

# **Projekt transformace účetních výkazů společnosti Unicars CZ s.r.o. na účetní výkazy podle meziná- rodních standardů účetního výkaznictví**

Bc. Klára Klvačová

---

Diplomová práce  
2007



Univerzita Tomáše Bati ve Zlíně  
Fakulta managementu a ekonomiky

---

# ZADÁNÍ DIPLOMOVÉ PRÁCE

(PROJEKTU, UMĚLECKÉHO DÍLA, UMĚLECKÉHO VÝKONU)

Jméno a příjmení: **Bc. Klára KLVAČOVÁ**  
Studijní program: **N 6202 Hospodářská politika a správa**  
Studijní obor: **Finance**

Téma práce: **Projekt transformace účetních výkazů společnosti Unicars CZ na účetní výkazy podle mezinárodních standardů účetního výkaznictví**

Zásady pro vypracování:

## Úvod

### I. Teoretická část

- Na základě kritické literární rešerše proveďte popis a srovnání používaných českých účetních standardů a mezinárodních standardů účetního výkaznictví.

### II. Praktická část

- Proveďte analýzu rozdílů mezi ČÚP a IAS/IFRS, které budou při převodu výkazů použity.
- Na základě předchozí analýzy vypracujte účetní závěrku společnosti Unicars CZ sestavenou podle mezinárodních standardů účetního výkaznictví.
- Převeďte účetní závěrku společnosti Unicars CZ z české legislativy na IAS/IFRS.
- Zhodnoťte vliv transformace účetních výkazů na výsledky finanční analýzy společnosti.

## Závěr

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

Seznam odborné literatury:

- [1] DVOŘÁKOVÁ, D. Finanční účetnictví a výkaznictví podle mezinárodních standardů IAS/IFRS. 1. vyd. Brno: Computer Press, a. s., 2006. 339 s. ISBN 80-251-1085-0.  
[2] INTERNATIONAL ACCOUNTING STANDARD BOARD. Mezinárodní standardy účetního výkaznictví 2003. Přeložil: kolektiv autorů. 1. vyd. Praha: HZ Praha, s. r. o., 2003. ISBN 80-238-7854-9.  
[3] KOVANICOVÁ, D. Finanční účetnictví – světový koncept IFRS/IAS. 5. vyd. Praha: Polygon, 2005. 526 s. ISBN 80-7273-129-7.  
[4] KRUPOVÁ, L., VAŠEK, L., ČERNÝ M. R. IAS/IFRS – Mezinárodní standardy účetního výkaznictví – principy, metodologie, interpretace. 1. vyd. Praha: 1. VOX a. s., 2005. 1 052 s. ISBN 80-86324-44-3. [5] Zákon č. 563/1991 Sb., o účetnictví

Vedoucí diplomové práce: Ing. Marie Paseková, Ph.D.  
Ústav financí a účetnictví  
Datum zadání diplomové práce: 5. března 2007  
Termín odevzdání diplomové práce: 4. května 2007

Ve Zlíně dne 5. března 2007

doc. PhDr. Václav Nováček, CSc.  
děkan



doc. Dr. Ing. Drahomíra Pavelková  
ředitel ústavu

## **ABSTRAKT**

Vykazování dle mezinárodních standardů účetního výkaznictví se stává v zemích Evropy velmi žádané a nejinak je tomu i v České republice. Zavedení mezinárodních standardů účetního výkaznictví je důležité z hlediska srovnávání účetních výkazů mezi společnostmi v různých zemích.

Předmětem mé diplomové práce je ve zjednodušené formě ukázat, co všechno je třeba udělat, aby mohla společnost přejít na mezinárodní standardy účetního výkaznictví. Převodu účetní závěrku společnosti Unicars CZ s.r.o. z českých účetních předpisů na mezinárodní standardy účetního výkaznictví.

V teoretické části se budu zabývat harmonizací účetnictví, popíši vybrané mezinárodní standardy a seznámím čtenáře také s finanční analýzou, jejími druhy, ale i problémy.

V praktické části sestavím výkazy podle českých účetních předpisů a budu je analyzovat, poté tyto výkazy převedu na výkazy podle mezinárodních standardů účetního výkaznictví a rozdíl mezi oběma druhy vedení účetnictví vyčíslím. Tento převod zhodnotím také z hlediska finanční analýzy.

Klíčová slova: Mezinárodní standardy účetního výkaznictví, Mezinárodní účetní standardy, Harmonizace účetnictví, Přejít na IAS/IFRS, Vykazování

## **ABSTRACT**

Reporting according to International Financial Reporting Standards is going to be requested in European countries and the same occurs in Czech Republic. Adopting International Financial Reporting Standards is very important to compare financial statements between companies in different countries.

Subject of my diploma thesis is to show in a simplified form, what is needed to do to change reporting to International Financial Reporting Standards. I am going to transfer final financial statements from Czech Accounting Standards to International Financial Reporting Standards in company Unicars CZ s.r.o..

In theoretical part I am going to be concerned with accounting harmonization and describe chosen international accounting standards. I am going to make the readers also acquainted with principle, types and issues of financial analysis.

In the project I am going to compile financial statement according Czech Accounting Standards and analyze them. After the analysis I will transfer these financial statements to financial statements according International Financial Reporting Standards and evaluate the differences between both types of accounting systems. This transition will be reviewed in accordance with financial analysis and evaluated the impact.

Keywords: International Financial Reporting Standards, International Accounting Standards, Accounting Harmonization, Transition to IAS/IFRS, Reporting

Zde bych ráda poděkovala vedoucí mé diplomové práce, paní Ing. Marii Pasekové, PhD., za odborné vedení a cenné konzultace. Dále děkuji paní Ing. Janě Kamencové za poskytnutí účetních informací o firmě Unicars CZ s.r.o. a paní Ing. Michaele Kocourkové za odborné konzultace a praktické rady.

## OBSAH

ÚVOD .....	10
<b>I TEORETICKÁ ČÁST .....</b>	<b>12</b>
<b>1 HARMONIZACE ÚČETNICTVÍ.....</b>	<b>13</b>
<b>2 MEZINÁRODNÍ ÚČETNÍ STANDARDY/ MEZINÁRODNÍ STANDARDY ÚČETNÍHO VÝKAZNICTVÍ.....</b>	<b>16</b>
2.1 KONCEPČNÍ RÁMEC .....	17
2.2 IAS 2 – ZÁSoby.....	21
2.3 IAS 8 - ÚČETNÍ POLITIKY, ZMĚNY V ÚČETNÍCH ODHADECH A CHYBY .....	22
2.4 IAS 10 – UDÁLOSTI PO DATU ROZVAHY .....	23
2.5 IAS 12 – DANĚ ZE ZISKU .....	24
2.6 IAS 16 – POZEMKY, BUDOVY A ZAŘÍZENÍ .....	25
2.7 IAS 17 – LEASINGY .....	27
2.8 IAS 18 – VÝNOSY .....	28
2.9 IAS 23 – VÝPŮJČNÍ NÁKLADY .....	29
2.10 IAS 36 – SNÍŽENÍ HODNOTY AKTIV .....	29
2.11 IAS 37 – REZERVY, PODMÍNĚNÉ ZÁVAZKY A PODMÍNĚNÁ AKTIVA.....	30
2.12 IAS 38 – NEHMOTNÁ AKTIVA .....	31
<b>3 FINANČNÍ ANALÝZA.....</b>	<b>34</b>
3.1 DRUHY FINANČNÍ ANALÝZY .....	34
3.2 ANALÝZA FINANČNÍ POZICE PODNIKU A POMĚROVÉ UKAZATELE .....	35
3.3 ZDROJE FINANČNÍ ANALÝZY .....	38
3.4 PROBLÉM SROVNATELNOSTI .....	39
<b>II PRAKTICKÁ ČÁST.....</b>	<b>43</b>
<b>4 ANALYTICKÁ ČÁST.....</b>	<b>44</b>
4.1 ZÁKLADNÍ INFORMACE O SPOLEČNOSTI UNICARS CZ S.R.O. ....	44
4.2 ZDROJE INFORMACÍ PRO DIPLOMOVOU PRÁCI.....	45
4.3 ANALÝZA ROZVAHY .....	46
4.3.1 Dlouhodobý nehmotný majetek .....	47
4.3.2 Dlouhodobý hmotný majetek.....	47
4.3.3 Zásoby.....	49
4.3.4 Krátkodobý finanční majetek.....	50
4.3.5 Krátkodobé pohledávky .....	50
4.3.6 Časové rozlišení (na straně aktiv).....	51
4.3.7 Základní kapitál.....	52
4.3.8 Kapitálové fondy.....	53

4.3.9	Rezervní fond a ostatní fondy ze zisku.....	53
4.3.10	Výsledek hospodaření minulých let.....	53
4.3.11	Výsledek hospodaření běžného období.....	53
4.3.12	Rezervy .....	53
4.3.13	Dlouhodobé závazky.....	53
4.3.14	Krátkodobé závazky .....	53
4.3.15	Bankovní úvěry a výpomoci.....	54
4.3.16	Časové rozlišení (na straně pasiv).....	55
4.4	ANALÝZA VÝSLEDOKY .....	56
4.4.1	Tržby za prodej zboží.....	57
4.4.2	Náklady vynaložené na prodané zboží .....	57
4.4.3	Tržby za prodej vlastních výrobků a služeb.....	57
4.4.4	Změna stavu zásob vlastní činnosti .....	57
4.4.5	Aktivace .....	57
4.4.6	Spotřeba materiálu a energie .....	57
4.4.7	Služby.....	57
4.4.8	Osobní náklady .....	58
4.4.9	Daně a poplatky .....	58
4.4.10	Odpisy dlouhodobého nehmotného a hmotného majetku .....	58
4.4.11	Tržby z prodeje dlouhodobého majetku a materiálu.....	58
4.4.12	Zůstatková cena prodaného dlouhodobého majetku a materiálu.....	58
4.4.13	Změna stavu rezerv a opravných položek v provozní oblasti a komplexních nákladů příštích období .....	59
4.4.14	Ostatní provozní výnosy.....	59
4.4.15	Ostatní provozní náklady.....	59
4.4.16	Výnosové úroky.....	60
4.4.17	Nákladové úroky.....	61
4.4.18	Ostatní finanční výnosy .....	61
4.4.19	Ostatní finanční náklady .....	61
4.4.20	Daň z příjmů za běžnou činnost – splatná .....	61
4.4.21	Daň z příjmů za běžnou činnost – odložená .....	61
4.5	VÝKAZ O PENĚŽNÍCH TOCÍCH.....	62
4.6	VÝKAZ O ZMĚNÁCH VLASTNÍHO KAPITÁLU .....	64
4.7	FINANČNÍ ANALÝZA .....	65
4.7.1	Rozbor hospodaření pomocí vertikální analýzy.....	65
4.7.2	Poměrové ukazatele .....	67
<b>5</b>	<b>PROJEKT PŘECHODU NA MEZINÁRODNÍ STANDARDY ÚČETNÍHO VÝKAZNICTVÍ.....</b>	<b>69</b>
5.1	URČENÍ KLÍČOVÝCH DAT PŘECHODU NA IFRS.....	69
5.2	PŘÍPRAVA SPOLEČNOSTI NA PRVNÍ PŘECHOD.....	70
5.3	ANALÝZA ÚČETNÍ ZÁVĚRKY PODLE ČESKÝCH ÚČETNÍCH PŘEDPISŮ .....	72
5.4	URČENÍ ROZDÍLŮ MEZI ČÚP A IFRS, VÝBĚR ÚČETNÍCH METOD DLE IFRS.....	72
5.4.1	IAS 2 – Zásoby.....	73
5.4.2	IAS 16 – Pozemky, budovy a zařízení .....	73
5.4.3	IAS 17 – Leasingy .....	74



5.4.4	IAS 18 – Výnosy .....	86
5.4.5	IAS 23 – Výpůjční náklady.....	86
5.4.6	IAS 37 – Rezervy, podmíněné závazky a podmíněná aktiva.....	87
5.4.7	IAS 38 – Nehmotná aktiva.....	87
5.4.8	IAS 12 – Daně ze zisku.....	88
5.4.9	Další standardy .....	89
5.5	PŘEVODOVÝ MŮSTEK.....	90
5.5.1	Transformace rozvahy.....	90
5.5.2	Transformace výsledovky.....	93
5.5.3	Transformace výkazu o peněžních tocích.....	96
5.5.4	Transformace výkazu změn ve vlastním kapitálu.....	98
5.6	SESTAVENÍ FINANČNÍCH VÝKAZŮ PODLE IFRS .....	99
5.6.1	Rozvaha.....	99
5.6.2	Výsledovka.....	101
5.6.3	Výkaz peněžních toků .....	102
5.6.4	Výkaz o změnách vlastního kapitálu.....	103
5.6.5	Sestavení přílohy (poznámek) k účetním výkazům.....	104
5.7	PŘÍPRAVA ZAHAJOVACÍ ROZVAHY .....	104
5.8	IDENTIFIKACE INFORMACÍ PRO ZVEŘEJNĚNÍ DLE IFRS .....	105
5.9	DOPAD PŘECHODU NA FINANČNÍ ANALÝZU .....	105
5.9.1	Vyčíslení změn přechodu na IFRS ve vertikální analýze.....	105
5.9.2	Vyčíslení změn přechodu na IFRS pomocí poměrových ukazatelů.....	107
	<b>ZÁVĚR .....</b>	<b>109</b>
	<b>SEZNAM POUŽITÉ LITERATURY.....</b>	<b>111</b>
	<b>SEZNAM POUŽITÝCH SYMBOLŮ A ZKRATEK.....</b>	<b>113</b>
	<b>SEZNAM OBRÁZKŮ.....</b>	<b>114</b>
	<b>SEZNAM TABULEK .....</b>	<b>115</b>
	<b>SEZNAM PŘÍLOH .....</b>	<b>117</b>

## ÚVOD

Nové informační technologie dramaticky mění prostředí účetního výkaznictví zejména odstraňováním fyzických bariér a celosvětovou dostupností mnoha informací. Na kapitálové trhy vstupuje mnoho nových investorů, jejichž zájmy jsou různorodé. Výkonnost kapitálového trhu závisí na tom, zda budou včas dostupné jasné, srovnatelné a relevantní informace. Tyto informace nepožadují jen investoři a analytici, ale stále častěji se jich dožadují i další zainteresované subjekty. Ti nemají přitom zájem jen o informace uveřejněné jednou společností. Většina z nich chce mít možnost tuto společnost snadno porovnat i s jejími zahraničními konkurenty.

Mezinárodní standardy účetního výkaznictví byly v roce 2005 poprvé aplikovány v mnoha zemích světa, včetně zemí EU. Rada pro mezinárodní účetní standardy vytvořila soubor standardů, jimiž se má přechod na IFRS řídit. Přestože v období po 1. lednu 1993 byla provedena řada úprav českých účetních předpisů, které přibližovaly český účetní systém účetním směrnicím EU a IFRS, stále mezi těmito účetními rámci přetrvává mnoho rozdílů.

České společnosti, které vydaly dlužné nebo majetkové cenné papíry obchodované na regulovaných veřejných trzích, musí použít IFRS pro sestavení svých konsolidovaných i nekonsolidovaných účetních závěrek pro účetní období, které začalo 1. května 2004 a všechna pozdější. Ostatní podniky mohou používat IFRS pro sestavení konsolidovaných účetních závěrek. Daňový základ je však stále založen na českých účetních předpisech bez ohledu na to, které účetní standardy společnosti používají pro sestavení účetních závěrek.

Zavádění IFRS nebo přibližování se těmito účetním standardům je dnes rychle se šířícím úkazem na celém světě. Pro povinný přechod některých typů společností na IFRS se již rozhodlo několik zemí EU a několik zemí Východní Evropy, Blízkého východu i Afriky, zatímco například Spojené státy, Jižní Afrika, Singapur či Malajsie usilují o postupné sblížení místních účetních principů s mezinárodními standardy. Může být lákavé vyčkat na okamžik, kdy budou vytvořeny všechny IFRS, ale kdy a zda vůbec toho bude dosaženo? Vývoj standardů je dlouhodobý proces, ale informační požadavky jsou tu neustále a vnější tlaky jsou pořád silnější.

Hlavním cílem mé diplomové práce je převést účetní výkazy společnosti Unicars CZ s.r.o. sestavené podle českých účetních předpisů na výkazy podle mezinárodních standardů účetního výkaznictví. K tomuto převodu použiji účetní závěrku roku 2006.

Práci jsem rozdělila z hlediska logické posloupnosti na teoretickou, praktickou část, závěr a přílohy.

V teoretické části Vás seznámím s harmonizací účetnictví nejen v Evropské unii, ale také ve Spojených státech amerických a ostatních zemích světa. Dále se budu věnovat jen mezinárodním účetním standardům. Vybrala jsem pouze ty standardy, které jsou pro převáděnou společnost relevantní. V závěru teoretické části ve stručnosti vysvětlím, co je to finanční analýza, jaké používá zdroje, ale i jaké problémy s ní bývají spojené.

Praktická část je rozdělena na dvě hlavní části, a to část analytickou a část projektovou. V analytické části nejprve budu charakterizovat společnost a dále se zaměřím na sestavení a analýzu výkazů podle českých účetních předpisů. Po této „účetní“ analýze provedu také finanční analýzu společnosti, kterou stručně vyhodnotím. V projektové části uvedu postup, jaký by měla společnost dodržet, kdyby se rozhodla pro přechod na mezinárodní standardy účetního výkaznictví. Jedná se o přípravu, výše zmíněnou analýzu a vyčíslení rozdílů, které transformací na mezinárodní standardy účetního výkaznictví vzniknou. Po jejich vyčíslení sestavím „převodový můstek“, který nejlépe ukáže rozdíly mezi jednotlivými rámci pro vedení účetnictví. Na základě tohoto převodu sestavím výkazy dle mezinárodních standardů účetního výkaznictví. Celé takto převedené výkazy ještě podrobím finanční analýze, abych zjistila, jaký dopad právě na tuto analýzu přechod má.

V závěru celý projekt zhodnotím.

## I. TEORETICKÁ ČÁST

## 1 HARMONIZACE ÚČETNICTVÍ

Světová ekonomika již řadu desetiletí odbourává národní hranice, má stále více globální charakter. Stejný proces jako v ekonomice probíhá i v oblastní informačních systémů, které jsou významnou determinantou dalšího vývoje celosvětové ekonomiky. Vystává naléhavá potřeba sjednotit informační systémy, urychlit komunikaci a zvýšit srovnatelnost a všeobecnou srozumitelnost a spolehlivost ekonomických informací. V centru zájmu se v rámci informačních systémů ocitá zejména harmonizace účetnictví.

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

V současné době existují tři významné linie mezinárodní účetní harmonizace. Jedná se o Mezinárodní standardy účetního výkaznictví IFRS, účetní směrnice Evropské unie a v neposlední řadě hrají v tomto procesu důležitou roli národní účetní standardy Spojených států amerických US GAAP (General Accepted Accounting Principles).

US GAAP, přestože představují soubor národních účetních standardů USA, jsou významné pro celosvětovou harmonizaci účetnictví. Příčinou je zejména ekonomický význam a síla USA, ale i kvalita tohoto systému. Newyorská burza je nejvýznamnější burzou světa a společnosti, které chtějí na této burze kótovat své cenné papíry, musí sestavovat svoje účetní závěrky v souladu s US GAAP.

Regulace účetnictví a výkaznictví v Evropské unii existuje již od vydání první směrnice, která se týkala účetnictví (4. směrnice z roku 1978 o individuální účetní závěrce). Pro oblast účetnictví jsou zásadními legislativními dokumenty:<sup>1</sup>

---

<sup>1</sup> DVOŘÁKOVÁ, D. *Finanční účetnictví a výkaznictví podle mezinárodních standardů IAS/IFRS*. 1. vyd. Brno: Computer Press, 2006. 339 s. ISBN 80-251-1085-0.

- 4. směrnice Rady Evropského společenství z 25. června 1978, která je zaměřena na obsah roční účetní závěrky. Tato směrnice byla do roku 2000 doplněna ještě o další tři významné směrnice řídící účetnictví.
- 7. směrnice Rady z 13. června 1983 věnovaná konsolidované účetní závěrce.
- směrnice Rady upravující účetní závěrky bank a ostatních finančních institucí a pojišťoven.

Směrnice Evropského společenství však postupem času zastarávaly a přestaly vyhovovat potřebám hlubší harmonizace. Problémem obsaženým zejména ve 4. směrnici bylo rovněž to, že umožňovala velké množství variantních přístupů. Variantnost je patrná například i z navrhovaných formátů rozvahy ve 4. směrnice, která je uvedena v příloze č. 1 této publikace. Výběr konkrétních přístupů byl proveden buď v rámci předpisů upravujících účetnictví v jednotlivých členských státech EU, nebo byla volba ponechána na podnicích. Variantní přístupy ve 4. směrnici byly výsledkem kompromisu mezi koncepcemi účetních systémů a způsoby regulace účetnictví v jednotlivých členských státech EU.

V roce 2000 vyhlásila Evropská komise tzv. novou harmonizační strategii, která obsahovala zásadní koncepční změnu. Evropská komise dospěla k rozhodnutí, že by nebylo efektivní vytvářet nový samostatný systém standardů, když vhodný soubor nadnárodních standardů již byl vytvořen a neustále se zdokonaluje. Za nástroj regulace evropského účetnictví byly zvoleny IFRS. Na rozdíl od předchozího záměru harmonizace účetnictví, která používání Mezinárodních standardů účetního výkaznictví pouze umožňovala, tato strategie vyžaduje sestavovat konsolidovanou účetní závěrku společností registrovaných na evropských burzách cenných papírů v souladu s IFRS.<sup>2</sup>

K zabezpečení implementace IFRS do národních účetních systémů byl vytvořen tzv. schvalovací mechanismus IFRS. Základním posláním schvalovacího mechanismu je zajištění právního uznání IFRS v prostředí EU. Ze zásad schvalovacího mechanismu vyplývá, že pouze ty standardy, které jsou schváleny Výborem pro regulaci účetnictví za pomoci poradní skupiny

---

<sup>2</sup> DVOŘÁKOVÁ, D. *Finanční účetnictví a výkaznictví podle mezinárodních standardů IAS/IFRS*. 1. vyd. Brno: Computer Press, 2006. 339 s. ISBN 80-251-1085-0.

EFRAG (European financial reporting advisory group) a zveřejněny v Úředním věstníku, jsou povinné.

Významnou tendencí vývoje mezinárodní harmonizace je snaha o konvergenci US GAAP a IFRS. Přes určité odlišnosti je možno říci, že oba systémy jsou postaveny na podobných principech a postulátech, jsou tedy srovnatelné, neexistují mezi nimi zásadní rozpory a jejich konvergence je možná. Četné výzkumy analyzují oba systémy regulace a zejména v rámci IFRS jsou řešeny projekty, které odstraňují některé diference obou systémů.<sup>3</sup>

---

<sup>3</sup> DVOŘÁKOVÁ, D. *Finanční účetnictví a výkaznictví podle mezinárodních standardů IAS/IFRS*. 1. vyd. Brno: Computer Press, 2006. 339 s. ISBN 80-251-1085-0.

## 2 MEZINÁRODNÍ ÚČETNÍ STANDARDY/ MEZINÁRODNÍ STANDARDY ÚČETNÍHO VÝKAZNICTVÍ

Mezinárodní standardy účetního výkaznictví, tj. soubor standardů účetního výkaznictví, který vydává Rada pro mezinárodní účetní standardy (IASB), jsou jedněmi z nejdůležitějších standardů účetního výkaznictví na světě. Standardy nejsou obecně platnou právní normou, ale jedná se účetní systém založený na principech, který je ve své současné podobě určený zejména kótovaným společnostem a společnostem s podnikatelskými aktivitami značného rozsahu a jehož aplikace obecně vyžaduje značné odborné kvality příslušných pracovníků.

Mezinárodní standardy účetního výkaznictví, ač nejsou obecně platnou právní normou, mohou být v menší či větší míře přijímány do národních či nadnárodních legislativ, v závislosti na typu právního prostředí. V současné době se například povinně vyžaduje aplikace Mezinárodní standardů účetního výkaznictví upravených právem Evropského společenství u konsolidovaných účetních závěrek podniků, jejichž cenné papíry jsou obchodovány na burzách ve státech Evropské unie. V České republice účetní jednotky, které jsou obchodní společnostmi a které jsou emitentem cenných papírů registrovaných na regulovaném trhu cenných papírů v členských státech Evropské unie, použijí Mezinárodní standardy účetního výkaznictví upravené právem Evropského společenství i pro účtování a sestavení účetní závěrky.<sup>4</sup>

Jednotlivé standardy obvykle zachovávají následující formální strukturu:<sup>5</sup>

- Obsah
- Úvod – obsahující základní shrnutí důvodů pro vydání standardu a hlavních východisek (jedná se v podstatě o velice stručné shrnutí obsahu)

---

<sup>4</sup> KOLEKTIV AUTORŮ. *Přehled rozdílů mezi Mezinárodními standardy účetního výkaznictví a Českou účetní legislativou.* [online]. c2004, cit. [2006-10-20]. Dostupné z: <[http://www.mfcr.cz/cps/rde/xbcr/mfcr/IFRS\\_CAL\\_Comparison\\_CZ.pdf](http://www.mfcr.cz/cps/rde/xbcr/mfcr/IFRS_CAL_Comparison_CZ.pdf)>

<sup>5</sup> DVOŘÁKOVÁ, D. *Finanční účetnictví a výkaznictví podle mezinárodních standardů IAS/IFRS.* 1. vyd. Brno: Computer Press, 2006. 339 s. ISBN 80-251-1085-0.



- Text standardu (cíl, rozsah působnosti, výchozí definice, pravidla rozpoznání, oceňování v okamžiku rozpoznání k bilančnímu dni, požadavky na zveřejnění, datum účinnosti)
- Dodatky, které obsahují například ilustrační příklady, aplikační poznámky či příručku
- Zdůvodnění závěrů – studium příkladů a zejména zdůvodnění závěrů umožní lepší pochopení standardu často obsahuje základní body, o kterých probíhala diskuze při tvorbě a schvalování standardu a vysvětlení důvodů, proč bylo určité řešení přijato.
- Implementační příručka – obsažena jen u některých standardů
- Tabulkový přehled změn provedených ve standardu<sup>6</sup>

## 2.1 Konceptní rámec

Konceptní rámec není mezinárodním účetním standardem a nedefinuje standardní řešení pro žádný konkrétní problém. Výklad Konceptního rámce je strukturován do následujících oblastí:<sup>7</sup>

- **Informační potřeby uživatelů účetní závěrky a cíle účetní závěrky**

Obsah účetní závěrky je determinován informačními potřebami jejich uživatelů, proto Konceptní rámec vychází z vymezení uživatelů účetní závěrky a jejich informačních potřeb. Účetní závěrka je, dle Konceptního rámce, určena především externím uživatelům a musí se přizpůsobovat jejich potřebám. Manažeři vycházejí při řízení podniku z podrobnějších, často důvěrných informací, které jsou jim poskytovány účetnictvím i ostatními součástmi podnikového informačního systému a účetní závěrka pro ně představuje pouze nesyntetičtější zdroj informací. Mezi externí uživate-

---

<sup>6</sup> DVOŘÁKOVÁ, D. *Finanční účetnictví a výkaznictví podle mezinárodních standardů IAS/IFRS*. 1. vyd. Brno: Computer Press, 2006. 339 s. ISBN 80-251-1085-0.

<sup>7</sup> DVOŘÁKOVÁ, D. Mezinárodní účetní standardy Konceptní rámec mezinárodních účetních standardů (1. část). *Účetní tip*, leden 2005, č. 1, s. 7-9.

le patří zejména investoři, zaměstnanci, poskytovatelé výpůjčního kapitálu, dodavatelé, odběratelé, stát, orgány státní správy a veřejnost.

Účetní závěrka zpracovaná v plném rozsahu zahrnuje dle koncepčního rámce obvykle rozvahu, výsledovku, výkaz změn ve finanční pozici, komentář a případně ostatní výkazy a vysvětlující podklady, které jsou nedílnou součástí účetní závěrky.

- **Výchozí předpoklady a principy sestavení účetní závěrky**

Koncepční rámec definuje dva základní předpoklady, které musí být při sestavení závěrky splněny. Jedná se o aktuální bázi a předpoklad trvání podniku v budoucnosti (going concern).<sup>8</sup>

- **Kvalitativní charakteristiky účetní závěrky**

Koncepční rámec vymezuje čtyři hlavní kvalitativní charakteristiky účetní závěrky: srozumitelnost, relevanci, spolehlivost a srovnatelnost. Informace uváděné v účetní závěrce by měly být uživatelům snadno srozumitelné. Předpokládá se ovšem, že se jedná o uživatele informované, kteří mají dostatečné znalosti podnikatelských aktivit i účetnictví. Další důležitou vlastností účetních informací je jejich relevance pro uživatele. Informace jsou relevantní, pokud ovlivňují ekonomická rozhodnutí uživatelů tím, že jim umožňují hodnotit minulé, současné nebo budoucí události, nebo pokud potvrzují či korigují jejich minulé hodnocení. Relevance informací je ovlivněna jejich podstatou a významností. Aby byly informace užitečné, musí být také spolehlivé. Informace jsou spolehlivé, pokud neobsahují závažnou chybu či zkreslení a představují věrně to, co mají vyjadřovat. Koncepční rámec deklaruje zásadu přednosti obsahu před formou. Podnik musí při účetním zachycení a vykázání transakcí brát v úvahu jejich ekonomický obsah a ne pouze jejich formu. Při zpracování účetní závěrky je často nutno pracovat s nejistými skutečnostmi. Tuto nejistotu je třeba rozpoznat, vyjádřit její podstatu a rozsah a řídit se při jejím zobrazení v účetní závěrce principem opatrnosti. Informace účetní závěrky musí být úplné a důvěryhodné. Pro uživatele

---

<sup>8</sup> DVORÁKOVÁ, D. Mezinárodní účetní standardy Koncepční rámec mezinárodních účetních standardů (1. část). *Účetní tip*, leden 2005, č. 1, s. 7-9.

účetních výkazů má zásadní význam srovnatelnost účetních informací v časové řadě i mezi podniky. Účetní závěrka musí z tohoto důvodu obsahovat i informace za předcházející období, aby srovnání umožnila. Podmínkou srovnatelnost v časové řadě je zachování konzistence účetních metod a postupů.<sup>9</sup>

- **Obsah a způsob rozpoznání základních prvků, které tvoří obsah účetní závěrky**

Základními prvky účetní závěrky jsou prvky vyjadřující finanční pozici (aktiva, závazky, vlastní kapitál) a prvky výsledovky vztahující se k výkonnosti (náklady, výnosy).

- Aktivum – majetek využívaný podnikem, jehož existence je výsledkem minulých skutečností a od něhož podnik očekává budoucí ekonomický prospěch. Aby mohlo být aktivum vykázáno v rozvaze, musí být splněny dva základní předpoklady – dostatečná jistota budoucího ekonomického prospěchu z aktiva, který bude plynout podniku a možnost jeho spolehlivého ocenění.
- Závazek – současná povinnost podniku, která vznikla na základě minulých skutečností a od jehož vypořádání se očekává, že vyústí v odtok ekonomického prospěchu z podniku. Základní charakteristikou závazku je, že existuje současná povinnost podniku nebo odpovědnost jednat určitým způsobem. Důležité je rozlišovat mezi současným a budoucím závazkem.
- Vlastní kapitál – zbytkový podíl na aktivech podniku. Výše vlastního kapitálu je závislá na ocenění aktiv a závazků v rozvaze.<sup>10</sup>
- Výnosy – představují zvýšení ekonomického prospěchu, k němuž došlo za účetní období formou zvýšení aktiv nebo snížení závazků a které vedlo ke zvýšení

---

<sup>9</sup> DVOŘÁKOVÁ, D. Mezinárodní účetní standardy Konceptní rámec mezinárodních účetních standardů (1. část). *Účetní tip*, leden 2005, č. 1, s. 7-9.

<sup>10</sup> DVOŘÁKOVÁ, D. Mezinárodní účetní standardy Konceptní rámec mezinárodních účetních standardů – 2. část. *Účetní tip*, leden 2005, č. 2, s. 7-10.

vlastního kapitálu jinak než vkladem vlastníků. Výnosy jsou uznány a vykázány ve výsledovce, pokud je lze spolehlivě ocenit.

- Náklady – definovány jako snížení ekonomického prospěchu, ke kterému došlo formou zvýšení závazků, nebo úbytkem či snížením užitečnosti aktiv a které vedlo ke snížení vlastního kapitálu jiným způsobem než rozdělením prostředků vlastníků.

- **Koncepty oceňování, pojetí kapitálu a uchování kapitálu**

V koncepčním rámci jsou definovány následující oceňovací báze:

- Historické náklady
- Běžná cena
- Realizovatelná – vypořádací hodnota
- Současná hodnota budoucích peněžních příjmů

Koncepční rámec nepreferuje žádnou z uvedených oceňovacích základů, pouze uvádí, že nejčastěji užívanou bází jsou historické ceny.

V závěru se rámec zabývá pojetím kapitálu a jeho uchováním. V České republice bývá tento problém označován jako majetková podstata podniku a její uchování. Zisk může být vykázán až v momentě, kdy je zajištěno uchování majetkové podstaty podniku. Koncepční rámec rozlišuje finanční a produkční pojetí uchování kapitálu. Majetkovou podstatou podniku ve finančním pojetí představuje nominální výše vlastního kapitálu podniku. V produkčním pojetí uchování kapitálu dosahuje podniku zisku až tehdy, pokud je fyzická produkční kapacita podniku na konci období vyšší než na jeho počátku.<sup>11</sup>

---

<sup>11</sup> DVOŘÁKOVÁ, D. Mezinárodní účetní standardy Koncepční rámec mezinárodních účetních standardů – 2. část. *Účetní tip*, leden 2005, č. 2, s. 7-10.

## 2.2 IAS 2 – Zásoby

Standard se týká určení částky, která smí být vykázána v aktivech jako zásoba do doby, než je vykázán s ní související výnos. Hlavním obsahem standardu je určení ceny zásob a následné zúčtování této položky do nákladů (včetně účtování ztráty ze snížení hodnoty zásob). Standard také obsahuje nákladové vzorce, které se používají pro přiřazení pořizovacích nákladů k zásobám.

Standard se netýká oblastí nedokončené výroby vyplývající ze stavebních smluv včetně dlouhodobých smluv o poskytování služeb, finančních nástrojů, oblast některých náhradních dílů (ty, které mají dlouhodobou povahu) a biologických aktiv vztahujících se k zemědělské aktivitě a zemědělské výrobě k datu sklizně.

Zásoby jsou tedy aktiva:

- držena za účelem prodeje v průběhu běžných obchodních aktivit,
- v průběhu výroby za účelem takového prodeje, nebo
- ve formě materiálu nebo dodávek, které mají být spotřebovány ve výrobním procesu nebo při poskytování služeb.

Zásoby se podle standardu oceňují podle tzv. zásady LCM (lower of cost or market). Za základ pro oceňování zásob se tedy považuje pořizovací cena, která nesmí převyšovat čistou realizovatelnou hodnotu. Standard nepovoluje přecenění zásob směrem nahoru na fair value.

### Náklady na pořízení zásob

- nakupované zásoby – jsou vymezeny běžné součásti nákladů (cena pořízení, clo, nevratné daně, doprava aj.), přičemž obchodní slevy a rabaty se od ocenění zásob odečítají (slouží pro to dvě metody: metoda hrubé částky, metoda čisté částky).<sup>12</sup>

---

<sup>12</sup> KRUPOVÁ, L. VAŠEK, L. ČERNÝ, M. R. *IAS/IFRS Mezinárodní standardy účetního výkaznictví*. 1. vyd. Praha: I. VOX a.s. – Nakladatelství, 2005. 1 050 s. ISBN 80-86324-44-3.

- Zásoby vlastní výroby – oceňují se v nákladech, které se přímo vztahují k jednotkám produkce (přímé náklady + fixní a variabilní režie). Toto ocenění je nazýváno metodou plných nákladů
- Ostatní náklady – jsou jen takové náklady, které byly účelově vynaloženy v souvislosti s uvedením zásob na jejich současné místo a do současného stavu.

Součástí ocenění nejsou náklady na abnormální množství odpadu, neúčelně vynaložená práce nebo náklady, skladovací náklady (pokud nejsou nezbytné ve výrobním procesu), administrativní režie a odbytové náklady. Otázku zahrnování úroků do ceny zásob řeší IAS 23 – Výpůjční náklady.

### **Techniky oceňování zásob**

- Metoda standardních nákladů – jsou dány předem stanovené náklady a později se podle skutečných nákladů účtuje o odchylkách
- Metoda maloobchodního prodeje – zásoby jsou oceňovány především v prodejních cenách, z nichž se zpětně vypočítává cena pořizovací

### **Nákladové vzorce**

- Metoda individuálního ocenění – pro položky, které jsou nezaměnitelné, nebo přímo přiřaditelné k určité zakázce
- Vážený průměr nebo metoda FIFO

## **2.3 IAS 8 - Účetní politiky, změny v účetních odhadech a chyby**

Standard řeší otázku, jakým způsobem má společnost volit účetní politiku, jak přistupovat k situacím, když společnost tuto politiku mění, ve kterém účetním období vykázat tuto situaci, nebo pokud provádí podnik změnu v účetním odhadu.<sup>13</sup>

---

<sup>13</sup> KRUPOVÁ, L. VAŠEK, L. ČERNÝ, M. R. *IAS/IFRS Mezinárodní standardy účetního výkaznictví*. 1. vyd. Praha: I. VOX a.s. – Nakladatelství, 2005. 1 050 s. ISBN 80-86324-44-3.

Při volbě účetní politiky musí brát podnik v úvahu mezinárodní účetní standard, který by tuto oblast upravoval, pokud neexistuje, musí politika vyhovět požadavkům Koncepčního rámce IAS/IFRS. Společnost může změnit účetní politiku jen pokud je toto požadováno některým standardem, nebo pokud tato změna přinese relevantní informace pro uživatele a také zvýší spolehlivost finančních výkazů. Změny v účetních politikách se aplikují retrospektivně (zpětně) s výjimkou situace, kdy je tato změna neproveditelná. Dopady těchto změn musejí být zveřejněny (název standardu, který toto upravuje, nebo důvod pro změnu, podstatu změny, případné přechodné ustanovení, částky úprav v běžném a minulém období, případné zveřejnění okolností pro nemožnost proveditelnosti změny).

Změny v účetních odhadech se zahrnují do výkazů v období změny, případně i v obdobích následujících. Vykazuje se ve stejné položce výkazu, jaká byla používána pro odhad dosud. Zveřejňuje se částka a podstata změny, případný dopad do budoucna i případnou neproveditelnost odhadu částky.

Standard se vztahuje na všechny chyby, které splňují definice významnosti (významné ovlivnění rozhodování uživatelů finančních výkazů). Chybu musí podnik opravit v těch obdobích, ve kterých ke změně došlo nebo opravit počáteční zůstatek aktiv, závazků a vlastního kapitálu nejzazšího vykazovaného období (podnik toto období již nezveřejňuje). Zveřejňuje se podstata chyby, částka opravy, v případě neproveditelnosti retrospektivního přepočtu okolností těchto podmínek a popis, jakým způsobem a kdy byla chyba opravena.

## 2.4 IAS 10 – Události po datu rozvahy

Standard se týká takových události, které nastanou v době mezi datem rozvahy a datem schválení závěrky ke zveřejnění. Rozlišuje dva typy událostí:<sup>14</sup>

- Události, které poskytují důkaz o podmínkách, které existovaly k datu rozvahy (vedoucí k úpravám), např. vyřešení soudního sporu, což vede k úpravám rezerv, úprava snížení hodnoty některého aktiva, určení konkrétního ocenění, které nebylo známo k datu rozvahy, podvody a chyby

---

<sup>14</sup> KRUPOVÁ, L. VAŠEK, L ČERNÝ, M. R. *IAS/IFRS Mezinárodní standardy účetního výkaznictví*. 1. vyd. Praha: 1. VOX a.s. – Nakladatelství, 2005. 1 050 s. ISBN 80-86324-44-3.

- Události, které naznačují podmínky, k nimž došlo po datu rozvahy (nevedoucí k úpravám), např. podniková kombinace, důležité nákupy aktiv, zničení důležitého zařízení, restrukturalizace, velké změny (v cenách aktiv, daňových sazbách),...

Podle standardu se dividendy navržené nebo stanovené po datu rozvahy nevykazují jako závazek, ale zveřejní se v příloze, případně mohou být vykázány jako položka vlastního kapitálu.

## 2.5 IAS 12 – Daně ze zisku

Hlavním cílem standardu je poskytnout podnikům pravidla, podle kterých musejí zachytit daňové důsledky:

- Budoucích úhrad účetní hodnoty aktiv a závazků, které jsou aktuálně vykazovány v rozvaze podniku,
- Transakcí a ostatních událostí běžného období, které jsou vykazovány v účetní závěrce podniku v rozdělení na běžné a odložené daňové důsledky.

Standard tedy přináší pravidla, kdy a jak vykázat splatný daňový závazek, kdy a jak vykázat odložený daňový závazek či naopak odloženou daňovou pohledávku ve vztahu k příčině jejího vzniku.

Splatná daň ze zisku představuje částku, která je vypočtena podle aktuálně platné daňové legislativy ze základu daně odvozeného určitými pravidly od výsledku hospodaření. Tento proces se uskutečňuje mimo účetnictví.<sup>15</sup>

Podstatou vzniku odložené daně je existence přechodných rozdílů, které vznikají mezi účetní hodnotou aktiva či závazku a daňovou hodnotou příslušné položky. Podnik poté, co stanoví jednotlivým položkám aktiv a závazů, které vykazuje v rozvaze s určitou účetní hodnotou, jejich daňovou hodnotu, musí obě hodnoty srovnat. Pokud daňová hodnota není rovna účetní hodnotě a je vyšší nebo nižší, vzniká přechodný rozdíl, v jehož důsledku, až na určité

---

<sup>15</sup> KRUPOVÁ, L. VAŠEK, L. ČERNÝ, M. R. *IAS/IFRS Mezinárodní standardy účetního výkaznictví*. 1. vyd. Praha: I. VOX a.s. – Nakladatelství, 2005. 1 050 s. ISBN 80-86324-44-3.



výjimky, musí podnik vykázat odloženou daň, která může nabývat podoby odloženého daňového závazku nebo odložené daňové pohledávky.

## 2.6 IAS 16 – Pozemky, budovy a zařízení

Pozemky, budovy a zařízení standard uznává jako aktivum, pokud splňují definici aktiv:

- Je pravděpodobné, že budoucí ekonomický prospěch spojený s danou položkou poplyne do společnosti a
- Pořizovací cena položky je spolehlivě určitelná.

Standard nestanovuje žádnou peněžní hranici pro zařazení tohoto majetku do dlouhodobých aktiv, její stanovení je součástí účetní politiky podniku. Náhradní díly jsou (podle významnosti a použitelnosti – déle než jedno účetní období) ve většině případů chápány jako zásoby a jsou účtovány do nákladu v okamžiku spotřeby. Pokud mají jednotlivé části majetku různou dobu životnosti, je vhodné posuzovat každou část odděleně. Pro určení odpisů se uplatňuje komponentní přístup, kdy se jednotlivé složky majetku odepisují zvlášť. Tento požadavek má logický důsledek, a to, že IAS/IFRS neuznávají rezervy na opravy dlouhodobého majetku.

Při pořízení se pozemky, budovy zařízení oceňují pořizovací cenou. Tato cena obsahuje:

- Cenu pořízení včetně cla a nevratných daní po odečtení obchodních slev a rabatů
- Veškeré přímo přiřaditelné náklady nutné k uvedení aktiva do místa a podmínek, ve kterých je schopno fungovat způsobem zamýšleným vedením (např. příprava místa, přeprava, montáž, testování)
- Odhad nákladů spojených s demontáží a odstraněním majetku a obnovou místa, na kterém je situován<sup>16</sup>

---

<sup>16</sup> KRUPOVÁ, L. VAŠEK, L. ČERNÝ, M. R. *IAS/IFRS Mezinárodní standardy účetního výkaznictví*. 1. vyd. Praha: I. VOX a.s. – Nakladatelství, 2005. 1 050 s. ISBN 80-86324-44-3.

- Pokud jsou s pořízením aktiva spojeny úroky s úvěrů, má společnost v souladu s IAS 23 – Výpůjční náklady právo volby (účtovat do nákladů období nebo aktivovat do ceny majetku).

Další náklady na pozemky, budovy a zařízení, které budou vynaloženy až v budoucnu, se stanou součástí ocenění těchto aktiv, jen pokud selepší jejich výkonnost, podnik z nich bude mít větší ekonomický užitek a v případě, že se tyto náklady podniku v budoucnu vrátí. Pokud tato kritéria nejsou splněna, jedná se o běžné provozní náklady.

Při ocenění si může podnik vybrat mezi historickou cenou (pořizovací cena snížená o oprávkami) nebo modelem přecenění (fair value), který povoluje přecenění majetku nejen směrem dolů, ale i směrem nahoru. Podnik musí rovněž přecenit všechny majetek, který do určité třídy patří. Přecenění směrem nahoru se účtuje do vlastního kapitálu, přecenění směrem dolů většinou do nákladů, případně proti vlastnímu kapitálu, jestliže se dříve přeceňovalo nahoru.

Odpisové metody lze podle standardu rozdělit do dvou skupin, a to metody založené na čase a metody založené na výkonu využití aktiva.

Metody založené na čase:

- Lineární odpisy
- Zrychlené odpisy – standard se zmiňuje o jedné metodě, a to metodě zmenšujícího se základu, ale nevyklučuje použití i jiných metod, například metodu SYD.
  - Metoda zmenšujícího se základu DDB – pracuje s určitým násobkem lineární sazby, kterým násobí zůstatkovou hodnotu
  - Metoda SYD – je založena na klesajícím podílu odpisové základny. Podíl se spočítá jako počet let, které zbývají do konce životnosti, děleno součtem počtu let životnosti<sup>17</sup>

---

<sup>17</sup> KRUPOVÁ, L. VAŠEK, L. ČERNÝ, M. R. *IAS/IFRS Mezinárodní standardy účetního výkaznictví*. 1. vyd. Praha: I. VOX a.s. – Nakladatelství, 2005. 1 050 s. ISBN 80-86324-44-3.

Metody založené na výkonu aktiva jsou založeny na objemu produkce, které se získá z daného aktiva po dobu jeho životnosti.

Zveřejňuje se oceňovací základna, odpisové metody, hrubá účetní hodnota a oprávky, porovnání účetní hodnoty na počátku a konci období, restrikce na vlastnictví a jiné.

## 2.7 IAS 17 – Leasingy

Standard se obecně vztahuje na všechny leasingy, vyjma leasingových smluv vztahujících se k těžbě nebo využívání nerostů, ropy, přírodního plynu, na licenční smlouvy, jejichž předmětem jsou filmy, video, hry, patenty nebo copyrighty. Standard se také nepoužívá k oceňování investic do nemovitostí a biologických aktiv.

Klasifikace leasingu je založena na základní podmínce, kterou je dopad rizik a odměn, které souvisejí s vlastnictvím pronajímaného aktiva, na pronajímatele nebo na nájemce. Dochází-li v průběhu doby trvání leasingu mezi jeho účastníky k převodu v podstatě všech možných rizik a odměn, jedná se o finanční leasing. Toto rozlišení závisí primárně na ekonomické podstatě transakce a nikoliv na právní formě uzavřené smlouvy.

- **Finanční leasing u nájemce**

Při zahájení finančního leasingu nájemce uzná aktivum a závazek v nižší částce z reálné hodnoty pronajatého aktiva a současné hodnoty minimálních leasingových plateb. Jako diskontní sazba se použije implicitní úroková míra leasingu, pokud ji lze určit. Standard dovoluje použít k diskontování přírůstkovou výpůjční úrokovou míru nájemce. Cena aktiva obvykle odpovídá hodnotě najatého majetku a přímým nákladům, například na uzavření leasingové smlouvy. Leasingové splátky se rozdělí na splátku závazku a úrok. Odpisy jsou účtovány konzistentně s aktivy, která nájemce vlastní.<sup>18</sup>

---

<sup>18</sup> KRUPOVÁ, L. VAŠEK, L. ČERNÝ, M. R. *IAS/IFRS Mezinárodní standardy účetního výkaznictví*. 1. vyd. Praha: I. VOX a.s. – Nakladatelství, 2005. 1 050 s. ISBN 80-86324-44-3.

- **Finanční leasing u pronajímatele**

Pronajímatel přestává vykazovat pronajímané aktivum. Leasing eviduje jako pohledávku v částce hrubé investice do leasingu snížené o dosud nerealizované finanční výnosy.

- **Operativní leasing u nájemce**

Leasingové platby jsou vykázány jako náklad ve výsledovce, z nichž jsou vyloučeny náklady na služby, např. pojištění nebo údržba. Platby z titulu operativního leasingu časově rozlišují.

- **Operativní leasing u pronajímatele**

Pronajímatel vykazuje aktiva, které jsou předmětem pronájmu, ve své rozvaze. Aktivum odepisuje a odpisy vykazuje v nákladech. Výnosy z leasingu vykazuje ve výsledovce rovnoměrně po dobu trvání leasingu.

## 2.8 IAS 18 – Výnosy

Standard jasně vymezuje kritéria pro uznání výnosů. Pokud se prodej skládá např. z prodeje zboží i z poskytování služeb, musí být tato kritéria splněna v každé jednotlivé transakci.

- **Vykazování tržeb z prodeje zboží**

Společnost tyto tržby vykazuje, pokud převedla podstatná rizika a odměny vyplývající z vlastnictví zboží na kupujícího, výše tržeb a nákladů spojených transakcí může být spolehlivě měřitelná, ekonomické užítky spojené s transakcí poplynou do společnosti.

Kritické bývá určení okamžiku, kdy společnosti převedla podstatná rizika a odměny. Pokud na společnosti zůstane jen nepodstatné riziko, tržba se vykáže. Zároveň je nutné spočítat dopad případného vrácení zboží a vytvořit v této výši rezervu.<sup>19</sup>

---

<sup>19</sup> KRUPOVÁ, L. VAŠEK, L. ČERNÝ, M. R. *IAS/IFRS Mezinárodní standardy účetního výkaznictví*. 1. vyd. Praha: I. VOX a.s. – Nakladatelství, 2005. 1 050 s. ISBN 80-86324-44-3.

- **Vykazování tržeb z prodeje služeb**

Výše vykázané tržby závisí na stupni dokončení transakce k datu rozvahy. Částka tržeb a nákladů s transakcí spojených musí být spolehlivě měřitelná, ekonomické užitky poplynou do společnosti, stupeň dokončení je měřitelný.

- **Účtování úroků, autorských honorářů a dividend**

Úrok se vykazuje na poměrné časové bázi, která bere v úvahu efektivní výnos z daného aktiva. Autorský honorář se vykáže na akruální bázi v souladu s podstatou příslušné smlouvy. Výnosy z dividend podnik vykáže tehdy, kdy vznikne právo akcionářů na přijetí platby.

## 2.9 IAS 23 – Výpůjční náklady

Standard mezi výpůjční náklady řadí úrok z bankovních úvěrů a krátkodobých a dlouhodobých půjček, amortizaci diskontu, prémie a vedlejších nákladů vztahujících se k půjčkám, finanční náklady související s finančním leasingem, kursové rozdíly vyplývající z půjček v cizí měně (úprava úrokových nákladů).

Výpůjční náklady se mohou účtovat jako náklad v období, ve kterém byly vynaloženy nebo mohou být aktivovány jako součást pořizovací ceny pokud jsou přímo přiřaditelné k nákupu, výstavbě nebo výrobě daného aktiva. Podle standardu se většinou úroky neaktivují pokud se jedná o rutinní výrobu, efekt není významný, vymezená aktiva se už používají nebo se používat vůbec nebudou.<sup>20</sup>

## 2.10 IAS 36 – Snížení hodnoty aktiv

Podle tohoto standardu má společnost ke každému rozvahovému datu posoudit, zda došlo či nedošlo k okolnostem, které indikují snížení hodnoty aktiv. Pokud by k takové situaci došlo, je nutné určit zpětně ziskatelnou hodnotu aktiva. Nehledě na to, zda existují indikace snížení hodnoty, musí společnost také ročně testovat:

---

<sup>20</sup> KRUPOVÁ, L. VAŠEK, L. ČERNÝ, M. R. *IAS/IFRS Mezinárodní standardy účetního výkaznictví*. 1. vyd. Praha: I. VOX a.s. – Nakladatelství, 2005. 1 050 s. ISBN 80-86324-44-3.

- Nehmotná aktiva s neurčitelnou dobou životnosti nebo nezařazená
- Goodwill vzniklý v podnikové kombinaci
- Snížení hodnoty aktiva je kladný rozdíl mezi účetní hodnotou a zpětně získatelnou hodnotou aktiva. Zpětně získatelná částka je pak vyšší ze dvou částek: fair value snížené o náklady spojené s prodejem a hodnoty z užití daného aktiva. Většinou se ztráta ze snížení hodnoty účtuje do výsledovky.

## 2.11 IAS 37 – Rezervy, podmíněné závazky a podmíněná aktiva

- **Rezervy**

Rezerva se vykáže pokud má společnost současný závazek jako výsledek minulé události, je pravděpodobné, že vypořádání závazku bude znamenat odliv zdrojů přinášejících ekonomický prospěch a částka závazku může být spolehlivě odhadnuta.

- **Podmíněné závazky**

Jedná se o možný závazek, který vyplývá z minulých událostí a jehož existence bude potvrzena pouze tím, že dojde nebo nedojde k jedné nebo více nejistým budoucím událostem, které nejsou zcela pod kontrolou společnosti. Může to být ale také současný závazek, který vyplývá z minulých událostí, ale není vykázán, protože není pravděpodobné, že vypořádání závazku bude znamenat odliv zdrojů nebo částka závazku nemůže být dostatečně spolehlivě měřena. Podmíněné závazky se nevykazují v rozvaze, pouze se zveřejňují v příloze k účetní závěrce.<sup>21</sup>

---

<sup>21</sup> KRUPOVÁ, L. VAŠEK, L. ČERNÝ, M. R. *IAS/IFRS Mezinárodní standardy účetního výkaznictví*. 1. vyd. Praha: 1. VOX a.s. – Nakladatelství, 2005. 1 050 s. ISBN 80-86324-44-3.

- **Podmíněná aktiva**

Podmíněné aktivum je možné aktivum, které vyplývá z minulých událostí a jehož existence bude potvrzena pouze tím, že dojde nebo nedojde k jedné nebo více nejisté budoucí události, které nejsou zcela pod kontrolou společnosti. Podmíněná aktiva se nevykazují v rozvaze, zveřejňují se pouze v příloze.

## 2.12 IAS 38 – Nehmotná aktiva

Standard upravuje vykazování a oceňování nehmotných aktiv, vyjma:

- Nehmotných aktiv držených podnikem za účelem jejich prodeje v rámci běžné činnosti (zásoby nebo stavební smlouvy)
- Odložené daňové pohledávky
- Nehmotných aktiv, která jsou předmětem leasingu
- Goodwillu, který vznikl jako součást podnikové kombinace
- Práv k nerostnému bohatství a výdajů na průzkum, vývoj a těžbu nerostů, ropy a zemního plynu a podobných neobnovitelných zdrojů.

Specialitou nehmotných aktiv je, že mohou být zakomponována do jiných aktiv, které mají hmotnou podobu (software). Aktivum musí splnit obecnou definici aktiva a následující charakteristiky:

- **Identifikovatelnost**

Nehmotné aktivum musí být oddělitelné od nejasného celku neidentifikovatelných položek, které se označují jako goodwill, vzniká ze smluvních nebo jiných zákonných práv.<sup>22</sup>

---

<sup>22</sup> KRUPOVÁ, L. VAŠEK, L. ČERNÝ, M. R. *IAS/IFRS Mezinárodní standardy účetního výkaznictví*. 1. vyd. Praha: I. VOX a.s. – Nakladatelství, 2005. 1 050 s. ISBN 80-86324-44-3.

- **Ovládání aktiva**

Podstatou je schopnost podniku získat z příslušného aktiva budoucí ekonomické užitky a schopnost zamezit přístup jiným podnikům či osobám k těmto užitkům. Tyto schopnosti mohou vznikat nejčastěji z existence zákonných práv, která jsou soudem vymahatelná (licenční smlouvy, autorská práva, smlouvy o mlčenlivosti zaměstnanců,...).

- **Budoucí ekonomické užitky**

Jedná se o tržby z prodeje výrobků a služeb, úspory nákladů, jiné užitky (intelektuální vlastnictví ve výrobním procesu).

Pořizovací náklady nehmotného aktiva musí být spolehlivě stanoveny. Existuje několik způsobů vzniku či pořízení aktiva:

- Jako samostatné položky
- Prostřednictvím podnikové kombinace jako součást čistých aktiv
- Prostřednictvím vládní dotace
- Směnou za jiné nepeněžní aktivum
- Vnitřním generováním

Toto vymezení souvisí zejména s počátečním oceněním. Požadavkem standardu je ocenit nehmotné aktivum při prvotním uznání v pořizovacích nákladech. Princip oceňování v průběhu vykazování nehmotných aktiv je založen na dvou možných modelech oceňování:

- Model pořizovacích nákladů
- Model přecenění (fair value)

Podnik musí také nehmotná aktiva rozdělit podle životnosti na:<sup>23</sup>

---

<sup>23</sup> KRUPOVÁ, L. VAŠEK, L. ČERNÝ, M. R. *IAS/IFRS Mezinárodní standardy účetního výkaznictví*. 1. vyd. Praha: I. VOX a.s. – Nakladatelství, 2005. 1 050 s. ISBN 80-86324-44-3.



- **Nehmotná aktiva s konečnou dobou životnosti**

Tato aktiva podléhají amortizaci. Při ukončení amortizace je aktivum buď vyřazeno nebo může být klasifikováno jako držené k prodeji.

- **Nehmotná aktiva s neurčitelnou dobou životnosti**

Takové aktivum není předmětem amortizace. Podnik musí jeho vykazovanou účetní hodnotu pravidelně testovat na případné snížení v souladu s IAS 36 – Snížení hodnoty aktiv.<sup>24</sup>

---

<sup>24</sup> KRUPOVÁ, L. VAŠEK, L. ČERNÝ, M. R. *IAS/IFRS Mezinárodní standardy účetního výkaznictví*. 1. vyd. Praha: 1. VOX a.s. – Nakladatelství, 2005. 1 050 s. ISBN 80-86324-44-3.

### 3 FINANČNÍ ANALÝZA

Finanční analýza je oblast, která představuje významnou součást komplexu finančního řízení podniku, neboť zajišťuje zpětnou vazbu mezi předpokládaným efektem řídicích rozhodnutí a skutečností. Je předmětem úzce spojena s finančním účetnictvím, které poskytuje data a informace pro finanční rozhodování prostřednictvím základních finančních výkazů: rozvahy, výkazu zisku a ztráty a přehledu o peněžních tocích. Tyto výkazy jsou sestaveny na podkladě finančního účetnictví jako procesu, který shromažďuje, eviduje, třídí a dokumentuje údaje o hospodaření podniku. Zdrojem pro finanční analýzu jsou i další zdroje z oblasti vnitropodnikového účetnictví, ekonomické statistiky, peněžního a kapitálového trhu.

Účetnictví převádí uskutečněné aktivity podniku do řady čísel, která podávají informace o postavení firmy, o jejích problémech, vyhlídkách a šancích. Pomocí správné interpretace těchto čísel lze analyzovat dosavadní vývoj, plánovat budoucí činnost firmy odhadovat vývoje její finanční situace. Informace o finanční síle firmy potřebují řídicí pracovníci firmy i široký okruh externích zájemců (investoři, věřitelé aj.).

#### 3.1 Druhy finanční analýzy

Finanční analýza v nejširším slova smyslu zahrnuje celou škálu metod přispívajících k řešení nejrůznějších rozhodovacích úloh. Z hlediska záměru ji lze členit na:<sup>25</sup>

- Analýzu finanční pozice podniku, jejímž úkolem je jednak stanovit souhrnnou diagnózu finanční síly podniku a jeho finančního zdraví včetně finančních rizik, jednak odhalit příčiny a hlavní faktory, jež k zjištěnému stavu vedly. Data pro tuto analýzu se čerpají z mnoha finančních i nefinančních nástrojů. Mezi finančními informacemi zaujímají přední místo účetní výkazy finančního účetnictví včetně poznámek k nim.

---

<sup>25</sup> KOVANICOVÁ, D. *Finanční účetnictví Světový koncept IFRS/IAS*. 5. vyd. Praha: Polygon, 2005. 554 s. ISBN 80-7273-129-7.

Proto je tato finanční analýza spojována především s finančním účetnictvím a završuje jej tím, že informace z něho čerpané zpracovává pro potřeby finančního řízení. Hovoří-li se o finanční analýze, má se na mysli právě tato analýza.

- Analýzy spojené se specifickými rozhodovacími úlohami, jež mají manažerům podniku napomoci při výběru vhodného řešení. Analýzy potřebné k přijetí těchto dílčích rozhodnutí se obvykle zahrnují do manažerského účetnictví, i když často nevystačí s údaji, které toto účetnictví zajišťuje. Podle typu rozhodovací úlohy čerpají údaje i z finančního účetnictví a dále řadu údajů finanční i nefinanční povahy uložených v informačním systému podniku. V mnohých případech se však ani tyto analýzy neobejdou bez nejrůznějších informací o okolním prostředí.<sup>26</sup>

Finanční analýza, kterou se zde chci zabývat je shrnuta právě v bodě prvním. Právě takto zaměřená finanční analýza je úzce svázána s výkazy, které budou předmětem této práce.

### 3.2 Analýza finanční pozice podniku a poměrové ukazatele

Finanční analýza je formalizovaná metoda, která poměruje získané údaje mezi sebou navzájem a rozšiřuje tak jejich vypovídací schopnost, umožňuje dospět k určitým závěrům o celkovém hospodaření a finanční situaci podniku, podle nichž by bylo možné přijmout různá rozhodnutí. Finanční analýza představuje ohodnocení minulosti, současnosti a předpokládané budoucnosti finančního hospodaření podniku.

Účelem a smyslem finanční analýzy je provést, s pomocí speciálních metodických prostředků, diagnózu finančního hospodaření podniku, podchytit všechny jeho složky, případně při podrobnější analýze zhodnotit blíže některou ze složek finančního hospodaření. Jedná se například o analýzu rentability, analýzu zadluženosti, analýzu likvidity apod.<sup>27</sup>

---

<sup>26</sup> KOVANICOVÁ, D. *Finanční účetnictví Světový koncept IFRS/IAS*. 5. vyd. Praha: Polygon, 2005. 554 s. ISBN 80-7273-129-7.

<sup>27</sup> VALACH, J A KOL. *Finanční řízení podniku*. 2. vyd. Praha: EKOPRESS s.r.o., 2001. 324 s. ISBN 80-86119-21-1.

Uspokojivá finanční situace podniku se v anglosaské literatuře často označuje pojmem finanční zdraví podniku. Za finančně zdravý podnik je možné považovat takový podnik, který je v danou chvíli i perspektiv vně schopen naplňovat smysl své existence. V podmínkách tržní ekonomiky to prakticky znamená, že je schopen dosahovat trvale také míry zhodnocení vloženého kapitálu, která je požadována investory vzhledem k výši rizika, s jakým je příslušný druh podnikání spojen. Čím větší je výnosnost neboli rentabilita vloženého kapitálu, tím lépe pro podnik a jeho investory. Na kapitálovém trhu je míra perspektivní schopnosti zhodnocovat vložený kapitál „ohodnocena“ investory prostřednictvím tržní ceny akcií, případně cenami jiných cenných papírů emitovaných podnikem. Zároveň s rentabilitou je nutnou podmínkou finančního zdraví i likvidita, tedy schopnost včas uhrazovat splatné závazky.

Základním metodickým nástrojem finanční analýzy jsou tzv. finanční poměrové ukazatele. Jsou formou číselného vztahu, do kterého jsou uváděny finančně-účetní informace. Poměrové ukazatele se běžně vypočítávají vydělením jedné položky jinou položkou uvedenou ve výkazech, mezi nimiž existují co do obsahu určité souvislosti. Konstrukce a výběr ukazatelů je podřízen hlavně tomu, co chceme změřit, musí být relevantní zkoumanému problému či prováděném rozhodnutí.

Hlavní důraz z hlediska finančního manažera i ostatních uživatelů je kladen na vypovídací schopnost poměrových ukazatelů, vzájemné vazby a závislosti a způsob jejich interpretace a hodnocení. Pokud se týče velikosti vypočtených hodnot jednotlivých ukazatelů, je častým omylem představa, že lze stanovit nějaké pevné „doporučené“ či dokonce „optimální“ hodnoty poměrových ukazatelů, které mají univerzální platnosti. Pak by stačilo pouhým porovnáním naměřených hodnot s těmito vzorovými rozhodnout, zda jsou dobré nebo špatné. Ekonomická realita není bohužel takto jednoduchá a poměrové ukazatele nepředstavují naprosto přesná měřítka pro sledované charakteristiky hospodaření podniku, ale mají víceméně pravděpodobnostní charakter.<sup>28</sup>

---

<sup>28</sup> VALACH, J A KOL. *Finanční řízení podniku*. 2. vyd. Praha: EKOPRESS s.r.o., 2001. 324 s. ISBN 80-86119-21-1.

Za dlouhou dobu používání poměrových ukazatelů jako základního metodického nástroje finanční analýzy bylo navrženo velké množství, řádově desítky ukazatelů, z nich některé se navzájem liší pouze drobnými modifikacemi. Praktickým používáním se však vyčlenila určitá skupina ukazatelů všeobecně akceptovaných, které umožňují vytvořit si základní představu o finanční situaci daného podniku.

Ukazatele se obvykle sdružují do skupin, přičemž každá skupina se váže k některému aspektu finančního stavu podniku. Zpravidla se uvádí dělení na čtyři základní skupiny, podle posuzované vlastnosti objektu, respektive skutečnosti, na kterou se zaměřuje.

První skupinu ukazatelů tvoří ukazatele rentability, tj. různé formy míry zisku jako všeobecně akceptovaného vrcholového ukazatele efektivnosti podniku. V rámci této skupiny jsou často uváděny i bezprostřední analytické ukazatele míry zisku, tj. určitá forma rentability odbytu v podobě ziskové marže, resp. ziskového rozpětí a charakteristika obratu neboli vázanosti vloženého kapitálu.

**Rentabilita vlastního kapitálu (ROE) = Čistý zisk/Vlastní kapitál**

**Rentabilita celkového kapitálu (ROA) = EBIT/Aktiva**

**Rentabilita tržeb (ROS) = EBIT/Tržby**

Jako zvláštní skupina bývají často vyčleněny tzv. ukazatele aktivity. Jedná se o ukazatele stupně využití podnikových aktiv, neboli ukazatele rychlosti nebo doby obratu zásob, pohledávek, dlouhodobého majetku. Tyto ukazatele mají svou pevnou vazbu na syntetické ukazatele rentability a je tudíž logicky opodstatněné i jejich zařazení do první skupiny.<sup>29</sup>

**Doba obratu zásob = Hodnota zásob/Náklady na prodej \* 360**

**Doba obratu pohledávek = Hodnota pohledávek/Tržby \* 360**

**Doba obratu závazků = Hodnota závazků/Náklady na prodej \* 360**

---

<sup>29</sup> VALACH, J A KOL. *Finanční řízení podniku*. 2. vyd. Praha: EKOPRESS s.r.o., 2001. 324 s. ISBN 80-86119-21-1.

Druhá skupina sdružuje ukazatele zadluženosti hodnotící finanční strukturu podniku. Zahrnuje řadu ukazatelů, které hodnotí strukturu vloženého kapitálu z hlediska vlastnictví, porovnávají vlastní a cizí finanční zdroje.

**Ukazatel věřitelského rizika = Cizí zdroje/Pasiva**

**Krytí dlouhodobých aktiv dlouhodobými zdroji = Dlouhodobé zdroje/DM**

**Ukazatel úrokového krytí = EBIT/Nákladové úroky**

Třetí skupina je složena z ukazatelů platební schopnosti, tj. solventnosti a likvidity. Cílem těchto ukazatelů je vyjádřit se k potenciální schopnosti podniku hradit promptně své splatné závazky.

**Běžná likvidita (III. stupně) = Oběžná aktiva/(Krátkodobé závazky + Krátkodobé bankovní úvěry a výpomoci)**

**Pohotová likvidita (II. stupně) = (Krátkodobé pohledávky + Finanční majetek)/(Krátkodobé závazky + Krátkodobé bankovní úvěry a výpomoci)**

**Hotovostní likvidita (I. stupně) = Finanční majetek/(Krátkodobé závazky + Krátkodobé bankovní úvěry a výpomoci)**

Čtvrtá skupina obsahuje ukazatele vycházející z údajů kapitálového trhu, jde-li o akciovou společnost, jejíž akcie jsou volně obchodovatelné. Tyto ukazatele zde nebudu uvádět, protože v tomto případě se nejedná o akciovou společnost.<sup>30</sup>

### 3.3 Zdroje finanční analýzy

Informace, z nich čerpá finanční analýza, lze rozdělit na:<sup>31</sup>

- Finanční informace, které zahrnují především účetní výkazy finančního účetnictví včetně poznámek (přílohy), výroční zprávy společnosti, předpovědi finančních analy-

---

<sup>30</sup> VALACH, J A KOL. *Finanční řízení podniku*. 2. vyd. Praha: EKOPRESS s.r.o., 2001. 324 s. ISBN 80-86119-21-1.

<sup>31</sup> KOVANICOVÁ, D. *Finanční účetnictví Světový koncept IFRS/IAS*. 5. vyd. Praha: Polygon, 2005. 554 s. ISBN 80-7273-129-7.

tiků, hospodářské zprávy informačních médií, zprávy o finančních rozhodnutích vládních orgánů, statistické údaje finanční povahy a jiné.

- Nefinanční informace se zřejmými či jen možnými finančními důsledky. Do této kategorie patří zprávy z nejrůznějších oblastí:
  - Z hospodářského života – zprávy o konkurentech, o fúzích, akvizicích a restrukturalizacích, o personálních změnách v řídicích orgánech firem, o rozšiřování či zužování působení firem na různých trzích, o rozhodnutích kartelů apod.
  - Z právní sféry – změny v zákonech, soudní rozhodnutí hospodářské povahy apod.
  - Z politického života – změny politické mapy světa, změny politické orientace zemí, zprávy o smlouvách týkajících se mezinárodního obchodu a cel apod.
  - Z vědeckého života – převratné objevy otevírající cestu k novým technologiím, objevy v genetice apod.
  - Z oblasti techniky – rozvoj komunikací včetně internetu, využití počítačů, vynálezy využitelné v technologii výroby, dopravy či služeb, pokrok ve využití nových obchodních technologií, zavádění biotechnologií atd.<sup>32</sup>

### 3.4 Problém srovnatelnosti

Prioritní, celosvětově uznávanou účetní zásadou je zásada věrného zobrazení skutečnosti. Této zásadě jsou podřízeny všechny ostatní účetní principy. Mohli bychom se tedy domnívat, že účetní výkazy jsou přesnou fotografií reálné ekonomické situace. Přes všestranné úsilí o takové zobrazení je však třeba přiznat, že existují jisté okolnosti, které získání žádoucího věrného obrazu znesnadňují (a máme-li být poctiví, dokonce znemožňují). Tyto okolnosti představují z hlediska interpretace položek účetních výkazů značná úskalí.

---

<sup>32</sup> KOVANICOVÁ, D. *Finanční účetnictví Světový koncept IFRS/IAS*. 5. vyd. Praha: Polygon, 2005. 554 s. ISBN 80-7273-129-7.

Ta mohou narůstat jak při analýze trendů (kdy posuzujeme situaci téhož podniku v časových řadách), tak – a to zejména – při mezipodnikovém srovnávání, ať už se odehrává v hranicích jedné země či na mezinárodní úrovni, světový kapitálový trh nevyjímaje.

- **Srovnatelnost v časné řadě jednoho podniku**

Při finanční analýze účetních výkazů se nespokojujeme s výsledky zjištěnými k určitému datu či za daný časový interval. Abychom dokázali posoudit vývoj (trendy) hospodaření dané účetní jednotky, srovnáváme výsledky téhož podniku v časové řadě; hovoříme proto o analýze časových řad. Zajištění srovnatelnosti vůbec a tudíž i srovnatelnosti výsledků jediného podniku v časové posloupnosti napomáhá obecně uznávaná zásada konzistence, vycházející z požadavku, aby podnik používal zvolenou účetní politiku, metodu účtování a vykazování údajů nezměněně, tj. časově nepřetržitě a věcně důsledně. Tato zásada je pro srovnatelnost tak závažná, že jí věnují náležitou pozornost nejen IFRS a US GAAP, ale i každá národní účetní legislativa.

Ale ani dodržení zásady konzistence není ještě zárukou, že jsme na cestě ke srovnatelnosti v časové řadě překonali veškerá úskalí. Mezi nejdůležitější faktory, které limitují vypovídací schopnost účetních výkazů, patří:

- Změny v legislativě
- Změny v ekonomickém prostředí
- Sezónní a konjunkturální výkyvy
- Chybějící srovnávací údaje
- Inflace<sup>33</sup>

K uvedenému výčtu je potřeba přiřadit ještě vlivy faktorů nefinanční povahy, které se v účetních výkazech nemohou objevit přímo, ale které je nutno vzít také v úvahu.

Mimořádný význam se přikládá nepeněžním vlivům při posuzování dlouhodobého investování do hmotných a nehmotných aktiv, jímž se dosahuje zásadních změn

---

<sup>33</sup> KOVANICOVÁ, D. *Jak porozumět světovým, evropským, českým účetním výkazům*. 1. vyd. Praha: Polygon, 2004. 304 s. ISBN 80-7273-095-9.



v technice, technologii, organizaci výroby, kontrole jakosti, v zásobování apod. A nezapomeňme, že se účetní výkazy týkají samotného podniku a nikoli oboru, odvětví či ekonomiky jako celku, ač jejich stav a vývoj jsou pro posouzení podniku naprosto nezbytné.

- **Srovnatelnost s tuzemskými podniky v zemi, v níž je účetnictví regulováno národními předpisy**

Podnik neexistuje sám pro sebe, jeho existence je úzce spjata s okolním prostředím, zejména pak s úrovní hospodaření konkurenčních podniků. Cítí proto potřebu srovnat své výsledky průřezově, s obdobnými podniky, k čemuž mu slouží průřezová analýza. Zajištění podmínky srovnatelnosti je v tomto případě náročnější, protože se překračují hranice jednoho podniku. Na tomto místě posoudíme srovnatelnost z hlediska informačních zdrojů.

- Odlišnosti vyplývající z rozdílné účetní politiky

Ty způsobují, že tytéž operace dvou jinak srovnatelných podniků mohou být vykázány odlišně. Například to může být politika účetních odpisů, způsoby oceňování, politika tvorby rezerv a jiné.

- Odlišnosti metodické

Ty vyplývají z odlišného výkladu obecně formulovaných pravidel a z rozdílné aplikace rámcových účetních postupů.

Hovoříme-li tedy o srovnatelnosti podniků na bázi účetních výkazů, musíme si být nutně vědomi i omezení, které v sobě srovnatelnost skrývá. Tato omezení nejsou úplně odstraněna ani v případě, kdy porovnáváme podniky, jež vyhotovily výkazy ve shodě se světově uznávanými účetními standardy, i když IFRS i US GAAP směřují k dosažení maximálně možné srovnatelnosti.<sup>34</sup>

---

<sup>34</sup> KOVANICOVÁ, D. *Jak porozumět světovým, evropským, českým účetním výkazům*. 1. vyd. Praha: Polygon, 2004. 304 s. ISBN 80-7273-095-9.

- **Srovnatelnost mezinárodní**

Účetní výkazy zahraničních společností jsou základnou pro mezinárodní srovnávací analýzu. Výkazy zahraničních společností, zvláště těch, které jsou sestaveny podle IFRS nebo US GAAP, souží k mnoha účelům. Ale i tak se jejich uživatelé mohou setkat s několika problémy:

- Přístup k datům (typ informací, jazyk, frekvence, nosič dat)
- Včasnosti informací
- Jazykové a terminologické bariéry
- Cizí měna
- Odlišné formáty výkazů
- Rozdíly v klasifikaci aktiv a pasiv
- Rozsah zveřejňovaných údajů
- Odlišnosti v účetních principech<sup>35</sup>

---

<sup>35</sup> KOVANICOVÁ, D. *Jak porozumět světovým, evropským, českým účetním výkazům*. 1. vyd. Praha: Polygon, 2004. 304 s. ISBN 80-7273-095-9.

## II. PRAKTICKÁ ČÁST

## 4 ANALYTICKÁ ČÁST

### 4.1 Základní informace o společnosti Unicars CZ s.r.o.

Společnost Unicars CZ s.r.o. byla založena 2. dubna 1997 společníky Ing. Dušanem Doležalem, Igorem Zámorským a Oldřichem Doležalem. Společnost se stala obchodním partnerem rakouské firmy Denzel AG, která je importérem značky MITSUBISHI do České republiky.

Společnost Unicars CZ s.r.o. vystupuje jako právnická osoba, která podniká na základě živnostenských oprávnění a je zapsána v obchodním rejstříku vedeného Krajským obchodním soudem v Brně.

Společníci, z nichž každý vlastní jednu třetinu společnosti, jsou zároveň jednatele společnosti.

Základní kapitál činí Kč 3 600 tis., byl navýšen roku 2004.

Společnost UNICARS CZ s.r.o. je jediným autorizovaným prodejcem vozů MITSUBISHI ve Zlínském kraji. O vozy MITSUBISHI je zájem, a to hlavně o modely s pohonem čtyř kol, protože tato značka má tradici a obrovské zkušenosti s technologií pohonu všech kol.

Společnost se v roce 2004 rozhodla rozšířit nabídku vozů o značku CITROEN. K tomuto kroku se jednatele společnosti rozhodli z mnoha důvodů. Jedním z nich je schopnost pokrýt poptávku stávajících zákazníků o modely vozů, které MITSUBISHI nemá ve svém výrobním programu, druhým důvodem bylo přesvědčení, že značka CITROEN přivede spoustu nových zákazníků, kteří se stanou věrnými zákazníky společnosti, tak jako v případě značky MITSUBISHI.

Společnost věnuje službám pro zákazníky obrovskou pozornost. Jedná se především o služby:

- kompletní záruční a pozáruční servis
- servis vozů ostatních značek
- pneuservis
- seřizování geometrie kol
- karosárna

- lakovna
- opravy, plnění a čištění klimatizací
- odtahová služba
- prodej doplňků
- prodej originálních i neoriginálních náhradních dílů
- výkup vozů na protiúčet
- výkup vozů
- vyřízení leasingu na místě
- možnost zajištění komplexního pojištění na místě
- finanční krytí nákladů na opravu při pojistné události
- kompletní vyřízení formalit spojených s jednáním u pojišťoven
- poradenská činnost

## **4.2 Zdroje informací pro diplomovou práci**

Vzhledem k tomu, že společnost zajímá aktuální dění, chce také pracovat s co nejaktuálnějšími daty. Pro převod účetních výkazů na výkazy podle mezinárodních standardů účetního výkaznictví chtějí majitelé společnosti použít data z roku 2006, který ještě není ukončen. Ve firmě právě probíhají auditové práce a také není ještě sestaveno daňové přiznání a vypočítána daň z příjmu.

Ve své práci budu vycházet z předvahy firmy k 31. prosinci 2006, ale upravené k 10. dubnu 2007, podle níž sestavím potřebné výkazy a orientačně propočtu daň z příjmu.

### 4.3 Analýza rozvahy

Jak jsem zmínila výše, podle předvahy jsem sestavila rozvahu společnosti, kterou teď budu analyzovat.

Tab. 1. Aktiva podle ČÚP – dlouhodobý majetek v tis. Kč[vlastní zpracování]

Označ.	AKTIVA	Řád.	Běžné účetní období			Minulé úč.
			Brutto	Korekce	Netto	Netto
A	B	C	1	2	3	4
	<b>AKTIVA CELKEM</b>	<b>001</b>	<b>73 248</b>	<b>-9 682</b>	<b>63 566</b>	<b>55 375</b>
A.	Pohledávky za upsaný vlastní kapitál	002				
B.	<b>Dlouhodobý majetek</b>	<b>003</b>	<b>29 050</b>	<b>-9 389</b>	<b>19 661</b>	<b>19 232</b>
B. I.	Dlouhodobý nehmotný majetek	004	163	-163		53
B. I. 1.	Zřizovací výdaje	005				
2.	Nehmotné výsledky výzkumu a vývoje	006				
3.	Software	007	163	-163		53
4.	Ocenitelná práva	008				
5.	Goodwill	009				
6.	Jiný dlouhodobý nehmotný majetek	010				
7.	Nedokončený dlouhodobý nehmotný majetek	011				
8.	Poskytnuté zálohy na dlouhodobý nehmotný majetek	012				
B.II.	<b>Dlouhodobý hmotný majetek</b>	<b>013</b>	<b>28 887</b>	<b>-9 226</b>	<b>19 661</b>	<b>19 179</b>
B.II.1.	Pozemky	014	3 628		3 628	2 003
2.	Stavby	015	18 585	-4 446	14 139	14 974
3.	Samostatné movité věci a soubory movitých věcí	016	6 584	-4 780	1 804	2 202
4.	Pěstitelské celky trvalých porostů	017				
5.	Základní stádo a tažná zvířata	018				
6.	Jiný dlouhodobý hmotný majetek	019				
7.	Nedokončený dlouhodobý hmotný majetek	020	90		90	
8.	Poskytnuté zálohy na dlouhodobý hmotný majetek	021				
9.	Oceňovací rozdíl k nabytému majetku	022				
B.III.	<b>Dlouhodobý finanční majetek</b>	<b>023</b>				
B.III.1.	Podíly v ovládaných a řízených osobách	024				
2.	Podíly v účetních jednotkách pod podstatným vlivem	025				
3.	Ostatní dlouhodobé cenné papíry a podíly	026				
4.	Půjčky a úvěry - ovládající a řídicí osoba, podstatný vliv	027				
5.	Jiný dlouhodobý finanční majetek	028				
6.	Požizovaný dlouhodobý finanční majetek	029				
7.	Poskytnuté zálohy na dlouhodobý finanční majetek	030				

### 4.3.1 Dlouhodobý nehmotný majetek

Dlouhodobý nehmotný majetek tvoří ve společnosti Unicars CZ s.r.o. software. Jedná se o program a jeho moduly, které jsou nainstalovány v počítačích společnosti. Jde o ekonomický software nejen na vedení účetnictví a skladové evidence. Je speciálně vytvořen pro autosalon a autoservis.

Pořizovací cena tohoto majetku je Kč 163 tis., odpisy za rok 2006 činily Kč 53 tis., celkové oprávký činí Kč 163 tis., zůstatková cena je tudíž nulová, přírůstky ani úbytky nejsou evidovány.

Také musíme ověřit, zda existuje i majetek s nižší pořizovací cenou (pod Kč 60 tis.) a dobou použitelnosti delší než jeden rok, který byl načítován do nákladů.

### 4.3.2 Dlouhodobý hmotný majetek

Společnost eviduje ve své rozvaze:

- Stavby:
  - autosalon v pořizovací ceně Kč 5 518 tis., který byl v roce 2006 modernizován klimatizací v hodnotě Kč 90 tis., odpisy za rok 2006 činily Kč 312 tis., celkové oprávký činí Kč 1 236 tis., zůstatková cena je tudíž Kč 4 372 tis.
  - servis v pořizovací ceně Kč 11 608 tis., který byl v roce 2006 rovněž modernizován novým osvětlením v hodnotě Kč 96 tis., odpisy za rok 2006 činily Kč 634 tis., celkové oprávký činí Kč 2 873 tis., zůstatková cena je tudíž Kč 8 831 tis.
  - studnu s kanalizací v pořizovací ceně Kč 1 273 tis., odpisy za rok 2006 činily Kč 75 tis., celkové oprávký činí Kč 337 tis., zůstatková cena je tudíž Kč 900 tis.
- Samostatné movité věci a soubory movitých věcí:
  - stroje, přístroje a zařízení v pořizovací ceně Kč 2 404 tis., v roce 2006 bylo nakoupeno další zařízení v hodnotě Kč 156 tis., odpisy za rok 2006 činily Kč 231 tis., část majetku byla prodána, byl začítován dodatečný odpis v Kč 22 tis. a proběhlo vyřazení v pořizovací hodnotě Kč 78 tis., celkové oprávký tedy činí Kč 1 998 tis., zůstatková cena je tudíž Kč 483 tis.

- dopravní prostředky v pořizovací ceně Kč 894 tis., v roce 2006 byly nakoupeny další dopravní prostředky v hodnotě Kč 406 tis., odpisy za rok 2006 činily Kč 261 tis., část automobilů byla prodána, byl zaúčtován dodatečný odpis v Kč 23 tis. a proběhlo vyřazení v pořizovací hodnotě Kč 180 tis., celkové oprávky tedy činí Kč 733 tis., zůstatková cena je tudíž Kč 387 tis.
- inventář v pořizovací ceně Kč 129 tis., celkové oprávky činí Kč 129 tis., majetek je již zcela odepsán, zůstatková cena je tudíž nulová.
- drobný dlouhodobý majetek v pořizovací ceně Kč 1 167 tis., celkové oprávky činí Kč 1 167 tis., majetek je již zcela odepsán, zůstatková cena je tudíž nulová.
- speciální vybavení požadované výrobcem automobilů Citroen v pořizovací ceně Kč 1 006 tis., odpisy za rok 2006 činily Kč 252 tis., celkové oprávky činí Kč 492 tis., zůstatková cena je tudíž Kč 514 tis.
- speciální vybavení požadované výrobcem automobilů Mitsubishi Motors v pořizovací ceně Kč 681 tis., odpisy za rok 2006 činily Kč 171 tis., celkové oprávky činí Kč 261 tis., zůstatková cena je tudíž Kč 420 tis.
- Pozemky – pro autosalon v částce Kč 357 tis., servis v částce Kč 1 646 tis. Nově byl v roce 2006 přikoupen další pozemek v hodnotě Kč 1 625 tis., který bude sloužit pro bazar automobilů.
- Nedokončený dlouhodobý majetek v částce Kč 90 tis., který tvoří dva kontejnery, které již byly zaplacené, ale jsou zatím uskladněny u jiné společnosti.

Dále musíme ověřit, zda existuje i majetek s nižší pořizovací cenou (pod Kč 40 tis.) a dobou použitelnosti delší než jeden rok, který byl náúčtován do nákladů.

Další ověření se týká finančního leasingu, který musí být odúčtován z nákladů a aktivován do majetku.



Tab. 2. Aktiva podle ČÚP – oběžná aktiva v tis. Kč [vlastní zpracování]

Označ.	AKTIVA	Řád.	Běžné účetní období			Minulé úč.
			Brutto	Korekce	Netto	Netto
A	B	C	1	2	3	4
<b>C.</b>	<b>Oběžná aktiva</b>	<b>031</b>	<b>43 585</b>	<b>- 293</b>	<b>43 292</b>	<b>35 107</b>
<b>C.I.</b>	<b>Zásoby</b>	<b>032</b>	<b>32 015</b>		<b>32 015</b>	<b>25 360</b>
C.I.1.	Materiál	033	3 778		3 778	3 416
2.	Nedokončená výroba a polotovary	034	1 063		1 063	624
3.	Výrobky	035				
4.	Zvířata	036				
5.	Zboží	037	26 911		26 911	21 320
6.	Poskytnuté zálohy na zásoby	038	263		263	
<b>C.II.</b>	<b>Dlouhodobé pohledávky</b>	<b>039</b>				
C.II.1.	Pohledávky z obchodních vztahů	040				
2.	Pohledávky - ovládající a řídicí osoba	041				
3.	Pohledávky - podstatný vliv	042				
4.	Pohledávky za společníky, členy družstva a za účastníky sdružení	043				
5.	Dlouhodobé poskytnuté zálohy	044				
6.	Dohadné účty aktivní	045				
7.	Jiné pohledávky	046				
8.	Odložená daňová pohledávka	047				
<b>C.III.</b>	<b>Krátkodobé pohledávky</b>	<b>048</b>	<b>9 790</b>	<b>- 293</b>	<b>9 497</b>	<b>7 748</b>
C.III.1.	Pohledávky z obchodních vztahů	049	9 428	- 293	9 135	6 627
2.	Pohledávky - ovládající a řídicí osoba	050				
3.	Pohledávky - podstatný vliv	051				
4.	Pohledávky za společníky, členy družstva a za účastníky sdružení	052				
5.	Sociální zabezpečení a zdravotní pojištění	053				
6.	Stát - daňové pohledávky	054	182		182	624
7.	Krátkodobé poskytnuté zálohy	055	88		88	134
8.	Dohadné účty aktivní	056	54		54	63
9.	Jiné pohledávky	057	38		38	300
<b>C.IV.</b>	<b>Krátkodobý finanční majetek</b>	<b>058</b>	<b>1 780</b>		<b>1 780</b>	<b>1 999</b>
C.IV.1.	Peníze	059	621		621	1 133
2.	Účty v bankách	060	1 159		1 159	866
3.	Krátkodobé cenné papíry a podíly	061				
4.	Pořizovaný krátkodobý finanční majetek	062				
<b>D.I.</b>	<b>Časové rozlišení</b>	<b>063</b>	<b>613</b>		<b>613</b>	<b>1 036</b>
D.I.1.	Náklady příštích období	064	613		613	1 036
2.	Komplexní náklady příštích období	065				
3.	Příjmy příštích období	066				

#### 4.3.3 Zásoby

Jsou ve společnosti jsou tvořeny:

- Materiálem v hodnotě Kč 3 778 tis., který z největší části tvoří náhradní díly a čisticí prostředky.
- Nedokončenou výrobou v hodnotě Kč 1 063 tis., která obsahuje hodnotu použitého materiálu a práci s materiálem.
- Zbožím v hodnotě Kč 26 911 tis., kterým jsou nové a ojeté automobily.
- A poskytnutými zálohami na zboží v částce Kč 263 tis.

V průběhu období nedošlo ke ztrátě vyplývající ze snížení hodnoty určité položky zásob a nedošlo ani ke zpětné úpravě dříve uskutečněného snížení hodnoty. Společnost zároveň neuskutečnila výjimečný odpis žádné položky zásob.

Musíme také ověřit, zda nejsou v zásobách zahrnuty také náhradní díly, u kterých se předpokládá použití delší než jeden rok.

#### 4.3.4 Krátkodobý finanční majetek

Finanční majetek společnosti tvoří:

- peníze v hotovosti v částce Kč 618 tis., z toho valuty v částce Kč 263 tis., originální měnou je Euro, k přepočítání byl použit kurz ČNB k 31.12.2006.
- na účtech v bankách v částce Kč 1 159 tis., z nichž jsou dva účty devizové, na nichž byl konečný zůstatek Kč 2 tis., originální měnou je opět Euro, k přepočítání byl použit kurz ČNB k 31.12.2006. Firma rovněž používá termínovaný vklad v hodnotě Kč 227 tis.
- ceniny v hodnotě Kč 3 tis., které představují stravenky SYAS

#### 4.3.5 Krátkodobé pohledávky

Krátkodobé pohledávky jsou pohledávky se splatností kratší než jeden rok. Největší část představují pohledávky z obchodních vztahů v hrubé částce Kč 9 428 tis., na část těchto pohledávek byla vytvořena opravná položka ve výši Kč 293 tis., netto hodnota pohledávek činí tedy Kč 9 135 tis. Firma vytváří opravné položky ve výši 20 % na všechny pohledávky po splatnosti a ve výši 100 % na pohledávky přihlášené ke konkurzu.

Dále má pohledávky z titulu poskytnutých záloh v částce Kč 88 tis., jejichž podstatnou část tvoří záloha na plyn. Pohledávky za státem v částce Kč 182 tis. představují pohledávku za finančním úřadem z titulu daně z příjmu právnických osob, jiné pohledávky v částce Kč 38 tis. jsou pohledávky za pojišťovnou, důvodem vzniku byla škoda způsobená bleskem v roce 2006.

Do pohledávek se zahrnují rovněž dohadné položky aktivní, které představují u společnosti Unicars CZ s.r.o. částku Kč 54 tis. Jedná se o dohad částek, které budou přefakturovány a uznány výrobcem automobilů z titulu záruk, které na prodané automobily poskytuje výrobce automobilů, ale opravy a servis provádí společnost Unicars CZ s.r.o..

#### 4.3.6 Časové rozlišení (na straně aktiv)

Časové rozlišení u společnosti představují náklady příštích období. V těchto nákladech je zahrnuto časové rozlišení finančního leasingu v částce Kč 353 tis. a dopředu placené nájemné reklamních prostor a předplacené zákonné a havarijní pojištění vozidel v celkové částce Kč 260 tis.

Tab. 3. Pasiva podle ČÚP – vlastní kapitál v tis. Kč [vlastní zpracování]

označ.	PASIVA	řád.	Stav v běžném účet. období	Minulé úč. období
A	B	c	5	6
	<b>PASIVA CELKEM</b>	<b>067</b>	<b>63 566</b>	<b>55 375</b>
<b>A.</b>	<b>Vlastní kapitál</b>	<b>068</b>	<b>15 346</b>	<b>14 629</b>
<b>A.I.</b>	<b>Základní kapitál</b>	<b>069</b>	<b>3 600</b>	<b>3 600</b>
<b>A.I.1.</b>	<b>Základní kapitál</b>	<b>070</b>	<b>3 600</b>	<b>3 600</b>
2.	Vlastní akcie a vlastní obchodní podíly (-)	071		
3.	Změny základního kapitálu	072		
<b>A.II.</b>	<b>Kapitálové fondy</b>	<b>073</b>		
<b>A.II.1.</b>	<b>Emisní ažio</b>	<b>074</b>		
2.	Ostatní kapitálové fondy	075		
3.	Oceňovací rozdíly z přecenění majetku a závazků	076		
4.	Oceňovací rozdíly z přecenění při přeměnách	077		
<b>A.III.</b>	<b>Rezervní fondy, nedělitelný fond a ostatní fondy ze zisku</b>	<b>078</b>	<b>50</b>	<b>50</b>
<b>A.III.1.</b>	<b>Zákonný rezervní fond/Nedělitelný fond</b>	<b>079</b>	<b>11</b>	<b>11</b>
2.	Statutární a ostatní fondy	080	39	39
<b>A.IV.</b>	<b>Výsledek hospodaření minulých let</b>	<b>081</b>	<b>10 979</b>	<b>10 911</b>
<b>A.IV.1.</b>	<b>Nerozdělený zisk minulých let</b>	<b>082</b>	<b>10 979</b>	<b>10 911</b>
2.	Neuhrazená ztráta minulých let	083		
<b>A.V.</b>	<b>Výsledek hospodaření běžného účetního období /+ -/</b>	<b>084</b>	<b>717</b>	<b>68</b>

Tab. 4. Pasiva podle ČÚP – cizí zdroje v tis. Kč [vlastní zpracování]

označ.	PASIVA	řád.	Stav v běžném účet. období	Minulé úč. období
A	B	c	5	6
<b>B.</b>	<b>Cizí zdroje</b>	<b>085</b>	<b>48 163</b>	<b>40 689</b>
<b>B.I.</b>	<b>Rezervy</b>	<b>086</b>		
<b>B.I.1.</b>	<b>Rezervy podle zvláštních právních předpisů</b>	<b>087</b>		
2.	Rezervy na důchody a podobné závazky	088		
3.	Rezerva na daň z příjmu	089		
4.	Ostatní rezervy	090		
<b>B.II.</b>	<b>Dlouhodobé závazky</b>	<b>091</b>	<b>9 000</b>	<b>9 000</b>
<b>B.II.1.</b>	<b>Závazky z obchodních vztahů</b>	<b>092</b>		
2.	Závazky - ovládající a řídicí osoba	093		
3.	Závazky - podstatný vliv	094		
4.	Závazky ke společníkům, členům družstva a k účastníkům sdružení	095	9 000	9 000
5.	Dlouhodobé přijaté zálohy	096		
6.	Vydané dluhopisy	097		
7.	Dlouhodobé směnky k úhradě	098		
8.	Dohadné účty pasivní	099		
9.	Jiné závazky	100		
10.	Odložený daňový závazek	101		
<b>B.III.</b>	<b>Krátkodobé závazky</b>	<b>102</b>	<b>34 440</b>	<b>28 205</b>
<b>B.III.1.</b>	<b>Závazky z obchodních vztahů</b>	<b>103</b>	<b>30 740</b>	<b>24 956</b>
2.	Závazky - ovládající a řídicí osoba	104		
3.	Závazky - podstatný vliv	105		
4.	Závazky ke společníkům, členům družstva a k účastníkům sdružení	106	1 080	1 080
5.	Závazky k zaměstnancům	107	20	13
6.	Závazky ze sociálního zabezpečení a zdravotního pojištění	108	376	253
7.	Stát – daňové závazky a dotace	109	154	263
8.	Krátkodobé přijaté zálohy	110	1 484	1 537
9.	Vydané dluhopisy	111		
10.	Dohadné účty pasivní	112	130	103
11.	Jiné závazky	113	456	
<b>B.IV.</b>	<b>Bankovní úvěry a výpomoci</b>	<b>114</b>	<b>4 723</b>	<b>3 484</b>
<b>B.IV.1.</b>	<b>Bankovní úvěry dlouhodobé</b>	<b>115</b>	<b>1 613</b>	<b>2 384</b>
2.	Krátkodobé bankovní úvěry	116	3 110	1 100
3.	Krátkodobé finanční výpomoci	117		
<b>C.I.</b>	<b>Časové rozlišení</b>	<b>118</b>	<b>57</b>	<b>57</b>
<b>C.I.1.</b>	<b>Výdaje příštích období</b>	<b>119</b>		
2.	Výnosy příštích období	120	57	57

#### 4.3.7 Základní kapitál

Základní kapitál společnosti je tvořen vklady tří společníků v celkové hodnotě Kč 3 600 tis., každý společník vlastní 33,3% základního kapitálu.

#### **4.3.8 Kapitálové fondy**

Společnost žádné takové fondy nevytvořila.

#### **4.3.9 Rezervní fond a ostatní fondy ze zisku**

Rezervní fond musí společnost tvořit ze zákona, v roce 2006 se rezervní fond nezvýšil, dosahuje výše Kč 11 tis.

Další položkou jsou statutární a ostatní fondy. Zde se jedná o kulturní a sociální fond ve výši Kč 39 tis., který byl vytvořen za účelem poskytování darů zaměstnancům, pokud dosáhnou ve firmě určitého výročí.

#### **4.3.10 Výsledek hospodaření minulých let**

Každoročním výsledkem hospodaření je již od roku 1997 zisk, který zůstal pokaždé nerozdělený. Celková výše položky Nerozdělený zisk minulých let dosahuje Kč 10 979 tis.

#### **4.3.11 Výsledek hospodaření běžného období**

Tento výsledek hospodaření je převzat z výkazu zisku a ztráty.

#### **4.3.12 Rezervy**

Společnost netvořila ani nerozpouštěla žádné rezervy. Zde je nutná kontrola, zda nebude nutné vytvořit rezervu na záruky a na nevyčerpanou dovolenou.

#### **4.3.13 Dlouhodobé závazky**

Dlouhodobé závazky se vyznačují splatností delší než jeden rok. Společnost Unicars CZ s.r.o. eviduje dlouhodobý závazek v hodnotě Kč 9 000 tis. za společníky. Jedná se o půjčku na 5 let se sjednaným úrokem 1,4 % p. a..

Je zde nutné provést kontrolu ohledně finančního leasingu. Dlouhodobé závazky mohou být zvýšeny o takovou částku, která nebude splacena do jednoho roku.

#### **4.3.14 Krátkodobé závazky**

Tyto závazky jsou splatné do jednoho roku. Největší část představují závazky z obchodních vztahů v částce Kč 30 740 tis., které představují závazky z nákupu materiálu a zboží.

Společnost také eviduje závazky ke společníkům a účastníkům sdružení v hodnotě Kč 1 080 tis., které jsou bezúročné.

Dále má závazky z titulu přijatých záloh v částce Kč 1 484 tis., které představují zálohy poskytnuté společnostmi Shell ČR, Total ČR a Castrol na bezplatné odebrání určité hodnoty olejů a maziv.

Závazky ke státu v částce Kč 154 tis. představují závazek vůči finančnímu úřadu z titulu daní z nemovitosti, silniční, ze mzdy a přidané hodnoty, jiné závazky v částce Kč 456 tis. jsou závazky z titulu speciální půjčky od fyzické osoby na pokrytí nákupu konkrétního ojetého vozidla.

Další kategorií jsou závazky vůči zaměstnancům v částce Kč 20 tis., které ještě nebyly vyplaceny. S těmito závazky nepřímo souvisí závazky ze sociálního zabezpečení a zdravotního pojištění v částce Kč 376 tis., které ještě nebyly uhrazeny.

Do závazků se zahrnují rovněž dohadné položky pasivní, které představují u společnosti Unicars CZ s.r.o. částku Kč 130 tis. Jedná se o dohad částek nákladů, které spadají do roku 2006, na než ještě společnost nedostala fakturu (telefon, plyn,...).

Zde je nutné, jako v předcházejícím bodě, provést kontrolu ohledně finančního leasingu. Krátkodobé závazky mohou být zvýšeny o takovou částku, která bude splacena do jednoho roku.

#### **4.3.15 Bankovní úvěry a výpomoci**

Bankovní úvěry a výpomoci jsou tvořeny bankovními úvěry dlouhodobými i krátkodobými. Tyto položky představují dosud nesplacené závazky vůči bankám a jiným finančním společnostem, které poskytly společnosti půjčku. Dlouhodobý úvěr byl poskytnut ve výši Kč 3 850, s úrokovou mírou 6 % p. a., je částečně splacen a dlouhodobé závazky tudíž činí Kč 1 613 tis.

Společnost má rovněž v evidenci krátkodobý revolvingový úvěr, který slouží pro pokrytí dočasných nedostatků finančních prostředků, konkrétní výše, která závisí na aktuální potřebě, je Kč 3 110 tis., je dohodnutá úroková míra 4,92 % p. a..

Dále má společnost dohodu se společností CAC leasing, která jí poskytuje krátkodobé úvěry na profinancování nákupu automobilů. Vzhledem k tomu, že se jedná o obchodní úvěr, je

zahrnutý v obchodních závazcích. Počet úvěrů závisí na počtu aut, v současnosti dosahuje celkové výše Kč 12 037 tis., úroková sazba se pohybuje mezi 3,5 % až 6,5 % p. a..

#### **4.3.16 Časové rozlišení (na straně pasiv)**

Časové rozlišení u společnosti představují výnosy příštích období. V těchto výnosech je zahrnuto přijaté nájemné dopravního prostředku v částce Kč 57 tis.

#### 4.4 Analýza výsledovky

Stejně jako jsem sestavila a analyzovala rozvahu společnosti, provedu to samé s výkazem zisku a ztráty.

Tab. 5. Provozní část výsledovky podle ČÚP v tis. Kč [vlastní zpracování]

Označení	TEXT	Číslo řádku	Skutečnost v účetním období	
			sledovaném	minulém
A	B	C	1	2
I.	Tržby za prodej zboží	01	121 013	109 523
A.	Náklady vynaložené na prodané zboží	02	120 432	104 595
+	Obchodní marže	03	<b>581</b>	<b>4 928</b>
II.	Výkony	04	<b>32 477</b>	<b>26 077</b>
II.1.	Tržby za prodej vlastních výrobků a služeb	05	32 038	25 667
2.	Změna stavu zásob vlastní činnosti	06		
3.	Aktivace	07	439	410
B.	Výkonová spotřeba	08	<b>29 626</b>	<b>25 741</b>
B.1.	Spotřeba materiálu a energie	09	17 047	13 392
B.2.	Služby	10	12 579	12 349
+	Přidaná hodnota	11	<b>3 432</b>	<b>5 264</b>
C.	Osobní náklady	12	<b>9 861</b>	<b>8 240</b>
C.1.	Mzdové náklady	13	7 166	5 966
C.2.	Odměny členům orgánů společnosti a družstva	14		
C.3.	Náklady na sociální zabezpečení a zdravotní pojištění	15	2 439	2 027
C.4.	Sociální náklady	16	256	247
D.	Daně a poplatky	17	48	66
E.	Odpisy dlouhodobého nehmotného a hmotného majetku	18	1 989	2 011
III.	Tržby z prodeje dlouhodobého majetku a materiálu	19	<b>5 611</b>	<b>5 199</b>
III.1.	Tržby z prodeje dlouhodobého majetku	20	142	34
2.	Tržby z prodeje materiálu	21	5 469	5 165
F.	Zůstatková cena prodaného dlouhodobého majetku a materiálu	22	<b>7 031</b>	<b>5 499</b>
F.1.	Zůstatková cena prodaného dlouhodobého majetku	23	45	
2.	Prodaný materiál	24	6 986	5 499
G.	Změna stavu rezerv a opravných položek v provozní oblasti a komplexních nákladů příštích období	25	- 98	- 419
IV.	Ostatní provozní výnosy	26	12 649	6 818
H.	Ostatní provozní náklady	27	705	634
V.	Převod provozních výnosů	28		
I.	Převod provozních nákladů	29		
*	Provozní výsledek hospodaření	30	<b>2 156</b>	<b>1 250</b>



#### **4.4.1 Tržby za prodej zboží**

Tržby v částce Kč 121 013 tis. pocházejí z prodeje zboží, které společnost prodala ve svých autosalonech.

#### **4.4.2 Náklady vynaložené na prodané zboží**

Oproti tržbám jsou zde vykázány vynaložené náklady na prodané zboží v částce Kč 120 432 tis.

#### **4.4.3 Tržby za prodej vlastních výrobků a služeb**

Zde se jedná především o poskytování služeb servisu a oprav havarovaných vozidel v částce Kč 32 477 tis.

#### **4.4.4 Změna stavu zásob vlastní činnosti**

Standardně se zde evidují přírůstky a úbytky zásob vlastní výroby. Tato položka je nulová.

#### **4.4.5 Aktivace**

Zde se eviduje aktivace nákladů, které společnost vynaložila na vnitropodnikové výkony. Společnost zde eviduje Kč 439 tis., což je přírůstek nedokončené výroby.

#### **4.4.6 Spotřeba materiálu a energie**

Položka v hodnotě Kč 17 047 tis. v sobě zahrnuje spotřebu základního materiálu, vody, plynu, propagačních předmětů, kancelářských potřeb, opravy dlouhodobého hmotného majetku, spotřebu pohonných hmot na předváděcí vozy, spotřebu náhradních dílů a také jednorázový odpis dlouhodobého hmotného majetku, jehož cena nepřesahuje Kč 40 tis. a doba použitelnosti je delší než jeden rok.

#### **4.4.7 Služby**

Zde se evidují prvotní náklady za služby poskytované externími dodavateli v částce Kč 12 579 tis.. Konkrétně tyto položky představují náklady na opravy, cestovné pro zaměstnance a jednatele, náklady na reprezentaci, lakování aut, školení zaměstnanců, náklady na telefon a internet, propagace, nájemné, nájemné z titulu leasingu a jednorázový odpis

dlouhodobého nehmotného majetku, jehož cena nepřesahuje Kč 60 tis. a doba použitelnosti je delší než jeden rok.

#### **4.4.8 Osobní náklady**

Tyto náklady jsou tvořeny mzdovými náklady, příjmy společníků, náklady na sociální a zdravotní pojištění a ostatními sociálními náklady (příspěvky na stravenky, životní pojištění a penzijní připojištění) v celkové výši Kč 9 861 tis.

#### **4.4.9 Daně a poplatky**

V této položce v celkové částce Kč 48 tis. je zahrnuta silniční daň, daň z nemovitostí a dálniční známky, kolky a jiné poplatky.

#### **4.4.10 Odpisy dlouhodobého nehmotného a hmotného majetku**

Společnost zde eviduje odpisy dlouhodobého hmotného a nehmotného majetku za účetní období ve výši Kč 1 989 tis., která je stanovena v odpisovém plánu. Společnost používá zrychlený způsob odepisování, kdy se účetní odpisy rovnají daňovým.

Je nutné provést kontrolu ohledně finančního leasingu. Předmět leasingu by potom byl odepisován stejně jako ostatní dlouhodobý majetek společnosti.

Další kontrola se týká tzv. drobného dlouhodobého hmotného a nehmotného majetku, který byl jednorázově odepsán při svém pořízení do nákladů. Tento majetek by měl být odepisován stejně jako ostatní dlouhodobý majetek společnosti.

#### **4.4.11 Tržby z prodeje dlouhodobého majetku a materiálu**

Zde jsou evidovány tržby z prodeje dlouhodobého majetku ve výši Kč 142 tis., jedná se o prodej automobilu a analyzátoru a tržby z prodeje materiálu ve výši Kč 5 469 tis., který představuje náhradní díly. Tento prodej se uskutečňuje v případě, že si zákazník chce své auto opravit sám nebo má zájem třeba jen o autorádio.

#### **4.4.12 Zůstatková cena prodaného dlouhodobého majetku a materiálu**

Zde je evidována zůstatková cena prodaného dlouhodobého majetku, který byl prodán, ve výši Kč 45 tis. a skladová cena prodaného materiálu ve výši Kč 6 986 tis.

#### **4.4.13 Změna stavu rezerv a opravných položek v provozní oblasti a komplexních nákladů příštích období**

Položka obsahuje rozdíl mezi počátečním a konečným stavem rezerv, opravných položek a komplexních nákladů příštích období. Společnost netvořila ani nečerpala rezervy, rozpustila jen opravnou položku k pohledávkám ve výši Kč 98 tis., která byla vytvořena na pohledávky po splatnosti, jež byly ke konci roku uhrazeny.

#### **4.4.14 Ostatní provozní výnosy**

Tato položka v celkové hodnotě Kč 12 649 tis. představuje výnosy z pojistných událostí, připsané bonusy od výrobců automobilů Citroen a Mitsubishi Motors, uhrazené opravy garantované výrobcem formou záruky.

#### **4.4.15 Ostatní provozní náklady**

Ostatní provozní náklady v celkové částce Kč 705 tis. obsahují dary, pokuty a penále, pojištění majetku, zákonné a havarijní pojištění motorových vozidel a manka a škody.

Tab. 6. Finanční a mimořádná část výsledovky podle ČÚP v tis. Kč [vlastní zpracování]

Označení	TEXT	Číslo řádku	Skutečnost v účetním období	
			sledovaném	minulém
A	B	C	1	2
VI.	Tržby z prodeje cenných papírů a podílů	31		
J.	Prodané cenné papíry a podíly	32		
VII.	Výnosy z dlouhodobého finančního majetku	33		
VII.1.	Výnosy z podílů v ovládaných a řízených osobách a v účetních jednotkách pod podstatným vlivem	34		
2.	Výnosy z ostatních dlouhodobých cenných papírů a podílů	35		
3.	Výnosy z ostatního dlouhodobého finančního majetku	36		
VIII.	Výnosy z krátkodobého finančního majetku	37		
K.	Náklady z finančního majetku	38		
IX.	Výnosy z přecenění cenných papírů a derivátů	39		
L.	Náklady z přecenění cenných papírů a derivátů	40		
M.	Změna stavu rezerv a opravných položek ve finanční oblasti	41		
X.	Výnosové úroky	42	2	2
N.	Nákladové úroky	43	366	370
XI.	Ostatní finanční výnosy	44	112	23
O.	Ostatní finanční náklady	45	961	751
XII.	Převod finančních výnosů	46		
P.	Převod finančních nákladů	47		
*	Finanční výsledek hospodaření	48	<b>- 1 213</b>	<b>- 1 096</b>
Q.	Daň z příjmů za běžnou činnost	49	<b>226</b>	<b>86</b>
Q.1.	- splatná	50	226	86
2.	- odložená	51		
**	Výsledek hospodaření za běžnou činnost	52	<b>717</b>	<b>68</b>
XIII.	Mimořádné výnosy	53		
R.	Mimořádné náklady	54		
S.	Daň z příjmů z mimořádné činnosti	55		
S.1.	- splatná	56		
2.	- odložená	57		
*	Mimořádný výsledek hospodaření	58		
T.	Převod podílu na výsledku hospodaření společníkům	59		
***	Výsledek hospodaření za účetní období (+/-)	60	<b>717</b>	<b>68</b>
	Výsledek hospodaření před zdaněním	61	<b>943</b>	<b>154</b>

#### 4.4.16 Výnosové úroky

Výnosové úroky v částce Kč 2 tis. představují úroky přijaté z peněžních prostředků uložených na běžném bankovním účtu a termínovaném účtu.

#### 4.4.17 Nákladové úroky

Nákladové úroky v částce Kč 366 tis. představují úroky placené z revolvingového úvěru, hypotečního úvěru a půjček poskytnutých společností, které se nestaly součástí pořizovací ceny dlouhodobého majetku.

Zde je také nutné provést kontrolu ohledně finančního leasingu. Jednotlivé splátky leasingu jsou rozděleny na úmor a úrok. Částka úroku by potom navýšila tuto položku.

#### 4.4.18 Ostatní finanční výnosy

Ostatní finanční výnosy zahrnují kurzové zisky, bonusy od společností, které poskytly zdarma zálohu na koupi oleje a přeplatky na fakturách od zákazníků v celkové částce Kč 112 tis.

#### 4.4.19 Ostatní finanční náklady

V této položce jsou zahrnuty kurzové ztráty, bankovní poplatky, úroky placené leasingové společnosti na profinancování nákupu vozidel a zákonné pojištění pro případ pracovních úrazů v celkové částce Kč 961 tis.

#### 4.4.20 Daň z příjmů za běžnou činnost – splatná

Daň z příjmů je upravena zákonem o dani z příjmů dané země. Účetní jednotka je povinna vypočítat daň na základě účetnictví vedeného dle českých účetních předpisů. Výpočet této daně společnosti poskytuje auditor a daňový poradce, který tak v tuto chvíli ještě neučinil. Proto splatnou daň z příjmů vypočítám sama, ovšem velmi jednoduchým způsobem. Nevezmu v úvahu odečitatelné položky a zákonem neuznané náklady.

Splatná daň z příjmů by tedy činila Kč 226 tis. (24% z výsledku hospodaření Kč 943 tis.)

#### 4.4.21 Daň z příjmů za běžnou činnost – odložená

Odložená daň vyplývá z přechodných rozdílů, které vznikají mezi daňovou hodnotou aktiv a závazků stanovenou pro daňové účely a jejich účetní hodnotou v účetní závěrce. Společnost nemá vypočtenou odloženou daň.

#### 4.5 Výkaz o peněžních tocích

Dále jsem sestavila výkaz cash-flow, který ale není třeba analyzovat, případné změny, které nastanou podle mezinárodních standardů účetního výkaznictví, budou promítnuty až v projektu.

Tab. 7. Výkaz o peněžních tocích podle ČÚP – provozní část v tis. Kč [vlastní zpracování]

Přehled o peněžních tocích (v tis. Kč)		Upravené CF
<b>P.</b>	<b>Stav peněžních prostředků a peněžních ekvivalentů na počátku roku</b>	<b>1 999</b>
	<b>Peněžní toky z provozní činnosti</b>	
Z.	Zisk/(ztráta) před zdaněním a mimořádnými položkami	<b>943</b>
A.1.	Úpravy o nepeněžní operace:	<b>2 158</b>
	A.1.1. Odpisy stálých aktiv a pohledávek	<b>1 989</b>
	<i>Odpisy stálých aktiv</i>	<b>1 989</b>
	A.1.2. Změna stavu opravných položek, rezerv	<b>-98</b>
	<i>Změna stavu opravné položky k zásobám</i>	<b>0</b>
	<i>Změna stavu opravných položek k pohledávkám</i>	<b>-98</b>
	<i>Změna stavu rezerv (kromě opravné položky k dani z příjmů)</i>	<b>0</b>
	<i>Změna stavu opravné položky k nabytému majetku</i>	<b>0</b>
	<i>Změna stavu opravné položky k investicím</i>	<b>0</b>
	A.1.3. Zisk (-) / ztráta (+) z prodeje stálých aktiv	<b>-97</b>
	A.1.4. Výnosy z dividend a podílů na zisku	<b>0</b>
	A.1.5. Vyúčtované nákladové a výnosové úroky	<b>364</b>
	A.1.6. Úpravy o ostatní nepeněžní operace	<b>0</b>
<b>A.*</b>	<b>Čistý peněžní tok z provozní činnosti před zdaněním, změnami provozního kapitálu a mimořádnými položkami</b>	<b>3 101</b>
	A.2. Změny stavu nepeněžních složek pracovního kapitálu:	<b>-2 090</b>
	A.2.1. Změna stavu pohledávek a přechodných účtů aktiv	<b>-1 670</b>
	A.2.2. Změna stavu krátkodobých závazků a přechodných účtů pasiv	<b>6 235</b>
	A.2.3. Změna stavu zásob	<b>-6 655</b>
	A.2.4. Změna stavu krátkodobého finančního majetku	<b>0</b>
<b>A.**</b>	<b>Čistý peněžní tok z provozní činnosti před zdaněním a mimořádnými položkami</b>	<b>1 011</b>
	A.3. Úroky placené	<b>-366</b>
	A.4. Úroky přijaté	<b>2</b>
	A.5. Zaplacená daň z příjmu za běžnou činnost a za doměrky daně za minulá období	<b>216</b>
	A.6. Příjmy a výdaje spojené s mimořádnými účetními případy, které tvoří mimořádný výsledek hospodaření včetně uhrazené splatné daně z mimořádné činnosti	<b>0</b>
	A.7. Přijaté dividendy a podíly na zisku	<b>0</b>
<b>A.***</b>	<b>Čistý peněžní tok z provozní činnosti</b>	<b>863</b>

Tab. 8. Výkaz o peněžních tocích podle ČÚP – investiční a finanční část v tis. Kč  
[vlastní zpracování]

Přehled o peněžních tocích (v tis. Kč)			Upravené CF
<b>Peněžní toky z investiční činnosti</b>			<b>0</b>
B.1.	Výdaje spojené s nabytím stálých aktiv		<b>-2 463</b>
B.2.	Příjmy z prodeje stálých aktiv		<b>142</b>
B.3.	Půjčky a úvěry spřízněným osobám		<b>0</b>
<b>B.***</b>	<b>Čistý peněžní tok z investiční činnosti</b>		<b>-2 321</b>
			<b>0</b>
<b>Peněžní toky z finanční činnosti</b>			<b>0</b>
C.1.	Změna stavu dlouhodobých a krátkodobých závazků		<b>1 239</b>
C.2.	Změna stavu vlastního kapitálu		<b>0</b>
	C.2.1.	Zvýšení peněžních prostředků z titulu zvýšení základního kapitálu	<b>0</b>
	C.2.2.	Vyplacení podílu na vlastním kapitálu společníkům	<b>0</b>
	C.2.3.	Další vklady peněžních prostředků společníků	<b>0</b>
	C.2.4.	Úhrada ztráty společníky	<b>0</b>
	C.2.5.	Přímé platby na vrub fondů	<b>0</b>
	C.2.6.	Vyplacené podíly na zisku	<b>0</b>
			<b>0</b>
<b>C.***</b>	<b>Čisté peněžní toky z finanční činnosti</b>		<b>1 239</b>
<b>F.</b>	<b>Čisté zvýšení/snížení peněžních prostředků a peněžních ekvivalentů</b>		<b>-219</b>
<b>R.</b>	<b>Stav peněžních prostředků a peněžních ekvivalentů na konci roku</b>		<b>1 780</b>

#### 4.6 Výkaz o změnách vlastního kapitálu

Dále jsem sestavila výkaz o změnách vlastního kapitálu, který rovněž nebudu analyzovat, případné změny, které nastanou podle mezinárodních standardů účetního výkaznictví, budou také promítnuty až v projektu.

Tab. 9. Výkaz o změnách vlastního kapitálu podle ČÚP v tis. Kč [vlastní zpracování]

v tis. Kč	Základní kapitál	Ostatní kapitálové fondy	Oceňovací rozdíly z přecenění majetku a závazků	Oceňovací rozdíly z přecenění při přeměnách	Změny základního kapitálu	Zákonný rezervní fond	Statutární fond	Ostatní fondy	Nerozdělený zisk minulých let	Výsledek hospodaření ve schvalovacím řízení	Celkem
Číslo účtu	411	413	414	418	419	421	423	427	428	431	
<b>Zůstatek k 1. lednu 2006</b>	3 600					11		39	10 911	68	14 629
Změny v účetní politice											
Zisk/ztráta z přecenění:											
- u finančních derivátů											
- u investic											
Rozdělení zisku minulého období									68	- 68	
Vyplacené dividendy											
Zvýšení základního kapitálu											
Snížení základního kapitálu											
Čistý zisk/ztráta za běžné období										717	717
<b>Zůstatek k 31. prosinci 2006</b>	3 600					11		39	10 979	717	15 346



## 4.7 Finanční analýza

### 4.7.1 Rozbor hospodaření pomocí vertikální analýzy

Pro tuto analýzu budou použity výkazy let 2005 a 2006.

- **Rozbor aktiv a pasiv**

Hodnota celkových aktiv se neustále zvyšuje, v roce 2006 o 15 %. V průběhu jednotlivých let se mění skladba aktiv, ale poměr dlouhodobého majetku a oběžných aktiv na celkové bilanční sumě nezaznamenal výraznějších změn. Přestože dochází k celkovému zastarávání dlouhodobého majetku, na celkovém nárůstu aktiv se jen 6 % podílí právě dlouhodobý majetek a to hlavně tím, že firma koupila nový pozemek. Oběžná aktiva společnosti narostly o 23 %. Společnost zvyšuje stav zásob jak materiálu, tak zboží, ale největší nárůst zaznamenala nedokončená výroba. Přizpůsobuje se tak větší poptávce, zejména po automobilech značky Citroen. Díky tomuto trendu došlo také k nárůstu pohledávek.

Tab. 10. Vertikální analýza rozvahy podle ČÚP – aktiva v tis. Kč [vlastní zpracování]

Položka rozvahy	2006	2005	% 2006	% 2005	2006/2005
<b>AKTIVA CELKEM</b>	<b>63 566</b>	<b>55 375</b>	<b>100%</b>	<b>100%</b>	<b>1,15</b>
<b>Dlouhodobý majetek</b>	<b>19 661</b>	<b>19 232</b>	<b>31%</b>	<b>35%</b>	<b>1,02</b>
Dlouhodobý nehmotný majetek	0	53	0%	0%	0,00
Dlouhodobý hmotný majetek	19 661	19 179	31%	35%	1,03
Dlouhodobý finanční majetek	0	0	0%	0%	0,00
<b>Oběžná aktiva</b>	<b>43 292</b>	<b>35 107</b>	<b>68%</b>	<b>63%</b>	<b>1,23</b>
Zásoby	32 015	25 360	50%	46%	1,26
Dlouhodobé pohledávky	0	0	0%	0%	0,00
Krátkodobé pohledávky	9 497	7 748	15%	14%	1,23
Krátkodobý finanční majetek	1 780	1 999	3%	4%	0,89
<b>Časové rozlišení</b>	<b>613</b>	<b>1 036</b>	<b>1%</b>	<b>2%</b>	<b>0,59</b>

Z rozvahy vidíme, že hodnota vlastního kapitálu mírně roste a je větší než hodnota základního kapitálu, což je způsobeno neustálým ziskovým hospodařením v minulých letech. Firma zisky nerozděluje, a tak se významně podílejí na výši základního kapitálu. Cizí zdroje ve sledovaném období také mírně rostly. Krátkodobé závazky porostly o něco méně než pohledávky, významnější nárůst je u bankovních úvěrů. Byl otevřen nový revolvingový úvěr a také bylo čerpáno více peněžních prostředků od firmy CAC leasing.

Tab. 11. Vertikální analýza rozvahy podle ČÚP – pasiva v tis. Kč [vlastní zpracování]

Položka rozvahy	2006	2005	% 2006	% 2005	2006/2005
<b>PASIVA CELKEM</b>	<b>63 566</b>	<b>55 375</b>	<b>100%</b>	<b>100%</b>	<b>1,15</b>
<b>Vlastní kapitál</b>	<b>15 346</b>	<b>14 629</b>	<b>24%</b>	<b>26%</b>	<b>1,05</b>
Základní kapitál	3 600	3 600	6%	7%	1,00
Kapitálové fondy	0	0	0%	0%	0,00
Rezervní fond a ostatní fondy ze zisku	50	50	0%	0%	1,00
Výsledek hospodaření minulých let	10 979	10 911	17%	20%	1,01
Výsledek hospodaření běžného účetního období (+/-)	717	68	1%	0%	10,54
<b>Cizí zdroje</b>	<b>48 163</b>	<b>40 689</b>	<b>76%</b>	<b>73%</b>	<b>1,18</b>
Rezervy	0	0	0%	0%	0,00
Dlouhodobé závazky	9 000	9 000	14%	16%	1,00
Krátkodobé závazky	34 440	28 205	54%	51%	1,22
Bankovní úvěry a výpomoci	4 723	3 484	7%	6%	1,36
<b>Časové rozlišení</b>	<b>57</b>	<b>57</b>	<b>0%</b>	<b>0%</b>	<b>1,00</b>

- **Rozbor výnosů a nákladů**

Celkové výnosy se zvyšují, v roce 2006 přesáhly úroveň Kč 170 mil., k růstu přispěly jak tržby za prodej zboží, tak tržby za poskytování služeb. Bohužel stejnou měrou rostly i náklady, které nakonec způsobily pokles přidané hodnoty o 35 %. Celková struktura nákladů a výnosů se příliš neměnila. Velký nárůst zaznamenaly ostatní provozní výnosy, které narostly o 86 % díky provizím poskytnutých od CAC leasingu za více prodaných automobilů.

Provozní výsledek hospodaření nakonec vzrostl o více jak 100 %, finanční výsledek hospodaření mírně poklesl a celkový výsledek je velmi uspokojivý.

Tab. 12. Vertikální analýza výsledovky podle ČÚP – po přidanou hodnotu v tis. Kč [vlastní zpracování]

Položka výsledovky	2006	2005	% 2006	% 2005	2006/2005
<b>Výnosy celkem</b>	<b>171 864</b>	<b>147 642</b>	<b>100%</b>	<b>100%</b>	<b>1,16</b>
<b>Náklady celkem</b>	<b>171 147</b>	<b>147 574</b>	<b>100%</b>	<b>100%</b>	<b>1,16</b>
Tržby za prodej zboží	121 013	109 523	70%	74%	1,10
Náklady vynaložené na prodané zboží	120 432	104 595	70%	71%	1,15
Výkony	32 477	26 077	19%	18%	1,25
Výkonová spotřeba	29 626	25 741	17%	17%	1,15
<b>Přidaná hodnota</b>	<b>3 432</b>	<b>5 264</b>	<b>2%</b>	<b>4%</b>	<b>0,65</b>

Tab. 13. Vertikální analýza výsledovky podle ČÚP – od přidané hodnoty v tis. Kč [vlastní zpracování]

<b>Položka výsledovky</b>	<b>2006</b>	<b>2005</b>	<b>% 2006</b>	<b>% 2005</b>	<b>2006/2005</b>
Osobní náklady	9 861	8 240	6%	6%	1,20
Daně a poplatky	48	66	0%	0%	0,73
Odpisy dlouhodobého nehmotného a hmotného majetku	1 989	2 011	1%	1%	0,99
Tržby z prodeje dlouhodobého majetku a materiálu	5 611	5 199	3%	4%	1,08
Zůstatková cena prodaného dlouhodobého majetku a materiálu	7 031	5 499	4%	4%	1,28
Změna stavu rezerv a opravných položek v provozní oblasti a komplexních nákladů příštích období	- 98	- 419	0%	0%	0,23
Ostatní provozní výnosy	12 649	6 818	7%	5%	1,86
Ostatní provozní náklady	705	634	0%	0%	1,11
<b>Provozní výsledek hospodaření</b>	<b>2 156</b>	<b>1 250</b>	<b>1%</b>	<b>1%</b>	<b>1,72</b>
Výnosové úroky	2	2	0%	0%	1,00
Nákladové úroky	366	370	0%	0%	0,99
Ostatní finanční výnosy	112	23	0%	0%	4,87
Ostatní finanční náklady	961	751	1%	1%	1,28
<b>Finanční výsledek hospodaření</b>	<b>- 1 213</b>	<b>- 1 096</b>	<b>-1%</b>	<b>-1%</b>	<b>1,11</b>
<b>Výsledek hospodaření před zdaněním</b>	<b>943</b>	<b>154</b>	<b>1%</b>	<b>0%</b>	<b>6,12</b>
<b>Výsledek hospodaření za účetní období (+/-)</b>	<b>717</b>	<b>68</b>	<b>0%</b>	<b>0%</b>	<b>10,54</b>

#### 4.7.2 Poměrové ukazatele

Firma nemá nijak zvlášť vysokou rentabilitu. Přestože všechny své zisky reinvestuje zpět do společnosti, její rentabilita je nižší než bankou poskytnutá sazba z dlouhodobého úvěru.

Společnost je dále charakteristická vysokou dobou obratu zásob. Tato vysoká doba obratu je způsobena individuálními požadavky zákazníků na jednotlivé automobily a každý automobil má poměrně vysokou nákupní cenu.

Porovnáním doby obratu pohledávek a doby obratu závazků zjistíme velký časový nesoulad, ovšem ve prospěch společnosti. Doba obratu pohledávek je dvakrát kratší než doba obratu závazků.

Ukazatel věřitelského rizika je poměrně vysoký. Je ale důležité zde zdůraznit, že asi Kč 10 mil. jsou závazky za společníky. Pokud bychom tyto závazky odečetli, ukazatel klesne na 60,04 %. Také pokud vezmeme v úvahu zlaté bilanční pravidlo, firma je spíše konzervativní, to znamená, že používá pracovní kapitál. Ukazatel úrokového krytí také není příliš vysoký, ale má pozitivní trend oproti minulému roku. Pokud vezmeme v úvahu zapo-

čítaný úrok z půjček poskytnutých společníky a snížíme o něj celkové úroky, ukazatel dosáhne výše 5,69.

Ukazatele likvidity vykazují také velmi nízké hodnoty.

Tab. 14. Poměroví ukazatelé podle ČÚP [vlastní zpracování]

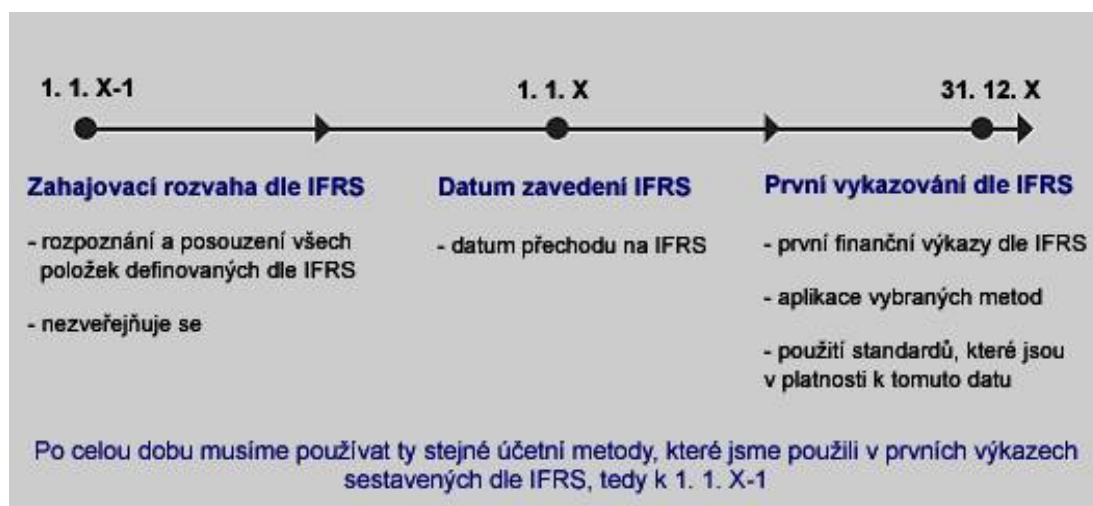
	2006	2005
Rentabilita vlastního kapitálu	4,67%	0,46%
Rentabilita celkového kapitálu	2,06%	0,95%
Rentabilita tržeb	0,85%	0,39%
Doba obratu zásob	77,87	71,02
Doba obratu pohledávek	19,74	19,89
Doba obratu závazků	44,12	40,75
Ukazatel věřitelského rizika	75,77%	73,48%
Krytí dlouhodobých aktiv dlouhodobými zdroji	75,74%	73,93%
Ukazatel úrokového krytí	3,58	1,42
Běžná likvidita	1,15	1,20
Pohotová likvidita	0,30	0,33
Hotovostní likvidita	0,05	0,07

Přestože se zdá, že podle výsledků finanční analýzy by měla být společnost v úpadku, zdaleka tomu tak není. Předmět podnikání je velmi specifický, automobily nejsou vysoce obrátkovým zbožím. Velmi důležitá je skutečnost, že společnost má se svými dodavateli automobilů uzavřenu obchodní smlouvu, kdy dokud není automobil zcela splacen, zůstává majetkem dodavatele. V účetnictví tuto skutečnost nelze zachytit, ale v podstatě to znamená, že firma by měla opravdu nízké zásoby. Tato a jiné skutečnosti, jako například specifické financování nákupu automobilů, fakticky mění význam finanční analýzy a podle jejích výsledků nelze usuzovat o finančním zdraví podniku.

## 5 PROJEKT PŘECHODU NA MEZINÁRODNÍ STANDARDY ÚČETNÍHO VÝKAZNICTVÍ

### 5.1 Určení klíčových dat přechodu na IFRS

Pokud společnost poprvé přechází na mezinárodní standardy účetního výkaznictví, použije pro tuto situaci standard IFRS 1. Tento standard poskytuje návod na řešení problémů, s nimiž se společnost může při prvním přechodu na IFRS setkat. Protože IFRS 1 požaduje vykazování srovnatelných údajů minimálně za jedno období, první účetní závěrka musí obsahovat údaje minimálně za dvě účetní období. Management se musí rozhodnout, pro který rok poprvé použije mezinárodní standardy účetního výkaznictví. K tomuto datu je podnik povinen sestavit účetní závěrku v souladu s IFRS. Datum implementace IFRS je tedy začátek roku. Datum přechodu je počátečním dnem prvního období, za které se uvádějí srovnatelné údaje.



Obr. 1. Klíčová data přechodu na IFRS<sup>36</sup>

V rámci požadavků IFRS 1 musí společnost aplikovat ve své první účetní závěrce podle IFRS jednotné účetní politiky. Pokud by tedy došlo k novelám některých standardů v ob-

<sup>36</sup> PRICEWATERHOUSECOOPERS. *Adopting IFRS IFRS 1 – First-time Adoption of International Financial Reporting Standards*. PricewaterhouseCoopers, 2004. 105 s.

dobí, které pokrývá první účetní závěrka společnosti podle IFRS, musí společnost aplikovat tu verzi standardů, která platí k datu první konečné rozvahy podle IFRS.

## 5.2 Příprava společnosti na první přechod

Mnoho společností, které zvažují přechod na mezinárodní standardy účetního výkaznictví považuje tuto změnu jen za formální účetní operaci, kterou finanční ředitel a účetní oddělení zvládnou během chvilky. Tento dojem je však nejen mylný, ale i nebezpečný. Přechod na IFRS znamená změnu elementárních účetních zásad. Trh bude dostávat úplně jinak připravené informace. Pro mnoho společností proto přechod na IFRS znamená zásadní změny, které zasáhnou všechny obchodní transakce od vztahů s investory až po každodenní postupy a mohou ovlivnit nejen životaschopnost některých výrobků, ale i vykazovanou ziskovost celého podniku.

Naplánovat a provést potřebné změny ve všech částech společnosti si pravděpodobně vyžádá hodně času. Přitom však společnost musí pokračovat ve své podnikatelské činnosti jako obvykle.

Skloubit projekt konverze s běžnou činností rozhodně není snadné, a proto je dobré se podle odborníků společnosti PricewaterhouseCoopers připravit se na přechod z více úhlů pohledu:<sup>37</sup>

- **Číselné údaje**

Náročným úkolem bude shromáždit a utřídit všechny číselné údaje, které společnost bude pro IFRS potřebovat, a dále analyzovat, jak změna účetního rámce ovlivní informace, které zveřejňuje a hodnotu aktiv. To nám umožní připravit účetní závěrku podle IFRS, která bude srovnatelná se současnými statutárními účetními závěrkami. Dále je důležité uvědomit si, jak informace připravené podle IFRS ovlivní tržní vnímání výkonu podniku.

---

<sup>37</sup> PRICEWATERHOUSECOOPERS. Jak zvládnout přechod na Mezinárodní standardy účetního výkaznictví? Jak tato změna ovlivní vaši společnost? PricewaterhouseCoopers, 2004. 18 s.

- **Změny v podniku**

Současně je třeba zjistit, jaké změny musíme provést ve svých účetních a vykazovacích postupech, ve finančních a informačních manažerských systémech, a také jakou kvalifikaci a znalosti potřebují zaměstnanci na všech úrovních. Je možné, že tyto změny vytvoří zajímavou příležitost pro restrukturalizaci či centralizaci společnosti, pro snížení nákladů nebo racionalizaci práce. Musíme také vzít v úvahu, jak všechny tyto změny ovlivní vnímání společnosti nejen vlastníky ale i trhem.

- **Řízení prvního přechodu**

Tyto změny bude nutné řídit, aby byly provedeny skutečně efektivně a aby během přechodu na IFRS podnik stále hladce fungoval.<sup>38</sup> Vzhledem ke složitosti prvního převodu je nutno seznámit co možná nejširší spektrum zainteresovaných pracovníků společnosti s tím, co ve společnosti probíhá, a zejména s důvodem tohoto převodu. Tím je buď skutečnost, že je společnost převod povinna provést podle české legislativy, nebo jiný důvod, například požadavek ze strany zákazníků nebo úvaha společnosti stát se v budoucnu emitentem cenných papírů.

Širokým spektrem pracovníků se nemyslí pouze pracovníci účtárny, nýbrž celý ekonomický úsek, případně úsek investiční, technický a personální. Vynecháno nemůže být samozřejmě vedení společnosti. Detailní znalost IFRS je pochopitelně nezbytná pouze u pracovníků, kteří se budou bezprostředně podílet na převodu. Ostatní pracovníky je nutno seznámit s tím, že bude převod probíhat, a že po nich budou požadovány určité informace a také práce navíc.

Velkou roli při sestavování závěrky podle IFRS hraje vedení společnosti. Účetní zachycení mnohých položek se řídí jejich ekonomickým určením a záměry.<sup>39</sup>

---

<sup>38</sup> PRICEWATERHOUSECOOPERS. Jak zvládnout přechod na Mezinárodní standardy účetního výkaznictví? Jak tato změna ovlivní vaši společnost? PricewaterhouseCoopers, 2004. 18 s.

<sup>39</sup> KRUPOVÁ, L. První přechod účetní závěrky na Mezinárodní standardy účetního výkaznictví podle IFRS 1. *Účetnictví v praxi*, únor 2007, č. 2, s. 33-38.

Zde je zároveň vhodné podotknout, že využití služeb renomované poradenské společnosti jen přispěje ke kvalitě a rychlosti převodu.

### 5.3 Analýza účetní závěrky podle českých účetních předpisů

Při této analýze se musí aplikovat znalost definic jednotlivých součástí účetních výkazů z Konceptního rámce Mezinárodních standardů účetního výkaznictví a znalost řešení konkrétních oblastní výkazů v rámci jednotlivých standardů. Výsledkem této analýzy je vytipování oblastí, které budou předmětem převodu, tj. položek existujících v českých účetních výkazech, zejména těch, které:

- Nesplňují definici aktiv, závazků nebo vlastního kapitálu podle IFRS, a proto budou při převodu odstraněny z rozvahy,
- Nesplňují definici výnosu podle IFRS, a proto budou buď časově rozlišeny nebo přímo odstraněny z výsledovky,
- Splňují definici „krátkodobosti“ podle IFRS, proto je nutno je oddělit od dlouhodobého majetku nebo závazků,
- Jsou nehmotným aktivem s tzv. „neurčitelnou“ dobou životnosti, a proto je nutno podle IFRS přestat odepisovat.

Tento přehled je jen názorným příkladem, o které oblasti se může jednat.<sup>40</sup>

Tato analýza byla provedena v analytické části diplomové práce.

### 5.4 Určení rozdílů mezi ČÚP a IFRS, výběr účetních metod dle IFRS

Dalším krokem po provedené analýze je identifikace rozdílů mezi českými účetními předpisy a mezinárodními standardy účetního výkaznictví. Základem identifikace rozdílů jsou jednotlivé standardy. Zároveň k nim připojím popis účetních metod, které firma používá a pokud se neslučují s účetními metodami podle IFRS, navrhnou změnu.

---

<sup>40</sup> KRUPOVÁ, L. První přechod účetní závěrky na Mezinárodní standardy účetního výkaznictví podle IFRS 1. *Účetnictví v praxi*, únor 2007, č. 2, s. 33-38.



#### 5.4.1 IAS 2 – Zásoby

Zásoby jsou drženy za účelem dalšího prodeje při běžném podnikání, a to v procesu výroby nebo k prodeji ve formě materiálu nebo dodávky ke spotřebě ve výrobním procesu či při poskytování služeb.

Při analýze bylo zmíněno, že společnost eviduje v zásobách také náhradní díly. Tyto náhradní díly jsou vysoce obrátkový materiál, jehož doba použitelnosti nepřesahuje 1 rok (zákazník tento náhradní díl používá déle než 1 rok, ale ve firmě se tak dlouho nezdržuje).

Zásobami společnosti jsou především náhradní díly, čisticí prostředky a nové i ojeté automobily. Zásoby společnosti vyhovují definici podle IFRS a nebude tudíž provedena žádná změna.

Společnost oceňuje nakupované zásoby metodou standardních nákladů, do kterých započítává pouze pořizovací cenu, ostatní vedlejší náklady eviduje jako odchylky a ty poté rozpouští do nákladů v souladu se spotřebou.

Zásoby vlastní výroby, kterými je nedokončená výroba, jsou oceněny pouze v přímých nákladech (přímé mzdy a přímý materiál).

Pro vyskladnění zásob společnost používá vážený aritmetický průměr.

V účetních metodách není třeba navrhovat změnu, odpovídají mezinárodním standardům účetního výkaznictví.

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

Společnost eviduje jako dlouhodobý hmotný majetek pozemky, stavby, samostatné movité věci a soubory movitých věcí a nedokončený dlouhodobý hmotný majetek. Všechno tento majetek používá při poskytování služeb a prodeji zboží, pronájmu jiným subjektům a k administrativním účelům. Veškerý evidovaný majetek byl nakoupen.

Firma nakoupila během roku také inventář, jehož pořizovací cena byla nižší než Kč 40 tis., a proto byl jednorázově odepsán do nákladů. Podle mezinárodních standardů účetního výkaznictví nezáleží na výši ocenění, ale době využitelnosti aktiva. Protože společnost bude využívat tento inventář déle než jeden rok, vyloučí ho z nákladů a aktivují do majetku:

- Do Dlouhodobých aktiv promítneme hrubou částku Kč 463 tis., kterou upravíme na netto hodnotu odečtením opravek v částce Kč 116 tis. Tedy netto hodnota je Kč 347 tis.
- Do Nákladů promítneme dvě úpravy, a to zvýšení Odpisů dlouhodobého nehmotného a hmotného majetku o Kč 116 tis. a snížení Spotřeby materiálu o částku Kč 463 tis.

Pokud mají jednotlivé části majetku různou dobu životnosti, je vhodné posuzovat každou část odděleně. Pro určení odpisů se uplatňuje komponentní přístup, kdy se jednotlivé složky majetku odepisují zvlášť. Významnou částí dlouhodobého hmotného majetku jsou především stavby, které lze rozdělit na části, které mají rozdílnou dobu použitelnosti. Toto rozdělení a určení doby životnosti by ovšem musel provést znalec. Pro lepší ekonomický pohled využití dlouhodobého majetku bych společnosti doporučila ocenit každou významnou část majetku zvlášť a také ji zvlášť odepisovat. Vzhledem k tomu, že společnost používá metody zrychlených odpisů, na podstatnou část tohoto majetku je takto vytvořen zdroj pro jeho obnovu již v prvních letech odepisování.

Při pořízení společnost oceňuje dlouhodobý hmotný majetek pořizovací cenou.

Pokud jsou s pořízením aktiva spojeny úroky s úvěrů, má společnost v souladu s IAS 23 – Výpůjční náklady právo volby, zda tyto náklady účtovat do nákladů období nebo aktivovat do ceny majetku. Úpravy provedené v souladu s tímto standardem budou promítnuty dále.

Společnost odepisuje všechny dlouhodobý majetek stejně, podle jednotlivých kategorií. Budovy a stavby odepisuje 30 let, stroje a zařízení 10 let, motorová vozidla, inventář a speciální vybavení požadované výrobcem automobilů Mitsubishi Motors a Citroen 4 roky. Jako odpisovou metodu používá zrychlené daňové odpisy. Mezinárodní standardy účetního výkaznictví tuto metodu neobsahují, navrhl bych proto společnosti, aby si vybrala metodu jinou. Nejvhodnější vzhledem podobnosti již používané metodě je metoda zmenšujícího se základu.

### 5.4.3 IAS 17 – Leasingy

Leasing je v podstatě dohoda, ve které pronajímatel poskytuje nájemci právo používat aktívum po stanovenou dobu za jednorázovou platbu nebo řadu plateb po smluvené období.

Leasingy dělíme na finanční a operativní. Firma používá obou těchto leasingů.

- **Finanční leasing**

U tohoto typu leasingu vystupuje společnost Unicars CZ s.r.o. v roli nájemce. Společnost má uzavřené leasingové smlouvy na dva automobily a tři zařízení. Po skončení leasingu přechází předmět leasingu na nájemce. Užítky z užívání předmětu leasingu má společnost, stejně jako na ni přešla i všechna rizika.

Vzhledem k tomu, že definice a vykazování finančního leasingu je podle českých účetních pravidel jiná než podle mezinárodních standardů účetního výkaznictví, budou provedeny v následujících leasingových smlouvách změny.

- **Leasingová smlouva na automobil Citroen Berlingo**

V této leasingové smlouvě je vstupní cena automobilu Kč 245 tis., dohodnutá první větší splátka ve výši Kč 73 tis. a dalších 36 měsíčních splátek ve výši Kč 5 tis., ve splátkách není započítána daň z přidané hodnoty, jedná se o užitkové vozidlo. Leasingová smlouva je uzavřená na dobu od 5. června 2005 do 5. května 2008.

Abych zjistila, v jaké hodnotě můžu zařadit majetek do užívání, spočítala jsem současnou hodnotu všech splátek při úrokové míře 6 %, která reprezentuje již poskytnutý dlouhodobý úvěr od Komerční banky. Současná hodnota splátek je Kč 244 tis. a fair value majetku, která je reprezentována vstupní cenou automobilu je Kč 245 tis., zahrnu do rozvahy částku menší, tedy současnou hodnotu.

V tabulce č. 15 je zhotoven splátkový kalendář s vypočteným vnitřním výnosovým procentem, které jsem stanovila na 6,865 % p. a.. Z tohoto kalendáře zjistíme, jaké částky zahrneme do výkazů. Poslední řádek „Celkem za leasing“ je kontrolní řádek s údaji z leasingové smlouvy.

Z tabulky vyplývá, že podle IFRS zahrneme do výkazů následující:

- Do Aktiv – Samostatných movitých věcí částku Kč 244 tis.
- Do Závazků částku Kč 84 tis. s rozdělením na:
  - Dlouhodobé závazky Kč 58 tis.
  - Krátkodobé závazky Kč 26 tis.

- Do Nákladů – Nákladových úroků částku Kč 8 tis.

Tab. 15. Splátkový kalendář - Citroen Berlingo v Kč [vlastní zpracování]

Datum	Splátka	DPH	Platba	Úroková míra	Úrok	Stav závazku	Snížení závazku
5.6.2005	73 436,34	13 956,66	87 393,00			243 771,37	73 436,34
5.6.2005	5 219,00	991,70	6 210,61			170 335,03	5 219,00
5.7.2005	5 219,00	991,70	6 210,61	0,57%	944,60	165 116,03	4 274,40
5.8.2005	5 219,00	991,70	6 210,61	0,57%	920,15	160 841,63	4 298,85
5.9.2005	5 219,00	991,70	6 210,61	0,57%	895,56	156 542,78	4 323,44
5.10.2005	5 219,00	991,70	6 210,61	0,57%	870,82	152 219,33	4 348,18
5.11.2005	5 219,00	991,70	6 210,61	0,57%	845,95	147 871,15	4 373,05
5.12.2005	5 219,00	991,70	6 210,61	0,57%	820,93	143 498,10	4 398,07
<b>Celkem</b>	<b>109 969,34</b>	<b>20 898,56</b>	<b>130 867,27</b>		<b>5 298,00</b>		<b>104 671,34</b>
5.1.2006	5 219,00	991,70	6 210,61	0,57%	795,77	<b>139 100,03</b>	4 423,23
5.2.2006	5 219,00	991,70	6 210,61	0,57%	770,46	134 676,80	4 448,54
5.3.2006	5 219,00	991,70	6 210,61	0,57%	745,01	130 228,26	4 473,99
5.4.2006	5 219,00	991,70	6 210,61	0,57%	719,42	125 754,27	4 499,58
5.5.2006	5 219,00	991,70	6 210,61	0,57%	693,68	121 254,69	4 525,32
5.6.2006	5 219,00	991,70	6 210,61	0,57%	667,79	116 729,37	4 551,21
5.7.2006	5 219,00	991,70	6 210,61	0,57%	641,75	112 178,16	4 577,25
5.8.2006	5 219,00	991,70	6 210,61	0,57%	615,57	107 600,91	4 603,43
5.9.2006	5 219,00	991,70	6 210,61	0,57%	589,23	102 997,48	4 629,77
5.10.2006	5 219,00	991,70	6 210,61	0,57%	562,75	98 367,71	4 656,25
5.11.2006	5 219,00	991,70	6 210,61	0,57%	536,11	93 711,46	4 682,89
5.12.2006	5 219,00	991,70	6 210,61	0,57%	509,32	89 028,56	4 709,68
<b>Celkem</b>	<b>62 628,00</b>	<b>11 900,40</b>	<b>74 527,32</b>		<b>7 846,85</b>		<b>54 781,15</b>
5.1.2007	5 219,00	991,70	6 210,61	0,57%	482,37	<b>84 318,88</b>	4 736,63
5.2.2007	5 219,00	991,70	6 210,61	0,57%	455,28	79 582,26	4 763,72
5.3.2007	5 219,00	991,70	6 210,61	0,57%	428,02	74 818,53	4 790,98
5.4.2007	5 219,00	991,70	6 210,61	0,57%	400,62	70 027,56	4 818,38
5.5.2007	5 219,00	991,70	6 210,61	0,57%	373,05	65 209,17	4 845,95
5.6.2007	5 219,00	991,70	6 210,61	0,57%	345,33	60 363,22	4 873,67
5.7.2007	5 219,00	991,70	6 210,61	0,57%	317,45	55 489,55	4 901,55
5.8.2007	5 219,00	991,70	6 210,61	0,57%	289,41	50 588,00	4 929,59
5.9.2007	5 219,00	991,70	6 210,61	0,57%	261,20	45 658,40	4 957,80
5.10.2007	5 219,00	991,70	6 210,61	0,57%	232,84	40 700,61	4 986,16
5.11.2007	5 219,00	991,70	6 210,61	0,57%	204,32	35 714,45	5 014,68
5.12.2007	5 219,00	991,70	6 210,61	0,57%	175,63	30 699,77	5 043,37
<b>Celkem</b>	<b>62 628,00</b>	<b>11 900,40</b>	<b>74 527,32</b>		<b>3 965,51</b>		<b>58 662,49</b>
5.1.2008	5 219,00	991,70	6 210,61	0,57%	146,78	<b>25 656,39</b>	5 072,22
5.2.2008	5 219,00	991,70	6 210,61	0,57%	117,76	20 584,17	5 101,24
5.3.2008	5 219,00	991,70	6 210,61	0,57%	88,58	15 482,93	5 130,42
5.4.2008	5 219,00	991,70	6 210,61	0,57%	59,22	10 352,50	5 159,78
5.5.2008	5 219,06	984,74	6 203,80	0,57%	26,33	5 192,73	5 192,73
<b>Celkem</b>	<b>26 095,06</b>	<b>4 951,54</b>	<b>31 046,24</b>		<b>438,66</b>		<b>25 656,40</b>
<b>Celkem za leasing</b>	<b>261 320,40</b>	<b>49 647,75</b>	<b>310 968,15</b>		<b>17 549,03</b>	<b>0,00</b>	<b>243 771,37</b>

Zařazené aktivum musíme rovněž odepisovat. Abychom neporušili konzistenci účetní metody pro účtování odpisů, zvolíme zrychlené daňové odpisy, dobu odepisování 4 roky a zahrneme je do výkazů:

- Do Nákladů – Odpisy dlouhodobého nehmotného a hmotného majetku částku Kč 91 tis.
- Do Oprávek, které sníží Samostatné movité věci částkou Kč 152 tis.
- **Leasingová smlouva na automobil Mitsubishi Outlander**

V této leasingové smlouvě je vstupní cena automobilu Kč 540 tis., dohodnutá první větší splátka ve výši Kč 162 tis. a dalších 36 měsíčních splátek ve výši Kč 11 tis., ve splátkách není započítána daň z přidané hodnoty, jedná se o užitkové vozidlo. Leasingová smlouva je uzavřená na dobu od 5. prosince 2006 do 5. listopadu 2009.

Opět musím zjistit, v jaké hodnotě můžu zařadit majetek do užívání. Spočítala jsem tedy současnou hodnotu všech splátek při úrokové míře 6 %. Současná hodnota splátek je Kč 536 tis. a fair value majetku, která je reprezentována vstupní cenou automobilu je Kč 540 tis., zahrnu do rozvahy částku menší, a to současnou hodnotu.

V následující tabulce č. 16 je zhotoven splátkový kalendář s vypočteným vnitřním výnosovým procentem, které jsem stanovila na 6,865 % p. a.. Z tohoto kalendáře zjistíme, jaké částky zahrneme do výkazů. Poslední řádek „Celkem za leasing“ slouží jako kontrolní řádek s údaji z leasingové smlouvy.

Z tabulky vyplývá, že podle IFRS zahrneme do výkazů následující:

- Do Aktiv – Samostatných movitých věcí částku Kč 536 tis.
- Do Závazků částku Kč 363 tis. s rozdělením na:
  - Dlouhodobé závazky Kč 247 tis.
  - Krátkodobé závazky Kč 116 tis.

Tab. 16. Splátkový kalendář – Mitsubishi Outlander v Kč [vlastní zpracování]

Datum	Splátka	DPH	Platba	Úroková míra	Úrok	Stav závazku	Snížení závazku
5.12.2006	161 993,03	30 786,97	192 780,00			536 178,15	161 993,03
5.12.2006	11 465,00	2 178,40	13 643,40			374 185,12	11 465,00
<b>Celkem</b>	<b>173 458,03</b>	<b>32 965,37</b>	<b>206 423,40</b>		<b>0,00</b>		<b>173 458,03</b>
5.1.2007	11 465,00	2 178,40	13 643,40	0,57%	2 075,06	<b>362 720,12</b>	9 389,94
5.2.2007	11 465,00	2 178,40	13 643,40	0,57%	2 021,34	353 330,18	9 443,66
5.3.2007	11 465,00	2 178,40	13 643,40	0,57%	1 967,32	343 886,52	9 497,68
5.4.2007	11 465,00	2 178,40	13 643,40	0,57%	1 912,98	334 388,84	9 552,02
5.5.2007	11 465,00	2 178,40	13 643,40	0,57%	1 858,34	324 836,82	9 606,66
5.6.2007	11 465,00	2 178,40	13 643,40	0,57%	1 803,38	315 230,16	9 661,62
5.7.2007	11 465,00	2 178,40	13 643,40	0,57%	1 748,11	305 568,54	9 716,89
5.8.2007	11 465,00	2 178,40	13 643,40	0,57%	1 692,52	295 851,65	9 772,48
5.9.2007	11 465,00	2 178,40	13 643,40	0,57%	1 636,61	286 079,16	9 828,39
5.10.2007	11 465,00	2 178,40	13 643,40	0,57%	1 580,38	276 250,78	9 884,62
5.11.2007	11 465,00	2 178,40	13 643,40	0,57%	1 523,84	266 366,16	9 941,16
5.12.2007	11 465,00	2 178,40	13 643,40	0,57%	1 466,96	256 425,00	9 998,04
<b>Celkem</b>	<b>137 580,00</b>	<b>26 140,80</b>	<b>163 720,80</b>		<b>21 286,84</b>		<b>116 293,16</b>
5.1.2008	11 465,00	2 178,40	13 643,40	0,57%	1 409,77	<b>246 426,96</b>	10 055,23
5.2.2008	11 465,00	2 178,40	13 643,40	0,57%	1 352,24	236 371,73	10 112,76
5.3.2008	11 465,00	2 178,40	13 643,40	0,57%	1 294,39	226 258,97	10 170,61
5.4.2008	11 465,00	2 178,40	13 643,40	0,57%	1 236,21	216 088,36	10 228,79
5.5.2008	11 465,00	2 178,40	13 643,40	0,57%	1 177,69	205 859,57	10 287,31
5.6.2008	11 465,00	2 178,40	13 643,40	0,57%	1 118,84	195 572,26	10 346,16
5.7.2008	11 465,00	2 178,40	13 643,40	0,57%	1 059,65	185 226,09	10 405,35
5.8.2008	11 465,00	2 178,40	13 643,40	0,57%	1 000,12	174 820,74	10 464,88
5.9.2008	11 465,00	2 178,40	13 643,40	0,57%	940,25	164 355,86	10 524,75
5.10.2008	11 465,00	2 178,40	13 643,40	0,57%	880,04	153 831,11	10 584,96
5.11.2008	11 465,00	2 178,40	13 643,40	0,57%	819,49	143 246,15	10 645,51
5.12.2008	11 465,00	2 178,40	13 643,40	0,57%	758,59	132 600,64	10 706,41
<b>Celkem</b>	<b>137 580,00</b>	<b>26 140,80</b>	<b>163 720,80</b>		<b>13 047,27</b>		<b>124 532,73</b>
5.1.2009	11 465,00	2 178,40	13 643,40	0,57%	697,34	<b>121 894,23</b>	10 767,66
5.2.2009	11 465,00	2 178,40	13 643,40	0,57%	635,74	111 126,56	10 829,26
5.3.2009	11 465,00	2 178,40	13 643,40	0,57%	573,78	100 297,30	10 891,22
5.4.2009	11 465,00	2 178,40	13 643,40	0,57%	511,48	89 406,09	10 953,52
5.5.2009	11 465,00	2 178,40	13 643,40	0,57%	448,81	78 452,56	11 016,19
5.6.2009	11 465,00	2 178,40	13 643,40	0,57%	385,79	67 436,38	11 079,21
5.7.2009	11 465,00	2 178,40	13 643,40	0,57%	322,41	56 357,17	11 142,59
5.8.2009	11 465,00	2 178,40	13 643,40	0,57%	258,67	45 214,58	11 206,33
5.9.2009	11 465,00	2 178,40	13 643,40	0,57%	194,56	34 008,24	11 270,44
5.10.2009	11 465,00	2 178,40	13 643,40	0,57%	130,08	22 737,80	11 334,92
5.11.2009	11 464,77	2 168,33	13 633,10	0,57%	61,89	11 402,88	11 402,88
<b>Celkem</b>	<b>126 114,77</b>	<b>23 952,33</b>	<b>150 067,10</b>		<b>4 220,54</b>		<b>121 894,23</b>
<b>Celkem za leasing</b>	<b>574 732,80</b>	<b>109 199,30</b>	<b>683 932,10</b>		<b>38 554,65</b>	<b>0,00</b>	<b>536 178,15</b>

Zařazené aktivum musíme rovněž odepisovat. Abychom neporušili konzistenci účetní metody pro účtování odpisů, zvolíme zrychlené daňové odpisy, dobu odepisování 4 roky a zahrneme je do výkazů:

- Do Nákladů – Odpisy dlouhodobého nehmotného a hmotného majetku částku Kč 134 tis.
  - Do Oprávek, které sníží Samostatné movité věci částkou Kč 134 tis.
- **Leasingová smlouva na zařízení pro měření geometrie**

V této leasingové smlouvě je vstupní cena zařízení Kč 555 tis., dohodnutá záloha na leasingové splátky ve výši Kč 222 tis. a dalších 36 měsíčních splátek ve výši Kč 17 tis., ve splátkách není započítána daň z přidané hodnoty. Leasingová smlouva je uzavřená na dobu od 1. května 2004 do 1. dubna 2007.

Musím zjistit, v jaké hodnotě můžu zařadit majetek do užívání. Spočítala jsem tedy současnou hodnotu všech splátek při úrokové míře 6 %. Současná hodnota splátek je Kč 560 tis. a fair value majetku, která je reprezentována vstupní cenou zařízení je Kč 555 tis., zahrnu do rozvahy částku menší, tedy fair value.

V tabulce č. 17 je zhotoven splátkový kalendář s vypočteným vnitřním výnosovým procentem, které jsem stanovila na 8,001 % p. a.. Z tohoto kalendáře zjistíme, jaké částky zahrneme do výkazů. Poslední řádek „Celkem za leasing“ slouží jako kontrolní řádek s údaji z leasingové smlouvy.

Z tabulky vyplývá, že podle IFRS zahrneme do výkazů následující:

- Do Aktiv – Samostatných movitých věcí částku Kč 555 tis.
- Do Krátkodobých závazků částku Kč 41 tis.
- Do Nákladů – Nákladových úroků částku Kč 8 tis.

Zařazené aktivum musíme rovněž odepisovat. Abychom neporušili konzistenci účetní metody pro účtování odpisů, zvolíme zrychlené daňové odpisy, dobu odepisování 10 let a zahrneme je do výkazů:

- Do Nákladů – Odpisy dlouhodobého nehmotného a hmotného majetku částku Kč 89 tis.

- Do Oprávek, které sníží Samostatné movité věci částkou Kč 244 tis.

Tab. 17. Splátkový kalendář – Zařízení na měření geometrie v Kč [vlastní zpracování]

Datum	Splátka	DPH	Platba	Úroková míra	Úrok	Stav závazku	Snížení závazku
1.5.2004			222 000,00			555 000,00	222 000,00
1.5.2004	16 532,70	3 637,20	14 003,23			333 000,00	10 366,03
1.6.2004	16 532,70	3 637,20	14 003,23	0,67%	2 151,16	322 633,97	8 214,87
1.7.2004	16 532,70	3 637,20	14 003,23	0,67%	2 096,39	314 419,10	8 269,64
1.8.2004	16 532,70	3 637,20	14 003,23	0,67%	2 041,25	306 149,45	8 324,78
1.9.2004	16 532,70	3 637,20	14 003,23	0,67%	1 985,75	297 824,67	8 380,29
1.10.2004	16 532,70	3 637,20	14 003,23	0,67%	1 929,87	289 444,38	8 436,16
1.11.2004	16 532,70	3 637,20	14 003,23	0,67%	1 873,62	281 008,22	8 492,41
1.12.2004	16 532,70	3 637,20	14 003,23	0,67%	1 817,00	272 515,81	8 549,03
<b>Celkem</b>	<b>132 261,60</b>	<b>29 097,60</b>	<b>334 025,82</b>		<b>13 895,04</b>		<b>291 033,23</b>
1.1.2005	16 532,70	3 637,20	14 003,23	0,67%	1 760,00	<b>263 966,77</b>	8 606,03
1.2.2005	16 532,70	3 637,20	14 003,23	0,67%	1 702,62	255 360,74	8 663,42
1.3.2005	16 532,70	3 637,20	14 003,23	0,67%	1 644,85	246 697,32	8 721,18
1.4.2005	16 532,70	3 637,20	14 003,23	0,67%	1 586,71	237 976,14	8 779,33
1.5.2005	16 532,70	3 637,20	14 003,23	0,67%	1 528,17	229 196,82	8 837,86
1.6.2005	16 532,70	3 637,20	14 003,23	0,67%	1 469,24	220 358,95	8 896,79
1.7.2005	16 532,70	3 637,20	14 003,23	0,67%	1 409,92	211 462,16	8 956,11
1.8.2005	16 532,70	3 637,20	14 003,23	0,67%	1 350,21	202 506,05	9 015,82
1.9.2005	16 532,70	3 637,20	14 003,23	0,67%	1 290,10	193 490,23	9 075,94
1.10.2005	16 532,70	3 637,20	14 003,23	0,67%	1 229,58	184 414,29	9 136,45
1.11.2005	16 532,70	3 637,20	14 003,23	0,67%	1 168,67	175 277,84	9 197,37
1.12.2005	16 532,70	3 637,20	14 003,23	0,67%	1 107,34	166 080,47	9 258,69
<b>Celkem</b>	<b>198 392,40</b>	<b>43 646,40</b>	<b>168 038,73</b>		<b>17 247,41</b>		<b>107 144,99</b>
1.1.2006	16 532,70	3 637,20	14 003,23	0,67%	1 045,61	<b>156 821,78</b>	9 320,42
1.2.2006	16 532,70	3 637,20	14 003,23	0,67%	983,47	147 501,36	9 382,57
1.3.2006	16 532,70	3 637,20	14 003,23	0,67%	920,91	138 118,79	9 445,13
1.4.2006	16 532,70	3 637,20	14 003,23	0,67%	857,93	128 673,66	9 508,10
1.5.2006	16 532,70	3 637,20	14 003,23	0,67%	794,54	119 165,56	9 571,50
1.6.2006	16 532,70	3 637,20	14 003,23	0,67%	730,72	109 594,06	9 635,31
1.7.2006	16 532,70	3 637,20	14 003,23	0,67%	666,47	99 958,75	9 699,56
1.8.2006	16 532,70	3 637,20	14 003,23	0,67%	601,80	90 259,19	9 764,23
1.9.2006	16 532,70	3 637,20	14 003,23	0,67%	536,70	80 494,96	9 829,33
1.10.2006	16 532,70	3 637,20	14 003,23	0,67%	471,16	70 665,63	9 894,87
1.11.2006	16 532,70	3 637,20	14 003,23	0,67%	405,19	60 770,76	9 960,84
1.12.2006	16 532,70	3 637,20	14 003,23	0,67%	338,78	50 809,91	10 027,26
<b>Celkem</b>	<b>198 392,40</b>	<b>43 646,40</b>	<b>168 038,73</b>		<b>8 353,27</b>		<b>116 039,13</b>
1.1.2007	16 532,70	3 637,20	14 003,23	0,67%	271,92	<b>40 782,66</b>	10 094,11
1.2.2007	16 532,70	3 637,20	14 003,23	0,67%	204,62	30 688,54	10 161,42
1.3.2007	16 532,70	3 637,20	14 003,23	0,67%	136,86	20 527,12	10 229,17
1.4.2007	16 532,70	3 637,20	14 003,23	0,67%	68,08	10 297,95	10 297,95
<b>Celkem</b>	<b>66 130,80</b>	<b>14 548,80</b>	<b>56 012,91</b>		<b>681,48</b>		<b>40 782,65</b>
<b>Celkem za leasing</b>	<b>595 177,20</b>	<b>130 938,98</b>	<b>726 116,18</b>		<b>40 177,20</b>	<b>0,00</b>	<b>555 000,00</b>



○ **Leasingová smlouva na vybavení pro pneuservis**

V této leasingové smlouvě je vstupní cena vybavení Kč 388 tis., dohodnutá první větší splátka ve výši Kč 116 tis. a dalších 36 měsíčních splátek ve výši Kč 8 tis., ve splátkách není započítána daň z přidané hodnoty. Leasingová smlouva je uzavřena na dobu od 5. listopadu 2005 do 5. října 2008.

Opět musím zjistit, v jaké hodnotě můžu zařadit majetek do užívání. Spočítala jsem současnou hodnotu všech splátek při úrokové míře 6 %. Současná hodnota splátek je Kč 390 tis. a fair value majetku, která je reprezentována vstupní cenou vybavení je Kč 388 tis., zahrnu do rozvahy částku menší, tedy fair value.

V následující tabulce č. 18 je zhotoven splátkový kalendář s vypočteným vnitřním výnosovým procentem, které jsem stanovila na 7,504 % p. a.. Z tohoto kalendáře zjistíme, jaké částky zahrneme do výkazů. Poslední řádek „Celkem za leasing“ slouží jako kontrolní řádek s údaji z leasingové smlouvy.

Z tabulky vyplývá, že podle IFRS zahrneme do výkazů následující:

- Do Aktiv – Samostatných movitých věcí částku Kč 388 tis.
- Do Závazků částku Kč 172 tis. s rozdělením na:
  - Dlouhodobé závazky Kč 81 tis.
  - Krátkodobé závazky Kč 91 tis.
- Do Nákladů – Nákladových úroků částku Kč 16 tis.

Zařazené aktivum musíme rovněž odepisovat. Abychom neporušili konzistenci účetní metody pro účtování odpisů, zvolíme zrychlené daňové odpisy, dobu odepisování 10 let a zahrneme je do výkazů:

- Do Nákladů – Odpisy dlouhodobého nehmotného a hmotného majetku částku Kč 70 tis.
- Do Oprávek, které sníží Samostatné movité věci částkou Kč 109 tis.

Tab. 18. Splátkový kalendář – Vybavení pro pneuservis v Kč [vlastní zpracování]

Datum	Splátka	DPH	Platba	Úroková míra	Úrok	Stav závazku	Snížení závazku
5.11.2005	116 277,35	22 098,65	138 376,00			387 607,90	116 277,35
5.11.2005	8 388,00	1 593,80	9 981,72			271 330,55	8 388,00
5.12.2005	8 388,00	1 593,80	9 981,72	0,63%	1 644,27	262 942,55	6 743,73
<b>Celkem</b>	<b>133 053,35</b>	<b>25 286,25</b>	<b>158 339,44</b>		<b>1 644,27</b>		<b>131 409,08</b>
5.1.2006	8 388,00	1 593,80	9 981,72	0,63%	1 602,10	<b>256 198,82</b>	6 785,90
5.2.2006	8 388,00	1 593,80	9 981,72	0,63%	1 559,66	249 412,91	6 828,34
5.3.2006	8 388,00	1 593,80	9 981,72	0,63%	1 516,96	242 584,58	6 871,04
5.4.2006	8 388,00	1 593,80	9 981,72	0,63%	1 474,00	235 713,54	6 914,00
5.5.2006	8 388,00	1 593,80	9 981,72	0,63%	1 430,76	228 799,53	6 957,24
5.6.2006	8 388,00	1 593,80	9 981,72	0,63%	1 387,25	221 842,29	7 000,75
5.7.2006	8 388,00	1 593,80	9 981,72	0,63%	1 343,48	214 841,55	7 044,52
5.8.2006	8 388,00	1 593,80	9 981,72	0,63%	1 299,42	207 797,02	7 088,58
5.9.2006	8 388,00	1 593,80	9 981,72	0,63%	1 255,10	200 708,45	7 132,90
5.10.2006	8 388,00	1 593,80	9 981,72	0,63%	1 210,49	193 575,54	7 177,51
5.11.2006	8 388,00	1 593,80	9 981,72	0,63%	1 165,61	186 398,04	7 222,39
5.12.2006	8 388,00	1 593,80	9 981,72	0,63%	1 120,45	179 175,65	7 267,55
<b>Celkem</b>	<b>100 656,00</b>	<b>19 125,60</b>	<b>119 780,64</b>		<b>16 365,27</b>		<b>84 290,73</b>
5.1.2007	8 388,00	1 593,80	9 981,72	0,63%	1 075,00	<b>171 908,09</b>	7 313,00
5.2.2007	8 388,00	1 593,80	9 981,72	0,63%	1 029,27	164 595,09	7 358,73
5.3.2007	8 388,00	1 593,80	9 981,72	0,63%	983,25	157 236,36	7 404,75
5.4.2007	8 388,00	1 593,80	9 981,72	0,63%	936,95	149 831,61	7 451,05
5.5.2007	8 388,00	1 593,80	9 981,72	0,63%	890,35	142 380,56	7 497,65
5.6.2007	8 388,00	1 593,80	9 981,72	0,63%	843,47	134 882,91	7 544,53
5.7.2007	8 388,00	1 593,80	9 981,72	0,63%	796,29	127 338,38	7 591,71
5.8.2007	8 388,00	1 593,80	9 981,72	0,63%	748,82	119 746,67	7 639,18
5.9.2007	8 388,00	1 593,80	9 981,72	0,63%	701,05	112 107,48	7 686,95
5.10.2007	8 388,00	1 593,80	9 981,72	0,63%	652,98	104 420,53	7 735,02
5.11.2007	8 388,00	1 593,80	9 981,72	0,63%	604,61	96 685,50	7 783,39
5.12.2007	8 388,00	1 593,80	9 981,72	0,63%	555,93	88 902,11	7 832,07
<b>Celkem</b>	<b>100 656,00</b>	<b>19 125,60</b>	<b>119 780,64</b>		<b>9 817,95</b>		<b>90 838,05</b>
5.1.2008	8 388,00	1 593,80	9 981,72	0,63%	506,96	<b>81 070,04</b>	7 881,04
5.2.2008	8 388,00	1 593,80	9 981,72	0,63%	457,68	73 189,00	7 930,32
5.3.2008	8 388,00	1 593,80	9 981,72	0,63%	408,08	65 258,68	7 979,92
5.4.2008	8 388,00	1 593,80	9 981,72	0,63%	358,18	57 278,76	8 029,82
5.5.2008	8 388,00	1 593,80	9 981,72	0,63%	307,97	49 248,94	8 080,03
5.6.2008	8 388,00	1 593,80	9 981,72	0,63%	257,44	41 168,92	8 130,56
5.7.2008	8 388,00	1 593,80	9 981,72	0,63%	206,60	33 038,36	8 181,40
5.8.2008	8 388,00	1 593,80	9 981,72	0,63%	155,44	24 856,96	8 232,56
5.9.2008	8 388,00	1 593,80	9 981,72	0,63%	103,96	16 624,40	8 284,04
5.10.2008	8 390,65	1 585,55	9 976,20	0,63%	50,30	8 340,35	8 340,35
<b>Celkem</b>	<b>83 882,65</b>	<b>15 929,75</b>	<b>99 811,68</b>		<b>2 812,61</b>		<b>81 070,04</b>
<b>Celkem za leasing</b>	<b>418 248,00</b>	<b>79 464,40</b>	<b>497 712,40</b>		<b>30 640,10</b>	<b>0,00</b>	<b>387 607,90</b>

○ **Leasingová smlouva na emisní stanici**

V této leasingové smlouvě je vstupní cena zařízení Kč 251 tis., dohodnutá první větší splátka ve výši Kč 75 tis. a dalších 36 měsíčních splátek ve výši Kč 5 tis., ve splátkách není započítána daň z přidané hodnoty. Leasingová smlouva je uzavřená na dobu od 5. ledna 2006 do 5. prosince 2008.

Opět musím zjistit, v jaké hodnotě můžu zařadit majetek do užívání. Spočítala jsem současnou hodnotu všech splátek při úrokové míře 6 %. Současná hodnota splátek je Kč 252 tis. a fair value majetku, která je reprezentována vstupní cenou zařízení je Kč 251 tis., zahrnu do rozvahy částku menší, tedy fair value.

V tabulce č. 19 je zhotoven splátkový kalendář s vypočteným vnitřním výnosovým procentem, které jsem stanovila na 7,497 % p. a.. Z tohoto kalendáře zjistíme, jaké částky zahrneme do výkazů. Poslední řádek „Celkem za leasing“ slouží jako kontrolní řádek s údaji z leasingové smlouvy.

Z tabulky vyplývá, že podle IFRS zahrneme do výkazů následující:

- Do Aktiv – Samostatných movitých věcí částku Kč 251 tis.
- Do Závazků částku Kč 120 tis. s rozdělením na:
  - Dlouhodobé závazky Kč 62 tis.
  - Krátkodobé závazky Kč 58 tis.
- Do Nákladů – Nákladových úroků částku Kč 10 tis.

Zařazené aktivum musíme rovněž odepisovat. Abychom neporušili konzistenci účetní metody pro účtování odpisů, zvolíme zrychlené daňové odpisy, dobu odepisování 10 let a zahrneme je do výkazů:

- Do Nákladů – Odpisy dlouhodobého nehmotného a hmotného majetku částku Kč 25 tis.
- Do Oprávek, které sníží Samostatné movité věci částkou Kč 25 tis.

Tab. 19. Splátkový kalendář – Emisní stanice v Kč [vlastní zpracování]

Datum	Splátka	DPH	Platba	Úroková míra	Úrok	Stav závazku	Snížení závazku
5.1.2006	75 167,78	14 285,72	89 453,50			250 569,90	75 167,78
5.1.2006	5 422,00	1 030,20	6 452,20			175 402,12	5 422,00
5.2.2006	5 422,00	1 030,20	6 452,20	0,62%	1 061,95	169 980,12	4 360,05
5.3.2006	5 422,00	1 030,20	6 452,20	0,62%	1 034,71	165 620,07	4 387,29
5.4.2006	5 422,00	1 030,20	6 452,20	0,62%	1 007,30	161 232,78	4 414,70
5.5.2006	5 422,00	1 030,20	6 452,20	0,62%	979,72	156 818,08	4 442,28
5.6.2006	5 422,00	1 030,20	6 452,20	0,62%	951,97	152 375,80	4 470,03
5.7.2006	5 422,00	1 030,20	6 452,20	0,62%	924,04	147 905,77	4 497,96
5.8.2006	5 422,00	1 030,20	6 452,20	0,62%	895,94	143 407,81	4 526,06
5.9.2006	5 422,00	1 030,20	6 452,20	0,62%	867,66	138 881,75	4 554,34
5.10.2006	5 422,00	1 030,20	6 452,20	0,62%	839,21	134 327,42	4 582,79
5.11.2006	5 422,00	1 030,20	6 452,20	0,62%	810,58	129 744,63	4 611,42
5.12.2006	5 422,00	1 030,20	6 452,20	0,62%	781,77	125 133,21	4 640,23
<b>Celkem</b>	<b>140 231,78</b>	<b>26 648,12</b>	<b>166 879,90</b>		<b>10 154,86</b>		<b>130 076,92</b>
5.1.2007	5 422,00	1 030,20	6 452,20	0,62%	752,78	<b>120 492,98</b>	4 669,22
5.2.2007	5 422,00	1 030,20	6 452,20	0,62%	723,61	115 823,76	4 698,39
5.3.2007	5 422,00	1 030,20	6 452,20	0,62%	694,26	111 125,37	4 727,74
5.4.2007	5 422,00	1 030,20	6 452,20	0,62%	664,72	106 397,62	4 757,28
5.5.2007	5 422,00	1 030,20	6 452,20	0,62%	635,00	101 640,34	4 787,00
5.6.2007	5 422,00	1 030,20	6 452,20	0,62%	605,09	96 853,34	4 816,91
5.7.2007	5 422,00	1 030,20	6 452,20	0,62%	575,00	92 036,43	4 847,00
5.8.2007	5 422,00	1 030,20	6 452,20	0,62%	544,72	87 189,43	4 877,28
5.9.2007	5 422,00	1 030,20	6 452,20	0,62%	514,25	82 312,14	4 907,75
5.10.2007	5 422,00	1 030,20	6 452,20	0,62%	483,58	77 404,39	4 938,42
5.11.2007	5 422,00	1 030,20	6 452,20	0,62%	452,73	72 465,97	4 969,27
5.12.2007	5 422,00	1 030,20	6 452,20	0,62%	421,69	67 496,70	5 000,31
<b>Celkem</b>	<b>65 064,00</b>	<b>12 362,40</b>	<b>77 426,40</b>		<b>7 067,41</b>		<b>57 996,59</b>
5.1.2008	5 422,00	1 030,20	6 452,20	0,62%	390,45	<b>62 496,39</b>	5 031,55
5.2.2008	5 422,00	1 030,20	6 452,20	0,62%	359,01	57 464,84	5 062,99
5.3.2008	5 422,00	1 030,20	6 452,20	0,62%	327,38	52 401,85	5 094,62
5.4.2008	5 422,00	1 030,20	6 452,20	0,62%	295,55	47 307,23	5 126,45
5.5.2008	5 422,00	1 030,20	6 452,20	0,62%	263,52	42 180,78	5 158,48
5.6.2008	5 422,00	1 030,20	6 452,20	0,62%	231,30	37 022,31	5 190,70
5.7.2008	5 422,00	1 030,20	6 452,20	0,62%	198,87	31 831,60	5 223,13
5.8.2008	5 422,00	1 030,20	6 452,20	0,62%	166,24	26 608,47	5 255,76
5.9.2008	5 422,00	1 030,20	6 452,20	0,62%	133,40	21 352,71	5 288,60
5.10.2008	5 422,00	1 030,20	6 452,20	0,62%	100,36	16 064,11	5 321,64
5.11.2008	5 422,00	1 030,20	6 452,20	0,62%	67,11	10 742,47	5 354,89
5.12.2008	5 422,22	1 025,68	6 447,90	0,62%	34,64	5 387,58	5 387,58
<b>Celkem</b>	<b>65 064,22</b>	<b>12 357,88</b>	<b>77 422,10</b>		<b>2 567,83</b>		<b>62 496,39</b>
<b>Celkem za leasing</b>	<b>270 360,00</b>	<b>51 368,40</b>	<b>321 728,40</b>		<b>19 790,10</b>	<b>0,00</b>	<b>250 569,90</b>

- **Shrnutí změn souvisejících s finančním leasingem**

Celkové úpravy související s leasingem můžeme tedy shrnout takto:

- Do Aktiv – Samostatných movitých věcí promítneme hrubou částku Kč 1 974 tis., kterou upravíme na netto hodnotu odečtením Oprávek v částce Kč 664 tis. Tedy netto hodnota je Kč 1 310 tis.
- Pasiva zvýšíme u Dlouhodobých závazků o částku Kč 448 tis. a u Krátkodobých závazků o částku Kč 332 tis.
- Do Nákladů promítneme dvě úpravy, a to zvýšení Nákladových úroků o částku Kč 42 tis. a zvýšení Odpisů dlouhodobého nehmotného a hmotného majetku o částku Kč 409 tis.

Vzhledem k tomu, že se podle českých účetních předpisů účtuje o finančním leasingu zcela odlišně, musíme ještě provést následující operace:

- V Aktivech vyloučíme z Nákladů příštích období všechny položky týkající se leasingu, dojde tedy ke snížení těchto aktiv o částku Kč 353 tis.
- Z Nákladů musíme vyloučit splátky finančního leasingu ve výši Kč 599 tis.
- Pro zajištění bilanční rovnováhy musíme upravit Nerozdělený zisk minulých let, a to zvýšit ho o částku Kč 29 tis.

- **Operativní leasing**

Společnost Unicars CZ s.r.o. U operativního leasingu vystupuje jak v roli nájemce tak pronajímatele. V případě nájemce se jedná o pronájem nebytových prostor a různého zařízení, u něhož vlastnictví z pronajímatele na nájemce nepřechází a po vypršení leasingu se předmět leasingu vrací pronajímateli a ten nese všechna rizika s předmětem leasingu spojená. Tyto leasingové platby vykázány jako náklad ve výsledovce. Společnost je zároveň pronajímatelem, kdy pronajímá dopravní prostředek. Nájemné je časově rozlišováno a platby jsou vykázány jako výnos ve výsledovce v období, do něhož patří. Protože je takto definován i operativní leasing podle mezinárodních standardů účetního výkaznictví, nebude v této oblasti provedena žádná změna.

#### 5.4.4 IAS 18 – Výnosy

Výnosy společnosti pocházejí z prodeje zboží a poskytování služeb, kdy společnost převedla všechna významná rizika a odměny z vlastnictví zboží na kupujícího, poskytnuté služby byly plně dokončeny, částka těchto výnosů je spolehlivě měřena i náklady spojené s každou transakcí lze spolehlivě ocenit. Do výnosů společnosti patří též úroky z bankovního účtu. Mezi takto definovanými výnosy a výnosy podle mezinárodních standardů účetního výkaznictví není rozdíl, přesto tu nastává jeden problém, protože firma účtuje o aktivaci. Aktivaci nepovažují mezinárodní standardy účetního výkaznictví za výnosy, nýbrž o ně by se o ně měly snížit náklady. Bude tedy provedena tato úprava:

- Z Výnosů odečteme částku Kč 439 tis. a tím vyloučíme aktivaci
- Do Nákladů poté tuto částku Kč 439 tis. promítneme, a to tím, že náklady o ni snížíme

#### 5.4.5 IAS 23 – Výpůjční náklady

Společnost mezi úroky eviduje úrok z revolvingového úvěru, úrok z půjček poskytnutých společníky a úrok z hypotéční půjčky, která byla uzavřena za účelem modernizace stavby autoservisu. V případě hypotéky je vhodné aktivovat úrokové náklady do ceny budovy, žádné další náklady nebyly vynaloženy. Provedu tedy tuto úpravu:

- Do Aktiv promítneme hrubou částku Kč 126 tis., kterou upravíme na netto hodnotu odečtením Oprávek v částce Kč 7 tis. Netto hodnota, kterou připočteme ke stavbě autoservisu je Kč 119 tis.
- Do Nákladů promítneme dvě úpravy, a to zvýšení Odpisů dlouhodobého nehmotného a hmotného majetku o Kč 7 tis. a snížení Nákladových úroků o částku Kč 126 tis.

Ostatní úrokové náklady jsou náklady období a zůstávají tudíž ve finančních nákladech. Dále řadíme do výpůjčních nákladů finanční náklady související s finančním leasingem, které byly aktivovány výše.

#### 5.4.6 IAS 37 – Rezervy, podmíněné závazky a podmíněná aktiva

Společnost netvořila v roce 2006 ani v minulém roce žádnou rezervu. Nově ale bude tvořit rezervy dvě:

- **Rezervu na provedené záruční opravy, které výrobce automobilů neuzná, jako záruční**

Tuto rezervu určíme tak, když porovnáme náklady na záruční opravy a výnosy, které byly výrobcem automobilu uznány a společnost Unicars CZ s.r.o. je tedy mohla přefakturovat. V případě výrobce automobilů Mitsubishi přesahují náklady výnosy o částku Kč 530 tis., u výrobce automobilů Citroen přesahují náklady na záruční opravy výnosy o částku Kč 130 tis., dohromady tedy Kč 660 tis. Právě v této výši společnost vykáže rezervu.

- **Rezervu na nevyčerpanou dovolenou**

Společnost počítá dovolenou na hodiny. V minulém roce nebylo vyčerpáno 332,5 hodiny. Průměrná měsíční mzda činí Kč 18 660,93 a průměrný přepočtený počet pracovních hodin v měsíc byl 167,33. Rezerva na nevyčerpanou dovolenou, vypočítaná z těchto údajů činí Kč 37 tis.

Provedu tedy tuto úpravu:

- Do Pasiv – Rezerv promítneme částku Kč 697 tis.
- V Nákladech zvýšíme položku Tvorbu rezerv o částku Kč 697 tis.

Podmíněný závazek ani podmíněné aktivum nebude vykazováno, protože tomu nenasvědčují žádné minulé nejisté události.

#### 5.4.7 IAS 38 – Nehmotná aktiva

Nehmotným aktivem ve společnosti je software. Tento software není operačním systémem v počítači, proto je klasifikován jako nehmotný majetek. Jak je uvedeno v analýze, jedná se o ekonomický software, nejen pro vedení účetnictví, ale pro pokrytí všech procesů ve firmě. Jde o specializovaný software vytvořený pro společnosti prodávající a opravující automobily.

Firma také nakoupila během roku také software, jehož pořizovací cena byla nižší než Kč 60 tis., a proto byl jednorázově odepsán do nákladů. Podle mezinárodních standardů

účetního výkaznictví nezáleží na výši ocenění, ale době využitelnosti aktiva. Protože společnost bude využívat tento software déle než jeden rok, vyloučím ho z nákladů a aktivuji ho do majetku:

- Do Aktiv – Software promítneme hrubou částku Kč 38 tis., kterou upravíme na netto hodnotu odečtením Oprávek v částce Kč 13 tis. Tedy netto hodnota je Kč 25 tis.
- Do Nákladů promítneme dvě úpravy, a to zvýšení Odpisů dlouhodobého nehmotného a hmotného majetku o Kč 13 tis. a snížení Služeb o částku Kč 38 tis.

Takto vykazovaný majetek je v souladu se definicí nehmotných aktiv podle IFRS.

Dlouhodobý nehmotný majetek je oceněn v pořizovacích nákladech. Odhadovaná doba životnosti jsou 3 roky, společnost odepisuje majetek podle daňových odpisů. Metoda není v rozporu s mezinárodními standardy účetního výkaznictví, ale navrhuji, aby se vedení společnosti více zamyslelo nad ekonomickým využitím tohoto majetku a tím určila jeho životnost a také metodu odepisování.

#### 5.4.8 IAS 12 – Daně ze zisku

Splatná daň ze zisku, kterou jsem vypočítala v analytické části, představuje částku, která je vypočtena podle aktuálně platné daňové legislativy ze základu daně. Tento výpočet se uskutečňuje mimo účetnictví a nemá na něj vliv žádná provedená úprava. Pro mezinárodní standardy účetního výkaznictví zůstává částka vypočtená v analytické části stejná. Nebude tedy provedena žádná změna.

Odložená daň se vypočítá z přechodných rozdílů mezi účetní hodnotou a daňovou hodnotou aktiva či závazku. Protože společnost nevykazuje tyto rozdíly, neúčtovala o odložené dani. Nyní musím vzít v úvahu výše provedené změny a jejich dopad na odloženou daň.

*Tab. 20. Přehled provedených změn s vlivem na odloženou daň – 1. část v tis. Kč [vlastní zpracování]*

Popis	Částka
Aktivace dlouhodobého hmotného majetku	
Brutto hodnota majetku	463
Oprávký k majetku	- 116
Netto hodnota majetku	<b>347</b>



Tab. 21. Přehled provedených změn s vlivem na odloženou daň – 2. část v tis. Kč [vlastní zpracování]

Popis	Částka
Aktivace leasingu	
Brutto hodnota majetku	1 974
Oprávký k majetku	- 664
Netto hodnota majetku	<b>1 310</b>
Aktivace úroku	
Brutto hodnota majetku	126
Oprávký k majetku	- 7
Netto hodnota majetku	<b>119</b>
Tvorba rezerv	<b>697</b>
Aktivace dlouhodobého nehmotného majetku	
Brutto hodnota majetku	38
Oprávký k majetku	- 13
Netto hodnota majetku	<b>25</b>

Tab. 22. Dopad na odloženou daň v tis. Kč [vlastní zpracování]

	Účetní hodnota	Daňová hodnota	Rozdíl	Sazba	Odložená daň
Majetek	1 801	0	-1 801	24%	-432
Rezervy	697	0	697	24%	167
<b>Celkem (daňový závazek/pohledávka)</b>					<b>-265</b>

Z tabulky č. 22 vyplývá, že se jedná o odložený daňový závazek, který zaúčtujeme takto:

- Do Dlouhodobých závazků promítneme částku Kč 265 tis.
- Do Nákladů – Odložená daň promítneme rovněž částku Kč 265 tis.

#### 5.4.9 Další standardy

Ostatní standardy se převodu na mezinárodní standardy účetního výkaznictví naší společnosti příliš nedotýkají. Důležité je ale určitě zmínit standard IAS 8 – Účetní politiky, změny v účetních odhadech a chyby. Podle tohoto standardu by se měla společnost řídit, pokud bude chtít učinit navrhouvanou a nejen tuto změnu v používaných metodách.

## 5.5 Převodový můstek

V tomto okamžiku ukážu celkový dopad přechodu na mezinárodní standardy účetního výkaznictví na výkazy sestavené podle českých účetních předpisů. Zakomponuji tzv. převodový můstek, tj. aplikuji všechny výše navržené změny přímo do výkazů.

### 5.5.1 Transformace rozvahy

S přechodem na IFRS se zvýšila celková bilanční suma. Největší dopad na tuto změnu na straně aktiv mělo zvýšení dlouhodobého hmotného majetku. Zásadní změnu vyvolalo zahrnutí majetku pořízeného formou finančního leasingu. IFRS nepovažují pronajatou věc formou finančního leasingu za majetek společnosti, ale protože mu tento pronajatý majetek přináší zisk a může ho užívat, splňuje definici aktiva a musí být také jako aktivum vykázán. Další změnou bylo převedení drobného hmotného majetku z nákladů do dlouhodobého hmotného majetku. Stejně tak byl převeden také drobný dlouhodobý nehmotný majetek. U drobného majetku nezáleží na pořizovací ceně, ale na době používání. Úbytek zaznamenalo časové rozlišení, ze kterého byly vyjmuty časově rozlišované první vyšší splátky leasingu.

Na straně pasiv se snížil vlastní kapitál. Vliv na toto snížení měl především hospodářský výsledek, který byl převzat z transformované výsledovky. Protože ale došlo ke zvýšení bilanční sumy, musely se zákonitě zvýšit cizí závazky. Zásadní změnu vyvolalo jako u aktiv zahrnutí závazků vzniklých finančním leasingem. Tyto závazky jsou rozděleny na dlouhodobé a krátkodobé podle splatnosti. Další provedenou změnou je vytvoření rezerv na záruční opravy a nevyčerpanou dovolenou. Z důvodu všech těchto provedených změn se mění účetní hodnota aktiv od daňové hodnoty a vzniká odložená daň. V našem případě jde o odložený daňový závazek, který je vykazován v dlouhodobých závazcích.

Tab. 23. Transformace rozvahy – 1. část v tis. Kč [vlastní zpracování]

Označení A	AKTIVA B	K 31. 12. 2006		
		podle ČÚP	provedená změna	podle IFRS
	<b>AKTIVA CELKEM</b>	<b>63 566</b>	<b>+1 448</b>	<b>65 014</b>
<b>A.</b>	<b>Pohledávky za upsaný základní kapitál</b>			
<b>B.</b>	<b>Dlouhodobý majetek</b>	<b>19 661</b>	<b>+1 801</b>	<b>21 462</b>
<b>B. I.</b>	<b>Dlouhodobý nehmotný majetek</b>		<b>+25</b>	<b>25</b>
B. I. 1.	Zřizovací výdaje			
2.	Nehmotné výsledky výzkumu a vývoje			

Tab. 24. Transformace rozvahy – 2. část v tis. Kč [vlastní zpracování]

Označení A	AKTIVA B	K 31. 12. 2006		
		podle ČÚP	provedená změna	podle IFRS
3.	Software		+25	25
4.	Ocenitelná práva			
5.	Goodwill			
6.	Jiný dlouhodobý nehmotný majetek			
7.	Nedokončený dlouhodobý nehmotný majetek			
8.	Poskytnuté zálohy na dlouhodobý nehmotný majetek			
<b>B. II.</b>	<b>Dlouhodobý hmotný majetek</b>	<b>19 661</b>	<b>+1 776</b>	<b>21 437</b>
B. II. 1.	Pozemky	3 628		3 628
2.	Stavby	14 139	+119	14 258
3.	Samostatné movité věci a soubory movitých věcí	1 804	+1 657	3 461
4.	Pěstitelské celky trvalých porostů			
5.	Základní stádo a tažná zvířata			
6.	Jiný dlouhodobý hmotný majetek			
7.	Nedokončený dlouhodobý hmotný majetek	90		90
8.	Poskytnuté zálohy na dlouhodobý hmotný majetek			
9.	Oceňovací rozdíl k nabytému majetku			
<b>B. III.</b>	<b>Dlouhodobý finanční majetek</b>			
B. III. 1.	Podíly v ovládaných a řízených osobách			
2.	Podíly v účetních jednotkách pod podstatným vlivem			
3.	Ostatní dlouhodobé cenné papíry a podíly			
4.	Půjčky a úvěry - ovládající a řídicí osoba, podstatný vliv			
5.	Jiný dlouhodobý finanční majetek			
6.	Pořizovaný dlouhodobý finanční majetek			
7.	Poskytnuté zálohy na dlouhodobý finanční majetek			
<b>C.</b>	<b>Oběžná aktiva</b>	<b>43 292</b>		<b>43 292</b>
<b>C. I.</b>	<b>Zásoby</b>	<b>32 015</b>		<b>32 015</b>
C. I. 1.	Materiál	3 778		3 778
2.	Nedokončená výroba a polotovary	1 063		1 063
3.	Výrobky			
4.	Zvířata			
5.	Zboží	26 911		26 911
6.	Poskytnuté zálohy na zásoby	263		263
<b>C. II.</b>	<b>Dlouhodobé pohledávky</b>			
C. II. 1.	Pohledávky z obchodních vztahů			
2.	Pohledávky - ovládající a řídicí osoba			
3.	Pohledávky – podstatný vliv			
4.	Pohledávky za společníky a za účastníky sdružení			
5.	Dlouhodobě poskytnuté zálohy			
6.	Dohadné účty aktivní			

Tab. 25. Transformace rozvahy – 3. část v tis. Kč [vlastní zpracování]

Označení A	AKTIVA B	K 31. 12. 2006		
		podle ČÚP	provedená změna	podle IFRS
7.	Jiné pohledávky			
8.	Odložená daňová pohledávka			
<b>C. III.</b>	<b>Krátkodobé pohledávky</b>	<b>9 497</b>		<b>9 497</b>
C. III. 1.	Pohledávky z obchodních vztahů	9 135		9 135
2.	Pohledávky - ovládající a řídicí osoba			
3.	Pohledávky – podstatný vliv			
4.	Pohledávky za společníky a za účastníky sdružení			
5.	Sociální zabezpečení a zdravotní pojištění			
6.	Stát - daňové pohledávky	182		182
7.	Krátkodobé poskytnuté zálohy	88		88
8.	Dohadné účty aktivní	54		54
9.	Jiné pohledávky	38		38
<b>C. IV.</b>	<b>Krátkodobý finanční majetek</b>	<b>1 780</b>		<b>1 780</b>
C. IV. 1.	Peníze	621		621
2.	Účty v bankách	1 159		1 159
3.	Krátkodobé cenné papíry a podíly			
4.	Pořizovaný krátkodobý finanční majetek			
<b>D. I.</b>	<b>Časové rozlišení</b>	<b>613</b>	<b>-353</b>	<b>260</b>
D. I. 1.	Náklady příštích období	613	-353	260
2.	Komplexní náklady příštích období			
3.	Příjmy příštích období			
	<b>PASIVA CELKEM</b>	<b>63 566</b>	<b>+1 448</b>	<b>65 014</b>
<b>A.</b>	<b>Vlastní kapitál</b>	<b>15 346</b>	<b>-294</b>	<b>15 052</b>
<b>A. I.</b>	<b>Základní kapitál</b>	<b>3 600</b>		<b>3 600</b>
A. I. 1.	Základní kapitál	3 600		3 600
2.	Vlastní akcie a vlastní obchodní podíly (-)			
3.	Změny základního kapitálu			
<b>A. II.</b>	<b>Kapitálové fondy</b>			
A. II. 1.	Emisní ažio			
2.	Ostatní kapitálové fondy			
3.	Oceňovací rozdíly z přecenění majetku a závazků			
4.	Oceňovací rozdíly z přecenění při přeměnách			
<b>A. III.</b>	<b>Rezervní fond a ostatní fondy ze zisku</b>	<b>50</b>		<b>50</b>
A. III. 1.	Zákonný rezervní fond	11		11
2.	Statutární a ostatní fondy	39		39
<b>A. IV.</b>	<b>Výsledek hospodaření minulých let</b>	<b>10 979</b>	<b>+29</b>	<b>11 008</b>
A. IV. 1.	Nerozdělený zisk minulých let	10 979	+29	11 008
2.	Neuhrazená ztráta minulých let			
<b>A. V.</b>	<b>Výsledek hospodaření běžného účetního období (+/-)</b>	<b>717</b>	<b>-323</b>	<b>394</b>

Tab. 26. Transformace rozvahy – 4. část v tis. Kč [vlastní zpracování]

Označení A	AKTIVA B	K 31. 12. 2006		
		podle ČÚP	provedená změna	podle IFRS
<b>B.</b>	<b>Cizí zdroje</b>	<b>48 163</b>	<b>+1 742</b>	<b>49 905</b>
<b>B. I.</b>	<b>Rezervy</b>		<b>+697</b>	<b>697</b>
B. I. 1.	Rezervy podle zvláštních právních předpisů			
2.	Rezerva na důchody a podobné závazky			
3.	Rezerva na daň z příjmů			
4.	Ostatní rezervy		+697	697
<b>B. II.</b>	<b>Dlouhodobé závazky</b>	<b>9 000</b>	<b>+713</b>	<b>9 713</b>
B. II. 1.	Závazky z obchodních vztahů			
2.	Závazky - ovládající a řídicí osoba			
3.	Závazky - podstatný vliv			
4.	Závazky ke společníkům a k účastníkům sdružení	9 000		9 000
5.	Dlouhodobé přijaté zálohy			
6.	Vydané dluhopisy			
7.	Dlouhodobé směnky k úhradě			
8.	Dohadné účty pasivní			
9.	Jiné závazky		+448	448
10.	Odložený daňový závazek		+265	265
<b>B. III.</b>	<b>Krátkodobé závazky</b>	<b>34 440</b>	<b>+332</b>	<b>34 772</b>
B. III. 1.	Závazky z obchodních vztahů	30 740		30 740
2.	Závazky - ovládající a řídicí osoba			
3.	Závazky - podstatný vliv			
4.	Závazky ke společníkům a k účastníkům sdružení	1 080		1 080
5.	Závazky k zaměstnancům	20		20
6.	Závazky ze sociálního zabezpečení a zdravotního pojištění	376		376
7.	Stát - daňové závazky a dotace	154		154
8.	Krátkodobé přijaté zálohy	1 484		1 484
9.	Vydané dluhopisy			
10.	Dohadné účty pasivní	130		130
11.	Jiné závazky	456	+332	788
<b>B. IV.</b>	<b>Bankovní úvěry a výpomoci</b>	<b>4 723</b>		<b>4 723</b>
B. IV. 1.	Bankovní úvěry dlouhodobé	1 613		1 613
2.	Krátkodobé bankovní úvěry	3 110		3 110
3.	Krátkodobé finanční výpomoci			
<b>C. I.</b>	<b>Časové rozlišení</b>	<b>57</b>		<b>57</b>
C. I. 1.	Výdaje příštích období			
2.	Výnosy příštích období	57		57

### 5.5.2 Transformace výsledovky

Ve výsledovce jsem musela upravit Aktivaci. Zde se jednalo o aktivaci nedokončené výroby. IFRS považují takovou aktivaci za snížení výrobních nákladů, takže o tuto samou částku byla snížena spotřeba materiálu. Další snížení spotřeby materiálu zapříčinilo zahrnutí

drobného dlouhodobého hmotného majetku do aktiv. Rovněž byl zahrnut do aktiv drobný dlouhodobý nehmotný majetek a to mělo vliv na snížení položky Služeb. Ze služeb byly také odečteny platby za finanční leasing. Další podstatnou změnou byl nárůst odpisů dlouhodobého majetku. Tyto odpisy vzrostly díky zvýšení dlouhodobého majetku popsaného výše v transformaci rozvahy. Stejně jako na rozvahu mělo vliv i na výsledovku zaúčtování rezerv a zvýšili se nám tímto náklady. Snížení nákladů proběhlo v položce Úroky, kde byla část úroků vyjmuta a aktivována do majetku a část úroků byla naúčtována z titulu finančního leasingu. Posledním velkým rozdílem je odložený daňový závazek, který se kromě rozvahy promítne právě ve výsledovce a značně nám tak ovlivní zisk.

Tab. 27. Transformace výsledovky – 1. část v tis. Kč [vlastní zpracování]

Označení A	TEXT B	K 31. 12. 2006		
		podle ČÚP	provedená změna	podle IFRS
I.	Tržby za prodej zboží	121 013		121 013
A.	Náklady vynaložené na prodané zboží	120 432		120 432
+	Obchodní marže	581		581
II.	Výkony	32 477	-439	32 038
II. 1.	Tržby za prodej vlastních výrobků a služeb	32 038		32 038
II. 2.	Změna stavu zásob vlastní činnosti			
II. 3.	Aktivace	439	-439	
B.	Výkonová spotřeba	29 626	-1 539	28 087
B. 1.	Spotřeba materiálu a energie	17 047	-902	16 145
B. 2.	Služby	12 579	-637	11 942
<b>+</b>	<b>Přidaná hodnota</b>	<b>3 432</b>	<b>+1 100</b>	<b>4 532</b>
C.	Osobní náklady	9 861		9 861
C. 1.	Mzdové náklady	7 166		7 166
C. 2.	Odměny členům orgánů společnosti			
C. 3.	Náklady na sociální zabezpečení a zdravotní pojištění	2 439		2 439
C. 4.	Sociální náklady	256		256
D.	Daně a poplatky	48		48
E.	Odpisy dlouhodobého nehmotného a hmotného majetku	1 989	+545	2 534
III.	Tržby z prodeje dlouhodobého majetku a materiálu	5 611		5 611
III. 1.	Tržby z prodeje dlouhodobého majetku	142		142
III. 2.	Tržby z prodeje materiálu	5 469		5 469
F.	Zůstatková cena prodaného dlouhodobého majetku a materiálu	7 031		7 031
F. 1.	Zůstatková cena prodaného dlouhodobého majetku	45		45
F. 2.	Prodaný materiál	6 986		6 986

Tab. 28. Transformace výsledovky – 2. část v tis. Kč [vlastní zpracování]

Označení A	TEXT B	K 31. 12. 2006		
		podle ČÚP	provedená změna	podle IFRS
G.	Změna stavu rezerv a opravných položek v provozní oblasti a komplexních nákladů příštích období	-98	+697	599
IV.	Ostatní provozní výnosy	12 649		12 649
H.	Ostatní provozní náklady	705		705
V.	Převod provozních výnosů			
I.	Převod provozních nákladů			
*	<b>Provozní výsledek hospodaření</b>	<b>2 156</b>	<b>-142</b>	<b>2 014</b>
VI.	Tržby z prodeje cenných papírů a podílů			
J.	Prodané cenné papíry a podíly			
VII.	Výnosy z dlouhodobého finančního majetku			
VII. 1.	Výnosy z podílů v ovládaných a řízených osobách a účetních jednotkách pod podstatným vlivem			
2.	Výnosy z ostatních dlouhodobých cenných papírů a podílů			
3.	Výnosy z ostatního dlouhodobého finančního majetku			
VIII	Výnosy z krátkodobého finančního majetku			
K.	Náklady z finančního majetku			
IX.	Výnosy z přecenění cenných papírů a derivátů			
L.	Náklady z přecenění cenných papírů a derivátů			
M.	Změna stavu rezerv a opravných položek ve finanční oblasti			
X.	Výnosové úroky	2		2
N.	Nákladové úroky	366	-84	282
XI.	Ostatní finanční výnosy	112		112
O.	Ostatní finanční náklady	961		961
XII.	Převod finančních výnosů			
P.	Převod finančních nákladů			
*	<b>Finanční výsledek hospodaření</b>	<b>-1 213</b>	<b>+84</b>	<b>-1 129</b>
Q.	Daň z příjmů za běžnou činnost	226		226
Q. 1.	- splatná	226		226
2.	- odložená		+265	265
**	<b>Výsledek hospodaření za běžnou činnost</b>	<b>717</b>	<b>-323</b>	<b>394</b>
XIII	Mimořádné výnosy			
R.	Mimořádné náklady			
S.	Daň z příjmů z mimořádné činnosti			
S. 1.	- splatná			
2.	- odložená			
*	Mimořádný výsledek hospodaření			
T.	Převod podílu na výsledku hospodaření společníkům (+/-)			
***	<b>Výsledek hospodaření za účetní období (+/-)</b>	<b>717</b>	<b>-323</b>	<b>394</b>
***	<b>Výsledek hospodaření před zdaněním</b>	<b>943</b>	<b>-58</b>	<b>885</b>

### 5.5.3 Transformace výkazu o peněžních tocích

V cash-flow zaznamenalo pohyby hned několik položek. V první řadě se jedná o snížení výsledku hospodaření před zdaněním, jehož změnu můžeme vidět i výše ve výsledovce. Další změna proběhla v nepeněžních operacích, kde se zvýšily odpisy, rezervy a naopak se snížily nákladové úroky. Také stav pohledávek a krátkodobých závazků se změnil. U pohledávek proběhla změna v časovém rozlišení, u krátkodobých závazků byla tato změna zapříčiněna započítáním krátkodobých závazků z finančního leasingu.

Peněžní tok z investiční činnosti nejvíce ovlivnilo právě zahrnutí drobného majetku, úroku a majetku pořízeného finančním leasingem do aktiv.

Peněžní tok z finanční činnosti se zvýšil díky zvýšení dlouhodobých závazků spojených s leasingem. Celkově se peněžní toky nezměnily, spíše se přesunuly jednotlivé transakce do jiných činností.

Tab. 29. Transformace výkazu o peněžních tocích – 1. část v tis. Kč [vlastní zpracování]

Přehled o peněžních tocích (v tis. Kč)		podle ČÚP	provedená změna	podle IFRS
<b>P.</b>	<b>Stav peněžních prostředků a peněžních ekvivalentů na počátku roku</b>	<b>1 999</b>		<b>1 999</b>
	<b>Peněžní toky z provozní činnosti</b>			
	Zisk/(ztráta) před zdaněním a mimořádnými položkami	<b>943</b>	<b>-58</b>	<b>885</b>
	<b>A.1. Úpravy o nepeněžní operace:</b>	<b>2 158</b>	<b>+1 158</b>	<b>3 316</b>
	A.1.1. Odpisy stálých aktiv a pohledávek	<b>1 989</b>	<b>+545</b>	<b>2 534</b>
	<i>Odpisy stálých aktiv</i>	<b>1 989</b>	<b>+545</b>	<b>2 534</b>
	A.1.2. Změna stavu opravných položek, rezerv	<b>-98</b>	<b>+697</b>	<b>599</b>
	<i>Změna stavu opravné položky k zásobám</i>			
	<i>Změna stavu opravných položek k pohledávkám</i>	<b>-98</b>		<b>-98</b>
	<i>Změna stavu rezerv (kromě opravné položky k dani z příjmů)</i>		<b>+697</b>	<b>697</b>
	<i>Změna stavu opravné položky k nabytému majetku</i>			
	<i>Změna stavu opravné položky k investicím</i>			
	A.1.3 Zisk (-) / ztráta (+) z prodeje stálých aktiv	<b>-97</b>		<b>-97</b>
	A.1.4. Výnosy z dividend a podílů na zisku			
	A.1.5. Vyúčtované nákladové a výnosové úroky	<b>364</b>	<b>-84</b>	<b>280</b>
	A.1.6. Úpravy o ostatní nepeněžní operace			
<b>A.*</b>	<b>Čistý peněžní tok z provozní činnosti před zdaněním, změnami provozního kapitálu a mimořádnými položkami</b>	<b>3 101</b>	<b>+1 100</b>	<b>4 201</b>



Tab. 30. Transformace výkazu o peněžních tocích – 2. část v tis. Kč [vlastní zpracování]

Přehled o peněžních tocích (v tis. Kč)		podle ČÚP	provedená změna	podle IFRS
A.2.	Změny stavu nepeněžních složek pracovního kapitálu:	-2 090	+685	-1 405
	A.2.1. Změna stavu pohledávek a přechodných účtů aktiv	-1 670	+353	-1 317
	A.2.2. Změna stavu krátkodobých závazků a přechodných účtů pasiv	6 235	+332	6 567
	A.2.3. Změna stavu zásob	-6 655		-6 655
	A.2.4. Změna stavu krátkodobého finančního majetku			
A.**	<i>Čistý peněžní tok z provozní činnosti před zdaněním a mimořádnými položkami</i>	<b>1 011</b>	<b>+1 785</b>	<b>2 796</b>
A.3.	Úroky placené	-366	+84	-282
A.4.	Úroky přijaté	2		2
A.5.	Zaplacená daň z příjmu za běžnou činnost a za doměrky daně za minulá období	216		216
A.6.	Příjmy a výdaje spojené s mimořádnými účetními případy, které tvoří mimořádný výsledek hospodaření včetně uhrazené splatné daně z mimořádné činnosti			
A.7.	Přijaté dividendy a podíly na zisku			
A.***	<i>Čistý peněžní tok z provozní činnosti</i>	<b>863</b>	<b>+1 869</b>	<b>2 732</b>
	<b>Peněžní toky z investiční činnosti</b>			
B.1.	Výdaje spojené s nabytím stálých aktiv	-2 463	-2 346	-4 809
B.2.	Příjmy z prodeje stálých aktiv	142		142
B.3.	Půjčky a úvěry spřízněným osobám			
B.***	<i>Čistý peněžní tok z investiční činnosti</i>	<b>-2 321</b>	<b>-2 346</b>	<b>-4 667</b>
	<b>Peněžní toky z finanční činnosti</b>			
C.1.	Změna stavu dlouhodobých a krátkodobých závazků	1 239	+448	1 687
C.2.	Změna stavu vlastního kapitálu		+29	29
	C.2.1. Zvýšení peněžních prostředků z titulu zvýšení základního kapitálu			
	C.2.2. Vyplacení podílu na vlastním kapitálu společníkům			
	C.2.3. Další vklady peněžních prostředků společníků			
	C.2.4. Úhrada ztráty společníky			
	C.2.5. Přímé platby na vrub fondů			
	C.2.6. Vyplacené podíly na zisku		+29	29
C.***	<i>Čisté peněžní toky z finanční činnosti</i>	<b>1 239</b>	<b>+477</b>	<b>1 716</b>
F.	<b>Čisté zvýšení/snížení peněžních prostředků a peněžních ekvivalentů</b>	<b>-219</b>		<b>-219</b>
R.	<b>Stav peněžních prostředků a peněžních ekvivalentů na konci roku</b>	<b>1 780</b>		<b>1 780</b>

## 5.5.4 Transformace výkazu změn ve vlastním kapitálu

Tab. 31. Transformace výkazu změn ve vlastním kapitálu v tis. Kč [vlastní zpracování]

v tis. Kč		Základní kapitál	Ostatní kapitálové fondy	Oceňovací rozdíly z přecenění majetku a závazků	Oceňovací rozdíly z přecenění při přeměnách	Změny základního kapitálu	Zákonný rezervní fond	Statutární fond	Ostatní fondy	Nerozdělený zisk minulých let	Výsledek hospodaření ve schvalovacím řízení	Celkem
Číslo účtu		411	413	414	418	419	421	423	427	428	431	
<b>Zůstatek k 1. lednu 2006</b>	podle ČÚP	3 600					11		39	10 911	68	14 629
	<b>provedená změna</b>									<b>+29</b>		<b>+29</b>
	podle IFRS	3 600					11		39	10 940	68	14 658
Změny v účetní politice												
Zisk/ztráta z přecenění:												
- u finančních derivátů												
- u investic												
Rozdělení zisku minulého období	podle ČÚP									68	- 68	
	<b>provedená změna</b>											
	podle IFRS									68	- 68	
Vyplacené dividendy												
Zvýšení základního kapitálu												
Snížení základního kapitálu												
Čistý zisk/ztráta za běžné období	podle ČÚP										717	717
	<b>provedená změna</b>										<b>-323</b>	<b>-323</b>
	podle IFRS										394	394
<b>Zůstatek k 31. prosinci 2006</b>	podle ČÚP	3 600					11		39	10 979	717	15 346
	<b>provedená změna</b>									<b>+29</b>	<b>-323</b>	<b>-294</b>
	podle IFRS	3 600					11		39	11 008	394	15 052

Ve výkazu změn ve vlastním kapitálu musela být provedena změna zůstatku k prvnímu lednu 2006, kdy se musel zvýšit nerozdělený zisk minulých let z titulu aktivace finančního leasingu do majetku a změny jeho účtování. Lze to vysvětlit i tak, že pokud by se o finančním leasingu účtovalo po celou dobu jeho vedení, tedy i v minulých letech, zisky by byly vyšší.

Další provedenou změnou je změna zisku po zdanění a také součtového řádku.

## 5.6 Sestavení finančních výkazů podle IFRS

Účetní závěrka je nejdůležitějším výstupem z účetnictví, protože slouží uživatelům k tomu, aby mohli uskutečňovat ekonomická rozhodnutí na základě informací, které jsou v ní obsaženy.

Cílem vykazování je poskytování informací o finanční pozici, výkonnosti a změnách ve finanční pozici společnosti. Výkazy sestavené podle IAS/IFRS bývají stručné. Důvodem je, že se do výkazů uvádějí pouze významné položky. Každá položka je pak označena odkazem na část přílohy, kde je velmi podrobně vysvětlena.

Do finančních výkazů řadíme rozvahu, výsledovku, výkaz peněžních toků, výkaz o změnách ve vlastním kapitálu a účetní politiky a vysvětlující přílohu.

IAS/IFRS nemají povinný formát výkazů. V dodatku IAS 1 však existují příklady rozvahy, obou vzorů výsledovky a obou vzorů výkazů o změnách ve vlastním kapitálu. V IAS 7 je uveden příklad výkazu peněžních toků sestavených jak přímou, tak nepřímou metodou.

### 5.6.1 Rozvaha

Rozvaha je zdrojem informací o finanční pozici podniku. Jejími základními prvky jsou aktiva, závazky a vlastní kapitál.

Aktiva a závazky se podle IAS/IFRS mohou členit na krátkodobé a dlouhodobé. Toto členění není podle IFRS povinné, avšak v praxi je naprosto běžné a převažující.<sup>41</sup>

---

<sup>41</sup> KRUPOVÁ, L. VAŠEK, L. ČERNÝ, M. R. *IAS/IFRS Mezinárodní standardy účetního výkaznictví*. 1. vyd. Praha: 1. VOX a.s. – Nakladatelství, 2005. 1 050 s. ISBN 80-86324-44-3.

Tab. 32. Rozvaha dle IAS/IFRS v tis. Kč [vlastní zpracování]

<b>AKTIVA</b>	
<b>Dlouhodobá aktiva</b>	
Nehmotná aktiva	25
Pozemky, budovy a zařízení	21 437
Dlouhodobé investice	
Dlouhodobé pohledávky	
	<b>21 462</b>
<b>Krátkodobá aktiva</b>	
Zásoby	32 015
Obchodní a jiné pohledávky	9 315
Pohledávky za státem	28
Krátkodobé investice	
Časové rozlišení	260
Peníze a peněžní ekvivalenty	1 780
	<b>43 398</b>
	<b>64 860</b>
<b>Aktiva celkem</b>	
<b>64 860</b>	
<b>VLASTNÍ KAPITÁL a ZÁVAZKY</b>	
<b>Vlastní kapitál</b>	
Základní kapitál	3 600
Rezervní fondy	50
Nerozdělené výsledky minulých let	11 008
Zisk/Ztráta běžného období	394
	<b>15 052</b>
Menšinový podíl	
<b>Dlouhodobé závazky</b>	
Závazky ke společníkům a k účastníkům sdružení	9 000
Dlouhodobé půjčky	1 613
Dlouhodobý závazek z leasingu	448
Odložený daňový závazek	265
	<b>11 326</b>
<b>Krátkodobé závazky</b>	
Obchodní a jiné závazky	34 286
Krátkodobý závazek z leasingu	332
Krátkodobé půjčky	3 110
Časové rozlišení	57
Rezervy	697
	<b>38 482</b>
	<b>64 860</b>
<b>Vlastní kapitál a závazky celkem</b>	
<b>64 860</b>	

U krátkodobých aktiv se předpokládá, že jsou držena za účelem obchodování, budou realizována do dvanácti měsíců od data rozvahy a jedná se hlavně o peníze a peněžní ekvivalenty. Ostatní aktiva by měla být klasifikována jako dlouhodobá. U krátkodobých závazků jsou stanoveny podobné podmínky, a to především jejich držení za účelem obchodování, úhrada v rámci dvanácti měsíců od data rozvahy a nemožnosti odložit vypořádání závazku do delší

doby než je dvanáct měsíců. Všechny ostatní závazky by měly být vykázány jakou dlouhodobé.

Jediná změna oproti převodovému můstku, kterou jsem provedla, a tak změnila celkovou bilanční sumu, je kompenzace pohledávek za státem se závazky ke státu.

### 5.6.2 Výsledovka

Výsledovka je hlavním zdrojem informací o výkonnosti podniku. Jejimi základními prvky jsou výnosy a náklady. IFRS také uvádějí pojmy jako Zisky-přírůstky a Ztráty-úbytky. Zatímco výnosy a náklady jsou výsledkem výdělkového procesu, vyplývají z hlavní činnosti a vykazují se hrubé, zisky a ztráty (přírůstky a úbytky) jsou výsledkem vedlejších činností, jsou mimo kontrolu společnosti a mohou se kompenzovat.<sup>42</sup>

Tab. 33. Výsledovka v členění nákladů podle druhů dle IAS/IFRS v tis. Kč  
[vlastní zpracování]

Tržby	153 051
Ostatní provozní výnosy	12 649
	<b>165 700</b>
Spotřebované suroviny, materiál a služby	(148 519)
Mzdové náklady	(9 861)
Odpisy	(2 534)
Ztráta z prodeje dlouhodobých aktiv a materiálu	(1 420)
Ostatní provozní náklady	(1 352)
	<b>(163 686)</b>
<b>Provozní zisk</b>	<b>2 014</b>
Finanční náklady	(1 129)
<b>Zisk před zdaněním</b>	<b>885</b>
Daň ze zisku	(226)
Odložená daň	(265)
<b>Zisk po zdanění</b>	<b>394</b>
Menšinový podíl	
<b>Čistý zisk upravený o menšinový podíl</b>	<b>394</b>

IFRS povolují výsledovku členěnou jak podle druhů, tak podle účelu.

<sup>42</sup> KRUPOVÁ, L. VAŠEK, L. ČERNÝ, M. R. *IAS/IFRS Mezinárodní standardy účetního výkaznictví*. 1. vyd. Praha: 1. VOX a.s. – Nakladatelství, 2005. 1 050 s. ISBN 80-86324-44-3.

Účelová výsledovka klasifikuje náklady podle jejich funkce ve společnosti jako náklady na prodej, odbytové náklady a administrativní aktivity. V druhové výsledovce jsou náklady agregovány v závislosti na jejich povaze a nejsou přerozdělovány podle různých funkcí ve společnosti. Tato metoda je jednoduchá a vhodná pro použití v menších podnicích. Proto jsem sestavila právě druhovou výsledovku.

### 5.6.3 Výkaz peněžních toků

Tab. 34. Výkaz peněžních toků sestavený nepřímou metodou dle IAS/IFRS v tis. Kč  
[vlastní zpracování]

<b>Peněžní toky z provozních činností</b>	
Zisk před zdaněním	885
Úpravy o:	
Odpisy	2 534
Opravné položky a rezervy	599
Zisk z prodeje dlouhodobých aktiv	(97)
Vyúčtované nákladové a výnosové úroky	280
	<b>4 201</b>
Zvýšení obchodních a jiných pohledávek	(1 317)
Zvýšení obchodních závazků	6 567
Zvýšení zásob	(6 655)
<i>Peněžní prostředky tvořené z provozních operací</i>	<b>2 796</b>
Placené úroky	(282)
Přijaté úroky	2
Placené daně ze zisku	216
<b>Čisté peněžní prostředky z provozních činností</b>	<b>2 732</b>
<b>Peněžní toky z investičních činností</b>	
Nákup dlouhodobých hmotných aktiv	(4 809)
Výtěžek z prodeje dlouhodobých hmotných aktiv	142
Poskytnuté dlouhodobé půjčky	
<b>Čisté peněžní prostředky z investičních činností</b>	<b>(4 667)</b>
<b>Peněžní toky z finančních činností</b>	
Zvýšení dlouhodobých a krátkodobých závazků	1 687
Vyplacené podíly na zisku	29
<b>Čisté peněžní prostředky z financování</b>	<b>1 716</b>
<b>Čisté zvýšení/snížení peněžních prostředků a peněžních ekvivalentů</b>	<b>(219)</b>
Stav peněžních prostředků a peněžních ekvivalentů na počátku roku	<b>1 999</b>
Stav peněžních prostředků a peněžních ekvivalentů na konci roku	<b>1 780</b>

Výkaz peněžních toků umožňuje uživatelům účetní závěrky získat přehled o zdrojích peněžních prostředků a peněžních ekvivalentů na straně jedné a o jejich využití na straně druhé. Tento výkaz objasňuje, jestli je zdrojem peněžních prostředků interní výdělečná činnost ne-

bo externí zdroje ve formě výpůjčky nebo úvěru a také jakým způsobem byly tyto prostředky použity.

K sestavení provozní části výkazu peněžních toků se mohou použít dvě metody, metoda přímá a metoda nepřímá. IFRS preferují využití přímé metody, neboť může být využíván při odhadování budoucích peněžních toků. V praxi je však více používána metoda nepřímá. K sestavení zbývajících dvou částí výkazu peněžních toků (investiční a finanční) se používá metoda přímá.

#### 5.6.4 Výkaz o změnách vlastního kapitálu

Tab. 35. Výkaz o změnách vlastního kapitálu dle IAS/IFRS v tis. Kč [vlastní zpracování]

v tis. Kč	Základní kapitál	Ostatní fondy	Fond z přepočtu ú cizích měn	Nerozdělené zisky	Celkem	Menší-nový podíl	Vlastní kapitál celkem
<b>Stav k 31. prosinci 2004</b>	<b>3 600</b>	<b>50</b>		<b>10 940</b>	<b>14 590</b>		<b>14 590</b>
Změny v účetní politice							
Změny ve vlastním kapitálu za 2005							
Zisk z přecenění majetku							
Kurové rozdíly z převodu zahraničních jednotek							
Zisk za období				68	<b>68</b>		<b>68</b>
Dividendy							
Zvýšení základního kapitálu							
<b>Stav k 31. prosinci 2005</b>	<b>3 600</b>	<b>50</b>		<b>11 008</b>	<b>14 658</b>		<b>14 658</b>
Změny v účetní politice							
Změny ve vlastním kapitálu za 2006							
Zisk z přecenění majetku							
Kurové rozdíly z převodu zahraničních jednotek							
Zisk za období				394	<b>394</b>		<b>394</b>
Dividendy							
Zvýšení základního kapitálu							
<b>Stav k 31. prosinci 2006</b>	<b>3 600</b>	<b>50</b>		<b>11 402</b>	<b>15 052</b>		<b>15 052</b>

Tento výkaz zahrnuje všechny změny ve vlastním kapitálu. Za tyto změny se považuje zisk nebo ztráta za období, výnosy nebo náklady účtované přímo do vlastního kapitálu a dopad změn účetních politik.

### 5.6.5 Sestavení přílohy (poznámek) k účetním výkazům

Sestavení přílohy je poměrně pracné. Společnost musí splnit veškeré požadavky na zveřejnění, které jsou obsaženy v IAS/IFRS. Tyto požadavky se prezentují buď přímo ve výkazech nebo v příloze (poznámkách) k účetním výkazům.

Příloha se tedy sestavuje v tomto pořadí:

- Prohlášení o shodě s IAS/IFRS
- Prohlášení o oceňovacích základnách a aplikovaných účetních politikách
- Poskytnutí informací o položkách předkládaných v každém účetním výkazu a pořadí, v jakém jsou uváděny jednotlivé položky a každý účetní výkaz
- Jiná zveřejnění, zahrnující nejistoty, závazky a jiné finanční informace a také nefinanční informace (politika řízení rizik ze strany společnosti)<sup>43</sup>

## 5.7 Příprava zahajovací rozvahy

Management by měl připravit zahajovací rozvahu podle IFRS k datu přechodu. Musí aplikovat všechny úpravy, které identifikoval ve výše uvedených bodech, a to do zahajovací rozvahy v roce X-1 a v roce X.

Ve své práci jsem upravila výkazy za rok 2006, a proto je tyto možné brát jako zahajovací výkazy k 1. lednu 2007. Podle tohoto by nedřívější možné srovnávané období bylo 31. prosinec 2007 a poprvé by společnost vykazovala podle mezinárodních standardů účetního výkaznictví až k 31. prosinci 2008.

Jako zahajovací rozvaha může sloužit rozvaha uvedená v bodě výše.

---

<sup>43</sup> KRUPOVÁ, L. VAŠEK, L. ČERNÝ, M. R. *IAS/IFRS Mezinárodní standardy účetního výkaznictví*. 1. vyd. Praha: 1. VOX a.s. – Nakladatelství, 2005. 1 050 s. ISBN 80-86324-44-3.



## 5.8 Identifikace informací pro zveřejnění dle IFRS

- **Efekt přechodu**

Společnost musí vysvětlit, jak přechod ovlivnil její vykazovanou finanční pozici, finanční výkon a peněžní toky. Společnost musí podat požadované vysvětlení v příloze, aby poskytla uživateli účetních výkazů sestavených podle IFRS dostatek informací k jejich porozumění. Uživatel musí rovněž porozumět základním úpravám, které byly provedeny.

- **Ostatní zveřejňované informace**

Společnost musí vykázat všechny informace požadované mezinárodními standardy účetního výkaznictví. Nelze opomenout standard IAS 36 – Snížení hodnoty aktiv. Musí být zveřejněna všechna snížení hodnoty, nejenom provedená při přípravě zahajovací rozvahy podle IFRS.

## 5.9 Dopad přechodu na finanční analýzu

Na mezinárodní standardy účetního výkaznictví byly převedeny výkazy roku 2006, které porovnáme s původními výkazy podle českých účetních předpisů.

### 5.9.1 Vyčíslení změn přechodu na IFRS ve vertikální analýze

- **Rozbor rozvahy**

Jak můžeme vidět v tabulce č. 36, zvýšila se celková bilanční suma. Na tomto zvýšení má největší podíl zvýšení dlouhodobého majetku, a to díky aktivaci leasingu a aktivaci dlouhodobého majetku účtovaného do spotřeby. Na straně pasiv došlo ke zvýšení dlouhodobých a krátkodobých závazků, opět z titulu aktivace leasingu, ke zvýšení rezerv a snížení výsledku hospodaření.

Tab. 36. Vertikální analýza rozvahy – srovnání ČÚP a IFRS v tis. Kč [vlastní zpracování]

Položka rozvahy	rok 2006		% podíl		Nárůst IFRS oproti ČÚP
	ČÚP	IFRS	ČÚP	IFRS	
<b>AKTIVA CELKEM</b>	<b>63 566</b>	<b>65 014</b>	<b>100%</b>	<b>100%</b>	<b>1,02</b>
<b>Dlouhodobý majetek</b>	<b>19 661</b>	<b>21 462</b>	<b>31%</b>	<b>33%</b>	<b>1,09</b>
Dlouhodobý nehmotný majetek	0	25	0%	0%	<b>0,00</b>
Dlouhodobý hmotný majetek	19 661	21 437	31%	33%	<b>1,09</b>
Dlouhodobý finanční majetek	0	0	0%	0%	<b>0,00</b>
<b>Oběžná aktiva</b>	<b>43 292</b>	<b>43 292</b>	<b>68%</b>	<b>67%</b>	<b>1,00</b>
Zásoby	32 015	32 015	50%	49%	<b>1,00</b>
Dlouhodobé pohledávky	0	0	0%	0%	<b>0,00</b>
Krátkodobé pohledávky	9 497	9 497	15%	15%	<b>1,00</b>
Krátkodobý finanční majetek	1 780	1 780	3%	3%	<b>1,00</b>
<b>Časové rozlišení</b>	<b>613</b>	<b>260</b>	<b>1%</b>	<b>0%</b>	<b>0,42</b>
<b>PASIVA CELKEM</b>	<b>63 566</b>	<b>65 014</b>	<b>100%</b>	<b>100%</b>	<b>1,02</b>
<b>Vlastní kapitál</b>	<b>15 346</b>	<b>15 052</b>	<b>24%</b>	<b>23%</b>	<b>0,98</b>
Základní kapitál	3 600	3 600	6%	6%	<b>1,00</b>
Kapitálové fondy	0	0	0%	0%	<b>0,00</b>
Rezervní fond a ostatní fondy ze zisku	50	50	0%	0%	<b>1,00</b>
Výsledek hospodaření minulých let	10 979	11 008	17%	17%	<b>1,00</b>
Výsledek hospodaření běžného účetního období (+/-)	717	394	1%	1%	<b>0,55</b>
<b>Cizí zdroje</b>	<b>48 163</b>	<b>49 905</b>	<b>76%</b>	<b>77%</b>	<b>1,04</b>
Rezervy	0	697	0%	1%	<b>0,00</b>
Dlouhodobé závazky	9 000	9 713	14%	15%	<b>1,08</b>
Krátkodobé závazky	34 440	34 772	54%	53%	<b>1,01</b>
Bankovní úvěry a výpomoci	4 723	4 723	7%	7%	<b>1,00</b>
<b>Časové rozlišení</b>	<b>57</b>	<b>57</b>	<b>0%</b>	<b>0%</b>	<b>1,00</b>

- **Rozbor výsledovky**

V položkách nákladů a výnosů zaznamenaly největší pohyby především položky výkonová spotřeba, odpisy, rezervy a nákladové úroky. Výkonová spotřeba se snížila o vyjmutí aktivity z výnosů a zařazením drobného majetku do aktiv. Tato potom měla vliv na přidanou hodnotu, která se zvýšila o více jak 30 %. Naopak se zvýšily odpisy dlouhodobého majetku, a to díky aktivaci leasingu a drobného hmotného a nehmotného majetku. Změna proběhla také v rezervách, kdy místo čerpání byla vytvořena a to se projevilo v růstu nákladů. Růstem nákladů (odpisy a rezervy) se snížil provozní výsledek hospodaření. Naopak vzrostl finanční výsledek hospodaření, a to snížením úrokových nákladů téměř o 30 %. Celkový

výsledek hospodaření klesl zhruba o 6 %, čistý výsledek hospodaření po odečtení daní klesl na 55 % z titulu odložené daně.

Tab. 37. Vertikální analýza výsledovky – srovnání ČÚP a IFRS v tis. Kč [vlastní zpracování]

Položka výsledovky	rok 2006		% podíl		Nárůst IFRS oproti ČÚP
	ČÚP	IFRS	ČÚP	IFRS	
<b>Výnosy celkem</b>	<b>171 864</b>	<b>171 864</b>	<b>100%</b>	<b>100%</b>	<b>1,00</b>
<b>Náklady celkem</b>	<b>171 147</b>	<b>171 205</b>	<b>100%</b>	<b>100%</b>	<b>1,00</b>
Tržby za prodej zboží	121 013	121 013	70%	70%	<b>1,00</b>
Náklady vynaložené na prodané zboží	120 432	120 432	70%	70%	<b>1,00</b>
Výkony	32 477	32 038	19%	19%	<b>0,99</b>
Výkonová spotřeba	29 626	28 087	17%	16%	<b>0,95</b>
<b>Přidaná hodnota</b>	<b>3 432</b>	<b>4 532</b>	<b>2%</b>	<b>3%</b>	<b>1,32</b>
Osobní náklady	9 861	9 861	6%	6%	<b>1,00</b>
Daně a poplatky	48	48	0%	0%	<b>1,00</b>
Odpisy dlouhodobého nehmotného a hmotného majetku	1 989	2 534	1%	1%	<b>1,27</b>
Tržby z prodeje dlouhodobého majetku a materiálu	5 611	5 611	3%	3%	<b>1,00</b>
Zůstatková cena prodaného dlouhodobého majetku a materiálu	7 031	7 031	4%	4%	<b>1,00</b>
Změna stavu rezerv a opravných položek v provozní oblasti a komplexních nákladů příštích období	- 98	599	0%	0%	<b>-6,11</b>
Ostatní provozní výnosy	12 649	12 649	7%	7%	<b>1,00</b>
Ostatní provozní náklady	705	705	0%	0%	<b>1,00</b>
<b>Provozní výsledek hospodaření</b>	<b>2 156</b>	<b>2 014</b>	<b>1%</b>	<b>1%</b>	<b>0,93</b>
Výnosové úroky	2	2	0%	0%	<b>1,00</b>
Nákladové úroky	366	282	0%	0%	<b>0,77</b>
Ostatní finanční výnosy	112	112	0%	0%	<b>1,00</b>
Ostatní finanční náklady	961	961	1%	1%	<b>1,00</b>
<b>Finanční výsledek hospodaření</b>	<b>- 1 213</b>	<b>- 1 129</b>	<b>-1%</b>	<b>-1%</b>	<b>0,93</b>
<b>Výsledek hospodaření před zdaněním</b>	<b>943</b>	<b>885</b>	<b>1%</b>	<b>1%</b>	<b>0,94</b>
<b>Výsledek hospodaření za účetní období (+/-)</b>	<b>717</b>	<b>394</b>	<b>0%</b>	<b>0%</b>	<b>0,55</b>

### 5.9.2 Vyčíslení změn přechodu na IFRS pomocí poměrových ukazatelů

V rozboru poměrových ukazatelů byly také zaznamenány pohyby. Se snížením zisku se také snížily všechny typy rentability. Největší pokles zaznamenala rentabilita vlastního kapitálu, protože se počítá s výsledku hospodaření po zdanění. Lehce se zvýšila doba obratu zásob a závazků, a to snížením výkonové spotřeby. Ukazatel věřitelského rizika se také mírně snížil, a to především díky zvýšení celkové sumy aktiv. Krytí dlouhodobého majetku dlouhodobými zdroji se snížilo téměř o 10 %, díky přechodu na IFRS se tímto zvýšil pracovní kapitál. Tomuto dopomohlo zvýšení aktiv z titulu aktivace leasingu a aktivace drobného ma-

jetku účtovaného do spotřeby. Zvýšil se také ukazatel úrokového krytí a to především snížením úrokových nákladů z titulu aktivace části těchto nákladů do ceny dlouhodobého majetku.

Mírně se snížila běžná likvidita, a to díky zvýšení krátkodobých závazků především aktivací leasingu. Přestože se toto zvýšení závazků týká snížení i dalších dvou typů likvidity, jejich hodnotu to neovlivnilo.

*Tab. 38. Poměroví ukazatelé – srovnání ČÚP a IFRS [vlastní zpracování]*

	<b>ČÚP</b>	<b>IFRS</b>
Rentabilita vlastního kapitálu	4,67%	2,62%
Rentabilita celkového kapitálu	2,06%	1,79%
Rentabilita tržeb	0,85%	0,76%
Doba obratu zásob	77,87	78,68
Doba obratu pohledávek	19,74	19,79
Doba obratu závazků	44,12	44,57
Ukazatel věřitelského rizika	75,77%	75,69%
Krytí dlouhodobých aktiv dlouhodobými zdroji	75,74%	66,77%
Ukazatel úrokového krytí	3,58	4,14
Běžná likvidita	1,15	1,14
Pohotová likvidita	0,30	0,30
Hotovostní likvidita	0,05	0,05

## ZÁVĚR

Důvěra v účetnictví a v informace, které poskytuje, je základem, na kterém je postaven nejen kapitálový trh. Bez důvěry investoři nebudou chtít investovat. Bez investic firmy nezískají kapitál. Bez kapitálu potom nemohou fungovat. Bez firem lidé nebudou mít práci, a od koho co kupovat. Bez důvěry je celé hospodářství mrtvé.

Přechodem na IFRS společnost přijímá globální jazyk účetního výkaznictví, díky němuž se stane srozumitelným subjektem globálního trhu. Jestliže globální uživatelé nejsou schopni snadno porozumět našemu účetnímu výkaznictví, nejsou většinou ochotni s námi obchodovat ani do naší společnosti investovat. Právě proto tolik společností na IFRS buď dobrovolně přechází, nebo je k tomuto nuceno vládami svých států. Existence jednotného jazyka na celém světě zvyšuje již zmíněnou důvěru ve společnosti, které ho používají, a zlepšuje jejich schopnost získávat finanční prostředky. Umožňuje také nadnárodním skupinám používat ve všech dceřiných společnostech jednotné účetnictví, což zlepšuje vnitřní komunikaci, kvalitu manažerského výkaznictví a rozhodování v rámci celé skupiny. Konkurence na trzích stále roste. IFRS umožňují, aby se společnosti na celém světě porovnávaly se svými konkurenty a aby investoři a další zainteresované subjekty mohli srovnávat výkon jednotlivých společností. Společnosti, které nebudou schopny poskytnout srovnatelné informace, budou v nevýhodě a jejich schopnost získat nový kapitál a zvyšovat tak tržní hodnotu může být ohrožena.

I přes to, že českým společnostem přinesou značnou práci a další obtíže, IFRS budou jednoznačně pozitivní, protože konečně vytvoří základ, na kterém se bude moci vybudovat skutečně funkční kapitálový trh. To znamená, že české firmy si sice budou muset zvyknout na to, že budou vykazovat úplné a pravdivé informace, ale za odměnu bude v České republice existovat kapitálový trh, který jim umožní získat kapitál jinde než jen u bank.

Společnosti Unicars CZ s.r.o. bych přechod na mezinárodní standardy účetního výkaznictví nedoporučovala, pokud by to výslovně nevyžadoval zákon nebo by nebyla donucena jiným způsobem. Jiným způsobem mám na mysli požadavky jiné společnosti, která by se na firmě Unicars CZ s.r.o. podílela kapitálově. Tento přechod nedoporučuji především díky časové náročnosti vedení dvojího účetnictví, potřebných školení všech zainteresovaných osob a podobně. Nemohu ale IFRS odsoudit jako pro tuto firmu nepoužitelné.

IFRS tvoří zajímavý pohled na účetnictví především proto, že je zajímavá více ekonomická stránka podnikání. Standardy se snaží celé účetnictví více přiblížit realitě. Nejenom, že preferují oceňování reálnou hodnotou, která nejlépe vyjadřuje preference trhu, ale celkově pohlíží na účetnictví jako na něco, co by mělo vyjadřovat dlouhodobý ekonomický plán a smýšlení vedení podniku.

I IFRS poskytují určitou volnost ve vykazování, a to výběrem z více alternativ při zachycování jednotlivých skutečností. Ovšem vše musí být náležitě a podrobně zdokumentováno v komentářích k výkazům, které firma zveřejňuje. V podstatě to znamená, že každý uživatel účetní závěrky musí mít jasnou představu o hospodaření podniku a jeho finanční pozici.

Díky těmto výkazům se uživatel účetní závěrky může například rozhodnout o případné investici či jiné podpoře tohoto podniku, zda navázat se společností dodavatelský či odběratelský vztah nebo, a to je v poslední době neméně důležité, zvažovat o možném zaměstnaneckém poměru ve společnosti.

Nejen díky těmto skutečnostem je jistě pro management a vlastníky firmy zajímavé vědět o tomto způsobu vykazování a vedení účetnictví. Jak jsme mohli vidět na závěr ve finanční analýze, firma si stojí při porovnání s klasickými českými účetními předpisy o něco hůře a tento kritický pohled podle IFRS nemůže být brán na škodu.

## SEZNAM POUŽITÉ LITERATURY

- [1] BJACEK, P. J. *Mezinárodní účetní standardy*. 1. vyd. Praha: AmiCom s.r.o., 1994. ISBN 80-901847-0-7.
- [2] DVOŘÁKOVÁ, D. *Finanční účetnictví a výkaznictví podle mezinárodních standardů IAS/IFRS*. 1. vyd. Brno: Computer Press, 2006. 339 s. ISBN 80-251-1085-0.
- [3] DVOŘÁKOVÁ, D. Mezinárodní účetní standardy Koncepční rámec mezinárodních účetních standardů (1. část). *Účetní tip*, leden 2005, č. 1, s. 7-9.
- [4] DVOŘÁKOVÁ, D. Mezinárodní účetní standardy Koncepční rámec mezinárodních účetních standardů – 2. část. *Účetní tip*, leden 2005, č. 2, s. 7-10.
- [5] KOLEKTIV AUTORŮ. *Přehled rozdílů mezi Mezinárodními standardy účetního výkaznictví a Českou účetní legislativou*. [online]. c2004, cit. [2006-10-20]. Dostupné z: <[http://www.mfcr.cz/cps/rde/xbcr/mfcr/IFRS\\_CAL\\_Comparison\\_CZ.pdf](http://www.mfcr.cz/cps/rde/xbcr/mfcr/IFRS_CAL_Comparison_CZ.pdf)>
- [6] KOVANICOVÁ, D. *Finanční účetnictví Světový koncept IFRS/IAS*. 5. vyd. Praha: Polygon, 2005. 554 s. ISBN 80-7273-129-7.
- [7] KOVANICOVÁ, D. *Jak porozumět světovým, evropským, českým účetním výkazům*. 1. vyd. Praha: Polygon, 2004. 304 s. ISBN 80-7273-095-9.
- [8] KRUPOVÁ, L. *Kreativní účetnictví Zneužívání účetnictví – možnosti a meze*. 1. vyd. Praha: Komora auditorů ČR, 2001. 64 s. ISBN 80-902855-2-X.
- [9] KRUPOVÁ, L. VAŠEK, L. ČERNÝ, M. R. *IAS/IFRS Mezinárodní standardy účetního výkaznictví*. 1. vyd. Praha: 1. VOX a.s. – Nakladatelství, 2005. 1 050 s. ISBN 80-86324-44-3.
- [10] KRUPOVÁ, L. První přechod účetní závěrky na Mezinárodní standardy účetního výkaznictví podle IFRS 1. *Účetnictví v praxi*, únor 2007, č. 2, s. 33-38.
- [11] KRUPOVÁ, L. První přechod účetní závěrky na Mezinárodní standardy účetního výkaznictví podle IFRS 1 2. část. *Účetnictví v praxi*, březen 2007, č. 3, s. 32-38.

- [12] MLÁDEK, R.. *US GAAP / IFRS / SOX / XBRL: školení, kurzy, diskusní fóra, publikace/training, Q&A, publicat.* [online]. c2006, cit. [2006-10-20]. Dostupné z: <<http://www.gaap.cz>>
- [13] PASEKOVÁ, M. *Mezinárodní standardy účetního výkaznictví IAS/IFRS Studijní pomůcka pro distanční studium.* 1. vyd. Zlín: Univerzita Tomáše Bati ve Zlíně, 2006. 227 s. ISBN 80-7318-413-3.
- [14] PRICEWATERHOUSECOOPERS. *Adopting IFRS IFRS 1 – First-time Adoption of International Financial Reporting Standards.* PricewaterhouseCoopers, 2004. 105 s.
- [15] PRICEWATERHOUSECOOPERS. *IFRS a české účetní předpisy porobnosti a rozdíly.* PricewaterhouseCoopers, 2004. 75 s.
- [16] PRICEWATERHOUSECOOPERS. *Jak zvládnout přechod na Mezinárodní standardy účetního výkaznictví? Jak tato změna ovlivní vaši společnost?* PricewaterhouseCoopers, 2004. 18 s.
- [17] VALACH, J A KOL. *Finanční řízení podniku.* 2. vyd. Praha: EKOPRESS s.r.o., 2001. 324 s. ISBN 80-86119-21-1.
- [18] Zákon č. 586/1992 Sb., o daních z příjmů, ve znění pozdějších předpisů.
- [19] Zákon č. 563/1991 Sb., o účetnictví, ve znění pozdějších předpisů.



**SEZNAM POUŽITÝCH SYMBOLŮ A ZKRATEK**

CF	Výkaz o peněžních tocích
ČNB	Česká národní banka
ČÚP	České účetní předpisy
DM	Dlouhodobý majetek
DHM	Dlouhodobý hmotný majetek
DNM	Dlouhodobý nehmotný majetek
EBIT	Earnings Before Interest and Taxes (Zisk před úroky a zdaněním)
EU	Evropská unie
FIFO	First In, First Out (první do skladu, první ze skladu)
IAS	International Accounting Standards (Mezinárodní účetní standardy)
IASB	International Accounting Standard Board (Rada pro mezinárodní účetní standardy)
IFRS	International Financial Reporting Standards (Mezinárodní standardy účetního výkaznictví)
LCM	Lower of Cost Or Market (Nižší z nákladů nebo tržní ceny)
ROA	Return On Assets (Rentabilita celkového kapitálu)
ROE	Return On Equity (Rentabilita vlastního kapitálu)
US GAAP	United States Generally Accepted Accounting Principles (Americké všeobecně uznávané účetní standardy)

## SEZNAM OBRÁZKŮ

Obr. 1. Klíčová data přechodu na IFRS.....	69
--	----

**SEZNAM TABULEK**

Tab. 1. Aktiva podle ČÚP – dlouhodobý majetek v tis. Kč[vlastní zpracování].....	46
Tab. 2. Aktiva podle ČÚP – oběžná aktiva v tis. Kč [vlastní zpracování].....	49
Tab. 3. Pasiva podle ČÚP – vlastní kapitál v tis. Kč [vlastní zpracování] .....	51
Tab. 4. Pasiva podle ČÚP – cizí zdroje v tis. Kč [vlastní zpracování].....	52
Tab. 5. Provozní část výsledovky podle ČÚP v tis. Kč [vlastní zpracování] .....	56
Tab. 6. Finanční a mimořádná část výsledovky podle ČÚP v tis. Kč [vlastní zpracování].....	60
Tab. 7. Výkaz o peněžních tocích podle ČÚP – provozní část v tis. Kč [vlastní zpracování].....	62
Tab. 8. Výkaz o peněžních tocích podle ČÚP – investiční a finanční část v tis. Kč [vlastní zpracování].....	63
Tab. 9. Výkaz o změnách vlastního kapitálu podle ČÚP v tis. Kč [vlastní zpracování] .....	64
Tab. 10. Vertikální analýza rozvahy podle ČÚP – aktiva v tis. Kč [vlastní zpracování] .....	65
Tab. 11. Vertikální analýza rozvahy podle ČÚP – pasiva v tis. Kč [vlastní zpracování] .....	66
Tab. 12. Vertikální analýza výsledovky podle ČÚP – po přidanou hodnotu v tis. Kč [vlastní zpracování].....	66
Tab. 13. Vertikální analýza výsledovky podle ČÚP – od přidané hodnoty v tis. Kč [vlastní zpracování].....	67
Tab. 14. Poměroví ukazatelé podle ČÚP [vlastní zpracování].....	68
Tab. 15. Splátkový kalendář - Citroen Berlingo v Kč [vlastní zpracování] .....	76
Tab. 16. Splátkový kalendář – Mitsubishi Outlander v Kč [vlastní zpracování] .....	78
Tab. 17. Splátkový kalendář – Zařízení na měření geometrie v Kč [vlastní zpracování].....	80
Tab. 18. Splátkový kalendář – Vybavení pro pneuservis v Kč [vlastní zpracování].....	82
Tab. 19. Splátkový kalendář – Emisní stanice v Kč [vlastní zpracování] .....	84
Tab. 20. Přehled provedených změn s vlivem na odloženou daň – 1. část v tis. Kč [vlastní zpracování].....	88
Tab. 21. Přehled provedených změn s vlivem na odloženou daň – 2. část v tis. Kč [vlastní zpracování].....	89
Tab. 22. Dopad na odloženou daň v tis. Kč [vlastní zpracování].....	89
Tab. 23. Transformace rozvahy – 1. část v tis. Kč [vlastní zpracování] .....	90
Tab. 24. Transformace rozvahy – 2. část v tis. Kč [vlastní zpracování] .....	91
Tab. 25. Transformace rozvahy – 3. část v tis. Kč [vlastní zpracování] .....	92
Tab. 26. Transformace rozvahy – 4. část v tis. Kč [vlastní zpracování] .....	93
Tab. 27. Transformace výsledovky – 1. část v tis. Kč [vlastní zpracování] .....	94

Tab. 28. Transformace výsledovky – 2. část v tis. Kč [vlastní zpracování] .....	95
Tab. 29. Transformace výkazu o peněžních tocích – 1. část v tis. Kč [vlastní zpracování] .....	96
Tab. 30. Transformace výkazu o peněžních tocích – 2. část v tis. Kč [vlastní zpracování] .....	97
Tab. 31. Transformace výkazu změn ve vlastním kapitálu v tis. Kč [vlastní zpracování] .....	98
Tab. 32. Rozvaha dle IAS/IFRS v tis. Kč [vlastní zpracování] .....	100
Tab. 33. Výsledovka v členění nákladů podle druhů dle IAS/IFRS v tis. Kč [vlastní zpracování] .....	101
Tab. 34. Výkaz peněžních toků sestavený nepřímou metodou dle IAS/IFRS v tis. Kč [vlastní zpracování] .....	102
Tab. 35. Výkaz o změnách vlastního kapitálu dle IAS/IFRS v tis. Kč [vlastní zpracování] .....	103
Tab. 36. Vertikální analýza rozvahy – srovnání ČÚP a IFRS v tis. Kč [vlastní zpracování] .....	106
Tab. 37. Vertikální analýza výsledovky – srovnání ČÚP a IFRS v tis. Kč [vlastní zpracování] .....	107
Tab. 38. Poměroví ukazatelé – srovnání ČÚP a IFRS [vlastní zpracování] .....	108

**SEZNAM PŘÍLOH**

Příloha P I: aktuální standardy IAS/IFRS .....	118
Příloha P II: Vybrané používané výrazy v IAS/IFRS a jejich definice.....	120
Příloha P III: účetní závěrka společnosti Unicars CZ s.r.o. podle českých účetních předpisů.....	123

## **PŘÍLOHA P I: AKTUÁLNÍ STANDARDY IAS/IFRS**

	Koncepční rámec pro sestavování a předkládání účetní závěrky
IFRS 1	První přijetí Mezinárodních standardů účetního výkaznictví
IFRS 2	Platby akciemi
IFRS 3	Podnikové kombinace
IFRS 4	Pojistné smlouvy
IFRS 5	Dlouhodobá aktiva držená k prodeji a ukončené operace
IFRS 6	Průzkum a hodnocené nerostných zdrojů
IFRS 7	Finanční nástroje: zveřejnění
IAS 1	Prezentace účetní závěrky
IAS 2	Zásoby
IAS 7	Výkazy peněžních toků
IAS 8	Účetní politiky, změny v účetních odhadech a chyby
IAS 10	Události po datu rozvahy
IAS 11	Stavební smlouvy
IAS 12	Daně ze zisku
IAS 14	Vykazování podle segmentů
IAS 16	Pozemky, budovy a zařízení
IAS 17	Leasingy
IAS 18	Výnosy
IAS 19	Zaměstnanecké požitky
IAS 20	Vykazování státních dotací a zveřejnění státní podpory
IAS 21	Důsledky změn směnných kurzů cizích měn
IAS 23	Výpůjční náklady
IAS 24	Zveřejnění spřízněných stran

IAS 26	Penzijní plány
IAS 27	Konsolidovaná a individuální účetní závěrka
IAS 28	Investice do přidružených podniků
IAS 29	Vykazování v hyperinflačních ekonomikách
IAS 30	Zveřejňování v účetních závěrkách bank a podobných finančních institucí
IAS 31	Účasti ve společných podnicích
IAS 32	Finanční nástroje: prezentace
IAS 33	Zisk na akciích
IAS 34	Mezitímní účetní výkaznictví
IAS 36	Snížení hodnoty aktiv
IAS 37	Rezervy, podmíněné závazky a podmíněná aktiva
IAS 38	Nehmotná aktiva
IAS 39	Finanční nástroje: účtování a oceňování
IAS 40	Investice do nemovitostí
IAS 41	Zemědělství

## **PŘÍLOHA P II: VYBRANÉ POUŽÍVANÉ VÝRAZY V IAS/IFRS A JEJICH DEFINICE**

**Celopodniková aktiva (Corporate Assets)** jsou aktiva jiná než goodwill, která přispívají k budoucím peněžním tokům jak určité peněžotvorné jednotky, tak i jiných peněžotvorných jednotek.

**Čistá investice do leasingu (Net Investment in Lease)** je hrubá investice do leasingu diskontovaná implicitní úrokovou mírou leasingu.

**Čistá realizovatelná hodnota (Net Realisable Value)** je odhadovaná prodejní cena při běžné obchodování snižená o odhadované náklady na dokončení a odhadované náklady nezbytné k uskutečnění prodeje.

**Doba trvání leasingu (Lease Term)** je nevypověditelné období, po které má nájemce dohodnutý leasing aktiva, a dále jakákoliv další období, u nichž má nájemce možnost v leasingu aktiva pokračovat s uskutečněním nebo bez uskutečnění dalších plateb, přičemž při vzniku leasingu je zdůvodněně jisté, že nájemce toto právo uplatní.

**Doba životnosti (Useful Life)** je doba, po kterou se očekává, že bude aktivum společností využíváno, nebo očekávaný počet výrobních nebo podobných jednotek, získaných společností z aktiva.

**Efektivní úroková míra (Effective Interest Rate)** je úroková míra, která přesně diskontuje očekávané budoucí peněžní toky až do splatnosti nebo do nejbližšího data tržního přecenění na současnou čistou účetní hodnotu aktiva nebo závazku. Využívá se v rámci metody efektivní úrokové míry, což je metoda výpočtu amortizace diskontu či prémie, který vzniká u vybraných finančních aktiv a závazků, leasingu či jiných dlouhodobých položek.

**Ekonomická životnost (Economic Life)** je doba, po kterou se očekává, že aktivum bude ekonomicky využitelné jedním nebo více uživateli, nebo se jedná od počet produkce nebo podobných jednotek, který se očekává, že bude získán jedním nebo více uživateli.

**Fair value (Fair value)** je částka, za kterou může být aktivum směněno mezi znalými, ochotnými stranami v nespřízněné transakci za obvyklých podmínek.

**Hodnota z užití (Value in Use)** je současná hodnota odhadovaných peněžních toků, které se očekávají z pokračujícího užití aktiva a z jeho vyřazení na konci doby životnosti.



**Hrubá investice do leasingu (Gross Investment in Lease)** je součet minimálních leasingových plateb z finančního leasingu, které obdrží pronajímatel a jakékoliv negarantované zbytkové hodnoty časově rozlišené ve prospěch pronajímatele.

**Implicitní úroková míra u leasingu (Interest Rate Implicit in Lease)** je diskontní míra, která na počátku leasingu způsobuje, že se součet současné hodnoty minimálních leasingových plateb a nezaručené zůstatkové hodnoty rovná součtu fair value pronajatého aktiva a všech počátečních přímých nákladů pronajímatele.

**Investice do nemovitosti (Investment Property)** je majetek držený spíše z důvodu příjmů z nájemného nebo kapitálového zhodnocení nebo obou důvodů, než pro využití při výrobě nebo dodávání zboží nebo služeb nebo z administrativních důvodů, nebo prodeje v rámci běžného podnikání.

**LCM (Lower of Cost or Market)** je zásada, která se používá v rámci modelu oceňování v historických cenách. Obecné pravidlo spočívá v tom, že pokud budoucí využití aktiva již nadále není tak velké, aby se jeho prodejem nebo dalším užíváním pokryla jeho účetní hodnota, je nutno majetek vykazovat v nižší ze dvou hodnot – účetní nebo tržní hodnotě. Tržní hodnota pak může být určena několika způsoby (například čistá realizovatelná hodnota, reprodukční cena, a podobně).

**Menšinový podíl (Minority Interest)** je podíl na zisku nebo ztrátě a čistých aktivech dceřiného podniku, který není mateřským podnikem vlastněn přímo nebo nepřímo skrz jiné dceřiné podniky.

**Nerealizovaný finanční výnos (Unearned Finance Income)** v případě leasingu je rozdíl mezi hrubou investicí do leasingu a čistou investicí do leasingu.

**Odpisová základna (Depreciable Amount)** jsou pořizovací náklady aktiva nebo jiná částka, která nahrazuje pořizovací náklady v účetních výkazech, po odečtení zbytkové hodnoty.

**Peněžotvorná jednotka (Cash Generating Unit)** je nejmenší identifikovatelná skupina aktiv, která generuje peněžní přítoky z pokračujícího užívání a která je ve velké míře nezávislá na peněžních přítocích z jiných aktiv nebo skupin aktiv.

**Peněžní ekvivalenty (Cash Equivalents)** jsou krátkodobé, vysoce likvidní investice, které jsou pohotově směnitelné za předem známou částku peněžních prostředků a s nimiž je spojeno pouze nepatrné riziko změny v jejich hodnotě.

**Počáteční přímé náklady (Initial Direct Costs) leasingu** jsou přírůstkové náklady, které se přímo vztahují ke sjednání a přípravě leasingu, s výjimkou takových nákladů vzniklých u výrobce nebo dealera.

**Stavební smlouva (Construction Contract)** je smlouva uzavřená speciálně za účelem konstrukce aktiva nebo souboru vzájemně propojených aktiv z hlediska designu, technologie a funkce nebo jeho konečného účelu nebo použití.

**Účetní hodnota (Carrying Amount)** je částka, ve které je aktivum vykazováno v rozvaze po odečtení opravěk a ztrát ze snížení hodnoty.

**Účetní politiky (Accounting Policies)** jsou specifické principy, základny, konvence, pravidla a postupy přijaté společností pro přípravu a zveřejňování účetní závěrky.

**Zaručená zbytková hodnota (Guaranteed Residual Value)** (předmětu leasingu) je v případě nájemce ta část zbytkové hodnoty, která je garantována nájemcem nebo spřízněnou stranou nájemce a v případě pronajímatele ta část zbytkové hodnoty, která je garantována nájemcem nebo třetí stranou, která je ve vztahu k pronajímateli nespřízněná, a která je finančně schopná plnit závazky vyplývající ze záruky.

**Zbytková hodnota (Residual Value)** je odhadovaná částka, kterou by společnost v současné době získala z vyřazení aktiva po odečtení odhadovaných nákladů na vyřazení, jestliže by aktivum dosáhlo doby a podmínek očekávaných na konci jeho doby životnosti.

**Zpětně získatelná částka (Recoverable Amount)** je vyšší částka z fair value aktiva snížené o náklady spojené s prodejem a jeho hodnoty z užití.

**Ztráta ze snížení hodnoty (Impairment Loss)** je částka, o kterou účetní hodnota aktiva převyšuje jeho zpětně získatelnou hodnotu.

**PŘÍLOHA P III: ÚČETNÍ ZÁVĚRKA SPOLEČNOSTI  
UNICARS CZ S.R.O. PODLE ČESKÝCH ÚČETNÍCH PŘEDPISŮ**

(pro tuto přílohu byl použit vzor společnosti PricewaterhouseCoopers)

**UNICARS CZ S.R.O.**

**ZPRÁVA NEZÁVISLÝCH AUDITORŮ  
A ÚČETNÍ ZÁVĚRKA**

**31. PROSINCE 2006**

**UNICARS CZ S.R.O.**

**PŘÍLOHA ÚČETNÍ ZÁVĚRKY**

**ROK KONČÍCÍ 31. PROSINCE 2006**

## **1 VŠEOBECNÉ INFORMACE**

Unicars CZ s.r.o. (dále „Společnost“) byla zapsána do obchodního rejstříku dne 2. dubna 1997 a její sídlo je ve Zlíně - Malenovicích. Předmětem podnikání Společnosti je prodej automobilů, zprostředkování prodeje a opravy motorových vozidel.

Jednatelé k 31. prosinci 2006:

Dušan Doležal  
Igor Zámorský  
Oldřich Doležal

Společnost je členěna následujícím způsobem:

Hlavní rozdělení je na salón automobilů Mitsubishi Motors, salón automobilů Citroen a prodejnu ojetých vozů. K oběma salónům patří také servis.

UNICARS CZ S.R.O.

PŘÍLOHA ÚČETNÍ ZÁVĚRKY

ROK KONČÍCÍ 31. PROSINCE 2006

## 2 ÚČETNÍ POSTUPY

### (a) Základní zásady zpracování účetní závěrky

Účetní závěrka je sestavena v souladu s účetními předpisy platnými v České republice. Účetní závěrka je sestavena v historických cenách.

### (b) Dlouhodobý nehmotný a hmotný majetek

Nakoupený dlouhodobý nehmotný a hmotný majetek je vykázán v pořizovacích cenách, které zahrnují cenu pořízení a náklady s jeho pořízením související.

Dlouhodobý nehmotný a hmotný majetek je odepisován metodou zrychlených odpisů na základě jeho předpokládané životnosti. Společnost uplatňuje roční odpisové sazby, které se neliší od sazeb odpočitatelných pro daňové účely.

Pokud zůstatková hodnota aktiva přesahuje jeho odhadovanou zpětně ziskatelnou hodnotu, je zůstatková hodnota aktiva snížena o opravnou položku na jeho zpětně ziskatelnou hodnotu.

Nehmotný (hmotný) majetek, jehož doba použitelnosti je delší než 1 rok a pořizovací cena převyšuje 60 tis. Kč (40 tis. Kč) za položku, je účtován do nákladů na služby (je považován za zásoby a účtován do nákladů při spotřebě).

Náklady na opravy a údržbu dlouhodobého hmotného majetku se účtují přímo do nákladů. Technické zhodnocení dlouhodobého hmotného majetku je aktivováno.

### (c) Zásoby

Nakoupené zásoby jsou oceňovány pořizovací cenou sníženou o opravnou položku. Pořizovací cena zahrnuje veškeré náklady související s pořízením těchto zásob (zejména dopravné, clo, atd.). Pro veškeré úbytky nakoupených zásob užívá Společnost metodu váženého průměru.

Zásoby vlastní výroby, tj. nedokončená výroba a hotové výrobky, jsou oceňovány vlastními výrobními náklady sníženými o opravnou položku. Vlastní výrobní náklady zahrnují přímý materiál a přímé mzdy.

UNICARS CZ S.R.O.

PŘÍLOHA ÚČETNÍ ZÁVĚRKY

ROK KONČÍCÍ 31. PROSINCE 2006

## **2 ÚČETNÍ POSTUPY (pokračování)**

### **(d) Pohledávky**

Pohledávky jsou vykázány v nominální hodnotě snížené o opravnou položku k pochybným pohledávkám. Opravná položka k pohledávkám je vytvořena na základě věkové struktury pohledávek a na základě individuálního posouzení bonity dlužníků.

### **(e) Přepočet cizích měn**

Transakce prováděné v cizích měnách jsou přepočteny a zaúčtovány devizovým kursem platným v den transakce.

Všechna peněžní aktiva a pasiva vedená v cizích měnách byla přepočtena devizovým kursem zveřejněným Českou národní bankou k datu účetní závěrky. Všechny kurzové zisky a ztráty z přepočtu peněžních aktiv a pasiv jsou účtovány do výkazu zisku a ztráty.

### **(f) Výnosy**

Tržby jsou zaúčtovány k datu doručení zboží a jeho akceptace zákazníkem nebo k datu uskutečnění služeb a jsou vykázány po odečtení slev a daně z přidané hodnoty.

### **(g) Leasing**

Požizovací cena majetku získaného formou finančního a operativního leasingu je účtována do nákladů rovnoměrně po celou dobu trvání leasingu.

### **(h) Rezervy**

Společnost tvoří rezervy, pokud má současný závazek, je pravděpodobné, že bude na vypořádání tohoto závazku třeba vynaložit vlastní zdroje a existuje spolehlivý odhad výše závazku.

### **(i) Penzijní připojištění**

Společnost poskytuje svým zaměstnancům penzijní připojištění. K financování státního důchodového pojištění hradí Společnost pravidelné odvody do státního rozpočtu.

UNICARS CZ S.R.O.

PŘÍLOHA ÚČETNÍ ZÁVĚRKY

ROK KONČÍCÍ 31. PROSINCE 2006

## **2 ÚČETNÍ POSTUPY (pokračování)**

### **(j) Úrokové náklady**

Úrokové náklady vyplývající z úvěrů na pořízení dlouhodobého hmotného a nehmotného majetku jsou účtovány do nákladů. Ostatní náklady spojené s úvěry jsou také účtovány do nákladů.

### **(k) Odložená daň**

Odložená daň se vykazuje u všech dočasných rozdílů mezi zůstatkovou hodnotou aktiva nebo pasiva v rozvaze a jejich daňovou hodnotou. Odložená daňová pohledávka je zaúčtována, pokud je pravděpodobné, že ji bude možné daňově uplatnit v budoucnosti.

### **(l) Peníze a peněžní ekvivalenty**

Společnost sestavila přehled o peněžních tocích s využitím nepřímé metody. Peněžní ekvivalenty představují krátkodobý likvidní majetek, který lze snadno a pohotově převést na předem známou částku v hotovosti.

### **(m) Následné události**

Dopad událostí, které nastaly mezi rozvahovým dnem a dnem sestavení účetní závěrky je zachycen v účetních výkazech v případě, že tyto události poskytly doplňující informace o skutečnostech, které existovaly k rozvahovému dni.

V případě, že mezi rozvahovým dnem a dnem sestavení účetní závěrky došlo k významným událostem zohledňujícím skutečnosti, které nastaly po rozvahovém dni, jsou důsledky těchto událostí popsány v příloze účetní závěrky, ale nejsou zaúčtovány v účetních výkazech.



UNICARS CZ S.R.O.

PŘÍLOHA ÚČETNÍ ZÁVĚRKY

ROK KONČÍCÍ 31. PROSINCE 2006

### 3 DLOUHODOBÝ NEHMOTNÝ A HMOTNÝ MAJETEK

Dlouhodobý nehmotný majetek

	<u>2006</u> tis. Kč	<u>2005</u> tis. Kč
Zůstatková hodnota k 1.lednu	53	83
Přírůstky	0	0
Odpisy	53	30
Vyřazení	<u>0</u>	<u>0</u>
Zůstatková hodnota k 31. prosinci	<u>0</u>	<u>53</u>

Dlouhodobý hmotný majetek

	<u>2006</u> tis. Kč	<u>2005</u> tis. Kč
Zůstatková hodnota k 1.lednu	19 179	19 264
Přírůstky	2 484	2 006
Odpisy	1 981	1 981
Vyřazení	<u>21</u>	<u>110</u>
Zůstatková hodnota k 31. prosinci	<u>19 661</u>	<u>19 179</u>

Společnost rovněž používá majetek získaný finančním leasingem, který je však účtován jako dlouhodobý hmotný majetek až po skončení doby leasingu. Nesplacené leasingové závazky plynoucí ze současných smluv o finančním leasingu k 31. prosinci 2006 činily 1 133 tis. Kč (2005: 1 303 tis. Kč).

### 4 POHLEDÁVKY

Nezaplacené pohledávky z obchodních vztahů nejsou zajištěny a žádná z nich nemá delší splatnost než 5 let.

Pohledávky po splatnosti činily k 31. prosinci 2006 910 tis. Kč (2005: 775 tis. Kč).

Společnost vytvořila opravnou položku k pohledávkám po splatnosti k 31. prosinci 2006 ve výši 293 tis. Kč (2005: 391 tis. Kč).

UNICARS CZ S.R.O.

PŘÍLOHA ÚČETNÍ ZÁVĚRKY

ROK KONČÍCÍ 31. PROSINCE 2006

## 5 ZÁVAZKY A BUDOUCÍ ZÁVAZKY

Závazky z obchodních vztahů a jiné závazky nebyly zajištěny žádným majetkem Společnosti a nemají splatnost delší než 5 let.

Závazky po splatnosti činily k 31. prosinci 2006 3 070 tis. Kč (2005: 2501 tis. Kč). Společnost nemá žádné závazky po splatnosti ze sociálního nebo zdravotního pojištění ani žádné závazky ke státním institucím.

## 6 ÚVĚRY A OSTATNÍ PŮJČKY

	<u>31. prosince 2006</u>	<u>31. prosince 2005</u>
	tis. Kč	tis. Kč
Bankovní kontokorenty	0	0
Jiné bankovní úvěry splatné do jednoho roku (včetně části dlouhodobých úvěrů splatných do 1 roku)	3 100	1 100
Dlouhodobé bankovní úvěry se splatností 1 - 5 let	1 613	2 384
Dlouhodobé bankovní úvěry se splatností více než 5 let	<u>0</u>	<u>0</u>
Bankovní úvěry a kontokorenty celkem	<u>4 723</u>	<u>3 484</u>
Jiné půjčky splatné do jednoho roku	<u>1 080</u>	<u>1 080</u>
Jiné půjčky se splatností nad jeden rok	<u>9 000</u>	<u>9 000</u>

Dlouhodobé bankovní úvěry lze rozčlenit takto:

	<u>Záruka</u>	<u>Úroková sazba</u>	<u>Zůstatek</u>
		%	<u>k 31. prosinci 2006</u>
			tis. Kč
Komerční banka	budova autoservisu a autosalonu	6	1 613
			<u>1 613</u>

Určité položky dlouhodobého hmotného majetku byly použity jako bankovní zástava k úvěrům a ostatním pasívům. Celková zůstatková hodnota tohoto dlouhodobého hmotného majetku činila k 31. prosinci 2006 13 203 tis. Kč (2005:13 963 tis. Kč).

UNICARS CZ S.R.O.

PŘÍLOHA ÚČETNÍ ZÁVĚRKY

ROK KONČÍCÍ 31. PROSINCE 2006

## 7 DAŇ Z PŘÍJMŮ

Daňový náklad zahrnuje:

	<u>2006</u>	<u>2005</u>
	tis. Kč	tis. Kč
Splatnou daň	226	86
Odloženou daň	0	0
Úprava daňového nákladu předchozího období podle skutečně podaného daňového přiznání	<u>0</u>	<u>0</u>
	<u>226</u>	<u>86</u>

Společnost nemá žádný daňový závazek po splatnosti evidovaný finančním úřadem k 31. prosinci 2006.

## 8 ANALÝZA ZAMĚSTNANCŮ

	<u>Osobní náklady</u>		<u>Průměrný počet zaměstnanců během roku</u>	
	<u>2006</u>	<u>2005</u>	<u>2006</u>	<u>2005</u>
	tis. Kč	tis. Kč		
Vedení společnosti	1 348	948	3	3
Ostatní zaměstnanci	<u>8 513</u>	<u>7 292</u>	<u>28</u>	<u>23</u>
Celkem	<u>9 861</u>	<u>8 240</u>	<u>31</u>	<u>26</u>

Vedení společnosti zahrnuje jednatele.

## 9 TRANSAKCE S VEDENÍM SPOLEČNOSTI

Jednatelům Společnosti byly poskytnuty úvěry v celkové výši 0 tis. Kč (2005: 0 tis. Kč).

Odměna jednatelům Společnosti činila 981 tis. Kč (2005 685 tis. Kč).

Kromě výše uvedeného nebylo v průběhu roku 2006 a 2005 společníkům poskytnuto žádné další plnění ani v peněžní ani v naturální formě.

UNICARS CZ S.R.O.

PŘÍLOHA ÚČETNÍ ZÁVĚRKY

ROK KONČÍCÍ 31. PROSINCE 2006

## 10 POTENCIÁLNÍ ZÁVAZKY

Vedení Společnosti si není vědomo žádných potenciálních závazků Společnosti k 31. prosinci 2006.

## 11 NÁSLEDNÉ UDÁLOSTI

Po rozvahovém dni nedošlo k žádným událostem, které by měly významný dopad na účetní závěrku k 31. prosinci 2006.

## 12 PŘEHLED O PENĚŽNÍCH TOCÍCH

Hotovost a peněžní ekvivalenty uvedené v přehledu o peněžních tocích jsou analyzovány takto:

	<u>31. prosince 2006</u>	<u>31. prosince 2005</u>
	tis. Kč	tis. Kč
Pokladní hotovost a peníze na cestě	618	1 133
Účty v bankách	1 159	866
Debetní saldo běžného účtu zahrnuté v běžných bankovních úvěrech	0	0
Peněžní ekvivalenty zahrnuté v krátkodobém finančním majetku	<u>3</u>	<u>0</u>
Hotovost a peněžní ekvivalenty	<u>1 781</u>	<u>2 000</u>

### Schválení účetní závěrky

Tato účetní závěrka byla schválena jednatelem:

[Datum] 2007

[Doplnit jméno]  
jednatel

[Doplnit jméno]  
jednatel