



NEWSLETTER duben 2013

Vážení,

pokračujeme tímto číslem zpravodaje v pravidelném rozesílání novinek, popř. praktických rad Vám, našim klientům. Doufáme, že Vám tyto informace napomůžou včas identifikovat problémy, se kterými se potýkáte, nebo možnosti, které se změnami legislativy přicházejí. Informace zde uváděné nemají charakter stanoviska, ale budeme velice potěšeni, pokud Vám budeme moci být nápomocni při řešení Vašich problémů.

V tomto čísle zpravodaje Vás seznámíme s důvody pro sestavení účetní závěrky dle mezinárodních účetních standardů a poskytneme Vám základní přehled rozdílů mezi obsahem účetní závěrky dle mezinárodních a českých účetních standardů.

DŮVODY PRO SESTAVENÍ ÚČETNÍ ZÁVĚRKY DLE IAS/IFRS

Jan Stružka, audit manager
jan.struzka@ecovis.com

V současné době ukládá zákon o účetnictví v § 19a odst. 1 všem obchodním společnostem, které jsou emitenty cenných papírů přijatých k obchodování na evropském regulovaném trhu, povinnost použít pro účtování a sestavení účetní závěrky mezinárodní účetní standardy upravené právem Evropské unie (dále jen „IAS/IFRS“). Vzhledem k silící harmonizaci a tlaku na soulad všech předpisů v rámci Evropské unie je dle našeho názoru pravděpodobné, že se všechny společnosti se sídlem v Evropské unii dočkají povinnosti sestavovat účetní závěrky dle jednotných standardů.

Účetní závěrku dle IAS/IFRS sestavují společnosti na základě požadavku vlastníků či externích poskytovatelů kapitálu, přestože jim to zákon neukládá. Důvodem je možnost porovnání výkonnosti, ekonomické síly a dalších ukazatelů jednotlivých společností navzájem a mezi jednotlivými lety. To lze učinit pouze za předpokladu, pokud jsou použity stejné **účetní metody**.

V zákoně o účetnictví a souvisejících předpisech (dále jen CAS) máme detailně definováno velké množství pojmů, nicméně nenajdeme v nich na rozdíl od IAS/IFRS vymezení základních prvků:

1. **Aktivum** - výsledek minulých událostí, z nichž se očekává budoucí ekonomický prospěch společnosti
2. **Závazek** - současná povinnost společnosti, která bude mít v budoucnu za následek odliv finančních prostředků ze společnosti

*Představujeme dalšího člena
ECOVIS týmu*

Ing. Jan Stružka



Jan Stružka působí ve společnosti ECOVIS blf na pozici audit manažera.

Jan získával své první pracovní zkušenosti ve společnosti Česká pojišťovna a.s., kam nastoupil již během vysokoškolského studia.

Auditu se Jan věnuje od roku 2005, kdy nastoupil do společnosti Nörr Stiefenhofer Lutz Consulting s.r.o. jako asistent auditora.

Součástí týmu společnosti ECOVIS je Jan od roku 2007, nejprve působil na pozici audit seniora, od roku 2009 je audit manažerem.

Jan má bohaté zkušenosti s procesními analýzami, prováděním Due Diligence a Balanced ScoreCard.



3. **Vlastní kapitál** - zbytkový podíl na aktivech společnosti po odečtení všech jeho závazků
4. **Výnos** - zvýšení ekonomického prospěchu během účetního období, které se projevilo přírůstkem nebo zvýšením užitečnosti aktiv nebo snížením závazků a vede ke zvýšení vlastního kapitálu
5. **Náklad** - snížení ekonomických přínosů v průběhu účetního období, které se projevilo úbytkem nebo snížením užitečnosti aktiv nebo zvýšením závazků a vede ke snížení vlastního kapitálu

Specializuje se také na audity dotačních projektů, poradenství v oblasti podnikových kombinací a IAS/IFRS.

Jan je držitelem certifikátu Účetní expert. Je také členem Komory auditorů České republiky a od února 2013 statutárním auditorem.

Podobně srozumitelně jsou v koncepčním rámci definovány i další pojmy, například rozlišení krátkodobých a dlouhodobých aktiv a závazků. **Aktivum a závazek musí být klasifikován jako krátkodobý**, pokud splňuje kterékoliv z následujících kritérií:

- a) předpokládá se, že aktivum bude realizováno nebo určeno k prodeji nebo spotřebě a závazek bude vypořádán během obvyklého provozního cyklu účetní jednotky;
- b) aktivum je určeno především pro účely prodeje a závazek pro účely obchodování;
- c) předpokládá se, že aktivum bude realizováno a závazek vypořádán během dvanácti měsíců od rozvahového dne;
- d) jde o peníze nebo peněžní ekvivalent, pokud není omezena jeho směna nebo použití pro úhradu závazku na dobu nejméně dvanácti měsíců po rozvahovém dni.
- e) účetní jednotka nemá nepodmíněné právo odložit vypořádání závazku na dobu nejméně dvanácti měsíců po skončení účetního období

Všechna ostatní aktiva a závazky musí být klasifikována jako dlouhodobá.

Pokud se budeme držet základních tezí, nemělo by pro nás být problém rozhodnout, jak s předmětnou transakcí či skutečností v rámci IAS/IFRS naložit.



ROZDÍLY MEZI OBSAHEM ÚČETNÍ ZÁVĚRKY DLE IAS/IFRS A ČESKÝCH ÚČETNÍCH PŘEDPISŮ

Jan Stružka, audit manager

jan.struzka@ecovis.com

Zatímco národní účetní systémy jsou zaměřeny na postupy účtování, IAS/IFRS umožňují společnostem při vedení svého účetního systému větší volnost (např. není stanovena závazná účetní osnova). Vedení účetnictví tak mohou přizpůsobit svým požadavkům. Nutné je však dodržovat pravidla upravující účetní výstupy. IAS/IFRS jsou tedy **zaměřeny hlavně na konečnou podobu účetních výkazů a účetní závěrky**. Zásadní rozdíly:

- a) povinnou součástí účetní závěrky dle IAS/IFRS je vždy výkaz změn vlastního kapitálu a výkaz o peněžních tocích;
- b) je stanovena minimální struktura položek rozvahy a výsledovky, přičemž každá významná třída podobných položek musí být v účetní závěrce prezentována samostatně. Položky rozdílné povahy nebo funkce jsou prezentovány samostatně, pokud nejsou nevýznamné.

Výkaz o finanční situaci (rozvaha) dle CAS obsahuje **téměř 120 řádků**, zatímco dle IAS/IFRS musí obsahovat **18 položek**. **Výkaz zisku a ztráty v druhovém členění** dle CAS obsahuje **téměř 60 řádků**, přičemž dle IAS/IFRS musí obsahovat **pouze 9 položek**. Níže uvádíme názvy řádků, které nejsou samostatně vykázané v českých účetních standardech:

- investiční nemovitý majetek;
- investice vykazované ekvivalenční metodou;
- biologická aktiva;
- celková aktiva klasifikovaná jako držená k prodeji;
- závazky a aktiva ze splatné daně;
- závazky zahrnuté ve vyřazované skupině klasifikované jako držená k prodeji;
- nekontrolní podíl prezentovaný v rámci vlastního kapitálu;
- vydaný kapitál a fondy připadající vlastníkům mateřské společnosti;
- podíl na zisku nebo ztrátě z přidružených společností a společných podniků účtovaných ekvivalenční metodou;
- komponenty ostatního úplného výsledku hospodaření;
- podíl na ostatním úplném výsledku přidružených a společných podniků při použití ekvivalenční metody.

Požadavky na přílohu k účetní závěrce jsou v obou standardech podobné na obecné úrovni, z čehož vyplývá potřeba srozumitelného komentáře významných částek, a to včetně srovnávacích informací vzhledem k předcházejícímu účetnímu období. Příloha k účetní závěrce dle IAS/IFRS přesto požaduje specifické informace, ze kterých vybíráme následující:

- Každá položka v rozvaze, výsledovce, výkazu změn vlastního kapitálu a výkazu peněžních toků **musí být označena křížovým odkazem na související informace v komentáři**.
- Společnost je povinna uvést v příloze **kvalitativní a kvantitativní informace o řízení kapitálu**:
 - a) **popis toho, co řídí jako kapitál** - některé účetní jednotky považují některé závazky (např. určité druhy podřízeného dluhu) za součást kapitálu. Jiné účetní jednotky z kapitálu vyjmají některé součásti vlastního kapitálu (např. složky vznikající ze zajišťování peněžních toků);
 - b) pokud účetní jednotka podléhá **externě uloženým požadavkům na kapitál**, zveřejní podstatu těchto požadavků, a jak jsou tyto požadavky zapracovány do řízení kapitálu;



- c) jak **plní své cíle** pro řízení kapitálu;
 - d) zda během období **splnila** jakékoliv **externě uložené požadavky na kapitál**, kterým podléhala;
 - e) v případě, kdy účetní jednotka nespĺnila tyto externě uložené požadavky na kapitál, **zveřejní důsledky těchto nesplnění**
- v rozvaze nebo příloze musí být uveden **popis povahy a účelu jednotlivých fondů v rámci vlastního kapitálu** a následující informace pro každou kategorii základního kapitálu:
- a) počet autorizovaných akcií;
 - b) počet akcií vydaných a plně splacených a dále vydaných, ale plně nesplacených;
 - c) nominální hodnotu akcie nebo to, že akcie nemají nominální hodnotu;
 - d) porovnání počtu akcií v oběhu na počátku a na konci vykazovaného období;
 - e) práva, přednostní práva a omezení přiřazená k dané kategorii včetně omezení výplaty dividend a splacení kapitálu;
 - f) vlastní akcie v držení účetní jednotky nebo v držení jejích dceřiných společností nebo přidružených podniků;
 - g) akcie vyhrazené k vydání na základě opcí a smluv o prodeji akcií včetně termínů a částek
- Účetní jednotka je povinna zveřejnit ve výsledovce nebo ve výkazu změn vlastního kapitálu nebo v příloze částku dividend připadající na výplatu vlastníkům během období a také odpovídající částku na akcii.

ZMĚNY VE ZDRAVOTNÍM POJIŠTĚNÍ OD 1.1.2013

Petra Fialová, audit manager
petra.fialova@ecovis.com

V důsledku novely zákona o pojistném na všeobecné **zdravotní pojištění** dochází k pozastavení účinnosti ustanovení týkajících se maximálního vyměřovacího základu jak OSVČ, tak zaměstnanců. Maximální vyměřovací základ je zrušen po dobu 3 let, tedy pro období od 1.1.2013 do 31.12.2015.

Maximální vyměřovací základ pro pojistné na **sociální zabezpečení** zůstává zachován, pro rok 2013 jeho výše činí 1 242 432 Kč (tj. 48násobek průměrné mzdy).



V případě potřeby kontaktujte svého partnera ze skupiny ECOVIS, nebo následující garanty jednotlivých produktových linek:

AUDITORSKÉ SLUŽBY A ÚČETNÍ PORADENSTVÍ

Ing. Miloš Fiala
milos.fiala@ecovis.com

IAS-IFRS SPECIALISTA

Ing. Jan Bláha
jan.blaha@ecovis.com

INTERNÍ AUDIT A FINANČNÍ KONTROLA

Ing. Igor Barva
igor.barva@ecovis.com

DAŇOVÉ PORADENSTVÍ

Hans van Capelleveen
hans.van.capelleveen@ecovis.com

PODNIKOVÉ FINANCE

Ing. Jan Slabý
jan.slaby@ecovis.com

VEDENÍ ÚČETNICTVÍ

Mgr. Marie Hlaváčová
marie.hlavacova@ecovis.com

AUDITORSKÉ SLUŽBY

prague-blf@ecovis.com

INTERNÍ AUDIT A FINANČNÍ KONTROLA

prague-blf@ecovis.com

DAŇOVÉ PORADENSTVÍ

prague-blf@ecovis.com

PODNIKOVÉ FINANCE

prague-cf@ecovis.com

VEDENÍ ÚČETNICTVÍ

prague-dti@ecovis.com

A member of ECOVIS International tax advisors accountants auditors lawyers in Austria, Belgium, Bulgaria, China, Cyprus, Czech Republic, Denmark, Estonia, Finland, France, Germany, Great Britain, Greece, Hong Kong, Hungary, India, Ireland, Italy, Japan, Latvia, Lithuania, Luxembourg, Malta, Netherlands, Norway, Poland, Portugal, Qatar, Republic of Korea, Romania, Russia, Slovak Republic, Slovenia, Spain, Sweden, Switzerland, Turkey, Ukraine and USA (associated partners).

ECOVIS International is a Swiss association. Each Member Firm is an independent legal entity in its own country and is only liable for its own acts or omissions, not those of any other entity.

ECOVIS blf s.r.o., Office Park Nové Butovice, Budova A, Bucharova 1281/2, Praha 13, PSČ 158 00
ECOVIS DTI Consult s.r.o., Senovážné náměstí 1565/16, Praha 1, PSČ 110 00
ECOVIS Corporate Finance s.r.o., Těšnov 1059/1, Praha 1, PSČ 110 00
ECOVIS CBC Tax s.r.o., Bucharova 1281/2, Praha 13, PSČ 158 00

© 2013 ECOVIS Česká republika