

# **Projekt převodu české účetní závěrky společnosti Technology Morava, spol. s r.o. na účetní výkazy podle IFRS**

Ing. Nikol Baletková

---

Diplomová práce  
2017



Univerzita Tomáše Bati ve Zlíně  
Fakulta managementu a ekonomiky

---

## ZADÁNÍ DIPLOMOVÉ PRÁCE

(PROJEKTU, UMĚLECKÉHO DÍLA, UMĚLECKÉHO VÝKONU)

Jméno a příjmení: **Bc. Nikol Baletková**  
Osobní číslo: **M14121**  
Studijní program: **N6202 Hospodářská politika a správa**  
Studijní obor: **Finance**  
Forma studia: **kombinovaná**

Téma práce: **Projekt převodu české účetní závěrky společnosti Technology Morava, spol. s r.o. na účetní výkazy podle IFRS**

Zásady pro vypracování:

### Úvod

Definujte cíle práce a použité metody zpracování práce.

#### I. Teoretická část

- Na základě literární rešerše zpracujte teoretické poznatky v oblasti české účetní legislativy a mezinárodních standardů účetního výkaznictví.

#### II. Praktická část

- Analyzujte současný stav společnosti Technology Morava, spol. s r.o.
- Na základě analýzy vypracujte projekt transformace účetní závěrky na závěrku podle IFRS.
- Zhodnoťte proces převodu a zformulujte závěrečná doporučení pro uvedenou společnost.

### Závěr

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

Seznam odborné literatury:

- DVOŘÁKOVÁ, Dana. Finanční účetnictví a výkaznictví podle mezinárodních standardů IFRS. Aktualiz. a rozš. vyd. Brno: BizBooks, 2014, 327 s. ISBN 978-80-265-0149-7.
- EPSTEIN, Barry Jay a Eva K. JERMAKOWICZ. Interpretation and application of International financial reporting standards. Hoboken, N.J.: Wiley, c2010, 1328 s. ISBN 978-0-470-45322-3.
- JÍLEK, Josef a Jitka SVOBODOVÁ. Účetnictví podle mezinárodních standardů účetního výkaznictví. 2. vyd. Praha: Grada, 2012, 448 s. ISBN 978-80-247-4255-7.
- SAXUNOVÁ, Darina. Financial statements under the US GAAP and IFRS: theory, concepts, problems of financial accounting. 1st ed. Prague: Wolters Kluwer, 2014, 190 s. ISBN 978-80-7478-646-4.
- ŠRÁMKOVÁ, Alice a Martina KŘIVÁNKOVÁ. Mezinárodní standardy účetního výkaznictví: praktické aplikace. 6., aktualiz. vyd. Praha: Institut certifikace účetních, c2015, 329 s. ISBN 978-80-86716-99-2.
- ŠTEKER, Karel a Milana OTRUSINOVÁ. Jak číst účetní výkazy: základy českého účetnictví a výkaznictví. 1. vyd. Praha: Grada, 2013, 264 s. ISBN 978-80-247-4702-6.

Vedoucí diplomové práce: Ing. Karel Šteker, Ph.D.  
Ústav financí a účetnictví

Datum zadání diplomové práce: 15. prosince 2016

Termín odevzdání diplomové práce: 18. dubna 2017

Ve Zlíně dne 15. prosince 2016



doc. Ing. David Tuček, Ph.D.  
děkan



prof. Dr. Ing. Drahomíra Pavelková  
ředitelka ústavu

## PROHLÁŠENÍ AUTORA DIPLOMOVÉ PRÁCE

### Prohlašuji, že

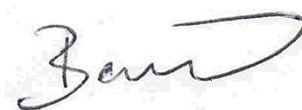
- beru na vědomí, že odevzdáním diplomové práce souhlasím se zveřejněním své práce podle zákona č. 111/1998 Sb. o vysokých školách a o změně a doplnění dalších zákonů (zákon o vysokých školách), ve znění pozdějších právních předpisů, bez ohledu na výsledek obhajoby;
- beru na vědomí, že diplomová práce bude uložena v elektronické podobě v univerzitním informačním systému dostupná k prezenčnímu nahlédnutí, že jeden výtisk diplomové práce bude uložen na elektronickém nosiči v příruční knihovně Fakulty managementu a ekonomiky Univerzity Tomáše Bati ve Zlíně;
- byla jsem seznámena s tím, že na moji diplomovou práci se plně vztahuje zákon č. 121/2000 Sb. o právu autorském, o právech souvisejících s právem autorským a o změně některých zákonů (autorský zákon) ve znění pozdějších právních předpisů, zejm. § 35 odst. 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 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 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 práce využít ke komerčním účelům;
- beru na vědomí, že pokud je výstupem diplomové 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,

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

Ve Zlíně 13. 4. 2017

Jméno a příjmení: Nikol Baletková



podpis diplomanta

## ABSTRAKT

Tato práce se zabývá problematikou převodu účetní závěrky sestavené podle české účetní legislativy na účetní závěrku podle mezinárodních standardů účetního výkaznictví ve vybrané společnosti. Práce je rozdělená do tří částí: teoretické, praktické a projektové části. V teoretické části je zpracována literární rešerše týkající mezinárodní harmonizace účetnictví, srovnání účetních výkazů v obou účetních systémech a procesu převodu. V praktické části je zpracována analýza rozdílných položek účetních výkazů. V projektové části jsou upraveny položky výkazů podle IFRS a je sestavena účetní závěrka podle IFRS. Na závěr je projekt zhodnocen a jsou zde uvedeny možnosti, rizika a přínosy pro vybranou společnost.

Klíčová slova: IFRS, česká účetní legislativa, účetní závěrka, převod

## ABSTRACT

This thesis deals with the transfer of financial statements in accordance with Czech legislation on statements under International Financial Reporting Standards of the selected company. The thesis is divided into three parts: theoretical, practical and project part. The theoretical part deals with the literature review on the international accounting harmonization, the comparison of financial statements in both accounting systems and the conversion process. The practical part is an analysis of different items of financial statements. In the project part are regulated items under IFRS and statements have been prepared in accordance with IFRS financial statements. At the conclusion of the project is assessed and are given options, risks and benefits of the selected company.

Keywords: IFRS, czech accounting legislation, accounting reports, transfer

*Neříkej, že to nejde, raději řekni, že to zatím neumíš.*

*Tomáš Baťa*

Tímto bych ráda poděkovala svému vedoucímu diplomové práce Ing. Karlu Štekerovi, Ph.D. za poskytnuté rady a připomínky.

Z celého srdce děkuji rodině za jejich podporu a ochotu, především mému ročnímu synovi, za velkou trpělivost a lásku.

## OBSAH

<b>ÚVOD</b> .....	<b>9</b>
<b>CÍLE A METODY ZPRACOVÁNÍ PRÁCE</b> .....	<b>10</b>
<b>I TEORETICKÁ ČÁST</b> .....	<b>11</b>
<b>1 MEZINÁRODNÍ HARMONIZACE ÚČETNICTVÍ</b> .....	<b>12</b>
1.1 IFRS A US GAAP.....	12
1.2 HARMONIZACE V RÁMCI EVROPSKÉ UNIE .....	14
1.2.1 Regulace účetnictví v České republice.....	15
<b>2 CHARAKTERISTIKA ÚČETNÍ ZÁVĚRKY</b> .....	<b>17</b>
2.1 ÚČETNÍ ZÁVĚRKA PODLE ČESKÉ ÚČETNÍ LEGISLATIVY .....	17
2.1.1 Rozvaha.....	19
2.1.2 Výkaz zisku a ztráty .....	19
2.1.3 Přehled o peněžních tocích.....	20
2.1.4 Přehled o změnách vlastního kapitálu.....	21
2.1.5 Příloha .....	21
2.2 ÚČETNÍ ZÁVĚRKA PODLE IFRS.....	23
2.2.1 Koncepční rámec .....	23
2.2.2 Výkaz o finanční pozici .....	28
2.2.3 Výkaz o úplném výsledku a výsledovka .....	28
2.2.4 Výkaz o změnách vlastního kapitálu.....	29
2.2.5 Výkaz o peněžních tocích .....	29
2.2.6 Komentář.....	29
<b>3 PROCES PŘEVODU ÚČETNÍ ZÁVĚRKY</b> .....	<b>30</b>
3.1 HLAVNÍ ODLIŠNOSTI MEZI ZÁVĚRKOU PODLE ČÚL A IFRS.....	30
3.1.1 Účetní závěrka.....	30
3.1.2 Účetní postupy .....	32
3.1.3 Možné přínosy vykazování podle IFRS .....	32
3.2 PRVNÍ PŘIJETÍ MEZINÁRODNÍCH STANDARDŮ ÚČETNÍHO VÝKAZNICTVÍ.....	33
3.3 ETAPY PŘECHODU NA ÚČETNÍ ZÁVĚRKU PODLE IFRS .....	34
3.3.1 Příprava společnosti na převod .....	34
3.3.2 Analýza položek účetní závěrky .....	35
3.3.3 Významnost a účetní metody .....	35
3.3.4 Získání převodních dat a vytvoření převodního můstku.....	36
3.3.5 Sestavení účetní závěrky dle IFRS.....	36
3.4 ÚROVNĚ PŘECHODU ÚČETNÍ ZÁVĚRKY .....	36
3.4.1 Převod na úrovní účetních výkazů .....	37
3.4.2 Převod na úrovní obrátové předvahy .....	37
3.4.3 Paralelní účetní systém.....	37
<b>4 VYBRANÉ UKAZATELE FINANČNÍ ANALÝZY</b> .....	<b>39</b>
4.1.1 Analýza zadluženosti a stability.....	39
4.1.2 Analýza likvidity .....	40
4.1.3 Analýza rentability .....	41
<b>II PRAKTICKÁ ČÁST</b> .....	<b>42</b>
<b>5 PŘEDSTAVENÍ SPOLEČNOSTI</b> .....	<b>43</b>

5.1	DŮVOD PRO VYKAZOVÁNÍ PODLE IFRS.....	44
<b>6</b>	<b>ANALÝZA VÝKAZŮ SPOLEČNOSTI A ROZDÍLŮ MEZI ČÚL A IFRS.....</b>	<b>46</b>
6.1	ROZVAHA - AKTIVA.....	47
6.1.1	Dlouhodobý majetek.....	47
6.1.2	Oběžný majetek.....	50
6.1.3	Časové rozlišení aktiv.....	52
6.2	ROZVAHA – PASIVA.....	52
6.2.1	Vlastní kapitál.....	52
6.2.2	Cizí zdroje.....	53
6.2.3	Časové rozlišení pasiv.....	55
6.3	VÝKAZ ZISKU A ZTRÁTY.....	56
6.3.1	Výnosy.....	56
6.3.2	Náklady.....	57
6.3.3	Ostatní položky výkazu.....	59
6.4	PŘEHLED O PENĚŽNÍCH TOCÍCH.....	61
6.5	VÝKAZ O ZMĚNÁCH VLASTNÍHO KAPITÁLU.....	62
<b>7</b>	<b>PROJEKT PŘEVODU ČESKÉ ÚČETNÍ ZÁVĚRKY NA ZÁVĚRKU PODLE IFRS.....</b>	<b>63</b>
7.1	NEHMOTNÁ AKTIVA.....	63
7.2	POZEMKY, BUDOVY A ZAŘÍZENÍ.....	65
7.3	LEASINGY.....	66
7.4	ZÁSOBY.....	69
7.5	FINANČNÍ NÁSTROJE.....	70
7.5.1	Pohledávky.....	70
7.5.2	Závazky.....	71
7.5.3	Časové rozlišení a dohadné položky.....	73
7.6	REZERVY, PODMÍNĚNÉ ZÁVAZKY A AKTIVA.....	73
7.7	DANĚ ZE ZISKU.....	74
7.8	SOUHRNNÉ ZMĚNY.....	76
<b>8</b>	<b>SESTAVENÍ ÚČETNÍ ZÁVĚRKY PODLE IFRS.....</b>	<b>79</b>
8.1	VÝKAZ O FINANČNÍ POZICI.....	79
8.2	VÝKAZ ZISKŮ A ZTRÁT.....	81
8.3	VÝKAZ ZMĚN VLASTNÍHO KAPITÁLU.....	81
8.4	VÝKAZ CASH FLOW.....	82
8.5	KOMENTÁŘ.....	83
8.6	VLIV PŘEVODU NA VYBRANÉ FINANČNÍ UKAZATELE.....	84
8.6.1	Analýza struktury položek rozvahy.....	84
8.6.2	Analýza výsledku hospodaření.....	85
8.6.3	Vybrané ukazatele finanční analýzy.....	86
<b>9</b>	<b>ZHODNOCENÍ PŘEVODU ÚČETNÍ ZÁVĚRKY NA ZÁVĚRKU PODLE IFRS.....</b>	<b>88</b>
	<b>ZÁVĚR.....</b>	<b>91</b>
	<b>SEZNAM POUŽITÉ LITERATURY.....</b>	<b>92</b>



<b>SEZNAM POUŽITÝCH SYMBOLŮ A ZKRATEK .....</b>	<b>96</b>
<b>SEZNAM OBRÁZKŮ .....</b>	<b>97</b>
<b>SEZNAM TABULEK.....</b>	<b>98</b>
<b>SEZNAM PŘÍLOH.....</b>	<b>100</b>

## ÚVOD

V posledních letech probíhá ve společnosti v oblasti hospodaření významná globalizace. S rostoucí informační základnou a celosvětovým propojením sfér života lidí i podniků, se dostává do popředí i zájem o ekonomická data z jednotlivých podniků po celém světě. Důraz je kladen na oblast účetnictví, konkrétně na formu a způsob vykazování hospodaření podniků. Informace se stává důležitou a obchodovanou komoditou. Data, která produkuje účetnictví, zajímají investory, manažery, státní organizace, vlastníky, zaměstnance i obchodní partnery. Získané informace jsou podstatné pro jejich další rozhodování.

Oblast účetnictví však v propojené světové ekonomice naráží na národní účetní předpisy, které zamezují mezinárodnímu srovnání a zhodnocení. Národní účetní systémy jsou založeny na zvyklostech a tradicích v dané zemi a většinou jsou i výrazně ovlivněny daňovou legislativou, která je s účetnictvím spojena. Mezinárodní investor, který zvažuje na trhu možnosti uložení svého kapitálu, není schopen se orientovat v odlišných účetních legislativách a správně se rozhodovat.

Společnost se proto snaží o mezinárodní harmonizaci účetních standardů, které by umožnily vykazování podle jednotných pravidel a usnadnily by tak srovnání společností z různých zemí. Investor i další uživatelé účetní závěrky budou schopni zjistit relevantní informace bez zatížení národního systému účetnictví. Mezinárodní účetní standardy umožňují získat více zahraničních investorů a pomáhají k dalšímu rozvoji.

Po vstupu do Evropské unie mají vybrané společnosti v České republice povinnost vykazovat podle mezinárodních standardů účetního výkaznictví. Společnosti vykazující podle národní legislativy si mohou dobrovolně zvolit vykazování podle mezinárodních standardů, a tím se stát atraktivnější pro investory a celosvětově konkurenceschopnými. Česká účetní legislativa je zatížena daňovými povinnostmi, které omezují základní principy vykazování a věrné a poctivé zobrazení skutečnosti. Mezinárodní standardy vznikly právě proto, aby byly principy a zásady účtování zachovány a zároveň byly sestavovány ucelené a srovnatelné údaje.

Diplomová práce se zabývá převodem účetní závěrky sestavené podle české účetní legislativy na účetní závěrku podle mezinárodních účetních standardů. Mezinárodní standardy poskytují více možností prezentace a uplatnění společnosti v globalizovaných tržních podmínkách.

## CÍLE A METODY ZPRACOVÁNÍ PRÁCE

Hlavním cílem diplomové práce je transformace účetních výkazů vybrané společnosti za rok 2015 na účetní závěrku sestavenou v souladu s mezinárodními standardy účetního výkaznictví. Zhodnotit přínosy a rizika převodu a jeho vliv na finanční pozici podniku prostřednictvím ukazatelů finanční analýzy.

Cílem teoretické části je popsat problematiku sestavení účetní závěrky z pohledu mezinárodních standardů účetního výkaznictví a české účetní legislativy a dále nastínit možnosti přechodu účetní závěrky. Cílem praktické části je analýza jednotlivých položek účetní závěrky a následné sestavení výkazů podle mezinárodních standardů. Úpravy výkazů jsou v praktické části zobrazeny u společnosti Technology Morava, spol. s r.o.

Teoretická část je zpracována explanační metodou. V metodě je postupováno od obecného k jednotlivému. Poznatky jsou zpracovány obecně teoretickou metodou, konkrétně indukcí a srovnáním. Získané informace jsou v praktické části aplikovány při analýze účetních výkazů, které slouží jako podklad pro vyhotovení projektu. V této části práce je použita metoda analýzy, která rozkládá komplex na části, komparace poznatků, a také metoda syntézy umožňují spojení rozmanitostí v celek.

## **I. TEORETICKÁ ČÁST**

## 1 MEZINÁRODNÍ HARMONIZACE ÚČETNICTVÍ

Již několik let probíhá trend globalizace a informační propojenosti celého světa. Procesy internacionalizace týkající se ekonomických aktivit vyvíjí tlak na propojení a možnost srovnání různých společností napříč světovým spektrem. Zrychlení komunikace, přesnost a komplexnost informačních systémů, srozumitelnost a spolehlivost nutí k dalšímu vývoji i účetnictví, které je prostředkem pro zhodnocení finanční situace dané účetní jednotky. Tyto procesy vedou k dalšímu stupni účetního výkaznictví, tedy k harmonizaci účetnictví. Sjednocené účetní závěrky slouží všem zainteresovaným stranám k uspokojení jejich potřeb. (Ficbauer a Ficbauer, 2010, s. 7)

Podle Dvořákové (2014, s. 3) jsou poskytnuté účetní informace důležité jak pro realizaci kvalifikovaných rozhodnutí, tak i z hlediska poskytování grantů a dotací.

Jílek a Svobodová (2012, s. 13) zmiňují, že účetní pravidla se stávají v posledních letech benevolentními. Účetnictví umožňuje umělé nadhodnocování aktiv a snižování závazků. Účetní informace jsou základem různých ekonomických statistik, a proto je důležité, aby použité účetní metody byly u všech účetních jednotek shodné. Z tohoto důvodu je mezinárodní harmonizace účetnictví tolik potřebná. Knápková, Pavelková a Šteker (2013, s. 187) doplňují, že účetnictví, které je založeno pouze na národních předpisech daného státu, neposkytuje všem potenciálním uživatelům relevantní informace.

Dvořáková (2014, s. 3) rozlišuje tři hlavní proudy mezinárodní účetní harmonizace. Prvním proudem jsou Mezinárodní standardy účetního výkaznictví (IFRS), dále účetní směrnice Evropské unie a posledním proudem jsou národní účetní standardy USA – US GAAP.

### 1.1 IFRS a US GAAP

Harmonizaci v účetnictví ve světě představují Mezinárodní standardy účetního výkaznictví a obecně přijímané účetní zásady USA. Zároveň v současnosti probíhá tlak na jejich spojení s japonskými GAAP. IFRS a US GAAP jsou platné pro všechny typy účetních jednotek bez ohledu na jejich velikost. Sjednoceností účetních výkazů a jejich vyšší srozumitelnost zajistí přehledné a málo nákladné výkazy, kterým porozumí každý průměrně vzdělaný člověk, zároveň takto vytvořené výkazy zvyšují celosvětovou konkurenceschopnost. (Jílek a Svobodová, 2012, s. 14)

Významnou úlohu v oblasti mezinárodní harmonizace sehrál Výbor pro mezinárodní účetní standardy (IASC). Výbor byl založen v roce 1973 v Londýně. Jedná se o nezávislou soukromou organizaci, která sdružuje profesní účetní instituce z více jak sto zemí světa. Cílem organizace bylo vytvořit Mezinárodní standardy (IAS) pro účetní závěrky obchodních společností, zajistit jejich celosvětové používání a usilovat o harmonizaci účetního výkaznictví. V roce 1997 byl založen Stálý interpretační výbor (SIC), který posuzoval sporné účetní problémy, které vyplývaly z používání IFRS v praxi. K těmto problémům výbor vytvořil interpretace, které řeší konfliktní oblasti IFRS. (Knápková, Pavelková a Šteker, 2013, s. 188)

V roce 1999 bylo navrženo nové organizační uspořádání instituce vydávající standardy. Vznikla Nadace Výboru pro mezinárodní účetní standardy (IASCF), která zajišťuje svou činnost prostřednictvím příspěvků od různých soukromých i veřejných institucí. V roce 2010 byla nadace IASCF přejmenována na IFRS Foundation. Nadaci řídí správci, kteří jsou voleni tak, aby byla nadace profesně i územně vyvážená. Správci jmenují Radu IASB, která pracuje od roku 2001 a odpovídá za tvorbu standardů mezinárodního výkaznictví. Standardy jsou od roku 2003 vydávány pod novým názvem Mezinárodní standardy účetního výkaznictví, současně se začal používat i nový název pro interpretace (IFRIC). (Dvořáková, 2011, s. 8)

Vydávané standardy nejsou vytvořeny pro určité prostředí, a proto mohou být používány nadnárodně. Do procesu tvorby jednotlivých standardů zasahuje i odborná veřejnost z celého světa. Většina standardů se člení na čtyři hlavní části. V první části jsou definovány pojmy, se kterými standard pracuje, dále způsoby oceňování, kritéria pro vykázání položky ve výkazech účetní závěrky a nakonec požadavky na zveřejnění. U některých standardů je více možností řešení účetního zpracování. (Šrámková a Křivánková, c2015, s. 7-8)

V rámci komplexu standardů IFRS byla zavedena hierarchie používání standardů. Jednotlivé standardy a interpretace k nim se použijí v případě specifických transakcí nebo podmínek. V případě absence hledané transakce, vztahu, definice má být pro vytvoření účetního pravidla využít Konceptní rámec a jeho definice, kritéria vykazování a koncepce oceňování. Není-li možné řešení účetního problému najít, je možné požádat o prohlášení tvůrce standardů, nebo využít jinou účetní literaturu, případně průmyslové postupy, které nejsou v rozporu s pokyny IFRS. (Epstein a Jermakowicz, c2010, s. 15)

Hlavním cílem vypracovávaných standardů nejsou konkrétní postupy účtování, ale podstatná je interpretace údajů z účetnictví v podobě účetních výkazů. IFRS i US GAAP jsou

postaveny na obecných zásadách, avšak podstatný rozdíl mezi nimi je, že US GAAP obsahují podrobnější pravidla. Z historického pohledu americké účetnictví bylo, a stále se řadí mezi nejpropracovanější účetní systémy na světě. Velký podíl na tom má americký finanční trh, který byl největší a nejlikvidnější a investorsky zajímavý. Americká Rada pro účetní standardy (FASB) tvoří a vydává účetní standardy. Avšak US GAAP jsou i účetní zásady, které jsou obecně přijímány a vyvinuly se na základě zkušeností a zvyků.

Pokud společnosti chtěly být kotovány na americkém trhu, musely podle Komise pro cenné papíry a burzy, sestavovat své výkazy podle US GAAP. Od roku 2007 již mohou společnosti kotované na burze v USA sestavovat své výkazy i podle IFRS, a to díky projektu konvergence mezi IFRS a US GAAP. (Jílek a Svobodová, 2012, s. 49)

V roce 2002 vznikl projekt konvergence IFRS a US GAAP, který byl společně vytvořen FASB v USA a IASB v Evropě. Cílem je kompatibilita stávajících standardů a spolupráce do budoucna. (Bohušová, 2008, s. 17)

## 1.2 Harmonizace v rámci Evropské unie

Legislativní úprava účetnictví byla značně rozdílná z důvodu odlišných právních předpisů v jednotlivých zemích, kterým účetní výkazy slouží hlavně k výběru daní. Proto byl vytvořen Kodex účetní legislativy Evropské unie, který obsahoval čtvrtou směrnici, zabývající se účetní závěrkou, sedmou směrnicí o konsolidovaných účetních závěrkách a osmou směrnicí, týkající se problematiky auditu. (Hinke, 2013, s. 17)

Tyto směrnice byly nahrazeny jednotnou Směrnicí Evropského Parlamentu a Rady (2013/34/EU) o ročních účetních závěrkách, konsolidovaných účetních závěrkách a souvisejících zprávách některých forem podniků a Směrnicí Evropského Parlamentu a Rady (2006/43/ES) o povinném auditu ročních a konsolidovaných účetních závěrek. (Komora auditorů České republiky, 2016)

Směrnice, vydávané EU, jsou pro členské země závazné. Země je v předepsaném termínu musí zahrnout do své národní legislativy. Přes toto sjednocení v oblasti účetnictví, existují v jednotlivých zemích mírné rozdíly. EU z důvodu narůstajícího tlaku globalizace přijala v roce 2002 IFRS ve formě nařízení. Nařízení EU funguje na principu přímého práva, které není nutné nijak upravovat a včleňovat do národních právních předpisů. Podle přijatého nařízení měly být mezinárodní standardy účetního výkaznictví aplikovány nejpozději od roku 2005 na konsolidované účetní závěrky společností, které mají kótovány cenné papíry na trhu.

Jednotlivé vydávané standardy IFRS procházejí v rámci EU schvalovacím procesem, který je poměrně zdouhavý. Hlavní slovo v procesu má Evropský parlament a Rada. Ti mohou navrhované nařízení zamítnout. (Jílek a Svobodová, 2012, s. 44)

Paseková (2012, s. 11) spatřuje velkou nevýhodu v rámci harmonizace v EU v tom, že vydávané směrnice EU nejsou oficiálními platnými IFRS.

### 1.2.1 Regulace účetnictví v České republice

Legislativa v ČR je úzce spjatá s vydávanými předpisy Evropské unie. Česká republika, jako členská země unie od roku 2004, musí implementovat a respektovat právní předpisy EU. Mezi základní předpisy upravující české účetnictví patří:

- zákon č. 563/1991 Sb., o účetnictví, ve znění pozdějších předpisů (zákon o účetnictví),
- vyhlášky Ministerstva financí k zákonu o účetnictví; podnikatelský subjektů se týká konkrétně vyhláška č. 500/2002 Sb., kterou se provádějí některá ustanovení zákona č. 563/1991 Sb., o účetnictví, ve znění pozdějších předpisů, pro účetní jednotky, které jsou podnikateli účtujícími v soustavě podvojného účetnictví (vyhláška č. 500/2002 Sb.)
- České účetní standardy,
- vnitřní účetní směrnice.

Další předpisy, které mají vliv na oblast účetnictví:

- zákon o obchodních korporacích,
- zákon o přeměnách obchodních společností a družstev,
- daňové zákony,
- zákoník práce,
- zákony týkající se sociálního a zdravotního pojištění.

(Šteker a Otrusínová, 2016, s. 35)

V souvislosti s přijetím Mezinárodních standardů účetního výkaznictví Evropskou unií byla provedena novela zákona o účetnictví v roce 2003, která umožňovala vykazovat podle IFRS. Jednalo se konkrétně o obchodní společnosti, které jsou emitentem cenných papírů (CP) registrovaných na regulovaném trhu cenných papírů v EU a o konsolidující účetní jednotky, které jsou emitentem CP registrovaných na regulovaném trhu cenných papírů v členských



státech EU. IFRS mohou použít i ostatní konsolidující účetní jednotky. V roce 2010 došlo k rozšíření okruhu jednotek o účetní jednotku, která je ovládanou osobou nebo osobou pod společným vlivem, pokud lze předpokládat, že se podrobí sestavování konsolidované účetní závěrky podle IFRS, a o účetní jednotku, která je obchodní společností a je ovládající osobou, pokud bude sestavovat konsolidovanou závěrku podle IFRS. (Jílek a Svobodová, 2012, s. 57)

Knápková, Pavelková a Šteker (2013, s. 191) spatřují výhodu v používání IFRS českými podniky zejména v lepším zobrazení hospodaření a jejich výkonnosti. Hlavní zásadou IFRS je, že ekonomická podstata převažuje nad právní formou, také umožňuje ocenit majetek reálnou hodnotou.

Naopak velkou nevýhodou je, že české podniky, sestavující účetní závěrku podle IFRS, nemohou vycházet při výpočtu daně z příjmů z výsledku hospodaření vyčísleného podle IFRS. Tato skutečnost klade na tyto společnosti vyšší požadavky na informační systém, čas i odbornost pracovníků, neboť daň z příjmu musí být počítána podle české legislativy. Účetní jednotka vyhotoví převodový můstek mezi IFRS a českou účetní legislativou (ČÚL) pro účetní operace, které jsou v systémech odlišně vykazovány nebo vyhotoví účetní výkazy ve dvou účetních systémech zároveň. (Knápková, Pavelková a Šteker, 2013, s. 191)

Dalším problémem je, že zveřejňované informace podle IFRS jsou pro malé a střední podniky, které jsou v České republice hojně zastoupeny, zbytečné a také finančně nákladné. Tento problém lze částečně vyřešit standardem IFRS pro malé a střední podniky. Standard je sestaven jako běžný standard IFRS ovšem oproti plným standardům je rozsahově menší a neklade tak vysoké nároky na množství a podrobnost vykazovaných položek. Vykazování podle IFRS může těmto podnikům přinést jistou konkurenční výhodu, především z důvodu propojenosti českých podniků s okolními zeměmi. (Paseková, 2012, s. 13)

České účetnictví postupně do své legislativy zahrnuje řadu principů, které jsou součástí IFRS. Tento proces je patrný i v rozsáhlé novelizaci zákona o účetnictví z roku 2016. I když se na mnohé české podniky nevztahuje vykazování účetní závěrky podle IFRS, musí do budoucna počítat s dalším přiblížením ke standardům mezinárodního účetního výkaznictví.

## 2 CHARAKTERISTIKA ÚČETNÍ ZÁVĚRKY

Účetní závěrka je produktem účetnictví, jehož základní funkcí je podávat uživatelům spolehlivé informace o ekonomickém stavu účetní jednotky. Hlavním důvodem pro sestavení účetní závěrky není a nikdy nebyl výpočet daně. Význam výkazů spočívá v podání věrných a poctivých údajích, aby se mohl informovaný uživatel správně rozhodovat a zvážit své rizika. (Ficbauer a Ficbauer, 2010, s. 8)

Jak uvádí Sládková a Strouhal (2016, s. 7) role účetní závěrky je v tržní ekonomice nezastupitelná a je často jediným zdrojem informací pro různé uživatele (věřitele, banky, stát, investory). Slouží především externím uživatelům než samotné společnosti.

### 2.1 Účetní závěrka podle české účetní legislativy

Účetní závěrka je v České republice upravena zákonem o účetnictví, vyhláškou č. 500/2002 Sb. a Českými účetními standardy pro podnikatele. Zákon o účetnictví vymezuje kategorie účetních jednotek, rozsah vedení účetnictví, obsah a typy účetní závěrky, povinnost sestavit výroční zprávu, způsoby zveřejnění závěrky. Vyhláška č. 500/2002 Sb. popisuje rozsah a způsob sestavování účetní závěrky, uspořádání a obsahové vymezení jednotlivých položek. (Šteker a Otrusinová, 2016, s. 239)

Novela zákona o účetnictví z roku 2016 zavedla kategorizaci účetních jednotek, ke které se vztahuje i rozsah, způsob a zveřejnění účetní závěrky. Účetní jednotka spadá do určité kategorie, viz Tab. 1, při splnění aspoň dvou kritérií ve dvou řádných účetních závěrkách jdoucích po sobě. Účetní jednotku lze klasifikovat jako mikro, malou, střední nebo velkou, pokud překročí dvě uvedené hodnoty své kategorie, bude od počátku následujícího období přesunuta do nové kategorie. (Strouhal, 2016, s. 2)

Tab. 1 Kategorizace jednotek (Česko, 1991 – vlastní zpracování)

Účetní jednotka	Aktiva celkem (netto)	Čistý obrat	Průměrný přepočtený počet zaměstnanců
Mikro	9 000 000 Kč	18 000 000 Kč	10
Malá	100 000 000 Kč	200 000 000 Kč	50
Střední	500 000 000 Kč	1 000 000 000 Kč	250
Velká	subjekty veřejného zájmu, všechny ostatní účetní jednotky a vybrané účetní jednotky (ty spadají do této kategorie vždy)		

Účetní závěrku podle české účetní legislativy (ČÚL) tvoří:

- rozvaha,
- výkaz zisku a ztráty,
- příloha,
- přehled o peněžních tocích,
- přehled o změnách vlastního kapitálu. (Česko, 1991)

Mikro a malé účetní jednotky sestavují pouze rozvahu, výkaz zisku a ztráty a přílohu. Vybrané účetní jednotky (organizační složky státu, územní samosprávné celky, dobrovolné svazky obcí) navíc sestavují přehled o peněžních tocích a přehled o změnách vlastního kapitálu v případě, že podléhají auditu. Subjekty veřejného zájmu (banky, spořitelny, zdravotní pojišťovny, penzijní společnosti) nemusí sestavovat výkaz o peněžních tocích. Střední a velké účetní jednotky sestavují všech pět výkazů.

Účetní závěrku v plném rozsahu nemusí vykazovat malé a mikro účetní jednotky, které nemají povinnosti mít ověřenou účetní závěrku auditorem. Kritéria pro splnění povinnosti auditu jsou u obchodních společností a družstev překročení dvou ze tří podmínek a u akciových společností a svěřeneckých fondů stačí překročit jen jednu za účetní období a za bezprostředně předcházející. Těmi podmínkami jsou aktiva vyšší než 40 milionů korun, čistý obrat vyšší než 80 milionů korun a průměrný přepočtený počet zaměstnanců vyšší než 50. (Česko, 1991)

Výkazy účetní závěrky se sestavují v peněžních jednotkách české měny a zaokrouhlují se na celé tisíce Kč. Mohou být vyjádřeny i v celých milionech Kč. Účetní závěrka může být sestavená jako řádná, tedy k poslednímu dni účetního období, mimořádná, která je sestavena k jinému datu než k poslednímu dni účetního období, dále mezitímní, která je sestavena v průběhu období, kdy se neuzavírají účetní knihy a konsolidovaná, kde jsou majetkově propojené podniky. (Šteker a Otrusínová, 2013, s. 237-239)

Účetní závěrka musí podle zákona o účetnictví obsahovat:

- obchodní firmu nebo název a sídlo,
- přidělené identifikační číslo,
- informaci o zápisu do veřejného rejstříku,
- právní formu jednotky,
- předmět podnikání nebo účel, pro který byla jednotka založena,

- okamžik, ke kterému se závěrka sestavuje (rozvahový den),
- okamžik sestavení závěrky,
- podpisový záznam statutárního orgánu jednotky. (Česko, 1991)

Účetní jednotka zapsána ve veřejném rejstříku je povinna zveřejnit sestavenou účetní závěrku ve sbírce listin příslušného rejstříkového soudu. Účetní závěrka může být uložena i jako součást výroční zprávy. Zveřejněna musí být nejpozději do 12 měsíců od rozvahového dne. Pokud účetní jednotka má povinnost ověřit účetní závěrku auditorem, zveřejňuje účetní závěrku i výroční zprávu až po ověření auditorem a schválením nejvyššího orgánu jednotky, přičemž se zveřejní i zpráva auditora. (Sládková a Strouhal, 2016, s. 8)

### 2.1.1 Rozvaha

Rozvaha je výkaz, který vypovídá o finanční pozici účetní jednotky. Zobrazuje na jedné straně přehled majetku, tedy aktiv, a na straně druhé zdroje financování, pasiv. Pasiva se dále člení na vlastní kapitál a závazky. Tento výkaz zobrazuje pouze konečné či počáteční stavy aktiv a pasiv k určitému datu. (Strouhal, 2009, s. 120)

Všeobecně rozvaha podává informace o funkční skladbě aktiv – rozlišuje aktiva stálá a oběžná. Vypovídá o likviditě podniku o finanční struktuře – velikosti vlastního kapitálu a cizích zdrojů a o struktuře vlastního kapitálu, zda je podnik financován z interních zdrojů nebo z externích. (Kovanicová, 2004, s. 360)

V bilanci se uváděné položky zobrazují podle vyhlášky č. 500/2002 Sb, která určuje skladbu výkazu. Jednotlivé položky jsou kombinací velkých písmen latinské abecedy, římských číslic, arabských číslic a názvem položky. Položky, které jsou označeny arabskou číslicí, mohou být sloučeny, pokud nejde o významnou částku a nebude tím narušena zásada věrného a poctivého zobrazení skutečnosti. V rozvaze jsou uvedené údaje za běžné a minulé období. Výše neupravených aktiv od opravek a opravných položek se nazývá aktiva brutto, samostatné opravné položky a oprávky jsou korekce a aktiva očištěná od korekce jsou označovány jako aktiva netto. Výše položek v minulém období je v hodnotě aktiv netto. Na straně aktiv jsou zobrazeny položky za běžné a minulé období. (Česko, 2002)

### 2.1.2 Výkaz zisku a ztráty

Výkaz zisku a ztráty má za úkol informovat uživatele o finanční výkonnosti podniku. Položky výkazu jsou vertikálně a stupňovitě uspořádány tak, aby bylo možno vyčíslit provozní

výsledek hospodaření, finanční výsledek hospodaření a výsledek hospodaření před zdaněním a za účetní období. (Kovanicová, 2004, s. 361)

Výkaz zisku a ztráty lze sestavit v druhovém členění nebo v účelové členění. V druhovém členění jsou náklady a výnosy rozděleny podle druhů. Výkaz zisku a ztráty v účelovém členění vykazuje výnosy a náklady, které byly vynaloženy bez ohledu na jejich druh. Údaje jsou uváděny za běžné a minulé období. (Sládková a Strouhal, 2016, s. 59)

Položky výkazu jsou kombinací číslic a písmen. Jednotlivé položky lze členit na podpoložky. Písmena představují nákladové položky a číslice výnosové položky. Položky, které jsou označeny arabskou číslicí, mohou být stejně jako v rozvaze sloučeny. Položky v nulové výši se ve výkazu neuvádějí. (Česko, 2002)

Výkaz zisku a ztráty sestavují obchodní společnosti vždy v plném rozsahu, i když rozvahu mohou sestavit ve zkráceném. Od roku 2016 neobsahuje výkaz zisku a ztráty mimořádné náklady a výnosy a účty týkající se aktivace a změny stavu zásob vlastní výroby již nejsou výnosové, ale nákladové. (Sládková a Strouhal, 2016, s. 59)

### 2.1.3 Přehled o peněžních tocích

Přehled o peněžních tocích, též cash flow, je odvozený výkaz. Informuje o příjmech a výdajích peněžních prostředků a peněžních ekvivalentů v průběhu účetního období. Za peněžní prostředky jsou považovány peníze v hotovosti, ceniny, peníze na cestě a peníze na bankovních účtech. Peněžními ekvivalenty chápeme krátkodobý likvidní finanční majetek, který lze rychle a snadno směnit za předem známou částku peněžních prostředků, například cenné papíry určené k obchodování na veřejném trhu. (Česko, 2002)

Změny peněžních prostředků se sledují v provozní, finanční a investiční činnosti:

- provozní činnost je základní činnost podniku, nelze ji zahrnout mezi finanční ani investiční činnost,
- investiční činnost je pořízení a prodej dlouhodobého majetku, případně poskytování úvěrů a půjček, které nelze zahrnout do základní činnosti,
- finanční činnost je činnost, která mění velikost a složení vlastního kapitálu a případně dlouhodobých i krátkodobých závazků.

(Šteker a Otrusínová, 2016, s. 241)

Pro sestavení výkazu se používají dvě metody, metoda přímá a nepřímá. Nepřímou metodu lze použít pouze pro vyčíslení toku z provozní činnosti.

Přímá metoda zjišťuje jednotlivý příjem nebo výdaj a ten pak přiřadí do určité položky ve struktuře výkazu. Jelikož je přiřazování každého pohybu samostatně náročné, používají se v praxi i metody, které přiřazují do jednotlivých položek výkazu skupiny pohybů, například příjmy a výdaje v hotovosti za jeden měsíc. (Sládková a Strouhal, 2016, s. 67)

Nepřímá metoda vychází z principu, že každá účetní operace je provedena souvztažně, buďto jen rozvahově nebo i výsledkově. (Kovanicová, 2004, s. 368)

Vychází z úpravy výsledku hospodaření o nepeněžní transakce, neuhrazené náklady a výnosy minulých nebo budoucích účetních období a položky příjmů a výdajů spojených s finanční a investiční činností. Za nepeněžní transakce se považují zejména odpisy majetku, tvorba a čerpání rezerv a opravných položek.

Sládková a Strouhal (2016, s. 67) uvádí, že přehled povinně sestavují střední a velké účetní jednotky a jednotky vykazující podle IFRS.

#### **2.1.4 Přehled o změnách vlastního kapitálu**

Přehled podává informace o zvýšení či snížení jednotlivých položek vlastního kapitálu mezi dvěma rozvahovými dny. Tento přehled nemá legislativně předepsanou formu, záleží tedy na jednotce, jakou strukturu zvolí. Přehled musí navazovat na rozvahovou položku A. Vlastní kapitál. Z přehledu musí jasně plynout, k jakým změnám v průběhu účetního období došlo a co bylo jejich důvodem. Jednotlivé změny mohou být doplněny i o komentář v příloze. (Sládková a Strouhal, 2016, s. 82)

#### **2.1.5 Příloha**

Příloha vysvětluje a doplňuje informace obsažené ve výkazech. Podle kategorizace jednotek je upraven i obsah přílohy a množství zveřejňovaných informací. U všech kategorií příloha obsahuje:

- obecné údaje o jednotce – název, sídlo, právní forma, předmět podnikání, rozvahový den, apod.,
- použité obecné zásady a účetní metody – způsob oceňování majetku a závazku, stanovení úprav hodnot majetku, přepočty cizí měny, stanovení reálné hodnoty majetku a závazků,
- použité oceňovací modely a technicky při ocenění reálnou hodnotou nebo ekvivalencí,

- výše pohledávek a závazků se splatností delší než 5 let,
- výše pohledávek a závazků krytých věcnými zárukami s uvedením povahy a formy záruk,
- výše pohledávek a závazků, podmíněných závazkových vztahů a poskytnutých věcných záruk nevykázaných v rozvaze,
- výše záloh, závdavků, zápůjček a úvěru poskytnutých členům řídicích, kontrolních a správních orgánů s uvedením úrokové sazby, splacených, odepsaných a prominutých částek,
- výši a povahu jednotlivých položek výnosů a nákladů, které lze považovat za mimořádné co do objemu nebo původu, průměrný přepočtený počet zaměstnanců. (Šteker a Otrusinová, 2016, s. 245)

Dalšími uváděnými informacemi podle kategorizace jednotek mohou být:

- název a sídlo konsolidovaných účetních jednotek nebo přidružených jednotek, popřípadě název a sídlo jednotky, která sestavuje konsolidovanou účetní závěrku,
- počet a jmenovitou nebo účetní hodnotu akcií, případně změn podílů,
- výši odměn členům řídicích, správních a kontrolních orgánů,
- způsob rozdělení zisku nebo vypořádání ztráty,
- výše odložené daně,
- povaha a účel podrozvahových operací,
- transakce uzavřené se spřízněnou stranou,
- celkové odměny auditorům za účetní období,
- zůstatky, přírůstky a úbytky u jednotlivých dlouhodobých aktiv, výše jejich oprávek i opravných položek. (Česko, 2002, §39)

Šteker a Otrusinová (2016, s. 245) uvádějí, že účetní závěrku ovlivňují také informace, které nastaly v době mezi rozvahovým dnem a dnem sestavení účetní závěrky. Dopad událostí se zobrazuje buď v běžném období, a to přímo v rozvaze nebo výkazu zisku a ztráty, nebo jsou popsány v příloze. V prvním případě je dopad událostí zohledněn k rozvahovému dni, i když k události došlo až mezi rozvahovým dnem a okamžikem sestavení účetní závěrky. Je to například manko podle inventarizace k 31. 12. nebo zpřesnění hodnoty dohadné položky, rezervy.

V případě významných událostí, které nastaly mezi rozvahovým dnem a dnem sestavení účetní závěrky, a nebyly známy účetní jednotce k rozvahovému dni, bude jejich ekonomický

dopad vyčíslen v příloze. Mezi tyto události patří fúze společnosti, požár, rozhodnutí o zahájení restrukturalizace apod. (Šteker a Otrusínová, 2016, s. 246)

## 2.2 Účetní závěrka podle IFRS

Účetní závěrkou se zabývá IAS 1 – Presentace účetní závěrky, také IFRS 1 – První přijetí Mezinárodních standardů účetního výkaznictví a dále Koncepční rámec a ostatně i všechny další standardy, které obsahují návod k věrnému a pravdivému výkaznictví. (Hinke, 2013, s. 29)

Cíle účetní závěrky jsou stanoveny v Koncepčním rámci IFRS. Cílem účetní závěrky je informovat o finanční pozici, výkonnosti a změnách ve finanční pozici podniku. Poskytnuté informace jsou stěžejní pro rozhodování stávajících i potenciálních investorů, půjčovatelů a ostatních uživatelů účetní závěrky. Ostatním požadavků a informacím se věnuje IAS 1. Tento standard stanovuje základnu pro prezentaci obecné účetní závěrky a tím zajišťuje její srovnatelnost se závěrkami jiných účetních jednotek. (Bohušová, 2008, s. 40)

Podle standardu IAS 1 obsahuje účetní závěrka tyto výkazy:

- výkaz o finanční pozici ke konci účetního období,
- výkaz o výsledku a ostatním úplném výsledku,
- výkaz o peněžních tocích za účetní období,
- výkaz o změnách vlastního kapitálu za účetní období,
- komentář k účetním výkazům. (Hinke, 2013, s. 29)

### 2.2.1 Koncepční rámec

Koncepční rámec je úvodem do IFRS tvořící filosofický základ. Je jediným standardem bez číselného označení a je klíčem pro porozumění koncepcí IFRS. (Ficbauer a Ficbauer, 2010, s. 38)

Koncepční rámec stanovuje základní prvky účetní závěrky, kterými jsou aktiva, závazky, vlastní kapitál, výnosy a náklady, kritéria pro uznání a vyjádření prvků v účetní závěrce a jejich ocenění. (Dvořáková, 2011, s. 15)

Rámec definuje:

- a) cíl účetního výkaznictví,
- b) kvalitativní vlastnosti užitečných finančních informací,
- c) vykazující jednotku,



- d) definice, účtování a oceňování položek účetní závěrky,
- e) koncept kapitálu a jeho uchování.

(Deloitte Global Services Limited, ©2017a)

#### **Ad a) cíl účetního výkaznictví**

Jak je již výše uvedeno, cílem účetního výkaznictví je poskytnout uživateli finanční informace o jednotce. Uživateli jsou investoři, věřitelé, a další uživatelé, kteří využívají tyto informace k rozhodování o nákupu, prodeji nebo držení kapitálu jednotky. (Deloitte Global Services Limited, ©2017a)

Účetní závěrka podle Dvořákové (2011, s. 16) hodnotí finanční situaci a vykazující změny v podniku. Uživatelé závěrky jsou schopni posoudit silné a slabí stránky podniku, likviditu, solventnost i schopnost podniku přizpůsobit se okolním změnám. Účetní závěrka informuje o schopnosti podniku generovat peněžní prostředky a možnosti jejich získávání a nakládání s nimi.

Jílek a Svobodová (2012, s. 75) uvádí, že finanční výkonost lze hodnotit prostřednictvím akruálního principu. Akruální účetnictví zobrazuje dopady účetních operací a jiných událostí v období, kdy k nim dojde, i když související peněžní tok je v jiném období. Výnosy a náklady se obecně zaúčtují do jiného období, než v období, ve kterém došlo k finančním tokům.

#### **Ad b) kvalitativní vlastnosti užitečných finančních informací**

Aby finanční výkaznictví bylo užitečné, musí mít následující kvalitativní vlastnosti. Užitečnost informace je zvýrazněna, pokud je srovnatelná, ověřitelná, včasná a srozumitelná.

- Relevantnost znamená, že získané informace ovlivní rozhodnutí uživatelů. Umožní zhodnotit minulost a předvídat budoucí události. Relevance informací je ovlivněna jejich významností. Informace je významná, pokud by její vynechání nebo chybné zapsání mohlo ovlivnit rozhodnutí uživatelů.
- Věrná reprezentace znamená, že finanční informace neobsahují chyby a zkreslení a obsahují to, co vyjadřovat mají.

Dalšími podporujícími vlastnostmi jsou:

- srovnatelnost – možnost porovnání s podobnými informacemi jiných subjektů nebo s informacemi stejného subjektu z jiného účetního období,
- ověřitelnost – zajišťuje, že informace věrně prezentují ekonomické jevy,

- včasnost – informace důležité k rozhodování uživatelů jsou k dispozici včas, aby mohly rozhodování ovlivnit,
- srozumitelnost – jasná, stručná a pochopitelná prezentace vykázaných dat.

(Deloitte Global Services Limited, ©2017a)

Základním předpokladem standardu je trvání jednotky v budoucnosti. To znamená, že účetní jednotka bude pokračovat v provozu neurčitou dobu. Pokud se jednotka domnívá, že to tak není nebo nebude, musí tuto skutečnost zveřejnit a přizpůsobit skutečnosti i účetní závěrku.

(Deloitte Global Services Limited, ©2017a)

### **Ad c) vykazující jednotka**

Tato část není ještě IASB zpracována.

### **Ad d) definice, účtování a oceňování položek účetní závěrky**

Základními prvky účetní závěrky jsou:

- aktiva,
- závazky,
- vlastní kapitál,
- prvky vztahující se k výkonnosti:
  - náklady,
  - výnosy.

**Aktivum** je výsledkem minulých událostí, je to zdroj, který účetní jednotka může kontrolovat, spolehlivě ocenit a očekává od něj budoucí ekonomické užítky.

**Závazek** je současný závazek jednotky jako výsledek minulých událostí, který je ocenitelný a jeho vypořádání bude znamenat odtok zdrojů.

**Vlastní kapitál** je zbytkový podíl na aktivech po odečtení všech závazků jednotky. (Jílek a Svobodová, 2012, s. 76)

Vlastní kapitál je definován stejně jako v US GAAP. Standard IAS 1 dělí kapitál do tří velkých skupin: vydaný kapitál, rezervy a nahromaděný zisk nebo ztráty. (Saxunová, 2014)

**Náklady** jsou definovány jako snížení ekonomického prospěchu, ke kterému došlo vlivem úbytku aktiv, zvýšení závazku či snížením aktiv a následně ke snížení vlastního kapitálu jiným způsobem, než vkladem vlastníků. Vykázání nákladů lze v případě, kdy dochází k uznání závazku či úbytku aktiv a snížení ekonomického prospěchu jde spolehlivě ocenit.

Náklady související s běžnou činností podniky se nazývají expenses a ztráty související s vybranými výnosy se nazývají losses.

**Výnosy** zvyšují ekonomické užítky prostřednictvím zvyšování aktiv či snižování závazků, které vede ke zvýšení vlastního kapitálu jinak než vkladem vlastníků. Vykázání výnosů je možné tehdy, pokud jsou spolehlivě ocenitelné, a v okamžiku, kdy je v účetnictví zachyceno zvýšení aktiv nebo snížení závazků. (Jílek a Svobodová, 2012, s. 76)

Rozlišují se termíny income, revenues a gains. Income se překládá jako zisk. Jako revenues jsou označovány výnosy z běžné činnosti – tržby z prodeje výrobků a služeb, výnosy z úroků, dividend, nájemného a licenčních poplatků. Gains, v překladu „přínosy“, se vykazují snížené o související náklady, které se nazývají losses, neboli „ztráty“. V případě kladného výsledku, jsou gains zisky například z prodeje dlouhodobých aktiv, materiálu a kladných kurzových ztrát. (Dvořáková, 2011, s. 23-24)

Účetní položky se oceňují těmito základnami:

- historická cena – částka vynaložená na získání aktiva v době jeho pořízení, v případě závazku částka, kterou bude potřeba dle očekávání vynaložit,
- běžná (reprodukční) cena – částka, která by byla uhrazena, pokud by se stejné nebo ekvivalentní aktivum pořizovalo v současnosti, nebo nediskontovaná částka vynaložená v současné době na vypořádání závazku,
- realizovatelná (vypořadací) hodnota – částka, který by byla v současnosti získána prodejem aktiva za normálních podmínek, u závazku se jedná o nediskontovanou částku, která je uhrazena při normálním podnikání,
- současná hodnota – diskontovaná hodnota budoucích peněžních příjmů z použití či prodeje aktiva, nebo současná diskontovaná hodnota peněžního výdaje, který souvisí s vypořádáním závazku. (Šrámková a Janoušková, 2007, s. 13)

Další oceňovací základnou, která má vlastní standard IFRS 13 – Oceňování ve fair value, je reálná hodnota. Tato hodnota odráží tržní hodnotu k datu ocenění. Hodnota má v sobě odrážet objektivizovanou tržní cenu. Jedná se o cenu sjednanou mezi rozumně a bez nátlaku rozhodujícími se subjekty na trhu, směnná transakce je profit obou stran. Fair value není cena při konkrétní uskutečněné transakci. (Dvořáková, 2011, s. 27)

#### **Ad d) koncept kapitálu a jeho uchování**

Podle Jílka a Svobodové (2012, s. 77) rámeček definuje dva koncepty udržení kapitálu:

- koncept udržení finančního kapitálu – znamená to, že zisk byl vydělán, pokud čistá aktiva na konci období převyšují čistá aktiva na začátku období po vyloučení výběrů a vkladů vlastníky,
- koncept udržení fyzického kapitálu – znamená to, že zisk byl vydělán tehdy, pokud je fyzická produkční kapacita na konci období vyšší než na jeho začátku.

### **IAS 1 – Presentace účetní závěrky**

Na Konceptní rámec úzce navazuje IAS 1, který stanovuje základní požadavky na sestavení a obsah účetní závěrky a definuje součásti účetní závěrky, které jsou níže blíže specifikovány.

Jílek a Svobodová (2012, s. 80-82) popisují že, základním předpokladem prezentace závěrky podle IFRS je dodržení obecných vlastností závěrky:

- věrné a poctivé zobrazení a soulad s IFRS – věrné a poctivé zobrazení dopadů transakcí a událostí, jednotka musí aplikovat účetní pravidla podle IAS 8, a poskytnout dodatečné zveřejnění významných událostí, které nejsou standardy dostatečně upraveny;
- trvání jednotky – účetní závěrka musí být sestavena na základě předpokladu budoucího trvání jednotky, v případě nejistoty trvání, se tato skutečnost musí zveřejnit;
- aktuální princip;
- významnost a agregace – významné položky se ve výkazech vykazují samostatně, řádky, které jsou samostatně nevýznamné, se agregují, nevýznamné informace se nemusí vykazovat;
- kompenzace – v účetní závěrce nesmí být aktiva, závazky, výnosy a náklady kompenzovány, pokud to nepovoluje nebo nepožaduje jednotlivý standard;
- frekvence vykazování – jednotka zveřejní závěrku minimálně jednou ročně včetně srovnávacích informací;
- srovnávací informace – jednotka musí zveřejnit minimálně dvojici výkazů o finanční pozici a dvojici od každého dalšího výkazu a komentář;
- konzistence zveřejňování – jednotlivé položky výkazů navazují z jednoho účetního období do dalšího.

### 2.2.2 Výkaz o finanční pozici

Účetní systém IFRS nemá pevně stanovený formát rozvahy, ta musí obsahovat pouze název výkazu a společnosti, za které je zveřejňována, datum sestavení, měnu vykazování, zao-krouhlování a určení, zda je rozvaha individuální nebo konsolidovaná.

Rozvaha musí obsahovat minimálně předepsané položky jako například: pozemky, budovy, zařízení, investiční majetek, zásoby, nehmotné aktiva, finanční aktiva, hotovost, rezervy, finanční závazky, obchodní pohledávky, vlastní kapitál a fondy. Jednotlivé položky jsou prostřednictvím uvedeného číselného odkazu detailně analyzovány v komentáři. (Hinke, 2013, s. 30)

Jak uvádí Dvořáková (2011, s. 79) položky rozvahy se obecně klasifikují na dlouhodobé a krátkodobé. Jednotka nemusí tuto klasifikaci dodržet, pokud bude řadit položky podle jejich likvidity. Oba přístupy se mohou ve výkazu kombinovat. Aktivum se považuje za krátko-dobé, pokud se očekává jeho prodej v průběhu běžného provozu, nebo do 12 měsíců od ukončení účetního období nebo se jedná o peníze a peněžní ekvivalenty. Závazek je identi-fikován jako krátkodobý, pokud bude uhrazen v průběhu provozního cyklu, nebo je držen z důvodu obchodování nebo bude uhrazen do 12 měsíců od data ukončení účetního období. Všechno ostatní jsou dlouhodobé aktiva a závazky.

### 2.2.3 Výkaz o úplném výsledku a výsledovka

Výkaz definuje zisk nebo ztrátu jako součet výnosů snížený o náklady, kromě nákladů pat-řících do úplného výsledku. Jednotka může volit mezi jedním nebo dvěma výkazy. Podávat informace lze jedním výkazem o úplném výsledku nebo lze zpracovat jeden výkaz jako vý-sledovku a druhý výkaz úplného výsledku, který bude obsahovat operace související se změnami ve vlastním kapitálu, kromě transakcí s vlastníky. Těmito změnami mohou být zisky a ztráty z fondu přecenění, kurzové rozdíly z převodu funkční měny do měny vykazování, zisky a ztráty z přecenění realizovatelných finančních aktiv. Úplný výsledek hospodaření se rovná zisku nebo ztrátě vyjádřené z výsledovky a výsledku ze změn vlastního kapitálu. (Deloitte Global Services Limited, ©2017b)

Výkaz musí obsahovat položky vymezené standardem IAS 1, musí informovat o zisku či ztrátě, ostatním úplném výsledku, úplném výsledku za účetní období a rozdělení výsledku mezi vlastníky společnosti a nekontrolních podílech. Jednotka si může zvolit, zda budou

položky v účelovém či druhovém členění. Výnosy a náklady týkající se běžné činnosti jednotky se nevykazují kompenzované, přínosy (gains) se vykazují snížené o související náklady. (Deloitte Global Services Limited, ©2017b)

#### **2.2.4 Výkaz o změnách vlastního kapitálu**

Podle IAS 1 (Deloitte Global Services Limited, ©2017b) musí jednotka ve výkazu o změnách ve vlastním kapitálu zobrazovat:

- celkový úplný výsledek za období, odděleně uvést částky, připadající vlastníkům mateřské jednotky a menšinovému podílu,
- dopady retrospektivního zachycení podle IAS 8 pro každou položku vlastního kapitálu,
- zveřejnění změn vyplývajících z pohybu složek vlastního kapitálu.

#### **2.2.5 Výkaz o peněžních tocích**

Výkaz o peněžních tocích poskytuje informace o schopnostech účetní jednotky generovat peníze a peněžní ekvivalenty. Sestavením výkazu o peněžních tocích se věnuje samostatný standard IAS 7 – Výkaz peněžních toků. Výkaz lze sestavit přímou nebo nepřímou metodou, z nichž přímá metoda je standardem upřednostňována. Výkaz sleduje peněžní toky z provozní, investiční a finanční činnosti. (Ficbauer a Ficbauer, 2010, s. 72)

#### **2.2.6 Komentář**

Podle Jílka a Svobodové (2012, s. 84) komentář obsahuje doplňující informace ke zveřejňovaným údajům v jednotlivých výkazech. Popisuje a analyzuje jednotlivé položky z výkazů a obsahuje informace, které nesplňují podmínky pro vykazání ve výkazech. Komentář musí obsahovat informace o způsobu zpracování účetní závěrky a konkrétních účetních pravidel, informace požadované standardy, které nejsou v jiných výkazech závěrky obsaženy a další relevantní významné informace.

### 3 PROCES PŘEVODU ÚČETNÍ ZÁVĚRKY

Přechod na Mezinárodní standardy účetního výkaznictví není jen formální změnou účetních operací. Přechod na IFRS zásadně mění účetní zásady i strategické řízení společnosti. Ve společnosti bývá přechod náročný a zásadní proces, který se dotkne většiny zaměstnanců, kteří musí změnit svůj přístup i myšlení. Mezi IFRS a českou účetní legislativou existují podstatné rozdíly, které se při převodu musí upravit. Největší rozdíly vznikají například v účtování o finančních nástrojích, leasingu a dlouhodobých smlouvách. (Pricewaterhouse-Coopers, © 2004)

#### 3.1 Hlavní odlišnosti mezi závěrkou podle ČÚL a IFRS

Podnik při převodu na IFRS musí vykonat spoustu operací, neboť aplikace IFRS v praxi není snadná záležitost, je to zdoluhavý proces. Jak uvádí Knápková, Pavelková a Šteker (2013) při srovnávání českého účetnictví a účtování podle IFRS nejde o konkrétní odlišnosti obou systémů, ale o rozdílnost základní logiky. Podle Hinke (2013, s. 116) je české účetnictví spjato s daňovou legislativou, která zamezuje začlenění IFRS do širšího okruhu společností.

Základním rozdílem je již forma výkazů účetní závěrky, IFRS nepředepisuje konkrétní podobu, nevyžaduje účtovou osnovu ani standardní souvztažnosti účtů, jak je tomu v českém účetnictví. Na rozdíl od české legislativy nedefinuje způsob účtování, ale předepisuje minimální rozsah informací, které má účetní jednotka zveřejnit. Postupy účtování jednotlivých informací si stanovuje účetní jednotka sama. Musí se držet základních pravidel a zásad IFRS. (Knápková, Pavelková a Šteker, 2013, s. 197)

(Baletková, 2016, s. 41)

##### 3.1.1 Účetní závěrka

Celý koncept účetní závěrky je odlišný od úpravy podle ČÚL. U účetní závěrky podle IFRS je prioritní účelovost a vypovídající schopnost výkazů. Hlavní účelem závěrky je poskytovat potřebné informace pro rozhodování investorů. Naopak česká závěrka je úzce spojena s daňovými předpisy, které ve výsledku deformují hlavní zásadu věrného a poctivého zobrazení. Při přípravě výkazů IFRS jsou použity odborné odhady a posudky a dbá se na základní účetní pravidla. Česká závěrka se více zaměřuje na právní normu, tedy na přesné vykázání dle účetní legislativy bez ohledu na ekonomickou podstatu. (Knápková, Pavelková a Šteker, 2013, s. 197-200)

Rozdílnost u formy výkazů můžeme spatřit ve výkazu o úplném výsledku, neboť česká závěrka obsahuje pouze výkaz zisku a ztráty a výkaz úplného výsledku nezná.

Více možností nabízí IFRS ve měně vykazování, účetní jednotka si může vybrat, v jaké měně bude vykazovat. Stanovení měny se většinou řídí podle měny státu, ve kterém je vykonávána hlavní činnost jednotky. V Česku se sestavují výkazy pouze v českých korunách.

U formátu výkazů účetní závěrky dle IFRS musí účetní jednotky dodržovat pouze členění na krátkodobé a dlouhodobé položky, podobu výkazů si určují samy jednotky. Při sestavování výkazů je dbáno na zásadu významnosti, která říká, že za významnou považujeme takovou položku, u které by její nevykázání mohlo ovlivnit ekonomické rozhodnutí uživatelů závěrky. To znamená, že na rozdíl od úpravy účetnictví podle ČÚL nemusí být uvedeny všechny položky. (Ernst & Young, 2013)

Dle novely zákona o účetnictví z roku 2016 je významnost informace zavedena i do českých předpisů a to v souvislosti s účetní závěrkou, kde je požadována nejen významnost, ale také spolehlivost, srovnatelnost a srozumitelnost informace. V zákoně o účetnictví je definována významnost takto: „Informace se považuje za významnou, jestliže je o ní možné předpokládat, že by její neuvedení nebo chybné uvedení mohlo ovlivnit úsudek uživatele, přičemž významnost jednotlivých informací se posuzuje v souvislosti s jinými obdobnými informacemi.“ (Česko, 1991, §19)

IFRS zakazuje vykazování položek jako mimořádné. České předpisy vykazovaly nahodilé události v mimořádných položkách. (Ernst & Young, 2013) To však platilo do konce roku 2015. Podle novely vyhlášky č. 500/2002 Sb. z roku 2016 jsou mimořádné výnosy a mimořádné náklady vykazovány podle účelu nebo podle druhu jako součást provozního nebo finančního výsledku hospodaření. Náklady v položkách 54 – Jiné provozní náklady a 56 – Finanční náklady a mimořádné výnosy v položkách 64 – jiné provozní výnosy a 66 – Finanční výnosy. Zdůvodnění výše těchto položek se popisuje v příloze. (Česko, 2002)

Struktura a formát přílohy (komentáře) se v obou systémech výrazně liší. V komentáři účetní závěrky podle IFRS je uveden detailní popis a vysvětlení významných položek ze závěrky. (Ernst & Young, 2013)

(Baletková, 2016, s. 42)



### 3.1.2 Účetní postupy

V IFRS jsou jednotlivé oblasti navzájem propojeny a při účtování a vykazování nelze postupovat odděleně.

Účetní systémy se liší již v oblasti aktiv. Česká legislativa předepisuje, aby za dlouhodobý majetek byla považována aktiva s dobou použitelnosti delší než 1 rok. Limity pro zařazení majetku do dlouhodobého si musí ve svém vnitřním předpisu stanovit sama jednotka. Podle IFRS musí zařazené aktivum splňovat definici stanovenou v Koncepčním rámci a limit pro jeho zařazení je v režii jednotky. Rozdíly jsou i u odpisování majetku, kde se vyskytuje i aktivum s neurčitelnou dobou použitelnosti, které není odpisováno. Pokud se aktivum skládá z více částí, využívá se komponentní odpisování, které je i v Česku povoleno, ale v praxi se nevyužívá, neboť odpisy nejsou daňově uznatelný náklad.

Obecně výkaz o finanční pozici nesmí obsahovat položky, které nesplňují definici Koncepčního rámce, například: výzkum, zřizovací výdaje, školení, rezerva na všeobecná rizika. Naopak je ve výkazu majetek, který česká rozvaha nezahrnuje, nejtypičtějším příkladem je leasing, který je v IFRS na rozdíl od české legislativy podrobně popsán v samostatném standardu.

Krátkodobé i dlouhodobé pohledávky a závazky jsou oceňovány podle českých předpisů jmenovitou hodnotou. U IFRS se pohledávky i závazky dlouhodobého charakteru diskontují na současnou hodnotu budoucích peněžních toků.

Oblast vlastního kapitálu podléhá také výrazným rozdílům. Dle české legislativy není možné přecenit dlouhodobý majetek na reálnou hodnotu přes fond z přecenění. Naopak lze vytvořit fondy ze zisku, ze kterých lze financovat různé sociální výhody, což IFRS nedovoluje. Nelze například vytvořit fond za účelem uplatnění zaměstnaneckých výhod. (Hinke, 2013, s. 116-121)

(Baletková, 2016, s. 41)

### 3.1.3 Možné přínosy vykazování podle IFRS

Přínosem pro společnost, která se rozhoduje, zda začít vykazovat podle IFRS, je vyšší srozumitelnost pro globální trh. IFRS umožňuje společnosti vstoupit na světové trhy a stát se mezinárodním konkurentem. (PricewaterhouseCoopers, © 2004)

Výhody ze vstupu na trh netkví pouze z lepší informovanosti potencionálních globálních investorů, ale z možnosti emitovat akci, prodávat dluhopisy, směnky. Z hlediska financování

společnosti jsou banky ochotnější poskytovat úvěry společnostem, které předloží výkazy sestavené podle IFRS. Podobně IFRS může sloužit i leasingovým společnostem, které budou schopny nabídnout lepší podmínky leasingové smlouvy.

Další výhodou je lepší stanovení ceny společnosti, pokud ji chce majitel prodat. Výkazy podle IFRS více vypoví o stavu a zdraví společnosti a osloví i mezinárodní investory.

Z hlediska řízení společnosti je nespornou výhodou efektivnější zobrazování majetku i závazků pro jednotlivé manažery i vedení podniku. IFRS zaručuje oproti ČÚL podrobnější a reálnější informace o zisku, hodnotě a životnosti majetku. Nabízí možnost lepšího sestavení investičních plánů i rozpočtů.

Vykazování nabízí vyšší pružnost zaúčtování a vedení záznamů a umožňuje zachytit účetní případ tak, aby odpovídal skutečné ekonomické povaze.

Naopak hlavní výhodou z používání české účetní legislativy je, při správné aplikaci, jistota, že daňová povinnost účetní jednotky je bez problému splněna. (Mládek, 2011)

### **3.2 První přijetí mezinárodních standardů účetního výkaznictví**

Jestliže je zákonnou povinností společnosti vykazovat podle IFRS nebo se tak dobrovolně rozhodne na základě výhod a budoucího mezinárodního rozvoje, musí aplikovat standard IFRS 1 – První přijetí mezinárodních standardů účetního výkaznictví. Tento standard obsahuje definice spojené s přechodem na IFRS, zaúčtování, ocenění a zveřejnění.

První účetní závěrka podle IFRS je první roční závěrkou, v níž jednotka výslovně a bezvýhradně přijme IFRS. Za datum přechodu se považuje počátek prvního období, ke kterému jednotka předkládá srovnávací informace. (Deloitte Global Services Limited, ©2017c)

Účetní jednotka k datu přechodu na IFRS sestaví počáteční výkaz o finanční pozici podle IFRS, který bude výchozí pro účtování podle IFRS. Jednotka musí v závěrečné zprávě použít všechna pravidla, která požaduje IFRS s výjimkou případů, kdy je retrospektivní aplikace zakázána. (Jílek a Svobodová, 2012, s. 233)

První účetní závěrka podle IFRS musí v souladu s IAS 1 obsahovat:

- výkazy o finanční pozici,
- výkazy o úplném výsledku, případně samostatné výsledovky,
- výkazy změn vlastního kapitálu,
- výkazy cash flow,

- komentář k výkazům.

Účetní jednotka musí v první závěrce podle IFRS uvádět i srovnávací informace o předcházejících obdobích. Pokud jednotka provádí retrospektivní přepočty položek, musí zveřejnit údaje minimálně až k počátku nejzazšího srovnávacího období (minimálně 2 období). (Deloitte Global Services Limited, ©2017c)

### 3.3 Etapy přechodu na účetní závěrku podle IFRS

Po rozhodnutí účetní jednotky, že bude sestavovat závěrku podle IFRS, následuje několik etap přechodu, než jednotka bude schopna sestavit svoji první závěrku dle IFRS.

Krupová (2007) definuje tyto etapy prvního převodu:

- příprava společnosti na převod,
- analýza účetní závěrky sestavené podle ČÚL,
- analýza problematických oblastí české závěrky,
- určení hranice významnosti,
- zjištění (výpočet) peněžních částek u převáděných položek,
- volba oceňovacích základů a účetních politik,
- převod účetní závěrky,
- sestavení účetní závěrky podle IFRS.

#### 3.3.1 Příprava společnosti na převod

Krupová (2007) doporučuje z důvodu náročnosti a složitosti standardů mezinárodní účetního výkaznictví seznámit s nimi co nejširší okruh zainteresovaných zaměstnanců. Nejen pracovníky účtárny, ale také ekonomického úseku, investičního, personálního a technického úseku, v neposlední řadě také vedení společnosti. Vedení společnosti má na převodu výkazů velký podíl, neboť zachycení mnoha položek se řídí podle jejich určení a záměrů. Například budova se může být majetek podle IAS 16 – Pozemky, budovy a zařízení, nebo podle IAS 40 investicí do nemovitosti, pokud by existoval záměr budovu prodat, bude se její vykazování řídit podle IFRS 5 – Aktiva určená k prodeji.

Podle Procházky (2011, s. 56) jde při prvotní přípravě na přijetí IFRS o vysvětlení základních principů, všem osobám, které implementace ovlivní a o sestavení plánu, který vymezí hlavní termíny, očekávané náklady, zodpovědné osoby, metody a kontroly.

### 3.3.2 Analýza položek účetní závěrky

Mezi standardy účetního výkaznictví a národní účetní legislativou existují značné rozdíly, které je nutné identifikovat, blíže specifikovat rozdíly mezi účetními metodami. Vytvořit seznam všech rozdílů, které musí být v rámci převodu vyřešeny. (Procházka, 2011, s. 57)

Jedná se o položky, které existují v obou účetních systémech, ale jsou rozdílně oceněny či klasifikovány (např. náhradní díly jako součást dlouhodobého majetku, budovy spadající do investice do nemovitostí podle IAS 4). Dále se jedná o položky, které se vyskytují pouze v národní úpravě účetnictví, například rezerva na opravu dlouhodobého majetku. Musí se identifikovat také položky, které se vykazují podle IFRS, ale nejsou předmětem národní legislativy, např. finanční leasing.

Při stanovování rozdílů lze vycházet z obrátové předvahy. U každého účtu se provede analýza, zda zůstane v nezměněné podobě i pro sestavení závěrky podle IFRS nebo se provede úprava – změna ocenění, klasifikace, úplné vyloučení. Případně se doplní položky, které se v české závěrce nevykazují. (Procházka, 2011, s. 57)

Podle Krupové (2007) se nejčastěji analyzují tyto okruhy problémů:

- položky nesplňující definice dané Koncepčním rámcem,
- nemožnost odpisování nehmotných aktiv s neurčitelnou dobou životnosti,
- rozlišení dlouhodobého majetku k prodeji či k investici,
- odlišné pořizovací ceny,
- nutnost klasifikovat leasingové smlouvy a určit finanční a operativní leasing,
- spřízněné strany,
- události po datu rozvahy,
- měna vykazování,
- poskytnuté záruky,
- soudní spory, apod.

### 3.3.3 Významnost a účetní metody

Podle Procházky (2011, s. 57) mezinárodní standardy účetního výkaznictví povolují vybrané účetní operace zobrazovat více způsoby stejně jako národní účetní předpisy, proto se jednotka musí předem rozhodnout, kterými metodami se bude řídit. Jednotka si musí také určit zbytkové hodnoty dlouhodobých aktiv či doby jejich použitelnosti, které se mohou odchylovat od doby životnosti podle ČÚL.

Krupová (2007) upozorňuje, že si jednotka musí správně určit hranici významnosti, od které jsou vykazovaná data významná, aby převáděná data nebyly nákladnější než hodnota získaných informací z nich. Definici významnosti popisuje IAS 8 – Změny účetních pravidel, změny odhadů a chyby. Při určování hranice je důležité držet se pravidla významnosti, které říká, že nevýznamné položky jsou pouze ty, u kterých jejich nevykázání neovlivní ekonomická rozhodování uživatelů.

### 3.3.4 Získání převodních dat a vytvoření převodního můstku

Tato etapa vytváří podobu převodního můstku, který bude prostředníkem při převodu závěrek. Nejčastěji se používá tabulkový procesor, kde jednotlivé položky upraví podle IFRS, např. diskontování dlouhodobých pohledávek a závazků. V průběhu převodu dochází k reklasifikaci položek, ke změně ocenění položek, či úpravě ocenění u položek, u kterých IFRS dává přednost jiné metodě než národní úprava. Další činností je eliminace položek, které IFRS nepovoluje v účetní závěrce vykázat, např. aktivované zřizovací výdaje. V rámci převodního můstku je nutné vykázat položky, které požaduje IFRS, ale česká legislativa jejich vykazování neumožňuje. Součástí převodního můstku je i výpočet odložené daně, neboť během převodu vznikají přechodné rozdíly, které vyústí v odložený daňový závazek nebo pohledávku. (Procházka, 2011, s. 60)

Mládek (2010) zastává názor, že vytvoření převodního můstku, způsobí nepřehlednost a složitost ve struktuře podniku. Za krátkou dobu bude téměř nemožné se v ní orientovat i pro samotného tvůrce a každá malá změna zákona, vyhlášky či jednotlivých standardů může způsobit zhroucení celého systému.

### 3.3.5 Sestavení účetní závěrky dle IFRS

Podoba a množství vykázaných údajů je výrazně ovlivněno důvodem účetní jednotky k vykazování podle IFRS. Jestliže jednotka sestavuje závěrku pro interní potřeby, bude její struktura zcela na uvážení jednotky. Pokud bude závěrka předložena mateřské společnosti, bude forma výkazů pevně stanovena.

## 3.4 Úrovně přechodu účetní závěrky

Podle Procházky (2011, s. 61) existují tři úrovně přechodu. První převod je na úrovni účetních výkazů, druhý na úrovni obrátové předvahy a poslední je na využití paralelních účetních knih.

### 3.4.1 Převod na úrovni účetních výkazů

Tato úroveň je ze všech výše uvedených nejjednodušší, neboť pracuje pouze s finálními výkazy účetní závěrky. Ve výkazech se provedou úpravy tak, aby závěrka splňovala požadavky kladené IFRS. Mezi hlavní výhody metody patří snadná a rychlá implementace, použití běžného účetního softwaru, nízké náklady, snadná kontrola správnosti úprav. Hlavní nevýhodou je, že je proveditelná pouze, pokud je malé množství rozdílů mezi oběma systémy a výkazy se odlišují od výkazů IFRS pouze klasifikací položek. (Procházka, 2011, s. 62)

### 3.4.2 Převod na úrovni obrátové předvahy

Jednotka z účetního softwaru vyexportuje obrátovou předvahu na úrovni analytických účtů. Na jednotlivých účtech je provedena případná úprava – eliminace, reklasifikace, a z upravených dat jsou sestaveny výkazy podle IFRS. Mezi hlavní výhody lze zařadit nepotřebnost specializovaného softwaru a fungující postup i s větším množstvím odlišností. Nevýhodou je, že lze převést pouze určité typy rozdílů. Nelze tímto způsobem převést položky, které jsou jinak oceněné nebo vykazované podle jiných účetních pravidel. Při této metodě vznikají také vyšší mzdové náklady na odborníka, který zodpovídá za převod účetní závěrky. Tohoto odborníka není snadné nahradit, neboť většinou sám navrhuje kroky převodu. Převáděná data se v tabulkovém procesoru špatně kontrolují a možnosti dalšího využití dat jsou velmi omezené. (Procházka, 2011, s. 63)

### 3.4.3 Paralelní účetní systém

Tato metoda je závislá na využití specializovaného účetního softwaru, který bude schopen současně vést účetnictví podle české účetní legislativy a zároveň podle IFRS. Všechny typy rozdílů budou přehledně zachyceny v účetním softwaru, který zajistí i průkaznost provedených úprav. Účetní software může být sestaven přímo na míru dané účetní jednotce tak, aby prospíval i řízení podniku. Hlavní nevýhodou tohoto způsobu je implementace nového účetního softwaru, vysoké náklady jeho pořízení, dodatečné náklady na zaškolení pracovníků i budoucí administraci systému. (Procházka, 2011, s. 63)

Podle Mládka (2010) první dvě metody převodu jsou v rozporu s požadavky IFRS podle IAS 8, ale také v rozporu se zákonem o účetnictví. Jednotky, které si zvolily jako systém vykazování Mezinárodní standardy účetního výkaznictví, mají ze zákona povinnost účtovat a sestavovat účetní závěrku podle IFRS. A pokud nejprve zaúčtují jednotlivé transakce podle národní úpravy účetnictví a pak upraví rozdíly a výkazy převedou na závěrku podle IFRS,

jednají v rozporu jak se standardy IFRS, tak s českou účetní legislativou. Jedinou přípustnou variantou je vést paralelní účetní systém.

## 4 VYBRANÉ UKAZATELE FINANČNÍ ANALÝZY

Podle Dluhošové (2006, s. 68) představuje finanční analýza významnou část finančního řízení podniku. Slouží k hodnocení finanční situace a výkonnosti podniku. Pomocí analýzy lze posoudit budoucí podmínky a připravit případná opatření ke zlepšení ekonomické situace. Finanční údaje vypovídají o úrovni podniku a jeho konkurenceschopnosti, silných a slabých stránkách. O tyto informace má zájem mnoho subjektů, jako například: vlastníci, banky, dodavatelé, management, stát, zaměstnanci a další.

Základním zdrojem informací jsou účetní výkazy, které slouží hlavně externím uživatelům. Informují o stavu a struktuře majetku a kapitálu, o tvorbě výnosů a nákladů a o pohybu peněžních toků. Dalším zdrojem může být vnitropodnikové účetnictví, firemní statistiky, prognózy analytiků, burzovní informace, vnitřní směrnice a normy. (Dluhošová, 2006, s. 69)

Při zpracování finanční analýzy lze použít tyto základní metody:

- analýza absolutních ukazatelů,
- analýza tokových ukazatelů,
- analýza rozdílových ukazatelů,
- analýza poměrových ukazatelů,
- analýza stavu ukazatelů,
- souhrnné ukazatele. (Knápková, Pavelková, Šteker, 2013, s. 61)

Dluhošová (2006, s. 69) tvrdí, že základní metodou finanční analýzy je analýza poměrových ukazatelů. Analýza rozdílových a absolutních ukazatelů je vedlejší, neboť je výrazně ovlivněna velikostí firmy a dalšími faktory. Poměrové ukazatele analyzují zadluženost, stabilitu, likviditu, aktivitu a rentabilitu.

### 4.1.1 Analýza zadluženosti a stability

Ukazatelé zadluženosti slouží jako indikátory výše rizika, které podnik nese. Čím vyšší zadluženost, tím vyšší riziko neschopnosti splácet své závazky. Analýza se zaměřuje i na strukturu zdrojů z hlediska splatnosti, krátkodobé zdroje představují vyšší riziko než dlouhodobé. Analýza majetkové a finanční struktury ukazuje zdroje financování aktiv.

$$\text{Celková zadluženost} = \frac{\text{cizí zdroje}}{\text{aktiva celkem}} \quad (1)$$



Celková zadluženost, Rov. (1), poměřuje cizí kapitál a celková aktiva, tento ukazatel se považuje za základní ukazatel zadluženosti. Doporučená hodnota je mezi 30 – 60 %.

$$\text{Úrokové krytí} = \frac{EBIT}{\text{nákladové úroky}} \quad (2)$$

Ukazatel, Rov. (2), vypovídá o schopnosti podniku splácet úroky. Tento ukazatel je důležitý, pokud je podnik převážně financován cizími zdroji. Pokud má hodnotu 1, znamená to, že podnik svým celým ziskem před zdaněním a úroky (EBIT) pokryje své úroky. Pro stát a vlastníky nic nezůstane, proto doporučená hodnota ukazatele je vyšší než 5, aby byl zisk dostačující pro všechny skupiny.

$$\text{Krytí dlouhodobého majetku VK} = \frac{\text{vlastní kapitál (VK)}}{\text{dlouhodobý majetek}} \quad (3)$$

Krytí dlouhodobého majetku vlastním kapitálem, Rov. (3), ukazuje vztah mezi majetkovou a finanční strukturou. Pokud je hodnota ukazatele vyšší než 1, znamená to, že podnik používá dlouhodobý kapitál ke krytí oběžných aktiv.

$$\text{Krytí dlouhodobého majetku dlouhodobými zdroji} = \frac{VK + \text{dlouh. ciz. zdroje}}{\text{dlouhodobý majetek}} \quad (4)$$

U tohoto ukazatele, Rov. (4), platí zlaté pravidlo financování, které říká, že dlouhodobý majetek by měl být kryt dlouhodobými zdroji. Při hodnotě ukazatele nižší než 1 je podnik podkapitalizován, část svého dlouhodobého majetku kryje krátkodobými zdroji. V tomto případě má podnik agresivní strategii financování, která může být velmi riziková. Při vysokém poměru ukazatele je podnik překapitalizován a svůj oběžný majetek kryje dlouhodobými zdroji. Jedná se o konzervativní strategii financování. V případě vyváženosti krytí dlouhodobého majetku dlouhodobými zdroji se jedná o neutrální strategii financování. (Knápková, Pavelková, Šteker, 2013, s. 87-89)

#### 4.1.2 Analýza likvidity

Pojem likvidita znamená schopnost podniku hradit své závazky. Lze stanovit tři stupně likvidity podle rychlosti přeměnitelnosti na hotové peníze. Ukazatel běžné likvidity, Rov. (5), pracuje s oběžným majetkem a krátkodobými cizími zdroji, do kterých řadíme krátkodobé závazky a krátkodobé bankovní úvěry a výpomoci, případně krátkodobé závazky z leasingových forem financování (splacené do 1 roku). Výpočet ukazatele by měl být upraven o nedobytné pohledávky a neprodejně zásoby. Doporučená hodnota ukazatele je v rozmezí 1,5 – 2,5.

Ukazatel pohotové likvidity, Rov. (6), by měla nabývat hodnot 1 – 1,5, pokud je hodnota nižší musel by podnik případně prodávat své zásoby. Ukazatel hotovostní likvidity, Rov. (7) by se měl pohybovat v rozmezí 0,2 – 0,5, vysoké hodnoty vypovídají o neefektivním využití finančních prostředků. (Knápková, Pavelková, Šteker, 2013, s. 90)

$$\text{Běžná likvidita} = \frac{\text{oběžná aktiva}}{\text{krátkodobé cizí zdroje}} \quad (5)$$

$$\text{Pohotová likvidita} = \frac{\text{oběžná aktiva} - \text{zásoby}}{\text{krátkodobé cizí zdroje}} \quad (6)$$

$$\text{Hotovostní likvidita} = \frac{\text{krátkodobý finanční majetek}}{\text{krátkodobé cizí zdroje}} \quad (7)$$

### 4.1.3 Analýza rentability

Rentabilita měří výnosnost vloženého kapitálu, informuje, zda je společnost schopna dosahovat zisku. V uvedených ukazatelích rentability lze použít v čitateli jinou formu zisku – zisk před zdaněním a úroky, zisk před zdaněním (EBT), čistý zisk (EAT). Každá forma celkového zisku má odlišný význam, například pro ukazatel rentability aktiv, Rov. (8), je vhodné použít EBIT, neboť není ovlivněn daňovými a úrokovými sazbami ani změnou struktury zdrojů financování. Dalším ukazatelem je rentabilita tržeb, Rov. (9), která měří, kolik čistého zisku připadá na 1 Kč výnosů, nazývá se také zisková marže.

Dalším poměrovým ukazatelem je rentabilita vlastního kapitálu, Rov. (10), která vyjadřuje celkovou výnosnost vlastních zdrojů, tedy jejich zhodnocení v zisku. Výsledek ukazatele by se měl pohybovat alespoň nad průměrně úročenými dlouhodobými vklady. (Dluhošová, 2006, s. 76-77)

$$\text{rentabilita aktiv} = \frac{\text{EBIT}}{\text{aktiva}} \quad (8)$$

$$\text{rentabilita tržeb} = \frac{\text{zisk}}{\text{tržby}} \quad (9)$$

$$\text{rentabilita vlastního kapitálu} = \frac{\text{čistý zisk}}{\text{vlastní kapitál}} \quad (10)$$

## **II. PRAKTICKÁ ČÁST**

## 5 PŘEDSTAVENÍ SPOLEČNOSTI

Společnost Technology Morava prodává balicí stroje a zařízení, kompletní balicí linky včetně etiketování i obalový materiál. Na trhu existuje již od roku 1996.

Vybraná společnost patří do skupiny Technology Group, která na českém trhu funguje již více než 25 let. Skupina čítá devět společností (Obr. 1), které jsou strategicky rozmístěny po České i Slovenské republice. Mateřská obchodní korporace je TECHNOLOGY PACKAGING a.s., vlastníci v dceřiných společnostech 50% podíl na základním kapitálu. Dceřiné obchodní korporace jsou především společnosti s ručením omezeným, mající své jednatele, kteří společnosti rozhodují. Mateřská společnost slouží jako poradní a kontrolní orgán. Poskytuje dceřiným společnostem finanční podporu v podobě úvěrů s výhodnými úroky a je hlavním dodavatelem zboží. (Technology, 2012)

Skupina za dobu svého podnikání nainstalovala přes 20 tisíc balicích strojů. Hlavní prioritou společnosti je maximálně vyhovět přáním zákazníků. Za strategický cíl považuje udržení dlouhodobých a pevných vztahů se zákazníky a aktivní spolupráci s nimi. Společnost provádí nejen prodej, ale i montáž, školení obsluhy a následný servis strojů včetně zajištění náhradních dílů.

Společnost se snaží být významným a strategickým hráčem na trhu i ve stále rostoucí konkurenci. Tato snaha je podpořena propagačními aktivitami všeho druhu. Každoročně také prezentuje své zboží a služby na veletrzích Salima, Embax.

Mezi hlavní dlouhodobé obchodní partnery společnosti patří Bochemie, Tescoma, Marlenka, Ringier Axel Print, Finidr, Ostrapack a A.V. Loštice. (Technology, 2012)

(Baletková, 2014)

V roce 2016 zahájila společnost výstavbu nové výrobně skladovací budovy, která bude sloužit jako strategicky umístěný mezisklad mezi Českou a Slovenskou republikou. Společnosti nová budova rozšíří možnosti rychlejšího a efektivnějšího dodávání zboží.



Obr. 1 Skupina Technology Group (Technology, 2012)

### Organizační struktura společnosti Technology Morava

Společnost se řadí se svými celkem 15 zaměstnanci mezi malé obchodní závody. Její součástí je pobočka, zřízená v Kyjově, kde pracují další 4 stálí zaměstnanci.

Společnost vede jednatel, který obchodní závod řídí. Společnost je rozdělena na jednotlivé sekce – účetní, obchodní, technické a skladové oddělení. V účetním oddělení pracuje účetní a její asistentka. Hlavní účetní je zodpovědná za účetnictví společnosti i pobočky. Obchodní oddělení se stará o dlouhodobé zákazníky a hledá také nové. Pracují zde 4 zaměstnanci a další 2 pracovníci v pobočce. Pracovníci mají rozděleny jednotlivé části Moravy a Slezska, o které se starají. Jeden pracovník se specializuje na prodej balících strojů a balících linek.

Technické oddělení provádí záruční i pozáruční servis, instalaci strojů a spolu s obchodním oddělením zaškolování obsluhy strojů.

Skladová část je důležitou částí podniku, neboť zajišťuje hlavní spojení závodu s odběrateli. Společnost dělá pravidelný a bezplatný rozvoz zboží svým zákazníkům. Sklad představuje velký objem peněz, který je v zásobách vázaný. Je nutné mít pro klienty dostatečnou zásobu zboží. Pro společnost je tedy velmi významné mít kvalitní skladové hospodářství.

(Baletková, 2014)

### 5.1 Důvod pro vykazování podle IFRS

Společnost Technology Morava patří do skupiny Technology Group, která je výhradním dodavatelem balící techniky a obalového materiálu. Společnost spolupracuje převážně se zahraničními společnostmi. Její dodavatelé jsou především z Itálie, Francie, Německa a

Číny. Hlavní prioritou společnosti je mít stálou, pevnou, kvalitní a především dlouhodobou obchodní spolupráci se svými dodavateli. Jelikož i zahraniční partneři se chtějí spolehnout, na to, že jim odběratelé budou platit, musí si je pečlivě vybírat. Z finančních výkazů podle české legislativy nejsou schopni bez znalosti systému zjistit, zda je vybraná společnost vhodným obchodním partnerem. Výkazy podle IFRS umožňují zjistit relevantní informace o společnosti a zajistit tak lepší obchodní podmínky a mezinárodní možnosti.

Společnost také do budoucna plánuje rozšířit své aktivity do zahraničí, konkrétně na Slovensko, Maďarsko a Rakousko. Vykazování podle mezinárodních standardů účetního výkaznictví může společnosti zajistit lepší jméno v zahraničí, zvýšit důvěru u potenciálních klientů a také u investorů či zahraničních bank.

## 6 ANALÝZA VÝKAZŮ SPOLEČNOSTI A ROZDÍLŮ MEZI ČÚL A IFRS

Pro úspěšné převedení účetní závěrky z jednoho systému do druhého, je nutné analyzovat rozdíly jednotlivých položek účetních výkazů. Nalezené rozdíly pak upravit, eliminovat nebo některé nové vytvořit. V této části budou analyzovány jednotlivé výkazy společnosti a zjištěny rozdíly v položkách účetní závěrky podle české účetní legislativy a mezinárodních standardů účetního výkaznictví.

V rámci této diplomové práce budou analyzovány výkazy za rok 2015, příloha P II. Společnost sestavuje účetní závěrku v souladu s českou legislativou a to v plném rozsahu. Účetní závěrka je za běžný kalendářní rok, tedy k 31. 12. V roce 2015 splňovala společnost podmínky pro povinný audit. Jako společnost s ručením omezeným překročila minimálně dvě kritéria ze tří, a to čistý obrat nad 80 milionů korun a hodnotu aktiv nad 40 milionů korun. Z důvodu povinnosti mít účetní závěrku ověřenou auditorem, má společnost výkazy účetní závěrky v plném rozsahu a navíc je povinna sestavit rozvahu, výkaz zisku a ztráty, výkaz o peněžních tocích, výkaz o změnách vlastního kapitálu, přílohu a v neposlední řadě i výroční zprávu, která obsahuje finanční i nefinanční informace.

Podle novely zákona o účetnictví z roku 2016 se společnost řadí do kategorie malých účetních jednotek. Společnost má tedy povinnost sestavovat pouze rozvahu, výkaz zisku a ztráty a přílohu, také nemusí mít výkazy sestaveny v plném rozsahu. Pokud však plní podmínky pro povinnost auditu, což je u vybrané společnosti vysoce pravděpodobné i v roce 2016, bude muset sestavovat všechny výkazy v plném rozsahu. Při transformaci výkazů podle IFRS bude muset společnost sestavovat všechny výkazy předepsané standardem IAS 1. Účetní jednotka se musí řídit platnými standardy v daném roce, viz příloha P I, a zvážit, zda bude vykazovat i podle standardů, které umožňují dřívější přijetí. V mezinárodních standardech účetního výkaznictví neexistuje podobná kategorizace jednotek ani úlevy, které poskytuje česká legislativa mikro a malým jednotkám. V systému IFRS existuje standard pro malé a střední podniky, který klade menší nároky na vykazování, avšak v rámci Evropské unie není povolena jeho aplikace.

Pro úspěšný a bezproblémový převod je nutné stanovit hladinu významnosti. Pouze položky překračující tuto hranici budou převedeny. Společnost nemá stanovenou žádnou hladinu významnosti ve svých interních předpisech. Hladina může být stanovena jako určité procento obratu, majetku, či jiné individuálně určené hodnoty. Společnost by si mohla zvolit například

1 % z majetku nebo z tržeb za prodané zboží. Stanovená hladina by měla být v takové výši, aby byla odůvodnitelná zároveň, aby nevykázání položek, které jsou v nižší hodnotě než hladina, nevedly uživatele při rozhodování v omyl. V případě diplomové práce nebude hladina brána v úvahu, z důvodu názornosti převodu účetní závěrky.

## **6.1 Rozvaha - aktiva**

Rozvaha informuje uživatele o majetkové struktuře a zdrojích jeho krytí k určitému datu. Rozvaha na straně aktiv zobrazuje dlouhodobý majetek, oběžná aktiva a časové rozlišení.

### **6.1.1 Dlouhodobý majetek**

Podle české účetní legislativy se dlouhodobý majetek dělí na nehmotný, hmotný a finanční. Základní předpoklady pro zařazení aktiv do této skupiny je doba použitelnosti delší než 1 rok a výše ocenění, kterou si stanoví společnost sama vnitřním předpisem.

Společnost eviduje dlouhodobý hmotný a nehmotný majetek. K datu sestavení rozvahy nevykazuje dlouhodobý finanční majetek.

#### **Dlouhodobý nehmotný majetek**

Společnost oceňuje dlouhodobý nehmotný majetek v pořizovacích cenách. Pro zařazení majetku do této skupiny si jednotka stanovila hranici 60 tis. Kč. Majetek oceněný nižší hodnotou je vykázán do nákladů v roce jeho pořízení a to na účet 501 – Spotřeba materiálu nebo účet 518 - Služby. Tento majetek je následně veden v operativní evidenci. Účetní odpisy jsou stanoveny lineárně a doba odpisování jednotlivých položek se řídí podle odpisové doby příslušné odpisové skupiny, do které spadá daný druh majetku podle zákona o dani z příjmů. Daňové odpisy jsou shodné s účetními.

V položkách dlouhodobého nehmotného majetku společnost vykazuje pouze software. Vykázaný software je v brutto hodnotě ve výši 693 tis. Kč, oprávky jsou 685 tis. Kč a netto hodnota je 8 tis. Kč. Hodnota za minulé účetní období je 50 tis. Kč. Jedná se především o účetní a administrativní software, který je již téměř celý odepsaný. Společnost odpisuje software po dobu 36 měsíců od měsíce následujícího po měsíci zařazení softwaru do dlouhodobého majetku. V roce 2015 nedošlo v dlouhodobém nehmotném majetku k nákupu, prodeji či vyřazení.

U IFRS se nehmotná aktiva řídí samostatným standardem IAS 38 – Nehmotná aktiva. Standard přesně vymezuje, co jsou nehmotná aktiva, jakým způsobem je identifikovat a ocenit.



U společnosti vykazovaný software splňuje definici nehmotného aktiva a zároveň splňuje podmínky stanovené Koncepčním rámcem pro vykazování aktiva. Software společnosti je oceňitelný a přináší společnosti budoucí užitek a zároveň ho má společnost pod kontrolou. Při pořízení nákupem musí být software oceněn veškerými náklady, které jsou spojené s jeho nákupem. Stejně jako v ČÚL nelze do pořizovací ceny zahrnout například zaškolení zaměstnanců. IAS 38 umožňuje k rozvahovému dni ocenit majetek historickou cenou sníženou o amortizaci a případné snížení hodnoty podle IAS 36 – Snížení hodnoty nebo modelem přecenění na fair value. Nehmotné aktivum musí být v případě modelu fair value periodicky přeceňováno na základě ceny aktivního trhu. Jelikož u softwaru lze určit dobu použitelnosti, může se aktivum pravidelně odpisovat a ne jen testovat na snížení hodnoty.

### **Dlouhodobý hmotný majetek**

Dlouhodobý majetek společnosti převážně tvoří samostatné movité věci, stavby a pozemky, viz Tab. 2. Majetek je evidován v pořizovacích cenách v souladu se zákonem o účetnictví. V pořizovací ceně vyšší než 40 tis. Kč je majetek vykazán v rozvaze a odepisován rovnoměrně dle zákona o dani z příjmů. Doba odpisování a hodnota účetních odpisů se shoduje s daňovými. Majetek ve vstupní hodnotě v rozmezí 20 až 40 tis. Kč je veden jako drobný hmotný majetek a je odpisován měsíčně lineárně po dobu dvou let. Začátek odpisování je následující měsíc po zařazení aktiva do užívání. Účetní jednotka používá zrychlené daňové odpisy dle jednotlivých odpisových skupin. Podle výše daňových odpisů v jednotlivých letech se řídí i měsíční účetní odpisy. Pokud je dlouhodobý hmotný majetek oceněn nižší cenou než 20 tis. Kč, je zaúčtován do spotřeby a veden v operativní evidenci účetního softwaru.

Podstatnou část dlouhodobého majetku tvoří pozemek a budova, ve které sídlí společnost. Budova má kancelářské prostory a skladovací halu. Samostatnými movitými věcmi jsou z velké části dopravní prostředky, které společnost využívá pro prodej zboží a poskytování služeb, dále nábytek a vybavení skladovací haly a předváděcí balící stroje. Součástí této rozvahové položky je i dlouhodobý drobný hmotný majetek (vybavení kanceláří, elektronika, balící technika).

Na položce rozvahy „Nedokončený dlouhodobý majetek“ se na účtu pořízení shromažďuje cena nové výrobně skladovací budovy, která je ve výstavbě. Ke stavbě se také vztahuje položka poskytnutých záloh na dlouhodobý majetek.

Společnost eviduje formou finančního leasingu dodávku a prostřednictvím operativního leasingu osobní automobil.

Tab. 2 Struktura dlouhodobého hmotného majetku v tis. Kč k 31. 12. 2015 (Technology Morava, spol. s r.o., výkaz rozvaha)

Dlouhodobý hmotný majetek	Běžné účetní období			Minulé účetní období
	Brutto	Korekce	Netto	
Pozemky	1 250	0	1 250	1 250
Stavby	6 328	3 074	3 254	3 563
Samostatné hmotné movité věci a soubory hmotných movitých věcí	9 711	8 515	1 196	1 663
Nedokončený dlouhodobý hmotný majetek	142	0	142	0
Poskytnuté zálohy na dlouhodobý hmotný majetek	114	0	114	0

V rámci IFRS se dlouhodobým majetkem zabývá standard IAS 16 – Pozemky, budovy a zařízení. Standard definuje majetek jako hmotné aktivum, jestliže jej podnik drží za účelem používání pro svou podnikatelskou činnost (např.: výroba, administrativní účely, apod.). Aktiva musí splňovat definici pro aktivum stanovenou Koncepčním rámcem. Standard se nezabývá dlouhodobými aktivy, jako je leasing, investice do nemovitostí, biologická aktiva a aktiva určena k prodeji. Tento druh aktiv upravují samostatné standardy.

Aktiva vykazovaná společností splňují definici dlouhodobého hmotného majetku a zůstanou tak klasifikována. Definici aktiv podle standardu IAS 16 však splňují i další aktiva, které nejsou dle ČÚL vykázány.

Podle standardu IAS 16 se společnost může rozhodnout, zda bude majetek k rozvahovému dni oceňovat historickou hodnotou sníženou o odpisy a kumulované ztráty ze znehodnocení, nebo použije přeceňovací model. Odpisy podle IFRS musí co nejvěrněji kopírovat míru opotřebení majetku, zároveň by plánovaná doba odpisování měla být kratší než odhadnutá doba použitelnosti - kvůli zásadě opatrnosti. V případě, že majetek obsahuje různé části s odlišnou délkou životnosti, má společnost povinnost tento majetek odpisovat komponentně. Pokud jsou součástí aktiva významné náhradní díly, je jednotka povinna tyto díly zahrnout do pořizovací ceny aktiva a odpisovat je jako komponentu. K rozvahovému dni je účetní jednotka povinna testovat aktiva na snížení hodnoty dle IAS 36 – Snížení hodnoty aktiv.

Dopravní prostředky, které jsou pořízeny formou finančního a operativního leasingu, upravuje samostatný standard IAS 17 – Leasingy. Standard stanovuje definice a přesné podmínky

pro rozlišení operativního a finančního leasingu. Takto pořízená aktiva je nutné zahrnout do rozvahy společnosti.

### 6.1.2 Oběžný majetek

Oběžná aktiva jsou majetek, který ve společnosti mění svoji formu. Koloběh oběžného majetku bývá většinou kratší než 12 měsíců. Do oběžného majetku se řadí zásoby, krátkodobé a dlouhodobé pohledávky, krátkodobý finanční majetek a peníze. Společnost evidovala k 31. 12. 2015 tyto oběžné aktiva, viz Tab. 3.

*Tab. 3 Položky oběžného majetku v tis. Kč k 31. 12. 2015 (Technology Morava, spol. s r.o., výkaz rozvaha)*

Oběžná aktiva	Běžné účetní období			Minulé účetní období
	Brutto	Korekce	Netto	
Zásoby	10 432	0	10 432	9 934
Zboží	10 164	0	10 164	9 934
Poskytnuté zálohy na zásoby	268	0	268	0
Krátkodobé pohledávky	9 140	530	8 610	8 631
Pohledávky z obchodní vztahů	9 043	530	8 513	0
Krátkodobé poskytnuté zálohy	97	0	97	92
Krátkodobý finanční majetek	11 481	0	11 481	8 726
Peníze	89	0	89	83
Účty v bankách	11 392	0	11 392	8 643

### Zásoby

Zásoby společnosti jsou tvořeny zbožím a zálohami, které se k němu vtahují, viz Tab. 3, neboť předmětem podnikání účetní jednotky je maloobchod a velkoobchod. Zásoby společnost pořizuje nákupem a oceňuje je pořizovacími cenami včetně nákladů souvisejících s jejich pořízením. Těmito náklady může být clo, doprava, pojištění a úpravy zboží před prodejem. Náklady související s pořízením nezvyšují pořizovací cenu zásob na skladovací kartě, ale jsou dále rozpouštěny do nákladů podle obratu zásob. Zásoby jsou při vyskladnění oceněny váženým aritmetickým průměrem z pořizovacích cen. Opravné položky k zásobám se tvoří v případě, že ocenění zásob v účetnictví je přechodně vyšší než prodejní cena zásob snížená o náklady prodeje. Společnost má v zásobách náhradní díly, které podle IFRS spadají

do dlouhodobého majetku a musí se odpisovat. Zahrnutí náhradních dílů je vyčísleno v další kapitole.

Zásoby upravuje standard IAS 2 – Zásoby, který je definuje jako aktiva držená za účelem prodeje v běžném podnikání, ve výrobním procesu určená k prodeji a materiál a suroviny spotřebované ve výrobě. Při pořízení zásob náklady na nákup zahrnují cenu pořízení a přesně definované související vedlejší náklady. Zboží společnosti splňuje definici zásob podle IFRS a nemusí se reklasifikovat. Pro ocenění skladových zásob využívá IFRS stejné metody oceňování jako ČÚL – vážený aritmetický průměr, individuální ocenění a FIFO.

### **Pohledávky**

Z hlediska doby splatnosti lze rozlišit krátkodobé a dlouhodobé pohledávky. Krátkodobé pohledávky jsou takové, které v okamžiku sestavení účetní závěrky mají splatnost kratší než jeden rok. Společnost eviduje hlavně krátkodobé pohledávky, viz Tab. 3. Jednotka vykazuje v rozvaze pouze pohledávky z obchodních vztahů a krátkodobé poskytnuté zálohy. Krátkodobé poskytnuté zálohy jsou zálohy na otop, vodné a stočné, elektrickou energii a pohonné hmoty. Pohledávky v cizí měně jsou přepočteny aktuálním denním kurzem České národní banky (ČNB).

Společnost tvoří opravné položky podle daňových zákonů. K pohledávkám se splatností delší než 365 dnů jsou vytvořeny ve společnosti opravné položky do výše 100 % nesplacené hodnoty pohledávky nad hodnotu zákonné opravné položky. V roce 2015 představují pohledávky po splatnosti delší než 1 rok 3 110 tis. Kč.

V IFRS patří pohledávky mezi finanční nástroje, které upravuje více standardů, konkrétně IAS 32, IAS 39 a IFRS 7. Za finanční nástroj se považuje smlouva, na jejímž základě vzniká jedné straně finanční aktivum a druhé finanční závazek. Finanční nástroje zahrnují aktiva, závazky i kapitálové položky.

Při tvorbě opravných položek k pohledávkám se nejčastěji v IFRS se postupuje podle metody věkové struktury pohledávek nebo podle procenta výnosů. U metody věkové struktury jsou jednotlivým dobám splatnosti přiřazeny procenta možnosti, že se stane pohledávka nedobytnou. Metoda procenta výnosů funguje na bázi, že společnost dle historických zkušeností zjistí, že určité procento výnosů se stane nedobytných. Společnost tvoří opravné položky pouze daňové opravné položky. Vzhledem k principu opatrnosti budou opravné položky tvořeny pomocí metody věkové struktury pohledávek, viz kapitola 7.5.1.

### **Krátkodobý finanční majetek**

Společnost vlastní jako krátkodobý finanční majetek pouze peníze v hotovosti a na bankovních účtech, viz Tab. 3. Finanční majetek je evidován v českých korunách i eurech. Eurová pokladna a účty jsou k rozvahovému dni přepočteny na koruny denním kurzem ČNB.

Peněžními prostředky jsou v IFRS brána jako finanční aktiva, které jsou upraveny ve standardu IAS 32 – Finanční nástroje: zveřejňování a vykazování. Vykazování hotovosti dle IFRS je totožné jako v české účetní legislativě.

#### **6.1.3 Časové rozlišení aktiv**

Časové rozlišení vyjadřuje aktuální princip, který říká, že jednotka má účtovat o transakcích v okamžiku jejich vzniku, nikoliv při zachycení souvisejícího příjmu či výdaje. Společnost vykazuje pouze náklady příštích období ve výši 156 tis. Kč, které tvoří předplatné odborných časopisů, jazykový kurz a z velké části povinné a havarijní pojištění aut.

V rámci IFRS není časové rozlišení definováno ani používáno, náklady příštích období se u společnosti zahrnou do krátkodobých pohledávek.

## **6.2 Rozvaha – pasiva**

Pasiva v rozvaze představují zdroj krytí jednotlivých aktiv. Pasiva se dělí na vlastní kapitál, cizí zdroje a časové rozlišení pasiv.

### **6.2.1 Vlastní kapitál**

Vlastní kapitál představuje rozdíl mezi aktivy a závazky. Je to vlastní zdroj krytí aktiv, který je složen ze základního kapitálu, kapitálových fondů, fondů tvořených ze zisku a výsledků hospodaření.

Základní kapitál je v hodnotě 100 tis. korun, které v minulosti byly nutné k založení společnosti s ručením omezeným. Jeho výše se od roku založení společnosti nezměnila.

Společnost nevykazuje žádné kapitálové fondy a z fondů ze zisku pouze rezervní fond ve výši 10 % ze základního fondu, který musela společnost v minulosti vytvářet podle české účetní legislativy a který slouží na pokrytí případné budoucí ztráty.

Společnost vykazuje vysoký zisk minulých let a to v hodnotě bezmála 14 mil. Kč. Čistý zisk v běžném účetním období dosahoval hodnoty téměř 3 mil. Kč.

Výkaz jednotky obsahuje jedinou zápornou položku vlastního kapitálu a to „Jiný výsledek hospodaření“ (-105 tis. Kč), kde společnost vykazuje první zaúčtování odložené daně. Tuto daň musela společnost dopočítat z důvodu povinnosti ověření účetní závěrky auditorem.

Vlastní kapitál je podle IFRS jen zůstatek aktiv po odečtení všech závazků, jehož výše je závislá na ocenění aktiv a závazků. IFRS nepředepisuje přesné členění vlastního kapitálu v rozvaze, neboť jeho struktura by měla odpovídat například právní formě podniku, či jiné omezující podmínce, která ovlivňuje rozdělení a použití vlastního kapitálu.

Vlastní kapitál musí obsahovat položku základní kapitál, nerozdělený zisk či neuhrazenou ztrátu, účelové fondy, menšinový podíl. Struktura vlastního kapitálu společnosti lze ponechat v nezměněném stavu.

### **6.2.2 Cizí zdroje**

Cizí zdroje chápeme jako dluhy, které má účetní jednotka po vymezenou dobu. Zdroje zahrnují rezervy, dlouhodobé a krátkodobé závazky, bankovní úvěry a výpomoci.

#### **Rezervy**

Společnost podle české účetní legislativy netvoří v roce 2015 žádné rezervy.

V IFRS upravuje rezervy standard IAS 37 – Rezervy, podmíněné závazky a podmíněná aktiva. Standard přesně definuje vznik, zaúčtování i oceňování rezervy na rozdíl od ČÚL. Rezervu nemůže podnik tvořit na opravu dlouhodobého majetku, daň z příjmů či obecná budoucí rizika a ztráty.

Dle zjištění bude společnost vykazovat rezervy podle IFRS. Společnost při prodeji balících strojů poskytuje dvouletou záruku na jejich servis. Tato skutečnost splňuje definici rezervy, a proto bude vyčíslena a vykázána. Společnost nevede soudní spory, neplánuje restrukturalizaci, nevlastní aktivum, které by se muselo v budoucnu likvidovat. Takže další rezervy podle IFRS nebudou vykázány.

Po konzultaci s účetní společností nejsou důvody pro vykázání podmíněného závazku ani aktiva.

#### **Závazky**

Společnost vykazuje v rozvaze dlouhodobé i krátkodobé závazky. Dlouhodobé závazky jsou v roce 2015 tvořeny pouze odloženým daňovým závazkem na daň z příjmů, viz Tab. 4.

V krátkodobých závazcích jsou nejvýznamnější položkou závazky z obchodních vztahů. Ze závazků z obchodních vztahů nejsou žádné po lhůtě splatnosti a 85 % těchto závazků tvoří závazky k podnikům ve skupině. Tyto závazky se konkrétně týkají přeprave zboží mezi mateřskou a dceřinou společností. Dále také krátkodobé přijaté zálohy týkající předmětu podnikání společnosti. Položka závazky k zaměstnancům obsahuje mzdy za prosinec, které se vyplácejí v lednu. Taktéž položka závazky ke společníkům se týká prosincové odměny jednatelemi společnosti, která je vyplácena v lednu. Závazky ze sociálního zabezpečení a zdravotního pojištění jsou odvody z prosincových mezd a odměny. Položku daňové závazky tvoří převážně zálohy na daň z příjmů (prosincové mzdy), daňová povinnost týkající se daně z přidané hodnoty a silniční daň. Dohadné účty pasivní tvoří odhad za otop za měsíce listopad a prosinec.

*Tab. 4 Struktura závazků společnosti v tis. Kč k 31. 12. 2015 (Technology Morava, spol. s r.o., výkaz rozvaha)*

Závazky	Běžné účetní období	Minulé účetní období
Dlouhodobé závazky	56	108
Odložený daňový závazek	56	0
Jiné závazky	0	108
Krátkodobé závazky	19 665	18 878
Závazky z obchodních vztahů	17 304	17 232
Závazky ke společníkům	74	70
Závazky k zaměstnancům	389	355
Závazky ze sociálního zabezpečení a zdravotního pojištění	275	269
Stát - daňové závazky a dotace	445	326
Krátkodobé přijaté zálohy	1 149	599
Dohadné účty pasivní	7	6
Jiné závazky	22	21

Závazky stejně jako pohledávky jsou v IFRS upraveny standardy, které se zabývají finančními nástroji. Účtování a oceňování závazků je téměř shodné s evidencí podle českých účetních předpisů, proto bude upravena pouze dohadná položka pasivní, kterou standardy neobsahují, a bude zahrnuta do příslušné kategorie závazků.

Závazky k zaměstnancům a společníkům jsou v IFRS chápány jako zaměstnanecké požitky podle IAS 19 – Zaměstnanecké požitky. Standard se zabývá všemi formami plnění, které jsou zaměstnancům poskytovány. České předpisy žádnou podobnou úpravu týkající se zaměstnanců nemají. Mzdy standard řadí mezi krátkodobé zaměstnanecké požitky, které jsou hrazeny maximálně do 12 měsíců po skončení účetního období. Účetní jednotka tyto závazky bude tedy vykazovat jako běžné závazky v nediskontované hodnotě. V souvislosti se mzdami může společnost evidovat dlouhodobý závazek týkající se nevyčerpané dovolené.

V mzdové oblasti standard upravuje krátkodobá placená volna, které jednotka musí vykázat jako očekávaný náklad na krátkodobý požitek. Vzhledem k úpravě dovolených v českých předpisech, se bude jednat o kumulativní pracovní volno. Zaměstnanci společnosti si mohou převádět nevybranou dovolenou do dalších let. Volno může být čerpáno v příštích obdobích nebo v případě ukončení pracovního poměru, bude zaměstnanci proplaceno.

Daň ze zisku je v IFRS vymezena ve standardu IAS 12 – Daně ze zisku, který zachycuje jako splatné tak i odložené daně. Splatná daň je vypočtena podle daňových pravidel státu a odložená daň je vyčíslena z přechodných rozdílů, které mohou v budoucnu vést k odtoku prostředků ve formě placení daní. Odložená daň je dlouhodobého charakteru, ale nesmí se diskontovat. Standard počítá se stejnou rozvahově-závazkovou metodou stejně jako české účetní předpisy. Ve společnosti bude výše odložené daně upravena o rozdíly vyplývající z přechodu na IFRS.

### **Bankovní úvěry a výpomoci**

Společnost nevykazuje žádné úvěry ani výpomoci od bank.

#### **6.2.3 Časové rozlišení pasiv**

Časové rozlišení pasiv obsahuje výdaje a výnosy příštích období a slouží stejně jako časové rozlišení aktiv k dodržení aktuálního principu. Společnost v rozvaze vykazuje pouze výdaje příštích období v částce 154 tis. Kč. Položka zahrnuje pohonné hmoty za prosinec, které budou uhrazeny až v dalším účetním období, dále operativní nájem dopravního prostředku a pronájem objektu placeného pozadu.

V IFRS jsou položky časového rozlišení zahrnuty do krátkodobých závazků společnosti, podobně jako u časového rozlišení aktiv, které je součástí pohledávek. Úprava časového rozlišení je uvedena v kapitole 7.



### 6.3 Výkaz zisku a ztráty

Výkaz zisku a ztráty obsahuje výstupy hospodářské činnosti jednotky, které zvyšují ekonomický prospěch, a vstupy, které snižují ekonomický prospěch. Výkaz zisku a ztrát může být sestaven v druhovém nebo účelovém členění. Společnost sestavuje výkaz v druhovém členění, kde jsou zobrazeny náklady a výnosy v provozní, finanční a mimořádné oblasti. Výkaz vyčísluje provozní, finanční a mimořádný výsledek hospodaření, také výsledek za běžnou činnost a výsledek hospodaření za účetní období.

#### 6.3.1 Výnosy

Výnosy společnosti jsou uvedeny v tabulce Tab. 5. Hlavní činností společnosti je prodej zboží, tudíž nejvyšší položkou výnosů jsou tržby za prodej zboží, které tvoří přes 90 procent celkových výnosů. Tržby za prodej zboží jsou v roce 2015 v hodnotě bezmála 88 mil. Kč, o téměř 2 miliony více než v roce 2014. Dalšími výnosy jsou tržby za prodej vlastních výrobků a služeb. V případě společnosti se jedná o služby, a to konkrétně o servis, instalace a záruční opravy balících strojů a linek, neboť společnost vykazuje nulovou položku změny stavu zásob vlastní výroby. Dalšími výnosy jsou tržby z prodeje dlouhodobého majetku ve výši cca 1, 5 mil. Kč. Zvýšená hodnota ostatních provozních výnosů v roce 2015 je zapříčiněna vyplacenou náhradou škody od pojišťovny.

Společnost nemá žádné tržby z prodeje cenných papírů ani podílů. Z finančních výnosů vykazuje pouze ostatní finanční výnosy, kde bývají zaznamenány kurzové zisky, a také výnosové úroky. K přepočtu cizí měny používá jednotka denní kurz ČNB. Účetní jednotka nevykazuje žádné mimořádné výnosy.

Tab. 5 Položky výnosů společnosti v tis. Kč k 31. 12. 2015 (Technology Morava, spol. s r.o., výkaz zisku a ztráty)

Výnosy	Běžné účetní období	Minulé účetní období
Tržby z prodeje zboží	87 672	85 816
Tržby z prodeje vlastních výrobků a služeb	2 513	2 333
Tržby z prodeje dlouhodobého majetku	1 493	1 191
Ostatní provozní výnosy	196	18
Výnosové úroky	11	17
Ostatní finanční výnosy	52	76

Mezinárodní standardy účetního výkaznictví upravují výnosy ve standardu IAS 18 – Výnosy, kterými jsou výnosy z prodeje zboží a výrobků, poskytování služeb, úroky, licenční poplatky a dividendy. Standard přísně vymezuje podmínky vzniku výnosů a okamžiku jejich vykázání. U výnosů z prodeje služeb, které společnost poskytuje, se u uznání výnosů hledí na nedokončené transakce k rozvahovému dni. Pro tyto nedokončené transakce se použije metoda procenta rozpracovanosti upravená v IAS 11 – Smlouvy o zhotovení. Stupeň dokončení transakce může být stanoven věcnou analýzou stupně dokončení služby, nebo úměrně k dosud souvisejícím vykázaným nákladům. Ocenění výnosů je ve fair value pouze v případě, že výnosy souvisejí s poskytnutím bezúročného obchodního úvěru a musí diskontovat.

### 6.3.2 Náklady

Náklady (Tab. 6) představují ve společnosti snížení ekonomického prospěchu. Největší položkou nákladů jsou náklady vtahující se k prodanému zboží a náklady na související s fungování společnosti – kancelářské potřeby, náklady k PC, auto-potřeby, energie a pohonné hmoty, opravy, telefony, internet, poštovní služby a nájem.

Další vysokou položkou jsou mzdové náklady vyplacené během roku zaměstnancům a odměny členů orgánu obchodní korporace a to konkrétně jednatelem, který dostává měsíční odměnu stejným způsobem jako mzdy zaměstnanci. Se mzdami a odměnou souvisejí náklady na sociální zabezpečení a zdravotní pojištění a sociální náklady, jimiž je zákonný příspěvek zaměstnavatele na stravné zaměstnancům. Významnými náklady v ostatních provozních nákladech je povinné ručení, havarijní pojištění aut a pojištění odpovědnosti zaměstnavatele.

Změna stavu rezerv a opravných položek je v minusové hodnotě, neboť společnost rušila vytvořené opravné položky k pohledávkám. Vybrané pohledávky se staly nedobytnými a společnost je odepsala. Tento účet se v případě společnosti týká pouze pohledávek, neboť jednotka netvoří opravné položky k zásobám ani nevykazuje rezervy.

Ve finanční oblasti jsou náklady poplatků za správu bankovních účtů a kurzové ztráty.

Z hlediska IFRS nejsou náklady upraveny žádným konkrétním standardem. Náklady vznikají v souvislosti s vykazáním jiných položek či skutečností, které upravují různé standardy. Položka spotřeba materiálu může obsahovat dlouhodobý majetek, který musí být přeřazen dle IFRS do dlouhodobého majetku. Touto aktivací bude ovlivněna i výše odpisů.

U opravných položek k pohledávkám je třeba zvážit, zda by společnost neměla tvořit jinou hodnotu opravných položek. U položky změny stavu rezerv je nutné přehodnotit, zda by společnost neměla vykazovat rezervu podle IFRS, která se v ČÚL nevyskytuje.

U položky nákladových úroků je nutné zvážit, zda se vztahují k účelovým úvěrům a zda by je bylo možné aktivovat do majetku. Výpůjční náklady upravuje standard IAS 23 – Výpůjční náklady. V ostatních položkách nákladů nejsou výrazně odlišné změny od vykazování podle IFRS, a proto budou ponechány ve stávající hodnotě.

Tab. 6 Položky nákladů společnosti v tis. Kč k 31. 12. 2015 (Technology Morava, spol. s r.o., výkaz zisku a ztráty)

Náklady	Běžné účetní období	Minulé účetní období
Náklady vynaložené na prodané zboží	74 086	73 360
Spotřeba materiálu a energie	1 367	1 416
Služby	1 938	1 730
Mzdové náklady	4 972	4 514
Odměny členům orgánu obchodní korporace	1 182	1 133
Náklady na sociální zabezpečení a zdravotní pojištění	2 117	1 945
Sociální náklady	194	188
Daně a poplatky	70	70
Odpisy dlouhodobého hmotného a nehmotného majetku	1 278	1 333
Zůstatková cena prodaného dlouhodobého majetku	884	497
Změna stavu rezerv a opr. položek v provozní oblasti a komplexních nákl. příštích období	-258	-530
Ostatní provozní náklady	571	530
Nákladové úroky	7	109
Ostatní finanční náklady	116	134

### 6.3.3 Ostatní položky výkazu

Ve výkazu zisku a ztráty nejsou uvedeny pouze náklady a výnosy, ale také jednotlivé úrovně tvorby zisku či ztráty, viz Tab. 7.

Za první stupeň zisku lze považovat obchodní marži, která je rozdílem mezi tržbami za prodané zboží a náklady na jeho pořízení. Jestliže chce obchodní společnost pokračovat ve své činnosti, musí mít tuto marži vždy kladnou a výrazně převyšující náklady na pořízení zboží, aby byla schopná pokrýt i další provozní náklady.

Dalším stupněm je přidaná hodnota, která je tvořena součtem obchodní marže a výkonů – tržby za vlastní výrobky a služby, aktivace a změna stavu zásob vlastní činnosti, mínus vý-

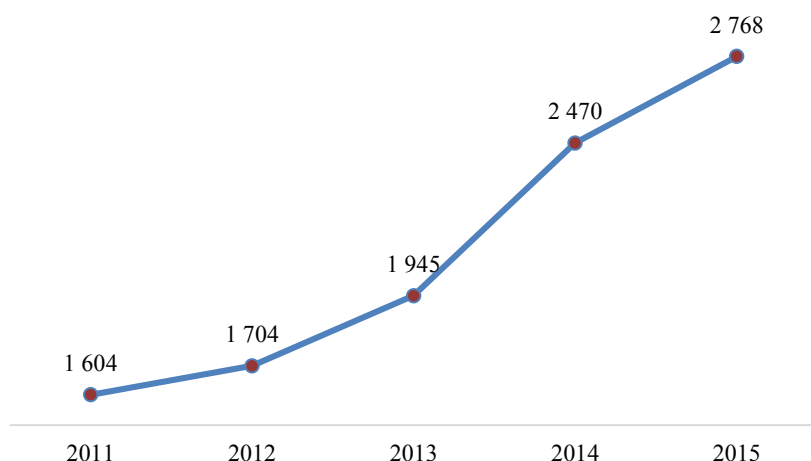
konová spotřeba – spotřeba materiálu, služeb a energií. Společnost by měla mít i tuto hodnotu kladnou. Součtem obchodní marže a přidané hodnoty a odečtením osobních nákladů, daní, odpisů a dalších položek výkazu získáme provozní výsledek hospodaření, který je indikátorem zdraví společnosti. Tento ukazatel hodnotí, jak se společnosti daří v předmětu podnikání. Provozní výsledek by se měla společnost snažit mít kladný. Vybraná společnost dosahuje kladný provozní výsledek hospodaření ve výši cca 3,5 mil. Kč. Společnost je schopná ze svých výnosů pokrýt všechny provozní náklady.

*Tab. 7 Vybrané položky společnosti v tis. Kč k 31. 12. 2015 (Technology Morava, spol. s r.o., výkaz zisku a ztráty)*

Vybrané položky	Běžné účetní období	Minulé účetní období
Obchodní marže	13 586	12 456
Přidaná hodnota	12 794	11 643
Provozní výsledek hospodaření	3 473	3 172
Finanční výsledek hospodaření	-60	-150
Daň z příjmu za běžnou činnost	645	552
Splatná	649	552
Odložená	-49	0
Výsledek hospodaření za běžnou činnost	2 768	2 470
Výsledek hospodaření za účetní období	2 768	2 470
Výsledek hospodaření před zdaněním	3 413	3 022

Finanční výsledek společnosti vychází ve ztrátě 60 tis. Kč, položky finančních nákladů jsou vyšší než finančních výnosů. Výsledek hospodaření za běžnou činnost je vypočítán z provozního a finančního výsledku hospodaření. Z tohoto výsledku a sestavení daňového podání je vyčíslena splatná daň z příjmů, která má sazbu 19 %.

Výsledek hospodaření za běžnou činnost a výsledek hospodaření za účetní období jsou totožné, neboť společnost nevykazuje mimořádnou oblast. IFRS neupravuje výpočet běžné daně, ale zaměřuje se na vykázání odložené daně. Společnost vykazuje v roce 2015 odloženou daňovou pohledávku. Tato pohledávka znamená snížení běžné splatné daně v budoucnu. Z pohledu IFRS je nutné zvážit, zda odloženou daňovou pohledávku zaúčtovat a vykázat, protože pohledávka může být zaúčtována pouze v případě, že jednotka dosáhne dostatečného budoucího zisku, aby mohla výslednou daň snížit. V případě vybrané společnosti a vývoje jejího zisku, viz Obr. 2, je možné vykazovat dle IFRS odloženou daňovou pohledávku.



Obr. 2 Vývoj zisku v jednotlivých letech (v tis. Kč) (vlastní zpracování)

Mimořádné náklady a výnosy jsou v IFRS zakázány a tyto náklady jsou součástí běžných výnosů či nákladů a u významné částky náležitě okomentovány v příloze. I česká legislativa od roku 2016 zrušila mimořádnou část výkazu zisku a ztráty po vzoru IFRS.

#### 6.4 Přehled o peněžních tocích

Společnost člení podle české účetní legislativy výkaz cash flow na provozní, investiční a finanční část, viz Tab. 8.

Stav peněžních prostředků na začátku období je shodný se stavem peněžních prostředků na konci roku 2014, odpovídá také hodnotě krátkodobého finančního majetku v rozvaze ve sloupci minulého účetního období. V provozní oblasti vykazuje společnost čistý peněžní tok ve výši téměř 4 mil. Kč. Tato oblast je sestavena nepřímou metodou, kdy výsledek hospodaření je upraven o nepeněžní operace, jako je: změna stavu pohledávek, změna stavu závazků, zásob, odpisů atd. Peněžní tok z investiční činnosti je vypočítán přímou metodou tedy investiční výdaje mínus příjmy. Společnost v roce 2015 více investovala, takže tok je uveden v záporné hodnotě. Stejně záporný je i tok s finanční činností, kde se promítly dopady dlouhodobých či krátkodobých závazků. Stav peněžních prostředků na konci období výkazu cash flow musí být stejný jako v rozvaze ve sloupci běžného období.

Úprava přehledu peněžních toků v IFRS je téměř shodná s vykazováním podle ČÚL. Struktura a obsah výkazu dle IFRS je popsána v kapitole 2.2.5.

Tab. 8 Vybrané položky peněžních toků společnosti v tis. Kč k 31. 12. 2015  
(Technology Morava, spol. s r.o., přehled o peněžních tocích)

Změna peněžních prostředků	Běžné účetní období
Stav peněžních prostředků a peněžních ekvivalentů na začátku účetního období	8 726
Čisté peněžní toky z provozní oblasti	2 914
Čistý peněžní tok z investiční činnosti	-107
Čistý peněžní tok z finanční činnosti	-52
Čisté zvýšení peněžních prostředků	2 755
Stav peněžních prostředků a peněžních ekvivalentů na konci účetního období	11 481

## 6.5 Výkaz o změnách vlastního kapitálu

Tento výkaz nemá v české legislativě předepsanou podobou a jednotka si ho může vytvořit podle svých představ.

Společnost v účetním období převedla zisk roku 2014 do nerozděleného zisku společnosti a část zisku vyplatila jako odměnu společníkům. Byla vyplacena v celkové výši 740 000 Kč podle výše jejich podílů. Ve vlastním kapitálu vykázala společnost odložený daňový závazek, neboť odloženou daň vykazovala poprvé. Nebyla provedena změna v základním kapitálu ani ve fondech, byl vyčíslen pouze čistý zisk za běžné účetní období.

Teorie k výkazu o změnách vlastního kapitálu podle IFRS je uvedena v kapitole 2.2.4.

## **7 PROJEKT PŘEVODU ČESKÉ ÚČETNÍ ZÁVĚRKY NA ZÁVĚRKU PODLE IFRS**

Převod na výkazy podle IFRS probíhá v několika krocích. V prvním kroku byly podrobně analyzovány výkazy podle české legislativy a byly vymezeny rozdíly mezi oběma účetními systémy. Následně je nutné tyto rozdíly přesně identifikovat a vyčíslit podle standardů IFRS.

### **7.1 Nehmotná aktiva**

Jak bylo uvedeno v kapitole 6.1.1, společnost vykazuje pouze účetní software v brutto hodnotě 693 314 Kč a licenci na správu serverů. Společnost nevlastní nehmotné aktiva, která mají neurčitelnou dobu životnosti a která by se musela pouze testovat na snížení hodnoty podle IAS 36.

Software splňuje podmínky IFRS pro vykázání jako nehmotné aktivum. Společnosti byl tento účetní software sestaven na míru, stále ho využívá a je velká pravděpodobnost, že bude i v budoucnu. Ve výkazech společnosti je však v roce 2015 nehmotný majetek v netto výši pouze 8 tis. Kč, což neodpovídá skutečné hodnotě využívaných aktiv. Společnost odepisovala software podle ČÚL pouze 36 měsíců, proto by bylo vhodné upravit dobu životnosti aktiva na 10 let, vypočítat nové odpisy a upravit hodnotu aktiva.

Dle standardu IAS 38 společnost zvolila ocenění majetku v pořizovacích cenách snížených o kumulované odpisy a ztráty ze znehodnocení. Zařazení aktiva do užívání bylo 31. 12. 2009, začátek odpisování je následující měsíc od měsíce, kdy bylo aktivum zařazeno do užívání. Odpisování je nastaveno lineárně měsíčně od data zařazení, viz Tab. 9.



Tab. 9 Odpisový plán softwaru v Kč (vlastní zpracování)

Období	Odpisy	Oprávky	Netto hodnota
prosinec 2009	0	0	693 314
rok 2010	69 331	69 331	623 983
rok 2011	69 331	138 663	554 651
rok 2012	69 331	207 994	485 320
rok 2013	69 331	277 326	415 988
rok 2014	69 331	346 657	346 657
rok 2015	69 331	415 988	277 326
rok 2016	69 331	485 320	207 994
rok 2017	69 331	554 651	138 663
rok 2018	69 331	623 983	69 331
rok 2019	69 331	693 314	0

V roce 2015 nebyly významné indikátory snížení hodnoty softwaru podle IAS 36. Z tabulky Tab. 9 vyplývá, že oproti české účetní legislativě je v roce 2015 vysoké navýšení netto hodnoty softwaru.

Společnost vlastní také licence a softwary, které nejsou součástí majetku, ale byly zaúčtovány přímo do nákladů. Tyto položky budou aktivovány do dlouhodobého nehmotného majetku. Jednotlivé licence jsou v hodnotě 12 tis. Kč. Většina softwaru má nastaveno roční předplatné, po jehož dobu umožňuje využívat funkce systému. Z tohoto důvodu bude doba použitelnosti aktivovaného majetku 12 měsíců a bude odpisován lineárně měsíčně.

Provedené úpravy softwaru změní údaje v rozvaze a také ve výkazu zisku a ztráty, aktivace dlouhodobého majetku bude mít faktický vliv pouze na rozvahu.

Tab. 10 Úprava výkazů podle IAS 38 (vlastní zpracování)

Výkaz	Položka	Změna (v tis. Kč)
Rozvaha	Nehmotný dlouhodobý majetek - brutto	+ 12
	Nehmotný dlouhodobý majetek - korekce	- 257
	Nehmotný dlouhodobý majetek - netto	+ 269
	Výsledek hospodaření	+ 277
Výsledovka	Odpisy softwaru	+ 27
	Odpisy licencí	+ 12
	Služby	- 12

## 7.2 Pozemky, budovy a zařízení

Společnost vlastní pozemek a stavbu, která splňuje definici aktiva a podmínky pro vykázání podle standardu IAS 16. Stavba je v plném vlastnictví společnosti a není zatížena žádnými břemeny ani zástavními právy a je plně využívána pro hlavní činnost podniku. Nebude tedy předmětem standardu IAS 40 či IFRS 5.

Během roku 2015 byl nakoupen dlouhodobý drobný majetek, který byl v nižší hodnotě než 20 tis. Kč, což je hranice pro zařazení do drobného dlouhodobého majetku, a byl zařazen do nákladů na účet 501. Standard však nemá žádnou hranici pro zařazení do majetku, u něj je podstatné, že daná aktiva splňují definici aktiva z Koncepčního rámce. V rámci standardu IAS 16 bude aktivován majetek jako mobilní telefony, tiskárny, monitory a nářadí a další drobný majetek, viz Tab. 11.

*Tab. 11 Aktivace hmotného majetku (vlastní zpracování)*

Majetek	Pořizovací cena v Kč
Vybavení kanceláře	23 312
Nářadí	35 852
Komponenty k PC	13 936

V tabulce Tab. 12 jsou vypočítány odpisy v účetním období 2015. Majetek je oceněn pořizovací cenou, kterou snižují měsíční lineární odpisy. Doba použitelnosti majetku je určena na 2 roky. Tato doba odpovídá i délce poskytované záruční doby prodejcem, která se vztahuje na většinu takových aktiv.

*Tab. 12 Výpočet odpisů aktivovaného majetku v roce 2015 v Kč (vlastní zpracování)*

Období	Pořizovací cena	Měsíční odpis	Oprávký	Zůstatková cena
Únor	8 296	346	3 457	4 839
Březen	23 550	981	8 831	14 719
Květen	10 561	440	3 080	7 481
Červen	3 342	139	836	2 507
Srpen	8 731	364	1 455	7 276
Září	6 780	283	848	5 933
Prosinec	11 840	0	0	11 840
Celkem	73 100		18 506	54 594

K rozvahovému dni neexistují indikátory, které by vyústily ke snížení hodnoty vykazovaných aktiv. Společnost nevlastní majetek, jehož ocenění by bylo významně odlišné od vykázané hodnoty v rozvaze. Proto budou výkazy upraveny jen o aktivaci dlouhodobého hmotného majetku, viz Tab. 13.

Tab. 13 Úpravy výkazů podle IAS 16 (vlastní zpracování)

Výkaz	Položka	Změna (v tis. Kč)
Rozvaha	Samostatné movité věci - brutto	+ 73
	Samostatné movité věci - korekce	- 18
	Samostatné movité věci - netto	+ 55
	Výsledek hospodaření	+55
Výsledovka	Odpisy majetku	+ 18
	Spotřeba materiálu	- 73

### 7.3 Leasingy

Společnost má dvě leasingové smlouvy. Předmětem leasingu jsou automobily, jeden pořízený finančním leasingem a druhý operativním. Dle české legislativy se tento majetek ve výkazech nevykazuje. V rámci IFRS je však společnost povinná ho vykázat, neboť přináší budoucí ekonomické užitky, je spolehlivě ocenitelný a pod kontrolou společnosti.

#### Údaje z leasingové smlouvy:

Předmět leasingu:	užitkový automobil do 3,5 tun
Požizovací cena:	526 348 Kč (bez DPH)
Datum počátku leasingu:	20. 2. 2015
Délka splácení:	36 měsíců
Splátka při koupi	157 904 Kč
Měsíční splátka celkem, z toho:	11 846 Kč
- povinné ručení	361 Kč
- havarijní pojištění	754 Kč
Hodnota odkupu	1 000 Kč
Ekonomická životnost	4 roky

### Klasifikace leasingu

Standard IAS 17- Leasingy stanovuje pro rozlišení finančního leasingu určité kritéria. První podmínka je, že doba leasingu je sjednána na podstatnou část ekonomické životnosti aktiva. V případě užitkového automobilu činí poměr 75 % doby. Další podmínkou je převedení aktiva po skončení užívání do vlastnictví nájemce, což dané aktivum také splňuje. Aktivum má být do rozvahy zařazeno v nižší částce z fair value a současné hodnoty leasingových splátek. Fair value užitkového vozu je ve výši 539 000 Kč. Majetek bude tedy zařazen v současné hodnotě leasingových splátek.

Společnost při koupi automobilu zaplatila první splátku ve výši 30 % ceny, to je 157 904 Kč. Po skončení splácení si společnost může odkoupit vůz za symbolickou hodnotu 1 000 Kč. Společnost neměla žádné poplatky spojené s uzavřením smlouvy, které by se mohly připočítat k hodnotě aktiva. Současná hodnota minimálních leasingových splátek byla vypočítána implicitní úrokovou sazbou v programu MS Excel pomocí funkce hledání řešení. Měsíční úroková sazba je 0,27 %, a tedy roční úroková míra je 3,3 %.

Součástí měsíčních splátek leasingu je povinné ručení a havarijní pojištění. Pojištění se musí od hodnoty splátky odečíst, protože není součástí minimální leasingové platby. Hodnota splátky bez pojištění je 10 731 Kč a pojištění je ve výši 1 115 Kč. V tabulce Tab. 14 jsou minimální leasingové platby děleny na úrok, snížení nesplaceného závazku a pojištění.

*Tab. 14 Rozložení leasingu v Kč (vlastní zpracování)*

Období	Platby	Pojistné	Minimální leasingová platba	Úrok	Snížení závazku
únor - prosinec 2015	276 364	11 150	263 627	1 587	262 040
leden - prosinec 2016	142 152	13 380	123 136	5 636	117 500
leden - prosinec 2017	142 152	13 380	119 189	9 583	109 606
leden - únor 2018	24 692	2 230	20 396	2 066	18 330

Společnost odpisuje majetek měsíčně lineárním způsobem od následujícího měsíce po datu zařazení majetku do evidence. Odpisový plán automobilu je uveden tabulce Tab. 15.

Tab. 15 Odpisový plán užitkového vozu v tis. Kč (vlastní zpracování)

Období	Odpisy	Oprávky	Netto hodnota
2015	109 656	109 656	416 692
2016	131 587	241 243	285 105
2017	131 587	372 830	153 518
2018	131 587	504 417	21 931
2019	21 931	526 348	0

Zobrazení leasingu v IFRS je odlišné od účtování podle ČÚL, a proto je zaúčtování leasingu v prvním roce uvedeno v tabulce Tab. 16. Společnost podle ČÚL legislativy účtuje splátky na nákladový účet 518 – Služby. Majetek není zařazen mezi dlouhodobými aktivy ani není odpisován. Splátky jsou hrazeny z bankovního účtu a není rozlišen obsah jednotlivých splátek na úrok, pojistné a snížení závazku, jak je tomu v podle IFRS.

Tab. 16 Účtování leasingu v roce 2015 (vlastní zpracování)

Účetní operace	Částka v Kč	Má dáti	Dal
Zařazení auta do majetku společnosti	526 348	Pozemky, budovy a zařízení	Závazek z leasingu
Splátky - pojistné	11 150	Provozní náklady	Peníze
Splátky - úrok	1 587	Finanční náklady	Peníze
Splátky - snížení závazku	262 040	Závazek z leasingu	Peníze
Odpis březen - prosinec	109 656	Provozní náklady	Pozemky, budovy a zařízení

Aktivace leasingu vyvolá v předkládaných výkazech změny. Jak je výše uvedeno splátky leasingu dle ČÚL jsou součástí nákladů. Je nutné upravit, viz Tab. 17, hodnotu nákladů, čímž se změní výsledek hospodaření, a také položku samostatných movitých věcí, kde se promítne aktivace dopravního prostředku pořízeného na leasing. Jelikož společnost v obou účetních systémech zaplatí výsledně stejnou částku, položka závazků / peněz se nebude měnit.

Tab. 17 Úprava výkazů podle IAS 17 (vlastní zpracování)

Výkaz	Položka	Změna (v tis. Kč)
Rozvaha	Samostatné movité věci - brutto	+ 526
	Samostatné movité věci - korekce	- 109
	Samostatné movité věci - netto	+ 417
	Výsledek hospodaření	+ 153
	Závazky	+ 264
Výsledovka	Odpisy majetku	+ 109
	Služby	- 275
	Pojistné	+ 11
	Úroky z leasingu	+ 2

Společnost vlastní ještě další osobní automobil na operativní leasing. Pořizovací hodnota automobilu je 1,5 mil. Kč a doba nájmu je 48 měsíců. Měsíční splátka automobilu je 36 tis. Kč. Součástí smlouvy o operativním leasingu je i komisionářská smlouva o disponování automobilem společností. Společnost může používat automobil do doby, než jej odkoupí třetí osoba. Automobil je výlučně v majetku komitenta a komisionáři náleží za prodej automobilu odměna. Pokud společnost auto neprodá, vrátí je zpět pronajímateli.

Leasingové platby se účtují v rámci operativního leasingu rovnoměrně do nákladů po dobu trvání leasingové smlouvy. Tento způsob účtování je shodný s účtováním dle ČÚL. V případě operativního leasingu nebudou provedeny žádné úpravy.

#### 7.4 Zásoby

Společnost nevyrábí vlastní výrobky, ale zabývá se pouze prodejem zboží. V zásobách společnost eviduje významné náhradní díly, které jsou součástí zboží na skladech a prodejnách. Společnost náhradní díly prodává, ale také část z nich využije pro vlastní stroje, které slouží na předvádění balení na balících strojích a linkách.

Spotřebované náhradní díly společnosti, jsou podle IAS 16 součástí dlouhodobého majetku. Je nutné stanovit u nich dobu použitelnosti a způsob odpisování. U spotřebovaných náhradních dílů společností je určena různá doba použitelnosti a způsob odpisování lineárně měsíčně od následujícího měsíce po měsíci jejich instalace. Zbytková hodnota aktiva není stanovena. Zařazení dílů do majetku a odpisový plán je uveden v tabulce Tab. 18.

Tab. 18 Aktivace náhradních dílů do dlouhodobého majetku (vlastní zpracování)

Stroj	Hodnota náh. dílu v Kč	Měsíc zařazení	Doba odpisování	Měsíční odpis v Kč
Balící stroj MV45 X	23 450	listopad	36	651
Vysokozdvíhový vozík	55 876	červen	24	2 328
Balící stroj MAILBAG	33 834	září	36	940
Sněžná fréza	18 566	leden	24	774

Zařazení náhradních dílů do majetku bude mít vliv na položku majetku v rozvaze a na změnu nákladů ve výkazu zisku a ztráty, viz Tab. 19.

Tab. 19 Úpravy výkazů o aktivaci dílů (vlastní zpracování)

Výkaz	Položka	Změna (v tis. Kč)
Rozvaha	Samostatné movité věci - brutto	+ 132
	Samostatné movité věci - korekce	- 26
	Samostatné movité věci - netto	+ 106
	Výsledek hospodaření	+ 106
Výsledovka	Odpisy majetku	+ 26
	Spotřeba	- 132

Způsob vykazování prodaného zboží společností se významně neodchyluje od vykazování podle IFRS, proto nebudou provedeny žádné úpravy. Společnost by se měla pouze zaměřit na lepší kontrolu a přehodnocování hodnoty zásob, neboť tvoří téměř 30 % bilanční sumy. Podle standardu IAS 2 musí být zásoby vykazovány buď v hodnotě pořízení, nebo v čisté realizovatelné hodnotě, a to nižší z hodnot. Čistá realizovatelná hodnota je odhad prodejní ceny snížené o odhad nákladů k uskutečnění prodeje. Společnost nebude v roce 2015 tvořit opravné položky ke zboží z důvodu vysoké obratovosti zásob a nezastarávání skladovaných obalových materiálů. Prodejní cena tohoto zboží na trhu meziročně stoupá, takže zboží neztrácí na hodnotě.

## 7.5 Finanční nástroje

### 7.5.1 Pohledávky

Společnost nevykazuje žádné dlouhodobé pohledávky. Oblast pohledávek je o obou účetních systémech téměř stejná. Standardy pouze nahlíží jinak na tvorbu a vykazování opravných

položek. Společnost tvoří pouze zákonné opravné položky, které vykazuje ve výši 530 tis. Kč. Opravná položka je tvořena k nepromlčeným pohledávkám, pokud od konce doby její splatnosti uplynulo 18 měsíců, do výše 50 % její rozvahové hodnoty. Pokud od konce uplynulo 30 měsíců, vytvoří se opravná položka ve výši 100 % hodnoty pohledávky, totéž v případě, že bylo ohledně pohledávky zahájeno správní, rozhodčí či soudní řízení. Z důvodu dodržení zásady opatrnosti by měla být vytvořena opravná položka k pohledávce v případě, že existuje možnost jejího nesplacení. Pro stanovení výše opravných položek je navržena věková struktura opravných položek a procento tvorby výše opravné položky, viz Tab. 20.

Tab. 20 Věková struktura pohledávek (vlastní zpracování)

Doba po splatnosti	Stav k 31. 12. 2015 v tis. Kč	Procento tvorby opr. položky	Výše opr. položky
Do 30 dní	5 933	0	0
31-60 dnů	2 287	2	46
61-90 dnů	9	10	1
91-180 dnů	39	50	20
181-360 dnů	275	70	193
Nad 361 dnů	500	100	500
Celkem	9 043		759

Výše opravných položek vzrostla oproti vykázaným položkám dle ČÚL o 229 tis. Kč. Změny ve výkazech se zobrazí v rozvaze i výkazu zisku a ztráty, viz Tab. 21.

Tab. 21 Úprava výkazů podle IAS 39 (vlastní zpracování)

Výkaz	Položka	Změna (v tis. Kč)
Rozvaha	Pohledávky z obchodních vztahů - korekce	+ 229
	Výsledek hospodaření	- 229
Výsledovka	Tvorba opravných položek k pohledávkám	+ 229

### 7.5.2 Závazky

V oblasti krátkodobých obchodních závazků nejsou mezi účetními systémy významné změny, a proto se podle IFRS vykáží stejně. Odlišnost vzniká v případě dlouhodobých závazků, které se musí diskontovat na současnou hodnotu závazků. Společnost ve svých výkazech podle ČÚL neviduje žádný dlouhodobý závazek.



Standardy IFRS podrobněji popisují závazky týkající se zaměstnanců. Rozlišují jak krátkodobé zaměstnanecké požitky, tak i dlouhodobé. Mzdy se řadí do krátkodobých požitků, ze kterých může vyplynout dlouhodobý závazek v podobě kumulované nevyčerpané dovolené. Společnost musí vyčíslit očekávaný náklad na kumulativní placené volno v částce, kterou předpokládá vyplatit v důsledku nevyčerpaného nároku zaměstnanců na toto volno, které se nahromadilo k rozvahovému dni.

V roce 2015 bylo ve společnosti celkově 45 dní nevyčerpané dovolené. Kumulativní nevyčerpané volno se stanoví jako průměrný denní výdělek krát počet dní zbývajících dovolené, viz Tab. 22. Zaměstnanci mohou tuto dovolenou čerpat v následujících účetních obdobích a výše tohoto závazku se bude v jednotlivých letech měnit. Dlouhodobý závazek by měl být vykazován v současné hodnotě budoucích splátek. Za diskontní míru může být v tomto případě považována bezriziková úroková míra, kterou představuje výnos z desetiletých státních dluhopisů. Tato míra je k 31. prosinci běžného období 0,5 %. Vzhledem k nízké hodnotě diskontních úroků nebude závazek vykazován jako diskontovaný. Výsledná změna se projeví v nárůstu dlouhodobých závazků a nákladů ve výkazu zisku a ztráty, viz Tab. 23.

*Tab. 22 Výpočet nevyčerpaného volna  
(vlastní zpracování)*

Kumulativní nevyčerpaná dovolená	Hodnota
Průměrné měsíční mzdy	380 560 Kč
Měsíční mzda / 1 z-nec	25 371 Kč
Průměrný prac. měsíc	21 dní
Průměrná mzda / 1 den	1 208 Kč
Nevyčerpaná dovolená	54 dní
<b>Celková nevyč. dovolená</b>	<b>65 239 Kč</b>

*Tab. 23 Úpravy výkazů podle IAS 19 (vlastní zpracování)*

Výkaz	Položka	Změna (v tis. Kč)
Rozvaha	Dlouhodobé závazky	+ 65
	Výsledek hospodaření	- 65
Výsledovka	Mzdové náklady (odhad)	+ 65

### 7.5.3 Časové rozlišení a dohadné položky

Položky časového rozlišení v rámci aktiv i pasiv a dohadné položky IFRS neodlišují od běžných pohledávek a závazků. Tyto položky budou přeúčtovány do krátkodobých pohledávek a závazků, viz Tab. 24.

*Tab. 24 Úprava výkazu rozvahy o časové rozlišení a dohadné účty  
(vlastní zpracování)*

Výkaz	Položka	Změna (v tis. Kč)
Rozvaha	Náklady příštích období	- 156
	Krátkodobé pohledávky	+ 156
	Dohadné účty pasivní	- 7
	Výdaje příštích období	-154
	Krátkodobé závazky	+ 161

### 7.6 Rezervy, podmíněné závazky a aktiva

Společnost se podle českých účetních předpisů rozhodla nevytvářet žádnou rezervu. Po analýze společnosti bylo rozhodnuto vytvořit podle IAS 37 rezervu na smluvní záruční servis prodaných balících strojů. Společnost má ve své podnikové strategii uvedeno, že chce zvyšovat péči o zákazníka a poskytovat mu co nejlepší následné služby. I z tohoto hlediska by bylo vhodné tuto rezervu vytvořit.

V případě této rezervy se jedná o současný závazek, který je důsledkem minulých skutečností a v budoucnu s vysokou pravděpodobností způsobí odliv zdrojů. Rezerva na smluvní servis, který společnost poskytuje po dobu 2 let, splňuje definici standardu pro její vykázání. Rezerva se musí vykázat v co nejlepším odhadu, který bude stanoven na základě pravděpodobnosti, že stroj bude servisován. Odhad pravděpodobnosti je stanoven výpočtem průměrného poměru tržeb za prodané stroje za posledních 5 let a souvisejících nákladů na záruční servis a korigován zkušenostmi pracovníků technického oddělení.

Rezerva bude tvořena v účetním období v 1% výši přímo úměrně prodaným strojům. Po ukončení záruční lhůty bude nevyčerpaná výše rezervy rozpuštěna. Rezerva nebude diskontována, neboť časová hodnota peněz není významná vzhledem k předpokládané délce trvání závazku ze záručních oprav. V roce 2015 byly prodány stroje v hodnotě 26, 8 mil. Kč. Úprava výkazů o tvorbu rezervy je uvedena v tabulce Tab. 25.

Tab. 25 Úpravy výkazů podle IAS 37 (vlastní zpracování)

Výkaz	Položka	Změna (v tis. Kč)
Rozvaha	Rezerva na smluvní záruku	+ 268
	Výsledek hospodaření	- 268
Výsledovka	Tvorba rezervy	+ 268

## 7.7 Daně ze zisku

U sestavených výkazů podle IFRS se daň z příjmů běžné činnosti nemění, neboť ta musí být vypočítána z výsledku hospodaření dle české legislativy.

Provedené úpravy výkazů se promítnou v odložené dani, která se musí dopočítat z přechodných rozdílů mezi účetní a daňovou zůstatkovou hodnotou. Společnost musí vyčíslit daň z aktiv, které byly do rozvahy nově přidány a také ze změny opravné položky, viz Tab. 26.

Tab. 26 Vyčíslení odložené daně za rok 2015 v tis. Kč (vlastní zpracování)

Položka	Účetní hodnota	Daňová hodnota	Rozdíl
Software	277	8	269
Drobný hm. majetek	55	0	55
Leasing	416	364	52
Náhradní díly	106	0	106
Opravné položky	759	530	229
Celkem	1613	902	711
Odložená daň		135	

Daň z příjmů právnických osob činí 19 % a není očekávána její budoucí změna, tudíž je platná i pro rok 2016. Z rozdílů byl vypočten daňový závazek ve výši 135 tis. Kč. Jelikož společnost vykazuje odložený daňový závazek, musí se výkazy upravit ještě o hodnotu vypočteného daňového závazku ze změn převodu, viz Tab. 27. V roce 2015 společnost poprvé vykazuje odloženou daň, vykázala – 105 tis. Kč do Jiného výsledku hospodaření, který je součástí vlastního kapitálu. Na konci roku vznikl z přechodných rozdílů daňový závazek ve výši 56 tis. Kč, změna ve výkazu zisku a ztráty se projevila odloženou daní z příjmů ve výši - 49 tis. Kč.

Tab. 27 Úprava výkazů podle IAS 12 (vlastní zpracování)

Výkaz	Položka	Změna (v tis. Kč)
Rozvaha	Odložený daňový závazek	+ 135
	Výsledek hospodaření	- 135
Výsledovka	Daň z příjmu b. činnosti - odložená	+ 135

## 7.8 Souhrnné změny

V tabulkách Tab. 28 a 29 jsou znázorněny změny, které vyplývají z přechozích úprav a výpočtu. Jednotlivým položkám rozvahy a výkazu zisku a ztráty jsou přiřazeny nové kategorie podle standardů IFRS. Bilanční suma se navýšila o 618 tis. Kč. Největší změna je v ocenění nehmotného majetku, samostatných movitých věcech a pohledávkách.

Tab. 28 Změny na straně aktiv k 31. 12. 2015 v tis. Kč (vlastní zpracování)

Položka (v tis. Kč)	ČÚL	Změna	IFRS	Položka IFRS
	netto		netto	
Dlouhodobý nehmotný majetek	8	269	277	Nehmotný majetek
Pozemky	1 250	-	1 250	Pozemky, budovy a zařízení
Stavby	3 254	-	3 254	
Samostatné hmotné movité věci a soubory hmotných movitých věcí	1 196	578	1 774	
Nedokončený dlouhodobý hmotný majetek	142	-	142	
Poskytnuté zálohy na dlouhodobý hmotný majetek	114	-	114	
Zboží	10 164	-	10 164	Zásoby
Poskytnuté zálohy na zásoby	268	-	268	Pohledávky z obchodního styku a jiné pohledávky
Pohledávky z obchodní vztahů	8 513	-229	8 284	
Krátkodobé poskytnuté zálohy	97	-	97	
Peníze	89	-	89	Peníze
Účty v bankách	11 392	-	11 392	
Náklady příštích období	156	-	156	Pohledávky z obchodního styku a jiné pohledávky
<b>Aktiva celkem</b>	<b>36 643</b>	<b>618</b>	<b>37 216</b>	

Na straně pasiv se změnil především vlastní kapitál, konkrétně výsledek hospodaření, do kterého se většina změn promítá. Zvýšil se odložený daňový závazek, který je odrazem přechodných rozdílů vyplývajících z přechodu na IFRS.

Tab. 29 Změny na straně pasiv k 31. 12. 2015 v tis. Kč (vlastní zpracování)

Položka (v tis. Kč)	ČÚL	Změna	IFRS	Položka IFRS
	netto		netto	
Základní kapitál	16 768		100	Základní kapitál
Rezervní fond	10		10	Rezervní fond
Nerozdělený zisk minulých let	13 995		13 995	Nerozdělené zisky
Jiný výsledek hospodaření	-105	296	191	
Výsledek hospodaření b. úč. ob.	2 768	-410	2 358	
Odložený daňový závazek	56	135	191	Odložené daňové závazky
Dlouhodobé závazky k z-cům	-	65	65	Dlouhodobé obchodní a jiné závazky
Závazky z obchodních vztahů dl.	-	147	147	
Závazky z obchodních vztahů krát.	17 304	532	17 836	Závazky z obchodního styku a jiné závazky
Závazky ke společníkům	74	-	74	
Závazky k zaměstnancům	389	-	389	
Závazky ze sociálního zabezpečení a zdravotního pojištění	275	-	275	
Stát - daňové závazky a dotace	445	-	445	
Krátkodobé přijaté zálohy	1 149	-	1 149	
Jiné závazky	22	-	22	
Výdaje příštích období	154	-	154	
<b>Pasiva celkem</b>	<b>36 643</b>	<b>618</b>	<b>37 216</b>	

Z tabulky Tab. 30 jsou patrné změny v nákladech a výnosech společnosti, které snižují výsledek hospodaření po zdanění o 410 tis. Kč. Významné změny jsou v rámci spotřeby materiálu a služeb. Tyto změny byly způsobeny aktivací náhradních dílů, odúčtování služeb za finanční pronájem. Dále se změnilo odpisy o aktivovaný dlouhodobý majetek o změnu v době životnosti softwaru a také mzdové náklady o nevyčerpané volno.

Tab. 30 Změny ve výkazu zisku a ztráty k 31. 12. 2015 v tis. Kč (vlastní zpracování)

Položka (v tis. Kč)	ČÚL	Změna	IFRS	Položka IFRS
	netto		netto	
Tržby za prodej zboží	87 672	-	87 672	Výnosy
Náklady vynaložené na prodané zboží	74 086	-	74 086	Náklady na prodané zboží
Tržby za prodej vlastních výrobků a služeb	2 513	-	2 513	Výnosy
Spotřeba materiálu a energie	1 367	-481	2 824	Spotřeba materiálu a služeb
Služby	1 938			
Mzdové náklady	4 972	65	5 037	Mzdy a odměny
Odměny členům orgánu obchodní společnosti	1 182	-	1 182	
Náklady na sociální zabezpečení a zdravotní pojištění	2 117	-	2 117	
Sociální náklady	194	-	194	
Daně a poplatky	70	-	70	Ostatní náklady
Odpisy dlouhodobého nehmotného a hmotného majetku	1 278	192	1 470	Odpisy majetku
Změna stavu rezerv a opravných položek v provozní oblasti a komplexních nákladů příštích období	-258	497	239	Ostatní náklady
Tržby z prodaného majetku	1 493	-	1 493	Ostatní výnosy
Zůstatková cena dl. majetku	884	-	884	Ostatní náklady
Ostatní prov. výnosy	196		196	Ostatní výnosy
Ostatní prov. náklady	571		571	Ostatní náklady
Výnosové úroky	11	-	11	Finanční výnosy
Nákladové úroky	7	-	7	Finanční náklady
Ostatní finanční výnosy	52	-	52	Finanční výnosy
Ostatní finanční náklady	116	2	118	Finanční náklady
Daň z příjmu za b. činnost	645	135	780	Daně ze zisku
Výsledek hospodaření za b. činnost	2 768	-410	2 358	Úplný výsledek za účetní období

## 8 SESTAVENÍ ÚČETNÍ ZÁVĚRKY PODLE IFRS

Účetní jednotka je povinna podle standardu IAS 1 – Sestavování a zveřejňování účetní závěrky sestavit k 31. 12. 2015 tyto výkazy:

- Výkaz o finanční pozici
- Výkaz zisku a ztrát a ostatního úplného výsledku
- Výkaz změn vlastního kapitálu
- Výkaz cash flow
- Komentář

Provedené změny, které souvisejí s přechodem na vykazování podle IFRS jsou podrobně rozebrány v kapitole 7.

Podle standardu IFRS musí účetní závěrka obsahovat srovnatelné informace za nejméně dvě jdoucí účetní období. První účetní závěrka vykázaná podle IFRS by byla k 31. 12. 2016 a zároveň by její součástí byla zahajovací rozvaha k 1. 1. 2015. Úprava obou let by byla velmi rozsáhlá a navíc společnost nemá ještě sestavenou účetní závěrku k 31. 12. 2016. V rámci diplomové práce jsou sestaveny výkazy pouze za jedno účetní období.

Funkční měnou i měnou vykázaní výkazů podle IFRS je česká koruna. Jednotlivé položky budou vyčísleny v tisících Kč. Záporné hodnoty ve výkazech budou vyjádřeny kulatými závorkami. Na podrobné údaje o jednotlivých položkách odkazuje číslo uvedené u jednotlivých položek výkazů. Detaily položek jsou popsány v komentáři, viz příloha P III.

### 8.1 Výkaz o finanční pozici

Aktiva a závazky jsou členěny na dlouhodobé a krátkodobé. Formát výkazu je vertikální. Uvedená aktiva jsou uvedeny pouze v netto hodnotách na rozdíl od české rozvahy, viz Tab. 31.



Tab. 31 Výkaz o finanční pozici dle IFRS (vlastní zpracování)

<b>Výkaz o finanční pozici</b>		
k 31. 12. 2015		
v tis. Kč		
	Bod	2015
<b>Aktiva</b>		
Pozemky, budovy a zařízení	4	6 534
Nehmotný majetek	5	277
<b>Dlouhodobá aktiva celkem</b>		<u>6 811</u>
Zásoby	6	10 164
Pohledávky z obchodního styku a jiné pohledávky	7	8 805
Peníze	8	11 481
<b>Krátkodobá aktiva celkem</b>		<u>30 450</u>
<b>Aktiva celkem</b>		<b>37 261</b>
<b>Vlastní kapitál</b>		
Základní kapitál		100
Rezervní fond		10
Nerozdělené zisky		16 544
<b>Vlastní kapitál celkem</b>		<u>16 654</u>
<b>Závazky</b>		
Dlouhodobé obchodní a jiné závazky	9	212
Rezervy	10	268
Odložené daňové závazky	11	191
<b>Dlouhodobé závazky celkem</b>		<u>671</u>
Závazky z obchodního styku a jiné závazky	12	19 936
<b>Krátkodobé závazky celkem</b>		<u>19 936</u>
<b>Vlastní kapitál a závazky celkem</b>		<b>37 261</b>

## 8.2 Výkaz zisků a ztrát

Výkaz zisků a ztrát, viz Tab. 32, je sestaven pouze jako jeden výkaz. Položky jsou členěny podle druhu. Účelové členění by mohlo lépe vyjádřit skutečnost, ale v případě této malé společnosti a k přihlédnutí jejího předmětu podnikání je toto členění dostačující. Nákladové položky jsou uvedeny v závorkách. Výkaz neobsahuje nekontrolní podíly, neboť veškerý zisk připadá pouze vlastníkům společnosti.

Tab. 32 Výkaz zisků a ztrát dle IFRS (vlastní zpracování)

<b>Výsledovka</b>		
k 31. 12. 2015		
v tis. Kč		
	Bod	2015
Výnosy	13	90 185
Náklady na prodané zboží		(74 086)
Spotřeba materiálu a služeb	14	(2 824)
Mzdy a odměny	15	(8 530)
Odpisy majetku		(1 470)
Ostatní výnosy		1 689
Ostatní náklady		(1 764)
Finanční výnosy		63
Finanční náklady		(125)
Daně ze zisku	16	(780)
<b>Výsledek hospodaření</b>		<b>2 358</b>
<b>Ostatní výsledky</b>		<b>0</b>
<b>Úplný výsledek hospodaření</b>		<b>2 358</b>

## 8.3 Výkaz změn vlastního kapitálu

Výkaz, viz Tab. 33, obsahuje významné změny, které se týkají vlastního kapitálu. Společnost vykazuje změnu v účetní politice a to z důvodu změny odpisování nehmotného aktiva. V roce 2015 bylo rozhodnuto o výplatě odměny společníkům ze zisku roku 2014, tento zisk byl zdaněn srážkovou daní a vyplacen v penězích. O výsledku hospodaření za rok 2015 není zatím rozhodnuto. O jeho rozdělení se bude jednat v průběhu roku 2016.

Tab. 33 Výkaz změn vlastního kapitálu dle IFRS (vlastní zpracování)

<b>Výkaz změn vlastního kapitálu</b>				
k 31. 12. 2015				
v tis. Kč				
	<b>Základní kapitál</b>	<b>Rezervní a ostatní fondy</b>	<b>Nerozdělené zisky</b>	<b>Celkem</b>
Stav k 1. 1. 2015	100	10	12 265	12 375
Změny v účetní politice	-	-	191	191
Zisk k rozdělení roku 2014	-	-	2 470	2 470
Vyplacené podíly společníkům	-	-	(740)	(740)
Výsledek hospodaření	-	-	-	2 358
Stav k 31. 12. 2015	100	10	14 186	16 719

#### 8.4 Výkaz cash flow

Společnost sestavovala výkaz o peněžních tocích (cash flow) prostřednictvím nepřímé metody. Sestavení výkazu v IFRS upravuje samostatný standard IAS 7 – Výkaz peněžních toků. Výkaz je rozčleněn na provozní, investiční činnost a financování. Stejně dělení výkazu je i podle české legislativy. Výkaz, viz Tab. 34, je podle sestaven přímou metodou, kterou standard upřednostňuje.

Tab. 34 Výkaz o peněžních tocích dle IFRS (vlastní zpracování)

<b>Výkaz cash flow</b>	
k 31. 12. 2015	
v tis. Kč	
	2015
<i>Peněžní toky z provozní oblasti</i>	
Příjmy z obchodních styků	112 508 555
Úhrady dodavatelům	(96 004 446)
Úhrady týkající se zaměstnanců	(7 532 933)
Zaplacené daně	(4 562 125)
Ostatní finanční výdaje	(15 242)
<b>Čisté peněžní prostředky z provozní činnosti</b>	<b>3 653 809</b>
<i>Peněžní toky z investiční činnosti</i>	
Výdaje na nákup pozemků, budov a zařízení	(716 056)
Příjmy z prodeje pozemků, budov a zařízení	609 312
<b>Čisté peněžní prostředky z investiční činnosti</b>	<b>(106 744)</b>
<i>Peněžní toky z financování</i>	
Vyplacený podíl na zisku	(740 000)
Kurzové rozdíly	(52 381)
<b>Čisté peněžní prostředky z financování</b>	<b>(792 381)</b>
<b>Čisté zvýšení peněžních prostředků</b>	<b>2 754 684</b>
<b>Peněžní prostředky na začátku roku</b>	<b>8 726 150</b>
<b>Peněžní prostředky na konci roku</b>	<b>11 480 834</b>

## 8.5 Komentář

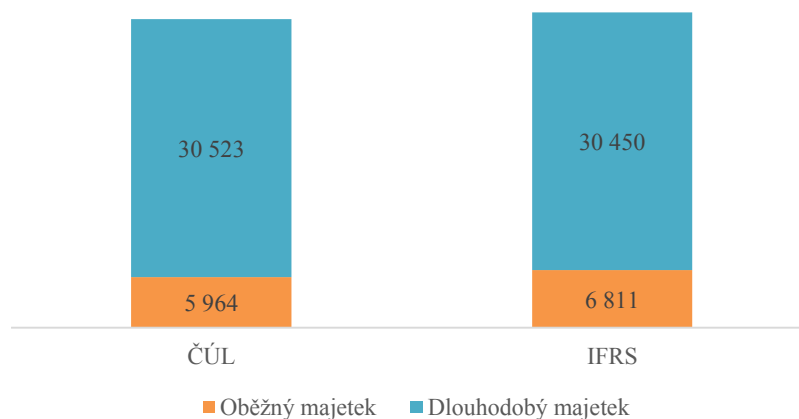
Součástí závěrky je komentář, uvedený v příloze P III, který je sestaven na základě minimálních požadavků, které jsou kladeny jednotlivými standardy. Komentář obsahuje údaje o jednotce, prohlášení jednotky o vykazování dle IFRS, účetní postupy a pravidla a podrobné informace o jednotlivých položkách výkazů.

## 8.6 Vliv převodu na vybrané finanční ukazatele

Společnost musí při převodu účetní závěrky na závěrku sestavenou podle IFRS, v souladu se standardem IFRS 1 – První přijetí mezinárodních standardů účetního výkaznictví, vysvětlit, jak přechod ovlivnil její finanční pozici a výkonnost. Důsledky převodu jsou popsány prostřednictvím vybraných metod finanční analýzy.

### 8.6.1 Analýza struktury položek rozvahy

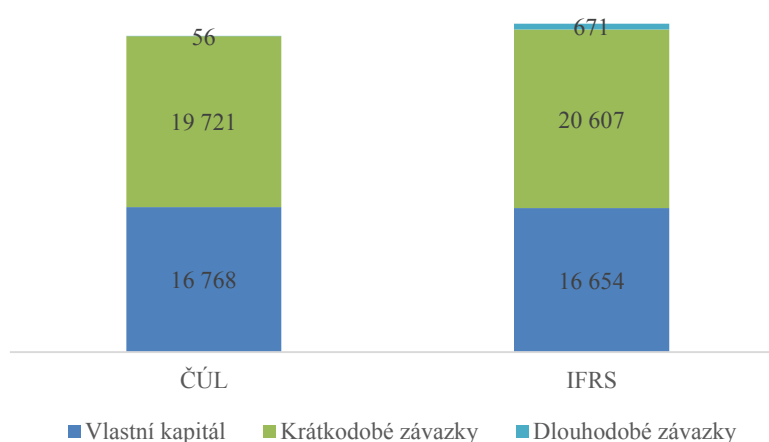
Aktiva vykázána dle IFRS v porovnání s aktivy vykázanými dle ČÚL stoupla o bezmála 2 %. Nárůst zapříčinil dlouhodobý majetek a to o 14 %. Celkově tvoří dlouhodobý majetek 18 % celkových aktiv. Poměr dlouhodobého majetku a oběžných aktiv zůstal přibližně srovnatelný, viz Obr. 3. Změnu aktiv způsobila aktivace položek, které mají být podle IFRS zařazeny do dlouhodobého majetku. Nejvyšší nárůst je v položce samostatných movitých věcí, kde jsou zařazeny náhradní díly, aktivován majetek a dopravní prostředek pořízený prostřednictvím leasingu. Nárůst dlouhodobého majetku je ovlivněn také změnou odpisového plánu podnikového softwaru.



Obr. 3 Struktura aktiv podle ČÚL a IFRS (v Kč) (vlastní zpracování)

Oběžný majetek je tvořen z jedné třetiny zbožím, z druhé třetiny krátkodobými závazky a z poslední třetiny krátkodobým finančním majetkem. Struktura oběžného majetku se při převodu téměř nezměnila i přesto, že jeho podíl na celkových aktivech klesl. Pohledávky klesly o téměř 3 % z důvodu zvýšení opravných položek, které jsou v IFRS tvořeny podle metody věkové struktury pohledávek. Velikost finančního majetku zůstala ve stejné výši.

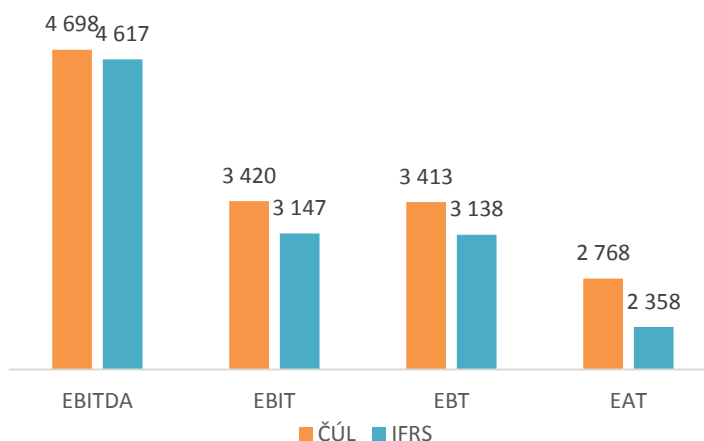
Na straně pasiv, viz Obr 4., mírně klesl vlastní kapitál, který se podílí na celkové sumě téměř 45 %. Ve vlastním kapitálu poklesl výsledek hospodaření běžného období, a to o 15 %. Důvodem snížení zisku byly úpravy týkající se převodu jednotlivých položek rozvahy. Změny se projevily převážně snížením či zvýšením nákladových položek. Závazky vzrostly celkově o 4, 5 %. Podle IFRS společnost vykazuje rezervy a dlouhodobé závazky, které způsobily růst závazků. Dlouhodobé závazky obsahují nevyčerpané volno a dlouhodobou část leasingového závazku a odložený daňový závazek. Společnost v roce 2015 nečerpá žádné bankovní úvěry ani výpomoci.



Obr. 4 Struktura pasiv podle ČÚL a IFRS (v Kč) (vlastní zpracování)

### 8.6.2 Analýza výsledku hospodaření

Společnost dosahuje v účetní závěrce podle ČÚL i IFRS zisku, viz Obr. 5. Po převodu na IFRS se zisk společnosti snížil a to o téměř 15 %. Z obrázku je patrné, že největší rozdíl hodnot je u čistého zisku (EAT). Na snížení čistého zisku měly vliv daně ze zisku, konkrétně odložený daňový závazek, který se z důvodu změn převodu na IFRS zvýšil. Splatná daň zůstala v obou závěrkách ve stejné výši. Nejmenší rozdíl je u zisku před zdaněním, úroky a odpisy (EBITDA). Je to zapříčiněno tím, že úpravy výkazů se týkaly převážně hodnoty odpisů. Z analýzy výsledku hospodaření je patrné, že převod ovlivnil výši vykazovaného zisku, avšak ne tak významně, aby ovlivnil zásadní rozhodování uživatelů účetní závěrky.



Obr. 5 Struktura zisku podle IFRS a ČÚL (v tis. Kč) (vlastní zpracování)

### 8.6.3 Vybrané ukazatele finanční analýzy

Vliv přechodu lze vyjádřit pomocí poměrových ukazatelů, viz Tab. 35, podle kterých můžeme hodnotit finanční výkonnost podniku. Celková zadluženost, vyjadřující poměr cizích zdrojů a celkových aktiv, je v IFRS vyšší než v ČÚL. Celkově však obě hodnoty spadají pod doporučené rozmezí 30 – 60 %. Zvýšení celkové zadluženosti je způsobeno nárůstem dlouhodobých závazků. Hodnoty úrokového krytí vyjadřují, že společnost je schopna 488 x splatit své nákladového úroky z vykázaného zisku, u účetní závěrky podle IFRS se tato hodnota výrazně liší kvůli poklesu zisku a zvýšení nákladových úroků. Ukazatel krytí dlouhodobého majetku vlastním kapitálem vypovídá o tom, že společnost používá vlastní kapitál také ke krytí oběžného majetku. U společnosti platí také zlaté pravidlo financování, že dlouhodobý majetek je kryt dlouhodobými zdroji. Podle hodnoty ukazatele je obou účetních systémech podnik překapitalizován. Podnik preferuje finanční stabilitu a bezpečnost.

Likvidita je v obou případech téměř stejná, neboť provedené úpravy výkazů se nedotkly peněz a oběžná aktiva byla změněna minimálně. Společnost dosahuje hodnot, které jsou pro jednotlivé ukazatele doporučené. Nehrozí tedy, že by nebyla schopná hradit své závazky.

Společnost dosahuje srovnatelné ziskové marže, která je ukazatelem úspěšnosti podnikání. Zisková marže dosahuje nízkých hodnot, z důvodu předmětu podnikání společnosti. Při prodeji zboží v tomto odvětví nelze dosahovat vysokých marží. Rentabilita aktiv klesla, což zapříčinil pokles zisku a zvýšení hodnoty aktiv. Také rentabilita vlastního kapitálu se převodem snížila o 2 procentní body. Výnosnost vloženého kapitálu přesto dosahuje vysokých hodnot.

Tab. 35 Vybrané poměrové ukazatele (vlastní zpracování)

Ukazatel	ČÚL	IFRS
Celková zadluženost	53,82%	55,30%
Úrokové krytí	488,57	349,67
Krytí dlouh. majetku vlastním kapitálem	2,81	2,45
Krytí dlouh. majetku dlouhodobými zdroji	2,82	2,54
Běžná likvidita	1,55	1,53
Pohotová likvidita	1,02	1,02
Hotovostní likvidita	0,58	0,58
Rentabilita aktiv	9,33%	8,45%
Rentabilita tržeb	3,73%	3,43%
Rentabilita vlastního kapitálu	16,51%	14,16%



## 9 ZHODNOCENÍ PŘEVODU ÚČETNÍ ZÁVĚRKY NA ZÁVĚRKU PODLE IFRS

Vybraná společnost plánuje rozšířit své podnikání. Jejím cílem je posilovat své postavení na českém trhu a expandovat na blízké zahraniční trhy zejména východní části Evropské unie.

Společnost chce také udržovat dlouhodobé a spolehlivé vztahy se svými dodavateli, kteří jsou převážně také ze zahraničí. Vykazování podle IFRS by umožnilo v obou sférách vyšší konkurenceschopnost společnosti. Výkazy sestavené podle IFRS jsou lépe zahraničními partnery přijímány, neboť nejsou zatíženy národní úpravou účetnictví. Společnost má vyšší šanci uchytit se na nových trzích a prohloubit a zkvalitnit spolupráci se svými dodavateli.

Díky vykazování podle IFRS je možné využít i jiného zdroje financování než vlastním kapitálem a úvěry od bank. K rozšíření na nové trhy bude podnik potřebovat finanční prostředky, které může získat vydáním dluhopisů na trh.

IFRS zajišťuje i lepší pohled na vnitropodnikové procesy. Lépe vystihuje životnost aktiv, dobu jejich odpisování, uznání výnosů a přiřazování nákladů k nim, aktivuje do společnosti majetek, který není podle ČÚL součástí výkazu apod. Vlastníci a manažeři tak efektivněji určí, které oblasti jsou rizikové, kde teče nejvíce financí, kde se nejvíce plýtvá.

Podle zjištěných údajů se mohou správně rozhodovat. IFRS také apeluje na logičnost a provázanost jednotlivých účetních operací, na rozdíl od české legislativy, která nerespektuje přednost obsahu před formou (např. leasingy, dlouhodobé kontrakty). I tato funkce může být podniku velice prospěšná.

Převod účetní závěrky na závěrku podle IFRS je náročný proces, který vyžaduje spolupráci celého podniku napříč jednotlivými odděleními. Nejprve si musí vedení podniku ujasnit důvody převodu a požadavky, které na převedené výkazy budou kladeny.

Při převodu je nutné sestavit plán, který bude přesně definovat jednotlivé kroky převodu a časově je kvantifikovat. Při plánování musí vedení společnosti zvážit způsob převodu účetní závěrky. Ve společnosti byl zvolen přechod na úrovni účetních výkazů, neboť je považován za nejjednodušší metodu, která koriguje, eliminuje a aktivuje jednotlivé položky účetních výkazů. Metoda není tak časově náročná a nevyžaduje speciální software.

V počáteční fázi převodu je nutné vedení i odpovědné zaměstnance seznámit s principy mezinárodních účetních standardů a vysvětlit jim základní definice. Tento krok je důležitý, neboť zaměstnanci musí být schopni shromáždit podklady pro konkrétní úpravy výkazů. I když se

proškolení odpovědných osob může zdát podniku jako zbytečná investice, povede k výraznému usnadnění následných fází převodu.

Další etapou je identifikace významných rozdílů mezi položkami vykázanými podle české účetní legislativy a IFRS. Informace pro určení rozdílů, změn oceňování a účetních metod jsou čerpány především z účetních výkazů společnosti, vnitropodnikových účetních směrnic, z úvěrových a leasingových smluv, odpisových plánů a jiných vnitřních dokumentů.

Z analyzovaných dat byly pomocí programu Excel vyčísleny jednotlivé úpravy a vypočítány nové položky výkazů, které vyžadují standardy IFRS. Jednotlivé úpravy zahrnovaly aktivaci, eliminaci, přecenění a rekvalifikaci položek výkazů. Úpravy položek stávajících výkazů a názvy položek byly sestaveny do souhrnných tabulek. Podle provedených úprav byly sestaveny výkazy podle IFRS včetně komentáře.

Sestavená účetní závěrka podle IFRS bude sloužit pro potřeby vedení podniku. Jednotlivé kroky v diplomové práci představují postup, který by musela společnost při převodu absolvovat a obsahují informace, jak výrazným způsobem by se změnily vykazované hodnoty. Nejvíce změn mělo dopad do výsledku hospodaření, který je podle IFRS nižší.

Pro sestavení výkazů podle IFRS v budoucnu společnost využije profesionálních podniků či poradců, které se mezinárodními standardy zabývají. V současnosti je na trhu velké množství společností, které jsou schopny závěrku podle IFRS sestavit. Společnost by však měla být při výběru opatrná, co se týká odbornosti, zkušeností a dodatečných nákladů odborníka, který bude výkazy převádět. Společnost si může zvolit regionálního poradce, nebo podle referencí klientů, či nějakou větší společnost, která je veřejně známá.

Náklady převodu nelze přesně vyčíslit, neboť přechod účetních výkazů je vysoce individuální. Nelze přesně určit množství úkonů a operací při převodu, a proto nelze takový převod snadno vyčíslit. Společnosti zabývající se převody neposkytují ani přibližnou cenu za tuto službu. Také časový harmonogram závisí od počtu úprav a složitostí, které se ve společnosti vyskytují.

Společnost kromě nákladů na převodu musí také počítat s výdaji na školení odpovědných zaměstnanců, které může poskytnout společnost, která bude převod provádět. Zároveň je nutné zvážit, do jaké míry potřebují zaměstnanci znát problematiku IFRS. Součástí nákladů na školení jsou i skryté náklady ve formě času stráveného zaměstnanci studiem, který bude společnost muset zaplatit. Musí být také zajištěn bezproblémový chod společnosti v době školení i v době převodu závěrky. Pokud by se společnost rozhodla pro účtování v obou

účetních systémech, bude nutné změnit i informační systém nebo přidat nový modul do stávajícího. S tím však souvisejí další náklady na tvorbu modulu, instalaci, školení a odladění chyb.

Zvolený přechod účetní závěrky, tedy na úrovni účetních výkazů, by se mohl pohybovat při velikosti účetní společnosti a při nevýrobním předmětu podniku do 100 tis. Kč bez školení zaměstnanců. Změna účetní softwaru by byla podstatně dražší a to v řádu několika stovek tisíc korun. Navíc společnost musí zaměstnat pracovníka, který bude problematice IFRS rozumět. Pro potřeby společnosti je tedy výhodnější využít poradenských služeb externí společnosti, jak z časového tak i finančního hlediska.

## ZÁVĚR

Námětem diplomové práce byla problematika převodu účetní závěrky sestavené podle českých účetních předpisů na závěrku v souladu s IFRS. Toto téma je aktuální a i pro malé společnosti je významné, aby byly schopny konkurovat v mezinárodním prostředí. Na podniky je neustále vyvíjen tlak na srovnatelnost výkazů a na mezinárodní prezentaci.

Teoretická část obecně popisuje účetní harmonizaci ve světě a blíže specifikuje regulaci účetnictví v Evropské unii a konkrétně v České republice. Blíže je popsáno sestavení účetní závěrky podle české účetní legislativy a podle mezinárodní účetních standardů. Dále je nastíněn proces převodu účetní závěrky. Jsou vymezeny hlavní odlišnosti účetních systémů a jednotlivé etapy a úrovně převodu. Na závěr jsou definovány vybrané finanční ukazatele, které hodnotí finanční výkonnost podniku.

V úvodu praktické části je představena vybraná společnost a jsou zde stručně definovány důvody převodu účetní závěrky na závěrku podle IFRS. Následuje analýza položek výkazů a charakteristika jednotlivých rozdílů mezi českou legislativou a mezinárodními standardy. Významné rozdíly byly v oblasti aktiv, především v dlouhodobém majetku, pohledávkách, a v oblasti pasiv ve vlastním kapitálu, rezervách a dlouhodobých závazcích.

Další kapitolou praktické části je projekt, kde byly na základě provedené analýzy vyčísleny jednotlivé rozdíly, aktivovány, eliminovány či rekválifikovány aktiva i pasiva. Úprava položek rozvahy se promítla do výkazu zisku a ztráty, kde ovlivnila především náklady a snížila tak výsledek hospodaření. Tato část je zakončena tabulkami, které shrnují jednotlivé úpravy. Na kapitolu navazuje sestavení účetní závěrky v souladu s IFRS. Byly převedeny všechny výkazy, které standardy požadují. Dále byl prostřednictvím ukazatelů finanční analýzy vyčíslen vliv převodu na výkonnost společnosti.

Na závěr byl zhodnocen proces přechodu účetní závěrky z hlediska dalších možností a rizik. Bylo nastíněno nákladové zatížení, které převod účetní závěrky obnáší. Také byl doporučen způsob, jak v budoucnu při převodu postupovat. Vybrané společnosti bylo doporučeno využít služeb externí společnosti, která se převody účetních závěrek zabývá. Převod účetních výkazů ovlivnil finanční pozici i výkonnost společnosti. Vykazování podle IFRS je pro společnost výhodné z hlediska rozšíření na zahraniční trhy, a také z hlediska zefektivnění a lepšího zobrazení vnitropodnikových procesů.

## SEZNAM POUŽITÉ LITERATURY

- BALETKOVÁ, Nikol, 2014. *Problematika vnitřních účetních směrnic ve společnosti Technology Morava, spol. s r.o.* Zlín. Bakalářská práce. Univerzita Tomáše Bati ve Zlíně.
- BALETKOVÁ, Nikol, 2016. *Komparace vybraných mezinárodních standardů účetního výkaznictví s českou účetní legislativou.* Ostrava. Diplomová práce. Vysoká škola báňská - Technická univerzita Ostrava.
- BOHUŠOVÁ, Hana, 2008. *Harmonizace účetnictví a aplikace IAS/IFRS: vybrané IAS/IFRS v podmínkách českých podniků.* Praha: ASPI. ISBN 978-80-7357-366-9.
- ČESKO, 2002. Vyhláška č. 500/2002 Sb., vyhláška, kterou se provádějí některá ustanovení zákona č. 563/1991 Sb., o účetnictví, ve znění pozdějších předpisů, pro účetní jednotky, které jsou podnikateli účtujícími v soustavě podvojného účetnictví. In: *Zákony pro lidi.cz* [online]. © AION CS 2010-2017 [cit. 23. 2. 2017]. Dostupné z: <https://www.zakonyprolidi.cz/cs/2002-500#p1-1>
- ČESKO, 1991. Zákon č. 563/1991 Sb., o účetnictví. In: *Zákony pro lidi.cz* [online]. © AION CS 2010-2017 [cit. 23. 2. 2017]. Dostupné z: <https://www.zakonyprolidi.cz/cs/1991-563>
- DELOITTE GLOBAL SERVICES LIMITED, ©2017a. Conceptual Framework for Financial Reporting 2010. *IASPlus* [online]. New York. [cit. 2017-03-02]. Dostupné z: <https://www.iasplus.com/en/standards/other/framework>
- DELOITTE GLOBAL SERVICES LIMITED, ©2017b. IAS 1 – Presentation of Financial Statements. *IASPlus* [online]. New York. [cit. 2017-03-02]. Dostupné z: <https://www.iasplus.com/en/standards/ias/ias1>
- DELOITTE GLOBAL SERVICES LIMITED, ©2017c. IFRS 1 – First-time Adoption of International Financial Reporting Standards. *IASPlus* [online]. New York. [cit. 2017-03-02]. Dostupné z: <https://www.iasplus.com/en/standards/ifrs/ifrs1>
- DLUHOŠOVÁ, Dana, 2006. *Finanční řízení a rozhodování podniku: analýza, investování, oceňování, riziko, flexibilita.* Praha: Ekopress. ISBN 80-861-1958-0.
- DVOŘÁKOVÁ, Dana, 2014. *Finanční účetnictví a výkaznictví podle mezinárodních standardů IFRS.* Aktualiz. a rozš. vyd. Brno: BizBooks. Daně a účetnictví (BizBooks). ISBN 978-80-265-0149-7.

DVOŘÁKOVÁ, Dana, 2011. *Finanční účetnictví a výkaznictví podle mezinárodních standardů IFRS*. 3., aktualiz. a rozš. vyd. Brno: Computer Press. Daně a účetnictví (Computer Press). ISBN 978-80-251-3652-2.

EPSTEIN, Barry Jay a Eva K. JERMAKOWICZ, c2010. *Interpretation and application of International financial reporting standards*. Hoboken, N.J.: Wiley, 1328 s. ISBN 978-0-470-45322-3.

ERNST & YOUNG, 2013. *Stručný přehled rozdílů mezi Mezinárodními standardy účetního výkaznictví a českou účetní legislativou [online]*. [cit. 2017-03-03]. Dostupné z: [http://www.ey.com/Publication/vwLUAssets/FAAS\\_brochure/\\$FILE/FAAS%20Brochure%2010\\_2013%2008-FINAL.pdf](http://www.ey.com/Publication/vwLUAssets/FAAS_brochure/$FILE/FAAS%20Brochure%2010_2013%2008-FINAL.pdf).

FICBAUER, Jiří a David FICBAUER, 2010. *Mezinárodní účetní standardy a daňové systémy*. Vyd. 3., aktualiz. Ostrava: Key Publishing. Ekonomie (Key Publishing). ISBN 978-80-7418-081-1.

HINKE, Jana, 2013. *IAS/IFRS a vykazání finanční pozice podniku*. Praha: Alfa nakladatelství. Ekonomie studium. ISBN 978-80-87197-65-3.

JÍLEK, Josef a Jitka SVOBODOVÁ, 2012. *Účetnictví podle mezinárodních standardů účetního výkaznictví 2012*. 2., vyd. Praha: Grada Publishing. Účetnictví a daně (Grada). ISBN 978-80-247-4255-7.

KNÁPKOVÁ, Adriana, Drahomíra PAVELKOVÁ a Karel ŠTEKER, 2013. *Finanční analýza: komplexní průvodce s příklady*. 2., rozš. vyd. Praha: Grada. Prosperita firmy. ISBN 978-80-247-4456-8.

KOMORA AUDITORŮ ČESKÉ REPUBLIKY, 2016. *Zákon a evropské předpisy [online]*. [cit. 2017-03-09]. Dostupné z: <http://www.kacr.cz/ucetni-predpisy-zakon-a-evropske-predpisy>

KOVANICOVÁ, Dana, 2004. *Abeceda účetních znalostí pro každého*. 14. aktualiz. vyd. Praha: Polygon. ISBN 80-7273-098-3.

KRUPOVÁ, Lenka, 2007. První převod účetní závěrky na Mezinárodní standardy účetního výkaznictví podle IFRS 1. In: *Daňáři online [online]*. Praha: Wolters Kluwer ČR [cit. 2017-03-09]. Dostupné z: <http://www.danarionline.cz/archiv/dokument/doc-d1033v1009-prvni-prevod-ucetni-zaverky-na-mezinarodni-standardy-ucetniho/>

- MLÁDEK, Robert, 2011. Má zpráva dle IFRS využití pro management? In: *GAAP.cz* [online]. Praha. [cit. 2017-03-05]. Dostupné z: [http://www.gaap.cz/cs/index.php?cont=odkaz&oddil=3&cislo\\_id=353](http://www.gaap.cz/cs/index.php?cont=odkaz&oddil=3&cislo_id=353)
- MLÁDEK, Robert, 2010. Proč nepoužívat převodový můstek? In: *GAAP.cz* [online]. Praha. [cit. 2017-03-05]. Dostupné z: [http://www.gaap.cz/cs/index.php?cont=odkaz&oddil=3&cislo\\_id=360c](http://www.gaap.cz/cs/index.php?cont=odkaz&oddil=3&cislo_id=360c)
- PASEKOVÁ, Marie, 2012. *Implementace IFRS do malých a středních podniků*. Praha: Wolters Kluwer Česká republika. Téma (Wolters Kluwer ČR). ISBN 978-80-7357-866-4.
- PRICEWATERHOUSECOOPERS, ©2004. *Jak zvládnout přechod na Mezinárodní standardy účetního výkaznictví?: Jak tato změna ovlivní vaši společnost?* [online]. [cit. 2017-03-03]. Dostupné z: <http://www.pwc.com/cz/cs/ucetnictvi/ifrs-publikace/jak-zvladnout-prechod-ifrs.pdf>
- PROCHÁZKA, David, 2011. *Konverze české účetní závěrky na účetní závěrku dle Mezinárodních standardů účetního výkaznictví*. Praha: Oeconomica. ISBN 978-80-245-1834-3.
- SAXUNOVÁ, Darina. *Financial statements under the US GAAP and IFRS: theory, concepts, problems of financial accounting*. Prague: Wolters Kluwer, 2014, 190 s. ISBN 978-80-7478-646-4.
- SLÁDKOVÁ, Eva a Jiří STROUHAL, 2016. *Účetnictví - výkaznictví podle českých účetních předpisů*. Praha: Institut certifikace účetních, a.s. ISBN 978-80-87985-08-3.
- STROUHAL, Jiří, 2016. *Účetní souvztažnosti podnikatelských subjektů*. Praha: Wolters Kluwer. Účetnictví (Wolters Kluwer). ISBN 978-80-7552-268-9.
- STROUHAL, Jiří, 2009. *Účetní závěrka*. Praha: Wolters Kluwer Česká republika. Meritum (Wolters Kluwer ČR). ISBN 978-80-7357-482-6.
- ŠRÁMKOVÁ, Alice a Martina KŘIVÁNKOVÁ, c2015. *Mezinárodní standardy účetního výkaznictví: praktické aplikace*. 6., aktualiz. vyd. Praha: Institut certifikace účetních. Vzdělávání účetní profese v ČR. ISBN 9788086716992.
- ŠRÁMKOVÁ, Alice a Martina JANOUŠKOVÁ, 2007. *Mezinárodní standardy účetního výkaznictví: IAS/IFRS : praktické aplikace: aktualizované vydání pro účetní období 2008*. Praha: Institut svazu účetních. ISBN 978-80-86716-44-2.
- ŠTEKER, Karel a Milana OTRUSINOVÁ, 2016. *Jak číst účetní výkazy: základy českého účetnictví a výkaznictví*. 2., aktualizované a rozšířené vydání. Praha: Grada Publishing. Prosperita firmy. ISBN 978-80-271-0048-4.

ŠTEKER, Karel a Milana OTRUSINOVÁ, 2013. *Jak číst účetní výkazy: základy českého účetnictví a výkaznictví*. Praha: Grada. Prosperita firmy. ISBN 978-80-247-4702-6.

TECHNOLOGY MORAVA, spol. s r.o., 2015. Účetní závěrka k 31. 12. 2015.

TECHNOLOGY MORAVA, spol. s r.o., 2015. Interní zdroje společnosti.



**SEZNAM POUŽITÝCH SYMBOLŮ A ZKRATEK**

CP	Cenné papíry
ČNB	Česká národní banka
ČÚL	Česká účetní legislativa
EAT	Čistý zisk
EBIT	Zisk před zdaněním a úroky
EBT	Zisk před zdaněním
FASB	Americká Rada pro účetní standardy
FIFO	First in, first out (první do skladu, první ze skladu)
IAS	Mezinárodní účetní standardy (International Accounting Standards)
IASB	Rada pro mezinárodní účetní standardy (International Accounting Standards Board)
IASC	Výbor pro mezinárodní účetní standardy (International Accounting Standards Committee)
IASCF	Nadace Výboru pro mezinárodní účetní standardy (IASC Foundation)
IFRS	Mezinárodní standardy účetního výkaznictví (International Financial Reporting Standards)
SIC	Stálý interpretační výbor (Standing Interpretations Committee)
SIC/IFRIC	Interpretace standardů (International Financial Reporting Interpretations Committee)
US GAAP	Národní účetní standardy Spojených států amerických (General Accepted Accounting Principles)
VK	Vlastní kapitál

**SEZNAM OBRÁZKŮ**

Obr. 1 Skupina Technology Group (Technology, 2012).....	44
Obr. 2 Vývoj zisku v jednotlivých letech (v tis. Kč) (vlastní zpracování).....	61
Obr. 3 Struktura aktiv podle ČÚL a IFRS (v Kč) (vlastní zpracování).....	84
Obr. 4 Struktura pasiv podle ČÚL a IFRS (v Kč) (vlastní zpracování).....	85
Obr. 5 Struktura zisku podle IFRS a ČÚL (v tis. Kč) (vlastní zpracování).....	86

**SEZNAM TABULEK**

Tab. 1 Kategorizace jednotek (Česko, 1991 – vlastní zpracování) .....	17
Tab. 2 Struktura dlouhodobého hmotného majetku v tis. Kč k 31. 12. 2015 (Technology Morava, spol. s r.o., výkaz rozvaha) .....	49
Tab. 3 Položky oběžného majetku v tis. Kč k 31. 12. 2015 (Technology Morava, spol. s r.o., výkaz rozvaha).....	50
Tab. 4 Struktura závazků společnosti v tis. Kč k 31. 12. 2015 (Technology Morava, spol. s r.o., výkaz rozvaha) .....	54
Tab. 5 Položky výnosů společnosti v tis. Kč k 31. 12. 2015 (Technology Morava, spol. s r.o., výkaz zisku a ztráty) .....	57
Tab. 6 Položky nákladů společnosti v tis. Kč k 31. 12. 2015 (Technology Morava, spol. s r.o., výkaz zisku a ztráty) .....	59
Tab. 7 Vybrané položky společnosti v tis. Kč k 31. 12. 2015 (Technology Morava, spol. s r.o., výkaz zisku a ztráty) .....	60
Tab. 8 Vybrané položky peněžních toků společnosti v tis. Kč k 31. 12. 2015 (Technology Morava, spol. s r.o., přehled o peněžních tocích) .....	62
Tab. 9 Odpisový plán softwaru v Kč (vlastní zpracování) .....	64
Tab. 10 Úprava výkazů podle IAS 38 (vlastní zpracování).....	64
Tab. 11 Aktivace hmotného majetku (vlastní zpracování).....	65
Tab. 12 Výpočet odpisů aktivovaného majetku v roce 2015 v Kč (vlastní zpracování) .....	65
Tab. 13 Úpravy výkazů podle IAS 16 (vlastní zpracování) .....	66
Tab. 14 Rozložení leasingu v Kč (vlastní zpracování) .....	67
Tab. 15 Odpisový plán užitkového vozu v tis. Kč (vlastní zpracování).....	68
Tab. 16 Účtování leasingu v roce 2015 (vlastní zpracování) .....	68
Tab. 17 Úprava výkazů podle IAS 17 (vlastní zpracování).....	69
Tab. 18 Aktivace náhradních dílů do dlouhodobého majetku (vlastní zpracování) ...	70
Tab. 19 Úpravy výkazů o aktivaci dílů (vlastní zpracování) .....	70
Tab. 20 Věková struktura pohledávek (vlastní zpracování) .....	71
Tab. 21 Úprava výkazů podle IAS 39 (vlastní zpracování).....	71
Tab. 22 Výpočet nevyčerpaného volna (vlastní zpracování).....	72
Tab. 23 Úpravy výkazů podle IAS 19 (vlastní zpracování) .....	72

Tab. 24 Úprava výkazu rozvahy o časové rozlišení a dohadné účty (vlastní zpracování)	73
Tab. 25 Úpravy výkazů podle IAS 37 (vlastní zpracování)	74
Tab. 26 Vyčíslení odložené daně za rok 2015 v tis. Kč (vlastní zpracování)	74
Tab. 27 Úprava výkazů podle IAS 12 (vlastní zpracování)	75
Tab. 28 Změny na straně aktiv k 31. 12. 2015 v tis. Kč (vlastní zpracování)	76
Tab. 29 Změny na straně pasiv k 31. 12. 2015 v tis. Kč (vlastní zpracování)	77
Tab. 30 Změny ve výkazu zisku a ztráty k 31. 12. 2015 v tis. Kč (vlastní zpracování)	78
Tab. 31 Výkaz o finanční pozici dle IFRS (vlastní zpracování)	80
Tab. 32 Výkaz zisků a ztrát dle IFRS (vlastní zpracování)	81
Tab. 33 Výkaz změn vlastního kapitálu dle IFRS (vlastní zpracování)	82
Tab. 34 Výkaz o peněžních tocích dle IFRS (vlastní zpracování)	83
Tab. 35 Vybrané poměrové ukazatele (vlastní zpracování)	87

## SEZNAM PŘÍLOH

Příloha PI Platné standardy IFRS vydané do 31. 12. 2015

Příloha PII Rozvaha a výkaz zisku a ztráty společnosti k 31. 12. 2015

Příloha PIII Komentář k účetní závěrce k 31. 12. 2015

## **PŘÍLOHA P I: PLATNÉ STANDARDY IFRS VYDANÉ DO 31. 12. 2015**

IAS 1 Prezentace účetní závěrky	IAS 36 Znehodnocení aktiv
IAS 2 Zásoby	IAS 37 Rezervy, podmíněná aktiva a podmíněné závazky
IAS 7 Výkaz peněžních toků	IAS 38 Nehmotná aktiva
IAS 8 Účetní pravidla, změny v účetních odhadech a chyby	IAS 39 Finanční nástroje: účtování a ocenění
IAS 10 Události po rozvahovém dni	IAS 40 Investiční nemovitost
IAS 11 Smlouvy o zhotovení	IAS 41 Zemědělství
IAS 12 Daně ze zisku	IFRS 1 První přijetí mezinárodních standardů účetního výkaznictví
IAS 16 Pozemky, budovy a zařízení	IFRS 2 Úhrada vázaná na akcie
IAS 17 Leasingy	IFRS 3 Podnikové kombinace
IAS 18 Výnosy	IFRS 4 Pojistné smlouvy
IAS 19 Zaměstnanecké požitky	IFRS 5 Dlouhodobá aktiva držená k prodeji a ukončované činnosti
IAS 20 Účtování státních dotací a zveřejňování státní podpory	IFRS 6 Průzkum a vyhodnocení nerostných zdrojů
IAS 21 Dopady změn měnových kurzů	IFRS 7 Finanční nástroje: zveřejňování
IAS 23 Výpůjční náklady	IFRS 8 Provozní segmenty
IAS 24 Zveřejnění spřízněných stran	IFRS 9 Finanční nástroje
IAS 26 Účtování a vykazování penzijních plánů	IFRS 10 Konsolidované účetní závěrky
IAS 27 Separátní účetní závěrky	IFRS 11 Společná uspořádání
IAS 28 Investice do přidružených jednotek a společných jednotek	IFRS 12 Zveřejnění podílů v jiných jednotkách
IAS 29 Vykazování v hyperinflačních ekonomikách	IFRS 13 Ocenění reálnou hodnotou
IAS 32 Finanční nástroje: prezentace	IFRS 14 Časové rozlišení při cenové regulaci
IAS 33 Zisk na akcii	IFRS 15 Výnosy ze smluv se zákazníky
IAS 34 Mezitímní účetní výkaznictví	

# PŘÍLOHA P II: ROZVAHA A VÝKAZ ZISKU A ZTRÁTY

## SPOLEČNOSTI K 31. 12. 2015

### ROZVAHA

v plném rozsahu

ke dni 31.12.2015

(v celých tisících Kč)

Název a sídlo účetní jednotky

Technology Morava, spol. s r.o.

Bobrky 358

Vsetín 1

755 01

IČ
2 5 3 5 8 7 2 3

Označení a	AKTIVA b	Číslo řádku c	Běžné účetní období			Minulé úč. období
			Brutto 1	Korekce 2	Netto 3	Netto 4
	AKTIVA CELKEM (A. + B. + C. + D.I.)	001	49 447	12 804	36 643	33 960
A.	Pohledávky za upsaný základní kapitál	002	0	0	0	0
B.	Dlouhodobý majetek (B.I. + B.II. + B.III.)	003	18 238	12 274	5 964	6 526
B. I.	Dlouhodobý nehmotný majetek (součet B.I. 1. až B.I.8.)	004	693	685	8	50
B. I. 1.	Zřizovací výdaje	005	0	0	0	0
2.	Nehmotné výsledky výzkumu a vývoje	006	0	0	0	0
3.	Software	007	693	685	8	50
4.	Ocenitelná práva	008	0	0	0	0
5.	Goodwill	009	0	0	0	0
6.	Jiný dlouhodobý nehmotný majetek	010	0	0	0	0
7.	Nedokončený dlouhodobý nehmotný majetek	011	0	0	0	0
8.	Poskytnuté zálohy na dlouhodobý nehmotný majetek	012	0	0	0	0
B. II.	Dlouhodobý hmotný majetek (součet B.II.1. až B.II.9.)	013	17 545	11 589	5 956	6 476
B. II. 1.	Pozemky	014	1 250	0	1 250	1 250
2.	Stavby	015	6 328	3 074	3 254	3 563
3.	Samostatné hmotné movité věci a soubory hmotných movitých věcí	016	9 711	8 515	1 196	1 663
4.	Pěstitelské celky trvalých porostů	017	0	0	0	0
5.	Dospělá zvířata a jejich skupiny	018	0	0	0	0
6.	Jiný dlouhodobý hmotný majetek	019	0	0	0	0
7.	Nedokončený dlouhodobý hmotný majetek	020	142	0	142	0
8.	Poskytnuté zálohy na dlouhodobý hmotný majetek	021	114	0	114	0
9.	Oceňovací rozdíl k nabytému majetku	022	0	0	0	0
B.III.	Dlouhodobý finanční majetek (součet B.III.1. až B.III.7.)	023	0	0	0	0
B.III. 1.	Podíly - ovládaná osoba	024	0	0	0	0
2.	Podíly v účetních jednotkách pod podstatným vlivem	025	0	0	0	0
3.	Ostatní dlouhodobé cenné papíry a podíly	026	0	0	0	0
4.	Zápůjčky a úvěry - ovládaná nebo ovládající osoba, podstatný vliv	027	0	0	0	0
5.	Jiný dlouhodobý finanční majetek	028	0	0	0	0
6.	Pořizovaný dlouhodobý finanční majetek	029	0	0	0	0
7.	Poskytnuté zálohy na dlouhodobý finanční majetek	030	0	0	0	0

Označení a	AKTIVA b	Číslo řádku c	Běžné účetní období			Minulé úč. období
			Brutto 1	Korekce 2	Netto 3	Netto 4
C.	Oběžná aktiva (C.I. + C.II. + C.III. + C.IV.)	031	31 053	530	30 523	27 291
C.I.	Zásoby (součet C. I.1. až C.I.6.)	032	10 432	0	10 432	9 934
C. I. 1.	Materiál	033	0	0	0	0
2.	Nedokončená výroba a polotovary	034	0	0	0	0
3.	Výrobky	035	0	0	0	0
4.	Mladá a ostatní zvířata a jejich skupiny	036	0	0	0	0
5.	Zboží	037	10 164	0	10 164	9 934
6.	Poskytnuté zálohy na zásoby	038	268	0	268	0
C. II.	Dlouhodobé pohledávky (součet C.II. 1. až C.II.8.)	039	0	0	0	0
C. II. 1.	Pohledávky z obchodních vztahů	040	0	0	0	0
2.	Pohledávky - ovládaná nebo ovládající osoba	041	0	0	0	0
3.	Pohledávky - podstatný vliv	042	0	0	0	0
4.	Pohledávky za společníky	043	0	0	0	0
5.	Dlouhodobé poskytnuté zálohy	044	0	0	0	0
6.	Dohadné účty aktivní	045	0	0	0	0
7.	Jiné pohledávky	046	0	0	0	0
8.	Odložená daňová pohledávka	047	0	0	0	0
C.III.	Krátkodobé pohledávky (součet C.III.1. až C.III.9.)	048	9 140	530	8 610	8 631
C.III. 1.	Pohledávky z obchodních vztahů	049	9 043	530	8 513	8 539
2.	Pohledávky - ovládaná nebo ovládající osoba	050	0	0	0	0
3.	Pohledávky - podstatný vliv	051	0	0	0	0
4.	Pohledávky za společníky	052	0	0	0	0
5.	Sociální zabezpečení a zdravotní pojištění	053	0	0	0	0
6.	Stát - daňové pohledávky	054	0	0	0	0
7.	Krátkodobé poskytnuté zálohy	055	97	0	97	92
8.	Dohadné účty aktivní	056	0	0	0	0
9.	Jiné pohledávky	057	0	0	0	0
C.IV.	Krátkodobý finanční majetek (součet C.IV.1 až C.IV.4)	058	11 481	0	11 481	8 726
C.IV.1.	Peníze	059	89	0	89	83
2.	Účty v bankách	060	11 392	0	11 392	8 643
3.	Krátkodobé cenné papíry a podíly	061	0	0	0	0
4.	Požizovaný krátkodobý finanční majetek	062	0	0	0	0
D. I.	Časové rozlišení (D.I.1. + D.I.3.)	063	156	0	156	143
D. I. 1.	Náklady příštích období	064	156	0	156	143
2.	Komplexní náklady příštích období	065	0	0	0	0
3.	Příjmy příštích období	066	0	0	0	0



Označení	PASIVA	Číslo řádku	Stav v běžném účet. období	Stav v minulém účet. období
a	b	c	5	6
	PASIVA CELKEM (A. + B. + C.I.)	067	36 643	33 960
A.	Vlastní kapitál (A.I. + A.II. + A.III. + A.IV. + A.V.1. + A.V.2.)	068	16 768	14 846
A. I.	Základní kapitál (A.I.1. + A.I.2. + A.I.3.)	069	100	100
A. I. 1.	Základní kapitál	070	100	100
2.	Vlastní akcie a vlastní obchodní podíly (-)	071	0	0
3.	Změny základního kapitálu	072	0	0
A. II.	Kapitálové fondy (součet A. II.1 až A. II.5)	073	0	0
A. II. 1.	Ážio	074	0	0
2.	Ostatní kapitálové fondy	075	0	0
3.	Oceňovací rozdíly z přecenění majetku a závazků	076	0	0
4.	Oceňovací rozdíly z přecenění při přeměnách obchodních korporací	077	0	0
5.	Rozdíly z přeměn obchodních korporací	078	0	0
6.	Rozdíly z ocenění při přeměnách obchodních korporací	079	0	0
A. III.	Fondy ze zisku (A.III.1. + A.III.2.)	080	10	10
A. III. 1.	Rezervní fond	081	10	10
2.	Statutární a ostatní fondy	082	0	0
A. IV.	Výsledek hospodaření minulých let (A.IV.1. + A.IV.2.)	083	13 890	12 266
A. IV. 1.	Nerozdělený zisk minulých let	084	13 995	12 266
2.	Neuhrazená ztráta minulých let	085	0	0
3.	Jiný výsledek hospodaření minulých let	086	-105	0
A. V. 1.	Výsledek hospodaření běžného účetního období /+ -/	087	2 768	2 470
A. V. 2.	Rozhodnutí o zálohách na výplatu podílu na zisku /-/	088	0	0
B.	Cizí zdroje (B.I. + B.II. + B.III. + B.IV.)	089	19 721	18 986
B. I.	Rezervy (součet B.I.1. až B.I.4.)	090	0	0
B. I. 1.	Rezervy podle zvláštních právních předpisů	091	0	0
2.	Rezerva na důchody a podobné závazky	092	0	0
3.	Rezerva na daň z příjmů	093	0	0
4.	Ostatní rezervy	094	0	0
B. II.	Dlouhodobé závazky (součet B.II. 1. až B.II.10.)	095	56	108
B. II. 1.	Závazky z obchodních vztahů	096	0	0
2.	Závazky - ovládaná nebo ovládající osoba	097	0	0
3.	Závazky - podstatný vliv	098	0	0
4.	Závazky ke společníkům	099	0	0
5.	Dlouhodobé přijaté zálohy	100	0	0
6.	Vydané dluhopisy	101	0	0
7.	Dlouhodobé směnky k úhradě	102	0	0
8.	Dohadné účty pasivní	103	0	0
9.	Jiné závazky	104	0	108
10.	Odložený daňový závazek	105	56	0

Označení a	PASIVA b	Číslo řádku c	Stav v běžném účet. období 5	Stav v minulém účet. období 6
B. III.	Krátkodobé závazky (součet B.III.1. až B.III.11.)	106	19 665	18 878
B. III. 1.	Závazky z obchodních vztahů	107	17 304	17 232
2.	Závazky - ovládaná nebo ovládající osoba	108	0	0
3.	Závazky - podstatný vliv	109	0	0
4.	Závazky ke společníkům	110	74	70
5.	Závazky k zaměstnancům	111	389	355
6.	Závazky ze sociálního zabezpečení a zdravotního pojištění	112	275	269
7.	Stát - daňové závazky a dotace	113	445	326
8.	Krátkodobé přijaté zálohy	114	1 149	599
9.	Vydané dluhopisy	115	0	0
10.	Dohadné účty pasivní	116	7	6
11.	Jiné závazky	117	22	21
B.IV.	Bankovní úvěry a výpomoci (součet B.IV.1. až B.IV.3.)	118	0	0
B.IV. 1.	Bankovní úvěry dlouhodobé	119	0	0
2.	Krátkodobé bankovní úvěry	120	0	0
3.	Krátkodobé finanční výpomoci	121	0	0
C. I.	Časové rozlišení (C.I.1 + C.I.2.)	122	154	128
C. I. 1.	Výdaje příštích období	123	154	128
2.	Výnosy příštích období	124	0	0

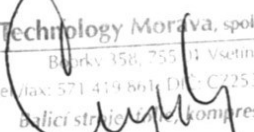
Sestaveno dne: 7.6.2016

Právní forma účetní jednotky: Společnost s ručením omezeným

Předmět podnikání účetní jednotky: Zprostředkování velkoobchodu

Podpisový záznam:

Technology Morava, spol. s r.o.  
 Běláry 358, 755 04 Vsetín ①  
 tel./fax: 571 419 861 | IČ: C225358723  
 balící stroje, kompresory



# VÝKAZ ZISKU A ZTRÁTY, druhové členění

v plném rozsahu

ke dni 31.12.2015

(v celých tisících Kč)

Název a sídlo účetní jednotky

Technology Morava, spol. s r.o.

Bobrky 358

Vsetín 1

755 01

IČ
2 5 3 5 8 7 2 3

Označení a	TEXT b	Číslo řádku c	Skutečnost v účetním období	
			běžném 1	minulém 2
I.	Tržby za prodej zboží	01	87 672	85 816
A.	Náklady vynaložené na prodané zboží	02	74 086	73 360
+	Obchodní marže (I. - A.)	03	13 586	12 456
II.	Výkony (II.1. až II.3.)	04	2 513	2 333
II.1.	Tržby za prodej vlastních výrobků a služeb	05	2 513	2 333
2.	Změna stavu zásob vlastní činnosti	06	0	0
3.	Aktivace	07	0	0
B.	Výkonová spotřeba (B.1. + B.2.)	08	3 305	3 146
B. 1.	Spotřeba materiálu a energie	09	1 367	1 416
2.	Služby	10	1 938	1 730
+	Přidaná hodnota (I. - A. + II. - B.)	11	12 794	11 643
C.	Osobní náklady (součet C.1. až C.4.)	12	8 465	7 780
C. 1.	Mzdové náklady	13	4 972	4 514
2.	Odměny členům orgánů obchodní korporace	14	1 182	1 133
3.	Náklady na sociální zabezpečení a zdravotní pojištění	15	2 117	1 945
4.	Sociální náklady	16	194	188
D.	Daně a poplatky	17	70	70
E.	Odpisy dlouhodobého nehmotného a hmotného majetku	18	1 278	1 333
III.	Tržby z prodeje dlouhodobého majetku a materiálu (III.1. + III.2.)	19	1 493	1 191
III.1.	Tržby z prodeje dlouhodobého majetku	20	1 493	1 191
2.	Tržby z prodeje materiálu	21	0	0
F.	Zůstatková cena prodaného dlouhodob. majetku a materiálu (F.1. + F.2.)	22	884	497
F. 1.	Zůstatková cena prodaného dlouhodobého majetku	23	884	497
2.	Prodaný materiál	24	0	0
G.	Změna stavu rezerv a opravných položek v provozní oblasti a komplexních nákladů příštích období	25	-258	-530
IV.	Ostatní provozní výnosy	26	196	18
H.	Ostatní provozní náklady	27	571	530
V.	Převod provozních výnosů	28	0	0
I.	Převod provozních nákladů	29	0	0
*	Provozní výsledek hospodaření (zohlednění položek (+), až V.)	30	3 473	3 172

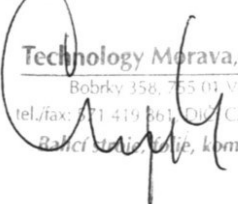
Označení a	TEXT b	Číslo řádku c	Skutečnost v účetním období	
			běžném 1	minulém 2
VI.	Tržby z prodeje cenných papírů a podílů	31	0	0
J.	Prodané cenné papíry a podíly	32	0	0
VII.	Výnosy z dlouhodobého finančního majetku (součet VII.1. až VII.3.)	33	0	0
VII.1.	Výnosy z podílů v ovládaných osobách a v účetních jednotkách pod podstatným vlivem	34	0	0
2.	Výnosy z ostatních dlouhodobých cenných papírů a podílů	35	0	0
3.	Výnosy z ostatního dlouhodobého finančního majetku	36	0	0
VIII.	Výnosy z krátkodobého finančního majetku	37	0	0
K.	Náklady z finančního majetku	38	0	0
IX.	Výnosy z přecenění cenných papírů a derivátů	39	0	0
L.	Náklady z přecenění cenných papírů a derivátů	40	0	0
M.	Změna stavu rezerv a opravných položek ve finanční oblasti	41	0	0
X.	Výnosové úroky	42	11	17
N.	Nákladové úroky	43	7	109
XI.	Ostatní finanční výnosy	44	52	76
O.	Ostatní finanční náklady	45	116	134
XII.	Převod finančních výnosů	46	0	0
P.	Převod finančních nákladů	47	0	0
*	Finanční výsledek hospodaření (zohlednění položek VI. až P.)	48	-60	-150
Q.	Daň z příjmů za běžnou činnost (Q.1. + Q.2.)	49	645	552
Q. 1.	- splatná	50	694	552
2.	- odložená	51	-49	0
**	Výsledek hospodaření za běžnou činnost (provozní výsledek hospodaření + finanční výsledek hospodaření - Q.)	52	2 768	2 470
XIII.	Mimořádné výnosy	53	0	0
R.	Mimořádné náklady	54	0	0
S.	Daň z příjmů z mimořádné činnosti (S.1 + S.2)	55	0	0
S. 1.	- splatná	56	0	0
2.	- odložená	57	0	0
*	Mimořádný výsledek hospodaření (XIII. - R. - S.)	58	0	0
T.	Převod podílu na výsledku hospodaření společníkům (+/-)	59	0	0
***	Výsledek hospodaření za účetní období (+/-) (výsledek hospodaření za běžnou činnost + mimořádný výsledek hospodaření - T)	60	2 768	2 470
****	Výsledek hospodaření před zdaněním (provozní výsledek hospodaření + finanční výsledek hospodaření + mimořádné výnosy - R.)	61	3 413	3 022

Sestaveno dne: 7. 6. 2016

Právní forma účetní jednotky: Společnost s ručením omezeným

Předmět podnikání účetní jednotky: Zprostředkování velkoobchodu

Podpisový záznam:

  
**Technology Morava, spol. s r.o.**  
 Bobrky 358, 755 01 Vsetín ①  
 tel./fax: +420 419 861 010 | CZ25358723  
 Řešení strojů, válce, kompresory

# PŘÍLOHA P III: KOMENTÁŘ K ÚČETNÍ ZÁVĚRCE K 31. 12. 2015

## Komentář k účetní závěrce k 31. 12. 2015

### 1. Všeobecné údaje

Společnost Technology Morava spol. s r.o. (společnost) je společnost se sídlem v České republice. Společnost byla založena 16. října 1996. Je vedena u Krajského soudu v Ostravě pod spisovou značkou C 15018.

Adresa společnosti je: Bobrky 358, 755 01 Vsetín, IČ: 25358723

Předmět podnikání je výroba, obchod a služby neuvedené v přílohách 1 až 3 živnostenského zákona.

Statutární orgán:

Jednatel: Ing. Ondřej Evják

Jednatel zastupuje společnost samostatně.

Společník: Ing. Ondřej Evják, vklad 50 000 Kč, splaceno: 100 %, obchodní podíl 50 %

TECHNOLOGY PACKAGING a.s., vklad 50 000 Kč, splaceno: 100 %, obchodní podíl 50 %

### 2. Pravidla pro sestavení účetní závěrky

#### *a) Prohlášení o shodě*

Účetní závěrky byla sestavena v souladu s Mezinárodními standardy finančního výkaznictví (IFRS) ve znění přijatém EU a v souladu se zákonem o účetnictví a předpisy platnými v České republice k 31. prosinci 2015.

#### *b) Pravidla pro sestavení účetní závěrky*

Účetní závěrka je sestavena v českých korunách, které jsou funkční měnou a zůstatky jsou zaokrouhleny matematicky na tisíce. Účetní závěrka byla sestavena na základě historických cen s výjimkou finančních nástrojů.

### *c) Použití odhadů a předpokladů*

Společnost provádí odhady a určuje předpoklady, které k datu účetní závěrky mají vliv na aplikaci účetních postupů a na vykazovanou výši položek. Odhady a předpoklady jsou založeny na bázi historických zkušeností a dalších faktorů, které jsou považovány za přiměřené. Odhady jsou průběžně revidovány a opravy účetních odhadů jsou zohledněny v období revize, nebo i v budoucích obdobích, kterých se revize týká.

### *d) Změny v účetních postupech*

Neaplikované standardy

Společnost nepoužívá standardy, které nejsou k datu účetní závěrky schválené EU, ani ty s pozdějším datem účinnosti:

- Novelizace IAS 19 – Zaměstnanecké požitky – platná k 1. 2. 2015 – společnost nemá závazky, které by spadaly pod rozsah novelizace.
- IFRS 9 – Finanční nástroje
- IFRS 15 – Výnosy ze smluv se zákazníky
- Roční zdokonalení IFRS – cyklus 2012 – 2014

## **3. Účetní postupy**

Dále popsané účetní postupy byly v účetní závěrce použity.

### *a) Cizí měny*

Transakce v cizí měně se přepočítávají denní kurzem stanoveným Českou národní bankou. Aktiva a pasiva v cizí měně k rozvahovému dni jsou přepočtena na koruny směnným kurzem České národní banky platným v tento den. Kurzové rozdíly jsou účtovány ve výsledovce.

### *b) Finanční nástroje*

Peněžní prostředky jsou součástí přehledu cash flow. Finanční závazky jsou nederivátové závazky, které nejsou určeny k obchodování. Finanční závazky se klasifikují podle charakteru smluvních ujednání. Finanční závazky představují zejména závazky z obchodního styku, závazky z krátkodobého bankovního styku, z finančního pronájmu a ostatní závazky. Krátkodobé závazky jsou oceněny reálnou hodnotou a následně oceňovány v zůstatkové hodnotě s použitím metody efektivní úrokové míry. Pohledávky jsou finančními aktivy nederivátové povahy s fixními či předem stanovenými platbami.

Pohledávky jsou prvotně oceněny reálnou hodnotou a následně vykazovány v hodnotě snížené o opravné položky. Reálná hodnota je stanovena na základě současné hodnoty budoucích ekonomických peněžních toků diskontovaných tržní úrokovou mírou k rozvahovému dni. Společnost vytváří opravné položky na pohledávky po lhůtě splatnosti:

Doba po splatnosti	Procento tvorby opr. položky
Do 30 dní	0
31-60 dnů	2
61-90 dnů	10
91-180 dnů	50
181-360 dnů	70
Nad 361 dnů	100

*c) Vlastní kapitál*

Základní kapitál je tvořen plně splacenými peněžními vklady společníků. Podíly na zisku jsou vykázány jako závazek v období, kdy bylo o výplatě rozhodnuto.

*d) Pozemky, budovy a zařízení*

Složky pozemků, budov a zařízení jsou oceněny pořizovací cenou sníženou o oprávký a kumulované ztráty ze snížení hodnoty. Ocenění majetku vlastní výroby zahrnuje cenu materiálu a proporcionalní část režijních výrobních nákladů. Pokud se nějaký pozemek, budova či zařízení skládá z významných složek s různou dobou životnosti, jsou tyto složky odpisovány samostatně.

Nájemní dohody, které na společnost přenáší rizika a výhody spojené s vlastnictvím, jsou klasifikovány jako finanční leasing. Budovy a zařízení takto nabyté je vykazováno jako aktivum v menší z reálné hodnoty nebo současné hodnoty minimálních leasingových splátek.

Odpisy se účtují do výsledovky rovnoměrně po očekávanou dobu použitelnosti aktiva. Pozemky se neodpisují. Očekávaná doba použitelnosti je následující:

Budovy, haly a stavby	30 - 40 let
Stroje a zařízení	4 - 20 let
Ostatní aktiva	2 - 4 roky

*e) Nehmotná aktiva*

Nabytá nehmotná aktiva jsou oceněna pořizovací cenou sníženou o oprávky a ztráty ze snížení hodnoty. Odpisy se účtují do výsledovky rovnoměrně po očekávanou dobu použitelnosti aktiva od měsíce po datu uvedení do užívání. Očekávaná doba použitelnosti je následující:

Software	10 let
Ostatní	1 - 5 let

#### *f) Zásoby*

Zásoby jsou oceňovány pořizovací cenou nebo čistou realizovatelnou hodnotou, a to vždy tou, která je nižší. Čistá realizovatelná hodnota je odhadnutá prodejní cena v běžném podnikání snížená o odhadnuté náklady na dokončení a prodej. Cena zásob je stanovena použitím metody váženého průměru. Ostatní náklady související s nákupem jsou rovnoměrně rozpuštěny dle obratu zásob. K datu sestavení účetní závěrky prověřuje společnost účetní hodnoty zásob. Snížení hodnoty se vykazuje ve výsledovce v období, kdy bylo snížení ocenění zjištěno.

#### *g) Snížení hodnoty*

U finančního aktiva dochází ke snížení hodnoty tehdy, pokud existují objektivní náznaky, že nastala skutečnost s negativním dopadem na budoucí peněžní toky z tohoto aktiva. Ztráta ze snížení hodnoty u finančního aktiva oceněného zůstatkovou hodnotou je vypočtena pomocí efektivní úrokové sazby jako rozdíl mezi jeho účetní hodnotou a současnou hodnotou odhadovaných budoucích peněžních toků diskontovaných původní efektivní úrokovou sazbou. Jednotlivá významná finanční aktiva jsou testována na snížení hodnoty individuálně. Ostatní finanční aktiva jsou posuzována souhrnně ve skupinách, které sdílí podobné rysy úvěrového rizika. Veškeré ztráty ze snížení hodnoty jsou účtovány do výkazu zisků a ztrát. Ztráta ze snížení hodnoty je zrušena tehdy, pokud lze zrušení objektivně vztáhnout ke skutečnosti, která nastala po zaúčtování ztráty ze snížení hodnoty. Zrušení ztráty ze snížení hodnoty je účtováno do výkazu zisků a ztrát.

K datu sestavení účetní závěrky prověřuje společnost účetní hodnoty nefinančních aktiv, s výjimkou zásob a odložených daní, aby zjistila, zda neexistují indikace, že mohlo dojít ke ztrátě ze snížení hodnoty majetku. Existují-li takové indikace, je odhadnuta zpětně

ziskatelná hodnota majetku. Ztráta ze snížení hodnoty je zaúčtována, pokud je účetní hodnota aktiva vyšší než jeho zpětně ziskatelná hodnota. Penězotvorná jednotka je nejmenší



identifikovatelná skupina aktiv, která generuje peněžní toky, které jsou nezávislé na jiných aktivech a skupinách aktiv. U aktiva, které negeneruje nezávislé peněžní toky, se zpětně získatelná hodnota stanovuje pro peněžotvornou jednotku, ke které dané aktivum patří. Ztráty ze snížení hodnoty zaúčtované v souvislosti s peněžotvornými jednotkami snižují účetní hodnotu aktiv poměrným způsobem.

#### *h) Rezervy*

Rezerva se vykáže v rozvaze, pokud má společnost smluvní nebo mimosmluvní závazek, který je důsledkem minulé události, a je pravděpodobné, že vypořádání tohoto závazku povede k odtoku prostředků. Pokud je dopad diskontování významný, rezervy se stanovují diskontováním očekávaných budoucích peněžních toků sazbou před zdaněním, která odráží současné tržní ohodnocení časové hodnoty peněz a specifická rizika daného závazku.

Rezerva na záruční opravy je tvořena po garantovanou dobu 2 roky, kterou společnost poskytuje.

#### *i) Výnosy*

Výnosy z prodeje zboží a služeb jsou vykázány ve výsledovce, jakmile dojde k převodu významných rizik a výhod spojených s vlastnictvím na kupujícího.

#### *j) Náklady*

Splátky operativního leasingu jsou vykazovány rovnoměrně po dobu trvání leasingového vztahu. Finanční náklady a výnosy zahrnují úroky z půjček, úroky z investovaných prostředků a diskontování rezerv.

#### *k) Daň z příjmů*

Daň z příjmů zahrnuje splatnou a odloženou daň. Daň z příjmů je vykázána ve výsledovce s výjimkou daně, která se vtahuje k položkám vykazaným přímo ve vlastním kapitálu. Splatná daň zahrnuje odhad daně vypočtený ze zdanitelných příjmů běžného období s použitím platných daňových sazeb. Odložená daň se vypočte s použitím rozvahové metody a vychází z dočasných rozdílů mezi účetní a daňovou hodnotou aktiv a pasiv s použitím platné daňové sazby pro období, ve kterém se předpokládá uplatnění odložené daně.

## **4. Pozemky, budovy a zařízení**

V tis. Kč	Pozemky	Budovy a stavby	Samostatné hmotné movité věci	Nedokončené investice a zálohy	Celkem
Hodnota 1. 1. 2015	1 250	6 328	9 529	0	17 107
Přírůstky a úbytky během období	0	0	182	256	438
Změna v rámci přechodu na IFRS	-	-	731	-	731
Konečný stav 31. 12. 2015	1 250	6 328	10 442	256	18 276
Oprávký	-	-3 074	-8 515	-	-11 589
Změna v rámci přechodu na IFRS	-	-	-153	-	-153
Zůstatková hodnota k 31. 12. 2015	1 250	3 254	1 774	256	6 534

Společnost pořídila užitkový automobil prostřednictvím finančního leasingu, který je zahrnutý do samostatných movitých věcí. Do samostatných hmotných movitých věcí byl aktivován dlouhodobý drobný majetek a náhradní díly.

## 5. Nehmotný majetek

V tis. Kč	Software	Ostatní licence	Celkem
Hodnota 1. 1. 2015	693	0	693
Přírůstky a úbytky během období	0	-	0
Změna v rámci přechodu na IFRS	-	12	12
Konečný stav 31. 12. 2015	693	12	705
Oprávký	-685	-12	-697
Změna v rámci přechodu na IFRS	269	-	269
Zůstatková hodnota k 31. 12. 2015	277	0	277

Společnost vlastní licence s dobou použitelnosti 1 rok, které pravidelně obnovuje. U hlavního podnikového softwaru byla přehodnocena jeho doba živnosti a výše jeho odpisů.

## 6. Zásoby

V rámci oběžného majetku vykazuje společnost v zásobách pouze zboží ve výši 10 164 tis. Kč. Společnost k němu nevytváří opravnou položku.

## 7. Pohledávky z obchodního styku a jiné pohledávky

V tis. Kč	31.12.2015
Pohledávky z obchodních vztahů	8 440
Poskytnuté zálohy na zásoby	268
Poskytnuté krátkodobé zálohy	97

Společnost vytváří k pohledávkám opravnou položku ve výši 759 tis. Kč. Výše opravných položek se tvoří podle věkové struktury pohledávek.

Doba po splatnosti	Stav k 31. 12. 2015 v tis. Kč	Procento tvorby opr. položky	Výše opr. položky
Do 30 dní	5 933	0	0
31-60 dnů	2 287	2	46
61-90 dnů	9	10	1
91-180 dnů	39	50	20
181-360 dnů	275	70	193
Nad 361 dnů	500	100	500
Celkem	9 043		759

## 8. Peníze

V tis. Kč	31.12.2015
Hotovost	89
Účty v bankách	11 392

## 9. Dlouhodobé obchodní a jiné závazky

Položka obsahuje dlouhodobý závazek ve výši 65 tis. Kč k zaměstnancům z titulu kumulativního nevyčerpaného volna a dlouhodobou část závazku ve výši 147 tis. Kč z leasingu na dopravní prostředek.

## 10. Rezervy

Rezerva na záruční opravy je tvořena 1 % z ročního prodeje balicích strojů. Rezerva se tvoří 2 roky. Časový faktor hodnoty je zde nevýznamný, a proto nebude rezerva diskontována.

## 11. Odložené daňové závazky

V tis. Kč	31.12.2015
Pozemky, budovy a zařízení	56
Přechodné rozdíly plynoucí z přechodu na IFRS	711

Společnost vykazuje pouze odložený daňový závazek ve výši 191 tis. Kč, který je tvořen uvedenými rozdíly a vypočten platnou sazbou daně z příjmů pro rok 2016 a následující roky.

## 12. Závazky z obchodního styku a jiné závazky

V tis. Kč	31.12.2015
Závazky z obchodních vztahů	17 304
Závazky ke státu	445
Závazky k zaměstnancům	389
Závazky ze soc. zabezpečení a zdrav. pojištění	275
Závazky ke společníkům	74
Krátkodobé přijaté zálohy	1 149
Jiné závazky	183
Krátkodobé závazky z leasingu	117

## 13. Výnosy

V tis. Kč	31.12.2015
Tržby za prodej zboží	87 672
Tržby za služby	2 513

## 14. Spotřeba materiálu a služeb

V tis. Kč	31.12.2015
Spotřeba materiálu a energie	1 162
Služby	1 662

## 15. Mzdy a odměny

V tis. Kč	31.12.2015
Osobní náklady	8 530
Mzdové náklady	5 037
Odměny členům orgánu obchodní společnosti	1 182
Náklady na sociální zabezpečení a zdravotní pojištění	2 117
Sociální náklady	194

#### **16. Daně ze zisku**

V tis. Kč	31.12.2015
Daň splatná	694
Daň odložená	86

#### **17. Informace o spřízněných stranách**

Se svou mateřskou společností má společnost uzavřenou smlouvu o obchodním zastoupení, o zprostředkování a nájemní smlouvu. V účetním období nebyly učiněny na popud nebo v zájmu ovládající osoby žádná jednání. Provedené transakce mezi spřízněnými stranami jsou vykazovány v hodnotách běžného obchodního styku za tržních podmínek.

#### **18. Události po rozvahovém dni**

Žádné významné události pro finanční situaci podniku v tomto období nenastaly.