



Ekonomická
fakulta
Faculty
of Economics

Jihočeská univerzita
v Českých Budějovicích
University of South Bohemia
in České Budějovice

Jihočeská univerzita v Českých Budějovicích
Ekonomická fakulta
Katedra účetnictví a financí

Diplomová práce

Účetní závěrka ve vybrané akciové společnosti

Vypracovala: Bc. Petra Sumerauerová
Vedoucí diplomové práce: Ing. Zita Drábková, Ph.D.

České Budějovice 2014

ZADÁNÍ DIPLOMOVÉ PRÁCE

(PROJEKTU, UMĚLECKÉHO DÍLA, UMĚLECKÉHO VÝKONU)

Jméno a příjmení: **Bc. Petra SUMERAUEROVÁ**
Osobní číslo: **E11229**
Studijní program: **N6208 Ekonomika a management**
Studijní obor: **Účetnictví a finanční řízení podniku**
Název tématu: **Účetní závěrka ve vybrané akciové společnosti**
Zadávající katedra: **Katedra účetnictví a financí**

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

Cíl práce:

Cílem práce je vyhodnocení rizikových položek účetních výkazů ve vybrané akciové společnosti, dále jejich srovnání s věrným a poctivým obrazem dle Mezinárodních standardů účetního výkaznictví (IFRS).

Rámcová osnova:

1. Úvod
2. Literární přehled
 - Účetní závěrka
 - Výkazy účetní závěrky
 - Výroční zpráva
 - Zveřejnění účetní závěrky
 - Externí audit
3. Metodika
4. Praktická část
 - Charakteristika akciové společnosti
 - Činnosti související s účetní závěrkou
 - Rozvaha
 - Výkaz zisků a ztrát
 - Vyhodnocení rizikových položek výkazů a jejich vypovídací schopnosti
5. Závěr
6. Summary
7. Použitá literatura
 - Seznam obrázků, tabulek a grafů
 - Seznam příloh
 - Přílohy

Rozsah grafických prací:

Rozsah pracovní zprávy: **50 - 60 stran**

Forma zpracování diplomové práce: **tištěná/elektronická**

Seznam odborné literatury:

KOVANICOVÁ, D. Abeceda účetních znalostí pro každého. 19. aktualizované vyd. Praha : Bova Polygon, 2009. 413 s. ISBN 978-80-7273-156-5.

MÜLLEROVÁ, L. Auditing pro manažery. Praha : ASPI, 2007. 133 s. ISBN 978-80-7357-308-9.

RYNEŠ, P. Podvojně účetnictví a účetní závěrka: průvodce podvojným účetnictvím k 1.1.2009. 9. vyd. Olomouc : ANAG, 2009. 976 s. ISBN 978-80-7263-503-0.

SEDLÁČEK, J. Základy auditu. Brno : Masarykova univerzita, 2006. 169 s. ISBN 80-210-4168-4.

České účetní standardy

Zákon č. 563/1991 Sb., o účetnictví

Vedoucí diplomové práce:

Ing. Zita DRÁBKOVÁ, Ph.D.

Katedra účetnictví a financí

Datum zadání diplomové práce: **1. března 2012**

Termín odevzdání diplomové práce: **30. dubna 2013**


doc. Ing. Ladislav Rolínek, Ph.D.

děkan

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


doc. Ing. Milan Jílek, Ph.D.

vedoucí katedry

V Českých Budějovicích dne 1. března 2012

Prohlášení

Prohlašuji, že svoji diplomovou práci na téma „Účetní závěrka ve vybrané akciové společnosti“ jsem vypracovala samostatně na základě vlastního zjištění a s použitím pramenů a literatury uvedených v seznamu citované literatury.

Prohlašuji, že v souladu s § 47 zákona č. 111/1998 Sb. v platném znění souhlasím se zveřejněním své diplomové práce, a to v nezkrácené podobě elektronickou cestou ve veřejně přístupné části databáze STAG provozované Jihočeskou univerzitou v Českých Budějovicích na jejích internetových stránkách, a to se zachováním mého autorského práva k odevzdanému textu této kvalifikační práce. Souhlasím dále s tím, aby toutéž elektronickou cestou byly v souladu s uvedeným ustanovením zákona č. 111/1998 Sb. zveřejněny posudky školitele a oponentů práce i záznam o průběhu a výsledku obhajoby kvalifikační práce. Rovněž souhlasím s porovnáním textu mé kvalifikační práce s databází kvalifikačních prací Theses.cz provozovanou Národním registrem vysokoškolských kvalifikačních prací a systémem na odhalování plagiátů.

V Libějicích, 7. 5. 2014

.....

Sumerauerová Petra

Poděkování

Ráda bych poděkovala vedoucí práce paní Ing. Zitě Drábkové, Ph.D. za odbornou pomoc, vedení a cenné rady při zpracování diplomové práce.

Zároveň děkuji vedení podniku OHL ŽS, a.s. za spolupráci a poskytnutí potřebných informací.

Obsah

| | | |
|----------|---|-----------|
| 1 | Úvod | 3 |
| 2 | Literární přehled | 5 |
| 2.1 | Účetní závěrka | 5 |
| 2.1.1 | Charakteristika účetní závěrky..... | 6 |
| 2.1.2 | Druhy účetní závěrky..... | 7 |
| 2.1.3 | Uzavírání účetních knih | 8 |
| 2.2 | Výkazy účetní závěrky | 15 |
| 2.2.1 | Rozvaha | 16 |
| 2.2.2 | Výkaz zisku a ztráty (výsledovka)..... | 19 |
| 2.2.3 | Příloha k účetní závěrce | 21 |
| 2.2.4 | Přehled o peněžních tocích (cash flow) | 22 |
| 2.2.5 | Přehled o změnách vlastního kapitálu | 25 |
| 2.3 | Výroční zpráva | 26 |
| 2.4 | Zveřejnění účetní závěrky | 27 |
| 2.5 | Externí audit | 28 |
| 2.5.1 | Definice auditu..... | 28 |
| 2.5.2 | Cíl auditu..... | 28 |
| 2.5.3 | Povinnost a právní úprava auditu..... | 29 |
| 2.5.4 | Průběh auditu | 30 |
| 3 | Metodika..... | 40 |
| 4 | Charakteristika akciové společnosti | 42 |
| 4.1 | Základní údaje o společnosti | 42 |
| 4.2 | Historie společnosti | 43 |
| 4.3 | Předmět podnikání | 44 |
| 4.4 | Mise, vize, cíl a hlavní hodnoty společnosti..... | 44 |
| 4.5 | Organizační struktura | 46 |

| | | |
|-----------|--|-----------|
| 5 | Činnosti související s účetní závěrkou..... | 52 |
| 5.1 | Postup inventarizace | 53 |
| 5.2 | Zaúčtování uzávěrkových operací | 54 |
| 5.2.1 | Časové rozlišení | 54 |
| 5.2.2 | Dohadné položky | 55 |
| 5.2.3 | Opravné položky | 56 |
| 5.2.4 | Kurzové rozdíly | 58 |
| 5.2.5 | Odložená daň | 59 |
| 5.3 | Průběh účetní závěrky | 60 |
| 5.3.1 | Měsíční účetní závěrka | 60 |
| 5.3.2 | Roční účetní závěrka..... | 61 |
| 6 | Charakteristika účetních výkazů | 62 |
| 6.1 | Výkaz zisku a ztráty | 62 |
| 6.2 | Rozvaha | 63 |
| 6.3 | Příloha k účetní závěrce..... | 64 |
| 6.4 | Přehled o peněžních tocích | 68 |
| 6.5 | Přehled o změnách vlastního kapitálu | 70 |
| 7 | Vyhodnocení rizikových položek výkazů a jejich vypovídací schopnosti..... | 71 |
| 8 | Závěr | 85 |
| 9 | Summary | 87 |
| 10 | Seznam použité literatury | 88 |
| 11 | Seznam obrázků a tabulek..... | 90 |
| 12 | Přílohy..... | 91 |

1 Úvod

Nedílnou součástí pro každý podnik, majícího ze zákona povinnost vést účetnictví, je účetní závěrka. Přípravné práce před účetní závěrkou a proces uzavírání účetních knih nazýváme účetní uzávěrkou. Klíčovým a vrcholovým dokumentem, kterým vrcholí účetní práce v účetní jednotce za celé účetní období, je samotná účetní závěrka. Veřejnosti a uživateli poskytuje širokou škálu informací o finanční, majetkové a důchodové situaci podniku. Mezi tyto hlavní uživatele patří vedení společnosti, akcionáři, bankovní a státní instituce, věřitelé a veřejnost. Sestavením účetní závěrky účetní jednotce nekončí povinnosti spojené s uzavřením účetního období, ale navazuje na ně řada dalších povinností v následujícím účetním období. Mezi ně zahrnujeme ověření účetní závěrky auditorem, vyhotovení výroční zprávy, zveřejnění účetní závěrky a výroční zprávy ve sbírce listin obchodního rejstříku a podání daňového přiznání k dani z příjmu právnických osob.

Účetní závěrka je obecně soubor finančních výkazů, které k rozvahovému dni sestavuje účetní jednotka. Povinnost jejího sestavení ukládá účetní jednotce legislativa. Účetní závěrka musí být sestavována v souladu s platnými právními normami. Jedná se o Zákon č. 563/1991 Sb. o účetnictví v platném znění, jenž v souladu s právem Evropských společenství upravuje rozsah a způsob vedení účetnictví, vyjmenovává požadavky na jeho průkaznost. Účtování o stavu a pohybu majetku a ostatních aktiv, závazků a dalších pasiv, o výnosech, nákladech a o výsledku hospodaření je v tomto smyslu proces účetnictví předmětem a účetní jednotka objektem úpravy. Další legislativní úpravou účetnictví podnikatelských subjektů je vyhláška č. 500/2002 Sb., kterou se provádějí některá ustanovení zákona o účetnictví č. 563/1991 Sb. Každá společnost musí při účetní závěrce sestavovat základní výkazy, které tvoří její obsah. Jedná se o rozvahu (bilanci), výkaz zisků a ztrát a přílohu k účetní závěrce. Některé společnosti mají povinnost dále sestavit také přehled o peněžních tocích a přehled o změnách vlastního kapitálu.

Ve své diplomové práci se budu zabývat tématem „Účetní závěrka ve vybrané akciové společnosti“. Cílem práce je vyhodnocení rizikových položek účetních výkazů

ve vybrané akciové společnosti, dále jejich srovnání s věrným a poctivým obrazem dle Mezinárodních standardů účetního výkaznictví (IFRS).

Práci jsem rozdělila do dvou částí, části teoretické a části praktické. V teoretické části jsem se věnovala charakteristice účetní závěrky, jejím druhům a výkazům (rozvaha, výkaz zisku a ztráty, příloha k účetní závěrce, přehled o peněžních tocích (cash flow) a přehled o změnách vlastního kapitálu). Také jsem využila již zmíněné právní normy pro sestavení přehledného obrazu o povinnostech při sestavování výkazů akciových společností při účetní závěrce v souladu s účetní legislativou. Dále jsem se zabývala výroční zprávou, zveřejněním účetní závěrky a na závěr jsem popsala externí audit (definici, cíl, povinnost a právní úprava auditu a průběh auditu).

Druhá praktická část je zaměřena na účetní závěrku ve stavební firmě OHL ŽS, a.s. Zde jsem aplikovala poznatky získané z teoretické části na vybraném podniku. Společnost OHL ŽS, a.s. je dynamická multioborová stavební firma s více než šedesátiletou tradicí, která patří k největším a nejvýznamnějším stavebním společnostem v České republice. Tato firma je přímým nástupcem státního podniku Železniční stavitelství Brno, jenž vznikl v roce 1952. Nejdříve jsem se zaměřila na charakteristiku společnosti, ve které jsem popsala historii a současnost, předmět podnikání, vedení, organizační strukturu a orgány společnosti.

Dále jsem se věnovala činnostem souvisejících s účetní závěrkou – postup inventarizace, zaúčtování uzávěrkových operací (časové rozlišení, dohadné položky, opravné položky, kurzové rozdíly, odložená daň) a průběh účetní závěrky (měsíční a roční). Následně jsem charakterizovala účetní výkazy – rozvahu, výkaz zisku a ztráty, přílohu k účetní závěrce, přehled o peněžních tocích a přehled o změnách vlastního kapitálu. Na závěr jsem vyhodnotila rizikové položky výkazů a jejich vypovídací schopnosti.

Vybraná účetní jednotka mi poskytla údaje za účetní rok 2012. Proto účetní závěrka k 31. 12. 2012.

2 Literární přehled

2.1 Účetní závěrka

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, resp. společníkům, bankám, burzám, věřitelům a veřejnosti širokou škálu informací o majetkové, finanční a důchodové situaci podniku. Účetní jednotky jsou povinny vést účetnictví tak, aby účetní závěrka sestavená na jeho základě podávala věrný a poctivý obraz o předmětu účetnictví a finanční situaci účetní jednotky, tj. věrný a poctivý obraz o majetku (aktivech), závazcích, vlastním kapitálu a o nákladech a výnosech a výsledku hospodaření jako rozdílu mezi výnosy a náklady. (Ryneš, 2009)

Na informace uvedené v účetní závěrce jsou kladeny tyto základní kvalitativní požadavky (Ryneš, 2009):

- **spolehlivost** – účetní závěrka musí podávat věrný a pravdivý obraz o předmětu účetnictví, reálně zobrazit finanční, majetkovou a důchodovou situaci účetní jednotky,
- **srovnatelnost** – údaje v účetní závěrce musí být vykázány, sestaveny a zveřejněny způsobem, který umožní jejich srovnatelnost s předchozími účetními obdobími,
- **srozumitelnost** – údaje v účetní závěrce musí být sestaveny, vykázány 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 budu nesrozumitelné pro uživatele.

2.1.1 Charakteristika účetní závěrky

Všechny účetní jednotky sestavují účetní závěrku, která je dána dle zákona o účetnictví č. 563/1991 Sb. Účetní závěrka je vrcholem v daném účetním období a je tvořena souhrnným celkem výkazů, které pojednávají o celkovém hospodaření firmy.

Do účetní závěrky zahrnujeme tyto výkazy:

- rozvaha,
- výkaz zisku a ztráty,
- příloha, která doplňuje a vysvětluje informace obsažené v rozvaze a výkazu zisku a ztráty.

Dále může být jejím obsahem i přehled o peněžních tocích a přehled o změně vlastního kapitálu. V praxi existují dvě formy účetní závěrky. Lze jí sestavit buď v plném či ve zjednodušeném rozsahu. Účetní jednotky, které nemusí mít účetní závěrku ověřenou auditorem, mohou zvolit její sestavení ve zjednodušeném rozsahu. Tato možnost se netýká pouze akciových společností. Těm zákon ukládá zpracovat účetní závěrku v plném rozsahu. Většina účetních jednotek obvykle tvoří účetní závěrky v plném rozsahu.

Účetní závěrka (v plném i zjednodušeném rozsahu) obsahuje minimálně následující základní údaje:

- a) obchodní firmu u právnické osoby, jméno a příjmení u fyzické osoby a sídlo účetní jednotky či bydliště a místo podnikání,
- b) identifikační číslo,

- c) právní formu účetní jednotky,
- d) předmět podnikání či jiné činnosti,
- e) rozvahový den,
- f) okamžik sestavení účetní závěrky,
- g) podpis statutárního orgánu účetní jednotky nebo podpis fyzické osoby.

Den, ke kterému se sestavuje účetní závěrka a uzavírají účetní knihy, se nazývá „rozvahový den“ a účetní jednotky uvádějí v účetní závěrce informace podle stavu ke konci rozvahového dne (rozvahový okamžik). (Ryneš, 2009)

2.1.2 Druhy účetní závěrky

V praxi se rozlišují tři základní druhy účetní závěrky:

- řádná,
- mimořádná,
- mezitímní.

Řádná účetní závěrka

Řádnou účetní závěrku sestavují účetní jednotky k rozvahovému dni, tzn. poslednímu dni běžného účetního období. Rozlišujeme dva druhy účetního období – kalendářní rok nebo hospodářský rok (začíná prvním dnem jiného měsíce než je leden).

Mimořádná účetní závěrka

Sestavuje se v ostatních případech, které určuje § 17 a § 19 zákona o účetnictví. Těmi rozumíme např. den předcházející dni vstupu do likvidace, den zániku povinnosti

vést účetnictví, den zrušení bez likvidace s výjimkou přeměn společností či družstev, ke dni, který pro uzavírání účetních knih a sestavení účetní závěrky stanoví zvláštní právní předpis atd.

Mezitímní účetní závěrka

Mezitímní účetní závěrka se sestavuje v průběhu účetního období a k jinému okamžiku než ke konci rozvahového dne. Účetní jednotky v tomto případě neuzavírají účetní knihy a provádí inventarizaci pouze za účelem vyjádření ocenění. Dále se postupuje obdobně jako u předchozích účetních závěrek (řádná a mimořádná). Vyžaduje se například při přeměnách společnosti (fúze, rozdělení společnosti, převod kapitálu na společníka).

Žádný jiný dokument nebo účetní záznam kromě řádné, mimořádné a mezitímní účetní závěrky nesmí být nazýván účetní závěrkou ve smyslu zákona o účetnictví. (Ryneš, 2009)

2.1.3 Uzavírání účetních knih

Před samotným sestavením účetní závěrky je nezbytné k rozvahovému dni uzavřít všechny účetní knihy. Proces uzavírání účetních knih můžeme rozdělit do dvou fází:

- 1) **přípravné práce:** inventarizace a uzávěrkové operace,
- 2) **účetní uzávěrka:** zjištění výsledku hospodaření před zdaněním, výpočet základu daně z příjmu a jeho zaúčtování, uzavření všech účtů.

2.1.3.1 Přípravné práce

Má-li být účetnictví vedeno takovým způsobem, aby bylo ve shodě se skutečností, aby ji pravdivě zobrazovalo, musí být se skutečností také ověřováno. Tomu slouží

inventarizace. Pomocí inventarizace se musí upravit stav na účtech tak, aby souhlasil se skutečností, a to jak co do fyzického stavu, tak co do ocenění. (Štohl, 2006)

Povinnost inventarizovat majetek a závazky je dána § 6, odst. 3, zákona o účetnictví č. 563/1991 Sb. § 29 a 30 tohoto zákona dále rozvádí postup prací při inventarizaci. Přesný postup provedení inventarizace je třeba stanovit ve vnitropodnikové směrnici.

Inventarizace se skládá z následujících čtyř fází:

1. zjištění skutečného stavu majetku a závazků:
 - a) fyzická inventura,
 - b) dokladová inventura.
2. zjištění inventarizačních rozdílů,
3. zpracování inventarizačních protokolů,
4. shrnutí inventarizace a zpracování inventarizačního zápisu.

Fyzická inventura

Prostřednictvím fyzické inventury získáváme skutečné stavy podle druhu majetku. Podléhá jí dlouhodobý hmotný majetek, příp. dlouhodobý nehmotný majetek, oběžný majetek (materiál, nedokončená výroba, polotovary, výrobky a zboží) a krátkodobý finanční majetek (peněžní prostředky, ceniny a cenné papíry v listinné podobě). Uskutečňuje se k rozvahovému dni. Výjimku tvoří inventura majetku, u něhož nelze provést fyzickou inventuru k poslednímu dni běžného účetního období vzhledem k jeho množství nebo povaze. Jedná se například o hmotný majetek rozmístěný u odběratelů společnosti.

Dokladová inventura

Dokladovou inventuru provádíme k rozvahovému dni. Jde o činnost, při níž zjišťujeme stavy nehmotného majetku a závazků, u nichž nelze vykonat fyzická

inventura. Její průběh není ze zákona stanoven. U pohledávek a závazků je potřeba jejich písemné odsouhlasení s obchodními partnery. Jedná-li se o krátkodobý finanční majetek (např. běžný účet), provádíme odsouhlasení zůstatků s posledním výpisem z bankovního účtu.

Inventurní soupisy

Jedná se o průkazné účetní záznamy vyžadované zákonem o účetnictví. Náležitosti jsou vymezeny § 30 odst. 2 zákona o účetnictví a obsahují:

- vymezení majetku a závazků (pro jednoznačné určení inventarizované položky),
- podpisový záznam osoby odpovědné za inventuru a podpisový záznam osoby odpovědné za provedení inventarizace,
- způsob zjišťování skutečných stavů (fyzická nebo dokladová inventura),
- ocenění majetku a závazků k okamžiku ukončení inventury,
- okamžik zahájení a okamžik ukončení inventury.

Inventarizační protokol

Do inventarizačního protokolu zaznamenáváme informace zjištěné inventurou. Jeho obsah tvoří den a místo konání inventury, jmenný seznam osob odpovědných za svěřený majetek, členové inventarizační komise a jejich návrhy ke změnám ocenění majetku, datum začátku a konce inventury a stav inventarizačních rozdílů.

Inventarizační zápis

Inventarizační zápis shrnuje uskutečnění fyzické a dokladové inventury. Jsou v něm opět uvedeny informace o dni zahájení a ukončení inventury, o inventarizační komisi, místě a způsobu provedení inventury a o hmotně odpovědných osobách. Také se zde nachází návrhy inventarizační komise na vyrovnání inventarizačních rozdílů nebo změna přecenění majetku.

Podle okamžiku, ke kterému je inventarizace provedena, ji lze rozdělit na:

- a) **periodickou** – účetní jednotky ji provádí k okamžiku, k němuž účetní závěrku sestavují jako řádnou či mimořádnou, a dále pro účely podání návrhu na vyrovnání,
- b) **průběžnou** – termín inventarizace si zvolí sama účetní jednotka.

(Strouhal, 2011)

Uzávěrkové operace

Uzávěrkovými operacemi rozumíme zaúčtování rozdílů zjištěných při inventarizaci, kontrola výnosů a nákladů (časové rozlišení a dohadné účty), tvorba rezerv, opravných položek či zaúčtování kurzových rozdílů.

Účetní jednotky by měly při oceňování ke konci rozvahového dne zahrnovat jen zisky, které byly dosaženy, a brát v úvahu všechna předvídatelná rizika a možné ztráty, které se týkají majetku a závazků a jsou jim známy do okamžiku sestavení účetní závěrky. Dále by měly brát v úvahu všechna snížení hodnoty bez ohledu na to, zda je výsledek hospodaření účetního období zisk nebo ztráta. (Zákony I/2010)

Inventarizační rozdíly

Jedná se o rozdíly skutečného stavu zjištěného inventarizací a účetního stavu. Pokud je skutečný stav nižší než účetní, vzniká manko. V opačném případě (skutečný stav je vyšší než účetní) hovoříme o přebytku. K těmto rozdílům dochází z různých důvodů.

Za manko nelze považovat technologické a technické ztráty (např. vysychání), protože technologická ztráta patří mezi přirozené úbytky, které si účetní jednotka stanoví ve své vnitropodnikové směrnici. Z hlediska daní uvádíme manko (ztrátu) jako nedaňový náklad a přebytek jako daňový výnos. Výjimku tvoří ztráta do normy přirozeného úbytku, která se zaúčtuje jako daňově uznatelný náklad.

Časové rozlišení

V průběhu zaúčtování uzávěrkových operací se kontrolují výnosy a náklady z pohledu věcné a časové souvislosti s běžným obdobím. V případě, že tyto náklady a výnosy nesouvisí s daným (běžným) obdobím, dochází k přeúčtování pomocí účtu časového rozlišení. Výsledek hospodaření za běžné účetní období není jimi ovlivněn. Dochází k jejich vyjmutí z výkazů zisku a ztrát a vykáží se pouze v rozvaze dle druhu časového rozlišení (aktivní, pasivní). Účetní jednotka musí znát v momentě účtování časového rozlišení jeho věcné vymezení, částku a období, s nímž souvisí.

Mezi aktivní účty časového rozlišení řadíme:

- **náklady příštích období** – např. nájemné placené předem, předplatné,
- **komplexní náklady příštích období** – vztah k určitému účelu, např. k přípravě a záběhu výroby nových výrobků, k dlouhodobé propagaci,
- **příjmy příštích období** – např. provedené a odebrané, ale dosud nevyúčtované práce a služby.

Mezi pasivní účty časového rozlišení řadíme:

- **výdaje příštích období** – např. nájemné placené zpětně,
- **výnosy příštích období** – např. předem přijaté nájemné, přijaté předplatné.

Dohadné účty

Dohadné účty aktivní či pasivní použije účetní jednotka v případě, že neví přesnou částku, ale zná věcné vymezení a období, kterého se týká. Rozlišujeme krátkodobé a dlouhodobé pohledávky a závazky, uvedené v aktivech a pasivech.

Opravné položky

Opravnými položkami se rozumí přechodné snížení hodnoty majetku. Účetní jednotka jejich účtováním dodržuje princip bilanční opatrnosti, aby hodnota majetku odpovídala skutečnosti. Nezaúčtováním opravních položek se účetní jednotky často dopouštějí chyb. V rozvaze se opravné položky objevují v příslušném řádku konkrétního majetku, jehož hodnota je jimi snížena, a ve výkazu zisku a ztrát se zobrazí v položce „Změna opravních položek a rezerv v provozní oblasti“ nebo „Změna opravních položek a rezerv ve finanční oblasti“. Opravné položky lze využít u zásob, dlouhodobého majetku, pohledávek a krátkodobého finančního majetku.

Kurzové rozdíly

Účetní jednotky mají povinnost vést účetnictví v peněžních jednotkách české měny podle zákona o účetnictví § 4, odst. 12. Jakmile účetní jednotka obchoduje v zahraničních měnách, případně provozuje valutovou pokladnu, musí hodnotu pohledávek, závazků a valut zaznamenávat v obou měnách (české i cizí). V rozvahový den je povinna udělat přepočtení nesplacených pohledávek, závazků či výši valut v pokladně na českou měnu prostřednictvím kurzu ČNB platného k rozvahovému dni.

V průběhu účetního období si může účetní jednotka zvolit pro přepočtení cizí měny denní nebo pevný kurz. § 60 vyhlášky č. 500/2002 Sb. vymezuje metodu kurzových rozdílů. V rozvaze se daný kurzový rozdíl promítne na příslušném účtu aktiva či pasiva a ve výkazu zisku a ztrát jako kurzový výnos/náklad v položce „Kurzové rozdíly“.

Rezervy

Rezervy jsou cizím kapitálem a účetní jednotce vyjadřují dluh vůči následujícím účetním obdobím. V tomto případě je znám jejich účel a období, ale nikoli přesná částka. Na základě daňové uznatelnosti nákladů se rezervy dělí na zákonné a ostatní (účetní). Jejich účtování je znázorněno v rozvaze v položce dlouhodobé závazky v příslušném řádku „Dlouhodobé rezervy“ nebo v položce krátkodobé závazky v příslušném řádku „Krátkodobé rezervy“ a ve výkazu zisku a ztrát v položce „Změna

opravných položek a rezerv v provozní oblasti“ nebo „Změna opravných položek a rezerv ve finanční oblasti“.

Tvorba zákonných rezerv probíhá na základě zákona o rezervách č. 593/1992 Sb. Určuje konkrétní položky tvorby rezerv, např. rezerva na opravu hmotného majetku. Dále se v něm nachází další podmínky, na základě kterých účetní jednotka tvoří rezervy. Daňově uznatelným nákladem jsou rezervy pouze za předpokladu evidence na zvláštním bankovním účtu.

Účetní neboli ostatní rezervy vznikají prostřednictvím zákona o účetnictví, nejsou daňově uznatelným nákladem a jejich tvorbu určuje vnitřní předpis účetní jednotky. Jedná se například o rezervu na rizika a ztráty, rezervu na daň z příjmu apod.

2.1.3.2 Odložená a splatná daň

Odložená daň

Odložená daň vzniká na základě rozdílného účetního a daňového pohledu na některé položky v účetnictví. Díky tomu dochází k přechodným rozdílům a ty dělíme na:

- **zdanitelné** – výsledkem je odložený daňový závazek (účetní hodnota dlouhodobého hmotného majetku > daňová hodnota majetku),
- **odečitatelné** – výsledek je odložená daňová pohledávka (účetní hodnota pohledávek snižená o opravné položky < daňová hodnota pohledávek po snížení o daňově uznatelné položky).

Odložená daň musí být zjišťována z veškerých přechodných rozdílů vznikajících z odlišného účetního a daňového pohledu. Nejčastěji se jedná o rozdíly mezi účetní a daňovou zůstatkovou hodnotou dlouhodobého majetku. K výpočtu odložené daňové pohledávky se obvykle používá hodnota účetních opravných položek k pohledávkám a zásobám, vytvoření účetní rezervy a doposud nerealizovaná daňová ztráta z předchozích let. Abychom vypočetli odloženou daň, musíme zvolit sazbu daně platnou pro následující účetní období. Zaúčtování odloženého daňového závazku se

nachází v rozvaze (pasiva) v položce dlouhodobé závazky, konkrétně v řádku „Odložené daňové závazky“ a naopak odložená daňová pohledávka v aktivech v položce dlouhodobá aktiva, konkrétně v řádku „Odložené daňové pohledávky“. Ve výkazu zisku a ztrát se jedná o odloženou daň z příjmu buď z běžné činnosti či z mimořádné činnosti.

Splatná daň

Splatnou daň musí účetní jednotka vypočítat a zaúčtovat před kompletním uzavřením účetních knih. Zdroj pro výpočet splatné daně tkví v rozdílu výnosů a nákladů. Dále se tato hodnota upravuje o daňově neuznatelné náklady, daňově neuznatelné výnosy a také o rozdíl účetních a daňových odpisů. Takto upravený základ se zaokrouhlí na celé tisíce směrem dolů a vypočítá se daň na základě sazby platné pro účetní období. Možností je od této daně odečíst tzv. slevy na dani (položky uvedené v zákonu o dani z příjmu). Výslednou částku splatné daně najdeme v rozvaze (pasiva) jako závazek vůči státu, konkrétně v položce „Daňové závazky“ a ve výkazu zisku a ztrát jako splatnou daň z příjmu za běžnou/mimořádnou činnost.

Jakmile je splatná daň zaúčtována, může dojít k uzavření účetních knih a k sestavení účetní závěrky.

2.2 Výkazy účetní závěrky

Podle zákona o účetnictví je účetní závěrka nedílný celek a tvoří ji:

- rozvaha (bilance),
- výkaz zisku a ztráty,
- příloha účetní závěrky, která vysvětluje a doplňuje informace obsažené v rozvaze a ve výkazu zisku a ztráty.

Účetní závěrka se může skládat i z dalších výkazů, které zákon o účetnictví č. 563/1991 Sb. nazývá jako přehledy. Těmi se rozumí přehled o peněžních tocích a přehled o změnách vlastního kapitálu, jejichž vyhotovení je ponecháno na rozhodnutí účetní jednotky. Od roku 2010 mají některé účetní jednotky povinnost sestavovat tyto dva přehledy.

2.2.1 Rozvaha

Březinová (2001) ve své knize uvádí, že rozvaha je účetní výkaz, který tvoří páteř účetní závěrky. Podstatou rozvahy je podávat souhrnně přehled o stavu majetku, a to z pohledu jeho druhů (složení) a zdrojů krytí (z hlediska vlastnictví) k rozvahovému dni.

Rozvaha poskytuje nezbytné informace pro řízení účetní jednotky, tedy údaje o její finanční pozici. Tento statický výkaz zobrazuje konečné stavy aktiv a pasiv k určitému okamžiku. Všechny data o pasivech a aktivech se v rozvaze uvádějí ve dvou obdobích, tj. v období, k němuž je rozvaha sestavována (rozvahový den) a v období srovnávaném (ke stejnému rozvahovému dni minulého období).

Ve výkazu o finanční pozici se prezentují krátkodobá a dlouhodobá aktiva a krátkodobé a dlouhodobé závazky. Účetní jednotka klasifikuje aktivum jako krátkodobé, pokud:

- se předpokládá, že bude realizováno nebo je určeno k prodeji nebo spotřebě během obvyklého provozního cyklu jednotky,
- je určeno především pro účely obchodování,
- se předpokládá, že bude realizováno během dvanácti měsíců od skončení účetního období,
- se jedná o hotovost nebo hotovostní ekvivalent, pokud není omezena směna tohoto aktiva nebo toto aktivum nebude použito na úhradu závazku po době minimálně dvanácti měsíců po skončení účetního období.

Všechna ostatní aktiva jsou dlouhodobá aktiva. (Jílek & Svobodová, 2012)

Účetní jednotka klasifikuje závazek jako krátkodobý, pokud:

- se předpokládá, že bude uhrazen během jejího obvyklého provozního cyklu,
- drží závazek především pro účely obchodování,
- závazek bude vypořádán během dvanácti měsíců od skončení účetního období,
- jednotka nemá nepodmíněné právo odložit vypořádání závazku na dobu nejméně dvanácti měsíců po skončení účetního období.

Všechny ostatní závazky jsou dlouhodobé závazky. (Jílek & Svobodová, 2012)

Podle Jílka & Svobodové (2012) musí výkaz o finanční pozici obsahovat alespoň tyto řádkové položky:

- pozemky, budovy a zařízení,
- investiční nemovitý majetek,
- nehmotná aktiva,
- finanční aktiva (s výjimkou investic zaúčtovaných ekvivalenční metodou, obchodních a jiných pohledávek, hotovosti a hotovostní ekvivalentů),
- investice zaúčtované ekvivalenční metodou,
- biologická aktiva,
- zásoby,
- obchodní a jiné pohledávky,
- hotovost a hotovostní ekvivalenty,

- celková aktiva klasifikována jako držená k prodeji a aktiva zahrnutá do vyřazovaných skupin klasifikovaných jako držená k prodeji,
- obchodí a jiné závazky,
- rezervy,
- finanční závazky (s výjimkou obchodních a jiných závazků a rezerv),
- pohledávky a závazky ze splatné daně,
- pohledávky a závazky z odložené daně,
- závazky související s aktivy zahrnutými do vyřazovaných skupin klasifikovaných jako držená k prodeji,
- menšinový podíl prezentovaný v rámci vlastního kapitálu,
- vlastní kapitál a fondy připadající většinovým vlastníkům mateřské jednotky.

Aktiva se člení na dlouhodobá a krátkodobá aktiva a jsou uspořádána podle skupin majetku a stupně likvidity. Pasiva jsou členěna na vlastní a cizí zdroje (dlouhodobé a krátkodobé závazky) podniku a informují, z jakých zdrojů byl majetek financován.

Zásady pro správně sestavení rozvahy:

1. součet aktiv v rozvaze se musí rovnat součtu pasiv (základní rovnice rozvahy nazývána bilanční rovnicí),
2. zásady bilanční kontinuity (počáteční zůstatky rozvahových účtů musí navazovat na konečné zůstatky rozvahových účtů), tato zásada je platná i pro podrozvahové účty, které výkaz rozvaha neobsahuje (§ 19 zákona o účetnictví).

Rozlišujeme tři druhy rozvahy podle časového okamžiku sestavení:

- **zahajovací rozvaha** – sestavená při založení podniku,

- **počáteční rozvaha** – sestavená na začátku účetního období (základ tvoří počáteční účet rozvažný č. 701),
- **konečná rozvaha** – sestavená na konci účetního období či při ukončení činnosti podniku (základ tvoří konečný účet rozvažný 702).

Rozeznáváme dvě skupiny rozvah podle pravidelnosti sestavení:

- **řádná rozvaha** – sestavována v pravidelných časových intervalech,
- **mimořádná rozvaha** – sestavována při mimořádných událostech (např. zahájení či ukončení činnosti účetní jednotky).

2.2.2 Výkaz zisku a ztráty (výsledovka)

Podle Paseková (2007) výkaz zisku a ztráty podrobněji rozkrývá výsledek hospodaření za účetní období. Úkolem tohoto výkazu je podrobně rozkrýt, které náklady a výnosy ovlivnily vytvoření výsledku hospodaření. Výsledek hospodaření je rozdílem mezi výnosy a náklady a je měřítkem toho, do jaké míry přispěl podnik svojí činností v daném období k růstu bohatství vlastníků.

Výkaz o úplném výsledku musí obsahovat minimálně tyto řádkové položky za období:

- výnosy,
- finanční náklady,
- podíl na zisku nebo ztrátě z přidružených jednotek a účastí na společném podnikání účtovaných ekvivalenční metodou,
- daňové náklady,
- souhrnnou částku představující součet:

- výsledku z ukončených činností po zdanění a
 - výsledku po zdanění v souvislosti s oceněním aktiv nebo vyřazovaných skupin určených k prodeji a tvořících ukončené činnosti v reálné hodnotě snížené o náklady prodeje nebo související s prodejem těchto aktiv či skupin aktiv;
- výsledek,
 - každou složku ostatního úplného výsledku klasifikovanou podle podstaty (s výjimkou částky v následujícím bodu),
 - podíl na ostatním úplném výsledku přidružených jednotek a účastní na společném podnikání při použití ekvivalenční metody a
 - celkový úplný výsledek. (Jílek & Svobodová, 2012)

Údaje o výnosech a nákladech jsou stejně jako v rozvaze uvedeny za dvě období, tj. za běžné účetní období (sledované) a za minulé účetní období. Umožňují sledovat vývoj finanční výkonnosti podniku.

Účetní jednotky mohou sestavovat výkaz zisku a ztráty ve dvou formách:

- **druhovému členění** – podle původu nákladů (materiál, služby atd.). Nutnost ověřit věcnou shodu nákladů s výnosy, dosaženou buď úpravou nákladů či úpravou výnosů.
- **účelové členění** – na co byly náklady vynaloženy (výroba, prodej atd.). Dochází k porovnání výnosů a nákladů, které se týkají realizovaných výkonů. V případě, že se účetní jednotka rozhodne sestavovat výkaz zisků a ztráty v účelovém členění, je povinna v příloze účetní závěrky zveřejnit i členění nákladů podle druhu.

Rozdílnost těchto dvou variant výkazu zisku a ztráty je dána klasifikací provozních nákladů a výnosů. Naopak shoda je v části finanční a mimořádných nákladů a výnosů.

2.2.3 Příloha k účetní závěrce

Další složku účetní závěrky tvoří příloha k účetní závěrce. Jejím smyslem je upřesnit, okomentovat a doplnit informace o položkách vykázaných v rozvaze, výkazu zisku a ztráty, přehledu o peněžních tocích a v přehledu o změnách vlastního kapitálu. Údaje obsažené v příloze by měly být spolehlivé, užitečné, srozumitelné a významné.

Příloha k účetní závěrce nemá závazně stanovenou formu, může být vyhotovena popisně nebo formou tabulek. Vždy však musí být zajištěna přehlednost a srozumitelnost předkládaných údajů. Vedle informací čerpaných z účetnictví obsahuje příloha i řadu mimoúčetních dat. Obvyklá struktura jednotlivých částí přílohy je následující:

- obecné údaje o firmě,
- informace o oceňovacích základnách a účetních pravidlech, prohlášení o shodě s IAS/IFRS,
- doplňující a vysvětlující informace k položkám účetních výkazů.

(Otrusinová, 2008)

Příloha k účetní závěrce dle IAS/IFRS obsahuje následující základní informace (Otrusinová, 2008):

1. Obecné údaje o účetní jednotce:

- založení a stručná charakteristika společnosti: právní forma, zápis do obchodního rejstříku, popis základních činností, předmět podnikání, jméno jednatele, jméno mateřské společnosti, obchodní zastoupení atd.,
- sídlo a adresa společnosti, identifikační číslo,
- vlastníci společnosti, jednatelé společnosti, členové statutárních a dozorčích orgánů k datu závěrky,

- popis organizační struktury: zde může být uvedeno organizační schéma,
- změny a dodatky provedené ve sledovaném účetním období v obchodním rejstříku,
- majetková (smluvní) spoluúcast účetní jednotky v jiných společnostech,
- konkurence: tato část obsahuje údaje o hlavních konkurentech účetní jednotky,
- zaměstnanci společnosti, osobní náklady.

2. Zásadní účetní pravidla a postupy

- prohlášení o shodě s IAS/IFRS,
- účetní období,
- přehled významných účetních pravidel a postupů pro sestavení účetní závěrky – odhady, funkční měna a přepočet cizích měn, snížení hodnoty aktiv, dlouhodobý nehmotný majetek (amortizace, následné výdaje), dlouhodobý hmotný majetek (najatý majetek – leasing, odpisy), dlouhodobý finanční majetek, zásoby, peněžní prostředky, pohledávky z obchodního styku a ostatní pohledávky, přijaté úvěry a úroky z půjček a dluhopisů, závazky, rezervy, daň z příjmu.

3. Doplnující a vysvětlující informace k položkám účetních výkazů.

2.2.4 Přehled o peněžních tocích (cash flow)

Přehled (výkaz) o peněžních tocích (cash flow) 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 přítoce (či odčerpání) peněžních prostředků. (Paseková, 2007)

Peněžním tokem rozumíme veličinu, která zobrazuje přírůstek nebo úbytek peněžních prostředků při činnosti organizace za dané časové období. Výkaz prokazuje vztah mezi ziskem a čistým peněžním příjmem. 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. (Paseková, 2007)

Účelem přehledu o peněžních tocích (cash flow) je podat přehled o (Ryneš, 2006):

- finančních a investičních procesech v příslušném účetním období v jejich vzájemné souvislosti, zejména o struktuře, výši a užití finančních zdrojů,
- finanční situaci podniku,
- finančních zdrojích z vlastní činnosti a cizích zdrojích ve vztahu k jednotlivým formám jejich užití,
- změně stavu peněžních prostředků a jejich ekvivalentů jako ukazatele, který vyjadřuje likviditu podniku.

2.2.4.1 Metody sestavení přehledu o peněžních tocích

Výkaz o peněžních tocích (cash flow) je možné sestavit třemi způsoby:

1. způsob vycházející z bilance peněžních příjmů a výdajů – čistá přímá metoda

Tento způsob vychází z analýzy čistých peněžních toků, které jsou uvedeny v samostatné bilanci peněžních toků. Jde o nejsnadnější a nejjednodušší způsob výpočtu, jelikož jednotlivé příjmy a výdaje se shromažďují do předem vymezených položek. V praxi se tato metoda moc nepoužívá, z důvodu potřeby analyzování a posouzení jednotlivých peněžních operací na bankovních účtech a v pokladně.

2. způsob vycházející z nákladových a výnosových položek – náhradní přímá metoda

Sestavení přehledu o peněžních tocích tímto způsobem spočívá v úpravě nákladů a výnosů o změny stavu příslušných rozvahových položek. Pokud účetní jednotka využije náhradní přímou metodu, musí transformovat výnosy na příjem a náklady na výdaj.

3. způsob vycházející z rozvahových položek – nepřímá metoda

Tento způsob vychází z rozvahy, v níž se soustřeďují dopady veškerých účetních operací. Výsledkové operace se přenášejí do rozvahy prostřednictvím převodu výsledku hospodaření, peněžní toky prostřednictvím rozdílu mezi příjmy a výdaji z bilance peněžních příjmů a výdajů a ostatní účetní případy prostřednictvím změny stavu rozvahových položek. Systém, který vychází z rozvahy, je z výsledku hospodaření zjištěného ve výkazu zisku a ztráty a ta se upravuje o změny stavu rozvahových položek.

Všechny výše uvedené metody sestavování přehledu o peněžních tocích mají stejný výstup, tedy stejný výsledek. Také rozeznávají tři oblasti činnosti účetní jednotky (Kovanicová, 2009):

- **Peněžní toky z provozní činnosti** – rozumí se jí základní výdělečné činnosti podniku a dále ostatní aktivity, které není prakticky možné nebo účelné začlenit do investiční či finanční činnosti (např. dividendy a podíly na zisku).
- **Peněžní toky z investiční činnosti** – zahrnuje pořízení a vyřazení dlouhodobého majetku (včetně prodeje), popř. i činnosti související s poskytováním úvěrů, půjček a výpomocí, které nejsou provozní činností.
- **Peněžní toky z finanční činnosti** – rozumí se jí operace, jejichž důsledkem jsou změny ve velikosti a struktuře dlouhodobých zdrojů vlastních i cizích, případně i změny krátkodobých závazků vztahujících se k financování podniku.

Přehled o peněžních tocích se sestavuje výše uvedenými metodami a postupuje se takto:

- Peněžní toky z **investiční a finanční činnosti** se vykazují pouze **přímou metodou** (čistou přímou a náhradní přímou metodou).
- Peněžní toky z **provozní činnosti** se vykazují **jednou z výše jmenovaných metod**.

2.2.5 Přehled o změnách vlastního kapitálu

Ryneš (2009) ve své knize uvádí, že přehled o změnách vlastního kapitálu podává informace o zvýšení nebo snížení jednotlivých složek vlastního kapitálu mezi dvěma rozvahovými dny. Sestavuje se za běžné účetní období s uvedením srovnatelných údajů za minulé období.

V celkové změně vlastního kapitálu jsou promítnuty změny vyplývající z operací s vlastníky a z operací ovlivňující přímo a nepřímo položky vlastního kapitálu. U každé položky VK je vysvětlen rozdíl mezi jejím počátečním a konečným stavem. Pro externí uživatele účetních výkazů jsou velmi důležité informace o vlastním kapitálu, jelikož mohou odhalit jinak skryté transakce významné pro jejich rozhodování.

Účetní jednotka zveřejňuje výkaz změn vlastního kapitálu, který obsahuje:

- celkový úplný výsledek za období; odděleně se uvádějí celkové částky připadající vlastníkům mateřské jednotky a menšinovému podílu,
- pro každou složku vlastního kapitálu dopady retrospektivní aplikace nebo retrospektivního přepočtu podle IAS 8 a
- pro každou složku vlastního kapitálu sesouhlasení účetní hodnoty na počátku a na konci období se samostatným zveřejněním každé změny vyplývající ze zisku nebo ztráty, ostatního úplného výsledku a transakcí s vlastníky. (Jílek & Svobodová, 2012)

2.3 Výroční zpráva

Účelem výroční zprávy je uceleně, vyváženě a komplexně informovat o vývoji výkonnosti společnosti, její činnosti a stávajícím hospodářském postavení.

Zákon o účetnictví č. 563/1991 Sb. ukládá povinnost sestavení výroční zprávy účetním jednotkám, které musí mít ověřenou účetní závěrku auditorem. Jedná se o akciové společnosti, které k poslednímu rozvahovému dni účetního období, k němuž se účetní závěrka sestavuje, a účetního období bezprostředně předcházejícího, dosáhly či překročily alespoň jedno ze tří uvedených kritérií. Družstva a ostatní obchodní společnosti, které dosáhly či překročily alespoň dvou ze tří uvedených kritérií.

Kritéria pro sestavení výroční zprávy a pro ověření účetní závěrky auditorem:

- 1) AKTIVA celkem (brutto) více než 40 mil. Kč,
- 2) roční úhrn čistého obratu více než 80 mil. Kč,
- 3) průměrný přepočtený stav zaměstnanců v průběhu účetního období, tzn. více než 50 osob.

Dále jsou v zákoně o účetnictví uvedeny okolnosti, za jakých nemusí mít účetní jednotky ověřenou účetní závěrku auditorem, a proto nejsou povinny vyhotovit výroční zprávu.

Výroční zpráva musí kromě informací nezbytných pro naplnění účelu výroční zprávy dále obsahovat nejméně finanční a nefinanční informace (Pilařová & Pilátová, 2012):

- a) o skutečnostech, které nastaly až po rozvahovém dni a jsou významné pro naplnění účelu výroční zprávy,
- b) o předpokládaném vývoji činnosti účetní jednotky,
- c) o aktivitách v oblasti výzkumu a vývoje,

- d) o aktivitách v oblasti ochrany životního prostředí a pracovněprávních vztazích,
- e) o tom, zda účetní jednotka má organizační složku podniku v zahraničí,
- f) požadované podle zvláštních právních předpisů (např. § 161d odst. 5 ObchZ).

Součástí výroční zprávy je také zpráva představenstva o podnikatelské činnosti společnosti a o stavu jejího majetku a zpráva o vztazích mezi propojenými osobami.

2.4 Zveřejnění účetní závěrky

Povinnost zveřejnit účetní závěrku mají účetní jednotky, kterým tuto povinnost stanoví zvláštní právní předpis (např. o sdružování v politických stranách) nebo všechny účetní jednotky, které se zapisují do obchodního rejstříku. Účetní závěrka se zveřejňuje v rozsahu, v jakém ji sestavily obchodní společnosti (tj. v plném či zjednodušeném). Rozvaha, výkaz zisku a ztráty, příloha účetní závěrky, popř. přehled o peněžních tocích, přehled o změnách vlastního kapitálu a také výroční zpráva (při povinnosti sestavení) tvoří souhrnný celek výkazů účetní závěrky pro zveřejnění.

Účetní jednotky podléhající auditu zveřejňují účetní závěrku i výroční zprávu po jejich ověření auditorem a po schválení příslušným orgánem (např. valná hromada) ve lhůtě do 30 dnů od splnění obou uvedených podmínek. Auditované obchodní společnosti jsou povinny zveřejnit také zprávu o auditu a informaci o tom, že zveřejňované účetní záznamy nebyly případně schváleny stanoveným způsobem.

Splnění povinnosti zveřejnění účetní závěrky a výroční zprávy probíhá uložením do sbírky listin obchodního rejstříku, přičemž účetní závěrka může být uložena jako součást výroční zprávy. Podle zákona o účetnictví se musí tyto dva výkazy archivovat po dobu 10 let počínající koncem účetního období, kterého se týká.

2.5 Externí audit

2.5.1 Definice auditu

Audit je systematický proces objektivního získávání a vyhodnocování důkazů, týkajících se informací o ekonomických činnostech a událostech, s cílem zjistit míru souladu mezi těmito informacemi a stanovenými kritérii a sdělit výsledky zainteresovaným zájemcům. (Ricchiute, 1994)

Müllerová (2007) ve své knize uvádí, že auditing v nejobecnějším slova smyslu je vědecká disciplína, jejímž předmětem je pozorování a poznávání určitých skutečností, shromažďování relevantních údajů, jejich vyhodnocení a vypracování závěrů a jejich sdělení zainteresovaným zájemcům. Vlastní proces tohoto zkoumání (provádění auditu, auditování) může být zaměřen na různé oblasti lidské činnosti.

Posláním a smyslem auditu účetní závěrky je vyjádřit názor nezávislé, kvalifikované osoby na věrohodnost účetní závěrky zveřejněné vedením účetní jednotky. Auditor ověřuje, zda údaje v účetní závěrce podávají věrný a poctivý obraz finanční pozice a výsledků hospodaření a peněžních toků v souladu s pravidly předepsanými českými nebo jinými účetními předpisy, často s Mezinárodními standardy účetního výkaznictví (IFRS). Názor auditora má dostatečnou vypovídací schopnost pouze a jenom ve spojení s určitou úplnou účetní závěrkou, ke které se auditor vyjadřuje. Názor auditora vytržený ze souvislosti s konkrétní účetní závěrkou je zmatečný. (Komora auditorů ČR)

2.5.2 Cíl auditu

Cílem auditu je vyjádření názoru auditora na skutečnost, zda je účetní závěrka ve všech významných skutečnostech v souladu s používanými účetními zásadami, resp. zda věrně a pravdivě zobrazuje skutečnost. Výrok auditora pak napomáhá ke zvýšení důvěryhodnosti účetní závěrky. (Králíček & Müllerová, 1998)

Podle Komory auditorů ČR cílem auditu účetní závěrky je umožnit auditorovi vyjádřit názor, zda je účetní závěrka ve všech významných ohledech v souladu s příslušným rámcem účetního výkaznictví.

2.5.3 Povinnost a právní úprava auditu

Povinnost auditu

Podmínky pro ověření účetní závěrky auditorem stanovuje § 20 zákona o účetnictví. Auditorem se rozumí nezávislá společnost, která prověřuje správnost, věrnost a poctivost jednotlivých výkazů a účetnictví účetní jednotky. Tím může být buď fyzická osoba (jednotlivec), nebo právnická osoba zapsaná v seznamu auditorů vedeném Komorou auditorů ČR. Auditorská společnost smí vykonávat auditorskou činnost prostřednictvím svých zaměstnanců (auditorů a jejich asistentů).

Akciové společnosti podléhají auditu vždy, pokud překročily nebo dosáhly alespoň jedno z kritérií, a to ke konci rozvahového dne účetního období, za které se řádná či mimořádná účetní závěrka ověřuje, a ke konci rozvahového dne účetního období bezprostředně předcházejícího.

Mezi kritéria ověření účetní závěrka patří:

- 1) AKTIVA celkem více než 40 mil. Kč,
- 2) roční úhrn čistého obratu více než 80 mil. Kč,
- 3) průměrný přepočtený stav zaměstnanců v průběhu účetního období, tzn. více než 50 osob.

Účetní závěrka sestavená účetními jednotkami v případě vyrovnání, nuceného vyrovnání nebo v průběhu konkurzu nemusí být ověřena auditorem.

Právní úprava auditu

Oproti jiným státům je historie auditorské činnosti v České republice velmi krátká. Roku 1989 byla vydána vyhláška FMF č. 63/1989 Sb. o ověřovateli (auditorech) a jejich činnosti. Tím se datuje vznik auditorské profese. Tato právní norma sloužila k ověřování účetních závěrek podniků se zahraniční majetkovou účastí. Poté ji nahradil zákon č. 524/1992 Sb. o auditorech a Komoře auditorů České republiky „KAČR“, kterým se definovaly základní pojmy a pravidla a také základy současného auditu. Zároveň byla založena Komora auditorů ČR jako samosprávná profesní organizace, aby sdružovala auditory, zastupovala jejich zájmy a regulovala jejich činnost včetně povolení vstupu do oboru. Tento zákon umožnil zajistit srovnatelnost české auditorské činnosti se zahraniční a všeobecné respektování výsledků prací českých auditorů.

Dne 14. dubna 2009 nabil platnost zákon č. 93/2009 Sb., o auditorech a o změně některých zákonů, který zrušil a nahradil dosavadní zákon č. 254/2000 Sb., o auditorech a o změně zákona č. 165/1998 Sb. Jeho účinnost byla od 1. ledna 2001 do 13. dubna 2009.

Zákon č. 93/2009 Sb., o auditorech a o změně některých zákonů (zákon o auditorech) zapracovává příslušné předpisy Evropských společenství a upravuje postavení a činnost statutárních auditorů, auditorských společenství a asistentů auditora, postavení a působnost Komory auditorů České republiky a Rady pro veřejný dohled nad auditem. (Zákon o auditorech a o změně některých zákonů, 2012)

2.5.4 Průběh auditu

Zákon o auditorech vymezuje obsah dokumentace auditu, neboli spisu auditora, do kterého auditor zaznamenává průběh auditu. Zachycují se v něm důkazní informace dokumentující jednotlivé etapy auditu. Aby bylo možné pochopit postupy provedeného auditu, je kladen na spis požadavek přehlednosti a srozumitelnosti. Jakmile dochází v jedné účetní jednotce k opakování auditu, spis auditora se rozděluje na dvě složky:

- **stálá složka** – zahrnuje základní údaje o společnosti (popis účetní jednotky, stanovy, kopii výpisu z obchodního rejstříku, organizační strukturu, a další),
- **běžná složka** – vztahuje se přímo k období, k němuž se ve společnosti provádí audit a obsahuje popis průběhu auditu včetně jeho vyhodnocení.

Proces auditu lze rozčlenit do čtyř fází (Sedláček, 2011):

- 1) Příprava zakázky, uzavření smlouvy a poznání klienta
- 2) Sestavení plánu a programu auditu
- 3) Provedení auditu
- 4) Výsledek (závěr) auditu

2.5.4.1 Příprava zakázky, uzavření smlouvy a poznání klienta

V první fázi průběhu auditu auditor posoudí rizika zakázky a stanoví její podmínky včetně uzavření smlouvy na provedení auditu. Také je důležité se seznámit s činností a oblastí podnikání klienta, s jeho kontrolním prostředím a účetním systémem. Tyto informace umožní auditorovi provést předběžné analytické postupy a stanovit plánovací hladinu významnosti.

Posouzení rizika zakázky

Dle Sedláčka (2011) audit vždy představuje pro auditora určitou míru rizika a vždy existuje nebezpečí, že buď vlastníci, nebo další uživatelé jej obviní z toho, že audit nebyl řádně proveden. Auditor je na výsledcích auditu, na kvalitě auditu bytostně závislý, neboť z kvality auditu se odvozuje jeho dobrá pověst a na dobré pověsti pak závisí další schopnost pokračovat v auditu u daného klienta i obecně.

Auditorské riziko se skládá ze tří složek. Jedná se o riziko zakázky, riziko ztráty dobré pověsti auditora a riziko neuspokojení potřeb klienta. Auditor musí zvážit při posuzování míry rizika (Sedláček, 2011):

- důvěryhodnost vedení společnosti (zda se podílí na pochybných činnostech, zda často mění banky, právní instituce či auditora apod.),
- odpovědnost vedení za správné sestavení účetních výkazů (zda klient nepoužívá sporné účetní metody, plánuje radikální změny ve způsobu financování atd.),
- organizaci a strukturu vedení (zda organizační struktura není příliš složitá),
- vnitřní kontrolní systém (zda není špatně vyřešeno rozdělení odpovědnosti),
- povahu podnikatelské činnosti (zda klient používá složitý a neobvyklý způsob financování, dostatek zkušeností klienta v daném odvětví apod.),
- podnikatelské prostředí (citlivost klienta na změny v ekonomice, srovnání výsledků klienta s ostatními podniky na trhu),
- povahu zakázky (zda vedení klade na auditora nepřiměřené požadavky),
- dodržování auditorských směrnic,
- důležitou účetní problematiku (výskyt komplikované a závažné transakce),
- finanční výsledky,
- schopnost pokračovat v činnosti,
- pravděpodobnost záměrného uvádění nepravdivých údajů.

Pokud auditor dospěje k závěru, že riziko zakázky je vyšší než obvyklé, měl by navrhnout odpovídající opatření (např. stanovit nižší hladinu významnosti) a zohlednit je při přípravě návrhu smlouvy.

Stanovení podmínek zakázky

V této fázi je nezbytné jasně formulovat veškeré činnosti prováděné u klienta, aby auditor zamezil případným diferencím mezi představou klienta o auditu a tím, jaké služby auditor skutečně poskytuje.

Seznámení se s činností a oblastí podnikání klienta, jeho kontrolním prostředím a účetním systémem

S činností a oblastí podnikání klienta a jeho kontrolním prostředím se auditor seznamuje už před uzavřením smlouvy, a to při vyhodnocování auditorského rizika. Také je potřeba důkladného seznámení s používaným účetním systémem a s kvalitou kontrolního prostředí před vykonáním auditu.

Kvalitu kontrolního prostředí ovlivňuje skupina faktorů (např. filosofie vedení a styl řízení účetní jednotky; organizační struktura klienta; způsob určování pravomoci a odpovědnosti; kontrolní systém; odpovědnost vedení za provozování spolehlivého účetního a informačního systému; odpovědnost vedení za správnost účetní závěrky). Výsledky ze zjišťování auditor zaznamenává do spisu auditora.

Auditor musí poznat obsahovou i formální stránku účetního systému tj. výpočetní techniku a programy, aby mohl zjistit kontrolní rizika a vytvořit vhodný plán auditu. Zdrojem informací jsou účetní písemnosti, postupy jejich zpracování a vyhodnocování vč. prováděných kontrol. (Sedláček, 2011)

K poznání účetních transakcí jsou pro auditora zdrojem informací vnitřní směrnice klienta. Důležitým prvkem kontrolního systému je tzv. projekčně programová dokumentace popisující způsob zpracování účetnictví s podporou počítače a umožňující uživatelům získat tyto informace:

- s jakými údaji se do zpracování vstupuje,
- jaké výstupy ze zpracování účetnictví mohou obdržet,
- jakými postupy (algoritmy) se data zpracovávají,
- jak se údaje kontrolují,

- jakým způsobem se provádějí opravy,
- jak je zajištěna ochrana datových souborů a jejich úschova,
- jaký je postup při poruchách a haváriích počítače. (Sedláček, 2011)

Předběžné analytické postupy

Sedláček (2011) ve své knize uvádí, že aplikace metod finanční analýzy (analýza absolutních a poměrových ukazatelů, analýza trendů) umožňuje zjistit neobvyklé či neočekávané účetní zůstatky a jejich vzájemné vztahy. Ty mohou naznačovat existenci významné nesprávnosti v účetnictví klienta.

Stanovení plánovací hladiny významnosti

Významnost se odvozuje podle standardu ISA 320, od velikosti nebo povahy nesprávnosti informace (vč. jejího neuvedení), a má vliv na plánování rozsahu auditu. Auditor musí stanovit výši nesprávnosti, která bude považována za významnou ve vztahu k účetní závěrce jako celku. Při stanovení hladiny významnosti k účetní závěrce použije auditor svůj profesionální úsudek, který může opírat o kvantitativní faktory (např. procento z obrátu, celkových aktiv či disponibilního zisku) nebo kvalitativní faktory (např. nezákonné operace, změny vlastníků). (Sedláček, 2011)

2.5.4.2 Sestavení plánu a programu auditu

Po poznání činnosti klienta, jeho kontrolního prostředí a účetního systému provede auditor sestavení strategie a plánu auditu. Tato fáze zahrnuje posouzení rizika na úrovni účetních zůstatků, naplánování auditorského přístupu, testů vnitřních kontrol, testů věcné správnosti, shrnutí a projednání plánu auditu.

Auditorské riziko spočívá v tom, že auditor může vydat neodpovídající výrok o účetní závěrce, která obsahuje významnou nesprávnost. Cílem auditorských postupů

je kromě jiného omezit riziko na úrovni účetních zůstatků tak, aby při formulaci výroku bylo riziko na přijatelné úrovni. Auditorské riziko je funkcí tří druhů rizik:

- **Přirozeného rizika** – tj. rizika, že vznikne významná nesprávnost, zůstatek účtu nebo účetní operace jsou nesprávné, jestliže neexistuje adekvátní vnitřní kontrola.
- **Kontrolního rizika** – tj. rizika, že kontrolní systém účetní jednotky nezabrání vzniku nesprávnosti nebo ji neopraví.
- **Zjišťovacího rizika** – tj. že významná nesprávnost v zůstatku účtu nebo v účetní operaci nebude auditorem odhalena. (Sedláček, 2011)

Plánování auditorského přístupu závisí na kvalitě vnitřního kontrolního systému klienta. Podle výsledků zjištěných v této a předchozí fázi se sestaví plán, ve kterém by měl auditor uvést specifické riziko pro každou potenciální chybu a rozhodnutí, zda se spolehne na vnitřní kontrolu nebo provede testy věcné správnosti.

2.5.4.3 Provedení auditu

Tato fáze auditu představuje realizaci plánu auditu a spočívá v provádění testů spolehlivosti, testů věcné správnosti, výběru vzorku a posouzení účetní závěrky.

Dle Sedláčka (2011) auditor provádí testy spolehlivosti těch kontrolních systémů (postupů či operací), které zahrnul do plánu. Cílem testů je získat důkaz o tom, že vnitřní kontroly jsou používány tak, jak je předepsáno, že pracují účinně, spolehlivě a po celé účetní období. Testy obvykle auditor provádí formou ověřovacího šetření (založeném na diskusích s pracovníky) a pozorování, zda se pracovníci řídí vnitřními směrnici. Jsou-li vnitřní kontroly podle uskutečněných testů spolehlivosti účinné, lze provést pouze základní stupeň testů věcné správnosti.

Výběrem položek (vzorků) k testování se rozumí využití testů spolehlivosti a věcné správnosti na méně než 100 % položek. Velikost vzorku závisí na míře jistoty, kterou chce auditor dosáhnout svými testy a také na přípustné chybě, kterou je ochoten auditor

akceptovat. Její velikost je spojena s plánovací hladinou významnosti. Čím menší je úroveň hladiny významnosti, tím více vzorků musí auditor testovat. Auditor může využívat k výběru vzorku různé statistické či nestatistické metody. Pokud použije statistické metody, umožní mu to kvantifikovat míru získané jistoty. Ale tato metoda je pracná a vyžaduje znalost teorie a praxe náhodného výběru (např. metoda prostého náhodného výběru, vícestupňový výběr, oblastní výběr atd.). Auditor by měl položky vzorku vybírat takovým způsobem, jenž by zaručoval jeho reprezentativnost v rámci daného souboru vzorků.

Poslední fází provedení auditu je posouzení účetní závěrky. Jakmile auditor otestuje položky ve výkazech, může určit, zda postupy účtování jsou prováděny v souladu s předpisy (jsou správné a průkazné) a zda účetní závěrka podává věrný obraz o stavu majetku a zdrojů jeho financování za dané období. Účetní závěrku tvoří příloha, v níž auditor ověřuje úplnost a pravdivost uvedených informací. U výkazu peněžních toků ověřuje dodržení předepsané struktury přehledu a jeho vazbu na hlavní knihu, na rozvahu a výkaz zisku a ztráty. Má-li účetní jednotka (klient) povinnost sestavit výroční zprávu, podléhá tato zpráva ověření auditorem. Její součástí je výrok auditora.

2.5.4.4 Výsledek (závěr) auditu

Tato závěrečná fáze auditu je výsledkem všech předcházejících fází a zahrnuje tyto činnosti (Sedláček, 2011):

- posouzení následných událostí,
- posouzení předpokladu časově neomezeného trvání společnosti,
- získání prohlášení vedení společnosti,
- shrnutí závěru auditu,
- vydání zprávy auditora,
- dopis auditora pro vedení společnosti.

Podle standardu ISA 560 se za následné události považují ty, jež mají významný vliv na účetní závěrku, ale nastaly či se staly známými až po datu, ke kterému byla sestavena účetní závěrka. Jedná se o následné události týkající se skutečností k datu účetní závěrky, ovlivňující zaúčtované částky či částky, které měly být zaúčtovány. Z časového hlediska lze rozlišit následné události zjištěné: do data vydání zprávy auditora, po datu vydání zprávy auditora před zveřejněním účetní závěrky a po zveřejnění účetní závěrky. Auditor musí uvážit u událostí zjištěných před vydáním zprávy auditora, jestli výrazně ovlivní situaci v podniku a poté posoudí promítnutí do účetní závěrky a zda bude měnit výrok. Pokud byl už výrok vydán, ale nedošlo ještě ke zveřejnění účetní závěrky, auditor není zodpovědný za zjišťování informací. Klient by měl informovat auditora o skutečnostech majících vliv na účetní závěrku, aby auditor mohl posoudit jejich vliv a rozhodnout o její úpravě. V případě, že klient odmítne úpravu, auditor je povinen změnit výrok na záporný výrok či výrok s výhradou. Naopak při již zveřejněné účetní závěrce auditor nemusí získávat žádné informace, ale pokud zjistí jemu dosud neznámé skutečnosti, měl by to projednat s vedením společnosti a zvážit přijetí opatření. Standard ISA 560 umožňuje po dohodě s vedením společnosti upravit účetní závěrku a vydat nový výrok s vysvětlením. Jde o tzv. výrok se zdůrazněním skutečnosti.

Získání prohlášení vedení společnosti

Vedení společnosti, resp. statutární zástupce, je odpovědný za účetní závěrku. Uznání této odpovědnosti, spolu s dalšími skutečnostmi, by mělo být uvedené v prohlášení, které by měl auditor od vedení získat po dokončení auditorské zakázky. (Müllerová, 2007)

Příprava shrnutí závěru auditu

Shrnutí závěrů auditu je završením auditorských postupů před vydáním zprávy auditora. Auditor připravuje shrnutí závěrů auditu proto, aby zdokumentoval celý proces auditu jak z hlediska provedených auditorských postupů, tak z hlediska provedených závěrů. (Müllerová, 2007)

Zpráva auditora

Vydání zprávy auditora je hlavním a nejdůležitějším výstupem jeho činnosti. Zpráva je písemným sdělením auditora, kterým informuje uživatele o tom:

- co bylo předmětem auditu,
- jaká je odpovědnost auditora,
- jaká je odpovědnost managementu (vedení společnosti),
- jaký je názor auditora na účetní závěrku (příp. výroční zprávu) – tzv. výrok auditora.

Obrázek 1: Zpráva auditora



Zdroj: Müllerová, 2007

Výrok je vyjádřením auditora, zda účetní závěrka i výroční zpráva věrně zobrazují majetek, vlastní jmění, závazky, finanční situaci a výsledek hospodaření. Výrok auditora může mít následující čtyři základní podoby:

- **výrok bez výhrad:** účetní závěrka poskytuje uživatelům věrné a poctivé zobrazení předmětu účetnictví ve všech významných ohledech,
- **výrok s výhradou:** účetní závěrka obsahuje nevýznamné nesprávnosti,
- **odmítnutí výroku:** auditor dospěl k přesvědčení, že svou práci nemohl vykonat správně,
- **záporný výrok:** účetní závěrka obsahuje významné nesprávnosti.

3 Metodika

Metodika této diplomové práce je přizpůsobena zvolenému cíli, kterým je vyhodnocení rizikových položek účetních výkazů ve vybrané akciové společnosti, dále jejich srovnání s věrným a poctivým obrazem dle Mezinárodních standardů účetního výkaznictví (IFRS).

Diplomová práce je rozdělena do dvou částí, části teoretické a části praktické. Podkladem pro zpracování první teoretické části bylo studium odborné literatury a právních norem upravující problematiku účetní uzávěrky, účetní závěrky a auditu účetní závěrky. Zákon o účetnictví č. 563/1991 Sb., vyhláška č. 500/2002 Sb., kterou se provádí některá ustanovení zákona o účetnictví a Mezinárodní standardy účetního výkaznictví (IFRS) byly důležitým zdrojem informací. Prvotně jsem popsala obecnou definici účetní závěrky, její charakteristiku a druhy. Poté jsem se věnovala uzavíráním účetních knih, tedy přípravným pracím (fyzická a dokladová inventura, inventurní soupisy, inventarizační protokol a zápis, uzávěrkové operace, inventarizační a kurzové rozdíly, atd.) a odložené a splatné dani. Následně jsem popsala výkazy účetní závěrky. Nejdříve jsem se zaměřila na rozvahu (bilanci), dále na výkaz zisku a ztráty (výsledovku), přílohu k účetní závěrce, přehled o peněžních tocích (cash flow), kde jsem se věnovala metodám jeho sestavení a nakonec na přehled o změnách vlastního kapitálu. Zabývala jsem se také výroční zprávou a zveřejněním účetní závěrky. V poslední řadě jsem se věnovala externímu auditu. Popisovala jsem jeho definici, cíl, povinnost a právní úpravu auditu, průběh auditu, ve kterém jsem se zaměřila na přípravu zakázky, uzavření smlouvy a poznání klienta, sestavení plánu a programu auditu, provedení a výsledek auditu.

V druhé části – praktické jsem jako první představila vybranou společnost. Pro svou diplomovou práci jsem si zvolila akciovou společnost OHL ŽS, a. s. Zde jsem popsala základní údaje o firmě, její historii, předmět podnikání, mise, vize, cíl, hlavní hodnoty a organizační strukturu. Informace byly brány z osobního rozhovoru a z internetových stránek společnosti. Dalším zdrojem informací byla pro mne výroční zpráva společnosti za rok 2012. Dále jsem se věnovala činnostem souvisejících s účetní závěrkou – postup

inventarizace, zaúčtování uzávěrkových operací a průběhu účetní závěrky. Poté jsem charakterizovala jednotlivé účetní výkazy – rozvahu, výkaz zisku a ztráty, přílohu k účetní závěrce, přehled o peněžních tocích a přehled o změnách vlastního kapitálu. Na závěr jsem provedla vyhodnocení rizikových položek výkazů a jejich vypovídací schopnosti. Účetní závěrka byla za účetní rok 2012.

4 Charakteristika akciové společnosti

4.1 Základní údaje o společnosti



Zdroj: www.ohlzs.cz

| | |
|--------------------|---|
| Název: | OHL ŽS, a.s. |
| Sídlo: | Brno, Burešova 938/17 |
| Právní forma: | akciová společnost |
| Základní kapitál: | 486 463 000 Kč |
| Obrat v roce 2012: | přes 10,8 miliard Kč |
| Kapitál: | kmenové akcie na jméno, jmenovitá hodnota: 1 000 Kč, počet akcií: 486 463 kusů, akcie v zaknihované podobě |

Akciová společnost OHL ŽS, a.s. (Obrascón Huarte Lain Železniční Stavitelství) je dynamická multioborová stavební firma s více než šedesátiletou tradicí, která patří k největším a nejvýznamnějším stavebním společnostem v České republice. Zaměřuje se na komplexní realizaci nejrůznějších stavebních děl, jejich modernizaci, rekonstrukci a údržbu dle potřeb a přání zákazníků v oborech:

- pozemní stavitelství,
- vodohospodářské stavby,
- podzemní stavitelství,
- silniční stavitelství,

- železniční stavitelství,
- inženýrské stavby a sanace,
- technologie a zařízení,
- mechanizace a doprava,
- distribuce a obchod s elektřinou.

OHL ŽS zabezpečuje rekonstrukce, modernizace a realizace staveb v ČR i zahraničí. Působí tedy na Slovensku, v Bulharsku, Černé Hoře, Chorvatsku, Bosně a Hercegovině, Srbsku, Polsku, Maďarsku, Rusku, Kazachstánu, Ázerbájdžánu aj. V současné době akciová společnost OHL ŽS, a. s. zaměstnává asi 1300 zaměstnanců různých profesí.

4.2 Historie společnosti

Společnost OHL ŽS, a.s. je přímým nástupcem státního podniku Železniční stavitelství Brno, který vznikl v roce 1952. Jeho posláním bylo zajišťovat stavební práce pro tehdejší Československé státní dráhy, tedy výstavbu, rekonstrukce a opravy železničních tratí a budov. V roce 1971 byl podnik začleněn do výrobně-hospodářské jednotky „Železničné stavebníctvo“ se sídlem v Bratislavě.

Tato jednotka byla zrušena uprostřed roku 1991 a po devíti měsících fungování samostatného podniku byl státní podnik Železniční stavitelství Brno ke dni 1. dubnu 1992 transformován na akciovou společnost. V tomto roce měla společnost okolo 4200 vlastníků, v současné době jich má 533. Změnou názvu společnosti ŽS Brno, a.s. na OHL ŽS, a.s. v roce 2006 byla potvrzena příslušnost firmy k mezinárodní španělské stavební a investiční skupině OHL, jejíž součástí je OHL ŽS od roku 2003. Majoritním vlastníkem je velká španělská stavební skupina OHL, která vlastní 97,71 % akcií OHL ŽS, a.s., částečně přímo a hlavně prostřednictvím české stavební společnosti ŽPSV a.s. (Železniční průmyslová stavební výroba).

Vnitřní organizace společnosti zaznamenala bouřlivý rozvoj od doby privatizace. Od 35 podnikatelských středisek (1992-1994) přes 17 divizí (1995-1999) a čtyři závody (2000-2004) fungovala až do konce roku 2011 struktura obsluhy dvou velkých segmentů trhu – dopravních staveb a pozemních staveb. Začátkem roku 2012 bylo toto seskupení nahrazeno regionální strukturou s jedinou výjimkou celosvětového působení závodu Železnice. Obchodní vývoj společnosti byl také radikální. Stavební společnost v roce 1992 byla s ročním obratem okolo 500 mil. Kč, v současné době je OHL ŽS, a.s. pátou největší stavební firmou v České republice s obratem 9 miliard Kč.

4.3 Předmět podnikání

Hlavním předmětem činnosti Skupiny OHL je výstavba a koncese na provozování dopravní infrastruktury. Ve stavebnictví OHL úspěšně působí při:

- **výstavbě dopravní infrastruktury** (silnice, železnice, přístavy a letiště),
- **vodohospodářských staveb** (přehrady, akvadukty a kanály),
- **potrubní přepravy** (plynovody, ropovody),
- **ekologických staveb** (odsolovací zařízení, čističky odpadních vod),
- **energetických staveb** (hydroelektrárny),
- **rezidenčních i nerezidenčních budov** (nemocnice, sportovní centra, školy).

Zároveň OHL zajišťuje údržbu těchto staveb a renovace či rekonstrukce mnoha dalších.

4.4 Mise, vize, cíl a hlavní hodnoty společnosti

Její misí je aktivně se podílet na budování dopravních sítí v zemích střední a východní Evropy a reálně přispívat k procesu rozšiřování Evropské unie. Zároveň se

chce společnost podílet na zlepšování situace přírody kolem nás dodržováním nejmodernějších ekologických postupů ve stavitelství. Také se chce podílet na vybudování soustavy vodohospodářských staveb v evropském regionu.

V roce 2014 chce být firma OHL ŽS ekonomicky silnou, stabilní a konkurenceschopnou společností s pevným místem mezi pěti největšími českými společnostmi a mezinárodně působící společností aktivně se zapojující do dopravních stavebních projektů v zemích východní a střední Evropy.

Cílem společnosti je:

- vyvážený, harmonický a udržitelný rozvoj všech oblastí činnosti, který povede k růstu hodnoty společnosti a spokojenosti jejích zaměstnanců i zákazníků při současném respektování přírodních, ekonomických, sociálních a kulturních podmínek;
- upevnit svou pozici důvěryhodného a spolehlivého obchodního partnera plnícího své závazky;
- být ekonomicky silnou, stabilní a plně konkurenceschopnou společností s pevným místem mezi největšími stavebními společnostmi na českém trhu;
- klást důraz na stavbu jako zdroj zisku a její efektivní podporu ze strany podpůrných činností společnosti;
- aktivně se zapojovat do infrastrukturálních stavebních projektů v zemích východní a střední Evropy a posílit regionální a nadnárodní aktivity, včetně počtu zemí své působnosti (např. Ukrajina, Polsko, Rumunsko, Ruská federace).

Mezi hlavní hodnoty OHL ŽS, a. s. patří:

- spolehlivost a důslednost,
- odpovědnost a vstřícnost,

- odbornost a inovativnost.

4.5 Organizační struktura

Představenstvo – skládá se ze 7 členů, kteří volí ze svých členů předsedu, prvního a druhého místopředsedu. Funkční období členů představenstva je 5 let a je možná jejich opětovná volba. Představenstvo je statutárním orgánem společnosti, jenž řídí činnost společnosti, jedná jejím jménem a zabezpečuje obchodní vedení společnosti včetně řádného vedení účetnictví společnosti.

Členové představenstva:

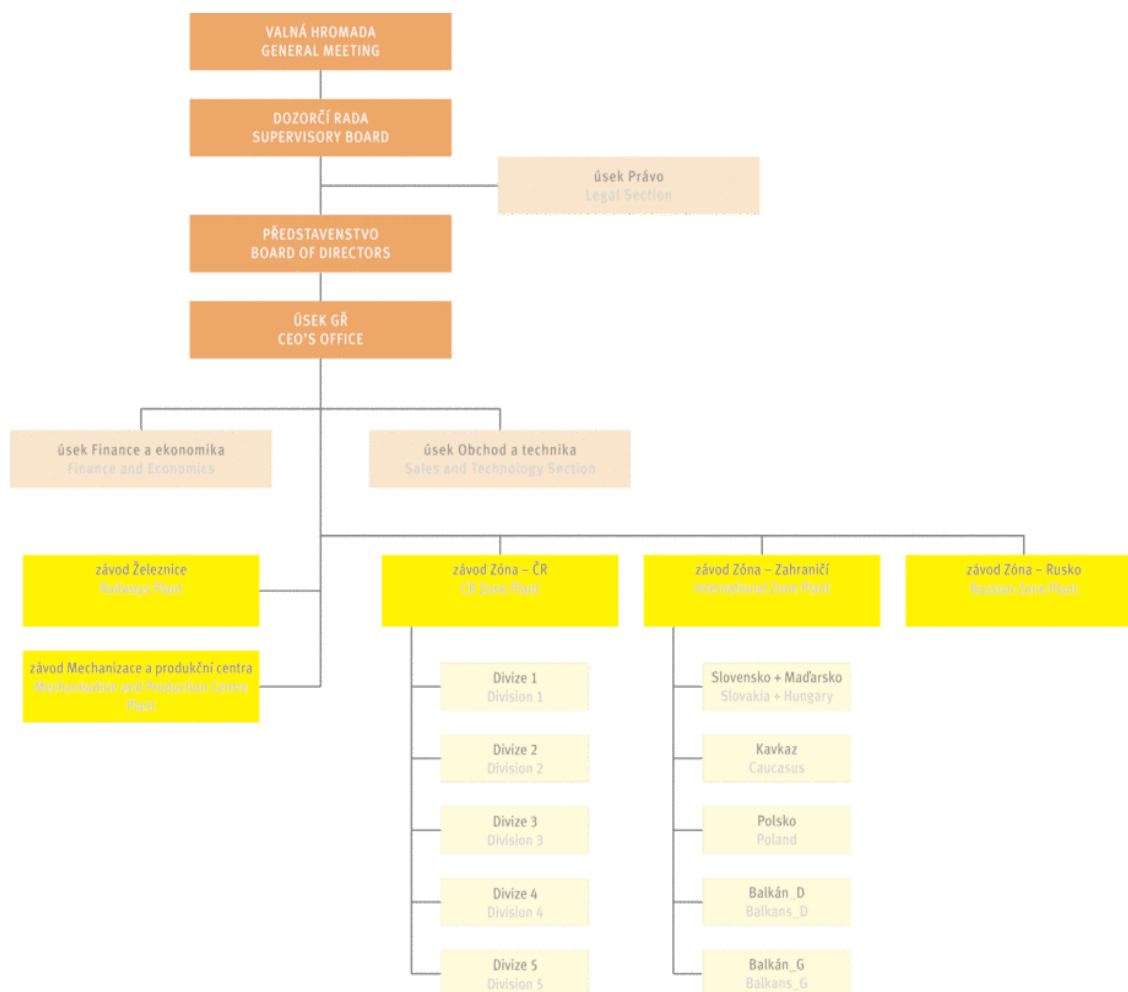
- Ing. Michal Štefl – předseda představenstva
- Manuel Viciano Pedrosa – 1. místopředseda představenstva
- Paolo Bee, MBA – 2. místopředseda představenstva
- Václav Bartoněk – člen představenstva
- Carmen Escribano Guzmán – člen představenstva
- Javier Luis Rodríguez del Val – člen představenstva
- Ing. Tomáš Nossek – člen představenstva

Dozorčí rada – má 6 členů. Z tohoto počtu čtyři členy volí valná hromada a dva členy volí zaměstnanci společnosti. Členové dozorčí rady jsou voleni na dobu pěti let a je možná jejich opětovná volba. Dozorčí rada volí ze svých členů předsedu a zároveň je kontrolním orgánem společnosti, který dohlíží na výkon působnosti představenstva a uskutečňování podnikatelské činnosti společnosti. Přezkoumává řádnou, mimořádnou a konsolidovanou, popřípadě i mezitímní účetní závěrku a návrh na rozdělení zisku nebo úhradu ztráty a předkládá své vyjádření valné hromadě.

Členové dozorčí rady:

- Francisco Marín Andrés – předseda dozorčí rady
- Ignacio Martinez Esteban – člen dozorčí rady
- Arturo Agulló Jaramillo – člen dozorčí rady
- Ing. Vojtěch Knop-Kostka – člen dozorčí rady
- Oldřich Sobol - člen dozorčí rady
- Ing. Jaroslav Šandr – člen dozorčí rady

Obrázek 2: Organizační struktura OHL ŽS, a.s.



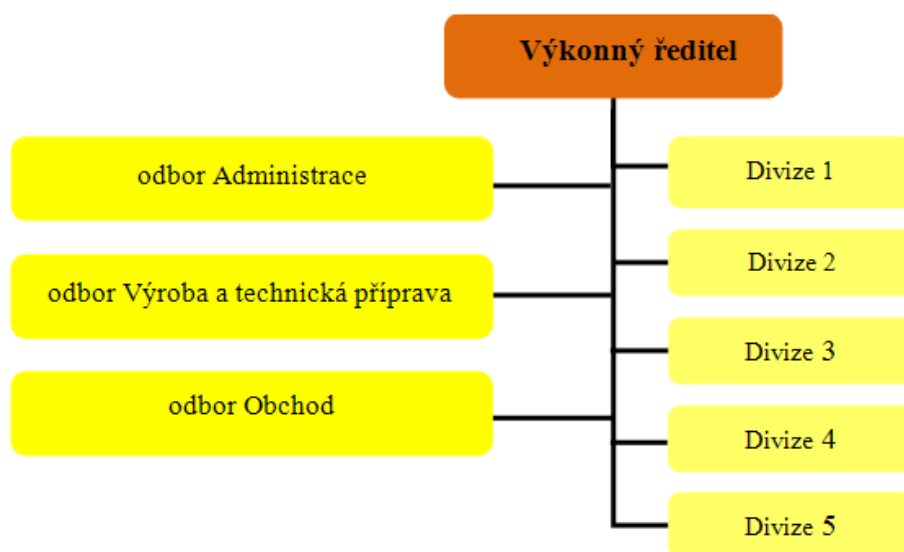
Zdroj: www.ohlzs.cz

Vedení společnosti - v čele společnosti stojí generální ředitel, který přímo řídí:

- *odborné ředitele, kterými jsou:*
 - finanční ředitel
 - obchodní a technický ředitel
- *výkonné ředitele, kterými jsou:*
 - a) v rámci územního principu
 - výkonný ředitel závodu Železnice
 - výkonný ředitel závodu Mechanizace a produkční centra
 - výkonný ředitel závodu Zóna – ČR
 - výkonný ředitel závodu Zóna – Zahraničí
 - výkonný ředitel závodu Zóna - Rusko
 - b) v rámci zahraničního působení pět teritorií
 - výkonný ředitel teritoria Slovensko a Maďarsko
 - výkonný ředitel teritoria Kavkaz
 - výkonný ředitel teritoria Polsko
 - výkonný ředitel teritoria Balkán_D
 - výkonný ředitel teritoria Balkán_G

Generální ředitel, odborní ředitelé a výkonní ředitelé tvoří vrcholové vedení, které spolurozhoduje o strategických a koncepčních cílech a politice řízení akciové společnosti. Jsou odpovědní za rozvíjení aktivit (v oblastech oborů jejich podnikání) schopných konkurence a prosazení se nejen na tuzemském, ale především na zahraničním stavebním trhu.

Obrázek 3: Základní organizační skladba Závodu Zóna – ČR v roce 2012



Zdroj: Výroční zpráva OHL ŽS, a.s., vlastní úprava

Divize mají regionální rozdělení a z jejich úrovně probíhá řízení projektů.

Řídící normy společnosti

Řídící normy jsou označeny písmeny a čísly, obsahují datum platnosti a revize, jména osob odpovídající za zpracování, kontrolu, schválení a vydání. Písmena v označení znamenají zkratky dokumentu dle významu a to následující: N = norma, P = příručka, M = manuál. Prostřední písmena jsou zkratka prostředí, ve kterém se pracuje, tedy EF = ekonomika a financování.

| | |
|----------|--|
| N1-EF-02 | Controlling stavebních zakázek OHL ŽS, a.s. |
| P1-EF-31 | Dceřiné společnosti |
| P1-EF-19 | Evidence fyzických osob v informačním systému OHL ŽS, a.s. |
| M1-EF-29 | Evidence smluv pro stavební a nestavební činnost |
| P1-EF-28 | Evidence smluv pro stavební zakázky |

| | |
|----------|---|
| P1-EF-49 | Finanční produkty v souvislosti s nabídkovým řízením zakázek a realizací uzavřených smluv |
| N1-EF-01 | Financování společnosti |
| P1-EF-25 | Firemní platební karty |
| P1-EF-05 | Kurzové rozdíly |
| M1-EF-39 | Manuál pro práci s přijatými fakturami |
| P1-EF-06 | Metodika identifikace plateb |
| P1-EF-03 | Oběh účetních a daňových dokladů |
| P1-EF-17 | Opatření k zamezení zneužití informací z účetních dokladů |
| P1-EF-35 | Operace s pohledávkami |
| P1-EF-07 | Opravné položky |
| P1-EF-07 | Opravné položky – P1 – Opravné položky v účetnictví |
| P1-EF-07 | Opravné položky – P2 – Souvztažnosti účtování opravných položek k pohledávkám |
| P1-EF-37 | Optimalizace daňového zatížení |
| P1-EF-08 | Platební kalendář |
| P1-EF-09 | Pohledávky |
| P1-EF-41 | Poskytování hotovosti pro stálé zálohy prostřednictvím šeků |
| P1-EF-38 | Postup pro zřizování bankovních účtů v zahraničí |
| N1-EF-34 | Prevence kurzových ztrát |
| P1-EF-30 | Připomínkování a přezkoumání návrhů smluv odborem Financování |
| P1-EF-33 | Provádění pokladních operací a ochrana hotovosti |

| | |
|----------|---|
| P1-EF-10 | Rezervy |
| P1-EF-10 | Rezervy – P1 – Rezervy v účetnictví |
| M1-EF-15 | Sestavování přiznání daně z příjmů právnických osob |
| P1-EF-11 | Směnky |
| P1-EF-16 | Splatnost faktur |
| P1-EF-46 | Stavební sdružení |
| P1-EF-13 | Typologie a sledování zakázek |
| M1-EF-40 | Účetní postupy při řešení škodních událostí |
| P1-EF-12 | Zádržné |

Také je vydán tzv. organizační řád, který řeší vnitřní uspořádání společnosti OHL ŽS, a.s. V roce 2012 došlo k zásadní změně v organizačním uspořádání celé společnosti. Oborové členění přešlo na členění teritoriální a současně byly centralizovány všechny řídicí a podpůrné procesy a činnosti. Organizační struktura definuje „ředitelství společnosti „ a „závody“. Závody jsou vymezeny jako organizační útvary společnosti vyššího stupně, jež nejsou zapsány v obchodním rejstříku. Slouží ke splnění úkolů stanových předmětem podnikání firmy a to v činnostech obchodních, výrobních, technických a ekonomických. Jejich působení je orientováno oborově i do konkrétních geografických oblastí – teritorií (závody typu „Zóna“). Veškerá podnikatelská činnost a produkt se realizuje prostřednictvím divizí organizačních složek a dceřiných společností. Tato směrnice vymezuje práva a povinnosti zaměstnanců a vedoucích pracovníků společnosti.

5 Činnosti související s účetní závěrkou

Na činnostech předcházejících účetní závěrce se podílí většina zaměstnanců společnosti. Jde především o členy inventarizačních komisí, které jsou jmenovány řídicím opatřením generálního ředitele k provedení inventarizace. Složení inventarizačních komisí je následovné:

- Závodová inventarizační komise závodu – skládá se z jednoho předsedy, tajemníka a tří členů.
- Dílčí inventarizační komise (divize 1 – Brno) – tvoří ji jeden předseda, tajemník a osm členů.
- Dílčí inventarizační komise (divize 2 – Ostrava) – představuje ji jeden předseda, tajemník a deset členů.
- Dílčí inventarizační komise (divize 3 – Olomouc) – tvoří ji jeden předseda, tajemník a čtyři členové.
- Dílčí inventarizační komise (divize 4 – Praha) – zastupuje ji jeden předseda, tajemník a dva členové.
- Dílčí inventarizační komise (divize 5 – České Budějovice) – vytváří ji jeden předseda, tajemník a deset členů.
- Dílčí inventarizační komise (produkční centra – Obor inženýrské stavitelství) – představuje ji jeden předseda, tajemník a čtyři členové.
- Dílčí inventarizační komise (produkční centra – Obor Instalace a Technologické dodávky) – tvoří ji jeden předseda, tajemník a tři členové.
- Dílčí inventarizační komise (produkční centra – Obor Monolity a Speciální technologie) – zastupuje ji jeden předseda, tajemník a čtyři členové.
- Dílčí inventarizační komise (produkční centra – Výrobní servis) – skládá se z jednoho předsedy, tajemníka a člena.

Vyjmenovaní členové inventarizačních komisí zodpovídají za řízení inventarizace a dodržování příslušných ustanovení a předpisů.

Jsou stanoveny dílčí inventarizační komise divizí a produkčních center. Jejich výsledky koncentruje závodová inventarizační komise závodu a předkládá je ke zhodnocení vedení společnosti. Také je zde uveden časový plán provedení inventarizací.

V termínu od 12. 11. – 23. 11. 2012 se prováděla inventarizace (uzavření účtů k 31. 10. 2012):

- Materiálně technická základna (MTZ) – zásobování (materiál na skladě) a náhradní díly (ND);
- Drobný dlouhodobý hmotný majetek, Drobný dlouhodobý hmotný majetek v Dlouhodobém hmotném majetku (DDHM, DDHM v DHM);
- Dlouhodobý hmotný majetek (DHM).

Ostatní účty – sdružení v termínu 2. 1. 2013 dle harmonogramu roční závěrky (tedy k 31. 12. 2012 se uzavírají účty).

Členové jednotlivých inventarizačních komisí jsou před začátkem inventarizace proškoleni o průběhu inventarizace.

5.1 Postup inventarizace

Prostřednictvím dopředu vyhotovených seznamů je provedena inventura. Do inventurních soupisů se zapisuje zjištěný stav majetku. Inventurní zápis je přiložen k inventurním soupisům a obsahuje poukázání na případné chyby (nedostatky), jež byly zjištěny. Rovněž jeho obsah tvoří požadavky a návrhy odpovědných osob nebo inventarizační komise na opatření ke zvýšení starostlivosti o ochranu svěřeného majetku. Dále i přehled zjištěných stavů se srovnáním s účetními stavy a přehled

zjištěných inventurních rozdílů s uvedením důvodů jejich vzniku od odpovědných osob. V případě, že se zjistí přebytky nebo manka, v inventurním zápise je napsán návrh na jejich vypořádání.

Srovnání užitné hodnoty inventarizovaného majetku s jeho účetní hodnotou patří do součásti inventurních prací. Pokud se zjistí, že užitná hodnota dlouhodobého majetku je podstatně nižší, vyskytují se pochybné pohledávky. Prodejní cena zásob je vyšší než jejich hodnota uváděná v účetnictví, přičemž je prodejní cena snížena o náklady spojené s jejich prodejem. Tyto rozdíly jsou vyčísleny a zaúčtovány jako opravné položky.

5.2 Zaúčtování uzávěrkových operací

Na základě vykonaných inventarizací jsou zaměstnanci ekonomického oddělení odpovědní za zaúčtování inventarizačních rozdílů a opravných položek k majetku, zásobám či pohledávkám. Provádějí ověřování veškerých dokladů z hlediska věcné a časové příslušnosti účetních případů, aby zúčtovali možné časového rozlišení či tvorbu dohadných položek a jsou rovněž odpovědní za zaúčtování kurzových rozdílů.

5.2.1 Časové rozlišení

U pravidelně opakujících se plateb, aniž by záleželo na jejich velikosti, se časové rozlišení neuplatňuje. Jedná se například o nevýznamné částky, které nepřekračují 5.000 Kč a mohou se týkat plateb za:

- náklady za služební cesty (začátek v běžném období a konec v příštím období),
- nákupu kancelářských potřeb,
- předplatné časopisů či novin,
- nákupu drobného materiálu pro údržbu, atd.

Ale také o služby daňových poradců či auditorské služby.

Výnosy příštích období – výnosem příštího období je předem přijaté nájemné, které v běžném období znamená příjem a v příštím období výnos.

Náklady příštích období – náklady příštích období jsou:

- náklady na propagaci;
- pojištění – majetku, povinné ručení, havarijní, zaměstnanců;
- náklady na zavedení softwaru;
- náklady na archivaci.

V běžném období znamenají pro společnosti výdaj a v příštím období náklad.

Příjmy příštích období – příjmem příštího období je pojistné plnění, které je pojišťovnou přiznané, ale doposud neuhrazené. V běžném období se jedná o výnos a v příštím období o příjem.

Výdaje příštích období – výdajem příštího období jsou stravenky či bonusy. V běžném období jde o náklad a v příštím období o výdaj.

5.2.2 Dohadné položky

Dohadné účty mohou být aktivní či pasivní. V případě dohadného účtu aktivního hovoříme o pohledávce a naopak u dohadného účtu pasivního o závazku.

Dohadné účty aktivní – zaplacení faktury v hotovosti a jejich příjem do pokladny v následujícím účetním období.

Dohadné účty pasivní – nevyúčtované náklady na smlouvy (reklama) a nevyfakturované dodávky (služby, zásoby, majetek).

5.2.3 Opravné položky

5.2.3.1 Opravné položky k pohledávkám

Po provedené inventarizaci se vytvářejí opravné položky k pohledávkám, které jsou po lhůtě splatnosti a to z důvodu vyjádření rizika nezaplacení pohledávky. V účetní závěrce se sníží ocenění pohledávky. Společnost vytváří, zaúčtuje a inventarizuje opravné položky k pohledávkám v rámci jednotlivých závodů, na ředitelství společnosti navrhuje a vytváří opravné položky k pohledávkám útvar Inkasa a plateb (ÚIP), účtuje a inventarizuje účtárna ředitelství společnosti (ŘS). Konečná výše opravných položek k datu účetní závěrky za společnost podléhá schválení finančního ředitelství (FŘ) prostřednictvím ÚIP.

Daňově uznatelné opravné položky k pohledávkám za dlužníky v insolvenčním řízení se mohou vytvářet až do výše 100% pohledávek nebo ceny pořízení pohledávek nabytých postoupením. Podmínkou je přihlášení pohledávky u soudu ve lhůtě stanovené rozhodnutím o úpadku, a to v období, za které se podává daňové přiznání a v němž byly pohledávky přihlášeny. Opravné položky (OP) daňově uznatelné k nepromlčeným pohledávkám se vytváří pro pohledávky, jejichž rozvahová hodnota v okamžiku vzniku nepřesáhla částku 200 000 Kč a pokud od konce sjednané lhůty splatnosti uplynulo více než 6 měsíců. OP se tvoří do výše 20% neuhrazené rozvahové hodnoty pohledávky a vyšší OP lze utvořit pouze za předpokladu zahájení rozhodčího, soudního či správního řízení.

Pokud rozvahová hodnota v okamžiku vzniku je vyšší než 200 000 Kč, lze vytvářet opravnou položku k nepromlčeným pohledávkám pouze, bylo-li zahájeno rozhodčí řízení, soudní řízení nebo správní řízení. Podmínkou musí být, že od konce sjednané lhůty splatnosti pohledávky uplynulo více než:

- 6 měsíců – až do výše 20% neuhrazené rozvahové hodnoty pohledávky,
- 12 měsíců – až do výše 33% neuhrazené rozvahové hodnoty pohledávky,
- 18 měsíců – až do výše 50% neuhrazené rozvahové hodnoty pohledávky,

- 24 měsíců – až do výše 66% neuhrazené rozvahové hodnoty pohledávky,
- 30 měsíců – až do výše 80% neuhrazené rozvahové hodnoty pohledávky,
- 36 měsíců – až do výše 100% neuhrazené rozvahové hodnoty pohledávky.

Daňově uznatelné opravné položky nelze tvořit k pohledávkám: již odepsaným na vrub hospodářského výsledku; za společníky, akcionáři; vzniklým z úvěru, půjček a ručení; z poskytnutých záloh; nabytým bezúplatně; ze smluvních úroků a pokut, poplatků z prodlení atd. Pohledávky se musí hodnotit individuálně, nelze tvořit jednu opravnou položku k souboru pohledávek.

5.2.3.2 Opravné položky k zásobám

V průběhu držení zásob může dojít k poklesu jejich prodejní ceny a tento pokles hodnoty zásob se vyjadřuje opravnou položkou. Při inventarizaci se zjišťují neupotřebitelné, přebytečné a nevyužitelné zásoby a navrhuje se, jak má být s nimi naloženo. Určí se druhy a objemy těchto zásob, navrhne se způsob likvidace. U nevyřazených zásob se vytvoří podklady pro vykázání správné výše opravné položky k těmto zásobám.

Společnost vytváří opravné pohledávky k zásobám prostřednictvím sledování obrátky zásob:

- více než 360 dní – opravná položka ve výši 100% pořizovací ceny zásob,
- v rozmezí 180 až 360 dní – opravná položka ve výši 50 % pořizovací ceny zásob.

Obrátka zásob je ukazatel vyjádřený ve dnech a představuje dobu, po kterou je zásoba schopna krýt průměrnou spotřebu.

Vytvořené opravné položky se zruší během následujícího účetního období při prodeji nebo spotřebě konkrétních položek (titulů) zásob.

5.2.4 Kurzové rozdíly

Kurzové rozdíly vznikají z transakcí v cizích měnách při jejich převodu na funkční měnu (česká koruna – Kč). Transakce zahrnující majetek a závazky vyjádřené v cizí měně se přepočítávají na českou měnu směnným kurzem devizového trhu stanovým Českou národní bankou následujícími způsoby:

- V průběhu účetního období – tedy k okamžiku uskutečnění účetního případu;
- Ke konci účetního období – k rozvahovému dni či k jinému okamžiku, k němuž se sestavuje účetní závěrka.

V průběhu účetního období se používá tzv. *pevný kurz*, který je stanovován měsíčně. Platnost pevného kurzu se vztahuje na transakce prováděné následující měsíc. Ke konci účetního období se používá tzv. *denní kurz*. Platnost denního kurzu se vztahuje na transakce prováděné v rámci měsíční účetní závěrky.

Veškeré pohledávky a závazky vyjádřené v cizí měně se přepočítávají na českou měnu ke dni jejich vzniku. Za den vzniku lze považovat den uskutečnění účetního případu, a to:

- u pohledávek (společnost je dodavatelem) den vystavení faktury či obdobného dokladu;
- u závazků (společnost je odběratelem) den přijetí faktury či obdobného dokladu.

Majetkové účasti, realizovatelné cenné papíry, podíly v obchodních společnostech a dlužné cenné papíry držené do splatnosti v cizí měně se při pořízení přepočítávají pevným kurzem a to včetně nákladů spojených s jejich pořízením. Pevným kurzem se též přepočítávají bankovní účty vedené v cizích měnách, zálohy na zahraniční pracovní cesty, postoupení vzniku závazku z úvěru, opravné položky a rezervy k majetku a závazkům vyjádřeným v cizí měně.

Denní kurz se použije při přepočtu vybraného majetku a závazků. Ke konci každého měsíce se provádí přepočet zůstatků u pohledávek, závazků, cenin, derivátů, cenných papírů s výjimkou těch, které zakládají majetkové účasti.

5.2.5 Odložená daň

Protože se ve společnosti OHL ŽS, a.s. vyskytuje odložená daňová pohledávka i závazek, firma je vykazuje ve výkazech účetní závěrky. Z vykázané daňové ztráty, z množství nedaňových rezerv, z účetních opravných položek k pohledávkám vzniká odložená daňová pohledávka. Účtuje též odložený daňový závazek vznikající jako rozdíl zůstatkové ceny dlouhodobého majetku podle daňových a účetních předpisů.

OHL ŽS, a.s. účtuje o odložené daňové pohledávce, pokud je pravděpodobné, že základ daně je dosažitelný, aby bylo možné proti němu aplikovat přechodné rozdíly. V souladu s principem opatrnosti postupuje společnost za předpokladu vykázání daňové ztráty a neplacení žádné daně z příjmů z důvodu nenadhodnocení výsledku hospodaření a aktiv. Pokud v příštích letech nebude mít podnik žádnou daňovou povinnost o odložené pohledávce, neúčtuje o ni a vytvořená pohledávka se zúčtuje.

Daň z příjmu se vypočítá a zaúčtuje, jakmile se zaúčtují všechny již uvedené účetní operace. Poté dochází k uzavření hlavní knihy a vyhotovuje se dokladová inventura veškerých rozvahových účtů. Každému účtu náleží jeho vlastní list, který obsahuje název a číslo účtu, jeho počáteční stav, obrat strany MÁ DÁTI nebo DAL a jeho konečný stav v české měně. Hlavní kniha je uzavřena, jakmile se dokončí dokladová inventura a nakonec se vyhotovují závěrkové výkazy.

5.3 Průběh účetní závěrky

5.3.1 Měsíční účetní závěrka

Měsíční účetní závěrka se uskutečňuje k určitému kalendářnímu dni v měsíci následujícím po měsíce, za který se sestavuje závěrka. V harmonogramu měsíčních závěrek společnosti najdeme:

- čeho se týká měsíční závěrka,
- dobu, do kdy musí být dokončena,
- uzavírané období.

Společnost vypracovává závěrky u těchto činností:

Ukončení pořizování a převodů DHM, DDHM – následující den bude spuštěn výpočet odpisů; uzavírané období za únor se uskuteční 5.3. a musí být hotova do večera.

Uzavěrka („zamražení“) mezd – uzavírané období za únor proběhne 6.3. a její vyhotovení musí být v poledne.

Uzavěrka skladů – ukončení pořizování příjmů, výdejů a převodů ve skladové evidenci MTZ a PHM; večer po uzavření modulu proběhnou závěrečné skladové přepočty; uzavírané období za únor je 6.3. a musí být hotová do večera (do 17-ti hodin).

Uzavření účtování bankovních výpisů, pokladen, zápočtů, ukončení pořizování cizoměnových pohledávek a závazků, a to i na zahraničních provozovnách; uzavírané období za únor se uskuteční 6.3. a její vyhotovení musí být do večera.

V uzavíracím období za únor (7.3.) se provede závěrka: *Ukončení práce se splatnostmi u otevřených transakcí pohledávek a závazků* (termín – do spuštění překurzování); *Centrální překurzování účtů pohledávek a závazků evidovaných nad účetními profily, překlasifikace dlouho- x krátkodobých účtů* (termín – po oznámení o dokončení účtování na zahraničních provozovnách); *Zahájení odsouhlasování*

nákladů a výnosů, pohledávek a závazků mezi podniky ve skupině (termín – po oznámení o dokončení účtování na zahraničních provozovnách); Ukončení práce v modulu Stavba – prostavěnost externí i interní, certifikace, fakturace, interní předávky atd. (termín – večer v 17 h budou moduly uzavřeny); Uzavření období pro modul Zásoby – po provedení už nebude možné provádět Certifikace (termín – závěrka bude spuštěna po 18. hodině).

Jakmile se vykonají měsíční závěrkové práce, vypracují se materiály pro jednání dozorčí rady a představenstva. Výsledkem měsíční závěrky je rozvaha (bilance), výkaz zisku a ztráty (výsledovka) a finanční analýzy.

5.3.2 Roční účetní závěrka

Roční účetní závěrka je sestavena v plném rozsahu a jejími základními složkami jsou:

- rozvaha,
- výkaz zisku a ztráty,
- příloha,
- přehled o peněžních tocích,
- přehled o změnách vlastního kapitálu.

Zákon o účetnictví č. 563/1991 Sb. § 21a ukládá povinnost zveřejnění roční účetní závěrky. Jednotlivé složky účetní závěrky jsou zveřejněny jako součást výroční zprávy.

6 Charakteristika účetních výkazů

Podle schválených vzorů pro dané účetní období se sestavují výkazy účetní závěrky, popřípadě na základě doplňujících prováděcích předpisů.

6.1 Výkaz zisku a ztráty

Stejně jako rozvaha je sestavován výkaz zisku a ztráty v plném rozsahu, jak při měsíční závěrce, tak při roční účetní závěrce.

Společnost OHL ŽS, a.s. používá strukturu výkazu zisku a ztráty podle původu nákladů, tedy v druhovém členění. V tomto výkazu lze postupně nalézt vyčíslení zisku z provozní činnosti, zisku před zdaněním, zisku za běžné období, ostatní úplný výsledek, úplný výsledek za období celkem a zisk na akcii.

Údaje z výkazu byly využity k rozboru přehledu o peněžních tocích a přehledu o změnách vlastního kapitálu. Výkaz zisku a ztráty společnosti OHL ŽS, a.s. k 31. 12. 2012 je uveden v Tabulce 1.

Tabulka 1: Nekonsolidovaný výkaz úplného výsledku za rok končící k 31. 12. 2012

| | BOD | Rok končící 31. 12. 2012 | Rok končící 31. 12. 2011 |
|---|------|-----------------------------|-----------------------------|
| (tis. Kč CZK thousand) | NOTE | Year ended 31 Dec 2012 | Year ended 31 Dec 2011 |
| Tržby Revenue | 5 | 8 845 874 | 8 994 664 |
| Změna stavu zásob Change in inventories | | 11 402 | 1 011 |
| Náklady stavební výroby Costs of construction production | 6 | -7 074 501 | -6 910 408 |
| Ostatní služby Other services | 8 | -315 049 | -358 183 |
| Osobní náklady Staff costs | 7 | -1 006 958 | -1 128 796 |
| Odpisy majetku Depreciation/amortisation | | -168 868 | -163 596 |
| Ostatní provozní výnosy Other operating income | 9 | 93 065 | 198 480 |
| Ostatní provozní náklady Other operating expenses | 10 | -153 547 | -152 666 |
| Změna opravných položek a rezerv v provozní oblasti Change in allowances and provisions relating to operating activities | 11 | -34 962 | -41 672 |
| Zisk z provozní činnosti Operating profit | | 196 456 | 438 834 |
| Kurzové rozdíly Foreign exchange rate gains or (losses) | 12 | -6 563 | 9 745 |
| Finanční výnosy Financial income | 13 | 6 538 | 7 160 |
| Finanční náklady Financial expenses | 14 | -37 476 | -60 345 |
| Změna opravných položek a rezerv ve finanční oblasti Change in allowances and provisions relating to financial activities | 15 | -41 731 | -26 356 |
| Zisk před zdaněním Profit before tax | | 117 224 | 369 038 |
| Daň z příjmu Income tax | 16 | -38 354 | -92 205 |
| Zisk za běžné období Profit for the year | | 78 870 | 276 833 |
| Ostatní úplný výsledek Other comprehensive income | | | |
| Efektivní část zajištění peněžních toků Effective part of cash flow hedging | | 6 532 | -7 305 |
| Odložená daň Deferred tax | | -1 241 | 1 388 |
| Ostatní úplný výsledek po zdanění – mezisoučet Other comprehensive income after tax – sub-total | | 5 291 | -5 917 |
| Úplný výsledek za období celkem Total comprehensive income for the year | | 84 161 | 270 916 |
| Počet akcií (ks) Number of shares (pcs) | | 486 463 | 486 463 |
| Zisk na akcii (Kč) Earnings per share (CZK) | | 162 | 569 |

Zdroj: Výroční zpráva OHL ŽS, a.s.

6.2 Rozvaha

Rozvaha je sestavována, při měsíční závěrce a konečné roční závěrce, v plném rozsahu. Údaje z výkazu byly využity k rozboru přehledu o peněžních tocích a přehledu o změnách vlastního kapitálu. Rozvaha společnosti OHL ŽS, a.s. k 31. 12. 2012 je uvedena v Tabulce 2.

Tabulka 2: Nekonsolidovaný výkaz finanční pozice k 31. 12. 2012

| (tis. Kč CZK thousand) | BOD NOTE | 31. 12. 2012 31 Dec 2012 | 31. 12. 2011 31 Dec 2011 |
|--|-------------|-----------------------------|-----------------------------|
| Dlouhodobá aktiva Non-current assets | | | |
| Nehmotný majetek Intangible assets | 17 | 162 211 | 176 940 |
| Pozemky, budovy a zařazení Property, plant and equipment | 18 | 787 161 | 884 386 |
| Investice do nemovitostí Investment properties | 19 | 312 158 | 334 296 |
| Podíly v ovládaných podnicích Investments in subsidiaries | 20 | 151 480 | 152 949 |
| Podíly v přidružených podnicích Investments in associates | 21 | 40 008 | 40 742 |
| Ostatní finanční majetek Other financial assets | 22 | 24 560 | 31 825 |
| Pohledávky z obchodního styku a ostatní aktiva Trade receivables and other assets | 23 | 610 305 | 847 875 |
| | | 2 087 883 | 2 469 013 |
| Krátkodobá aktiva Current assets | | | |
| Zásoby Inventories | 25 | 91 265 | 61 434 |
| Stavební smlouvy Construction contracts | 26 | 597 928 | 506 856 |
| Obchodní a jiné pohledávky a ostatní aktiva Trade and other receivables and other assets | 27 | 2 829 684 | 3 075 064 |
| Peněžní prostředky a peněžní ekvivalenty Cash and cash equivalents | 28 | 1 130 522 | 660 857 |
| Aktiva určená k prodeji Assets held for sale | 29 | 2 946 | 10 156 |
| | | 4 652 345 | 4 314 367 |
| Aktiva celkem Total assets | | | |
| | | 6 740 228 | 6 783 380 |
| Vlastní kapitál Equity | | | |
| Základní kapitál Share capital | 30 | 486 463 | 486 463 |
| Zákonný rezervní fond a ostatní fondy Statutory reserve fund and other funds | | 97 293 | 97 293 |
| Fond z přecenění zajišťovacích derivátů Fund from the revaluation of hedging derivatives | 31 | -576 | -5 867 |
| Nerozdělený zisk Retained earnings | 32 | 1 693 294 | 1 683 501 |
| | | 2 276 474 | 2 261 390 |
| Dlouhodobé závazky Long-term liabilities | | | |
| Dlouhodobé bankovní úvěry Long-term bank loans | 33 | - | 50 000 |
| Dlouhodobé rezervy Long-term provisions | 34 | 163 131 | 125 518 |
| Odložené daňové závazky Deferred tax liabilities | 24 | 23 079 | 12 203 |
| Ostatní dlouhodobé závazky Other long-term liabilities | 35 | 586 152 | 494 610 |
| Závazky z titulu finančních leasingů Finance lease payables | 36 | 35 390 | 80 912 |
| | | 807 752 | 763 243 |
| Krátkodobé závazky Short-term liabilities | | | |
| Závazky z obchodního styku Trade payables | 37 | 2 811 893 | 2 779 000 |
| Stavební smlouvy Construction contracts | 26 | 191 586 | 163 382 |
| Ostatní závazky Other payables | 38 | 211 480 | 329 880 |
| Bankovní úvěry a kontokorenty Bank loans and overdrafts | 33 | 350 000 | 400 000 |
| Daňové závazky Tax payables | 39 | 25 433 | 12 051 |
| Závazky z titulu finančních leasingů Finance lease obligations | 36 | 46 821 | 51 574 |
| Krátkodobé rezervy Short-term provisions | 34 | 18 789 | 22 860 |
| | | 3 656 002 | 3 758 747 |
| Pasiva celkem Total liabilities | | | |
| | | 6 740 228 | 6 783 380 |

Zdroj: Výroční zpráva OHL ŽS, a.s.

6.3 Příloha k účetní závěrce

Při sestavování roční účetní závěrky se sestavuje příloha k účetní závěrce okamžitě po schválení výkazů auditorem. Zodpovědnost za sestavení přílohy k účetní závěrce

nese vedoucí ekonomického oddělení a po jejím sestavení je předána k prozkoumání auditorovi společnosti.

Společně s ostatními výkazy je příloha k účetní závěrce zveřejňována pomocí výroční zprávy.

Obsahové vymezení přílohy k účetní závěrce společnosti OHL ŽS, a.s. k 31. 12. 2012:

1. Všeobecné informace,
2. Aplikace nových a novelizovaných mezinárodních standardů účetního výkaznictví
 - standardy a interpretace, které vstoupily v účinnost v běžném období a jejichž aplikace měla významný vliv na účetní závěrku,
 - standardy a interpretace, které vstoupily v účinnost v běžném období a jejichž aplikace neměla významný vliv na účetní závěrku,
 - standardy a interpretace vydané radou IASB, které dosud nejsou účinné,
3. Důležitá účetní pravidla a postupy
 - prohlášení o shodě,
 - východiska pro přípravu účetní závěrky,
 - aktiva určená k prodeji,
 - účtování o výnosech,
 - zisk na akcii,
 - stavební smlouvy (smlouvy o zhotovení),
 - leasing,
 - cizí měny,

- výpůjční náklady,
- daně,
- nehmotný majetek,
- pozemky, budovy a zařízení,
- snížení hodnoty hmotného a nehmotného majetku,
- investice do nemovitostí,
- podíly v ovládaných a přidružených podnicích,
- ostatní finanční majetek,
- pohledávky,
- zásoby,
- peníze a peněžní ekvivalenty,
- bankovní úvěry,
- závazky,
- rezervy,
- účast ve sdruženích (společné podnikání – spolukládané operace),
- finanční deriváty,
- důležité účetní úsudky a klíčové nejistoty při odhadech,

4. Provozní segmenty,
5. Tržby,
6. Náklady stavební výroby,
7. Osobní náklady,
8. Ostatní služby,

9. Ostatní provozní výnosy,
10. Ostatní provozní náklady,
11. Změna opravných položek a rezerv v provozní oblasti,
12. Kurzové rozdíly,
13. Finanční výnosy,
14. Finanční náklady,
15. Změna opravných položek a rezerv ve finanční oblasti,
16. Daň z příjmu,
17. Nehmotný majetek,
18. Pozemky, budovy a zařízení,
19. Investice do nemovitostí,
20. Podíly v ovládaných podnicích,
21. Podíly v přidružených podnicích,
22. Ostatní finanční majetek,
23. Dlouhodobé pohledávky z obchodního styku a ostatní aktiva,
24. Odložená daňová pohledávky (závazek),
25. Zásoby,
26. Stavební smlouvy,
27. Obchodní a jiné pohledávky a ostatní aktiva,
28. Peněžní prostředky a peněžní ekvivalenty,
29. Krátkodobá aktiva určená k prodeji,
30. Základní kapitál,

31. Přecenění zajišťovacích derivátů,
32. Nerozdělený zisk,
33. Bankovní úvěry a kontokorenty,
34. Rezervy,
35. Ostatní dlouhodobé závazky,
36. Závazky z titulu finančních leasingů,
37. Závazky z obchodního styku,
38. Ostatní závazky,
39. Daňové závazky,
40. Podmíněné závazky,
41. Řízení rizik
 - řízení kapitálového rizika,
 - řízení finanční rizik (tržní riziko – řízení měnového a úrokového rizika; úvěrové riziko; riziko likvidity),
 - deriváty,
 - reálná hodnota finančních nástrojů,
42. Transakce se spřízněnými subjekty,
43. Události po datu účetní závěrky,
44. Závěrečná část.

6.4 Přehled o peněžních tocích

Tento výkaz se sestavuje pouze při roční účetní závěrce.

Přehled o peněžních tocích je rozdělen do tří částí, a to na peněžní toky z provozní činnosti, peněžní toky z investiční činnosti a peněžní toky z finanční činnosti. V tomto výkazu lze postupně nalézt vyčíslení *provozní činnosti* – Peněžní prostředky z provozní činnosti, Čisté peněžní toky z provozní činnosti; *investiční činnosti* – Čisté peněžní toky z investiční činnosti; *finanční činnosti* – Čisté peněžní toky z finanční činnosti; Čisté zvýšení (snížení) peněžních prostředků a peněžních ekvivalentů; Peněžní prostředky a ekvivalenty na počátku období a Peněžní prostředky a ekvivalenty na konci období.

Tabulka 3: Nekonsolidovaný přehled o peněžních tocích za rok končící k 31. 12. 2012

| (tis. Kč CZK thousand) | 31. 12. 2012 31 Dec 2012 | 31. 12. 2011 31 Dec 2011 |
|--|-----------------------------|-----------------------------|
| PROVOZNÍ ČINNOST OPERATING ACTIVITY | | |
| Zisk před zdaněním Profit before tax | 117 224 | 369 038 |
| Úpravy o Adjustments by: | | |
| Odpisy majetku Amortisation/ depreciation | 168 868 | 163 596 |
| Zisk z prodeje dlouhodobého hmotného majetku Profit from the sale of property, plant and equipment | -142 | -149 460 |
| Změna stavu rezerv a opravných položek Change in provisions and allowances | 79 287 | 59 849 |
| Úrokové náklady Interest expense | 34 570 | 41 002 |
| Odepsané pohledávky Receivables written-off | 16 591 | 108 |
| Ostatní ztráty/(zisky) Other losses/(gains) | -46 264 | 39 723 |
| Výnosy z investic Income from investments | -2 230 | -4 245 |
| Snížení/(zvýšení) stavu zásob Decrease/(increase) in inventories | -34 979 | 6 870 |
| Snížení/(zvýšení) stavu pohledávek Decrease/ (increase) in receivables | 126 343 | -442 988 |
| Zvýšení/(snížení) stavu závazků Increase/ (decrease) in payables | 305 307 | -53 486 |
| Peněžní prostředky z provozní činnosti Cash and cash equivalents from operating activity | 764 575 | 30 007 |
| Uhrazená daň z příjmu Income tax paid | -18 021 | -73 834 |
| Zaplacené úroky Interest paid | -31 815 | -33 231 |
| ČISTÉ PENĚŽNÍ TOKY Z PROVOZNÍ ČINNOSTI NET CASH FLOW FROM OPERATING ACTIVITY | 714 739 | -77 058 |
| INVESTIČNÍ ČINNOST INVESTMENT ACTIVITY | | |
| Přijaté úroky Interest received | 4 307 | 2 590 |
| Přijaté dividendy Dividends received | 2 223 | 4 253 |
| Příjmy z prodeje dlouhodobého hmotného majetku Proceeds from the sale of property, plant and equipment | 5 563 | 198 144 |
| Nákupy dlouhodobého hmotného majetku Purchases of property, plant and equipment | -37 237 | -171 992 |
| Příjmy z prodeje cenných papírů Sales of securities | - | 366 600 |
| Nákupy cenných papírů Purchases of securities | - | -33 049 |
| ČISTÉ PENĚŽNÍ TOKY Z INVESTIČNÍ ČINNOSTI NET CASH FLOW FROM INVESTMENT ACTIVITY | -25 144 | 366 546 |
| FINANČNÍ ČINNOST FINANCIAL ACTIVITY | | |
| Vyplacené dividendy Dividends paid | -67 949 | -57 403 |
| Změna stavu úvěrů Change in loans | -100 000 | -50 000 |
| Splátky závazků z finančních leasingů Payments of finance lease obligations | -51 981 | -53 143 |
| ČISTÉ PENĚŽNÍ TOKY Z FINANČNÍ ČINNOSTI NET CASH FLOW FROM FINANCIAL ACTIVITY | -219 930 | -160 546 |
| ČISTÉ ZVÝŠENÍ/(SNÍŽENÍ) PENĚŽNÍCH PROSTŘEDKŮ A PENĚŽNÍCH EKVIVALENTŮ NET INCREASE/(DECREASE) IN CASH AND CASH EQUIVALENTS | 469 665 | 128 942 |
| PENĚŽNÍ PROSTŘEDKY A EKVIVALENTY NA POČÁTKU OBDOBÍ CASH AND CASH EQUIVALENTS AT THE BEGINNING OF THE YEAR | 660 857 | 531 915 |
| PENĚŽNÍ PROSTŘEDKY A EKVIVALENTY NA KONCI OBDOBÍ CASH AND CASH EQUIVALENTS AT THE END THE YEAR | 1 130 522 | 660 857 |

Zdroj: Výroční zpráva OHL ŽS, a.s.

6.5 Přehled o změnách vlastního kapitálu

Stejně jako přehled o peněžních tocích je přehled o změnách vlastního kapitálu sestavován pouze k 31. 12. 2012 (součást roční účetní závěrky).

Tento výkaz nám umožňuje zjistit počáteční stav základního kapitálu v běžném období, jeho pohyb v průběhu účetního období a konečný zůstatek. Dále úroveň vlastního kapitálu na začátku období, pohyb v průběhu účetního období a konečný zůstatek. V tomto přehledu je vyčíslen zákonný rezervní fond, zajištění peněžních toků a nerozdělený zisk z minulých let.

Tabulka 4: Nekonsolidovaný přehled o změnách vlastního kapitálu za rok končící k 31. 12. 2012

| (tis. Kč CZK thousand) | Základní kapitál Share capital | Zákonný rezervní fond Statutory reserve fund | Zajištění peněžních toků Cash flow hedging | Nerozdělený zisk minulých let Retained earnings | Vlastní kapitál celkem Total equity |
|--|-----------------------------------|---|---|--|--|
| Zůstatek k 31. 12. 2010 Balance at 31 December 2010 | 486 463 | 97 293 | 50 | 1 464 070 | 2 047 876 |
| Zisk za období Profit for the year | - | - | - | 276 833 | 276 833 |
| Ostatní úplný výsledek za období Other comprehensive income for the year | - | - | -5 917 | - | -5 917 |
| Úplný výsledek za období celkem – mezisoučet Total comprehensive income for the period – subtotal | - | - | -5 917 | 276 833 | 270 916 |
| Schválené dividendy Dividends approved | - | - | - | -57 402 | -57 402 |
| Zůstatek k 31. 12. 2011 Balance at 31 December 2011 | 486 463 | 97 293 | -5 867 | 1 683 501 | 2 261 390 |
| Zisk za období Profit for the year | - | - | - | 78 870 | 78 870 |
| Ostatní úplný výsledek za období Other comprehensive income for the year | - | - | 5 291 | - | 5 291 |
| Úplný výsledek za období celkem – mezisoučet Total comprehensive income for the period – subtotal | - | - | 5 291 | 78 870 | 84 161 |
| Schválené dividendy Dividends approved | - | - | - | -69 077 | -69 077 |
| Zůstatek k 31. 12. 2012 Balance at 31 December 2012 | 486 463 | 97 293 | -576 | 1 693 294 | 2 276 474 |

Zdroj: Výroční zpráva OHL ŽS, a.s.

7 Vyhodnocení rizikových položek výkazů a jejich vypovídací schopnosti

Rezervy

Společnost vykazuje rezervu jen tehdy, když:

- má současný závazek (smluvní či mimosmluvní), který je důsledkem události v minulosti,
- je pravděpodobné, že dojde k vypořádání závazku, jehož výše může být spolehlivě odhadnuta.

Částka vykázaná jako rezerva je nejlepším odhadem výdajů, které budou nezbytné k vypořádání současného závazku vykazaného ke konci účetního období po zohlednění rizik a nejistot spojených s tímto závazkem. Účetní hodnota dlouhodobých rezerv představuje současnou hodnotu budoucích peněžních toků. Pokud se očekává, že výdaje nezbytné k vypořádání rezervy budou s jistotou uhrazeny jinou stranou, vykáže se pohledávka na straně aktiv ve výši náhrady, kterou je možné spolehlivě určit.

Rezervy na záruční opravy se zaúčtovávají k datu dokončení stavebního díla či jeho části ve výši nejlepšího odhadu vedení společnosti ohledně nákladů, které bude nutné vynaložit při vyrovnání závazku společnosti za případnou záruční opravu díla.

Rezervy na ztrátové zakázky se vykazují, je-li pravděpodobné, že celkové náklady předmětu smlouvy překročí celkový výnos ze smlouvy.

Rezervy na úroky z prodlení se zaúčtovávají na základě analýzy závazků po splatnosti.

Rezerva na odměny při odchodu do důchodu se určuje na pokrytí osobních nákladů zaměstnanců, kteří splnili podmínky stanovené kolektivní smlouvou. Rezerva představuje současnou hodnotu budoucího závazku společnosti vůči zaměstnancům se zahrnutím průměrného procenta fluktuace. Její hodnota je každoročně aktualizována.

Rezerva na soudní spory se vykazuje ve výši posledně odhadovaných nákladů plynoucích ze soudního sporu (náklady se po dobu trvání sporu pravidelně aktualizují). Společnost vede soudní spory v České republice i v zahraničí. Rezervy se vytvoří v případech, jež dle vyjádření právníků povedou ke vzniku budoucích závazků.

Rezervy na finanční činnosti se vykazují ve výši kalkulovaných budoucích finančních nákladů.

Ostatní rezervy – společnost má významné zůstatky rezerv na záruční opravy a na rizikové zakázky, jejichž výše je odvozena od správného odhadu vývoje příslušné zakázky. Stav nedokončených stavebních zakázek podléhá režimu pravidelných kontrol. Výše vytvořené rezervy se upravuje dle očekávaného vývoje.

Jak již bylo zmíněno, společnost vykazuje rezervy, aby odhadla výdaje, jež budou potřebné k vypořádání současného závazku. Podnik vytváří rezervy pro různé případy, jde například o rezervu na záruční opravy, rezervu na soudní spory, rezervu na odměny při odchodu do důchodu, rezervu na možné způsobení škody při výstavbě, rezervu na finanční činnosti, rezervu na opravy z vedlejší činnosti, rezervu na úroky z prodlení, rezervu na ztrátové zakázky atd.

V níže uvedené Tabulce 5 můžeme vidět přehled vykázání různých druhů rezerv za roky 2010, 2011 a 2012, a to vždy k 31. prosinci.

Tabulka 5: Dlouhodobé rezervy

| | Rezerva na záruční opravy | Rezerva na soudní spory | Rezerva na odměny při odchodu do důchodu | Rezerva na možné způsobení škody při výstavbě | Rezerva na finanční činnosti | Rezervy na záruční opravy – vedlejší činnost | Celkem dlouh. rezervy |
|---|--------------------------------|------------------------------|--|---|------------------------------------|---|----------------------------|
| (tis. Kč CZK thousand) | Provision for warranty repairs | Provision for legal disputes | Provision for retirement bonuses | Provision for potential damage caused in construction | Provision for financial activities | Provision for warranty repairs – secondary activities | Total long-term provisions |
| K 31. prosinci 2010 At 31 Dec 2010 | 67 221 | 13 118 | 12 913 | - | 9 644 | - | 102 896 |
| Převod kr. části rezervy Transfer of the short-term part of the provision | 8 702 | - | - | - | - | - | 8 702 |
| Přírůstek rezerv za rok Additions to provisions for the year | 16 903 | - | - | - | 22 697 | - | 39 600 |
| Čerpání rezerv Use of provisions | -10 032 | -2 256 | -437 | - | - | - | -12 725 |
| Rozpuštění nevyužitých rezerv Release of redundant provisions | -862 | - | - | - | - | - | -862 |
| Diskont Discount | 2 789 | - | - | - | - | - | 2 789 |
| Překlasifikace krátkodobé části rezervy Reclassification of the short-term part of provisions | -14 882 | - | - | - | - | - | -14 882 |
| K 31. prosinci 2011 At 31 Dec 2011 | 69 839 | 10 862 | 12 476 | - | 32 341 | - | 125 518 |
| Převod kr. části rezervy Transfer of the short-term part of the provision | 14 882 | - | - | - | - | - | 14 882 |
| Přírůstek rezerv za rok Additions to provisions for the year | 30 934 | - | 72 | 1 160 | 39 528 | 574 | 72 268 |
| Čerpání rezerv Use of provisions | -20 114 | -277 | -978 | - | - | -22 | -21 391 |
| Rozpuštění nevyužitých rezerv Release of redundant provisions | -3 557 | - | - | - | - | - | -3 557 |
| Diskont Discount | -13 989 | - | - | - | - | - | -13 989 |
| Překlasifikace krátkodobé části rezervy Reclassification of the short-term part of provisions | -10 600 | - | - | - | - | - | -10 600 |
| K 31. prosinci 2012 At 31 Dec 2012 | 67 395 | 10 585 | 11 570 | 1 160 | 71 869 | 552 | 163 131 |

Zdroj: Výroční zpráva OHL ŽS, a.s.

Rezerva na záruční opravy ve výše uvedené Tabulce 5 znázorňuje současnou hodnotu odhadu týkajícího se výdajů. Tyto výdaje jsou potřebné na pokrytí nákladů na opravy související s odstraňováním vad stavebních zakázek po dobu záruční lhůty. Výše rezervy se určí na základě předchozích zkušeností s množstvím záručních oprav dle druhu staveb. Po skončení záruční lhůty se zruší nevyčerpaná část rezervy, zatímco dlouhodobá část této rezervy na záruční opravy se diskontuje vhodnou diskontní sazbou. Rezervu vytváří střediska závodů z každé dílčí fakturace. Tato rezerva je vytvářena na celou dobu záruky ve výši procentní sazby z realizační ceny určené pro konkrétní segment anebo v absolutní výši pro konkrétní stavbu. Pro každý segment trhu stanoví ekonom příslušného závodu procentní sazbu na základě statistiky minulých období. Nejvyšší částka rezervy na záruční opravy byla v roce 2011 a to 69 839 tis. Kč oproti ostatním rokům. V dalším roce (2012) byl i vyšší převod krátkodobé části

rezervy o 6 180 tis. Kč vzhledem k roku 2011. Dále přírůstek rezerv za rok se zvýšil o 14 031 tis. Kč a i čerpání o cca polovinu částky z roku 2011.

V Tabulce 5 jsou zřejmé rezervy na soudní spory, které představují odhad závazku. Tento závazek bude muset společnost uhradit po skončení právního sporu. Na základě soudního procesu se výše této rezervy pravidelně aktualizuje. Rezerva je určena na krytí nákladů souvisejících s očekávanými úhradami z budoucích soudních sporů a spadá do provozní části účetních výkazů. Na rozdíl od předchozí rezervy na záruční opravy, byla nejvyšší částka této rezervy v roce 2010 a to 13 118 tis. Kč, z níž bylo vyčerpáno 2 256 tis. Kč.

Na pokrytí nákladů jednorázových výplat zaměstnancům po ukončení jejich pracovního poměru a odchodu do starobního důchodu je vymezena rezerva na odměny při odchodu do důchodu. Výše této rezervy znázorňuje současnou hodnotu závazku se zohledněním pohybu (fluktuace) zaměstnanců. Tato výše se každoročně aktualizuje prostřednictvím odhadu doby zaměstnání jednotlivých zaměstnanců před odchodem do důchodu. Odhad se koriguje koeficientem fluktuace a vypočtená hodnota se diskontuje vhodnou diskontní sazbou. Společnost vytváří dlouhodobou rezervu na mzdové náklady, odměny a související sociální a zdravotní pojištění. V Tabulce 5 můžeme vidět postupný pokles rezervy a v roce 2012 její přírůstek za rok, tj. 72 tis. Kč.

Dále rezerva na možné způsobení škody při výstavbě vznikla v roce 2012 z důvodu podmínek daných smlouvou o sdružení při výstavbě na Slovensku. Její částka byla 1 160 tis. Kč. Tato rezerva se tvoří v závislosti na fakturaci po celou dobu stavby. Zůstatek rezervy bude rozpuštěn po ukončení výstavby.

Rezerva na finanční činnosti je stanovena na krytí budoucích nákladů, jejichž charakter spadá do finanční části účetních výkazů. Patří sem rezervy na budoucí náklady související s financováním kapitálových nástrojů a derivátů, jejichž účel má spekulativní charakter. Z Tabulky 5 je zřejmé, že se hodnota této rezervy zvyšovala a v roce 2012 činila 71 869 tis. Kč.

Všechny výše zmíněné rezervy jsou řazeny mezi dlouhodobé rezervy společnosti.

Dlouhodobé rezervy se obecně tvoří podle IAS 37 a prezentují se jako závazky. Mezinárodní standardy účetního výkaznictví (IFRS) považují majetek a závazky za dva oddělené účetní prvky na rozdíl od českých předpisů, kde se rezervy a opravné položky řeší společně, např. v zákoně 593/1992 Sb. Zatímco při aplikaci IFRS jde o podstatný rozdíl, protože na rezervy a opravné položky se vztahují zcela jiné standardy. Dlouhodobé rezervy nalezneme ve výkazu o finanční pozici (rozhaha) v položce dlouhodobé závazky, konkrétně v řádku „Dlouhodobé rezervy“. Výkaz zisku a ztráty (výkaz o úplném výsledku) nám poskytne informace o změnu opravných položek a rezerv, a to buď z provozní, nebo finanční činnosti. O změnu stavu rezerv a opravných položek se upravují peněžní prostředky z provozní činnosti, které se vyskytují v přehledu o peněžních tocích. Rezervy mají vazbu na jednotlivé výkazy účetní závěrky, a proto je důležité jejich správné vytvoření a zaúčtování, aby nebyl porušen věrný a poctivý obraz účetní závěrky.

Tabulka 6: Krátkodobé rezervy

| | Rezerva na úroky z prodlení | Rezerva na ztrátové zakázky | Rezerva na záruční opravy – kr. část | Celkem krátk. rezervy |
|---|-----------------------------------|---|--|--------------------------------|
| (tis. Kč CZK thousand) | Provision for default interest | Provision for loss-making contracts | Provision for warranty repairs- short- term portion | Total short-term provisions |
| K 31. prosinci 2010 At 31 Dec 2010 | 537 | 2 633 | 8 702 | 11 872 |
| Převod kr. částí rezervy Transfer of the short-term part of the provision | - | - | -8 702 | -8 702 |
| Přírůstek rezerv za rok Additions to provisions for the year | - | 4 825 | - | 4 825 |
| Čerpání rezerv Use of provisions | -17 | - | - | -17 |
| Rozpuštění nevyužitých rezerv Release of redundant provisions | - | - | - | - |
| Diskont Discount | - | - | - | - |
| Překlasifikace krátkodobé části rezervy Reclassification of the short-term part of provisions | - | - | 14 882 | 14 882 |
| K 31. prosinci 2011 At 31 Dec 2011 | 520 | 7 458 | 14 882 | 22 860 |
| Převod kr. částí rezervy Transfer of the short-term part of the provision | - | - | -14 882 | -14 882 |
| Přírůstek rezerv za rok Additions to provisions for the year | - | 3 064 | - | 3 064 |
| Čerpání rezerv Use of provisions | -8 | -824 | - | -832 |
| Rozpuštění nevyužitých rezerv Release of redundant provisions | - | -2 021 | - | -2 021 |
| Diskont Discount | - | - | - | - |
| Překlasifikace krátkodobé části rezervy Reclassification of the short-term part of provisions | - | - | 10 600 | 10 600 |
| K 31. prosinci 2012 At 31 Dec 2012 | 512 | 7 677 | 10 600 | 18 789 |

Zdroj: Výroční zpráva OHL ŽS, a.s.

Ve výše uvedené Tabulce 6 můžeme vidět rezervu na úroky z prodlení, která je určena na pokrytí rizik z nevyfakturovaných nákladových úroků z prodlení vznikajících z úhrady závazků po splatnosti a na krytí rizik vznikajících ze smluvních pokut (např. při nedodržení smluvních vztahů). Její výši ovlivňuje zpoždění úhrady závazků a sazba úroků odvozená od aktuální diskontní sazby ČNB (České národní banky). Tvorba této rezervy přichází v úvahu v případě nákladového úroku či nákladové smluvní pokuty, jež je významnou položkou z hlediska společnosti a středisko ji očekává v příštích obdobích. Významnost položky se posuzuje individuálně a podléhá schválení útvarem hlavní účetní (ÚHÚ). V následujícím období se vytvoření rezervy rozpouští proti skutečným nákladům. V roce 2010 její částka činila 537 tis. Kč a následující rok (2011) byla čerpána v hodnotě 17 tis. Kč. Z Tabulky 6 je zřejmé, že se tato rezerva neustále snižovala až na konečnou výši 512 tis. Kč.

Další rezerva týkající se ztrátových zakázek se vytváří v souladu a požadavky IAS 11 u stavebních zakázek. Buď na počátku stavby (pokud kalkulované náklady převyšují očekávané výnosy) či v průběhu stavby (pokud lze očekávat zvýšení nákladů – zvýší-li se riziko zakázky, rezerva se vyúčtuje ve výši očekávaných zvýšených nákladů). Povinnost tvorby rezervy na rizika ve stavebních zakázkách ukládají Pravidla ekonomického řízení a financování v OHL ŽS, a.s. Nejnižší hodnota této rezervy byla v roce 2010, tj. 2 633 tis. Kč, přičemž v dalších letech se zvyšovala. Roku 2011 došlo k jejímu přírůstku na 4 825 tis. Kč. V roce 2012 činil přírůstek rezerv za rok 3 064 tis. Kč, vyčerpala se v částce 824 tis. Kč a též proběhlo rozpuštění nevyužitých rezerv o hodnotu 2 021 tis. Kč. Kalkulované a skutečné náklady stavebních zakázek se měsíčně kontrolují a porovnávají s očekávanými výnosy, proto výše vytvořené rezervy se upraví dle očekávaného vývoje. Rozpuštění rezervy se uskuteční v období, kdy se zaúčtují veškeré náklady související s jejím vytvořením. Rezerva se zruší v okamžiku, kdy je použita na pokrytí ztráty ze zakázky či když riziko pominulo (byly vyúčtovány zvýšené náklady tvořící podstatu rizika).

Na rozdíl od předchozích typů rezerv řadí společnost výše zmíněné rezervy mezi krátkodobé.

Stejně jako dlouhodobé rezervy i krátkodobé se obecně tvoří podle IAS 37 a prezentují jako závazky. Krátkodobé rezervy nalezneme též ve výkazu o finanční pozici (rozhaha), jen v jiné položce než dlouhodobé rezervy – v položce krátkodobé závazky a konkrétně v řádku „Krátkodobé rezervy“. Informace o změně opravných položek a rezerv z provozní nebo z finanční činnosti nám podává výkaz o úplném výsledku (výkaz zisku a ztráty). Tyto rezervy mají vazbu na přehled o peněžních tocích, kde se o ně upravují peněžní prostředky z provozní činnosti.

Postup o rezervách je součástí skupiny vnitropodnikových norem k účetnictví. Rezerva pro společnost představuje zdroj vytvořený na konkrétní účel či na krytí rizik nebo ztrát z podnikání. Vytvářejí se v okamžiku, kdy jsou známy budoucí rizika či ztráty na základě současných zkušeností, kde lze očekávat tato rizika a ztráty. Podnik musí vykázat rezervy v souladu s Mezinárodními standardy finančního výkaznictví, zejména s IAS 37 – Rezervy, podmíněné závazky a podmíněná aktiva. Účtování o rezervách se řídí ustanovením zákona č. 563/1992 Sb. o účetnictví pro účetní jednotky, kterou jsou podnikateli účtujícími v soustavě podvojného účetnictví a Českými účetními standardy pro podnikatele. Tvorbou rezerv pověřuje odpovědné zaměstnanec společnosti Řídící norma společnosti – Pravidla ekonomického řízení a financování v OHL ŽS, a.s. Tvorba daňově uznatelných rezerv – konkrétně Rezervy na opravu hmotného majetku ve smyslu § 7 zák. 593/1992 Sb. – není z hlediska IFRS rezervou, proto byly zrušeny tvorba a rozpouštění rezerv dle tohoto zákona, jelikož společnost přistoupila k vykazování podle IFRS. Zůstatky stávající rezervy vytvořené podle výše zmíněného zákona byly rozpuštěny a od té doby účetní jednotka o těchto případech rezerv neúčtuje.

Pohledávky a opravné položky k pohledávkám

Pohledávky společnosti se vykazují v amortizované hodnotě za použití diskontní sazby stanovené společností.

Zůstatková hodnota pohledávky se sníží o opravnou položku na současnou hodnotu odhadované zpětně ziskatelné hodnoty, pokud existují objektivní důkazy, že došlo

ke snížení hodnoty pohledávky (zhoršení finanční situace dlužníka, prodlení s platbami apod.). Opravná položka se sníží či zruší, pominou-li objektivní důvody pro snížení hodnoty pohledávky. K čerpání opravných položek také dochází při prodeji či odpisu pohledávek.

Tabulka 7: Znehodnocení pohledávek

| (tis. Kč CZK thousand) | Rok 2012 2012 | Rok 2011 2011 |
|--|------------------|------------------|
| Opravné položky k 1. 1. Allowances at 1 January | 136 799 | 101 228 |
| Tvorba opravných položek Recognition of allowances | 55 700 | 42 545 |
| Rozpuštění opravných položek k prodaným pohledávkám Release of allowances for sold receivables | -47 776 | - |
| Rozpuštění opravných položek k odepsaným pohledávkám Release of allowances for written-off receivables | -22 711 | - |
| Rozpuštění opravných položek – ostatní Release of allowances – other | -25 203 | -6 974 |
| Opravné položky k 31. 12. Allowances at 31 December | 96 809 | 136 799 |

Zdroj: Výroční zpráva OHL ŽS, a.s.

Ve výše uvedené Tabulce 7 můžeme vidět opravné položky na začátku období (k 1. 1.), tvorbu opravných položek k pohledávkám, rozpuštění opravných položek k prodaným pohledávkám a k odepsaným pohledávkám, rozpuštění ostatní opravných položek a nakonec opravné položky na konci období (k 31. 12.). Oproti roku 2011 došlo k navýšení opravných položek o 35 571 tis. Kč. Tvorba opravných položek k pohledávkám v roce 2012 byla 55 700 tis. Kč, tzn. vyšší o 13 155 tis. Kč. K rozpuštění opravných položek, ať už z důvodu prodaných či odepsaných pohledávek, došlo jen v roce 2012 a zohlednilo se na řádku „Ostatní provozní náklady“. Ostatní rozpuštění opravných položek bylo vyšší o 18 229 tis. Kč.

Změna opravných položek k pohledávkám činila 30 497 tis. Kč v roce 2012 a za rok 2011 35 571 tis. Kč. Tuto změnu vypočítáme, když mezi sebou odečteme tvorbu opravných položek a ostatní rozpuštění opravných položek.

Opravné položky k pohledávkám – společnost kontroluje svou politiku omezení dluhů v důsledku změny ekonomického prostředí a tato omezení přehodnotila dle platební morálky dlužníků. Prostřednictvím individuální analýzy pravidelně provádí

přepočet opravných položek k rizikovým pohledávkám podle věkové struktury a velikosti dluhu. Opravné položky představují riziko, že pohledávka nebude splacena.

V souladu s platným zněním zákona 593/1992 Sb. o rezervách pro zjištění základu daně z příjmů lze opravné položky daňové vytvářet už během účetního období. Toto vytváření opravných položek (účetních i daňových) je též doporučeno auditorem. Opravné položky za ředitelství vytváří specialista útvaru Inkasa a plateb, který také konzultuje vytváření opravných položek na závodech. Předpis OP k pohledávkám (účetních i daňových) za ředitelství provádí jedině specialista útvaru Inkasa a plateb, účtování poté zajišťuje útvar Provozní ekonomika. Za závody společnosti uskutečňují předpis a účtování pověřené osoby. U daňových opravných položek je potřebná konzultace závodů s útvarem Inkasa a plateb před jejich vytvořením.

Účetní opravné položky lze uplatnit ke všem krátkodobým i dlouhodobým pohledávkám kromě záloh. Daňové opravné položky lze uplatnit k nepromlčeným pohledávkám. OP daňově uznatelné do výše 100% pohledávky lze tvořit dle § 8 zákona o rezervách. OP daňově uznatelné ve výši 20% pohledávky je možné vytvářet pouze k pohledávkám, jejichž rozvahová hodnota nepřesáhne v okamžiku vzniku částku 200 000 Kč. Vyšší daňově uznatelné opravné položky lze tvořit jen na základě soudního vymáhání. OP daňově uznatelné ve výši 100% pohledávky je možné utvářet jen k pohledávkám, jejichž rozvahová hodnota nepřesáhne v okamžiku vzniku částku 30 000 Kč a od konce sjednané lhůty splatnosti pohledávky uplynulo nejméně 12 měsíců.

V rozvaze dle IFRS (výkaz o finanční pozici) se všechny krátkodobé opravné položky zobrazují v položce krátkodobá aktiva, konkrétně v řádku „Obchodní a jiné pohledávky a ostatní aktiva“. Zatímco dlouhodobé OP v položce dlouhodobá aktiva, konkrétně v řádku „Pohledávky z obchodního styku a ostatní aktiva“. Rušení OP je ve výkazech IFRS prezentováno jako výnos. Pokud dojde ke změně výše daňově účinné OP, nebude rušen dosud vyúčtovaný stav, ale opraví se stávající zůstatek. Do nákladů bude účtováno jen o změně výše opravné položky. Ve výkazu úplného výsledku (výkaz zisku a ztráty) se rozpuštění OP, z důvodu prodaných nebo odepsaných pohledávek, zohlednilo na řádku „Ostatní provozní náklady“.

V rámci IFRS nemají opravné položky svůj vlastní standard, tudíž se tvoří podle toho, s čím souvisí. K pohledávkám se vztahuje IAS 39 (Finanční nástroje). Na rozdíl od českých předpisů, kde ve výkazu rozvaha nalezneme opravné položky vztahující se k jednotlivým druhům majetku v samostatném sloupci „korekce“, jsou OP dle IFRS rovnou odečteny a vykázány k příslušnému majetku, s nímž souvisí.

Zásoby a opravné položky k zásobám

Zásoby tvoří materiál, nedokončená výroba, polotovary, výrobky a zboží. Zásoby jsou při pořízení oceněny pořizovací cenou, tj. včetně nákladů souvisejících s pořízením. V průběhu držení zásob může dojít k poklesu jejich prodejní ceny (čistá realizovatelná hodnota) a tento pokles hodnoty zásob se vyjadřuje prostřednictvím opravné položky. Úprava ocenění zásob na úroveň čisté realizovatelné hodnoty se uskutečňuje pravidelně v každém účetním období. Společnost používá podrobné postupy pro zjištění objemu poškozených, zastaralých a pomalu obrátkových zásob, které jsou zakotveny v manuálu Metodické pokyny k inventarizacím.

Snížení ocenění konkrétní zásoby na úroveň čisté realizovatelné hodnoty je vykázáno na vrub nákladů proti účtu opravné položky v období, kdy k němu dojde. Úpravy ocenění konkrétní zásoby (částečné či úplné storno opravné položky) v období, kdy dojde ke zvýšení prodejní ceny, je vykázáno jako snížení nákladů na vrub opravné položky. Takto se účtuje i při rozpuštění opravné položky při spotřebě či prodeji konkrétní zásoby. Zůstatek na účtu opravné položky, ponechaný beze změny po celé účetní období, znamená, že zásoby, ke kterým byly vytvořeny opravné položky, neměly celý rok pohyb, což signalizuje další pokles jejich hodnoty.

Ukazatelem snížení hodnoty zásob je sledování obrátky konkrétní zásoby ve skladech. Obvykle se pro zásoby, které neměly pohyb více jak 180 dní (360 dní), tvoří opravná položka ve výši 50% (100%) pořizovací ceny zásob. Nižší opravné položky lze vykázat, pokud máme k dispozici spolehlivý údaj o skutečné prodejní ceně k rozvahovému dni. Výše opravné položky ovlivňuje náklady příslušného závodu. Její schválení má v pravomoci vedení závodů a vedoucí ekonom společnosti na ředitelství

společnosti (ŘS). Doklady o tvorbě a rušení zásob včetně soupisů opravných položek je nutno archivovat spolu s účetními doklady.

Tabulka 8: Znehodnocení zásob

| (tis. Kč CZK thousand) | Rok 2012 2012 | Rok 2011 2011 |
|--|------------------|------------------|
| Opravné položky k 1. 1. Allowances at 1 January | - | - |
| Tvorba opravných položek Recognition of allowances | 5 148 | - |
| Rozpuštění opravných položek Release of allowances | - | - |
| Opravné položky k 31. 12. Allowances at 31 December | 5 148 | - |

Zdroj: Výroční zpráva OHL ŽS, a.s.

Z Tabulky 8 můžeme vyčíst, že společnost tvořila opravnou položku k zásobám v roce 2012 ve výši 5 148 tis. Kč. Zásoby společnosti nejsou zatíženy žádným ručením. Opravné položky k nedokončené výrobě se netvoří u těch staveb, které jsou hodnoceny podle IAS 11 Stavební smlouvy.

Jak již bylo zmíněno u opravných položek k pohledávkám, v rámci IFRS nemají OP svůj vlastní standard a jejich tvorba závisí na majetku, se kterým souvisí. K zásobám se vztahuje IAS 2 (Zásoby). Opravné položky k zásobám se vyskytují ve výkazu rozvaha (výkaz o finanční pozici) v rámci krátkodobých aktiv, konkrétně v řádku „Zásoby“. Informace o „snížení/zvýšení stavu zásob“ se promítnou v provozní části peněžních prostředků, které nám poskytuje přehled o peněžních tocích. Zásoby mají též vazbu na výkaz o úplném výsledku (výsledovka), kde se nachází „Změna stavu zásob“.

Opravné položky k majetku

Společnost posuzuje ke každému rozvahovému dni, zda došlo či nedošlo ke snížení účetní hodnoty hmotného a nehmotného majetku. Pokud existují takové situace, odhadne se zpětně ziskatelná částka majetku a určí případný rozsah ztráty ze snížení hodnoty. Zpětně ziskatelná částka se určuje pro nedokončený nehmotný majetek. V případě, že příslušný majetek negeneruje peněžní toky samostatně, se odhadne částka peněžotvorné jednotky, k níž majetek patří.

Zpětně získatelná částka odpovídá reálné hodnotě majetku snížené o náklady na prodej či hodnotě z užívání podle toho, která je vyšší. Hodnota z užívání se stanoví diskontováním odhadovaných budoucích peněžních toků plynoucích z majetku na jejich současnou hodnotu pomocí diskontní sazby. Je-li zpětně získatelná částka majetku či penězotvorné jednotky nižší než jeho účetní hodnota, tak se účetní hodnota sníží na hodnotu zpětně získatelnou a ztráty ze snížení hodnoty majetku se okamžitě zúčtují do nákladů. Pokud dojde k následnému zvýšení zpětně získatelné částky, společnost ji vykáže jako zisk, který nesmí přesáhnout kumulované ztráty ze snížení hodnoty zaúčtované v předchozích obdobích.

Opravné položky k dlouhodobému nehmotnému a hmotnému majetku se tvoří na vrub nákladů, jestliže se zjistí na základě výsledků inventarizace, že reálná hodnota dlouhodobého nehmotného a hmotného majetku je výrazně nižší než jeho zůstatková cena v účetnictví. Výše vytvoření opravné položky se v účetnictví vykazuje do následující inventarizace. Při dalším prokázaném snížení hodnoty majetku se OP upraví tak, aby účetní hodnota majetku odpovídala prokázané reálné hodnotě majetku. Při zvýšení reálné hodnoty majetku bude opravná položka snížena ve prospěch výnosů (na stranu DAL nákladového účtu). K úplnému zrušení (rozpuštění) OP může dojít v případě, kdy se reálná hodnota majetku shoduje s účetní zůstatkovou hodnotou bez zahrnutí vlivu opravné položky.

Rozhodnutí o vytvoření a rozpuštění opravných položek je v pravomoci vedení závodů, tvorbu a rozpouštění v rámci ŘS schvaluje vedoucí ekonom společnosti. Schválená výše OP se předá spolu s dokladem o její oprávněnosti k zaúčtování.

Tabulka 9: Znehodnocení majetku

| | Rok 2012 | Rok 2011 |
|---|---------------|---------------|
| (tis. Kč CZK thousand) | 2012 | 2011 |
| Opravné položky k 1. 1. Allowances at 1 January | 88 888 | 89 651 |
| Tvorba opravných položek Recognition of allowances | - | - |
| Rozpuštění opravných položek k prodanému majetku Release of allowances for sold assets | - | -424 |
| Rozpuštění opravných položek při změně RH majetku Release of allowances upon the change in the fair value of assets | -2 402 | -339 |
| Opravné položky k 31. 12. Allowances at 31 December | 86 486 | 88 888 |

Zdroj: Výroční zpráva OHL ŽS, a.s.

Z výše uvedené Tabulky 9 je zřejmé, že společnost nevytvářela opravnou položku k majetku v žádném ze sledovaných roků. Pouze rozpouštěla již dříve vytvořené opravné položky. V roce 2011 došlo k rozpuštění OP z důvodu prodaného majetku v hodnotě 424 tis. Kč a též ze změny reálné hodnoty majetku v částce 339 tis. Kč. Zatímco v následujícím roce 2012 společnost rozpouštěla opravné položky pouze při změně RH majetku, jejich hodnota byla 2 402 tis. Kč. Celkově se OP k majetku společnosti dostaly na úroveň 86 486 tis. Kč.

Prověřování hodnoty majetku k datu účetní závěrky je opakujícím se procesem, ke kterému společnost využívá odborníků z řad zaměstnanců, ale také v případech oceňování speciálních strojů a nemovitostí služeb odborných kanceláří. Cílem toho konání je získat co nejpřesnější údaje o aktuální hodnotě prověřovaného majetku.

Stejně jako u opravných položek k pohledávkám či k zásobám, je tvorba OP k majetku dle IFRS vázána na to, s čím souvisí. Pro aplikaci příslušného standardu hraje důležitou roli účel pořízení majetku, nikoliv druh aktiva. Proto účetní zachycení majetku upravuje několik standardů, např. IAS 16 (Pozemky, budovy a zařízení), IAS 40 (Investice do nemovitostí), IFRS 5 (Dlouhodobá aktiva určená k prodeji a dokončené operace) atd. Opravné položky k majetku se nacházejí ve výkazu o finanční pozici v položce dlouhodobá aktiva, konkrétně v řádku „Pozemky, budovy a zařízení“ nebo v řádku „Investice do nemovitostí“.

Cizí měny a kurzové rozdíly

Účetní operace v jiné měně než české koruny (Kč) jsou účtovány devizovým kurzem platným v daném měsíci (pevný kurz). Peněžní prostředky, pohledávky a závazky v cizích měnách se k datu účetní závěrky přepočítávají podle devizových kurzů platných k tomuto datu. Nepeněžní majetek a závazky v cizích měnách oceněné reálnou hodnotou jsou přepočteny dle devizových kurzů platných k datu, kdy je reálná hodnota stanovena. Zisky a ztráty vyplývající z přepočtu se zaúčtovávají do výsledku hospodaření daného období s výjimkou kurzových rozdílů z transakcí uzavřených

za účelem zajištění měnových rizik. U nepeněžních položek vyjádřených v cizích měnách, jež jsou oceňovány v historických cenách, nedochází k přepočítávání.

Tabulka 10: Kurzové rozdíly

| (tis. Kč CZK thousand) | Rok 2012 2012 | Rok 2011 2011 |
|---|------------------|------------------|
| Čisté kurzové zisky/(ztráty) Net foreign exchange rate gains/(losses) | -6 563 | 9 745 |

Zdroj: Výroční zpráva OHL ŽS, a.s.

Ve výše uvedené Tabulce 10 je zobrazeno, jaké měla společnost kurzové rozdíly, zda se jedná o zisk či ztrátu. V roce 2011 vykázal podnik kurzový zisk v hodnotě 9 745 tis. Kč, zatímco další rok 2012 ztrátu, a to 6 563 tis. Kč.

Kurzové rozdíly mají vazbu na výkazy účetní závěrky. Podle mezinárodních standardů účetního výkaznictví (IFRS) se řadí kurzové rozdíly do standardu IAS 21 (Dopady změn měnových kurzů). Ve výkazu o úplném výsledku (výkaz zisku a ztráty) se nachází kurzové rozdíly, ať už zisk či ztráty, v řádku „Kurzové rozdíly“. Ve výkazu o finanční pozici (rozvaha) se tento zisk nebo ztráta projeví u konkrétního majetku, se kterým kurzový rozdíl souvisí. Může se jednat o pohledávky, dlouhodobé se vykáží v položce dlouhodobá aktiva – řádek „Pohledávky z obchodního styku a ostatní aktiva“ a krátkodobé v položce krátkodobá aktiva – řádek „Obchodní a jiné pohledávky a ostatní aktiva“. Nebo o peněžní prostředky, které jsou v položce krátkodobá aktiva, konkrétně v řádku „Peněžní prostředky a peněžní ekvivalenty“ nebo o závazky v položce krátkodobé závazky, a to v řádku „Závazky z obchodního styku“.

8 Závěr

Účetní závěrka je nedílnou součástí působení každého podniku, který má ze zákona povinnost vést účetnictví. Klíčovým a vrcholovým dokumentem, jenž vrcholí účetní práce v účetní jednotce za celé účetní období, je samotná účetní závěrka. Před tímto zlomovým okamžikem musí účetní jednotka provádět řadu přípravných prací a proces uzavírání účetních knih, tzn. vykonává účetní uzávěrku. Zajištění věcné správnosti a úplnosti údajů v účetnictví je podstatnou podmínkou pro sestavení výkazů. A to z důvodu, aby účetní závěrka sestavená na jeho základě podávala věrný a poctivý obraz předmětu účetnictví a finanční situaci účetní jednotky.

Účetní závěrka znázorňuje soubor finančních výkazů, které k rozvahovému dni sestavuje účetní jednotka, tj. k poslednímu dni účetního období. Vedení společnosti, externím uživatelům, odborné veřejnosti a dalším poskytuje účetní závěrka širokou škálu informací o finanční, majetkové a důchodové situaci podniku, které jsou užitečné při tvorbě ekonomických rozhodnutí.

Cílem diplomové práce bylo vyhodnocení rizikových položek účetních výkazů ve vybrané akciové společnosti, dále jejich srovnání s věrným a poctivým obrazem dle Mezinárodních standardů účetního výkaznictví (IFRS). Proto jsem pro její zpracování zvolila společnost OHL ŽS, a.s. Jedná se o akciovou společnost s veřejně neobchodovanými akciemi zabývající se zabezpečováním rekonstrukcí, modernizací a realizací staveb v České republice i zahraničí.

V teoretické části jsem nastudovala poznatky z odborné literatury, aby tato část poskytovala základní a uspořádané informace o účetní závěrce. Nejprve jsem se věnovala charakteristice účetní závěrky a jejímu zařazení v mezinárodních standardech účetního výkaznictví (IFRS), v daňových, účetních a ostatních zákonech. Větší důraz je kladen zákonu o účetnictví, vyhlášce a některým účetním standardům. Dále jsem se zaměřila na druhy účetní závěrky a uzavírání účetních knih. Provedením přípravných prací a zaúčtováním závěrkových operací, inventarizační rozdíly, časové rozlišení, dohadné účty, opravné položky, rezervy, kurzové rozdíly a odložená daň se dostaneme k důkladnému popisu jednotlivých účetních výkazů účetní závěrky. Patřičnou pozornost

jsem věnovala rozvaze, výkazu zisku a ztráty, příloze k účetní závěrce, přehledu o peněžních tocích a přehledu o změnách vlastního kapitálu. Dále jsem se zabývala výročním zprávou a zveřejněním účetní závěrky. Na závěr jsem popsala externí audit, jeho definici, cíl, povinnost a právní úpravu auditu a jeho průběh.

V praktické části jsem charakterizovala a představila vybranou akciovou společnost OHL ŽS, a.s., která poskytla potřebné informace a údaje pro vytvoření této části. Nejprve jsem popsala její základní údaje, historii, předmět podnikání, vedení, organizační strukturu a orgány společnosti. Dále jsem se věnovala činnostem souvisejících s účetní závěrkou – postup inventarizace, zaúčtování uzávěrkových operací (časové rozlišení, dohadné položky, opravné položky, kurzové rozdíly, odložená daň) a průběh účetní závěrky (měsíční a roční). V závěru práce jsem se zabývala jednotlivými výkazy účetní závěrky – rozvahou, výkazem zisku a ztráty, přílohou k účetní závěrce, přehledem o peněžních tocích a přehledem o změnách vlastního kapitálu, které jsou na rozdíl od teoretického obsahu práce doplněny konkrétními hodnotami pro možnost srovnání. Na závěr jsem vyhodnotila rizikové položky výkazů a jejich vypovídací schopnosti.

V průběhu zpracování diplomové práce na téma účetní závěrka jsem ve společnosti nezjistila žádné významné nedostatky. Naopak bych právě chtěla poukázat na některé aspekty, které jsou důležité a významné pro přínos podniku. První zjištění se týká interních směrnic společnosti. Podnik OHL ŽS, a.s. má kvalitně zpracované vnitropodnikové směrnice, které jsou nezbytné pro jeho správný chod. Jsou vhodné pro kontrolu účetních postupů, provádění inventarizace, vytváření opravných položek a rezerv nebo při výpočtu odložené daně. Společnost klade důraz na jejich dodržování a pravidelnou aktualizaci. Pokud by neexistovaly žádné směrnice, podnik by neměl pravidla, podle kterých by se mohl řídit.

Dalším pozitivem společnosti je sestavování měsíčních účetních závěrek pro požadavky vedení společnosti. Jedná se o rozvahu (bilanci), výkaz zisku a ztráty (výsledovku) a finanční analýzy. To umožňuje společnosti zjistit průběžné informace o svém hospodaření během roku.

Věřím, že společnost OHL ŽS, a.s. bude dbát stále na to, aby její účetní závěrka poskytovala věrný a poctivý obraz.

9 Summary

The aim of this thesis is the evaluation of the risk items of financial statements in the selected joint-stock company, their comparison with the real and genuine picture according to the International Financial Reporting Standards (IFRS).

The work is divided into two parts. The first part is theoretical and it deals with the characteristics of the balancing of books, its types, financial statements, also the annual report, release of the balancing of books and the external audit. The source of information for me was professional literature. The second and practical part focuses on the selected company. I decided for the joint-stock construction company OHL ŽS, a.s. I describe the history and present situation of the accounting entity, line of business, organisational structure and the company bodies. I gathered the information about the company from the annual report of the company, from the internet and also from personal meetings and dialogues.

Next, I dealt with the activities connected with the balancing of books. I focused on the procedure of stocktaking, bringing closing operations to book and the course of the balancing of books. After that I concentrated on the individual statements of the balancing of books – the balance, the profit and loss statement, the supplement to the balancing of books, overview of cash flow and summary of the changes of the owned capital. At the end I evaluated the risk items of the statements and their information capabilities. The accounting entity provided data for the accounting year 2012, that is the reason for the balancing of books by 31. 12. 2012.

Key words: stocktaking, closing of book, balancing of books, balance, profit and loss statement, supplement to the balancing of books, cash flow overview, summary of the owned capital changes, risk items of the statements

10 Seznam použité literatury

Publikace

BŘEZINOVÁ, H. (2001). *Účetní závěrka*. Praha: Grada Publishing.

JÍLEK, J., & SVOBODOVÁ, J. (2012). *Účetnictví podle mezinárodních standardů účetního výkaznictví 2012* (2nd ed.). Praha: Grada Publishing.

KOVANICOVÁ, D. (2009). *Abeceda účetních znalostí pro každého* (19th ed.). Praha: BOVA POLYGON.

KRÁLÍČEK, V., & MÜLLEROVÁ, L. (1992). *Auditing*. Praha: Svaz účetních: Bilance.

MÜLLEROVÁ, L. (2007). *Auditing pro manažery aneb proč a jak se ověřuje účetní závěrka*. Praha: ASPI.

PASEKOVÁ, M. (2007). *Účetní výkazy v praxi*. Praha: Kernberg Publishing.

PILAŘOVÁ, I., & PILÁTOVÁ, J. (2012). *Účetní závěrka, základ daně, finanční analýza podnikatelských subjektů roku 2012* (5th ed.). Praha: VOX.

RICCHIUTE, D. N. (1994). *Audit*. Praha: Victoria Publishing.

RYNEŠ, P. (2006). *Cash flow v účetní závěrce* (2nd ed.). Olomouc: ANAG.

RYNEŠ, P. (2009). *Podvojný účetnictví a účetní závěrka: průvodce podvojným účetnictvím k 1. 1. 2009* (9th ed.). Olomouc: ANAG.

SEDLÁČEK, J. (2011). *Základy auditu* (2nd ed., online). Brno: Masarykova univerzita.

STROUHAL, J. (2011). *Účetní závěrka* (2nd ed.). Praha: Wolters Kluwer Česká republika.

ŠTOHL, P. (2006). *Učebnice účetnictví 2006 pro střední školy a veřejnost - II. díl* (8th ed.). Znojmo: Vzdělávací středisko ing. Pavel Štohl.

ZÁKONY I/2010. (2010). *Zákon o účetnictví č. 563/1991 Sb.* (pp. 311-329). Český Těšín: PORADCE.

ZÁKONY I/2010. (2010). *České účetní standardy pro účetní jednotky, které účtují podle vyhlášky č 500/2002 Sb.* (pp. 360-410). Český Těšín: PORADCE.

Zákon č. 93/2009 Sb., o auditorech a o změně některých zákonů (zákon o auditorech).

Zákon č. 563/1991 Sb., o účetnictví.

Zákon č. 593/1992 Sb., o rezervách pro zjištění základu daně z příjmu.

Internetové stránky

KOMORA AUDITORŮ ČR. (2013). *O Komoře: Co je audit* [online]. Dostupný z WWW: < <http://www.kacr.cz/>>.

OHL ŽS, a.s. (2013). *Výroční zpráva* [online]. Dostupný z WWW: < <http://www.ohlzs.cz/>>.

OTRUSINOVÁ, M. (2008). Příloha – součást účetní závěrky sestavené dle IAS/IFRS. *Účetnictví v praxi*, 2008(4). Dostupný z WWW: < <http://www.ucetnikavarna.cz/archiv/dokument/doc-d3593v4894-priloha-soucast-ucetni-zaverky-sestavene-dle-ias-ifrs/>>.

11 Seznam obrázků a tabulek

| | |
|--|----|
| Obrázek 1: Zpráva auditora | 38 |
| Obrázek 2: Organizační struktura OHL ŽS, a.s..... | 47 |
| Obrázek 3: Základní organizační skladba Závodu Zóna – ČR v roce 2012..... | 49 |
| Tabulka 1: Nekonsolidovaný výkaz úplného výsledku za rok končící k 31. 12. 2012 .. | 63 |
| Tabulka 2: Nekonsolidovaný výkaz finanční pozice k 31. 12. 2012..... | 64 |
| Tabulka 3: Nekonsolidovaný přehled o peněžních tocích za rok končící k 31. 12. 2012 | 69 |
| Tabulka 4: Nekonsolidovaný přehled o změnách vlastního kapitálu za rok končící k 31. 12. 2012 | 70 |
| Tabulka 5: Dlouhodobé rezervy | 73 |
| Tabulka 6: Krátkodobé rezervy | 75 |
| Tabulka 7: Znehodnocení pohledávek..... | 78 |
| Tabulka 8: Znehodnocení zásob | 81 |
| Tabulka 9: Znehodnocení majetku | 82 |
| Tabulka 10: Kurzové rozdíly | 84 |

12 Přílohy

Příloha č. 1 Písemný souhlas účetní jednotky OHL ŽS, a.s.

Příloha č. 2 Složení inventurních komisí včetně harmonogramu




Příloha č. 3 Harmonogram závěrek 2012

Příloha č. 4 Harmonogram roční závěrky 2012

Příloha č. 1 Písemný souhlas účetní jednotky OHL ŽS, a.s.



Účetní jednotka OHL ŽS, a.s. souhlasí se zveřejněním interních informací společnosti v této diplomové práci.


.....
OHL ŽS  
OHL ŽS, a.s.
Burešova 938/17, CZ - 602 00 Brno, Veverří
IČ: 463 42 796, DIČ: CZ46342796

V Praze, dne 17. 1. 2014

Příloha č. 2 Složení inventurních komisí včetně harmonogramu

ŘÍDICÍ AKT - OPATŘENÍ

Generálního ředitele

Složení komisí a harmonogram inventarizací závodu Zóna - ČR Příloha č. 1 – Složení inventurních komisí včetně harmonogramu

Označení: A1 – O - 189

Platnost od: 01. 11. 2012

Platnost do: 31. 10. 2013

Strana 1 (celkem 3)

Harmonogram provádění inventarizace

Terminář inventarizací

| | termín |
|-------------------------|---|
| MTZ, ND | 12.11. – 23.11.2012 |
| DDHM, DDHM v DHM | 12.11. – 23.11.2012 |
| DHM | 12.11. – 23.11.2012 |
| Ostatní účty - sdružení | 2.1.2013 – dle harmonogramu roční závěrky |

Složení inventarizačních komisí

Závodová inventarizační komise závodu

Předseda: Cetl Miroslav

Tajemník: Kazda Pavel

Členové: Vršková Michaela

Šťastná Věra

Krajčová Soňa

Dílčí inventarizační komise – divize 1 (Brno)

Předseda: Kvasničková Zdeňka

Tajemník: Kazda Pavel

Členové: Hrnčíř Miloš

Nykl Jan

Fiamová Martina

Bergmanová Ivana

Šmondřková Petra

Holý Marek

Šťastná Věra

Albrecht Michal

Dílčí inventarizační komise – divize 2 (Ostrava)

Předseda: Dardová Eva

Tajemník: Zajčková Hana

Členové: Satke Jaromír

Hýlová Xenie

Mikerásková Dagmar

Hromková Eva

Janečková Marcela

Barčová Pavla

Šrámková Dagmar

Remešová Dagmar

Vaněk Břetislav

Hajduček Aleš

ŘÍDICÍ AKT - OPATŘENÍ
Generálního ředitele
Složení komisí a harmonogram inventarizací závodu Zóna - ČR
Příloha č. 1 – Složení inventurních komisí včetně harmonogramu

Označení: A1 – O - 189

Platnost od: 01. 11. 2012

Platnost do: 31. 10. 2013

Strana 2 (celkem 3)

Dílčí inventarizační komise – divize 3 (Olomouc)

Předseda: Fritscher Petr

Tajemník: Hubáčková Dana

Členové: Calábek Jiří

Šindlerová Martina

Hofmanová Miluše

Markel Pavel

Dílčí inventarizační komise – divize 4 (Praha)

Předseda: Hankovec Petr

Tajemník: Krčmář Petr

Členové: Bumbová Marie

Vrbová Jaromíra

Dílčí inventarizační komise – divize 5 (České Budějovice)

Předseda: Rinešová Věra

Tajemník: Karvánek Jan

Členové: Mrázková Jana

Chocholová Jana

Němečková Evženie

Hanzlík Karel

Kamiš Jindřich

Němeček Martin

Průka Petr

Svoboda Miroslav

Robek Štěpán

Snížek Petr

Dílčí inventarizační komise – produkční centra

Obor inženýrské stavitelství :

Předseda: Ticháček Jaromír

Tajemník: Zlatník Vladimír

Členové: Sodomka Michal

Rauš Zbyněk

Křížová Kateřina

Hrazděrová Jana

Obor Instalace a Technologické dodávky

Předseda: Ticháček Jaromír

Tajemník: Zeman Miroslav

Členové: Trochta Jan

Jandásek Petr

Hofmanová Linda

ŘÍDICÍ AKT - OPATŘENÍ

Generálního ředitele

Složení komisí a harmonogram inventarizací závodu Zóna - ČR Příloha č. 1 – Složení inventurních komisí včetně harmonogramu

Označení: A1 – O - 189

Platnost od: 01. 11. 2012

Platnost do: 31. 10. 2013

Strana 3 (celkem 3)

Obor Monolity a Speciální technologie

Předseda: Ticháček Jaromír

Tajemník: Zeman Miroslav

Členové: Dřfmal Radek

Matějčíek Milan

Burian Marek

Kovaříková Dagmar

Výrobní servis

Předseda: Ticháček Jaromír

Tajemník: Ronovský Karel

Členové: Chodelka Lubomír

Příloha č. 3 Harmonogram závěrek 2012

| Harmonogram měsíčních závěrek pro rok 2012 | | Uzavírané období | | | |
|--|---|------------------|--------|-------|--------|
| | | únor | březen | duben | květen |
| Ukončení příjmu požadavků na převody a jiné změny u majetku (a to i na leasing) | večer | xx | 22.3. | 23.4. | 24.5. |
| Ukončení pořizování a převodů DHM, DDHM - následující den bude spuštěn výpočet odpisů | večer | 5.3. | 2.4. | 2.5. | 3.6. |
| Uzávěrka ("zamražení") mezd přenos dat z AZPro do IS AXA | poledne | 6.3. | 3.4. | 3.5. | 4.6. |
| Uzávěrka skladů - ukončení pořizování příjmů, výdejů a převodů ve skladové evidenci MTZ a PHM; večer po uzavření modulu proběhnou závěrečné skladové přepočty | večer (do 17-ti hodin) | 6.3. | 3.4. | 3.5. | 4.6. |
| Uzavření účtování bankovních výpisů, pokladen, zápočtů, ukončení pořizování cizoměnových pohledávek a závazků , a to i na zahraničních provozovnách | večer | 6.3. | 3.4. | 3.5. | 4.6. |
| Ukončení práce se splatnostmi u otevřených transakcí pohledávek a závazků | do spuštění překurzování | 7.3. | 4.4. | 6.5. | 5.6. |
| Centrální překurzování účtů pohledávek a závazků evidovaných nad účetními profily, překlasifikace dlouho- x krátko- dobých účtů | po oznámení o dokončení účtování na zahraničních provozovnách | 7.3. | 4.4. | 6.5. | 5.6. |
| Zahájení odsouhlasování nákladů a výnosů, pohledávek a závazků mezi podniky ve skupině | po oznámení o dokončení účtování na zahraničních provozovnách | 7.3. | 4.4. | 6.5. | 5.6. |

| Harmonogram měsíčních závěrek pro rok 2012 | | Uzavírané období | | | |
|---|--|------------------|--------|-------|--------|
| | | únor | březen | duben | květen |
| Ukončení práce v modulu Stavba (prostavenost externí i interní, certifikace, fakturace, interní předávky...) | večer (v 17 h budou moduly uzavřeny) | 7.3. | 4.4. | 6.5. | 5.6. |
| Uzavření období pro modul Zásoby – po provedení už nebude možné provádět Certifikace, vystavovat Puťovky aj. transakce nad katalogem položek | závěrka bude spuštěna po 18.hodině | 7.3. | 4.4. | 6.5. | 5.6. |
| Uzávěrka běžného pořizování dat v daném účetním období (CAS), kontrola vyrovnání spojovacích účtů, DPH, skladové evidence po skladové uzávěrce, kontrola saldokontních účtů aj. | během dne | 8.3. | 5.4. | 7.5. | 6.6. |
| Zpracování CPS - zaslání z MT nebo zadání v modulu Stavba | během dne | 8.3. | 5.4. | 7.5. | *** |
| Ukončení odsouhlasování nákladů a výnosů, pohledávek a závazků mezi podniky ve skupině, doúčtování rozdílů | večer (v případě dopadu do sdružení je nutné řešit s příslušnou účetní!) | 8.3. | 5.4. | 7.5. | 6.6. |
| Vyloučení nákladů a výnosů ve sdružení | večer (do 19:30 h, kdy je spuštěn nápočet OLAP) | 8.3. | 5.4. | 7.5. | 6.6. |
| Výpočet daňové povinnosti | ráno | 11.3. | 8.4. | 8.5. | 7.6. |
| Odsouhlasení a zaúčtování IAS 11 , vyúčtování operací IAS 31 (vylučování pohledávek a závazků ve sdružení) a ostatních operací IFRS | dopoledne | 11.3. | 8.4. | 8.5. | 7.6. |

***- naplňuje se schválením APO projektu

| Harmonogram měsíčních závěrek pro rok 2012 | | Uzavírané období | | | |
|---|---|------------------|-------------|-------------|--------------|
| | | únor | březen | duben | květen |
| Uzávěrka IFRS | odpoledne | 11.3. | 8.4. | 8.5. | 7.6. |
| Zpracování reportů pro Madrid | do večera | 12.3. | 9.4. | 9.5. | 10.6. |
| Intrastat - do tohoto data musí být předány podklady k hlášení | dopoledne | 18.3. | 16.4. | 17.5. | 17.6. |
| Uzávěrka DPH - proběhne uzavření DUZP období pro daný měsíc (do tohoto data musí být doúčtována všechna zdanitelná plnění na výstupu náležející do uzavíraného období) | Odevzdání daňového hlášení do 12-ti hodin | 19.3. | 18.4. | 20.5. | 19.6. |
| Uzávěrka aktuálního MT | do večera | 18.3. | 15.4. | 16.5. | * |
| Uzávěrky MT - sledování a měsíční | do večera | 18.3. | 15.4. | 16.5. | 14.6. |

* - dle hmg APO za květen

| Harmonogram měsíčních závěrek pro rok 2012 | | Uzavírané období | | |
|--|---|------------------|----------|-------|
| | | červen | červenec | srpen |
| Ukončení příjmu požadavků na převody a jiné změny u majetku (a to i na leasing) | večer | 21.6. | 26.7. | 23.8. |
| Ukončení pořizování a převodů DHM, DDHM - následující den bude spuštěn výpočet odpisů | večer | 1.7. | 5.8. | 3.9. |
| Uzávěrka ("zamražení") mezd přenos dat z AZPro do IS AXA | poledne | 2.7. | 6.8. | 4.9. |
| Uzávěrka skladů - ukončení pořizování příjmů, výdejů a převodů ve skladové evidenci MTZ a PHM; večer po uzavření modulu proběhnou závěrečné skladové přepočty | večer (do 17-ti hodin) | 2.7. | 6.8. | 4.9. |
| Uzavření účtování bankovních výpisů, pokladen, zápočtů, ukončení pořizování cizoměnových pohledávek a závazků , a to i na zahraničních provozovnách | večer | 2.7. | 6.8. | 4.9. |
| Ukončení práce se splatnostmi u otevřených transakcí pohledávek a závazků | do spuštění překurzování | 3.7. | 7.8. | 5.9. |
| Centrální překurzování účtů pohledávek a závazků evidovaných nad účetními profily, překlasifikace dlouho- x krátko- dobých účtů | po oznámení o dokončení účtování na zahraničních provozovnách | 3.7. | 7.8. | 5.9. |
| Zahájení odsouhlasování nákladů a výnosů, pohledávek a závazků mezi podniky ve skupině | po oznámení o dokončení účtování na zahraničních provozovnách | 3.7. | 7.8. | 5.9. |

| Harmonogram měsíčních závěrek pro rok 2012 | | Uzavírané období | | |
|---|--|------------------|----------|-------|
| | | červen | červenec | srpen |
| Ukončení práce v modulu Stavba (prostavěnost externí i interní, certifikace, fakturace, interní předávky...) | večer (v 17 h budou moduly uzavřeny) | 3.7. | 7.8. | 5.9. |
| Uzavření období pro modul Zásoby – po provedení už nebude možné provádět Certifikace, vystavovat Puťovky aj. transakce nad katalogem položek | závěrka bude spuštěna po 18.hodině | 3.7. | 7.8. | 5.9. |
| Uzávěrka běžného pořizování dat v daném účetním období (CAS), kontrola vyrovnání spojovacích účtů, DPH, skladové evidence po skladové uzávěrce, kontrola saldokontních účtů aj. | během dne | 4.7. | 8.8. | 6.9. |
| Zpracování CPS - zaslání z MT nebo zadání v modulu Stavba | během dne | 4.7. | 8.8. | 6.9. |
| Ukončení odsouhlasování nákladů a výnosů, pohledávek a závazků mezi podniky ve skupině, doúčtování rozdílů | večer (v případě dopadu do sdružení je nutné řešit s příslušnou účetní!) | 4.7. | 8.8. | 6.9. |
| Vyloučení nákladů a výnosů ve sdružení | večer (do 19:30 h, kdy je spuštěn nápočet OLAP) | 4.7. | 8.8. | 6.9. |
| Výpočet daňové povinnosti | ráno | 5.7. | 9.8. | 9.9. |
| Odsouhlasení a zaúčtování IAS 11, vyúčtování operací IAS 31 (vylučování pohledávek a závazků ve sdružení) a ostatních operací IFRS | dopoledne | 5.7. | 9.8. | 9.9. |

| Harmonogram měsíčních závěrek pro rok 2012 | | Uzavírané období | | |
|---|---|------------------|--------------|--------------|
| | | červen | červenec | srpen |
| Uzávěrka IFRS | odpoledne | 5.7. | 9.8. | 9.9. |
| Zpracování reportů pro Madrid | do večera | 6.7. | 12.8. | 10.9. |
| Intrastat - do tohoto data musí být předány podklady k hlášení | dopoledne | 16.7. | 16.8. | 16.9. |
| Uzávěrka DPH - proběhne uzavření DUZP období pro daný měsíc (do tohoto data musí být doúčtována všechna zdanitelná plnění na výstupu náležející do uzavíraného období) | Odevzdání daňového hlášení do 12-ti hodin | 18.7. | 19.8. | 18.9. |
| Uzávěrka aktuálního MT | do večera | 15.7. | 16.8. | ** |
| Uzávěrky MT - sledování a měsíční | do večera | 15.7. | 16.8. | 13.9. |

** - dle hmg APO za září

| Harmonogram měsíčních závěrek pro rok 2012 | | Uzavírané období | | |
|--|---|------------------|--------|----------|
| | | září | říjen | listopad |
| Ukončení příjmu požadavků na převody a jiné změny u majetku (a to i na leasing) | večer | 23.9. | 25.10. | 22.11. |
| Ukončení pořizování a převodů DHM, DDHM - následující den bude spuštěn výpočet odpisů | večer | 2.10. | 5.11. | 3.12. |
| Uzávěrka ("zamražení") mezd přenos dat z AZPro do IS AXA | poledne | 3.10. | 6.11. | 4.12. |
| Uzávěrka skladů - ukončení pořizování příjmů, výdejů a převodů ve skladové evidenci MTZ a PHM; večer po uzavření modulu proběhnou závěrečné skladové přepočty | večer (do 17-ti hodin) | 3.10. | 6.11. | 4.12. |
| Uzavření účtování bankovních výpisů, pokladen, zápočtů, ukončení pořizování cizoměnových pohledávek a závazků , a to i na zahraničních provozovnách | večer | 3.10. | 6.11. | 4.12. |
| Ukončení práce se splatnostmi u otevřených transakcí pohledávek a závazků | do spuštění překurzování | 4.10. | 7.11. | 5.12. |
| Centrální překurzování účtů pohledávek a závazků evidovaných nad účetními profily, překlasifikace dlouho- x krátko- dobých účtů | po oznámení o dokončení účtování na zahraničních provozovnách | 4.10. | 7.11. | 5.12. |
| Zahájení odsouhlasování nákladů a výnosů, pohledávek a závazků mezi podniky ve skupině | po oznámení o dokončení účtování na zahraničních provozovnách | 4.10. | 7.11. | 5.12. |

| Harmonogram měsíčních závěrek pro rok 2012 | | Uzavírané období | | |
|---|--|------------------|--------|----------|
| | | září | říjen | listopad |
| Ukončení práce v modulu Stavba (prostavenost externí i interní, certifikace, fakturace, interní předávky...) | večer (v 17 h budou moduly uzavřeny) | 4.10. | 7.11. | 5.12. |
| Uzavření období pro modul Zásoby – po provedení už nebude možné provádět Certifikace, vystavovat Puťovky aj. transakce nad katalogem položek | závěrka bude spuštěna po 18.hodině | 4.10. | 7.11. | 5.12. |
| Uzávěrka běžného pořizování dat v daném účetním období (CAS), kontrola vyrovnání spojovacích účtů, DPH, skladové evidence po skladové uzávěrce, kontrola saldokontních účtů aj. | během dne | 7.10. | 8.11. | 6.12. |
| Zpracování CPS - zaslání z MT nebo zadání v modulu Stavba | během dne | *** | 8.11. | 6.12. |
| Ukončení odsouhlasování nákladů a výnosů, pohledávek a závazků mezi podniky ve skupině, doúčtování rozdílů | večer (v případě dopadu do sdružení je nutné řešit s příslušnou účetní!) | 7.10. | 8.11. | 6.12. |
| Vyloučení nákladů a výnosů ve sdružení | večer (do 19:30 h, kdy je spuštěn nápočet OLAP) | 7.10. | 8.11. | 6.12. |
| Výpočet daňové povinnosti | ráno | 8.10. | 11.11. | 9.12. |
| Odsouhlasení a zaúčtování IAS 11, vyúčtování operací IAS 31 (vylučování pohledávek a závazků ve sdružení) a ostatních operací IFRS | dopoledne | 8.10. | 11.11. | 9.12. |

***- naplňuje se schválením APO projektu

| Harmonogram měsíčních závěrek pro rok 2012 | | Uzavírané období | | |
|---|---|------------------|---------------|---------------|
| | | září | říjen | listopad |
| Uzávěrka IFRS | odpoledne | 8.10. | 11.11. | 9.12. |
| Zpracování reportů pro Madrid | do večera | 9.10. | 12.11. | 10.12. |
| Intrastat - do tohoto data musí být předány podklady k hlášení | dopoledne | 16.10. | 19.11. | 16.12. |
| Uzávěrka DPH - proběhne uzavření DUZP období pro daný měsíc (do tohoto data musí být doúčtována všechna zdanitelná plnění na výstupu náležející do uzavíraného období) | Odevzdání daňového hlášení do 12-ti hodin | 18.10. | 20.11. | 18.12. |
| Uzávěrka aktuálního MT | do večera | 15.10. | 15.11. | 13.12. |
| Uzávěrky MT - sledování a měsíční | do večera | 15.10. | 15.11. | 13.12. |

Příloha č. 4 Harmonogram roční závěrky 2012

Rok 2012

Harmonogram uzávěrkových prací

| Ukončení | | Odpovědný útvar-zaměstnanec | Činnosti | Specifikace podkladů |
|----------|----|--|--|--|
| 17.12. | PO | vedoucí útvaru Investice, uživatelé nových předmětů leasingů | Předání podkladů k nově pořízeným finančním leasingům za rok 2012 - přijímá paní Ing. Valová, útvar HÚ | Podklady: smlouvy, splátkové kalendáře, předávací protokoly. Uživatelé písemně předají doby životnosti. |
| 17.12. | PO | vedoucí středisek s povinností informovat podřízené zaměstnance, ekonom závodu | Ukončení příjmu podkladů pro převodky majetku pořízeného na leasing | přijímá paní Ing. Valová, útvar HÚ |
| 17.12. | PO | vedoucí středisek s povinností informovat podřízené zaměstnance, ekonom závodu | Vystavování vydaných faktur za zdanitelná plnění roku 2012 | Podklady pro fakturaci výkonů roku 2012 včetně povinných příloh. Podklady plnění převzatých do 12.12.2012 odevzdejte k zaúčtování nejpozději v pátek 14.12.2012 ráno. |
| 17.12. | PO | útvar Investice a útvar HÚ | Ocenění nemovitostí společnosti -podklady k zaúčtování změn opravných položek | Útvar Investice předá konečné ocenění vybraných nemovitostí, útvar HÚ připraví podklad pro účtování a zajistí schválení vedoucího ekonomu společnosti |
| 28.12. | PÁ | vedoucí středisek s povinností informovat podřízené zaměstnance, ekonom závodu | Ukončení příjmu převodek majetku za rok 2012 útvarem Investice | přijímá paní Ing. Moučková |
| 28.12. | PÁ | útvar Investice, útvar Tuzemské právo a útvar HÚ | Klasifikace majetku V,I,P | Podklady pro klasifikaci majetku V,I,P podle P1-INV-10 a N1-INV-12 připraví útvar Investice ve spolupráci s útvarem HÚ na základě zápisu z jednání o majetku. Dále bude v evidenci majetku zohledněno dle informací z útvaru Tuzemské právo (paní Janečková), zda je uvažováno o prodeji majetku (majetek bude převeden do kategorie Aktiva určená k prodeji). |

| Ukončení | | Odpovědný útvar-zaměstnanec | Činnosti | Specifikace podkladů |
|----------|----|--|--|---|
| 28.12. | PÁ | vedoucí středisek s povinností informovat podřízené zaměstnance, ekonom závodu | Poslední termín předání likvidačních protokolů dlouhodobého hmotného majetku na útvar Investice - přijímá paní Ing. Moučková | Specifikaci podkladů stanoví vedoucí útvar Investice ve spolupráci s paní Ing. Moučkovou |
| 28.12. | PÁ | vedoucí středisek s povinností informovat podřízené zaměstnance, ekonom závodu | Ukončení příjmu podkladů pro zařazování a vyřazování majetku za rok 2012 útvarem Investice - přijímá paní Ing. Moučková | Specifikaci podkladů stanoví vedoucí útvaru Investice ve spolupráci s paní Ing. Moučkovou. (Podklady přijaté později nebude možné v informačním systému zaevidovat do účetního období roku 2012 !) |
| 28.12. | PÁ | vedoucí středisek s povinností informovat podřízené zaměstnance, ekonom závodu | Vystavování vydaných faktur za zdanitelná plnění roku 2012 | Podklady pro fakturaci výkonů roku 2012 včetně povinných příloh. Podklady plnění převzatých do 20.12.2012 odevzdejte k zaúčtování nejpozději v pátek 28.12.2012 |
| 31.12. | PO | vedoucí středisek s povinností informovat podřízené zaměstnance | Předání podkladů k vyúčtování cestovních náhrad | Vyplněné cestovní příkazy a záznamy o provozu vozidel |
| 31.12. | PO | vedoucí středisek, vedoucí útvaru Personalistika, mzdy | Podklady pro výpočet mezd za prosinec 2012 | Docházkové lístky, podklady o zakázkách podle potřeb mzdového referenta. V případě čerpání dovolené je třeba docházkové lístky odevzdat před nástupem na dovolenou! |

LEGENDA

Žlutě podbarvené položky se týkají všech zaměstnanců společnosti

Nepodbarvené položky se týkají zaměstnanců finančních úseků a účtáren

černý text

Běžné činnosti

modrý text

Činnosti, které se účtují na útvaru Hlavní účetní za celou společnost

fialový text

Činnosti, které souvisí s vykazováním stavebních zakázek

zelený text

Operace vyžadující podklady od podniků ve skupině

červený text

Výsledné a rozhodující operace

oranžový text

Podklady týkající se zaměstnanců (AZ PRO)

| Ukončení | | Odpovědný útvar - zaměstnanec | Účetní případy | Specifikace podkladů |
|----------|----|--|---|---|
| 3.1. | ČT | provozní účetní banky | ŘS - vytvoření kursového lístku ČNB k 31.12.2013 | www.cnb.cz |
| 3.1. | ČT | útvar Hlavní účetní | Aktualizace seznamu podniků ve skupině k datu 31.12.2012 | Spolupráce s Ing. Alenou Nevrtalovou |
| 4.1. | PÁ | ekonom závodu ve spolupráci s vedoucím závodové inventarizační komise | Vyúčtování inventarizačních rozdílů na podkladě fyzických inventur | Inventurní protokoly fyzických inventur, soupis inventarizačních rozdílů podle harmonogramu fyzických inventur na závodě |
| 4.1. | PÁ | ekonom závodu ve spolupráci s vedoucím závodové inventarizační komise a s účetním referentem | Předání podkladů inventarizačních rozdílů dlouhodobého majetku paní Dagmar Moučkové | Řešení inventarizačních rozdílů - návrhy škodní komise, pohledávky za odpovědnými osobami - podle harmonogramu fyzických inventur na závodě. Vyúčtovat podle M1-EF-40 Účetní postupy při řešení škodních událostí. |
| 7.1. | PO | vedoucí útvaru Inkasa a platby | ŘS - podklady pro vyúčtování a fakturaci úroků z půjček za rok 2012 | Podklady pro vystavení faktur za úroky z půjček do pátku 4.ledna 2013 |
| 7.1. | PO | vedoucí útvaru Inkasa a platby | ŘS - podklady vyúčtování směnek za rok 2012 | Smlouvy ke směnkám, podklady pro časové rozlišení úroků ze směnek do pátku 4.1.2013 |
| 7.1. | PO | ekonom závodu ve spolupráci s účetním referentem | Kontroly tech. zhodnocení majetku - test na částku 40.000,-Kč a následná aktivace DHM | Sestavy účtů 548.14, 548.15, 548.16,548.17 podle ZDROJE (dimenze 6, kde je uvedeno inventární číslo majetku) |
| 7.1. | PO | ekonom závodu ve spolupráci s účetním referentem | Doklad o vrácení DPH u technického zhodnocení osobních aut - útvar Investice | Sestavy účtů 548.14, 548.15, 548.16,548.17 podle ZDROJE (dimenze 6, kde je uvedeno inventární číslo majetku) |
| 7.1. | PO | ekonomové závodů, útvar Provozní ekonomika a útvar Hlavní účetní | Vyúčtování opravných položek k majetku podle P1 - INV - 10 | Podklady (vyplněné formuláře ocenění majetku) předejte paní Moučkové k vytvoření a evidenci na kartách majetku ! |
| 7.1. | PO | vedoucí středisek ve spolupráci s ekonomem závodu | Vystavení výnosových penalizačních faktur. | Podklady pro fakturaci pokuty nebo penále - potvrzené smlouvy a protokoly do pátku 4.1.2013 |
| 7.1. | PO | ved. útvaru Inkasa a plateb | ŘS - podklady pro vykazování derivátů k 31.12.2012 - nové smlouvy a úpravy původních (Forwardy, Swapy, FRA s přesahem přes datum 31.12.) | Dokumentace k derivátům |

| Ukončení | | Odpovědný útvar - zaměstnanec | Účetní případy | Specifikace podkladů |
|----------|----|--|---|---|
| 7.1. | PO | ekonom závodu ve spolupráci s členem inventarizační komise pro dokladovou inventuru, na ŘS ve spolupráci s útvarem Inkasa a platby | Vyúčtování inventarizačních rozdílů na podkladě dokladových inventur | Návrhy na odpisy pohledávek a závazků, rušení dohadných účtů a účtů časového rozlišení. U odpisu pohledávek je nutný souhlas FŘ (prostřednictvím útvaru Inkasa a platby) |
| 7.1. | PO | vedoucí útvaru Personalistika, mzdy | Soubor zaměstnanců dle data nástupu pro výpočet rezervy na odchod do důchodu, procento fluktuace zaměstnanců za rok 2012 | Ing. Hana Krystiánová |
| 8.1. | ÚT | vedoucí středisek s povinností informovat všechny podřízené zaměstnance, ekonom závodu | Ukončení vystavování vydaných faktur za zdanitelná plnění roku 2012 | Podklady pro fakturaci výkonů roku 2012 zrealizovaných do 14.12.2012 odevzdejte včetně povinných příloh k zaúčtování nejpozději před vánočními svátky. Podklady plnění převzatých do 21.12.2012 odevzdejte k zaúčtování nejpozději 28.12.2012. Podklady pro ostatní plnění odevzdávejte průběžně. |
| 8.1. | ÚT | vedoucí středisek ve spolupráci s ekonomy | Ukončení vystavování VPF a vzájemek za výkony roku 2012 | Podklady pro vnitropodnikovou přefakturaci souvisejí s předchozím bodem a mají stejná pravidla |
| 8.1. | ÚT | vedoucí útvaru Investice, vedoucí středisek | Uzavření úlohy Dlouhodobého majetku | Doklady o příjmech nového majetku a o výřadech předejte nejpozději do pátku 28.12 . Převodky majetku pořízeného formou leasingu musí být odevzdány nejpozději do pondělí 17.prosince 2012 dopoledne. |
| 8.1. | ÚT | odpovědný referent | Zaúčtování majetku - vytváření sestav z úlohy evidence majetku pro inventury | Kontrola podle Normy N1-INV-12 Hmotný majetek v IFRS |
| 8.1. | ÚT | ekonom závodu | Kontrola účetních odpisů | Sestavy kontrolovat na předvahu |

| Ukončení | | Odpovědný útvar - zaměstnanec | Účetní případy | Specifikace podkladů |
|----------|----|---|---|--|
| 8.1. | ÚT | vedoucí útvaru Investice - Ing. Marek Doležal ve spolupráci s úsekem Právo | ŘS - uzavření účtování dlouhodobého finančního majetku | Doklady o nových společnostech a o změnách ve stávajících společnostech (návrhy smluv pro nákup a prodej FI v roce 2012 a 2013) . Finanční výkazy očekávané skutečnosti všech společností k 31.12.2012 je třeba předat na útvar HÚ do čtvrtka 3.1.2013. Návrhy na tvorbu opravných položek předloží útvar HÚ ke schválení vedoucímu ekonomovi společnosti v pátek 4.1.2013 |
| 8.1. | ÚT | vedoucí středisek s povinností informovat podřízené zaměstnance | Ukončení účtování korunové a valutové pokladny | Doklady k proplacení za hotové za měsíc prosinec 2012 je nutno dodat nejpozději do pátku 4.ledna 2013 |
| 8.1. | ÚT | vedoucí útvaru Inkasa a platby | podklady k zaúčtování bankovních výpisů | Bankovní výpisy, aviza, identifikace plateb, podklady o úrocích. Pokud nebude k dispozici originální výpis - předat podklady pro dohadný účet |
| 8.1. | ÚT | vedoucí útvaru Financování obchodu | podklady k zaúčtování dohadných účtů a časového rozlišení z bankovních výpisů a termínovaných vkladů | Podklady pro časové rozlišení bankovních garancí a poplatků za bankovní garance. Pokud nebudou k dispozici v daném termínu originální výpisy, předá útvar Inkasa a platby podklad pro dohadný účet |
| 8.1. | ÚT | vedoucí útvaru Osobní doprava a útvar HÚ | ŘS - Vyúčtování leasingů | Leasingové smlouvy a splátkové kalendáře nových leasingů předá p.Martin Boček nejpozději do pondělí 17.12.2012 |
| 8.1. | ÚT | vedoucí útvaru Investice | Kontrola daně z převodu nemovitostí | Spolupracuje Ing. Václav Gruber |
| 8.1. | ÚT | vedoucí útvaru Investice | Kontrola silniční daně | Přiznání k dani silniční do čtvrtka 10.1.2013 |
| 8.1. | ÚT | vedoucí ekonom společnosti, hlavní účetní | ŘS - dohadné účty na FSV za rok 2012 | Návrh na přiděl do FSV, návrh na výplatu tantiem |
| 8.1. | ÚT | odpovědný účetní referent | Ukončení účtování o vztazích s podniky ve skupině | Portál-složka Dokumentace\Dokumentace a.s.\Formuláře\Finanční\ Seznam podniků ve skupině DO96.dot |

| Ukončení | | Odpovědný útvar - zaměstnanec | Účetní případy | Specifikace podkladů |
|----------|----|---|---|---|
| 8.1. | ÚT | vedoucí útvaru Investice | Zahájení odsouhlasování pohledávek a závazků, nákladů a výnosů ve skupině k datu 31.12.2012 pro konsolidovanou účetní závěrku OHL ŽS a OHL Madrid | UPOZORNĚNÍ ! Veškeré pohledávky, závazky, náklady a výnosy podniků ve skupině musí být k tomuto dni vyúčtovány. |
| 8.1. | ÚT | vedoucí útvaru Inkasa a platby | Podklady pro diskontování dlouhodobých pohledávek a závazků: aktualizace diskontních sazeb k 31.12.2012 a seznam odběratelů podle bonity (3 skupiny) | Ing. Ludmila Filová |
| 8.1. | ÚT | vedoucí středisek s povinností informovat podřízené zaměstnance | Uzavření evidence došlých faktur za materiál, ND, zboží (subsystém MTZ) | Všechny faktury za nakoupený materiál, ND, zboží. Materiál, který neprojde skladem, nemůže být vyúčtován v roce 2012 do spotřeby!!! Pokud materiál nebyl vyfakturován, k vytvoření dohadného účtu postačí dodací listy nebo jiné průkazné doklady o tom, že materiál byl nakoupen a zabudován. Nový IS však pro svoji správnou funkci vyžaduje, aby ke všem příjmům byly zaúčtovány i došlé faktury - předejte tedy doklady k zúčtování včas. |
| 8.1. | ÚT | vedoucí útvaru Personalistika, mzdy | Soubor zaměstnanců dle data nástupu pro výpočet rezervy na odchod do důchodu, procento fluktuace zaměstnanců za rok 2012 | Ing. Hana Krystiánová |
| 8.1. | ÚT | vedoucí útvaru Personalistika, mzdy | Ukončení výpočtu mezd za rok 2012 do 12 h | Podklady pro výpočet mezd obdrží mzdový referent poslední pracovní den prosince 2012 |
| 8.1. | ÚT | útvar Provozní ekonomika | Zaúčtování mezd za prosinec | Výplatní listina, podklady ze subsystému AZ Pro |
| 8.1. | ÚT | vedoucí středisek s povinností informovat příslušné zaměstnance | Uzavření pořizování všech dokladů systémů MTZ, DDHM a ND za rok 2012 - systém MTZ bude v 16 hodin uzavřen | Veškeré fyzicky dodané materiály, ND a zboží s datem doručení (dodání, osobním odběrem) do 31.12.2012 musí být přijaty do subsystému MTZ a ND do tohoto data |
| 8.1. | ÚT | centrála | Výpočet a odsouhlasení opravných položek k zásobám | Sestavy obrátky zásob - výši OP odsouhlasí ekonomové závodů |

| Ukončení | | Odpovědný útvar - zaměstnanec | Účetní případy | Specifikace podkladů |
|----------|----|---|--|--|
| 8.1. | ÚT | centrála | Přepočet zůstatků skladů, vyjma PHM | Pro ukončení operací ve skladové evidenci je nutné provést přepočet zůstatků skladů (vyjma položek PHM) - bude provedeno ve večerních hodinách |
| 9.1. | ST | člen inventarizační komise pro dokladovou inventuru ve spolupráci s účetním referentem | Kontrola přijatých a poskytnutých záloh včetně záloh v cizích měnách | Faktury, smlouvy, účetní sestavy |
| 9.1. | ST | vedoucí středisek ve spolupráci s účetním referentem | Spojení záloh s konečnými fakturami a jejich zaúčtování | Seznam nevyúčtovaných záloh, účetní sestavy |
| 9.1. | ST | vedoucí středisek, útvar Investice - pojistná plnění ze smluv, referent BOZP - náhrady pracovních úrazů | Vyúčtování dohadných účtů aktivních | Seznam výnosů roku 2012, které budou fakturovány (plněny) v roce 2013 - POZOR - o výnosech účtovat pouze ve výši projednané s pojišťovnou! Pojistná plnění, náhrady za pracovní úrazy, nevyfakturované provedené výkony |
| 9.1. | ST | vedoucí útvaru Provozní ekonomika | Uzávěrka evidence PHM za rok 2012 | |
| 9.1. | ST | útvar Inkasa a platby ve spolupráci s vedoucí útvaru Provozní ekonomika a ekonomem závodu | Rozpuštění opravných položek k uhrazeným pohledávkám | Inventurní sestavy příslušných účtů 391*. Výsledky konzultovat s útvarem Inkasa a platby. Po zaúčtování zkontrolovat anal. účty OP podle postupu P1-EF-07 |
| 9.1. | ST | | Dotvoření opravných položek k pohledávkám za rok 2012. K pohledávkám v cizí měně vytvořit OP až po překursování pohledávky a po přepočtení stávající výše OP novým kursem. | |
| 9.1. | ST | vedoucí středisek | Vyúčtování dohadných účtů pasivních | Seznam nákladů roku 2012, které budou fakturovány v roce 2013, včetně průkazného dokladu o převzetí předmětu plnění potvrzený oběma stranami do úterý 8.1.2013 |
| 9.1. | ST | ekonom závodu, vedoucí útvaru Inkasa a platby | Závěrečná kontrola účtování OP k pohledávkám. Opravy a doúčtování chyb za jednotlivé členy sdružení - vytvoření inventurní sestavy s vytvořenými OP. | Tituly pro tvorbu opravných položek, potřebné doklady k tvorbě a inventurní sestava pohledávek vč. OP odsouhlasit s útvarem Inkasa a platby |

| Ukončení | | Odpovědný útvar - zaměstnanec | Účetní případy | Specifikace podkladů |
|----------|----|--|---|--|
| 9.1. | ST | ekonom závodu, vedoucí útvaru Inkasa a platby ŘS, právní úsek | Tvorba rezerv na soudní spory | Seznam titulů a výše rezervy se zdůvodněním do úterý 8.1.2013. Kopii dokumentace předat na útvar Hlavní účetní pro účely auditu |
| 9.1. | ST | útvar Hlavní účetní, útvar Údržba a provoz IS | Výpočet rezervy na odchod do důchodu v členění na jednotlivá střediska | Po schválení vedoucím ekonomem zajistit zaúčtování do jednotlivých středisek celé společnosti |
| 9.1. | ST | útvar Hlavní účetní | ŘS - vyúčtování kursových rozdílů bankovních výpisů | Kurzový lístek |
| 9.1. | ST | vedoucí útvaru Inkasa a platby ve spolupráci s útvarem Hlavní účetní | ŘS - uzavření účtování zápočtů pro rok 2012 | Potvrzené smlouvy a návrhy zápočtů nejpozději do pátku 4.1.2013. |
| 9.1. | ST | vedoucí útvaru Personalistika, mzdy | Podklady pro dohadné účty za nevyčerpanou dovolenou roku 2012 | Sestavy za zaměstnance v členění po členech sdružení a projektech |
| 9.1. | ST | centrála | Přepoččet PHM | Pro ukončení operací ve skladové evidenci je nutné provést přepoččet PHM. Bude provedeno ve večerních hodinách |
| 10.1. | ČT | útvar Hlavní účetní | ŘS - uzavření účtování bankovních výpisů pro rok 2012 | Odsouhlasení zůstatků účtů na výpisy, tabulka úvěrů, termínované vklady. |
| 10.1. | ČT | vedoucí útvaru Provozní ekonomika | Kontroly inventurních sestav pohledávek a závazků | |
| 10.1. | ČT | ekonom závodu, vedení staveb | Tvorba rezervy na záruční opravy za účetní období 2012 | Zkontrolovat inventurní sestavu rezerv podle splatnosti |

LEGENDA

Žlutě podbarvené položky se týkají všech zaměstnanců společnosti

Nepodbarvené položky se týkají zaměstnanců finančních úseků a účtáren

černý text

Běžné činnosti

modrý text

Činnosti, které se účtují na útvaru Hlavní účetní za celou společnost

fialový text

Činnosti, které souvisí s vykazováním stavebních zakázek

zelený text

Operace vyžadující podklady od podniků ve skupině

červený text

Výsledné a rozhodující operace

oranžový text

Podklady týkající se zaměstnanců (AZ PRO)

| Ukončení | | Odpovědný útvar-zaměstnanec | Činnosti | Specifikace podkladů |
|----------|----|--|---|---|
| 10.1. | ČT | vedoucí středisek s povinností informovat podřízené zaměstnance | Uzavření evidence ostatních došlých faktur (vyjma faktur za materiál, ND, zboží, MTZ, jejichž evidence byla uzavřena v pondělí 7.1.2013). Pro faktury podniků ve skupině musí být evidence došlých faktur uzavřena již v úterý 8.1.2013 | Faktury s přílohami a platnými krycími listy odevzdejte nejpozději do čtvrtka 3.1.2013. Na spotřebovaná plnění (náklady), na které nedošla faktura, je nutno sestavit podklad pro dohadný účet s průkazným potvrzením převzatého plnění , a to do pátku 4.1.2013. Později předané faktury a podklady o dohadných účtech budou promítnuty do účetnictví a daní v příštím období a to formou dodatečného daňového přiznání, se všemi důsledky plynoucími příslušnému středisku (případně penále) |
| 10.1. | ČT | vedoucí středisek ve spolupráci s ekonomy a vedoucí útvaru Provozní ekonomika, příslušný účetní referent | Časové rozlišení nákladů a výnosů. Seznam nákladů a výnosů, které neuznává IFRS, předá účetní referent na útvar HÚ současně s vyúčtováním v CAS | Seznamy nákladů (výnosů) příštích období pro zaúčtování do aktuálního období do pondělí 7.1.2013 |
| 10.1. | ČT | vedoucí útvaru Personalistika a mzdy | Dohadné účty pasivní pro osobní náklady | Mzdy za rok 2012, které budou vyplaceny v roce 2013 - nevybraná dovolená odcházejících zaměstnanců apod. |
| 10.1. | ČT | vedoucí středisek | Dohadné účty pasivní pro osobní náklady | Nevyplacené nároky na plnění z pojistných smluv, nároky na proplacení náhrad za pracovní úrazy. Předání účetnímu referentovi k zaúčtování |
| 10.1. | ČT | útvar Provozní ekonomika | Zaúčtování dohadných účtů pro osobní náklady | podklady ze subsystému AZ Pro |
| 10.1. | ČT | vedoucí středisek | Ukončení účtování veškerých VPF a vzájemek, zaúčtování prostavěnosti | ukončení práce ve všech modulech generujících výnosy |
| 10.1. | ČT | vedoucí středisek ve spolupráci s ekonomy | Vyúčtování hospodářských výsledků sdružení | Podklady od účastníků sdružení nebo podklady pro dohadný účet |
| 10.1. | ČT | účetní referent | Kontrola mezd, sociálního a zdravotního pojištění | Sestavy ze subsystému AZ Pro, předvahy příslušných účtů. Doložení dokladů, které byly vytvořeny mimo AZ Pro |
| 10.1. | ČT | útvar Provozní ekonomika | Vyúčtování nákladů a výnosů rekreačních středisek, převod HV rekreačních zařízení | Doklady o nákladech a výnosech roku 2012 do pondělí 7.1.2013 |

| Ukončení | | Odpovědný útvar-zaměstnanec | Činnosti | Specifikace podkladů |
|----------|----|--|---|---|
| 10.1. | ČT | centrála | Skladová závěrka | Proběhne ve večerních hodinách, následující den již nebude možné pořizovat žádné zápisy v modulech Stavba, Nestavební výroba, Doprava, MTZ, PHM... |
| 11.1. | PÁ | útvar Hlavní účetní, účetní referenti zahr. provozoven | Přepočítání zůstatků pohledávek a závazků (vč. dohadných účtů) a záloh v cizích měnách. POZOR! Zůstatky rezerv a nedokončené výroby pro zakázky v cizích měnách se nepřekursovávají! | Kursovni lístek ČNB 31.12.2012 |
| 11.1. | PÁ | útvar Hlavní účetní | Překlasifikace věkové struktury závazků a pohledávek | |
| 11.1. | PÁ | ekonom závodu, útvar Hlavní účetní | Odsouhlasování spojovacích účtů | Na spojovacích účtech musí být nulové zůstatky! |
| 11.1. | PÁ | centrála | Vyúčtování opravných položek k zásobám | Sestavy obrátky zásob - odsouhlasené ekonomy závodů |
| 11.1. | PÁ | útvar Hlavní účetní | ŘS - vyúčtování derivátů k 31.12.2012 | Podklady o derivátech, odsouhlasená verze reálné hodnoty derivátů z OHL Madrid (Ing. Nevrtalová) |
| 11.1. | PÁ | ekonom závodu | Uzavření editace CPS v AXA v modulu Stavba (pro fakturační projekty ve stavu 21 ,22) | zajistit, aby hodnoty uváděné v CPS korespondovaly s cíly v APO |
| 11.1. | PÁ | útvar Provozní ekonomika | Odsouhlasení DPH | Kontrola DPH na výstupu ve vazbě na vystavené faktury, u přijatých plnění zkontrolovat datum příchodu faktury (musí být přijata do 31.12.2012), prověřit účetní případy ke škodním událostem – v případě mank a škod nesmí být uplatněn odpočet DPH; prověřit účet 648, zda se nejedná o plnění podléhající DPH |
| 11.1. | PÁ | ekonom závodu | Kontrola zůstatků v předvaze závodu, kontrola inventurní sestavy pohledávek a závazků po anal. účtech | Kontrola účtů, které musí mít nulový zůstatek |
| 11.1. | PÁ | vedoucí útvaru Investice | Daňové odpisy, tabulka daňových zůstatkových hodnot majetku pro odloženou daň v CAS a pro daňové přiznání | Ing. Dagmar Moučková předá útvaru Provozní ekonomika a útvaru HÚ |
| 14.1. | PO | ekonomové závodů | Ukončení účtování o sdružení | Je třeba vyúčtovat veškeré operace se sdruženími |

| Ukončení | | Odpovědný útvar-zaměstnanec | Činnosti | Specifikace podkladů |
|----------|----|---|---|---|
| 14.1. | PO | útvar Hlavní účetní | Výpočet diskontu bude proveden nad daty k 31.12.2012 | |
| 14.1. | PO | ekonom závodu | Výsledky hospodaření závodů a divizí podle CAS | |
| 14.1. | PO | vedoucí ekonom společnosti, hlavní účetní | ŘS - kontrola a opravy OP k finančním investicím, kontrola rezerv | |
| 14.1. | PO | útvar Hlavní účetní | Předběžný výsledek hospodaření společnosti před daní | |
| 14.1. | PO | správce účetních systémů | ŘS - ukončení účtování pro běžný provoz - vytvoření předvahy před daní | |
| 15.1. | ÚT | útvar Hlavní účetní | ŘS závěrečné operace - daň z příjmů a odložená daň | v dopoledních hodinách |
| 15.1. | ÚT | správce účetních systémů | Uzavření účetního období prosinec 2012 | po zaúčtování daně z příjmů bude účetní období v IS pro běžné uživatele uzamčeno |
| 15.1. | ÚT | útvar Hlavní účetní | Výsledek hospodaření podle CAS | |
| 15.1. | ÚT | správce účetních systémů | ŘS - vytvoření předvahy CAS pro inventory CAS | |
| 15.1. | ÚT | vše | Inventarizační sestavy - CAS | |
| 15.1. | ÚT | útvar Hlavní účetní | ŘS - vytvoření výkazů CAS | |
| 15.1. | ÚT | útvar Hlavní účetní | Kontrola vylučování sdružení a inventurní sestavy IFRS | řádky rozvahy IFRS |
| 15.1. | ÚT | útvar Hlavní účetní | Výpočet IAS - vytvoření sestavy k IAS 11 pro závěrečnou kontrolu | Odsouhlasení sestavy pro IAS 11 do 10-té hodiny |
| 15.1. | ÚT | útvar Hlavní účetní | Zaúčtování IAS 11 | |
| 15.1. | ÚT | referenti IFRS závodů | Vyúčtování rezerv na ztrátové zakázky | |
| 15.1. | ÚT | útvar Hlavní účetní | Vyúčtování odložené daně v IFRS | |
| 15.1. | ÚT | útvar Hlavní účetní | Konečné výkazy IFRS | Podklad pro schválení výkazů vedením společnosti |
| 15.1. | ÚT | Finanční ředitel | Schválení výkazů vedením společnosti | Po schválení výsledku nelze výkazy měnit. |
| 16.1 | ST | útvar Hlavní účetní, útvar Plán a reporting | Kompletní výkazy pro OHL Madrid | Výsledovka účelová i druhová, balance, výsledky staveb a ostatní detaily |
| 16.1. | ST | vše | Příprava podkladů pro audit | |
| 16.1. | ST | vše | Inventarizační sestavy - IFRS | |
| 18.1. | PÁ | vše | Poslední den předání formuláře D095 Změna doby použitelnosti majetku na útvar Investice | Podklad pro změnu odpisování na období 2014 přijímá paní Ing. Moučková - útvar Investice, za leasingy paní Ing. Valová - útvar HÚ |

| Ukončení | | Odpovědný útvar- zaměstnanec | Činnosti | Specifikace podkladů |
|----------|----|---------------------------------------|--|---|
| 21.1 | PO | vedoucí inventarizačních komisí | Ukončení předávání inventurních sestav CAS/IFRS na útvar Investice | |
| 24.1. | ČT | vše | Zahájení ověřování nekonsolidované účetní závěrky auditorem | Auditor bude provádět ověřování dat od 24.ledna 2013 |

LEGENDA

Žlutě podbarvené položky se týkají všech zaměstnanců společnosti

Nepodbarvené položky se týkají zaměstnanců finančních úseků a účtáren

černý text

Běžné činnosti

modrý text

Činnosti, které se účtují na útvaru Hlavní účetní za celou společnost

fialový text

Činnosti, které souvisí s vykazováním stavebních zakázek

zelený text

Operace vyžadující podklady od podniků ve skupině

červený text

Výsledné a rozhodující operace

oranžový text

Podklady týkající se zaměstnanců (AZ PRO)