku nemusí být zahrnuty konsolidované účetní jednotky (dceřiné, přidružené a společné podniky) tvořící konsolidační celek, pokud tak rozhodne mateřský podnik, a to:

- u nichž je podíl na úhrnu rozvahy, obratu a vlastního kapitálu konsolidačního celku nevýznamný,
- u nichž je mateřský podnik dlouhodobě a striktně omezen při výkonu svých majetkových práv a práva na řízení této společnosti, např. z důvodů politických poměrů v zemi, ve které má dceřiný nebo přidružený podnik sídlo,
- u nichž by zahrnutí do konsolidačního celku bylo spojeno s prokazatelně neúměrnými náklady,
- jsou-li akcie nebo podíly těchto podniků drženy výhradně za u nichž by zahrnutí do konsolidačního celku bylo spojeno s prokazatelně neúměrnými náklady,

- jsou-li akcie nebo podíly těchto podniků drženy výhradně za účelem jejich pozdějšího prodeje v bezprostředně následujícím účetním období.

3.1.2 Konsolidující pravidla

Konsolidující účetní jednotka (mateřský podnik) stanoví a vyhlásí konsolidační pravidla [5], podle kterých konsolidované účetní jednotky včetně zahraničních podniků upraví předkládané údaje pro sestavení konsolidované účetní závěrky.

Konsolidační pravidla obsahují zejména:

- způsoby oceňování majetku a závazků,
- požadavky na údaje určené pro konsolidaci, které předkládají dceřiné, přidružené a společné podniky mateřskému podniku,
- termíny předkládání údajů, termíny předložení konsolidovaných účetních závěrek nižších konsolidačních celků a termín sestavení konsolidované účetní závěrky za konsolidační celek v případě sestavování konsolidace po jednotlivých úrovních.

V případě, kdy člen skupiny používá jiná účetní pravidla než ta, která jsou přijata pro konsolidovanou účetní závěrku, je nutno jeho individuální účetní závěrku upravit podle jednotných účetních pravidel konsolidačního celku. Pokud jsou takové úpravy neproveditelné, je nutno tuto skutečnost zveřejnit včetně dopadu na částky položek konsolidované účetní závěrky.

3.1.3 Metody a systém konsolidace

Podniky v konsolidačním celku musí analyzovat vztahy mezi sebou tak, aby dali dohromady odpověď, jakou konsolidační metodou budou jednotlivé podniky konsolidovány a jakým systémem.

České účetní předpisy platné pro oblast konsolidace upravují:

- plnou metodu,

- ekvivalenční metodu,
- poměrnou metodu.

Konsolidující podnik (mateřský podnik) konsoliduje dceřiný podnik plnou metodou, přidružený podnik je konsolidován metodou ekvivalence a v případech, ve kterých se jedná o společný podnik je použita poměrná konsolidace.

Při konsolidaci účetní závěrky celé skupiny je možno použít buď přímý systém konsolidace, nebo nepřímý systém konsolidace.

Přímý systém konsolidace se zabývá konsolidováním všech podniků konsolidačního celku najednou.

Nepřímý systém konsolidace se zabývá konsolidací po dílčích konsolidačních celcích, které vstupují do vyšších konsolidačních celků.

Metoda plné konsolidace

Použití metody plné konsolidace přichází v úvahu, za předpokladu dominantního postavení mateřského podniku nad dceřiným podnikem, prostřednictvím něhož mateřský podnik rozhoduje o veškerém majetku a závazcích bez ohledu na to, že nedrží stoprocentní podíl na základním kapitálu dceřiného podniku.

Etapy plné metody konsolidace [2]:

- začlenění jednotlivých identifikovatelných složek aktiv, závazků a vlastního kapitálu a nákladů a výnosů dceřiných podniků v plné výši po případném přetřídění sladění účetních metod do rozvahy a výkazu zisků a ztráty mateřského podniku,
- vyloučení cenných papírů a vkladů a vlastního kapitálu dceřiného podniku vztahujícího se k těmto účastem:
 - vykázaní případného konsolidačního rozdílu,
 - vyloučení podílových cenných papírů a vkladů vůči dceřinému podniku, dceřiných podniků na podíl připadající mateřskému podniku a na podíl připadající menšinovým držitelům cenných papírů nebo vkladů dceřiných podniků,
 - vyloučení poměrné části vlastního kapitálu dceřiného podniku, která se váže k vylučovaným podílovým cenným papírům nebo vkladům,

- odpis rozdílu po první konsolidaci do konsolidovaného výsledku hospodaření,
- vyloučení vzájemných operací mezi mateřským a dceřiným podnikem a dalšími podniky konsolidačního celku,
- případné vypořádání cenných papírů a účastí se zpětnou vazbou.

Metoda poměrné konsolidace

Tato metoda je založena na vzájemné dohodě vlastníků, kteří teprve po vzájemné dohodě mohou rozhodovat. Žádný ze společníků nebo akcionářů společného podniku nesmí mít rozhodující vliv na společném podniku. Z toho vyplývá, že každý z držitelů podílu na společném podniku má nárok na ideální podíl na aktivech, závazcích a výsledku hospodaření v poměru ke svému podílu na základním kapitálu společného podniku.

Etapy poměrné metody konsolidace [2]:

- začlenění poměrné části jednotlivých identifikovatelných složek aktiv, závazků a vlastního kapitálu a nákladů a výnosů společných podniků po případném přetřídění a sladění účetních metod do rozvahy a výkazu zisků a ztrát mateřského podniku; poměrnou částí se rozumí podíl mateřského podniku na základním kapitálu společného podniku,
- vyloučení cenných papírů a vkladů a vlastního kapitálu společného podniku vztahujícího se k těmto účastem,
 - vykázaní případného konsolidačního rozdílu,
 - vyloučení podílových cenných papírů a vkladů vůči společnému podniku,
 - vyloučení poměrné části vlastního kapitálu společného podniku, která se váže k vylučovaným podílovým cenným papírům nebo vkladům; v poměrné metodě se nevykazují menšinové podíly na vlastním kapitálu,
- odpis rozdílu po první konsolidaci do konsolidovaného výsledku hospodaření,
- vyloučení vzájemných operací mezi mateřským a společným podnikem a dalšími podniky konsolidačního celku,
- případné vypořádání cenných papírů a účastí se zpětnou vazbou.

Metoda ekvivalence

V této metodě je předpoklad, že mateřský podnik uplatňuje vůči přidruženému podniku pouze podstatný vliv, tj. nekontroluje v plné míře tento podnik a v konečném důsledku má mateřský podnik nárok na příslušný podíl na hospodářském výsledku a podíl na vlastním kapitálu podle procenta své účasti na základním kapitálu přidruženého podniku. Metoda je založena na přecenění cenných papírů, jejichž emitentem je přidružený podnik, poměrnou částí vlastního kapitálu tohoto podniku a participací na hospodářském výsledku dosaženém přidruženým podnikem. Tato metoda pracuje pouze s rozvahovými a výsledkovými údaji mateřského podniku, které u vybraných položek (cenné papíry a výsledek hospodaření) aktualizuje o údaje z rozvahy přidruženého podniku.

Etapy ekvivalenční metody konsolidace [2]:

- vyloučení cenných papírů a účastí k přidruženým podnikům z rozvahy mateřského podniku a jejich nahrazení samostatnou rozvahovou položkou „Cenné papíry a vklady v ekvivalenci“, která bude oceněna ve výši podílu na vlastním kapitálu přidruženého podniku,
- vypořádání rozdílu mezi účetním oceněním cenných papírů a vkladů v individuálních účtech mateřského podniku a oceněním konsolidační položky „Cenné papíry a vklady v ekvivalenci“ a to:
 - vykázaním poměrné vykázaním poměrné části výsledku hospodaření přidruženého podniku ve výši podílové účasti mateřského podniku v samostatné rozvahové i výsledkové položce „Podíl na výsledku hospodaření v ekvivalenci“, a to za období ode dne akvizice do konce účetního období v roce pořízení majetkové účasti,
 - vykázaním konsolidačního rozdílu v roce pořízení majetkové účasti,
 - vykázaním konsolidačního rezervního fondu, ve kterém se akumulují podíly na výsledcích hospodaření z minulých let a popř. další změny vlastního kapitálu s výjimkou z důvodu výsledku hospodaření,
- odpis konsolidačního rozdílu do konsolidovaného výsledku hospodaření.

3.1.4 Náplň konsolidované účetní závěrky

Konsolidovanou účetní závěrku tvoří rozvaha, výkaz zisku a ztráty a příloha. Součástí konsolidované účetní závěrky může být i přehled o peněžních tocích a přehled o změnách vlastního kapitálu.

Konsolidovaná rozvaha

V konsolidované rozvaze [6] se uvádí výše aktiv v ocenění sníženém o opravné položky a oprávký odděleně za běžné účetní období a minulé účetní období. Výše pasiv se uvádí za běžné účetní období a minulé účetní období.

Rozvaha se podle použité metody konsolidace doplní o položky

- kladný konsolidační rozdíl,
- záporný konsolidační rozdíl,
- menšinový vlastní kapitál,
- menšinový základní kapitál,
- menšinové kapitálové fondy,
- menšinové fondy ze zisku včetně nerozděleného zisku a neuhrazené ztráty minulých let,
- menšinový výsledek hospodaření běžného účetního období,
- cenné papíry a podíly v ekvivalenci,
- konsolidační rezervní fond
- podíl na výsledku hospodaření v ekvivalenci.

Konsolidovaný výkaz zisku a ztráty

V konsolidovaném výkazu zisku [5] a ztráty se uvádí výše nákladů a výnosů odděleně za běžné účetní období a minulé účetní období.

Výkaz zisku a ztráty se podle použité metody konsolidace doplní

- v nákladových položkách o zúčtování záporného konsolidačního rozdílu
- ve výnosových položkách o zúčtování záporného konsolidačního rozdílu, o menšinové podíly na výsledku hospodaření, o podíl na výsledku hospodaření v ekvivalenci.

Příloha v konsolidované účetní závěrce (viz příloha č. 9)

3.2 Konsolidovaná účetní závěrka dle IFRS

Konsolidovaná účetní závěrka dle Mezinárodních standardů účetního výkaznictví je upravena v IAS 27 – Konsolidovaná a individuální účetní závěrka (Consolidated and Separate Financial Statement). Tento standard byl novelizován v roce 2003 a s účinností od 1.1. 2005 upravuje vedle konsolidace způsob vykazování majetkových podílů v individuálních účetních závěrkách mateřských podniků, investorů a spoluvlastníků.

IAS 27 – Konsolidovaná a individuální účetní závěrka [7] obsahuje jednak pravidla pro sestavování a zveřejňování konsolidované účetní závěrky za skupinu podniků, u nichž mateřský podnik uplatňuje rozhodující vliv, a dále upravuje způsob vykazování majetkových podílů v dceřiných, společně ovládaných a přidružených podnicích v případě, kdy mateřský podnik, spoluvlastník nebo investor sestavují z různých důvodů individuální účetní závěrku. IAS 27 neřeší účetní metodu podnikových kombinací, ačkoliv ty většinou předchází sestavování konsolidace, a jejich dopad na konsolidovanou účetní závěrku včetně goodwillu, který při podnikové kombinaci vzniká. V této souvislosti se IAS 27 odvolává na IAS 22 – Podnikové kombinace, respektive na IFRS 3 – Podnikové kombinace, který nově upravuje všechny podnikové kombinace. Je nutné si uvědomit, vzájemnou vazbu mezi těmito (IAS 27, IFRS 3, respektive IAS 22) standardy.

Pro správné pochopení standardu IAS 27 je potřeba vymezit definice základních pojmů, s nimiž IAS 27 pracuje.

Konsolidovaná účetní závěrka (Consolidated financial statements) je účetní závěrka skupiny, která vystupuje jako samostatná ekonomická jednotka

Kontrola/Ovládání/Rozhodující vliv (Control) představuje pravomoc řídit/ovládat finanční a provozní politiky podniku tak, aby ovládající podnik získal z jeho aktivit prospěch.

Metoda pořizovací ceny (Cost method) je metoda vykazování investic, podle které jsou investice zachyceny v pořizovací ceně. Investor uznává výnos z investice pouze v rozsahu, v jakém získává podíly na kumulovaných ziscích dosažených po datu akvizice v podniku, do kterého investoval. Podíly získané nad tyto zisky jsou brány jako úhrada investice a jsou znány jako snížení pořizovací ceny investice.

Skupina (Group) je představována mateřským podnikem a všemi jeho dceřinými podniky.

Menšinový podíl (Minority interest) představuje takový podíl na zisku nebo ztrátě a čistých aktivech dceřiného podniku, který není mateřským podnikem vlastněn přímo nebo nepřímo skrz jiné dceřiné podniky.

Mateřský podnik (Parent) je podnik, který má jeden nebo více dceřiných podniků.

Individuální účetní závěrka (Separate financial statements) je účetní závěrka prezentovaná mateřským podnikem, investorem u přidruženého podniku nebo spoluvlastníkem u společně ovládaného podniku, ve které jsou investice vykazovány na bázi přímého podílu na vlastním kapitálu, nikoliv na bázi vykazovaných výsledků a čistých aktiv podniků, do nichž bylo investováno.

Dceřiný podnik (Subsidiary) je podnik, včetně uvážení neregistrovaných podniků jakými jsou např. partnership, který je kontrolován/ovládán jiným podnikem (označovaným jako mateřský podnik).

Konsolidovanou účetní závěrku a její pravidla dle standardu IAS 27, je možno rozdělit do dvou částí. První část zahrnuje pravidla, která svojí podstatou vymezují konsolidační celek, tj. skupinu zahrnující mateřský podnik a určitý počet dceřiných podniků. V souladu s těmito pravidly se mateřský podnik jednak dozví, zdali musí učinit konsolidaci a sestavit konsolidovanou účetní závěrku, a dále jaké dceřiné podniky musí do konsolidace zahrnout. Další skupina pravidel vymezuje konsolidační procedury a konsolidační pravidla, která musí mateřská podnik, která sestavuje konsolidovanou účetní závěrku dodržet.

Konsolidovaná účetní závěrka musí být předkládána mateřským podnikem (tj. podnikem, který má jeden nebo více dceřiných podniků) a musí zahrnovat všechny dceřiné podniky. Důvodem jejího sestavování je poskytnout uživatelům účetní závěrky, zejména pak akcionářům, informace o finanční situaci, výsledku činnosti a změnách ve finanční situaci skupiny jako jednoho ekonomického celku bez ohledu na právní vymezení jednotlivých podniků zahrnutých do skupiny. Výjimka se týká pouze mateřského podniku, který je zcela vlastněn jiným podnikem nebo u něhož se předpokládá, že obdrží povolení od menšinových vlastníků a současně cenné papíry podniku nejsou obchodovány na veřejných trzích ani podnik tyto cenné papíry na veřejném trhu nekótuje. Další podmínkou je, že tato mateřská společnost je konsolidována v rámci jiné společnosti dle standardů IFRS.

3.2.1 Rozsah konsolidované účetní závěrky

Rozsah konsolidované účetní závěrky [7] představuje vymezení konsolidačního celku, tj. mateřského podniku a dceřiných podniků, které vstupují do konsolidace, respektive, jejichž individuální účetní závěrky jsou konsolidovány. Mateřský podnik má za povinnost na počátku všech konsolidačních procedur přesně definovat jaký je rozsah jím sestavované konsolidované účetní závěrky, tj. které všechny dceřiné podniky jsou do konsolidace zahrnuty. Obecně lze říci, že neexistují žádné výjimky, které by vylučovali dceřiný podnik z konsolidace. Je však potřeba vzít v úvahu existenci standardu IFRS 5, na který se IAS 27 odvolává. Odvolává se v té části, kde je řečeno, že základním kritériem IFRS 5 je existence záměru podniku prodat příslušné dlouhodobé aktivum, nikoliv jej využívat při své činnosti. Z tohoto vyplývá, že mateřský podnik má povinnost klasifikovat investici do dceřiného podniku jako investici drženou k prodeji, pokud je k datu akvizice splněno základní kritérium. Z čehož plyne, že není investice zahrnuta do rozsahu konsolidované účetní závěrky, resp. individuální účetní závěrka takto postaveného dceřiného podniku není konsolidována. Pokud však příslušná investice přestane naplňovat kritérium pro zařazení pod IFRS 5, musí ji mateřský podnik zpětně zahrnout do konsolidované účetní závěrky od okamžiku, kdy byla klasifikována jako investice držená k prodeji. Jedná se o to, že mateřskému podniku se nepodaří příslušnou investici prodat nebo z podstatné části prodej zrealizovat v období 12-ti měsíců od data, ke kterému klasifikoval příslušnou investici jako drženou k prodeji.

3.2.2 Vztah mateřský podnik – dceřiný podnik

Tento vztah je velice důležitý pro správné pochopení standardu IAS 27, v tomto standardu je určeno, že dceřiný podnik je jakýkoliv podnik, jehož finanční a provozní politiky jsou ovládány mateřským podnikem způsobem, který zaručuje mateřskému podniku prospěch z činností dceřiného podniku. IAS 27 v této souvislosti obsahuje pravidla a kritéria rozeznání existence ovládnutí, tj. zdali lze označit vztah mezi dvěma podniky jako vztah mateřského a dceřiného podniku [7]. Základním a objektivně měřitelným kritériem je výše hlasovacích práv, které první podnik vlastní ve druhém podniku. Pokud první podnik vlastní přímo nebo nepřímo skrz jiné dceřiné podniky více než polovinu hlasovacích práv ve druhém podniku, lze označit vnikající vztah za ovládnutí a první podnik za podnik mateřský a druhý podnik za podnik dceřiný. Jde tedy o vztah, kdy mateřský podnik vlastní více jak 50% hlasovacích práv, přičemž horní hranicí je samozřejmě vlastnictví ve výši 100%. Mohou však existovat výjimečně okolnosti, které vedou k situaci, kdy podnik, přestože vlastní více jak polovinu hlasovacích práv, druhý podnik neovládá.

IAS 27 se samozřejmě dotýká i takové situace, kdy výše uvedené kritérium v podobě výše hlasovacích práv není pro stanovení kontroly či ovládnutí splněno. Podnik vlastní méně než polovinu hlasovacích práv ve druhém podniku a přesto lze za jistých podmínek označit jejich vztah za ovládnutí. Jde o případy, kdy mateřský podnik vzhledem k dceřinému podniku:

- ovládá více než jednu polovinu hlasovacích práv díky dohodě s ostatními investory,
- rozhoduje o finančních a provozních politikách společnosti na základě stanov nebo jiné dohody,
- jmenuje nebo odvolává většinu členů výkonného orgánu podniku, např. představenstva, dozorčí rady, správní rady apod., přičemž kontrola je vykonávána tímto orgánem,
- disponuje s většinou hlasů na schůzích výkonného orgánu podniku, přičemž kontrola je vykonávána tímto orgánem.

3.2.3 Pravidla sestavení konsolidované účetní závěrky

Mateřský podnik, který sestavuje konsolidovanou účetní závěrku, musí dodržet pravidla IAS 27, aby mohl následně prohlásit, že daná závěrka je sestavena v souladu s IAS/IFRS. Účetní pravidla uvedená v IAS 27 se týkají okamžiku sestavení jednotlivých individuálních účetních závěrek podniků, které vstupují do konsolidace, a dále účetních politik a metod, které jednotlivé podniky používají ve svém vlastním účetnictví a vykazování.

Okamžik sestavení konsolidované účetní závěrky souvisí se skutečností, že účetní období se nemusí shodovat s kalendářním rokem nebo, že jednotlivé podniky mohou mít vzhledem ke své obchodní činnosti, která může mít určitý sezónní charakter, vymezen hospodářský rok odlišně od ostatních. Konsolidovaná účetní závěrka je však sestavována k určitému datu, ke kterému má zobrazit finanční situaci všech podniků ve skupině a má za uplynulé (roční) účetní období končící příslušným datem zobrazit výkonnost a změnu ve finanční situaci podniků ve skupině. Aby byla splněna tato podmínka, musí být i ostatní individuální účetní závěrky za všechny podniky vstupující do konsolidace ke stejnému datu. Pokud však podniky ve skupině mají odlišné datum sestavení účetních závěrek, musí dceřiný podnik pro účel konsolidace zpracovat dodatečnou účetní závěrku k datu, které se shoduje s datem účetní závěrky mateřského podniku.

IAS/IFRS dále požadují, aby v případě, že provoz zahraničního konsolidovaného podniku je z velké části nezávislý na měně použité pro vykazání mateřským podnikem, byly hodnoty uvedené v rozvaze zahraničního podniku přepočteny kurzem platným k rozvahovému dni. Výjimkou jsou zůstatky vlastního kapitálu, u kterých se pro přepočet použije historický kurz. Hodnoty ve výkazu zisku a ztráty jsou obvykle přepočteny průměrným kurzem daného účetního období. Vzniklé kursové rozdíly jsou vykázány ve vlastním kapitálu. Pokud je zahraniční činnost součástí vykazujícího podniku, jednotlivé zůstatky jsou přepočteny, jako kdyby transakce byly realizovány samotným vykazujícím podnikem.

3.2.4 Metody konsolidace účetní závěrky

Při konsolidaci účetních závěrek se aplikují tři metody konsolidace [11], podle toho, který podnik je konsolidován.

Plná metoda konsolidace

Plná metoda konsolidace se aplikuje u dceřiného podniku, který je zahrnut do konsolidace od data akvizice.

Při přípravě konsolidace metodou plné konsolidace je třeba:

- provést úpravy tak, aby individuální účetní závěrky byly připraveny na základě stejných účetních pravidel,
- vyloučit pořizovací cenu investice,
- vyčíslit goodwill,
- sečíst aktiva a závazky mateřského a dceřiných podniků v plné výši s eliminací vnitroskupinových transakcí,
- za základní kapitál považovat vždy pouze základní kapitál mateřského podniku,
- spočítat a uznat nerozdělený zisk skupiny,
- spočítat a uznat menšinové podíly;

Ekvivalenční metoda konsolidace

Ekvivalenční metoda se aplikuje při konsolidaci mezi matkou a přidruženým podnikem. Jde o určení podílu konsolidačního celku na čistých aktivech a výsledcích hospodaření přidruženého podniku. Přidružený podnik není částí skupiny – podle IFRS je skupinou souhrn matky a dceřiných podniků. Podstatou ekvivalenční metody je **přecenění**.

Poměrná metoda konsolidace

Metoda poměrné konsolidace je realizována v případě, že do konsolidovaného celku patří společný podnik typu „spoluovládaná jednotka“.

Spoluvlastník ve své konsolidované účetní závěrce vykáže v rozvaze podíl na aktivech, která spoluovládá, stejně jako podíl na závazcích, za které spoluzodpovídá. V konsolidované výsledovce vykáže podíl na výnosech a nákladech společného podniku (spoluovládané jednotky).

4 Charakteristika vybraného podniku

Společnost, která poskytla potřebné údaje, se jmenuje SAUTER Automation, spol. s r. o. (dále „Společnost“), která byla zapsána do obchodního rejstříku dne 15. března 1991 a její sídlo je v Praze 8. Předmětem podnikání společnosti je nákup zboží a jeho další prodej, projektová činnost v investiční výstavbě, výroba instalace a opravy elektrických strojů a přístrojů, školení uživatelů, poskytování software.

K 31. prosinci 2007 i k 31. prosinci 2006 byla jediným stoprocentním společníkem společnost Fr. SAUTER AG Basel, Basilej – Švýcarsko, In Surinam 55. Základní kapitál ve výši 1 750 tis. Kč byl plně splacen při založení společnosti.

Společnost je členěna následujícím způsobem:

- obchodní činnost,
- projektové a technické činnosti včetně obchodně technických služeb,
- ekonomické, zásobovací a správní oddělení.

5 Metodika

Cílem praktické části bylo vytvoření podkladů konsolidace účetní závěrky za rok 2007. Jednotlivé vytvářené výkazy byly uváděny jako „konsolidované výkazy“. Ve skutečnosti jsou to podklady pro konsolidovanou účetní závěrku, kterou vytváří mateřská společnost ve svém sídle ve Švýcarsku. Podklady konsolidace účetní závěrky jsou vytvořeny za období od 1.1. 2007 do 31. 12. 2007. Vytvoření podkladů konsolidace bylo provedeno pomocí plné metody konsolidace, dle švýcarské metodiky. Podklady poskytla společnost Sauter Automation, spol. s r. o.. Poskytnutými údaji byly konečné zůstatky aktivních a pasivních účtů k 31. 12. 2007 (viz příloha č.10), konečné zůstatky nákladových a výnosových účtů k 31. 12. 2007 (viz příloha č.11), jednotlivé výkazy konsolidace, a u některých výkazů konsolidace i podklady týkající se těchto vybraných podkladů. Firma poskytla uvedené údaje s reálnými daty. Z hlediska konkurence nemohla být tato data použita, a proto byla všechna data jednotným způsobem transformována.

Při vytváření Konsolidace účetní závěrky byly určeny dva dílčí cíle. Prvním dílčím cílem byla účetní závěrka dle českého účetnictví. Účetní závěrka dle českého účetnictví byla vytvořena konečnými zůstatky aktivních a pasivních účtů k 31. 12. 2007 (viz příloha č.10), a konečnými zůstatky nákladových a výnosových účtů k 31. 12. 2007 (viz příloha č.11). Zůstatky těchto účtů byly převedeny do rozvahy k 31. 12. 2007 a výkazu zisku a ztráty k 31. 12. 2007. Tyto výkazy jsou součástí účetní závěrky dle českého účetnictví.

Druhým dílčím cílem bylo vytvoření podkladů konsolidace účetní závěrky sledované společnosti. Postup konsolidace účetní závěrky se řídil podle metodiky mateřské společnosti. Ve své metodice ke konsolidaci požaduje mateřská společnost po jednotlivých dceřiných společnostech rozdělení vybraných výkazů konsolidace (viz dále) na „koncernové“ a od „třetích osob“. V těchto vybraných výkazech konsolidace jsou uváděny zkratky jednotlivých dceřiných společností. Vysvětlivky k jednotlivým zkratkám dceřiných společností jsou uvedeny v příloze č. 12.

Pod jednotlivými výkazy konsolidace je vysvětlen postup, jak se jednotlivé výkazy tvoří. Dva výkazy KONS-21D (Pojištění majetku) a KONS-24D (Leasing) nejsou zahrnuty ani

v jednom souhrnném výkazu. Společnost tyto nezahrnuté výkazy vytváří dle metodiky mateřské společnosti, a dle smluv uzavřených s pojišťovny a leasingovými společnostmi.

Pro konsolidaci byl stanoven jednotný kurz pro přepočítání cizí měny ve výši 26,62 Kč/Eur. Všechny částky konsolidace jsou zaokrouhlovány na tisíce korun dle matematického zaokrouhlování.

Závěrem praktické části je analýza výsledků. V rámci analýzy byly srovnávány výkazy účetní závěrky dle českého účetnictví a podklady pro konsolidaci účetní závěrky sledované společnosti.

6 Účetní závěrka dle českého účetnictví

6.1 Rozvaha k 31. 12. 2007

Firma: SAUTER Automation, spol. s r.o.

Identifikační číslo: 15556699

Právní forma: společnost s ručením omezeným

Předmět podnikání: nákup zboží a jeho prodej, projektová činnost v investiční výstavbě

Rozvahový den: 31. prosince 2007

Datum sestavení účetní závěrky: 10. března 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	55879	-10038	45841	65132
B.		Dlouhodobý majetek	5489	-5266	223	193
B. I.		Dlouhodobý nehmotný majetek	506	-502	4	9
B.	I.	1. Software	506	-502	4	9
B. II.		Dlouhodobý hmotný majetek	4983	-4764	219	184
B.	II.	1. Samostatné movité věci a soubory movitých věcí	4949	-4759	190	184
		2. Jiný dlouhodobý hmotný majetek	34	-5	29	
C.		Oběžná aktiva	49020	-4772	44248	64057
C. I.		Zásoby	10638	-804	9834	12202
C.	I.	1. Nedokončená výroba a polotovary	4759	-99	4660	7151
		2. Zboží	5879	-705	5174	5051
C. II.		Dlouhodobé pohledávky	5468	-348	5120	6649
C.	II.	1. Pohledávky z obchodních vztahů	4856	-348	4508	6138
		2. Odložená daňová pohledávka	612		612	511
C. III.		Krátkodobé pohledávky	30241	-3620	26621	42991
C.	III.	1. Pohledávky z obchodních vztahů	30076	-3620	26456	42729
		2. Stát - daňové pohledávky	143		143	3
		3. Krátkodobé poskytnuté zálohy				258
		4. Dohadné účty aktivní	18		18	
		5. Jiné pohledávky	3		3	
C. IV.		Krátkodobý finanční majetek	2673		2673	2215
C.	IV.	1. Peníze	29		29	9
		2. Účty v bankách	2644		2644	2206
D.		Ostatní aktiva - přechodné účty aktiv	1370		1370	881
D. I.		Časové rozlišení	1370		1370	881
D.	I.	1. Náklady příštích období	1370		1370	881

Označení a			PASIVA b	31.12.2007 6	31.12.2006 7
			PASIVA CELKEM	45841	65133
A.			Vlastní kapitál	28369	29137
A.	I.	Základní kapitál		1750	1750
A.	I.	1.	Základní kapitál	1750	1750
A.	I.	Rezervní fond a ostatní fondy ze zisku		3130	3130
A.	I.	1.	Zákonný rezervní fond	175	175
		2.	Statutární a ostatní fondy	2955	2955
A.	IV.	Výsledek hospodaření minulých let		19256	17761
A.	IV.	1.	Nerozdělený zisk minulých let	19256	17761
A.	V.	Výsledek hospodaření běžného účetního období (+/-)		4232	6496
B.			Cizí zdroje	16597	33497
B.	I.	Rezervy		1726	2935
B.	I.	1.	Rezerva na daň z příjmů		1249
		2.	Ostatní rezervy	1726	1686
			Krátkodobé závazky	14871	30563
		1.	Závazky z obchodních vztahů	11033	24744
		2.	Závazky - ovládající a řídící osoba	2250	950
		3.	Závazky k zaměstnancům	418	397
		4.	Závazky ze sociálního zabezpečení a zdravotního pojištění	288	275
		5.	Stát - daňové závazky a dotace	375	963
		6.	Krátkodobé přijaté zálohy	23	28
		7.	Dohadné účty pasivní	484	3207
			Časové rozlišení	875	2499
C.	I.	Časové rozlišení		875	2499
C.	I.	1.	Výdaje příštích období	875	1000
		2.	Výnosy příštích období		1499

6.2 Výkaz zisku a ztráty k 31. 12. 2007

Firma: SAUTER Automation, spol. s r.o.

Identifikační číslo: 15556699

Právní forma: společnost s ručením omezeným

Předmět podnikání: nákup zboží a jeho prodej, projektová činnost v investiční výstavbě

Rozvahový den: 31. prosince 2007

Datum sestavení účetní závěrky: 10. března 2008

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	18 405	16 510
A.		Náklady vynaložené na prodané zboží	11 515	9 334
	+	Obchodní marže	6 890	7 176
II.		Výkony	75 976	88 734
	II. 1.	Tržby za prodej vlastních výrobků a služeb	78 368	87 516
		2. Změna stavu zásob vlastní činnosti	-2 392	1 218
B.		Výkonová spotřeba	63 990	74 798
B.	1.	Spotřeba materiálu a energie	21 085	27 508
	2.	Služby	42 905	47 290
	+	Přidaná hodnota	18 876	21 112
C.		Osobní náklady	11 773	10 963
	C. 1.	Mzdové náklady	8 552	8 068
		2. Náklady na sociální zabezpečení a zdravotní pojištění	3 086	2 779
		3. Sociální náklady	135	116
D.		Daně a poplatky	66	75
E.		Odpisy dlouhodobého nehmotného a hmotného majetku	274	324
III.		Tržby z prodeje dlouhodobého majetku a materiálu	203	216
	III. 1.	Tržby z prodeje dlouhodobého majetku	203	216
F.		Zůstatková cena prodaného dlouhodobého majetku a materiálu	104	
F.	1.	Zůstatková cena prodaného dlouhodobého majetku	104	
G.		Změna stavu rezerv a opravných položek v provozní oblasti a komplexních nákladů příštích období	431	769
IV.		Ostatní provozní výnosy	638	466
H.		Ostatní provozní náklady	1 306	1 681
	*	Provozní výsledek hospodaření	5 762	7 983
X.		Výnosové úroky	12	8
N.		Nákladové úroky	47	56
XI.		Ostatní finanční výnosy	615	907
O.		Ostatní finanční náklady	613	82
	*	Finanční výsledek hospodaření	-34	777
Q.		Daň z příjmů za běžnou činnost	1 496	2 265
Q.	1.	- splatná	1 597	2 397
	2.	- odložená	-101	-132
	**	Výsledek hospodaření za běžnou činnost	4 232	6 496
	***	Výsledek hospodaření za účetní období (+/-)	4 232	6 496
	***	Výsledek hospodaření před zdaněním	5 728	8 760

7 Tvorba podkladů konsolidace účetní závěrky

7.1 KONS-1D - Rozvaha

Fr. Sauter - Konzern		Roční uzávěrka k 31.12.2007			
Sauter Automation spol s r.o., Praha		in 1'000 CZK			
Rozvaha	KONS	Netto	Korekce	Netto	KONS-1D Poznámky
		Praha	SBA, Audit		
1 Nehmotný majetek	2	4		4	Software
2 Pozemky a budovy	2				
3 Stroje a zařízení	2	219		219	
4 Podíla a investice	2				
5 Úvěry	2				
6 * STÁLÁ AKTIVA	2	223		223	
7 Zboží a nedokončená výroba	3	9 835		9 835	
8 Pohledávky a dodávky	4	30 895		30 895	
9 Ostatní pohledávky	4	827		827	
10 Pokladna/Banka	8	2 673		2 673	
11 Přechodné účty		1 388		1 388	
12 OBĚŽNÁ AKTIVA		45 618		45 618	
13 ** AKTIVA		45 841		45 841	
14 Kapitál	5	1 750		1 750	
15 Kapitálové fondy	5				
16 Fondy ze zisku	5	350		350	
17 Výsledek hospodaření z min. let	5	22 036		22 036	
18 Výsledek hospodaření z běž. roku	10	4 232		4 232	
19 * VLASTNÍ KAPITÁL	5	28 369		28 369	
20 Rezervy	9	2 602		2 602	
21 Dlouhodobé závazky	6	2 250		2 250	
22 Dodavatelé	7	10 960		10 960	
Ostatní krátkodobé závazky					
23 - k spřízněným společnostem	7	94		94	
24 - k bankám	22				
25 - k ostatním	7	1 083		1 083	
26 Přechodné účty		484		484	
27 * CIZÍ KAPITÁL		17 473		17 473	
28 ** PASIVA		45 841		45 841	

Prvním výkazem konsolidace je KONS-1D, (Rozvaha). Tento výkaz je rozdělen na AKTIVA a PASIVA. Aktiva jsou rozdělena na „Stálá aktiva“ a „Oběžná aktiva“. Pasiva jsou rozdělena na „Vlastní kapitál“ a „Cizí kapitál“. Ve sloupci „KONS“ je uvedeno, který výkaz konsolidace rozebírá jednotlivé položky dopodrobna. Jednotlivé řádky výkazu jsou rozděleny do tří sloupců. Netto stav - Praha, Korekce – SBA, Audit a Netto stav. Sloupec Netto stav – Praha vyjadřuje stav, který uváděn v Rozvaze k 31. 12. 2007, sloupec Korekce – SBA, Audit vyjadřuje úpravu mateřské společnosti nebo úpravu po auditu. A sloupec Netto stav vyjadřuje skutečný stav po korekci. Řádek 11, který není dále rozebírán, je uveden v „Rozvaze k 31. 12. 2007“ součtem účtů 381-Náklady příštích období a 3881-Dohadné účty aktivní, tedy v součtovém řádku 006 OST. AKT. (Přechodné účty). Řádek 26, který také není dále rozebírán, je také uveden v „Rozvaze k 31. 12. 2007“, ale součtem účtů 3871-Kurzové rozdíly pasivní a 3891-Dohadné účty pasivní, tedy v součtovém řádku 005 OSTATNÍ PASIVA.

Následným výkazem konsolidace je KONS-2D (Přehled stálých aktiv), kde je uvedeno beze změny od českého účetnictví pořízení/výrobní cena aktiva, odpisy a zbytková hodnota. Součtem sloupce č.7 je získána položka výkazu konsolidace KONS-10D (Výkaz zisku a ztráty) řádek 14 – Odpisy, jejíž hodnota je 274 000 Kč. Ve sloupci č.11 jsou jednotlivé položky pro výkaz KONS-1D (Rozvaha), V KONS-1D v řádcích 1-6 jsou rozděleny všechny položky stejně jako ve výkazu KONS-2D, jen stálá aktiva „Výrobní zařízení“ a „Kancelářské stroje a zařízení“ jsou uváděna dohromady pod názvem „Stroje a zařízení“. Součtem sloupce č.11 je získána položka, jejíž hodnota je 223 000Kč pro výkaz konsolidace KONS-1D řádek č.6 stálá aktiva.

7.1.1 KONS-2D – Přehled stálých aktiv

Fr. Sauter - Konzern		Roční uzávěrka k 31.12.2007									
Sauter Automation spol s r.o., Praha		in 1'000 CZK									
Přehled stálých aktiv											KONS-2D
Skupiny stálých aktiv	Pořizovací/výrobní cena					Odpisy				Zbytková hodnota	
	1.1.2007 (1)	Přírůstek 2007 (2)	Úbytek 2007 (3)	Převod (4)	31.12.2007 (5)=(1 do 4)	souhrn k 1.1.2007 (6)	2007 (7)	úbytek (8)	souhrn 31.12.2007 (9)=(6 do 8)	31.12.2006 (10)	31.12.2007 (11)=(5)-(9)
Nehmotná aktiva (software)	500	6	0	0	506	491	11	0	502	9	4
Pozemky/stavby	0				0	0			0		0
Výrobní zařízení	0				0	0			0		0
Kancelářské stroje a zařízení	4 865	298	180	0	4 982	4 681	263	180	4 764	184	219
Vozidla	0				0	0			0		0
Cenné papíry	0				0	0			0		0
Úvěry	0				0	0			0		0
Celkem	5 365	304	180	0	5 488	5 172	274	180	5 266	193	223
						(=> KONS-10D, Poz. 14)				(=> KONS-1D, Poz. 1-6)	

7.1.2 KONS-3D - Zásoby

Fr. Sauter - Konzern		Roční uzávěrka k 31.12.2007			
Sauter Automation spol s r.o., Praha		in 1'000 CZK			
Zásoby a nedokončená výroba		Brutto	Opravné položky (-)	Netto	KONS-3D Poznámky
Zásoby					
- od třetích osob		531	-110	421	
- od SBA		5 349	-595	4 754	
CELKEM ZÁSObY:		5 880	-705	5 175	

Nedokončená výroba (NV)					
- Materiál od SBA		957		957	
- Materiál/služby od třetích osob		3 802	-99	3 704	
CELKEM ND:		4 759	-99	4 660	
CELKEM ZÁSObY:		10 638	-804	9 835	(=> KONS-1D, Pos. 7)

Výkaz konsolidace, KONS-3D (Zásoby), je rozdělen na dvě části. První část se týká zásob a druhá část se týká nedokončené výroby. V části zásob je rozděleno, zda se jedná o zásoby od třetích osob nebo zásoby z koncernu (SBA). V části nedokončená výroba je rozdělení na materiál z koncernu (od SBA) a materiál nebo služby od třetích osob. Všechny položky zásob jsou rozděleny do tří sloupců, „Brutto“, „Netto“ a „Opravné položky“.

Zásoby od třetích osob, jejich brutto stav ve výši 531 tis. Kč, jsou vytvořeny součtem součtového řádku 01 Zásoby REMAGG (138 tis. Kč) a 01 Zásoby ZBOŽÍ OSTATNÍ (393 tis. Kč). Opravné položky ve výši 110 tis. Kč jsou vytvořeny součtem opravných položek 02 Opravné položky REMAGG (10 tis. Kč) a 02 Opravné položky ZBOŽÍ OSTATNÍ (100 tis. Kč). Netto stav je vytvořen rozdílem opravných položek a brutto stavu.

Zásoby od SBA, jejich brutto stav ve výši 5 349 tis. Kč, jsou uvedeny v rozvaze v řádku 01 Zásoby SBA. Opravné položky ve výši 595 tis. Kč jsou uvedeny v řádku 02 Opravné položky SBA. Netto stav je vytvořen rozdílem opravných položek a brutto stavu.

U nedokončené výroby je situace odlišná. V rozvaze se nachází jen součtové hodnoty nedokončené výroby a to na účtu 1211 – Nedokončená výroba ve výši 4 759 tis. Kč, a na účtu 1961 – Opravná položka NV ve výši 99 tis. Kč. Rozdíl těchto účtů je uveden v řádku CELKEM NV a ve sloupci Netto stav ve výši 4 660 tis. Kč. Jelikož společnost dle metodiky

mateřské společnosti rozděluje ve výkaze nedokončenou výrobu na materiál od SBA a materiál/služby od třetích osob, musí evidovat v NV zboží a služby přesně podle jednotlivých dodávek a to na dodávky od SBA a dodávky od třetích osob. Dle této evidence je NV rozdělena na materiál od SBA (957 tis. Kč) a materiál od třetích osob (3 802 tis. Kč).

7.1.3 KONS-4D - Pohledávky

Fr. Sauter - Konzern		Roční uzávěrka k 31.12.2007			
Sauter Automation spol s r.o., Praha		in 1'000 CZK			
Pohledávky - za odběrateli	Měna	Hodnota v cizí měně	Kurz	v (000) hodnota v domácí měně	KONS-4D je hodnota potvrzená?
v rámci koncernu					
SBA					
SCU					
SRF					
SIB					
SMR	EUR	108	26,6200	2871	Ano
SMR zadržené	EUR	31	26,6200	832	Ano
SCB					
SAS					
SAC					
SIM					
SPL					
SAH					
SBC					
SBCI					
*** Pohledávky vůči koncernu				3703	
ke třetím osobám				31160	
Opravné položky dle pohledávek				-2975	
Vyjádření dalších rizik				-993	
Pohledávky - netto				30 895	(=> KONS-1D, Poz. 8)
ostatní pohledávky					
ke třetím osobám				821	
v rámci koncernu					
SBA	EUR	1	26,6200	6	Ano
SCU					
SRF					
Celkem ostatní pohledávky				827	(=> KONS-1D, Poz. 9)

Výkaz konsolidace KONS-4D (Pohledávky – za odběrateli) je tvořen pohledávkami za odběrateli, které jsou ještě rozděleny na pohledávky v rámci koncernu a pohledávky od třetích osob. Druhou částí jsou ostatní pohledávky, které jsou také rozděleny na pohledávky v rámci koncernu a pohledávky od třetích osob.

Pro vytvoření tohoto výkazu konsolidace bylo potřeba vytvořit poklad (viz níže), který se jmenuje Otevřené položky – pohledávky. V tomto podkladu je rozebrán účet 31135, ve kterém jsou pohledávky vůči Sauter Mess-und Regeltechnik Vídeň. Hodnota z tohoto podkladu (2 871 tis. Kč) je uvedena ve výkazu v pohledávkách za odběrateli v rámci koncernu v řádku SMR. Řádek SMR zadržené, vyjadřuje zadrženi cca 10% z hodnoty faktury. Z uvedených 10% je 5% splatných po předání díla. Zbývajících 5% je splatných po uplynutí záruční doby. Způsobem splátky zbývajících 5% se společnosti zajišťují proti riziku, že by firma Sauter nedodržela záruční podmínky dle smlouvy o dílo. Firma Sauter zajišťuje např. instalaci klimatizačních jednotek, jejichž záruční lhůta je 5 let. Hodnota této pohledávky je uvedena v rozvaze na účtu 315110 – Zadržené v EUR (SMR) v hodnotě (832 tis. Kč).

Pohledávky za odběrateli - ke třetím osobám, jejichž hodnota je (31 160 tis. Kč), je tvořena rozdílem pohledávek z obchodních vztahů (34 863 tis. Kč) a pohledávek vůči koncernu (3 703 tis. Kč). Opravné položky dle pohledávek (2 975 tis. Kč) a Vyjádření dalších rizik (993 tis. Kč), které znamenají procentní podíl z celkových tuzemských pohledávek, dávají dohromady hodnotu (3 968 tis. Kč). Tato hodnota je v rozvaze uvedena v součtovém řádku 05 OPRAVNÉ POLOŽKY K POHL. Ostatní pohledávky jsou rozděleny na ostatní pohledávky ke třetím osobám v hodnotě (821 tis. Kč), které lze nalézt v rozvaze v součtovém řádku 04 OSTATNÍ POHLEDÁVKY a ostatní pohledávky v rámci koncernu – SBA v hodnotě 6 tis. Kč, což je pro společnost závazek, ale z hlediska konsolidace je to uváděno jako pohledávka k mateřské společnosti v Basileji.

Tabulka č. 1 – Otevřené položky - pohledávky

Sauter Automation spol Praha 8		Otevřené položky - pohledávky						
Do 31.12.2007								
Č.dokladu	Vystaveno	Splatnost	Text dokladu	Měna	Obnos v ZM	Obnos v DM	Saldo ZM	
Č. obrátového účtu: 31135								
Partner:	980	Sauter Mess-und Regeltechnik						
700108	11.10.2007	20.12.2007	Účet	EUR	28 708,75	788 629,37	28 708,75	
700110	30.10.2007	8.1.2008	Účet	EUR	38 946,88	1 048 839,48	38 946,88	
700113	18.12.2007	26.2.2008	Účet	EUR	8 925,00	235 352,25	8 925,00	
700114	18.12.2007	26.2.2008	Účet	EUR	19 053,70	502 446,07	19 053,70	
700115	21.12.2007	29.2.2008	Účet	EUR	12 204,19	321 702,32	12 204,19	
Součet za partnera						2 896 969,48	107 838,52	
Celkem:					107 838,52 x 26,62 =		2 870 661,40	

7.1.4 KONS-5D – Vlastní kapitál

Fr. Sauter - Konzern Sauter Automation spol s r.o., Praha	Roční uzávěrka k 31.12.2007 in 1'000 CZK					
Vlastní kapitál Přehled o změnách vlastního kapitálu	Kapitál	Přecenění	Fondy tvořené ze zisku	KONS-5D		Celkem
				Výsl. hospodaření		
				-min. obd.	běž. obd.	
Zůstatek k 31.12.2006	1 750	0	350	20 541	6 495	29 137
Opravné položky min. roku						0
Převody						0
Zisk/ztráta z min. období						0
Rozdělení zisku				6 495	-6 495	0
Výplata dividend				-5 000		-5 000
ostatní rozdělení						0
Výsledek hospodaření běžného roku (= v souladu s VZZ)					4 232	4 232
Snížení kapitálu						0
Zvýšení kapitálu						0
.....						0
Zůstatek k 31.12.2007	1 750	0	350	22 036	4 232	28 369
Pozice v KONS 1	14	15	16	17	18	19

Výkaz konsolidace KONS-5D je tvořen z rozvahy, kde je uveden kapitál (1 750 tis. Kč), vytvořené fondy ze zisku (350 tis. Kč), výsledky hospodaření za minulé období (22 036 tis. Kč) a běžné období (4 233 tis. Kč). Výkaz ukazuje, v jaké výši byly za rok 2007 vyplaceny dividendy společníkům. V posledním řádku výkazu je uvedeno, na které pozici v KONS-1D jsou uvedeny jednotlivé zůstatky k 31. 12. 2007.

7.1.5 KONS-6D - Půjčky

Fr. Sauter - Konzern Sauter Automation spol s r.o., Praha		Roční uzávěrka k 31.12.2007 in 1'000 CZK			
Půjčky	Hodnota v CHF	Kurz	KONS-6D		
			Hodnota v domácí měně	Úroky z půjčky	Poznámky
od Fr. Sauter AG - Smlouva o půjčce ze dne 21.06.2006 1.500 Czk (Konto SBA) - úroková míra: 4% - Smlouva o půjčce ze dne 13.09.07 3.000 Czk (Konto SBA) - úroková míra: 4%					
					splatná 31.12.2009
				3	zapláceno v roce 2007
			2 250	44	splatná 31.12.2010
Mezisoučet koncernových půjček			2 250	47	
Ostatní dlouhodobé závazky					
Banky:					
.....					
Celkem dlouhodobé závazky (=> KONS-1D, Pos. 21)			2 250	47	

Výkaz konsolidace KONS-6D je výsledkem povinnosti dceřiné společnosti (Sauter Praha), která musí do 31. 5. 2008 vyplatit své mateřské společnosti (Sauter Basilej) dividendy ve výši 5 000 Kč. Jelikož dceřiná společnost nemá na splacení celé částky, žádá svoji mateřskou společnost o půjčku. Ta poskytuje půjčku na základě smlouvy o půjčce. Výše této půjčky je popsána níže.

Výpočet výše půjčky:

Vyplácené dividendy	5 000 tis. Kč
Spláceno (Sauter Praha)	2 000 tis. Kč
Celkem	3 000 tis. Kč (Smlouva o půjčce, úrok 4%)
Spláceno ze smlouvy (Sauter Praha)	750 tis. Kč
Zbývá doplatit	2 250 tis. Kč (Částka ve výkaze konsolidace)

7.1.6 KONS-7D – Závazky

Fr. Sauter - Konzern Sauter Automation spol s r.o., Praha		Roční uzávěrka k 31.12.2007 in 1'000 CZK			
Závazky z dodávek a služeb	Měna	Hodnota v cizí měně	Kurz	v (000) hodnota v domácí měně	KONS-7D je hodnota potvrzená?
koncernové					
SBA	EUR	16	26,6200	443	Ano
SCU	EUR	7	26,6200	184	Ano
SRF					
SIB					
SMR					
SAL					
SCB					
SAS					
SAC					
SAA					
SIM					
SPL					
SAH					
SBC					
SBCI					
* Celkem závazky z koncernu				627	
od třetích osob				10 310	
- akontace				23	
- ostatní					
CELKEM				10 960	(=> KONS-1D, Poz. 22)
Ostatní krátkodobé závazky					Poznámky
od třetích osob				1 083	(=> KONS-1D, Poz. 25)
koncernové:					
SBA	CZK		1,0000	94	Ano
SCU					
SRF					
.....					
koncernové:				94	(=> KONS-1D, Poz. 23)
CELKEM ostatní krátkodobé závazky				1 177	
CELKEM Závazky				12 137	

Výkaz konsolidace KONS-7D (Závazky – z dodávek a služeb), je rozdělen na závazky z dodávek a služeb – koncernové a od třetích osob. Koncernové závazky jsou tvořeny závazky k dceřině společnosti v Basileji (SBA), v rozvaze účet 32125 – Zahraniční dodavatelé – Sauter Basilej v hodnotě 443 tis. Kč a závazky ke společnosti Sauter Freiburg (SCU), v rozvaze účet 32123 – Zahraniční dodavatelé – Sauter Freiburg v hodnotě 184 tis. Kč. Závazky z dodávek a služeb od třetích osob (10 310 tis. Kč) jsou tvořeny rozdílem závazků z obchodních vztahů (10 937 tis. Kč) a závazků vůči koncernu (627 tis. Kč). Akontace je v rozvaze v součtovém řádku 02 AKONTACE v hodnotě 23 tis. Kč. Ostatní krátkodobé závazky (1 083 tis. Kč) jsou v rozvaze v součtovém řádku 04 OSTATNÍ ZÁVAZKY v hodnotě 1 083 tis. Kč. Koncernové ostatní krátkodobé závazky jsou v rozvaze na účtu 32124 - Zahraniční dodavatelé SBA V CZK- ostatní v hodnotě 94 tis. Kč.

7.1.7 KONS-8D – Finanční majetek

Fr. Sauter - Konzern Sauter Automation spol s r.o., Praha		Roční uzávěrka k 31.12.2007 in 1'000 CZK	
Finanční majetek Pokladna, pošta, banky prosím zkontrolujte všechny vztahy k bankám	Částka		KONS-8D Poznámky
CSOB, Praha	1 611		
CSOB, Praha - CHF	164		
CSOB, Praha - CHF Depozitum	331		
CSOB, Praha -EUR	533		
CSOB, Brno	5		
Pokladna Praha - CZK	4		
Pokladna Praha - EUR	3		
Pokladna Brno - CZK	2		
Ceniny	20		
Total	2673		(=> KONS-1D, Poz. 10)

Výkaz konsolidace KONS-8D (Finanční majetek), je tvořen z rozvahy z účtů:

- 2211 – Bankovní účet – ČSOB Praha v hodnotě 1 611 tis. Kč,
- 2218 – Bank. účet v zahr. měně – CHF – ČSOB Praha v hodnotě 164 tis. Kč,
- 2219 – Depozitum k účtu – CHF – ČSOB Praha hodnotě 331 tis. Kč,

2212 – Bank. účet v zahr. měně – EUR-ČSOB Praha v hodnotě 533 tis. Kč,
2111 – Pokladna Praha v hodnotě 4 tis. Kč,
21159- Valutová pokladna EUR v hodnotě 3 tis. Kč,
2112 – Pokladna Brno v hodnotě 2 tis. Kč.

Ceniny jsou tvořeny součtem účtů:

2311 – Ceniny v hodnotě 1 tis. Kč,
2312 – Ceniny – stravenky v hodnotě 19 tis. Kč.

7.1.8 KONS-9D – Rezervy

Fr. Sauter - Konzern		Roční uzávěrka k 31.12.2007						
Sauter Automation spol s r.o., Praha		in 1'000 CZK						
Rezervy								KONS-9D
	Daně	Osobní rezervy			Ostatní rezervy			Celkem
Výpočty mají být vloženy s příslušným znaménkem, tzn. tvorba (+), čerpání (-).	Rezervy na daň z příjmů	Rezervy na sociální pojištění	Rezervy na nevyčerpanou dovolenou	Rezervy na prémie	Rezervy na reklamace a záruky	Rezervy na dohazující/ukončené projekty	Ostatní rezervy (Rezervy na audit)	
Počáteční zůstatek k 01.01.2006:	958	263	304	750	450	0	250	2 974
Tvorba rezerv	2 246	350	486	1 000	573		250	4 904
Čerpání rezerv	-958	-254	-304	-726	-423		-250	-2 914
Rozpuštění rezerv	0	-9	0	-24	0		0	-33
Konečný zůstatek k 31.12.2006	2 246	350	486	1 000	600	0	250	4 932
Počáteční zůstatek k 01.01.2007:	2 246	350	486	1 000	600	0	250	4 932
Tvorba rezerv	0	306	570	875	191		250	2 192
Čerpání rezerv	-2 246	-333	-486	-950	-191		-250	-4 456
Rozpuštění rezerv	0	-17	0	-50	0		0	-67
Konečný zůstatek k 31.12.2007	0	306	570	875	600	0	250	2 602

(=> KONS-1D, Poz. 20)

Výkaz konsolidace KONS-9D (Rezervy), je rozdělen vždy na rok předcházející roku sledovanému (2006) a na rok sledovaný (2007). Ve výkazu je znázorněno, jaký byl počáteční zůstatek jednotlivých rezerv k 1.1.2007, jejich tvorba, čerpání, rozpuštění a jejich konečný zůstatek k 31. 12. 2007. V řádku „Konečný zůstatek k 31. 12. 2007“ jsou částky, které musí korespondovat s účty (viz níže) v rozvaze.

4593 – Ostat. rezervy nezakon. – ZP a SP k rezervě na prémie v hodnotě 306 tis. Kč

4595 – Rezerva na dovolenou v hodnotě 570 tis. Kč

3831 – Výdaje příštích období – rezerva prémie v hodnotě 875 tis. Kč

45914 – Ostatní rezervy – z garanční opravy v hodnotě 600 tis. Kč

4594 – Ostatní rezervy nezákonné v hodnotě 306 tis. Kč

Součet těchto účtů (2 602 tis. Kč) je převeden do výkazu konsolidace KONS-1D na pozici 20, jak je naznačeno ve výkazu pod sečtenou hodnotou.

7.2 KONS-10D – Výkaz zisku a ztráty

Fr. Sauter - Konzern		Roční uzávěrka k 31.12.2007			
Sauter Automation spol s r.o., Praha		in 1'000 CZK			
Výkaz zisku a ztráty	KONS	Netto	Korekce	KONS-10D	
		Praha	SBA, Audit		Netto
				Poznámky	
1 Tržby z prodeje	11	97 587		97 587	
2 Saldo opravných položek		-376		-376	
3 Změna stavu NV	16	-2 367		-2 367	
4 Aktivace vlastní výroby					jen u SBA
5 Příjmy z manažerských poplatků					jen u SBA
6 * CELKEM PROVOZNÍ ZISK		94 844		94 844	
7 Výdaje na materiál	16	67 894		67 894	
8 * BRUTTO MARŽE		26 950		26 950	
9 Mzdy a platy		8 637		8 637	
10 13. + 14. Platy					
11 Sociální pojištění		2 994		2 994	
12 Ostatní mzdové náklady		183		183	
13 * CELKEM MZDOVÉ NÁKLADY		11 814		11 814	
14 Odpisy	2	274		274	
15 Prodejní a distribuční náklady	12	1 849		1 849	
17 Provozní náklady	12	1 682		1 682	
18 Správní náklady	12	5 246		5 246	
19 * CELKOVÉ NÁKLADY		20 865		20 865	
bez materiálu					
20 PROVOZNÍ VÝSLEDEK HOSPODAŘENÍ		6 085		6 085	
21 Finanční náklady	12/15	969		969	
22 Finanční výnosy	12/15	649		649	
23 * PROVOZNÍ VÝSLEDEK HOSPODAŘENÍ PŘED ZDANĚNÍM		5 764		5 764	
24 Ostatní mimořádné výnosy	15				
25 Ostatní mimořádné náklady	15				
26 * ČISTÝ VÝSLEDEK HOSPODAŘENÍ PŘED ZDANĚNÍM		5 764		5 764	
27 Daně	13	1 532		1 532	
28 * ZISK/ZTRÁTA V BĚŽNÉM ROCE		4 232		4 232	

Výkaz konsolidace KONS-10D (Výkaz zisku a ztráty) je rozebírán v následujících výkazech konsolidace a odpisy jsou rozebrány ve výkaze KONS-2D, což je znázorněno ve

sloupci č. 2 s názvem KONS. Jediná část KONS-10D, která není v žádném výkaze konsolidace rozebrána, je část mzdových nákladů. Tato část je rozebrána na zvláštním podkladu (viz níže).

Tabulka č. 2 – Podklad pro výpočet mzdových nákladů

Podklad pro výpočet mzdových nákladů		
text	účet	CZK
06 Mzdové náklady		
Mzdové náklady	52111	7 595 048,00
REZERVA na prémie	521112	825 200,00
Prémie	52112	132 000,00
saldo mezi tvorbou rezervy na dovolenou a rozpuštěním rezervy v roce 2007	z úč. 5541	84375
Mzdy a platy		8 636 623,00
saldo mezi tvorbou rezervy na SZ A ZP dovolenou a rozpuštěním rezervy v roce 2007	z úč. 5541	-43750
Zákonné sociální pojištění	5241	2 256 774,00
Zákonné zdravotní pojištění	5242	781 389,00
Sociální pojištění		2 994 413,00
Zák.poj.odp.org.za škodu při prac.úrazu a nemoci	5243	47 364,50
Zákonné sociální náklady - (strav.=do 55% h.j.)	5271	126 487,90
Ostatní sociální náklady nad limit	5281	8 991,90
Ostatní mzdové náklady		182 844,30
06 Mzdové náklady - celkem	Součet	11 813 880,30

Pro vysvětlení částí účtů 5541, tedy jednotlivých sald, je přiložena příloha č. 13.

7.2.1 KONS-11D - Tržby

Fr. Sauter - Konzern Sauter Automation spol s r.o., Praha		Roční uzávěrka k 31.12.2007 in 1'000 CZK			
Tržby Detaily k KONS-10D, Poz. 1	Přílohy	Prodej 2006	Prodej 2007	KONS-11D	
				Marže 2007	Poznámky
Příjmy z prodeje zboží a služeb					
koncernové					
SBA					
SCU					
SRF					
SIB					
SMR		24	11 302	3,7	
SAL					
SBC			9	3,5	
* Koncern-prodeje		24	11 311	3,7	
se třetími osobami v tuzemsku		102 780	83 357	7,4	
se třetími osobami v zahraničí		1 222	2 106	8,1	
** Příjmy z prodeje		104 026	96 774	6,9	
z toho					
- cizí produkty					jen SIB; SMR; SAS
- vlastní produkty		41 148	34 231	7,9	
- cizí produkty v koncernu		9 610	13 990	7,4	
- služby		53 268	48 553	5,2	
		104 026	96 774	6,9	
Ostatní příjmy z prodeje					
se třetí osobou			813		
koncernové					
** Celkem ostatní příjmy z prodeje			813		
CELKEM tržby		104 026	97 587		(=> KONS-10D, Poz.1)

Výkaz konsolidace KONS-11D (Tržby), je rozdělen na příjmy z prodeje zboží a služeb (96 774 tis. Kč) a ostatní příjmy z prodeje (813 tis. Kč). Tyto dvě skupiny jsou rozděleny na koncernové a se třetími osobami. Dále jsou rozděleny příjmy z prodeje na cizí produkty, vlastní produkty, cizí produkty v koncernu a služby. Součet příjmů z prodej a ostatních příjmů z prodeje je uváděn ve výkazu konsolidace KONS-10D na pozici 1.

7.2.2 KONS-12D – Výdaje

Fr. Sauter - Konzern		Roční uzávěrka k 31.12.2007			
Sauter Automation spol s r.o., Praha		in 1'000 CZK			
Náklady uvnitř koncernu	společnost	v Kons-10D na pozici	Hodnota v		KONS-12D Poznámky
			cizí měna	domácí měna	
Management	SBA	18	12	339	
Odměny správní radě	SBA	18		200	
Veletrhy	SBA				
Reklamní předměty		15	2	46	
Prospekty	SBA	15	1	3	
Technická dokumentace					
Smluvní penále	SBA	21	1	20	
Úroky z půjčky	SBA	21		47	
Ostatní					
Osobní náklady					
Školení	SAH	15	1	10	
Školení	SCU	15	1	19	
Celkem			18	685	
Finanční výnosy a náklady koncernové					
Smluvní penále - dobropisy	SBA	11	1	12	
ostatní	SBA				
Celkem			1	12	

Výkaz konsolidace KONS-12D (Výdaje), je tvořen výdaji uvnitř koncernu a finančními výnosy a náklady uvnitř koncernu. Pro tento výkaz konsolidace se vytváří podklad pro KONS-12D, který je uveden v příloze č. 14. Tento podklad se kompletně zaobírá tímto výkazem a jen finanční výnosy a náklady koncernové – smluvní penále – dobropisy jsou v podkladu uváděny s mínusem, což znamená výnos. Výsledkem toho je, že výkaz KONS-12D má hodnotu 673 tis. Kč (685 tis. Kč – 12 tis. Kč).

7.2.3 KONS-13D – Daně

Fr. Sauter - Konzern Sauter Automation spol s r.o., Praha		Roční uzávěrka k 31.12.2007 in 1'000 CZK			
Daně Detaily k KONS-10D, Poz. 27	Přílohy				KONS-13D
		2005	2006	2007	Poznámky
Kapitálové daně					
- z nemovitostí/kapitálu					
-- placené předem					
-- konečný daňový výměr					
-- časově rozlišená daň					
* Celkem kapitálové daně					
Daň z příjmů					
- daň z příjmů právnických osob		958	2396	1597	
-- zálohy					
-- konečný daňový výměr					
-- odložená daň		356	-132	-101	
* Celkem daň z příjmu		1314	2264	1496	
Ostatní daně					
-- zálohy					
-- konečný daňový výměr		35	35	35	
-- časově rozlišená daň					
* Celkem ostatní daně		35	35	35	
.....					
Daň srážkou		84	26	16	
-- zapláceno předem			-26	-16	
(jen informativní)					
CELKEM DANĚ		1350	2300	1532	(=>KONS-10D, Poz. 27)

Výkaz konsolidace KONS-13D (Daně), je tvořen pomocí účtů z výsledovky, kterými jsou:

5911 – Daň z příjmů z běžné hosp. činn. (splatná) v hodnotě 1 597 tis. Kč,

5921 – Daň z příjmů z běžné hosp. činn. (odložená) v hodnotě 101 tis. Kč,

5311 – Silniční daň v hodnotě 35 tis. Kč.

7.2.4 KONS-15D – Finanční výsledek hospodaření

Fr. Sauter - Konzern Sauter Automation spol s r.o., Praha		Roční uzávěrka k 31.12.2007 in 1'000 CZK	
Finanční výsledek hospodaření Finanční náklady/-příjmy	Částka	Částka	KONS-15D Poznámky
	2006	2007	
FINANČNÍ NÁKLADY			
Úroky placené	56	47	
Kurzové ztráty	81	613	
Ostatní finanční náklady	595	309	
CELKEM finanční náklady	733	969	(=> KONS-10D; Poz. 21)
FINANČNÍ VÝNOSY			
Přijaté úroky	7	12	
kurzové zisky	904	611	
Ostatní finanční výnosy	7	25	
CELKEM finanční výnosy	919	649	(=> KONS-10D; Poz. 22)
Mimořádný výnos	jen po konzultaci s předsedou dozorčí rady!		
Ostatní mimořádný výnosy			
- výnos z rozpuštěných rezerv			
Rezervy			
- z předcházejícího roku			
- ostatní			
CELKEM mimořádný výnos			(=> KONS-10D; Poz. 24)
Ostatní mimořádné náklady			
- z vytvořených rezerv			
Rezervy			
- z předcházejícího roku			
- ostatní			
CELKEM mimořádné náklady			(=> KONS-10D; Pos. 25)

Výkaz konsolidace KONS-15D (Finanční výsledek hospodaření), je rozdělen na finanční výnosy, finanční náklady a mimořádné výnosy a náklady. Mimořádné výnosy a náklady jsou možné ve společnosti vytvořit jen po konzultaci s předsedou dozorčí rady panem Zieglerem. Za sledované období nebyly žádné mimořádné výnosy a náklady.

Finanční náklady jsou tvořeny pomocí účtů z výsledovky, kterými jsou:

5621 - Úroky placené v hodnotě 47 tis. Kč,

5631 – Kurzové ztráty v hodnotě 613 tis. Kč,

a součtem účtů

5441 – Smluvní pokuty a penále v hodnotě 20 tis. Kč,

5486 – Provozní náklady – bankovní poplatky v hodnotě 287 tis. Kč,

5488 – Provozní náklady zaokrouhlení v hodnotě 1 tis. Kč.

Finanční výnosy jsou také tvořeny pomocí účtů z výsledovky, kterými jsou:

6621 – Úroky v hodnotě 12 tis. Kč,

6631 – Kurzové zisky v hodnotě 611 tis. Kč,

a součtem účtů

6441 – Smluvní pokuty a penále v hodnotě 9 tis. Kč,

6442 – Sml. pokuty a penále: dobropisy SBA v hodnotě 12 tis. Kč,

6451 – Ostatní pokuty a penále v hodnotě 1 tis. Kč,

6681 – Ostatní finanční výnosy v hodnotě 4 tis. Kč.

7.2.5 KONS-16D – Změny v nedokončené výrobě

Fr. Sauter - Konzern Sauter Automation spol s r.o., Praha		Roční uzávěrka k 31.12.2007 in 1'000 CZK	
Změny v nedokončené výrobě	Hodnota v	Hodnota v	KONS-16D Poznámky
	roce 2006	roce 2007	
NÁKLADY NA MATERIÁL			
-Sauter materiál	28731	22718	
-cizí materiál			jen SIB; SMR; SAS
-cizí materiál v koncernu	7257	9146	
-poskytnuté služby	40863	36029	
CELKEM MATERIÁL:	<u>76851</u>	<u>67894</u>	(=> KONS-10D, Poz. 7)
ZMĚNY NA SKLADĚ			
-Sauter material	-334	112	
-cizí materiál	20	12	
CELKEM MATERIÁL	<u>-314</u>	<u>124</u>	
ZMĚNY V NEDOKONALÉ VÝROBĚ			
-materiál včetně poskytnutých služeb	1217	-2491	
Odpracované hodiny v 1000			
x hodinová sazba F31			
= práce na nedokončené výrobě			
CELKEM NEDOKONČENÁ VÝROBA	<u>1217</u>	<u>-2491</u>	
CELKEM	<u>903</u>	<u>-2367</u>	(=> KONS-10D, Poz. 3)

Výkaz konsolidace KONS-16D (Změny v nedokončené výrobě), je tvořen pomocí výsledovky. Jen v položce materiál celkem, která je uváděna v KONS-10D na pozici 7, je připočtena částka 124 tis. Kč k součtovému řádku 05 PŘÍMÉ NÁKLADY MATERIÁLU v hodnotě 67 770 tis. Kč, která vyjadřuje změnu materiálu na skladu SBA. Podobným způsobem je vytvořena položka celkem, která je uváděna v KONS-10D na pozici 3. K minusové hodnotě součtovému řádku 02 NEDOKONČENÁ VÝROBA v hodnotě 2 491 tis. Kč je připočtena částka 124 tis. Kč.

7.2.6 KONS-21D – Pojištění majetku

Fr. Sauter - Konzern Sauter Automation spol s r.o., Praha		Roční uzávěrka k 31.12.2007 in 1'000 CZK		
Pojištění majetku		KONS-21D		
	Číslo	2006	2007	Poznámky
Zboží	1	3450	3450	
Stroje a zařízení	2	1535	1535	
EZD/PC*	3	1000	1000	
Prototypy (nástroje, zařízení)	4			
Stavby	5			
Vozidla	6	5829	8068	
Celkem		11814	14053	

* EZD = elektronické zpracování dat, PC = počítače

Výkaz konsolidace KONS-21D (Pojištění majetku), je tvořen z uzavřených pojistných smluv. Částky uvedené v konsolidaci jsou maximální pojistná plnění, která by pojišťovna poskytla při pojistné události. Pro vysvětlení je dále uveden příklad.

Př. Pojistná událost vzniklá při požáru skladu.

Bylo zničeno zboží v hodnotě 2 milionu Kč. Jak uvádí tento výkaz zboží má maximální pojistné plnění ve výši 1, 535 mil. Kč. Společnost dostane jen tu částku 1,535 mil. Kč a zbytek (465 000 Kč) je spoluúčast společnosti.

7.2.7 KONS-24D - Leasing

Fr. Sauter - Konzern Sauter Automation spol s r.o., Praha		Roční uzávěrka k 31.12.2007 in 1'000 CZK			
Leasing		KONS-24D			
Operativní leasing					
Zůstatek závazků z leasingu					
splatnost	2008	2009	2010	2011 + později	Total
	864	758	412		2034
Celkem	864	758	412		2 034

Výkaz konsolidace KONS-24D (Leasing), je tvořen pomocí součtu všech budoucích leasingových splátek za jednotlivé roky. Společnost odebírá na leasing jen vozidla, tudíž tento výkaz ukazuje výši souhrnných splátek za jednotlivé roky, které společnost za vozidla v budoucnu zaplatí.

8 Analýza výsledků

Společnost vytváří podklady pro konsolidaci účetní závěrky dle metodiky, kterou vytvořila mateřská společnost sídlící ve Švýcarsku společnost Fr. SAUTER AG Basel, Basilej – Švýcarsko. Konsolidovaná rozvaha a konsolidovaný výkaz zisku a ztráty v rámci této metodiky neobsahují položky Brutto, Korekce a Netto. Tyto položky, dle českého účetnictví, vyhodnocují vývoj za sledovaný rok. Konsolidovaná rozvaha a konsolidovaný výkaz zisku a ztráty obsahují položky Netto stav dceřiné společnosti (Sauter Automation spol. s r. o. Praha), položku Korekce a Netto stav. Položka Korekce je vytvořena pouze v případě určitých výhrad mateřské společnosti (Fr. SAUTER AG Basel, Basilej – Švýcarsko) nebo pokud dojde k určitým úpravám v rámci auditu. Položka Netto stav, vyjadřuje skutečný Netto stav po úpravách jednak mateřské společnosti a jednak po vykonaném auditu.

Konsolidovaná rozvaha je oproti české úpravě rozdílná ve struktuře aktiv a pasiv. V konsolidované rozvaze jsou aktiva v hodnotě 45 841 tis. Kč rozdělena na stálá aktiva v hodnotě 223 tis. Kč a oběžná aktiva v hodnotě 45 618 tis. Kč. Stálá aktiva jsou tvořena z nehmotného majetku v hodnotě 4 tis. Kč a strojů a zařízení v hodnotě 219 tis. Kč. V české úpravě jsou stálá aktiva nazývána dlouhodobým majetkem také v hodnotě 223 tis. Kč. Dlouhodobý majetek je tvořen dlouhodobým nehmotným majetkem, který představuje software v hodnotě 4 tis. Kč. Součástí je také dlouhodobý hmotný majetek, kde jsou uvedeny samostatné movité věci a soubory movitých věci v hodnotě 190 tis. Kč a jiný dlouhodobý hmotný majetek v hodnotě 29 tis. Kč. Oběžná aktiva v konsolidované rozvaze v hodnotě 45 618 tis. Kč jsou v součtovém řádku spolu s přechodnými účty. Těmito přechodnými účty jsou dohadné účty aktivní a náklady příštích období a to v celkové částce 1 388 tis. Kč. V rozvaze dle české úpravy jsou tyto dva účty na různých místech. Dohadné účty aktivní v částce 18 tis. Kč se započítávají do součtového řádku krátkodobé pohledávky a účet náklady příštích období v částce 1370 tis. Kč má svůj součtový řádek a tím je časové rozlišení.

V konsolidované rozvaze jsou pasiva v hodnotě 45 841 tis. Kč rozdělena na vlastní kapitál v hodnotě 28 369 tis. Kč a cizí kapitál v hodnotě 17 473 tis. Kč. V rozvaze dle českého účetnictví jsou pasiva rozdělena na vlastní kapitál v hodnotě 28 369 tis. Kč, cizí zdroje v hodnotě 18 597 tis. Kč a časové rozlišení v hodnotě 875 tis. Kč. V konsolidované rozvaze jsou dohadné účty pasivní v částce 484 tis. Kč ve vlastním řádku pod názvem přechodné účty, ale v české úpravě tento účet spadá pod souhrnný účet krátkodobé závazky.

Naopak výdaje příštích období v částce 875 tis. Kč, které jsou ve společnosti rezervou prémie, jsou v konsolidované rozvaze započteny do rezerv. V české úpravě jsou zahrnuty ve vlastním součtovém řádku časové rozlišení.

Konsolidovaný výkaz zisků a ztráty je zcela odlišný od výkazu zisků a ztráty dle české úpravy. V konsolidovaném výkaze zisků a ztráty jsou vytvářeny na rozdíl od české úpravy součtové řádky celkem provozní zisk v hodnotě 94 844 tis. Kč. Do tohoto součtového řádku se započítávají celkové tržby z prodeje v hodnotě 97 587 tis. Kč, celkové saldo opravných položek v hodnotě 376 tis. Kč, celková změna stavu v hodnotě 2 367 tis. Kč. U mateřské společnosti se zde započítává celková aktivace vlastní výroby a příjmy z manažerských poplatků. Od tohoto součtového řádku se odečítají celkové výdaje na materiál v hodnotě 67 894 tis. Kč. Výsledkem je brutto marže v hodnotě 26 950 tis. Kč. Mzdové náklady jsou v konsolidovaném výkaze zisků a ztráty rozebírány a mají „svůj“ součtový řádek celkem mzdové náklady v hodnotě 11 814 tis. Kč. Do součtového řádku celkové náklady jsou ke mzdovým nákladům připočteny odpisy v hodnotě 274 tis. Kč, prodejní a distribuční náklady v hodnotě 1 849 tis. Kč, provozní náklady v hodnotě 1 682 tis. Kč a správní náklady v hodnotě 5 246 tis. Kč. Odečtením brutto marže a celkových nákladů vzniká součtový řádek provozní výsledek hospodaření v hodnotě 6 085 tis. Kč. Od tohoto součtového řádku se odečtou finanční náklady v hodnotě 969 tis. Kč a přičtou finanční výnosy hodnotě 649 tis. Kč. Výsledkem je vytvořen provozní výsledek hospodaření před zdaněním v hodnotě 5 764 tis. Kč, od kterého pokud je schváli předseda dozorčí rady, jsou odečteny mimořádné náklady a přičteny mimořádné výnosy. Výsledkem je čistý výsledek hospodaření před zdaněním v hodnotě 5 674 tis. Kč. Od tohoto výsledku hospodaření před zdaněním se odečtou daně v hodnotě 1 532 tis. Kč a vychází zisk v běžném roce v hodnotě 4 232 tis. Kč. Všechny položky konsolidované rozvahy a konsolidovaného výkazu zisků a ztráty mají svůj dílčí výkaz, popřípadě podklad pro výpočet. Výkaz zisků a ztráty dle českého účetnictví má zcela jinou strukturu. Tržby nejsou souhrnně uváděny v jednom řádku, ale rozlišují se tržby za prodej zboží v hodnotě 18 405 tis. Kč a od nich se odečítají vynaložené náklady na prodané zboží v hodnotě 11 515 tis. Kč. Výsledkem je obchodní marže v hodnotě 6 890 tis. Kč. Výkony v hodnotě 75 976 tis. Kč jsou vytvořeny odečtením změny stavu zásob vlastní činnosti v hodnotě 2 392 tis. Kč od tržeb za prodej vlastních výrobků a služeb v hodnotě 78 368 tis. Kč. Výkonová spotřeba v hodnotě 63 990 tis. Kč je tvořena součtem spotřeby materiálu a energie v hodnotě 21 085 tis. Kč a službami 42 905 tis. Kč. Řádek přidaná hodnota v hodnotě 18 876 tis. Kč je tvořen rozdílem výkonů (75 976 tis. Kč) a výkonové spotřeby (63 990 tis. Kč) a přičtením obchodní marže (6 890 tis. Kč). Provozní výsledek

hospodaření v hodnotě 5 762 tis. Kč je vytvořen odečtením od přidané hodnoty (18 876 tis. Kč) součtového řádku osobní náklady ve výši 11 773 tis. Kč, daně a poplatky ve výši 66 tis. Kč, odpisy dlouhodobého nehmotného a hmotného majetku v hodnotě 274 tis. Kč, zůstatkové ceny prodaného dlouhodobého majetku a materiálu hodnotě 104 tis. Kč, změny stavu rezerv a opravných položek v provozní oblasti a komplexních nákladů příštích období v hodnotě 431 tis. Kč, ostatních provozních nákladů v hodnotě 1 306 tis. Kč a přičtením tržeb dlouhodobého majetku a materiálu v hodnotě 104 tis. Kč a ostatních provozních výnosů v hodnotě 638 tis. Kč. Finanční výsledek hospodaření v hodnotě mínus 34 tis. Kč je vytvořen sečtením výnosových úroků v hodnotě 12 tis. Kč a ostatních finančních výnosů v hodnotě 615 tis. Kč a odečtením součtu nákladových úroků v hodnotě 47 tis. Kč a ostatních finančních nákladů v hodnotě 613 tis. Kč. Výsledek hospodaření za běžnou činnost v hodnotě 4 232 tis. Kč je vytvořen provozním výsledkem v hodnotě 5 762 tis. Kč, od kterého se odečte záporný finanční výsledek hospodaření v hodnotě 34 tis. Kč a odečte daň z příjmů za běžnou činnost v hodnotě 1 496 tis. Kč. Rozvaha i výkaz zisku a ztráty vychází v českém účetnictví i v podkladech pro konsolidaci účetní závěrky dle švýcarské metodiky stejně, jen struktura výkazu je odlišná.

Mateřská společnost, která vytvořila metodiku pro konsolidaci účetní závěrky, se držela mezinárodních standardů. Vytvoření konsolidovaných výkazů je tedy v souladu se všemi teoretickými východisky, kterými by se dceřiná společnost měla držet při tvorbě konsolidace účetní závěrky. Konsolidovaná účetní závěrka, která je důležitá pro uživatele tj. stát (daňové orgány), akcionáře, banky, burzy, věřitele a veřejnost, splňuje všechny nároky na správné poskytnutí informací o majetkové, finanční a důchodové situaci podniku.

9 Závěr

Tato diplomová práce byla zaměřena na konsolidaci účetní závěrky. Konsolidace účetní závěrky je nejen důležitou součástí, ale i povinností každé společnosti, která má vlastnický podíl v jiných společnostech. Vlastnický podíl ve společnostech může mít různou hodnotu. Podle hodnoty vlastnického podílu může společnost být řídicí osobou, ovládající osobou nebo osobou vykonávající podstatný popř. společný vliv v jiných společnostech.. Společnosti, které mají tyto druhy majetkových účastí, jsou povinny vytvářet konsolidovanou účetní závěrku. V dnešní době je v České republice stále více společností, které vytvářejí konsolidovanou účetní závěrku.

Podstata praktické části byla rozdělena do dvou dílčích cílů.

Prvním dílčím cílem bylo vytvoření účetní závěrky dle českého účetnictví pomocí údajů poskytnutých společnostmi. V této části byly jednotlivé zůstatky převedeny do rozvahy a výkazu zisku a ztráty dle českého účetnictví. Ze zůstatků účtů bylo zjištěno, že společnost má výši aktiv v hodnotě 45 841 tis. Kč. Aktiva jsou tvořena z dlouhodobého majetku v hodnotě 223 tis. Kč, z oběžných aktiv v hodnotě 44 248 tis. Kč a z časového rozlišení v hodnotě 1370 tis. Kč. Pasiva jsou tvořena z vlastního kapitálu ve výši 28 369 tis. Kč, cizími zdroji ve výši 18 597 tis. Kč a časovým rozlišením v hodnotě 875 tis. Kč. Výkaz zisku a ztráty je tvořen obchodní marží v hodnotě 6 890 tis. Kč, výkony v hodnotě 75 976 tis. Kč, výkonovou spotřebou 63 990 tis. Kč, což tvoří přidanou hodnotu ve výši 18 876 tis. Kč. Dále byl vytvořen provozní výsledek hospodaření v hodnotě 5 762 tis. Kč, finanční výsledek hospodaření mínus 34 tis. Kč. Výsledkem výkazu zisku a ztráty je výsledek hospodaření za běžnou činnost v hodnotě 4 232 tis. Kč.

Druhým dílčím cílem bylo vytvořit podklady pro konsolidaci účetní závěrky. K dosažení tohoto dílčího cíle byla použita metodika, kterou poskytla mateřská společnost Fr. SAUTER AG Basel se sídlem v Basileji ve Švýcarsku. Současně byly použity výkazy pro vytvoření podkladů konsolidace. Tyto výkazy poskytla dceřiná společnost Sauter spol. s r.o. v Praze. V této části se projevilo jak se odlišují české výkazy účetní závěrky od výkazů konsolidované účetní závěrky. Výkazy KONS-1D (Rozvaha) a KONS-10D (Výkaz zisku a ztráty) jsou v podkladech pro konsolidaci také souhrnné, ale liší se skladbou a uvedením určitých položek, které byly vysvětleny v analýze výsledků. Vytvořením výkazu KONS-1D – rozvaha bylo zjištěno, že společnost rozděluje aktiva v hodnotě 45 841 tis. Kč na stálá aktiva v hodnotě 223 tis. Kč a oběžná aktiva v hodnotě 45 618 tis. Kč. Pasiva v hodnotě 45 841 tis.

Kč jsou rozdělena na vlastní kapitál v hodnotě 28 369 tis. Kč a cizí kapitál v hodnotě 17 473 tis. Kč. Výkaz KONS-10D – výkaz zisku a ztráty je rozdělen na provozní zisk celkem v hodnotě 94 844 tis. Kč, brutto marži v hodnotě 26 950 tis. Kč, mzdové náklady v hodnotě 11 814 tis. Kč, celkové náklady v hodnotě 6 085 tis. Kč, provozní výsledek hospodaření v hodnotě 5 764 tis. Kč, čistý výsledek hospodaření před zdaněním v hodnotě 6 085 tis. Kč a výsledek, kterým je zisk v běžném roce v hodnotě 4 232 tis. Kč.

Při tvorbě těchto souhrnných výkazů konsolidace se postupovalo podle metodiky švýcarské mateřské společnosti. Tato metodika uvádí, že jednotlivé položky v těchto souhrnných výkazech musí být v dalších výkazech rozebrány hlouběji, nebo musejí mít podklad k nerozebraným položkám výkazu.

Po vypracování konsolidace účetní závěrky dle metodiky dceřiné společnosti a porovnáním s odbornou literaturou lze jen konstatovat, že tato společnost je velmi dobře fungující organizační složkou, která podává věrný obraz o majetkové, finanční a důchodové situaci podniku. A tudíž nebyly zjištěny žádné nedostatky týkající se konsolidace účetní závěrky.

10 Seznam použité literatury

- [1] Zákon č. 563/1991 Sb., o účetnictví ve znění pozdějších předpisů
- [2] RYNEŠ, P. *Podvojný účetnictví a účetní závěrka 2008*. 8. vyd. Zlín: Anag, 2008. ISBN 978-80-7263-437-8
- [3] KYNCLOVÁ, D. *Účetní závěrka*. 1. vyd. Praha : Reprografické studio PEF ČZU , 2006. 160 s. ISBN 978-80-213-1497-9.
- [4] MÜLLEROVÁ, L. , ROUBÍČKOVÁ, J. a kolektiv *Účetnictví II.*. Praha : Institut Svazu účetních, 2006. 547 s.
- [5] Český účetní standard pro podnikatele č. 020, Konsolidovaná účetní závěrka
- [6] Vyhláška č. 500/2002 Sb., o podvojném účetnictví pro podnikatele ve znění pozdějších předpisů
- [7] KRUPOVÁ, L., VAŠEK, L., ČERNÝ , R. M.. *IAS/IFRS: mezinárodní standardy účetního výkaznictví*. 1. aktualiz. vyd. Praha : 1. VOX a.s., 2005. ISBN 80-86324-44-3.
- [8] DVOŘÁKOVÁ, D. *Finanční účetnictví a výkaznictví podle mezinárodních standardů IAS/IFRS*. Brno : Computer Press, a.s., 2006. ISBN 80-251-1085-0.
- [9] SVATOŠOVÁ, J. a TRÁVNÍČKOVÁ, J. *Účtová osnova, české účetní standardy – postupy účtování pro podnikatele*, Zlín: Anag, 2005. ISBN 80-7263-249-3
- [10] BŘEZINOVÁ, H. *Účetní závěrka*. Praha : Grada Publishing s.r.o., 2001. 184 s. ISBN 80-247-0086-7.
- [11] KRAFTOVÁ, I. *Finanční účetnictví s akcentem na IFRS*. 1. vyd. Pardubice : Univerzita Pardubice, 2007. 176 s. ISBN 978-80-7395-000-2.

[12] KOVANICOVÁ, D. *Jak porozumět světovým, evropským, českým účetním výkazům*. Praha : Bova Polygon, 2004. ISBN 80-7273-095-9.

[13] MLÁDEK, R. *Světové účetnictví : IFRS US GAAP*. Praha : Linde a.s., 2005. ISBN 80-7201-519-2.

[14] LOJA, R. Možnosti přetřídění položek rozvahy a výsledovky podle českých předpisů do výkazů vyhotovených podle IFRS. *Účetnictví*. 2007, č. 2, s. 18-29.

[15] STROUHAL, J. Účetní závěrka roku 2007. *Účetnictví v praxi*. 2007, č. 12, s. 4-7. 1. část.

[16] STROUHAL, J. Účetní závěrka roku 2007. *Účetnictví v praxi*. 2008, č. 1, s. 13-18. 2. část.

[16] MACHOVÁ , H. Účetní závěrka za rok 2007 : harmonogram prací. *Daně a Účetnictví*. 2007, č. 10, s. 60-65.

Odborná periodika: *Účetnictví*, *Účetnictví v praxi*, *Daně a účetnictví*

11 Přílohy

Seznam příloh:

- Příloha č. 1 – Rozvaha (bilance) v plném rozsahu
- Příloha č. 2 – Výkaz zisků a ztráty (výsledovka) – v druhovém členění
- Příloha č. 3 – Přehled peněžních toků (Cash flow)
- Příloha č. 4 – Přehled o změnách vlastního kapitálu
- Příloha č. 5 – Rozvaha (bilance) dle IAS/IFRS
- Příloha č. 6 – Výsledovka dle IAS/IFRS v druhovém a účelovém členění
- Příloha č. 7 – Výkaz peněžních toků (Cash flow) dle IAS/IFRS
- Příloha č. 8 – Výkaz o změnách ve vlastním kapitálu dle IAS/IFRS
- Příloha č. 9 – Příloha v konsolidované účetní závěrce
- Příloha č. 10 – Konečné zůstatky aktivních a pasivních účtů k 31. 12. 2007
- Příloha č. 11 – Konečné zůstatky výnosových a nákladových účtů k 31. 12. 2007
- Příloha č. 12 – Zkratky společností v koncernu
- Příloha č. 13 – Podklad pro výpočet mezd za rok 2007
- Příloha č. 14 – Podklad pro KONS-12D

Rozvaha (bilance) v plném rozsahu

Zpracováno v souladu s vyhláškou č. 500/2002
Sb. ve znění pozdějších předpisů

ROZVAHA (BILANCE)

ke dni **31.12.2007**

(v celých tisících Kč)

IČ

99 99 99 99

Obchodní firma nebo jiný název
účetní jednotky

ABC s.r.o.

Sídlo, bydliště nebo místo
podnikání účetní jednotky

Nová 20

Nové Město

999 99

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

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

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

označ	PASIVA	řád	Běžné úč. období	Min.úč. období
a	b	c	5	6
B. III.	Krátkodobé závazky (ř. 103 až 113)	102	0	0
B. III. 1	Závazky z obchodních vztahů	103	0	0
2	Závazky - ovládající a řídicí osoba	104	0	0
3	Závazky - podstatný vliv	105	0	0
4	Závazky ke společníkům, členům družstva a k účastníkům sdružení	106	0	0
5	Závazky k zaměstnancům	107	0	0
6	Závazky ze sociálního zabezpečení a zdravotního pojištění	108	0	0
7	Stát - daňové závazky a dotace	109	0	0
8	Krátkodobé přijaté zálohy	110	0	0
9	Vydané dluhopisy	111	0	0
10	Dohadné účty pasivní	112	0	0
11	Jiné závazky	113	0	0
B. IV.	Bankovní úvěry a výpomoci (ř. 115 až 117)	114	0	0
B. IV. 1	Bankovní úvěry dlouhodobé	115	0	0
2	Krátkodobé bankovní úvěry	116	0	0
3	Krátkodobé finanční výpomoci	117	0	0
C. I.	Časové rozlišení (ř. 119 + 120)	118	0	0
C. I. 1	Výdaje příštích období	119	0	0
2	Výnosy příštích období	120	0	0
Právní forma účetní jednotky :				
Předmět podnikání nebo jiné činnosti :				
Okamžik sestavení	Podpisový záznam osoby odpovědné za sestavení účetní závěrky	Podpisový záznam statutárního orgánu nebo fyzické osoby, která je účetní jednotkou		
19.04.08 21:14				

zdroj: www.bussines.center.cz

Výkaz zisků a ztráty (výsledovka) – v druhovém členění

Zpracováno v souladu s vyhláškou č. 500/2002
Sb. ve znění pozdějších předpisů

VÝKAZ ZISKU A ZTRÁTY

ke dni 31.12.2007

(v celých tisících Kč)

IČ

99 99 99 99

Obchodní firma nebo jiný název účetní
jednotky

ABC s.r.o.

0

Sídlo, bydliště nebo místo podnikání
účetní jednotky

Nová 20

Nové Město

999 99

Označení a	TEXT b	Číslo řádku c	Skutečnost v účetním období	
			sledovaném 1	minulém 2
I.	Tržby za prodej zboží	01	0	0
A.	Náklady vynaložené na prodané zboží	02	0	0
+	Obchodní marže (ř. 01-02)	03	0	0
II.	Výkony (ř. 05+06+07)	04	0	0
II. 1	Tržby za prodej vlastních výrobků a služeb	05	0	0
2	Změna stavu zásob vlastní činnosti	06	0	0
3	Aktivace	07	0	0
B.	Výkonová spotřeba (ř. 09+10)	08	0	0
B. 1	Spotřeba materiálů a energie	09	0	0
B. 2	Služby	10	0	0
+	Přidaná hodnota (ř. 03+04-08)	11	0	0
C.	Osobní náklady	12	0	0
C. 1	Mzdové náklady	13	0	0
C. 2	Odměny členům orgánů společnosti a družstva	14	0	0
C. 3	Náklady na sociální zabezpečení a zdravotní pojištění	15	0	0
C. 4	Sociální náklady	16	0	0
D.	Daně a poplatky	17	0	0
E.	Odpisy dlouhodobého nehmotného a hmotného majetku	18	0	0
III.	Tržby z prodeje dlouhodobého majetku a materiálu (ř. 20+21)	19	0	0
III. 1	Tržby z prodeje dlouhodobého majetku	20	0	0
2	Tržby z prodeje materiálu	21	0	0
F.	Zůstatková cena prodaného dlouhodobého majetku a materiálu (ř. 23+24)	22	0	0
F. 1	Zůstatková cena prodaného dlouhodobého majetku	23	0	0
F. 2	Prodaný materiál	24	0	0
G.	Změna stavu rezerv a opravných položek v provozní oblasti a komplexních nákladů příštích období	25	0	0
IV.	Ostatní provozní výnosy	26	0	0
H.	Ostatní provozní náklady	27	0	0
V.	Převod provozních výnosů	28	0	0
I.	Převod provozních nákladů	29	0	0
*	Provozní výsledek hospodaření	30	0	0
	/(ř.11-12-17-18+19-22-25+26-27+(-28)-(-29)/			

Označení a	TEXT b	Číslo řádku c	Skutečnost v účetním období	
			sledovaném 1	minulém 2
VI	Tržby z prodeje cenných papírů a podílů	31	0	0
J.	Prodané cenné papíry a podíly	32	0	0
VII.	Výnosy z dlouhodobého finančního majetku (ř. 34 + 35 + 36)	33	0	0
VII. 1	Výnosy z podílů v ovládaných a řízených osobám a v účetních jednotkách pod podstatným vlivem	34	0	0
VII. 2	Výnosy z ostatních dlouhodobých cenných papírů a podílů	35	0	0
VII. 3	Výnosy z ostatního dlouhodobého finančního majetku	36	0	0
VIII.	Výnosy z krátkodobého finančního majetku	37	0	0
K.	Náklady z finančního majetku	38	0	0
IX.	Výnosy z přecenění cenných papírů a derivátů	39	0	0
L.	Náklady z přecenění cenných papírů a derivátů	40	0	0
M.	Změna stavu rezerv a opravných položek ve finanční oblasti	41	0	0
X.	Výnosové úroky	42	0	0
N.	Nákladové úroky	43	0	0
XI.	Ostatní finanční výnosy	44	0	0
O.	Ostatní finanční náklady	45	0	0
XII.	Převod finančních výnosů	46	0	0
P.	Převod finančních nákladů	47	0	0
*	Finanční výsledek hospodaření <i>/(ř.31-32+33+37-38+39-40-41+42-43+44-45-(-46)+(-47))/</i>	48	0	0
Q.	Daň z příjmů za běžnou činnost (ř. 50 + 51)	49	0	0
Q. 1	-splatná	50	0	0
Q. 2	-odložená	51	0	0
**	Výsledek hospodaření za běžnou činnost (ř. 30 + 48 - 49)	52	0	0
XIII.	Mimořádné výnosy	53	0	0
R.	Mimořádné náklady	54	0	0
S.	Daň z příjmů z mimořádné činnosti (ř. 56 + 57)	55	0	0
S. 1	-splatná	56	0	0
S. 2	-odložená	57	0	0
*	Mimořádný výsledek hospodaření (ř. 53 - 54 - 55)	58	0	0
T.	Převod podílu na výsledku hospodaření společníkům (+/-)	59	0	0
***	Výsledek hospodaření za účetní období (+/-) (ř. 52 + 58 - 59)	60	0	0
****	Výsledek hospodaření před zdaněním (+/-) (ř. 30 + 48 + 53 - 54)	61	0	0
Okamžik sestavení	Podpisový záznam osoby odpovědné za sestavení účetní závěrky	Podpisový záznam statutárního orgánu nebo fyzické osoby, která je účetní jednotkou		
19.04.08 21:23				

zdroj: www.bussines.center.cz

Přehled peněžních toků (Cash flow)

Zpracováno v souladu s vyhláškou č.
500/2002 Sb.
PŘEHLED O PENĚŽNÍCH TOCÍCH
(výkaz cash-flow)
ke dni 31.12.2007
(v celých tisících Kč)
Obchodní firma nebo jiný název
účetní jednotky

ABC s.r.o.

0

Sídlo, bydliště nebo místo
podnikání účetní jednotky

Nová 20

Nové Město

999 99

P. Stav peněžních prostředků a peněžních ekvivalentů na začátku účetního období		0
Peněžní toky z hlavní výdělečné činnosti (provozní činnost)		
Z.	Účetní zisk nebo ztráta z běžné činnosti před zdaněním	0
A. 1	Úpravy o nepeněžní operace	0
A. 1 1	Odpisy stálých aktiv a umořování opravné položky k nabytému majetku	0
A. 1 2	Změna stavu opravných položek, rezerv	0
A. 1 3	Zisk z prodeje stálých aktiv	0
A. 1 4	Výnosy z dividend a podílů na zisku	0
A. 1 5	Vyúčtované nákladové úroky s výjimkou kapitalizovaných a vyúčtované výnosové úroky	0
A. 1 6	Případné úpravy o ostatní nepeněžní operace	0
A. *	Čistý peněžní tok z prov.činnosti před zdaněním, změnami prac. kapitálu a mim.položkami	0
A. 2	Změny stavu nepeněžních složek pracovního kapitálu	0
A. 2 1	Změna stavu pohledávek z provozní činnosti, přechodných účtů aktiv	0
A. 2 2	Změna stavu krátkodobých závazků z provozní činnosti, přechodných účtů pasiv	0
A. 2 3	Změna stavu zásob	0
A. 2 4	Změna stavu krátkodobého finančního majetku nespádajícího do peněžních prostř. a ekvivalentů	0
A. **	Čistý peněžní tok z provozní činnosti před zdaněním a mimořádnými položkami	0
A. 3	Vyplacené úroky s výjimkou kapitalizovaných	0
A. 4	Přijaté úroky	0
A. 5	Zaplacená daň z příjmů za běžnou činnost a doměrky daně za minulá období	0
A. 6	Příjmy a výdaje spojené s mimořádným hospodářským výsledkem včetně daně z příjmů	0
A. ***	Čistý peněžní tok z provozní činnosti	0
Peněžní toky z investiční činnosti		
B. 1	Výdaje spojené s nabytím stálých aktiv	0
B. 2	Příjmy z prodeje stálých aktiv	0
B. 3	Půjčky a úvěry spřízněným osobám	0
B. ***	Čistý peněžní tok vztahující se k investiční činnosti	0
Peněžní toky z finančních činností		
C. 1	Dopady změn dlouhodobých, resp. krátkodobých závazků	0
C. 2	Dopady změn vlastního kapitálu na peněžní prostředky a ekvivalenty	0
C. 2 1	Zvýšení peněžních prostředků z důvodů zvýšení základního kapitálu, emisního ážia atd.	0
C. 2 2	Vyplacení podílů na vlastním jmění společníkům	0
C. 2 3	Další vklady peněžních prostředků společníků a akcionářů	0
C. 2 4	Úhrada ztráty společníky	0
C. 2 5	Přímé platby na vrub fondů	0
C. 2 6	Vyplacené dividendy nebo podíly na zisku včetně zaplacené daně	0
C. ***	Čistý peněžní tok vztahující se k finanční činnosti	0
F.	Čisté zvýšení resp. snížení peněžních prostředků	0
R. Stav peněžních prostředků a pen. ekvivalentů na konci účetního období		0
Okamžik sestavení	Podpisový záznam osoby odpovědné za sestavení účetní závěrky	Podpisový záznam statutárního orgánu nebo fyzické osoby, která je účetní jednotkou
19.04.08		
21:23		

zdroj: www.bussines.center.cz

Přehled o změnách vlastního kapitálu

		Počáteční zůstatek	Zvýšení	Snížení	Konečný zůstatek
A. Základní kapitál zapsaný v obchodním rejstříku		0	0	0	0
B. Základní kapitál nezapsaný v obchodním rejstříku		0	0	0	0
C. Součet A +/- B		0	XX	XX	XX
D. Vlastní akcie a vlastní obchodní podíly		0	0	0	0
* Součet A +/- B +/- D		XX	XX	XX	0
E. Emisní ážio		0	0	0	0
F. Rezervní fondy		0	0	0	0
G. Ostatní fondy ze zisku		0	0	0	0
H. Kapitálové fondy		0	0	0	0
I. Rozdíly z přecenění nezahrnuté do hospodářského výsledku		0	0	0	0
J. Zisk minulých účetních období		0	0	0	0
K. Ztráta minulých účetních období		0	0	0	0
L. Zisk/ztráta za účetní období po zdanění		XX	0	XX	0
* Celkem		0	0	0	0
Okamžik sestavení	Podpisový záznam osoby odpovědné za sestavení účetní závěrky	Podpisový záznam statutárního orgánu nebo fyzické osoby, která je účetní jednotkou			
19.04.08					
21:23					

Rozvaha dle IAS/IFRS

Skupina podniků.....Rozvaha pro rok ukončený 31.12.07		
Aktiva	07	06
Dlouhodobá aktiva		
Pozemky, budovy a zařízení		
Goodwill		
Ostatní nehmotná aktiva		
Investice v přidružených podnicích		
Realizovatelná finanční aktiva		
Dlohodobá aktiva celkem		
Krátkodobá aktiva		
Zásoby		
Obchodní pohledávky		
Ostatní krátkodobá aktiva		
Peníze a peněžní ekvivalenty		
Krátkodobá aktiva celkem		
Aktiva celkem		

strana 1

Vlastní kapitál a závazky	07	06
Vlastní kapitál		
Vlastní kapitál příslušný vlastníkův mateřského podniku		
Základní kapitál		
Rezervní fond		
Nerozdělené zisky		
Menšinový podíl		
Vlastní kapitál celkem		
Dlouhodobé závazky		
Dlouhodobé půjčky		
Odložená daň		
Dlouhodobé rezervy		
Dlouhodobé závazky celkem		
Krátkodobé závazky		
Obchodní a jiné závazky		
Krátkodobé půjčky		
Krátkodobá část dlouhodobých půjček		
Splatné daně		
Krátkodobé rezervy		
Krátkodobé závazky celkem		
Závazky celkem		
Vlastní kapitál a závazky celkem		

strana 2

Výsledovka dle IAS/IFRS v druhovém a účelovém členění

Výsledovka v druhovém členění nákladů

Skupina podniků.....Výsledovka pro rok ukončený 31.12.07			
	07	06	
Tržby	x	x	
Ostatní výnosy	x	x	
Změna stavu zásob vlastní výroby	+, - x	+, - x	
Aktivace	x	x	
Spotřeba materiálu a surovin	- x	- x	
Osobní náklady	- x	- x	
Odpisy	- x	- x	
Snížení hodnoty pozemků, budov a zařízení	- x	- x	
Ostatní náklady	- x	- x	
Finanční náklady	- x	- x	
Zisk z přidružených podniků	x	x	
Zisk před zdaněním	x	x	
Daň ze zisku	-x	-x	
Zisk za období	x	x	
Alokace zisku:			
	zisk připadající vlastníkům mateřské společnosti	x	x
	zisk připadající na minoritní akcionáře	x	x

Výsledovka v účelovém členění nákladů

Skupina podniků.....Výsledovka pro rok ukončený 31.12.07			
	07	06	
Tržby	x	x	
Náklady prodeje (náklady na prodané výrobky, zboží, služby)	- x	- x	
Hrubý zisk (marže)	x	x	
Ostatní výnosy	x	x	
Odbytové náklady	- x	- x	
Správní náklady	- x	- x	
Ostatní náklady	- x	- x	
Finanční náklady	- x	- x	
Zisk z přidružených podniků	x	x	
Zisk před zdaněním	x	x	
Daň ze zisku	-x	-x	
Zisk za období	x	x	
Alokace zisku:			
	zisk připadající vlastníkům mateřské společnosti	x	x
	zisk připadající na minoritní akcionáře	x	x

zdroj: DVOŘÁKOVÁ, D. *Finanční účetnictví a výkaznictví podle mezinárodních standardů IAS/IFRS*

Výkaz peněžních toků (Cash flow) dle IAS/IFRS

Přímá metoda

Peněžní tok z provozní činnosti		
Příjmy peněžních prostředků od zákazníků	x	
Peněžní platby dodavatelům a zaměstnancům	- x	
	<u>x</u>	
Peněžní prostředky vytvořené provozní činností		
Placené úroky	- x	
Placená daň ze zisku	- x	
	<u>- x</u>	
Čisté peněžní prostředky z provozní činnosti		x
Peněžní toky z investiční činnosti		
Nákup pozemků, budov a zařízení	- x	
Příjmy z prodeje pozemků, budov a zařízení	x	
Úroky přijaté	x	
Přijaté dividendy	x	
	<u>x</u>	
Čisté peněžní prostředky z investiční činnosti		x
Peněžní toky z financování		
Příjmy z emise akcií	x	
Příjmy z dlouhodobých úvěrových zdrojů	x	
Placené dividendy	- x	
	<u>- x</u>	
Čisté peněžní prostředky z financování		x
Čisté zvýšení peněžních prostředků a peněžních ekvivalentů		<u>x</u>
Peněžní prostředky a peněžní ekvivalenty na začátku období		x
Peněžní prostředky a peněžní ekvivalenty na konci období		<u>x</u>

Nepřímá metoda

Peněžní tok z provozní činnosti		
Čistý zisk před zdaněním	x	
Úprava o nepeněžní transakce:		
Například:		
odpisy	x	
tvorba rezerv	x	
Vyloučení nákladových úroků	x	
Vyloučení toků z investiční činnosti či z financování		
Například:		
příjmy z prodeje dlouhodobého majetku	- x	
Úprava o změny pracovního kapitálu		
Například:		
zvýšení zásob	- x	
snížení pohledávek	x	
zvýšení závazků vůči dodavatelům	x	
snížení závazků vůči zaměstnancům	- x	
	<u>- x</u>	
Peněžní prostředky vytvořené provozní činností		
Placené úroky	- x	
Placená daň z příjmu	- x	
	<u>- x</u>	
Čisté peněžní prostředky z provozní činnosti		x

zdroj: DVOŘÁKOVÁ, D. *Finanční účetnictví a výkaznictví podle mezinárodních standardů IAS/IFRS*

Výkaz o změnách ve vlastním kapitálu dle IAS/IFRS

	Základní kapitál		Kapitálové fondy		Kumulované výdělký		Celkem	
STAV K 31.12. 2006	x		x		x		x	
Změny v účetní politice					+ x	- x	+ x	- x
Stav s promítnutím změn	x		x		x		x	
<i>Změny ve vlastním kapitálu za rok 2007:</i>								
Výsledky z přecenění dlouhodobého majetku zachycené do fondu přecenění			+ x				+ x	
Výsledky z přecenění realizovatelných finančních aktiv:								
- zachycené ve fondu z přecenění			+ x				+ x	
- rozpuštění fondu do hospodářského výsledku při prodeji či při snížení hodnoty				- x				- x
<i>Přínosy a újmy zachycené přímo ve vlastním kapitálu</i>			+ x	- x			+ x	- x
Zisk/ztráta za období							+ x	- x
Dividendy								- x
Změny základního kapitálu	+ x	- x					+ x	- x
Emitované opce na akcie			+ x				+ x	
STAV K 31.12. 2007	x		x		x		x	

zdroj: DVOŘÁKOVÁ, D. *Finanční účetnictví a výkaznictví podle mezinárodních standardů IAS/IFRS*

Příloha v konsolidované účetní závěrce [5]

Konsolidující účetní jednotka uvede v příloze kromě údajů předepsaných v příslušných ustanoveních této vyhlášky zejména:

- a) výši odměn vyplacených za účetní období jak v peněžní, tak i v nepeněžní formě osobám, které jsou statutárním orgánem, členům statutárních nebo jiných řídicích a dozorčích orgánů, jakož i výši vzniklých nebo sjednaných penzijních závazků bývalých členů vyjmenovaných orgánů, s uvedením úhrnu za každou kategorii,
- b) výši záloh, půjček a ostatních pohledávek poskytnutých osobám, které jsou statutárním orgánem, členům statutárních nebo jiných řídicích a dozorčích orgánů s uvedením úrokové sazby, hlavních podmínek a jakýchkoliv splatných částek, výši poskytnutých záruk, s uvedením úhrnu za každou kategorii,
- c) změny pořizovacích cen a zůstatkových cen dlouhodobého majetku v porovnání s minulým účetním obdobím v souvislosti s kursovým přepočtem účtů konsolidovaných účetních jednotek se sídlem v zahraničí, které vedou účetnictví v cizí měně, nejméně podle jednotlivých druhů tohoto majetku,
- d) podíl na výsledku hospodaření samostatně nebo společně ovládané nebo řízené osoby a osoby pod podstatným vlivem, jejíž cenné papíry nebo účasti byly pořízeny konsolidující účetní jednotkou v průběhu účetního období, vztahující se k období od pořízení do konce účetního období platného pro konsolidující účetní jednotku,
- e) počet a jmenovitou hodnotu podílů v tuzemsku a v zahraničí podle jednotlivých druhů a emitentů a přehled o finančních výnosech plynoucích z vlastnictví těchto podílů souhrnně za účetní jednotky konsolidačního celku v tržní hodnotě,
- f) komentář a zdůvodnění ke změně vlastního kapitálu konsolidovaného celku mezi dvěma konsolidacemi, zejména v případě změny rozsahu konsolidačního celku a vypořádání cenných papírů a podílů vydaných konsolidující účetní jednotkou v držení konsolidovaných účetních jednotek,

g) komentář k informacím o cenných papírech a podílech uvedených do ekvivalence, pohledávkách a závazcích po lhůtě splatnosti, pohledávkách a závazcích k účetním jednotkám konsolidačního celku s dobou splatnosti delší než pět let, pohledávkách a závazcích krytých podle zástavního práva nebo věcného břemene s uvedením povahy a formy tohoto zajištění pro případ nesplacení,

h) způsob stanovení reálné hodnoty příslušného majetku a závazků, popis použitého oceňovacího modelu při ocenění cenných papírů a derivátů reálnou hodnotou, změny reálné hodnoty včetně změn v ocenění podílu ekvivalencí podle jednotlivých druhů finančního majetku a způsob jejich zaúčtování; pokud nebyl cenný papír, podíl a derivát oceněn reálnou hodnotou nebo ekvivalencí, uvede účetní jednotka důvody a případnou výši opravné položky,

i) souhrnnou výši případných dalších závazků, které nejsou uvedeny v konsolidované rozvaze,

j) výnosy z běžné činnosti rozvržené podle hlavních činností konsolidačního celku v členění na tuzemsko a zahraničí,

Konečné zůstatky aktivních a pasivních účtů k 31. 12. 2007**SAUTER Automation, spol. s r.o. Finanční účetnictví - rozvaha**

Praha 8

Konečné zůstatky k 31.12.2007

Číslo účtu	Název účtu	Měna	Obnos ZM	Obnos DM
	0001 A K T I V A			
	002 STÁLÁ AKTIVA			
	01 NEHMOTNÝ MAJETEK			
	01 POŘIZOVACÍ CENA			
0131	Software			298 256,90
0138	Software - drobný, do 60 000,- Kč			208 003,49
0411	Pořízení nehmotných investic			0,00
Součet	01 POŘIZOVACÍ CENA			506 260,39
	02 OPRÁVKY			
0731	Oprávkky k software			-298 256,90
0738	Oprávkky k software do 60 000,- Kč			-203 784,64
Součet	02 OPRÁVKY			-502 041,54
Součet	01 NEHMOTNÝ MAJETEK			4 218,85
	02 HMOTNÝ MAJETEK			
	01 POŘIZOVACÍ CENA			
0221	Stroje přístroje, zařízení tř. 3			10 267,90
0222	Samostatné movité věci a soubory mov. věcí tř.4			79 601,67
0223	Samostatné movité věci a soubory mov. věcí tř. 5			2 606 879,68
0224	Samostatné movité věci a soubory mov. věcí tř. 6			1 509,50
0225	Samostatné movité věci a soubory mov. věcí tř. 7			315 739,73
0228	Samostatné movité věci - drobný majetek do 40 000			1 934 863,36
0291	Ostatní hmotný investiční majetek			33 647,37
0412	Pořízení hmotných investic			0,00
Součet	01 POŘIZOVACÍ CENA			4 982 509,20
	02 OPRÁVKY			
0821	Oprávkky k strojům, přístrojům a zařiz. - tř. 3			-9 999,50
0822	Oprávkky k samost.mov.věcem a soubor.mov.věcí tř.4			-79 601,67
0823	Oprávkky k samostat.mov.věcem a soub.mov.věcí tř.5			-2 473 152,68
0824	Oprávkky k samost.mov.věcem a soub.mov. věcí tř.6			-1 509,50
0825	Oprávkky k samost.mov.věcem a soub.mov.věcí tř.7			-315 739,73
0828	Oprávkky k samostatným mov.věcem do 40 000,- Kč			-1 878 832,57
0891	Oprávkky k ostatnímu hmotnému investičnímu majetku			-4 778,00
Součet	02 OPRÁVKY			-4 763 613,64
Součet	02 HMOTNÝ MAJETEK			218 895,56
Součet	002 STÁLÁ AKTIVA			223 114,41
	003 OBĚŽNÁ AKTIVA			
	01 ZÁSoby SBA			
1311	Pořízení zboží - nákupní cena bez DPH			0,00
1313	Náklady pořízení zboží - dopravné, balné ap.			52 937,40
1321	Zboží na skladě - BASILEJ - ŠVÝCARSKO			4 219 804,76
132111	Zboží Basilej v reklamaci			159 746,74
132112	Zboží Basilej - zápůjčky			256 263,93
1391	Zboží na cestě			659 977,08
Součet	01 ZÁSoby SBA			5 348 729,90
	02 OPRÁVNÉ POLOŽKY SBA			
1961	Opravná pol.k zásobám - skl. 01 SBA			-595 000,00
Součet	02 OPRÁVNÉ POLOŽKY SBA			-595 000,00
Součet	01 ZBOŽÍ SBA			4 753 729,90
	02 ZBOŽÍ REMAGG			
1323	Zboží na skladě - karty Remagg			18 126,30
13231	Zboží Remagg - v reklamaci			9 366,60
13232	Zboží Remagg - zápůjčky			110 271,49
Součet	01 ZÁSoby REMAGG			137 764,38

	02 OPRAVNÉ POLOŽKY REMAGG			
1962	Opravná pol.k zásobám - skl. 001 Remagg			-10 000,00
Součet	02 OPRAVNÉ POLOŽKY REMAGG			-10 000,00
Součet	02 ZBOŽÍ REMAGG			127 764,38
	03 ZBOŽÍ OSTATNÍ			
	01 ZÁSoby ZBOŽÍ OSTATNÍ			
1318	Pořízení drobného majetku			0,00
1324	Zboží na skladě - ostatní			392 875,07
13241	Zboží ostatní - zápůjčky			21,63
Součet	01 ZÁSoby ZBOŽÍ OSTATNÍ			392 896,70
	02 OPRAVNÉ POLOŽKY ZB. OSTATNÍ			
1963	Opravná pol.k zásobám - skl. 02 Ost.			-100 000,00
Součet	02 OPRAVNÉ POLOŽKY ZB. OSTATNÍ			-100 000,00
Součet	03 ZBOŽÍ OSTATNÍ			292 896,70
Součet	001 ZÁSoby ZBOŽÍ			5 174 390,98
	002 NEDOKONČENÁ VÝROBA			
1211	Nedokončená výroba			4 758 464,01
1961	opravná ploška NV			-98 500,00
Součet	002 NEDOKONČENÁ VÝROBA			4 659 964,01
Součet	02 ZBOŽÍ A NV			9 834 354,98
Součet	003 OBĚŽNÁ AKTIVA			9 834 354,98
	004 FINANČNÍ MAJETEK			
	01 POKLADNY - HOTOVOST			
2111	Pokladna PRAHA			3 539,75
2112	Pokladna BRNO			2 293,75
21159	Valutová pokladna EUR	EUR	123,50	3 287,57
Součet	01 POKLADNY - HOTOVOST			9 121,07
	02 CENINY			
2131	Ceniny			925,50
2132	Ceniny - stravenky			18 970,00
Součet	02 CENINY			19 895,50
	03 BANKOVNÍ ÚČTY			
2211	Bankovní účet - ČSOB Praha č.ú. 149163/0300 - KONS 8			1 611 339,55
2212	ČSOB- BÚ v EUR č.ú.4916280	EUR	20 031,97	533 250,91
2215	Bankovní účet ČSOB Brno 01-04564010			4 910,72
2218	Bank. účet v zahr. měně - CHF -ČSOB č.ú.01-0496005	CHF	10 169,42	163 534,37
2219	Depozitum k účtu 01-04916005 - ČSOB - CHF	CHF	20 595,00	331 188,20
Součet	03 BANKOVNÍ ÚČTY			2 644 223,74
	04 PENÍZE NA CESTĚ			
2611	Peníze na cestě			0,00
Součet	04 PENÍZE NA CESTĚ			0,00
Součet	004 FINANČNÍ MAJETEK			2 673 240,31
	005 P O H L E D Á V K Y			
	01 DLOUHODOBÉ POH. VČ. ZÁDRŽNÉ			
3151	Ostatní pohledávky - dlouhodobé/zádržné			9 125 517,72
Součet	01 DLOUHODOBÉ POH. VČ. ZÁDRŽNÉ			9 125 517,72
	02 POHLEDÁVKY KONCERN			
315110	Zadržené v EUR (SMR)	EUR	31 262,03	832 195,11
31599	Ostatní pohledávky -přefakturace na SBA			0,00
Součet	02 POHLEDÁVKY KONCERN			832 195,11
	03 OST. ZAHRANIČNÍ + V CIZÍCH MĚNÁCH			
31134	Zahraniční odběratelé ostatní v EUR	EUR	0,00	99 173,68
31135	Odběratelé - EUR	EUR	152 306,59	4 054 401,44
31136	Zahraniční odběratelé ostatní v Kč			0,00
31137	Zahraniční odběratelé v SKK	SKK	42 923,70	33 986,56
Součet	03 OST. ZAHRANIČNÍ + V CIZÍCH MĚNÁCH			4 187 561,68

	04 POHLEDÁVKY TUZEMSKO			
3112	Odběratelé tuzemští			20 513 566,91
3152	Ostatní pohledávky z obch. vztahů (dodávky)			46 717,50
31529	Zaplacené zálohy - odpočet DPH			158 030,89
Součet	04 POHLEDÁVKY TUZEMSKO			20 718 315,30
	05 OPRAVNÉ POLOŽKY K POHL.			
3911	Oprav.pol.k pohledávkám daň.uznatelná - zák.o rez.			-101 739,69
39117	ZOP k pohledávkám §8c rezervy			-41 598,55
39118	Opravné položky k pohledávkám - soud,exekuce			-292 798,50
39119	Opravná položka k pohledávkám v konkurzu daň.uznat			-2 034 461,43
3912	Opravná položka k pohledávkám daňově neuznatelná			-1 400 459,59
39129	Opravná položka k pohled. v konkurzu nedaňová			-97 195,40
Součet	05 OPRAVNÉ POLOŽKY K POHL.			-3 968 253,15
Součet	02 POHLED. Z DODÁVEK ZBOŽÍ A SL.			30 895 336,65
	04 OSTATNÍ POHLEDÁVKY			
	01 OSTATNÍ POHLEDÁVKY DLOUH.			
4811	Odložená daňová pohledávka			612 000,00
Součet	01 OSTATNÍ POHLEDÁVKY DLOUH.			612 000,00
	02 OSTATNÍ POHLEDÁVKY KRÁTK.			
3158	Ostatní pohledávky - zálohy CCS AUTOKARTY			69 000,00
33523	Pohledávky za zaměstnanci - zahraniční cestovné			0,00
3411	Daň z příjmu z běžné činnosti			143 130,00
3784	DPH SKK - pohledávka za FÚ Slovenské republiky	SK	3 800,00	2 979,39
Součet	02 OSTATNÍ POHLEDÁVKY KRÁTK.			209 109,39
Součet	04 OSTATNÍ POHLEDÁVKY			827 109,39
	OSTATNÍ POHLEDÁVKY			827 109,39
Součet	005 P O H L E D Á V K Y			31 716 446,04
	006 OST. AKT. (PŘECHODNÉ ÚČTY)			
3811	Náklady příštích období			1 369 615,20
3881	Dohadné účty aktivní			18 260,58
Součet	006 OST. AKT. (PŘECHODNÉ ÚČTY)			1 387 875,77
Součet	0001 A K T I V A			45 841 031,50
	0002 P A S I V A			
	001 VLASTNÍ KAPITÁL			
	01 ZÁKLADNÍ JMÉNÍ			
4111	Základní jmění			-1 750 000,00
Součet	01 ZÁKLADNÍ JMÉNÍ			-1 750 000,00
	02 FONDY TVOŘENÉ ZE ZISKU			
	01 ZÁKONNÉ FONDY			
4211	Zákonný rezervní fond			-175 000,00
Součet	01 ZÁKONNÉ FONDY			-175 000,00
	02 FONDY NAD ZÁKONNOU POVINNOST			
4273	Rezervní fond nad zákonnou povinnost			-175 000,00
Součet	02 FONDY NAD ZÁKONNOU POVINNOST			-175 000,00
Součet	02 FONDY TVOŘENÉ ZE ZISKU			-350 000,00
	03 HOSP. VÝS. MINULÝCH LET			
42721	Fond čerpání daňových úlev			-2 780 000,00
4281	Nerozdělený zisk minulých let			-19 256 476,42
Součet	03 HOSP. VÝS. MINULÝCH LET			-22 036 476,42
	04 HOSP. VÝSLED. BĚŽ. ÚČ. OBDOBÍ			
721	Rozvahový zisk			-4 232 492,32
Součet	04 HOSP. VÝSLED. BĚŽ. ÚČ. OBDOBÍ			-4 232 492,32
Součet	001 VLASTNÍ KAPITÁL			-28 368 968,73
	002 REZERVY			
3831	Výdaje příštích období - rezerva prémie			-875 000,00
45914	Ostatní rezervy - z garanční opravy			-600 000,00
4593	Ostat.rezervy nezákon.-ZP a SZ k rezervě na prémie			-306 250,00
4594	Ostatní rezervy nezákonné			-250 000,00
4595	Rezerva na dovolenou			-570 375,00
Součet	002 REZERVY			-2 601 625,00

	003 ZÁVAZKY			
	01 DLOUHODOBÉ ZÁVAZKY			
	01 DLOUH. ZÁV. K PODNIKŮM VE SKUP.			
4711	Dlouh. záv. vůči pod. ve skupině - půjčka SBA			-2 250 000,00
Součet	01 DLOUH. ZÁV. K PODNIKŮM VE SKUP.			-2 250 000,00
	02 DLOUH. ZÁVAZKY A ZÁDRŽNÉ			
3255	Ostatní závazky - zádržné z PFA			-2 696 293,87
Součet	02 DLOUH. ZÁVAZKY A ZÁDRŽNÉ			-2 696 293,87
Součet	01 DLOUHODOBÉ ZÁVAZKY			-4 946 293,87
	02 KRÁTKODOBÉ ZÁVAZKY (ZB. A SL.)			
	01 ZÁVAZKY KE SKUPINĚ SBA			
32123	Zahraniční dodavatelé - SAUTER FREIBURG NĚMECKO	EUR	-7 021,88	-184 017,41
32125	Zahraniční dodavatelé - SAUTER BASILEJ Švýcarsko	EUR	-16 402,28	-442 861,56
Součet	01 ZÁVAZKY KE SKUPINĚ SBA			-626 864,39
32124	Zahraniční dodavatelé SBA V CZK- ostatní			-93 750,00
	02 AKONTACE			
3242	Přijaté zálohy - přefakturace nákladů ERA			-12 101,05
3245	Uhrazené AKONTACE, DPH předepsáno			-11 316,40
Součet	02 AKONTACE			-23 417,45
	03 ZÁVAZKY TUZEMSKO + OST. ZAHR.			
3211	Tuzemští dodavatelé			-7 408 085,44
32126	Zahraniční dodavatelé ost. EUR	EUR	-375,00	-9 982,50
32551	Ostatní závazky - zádržné z PFA ve SK	SK	-9 436,10	-7 869,23
Součet	03 ZÁVAZKY TUZEMSKO + OST. ZAHR.			-7 419 937,17
	04 OSTATNÍ ZÁVAZKY			
	01 ZAMĚSTNANCI A INSTITUCE			
3311	Zaměstnanci			-418 231,00
3361	Zúčtování s instituc. SZ hrazené zaměstnanci			-48 850,50
3362	Zúčtování se VZP hrazené zaměstnanci			-27 480,00
3363	Zúč. s SZ - hrazené firmou SZ+nem.poj.			-211 898,00
Součet	01 ZAMĚSTNANCI A INSTITUCE			-706 459,50
	02 OSTATNÍ ZÁVAZKY			
3252	Ostatní závazky			-149,50
Součet	02 OSTATNÍ ZÁVAZKY			-149,50
	03 DPH			
343000	DPH zúčtování s finančním úřadem			-264 170,10
Součet	03 DPH			-264 170,10
	04 ZÚČTOVÁNÍ DANÍ			
3421	Ost. přímé daně - daň z příjmů ze závislé činnosti			-111 034,50
3422	Daň placená srážkou			0,00
3451	Ostatní daně a poplatky - daň silniční			-833,50
Součet	04 ZÚČTOVÁNÍ DANÍ			-111 868,00
Součet	04 OSTATNÍ ZÁVAZKY			-1 082 647,10
Součet	02 KRÁTKODOBÉ ZÁVAZKY (ZB. A SL.)			-9 434 597,59
Součet	003 ZÁVAZKY			-14 380 891,46
	005 OSTATNÍ PASIVA			
3871	Kurzové rozdíly pasívní			0,00
3891	Dohadné účty pasívní			-483 546,31
Součet	005 OSTATNÍ PASIVA			-483 546,31
Součet	0002 P A S I V A			-45 841 031,50

Konečné zůstatky výnosových a nákladových účtů k 31. 12. 2007**SAUTER Automation, spol. s r.o. Finanční účetnictví - výsledovka****Praha 8****Konečné zůstatky k 31.12.2007**

Číslo účtu	Název účtu	Obnos DM
	01 TRŽBY	
602011	Tržby z prodeje služeb DPH 19 % - 400 Křišta	-286 915,50
602012	Tržby z prodeje služeb - DPH 19 % 700 Hejlíková	-3 887 810,50
602013	Tržby z prodeje služeb - DPH 19 % 850 ing. Koukal	-977 490,00
602014	Tržby z prodeje služeb DPH 19 % - 660 Štoček	-3 195,00
602071	Tržby z prodeje služeb 19 % - 683 Ondrus	-5 775,00
60211	Tržby z prodeje služeb-DPH 19 % 200 Polák	-631 992,00
602112	602112 Tržby za služby bez DPH 700- Hejlíková	-24 347,55
602166	Tržby z prodeje služeb bez DPH 200 Polák	-500,00
60221	Tržby z prodeje služeb - DPH 19 % 300 Pavel	-322 087,64
60225	Tržby z prodeje služeb - 300 zahr.bez DPH Pavel	-127 189,24
60231	Tržby z prodeje služeb DPH 19 % 500 Temel	-153 250,00
60251	Tržby z prodeje služeb - DPH 19 % 800 Fidler	-771 272,50
60252	Tržby z prodej služeb - bez DPH Fidler	-12 189,73
60261	Tržby z prodeje služeb - DPH 19 % 900 Veselý	-1 957 569,50
60264	Tržby z prodeje služeb - 950-DPH 19 % Dobrovolný	-298 444,45
60267	Tržby z prodeje služeb - DPH 19 % 970 Foral	-33 808,00
60271	Tržby z prodeje služeb - DPH 19 % Macourek	-13 665,00
60281	Tržby z prodeje služeb - DPH 19 % 850 ing. Koukal	-37 876,50
60293	Tržby z prodeje služeb - DPH 19 % 250 Teissig	-301 091,73
604011	Tržby za prodej zboží - DPH 19 % 400 Křišta	-20 170 307,14
604012	Tržby za prodej zboží - DPH 19 % 700 Hejlíková	-1 599 898,09
604014	Tržby za prodej zboží -DPH 19 % 660 Štoček	-4 363,00
604071	Tržby z prodeje zboží 19 % - 683 Ondrus	-3 728,50
60411	Tržby za prodej zboží 200 - DPH 19 % Polák	-14 476 895,18
604112	Tržby za prodej zboží 200 do zahraniční bez DPH	-1 268 705,12
60421	Tržby za zboží - 300/- DPH 19 % Pavel	-705 650,75
6045	Tržby za prodej zboží 800 - DPH 5 % Fidler	-263 803,00
60451	Tržby za prodej zboží 800 - DPH 19 % Fidler	-24 853 471,22
6046	Tržby za prodej zboží 900 - DPH 5 % Veselý	-321 724,50
60461	Tržby za prodej zboží 900 - DPH 19 % Veselý	-6 043 564,76
60463	Tržby z prodeje zboží 950 - DPH 5% Dobrovolný	-1 826,00
60464	Tržby z prodeje zboží 950 - DPH 19 % Dobrovolný	-80 273,59
60465	Tržba za prodej zboží 900 do zahr.bez DPH Veselý	-11 193,40
60467	Tržby z prodeje zboží - DPH 19 % 970 Foral	-44 610,00
60471	Tržby z prodeje zboží - DPH 19 % Šotola	-1 500,00
60481	Tržby za zboží 850 DPH 19 % ing. Koukal	-11 081 070,55
60493	Tržby z prodeje zboží DPH 19 %. 250 Teissig	-5 919 292,95
60494	Tržby z prodeje zboží - 250 bez DPH Teissig	-106 632,84
60498	Poskytnutá skonta	31 422,88
Součet	01 TRŽBY	-96 773 557,52

	02 NEDOKON. VÝROBA	
5593	Opravná položka k nedok. v.	98 500,00
6111	Změna stavu nedokončené výroby	2 392 715,62
Součet	02 NEDOKON. VÝROBA	2 491 215,62
	03 OPR. POLOŽKY K POHLEDÁVKÁM	
5461	Odpis pohledávky - daň. uznatelná	39 021,87
5462	Odpis pohledávky - daň. neuznatelná	45 175,72
5581	Tvorba zákonných opravných položek (149/95 Sb.)	-134 831,96
55817	Zákonné opravné položky k pohl. §8c	14 669,59
55818	Tvorba ZOP k pohledávkám - soud, exekuce	-13 370,94
55819	Tvorba zák.opr.položek k pohl. v konkurzu	269 042,60
5592	Tvorba opravných položek k pohledávkám	86 446,08
55928	Účetní oprav.položka k pohledávkám - soud, exekuce	-27 147,06
55929	Opr.položka k pohl. v konkurzu nedaňová	97 195,40
Součet	03 OPR. POLOŽKY K POHLEDÁVKÁM	376 201,30
	04 OSTATNÍ VÝNOSY	
64111	Tržby z prodeje inv. majetku - daň 19 %	-158 510,00
64112	Tržby z prodeje inv.majetku-bez daně	-65 000,00
6481	Ostatní provozní výnosy	-259 719,53
6482	Ostatní provozní výnosy - přefakturace nájem	-268 385,62
6483	Placené opravy zboží	-44 947,50
64899	Ost. provoz. výnosy: vratky poj., soud. popl.	-16 593,53
Součet	04 OSTATNÍ VÝNOSY	-813 156,17
	05 PŘÍMÉ NÁKLADY MATERIÁLU	
	01 OBCHODNÍ SLUŽBY	
5123	Cestovní náklady přímé - na zakázku	1 315,35
5183	Obchodní služby	36 027 689,73
Součet	01 OBCHODNÍ SLUŽBY	36 029 005,08
	02 ZBOŽÍ	
5041	Prodané zboží - tuzemsko	9 103 701,66
50421	Prodané zboží - SAUTER Basilej, Švýcarsko	22 597 934,65
50423	Prodané zboží SAUTER Freiburg Německo	7 641,62
50424	Prodané zboží zahraniční ostatní	37 162,95
6484	Ostatní provozní výnosy - přebytky inventarizace	-5 735,57
Součet	02 ZBOŽÍ	31 740 705,32
Součet	05 PŘÍMÉ NÁKLADY MATERIÁLU	67 769 710,40
	06 OSOBNÍ NÁKLADY	
52111	Mzdové náklady	7 595 048,00
521112	REZERVA na prémie	825 200,00
52112	Prémie	132 000,00
5241	Zákonné sociální pojištění	2 256 774,00
5242	Zákonné zdravotní pojištění	781 389,00
5243	Zák.poj.odp.org.za škodu při prac.úrazu a nemoci	47 364,50
5271	Zákonné sociální náklady - (strav.=do 55% h.j.)	126 487,90
5281	Ostatní sociální náklady nad limit	8 991,90
Součet	06 OSOBNÍ NÁKLADY	11 773 255,30
	07 ODPISY	
55121	Odpisy hmotného inv. majetku - pro daň. účely	201 024,05
5514	Odpis drobného hmotn.inv.majetku do limitu	20 049,37
5515	Odpisy drobn.nehm.inv.majetku do limitu	10 979,70
Součet	07 ODPISY	232 053,12

	08 PRODEJNÍ NÁKLADY	
5013	Spotřeba materiálu - prospekty	2 564,72
5014	Spotřeba materiálu - propag.předm.nad 500Kč 1/ks	10 823,05
50141	Spotřeba materiálu-propag.předm. do 500 Kč á 1ks	84 768,24
5121	Cestovné do limitu v rámci zákona 119/92 Sb.	160 093,49
5122	Cestovné nad limit nad rámec zákona 119/92 Sb.	7 168,93
5131	Náklady na reprezentaci - občerstvení, pohoštění	113 224,49
5132	Náklady na reprezentaci-ostatní	97 070,16
51851	Ostatní služby - školení	20 620,00
518511	Ostatní služby, - zahraniční školení	30 137,28
518512	Ostatní služby - školné pan Michal Fidler	23 600,00
51852	Ostatní služby - reklama a reklamní služby	872 748,35
51854	Ostatní služby - inzerce	426 000,60
Součet	08 PRODEJNÍ NÁKLADY	1 848 819,29
	09 PROVOZNÍ NÁKLADY	
5011	Spotřeba režij. materiálu - na provoz	83 724,49
5012	Spotřeba materiálu - opravy a údržba	24 313,16
5018	Spotřeba materiálů drobný majetek jednoráz.odpis	19 031,26
5021	Spotřeba energie	55 405,61
5022	Spotřeba paliv	566 453,81
5031	Spotřeba ostat. neskladov. dodávek (např. vodné)	6 241,61
5111	Opravy a udržování - stroje a zařízení	56 344,30
5112	Opravy a udržování - auta	352 323,43
5113	Opravy a udržování - ostatní	348,54
5412	Zůst. cena prod. hm. invest. maj. - neodepsáno	104 201,65
5481	Ostatní provozní náklady - do limitu	189 754,56
54811	Příspěvky obchodním komorám	1 400,00
54812	Příspěvky obchodním komorám - nad limit	6 000,00
5482	Ostatní provozní náklady - nad limit	334,50
5483	Ost.provoz.náklady - zhodnocení maj. do 40 000,-	2 208,46
5484	Ost.prov.náklady - opravy zboží pro SAC	188 606,28
54899	Ostatní provozní náklady nedaňové	25 027,38
Součet	09 PROVOZNÍ NÁKLADY	1 681 719,01
	10 SPRÁVNÍ NÁKLADY	
5181	Ostatní služby - poštovné	43 882,04
5182	Ostatní služby - telefony	510 598,39
51841	Ostatní služby - nájemné kanceláří	1 271 500,00
51843	Ostatní služby - nájemné aut	1 214 850,09
5187	Ostatní služby - náklady na audit	254 547,00
5188	Ostatní služby - ostatní	881 518,96
51881	Ostatní služby - Basilej	539 267,00
5381	Ostatní daně a poplatky	30 605,61
5487	Provozní náklady - pojištění majetku	486 670,25
54877	Pojištění na zahraniční cestu	12 886,00
Součet	10 SPRÁVNÍ NÁKLADY	5 246 325,33
	11 FINANČNÍ NÁKLADY	
5441	Smluvní pokuty a penále	20 421,29
5486	Provozní náklady- bankovní poplatky	287 208,61
5488	Provozní náklady zaokrouhlení	1 435,82
5621	Úroky placené	47 400,00
5631	Kurzové ztráty	613 028,35
Součet	11 FINANČNÍ NÁKLADY	969 494,07

	12 FINANČNÍ VÝNOSY	
6441	Smluvní pokuty a penále	-8 665,00
6442	Sml.pokuty a penále: dobropisy SBA	-11 725,43
6451	Ostatní pokuty a penále	-1 160,50
6621	Úroky	-12 401,57
6631	Kurzové zisky	-611 218,55
6681	Ostatní finanční výnosy	-3 631,02
Součet	12 FINANČNÍ VÝNOSY	-648 802,06
	13 REZERVY	
5541	Tvorba ostatních rezerv	40 625,00
Součet	13 REZERVY	40 625,00
	14 DANĚ	
5311	Silniční daň	35 425,00
5911	Daň z příjmu z běžné hosp. činn. (splatná)	1 596 720,00
5921	Daň z příjmu z běžné hospodářské činn. (odložená)	-101 000,00
5931	Daň z příjmů z mimořádné činnosti /splatná/	360,00
Součet	14 DANĚ	1 531 505,00
	Hospodářský výsledek	4 232 492,32

Zkratky společností v koncernu

Firma:		Měna
SAA	Sauter Appareils Automatiques S.A., Mulhouse	EUR
SAC	Sauter Automation spol s r.o., Praha	CZK
SAH	Sauter Automatikai Kft., Budapest /H	HUF
SAL	Sauter Automation Ltd., Slough	GBP
SAS	Sauter Automation AB, Vällingby	SEK
SBA	Fr.Sauter AG, Basel	CHF
SBCI	Sauter Regeltechnik GmbH, Freiburg	EUR
SCB	Sauter Controls n.v. - s.a., Relegem	EUR
SCU	Sauter Cumulus GmbH, Freiburg	EUR
SDA	Sauter Demonstration Account Ltd.	USD
SIB	Sauter Iberica S.A., L'Hospitalet	EUR
SIM	Sauter Italia S.p.A., Milano	EUR
SMR	Sauter Mess- und Regeltechnik Ges.m.b.H., Wien	EUR
SPL	Sauter Automatyka spol z.o.o.	PLN
SRF	Sauter Régulation S.A., Mulhouse	EUR
VAR	VAR AG, Basel	CHF

Podklad pro výpočet mezd za rok 2007

saldo mezi tvorbou rezervy na dovolenou a rozpuštěním rezervy v roce 2007				
5541	4595	707009	31.01.07 Rozpuš.rezervy na dovolenou leden 2007- odvody	-11273
5541	4595	707009	31.01.07 Rozpuštění rezervy na dovolenou leden 2007	-32209,5
5541	4595	707029	28.02.07 Rozpuštění rezervy na dovolenou únor 2007	-8627,5
5541	4595	707029	28.02.07 Rozpuštění rezervy na dovolenou únor 2007	-24650
5541	4595	707042	30.03.07 Rozpuštění odvodů z rezervy na dovolenou 03/2007	-11746
5541	4595	707042	30.03.07 Rozpuštění rezervy na dovolenou	-33559,5
5541	4595	707055	30.04.07 Rozpuštění rezervy na odvody k rezerv.na dovolenou	-3878,5
5541	4595	707055	30.04.07 Rozpuštění rezervy na dovolenou duben	-11081,5
5541	4595	707080	31.05.07 Rozp.rezervy na odv. k dovolené květen 2007	-17109
5541	4595	707080	31.05.07 Rozpuštění rezervy na dovolenou květen 2007	-48883
5541	4595	707093	29.06.07 Rozpušt. pojištění k rezervě na dov. ve výši 35%	-6753,5
5541	4595	707093	29.06.07 Rozpuštění rezervy na dovolenou červen	-19296
5541	4595	707120	31.07.07 Rozpuštění rezervy na dovolenou v 07 35% SZ A ZP	-26976
5541	4595	707120	31.07.07 Rozpuštění rezervy na dovolenou v 07	-77074,5
5541	4595	707133	31.08.07 Rozpušt.rezer.na dov.-soc.z.,zdrav.poj. srpen	-14575,5
5541	4595	707133	31.08.07 Rozpuštění rezervy na dovolenou srpen	-41644,5
5541	4595	707151	30.09.07 Rozpuštění rezer.na soc.a zdr.poj. k dovolené	-3182,5
5541	4595	707151	30.09.07 Rozpuštění rezervy na dovolenou - září	-9092,5
5541	4595	707170	31.10.07 Rozpuštění rezervy na odvody k rezer.na dovolenou	-2792,5
5541	4595	707170	31.10.07 Rozpuštění rezervy na dovolenou září	-7979,5
5541	4595	707189	30.11.07 Rozpuštění rezervy na dovolenou - soc.zab.	-339,5
5541	4595	707189	30.11.07 Rozpuštění rezervy na dovolenou	-970
5541	4595	707202	31.12.07 Rozpuštění rezervy na dovolenou - soc.zabezpečení	-18696,5
5541	4595	707202	31.12.07 Rozpuštění rezervy na dovolenou	-53609,5
5541	4595	707211	31.12.07 Rezerva dovolená ZP+SZ nedaňově - mzdy	147875
5541	4595	707211	31.12.07 Rezerva dovolená nedaňově - mzdy	422500
				84375
saldo mezi tvorbou rezervy na SZ A ZP dovolenou a rozpuštěním rezervy v roce 2007				
5541	4593	670003	30.03.07 Pojištění k premiím z rezervy	-80951
5541	4593	670003	30.03.07 rozpuš.soc.zab. z rezervy Praha	-143
5541	4593	670003	30.03.07 rozpuš.soc.zab. z rezervy Brno	-12805
5541	4593	670003	30.03.07 Soc.zabezpečení hraz.firmou 26% z rezervy	-13195
5541	4593	670003	30.03.07 rozpuštění poj.9% z rezervy Brno	-4432,5
5541	4593	670003	30.03.07 rozpuštění poj.9% z rezervy Praha	-49
5541	4593	670003	30.03.07 Pojištění k premiím z rezervy Brno	-4567,5
5541	4593	670003	30.03.07 Soc.zabezpečení hraz.firmou 26% z rezervy	-233857
5541	4593	707211	31.12.07 Tvorba rezervy nedaňově na prémie SZ+ZP	306250
				-43750

Podklad pro KONS-12D

Sauter Automation spol s r.o.,		Podklad pro KONS-12							
Praha 8									
Doklad	Datum	Text dokladu	Jméno	Měna	Obnos v ZM	Obnos v DM	kurz	z účtu	
20070248	29.6.2007	prospekty	Fr.Sauter AG	EUR	48,50	1 368,19	28,210	5013	
20070536	11.12.2007	prospekty	Fr.Sauter AG	EUR	43,38	1 104,46	25,463	5013	
Celkem za dodavatele a činnost:					91,88	2 472,64			
20070509	19.11.2007	Kalendář 08,reklamní	Fr.Sauter AG	EUR	1 687,50	45 908,44	27,205	50441	
Celkem za dodavatele a činnost:					1 687,50	45 908,44			
20070181	16.5.2007	managemengt I.Q	Fr.Sauter AG	EUR	3 000,00	86 466,00	28,822	511881A	
20070182	16.5.2007	managemengt II.Q	Fr.Sauter AG		3 000,00	86 466,00	28,822	511881A	
20070396	6.7.2007	managemengt 3.Q	Fr.Sauter AG		3 000,00	84 720,00	28,240	511881A	
20070491	7.7.2007	managemengt 4.Q	Fr.Sauter AG		3 000,00	81 615,00	27,205	511881A	
Celkem za dodavatele a činnost:					12 000,00	339 267,00			
20070183	16.5.2007	spr.r.I.Q	Fr.Sauter AG	CZK		50 000,00	1,000	51881B	
20070184	16.5.2007	spr.r.II.Q	Fr.Sauter AG	CZK		50 000,00	1,000	51881B	
20070397	11.7.2007	spr.r.3.Q	Fr.Sauter AG	CZK		50 000,00	1,000	51881B	
20070492	12.7.2007	spr.r.4.Q	Fr.Sauter AG	CZK		50 000,00	1,000	51881B	
Celkem za dodavatele a činnost:						200 000,00			
20070160	30.4.2007	úroky z prodlení	Fr.Sauter AG	EUR	711,35	20 421,29	28,708	5441	
Celkem za dodavatele a činnost:					711,35	20 421,29			
20070218	12.6.2007	úroky půjč.2004	Fr.Sauter AG	CZK		2 383,50	1,000	5621	
20070217	12.6.2007	úroky půjč.2004	Fr.Sauter AG			1 266,50	1,000	5621	
20070563	31.12.2007	úroky půjč.2006	Fr.Sauter AG			18 750,00	1,000	5621	
20070562	31.12.2007	úroky půjč.2006	Fr.Sauter AG			25 000,00	1,000	5621	
Celkem za dodavatele a činnost:						47 400,00			
20070317	13.8.2007	úroky z p. - dobropis	Fr.Sauter AG	EUR	-45,18	-1 295,40	28,672	6442	
20070475	31.10.2007	úroky z p. - dobropis	Fr.Sauter AG	EUR	-153,495	-4 211,60	27,438	6442	
20070566	31.12.2007	úroky z p. - dobropis	Fr.Sauter AG	EUR	-79,77	-2 123,48	26,620	6442	
20070565	31.12.2007	úroky z p. - dobropis	Fr.Sauter AG	EUR	-153,83	-4 094,95	26,620	6442	
Celkem za dodavatele a činnost:					-432,275	-11 725,43			
	16.7.2007	školení	Sauter - Cumulus GmbH		689,91	19 127,62	28,782	518511	
Celkem za dodavatele a činnost:					689,91	19 127,62			
	31.8.2007	školení	Sauter Automatikai Kft.		370,80	10 280,43	27,725	518511	
Celkem za dodavatele a činnost:					370,80	10 280,43			
Celkem:					15 119,15	673 151,99			