

# **Převod účetní závěrky firmy MadeUp, s. r. o. na účetní závěrku podle IFRS**

Bc. David Jiroušek

---

Diplomová práce  
2021



Univerzita Tomáše Bati ve Zlíně  
Fakulta managementu a ekonomiky

---

Univerzita Tomáše Bati ve Zlíně

Fakulta managementu a ekonomiky

Ústav financí a účetnictví

Akademický rok: 2020/2021

## ZADÁNÍ DIPLOMOVÉ PRÁCE

(projektu, uměleckého díla, uměleckého výkonu)

Jméno a příjmení: **Bc. David Jiroušek**  
Osobní číslo: **M19021**  
Studijní program: **N6202 Hospodářská politika a správa**  
Studijní obor: **Finance**  
Forma studia: **Prezenční**  
Téma práce: **Převod účetní závěrky firmy MadeUp, s. r. o. na účetní závěrku podle IFRS**

### Zásady pro vypracování

Úvod

Definujte cíle práce a použité metody zpracování práce.

I. Teoretická část

- Zpracujte literární rešerši na téma účetní závěrky v rámci české účetní legislativy a IFRS.

II. Praktická část

- Analyzujte položky aktiv, vlastního kapitálu, závazků, nákladů a výnosů podle IFRS.
- Vytvořte projekt účetní závěrky podle IFRS.
- Zhodnotte přínosy a rizika projektu.

Závěr

Rozsah diplomové práce: **cca 70 stran**  
Forma zpracování diplomové práce: **Tištěná/elektronická**

**Seznam doporučené literatury:**

DVOŘÁKOVÁ, Dana. Finanční účetnictví a výkaznictví podle mezinárodních standardů IFRS. 5. aktualizované a přepracované vydání. Brno: BizBooks, 2017, 367 s. ISBN 978-80-265-0692-8.  
KRUPOVÁ, Lenka. IFRS: mezinárodní standardy účetního výkaznictví: interpretace a aplikace v podnikové praxi. 3. vydání. Praha: VOX, 2019, 740 s. ISBN 978-80-87480-70-0.  
MIRZA, Abbas Ali a Graham J. HOLT. Practical Implementation Guide and Workbook for IFRS. 3rd edition. New York: John Wiley & Sons, 2011, 583 s. ISBN 978-0-470-64791-2.  
SAXUNOVÁ, Darina. Financial statements for the needs of managers in the Global Accounting Standards: US GAAP and IFRS. Prague: Wolters Kluwer, 2019, 199 s. ISBN 978-80-7598-342-8.  
ŠTEKER, Karel a Milana OTRUSINOVÁ. Jak číst účetní výkazy: základy českého účetnictví a výkaznictví. 2., aktualizované a rozšířené vydání. Praha: Grada, 2016, 288 s. ISBN 978-80-271-0048-4.

Vedoucí diplomové práce: **doc. Ing. Marie Paseková, Ph.D.**  
Ústav financí a účetnictví

Datum zadání diplomové práce: **15. ledna 2021**  
Termín odevzdání diplomové práce: **20. dubna 2021**

L.S.

---

**doc. Ing. David Tuček, Ph.D.**  
děkan

---

**prof. Dr. Ing. Drahomíra Pavelková**  
ředitelka ústavu

Ve Zlíně dne 15. ledna 2021

## PROHLÁŠENÍ AUTORA BAKALÁŘSKÉ/DIPLOMOVÉ PRÁCE

### Prohlašuji, že

- beru na vědomí, že odevzdáním diplomové/bakalářské 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;
- beru na vědomí, že diplomová/bakalářská práce bude uložena v elektronické podobě v univerzitním informačním systému dostupná k prezenčnímu nahlédnutí, že jeden výtisk diplomové/bakalářské práce bude uložen na elektronickém nosiči v příruční knihovně Fakulty managementu a ekonomiky Univerzity Tomáše Bati ve Zlíně;
- byl/a jsem seznámen/a s tím, že na moji diplomovou/bakalářskou 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. 3;
- beru na vědomí, že 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;
- beru na vědomí, že podle § 60 odst. 2 a 3 autorského zákona mohu užít své dílo – diplomovou/bakalářskou práci nebo poskytnout licenci k jejímu využití jen připouští-li tak licenční smlouva uzavřená mezi mnou a Univerzitou Tomáše Bati ve Zlíně s tím, že vyrovnání případného přiměřeného příspěvku na úhradu nákladů, které byly Univerzitou Tomáše Bati ve Zlíně na vytvoření díla vynaloženy (až do jejich skutečné výše) bude rovněž předmětem této licenční smlouvy;
- beru na vědomí, že pokud bylo k vypracování diplomové/bakalářské práce využito softwaru poskytnutého Univerzitou Tomáše Bati ve Zlíně nebo jinými subjekty pouze ke studijním a výzkumným účelům (tedy pouze k nekomerčnímu využití), nelze výsledky diplomové/bakalářské práce využít ke komerčním účelům;
- beru na vědomí, že pokud je výstupem diplomové/bakalářské práce jakýkoliv softwarový produkt, považují se za součást práce rovněž i zdrojové kódy, popř. soubory, ze kterých se projekt skládá. Neodevzdání této součásti může být důvodem k neobhájení práce.

### Prohlašuji,

- že jsem na diplomové/bakalářské práci pracoval samostatně a použitou literaturu jsem citoval. V případě publikace výsledků budu uveden jako spoluautor.
- že odevzdaná verze diplomové/bakalářské práce a verze elektronická nahraná do IS/STAG jsou totožné.

Ve Zlíně

Jméno a příjmení: David Jiroušek

.....

podpis diplomanta

## **ABSTRAKT**

Abstrakt česky

Tato diplomová práce se primárně zabývá aplikací Mezinárodních standardů účetního výkaznictví (IFRS) v českém účetním prostředí. Sekundárně se tato práce zabývá vlivem aplikace IFRS na vybrané ukazatele finanční analýzy. V teoretické části byla provedena literární rešerše zaměřená na českou účetní závěrku a účetní závěrku sestavovanou podle IFRS a převodem českých účetních výkazů na mezinárodní výkazy. V praktické části je proveden převod účetních výkazů vybrané anonymní společnosti na výkazy podle IFRS. V závěru praktické části byl zkoumán vliv tohoto převodu na vybrané ukazatele finanční analýzy.

Klíčová slova:

IFRS, účetní závěrka, finanční analýza, česká účetní legislativa, převod účetních výkazů

## **ABSTRACT**

Abstrakt ve světovém jazyce

This diploma thesis primary deals with application of International Financial Reporting Standards in Czech accounting environment. Secondary this thesis deals with influence of application of IFRS on selected indicators of the financial analysis. In theoretic part of the thesis the literary research was made. This research was focused on financial reporting according to the Czech legislation and IFRS and transformation of the financial reports to international report. In the project part the transformation of the financial reports of the anonymous company was made. At the end of the project part the influence of this transformation on the selected indicators was examined.

Keywords:

IFRS, financial reports, financial analysis, Czech accounting legislation, transformation of financial reports

*Rád bych tímto poděkoval vedoucí diplomové práce doc. Ing. Marii Pasekové, Ph.D. za spolupráci na této diplomové práci a za velmi přínosné rady a poznámky.*

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

## OBSAH

<b>ÚVOD</b> .....	<b>11</b>
<b>CÍLE A METODY ZPRACOVÁNÍ PRÁCE</b> .....	<b>13</b>
<b>I TEORETICKÁ ČÁST</b> .....	<b>14</b>
<b>1 MEZINÁRODNÍ HARMONIZACE ÚČETNÍ LEGISLATIVY</b> .....	<b>15</b>
1.1 HARMONIZACE EVROPSKÝCH ÚČETNÍCH STANDARDŮ.....	15
<b>2 ÚČETNÍ ZÁVĚRKA PODLE ČESKÉ ÚČETNÍ LEGISLATIVY</b> .....	<b>17</b>
2.1 PRÁVNÍ ÚPRAVA ÚČETNICTVÍ V ČESKÉ REPUBLICE .....	17
2.2 DRUHY ÚČETNÍ ZÁVĚRKY .....	18
2.2.1 Řádná účetní závěrka .....	18
2.2.2 Mimořádná účetní závěrka.....	18
2.2.3 Mezitímní účetní závěrka.....	19
2.3 POVINNOST SESTAVOVAT ÚČETNÍ ZÁVĚRKU PODLE IFRS .....	19
2.4 ROZVAHA.....	19
2.4.1 Aktiva.....	20
2.4.1.1 Dlouhodobý majetek.....	20
2.4.1.2 Oběžný majetek .....	21
2.4.1.3 Časové rozlišení.....	22
2.4.2 Pasiva .....	22
2.4.2.1 Vlastní kapitál .....	23
2.4.2.2 Cizí kapitál.....	23
2.5 VÝKAZ ZISKU A ZTRÁTY .....	25
2.6 PŘEHLED PENĚŽNÍCH TOKŮ .....	26
2.7 PŘEHLED O ZMĚNÁCH VE VLASTNÍM KAPITÁLU.....	27
2.8 PŘÍLOHA ÚČETNÍ ZÁVĚRKY .....	28
<b>3 MEZINÁRODNÍ ÚČETNÍ VÝKAZNICTVÍ</b> .....	<b>29</b>
3.1 KONCEPČNÍ RÁMEC ÚČETNÍHO VÝKAZNICTVÍ IFRS .....	29
3.1.1 Cíl obecného účetního výkaznictví .....	29
3.1.2 Kvalitativní charakteristiky účetních informací.....	30
3.1.3 Účetní závěrka a vykazující jednotka.....	31
3.1.3.1 Účetní závěrka .....	31
3.1.3.2 Vykazující jednotka .....	32
3.1.4 Prvky účetní závěrky.....	32
3.1.4.1 Aktiva.....	32
3.1.4.2 Závazky.....	32
3.1.4.3 Vlastní kapitál .....	32
3.1.4.4 Výnosy .....	32
3.1.4.5 Náklady.....	33
3.1.5 Vykázání v účetních výkazech a vyřazení z účetních výkazů .....	33
3.1.6 Oceňování .....	33
3.1.6.1 Historická cena .....	33
3.1.6.2 Běžná cena .....	34
3.1.6.3 Hodnota z užívání (Value in Use).....	34
3.1.6.4 Reálná hodnota (Fair Value).....	34
3.1.7 Prezentace a zveřejnění .....	34

<b>4</b>	<b>ÚČETNÍ ZÁVĚRKA PODLE MEZINÁRODNÍCH STANDARDŮ IFRS.....</b>	<b>35</b>
4.1	VÝKAZ O FINANČNÍ SITUACI.....	35
4.1.1	Aktiva.....	35
4.1.1.1	Dlouhodobá aktiva.....	35
4.1.1.2	Krátkodobá aktiva.....	36
4.1.2	Vlastní kapitál a závazky.....	38
4.2	VÝKAZ O VÝSLEDKU.....	38
4.2.1	Výnosy ze smluv se zákazníky.....	39
4.2.2	Náklady.....	39
4.3	VÝKAZ O ZMĚNÁCH VLASTNÍHO KAPITÁLU.....	39
4.4	VÝKAZ O PENĚŽNÍCH TOCÍCH.....	39
4.5	KOMENTÁŘ K ÚČETNÍ ZÁVĚRCE.....	40
<b>5</b>	<b>PRVNÍ PŘIJETÍ MEZINÁRODNÍCH STANDARDŮ IFRS.....</b>	<b>41</b>
5.1	POVINNÉ VÝJIMKY Z OSTATNÍCH IFRS.....	41
5.1.1	Odhady.....	41
5.2	DOBROVOLNÉ VÝJIMKY Z OSTATNÍCH STANDARDŮ.....	42
5.2.1	Leasingy.....	42
5.2.2	Ocenění finančních aktiv a závazků reálnou hodnotou při prvotním vykázání.....	42
5.2.3	Výnosy.....	42
<b>6</b>	<b>FINANČNÍ ANALÝZA ÚČETNÍCH VÝKAZŮ.....</b>	<b>43</b>
6.1	ANALÝZA ABSOLUTNÍCH UKAZATELŮ.....	43
6.2	ANALÝZA TOKOVÝCH UKAZATELŮ.....	43
6.3	ANALÝZA ROZDÍLOVÝCH UKAZATELŮ.....	43
6.4	ANALÝZA POMĚROVÝCH UKAZATELŮ.....	44
6.4.1	Ukazatele zadluženosti.....	44
6.4.2	Ukazatele likvidity.....	44
6.4.3	Ukazatele rentability.....	45
6.4.4	Ukazatele aktivity.....	45
<b>II</b>	<b>PRAKTICKÁ ČÁST.....</b>	<b>46</b>
<b>7</b>	<b>PŘEDSTAVENÍ SPOLEČNOSTI.....</b>	<b>47</b>
<b>8</b>	<b>ANALÝZA ÚČETNÍCH VÝKAZŮ.....</b>	<b>48</b>
8.1	ROZVAHA.....	48
8.1.1	Aktiva.....	48
8.1.1.1	Dlouhodobý majetek.....	48
8.1.1.2	Oběžný majetek.....	51
8.1.2	Pasiva.....	53
8.1.2.1	Vlastní kapitál.....	53
8.1.2.2	Cizí zdroje.....	54
8.2	VÝKAZ ZISKU A ZTRÁTY.....	56
8.2.1	Provozní.....	56
8.2.2	Finanční.....	57
<b>9</b>	<b>ÚPRAVA ÚČETNÍCH VÝKAZŮ.....</b>	<b>59</b>



9.1	VÝKAZ O FINANČNÍ SITUACI.....	60
9.1.1	Aktiva.....	60
9.1.1.1	IFRS 5 – Dlouhodobá aktiva držena k prodeji a ukončené činnosti.....	60
9.1.1.2	IAS 16 – Pozemky, budovy a zařízení.....	61
9.1.1.3	IAS 40 – Investice do nemovitostí.....	62
9.1.1.4	IFRS 16 – Leasingy .....	63
9.1.1.5	IAS 38 – Nehmotná aktiva.....	64
9.1.1.6	IAS 20 – Vykazování státních dotací a zveřejnění státní podpory .....	65
9.1.2	Vlastní kapitál a závazky .....	66
9.1.2.1	Vlastní kapitál .....	66
9.1.2.2	Dlouhodobé závazky.....	66
9.1.2.3	IAS 37 – Rezervy.....	67
9.1.2.4	Nerozdělený zisk minulých let .....	68
9.2	VÝKAZ O VÝSLEDKU .....	68
<b>10</b>	<b>PŘEVOD ÚČETNÍCH VÝKAZŮ NA VÝKAZY PODLE IFRS .....</b>	<b>69</b>
10.1	VÝKAZ O FINANČNÍ SITUACI.....	69
10.1.1	Aktiva.....	69
10.1.1.1	Dlouhodobá aktiva .....	69
10.1.1.2	Krátkodobá aktiva .....	69
10.1.2	Vlastní kapitál a závazky .....	71
10.1.2.1	Vlastní kapitál .....	71
10.1.2.2	Závazky .....	71
10.2	VÝKAZ O VÝSLEDKU .....	73
10.2.1	Odložená daň.....	74
<b>11</b>	<b>TVORBA ÚČETNÍ ZÁVĚRKY PODLE IFRS .....</b>	<b>76</b>
11.1	VÝKAZ O FINANČNÍ SITUACI.....	76
11.2	VÝKAZ O VÝSLEDKU .....	78
11.3	VÝKAZ O ZMĚNÁCH VLASTNÍHO KAPITÁLU .....	79
11.4	VÝKAZ O PENĚŽNÍCH TOCÍCH .....	80
11.5	KOMENTÁŘ K ÚČETNÍ ZÁVĚRCE .....	82
11.5.1	Obecné údaje .....	82
11.5.2	Obecné účetní informace.....	83
11.5.2.1	Prohlášení o shodě.....	83
11.5.2.2	Hladina významnosti.....	83
11.5.3	Aplikovaná účetní pravidla a postupy.....	83
11.5.3.1	Dlouhodobý hmotný majetek.....	83
11.5.3.2	Dlouhodobý nehmotný majetek .....	84
11.5.3.3	Dlouhodobý finanční majetek .....	85
11.5.4	Krátkodobá aktiva .....	86
11.5.4.1	Zásoby .....	86
11.5.4.2	Krátkodobý finanční majetek.....	86
11.5.4.3	Pohledávky.....	86
11.5.5	Vlastní kapitál a závazky .....	87
11.5.5.1	Závazky z obchodních vztahů a jiné závazky .....	87
11.5.5.2	Rezervy a opravné položky .....	89
11.5.6	Státní dotace .....	89
11.5.7	Náklady .....	91

11.5.8	Zaměstnanci .....	92
11.5.9	Následné události .....	92
<b>12</b>	<b>FINANČNÍ ANALÝZA ÚČETNÍCH VÝKAZŮ A ANALÝZA DOPADU PŘEVODU .....</b>	<b>93</b>
12.1	POMĚROVÉ UKAZATELE .....	93
12.1.1	Ukazatele zadluženosti .....	93
12.1.2	Ukazatele likvidity .....	95
12.1.3	Ukazatele rentability .....	97
12.1.4	Ukazatele aktivity.....	99
12.2	ROZDÍLOVÉ UKAZATELE – ČISTÝ PRACOVNÍ KAPITÁL.....	101
<b>13</b>	<b>ANALÝZA RIZIK A SPOJENÝCH S PŘEVODEM ÚČETNÍCH VÝKAZŮ.....</b>	<b>103</b>
	<b>ZÁVĚR .....</b>	<b>105</b>
	<b>SEZNAM POUŽITÉ LITERATURY.....</b>	<b>107</b>
	<b>SEZNAM POUŽITÝCH SYMBOLŮ A ZKRATEK.....</b>	<b>111</b>
	<b>SEZNAM OBRÁZKŮ .....</b>	<b>112</b>
	<b>SEZNAM TABULEK.....</b>	<b>113</b>
	<b>SEZNAM PŘÍLOH.....</b>	<b>115</b>

## ÚVOD

Globalizace se stala nejvýznamnějším ekonomickým pojmem minulého století a snahy o propojení světových ekonomik do jednoho prosperujícího celku pokračují do dnešních dní. Problém však nastává v okamžiku, kdy společnosti z různých zemí vykazují své účetní informace podle různých národních pravidel. První snahy o odstranění těchto odlišností jsou datovány do druhé poloviny dvacátého století. V současné době existují dva rozšířené účetní systémy využívané pro mezinárodní výkaznictví, a to US GAAP a Mezinárodní standardy účetního výkaznictví. Zaměříme se však na Mezinárodní standardy účetního výkaznictví, zkráceně IFRS.

Každým rokem přibývají státy, které aplikují IFRS do svých účetních systémů a tím se zapojují do mezinárodní harmonizace účetního výkaznictví. Česká republika však mezi tyto země nepatří, což znamená, že v případě, kdy například česká akciová společnost plánuje vstup na mezinárodní burzu, musí zpracovat jak českou účetní závěrku pro daňové účely, tak účetní závěrku sestavovanou podle Mezinárodních standardů účetního výkaznictví, které jsou zaměřeny spíše na podání informací relevantních pro rozhodování investorů, bank, či jiných institucí. Toto v praxi znamená vedení dvojího účetnictví.

Právě takovéto plány, spolu se změnou právní formy na akciovou společnost, má sledovaná anonymní společnost, pro tuto práci použijeme název MadeUp, s. r. o. Pro tuto společnost budou v rámci této práce zpracovány účetní výkazy podle IFRS pro rok 2019, které budou sloužit jako odrazový můstek pro splnění povinnosti zpracování účetní závěrky minimálně za dvě předcházející období.

V rámci teoretické části budou popsány prvky a definovány pojmy spojené s českou účetní závěrkou a účetní závěrkou zpracovanou na základě Mezinárodních standardů účetního výkaznictví. Zároveň budou popsány podmínky pro první přechod na Mezinárodní standardy účetního výkaznictví a bude popsán postup převodu účetní závěrky.

V praktické části budou analyzovány účetní výkazy společnosti MadeUp, s. r. o., které budou z důvodu zachování anonymity vynásobeny pro čtenáře neznámým koeficientem. Na základě analýzy prvků účetní závěrky a komunikaci s vedením společnosti budou odstraněny nežádoucí položky, přidány položky, které by podle IFRS měly být vykazovány a v případě, kdy bude tento postup žádoucí, budou položky na základě konkrétních standardů přeceněny. V závěru praktické části bude zpracována finanční analýza na zákla-

dě českých účetních výkazů a vytvořených účetních výkazů podle IFRS. Hodnoty těchto ukazatelů budou porovnány a bude provedena analýza odchylek.

## CÍLE A METODY ZPRACOVÁNÍ PRÁCE

Cílem této diplomové práce je zpracování plnohodnotné účetní závěrky v souladu s Mezinárodními standardy účetního výkaznictví, které budou použitelné při vstupu společnosti MadeUp, s. r. o. na mezinárodní burzu. Druhým cílem je podání obrazu reálného stavu společnosti prostřednictvím finanční analýzy z důvodu efektivnějšího řízení. Zároveň je vhodné charakterizovat vliv převodu účetních výkazů na ukazatele finanční analýzy a analyzovat vzniklé odchylky.

V rámci teoretické části bude zpracována literární rešerše na téma české účetní závěrky, účetní závěrky podle Mezinárodních standardů účetního výkaznictví a finanční analýzy. Objektem literární rešerše budou jak tištěné, tak internetové zdroje, které jsou uvedeny v seznamu použité literatury.

V rámci praktické části budou analyzovány jednotlivé standardy účetního výkaznictví pro účely přesného určení postupu při převodu účetní závěrky. Na základě informací získaných ze studia jednotlivých standardů bude analyzována účetní závěrka společnosti MadeUp, s. r. o. a budou určeny položky, které je třeba z účetní závěrky odstranit či které je zapotřebí nově vykázat či přecenit. Poté, co bude provedena analýza, a zároveň bude tato analýza prokonzultována s vedením společnosti, budou provedeny úpravy účetní závěrky. Postup úpravy účetní závěrky bude nastíněn v převodových tabulkách, které budou umístěny v jednotlivých sekcích, do kterých budou tyto úpravy rozděleny. Po skončení úprav položek účetní závěrky budou zpracovány jednotlivé účetní výkazy, kterými jsou Výkaz o finanční situaci, Výkaz o výsledku, Výkaz o změnách vlastního kapitálu, Výkaz o peněžních tocích a Komentář, který bude pro účely této práce zpracován ve zkráceném rozsahu oproti běžně zveřejňovaným komentářům k účetní závěrce.

Následně bude provedena finanční analýza ukazatelů zadluženosti, likvidity, aktivity, rentability a čistého pracovního kapitálu. Tato analýza bude provedena na základě účetní závěrky sestavené podle české účetní legislativy a Mezinárodních standardů účetního výkaznictví. Následně budou hodnoty ukazatelů porovnány a bude provedena analýza odchylek, která nastíní vliv převodu účetních výkazů na tyto ukazatele.

## **I. TEORETICKÁ ČÁST**

## 1 MEZINÁRODNÍ HARMONIZACE ÚČETNÍ LEGISLATIVY

Globalizace světové ekonomiky a zásadní rozdíly v účetních legislativách v různých zemích přivedly čelní představitele těchto ekonomik k myšlence vytvoření mezinárodních účetních standardů, které by tyto změny odbouraly. Výhodou tohoto trendu je především zvýšení vzájemné srovnatelnosti účetních výkazů, urychlení mezinárodní komunikace a zvýšení všeobecné srozumitelnosti a v neposlední řadě spolehlivosti dat vzniklých podle harmonizovaného systému. (Dvořáková, 2017, s. 17)

Formálně byla snaha o mezinárodní harmonizaci uvedena do pohybu v roce 1973, kdy byl profesními účetními organizacemi devíti zemí (Austrálie, Francie, Velká Británie, Irsko, Japonsko, Kanada, Německo, Mexiko, Nizozemsko a USA) založen ústav IASC (International Accounting Standards Committee). Součástí zakládacích dokumentů bylo prohlášení o tom, že tyto země budou vyvíjet snahu a úsilí k tomu, aby bylo dosaženo konečného cíle, čímž byla harmonizace účetních standardů, tedy zavedení standardů IAS. (Procházka, 2015, s. 5)

### 1.1 Harmonizace evropských účetních standardů

Harmonizace evropských účetních standardů v Evropě začala v roce 1978, kdy byla vydána Čtvrtá směrnice Evropského společenství, která upravuje obsah účetní závěrky zpracovávané ročně. Do roku 2000 byla tato směrnice doplněna o další dvě, a to: Sedmá směrnice Rady upravující konsolidovanou účetní závěrku a směrnice Rady o účetní závěrce bank a ostatních finančních institucí. (Dvořáková, 2017, s. 17)

Od již zmíněného roku 1973 byly vydávány komorou IASC standardy IAS, které však i přes svou novelizaci začaly postupem času zastarávat. Z tohoto důvodu byl roku 2001 založen ústav IASC a byl představen termín IFRS. Spolu s IASB fungují také následující instituce: Nadace IFRS, IFRIC (Výbor pro interpretace mezinárodního účetního výkaznictví), SIC (Stálý interpretační výbor) a poradní skupina EFRAG. (Paseková, Homola, 2020, s. 11)

V současnosti jsou platné jak standardy IAS, tak novější standardy IFRS, kterými jsou standardy IAS postupně nahrazovány. V době, kdy existoval výbor IASC bylo vydáno celkem 41 standardů, které jsou však postupně nahrazovány standardy IFRS, slučovány nebo rušeny. V současnosti je v platnosti celkem 17 účetních standardů IFRS. Nesmíme však zapomenout na tzv. Koncepční rámec, který slouží jako základní kámen mezinárodní účetní

legislativy a ze kterého víceméně vychází vydávané standardy. Obecně je však platné pravidlo, které říká, že pokud jsou Koncepční rámec a daný standard v rozporu, vždy se aplikuje postup daný standardem. (Krupová, 2019, s. 6)



## 2 ÚČETNÍ ZÁVĚRKA PODLE ČESKÉ ÚČETNÍ LEGISLATIVY

V publikaci Otrusinové a Štekera (2016) je účetní závěrka charakterizována jako soubor činností a kroků, jejichž cílem je uzavření účetního období a vypracování příslušných výkazů. Mezi hlavní činnosti, které musí být během účetní závěrky provedeny, řadíme zaúčtování závěrkových operací, provedení inventarizace majetku a závazků, daňová analýza, výpočet a zúčtování daně z příjmu a zavření všech účetních knih za daný rok.

Česká účetní závěrka v plném rozsahu obsahuje následující části:

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

§ 18 Zákona č.563/1991 (Česká republika, 2018) o účetnictví udává, že účetní závěrka musí obsahovat:

- obchodní firmu nebo název a sídlo společnosti,
- identifikační číslo (IČO),
- oznámení, že je společnost zapsána v obchodním rejstříku a u kterého soudu (jako v obchodních smlouvách),
- právní formu účetní jednotky, případně informaci, že je společnost v likvidaci,
- předmět podnikání nebo účel zřízení účetní jednotky,
- rozvahový den nebo den, ke kterému je účetní závěrka sestavována,
- okamžik sestavení účetní závěrky,
- podpisový záznam statutárního orgánu účetní jednotky.

### 2.1 Právní úprava účetnictví v České republice

V České republice je účetnictví upravováno následujícími legislativními prvky:

- Zákon o účetnictví

- nejvyšší předpis upravující účetnictví, v souladu s legislativou Evropské unie upravuje rozsah a způsob vedení účetnictví, podmínky dokládání účetních záznamů státu a požadavky na průkaznost účetnictví.
- Vyhlášky k zákonu o účetnictví
  - konkrétní pravidla pro vedení účetnictví a vykazování pro různé typy účetních jednotek (podnikatelé, banky a jiné finanční instituce, pojišťovny, zdravotní pojišťovny, nepodnikatelské subjekty, vybrané účetní jednotky).
- České účetní standardy
  - blíže popisují postupy a metody vedení účetnictví, subjekty,
  - kromě vybraných účetních jednotek, se mohou odchýlit z důvodu zajištění věrného a poctivého obrazu společnosti.
- Vnitřní účetní směrnice
  - Nejedná se o státem vydaný legislativní dokument, ale interně vytvořený soubor předpisů upravující vedení účetnictví, oceňování, vykazování a jiné postupy. (Otrusínová, Šteker, 2016, s. 35 – 38)

## 2.2 Druhy účetní závěrky

Zákon o účetnictví rozděluje účetní závěrku na čtyři druhy, řádnou, mimořádnou, mezitímní a konsolidovanou.

### 2.2.1 Řádná účetní závěrka

Řádná účetní závěrka je sestavována pravidelně k poslednímu dni kalendářního roku nebo hospodářského roku, tedy k tzv. rozvahovému dni. Právě k tomuto datu musí být uzavřeny rozvahové a výsledkovkové účty a účetní výkazy musí odrážet stav těchto účtů právě k tomuto dni. (Solitea, a.s., 2020)

### 2.2.2 Mimořádná účetní závěrka

Mimořádnou účetní závěrkou nazýváme účetní závěrku, která není sestavována k rozvahovému dni, ale ke dni odlišnému. Důvodem k sestavování mimořádné účetní závěrky můžeme považovat zánik povinnosti vést účetnictví, vstup společnosti do likvidace nebo zrušení společnosti bez likvidace. (Solitea, a.s., 2020)

### 2.2.3 Mezitímní účetní závěrka

Mezitímní účetní závěrka není účetní závěrkou v pravém slova smyslu. Účetní jednotka v tomto případě pouze provede inventarizaci pro účely ocenění podniku a neuzavírá účetní knihy. Je sestavována v případě, že je sestavení vyžadováno právním předpisem, například při přeměně společnosti. (Česká republika, 2018)

## 2.3 Povinnost sestavovat účetní závěrku podle IFRS

I když Česká republika prozatím nepřijala standardy IFRS a IAS jako svou základní účetní legislativu, tak některé společnosti mají povinnost účetní závěrku podle těchto standardů sestavovat. Zákon č. 563/1991 Sb. (Česká republika, 2020) tuto povinnost mají obchodní společnosti, které jsou zároveň emitenty investičních cenných papírů, které jsou obchodovatelné na evropských regulovaných burzách cenných papírů. Je běžné, že účetní závěrku na základě mezinárodních standardů sestavují i ty společnosti, které jsou členem nadnárodní skupiny a tím pádem musí sestavovat účetní závěrku nebo alespoň podklady pro účely konsolidace zahraniční mateřské společnosti.

Jako problém se však může jevit to, že společnosti sestavující účetní závěrku podle IFRS nemohou podle Zákona č. 586/1992 Sb. o daních z příjmu hospodářský výsledek z této závěrky použít pro daňové účely. Tím pádem musí tyto společnosti prakticky vést „dvojitě účetnictví“. (Běhounek, 2020, s. 27)

## 2.4 Rozvaha

Rozvaha je základní účetní výkaz společnosti, který má za úkol informovat o výši majetku a pohledávek společnosti a zdrojích financování tohoto majetku. Rozvaha je rozdělena na dvě hlavní části, které se pak dělí na dílčí oddíly. Hlavními částmi rozvahy jsou aktiva a pasiva, přičemž musí platit bilanční princip, tedy, že se ve výsledku suma aktiv musí rovnat sumě pasiv. (Knápková, Pavelková a kol. 2017, s 24)

Částky na straně aktiv jsou rozděleny do tří sloupců s názvy „Brutto“, „Korekce“ a „Netto“, navíc je ještě uváděna výše vybrané položky v předchozím období. Brutto hodnota je hodnota aktiva před úpravou odpisy a opravnými položkami (Korekce). Hodnota po těchto úpravách se nachází ve sloupci „Netto“. Netto hodnota aktiva je v následujícím období uvedena ve sloupci, který obsahuje výsledky minulého období. Na straně pasiv jsou částky

rozděleny pouze do dvou sloupců, výsledky běžného (aktuálního) období a minulého období. (Otrusinová, Šteker, 2016, s. 240)

### 2.4.1 Aktiva

Aktiva společnosti můžeme chápat jako majetek, prostředky a pohledávky, které společnost vlastní a se kterými může společnost nakládat. V podmínce vlastnictví spočívá rozdíl oproti IFRS, kde není nutné, aby společnost vlastnila vykazované aktivum. Aktiva dále dělíme na kategorie, které popisují následující podkapitoly. Toto dělení funguje na základě obtížnosti přetvoření těchto aktiv na peněžní prostředky, tedy takzvané likvidnosti aktiv. (Knápková, Pavelková a kol. 2017, s 25)

#### 2.4.1.1 Dlouhodobý majetek

Dlouhodobý majetek je takový majetek, jehož doba použitelnosti je delší, než jeden rok a zároveň překračuje cenovou hranici, stanovenou společností, která tento majetek vlastní. Česká daňová legislativa platná k 1. 1. 2019 stanovuje tuto částku na 40 000 korun. Majetek, který nepřekračuje tuto hranici, ale jehož doba použitelnosti je delší, než jeden rok, může být účtován jako drobný majetek. V praxi to znamená, že je tento majetek účtován na účet materiálu, ale je analyticky oddělen. Transformace pořizovací ceny do nákladů neprobíhá jednorázově, ale formou odpisů, které zároveň upravují hodnotu majetku v poli „korekce“. Dále se tento majetek dělí na:

- dlouhodobý hmotný majetek,
- dlouhodobý nehmotný majetek,
- dlouhodobý finanční majetek. (Mrkosová, 2017, s. 158)

V rámci Zákona o daních z příjmu platného k 1. 1. 2021 nastala změna hodnoty pro zařazení dlouhodobého hmotného majetku na 80 000 Kč. (Sůsa, 2021)

Dlouhodobý hmotný majetek je tvořen stavbami, budovami, pozemky, hmotnými movitými věcmi a jejich soubory, pěstitelskými celky, zvířaty atd. Účetní jednotka si může zvolit, jakou metodou bude tento majetek odepisovat, daňová legislativa nabízí dvě možnosti, a to rovnoměrné a zrychlené odpisy. V této kategorii se vyskytují i takové položky, které nejsou odpisovány z důvodu absence ztráty hodnoty v čase nebo dokonce zvyšování hodnoty. Mezi tato aktiva patří například pozemky nebo umělecká díla. (Knápková, Pavelková, 2017, s. 28, 29)

Dlouhodobý nehmotný majetek má jedno specifikum, a tím je jeho nemateriální povaha, tedy neuchopitelnost. Za dlouhodobý nehmotný majetek se opět považuje takový majetek, jehož doba použitelnosti je delší než jeden rok a jehož hodnota převyšuje hranici ocenění stanovenou účetní jednotkou. Tato hranice podle daňové legislativy platné k 1. 1. 2019 činila 60 000 korun. Dalším specifikem jsou odpisy, které neprobíhají jako u dlouhodobého hmotného majetku, nýbrž lineárně. Do této kategorie spadá například software, nehmotné výsledky výzkumu a vývoje nebo ocenitelná práva. (Mrkosová, 2017, s. 157)

Od roku 2021 již dlouhodobý nehmotný majetek nebude vykazován tak, jak je popsáno výše, nýbrž jako drobný majetek a nebude nadále daňově odepisován. (Sůsa, 2021)

Jako dlouhodobý finanční majetek můžeme označit aktiva, která společnost pořizuje na dobu delší než 12 měsíců, za účelem získání, upevnění či posílení vlivu v jiné účetní jednotce a získání budoucího výnosu z podílů v jiných účetních jednotkách. Do této kategorie spadají dlouhodobé podíly (ovládaná nebo ovládající osoba), dlouhodobé zápůjčky a úvěry (ovládaná nebo ovládající osoba), dlouhodobé podíly a zápůjčky a úvěry s podstatným vlivem, atd. (Otrusinová, Šteker, 2016, s. 65)

#### **2.4.1.2 Oběžný majetek**

Oběžná aktiva neboli krátkodobý majetek, jsou aktiva, která na rozdíl od dlouhodobého majetku nejsou přítomná pouze v jedné formě, ale ve více různých formách v rámci koloběhu oběžného majetku, a zároveň jsou v účetní jednotce přítomna méně než dvanáct měsíců. Obecně platí, že čím kratší dobu tato aktiva stráví v jedné formě, tím lépe pro podnik. (Knápková, Pavelková, 2017, s. 30)

Oběžná aktiva se dále dělí do 4 kategorií, kterými jsou zásoby, pohledávky, krátkodobý finanční majetek a peněžní prostředky.

Zásoby jsou krátkodobá aktiva, která jsou zásadní pro chod obzvláště výrobních podniků. Ve výrobním procesu dochází k jejich jednorázovému spotřebování, které je v případě účtování zásob způsobem A v moment jejich úbytku zaúčtováno do nákladů a tím snižuje výsledek hospodaření. V případě evidence způsobem B jsou zásoby účtovány do nákladů při pořízení a konečný stav je zjišťován dokladovou inventarizací. Mezi zásoby řadíme materiál (suroviny potřebné pro výrobu, drobný majetek, náhradní díly, obaly atd.) zásoby vytvořené vlastní činností (nedokončená výroba, polotovary, vlastní výrobky a zvířata) a zboží. Výrobky jsou přijímány na sklad nebo odebírány ze skladu prostřednictvím nákla-

dového účtu s názvem „Změna stavu výrobků“, tento postup se shodný s úpravou Mezinárodních standardů účetního výkaznictví. (Mrkosová, 2017, s. 131 - 152)

Pohledávkami rozumíme aktiva oceňována nominální hodnotou, historickou cenou nebo reálnou hodnotou, která vyjadřují nárok účetní jednotky na úhradu určité částky, například od obchodního partnera na základě příslušného dokladu (např. faktury). Pohledávka však nemusí mít pouze peněžní podobu, ale i fyzickou, která je samozřejmě také oceněna peněžní částkou. Tímto je myšlen nárok na dodání výrobků, zboží či služeb po zaplacení zálohy. (Otrusínová, Šteker, 2016, s. 90)

Poslední skupinou oběžných aktiv jsou peněžní prostředky. Tato skupina obsahuje peněžní prostředky v pokladně a na bankovních účtech společnosti a ceniny. (Knápková, Pavelková, 2017, s. 30)

#### **2.4.1.3 Časové rozlišení**

Účetnictví musí obecně dodržovat několik základních principů a jedním z nich je takzvaný akruální princip. Akruální princip znamená, že všechny účetní případy musí být zaúčtovány ve věcné a časové souvislosti s příslušným účetním obdobím. V praxi však nastávají případy, kdy dodržení tohoto principu pomocí běžného účtování nákladů a výnosů není možné. Typickým příkladem je platba nájemného dopředu nebo předplatné odborných magazínů, kdy je v jednom účetním období zaplacená peněžní částka, ale náklad souvisí s obdobím následujícím. V takovém případě se pro zaznamenání této skutečnosti použije účet časového rozlišení s názvem „Náklady příštích období“. V této skupině účtů nalezneme také komplexní náklady příštích období, výdaje příštích období, výnosy příštích období a příjmy příštích období. Zde je nutno podotknout, že se časové rozlišení vyskytuje na obou stranách rozvahy v závislosti na tom, o jakém případě je účtováno. Odlišnost s úpravou IFRS nastává v případě komplexních nákladů příštích období, kde je podle české účetní legislativy vykazována například reklama, což není podle IFRS možné. (Mrkosová, 2017, s. 252 – 254)

#### **2.4.2 Pasiva**

Na druhé straně rozvahy proti aktivům stojí pasiva. Pasiva můžeme definovat jako zdroje krytí aktiv účetní jednotky, tedy rozdělení prostředků, pomocí kterých jsou aktiva financována. Pasiva jsou v rozvaze rozdělena do dvou základních skupin, a to na vlastní a cizí kapitál. (Altaxo, 2019)

#### **2.4.2.1 Vlastní kapitál**

Jako vlastní kapitál označujeme jmění, které bylo vloženo vlastníky, společníky či podílňiky společnosti nebo bylo vytvořeno vlastní činností jako zisk. Vlastní kapitál je tvořen základním kapitálem a kapitálovými fondy, fondy tvořenými ze zisku, a výsledkem hospodaření. (Otrusinová, Šteker, 2016, s. 123)

Základní kapitál tvoří společnost při svém vzniku pomocí vkladů svých zakladatelů. Jedná se především o prostředky, které jsou požadovány zákonem pro založení společnosti. Výše základního kapitálu může být v průběhu podnikání účetní jednotky zvyšována například pomocí upsání nových akcií akciové společnosti, dodatečných vkladů u ostatních právních forem nebo přidělením části zisku společnosti. (Sagit, 2020)

Vklady společníků, které však nezvyšují základní kapitál, jsou vedeny na účtech kapitálových fondů. Takovými vklady mohou být například různé příplatky mimo základní kapitál či dary (Ostatní kapitálové fondy). Dále v této kategorii můžeme nalézt ážio, oceňovací rozdíly a rozdíly z přeměn obchodních korporací. (Štohl, 2014 s. 146)

Fondy tvořené ze zisku jsou tvořeny, jak název napovídá, ze zisku účetní jednotky. Do těchto fondů jsou rozdělovány prostředky, které společnost „vydělala“ a které chce vedení společnosti rozdělit. Výsledek hospodaření v rozhodovacím řízení může být takto převeden na účty „Nerozdělený zisk/ztráta minulých let“, kdy dosažený zisk může sloužit ke krytí předchozích ztrát, dále pak na účet „Jiný výsledek hospodaření minulých let“ nebo také do různých fondů, jako jsou například rezervní fond, statutární fond nebo ostatní fondy. Zároveň se prostřednictvím fondů ze zisku vykazují státní dotace na kapitálové dovybavení, což podle standardu IAS 20 – Vykazování státních dotací a zveřejňování státní podpory není možné. (Otrusinová, Šteker, 2016, s. 138 – 150)

#### **2.4.2.2 Cizí kapitál**

Cizí kapitál můžeme popsat jako určitý dluh podniku vůči externím účetním jednotkám či osobám nebo interním osobám, jako jsou například zaměstnanci nebo společníci. Jedná se o kapitál, který na rozdíl od vlastního kapitálu nezůstává v podniku, ale musí být po určité době splacen. Tento druh kapitálu je často využíván k dofinancování aktiv, na které nestačí vlastní kapitál společnosti, je však třeba počítat s určitou cenou tohoto kapitálu, tedy s úroky. Je však na úvaze společnosti, zda využije cizí kapitál, ke kterému se nevztahuje žádná rozhodovací pravomoc či podíly na zisku nebo například přizve další

investory a navýší vlastní kapitál, ke kterému se tato práva vztahují. Cizí kapitál je dobře použitelný při finančním řízení podniku. Může ovlivnit daňovou povinnost tím, že úroky z cizího kapitálu sníží výsledek hospodaření, ze kterého se vypočítává daň nebo lze jeho prostřednictvím ovlivnit výsledek ukazatelů rentability podniku (tzv. finanční páka). (Altaxo, 2019)

Cizí kapitál můžeme dále rozdělit na krátkodobé a dlouhodobé závazky a rezervy.

Rezervy jsou často zaměňovány s rezervními fondy, rozdíl je však patrný na první pohled. Na rozdíl od rezervních fondů jsou rezervy vytvářeny za účelem pokrytí závazků, u kterých není zcela jisté, zda vůbec nastanou. Jinak řečeno, rezervy se v českém účetnictví tvoří na budoucí výdaje, což však při vykazování podle IFRS není možné. Tento rozdíl plyne z absence definice závazků v českých účetních předpisech. (Otrusinová, Šteker, 2016, s. 151, 152)

Druhý rozdíl je zřejmý při jejich tvorbě, zatímco do rezervních fondů přiřazujeme prostředky z výsledku hospodaření, rezervy se tvoří proti nákladům. Některé z rezervy mohou být využity také k daňové optimalizaci tím, že se pomocí nich sníží základ daně. (Otrusinová, Šteker, 2016, s. 151, 152)

V rozvaze mohou být vykázány následující druhy rezerv:

- rezervy na důchody a podobné závazky,
- rezerva na daň z příjmů,
- rezervy podle zvláštních právních předpisů (zákon o rezervách, rezervy na opravu dlouhodobého majetku),
- ostatní rezervy. (Fučík a partneři, 2017)

Závazky jsou definovány jako zdroje krytí, které vznikly na základě minulých událostí, vyjadřují povinnost uhradit určitou částku nebo provést určité plnění věřiteli a mohou být právně vymahatelné. Závazky jsou děleny na peněžní, hmotné a nehmotné. Jako nepeněžní závazek, v tomto případě hmotný, můžeme chápat závazek dodat obchodnímu partnerovi určitý objem výrobků či zboží nebo poskytnout službu poté, co byla zaplácena záloha. I tento závazek však musí být vyjádřen peněžní částkou. Z hlediska doby, po kterou závazek trvá, je dělíme na krátkodobé a dlouhodobé, přičemž dlouhodobé závazky trvají déle než 12 měsíců. (Burianpartner, 2020)



## 2.5 Výkaz zisku a ztráty

Dalším výkazem, který je součástí účetní závěrky, je výkaz zisku a ztráty. Výkaz zisku a ztráty je výkaz, který sleduje výnosy a náklady společnosti a jeho konečným produktem je výsledek hospodaření, tedy výše zisku či ztráty. Výkaz zisku a ztráty můžeme zpracovat ve dvou variantách, a to v druhovém a účelovém členění. Rozdíl mezi nimi je ten, že výkaz v druhovém členění sleduje výnosy a náklady na základě jejich druhu (výkonová spotřeba, úpravy hodnot atd.) a účelové členění sleduje tyto položky na základě účelu jejich vzniku (tržby a náklady prodeje, odbytové náklady správní náklady atd.). (iPodnikatel, 2020)

Výnosy můžeme definovat jako peněžní částky, které podnik získal výkonem své činnosti, ať už hlavní (např. výrobní, obchodní), tak i činnostmi, které nejsou hlavním posláním podniku (obchod s cennými papíry, prodej majetku). Proti tomu náklady z účetního hlediska definujeme jako účelně vynaloženou částku peněžních prostředků k získání výnosů. Výnosy a náklady fungují v rámci akruálního principu (viz předchozí kapitoly), který říká, že vznik nákladu nemusí značit výdaj v daném účetním období, a stejně tak vznik výnosu neznamena automaticky příjem, ale pouze vznik nároku na zaplacení. (Knápková, Pavelková, 2017, s. 40, 41)

Výsledek hospodaření, je soubor dílčích výpočtů, kdy je výsledkem rozdíl celkových výnosů a celkových nákladů. Pro lepší možnost finančního řízení je však výsledek hospodaření rozdělen do několika dílčích výsledků hospodaření, a to:

- provozní výsledek hospodaření (výnosy z provozní činnosti – náklady z provozní činnosti),
- finanční výsledek hospodaření (výnosy z finanční oblasti – finanční náklady),
- výsledek hospodaření před zdaněním (provozní + finanční výsledek hospodaření),
- výsledek hospodaření po zdanění (výsledek hospodaření před zdaněním – výše daně z příjmů),
- výsledek hospodaření za účetní období (výsledek hospodaření po zdanění - převody podílů na zisku společníkům),
- čistý obrat za účetní období (suma výnosů). (Otrusínová, Šteker, 2016, s. 240, 241)

## 2.6 Přehled peněžních toků

Přehled o peněžních tocích neboli Cash Flow je odvozený výkaz, který znázorňuje toky peněžních prostředků v podniku, ale i pohyby krátkodobého likvidního majetku, neboli peněžních ekvivalentů, účetní jednotky. Zároveň tento výkaz objasňuje, zda peněžní toky účetní jednotky pochází z hlavní činnosti podniku, investic do dlouhodobých aktiv či z externích zdrojů ve formě úvěrů nebo emise cenných papírů. (Paseková, Homola, 2020, s. 54)

Tento výkaz je na rozdíl od výkazu zisku a ztráty založen na takzvané cash bázi, to znamená, že sleduje příjmy a výdaje podniku. Pouze pro pořádek uvedme, že příjem znamená fyzický zisk peněž, tedy přijetí hotovosti nebo připsání peněžních prostředků na běžný účet, a výdaj naopak odtok těchto prostředků, tedy úbytek hotovosti nebo prostředků na běžném účtu. (Sagit, 2020)

Tento výkaz je podle § 41 vyhlášky 500/2002 Sb. rozdělen do tří oddílů. Prvním z nich je cash flow provozní činnosti, které znázorňuje peněžní toky spojené s hlavní výdělečnou činností účetní jednotky. Druhým oddílem jsou peněžní toky z investiční činnosti, které zahrnují toky peněžních prostředků a likvidního majetku v souvislosti s pořízováním dlouhodobého majetku, ale i se zápůjčkami a poskytováním úvěrů, pokud se nejedná o hlavní činnost společnosti. Posledním oddílem je finanční činnost, kde nalezneme peněžní toky spojené s vlastním kapitálem a s krátkodobými a dlouhodobými závazky. (Sagit, 2018, s. 52)

Vyhláška č. 500/2002 Sb. (Česká republika, 2021) oblasti přehledu o peněžních tocích můžeme nalézt také několik položek, jejichž vykázání není vždy jednoznačné. První takovou položkou je daň z příjmu, která by měla být vyčíslena pro každou kategorii činností podniků zvlášť v případě, že je to možné. Pokud tento úkon není možný, je daň z příjmů uvedena v oblasti provozní činnosti. Druhou speciální položkou jsou přijaté úroky a podíly na zisku, které jsou rozdělovány mezi provozní a investiční činnost. V rámci provozní nebo investiční činnosti jsou vykazovány peněžní toky související s přijatými úroky a podíly na zisku, které nebyly zahrnuty do ocenění dlouhodobých aktiv. V případě, že vyplacené úroky byly zahrnuty do ocenění dlouhodobých aktiv, jsou vykazovány v provozní nebo finanční oblasti. Oproti tomu, peněžní toky z vyplacených úroků, které byly zahrnuty do ocenění dlouhodobého majetku, jsou vykázány v rámci investiční činnosti. Poslední položkou jsou vyplacené podíly na zisku, které jsou vykazovány ve finanční činnosti. Po-

kud se však jedná o přerozdělení podílů na zisku mezi jednotlivé společníky, je tato položka vykazována v provozní činnosti.

K výsledné sumě peněžních toků se můžeme dopracovat dvěma způsoby, přičemž výsledek musí být při použití jakékoliv metody totožný. První metodou je takzvaná přímá metoda, která spočívá v prostém sledování peněžních toků v pokladní knize a na účtech bankovních účtů společnosti a následném rozdělení těchto pohybů do kategorií popsaných výše. Takzvaná nepřímá metoda je založena na úpravách výsledku hospodaření o hodnotu nepeněžních transakcí, změnu stavu položek časového rozlišení či peněžních toků z provozní činnosti a skutečností, které mají spojitost s investiční či finanční činností při užití čtyř základních pravidel, kterými jsou:

- náklad nemusí být zároveň výdaj (odpisy),
  - výdaj nemusí znamenat náklad (nákup dlouhodobého majetku),
  - výnos nemusí být příjmem (prodej na fakturu),
  - příjem nemusí být výnosem (přijatá platba faktury).
- (Otrusinová, Šteker, 2016, s. 242)

Tento výkaz je v rámci české účetní legislativy nepovinný a je využíván pro podání přehlednějších dat, což ovšem neplatí pro IFRS, které sestavování výkazu o peněžních tocích vyžaduje, přičemž je preferována metoda přímá, avšak je uznávána také metoda nepřímá. Využití jak metody přímé, tak metody nepřímé připouští i česká účetní legislativa, která z IFRS víceméně vychází. (Paseková, Homola, 2020, s. 56)

## 2.7 Přehled o změnách ve vlastním kapitálu

Výkaz o změnách vlastního kapitálu vyjadřuje a vysvětluje změnu ve vlastním jmění či bohatství účetní jednotky. Tyto změny mohou nastat pomocí vkladů společníků nebo naopak výplátou dividend či podílů na zisku. Dále mohou tyto změny vzniknout změnami plynoucími z přecenění finančních aktiv a závazků, převody mezi jednotlivými fondy ze zisku nebo z výsledku hospodaření. Rozdíl oproti ostatním výkazům obsažených v účetní závěrce je ten, že v případě výkazu o změnách vlastního kapitálu není zákonem stanovena přesná forma. (Müllerová, 2021)

## 2.8 Příloha účetní závěrky

Dalším příkladem součástí účetní závěrky, která nemá stanovenou formu, ale pouze obsah, je její příloha. Příloha účetní závěrky obsahuje doplňující informace k účetním výkazům, jako jsou například údaje o účetní jednotce, popis účetních metod (odpisy) a metod oceňování (zásoby – způsob A/B) a doplňující informace k položkám v účetních výkazech, které je třeba nějakým způsobem dovysvětlit a standardizované výkazy na toto vysvětlení nestačí. (Müllerová, 2020)

### 3 MEZINÁRODNÍ ÚČETNÍ VÝKAZNICTVÍ

#### 3.1 Koncepční rámec účetního výkaznictví IFRS

Koncepční rámec tvoří základ nebo také výchozí dokument, ze kterého všechny standardy vycházejí. Jsou v něm definovány základní pojmy užívané v účetních standardech, účetní zásady, předpoklady, za kterých je možno sestavit účetní závěrku a její prvky a obecné charakteristiky, které provázejí uživatele účetních standardů při tvorbě těchto výkazů. Koncepční rámec je průběžně aktualizován a modernizován, poslední aktualizace původního textu z roku 1989 proběhla roku 2018 s platností od 1. 1. 2020. (Dvořáková, 2017, s. 27)

Aktuální koncepční rámec je rozdělen do celkem osmi kapitol, přičemž každá upravuje a obsahuje definice spojené s různými oblastmi účetního výkaznictví. Názvy kapitol koncepčního rámce jsou následující:

1. Cíl obecného účetního výkaznictví,
2. Kvalitativní charakteristiky účetních informací,
3. Účetní závěrka a vykazující jednotka,
4. Prvky účetní závěrky,
5. Vykázání v účetních výkazech a vyřazení z účetních výkazů,
6. Oceňování,
7. Prezentace a zveřejnění,
8. Koncepty kapitálu a zachování kapitálu. (Paseková, Homola, 2020, s. 17)

##### 3.1.1 Cíl obecného účetního výkaznictví

V této kapitole je definován cíl účetní závěrky a její uživatelé. Cílem účetní závěrky je poskytování věrných informací, vhodných k řízení a rozhodování se při investování do dané účetní jednotky. Na rozdíl od české účetní závěrky, která patří do kategorie daňových účetních systémů, není účetní závěrka sestavována na základě IFRS zaměřena na podávání informací státu k daňovým účelům. Z toho tedy vyplývá, že standardy IFRS patří do takzvaných investorsky orientovaných účetních systémů, které mají za cíl nikoli maximalizovat daňový výnos, ale věrně zobrazit hodnotu aktiv, pasiv atd. Uživatelé účetních

informací mohou být investoři, poskytovatelé finančních zdrojů či věřitelé. (Krupová, 2019, s. 17)

Stejně jako česká účetní závěrka i tato je rozdělena na několik částí, kterými jsou:

- Výkaz o finanční situaci,
- Výkaz o výsledku,
- Výkaz o změnách vlastního kapitálu,
- Výkaz o peněžních tocích,
- Komentář. (Paseková, Homola, 2020, s. 18)

V této kapitole koncepční rámec definuje dvě zásadní podmínky pro sestavování účetní závěrky, kterými jsou aktuální báze a předpoklad trvání podniku. Aktuální báze znamená, že je účetní závěrka sestavována na základě věcné a časové souvislosti zobrazovaných účetních položek. Zjednodušeně řečeno, do výkazů za rok 2019 mohou být zaznamenány pouze ty účetní případy, které se staly nebo jejich vznik souvisí s rokem 2019, jedná se tedy o přesný opak již zmíněné cash báze. Předpoklad trvání účetní jednotky lze vysvětlit tak, že účetní závěrka musí být vždy sestavována tak, jak kdyby společnost i po sestavení pokračovala ve své činnosti a neuvažovala o ukončení činnosti či likvidaci. (Dvořáková, 2017, s. 29, 30)

Jedním z dalších požadavků na účetní závěrku, který byl před novelizací koncepčního rámce a vydáním standardu IFRS 1 součástí standardu IAS 1, je požadavek na periodicitu vykazování. Obsahem tohoto požadavku je, aby společnost sestavovala a zveřejňovala výkazy v pravidelných intervalech, alespoň jednou ročně. Pokud by společnost sestavovala účetní závěrku za jinak dlouhé období, musí tuto skutečnost odůvodnit. (Mírza, Holt, 2011, s. 21)

### **3.1.2 Kvalitativní charakteristiky účetních informací**

Tato kapitola opět popisuje několik požadavků na kvalitu účetních informací, které jsou rozděleny do dvou skupin, a to na základní neboli fundamentální a rozšiřující neboli enhancing, tyto však nejsou koncepčním rámcem přímo definovány, ale jen popsány. (Krupová, 2019, s. 18)

První fundamentální charakteristikou účetní informace je relevance. Relevanci můžeme vysvětlit jako schopnost zobrazené účetní informace nějakým způsobem změnit rozhodnutí

managementu podniku. Relevance může být snadno zaměněna s pojmem „významnost“. Významnost můžeme chápat jako subjektivní hodnotu, kterou této informaci přikládáme (například pro velkou účetní jednotku jsou účetní informace v řádu tisíců eur nevýznamné, pro malou účetní jednotku nikoli). Hladina významnosti informace je často stanovována procentem z jiné účetní informace, jako je například výše aktiv či tržeb. (Vašek, 2018, s. 20)

Druhou podmínkou je věrnost a úplnost zobrazení, což koncepční rámec definuje jako zobrazení účetní informace, která není nijak zkreslená předpojatá a neobsahuje chyby. Věrně zobrazená informace by dále měla podávat důvěryhodný obraz skutečnosti, upřednostňovat obsah nad formou (možnost odchýlit se v zájmu zpřesnění informace), měla by být objektivní, tedy by neměla být upravena tak, aby směřovala k předem stanovenému rozhodnutí, dodržovat zásadu opatrnosti (nenadhodnocovat aktiva a výnosy a nepodhodnocovat závazky a náklady). Poslední charakteristikou věrné informace je její úplnost, zde je však nutno zvážit hodnotu informace pro účetní jednotku a náklady na její získání. (Paseková, Homola, 2020, s. 19)

Mezi rozšiřující charakteristiky patří srovnatelnost účetní informace (možnost srovnat informaci v čase nebo s jinou účetní jednotkou), ověřitelnost účetní informace (shoda ve výkladu informace více subjekty se znalostmi standardů), včasnost (informace je poskytnuta včas, aby bylo možno učinit na jejím základě rozhodnutí) a srozumitelnost (informace musí být jasně prezentovány a měly by je dokázat interpretovat i externí subjekty). (Dvořáková, 2017, s. 31)

### **3.1.3 Účetní závěrka a vykazující jednotka**

#### ***3.1.3.1 Účetní závěrka***

V této kapitole je upravena forma účetních výkazů a jsou v ní obsaženy informace o jednotlivých součástech těchto výkazů, kterými jsou aktiva, závazky, vlastní kapitál, výnosy a náklady. Také jsou zde definovány druhy účetní závěrky, kterými jsou nekonsolidovaná neboli individuální účetní závěrka, konsolidovaná účetní závěrka a kombinovaná účetní závěrka (více společností bez vztahu mateřská – dceřiná společnost). (Krupová, 2019, s. 19)

### **3.1.3.2 Vykazující jednotka**

Vykazující jednotkou je účetní jednotka, na kterou se vztahuje povinnost sestavovat účetní závěrku podle standardů IFRS nebo se k jejímu sestavování sama rozhodla. (Paseková, Homola, 2020, s. 19)

### **3.1.4 Prvky účetní závěrky**

#### **3.1.4.1 Aktiva**

Aktivum je definováno jako budoucí ekonomický prospěch, který vzniknul na základě minulé činnosti účetní jednotky (nákup, vlastní výroba) a který je spolehlivě ocenitelný. Jsou to tedy účetní jednotkou kontrolované prostředky, u kterých se očekává, že bude společností nápomocný při dosahování toku peněz nebo peněžních ekvivalentů pomocí například jeho využití při výrobě či poskytování služeb. Při nesplnění byť jen jedné části této definice není možné vykázat danou položku jako aktivum. (Muc, 2021)

#### **3.1.4.2 Závazky**

Závazek je koncepčním rámcem definován jako současná povinnost podniku převést ekonomický zdroj (uhradit dlužnou částku nebo dodat zboží v důsledku přijetí zálohy), které je výsledkem minulých transakcí (například nákupu na fakturu) či událostí a u kterého se očekává, že při vypořádání sníží sumu aktiv účetní jednotky. (Vašek, 2018, s. 25)

#### **3.1.4.3 Vlastní kapitál**

Vlastní kapitál je definován jako rozdíl celkových aktiv a závazků účetní jednotky. Jedná se tedy o sumu, která by podniku zbyla, kdyby musela okamžitě uhradit své závazky. (Krupová, 2019, s. 21)

#### **3.1.4.4 Výnosy**

Definice výnosů byla v novém koncepčním rámci mírně upravena, nyní má následující podobu: Výnos je definován jako zvýšení aktiv nebo snížení závazků, které vede ke zvýšení vlastního kapitálu jiným způsobem než vkladem vlastníků. Výnosy jsou dále rozděleny na revenues a gains. Revenues jsou výnosy plynoucí podniku z výkonu jeho běžné činnosti (výroba, poskytování služeb). Gains jsou naopak výnosy, které plynou podniku nahodile, neočekávaně a jejich zdrojem není hlavní činnost podniku (prodej majetku, kurzové rozdíly). (Paseková, Homola, 2020, s. 20)



### 3.1.4.5 Náklady

Vašek (2018, s. 27) definuje náklady jako snížení ekonomického prospěchu, které je způsobeno snížením hodnoty aktiv nebo zvýšením hodnoty závazků, a které má ve výsledku za následek snížení vlastního kapitálu jiným způsobem než výběrem či rozdělením mezi vlastníky. Náklady jsou dále rozděleny na expenses a losses. Expenses jsou náklady, které podniku vznikají při vykonávání jeho hlavní činnosti (náklady za materiál, zboží, služby). Oproti tomu losses opět vznikají spíše nahodile nebo nesouvisí s hlavní činností podniku (náklad z prodeje majetku, požár, kurzové ztráty)

### 3.1.5 Vykázání v účetních výkazech a vyřazení z účetních výkazů

V této kapitole se koncepční rámec vrací k definicím z kapitoly č. 2, je zde blíže specifikováno, kdy se určité položky vykazují a kdy je možno je z účetních výkazů vyřadit. Je zde navázáno na fundamentální kritéria účetních informací, která byla popsána v předchozích kapitolách (relevance, věrné a poctivé zobrazení). Při zaznamenávání účetní informace je, z hlediska relevance, třeba položit si dvě otázky. První otázkou je, zda se vůbec jedná o aktivum či závazek a za druhé je třeba se ptát, zda má toto aktivum či závazek schopnost nějakým způsobem ovlivnit ekonomický prospěch účetní jednotky. Z pohledu věrného zobrazení jsou také pokládány dvě otázky, a to, zda je možné danou položku ocenit a zda zaznamenání této informace nevznikne nekonzistence v účetních výkazech. (Krupová, 2019, s. 22)

Vyřazení z účetních výkazů je možno provést v případě, že položka přestane splňovat definici aktiva, tedy když přestane přinášet ekonomický prospěch nebo jej společnost přestane ovládat, nebo definici závazku, což znamená, že společnosti zanikne povinnost plnění. (Paseková, Homola, 2020, s. 21)

### 3.1.6 Oceňování

#### 3.1.6.1 Historická cena

Při vykazování podle standardů IFRS je možno využít několik způsobů oceňování účetních položek. První metodou je ocenění pomocí historické pořizovací ceny, což je částka, za kterou bylo pořízeno aktivum nebo částka, kterou by bylo možno získat, pokud bychom ji zaměnili za vznik závazku. (Vašek, 2018, s. 29)

### **3.1.6.2 Běžná cena**

Běžná cena, neboli current cost, je hodnota, která je vyjádřena jako pořizovací cena ekvivalentního aktiva, přibližně stejného stáří a opotřebení, včetně transakčních nákladů, které by účetní jednotka mohla pořídit k datu ocenění drženého aktiva. Z pohledu oceňování závazků je běžná cena hodnotou ziskatelnou proti ekvivalentnímu závazku, včetně transakčních nákladů. (Krupová, 2019, s. 25)

### **3.1.6.3 Hodnota z užívání (Value in Use)**

Hodnota z užívání je složená ze dvou součástí, kterými jsou hodnota z užívání, užívaná pro oceňování aktiv a vypořádací hodnota, kterou využíváme pro oceňování závazků. Hodnota z užívání je hodnota, kterou získáme odhadem, jakou hodnotu nám využívání určitého aktiva pro svou činnost přinese a jeho vyřazení. Vypořádací hodnotu můžeme definovat jako současnou hodnotu peněžních prostředků nebo ekvivalentů, které bude účetní jednotka povinna převést věřiteli v době, kdy bude závazek vypořádávat. (Paseková, Homola, s. 22)

### **3.1.6.4 Reálná hodnota (Fair Value)**

Reálná hodnota neboli Fair Value, je charakterizována jako hodnota, kterou lze v současné době získat při prodeji oceňovaného aktiva nebo při převedení závazku na jiného účastníka trhu v běžné transakci. Tato metoda však není součástí koncepčního rámce, nýbrž standardu IFRS 13 – Oceňování reálnou hodnotou, platného od roku 2013. (Vašek, 2018, s. 29)

### **3.1.7 Presentace a zveřejnění**

V této kapitole jsou uvedeny základní požadavky, které musí účetní výkazy IFRS splňovat a určuje způsob, jakým by se mělo k těmto standardům přistupovat. Mezi tyto způsoby patří to, že standardy IFRS na rozdíl od české účetní legislativy nejsou pravidly, nýbrž principy, kterými by se měly účetní jednotky řídit, je tedy možná odchylka. Dále je zde uveden zákaz kompenzace, tedy například vzájemné zúčtování závazků mezi účetními jednotkami. Koncepční rámec dále povoluje, aby účetní jednotka vykazovala vlastní kapitál, především kapitálové fondy, tak, aby bylo vyhověno národním legislativám. Poslední položkou je upozornění, že jako hlavní zdroj informací o výkonnosti je výkaz o finanční výkonnosti a že výkaz o ostatním úplném výsledku je využíván spíše výjimečně. (Krupová, 2019, s. 26)

## 4 ÚČETNÍ ZÁVĚRKA PODLE MEZINÁRODNÍCH STANDARDŮ IFRS

Vzhledem k tomu, že v IFRS je účetní závěrka z pohledu užívání zaměřena na účetní jednotky nebo osoby, které mají zájem investovat do vystavující účetní jednotky, můžeme účetní závěrku charakterizovat jako uspořádaný soubor informací o finančním stavu a výkonnosti účetní jednotky. Z tohoto je patrné, že na rozdíl od české účetní závěrky, která slouží ke kontrole účetní jednotky státem, IFRS účetní závěrka slouží ke správnému řízení společnosti a investování. (Vašek, 2016, s. 31)

### 4.1 Výkaz o finanční situaci

Podobně jako v českém účetnictví je výkaz o finanční pozici charakterizován jako výkaz zobrazující stavu dlouhodobého a krátkodobého majetku a ostatních prostředků a zdrojů financování těchto prostředků. Zkráceně můžeme tedy říci, že se jedná o výčet aktiv a pasiv. (Saxunová, 2019, s. 122)

Standardu IAS 1 neudává žádný stanovený přesný formát či formulář k sestavení, jak je tomu v české legislativě, avšak tento standard obsahuje i několik povinných součástí výkazu o finanční pozici. Těmito informacemi jsou: název společnosti, název výkazu, datum výkazu, měna vykazování, úroveň zaokrouhlování a upřesnění, zda se jedná o individuální nebo konsolidovanou účetní závěrku. Určitou formu však tomuto výkazu dává výčet minimálně vykazovaných položek (Krupová, 2019, s. 35)

#### 4.1.1 Aktiva

##### 4.1.1.1 Dlouhodobá aktiva

Dlouhodobá aktiva jsou již tradičně rozdělena do několika podkategorií, první z nich nese název Dlouhodobé investice. Obsahem tohoto oddílu jsou investice do dluhových nebo majetkových cenných papírů, které jsou drženy déle než 12 měsíců za účelem získání výnosu. Další součástí jsou investice do nemovitostí upravené standardem IAS 40. Pomocí tohoto standardu se vykazují nemovitosti, které účetní jednotka drží pouze za účelem získání výnosů z pronájmu nebo je předpokládáno, že z ní budou tyto výnosy plynout. Na základě IAS 40 vykazujeme i nemovité věci, které zatím nemají blíže specifikované využití. Důležité je, aby zde neprobíhala žádná z činností účetní jednotky. Dále do dlouhodobých investic patří investice spojené s fondy a do podniků, které však nejsou předmětem

konsolidace. I přes to, že tyto investice nejsou využívány při běžné činnosti podniku, jsou majetkem odepisovaným. (Saxunová, 2019, s. 125)

Investice do nemovitostí mohou při prvotním vykázání v oblasti dlouhodobých aktiv oceňeny prostřednictvím pořizovací ceny nebo fair value, způsob ocenění může být mezi rozvahovými dny změněn. V případě, kdy společnost zvolí model ocenění ve fair value, jsou rozdíly plynoucí z přeceňování účtovány výsledkově. Pokud společnost zvolí model fair value, je nutné, aby v tomto modelu pokračovala do konce existence oceňované položky jako investice do nemovitostí, tedy do prodeje, vyřazení či převedení do majetku užívaného. (Krupová, 2019, s. 200, 201)

Druhou skupinou jsou pozemky, budovy a zařízení upravené standardem IAS 16, které obsahují kromě pozemků a budov také stroje a jiný dlouhodobý majetek využívaný k činnosti účetní jednotky. Tato aktiva tedy nejsou držena za účelem dalšího prodeje v rámci obchodní činnosti, v tomto případě by se jednalo o zboží. Opět zde platí podmínka, že účetní jednotka drží nebo má v plánu jej držet déle než jeden rok. Standard IAS 1 u této položky vyžaduje detailní zpracování a informování. (Muc, 2020)

Dlouhodobá aktiva mohou mít jak hmotnou, tak nehmotnou podobu. Nehmotný majetek postrádá hmotnou podstatu, na rozdíl od hmotného majetku. Podle standardu IAS 38 jsou to aktiva, která i přes svou nehmotnou povahu přinášejí vykazující účetní jednotce ekonomický prospěch a další výhody. Těmito aktivy mohou být patenty, autorská práva, franšizy, goodwill, obchodní známky, obchodní názvy a před veřejností utajované receptury a výrobní postupy. (Saxunová, 2019, s. 126)

Krupová (2019, s. 40) ve své publikaci popisuje poslední položku zvanou Ostatní aktiva. Obsahem této položky jsou dlouhodobé náklady příštích období, dlouhodobé obchodní pohledávky, odložená daň, peněžní prostředky, které jsou dlouhodobě vázány s určitým účelem, který je naplánován dlouhodobě a další.

#### **4.1.1.2 Krátkodobá aktiva**

Krátkodobá aktiva jsou definována jako aktiva, která jsou držena a využívána jako součást provozního cyklu nebo jsou držena pouze za účelem obchodování (mohou jimi být i stavby, pokud je s nimi obchodováno). Dále jsou jako krátkodobá neboli oběžná brána ta aktiva, která jsou účetní jednotkou držena kratší dobu, než 12 kalendářních měsíců anebo pokud se jedná o peníze nebo peněžní ekvivalenty. (Dvořáková, 2017, s. 90)

Oblast krátkodobých aktiv obsahuje peníze ve formě hotovosti, elektronických peněz a vkladů na požádání. Podmínkou pro vykázání je, že je účetní jednotka musí mít okamžitě k dispozici, tedy musí mít stoprocentní likviditu. Dále jsou do této kategorie řazeny peněžní ekvivalenty, což jsou krátkodobé a vysoce likvidní investice s velmi nízkým, až nevýznamným rizikem. Krátkodobé investice, které jsou využívány k uložení volných peněžních prostředků a jejich zhodnocení s vyšší mírou rizika, jako jsou například krátkodobé cenné papíry držené po dobu kratší než jeden rok, jsou vykazovány zvlášť. (Krupová, 2019, s. 38)

Do kategorie oběžných aktiv spadají také krátkodobé pohledávky, které stejně jako v české účetní legislativě chápeme jako právo na obdržení peněžních prostředků od dlužníka. Patří sem pohledávky z obchodního styku, pohledávky za zaměstnanci, pohledávky z titulu splatné daně atd. IFRS 9 ukládá, že pokud se jedná o nedobytné pohledávky, měla by tato skutečnost být řádně vykázána v rozvaze. Krátkodobé pohledávky mohou vzniknout i formou směnky, která představuje formální příslib zaplacení zatížený úrokovou mírou rovnou efektivní úrokové míře. (Saxunová, 2019, s. 124, 125)

Zásoby jsou standardem IAS 2 – Zásoby definovány jako krátkodobá aktiva držena k dalšímu prodeji v rámci běžné činnosti podniku, užívána ve výrobním procesu, jehož výsledkem je výrobek určený k prodeji nebo mají formu materiálu spotřebovávaného při obchodní či výrobní činnosti a při poskytování služeb. Jako zásoby jsou klasifikovány také náhradní díly, pokud nemají dlouhodobý charakter, v takovém případě by byly součástí dlouhodobých aktiv podle IAS 16 – Pozemky, budovy a zařízení. Zásoby jsou oceňovány při pořízení pomocí historické ceny, při spotřebě můžeme zásoby ocenit pomocí aritmetického průměru nebo metodou FIFO. Metoda LIFO již není standardem IAS 2 povolena. (Paseková, Homola, 2020, s. 90, 91)

Poslední skupinou krátkodobých aktiv jsou dlouhodobá aktiva držena k prodeji. Jak uvádí Krupová (2019, s. 39), jedná se o aktiva, která by v běžné situaci měla charakter dlouhodobého aktiva, které však účetní jednotka plánuje prodat. IFRS 5 – Aktiva určená k prodeji a ukončené činnosti říká, že je u těchto aktiv nutné, aby byl očekáván ekonomický prospěch plynoucí z prodeje tohoto aktiva, nikoli z užívání pro činnost podniku. Pokud tedy společnost uvažuje o prodeji dlouhodobého aktiva dříve než po uplynutí jednoho roku, vykazuje tato aktiva na základě standardu IFRS 5. (Krupová, 2019, s. 39)

#### 4.1.2 Vlastní kapitál a závazky

Vlastní kapitál a závazky jsou, obdobně jako česká pasiva, zdroje financování sloužící k financování aktiv formou vkladů vlastníků nebo formou závazků.

Závazky jsou definovány jako povinnost zaplatit určitou částku nebo dodat zboží věřiteli a jsou rozděleny na krátkodobé a dlouhodobé. Krátkodobé závazky jsou takové závazky, u kterých se očekává vypořádání v rámci provozního cyklu nebo které jsou drženy za účelem obchodování. Dále se pak jedná o závazky, které jsou splatné do dvanácti kalendářních měsíců od rozvahového dne a účetní jednotka jako dlužník nemá právo odložit splatnost závazku o více než dvanáct kalendářních měsíců od rozvahového dne. Jako příklad krátkodobého závazku můžeme uvést závazek z nákupu zásob nebo služeb, přijaté zálohy, krátkodobou část dlouhodobého závazku, závazky z finančních derivátů a ostatní závazky splatné do jednoho roku. (Krupová, 2019, s. 41)

Dlouhodobé závazky jsou ty závazky, které neodpovídají charakteristice krátkodobého závazku. Jsou to tedy závazky, které nebudou uhrazeny do dvanácti kalendářních měsíců, jako jsou například dlouhodobé obchodní závazky, dluhopis nebo dlouhodobá část obchodního závazku nebo závazku z leasingu. (Vašek, 2016, s. 37)

Poslední a z pohledu finančního řízení nejdražší formou financování aktiv je vlastní kapitál. Součástí vlastního kapitálu jsou vklady vlastníků, fondy a nerozdělené zisky. Konkrétními položkami spadajícími do vlastního kapitálu mohou být akciový kapitál, u kterého platí povinnost zveřejnit v komentáři nebo ve výkazu o finanční situaci počet upsaných akcií, počet splacených a nesplacených akcií, nominální hodnotu akcií, srovnání stavu vydaných akcií na začátku a na konci účetního období, práva, preference a omezení spjaté s akciemi, počet akcií držených podnikem nebo dceřinými společnostmi a akcie spojené s opcemi. Dále se vlastní kapitál skládá z emisního ážia, fondu z kurzových rozdílů či fondu z přecenění a dalších kapitálových fondů. (Dvořáková, 2017, s. 241)

## 4.2 Výkaz o výsledku

Tento výkaz se skládá ze čtyř součástí, kterými jsou revenues, gains, expenses a losses. Výsledným produktem je výsledek hospodaření a zisk na akcii. Stejně jako v případě rozvahy je i zde jmenovitý seznam položek, které musí výkaz finanční výkonnosti povinně zahrnovat. (Krupová, 2019, s. 53)

#### 4.2.1 Výnosy ze smluv se zákazníky

Výnosy ze smluv se zákazníky upravuje standard IFRS 15 – Výnosy ze smluv se zákazníky, který s platností od 1. 1. 2018 nahradil a sjednotil standardy IAS 18 – Výnosy plynoucí z obchodních vztahů se zákazníky a IAS 11 – Výnosy ze smluv o zhotovení. Podle tohoto standardu vzniku výnosu musí předcházet čtyři kroky, kterými jsou identifikace smlouvy, identifikace smluvních povinností, určení transakční ceny a alokace transakční ceny ke smluvním povinnostem. Až po proběhnutí těchto kroků je možno vykázat výnos. (Fučík a partneři, 2018)

#### 4.2.2 Náklady

Standard IFRS 15 se částečně věnuje také nákladům vykazovaným v souvislosti s uzavřenými smlouvami. Platí zde zásada, že v souvislosti se zakázkami je možno aktivovat pouze náklady, které by nevznikly, aniž by byla tato zakázka uzavřena. Náklady jsou rozděleny koncepčním rámcem na expenses a losses a obecně vykazovány v době jejich vzniku. Náklady vynaložené na prodej (expenses) mohou být přímý materiál, přímé mzdy, odpisy či výrobní režie. (Paseková, Homola, 2020, s. 20)

### 4.3 Výkaz o změnách vlastního kapitálu

Výkaz o změnách vlastního kapitálu je podobně jako v českém účetnictví výkaz, který zobrazuje změny v oblasti vlastního kapitálu účetní jednotky za sledované účetní období. Tento výkaz obsahuje informace o příjmu či ztrátách, které vznikají opravou chyb, emisích nového kapitálu, změnách účetních metod, dividendách a přesunech prostředků mezi vlastním kapitálem a zbytkem rozvahy. (Saxunová, 2019, s. 99)

### 4.4 Výkaz o peněžních tocích

Tento výkaz je také velmi podobný českému Přehledu o peněžních tocích. Opět zobrazuje toky peněžních prostředků ve třech oblastech, kterými jsou provozní činnost (prodej zboží, poskytování služeb, tj. hlavní činnosti podniku), investiční činnosti (pořizování či prodej dlouhodobého majetku) a finanční činnosti (vlastní kapitál, dluhopisy, bankovní úvěry atd.). Výkaz o peněžních tocích lze vypracovat buď přímou metodou, která spočívá ve sledování a klasifikaci účetních případů spojených s peněžními prostředky, nebo metodou nepřímou, v rámci které je upravován výsledek hospodaření.

## 4.5 Komentář k účetní závěrce

V tomto výkazu účetní jednotka uvádí informace, které nejsou obsaženy v rozvaze a jiných výkazech. V rámci jednotlivých standardů je upraveno, které informace je účetní jednotka povinna zveřejňovat v komentáři, konkrétně v části zveřejnění. Komentář je velmi podrobný, z čehož plyne požadavek na vysokou přehlednost. Toto je upraveno ve standardu IAS 1 – Prezentace účetní závěrky, čehož lze podle tohoto standardu dosáhnout zdůrazněním oblasti aktivit společnosti, seskupením informací o položkách, které se oceňují stejným nebo podobným způsobem, postupováním podle daného pořadí řádků a sestavováním přílohy v daném pořadí. Vzhledem k tomu, že uživateli výkazů IFRS jsou především investoři, je požadováno, aby byly tyto výkazy srovnatelné v čase, z čehož vyplývá povinnost uvádět informace minimálně za jedno předcházející období. V rámci přílohy není možné vysvětlit nedodržení některého ze standardů, účetní závěrka musí být v souladu se všemi standardy, jinak společnost nemůže prohlásit, že vykazuje v souladu s IFRS. (Krupová, 2019, s. 97, 98)



## 5 PRVNÍ PŘIJETÍ MEZINÁRODNÍCH STANDARDŮ IFRS

První přijetí mezinárodních standardů IFRS je upraveno standardem IFRS 1 – První přijetí Mezinárodních standardů účetního výkaznictví, který má za cíl poskytnout návod k převodu účetních výkazů a řešení problémů s převodem. Je nutné, aby pracovník nebo pracovní skupina detailně znala všechny ostatní standardy mezinárodního účetního výkaznictví, jelikož tento standard nefunguje samostatně či izolovaně. (Krupová, 2019, s. 562)

Při zavádění standardů IFRS do firmy nelze pouze převést konečnou rozvahu posledního období, tím by byl porušen požadavek na srovnatelnost účetních výkazů v čase. Z tohoto důvodu je nutno sestavit účetní výkazy za nejméně dvě účetní období. Pokud přijímáme IFRS, je třeba pro dodržení minimálních požadavků sestavit počáteční rozvahu, která bude datována k začátku předchozího období, a dvě účetní závěrky, a to ke konci předcházejícího období a běžného období. V praxi to tedy znamená, že pokud poprvé přijímáme standardy IFRS v roce 2020, je třeba sestavit počáteční rozvahu za rok 2019, účetní závěrku za rok 2019 a účetní závěrku za rok 2020. (Paseková, Homola, 2020, s. 84)

Při převodu účetních výkazů je třeba analyzovat účetní výkazy sestavené na základě národní legislativy a zařadit případná aktiva a závazky, které nebyly obsaženy v účetní závěrce podle národní legislativy a vyřadí aktiva či závazky, které nesplňují definici uvedenou v koncepčním rámci a příslušných standardech. Tyto úpravy jsou prováděny již při sestavování počáteční rozvahy, kdy jsou vykazovány proti účtu nerozdělených zisků z minulých let. (Paseková, Homola, 2020, s. 84)

### 5.1 Povinné Výjimky z ostatních IFRS

Standard IFRS 1 obsahuje také soubor položek, u kterých jsou dány výjimky z dodržování příslušných standardů a také zrušení retrospektivní aplikace standardů. V následující podkapitole je popsána povinná výjimka z retrospektivní aplikace vybraných standardů IFRS, která bude aplikována při převodu účetních výkazů.

#### 5.1.1 Odhady

Standard IFRS 1 říká, že odhady musí být konzistentní a odpovídající pravidlům platným k datu převodu účetních výkazů. Pokud není zjištěno, že jsou odhady například při tvorbě rezerv chybné, nejsou při tvorbě výkazů podle IFRS upravovány či vytvářeny. Při analýze

rezerv situaci posuzujeme podle standardu IAS 37 – Rezervy a podmíněná aktiva a IAS 8 – Účetní politiky a změny v účetních odhadech. (IASPLUS, 2009)

## **5.2 Dobrovolné výjimky z ostatních standardů**

Výjimky z dodržování jednotlivých standardů IFRS a IAS převádějící účetní jednotka musí povinně dodržovat, existují však další výjimky, u kterých si společnost může zvolit, zda se jimi bude řídit či nikoliv. V následujících podkapitolách jsou popsány dobrovolné výjimky uplatněné v rámci převodu účetních výkazů společnosti MadeUp, s. r. o.

### **5.2.1 Leasingy**

Při aplikaci této výjimky je společnosti umožněno posoudit, zda uvedená smlouva obsahuje k datu sestavení zahajovací rozvahy leasing. Pokud nastane povinnost vykázat leasing na základě standardu IFRS 16 – Leasingy, může účetní jednotka ocenit leasingový závazek k datu zahajovací rozvahy současnou hodnotou leasingových splátek nebo právo k užívání pomocí účetní hodnoty podle IFRS 16 nebo rozdílem závazku z leasingu a náklady příštích období. Společnost také může testovat právo k užívání na snížení hodnoty. (Krupová, 2019, s. 576)

### **5.2.2 Ocenění finančních aktiv a závazků reálnou hodnotou při prvotním vykázání**

V případě, že při prvotním vykázání finančních aktiv nebo závazků oceněných reálnou hodnotou existuje rozdíl mezi touto hodnotou a cenou transakce, je podle standardu IFRS 1 – První přijetí Mezinárodních standardů účetního výkaznictví možno vykázat časové rozlišení ceny transakce po datu zahajovací rozvahy sestavené podle standardů IFRS a nikoli zpětně k datu prvotního vykázání, jak požaduje standard IFRS 9. (Krupová, 2019, s. 585)

### **5.2.3 Výnosy**

Převádějící účetní jednotka má možnost do data zahajovací rozvahy využít zjednodušený přístup uvedený v přechodných ustanoveních standardu IFRS 15 – Výnosy ze smluv se zákazníky, který se týká smluv, které byly před tímto datem ukončeny nebo modifikovány nebo měly variabilní cenu. (Krupová, 2019, s. 589)

## 6 FINANČNÍ ANALÝZA ÚČETNÍCH VÝKAZŮ

Finanční analýzu účetních výkazů společnosti můžeme provádět několika metodami, kterými jsou:

- Analýza absolutních ukazatelů,
- Analýza tokových ukazatelů,
- Analýza rozdílových ukazatelů,
- Analýza poměrových ukazatelů,
- Analýza soustav ukazatelů,
- Analýza souhrnných ukazatelů. (Knápková, Pavelková, 2017, s. 65)

V následujících podkapitolách si tyto metody představíme podrobněji.

### 6.1 Analýza absolutních ukazatelů

Analýza absolutních ukazatelů spočívá ve zhodnocení vývoje položek účetní závěrky, tedy využití dat z běžného a minulého období a jejich porovnání. V tomto ohledu rozlišujeme dva druhy analýzy, a to horizontální a vertikální analýzu. Horizontální analýza spočívá v porovnání dat různých období a stanovení procenta, o které se tyto položky zvýšily nebo snížily, analyzujeme tedy vývoj daných položek v čase. Vertikální analýza je analýzou procentních podílů jednotlivých položek na bilanční sumě či celkové sumě nákladu nebo výnosů. Je však nutno nejen získat tato procenta, ale také tento vývoj či podíly interpretovat, například oddělit mimořádné zisky z prodeje majetku a provozní zisky společnosti. (Sůvová et al, 1999, s. 78, 79)

### 6.2 Analýza tokových ukazatelů

Pomocí této analýzy jsou posuzovány výnosy, náklady, zisk a cash flow. Podobně jako v případě analýzy absolutních ukazatelů je zde využita horizontální a vertikální analýza. (Knápková, Pavelková, 2017, s. 65)

### 6.3 Analýza rozdílových ukazatelů

Analýza rozdílových ukazatelů je primárně zaměřena na analýzu a řízení likvidity podniku. Nejvýznamnějším absolutním ukazatelem je čistý pracovní kapitál. Čistý pracovní kapitál můžeme definovat jako rozdíl mezi oběžnými aktivy a krátkodobými závazky podniku.

Výše čistého pracovního kapitálu výrazně ovlivňuje likviditu podniku, čím vyšší je čistý pracovní kapitál, tím likvidnější podnik je a tím nižší je pravděpodobnost finančních problémů. Je zde také třeba zohlednit takzvané zlaté pravidlo financování, což znamená, že čistý pracovní kapitál a obecně krátkodobá aktiva by měla být financována krátkodobými závazky a naopak. (Sůvová et al, 1999, s. 79, 80)

## 6.4 Analýza poměrových ukazatelů

Poměrové ukazatele jsou základními ukazateli, pomocí kterých posuzujeme finanční situaci analyzovaného podniku. Základní podstatou těchto ukazatelů jsou výpočty poměrů různých položek zachycených v účetních výkazech. Tyto poměry jsou následně porovnávány s doporučenými hodnotami a následně interpretovány. Poměrové ukazatele se dělí do čtyř skupin, na ukazatele zadluženosti, likvidity, rentability a aktivity. (Sůvová, 1999, s. 89)

### 6.4.1 Ukazatele zadluženosti

Pomocí ukazatelů zadluženosti jsme schopni posoudit, jak vysoké je riziko finančních problémů způsobených závazky sledované společnosti. Určitá míra zadlužení je pro podnik příznivá, jelikož cizí kapitál je levnější než vlastní kapitál, nevztahují se k němu vlastnická práva v podniku a působí takzvaný daňový štít, ale nadměrná výše cizího kapitálu může mít za následek zdražování dalších úvěrů a v nejhorším případě neschopnost splácet tyto závazky, které musí být v každém případě splaceny. Mezi ukazatele zadluženosti patří celková zadluženost, podíl dlouhodobých cizích zdrojů na dlouhodobém kapitálu, podíl dlouhodobých cizích zdrojů na cizích zdrojích, úrokové krytí, doba splácení dluhů, krytí dlouhodobého majetku vlastním kapitálem a krytí dlouhodobého majetku dlouhodobými zdroji. (Knápková, Pavelková, 2017, s. 87 – 91)

### 6.4.2 Ukazatele likvidity

Likvidita je definována jako schopnost podniku přeměnit svá aktiva na peníze a tím pádem splácet své závazky. Je úzce spojena s pojmem solventnost, což je schopnost podniku splácet včas své závazky. Ukazatele likvidity jsou rozděleny do tří stupňů podle toho, jak velká část oběžných aktiv je položena do poměru ke krátkodobým závazkům. Prvním stupněm je takzvaná hotovostní likvidita, do které je zahrnut pouze krátkodobý finanční majetek a peníze. Druhý stupeň likvidity, pohotová likvidita, je o něco širší než likvidita prvního stupně, jsou do něj zahrnuty i krátkodobé pohledávky, které je možno pomocí faktoringu či jiným způsobem odprodat a přeměnit na peníze. Třetí stupeň představuje běžná likvidita,

která je, co se rozsahu týče, nejširší, jelikož jsou do poměru s krátkodobými závazky položena celá oběžná aktiva. (Sůvová, 1999, s. 96, 97)

### 6.4.3 Ukazatele rentability

Pomocí ukazatelů rentability posuzujeme výnosnost kapitálu investovaného do určitého podniku nebo projektu neboli kolik nových zdrojů bylo za použití investovaného kapitálu vytvořeno. Tak jako v předchozích případech, i zde existuje několik různých ukazatelů výnosnosti. Prvním je rentabilita tržeb, zkráceně ROS, pomocí kterého jsme schopni zjistit ziskovou marži podniku. Druhým ukazatelem je ROA neboli rentabilita aktiv, který ukazuje produkční sílu podniku, tedy jak výkonná jsou aktiva podniku. Dalším a zřejmě nejužívanějším ukazatelem je ROE, neboli rentabilita vlastního kapitálu. Tento ukazatel nám umožňuje posoudit, jak výnosná byla investice do kapitálu společnosti. Dalšími dvěma ukazateli je ROI, rentabilita investic, pomocí kterého měříme výnosnost dlouhodobého kapitálu a ROCE, rentabilita úplatného kapitálu, kdy je zjišťována výnosnost kapitálu nesooucího náklad. (Knápková, Pavelková, 2017, s. 100 – 105)

### 6.4.4 Ukazatele aktivity

Poslední skupinou poměrových ukazatelů jsou ukazatele aktivity, které nám umožňují zjistit vázanost oběžného majetku a krátkodobých závazků v jednotlivých formách. Tyto ukazatele nám umožňují řídit výrobní cyklus tím, že nám ukáží, kde je kapitál vázán nejdelší dobu. V rámci této skupiny můžeme analyzovat dva ukazatele, a to obratovost a dobu obratu jednotlivých položek. Obratovost kapitálu vyjadřuje, kolik obrátek daná položka uskuteční za analyzované období, nejčastěji za kalendářní rok. Pomocí ukazatele doby obratu jsme schopni určit, kolik dní trvá obrátka analyzované položky oběžného majetku či krátkodobých závazků. (Sůvová et al, 1999, s. 100)

## **II. PRAKTICKÁ ČÁST**

## 7 PŘEDSTAVENÍ SPOLEČNOSTI

Společnost, jejíž účetní výkazy budou analyzovány a převáděny si nepřála být v této práci přímo jmenována, proto bude vystupovat pod názvem MadeUp, s. r. o. Z tohoto důvodu budou hodnoty v analyzovaných účetních výkazech vynásobeny koeficientem. Historie činnosti v prostorách, kde tato společnost působí, sahá až do období první republiky, pod současným názvem společnost působí od roku 1992. Jedná se o strojírenskou firmu zabývající se výrobou výkovků a konstrukčních ocelí pro automobilový průmysl, zemědělské stroje, železnici a pro strojírenský průmysl. Výhodou analyzované společnosti je, že celý výrobní proces probíhá uvnitř firmy, není využíváno outsourcingu při výzkumu a vývoji nových výrobků.

Právní forma společnosti je společnost s ručením omezeným. Ve společnosti působí a zastupují ji tři společníci, kteří z důvodu dohledatelnosti společnosti nebudou jmenováni. Společnost však plánuje změnit svou právní formu na akciovou společnost a vstoupit na mezinárodní obchod cenných papírů. Tento záměr je důvodem pro převod výkazů na výkazy IFRS, protože vstupem na mezinárodní regulované trhy vzniká povinnost vykazovat podle mezinárodních standardů účetního výkaznictví IFRS. Pro účely zpracování této práce budou účetní výkazy vynásobeny koeficientem. Společnost eviduje základní kapitál ve výši 67 280 000 Kč.

## 8 ANALÝZA ÚČETNÍCH VÝKAZŮ

V této kapitole budou analyzovány účetní výkazy vybrané společnosti a připraveny klíčové otázky, jejichž zodpovězení bude nutné pro převod účetní závěrky na výkazy podle IFRS. Analýza účetních výkazů společnosti MadeUP, s. r. o. bude rozdělena na dvě podkapitoly zabývající se rozvahou a výkazem zisku a ztrát.

### 8.1 Rozvaha

První podkapitola se zabývá analýzou rozvahy. Analýza položek rozvahy je dále rozdělena do čtyř segmentů, a to na dlouhodobý majetek, oběžný majetek, vlastní kapitál a cizí kapitál.

#### 8.1.1 Aktiva

##### 8.1.1.1 Dlouhodobý majetek

V následujících tabulkách můžete vidět údaje z účetní závěrky společnosti MadeUp, s. r. o., které budou analyzovány a použity pro převod účetních výkazů.

Tabulka 1 Analýza účetních výkazů – dlouhodobý nehmotný majetek (vlastní zpracování)

	<b>Brutto</b>	<b>Korekce</b>	<b>Netto</b>	<b>Min. ob.</b>
Nehmotné výsledky výzkumu a vývoje	2 395	2 395	0	27
<i>Software</i>	40 591	26 450	14 141	4 879
<i>Ostatní ocenitelná práva</i>	1 743	1 324	418	688
<i>Nedokončený dlouhodobý nehmotný majetek</i>	2 834	0	2 834	8 971

V této tabulce nalezneme společností vykazované položky nehmotného majetku. V rozvaze je evidována zcela odepsaná položka s názvem „Nehmotné výsledky výzkumu a vývoje“ v brutto hodnotě 2 395 tis. Kč. Dále je zde evidován Software v brutto hodnotě 40 591 tis. Kč a korekcí ve výši 26 450 Kč, je tedy z 65 % odepsán. Následuje položka s názvem „Ostatní ocenitelná práva“, která má brutto hodnotu 1 743 tis. Kč. Korekce ve výši 1 324 tis. Kč znamená 76% odepsání této položky. Poslední položkou je Nedokončený dlouhodobý nehmotný majetek v hodnotě 2 834 tis. Kč.

Společnost MadeUp, s. r. o. definuje v příloze účetní závěrky dlouhodobý nehmotný majetek jako majetek, jehož doba použitelnosti je delší, než jeden rok a jehož hodnota je vyšší, než 60 000 korun, což prakticky kopíruje definici, kterou můžeme najít v české účetní le-



gislativě. Společnost vykazuje nakupovaná nehmotná aktiva oceněná pořizovací cenou, hranice pro zahrnutí technického zhodnocení do hodnoty nehmotného majetku je 40 000 korun. Jako metodu účetního odepisování společnost zvolila lineární metodu po dobu životnosti majetku.

Pro určení výše hodnoty nehmotných aktiv bude zásadní posoudit, zda nehmotná aktiva uvedená v účetních výkazech společností MadeUp, s. r. o. splňují definici nehmotného aktiva podle standardu IAS 38 – Nehmotná aktiva, tedy zda je pravděpodobné, že přinesou společnosti ekonomický prospěch a jsou jednoznačně a spolehlivě ocenitelné. Dále bude zapotřebí zjistit, zda se ve výkazech společnosti nenachází některá nehmotná aktiva vytvořená ve vlastní režii, jako jsou například goodwill, názvy periodik, výdaje na výzkum (evidentují se pouze výsledky), seznamy zákazníků, vydavatelské tituly či obchodní značky, která standard IAS 38 neuznává a zda uznávaná nehmotná aktiva vytvořená ve vlastní režii splňují všechny požadavky tohoto standardu. Vzhledem k tomu, že společnost vykazuje hodnotu v rozvahové položce „Daňové závazky a dotace“ a v příloze účetní závěrky uvádí seznam přijatých dotací, ve kterém figurují také položky související s námi sledovaným rokem, bude třeba posoudit, zda nebyla některá nehmotná nebo hmotná aktiva pořízena s pomocí státních dotací. V takovém případě by bylo nutné postupovat podle standardu IAS 20 – Účtování státních dotací a zveřejňování státní podpory.

Tabulka 2 Analýza účetních výkazů – dlouhodobý hmotný majetek (vlastní zpracování)

	<b>Brutto</b>	<b>Korekce</b>	<b>Netto</b>	<b>Min. ob.</b>
Pozemky	54 356	0	54 356	54 356
Stavby	447 016	130 348	316 668	318 748
Hmotné movité věci a soubory movitých věcí	1 292 260	785 783	506 477	440 523
Ostatní dlouhodobý hmotný majetek	39 659	32 965	6 694	11 973
Poskytnuté zálohy na dlouhodobý hmotný majetek	30 459	0	30 459	29 695
Nedokončený dlouhodobý hmotný majetek	34 887	0	34 887	27 246

Tabulka výše obsahuje informace o skladbě dlouhodobého hmotného majetku společnosti MadeUp s. r. o. Společnost eviduje pozemky v netto hodnotě 54 356 tis. Kč, které nejsou majetkem odepisovaným. Dále společnost eviduje stavby v brutto hodnotě 447 016 tis Kč, oprávky k evidovaným stavbám činí 130 348 tis. Kč. Vykazované stavby jsou tedy z 29 % odepsány. Třetí a největší položkou dlouhodobého hmotného majetku jsou Hmotné movité věci a jejich soubory, jejichž brutto hodnota činí 1 292 260 tis. Kč. Oprávky k movitým

věcem činí 785 783 tis. Kč, jsou tedy z 60 % odepsány. Dalšími, menšími, položkami jsou Ostatní dlouhodobý hmotný majetek v netto hodnotě 6 694 tis. Kč (83% odepsání), Poskytnuté zálohy ve výši 30 459 tis. Kč a Nedokončený dlouhodobý hmotný majetek v hodnotě 34 887 tis. Kč.

Společnost za dlouhodobý majetek pokládá aktivum, jehož hodnota překročila 40 000 Kč a jehož doba životnosti je delší než jeden kalendářní rok. Nakupovaný majetek společnost oceňuje pomocí pořizovací ceny snížené o oprávky nebo vlastními náklady na vytvoření daného aktiva. Společnost však ve sledovaném období žádné dlouhodobé aktivum sama nevytvořila. Hranice ocenění pro zahrnutí technického zhodnocení do hodnoty aktiva je rovněž 40 000 Kč. Účetní odpisy dlouhodobého majetku jsou prováděny lineárně, po dobu očekávané použitelnosti aktiva.

Tématem dlouhodobého hmotného majetku se zabývá několik standardů, pomocí kterých můžeme dlouhodobý hmotný majetek rozdělit. Nyní se zaměříme na oblast nemovitých věcí. Prvním standardem zabývajícím se touto tematikou je IAS 16 – Pozemky, budovy a zařízení. Dlouhodobá aktiva tento standard definuje jako aktiva, která jsou využívána při výrobním procesu a přinášejí společnosti ekonomický prospěch. Základní otázka v případě nemovitostí tedy zní: Využívá společnost tuto nemovitost k dosahování ekonomického prospěchu? Další otázkou je zda společnost má pro dané aktivum jednoznačné využití. Pokud by v obou případech byla odpověď negativní, nebylo by možné zahrnout tuto nemovitost podle standardu IAS 16. V tomto případě by se mohlo jednat o investici do nemovitostí podle IAS 40, která se vyznačuje tím, že je držena pouze za účelem získávání nájemného nebo pro kapitálové zhodnocení. Toto ovšem neplatí pro movitý majetek, pokud společnost pronajímá prostřednictvím leasingu movité aktivum, zůstává toto aktivum v evidenci podle IAS 16.

Další otázka, která bude při převodu položena, zní: Má společnost v úmyslu toto aktivum v blízké budoucnosti prodat? Pokud by se tento úmysl prokázal, není možné tento majetek evidovat podle IAS 16. Majetek držený za účelem prodeje může být evidován jako zboží nebo podle standardu IFRS 5 – Dlouhodobá aktiva držena k prodeji a ukončené činnosti. Pomocí tohoto standardu je majetek evidován v případě, že je pravděpodobné, že bude majetek prodán a společnost již činí kroky vedoucí k prodeji majetku, jako jsou například sestavení plánu prodeje, nalezení kupce či očekávání prodeje do jednoho roku.

Pokud se u položek dlouhodobých hmotných aktiv neprokážou více zmíněné skutečnosti, budou tyto položky vykazovány podle standardu IAS 16.

Tabulka 3 Analýza účetních výkazů – dlouhodobý finanční majetek (vlastní zpracování)

	<b>Brutto</b>	<b>Korekce</b>	<b>Netto</b>	<b>Min. ob.</b>
Podíly - ovládaná nebo ovládající osoba	263 525	5 721	257 804	263 366
Podíly - podstatný vliv	989	0	989	2 335
Ostatní dlouhodobé cenné papíry a podíly	13	0	13	13

### 8.1.1.2 Oběžný majetek

Obsahem kapitoly věnované oběžnému majetku bude analýza použitých účetních metod a příprava nejdůležitějších otázek, které musí být pro správný převod zodpovězeny.

Tabulka 4 Analýza účetních výkazů – zásoby (vlastní zpracování)

	<b>Brutto</b>	<b>Korekce</b>	<b>Netto</b>	<b>Min. ob.</b>
Materiál	197 794	3 098	194 696	201 027
Nedokončená výroba a polotovary	164 751	0	164 751	161 787
Výrobky	116 594	898	115 696	115 552

Oddíl zásob vykazovaný sledovanou společností se skládá ze tří položek, kterými jsou materiál, nedokončená výroba a polotovary a výrobky. Společnost eviduje materiál ve výši 197 794 tis. Kč, ke kterému byly celkem vytvořeny opravné položky ve výši 3 098 tis. Kč. V roce 2019 přibyla opravná položka, týkající se hutního materiálu, ve výši 2 302 tis. Kč. Položka „Nedokončená výroba a polotovary“ je vykazována ve výši 164 751 tis. Kč. Poslední položkou v této sekci rozvahy jsou výrobky, které jsou vykázány v brutto hodnotě 116 594 tis. Kč. Ve sloupci „Korekce“ můžeme opět vidět opravnou položku ve výši 898 tis. Kč. Ve sledovaném roce 2019 byla vytvořena opravná položka ve výši 667 tis. Kč.

Společnost MadeUp s. r. o. oceňuje nakupované zásoby pomocí pořizovací ceny, do které je zahrnována cena pořízení a vedlejší pořizovací náklady, jako je například přepravné, skladovací náklady v procesu přepravy nebo případné clo či provize. Při spotřebě jsou zásoby oceňovány pomocí váženého aritmetického průměru.

V rámci převodu položek z oblasti zásob je třeba prověřit, zda tyto položky odpovídají definici, která je uvedena ve standardu IAS 2 – Zásoby, tedy zda jsou drženy za účelem prodeje, budoucího prodeje nebo spotřeby ve výrobním procesu. V souvislosti s držením za účelem prodeje je třeba zvážit, zda tyto položky neodpovídají spíše definici podle standardu IFRS 5 – Dlouhodobá aktiva držena k prodeji a ukončené činnosti. Hlavním pravidlem

dlem v tomto ohledu je, aby položka zásob byla držena za účelem dalšího prodeje od začátku jejího působení v účetních výkazech společnosti. Pro účely ocenění zásob bude třeba prověřit, zda pořizovací cena zásob nepřevyšuje čistou realizovatelnou hodnotu a splňuje tak pravidlo LCM, neboli nižší ze dvou.

Tabulka 5 Analýza účetních výkazů – pohledávky (vlastní zpracování)

	<b>Brutto</b>	<b>Korekce</b>	<b>Netto</b>	<b>Min. ob.</b>
Krátkodobé pohledávky z obchodních vztahů	310 404	4 080	306 324	342 470
Stát - daňové pohledávky	40 286	0	40 286	11 810
Krátkodobé poskytnuté zálohy	4 284	0	4 284	4 863
Dohadné účty aktivní	2 061	0	2 061	3 429
Jiné krátkodobé pohledávky	716	0	716	540

Společnost MadeUp, s. r. o. eviduje několik položek v oblasti pohledávek, všechny tyto položky jsou však krátkodobé, tedy splatné do dvanácti měsíců od vzniku. Tato skutečnost výrazně usnadní práci při převodu těchto položek, protože, pokud by byly evidovány i dlouhodobé položky, bylo by třeba přecenit tyto položky pomocí současné hodnoty. Pohledávky jsou při vstupu do účetnictví společnosti oceňovány jmenovitou hodnotou, která se snižuje o případné opravné položky, které se tvoří na základě doby po splatnosti. Konkrétně společnost MadeUp, s. r. o. tvoří opravné položky ve výši 100 % hodnoty pohledávky v momentu, kdy je osmnáct kalendářních měsíců po splatnosti. Pokud byly pohledávky nabyty za úplatu nebo byly vloženy, jsou oceňovány pořizovací cenou sníženou o příslušné opravné položky.

Sledovaná společnost eviduje jako nehodnotnější položku „Krátkodobé pohledávky z obchodních vztahů“, v této položce je vykázána brutto hodnota 310 404 tis. Kč a opravné položky ve výši 4 080 tis. Kč. Druhou nejvyšší položkou jsou daňové pohledávky, které jsou vykazovány ve výši 40 286 tis. Kč. Dále společnost vykazuje krátkodobé poskytnuté zálohy ve výši 4 284 tis. Kč a jiné krátkodobé pohledávky v hodnotě 716 tis. Kč. Poslední položkou jsou dohadné účty aktivní, které jsou využívány za účelem dodržení aktuálního principu. Výše dohadných účtů aktivních je 2 061 tis. Kč.

Tabulka 6 Analýza účetních výkazů – krátkodobý finanční majetek (vlastní zpracování)

	<b>Brutto</b>	<b>Korekce</b>	<b>Netto</b>	<b>Min. ob.</b>
Peněžní prostředky v pokladně	149	0	149	151
Peněžní prostředky na účtech	30 902	0	30 902	25 706

Krátkodobý finanční majetek firmy MadeUp, s. r. o. se skládá pouze z peněžních prostředků v pokladně a na bankovních účtech. Do výkazů podle IFRS budou tím pádem použity hodnoty z českých účetních výkazů.

Tabulka 7 Analýza účetních výkazů – časové rozlišení (aktiva) (vlastní zpracování)

	<b>Brutto</b>	<b>Korekce</b>	<b>Netto</b>	<b>Min. ob.</b>
Náklady příštích období	4 583	0	4 583	4 376
Komplexní náklady příštích období	0	0	0	0
Příjmy příštích období	0	0	0	5

### 8.1.2 Pasiva

V následujících kapitolách budou analyzována pasiva vykazovaná společností MadeUp, s. r. o. a podobně jako v přechozích kapitolách budou položeny nejzásadnější otázky, které jsou zásadní pro správný převod na účetní výkazy podle požadavků IFRS.

#### 8.1.2.1 Vlastní kapitál

Tabulka 8 Analýza účetních výkazů – vlastní kapitál (vlastní zpracování)

	<b>Běžné období</b>	<b>Minulé období</b>
Základní kapitál	67 280	67 280
Oceňovací rozdíly z přecenění majetku a závazků	-369	-148
Ostatní rezervní fondy	13 456	13 456
Statutární a ostatní fondy	293	2 126
Nerozdělený zisk minulých let	1 147 325	1 019 915
<b>Výsledek hospodaření běžného účetního období (+/-)</b>	<b>139 894</b>	<b>189 840</b>

Oblast vlastního kapitálu společnosti není nikterak rozsáhlá, je zde obsažen základní kapitál ve výši 67 280 tis. Kč, který je v této výši zapsán v obchodním rejstříku od 1. května 2010. Další položkou jsou Oceňovací rozdíly z přecenění majetku a závazků, jejichž výše je -369 tis. Kč. Tento rozdíl vzniká testováním majetku podniku na ztrátu hodnoty, společnost tedy již udržuje hodnotu majetku v reálné výši. Pokud realizovatelná hodnota nelze určit, společnost tuto hodnotu odhadne jako vyšší hodnotu z hodnoty z užívání, která je

odhadnuta pomocí diskontování budoucích peněžních toků pomocí tržní diskontní sazby, a čisté prodejní ceny. Na základě zásady opatrnosti není majetek přeceňován na vyšší hodnotu, pouze pokud je realizovatelná hodnota nižší než účetní. Výše oceňovacích rozdílů, a tedy hodnota posuzovaných aktiv, se v roce 2019 snížila o 220 tis. Kč.

Další skupinou položek jsou fondy ze zisku, které se skládají z rezervních fondů a statutárních a ostatních fondů, které jsou evidovány ve výši 13 456 tis. Kč a 293 tis. Kč. Hodnota změny výše fondů ze zisku činila v roce 2019 -2 774 tis. Kč, což znamená, že v roce 2019 byly tyto fondy čerpány.

Nerozdělený zisk z minulých let dosáhl výše 1 147 323 tis. Kč. Na tomto účtu vlastního kapitálu byl v roce 2019 zaznamenán pohyb směrem vzhůru v hodnotě 139 893 tis. Kč. Výsledek hospodaření běžného období bude předmětem dalšího posuzování.

Vzhledem k tomu, že standardy IFRS neukládají formu a strukturu vykazování vlastního kapitálu, jelikož se jedná jen o rozdíl celkových aktiv a závazků, není nutné tento oddíl blíže posuzovat a hodnoty je možno ponechat ve stávající výši.

### 8.1.2.2 Cizí zdroje

Tabulka 9 Analýza účetních výkazů – Rezervy (vlastní zpracování)

	<b>Běžné období</b>	<b>Minulé období</b>
Ostatní rezervy	0	1 936

Z tabulky výše vyplývá, že společnost v roce 2019 čerpala rezervy ve výši 1 936 tis. Kč.

Tabulka 10 Analýza účetních výkazů – dlouhodobé závazky (vlastní zpracování)

	<b>Běžné období</b>	<b>Minulé období</b>
Závazky k úvěrovým institucím	221 108	130 985
Odložený daňový závazek	62 896	53 994
Jiné závazky	0	148

V oblasti dlouhodobých závazků, tedy závazků se splatností delší než jeden rok, eviduje společnost MadeUp, s. r. o. celkem dvě položky, a to závazky k úvěrovým institucím a odložený daňový závazek. Při analýze výroční zprávy společnosti bylo zjištěno, že společnost eviduje celkem tři dlouhodobé bankovní úvěry. První uváděný úvěr byl sjednán v roce 2016 ve výši 163 690 tis. Kč. Z tohoto úvěru zbývá splatit 80 026 tis. Kč, a je splatný v roce 2021. Společnost dále eviduje dva dlouhodobé úvěry vedené u společnosti ČSOB ve výši 55 208 tis. Kč a 203 811 tis. Kč. Tyto úvěry jsou splatné v letech 2025 a 2027 a nesplaceno zůstává 51 758 tis. Kč a 155 449 tis. Kč. Tyto dlouhodobé závazky je třeba

rozdělit na krátkodobou a dlouhodobou část a dlouhodobou část diskontovat na současnou hodnotu.

Při analýze výroční zprávy společnosti MadeUp s. r. o. bylo zjištěno, že společnost již takto své dlouhodobé závazky rozděluje, bude tedy třeba pouze upravit hodnotu dlouhodobé části těchto závazků.

Tabulka 11 Analýza účetních výkazů – Krátkodobé závazky (vlastní zpracování)  
(vlastní zpracování)

	<b>Běžné období</b>	<b>Minulé období</b>
Závazky k úvěrovým institucím	180 527	226 259
Krátkodobé přijaté zálohy	52	0
Závazky z obchodních vztahů	230 314	296 457
Závazky k zaměstnancům	13 239	14 463
Závazky ze sociálního zabezpečení a zdravotního pojištění	7 616	8 366
Stát - daňové závazky a dotace	5 335	7 613
Dohadné účty pasivní	43	0
Jiné závazky	1 142	638

Sledovaná společnost eviduje na straně pasiv také účty časového rozlišení, konkrétně výdaje příštích období. Tato položka však nebude předmětem převodu pro její nízkou hodnotu, hluboko pod hladinou významnosti.

Tabulka 12 Analýza účetních výkazů – časové rozlišení (pasiva) (vlastní zpracování)

	<b>Běžné období</b>	<b>Minulé období</b>
Výdaje příštích období	39	1 208

## 8.2 Výkaz zisku a ztráty

### 8.2.1 Provozní

Ze sekce provozního výsledku hospodaření můžeme vyčíst, že činnost společnosti MadeUp, s. r. o. spočívá v prodeji vlastních produktů a služeb, společnost neeviduje žádné výnosy z prodeje zboží. Tato skutečnost indikuje zaměření na vlastní výrobu. Mzdové náklady společnosti činí 243 856 tis. Kč, na jednoho zaměstnance. Při počtu 523 zaměstnanců, tento náklad v průměru činí 466 tis. Kč ročně, 38 tis. Kč, měsíčně. Tržby z prodeje materiálu a dlouhodobého majetku indikují tendenci společnosti udržovat optimální množství aktiv, tedy řízení na základě poměrových ukazatelů rentability, které by v případě, že by společnost evidovala zbytečná aktiva, vykazovaly zhoršené hodnoty. Záporná hodnota na účtu tvorby rezerv ukazuje na to, že ve sledovaném období byla čerpána rezerva, konkrétně rezerva na drobné opravy. Tato rezerva by nebyla dle IFRS uznatelná, takže by v případě, že by ji společnost nevyčerpala, musela být odstraněna.



Tabulka 13 Analýza účetních výkazů – provozní výsledek hospodaření (vlastní zpracování)

	<b>Běžné období</b>	<b>Minulé období</b>
<b>Tržby z prodeje výrobků a služeb</b>	2 188 021	2 277 001
Spotřeba materiálu a energie	1 265 319	1 354 406
Služby	369 249	418 114
<b>Změna stavu zásob vlastní činnosti</b>	-3 112	-54 276
Mzdové náklady	243 854	248 688
Náklady na sociální zabezpečení a zdravotní pojištění	81 281	82 699
Ostatní náklady	15 103	12 677
Úpravy hodnot dlouhodobého nehmotného a hmotného majetku - trvalé	114 796	107 610
Úpravy hodnot zásob	-379	253
Úpravy hodnot pohledávek	-190	3 859
Tržby z prodeje dlouhodobého majetku	19 246	17 368
Tržby z prodeje materiálu	205 131	233 728
Jiné provozní výnosy	29 942	16 077
Zůstatková cena prodaného dlouhodobého majetku	1 635	17 740
Zůstatková cena prodaného materiálu	167 969	183 125
Daně a poplatky	1 747	1 451
Rezervy v provozní oblasti a komplexní náklady příštích období	-1 936	-63 964
Jiné provozní náklady	14 097	7 367
<b>Provozní výsledek hospodaření</b>	172 911	

### 8.2.2 Finanční

Oblast finančního výsledku hospodaření není nikterak rozsáhlá. V této části výsledovky se vyskytují výnosy z podílů, ať už z pozice ovládané či ovládající osoby nebo ostatních podílů. Hodnoty položek ve finanční sekci výsledovky nejsou nikterak závratné nebo významné. Nejvýznamnějšími položkami jsou úpravy hodnot, nákladové úroky a ostatní finanční výnosy a náklady. Celkový finanční výsledek hospodaření činí – 591 tis. Kč, což neindikuje žádné problémy, vzhledem k tomu, že se společnost MadeUp, s. r. o. nezabývá finanční oblastí.

Tabulka 14 Analýza účetních výkazů – finanční výsledek hospodaření (vlastní zpracování)

	<b>Běžné období</b>	<b>Minulé období</b>
Výnosy z podílů - ovládaná nebo ovládající osoba	9 005	0
Ostatní výnosy z podílů	385	0
Náklady vynaložené na prodané podíly	404	0
Ostatní výnosové úroky a podobné výnosy	546	542
Úpravy hodnot a rezervy ve finanční oblasti	5 563	-842
Ostatní nákladové úroky a podobné náklady	4 689	3 228
Ostatní finanční výnosy	11 853	13 899
Ostatní finanční náklady	11 724	16 036
Finanční výsledek hospodaření	-591	

## 9 ÚPRAVA ÚČETNÍCH VÝKAZŮ

V této kapitole bude proveden samotný převod hodnot zobrazovaných v účetních výkazech společnosti MadeUp, s. r. o. do výkazů podle IFRS. Pro účely převodu byly vytvořeny převodové tabulky pro Aktiva, Vlastní kapitál a závazky a Výkaz o výsledku.

Základním úkolem před začátkem samotného převodu je stanovení hladiny významnosti, jelikož IFRS neukládá vykazovat pro společnost nevýznamné položky, nýbrž řídit se výsledky analýzy CBA (Cost Over Benefit). Není tedy nutné převádět položky malé hodnoty, jelikož úsilí vynaložené na převod těchto položek by neodpovídalo přínosu získaných informací. Pro převod výkazů společnosti MadeUp s. r. o. byla stanovena hladina významnosti ve výši 0,5 % netto hodnoty aktiv, což znamená, že položky s hodnotou menší než 10 450 tis. Kč nebudou převáděny, pokud společnost uzná, že jsou tyto položky pro podání věrného a poctivého obrazu nevýznamné.

## 9.1 Výkaz o finanční situaci

### 9.1.1 Aktiva

Tabulka 15 Převodová tabulka – aktiva (tis. Kč) (vlastní zpracování)

Položka	Netto hodnota dle ČÚL	Úprava 1	Popis úpravy 1	Úprava 2	Popis úpravy 2
Hmotné movité věci a jejich soubory	506 477	-145	Stroj k prodeji – IFRS 5	-496	Stroj k prodeji – IFRS 5
Aktiva určená k prodeji a ukončené činnosti	0	+641	Stroj k prodeji – IFRS 5		
Hmotné movité věci a jejich soubory	506 477	+1 200	Leasing – IFRS 16		
Náklady příštích období	4 583	-720	Leasing – IFRS 16		
Hmotné movité věci a jejich soubory	506 477	+2 026	Aktivace kancelářského vybavení – IAS 16		
Hmotné movité věci a jejich soubory	506 477	+11 354	Náhradní díly – IAS 16		
Materiál na skladě	194 696	-11 354	Náhradní díly – IAS 16		
Stavby	316 668	-8 483	Investice do nemovitostí – IAS 40 – pronájem		
Investice do nemovitostí	0	+8 483	Investice do nemovitostí – IAS 40 – pronájem		
Software	14 141	+3 996	Odúčtování odpisů		
Položky pod hladinou významnosti		- 19 760			

#### 9.1.1.1 IFRS 5 – Dlouhodobá aktiva držaná k prodeji a ukončené činnosti

První úprava struktury aktiv se týká položky Hmotné movité věci a jejich soubory. Sledovaná společnost na tomto účtu eviduje dvě položky, výrobní lis a dělicí zařízení, v netto hodnotách 145 tis. Kč a 496 tis. Kč, které má v úmyslu prodat. V tomto případě je však

nutné položit si otázku, zda společnost splňuje podmínky pro vykázání aktiva podle standardu IFRS 5. Společnost již zahájila kroky směřující k prodeji zmiňovaných strojů, které spočívají v ocenění aktiva a nalezení kupce s dostatečnou pravděpodobností uzavření obchodu, což vyplývá ze schváleného finančního plánu na další rok, který byl schválen 25. 11. 2019. Na základě těchto skutečností můžeme toto aktivum vykázat jako aktivum držené k prodeji.

### 9.1.1.2 IAS 16 – Pozemky, budovy a zařízení

V rámci převodu výkazů bude v oblasti IAS 16 třeba upravit dvě položky. První položkou je v průběhu roku nakoupené kancelářské vybavení, které bylo postupně zaváděno do evidence, ale jednotlivé kusy nepřekročily hodnotu 40 tis. Kč, tudíž byly účtovány přímo do nákladů. Toto kancelářské vybavení splňuje definici aktiva podle koncepčního rámce, ze které mimo jiné vyplývá, že pro zařazení aktiva není směrodatná hodnota, ale zda podniku bude přinášet budoucí ekonomický prospěch, což kancelářské vybavení splňuje. Tyto položky, ačkoliv se nachází pod hladinou významnosti, budou na základě přání managementu společnosti zařazeny. Důvodem je co největší přehlednost v oblasti dlouhodobých aktiv. Bylo zjištěno, že společnost takto nakoupila vybavení v celkové hodnotě 2 084 Tis. Kč. Podrobný rozpis souborů tohoto majetku spolu s jeho předpokládanou použitelností je uveden v následující tabulce. Tyto položky budou odúčtovány z nákladového účtu 501 – Spotřeba materiálu a zaúčtovány na účet Pozemky, budovy a zařízení. Zároveň je však třeba zaúčtovat první roční odpisy těchto položek.

Tabulka 16 IAS 16 – aktivace drobného majetku (tis. Kč), (vlastní zpracování)

<b>Položka</b>	<b>Hodnota</b>	<b>Doba použitelnosti</b>	<b>Roční odpis 2019</b>
Kancelářský nábytek	1 219	7 let	15
Mobilní telefony	400	4 roky	17
Notebooky	465	6 let	26

Následující tabulka popisuje vypracovaný odpisový plán nově zařazeného majetku. Jako počátek odepisování byl zvolen měsíc, ve kterém byla nakoupena poslední položka daného souboru.

Tabulka 17 IAS 16 – odpisový plán aktivovaného drobného majetku (vlastní zpracování)

Rok	Kancelářský nábytek		Mobilní telefony		Notebooky	
	Počet měsíců	Odpis	Počet měsíců	Odpis	Počet měsíců	Odpis
2019	1	15	2	17	4	26
2020	12	174	12	100	12	78
2021	12	174	12	100	12	78
2022	12	174	12	100	12	78
2023	12	174	10	83	12	78
2024	12	174			12	78
2025	12	174			8	52
2026	11	160				
Celkem	84	1219	48	400	72	465

Druhou položkou, kterou je třeba posoudit je soubor náhradních dílů, konkrétně hlavice pro kovací lisy v hodnotě 11 354 tis. Kč. Podle české účetní legislativy jsou náhradní díly vždy evidovány jako zásoby bez ohledu na jejich životnost nebo hodnotu. Standard IAS 2 stanovuje, že pokud se jedná o náhradní díl s významnou hodnotou nebo pokud je očekáváno, že tento náhradní díl bude využíván více než jedno účetní období, je třeba tento náhradní díl vykázat podle standardu IAS 16 – Pozemky, budovy a zařízení. Vzhledem k tomu, že tyto hlavice nebudou v dohledné době používány pro výrobu, nebude třeba tato aktiva začít okamžitě odepisovat, jejich odpisový plán bude sestaven a samotné odpisování bude zahájeno v momentě, kdy začnou být tyto hlavice používány ve výrobě.

### 9.1.1.3 IAS 40 – Investice do nemovitostí

Další potřebná úprava se týká položky s názvem „Stavby“. Společnost MadeUp, s. r. o. na tomto účtu eviduje kromě výrobních hal, skladů a kancelářských prostor také jeden z části nevyužívaný sklad, v netto hodnotě 28 276 tis. Kč, jehož nevyužívaná část je pronajímána sousední společností. Firma této společnosti pronajímá 30 % část tohoto skladu. Z této skutečnosti vyplývá povinnost vykázat tuto část skladu podle standardu IAS 40 – Investice do nemovitostí, kde jsou evidovány nemovitosti, které jsou drženy pouze pro zhodnocení nebo získání nájemného.

## 9.1.1.4 IFRS 16 – Leasingy

Tabulka 18 IFRS 16 – Výpočet současné hodnoty leasingových splátek (vlastní zpracování)

Splátka	Rok	Splátka	Současná hodnota	Závazek na počátku roku	Úrok	Snížení závazku
0	2018	600 000 Kč	600 000 Kč	1 404 716 Kč	0 Kč	600 000 Kč
1	2019	180 000 Kč	173 327 Kč	804 716 Kč	30 982 Kč	149 018 Kč
2	2020	180 000 Kč	166 901 Kč	655 698 Kč	25 244 Kč	154 756 Kč
3	2021	180 000 Kč	160 714 Kč	500 942 Kč	19 286 Kč	160 714 Kč
4	2022	180 000 Kč	154 756 Kč	340 228 Kč	13 099 Kč	166 901 Kč
5	2023	180 000 Kč	149 018 Kč	173 327 Kč	6 673 Kč	173 327 Kč
Celkem		1 500 000 Kč	1 404 716 Kč	0 Kč	95 284 Kč	1 404 716 Kč

Při komunikaci s vedením společnosti MadeUp, s. r. o. bylo zjištěno, že společnost v roce 2018 pořídila prostřednictvím finančního leasingu tři osobní automobily určené pro služební cesty svých zaměstnanců. Celková hodnota těchto automobilů činí 1 500 tis. Kč, z čehož bylo 600 tis. Kč zapláceno v prvním roce formou akontace. Úroková míra vyplývající z této smlouvy činí 3,85 %. Pro účely výpočtů byly stanoveny roční náklady na uspokojení závazku z poskytnutého leasingu, výsledkem je roční náklad ve výši 180 tis. Kč. V tabulce níže můžete vidět hodnoty amortizace práva k užívání těchto automobilů. Toto aktivum je odepisováno lineárně po dobu pěti let.

Tabulka 19 IFRS 16 – Amortizace práva k užívání automobilů (vlastní zpracování)

	Rok	Hodnota práva k užívání
0	2018	1 500 000 Kč
1	2019	1 200 000 Kč
2	2020	900 000 Kč
3	2021	600 000 Kč
4	2022	300 000 Kč
5	2023	0 Kč

Při zařazování aktiva pořizovaného prostřednictvím leasingu je potřeba provést více úprav než jen zařazení aktiva proti nerozdělenému zisku. Jako první je třeba zařadit amortizované právo k užívání v hodnotě 1 200 tis. Kč (viz tabulka výše) do oblasti aktiv. Druhým krokem je odúčtování nákladů příštích období. V českém účetním systému se leasing může

objevit v rozvaze pouze prostřednictvím nákladů příštích období, které slouží pro postupné rozpouštění uhrazené akontace. Takto pořizovaná aktiva jsou vedena pouze na neveřejné podrozvaze, splátky jsou účtovány jako náklady na ostatní služby. Při převodu účetních výkazů na výkazy podle IFRS je tedy třeba tyto náklady příštích období odstranit z oblasti aktiv, jelikož podle IFRS 16 musí být v rozvaze vedeny také závazky spojené s leasingem. Z oblasti aktiv tedy budou odstraněny náklady příštích období v hodnotě 720 tis. Kč a do oblasti pasiv bude přidán diskontovaný závazek z leasingu v hodnotě 656 tis. Kč. Aby zůstal zachován bilanční princip, bude třeba vzniklý rozdíl vyrovnat prostřednictvím účtu nerozdělených zisků.

Tabulka 20 IFRS 16 – Úprava rozvahy (tis. Kč) (vlastní zpracování)

<b>Položka</b>	<b>Úprava</b>
Právo k užívání aktiva	+1 200 Kč
Náklady příštích období	-720 Kč
<b>Aktiva</b>	<b>+480 Kč</b>
Závazek z leasingu	+656 Kč
Nerozdělené zisky	-176 Kč
<b>Vlastní kapitál a závazky</b>	<b>+480 Kč</b>

#### 9.1.1.5 IAS 38 – Nehmotná aktiva

Tímto byly uzavřeny úpravy dlouhodobého hmotného majetku, přesuňme se tedy k dlouhodobému nehmotnému majetku. V této skupině aktiv je evidován, v březnu 2018 pořízený, informační systém Aladin, v netto hodnotě 6 850 tis. Kč, který je svým způsobem specifický. Tento systém na rozdíl od jiných nebyl pořízen prostřednictvím předplatného, jako je tomu například u softwarové sady Microsoft Office, ale jednorázově na dobu neurčitou. Zároveň není udáno datum konce podpory tohoto systému, jako je tomu například u systému SAP, takže není ani prostřednictvím tohoto data možno určit životnost tohoto systému. Vedení není schopné odhadnout, po jakou dobu bude tento systém používán a ani není v plánu přechod na jiný systém. Vzhledem k této skutečnosti účetní odpisy tohoto systému kopírují odpisy daňové. Informační systém je tedy odepisován od následujícího měsíce po měsíci zařazení, tedy od měsíce dubna, lineárně po dobu 36 měsíců. Z tohoto důvodu není podle standardu IAS 38 možné tento systém odepisovat a musí být tedy z výsledovky odstraněny odpisy týkající se tohoto informačního systému. Namísto odpisů musí společnost každoročně testovat tento systém na snížení hodnoty.



Tabulka 21 IAS 38 – Odpisy systému Alibaba (vlastní zpracování)

Rok	Počet měsíců	Odpis	Oprávký	Zůstatková cena
2018	9	1 712 500 Kč	1 712 500 Kč	5 137 500 Kč
2019	12	2 283 333 Kč	3 995 833 Kč	2 854 167 Kč
2020	12	2 283 333 Kč	6 279 167 Kč	570 833 Kč
2021	3	570 833 Kč	6 850 000 Kč	0 Kč
	36			

Z tabulky výše vyplývá zůstatková hodnota informačního systému Alibaba, která činí k 31. 12. 2019 2 854 tis. Kč. V rámci úpravy účetních výkazů je tedy nutné znovu ocenit tento informační systém jeho brutto hodnotou a odúčtovat odpisy spadající do námi sledovaného roku z výsledovky.

Společnost MadeUp, s. r. o. eviduje v předchozí kapitole zmíněné nehmotné výsledky výzkumu a vývoje. Tato nehmotná aktiva byla však společností nakoupena a je tedy možné tyto položky vykázat podle standardu IAS 38, což by v případě vytvoření vlastní režii nebylo možné. Tato položka se sice hodnotou nachází pod hladinou významnosti, ale i za těchto podmínek bude vykázána, jelikož se jedná o významnou položku, která ukazuje na snahu společnosti o inovaci svých produktů.

#### **9.1.1.6 IAS 20 – Vykazování státních dotací a zveřejnění státní podpory**

Společnost MadeUp, s. r. o. eviduje několik přijatých dotací z různých dotačních programů. Jedná se o dotace jak investiční, tak provozní povahy. V případě investičních dotací se česká právní úprava vykazování dotací shoduje s úpravou standardu IAS 20. Standard IAS 20 nabízí dvě možnosti, jak vykázat investiční dotaci. První možností je zařadit pořizované aktivum do majetku v jeho plné hodnotě a dotaci vykázat prostřednictvím po dobu odepisování rozpouštěného výnosu. Druhou možností, shodující se s českou úpravou, je možnost snížit pořizovací cenu o výši poskytnuté dotace. V tomto případě tedy není nutné upravovat hodnotu pořizovaného aktiva.

Firma eviduje taktéž několik provozních dotací. Zde se taktéž shoduje česká úprava s úpravou IFRS, tedy vykazování přijaté dotace prostřednictvím výnosů ve výši odpovídající nákladům, které má tato dotace pokrýt. Díky této skutečnosti není nutné upravovat hodnotu či způsob vykázání provozních dotací.

### 9.1.2 Vlastní kapitál a závazky

Tabulka 22 Převodová tabulka – Vlastní kapitál a závazky (tis. Kč) (vlastní zpracování)

Položka	Netto Hodnota podle ČÚL	Hodnota úpravy	Popis úpravy
Výsledek hospodaření	139 894	+225	Úprava na základě výkazu o výsledku
Nerozdělený zisk minulých let	1 147 325	+1 713	Zrušení odpisů ERP systému
Dlouhodobé závazky k úvěrovým institucím	221 108	+656	Leasing - IFRS 16
Nerozdělený zisk minulých let	1 147 325	-176	Leasing - IFRS 16
Nerozdělený zisk minulých let	1 147 325	-19 760	Položky pod hladinou významnosti - aktiva
Dlouhodobé závazky k úvěrovým institucím	221 108	-27 515	Aplikace současné hodnoty - IAS 38
Nerozdělený zisk minulých let	1 147 325	+27 515	Aplikace současné hodnoty - IAS 38
Rezervy	0	+2 000	Rezerva na soudní spor - IAS 37
Položky pod hladinou významnosti		-1 200	
Nerozdělený zisk minulých let	1 147 325	+1 200	Položky pod hladinou významnosti – vlastní kapitál a závazky

#### 9.1.2.1 Vlastní kapitál

V oblasti vlastního kapitálu IFRS nepožadují víceméně žádné úpravy. Jedinými úpravami související s touto oblastí budou úpravy nerozdělených zisků minulých let, prostřednictvím kterých jsou upravovány ostatní rozvahové položky.

#### 9.1.2.2 Dlouhodobé závazky

Jak již bylo zmíněno v části věnované analýze účetních výkazů, společnost MadeUp, s. r. o. již rozděluje dlouhodobé závazky na krátkodobou a dlouhodobou část. V rámci krátkodobých závazků k úvěrovým institucím tedy nenastane žádná změna. Dlou-

hodobá část však v souladu s českou účetní legislativou nebyla diskontována na současnou hodnotu, jak požaduje IFRS. V následující tabulce je vytvořen přehled dlouhodobých úvěrů spolu s procentem jejich splacení a rozdělením na krátkodobou a dlouhodobou část.

Tabulka 23 Dlouhodobé závazky – přehled dlouhodobých úvěrů (tis. Kč) (vlastní zpracování)

Úvěr	Splatnost	Hodnota úvěru	Zbývá splatit	Krátkodobý závazek	Dlouhodobý závazek	% splacení
ČS	2021	163 690 Kč	80 026 Kč	18 423 Kč	61 603 Kč	51,11%
ČSOB 1	2025	55 208 Kč	51 758 Kč	11 915 Kč	39 842 Kč	6,25%
ČSOB 2	2027	203 811 Kč	155 449 Kč	35 787 Kč	119 662 Kč	23,73%
Celkem		422 710 Kč	287 233 Kč	66 125 Kč	221 108 Kč	

Následující tabulka popisuje provedení výpočtu současné hodnoty dlouhodobé části bankovních úvěrů. Při výpočtu byl určen roční výdaj na splacení těchto úvěrů a tyto částky byly diskontovány pomocí úrokové míry sjednané k jednotlivým úvěrům. V rozvaze tedy dojde k úpravě hodnoty dlouhodobých závazků k úvěrovým institucím na hodnotu 193 593 tis. Kč.

Současná hodnota dlouhodobě části závazku k úvěrovým institucím byla vypočtena pomocí následujícího vzorce.

Rovnice 1 Výpočet současné hodnoty

$$\text{Současná hodnota} = \frac{\text{Budoucí hodnota}}{(1 + i)^{-n}}$$

Tabulka 24 Dlouhodobé závazky – výpočet současné hodnoty dlouhodobé části úvěrů (tis. Kč) (vlastní zpracování)

Úvěr	Dlouhodobá část	Splatnost	Úroková míra	Roční náklad	Současná hodnota
ČS	61 603 Kč	2021	3,90%	30 802 Kč	58 178 Kč
ČSOB 1	39 842 Kč	2025	3,98%	6 640 Kč	34 833 Kč
ČSOB 2	119 662 Kč	2027	4,03%	14 958 Kč	100 582 Kč
Celkem	221 108 Kč				193 593 Kč

### 9.1.2.3 IAS 37 – Rezervy

Společnost k 31. 12. 2019 neviduje žádné rezervy, přesněji, plně vyčerpala rezervu evidovanou v minulém období. Tato rezerva byla určena na drobné opravy, tudíž by musela být z výkazů na základě požadavků IAS 37, odstraněna. Při komunikaci s vedením ovšem vy-

plynulo, že společnosti hrozí prohra soudního sporu, který vznikl pochybením společnosti při plnění svých povinností vyplývajících ze smlouvy o spolupráci s nejmenovanou konkurenční společností. Tato konkurenční společnost podala žalobu, ve které požaduje zaplacení částky 2 000 tis. Kč, jako náhradu svých vlastních nákladů vynaložených z důvodu nedostačující spolupráce ze strany společnosti MadeUP, s. r. o. Právní oddělení je toho názoru, že pravděpodobnost úspěchu společnosti v tomto soudním sporu je nižší než 50 %. Z tohoto důvodu je třeba vytvořit rezervu ve výši odpovídající podmíněnému závazku společnosti, tedy ve výši 2 000 tis. Kč.

#### 9.1.2.4 Nerozdělený zisk minulých let

Účet nerozdělených zisků minulých let se dočká hned několika úprav. Tento účet je využíván jako protiúčet při zařazování či odstraňování položek z účetních výkazů na základě definic uvedených v Koncepčním rámci nebo na základě hladiny významnosti, slouží tedy k vyrovnávání rozdílů vzniklých těmito úpravami a tedy zachování bilančního principu.

## 9.2 Výkaz o výsledku

Položka	Netto hodnota dle ČÚL	Úprava 1	Popis úpravy 1	Úprava 2	Popis úpravy 2
Spotřeba materiálu a energie	1 265 319	-2 084	Aktivace kancelářského vybavení – IAS 16		
Úpravy hodnot dlouhodobého majetku - trvalé	114 796	+58	Aktivace kancelářského vybavení – IAS 16 – odpisy	-2 283	Odúčtování odpisů – ERP systém
Rezervy v provozní oblasti a komplexní náklady příštích období	-1 936	+2000	Tvorba rezervy na soudní spor – IAS 37		

V oblasti výkazu o výsledku, ekvivalentu českého výkazu zisku a ztráty, není zapotřebí mnoho úprav, jedná se pouze o odraz úprav v oblasti rozvahy. První úpravou je zaúčtování odpisů aktivovaného kancelářského vybavení v hodnotě 58 tis. Kč a odúčtování odpisů ERP systému Alibaba na základě předchozích zjištění. Není třeba upravovat vypočtenou daň z příjmu vzhledem k tomu, že tato daň byla vyměřena na základě úpravy zákona č. 586/1992 Sb. O daních z příjmu, nikoliv Zákona o účetnictví.

## 10 PŘEVOD ÚČETNÍCH VÝKAZŮ NA VÝKAZY PODLE IFRS

V následujících tabulkách bude na základě úprav popsanych v předchozí kapitole proveden samotný převod účetních výkazů společnosti MadeUp, s. r. o. na výkazy podle IFRS. Tímto způsobem bude vytvořen výkaz o finanční situaci a výkaz o výsledku. Následně bude vytvořen výkaz o změnách ve vlastním kapitálu a výkaz o peněžních tocích.

### 10.1 Výkaz o finanční situaci

#### 10.1.1 Aktiva

##### *10.1.1.1 Dlouhodobá aktiva*

V následující tabulce je uveden postup převodu rozvahy na výkaz o finanční situaci. IFRS nepožadují podrobné členění položek, jako je tomu v českém účetním systému. Příkladem budiž položka „Pozemky, budovy a zařízení“, která je souhrnem několika položek uvedených v českých účetních výkazech. Celkem bude na této položce vykázáno 944 486 tis. Kč. Následuje položka nehmotných aktiv, která bude vykázána ve výši 20 971 tis. Kč, a která obsahuje software a nedokončený nehmotný majetek. Společnost sice eviduje nehmotné výsledky výzkumu a vývoje, ale vzhledem k tomu, že převádíme netto hodnoty, budou tato plně odepsaná aktiva vykázána s nulovou hodnotou. Investice do nemovitostí, kde jsou evidovány nemovitosti nesloužící hlavní činnosti, budou vykázány v hodnotě 8 483 tis. Kč. Poslední částí dlouhodobého majetku jsou aktiva držená k prodeji, kde jsou zařazeny dva stroje určené k prodeji. Tato položka bude vykázána ve výši 566 tis. Kč.

##### *10.1.1.2 Krátkodobá aktiva*

Nyní se dostáváme k části věnované oběžnému majetku. První a největší vykazovanou položkou jsou zásoby, které obsahují materiál, nedokončenou výrobu a polotovary a finální výrobky. Tato položka bude ve výkazu o finanční situaci uvedena ve výši 463 789 tis. Kč. Další položkou v sekci oběžného majetku jsou peněžní prostředky obsahující prostředky v pokladně a na bankovních účtech. Zde je třeba podotknout, že hodnota peněžních prostředků v pokladně se nachází pod hladinou významnosti, ale vzhledem k jednoduchému zjištění hodnoty byla v rozvaze ponechána. Poslední položkou v oblasti zásob jsou pohledávky z obchodního styku a jiné pohledávky ve výši 346 610 tis. Kč.

Tabulka 25 Převod účetních výkazů – aktiva (vlastní zpracování)

Položka	Netto ČÚL	Úprava	Hodnota IFRS	Položka IFRS
Nehmotné výsledky výzkumu a vývoje	0	0	0	Nehmotná aktiva
Software	14 141	3 996	18 137	
Nedokončený dlou- hodobý nehmotný majetek	2 834	0	2 834	
Pozemky	54 356	0	54 356	Pozemky, budovy a zařízení IAS 16
Stavby	316 668	-8483	308 185	Investice do nemovitostí IAS 40
Investice do nemovi- tostí IAS 40		8483	8483	
Aktiva určená k pro- deji a ukončené čin- nosti IFRS 5	0	641	641	Aktiva určená k prodeji a ukončené činnosti IFRS 5
Hmotné movité věci a soubory movitých věcí	506 477	14 580	520 416	Pozemky, budovy a zařízení IAS 16
Poskytnuté zálohy na dlouhodobý hmotný majetek	30 459	0	30 459	
Nedokončený dlou- hodobý hmotný maje- tek	34 887	0	34 887	
Podíly - ovládaná nebo ovládající osoba	257 804	0	257 804	Finanční majetek
Materiál	194 696	-11 354	183 342	Zásoby
Nedokončená výroba a polotovary	164 751	0	164 751	
Výrobky	115 696	0	115 696	
Krátkodobé pohle- dávky z obchodních vztahů	306 324	0	306 324	Pohledávky z obchodního styku a jiné pohledávky

Stát - daňové pohledávky	40 286	0	40 286	
Peněžní prostředky v pokladně	149	0	149	Peníze
Peněžní prostředky na účtech	30 902	0	30 902	
Náklady příštích období	0	0	0	Náklady příštích období
			<b>2 077 652</b>	

### 10.1.2 Vlastní kapitál a závazky

#### 10.1.2.1 Vlastní kapitál

V oblasti vlastního kapitálu a závazků neboli českých pasiv se odehrálo podstatně méně úprav než v části věnované aktivům, vzhledem k tomu, že struktura pasiv společnosti MadeUp, s. r. o. nebyla nikterak rozmanitá ani před začátkem převodu. Firma se například vyhýbá dlouhodobým závazkům z obchodních vztahů z důvodu opatrnosti, s výjimkou dlouhodobých úvěrů. Základní kapitál zůstává beze změny ve výši 67 280 tis. Kč a rezervní fondy taktéž beze změny v hodnotě 13 456 tis. Kč.

Nerozdělený zisk minulých let, který je používán jako protiúčet při zařazování či odstraňování položek bude vykázán s celkovou úpravou ve výši 12 576 tis. Kč, výsledná hodnota této položky bude tedy 1 159 899 tis. Kč. Na základě úprav výkazu zisků a ztrát na výkaz o výsledku bude vykázán výsledek hospodaření běžného období, upravený o částku 225 tis. Kč, tedy ve výši 140 119 tis. Kč.

#### 10.1.2.2 Závazky

První položkou v oblasti závazků je rezerva vytvořená z důvodu soudního sporu. Vzhledem k tomu, že společnost MadeUp, s. r. o. k 31. 12. 2019 žádné rezervy nevykazovala, bude v rozvaze uvedena hodnota 2 000 tis. Kč. Úpravou prošly také dlouhodobé závazky, na jejichž část, konkrétně dlouhodobé závazky k úvěrovým institucím, byla aplikována současná hodnota. Tato úprava znamená snížení hodnoty dlouhodobých závazků o 26 859 tis. Kč na hodnotu 257 145 tis. Kč. Krátkodobé závazky zůstávají beze změny, pouze byly položky krátkodobých závazků k úvěrovým institucím, závazků z obchodních vztahů, zá-

vazků k zaměstnancům, závazků ze sociálního a zdravotního pojištění a závazků ke státu sdružené do jedné položky krátkodobých závazků.

Tabulka 26 Převod účetních výkazů – pasiva (vlastní zpracování)

<b>Položka</b>	<b>Hodnota ČÚL</b>	<b>Úprava</b>	<b>Hodnota IFRS</b>	<b>Položka IFRS</b>
Základní kapitál	67 280	0	67 280	Základní kapitál
Ostatní rezervní fondy	13 456	0	13 456	Rezervní fond
Nerozdělený zisk minulých let	1 147 325	11 212	1 160 619	Nerozdělený zisk minulých let
<b>Výsledek hospodaření běžného účetního období</b>	<b>139 894</b>	<b>0</b>	<b>142 603</b>	Výsledek hospodaření běžného účetního období
Ostatní rezervy	0	2 000	2 000	Rezervy
Závazky k úvěrovým institucím - Dlouhodobé	221 108	-26 859	194 249	Dlouhodobé závazky z obchodního styku a jiné závazky
Odložený daňový závazek	62 896	-400	62 496	
Závazky k úvěrovým institucím - Krátkodobé	180 527	0	180 527	Krátkodobé závazky z obchodního styku a jiné závazky
Závazky z obchodních vztahů	230 314	0	230 314	
<i>Závazky k zaměstnancům</i>	13 239	0	13 239	
<i>Závazky ze sociálního zabezpečení a zdravotního pojištění</i>	7 616	0	7 616	
<i>Stát - daňové závazky a dotace</i>	5 335	0	5 335	
			<b>2 077 652</b>	



## 10.2 Výkaz o výsledku

V oblasti výnosů a nákladů proběhlo podstatně méně úprav než v oblasti rozvahy. V tabulce níže je zřetelný praktický dopad zrušení odpisů ERP systému s neodhadnutelnou životností, která znamená snížení nákladů, tedy zvýšení hospodářského výsledku o 2 225 tis. Kč. Druhou úpravou je tvorba rezervy na soudní spor ve výši dvou milionů korun. Daň z příjmu nebude nijak upravována, vzhledem k tomu, že byla vyměřena na základě Zákona o daních z příjmu, tudíž aplikace Mezinárodních účetních standardů nebude mít na způsob vyměření daně vliv.

Tabulka 27 Převod účetních výkazů – Výkaz zisku a ztráty (vlastní zpracování)

Položka	Běžné období	Úprava	Hodnota IFRS	Položka IFRS
Tržby z prodeje výrobků a služeb	2 188 021		2 188 025	Výnosy z běžné činnosti
Spotřeba materiálu a energie	1 265 319	-2084	1 263 235	Spotřeba materiálu, energií a služeb
Služby	369 249		369 249	
Změna stavu zásob vlastní činnosti	-3 112		-3 112	
Mzdové náklady	243 854		243 854	Mzdové náklady
Náklady na sociální zabezpečení a zdravotní pojištění	81 281		81 281	
Ostatní náklady	15 103		15 103	
Úpravy hodnot dlouhodobého nehmotného a hmotného majetku - trvalé	114 796	-2225	112 571	Odpisy a jiné snížení hodnoty aktiv
Úpravy hodnot zásob	-379		-379	
Úpravy hodnot pohledávek	-190		-190	
Tržby z prodeje dlouhodobého majetku	19 246		19 246	Výnosy z prodeje aktiv a jiné výnosy
Tržby z prodeje materiálu	205 131		205 131	
Jiné provozní výnosy	29 942		29 942	
Zůstatková cena prodaného dlouhodobého majetku	1 635		1 635	Odpisy a jiné snížení hodnoty aktiv
Zůstatková cena prodaného materiálu	167 969		167 969	
Daně a poplatky	1 747		1 747	Daně a poplatky
Rezervy v provozní oblasti a komplexní náklady příštích období	-1 936	2000	64	Tvorba a čerpání rezerv
Jiné provozní náklady	14 097		14 097	Ostatní náklady

Provozní výsledek hospodaření	172911		175 220	
Výnosy z podílů - ovládaná nebo ovládající osoba	9 005		9 005	Výnosy z finanční oblasti
Ostatní výnosy z podílů	385		385	
Náklady vynaložené na prodané podíly	404		404	Náklady z finanční oblasti
Ostatní výnosové úroky a podobné výnosy	546		546	Výnosy z finanční oblasti
Úpravy hodnot a rezervy ve finanční oblasti	5 563		5 563	Snížení hodnoty finančních aktiv a rezervy
Ostatní nákladové úroky a podobné náklady	4 689		4 689	Náklady z finanční oblasti
Ostatní finanční výnosy	11 853		11 853	Výnosy z finanční oblasti
Ostatní finanční náklady	11 724		11 724	Náklady z finanční oblasti
Finanční výsledek hospodaření	-591		-591	
<b>EBT</b>	<b>172320</b>		<b>174 629</b>	<b>EBT</b>
Daň z příjmů za běžnou činnost	32 426		32 426	
Daň z příjmů splatná	23 521		23 521	Daň z příjmů splatná
Daň z příjmů odložená	8 905	-400	8 505	Daň z příjmů odložená
<b>EAT</b>	<b>139 894</b>		<b>142 603</b>	<b>EAT</b>

### 10.2.1 Odložená daň

V rámci výpočtu odložené daně bylo nutno uskutečnit několik úprav, vzhledem k tomu, že některé z úprav v oblasti aktiv změnilo výši účetních či daňových odpisů. Prvními položkami této úpravy jsou aktivované položky drobného majetku, které jsou sice účetně odepisovány, daňově však nikoliv. Díky této skutečnosti vzniká společnosti MadeUp, s. r. o. odložený daňový závazek.

Druhou položkou, která musí být v úpravách odložené daně zohledněna, jsou osobní automobily, které byly nakoupeny prostřednictvím finančního leasingu. Tato aktiva by měla být na základě IFRS odepisována subjektem, kterému přináší ekonomický prospěch, tedy společností MadeUp, s. r. o., daňově však tato aktiva nejsou odepisována z důvodu, že společnost není vlastníkem těchto automobilů. Tímto nesouladem vzniká odložený daňový závazek ve výši 57 tis. Kč.

Nejvýraznější úpravou odložené daně je ERP systém Alibaba, u kterého bylo ukončeno odepisování a uskutečněno přecenění zpět na hodnotu pořizovací ceny z důvodu neurčitel-

né doby životnosti. Daňově je však tento software stále odepisován, tudíž vzniká odložená daňová pohledávka.

Posledními upravovanými položkami jsou položky aktiv přeúčtované na základě standardu *IFRS 5* – Dlouhodobá aktiva držená k prodeji a ukončené činnosti, kterými jsou výrobní lis a dělicí zařízení. Výrobní lis byl v době, kdy nastal tento přesun, z daňového hlediska, již plně odepsán, účetně však společnost odhadla dobu životnosti na dobu 7 let, přičemž daňově se toto aktivum nachází ve druhé odpisové skupině, odepisované 5 let. Dělicí lis v době, kdy bylo rozhodnuto o jeho prodeji, nebyl zcela odepsán, doba životnosti tohoto aktiva byla stanovena na dobu 5 let, přičemž toto aktivum daňově spadá také do druhé odpisové skupiny. V případě těchto strojů byl odúčtován odpis za měsíc prosinec, je tedy třeba tuto úpravu promítnout také do výpočtu odložené daně.

Na základě těchto úprav je nutno snížit hodnotu odložené daně o 400 tis. Kč. Tato změna byla promítnuta jak do výkazu o výsledku, tak v oblasti vlastního kapitálu a závazků v rozvaze.

Tabulka 28 Výkaz o výsledku – úprava odložené daně (tis. Kč), (vlastní zpracování)

Aktivum	Odpis účetní	Odpis daňový	Rozdíl	Odložená daň (19 %)	Typ	Odložená daň původní	Úprava odložené daně
Kancelářský nábytek	15	0	15	3	závazek	0	3
Mobilní telefony	17	0	17	3	závazek	0	3
Notebooky	26	0	26	5	závazek	0	5
Osobní automobily	300	0	300	57	závazek	0	57
ERP systém	0	2 283	-2 283	-434	pohledávka	0	-434
Výrobní lis	144	0	144	27	závazek	30	-2
Dělicí zařízení	1818	2207	-388	-74	pohledávka	-42	-32
Celkem				-412		-12	-400

## 11 TVORBA ÚČETNÍ ZÁVĚRKY PODLE IFRS

V této kapitole budou vytvořeny účetní výkazy podle IFRS v jejich finální podobě. IFRS sice požadují, aby při prvním převodu účetní závěrky byly zpracovány výkazy minimálně za dvě předcházející období, tj. k 31. 12. 2017, 31. 12. 2018 a pro současné období, v našem případě za rok 2019. Pro účely diplomové práce jsou však postačující účetní výkazy k 31. 12. 2019.

Hodnoty položek účetních výkazů budou uvedeny v podobě zaokrouhlené na celé tisíce, stejně jako v případě účetních výkazů zpracovávaných podle české účetní legislativy. Měnou, ve které budou účetní výkazy vypracovány, je Česká koruna.

Účetní závěrka podle IFRS bude obsahovat výkaz o finanční pozici, výkaz o výsledku, výkaz o peněžních tocích, výkaz o změnách ve vlastním kapitálu a komentář. Tyto výkazy budou sestaveny na základě úprav popsanych v předchozích kapitolách.

### 11.1 Výkaz o finanční situaci

Výkaz o finanční pozici je ekvivalentem české rozvahy. Tento výkaz je rozdělený na dvě sekce, a to na aktiva a vlastní kapitál a závazky. Tyto oddíly jsou dále děleny na dlouhodobou a krátkodobou část. IFRS na rozdíl od české účetní legislativy nepředepisuje formát účetních výkazů. Vzhledem k této skutečnosti mohl být tento výkaz zpracován v programu Microsoft Office Excel. Základním indikátorem správnosti převodu je dodržení bilančního principu, což bylo v našem případě splněno. Bilanční suma po převodu činí 2 077 652 tis. Kč. Všimněme si, že nová bilanční suma je nižší, než původní, i přes to, že byly aktivovány nové položky do rozvahy. Tato skutečnost byla způsobena odstraněním položek pod hladinou významnosti, což česká legislativa nedovoluje.

Tabulka 29 Výkaz o finanční pozici (vlastní zpracování)

<b>Výkaz o finanční pozici</b>	
MadeUp, s. r. o.	
Fiktivní adresa	
09/01	
760 01 Zlín	
stav k: 31. 12. 2019	
v tis. Kč	
<b>Položka</b>	<b>Hodnota 2019</b>
<b>Aktiva</b>	
Pozemky, budovy a zařízení	948 303
Nehmotná aktiva	20 971
Investice do nemovitostí	8483
Aktiva určená k prodeji a ukončené činnosti	641
Finanční majetek	257 804
<b>Dlouhodobá aktiva celkem</b>	<b>1 236 202</b>
<b>Zásoby</b>	<b>463 789</b>
Peníze	31 051
Náklady příštích období	0
Pohledávky z obchodních vztahů a jiné pohledávky	346 610
<b>Krátkodobá aktiva celkem</b>	<b>841 450</b>
<b>Aktiva celkem</b>	<b>2 077 652</b>
<b>Vlastní kapitál a závazky</b>	
Základní kapitál	67 280
Rezervní fond	13 456
Nerozdělený zisk minulých let	1 158 537
Výsledek hospodaření běžného účetního období	142 603
<b>Vlastní kapitál celkem</b>	<b>1 381 876</b>
Rezervy	2 000
Dlouhodobé závazky z úvěrových vztahů	256 745
Krátkodobé závazky z obchodních vztahů a jiné závazky	437 031
<b>Závazky celkem</b>	<b>695 776</b>
<b>Vlastní kapitál a závazky celkem</b>	<b>2 077 652</b>

## 11.2 Výkaz o výsledku

Druhou položkou účetní závěrky je výkaz o výsledku, který je ekvivalentem českého výkazu zisku a ztráty. Výkaz je členěn podobně jako výkaz zisku a ztráty, tedy na provozní a finanční část. Od finálního výsledku hospodaření je obdobně odečtena daň z příjmů splatná a odložená, čímž je získán EAT. Výkaz o výsledku je sestaven v druhovém členění a ve stejném formátu jako výkaz o finanční pozici.

Tabulka 30 Výkaz o výsledku (vlastní zpracování)

<b>Výkaz o výsledku</b>	
MadeUp, s. r. o.	
Fiktivní adresa	
09/01	
760 01 Zlín	
stav k:	31. 12. 2019
v tis. Kč	
<b>Položka</b>	<b>Hodnota 2019</b>
<b>Provozní oblast</b>	
Výnosy z běžné činnosti	2 188 025
Spotřeba materiálu, energií a služeb	-1 629 372
Mzdové náklady	-340 238
Odpisy a jiné snížení hodnoty aktiv	-281 606
Výnosy z prodeje aktiv a jiné výnosy	254 319
Daně a poplatky	-1 747
Tvorba a čerpání rezerv	-64
Ostatní náklady	-14 097
<b>Provozní výsledek hospodaření</b>	<b>175 220</b>
Výnosy z finanční oblasti	21 789
Náklady z finanční oblasti	-16 817
Snížení hodnoty finančních aktiv a rezervy	-5 563
<b>Finanční výsledek hospodaření</b>	<b>-591</b>
<b>EBT</b>	<b>174 629</b>
Daň z příjmů splatná	23 521
Daň z příjmů odložená	8 505
<b>EAT</b>	<b>142 603</b>

### 11.3 Výkaz o změnách vlastního kapitálu

Třetí součástí účetní závěrky podle IFRS je výkaz o změnách ve vlastním kapitálu. Tento výkaz podrobně rozebírá skutečnosti, které vedly ke změnám výší jednotlivých účtů vlastního kapitálu. V našem případě se jedná o účty základního kapitálu, rezervního fondu, nerozděleného zisku minulých let a výsledku hospodaření. Kontrolu tohoto výkazu je možno provést porovnáním hodnot vyplývajících z tohoto výkazu s hodnotami nacházejí-

cími se ve výkazu o finanční pozici. Výkaz o změnách ve vlastním kapitálu byl sestaven za stejných podmínek jako předešlé výkazy.

Tabulka 31 Výkaz o změnách vlastního kapitálu (vlastní zpracování)

<b>Výkaz o změnách vlastního kapitálu</b>				
MadeUp, s. r. o.				
Fiktivní adresa				
09/01				
760 01 Zlín				
stav k: 31. 12. 2019				
v tis. Kč				
	Základní kapitál	Rezervní fond	Nerozdělený zisk minu- lých let	EAT
<b>Počáteční stav</b>	<b>67 280</b>	<b>13 456</b>	<b>1 019 917</b>	<b>188 900</b>
Rozdělení EAT			127 408	-128 348
Vyplacení podílů na zisku				-60 552
EAT				142 603
Změna účetní politiky			11 212	
<b>Konečný stav</b>	<b>67 280</b>	<b>13 456</b>	<b>1 158 537</b>	<b>142 603</b>

#### 11.4 Výkaz o peněžních tocích

Posledním účetním výkazem účetní závěrky podle IFRS je Výkaz o peněžních tocích. Tento výkaz byl sestaven pomocí nepřímé metody. Standard IAS 7 – Výkaz o peněžních tocích sice preferuje použití přímé metody sestavení výkazu o peněžních tocích, připouští však také použití metody nepřímé. Nepřímá metoda sestavení tohoto výkazu byla zvolena z důvodu enormního množství pohybů na účtech peněžních prostředků. Pro sestavení výkazu o peněžních tocích přímou metodou bude třeba upravit evidenci těchto pohybů pro snadnější analýzu.



Tabulka 32 Výkaz o peněžních tocích (vlastní zpracování)

<b>Výkaz o peněžních tocích</b>	
MadeUp, s. r. o.	
Fiktivní adresa	
09/01	
760 01 Zlín	
stav k: 31. 12. 2019	
v tis. Kč	
<b>Položka</b>	<b>Hodnota 2019</b>
<b>Počáteční stav peněžních prostředků</b>	<b>25 857</b>
<b>EBT</b>	<b>174 629</b>
Odpisy	112 571
Zisk z prodeje stálých aktiv	-17 611
Tvorba rezerv a opravných položek	2 000
Snížení rezerv a opravných položek	-1 936
Změna stavu pohledávek a přechodných účtů	9 238
Změna stavu krátkodobých závazků a přechodných účtů	-117 784
Změna stavu zásob	3 223
Změna stavu krátkodobého finančního majetku	0
<b>Cash flow provozní</b>	<b>164 329</b>
Výdaje na pořízení dlouhodobého majetku	-179 652
Příjmy z prodeje dlouhodobého majetku	17 611
<b>Cash flow investiční</b>	<b>-162 041</b>
Dlouhodobé závazky	98 880
Dopady změn vlastního kapitálu	-63 547
z toho výplata dividend	45 000
<b>Cash flow finanční</b>	<b>35 333</b>
<b>CF celkové</b>	<b>37 620</b>
<b>Daň z příjmů</b>	<b>-32 426</b>
<b>Cash flow po zdanění</b>	<b>5 194</b>
<b><i>Konečný stav peněžních prostředků</i></b>	<b><i>31 051</i></b>

## 11.5 Komentář k účetní závěrce

### 11.5.1 Obecné údaje

MadeUp, s. r. o.

Fiktivní adresa 09/01

760 01 Zlín

Společnost MadeUp, s. r. o., která vznikla v roce 1992 je charakterizována jako výrobní podnik, který se zabývá výrobou výkovků a konstrukčních ocelí pro automobilový průmysl, zemědělské stroje, železnici a pro strojírenský průmysl. Společnost si klade za cíl udržet výrobu nezávislou na externích subjektech tím, že celý výrobní proces, včetně vývoje a inovace produktů, zajišťuje ve svých prostorách, vlastními kapacitami. Společnost se primárně nezabývá nákupem a prodejem zboží, velmi zřídka je společností prodáván přebytečný materiál, či nepotřebná dlouhodobá aktiva.

Základní kapitál společnosti k 31. 12. 2019 činí 67 280 000 Kč. Základní kapitál je kompletně splacen.

Statutární orgán společnosti tvoří tři jednatelé, kteří samostatně jednají jménem společnosti. Dále byla vytvořena nepovinná dozorčí rada, která se taktéž skládá ze tří členů. Přehled osob působících v orgánech společnosti naleznete v následující tabulce.

<b>Jméno a příjmení</b>	<b>Funkce</b>
Ing. Petr Vymyšlený	Jednatel
Mgr. Pavlína Imaginární	Jednatel
Ing. Jindřich Skalický	Jednatel
<b>Dozorčí rada</b>	
Bc. Arthur Morgan, MBA	Předseda dozorčí rady
Ing. Jaroslav Pořádný	Místopředseda dozorčí rady
Ing. Andrzej Sapkowski	Člen dozorčí rady

## 11.5.2 Obecné účetní informace

### 11.5.2.1 Prohlášení o shodě

Účetní závěrka, jejíž součástí je také tento komentář, byla sestavena v souladu s úpravou Mezinárodních standardů účetního výkaznictví ve znění schváleném příslušnými orgány a platném k 31. 12. 2019.

### 11.5.2.2 Hladina významnosti

Pro zpracování účetní závěrky byla v souladu se standardem IAS 1 – Presentace účetní závěrky stanovena hladina významnosti účetních informací ve výši 0,5 % netto hodnoty celkových aktiv. Tato hodnota pro rok 2019 činí 10 450 tis. Kč

## 11.5.3 Aplikovaná účetní pravidla a postupy

### 11.5.3.1 Dlouhodobý hmotný majetek

Jako dlouhodobý hmotný majetek je klasifikován majetek, jehož doba použitelnosti je delší než jeden rok a u něhož je pravděpodobné, že bude společnosti přinášet ekonomický prospěch. V rámci účetních pravidel stanovených IFRS není aplikována minimální hodnota ocenění majetku.

Dlouhodobý hmotný majetek je oceňován pořizovací cenou a odepisován lineárně po dobu jeho předpokládané životnosti. V případě, kdy dlouhodobé aktivum obsahuje část, jejíž doba životnosti je výrazně nižší než životnost dlouhodobého aktiva a jejíž hodnota ocenění je považována za významnou, bude tato součást odepisována komponentní metodou. Pozemky nejsou odepisovaným dlouhodobým hmotným majetkem.

Na základě standardu IAS 13 – Pozemky, budovy a zařízení jsou na stejnojmenném účtu evidována dlouhodobá aktiva, jak movitá, tak nemovitá, která slouží k získání výnosů z běžné činnosti společnosti.

V případě, že společnost dlouhodobé aktivum nevyužívá ke své běžné činnosti, nýbrž k získání nájemného či jinému způsobu zhodnocení, vykazuje tato aktiva v souladu se standardem IAS 40 – Investice do nemovitostí. Na tomto účtu společnost eviduje zčásti pronajímanou budovu skladu v hodnotě 30 % procent celkové hodnoty této stavby.

Dlouhodobá aktiva, která již nejsou využívána pro výrobní činnost společnosti, nebo bylo rozhodnuto o jejich prodeji, jsou vykazována prostřednictvím standardu

IFRS 5 – Aktiva určená k prodeji a ukončené činnosti. Takto jsou vykazovány dvě výrobní linky, které splňují podmínky stanovené tímto standardem. Dlouhodobý majetek vykazovaný prostřednictvím standardu IFRS 5 je majetkem neodpisovaným.

	Počáteční stav	Změna v průběhu období	Vliv přechodu na IFRS	Konečný stav	Oprávy	Vliv přechodu na IFRS	Zůstatková hodnota
Pozemky	54 356	0	0	54 356	0	0	54 356
Stavby	433 155	13 861	-11 876	435 140	130 348	-3 393	308 185
Hmotné movité věci a soubory movitých věcí	1 175 145	117 116	3 463	1 295 723	785 783	-10 476	520 416
Nedokončený dlouhodobý hmotný majetek	27 246	7 642	0	34 887	0	0	34 887
Investice do nemovitostí	0	0	11 876	11 876	0	3 393	8 483
Aktiva určená k prodeji a ukončené činnosti	0	0	11 175	11 175	0	10 534	641

### 11.5.3.2 Dlouhodobý nehmotný majetek

Dlouhodobá nehmotná aktiva jsou vykazována na základě úpravy standardu IAS 38 – Nehmotná aktiva. Jsou zde vykazována aktiva, mají nehmotnou podstatu, ale i přes svou nehmotnou povahu přinášejí vykazující společnosti ekonomický prospěch. Dlouhodobý nehmotný majetek je společností oceňován pořizovací cenou, která je odepisována lineárně po dobu předpokládané životnosti aktiva. V případě, že není možné určit dobu životnosti nehmotného aktiva, není toto aktivum odepisováno. Namísto odepisování je takové aktivum každoročně testováno na snížení hodnoty. Pokud technické zhodnocení nehmotného aktiva dosáhlo pro společnost významné částky, je o toto technické zhodnocení zvýšena pořizovací cena aktiva.

Na základě tohoto standardu je vykazován software, nedokončený dlouhodobý nehmotný majetek a nehmotné výsledky výzkumu a vývoje, které jsou však zcela odepsány.

Nehmotný majetek	Počáteční stav	Změna v průběhu období	Vliv přechodu na IFRS	Konečný stav	Oprávk	Vliv přechodu na IFRS	Zůstatková hodnota
Nehmotné výsledky výzkumu a vývoje	2 395	0	0	2 395	2 395	0	0
Software	28 738	11 853	0	40 591	26 450	-3 996	18 137
Nedokončený dlouhodobý nehmotný majetek	8 971	-6 137	0	2 834	0	0	2 834

### 11.5.3.3 Dlouhodobý finanční majetek

Dlouhodobý finanční majetek společnosti MadeUp, s. r. o. je tvořen převážně majetkovou účastí v jiných podnicích. Finanční aktiva jsou v souladu s úpravou standardu IFRS 9 – Finanční nástroje oceňována pořizovací cenou obsahující cenu pořízení, poplatky a provize makléřům, poradcům a burzám, které byly vynaloženy v souvislosti s pořízením finančního aktiva. Dlouhodobá finanční aktiva jsou každoročně testována na snížení hodnoty a případně přeceněna za dodržení zásady opatrnosti. Seznam podílů je uveden v následující tabulce.

Společnost	Podíl	Požizovací cena podílu v tis. Kč
Van der Linde, s. r. o.	45 %	989
Cornwall steel, a. s.	100 %	202
UAC, a. s.	100 %	13 456

### 11.5.4 Krátkodobá aktiva

#### 11.5.4.1 Zásoby

Vykazování zásob je upraveno standardem IAS 2 – Zásoby. Společnost na základě úpravy tohoto standardu oceňuje nakupované zásoby pomocí pořizovací ceny, při výdejích ze skladu je tento majetek oceňován pomocí váženého aritmetického průměru.

Pomocí tohoto standardu je vykazován materiál, nedokončená výroba a hotové výrobky.

Zásoby	Počáteční stav	Změna v průběhu období	Vliv přechodu na IFRS	Konečný stav	Opravné položky	Vliv přechodu na IFRS	Zůstatková hodnota
Materiál	204 510	-6 716	-11 354	186 440	3 098	0	183 342
Nedokončená výroba a polotovary	161 787	2 964	0	164 751	0	0	164 751
Výrobky	116 444	149	0	116 594	898	0	115 696

#### 11.5.4.2 Krátkodobý finanční majetek

Krátkodobý finanční majetek společnosti MadeUp, s. r. o. je k 31. 12. 2019 tvořen pouze peněžními prostředky v pokladně a na bankovních účtech. V případě nákupu krátkodobého finančního majetku je tento majetek oceněn pořizovací cenou, která je stanovena obdobně jako v případě dlouhodobého finančního majetku. V případě, že hodnota krátkodobého finančního aktiva převyšuje odhadovanou zpětně ziskatelnou částku, je na základě této skutečnosti vytvořena opravná položka.

Položka	Hodnota
Peněžní prostředky v pokladně	149
Peněžní prostředky na bankovních účtech	30 902

#### 11.5.4.3 Pohledávky

Pohledávky, které společnosti vznikly při provádění její činnosti, jsou v souladu s platnými standardy oceněny jmenovitou hodnotou sníženou o opravné položky, které jsou tvořeny v případě, že se jedná o pohledávku, která je více než 18 měsíců po splatnosti nebo se jed-

ná o nedobytnou pohledávku. V případě nakoupených pohledávek jsou tyto pohledávky oceněny pořizovací cenou. Hodnota pohledávek, které mají delší dobu splatnosti než dvanáct kalendářních měsíců je rozdělena na krátkodobou a dlouhodobou část, přičemž na dlouhodobou část je aplikována současná hodnota vypočtená pomocí diskontní sazby ve výši dvoutýdenní repo sazby.

Prostřednictvím této položky jsou k 31. 12. 2019 evidovány pouze krátkodobé pohledávky z obchodních vztahů ve výši 306 324 tis. Kč a daňové pohledávky ve výši 40 286 tis. Kč.

<b>Položka</b>	<b>Hodnota</b>
Krátkodobé pohledávky z obchodních vztahů	306 324
Stát - daňové pohledávky	40 286

<b>Pohledávky</b>	<b>Hodnota</b>
<b>Do splatnosti</b>	<b>266 470</b>
<b>Po splatnosti</b>	<b>42 475</b>
Do 30 dní	34 941
30 – 60 dní	2 436
60 – 90 dní	357
90 a více dní	2 120
<b>Celkem</b>	<b>306 324</b>

### 11.5.5 Vlastní kapitál a závazky

#### 11.5.5.1 Závazky z obchodních vztahů a jiné závazky

K 31. 12. 2019 společnost prostřednictvím této položky vykazuje závazky k úvěrovým institucím, závazky z obchodních vztahů, závazky k zaměstnancům, závazky ze sociálního zabezpečení a zdravotního pojištění a daňové závazky. Položky závazků jsou rozděleny na krátkodobé a dlouhodobé, přičemž rozhodující je lhůta splatnosti do dvanácti kalendářních měsíců. Dlouhodobé závazky jsou dále rozděleny na část splatnou do jednoho roku, která je pro účely vykazování krátkodobým závazkem, a dlouhodobou část, na kterou

je aplikována současná hodnota peněz. Dlouhodobé položky závazků jsou diskontovány pomocí dvoutýdenní repo sazby nebo úrokovou mírou sjednanou například ve smlouvě o bankovním úvěru.

<b>Položka</b>	<b>Hodnota</b>
Závazky k úvěrovým institucím - Dlouhodobé	194 249
Odložený daňový závazek	62 496
Závazky k úvěrovým institucím - Krátkodobé	180 527
Závazky z obchodních vztahů	230 314
Závazky k zaměstnancům	13 239
Závazky ze sociálního zabezpečení a zdravotního pojištění	7 616
Stát - daňové závazky a dotace	5 335

Přehled závazků z obchodních vztahů:

<b>Závazky</b>	<b>Hodnota</b>
<b>Do splatnosti</b>	<b>192 969</b>
<b>Po splatnosti</b>	<b>37 345</b>
Do 30 dní	35 722
30 – 60 dní	60
60 – 90 dní	0
90 a více dní	1 563
<b>Celkem</b>	<b>230 314</b>



Přehled dlouhodobých úvěrů:

Úvěr sjednán v roce	Hodnota úvěru	Instituce	Rok splatnosti	Zbývá uhradit
2016	163 690	ČS a. s.	2021	80 026 Kč
2018	55 208	ČSOB	2025	51 758 Kč
2019	203 811	ČSOB	2027	155 449 Kč

#### 11.5.5.2 Rezervy a opravné položky

Rezervy jsou na základě standardu IAS 37 – Rezervy, podmíněná aktiva a podmíněné závazky vykazovány v případě, že společnost eviduje smluvní či mimosmluvní závazek, který vzniknul důsledkem minulé události a pravděpodobně způsobí odtok peněžních prostředků. Rezervy jsou vykazovány v hodnotě odpovídající diskontované hodnotě předpokládaných peněžních toků plynoucích ze souvisejícího závazku.

Společnost k 31. 12. 2019 eviduje rezervu ve výši 2 mil. Kč vytvořenou z důvodu soudního sporu, u kterého je předpokládán negativní výsledek. V minulém období společnost vyčerpala rezervu ve výši 1 439 tis. Kč, která byla určena na opravu kalibračního lisu.

#### 11.5.6 Státní dotace

Ve shodě se standardem IAS 20 – Vykazování státních dotací a zveřejňování státní podpory je v případě investičních dotací snížena pořizovací cena nakupovaného aktiva o hodnotu státní dotace.

#### 1.1.1 Přepočty údajů v cizí měně

V případě finančního majetku, krátkodobých aktiv a závazků, které nejsou sjednány v českých korunách, je pro přepočet jejich hodnoty na domácí měnu využit kurz vyhlášený českou národní bankou pro den, ve kterém k dané operaci došlo. Případné rozdíly jsou zúčtovány proti účtům kurzových výnosů nebo kurzových nákladů.

#### 1.1.2 Daně

Výpočet daně z příjmů právnických osob je proveden na základě zákona č. 586/1992 Sb. O daních z příjmů a účetní závěrky vypracované na základě zákona č. 563/1991 Sb. O účetnictví. Daňové odpisy jsou aplikovány na základě Zákona o daních z příjmů, v roce 2019

byly aplikovány jak rovnoměrné, tak zrychlené daňové odpisy. Výsledná daň z příjmů právnických osob je vykázána ve výledovce. Odložená daň byla vypočtena pomocí rozvahové metody, která vychází z dočasných rozdílů mezi účetní a daňovou hodnotou aktiv a pasiv. Pro výpočet odložené daně byla použita daňová sazba platná pro právnické osoby, tj. 19 %.

### 1.1.3 Snížení hodnoty

Aktiva vlastněná společností MadeUp, s. r. o. jsou každoročně, k rozvahovému dni, testována na snížení hodnoty z důvodu zjištění, zda vlastněná aktiva ztrácí svou hodnotu a zachování věrného a poctivého obrazu společnosti. V případě, že je zjištěna možnost ztráty hodnoty, je odhadnuta realizovatelná hodnota tohoto aktiva. V případě, že nelze realizovatelnou hodnotu určit, je určena realizovatelná hodnota výnosové jednotky, ke které zkoumané aktivum patří.

Realizovatelná hodnota je určena jako vyšší z hodnot čisté prodejní ceny a hodnoty z užívání. Hodnota z užívání je zjištěna pomocí diskontovaných budoucích peněžních toků, které by v budoucnu mělo toto aktivum přinést. Diskontování je prováděno pomocí dvou-týdenní repo sazby.

V případě, že je realizovatelná hodnota nižší než hodnota aktiva, je hodnota analyzovaného aktiva snížena na realizovatelnou hodnotu.

### 1.1.4 Výnosy

Získané výnosy jsou zaúčtovány v hodnotě snížené o slevy a daň z přidané hodnoty, v okamžiku splnění dodacích podmínek nebo k datu provedení služby. Úrokové výnosy jsou časově rozlišovány na základě časové souvislosti podle nezaplacené části jistiny a platné úrokové sazby. Dividendové příjmy jsou zaúčtovány v okamžiku, kdy je deklarováno právo na přijetí dividend.

Výnosy z běžné činnosti:

Výnosy	2019		Celkem
	tuzemsko	zahraníčí	
Prodej zboží	0	0	0
Prodej výrobků	864 087	1 284 457	2 148 544
Prodej služeb	38 811	670	39 481
<b>Celkem</b>	<b>902 898</b>	<b>1 285 127</b>	<b>2 188 025</b>

### 11.5.7 Náklady

V následující tabulce je uveden přehled nákladů vynaložených na materiál, služby a zásoby vlastní činnosti.

Položka	Hodnota
Spotřeba materiálu a energie	1 263 235
Služby	369 249
Změna stavu zásob vlastní činnosti	-3 112

### 1.1.5 Transakce se spřízněnými stranami

V následující tabulce jsou uvedeny transakce se spřízněnými osobami včetně jejich hodnot v tis Kč.

Spřízněná strana	Dlouhodobý majetek	Zásoby	Služby	Finanční výnosy	Ostatní výnosy	Celkem
<b>Prodeje</b>						
UAC, a. s.	1 021	132 801	2 711		509	137 042
<b>Nákupy</b>						
UAC, a. s.	2 479	171 088	7 563			181 130

**11.5.8 Zaměstnanci**

V následující tabulce je uveden přehled osobních nákladů.

<b>Osobní náklady na zaměstnance a členy statutárních orgánů</b>				<b>Z toho odměny členů statutárních orgánů</b>
<b>Typ nákladu</b>	<b>2017</b>	<b>2018</b>	<b>2019</b>	<b>2019</b>
<b>Mzdové náklady</b>	256 956	248 688	243 855	10 136
<b>Náklady na ZSP</b>	86 065	82 699	81 280	2 923
<b>Sociální náklady</b>	12 012	12 677	15 103	122
<b>Celkem</b>	355 033	344 064	340 238	13 181
<b>Počet zaměstnanců</b>	460	405	403	6

**11.5.9 Následné události**

K datu sestavení účetní závěrky nebyly známy žádné skutečnosti či události, které by měly významný dopad na účetní závěrku.

## 12 FINANČNÍ ANALÝZA ÚČETNÍCH VÝKAZŮ A ANALÝZA DOPADU PŘEVODU

Vzhledem k tomu, že v rámci této diplomové práce kromě převodu účetních výkazů zkoumán také vliv tohoto převodu na ukazatele finanční analýzy, byla provedena finanční analýza účetních výkazů společnosti MadeUp, s .r. o. Pro účely tohoto zkoumání byly vypočítány poměrové a rozdílové ukazatele. Absolutní ukazatele, tedy horizontální a vertikální analýza, nebyly zpracovávány z důvodu, že je převáděno pouze jedno období namísto požadovaných dvou, a to z důvodu vysoké časové náročnosti.

### 12.1 Poměrové ukazatele

V následujících podkapitolách byly analyzovány ukazatele zadluženosti, likvidity, rentability a aktivity. Byl vytvořen soubor interaktivních tabulek v programu Microsoft Office Excel, který kromě výpočtu těchto ukazatelů také označuje ty ukazatele, které se vymykají doporučeným hodnotám.

#### 12.1.1 Ukazatele zadluženosti

V následující tabulce jsou uvedeny hodnoty poměrových ukazatelů zadluženosti. Celková zadluženost se pohybuje v doporučeném rozmezí 30 % až 60 %, dokonce se blíží ke spodní hranici. Společnost tedy praktikuje politiku nízkého zadlužování a podle účetních výkazů také konzervativní strategii financování, která se vyznačuje tím, že jsou dlouhodobým kapitálem kryta zčásti i oběžná aktiva.

Také ukazatel míry zadluženosti vykazuje pozitivní výsledek. Poměr cizích zdrojů a vlastního kapitálu by neměl přesáhnout 150 %, v případě firmy MadeUp, s. r. o. však dosáhl pouze 52,80 %. Pro společnost by tedy neměl být problém získat další úvěry.

Podíl dlouhodobých cizích zdrojů na dlouhodobém kapitálu dosáhl 17,19 %, což znamená, že společnost financuje svou činnost pomocí dlouhodobých cizích zdrojů pouze z malé části, opět se tedy ukazuje záměr firmy využívat převážně vlastní zdroje. Z cizích zdrojů tvoří dlouhodobé cizí zdroje 39,32 %, společnost tedy spíše využívá krátkodobé závazky, z nichž největší část tvoří závazky z obchodních vztahů.

Ukazatel úrokového krytí dosáhl také uspokojivé hodnoty, která činí 37,63, přičemž doporučená spodní hranice činí 5. Společnost tedy vytvořila dostatečně vysoký zisk, aby byla schopna splácet úroky ze svých závazků.

Výše ukazatele Krytí dlouhodobého majetku vlastním kapitálem dosáhla hodnoty 1,12 a tím potvrdila předchozí tvrzení o konzervativní strategii financování. Z této výše je zřejmé, že vlastní kapitál převyšuje hodnotu dlouhodobého majetku a tím pádem společnost kryje vlastním (dlouhodobým) kapitálem i oběžná aktiva. Toto tvrzení potvrzuje také ukazatel krytí dlouhodobého majetku dlouhodobými zdroji, který dosáhl hodnoty 1,35, z čehož vyplývá, že dlouhodobé zdroje o cca 34 % převyšují hodnotu dlouhodobého majetku.

Z celkového pohledu na ukazatele zadluženosti je zřejmé, že se jedná o podnik, který dobře řídí svou zadluženost a volí spíše bezpečnou cestu konzervativního financování, vzhledem k tomu, že se ani jedna položka nedostala do červených čísel.

Tabulka 33 Ukazatele zadluženosti (CZ) (vlastní zpracování)

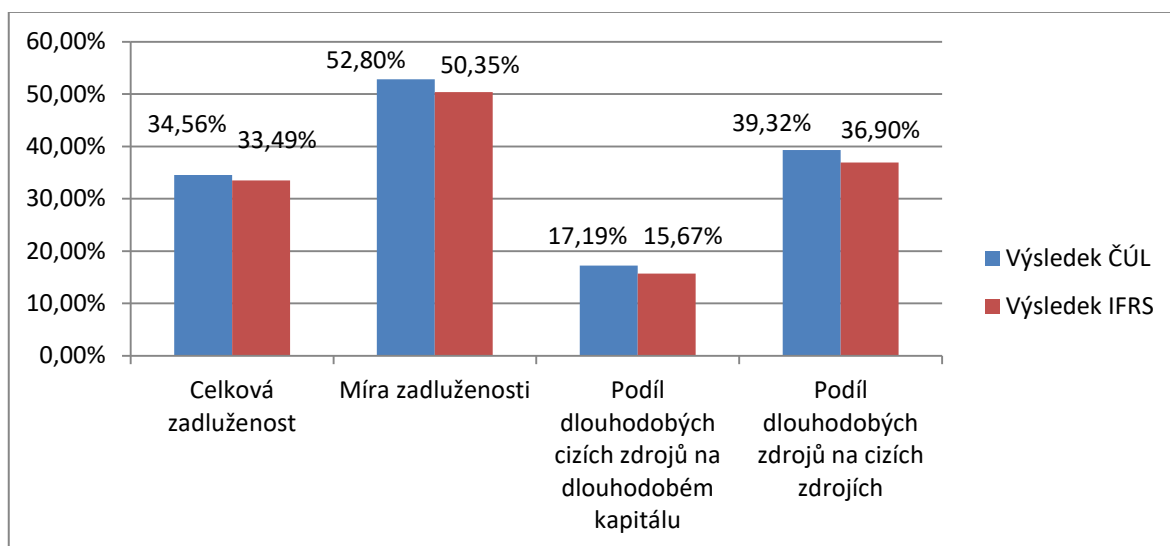
Ukazatele zadluženosti 2019			
Ukazatel	Výpočet	Výsledek ČÚL	Výsledek IFRS
Celková zadluženost	cizí zdroje/aktiva (netto)	34,56%	33,49%
Míra zadluženosti	cizí zdroje/vlastní kapitál	52,80%	50,35%
Podíl dlouhodobých cizích zdrojů na dlouhodobém kapitálu	Dl. CZ/(VK+Dl. CZ)	17,19%	15,67%
Podíl dlouhodobých zdrojů na cizích zdrojích	Dl. CZ/ CZ	39,32%	36,90%
Úrokové krytí	EBIT/nákladové úroky	37,63012912	38,1258264
Krytí dlouhodobého majetku vlastním kapitálem	vlastní kapitál/dl. Majetek (netto)	1,11596015	1,117839747
Krytí dlouhodobého majetku dlouhodobými zdroji	VK+Dl. CZ/dlouhodobý majetek (netto)	1,347659796	1,325528297

Převod účetních výkazů na výkazy podle IFRS měl jistý dopad i do oblasti finanční analýzy. Zaměříme se nyní na ukazatele zadluženosti. Celková zadluženost vlivem převodu poklesla o 3,09 % vlivem přecenění závazků na reálnou hodnotu, tedy prakticky snížení hodnoty dlouhodobých závazků. Druhým a neméně důležitým faktorem je zvýšení hodnoty aktiv o položky nakoupené prostřednictvím leasingu. Obdobný efekt měl převod i na ukazatel míry zadluženosti, který poklesl o 4,64 %. Tento pokles byl zapříčiněn taktéž přeceněním dlouhodobých závazků a zároveň zvýšením hodnoty vlastního kapitálu prostřednictvím výsledku hospodaření a zvýšení hodnoty nerozděleného zisku minulých let, který byl používán jako protiúčet pro zařazování a vyřazování položek rozvahy.

Podíl dlouhodobých cizích zdrojů na dlouhodobém kapitálu zaznamenal pokles o 8,87 % na hodnotu 15,67 %. Tento pokles byl zapříčiněn především zvýšením hodnoty vlastního

kapitálu popsaným v předchozím odstavci. Podíl dlouhodobých zdrojů na cizích zdrojích taktéž zaznamenal pokles, konkrétně o 6,16 %. Jako příčina tohoto může být bráno zvýšení hodnoty cizích zdrojů prostřednictvím rezerv, v rámci kterých byla vytvořena rezerva na soudní spor.

Nyní se dostáváme do oblasti ukazatelů zadluženosti věnované krytí. Ukazatel úrokového krytí vlivem převodu vzrostl o 1,32 % vlivem zvýšení EBIT prostřednictvím úprav provozních nákladů o nákupy drobného majetku, odúčtování odpisů ERP systému a tvorby rezerv. Krytí dlouhodobého majetku vlastním kapitálem nepatrně vzrostlo o 0,17 % díky zvýšení hodnoty vlastního kapitálu. Krytí dlouhodobého majetku dlouhodobými zdroji díky přecenění dlouhodobých závazků na reálnou hodnotu pokleslo o 1,64 %.



Obrázek 1 Změna hodnot vybraných ukazatelů zadluženosti (vlastní zpracování)

### 12.1.2 Ukazatele likvidity

Další kapitolou finanční analýzy je analýza likvidity. Prvním ukazatelem je běžná likvidita, která dosáhla hodnoty 1,96, dosáhla tedy doporučených hodnot, které se pohybují mezi hodnotami 1,5 a 2,5. Společnost je tedy schopna platit své závazky v termínu a zároveň zbytečně nezadržuje prostředky v čistém pracovním kapitálu a vyhýbá se drahému financování své činnosti.

Druhým analyzovaným stupněm likvidity je takzvaná pohotová likvidita, která se však dostala do červených čísel. Běžná likvidita firmy MadeUp, s. r. o. dosáhla hodnoty nižší než 1, což znamená, že při nutnosti okamžitě vypořádat své závazky by musela spoléhat na prodej části zásob, což není optimální, vzhledem k tomu, že zásoby jsou méně likvidní

než peněžní prostředky. Společnost by tedy měla zvýšit stav peněžních prostředků, krátkodobého finančního majetku či krátkodobých pohledávek nebo postupně splácet krátkodobé závazky. Pro představu zde uvádím optimální hodnotu pohotovosti likvidity, která se nachází mezi hodnotami 1–1,5.

Hotovostní likvidita, poslední stupeň likvidity, se také dostala do červených čísel tím, že dosáhl hodnoty 0,07 což je hodnota nižší než doporučená, jejíž rozpětí činí 0,2–0,5. Podniku tedy mohou nastat problémy při okamžitém placení krátkodobých závazků.

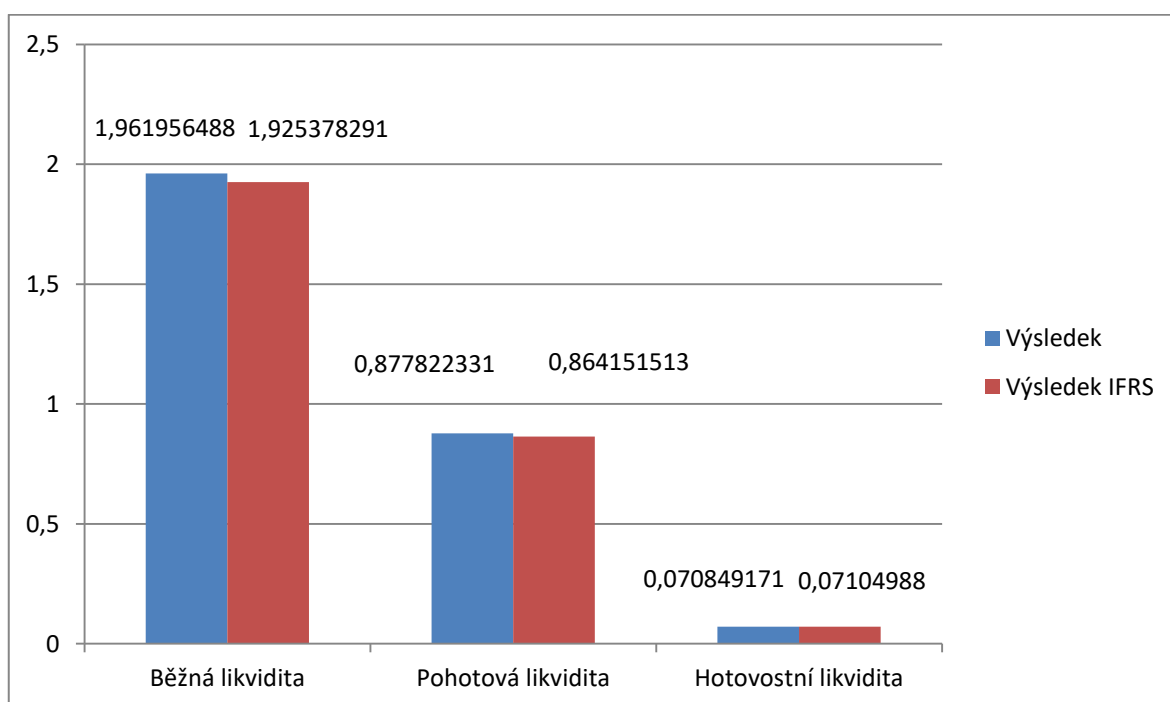
Posledním ukazatelem likvidity je Podíl čistého pracovního kapitálu na oběžných aktivech, který dosáhl hodnoty 49,03%, čímž dosáhl doporučených hodnot, které se pohybují v rozmezí 30 % až 50 %. Můžeme tedy říci, že podíl čistého pracovního kapitálu na oběžných aktivech dosahuje téměř maximální doporučené výše, avšak likviditě tato skutečnost neprospívá, neboť čistý pracovní kapitál nemá ideální skladbu.

Tabulka 34 Ukazatele likvidity (CZ) (vlastní zpracování)

<b>Ukazatele likvidity 2019</b>			
<b>Ukazatel</b>	<b>Výpočet</b>	<b>Výsledek</b>	<b>Výsledek IFRS</b>
Běžná likvidita	Oběžná aktiva (netto)/kr. závazky	1,961956488	1,925378291
Pohotová likvidita	kr. pohledávky+kr. fin. Majetek+peníze/kr. závazky	0,877822331	0,864151513
Hotovostní likvidita	kr. fin. Majetek+peníze/kr. závazky	0,070849171	0,07104988
Podíl čistého pracovního kapitálu na oběžných aktivech	(oběžná aktiva - kr. CZ)/oběžná aktiva	49,03%	48,06%



V oblasti likvidity převod účetních výkazů rovněž způsobil mírné posuny. Běžná likvidita, vlivem odstranění náhradních dílů z účtu materiálu, poklesla o 1,86 %. Pohotová likvidita vlivem odstranění položek pod hladinou významnosti poklesla o 1,56 %, čímž se dostala hlouběji do červených čísel, čemuž by společnost MadeUp, s. r. o. měla věnovat pozornost. Posledním stupněm likvidity je takzvaná pohotová likvidita, která vlivem odstranění položek pod hladinou významnosti, na straně pasiv, vzrostla o 0,28 %. Poslední položkou v části věnované ukazatelům likvidity je podíl čistého pracovního kapitálu na oběžných aktivech, který z důvodu odstranění nevýznamných krátkodobých cizích zdrojů poklesl o 1,97 %.



Obrázek 2 Změna hodnot vybraných ukazatelů likvidity (vlastní zpracování)

### 12.1.3 Ukazatele rentability

Třetí kapitolou finanční analýzy je analýza ukazatelů rentability, jejíž výsledky se nacházejí v tabulce níže. Prvním ukazatelem rentability je rentabilita tržeb, která dosáhla hodnoty 8,06 %. Doporučená zisková marže u běžných výrobků je 6 %, je patrné, že sledovaná společnost tuto doporučenou hodnotu převyšuje, tedy tvoří dostatečnou ziskovou marži.

Rentabilita celkového kapitálu by měla dosahovat alespoň doporučené hodnoty 5 %, tuto doporučenou hodnotu převyšuje. Tento ukazatel dosáhl hodnoty 8,44 %, čímž tuto doporučenou hodnotu převýšil. Aktiva společnosti jsou tedy dostatečně rentabilní, což lze interpretovat také tak, že ve firmě nejsou přítomna zbytečná aktiva.

Asi nejvýznamnějším ukazatelem je ukazatel ROE, tedy rentabilita aktiv, jehož hodnota by měla dosahovat 1 % až 2 %. Ve sledovaném podniku ukazatel ROE dosáhl hodnoty 10,23 %. Kapitál investovaný společníky se tedy zhodnocuje velmi uspokojivě.

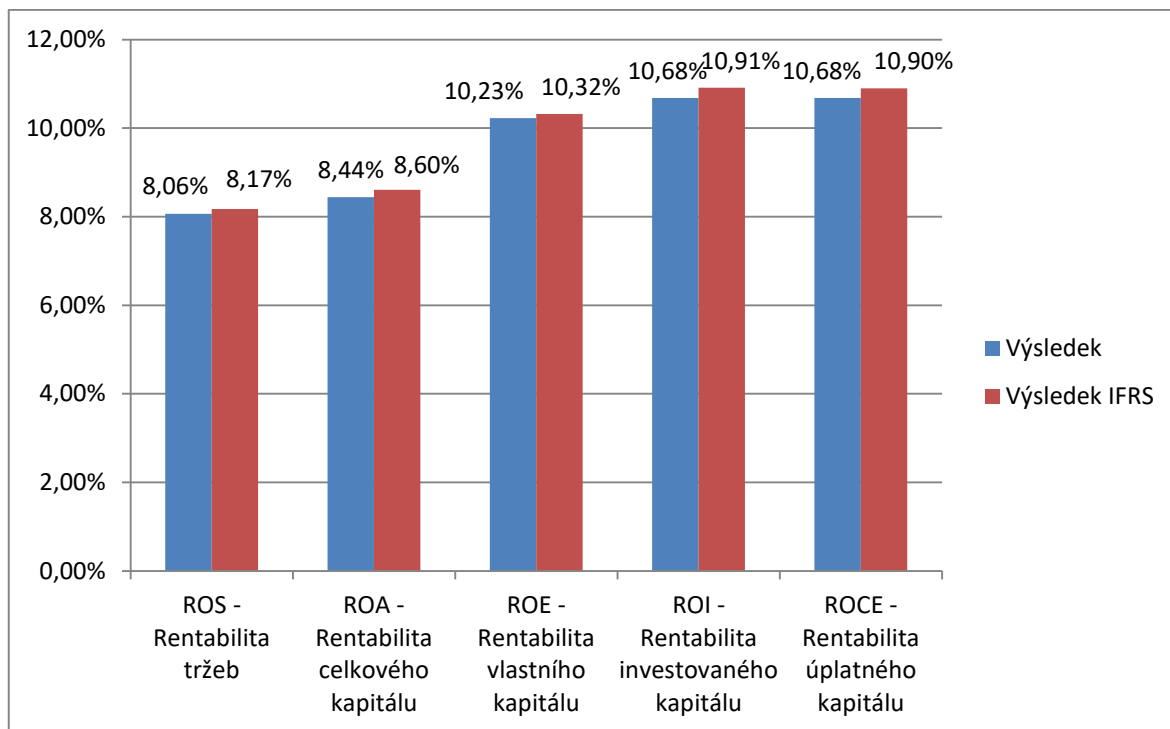
Dalším ukazatelem je Rentabilita investovaného kapitálu, při jehož hodnocení se držíme podmínky, která říká, že by se tento ukazatel měl pohybovat v kladných číslech. Zjednodušeně řečeno, předpokládáme, že se nám vložená investice zhodnotí, což se stalo i v případě sledované společnosti. Hodnota jejího ukazatele ROI dosáhl hodnoty 10,68 %, investovaný kapitál se tedy zhodnotil v uspokojivé výši.

Posledním ukazatelem je Rentabilita úplatného kapitálu, který dosáhl hodnoty 10,68 %. Kapitál nesoucí náklad je také zhodnocován a z celkového pohledu na ukazatele rentability docházím k závěru, že společnost MadeUp, s. r. o. dosahuje dobrých výsledků.

Tabulka 35 Ukazatele rentability (CZ) (vlastní zpracování)

<b>Ukazatele rentability 2019</b>			
<b>Ukazatel</b>	<b>Výpočet</b>	<b>Výsledek</b>	<b>Výsledek IFRS</b>
ROS - Rentabilita tržeb	EBIT/Tržby	8,06%	8,17%
ROA - Rentabilita celkového kapitálu	EBIT/aktiva	8,44%	8,60%
ROE - Rentabilita vlastního kapitálu	EAT/Vlastní kapitál	10,23%	10,32%
ROI - Rentabilita investovaného kapitálu	EBIT/dlouhodobý kapitál	10,68%	10,91%
ROCE - Rentabilita úplatného kapitálu	EBIT/úplatný kapitál	10,68%	10,90%

V oblasti ukazatelů rentability došlo převážně vlivem růstu EBIT k několika změnám hodnot. Rentabilita tržeb vlivem této skutečnosti vzrostla o 1,31 %. V případě rentability celkového kapitálu se k této skutečnosti přidalo snížení hodnoty aktiv vlivem odstranění položek pod hladinou významnosti, což zapříčinilo růst tohoto ukazatele o 1,92 %. Vlivem zvýšení EAT, které převýšilo souběžné zvýšení vlastního kapitálu, ukazatel rentability vlastního kapitálu nepatrně vzrostl o 0,9 %. Zvýšení EBIT způsobilo také růst ukazatele rentability investovaného kapitálu, jehož pozitivní odchylka činila 2,13 % a spolu s poklesem hodnoty aktiv tato skutečnost zapříčinila pozitivní odchylku rentability úplatného kapitálu o 2,01 %.



Obrázek 3 Změna hodnot ukazatelů rentability (vlastní zpracování)

#### 12.1.4 Ukazatele aktivity

Poslední skupinou poměrových ukazatelů jsou ukazatele aktivity, v rámci kterých jsou analyzovány počty obrátek daných položek z analyzované účetní období a doby obratu těchto položek. Pro tuto práci bylo vybráno pět ukazatelů, jejichž hodnoty jsou uvedeny v tabulce níže.

Prvním ukazatelem je obrat aktiv, který dosáhl hodnoty 1,05, čímž přesáhl doporučenou hodnotu ve výši 1. Tento výsledek ukazuje na přiměřenou majetkovou vybavenost podniku a efektivní využívání vloženého majetku.

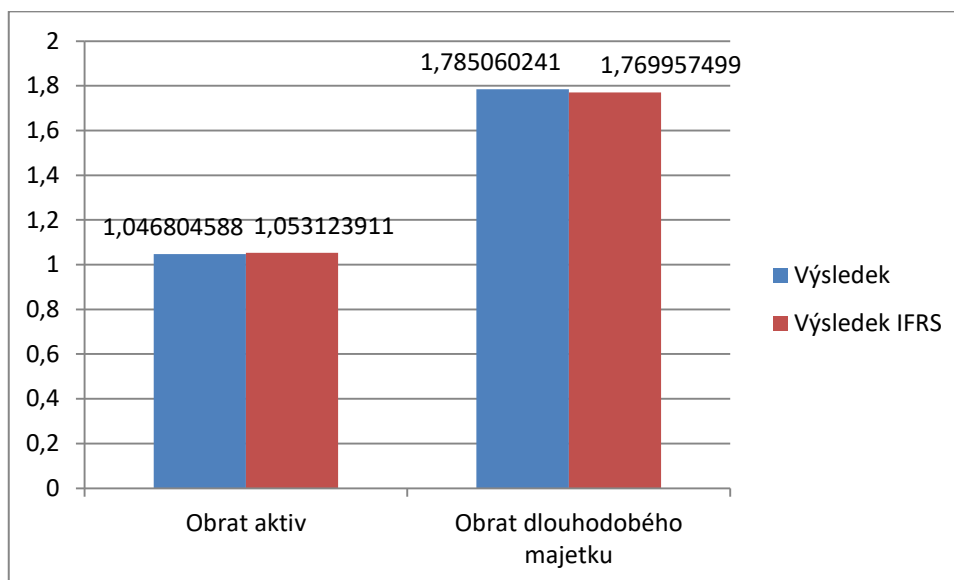
Tento ukazatel je konkretizován ukazatelem obratu dlouhodobého majetku, pomocí kterého je posuzováno využití dlouhodobého majetku. Výše tohoto ukazatele je 1,79 což stejně jako předchozí ukazatel indikuje efektivní využívání dlouhodobého majetku.

Dále byly vypočítány doby obratu zásob, pohledávek a závazků. Bylo zjištěno, že zásoby ve společnosti obíhají 78 dní, pohledávky 58 dní a závazky 42 dní.

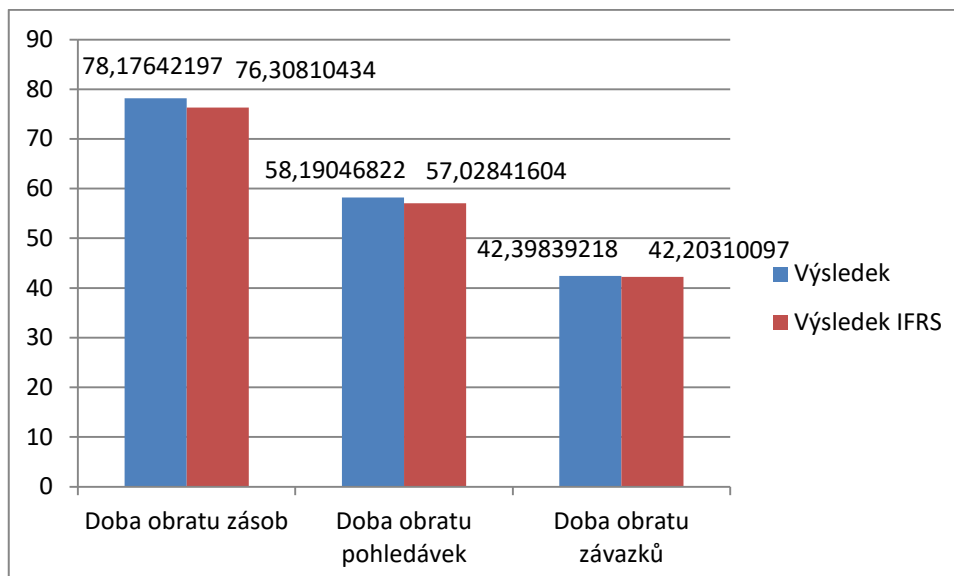
Tabulka 36 Ukazatele aktivity (CZ) (vlastní zpracování)

Ukazatele aktivity 2019			
Ukazatel	Výpočet	Výsledek	Výsledek IFRS
Obrat aktiv	Tržby/aktiva	1,046804588	1,053123911
Obrat dlouhodobého majetku	Tržby/Dlouhodobý majetek	1,785060241	1,769957499
Doba obratu zásob	(Zásoby/tržby)*360	78,17642197	76,30810434
Doba obratu pohledávek	(Pohledávky/tržby)*360	58,19046822	57,02841604
Doba obratu závazků	(Krátkodobé závazky z OV + závazky ostatní)/tržby * 360	42,39839218	42,20310097

V oblasti ukazatelů aktivity taktéž došlo k nepatrným změnám způsobeným převodem účetních výkazů. Změna o ukazatele obratu aktiv 0,6 % byla způsobena snížením hodnoty celkových aktiv, které bylo způsobeno především odstraněním položek pod hladinou významnosti. Obrat dlouhodobého majetku poklesl o 0,85 % vlivem zvýšení hodnoty dlouhodobého majetku o aktiva pořízená prostřednictvím leasingu, náhradní díly s delší dobou použitelnosti a drobný majetek. Přesun náhradních dílů do sekce dlouhodobého majetku zapříčinila pokles ukazatele doby obratu zásob, a to o 2,39 %. Aplikace hladiny významnosti měla vliv také na ukazatel doby obratu pohledávek, který díky této skutečnosti poklesl o 2 %. Posledním ukazatelem aktivity je doba obratu závazků, která z obdobných důvodů poklesla o 0,54 %.



Obrázek 4 Změna hodnot ukazatelů aktivity 1. část (vlastní zpracování)



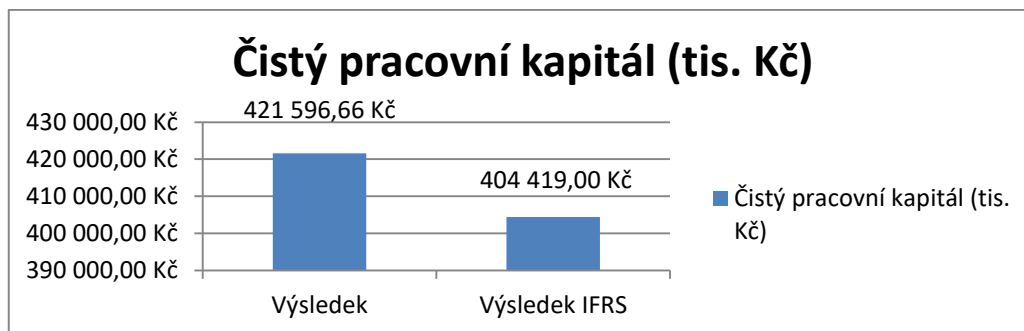
Obrázek 5 Změna hodnot ukazatelů aktivity 2. část (vlastní zpracování)

## 12.2 Rozdílové ukazatele – čistý pracovní kapitál

V tabulce níže je uveden postup výpočtu a výše čistého pracovního kapitálu. Společnost MadeUp, s. r. o. hospodařila s provozním kapitálem ve výši 421 596,66 Kč, mohlo by se tedy zdát, že likvidita nebude pro společnost představovat zásadní problém. Jak jsme se však přesvědčili v kapitole zabývající se analýzou likvidity, společnost má ve skutečnosti s likviditou problém. V tomto ohledu bych doporučil držet v podniku více peněžních prostředků nebo snížit dobu obratu pohledávek stanovením kratší doby splatnosti či vyšších sankcí při pozdním splacení. Převodem účetní závěrky na účetní výkazy podle IFRS byl zapříčiněn pokles hodnoty čistého pracovního kapitálu o 4,07 %.

Tabulka 37 Čistý pracovní kapitál (vlastní zpracování)

Čistý pracovní kapitál (tis. Kč)		
Výpočet	Výsledek	Výsledek IFRS
Oběžná aktiva - krátkodobé závazky	421 596,66 Kč	404 419,00 Kč



Obrázek 6 Změna hodnoty čistého pracovního kapitálu (vlastní zpracování)

## 13 ANALÝZA RIZIK A SPOJENÝCH S PŘEVODEM ÚČETNÍCH VÝKAZŮ

Převod účetních výkazů na výkazy podle IFRS přináší množství benefitů, které vedení účetní jednotky dopomohou k lepšímu řízení podniku díky vyšší přesnosti informací získaných z účetních výkazů. Mimo tyto benefity s sebou převod nese také několik rizik, díky kterým výsledný produkt nemusí odpovídat realitě a v praxi podniku spíše uškodí.

Prvním rizikem je nedostatečná znalost Mezinárodních standardů účetního výkaznictví na straně převádějícího pracovníka. Převod účetní závěrky vyžaduje dokonalou a detailní znalost jednotlivých standardů, v opačném případě hrozí, že účetní závěrka nebude podávat věrný a poctivý obraz, což může způsobit výrazné nepříjemnosti, pokud například na základě nesprávně sestavené účetní závěrky vstoupí do podniku investor, který následně zjistí, že realita je odlišná, než jak ji popisovaly vypracované účetní výkazy.

Problém s nedostatečnou znalostí standardů však nemusí vzniknout jen na straně převádějícího pracovníka nebo externího poradce provádějícího převod. Pro správný a plynulý postup převodu účetních výkazů je nutné proškolit personál, který bude na převodu účetních výkazů spolupracovat. Pokud nedojde k důkladnému proškolení, pravděpodobně dojde k podání neúplných, zkreslených nebo z jiného důvodu nesprávných informací a tím bude narušeno podání věrného a poctivého obrazu, který by měla účetní závěrka poskytnout. Zmíněné nedostatečné proškolení zaměstnanců může být způsobeno neochotou společnosti vynakládat finanční prostředky na toto proškolení, ale i neochotou zaměstnanců rozšiřovat své znalosti o problematiku, která je v některých ohledech složitější než česká účetní legislativa.

Ze strany zaměstnanců účetní jednotky, jejíž účetní výkazy jsou převáděny, lze také identifikovat riziko plynoucí z neochoty zaměstnanců spolupracovat na převodu účetní závěrky. Důvodem pro tuto neochotu může být přílišná vytíženost zaměstnanců, kdy pro nízký stav zaměstnanců v ekonomickém sektoru není možné v rámci běžné pracovní doby nad rámec svých běžných pracovních povinností navíc spolupracovat na tvorbě účetní závěrky podle IFRS. Toto riziko může být umocněno skutečností, kdy tito zaměstnanci považují převod účetní závěrky za zbytečný, což může být způsobeno nedostatečnou informovaností zaměstnanců o povinnosti zveřejňovat účetní závěrku sestavenou podle IFRS nebo o benefitech sestavování účetních výkazů podle IFRS. Důvodem neochoty zaměstnanců spolupracovat může být také jejich konzervativní smýšlení, díky kterému považují český účetní

system za optimální a není tedy třeba podle jejich názoru přecházet na jiný účetní systém nebo dokonce vést dvojí účetnictví, jak je tomu v českém účetním prostředí.

Rizika spojená s převodem účetní závěrky však nevznikají pouze na straně zaměstnanců. Riziko neochoty spolupracovat existuje i na straně vedení, je však méně pravděpodobné než na straně zaměstnanců, což je způsobeno tím, že právě vedení společnosti bývá hlavním motorem podobných změn a také je v zájmu vedení společnosti, aby účetní informace byly co nejpřesnější.

Z různých důvodů se však může vyskytnout situace, kdy vedení společnosti má tendenci zatajovat některé informace nebo tyto informace poskytovat neúplné či zkreslené. Výskyt takovéto situace však hrozí spíše, pokud například student na dané téma zpracovává diplomovou práci, kdy společnosti s převodem účetních výkazů nevznikají žádné náklady, než v případě, kdy společnost zadá zakázku na převod účetních výkazů externí poradenské firmě. Služby externích účetních poradců zabývajících se převodem účetních výkazů na výkazy podle IFRS jsou mnohdy velmi nákladné a výše těchto nákladů nepředvídatelná, jelikož nelze na počátku spolupráce s naprostou přesností určit dobu potřebnou na dokončení převodu či odhadnout náročnost realizované zakázky. Za této situace může vzniknout riziko situace, kdy vedení společnosti bude vyvíjet přílišnou snahu na snížení nákladů na převod účetní závěrky například neochotou analyzovat účetní výkazy dostatečně do hloubky, čímž mohou způsobit narušení podání věrného a poctivého obrazu společnosti.



## ZÁVĚR

Tato diplomová práce se zabývala problematikou účetní závěrky sestavované podle Mezinárodních standardů účetního výkaznictví, české účetní závěrky a převodu výkazů obsažených v účetní závěrce sestavené podle české účetní legislativy na účetní závěrky odpovídající požadavkům IFRS.

V rámci teoretické části byla zpracována literární rešerše, pomocí které byly charakterizovány jednotlivé výkazy a prvky těchto výkazů z pohledu české účetní legislativy a Mezinárodních standardů účetního výkaznictví. Tímto postupem byly nastíněny rozdíly mezi těmito účetními systémy, jejichž znalost je pro správný převod účetních výkazů zásadní a dále také samotný postup převodu účetní závěrky. V závěru teoretické části byly charakterizovány vybrané ukazatele finanční analýzy, konkrétně poměrové a rozdílové ukazatele.

V rámci zpracování praktické části této práce byla provedena analýza účetních výkazů anonymní společnosti MadeUp, s. r. o., která měla za cíl odhalit povahu položek účetních výkazů a posoudit, zda se povaha těchto položek shoduje s definicemi obsaženými v Konceptním rámci či jednotlivých standardech. Tato analýza přispěla k lepšímu pochopení podstaty jednotlivých položek aktiv či pasiv a tím podává lepší obraz o skladbě položek evidovaných v účetních výkazech námi sledované společnosti.

V následující kapitole praktické části byl proveden prostřednictvím převodových tabulek převod hodnot získaných z účetních výkazů společnosti MadeUp, s. r. o., popřípadě zařazení položek splňujících definici aktiva či závazku, jejich odstranění v případě, kdy tyto definice nesplňovaly či přecenění položek u kterých bylo přecenění požadováno příslušnými standardy. Tento postup dopomohl k nalezení přesnějších hodnot jednotlivých položek aktiv či závazků, které společnost využívá. V rámci procesu převodu byly tyto hodnoty podrobněji rozděleny například na aktiva využívaná pro běžnou činnost, aktiva k prodeji a aktiva využívaná pro pronájem a získání příjmů prostřednictvím nájemného. Dále byl aplikován rozdílný pohled na vykazování aktiv, kde byla aplikována podmínka přínosu ekonomického prospěchu, což například znamenalo zařazení osobních automobilů nakoupených prostřednictvím leasingu do oblasti aktiv, či na odpisy, které by měly být vypočítány a uplatňovány pouze v případě, že společnost předpokládá dobu použitelnosti. Důležitým faktorem, který musel být v této části práce zohledněn, je aplikace současné hodnoty, kterou česká účetní legislativa nepovoluje. Díky aplikaci současné hodnoty byla přesněji vyčíslena hodnota dlouhodobých závazků. Závěrem části věnované převodu

účetních výkazů byly vytvořeny přehledné účetní výkazy, které splňují požadavky mezinárodních standardů účetního výkaznictví.

V poslední kapitole praktické části byla provedena finanční analýza, která přispěla k získání přehledu o finanční situaci podniku. Bylo zjištěno, že ve většině ukazatelů společnost MadeUp, s. r. o. dosahuje optimálních hodnot, rizikové hodnoty ukazatelů byly objeveny pouze v oblasti likvidity, kde byl následně společnosti doporučen postup optimalizace. V rámci finanční analýzy byly porovnány hodnoty získané použitím hodnot obsažených v české účetní závěrce a účetních výkazech sestavených podle IFRS. Tímto byl obecně nastíněn dopad převodu účetní závěrky na finanční ukazatele podniku.

## SEZNAM POUŽITÉ LITERATURY

### Bibliografie

BĚHOUNEK, Pavel, [2020]-. *Daňové zákony: v úplném znění k 1. 1. 2020 s přehledy a komentáři změn*. Olomouc: ANAG. Daně (ANAG). ISBN 978-80-7554-248-9.

ČESKÁ REPUBLIKA, 2018. Zákon o účetnictví. In: *1991*. Praha: Sagit, ročník 1991, číslo 563.

DVOŘÁKOVÁ, Dana, 2017. *Finanční účetnictví a výkaznictví podle mezinárodních standardů IFRS*. 5. aktualizované a přepracované vydání. Brno: BizBooks, 367 s. ISBN 978-80-265-0692-8.

KNÁPKOVÁ, Adriana et al., 2017. *Finanční analýza: komplexní průvodce s příklady*. 3., kompletně aktualizované vydání. Praha: Grada Publishing. Prosperita firmy. ISBN 978-80-271-0563-2.

KRUPOVÁ, Lenka, 2019. *IFRS: mezinárodní standardy účetního výkaznictví : interpretace a aplikace v podnikové praxi*. 3. vydání. Praha: VOX, 740 s. Účetnictví (VOX). ISBN 978-80-87480-70-0.

MIRZA, Abbas Ali a Graham J. HOLT, 2011. *Practical Implementation Guide and Workbook for IFRS*. 3. New York: John Wiley & Sons, 583 s. 3. ISBN 978-0-470-64791-2.

MLÁDEK, Robert, 2009. *Postupy účtování podle IFRS: IFRS policies and procedures*. Praha: Leges. Praktik (Leges). ISBN 978-80-87212-13-4.

MRKOSOVÁ, Jitka, 2017. *Účetnictví 2017: učebnice pro SŠ a VOŠ*. Brno: Edika, 312 s. Daně a účetnictví (Edika). ISBN 978-802-6610-731.

PASEKOVÁ, Marie a David HOMOLA, 2020. *Mezinárodní standardy účetního výkaznictví (IFRS) v praktických aplikacích: studijní pomůcka pro distanční studium*. Zlín, 229 s.

PROCHÁZKA, David, 2015. *Ekonomické dopady implementace IFRS v Evropě*. Praha: Oeconomica, nakladatelství VŠE, 154 s. ISBN 978-80-245-2097-1.

SAXUNOVÁ, Darina, 2019. *Financial statements for the needs of managers in the Global Accounting Standards: US GAAP and IFRS*. Prague: Wolters Kluwer, 199 s. ISBN 978-80-7598-342-8.

SŮVOVÁ, Helena et al., 1999. *Finanční analýza v řízení podniku, v bance a na počítači*. Praha: Bankovní institut. Bankovníctví. ISBN 80-7265-027-0.

ŠTEKER, Karel a Milana OTRUSINOVÁ, 2016. *Jak číst účetní výkazy: základy českého účetnictví a výkaznictví. 2.*, aktualizované a rozšířené vydání. Praha: Grada Publishing, 288 s. Prosperita firmy. ISBN 978-80-271-0048-4.

ŠTOHL, Pavel, 2014. *Učebnice účetnictví 2014: pro střední školy a pro veřejnost. 15.*, upr. vyd. Znojmo: Pavel Štohl, 211 s. ISBN 978-80-87237-70-0.

Účetnictví podnikatelů: Audit : redakční uzávěrka k 1.1.2018, 2018. Ostrava: Sagit, 192 s. ÚZ. ISBN 978-80-7488-278-4.

VAŠEK, Libor, [2016]. *Účetnictví - výkaznictví: vybrané oblasti IFRS*. Praha: Institut certifikace účetních. Vzdělávání účetních v ČR (Institut certifikace účetních). ISBN 978-80-87985-09-0.

### Online

BUREŠ, Martin, 2012. Úvod do konsolidované účetní závěrky. *Portál.Pohoda.cz* [online]. Jihlava: STORMWARE [cit. 2020-08-04]. Dostupné z: <https://portal.pohoda.cz/dane-ucetnictvi-mzdy/ucetnictvi/uvod-do-konsolidovane-ucetni-zaverky/>

BURIAN, Ondřej. Závazky z pohledu účetnictví a daně z příjmů. *Burianpartner: Consulting* [online]. Praha [cit. 2020-08-03]. Dostupné z: <http://www.burianpartner.cz/clanek.php?id=25&pravo=1>

Cash-Flow (výkaz o peněžních tocích), 2020. *Má dáti: Účetní průvodce* [online]. Ostrava: Sagit [cit. 2020-08-04]. Dostupné z: <https://www.madati.cz/info/delfinheslatxt.asp?cd=218&typ=r&levelid=CASHFLOW.HTM>

ČESKÁ REPUBLIKA, 2021. Prováděcí vyhláška k podvojnému účetnictví pro podnikatele. In: . Praha: *Zákony pro lidi*, ročník 2003, 500/2002 Sb. Dostupné také z: <https://www.zakonyprolidi.cz/cs/2002-500#cast2>

First-time adoption of International Financial Reporting Standards — A guide to IFRS 1, 2020. *IASPLUS* [online]. Deloitte [cit. 2020-08-25]. Dostupné z: <https://www.iasplus.com/en/publications/global/guides/pub2712>

HEJNÁ, Veronika. Co obsahuje účetní závěrka a jak se liší požadovaný rozsah u jednotlivých firem? *Firmy.Finance.cz* [online]. Praha: Mladá fronta [cit. 2020-08-04]. Dostupné z: <https://firmy.finance.cz/525579-obsah-ucetni-zaverky/>

IFRS 15 – Výnosy ze smluv se zákazníky aneb nová pravidla pro vykazování výnosů vstoupila v platnost 1. 1. 2018. *Fučík a partneři* [online]. Praha [cit. 2020-08-13]. Dostupné z: <https://www.fucik.cz/publikace/ifrs-15-vynosy-ze-smluv-se-zakazniky-aneb-nova-pravidla-pro-vykazovani-vynosu-vstoupila-v-platnost-1-1-2018/>

Jak účtovat o rezervách a kdy lze rezervy odečíst od základu daně? *Fučík a partneři: Auditóři-daňoví poradci* [online]. Praha [cit. 2020-08-03]. Dostupné z: <https://www.fucik.cz/publikace/jak-uctovat-o-rezervach-a-kdy-lze-rezervy-odecist-od-zakladu-dane/>

Konsolidace: Jak na to. *Fučík & partneři: Auditóři-daňoví poradci* [online]. Praha: Fučík & partneři [cit. 2020-08-04]. Dostupné z: <https://www.fucik.cz/publikace/konsolidace-jak-na-to/>

Mimořádká účetní závěrka, 2020. *Money.cz* [online]. Brno: Solitea [cit. 2020-07-28]. Dostupné z: <https://money.cz/novinky-a-tipy/slovník/mimoradna-ucetni-zaverka/>

MUC, Marek, 2020. IAS 16 Property, Plant and Equipment: Scope, Definitions and Disclosure. IFRS Community [online]. Varšava [cit. 2021-04-15]. Dostupné z: <https://ifrscommunity.com/knowledge-base/property-plant-equipment-scope-definitions-disclosure/>

MUC, Marek, 2021. Classification of assets and liabilities as current and non-current. IFRS Community [online]. Varšava [cit. 2021-04-15]. Dostupné z: <https://ifrscommunity.com/knowledge-base/current-non-current-assets-liabilities/>

MÜLLEROVÁ, Libuše, 2020. Příloha v účetní závěrce. *DU.cz: Daně, účetnictví, právo, práce a mzdy pro profesionály* [online]. Praha: Verlag Dashöfer, nakladatelství [cit. 2021-04-15]. Dostupné z: [https://www.du.cz/33/priloha-v-ucetni-zaverce-uniqueidmRRWSbk196FNf8-jVUh4Esl9rHcS-N1DhZpvCmCOgu\\_LRWdmJQveBg/](https://www.du.cz/33/priloha-v-ucetni-zaverce-uniqueidmRRWSbk196FNf8-jVUh4Esl9rHcS-N1DhZpvCmCOgu_LRWdmJQveBg/)

MÜLLEROVÁ, Libuše, 2021. Přehled o změnách vlastního kapitálu. *Živnostník.cz* [online]. Praha: Verlag Dashöfer, nakladatelství [cit. 2021-04-15]. Dostupné z: <https://www.zivnostnik.cz/33/prehled-o-zmenach-vlastniho-kapitalu-uniqueidmRRWSbk196FNf8-jVUh4EjlSp8qJDutNXjgxmGEppYM/>

Pasiva a jejich struktura. *Altaxo: Komplexní služby pro podnikatele* [online]. Praha [cit. 2020-08-03]. Dostupné z: <https://www.altaxo.cz/provoz-firmy/ucetnictvi-a-dane/danova-evidence/pasiva-a-jejich-struktura>

Pro a proti použití cizího kapitálu. *Altaxo: Komplexní služby pro podnikatele* [online]. Praha [cit. 2020-08-03]. Dostupné z: <https://www.altaxo.cz/provoz-firmy/financovani/financovani-podnikani/pro-a-proti-pouziti-ciziho-kapitalu>

PROCHÁZKA, David, 2019. IFRS 15 Výnosy ze smluv se zákazníky. *CAFINews* [online]. Praha: Česká asociace pro finanční řízení [cit. 2020-08-13]. Dostupné z: <https://news.cafin.cz/clanek/ifrs-15-vynosy-ze-smluv-se-zakazniky>

SŮSA, Jaroslav, 2021. Změny v hmotném a nehmotném majetku v roce 2021. *RSM.cz* [online]. Praha: RSM CZ [cit. 2021-04-15]. Dostupné z: <https://rsm.cz/blog/novinky/dane/zmeny-v-hmotnem-a-nehmotnem-majetku-v-2021/>

Účetní závěrka ukazuje, jak je na tom vaše firma. Kdy ji sestavit?, 2020. *Money.cz* [online]. Brno: Solitea [cit. 2020-07-28]. Dostupné z: <https://money.cz/dane-a-ucetnictvi/ucetni-zaverka-ukazuje-tom-vase-firma-sestavit/>

Výkaz zisků a ztrát jako ukazatel hospodářského výsledku podniku, 2020. *IPodnikatel* [online]. Zlín [cit. 2021-04-15]. Dostupné z: <https://www.ipodnikatel.cz/vykaz-zisku-a-ztrat-jako-ukazatel-hospodarskeho-vysledku-podniku/>

Základní kapitál, 1996. *Sagit: Právní a ekonomické nakladatelství* [online]. Ostrava: Sagit [cit. 2020-08-03]. Dostupné z: [https://www.madati.cz/info/delfinheslatxt.asp?cd=218&typ=r&levelid=ZAKL\\_KAP.HTM](https://www.madati.cz/info/delfinheslatxt.asp?cd=218&typ=r&levelid=ZAKL_KAP.HTM)

**SEZNAM POUŽITÝCH SYMBOLŮ A ZKRATEK**

IFRS	International Financial Reporting Standards
IAS	International Accounting standards
IFRIC	International Financial Reporting Interpretations Committee
SIC	Standard Interpretations Committee
IASB	International Accounting Standards Board
FIFO	First in First out
LIFO	Last in First out
ROS	Return of Sales
ROA	Return of Assets
ROE	Return of Equity
ROCE	Return of Capital Employed
LCM	Lower of Cost or Market
CBA	Cost-benefit Analysis

**SEZNAM OBRÁZKŮ**

Obrázek 1 Změna hodnot vybraných ukazatelů zadluženosti (vlastní zpracování).....	95
Obrázek 2 Změna hodnot vybraných ukazatelů likvidity (vlastní zpracování) .....	97
Obrázek 3 Změna hodnot ukazatelů rentability (vlastní zpracování) .....	99
Obrázek 4 Změna hodnot ukazatelů aktivity 1. část (vlastní zpracování) .....	100
Obrázek 5 Změna hodnot ukazatelů aktivity 2. část (vlastní zpracování) .....	101
Obrázek 6 Změna hodnoty čistého pracovního kapitálu (vlastní zpracování).....	102



**SEZNAM TABULEK**

Tabulka 1 Analýza účetních výkazů – dlouhodobý nehmotný majetek (vlastní zpracování).....	48
Tabulka 2 Analýza účetních výkazů – dlouhodobý hmotný majetek (vlastní zpracování).....	49
Tabulka 3 Analýza účetních výkazů – dlouhodobý finanční majetek (vlastní zpracování).....	51
Tabulka 4 Analýza účetních výkazů – zásoby (vlastní zpracování).....	51
Tabulka 5 Analýza účetních výkazů – pohledávky (vlastní zpracování).....	52
Tabulka 6 Analýza účetních výkazů – krátkodobý finanční majetek (vlastní zpracování).....	53
Tabulka 7 Analýza účetních výkazů – časové rozlišení (aktiva) (vlastní zpracování).....	53
Tabulka 8 Analýza účetních výkazů – vlastní kapitál (vlastní zpracování).....	53
Tabulka 9 Analýza účetních výkazů – Rezervy (vlastní zpracování).....	54
Tabulka 10 Analýza účetních výkazů – dlouhodobé závazky (vlastní zpracování).....	54
Tabulka 11 Analýza účetních výkazů – Krátkodobé závazky (vlastní zpracování) (vlastní zpracování).....	56
Tabulka 12 Analýza účetních výkazů – časové rozlišení (pasiva) (vlastní zpracování).....	56
Tabulka 13 Analýza účetních výkazů – provozní výsledek hospodaření (vlastní zpracování).....	57
Tabulka 14 Analýza účetních výkazů – finanční výsledek hospodaření (vlastní zpracování).....	58
Tabulka 15 Převodová tabulka – aktiva (tis. Kč) (vlastní zpracování).....	60
Tabulka 16 IAS 16 – aktivace drobného majetku (tis. Kč), (vlastní zpracování).....	61
Tabulka 17 IAS 16 – odpisový plán aktivovaného drobného majetku (vlastní zpracování).....	62
Tabulka 18 IFRS 16 – Výpočet současné hodnoty leasingových splátek (vlastní zpracování).....	63
Tabulka 19 IFRS 16 – Amortizace práva k užívání automobilů (vlastní zpracování).....	63
Tabulka 20 IFRS 16 – Úprava rozvahy (tis. Kč) (vlastní zpracování).....	64
Tabulka 21 IAS 38 – Odpisy systému Alibaba (vlastní zpracování).....	65
Tabulka 22 Převodová tabulka – Vlastní kapitál a závazky (tis. Kč) (vlastní zpracování).....	66

Tabulka 23 Dlouhodobé závazky – přehled dlouhodobých úvěrů (tis. Kč) (vlastní zpracování) .....	67
Tabulka 24 Dlouhodobé závazky – výpočet současné hodnoty dlouhodobé části úvěrů (tis. Kč) (vlastní zpracování) .....	67
Tabulka 25 Převod účetních výkazů – aktiva (vlastní zpracování) .....	70
Tabulka 26 Převod účetních výkazů – pasiva (vlastní zpracování) .....	72
Tabulka 27 Převod účetních výkazů – Výkaz zisku a ztráty (vlastní zpracování) .....	73
Tabulka 28 Výkaz o výsledku – úprava odložené daně (tis. Kč), (vlastní zpracování) .....	75
Tabulka 29 Výkaz o finanční pozici (vlastní zpracování) .....	77
Tabulka 30 Výkaz o výsledku (vlastní zpracování) .....	79
Tabulka 31 Výkaz o změnách vlastního kapitálu (vlastní zpracování) .....	80
Tabulka 32 Výkaz o peněžních tocích (vlastní zpracování) .....	81
Tabulka 33 Ukazatele zadluženosti (CZ) (vlastní zpracování) .....	94
Tabulka 34 Ukazatele likvidity (CZ) (vlastní zpracování) .....	96
Tabulka 35 Ukazatele rentability (CZ) (vlastní zpracování) .....	98
Tabulka 36 Ukazatele aktivity (CZ) (vlastní zpracování) .....	100
Tabulka 37 Čistý pracovní kapitál (vlastní zpracování) .....	101

## SEZNAM PŘÍLOH

- P I Rozvaha
- P II Výkaz zisku a ztráty
- P III Přehled o peněžních tocích
- P IV Přehled o změnách vlastního kapitálu

# PŘÍLOHA P I: ROZVAHA

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

## ROZVAHA (BALANCE)

ke dni 31. 12. 2019

( v celých tisících Kč )

IČ

XXXXXXXXXX

Obchodní firma nebo jiný  
název účetní jednotky

MadeUp, s. r. o.

Sídlo, bydliště nebo místo  
podnikání účetní jednotky

Fiktivní adresa

09/01

760 01 Zlín

označ a	AKTIVA b	řad c	Běžné účetní období			Min.úč. období
			Brutto 1	Korekce 2	Netto 3	Netto 4
	<b>AKTIVA CELKEM (ř. 02 + 03 + 37 + 74)</b>	001	3 083 253	993 062	2 090 190	2 034 535
A.	Pohledávky za upsaný základní kapitál	002	0	0	0	0
B.	<b>Dlouhodobý majetek (ř. 04 + 14 + 27)</b>	003	2 210 728	984 987	1 225 741	1 162 819
B. I.	<b>Dlouhodobý nehmotný majetek (ř. 05 + 06 + 09 + 010 + 011)</b>	004	47 563	30 170	17 393	14 565
B. I. 1	Nehmotné výsledky výzkumu a vývoje	005	2 395	2 395	0	27
2	Ocenitelná práva	006	42 334	27 775	14 559	5 567
	<i>B.I.2.1. Software</i>	007	40 591	26 450	14 141	4 879
	<i>B.I.2.2. Ostatní ocenitelná práva</i>	008	1 743	1 324	418	688
3	Goodwill	009	0	0	0	0
4	Ostatní dlouhodobý nehmotný majetek	010	0	0	0	0
5	Poskytnuté zálohy na dlouhodobý nehmotný majetek a nedokončený dlouhodobý nehmotný majetek	011	2 834	0	2 834	8 971
	<i>B.I.5.1. Poskytnuté zálohy na dlouhodobý nehmotný majetek</i>	012	0	0	0	0
	<i>B.I.5.2. Nedokončený dlouhodobý nehmotný majetek</i>	013	2 834	0	2 834	8 971
B. II.	<b>Dlouhodobý hmotný majetek (ř. 15 + 18 + 19 + 20 + 24)</b>	014	1 898 638	949 096	949 541	882 540
B. II. 1	Pozemky a stavby	015	501 372	130 348	371 024	373 104
	<i>B.II.1.1. Pozemky</i>	016	54 356	0	54 356	54 356
	<i>B.II.1.2. Stavby</i>	017	447 016	130 348	316 668	318 748
2	Hmotné movité věci a soubory movitých věcí	018	1 292 260	785 783	506 477	440 523
3	Oceňovací rozdíl k nabytému majetku	019	0	0	0	0
4	Ostatní dlouhodobý hmotný majetek	020	39 659	32 965	6 694	11 973
	<i>B.II.4.1. Pěstitelské celky trvalých porostů</i>	021	0	0	0	0
	<i>B.II.4.2. Dospělá zvířata a jejich skupiny</i>	022	0	0	0	0
	<i>B.II.4.3. Ostatní dlouhodobý hmotný majetek</i>	023	39 659	32 965	6 694	11 973
5	Poskytnuté zálohy na dlouhodobý hmotný majetek a nedokončený dlouhodobý hmotný majetek	024	65 346	0	65 346	56 940
	<i>B.II.5.1. Poskytnuté zálohy na dlouhodobý hmotný majetek</i>	025	30 459	0	30 459	29 695
	<i>B.II.5.2. Nedokončený dlouhodobý hmotný majetek</i>	026	34 887	0	34 887	27 246
B. III.	<b>Dlouhodobý finanční majetek (ř. 28 až 34)</b>	027	264 527	5 721	258 806	265 714
B. III. 1	Podíly - ovládaná nebo ovládající osoba	028	263 525	5 721	257 804	263 366
2	Zápůjčka a úvěry - ovládaná nebo ovládající osoby	029	0	0	0	0
3	Podíly - podstatný vliv	030	989	0	989	2 335
4	Zápůjčka a úvěry - podstatný vliv	031	0	0	0	0
5	Ostatní dlouhodobé cenné papíry a podíly	032	13	0	13	13
6	Zápůjčky a úvěry - ostatní	033	0	0	0	0
7	Ostatní dlouhodobý finanční majetek	034	0	0	0	0
	<i>B.III.7.1. Jiný dlouhodobý finanční majetek</i>	035	0	0	0	0
	<i>B.III.7.2. Poskytnuté zálohy na dlouhodobý finanční majetek</i>	036	0	0	0	0

označ	AKTIVA	řád	Běžné účetní období			Min.úč. období Netto
			Brutto	Korekce	Netto	
a	b	c	1	2	3	4
C.	<b>Oběžná aktiva (ř. 38 + 46 + 68 + 71)</b>	037	867 942	8 075	859 867	867 335
C. I.	<b>Zásoby (ř. 39 + 40 + 41 + 44 + 45)</b>	038	479 139	3 995	475 143	478 366
C. I. 1	Materiál	039	197 794	3 098	194 696	201 027
2	Nedokončená výroba a polotovary	040	164 751	0	164 751	161 787
3	Výrobky a zboží	041	116 594	898	115 696	115 552
	<i>C.I.3.1. Výrobky</i>	042	116 594	898	115 696	115 552
	<i>C.I.3.2. Zboží</i>	043	0	0	0	0
4	Mladá a ostatní zvířata a jejich skupiny	044	0	0	0	0
5	Poskytnuté zálohy na zásoby	045	0	0	0	0
C. II.	<b>Pohledávky (ř. 47 + 57)</b>	046	357 752	4 080	353 672	363 112
C. II. 1	Dlouhodobé pohledávky	047	0	0	0	0
	<i>C.II.1.1. Pohledávky z obchodních vztahů</i>	048	0	0	0	0
	<i>C.II.1.2. Pohledávky - ovládaná nebo ovládající osoba</i>	049	0	0	0	0
	<i>C.II.1.3. Pohledávky - podstatný vliv</i>	050	0	0	0	0
	<i>C.II.1.4. Odložená daňová pohledávka</i>	051	0	0	0	0
	<i>C.II.1.5. Pohledávky - ostatní</i>	052	0	0	0	0
	<i>C.II.1.5.1. Pohledávky za společníky</i>	053	0	0	0	0
	<i>C.II.1.5.2. Dlouhodobé poskytnuté zálohy</i>	054	0	0	0	0
	<i>C.II.1.5.3. Dohadné účty aktivní</i>	055	0	0	0	0
	<i>C.II.1.5.4. Jiné pohledávky</i>	056	0	0	0	0
2	Krátkodobé pohledávky	057	357 752	4 080	353 672	363 112
	<i>C.II.2.1. Pohledávky z obchodních vztahů</i>	058	310 404	4 080	306 324	342 470
	<i>C.II.2.2. Pohledávky - ovládaná nebo ovládající osoba</i>	059	0	0	0	0
	<i>C.II.2.3. Pohledávky - podstatný vliv</i>	060	0	0	0	0
	<i>C.II.2.4. Pohledávky - ostatní</i>	061	47 348	0	47 348	20 642
	<i>C.II.2.4.1. Pohledávky za společníky</i>	062	0	0	0	0
	<i>C.II.2.4.2. Sociální zabezpečení a zdravotní pojištění</i>	063	0	0	0	0
	<i>C.II.2.4.3. Stát - daňové pohledávky</i>	064	40 286	0	40 286	11 810
	<i>C.II.2.4.4. Krátkodobé poskytnuté zálohy</i>	065	4 284	0	4 284	4 863
	<i>C.II.2.4.5. Dohadné účty aktivní</i>	066	2 061	0	2 061	3 429
	<i>C.II.2.4.6. Jiné pohledávky</i>	067	716	0	716	540
C. III.	<b>Krátkodobý finanční majetek (ř. 69 až 70)</b>	068	0	0	0	0
C. III. 1	Podíly - ovládaná nebo ovládající osoba	069	0	0	0	0
2	Ostatní krátkodobý finanční majetek	070	0	0	0	0
C. IV.	<b>Peněžní prostředky (ř. 72 až 73)</b>	071	31 051	0	31 051	25 857
C. IV. 1	Peněžní prostředky v pokladně	072	149	0	149	151
2	Peněžní prostředky na účtech	073	30 902	0	30 902	25 706
D. I.	<b>Časové rozlišení (ř. 75 až 77)</b>	074	4 583	0	4 583	4 381
D. I. 1	Náklady příštích období	075	4 583	0	4 583	4 376
2	Komplexní náklady příštích období	076	0	0	0	0
3	Příjmy příštích období	077	0	0	0	5

označ	PASIVA	řád	Běžné úč. období	Min.úč. období
a	b	c	5	6
	<b>PASIVA CELKEM (ř. 79 + 101 + 141)</b>	078	2 090 190	2 034 535
A.	<b>Vlastní kapitál (ř. 80 + 84 + 92 + 95 + 99 + 100 )</b>	079	1 367 878	1 292 469
A. I.	<b>Základní kapitál (ř. 81 až 83 )</b>	080	67 280	67 280
1	Základní kapitál	081	67 280	67 280
2	Vlastní akcie a vlastní obchodní podíly (-)	082	0	0
3	Změny základního kapitálu	083	0	0
A. II.	<b>Ážio (ř. 85 až 86)</b>	084	-369	-148
A. II. 1	Ážio	085	0	0
2	Kapitálové fondy	086	-369	-148
	A.II.2.1.Ostatní kapitálové fondy	087	0	0
	A.II.2.2. Oceňovací rozdíly z přecenění majetku a závazků	088	-369	-148
	A.II.2.3. Oceňovací rozdíly z přecenění při přeměnách obchodních korporací	089	0	0
	A.II.2.4. Rozdíly z přeměn obchodních korporací	090	0	0
	A.II.2.5.Rozdíly z ocenění při přeměnách obchodních korporací	091	0	0
A. III.	<b>Fondy ze zisku (ř. 93 + 94 )</b>	092	13 749	15 582
A. III. 1	Ostatní rezervní fondy	093	13 456	13 456
2	Statutární a ostatní fondy	094	293	2 126
A. IV.	<b>Výsledek hospodaření minulých let (ř. 96 + 98)</b>	095	1 147 323	1 019 915
A. IV. 1	Nerozdělený zisk minulých let	096	1 147 325	1 019 915
2	Neuhrazená ztráta minulých let	097	0	0
3	Jiný výsledek hospodaření minulých let	098	0	0
A. V.	<b>Výsledek hospodaření běžného účetního období (+/-)</b>	099	139 894	189 840
	(ř. 01 - (+ 80 + 84 + 92 + 95 + 100 + 101 + 141))		0	0
A. VI.	<b>Rozhodnuto o zálohové výplatě podílu na zisku</b>	100	0	0
B. + C.	<b>Cizí zdroje (ř. 102 + 107)</b>	101	722 274	740 858
B. I.	<b>Rezervy (ř. 103 až 106)</b>	102	0	1 936
B. I. 1	Rezerva na důchody a podobné závazky	103	0	0
2	Rezerva na daň z příjmů	104	0	0
3	Rezervy podle zvláštních právních předpisů	105	0	0
4	Ostatní rezervy	106	0	1 936
C.	<b>Závazky (ř. 108 + 123)</b>	107	722 274	738 921
C. I.	<b>Dlouhodobé závazky (ř. 109 + 112 + 113 + 114 +115 + 116 + 117 + 118 + 119 )</b>	108	284 004	185 126
C. I. 1	Vydané dluhopisy	109	0	0
	C.I.1.1. Vyměnitelné dluhopisy	110	0	0
	C.I.1.2. Ostatní dluhopisy	111	0	0
2	Závazky k úvěrovým institucím	112	221 108	130 985
3	Dlouhodobé přijaté zálohy	113	0	0
4	Závazky z obchodních vztahů	114	0	0
5	Dlouhodobé směnky k úhradě	115	0	0
6	Závazky - ovládaná nebo ovládající osoba	116	0	0
7	Závazky - podstatný vliv	117	0	0
8	Odložený daňový závazek	118	62 896	53 994
9	Závazky - ostatní	119	0	148
	C.I.9.1. Závazky ke společníkům	120	0	0
	C.I.9.2. Dohadné účty pasivní	121	0	0
	C.I.9.3. Jiné závazky	122	0	148

označ	PASIVA	řád	Běžné úč. období	Min.úč. období
a	b	c	5	6
	<b>PASIVA CELKEM (ř. 79 + 101 + 141)</b>	078	2 090 190	2 034 535
A.	<b>Vlastní kapitál (ř. 80 + 84 + 92 + 95 + 99 + 100 )</b>	079	1 367 878	1 292 469
A. I.	<b>Základní kapitál (ř. 81 až 83 )</b>	080	67 280	67 280
1	Základní kapitál	081	67 280	67 280
2	Vlastní akcie a vlastní obchodní podíly (-)	082	0	0
3	Změny základního kapitálu	083	0	0
A. II.	<b>Ážio (ř. 85 až 86)</b>	084	-369	-148
A. II. 1	Ážio	085	0	0
2	Kapitálové fondy	086	-369	-148
	A.II.2.1.Ostatní kapitálové fondy	087	0	0
	A.II.2.2. Oceňovací rozdíly z přecenění majetku a závazků	088	-369	-148
	A.II.2.3. Oceňovací rozdíly z přecenění při přeměnách obchodních korporací	089	0	0
	A.II.2.4. Rozdíly z přeměn obchodních korporací	090	0	0
	A.II.2.5.Rozdíly z ocenění při přeměnách obchodních korporací	091	0	0
A. III.	<b>Fondy ze zisku (ř. 93 + 94 )</b>	092	13 749	15 582
A. III. 1	Ostatní rezervní fondy	093	13 456	13 456
2	Statutární a ostatní fondy	094	293	2 126
A. IV.	<b>Výsledek hospodaření minulých let (ř. 96 + 98)</b>	095	1 147 325	1 019 915
A. IV. 1	Nerozdělený zisk minulých let	096	1 147 325	1 019 915
2	Neuhrazená ztráta minulých let	097	0	0
3	Jiný výsledek hospodaření minulých let	098	0	0
A. V.	<b>Výsledek hospodaření běžného účetního období (+/-)</b> (ř. 01 - (+ 80 + 84 + 92 + 95 + 100 + 101 + 141))	099	139 894	189 840
A. VI.	<b>Rozhodnuto o zálohové výplatě podílu na zisku</b>	100	0	0
B. + C.	<b>Cizí zdroje (ř. 102 + 107)</b>	101	722 274	740 858
B. I.	<b>Rezervy (ř. 103 až 106)</b>	102	0	1 936
B. I. 1	Rezerva na důchody a podobné závazky	103	0	0
2	Rezerva na daň z příjmů	104	0	0
3	Rezervy podle zvláštních právních předpisů	105	0	0
4	Ostatní rezervy	106	0	1 936
C.	<b>Závazky (ř. 108 + 123)</b>	107	722 274	738 921
C. I.	<b>Dlouhodobé závazky (ř. 109 + 112 + 113 + 114 +115 + 116 + 117 + 118 + 119 )</b>	108	284 004	185 126
C. I. 1	Vydané dluhopisy	109	0	0
	C.I.1.1. Vyměnitelné dluhopisy	110	0	0
	C.I.1.2. Ostatní dluhopisy	111	0	0
2	Závazky k úvěrovým institucím	112	221 108	130 985
3	Dlouhodobé přijaté zálohy	113	0	0
4	Závazky z obchodních vztahů	114	0	0
5	Dlouhodobé směnky k úhradě	115	0	0
6	Závazky - ovládaná nebo ovládající osoba	116	0	0
7	Závazky - podstatný vliv	117	0	0
8	Odložený daňový závazek	118	62 896	53 994
9	Závazky - ostatní	119	0	148
	C.I.9.1. Závazky ke společníkům	120	0	0
	C.I.9.2. Dohadné účty pasivní	121	0	0
	C.I.9.3. Jiné závazky	122	0	148

označ	PASIVA	řád	Běžné úč. období	Min.úč. období
a	b	c	5	6
C. II.	<b>Krátkodobé závazky (ř. 124 + 127 + 128 + 129 + 130 + 131 + 132 + 133)</b>	123	438 270	553 795
C. II. 1	Vydané dluhopisy	124	0	0
	<i>C.II.1.1. Vyměnitelné dluhopisy</i>	125	0	0
	<i>C.II.1.2. Ostatní dluhopisy</i>	126	0	0
2	Závazky k úvěrovým institucím	127	180 527	226 259
3	Krátkodobé přijaté zálohy	128	52	0
4	Závazky z obchodních vztahů	129	230 314	296 457
5	Krátkodobé směnky k úhradě	130	0	0
6	Závazky - ovládaná nebo ovládající osoba	131	0	0
7	Závazky - podstatný vliv	132	0	0
8	Závazky ostatní	133	27 376	31 079
	<i>C.II.8.1. Závazky ke společníkům</i>	134	0	0
	<i>C.II.8.2. Krátkodobé finanční výpomoci</i>	135	0	0
	<i>C.II.8.3. Závazky k zaměstnancům</i>	136	13 239	14 463
	<i>C.II.8.4. Závazky ze sociálního zabezpečení a zdravotního pojištění</i>	137	7 616	8 366
	<i>C.II.8.5. Stát - daňové závazky a dotace</i>	138	5 335	7 613
	<i>C.II.8.6. Dohadné účty pasivní</i>	139	43	0
	<i>C.II.8.7. Jiné závazky</i>	140	1 142	638
D. I.	<b>Časové rozlišení (ř. 142 + 143)</b>	141	39	1 208
D. I. 1	Výdaje příštích období	142	39	1 208
2	Výnosy příštích období	143	0	0
Právní forma účetní jednotky :				
Právní forma účetní jednotky :				
Předmět podnikání nebo jiné činnosti :				
Předmět podnikání nebo jiné činnosti :				
Okamžik sestavení	Podpisový záznam osoby odpovědné za sestavení účetní závěrky	Podpisový záznam statutárního orgánu nebo fyzické osoby, která je účetní jednotkou		



## PŘÍLOHA P II: VÝKAZ ZISKU A ZTRÁTY

Zpracováno v souladu s vyhláškou č. 500/2002 Sb. ve znění pozdějších předpisů		<b>VÝKAZ ZISKU A ZTRÁTY</b>		Obchodní firma nebo jiný název účetní jednotky	
		<b>ke dni 31. 12. 2019</b>		<b>MadeUp, s. r. o.</b>	
		( v celých tisících Kč )		Sídlo, bydliště nebo místo podnikání účetní jednotky	
		IČ		Fiktivní adresa	
		XXXXXXXX		09/01	
				760 01 Zlín	
Výkaz zisku a ztráty v plném rozsahu - druhové členění					
Označení	TEXT	Číslo řádku	Skutečnost v účetním období		
			1 sledovaném	2 minulém	
a	b	c	1	2	
I.	Tržby z prodeje výrobků a služeb	01	2 188 021	2 277 001	
II.	Tržby za prodej zboží	02	0	0	
A.	Výkonová spotřeba (ř. 04 + 05 + 06)	03	1 634 568	1 772 520	
A. 1	Náklady vynaložené na prodané zboží	04	0	0	
A. 2	Spotřeba materiálu a energie	05	1 265 319	1 354 406	
A. 3	Služby	06	369 249	418 114	
B.	Změna stavu zásob vlastní činnosti	07	-3 112	-54 276	
C.	Aktivace	08	0	0	
D.	Osobní náklady (ř. 10 + 11)	09	340 238	344 065	
D. 1.	Mzdové náklady	10	243 854	248 688	
D. 2.	Náklady na sociální zabezpečení, zdravotní pojištění a ostatní náklady	11	96 384	95 376	
D. 2. 1.	Náklady na sociální zabezpečení a zdravotní pojištění	12	81 281	82 699	
D. 2. 2.	Ostatní náklady	13	15 103	12 677	
E.	Úpravy hodnot v provozní oblasti (ř. 15 + 18 + 19)	14	114 227	111 722	
E. 1.	Úpravy hodnot dlouhodobého nehmotného a hmotného majetku	15	114 796	107 610	
E. 1. 1.	Úpravy hodnot dlouhodobého nehmotného a hmotného majetku - trvalé	16	114 796	107 610	
E. 1. 2.	Úpravy hodnot dlouhodobého nehmotného a hmotného majetku - dočasné	17	0	0	
E. 2.	Úpravy hodnot zásob	18	-379	253	
E. 3.	Úpravy hodnot pohledávek	19	-190	3 859	
III.	Ostatní provozní výnosy (ř. 21 + 22 + 23)	20	254 320	267 173	
III. 1.	Tržby z prodeje dlouhodobého majetku	21	19 246	17 368	
III. 2.	Tržby z prodeje materiálu	22	205 131	233 728	
III. 3.	Jiné provozní výnosy	23	29 942	16 077	
F.	Ostatní provozní náklady (ř. 25 až 29)	24	183 510	145 719	
F. 1.	Zůstatková cena prodaného dlouhodobého majetku	25	1 635	17 740	
F. 2.	Zůstatková cena prodaného materiálu	26	167 969	183 125	
F. 3.	Daně a poplatky	27	1 747	1 451	
F. 4.	Rezervy v provozní oblasti a komplexní náklady příštích období	28	-1 936	-63 964	
F. 5.	Jiné provozní náklady	29	14 097	7 367	
*	Provozní výsledek hospodaření (ř. 01 + 02 - 03 - 07 - 08 - 09 - 14 + 20 - 24)	30	172 911	224 425	

Označení a	TEXT b	Číslo řádku c	Skutečnost v účetním období	
			sledovaném 1	minulém 2
IV.	<b>Výnosy z dlouhodobého finančního majetku - podíly (ř. 32 +33)</b>	31	9 390	0
IV. 1.	Výnosy z podílů - ovládaná nebo ovládající osoba	32	9 005	0
IV. 2.	Ostatní výnosy z podílů	33	385	0
G.	<b>Náklady vynaložené na prodané podíly</b>	34	404	0
V.	<b>Výnosy z ostatního dlouhodobého finančního majetku (ř. 36 +37)</b>	35	0	0
V. 1.	Výnosy z ostatního dlouhodobého finančního majetku	36	0	0
V. 2.	Ostatní výnosy z ostatního dlouhodobého finančního majetku	37	0	0
H.	<b>Náklady související s ostatním dlouhodobým finančním majetkem</b>	38	0	0
VI.	<b>Výnosové úroky a podobné výnosy (ř. 41 + 42)</b>	39	546	542
VI. 1.	Výnosové úroky a podobné výnosy - ovládaná nebo ovládající osoba	40	0	0
VI. 2.	Ostatní výnosové úroky a podobné výnosy	41	546	542
I.	<b>Úpravy hodnot a rezervy ve finanční oblasti</b>	42	5 563	-842
J.	<b>Nákladové úroky a podobné náklady (ř. 45 +46)</b>	43	4 689	3 228
J. 1.	Nákladové úroky a podobné náklady - ovládaná nebo ovládající osoba	44	0	0
J. 2.	Ostatní nákladové úroky a podobné náklady	45	4 689	3 228
VII.	<b>Ostatní finanční výnosy</b>	46	11 853	13 899
K.	<b>Ostatní finanční náklady</b>	47	11 724	16 036
*	<b>Finanční výsledek hospodaření (ř. 31 - 34 + 35 - 38 + 39 - 42 - 43 + 46 - 47 )</b>	48	-591	-3 980
**	<b>Výsledek hospodaření před zdaněním (ř. 30 + 48)</b>	49	172 320	220 444
L.	<b>Daň z příjmů za běžnou činnost (ř. 51 + 52)</b>	50	32 426	31 544
L. 1	Daň z příjmů splatná	51	23 521	22 560
L. 2	Daň z příjmů odložená	52	8 905	8 983
**	<b>Výsledek hospodaření po zdanění (ř. 59 - 50)</b>	53	139 894	188 901
M.	<b>Převod podílu na výsledku hospodaření společníkům</b>	54	0	0
***	<b>Výsledek hospodaření za účetní období (ř. 53 - 54)</b>	55	139 894	188 901
*	<b>Čistý obrat za účetní období = I. + II. + III. + IV. + V. + VI. + VII.</b>	56	2 464 130	2 558 615
Okamžik sestavení	Podpisový záznam osoby odpovědné za sestavení účetní závěrky	Podpisový záznam statutárního orgánu nebo fyzické osoby, která je účetní jednotkou		

## PŘÍLOHA PIII: PŘEHLED O PENĚŽNÍCH TOCÍCH

č. 500/2002 Sb.	<b>ke dni 31. prosince 2019</b> (v celých tisících Kč)	MadeUp, s. r. o.	
	<b>IC</b> XXXXXXXXXX	Sídlo účetní jednotky:	
		Fiktivní adresa	
		09/01	
		760 01 Zlín	
		Předmět podnikání	
		/činnosti úč. j.:	
		skutečnost v účetním období	
		běžném	minulém
<b>PS.</b>	<b>Stav peněžních prostředků a peněžních ekvivalentů na začátku účetního období</b>	<b>25 857</b>	<b>81 448</b>
	<b>Peněžní toky z hlavní výdělečné činnosti (provozní činnost)</b>		
Z.	Účetní zisk nebo ztráta před zdaněním	172 320	220 444
A. 1	Úpravy o nepeněžní operace	91 938	46 704
A. 1 1	Odpisy stálých aktiv a umořování opravné položky k nabytému majetku	114 796	107 610
A. 1 2	Změna stavu opravných položek, rezerv	0	-63 964
A. 1 3	Zisk z prodeje stálých aktiv	-17 611	373
A. 1 4	Výnosy z podílů na zisku	-9 390	0
A. 1 5	Vyučované nákladové úroky s výjimkou úroků zahrnovaných do ocenění dlouhodobého majetku a vyúčtované výnosové úroky	4 143	2 686
A. 1 6	Případné úpravy o ostatní nepeněžní operace	0	0
A. *	<b>Čistý peněžní tok z provozní činnosti před zdaněním a změnami pracovního k</b>	<b>264 258</b>	<b>267 149</b>
A. 2	Změny stavu nepeněžních složek pracovního kapitálu	-105 176	4 192
A. 2 1	Změna stavu pohledávek z provozní činnosti, přechodných účtů aktiv	9 238	-60 940
A. 2 2	Změna stavu krátkodobých závazků z provozní činnosti, přechodných účtů pasiv	-117 636	161 826
A. 2 3	Změna stavu zásob	3 223	-96 695
A. 2 4	Změna stavu krátkodobého finančního majetku nespádajícího do peněžních prostředků a ekvivalentů	0	0
A. **	<b>Čistý peněžní tok z provozní činnosti před zdaněním</b>	<b>159 082</b>	<b>271 340</b>
A. 3	Vyplacené úroky s výjimkou úroků zahrnovaných do ocenění dlouhodobého majetku	-4 689	-3 228
A. 4	Přijaté úroky	546	542
A. 5	Zaplacená daň z příjmů a doměrky daně za minulá období	-32 426	-31 544
A. 6	Přijaté podíly na zisku	9 390	0
A. ***	<b>Čistý peněžní tok z provozní činnosti</b>	<b>131 902</b>	<b>237 111</b>
	<b>Peněžní toky z investiční činnosti</b>		
B. 1	Výdaje spojené s nabytím stálých aktiv	-179 652	-205 094
B. 2	Příjmy z prodeje stálých aktiv	17 611	-373
B. 3	Zápůjčky a úvěry spřízněným osobám	0	0
B. ***	<b>Čistý peněžní tok vztahující se k investiční činnosti</b>	<b>-162 041</b>	<b>-205 466</b>
	<b>Peněžní toky z finančních činností</b>		
C. 1	Dopady změn dlouhodobých, resp. krátkodobých závazků	98 880	-23 732
C. 2	Dopady změn vlastního kapitálu na peněžní prostředky a ekvivalenty	-63 547	-63 503
C. 2 1	Zvýšení peněžních prostředků z důvodů zvýšení základního kapitálu, ážia a fondů ze zisku.	0	-942
C. 2 2	Vyplacení podílů na vlastním jmění společníkům	0	0
C. 2 3	Další vklady peněžních prostředků společníků a akcionářů	0	0
C. 2 4	Úhrada ztráty společníky	0	0
C. 2 5	Přímé platby na vrub fondů	-2 995	-2 009
C. 2 6	Vyplacené podíly na zisku včetně zaplacené daně	-60 552	-60 552
C. ***	<b>Čistý peněžní tok vztahující se k finanční činnosti</b>	<b>35 333</b>	<b>-87 235</b>
U.	<b>Čisté zvýšení resp. snížení peněžních prostředků</b>	<b>5 194</b>	<b>-55 591</b>
<b>KS.</b>	<b>Stav peněžních prostředků a pen. ekvivalentů na konci účetního období</b>	<b>31 051</b>	<b>25 857</b>
Sestaven o dne:	Podpis odpovědné osoby (statutární orgán):	Podpis osoby odpovědné za sestavení (sestavil):	

# PŘÍLOHA P IV: PŘEHLED O ZMĚNÁCH VLASTNÍHO KAPITÁLU

Dle vyhlášky č. 500/2002 Sb.		<b>PŘEHLED O ZMĚNÁCH VLASTNÍHO KAPITÁLU</b>			Název a právní forma účetní jednotky:
		<b>ke dni 31. prosince 2019</b> (v celých tisících Kč)			MadeUp, s. r. o.
		<b>IČ</b> XXXXXXXXXX			Sídlo účetní jednotky:
					Fiktivní adresa
					09/01
					760 01 Zlín
					Předmět podnikání /činnosti úč. j.:
		<b>Počáteční zůstatek</b>	<b>Zvýšení</b>	<b>Snížení</b>	<b>Konečný zůstatek</b>
A.	Základní kapitál zapsaný v obchodním rejstříku	50 000	0	0	50 000
B.	Základní kapitál nezapsaný v obchodním rejstříku	0	0	0	0
C.	Součet A +/- B	50 000	XX	XX	XX
D.	Vlastní akcie a vlastní obchodní podíly	0	0	0	0
*	Součet A +/- B +/- D	XX	XX	XX	50 000
E.	Ažio	0	0	0	0
F.	Rezervní fond	10 000	0	0	10 000
G.	Ostatní fondy ze zisku	1 580	0	1 362	218
H.	Kapitálové fondy	-110	0	164	-274
I.	Rozdíly z přecenění nezahnuté do hospodářského výsledku	0	0	0	0
J.	Zisk/ztráta minulých účetních období	757 963	94 685	0	852 648
K.	Zisk/ztráta za účetní období po zdanění	XX	0	XX	103 964
*	<b>Celkem</b>	<b>819 433</b>	<b>94 685</b>	<b>1 526</b>	<b>1 016 556</b>
Sestaveno dne:		Podpis odpovědné osoby (statutární orgán):		Podpis osoby odpovědné za sestavení (sestavil):	