

JIHOČESKÁ UNIVERZITA V ČESKÝCH BUDĚJOVICÍCH

Ekonomická fakulta

Katedra účetnictví a financí

Studijní program: 6208 B Ekonomika a management

Studijní obor: Účetnictví a finanční řízení podniku

Analýza účetních výkazů ve vazbě na vykazování dle IFRS ve vybraném podniku

Vedoucí bakalářské práce:

Ing. Zita Drábková, Ph.D.

Autor:

Jaroslava Ranglová, DiS.

2011

JIHOČESKÁ UNIVERZITA V ČESKÝCH BUDĚJOVICÍCH

Ekonomická fakulta

Akademický rok: 2009/2010

ZADÁNÍ BAKALÁŘSKÉ PRÁCE

(PROJEKTU, UMĚLECKÉHO DÍLA, UMĚLECKÉHO VÝKONU)

Jméno a příjmení: **Jaroslava VACHULOVÁ**

Osobní číslo: **E08492**

Studijní program: **B6208 Ekonomika a management**

Studijní obor: **Účetnictví a finanční řízení podniku**

Název tématu: **Analýza účetních výkazů ve vazbě na vykazování dle IFRS ve vybraném podniku**

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 je srovnání a vyhodnocení jednotlivých účetních metod v mezinárodním podniku v návaznosti na české účetní standardy a IFRS standardy. Dále vysvětlení podstaty a vzniku jednotlivých složek majetků a zdrojů jejich krytí, nákladů a výnosů až po rozdělení výsledku hospodaření.

1. Úvod

2. Literární rešerše

3. Metodika

4. Teoretická část:

a) Mezinárodní účetní standardy - IFRS

b) České účetní standardy

c) zákon o účetnictví a vyhláška 500/2002 Sb.

d) zákon o daních z příjmů - právnické osoby

5. Praktická část:

a) charakteristika a organizační struktura vybraného podniku

b) rozvaha - vybraný podnik

- analýza aktiv

- analýza pasiv - časového rozlišení, dohadných položek, rezerv, opravných položek

c) výkaz zisků a ztrát - vybraný podnik

- náklady podniku

- výnosy podniku

d) příloha k účetní závěrce - vybraný podnik

- způsoby oceňování majetku a závazků

- pohledávky a závazky ve skupině

e) přehled o peněžních tocích - vybraný podnik

6. Závěr

7. Summary

8. Použitá literatura

9. Přílohy

Rozsah grafických prací: 30 - 40 stran
Rozsah pracovní zprávy: tištěná
Forma zpracování bakalářské práce: tištěná

Seznam odborné literatury:

DUŠEK, J. Účetní závěrka v přehledech. GRADA, 160 s. ISBN 978-80-247-3202-2
KOVANICOVÁ, D., Finanční účetnictví světový koncept IFRS/IAS. Praha : Polygon, 2005. 544 s. ISBN 80-7273-129-5
KRUPKOVÁ, VAŠEK, ČERNÝ, IAS/IFRS Mezinárodní standardy účetního výkaznictví. VOX, 2005. ISBN 80-86324-44-3
Interní směrnice vybraného podniku
Výkazy účetní závěrky

Vedoucí bakalářské práce: Ing. Zita Drábková
Katedra účetnictví a financí

Datum zadání bakalářské práce: 1. března 2010

Termín odevzdání bakalářské práce: 15. dubna 2011

prof. Ing. Magdalena Hrabánková, CSc., prof.h.c.
děkanka
JIHOČESKÁ UNIVERZITA
V ČESKÝCH BUDĚJOVICÍCH
EKONOMICKÁ FAKULTA
Studentická 13
370 05 České Budějovice

doc. Ing. Milan Jílek, Ph.D.

vedoucí katedry

V Českých Budějovicích dne 1. března 2010

Prohlášení

Prohlašuji, že svoji bakalářskou práci jsem vypracovala samostatně pouze s použitím pramenů a literatury uvedených v seznamu citované literatury.

Prohlašuji, že v souladu s § 47b zákona č. 111/1998 Sb. v platném znění souhlasím se zveřejněním své bakalářské 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 Písku 31. července 2011

Jaroslava Ranglová

Poděkování

Touto cestou bych ráda poděkovala vedoucí práce Ing. Zitě Drábkové za cenné připomínky a odborné rady při zpracování této bakalářské práce.

Současně děkuji vedení podniku a zaměstnancům společnosti Schneider Electric, a. s. za poskytnuté materiály, informace a odborné konzultace.

Obsah

1	ÚVOD.....	7
2	LITERÁRNÍ REŠERŠE.....	8
2.1	MEZINÁRODNÍ VÝKAZNICTVÍ	8
2.1.1	<i>Stručné shrnutí historického vývoje</i>	8
2.1.2	<i>Proces tvorby IFRS</i>	10
2.2	KONCEPČNÍ RÁMEC	13
2.2.1	<i>Uživatelé, cíle a součásti účetní závěrky.....</i>	13
2.2.2	<i>Základní předpoklady sestavení účetní závěrky</i>	15
2.2.3	<i>Struktura a obsah účetní závěrky</i>	16
2.2.4	<i>Koncepce oceňování</i>	19
2.3	VYBRANÉ MEZINÁRODNÍ ÚČETNÍ STANDARDY	20
2.3.1	<i>IAS 1 – Prezentace účetní závěrky</i>	20
2.3.2	<i>IAS 2 – Zásoby</i>	20
2.3.3	<i>IAS 16 – Pozemky, budovy a zařízení.....</i>	20
2.3.4	<i>IAS 37 – Rezervy, podmíněná aktiva a podmíněné závazky</i>	21
2.3.5	<i>IAS 18 – Výnosy</i>	22
2.4	ČESKÉ ÚČETNÍ PŘEDPISY	23
2.5	ZÁKON O DANÍCH Z PŘÍJMŮ – PRÁVNICKÉ OSOBY	24
3	METODICKÝ POSTUP	25
4	SCHNEIDER ELECTRIC, A. S.....	26
4.1	CHARAKTERISTIKA PODNIKU	26
4.2	METODY A POSTUPY ÚČETNÍ ZÁVĚRKY	28
5	FINANČNÍ VÝKAZY VYBRANÉHO PODNIKU	31
5.1	ROZVAHA – VÝKAZ O FINANČNÍ POZICI	31
5.1.1	<i>Analýza aktiv.....</i>	31
5.1.2	<i>Analýza závazků a vlastního kapitálu</i>	37
5.2	VÝKAZ ZISKU A ZTRÁTY	42
5.2.1	<i>Výnosy.....</i>	42
5.2.2	<i>Náklady.....</i>	43
5.3	VÝKAZ O PENĚŽNÍCH TOCÍCH (CASH FLOW).....	48
5.4	VÝKAZ O ZMĚNÁCH VLASTNÍHO KAPITÁLU	48
5.5	PŘÍLOHA K ÚČETNÍ ZÁVĚRCE.....	49
6	ZÁVĚR	53
	SUMMARY	55
	POUŽITÁ LITERATURA.....	56
	SEZNAM TABULEK A OBRÁZKŮ.....	58
	PŘÍLOHY	59

1 Úvod

Světová ekonomika se snaží již řadu let překračovat národní hranice – globalizace je trendem třetího tisíciletí. Významným prvkem dalšího rozvoje světové ekonomiky je především oblast informačních systémů. Naskytá se tak naléhavá potřeba sjednotit informační systémy, zefektivnit komunikační zdroje a nástroje a zvýšit všeobecnou srozumitelnost a spolehlivost poskytovaných informací. Jednou z důležitých oblastí tohoto sjednocování je i harmonizace účetnictví.

V Evropě probíhá spolu s ekonomickou globalizací i politické sjednocování – dochází k rozšiřování Evropské Unie, nejen z hlediska územního, ale i z hlediska centralizace rozhodovacích pravomocí. Účetní informace jsou potřebné nejen pro realizaci kvalifikovaných podnikatelských rozhodnutí, ale i z hlediska poskytování dotací, podpor a grantů v nejrůznějších podobách. Tlaky na harmonizaci se tedy postupně rozšiřují i mimo rámec velkých podnikatelských uskupení.

Základní myšlenkou této práce je nahlédnout do výkaznictví francouzské společnosti, působící na území České Republiky, s cílem představit, analyzovat a zhodnotit její finanční výkazy sestavené v návaznosti na mezinárodní standardy účetního výkaznictví.

V teoretické části práce je nastíněn nový směr harmonizace účetnictví, jeho historický vývoj v druhé polovině 20. století, dále tvorba účetních pravidel a jejich implementace v zákonodárném procesu na mezinárodní úrovni. Následuje seznámení se zásadami a předpoklady standardů, které pomohou čtenáři lépe pochopit praktickou pasáž práce.

Práce pokračuje stručnou charakteristikou vybrané společnosti, nastíněním metodiky, postupů a činností souvisejících s přípravou účetní uzávěrky a závěrky. Pátá kapitola je pak věnována detailnímu rozboru jednotlivých účetních výkazů.

V závěru je uvedeno krátké shrnutí a vyhodnocení získaných poznatků o výkaznictví vybraného podniku.

2 Literární rešerše

2.1 Mezinárodní výkaznictví

Mezinárodní účetní standardy jsou významným nástrojem, který postupně odbourává bariéry podnikání a napomáhá k podávání jednotných finančních informací v mezinárodním měřítku. V současné době existují tři významné linie mezinárodní účetní harmonizace.

Jedná se o Mezinárodní standardy účetního výkaznictví, účetní směrnice Evropské unie a v neposlední řadě hrají v tomto procesu důležitou roli národní účetní standardy USA – US GAAP¹.

Mezinárodní standardy účetního výkaznictví (dále jen IFRS) jsou souborem účetních standardů obsahující pravidla k sestavování účetní závěrky veškerých jednotek podnikajících za účelem dosažení zisku tj. kapitálových společností.

IFRS jsou používány ve více než 113 zemích světa, zahrnující Evropskou Unii, a dále např. Hong Kong, Austrálii, Malajsii, Rusko, Jižní Afriku, Singapur a Turecko.

Tyto standardy byly schválené Radou pro mezinárodní účetní standardy a zahrnují:

- Mezinárodní standardy účetního výkaznictví (IFRS),
- Mezinárodní účetní standardy (IAS),
- Interpretace vydané Výborem pro interpretace mezinárodního účetního výkaznictví a původním Stálým interpretačním výborem.

2.1.1 Stručné shrnutí historického vývoje

Počátky mezinárodních účetních standardů jsou již v sedmdesátých letech dvacátého století. Základem účetní harmonizace v zemích EU jsou tzv. účetní direktivy.

¹ *Generally Accepted Accounting Principles* – všeobecně přijímaná účetní pravidla používaná v USA pro přípravu účetní závěrky

1973 - založen **Výbor pro tvorbu mezinárodních účetních standardů** (IASC) jako nezávislá soukromá profesní organizace za základně dohody profesních účetních institucí z Austrálie, Kanady, Francie, Německa, Japonska, Mexika, Nizozemí, Velké Británie, Irska a USA.

Standardy vydávané IASC byly (a nadále jsou) označovány zkratkou IAS.

1978 - 4. Direktiva EU týkající se **individuální účetní závěrky**

- obsahuje vzory (formy) účetních výkazů (rozvaha 2x, výsledovka 4x), podobu (obsah) účetní závěrky, principy oceňování a způsoby zveřejňování,
- poměrně velký prostor pro alternativní postupy – členské státy mají různé právo volby při implementaci pravidel direktivy EU.

1983 - 7. Direktiva EU upravující pravidla sestavování **konsolidované účetní závěrky**

- ponechává menší prostor pro alternativní postupy oproti 4. Direktivě EU.

1984 - 8. Direktiva EU upravující postavení auditorů

- pravidla pro získání kvalifikace auditora (přístup do profese) a možnost výkonu profese ve všech členských státech EU.

1995 - vytvořen **Poradní výbor** (SAC), skládající se z vynikajících odborníků působících v účetní profesi. Jeho úkolem bylo připomínkovat strategie a plány Rady, připravovat roční zprávu o činnosti rady, zapojovat veřejnost do práce IASC a vyhledávat zdroje financování činnosti IASC.

Evropská komise souhlasí s novou účetní strategií v podobě následování IAS a zrušení záměru vývoje vlastních direktiv.

1997 - vytvořen **Stálý interpretační výbor** (SIC), jehož úkolem bylo posuzovat sporné účetní problémy, k jejichž řešení bylo přistupováno v praxi nejednotně.

2000 - vznik *Nadace výboru pro mezinárodní účetní standardy* (IASCF), zajišťující financování činností prostřednictvím příspěvků velkých účetních firem, soukromých finančních institucí, průmyslových podniků a dalších institucí.

2001 - správci nadace jmenována *Rada pro mezinárodní účetní standardy* (IASB). Rada je plně odpovědná za tvorbu globálně platných účetních standardů. Cílem Rady je vytvoření komplexního systému kvalitních, srozumitelných a vymahatelných účetních standardů a prosadit jejich celosvětové využití. Standardy nově vydávané Radou již nejsou označovány jako IAS, ale jako IFRS. Rada se skládá ze 14 členů, předseda řídí skupinu odborníků z mnoha zemí světa, jež mají za úkol podporovat práci IASB a řídit jednotlivé projekty.

2002 - dosavadní poradní výbor (SIC) je nahrazen *Výborem pro interpretaci mezinárodního účetního výkaznictví* (IFRIC). Úkolem tohoto výboru je prostřednictvím interpretací vytvářet pravidla umožňující jednotnou aplikaci IFRS v případě sporných otázek.

Vydáno **nařízení (ES) č. 1606/2002 Evropského parlamentu a Rady** ze dne 19. července 2002, o používání Mezinárodních účetních standardů.

2005 - začíná efektivně platit nařízení č. 1606/2002 a společnosti, jejichž cenné papíry jsou registrovány na regulovaném trhu cenných papírů v členských státech Evropské unie, jsou povinny sestavovat konsolidované účetní závěrky podle IFRS.

[1,2, 3]

2.1.2 Proces tvorby IFRS

Každý standard je výsledkem tzv. *řádného procesu* složeného z následujících etap:

1. Identifikace a přezkoumání příslušných problémů a posouzení aplikace koncepčního rámce na vzniklou problematiku.
2. Studium národních účetních požadavků a praxe včetně výměny názorů s národními tvůrci standardů.

3. Konzultace s poradním výborem pro standardy o vhodnosti zařazení daného tématu.
4. Vytvoření poradní skupiny za účelem poskytnutí poradenství IASB.
5. Publikování diskusních materiálů k vyjádření připomínek.
6. Publikování zveřejněného návrhu, schváleného nejméně osmi členy rady,
k vyjádření veřejných připomínek.
7. Publikování zdůvodnění závěrů v rámci zveřejněného návrhu.
8. Posouzení veškerých komentářů obdržených v průběhu připomínkového řízení.
9. V případě, že to bude považováno za žádoucí, uskutečnění veřejného jednání
a provedení testů aplikace.
10. Schválení standardu nejméně osmi hlasy členů IASB.
11. Publikování zdůvodnění závěrů v rámci Standardu [2].

V souvislosti s přijetím IFRS jako základní normy pro regulaci účetnictví v rámci EU jsou zcela logicky určité části IFRS podrobovány kritice ze strany jednotlivých zemí, které přirozeně tendují k prosazování řešení, která jsou blízká jejich národním přístupům a zvyklostem. Je velkým rizikem, aby se z tlaku, jehož podstatou je odborná rozepře, nestal tlak, jehož základem je spíše politika jednotlivých zemí, případě lobby nadnárodních koncernů [1].

Tabulka 1: Přehled vydaných IFRS

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

Zdroj: Dvořáková (2008)

Tabulka 2: Přehled vydaných IAS

PŘEHLED VYDANÝCH IAS			
IAS 1	Sestavování a zveřejňování účetní závěrky	IAS 26	Penzijní plány
	<i>Presentation of income statement</i>		<i>Accounting and Reporting by Retirement Benefit Plans</i>
IAS 2	Zásoby	IAS 27	Konsolidovaná a individuální účetní závěrka
	<i>Inventories</i>		<i>Consolidated and Separate Financial Statements</i>
IAS 7	Výkazy peněžních toků	IAS 28	Investice do přidružených podniků
	<i>Cash Flow Statements</i>		<i>Accounting for Investments in Associates</i>
IAS 8	Účetní pravidla, změny v účetních odhadech a chyby	IAS 29	Vykazování v hyperinflačních ekonomikách
	<i>Accounting Policies, Changes in Accounting Estimates and Errors</i>		<i>Financial Reporting in Hyperinflationary Economies</i>
IAS 10	Údlosti po rozvahovém dni	IAS 31	Vykazování účastí ve společných podnicích
	<i>Events After the Balance Sheet Date</i>		<i>Financial Reporting of Interest in Joint Ventures</i>
IAS 11	Stavební smlouvy	IAS 32	Finanční nástroje: zveřejňování a vykazování
	<i>Construction Contracts</i>		<i>Financial Instruments: Disclosures and Presentation</i>
IAS 12	Daně ze zisku	IAS 33	Zisk na akcii
	<i>Income Taxes</i>		<i>Earning Per Share</i>
IAS 16	Pozemky, budovy a zařízení	IAS 34	Mezitimní účetní výkaznictví
	<i>Property, Plant and Equipment</i>		<i>Interim Financial Reporting</i>
IAS 17	Leasingy	IAS 36	Snížení hodnoty aktiv
	<i>Leases</i>		<i>Impairment of Assets</i>
IAS 18	Výnosy	IAS 37	Rezervy, podmíněná aktiva a podmíněné závazky
	<i>Revenue</i>		<i>Provisions, Contingent Liabilities and Contingent Assets</i>
IAS 19	Zaměstnanecké požitky	IAS 38	Nehmotná aktiva
	<i>Employee Benefits</i>		<i>Intangible Assets</i>
IAS 20	Vykazování státních dotací a zveřejňování státní podpory	IAS 39	Finanční nástroje: účtování a oceňování
	<i>Accounting for Government Grants and Disclosure of government Assistance</i>		<i>Financial Instruments: recognition and Measurement</i>
IAS 21	Dopady změn měnových kurzů	IAS 40	Investice do nemovitostí
	<i>The Effects of Changes in Foreign Exchange Rates</i>		<i>Investment Property</i>
IAS 23	Výpůjční náklady	IAS 41	Zemědělství
	<i>Borrowing Costs</i>		<i>Agriculture</i>
IAS 24	Zveřejnění spřízněných stran		
	<i>Related Party Disclosures</i>		

Zdroj: Dvořáková (2008)

2.2 Koncepční rámec

Základnu tvorby všech pravidel zahrnovaných podle označení IFRS vytváří tzv.

koncepční rámec pro sestavování a předkládání účetní závěrky, který definuje požadavky účetního výkaznictví, složky, prvky, uživatelské zaměření.

Koncepční rámec vymezuje určité „mantinely“ účetního systému založeného na IFRS.

Koncepční rámec vymezuje:

- cíle účetní závěrky,
- uživatele účetní závěrky,
- základní předpoklady pro zpracování účetní závěrky,
- kvalitativní charakteristiky účetní závěrky,
- obsah a způsob rozpoznání základních prvků účetní závěrky,
- koncepty oceňování,
- pojetí kapitálu a uchování kapitálu.

Podstatou koncepčního rámce je:

- pomáhat IASB při přípravě budoucích IFRS a při posuzování stávajících IAS,
- pomáhat národním orgánům při přípravě národních standardů,
- pomáhat pracovníkům sestavující účetní závěrku při aplikaci IFRS,
- pomáhat auditorům při posuzování souladu účetní závěrky s IFRS,
- pomáhat uživatelům účetních závěrek při výkladu informací obsažených v účetních závěrkách používaných pro svá ekonomická rozhodnutí [2].

2.2.1 Uživatelé, cíle a součásti účetní závěrky

Uživatelé účetní závěrky

Mezi uživatele finančních výkazů patří stávající a potenciální investoři, zaměstnanci, poskytovatelé výpůjčního kapitálu, dodavatelé a ostatní obchodní věřitelé, zákazníci, vlády a jejich orgány a veřejnost. Tito uživatelé používají finanční výkazy pro uspokojení některých svých rozdílných informačních potřeb.

Vedení podniku má hlavní odpovědnost za přípravu a předkládání finančních výkazů podniku. Má také zájem o informace obsažené ve finančních výkazech a to i přesto, že má přístup k dodatečným manažerským a finančním informacím, které mu pomáhají vykonávat jeho plánovací, rozhodovací a kontrolní odpovědnost.

Cíl (účel) účetní závěrky

Koncepční rámec definuje v zásadě tři základní, spolu úzce související, cíle periodicky sestavovaných účetních výkazů. Poskytovat informace:

- o **finanční pozici podniku** k vymezenému datu (rozvahovému dni),
- o **změnách ve finanční pozici podniku** za vymezené období a jeho celkové schopnosti vytvářet a účelně používat peněžní prostředky a jejich ekvivalenty,
- o **výkonnosti podniku** měřené pomocí hospodářského výsledku (zisku či ztráty) za vymezené období,

Pomocí účetních výkazů skládá vedení podniku „účty“ těm, kdo mu kapitál svěřili (akcionáři, banky, vlády aj.)

Součásti účetní závěrky

Úplná účetní závěrka zahrnuje:

- rozvahu (výkaz o změnách ve finanční pozici),
- výkaz o úplném výsledku hospodaření (výkaz zisku a ztráty),
- výkaz o změnách ve vlastním kapitálu,
- výkaz o peněžních tocích,
- komentář (v ČR používán termín příloha) shrnující podstatné účetní politiky a poskytující vysvětlení.

Případné další zprávy vedení podniku týkající se například řízení rizik, investiční politiky, odhad budoucího vývoje apod. (tzv. management`s report) a informace v nich obsažené nespádají pod úpravu IFRS.

2.2.2 Základní předpoklady sestavení účetní závěrky

Zásada akruálnosti

Podnik musí připravovat svoji účetní závěrku na základě akruálního principu tj. časového rozlišení nákladů a výnosů, tvorby dohadných, opravných položek a rezerv. Hospodářský výsledek zjištěný na akruální bázi je vyčíslen jako rozdíl výnosů a nákladů a lépe odráží výkonnost podniku v daném účetním období, než výsledek zjištěný na základně peněžní (cash) báze – tedy rozdíl příjmů a výdajů.

Zásada trvání podniku (going concern)

Vedení podniku musí při přípravě účetní závěrky zhodnotit schopnost podniku pokračovat ve své činnosti a na základě uvážení nepřetržité činnosti sestavit účetní závěrku. Výjimkou je pravděpodobnost vstupu do likvidace nebo ukončení činnosti, pak je tuto nejistotu podnik povinen zveřejnit.

Požadavek na zveřejnění: fakt, že účetní závěrka není sestavena v souladu s going concern principem, definování nové základny jejího sestavení a odůvodnění uskutečněného odklonu.

Přístup vedení k hodnocení nepřetržité činnosti podniku: vedení podniku má hodnotit všechny dostupné informace o budoucnosti v rozsahu alespoň, ale ne pouze, dvanácti měsíců od data účetní závěrky, přičemž důraz jejich uvážení závisí na charakteru každého případu.

Periodicita vykazování

Účetním obdobím je jeden rok – kalendářní či hospodářský. Účetní výkazy se tedy sestavují nejméně jednou ročně. V případě zkrácení účetního období, účetní jednotka musí tento důvod zveřejnit v komentáři.

Věrné a poctivé zobrazení a shoda s IFRS

Účetní závěrka by měla věrně zobrazovat finanční situaci, finanční výkonnost a peněžní toky podniku. Věrným zobrazením se rozumí věrné zachycení transakcí a událostí vyhovující definicím a požadavkům na uznání aktiv, závazků, výnosů a nákladů dle koncepčního rámce.

Podnik se může odchýlit od určitého ustanovení daného standardu v extrémně vzácných případech, kdy vedení podniku dojde k závěru, že dodržení tohoto ustanovení by bylo tak zavádějící, že by účetní závěrka nesplnila svůj účel tak, jak je definován v koncepčním rámci.

Kvalitativní požadavky účetní závěrky

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

Požadavky Koncepčního rámce dále přejímá *IAS 1 – Presentace účetní závěrky*, který je také podrobně popisuje.

2.2.3 Struktura a obsah účetní závěrky

Základními prvky účetní závěrky jsou:

- prvky vztahující se k vyjádření finanční pozice:
 - aktiva (assets);
 - závazky (liabilities);
 - vlastní kapitál (equity);
- prvky vztahující se k výkonnosti:
 - náklady (expenses);
 - výnosy (income).

Aktiva

Aktivum je klasifikováno jako krátkodobé (oběžné), když je v souladu s některým z následujících požadavků:

- jeho existence je výsledkem minulých skutečností;
- očekává se, že přinese podniku budoucí ekonomický prospěch;
- budoucí ekonomický prospěch poplyne do podniku s dostatečnou jistotou;
- spolehlivé ocenění aktiva.

Budoucím ekonomickým prospěchem je myšleno, že aktivum bude realizováno, prodáno nebo spotřebováno v normálním průběhu provozního cyklu (doba mezi nákupem aktiv vstupujících do zpracování a jejich realizací v penězích nebo peněžních ekvivalentech) v průběhu 12 měsíců od data rozvahy.

Aktiva mají různou formu – hmotnou (např. pozemky, budovy a zařízení, zásoby, pohledávky) i nehmotnou (např. patenty, ocenitelná práva, software).

Závazky

Závazek je možno klasifikovat:

- jako povinnost, která vznikla na základě minulých událostí;
- očekává se, že vyústí v odtok ekonomického prospěchu z podniku;
- je vysoce pravděpodobné, že jeho vypořádání způsobí odliv ekonomického prospěchu;
- pokud je spolehlivě ocenitelný.

Závazky mohou vzniknout v důsledku obchodních smluv (dodavatelské závazky), pracovněprávních vztahů (zaměstnanci-nevyplacené mzdy), bankám a zákonných povinností vůči státu (daně, poplatky).

Vlastní kapitál

Vlastní kapitál je definován jako zbytkový podíl na aktivech po odečtení všech jeho závazků. Z hlediska vlastníků podniku představuje vlastní kapitál hodnotové vyjádření jejich práv. Je tvořen vlastními zdroji (základní kapitál, rezervní fond, ostatní fondy, emisní ážio, nerozdělený zisk či ztráta z minulých období) a cizími zdroji (rezervy). Důležitou součástí vlastního kapitálu je hospodářský výsledek dosažený za běžné období, který je vyjádřen rozdílem výnosů a nákladů.

Náklady

Náklady jsou definovány jako snížení ekonomického prospěchu, ke kterému došlo formou zvýšení závazků nebo úbytkem či snížením užitečnosti aktiv a které vedlo ke snížení vlastního kapitálu jiným způsobem, než rozdělením prostředků vlastníkům. K uznání a vykázání nákladů ve výsledovce dochází v případě, kdy je možno snížení

ekonomického prospěchu spolehlivě vyjádřit, v okamžiku kdy dochází k uznání závazků, respektive k uznání úbytku či snížení hodnoty aktiv.

Náklady je možno rozdělit:

- na náklady (expenses) vznikající z běžných činností,
- na újmy (losses) vznikající z mimořádných činností, častěji však v češtině překládané jako ztráty.

Expenses i losses jsou náklady ovlivňující v běžném účetním období hospodářský výsledek, tedy náklady „procházející“ výsledovkou.

Výnosy

Výnosy představují zvýšení ekonomického prospěchu, k němuž došlo za účetní období formou zvýšení aktiv nebo snížení závazků a které vedlo ke zvýšení vlastního kapitálu jinak než vkladem vlastníků. Výnosy jsou uznány a vykázány ve výsledovce, pokud je lze spolehlivě vyjádřit. K vykázání výnosů dochází v okamžiku, kdy je v účetnictví rozpoznáno a zachyceno zvýšení aktiv nebo snížení závazků vyvolané vznikem výnosu.

Výnosy je možno rozdělit:

- na výnosy (revenues) z běžných činností (tržby z prodeje výrobků, zboží a služeb, výnosy z úroků, dividend, přijatého nájemného, licenčních poplatků),
- na přínosy (gains) z mimořádných činností (prodej dlouhodobého majetku, prodej materiálu, kursové rozdíly).

Ne všechny přínosy dosažené podnikem však ovlivní hospodářský výsledek, mohou se kompenzovat se ztrátami (losses).

Aktiva a závazky, náklady a výnosy, se **nekompenzují**, pokud kompenzaci nepovoluje nebo nevyžaduje příslušný standard nebo interpretace.

Kompenzace snižuje možnosti a omezuje schopnosti uživatelů porozumět provedeným transakcím a zhodnotit budoucí peněžní toky podniku.

Kompenzací se nerozumí zveřejňování hodnot aktiv v čistých částkách, tj. např. po odečtení opravných položek (k pochybným pohledávkám, zásobám apod.) [4].

2.2.4 Koncepce oceňování

Pro sestavení účetní závěrky dle IFRS jsou stanoveny následující formy oceňování jednotlivých složek majetku a zdrojů jejich krytí:

- historická cena (historical cost),
- běžná cena (current cost),
- realizovatelná hodnota (realizable value),
- současná hodnota (present value).

Historické náklady představují ocenění vycházející z původních nákladů vynaložených při pořízení aktiv.

Běžná cena je cenou, která by musela být zaplacená, jestliže by se stejné nebo obdobné aktivum pořizovalo znovu k datu ocenění – lze již také označit za *reprodukční pořizovací cenu*.

Realizovatelná hodnota je cena, kterou by bylo možno získat prodejem aktiv. Závazky se oceňují ve vypořádacích hodnotách, tj. v nediskontovaných částkách.

Současná hodnota je oceňovacím principem, při němž jsou aktiva a závazky oceňovány v současné diskontované hodnotě budoucích čistých přínosů peněz, které bude aktivum či závazek dle očekávání vytvářet v běžném podnikání. Současná hodnota umožňuje vytvářet časovou hodnotu peněz.

Koncepční rámec nezahrnuje model fair value. Tato oceňovací metoda je však zmiňována a využívána v celé řadě standardů, proto je zde uvedeno její vysvětlení.

Fair value je definována jako částka, za kterou by bylo možné směnit aktivum nebo vyrovnat závazek mezi informovanými partnery ochotnými uskutečnit transakci za obvyklých podmínek. Fair value není „tržní“ cenou, jedná se o cenu, která by mohla být sjednána svobodně, bez nátlaku, mezi rozhodujícími se subjekty na trhu [1].

2.3 Vybrané mezinárodní účetní standardy

2.3.1 IAS 1 – Prezence účetní závěrky

IAS 1 se věnuje struktuře a řazení položek v rozvaze a určuje velice podrobná kritéria pro rozlišení aktiv na dlouhodobá a krátkodobá, které mohou zprostředkovat uživatelům kvalitní informace o současné platební schopnosti a jejím výhledu do budoucna.

Rozvaha by měla vždy vyjadřovat podstatu ekonomických jevů, naopak nekvalitně provedené rozlišení by mohlo být zavádějící a může mít závažné důsledky.

2.3.2 IAS 2 – Zásoby

Zásoby jsou aktiva:

- držena za účelem prodeje v běžném podnikání,
- aktiva ve výrobním procesu určená k prodeji,
- suroviny, materiál spotřebovávaný ve výrobním procesu.

Zásoby lze členit na zásoby nakoupené – materiál a zboží, a vyráběné – výrobky a nedokončená výroba.

Významné náhradní díly, které se stanou součástí dlouhodobého majetku a budou dlouhodobě využívány je nutno klasifikovat jako dlouhodobá aktiva (IAS 16).

Standard vyžaduje rozdělení výrobní režie na variabilní a fixní část.

Oceňování zásob při spotřebě je povoleno metodou FIFO (first in first out) nebo váženým aritmetickým průměrem popř. individuálním oceněním.

Pokud v průběhu držení zásob dojde k poklesu jejich prodejní ceny, je standardem požadováno vykázat snížení hodnoty těchto zásob do nákladů (IAS 36).

2.3.3 IAS 16 – Pozemky, budovy a zařízení

Obsahem IAS 16 jsou pozemky, budovy a zařízení vykázané jako hmotné aktivum, pokud je pravděpodobné, že podnik bude mít z aktiva budoucí ekonomický prospěch a pokud náklady na jejich pořízení mohou být spolehlivě určeny.

Při začlenění aktiva do jednotlivých tříd je třeba brát v úvahu významnost informací pro uživatele a společné vlastnosti podobných aktiv.

Do působnosti standardu nepatří:

- dlouhodobá hmotná aktiva pořizovaná formou finančního leasingu (IAS 17),
- dlouhodobá aktiva, která nejsou určena k používání (IAS 40),
- pozemky, budovy a zařízení, které jsou běžně pořizovány a drženy za účelem prodeje, jsou součástí zásob (IAS 2),
- dlouhodobá aktiva, která již podnik nepoužívá a mají být vyřazena prodejem nebo jiným způsobem (IFRS 5).

V momentě pořízení aktiva je nutné aktivum ocenit na základě pořizovacích nákladů. Tyto náklady zahrnují další přidružené náklady, které jsou nutné k tomu, aby aktivum bylo provozuschopné a přinášelo užitek (např. clo, montáž, správní poplatky).

Účetní jednotka je povinna rozdělovat aktiva na více součástí (tzv. komponentní přístup), pokud mají jednotlivé významné aktiva rozdílnou dobu použitelnosti. Součásti s rozdílnou použitelností se sledují a odpisují odděleně.

V oblasti odepisování aktiv standard doporučuje metodu rovnoměrných (lineárních) odpisů, metodu zmenšujícího se základu a metodu výkonových odpisů. Volba metody odepisování by měla být v souladu s dobou použitelnosti aktiva [5].

2.3.4 IAS 37 – Rezervy, podmíněná aktiva a podmíněné závazky

Podle standardu IAS 37 mohou být v rozvaze vykázány:

1. závazky

- s přesně stanovenou výší,
- v odhadnuté výši:
 - a) dohadné položky pasivní – známe účel, období, ale částku odhadujeme
 - b) rezervy – známe pouze účel.

2. pohledávky

- s přesně stanovenou výší,
- v odhadnuté výši:
- a) dohadné položky aktivní – známe účel, období, ale částku odhadujeme.

Standard stanovuje, že v rozvaze nesmí být vykázány:

1. podmíněné závazky

- a) odtok peněz závisí na nejistých událostech v budoucnosti,
- b) není pravděpodobné, že dojde k vyrovnání závazku,
- c) závazek není spolehlivě ocenitelný.

2. podmíněná aktiva

- a) úhrada pohledávky závisí na nejistých událostech v budoucnosti, které podnik nemůže ovlivnit,
- b) pohledávka není spolehlivě ocenitelná.

2.3.5 IAS 18 – Výnosy

IAS 18 upravuje účtování a vykazování výnosů, které vznikají z následujících transakcí a událostí:

- prodej **zboží**
 - zboží vyprodukované podnikem, tj. výrobky,
 - zboží nakoupené podnikem za účelem jeho dalšího prodeje (včetně pozemků a ostatních dlouhodobých aktiv nakoupených za účelem prodeje),
- poskytování **služeb**
- užívání aktiv jinými podniky přenesené do jedné z následujících podob;
 - **úroky** – účtovány za použití peněz nebo peněžních ekvivalentů nebo částek splatných podniku,
 - **licenční poplatky** – účtovány za využití dlouhodobých aktiv podniku, např. patenty, obchodní známky, copyrighty a počítačový software,
 - **dividendy** – představují rozdělení zisků držitelům majetkových investic v poměru k jejich držené konkrétní třídě kapitálu.

2.4 České účetní předpisy

Informace vykázané v účetní závěrce musí být podle českých účetních předpisů (dále jen ČÚP) srozumitelné, spolehlivé, srovnatelné a posuzují se z hlediska významnosti. Obecně platí, že účetní jednotky jsou povinny vést účetnictví správné, úplné, průkazné, srozumitelné, přehledné a způsobem zaručujícím trvalost účetních záznamů. Ve výjimečných případech, kde by výkaznictví v souladu s účetními vyhláškami anebo ČÚP nepodávalo věrný a poctivý obraz transakcí nebo událostí, mohou účetní jednotky přijmout takové účetní postupy, které se odchyľují od těchto pravidel, ale vedou k dosažení věrného a poctivého obrazu účetnictví, a musí zveřejnit související okolnosti. Účetní postupy přijaté účetní jednotkou nesmí být v rozporu s pravidly zakotvenými v zákonu o účetnictví [7].

Priorita obsahu nad formou, aplikovatelná v **IFRS**, je nahrazena v **ČÚP** požadavkem na výběr metody nezastírající skutečný stav v rámci právní formy, avšak nikoliv mimo ni.

Česká účetní legislativa odkazuje na stejné složky účetního výkaznictví (tj. majetek a jiná aktiva, závazky a jiná pasiva, vlastní kapitál, výnosy a náklady) – nejsou však k dispozici definice těchto základních pojmů.

Účetnictví se vede v peněžních jednotkách české měny, v určitých případech současně v cizí měně. Účetní závěrka musí být sestavena v české měně. Pro případy přepočtu konsolidovaných účastí se zpravidla používají kurzy platné k rozvahovému dni (i pro výkaz zisku a ztráty), ale neexistují specifická pravidla, která by řešila tyto přepočty.

Princip historických cen je uplatňován pro většinu složek aktiv a závazků.

Pouze vybrané cenné papíry, deriváty a technické rezervy pojišťoven, se oceňují reálnou hodnotou.

Promítnutím nařízení (ES) č. 1606/2002 do české účetní a daňové legislativy je od 1. května 2004 v platnosti **§ 19 odst. 9:**

„Účetní jednotky, které jsou obchodní společnostmi a které jsou emitentem cenných papírů registrovaných na regulovaném trhu cenných papírů v členských státech Evropské unie, použijí pro účtování a sestavení účetní závěrky Mezinárodní účetní standardy upravené právem Evropských společenství“ [9].

Příslušné společnosti mají povinnost sestavovat účetní závěrku podle IFRS, ale současně i podle těchto pravidel účtovat.

Pro společnosti s jiným předmětem podnikání toto neplatí, společnosti dále musí vytvářet účetní závěrku dle zákona o účetnictví.

2.5 Zákon o daních z příjmů – právnické osoby

Podle **§ 23 odst. 2 písm. a)** zákona o daních z příjmů, nebere daňová legislativa ČR na účetnictví podle IFRS ohled:

„Pro zjištění základu daně se vychází z výsledku hospodaření (zisk nebo ztráta), a to vždy bez vlivu Mezinárodních účetních standardů, u poplatníků, kteří vedou účetnictví. Poplatník, který sestavuje účetní závěrku podle Mezinárodních účetních standardů, pro účely tohoto zákona použije k zjištění výsledku hospodaření zvláštní právní předpis“ [8].

Zvláštním právním předpisem je vyhláška č. 500/2002 Sb., kterou se provádějí některá ustanovení zákona č. 563/1991 Sb., o účetnictví, ve znění pozdějších předpisů, pro účetní jednotky, které jsou podnikateli účtujícími v soustavě podvojného účetnictví; případně další v pořadí existující „účetní“ vyhlášky.

Základ daně jsou příslušné společnosti povinny odvodit z výsledku hospodaření stanoveného podle českých (národních) účetních pravidel [6].

3 Metodický postup

Hlavním cílem bakalářské práce je podrobná analýza účetních výkazů zahraniční společnosti, které byly sestaveny v návaznosti na mezinárodní účetní standardy.

Společnost Schneider Electric, a.s., souhlasila s použitím a se zveřejněním poskytnutých účetních výkazů za rok 2010 a tento písemný souhlas je uveden v příloze 1.

Prvním krokem vedoucím ke zpracování práce bylo získání teoretických znalostí o tomto tématu. Čerpáno bylo z knižních publikací, časopisů a zákonných předpisů.

V praktické části práce budou použity především interní materiály společnosti.

Jedná se o vnitropodnikové směrnice, různé adresáře či soubory a obecnou prezentaci společnosti. Velmi významným a důležitým zdrojem informací pro mne byly osobní poznatky a zkušenosti pracovníků a zároveň i kolegů z finančního oddělení.

Společnost mi také umožnila přístup do svého aplikačního software Hyperion Financial Management a poskytla příručku metodických pokynů pro reportování finančních výkazů v tomto programu.

Úředním a zároveň i vykazovacím jazykem podniku je angličtina. Veškeré materiály byly poskytnuty tedy v tomto cizím jazyce a následoval vlastní český překlad. Pro některé anglické výrazy nebylo možné použít český ekvivalent, byly tedy ponechány v originále nebo uvedeny v závorce, aby byla zachována podstata těchto slov.

Jednotlivé IFRS/IAS jsou značně rozsáhlé, jsou vytvořeny pro společnosti s různými oblastmi podnikání. V praktické části práce jsou účetní výkazy podniku posuzovány pouze podle některých účetních standardů, které souvisejí s předmětem podnikání analyzované společnosti.

V této práci budou analyzovány účetní výkazy společnosti sestavené k 31. 12. 2010.

4 Schneider Electric, a. s.

4.1 Charakteristika podniku

Francouzská společnost Schneider Electric, s právní subjektivitou akciové společnosti, byla založena v roce 1993 v rámci velké privatizace tehdejšího státního národního podniku Elektropřístroj Písek.

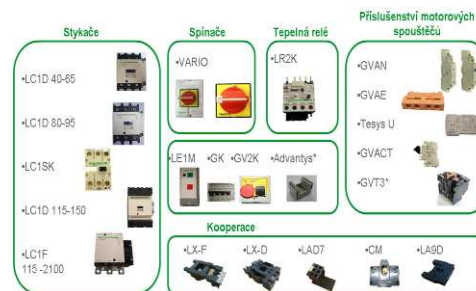
Společnost má uzavřenou ovládací smlouvu, která nabyla účinnosti dne 9. září 2002.

Mateřskou společností je Schneider Electric Industries S.A.S., se sídlem ve Francii.

Společnost je součástí jejího konsolidačního celku.

Obrázek 1: Výrobky Schneider Electric, a. s.

Předmětem podnikání společnosti je sériová výroba elektrických a rozvodných zařízení, zejména výrobků nízkého napětí, ovladačů, senzorů a tlačítek, určených pro český i zahraniční trh.



Zdroj: obecná prezentace podniku

Výrobní plocha a skladovací prostory mají rozlohu 10.000 m², ostatní prostory činí 3.000 m².

Společnost disponuje se základním kapitálem ve výši 384.254.000 CZK.

Společnost k 31. prosinci 2010 zaměstnávala 490 zaměstnanců, z toho 70 % žen a 30 % mužů. Věkový průměr zaměstnanců činí 41 let, služební věk 8,9 let.

Kvalita výroby, bezpečnost práce a zdravé životní prostředí patří k nejdůležitějším cílům společnosti. Za toto úsilí byla odměněna certifikáty ISO 9001, ISO 14001, OHSAS 18001.

Objemem výroby a tržeb patří mezi největší průmyslové výrobní závody skupiny Schneider Electric působící v Evropě, a podle statistických údajů patří k nejvýznamnějším průmyslovým firmám jihočeského regionu.

Obrázek 2: Organizační struktura Schneider Electric, a. s.

Náš mezinárodní tým manažerů



Zdroj: obecná prezentace podniku

V rámci divizionální organizační struktury je podnik rozdělen do devíti oddělení, která jsou navzájem propojena za pomoci přesně stanovených pravomocí, kompetencí a odpovědností.

Jedná se o následující oddělení-střediska:

- vedení podniku – ředitel,
- nákup – materiálová cenová politika ve spolupráci s projektem MPL pro zvýšení produktivity práce,
- logistika – zásobování a skladové hospodářství (odbyt-prodej výrobků zde není v pravém slova smyslu, veškeré výrobky jsou prodávány centrále-platformě se sídlem ve Francii, kde jsou dále výrobky distribuovány do jednotlivých obchodních divizí v rámci skupiny “S”),
- výroba – jednotlivé dílny rozdělené na výrobní linky podle stejných výrobních řad, součástí oddělení je i údržba budov a strojů,
- průmyslové procesy – technologie, v rámci tohoto oddělení působí projekt *lean manufacturing* -“zeštíhlení procesů výroby”,
- lidské zdroje – personalistika a mzdy,
- finance – účetnictví a controlling,

- kvalita – vstupní kontrola, kvalita výroby, styk se zákazníkem v oblasti kvality výrobků, ochrana životního prostředí,
- technické antény – projektování a vývoj výrobků.

4.2 Metody a postupy účetní závěrky

Sestavení účetní závěrky dle IFRS a ČÚP je zcela v kompetenci finančního oddělení. Jelikož vlastníky vybraného podniku jsou z více jak 98 procent zahraniční akcionáři a vykazovaná data jsou následně poskytována mateřské společnosti pro účely sestavení konsolidované účetní závěrky, používá společnost **2 způsoby** vykazování účetní závěrky.

První klasický způsob spočívá v sestavení účetní závěrky v souladu se zákonem č. 563/1991 Sb., o účetnictví, vyhláškou č. 500/2002 Sb., kterou se stanoví předpisy pro podvojně účetnictví podnikatelů, a českými účetními standardy pro podnikatele. Účetní závěrka se sestavuje vždy k 31. prosinci daného roku. Tyto finanční výkazy podléhají povinnému externímu auditu, mají jasně definovaný formát a jejich základnou jsou české účetní předpisy. Jsou určeny pro české obchodní partnery, banky a statistické úřady, a ukládány do sbírky listin v obchodním rejstříku krajského soudu v Českých Budějovicích.

Tímto způsobem vykazování se již nebudu nadále v této práci zabývat. Získané poznatky pouze použiji v závěrečném zhodnocení.

Druhým a podnikem více uznávaným způsobem je sestavení účetních výkazů v návaznosti na IAS standardy pro interní uskupení Schneider Electric.

Účetním obdobím je jeden kalendářní rok.

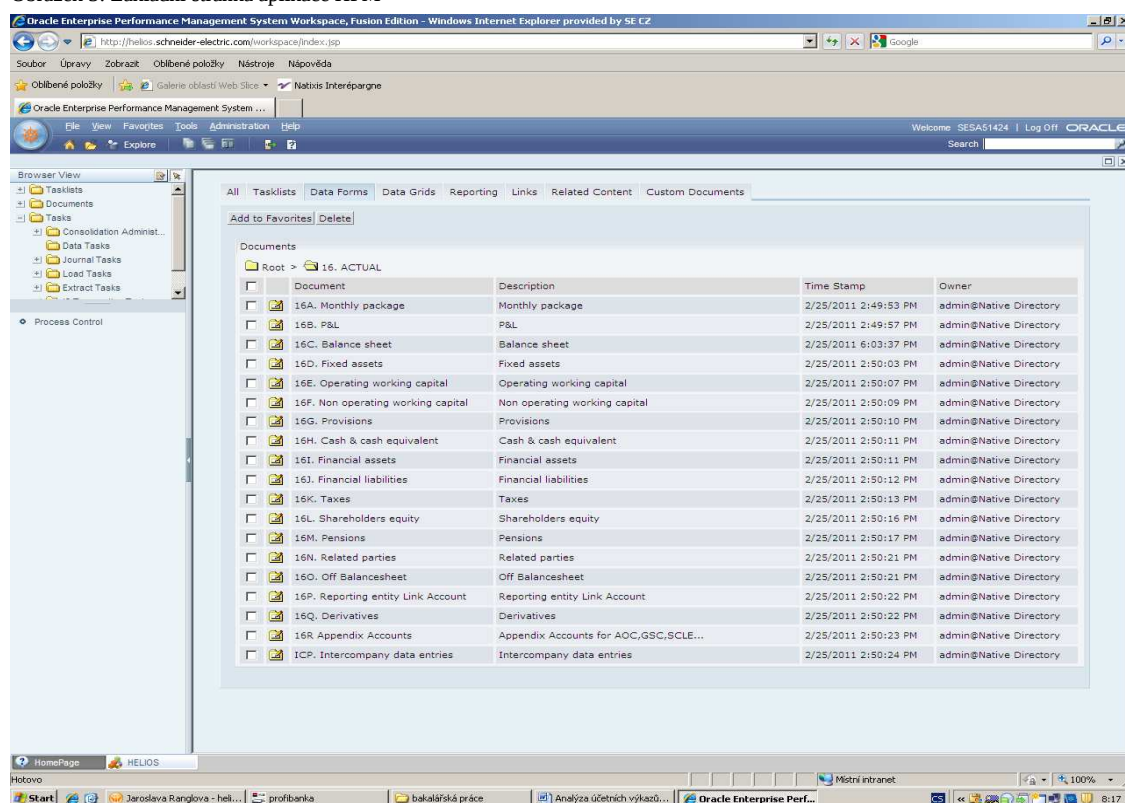
Účetní závěrka se sestavuje 6x ročně, a to k 31. 3., 31. 5., 30. 6., 30. 9., 30. 11. a 31. 12. (účetní závěrku během roku může být také nazývána mezitímní účetní závěrkou).

Všechna požadovaná data jsou vykazována v tis. CZK.

V rámci technické a softwarové podpory společnost využívá informační systém **SAP**, který je určen především pro velké a střední podniky. Tento systém umožňuje vkládat a zobrazit základní účetní údaje, které jsou dále zpracovány dle interních potřeb. Pro reportování účetní závěrky v rámci skupiny Schneider Electric, využívá společnost další informační systém pod anglickou zkratkou **HFM (Hyperion Financial Management)**. Tento systém používají všichni partneři dané skupiny pro vkládání již manuálně upravených finálních dat, je rozdělen do několika úrovní a je hlavním zdrojem informací ke zpracování konsolidované účetní závěrky mateřské společnosti.

Závazným termínem pro ukončení účetní závěrky a vložení požadovaných dat do HFM je **sedmý** pracovní den následujícího měsíce. Po uzavření tohoto informačního systému nemohou být reportovaná data již změněna, může dojít pouze k jejich přehodnocení (reklasifikaci) v dalším závěrkovém období.

Obrázek 3: Základní stránka aplikace HFM



Zdroj: <http://helios.schneider-electric.com/workspace/index.jsp>

Před samotným sestavením účetních výkazů dle IAS muselo dojít ve finančním oddělení k mnoha zásadním změnám v účetních metodách a pracovních postupech.

Jednalo se především o:

- upravení časového harmonogramu účetní uzávěrky – příloha 2,
- synchronizaci práce účetních specialistů a finančních analytiků v controllingu,
- nové technické nastavení systému SAP tak, aby ze systému mohla být automatickou cestou získána základní účetní data ve správném formátu,
- rozšíření účtové osnovy o nové syntetické a analytické účty (rozvahové i výsledkové) – příloha 3,
- přehodnocení stávajících účtů a jejich případné přesunutí do jiné účtové třídy či skupiny podle skladby stanovené v systému HFM,
- změnu metodiky tvorby časových rozlišení, dohadných položek, opravných položek a rezerv spočívající v přechodu z roční na měsíční bázi – příloha 4,
- definování nové struktury nákladových středisek – příloha 5,
- nastavení nových kontrolních mechanismů ve velmi krátkém časovém úseku,
- úpravu extrahovaných účetních dat manuálně za pomoci aplikace Microsoft office (excel) v návaznosti na skladbu jednotlivých účtových tříd stanovených v systému HFM.

Přepočet údajů v cizích měnách na českou měnu

Účetní operace v cizích měnách prováděné během roku jsou účtovány pevným měsíčním kurzem. Pevný měsíční kurz je zadáván do systému SAP k prvnímu pracovnímu dni v měsíci a odpovídá kurzu vyhlášenému ČNB k poslednímu dni měsíce předcházejícího.

Realizované kursové zisky a ztráty se účtují do výnosů nebo nákladů běžného roku.

5 Finanční výkazy vybraného podniku

5.1 Rozvaha – výkaz o finanční pozici

Obecné požadavky na sestavení rozvahy (*balance sheet*) jsou obsaženy zejména ve standardu *IAS 1- Sestavení a zveřejňování účetní závěrky*. Tento standard nestanovuje konkrétní formát, ve kterém by měla být rozvaha předkládána, pouze určuje její formální náležitosti a doporučuje vertikální nebo horizontální členění rozvahy. Finální podklad, který slouží k reportování rozvahy, je uveden v příloze 6.

Základní rozdělení rozvahy je na **Assets - A** (aktiva) a **Liabilities – L** (závazky).

V rozvaze společnost řadí jednotlivé složky aktiv a závazků podle likvidity.

Likvidnost představuje schopnost aktiva „přeměnit se na peníze“, v případě závazku je likvidnost dána dobou, za kterou bude muset být závazek uhrazen [1].

5.1.1 Analýza aktiv

Finanční majetek (A11120)

Krátkodobý finanční majetek tvoří ceniny, peníze v hotovosti a na bankovních účtech. Společnost v roce 2007 uzavřela s Komerční bankou a členy skupiny Schneider Electric dohodu o poskytování *cash-poolingu*² pro bankovní účty vedené v CZK a EUR měně. Firmě byl poskytnut kontokorentní úvěr až do výše 590 mil. CZK, který k poslednímu dni roku využívala.

Zůstatky na cash-pollingových účtech jsou kontrolovány prostřednictvím aplikace nazývané anglickou zkratkou *ktp web*, která slouží ke sledování veškerých peněžních toků bankou Boissiere Finance (interní bankou uskupení Schneider Electric).

² *cash-pooling* - tato služba spočívá ve vedení jednoho centrálního účtu a dalších účtů, na něj napojených. Počet účtů ve skupině je libovolně volitelný. Všechny účty mají vlastnosti běžného účtu a jejich obsluha je možná i prostřednictvím služeb elektronického bankovníctví. Zůstatky všech účtů ve skupině jsou každý den nulovány oproti centrálnímu běžnému účtu, tj. kladné i záporné zůstatky jsou převáděny na centrální účet.

Firma má k dispozici dva bankovní účty vedené v české měně a jeden v měně zahraniční, z nichž dva (CZK a EUR) jsou zapojeny do výše uvedeného cashpoolingu. V účetnictví byly vytvořeny 2 analytické účty pro převody mezi zapojenými účty a bankovními účty, které slouží pro realizaci plateb v aplikaci **profibanka** poskytované Komerční bankou. Veškeré kursové rozdíly u zahraničních plateb jsou účtovány přímo do nákladů a výnosů. Poslední účet v CZK není zapojen v rámci skupiny, je používán pouze pro vyplacení mezd zaměstnancům, odvody zdravotního a sociálního pojištění, úhradu daně z příjmů fyzických osob a ostatní srážky.

Daňové pohledávky (A13710)

Tyto pohledávky zahrnují účty používané pro evidenci daně z přidané hodnoty a zpracování daňového přiznání k DPH na měsíční bázi. Jelikož společnost prodává své produkty převážně do zahraničí, ale nákupy materiálu uskutečňuje více v tuzemsku, neboli výstupy převažují vstupy, vzniká podniku nadměrný odpočet.

Náklady příštích období (A13810)

Náklady příštích období zahrnují částky za pronájem nemovitostí, předplatné tiskovin, školné zaměstnanců, pojištění majetku, které budou zaúčtovány do nákladů v roce 2011.

Jiné provozní pohledávky (A13910)

Tato položka HFM je tvořena pohledávkami různého charakteru. Jsou zde seskupeny rozvahové účty ostatních pohledávek, které firma nemohla zařadit do jiné účtové skupiny. Jedná se o refundace mezd odborových funkcionářů a zaměstnanců působících v zahraničí, neidentifikované přijaté platby, kauce nájemného u soukromých bytů, dohad na náhradu škody od pojišťovny v případě nehody kamionu v zahraničí, časové rozlišení výnosových úroků na bankovních účtech.

Pohledávky z obchodního styku (A14110, A14116)

Nejvíce významnými pohledávkami pro podnik jsou pohledávky z obchodního styku, které jsou vytvořeny v momentě vystavení odběratelské faktury za prodej materiálu, výrobků a služeb a jsou rozděleny do těchto kategorií:

- jednorázové pohledávky,
- pohledávky v rámci skupiny (*intra group-IG*),
- pohledávky mimo skupinu (*out group-OG*) s rozdělením na tuzemsko a zahraničí.

Obchodní pohledávky jsou oceněny jmenovitou hodnotou, tj. prodejní cenou včetně částek DPH.

Opravné položky k pohledávkám

Opravná položka k pohledávkám se tvoří u nesplacených pohledávek, které jsou považovány za pochybné v závislosti na prodlení po lhůtě splatnosti.

Opravná položka je vytvářena v rozmezí 4-8 měsíců po splatnosti ve výši 40 % a nad 8 měsíců ve výši 100 % nesplacené pohledávky.

Od roku 2007 společnost eviduje nesplacené pohledávky za jediným odběratelem EMT 25 z Francie, probíhá zde insolvenční řízení. Tyto pohledávky jsou již ze 100 % daňově odepsány, společnost předpokládá odepsání těchto pohledávek v první polovině 2011, kdy také zruší opravnou položku.

Poskytnuté provozní zálohy (A14310)

V této účtové skupině jsou vykazovány poskytnuté zálohy na energie (elektřina, plyn, vodné a stočné).

Daň z příjmů – pohledávka (A15120)

Na tomto účtu jsou evidovány povinné poskytnuté zálohy na daň a přeplatky daně z příjmů právnických osob, které budou zúčtovány v následujícím roce po podání daňového přiznání DPPO.

Zásoby (A16110-16510)

Zásoby společnosti tvoří:

- materiál,
- nedokončená výroba a polotovary vlastní výroby,
- hotové výrobky,
- zboží,

- drobný hmotný a nehmotný majetek,
- náhradní díly.

Nakupované zásoby (materiál, zboží, náhradní díly) jsou oceňovány skutečnými pořizovacími cenami s použitím váženého aritmetického průměru (***moving average price***). Pořizovací cena zásob zahrnuje náklady na jejich pořízení včetně nákladů souvisejících s jejich pořízením (náklady na přepravu, balení a clo). Společnost neposkytuje obchodní ani množstevní slevy, které by hodnotu zásob snižovaly.

Vedlejší pořizovací náklady jsou na konci měsíce přehodnoceny a účtovány do spotřeby a v poměru ke spotřebě materiálu dle následujícího vzorce.

KZ 112.020+112.030+112.040

----- x ***MD 501.011+501.012***

MD 112.010

Vlastní výrobky a polotovary se oceňují plánovanými vlastními náklady na základě automatické kalkulace v SAP. Vlastní náklady zahrnují přímé materiálové a mzdové náklady a výrobní režijní náklady. Výrobní režijní náklady zahrnují odpisy výrobního zařízení, režijní výrobní mzdy a ostatní režijní náklady týkající se výrobních středisek.

Drobný hmotný majetek je účtován jednorázově do nákladů v rámci měsíční účetní závěrky, k rozvahovému dni tedy nevykazuje žádný zůstatek.

Spotřeba materiálu a polotovarů probíhá v systému SAP automaticky na základě odvedení výroby pomocí zpětného hlášení (***tzv. back flash***) do expedičního skladu, na rozdíl od spotřeby nedokončené výroby, která je počítána manuálně k poslednímu dni v měsíci.

Při výpočtu změny stavu NV se vychází z celkové hodnoty materiálu na jednotlivých výrobních linkách řízených **kanbanovým**³ systémem s rozdělením na sklady GL20

³ kanban (*japonsky kartička, štítek*) je systém řízení výrobní logistiky (toku materiálu ve výrobě), který využívá jednoduchých kartiček pro řízení materiálových toků.

až GL80, dále je připočtena procentní přírážka na mzdy a režie. Tato přírážka se stanovuje v lednu běžného roku a vychází z přímých výrobních nákladů za rok předcházející. Následně je porovnávána celková hodnota těchto skladů a přírážek s měsícem předcházejícím a výsledek je zaúčtován jako změna stavu NV rozvahově i výsledkově.

Spotřeba náhradních dílů je účtována v systému rovněž manuálně. Sklad náhradních dílů je veden v jiném programu skladového hospodářství než SAP. Jedenkrát za měsíc pracovník údržby, který za daný sklad ND zodpovídá, předá finančnímu oddělení protokol o spotřebě náhradních dílů. Na základě tohoto podkladu účetní provede účetní zápis do systému SAP a společně zkontrolují konečný zůstatek ke konci měsíce. V případě nesrovnalostí mezi oběma systémy se provádí kontrola jednotlivých účetních dokladů (dodavatelských faktur a příjemek na sklad). Tímto společnost předchází možnému riziku vzniku inventarizačního rozdílu za delší časové období.

Opravné položky k zásobám

Ocenění nepotřebných, nepoužitelných zásob snižuje jejich prodejní cenu prostřednictvím účtu opravných položek. Opravná položka je stanovena vedením společnosti u materiálu a náhradních dílů, podle **obrátkovosti** jednotlivých položek:

1. zásoby, u nichž nenastal pohyb ve skladu více jak 1 rok – opravná položka 50 %;
2. zásoby, u nichž nenastal pohyb ve skladu více jak 2 roky – opravná položka 100 %.

Inventarizace zásob

Řádná inventura zásob je řízena logistickým oddělením za podpory a kontroly finančního oddělení a prováděna 1x ročně v měsíci listopadu běžného roku. Inventura spočívá ve fyzickém počítání jednotlivých typů materiálu na skladě a výrobních linkách. Během inventury jsou přísně zakázány jakékoliv přesuny materiálu, NV a výrobků ze skladu či naopak. Výsledek inventury je následně zúčtován nekompenzovaně jako manko a přebytek. Samotná kompenzace se provádí až v průběhu účetní uzávěrky na základě interně stanovených pravidel (záměna druhu materiálu, jiná lokace, chyby v počítání aj.).

Dlouhodobý hmotný majetek (A23110-A23915)

Dlouhodobý hmotný majetek (dále jen DHM) je definován dle jeho významnosti pro podnik, schopnosti evidence a inventarizace. Doba použitelnosti tohoto majetku je delší než jeden rok a bez ohledu na výši jeho ocenění.

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

Za technické zhodnocení DHM podnik považuje modernizace, rekonstrukce, modifikace, které mají za účel zvýšit užitečnost a prodloužit životnost či kapacitu daného majetku.

Drobný hmotný majetek do maximálně 20 tis. CZK se účtuje jednorázově do nákladů jako spotřeba režijního materiálu.

Odpisy DHM

Pořizovací cena dlouhodobého hmotného majetku, s výjimkou pozemků a nedokončených investic, je odepisována po dobu odhadované životnosti majetku **lineární metodou** na základě komponentního přístupu podle následující tabulky.

Tabulka 3: Doby odpisování DHM

Dlouhodobý hmotný majetek	Doba odepisování
Pozemky	Neodpisovaný
Budovy, stavby	40 let
Výrobní pracoviště a linky	6 let
Tradiční průmyslové nástroje	5 let
Speciální nástroje, formy a měřicí technika	4 roky
Dopravní prostředky	4 roky
Kancelářský nábytek	4 roky
Kancelářská technika	4 roky
Ostatní dlouhodobý hmotný majetek	5 let

Zdroj: interní směrnice podniku

Výjimkou, kde nelze používat komponentní způsob odepisování, jsou výrobní pracoviště a linky. Tyto pracoviště jsou tvořeny ve tvaru U-linek a většinou se skládají z více druhů majetku, jako jsou šroubováky, montážní stoly, rozvodná elektrická zařízení, samostatně řídicí jednotky. Tyto komponenty by jedna bez druhé nemohly

fungovat. V případě nutnosti vyměnit jednu komponentu za jinou, dochází ke vzniku dalších přidružených nákladů uvnitř podniku definovaných jako technická zhodnocení (mzdové náklady techniků a údržbářů). Účetní specialista DHM pak raději volí cestu vyřazení celé dané U-linky z evidence a zařazení nové U-linky na bázi aktivace DHM vytvořeného vlastní činností s připočítáním pořizovacích nákladů nových komponent.

Opravné položky DHM

Společnost v roce 2010 vytvořila opravnou položku k DHM v částce 4.421 tis. CZK na výrobní linku Tesys U z důvodu její zastaralosti, a na základě inventarizačního rozdílu také opravnou položku k IT majetku a formám v celkové částce 1.200 tis. CZK. Při ocenění těchto opravných položek se vycházelo ze zůstatkových cen DHM.

Dlouhodobý nehmotný majetek (A24210-A24915)

Dlouhodobý nehmotný majetek (dále jen DNM) je definován podle stejných pravidel jako dlouhodobý hmotný majetek. DNM je odepisován lineárně na základě jeho předpokládané doby životnosti.

Společnost v roce 2010 odepisovala pouze jeden typ DNM a to software (doba odepisování činí 3 roky). Ostatní DNM je již plně odepsán.

5.1.2 Analýza závazků a vlastního kapitálu

Závazky vůči zaměstnancům (L33310)

Do této účtové skupiny společnost zahrnuje veškeré závazky vůči zaměstnancům vyplývající ze zákoníku práce, pracovních smluv a dalších pracovně právních předpisů. Patří sem zejména mzdové nároky zaměstnanců, závazky vůči orgánům sociálního zabezpečení a zdravotního pojištění, zákonné srážky z mezd (výživné a exekuce), dobrovolné srážky (životní pojištění a penzijní připojištění), příspěvky odborům, vyúčtované cestovné náhrady.

Daňové závazky (L33710)

Daňovými závazky podniku jsou daň z příjmů FO sražená zaměstnancům, daň z nemovitostí, silniční daň, srážková daň z dividend a cla vyměřená celním úřadem.

Jiné provozní závazky (L33910)

Tato položka HFM je protipólem skupiny jiné provozní pohledávky. Jsou zde seskupeny rozvahové účty ostatních závazků, které firma nemohla zařadit do jiné účtové skupiny. Jedná se především o různé druhy časových rozlišení, na které firma koncem roku neobdržela žádný účetní doklad, ale tyto náklady jsou očekávány a podloženy reálnými dokumenty.

Závazky z obchodního styku (L34110)

Nejvíce významnými závazky pro podnik jsou závazky z obchodního styku, které vznikají v momentě přijetí dodavatelské faktury za nákup materiálu a služeb, a jsou rozděleny do těchto kategorií:

- jednorázové závazky,
- závazky v rámci skupiny (*intra group-IG*),
- závazky mimo skupinu (*out group-OG*), a to s rozdělením na tuzemsko a zahraničí.

Obchodní závazky jsou oceněny jmenovitou hodnotou, tj. nákupní cenou včetně částek DPH.

Daň z příjmů – závazek (L35120)

Obsahem této složky je závazek daně z příjmů právnických osob za rok 2010.

Neobsahuje zálohy na daň, ty představují daňovou pohledávku až do samotného ročního vyúčtování podaného v roce následujícím.

Rezervy (L36410-L36910)

Rezervy jsou vytvářeny k pokrytí budoucích závazků nebo výdajů, u nichž je znám účel, je pravděpodobné, že nastanou, avšak zpravidla není jistá částka nebo datum, k němuž vzniknou. Nejsou zde evidovány žádné podmíněné závazky.

Společnost vytváří rezervy na technická rizika, finanční rizika, sociální fond a rezervy provozního charakteru v případech, kdy lze s vysokou mírou pravděpodobnosti stanovit titul, výši a termín plnění při dodržení věcné a časové souvislosti.

Společnost přehodnotila metodiku tvorby rezerv z roční báze uplatňované do roku 2009 na měsíční bázi uplatňovanou od roku 2010.

Bankovní úvěry (L42120)

Společnost měla poskytnutý dlouhodobý úvěr od interní banky Boissiere Finance v úhrnné výši 590.000 tis. CZK. Splatnost úvěru nastala 24. ledna 2010, ke konci roku byla tedy na tomto účtu vykázána nula.

Odložený daňový závazek (L45120)

Výpočet odložené daně je založen na závazkové metodě vycházející z rozvahového přístupu. Závazkovou metodou se rozumí postup, kdy při výpočtu bude použita sazba daně z příjmů platná v období, ve kterém budou daňový závazek nebo pohledávka uplatněny. Rozvahový přístup znamená, že závazková metoda vychází z přechodných rozdílů, jimiž jsou rozdíly mezi daňovou základnou aktiv, popřípadě pasiv a výší aktiv, popřípadě pasiv uvedených v rozvaze. Daňovou základnou aktiv, popřípadě pasiv je hodnota těchto aktiv, popřípadě pasiv uplatnitelná v budoucnosti pro daňové účely. Odložené daňové pohledávky a závazky jsou vzájemně započítány a v rozvaze vykázány v celkové netto hodnotě.

Tabulka 4: Výpočet odložené daně

Položky ovlivňující základ daně	základ	sazba	pohledávka	závazek
Rozdíl daňové a účetní ZC DHM	75 280	19		14 303
Rozdíl daňových a účetních odpisů	5 775	19		1 097
Rozdíl daňové a účetní ZC vyřazeného majetku	-1 450	19		-276
OP k investičnímu majetku	5 621	19	1 068	
OP k zásobám	19 542	19	3 713	
Rezerva na nevybranou dovolenou	1 101	19	209	
Rezerva na technická rizika	10 000	19	1 900	
Rezervy ostatní	6 000	19	1 140	
Sociální a zdravotní pojištění k bonusům	1 773	19	337	
Celkem			8 367	15 125
Rozdíl				6 758

Zdroj: vlastní

Na základě výsledků provedeného externího auditu za rok 2009, který proběhl v březnu 2010, musela společnost přehodnotit výpočet odložené daně. V tomto smyslu došlo k jejímu chybnému vykázání v HFM, ale již nebylo možné danou chybu opravit ve výkazech za rok 2009. Oprava byla v rozvaze provedena až v roce 2010 a to snížením hospodářského výsledku běžného roku (L51420) a zvýšením výsledku hospodaření minulých let (L51420) a zároveň zvýšením nákladu odložené daně ve výsledovce.

Úprava L51920

+ 262.754 zisk
 - 49.923 daň z příjmů
 - 6.452 odložená daň 2009
 + 1.411 odložená daň 2010

 + 207.790 celkem

Úprava L51420

+ 32.183 fondy
 + 6.452 odložená daň 2009

 + 38.635 celkem

Základní kapitál (L51120)

Základní kapitál společnosti je rozdělen na 384.254 ks kmenových akcií na jméno ve jmenovité hodnotě 1.000 CZK.

Rezervní fondy a hospodářský výsledek předchozího období (L51420)

Tato položka rozvahy zahrnuje rezervní fond tvořený 5% příděly ze zisku podle obchodního zákoníku, dále nerozděleného zisku 2008 a ztráty z roku 2009.

Společnost za rok 2009 vykázala ztrátu ve výši -26.538 tis. CZK. Tento záporný výsledek hospodaření byl na základě rozhodnutí valné hromady z června 2010 převeden do ztrát minulých období, a základním požadavkem akcionářů bylo, že ztráta bude uhrazena z hospodářského výsledku následujícího roku.

Hospodářský výsledek (L51920)

Společnost za rok 2010 vytvořila zisk po zdanění ve výši 207.790 tis. CZK. Tento zisk představuje rozdíl mezi výnosy a náklady po odečtení daně z příjmů právnických osob a odložené daně. Tento zisk bude rozdělen dle rozhodnutí valné hromady v červnu 2011.

Tabulka 5: Zkrácený formát rozvahy Schneider Electric, a. s. k 31. 12. 2010

Balance sheet	2010	2009
	December	December
A11120 - Cash & cash equivalents	-129 261	259 293
A13710 - Taxes receivables (other than inc. tax)	25 076	19 936
A13810 - Prepaid expenses	291	531
A13910 - Other operating debtors	10 171	6 250
A14110 - Trade receivables – GV	542 724	491 622
A14116 - Trade receivables - Imp. doubtful debt	-1 316	-1 316
A14310 - Advances to suppliers – GV	1 002	1 018
A15120 - Current income Tax receivable	23 598	34 669
A16110 - Inventory : materials – GV	211 194	174 110
A16115 - Inventory : materials – DEP	-19 542	-16 785
A16210 - Inventory : work in progress – GV	23 037	24 478
A16410 - Inventory: Merch & brand-label prod – GV	211	43
A16510 - Inventory : finished goods – GV	1 107	2 290
A23110 - Land – GV	2 306	2 306
A23210 - Buildings & improvement fixture – GV	289 394	288 374
A23215 - Buildings & improvement fixture – DEP	-81 311	-74 094
A23310 - Plant/machinery & equipment – GV	771 897	806 898
A23315 - Plant /machinery & equipment – DEP	-549 629	-558 610
A23316 - Plant /machinery & equipment – Imp	-5 621	0
A23410 - Construction in progress	24 791	0
A23910 - Other fixed assets – GV	23 304	24 050
A23915 - Other fixed assets – DEP	-18 435	-17 936
A24210 - Software – GV	18 421	18 157
A24215 - Software – Amortization	-18 063	-17 854
A24910 - Other intangible fixed assets – GV	21 833	22 664
A24915 - Other intangible fixed assets – Amort	-21 833	-22 664
A00000 - TOTAL ASSETS	1 145 346	1 467 430
L33310 - Accrued wages & salaries	15 936	19 596
L33710 - Taxes payables (excl. income tax)	1 495	1 387
L33910 - Other operating creditors	22 324	9 132
L34110 - Trade & notes payables	397 681	409 454
L35120 - Income tax payables	49 923	0
L36410 - Technical (product) provisions	10 000	4 000
L36910 - Other operating provisions	10 550	9 255
L42120 - Non Current portion of LT financial debt	0	590 000
L45120 - Deferred tax liabilities	6 758	1 717
L51120 - Share capital	384 254	384 254
L51420 - Retained earnings (local restated)	38 635	65 173
L51920 - Net income - year to date	207 790	-26 538
L00000 - TOTAL LIABILITIES	1 145 346	1 467 430

Zdroj: Hyperion Financial Management

5.2 Výkaz zisku a ztráty

Závazný formát výkazu zisku a ztráty (**profit & loss**) není dle IFRS předepsán.

Skladba a zpracování tohoto výkazu jsou zcela odlišné než u rozvahy. Výnosy a náklady musí být vykázány buď podle funkce, nebo druhového určení.

Pro získání základních dat ze systému SAP byly definovány nové analytické účty a vnitropodniková střediska, podle nichž se výsledkové účty druhově rozdělují.

Některé nákladové účty jsou určeny pouze pro jeden druh nákladu či výnosu a zároveň pro jedno středisko, na jiné účty směřují náklady obdobného charakteru, ale slouží pro různá střediska či zakázky.

5.2.1 Výnosy

Tržby (P61100)

Schneider Electric, a. s. je výrobní společností, svůj zájem tedy soustředí převážně na sledování denních objednávek a tržeb.

Tržby společnosti tvoří z 90 % prodej hotových výrobků, 6 % prodej zboží a 4 % prodej materiálu a počítány jako součet výnosových účtů 601, 604 a 642.

Základní vzorec pro výpočet tržeb = množství výrobků x prodejní cena.

Kalkulace prodejní ceny je probíhá na základě transferové cenové kampaně v období září-listopad a cena je závazně stanovena pro celý následující rok bez možnosti změny.

Odbyt výrobků je rozdělen do dvou základních skupin:

- prodeje v rámci skupiny Schneider „IG“ (zahrnují skupinové partnery SE Maďarsko, SEISAS Francie, SEF Francie a SE CZ, s.r.o.)
- prodeje mimo skupinu Schneider „OG“ (kooperace s jinými podniky na území ČR).

Nákup materiálu a prodej produkce nejlépe vystihuje schéma logistického řetězce.

Výnosy ze služeb obsahují pouze personální náklady refundované mateřské společnosti.

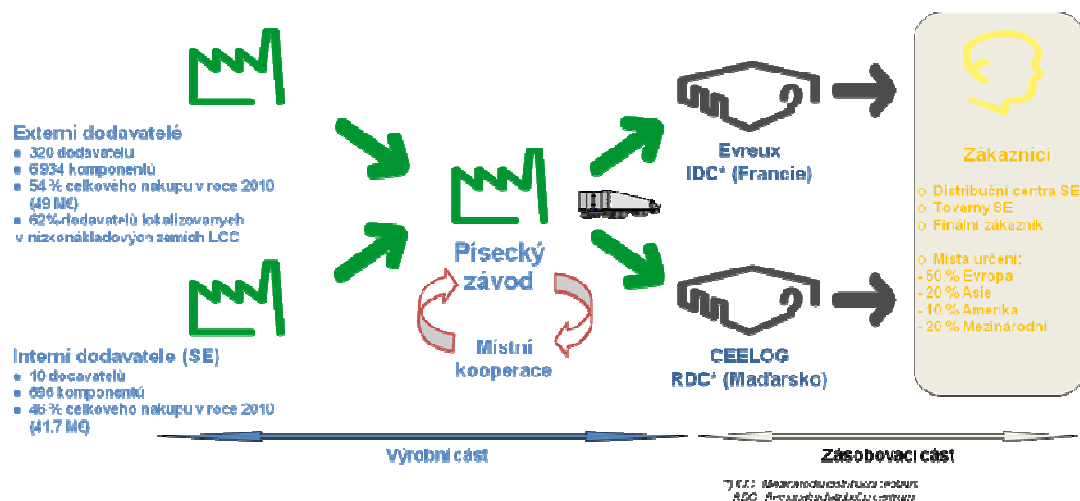
Ostatní výnosy (přijaté úroky, kursové rozdíly) jsou kompenzovány s náklady stejného charakteru a vykazovány v netto hodnotě.

Společnost za rok 2010 nevykazovala žádné výnosy z licenčních poplatků a dividend.

Obrázek 4: Zásobovací řetězec Schneider Electric, a. s.

Pozice v globálním zásobovacím řetězci

🔗 globální optimalizovaný zásobovací řetězec k zajištění spokojenosti zákazníků



Zdroj: obecná prezentace podniku

5.2.2 Náklady

Největší důraz podnik klade na sledování svých nákladů.

Náklady jsou rozděleny podle druhu do tří základních kategorií: přímé variabilní náklady, režijní náklady a náklady podpůrných funkcí.

5.2.2.1 Přímé variabilní náklady (*direct variable costs - DVC*)

DVC materiál (P62200)

- spotřeba materiálu OG+IG, obaly (kartony, palety), doprava materiálu, celní poplatky, externí služby (úprava materiálu-pokovení, olejování), náklady související s likvidací nekvalitních výrobků a materiálu, hedging komodit (stříbro, hliník, nikl, zinek), změna nedokončené výroby, cenové odchylky,
- odečítají se dobropisy získané reklamacemi nekvalitního materiálu jednotlivým dodavatelům.

DVC práce (P62310)

- mzdové náklady kmenových přímých a nepřímých výrobních operátorů (základní plat, přesčasy, pohotovostní příplatky, variabilní příplatky za polykompetence a polyvalence, měsíční a roční bonus, náhrady za dovolenou, náhrady mzdy, jubilea),
- sociální a zdravotní pojištění placené zaměstnavatelem (25 % a 9 %),
- nemocenské náhrady těchto zaměstnanců v pracovní neschopnosti,
- školení výrobních operátorů – v návaznosti na školící plán,
- doprava výrobních zaměstnanců do zaměstnání (svozové linky ČSAD),
- náklady čerpané ze sociálního fondu výrobních operátorů dle kolektivní smlouvy,
- náklady agenturních zaměstnanců určených pro výrobu.

DVC ostatní (P62900)

- doprava výrobků zákazníkům,
- nájemné externích skladovacích prostor,
- spotřeba energie (elektřina, plyn, voda),
- vzorky materiálu,
- spotřeba pomocných látek,
- spotřeba náhradních dílů,
- nájemné manipulační techniky,
- změna opravné položky materiálu a náhradních dílů.

5.2.2.2 Režijní náklady (*manufacturing base costs - MBC*)

MBC odpisy (P64250)

- výrobní – stroje, výrobní linky, nástroje a formy,
- informační techniky – počítače, notebooky, kopírovací stroje, skenery, software,
- ostatní – budova.

MBC personální náklady (P64300)

- mzdové náklady THP zaměstnanců (základní plat, přesčasy, pohotovostní příplatky, dohody o pracovní činnosti, měsíční a roční bonus, náhrady za dovolenou, náhrady mzdy, jubilea),
- sociální a zdravotní pojištění placené zaměstnavatelem (25 % a 9 %),
- nemocenské náhrady THP zaměstnanců,
- náklady zahraničních zaměstnanců (expatriates),
- cestovní náhrady – hotely, letenky, parkovné, stravování,
- školení – v návaznosti na školící plán,
- náklady sociálního fondu dle kolektivní smlouvy,

Část těchto nákladů je kompenzována s výnosy ze služeb refundovaných zaměstnanců evidovaných na střediscích gl09000-gl09013.

MBC ostatní (P64900)

- manažerské poplatky,
- náklady outsourcingových služeb – strážní a hlídací služby, udržovací práce, informační a technická podpora, zpracování mezd, personální agentury,
- opravy dlouhodobého hmotného majetku, spotřeba drobného hmotného majetku,
- testovací zkoušky výrobků,
- pojištění majetku,
- operativní leasing, spotřeba pohonných hmot,
- nájemné služebních bytů,
- telefonní poplatky, kancelářské potřeby,
- náklady na reprezentaci, dary a sponzorství,
- finanční a technické rezervy.

5.2.2.3 Náklady podpůrných oddělení (*support function costs – SFC*)

SFC administrativní náklady (P65360)

- personální náklady finančního oddělení,
- náklady na externí audit společnosti,
- ostatní administrativní náklady založené na stejném principu jako MBC ostatní.

SFC poplatky (P65400)

- IP royalties - licenční poplatky za užívání průmyslových práv a technologií mateřské společnosti Schneider Electric,
- CCA (*central allocation costs*) - manažerské poplatky za poskytování služeb vrcholného managementu skupiny Schneider Electric.

Přínosy/újmy (P66300)

Představují hodnotu vyřazení dlouhodobého majetku z důvodu jeho fyzické likvidace.

Opravné položky DHM (66500)

Odhadované náklady na likvidaci DHM výrobní linky Tesys U a IT majetku.

Ostatní rezervy (P66900)

Rezerva vytvořená na budoucí provozní náklady související s ukončením obchodního kontraktu francouzského dodavatele materiálu MORA.

Rezerva na očekávanou náhradu od pojišťovny v souvislosti s nehodou kamionu převážející výrobky společnosti.

Zde je zachycen princip kompenzace nákladů a výnosů.

Náklady na restrukturalizaci (69100)

Náklady na změny v personální oblasti (odstupné zaměstnanců) a změny ve struktuře řízení podniku.

Finanční náklady a výnosy (71100-72900)

Zahrnují přijaté a placené úroky z vedení cash-poolingových účtů, kursové rozdíly vznikající konverzí zahraničních měn a bankovní poplatky.

Daň z příjmů a odložená daň (P83100, P83500)

Daň z příjmu je kalkulována jako 19 % z hospodářského výsledku před zdaněním.

Možné nedaňové náklady, které by tuto daň zvyšovaly, jsou promítnuty ve výpočtu odložené daně.

Tabulka 6: Zkrácený formát výkazu zisku a ztráty Schneider Electric, a. s. k 31. 12. 2010

Profit & Loss	2010	2009
	December	December
P61100 - Net Sales	3 224 943	2 522 130
P61000 - NET SALES	3 224 943	2 522 130
P62200 - DVC material (including subcontracting)	-2 330 499	-1 882 094
P62310 - DVC labor	-152 367	-116 018
P62900 - DVC other	-63 395	-46 303
P62000 - TOTAL DIRECT VARIABLE COSTS	-2 546 261	-2 044 415
P6001 - MARGIN ON DVC	678 682	477 715
P64250 - MBC depreciation & amortization	-84 872	-85 085
P64300 - MBC personnel costs	-72 009	-63 397
P64900 - MBC other	-91 613	-128 764
P64000 - TOTAL MANUFACTURING BASE COSTS	-248 494	-277 246
P6002 - TOTAL COST OF GOODS SOLD	-2 794 755	-2 321 661
P6003 - GROSS MARGIN	430 188	200 469
P65300 - SFC administrative base costs (no more used)	0	-11 759
P65360 - SFC administrative base costs (Globalized)	-11 042	0
P65400 - SFC Corporate Allocations	-144 671	-198 958
P65000 - TOTAL SUPPORT FUNCTION COSTS	-155 713	-210 717
P66300 - Gain/(loss) on disposal of fixed assets	-3 408	0
P66500 - Fixed assets – Impairment	-5 621	0
P66900 - Other operating provisions	2 756	0
P68000 - TOTAL OTHER OPERATING INCOME & EXPENSES	-6 273	0
P6004 - EBITA before restructuring	268 202	-10 248
P69100 - Restructuring costs	-346	-2 661
P6005 – EBITA	267 856	-12 909
P6000 - INCOME FROM CURRENT OPERATIONS	267 856	-12 909
P71100 - Interest income on loans	143	3 974
P71200 - Interest expenses on financial debt	-5 106	-19 620
P71000 - COST OF NET FINANCIAL DEBT	-4 963	-15 646
P72300 - FX differences	959	-4 754
P72900 - Other financial income & expenses	-1 098	-629
P72000 - OTHER FINANCIAL INCOME & EXPENSES	-139	-5 383
P7000 - FINANCIAL INCOME/(LOSS)	-5 102	-21 029
P8001 - NET INCOME/(LOSS) BEFORE TAX	262 754	-33 938
P83100 - Current income tax	-49 923	0
P83500 - Deferred income tax	-5 041	7 400
P83000 - INCOME TAX	-54 964	7 400
P8002 - NET INCOME OF FULLY INTEGRATED COMPANIES	207 790	-26 538
P8000 - NET INCOME / (LOSS)	207 790	-26 538

Zdroj: Hyperion Financial Management

5.3 Výkaz o peněžních tocích (cash flow)

Výkaz o peněžních tocích znázorňuje veškeré finanční toky podniku, tj. přijaté a odeslané platby během jednoho účetního období. Ukazuje, jaké změny ve výkazu o finanční pozici a výkazu zisku a ztráty mají vliv na peněžní prostředky a jejich ekvivalenty.

V systému HFM je výkaz již přednastaven, generován automaticky na základě vložených údajů rozvahy a výsledovky.

Sestavení cash flow je postaveno na nepřímé metodě s rozdělením na peněžní toky z provozní, investiční a finanční oblasti.

Na základě první analýzy tohoto výkazu je zřejmé, že se jedná o podnik, jehož hlavním předmětem činnosti je výroba. Společnost ve velké míře disponuje s pracovním kapitálem (zásobami, pohledávkami, závazky), investuje do nových strojů a technologií. Nevlastní žádné obchodovatelné cenné papíry a finanční deriváty, nepohybuje se na finančních trzích, nevyplatila žádné dividendy.

V roce 2010 společnost splatila dlouhodobý bankovní úvěr v částce 590 mil. CZK, což se v cash flow promítlo jako snížení závazku z finančních aktivit.

Podrobná kalkulace cash flow je uvedena v příloze 10.

5.4 Výkaz o změnách vlastního kapitálu

V roce 2010 nedošlo k zásadním změnám ve vlastním kapitálu společnosti.

Podnik nekoupil ani neprodal žádné prioritní akcie, nenavýšil hodnotu rezervního fondu, nevytvořil žádný jiný statutární fond.

Rozhodnutím valné hromady, která se konala v červnu stejného roku, nedošlo ze strany akcionářů k uhrazení ztráty z předcházejícího období. Společnost převedla záporný výsledek hospodaření za rok 2009 jako neuhrazenou ztrátu do dalšího účetního období.

Důvodem tohoto rozhodnutí bylo zlepšení finanční situace podniku a tvorba zisku v průběhu roku 2010.

5.5 Příloha k účetní závěrce

V příloze (komentáři) k účetní závěrce jsou obsaženy informace týkající se jednotlivých složek majetku a zdrojů jeho krytí se zaměřením na partnery skupiny Schneider Electric, a využívání ostatních finančních zdrojů mimo toto uskupení.

Každý z těchto partnerů má k dispozici tzv. „**entity code**“, tj. kód, který mu byl přiřazen mateřskou společností a slouží jako základní identifikační údaj pro komunikaci s ostatními partnery. Tento kód je šestimístný, první dvě tvoří stát dané země a další čtyři jeho pořadové číslo. Společnost disponuje s identifikačním kódem CZ0200. Pohledávky a závazky z obchodních vztahů musí být dle pravidel skupiny SE odsouhlaseny druhým partnerem. K tomuto odsouhlasení (**Intercompany reconciliation-ICP**) se používá formalizovaný dokument uvedený jako příloha 7.

Jelikož jsou všechna požadovaná data vkládána přímo do informačního systému HFM, předmětem přílohy tedy nejsou komentáře týkající se prohlášení o shodě s Mezinárodními účetními standardy, účetních politik, oceňovacích základů jednotlivých druhů aktiv a závazků, nákladů a výnosů. Tato metodika je jasně popsána v interních směrnících mateřské společnosti, které podnik musí dodržovat.

V příloze jsou zejména uvedeny informace:

- o peněžních prostředcích držných mimo skupinu,
- o zásobách,
- o pohledávkách z obchodních vztahů,
- o věkové struktuře pohledávek mimo skupinu,
- o závazcích z obchodních vztahů,
- o CAPEXu (capital expenditure) = sledování plánovaných a částečně realizovaných investic evidovaných na účtu pořízení dlouhodobé majetku mimo skupinu,
- o odložené dani,
- o objemech nákupu materiálu,
- o rezervách aj.

Níže jsou na ukázkou zveřejněny pouze některé vybrané údaje v tis. CZK.

Tabulka 7: Zásoby ve skupině SE

Inventory – GV	ACTUAL	
	2010	
	December	
	OPE - Opening	CLO - Closing
GROUP + OUTSIDE GROUP		
OUTSIDE GROUP	-56505	-59399
GROUP	56505	59399
CN0501 - F-Sch Shanghai Ind. Contr. (CHN)	88	312
FR0107 - D-SEI / CME IDC / IDA Evreux Dijon Montmelian	52178	50136
FR0204 - F-Global Factory SEF NA10	9	
FR0247 - F-SEF / Beaumont le Roger		6
FR1702 - C-Sarel Industries and Export	429	444
FR3000 - C-Crouzet (Fr)	10	54
HK0803 - T-GSC AP HQ (HK)	3167	5600
ID0200 - N-SE Manufacturing Batam USD (Indonesia)	571	1881
IT0102 - F-SESpa Cairo	48	586
IT0202 - F-SEII Rieti	5	50
US0100 - N-SquareD / US Core Business codo		330

Zdroj: Hyperion Financial Management

Tabulka 8: Peněžní prostředky mimo skupinu SE

Analysis of cash OG	ACTUAL	ACTUAL
	2010	2010
	December	December
	CLO - Closing	CLO - Closing
	M1 - Maturity < 3 months	M2 - Maturity > 3 months
F1212 – Cash	477	
F1210 - Treasury bonds (NBV)		
F1211 - Certificates of deposits & time deposits		
F1213 - Money market funds (NBV)		
F1218 - Other cash deposits (NBV)		
F1224 - Technical Cash Account with a Grid entity (only to be used by Energy entities)		
A11100 - CASH & CASH EQUIVALENTS (OG)	477	
Amount to split (=A11120 OG)	0	0

Zdroj: Hyperion Financial Management

Tabulka 9: Věková struktura pohledávek mimo skupinu SE

Aging balance	Tot.net trade rec. OG	Current OG	OG Overdue	OG Overdue	Total OG overdue
	[None]		d < 30	30 < d < 60	
Curr. period	63525	63090	17	418	435
Dec Y-1	52248	43952	8441	-145	8296

Zdroj: Hyperion Financial Management

Tabulka 10: Pohledávky z obchodních vztahů ve skupině SE

Trade receivables – GV	ACTUAL	
	2010	
	December	
	OPE - Opening	CLO - Closing
GROUP + OUTSIDE GROUP	491622	542724
OUTSIDE GROUP	53564	64841
GROUP	438058	477883
CN0501 - F-Sch Shanghai Ind. Contr. (CHN)	673	331
CZ0100 - C-SE Czech Rep	286	136
FR0107 - D-SEI / CME IDC / IDA Evreux Dijon Montmelian	6614	2995
FR0112 - T- SC EMEAS Central Functions		1448
FR0127 - T-Power SEI		336
FR0204 - F-Global Factory SEF NA10	15627	
FR0247 - F-SEF / Beaumont le Roger		73
FR0248 - F-SEF / Le Vaudreuil		2701
FR0249 - F-SEF / Dijon Epirey		5678
FR0250 - F-SEF / Chasseneuil		1515
FR0251 - F-SEF / Agriers		4371
FR0252 - F-SEF / Espagnac		1097
FR0254 - T-SEF / PCA Central Functions		460
HK0803 - T-GSC AP HQ (HK)	18	
HU0401 - D-SE-CEE / CME RDC CEE-Log & Triangular CEE Factories	15695	456742
HU0404 - D-SE CEE - CME Triangular flow NA10	398945	
IT0102 - F-SESpa Cairo	200	

Zdroj: Hyperion Financial Management

Tabulka 11: CAPEX

CAPEX	ACTUAL
	2010
	December
M03210 - New products	
M03220 - Development Projects Capitalized	
M03230 - Real estate	5918
M03240 – Capacity	2047
M03250 - Productivity & QVE	5304
M03260 - Software & hardware	3717
M03270 – Replacement	12483
M03290 - Security Safety Social Environ. & others	3840
M03200 - TOTAL NON FINANCIAL CAPEX INCURRED	33309

Zdroj: Hyperion Financial Management

Tabulka 12: Závazky z obchodních vztahů ve skupině SE

Trade payables – GV	ACTUAL	
	2010	
	December	
	OPE – Opening	CLO - Closing
GROUP + OUTSIDE GROUP	409454	397681
OUTSIDE GROUP	159730	185847
GROUP	249724	211834
BR0103 - F-Guararema (Brazil GF)	38	
CN0501 - F-Sch Shanghai Ind. Contr. (CHN)	1117	1068
CZ0100 - C-SE Czech Rep	3036	287
FR0107 - D-SEI / CME IDC / IDA Evreux Dijon Montmelian	191409	189332
FR0112 - T- SC EMEAS Central Functions	433	1315
FR0127 - T-Power SEI	1205	793
FR0128 - T-SEI SENSORS	523	
FR0137 - T-Expat Manufacturing IOE NA10	5622	
FR0204 - F-Global Factory SEF NA10	24896	
FR0212 - T-SEF / Cout structure commercial NA06	460	
FR0247 - F-SEF / Beaumont le Roger		27
FR0254 - T-SEF / PCA Central Functions		621
FR1702 - C-Sarel Industries and Export	409	238
FR3000 - C-Crouzet (Fr)	-4	0
HK0803 - T-GSC AP HQ (HK)	12093	13899
ID0200 - N-SE Manufacturing Batam USD (Indonesia)	1756	2732
IT0102 - F-SESpa Cairo	6667	0
IT0202 - F-SEII Rieti	64	287
SG0300 - T-SEric South East Asia (HQ) Pte Ltd		1145
US0100 - N-SquareD / US Core Business codo		90

Zdroj: Hyperion Financial Management

Management letter

Součástí účetní závěrky je také zpráva vedení podniku o celkovém hospodaření za dané účetní období (období výroční zprávy). Tento dokument zpravidla obsahuje informace o významných událostech, indikátorech sledovaných projektů, dále vybrané finanční údaje a údaje o pracovním kapitálu, kvalitativních změnách aj.

Zprávu sepisuje finanční manažer po ukončení účetní závěrky, vyjma měsíců březen, květen a září, ve kterých společnost sestavuje rozpočet na další období.

V roce 2010 byl tento dokument naposledy vytvořen za měsíc listopad, v prosinci tuto zprávu mateřská společnost nevyžadovala.

6 Závěr

Tato bakalářská práce byla zaměřena na podrobný rozbor a vyhodnocení účetních výkazů vybraného podniku a ve vazbě na mezinárodní standardy účetního výkaznictví. Analyzovanou společností byla francouzská společnost Schneider Electric, a.s., jejímž předmětem podnikání je výroba a montáž elektrických a rozvodných zařízení.

Postupně byly analyzovány všechny finanční výkazy, přílohy a dokumenty týkající se účetní závěrky. Společnost sestavuje veškeré účetní výkazy definované v koncepčním rámci IFRS. Chybí zde pouze klasický oficiální svázaný papírový formát výkazů, všechna data jsou vkládána přímo do informačního softwaru.

Formální a obsahové zpracování jednotlivých finančních výkazů společnosti je na velmi dobré úrovni. Výkazy mají jasně definovanou logickou strukturu, vzájemně na sebe navazují a poskytují dostatečné informace o finanční pozici a hospodaření společnosti. Pro vykazovaná data jsou pečlivě vytvořeny podrobné podklady, které vychází z reálných či odhadovaných údajů. Zejména oceňuji velmi dobře zpracovaný metodický postup, přípravné kroky a časový harmonogram účetní uzávěrky. Společnost se také více soustředila na tvorbu časových rozlišení nákladů a výnosů, dohadných položek, opravných položek a rezerv, což považuji za velké plus a zároveň značný přínos pro daný podnik.

Po prostudování veškerých dostupných materiálů a poskytnutých informací se domnívám, že společnost splňuje základní předpoklady pro sestavení účetní závěrky ve vazbě na mezinárodní standardy, zejména zásadu trvání podniku, věrného a poctivého zobrazení skutečnosti, periodicity vykazování.

V píseckém regionu není k dispozici zahraniční podnik se stejným informačním zázemím, výrobním zaměřením a objemem výroby a tržeb. Porovnání účetní metodiky a výkazů sestavených dle IFRS s podobnými podniky je v tomto regionu tedy zcela nemožné.

Společnost sestavuje účetní závěrku dvojím způsobem. Nejprve dle českých účetních předpisů, aby vyhověla všem zákonným požadavkům stanovených v této zemi a podruhé dle IFRS. Výkazy sestavené dle IFRS jsou oficiálně prezentovány pouze v rámci interního uskupení Schneider Electric, ale jsou všeobecně lépe přijímány u jiných zahraničních firem.

Z důvodu vyšší důvěryhodnosti a nižší časové náročnosti bych společnosti doporučila, aby zvážila všechna účetní a daňová hlediska a zvolila pouze jednu cestu výkaznictví a to právě dle IFRS, neboť má vyšší přidanou hodnotu pro podnik i uživatele.

Možným počátečním krokem je najmout si odborné účetní experty či auditory, kteří mají s touto tematikou značné zkušenosti a mohou pomoci s úplným přechodem účetnictví na IFRS.

Dnes již existuje celá řada firem, která nabízí kompletní poradenské služby v této oblasti na velmi dobré úrovni. Příkladem mohou být společnosti Ernst & Young, Mazars, Deloitte, PricewaterhouseCoopers ad.

Vykazování účetní závěrky dle mezinárodních účetních standardů je zcela odlišné od vykazování podle české legislativy. IFRS jsou založeny spíše na principech, jsou více variabilní a ohebné oproti českým účetním předpisům, které stanovují základní předpisy a závazné postupy.

Na základě získaných informací uváděných v praktické části práce bylo potvrzeno, že vykazování dle IFRS není jenom přetřídění položek ve finančních výkazech, nýbrž že je nutné změnit pohled na některé oblasti účetnictví a ve většině případů upravit i podnikové informační systémy tak, aby byly schopné požadovanou informaci podávat.

Summary

The object of this bachelor thesis is to analyse financial statements of manufacturing plant according to international financial reporting standards.

At the beginning of 2005, an unprecedented number of enterprises and countries around the world adopted International Financial Reporting Standards (IFRS) issued by the International Accounting Standards Board as their basis for preparing financial statements. Following this widespread international adoption of IFRS, it has become clear that various stakeholders, including regulators, preparers, users and auditors continue to encounter practical implementation challenges. These challenges typically relate to issues of institutional development, enforcement and the capacity for technical implementation.

In theoretical part are written a few words about history of IFRS, law procedure of implementation these standards. Thesis continues introduction of basis rules and principles of framework role. At the end this part are mentioned some important information about chosen IAS. The practical part is based on analysis all financials statements, which are created by french company. At the beginning is introduction of foreign company, described its own accounting principles and methods of closing process with following own analyse of balance sheet, income statement, cash flow and equity.

The transfer to the IFRS is not only the re-sorting of single items in the financial reports, but it is also necessary to change the methods in various areas such as property, inventories, equity, costs and sales. In the majority of cases it is necessary to upgrade the information systems in the companies in order to be in the position of providing these informations.

Key Words:

- accounting, balance sheet, profit & loss, cash flow, assets, liabilities, equity, inventories, receivables, payables, provisions, costs, sales, interests, FX differences.

Použitá literatura

Literární zdroje

1. DVOŘÁKOVÁ, D. *Finanční účetnictví a výkaznictví podle Mezinárodních standardů IFRS*. Brno: Computer Press, a. s., 2008. 329 s. ISBN 978-80-251-1950-1
2. KOVANICOVÁ, D. *Finanční účetnictví světový koncept IFRS/IAS*. Praha: Polygon, 2005. 544 s. ISBN 80-7273-129-5
3. KRUPOVÁ, L. VAŠEK, L. ČERNÝ, P. *IFRS/IAS Mezinárodní standardy účetního výkaznictví*. Praha: VOX a.s., 2005. 305 s. ISBN 80-86324-44-3
4. KRUPOVÁ, L. *IFRS-Aplikace v podnikové praxi*. Praha: VOX a. s., 2009. 805 s. ISBN 978-80-86324-76-0
5. Komponentní odpisování. *Účetnictví v praxi*. Praha: Wolters Kluwer ČR, a. s., ročník XIV. 5/2010. s. 26-30. ISSN 1211-7307.

Zákony a vyhlášky

6. Vyhláška č. 500/2002 Sb., kterou se provádějí některá ustanovení zákona č. 563/1991 Sb., o účetnictví, ve znění pozdějších předpisů, pro účetní jednotky, které jsou podnikateli účtujícími v soustavě podvojného účetnictví
7. Zákon č. 563/1991 Sb., o účetnictví
8. Zákon č. 586/1992 Sb., o daních z příjmů
9. Nařízení (ES) č. 1606/2002 Evropského parlamentu a Rady, o používání Mezinárodních účetních standardů

Internetové zdroje

<http://helios.schneider-electric.com/workspace/index.jsp>

<http://aacz0010.cz.schneider-electric.com/wib/w5manager.nsf/HomePage?ReadForm>

Ostatní zdroje

Vnitropodnikové směrnice

Aplikační software HFM

Příručka pro reportování finančních výkazů v HFM (My reporting tool book)

Seznam použitých zkratk

Anglický jazyk:

IFRS – International Financial Reporting Standards

IAS – International Accounting Standards

IASB - International Accounting Standards Board

IFRIC - International Financial Reporting Interpretations Committee

SIC - Standing Interpretations Committee

SAC – Standards Advisory Council

IASCF – International Accounting Standard Committee Foundation

IG – intra group

OG – out group

HFM – Hyperion Financial Management

DVC – direct variable costs

MBC – manufacturing base costs

SFC – support function costs

ICP – intercompany

CAPEX – capital expenditure

Český jazyk:

ČÚP – české účetní předpisy

DHM – dlouhodobý hmotný majetek

DNM – dlouhodobý nehmotný majetek

KZ – konečný zůstatek

MD – má dáti

OP – opravná položka

Seznam tabulek a obrázků

Seznam tabulek

Tabulka 1: Přehled vydaných IFRS	11
Tabulka 2: Přehled vydaných IAS	12
Tabulka 3: Doby odpisování DHM	36
Tabulka 4: Výpočet odložené daně.....	39
Tabulka 5: Zkrácený formát rozvahy Schneider Electric, a. s. k 31. 12. 2010.....	41
Tabulka 6: Zkrácený formát výkazu zisku a ztráty Schneider Electric, a. s. k 31. 12. 2010	47
Tabulka 7: Zásoby ve skupině SE.....	50
Tabulka 8: Peněžní prostředky mimo skupinu SE.....	50
Tabulka 9: Věková struktura pohledávek mimo skupinu SE	50
Tabulka 10: Pohledávky z obchodních vztahů ve skupině SE	51
Tabulka 11: CAPEX	51
Tabulka 12: Závazky z obchodních vztahů ve skupině SE	52

Seznam obrázků

Obrázek 1: Výrobky Schneider Electric, a. s.....	26
Obrázek 2: Organizační struktura Schneider Electric, a. s.	27
Obrázek 3: Základní stránka aplikace HFM	29
Obrázek 4: Zásobovací řetězec Schneider Electric, a. s.	43

Přílohy

1. Souhlas společnosti se zveřejněním finančních výkazů
2. Časový harmonogram účetní uzávěrky
3. Účtová osnova
4. Seznam vytvořených časových rozlišení, dohadných položek, rezerv a opravných položek
5. Seznam nákladových středisek
6. Podklad pro reportování rozvahy v HFM
7. Formulář k odsouhlasení pohledávek a závazků v rámci skupiny SE
8. Rozvaha (full balance sheet)
9. Výkaz zisku a ztráty (profit & loss)
10. Výkaz o peněžních tocích (cash flow statement)
11. Výkaz o změnách vlastního kapitálu (shareholder's equity)

V Písku 31. července 2011

Udělení souhlasu se zveřejněním finančních výkazů za rok 2010

Společnost Schneider Electric, a.s., se sídlem Čížovská 447, Písek 397 01, souhlasí se zveřejněním finančních výkazů za rok 2010 a to v nezkrácené podobě elektronickou cestou ve veřejně přístupné části databáze STAG provozované Jihočeskou univerzitou v Českých Budějovicích na jejích internetových stránkách.

Finanční výkazy společnosti byly poskytnuty paní Jaroslavě Ranglové a byly použity jako podklad pro vypracování bakalářské práce na téma Analýza účetních výkazů ve vazbě na vykazování dle IFRS ve vybraném podniku.



Lukáš Šperl
člen představenstva



Schneider Electric, a. s.

Adresa:
Čížovská 447, CZ – 397 01 Písek
Recepce:
tel.: +420 382 760 111
fax: +420 382 272 238
www.schneider-electric.com

IČ: 482 07 985
DIČ: CZ482 07 985
Společnost zapsána v obchodním rejstříku
u Krajského soudu v Českých Budějovicích,
oddíl B, vložka 586.

listopad	popis
----------	-------

[illegible]

heden	pupis
9. okt	

[illegible]

Účet hlavní knihy	Název účtu	Účet hlavní knihy	Název účtu
13 010	Software	501 011	Sp. př. mater. IG
14 010	Ocenitelná práva	501 012	Sp. př. mat. - OG
19 010	Ostatní DNM	501 022	Sp. p. mat. - dopr.
21 010	Stavby	501 023	Sp. př. mat. - obaly
22 010	Mov. věci a soubory	501 024	Sp. př. mat. - clo
29 010	Ostatní DHM	501 026	Sp. ost. mat. vyr.
31 010	Pozemky	501 027	Sp.př.mat.-odchylky
41 010	Pořízení DNM+DDNM	501 028	Sp.př.mat.-přecenění
42 010	Pořízení DHM,DDHM	501 051	Spotřeba ost.rez.mat
52 020	Posk.zál.na DHM bezD	501 052	Sp. kancel. potřeb
73 010	Oprávký k software	501 053	Spotřeba PHM
74 010	Oprávký k oc. právům	501 060	Sp. drob. majetku
79 010	Oprávký k ost. DNM	501 070	Spotř.ostat.mat.BC
81 010	Oprávký ke stavbám	501 080	Sp. př. mater.ND-ost
82 010	Oprávký k s.m. věcem	501 100	Spotřeba mater.NV
89 010	Oprávký k ost. DHM	501 536	Sp. o. mat.vyr. DNN
92 010	Opravná položka DHM	501 553	Spotřeba PHM-DNN
111 010	Pořízení materiálu	502 010	Spotřeba vody
112 010	Materiál na skládě	502 030	Spotřeba elektřiny
112 020	M/S - přímý - doprava	502 040	Spotřeba plynu
112 030	M/S - přímý - obaly	504 010	Sp. zboží IG- prodej
112 040	M/S - přímý - clo	504 027	Sp. zboží - odchylky
112 050	M/S - FI	504 028	Sp. zboží - přecen.
112 060	M/S - drobný majetek	511 010	Opravy a udržování
112 070	M/S - náhradní díly	511 020	Opravy forem a nást.
112 100	M/S - vyr. NV	512 010	Letenky a jízdenky
119 010	Materiál na cestě	512 020	Hotely a ubytování
121 010	NV - materiál	512 030	Cestovné-limit
121 020	NV - mzdy	512 510	Let. a jíz. - DNN
121 030	NV - režie	512 520	Hotely a ubyt.-DNN
122 010	Polotovary	512 530	Cestovné DNN
123 010	Hotové výrobky	513 010	Náklady na repre.
131 010	Pořízení zboží	518 011	Ost. sl.-společ.
131 999	Pořiz. zboží mimo EU	518 012	Ost. sl.-pers.agent.
132 010	Zboží na skládě	518 013	Ost. sl.-konzultace
191 010	OP k materiálu	518 014	Ost. sl.-školení
211 010	Pokladna - CZK	518 015	Ost. sl.-exter.práce
211 021	Pokladna - EUR	518 016	Ost. sl.-brigádnici
211 022	Pokladna - GBP	518 017	Ost. sl.-přepravné
211 023	Pokladna - USD	518 020	Ost. sl.-přepr.zam
211 025	Pokladna - PLN	518 021	Ost. sl.-nájemné
211 026	Pokladna - HUF	518 024	Autá z půjč. DD
211 030	Pokladna - ostatní	518 025	Autá z půjč. KD
213 010	Ceniny	518 030	Ost. sl.-ostatní ser
221 013	KB BU CZK - mzdy	518 041	Ost. služ. - inzerce
221 021	KB BU SG CZK	518 042	Ost. sl.-propagace
221 022	KB BU SG EUR	518 060	Ost. sl.-vod./stoc.
221 025	KB BU BF CZK	518 110	Ost. sl.-audit,daně
221 026	KB BU BF EUR	518 120	Ost. s. - práv. por.
261 010	Peníze na cestě	518 130	Ost. sl.-IG
311 010	Odb.-luzemsko OG	518 514	Ost. sl.-škot. DNN
311 020	Odb.-zahraníčí OG	519 521	Ost. sl.-nájem DNN
311 030	Odb.-ve skupině IG	519 530	Ost. sl.-ost.DNN
311 060	Odb.-jednorázový	521 011	Přímé mzdy ve výrobě
311 200	Odb.-kurzový rozdíl	521 012	Př. mzdy mimo výrobu
311 300	Nedohl. a 2. platby	521 013	Režijní mzdy
313 010	Pohl.za eskont. CP	521 021	Mzdy za dov. CVD PV
314 010	Posk.provoz.zálohy	521 022	Mzdy za dov. CVD NPV
314 020	Posk.prov.zál.bez DD	521 023	Mzdy za dov. - rež.
315 010	Ost. pohl. - refund.	521 040	Mzdy - jubilea
315 030	Ost. pohl. - ostatní	524 011	Z.soc.poj.-CVD PV
321 010	Dod.-jednorázový	524 012	Z.soc.poj.-CVD NPV
321 020	Dod.-luzemsko OG	524 013	Z.soc.poj.-režijní
321 030	Dod.-zahraníčí OG	524 014	Z.zdr.poj.-CVD PV
321 040	Dod.-zahraníčí IG	524 015	Z.zdr.poj.-CVD NPV
321 200	Dod.kurzové rozdíl	524 016	Z.zdr.poj.-režijní
325 020	Ost. záv.-odbory	527 010	Zák. soc. náklady
325 030	Ost. záv.-exekuce	528 010	Ost. soc. náklady
325 040	Ost. záv.-pojištění	528 030	Závodní stravování
331 010	Zaměstnanci-mzdy	528 041	Rekreace
333 010	Ost. záv. vůči zam.	528 043	Dětské tábory
335 010	Ost. pohledávky	528 050	Zdr. a sport. akce
336 010	Zuřt. soc. zab.	528 070	Sociální výpomoci
336 020	Zuřt. zdrav. zab.	532 010	Daň z nemovitosti
341 010	Daň z příjmu	542 010	Prodaný materiál-IG
341 020	Srážková daň	542 020	Prodaný materiál-OG
342 010	Ost.př.daně-mzdy	542 030	Prodaný materiál-KO
343 011	DPH vstup - základní	543 010	Dary - sponzorství
343 014	Nabývací daň vstup	543 020	Dary - ostatní
343 015	Vstupní daň mimo EU	545 010	Ost. pokuty a pen.
343 019	DPH vstup - sníž.9%	548 010	Ost. prov. nák. poj.
343 021	DPH výstup - základ.	548 020	OPN - poj.š.COFACE
343 024	Nabývací daň výstup	548 080	OPN - zaokrouhlení
343 025	Výstupní daň mimo EU	548 090	OPN - ostatní

343 030	DPH - zůčt. platby	548 510	OPN - nedaňové
343 110	DPH vstup - sníž 10%	548 610	OPN - SEJŠAS
343 120	DPH vstup - zákl 20%	548 630	OPN daň expats
343 121	DPH vstup - základ	549 011	Inv.manka-zásoby
345 010	Ost. daň a popl.	549 012	Šrotace, likvidace
378 010	Jiné pohled - půjčky	549 013	Inventurní manka - m
378 020	Jiné pohled - přefa.	551 010	odpisy DHM-TG
378 030	Jiné pohled - refund	551 020	odpisy DHM-ostatní
379 010	Jiné závazky	551 030	Odpisy DNM
381 010	Nákl. př. období	551 090	Doodepsání IM
381 030	Nákl. př. období-popl.	554 010	Tvorba ost. rezerv
383 010	Výd. př. období	554 020	Tvorba rezerv DVC
385 010	Příjmy příšt. obd.	554 030	Tvorba rezerv N-DVC
388 010	Doh. účty aktivní	554 040	Tvorba rezerv s.fond
389 010	Doh. účty P - mat.	558 010	Tvorba zák. OP
389 020	Doh. účty P-zboží	559 010	Tvorba ost. OP
389 030	Doh. účty P - ost.	562 010	Úroky
389 040	Doh. účty P -popl.	563 010	Kurzové ztráty
389 050	Doh. účty P -expats	568 010	Ost. fin. náklady
389 530	Doh. účty P - DNM	591 010	Daň z př. BČ - spl.
391 010	OP k pohledávkám	592 010	Daň z př. BČ - odl.
391 020	OP k pohled. 20%	601 010	Tržby výrobky IG
395 010	Vnitřní zúčtování	601 020	Tržby výrobky OG
411 010	Zák. kapitál - zaps.	602 010	Tržby ze služeb IG
421 010	Rezervní fond	602 020	Tržby ze služeb OG
428 010	Nerov. zisk min.let	602 900	Přefakturace
429 010	Neuhr. ztr. min. let	604 010	Tržby zboží IG
431 010	Hosp. výst. schval.	611 010	Změna stavu NV
459 010	Rezervy-techn.rizika	612 010	Příjem polotovarů
459 030	Ostatní rezervy	612 021	Spotř.poloť. vl.
461 010	Bank. úvěry - DD	612 050	Polotovary-přecenění
481 010	Odl. daň. záv. poh.	613 010	Příjem HV
		613 021	Spotřeba HV vl., PS
		613 022	Spotřeba HV prodej
		613 030	Odchylky HV
		613 050	HV-přecenění
		642 010	Tržby z pr. mat.-IG
		642 020	Tržby z pr. mat.-OG
		642 030	Tržby z pr. mat.-KO
		648 010	Ost. prov. výnosy
		648 020	Invent.přeb.-zásoby
		648 040	Inventurní přeb.-IM
		662 010	Úroky - výnosové
		663 010	Kurzové zisky

						2009		December		Total 2010			
CostCenter for accrual	CostCenter Reality	Account MD	Account DAL	Accrual / text for SAP		MD	DAL	MD	DAL	created	used	Balance	
4510	4500	562 010	389 010	č.10 Cashpooling - úroky		252	252	3 983	3 798	252,06827			
4510	4500	385 010	602 010	č.10 Cashpooling - úroky		4	8	6	128	134		-5,77462	
4501	4501	385 010	601 010	č.10 debetový Triangular flow				-186	0	-186		165,68916	
4700	4700	385 010	648 010	č.10 hedging		73	188	1 403	1 601	-198,10700			
4300	4300	518 021	383 010	č.10 konvence ISO asset		6		482	482	0,00000			
4520	4500	518 021	383 010	č.10 nájem AUTIC - nájem automaty		28	28	341	313	28,44000			
4501	4501	381 010	648 010	č.10 pojištění odpovědnosti za škodu		87		1 187	1 187	0,00000			
4901	4 901	381 010	648 010	č.10 pojištění AON France			291	0	291	-291,68881			
8000	8000	385 010	602 010	č.10 refundace 8000		236	437	3 487	4 324	-438,76600			
9001	9001	385 010	602 010	č.10 refundace 9001		369	485	2 576	3 061	-484,87300			
9002	9002	385 010	602 010	č.10 refundace 9002		394	586	4 341	4 928	-598,37200			
9003	9003	385 010	602 010	č.10 refundace 9003		331	385	2 368	2 651	-384,37100			
9004	9004	385 010	602 010	č.10 refundace 9004		212	263	1 748	2 011	-263,29500			
9006	9006	385 010	602 010	č.10 refundace 9006		214	348	2 897	3 235	-333,56000			
9007	9007	385 010	602 010	č.10 refundace 9007		16	54	1 143	1 194	-51,61910			
9008	9008	385 010	602 010	č.10 refundace 9008		200		1 085	1 085	0,00000			
9009	9009	385 010	602 010	č.10 refundace 9009		44	465	891	1 398	-465,65000			
9010	9010	385 010	602 010	č.10 refundace 9010		335	460	864	1 024	-460,24500			
9009	9011	385 010	602 010	č.10 refundace 9011		102	161	165	316	-160,61400			
4500	4500	381 030	518 130	č.10 služby MNG CCA				43 710	43 710	0,00000			
4001	4001	381 030	518 130	č.10 služby MNG MGC - IDE		1 008		44 979	44 979	0,00000			
4001	4001	381 030	518 130	č.10 služby MNG MGC - Opt		2 244		101 082	101 082	0,00000			
4001	4001	381 030	518 130	č.10 služby IP Royalties		11 085		166 289	166 289	0,00000			
4610	4610	518 030	389 030	d.p.10 AS Facility		285	267	3 419	3 134	285,00000			
4610	4610	518 030	389 030	d.p.10 ASA		545	141	1 774	1 629	-445,00000			
4510	4500	518 110	389 030	d.p.10 audit MAZARS		1 027	1 180	8 017	8 289	167,02000			
4420	4420	548 090	389 030	d.p.10 BV elektronika depredivadly				1 012	1 012	1 012,00000			
4520	4520	512 030	389 030	d.p.10 cestovní MGC		109		128	20	100,00000			
4300	4300	518 030	389 030	d.p.10 Caterium		72		377	354	87,00000			
4300	4300	518 530	389 030	d.p.10 dooprava sam lav		47		44	47	43,37600			
4320	4320	518 030	389 030	d.p.10 dooprava zam. CSAO		61	63	1 009	948	60,96800			
4620 4610	4620 4610	562 030	389 030	d.p.10 10 w. range DVC-MGC				4 928	4 418	110,50000			
4520	4 901	548 610	389 030	p.p.10 expats		1 648	2 416	15 135	13 567	1568,00000			
4001	4 001	548 630	389 030	p.p.10 expats-dani				615	369	254,75500			
4110	4110	518 015	389 030	p.p.10 externí výkaz GBS		892	883	16 564	9 612	891,65000			
4237	dle skutečnosti	521 011	389 030	p.p.10 flexibilita DVC PV				794	4 335	4 335,00000			
4237	dle skutečnosti	521 012	389 030	p.p.10 flexibilita DVC NPV				426	2 988	2 988,00000			
4237	dle skutečnosti	524 011	389 530	p.p.10 flexibilita DVC PV-SP				176	1 235	1 235,00000			
4237	dle skutečnosti	524 012	389 530	p.p.10 flexibilita DVC NPV-SP				106	747	747,00000			
4237	dle skutečnosti	524 014	389 530	p.p.10 flexibilita DVC PV-ZP				63	444	444,00000			
4237	dle skutečnosti	524 015	389 530	p.p.10 flexibilita DVC NPV-ZP				38	269	269,00000			
4301	4301	501 052	389 030	d.p.10 kancelářské potřeby			80	30	0	60,00000			
4320 4120 4300	4320 4120 4300	518 016	389 030	d.p.10 Kopex, Menowest, Menz+Liliana PV+NPV+NDVC		2 267	3 962	36 735	34 463	224,00000			
4237	dle skutečnosti	521 011	389 030	p.p.10 mlátiční bonus mzdý DVC PV				313	296	6 297	5 984	313,28800	
4237	dle skutečnosti	521 012	389 030	p.p.10 mlátiční bonus mzdý DVC NPV				124	116	2 599	2 466	124,37000	
4520	dle skutečnosti	521 013	389 030	p.p.10 mlátiční bonus mzdý NDVC				249	245	5 601	5 153	249,00000	
4237	dle skutečnosti	524 011	389 030	p.p.10 mlátiční bonus mzdý DVC PV-SP				78	74	1 574	1 456	78,32400	
4237	dle skutečnosti	524 012	389 530	p.p.10 mlátiční bonus mzdý DVC NPV-SP				31	28	648	616	31,00200	
4520	dle skutečnosti	524 013	389 530	p.p.10 mlátiční bonus mzdý NDVC-SP				68	68	1 459	1 388	68,20300	
4237	dle skutečnosti	524 014	389 530	p.p.10 mlátiční bonus mzdý DVC PV-ZP				28	27	487	459	28,19600	
4237	dle skutečnosti	524 015	389 530	p.p.10 mlátiční bonus mzdý DVC NPV-ZP				11	10	233	222	11,36500	
4200	4200	501 080	389 030	p.p.10 náhradní díly				56	56	250	250	0,00000	
4110	4110	518 021	389 030	p.p.10 nájem LINDE Jungheinrich		62	53	678	608	62,00000			
4001	4001	388 010	648 010	p.p.10 náhrada výpomocí-pojistné plnění		5 097	5 353	27 098	32 443	-5353,00000			
4610	4610	501 051	389 030	p.p.10 Nový úklid				410	321	281	40,00000		
4200	4200	501 058	389 030	p.p.10 NPLS, cenové rozdíly		500	900	6 260	5 798	500,00000			
4300	4300	501 051	389 030	p.p.10 ochrana otvor MGC+DVC				60	634	634,00000			
4500	dle skutečnosti	511 030	389 030	p.p.10 opravy křem a nástroje		840	850	11 347	18 847	540,00000			
4500	4500	518 030	389 030	d.p.10 ostatní služby MGC				500	460	500,00000			
4201	4201	501 060	389 030	d.p.10 ostatní dovozy				190	765	765,00000			
4001	4001	501 063	389 030	d.p.10 PHM CCS				75	75	840	765	75,00000	
4620 4610	4620 4610	502 040	389 030	d.p.10 Plyn DVC-MGC		350	245	5 000	4 305	350,00000			
4500	4500	548 010	389 030	d.p.10 pojištění				410	3 881	3 881,00000			
4300	4300	518 011	389 030	d.p.10 pošta				10	10	0	16,00000		
4237	dle skutečnosti	521 011	389 030	p.p.10 roční bonus mzdý DVC PV				908	839	4 540	3 632	908,10150	
4237	dle skutečnosti	521 012	389 030	p.p.10 roční bonus mzdý DVC NPV				314	286	1 536	1 414	314,03560	
4500	dle skutečnosti	521 013	389 030	p.p.10 roční bonus mzdý NDVC				3 307	3 028	13 193	9 887	3306,84650	
4237	dle skutečnosti	524 011	389 030	p.p.10 roční bonus mzdý DVC PV-SP				227	287	1 135	908	227,62800	
4237	dle skutečnosti	524 012	389 030	p.p.10 roční bonus mzdý DVC NPV-SP				75	72	409	331	75,00000	
4520	dle skutečnosti	524 013	389 030	p.p.10 roční bonus mzdý NDVC-SP				827	757	3 298	2 472	826,73700	
4237	dle skutečnosti	524 014	389 030	p.p.10 roční bonus mzdý DVC PV-ZP				82	75	409	327	81,72800	
4237	dle skutečnosti	524 015	389 030	p.p.10 roční bonus mzdý DVC NPV-ZP				28	28	147	139	28,25400	
4520	dle skutečnosti	524 016	389 030	p.p.10 roční bonus mzdý NDVC-ZP				298	273	1 187	898	297,62500	
4001	4001	518 130	389 030	p.p.10 R Vlach				640	1 800	1 800,00000			
2300	2300	518 130	389 030	p.p.10 služby IT-dobrota		-284	3 689	15 642	15 747	-204,36900			
4610	4610	518 030	389 030	p.p.10 služby O&S-nový úklid		89	178	1 137	1 057	80,00000			
4300	4300	501 051	389 030	p.p.10 spotřeba ostatního režijního materiálu				160	50	430	100,00000		
4500	4500	518 030	389 030	p.p.10 ekvivalenty TBU				222	1 110	1 110,00000			
4300	4300	518 014	389 030	p.p.10 křesla				130	168	4 922	4 782	130,00000	
2300	2300	518 011	389 030	p.p.10 Telefonie, T-Mobile, pevná linky				130	125	1 831	1 791	130,00000	
4100	4100	518 017	389 030	p.p.10 transport out				1 974	2 004	26 473	24 489	1973,82300	
4120	4120	548 060	389 030	p.p.10 triangular flow sales akce				4 400	2 400	2 400	2 400	0,00000	
4620 4610	4620 4610	502 010	389 030	p.p.10 vrací ZV+MGC				11	11	183	182	11,00000	
4120	4120	548 060	389 030	d.p.10 vrací státní issue 2010				13	13	168	153	13,00000	
4520	dle skutečnosti	518 130	389 030	d.p.10 zvláštní služby		3 245	2 830	22 881	17 167	3245,00000			
4500	4500	568 010	391 010	p.p.09 OP k pohlediskům-reditaci			418 99400			0	0,00000		
4500	4500	568 010	391 020	p.p.09 OP k pohlediskům-dafová			896 8160			0	0,00000		
4500	4500	559 010	391 010	p.p.09 OP k záznamům			4 900,00000			4 900,00000			
4500	4500	559 010	391 010	p.p.09 OP k záznamům-reditaci			4 900,00000			4 900,00000			
4501	4501	559 010	92 010	p.p.10 OP k M1 - záznamům			1 200	4 900	4 900	0	0,00000		
4501	4501	559 010	191 010	p.p.10 OP k M1 - záznamům			1 148	1 153	13 468	12 248	1164,18800		
4501	4501	559 010	191 010	p.p.10 OP k M1 - záznamům			13 883	14 163	107 527	152 774	13803,24000		
4501	4501	559 010	191 010	p.p.10 OP k M1 - záznamům			156	160	8 458	8 458	0,00000		
4301	4301	559 010	92 010	p.p.10 OP k M1 - záznamům			4 421	4 421	8 842	4 421	4625,98400		
4700	4700	559 010	459 010	p.p.10 OP k M1 - záznamům			7 800	7 800	19 800	11 560	7500,00000		
4501	4501	559 010	459 010	p.p.10 OP k M1 - záznamům			2 500	2 500	5 000	2 500	2500,00000		
dle skutečnosti	dle skutečnosti	554 030	459 010	re 10 dovozní NDVC				1 654	17 779	27 778	0,00000		
dle skutečnosti	dle skutečnosti	554 030	459 010	re 10 dovozní PV+NPV				2	1 350	20 529	20 529	0,00000	
4110	4110	554 040	459 010	re 10 dovozní PV				42	2 162	16 862	16 862	0,00000	
4001	4001	554 010	459 010	re 10 dovozní spot Rada				600	1 800	1 200	0,00000		
4001	4001	554 010	459 010	re 10 dovozní spot CSS				408	800	800	800	0,00000</	

Seznam nákladových středisek pro rok 2010



Nákl.středisko	Popis	Odpovědná osoba
GL02300	IT - MBC	Lukáš Šperl
GL04000	Ředitelství - MBC	Thomas B.-Jourdan
GL04001	Ostatní - MBC	Lukáš Šperl
GL04005	Transfery - MBC	Vladimír Novák
GL04100	Logistika - MBC	Jeremy Lagay
GL04110	Sklad - MBC	Jindřich Vichr
GL04120	Sklad - DVC	Jindřich Vichr
GL04200	Výroba - DVC	Ardem Elmayan
GL04201	PROD - MBC	Ardem Elmayan
GL04207	PRESS - DVC	Radim Kuss
GL04208	PRESS - MBC	Radim Kuss
GL04217	COM - DVC	Dan Sartorius
GL04218	COM - MBC	Dan Sartorius
GL04237	CUD - DVC	Miroslav Víček
GL04238	CUD - MBC	Miroslav Víček
GL04247	eCUF - DVC	Jiří Bugoš
GL04248	CUF - MBC	Jiří Bugoš
GL04257	ADD - DVC	Petr Kašpírek
GL04258	ADD - MBC	Petr Kašpírek
GL04267	LRK - DVC	Josef Zeman
GL04268	LRK - MBC	Josef Zeman
GL04277	HAR - DVC	Jiří Špiller
GL04278	HAR - MBC	Jiří Špiller
GL04287	blokováno - DVC	Jiří Špiller
GL04297	XAC - DVC	Jiří Špiller
GL04298	XAC - MBC	Jiří Špiller
GL04300	Personální - MBC	Andrea Čížková
GL04310	Odbory - DVC	Andrea Čížková
GL04320	Personální - DVC	Andrea Čížková
GL04400	C3P - MBC	Vladimír Novák
GL04420	C3P - DVC	Vladimír Novák
GL04500	Finance - SFC	Lukáš Šperl
GL04520	Restructuring	Lukáš Šperl
GL04600	Prům.procesy - MBC	Libor Machálek
GL04602	Prům.procesy - DVC	Libor Machálek
GL04610	Údržba - MBC	Martin Goby
GL04620	Údržba - DVC	Martin Goby
GL04700	Kvalita - MBC	František Ondok
GL04720	Kvalita - DVC	František Ondok
GL04800	Tech. Antena - MBC	Rabih Boueri
GL04820	Tech. Antena - DVC	Rabih Boueri
GL09000	Přef.Tým - Jiří Kála	Lukáš Šperl
GL09001	Přef.Josef Kouba	Lukáš Šperl
GL09002	Přef.Radovan Jančík	Lukáš Šperl
GL09003	Přef.Pavel Šatava	Lukáš Šperl
GL09004	Přef.Ladislav Dolejš	Lukáš Šperl
GL09005	Přef.zakázka 1000000	Lukáš Šperl
GL09006	Přef.Radim Raus	Lukáš Šperl
GL09007	Přef.Monika Čechová	Lukáš Šperl
GL09008	Přef.Václav Švarc	Lukáš Šperl
GL09009	Přef.Pavel Bušta	Lukáš Šperl
GL09010	Přef.Libor Machálek	Lukáš Šperl
GL09011	Přef.Ondřej Kupka	Lukáš Šperl
GL09012	Přef.Jindřich Vichr	Lukáš Šperl
GL09013	Přef.Otto Cipin	Lukáš Šperl
GL09050	Přef.Ostatní MBC	Lukáš Šperl

Nákl.středisko	Popis	Odpovědná osoba
GL11001	Linka GV2AE	Petr Kašpírek
GL11002	Linka GV2AN	Petr Kašpírek
GL11101	Linka GV2_Act	Petr Kašpírek
GL11201	Linka GV2K	Petr Kašpírek
GL11301	Linka GV3/GV4	Petr Kašpírek
GL12001	Linka LR_K	Josef Zeman
GL12101	Linka LE1M	Josef Zeman
GL13001	Linka GK1	Josef Zeman
GL14001	Linka LC1SK	Jiří Bugoš
GL15001	Linka LA_LBLC	Hana Kostohryzová
GL16001	Linka RHZ	Hana Kostohryzová
GL17001	Linka Coffret GV2	Petr Kašpírek
GL18001	Linka Vario	Dan Sartorius
GL19001	Linka K1K2	Dan Sartorius
GL19101	Linka K 10 # K150	Hana Kostohryzová
GL21001	Linka XAPS	Jiří Špiller
GL22001	Linka Harmony CdP	Jiří Špiller
GL22101	Linka Harmony BA9S	Jiří Špiller
GL22201	Linka Harmony Xalk	Jiří Špiller
GL22301	Linka Mafelec	Jiří Špiller
GL23001	Linka KIWI	Miroslav Víček
GL24001	Linka Ultima	Petr Kašpírek
GL25001	Linka Telefast	Josef Zeman
GL25002	Linka Nanofast	Josef Zeman
GL27001	Linka D2 civky	Hana Kostohryzová
GL27002	Linka D4 civky	Hana Kostohryzová
GL28001	Linka Horus	Miroslav Víček
GL28002	Linka LAD9	Hana Kostohryzová
GL29001	Linka LP 40-80A	Miroslav Víček
GL31001	Linka LC 40-65A	Miroslav Víček
GL31002	Linka LC 80-95A	Miroslav Víček
GL31003	Linka Civky série D	Hana Kostohryzová
GL31004	Linka CT3 acces	Hana Kostohryzová
GL32001	Linka Harmony Xalk V	Hana Kostohryzová
GL33001	Linka Nappe Controle	Hana Kostohryzová
GL34001	Linka XAC	Jiří Špiller
GL35001	Linka LCF 115-265A	Jiří Bugoš
GL35002	Linka LCF 330-800A	Jiří Bugoš
GL35003	Linka Civky série F	Hana Kostohryzová
GL35004	Linka LCF 1000-2500A	Jiří Bugoš
GL36001	Linka XMP	Radim Kuss
GL36002	Linka XML	Radim Kuss
GL36003	Linka ACW, ADW	Radim Kuss
GL37001	Linka Saturn	Josef Zeman
GL88001	Training Centre	Jiří Špiller
GL89001	Ostatní výroba	Hana Kostohryzová
GL89998	Fantomy výroba	Jiří Špiller
GL89999	Fantomy výroba	Jiří Špiller

AKTIVA

účet HK	Název účtu SAP	KCZK	HFM kód	Název účtové třídy HFM
211010	Pokladna - CZK	43	A11120	Cash
211021	Pokladna - EUR	70	A11120	Cash
211022	Pokladna - GBP	0	A11120	Cash
211025	Pokladna - PLN	0	A11120	Cash
211026	Pokladna - HUF	0	A11120	Cash
211030	Pokladna - ostatní	9	A11120	Cash
213010	Ceniny	51	A11120	Cash
221013	KB BÚ CZK - mzdy	302	A11120	Cash
221021	KB BÚ SG CZK	-11	A11120	Cash
221022	KB BÚ SG EUR	-1	A11120	Cash
221025	KB BÚ BF CZK	-166 330	A11120	Cash
221026	KB BÚ BF EUR	36 604	A11120	Cash
		-129 261	Celkem z A11120	
343011	DPH vstup - základní	5	A13710	Tax receivables (other than inc.tax)
343014	Nabyvatel daň vstup	199 058	A13710	Tax receivables (other than inc.tax)
343015	Vstupní daň mimo EU	9 707	A13710	Tax receivables (other than inc.tax)
343019	DPH vstup - sníž 9%	0	A13710	Tax receivables (other than inc.tax)
343021	DPH výstup - základ.	0	A13710	Tax receivables (other than inc.tax)
343110	DPH vstup - sníž 10%	234	A13710	Tax receivables (other than inc.tax)
343120	DPH vstup - sníž 120%	111 492	A13710	Tax receivables (other than inc.tax)
343024	Nabyvatel daň výstup	-199 058	A13710	Tax receivables (other than inc.tax)
343025	Výstupní daň mimo EU	-9 707	A13710	Tax receivables (other than inc.tax)
343030	DPH - zůst. platby	-54 833	A13710	Tax receivables (other than inc.tax)
343121	DPH výstup - základ.	-31 722	A13710	Tax receivables (other than inc.tax)
		25 076	Celkem z A13710	
381010	Nákl. př. období	291	A13810	Prepaid expenses
		291	Celkem z A13810	
311200	Odb.-kurzový rozdíl	-70	A13910	Other operating debtors
311300	Nedopl. a 2. platby	84	A13910	Other operating debtors
315010	Ost. pohl. - refund.	77	A13910	Other operating debtors
315030	Ost. pohl. - ostatní	106	A13910	Other operating debtors
335010	Ost. pohledávky	75	A13910	Other operating debtors
378020	Jiné pohled. - přefa.	495	A13910	Other operating debtors
378030	Jiné pohled. - refund	0	A13910	Other operating debtors
385010	Přijmy příst. obd.	4 051	A13910	Other operating debtors
388010	Doh. účty aktivní	5 353	A13910	Other operating debtors
		10 171	Celkem z A13910	
311010	Odb.-kuzemsko OG	53 936	A14110	Trade receivables - GV
311020	Odb.-zahraníčí OG	10 909	A14110	Trade receivables - GV
311030	Odb.-ve skupině IG	477 880	A14110	Trade receivables - GV
311090	Odb.-jednorázový	0	A14110	Trade receivables - GV
		542 724	Celkem z A14110	
381010	OP k pohledávkám	0	A14116	Provision (debt)
381020	OP k pohled. 20%	-1 316	A14116	Provision (debt)
		-1 316	Celkem z A14116	
314010	Posk.provoz.zálohy	0	A14310	Advances to suppliers - GV
314020	Posk.prov.zál.bez DO.	1 002	A14310	Advances to suppliers - GV
		1 002	Celkem z A14310	
341010	Daň z příjmu	23 598	A15120	Current income tax receivables
		23 598	Celkem z A15120	
112010	Material na skladě	207 388	A16110	Inventory: materials - GV
112020	M/S - přímý - doprava	840	A16110	Inventory: materials - GV
112030	M/S - přímý - ostaty	354	A16110	Inventory: materials - GV
112040	M/S - přímý - clo	41	A16110	Inventory: materials - GV
112050	M/S - FI	1 071	A16110	Inventory: materials - GV
112070	M/S - náhradní díly	6 378	A16110	Inventory: materials - GV
112100	M/S - vyr. NV	-4 880	A16110	Inventory: materials - GV
		211 194	Celkem z A16110	
191010	OP k materiálu	-19 542	A16115	Inventory: materials - DEP
		-19 542	Celkem z A16115	
121010	NV - materiál	20 611	A16210	Inventory: work in progress - GV
121020	NV - mzdy	639	A16210	Inventory: work in progress - GV
121030	NV - režie	1 721	A16210	Inventory: work in progress - GV
122010	Polotovary	66	A16210	Inventory: work in progress - GV
		23 037	Celkem z A16210	
132010	Zboží na skladě	211	A16410	Inventory: Merch. & brand-label prod - GV
		211	Celkem z A16410	
123010	Hotové výrobky	1 107	A16510	Inventory: finished good - GV
		1 107	Celkem z A16510	
31010	Pozemky	2 306	A23110	Land
		2 306	Celkem z A23110	
21010	Stavby	289 394	A23210	Buildings & improvement fixture - GV
		289 394	Celkem z A23210	
81010	Oprávký ke stavbám	-81 311	A23215	Buildings & improvement fixture - DEP
		-81 311	Celkem z A23215	
22010	Mov. věci a soubory	771 897	A23310	Plant/machinery & equipment - GV
		771 897	Celkem z A23310	
82010	Oprávký k s.m. věcem	-549 629	A23315	Plant/machinery & equipment - DEP
		-549 629	Celkem z A23315	
82010	Opravná položka DHM	-5 621	A23316	Plant/machinery & equipment - Imp
		-5 621	Celkem z A23316	
42010	Pořízení DHM,DDHM	24 791	A23410	Construction in progress
		24 791	Celkem z A23410	
29010	Ostatní DHM	23 304	A23910	Other fixed assets - GV
		23 304	Celkem z A23910	
89010	Oprávký k ost. DHM	-18 435	A23915	Other fixed assets - DEP
		-18 435	Celkem z A23915	
13010	Software	18 421	A24210	Software - GV
		18 421	Celkem z A24210	
73010	Oprávký k software	-18 063	A24215	Software - Amortization
		-18 063	Celkem z A24215	
14010	Ocenitelná práva	20 900	A24910	Other intangible fixed assets - GV
19010	Ostatní DNM	933	A24910	Other intangible fixed assets - GV
		21 833	Celkem z A24910	
74010	Oprávký k oc. právům	-20 900	A24915	Other intangible fixed assets - Imp
79010	Oprávký k ost. DNM	-933	A24915	Other intangible fixed assets - Imp
		-21 833	Celkem z A24915	

ZÁVAZKY

účet HK	Název účtu SAP	KCZK	HFM kód	Název účtové třídy HFM
325020	Ost. záv.-odborný	-34	L33310	Accrued wages & salaries
325030	Ost. záv.-exekuce	-62	L33310	Accrued wages & salaries
325040	Ost. záv.-pojištění	-307	L33310	Accrued wages & salaries
331010	Zaměstnanci-mzdy	-9 730	L33310	Accrued wages & salaries
333010	Ost. záv. vůči zam.	-36	L33310	Accrued wages & salaries
333020	Ost. záv. cest. výd.	-1	L33310	Accrued wages & salaries
336010	Zúčt. soc. zab.	-4 024	L33310	Accrued wages & salaries
336020	Zúčt. zdrav. zab.	-1 742	L33310	Accrued wages & salaries
		-15 936	Celkem z L33310	
342010	Ost. pl. daně-mzdy	-1 453	L33710	Tax payables (excl. income tax)
379010	Jiné závazky	-42	L33710	Tax payables (excl. income tax)
		-1 495	Celkem z L33710	
119010	Materiál na cestě	24 220	L33910	Other operating creditors
321200	Dod. kurzové rozdíl	-860	L33910	Other operating creditors
383010	Výd. př. období	-282	L33910	Other operating creditors
389010	Doh. účty P - mat.	-22 368	L33910	Other operating creditors
389020	Doh. účty P-zboží	-319	L33910	Other operating creditors
389030	Doh. účty P - ost.	-19 018	L33910	Other operating creditors
389050	Doh. účty P - expats	-1 523	L33910	Other operating creditors
389530	Doh. účty P - DNN	-1 773	L33910	Other operating creditors
		-22 322	Celkem z L33910	
321010	Dod.-jednorázový	-216	L34110	Trade & notes payables
321020	Dod.-kuzemsko OG	-111 072	L34110	Trade & notes payables
321030	Dod.-zahraníčí OG	-83 099	L34110	Trade & notes payables
321040	Dod.-zahraníčí IG	-203 295	L34110	Trade & notes payables
		-387 681	Celkem z L34110	
459010	Rezervy-techn. rizika	-10 000	L36410	Technical (product) provisions
459030	Ostatní rezervy	-10 550	L36910	Other provisions
		-10 550	Celkem z L36910	
461010	Bank. úvěry - DD	0	L42120	Non current financial debt
		0	Celkem z L42120	
481010	Odlož. daň. záv. poh.	-6 758	L45120	Deferred tax liabilities
		-6 758	Celkem z L45120	
411010	Zák. kapitál - zápis.	-384 254	L51120	Share capital
		-384 254	Celkem z L51120	
421010	Rezervní fond	-85 157	L51420	Retained earnings
428010	Neroz. zisk min. let	-17	L51420	Retained earnings
429010	Neuhr. ztr. min. let	32 990	L51420	Retained earnings
		-32 183	Celkem z L51420	

L33910 + 2 - zaokrouhlen

L35120 49-923 (202 454 + 0,19)

L51920
Net Income 262.454
- 49.923 daň z příjmu
- 6.452 odložený daň 2009
+ 1.411 odložený daň 2010
204.490

L51420 32.183
+ 6.452 odložený daň 2009
38.635

APPENDIX 1.1 QUARTERLY SCHEDULE FOR ICP RECONCILIATION

[illegible]

Handwritten signature: *[Signature]*

PROFIT & LOSS	Salary position		Roper's position	
	HRM account	Description	HRM account	Description
	PR1100, PR1200, PR1400, Net sales	3 003 435 811	PR1200 030 Material	3 003 435 811
	PR2310, 2310 Labor Permanent		PR1210 2310 Labor Permanent	
	PR1200 2310 Other		PR1200 2310 Other	
	PR1200 2310 Permanent cost		PR1200 2310 Permanent cost	
	PR1200 2310 Other		PR1200 2310 Other	
	PR1200 2310 Research & Development		PR1200 2310 Research & Development	
	PR1200 2310 Commercial bank costs		PR1200 2310 Commercial bank costs	
	PR1200 2310 Administrative costs		PR1200 2310 Administrative costs	
	PR1200 2310 Corporate allocations		PR1200 2310 Corporate allocations	
	PR1200 Support function cost		PR1200 Support function cost	
	PR1200 Other operating expenses		PR1200 Other operating expenses	
	PR1100 Interest income on loans		PR1200 Interest expense on financial assets	
	PR1200 Holding differences on net financial		PR1200 Holding differences on net financial	

ISW account or	Debitation	Boyer's position
456 741 530	456 741 530	456 741 530
A14115 Trade & notes payable	L4110 Trade & notes payable	
A14101 Customer deposits	L4101 Customer deposits	
A14102 Deposits on fixed assets deposits	L4102 Deposits on fixed assets deposits	
A14103 Corporate liabilities - guarantees	L4103 Corporate liabilities - guarantees	
A14104 Other operating creditors	L4104 Other operating creditors	
A14220 Bankable payable	A14220 Bankable payable	
A14221 Shareholders-capital, transaction to pay	L4221 Shareholders-capital, transaction to pay	
A14222 Other non operating creditors	L4222 Other non operating creditors	
L42220 Tax pooling payable	L42220 Tax pooling payable	
L41120 Bank overdrafts	L41120 Bank overdrafts	
A12714 ST financial asset	L12714 ST financial asset	
L12620 ST portion of LT lease	L12620 ST portion of LT lease	
A12020 Interest payable	L12020 Interest payable	

95F9960000 : My Reporting Toolbox, Quarterly schedule for 25 reconciliation

Code: CZ02.CZ0200
 Entity: F-Pisek Czech Republic
 Currency: KCZK
 Scenario: ACTUAL
 Year: 2010
 Period: December
 View: Yearly



C2: [None] [None]
 C3: [None] [None]
 C4: [None] [None]

ICP: [ICP None]

16C01 - Full Balance Sheet

		ACTUAL 2010 December	
		OPE Opening	CLO Closing
A11120	Cash & cash equivalents	259 293	-129 261
A11220	Short term deposits & cash equivalents	-	-
A11227	FV on ST deposits & cash equivalents	-	-
A12120	Available for sale	-	-
A12126	Available for sale - FV & Impairment	-	-
A12127	Available for sale - FV adj.	-	-
A12220	Derivatives (Assets)	-	-
A12227	Derivatives FV adj	-	-
A12310	Current Loans	-	-
A12320	Current portion of LT loans	-	-
A12326	Current portion of LT loans - Impairment	-	-
A12520	Interests receivables	-	-
A13610	Corporate allocations - receivables	-	-
A13710	Taxes receivables (other than inc. tax)	19 936	25 076
A13716	Taxes receivables - Impairment	-	-
A13810	Prepaid expenses	531	291
A13910	Other operating debtors	6 250	10 171
A13916	Other receivables - Impairment	-	-
A14110	Trade receivables - GV	491 622	542 724
A14116	Trade receivables - Imp. doubtful debt	-1 316	-1 316
A14120	Dividends receivables	-	-
A14210	Notes receivables	-	-
A14220	Shareholders-capital transaction delayed	-	-
A14310	Advances to suppliers - GV	1 018	1 002
A14316	Advances - Impairment	-	-
A14320	Treasury shares	-	-
A14410	Trade receivables on sale of FA	-	-
A14416	Trade receivables on sale of FA - Imp	-	-
A14510	Gross amt due fr cust. fr contract work	-	-
A14610	Advances to FA suppliers - GV	-	0
A14616	Advances to FA suppliers - Imp	-	-
A14920	Other non operating debtors	-	-
A14926	Other non operating debtors - Impairment	-	-
A15120	Current income Tax receivable	34 669	23 598

Code: CZ02.CZ0200
 Entity: F-Pisek Czech Republic
 Currency: KCZK
 Scenario: ACTUAL
 Year: 2010
 Period: December
 View: Yearly



C2: [None] [None]
 C3: [None] [None]
 C4: [None] [None]
 ICP: [ICP None]

16C01 - Full Balance Sheet

		ACTUAL 2010 December	
		OPE	CLO
A15220	Current tax pooling receivables	-	-
A16110	Inventory : materials - GV	174 110	211 194
A16115	Inventory : materials - DEP	-16 785	-19 542
A16210	Inventory : work in progress - GV	24 478	23 037
A16215	Inventory : work in progress - DEP	-	-
A16310	Inventory - GV INSIDE GROUP - (IG)	-	-
A16315	Inventory - DEP INSIDE GROUP (IG)	-	-
A16410	Inventory: Merch & brand-label prod - GV	43	211
A16415	Inventory: Merch & brand-label prod -DEP	-	-
A16510	Inventory : finished goods - GV	2 290	1 107
A16515	Inventory : finished goods - DEP	-	-
A21120	Equity method investments	-	-
A21220	Goodwill on equity method investment	-	-
A21226	Goodwill on equity method invest. - Imp.	-	-
A22120	NC available for sale	-	-
A22126	NC Available for sale - FV & Impairment	-	-
A22220	Non Current portion of LT loans	-	-
A22226	Non Current portion of LT loans - Imp.	-	-
A22320	Held to maturity	-	-
A22326	Held to maturity - Impairment	-	-
A23110	Land - GV	2 306	2 306
A23115	land - DEP	-	-
A23116	land - Impairment	-	-
A23210	Buildings & improvement fixture - GV	288 374	289 394
A23215	Buildings & improvement fixture - DEP	-74 094	-81 311
A23216	Buildings & improvement fixture - Imp	-	-
A23310	Plant/machinery & equipment - GV	806 898	771 897
A23315	Plant /machinery & equipment - DEP	-558 610	-549 629
A23316	Plant /machinery & equipment - Imp	-	-5 621
A23410	Construction in progress	-	24 791
A23416	Construction in progress - Imp	-	-
A23510	Tangible Assets held for sale - GV	-	-
A23516	Tangible assets held for sale - Imp	-	-
A23910	Other fixed assets - GV	24 050	23 304
A23915	Other fixed assets - DEP	-17 936	-18 435

Code: CZ02.CZ0200
 Entity: F-Pisek Czech Republic
 Currency: KCZK
 Scenario: ACTUAL
 Year: 2010
 Period: December
 View: Yearly



C2: [None] [None]
 C3: [None] [None]
 C4: [None] [None]

ICP: [ICP None]

16C01 - Full Balance Sheet

		ACTUAL 2010 December	
		OPE	CLO
A23916	Other fixed assets - Imp	-	-
A24110	Development projects capitalized - GV	-	-
A24115	Development projects capitalized - Amort	-	-
A24116	Development projects capitalized - Imp	-	-
A24210	Software - GV	18 157	18 421
A24215	Software - Amortization	-17 854	-18 063
A24216	Software - Impairment	-	-
A24310	Brands - GV	-	-
A24315	Brands - Amortization	-	-
A24316	Brands - Impairment	-	-
A24410	Intangible assets in progress	-	0
A24416	Intangible assets in progress - Imp	-	-
A24510	Intangible assets held for sale - GV	-	-
A24516	Intangible assets held for sale - Imp	-	-
A24910	Other intangible fixed assets - GV	22 664	21 833
A24915	Other intangible fixed assets - Amort	-22 664	-21 833
A24916	Other intangible fixed assets - Imp	-	-
A25120	Deferred tax Assets	-	-
A25220	Non current tax receivables	-	-
A26110	Goodwill_Q	-	-
A26116	Goodwill - Impairment	-	-
A29110	Pension assets	-	-
A29210	Assets covering medical care	-	-
A29310	Assets covering oth NC & postretir benef	-	-
A29920	Other non current non opg assets	-	-
A29926	Other non current non opg assets - Imp	-	-
A00000	TOTAL ASSETS	1 467 430	1 145 346
L31120	Bank overdrafts	-	-
L32120	Current financial debt	-	-
L32220	Current portion of finance lease	-	-
L32320	Commercial paper	-	-
L32420	Current portion of LT financial debt	-	-
L32520	Interests payables	-	-
L32620	Derivatives (Liabilities)	-	-
L33310	Accrued wages & salaries	19 596	15 936

Code: CZ02.CZ0200
 Entity: F-Pisek Czech Republic
 Currency: KCZK
 Scenario: ACTUAL
 Year: 2010
 Period: December
 View: Yearly



C2: [None] [None]
 C3: [None] [None]
 C4: [None] [None]

ICP: [ICP None]

16C01 - Full Balance Sheet

		ACTUAL 2010 December	
		OPE	CLO
L33610	Corporate allocations - payables	-	0
L33710	Taxes payables (excl. income tax)	1 387	1 495
L33810	Accrued payables	-	-
L33910	Other operating creditors	9 132	22 324
L34110	Trade & notes payables	409 454	397 681
L34120	Dividends payables	-	-
L34220	Shareholders-capital transaction to pay	-	-
L34310	Customers deposits	-	-
L34410	Payables on fixed assets suppliers	-	-
L34510	Gross amt due to cust. fr contract work	-	-
L34610	Fixed assets supplier deposits	-	-
L34920	Other non operating creditors	-	-
L35120	Income tax payables	-	49 923
L35220	Current tax pooling payables	-	-
L36110	Restructuring provisions	-	-
L36120	Tax risks	-	-
L36210	Client claims provisions	-	-
L36310	Warranty provisions	-	-
L36315	Estimated losses on uncompleted contract	-	-
L36410	Technical (product) provisions	4 000	10 000
L36510	Environmental provisions	-	-
L36910	Other operating provisions	9 255	10 550
L36920	Other non operating provisions	-	-
L42120	Non Current portion of LT financial debt	590 000	-
L42220	Non current portion of finance lease	-	-
L42320	Convertible bonds	-	-
L45120	Deferred tax liabilities	1 717	6 758
L46110	NC restructuring provisions	-	-
L46120	NC Tax risks	-	-
L46210	NC Client claims provisions	-	-
L46310	NC Warranty provisions	-	-
L46315	NC Estimated loss on uncomplet contract	-	-
L46410	NC Technical (product) provisions	-	-
L46510	NC Environmental provisions	-	-
L46610	NC Pension	-	-

Code: CZ02.CZ0200
 Entity: F-Pisek Czech Republic
 Currency: KCZK
 Scenario: ACTUAL
 Year: 2010
 Period: December
 View: Yearly



C2: [None] [None]
 C3: [None] [None]
 C4: [None] [None]

ICP: [ICP None]

16C01 - Full Balance Sheet

		ACTUAL 2010 December	
		OPE	CLO
L46710	NC Medical care	-	-
L46810	Other NC & postretirement benefits	-	-
L46910	Other NC operating provisions	-	-
L46920	Other NC non operating provisions	-	-
L49120	Government grants received	-	-
L49920	Other Non current Non financial Liab.	-	-
L49510	NC liabilities held for sale	-	-
L51120	Share capital	384 254	384 254
L51220	Additional paid-in capital	-	-
L51320GS	Retain. earn mvts / own shares & option	-	-
L51420	Retained earnings (local restated)	65 173	38 635
L51420GS	Retained earnings (sub-group)	-	-
L51520GS	Cumulative translation adj. (sub-group)	-	-
L51621	OCI - FV adj. on available for sale	-	-
L51621GS	OCI - FV adj. on AFS (sub-group)	-	-
L51622	OCI - FV adj. on cash flow hedge	-	-
L51622GS	OCI - FV adj on cash flow hedge (sub-gp)	-	-
L51623	OCI - Actuarial gain & loss	-	-
L51623GS	OCI - Actuarial gain & loss (sub-group)	-	-
L51624	OCI - Deferred taxes on FV adj.	-	-
L51624GS	OCI - Deferred taxes on FV adj (sub-gp)	-	-
L51629	OCI - Others	-	-
L51629GS	OCI - Others (sub-gp)	-	-
L51920	Net income - year to date	-26 538	207 790
L5092T	Result allocation to non opg RE	-	-
L51920GS	Net income - year to date (sub-gp)	-	-
L52320MS	MI Ret. earn mvts / own shares & option	-	-
L52420MS	Mino interests in retained earn (sub-gp)	-	-
L52520MS	Mino interests in CTA (sub-gp)	-	-
L52621MS	MI OCI FV adj on AFS (sub-gp)	-	-
L52622MS	MI OCI FV adj / cash flow hedge (sub-gp)	-	-
L52623MS	MI OCI actuarial gain & loss (sub-gp)	-	-
L52624MS	MI OCI Deferred taxes on FV adj (sub-gp)	-	-
L52629MS	MI OCI Others (sub-gp)	-	-
L52920MS	Mino interests in net income (sub-gp)	-	-

Code: CZ02.CZ0200
Entity: F-Pisek Czech Republic
Currency: KCZK
Scenario: ACTUAL
Year: 2010
Period: December
View: Yearly



C2: [None] [None]
C3: [None] [None]
C4: [None] [None]

ICP: [ICP None]

16C01 - Full Balance Sheet

		ACTUAL 2010 December	
		OPE	CLO
L5000T	Reporting entity link account	-	-
L00000	TOTAL LIABILITIES	1 467 430	1 145 346

Code: CZ02.CZ0206
Entity: F-Prvek Czech Republic
Currency: KZDN
Scenario: ACTUAL
Year: 2010
Period: December
View: Yearly



C1: [None] N
C2: [None] [None]
C3: [None] [None]
C4: [None] [None]
ICP: [ICP None]

16B01 - Profit & Loss

	ACTUAL 2010 December
P01100 Net Sales	3 224 943
P01200 Net sales of projects & equipment (NO MORE USED)	-
P01400 Net sales of services (NO MORE USED)	-
P01000 NET SALES	3 224 943
P02100 DVC change in inventory valuation	-
P02200 DVC material (including subcontracting)	-2 330 439
P02310 DVC labor	-152 367
P02400 DVC provisions	-
P02500 DVC other	-63 395
P02550 DVC back office (project execution)	-
P02000R Total DVC (excluding Project execution)	-
P02550R DVC Back office (project execution)	-
P03000 TOTAL DIRECT VARIABLE COSTS	-2 546 201
P03100 DVC net FOREX impact	-
P03010 MARGIN ON DVC	678 682
P04150 MBC provision	-
P04250 MBC depreciation & amortization	-84 872
P04300 MBC personnel costs	-72 009
P04400 MBC - development costs	-
P04450 MBC development-deprec. & amort.	-
P04900 MBC other	-91 613
P04000R Total Manufacturing Base Costs RF	-
P04000 TOTAL MANUFACTURING BASE COSTS	-248 494
P05000 TOTAL COST OF GOODS SOLD	-2 794 755
INC449 COGS - Of which restructuring costs&prev	-
P06000 GROSS MARGIN	430 188
P05100 SFC research and anticipation (gross)	-
P05200 SFC commercial base costs	-
P05300 SFC administrative base costs (No more used)	-
P05250 SFC commercial base costs (Mutualized BO)	-
P05200 SFC commercial base costs (Globalized)	0
P05350 SFC administrative base costs (Mutualized BO)	-11 042
P05300 SFC administrative base costs (Globalized)	-144 671
P06000 SFC Corporate allocations	-
P06000R TOTAL SUPPORT FUNCTION COSTS_RF	-
P06000R TOTAL SFC SPECIALIZE	-
P06410R SFC - CORPORATE ALLOCATION RF	-
P06150 R&D tax credit	-
P06000R TOTAL SFC GLOBALIZE	-
P06000R TOTAL SUPPORT FUNCTION COSTS	-155 713
INC650 SFC - Of which restructuring costs&prev	-
P06100 Lease income	-
P06200 Revenues from royalties	-
P06300 Gain/(loss) on disposal of fixed assets	-3 408
P06500 Fixed assets - Impairment	-5 021
P06600 Effect of discounting operations	-
P06900 Other operating provisions	2 795
P07000 Other operating revenues	-
P08100 Stocks options	-
P08000 Other operating expenses	-
P08000R Other operating inc. & exp. RF	-
P08000R TOTAL OTHER OPERATING INCOME & EXPENSES	-4 272
P09000 EBITA before restructuring	289 202
P09100 Restructuring costs	-340
P09150 Restructuring provisions	-
P09101 Other unusual items	-
P09005 EBITA	287 856
P09000 Goodwill - Impairment	-
P09000 INCOME FROM CURRENT OPERATIONS	287 856
P71100 Interest income on loans	143
P71200 Interest expenses on financial debt	-5 191
P71300 Hedging difference on net financial debt	-
P71400 Inc. & exp. from ST deposit & Cash equiv	-
P71000R Cost of Net Financial Debt_RF	-
P71000R COST OF NET FINANCIAL DEBT	-4 943
P72100 Dividends	-
P72200 Inc. from receivables & other org assets	-
P72300 FX differences	959
P72400 Gain/(Loss) on disposal of net fin asset	-
P72450 Gain/(loss) on disposal of IIC AFS	-
P72500 Impairment of current AFS	-
P72600 Fair value on trading & derivatives	-
P72700 Effect of discounting & undiscouinting	-
P72800 (div/dec) in price against fin invest	-
P72900 Other financial income & expenses	-1 099
P72000R Other financial items_RF	-
P72350 FX difference - Hedging	-
P72300 Interest Costs	-
P72370 Expected Return on Assets	-
P72000R OTHER FINANCIAL INCOME & EXPENSES	139
P72000 FINANCIAL INCOME/(LOSS)	-4 182
P80001 NET INCOME/(LOSS) BEFORE TAX	283 764
P83100 Current income tax	-49 923
P83200 Tax not based on taxable income of period	-
P83500 Deferred income tax	-5 041
P83000R INCOME TAX_RF	-
P83000 INCOME TAX	-44 964
P8002 NET INCOME OF FULLY INTEGRATED COMPANIES	207 780
P81100 Share of P&L of equity investments	-
P81500 Goodwill impairment on equity invest.	-
P81000R EQUITY INVESTMENTS_RF	-
P81000 EQUITY INVESTMENTS	-
P82000 Minority interests	-
P8000 NET INCOME / (LOSS)	207 780

Code: CZ02.CZ0200
 Entity: F-Pisek Czech Republic
 Currency: KCZK

Scenario: ACTUAL
 Year: 2010
 Period: December



C2: [None] [None]
 C3: [None] [None]

ICP: [ICP None]

6D01 - Cash Flow Statement

		KCZK
		[None]
CFL005 NET INCOME (LOSS)	[None]	207 790
CFL020 NET INCOME OF CONSOLIDATED COMPANIES	[None]	207 790
<i>Adjustments to reconcile net income to net cash provided by operating activities</i>		
CFL030 DEPREC. OF PROPERTY, PLANT AND EQUIPMENT	FCF14	88 079
CFL035 AMORT. OF INTANG. ASSETS OTHER THAN GW	FCF14	209
CFL040 INC./(DEC.) IN CURRENT PROVISIONS	FCF02	7 295
CFL050 Change in depreciation, amort. & prov.	[None]	95 583
CFL055 IMP. OF PROPERTY, PLANT & EQUIPMENT	FCF14	5 621
CFL080 CHANGE IN IMPAIRMENT	[None]	5 621
CFL095 CHANGE IN DEFERRED TAXES	FCF01	5 041
CFL120 LOSSES/(GAINS) ON DISPOSALS OF ASSETS	[None]	3 408
<i>Items classified in investing & financing activities</i>		
CFL190 Net cash used/prov by Ope Act before CWC	[None]	317 443
CFL200 (INC.)/DEC. INVENT. & WORK IN PROGR.,NET	CWC	-31 871
CFL205 (INCREASE)/DECREASE IN TRADE RECEIVABLES	CWC	-51 086
CFL210 INCREASE/(DECREASE) IN TRADE PAYABLES	CWC	-11 773
CFL215 CHGE/OTH CUR. OPER. ASSETS & LIABILITIES	CWC	819
CFL250 CHANGE IN OPERATING ASSETS	FCF01	-93 911
CFL265 TAX	FCF01	60 994
CFL300 Net cash provided by operating activ	[None]	284 526
CFL325 PURCHASES OF TANGIBLE & INTANG. ASSETS	IIA	-83 080
CFL320 ADVANCES & PAYABLES TO FA SUPPLIERS	CWC	0
CFL350 Net cash used/prov by invest/oper.assets	[None]	-83 080
CFL396 Impact of changes in scope	[None]	0
CFL365 Disposals of Financial Assets	[None]	0
CFL415 Other financial investments	[None]	0

Code: CZ02.CZ0200
 Entity: F-Pisek Czech Republic
 Currency: KCZK

Scenario: ACTUAL
 Year: 2010
 Period: December



C2: [None] [None]
 C3: [None] [None]

ICP: [ICP None]

6D01 - Cash Flow Statement

		KCZK
		[None]
CFL431 Net cash used/prov/invest. oth LT assets	[None]	0
CFL356 Net cash used/prov by Investing activ.	[None]	-83 080
CFL440 DECREASE FIN.DEBT & BORROWINGS	DDW	-590 000
CFL470 Increase/Decrease Fin.debt & borrowings	[None]	-590 000
CFL490 INC/DEC SHAREHOLDERS'EQUITY	FCF07	-
CFL495 DIVIDEND PAID: SCHNEIDER ELECTRIC SA	[None]	0
CFL500 Net cash used/prov by Financing activ.	[None]	-590 000
CFL511 CHANGE IN NET CASH BEFORE FX IMPACT	[None]	-388 554
CFL517 NET EFFECT OF EXCHANGE RATE	[None]	0
CFL526 CHANGE IN NET CASH AFTER IMPACT	[None]	-388 554
CFL530 Intercompany Accounts	[None]	0
CFL5402 RECLASSIFICATION	REC	0
CFL5404 NET RESULT ALLOCATION	NRA	0
CFL5408 CAM-Equity excl. invest.&fin.activities	FCF15	-
CFL540 Specific flows / BS	[None]	0
CFL550 Other changes	[None]	0
(a) CFL601 CHANGE IN NET CASH (CASH FLOW METHOD)	[None]	-388 554
CFL605 OPENING CASH BALANCE	FCF13	259 293
CFL620 CLOSING CASH BALANCE	CLO	-129 261
(b) CFL700 CHANGE IN NET CASH (Y - Y-1)	[None]	-388 554
CFL801 Check (a)-(b)	[None]	0
CFL_GAP Diff. & specific flows on net cash	[None]	0
CFL_SDC Sign of Data on SDC Flow	[None]	-
LEASE		

Code: CZ02.CZ0200
 Entity: F-Pisek Czech Republic
 Currency: *Error: Unable to get cell value*
 Scenario: ACTUAL
 Year: 2010
 Period: December



C2: [None] [None]
 C3: [None] [None]
 ICP: [ICP None]

6C102 - Shareholder's equity - LEGAL

	OPE	NRA	NIL	CLO
Share capital	384 254	-	-	384 254
Retained earnings (local restated)	65 173	-26 538	-	38 635
Net income - year to date	-26 538	26 538	207 790	207 790
Total local Equity (Group gaap) (local currency)	422 889	0	207 790	630 679
Central data adj. (impact Local Y+1)	-	-	-	-
Central data adj.	-	-	-	-
Total local Equity (Group gaap) after Central data adj. (loc.cur)	422 889	0	207 790	630 679
Total local Equity (Group gaap) after Central data adj. (translated)	422 889	0	207 790	630 679
IMPACT OF RESTATEMENTS				
Capitalized Production	-	-	-	-
Profit sharing (manual)	-	-	-	-
Total Top Restatements	-	-	-	-
(a) Total Equity after Restatements (translated)	422 889	0	207 790	630 679
IMPACT OF ELIMINATIONS				
Dividend elimination	-	-	-	-
Inventory margin elimination	-	-	-	-
Inventory margin/Prov elimination	-	-	-	-
Deferred tax Margin	-	-	-	-
Inventory margin elimination	-	-	-	-
Gain/Loss on asset elimination	-	-	-	-
Historical value on asset	-	-	-	-
Gain/Loss on share elimination	-	-	-	-
Historical value on share	-	-	-	-
Historical value on share	-	-	-	-
Deferred tax on share disposal	-	-	-	-
Gain/Loss elimination	-	-	-	-
Provisions for risks elimination	-	-	-	-
Operating prov. elimination	-	-	-	-
Non operating prov. elimination	-	-	-	-
AFS Impairment elimination	-	-	-	-
Deferred tax provision	-	-	-	-
Internal Provisions elimination	-	-	-	-
(b) Total Eliminations	-	-	-	-
(c) Total Equity after Restatements & Eliminations	0	0	0	0
Check (c)-(a)-(b)=0	-422 889	0	-207 790	-630 679
(d) Consolidated share elimination	-	-	-	-
(e) Own shares elimination	-	-	-	-
(f) Goodwill allocation	-	-	-	-
Equity method adjustment (manual)	-	-	-	-
Group/Minor reclassification (manual)	-	-	-	-
TOP adjustments (manual)	-	-	-	-
(g) Top Adjustments	-	-	-	-
(h) Total Shareholder's Equity - Consolidated	422 889	0	207 790	630 679
Check (h)-(c)-(d)-(e)-(f)-(g)=0	422 889	0	207 790	630 679
(i) Minority Interests / Equity	-0	-0	-0	-0
(j) Minority Interests / Shares	-0	-0	-0	-0
(k) Total Minority Interests	-	-	-	-
Check (k)-(i)-(j)=0	0	0	0	0
"Local" Equity (Group gaap)	422 889	0	207 790	630 679
Retained earnings - Group share	0	0	0	0
Translation reserves - Group share	0	0	0	0
Net Income - Group share	0	0	0	0
OCI - Group share	0	0	0	0
(l) Total Shareholder's Equity - Group share	422 889	0	207 790	630 679
Check (h)-(k)-(l)=0	0	0	0	0