Projekt transformace účetních výkazů společnosti XY, s. r. o. na účetní výkazy podle IFRS pro malé a střední podniky

Bc. Soňa Hesová
Univerzita Tomáše Bati ve Zlíně
Fakulta managementu a ekonomiky
Ústav financí a účetnictví
akademický rok: 2011/2012

ZADÁNÍ DIPLOMOVÉ PRÁCE
(PROJEKTU, UMĚLECKÉHO DÍLA, UMĚLECKÉHO VÝKONU)

Jméno a příjmení: Bc. Soňa HESOVÁ
Osobní číslo: M10459
Studijní program: N6202 Hospodářská politika a správa
Studijní obor: Finance

Téma práce: Projekt transformace účetních výkazů společnosti XY, s. r. o. na účetní výkazy podle IFRS pro malé a střední podniky

Zásady pro vypracování:

Úvod

I. Teoretická část

- Na základě kritické literární rešerše provedte popis a srovnání českých účetních standardů a mezinárodního standardu účetního výkaznictví pro malé a střední podniky (IFRS pro SME).

II. Praktická část

- Analyzujte účetní výkazy společnosti a uvedte základní rozdíly mezi českými účetními standardy a IFRS pro SME, které budou při převodu účetních výkazů použity.

- Vypracujte projekt převodu účetních výkazů společnosti na účetní výkazy podle IFRS pro SME.

- Z hodno před transformaci výkaznictví na výsledky finanční analýzy společnosti.

Závěr
Rozsah diplomové práce: cca 70 stran
Rozsah příloh:
Forma zpracování diplomové práce: tištěná/elektronická

Seznam odborné literatury:


Vedoucí diplomové práce: doc. Ing. Marie Paseková, Ph.D.
Ústav financí a účetnictví
Datum zadání diplomové práce: 18. června 2012
Termín odevzdání diplomové práce: 13. srpna 2012

Ve Zlíně dne 18. června 2012

prof. Dr. Ing. Drahomíra Pavelková
děkanka
prof. Dr. Ing. Drahomíra Pavelková
ředitel ústavu
PROHLÁŠENÍ AUTORA
DIPLOMOVÉ PRÁCE

Beru na vědomí, že:

- odevzdáním diplomové práce souhlasím se zveřejněním své práce podle zákona č. 111/1998 Sb. o vysokých školách a o změně a doplnění dalších zákonů (zákon o vysokých školách), ve znění pozdějších právních předpisů, bez ohledu na výsledek obhajoby;  

- diplomová práce bude uložena v elektronické podobě v univerzitním informačním systému;

- na mou diplomovou práci se plně vztahuje zákon č. 121/2000 Sb. o právu autorském, o právech souvisejících s právem autorským a o změně některých zákonů (autorský zákon) ve znění pozdějších právních předpisů, zejm. § 35 odst. 2;

- podle § 60 odst. 1 autorského zákona má UTB ve Zlíně právo na uzavření licenční smlouvy o užití školního díla v rozsahu § 12 odst. 4 autorského zákona;  

---

1 zákon č. 111/1998 Sb. o vysokých školách a o změně a doplnění dalších zákonů (zákon o vysokých školách), ve znění pozdějších právních předpisů, § 47b Zveřejňování závěrečných prací.

1. Vysoká škola nezbytečně zveřejňuje disertační, diplomové, bakalářské a rozvozové práce, u kterých proběhla obhajoba, včetně použití odpovědi a výsledků obhajoby provedených daného datadice kvalifikačních prací, která je v rámci zveřejňování trestně vyloučené. Způsob zveřejňování stanoví snadný předpis vysoké školy.

2. Diskontační, diplomové, bakalářské a rozvozové práce odevzdané uchazečem k obhajobě musí být těž kořenem před koncem obhajoby vzezeny k zveřejnění verší v následujícím vznášením předepsaném vysoké školy nebo není-li tak určeno, v mezích pracoviště vysoké školy, kde se má konat obhajoba práce. Každý si může zde vzezené práce porozumět na své náklady výpisy, opory nebo rozpoznání.

3. Platí, že odevzdáním práce autor souhlasí se zveřejněním své práce podle tohoto zákona, bez ohledu na výsledek obhajoby.

2 zákon č. 121/2000 Sb. o právu autorském, o právech souvisejících s právem autorským a o změně některých zákonů (autorský zákon) ve znění pozdějších právních předpisů, § 35 odst. 3.

2. Do práva autorského také může mít škola nebo školní či vzdělávací zařízení, se zněním podmínek a podmínek nebo naváděním hospodářského či obchodního správce, k výsloň nebo k vlastnímu poddělu a vytvořené školom nebo studentem ko společně školních nebo studentních povinností vypočítávajících s jednotlivým vztahem ke škole nebo školskému či vzdělávacímu zařízení školní díla.

3 zákon č. 121/2000 Sb. o právu autorském, o právech souvisejících s právem autorského a o změně některých zákonů (autorský zákon) ve znění pozdějších právních předpisů, § 60 část díla:

1. Školáci nebo školní či vzdělávací zařízení mají za obvyklých podmínek právo na uzavření licenční smlouvy o užití školního díla (§ 35 odst. 3). Odporučí-li autor takového díla adélu svolení bez vážného důvodu, mohou se tyto osoby domáchat nahradení chybějícího projektu jeho vůle a soudu. Ustanovení § 35 odst. 3 zásadně nedoporuču. 
• podle § 60¹ odst. 2 a 3 mohu užívat své dílo – diplomovou práci - nebo poskytnout licenci k jejímu využití jen s předchozím písemným souhlasem Univerzity Tomáše Bati ve Zlíně, která je oprávněna v takovém případě ode mne požádat příměřený příspěvek na úhradu nákладů, které byly Univerzitou Tomáše Bati ve Zlíně na vytvoření díla vynaloženy (až do jejich skutečné výše);

• pokud bylo k vypracování diplomové práce využito softwaru poskytnutého Univerzitou Tomáše Bati ve Zlíně nebo jinými subjekty pouze ke studijním a výzkumným účelům (tj. k nekomerčnímu využití), nelze výsledky diplomové práce využít ke komerčním účelům.

Prohlašuji, že:

• jsem diplomovou práci zpracovávala samostatně a použité informační zdroje jsem citovala;

• odevzdádaná verze diplomové práce a verze elektronická nahrána do IS/STAG jsou totožné.

Ve Zlíně 6.8.2012

[Podpis]

---

¹ zákon č. 121/2000 Sb. o právu autorském, o právech souvisejících s právem autorským a o změně některých zákonů (autorský zákon) ve znění pozdějších právních předpisů, § 60 Školní dílo

(2) Není-li soudce na jinak může autor školního díla své dílo užít i poskytnout jinému licenci, není-li to v rozporu s oprávněními jiného autora nebo školního či vzácněního zařízení.

(3) Školu nebo školské či vzácnění zařízení jsou oprávněny požadovat, aby jem autor školního díla z výdělu jím dosazeného v souvislosti s užitím díla i poskytnutí licence podle odstavce 2 příměřené příspěvek na úhradu nákladů, které na vynaložení díla vynaložily, a to podle okolnosti úži do jejich skutečné výše; případě se přihlásí k výdělu dosazeného školy nebo školským či vzácněním zařízením z užití školního díla podle odstavce 1.

2
ABSTRACT

The subject of this thesis is the transformation of the financial statements of XY Ltd. on the financial statements that comply with international accounting standards for small and medium enterprises. The work is divided into theoretical and practical part. The theoretical part contains the theoretical basis for the practical part. It describes accounting harmonization and especially selected sections of the IFRS for SMEs, which are also highlighted differences in comparison with the Czech accounting regulations. This part is followed by a practical part. There is an analysis of financial statements of the company and the amendments necessary to transfer the statements. Following the transfer project, which summarizes all the changes and create financial statements according to the requirements of IFRS for SMEs. Finally, we evaluated the costs and benefits of the project and the effect of this transformation on the financial analysis company.

Keywords: The harmonization of accounting standards for small and medium enterprises (IFRS for SMEs), the Czech accounting legislation, the transformation of statements, the financial statements.
Na tomto místě bych ráda poděkovala vedoucí mé diplomové práce doc. Ing Marii Pasekové, Ph.D., za její odborné připomínky a čas který mi věnovala. Velké poděkování také patří společnosti XY, s. r. o., za to že mi u nich umožnily zpracovávat tuto diplomovou práci a především vedoucí ekonomického oddělení za její velmi vstřícný a přátelský přístup, poskytnuté informace a čas, který mi byla ochotna věnovat.

Prohlašuji, že odevzdaná verze diplomové práce a verze elektronická nahrána do IS/STAG jsou totožné.
OBSAH

ÚVOD .......................................................................................................................... 11
1 TEORETICKÁ ČÁST ................................................................................................. 13
  1 MEZINÁRODNÍ HARMONIZACE ÚČETNICTVÍ .................................................. 14
    1.1 US GAAP ........................................................................................................ 15
    1.2 REGULACE ÚČETNICTVÍ A VÝKAZNICTVÍ V EU ........................................ 15
    1.3 IFRS – MEZINÁRODNÍ STANDARDY ÚČETNÍHO VÝKAZNICTVÍ .............. 16
2 VÝKAZNICTVÍ DLE IFRS PRO SME ................................................................. 17
  2.1 MALÉ A STŘEDNÍ PODNIKY V RÁMCI VYKAZOVÁNÍ DLE IFRS PRO SME ..... 17
  2.2 KONCEPTY A OBECNÉ PRINCIPY IFRS PRO SME ..................................... 18
    2.2.1 Koncepční rámec IFRS ............................................................................. 18
    2.2.2 Cíl a kvalitativní charakteristiky účetní závěrky ................................... 19
    2.2.3 Definice a rozpoznání základních prvků účetní závěrky ...................... 19
    2.2.4 Základní předpoklady sestavení účetní závěrky ............................... 20
    2.2.5 Oceňování položek účetní závěrky ...................................................... 20
    2.2.6 Koncepy a obecné principy v ČÚL ............................................................ 21
  2.3 FINANČNÍ VÝKAZY A JEJICH ZVEŘEJŇOVÁNÍ .......................................... 21
    2.3.1 Výkaz o finanční situaci .......................................................................... 22
    2.3.2 Výkaz o úplném výsledku ...................................................................... 23
    2.3.3 Výkaz o změnách ve vlastním kapitálu .................................................. 23
    2.3.4 Výkaz cash flow ....................................................................................... 24
    2.3.5 Komentář k účetním výkazům ................................................................. 24
  2.4 VYBRANÉ ODDÍLY IFRS PRO SME A JEJICH SROVNÁNÍ S ČÚL .................. 25
    2.4.1 Oddíl 13 – Zásoby .................................................................................. 25
    2.4.2 Oddíl 16 – Investice do nemovitostí ......................................................... 26
    2.4.3 Oddíl 17 – Pozemky, budovy a zařízení .................................................. 26
    2.4.4 Oddíl 18 – Nehmotná aktivá jiná než goodwill .................................... 27
    2.4.5 Oddíl 20 – Leasing (pronájem) ................................................................. 28
    2.4.6 Oddíl 21 – Rezervy, podmíněné závazky a podmíněná aktiva .............. 28
    2.4.7 Oddíl 23 – Výnosy .................................................................................. 29
    2.4.8 Oddíl 24 – Státní dotace ....................................................................... 29
    2.4.9 Oddíl 29 – Daně ze zisku .................................................................... 30
  3 FINANČNÍ ANALÝZA ........................................................................................ 31
    3.1 ANALÝZA POMĚROVÝMI UKAZATELI ..................................................... 31
      3.1.1 Ukazatele likvidity ............................................................................... 31
      3.1.2 Ukazatele rentability ............................................................................ 32
      3.1.3 Ukazatele zadluženosti ........................................................................ 32
      3.1.4 Ukazatele aktivity ................................................................................ 33
    3.2 ANALÝZA ABSOLUTNÍMI UKAZATELI ................................................. 33
II PRAKTIČKÁ ČÁST ................................................................................................ 34
  4 PŘEDSTAVENÍ SPOLEČNOSTI ............................................................................. 35
    4.1 HISTORIE, SOUČASNOST, AKTIVITY A ZAMĚŘENÍ SPOLEČNOSTI ........... 35
    4.2 ORGANIZACE A ŘÍZENÍ SPOLEČNOSTI .................................................... 36
  5 ANALÝZA ÚČETNÍCH VÝKAZŮ SPOLEČNOSTI XY, S. R. O. A ........................... 37
5.1 ANALÝZA A TRANSFORMACE ROZVAHY .................................................................37

5.1.1 Majetková struktura společnosti - AKTIVA .........................................................38
5.1.1.1 Pohledávky za upsaný základní kapitál ........................................................43
5.1.1.2 Dlouhodobý nehmotný majetek .....................................................................39
5.1.1.3 Dlouhodobý hmotný majetek .......................................................................39
5.1.1.4 Dlouhodobý finanční majetek .......................................................................48
5.1.1.5 Zásoby ............................................................................................................49
5.1.1.6 Dlouhodobé pohledávky ..............................................................................51
5.1.1.7 Krátkodobé pohledávky ..............................................................................52
5.1.1.8 Krátkodobý finanční majetek ......................................................................53
5.1.1.9 Časové rozlišení ...........................................................................................54

5.1.2 Zdroje financování majetku – PASIVA ................................................................54
5.1.2.1 Vlastní kapitál ..............................................................................................54
5.1.2.2 Základní kapitál ...........................................................................................54
5.1.2.3 Rezervní fondy, nedělitelný fond a ostatní fondy ze zisku .........................55
5.1.2.4 Výsledek hospodaření minulých let .........................................................55
5.1.2.5 Výsledek hospodaření běžného účetního období ........................................55
5.1.2.6 Rezervy .........................................................................................................56
5.1.2.7 Dlouhodobé závazky ..................................................................................57
5.1.2.8 Krátkodobé závazky ....................................................................................58
5.1.2.9 Bankovní úvěry a výpomoci .......................................................................59
5.1.2.10 Časové rozlišení ........................................................................................60

5.2 ANALÝZA A TRANSFORMACE VÝSLEDKY ..................................................................60
5.2.1 Výnosy ..................................................................................................................60
5.2.1.1 Výkony ...........................................................................................................60
5.2.1.2 Tržby z prodeje dlouhodobého majetku a materiálu ..................................61
5.2.1.3 Ostatní provozní výnosy ............................................................................61
5.2.1.4 Výnosové úroky ..........................................................................................62
5.2.1.5 Ostatní finanční výnosy ..............................................................................62
5.2.1.6 Mimořádné výnosy .....................................................................................63
5.2.2 Náklady .................................................................................................................63
5.2.2.1 Výkonová spotřeba ......................................................................................63
5.2.2.2 Osobní náklady ...........................................................................................63
5.2.2.3 Daně a poplatky ..........................................................................................64
5.2.2.4 Odpisy dlouhodobého nehmotného a hmotného majetku .........................64
5.2.2.5 Zůstatková cena prodaného dlouhodobého majetku a materiálu............65
5.2.2.6 Změna stavu rezerv a opravných položek v provozní oblasti a komplexních nákladů příštích období .................................................................65
5.2.2.7 Ostatní provozní náklady ............................................................................65
5.2.2.8 Nákladové úroky ........................................................................................65
5.2.2.9 Ostatní finanční náklady ............................................................................66
5.2.2.10 Daň z příjmů za běžnou činnost .................................................................67

5.3 VÝKAZ O PENĚŽNÍCH TOCÍCH – CASH FLOW ............................................................68

6 PROJEKT TRANSFORMACE ÚČETNÍCH VÝKAZŮ NA VÝKAZY DLE IFRS PRO MALÉ A STŘEDNÍ PODNIKY ........................................................................................................69

6.1 ÚPRAVY NUTNÉ PRO PŘEVOD ÚČETNÍ ZÁVĚRKY DLE IFRS PRO SME .................69
6.1.1 Úpravy aktiv .....................................................................................................69
6.1.2 Úpravy pasiv ................................................................. 71
6.1.3 Úpravy výsledkovy .................................................. 72
6.2 Sestavení účetní závěrky dle IFRS pro SME .......................... 74
  6.2.1 Výkaz o finanční situaci ........................................ 74
  6.2.2 Výkaz o úplném výsledku .................................... 76
  6.2.3 Výkaz o peněžních tocích .................................. 76
  6.2.4 Výkaz o změnách ve vlastním kapitálu ..................... 77
  6.2.5 Komentář k účetním výkazům .............................. 78
6.2.6 Rozmezí Účetní závěrky IFRS pro SME ...................... 80
6.3 Vliv transformace na finanční analýzu společnosti .......... 86
  6.3.1 Poměrové ukazatele .............................................. 86
    6.3.1.1 Analýza likvidity ........................................ 86
    6.3.1.2 Analýza rentability ..................................... 87
    6.3.1.3 Analýza zadluženosti ................................ 87
    6.3.1.4 Analýza aktivity ....................................... 88
  6.3.2 Absolutní ukazatele .......................................... 88
6.4 Zavedení IFRS pro SME do podniku, jeho přínosy a náklady 90

ZÁVĚR ................................................................................. 92
SEZNAM POUŽITÉ LITERATURY ............................................. 94
SEZNAM POUŽITÝCH SYMBOLŮ A ZKRATEK ......................... 97
SEZNAM GRAFŮ .................................................................. 98
SEZNAM TABULEK ................................................................ 99
SEZNAM PŘÍLOH ................................................................ 101
ÚVOD

Jako téma mé diplomové práce jsem si vybrala transformaci účetních výkazů sestavených dle české účetní legislativy, na účetní výkazy odpovídající požadavkům Mezinárodního účetního standardu pro malé a střední podniky. Toto téma je pro mě zajímavé a pokládám ho za důležité, protože harmonizaci účetnictví je přikládána čím dál větší váha, a v dnešním globálním světě je důležité, aby byla data vycházející z finančního účetnictví srovnatelná z pohledu různých zemí. Jednotlivé země mají každá svou účetní legislativu, která prošla určitým vývojem, a pro investory je pak složité porovnávat účetní výsledky jednotlivých podniků a utvářet z nich svá investorská rozhodnutí. Je důležité, aby uživatel účetní závěrky byl schopen jednoduše porovnávat účetní závěrky bez toho, aby musel detailně zkoumat účetní postupy té které země.


Hlavním cílem práce tedy bude převod účetní závěrky konkrétní české společnosti na účetní závěrku odpovídající požadavkům IFRS pro SME. Práce je rozdělena na teoretickou a praktickou část.

V teoretické části práce se budu snažit výstižně přiblížit teoretická východiska, která budou podkladem pro zpracování praktické části. Budu se zde nejdlouhé kráce zabývat harmonizaci mezinárodního účetnictví, a poté se konkrétně zaměřím na malé a střední podnikykydě-především popišu vybrané oddíly Mezinárodního standardu pro malé a střední podniky. Vybrané oddíly budou porovnány i s českou účetní legislativou. Dílčím výstupem práce bude také vliv převodu výkazů na finanční analýzu podniku, a proto v teoretické části osvětlím elementární prvky finanční analýzy, které v této práci budou použity.
Dále následuje praktická část, ve které nejdříve představím společnost na jejíž reálných výkazech bude proveden převod. Další dílčí částí bude analýza účetních výkazů, ve které podrobněji popíšu jednotlivé položky výkazů a definuji a vyčíslím změny, které bude nutné provést. Poté následuje projekt, kde budou shrnuty veškeré provedené změny, a na tomto základě vytvořím nové účetní výkazy, které budou odpovídat požadavkům Mezinárodního účetního standardu pro malé a střední podniky. Hodnoty obsažené v nových výkazech budou porovnány s hodnotami před převodem a to pomocí elementární finanční analýzy. V závěru práce bude popsáno, jak by společnost postupovala při přechodu na IFRS pro MSP a popíšu výhody a nevýhody spojené s tímto přechodem a také vyčíslení nákladů které tento přechod vyvolá.
I. TEORETICKÁ ČÁST
1 MEZINÁRODNÍ HARMONIZACE ÚČETNICTVÍ

Účetní výkazy, které podávají informace o finančním zdraví podniku, jsou vždy sestaveny podle daného souboru základních konceptů a pravidel, aby externí uživatelé byly schopni porozumět jejich obsahu. Tento požadavek platí jak pro národní účetnictví, tak i pro nadnárodní a zejména pro světové účetnictví. Účetní výkazy s názvem evropské nebo dokonce světové musí být sestavovány dle kompaktního souboru pravidel. (Kovanícová, 2004, s. 118)

V souvislosti s rostoucí globalizací ekonomiky a propojováním mezinárodních trhů se v 70. letech minulého století pomalu začaly objevovat snahy o mezinárodní harmonizaci účetnictví. Bylo tomu tak především z důvodu, že rozdíly mezi jednotlivými národními legislativami byly a jsou tak zásadní, že způsobují značný problém v hodnocení a srovnávání jednotlivých společností z různých národních prostředí. Tyto snahy o harmonizaci účetnictví se začali objevovat v rámci Evropy i v rámci Spojených států amerických. V evropském prostředí v současné době usiluje o harmonizaci účetnictví Rada pro mezinárodní účetní standardy (IASB – International Accounting Standards Board), což je orgán který má za úkol především tvorbu soustavy mezinárodně aplikovatelných účetních standardů, které by byly schopné v globálním měřítku zajistit vysokou kvalitu, srozumitelnost a plnou srovnatelnost účetních výkazů. V americkém kontextu tuto úlohu zastává systém, jenž se nazývá Obecně uznávané účetní principy (US GAAP – United States Generally Accepted Accounting Principles) které jsou vydávány Radou pro standardy finančního účetnictví v USA (FASB – Financial Accounting Standards Board). (Paseková a Strouhal, 2012, s. 9)

Významným bodem vývoje mezinárodní harmonizace je proces konvergence US GAAP a IFRS. Přes jisté odlišnosti jsou oba systémy postaveny na velmi podobných principech a postulátech, a jsou tedy srovnatelné, neexistují mezi nimi zásadní rozptyly, a jejich konvergence je tedy možná. Mnoho výzkumů analyzuje oba systémy, a jsou řešeny projekty, které postupně odstraňují odlišnosti jednotlivých systémů a také nově vznikající standardy IFRS jsou tvořeny ve spolupráci s FASB. (Dvořáková, 2011, s. 5)

V následujících podkapitolách se budu krátce věnovat jednotlivým významným liniiární mezinárodní účetní harmonizace.
1.1 US GAAP

Přestože US GAAP představují soubor národních účetních standardů USA, jsou pro celosvětovou harmonizaci účetnictví významné. Je tomu tak především z důvodu kvality tohoto systému, ale také díky ekonomickému významu a sile USA. Newyorská burza, která je nejvýznamnější burzou světa, a společnosti které chtějí na této burze kótovat své cenné papíry, musejí sestavovat svoje účetní závěrky v souladu s US GAAP. (Dvořáková, 2011, s.3.)


1.2 Regulace účetnictví a výkaznictví v EU

Další důležitou linii mezinárodní účetní harmonizace tvoří účetní směrnice Evropské unie, a to zejména 4. a 7. směrnice, které jsou pro oblast účetnictví zásadními legislativními dokumenty.


Sedmá směrnice Rady (EHS), vydaná 13. 6. 1983, se zabývá konsolidovanou účetní závěrku a v neposlední řadě jsou důležitými dokumenty směrnice Rady (EHS) jež upravujú účetní závěrky bank a ostatních finančních institucí a pojišťoven.

Tyto směrnice však časem zastarávali a již nevyhovují potřebám hlubší harmonizace, zejména pro jejich velkou variantnost. (Dvořáková, 2011, s. 3)
1.3 IFRS – Mezinárodní standardy účetního výkaznictví


Termín IFRS vznikl v roce 2001, a tento nový název byl vytvořen s cílem odlišit nové standardy od standardů vydávaných předchůdcem IASB, a také proto, aby z názvu standardů bylo jasné, že se standardy nezabývají běžným účtováním, ale výkaznictvím (reporting). Jako IFRS je označována nová série standardů, které vydává IASB, a jsou takto označovány také všechny příslušné materiály. Těmito materiály jsou Mezinárodní standardy účetního výkaznictví (IFRS), Interpretace Výboru pro interpretace mezinárodního účetního výkaznictví (IFRIC), Mezinárodní účetní standardy (IAS) a Interpretace Stálého interpretačního výboru (SIC). Do procesu tvorby Mezinárodních standardů účetního výkaznictví je zapojeno spektrum tvůrců i uživatelů účetních závěrek, a při zpracování konkrétního projektu se postupuje v náležitých krocích, ze kterých nakonec vzejde Publikování a zdůvodnění závěrů v rámci samotného standardu, a kromě jiného také vysvětlení jednotlivých kroků procesu tvorby a způsob, jak IASB zacházela s komentáři veřejnosti na zveřejněný návrh. (Krupová, 2009, s. 3 – 7)

Pro potřeby této diplomové práce je tato stručná charakteristika plných IFRS dostatečná, neboť dále se budu zabývat, pro tuto práci podstatným Standardem pro malé a střední podniky.
2 VÝKAZNICTVÍ DLE IFRS PRO SME

Standard pro malé a střední podniky představuje zjednodušenou variantu plných IFRS, pro podniky které nemají veřejnou odpovědnost a uveřejňují obecné účetní závěrky pro externí uživatele. IASB původně fundamentálně nesouhlasila se zvláštním standardem či souborem standardů pro malé a střední podniky, protože by se podle IASB měly stejné principy aplikovat na veřejné a soukromé společnosti bez ohledu na jejich velikost. Skutečnost, že malé podniky mají většinou jednoduchou kapitálovou strukturu a mohou nepoužívat žádné složité finanční nástroje, neměla být původně vůbec vzata do úvahy. Při používání rozdílných účetních pravidel stejných ekonomických skutečností je pro uživatele účetních závěrů obtížné vytvořit informace, které by v nich obsažené porovnat dané jednotky mezi sebou. Tyto problémy odstraňuje konzistentní účetnictví. IASB čelila velkému politickému tlaku, až nakonec podlehla. V červnu 2004 vydala diskusní materiál, který se týkal přípravy standardu pro malé a střední podniky. Poté byl v únoru 2007 vydán návrh standardu pro SME, a konečný standard IASB schválila v červenci roku 2009. (Jílek a Svobodová, 2011, s. 20 - 21)

Dne 9. 7. 2009 tedy vydala IASB IFRS pro SME, standard je rozsáhlý materiál o 230 stránách a byl vytvořen pro konkrétní potřeby a možnosti SME. Standard obsahuje také zdůvodnění závěrů a implementační příručku. Řada zásad, které jsou uplatněny v plných IFRS, jsou v tomto standardu zjednodušeny. Tento standard byl vytvořen na základě požadavků na vznik jednotného systému finančního výkaznictví pro použití malých a středních podniků jak v rozvinutých, tak i méně rozvinutých zemích. Oproti plným IFRS by měl být tento systém značně jednodušší a měl by přispět v první řadě ke zvýšení srovnatelnosti finančních výkazů sestavených účetními jednotkami v různých zemích, dále k posílení důvěryhodnosti výkazů a také ke snížení záteže spojené s úpravami národních standardů. (Nerudová et al., 2009, s. 92)

2.1 Malé a střední podniky v rámci vykazování dle IFRS pro SME

Malé a střední podniky společně tvoří až 99 procent podnikatelských subjektů na celém světě, a také právě proto se střední a malé podniky hrají klíčovou roli v národním hospodářství. Je hnaní silou podnikání, inovací, růstu a konkurenceschopnosti. Hraje rozhodující roli při tvorbě pracovních příležitostí a obecně je faktorem sociální stability a ekonomického rozvoje. Na druhé straně malé a střední podniky se často potýkají s obtížemi při získávání kapitálu a úvěrů, které jsou způsobeny nechotou na finančních trzích,
rizikem a nedostatečnými zárukami, které malé a střední podniky nabízí bankám. Omezené zdroje financování lze také přisoudit obtížnému získávání informací, a to zejména informací o nových technologiích a potenciálních trzích. Evropská unie rozděluje malé a střední podniky do následujících tří skupin:

- Mikro podniky – méně než 10 zaměstnanců, roční obrat nejvýše 2 mil. EUR nebo bilanční suma do výše 2 mil. EUR,
- Malé podniky – 10-49 zaměstnanců, roční obrat do 10 milionů EUR nebo bilanční sumado 10 mil.EUR,
- Středně velké podniky – 50-249 zaměstnanců,roční obrat do 50 milionů EUR nebo bilanční suma43 mil.EUR.

Spolu s těmito ukazateli, by malé a střední podniky mělidále splňovat kritérium nezávislosti, což znamená, že žádná jiná osoba by seneměla podílet na jejím základním kapitálu nebo hlasovacích právech více než 25%.(Strouhal et al, 2011, s. 1)

Dále by tyto podniky neměly mít veřejnou odpovědnost. To, že má účetní jednotka veřejnou odpovědnost znamená, že s jejími dluhovými nebo akciovými papíry se obchoduje na veřejném trhu nebo je jednotka v procesu emise těchto cenných papírů, nebo drží aktiva ve svěřenectví pro velkou skupinu externích osob a provozuje tuto činnost jako svou hlavní. Běžně se jedná o banky, družstevní záložny, pojišťovny, obchodníky s cennými papíry, podílové fondy, či investiční společnosti. (Jílek a Svobodová, 2011, s. 21)

Přesné charakteristiky SME a rozsah působnosti standardu je popsán v Oddíle 1 – Malé a střední podniky.

2.2 Koncepty a obecné principy IFRS pro SME

V Oddílu 2 – Koncepty a obecné principy jsou popsány cíle účetní závěrky malých a středních podniků a kvalitativní charakteristiky informací v účetní závěrce, obdobně jako v Koncepčním rámci IAS/IFRS který je základním a prvotním textem IAS/IFRS a jsou zde definovány účetní zásady, předpoklady a základní prvky účetní závěrky.

2.2.1 Koncepční rámec IFRS

Definice a zásady, které jsou představeny v Koncepčním rámci, ovlivňují obsah informací zveřejňovaných v účetní závěrce. Původní text koncepčního rámce byl sestaven v roce
1989 a postupem času zastarával. V současnosti je část Koncepního rámce nová, ostatní části zatím zůstaly nepřepracované. (Dvořáková, 2011, s. 15)

Koncepní rámec je základní a prvotní text IFRS a jedná se pouze o nastínění vize účetního výkaznictví, proto vněm nejsou rešeny žádné konkrétní problémy. Pokud mezi koncepním rámcem a standardem vznikne rozpor, mají požadavky konkrétního mezinárodního standardu přednost před požadavkem uvedeným v Koncepním rámci. (Hinke, 2007, s. 21)

2.2.2 Cíl a kvalitativní charakteristiky účetní závěrky

V Koncepním rámci je definován cíl účetní závěrky, kde je tento cíl vymezen jako poskytování informací o finanční pozici, výkonnosti a změnách ve finanční pozici účetní jednotky, které jsou užitečné pro široký okruh uživatelů, a toto uživatelé provádějí ekonomické rozhodnutí. (Kraftová a Suchánek, 2010, s. 24)

Kvalitativní charakteristiky vyjadřují přínos informací účetní závěrky. K tomu aby byla finanční informace užitečná, měla by mít tyto základní kvalitativní vlastnosti:

- relevantnost – informace má předvídaná nebo potvrzující hodnotu,
- věrná reprezentace – zachycení musí být úplné, neutrální a bez chyb.

Dále se užitečnost finančních informací zvyšuje těmito kvalitativními informacemi:

- srovnatelnost – srovnání s podobnou informací jiné jednotky a s podobnou informací stejné jednotky pro jiné období,
- ověřitelnost – ubezpečení, že informace věrně zobrazuje ekonomické jevy,
- včasnost – máme informace v době kdy je schopná ovlivnit rozhodnutí,
- srozumitelnost – jasná klasifikace, popis a prezentace informace. (Jílek a Svobodová, 2011, s. 74)

Patří sem dále také úplnost, opatrnost, obsah nad formou, spolehlivost a významnost.

2.2.3 Definice a rozpoznání základních prvků účetní závěrky

Co se týče finanční pozice podniku, jsou základními pojmy aktiva, závazky, a vlastní kapitál. (Jílek a Svobodová, 2011, s. 74) Aktivum (Assets) je identifikováno tak, že je vyměnitelné, právně vymahatelné a očekává se od něj budoucí ekonomický prospěch. (Epstein a Jermakowicz, 2010, s. 80) Jeto zdroj ovládaný podnikem v důsledku minulých událostí, od kterého je očekáváno plynutí budoucích ekonomických užitků do účetní jednotky. Dalším
předpokladem pro vykázání aktiva je jeho spolehlivá ocenitelnost. **Závazek (Liability)** představuje současnou povinnost účetní jednotky, která vznikla jako důsledek události v minulosti a její vypořádání způsobí účetní jednotce odtok prostředků představujících ekonomický prospěch. Opět je nezbytnou podmínkou pro vykázání spolehlivá ocenitelnost závazku. (Strouhal, 2009) **Vlastní kapitál (Equity)** je definován jako zbytková část aktiv po odečtení všech dluhů podniku. (Krupová, 2002, s. 13)

V oblasti výkonnosti účetní jednotky jsou základními pojmy výnosy a náklady. **Výnosy (Income)** zvyšují ekonomické užitky během účetního období skrze zvyšování aktiv či snižování závazků. V užším smyslu se rozlišují výnosy (Revenue), které představují například tržby z prodeje, poplatky či nájemné; a zisky (Gains), které představují zisky z prodeje aktiv či nerealizované zisky. **Náklady (Expenses)** jsou definovány jako položky snižující ekonomické užitky během účetního období snižováním aktiv či zvyšováním závazků. Opět se v užším slova smyslu dělí na náklady, které představují například prodej, mzdy a odpisy; a na ztráty (Losses), které představují například ztráty z pohrom, z prodeje aktiv či kurzové ztráty. (Jílek a Svobodová, 2011, s. 75)

### 2.2.4 Základní předpoklady sestavení účetní závěrky

Dle IFRS má být účetní závěrka sestavena za předpokladu **trvání podniku** (Going Concern), což znamená, že podnik neuvažuje o ukončení činnosti ani není nucen likvidovat nebo podstatně zúžit rozsah své činnosti a v dohledné budoucnosti bude pokračovat v podnikání. Dalším předpokladem je vykazování na **akruální bázi** (Accrual Basis), což znamená, že podnik uznává výsledky transakcí v období se kterým časově a věcně souvisí a nikoli až v okamžiku, kdy jsou realizovány peněžní toky z těchto činností. Krokem pro sestavení účetní závěrky je také její **periodicit** vykazování a **věrné a poctivé zobrazení skutečnosti**. (Paseková a Strouhal, 2012, s. 17)

### 2.2.5 Oceňování položek účetní závěrky

V koncepčním rámci jsou uvedeny čtyři základní oceňovací báze, kterými jsou historická cena, běžná reprodukční cena, realizovatelná hodnota a současná hodnota.

V **historických cenách** se oceňují hospodářské operace v kupní síle peněz v okamžiku, kdy se uskutečnily.

**Běžné ceny** mají buď podobu **reprodukční cen**, což je cena, za kterou bychom v daném okamžiku pořizovali, nebo podobu **realizovatelných cen**, jako bychom v daném okamžiku
prodávali. Realizační cena se pak dále dělí na čistou realizační cenu, tj. cena, za kterou bychom aktivum mohli prodat po odečtení nákladů vynaložených na tento prodej, a dále na tržní hodnotu, či jinak řečeno reálnou hodnotou.

**Reálná hodnota** je částka, za kterou by aktivum bylo možno směnit mezi znalými stranami, které jsou ochotny aktivum koupit za obvyklých podmínek. Při stanovení reálné ceny se odkazuje na aktivní trh.

Současná hodnota zohledňuje časovou hodnotu peněz, a diskontní faktor zahrnuje především míru zhodnocení a také míru rizika. (Kraftová a Suchánek, 2010, s. 28 – 29)

### 2.2.6 Koncepty a obecné principy v ČÚL

Základy českých účetních předpisů jsou formulovány v zákoně o účetnictví, kde jsou stanoveny hlavní účetní principy a požadavky na vedení účetnictví. Ucelený koncepční rámec, který by obsahoval definice základních pojmen v ČÚL neexistuje. Ve vyhláškách Ministerstva financí ČR a českých účetních standardů jsou obsažena podrobná účetní pravidla, které obsahují postupy pro jisté druhy transakcí.

Kvalitativní vlastnosti účetních informací jsou srovnatelné s požadavky IFRS, a navíc obecně platí, že účetní jednotky jsou povinny věst účetnictví správné, úplné, průkazné, srozumitelné, přehledné a způsobem zaručujícím trvalost účetních záznamů.

Co se týče ocenování, je pro většinu aktiv a závazků uplatňován princip historických cen, a pouze vybrané cenné papíry, deriváty, pohledávky k obchodování a závazky, s nimiž se obchoduje podobně jako v IFRS se mohou ocenovat reálnou hodnotou. (Kříž, Zelený a Kulhavý, 2009, s. 14-15)

### 2.3 Finanční výkazy a jejich zveřejňování

V oddíle 3 IFRS pro SME jsou uvedeny základní požadavky kladené na výkazy účetní závěrky a také jejich prezentace. Je zde vymezen požadavek věrné prezentace, což znamená, že účetní jednotky musí sestavovat své účetní výkazy takovým způsobem, aby věrně popsaly finanční pozici, výkonnost a peněžní toky jednotky. Musí tedy správně zachytit účinky jednotlivých transakcí, skutečností a podmínek v souladu se základními definicemi pro uznání aktiv, závazků, výnosů a nákladů, jež jsou vymezeny ve druhém oddílu standardu a jednotlivými částmi IFRS pro SME. Skutečnost že jsou výkazy sestaveny plně v souladu s všemi požadavky IFRS pro SME uvede účetní jednotka v příloze. Finanční
výkazy musí sestavovat účetní jednotka minimálně jednou ročně, a je povinna uvádět informace minimálně za jedno předchozí období pro všechny položky finančních výkazů. (Nerudová et al., s. 105 – 106)

Kompletní vyhotovení účetní závěrky musí obsahovat výkaz o finanční pozici, výkaz o úplném výsledku, výkaz změn vlastního kapitálu, výkaz peněžních toků a příloh. (Krupová, 2009, s. 25)

Co se týká české účetní legislativy, účetní závěrka zahrnuje rozvahu, výkaz zisku a ztráty a přílohu k účetní závěrce. U jednotek které mají povinnost auditu, je součástí přílohy i výkaz o peněžních tocích a přehled o změnách vlastního kapitálu. Účetní závěrka se sestavuje v peněžních jednotkách české měny, a jednotlivé položky se vykazují v tisících. (Buchtová, 2003, s. 7 – 8)

V dalších podkapitolách budou blíže popsány jednotlivé výkazy účetní závěrky, a budou zdůrazněny rozdíly oproti ČÚL.

2.3.1 Výkaz o finanční situaci

Výkazem o finanční pozici se v IFRS pro SME zabývá oddíl 4. Výkazy sestavené dle IFRS jsou oproti ČÚL stručné, neboť se to výkazů uvádějí pouze významné položky, a každá jednotlivá položka je pak označena odkazem na část přílohy, kde je každá jednotlivá položka podrobně vysvětlena.

Povinné údaje, které musí rozvaha obsahovat, jsou název společnosti, název výkazu, datum výkazu, měnu vykazování, úroveň zaokrouhlování, a informaci o tom zda se jedná o individuální nebo konsolidovaný výkaz.

Povinný formát výkazu o finanční pozici (či rozvahy) není stanoven, je ale uveden minimální rozsah položek, které musí být uvedeny na samostatném řádku, pokud pro ně má společnost náplň. Jsou jimí např.: Pozemky, budovy a zařízení; investice do nemovitostí; nehmotná akta; finanční aktiva; biologická aktiva; zásoby; obchodní a jiné pohledávky; peníze a peněžní ekvivalenty; obchodní a jiné závazky; rezervy; finanční závazky atd. (Krupová, 2009, s. 27 - 28) Formální vzhled není přesně určen, je však uveden ilustrativní příklad a zmíněný minimální rozsah položek. Výkaz vychází z bilanční rovnice aktiva = závazky + zbytková část tvořící vlastní kapitál. (Hinke, 2007, s. 174)
Aktiva a závazky ve výkazu se prezentují jako dlouhodobá a krátkodobá. V případě že účetní jednotka uzná za vhodné, že je relevantnější a spolehlivější struktura dle likvidity, může tento přístup uplatnit. (Jílek a Svobodová, 2011, s. 81)

**Česká účetní legislativa:** Vycházíme z bilanční rovnice aktiva = pasiva. Je předepsaný závazný minimální rozsah, uspořádání a označování rozvahy, existují standardizované formuláře, a výkaz může být sestaven buď v plném, nebo zjednodušeném rozsahu. Rozlišení na krátkodobé a dlouhodobé položky je povinné s výjimkou časového rozlišení. (Kříž, Zelený a Kulhavý, 2009, s. 18; Hinke, 2007, s. 174)

### 2.3.2 Výkaz o úplném výsledku

Oddíl 5 standardu pro malé a střední podniky uvádí, že je účetní jednotka povinna zveřejňovat výsledek hospodaření v jednom, nebo ve dvou výkazech - tedy v samostatné výsledovce, ve které jsou obsaženy náklady a výnosy, a ve výkaze který obsahuje ostatní části úplného výsledku účtované přímo do vlastního kapitálu.

Podobně jako u rozvahy není přesně předepsaná forma tohoto výkazu, pořadí položek ani jeho formát, je možné ho sestavit jak v účelovém tak i v druhovém členění. Opět však musí být vykázány minimální položky, přičemž další položky, nadpisy a mezisoučty uvádí podnik tak, aby uživatelé účetní závěrky mohli co nejlépe zhodnotit finanční výkonnost podniku, a dále je zakázáno vykazování mimořádných položek. (Kraftová a Suchánek, 2010, s. 36) Na rozdíl od rozvahy, u které se účetní pravidla zabývají především správným oceněním a klasifikací, na výsledovce se jedná hlavně o správné vykazování. (Mládek, 2005, s. 330)

**Česká účetní legislativa:** Formální vzhled výkazu je direktivně určen, většina účetních jednotek člení náklady dle druhu, přestože je nyní povoleno i účelové členění. Položky v nulové výši se stejně jako v mezinárodním standardu neuvádí. Je zde možné účtovat o mimořádných nákladech a výnosech. (Kříž, Zelený a Kulhavý, 2009, s. 19 – 20)

### 2.3.3 Výkaz o změnách ve vlastním kapitálu

Problematices o změnách ve vlastním kapitálu je v IFRS pro SME věnován oddíl 6. Stejně jako u ostatních výkazů není určena konkrétní forma tohoto výkazu. Tento výkaz přináší uživatelům informaci o počátečním a konečném stavu položek vlastního kapitálu, jež jsou zveřejněny v rozvaze či komentáři, a také o celkových přírůstcích a úbytech položek vlastního kapitálu, k nimž došlo v průběhu daného účetního období. V rámci výkazu o
změnách ve vlastním kapitálu by měl být vykázán úplný výsledek hospodaření, důsledek retrospektivního zachycení změn v účetních metodách a zachycený důsledek opravy případných chyb za každou položku ve vlastním kapitálu, dále by zde měly být zobrazeny vklady vlastníků do podniku a případné distribuce vlastníkům z podniku a pro každou položku vlastního kapitálu by měly být odděleně zaznamenány všechny změny, ke kterým došlo za uplynulé období. (Dvořáková, 2011, s. 222 – 223)

Česká účetní legislativa: Na rozdíl od jednotek účetujících dle IFRS nejsou účetní jednotky povinny sestavovat výkaz změn ve vlastním kapitálu, avšak mají povinnost popsat všechny změny týkající se struktury vlastního kapitálu v komentáři k účetním výkazům. (Paseková a Strouhal, 2012, s. 42)

2.3.4 Výkaz cash flow

Pro uživatele účetních výkazů jsou značně významné informace o tom, jak je účetní jednotka schopna vytvářet peněžní prostředky a peněžní ekvivalenty, a také jak je následně využívá. Cíl tohoto výkazu je poskytnout tyto informace za dané účetní období uživatelům účetní závěrky. Tyto informace jsou prezentovány ve struktuře peněžních toků z hlavní, investiční a finanční činnosti. (Bohušová, 2008, s. 88)

Uživatelé by z tohoto výkazu také měli být schopni posoudit důvody rozdílů mezi vykázaným ziskem či ztrátou a peněžními příjmy a výdaji, a také peněžní i nepeněžní aspekty provozních, investičních a finančních aktivit společnosti. K sestavení výkazu se může přistupovat jak přímou, tak i nepřímou metodou, přičemž IFRS preferuje používání metody přímé. Metoda nepřímá je však v praxi používána nejčastěji. Opět není stanoven povinný formát tohoto výkazu. (Krupová, 2009, s. 85)

Česká účetní legislativa – tento výkaz není dle ČÚL podobně jako výkaz o změnách ve vlastním kapitálu požadován, ovšem účetní jednotky, jež mají povinnost auditu, jej obvykle sestavují. Členění tohoto výkazu je srovnatelné s IFRS. (Paseková a Strouhal, 2012, s. 43)

2.3.5 Komentář k účetním výkazům

Vysvětlující komentář je nedílnou součástí finančních výkazů a je u něj dodržována určitá struktura pomáhající pochopit uživatelům účetní závěrku. Je v něm obsaženo prohlášení o souladu s IFRS, souhrn použitých podstatných účetních pravidel, podpůrné informace o položkách prezentovaných v rozvaze, výsledovce, výkazu změn vlastního kapitálu a výka-
zu peněžních toků, a to v pořadí, ve kterém jsou v těchto výkazech uvedeny jednotlivé řádky. Dále zde jsou další zveřejnění například v podobě podmíněných závazků, nevykázaných smluvních povinností, a také nefinanční zveřejnění jako například cíle a zásady řízení finančních rizik. (Kraftová a Suchánek, 2010, s. 39)

2.4 Vybrané oddíly IFRS pro SME a jejich srovnání s ČÚL

V této kapitole budou popsány vybrané oddíly ze Standardu pro malé a střední podniky, které budou využity při převodu účetních výkazů v praktické části této diplomové práce. Popis bude zaměřen na základní charakteristiky a na odlišnosti které existují mezi ČÚL a IFRS pro SME.

2.4.1 Oddíl 13 – Zásoby

Hlavním cílem standardu v této části je stanovení pravidel a účetních postupů o stavu a pohybu zásob. Zásoby jsou v souladu s IFRS pro SME charakterizovány jako aktiva určená pro prodej (zboží), aktiva ve výrobním procesu určená k prodeji (nedokončená výroba a výrobky), aktiva ve formě surovin a spotřebního materiálu, jež budou spotřebovány ve výrobním procesu či poskytování služeb (materiál). Dle IFRS nejsou za součást zásob považovány významné náhradní díly dlouhodobé povahy, které jsou řešeny v části standardu týkající se pozemků, budov a zařízení. (Nerudová et al., 2009, str. 126 – 127)

Ocenění zásob se provádí nižší ze dvou položek, a to z pořizovací ceny a čisté realizovatelné hodnoty. Pořizovací cena zahrnuje veškeré náklady na nákup, přeměnu a ostatní náklady vynaložené v souvislosti s uvedením zásob na jejich současné místo a do současného stavu. Čistá realizovatelná hodnota je částka, kterou podnik může obdržet od třetí strany za prodej zásob. Při spotřebě zboží je využíváno nákladových vzorců, kterými jsou metoda FIFO a váženého průměru, jež se používají u zaměnitelného zboží. Když se jedná o nezaměnitelné položky, používá se metoda individuálních pořizovacích nákladů.

Porovnání s českou účetní legislativou: Česká legislativa má v této oblasti velmi podobnou úpravu, liší se v tom, že řadí do zásob i zmiňované náhradní díly dlouhodobé povahy a všeobecně lze říci, že je IFRS postaveno na přesnějším uplatnění zásady opatrnosti při oceňování zásob než je tomu u ČÚL. (Loja a Vojáčková, 2005, str. 315 – 324)
2.4.2 Oddíl 16 – Investice do nemovitostí

Investice do nemovitostí jsou tímto oddílem charakterizovány jako majetek držený vlastníkem nebo nájemcem (u finančního leasingu) spíše z důvodu příjmů z nájemného nebo pro kapitálové zhodnocení než pro využití k provozní činnosti nebo k prodeji v rámci běžného podnikání. (Dvořáková, 2011, s. 140)

Oceňování investic do nemovitostí je následující. Při prvotním vykázaní investic do nemovitostí vykazujeme v jejích pořizovacích nákladech, jež obsahují kupní cenu a všechny přímé příruční výdaje. K rozvahovému dni jsou pak přečíslovány na reálnou hodnotu s výsledkovým dopadem, přičemž standard poskytuje návod na určení reálné hodnoty tohoto druhu aktiv. Oproti plným IFRS zde není možné jiné následné ocenění než na reálnou hodnotu, což nelze pokládat za příliš šťastné řešení z toho důvodu, že firmy vykazující dle plných IFRS si v naprosté většině volí raději oceňování v podobě pořizovacích nákladů s tím, že zveřejňuje informaci o reálné hodnotě o příslušných nemovitostech v komentáři. (Paseková a Strouhal, 2012, s. 194)

Česká účetní legislativa: V ČÚL není vůbec problematika investic do nemovitostí upravena a tuto kategorii nerozlišuje.

2.4.3 Oddíl 17 – Pozemky, budovy a zařízení

Tento oddíl se zabývá uznáním pozemků, budov, zařízení a investic do nemovitostí, na které se nedá uplatnit ocenění reálnou hodnotou, a zabývá se jejich oceňováním a odpisováním. (Nerudová et al, 2009, s. 134)

Pozemky budovy a zařízení jsou hmotnými aktivy s dobou použitelnosti delší než jeden rok (účetní období) a jsou používána k výrobě, zásobování zbožím či službami, za účelem pronájmu nebo z administrativních důvodů. Příslušné položky je možné vykázat jako aktiva v případě že je pravděpodobný budoucí ekonomický prospěch z tohoto aktiva, a lze spolehlivě určit jeho pořizovací cenu.

Speciální pozornost se zde kladne na náhradní díly. Pokud se jedná o hlavní náhradní díly specificky se vztahující k položce pozemků, budov a zařízení, pak jsou klasifikovány jako položka pozemků, budov a zařízení, ovšem v případě že jsou dlouhodobé povahy.

Aktiva splňující podmínky pro vykázaní jsou oceněna v prvotním vykázání v pořizovací ceně, k níž jsou přičteny náklady na přípravu místa, na přepravu a manipulaci, na testování a montáž, náklady na odhadce a právníky apod. (Loja a Vojáčková, 2005, s. 137 –
142) K rozvahovému dni je tato kategorie oceňována pořizovacími náklady, které jsou snížené o oprávky a kumulované ztráty ze snížení hodnoty. Standard pro malé a střední podniky nepoužívá model přecenění.

Aktiva spadající do této kategorie musí být řádně odpeisovány po celou dobu jejich předpokládaného užívání, přičemž účetní jednotka zvolí takovou odpeisovou metodu, která nejlépe zohlední rozložení budoucích užitků plynoucích z užívání aktiva. (Paseková a Strouhal, 2012, s. 193)

Účetní hodnota dlouhodobého aktiva je odúčtována v případě prodeje či zlikvidování aktiva, anebo pokud již z užívání aktiva nelze očekávávat žádný další užitek. Celkový výsledek z odpeisování aktiva musí být vykázán jako gain (zisk, přínos) nebo loss (ztráta, újma) ovlivňující výsledek hospodaření. (Dvořáková, 2011, s. 113)

Porovnání s českou účetní legislativou: Ani v jednom účetním systému neexistuje žádná peněžní hranice pro zařazení majetku do dlouhodobého majetku. Do pořizovací ceny se v ČÚL na rozdíl od IFRS nezahrnují náklady na demontáž a na odstranění aktiva. Problematika pořizovacích nákladů není řešena. V ČÚL nejsou ekonomické užitky kritériem pro uznání majetku (rozdíl v účtování leasingu) - převažuje právo vlastnictví nad ekonomickou podstatou. ČÚL dále připouští vytváření rezerv na opravy hmotného majetku, ne však jako v IFRS proti pořizovací ceně, a dále také nepřipouští výdaje na výměnu obnovu aktiva účtovat jako pořízení samostatného aktiva, ale jen jako opravu popřípadě jako technické zhodnocení, kde technické zhodnocení není samostatným aktivem s vlastními odpisy, ale zvyšuje hodnotu původního aktiva. (Paseková a Strouhal, 2012, s. 96 – 97)

2.4.4 Oddíl 18 – Nehmotná aktiva jiná než goodwill

Nehmotná aktiva jsou v tomto oddílu vymezena jako nepeněžní aktiva bez fyzické podstaty, od kterých se předpokládá, že dnesou účetní jednotce budoucí ekonomický prospěch a lze tyto aktiva spolehlivě ocenit. V souladu s IFRS pro SME jsou tyto aktiva oceňována pořizovací cenou včetně vedlejších nákladů pořízení, které jsou snížené o případné slevy. Ocenění reálnou hodnotou je možné pouze u nehmotných aktiv pořízených v rámci podnikové kombinace nebo nabytých směnou. IFRS pro SME neumožňuje tato aktiva v průběhu životnosti přeceňovat na reálnou hodnotu, tak jak je tomu u plných IFRS. Standard dále také nezná pojmem nehmotná aktiva s neurčitou dobou použitelnosti, a v případě, kdy nelze dobu použitelnosti určit, je aktivum přiřazena doba použitelnosti 10 let. Veškeré náklady,
ktoré jsou vynaložené v souvislosti s pořízením nehmotných aktiv ve vlastní režii, se musí dle standardu vykazovat jako náklad běžného období. Náklady na výzkum a vývoj se musí zachytit jako náklad období, a neexistuje jiná možnost. (Bohušová a Svoboda, 2010, s. 72)

**Porovnání s českou účetní legislativou:** V ČÚL existuje výčet aktiv klasifikovaných jako dlouhodobý nehmotný majetek s dobou použitelnosti delší než jeden rok. Pokud aktiva odpovídají stanovenému výčtu, pak se aktivují a odepisují. Pokud je nehmotný majetek vytvořený vlastní činností, pak se neaktivuje, a aktivují se pouze náklady na vývoj určený k obchodování. Oceňování pořizovaného majetku je srovnatelné s IFRS pro SME. V ČÚL se odpisuje majetek po dobu použitelnosti a snížení hodnoty je možné provést opravnou položkou, či mimořádným odpisem. (Kříž, Zelený a Kulhavý, 2009, s. 42 – 43)

2.4.5 **Oddíl 20 – Leasing (pronájem)**

Finanční leasing je klasifikován v případě, že převádí na nájemce všechna podstatná rizika a odměny spojené s vlastnictvím aktiva. Pokud tomu tak není, jedná se leasing operativní. Pro klasifikaci leasingu je hlavní obsah smlouvy, nikoliv forma. Standard uvádí kritéria, které vedou k rozpoznání finančního leasingu. K okamžiku zahájení leasingu se leasing prvotně uzná v aktivech pronajímatel, a ten také toto aktivum odepisuje. Nájemce účtuje jen o jednotlivých splátkách leasingu jako o nákladech oproti snížení závazků. (Hinke, 2007, s. 176)

**Porovnání s českou účetní legislativou:** Dle ČÚL vykazuje předmět leasingu ve svých aktivech pronajímatel, a ten také toto aktivum odepisuje. Nájemce účtuje jen o jednotlivých splátkách leasingu jako o nákladech oproti snížení závazků. (Hinke, 2007, s. 176)

2.4.6 **Oddíl 21 – Rezervy, podmíněné závazky a podmíněná aktiva**

U tohoto oddílu se zaměříme pouze na rezervy, které budou řešeny v praktické části. Rezerva je definována jako závazek s nejistým časovým rozvrhem a výši. Rezerva se v souladu s IFRS pro SME může zaúčtovat, pokud má účetní jednotka současný závazek, ať už smluvní či mimosmluvní, jež je důsledkem minulé události. Dále musí být pravděpodobné, že k vyrovnání tohoto závazku bude nutný odtok hotovosti představující ekonomický užitek a může být proveden spolehlivý odhad výše závazku. Rezerva je oceněna nejlepším odhadem výdajů nezbytných k vypořádání daného současného závazku. (Jílek a Svobodová, 2011, s. 181 – 182)
Porovnání s českou účetní legislativou: V ČÚL je situace tvorby rezerv komplikována daňovými dopady tvorby rezerv, z čehož vyplývá, že se často v české praxi můžeme setkat pouze s rezervami, jež jsou daňově uznatelné. O tvorbě rezerv rozhoduje účetní jednotka sama, a tak volí sama tituly, na které bude rezervy tvořit, a také jejich výši. (Krupová, Loja a Pelák, 2003, s. 149)

2.4.7 Oddíl 23 – Výnosy

Výnosy mohou mít podobu tržeb z prodeje výrobků, zboží nebo služeb, dále poplatků, úroků, dividend či autorských honorářů. Výnosy jsou vykazovány v souladu s koncepčním rámcem, a musí být tedy pravděpodobné, že budoucí ekonomický přínos poplyne do společnosti a tento zmiňovaný přínos bude spolehlivě oceňitelný. Výnosy se dle standardu oceňují v reálné hodnotě přijaté či nárokované protihodnoty po odečtení obchodních slev a množstevních rabatů, jež společnost poskytla svým odběratelům. (Krupová, 2011)

Porovnání s českou účetní legislativou: V ČÚL neexistuje konkrétní definice výnosu a spíše se postupuje dle právní formy transakce. Výnos je účtován k datu doručení zboží nebo poskytnutí služby. Co se týče kritérií pro vykazování, výnosů, tak ČÚP sleduje spíše formální stránku transakce a nepožaduje zjištění souvisejících nákladů. (Kříž, Zelený a Kulhavý, 2009, s. 35)

2.4.8 Oddíl 24 – Státní dotace

Státní dotace jsou zde definovány jako podpora ze strany státu ve formě transferu zdrojů do společnosti výměnou za minulé či budoucí splnění daných podmínek vztahujících se k provozním činnostem společnosti. Vykazování státních dotací v IFRS pro SME neposkytuje na rozdíl od plných IFRS žádnou možnost volby. Malé a střední podniky vykazují dotace jako jednorázový výnos, nebo jako výnos přístup období. Nemohou využít možnost vykázání dotace jako snížení hodnoty aktiva ani jako snížení nákladů ve výsledovce. (Krupová, 2010)

Porovnání s českou účetní legislativou: V české účetní legislativě je situace taková, že dotaci poskytnutou na pořízení dlouhodobého majetku či na aktiva vytvořená vlastní činností, účetní jednotka zaučuje jako snížení této pořizovací ceny, nebo vlastních nákladů.(Kříž, Zelený a Kulhavý, 2009, s. 61)
2.4.9 Oddíl 29 – Daně ze zisku

Dle standardu musí účetní jednotka vykazovat současné i budoucí dopady transakcí a jiných událostí, které vykázala v účetní závěrce. Daňové částky tedy zahrnují jak splatnou, tak odloženou daň. Dle standardu je splatná daň definována jako daň, která je nárokovaná v souvislosti se zdanitelným ziskem či ztrátou za běžné nebo minulá období. Odložená daň je naproti tomu daň, která je uplatnitelná v budoucích obdobích, jako důsledek zpětného získávání nebo vypořádávání aktiv či závazků účetní jednotkou v jejich stávající hodnotě. Dále je tomu tak protože se daňové dopady nevyužitých daňových ztrát a daňových úspor převádějí do budoucnosti.

Splatná daň je účetní jednotkou oceněna v částce, kterou podle jejího očekávání zaplatí při použití aktuálních daňových sazeb a zákonů. Splatná a odložená daň se oceňuje v nediskontované částce, a odložená daň se vykazuje vždy jako dlouhodobý závazek nebo pohledávka. (Paseková et al., 2012, s. 105 – 107)

Porovnání s českou účetní legislativou: Oba účetní přístupy používají závazkovou metodu, která vychází z rozvahového přístupu k účtování odložené daně. IFRS pro SME se ale oproti ČÚL věnuje této oblasti podrobněji a formuluje definice, které se vztahují k celé této oblasti. (Paseková a Strouhal, 2012, s. 72)
3 FINANČNÍ ANALÝZA

Tato kapitola se bude zabývat finanční analýzou, na které bude v praktické části této práce interpretován dopad převodu účetní závěrky z české účetní legislativy na požadavky dle IFRS pro SME na jednotlivé vybrané ukazatele. Jelikož je téma finanční analýzy velmi obsáhlé, budou pouze stručně popsány vybrané postupy, které budou použity v praktické části diplomové práce.

Pomocí finanční analýzy můžeme vyhodnocovat údaje účetních výkazů, a také nám může pomoci odhalit slabé i silnější stránky finančního hospodaření firmy. Finanční analýza je pohledem do minulosti, ale souběžně i základnou, od které se odvíjí podnikatelský záměr společnosti do budoucna. (Kovanicová, 2005, s. 442) Hlavním smyslem finanční analýzy je připravit podklady pro kvalitní rozhodování ohledně budoucího fungování podniku.(Růčková, 2011, s. 9)

3.1 Analýza poměrovými ukazateli

Analýza poměrovými ukazateli vychází z údajů pocházejících ze základních účetních výkazů, což znamená, že využívá veřejně dostupné informace a má k nim přístup i externí finanční analytik. Z tohoto důvodu jsou poměrové ukazatele nejčastěji používaným rozbořovým postupem k účetním výkazům z hlediska využitelnosti a také z hlediska jiných úrovní analýz. (Růčková, 2011, s.47)

3.1.1 Ukazatele likvidity

Podnik je plně likvidní, pokud má dostatečnou výši peněžních prostředků, či jejich ekvivalentů, na včasné úhradu dluhů ve splatnosti. Pokud tomu tak není, dostává se vzápní podnik do finančních obtíží. Ukazatele likvidity pomáhají to, cím je možno platit, s tím, co je nutné uhradit. Likviditu podniku můžeme hodnotit pomocí těchto ukazatelů:

- **Běžná likvidita** = \( \frac{\text{oběžný majetek}}{\text{krátkodobé cízi zdroje}} \)

- **Pohotová likvidita** = \( \frac{\text{peněžní prostředky+pohledávky}}{\text{krátkodobé cízi zdroje}} \)

- **Okamžitá likvidita** = \( \frac{\text{krátkodobý finanční majetek}}{\text{krátkodobé cízi zdroje}} \)

Schopnost podniku splácet své dluhy je jednou ze základních podmínek existence podniku, a proto je posouzení jejího minulého průběhu a odhad budoucího vývoje jednou z klíčových charakteristik finanční analýzy.(Kovanicová, 2005, s. 460 – 461)
3.1.2 Ukazatele rentability

Výnosnost vloženého kapitálu neboli rentabilita, měří schopnost podniku vytvářet nové zdroje a dosahovat zisku při použití investovaného kapitálu. Obecně je rentabilita vyjádřena poměrem zisku k částce vloženého kapitálu. (Růčková, 2011, s. 51 - 52) Ukazatele rentability jsou relativní ukazatele, je možné je použít pro srovnání v čase i pro mezipodnikové srovnávání výkonnosti. Ukazatele rentability vybrané pro potřeby diplomové práce jsou následující:

- **Rentabilita tržeb – ROS** (Return on Sales)
  - Tento ukazatel vyjádřuje ziskovou marži podniku, a měl by ve vývojové řadě vykazovat rostoucí tendenci.
  - \[
  \text{ROS} = \frac{\text{Výsledek hospodaření}}{\text{Tržby}}
  \]

- **Rentabilita aktiv – ROA** (Return on Assets)
  - ROA je ukazatelem produkce zisku využitím majetku podniku nezávisle na tom, z jakých zdrojů byl majetek pořízen.
  - \[
  \text{ROA} = \frac{\text{EBIT}}{\text{Aktiva}}
  \]

- **Rentabilita vlastního kapitálu – ROE** (Return on Equity)
  - ROE vyjádřuje výkonnost kapitálu vloženého vlastníky podniku, ukazatel tedy počítá ziskovost z účetní hodnoty vlastního kapitálu, a lze jej použít pouze na úrovni celého podniku.
  - \[
  \text{ROE} = \frac{\text{čistý zisk}}{\text{Vlastní kapitál}}
  \]

Ukazatele rentability ukazuji kombinovaný vliv likvidity, řízení aktiv a zadluženosti na výsledek hospodaření, přičemž může být použit čistý zisk, zisk před zdaněním, EBIT, či případně jiné formy zisku. (Pavelková a Knápková, 2009, s. 23 – 28)

3.1.3 Ukazatele zadluženosti

Skutečnost, že podnik používá k financování aktiv ve své činnosti cizí zdroje, tedy dluh, vyjadřujeme pojmem zadluženost. Velké podniky v reálné ekonomice nemohou financovat veškerá svá aktiva pouze z vlastního nebo z cizího kapitálu. (Růčková, 2011, s. 57)

Určitá výše zadlužení je pro podnik prospěšná, v konkrétních podmínkách je možné zjistit, zda je struktura kapitálu oproti struktuře majetku optimální, nebo je podnik podkapitalizován nebo překapitalizován. Nejbetaňší ukazatele jsou následující:
- Celková zadluženost = \( \frac{\text{Cizí kapitál}}{\text{Celková aktiva}} \)
  - Doporučená hodnota tohoto ukazatele je 30 až 60%.

- Míra zadluženosti = \( \frac{\text{Cizí zdroje}}{\text{Vlastní kapitál}} \)
  - Tento ukazatel je také nazýván finanční pákou.

- Úrokové krytí = \( \frac{\text{EBIT}}{\text{Nákladové úroky}} \)
  - Hodnota 1 znamená, že podnik je schopen platit úroky, ale čistý zisk se rovná nule. Doporučená hodnota je vyšší než 5. (Pavelková a Knápková, 2009, s. 28 – 30)

3.1.4 Ukazatele aktivity

Pomocí těchto ukazatelů můžeme měřit schopnost podniku účinně využívat svého majetku. To znamená, že měří celkovou rychlost jeho obratu, a informují o tom, kolikrát se obrátil každý druh majetku za určitý časový interval, nebo jaký počet obrátek ve sledovaném období učiní. Převrácená hodnota těchto ukazatelů informuje o době obratu. (Kovanicová, 2005, s. 464) Nejčastěji používanými ukazateli jsou tyto:

- Obrat aktiv = \( \frac{\text{Tržby}}{\text{Aktiva}} \)

- Doba obratu zásob = \( \frac{\text{Průměrný stav zásob}}{\text{Tržby}} \times 360 \)

- Doba obratu pohledávek = \( \frac{\text{Průměrný stav pohledávek}}{\text{Tržby}} \times 360 \)

- Doba obratu závazků = \( \frac{\text{Krátkodobé závazky}}{\text{Tržby}} \times 360 \)

3.2 Analýza absolutními ukazateli

Tato analýza v sobě zahrnuje především horizontální a vertikální analýzu. Horizontální analýza, nebo jinak řečeno analýza trendů, se zabývá časovými změnami absolutních ukazatelů. Při této analýze je nutné uvažovat v širším kontextu. Vertikální analýza se zase zabývá procentním rozborem, čili vnitřní strukturou absolutních ukazatelů, a je jí možno nazývat také analýzou komponent. Jedná se o souměření jednotlivých položek účetních výkazů s celkovým aktivům a pasivům. Můžeme tak srovnávat účetní výkazy s předchozím obdobím a můžeme také porovnávat podnik s jinými firmami ve stejném oboru podnikání. (Růčková, 2011, s. 43)
II. PRAKTICKÁ ČÁST
4 PŘEDSTAVENÍ SPOLEČNOSTI

4.1 Historie, současnost, aktivity a zaměření společnosti

Společnost XY, s. r. o. působí na českém trhu již od roku 1992. V prvních letech existence se sídlo společnosti nacházelo poblíž historického centra Kroměříže v ulici Malý Val. V souvislosti s nárůstem aktivit a rozšiřováním jak objemu výroby, tak i její struktury, došlo postupně k přenosu činností do průmyslové oblasti města a k investici do vlastního výrobního areálu.

Z důvodu dalšího nezbytného rozšíření výrobních kapacit byl společností s podporou fondů Evropské unie realizován projekt rekonstrukce části areálu, což umožnilo navýšení produkce až na 200 vyzbrojených rozváděčových skříní za měsíc. Tyto rozvaděčové skříně jsou určeny jak pro český trh, tak i pro export, jehož podíl přeběžně přesahuje 50% produkce. Nové prostory o ploše 2x1000m2 jsou využívány pro výrobu se specifickými požadavky na montáž, zkoušení a taktéž i pro výrobu s opakovaným charakterem. Tato uvedená investice výhledově umožní další navýšení objemu výroby až o 30%. Dodavatelskou pozici si společnost dlouhodobě vytváří se záměrem prosazení na náročných trzích s garancí kvalifikovaných partnerských vztahů. Pro dokladování úrovně dodávek a činností v podnikání disponuje společnost všemi požadovanými oprávněními, protokoly a zkouškami, včetně kvalifikace dodávek pro jadernou energetiku.


Společnost disponuje oprávněním podle zákona č.174/1968 Sb. o státním odborném dozoru pro dodávky vyhrazených elektrických zařízení do 1000V pro jaderné elektrárny. Do systému prokazování kvalifikace výrobu patří především zkoušky odolnosti rozváděčů proti účinkům zkratových proudů, vlivům EMC, seismického zatížení, proti zamezení šíření obloukových zkrat, požáru v rozváděči atd. Dodávky, určené energetickým společenstvem, jsou charakteristické výraznou technickou specifickostí, objemem plnění i dokumentační činností. Kvalifikace dodavatelů a dodávek je rozsáhlá a je spojena s dokladováním oprávnění, protokolů a výsledků zkoušek. Velmi významný akcent na kvalifikaci dodavatelů vyhrazených elektrických zařízení klade jaderná energetika. Společnost je zařazena do seznamu prověřených dodavatelů ČEZ pro do-
dávky v rámci programu modernizace provozu jaderných elektráren. Prokazování shody podle zákona č.22/1997 Sb. v platném znění o technických požadavcích na výrobky uváděné na trh tedy není výhradním doložením kvalifikace rozváděčů, ověřování způsobilosti dodávek je prováděno i autorizovanými zkušebnami.

Předmětem podnikání společnosti jsou:

- montáž, oprava a údržba vyhrazených elektrických zařízení a výroba rozváděčů nízkého napětí
- projektování elektrických zařízení
- silniční motorová doprava: veřejná nákladní vnitrostátní a mezinárodní
- obchodní činnost

Výrobní program společnosti zahrnuje:

- výroba a dodávky rozváděčů NN
- společnost je kvalifikována k výrobě, montáži, opravám, údržbě, rekonstrukcím a zkouškám rozváděčů do 1000V včetně dodávek pro jadernou energetiku a zajišťování souvisejících činností

4.2 Organizace a řízení společnosti

XY, s. r. o. je soukromá česká společnost. Struktura a řízení jsou v souladu s právní formou společnosti. Provozní činnosti jsou podle charakteru procesů zabezpečovány útvary, které organizačně podléhají řediteli společnosti. Organizační strukturu společnosti můžeme nalézt v příloze PII.
5 ANALÝZA ÚČETNÍCH VÝKAZŮ SPOLEČNOSTI XY, S. R. O. A ÚPRAVY NUTNÉ PRO PŘEVOD NA VÝKAZY PODLE IFRS PRO SME

Hlavní zdroj informací ze kterého jsem čerpala při zpracování této diplomové práce, představuje účetní závěrkaspolčnosti XY, s. r. o. sestavena k 31. 12. 2010. Účetní závěrka obsahuje rozvahu v plném rozsahu, výkaz zisku a ztráty v plném rozsahu, přílohu k roční účetní závěrce a výkaz cash-flow. Kompletní výkazy společnosti jsou k dispozici v přílohách P III a P IV této diplomové práce. Dále jsou použity ostatní interní informace získané především z rozhovorů s vedoucí ekonomického oddělení společnosti, informace z hlavní knihy, z vnitropodnikových směrnic a webových stránek společnosti.


Společnost XY, s. r. o. vede účetnictví tak, aby podávalo věrný a poctivý obraz stavu účetní jednotky z hlediska účetnictví a finanční situace. Účetní data jsou zpracovávány na počítači, za pomoci účetního programu firmy Compecon Přerov, který odpovídá požadavkům uvedeným v zákoně 563/1991 Sb., o účetnictví.

Společnost sestavuje účetní závěrku v plném rozsahu, jelikož její účetní závěrka podléhá ze zákona ověření auditorem. Celkové náklady na auditora činily v roce 2010 celkem 72.000,-- Kč. Účetní závěrka podává podle výroku auditora věrný a poctivý obraz aktiv, pasiv a finanční situace společnosti XY, s. r. o. k 31. 12. 2010 a nákladů, výnosů a výsledku jejího hospodaření a peněžních toků za rok 2010 v souladu s českými účetními předpisy.

V následujících kapitolách provedu analýzu jednotlivých dokumentů účetní závěrky a dále také analyzuji všechny nutné korekce, které budou potřebné k převodu účetní závěrky dle IFRS pro SME.

5.1 Analýza a transformace rozvahy

Prvním analyzovaným dokumentem je Rozvaha, která je pokládána za jeden ze základních finančních výkazů společnosti. Rozvaha nám umožní získat přehled o majetku podniku a


5.1.1 Majetková struktura společnosti - AKTIVA


Společnost XY, s. r. o. je výrobní podnik, který má velkou část prostředků vázanou v dlouhodobém majetku, a to především ve stavbách, které přestavují výrobní a skladovací prostory. Celková hodnota aktiv představuje celkem 78.538.000,-- Kč.


5.1.1.1 Pohledávky za upsaný základní kapitál

Tato položka v rozvaze účetní jednotky vykázána v nulové hodnotě, jelikož základní kapitál dosahující výše 130.000,-- Kč, byl již všemi čtyřmi společníky ze 100% splacen. Tato položka by byla vykázána pouze v případě, když by vklady ještě nebyly plně splacené. Za zmínku stojí, že společnost by v nynější době nesplňovala minimální částku základního kapitálu, která je stanovena na 200.000,-- Kč.
5.1.1.2 Dlouhodobý nehmotný majetek

Ve společnosti tvoří dlouhodobý nehmotný majetek pouze software, který je vykázán v brutto hodnotě ve výši 876.000,-- Kč. Veškeré softwarové vybavení podniku je již zcela odepsáno, jeho netto hodnota v rozvaze je tedy nula.

Společnost eviduje v analytické evidenci tři druhy software. Prvním z nich je Novell NetWare, což je síťový operační systém, který firma využívá k interní síťové komunikaci. Tento software eviduje v brutto hodnotě 41.398,-- Kč. Další položkou je systém Ruplan, což je databázový CAD/CAE systém určený k vytváření a zpracovávání běžné i speciální elektro-dokumentace. Tento systém tedy společnost využívá při své hlavní činnosti. Tento systém eviduje v pořizovací ceně 499.549,-- Kč. Třetí je souhrnná položka Programové vybavení IS, která zahrnuje ostatní programové vybavení sloužící k chodu celé organizace. Toto vybavení je v celkové pořizovací hodnotě 334.600,-- Kč.

Společnost účtuje o dlouhodobém nehmotném majetku, pokud je výše jeho ocenění v jednotlivém případu vyšší než 60.000,-- Kč, a doba použitelnosti delší než jeden rok. O drobném nehmotném majetku s nižší pořizovací cenou se v této účetní jednotce neúčtuje. Při pořízení je tento majetek po začáteční účetní účetování do operativní evidence účtuje přímo na nákla dový účet. V operativní evidenci je tento majetek veden až do doby jeho vyřazení. Je tedy nutné přezkoumat, zda účetní jednotka ve sledovaném období o tomto drobném majetku účtuovala.

Po prostudování účetních výkazů a evidence společnosti je možné konstatovat, že účetní jednotka v roce 2010 neúčtovala o žádném drobném dlouhodobém nehmotném majetku. A všechen dlouhodobý nehmotný majetek splňuje podmínky pro vykazování aktiv stanovené v IFRS pro SME.Při převodu účetní závěrky nebudou v této položce vykázány žádné změny.

5.1.1.3 Dlouhodobý hmotný majetek

Dlouhodobý hmotný majetek v podniku představují budovy, haly, pozemky a samostatné movité věci, popřípadě soubory movitých věcí se samostatným technickoekonomickým určením, jejichž ocenění je vyšší než 40.000,-- Kč a doba použitelnosti delší než jeden rok. Analytickou evidencí dlouhodobého majetku vede organizace podle jednotlivých složek dlouhodobého majetku v programu Compekon – v modulu Majetek.
Mezi jednotlivé položky dlouhodobého majetku patří i neodepisovaný majetek, který je zastoupen Pozemky, v celkové výši 2.504.000,-- Kč.

Mezi dlouhodobý hmotný majetek, který je odepisovaný, řadí společnost stavby v celkové brutto hodnotě 39.023.000,-- Kč (oprávky 10.838.000,-- Kč), mezi které řadí výrobní haly, skladovací haly a parkoviště. Dále pak samostatně movité věci v celkové brutto hodnotě 4.354.000,-- Kč (oprávky 3.856.000,-- Kč), mezi které patří různé stroje a zařízení nutné především pro výrobu.

O drobném hmotném dlouhodobém majetku společnost neúčtuje. Při pořízení se drobný hmotný majetek zaúčtuje na účet 112 – Materiál na skladě, a dále se na základě výdejky zaúčtuje na nákladový účet přímo do spotřeby. Současně se spotřebou se zaeviďuje v operativní evidenci, kde se tento majetek vede až do doby jeho vyřazení. Operativní evidenci veškerého majetku vede společnost velmi přísně, eviduje veškerý majetek pořízený od 100,-- Kč a výše.

V této části o dlouhodobém hmotném majetku je nutné přezkoumat, zda účetní jednotka nakupovala v analyzovaném účetním období majetek s pořizovací cenou do 40.000,-- Kč a zároveň dobou použitelnosti delší než jeden rok. Dále je nutné zjistit, zda používá majetek pořízený na leasing a zda se zde nevyskytují investice do nemovitostí, k nimž česká účetní legislativa oproti IFRS pro SME přihlíží stejně jako k jinému dlouhodobému majetku.

**Drobný dlouhodobý majetek**

Po přezkoumání operativní evidence bylo zjištěno, že účetní jednotka o drobném dlouhodobém majetku s pořizovací cenou nižší než 40.000,-- Kč a s dobou použitelnosti delší než jeden rok účtovála. Je tedy nutné ho zařadit do dlouhodobého majetku, protože podle IFRS pro SME záleží na době využitelnosti aktiva a nikoliv na výši jeho ocenění, jak je tomu v české účetní legislativě. Jednalo se především o nákup různého nábytku, kancelářské vybavení či mobilních telefonů v celkové hodnotě 1.750.250,-- Kč.


**Tabulka 1** Výpočet odpisů drobného dlouhodobého hmotného majetku (vlastní zpracování)

<table>
<thead>
<tr>
<th>Rok</th>
<th>Odpis</th>
<th>Oprávky</th>
<th>Zůstatková hodnota</th>
</tr>
</thead>
<tbody>
<tr>
<td>2010</td>
<td>583 417</td>
<td>583 417</td>
<td>1 166 833</td>
</tr>
<tr>
<td>2011</td>
<td>583 417</td>
<td>1 166 833</td>
<td>583 417</td>
</tr>
<tr>
<td>2012</td>
<td>583 417</td>
<td>1 750 250</td>
<td>0</td>
</tr>
</tbody>
</table>

**Investice do nemovitostí**

Další potřebná zněna při převodu účetních výkazů bude přecenění jedné z budov vlastněné společností, a to z důvodu držení této budovy za účelem pronájmu třetí straně. IFRS se totiž na budovy vlastněné k tomuto účelu dívá jinak než ČÚL. Tato třetí strana zmiňovanou budovu používá jako provozovnu velkoobchodu. Investice do nemovitostí v českých účetních předpisech nejsou řádně upraveny, a jsou vykazovány jako běžný dlouhodobý hmotný majetek. IFRS pro SME tuto problematiku upravuje, a požaduje, aby byly tyto investice do nemovitostí vykázány v jejich reálné hodnotě. Tržní hodnota byla zjištěna společností pomocí porovnávací metody, porovnáním cen obdobných budov na aktivním trhu. Přehled údajů této budově, je následující:

**Tabulka 2** Investice do nemovitostí – přehled hodnot (vlastní zpracování)

<table>
<thead>
<tr>
<th>Investice do nemovitostí (budova)</th>
<th>Částka (tis. Kč)</th>
</tr>
</thead>
<tbody>
<tr>
<td>Pořizovací cena</td>
<td>4 570</td>
</tr>
<tr>
<td>Oprávky</td>
<td>548</td>
</tr>
<tr>
<td>ČÚL netto</td>
<td>4 022</td>
</tr>
<tr>
<td>ČÚL + odpis 2010</td>
<td>4 113</td>
</tr>
<tr>
<td>Reálná hodnota</td>
<td>4 621</td>
</tr>
<tr>
<td>Rozdíl</td>
<td>+ 508</td>
</tr>
</tbody>
</table>

**Leasing**

Další skutečností, která se projeví při převodu účetní závěrky, je ta, že má společnost v roce 2010 uzavřené dvě leasingové smlouvy. Jedná se o dva automobily, které vykazuje v podrozvahové evidenci. Tyto dva leasingy splňují podle oddílu 20 v IFRS pro SME definici finančního leasingu. Uvedené leasingy byly klasifikovány jako finanční, protože došlo k převodu všech podstatných rizik a odměn spojených s těmito aktivy na nájemce.
standardu musí být také tento majetek, který je pořízený pomocí finančního leasingu, aktivován do dlouhodobého majetku. S aktivací těchto aktiv do dlouhodobého majetku souvisí také stanovení a vyčíslení odpisů. Změna se také odrazí v odložené dani, která bude vypočítána v příslušné části práce.

Nejdříve je nutné určit, v jaké částce bude majetek v rozvaze vykázán. Standard udává vykázat nižší z těchto dvou hodnot:

- reálná hodnota najatého majetku,
- současná hodnota minimálních leasingových splátek.

Jelikož pronájematek ani v jednom případě nesdělil implicitní úrokovou míru, bude pro výpočet použita inkrementální, neboli přírůstková, úroková sazba.

Přesný postup převodu finančního leasingu bude znázорněn níže, u jednotlivých leasingových smluv.

1. **Leasingová smlouva - Škoda Superb Elegance 2,0TDI**

Tato leasingová smlouva se týká osobního automobiluznačky Škoda Superb Elegance 2,0 TDI. Vstupní cena, která je uvedena v leasingové smlouvě, odpovídá tržní hodnotě předmětu leasingu a budu ji tedy považovat za fair value (reálnou hodnotu). Základní informace o tomto leasingu jsou následující:

Zahájení leasingu: 22. 12. 2008
Doba trvání leasingu: 5 let (60 měsíců)
Celková cena leasingu: 910.250,-- Kč
Akkontace: 195.000,-- Kč
Cena při odkupu: 1.190,-- Kč
Tržní cena: 764.920,-- Kč

V níže uvedené tabulce je znázorněn přehled ročních plateb předmětu leasingu jejich přepočet podle požadavků IFRS pro SME. Jednotlivé minimální roční platby se skládají z částky snížení závazku nájemce a z úroku. Výše ročních a celkových úroků, stejně jako postupné umořování závazku, je vypočítáno v tabulce. Pro přepočet splátkového kalendáře na současnou hodnotu a vypočtení úroků byla použitá již zmiňovaná inkrementální úroko-
vá sazba ve výši 9,5%. Minimální roční leasingová splátka odpovídá stejné výši, jako roční součet měsíčních plateb ve splátkovém kalendáři, neboť nebyla sjednána žádná refundace nájemného v podobě pojistného, údržby či poskytnutí náhradních dílů.

Čistá současná hodnota leasingu je znázorněna v Tabulce 3, a byla vypočtena na hodnotu 744.112,-- Kč. Oproti reálné hodnotě, která je 764.920, je tato hodnota nižší a aktivum tedy bude vykázáno v současné hodnotě splátek, které činí 744.112,-- Kč.

Tabulka 3 Přehled ročních plateb předmětu leasingu – Škoda Superb Elegance (vlastní zpracování)

<table>
<thead>
<tr>
<th>Rok</th>
<th>Minimální roční leasingová platba</th>
<th>SH platby</th>
<th>Závazek</th>
<th>Snížení závazku</th>
<th>Úrok</th>
<th>Závazek na konci období</th>
</tr>
</thead>
<tbody>
<tr>
<td>2008</td>
<td>195 000</td>
<td>195 000</td>
<td>744 112</td>
<td>195 000</td>
<td>0</td>
<td>549 112</td>
</tr>
<tr>
<td>2009</td>
<td>142 812</td>
<td>130 422</td>
<td>549 112</td>
<td>90 646</td>
<td>52 166</td>
<td>458 466</td>
</tr>
<tr>
<td>2010</td>
<td>142 812</td>
<td>119 107</td>
<td>458 466</td>
<td>99 258</td>
<td>43 554</td>
<td>359 208</td>
</tr>
<tr>
<td>2011</td>
<td>142 812</td>
<td>108 773</td>
<td>359 208</td>
<td>108 687</td>
<td>34 125</td>
<td>250 521</td>
</tr>
<tr>
<td>2012</td>
<td>142 812</td>
<td>99 336</td>
<td>250 521</td>
<td>119 013</td>
<td>23 799</td>
<td>131 508</td>
</tr>
<tr>
<td>2013</td>
<td>144 002</td>
<td>91 474</td>
<td>131 508</td>
<td>131 508</td>
<td>12 494</td>
<td>0</td>
</tr>
<tr>
<td>Celkem</td>
<td>910 250</td>
<td>744 112</td>
<td>0</td>
<td>x</td>
<td>166 138</td>
<td>x</td>
</tr>
</tbody>
</table>


Tabulka 4 Výpočet ročních odpisů - Škoda Superb Elegance (vlastní zpracování)

<table>
<thead>
<tr>
<th>Rok</th>
<th>Odpis</th>
<th>Oprávky</th>
<th>Zůstatková hodnota</th>
</tr>
</thead>
<tbody>
<tr>
<td>2009</td>
<td>148 822</td>
<td>148 822</td>
<td>595 290</td>
</tr>
<tr>
<td>2010</td>
<td>148 822</td>
<td>297 645</td>
<td>446 467</td>
</tr>
<tr>
<td>2011</td>
<td>148 822</td>
<td>446 467</td>
<td>297 645</td>
</tr>
<tr>
<td>2012</td>
<td>148 822</td>
<td>595 290</td>
<td>148 822</td>
</tr>
<tr>
<td>2013</td>
<td>148 822</td>
<td>744 112</td>
<td>0</td>
</tr>
</tbody>
</table>
2. **Leasingová smlouva - Renault Master Furgon 2.5 dCi**

Druhá leasingová smlouva se týká užitkového vozu do 3.5 tun Renault Master Furgon 2.5 dCi. Za fair value budu opět považovat vstupní cenu uvedenou v leasingové smlouvě, neboť tato cena odpovídá tržní hodnotě daného užitkového vozu. Základní informace o tomto leasingu jsou následující:

Zahájení leasingu: 5. 3. 2008

Ukončení leasingu: 5. 2. 2011

Doba trvání leasingu: 3 roky (36 měsíců)

Celková cena leasingu: 668.110,20 Kč

Zprostředkované pojistné: 51.451,-- Kč

Akontace: 123.646,-- Kč

Cena při odkupu: 1.190,-- Kč

Tržní cena: 618.229,-- Kč

V níže uvedené Tabulce 5 je znázorněn opět přehled ročních plateb a jejich přepočet na současnou hodnotu podle požadavků IFRS pro SME. Postup je stejný jako u předchozího případu, pouze minimální roční leasingová splátka v tomto případě neodpovídá stejné výši, jako roční součet měsíčních plateb ve splátkovém kalendáři, protože byla sjednána refundace nájemného v podobě zprostředkovaného pojistného v formě havarijního pojištění.

Tabulka 5 Přehled ročních plateb předmětu leasingu – Renault Master Furgon  
(vlastní zpracování)

<table>
<thead>
<tr>
<th>Rok</th>
<th>Roční platba</th>
<th>Pojistné</th>
<th>Minimalní roční leasingová platba</th>
<th>SH platby</th>
<th>Závazek</th>
<th>Snížení závazku</th>
<th>Úrok</th>
<th>Závazek na konci období</th>
</tr>
</thead>
<tbody>
<tr>
<td>2008</td>
<td>123 646</td>
<td>0</td>
<td>123 646</td>
<td>123 646</td>
<td>633 138</td>
<td>123 646</td>
<td>0</td>
<td>509 492</td>
</tr>
<tr>
<td>2008</td>
<td>193 963</td>
<td>14 427</td>
<td>179 536</td>
<td>163 960</td>
<td>509 492</td>
<td>131 134</td>
<td>48 402</td>
<td>378 357</td>
</tr>
<tr>
<td>2009</td>
<td>218 965</td>
<td>17 088</td>
<td>201 877</td>
<td>168 368</td>
<td>378 357</td>
<td>165 933</td>
<td>35 944</td>
<td>212 424</td>
</tr>
<tr>
<td>2010</td>
<td>218 965</td>
<td>17 088</td>
<td>201 877</td>
<td>153 761</td>
<td>212 424</td>
<td>181 697</td>
<td>20 180</td>
<td>30 727</td>
</tr>
<tr>
<td>2011</td>
<td>36 494</td>
<td>2 848</td>
<td>33 646</td>
<td>23 403</td>
<td>30 727</td>
<td>30 727</td>
<td>2 919</td>
<td>0</td>
</tr>
<tr>
<td>Celkem</td>
<td>792 034</td>
<td>51 451</td>
<td>740 583</td>
<td>633 138</td>
<td>633 138</td>
<td>107 445</td>
<td>x</td>
<td>x</td>
</tr>
</tbody>
</table>


Tabulka 6 Výpočet ročních odpisů – Renault Master Furgon (vlastní zpracování)

<table>
<thead>
<tr>
<th>Rok</th>
<th>Odpis</th>
<th>Oprávky</th>
<th>Zůstatková hodnota</th>
</tr>
</thead>
<tbody>
<tr>
<td>2008</td>
<td>94 971</td>
<td>94 971</td>
<td>538 167</td>
</tr>
<tr>
<td>2009</td>
<td>126 628</td>
<td>221 598</td>
<td>411 540</td>
</tr>
<tr>
<td>2010</td>
<td>126 628</td>
<td>348 226</td>
<td>284 912</td>
</tr>
<tr>
<td>2011</td>
<td>126 628</td>
<td>474 854</td>
<td>158 285</td>
</tr>
<tr>
<td>2012</td>
<td>126 628</td>
<td>601 481</td>
<td>31 657</td>
</tr>
<tr>
<td>2013</td>
<td>31 657</td>
<td>633 138</td>
<td>0</td>
</tr>
</tbody>
</table>

V Tabulce 7 jsou uvedeny souhrnné údaje za oba předměty leasingových smluv potřebné k převodu účetní závěrky.
Tabulka 7 Souhrnné údaje o leasingu (vlastní zpracování)

<table>
<thead>
<tr>
<th>Obvod</th>
<th>Celkové hodnoty</th>
</tr>
</thead>
<tbody>
<tr>
<td>Brutto hodnota majetku pořízeného na leasing</td>
<td>1 377 250</td>
</tr>
<tr>
<td>Hodnota oprávek k 31. 12. 2009</td>
<td>370 421</td>
</tr>
<tr>
<td>Odpisy za rok 2010</td>
<td>275 450</td>
</tr>
<tr>
<td>Netto hodnota majetku pořízeného na leasing</td>
<td>731 379</td>
</tr>
<tr>
<td>Hodnota závazků k 31. 12. 2010</td>
<td>389 935</td>
</tr>
<tr>
<td>- z toho krátkodobé závazky</td>
<td>139 414</td>
</tr>
<tr>
<td>- z toho dlouhodobé závazky</td>
<td>250 521</td>
</tr>
<tr>
<td>Hodnota úroků k 31.12. 2010</td>
<td>63 735</td>
</tr>
<tr>
<td>Leasingové splátky účtované do spotřeby do 31.12.2009</td>
<td>781 395</td>
</tr>
<tr>
<td>Leasingové splátky účtované to spotřeby v úč. období 2010</td>
<td>272 867</td>
</tr>
</tbody>
</table>

**Státní dotace**


Dle legislativy IFRS pro SME se všechny dotace musí účtovat do výnosů, a pokud jsou dotace určeny na konkrétní aktiva, nemůže účetní jednotka účetní hodnotu daného aktiva o částku této dotace snížit. V souvislosti s touto dotací tedy bude nutné při převodu účetní závěrky provést změny.

Dlouhodobý hmotný majetek bude navýšen o částku odečtených dotací, přičemž částka oprávek bude navýšena o odpisy v hodnotě 95.000,--. Odpisy se promítnou také do nákladové části účetní závěrky. Co se týče výnosů, bude položka Ostatní výnosy navýšena o 2.851.000,-- Kč. Tato změna se opět projeví také na odložené dani.

Tabulka 8 zobrazuje přehled změn týkajících se dlouhodobého hmotného majetku, které bude nutné při převodu po provedené analýze provést.

Při analýze oblasti dlouhodobého hmotného majetku jsem se, co se týče možných změn, nejdříve zabývala drobným dlouhodobým majetkem. Ten je nutné přeřadit z nákladů do dlouhodobého hmotného majetku (úprava číslo 1). K tomuto majetku bylo potřeba vytvořit odpisy. Zaúčtování ročního odpisu, ve formě oprávek, je znázorněno pod úpravou číslo 2.
Další oblastí změn byly investice do nemovitostí. Zde se pronajímaná budova musí přecenit na tržní hodnotu, přičemž nejdříve musíme získat hodnotu účetní. Tu získáme tak, že zrušíme odpis této budovy za rok 2010, který činil 91 000,- Kč, a upravíme tedy oprávky v tomto období. Tabulka 2 zobrazuje přehled účetní a tržní hodnoty budovy, kde bylo porovnáním těchto hodnot zjištěno, že se budova musí přecenit na 4 621 000,- Kč. Podle legislativy IFRS pro malé a střední podniky bude tato budova vykazována samostatně jako
investice do nemovitostí, a dále vznikne fond z přecenění dlouhodobého majetku, do kterého bude zahrnuto přecenění budovy na reálnou hodnotu. Všechny zmiňované úpravy související s investicí do nemovitosti jsou v tabulce zobrazeny pod číslom 3. Další úpravy, které souvisí s vyloučením odpisu a vznikem odložené daně budou zobrazeny v příslušných částech diplomové práce.

Další oblastí problematiky dlouhodobého majetku byl leasing. Oba dva automobily je nutné zahrnout do majetku (brutto celkem 1.377.000,-- Kč) a na stranu pasiv bude nutné zahrnout ještě neplacené závazky plynoucí z leasingu (390.000,-- Kč). Odpisy připadající na rok 2010 budou promítnuty do oprávek a do nákladů období 2010 (odpisy 276.000,-- Kč). Do nákladů analyzovaného období budou rovněž zahrnuty úroky za rok 2010 (úroky 64.000,-- Kč) a ze spotřeby bude vyjmuta leasingová splátka a časově rozlišená akontace (353.000,-- Kč). V souvislosti stím, že obadva automobily měly být již odepisovány, a také z důvodu zachování bilanční rovnováhy, bude upravena položka nerozdělený zisk z minulých let (408.000,-- Kč), jsou zde brány v potaz zaplacené leasingové splátky, odpisy a úroky vyplývající z leasingu, a také působen odložené daně. Zbývající časově rozlišená akontace bude vyjmuta z Nákladů příštích období (158.000,-- Kč). Všechny úpravy týkající se leasingu jsou znázorněny pod úpravou číslo 4. Náklady příštích období bude nutné také snížit o časově rozlišenou první leasingovou splátku. Výpočet odložené daně a změny prováděné ve výsledovce budou provedeny v části o transformaci výsledovky.

Poslední položkou, která se na dlouhodobém hmotném majetku odrazí, je dotace. Zvýší se hodnota dlouhodobých aktiv, která se zároveň sníží o nový odpis za rok 2010. Hodnota dotace bude promítána do výnosů. Ostatní změny tykající se výsledovky a odložené daně budou opět znázorněny v částech diplomové práce zabývajících se touto problematikou.

5.1.1.4 Dlouhodobý finanční majetek

Společnost eviďuje v dlouhodobém finančním majetku pouze jednu položku, a to podíly v ovládaných a řízených osobách v částce 578.000,-- Kč. Jedná se o vklad v podnicích s rozhodujícím vlivem, kde společnost XY, s. r. o. je jediným vlastníkem této společnosti. Společnosti mají mezi sebou uzavřenou kupní smlouvu na dodávku zboží, a dále mají uzavřenou smlouvu o poskytnutí stravování. Výšes uvedená smlouva byla uzavřena za standardních podmínek a je vztahů vyplývajících z uvedené smlouvy nevznikla společnosti XY, s. r. o. žádná újma. Od propojene osoby společnost nakupuje materiál v rámci své běžné výrobní činnosti. Vedení firmy se domnívá, že veškeré obchodní transakce s propo-
jenou osobou byly uskutečněny za obvyklých obchodních podmínek. Byla vypracována Zpráva o vztazích mezi propojenou osobou, která byla sestavena na základě všech dostupných informací.

Žádné další podíly, cenné papíry, nebo jiný dlouhodobý finanční majetek společnost nevidí. V rámci tohoto druhu majetku nejsou nutné žádné úpravy.

5.1.1.5 Zásoby

Celková netto hodnota zásob této společnosti činí 10.039.000,-- Kč. Zásoby se dále u této společnosti dělí pouze na materiál a nedokončenou výrobu a polotovary. Hotové výrobky ke konci roku 2010 společnost vykazuje v nulové hodnotě, neboť všechny výrobky jsou na zakázku objednateli, a po vyrobení putují přímo k němu, hotové výrobky se tedy ve společnosti vůbec nezdrží.

Do materiálu náleží suroviny (základní materiál), pomocné látky, provozovací látky, náhradní díly a obaly. V nedokončené výrobě eviduje takové produkty, které již prošly jedním nebo několika výrobními stupněmi a nejsou již materiálem, ale také ještě hotovým výrobkem. Všechny položky splňují definici zásob podle IFRS pro SME.

Účetní jednotka XY, s. r. o. používá způsob účtování zásob „A“. Přímo do spotřeby bez zaúčtování na sklad jsou účtovány pouze kancelářské potřeby, drobný hmotný majetek zařazený po pořízení přímo do užívání (po předchozím zaevidování v operativní evidenci). Analytická evidence zásob se vede dle druhů skladových položek na skladních kartách, nebo v datových souborech počítáče podle míst uložení. IFRS pro SME na rozdíl od českých účetních standardů nerozeznává účtování o zásobách způsobem A nebo B, ovšem účetní metody používané společností odpovídá požadavkům IFRS pro SME, a v této souvislosti nejsou při převádění nutné žádné změny.

Zásoby se oceňují v případě nakoupených zásob pořizovacími cenami, přičemž v analytické evidenci lze cenu rozdělit na cenu pořízení a náklady s pořízením související. Vlastními náklady účetní jednotka oceňuje zásoby vytvořené vlastní činností. Nedokončená výroba se oceňuje ve vlastních nákladech, tj.v přímých nákladech včetně výrobní režie. Režijní spotřeba se účtuje na zakázku, a jedenkrát měsíčně před výpočtem nedokončené výroby se rozpouští mezi zakázky, které nejsou ukončené. Při inventarizaci se zjišťuje také užitná hodnota zásob, která se porovnává s oceněním zásob v účetnictví. Zjistí-li se skryté přírůstky, hodnoty se nezaúčtovávají. Zjistí-li se skryté úbytky hodnoty, analyzují se, a pokud
není snížení hodnoty definitivní, vytvoří se opravná položka. Při definitivním snížení hodnoty se účtuje na vrub účtu Manka a škody. IFRS pro SME postupuje v těchto případech stejným způsobem a nebude tedy nutné provádět žádné změny.


Nedokončená výroba a polotovary tvoří nejvyšší částku v oblasti zásob, a to 6.358.000,-- Kč.

Při analýze z pohledu vykazování dle IFRS pro SME, bylo zjištěno, že účetní jednotka eviduje v zásobách významné náhradní díly, jejichž doba použitelnosti přesahuje jeden rok. Z tohoto pohledu musí být významné náhradní díly vykazovány jako dlouhodobý majetek firmy a v souvislosti s touto skutečností je nutné je i odepisovat. Jedná se o díly, které budou použity při generálních opravách výrobních strojů, a jejich celková hodnota je 97.000,-- Kč. Doba životnosti byla stanovena na pět let. Odpisy se odrazí ve změnách v účetních výkazech, stejně jako bude nutná úprava odložené daně. Výpočet odpisů a odraz změn ve výkazech je znázorněn v tabulkách.

V Tabulce 9 je znázorněn výpočet odpisů, jak již bylo zmíněno doba odepisování je 5 let, přičemž roční odpis byl vypočítán na 19.400,-- Kč. Zůstatková hodnota na konci odepisování bude nulová.

**Tabulka 9 Odpisy významných náhradních dílů (vlastní zpracování)**

<table>
<thead>
<tr>
<th>Rok</th>
<th>Odpis</th>
<th>Oprávky</th>
<th>Zůstatková hodnota</th>
</tr>
</thead>
<tbody>
<tr>
<td>2010</td>
<td>19 400</td>
<td>19 400</td>
<td>77 600</td>
</tr>
<tr>
<td>2011</td>
<td>19 400</td>
<td>38 800</td>
<td>58 200</td>
</tr>
<tr>
<td>2012</td>
<td>19 400</td>
<td>58 200</td>
<td>38 800</td>
</tr>
<tr>
<td>2013</td>
<td>19 400</td>
<td>77 600</td>
<td>19 400</td>
</tr>
<tr>
<td>2014</td>
<td>19 400</td>
<td>97 000</td>
<td>0</td>
</tr>
</tbody>
</table>
V Tabulce 10 jsou zobrazeny změny, které vznikly v důsledku převedení významných náhradních dílů ze zásob do dlouhodobého hmotného majetku (úprava 1). Úprava 2 znázorňuje promítutí odpisů těchto náhradních dílů do rozvahy.

**Tabulka 10 Korekce zásob (vlastní zpracování)**

<table>
<thead>
<tr>
<th></th>
<th>Vybrané položky zahajovací rozvahy (v tis. Kč)</th>
<th>ČÚL netto</th>
<th>Úprava #</th>
<th>MD</th>
<th>D</th>
<th>#</th>
<th>IFRS netto</th>
</tr>
</thead>
<tbody>
<tr>
<td>AKTIVA CELKEM</td>
<td></td>
<td>78 538</td>
<td>97</td>
<td>116</td>
<td></td>
<td></td>
<td>78 519</td>
</tr>
<tr>
<td>A.</td>
<td>Pohledávky za upsaný ZK</td>
<td>0</td>
<td></td>
<td></td>
<td></td>
<td></td>
<td>0</td>
</tr>
<tr>
<td>B.</td>
<td>Dlouhodobý majetek</td>
<td>31 774</td>
<td>97</td>
<td>19</td>
<td></td>
<td></td>
<td>31 852</td>
</tr>
<tr>
<td>B. I.</td>
<td>Dlouhodobý nehmotný majetek</td>
<td>0</td>
<td></td>
<td></td>
<td></td>
<td></td>
<td>0</td>
</tr>
<tr>
<td>B. II.</td>
<td>Dlouhodobý hmotný majetek</td>
<td>31 187</td>
<td>1</td>
<td>97</td>
<td>19</td>
<td>2</td>
<td>31 265</td>
</tr>
<tr>
<td>B. III.</td>
<td>Dlouhodobý finanční majetek</td>
<td>587</td>
<td></td>
<td></td>
<td></td>
<td></td>
<td>587</td>
</tr>
<tr>
<td>C.</td>
<td>Oběžná aktiva</td>
<td>46 499</td>
<td>97</td>
<td></td>
<td></td>
<td></td>
<td>46 402</td>
</tr>
<tr>
<td>C. I.</td>
<td>Zásoby</td>
<td>10 039</td>
<td>97</td>
<td></td>
<td></td>
<td></td>
<td>9 942</td>
</tr>
<tr>
<td>1.</td>
<td>Materiál</td>
<td>3 681</td>
<td>97</td>
<td>1</td>
<td></td>
<td></td>
<td>3 584</td>
</tr>
<tr>
<td>2.</td>
<td>Nedokončená výroba a polotovary</td>
<td>6 358</td>
<td>6 358</td>
<td></td>
<td></td>
<td></td>
<td>0</td>
</tr>
<tr>
<td>3.</td>
<td>Výrobky</td>
<td>0</td>
<td></td>
<td></td>
<td></td>
<td></td>
<td>0</td>
</tr>
<tr>
<td>D. I.</td>
<td>Časové rozlišení</td>
<td>265</td>
<td></td>
<td></td>
<td></td>
<td></td>
<td>265</td>
</tr>
<tr>
<td></td>
<td>VH Běžného účetního období</td>
<td>63</td>
<td>2</td>
<td>19</td>
<td></td>
<td></td>
<td>44</td>
</tr>
</tbody>
</table>

**5.1.1.6 Dlouhodobé pohledávky**

Dlouhodobé pohledávky jsou specifické tím, že doba jejich splatnosti je delší než jeden rok. Společnost v této kategorii aktiv eviduje pouze odloženou daňovou pohledávku, která vznikla na základě přechodných rozdílů mezi účetní a daňovou hodnotou aktiv a pasiv v částce 165.000,-- Kč. Změny, které se budou provádět ohledně odložené daně, budou popsány v části o odložené dani.

Kdyby společnost evidovala dlouhodobé pohledávky z obchodních vztahů či jiné, bylo by nutné tyto pohledávky podle IFRS pro SME diskontovat, tedy přepočítat na současnou hodnotu.

Jiné dlouhodobé pohledávky účetní jednotka neeviduje a nebude tedy nutné provádět žádné další změny v této oblasti.
5.1.1.7 Krátkodobé pohledávky

Další součástí aktivní strany rozvahy jsou krátkodobé pohledávky, do kterých u této společnosti patří pohledávky z obchodních vztahů, daňové pohledávky vůči státu a ostatní poskytnuté zálohy. Celková položka krátkodobých pohledávek dosahuje netto hodnoty 35.477.000,-- Kč.

Nejpodstatnější část tvoří pohledávky z obchodních vztahů. Brutto hodnota těchto pohledávek je 38.262.000,-- Kč. Společnost eviduje pohledávky, které jsou po lhůtě splatnosti nad 180 dnů, a uvědomuje si problémy s vymahatelností pohledávek. V účetním období 2010 vytvořila účetní jednotka, na základě provedené inventarizace, zákonné opravné položky k pohledávkám, které dosáhly celkové hodnoty 2.784.818,50 Kč. Protože se společnost tvorbou opravných položek zabývá, není zde nutná žádná úprava. Způsob řešení a ocenění těchto pohledávek odpovídá řešení dle standardu IFRS pro SME.

Daňové pohledávky ve výši 143.000,-- jsou tvořeny zaplacenými zálohami na daň z příjmu. Poslední vykazovaná položka v této oblasti – Ostatní poskytnuté zálohy ve výši 378.000,-- Kč, jsou zálohy, které společnost běžně poskytuje některým svým dodavatelům. Po provedené analýze této oblasti můžeme konstatovat, že všechny krátkodobé pohledávky jsou se splatností do jednoho roku a všechny účetní postupy jsou v souladu s Mezinárodním standardem účetního výkaznictví pro malé a střední podniky. Všechny tyto krátkodobé pohledávky budou uznány v plné výši.

Při převodu výkazů však bude nutné udělat změnu týkající se problematiky časového rozlišení. Podle české účetní legislativy tvoří časové rozlišení samostatnou položku v rozvaze. Dle požadavků IFRS pro SME se ale tato položka řadí do krátkodobých pohledávek, a právě ty budou tedy o tuto částku navýšeny. Dále je ještě nutné zkontrolovat, zda náklady příštích období nezahrnují výdaje na reklamu. Pokud tomu tak je, bude je nutné z aktiv vyloučit, protože podle legislativy IFRS nejsou výdaje na reklamu považovány za aktivum.

Po získání potřebných informací bylo zjištěno, že společnost náklady na reklamu do nákladů příštích období nezahrnuje. Zahrnuje sem pouze náklady na elektrinu, plyn, vodu a také je zde rozlišena akontace leasingu, která se postupně rozpouští do nákladů. V Tabulce 11 jsou znázorněny všechny změny týkající se krátkodobých pohledávek a časového rozlišení, které budou nutné pro převod účetní závěrky.
Tabulka 11 zobrazuje pouze jedinou změnu, a to převod nákladů přístří období do krátkodobých pohledávek. Z této částky je nutné odebrat časově rozlišenou akontaci týkající se leasingu. Pokud by v této položce byly obsaženy i výdaje na reklamu, byla by tato část nákladů přístří období zaúčtovaná do nákladů běžného účetního období.

Tabulka 11 Korekce krátkodobých pohledávek (vlastní zpracování)

<table>
<thead>
<tr>
<th>Vybrané položky zahajovací rozvahy (v tis. Kč)</th>
<th>ČÚL netto</th>
<th>Úprava</th>
<th>IFRS netto</th>
</tr>
</thead>
<tbody>
<tr>
<td>AKTIVA CELKEM</td>
<td>78 538</td>
<td>107</td>
<td>265</td>
</tr>
<tr>
<td>A. Pohledávky za upsaný ZK</td>
<td>0</td>
<td></td>
<td>0</td>
</tr>
<tr>
<td>B. Dlouhodobý majetek</td>
<td>31 774</td>
<td></td>
<td>31 774</td>
</tr>
<tr>
<td>C. Oběžná aktiva</td>
<td>46 499</td>
<td>107</td>
<td>46 606</td>
</tr>
<tr>
<td>C. I. Zásoby</td>
<td>10 039</td>
<td></td>
<td>10 039</td>
</tr>
<tr>
<td>C. II. Dlouhodobé pohledávky</td>
<td>165</td>
<td></td>
<td>165</td>
</tr>
<tr>
<td>C. III. Krátkodobé pohledávky</td>
<td>35 477</td>
<td>107</td>
<td>35 584</td>
</tr>
<tr>
<td>1. Pohledávky z obchodních vztahů</td>
<td>34 956</td>
<td></td>
<td>34 956</td>
</tr>
<tr>
<td>6. Stát - daňové pohledávky</td>
<td>143</td>
<td></td>
<td>143</td>
</tr>
<tr>
<td>7. Ostatní poskytnuté zálohy</td>
<td>378</td>
<td></td>
<td>378</td>
</tr>
<tr>
<td>9. Jiné pohledávky</td>
<td>0</td>
<td>1</td>
<td>107</td>
</tr>
<tr>
<td>C. IV. Krátkodobý finanční majetek</td>
<td>818</td>
<td></td>
<td>818</td>
</tr>
<tr>
<td>D. I. Časové rozlišení</td>
<td>265</td>
<td>265</td>
<td>0</td>
</tr>
<tr>
<td>1. Náklady přístří období</td>
<td>265</td>
<td>265</td>
<td>0</td>
</tr>
<tr>
<td>Závazek z leasingu</td>
<td>1</td>
<td>158</td>
<td>158</td>
</tr>
</tbody>
</table>

5.1.1.8 Krátkodobý finanční majetek

Tuto nejlikvidnější položku z celé aktivní strany rozvahy, vykazuje společnost ke konci roku 2010 po zaokrouhlení v celkové částce 818.000,-- Kč. Tuto částku tvoří Peníze v hotovosti, které má společnost k dispozici k hotovostním platbám, ve výši 130.000,-- Kč. Další část tvoří účty v bankách, kde má účetní jednotka bezhotovostní peněžní prostředky, a to v částce po zaokrouhlení 688.000,-- Kč. Krátkodobé cenné papíry a podíly ani pořizovaný krátkodobý finanční majetek neeviduje.

Při převodu účetní závěrky nebudou vykázány žádné úpravy a krátkodobý finanční majetek bude uznán v plné výši.
5.1.1.9 Časové rozlišení

Položku časového rozlišení tvoří pouze náklady přístupních období v částce 265.000,-- Kč. Jak už bylo výše popsáno, Mezinárodní standard pro malé a střední podniky se na tuto problematiku dívá jinak než česká účetní legislativa. Časové rozlišení zde vůbec neexistuje, a položky aktivního časového rozlišení se přizpůsobí dlouhodobým či krátkodobým pohledávkám. V případě této účetní jednotky se jedná o krátkodobé pohledávky, a převod této položky již byl znázorněn.

5.1.2 Zdroje financování majetku – PASIVA


Cizí zdroje či kapitál jsou závazky podniku (dluhy), kde dluh chápeme jako povinnost společnosti splatit svým věřitelům. Cizí kapitál je nutné splatit, a u některých položek se kromě původní jistiny musí splatit i odměna věřiteli, tedy úrok. Ve společnosti XY, s. r. o. tvoří cizí zdroje celkovou částku 49.674.000,-- Kč. Nejvýznamnější položkou jsou zde krátkodobé závazky ve výši 40.263.000,-- Kč.

5.1.2.1 Vlastní kapitál

V této podkapitole budou popsány a analyzovány jednotlivé složky vlastního kapitálu společnosti XY, s. r. o., v závěru podkapitoly budou znázorněny provedené změny v tabulce.

Základní kapitál

Základní kapitál firmy činí 130.000,-- Kč a je již ze 100% splacen. Na základním kapitálu se podílejí čtyři společníci, a to následujícími podíly:

- společník 1 - podíl se 38,47% na základním kapitálu,
- společník 2 - podíl se 30,77% na základním kapitálu,
• společník 3 - podílí se 15,38 % na základním kapitálu,
• společník 4 - podílí se 15,38 % na základním kapitálu.

Podnik nevykazuje žádné pohledávky za upsaný základní kapitál, jelikož všechny vklady společníků byly již v minulosti splaceny. Při převodu účetní závěrky se nebudou v této položce vykazovat žádné změny.

Rezervní fondy, nedělitelný fond a ostatní fondy ze zisku

Tuto položku vlastního kapitálu účetní jednotka vykazuje v celkové částce 24.157.000,-- Kč. Z toho v zákonném rezervním fondu, který firma tvoří, má vloženo 494.000,-- a v položce statutární a ostatní fondy je částka 23.663.000,-- Kč. V této položce rovněž nebudou při převodu vykázány žádné změny.

Výsledek hospodaření minulých let


V této položce budou vykázány změny v souvislosti se zařazením předmětů leasingu do majetku podniku. Konkrétně se jednalo o jeden osobní a jeden užitkový automobil pořízený na leasing. Aktivace předmětů leasingu vyvolala nárůst této položky o 170.000,-- Kč.

Výsledek hospodaření běžného účetního období

Výsledek hospodaření běžného účetního období k 31. 12. 2010 dosáhl podle české účetní legislativy výše 63.000,-- Kč.

Při převodu výkazů na výkazy podle standardu mezinárodního účetního výkaznictví pro malé a střední podniky bude nutné tento výsledek hospodaření upravit, a to v důsledku provedených změn v rozvaze, které již byly popsány. Úpravy výsledku hospodaření běžného účetního období budou podrobně popsány v části o transformaci výsledovky.

V Tabulce 12 jsou zobrazeny již zmiňované korekce vlastního kapitálu. První úpravou zde je vznik položky Fond z přecenění, který vznikl díky přecenění budovy na reálnou hodnotu. Dále tabulka zobrazuje úpravu související s nerozděleným ziskem z minulých let. Položka Nerozdělený zisk z minulých let pod úpravou 2 zohledňuje úroky z leasingu, časově rozlišené leasingové splátky, dále odpisy vyplývající z finančního leasingu, které měly být
dle IFRS pro SME zaúčtovány v předchozích letech a v neposlední řadě zahrnuje také efekt odložené daně za minulá období. Úprava 3 znázorňuje odúčtování rezervy, která je blíže popsána v následující podkapitole.

**Tabulka 12 Korekce vlastního kapitálu (vlastní zpracování)**

<table>
<thead>
<tr>
<th><strong>Vybrané položky zahajovací rozvahy (v tis. Kč)</strong></th>
<th><strong>ČÚL netto</strong></th>
<th><strong>Úprava</strong></th>
<th><strong>IFRS netto</strong></th>
</tr>
</thead>
<tbody>
<tr>
<td>PASIVA CELKEM</td>
<td>78 538</td>
<td>3 170</td>
<td>81 708</td>
</tr>
<tr>
<td>A. Vlastní kapitál</td>
<td>28 565</td>
<td>3 170</td>
<td>31 735</td>
</tr>
<tr>
<td>A. I. Základní kapitál</td>
<td>130</td>
<td>130</td>
<td></td>
</tr>
<tr>
<td>1. Základní kapitál</td>
<td>130</td>
<td>130</td>
<td></td>
</tr>
<tr>
<td>A. III. Rezervní fondy, nedělitelný fond a ostatní fondy ze zisku</td>
<td>24 157</td>
<td>24 157</td>
<td></td>
</tr>
<tr>
<td>1. Zákonný RF/ Nedělitelný fond</td>
<td>494</td>
<td>494</td>
<td></td>
</tr>
<tr>
<td>2. Statutární a ostatní fondy</td>
<td>23 663</td>
<td>23 663</td>
<td></td>
</tr>
<tr>
<td>A. IV. VH minulých let</td>
<td>4 215</td>
<td>2 662</td>
<td>6 877</td>
</tr>
<tr>
<td>1. Nerozdělený zisk minulých let</td>
<td>4215</td>
<td>2 662</td>
<td>4 385</td>
</tr>
<tr>
<td>leasing</td>
<td>170</td>
<td>2</td>
<td></td>
</tr>
<tr>
<td>zrušení rezervy</td>
<td>2 492</td>
<td>3</td>
<td></td>
</tr>
<tr>
<td>A. V. VH běžného účetního období</td>
<td>63</td>
<td>63</td>
<td></td>
</tr>
<tr>
<td>FOND Z PŘECENĚNÍ</td>
<td>0</td>
<td>508</td>
<td>508</td>
</tr>
<tr>
<td>B. Cizí zdroje</td>
<td>49 674</td>
<td></td>
<td></td>
</tr>
<tr>
<td>DHM (budova k pronájmu)</td>
<td>4 022</td>
<td>1</td>
<td>4 530</td>
</tr>
<tr>
<td>DHM (leasing)</td>
<td>0</td>
<td>2</td>
<td>170</td>
</tr>
<tr>
<td>Rezervy</td>
<td>2 492</td>
<td>3</td>
<td>2 492</td>
</tr>
</tbody>
</table>

5.1.2.2 **Rezervy**

převodu neproběhnou žádné změny. Tato změna se projeví i v odložené dani, jejíž výpočet bude uveden v části o odložené dani.

*Tabulka 13 Korekce rezerv (vlastní zpracování)*

<table>
<thead>
<tr>
<th></th>
<th>Vybrané položky zahajovací rozvahy (v tis. Kč)</th>
<th>ČÚL netto</th>
<th>Úprava</th>
<th>IFRS netto</th>
</tr>
</thead>
<tbody>
<tr>
<td></td>
<td></td>
<td># MD D</td>
<td></td>
<td></td>
</tr>
<tr>
<td>PASIVA CELKEM</td>
<td></td>
<td>78 538</td>
<td>2 492</td>
<td>81 030</td>
</tr>
<tr>
<td>A. Vlastní kapitál</td>
<td></td>
<td>28 565</td>
<td>2 492</td>
<td>31 057</td>
</tr>
<tr>
<td>B. Cizí zdroje</td>
<td></td>
<td>49 674</td>
<td>0</td>
<td>49 674</td>
</tr>
<tr>
<td>B. I. Rezervy</td>
<td></td>
<td>2 492</td>
<td>2 492</td>
<td>0</td>
</tr>
<tr>
<td>1. Rezervy podle zvláštních právních předpisů</td>
<td></td>
<td>2 492</td>
<td>1</td>
<td>2 492</td>
</tr>
<tr>
<td>B. II. Dlouhodobé závazky</td>
<td></td>
<td>0</td>
<td></td>
<td>0</td>
</tr>
<tr>
<td>B. III. Krátkodobé závazky</td>
<td></td>
<td>40 263</td>
<td></td>
<td>40 263</td>
</tr>
<tr>
<td>B. IV. Bankovní úvěry a výpomoci</td>
<td></td>
<td>6 919</td>
<td></td>
<td>6 919</td>
</tr>
<tr>
<td>C. Časové rozlišení</td>
<td></td>
<td>299</td>
<td></td>
<td>299</td>
</tr>
</tbody>
</table>

**5.1.2.3 Dlouhodobé závazky**

Společnost XY, s. r. o. neeviduje žádné dlouhodobé závazky se splatností delší než jeden rok. Pokud by firma evidovala dlouhodobé závazky z obchodních vztahů, či jiné dlouhodobé závazky, bylo by opět potřeba zohlednit faktor času a tyto závazky diskontovat.

Při úpravách dle standardu IFRS pro SME se tato položka navýší o závazky dlouhodobého charakteru z titulu finančního leasingu, protože leasingové splátky je nutné rozlišit na dlouhodobé a krátkodobé závazky. Dále se zde promítne změna odložené daně, která vyplyne z prováděných úprav relevantních položek. Změny odložené daně budou vyobrazeny v části o transformaci výsledovky.
Tabulka 14 Korekce dlouhodobých závazků (vlastní zpracování)

<table>
<thead>
<tr>
<th></th>
<th>Vybrané položky zahajovací rozvahy (v tis. Kč)</th>
<th>ČÚL netto</th>
<th>Úprava</th>
<th>IFRS netto</th>
</tr>
</thead>
<tbody>
<tr>
<td></td>
<td></td>
<td></td>
<td></td>
<td></td>
</tr>
<tr>
<td>PASIVA CELKEM</td>
<td>78 538</td>
<td>251</td>
<td></td>
<td>78 789</td>
</tr>
<tr>
<td>A. Vlastní kapitál</td>
<td>28 565</td>
<td></td>
<td></td>
<td>28 565</td>
</tr>
<tr>
<td>B. Cizí zdroje</td>
<td>49 674</td>
<td>251</td>
<td></td>
<td>49 925</td>
</tr>
<tr>
<td>B. I. Rezervy</td>
<td>2 492</td>
<td></td>
<td></td>
<td>2 492</td>
</tr>
<tr>
<td>B. II. Dlouhodobé závazky</td>
<td>0</td>
<td>251</td>
<td></td>
<td>251</td>
</tr>
<tr>
<td>1. Závazky z obchodních vztahů</td>
<td>0</td>
<td>251</td>
<td></td>
<td>251</td>
</tr>
<tr>
<td>B. III. Krátkodobé závazky</td>
<td>40 263</td>
<td></td>
<td></td>
<td>40 263</td>
</tr>
<tr>
<td>B. IV. Bankovní úvěry a výpomoci</td>
<td>6 919</td>
<td></td>
<td></td>
<td>6 919</td>
</tr>
<tr>
<td>C. Časové rozlišení</td>
<td>299</td>
<td></td>
<td></td>
<td>299</td>
</tr>
<tr>
<td>DHM (leasing)</td>
<td>1</td>
<td>251</td>
<td></td>
<td>251</td>
</tr>
</tbody>
</table>

5.1.2.4 Krátkodobé závazky

Krátkodobé závazky, které mají splatnost do jednoho roku ode dne sestavení účetní závěrky, účetní jednotka vykázala v celkové výši 40.263.000,-- Kč. Krátkodobé závazky jsou z největší části tvořeny závazky z obchodních vztahů, které společnost vykazuje ve výši 35.943.000,-- Kč. Další položkou jsou závazky k ovládaným a řízeným osobám, které jsou ve výši 408.000,-- Kč, dále závazky k zaměstnancům ve výši 1.080.000,-- Kč. Závazky ze sociálního zabezpečení a zdravotního pojištění tvoří částku 650.000,-- Kč, závazky vůči státu – které zahrnují DPH, zaúčtované daně z příjmů či ostatní daně a dotace tvoří částku 2.104.000,-- Kč.Dohadné účty pasivní dosahují částky 66.000,-- Kč a jsou zde zaúčtovány doposud nevyfakturované dodávky materiálu. Jiné závazky tvoří nejnižší položku, a to 12.000,-- Kč.Předpokládá se, že tyto závazky budou splaceny do jednoho roku od data sestavení účetní závěrky, tedy v následujícím účetním období. Všechny krátkodobé závazky splňují požadavky pro vykazování závazků dle IFRS pro SME a budou uznány v plné výši. Dojde pouze k několika přesunům a navýšením o krátkodobé závazky vyplývající z leasingu.

Co se týče položky Závazky z obchodních vztahů, bude do nich přetransformovány dohadi-
bých závazcích také odrazí leasingové splátky, které jsou splatné do jednoho roku, a o tuto částku budou navýšeny.

Co se týče Jiných závazků, bude sem obdobně jako u aktivní strany rozvahy přesunuta částka tykající se problematiky pasivního časového rozlišení ve výši 299.000,- Kč.

*Tabulka 15* zobrazuje všechny výše vyjmenované úpravy.

<table>
<thead>
<tr>
<th>Vybrané položky zahajovací rozvahy (v tis. Kč)</th>
<th>ČÚL netto</th>
<th>Úprava</th>
<th>IFRS netto</th>
</tr>
</thead>
<tbody>
<tr>
<td>PASIVA CELKEM</td>
<td>78 538</td>
<td>365</td>
<td>504</td>
</tr>
<tr>
<td>A. Vlastní kapitál</td>
<td>28 565</td>
<td></td>
<td></td>
</tr>
<tr>
<td>B. Cizí zdroje</td>
<td>49 674</td>
<td>66</td>
<td>504</td>
</tr>
<tr>
<td>B. I. Rezervy</td>
<td>2 492</td>
<td></td>
<td></td>
</tr>
<tr>
<td>B. II. Dlouhodobé závazky</td>
<td>0</td>
<td></td>
<td></td>
</tr>
<tr>
<td>B. III. Krátkodobé závazky</td>
<td>40 263</td>
<td>66</td>
<td>504</td>
</tr>
<tr>
<td>1. Závazky z obchodních vztahů</td>
<td>35 943</td>
<td>205</td>
<td></td>
</tr>
<tr>
<td>závazky z leasingu</td>
<td>0</td>
<td>139</td>
<td>I</td>
</tr>
<tr>
<td>přesun dohodných účtů pasivních</td>
<td></td>
<td>66</td>
<td>2</td>
</tr>
<tr>
<td>2. Záv. k ovládaným a říz. osobám</td>
<td>408</td>
<td></td>
<td></td>
</tr>
<tr>
<td>5. Závazky k zaměstnanců</td>
<td>1 080</td>
<td></td>
<td></td>
</tr>
<tr>
<td>6. Závazky ze SZ a ZP</td>
<td>650</td>
<td></td>
<td></td>
</tr>
<tr>
<td>7. Stát - daňové závazky a dotace</td>
<td>2 104</td>
<td></td>
<td></td>
</tr>
<tr>
<td>10. Dohadné účty pasivní</td>
<td>66</td>
<td>2</td>
<td>66</td>
</tr>
<tr>
<td>11. Jiné závazky</td>
<td></td>
<td>299</td>
<td>3</td>
</tr>
<tr>
<td>B. IV. Bankovní úvěry a výpomoci</td>
<td>6 919</td>
<td></td>
<td></td>
</tr>
<tr>
<td>C. Časové rozlišení</td>
<td>299</td>
<td>3</td>
<td>299</td>
</tr>
</tbody>
</table>

**DHM (leasing)**

|               | I | 139 |

### 5.1.2.5 Bankovní úvěry a výpomoci

Společnost používá k financování své činnosti také dlouhodobé a krátkodobé bankovní úvěry. Častější je u této společnosti používání krátkodobých úvěrů, přičemž společnost má sjednané kontokorentní úvěry u své bankovní instituce. Na celkové částce 6.919.000,-- Kč tvoří větší část dlouhodobé bankovní úvěry, a to ve výši 4.130.000,-- Kč. Dlouhodobé bankovní úvěry mají k 31. 12. 2010 pouze dva, a tvoří je především částka, která pokryla zbytek nákladů na komplexní zateplení budov.
Všechny tyto položky odpovídají požadavkům IFRS pro SME a při převodu účetní závěrky nebude nutné provádět žádné změny.

5.1.2.6 Časové rozlišení

V časovém rozlišení společnost eviduje pouze výdaje příštích období. Jak již bylo výše popsáno, u této položky dojde kvůli převodu účetních výkazů k jejímu přemístění, a to konkrétně do krátkodobých jiných závazků. Tato částka je v hodnotě 299.000,-- Kč.

5.2 Analýza a transformace výsledovky

Výkaz zisku a ztráty je další důležitou povinnou součástí účetní závěrky, a to ze zákona o účetnictví. Tento doklad zobrazuje, jakého hospodářského výsledku společnost za sledované účetní období dosáhla. Máme možnost z ní získat základní přehled o hospodaření společnosti, velikosti tržeb, nákladů v základním členění a o výši zisku. Údaje obsažené ve výkazu zisku a ztráty se vztahují vždy ke skutečným hodnotám společnosti obsaženým v tomto výkazu k 31. 12. 2010. Pro zpřehlednění budou opět vynechány nulové položky.

5.2.1 Výnosy

V této podkapitole se budou zabývat výnosovou částí výsledovky a udělán rozbor jednotlivých položek. Výnosy jsou v této společnosti v celkové výši 108.657.000,-- Kč. Společnost XY, s. r. o. je výrobním podnikem, a největší částku tvoří tržby za prodej vlastních výrobků a služeb. Obchodní činnost se nezabývá, a proto tržby za prodej zboží tvoří nulovou položku.

5.2.1.1 Výkony

Výkony, v celkové částce 107.667.000,-- Kč jsou ve společnosti z největší části tvořeny tržbami za prodej vlastních výrobků a služeb, které souvisí z hlavní činnosti společnosti, kterou je výroba rozváděčů. Tyto tržby tvoří po zaokrouhlení částku 103.448,000,-- Kč a lze je uznať v plné výši jako výnosy, neboť splňují podmínky pro uznání výnosů dle IFRS pro SME.

Další výkazovanou položkou ve výkonech je změna stavu zásob vlastní činnosti v částce 4.219.000,-- Kč. Tato položka nesplňuje kritéria pro uznání výnosů dle IFRS pro SME,
protože nebyly převedeny rizika ani odměny z vlastníka na kupujícího a přetrvává stupeň manažerské angažovanosti spojený s vlastnictvím, podnik má aktiva stále pod svou kontrolou. Z těchto důvodů bude nutné tuto položku vyloučit z výkonů, a přesunout do Výkonové spotřeby. Tuto úpravu zobrazuje Tabulka 16.

**Tabulka 16 Korekce výkonů (vlastní zpracování)**

<table>
<thead>
<tr>
<th>Vybrané položky zahajovací rozvahy (v tis. Kč)</th>
<th>ČÚL netto</th>
<th>Úprava</th>
<th>IFRS netto</th>
</tr>
</thead>
<tbody>
<tr>
<td>VÝNOSY celkem</td>
<td>108 657</td>
<td>4 219</td>
<td>104 438</td>
</tr>
<tr>
<td>II. Výkony</td>
<td>107 667</td>
<td>4 219</td>
<td>103 448</td>
</tr>
<tr>
<td>1. Tržby za prodej vlastních výrobků</td>
<td>103 448</td>
<td>0</td>
<td>103 448</td>
</tr>
<tr>
<td>2. Změna stavu zásob vlastní činnosti</td>
<td>4 219 I</td>
<td>0</td>
<td>0</td>
</tr>
<tr>
<td>Výkonová spotřeba</td>
<td>80 061</td>
<td>4 219 I</td>
<td>84 280</td>
</tr>
</tbody>
</table>

5.2.1.2 *Tržby z prodeje dlouhodobého majetku a materiálu*

Tato položkadosahuje celkové hodnoty 103.000,- Kč. Společnost eviduje jak tržby z prodeje majetku v hodnotě 65.000,- Kč, tak i tržby z prodeje materiálu v částce 38.000,- Kč. Jednalo se zde o prodeje těchto druhů aktiv z důvodu zastarání či nepotřebnosti. Všechny položky splňují podmínky pro vykazování výnosů dle IFRS pro SME a v této položce se při převodu nebudou provádět žádné změny a budou uznány v plné výši. Uskuteční se pouze reklasifikace do položky Ostatní výnosy.

5.2.1.3 *Ostatní provozní výnosy*

Položku Ostatní provozní výnosy vykazuje společnost ve výši 524.000,- Kč. Tvoří je například nájemné z pronájmu budovy či smluvní pokuty a penále. Tyto výnosy odpovídají definici dle IFRS pro SME a budou uznány v plné výši. V rámci převodu účetní závěrky sem bude alokována hodnota dotace, která byla poskytnutá na snížení energetické náročnosti výroby. Tuto úpravu znázorňuje Tabulka 17.
Tabulka 17 Korekce ostatních provozních výnosů (vlastní zpracování)

<table>
<thead>
<tr>
<th>Č.</th>
<th>Vybrané položky zahajovací rozvahy (v tis. Kč)</th>
<th>ČÚL netto</th>
<th>Úprava</th>
<th>IFRS netto</th>
</tr>
</thead>
<tbody>
<tr>
<td></td>
<td>VÝNOSY celkem</td>
<td>108 657</td>
<td>2 851</td>
<td>111 508</td>
</tr>
<tr>
<td>IV.</td>
<td>Ostatní provozní výnosy</td>
<td>524</td>
<td>2 851</td>
<td>3 375</td>
</tr>
<tr>
<td></td>
<td>- Dotace</td>
<td></td>
<td>2 851</td>
<td>2 851</td>
</tr>
<tr>
<td></td>
<td>DHM</td>
<td>31 187</td>
<td>2 851</td>
<td>34 038</td>
</tr>
</tbody>
</table>

5.2.1.4 Výnosové úroky

Výnosové úroky tvoří nejnižší částku ze všech výnosů podniku, a to 4.000,-- Kč. Tuto částku tvoří především úroky z vkladů na běžných účtech či termínovaných vkladů. Tyto výnosy opět splňují veškeré podmínky, které předpisuje IFRS pro SME pro uznaní výnosů a budou uznané v plné výši.

5.2.1.5 Ostatní finanční výnosy

Ostatní finanční výnosy v celkové výši 352.000,-- Kč tvoří výnosy z kurzových rozdílů, které vznikají společnosti z prodeje svých výrobků na zahraniční trh. Podle IFRS pro SME je nutné, aby si společnost určila funkční měnu vykazování, tedy měnu primárního ekonomického prostředí ve kterém společnost působí. Toto měnou byla v účetním období roku 2010 česká koruna a oceňování probíhalo v českých korunách pomocí přepočtu denního kurzu vyhlášaného Českou národní bankou. Nastavený systém přepočtů transakcí v cizí měně souhlasí s podmínkami přepočítávání kurzů cizích měn dle IFRS pro malé a střední podniky. Částka bude tedy uznaná v plné výši, avšak proběhne její reklasifikace z důvodu, že standard IFRS pro SME požaduje, aby kurzové zisky byly vykázány v částce, která snižuje výkonovou spotřebu. Tato situace je zobrazena v Tabulce 18.

Tabulka 18 Korekce ostatních finančních výnosů (vlastní zpracování)

<table>
<thead>
<tr>
<th>Č.</th>
<th>Vybrané položky zahajovací rozvahy (v tis. Kč)</th>
<th>ČÚL netto</th>
<th>Úprava</th>
<th>IFRS netto</th>
</tr>
</thead>
<tbody>
<tr>
<td></td>
<td>VÝNOSY celkem</td>
<td>108 657</td>
<td>352</td>
<td>108 305</td>
</tr>
<tr>
<td>XI.</td>
<td>Ostatní finanční výnosy</td>
<td>352</td>
<td>352</td>
<td>0</td>
</tr>
<tr>
<td></td>
<td>- Kurzové zisky</td>
<td>352</td>
<td>1</td>
<td>0</td>
</tr>
<tr>
<td></td>
<td>Výkonová spotřeba</td>
<td>80 061</td>
<td>352</td>
<td>79 709</td>
</tr>
</tbody>
</table>
5.2.1.6 **Mimořádné výnosy**

Tato položka tvoří malou část celkových výnosů a to 7.000,-- Kč. Tvoří ji výnosy, které mají pouze mimořádný charakter jako například náhrady manka a škod. Při transformaci dojde pouze k reklasifikací této položky do ostatních výnosů, protože dle IFRS pro MSP se žádné mimořádné výnosy ani náklady nevykazují.

5.2.2 **Náklady**

Společnost XY, s. r. o. eviduje náklady v celkové hodnotě 108.594.000,-- Kč. Nejvýznamnější je položka Výkonová spotřeba, jelikož se jedná o podnik výrobního charakteru. Druhou nejvýznamnější je položka Osobní náklady.

5.2.2.1 **Výkonová spotřeba**

Jak už bylo řečeno, tato položka tvoří nejvýznamnější složku nákladů a to částkou 80.061.000,-- Kč. Z toho spotřeba materiálu a energie tvoří částku 74.799.000,-- Kč a služby dosahují za rok 2010 hodnoty 5.262.000,-- Kč.


5.2.2.2 **Osobní náklady**

Tato položka je druhou největší částí nákladů a dosahuje hodnoty 22.217.000,-- Kč. Skládá se ze Mzdových nákladů ve výši 16.236.000,-- Kč, dále s nimi souvisejících Nákladů na sociální zabezpečení a sociální pojištění v částce 5.423.000,-- Kč a Sociálních nákladů ve výši 558.000,-- Kč které představují příspěvky na stravování zaměstnanců a penzijní připojištění. Všechny položky osobních nákladů odpovídají podmínkám pro vykázání nákladů dle IFRS pro SME a osobní náklady budou uznány v plné částce dle IFRS v položce Mzdy a zaměstnanecké požitky.
5.2.2.3 Daně a poplatky

V souhrnné částce 204.000,-- jsou zahrnuty platby daně silniční, z nemovitosti a další daně a poplatky. Tyto náklady nejsou v žádném rozporu s vykazováním nákladů dle IFRS pro SME a nebudou zde provedeny žádné úpravy.

5.2.2.4 Odpisy dlouhodobého nehmotného a hmotného majetku

Položka odpisů je vykazována ve výši 1.577.000,-- Kč. Odepisován je dlouhodobý hmotný a nehmotný matek kromě pozemků. Pomocí odpisů je vyjádřeno postupné opotřebení příslušných aktiv. Odpisy jsou vypočítány na základě pořizovací ceny majetku a jeho předpokládané doby životnosti dle odpisového plánu společnosti, který je uveden v její směrnici. V odpisech budou provedeny změny vyplývající z již provedených změn v části o transformaci aktivní části rozvahy, týkající se zafažení drobného hmotného majetku, významných náhradních dílů, předmětů leasingu a také poskytnuté dotace. Vyřadit se bude muset odpis zaúčtovaný v účetním období 2010 vyplývající z budovy určené k pronájmu. Všechny tyto úpravy jsou znázorněny v tabulce.

Tabulka 19 Korekce odpisů (vlastní zpracování)

<table>
<thead>
<tr>
<th>Vybrané položky zahajovací rozvahy (v tis. Kč)</th>
<th>ČÚL netto</th>
<th>Úprava</th>
<th>IFRS netto</th>
</tr>
</thead>
<tbody>
<tr>
<td>NÁKLADY celkem</td>
<td>108 594</td>
<td>973</td>
<td>91</td>
</tr>
<tr>
<td>E.</td>
<td></td>
<td></td>
<td></td>
</tr>
<tr>
<td>Odpisy DNM a DHM</td>
<td>1 577</td>
<td>937</td>
<td>91</td>
</tr>
<tr>
<td>Odpis DDHM</td>
<td>0</td>
<td>1</td>
<td>583</td>
</tr>
<tr>
<td>Odpis budovy k pronájmu</td>
<td>91</td>
<td></td>
<td>91</td>
</tr>
<tr>
<td>Odpisy z majetku na leasing</td>
<td>0</td>
<td>3</td>
<td>276</td>
</tr>
<tr>
<td>Odpisy dotace</td>
<td>0</td>
<td>4</td>
<td>95</td>
</tr>
<tr>
<td>Odpis významných náhradních dílů</td>
<td>0</td>
<td>5</td>
<td>19</td>
</tr>
<tr>
<td>Drobný DHM</td>
<td>1 750</td>
<td>583</td>
<td>1</td>
</tr>
<tr>
<td>Budova k pronájmu</td>
<td>4 022</td>
<td>2</td>
<td>91</td>
</tr>
<tr>
<td>Auta pořízené na leasing</td>
<td>1 007</td>
<td>276</td>
<td>3</td>
</tr>
<tr>
<td>Dotace</td>
<td>2 851</td>
<td>95</td>
<td>4</td>
</tr>
<tr>
<td>Významné náhradní díly</td>
<td>97</td>
<td>19</td>
<td>5</td>
</tr>
</tbody>
</table>
5.2.2.5 Zůstatková cena prodaného dlouhodobého majetku a materiálu
Tuto položku eviduje společnost v celkové částce 43.000,-- Kč. Jednalo se o zůstatkové ceny prodaného dlouhodobého majetku a materiálu, které již nebyly využitelné pro další činnost z důvodu zastarání a nadbytečnosti. Zůstatková cena dlouhodobého majetku vznikla rozdílem mezi pořizovací cenou tohoto majetku, a oprávkami, které vyjadřují jeho po-stupné odepisování. Zůstatková cena prodaného dlouhodobého majetku dosahovala výše 6.000,-- Kč. Co se týče další položky Prodaný materiál, tak částka 37.000,-- Kč vyjadřovala cenu prodávaného materiálu, která byla vedená ve skladové evidenci. Tyto položky budou uznány v plné výši a budou snižovat související výnosy v položce Ostatní výnosy.

5.2.2.6 Změna stavu rezerv a opravných položek v provozní oblasti a komplexních nákladů příslušných období
Položka v částce 2.846.000,-- vyobrazuje rozdíl mezi konečným a počátečním stavem tvořených rezerv a opravných položek, konkrétně představuje zákonné opravné položky a rezervu na komplexní opravy. Tyto položky lze uznat jako náklad v plné výši a dojde pouze k jejich reklasifikaci, a to do ostatních nákladů, protože v IFRS pro SME se položka Změna stavu rezerv a opravných položek v provozní oblasti a komplexních nákladů příslušných období objevuje.

5.2.2.7 Ostatní provozní náklady
Položka ostatní provozní výnosy v částce 594.000,-- Kč, obsahuje především náklady na provoz podniku a pojistné vztahující se k provozní činnosti a dále další řada položek jako například smluvní pokuty a úroky z prodlení, ostatní pokuty a penále či manka a škody zjištěné při inventarisaci příslušného majetku. Tyto náklady budou uznány ve své plné výši, neboť odpovídají definici nákladů dle IFRS pro malé a střední podniky.

5.2.2.8 Nákladové úroky
Nákladové úroky vznikají společnosti především z toho, že využívá ke svému financování cizích zdrojů, přičemž jsou zde započítány především úroky vyplývající z bankovních úvěrů. Tato položka je zachycena v celkové částce 468.000,-- Kč. Protože vykázané úroky odpovídají kritériím IFRS pro SME (jsou spolehlivě ocenitelné a znamenají také zvýšení závazků), budou při převodu uznány v plné výši.
Při převodu se ovšem tato uznaná částka navýší o vypočítané úroky plynoucí z finančního leasingu, které již byly vypočítány v části o transformaci aktivní části rozvahy. Tato částka činí 63.737.-- Kč. Tato úprava je zobrazena v Tabulce 20.

**Tabulka 20 Korekce nákladových úroků (vlastní zpracování)**

<table>
<thead>
<tr>
<th>Vybrané položky zahajovací rozvahy (v tis. Kč)</th>
<th>ČÚL netto</th>
<th>#</th>
<th>MD</th>
<th>D</th>
<th>#</th>
<th>IFRS netto</th>
</tr>
</thead>
<tbody>
<tr>
<td>NÁKLADY celkem</td>
<td>108 594</td>
<td>64</td>
<td>468</td>
<td>468</td>
<td>108 658</td>
<td></td>
</tr>
<tr>
<td>N.</td>
<td></td>
<td></td>
<td></td>
<td></td>
<td></td>
<td></td>
</tr>
<tr>
<td>Nákladové úroky</td>
<td>468</td>
<td>64</td>
<td>64</td>
<td>532</td>
<td></td>
<td></td>
</tr>
<tr>
<td>- Úroky vyplývající z leasingů</td>
<td>0</td>
<td>64</td>
<td>64</td>
<td>64</td>
<td></td>
<td></td>
</tr>
<tr>
<td>Leasingová platba</td>
<td>0</td>
<td>64</td>
<td>64</td>
<td>64</td>
<td></td>
<td></td>
</tr>
</tbody>
</table>

**5.2.2.9 Ostatní finanční náklady**

Ostatní finanční náklady představují zejména kurzové ztráty, manka a škody na finančním majetku a bankovní výlohy v podobě různých poplatků. Tuto částku společnost vykázala ve výši 666.000.-- Kč. Platí zde shodné podmínky pro vykazování jako u ostatních finančních výnosů.

Všechny obsažené náklady budou ponechány v položce Ostatní finanční náklady, protože splňují definici IFRS pro SME pro vykazování nákladů, dojde pouze k přesunu částky týkající se kurzové ztráty do položky Výkonová spotřeba.

**Tabulka 21 Korekce ostatních finančních výnosů (vlastní zpracování)**

<table>
<thead>
<tr>
<th>Vybrané položky zahajovací rozvahy (v tis. Kč)</th>
<th>ČÚL netto</th>
<th>#</th>
<th>MD</th>
<th>D</th>
<th>#</th>
<th>IFRS netto</th>
</tr>
</thead>
<tbody>
<tr>
<td>NÁKLADY celkem</td>
<td>108 594</td>
<td>468</td>
<td>468</td>
<td>198</td>
<td></td>
<td>108 594</td>
</tr>
<tr>
<td>O.</td>
<td></td>
<td></td>
<td></td>
<td></td>
<td></td>
<td></td>
</tr>
<tr>
<td>Ostatní finanční náklady</td>
<td>666</td>
<td>468</td>
<td>468</td>
<td>0</td>
<td></td>
<td>666</td>
</tr>
<tr>
<td>- Kurzové ztráty</td>
<td>468</td>
<td>648</td>
<td>648</td>
<td>0</td>
<td></td>
<td>468</td>
</tr>
<tr>
<td>Výkonová spotřeba</td>
<td>80 061</td>
<td>1</td>
<td>468</td>
<td>0</td>
<td></td>
<td>80 529</td>
</tr>
</tbody>
</table>
5.2.2.10 Daň z příjmů za běžnou činnost

Celková daň z příjmů za běžnou činnost dle české účetní legislativy byla vypočtena v měnusové částce -82.000,-- Kč. Z toho daň splatná ve výši 177.000,-- Kč. Daň splatná zůstane ve stejné hodnotě, protože pro výpočet daňové povinnosti musí být použit výsledek zjištěný dle českých účetních předpisů. V této položce tedy nesmí být provedena žádná změna, mezinárodní standardy uznávají splatnou daň ve výši vypočtené dle národní legislativy příslušné země.

Naopak odložená daň vykázána účetní jednotkou v částce -259.000,-- Kč, podlehne změnám vyplývajícím z převodu účetní závěrky. Tato část daně vzniká rozdílem mezi účetní a daňovou hodnotou majetku a závazků. Ke změnám dojde konkrétně kvůli aktivaci drobného dlouhodobého majetku, automobilů pořízených pomocí leasingů, dotace, významných náhradních dílů, z přecenění investic do nemovitostí a ze zrušení rezervy. Výpočet odložené daně znázorňuje Tabulka 22.

**Tabulka 22 Výpočet odložené daně (vlastní zpracování)**

<table>
<thead>
<tr>
<th>Položka (tis. Kč)</th>
<th>Daňová hodnota</th>
<th>Účetní hodnota</th>
<th>Rozdíl</th>
<th>Daňová sazba</th>
<th>Odložená daň</th>
</tr>
</thead>
<tbody>
<tr>
<td>Drobný DHM</td>
<td>0</td>
<td>1 167</td>
<td>-1 167</td>
<td>19%</td>
<td>-222</td>
</tr>
<tr>
<td>Budova k pronájmu</td>
<td>4 022</td>
<td>4 621</td>
<td>-599</td>
<td>19%</td>
<td>-114</td>
</tr>
<tr>
<td>Automobily pořízené na leasing</td>
<td>0</td>
<td>731</td>
<td>-731</td>
<td>19%</td>
<td>-139</td>
</tr>
<tr>
<td>Závazky z leasingů</td>
<td>0</td>
<td>390</td>
<td>390</td>
<td>19%</td>
<td>74</td>
</tr>
<tr>
<td>Dotace</td>
<td>3 485</td>
<td>6 241</td>
<td>-2 756</td>
<td>19%</td>
<td>-524</td>
</tr>
<tr>
<td>Významné náhradní díly</td>
<td>0</td>
<td>78</td>
<td>-78</td>
<td>19%</td>
<td>-15</td>
</tr>
<tr>
<td>Rezervy</td>
<td>2 492</td>
<td>0</td>
<td>-2 492</td>
<td>19%</td>
<td>-473</td>
</tr>
<tr>
<td>Celkem (závazek (-)/pohledávka)</td>
<td></td>
<td></td>
<td></td>
<td></td>
<td>-1 412</td>
</tr>
</tbody>
</table>

Zahrnutím všech změn relevantních položek byl vypočítaný odložený daňový závazek ve výši 1.412.000,-- Kč. Společnost před převodem účetních dokladů evidovala odloženou daňovou pohledávku ve výši 259.000,-- Kč. V souvislosti s převodem účetních výkazů dojde k následujícím změnám, které znázorňuje Tabulka 23. V nákladech došlo ze změně odložené daňové pohledávky, na odložený daňový závazek (úprava 1), oproti tomu vzniklo k změnám v rozvaze, a to na aktivní straně v dlouhodobých pohledávkách byla zrušena odložená daňová pohledávka, a na pasivní straně vznikl v dlouhodobých závazcích odložený daňový závazek.
Tabulka 23 Korekce odložené daně (vlastní zpracování)

<table>
<thead>
<tr>
<th></th>
<th>ČÚL netto</th>
<th>Úprava</th>
<th>IFRS netto</th>
</tr>
</thead>
<tbody>
<tr>
<td><strong>AKTIVA celkem</strong></td>
<td>78 538</td>
<td>165</td>
<td>78 373</td>
</tr>
<tr>
<td><strong>C. Oběžná aktiva</strong></td>
<td>46 499</td>
<td>165</td>
<td>46 334</td>
</tr>
<tr>
<td><strong>C. II. Dlouhodobé pohledávky</strong></td>
<td>165</td>
<td>165</td>
<td>0</td>
</tr>
<tr>
<td><strong>7. Odložená daňová pohledávka</strong></td>
<td>165</td>
<td>165</td>
<td>1</td>
</tr>
<tr>
<td><strong>PASIVA celkem</strong></td>
<td>78 538</td>
<td>1 247</td>
<td>79 785</td>
</tr>
<tr>
<td><strong>B. Cizí zdroje</strong></td>
<td>49 674</td>
<td>1 247</td>
<td>50 921</td>
</tr>
<tr>
<td><strong>B. II. Dlouhodobé závazky</strong></td>
<td>0</td>
<td>1 247</td>
<td>1 247</td>
</tr>
<tr>
<td><strong>10. Odložený daňový závazek</strong></td>
<td>0</td>
<td>1 247</td>
<td>1</td>
</tr>
<tr>
<td><strong>NÁKLADY celkem</strong></td>
<td>108 594</td>
<td>1 412</td>
<td>107 182</td>
</tr>
<tr>
<td><strong>Q. Daň z příjmů za BČ</strong></td>
<td>-82</td>
<td>1 412</td>
<td>1 330</td>
</tr>
<tr>
<td></td>
<td>- splatná</td>
<td>177</td>
<td>177</td>
</tr>
<tr>
<td></td>
<td>- odložená</td>
<td>-259</td>
<td>1</td>
</tr>
</tbody>
</table>

5.3 Výkaz o peněžních tocích – CASH FLOW

6 PROJEKT TRANSFORMACE ÚČETNÍCH VÝKAZŮ NA VÝKAZY DLE IFRS PRO MALÉ A STŘEDNÍ PODNIKY

Hlavním cílem této projektové části diplomové práce bude sestavení výkazů společnosti dle požadavků Mezinárodních účetních standardů pro malé a střední podniky. V úvodu této části shrnu všechny provedené změny, které byly podrobně analyzovány v analytické části této práce, a na základě těchto změn budou sestaveny účetní výkazy odpovídající legislativě IFRS pro SME. Přechod společnosti na vykazování dle IFRS pro SME pro ni nebude představovat pouze formální záležitost, ale naopak bude představovat mnoho změn ať už v účetních postupech, systému oceňování a jiných účetních principech které doposud používala. V rámci prvního přehledu dojde také k reklasifikačním změnám ve výkazech, nebot dle legislativy IFRS je struktura výkazů stručnější a do výkazů se uvádí pouze významné položky. Po vypracování výkazů společnosti přejdu k další části této kapitoly, kterou bude finanční analýza. Bude se týkat porovnání hlavních ukazatelů, které budou vypočítány z výkazů dle české účetní legislativy a dle IFRS. Bude tedy vyčíslen vliv transformace účetních výkazů na finanční analýzu společnosti XY, s.r.o. V závěru této kapitoly se budu snažit shrnout náklady, které vyvolá transformace a vykazování dle IFRS pro SME a shrnu také přínosy a nevýhody tohoto zavedení.

Co se týče prvního přehledu na IFRS pro malé a střední podniky, venuje se této problematice oddíl 35 IFRS pro SME, který se vztahuje na jeho přecházející na IFRS pro SME bez ohledu na jejich předchozí účetní rámec.

6.1 Úpravy nutné pro převod účetní závěrky dle IFRS pro SME

V této podkapitole jsou shrnuty veškeré úpravy, které vyplynuly z analýzy účetních výkazů společnosti XY, s. r. o. a jsou nutné k transformaci. Bude zde také provedeno klasifikační zařazení jednotlivých položek do položek, které jsou vykazovány dle standardu.

6.1.1 Úpravy aktiv

První tabulka znázorňuje změny v oblasti aktiv. Nejvýraznější změny byly provedeny v oblasti dlouhodobého majetku. Ze staveb byla vyjmuta budova k pronájmu, která bude samostatně vykázána jako investice do nemovitosti v hodnotě fair value (4.621.000,-- Kč). Druhou změnou ve stavbách bylo navýšení o dotaci, která byla poskytnuta na technické zhodnocení obsaženého majetku, snížená o odpis zní vyplývající. Celková změna staveb se projevila jako snížení této položky o 1.266.000,-- Kč. Samostatné movité věci byly navý-
šeny o drobný dlouhodobý majetek, dva automobily pořízené pomocí leasingu a o významné náhradní díly. Všechny tyto aktivované předměty byly sníženy o odpovídající výši odpisů. Konečná korekce v SMV byla 1.967.000,-- Kč. Celkově tedy došlo k navýšení dlouhodobého majetku o 5.331.000,-- Kč.

Tabulka 24 Úpravy a klasifikace aktiv dle IFRS pro SME (vlastní zpracování)

<table>
<thead>
<tr>
<th>Položka (tis. Kč.)</th>
<th>ČÚL netto</th>
<th>Úprava</th>
<th>IFRS</th>
<th>Klasifikace IFRS</th>
</tr>
</thead>
<tbody>
<tr>
<td>AKTIVA CELKEM</td>
<td>78 538</td>
<td>4 911</td>
<td>83 449</td>
<td></td>
</tr>
<tr>
<td>Dlouhodobý majetek</td>
<td>31 774</td>
<td>5 331</td>
<td>37 105</td>
<td></td>
</tr>
<tr>
<td>Dlouhodobý nehmotný majetek</td>
<td>0</td>
<td>0</td>
<td>0</td>
<td></td>
</tr>
<tr>
<td>Software</td>
<td>31 187</td>
<td>5 331</td>
<td>36 518</td>
<td></td>
</tr>
<tr>
<td>Stavby</td>
<td>2 504</td>
<td>0</td>
<td>2 504</td>
<td>Pozemky, budovy a zařízení</td>
</tr>
<tr>
<td>SMV</td>
<td>28 184</td>
<td>-1 266</td>
<td>26 918</td>
<td>Pozemky, budovy a zařízení</td>
</tr>
<tr>
<td>Investice do nemovitostí</td>
<td>0</td>
<td>4 621</td>
<td>4 621</td>
<td>Investice do nemovitostí</td>
</tr>
<tr>
<td>Dlouhodobý finanční majetek</td>
<td>587</td>
<td>0</td>
<td>587</td>
<td></td>
</tr>
<tr>
<td>Podíly v ovládaných a říd. osobách</td>
<td>587</td>
<td>0</td>
<td>587</td>
<td></td>
</tr>
<tr>
<td>Oběžná akta</td>
<td>46 499</td>
<td>-155</td>
<td>46 344</td>
<td></td>
</tr>
<tr>
<td>Zásoby</td>
<td>10 039</td>
<td>-97</td>
<td>9 942</td>
<td></td>
</tr>
<tr>
<td>Materiál</td>
<td>3 681</td>
<td>-97</td>
<td>3 584</td>
<td>Zásoby</td>
</tr>
<tr>
<td>Nedokončená výroba a polotovary</td>
<td>6 358</td>
<td>0</td>
<td>6 358</td>
<td>Zásoby</td>
</tr>
<tr>
<td>Dlouhodobé pohledávky</td>
<td>165</td>
<td>-165</td>
<td>0</td>
<td></td>
</tr>
<tr>
<td>Odložená daňová pohledávka</td>
<td>165</td>
<td>-165</td>
<td>0</td>
<td>Odložená daňová pohledávka</td>
</tr>
<tr>
<td>Krátkodobé pohledávky</td>
<td>35 477</td>
<td>107</td>
<td>35 584</td>
<td></td>
</tr>
<tr>
<td>Pohledávky z obchodních vztahů</td>
<td>34 956</td>
<td>0</td>
<td>34 956</td>
<td>Obchodní a jiné pohledávky</td>
</tr>
<tr>
<td>Stát - daňové pohledávky</td>
<td>143</td>
<td>0</td>
<td>143</td>
<td>Obchodní a jiné pohledávky</td>
</tr>
<tr>
<td>Ostatní poskytnuté zálohy</td>
<td>378</td>
<td>0</td>
<td>378</td>
<td>Obchodní a jiné pohledávky</td>
</tr>
<tr>
<td>Jiné pohledávky</td>
<td>0</td>
<td>107</td>
<td>107</td>
<td>Obchodní a jiné pohledávky</td>
</tr>
<tr>
<td>Krátkodobý finanční majetek</td>
<td>818</td>
<td>0</td>
<td>818</td>
<td></td>
</tr>
<tr>
<td>Peníze</td>
<td>130</td>
<td>0</td>
<td>130</td>
<td>Peníze</td>
</tr>
<tr>
<td>Účty v bankách</td>
<td>688</td>
<td>0</td>
<td>688</td>
<td>Peníze</td>
</tr>
<tr>
<td>Časové rozlišení</td>
<td>265</td>
<td>-265</td>
<td>0</td>
<td></td>
</tr>
<tr>
<td>Náklady příštích období</td>
<td>265</td>
<td>-265</td>
<td>0</td>
<td>Obchodní a jiné pohledávky</td>
</tr>
</tbody>
</table>

V oblasti oběžných aktiv došlo pouze k několika menším změnám, které měly nakonec za následek snížení hodnoty položky Oběžná aktiva o 155.000,-- Kč. V položce Zásoby se pouze odrazila změna aktivace významných náhradních dílů do SMV. Z položky Materiál byly díly vyjmuty v částce 97.000,--. V dlouhodobých pohledávkách došlo ke zrušení položky Odložená daňová pohledávka, neboť byla po všech provedených změnách vypočítá-
na nová odložená daň a v důsledku toho vznikl odložený daňový závazek. Do krátkodobých pohledávek bylo přetransformováno časové rozlišení po odečtení částky akontace leasingu v hodnotě107.000,--.

Co se týče klasifikačních změn aktiv, tak vykazování dle IFRS pro SME je méně členité a oproti ČÚL spojuje hodně položek dohromady. Aktiva budou vykázány pouze v osmi položkách, které budou rozděleny na krátkodobá aktiva a dlouhodobá aktiva. Klasifikace položek je také znázorněna v Tabulce 24.

6.1.2 Úpravy pasiv

V oblasti pasiv se nejvíce navýšil Vlastní kapitál a to celkem o 5.766.000,-- Kč. Největší podíl na tom měla změna výsledku hospodaření běžného a minulého účetního období. Výsledek hospodaření minulých let se zvýšil o 2.662.000,-- Kč, a položka Výsledek hospodaření běžného účetního období se zvýšila po všech aplikovaných korekcích o 2.596. Dále byla ve vlastním kapitálu vytvořena položka Fond z přecenění ve výši 508.000,-- Kč, která vznikla z přecenění budovy na hodnotu fair value.

V cizích zdrojích došlo k celkovému snížení této částky o 556.000,-- Kč. Největší podíl na této sumě tvoří odúčtování rezervy v hodnotě 2.492.000,-- Kč, dále pak navýšení dlouhodobých závazků, konkrétně zařazení dlouhodobých splátek leasingu do dlouhodobých závazků z obchodních vztahů v částce 251.000,-- Kč, a významnou změnou byl také vznik odloženého daňového závazku ve výši 1.247.000,-- Kč, který vznikl v důsledku přechodných změn v majetku a závazcích. V krátkodobých závazcích došlo k navýšení krátkodobých závazků z obchodních vztahů o 139.000,-- Kč v důsledku zařazení závazku z leasingu splatného do jednoho roku a dále pak byla tato stejná položka navýšena o 66.000,-- v důsledku transformace položky Dohadné účty pasivní do této položky. Byly navýšeny také jiné závazky o 299.000,-- Kč v důsledku toho, že sem bylo transformováno časové rozlišení. Klasifikace položek pasivní strany rozvahy dle požadavků IFRS pro SME je znázorněna v Tabulce 25. Oproti ČÚL budou všechny položky rozčleněny pouze do osmi znázorněných položek.
Tabulka 25 Úpravy a klasifikace pasiv dle IFRS pro SME (vlastní zpracování)

<table>
<thead>
<tr>
<th>Položka (tis. Kč.)</th>
<th>ČÚL.netto</th>
<th>Úprava</th>
<th>IFRS</th>
<th>Klasifikace IFRS</th>
</tr>
</thead>
<tbody>
<tr>
<td>PASIVA CELKEM</td>
<td>78 538</td>
<td>4 911</td>
<td>83 449</td>
<td></td>
</tr>
<tr>
<td>Vlastní kapitál</td>
<td>28 565</td>
<td>5 766</td>
<td>34 331</td>
<td></td>
</tr>
<tr>
<td>Základní kapitál</td>
<td>130</td>
<td>0</td>
<td>130</td>
<td></td>
</tr>
<tr>
<td>Základní kapitál</td>
<td>130</td>
<td>0</td>
<td>130</td>
<td>Základní kapitál</td>
</tr>
<tr>
<td>RF, NF a ostatní fondy ze zisku</td>
<td>24 157</td>
<td>0</td>
<td>24 157</td>
<td></td>
</tr>
<tr>
<td>Zákonný rezervní fond / Nedělitelný fond</td>
<td>494</td>
<td>0</td>
<td>494</td>
<td>Nerozdělené zisky</td>
</tr>
<tr>
<td>Statutární a ostatní fondy</td>
<td>23 663</td>
<td>0</td>
<td>23 663</td>
<td>Nerozdělené zisky</td>
</tr>
<tr>
<td>Výsledek hospodaření minulých let</td>
<td>4 215</td>
<td>2 662</td>
<td>6 877</td>
<td></td>
</tr>
<tr>
<td>Nerozdělený zisk minulých let</td>
<td>4 215</td>
<td>2 662</td>
<td>6 877</td>
<td>Nerozdělené zisky</td>
</tr>
<tr>
<td>Výsledek hospodaření běžného účetního období</td>
<td>63</td>
<td>2 596</td>
<td>2 659</td>
<td>Nerozdělené zisky</td>
</tr>
<tr>
<td>Fond z přecenění</td>
<td>0</td>
<td>508</td>
<td>508</td>
<td></td>
</tr>
<tr>
<td>Cizí zdroje</td>
<td>49 674</td>
<td>-556</td>
<td>49 118</td>
<td></td>
</tr>
<tr>
<td>Rezervy</td>
<td>2 492</td>
<td>-2 492</td>
<td>0</td>
<td>Rezervy</td>
</tr>
<tr>
<td>Rezervy podle zvláštních právních předpisů</td>
<td>2 492</td>
<td>-2 492</td>
<td>0</td>
<td></td>
</tr>
<tr>
<td>Dlouhodobé závazky</td>
<td>0</td>
<td>1 498</td>
<td>1 498</td>
<td></td>
</tr>
<tr>
<td>Závazky z obchodních vztahů</td>
<td>0</td>
<td>251</td>
<td>251</td>
<td>Dl. obchodní a jiné závazky</td>
</tr>
<tr>
<td>Odložený daňový závazek</td>
<td>0</td>
<td>1 247</td>
<td>1 247</td>
<td>Odložený daňový závazek</td>
</tr>
<tr>
<td>Krátkodobé závazky</td>
<td>40 263</td>
<td>438</td>
<td>40 701</td>
<td></td>
</tr>
<tr>
<td>Závazky z obchodních vztahů</td>
<td>35 943</td>
<td>205</td>
<td>36 148</td>
<td>Obchodní a jiné závazky</td>
</tr>
<tr>
<td>Závazky k ovládaným a řízeným osobám</td>
<td>408</td>
<td>0</td>
<td>408</td>
<td>Obchodní a jiné závazky</td>
</tr>
<tr>
<td>Závazky k zaměstnanců</td>
<td>1 080</td>
<td>0</td>
<td>1 080</td>
<td>Obchodní a jiné závazky</td>
</tr>
<tr>
<td>Závazky ze sociálního zabezpečení a ZP</td>
<td>650</td>
<td>0</td>
<td>650</td>
<td>Obchodní a jiné závazky</td>
</tr>
<tr>
<td>Stát - daňové závazky a dotace</td>
<td>2 104</td>
<td>0</td>
<td>2 104</td>
<td>Obchodní a jiné závazky</td>
</tr>
<tr>
<td>Dohadné účty pasívní</td>
<td>66</td>
<td>-66</td>
<td>0</td>
<td>Obchodní a jiné závazky</td>
</tr>
<tr>
<td>Jiné závazky</td>
<td>12</td>
<td>299</td>
<td>311</td>
<td>Obchodní a jiné závazky</td>
</tr>
<tr>
<td>Bankovní úvěry a výpomoci</td>
<td>6 919</td>
<td>0</td>
<td>6 919</td>
<td></td>
</tr>
<tr>
<td>Bankovní úvěry dlouhodobé</td>
<td>4 130</td>
<td>0</td>
<td>4 130</td>
<td>Bankovní úvěry</td>
</tr>
<tr>
<td>Krátkodobé bankovní úvěry</td>
<td>2 789</td>
<td>0</td>
<td>2 789</td>
<td>Krátkodobé půjčky</td>
</tr>
<tr>
<td>Časové rozlišení</td>
<td>299</td>
<td>-299</td>
<td>0</td>
<td></td>
</tr>
<tr>
<td>Výdaje příštích období</td>
<td>299</td>
<td>-299</td>
<td>0</td>
<td>Obchodní a jiné závazky</td>
</tr>
</tbody>
</table>

6.1.3 Úpravy výsledovky

Ve výkazu zisku a ztráty se nejvýraznější změna projevila v položce Výkonová spotřeba. Byly z ní vyjmuty zaúčtované náklady související se spotřebou drobného dlouhodobého majetku (-1.750.000,-- Kč), a také sem byla alokována změna stavu zásob vlastní činnosti, která nebyla uznatelná jako výnos, ale je nutné, aby snižovala částku výkonové spotřeby (-4.219.000,-- Kč).
Tabulka 26 Úpravy a klasifikace výnosů a nákladů dle IFRS pro SME (vlastní zpracování)

<table>
<thead>
<tr>
<th>Položka (tis. Kč.)</th>
<th>ČÚL netto</th>
<th>Úprava</th>
<th>IFRS</th>
<th>Klasifikace IFRS</th>
</tr>
</thead>
<tbody>
<tr>
<td>Výkony</td>
<td>107 667</td>
<td>-4 219</td>
<td>103 448</td>
<td></td>
</tr>
<tr>
<td>Tržby za prodej vlastních výrobků a služeb</td>
<td>103 448</td>
<td>0</td>
<td>103 448</td>
<td>Výnosy</td>
</tr>
<tr>
<td>Změna stavu zásob vlastní činnosti</td>
<td>4 219</td>
<td>-4 219</td>
<td>0</td>
<td>Výkonová spotřeba</td>
</tr>
<tr>
<td>Výkonová spotřeba</td>
<td>80 061</td>
<td>-6 206</td>
<td>73 855</td>
<td></td>
</tr>
<tr>
<td>Spotřeba materiálu a energie</td>
<td>74 799</td>
<td>-5 969</td>
<td>68 830</td>
<td>Výkonová spotřeba</td>
</tr>
<tr>
<td>Služby</td>
<td>5 262</td>
<td>-237</td>
<td>5 025</td>
<td>Výkonová spotřeba</td>
</tr>
<tr>
<td>Přidaná hodnota</td>
<td>27 606</td>
<td>1 987</td>
<td>29 593</td>
<td></td>
</tr>
<tr>
<td>Osobní náklady</td>
<td>22 217</td>
<td>0</td>
<td>22 217</td>
<td></td>
</tr>
<tr>
<td>Mzdové náklady</td>
<td>16 236</td>
<td>16 236</td>
<td>Mzdy a zam. požitky</td>
<td></td>
</tr>
<tr>
<td>Náklady na SZ a SZ</td>
<td>5 423</td>
<td>5 423</td>
<td>Mzdy a zam. požitky</td>
<td></td>
</tr>
<tr>
<td>Sociální náklady</td>
<td>558</td>
<td>558</td>
<td>Mzdy a zam. požitky</td>
<td></td>
</tr>
<tr>
<td>Daně a poplatky</td>
<td>204</td>
<td>204</td>
<td>Ostatní náklady</td>
<td></td>
</tr>
<tr>
<td>Odpisy DN a DHM</td>
<td>1 577</td>
<td>882</td>
<td>2 459</td>
<td>Odpisy HM a NM</td>
</tr>
<tr>
<td>Tržby z prodeje DM a materiálu</td>
<td>103</td>
<td>0</td>
<td>103</td>
<td>Ostatní výnosy</td>
</tr>
<tr>
<td>Tržby z prodeje dlouhodobého majetku</td>
<td>65</td>
<td>65</td>
<td></td>
<td>Ostatní výnosy</td>
</tr>
<tr>
<td>Tržby z prodeje materiálu</td>
<td>38</td>
<td>38</td>
<td></td>
<td>Ostatní výnosy</td>
</tr>
<tr>
<td>ZC prodaného DM a materiálu</td>
<td>43</td>
<td>0</td>
<td>43</td>
<td></td>
</tr>
<tr>
<td>ZC prodaného DM</td>
<td>6</td>
<td>6</td>
<td>Ostatní náklady</td>
<td></td>
</tr>
<tr>
<td>Prodaný materiál</td>
<td>37</td>
<td>37</td>
<td>Ostatní náklady</td>
<td></td>
</tr>
<tr>
<td>Změna stavu rezerv a opravných položek v provozní oblasti a komplexních nákladů přístích období (+/-)</td>
<td>2 846</td>
<td>2 846</td>
<td>Ostatní náklady</td>
<td></td>
</tr>
<tr>
<td>Ostatní provozní výnosy</td>
<td>524</td>
<td>2 851</td>
<td>3 375</td>
<td>Ostatní výnosy</td>
</tr>
<tr>
<td>Ostatní provozní náklady</td>
<td>594</td>
<td>594</td>
<td>Ostatní náklady</td>
<td></td>
</tr>
<tr>
<td>Provozní výsledek hospodaření</td>
<td>752</td>
<td>3 956</td>
<td>4 708</td>
<td></td>
</tr>
<tr>
<td>Výnosové úroky</td>
<td>4</td>
<td>4</td>
<td>Finanční výnosy</td>
<td></td>
</tr>
<tr>
<td>Nákladové úroky</td>
<td>468</td>
<td>64</td>
<td>532</td>
<td>Finanční náklady</td>
</tr>
<tr>
<td>Ostatní finanční výnosy</td>
<td>352</td>
<td>-352</td>
<td>0</td>
<td>Finanční náklady</td>
</tr>
<tr>
<td>Ostatní finanční náklady</td>
<td>666</td>
<td>-468</td>
<td>198</td>
<td>Finanční náklady</td>
</tr>
<tr>
<td>Finanční výsledek hospodaření</td>
<td>-778</td>
<td>52</td>
<td>-726</td>
<td></td>
</tr>
<tr>
<td>Daň z příjmů za běžnou činnost</td>
<td>-82</td>
<td>1 412</td>
<td>1 330</td>
<td></td>
</tr>
<tr>
<td>– splatná</td>
<td>177</td>
<td>0</td>
<td>177</td>
<td>Daně ze zisku</td>
</tr>
<tr>
<td>– odložená</td>
<td>-259</td>
<td>1 412</td>
<td>1 153</td>
<td>Daně ze zisku</td>
</tr>
<tr>
<td>VH za běžnou činnost</td>
<td>56</td>
<td>2 596</td>
<td>2 652</td>
<td></td>
</tr>
<tr>
<td>Mimořádné výnosy</td>
<td>7</td>
<td>7</td>
<td>Ostatní výnosy</td>
<td></td>
</tr>
<tr>
<td>Mimořádné náklady</td>
<td>0</td>
<td>0</td>
<td>Ostatní náklady</td>
<td></td>
</tr>
<tr>
<td>Mimořádný výsledek hospodaření</td>
<td>7</td>
<td>0</td>
<td>7</td>
<td></td>
</tr>
<tr>
<td>VH za účetní období (+/-)</td>
<td>63</td>
<td>2 596</td>
<td>2 659</td>
<td></td>
</tr>
</tbody>
</table>
Z položky Výkonová spotřeba byly také vyjmuty zaúčtované splátky leasingu a akontace, které se podle ČÚL účtují přímo do spotřeby, a byly sem transformovány výnosové a nákladové úroky. Další změny byly provedeny v položce Odipsy dlouhodobého majetku v souvislosti s aktivací majetku do dlouhodobého majetku, a v jednom případě se výše této položky snížila v důsledku přecenění na fair value a tedy zrušení odepisování budovy zařazené do investic do nemovitostí. Do ostatních provozních výnosů byla zahrnuta částka po- skytnuté dotace na snížení energetické náročnosti výroby, dále se pak zvýšily nákladové úroky kvůli zaúčtování nákladů vyplývajících z leasingu a ve finančních výnosech a nákladech. Z položky Ostatní finanční náklady a výnosy byly vyřazeny kurzové zisky a ztráty, a v položce Daň z příjmů za běžnou činnost v oblasti odložené daně vnikl odložený daňový závazek z důvodu rozdílných daňových a účetních hodnot majetku a závazků. Samotná položka Výsledek hospodaření se po všech korekcích také podstatně změnila a to o částku 2.596.000,-- Kč. Co se týče klasifikace položek, tak i v tomto výkazu bude výsledek vykázaných položek znatelně méně, a bližší struktura jednotlivých částech bude podrobněji vysvětlena v komentáři.

6.2 Sestavení účetní závěrky dle IFRS pro SME

Tato subkapitola se bude zabývat sestavením účetní závěrky dle IFRS pro SME. U výkazů dle této legislativy není striktně daná struktura a formální úprava výkazů. Všechny úpravy, které je nutné při přechodu na IFRS pro SME provést, již byly znázorněny v předchozích částech práce, a proto nyní přejdu rovnou k sestavení výkazů, které firma standardně sestavuje na konci každého účetního období, jsou k nahlédnutí v přílohách, a v této kapitole budou sestaveny výkazy v souladu s IFRS pro SME v následujícím složení:

- Výkaz o finanční situaci,
- Výkaz o úplném výsledku,
- Výkaz o změnách ve vlastním kapitálu
- Výkaz o peněžních tocích
- Komentář k účetním výkazům

6.2.1 Výkaz o finanční situaci

Jak jsem již zmínila, ani tento výkaz nemá striktně danou svou úpravu, a proto zde budou zobrazeny pouze relevantní položky, které standard vyžaduje. U jednotlivých položek jsou poznámky s číslem, které odkazuje na komentář k účetní závěrce, kde jsou jednotlivé po-
ložky konkrétněji popsány. Aktiva i pasiva jsou v tomto výkazu rozdělena na krátkodobá a dlouhodobá. V důsledku všech dříve popsaných úprav se bilanční suma oproti výkazům sestaveným dle ČÚL celkově zvýšila.

Tabulka 27 Výkaz o finanční situaci dle IFRS pro SME (vlastní zpracování)

<table>
<thead>
<tr>
<th></th>
<th></th>
<th></th>
<th></th>
</tr>
</thead>
<tbody>
<tr>
<td><strong>AKTIVA</strong></td>
<td></td>
<td></td>
<td></td>
</tr>
<tr>
<td><strong>Krátkodobá aktiva</strong></td>
<td></td>
<td></td>
<td></td>
</tr>
<tr>
<td>Peníze a peněžní ekvivalenty</td>
<td>2</td>
<td></td>
<td>818</td>
</tr>
<tr>
<td>Obchodní a jiné pohledávky</td>
<td>3</td>
<td></td>
<td>35 584</td>
</tr>
<tr>
<td>Zásoby</td>
<td>4</td>
<td></td>
<td>9 942</td>
</tr>
<tr>
<td></td>
<td></td>
<td></td>
<td>46 344</td>
</tr>
<tr>
<td><strong>Dlouhodobá aktiva</strong></td>
<td></td>
<td></td>
<td></td>
</tr>
<tr>
<td>Účasti ve společných podnicích</td>
<td>1</td>
<td></td>
<td>587</td>
</tr>
<tr>
<td>Pozemky, budovy a zařízení</td>
<td>1</td>
<td></td>
<td>31 897</td>
</tr>
<tr>
<td>Investice do nemovitostí</td>
<td>1</td>
<td></td>
<td>4 621</td>
</tr>
<tr>
<td>Nehmotná aktiva</td>
<td>1</td>
<td></td>
<td>0</td>
</tr>
<tr>
<td>Odložená daňová pohledávka</td>
<td>0</td>
<td></td>
<td>0</td>
</tr>
<tr>
<td></td>
<td></td>
<td></td>
<td>37 105</td>
</tr>
<tr>
<td><strong>Aktiva celkem</strong></td>
<td></td>
<td></td>
<td>83 449</td>
</tr>
</tbody>
</table>

|                      |             |          |              |
| **ZÁVAZKY A VLASTNÍ KAPITÁL** |             |          |              |
| **Krátkodobé závazky** |             |          |              |
| Krátkodobé půjčky    | 7           |          | 2 789        |
| Obchodní a jiné závazky | 6           |          | 40 701       |
| Rezervy krátkodobé   |             |          | 0            |
|                      |             |          | 43 490       |
| **Dlouhodobé závazky** |             |          |              |
| Bankovní úvěry       | 7           |          | 4 130        |
| Dlouhodobé obchodní a jiné závazky | 7           |          | 251          |
| Odložený daňový závazek |             |          | 1 247        |
|                      |             |          | 5 628        |
| **Závazky celkem**   |             |          | 49 118       |

|                      |             |          |              |
| **Vlastní kapitál**  |             |          |              |
| Základní kapitál     | 5           |          | 130          |
| Nerozdělené zisky    | 5           |          | 34 201       |
|                      |             |          | 34 331       |

|                      |             |          |              |
| **Závazky a vlastní kapitál celkem** |             |          | 83 449       |
6.2.2 Výkaz o úplném výsledku

Výkaz o úplném výsledku je možné dle IFRS pro SME sestavit buď jako jeden výkaz, nebo ve dvou výkazech. Alternativa dvou výkazů znamená, že by v jednom výkazu byly komponenty výsledku, a druhý by začínal výsledkem a obsahoval by komponenty ostatního úplného výsledku. Dále je možnost volby mezi druhovým a účelovým členěním. Pro účely této diplomové práce bude sestavena varianta jednoho výkazu o úplném výsledku v druhovém členění. V tomto výkazu jsou již obsaženy všechny dříve popsané korekce, které zapříčinily v celkovém výsledku zvýšení výsledku hospodaření za účetní období (či zisku za období) o 2.596.000,-- Kč.

Tabulka 28 Výkaz o úplném výsledku dle IFRS pro SME (vlastní zpracování)

<table>
<thead>
<tr>
<th></th>
<th></th>
<th></th>
</tr>
</thead>
<tbody>
<tr>
<td>Výnosy</td>
<td>8</td>
<td>103 448</td>
</tr>
<tr>
<td>Ostatní výnosy</td>
<td>9</td>
<td>3 485</td>
</tr>
<tr>
<td>Výkonová spotřeba</td>
<td></td>
<td>73 855</td>
</tr>
<tr>
<td>Mzdy a zaměstnanecké požitky</td>
<td>10</td>
<td>22 217</td>
</tr>
<tr>
<td>Odpisy hmotných a nehmotných aktiv</td>
<td>2 459</td>
<td></td>
</tr>
<tr>
<td>Ostatní náklady</td>
<td></td>
<td>3 687</td>
</tr>
<tr>
<td>Finanční výnosy</td>
<td>11</td>
<td>4</td>
</tr>
<tr>
<td>Finanční náklady</td>
<td>11</td>
<td>730</td>
</tr>
<tr>
<td><strong>Zisk před zdaněním</strong></td>
<td></td>
<td><strong>3 989</strong></td>
</tr>
<tr>
<td>Daň ze zisku</td>
<td></td>
<td>1 330</td>
</tr>
<tr>
<td><strong>Zisk za období</strong></td>
<td></td>
<td><strong>2 659</strong></td>
</tr>
</tbody>
</table>

6.2.3 Výkaz o peněžních tocích

Tento výkaz bude sestaven obdobně jako výkaz, který společnost standardně sestavuje dle české účetní legislativy. Bude sestaven nepřímou metodou, a rozčleněn na provozní, investiční a finanční činnost. Opět se zde projeví všechny změny provedené při převodu účetní závěrky.
**Tabulka 29 Výkaz o peněžních tocích k 31. 12. 2010 (vlastní zpracování)**

<table>
<thead>
<tr>
<th>(v tis. Kč)</th>
<th>Pozn.</th>
<th>2010</th>
</tr>
</thead>
<tbody>
<tr>
<td><strong>PENĚŽNÍ TOKY Z PROVOZNÍ ČINNOSTI</strong></td>
<td></td>
<td></td>
</tr>
<tr>
<td>Účetní hospodářský výsledek</td>
<td></td>
<td>3982</td>
</tr>
<tr>
<td><strong>Úpravy o nepeněžní operace</strong></td>
<td></td>
<td></td>
</tr>
<tr>
<td>Odpisy stálých aktiv</td>
<td></td>
<td>2 459</td>
</tr>
<tr>
<td>Změna stavu rezerv a opravných položek</td>
<td></td>
<td>2 846</td>
</tr>
<tr>
<td>Zisk /ztráta z prodeje stálých aktiv</td>
<td></td>
<td>-60</td>
</tr>
<tr>
<td>Vyúčtované nákladové a výnosové úroky</td>
<td></td>
<td>528</td>
</tr>
<tr>
<td>Kurzové rozdíly</td>
<td></td>
<td>116</td>
</tr>
<tr>
<td>Čistý peněžní tok z provozní činnosti před zdaněním a změnami pracovního kapitálu</td>
<td></td>
<td><strong>9 871</strong></td>
</tr>
<tr>
<td><strong>Změna stavu nepeněžních složek pracovního kapitálu</strong></td>
<td></td>
<td></td>
</tr>
<tr>
<td>Změna stavu pohledávek z PČ a časového rozlišení</td>
<td></td>
<td>-14 170</td>
</tr>
<tr>
<td>Změna stavu krátkodobých závazků a časového rozlišení</td>
<td></td>
<td>13 201</td>
</tr>
<tr>
<td>Změna stavu zásob</td>
<td></td>
<td>-1 695</td>
</tr>
<tr>
<td>Čistý peněžní tok z provozní činnosti před zdaněním</td>
<td></td>
<td><strong>7 207</strong></td>
</tr>
<tr>
<td>Placené úroky</td>
<td></td>
<td>-532</td>
</tr>
<tr>
<td>Přijaté úroky</td>
<td></td>
<td>4</td>
</tr>
<tr>
<td>Placené daně ze zisku</td>
<td></td>
<td>177</td>
</tr>
<tr>
<td>Čistý peněžní tok z provozní činnosti</td>
<td></td>
<td><strong>6 856</strong></td>
</tr>
<tr>
<td><strong>PENĚŽNÍ TOKY Z INVESTITČNÍ ČINNOSTI</strong></td>
<td></td>
<td></td>
</tr>
<tr>
<td>Výdaje spojené s nabytím stálých aktiv</td>
<td></td>
<td>-3 488</td>
</tr>
<tr>
<td>Příjmy z prodeje stálých aktiv</td>
<td></td>
<td>65</td>
</tr>
<tr>
<td>Čistý peněžní tok z investiční činnosti</td>
<td></td>
<td><strong>-3 423</strong></td>
</tr>
<tr>
<td><strong>PENĚŽNÍ TOKY Z FINANČNÍ ČINNOSTI</strong></td>
<td></td>
<td></td>
</tr>
<tr>
<td>Změna dlouhodobých závazků</td>
<td></td>
<td>-3 708</td>
</tr>
<tr>
<td>Dopad změn vlastního jmění na CF</td>
<td></td>
<td>-65</td>
</tr>
<tr>
<td>Čistý peněžní tok z investiční činnosti</td>
<td></td>
<td><strong>-3 773</strong></td>
</tr>
<tr>
<td>Čisté zvýšení/snížení peněžních prostředků</td>
<td></td>
<td>-340</td>
</tr>
<tr>
<td>Peněžní prostředky a ekvivalenty na počátku období</td>
<td></td>
<td>1 158</td>
</tr>
<tr>
<td>Peněžní prostředky a ekvivalenty na konci období</td>
<td></td>
<td><strong>818</strong></td>
</tr>
</tbody>
</table>

**6.2.4 Výkaz o změnách ve vlastním kapitálu**

Účelem tohoto výkazu, je zobrazit změny, které vznikly v průběhu účetního období roku 2010 ve vlastním kapitálu. V souvislosti s korekcemi uskutečněnými v rámci převodu se
viditelně změnily položky Nerozdělený zisk minulých let a Výsledek hospodaření běžného účetního období. Změna nastala také díky přecenění budovy na reálnou hodnotu.

Tabulka 30 Výkaz o změnách ve vlastním kapitálu (vlastní zpracování)

<table>
<thead>
<tr>
<th></th>
<th>ZK</th>
<th>Rezervní fond</th>
<th>Ostatní fondy</th>
<th>Nerozdělené zisky minulých let</th>
<th>Oceňovací rozdíly</th>
<th>Zisk za období</th>
<th>VK celkem</th>
</tr>
</thead>
<tbody>
<tr>
<td>Stav k 1. 1. 2010</td>
<td>130</td>
<td>494</td>
<td>23 690</td>
<td>4 187</td>
<td>0</td>
<td>94</td>
<td>28 595</td>
</tr>
<tr>
<td>Změna ZK</td>
<td></td>
<td></td>
<td></td>
<td></td>
<td></td>
<td></td>
<td></td>
</tr>
<tr>
<td>Příděl do RF</td>
<td></td>
<td></td>
<td></td>
<td></td>
<td></td>
<td></td>
<td></td>
</tr>
<tr>
<td>Změna ostatních fondů</td>
<td></td>
<td></td>
<td></td>
<td></td>
<td></td>
<td></td>
<td></td>
</tr>
<tr>
<td>Příděl do nerozděleného zisku minulých let</td>
<td></td>
<td></td>
<td></td>
<td></td>
<td></td>
<td></td>
<td></td>
</tr>
<tr>
<td>Přecenění na reálnou hodnotu</td>
<td></td>
<td></td>
<td></td>
<td></td>
<td></td>
<td></td>
<td>508</td>
</tr>
<tr>
<td>Zisk za období</td>
<td></td>
<td></td>
<td></td>
<td></td>
<td></td>
<td></td>
<td>2 565</td>
</tr>
<tr>
<td>Stav k 31. 12. 2010</td>
<td>130</td>
<td>494</td>
<td>23 663</td>
<td>6 877</td>
<td>508</td>
<td>2 659</td>
<td>34 331</td>
</tr>
</tbody>
</table>

6.2.5 Komentář k účetním výkazům

Komentář k účetní závěrce je posledním požadovaným účetním výkazem účetní závěrky sestavené dle IFRS pro SME. Bude zde zpracován možný vzhled komentáře, kde kvůli rozsahu práce, a nedostatku interních informací zobrazí pouze nejdůležitější položky výkazu. Komentář obsahuje bližší informace o jednotlivých položkách výkazů, které nejsou přímo ve výkazech uvedeny. Mnoho informací o jednotlivých položkách bylo již zmíněno také v analytické části práce, a tak nebudou v komentáři již duplicitně znovu popsaný. Komentář je zpracován podle Ilustrativní účetní závěrky, která je vydána IASB, a dle vzorové konsolidované účetní závěrky podle Mezinárodních standardů účetního výkaznictví za r. 2011, zpracována firmou PricewaterhouseCoopers, která je dostupná na www.pwc.com/cz.
Komentář k účetním výkazům za rok 2010

❖ Všeobecné informace
Společnost XY, s. r. o. je soukromá česká společnost, která se zabývá montáží, opravami a údržbou vyhrazených elektrických zařízení a výrobou nízkého napětí, projektováním elektrických zařízení, silniční motorovou dopravou a obchodní činností.

❖ Přehled významných účetních postupů
Prohlášení o shodě
Tato účetní závěrka byla sestavena v souladu s Mezinárodním standardem účetního výkaznictví pro malé a střední podniky, který vydala rada pro mezinárodní standardy účetního výkaznictví. Účetní závěrka je zveřejněna v českých korunách (Kč).

Předpoklad trvání podniku

Vykazování výnosů
Výnosy vyplývající z prodeje výrobků se vykazují v okamžiku dodání výrobku kupujícímu a převedením vlastnického práva. Výnosy jsou oceňovány reálnou hodnotou přijaté, nebo nárokované protihodnoty sníženou o poskytované slevy.

Odpisy
Odepisování daného aktiva začíná následujícím měsícem po zařazení aktiva do užívání, přičemž pozemky se neodepisují. Opravy a běžná údržba jsou účtovány do nákladů běžného období. Pokud lze majetek rozdělit na jednotlivé části, které mají různou dobu životnosti, je možno využít komponentního odepisování

Výpůjční náklady
Tyto náklady se vykazují ve výsledku, a to v období, ve kterém vznikly.
**Daň ze zisku**

Náklady na daň ze zisku jsou součtem splatné a odložené daň, přičemž splatná daň je založena na zdanitelném zisku daného období. Odložená daň představuje rozdíl mezi účetní hodnotou aktiv a závazků a jejich odpovídajícími daňovými hodnotami (přechodné rozdíly).

**Pozemky, budovy a zařízení**

Tyto položky se oceňují pomocí pořizovacích cen, které jsou snížené o kumulované odpisy. Pozemky se neodpírají a odpisy ostatních aktiv se vypočtou metodou lineárních odpisů za účelem alokace pořizovací ceny na jejich zbytkovou hodnotu po dobu jejich odhadované doby životnosti, a to následovně:

- Stavby 25 – 40 let
- Stroje a zařízení 5 – 15 let
- Dopravní prostředky 3 – 5 let
- Inventář 2 – 8 let

**Investice do nemovitostí**

Investicemi do nemovitostí jsou pozemky držené za účelem kapitálového zhodnocení nebo k operativnímu pronájmu, a budovy vlastněné podnikem a dále pronajímané pomocí operativního leasingu, či dosud neobsazená budova určená k pronájmu.

V okamžiku prvotního vykázání jsou oceněny v pořizovacích nákladech a k rozvahovému dni jsou přečíslovány na reálnou hodnotu (fair value) s výsledkovým dopadem.

**Nehmotná aktiva**

Tímto druhem aktiva je především nakoupený počítačový software, který je oceňovaný v pořizovacích nákladech. Pořizovací cena je snížená o kumulované odpisy. Pro odpisování je využívána lineární metoda a doba použitelnosti je odhadnuta na pět let.

**Leasingy**

Leasing je klasifikován jako finanční, pokud jsou na společnost převedena všechny odměny a rizika, které vyplývají z vlastnictví pronajatého aktiva. Pokud tomu tak není, je leasing klasifikován jako operativní.
Na začátku leasingu je předmět vykázán jako aktivum v nižší hodnotě z reálné hodnoty a současné hodnoty leasingových splátek. Závazek vůči pronajímateli se zahrne do výkazu o finanční situaci, a leasingové platby se rozdělí na finanční náklady a snížení leasingového závazku.

Aktiva, jež společnost drží v rámci finančního leasingu, jsou zahrnuta v pozemcích, budovy a zařízeních a odepisují se stejně jako aktiva, která společnost vlastní.

**Zásoby**

Zásoby společnost vykazuje v nižší částce z prodejní ceny, která je snížena o náklady na dokončení a prodej, a z pořizovací ceny. Pořizovací cena je určena metodou FIFO (první do skladu, první ze skladu).

**Obchodní a ostatní pohledávky**

Obchodní a ostatní pohledávky se ve společnosti vykazují v nominální hodnotě. Dlouhodobé pohledávky jsou oceňovány v současné hodnotě budoucích peněžních příjmů. Dále jsou na základě platební schopnosti odběratelů a doby prodloužení splatnosti stanovovány opravné položky k těmto pohledávkám, které se odhadují na základě minulých zkušeností podle těchto kritérií:

- Pohledávky do 180 dnů po splatnosti – 0%
- Pohledávky nad 181 dní po splatnosti – 30%
- Pohledávky v konkurzním řízení – 100%
- Pochybné pohledávky – 100%

**Peníze a peněžní ekvivalenty**

Jsou zde zahrnuty peníze na účtech v bankách a hotovost, které jsou vykazovány v nominální hodnotě.

**Přijaté úvěry a úroky z půjček a dluhopisů**

Všechny úroky se účtují do nákladů v době jejich vzniku v nominální hodnotě.

**Rezervy**

Rezervy se oceňují současnou hodnotou předpokládaných výdajů, které budou nezbytné k vypořádání závazku. K diskontování očekávaných peněžních toků se používá sazba před zdaněním.
Poznámky k rozvaze a výsledovce

1. Dlouhodobý majetek

Dlouhodobý majetek společnost vykazuje v celkové hodnotě 37.105.000,- Kč. V této hodnotě jsou obsaženy položky Pozemky budovy a zařízení; Investice do nemovitostí; Nehmotná aktiva a Účasti ve společných podnicích. Struktura tohoto majetku je přibližena v Tabulce 31. 

Investice do nemovitostí představuje jedna budova vlastněná společností, která je určena k pronájmu třetí straně. Reálná hodnota této nemovitosti je určena porovnáním s podobnými nemovitostmi na aktivním trhu.

Tabulka 31 Struktura pozemků, stavby a zařízení (vlastní zpracování)

<table>
<thead>
<tr>
<th>(v tis. Kč)</th>
<th>Pozemky</th>
<th>Stavby</th>
<th>SMV</th>
<th>Celkem</th>
</tr>
</thead>
<tbody>
<tr>
<td>K 1. 1. 2010</td>
<td></td>
<td></td>
<td></td>
<td></td>
</tr>
<tr>
<td>účetní hodnota</td>
<td>2 484</td>
<td>25 586</td>
<td>658</td>
<td>28 728</td>
</tr>
<tr>
<td>přírůstky</td>
<td>20</td>
<td>6 658</td>
<td>2 379</td>
<td>9 057</td>
</tr>
<tr>
<td>úbytky</td>
<td>-4 022</td>
<td></td>
<td>-4 022</td>
<td></td>
</tr>
<tr>
<td>K 31. 12. 2010</td>
<td></td>
<td></td>
<td></td>
<td></td>
</tr>
<tr>
<td>brutto</td>
<td>2 504</td>
<td>28 222</td>
<td>3 037</td>
<td>33 763</td>
</tr>
<tr>
<td>korekce</td>
<td>1 304</td>
<td>562</td>
<td>1 866</td>
<td></td>
</tr>
<tr>
<td>netto</td>
<td>2 504</td>
<td>26 918</td>
<td>2 475</td>
<td>31 897</td>
</tr>
</tbody>
</table>

V dlouhodobém majetku jsou zařazeny také dva automobily pořízené pomocí finančního leasingu, který je oceněn v obou případech současnou hodnotou budoucích leasingových splátek. K ocenění byla použita inkrementální úroková míra určená společností. Na konci trvání leasingových smluv bude převedeno vlastnictví na nájemce.

1. leasing – osobní automobil
   o v r. 2010 je současná hodnota závazků v rozvaze 389.935,-- Kč
   o úroky zaúčtovány na nákladový účet činí 43.554,-- Kč

2. leasing – užitkový automobil
   o v r. 2010 je současná hodnota závazků v rozvaze 30.727,-- Kč
   o úroky zaúčtovány na nákladový účet činí 20.180,-- Kč
V nehmotném majetku společnost eviduje pouze software, který je již zcela odepsán a jeho pořizovací cena je 876.000,-- Kč.

Dlouhodobý finanční majetek je zastoupen podílem v dceřiné společnosti, který dosahuje hodnoty 587.000,-- Kč. V této položce nedošlo v tomto účetním období k žádným přírůstkům ani úbytkům.

2. Peníze a peněžní ekvivalenty

Celková hodnota peněz a peněžních ekvivalentů v podniku dosahuje hodnoty 818.000,- Kč, a jejich struktura je znázorněna v Tabulce 32.

Tabulka 32 Struktura peněz a peněžních ekvivalentů (vlastní zpracování)

<table>
<thead>
<tr>
<th>(v tis. Kč)</th>
<th>2010</th>
</tr>
</thead>
<tbody>
<tr>
<td>Peníze v hotovosti</td>
<td>130</td>
</tr>
<tr>
<td>Peníze na účtech v bankách</td>
<td>688</td>
</tr>
<tr>
<td>Peníze a peněžní ekvivalenty</td>
<td>818</td>
</tr>
</tbody>
</table>

3. Obchodní a jiné pohledávky

Strukturu této položky zobrazuje Tabulka 33. V tomto roce byla tvořena opravná položka pohledávky z obchodního styku dle pravidel tvorby opravných položek na pohledávky po splatnosti.

Tabulka 33 Struktura obchodních a jiných pohledávek (vlastní zpracování)

<table>
<thead>
<tr>
<th>(v tis. Kč)</th>
<th>2010</th>
</tr>
</thead>
<tbody>
<tr>
<td>Pohledávky z obchodních vztahů</td>
<td>37 741</td>
</tr>
<tr>
<td>Opravná položka</td>
<td>-2 785</td>
</tr>
<tr>
<td>Pohledávky z obchodních vztahů (netto)</td>
<td>34956</td>
</tr>
<tr>
<td>Stát - daňové pohledávky</td>
<td>143</td>
</tr>
<tr>
<td>Ostatní poskytnuté zálohy</td>
<td>378</td>
</tr>
<tr>
<td>Jiné pohledávky (náklady příštích období)</td>
<td>107</td>
</tr>
<tr>
<td>Obchodní a jiné pohledávky</td>
<td>35584</td>
</tr>
</tbody>
</table>
4. Zásoby

Tato položka obsahuje materiál a nedokončenou výrobu a polotovary v celkové hodnotě 9.942.000,-- Kč. Strukturu této položky uvádí Tabulka 34. Z důvodu rychlého zastařívání elektromateriálu došlo ke ztrátě z hodnoty materiálu, který společnost používá ke své hlavní činnosti a byla vytvořena opravná položka.

Tabulka 34 Struktura zásob (vlastní zpracování)

<table>
<thead>
<tr>
<th>(v tis. Kč)</th>
<th>2010</th>
</tr>
</thead>
<tbody>
<tr>
<td>Materiál</td>
<td>3286</td>
</tr>
<tr>
<td>Opravná položka</td>
<td>-298</td>
</tr>
<tr>
<td>Materiál</td>
<td>3584</td>
</tr>
<tr>
<td>Nedokončená výroba a polotovary</td>
<td>6358</td>
</tr>
<tr>
<td>Zásoby</td>
<td>9942</td>
</tr>
</tbody>
</table>

5. Vlastní kapitál

Tato položka je vykázána v celkové hodnotě 34.331.000,-- Kč. Vlastní kapitál je složený ze základního kapitálu, který je již zcela splacen, dále sem patří rezervní fond a ostatní fondy ze zisku, výsledek hospodaření minulých let, fond z přecenění a výsledek hospodaření. Změnami a strukturou vlastního kapitálu se blíže zabývá také Výkaz o změnách ve vlastním kapitálu (Tabulka 30).

6. Obchodní a jiné závazky- krátkodobé

Obchodní a jiné závazky mají členitější strukturu, která je znázorněna v Tabulce 35.

Tabulka 35 Struktura obchodních a jiných závazků (vlastní zpracování)

<table>
<thead>
<tr>
<th>(v tis. Kč)</th>
<th>2010</th>
</tr>
</thead>
<tbody>
<tr>
<td>Závazky z obchodních vztahů</td>
<td>36148</td>
</tr>
<tr>
<td>Závazky k ovládaným osobám</td>
<td>408</td>
</tr>
<tr>
<td>Závazky k zaměstnancům</td>
<td>1080</td>
</tr>
<tr>
<td>Závazky ze SZ a ZP a daňové závazky</td>
<td>2754</td>
</tr>
<tr>
<td>Ostatní závazky</td>
<td>12</td>
</tr>
<tr>
<td>Výdaje příštích období</td>
<td>299</td>
</tr>
<tr>
<td>Obchodní a jiná závazky - krátkodobé</td>
<td>40701</td>
</tr>
</tbody>
</table>
7. **Půjčky**

Půjčky jsou k 31. 12. 2010 v celkové hodnotě 4.130.000,-- Kč. Skládají se ze závazků vyplývajících z leasingových splátek a z bankovních úvěrů, jak ukazuje Tabulka 36.

*Tabulka 36 Struktura půjček –dlouhodobé (vlastní zpracování)*

<table>
<thead>
<tr>
<th>(v tis. Kč)</th>
<th>2010</th>
</tr>
</thead>
<tbody>
<tr>
<td>Závazky z obchodních vztahů (leasing)</td>
<td>251</td>
</tr>
<tr>
<td>Bankovní úvěry dlouhodobé</td>
<td>4 130</td>
</tr>
<tr>
<td>Bankovní úvěry krátkodobé</td>
<td>2 789</td>
</tr>
<tr>
<td>Zásoby</td>
<td>7 170</td>
</tr>
</tbody>
</table>

8. **Výnosy**

Výnosy představují v této společnosti pouze tržby za prodej vlastních výrobků a služeb ve výši 103.448.000,-- Kč.

9. **Ostatní výnosy**

Struktura ostatních výnosů je znázorněna v Tabulce 37.

*Tabulka 37 Struktura ostatních výnosů – vlastní zpracování* (v tis. Kč)

<table>
<thead>
<tr>
<th>(v tis. Kč)</th>
<th>2010</th>
</tr>
</thead>
<tbody>
<tr>
<td>Tržby z prodeje dlouhodobého majetku</td>
<td>65</td>
</tr>
<tr>
<td>Tržby z prodeje materiálu</td>
<td>38</td>
</tr>
<tr>
<td>Ostatní provozní výnosy</td>
<td>3 382</td>
</tr>
<tr>
<td>Ostatní výnosy</td>
<td>3 485</td>
</tr>
</tbody>
</table>

10. **Mzdy a zaměstnanecké požitky**

Tato položka dohromady dosahuje hodnoty 22.217.000,-- Kč ve struktuře, která je znázorněna v Tabulce 38.

*Tabulka 38 Struktura mzdy a zaměstnanecké požitky* (v tis. Kč)

<table>
<thead>
<tr>
<th>(v tis. Kč)</th>
<th>2010</th>
</tr>
</thead>
<tbody>
<tr>
<td>Mzdové náklady</td>
<td>16236</td>
</tr>
<tr>
<td>Náklady na SZ a SZ</td>
<td>5 423</td>
</tr>
<tr>
<td>Sociální náklady</td>
<td>558</td>
</tr>
<tr>
<td>Mzdy a zaměstnanecké požitky</td>
<td>22217</td>
</tr>
</tbody>
</table>
11. Finanční výnosy a náklady

Ve finančních výnosech jsou obsaženy pouze výnosové úroky v částce 4.000,-- Kč. Co se týče finančních nákladů, tak ty obsahují nákladové úroky v částce 532.000,-- Kč a ostatní finanční náklady ve formě poplatků bance a pojistného ve výši 198.000,-- Kč.

6.3 Vliv transformace na finanční analýzu společnosti

V této části diplomové práce bude analyzován vliv změn převodu účetní závěrky z české účetní legislativy na požadavky dle Mezinárodního standardu pro malé a střední podniky na finanční analýze. Pro finanční analýzu jsem zvolila pouze základní ukazatele, na jejichž výsledných hodnotách bude možné porovnat jednotlivé změny.

6.3.1 Poměrové ukazatele

Pomocí poměrových ukazatelů získáme rychlý obraz o základních finančních charakteristikách podniku před a po transformaci. Konkrétně se bude jednat o analýzu likvidity, rentability, zadluženosti a aktivity.

6.3.1.1 Analýza likvidity

Vliv převodu účetních výkazů na likviditu podniku je nepatrný, ale v obou případech jsou vypočítané hodnoty pod doporučenými hodnotami Ministerstva průmyslu a obchodu. Likvidita podniku vyjadřuje jeho schopnost hradit včas své závazky. Vypočítané hodnoty prezentuje Tabulka 37.

Běžná likvidita vlivem převodu velmi mírně poklesla a nachází se pod doporučenou hodnotou. Dokonce se velmi blíží k hodnotě 1, což by znamenalo, že je podniková likvidita značně riziková. Plyne to ze skutečnosti proměnlivosti obratovosti položek ve jmenovateli i čitali vzorce pro výpočet tohoto ukazatele. Ukazatel pohotové likvidity je nížší než 1, to znamená, že pokud by chtěl vyrovnat všechny své krátkodobé závazky, musel by prodat část svých zásob. Hotovostní likvidita je také pod doporučenou hodnotou, ovšem to ještě nemusí naznačovat finanční problémy, a to ze důvodu využívání kontokorentních účtů.

Tabulka 37 Ukazatele likvidity (vlastní zpracování)

<table>
<thead>
<tr>
<th>Ukazatel likvidity (vlastní zpracování)</th>
<th>ČÚL</th>
<th>IFRS</th>
<th>Doporučená hodnota (MPO)</th>
</tr>
</thead>
<tbody>
<tr>
<td>Běžná likvidita (III. stupně)</td>
<td>1,080</td>
<td>1,066</td>
<td>1,5 - 2,5</td>
</tr>
<tr>
<td>Pohotová likvidita (II. Stupně)</td>
<td>0,843</td>
<td>0,837</td>
<td>1 - 1,5</td>
</tr>
<tr>
<td>Hotovostní likvidita (I. stupně)</td>
<td>0,019</td>
<td>0,019</td>
<td>0,2 - 0,5</td>
</tr>
</tbody>
</table>
6.3.1.2 Analýza rentability


Tabulka 38 Ukazatele rentability (vlastní zpracování)

<table>
<thead>
<tr>
<th>ČÚL</th>
<th>IFRS</th>
<th>Doporučená hodnota</th>
</tr>
</thead>
<tbody>
<tr>
<td>Rentabilita celkového kapitálu (ROA)</td>
<td>0,96%</td>
<td>5,64%</td>
</tr>
<tr>
<td>Rentabilita vlastního kapitálu (ROE)</td>
<td>0,22%</td>
<td>7,75%</td>
</tr>
<tr>
<td>Rentabilita tržeb (ROS)</td>
<td>0,06%</td>
<td>2,57%</td>
</tr>
</tbody>
</table>

6.3.1.3 Analýza zadluženosti

Celková zadluženost se vlivem převodu o 4.39 % snížila. Přesto se celková zadluženost pohybuje při horní hranici a podnik by se už raději neměl více zadlužovat. To potvrzuje i míra zadluženosti, zde by neměla hodnota cizích zdrojů přesáhnout 1,5 násobek vlastního jmění, což díky převodu tento ukazatel splňuje. Ukazatel úrokového krytí se vlivem převodu změnil značně. Tento ukazatel by měl přesahovat hodnotu 5, což dle české účetní legislativy nesplňoval. Vlivem převodu, ale toto kritérium splňuje. Pokud by měl ukazatel úrokového krytí hodnotu 1, znamenalo by to, že podnik je schopen splácet úroky i když má nulový zisk.

Tabulka 39 Ukazatele zadluženosti (vlastní zpracování)

<table>
<thead>
<tr>
<th>ČÚL</th>
<th>IFRS</th>
<th>Doporučená hodnota</th>
</tr>
</thead>
<tbody>
<tr>
<td>Celková zadluženost</td>
<td>63,25%</td>
<td>58,86%</td>
</tr>
<tr>
<td>Míra zadluženosti</td>
<td>1,739</td>
<td>1,431</td>
</tr>
<tr>
<td>Úrokové krytí</td>
<td>1,607</td>
<td>8,850</td>
</tr>
</tbody>
</table>
6.3.1.4 Analýza aktivity

Analýza aktivity nám odhalí schopnost podniku efektivně využívat vložené prostředky. Co se týče obratu aktiv, tak by hodnota tohoto ukazatele měla dosahovat hodnoty vyšší než 1, a obecně platí, čím větší hodnota ukazatele, tím lépe. Vlivem převodu se hodnota tohoto ukazatele mírně zmenšila, ale přesto je dostačující. Doba obratu pohledávek a zásob se změnily jen velmi nepatně, a doba obratu závazků se mírně zvýšila. Doba obratu závazků by měla dosáhnout hodnoty vyšší než 1, a obecně platí, čím větší hodnota ukazatele, tím lépe. Doba obratu závazků se mírně zvýšila. Doba obratu pohledávek by měla dosáhnout hodnoty vyšší než 1, a to tím více, což znamená, že dodavatelské úvěry financují pohledávky i zásoby. Tato skutečnost ale negativně ovlivňuje likviditu podniku.

Tabulka 40 Ukazatele aktivity (vlastní zpracování)

<table>
<thead>
<tr>
<th></th>
<th>ČÚL</th>
<th>IFRS</th>
<th>Doporučená hodnota</th>
</tr>
</thead>
<tbody>
<tr>
<td>Obrat aktiv</td>
<td>1,317</td>
<td>1,240</td>
<td>&gt;1</td>
</tr>
<tr>
<td>Doba obratu zásob</td>
<td>34,936</td>
<td>34,598</td>
<td>-</td>
</tr>
<tr>
<td>Doba obratu pohledávek</td>
<td>123,460</td>
<td>123,833</td>
<td>-</td>
</tr>
<tr>
<td>Doba obratu závazků</td>
<td>149,821</td>
<td>141,640</td>
<td>-</td>
</tr>
</tbody>
</table>

6.3.2 Absolutní ukazatele

V této části práce byla provedena vertikální a horizontální analýza, jejíž konkrétní výsledky jsou uvedeny v přílohách P V a P VI. Zde budou podrobněji rozebrány pouze celkové změny, které se odrazily na struktuře a velikosti dlouhodobého majetku, oběžných aktiv, vlastního kapitálu a cizích zdrojích.

Bilanční suma se celkově zvýšila. Na straně aktiv to zapříčinilo především zvýšení dlouhodobého majetku o 17%, v důsledku zařazení předmětů leasingu, drobného dlouhodobého majetku, zvýšení o dotaci a také v důsledku přecenění investice do nemovitosti. Oběžná aktiva vlivem převodu nepatrně klesly (o 0,33%), a to z důvodu snížení závazků o významné náhradní díly a zrušení dlouhodobé odložené daňové pohledávky.

V oblasti výsledovky proběhly v důsledku převodu výkazů značné změny. Největší změna se projevila v provozním výsledku hospodaření a to především ze zaúčtování státní dotace do výnosů. Opačný vliv na provozní výsledek hospodaření mělo zaúčtování odpisů, z nově zařazeného odpisovaného majetku. VH z finanční oblasti se lehce zvýšil především z důvodu převedení kurzových výnosů a ztrát do provozní oblasti. Celkově se tedy výsledek hospodaření za běžnou činnost také zvýšil. Tuto situaci zobrazuje Graf 3.
6.4 Zavedení IFRS pro SME do podniku, jeho přínosy a náklady

V této kapitole se budu snažit co nejvýstižněji popsat, co by zavedení IFRS pro SME pro tuto konkrétní firmu znamenalo, a jaké náklady a přínosy by tato změna vyvolala.

Jak jsem již dříve zmínila, vykazování dle IFRS pro SME není pro tuto firmu povinné, a pokud by k tomuto vykazování přistoupila, bylo by to pouze z její vlastní iniciativy. V současné době mají povinnost vykazovat své konsolidované i individuální účetní závěrky dle IFRS pouze společnosti, které vydaly dlužné či majetkové cenné papíry obchodované na regulováných veřejných trzích.


Zavedení vykazování dle požadavků Mezinárodního účetního standardu pro malé a střední podniky neznamená pouze formální překlopení účetních výkazů, ale změnu účetních po-stupů a metod, které jsou v mnoha případech oproti českým účetním předpisům značně odlišné. Přechod by nejen v této souvislosti vyvolal jisté náklady. Ještě před zavedením je nutné, aby společnost měla zaměstnance, kteří by byli schopní IFRS aplikovat. Zde se nabízí možnost proškolenístávajících zaměstnanců nebo najmutí nových odborníků na IFRS. Pro společnost XY, s. r. o. by bylo rozhodně výhodnější vyškolit stávající zaměstnanci ekonomického oddělení. Jako příklad mohu uvést školení firmy VOX a. s., které se pohybuje kolem ceny 9.000,-- Kč za třídenní školení. V souvislosti s tímto, by bylo také nutné navýšení mzdy, které by ročně odhadem vyšlo na36.000,-- Kč. Další možností by také bylo, aby společnost konzultovala první účetní závěrku dle IFRS pro SME se specializovanou poradenskou společností. Dalším nákladem by byl nákup nového softwaru, protože stávající účetní program, který společnost používá, nepodporuje vykazování dle IFRS. Společnost by si mohla pořídit například program WinStrom od společnosti FlexiBee, který by ji podle kalkulátoru ceny, který mají umístěný na webových stránkách, stál 47.290,-- Kč. S tím by bylo spojené také proškolení zaměstnanců, kteří by tento program používali. FlexiBee nabízí školení uživatelů za 4.500,-- Kč za ½ dne. Společnost by v souvislosti s používáním software musela také počítat s náklady, které by musela vynaložit v dalších letech používání, například v souvislosti s různými aktualizacemi. Celkové odhadované náklady, které
by zahrnovaly nákup softwaru, zaškolení zaměstnanců kteří by tento software používali, školení týkající se porozumění koncepci IFRS a související navýšení mezd činí celkem 96.790,- Kč. Tato částka je pouze orientační. Společnost by dále také musela počítat s dalšími náklady vynaloženými na přetvoření interních procesů, a dá se také očekávat zvýšení nákladů v souvislosti s připravením auditu. Společnost si tedy musí ujasnit, zda by dané náklady byla ochotna obětovat za přínosy, které by ji tento přechod přinesl.

Jelikož společnost XY, s. r. o. ve značné míře obchoduje se zahraničím, vykazování dle IFRS by mohlo mít za následek další rozvoj mezinárodních obchodních vztahů. Vykazování dle IFRS poskytuje více srozumitelné a srovnatelné informace, které je možno označit za kvalitní, transparentní a více srovnatelné. Je možné tímto způsobem snížit asymetrii informací a lépe zobrazit skutečný finanční stav podniku. Lepší zobrazení skutečného finančního stavu podniku zapříčiněuje také převaha obsahu nad formou. To je možné vidět například na spravedlivějším vykazování dlouhodobého majetku, konkrétně předmětů pořízených prostřednictvím finančního leasingu. IFRS také bere v úvahu časovou hodnotu peněz, což opět umožňuje ukázat reálnější hodnotu společnosti pro externí uživatele účetní závěrky. Právě na mezinárodní úrovni by společnost měla větší možnosti při získávání dodatečného kapitálu, komunikaci se zahraničními dodavateli, novými zákazníky a také pro srovnání s konkurenty. Přínosem by také jistě bylo rozšíření obzorů zaměstnanců, kteří by zlepšili své vědomosti a znalosti v této oblasti.

Jako další aspekt zavedení je také nutné zmínit časovou náročnost. Česká daňová legislativa klade překážky tím, že neumožňuje použití výsledku hospodaření zjištěného dle IFRS pro potřeby výpočtu daně z příjmů. Společnost by tak musela vést druhou evidenci v souladu s českou daňovou legislativou, podle které by pak byla daň z příjmů vypočtena.
ZÁVĚR

Ve své diplomové práci jsem se zabývala především Mezinárodním účetním standardem pro malé a střední podniky, který vstoupil v účinnost v roce 2009. Tento speciální standard tak nahradil malým a středním podnikům plné IFRS, které by byly pro potřeby jejich vykazování zbytečně složité, a přinesly by neúměrnou administrativní zátěž.

Proto, abych mohla provést transformaci účetní závěrky společnosti, jsem si nejdříve musela nastudovat odpovídající odbornou literaturu, ze které jsem získala základní teoretická východiska pro převod výkazů. Tyto východiska jsem zpracovala v teoretické části práce, která kromě obsahu standardu, jež je porovnán s českými účetními předpisy, obsahuje informace o procesu harmonizace účetnictví a také informace o finanční analýze, na které je zobrazen dopad zavedení konceptu IFRS pro SME na finanční ukazatele.

Po zpracování teoretické části následovala část praktická. Ta je ještě dále rozdělena na část analytickou a projektovou. Analytická část je zaměřena na jednotlivé položky účetních výkazů společnosti, protože bylo velmi důležité se podrobněji seznámit s účetními pravidly společnosti a obsahem jednotlivých položek. U každé položky jsou také zobrazeny změny, které bylo nutné provést dle požadavků standardu a také postup, jakým způsobem se změna musela provést, který je případně doplněn o výpočty. Nejdůležitější změny uvedené v analytické části byly změna klasifikace drobného dlouhodobého majetku, stejně jako významných náhradních dílů, dále přepočet finančního leasingu, změna ve vykazování investice do nemovitosti a její přecenění, a změny ve vykazování rezerv a státních dotací.

Po analýze účetních výkazů následoval samotný převod výkazů v projektové části práce. Výsledkem je účetní závěrka odpovídající požadavkům IFRS pro SME, obsahující výkazy o finanční pozici, o úplném výsledku, peněžních tocích, změnách ve vlastním kapitálu a také velmi důležitý komentář k účetní závěrce. Ten je významný z toho důvodu, že IFRS požaduje oproti ČÚL ve výkazech pouze minimální výčet položek, jejichž bližší popis a struktura jsou zobrazeny právě až v komentáři k účetní závěrce. V rámci projektu jsou shrnuty všechny změny a také klasifikace položek, která je v mnoha případech odlišná od ČÚL.

Po sestavení účetních výkazů, byla na nových hodnotách provedena elementární finanční analýza, která měla za úkol ukázat dopady převodu výkazů dle požadavků IFRS pro SME. Poměrové ukazatele se příliš nezměnily, a jejich hodnoty se ve většině případů mírně zhoršily. U zadluženosti se čísla zlepšily au rentability došlo k většímu zlepšení, a to z důvodu...
zvýšení celkového výsledku hospodaření. V oblasti rozvahy vzrostla bilanční suma, a ve výkazu zisku a ztráty vzrostl výsledek hospodaření.

Tato práce měla za cíl kromě samotného převedení účetních výkazů, také vyhodnocení nákladů a příjmů, které z této transformace vyplývají. Vedení společnosti si tak může udělat obrázek o tom, co by zavedení IFRS pro SME pro jejich podnik znamenalo, a co všechno by pro to musela učinit. V současné době společnost pro přechod na vykazování dle IFRS rozhodnutá není, ale věřím, že v budoucnu by jí výsledky mé práce mohly při rozhodování pomoci. Po celou dobu, co jsem se společností spolupracovala, byli zaměstnanci velmi vstřícní. Především vedoucí ekonomického mi byla ochota poskytnout potřebné informace, a ji samotnou problematiku oblasti IFRS začala zajímat. Dle mého názoru nejsou náklady až tak velké, aby zastínily možnost značného rozšiření mezinárodních obchodních vztahů společnosti v rámci Evropské unie.

Myslím si, že je reálné, aby v budoucnu bylo vykazování dle IFRS povinné pro všechny firmy. Museli by se ale odstranit překážky v podobě nepříznivé daňové legislativy, na kterou je česká účetní legislativa velmi vázaná. Oceňuji, že je IFRS založeno především na principech a existují zde obecné definice základních prvků a obecných požadavků, což umožňuje získávat z účetníctví srozumitelné a především transparentní informace. Když bude dle IFRS vykazovat co největší množství firem, bude to přínosem pro všechny uživatele účetních závěrů, protože budou mít možnost srovnání účetních závěrů společností z různých zemí, a konkrétně investoři měli snadnější rozhodování ohledně umístění svých investic. Celkově by došlo ke zjednodušení finančních analýz, snížení chybovosti a dalších nejasností.

Díky zpracovávání této diplomové práce jsem si prohloubila znalosti absolvovaného předmětu „Mezinárodní účetní standardy“, a to především v oblasti malých a středních podniků. Věřím, že získané zkušenosti budu moct v budoucnosti především díky neustálé navštíjící globalizaci uplatnit.
SEZNAM POUŽITÉ LITERATURY

Monografie:


Legislativa:


Ilustrativní účetní závěrka, Prezentace a seznam požadavků na zveřejnění. 2009.In: Mezinárodní standard účetního výkaznictví pro malé a střední podniky (IFRS pro SME).

Internetové zdroje:


Ostatní zdroje:

Interní materiály společnosti XY, s. r. o. za rok 2010
## SEZNAM POUŽITÝCH SYMBOLŮ A ZKRATEK

<table>
<thead>
<tr>
<th>Symbol</th>
<th>Označení</th>
</tr>
</thead>
<tbody>
<tr>
<td>ČÚL</td>
<td>Česká účetní legislativa</td>
</tr>
<tr>
<td>DHM</td>
<td>Dlouhodobý hmotný majetek</td>
</tr>
<tr>
<td>DM</td>
<td>Dlouhodobý majetek</td>
</tr>
<tr>
<td>DNM</td>
<td>Dlouhodobý nehmotný majetek</td>
</tr>
<tr>
<td>EU</td>
<td>Evropská unie</td>
</tr>
<tr>
<td>IASB</td>
<td>Rada pro mezinárodní účetní standardy</td>
</tr>
<tr>
<td>IFRS</td>
<td>Mezinárodní účetní standardy</td>
</tr>
<tr>
<td>IFRS pro SME</td>
<td>Standardy účetního výkaznictví pro malé a střední podniky</td>
</tr>
<tr>
<td>NF</td>
<td>Nedělitelný fond</td>
</tr>
<tr>
<td>RF</td>
<td>Rezervní fond</td>
</tr>
<tr>
<td>SH</td>
<td>Současná hodnota</td>
</tr>
<tr>
<td>SME</td>
<td>Malé a střední podniky</td>
</tr>
<tr>
<td>SMV</td>
<td>Samostatné movité věci</td>
</tr>
<tr>
<td>SP</td>
<td>Sociální pojištění</td>
</tr>
<tr>
<td>US GAAP</td>
<td>General Accepted Accounting Principles</td>
</tr>
<tr>
<td>VH</td>
<td>Výsledek hospodaření</td>
</tr>
<tr>
<td>VK</td>
<td>Vlastní kapitál</td>
</tr>
<tr>
<td>ZC</td>
<td>Zůstatková cena</td>
</tr>
<tr>
<td>ZK</td>
<td>Základní kapitál</td>
</tr>
<tr>
<td>ZP</td>
<td>Zdravotní pojištění</td>
</tr>
</tbody>
</table>
SEZNAM GRAFŮ

Graf 1 Struktura aktiv dle ČÚL a IFRS pro SME (vlastní zpracování)............................... 89
Graf 2 Struktura pasiv dle ČÚL a IFRS pro SME (vlastní zpracování).............................. 89
Graf 3 Struktura VH dle ČÚL a IFRS pro SME (vlastní zpracování)................................. 89
SEZNAM TABULEK

Tabulka 1 Výpočet odpisů drobného dlouhodobého hmotného majetku (vlastní zpracování) ................................................................. 41
Tabulka 2 Investice do nemovitostí – přehled hodnot (vlastní zpracování) .......................................................... 41
Tabulka 3 Přehled ročních plateb předmětu leasingu – Škoda Superb Elegance (vlastní zpracování) ................................................................. 43
Tabulka 4 Výpočet ročních odpisů - Škoda Superb Elegance (vlastní zpracování) .......... 43
Tabulka 5 Přehled ročních plateb předmětu leasingu – Renault Master Furgon (vlastní zpracování) ................................................................. 45
Tabulka 6 Výpočet ročních odpisů – Renault Master Furgon (vlastní zpracování) ....... 45
Tabulka 7 Souhrnné údaje o leasingu (vlastní zpracování) .......................................................... 46
Tabulka 8 Korekce dlouhodobého hmotného majetku (vlastní zpracování) ............. 47
Tabulka 9 Odpisy významných náhradních dílů (vlastní zpracování) ......................... 50
Tabulka 10 Korekce zásob (vlastní zpracování) .......................................................... 51
Tabulka 11 Korekce krátkodobých pohledávek (vlastní zpracování) ......................... 53
Tabulka 12 Korekce vlastního kapitálu (vlastní zpracování) ......................................... 56
Tabulka 13 Korekce rezerv (vlastní zpracování) .......................................................... 57
Tabulka 14 Korekce dlouhodobých závazků (vlastní zpracování) ......................... 58
Tabulka 15 Korekce krátkodobých závazků (vlastní zpracování) ....................... 59
Tabulka 16 Korekce výkonů (vlastní zpracování) .......................................................... 61
Tabulka 17 Korekce ostatních provozních výnosů (vlastní zpracování) ............. 62
Tabulka 18 Korekce ostatních finančních výnosů (vlastní zpracování) ............... 62
Tabulka 19 Korekce odpisů (vlastní zpracování) .......................................................... 64
Tabulka 20 Korekce nákladových úroků (vlastní zpracování) ....................... 66
Tabulka 21 Korekce ostatních finančních výnosů .......................................................... 66
Tabulka 22 Výpočet odložené daně (vlastní zpracování) ................................................. 67
Tabulka 23 Korekce odložené daně (vlastní zpracování) ................................................. 68
Tabulka 24 Úpravy a klasifikace aktiv dle IFRS pro SME (vlastní zpracování) .......... 70
Tabulka 25 Úpravy a klasifikace pasiv dle IFRS pro SME (vlastní zpracování) .......... 72
Tabulka 26 Úpravy a klasifikace výnosů a nákladů dle IFRS pro SME (vlastní zpracování) .......................................................... 73
Tabulka 27 Výkaz o finanční situaci dle IFRS pro SME (vlastní zpracování) .......... 75
Tabulka 28 Výkaz o úplném výsledku dle IFRS pro SME (vlastní zpracování) .......... 76
Tabulka 29 Výkaz o peněžních tocích k 31. 12. 2010 (vlastní zpracování) ....................... 77
Tabulka 30 Výkaz o změnách ve vlastním kapitálu (vlastní zpracování) ....................... 78
Tabulka 31 Struktura pozemků, budov a zařízení (vlastní zpracování) ....................... 82
Tabulka 32 Struktura peněz a peněžních ekvivalentů (vlastní zpracování) ............... 83
Tabulka 33 Struktura obchodních a jiných pohledávek (vlastní zpracování) ............. 83
Tabulka 34 Struktura zásob (vlastní zpracování) ....................................................... 84
Tabulka 35 Struktura obchodních a jiných závazků (vlastní zpracování) ................. 84
Tabulka 36 Struktura půjček – dlouhodobé (vlastní zpracování) .............................. 85
Tabulka 37 Ukazatele likvidity (vlastní zpracování) ................................................ 86
Tabulka 38 Ukazatele rentability (vlastní zpracování) .............................................. 87
Tabulka 39 Ukazatele zadluženosti (vlastní zpracování) .......................................... 87
Tabulka 40 Ukazatele aktivity (vlastní zpracování) ................................................. 88
SEZNAM PŘÍLOH

P I: Obsah standardu pro MSP

P II: Organizační struktura společnosti XY, s. r. o.

P III: Rozvaha společnosti XY, s. r. o.

P IV: Výkaz zisku a ztráty společnosti XY, s. r. o.

P V: Horizontální a vertikální analýza – Rozvaha

P VI: Horizontální a vertikální analýza – Výkaz zisku a ztráty
PŘÍLOHA P I: OBSAH IFRS PRO MSP

<table>
<thead>
<tr>
<th>Oddíl</th>
<th>Obsah</th>
</tr>
</thead>
<tbody>
<tr>
<td>1</td>
<td>Malé a střední podniky</td>
</tr>
<tr>
<td>2</td>
<td>Koncepty a základní principy</td>
</tr>
<tr>
<td>3</td>
<td>Prezentace účetních výkazů</td>
</tr>
<tr>
<td>4</td>
<td>Výkaz o finanční situaci</td>
</tr>
<tr>
<td>5</td>
<td>Výkaz o úplném výsledku a výsledovka</td>
</tr>
<tr>
<td>6</td>
<td>Výkaz o změnách ve vlastním kapitálu a výkaz o výsledku a nerozdělených ziskách</td>
</tr>
<tr>
<td>7</td>
<td>Výkaz o peněžních tocích</td>
</tr>
<tr>
<td>8</td>
<td>Poznámky k finančním výkazům (příloha)</td>
</tr>
<tr>
<td>9</td>
<td>Konzolidované a individuální finanční výkazy</td>
</tr>
<tr>
<td>10</td>
<td>Účetní pravidla, odhady a chyby</td>
</tr>
<tr>
<td>11</td>
<td>Základní finanční nástroje</td>
</tr>
<tr>
<td>12</td>
<td>Ostatní finanční nástroje</td>
</tr>
<tr>
<td>13</td>
<td>Zásoby</td>
</tr>
<tr>
<td>14</td>
<td>Investice do přidružených podniků</td>
</tr>
<tr>
<td>15</td>
<td>Investice do společných podniků</td>
</tr>
<tr>
<td>16</td>
<td>Investice do nemovitostí</td>
</tr>
<tr>
<td>17</td>
<td>Pozemky, budovy a zařízení</td>
</tr>
<tr>
<td>18</td>
<td>Nehmotná aktiva jiná než goodwill</td>
</tr>
<tr>
<td>19</td>
<td>Podnikové kombinace a goodwill</td>
</tr>
<tr>
<td>20</td>
<td>Leasing</td>
</tr>
<tr>
<td>21</td>
<td>Rezervy a podmíněné závazky</td>
</tr>
<tr>
<td>22</td>
<td>Závazky a vlastní kapitál</td>
</tr>
<tr>
<td>23</td>
<td>Výnosy</td>
</tr>
<tr>
<td>24</td>
<td>Státní dotace</td>
</tr>
<tr>
<td>25</td>
<td>Výpůjční náklady</td>
</tr>
<tr>
<td>26</td>
<td>Platby akcemi</td>
</tr>
<tr>
<td>27</td>
<td>Snížení hodnoty aktiv</td>
</tr>
<tr>
<td>28</td>
<td>Zaměstnanecké požitky</td>
</tr>
<tr>
<td>29</td>
<td>Daň ze zisku</td>
</tr>
<tr>
<td>30</td>
<td>Převody cizích měn</td>
</tr>
<tr>
<td>31</td>
<td>Finanční výkaznictví v hyperinflačních ekonomikách</td>
</tr>
<tr>
<td>32</td>
<td>Událostí po rozvahovém dni</td>
</tr>
<tr>
<td>33</td>
<td>Výkazování spřízněných stran</td>
</tr>
<tr>
<td>34</td>
<td>Specializovaná odvětví</td>
</tr>
<tr>
<td>35</td>
<td>Přechod na IFRS pro SME</td>
</tr>
</tbody>
</table>

**Glosář**

Srovnávací tabulka

Důvodová zpráva - samostatný materiál

Ilustrativní účetní závěrka a prezentace a seznam požadavků na zveřejnění - samostatný materiál
PŘÍLOHA P II: ORGANIZAČNÍ STRUKTURA SPOLEČNOSTI XY, S.R.O.
### PŘÍLOHA P III: ROZVAHA SPOLEČNOSTI XY, S. R. O.

#### ROZVAHA

v příslušném rozsahu

31.12.2010

(v celých desítech Kč)

---

<table>
<thead>
<tr>
<th>Oznacení</th>
<th>AKTIVA</th>
<th>Číslo</th>
<th>Stáže předchozího období</th>
<th>Mírné úč. podobí</th>
</tr>
</thead>
<tbody>
<tr>
<td></td>
<td>a</td>
<td>b</td>
<td>Grunt</td>
<td>Komerce</td>
</tr>
<tr>
<td></td>
<td></td>
<td></td>
<td>1</td>
<td>2</td>
</tr>
<tr>
<td>AKTIVA CELKEM</td>
<td>A</td>
<td>001</td>
<td>97191</td>
<td>18563</td>
</tr>
<tr>
<td></td>
<td>B</td>
<td>002</td>
<td></td>
<td>78636</td>
</tr>
<tr>
<td>A.</td>
<td></td>
<td></td>
<td></td>
<td></td>
</tr>
<tr>
<td>B.</td>
<td></td>
<td></td>
<td></td>
<td></td>
</tr>
<tr>
<td>C.</td>
<td></td>
<td></td>
<td></td>
<td></td>
</tr>
<tr>
<td>D.</td>
<td></td>
<td></td>
<td></td>
<td></td>
</tr>
<tr>
<td>D. I.</td>
<td></td>
<td></td>
<td></td>
<td></td>
</tr>
<tr>
<td>D. I. 1.</td>
<td></td>
<td></td>
<td></td>
<td></td>
</tr>
<tr>
<td>D. II.</td>
<td></td>
<td></td>
<td></td>
<td></td>
</tr>
<tr>
<td>D. II. 1.</td>
<td></td>
<td></td>
<td></td>
<td></td>
</tr>
<tr>
<td>D. II. 2.</td>
<td></td>
<td></td>
<td></td>
<td></td>
</tr>
<tr>
<td>D. II. 3.</td>
<td></td>
<td></td>
<td></td>
<td></td>
</tr>
<tr>
<td>D. II. 4.</td>
<td></td>
<td></td>
<td></td>
<td></td>
</tr>
<tr>
<td>D. II. 5.</td>
<td></td>
<td></td>
<td></td>
<td></td>
</tr>
<tr>
<td>D. II. 6.</td>
<td></td>
<td></td>
<td></td>
<td></td>
</tr>
<tr>
<td>D. II. 7.</td>
<td></td>
<td></td>
<td></td>
<td></td>
</tr>
<tr>
<td>D. II. 8.</td>
<td></td>
<td></td>
<td></td>
<td></td>
</tr>
<tr>
<td>D. II. 9.</td>
<td></td>
<td></td>
<td></td>
<td></td>
</tr>
<tr>
<td></td>
<td></td>
<td></td>
<td></td>
<td></td>
</tr>
<tr>
<td></td>
<td></td>
<td></td>
<td></td>
<td></td>
</tr>
</tbody>
</table>

---

© Ebance Praha 2003
<table>
<thead>
<tr>
<th>Označení</th>
<th>AKTIVA</th>
<th>Celk. řádku</th>
<th>Dlužné účetní období</th>
<th>Netto</th>
<th>Netto</th>
</tr>
</thead>
<tbody>
<tr>
<td></td>
<td></td>
<td>c</td>
<td>1</td>
<td>2</td>
<td>3</td>
</tr>
<tr>
<td>C.</td>
<td>Obecná aktiva</td>
<td>051</td>
<td>40582</td>
<td>3063</td>
<td>46499</td>
</tr>
<tr>
<td>G. I.</td>
<td>Získavý</td>
<td>032</td>
<td>10337</td>
<td>256</td>
<td>10081</td>
</tr>
<tr>
<td>C. I. 1.</td>
<td>Materiál</td>
<td>033</td>
<td>3070</td>
<td>268</td>
<td>3002</td>
</tr>
<tr>
<td>2.</td>
<td>Nestrojené výruba a polozbrojové</td>
<td>034</td>
<td>6358</td>
<td>6358</td>
<td>2140</td>
</tr>
<tr>
<td>3.</td>
<td>Výroby</td>
<td>035</td>
<td></td>
<td></td>
<td></td>
</tr>
<tr>
<td>4.</td>
<td>Zvětšená</td>
<td>036</td>
<td></td>
<td></td>
<td></td>
</tr>
<tr>
<td>5.</td>
<td>Zůstatků</td>
<td>037</td>
<td></td>
<td></td>
<td></td>
</tr>
<tr>
<td>6.</td>
<td>Povinně zástavy na zástavy</td>
<td>038</td>
<td></td>
<td></td>
<td></td>
</tr>
<tr>
<td>G. II.</td>
<td>Osobního péče</td>
<td>039</td>
<td>185</td>
<td>185</td>
<td></td>
</tr>
<tr>
<td>C. II. 1.</td>
<td>Pohledávky z osobních závazků</td>
<td>040</td>
<td></td>
<td></td>
<td></td>
</tr>
<tr>
<td>2.</td>
<td>Pohledávky za ovládanými a řízenými osobami</td>
<td>041</td>
<td></td>
<td></td>
<td></td>
</tr>
<tr>
<td>3.</td>
<td>Pohledávky za účetními jednotkami pod podstatným vlivem</td>
<td>042</td>
<td></td>
<td></td>
<td></td>
</tr>
<tr>
<td>4.</td>
<td>Pohledávky za spočetník, člen drážné a za účetníky náročné</td>
<td>043</td>
<td></td>
<td></td>
<td></td>
</tr>
<tr>
<td>5.</td>
<td>Ostatní účetní věci</td>
<td>044</td>
<td></td>
<td></td>
<td></td>
</tr>
<tr>
<td>6.</td>
<td>Jiné pohledávky</td>
<td>045</td>
<td></td>
<td></td>
<td></td>
</tr>
<tr>
<td>7.</td>
<td>Ostatníne osobní pohledávky</td>
<td>046</td>
<td>165</td>
<td>165</td>
<td></td>
</tr>
<tr>
<td>C. III.</td>
<td>Krátkodobé pohledávky</td>
<td>047</td>
<td>39262</td>
<td>2785</td>
<td>35477</td>
</tr>
<tr>
<td>C. III. 1.</td>
<td>Pohledávky z osobních závazků</td>
<td>048</td>
<td>37741</td>
<td>2785</td>
<td>34936</td>
</tr>
<tr>
<td>2.</td>
<td>Pohledávky za ovládanými a řízenými osobami</td>
<td>049</td>
<td></td>
<td></td>
<td></td>
</tr>
<tr>
<td>3.</td>
<td>Pohledávky za účetními jednotkami pod podstatným vlivem</td>
<td>050</td>
<td></td>
<td></td>
<td></td>
</tr>
<tr>
<td>4.</td>
<td>Pohledávky ze spočetník, člen drážné a za účetníky náročné</td>
<td>051</td>
<td></td>
<td></td>
<td></td>
</tr>
<tr>
<td>5.</td>
<td>Sociální zabezpečení a zdravotní pojištění</td>
<td>052</td>
<td></td>
<td></td>
<td></td>
</tr>
<tr>
<td>6.</td>
<td>Stálé – daňové pohledávky</td>
<td>053</td>
<td>143</td>
<td>143</td>
<td>565</td>
</tr>
<tr>
<td>7.</td>
<td>Ostatní pasivní závazky</td>
<td>054</td>
<td>376</td>
<td>376</td>
<td></td>
</tr>
<tr>
<td>8.</td>
<td>Ostatní účetní závazky</td>
<td>055</td>
<td></td>
<td></td>
<td></td>
</tr>
<tr>
<td>9.</td>
<td>Jiné pohledávky</td>
<td>056</td>
<td></td>
<td></td>
<td></td>
</tr>
<tr>
<td>C. IV.</td>
<td>Krátkodobé finanční majetek</td>
<td>057</td>
<td>816</td>
<td>816</td>
<td></td>
</tr>
<tr>
<td>C. IV. 1.</td>
<td>Peníze</td>
<td>058</td>
<td>130</td>
<td>130</td>
<td></td>
</tr>
<tr>
<td>2.</td>
<td>řízené v bankách</td>
<td>059</td>
<td>688</td>
<td>688</td>
<td></td>
</tr>
<tr>
<td>3.</td>
<td>Krátkodobé cenné papíry a podíly</td>
<td>060</td>
<td></td>
<td></td>
<td></td>
</tr>
<tr>
<td>4.</td>
<td>Pořizovaný krátkodobý finanční majetek</td>
<td>061</td>
<td></td>
<td></td>
<td></td>
</tr>
<tr>
<td>D. I.</td>
<td>České rozdělení</td>
<td>062</td>
<td>265</td>
<td>265</td>
<td></td>
</tr>
<tr>
<td>D. I. 1.</td>
<td>Náklady přítomně období</td>
<td>063</td>
<td>265</td>
<td>265</td>
<td></td>
</tr>
<tr>
<td>2.</td>
<td>Kompletní nástavy přítomně období</td>
<td>064</td>
<td></td>
<td></td>
<td></td>
</tr>
<tr>
<td>3.</td>
<td>Příjmy přítomně období</td>
<td>065</td>
<td></td>
<td></td>
<td></td>
</tr>
</tbody>
</table>

© Bilance Praha 2003
<table>
<thead>
<tr>
<th>Číslořadí</th>
<th>PASIVA</th>
<th>Číslo</th>
<th>Slav v běžném účetním období</th>
<th>Slav v minulém účetním období</th>
</tr>
</thead>
<tbody>
<tr>
<td>a</td>
<td>b</td>
<td>c</td>
<td>5</td>
<td>6</td>
</tr>
<tr>
<td>A.</td>
<td></td>
<td></td>
<td></td>
<td></td>
</tr>
<tr>
<td>A. I</td>
<td></td>
<td></td>
<td></td>
<td></td>
</tr>
<tr>
<td>A. I. 1</td>
<td></td>
<td></td>
<td></td>
<td></td>
</tr>
<tr>
<td>A. I. 1. 1</td>
<td></td>
<td></td>
<td></td>
<td></td>
</tr>
<tr>
<td>A. II</td>
<td></td>
<td></td>
<td></td>
<td></td>
</tr>
<tr>
<td>A. II. 1</td>
<td></td>
<td></td>
<td></td>
<td></td>
</tr>
<tr>
<td>A. II. 2</td>
<td></td>
<td></td>
<td></td>
<td></td>
</tr>
<tr>
<td>A. II. 3</td>
<td></td>
<td></td>
<td></td>
<td></td>
</tr>
<tr>
<td>A. III</td>
<td></td>
<td></td>
<td></td>
<td></td>
</tr>
<tr>
<td>A. III. 1</td>
<td></td>
<td></td>
<td></td>
<td></td>
</tr>
<tr>
<td>A. III. 2</td>
<td></td>
<td></td>
<td></td>
<td></td>
</tr>
<tr>
<td>A. IV</td>
<td></td>
<td></td>
<td></td>
<td></td>
</tr>
<tr>
<td>A. IV. 1</td>
<td></td>
<td></td>
<td></td>
<td></td>
</tr>
<tr>
<td>A. IV. 2</td>
<td></td>
<td></td>
<td></td>
<td></td>
</tr>
<tr>
<td>A. V</td>
<td></td>
<td></td>
<td></td>
<td></td>
</tr>
<tr>
<td>A. V. 1</td>
<td></td>
<td></td>
<td></td>
<td></td>
</tr>
<tr>
<td>A. V. 2</td>
<td></td>
<td></td>
<td></td>
<td></td>
</tr>
<tr>
<td>B. I</td>
<td></td>
<td></td>
<td></td>
<td></td>
</tr>
<tr>
<td>B. I. 1</td>
<td></td>
<td></td>
<td></td>
<td></td>
</tr>
<tr>
<td>B. I. 2</td>
<td></td>
<td></td>
<td></td>
<td></td>
</tr>
<tr>
<td>B. II</td>
<td></td>
<td></td>
<td></td>
<td></td>
</tr>
<tr>
<td>B. II. 1</td>
<td></td>
<td></td>
<td></td>
<td></td>
</tr>
<tr>
<td>B. II. 2</td>
<td></td>
<td></td>
<td></td>
<td></td>
</tr>
<tr>
<td>B. II. 3</td>
<td></td>
<td></td>
<td></td>
<td></td>
</tr>
<tr>
<td>B. II. 4</td>
<td></td>
<td></td>
<td></td>
<td></td>
</tr>
<tr>
<td>B. II. 5</td>
<td></td>
<td></td>
<td></td>
<td></td>
</tr>
<tr>
<td>B. II. 6</td>
<td></td>
<td></td>
<td></td>
<td></td>
</tr>
<tr>
<td>B. II. 7</td>
<td></td>
<td></td>
<td></td>
<td></td>
</tr>
<tr>
<td>B. II. 8</td>
<td></td>
<td></td>
<td></td>
<td></td>
</tr>
<tr>
<td>B. II. 9</td>
<td></td>
<td></td>
<td></td>
<td></td>
</tr>
<tr>
<td>B. II. 10</td>
<td></td>
<td></td>
<td></td>
<td></td>
</tr>
</tbody>
</table>

© Blance Praha 2003
<table>
<thead>
<tr>
<th>Číslořadí</th>
<th>PASIVA</th>
<th>Číslo řádku</th>
<th>Stav v běžném účetním období</th>
<th>Stav v minulém účetním období</th>
</tr>
</thead>
<tbody>
<tr>
<td>a</td>
<td>b</td>
<td>c</td>
<td>5</td>
<td>6</td>
</tr>
<tr>
<td>B. III.</td>
<td></td>
<td></td>
<td></td>
<td></td>
</tr>
<tr>
<td>1.</td>
<td>Křížené závazky (ř. 102 až 110)</td>
<td>101</td>
<td>40263</td>
<td>21881</td>
</tr>
<tr>
<td>2.</td>
<td>Závazky k ovládání a tl. osobám</td>
<td>102</td>
<td>35943</td>
<td>19875</td>
</tr>
<tr>
<td>3.</td>
<td>Závazky k účetním jednotkám pod podstatným vlivem</td>
<td>103</td>
<td>408</td>
<td>428</td>
</tr>
<tr>
<td>4.</td>
<td>Závazky k spočítkám, členům družstva a k účasníkům sdružení</td>
<td>104</td>
<td></td>
<td></td>
</tr>
<tr>
<td>5.</td>
<td>Závazky k zameznancům</td>
<td>105</td>
<td>1060</td>
<td>1077</td>
</tr>
<tr>
<td>6.</td>
<td>Závazky ze sociálního zabezpečení a zdravotního pojištění</td>
<td>106</td>
<td>650</td>
<td>990</td>
</tr>
<tr>
<td>7.</td>
<td>Služby - čerstvé závazky a dluhy</td>
<td>107</td>
<td>2104</td>
<td>106</td>
</tr>
<tr>
<td>8.</td>
<td>Krátkodobé přijaté zákupky</td>
<td>108</td>
<td></td>
<td></td>
</tr>
<tr>
<td>9.</td>
<td>Výdavky úhlopisy</td>
<td>109</td>
<td></td>
<td></td>
</tr>
<tr>
<td>10.</td>
<td>Dohodné účty pasí</td>
<td>110</td>
<td>66</td>
<td></td>
</tr>
<tr>
<td>11.</td>
<td>Jímá závazky</td>
<td>111</td>
<td>12</td>
<td>7</td>
</tr>
<tr>
<td>B. IV.</td>
<td></td>
<td></td>
<td></td>
<td></td>
</tr>
<tr>
<td>1.</td>
<td>Bankovní úvěry a výpomoci (ř. 111 až 116)</td>
<td>112</td>
<td>6919</td>
<td>13439</td>
</tr>
<tr>
<td>2.</td>
<td>Bankovní úvěry dlouhodobé</td>
<td>113</td>
<td>4120</td>
<td>7995</td>
</tr>
<tr>
<td>3.</td>
<td>Krátkodobá bankovní úvěry</td>
<td>114</td>
<td>2766</td>
<td>5491</td>
</tr>
<tr>
<td>C. I.</td>
<td></td>
<td></td>
<td></td>
<td></td>
</tr>
<tr>
<td>1.</td>
<td>Časové rozlišení (ř. 117 až 119)</td>
<td>115</td>
<td>65</td>
<td>323</td>
</tr>
<tr>
<td>2.</td>
<td>Výjevy příslušných oděb</td>
<td>116</td>
<td>259</td>
<td>323</td>
</tr>
</tbody>
</table>

Pozn.

Setraveno dne: 30.5.2011

Potpisový záznam zastupitelského orgánu účetní jednotky nebo potpisový záznam fyzické osoby, která je účetní jednotkou

Právní forma účetní jednotky společnosti s ručením omezeným

Předmět podnikání výroba a svěředníků NN

© Blance Praha 2003
## PŘÍLOHA P IV: VÝKAZ ZISKU A ZTRÁTY SPOLEČNOSTI XY, S.R.O.

<table>
<thead>
<tr>
<th>Oznámení</th>
<th>TEXT</th>
<th>Sběrné</th>
<th>Skutečné</th>
</tr>
</thead>
<tbody>
<tr>
<td>a</td>
<td>b</td>
<td>c</td>
<td>1</td>
</tr>
<tr>
<td>I.</td>
<td>Tržby za prodej zboží</td>
<td>01</td>
<td></td>
</tr>
<tr>
<td></td>
<td>A.</td>
<td>Náklady vzniklé na prodané zboží</td>
<td>03</td>
</tr>
<tr>
<td></td>
<td>+</td>
<td>Obchodní měna</td>
<td>(01·02)</td>
</tr>
<tr>
<td>II.</td>
<td>Výdoby</td>
<td>(05 až 07)</td>
<td>04</td>
</tr>
<tr>
<td>II. 1.</td>
<td>Tržby za prodej vlastních výrobků a služeb</td>
<td>05</td>
<td>103448</td>
</tr>
<tr>
<td>II. 2.</td>
<td>Změna stavy zásob vlastního imobilia</td>
<td>06</td>
<td>4219</td>
</tr>
<tr>
<td>III.</td>
<td>Aktiva</td>
<td>07</td>
<td>16</td>
</tr>
<tr>
<td>B.</td>
<td>Výnosová spotřeba</td>
<td>(09 + 10)</td>
<td>08</td>
</tr>
<tr>
<td>B. 1.</td>
<td>Spotřeba materiálu a energie</td>
<td>09</td>
<td>74739</td>
</tr>
<tr>
<td>B. 2.</td>
<td>Služby</td>
<td>10</td>
<td>5282</td>
</tr>
<tr>
<td>+</td>
<td>Přidaná hodnota</td>
<td>(05 + 04 - 08)</td>
<td>11</td>
</tr>
<tr>
<td>C.</td>
<td>Čisté náklady</td>
<td>(19 až 16)</td>
<td>12</td>
</tr>
<tr>
<td>C. 1.</td>
<td>Náklady za mzdou</td>
<td>13</td>
<td>15236</td>
</tr>
<tr>
<td>C. 2.</td>
<td>Odměry členů orgánů společnosti a družstva</td>
<td>14</td>
<td></td>
</tr>
<tr>
<td>C. 3.</td>
<td>Náklady na sociální zabezpečení a zdravotní pojištění</td>
<td>15</td>
<td>5423</td>
</tr>
<tr>
<td>C. 4.</td>
<td>Sociální náklady</td>
<td>16</td>
<td>558</td>
</tr>
<tr>
<td>D.</td>
<td>Daně a poplaty</td>
<td>17</td>
<td>204</td>
</tr>
<tr>
<td>E.</td>
<td>Daňové dluhopisné nespltné a nespltné majetek</td>
<td>18</td>
<td>1577</td>
</tr>
<tr>
<td>III.</td>
<td>Tržby z prodaje dluhopisného majetku a materiálu</td>
<td>(20 + 21)</td>
<td>10</td>
</tr>
<tr>
<td>III. 1.</td>
<td>Tržby z prodaje dluhopisného majetku</td>
<td>20</td>
<td>65</td>
</tr>
<tr>
<td>III. 2.</td>
<td>Tržby z prodaje materiálu</td>
<td>21</td>
<td>38</td>
</tr>
<tr>
<td>F.</td>
<td>Zdaněná cena prodaného dluhopisného majetku a materiálu</td>
<td>(23 + 24)</td>
<td>22</td>
</tr>
<tr>
<td>F. 1.</td>
<td>Zdaněná cena prodaného dluhopisného majetku</td>
<td>23</td>
<td>6</td>
</tr>
<tr>
<td>F. 2.</td>
<td>Prodaný materiál</td>
<td>24</td>
<td>37</td>
</tr>
<tr>
<td>G.</td>
<td>Změna stavu rezerv a opravných položek v provozní části a krajních nákladů příslušných období (+/−)</td>
<td>25</td>
<td>2846</td>
</tr>
<tr>
<td>IV.</td>
<td>Daňové pronájmy výnosy</td>
<td>26</td>
<td>524</td>
</tr>
<tr>
<td>H.</td>
<td>Daňové pronájmy náklady</td>
<td>27</td>
<td>584</td>
</tr>
<tr>
<td>V.</td>
<td>Příjmy pronájmových výnosů</td>
<td>28</td>
<td></td>
</tr>
<tr>
<td>i.</td>
<td>Příjmy pronájmových nákladů</td>
<td>29</td>
<td></td>
</tr>
<tr>
<td>*</td>
<td>Pronájem vysokou výškou rozpočtově poskytované</td>
<td>(11 + 12)</td>
<td>30</td>
</tr>
<tr>
<td>Uvádění</td>
<td>TEXT</td>
<td>Zisků</td>
<td>Budoucnost v žádném období</td>
</tr>
<tr>
<td>--------</td>
<td>------</td>
<td>-------</td>
<td>-----------------------------</td>
</tr>
<tr>
<td>1.</td>
<td>Výdaje z prodaje cenných papírů a podílů</td>
<td>31</td>
<td>31</td>
</tr>
<tr>
<td>2.</td>
<td>Prodané cenné papíry a podíly</td>
<td>32</td>
<td>32</td>
</tr>
<tr>
<td>3.</td>
<td>Výdaje z dlouhodobého finančního majetku</td>
<td>33</td>
<td>33</td>
</tr>
<tr>
<td>4.</td>
<td>Výdaje z pojištění a ostatních osobních a společenských načesk</td>
<td>34</td>
<td>34</td>
</tr>
<tr>
<td>5.</td>
<td>Výdaje z ostatních dlouhodobých cenných papírů a podílů</td>
<td>35</td>
<td>35</td>
</tr>
<tr>
<td>6.</td>
<td>Výdaje z dlouhodobého finančního majetku</td>
<td>36</td>
<td>36</td>
</tr>
<tr>
<td>7.</td>
<td>Výdaje z kratkověkého finančního majetku</td>
<td>37</td>
<td>37</td>
</tr>
<tr>
<td>8.</td>
<td>Výdaje z finančního majetku</td>
<td>38</td>
<td>38</td>
</tr>
<tr>
<td>9.</td>
<td>Výdaje z převodu cenných papírů a podílů</td>
<td>39</td>
<td>39</td>
</tr>
<tr>
<td>10.</td>
<td>Výdaje z převodu cenných papírů a podílů</td>
<td>40</td>
<td>40</td>
</tr>
<tr>
<td>11.</td>
<td>Zmenšení stavu nároku a opravučích označení ve finančních oblasti</td>
<td>41</td>
<td>41</td>
</tr>
<tr>
<td>12.</td>
<td>Výdaje vůči externímu majetku</td>
<td>42</td>
<td>42</td>
</tr>
<tr>
<td>13.</td>
<td>Nákupní činnosti</td>
<td>43</td>
<td>43</td>
</tr>
<tr>
<td>14.</td>
<td>Výdaje vůči podnikatelské činnosti</td>
<td>44</td>
<td>44</td>
</tr>
<tr>
<td>15.</td>
<td>Výdaje vůči osobním výdavkům</td>
<td>45</td>
<td>45</td>
</tr>
<tr>
<td>16.</td>
<td>Výdaje převodu cenných papírů a podílů</td>
<td>46</td>
<td>46</td>
</tr>
<tr>
<td>17.</td>
<td>Výdaje vůči externímu majetku</td>
<td>47</td>
<td>47</td>
</tr>
<tr>
<td>18.</td>
<td>Výdaje vůči externímu majetku</td>
<td>48</td>
<td>48</td>
</tr>
<tr>
<td>19.</td>
<td>Výdaje vůči externímu majetku</td>
<td>49</td>
<td>49</td>
</tr>
<tr>
<td>20.</td>
<td>Výdaje vůči externímu majetku</td>
<td>50</td>
<td>50</td>
</tr>
<tr>
<td>21.</td>
<td>Výdaje vůči externímu majetku</td>
<td>51</td>
<td>51</td>
</tr>
<tr>
<td>22.</td>
<td>Výdaje vůči externímu majetku</td>
<td>52</td>
<td>52</td>
</tr>
<tr>
<td>23.</td>
<td>Výdaje vůči externímu majetku</td>
<td>53</td>
<td>53</td>
</tr>
<tr>
<td>24.</td>
<td>Výdaje vůči externímu majetku</td>
<td>54</td>
<td>54</td>
</tr>
<tr>
<td>25.</td>
<td>Výdaje vůči externímu majetku</td>
<td>55</td>
<td>55</td>
</tr>
<tr>
<td>26.</td>
<td>Výdaje vůči externímu majetku</td>
<td>56</td>
<td>56</td>
</tr>
<tr>
<td>27.</td>
<td>Výdaje vůči externímu majetku</td>
<td>57</td>
<td>57</td>
</tr>
<tr>
<td>28.</td>
<td>Výdaje vůči externímu majetku</td>
<td>58</td>
<td>58</td>
</tr>
<tr>
<td>29.</td>
<td>Výdaje vůči externímu majetku</td>
<td>59</td>
<td>59</td>
</tr>
<tr>
<td>30.</td>
<td>Výdaje vůči externímu majetku</td>
<td>60</td>
<td>60</td>
</tr>
</tbody>
</table>

POZN.: Sestaveno dne: 30.5.2011
Podpisovaný zástupcem státního orgánu účetní jednotky, která podpírá dáním fyzické osoby, která je účetní jednotkou.
## PŘÍLOHA P V: HORIZONTÁLNÍ A VERTIKÁLNÍ ANALÝZA - ROZVAHA

<table>
<thead>
<tr>
<th></th>
<th>ČÚL</th>
<th>%</th>
<th>IFRS</th>
<th>%</th>
<th>Rozdíl</th>
<th>%</th>
</tr>
</thead>
<tbody>
<tr>
<td><strong>AKTIVA CELKEM</strong></td>
<td>78 538</td>
<td>100,00%</td>
<td>83 449</td>
<td>100,00%</td>
<td>4 911</td>
<td>5,89%</td>
</tr>
<tr>
<td>Dlouhodobý majetek</td>
<td>31 774</td>
<td>40,46%</td>
<td>37 105</td>
<td>44,46%</td>
<td>5 331</td>
<td>14,37%</td>
</tr>
<tr>
<td>Dlouhodobý nehmotný majetek</td>
<td>0</td>
<td>0,00%</td>
<td>0</td>
<td>0,00%</td>
<td>0</td>
<td>0,00%</td>
</tr>
<tr>
<td>Dlouhodobý hmotný majetek</td>
<td>31 187</td>
<td>39,71%</td>
<td>36 518</td>
<td>43,76%</td>
<td>5 331</td>
<td>14,60%</td>
</tr>
<tr>
<td>Dlouhodobý finanční majetek</td>
<td>587</td>
<td>0,75%</td>
<td>587</td>
<td>0,70%</td>
<td>0</td>
<td>0,00%</td>
</tr>
<tr>
<td>Oběžná activa</td>
<td>46 499</td>
<td>59,21%</td>
<td>46 344</td>
<td>55,54%</td>
<td>-155</td>
<td>-0,33%</td>
</tr>
<tr>
<td>Zásoby</td>
<td>10 039</td>
<td>12,78%</td>
<td>9 942</td>
<td>11,91%</td>
<td>-97</td>
<td>-0,98%</td>
</tr>
<tr>
<td>Dlouhodobé pohledávky</td>
<td>165</td>
<td>0,21%</td>
<td>0</td>
<td>0,00%</td>
<td>-165</td>
<td>-100,00%</td>
</tr>
<tr>
<td>Krátkodobé pohledávky</td>
<td>35 477</td>
<td>45,17%</td>
<td>35 584</td>
<td>42,64%</td>
<td>107</td>
<td>0,30%</td>
</tr>
<tr>
<td>Krátkodobý finanční majetek</td>
<td>818</td>
<td>1,04%</td>
<td>818</td>
<td>0,98%</td>
<td>0</td>
<td>0,00%</td>
</tr>
<tr>
<td>Časové rozlišení</td>
<td>265</td>
<td>0,34%</td>
<td>0</td>
<td>0,00%</td>
<td>-265</td>
<td>-100,00%</td>
</tr>
<tr>
<td><strong>PASIVA CELKEM</strong></td>
<td>78 538</td>
<td>100,00%</td>
<td>83 449</td>
<td>100,00%</td>
<td>4 911</td>
<td>5,89%</td>
</tr>
<tr>
<td>Vlastní kapitál</td>
<td>28 565</td>
<td>36,37%</td>
<td>34 331</td>
<td>41,14%</td>
<td>5 766</td>
<td>16,80%</td>
</tr>
<tr>
<td>Základní kapitál</td>
<td>130</td>
<td>0,17%</td>
<td>130</td>
<td>0,16%</td>
<td>0</td>
<td>0,00%</td>
</tr>
<tr>
<td>RF, NF a ostatní fondy ze zisku</td>
<td>24 157</td>
<td>30,76%</td>
<td>24 157</td>
<td>28,95%</td>
<td>0</td>
<td>0,00%</td>
</tr>
<tr>
<td>VH minulých let</td>
<td>4 215</td>
<td>5,37%</td>
<td>6 877</td>
<td>8,24%</td>
<td>2 662</td>
<td>38,71%</td>
</tr>
<tr>
<td>VH běžného účetního období</td>
<td>63</td>
<td>0,08%</td>
<td>2 659</td>
<td>3,19%</td>
<td>2 596</td>
<td>97,63%</td>
</tr>
<tr>
<td>Fond z přecenění</td>
<td>0</td>
<td>0,00%</td>
<td>508</td>
<td>0,61%</td>
<td>508</td>
<td>100,00%</td>
</tr>
<tr>
<td>Cizí zdroje</td>
<td>49 674</td>
<td>63,25%</td>
<td>49 118</td>
<td>58,86%</td>
<td>-556</td>
<td>-1,13%</td>
</tr>
<tr>
<td>Rezervy</td>
<td>2 492</td>
<td>3,17%</td>
<td>0</td>
<td>0,00%</td>
<td>-2 492</td>
<td>-100,00%</td>
</tr>
<tr>
<td>Dlouhodobé závazky</td>
<td>0</td>
<td>0,00%</td>
<td>1 498</td>
<td>1,80%</td>
<td>1 498</td>
<td>100,00%</td>
</tr>
<tr>
<td>Krátkodobé závazky</td>
<td>40 263</td>
<td>51,27%</td>
<td>40 701</td>
<td>48,77%</td>
<td>438</td>
<td>1,08%</td>
</tr>
<tr>
<td>Bankovní úvěry a výpomocí</td>
<td>6 919</td>
<td>8,81%</td>
<td>6 919</td>
<td>8,29%</td>
<td>0</td>
<td>0,00%</td>
</tr>
<tr>
<td>Časové rozlišení</td>
<td>299</td>
<td>0,38%</td>
<td>0</td>
<td>0,00%</td>
<td>-299</td>
<td>-100,00%</td>
</tr>
</tbody>
</table>
**PŘÍLOHA P VI: HORIZONTÁLNÍ A VERTIKÁLNÍ ANALÝZA – VÝKAZ ZISKU A ZTRÁTY**

<table>
<thead>
<tr>
<th>ČÚL</th>
<th>%</th>
<th>IFRS</th>
<th>%</th>
<th>Rozdíl</th>
<th>%</th>
</tr>
</thead>
<tbody>
<tr>
<td><strong>Výnosy celkem</strong></td>
<td>108 657</td>
<td>100,00%</td>
<td>106 937</td>
<td>100,00%</td>
<td>-1 720</td>
</tr>
<tr>
<td><strong>Náklady celkem</strong></td>
<td>108 594</td>
<td>100,00%</td>
<td>104 278</td>
<td>100,00%</td>
<td>-4 316</td>
</tr>
<tr>
<td><strong>Výkony</strong></td>
<td>107 667</td>
<td>99,09%</td>
<td>103 448</td>
<td>96,74%</td>
<td>-4 219</td>
</tr>
<tr>
<td><strong>Výkonová spotřeba</strong></td>
<td>80 061</td>
<td>73,73%</td>
<td>73 855</td>
<td>70,83%</td>
<td>-6 206</td>
</tr>
<tr>
<td><strong>Osobní náklady</strong></td>
<td>22 217</td>
<td>20,46%</td>
<td>22 217</td>
<td>21,31%</td>
<td>0</td>
</tr>
<tr>
<td><strong>Daně a poplatky</strong></td>
<td>204</td>
<td>0,19%</td>
<td>204</td>
<td>0,20%</td>
<td>0</td>
</tr>
<tr>
<td><strong>Odpisy DNM a DHM</strong></td>
<td>1 577</td>
<td>1,45%</td>
<td>2 459</td>
<td>2,36%</td>
<td>882</td>
</tr>
<tr>
<td><strong>Tržby z prodeje DM a materiálu</strong></td>
<td>103</td>
<td>0,09%</td>
<td>103</td>
<td>0,10%</td>
<td>0</td>
</tr>
<tr>
<td><strong>ZC prodaného DM a materiálu</strong></td>
<td>43</td>
<td>0,04%</td>
<td>43</td>
<td>0,04%</td>
<td>0</td>
</tr>
<tr>
<td><strong>Změna stavu rezerv a opravných položek v provozní oblasti a komplexních nákladů příštích období (+/-)</strong></td>
<td>2 846</td>
<td>2,62%</td>
<td>2 846</td>
<td>2,73%</td>
<td>0</td>
</tr>
<tr>
<td><strong>Ostatní provozní výnosy</strong></td>
<td>524</td>
<td>0,48%</td>
<td>3 382</td>
<td>3,16%</td>
<td>2 858</td>
</tr>
<tr>
<td><strong>Ostatní provozní náklady</strong></td>
<td>594</td>
<td>0,55%</td>
<td>594</td>
<td>0,57%</td>
<td>0</td>
</tr>
<tr>
<td><strong>Provozní VH</strong></td>
<td>752</td>
<td>4 715</td>
<td>3 963</td>
<td>84,05%</td>
<td></td>
</tr>
<tr>
<td><strong>Výnosové úroky</strong></td>
<td>4</td>
<td>0,00%</td>
<td>4</td>
<td>0,00%</td>
<td>0</td>
</tr>
<tr>
<td><strong>Nákladové úroky</strong></td>
<td>468</td>
<td>0,43%</td>
<td>532</td>
<td>0,51%</td>
<td>64</td>
</tr>
<tr>
<td><strong>Ostatní finanční výnosy</strong></td>
<td>352</td>
<td>0,32%</td>
<td>0</td>
<td>0,00%</td>
<td>-352</td>
</tr>
<tr>
<td><strong>Ostatní finanční náklady</strong></td>
<td>666</td>
<td>0,61%</td>
<td>198</td>
<td>0,19%</td>
<td>-468</td>
</tr>
<tr>
<td><strong>Finanční VH</strong></td>
<td>-778</td>
<td>-726</td>
<td>52</td>
<td>-7,16%</td>
<td></td>
</tr>
<tr>
<td><strong>Daň z příjmů za běžnou činnost</strong></td>
<td>-82</td>
<td>-0,08%</td>
<td>1 330</td>
<td>1,28%</td>
<td>1 412</td>
</tr>
<tr>
<td><strong>VH za běžnou činnost</strong></td>
<td>56</td>
<td>2 652</td>
<td>2 596</td>
<td>97,89%</td>
<td></td>
</tr>
<tr>
<td><strong>Mimořádné výnosy</strong></td>
<td>7</td>
<td>0,01%</td>
<td>0</td>
<td>0,00%</td>
<td>-7</td>
</tr>
<tr>
<td><strong>Mimořádné náklady</strong></td>
<td>0</td>
<td>0,00%</td>
<td>0</td>
<td>0,00%</td>
<td>0</td>
</tr>
<tr>
<td><strong>Mimořádný VH</strong></td>
<td>7</td>
<td>0</td>
<td>-7</td>
<td>-100,00%</td>
<td></td>
</tr>
<tr>
<td><strong>VH za účetní období (+/-)</strong></td>
<td>63</td>
<td>2 659</td>
<td>2 596</td>
<td>97,63%</td>
<td></td>
</tr>
</tbody>
</table>