

# **Projekt převodu účetních výkazů společnosti JUNKER Industrial Equipment s.r.o. na účetní výkazy podle IFRS pro SME**

Bc. Aneta Kuželová



Univerzita Tomáše Bati ve Zlíně  
Fakulta managementu a ekonomiky

Ústav financí a účetnictví  
akademický rok: 2011/2012

## ZADÁNÍ DIPLOMOVÉ PRÁCE

(PROJEKTU, UMĚLECKÉHO DÍLA, UMĚLECKÉHO VÝKONU)

Jméno a příjmení: **Bc. Aneta Kuželová**  
Osobní číslo: **M110381**  
Studijní program: **N6202 Hospodářská politika a správa**  
Studijní obor: **Finance**

Téma práce: **Projekt převodu účetních výkazů společnosti  
JUNKER Industrial Equipment s.r.o. na účetní výkazy  
podle IFRS pro SME**

Zásady pro vypracování:

### Úvod

#### I. Teoretická část

- Zpracujte kritickou literární rešerši na danou problematiku.

#### II. Praktická část

- Provedte analýzu rozdílů mezi ČÚS a IFRS pro SME.
- Na základě předchozí analýzy srovnajte účetní závěrku sestavenou podle ČÚS s účetní závěrkou sestavenou podle IFRS pro SME.
- Vypracujte projekt transformace účetních výkazů společnosti na účetní výkazy podle IFRS pro SME.
- Zhodnoťte dopad převodu účetních výkazů na finanční analýzu společnosti.

### Závěr

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

Seznam odborné literatury:

**BOHUŠOVÁ, Hana. Harmonizace účetnictví a aplikace IAS/IFRS. Vybrané IAS/IFRS v podmínkách českých podniků. Praha: ASPI, 2008. 308 s. ISBN 978-80-7357-366-9.**  
**DVOŘÁKOVÁ, Dana. Finanční účetnictví a výkaznictví podle mezinárodních standardů IFRS. 2. Aktualizované vyd. Brno: Computer Press, 2008. 329 s. ISBN 978-80-251-1950-1.**  
**KRUPOVÁ, Lenka. IFRS Mezinárodní standardy účetního výkaznictví. Aplikace v podnikové praxi. Stav k 1. 1. 2009. Praha: VOX, 2009. ISBN 978-80-86324-76-0.**  
**NERUDOVA, Danuše et al. Harmonizace účetních standardů pro malé a střední podniky. Praha: Wolters Kluwer ČR, 2009. 272 s. ISBN 978-80-7357-500-7.**  
**PASEKOVÁ, Marie. Mezinárodní standardy účetního výkaznictví IAS/IFRS. 2. Vyd. Zlín: UTB ve Zlíně, 2007. 229s. ISBN 978-80-7318-626-5.**

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

Datum zadání diplomové práce: **18. června 2012**

Termín odevzdání diplomové práce: **13. srpna 2012**

Ve Zlíně dne 18. června 2012

prof. Dr. Ing. Drahomíra Pavelková  
*děkanka*



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

## PROHLÁŠENÍ AUTORA DIPLOMOVÉ PRÁCE

Beru na vědomí, že:

- odevzdáním bakalářské/diplomové práce souhlasím se zveřejněním své práce podle zákona č. 111/1998 Sb. o vysokých školách a o změně a doplnění dalších zákonů (zákon o vysokých školách), ve znění pozdějších právních předpisů, bez ohledu na výsledek obhajoby<sup>1</sup>;
- bakalářská/diplomová práce bude uložena v elektronické podobě v univerzitním informačním systému,
- na mou bakalářskou/diplomovou práci se plně vztahuje zákon č. 121/2000 Sb. o právu autorském, o právech souvisejících s právem autorským a o změně některých zákonů (autorský zákon) ve znění pozdějších právních předpisů, zejm. § 35 odst. 3<sup>2</sup>;
- podle § 60<sup>3</sup> odst. 1 autorského zákona má UTB ve Zlíně právo na uzavření licenční smlouvy o užití školního díla v rozsahu § 12 odst. 4 autorského zákona;

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

- (1) Vysoká škola nevydělčně zveřejňuje disertační, diplomové, bakalářské a rigorózní práce, u kterých proběhla obhajoba, včetně posudků oponentů a výsledku obhajoby prostřednictvím databáze kvalifikačních prací, kterou spravuje. Způsob zveřejnění stanoví vnitřní předpis vysoké školy.
- (2) Disertační, diplomové, bakalářské a rigorózní práce odevzdané uchazečem k obhajobě musí být též nejméně pět pracovních dnů před konáním obhajoby zveřejněny k nahlázení veřejnosti v místě určeném vnitřním předpisem vysoké školy nebo není-li tak určeno, v místě pracoviště vysoké školy, kde se má konat obhajoba práce. Každý si může ze zveřejněné práce pořizovat na své náklady výpisy, opisy nebo rozmnoženiny.
- (3) Platí, že odevzdáním práce autor souhlasí se zveřejněním své práce podle tohoto zákona, bez ohledu na výsledek obhajoby.

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

- (3) Do práva autorského také nezasahuje škola nebo školské či vzdělávací zařízení, užíje-li nikoli za účelem přímého nebo nepřímého hospodářského nebo obchodního prospěchu k výuce nebo k vlastní potřebě dílo vytvořené žákem nebo studentem ke splnění školních nebo studijních povinností vyplývajících z jeho právního vztahu ke škole nebo školskému či vzdělávacímu zařízení (školní dílo).

<sup>3</sup> zákon č. 121/2000 Sb. o právu autorském, o právech souvisejících s právem autorským a o změně některých zákonů (autorský zákon) ve znění pozdějších právních předpisů, § 60 Školní dílo:

- (1) Škola nebo školské či vzdělávací zařízení mají za obvyklých podmínek právo na uzavření licenční smlouvy o užití školního díla (§ 35 odst. 3). Odpírá-li autor takového díla udělit svolení bez vážného důvodu, mohou se tyto osoby domáhat nahrazení chybějícího projevu jeho vůle u soudu. Ustanovení § 35 odst. 3 zůstává nedotčeno.

- podle § 60<sup>4</sup> odst. 2 a 3 mohou užít své dílo – bakalářskou/diplomovou práci - nebo poskytnout licenci k jejímu využití jen s předchozím písemným souhlasem Univerzity Tomáše Bati ve Zlíně, která je oprávněna v takovém případě ode mne požadovat přiměřený příspěvek na úhradu nákladů, které byly Univerzitou Tomáše Bati ve Zlíně na vytvoření díla vynaloženy (až do jejich skutečné výše);
- pokud bylo k vypracování bakalářské/diplomové práce využito softwaru poskytnutého Univerzitou Tomáše Bati ve Zlíně nebo jinými subjekty pouze ke studijním a výzkumným účelům (tj. k nekomerčnímu využití), nelze výsledky bakalářské/diplomové práce využít ke komerčním účelům.

Prohlašuji, že:

- jsem bakalářskou/diplomovou práci zpracoval/a samostatně a použité informační zdroje jsem citoval/a;
- odevzdaná verze bakalářské/diplomové práce a verze elektronická nahraná do IS/STAG jsou totožné.

Ve Zlíně .....

.....  
*Michal Kučera*

<sup>4</sup> zákon č. 121/2000 Sb. o právu autorském, o právech souvisejících s právem autorským a o změně některých zákonů (autorský zákon) ve znění pozdějších právních předpisů, § 60 Školní dílo:

- (2) Není-li sjednáno jinak, může autor školního díla své dílo užít či poskytnout jinému licenci, není-li to v rozporu s oprávněnými zájmy školy nebo školského či vzdělávacího zařízení.
- (3) Škola nebo školské či vzdělávací zařízení jsou oprávněny požadovat, aby jim autor školního díla z výdělku jím dosaženého v souvislosti s užitím díla či poskytnutím licence podle odstavce 2 přiměřeně přispěl na úhradu nákladů, které na vytvoření díla vynaložily, a to podle okolností až do jejich skutečné výše; přitom se přihlédne k výši výdělku dosaženého školou nebo školským či vzdělávacím zařízením z užití školního díla podle odstavce 1.

## **ABSTRAKT**

Diplomová práce se zabývá transformací účetních výkazů společnosti JUNKER Industrial Equipment s.r.o. sestavených podle českých účetních předpisů na účetní výkazy sestavené podle Mezinárodního standardu účetního výkaznictví pro malé a střední entity (IFRS pro SME).

V teoretické části práce je popsán vznik a vývoj harmonizace Mezinárodních účetních standardů, poté jsou vysvětleny rozdíly mezi českými účetními předpisy a IFRS pro SME.

V praktické části je provedena analýza účetních výkazů a také výpočty potřebné pro převod výkazů. V projektové části jsou sestaveny výkazy podle IFRS pro SME a zhodnocen dopad transformace na finanční analýzu společnosti.

Klíčová slova: harmonizace účetnictví, IFRS pro SME, české účetní předpisy, transformace účetních výkazů, finanční analýza, analýza výkazů

## **ABSTRACT**

This master thesis deals with the transformation of the financial statements JUNKER Industrial Equipment s.r.o. which was prepared according to Czech financial legislative into financial statements prepared in accordance with the International Financial Reporting Standard for Small and Medium-sized Entities (IFRS for SMEs).

In the theoretical part genesis and development of harmonization of International accounting standards is described, then the differences between the Czech financial statements and the IFRS for SMEs are described. The practical part analyses financial statements and there are also made the calculations for transformation of financial statements.

In the project part the financial statements according to IFRS for SMEs are prepared and then the impact of the transformation into the financial analysis is evaluated.

Keywords: accounting harmonization, IFRS for SMEs, Czech financial legislation, transformation of financial statements, financial analysis, analysis of statement

Na tomto místě bych ráda poděkovala doc. Ing. Marii Pasekové, Ph.D. za odborné vedení diplomové práce. Dále bych chtěla poděkovat vedení společnosti JUNKER Industrial Equipment s.r.o. za podporu a spolupráci v průběhu odborných konzultací.

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

**OBSAH**

<b>ÚVOD</b> .....	<b>9</b>
<b>I TEORETICKÁ ČÁST</b> .....	<b>11</b>
<b>1 HARMONIZACE ÚČETNICTVÍ</b> .....	<b>12</b>
1.1 HARMONIZACE ÚČETNICTVÍ V EVROPĚ .....	12
1.2 AMERICKÉ VŠEOBECNĚ UZNÁVANÉ ÚČETNÍ ZÁSADY (US GAAP).....	14
1.3 PROCES KONVERGENCE IFRS – US GAAP .....	14
1.4 ČESKÁ ÚČETNÍ LEGISLATIVA .....	15
<b>2 MEZINÁRODNÍ STANDARDY ÚČETNÍHO VÝKAZNICTVÍ (IFRS)</b> .....	<b>16</b>
2.1 HISTORIE STANDARDŮ.....	16
2.2 STRUKTURA IFRS .....	17
2.3 KONCEPČNÍ RÁMEC .....	17
<b>3 ÚČETNÍ STANDARD PRO MALÉ A STŘEDNÍ ENTITY</b> .....	<b>18</b>
3.1 MALÉ A STŘEDNÍ PODNIKY (SME) .....	18
3.2 TVORBA ÚČETNÍCH STANDARDŮ PRO SME .....	18
3.3 IFRS PRO STŘEDNÍ A MALÉ PODNIKY .....	19
3.3.1 Střední a malé podniky.....	19
3.3.2 Koncepce a základní zásady IFRS pro SME.....	20
3.3.3 Prezentace finančních výkazů .....	23
3.3.4 Zásoby .....	26
3.3.5 Investice do nemovitostí .....	28
3.3.6 Pozemky, budovy a zařízení .....	28
3.3.7 Nehmotná aktiva jiná než goodwill.....	30
3.3.8 Leasingy .....	32
3.3.9 Rezervy, podmíněné závazky a podmíněná aktiva .....	34
3.3.10 Výnosy .....	35
3.3.11 Výpůjční náklady .....	37
3.3.12 Snížení hodnoty aktiv.....	37
3.3.13 Operace v cizích měnách .....	39
3.3.14 Daně ze zisku .....	40
<b>4 FINANČNÍ ANALÝZA</b> .....	<b>41</b>
4.1 ZDROJE DAT PRO FINANČNÍ ANALÝZU .....	41
4.2 METODY FINANČNÍ ANALÝZY.....	41
4.2.1 Poměrové ukazatele finanční analýzy .....	41
<b>II PRAKTICKÁ ČÁST</b> .....	<b>44</b>
<b>5 ANALYTICKÁ ČÁST</b> .....	<b>45</b>



5.1	PROFIL SPOLEČNOSTI: .....	45
5.2	ZDROJE INFORMACÍ .....	46
5.3	SWOT ANALÝZA .....	46
5.4	ZPRACOVÁNÍ ÚČETNÍCH ZÁZNAMŮ.....	48
5.5	ANALÝZA ROZVAHY – ANALÝZA AKTIV .....	48
5.5.1	Dlouhodobý hmotný a nehmotný majetek .....	48
5.5.2	Oběžná aktiva.....	55
5.6	ANALÝZA ROZVAHY – ANALÝZA PASIV .....	58
5.6.1	Vlastní kapitál .....	58
5.6.2	Cizí kapitál .....	59
5.7	ANALÝZA VÝKAZU ZISKU A ZTRÁT.....	64
5.8	VÝKAZ O PENĚŽNÍCH TOCÍCH .....	70
5.9	VÝKAZ O ZMĚNÁCH VLASTNÍHO KAPITÁLU .....	71
<b>6</b>	<b>PROJEKT PŘEVODU ÚČETNÍ ZÁVĚRKY PODLE IFRS PRO SME.....</b>	<b>72</b>
6.1	POSTUP PŘI PŘEVODU ÚČETNÍ ZÁVĚRKY .....	72
6.2	PRVNÍ PŘIJETÍ IFRS PRO SME.....	73
6.3	PŘEVODOVÝ MŮSTEK .....	74
6.3.1	Převodový můstek aktiv .....	74
6.3.2	Převodový můstek pasiv .....	76
6.3.3	Převodový můstek výkazu zisku a ztrát .....	78
6.4	ÚČETNÍ VÝKAZY SESTAVENÉ PODLE IFRS PRO SME .....	79
6.4.1	Výkaz o finanční pozici .....	79
6.4.2	Výkaz o úplném výsledku .....	80
6.4.3	Výkaz o peněžních tocích .....	81
6.4.4	Výkaz o změnách vlastního kapitálu.....	82
6.4.5	Příloha .....	83
6.5	ČASOVÁ A NÁKLADOVÁ NÁROČNOST PROJEKTU .....	88
6.6	VLIV TRANSFORMACE FINANČNÍCH VÝKAZŮ NA FINANČNÍ ANALÝZU .....	91
6.6.1	Ukazatele rentability .....	91
6.6.2	Ukazatele likvidity .....	91
6.6.3	Ukazatele zadluženosti.....	92
6.6.4	Ukazatele aktivity.....	93
6.6.5	Spider analýza .....	93
6.6.6	Analýza struktury aktiv a pasiv.....	94
	<b>ZÁVĚR .....</b>	<b>97</b>
	<b>SEZNAM POUŽITÉ LITERATURY.....</b>	<b>99</b>
	<b>SEZNAM POUŽITÝCH SYMBOLŮ A ZKRATEK.....</b>	<b>102</b>
	<b>SEZNAM OBRÁZKŮ .....</b>	<b>104</b>
	<b>SEZNAM GRAFŮ .....</b>	<b>105</b>
	<b>SEZNAM TABULEK.....</b>	<b>106</b>
	<b>SEZNAM PŘÍLOH.....</b>	<b>108</b>

## ÚVOD

Účetní závěrka je nezbytným zdrojem informací o finanční pozici, výkonnosti a změnách ve finanční pozici podniku, poskytuje informace v podobě výkazů pro širokou škálu uživatelů. Zejména pro investory jsou informace poskytnuté účetní závěrkou důležitým podkladem pro rozhodnutí, do kterého podniku vložit své volné finanční prostředky. Ke své racionální volbě mezi širokým spektrem podnikatelských subjektů, jejichž cenné papíry lze pořídit na celosvětových kapitálových trzích potřebují podklady, ze kterých lze posoudit, zda je vhodné do konkrétního podniku investovat, zda podnik splňuje investorem požadované parametry ve zvolených kritériích.

Účetní výkazy sestavené podle národních účetních legislativ nejsou vhodným měřítkem pro porovnání výkonnosti mezi podniky, to je dáno především rozdílným historickým vývojem jednotlivých účetních systémů. Například v anglosaských zemích se účetní závěrka více orientovala na informační potřeby investorů a prvotně poskytovala nezbytné informace pro jejich rozhodování, naproti tomu v evropských kontinentálních zemích byla účetní závěrka spíše orientována na stát a finanční instituce, primárním úkolem účetnictví bylo stanovení daňové povinnosti a odvod daní.

Rozdílný vývoj účetních systémů a rozlišné zaměření účetních systémů způsobily, že účetní závěrky podniků z jednotlivých zemí nelze srovnávat, což v dnešní době, která je charakteristická integrováním trhů a globalizací působí značné obtíže investorům. Z tohoto důvodu již v 70. letech minulého století započaly snahy harmonizovat účetní systémy.

Společnosti, které nejsou veřejně obchodovatelné, nemají příliš široký okruh uživatelů účetních informací. Investoři těchto podniků jsou často zainteresováni do řízení účetní jednotky a mají tak přístup k detailnějším informacím o dění uvnitř podniku. Také z tohoto důvodu byly pro tyto malé a střední podniky, které nejsou veřejně obchodovatelné vytvořeny zjednodušené postupy účetního výkaznictví v podobě Mezinárodního standardu finančního výkaznictví pro malé a střední podniky (IFRS pro SME). Cílem tohoto standardu je poskytnout menším podnikům návod pro sestavení kvalitní účetní závěrky a současně snížit pro tyto menší podniky nadměrnou zátěž, kterou by představovala aplikace „plných“ IFRS.

V České republice je účetnictví upraveno Zákonem č. 563/1991 Sb., o účetnictví, v platném znění, řadou vyhlášek a Českými účetními standardy. Od roku 2004 v souvislosti vstupem do Evropské unie se Česká republika musí řídit jejími předpisy. Direktivami Evropské unie jsou do národního účetnictví povinně včleňovány směrnice z oblasti účetnictví.

V této diplomové práci se budu zabývat převodem účetní závěrky sestavené podle české účetní legislativy na účetní závěrku sestavenou podle IFRS pro SME. V teoretické části se pokusím vymezit základní principy vykazování podle IFRS pro SME s důrazem na rozdílné prvky oproti českým účetním předpisům.

V praktické části nejprve provedu analýzu účetních výkazů společnosti Junker Industrial Equipment, s.r.o. opět s důrazem na položky, které jsou podle IFRS pro SME vykazovány odlišným způsobem. V projektové části potom provedu transformaci výkazů podle IFRS pro SME. Závěrem porovnáím dopad transformace na finanční analýzu společnosti.

## **I. TEORETICKÁ ČÁST**

## 1 HARMONIZACE ÚČETNICTVÍ

Existence a rozmach nadnárodně působících podniků a rozvoj kapitálových trhů, společně s rychlostí přenosů informací způsobil, že investoři již nejsou ve svých aktivitách omezováni pouze na národní nebo kontinentální trhy, ale mohou se prakticky v jakémkoli okamžiku napojit a aktivně zúčastnit obchodování v podstatě na jakémkoli burzovním trhu. Podniky mohou získávat kapitál na svoji činnost od zahraničních investorů, ale k tomu je nutné potenciálním investorům svoji společnost představit a poskytnout informace o finanční pozici podniku. Z těchto důvodů, zejména tedy s ohledem na investory jsou vytvářeny jednotné standardy účetního výkaznictví, které poskytují informace pro možné posouzení a zejména porovnání finanční situace podniků.

Harmonizací účetnictví rozumíme přibližování účetních pravidel, postupů účtování a sestavování účetních výkazů tak, aby účetní informace byly srovnatelné a srozumitelné pro uživatele z různých zemí. (Wikipedie, 2012)

Tento proces započal v 70. letech minulého století, důvodem pro harmonizaci účetnictví byla snaha umožnit uživatelům účetních informací vyhodnocovat, srovnávat a posuzovat finanční informace o podnikatelských subjektech.

Proces harmonizace účetnictví probíhá ve dvou harmonizačních proudech (Kovanicová, 2003, s. 2):

- harmonizace v rámci hospodářsko-politického seskupení, zejména v rámci Evropské unie (EU),
- celosvětová harmonizace, jejímž cílem je přiblížení rozdílných účetních systémů až k dosažení konvergence, významné jsou zejména dva účetní systémy - Mezinárodní standardy účetního výkaznictví (IFRS) a americké všeobecně uznávané účetní zásady (US GAAP).

### 1.1 Harmonizace účetnictví v Evropě

Pro harmonizaci účetnictví v Evropě jsou významné směrnice, které tvoří kodex účetní legislativy Evropské unie a jsou základním harmonizačním nástrojem Evropské komise v oblasti účetnictví. Jedná se o čtvrtou, sedmou a osmou direktivu, které jsou členské země EU povinny zakomponovat do svých národních legislativ. Do české účetní legislativy se tyto směrnice promítly formou novelizace zákona č.

563/1991 Sb. o účetnictví, která vstoupila v platnost 1.1.2005. (Bohušová, 2008, s. 13-14)

- **Čtvrtá směrnice č. 78/660/EEC** přijatá roku 1978 stanovuje formu a obsah účetních výkazů pro velké a střední kapitálové společnosti. Hlavní náplní této směrnice je sblížení účetních výkazů členských zemí a tím zajištění srovnatelnosti účetních dat. Stanovuje postup pro sestavení rozvahy, výkazů zisku a ztrát, vymezuje obsah přílohy, výroční zprávy, oceňovací principy a způsoby zveřejňování účetních výkazů. Ve čtvrté směrnici je umožněno členským státům volit mezi alternativními postupy, tato možnost však ztěžuje srovnání účetních výkazů jednotlivých podniků,
- **sedmá směrnice č. 83/349/EEC** přijatá roku 1983 je zaměřena na sestavování a zveřejňování konsolidovaných účetních výkazů pro skupiny podniků,
- **osmá směrnice č. 84/253/EEC** přijatá roku 1984 upravuje kvalifikační požadavky na profesi auditora nezbytné pro kvalifikované ověření účetních závěrek. (Kovanicová, 2003, s. 19-22)

Směrnice EU měly pozitivní vliv na úroveň účetnictví v zemích Evropské unie. Zvýšila se kvalita účetních výkazů členských zemí, což mělo za následek i rozvoj kapitálových trhů v EU a rozšíření obchodu mezi členskými zeměmi a zvýšení konkurenceschopnosti podniků z členských zemí. I přes tyto pozitivní výsledky v rámci EU však vyvstal problém s akceptací účetních výkazů na světových finančních trzích. Sestavené výkazy nespĺňovaly požadavky zahraničních burz na zveřejňované informace a musely být přepracovány podle požadavků světových finančních trhů. (Kovanicová, 2003, s. 22)

Proto v roce 2000 vyhlásila Evropská komise tzv. novou harmonizační strategii, ve které stanovila své záměry v oblasti finančního výkaznictví pro zvýšení srovnatelnosti účetních závěrek. V této strategii je členským zemím doporučeno (Bohušová, 2008, s. 15):

- zabudovat do svých národních úprav co největší množství řešení účetních postupů podle IAS/IFRS, používat IAS/IFRS i pro sestavení individuálních účetních závěrek,

- stanovit povinnost pro všechny společnosti EU kótované na regulovaném trhu sestavit nejpozději od roku 2005 konsolidovanou účetní závěrku podle pravidel IAS/IFRS. Toto doporučení nabylo v roce 2002 podobu nařízení Evropského parlamentu a Rady,
- novelizovat evropské účetní směrnice, především v oblasti oceňování.

## 1.2 Americké všeobecně uznávané účetní zásady (US GAAP)

Vznik US GAAP byl do značné míry zapříčiněn krachem na burze cenných papírů v roce 1929, tato událost a následná hluboká hospodářská krize měla za následek obrovskou nedůvěru veřejnosti ve fungování finančních trhů a tím také nedůvěru ve vykazované finanční výsledky společností. Aby se zabránilo podobným situacím, začaly se postupně utvářet metody, které je nutné dodržovat při předkládání finančních zpráv kapitálovými společnostmi. V současné době je tento systém nejstarším a nejpropracovanějším souborem požadavků na sestavování a zveřejňování účetních výkazů kapitálových společností. (Ficbauer a Ficbauer, 2009, s. 10)

US GAAP je systém národní regulace účetnictví, který je tvořen množstvím postupů a zásad, které jsou primárně zaměřeny na poskytnutí věrohodných informací o finanční pozici podniku. Nejedná se o zákonem stanovené pravidla, ale jejich dodržování je všeobecně vyžadováno.

Ačkoli se jedná o systém mezinárodně uznávaný a propracovaný, přesto jsme byli svědky jeho obcházení a falšování účetních výkazů, které vyvrcholilo krachem několika velkých společností v roce 2002 a následným pádem cen na americké burze. Na základě této skutečnosti byla přijata nová pravidla a postupy, které by měly zabránit tomu, aby se tato situace mohla opakovat.

## 1.3 Proces konvergence IFRS – US GAAP

V současné době existují tyto dva nejvýznamnější systémy účetního výkaznictví vedle sebe, přičemž mnoho účetních postupů je u obou systémů shodných. Dlouhodobě jsou podnikány kroky ke konvergenci těchto účetních systémů, důležitým krokem v této aktivitě sehraává společný projekt Rady pro standardy účetního výkaznictví (FASB) v USA a Rady pro Mezinárodní účetní standardy

(IASB) v Evropě, jehož cílem je zajištění naprosté kompaktibility stávajících systémů. (Bohušová, 2008, s. 17)

Završením těchto sjednocujících snah by došlo ke značnému zjednodušení pro podniky, které chtějí emitovat své cenné papíry na zahraničních burzách, významně by jednotné informace přispěly investorům při volbě optimální alokace jejich zdrojů.

#### **1.4 Česká účetní legislativa**

Česká účetní legislativa je tvořena souborem zákonů a norem, z nichž nejdůležitější je zákon č. 563/199 Sb., o účetnictví, ve znění pozdějších předpisů, ve kterém jsou uvedeny hlavní účetní principy a požadavky na vedení účetnictví. Dále je to vyhláška č. 500/2002 Sb., kterou se provádějí některá ustanovení zákona o účetnictví. Na základě zákona o účetnictví vydává Ministerstvo financí ČR České účetní standardy, které jsou také součástí české účetní legislativy, v nich jsou obsaženy podrobná pravidla pro vedení účetnictví.



## 2 MEZINÁRODNÍ STANDARDY ÚČETNÍHO VÝKAZNICTVÍ (IFRS)

Mezinárodní standardy účetního výkaznictví představují soubor pravidel používaných při sestavování a zveřejňování informací o finanční pozici a výkonnosti účetní jednotky, které jsou významné pro uspokojení informačních potřeb potenciálních uživatelů a také pro jejich kvalifikovaná ekonomická rozhodnutí. Na základě těchto informací mohou být posuzovány účetní závěrky podniků z různých zemí a investorům se otvírají širší možnosti investování a diverzifikaci.

### 2.1 Historie standardů

Mezinárodní účetní standardy se začaly utvářet v polovině 70. let dvacátého století, na jejich vydávání se podílela řada institucí, prvním z nich byl Výbor pro mezinárodní účetní standardy (IASC), jehož hlavním cílem bylo vypracování uceleného souboru účetních standardů pro účetní výkaznictví IAS (International Accounting Standards).

V roce 2001 byla IASC nahrazena Radou pro mezinárodní účetní standardy (IASB), hlavním úkolem IASB je:

- formulovat a vydávat účetní standardy, které by měly být dodržovány při předkládání výkazů finančního účetnictví, a propagovat jejich celosvětové přijetí a dodržování,
- pracovat pro zlepšení a harmonizaci právních předpisů, účetních standardů a postupů, vztahujících se k předkládání výkazů finančního účetnictví. (Dvořáková, 2009, s. 5-8)

Standardy vydávané IASB jsou již vydávány pod názvem IFRS (International Financial Reporting Standards), aby bylo zdůrazněno, že se jedná o standardizaci účetního výkaznictví (nikoli o standardizaci účtování). Jednotlivé standardy (IAS 1 až IAS 41) zůstávají v platnosti a nesou nadále označení IAS až do doby jejich novelizace či zrušení. Pro usnadnění implementace těchto standardů do praxe jsou dále vydávány interpretace, jejichž vydáváním byl pověřen Výbor pro interpretaci standardů mezinárodního účetního výkaznictví (IFRIC). (Krupová, 2009, s. 6)

## 2.2 Struktura IFRS

Struktura IFRS je následující (Bohušová, 2008, s. 21):

- úvod – ve kterém je definován účel IASB, Rada a řídicí orgány Rady, pracovní postupy IASB při tvorbě IFRS a stanovy nadace Rady pro IFRS,
- předmluva k výkladu standardů – stanovuje úkoly a pracovní postupy IASB, vysvětluje předmět, závaznost a účinnost IFRS,
- koncepční rámec pro přípravu a předkládání standardů – teoretické východisko IFRS, základ pro pochopení IAS/IFRS,
- účetní standardy IAS/IFRS,
- interpretace standardů SIC/IFRIC.

## 2.3 Koncepční rámec

Koncepční rámec je jednou ze základních součástí IFRS, jsou zde vymezeny základní pojmy nutné pro přípravu a předkládání účetní závěrky. Zásady pro uznávání a oceňování jednotlivých prvků účetní závěrky jsou zde uvedeny v obecnější rovině a podrobně jsou poté rozebrány v jednotlivých standardech. (Krupová, 2009, s. 12)

Cílem Koncepčního rámce je (Bohušová, 2008, s. 23):

- vytvořit předpoklady pro pojmové sjednocení výrazů, které jsou podstatné pro vyjádření předmětu účetnictví a pro pochopení obsahu a vypovídací schopnosti účetní závěrky,
- vytvořit rámec pro obsahové vymezení pojmů, pro způsob ocenění,
- postupně budovat podmínky pro harmonizaci právních předpisů a standardů různých zemí,
- pomáhat auditorům při vytváření názoru,
- pomáhat uživatelům při interpretaci údajů účetní závěrky.

Koncepční rámec představuje ucelený teoretický základ pro sestavení účetní závěrky, nepodává informaci o řešení konkrétních problémů, je pouze návodem jak postupovat při aplikaci IAS/IFRS.

### 3 ÚČETNÍ STANDARD PRO MALÉ A STŘEDNÍ ENTITY

Hlavními uživateli finančních výkazů jsou, jak již bylo uvedeno investoři, v souvislosti s malými a středními podniky se tito uživatelé ocitají v poněkud jiném postavení vzhledem k informačním potřebám. Tyto podniky nejsou veřejně obchodovatelné a jejich investoři se často podílejí na řízení účetních jednotek, mají tak přístup k informacím, které jsou pro externí uživatele často nedostupné. Sestavování účetních výkazů podle plných mezinárodních účetních výkazů by z tohoto důvodu bylo pro tyto podniky zbytečně nákladné.

IASB k této situaci přihlédla a v Diskusním materiálu (2004) stanovila jako hlavní cíl standardů pro malé a střední podniky ulehčení finančního výkaznictví jak v oblasti vykazování a oceňování, tak i v oblasti zveřejnění a prezentace. (IASB, 2004)

#### 3.1 Malé a střední podniky (SME)

Význam malých a středních podniků je pro světovou i evropskou ekonomiku velmi výrazný, podle dostupných statistik 23 milionů SME představuje 99% všech podniků v EU a tyto podniky zaměstnávají kolem 90 mil. pracovníků. Malé a střední podniky mají významný podíl na hospodářském růstu a technologických inovacích. (European commission, 2012)

Komise Evropského společenství se usnesla na klasifikaci SME do jednotlivých skupin ve svém doporučení EU 2003/361/EC, v tabulce jsou uvedeny parametry, které jsou relevantní pro rozdělení podniků.

*Tabulka 1 Rozdělení podniků podle kritérií*

Kategorie podniku	Počet zaměstnanců	Roční čistý obrát	Celková bilanční suma
Střední podniky	<250	≤ € 50 mil.	≤ € 43 mil.
Malé podniky	<50	≤ € 10 mil.	≤ € 10 mil.
Mikropodniky	<10	≤ € 2 mil.	≤ € 2 mil.

*Zdroj: (European Commission, 2012)*

#### 3.2 Tvorba účetních standardů pro SME

Rada pro mezinárodní účetní standardy IASB zahájila v roce 2003 projekt tvorby IFRS pro SME. V roce 2004 IASB zveřejnila Diskusní materiál k IFRS pro malé a

střední podniky pod názvem „Předběžná stanoviska k účetním standardům pro malé a střední podniky“ (The Preliminary Views on Accounting Standards for SMEs). Na základě diskuze k tomuto dokumentu učinila IASB předběžná rozhodnutí (Nerudová, et al., 2009, s. 43-56):

- vytvořit IFRS pro SME, neboť existuje poptávka po zjednodušených standardech,
- zaměření IFRS pro SME na podniky, které nejsou předmětem veřejného zájmu,
- IASB nebude přímo určovat, pro které účetní jednotky je vhodné použít zjednodušené IFRS, to bude v kompetenci národních jurisdikcí,
- uplatnit v IFRS pro SME stejné principy jako v plných IFRS, pouze v oblasti rozpoznání a oceňování umožnit zjednodušené postupy,
- v případě, že problematika rozpoznání a oceňování položek účetní jednotky není pokryta standardy pro SME, musí účetní jednotka použít plné IFRS.
- účetní jednotka nemůže libovolně používat ustanovení z plných standardů, pokud existuje příslušná úprava v rámci IFRS pro SME,
- z účetní závěrky musí být zřejmé, že je sestavena podle IFRS pro SME,
- tištěná podoba bude uspořádána podle jednotlivých oblastí tak, jak jsou uspořádány ve výkazech.

### 3.3 IFRS pro střední a malé podniky

Finální verzi IFRS pro SME vydala IASB dne 9.7.2009, jedná se o samostatný standard, který obsahuje úvod a 35 oddílů uspořádaných podle jednotlivých témat, které upravuje.

#### 3.3.1 Střední a malé podniky

V prvním oddílu jsou popsány účetní jednotky, pro které jsou IFRS pro SME určeny. Jedná se o účetní jednotky, které splňují tyto podmínky (Nerudová et al., 2009, s. 94):

- nejsou předmětem veřejného zájmu – podnikové dluhopisy nebo kapitálové nástroje nejsou obchodovány na veřejném trhu, nespravují aktiva pro velkou skupinu vlastníků (např. banky, pojišťovny),

- prezentují finanční výkazy pro všeobecné účely – účetní informace jsou určeny pro široký okruh uživatelů (vlastníci, věřitelé, zaměstnanci, stát, apod.).

V tomto oddíle nejsou zmiňovány žádné kvantitativní parametry pro posouzení velikosti podniku, rozhodujícím pravidlem je veřejná odpovědnost, z toho vyplývá, že i relativně malý podnik, jehož akcie budou obchodovány na veřejném trhu, musí postupovat při sestavování výkazů podle plných IFRS.

Účetní jednotky nemohou kombinovat používání plných IFRS a IFRS pro SME.

### **3.3.2 Koncepce a základní zásady IFRS pro SME**

V tomto oddílu jsou vymezeny základní cíle finančního výkaznictví SME. Dále jsou definovány základní kvalitativní charakteristiky, které musí splňovat informace poskytované finančními výkazy. Tyto požadavky jsou v podstatě shodné s koncepčním rámcem pro plné IFRS.

Cílem výkaznictví pro SME je poskytovat informace o finanční pozici a o finanční výkonnosti a peněžních tocích podniku, tyto výkazy jsou poskytovány k všeobecným účelům potenciálních uživatelů, slouží také k hodnocení managementu společnosti.

#### **Základní kvalitativní charakteristiky informací finančního výkaznictví:**

- srozumitelnost – informace by měly být srozumitelné pro uživatele, kteří mají dostatečný přehled o obchodních a ekonomických aktivitách a jsou ochotni tyto informace dále studovat,
- relevance – informace, které mají vliv na ekonomické rozhodnutí uživatelů, pomáhají posuzovat a předpovídat ekonomické skutečnosti,
- významnost – informace, jejíž uvedení nebo chybné uvedení může ovlivnit rozhodování uživatele,
- spolehlivost – informace, která neobsahuje chyby, pravdivě prezentuje skutečnost,
- obsah nad formou – uvedení informací s ohledem na jejich věcnou podstatu, která má přednost před právní formou,
- opatrnost – nesmí docházet k nadhodnocení aktiv a výnosů a podhodnocení pasiv a nákladů,

- úplnost – informace by měly být kompletní, při posuzování se bere ohled na náklady potřebné k získání všech údajů,
- srovnatelnost – informace by měly být srovnatelné jak v časových obdobích, tak mezi jednotlivými účetními jednotkami, zachování konzistence v účetních politikách,
- včasnost – informace by měla zveřejněna v co nejkratším termínu, aby její uživatelé mohli učinit včas ekonomická rozhodnutí,
- rovnováha mezi přínosy a náklady – představuje snížení finanční zátěže pro SME, informace by měly zajistit vyšší přínosy, než jsou náklady na jejich získávání. (Nerudová et al., 2009, s. 95-96)

#### **Základní prvky účetní závěrky:**

**Aktiva** – ekonomický zdroj, který je kontrolovaný a využíván podnikem, je výsledkem minulých transakcí, od aktiva se očekává, že přinese podniku budoucí ekonomický prospěch.

**Závazky** – současná povinnost podniku, která vznikla na základě minulých skutečností, očekává se, že způsobí odčerpání podnikových zdrojů.

**Vlastní kapitál** – zbytkový podíl na aktivech podniku po odečtení všech závazků.

**Výnosy** – přírůstky ekonomických zdrojů – zvýšení aktiv, nebo úbytek závazků, které má za následek zvýšení vlastního kapitálu jiným způsobem než vkladem vlastníků. Standard rozlišuje dva druhy výnosů:

- výnosy z běžné činnosti – výnosy, které vznikají z provozních činností podniku (tržby, poplatky, úroky, dividendy, nájemné),
- ostatní přínosy – představují výnosy z jiných než provozních činností (přínos z prodeje dlouhodobých aktiv, přecenění aktiv směrem nahoru)

**Náklady** – úbytky ekonomických zdrojů – snížení aktiv, nebo přírůstek závazků, které má za následek snížení vlastního kapitálu jiným způsobem než rozdělením vlastního kapitálu vlastníků. Standard rozlišuje také náklady na dva typy:

- běžné náklady – náklady z provozní ekonomické činnosti (nákup zboží, mzdy, odpisy)
- ztráty – ostatní náklady, které se vykazují odděleně (znehodnocení aktiv, nerealizované ztráty). (Paseková, 2007, s. 26-36)

### **Rozpoznání aktiv, závazků, výnosů a nákladů**

Vykazování položek aktiv, závazků, výnosů a nákladů je možné při splnění dvou podmínek:

- ekonomický užitek plyne do účetní jednotky nebo z účetní jednotky
- položky mohou být spolehlivě oceněny

Při nesplnění těchto kritérií nelze tyto položky ve finančních výkazech uvést, mohou však, pokud jsou významné pro uživatele, být uvedeny v příloze. (Nerudová et al., 2009, s. 100-101)

### **Oceňování aktiv, závazků, výnosů a nákladů**

Standard rozeznává dvě základní výchozí oceňovací báze pro sestavení účetní závěrky:

- Historická cena - jde o částku vynaloženou za pořízení aktiva v době jeho pořízení nebo o částku, kterou je třeba vynaložit na úhradu závazku.
- Reálná hodnota - jde o částku, za kterou může být aktivum směřeno nebo závazek vypořádán, nebo o nediskontovanou částku, kterou bude potřeba zaplatit při úhradě závazku. (Nerudová et al., 2009, s. 101- 102)

Pro následné ocenění základních finančních aktiv a základních finančních závazků standard požaduje ocenění v amortizované historické ceně, ostatní finanční aktiva a závazky se oceňují reálnou hodnotou.

Nefinanční aktiva jsou prvotně vykázána v historické ceně, následné ocenění reflektuje zásadu opatrnosti a ocenění se mění:

- pozemky, budovy a zařízení se oceňují nižší z hodnot zůstatkové ceny a zpětně získatelné částky,
- zásoby se oceňují nižší z hodnot historické ceny a prodejní hodnoty snížené o náklady na prodej. (Nerudová et al., s. 102-103)

### **České účetní předpisy**

České účetní předpisy požadují vedení účetnictví, jehož výsledkem je účetní závěrka, která podává věrný a poctivý obraz předmětu účetnictví a finanční situace účetní jednotky. Při sestavování účetní závěrky používá účetní jednotka metody, které jsou součástí ČÚP, od těchto metod se může odchýlit ve výjimečných případech, aby

dosáhla věrného a poctivého obrazu transakcí nebo událostí, okolnosti tohoto postupu musí zveřejnit v příloze, tyto postupy nesmí být v rozporu se zákonem o účetnictví. Také v ČÚP jsou kladeny požadavky na kvalitativní požadavky účetní závěrky (srozumitelnost, spolehlivost, srovnatelnost, významnost). ČÚP vychází z akruálního principu.

V ČÚP není obsažen koncepční rámec, který by stanovil obecné definice účetních položek a jejich ocenění, rozpoznávání a vykazování. (PricewaterhouseCoopers, 2009)

*Tabulka 2 Rozdíly IFRS pro SME a ČÚP – koncepce a zásady*

Oddíl 10	IFRS pro SME	ČÚP
<b>Koncepce a základní zásady</b>	Obsahuje koncepční rámec - definice obecných pravidel.	Koncepční rámec není obsažen.
	Oceňování historickou cenou nebo reálnou hodnotou.	Výchozí oceňování jen historickou cenou.
	Zásada informačního přínosu vyššího než náklad na získání informací.	Není řešena otázka vyššího informačního přínosu než nákladů na jejich získání.

*Zdroj: (PricewaterhouseCoopers, 2009)*

### 3.3.3 Prezentace finančních výkazů

Účetní závěrka poskytuje informace o finanční pozici a finanční výkonnosti a peněžních tocích. Účetní jednotka sestavuje výkazy podle pravidel IFRS pro SME a tuto skutečnost uvádí v příloze, od těchto pravidel se může odklonit pouze, pokud by plný soulad s IFRS vedl k rozporu se základními cíli výkaznictví.

Vedení společnosti při sestavování účetní závěrky hodnotí, zda je účetní jednotka schopna pokračovat ve své činnosti v budoucnosti, v úvahu se berou informace vztahující se k následujícím 12 měsícům od rozvahového dne. (Nerudová, 2009, s. 105)

Účetní závěrka obsahuje:

- výkaz o finanční pozici,
- výkaz o úplném výsledku, nebo výsledovku a samostatný výkaz o úplném výsledku,



- výkaz o změnách vlastního kapitálu,
- výkaz peněžních toků,
- přílohu.

**Výkaz o finanční pozici (rozvaha)** - výkaz o finanční pozici poskytuje informace o stavu aktiv, závazků a vlastním kapitálu. Vymezuje minimální rozsah tohoto výkazu a současně uvádí možnost prezentace dalších položek, pokud je účetní jednotka považuje za relevantní.

Rozděluje aktiva na krátkodobá, pokud splňují jedno z následujících kritérií:

- očekává se realizace během obvyklého provozního cyklu,
- jsou určena pro účely prodeje,
- předpokládá se, že budou realizována během následujících 12 měsíců,
- peněžní prostředky a peněžní ekvivalenty jsou považovány za krátkodobá aktiva, pokud není jejich použití omezeno na dobu nejméně 12 měsíců.

Ostatní aktiva jsou považována jako dlouhodobá.

Krátkodobé závazky splňují jedno z kritérií:

- budou uhrazeny během obvyklého provozního cyklu,
- jsou určeny pro obchodování,
- budou splatné během 12 měsíců od rozvahového dne,
- účetní jednotka nemá nepodmíněné právo odložit úhradu závazku na dobu nejméně 12 měsíců po rozvahovém dni.

Všechny ostatní závazky jsou klasifikovány jako dlouhodobé. (Krupová, 2009, s. 27-32)

**Výkaz o úplném výsledku a výsledovka** – výsledovka prezentuje vztah mezi výnosy a náklady podniku, informuje o výkonnosti podniku za časové období. Účetní jednotka si může zvolit ze dvou možností – může tyto informace prezentovat v jednom výkazu o úplném výsledku, nebo prostřednictvím dvou samostatných výkazů – výsledovce a výkazu o úplném výsledku.

Účetní jednotka si může také zvolit, zda bude prezentovat svoje náklady a výnosy podle druhového, nebo podle účelového členění. Vykazování mimořádných položek není povoleno. (Nerudová et al., 2009, s. 112- 113)

**Výkaz o změnách ve vlastním kapitálu** – ve výkaze o změnách ve vlastním kapitálu jsou obsaženy informace o zisku nebo ztrátě za období, ostatní položky úplného výsledku, účinky změn účetních pravidel, opravy chyb a transakce s vlastníky. Každou položku vlastního kapitálu lze tak porovnat se stavem na začátku účetního období, účetní jednotka zde definuje, zda se jedná o změny vyplývající z výsledku, nebo vlivem transakce s vlastníky. (Ficbauer a Ficbauer, 2011, s. 132-133)

**Výkaz peněžních toků** – v tomto výkazu podnik prezentuje informace o pohybech peněz a peněžních ekvivalentů. Rozlišuje peněžní toky z provozních, investičních a finančních činností. Tyto peněžní toky lze sledovat přímou a nepřímou metodou. V přímé metodě sledujeme hlavní kategorie peněžních příjmů a výdajů. Nepřímá metoda je založena na úpravě hospodářského výsledku před zdaněním. (Krupová, 2009, s. 92)

**Příloha** – příloha obsahuje dodatečné informace vztahující se k uvedeným výkazům. V příloze jsou uvedeny další potřebné informace k reálné prezentaci účetních dat. Zveřejněním těchto informací umožňuje prezentovaný podnik porozumět pohybům ve výkazech a dopadům vybraných účetních operací. Téměř každý oddíl standardu pro SME požaduje zveřejnění dodatečných informací v příloze. (Nerudová, et al., s. 122)

### **České účetní předpisy**

České účetní předpisy stanovují přesnou strukturu a rozsah účetních výkazů. Problematika účetní závěrky je řešena v třetí části zákona o účetnictví a v související vyhlášce. V § 18 Zákona o účetnictví je definováno, co je povinnou součástí účetní závěrky:

- Rozvaha
- Výkaz zisku a ztráty
- Příloha obsahující účetní postupy a komentáře

Přehled o změnách vlastního kapitálu a přehled o peněžních tocích jsou od 1.1.2010 povinnou součástí české účetní závěrky pro vybrané účetní jednotky, které k rozvahovému dni a k bezprostředně předcházejícímu účetnímu období mají aktiva větší než 40 mil. Kč a zároveň jejich čistý obrat přesáhne hranici 80 mil. Kč.

V ČÚP jsou aktiva a pasiva také povinně rozdělena na krátkodobá a dlouhodobá, u hmotného a nehmotného majetku je kritériem pro jejich rozdělení doba použitelnosti nad 12 měsíců a překročení ceny majetku, kterou si účetní jednotka zvolila. Pohledávky a závazky jsou rozděleny podle splatnosti k rozvahovému dni.

Účetní závěrka musí být sestavena v české měně.

ČÚP vyžadují uvedení mimořádných položek ve výsledovce. Náklady ve výsledovce jsou vykázány buď podle funkce, nebo podle druhu.

Výkaz o úplném výsledku není požadován, informace jsou uvedeny v přehledu o změnách vlastního kapitálu. (PricewaterhouseCoopers, 2012)

*Tabulka 3 Rozdíly IFRS pro SME a ČÚP – Presentace finančních výkazů*

Oddíl 3	IFRS pro SME	ČÚP
<b>Prezentace finančních výkazů</b>	Při předkládání finančních výkazů lze použít funkční měnu.	Vykazování pouze v Kč.
	Povinné součásti - výkaz o finanční pozici, výkaz úplného výsledku, výkaz změn vlastního kapitálu, výkaz peněžních toků, příloha.	Výkaz změn vlastního kapitálu a přehled o peněžních tocích je povinný jen u některých společností.
	Není předepsán závazný formát.	Závazný formát je předepsán.
	Mimořádné položky nejsou povoleny.	Mimořádné položky jsou součástí výsledovky.

*Zdroj: (PricewaterhouseCoopers, 2009)*

### 3.3.4 Zásoby

Zásoby jsou podle IFRS pro SME definovány jako aktiva:

- určená pro prodej v běžném podnikání – zboží,
- ve výrobním procesu určená k prodeji – nedokončená výroba a výrobky,
- ve formě surovin a spotřebního materiálu, které budou spotřebovány ve výrobním procesu – materiál. (Krupová, 2009, s. 204)

Ocenění zásob

Podle standardu mohou být zásoby oceněny buď náklady na jejich pořízení, nebo čistou realizovatelnou hodnotou a to tou cenou, která je nižší. Čistá realizovatelná hodnota je cena, která může být odhadem získána za prodej, snižená o odhadnuté

náklady, které bude nutné vynaložit v souvislosti s prodejem. Náklady na pořízení zásob tvoří:

- veškeré náklady spojené s nákupem - pořizovací cena, clo, nevratné daně, dopravné apod.,
- náklady na přeměnu, které přímo souvisí s jednotkami produkce a přiřazené fixní a variabilní režijní náklady.

Pro ocenění zásob stejného druhu na skladě lze využít tyto metody:

- pro zásoby nezaměnitelné - metoda individuálních nákladů
- pro zaměnitelné zásoby:
  - metoda FIFO – vyskladňuje nejdříve naskladněné zásoby
  - vážený aritmetický průměr – počítá se při každé dodávce nebo periodicky. (Nerudová et al., 2009, s. 127-129)

Účetní jednotka je povinna k rozvahovému dni přecenit zásoby, jejichž hodnota je snížena. Tato povinnost vyplývá ze zásady opatrnosti. Čistá realizovatelná hodnota je částka, kterou podnik může obdržet od třetí strany za prodej zásob. Pomine-li důvod pro snížení hodnoty zásob, je požadováno zvýšení hodnoty zásob na původní náklady.

### České účetní předpisy

Česká účetní legislativa postupuje při oceňování zásob obdobně, není stanoven postup pro vyčíslení snížení hodnoty zásob.

Významný je rozdíl v zařazení dlouhodobých náhradních dílů, které jsou v ČÚP zařazeny do zásob. IFRS pro SME požaduje zařazení dlouhodobých náhradních dílů do majetku a jejich následné odepisování.

*Tabulka 4 Rozdíly IFRS pro SME a ČÚP - Zásoby*

Oddíl 13	IFRS pro SME	ČÚP
<b>Zásoby</b>	Součástí zásob nejsou dlouhodobé náhradní díly.	Náhradní díly dlouhodobé povahy jsou účtovány do zásob.
	Ocenění nižší z hodnot pořizovací ceny nebo čisté realizovatelné hodnoty.	Ocenění pořizovací cenou, při poklesu hodnoty jsou tvořeny opravné položky.

*Zdroj: (PricewaterhouseCoopers, 2009)*

### 3.3.5 Investice do nemovitostí

Tato část standardu se vztahuje na vykazování nemovitostí, které jsou drženy za účelem dosažení příjmů z nájemného nebo za účelem kapitálového zhodnocení.

Investice do nemovitostí se prvotně ocení pořizovacími náklady včetně souvisejících výdajů. Následně jsou tato aktiva oceněna k rozvahovému dni reálnou hodnotou, změny reálné hodnoty jsou vykazovány výsledkově. Pokud nelze bez nadměrných nákladů reálnou hodnotu zjistit, umožňuje standard použít pořizovací cenu sníženou o odpisy a upravenou o ztrátu ze snížení hodnoty. (Nerudová, et al. 2009, s. 131, 132)

#### České účetní předpisy

V ČÚP nejsou investice do nemovitostí evidovány odděleně od ostatního dlouhodobého majetku.

*Tabulka 5 Rozdíly IFRS pro SME a ČÚP – Investice do nemovitostí*

Oddíl 16	IFRS pro SME	ČÚP
<b>Investice do nemovitostí</b>	Jsou evidovány v majetku odděleně, ocenění pořizovacími náklady, poté reálnou hodnotou.	Nejsou evidovány odděleně od ostatního majetku.

*Zdroj: (PricewaterhouseCoopers, 2009)*

### 3.3.6 Pozemky, budovy a zařízení

Tento oddíl je zaměřen na dlouhodobá hmotná aktiva účetní jednotky, která jsou určena především k produkci výrobků, nebo poskytování zboží nebo služeb, pronájmu jiným subjektům, nebo z administrativních důvodů. U tohoto majetku se předpokládá jeho využití na delší než jedno účetní období. Není zde stanovena peněžní hranice pro zařazení majetku do dlouhodobých aktiv, stanovení této částky si účetní jednotka volí podle uvážení. (Krupová, 2009, s. 219)

Do tohoto oddílu patří také významné náhradní díly, u kterých se předpokládá použití pro delší než jedno účetní období. Významné náhradní díly se evidují odděleně a odepisují se komponentní metodou podle odhadnuté doby použitelnosti.

Oceňování pozemků, budov a zařízení

Při pořízení se pozemky, budovy a zařízení oceňují pořizovací cenou, kterou tvoří cena pořízení a vedlejší náklady spojené s pořízením. Vedlejší náklady tvoří clo, doprava, nevratné daně, náklady na přípravu místa, náklady na přepravu, instalaci, náklady na profesní odborníky, náklady na testování. Součástí ocenění jsou také náklady na odstranění aktiva a uvedení místa do původního stavu. (Nerudová et al., 2009, s. 135-136)

Standard dále uvádí, které položky nejsou součástí ocenění, jedná se zejména o:

- administrativní a režijní náklady, pokud nejsou přímo přiřaditelné k pořizovanému aktivu,
- náklady na záběh a předvýrobní náklady,
- výpůjční náklady.

#### Odpisy majetku

Aktiva se při odepisování rozdělují na jednotlivé komponenty, pro které je stanovena pořizovací cena, doba živostnosti a zbytková hodnota. Zbytková hodnota je odhadem účetní jednotky a vyjadřuje cenu, kterou lze za aktivum získat na konci doby životnosti, zbytková hodnota se neodepisuje. Odepisování začíná v okamžiku, kdy lze aktivum využívat a končí vyřazením z majetku, odepisování se nepřerušuje.

Standard povoluje tyto metody odepisování:

- lineární
- zrychlená
- výkonová

Účetní jednotka by měla zvolit odpisovou metodu, která nejlépe vystihuje postupné čerpání užitku z aktiva.

Na konci účetního období je aktivum testováno na pokles hodnoty, v případě poklesu hodnoty, účetní jednotka tuto ztrátu vykáže. (Nerudová et al., 2009, s. 130 – 137)

#### České účetní předpisy

V české účetní legislativě jsou stanovena pravidla pro zařazení hmotného majetku odlišně, majetek musí splnit zákonné normy, aby mohl být zaevidován jako dlouhodobý majetek, hledisko použití majetku není zohledněno. Významný rozdíl

představuje majetek pořízený na finanční leasing, který podle českých předpisů není evidován v aktivech.

Dlouhodobý hmotný majetek podle ČÚP je klasifikován dobou použitelnosti delší než 1 rok a překročením limitu stanoveném účetní jednotkou, podle IFRS pro SME je hlavním kritériem ekonomický užitek plynoucí z aktiva.

Podle ČÚP nelze náhradní díly klasifikovat jako majetek, jsou považovány za zásobu.

Výpůjční náklady v průběhu výstavby mohou být aktivovány, pokud se účetní jednotka rozhodne.

Následné výdaje zvyšují hodnotu majetku, pokud překročí hranici stanovenou zákonem, jedná se o technické zhodnocení majetku.

Pojem zbytková hodnota je v ČÚP řešen nově od 1.1.2010 (§56 odst. 3 Vyhlášky), dříve se majetek odpisoval do nulové hodnoty, od tohoto data je také v české legislativě povoleno komponentní odepisování. Tímto došlo k přiblížení pravidel ČÚP a IFRS pro SME. (PricewaterhouseCoopers, 2009)

*Tabulka 6 Rozdíly IFRS pro SME a ČÚP – Pozemky, budovy, zařízení*

Oddíl 17	IFRS pro SME	ČÚP
<b>Pozemky, budovy, zařízení</b>	Předměty finančního leasingu jsou evidovány v majetku a odepisovány.	Předměty finančního majetku nejsou součástí majetku, účtuje se do nákladů rovnoměrná částka.
	Při odepisování je využíván komponentní přístup.	Komponentní přístup lze použít od roku 2010.
	Náhradní díly jsou součástí majetku a odepisovány.	Náhradní díly jsou evidovány jako zásoba.
	Hlavní kritériem pro zařazení do majetku je ekonomický užitek.	Kritériem pro zařazení je doba použitelnosti a účetní jednotkou stanovená pořizovací cena.

*Zdroj: (PricewaterhouseCoopers, 2009)*

### 3.3.7 Nehmotná aktiva jiná než goodwill

Za nehmotná aktiva jsou podle standardu považována aktiva, která splňují tyto charakteristiky (Krupová, 2009, s.309-311):

- identifikovatelnost aktiva je dána jeho oddělitelností od podniku pro účely prodeje, převodu apod., nebo vznikem aktiva ze smluvních nebo jiných zákonných práv,
- pravděpodobnost budoucích ekonomických užitků plynoucích z aktiva do podniku, což vždy splňuje nehmotné aktivum, které podnik koupil samostatně,
- aktivum je spolehlivě ocenitelné,
- aktivum nevzniklo z výdajů vynaložených interní činností podniku.

#### Prvotní ocenění

Nehmotná aktiva pořízená koupí účetní jednotka ocení v pořizovacích nákladech, které tvoří cena pořízení a přímo přiřaditelné náklady. (Bohušová, 2008, s. 181)

Nehmotná aktiva nabytá v rámci podnikové kombinace jsou oceněna reálnou hodnotou.

Nehmotná aktiva vytvořená vlastní činností vznikají ve dvou fázích – výzkumu a vývoje, standard požaduje zahrnout tyto výdaje do nákladů období, ve kterém vznikly, pokud nejsou součástí nákladů na jiné aktivum. (Dvořáková, 2009, s. 86)

Tímto postupem dochází ke zjednodušenému uznávání nehmotných aktiv vytvořených vlastní činností oproti IAS 38, který požaduje jejich aktivaci, pokud splňují požadavek na budoucí využití.

#### Odepisování

Standard požaduje u nehmotných aktiv stanovit dobu použitelnosti, která je omezená. Pokud životnost nehmotného aktiva nelze spolehlivě odhadnout, určuje standard dobu životnosti na 10 let, aktivum se odepisuje lineárně. Zbytková hodnota nehmotného aktiva na konci doby životnosti je nulová, pokud neexistuje závazek třetí strany aktivum odkoupit, nebo neexistuje aktivní trh. (Nerudová, et al., 2009, s. 139 – 143)

#### České účetní předpisy

ČÚP definují nehmotná aktiva odlišně, udávají položky, které lze považovat za nehmotná aktiva, jejich životnost musí být delší než jeden rok a jejich hodnota musí



splňovat limit, který si účetní jednotka stanovila. Na rozdíl od IFRS pro SME jsou nehmotným aktivem podle ČÚP zřizovací výdaje, podle IFRS jsou účtovány do nákladů. (Deloitte, 2010)

Nehmotná aktiva nelze podle české účetní legislativy přeceňovat na reálnou hodnotu.

*Tabulka 7 Rozdíly IFRS pro SME a ČÚP – Nehmotná aktiva*

Oddíl 18	IFRS pro SME	ČÚP
<b>Nehmotná aktiva jiná než goodwill</b>	Zřizovací výdaje účtovány do nákladů.	Zřizovací výdaje evidovány v majetku.
	Přesně určena identifikovatelnost nehmotného aktiva.	Nehmotné aktivum je zařazeno při splnění doby použitelnosti a limitu pořizovací ceny.
	Náklady na výzkum a vývoj se účtují do spotřeby.	Náklady na výzkum a vývoj lze aktivovat, pokud jsou určeny k obchodování.

*Zdroj: (Deloitte, 2010, PricewaterhouseCoopers, 2009)*

### 3.3.8 Leasingy

Leasing představuje dohodu mezi pronajímatelem a nájemcem užívat aktivum nájemcem za dohodnuté splátky. Na základě této podstaty se podle této části standardu účtují i jiná aktiva, např. outsourcingové dohody. Leasingy jsou rozděleny na finanční a operativní.

#### Finanční leasing

Finanční leasing převádí všechna podstatná rizika a výnosy spojené s vlastnictvím aktiva na nájemce, vlastnické právo může a nemusí být převedeno. (Paseková, 2007, s. 152)

#### Účtování u nájemce finančního leasingu

Nájemce zařadí předmět leasingu jako aktivum a závazek vůči pronajímateli v nižší částce z reálné hodnoty pronajatého aktiva a současné hodnoty minimálních leasingových plateb. Leasingové splátky se rozdělí na splátku závazku a na úrok, který je účtován do finančních nákladů. Nájemce rozliší závazky z leasingu na krátkodobé, které jsou splatné v příštím účetním období a na dlouhodobé.

Nájemce pronajaté aktivum odepisuje podle stejných pravidel jako jiná aktiva, která vlastní. Pokud je doba použitelnosti delší než sjednaná doba leasingu a podnik předpokládá přechod vlastnictví po ukončení leasingu, odepisuje podnik aktivum

podle doby použitelnosti. Pokud není předpoklad přechodu vlastnické práva splněn, odepisuje aktivum pod dobu trvání leasingu. Při odepisování odečítá zbytkovou hodnotu aktiva. (Dvořáková, 2009, s. 122-123)

#### Operativní leasing

Leasingové splátky placené pronajímateli u operativního leasingu účtuje nájemce do nákladů období, ke kterému se vztahují. Operativní leasing představuje nákup práva k časově omezenému užití aktiva. Předmět operativního leasingu je evidován v majetku pronajímatele. (Krupová, 2009, s. 302)

#### České účetní předpisy

Podle ČÚP není najatý majetek evidován na straně aktiv nájemce, je pouze zachycen v podrozvaze a do rozvahy se prostřednictvím časového rozlišení promítne první zvýšená splátka a závazky z běžných splátek. Účtování o finančním a operativním leasingu je v České republice ovlivněno daňovou legislativou. Při hodnocení, zda se jedná o leasing, jehož splátky budou daňově uznatelné, se přihlíží k uzavřené smlouvě mezi nájemcem a pronajímatelem, podmínkou uznatelnosti do nákladů je sjednání převodu vlastnictví předmětu leasingu na nájemce. Tímto způsobem dochází ke značnému zkreslení struktury aktiv a pasiv, zejména u podniku, který využívá souběžně více leasingů pro financování majetku. (Dvořáková, 2009, s. 134)

*Tabulka 8 Rozdíly IFRS pro SME a ČÚP - Leasingy*

Oddíl 20	IFRS pro SME	ČÚP
<b>Leasingy</b>	Rozlišení finančního a operativního leasingu, přednost podstaty nad právní formou.	Právní forma má přednost před podstatou, účtování o operativním a finančním leasingu je shodné.
	Předmět leasingu je zatříděn do majetku, dochází k postupnému odepisování aktiva. Ocenění nižší z reálné hodnoty a současné hodnoty minimálních leasingových plateb.	Předmět leasingu je evidován v podrozvahové evidenci, do nákladů se promítá v rovnoměrně rozpočítaných částkách. Po ukončení leasingu je předmět leasingu zařazen do majetku.

*Zdroj: (PricewaterhouseCoopers, 2009, Deloitte, 2010)*

### 3.3.9 Rezervy, podmíněné závazky a podmíněná aktiva

#### Rezervy

Podmínkou vykázání rezervy je existence závazku (smluvního nebo mimosmluvního), který je důsledkem minulých událostí a k jeho vypořádání bude pravděpodobně nutný odtok peněžních prostředků z účetní jednotky. Výše tohoto závazku by měla být spolehlivě odhadnutelná. (Paseková, 2007, s. 174-175)

Rezerva se od dohadných položek pasivních liší tím, že není jisté, kdy bude závazek vypořádán a v jaké výši.

Pro stanovení výše rezervy musí účetní jednotka co nejlépe stanovit odhad hodnoty vypořádání závazku. Při stanovení odhadu by měly být brány v úvahu rizika a nejistoty. Odhadnutá výše rezervy se diskontuje na současnou hodnotu, zjistí-li účetní jednotka významný vliv časové hodnoty peněz.

Pokud lze s jistotou očekávat v souvislosti s vytvořenou rezervou náhradu od jiné strany, např. pojistné plnění od pojišťovny, vykáže se tato náhrada jako aktivum a to pouze do výše vytvořené rezervy.

Výši vytvořené rezervy je účetní jednotka povinna prověřovat a aktualizovat k rozvahovému dni. (Dvořáková, 2009, s. 221 – 224)

#### Podmíněné závazky a podmíněná aktiva

Za určitých okolností může účetní jednotka vykázat podmíněné závazky a podmíněná aktiva. Jejich výše se nepromítne do rozvahy, ale zveřejňuje se pouze v příloze k účetním výkazům.

#### České účetní předpisy

Podle ČÚP mohou účetní jednotky vytvářet účetní rezervy na rizika a ztráty z podnikání, na daň z příjmu, na důchody a na restrukturalizaci. Dále mohou podle zákona č. 593/1992 Sb., o rezervách pro zjištění základu daně z příjmů tvořit daňové rezervy na opravy hmotného majetku, podmínkou tvorby těchto rezerv je deponování finančních prostředků ve výši vytvořené rezervy na samostatný účet v bance. Tyto rezervy nejsou podle standardu pro SME vytvářeny. Podle české legislativy nejsou rezervy diskontovány na současnou hodnotu. Problematika podmíněných aktiv a závazků není v českých předpisech zastoupena.

Tabulka 9 Rozdíly IFRS pro SME a ČÚP – Rezervy, podmíněné závazky a podmíněná aktiva

Oddíl 21	IFRS pro SME	ČÚP
<b>Rezervy, podmíněné závazky a podmíněná aktiva</b>	Vykázání rezervy pokud existuje současný závazek, částku lze spolehlivě odhadnout a je pravděpodobný odtok prostředků.	Vykázání rezerv na očekávané ztráty a rizika.
	Pokud je vliv peněz významný, diskontují se na současnou hodnotu.	Diskontování na současnou hodnotu není požadováno.
	Na plánované opravy hmotného majetku nelze vytvářet rezervy.	Tvorba rezerv na opravy hmotného majetku je povolena.

Zdroj: (PricewaterhouseCoopers, 2009)

### 3.3.10 Výnosy

Výnosy jsou standardem definovány jako ekonomické užítky plynoucí do účetní jednotky, které zvyšují její vlastní kapitál jinak než vkladem vlastníků, výnosy jsou zaúčtovány v momentě, kdy mohou být spolehlivě oceněny a jejich přínos do podniku je pravděpodobný. Výnosy se oceňují reálnou hodnotou získané nebo získatelné částky. (Nerudová et al., 2009, s. 165-166)

Standard vymezuje následující druhy výnosů:

- tržby z prodeje zboží - zahrnuje výrobky, zboží v maloobchodě, pozemky a jiný majetek určený k prodeji,
- tržby z prodeje služeb,
- tržby ze smluv o zhotovení,
- úroky, licenční poplatky a dividendy. (Nerudová et al., 2009, s. 168-172)

Výnosy získává účetní jednotka z běžných obchodních aktivit, od výnosů je nutné odlišit přírůstky, které plynou z nahodilých, jednorázových transakcí podniku.

Standard dále definuje, kdy lze vykázat výnos z prodeje zboží, jsou stanoveny tyto požadavky:

- dojde k převedení významných odměn a rizik na kupujícího,
- výnosy i náklady transakce jsou spolehlivě ocenitelné,
- podnik ztrácí kontrolu nad aktivem a manažerskou angažovanost,
- je pravděpodobné, že ekonomické užítky budou plynout do podniku.

Obdobně je stanoveno, kdy účetní jednotka může uznat výnos z poskytování služeb:

- je pravděpodobné, že užitky poplynou do účetní jednotky,
- částka je spolehlivě ocenitelná,
- lze posoudit stupeň dokončení transakce,
- související náklady mohou být spolehlivě oceněny.

Výnosy ze smluv o zhotovení zachycuje účetní jednotka v návaznosti na stupeň dokončení, pro určení výše výnosů se používá metoda procenta dokončení. Výnosy, náklady a zisk jsou postupně uznávány v průběhu realizace zakázky, pokud nelze výnos spolehlivě odhadnout, uznají se výnosy pouze v rozsahu vynaložených nákladů. (Nerudová et al., 2009, s. 165-169)

### České účetní předpisy

V ČÚP nejsou výnosy obecně definovány, pro uznání okamžiku výnosů podle české legislativy je rozhodující převod vlastnictví nebo poskytnutí služby. Co se týče ocenění výnosů, ČÚP se touto problematikou nezabývají. Podle ČÚP nelze použít postup uznávání výnosů metodou procenta dokončení, náklady a výnosy jsou zachycovány v období se kterým časově i věcně souvisejí. Nedokončené zakázky jsou oceňovány na úrovni vlastních nákladů, které zahrnují přímé náklady, výrobní a správní režii. Na předpokládanou ztrátu lze vytvořit rezervu v období, kdy byla zjištěna. (Bohušová, 2008, s. 112-113)

*Tabulka 10 Rozdíly IFRS pro SME a ČÚP - Výnosy*

Oddíl 23	IFRS pro SME	ČÚP
<b>Výnosy</b>	Vykazování výnosů v okamžiku přechodu rizik a užitků na kupujícího, částku výnosu lze stanovit.	Definice výnosů není obsažena, účtování je založeno na smluvních podmínkách.
	Lze použít metodu procentního dokončení.	Metoda procentního dokončení není uplatněna, účtují se podle smluvní úpravy, bez vykázání nerealizovaných zisků.

*Zdroj: (Bohušová, 2008, s. 112-113)*

### 3.3.11 Výpůjční náklady

Výpůjční náklady vznikají účetní jednotce v souvislosti s využíváním cizích zdrojů financování, do výpůjčních nákladů jsou zahrnuty:

- úrokové náklady,
- finanční částky související s finančním leasingem,
- kurzové rozdíly vyplývající z půjček v cizí měně v rozsahu, v jakém jsou považovány za úpravu úrokových nákladů.

Výpůjční náklady jsou podle standardu vykázány v období, ve kterém byly vynaloženy. (Nerudová, et al., 2009, s. 178)

#### České účetní předpisy

Účetní jednotka si může zvolit ze dvou variant účtování výpůjčních nákladů, buďto může úroky vynaložené do okamžiku uvedení aktiva do užívání účtovat přímo do nákladů, nebo se může rozhodnout pro aktivaci do pořizovací ceny pořizovaného majetku.

*Tabulka 11 Rozdíly IFRS pro SME a ČÚP – Výpůjční náklady*

Oddíl 25	IFRS pro SME	ČÚP
<b>Výpůjční náklady</b>	Výpůjční náklady jsou účtovány do nákladů v období, ve kterém vznikly, není možné je aktivovat.	Výpůjční náklady lze aktivovat do majetku do okamžiku zařazení majetku do užívání.

*Zdroj: (Nerudová, et al., 2009, s. 178, PricewaterhouseCoopers, 2009)*

### 3.3.12 Snížení hodnoty aktiv

Cílem tohoto oddílu je, aby účetní jednotka evidovala aktiva v hodnotě, která není vyšší než jejich zpětně ziskatelná částka. V aplikaci tohoto oddílu se projevuje zásada opatrnosti, zpětně ziskatelná částka nejlépe odráží reálnou hodnotu, současně je pro uživatele účetní závěrky zajištěna informovanost o reálném stavu aktiv.

Snížení hodnoty zásob

Účetní jednotka posuzuje k rozvahovému dni účetní hodnotu každé skupiny zásob a její prodejní cenu sníženou o náklady na dokončení a prodej. Pokud je účetní hodnota vyšší, vykáže účetní jednotka ztrátu ze snížení hodnoty výsledkově. Pokud dojde k zpětnému zvýšení hodnoty, účetní jednotka přecenění zruší, hodnota zásob nemůže převýšit původní evidovanou částku.

### Snížení hodnoty jiných aktiv

Ostatní aktiva ve vlastnictví účetní jednotky jsou testována na snížení hodnoty, pokud existují náznaky, že mohlo dojít ke snížení jejich hodnoty. Pokud tyto indikátory existují, odhaduje účetní jednotka zpětně ziskatelnou částku těchto aktiv a porovnává ji s účetní hodnotou. Snížení hodnoty aktiv se posuzuje buď za každé aktivum samostatně, nebo za skupinu aktiv, které přináší peněžní příjmy, tato skupina aktiv se označuje peněžotvorná jednotka.

Zpětně ziskatelná částka je vyšší z hodnot reálné hodnoty snížené o náklady na prodej a hodnoty z užívání. Přesáhne-li jedna z těchto hodnot účetní ocenění, výpočet druhé hodnoty již není nutné provádět. Je-li součástí peněžotvorné jednotky goodwill snižuje se nejprve jeho hodnota.

K rozvahovému dni je účetní jednotka povinna přezkoumat, zda se nezměnily skutečnosti, které vedly ke snížení hodnoty aktiv. Pokud k takové situaci dojde, je účetní jednotka povinna zopakovat odhad zpětně ziskatelné částky. Hodnota aktiva se nemůže zvýšit nad původní účetní hodnotu. Hodnota goodwillu se nemůže zpětně zvýšit. (Nerudová, et al., 2009, s. 178 – 181)

### České účetní předpisy

Česká účetní legislativa nepracuje s pojmem zpětně ziskatelná částka, možné snížení hodnoty aktiv, tak zůstává na posouzení účetní jednotky. Při odhadu snížení hodnoty aktiv vytváří účetní jednotka opravné položky, které může později zrušit. Hodnota aktiv se vždy posuzuje samostatně, aktiva nelze seskupovat. Trvalé znehodnocení aktiva se řeší jednorázovým odpisem, který již nelze zrušit. (PricewaterhouseCoopers, 2009)

*Tabulka 12 Rozdíly IFRS pro SME a ČÚP – Snížení hodnoty aktiv*

Oddíl 27	IFRS pro SME	ČÚP
<b>Snížení hodnoty aktiv</b>	Požadováno vykázání aktiv v částce, která není vyšší než zpětně ziskatelná, pokud je snížení indikováno, provádí se test na snížení hodnoty.	Není řešen postup vykazování snížení hodnoty, pokud existuje, účtují se opravné položky, které lze později zrušit.
	K přezkoumání snížení hodnoty zásob dochází pravidelně, zpětné zvýšení je možné.	Ponecháno na zvážení účetní jednotce.

*Zdroj: (PricewaterhouseCoopers, 2009)*

### 3.3.13 Operace v cizích měnách

V této části standard upravuje účtování transakcí v cizích měnách a dále se věnuje převedení účetní závěrky do měny, ve které je prezentována. Účetní jednotka si stanovuje svoji funkční měnu, což je měna primárního ekonomického prostředí, ve kterém účetní jednotka provozuje svoje ekonomické aktivity.

Účetní jednotka pro přepočet transakcí v cizí měně používá přepočet podle kurzu, který platí v den transakce, případně může použít průměrný týdenní nebo měsíční kurz, pokud nedochází k významným kurzovým změnám. (Paseková, 2007, s. 213 – 215)

K rozvahovému dni účetní jednotka přepočítá peněžní položky i nepeněžní položky podle určených pravidel.

#### České účetní předpisy

ČÚP nepovoluje použití jiné než české měny při sestavení účetní závěrky, při přepočtu z cizí měny je možné použít fixních kurzů.

Tabulka 13 Rozdíly IFRS pro SME a ČÚP – Operace v cizích měnách

Oddíl 30	IFRS pro SME	ČÚP
<b>Operace v cizích měnách</b>	Lze stanovit funkční měnu vykazování.	Nelze použít jinou než domácí měnu.
	Pro přepočet lze použít směnný kurz k datu transakce, nebo průměrný kurz. Na konci účetního období se provádí přepočet platným směnným kurzem. Nepeněžní aktiva a závazky evidované v cizí měně jsou přepočteny historickým kurzem platným k datu pořízení.	Pro přepočet se používá směnný kurz vyhlášený ČNB k datu transakce nebo fixní kurz stanovený pro dané účetní období. K rozvahovému dni se provádí přepočet položek evidovaných v cizí měně kurzem ČNB pro rozvahový den.

Zdroj: (PricewaterhouseCoopers, 2009, Paseková 2007, s. 213-215)



### 3.3.14 Daně ze zisku

#### Splatná daň

Splatná daň představuje závazek nebo pohledávku účetní jednotky, výši daně určuje účetní jednotka podle platných daňových sazeb, které jsou určeny legislativou pro dané účetní období. Do splatné daně zahrnuje účetní jednotka i vliv možných doplatků, které mohou nastat při přezkoumání účetnictví daňovými orgány.

#### Odložená daň

Odložená daň vzniká jako výsledek odlišného účetního a daňového pohledu na aktiva a závazky společnosti.

Odložená daňová pohledávka představuje budoucí úsporu na dani z příjmu, stanoví se jako nejvyšší možná částka, kterou bude možné použít oproti budoucím základům daně. Odložený daňový závazek představuje částku, která bude v budoucnu uhrazena na zdanitelném zisku. (Nerudová, et al., 2009, s. 208)

#### České účetní předpisy

Česká legislativa požaduje výpočet odložené daně ze všech přechodných rozdílů, tato povinnost je pouze u účetních jednotek, které mají povinnost ověřovat účetní závěrku auditorem a ve všech konsolidovaných účetních závěrkách. (Deloitte, 2010)

*Tabulka 14 Rozdíly IFRS pro SME a ČÚP – Daně ze zisku*

Oddíl 29	IFRS pro SME	ČÚP
<b>Daně ze zisku</b>	Přechodné rozdíly mezi účetní a daňovou hodnotou jsou vykázány jako odložená daňová pohledávka nebo odložený daňový závazek.	Vykazování odložené daně je vyžadováno jen v auditovaných účetních jednotkách a konsolidovaných závěrkách.

*Zdroj: (PricewaterhouseCoopers, 2009)*

## 4 FINANČNÍ ANALÝZA

Finanční analýza je využívána interními i externími uživateli účetních informací k posouzení a zhodnocení finanční situace podniku. Informace získané z finanční analýzy slouží jako podklad pro rozhodování manažerů i investorů. Finanční analýzou zjišťujeme, zda podnik dostatečně využívá svá aktiva, zda vytváří pro investory dostatečný zisk, zda má vhodnou kapitálovou strukturu. (Knápková a Pavelková, 2010, s. 15)

Finanční analýza by měla plnit zejména dvě základní funkce. Tou první je prověřit finanční zdraví podniku a vytvořit základ pro finanční plán, který bude vodítkem podniku v jeho dalších aktivitách. V první fázi hledáme odpověď na otázku, jaká je finanční situace podniku k určitému datu – posuzujeme historická data a ukazatele a odhadujeme vývoj těchto informací v nejbližší budoucnosti. Ve druhé fázi se opíráme o poznatky získané z finanční analýzy, které jsou základem pro plánování hlavních finančních veličin ve zvoleném časovém horizontu. (Ručková, 2008, s. 21)

### 4.1 Zdroje dat pro finanční analýzu

Základním zdrojem dat pro finanční analýzu je účetnictví a finanční výkazy – rozvaha, výsledovka, výkaz cash flow a příloha k účetní závěrce. Dalšími zdroji, které používáme při hodnocení finanční pozice podniku, jsou různé informace z interních a externích zdrojů.

### 4.2 Metody finanční analýzy

V současné době existuje velké množství ukazatelů, které hodnotí finanční pozici a výkonnost podniku. V další části se proto budu věnovat jen výběru základních ukazatelů, které budou využity při hodnocení vlivu transformace účetních výkazů analyzovaného podniku.

#### 4.2.1 Poměrové ukazatele finanční analýzy

Poměrové ukazatele představují nejpočetnější skupinu finančních ukazatelů. Jejich výpočtem získáme rychlou a jasnou představu o finanční situaci podniku, jejich výhodou je možnost porovnávání mezi firmami různé velikosti a z různých zemí. V ekonomické literatuře můžeme nalézt obvyklé hodnoty, které jsou typické pro

zdravé firmy, významné odklonění lze považovat za indikátor problémů, které je nutné dále podrobit analýze. (Schröpfer, 2012)

Mezi poměrové ukazatele patří:

- Ukazatele zadluženosti – vyjadřují, jakým poměrem jsou v podniku zastoupeny vlastní kapitál a cizí zdroje. Určitá výše cizích zdrojů je pro podnik výhodná, vytváří daňový efekt a snižuje tím daňové zatížení podniku. Úkolem podniku je přiblížit se k optimální volbě mezi levnějšími cizími zdroji a dražším vlastním kapitálem. K ukazatelům zadluženosti patří (Pavelková a Knápková, 2009, s. 28):
  - Celková zadluženost
  - Míra zadluženosti
  - Úrokové krytí
  - Doba splácení dluhů
  
- Ukazatele likvidity – likvidita podniku je schopnost vytvářet dostatečné množství volných zdrojů pro pokrytí svých závazků. Jednotlivé ukazatele potom hodnotí likviditu podniku z různých časových horizontů. Mezi základní ukazatele likvidity patří (Pavelková, Knápková, 2009, s. 31-32):
  - Ukazatel běžné likvidity (likvidita III. stupně)
  - Ukazatel pohotové likvidity (likvidita II. stupně)
  - Ukazatel okamžité likvidity (likvidita I. stupně)
  
- Ukazatele rentability – tyto ukazatele patří mezi nejsledovanější ukazatele, měří schopnost podniku generovat dostatečný zisk z vloženého kapitálu. Dosažený hospodářský výsledek v různých podobách je poměřován s jinými veličinami, pro získání rychlé představy o úspěšnosti podnikatelské činnosti. Mezi tyto ukazatele patří (Knápková, Pavelková, 2010, s. 96-99) :
  - Rentabilita tržeb
  - Rentabilita celkového kapitálu
  - Rentabilita vlastního kapitálu

- Rentabilita investovaného kapitálu
- Rentabilita úplného kapitálu
  
- Ukazatele aktivity – vyjadřují schopnost podniku dostatečně využívat vložené prostředky ve formě aktiv, majetek podniku by měl být co nejlépe využit k podnikatelským aktivitám, nevyužitý majetek snižuje efektivitu podnikání. K těmto ukazatelům řadíme např. (Pavelková a Knápková, 2009, s. 33-34)
  - Obrat aktiv
  - Obrat dlouhodobého majetku
  - Doba obratu zásob
  - Doba obratu pohledávek
  - Doba obratu závazků

## **II. PRAKTICKÁ ČÁST**

## 5 ANALYTICKÁ ČÁST

### 5.1 Profil společnosti:

Název: JUNKER Industrial Equipment

Sídlo: Chrudichromská 2423/15a, 680 01 Boskovice

IČO: 6073085

Právní forma: společnost s ručením omezeným

Datum vzniku: 1. ledna 1995

Základní kapitál: 250 000 Kč

Společnost JUNKER Industrial Equipment, s.r.o. (JIE, s.r.o.), byla založena roku 1995, jako 100% dceřiná společnost mateřské firmy OTTO JUNKER, GmbH. Od svého založení prošla postupným vývojem od ryze montážní firmy, zajišťující pouze dílčí výrobní operace mateřské společnosti k plnohodnotnému členství ve skupině OTTO JUNKER Group s vlastním výrobním programem a vlastním technickým zázemím.

Významným mezníkem ve vývoji společnosti byla realizace výstavby vlastního výrobního závodu v Boskovicích, což umožnilo soustředit všechny výrobní a administrativní operace do jednoho místa.

Hlavním výrobním programem OTTO JUNKER Group jsou dodávky investičních celků pro oblasti tavení železných a neželezných kovů a tepelného zpracování převážně neželezných kovů (hliníku a jeho slitin, mědi a jejich slitin), které jsou dodávány do mnoha zemí světa. (JIE, s.r.o., 2012)

Produkty JIE, s.r.o. vychází především z potřeb členů OTTO JUNKER Group, spočívají v oblasti konstrukce, výroby, montáže a dodávky ocelových konstrukcí a elektrozařízení zákazníkům na základě kontraktů uzavřených jednotlivými členy skupiny. Společnost usiluje o stabilnější a nezávislé postavení na mateřské společnosti tím, že uzavírá také vlastní projekty pro své zákazníky, mimo OTTO JUNKER Group, tyto projekty vytváří stále významnější podíl na celkovém obratu JIE, s.r.o.

Velký důraz je ve společnosti kladen na dosažení vysoké kvality poskytovaných služeb a dodávaných investičních celků. Mottem společnosti „Kvalita je pro nás výzvou!“ společnost deklaruje svou snahu o bezvadnou funkčnost a spolehlivost výrobků v návaznosti na zavedený systém jakosti podle normy ISO 9001:2009.

Společnost zaměstnává v současné době 84 zaměstnanců, počet zaměstnanců významně klesl v roce 2009 z důvodu značného poklesu zakázek, přičemž na začátku roku 2009 společnost zaměstnávala 167 zaměstnanců. Rozkolísanost výrobních kapacit v průběhu roku je řešena uzavíráním krátkodobých smluv s kooperujícími podniky.

## 5.2 Zdroje informací

Zdrojem informací, ze kterých čerpá tato diplomová práce, je výroční zpráva společnosti za roky 2009 a 2010, interní informace o podniku a další veřejně dostupné informace (tiskové zprávy, internetové zdroje).

## 5.3 SWOT analýza

SWOT analýza je zaměřena na identifikaci současného stavu a situace okolí podniku. Vnitřní prostředí společnosti vytváří její silné a slabé stránky, vnější prostředí působí jako příležitosti a hrozby podniku, které mají vliv na budoucnost podnikání. Jde o přehlednou a často využívanou metodu, při které se prezentují významní činitelé, kteří ovlivňují a do budoucna mohou působit na daný ekonomický subjekt.

Mezi hlavní silné stránky JIE, s.r.o. patří především kvalita produkce, produkci tvoří dlouhodobé investiční celky, je velmi důležité, aby kvalita vyráběných produktů byla co nejvyšší. Na kvalitu je zaměřena významná pozornost již ve fázi přípravy výroby, celý proces výroby probíhá prostřednictvím moderních technologických postupů, také zaměstnanci společnosti jsou kontinuálně proškolení a jejich odborná kvalifikace je průběžně přezkoumávána.

Za hlavní slabou stránku považuje vedení podniku závislost na mateřské společnosti, jejíž rozhodnutí jsou často činěna bez důkladné znalosti podmínek a současného stavu dceřiné společnosti. Také z tohoto důvodu dochází často k plýtvání finančních zdrojů, které spočívají v nadbytečných zásobách a nevyužitých prostorech.

Jako příležitost pro rozvoj podniku lze uvést jeho současnou snahu o svoje vlastní produkty, při kterých lze dosáhnout vyšší efektivity především z důvodu rychlejší reakce na požadavky zákazníků, v současné době společnost pracuje na vytvoření vlastní marketingové strategie, která by mohla tento směr vývoje urychlit. Vznikl marketingový team, který zabezpečuje prezentaci společnosti a realizuje vytvořené marketingové strategie.

Mezi hlavní prvky, které vytváří hrozby podniku, patří neustále se rozvíjející a zdokonalující strojírenský a technický potenciál konkurenčních podniků z Asie, jejichž konkurenční výrobky vykazují vzrůstající kvalitu, přičemž jsou pro potenciální zákazníky cenově výhodnější.

Obrázek 1 SWOT analýza JIE, s.r.o.

Silné stránky	Slabé stránky
<ul style="list-style-type: none"> <li>• Kvalita výrobků</li> <li>• Moderní technologie</li> <li>• Odborná kvalita zaměstnanců</li> <li>• Dobré jméno a tradice</li> <li>• Prakticky neexistence substitutů</li> <li>• Zavedení principů štíhlé výroby</li> <li>• Pružnost dodávek</li> </ul>	<ul style="list-style-type: none"> <li>• Nadbytečné výrobní prostory</li> <li>• Vysoké skladové zásoby</li> <li>• Závislost na mateřské společnosti</li> <li>• Nedostatečná konkurence mezi dodavateli</li> <li>• Nevyvážené cash flow</li> <li>• Neefektivní investice</li> </ul>
Příležitosti	Hrozby
<ul style="list-style-type: none"> <li>• Poptávka po opravách a náhradních dílech</li> <li>• Rozšíření portfolia výrobků</li> <li>• Potenciál trhu</li> <li>• Zefektivnění výroby</li> <li>• Zdokonalení logistických procesů</li> <li>• Marketingová strategie</li> </ul>	<ul style="list-style-type: none"> <li>• Posilování koruny</li> <li>• Vstup nové konkurence z Asie</li> <li>• Priorita zakázek pro mateřskou firmu ohrožující vlastní projekty</li> <li>• Interní politika s mateřskou firmou</li> <li>• Odbory zejména v mateřské společnosti</li> </ul>

Zdroj: (vlastní zpracování)



## 5.4 Zpracování účetních záznamů

Společnost JIE, s.r.o. využívá ke zpracování účetních záznamů informační systém ABRA G3, který byl do společnosti implementován v roce 2003, systém byl postupně doplněn o další moduly, které byly upraveny pro danou společnost tak, aby byly využitelné i pro řízení výroby, logistiku a manažerské rozhodování.

Společnost vede účetní záznamy dle českých účetních předpisů, pro evidenci zásob využívá způsob A. Společnost je povinna předkládat účetní závěrku schválenou auditorem. Účetní období je shodné s kalendářním rokem.

## 5.5 Analýza rozvahy – analýza aktiv

V další části práce se zaměřím na jednotlivé výkazy společnosti JIE, s.r.o. s cílem identifikovat položky, které bude nutné při transformaci vykazovat odlišným způsobem.

### 5.5.1 Dlouhodobý hmotný a nehmotný majetek

Tabulka 15 Dlouhodobý majetek JIE, s.r.o.

AKTIVA (v tis. Kč)	Běžné účetní období			Min.úč. období
	Brutto	Korekce	Netto	Netto
Dlouhodobý majetek	171 758	-91 154	80 604	86 390
Dlouhodobý nehmotný majetek	14 985	-14 798	187	624
Software	14 565	-14 530	35	404
Nedokončený dlouhodobý nehmotný majetek	406	-254	152	220
Poskytnuté zálohy na dlouhodobý nehmotný majetek	14	-14	0	0
Dlouhodobý hmotný majetek	156 773	-76 356	80 417	85 766
Pozemky	1 476	0	1 476	1 476
Stavby	81 530	-11 403	70 127	72 653
Samostatné movité věci a soubory movitých věcí	73 706	-64 892	8 814	11 627

Zdroj: (Interní materiál JIE, s.r.o.)

### **Dlouhodobý nehmotný majetek**

Dlouhodobý nehmotný majetek společnosti je evidován v pořizovacích cenách. Limit pro zařazení dlouhodobého nehmotného majetku si společnost stanovila na 10 000 Kč. Dlouhodobý nehmotný majetek v pořizovací ceně od 10 do 60 tis. Kč je vykázán v rozvaze a odepisován lineárně po dobu 24 měsíců. Dlouhodobý nehmotný majetek nad 60 tis. Kč je odepisován v souladu se Zákonem o daních z příjmů, účetní oprávky jsou shodné s daňovými. Nehmotný majetek v pořizovací ceně do uvedeného limitu je účtován jednorázově do nákladů v roce pořízení.

Dlouhodobý nehmotný majetek společnosti tvoří software v hodnotě 14 565 tis. Kč, který je již téměř odepsán. Tato položka zahrnuje technický software pro konstrukční oddělení podniku, jedná se o 18 licencí, které byly pořízené v letech 1998 a 1999. V současné době jsou z těchto licencí využívány pouze 3 vzhledem k omezení projekční a vývojové činnosti společnosti, do budoucna se počítá s jejich opětovným využitím. Tyto počítačové programy již jsou zcela odepsány.

Společnost dále využívá ekonomický informační a účetní systém ABRA G3, který tvoří další položku dlouhodobého nehmotného majetku. Tento ERP systém byl implementován v roce 2003 a postupně byl rozšiřován o další moduly. Zatím poslední modul byl pořízen v roce 2007, jeho zůstatková cena činí 35 tis. Kč.

Společnost dále eviduje věcné břemeno v pořizovací ceně 406 tis. Kč, které je odepisováno lineárně pod dobu 72 měsíců, jedná se o platbu za využití příjezdové komunikace k výrobnímu areálu, zůstatková cena činí 152 tis. Kč. Věcné břemeno vzniklo na základě smlouvy, která je uzavřena na dobu neurčitou s výpovědní lhůtou 1 rok.

V roce 2010 společnost eviduje nedokončený nehmotný majetek v pořizovací ceně 406 tis. Kč, tento majetek byl tvořen vlastní činností, vzhledem k tomu, že k realizaci nedojde, jsou postupně tvořeny opravné položky. Tento majetek nesplňuje definici aktiva, nejsou pravděpodobné budoucí užítky z užití aktiva, proto bude z rozvahy vyloučen. Zůstatková cena nedokončeného majetku je 152 tis. Kč.

V souvislosti s převodem účetní závěrky jsem prověřila, zda společnost eviduje nehmotný majetek, který splňuje definici nehmotného aktiva a byl účtován přímo do nákladů. Zjistila jsem, že v evidenci společnosti se takový majetek nevyskytuje.

Věcné břemeno pořízené smluvně splňuje definici nehmotného aktiva, doba odepisování stanovena účetní jednotkou na 72 let je také v souladu s požadavky IFRS, kdy doba použitelnosti může být kratší než smluvní, v závislosti na období očekávané využitelnosti aktiva.

#### **Úpravy v oddíle dlouhodobého nehmotného majetku:**

1. Vyloučení nedokončeného majetku z aktiv: -152 tis. Kč
2. Odložená daňová pohledávka: 29 tis. Kč

#### **Dlouhodobý hmotný majetek**

Dlouhodobý hmotný majetek eviduje společnost v pořizovacích cenách, limit pro zařazení do dlouhodobého majetku činí 10 tis. Kč a doba použitelnosti delší než 1 rok, dlouhodobý hmotný majetek v ocenění 10 – 40 tis. Kč je odepisován lineárně po dobu 24 měsíců. Majetek v ocenění do 10 tis. Kč je účtován přímo do nákladů na účet 501.

Dlouhodobý hmotný majetek v ocenění nad 40 tis. Kč je rozdělen do odpisových skupin podle Zákona o dani z příjmů, k tomuto majetku společnost tvoří účetní opravné položky, které jsou shodné s daňovými odpisy.

Společnost eviduje následující dlouhodobý hmotný majetek:

- Pozemky - podle platné legislativy nejsou odepisovány, pořizovací cena činí 1 476 tis. Kč.
- Stavby - společnost vlastní výrobní a administrativní budovu, přístřešek na technické plyny, přístřešek u skladu materiálu v celkové pořizovací ceně 81 530 tis. Kč. Na pořízení administrativní a výrobní budovy čerpala společnost účelový úvěr ve výši 1 770 000 EUR, zůstatek úvěru k 31.12.2010 činí 1 106 250 EUR a další úvěr ve výši 750 000 EUR, jehož zůstatek k 31.12.2010 činí 750 000 EUR.
- Samostatné movité věci a soubory movitých věcí - sem patří výrobní stroje a zařízení, vybavení výrobní haly – jeřáby, nakladače, výrobní plošiny, skladové systémy, vysokozdvizné vozíky a přepravníky, vybavení kancelářských prostor. V této položce je dále evidován dlouhodobý hmotný majetek v pořizovací ceně 10 – 40 tis. Kč. Celková pořizovací hodnota majetku činí 73 706 tis. Kč.

- Nedokončený dlouhodobý hmotný majetek byl tvořen vlastní činností, vzhledem k upuštění od konečné realizace byly vytvořeny opravné položky ve výši pořizovací ceny do nákladů.

V podrozvahové evidenci společnost eviduje majetek, který je pořízen prostřednictvím finančního leasingu. Jedná se o čtyři osobní automobily a dva vysokozdvizné vozíky.

Při převodu závěrky bude nutné analyzovat drobný majetek, který splňuje definici dlouhodobých aktiv a podle české účetní legislativy byl zaúčtován do nákladů. V evidenci společnosti jsem zjistila drobný hmotný majetek nakoupený v roce 2010 v pořizovací ceně 167 tis. Kč. Významné rozdíly v aktivech dále nastanou při aktivaci majetku pořízeného finančním leasingem.

V podrozvahové evidenci společnosti JIE s.r.o. se nachází majetek pořízený formou finančního leasingu. Na konci doby leasingů dojde k převedení vlastnických práv na nájemce, nájemce také nese veškerá rizika a ekonomické užítky z užití aktiva. V následující tabulce je uveden souhrn informací o uzavřených leasingových smlouvách, akontace i leasingové platby jsou zde uvedeny bez DPH a pojištění. Pořizovací cena bez DPH je rovna reálné hodnotě pořizovaných aktiv.

*Tabulka 16 Majetek pořízený formou finančního leasingu (Kč)*

Předmět leasingu	Datum uzavření smlouvy	Datum ukončení smlouvy	Pořizovací cena	Akontace	Splátka	Počet spl.
Škoda Octavia č. 1	3.9.2008	4.9.2013	483 619	47 958	9 298	60
Škoda Octavia č. 2	21.1.2009	22.1.2014	441 176	43 750	8 623	60
Škoda Octavia č. 3	21.1.2009	22.1.2014	441 176	43 750	8 623	60
Škoda Octavia č. 4	21.1.2009	22.1.2014	441 176	43 750	8 623	60
Čelní dieslový vozík	26.10.2010	10.10.2015	724 187	138 721	11 156	60
Čelní elektrický vozík	2.11.2010	16.10.2015	572 099	109 588	8 863	60
<b>Celkem</b>			<b>3 640 347</b>		<b>73 587</b>	

*Zdroj: (Interní materiály JIE, s.r.o.)*

Podle IFRS pro SME je majetek pořízený formou finančního leasingu uznán jako aktivum a závazek nájemce v okamžiku, kdy je nájemce oprávněn užívat předmět leasingu. Ocenění se provádí nižší částkou z reálné hodnoty najatého aktiva a

současné hodnoty minimálních leasingových plateb. V následující tabulce je spočítána současná hodnota minimálních leasingových plateb. Implicitní úroková sazba není známa, přírůstkovou úrokovou sazbu jsem odhadla na 7% ročně. Splátky jsou očištěny o DPH 20%, která není součástí pořizovací ceny aktiva a představuje pohledávku vůči státu a pojistné, které je nákladovou položkou běžného roku.

Tabulka 17 Leasing č. 1

Rok	Splátka (Kč)	Diskontní faktor	SH splátky (Kč)	Stav závazku na počátku roku (Kč)	Úrok (Kč)	Snížení závazku (Kč)
31.12.2008	75 852	1,0000	75 852	513 448	0	75 852
31.12.2009	111 576	0,9346	104 277	437 596	7 299	104 277
31.12.2010	111 576	0,8734	97 455	333 319	14 121	97 455
31.12.2011	111 576	0,8163	91 079	235 864	20 497	91 079
31.12.2012	111 576	0,7629	85 121	144 785	26 455	85 121
31.12.2013	83 682	0,7130	59 664	59 664	24 018	59 664
<b>celkem</b>	<b>605 838</b>		<b>513 448</b>		<b>92 390</b>	

Zdroj: (Interní materiály JIE, s.r.o.)

Tabulka 18 Leasing č. 2,3,4

Rok	Splátka (Kč)	Diskontní faktor	SH splátky (Kč)	Stav závazku na počátku roku (Kč)	Úrok (Kč)	Snížení závazku (Kč)
31.12.2009	138 603	1	138 603	495 246	0	138 603
31.12.2010	103 476	0,9346	96 707	356 643	6 769	96 707
31.12.2011	103 476	0,8734	90 380	259 937	13 096	90 380
31.12.2012	103 476	0,8163	84 467	169 557	19 009	84 467
31.12.2013	103 476	0,7629	78 941	85 089	24 535	78 941
31.12.2014	8 623	0,7130	6 148	6 148	2 475	6 148
<b>celkem</b>	<b>561 130</b>		<b>495 246</b>		<b>65 884</b>	

Zdroj: (Interní materiály JIE, s.r.o.)

Tabulka 19 Leasing č. 5

Rok	Splátka (Kč)	Diskontní faktor	SH splátky (Kč)	Stav závazku na počátku roku (Kč)	Úrok (Kč)	Snížení závazku (Kč)
31.12.2010	193 240	1,0000	193 240	832 823	0	193 240
31.12.2011	160 644	0,9346	150 135	639 583	10 509	150 135
31.12.2012	160 644	0,8734	140 313	489 448	20 331	140 313
31.12.2013	160 644	0,8163	131 133	349 135	29 511	131 133
31.12.2014	160 644	0,7629	122 555	218 002	38 089	122 555
31.12.2015	133 870	0,7130	95 447	95 447	38 423	95 447
<b>celkem</b>	<b>969 686</b>		<b>832 823</b>		<b>136 863</b>	

Zdroj: (Interní materiály JIE, s.r.o.)

Tabulka 20 Leasing č. 6

Rok	Splátka (Kč)	Diskontní faktor	SH splátky (Kč)	Stav závazku na počátku roku (Kč)	Úrok (Kč)	Snížení závazku (Kč)
31.12.2010	152 778	1	152 778	660 928	0	152 778
31.12.2011	127 632	0,9346	119 282	508 150	8 350	119 282
31.12.2012	127 632	0,8734	111 479	388 868	16 153	111 479
31.12.2013	127 632	0,8163	104 186	277 389	23 446	104 186
31.12.2014	127 632	0,7629	97 370	173 203	30 262	97 370
31.12.2015	106 360	0,7130	75 833	75 833	30 527	75 833
<b>celkem</b>	<b>769 666</b>		<b>660 928</b>		<b>108 738</b>	

Zdroj: (Interní materiály JIE, s.r.o.)

Porovnáním současné hodnoty minimálních leasingových plateb u všech leasingových smluv vychází tato hodnota větší než reálná hodnota najatého majetku. Předměty leasingů zařadím do aktiv v položce dlouhodobý hmotný majetek a současně do závazků, zde se budoucí leasingové splátky rozdělí na krátkodobé závazky – splatné do 1 roku a dlouhodobé – splatné nad 1 rok.

U nově zařazeného majetku je nutné provést výpočet odpisů, který je stanoven na základě doby životnosti majetku. U automobilů stanovuje účetní jednotka dobu životnosti 5 let, u vysokozdvíhových vozíků 10 let. Roční odpisy jsou vypočteny lineárně po dobu životnosti majetku.

Dále bude snížena položka časového rozlišení o zůstatek akontací leasingových předmětů.

*Tabulka 21 výpočty odpisů, závazků a úroků u předmětů pořízených prostřednictvím finančního leasingu*

	Roční odpis (Kč)	Zařazení do aktiv (Kč)	Odpis k 1.1. 2010 (Kč)	Krátkodobé závazky (Kč)	Dlouhodobé závazky (Kč)	úrok (Kč)
Škoda Octavia č. 1	102 690	513 448	205 379	91 079	144 785	14 121
Škoda Octavia č. 2	99 049	495 246	99 049	90 380	169 557	6 769
Škoda Octavia č. 3	99 049	495 246	99 049	90 380	169 557	6 769
Škoda Octavia č. 3	99 049	495 246	99 049	90 380	169 557	6 769
Čelní dieslový vozík	166 565	832 823	0	83 282	489 448	0
Čelní elektrický vozík	132 186	660 928	0	66 093	388 868	0
<b>Celkem</b>	<b>698 587</b>	<b>3 492 936</b>	<b>502 527</b>	<b>511 594</b>	<b>1 531 770</b>	<b>34 430</b>

*Zdroj: (Interní materiály JIE, s.r.o.)*

#### **Úpravy v oddíle dlouhodobého hmotného majetku:**

1. Zvýšení brutto hodnoty položky samostatné movité věci a soubory movitých věcí o pořizovací cenu drobného hmotného majetku ve výši 167 tis. Kč.
2. Zvýšení opravek samostatných movitých věcí a souborů movitých věcí o odpis drobného hmotného majetku v roce 2010 ve výši 56 tis. Kč.
3. Zaúčtování odloženého daňového závazku z rozdílu účetní a daňové hodnoty samostatných movitých věcí ve výši 21 tis. Kč.
4. Zvýšení brutto hodnoty položky samostatné movité věci a soubory movitých věcí o pořizovací cenu předmětů pořízených na finanční leasing ve výši 3 493 tis. Kč.
5. Zvýšení hodnoty opravek k samostatným movitým věcem o kumulované opravy majetku pořízeného finančním leasingem v minulých letech ve výši 502 tis. Kč a opravy roku 2010 ve výši 512 tis. Kč.
6. Zaúčtování odloženého daňového závazku z rozdílu účetní a daňové hodnoty samostatných movitých věcí ve výši 471 tis. Kč.

V tabulce je zobrazen výpočet odložené daně upraveného majetku.

Tabulka 22 Výpočet odložené daně

Položka (v tis. Kč)	Daňová hodnota	Účetní hodnota	Odložená daň 19%	Pohledávka/závazek
Nedokončený DNM	152	0	29	pohledávka
Drobný DHM	0	111	21	závazek
Aktivace majetku z leasingu	0	2 479	471	závazek

Zdroj: (vlastní zpracování)

### 5.5.2 Oběžná aktiva

Tabulka 23 Oběžná aktiva JIE, s.r.o.

AKTIVA (v tis. Kč)	Běžné účetní období			Min.úč. období Netto
	Brutto	Korekce	Netto	
Oběžná aktiva	49 819	-6 349	43 470	58 473
Zásoby	12 047	-3 546	8 501	23 382
Materiál	8 343	-3 546	4 797	7 598
Nedokončená výroba a polotovary	1 492	0	1 492	12 546
Zboží	2 212	0	2 212	3 238
Krátkodobé pohledávky	28 230	-2 803	25 427	22 100
Pohledávky z obchodních vztahů	22 420	-797	21 623	15 211
Stát - daňové pohledávky	3 284	0	3 284	4 161
Krátkodobé poskytnuté zálohy	406	0	406	393
Jiné pohledávky	2 120	-2 006	114	2 335
Krátkodobý finanční majetek	9 542	0	9 542	12 991
Peníze	145	0	145	167
Účty v bankách	9 397	0	9 397	12 824
Časové rozlišení	434	0	434	530
Náklady příštích období	434	0	434	530

Zdroj: (Interní materiály JIE, s.r.o.)

#### Zásoby

Materiál a zboží jsou účtovány ve skutečných pořizovacích cenách, které zahrnují náklady na pořízení a ostatní náklady související s pořízením, např. celní poplatky, skladovací poplatky při dopravě, dopravné za dodání do výrobního areálu, atd. Materiál je oceňován metodou váženého aritmetického průměru.



Nedokončená výroba a hotové výrobky jsou oceňovány vlastními náklady, které zahrnují přímé náklady materiálu, přímé mzdové náklady a proporcionalní část výrobních režijních nákladů.

V rozvaze společnosti jsou evidovány zásoby v pořizovací ceně 12 047 tis. Kč, ty tvoří:

- Materiál – v pořizovací ceně 8 343 tis. Kč, ke kterému byly vytvořeny opravné položky ve výši 3 546 tis. Kč. Společnost vytváří opravné položky k materiálu, pokud je jeho ocenění přechodně nižší, než je současná tržní hodnota. Podle interní evidence společnosti se jedná o velké množství drobného materiálu, který je pro další výrobní operace nevyužitelný z důvodu změn v konstrukčních materiálech a technologiích. Společnost plánuje v následujícím roce jeho prodej.
- Zboží – v pořizovací ceně 2 212 tis. Kč, opravné položky nebyly tvořeny. V zásobách společnosti jsou náhradní díly pro odběratele a barvy pro kooperující podniky, zajišťující pro společnost montáž ocelových konstrukcí.
- Nedokončená výroba a polotovary – v ceně 1 492 tis. Kč, opravné položky nejsou tvořeny. Nedokončená výroba zahrnuje rozpracované zakázky společnosti, převážně se jedná o průmyslové pece a zařízení.

Podle českých účetních předpisů se do položky materiálu účtují i náhradní díly, které podle IFRS pro SME jsou součástí aktiv a odepisují se postupně podle doby použitelnosti. Společnost neeviduje náhradní díly dlouhodobé povahy.

Snížení hodnoty materiálu zaúčtováním opravných položek koresponduje s postupem podle IFRS pro SME v oddílu snížení hodnoty aktiv, v této oblasti nebudou nutné žádné úpravy.

### **Krátkodobé pohledávky**

Nejvýznamnější položkou krátkodobých pohledávek jsou krátkodobé pohledávky z obchodních vztahů. Společnost eviduje celkovou hodnotu 22 420 tis. Kč, k těmto pohledávkám byly vytvořeny opravné položky ve výši 797 tis. Kč na základě vlastní analýzy rizikových pohledávek, která je na konci účetního období vždy aktualizována.

Další položkou jsou pohledávky vůči státu – ty tvoří pohledávka na DPH a přeplatku dani z příjmu právnických osob.

Krátkodobé poskytnuté zálohy jsou evidovány v celkové výši 406 tis. Kč a představují zálohy na dodávky materiálu.

Jiné pohledávky – sem patří pohledávky za zaměstnanci z titulu nevyúčtovaných záloh. Nejvyšší hodnotu zde představuje pohledávka na úhradu DPH za provedenou montáž technologického zařízení v Řecku. Vzhledem k ekonomické situaci Řecka byla vytvořena opravná položka na celkový evidovaný nárok ve výši 2 006 tis. Kč, v současné době je věc v jednání s prozatím nejistým výsledkem.

Společnost realizuje zásadu opatrnosti a při identifikaci aktiva s nejistým výsledkem inkasa tvoří opravné položky, tento postup koresponduje s požadavkem IFRS pro SME. Také snížení hodnoty aktiv je realizováno prostřednictvím opravných položek, které jsou stanoveny na základě analýzy jednotlivých aktiv.

### **Krátkodobý finanční majetek**

Pokladna – společnost eviduje celkový zůstatek 145 tis. Kč., valutové pokladny jsou přepočteny kurzem k 31.12.2010.

Bankovní účty – na konci účetní období je zůstatek účtů 9 397 tis. Kč, devizové účty jsou přepočteny kurzem k 31.12.2010.

Účtování odpovídá postupům podle IFRS pro SME.

### **Časové rozlišení**

V rozvaze jsou evidovány náklady příštího období v celkové výši 434 tis. Kč. Jedná se o náklady, které v souvislosti s účtováním do období do kterého věcně náleží, bude účtováno do nákladů v následujícím účetním období.

V souvislosti s převodem účetní závěrky podle IFRS pro SME bude zrušena částka ve výši 408 tis. Kč, protože se týká finančního leasingu, zbývající částka 26 tis. Kč bude zahrnuta do krátkodobých pohledávek.

### **Úpravy v oddíle oběžného majetku:**

1. Převod položky časového rozlišení do položky krátkodobých pohledávek ve výši 26 tis. Kč
2. Zrušení hodnoty časového rozlišení evidovaného v souvislosti s leasingem ve výši 408 tis. Kč

3. Zaúčtování odložené daňové pohledávky z rozdílu mezi účetní a daňovou hodnotou časového rozlišení evidovaného v souvislosti s leasingem ve výši 78 tis. Kč

## 5.6 Analýza rozvahy – analýza pasiv

### 5.6.1 Vlastní kapitál

Tabulka 24 Vlastní kapitál

PASIVA	Běžné úč. období	Min.úč. období
Vlastní kapitál	27 657	30 441
Základní kapitál	250	250
Základní kapitál	250	250
Kapitálové fondy	23 091	23 091
Ostatní kapitálové fondy	23 091	23 091
Rezervní fondy, nedělitelný fond a ostatní fondy ze zisku	25	25
Zákonný rezervní fond / Nedělitelný fond	25	25
Výsledek hospodaření minulých let	7 075	781
Nerozdělený zisk minulých let	7 075	781
Výsledek hospodaření běžného účetního období (+/-)	-2 784	6 294

Zdroj: (Interní materiály JIE, s.r.o.)

#### Základní kapitál

Základní kapitál společnosti činí 250 tis. Kč a je k 31.12.2010 plně uhrazen společníkem.

#### Ostatní kapitálové fondy

Ostatní kapitálové fondy představují částku 23 091 tis. Kč, jsou vytvořeny majetkovým vkladem společníka, při kterém nedošlo ke zvýšení základního kapitálu.

#### Zákonný rezervní fond

Zákonný rezervní fond byl vytvořen ve výši 10% základního kapitálu a podle rozvahy dosahuje částky 25 tis. Kč.

### Výsledek hospodaření minulých let a výsledek hospodaření běžného účetního období

Výsledek hospodaření představuje kumulované výsledky hospodaření minulých účetních období ve výši 7 075 tis. Kč. Výsledek hospodaření běžného účetního období je -2 784 tis. Kč, který účetní jednotka plánuje převést do položky nerozděleného zisku.

V této položce se vlivem převodu promítnou změny v účetním výsledku běžného účetního období.

#### Úpravy provedené v oddíle vlastního kapitálu:

1. Úprava nerozděleného zisku minulých let o částku 128 tis. Kč z důvodu převodu předmětů pořízených na leasing.
2. Zaúčtování rozdílu hospodářského výsledku ve výši 1 568 tis. Kč.

#### 5.6.2 Cizí kapitál

Tabulka 25 Cizí kapitál

PASIVA (v tis. Kč)	Běžné úč. období	Min.úč. období
Cizí zdroje	96 851	114 952
Rezervy	11 096	2 892
Rezerva na daň z příjmů	798	0
Ostatní rezervy	10 298	2 892
Dlouhodobé závazky	0	409
Odložený daňový závazek	0	409
Krátkodobé závazky	42 934	61 745
Závazky z obchodních vztahů	24 676	39 258
Závazky - ovládající a řídicí osoba	12 097	13 471
Závazky k zaměstnancům	1 829	2 242
Závazky ze sociálního zabezpečení a zdravotního pojištění	1 016	925
Stát - daňové závazky a dotace	233	240
Krátkodobé přijaté zálohy	2 681	4 591
Dohadné účty pasivní	191	259
Jiné závazky	211	759
Bankovní úvěry a výpomoci	42 821	49 906
Bankovní úvěry dlouhodobé	38 385	45 221
Krátkodobé bankovní úvěry	4 436	4 685

Zdroj: (Interní materiály JIE, s.r.o.)

**Rezervy**

V roce 2010 došlo k významnému navýšení této položky oproti předcházejícímu roku na celkovou výši 11 096 tis. Kč. V následující tabulce uvádím přehled vytvořených rezerv.

*Tabulka 26 Přehled o stavu rezerv*

Druh rezervy (v tis. Kč)	1.1.2010	Změna stavu	31.12.2010
Rezerva na reklamace	760	2 956	3 716
Rezerva na ostatní rizika	398	2 238	2 636
Rezerva na daň z příjmu	673	798	799
Rezerva na nájemné	0	2 878	2 878
Rezerva na audit	300	280	580
Rezerva na nečerpanou dovolenou	177	310	487
Rezerva na odstupné	1 257	-1 257	0
<b>Celkem</b>	<b>3 565</b>	<b>8 203</b>	<b>11 096</b>

*Zdroj: (vlastní zpracování)*

Některé z uvedených rezerv nemusí splňovat požadavky na vykázání rezervy podle IFRS pro SME, bude nutné podrobit tyto položky analýze a zjistit stav rezerv podle standardu.

Rezervy se podle části 21 standardu vykáží, pokud účetní jednotka má současný závazek, který vznikl na základě minulé skutečnosti a jeho vypořádáním pravděpodobně dojde k odlivu zdrojů a pokud je možné tento závazek spolehlivě odhadnout.

**Rezerva na reklamace** je vytvořena v celkové výši 3 716 tis. Kč, tvorba v roce 2010 byla provedena v částce 2 956 tis. Kč. Tvorbu rezervy na reklamace provádí účetní jednotka na základě svého odhadu nákladů, které bude nutno vynaložit v souvislosti s odstraněním závad na prodaných zařízeních. Pravděpodobnost vzniku reklamace je posouzena na základě zkušeností z minulých zakázek, současný závazek společnosti vznikl na základě záruční doby, kterou účetní jednotka uvádí v uzavřených dodavatelských smlouvách.

Tento druh rezervy může být podle IFRS pro SME vykázán, odhad rezervy učinila účetní jednotka na základě svých minulých zkušeností, společnost poskytuje na své výrobky 5 letou záruku, jedná se o smluvní závazek.

**Rezerva na ostatní rizika** je tvořena na probíhající soudní spory, u kterých účetní jednotka očekává, že dopadnou v její neprospěch. Protože pravděpodobnost prohry soudního sporu v současné době není známa, neměla by být tato rezerva podle IFRS pro SME vytvořena.

**Rezerva na daň z příjmu** byla vytvořena ve výši 798 tis. Kč na základě předběžných výpočtů hospodářského výsledku upraveného o částky, které podle Zákona o daních z příjmů nelze daňově uznat. Z odhadu splatné daně vyplývá, že se jedná o závazek, který pravděpodobně nastane, je známa splatnost, účel i věřitel závazku, nejistá je částka budoucího závazku. Rezerva na daň z příjmu se vykazuje v případě, kdy okamžik sestavení účetní závěrky předchází okamžiku vyčíslení daňové povinnosti.

Podle IFRS pro SME není tvorba rezervy na daň z příjmu vykazována, odhad výše splatné daňové povinnosti bude uveden jako krátkodobý závazek vůči státu.

**Rezerva na nájemné** byla vytvořena ve výši 2 878 tis. Kč na základě odhadu nevyfakturovaného nájemného za pronajaté výrobní prostory. Výše nájemného není přesně určena z důvodu nevyjasněných podmínek s pronajímatelem, účel rezervy, splatnost a věřitel jsou známi.

Rezervu na nájemné nelze podle IFRS pro SME tvořit, odhadovaná výše nájemného za rok 2010 bude uvedena v položce krátkodobých závazků a o tuto částku bude zvýšena výkonová spotřeba.

**Rezerva na audit** v roce 2010 byla vytvořena v částce 280 tis. Kč na základě smlouvy o provedení auditu. Výše rezervy je odhadnutá a může být na základě provedených prací auditorské společnosti upravena, její splatnost a účel jsou známé.

Tato rezerva není tvořena podle IFRS pro SME uznána, současný závazek bude uveden v krátkodobých závazcích a výkonové spotřebě.

**Rezerva na nečerpanou dovolenou** zaměstnanců byla vytvořena na základě propočtu průměrných mzdových nákladů zaměstnanců a jejich nároků na dovolenou, která nebyla vyčerpana v roce, ve kterém vznikl nárok na čerpání, tudíž se těmto zaměstnancům převádí do následujícího roku.

Rezervu na nečerpanou dovolenou řeší oddíl 28 standardu - zaměstnanecké požitky, v souladu s tímto standardem je vykazování nákladů na nevybranou dovolenou

v období, ve kterém zaměstnanec poskytl účetní jednotce své služby, současně se tato částka zaúčtuje jako závazek vůči zaměstnancům.

Částka vytvořené rezervy bude přeúčtována do položky osobních nákladů a současně uvedena jako krátkodobý závazek vůči zaměstnancům.

**Rezerva na odstupné** byla v roce 2010 čerpána ve výši 1 257 tis. Kč, nová rezerva nebyla tvořena, protože společnost nepředpokládá další snižování stavu zaměstnanců, stav rezervy na konci období je nulový.

V položce rezerv dojde k následujícím úpravám:

*Tabulka 27 Přehled úprav v oblasti rezerv*

Druh rezervy (v tis. Kč)	Účetní hodnota	Daňová hodnota	Odložená daň	Pohledávka /závazek	Pozn.
Rezerva na reklamace	3 716	3 716	0		ponechána
Rezerva na ostatní rizika	2 636	0	501	pohledávka	zrušena
Rezerva na daň z příjmu	799	799	0		krátkodobý závazek
Rezerva na nájemné	2 878	2 878	0		krátkodobý závazek
Rezerva na audit	580	580	0		krátkodobý závazek
Rezerva na nečerpanou dovolenou	487	487	0		krátkodobý závazek
<b>Celkem</b>	<b>11 096</b>	<b>8 460</b>	<b>501</b>		

*Zdroj: (vlastní zpracování)*

### **Krátkodobé závazky**

Krátkodobé závazky společnosti jsou tvořeny závazky z obchodního styku v celkové výši 24 676 tis. Kč, z nichž je 12 502 tis. Kč po lhůtě splatnosti déle než 180 dní, dále závazky k mateřské společnosti ve výši 12 097 tis. Kč, jejichž splatnost může být na konci účetního období na požádání prodloužena, v roce 2010 bylo této možnosti využito a splatnost byla prodloužena do konce roku 2011.

V krátkodobých závazcích je dále uvedena částka 1 829 tis. Kč jako závazek vůči zaměstnancům, 1 016 tis. Kč sociální a zdravotní pojištění a 233 tis. Kč závazek vůči státu z titulu daní ze závislé činnosti zaměstnanců, tyto závazky nejsou po lhůtě splatnosti.

Dalšími položkami jsou krátkodobě přijaté zálohy od zákazníků ve výši 2 681 tis. Kč, dohadné účty pasivní v částce 191 tis. Kč představují nevyfakturované dodávky energií a jiné závazky ve výši 211 tis. Kč.

V položce krátkodobých závazků se promítne úprava v položce rezerv dle předchozího bodu.

### Bankovní úvěry

Bankovní úvěry představují významnou položku cizích zdrojů JIE, s.r.o. Tyto úvěry byly čerpány za účelem výstavby výrobní haly a administrativní budovy v roce 2006. Jedná se o následující úvěry:

Tabulka 28 Přehled úvěrů

Poskytovatel úvěru	Celková částka (EUR)	Splatnost	Úroková sazba p.a.	Zůstatek k 31.12.2010 (Kč)	Splatnost do 1 roku (Kč)	Splatnost od 1 roku (Kč)
UniCredit Bank	1 770	31.5.2016	4,1 %	24 026	4 436	19 590
Sparkasse Aachen Bank	750	30.8.2015	4,65 %	18 795		18 795
<b>Celkem</b>				<b>42 821</b>	<b>4 436</b>	<b>38 385</b>

Zdroj: (Interní materiály JIE, s.r.o.)

Úvěr poskytnutý od UniCredit Bank je splácen ve 120 měsíčních splátkách ve výši 14 750 EUR, počínaje dnem 30.6.2006, poslední splátka 31.5.2016, úvěr Sparkasse Aachen Bank je splatný k 31.8.2015 jednorázově, měsíčně jsou hrazeny úroky z poskytnutého úvěru ve výši 2 906 EUR.

Úvěry jsou zajištěny:

- firemní zárukou mateřské společnosti Otto Junker GmbH,
- zřízením zástavního práva k nemovitostem ve vlastnictví JIE,
- pojištěním a vinkulací pojistného plnění ve prospěch UniCredit Bank.

### V oddíle cizího kapitálu dojde k následujícím úpravám:

1. Zrušení rezervy na ostatní rizika ve výši 2 636 tis. Kč.
2. Převod rezervy na daň z příjmů do krátkodobých závazků v částce 799 tis. Kč.



3. Převod rezervy na nájemné do krátkodobých závazků ve výši 2 878 tis. Kč.
4. Převod rezervy na audit do krátkodobých závazků ve výši 580 tis. Kč
5. Převod rezervy na nečerpanou dovolenou do krátkodobých závazků vůči zaměstnancům v částce 487 tis. Kč
6. Odložený daňový závazek zaúčtovaný z titulu zrušení ostatní rezervy ve výši 501 tis. Kč.
7. Zvýšení krátkodobých závazků z obchodního styku v souvislosti s úpravou leasingů ve výši 632 tis. Kč.
8. Zvýšení položky dlouhodobé závazky z titulu budoucích úhrad splátek leasingu s dobou splatnosti delší než 1 rok ve výši 1 532 tis. Kč.

## 5.7 Analýza výkazu zisku a ztrát

Tabulka 29 Výkaz zisku a ztrát

TEXT (v tis. Kč)	Skutečnost v účetním období	
	sledovaném	minulém
Tržby za prodej zboží	50 078	179 335
Náklady vynaložené na prodané zboží	45 207	168 347
Obchodní marže	4 871	10 988
Výkony	114 372	145 151
Tržby za prodej vlastních výrobků a služeb	125 426	158 669
Změna stavu zásob vlastní činnosti	-11 054	-13 518
Výkonová spotřeba	72 257	97 391
Spotřeba materiálu a energie	52 141	55 095
Služby	20 116	42 296
Přidaná hodnota	46 986	58 748
Osobní náklady	35 753	55 027
Mzdové náklady	27 049	41 447
Náklady na sociální zabezpečení a zdravotní pojištění	8 599	12 565
Sociální náklady	105	1 015
Daně a poplatky	69	74
Odpisy dlouhodobého nehmotného a hmotného majetku	5 039	6 230
Tržby z prodeje dlouhodobého majetku a materiálu	10 690	24 427
Tržby z prodeje dlouhodobého majetku	279	6
Tržby z prodeje materiálu	10 411	24 421
Zůstatková cena prodaného dlouhodobého majetku a materiálu	9 166	16 866
Prodaný materiál	9 166	16 866

Změna stavu rezerv a opravných položek v provozní oblasti a komplexních nákladů příštích období	10 788	-1 494
Ostatní provozní výnosy	511	1 803
Ostatní provozní náklady	466	1 974
<b>Provozní výsledek hospodaření</b>	<b>-3 094</b>	<b>6 301</b>
Výnosy z přecenění cenných papírů a derivátů	546	512
Náklady z přecenění cenných papírů a derivátů	0	805
Výnosové úroky	8	21
Nákladové úroky	2 575	2 822
Ostatní finanční výnosy	8 425	17 052
Ostatní finanční náklady	5 032	13 696
<b>Finanční výsledek hospodaření</b>	<b>1 372</b>	<b>262</b>
Daň z příjmů za běžnou činnost	1 062	269
-splatná	1 471	668
-odložená	-409	-399
<b>Výsledek hospodaření za běžnou činnost</b>	<b>-2 784</b>	<b>6 294</b>
<b>Výsledek hospodaření za účetní období (+/-)</b>	<b>-2 784</b>	<b>6 294</b>
<b>Výsledek hospodaření před zdaněním (+/-)</b>	<b>-1 722</b>	<b>6 563</b>

Zdroj: (Interní materiály JIE, s.r.o.)

### Tržby a náklady na prodané zboží

Tržby za prodej zboží dosáhly v roce 2010 objemu 50 078 tis. Kč a náklady na prodané zboží činily 45 207 tis. Kč. Oproti přecházejícímu roku nastal pokles v obratu o 72%, obchodní marže se snížila o 55% na 4 871 tis. Kč. Nákup a prodej zboží není hlavní náplní podnikatelských aktivit společnosti, jedná se o podpůrné činnosti souvisejícími s dodávkami náhradních dílů pro investiční celky a nákup a prodej ocelových konstrukcí.

### Výkony

Položka výkonů je součtem tržeb za vlastní výrobky a služby a změny stavu zásob vlastní činností v celkovém součtu 114 372 tis. Kč, také v této položce je evidentní pokles oproti předcházejícímu roku o 20%.

Podle IFRS pro SME se změna stavu zásob vlastní činností nevykazuje ve výnosech, ale je součástí nákladů, v této položce bude nutné provést úpravu.

### Výkonová spotřeba

Výkonová spotřeba je součtem položek:

- Materiál a energie – v této položce je obsažen přímý, režijní materiál a spotřeba energií, součástí režijního materiálu jsou náklady na drobný hmotný majetek v hodnotě do 10 tis. Kč, dále sem patří spotřeba náhradních dílů, PHM, ochranné pomůcky. Celková výše výkonové spotřeby je 72 257 tis. Kč.
- Služby – v této položce jsou zahrnuty spotřeby drobného nehmotného majetku, telekomunikační služby, služby kooperujících firem, nájemné, apod. Služby představují náklady v objemu 20 116 tis. Kč.

Při převodu závěrky podle IFRS pro SME dojde k úpravám v souvislosti s aktivací drobného hmotného majetku.

### **Osobní náklady**

Osobní náklady jsou součtem položek mzdové náklady, odvody na sociální a zdravotní pojištění a sociální náklady, které tvoří příspěvky zaměstnavatele na životní pojištění vybraných zaměstnanců. Celkové osobní náklady činily 35 753 tis. Kč.

Při převodu závěrky podle IFRS pro SME bude nutná úprava této položky v souvislosti s přeúčtováním rezerv.

### **Daně a poplatky**

Daně a poplatky v sobě zahrnují daň silniční, daň z nemovitosti a kolky. Ve výsledovce je uvedena částka 69 tis. Kč.

### **Odpisy**

V této položce jsou zahrnuty jednak odpisy dlouhodobého nehmotného majetku ve výši 356 tis. Kč a odpisy dlouhodobého majetku představují částku 4 683 tis. Kč. Společnost používá lineární odepisování majetku, účetní odpisy jsou stanoveny podle předpokládané doby využitelnosti majetku.

Podle IFRS pro SME účetní jednotka nejdříve zvolí dobu životnosti odepisovaného majetku, poté si zvolí odpisovou metodu, která by měla reflektovat ekonomické výhody z užití majetku.

Částka odpisů se bude měnit v souvislosti s odlišným způsobem účetního zachycení leasingového majetku. Další úprava zachytí odpisy drobného majetku, který společnost účtovala přímo do nákladů, podle IFRS pro SME je nutné tento majetek překlasifikovat. Jiný je také postup účtování dlouhodobých náhradních dílů.

**Tržby z prodeje dlouhodobého majetku a materiálu**

Položka zahrnuje tržby z prodeje dlouhodobého majetku ve výši 279 tis. Kč a tržby z prodeje materiálu v částce 10 411 tis. Kč.

**Zůstatková cena prodaného dlouhodobého majetku a materiálu**

Zůstatková cena prodaného majetku byla nulová, zůstatková cena prodaného materiálu činí 9 166 tis. Kč.

**Změna stavu rezerv a opravných položek v provozní oblasti**

V roce 2010 došlo v této položce k výraznému navýšení, rezervy byly vytvořeny v částce 9 460 tis. Kč, rozpuštěny byly ve výši 1 257 tis. Kč, opravné položky byly vytvořeny k materiálu 816 tis. Kč, k pohledávkám 2 051 tis. Kč a k dlouhodobému hmotnému majetku dočasně nevyužitému ve výši 828 tis. Kč.

**Ostatní provozní výnosy a náklady**

Ostatní provozní výnosy představují plnění od pojišťoven za pojistné události, v roce 2010 se jedná o částku 511 tis. Kč, ostatní provozní náklady ve výši 466 tis. Kč se skládají z nákladů na pojistné 307 tis. Kč, darů 2 tis. Kč a z položky manka a škody 157 tis. Kč.

**Výnosy z přecenění cenných papírů a derivátů**

V této položce je uvedena částka 546 tis. Kč, jedná se o výnos z přecenění vkladů od mateřské společnosti.

**Výnosové a nákladové úroky**

Výnosové úroky jsou ve výši 8 tis. Kč, nákladové úroky představují částku 2 575 tis. Kč, jsou složeny z úroků za poskytnuté úvěry na financování nemovitosti a úrokové swapy. Nákladové úroky budou navýšeny o úroky vypočtené při převodu leasingových předmětů.

**Ostatní finanční výnosy a náklady**

Ostatní finanční výnosy ve výši 8 425 tis. Kč jsou tvořeny kurzovými zisky dosaženými v průběhu zúčtovacího období a kurzovými zisky při přepočtu zůstatků aktiv a pasiv v cizí měně na konci roku.

Ostatní finanční náklady představují hlavně kurzové ztráty při přepočtu z cizích měn v průběhu účetního období a na konci roku, dále sem patří bankovní poplatky finančních institucí, celková výše v roce 2010 je 5 032 tis. Kč.

### **Daň z příjmů za běžnou činnost**

Daň z příjmu za běžnou činnost je na základě podaného daňového přiznání za rok 2010 stanovena ve výši 1 471 tis. Kč. Tato částka je vypočtena z hospodářského výsledku společnosti upraveného o daňově neuznatelné částky nákladů. Při výpočtu byla použita sazba daně platná v roce 2010, která činila 19%.

Odložená daň z příjmů je vypočítána na základě přechodných rozdílů mezi účetním oceněním položek aktiv a pasiv a jejich daňovou uznatelností, ve společnosti JIE s.r.o. se jedná o odloženou daňovou pohledávku v částce 409 tis. Kč. Sazba odložené daně se stanoví závazkovou metodou, vychází ze sazby daně, která bude platná v době uplatnění odložené daně. V roce 2010 byla tato sazba stanovena na 19%.

V položce odložené daně se promítnou úpravy, které budou mít vliv na odlišnou účetní a daňovou hodnotu aktiv a pasiv.

Úpravy ve výkaze zisku a ztrát:

1. Zrušení položky výnosů změna stavu zásob vlastní činností ve výši 11 054 tis. Kč a zaúčtování této částky do výkonové spotřeby.
2. Snížení položky nákladů spotřeby materiálu a energie v souvislosti s aktivací drobného majetku o částku 167 tis. Kč.
3. Zvýšení nákladů v položce spotřeba materiálu a energie v souvislosti s přeúčtováním rezervy na nájemné a audit v celkové částce 3 458 tis. Kč.
4. Zvýšení osobních nákladů v souvislosti s přeúčtováním rezervy na nečerpanou dovolenou o částku 487 tis. Kč.
5. Zvýšení odpisů v souvislosti s převodem leasingu o částku 512 tis. Kč.
6. Zvýšení odpisů vzniklých na základě aktivace drobného majetku o částku 56 tis. Kč.
7. Snížení položky změna stavu rezerv a opravných položek v souvislosti se změnou klasifikace rezerv o celkovou částku 7 380 tis. Kč.
8. Zvýšení položky finančních úroků o částku úroků předmětů pořizovaných prostřednictvím leasingu ve výši 34 tis. Kč.

9. Snížení položky služby o časově rozlišené náklady leasingů o částku 575 tis. Kč.
10. Zaúčtování odložené daňové pohledávky z titulu převodu výkazů ve výši 886 tis. Kč.

*Tabulka 30 Rekapitulace odložené daně*

<b>CELKEM</b>	<b>Odložená daňová pohledávka</b>	<b>Odložený daňový závazek</b>
Nedokončený dlouhodobý nehmotný majetek	29	
Drobný dlouhodobý hmotný majetek		21
Aktivace předmětů leasingu		471
Zrušení rezervy na ostatní rizika		501
Zrušení časového rozlišení	78	
<b>CELKEM</b>	<b>107</b>	<b>993</b>
<b>Zůstatek</b>		<b>886</b>

*Zdroj: (vlastní zpracování)*

## 5.8 Výkaz o peněžních tocích

Tabulka 31 Přehled o peněžních tocích

Stav peněžních prostředků a peněžních ekvivalentů na zač. účetního období	12 991
Peněžní toky z hlavní výdělečné činnosti (provozní činnost)	
Účetní zisk nebo ztráta z běžné činnosti před zdaněním	-1 722
Úpravy o nepeněžní operace	15 531
Odpisy stálých aktiv a umořování opravné položky k nabytému majetku	5 039
Změna stavu opravných položek, rezerv	8 204
Zisk z prodeje stálých aktiv	-279
Vyúčtované nákladové úroky s výjimkou kapitalizovaných a vyúčtované výnosové úroky	2 567
Čistý pen.tok z prov.činnosti před zdaněním, změnami prac. kapitálu	13 809
Změny stavu nepeněžních složek pracovního kapitálu	-14 246
Změna stavu pohledávek z provozní činnosti, přechodných účtů aktiv	-3 231
Změna stavu krátkodobých závazků z provozní činnosti, přechodných účtů pasiv	-25 896
Změna stavu zásob	14 881
Čistý pen. tok z prov. činnosti před zdaněním a mimořádnými položkami	-437
Vyplacené úroky s výjimkou kapitalizovaných	-2 575
Přijaté úroky	8
Zaplacená daň z příjmů za běžnou činnost a doměrky daně za minulé období	-1 062
Čistý peněžní tok z provozní činnosti	-4 066
Peněžní toky z investiční činnosti	
Výdaje spojené s nabytím stálých aktiv	747
Příjmy z prodeje stálých aktiv	279
Čistý peněžní tok vztahující se k investiční činnosti	1 026
Peněžní toky z finančních činností	
Dopady změn dlouhodobých, resp. krátkodobých závazků	-409
Čistý peněžní tok vztahující se k finanční činnosti	-409
Čisté zvýšení resp. snížení peněžních prostředků	-3 449
Stav pen. prostředků a peněžních ekvivalentů na konci účetního období	9 542

Zdroj: (Interní materiály JIE, s.r.o.)

Výkaz o peněžních tocích je povinnou součástí účetní závěrky, podává přehled o změnách peněžních prostředků a peněžních ekvivalentů, ke kterým došlo v průběhu účetního období. Výkaz byl sestaven nepřímou metodou, poté co bude účetní závěrka převedena podle IFRS pro SME provedu srovnání změn, které v souvislosti s převodem měly vliv na tento výkaz.

## 5.9 Výkaz o změnách vlastního kapitálu

Z výkazu o změnách vlastního kapitálu lze vyčíst jaké změny a převody nastaly ve společnosti v uplynulém účetním období, ve společnosti JIE, s.r.o. v roce 2010 nastal pohyb v položce ztráta za účetní období po zdanění. V roce 2011 byla tato ztráta uhrazena z nerozděleného zisku minulých účetních období.

*Tabulka 32 Výkaz o změnách vlastního kapitálu*

<b>Položka</b>	<b>Počáteční stav</b>	<b>Zvýšení</b>	<b>Snížení</b>	<b>Konečný stav</b>
Základní kapitál zapsaný v obchodním rejstříku	250	0	0	250
Emisní ážio	23 091	0	0	23 091
Rezervní fondy	25	0	0	25
Zisk minulých účetních období	7 075	0	0	7 075
Ztráta minulých účetních období	0	0	0	0
Zisk/ztráta za účetní období po zdanění	XX	0	- 2 784	-2 784
<b>Celkem</b>	<b>30 441</b>	<b>0</b>	<b>-2 784</b>	<b>27 657</b>

*Zdroj: (vlastní zpracování)*



## **6 PROJEKT PŘEVODU ÚČETNÍ ZÁVĚRKY PODLE IFRS PRO SME**

Obsahem této části diplomové práce je převod účetní závěrky JIE, s.r.o. sestavené podle českých účetních předpisů na účetní závěrku sestavenou podle Mezinárodních standardů účetního výkaznictví pro SME.

### **6.1 Postup při převodu účetní závěrky**

Sestavit účetní závěrku podle mezinárodních standardů není snadná záležitost, podniky které uvažují o zveřejnění své závěrky podle těchto postupů, by měly zvážit, zda je jejich společnost připravená pro tento postup. Dále by se měly zamyslet, zda jim vyhotovení závěrky podle mezinárodních standardů může přinést výhody ve formě zvýšeného zájmu zahraničních odběratelů, případně investorů. Musí si uvědomit, že i nadále budou vést účetnictví i podle českých regulí, náročnost na zpracování účetních informací se tedy zvýší a to s sebou přináší i nemalé dodatečné náklady.

Společnost JIE, s.r.o. by dle mého názoru zavedením zveřejnění závěrky podle IFRS pro SME získala několik benefitů. Především by se vyjasnily a zjednodušily vztahy s mateřskou společností, kdy v této oblasti dochází k častým nedorozuměním a často jsou výsledky dceřiné společnosti předkládány i v různých pomocných sestavách z důvodu odlišností v účetních předpisech. Další výhodou by společnost mohla získat při získávání zakázek od odběratelů, vzhledem k celosvětovým dodávkám výrobků této společnosti by zprůhledněním výkaznictví potenciální odběratelé mohli spíše porozumět finanční situaci společnosti, což by zjednodušilo jejich investiční rozhodování.

Pokud se rozhodne společnost JIE, s.r.o. pro zavedení mezinárodních standardů do svého systému vykazování čeká ji dlouhá cesta, která bude znamenat mnohé změny nejen v systému evidence, ale také v myšlení zainteresovaných pracovníků.

Při přípravě převodu účetní závěrky je nutné seznámit zaměstnance společnosti s tím, že tento převod bude probíhat a určit časový horizont, ve kterém se převod bude provádět. Důvodem je to, že pracovníci, kteří budou provádět transformaci, potřebují mnohá data, která nemohou vyčíst pouze z účetních výkazů. Do převodu se musí efektivně zapojit také vedení společnosti, zachycení některých položek účetních

výkazů se řídí záměrem budoucího využití a to jsou informace, které může poskytnout pouze vedení společnosti na základě svých projektů a investičních záměrů.

Dalším krokem, který musí následovat je určení hranice významnosti, která bude platná při převodu jednotlivých prvků účetní závěrky. Tato hranice se liší v závislosti na velikosti podniku, měla by být v souladu s pravidlem IFRS, náklady by neměly převýšit nad užitkem.

Analýzou položek účetních výkazů účetní jednotka rozpozná, které prvky vykazování se měnit nemusí, protože vyhovují pravidlům mezinárodního výkaznictví a identifikuje ty položky, které bude nutné transformovat.

Pro sestavení výkazů podle IFRS pro SME se jednotlivé prvky přepočítají podle IFRS pro SME.

## 6.2 První přijetí IFRS pro SME

První přijetí IFRS pro SME je upraveno v oddílu 35, který se zabývá sestavením první účetní závěrky, ve které účetní jednotka deklaruje shodu s mezinárodními pravidly účetního výkaznictví.

IFRS pro SME vyžadují zveřejnění srovnávacích informací minimálně za jedno předcházející období pro veškeré zveřejněné údaje.

V této diplomové práci budou upraveny účetní výkazy společnosti JIE, s.r.o. podle IFRS pro SME za rok 2010, takto upravené výkazy by představovaly zahajovací výkazy k 1.1.2011 a datum převodu účetní jednotky by bylo k 1.1.2012. První účetní závěrka prezentovaná ve shodě s IFRS pro SME by byla sestavena k 31.12.2012.

Za hladinu významnosti jsem stanovila částku 15 000,- Kč, která dle mého názoru odpovídá velikosti této společnosti a množství účetních položek.

Při přípravě účetní závěrky v souladu s IFRS pro SME postupuje účetní jednotka takto:

- uzná veškerá aktiva a závazky v souladu s IFRS pro SME,
- neuzná aktiva a závazky, pokud IFRS pro SME nepovoluje jejich uznání,
- použije IFRS pro SME pro oceňování všech uznaných aktiv a závazků

- překlasifikuje položky aktiv a závazků, které byly podle IFRS pro SME uznány jako jiný typ ve srovnání s předchozím účetními pravidly. (Nerudová, et al., 2009, s. 194,195)

### **6.3 Převodový můstek**

Veškeré úpravy, které jsem provedla v předchozí části diplomové práce, budou nyní pomocí převodového můstku zavedeny do položek výkaznictví podle IFRS pro SME. Převodový můstek slouží k usnadnění převodu, protože přehledným způsobem spojuje položky v původních výkazech podle ČÚP s položkami výkaznictví podle IFRS pro SME

#### **6.3.1 Převodový můstek aktiv**

Převodový můstek usnadní převod jednotlivých položek, a jejich agregaci do položek výkazů podle IFRS pro SME, současně při zatřídění položek budou upraveny i hodnoty, které byly změněny při transformaci. V položce aktiv jde zejména o položku dlouhodobého majetku, která byla upravena o aktivaci předmětů leasingů a aktivaci drobného majetku do dlouhodobého majetku. Současně byl vyloučen majetek, který účetní jednotka není schopna dále využívat pro své ekonomické aktivity. Položka nákladů příštích období byla upravena v souvislosti s aktivací předmětů leasingu, zůstatek byl převeden do krátkodobých pohledávek.

Tabulka 33 Převodový můstek aktiv

AKTIVA (v tis. Kč)	ČÚP	změna	IFRS pro SME	Zařazení podle IFRS pro SME
AKTIVA CELKEM	124 508		126 427	Aktiva celkem
Dlouhodobý majetek	80 604		82 931	Dlouhodobá aktiva
Dlouhodobý nehmotný majetek	187	-152	35	Nehmotná dlouhodobá aktiva
Software	35		35	Nehmotná dlouhodobá aktiva
Nedokončený dlouhodobý nehmotný majetek	152	-152	0	Nehmotná dlouhodobá aktiva
Dlouhodobý hmotný majetek	80 417	2 479	82 896	Dlouhodobá aktiva
Pozemky	1 476		1 476	Pozemky, budovy, zařízení
Stavby	70 127		70 127	Pozemky, budovy, zařízení
Samostatné movité věci a soubory movitých věcí	8 814	2 479	11 293	Pozemky, budovy, zařízení
Oběžná aktiva	43 470		43 496	Krátkodobá aktiva
Zásoby	8 501		8 501	Zásoby
Materiál	4 797		4 797	Zásoby
Nedokončená výroba a polotovary	1 492		1 492	Zásoby
Zboží	2 212		2 212	Zásoby
Krátkodobé pohledávky	25 427		25 427	Krátkodobá aktiva
Pohledávky z obchodních vztahů	21 623		21 623	Obchodní a jiné pohledávky
Stát - daňové pohledávky	3 284		3 284	Obchodní a jiné pohledávky
Krátkodobé poskytnuté zálohy	406		406	Obchodní a jiné pohledávky
Jiné pohledávky	114		114	Obchodní a jiné pohledávky
Krátkodobý finanční majetek	9 542		9 542	Krátkodobá aktiva
Peníze	145		145	Peníze
Účty v bankách	9 397		9 397	Peníze
Časové rozlišení	434		26	Obchodní a jiné pohledávky
Náklady příštích období	434	-408	26	Obchodní a jiné pohledávky

Zdroj: (vlastní zpracování)

### 6.3.2 Převodový můstek pasiv

V pasivech společnosti došlo také k několika změnám, které jsou shrnuty v převodovém můstku. Byla upravena položka rezerv, byla zrušena rezerva na ostatní rizika, rezervy na dovolenou zaměstnanců a rezervy na nájemné a audit byly přeúčtovány do krátkodobých závazků. Dále došlo k navýšení krátkodobých i dlouhodobých závazků v souvislosti s úpravou leasingů. Provedené změny se promítly do hospodářského výsledku minulých účetních období a také do hospodářského výsledku převáděného roku 2010. Odložený daňový závazek navýšil závazky vůči státu.

Tabulka 34 Převodový můstek pasiv

PASIVA (v tis. Kč)	ČÚP	změna	IFRS pro SME	Zařazení dle IFRS
PASIVA CELKEM	124 508		126 427	Závazky a vlastní kapitál
Vlastní kapitál	27 657		29 353	Vlastní kapitál
Základní kapitál	250		250	Základní kapitál
Základní kapitál	250		250	Základní kapitál
Kapitálové fondy	23 091		23 091	Základní kapitál
Ostatní kapitálové fondy	23 091		23 091	Nerozdělené zisky
Rezervní fondy, neděl. fond a ostatní fondy	25		25	Nerozdělené zisky
Zákonný rezerv. fond / Nedělitelný fond	25		25	Nerozdělené zisky
Výsledek hospodaření minulých let	7 075		7 203	Nerozdělené zisky
Nerozdělený zisk minulých let	7 075	128	7 203	Nerozdělené zisky
Neuhrazená ztráta minulých let	0		0	Nerozdělené zisky
Výsledek hospodaření běžného účetního období	-2 784	1 568	-1 216	Nerozdělené zisky
Cizí zdroje	96 851		97 074	Závazky celkem
Rezervy	11 096	-7 380	3 716	Rezervy krátk./dlouh.
Rezerva na daň z příjmů	798	-798	0	Obchodní a jiné závazky
Ostatní rezervy	10 298	-6 582	3 716	Rezervy krátk./dlouh.
Dlouhodobé závazky	0		1 532	Dlouhodobé závazky
Jiné závazky	0	1 532	1 532	Dlouhodobé závazky
Krátkodobé závazky	42 934		49 005	Závazky krátkodobé
Závazky z obchodních vztahů	24 676	4 090	28 766	Obchodní a jiné závazky
Závazky - ovládající a řídicí osoba	12 097		12 097	Obchodní a jiné závazky
Závazky k zaměstnancům	1 829	487	2 316	Obchodní a jiné závazky
Závazky ze soc. zab.a zdravotního poj.	1 016		1 016	Obchodní a jiné závazky
Stát - daňové závazky a dotace	233	1 685	1 918	Obchodní a jiné závazky
Krátkodobé přijaté zálohy	2 681		2 681	Obchodní a jiné závazky
Dohadné účty pasivní	191		191	Obchodní a jiné závazky
Jiné závazky	211		211	Obchodní a jiné závazky
Bank. úvěry a výpomoci	42 821		42 821	Závazky krátk./dlouh.
Bank. úvěry dlouhodobé	38 385		38 385	Bankovní úvěr
Krátkodobé bank.úvěry	4 436		4 436	Krátkodobé půjčky

Zdroj: (vlastní zpracování)

### 6.3.3 Převodový můstek výkazu zisku a ztrát

Při převodu výkazu zisku a ztráty byly upravena položka změna stavu zásob vlastní činností, která dle IFRS pro SME není vykazována ve výnosech, ale její hodnota je účtována prostřednictvím nákladů. Také zde se projevily úpravy v oblasti aktivací majetku a úprava rezerv. Výsledkem těchto úprav je změna ve výsledku hospodaření za účetní období 2010 a to vytvoření zisku ve výši 545 tis. Kč oproti ztrátě v původních výkazech ve výši -1 722 tis. Kč.

Tabulka 35 Převodový můstek výkazu zisku a ztrát

Výkaz zisku a ztrát	ČÚP	změna	IFRS pro SME	Zařazení
Tržby za prodej zboží	50 078		50 078	Výnosy
Náklady vynaložené na prodané zboží	45 207		45 207	Výkonová spotřeba
Obchodní marže	4 871		4 871	
Výkony	114 372		125 426	Výnosy
Tržby za prodej vlastních výrobků a služeb	125 426		125 426	Výnosy
Změna stavu zásob vl. činnosti	-11 054	11 054	0	Výkonová spotřeba
Výkonová spotřeba	72 257		86 602	Výkonová spotřeba
Spotřeba materiálu a energie	52 141	10 887	63 028	Výkonová spotřeba
Služby	20 116	3 458	23 574	Výkonová spotřeba
Přidaná hodnota	46 986		43 695	
Osobní náklady	35 753	487	36 240	Mzdy a zam. požitky
Mzdové náklady	27 049	487	27 536	Mzdy a zam. požitky
Náklady na sociální zabezpečení a zdr. pojištění	8 599		8 599	Mzdy a zam. požitky
Sociální náklady	105		105	Mzdy a zam. požitky
Daně a poplatky	69		69	Ostatní náklady
Odpisy dlouhodobého nehm. a hmotného majetku	5 039	568	5 607	Odpisy hmotných a nehm. aktiv
Tržby z prodeje dlouhodobého majetku a materiálu	10 690		10 690	Ostatní výnosy
Tržby z prodeje dlouhodobého majetku	279		279	Ostatní výnosy
Tržby z prodeje materiálu	10 411		10 411	Ostatní výnosy
Zůstatková cena prodaného dlouh. majetku a materiálu	9 166		9 166	Ostatní náklady
Prodáný materiál	9 166		9 166	Ostatní náklady
Změna stavu rezerv a opr. položek v provozní oblasti a kompl.nákladů příštích období	10 788	-7 380	3 408	Ostatní náklady/výnosy
Ostatní provozní výnosy	511		511	Ostatní výnosy
Ostatní provozní náklady	466		466	Ostatní náklady

Výnosové úroky	8		8	Finanční výnosy
Nákladové úroky	2 575	34	2 609	Finanční náklady
Ostatní finanční výnosy	8 425		8 425	Finanční výnosy
Ostatní finanční náklady	5 032		5 032	Finanční náklady
Finanční výsledek hospodaření	1 372		792	
Daň z příjmů za běžnou činnost	1 062		1 948	
-splatná	1 471		1 471	Daně ze zisku
-odložená	-409	886	477	Daně ze zisku
Výsledek hosp. za běžnou čin.	-2 784		-1 216	
Výsledek hosp. před zdaněním	-1 722	0	732	

*Zdroj: (vlastní zpracování)*

## 6.4 Účetní výkazy sestavené podle IFRS pro SME

### 6.4.1 Výkaz o finanční pozici

Součástí výkazů sestavených podle IFRS pro SME je výkaz o finanční pozici, tento výkaz je obdobou rozvahy podle ČÚP. V tomto výkazu jsou aktiva a pasiva rozčleněna na krátkodobá a dlouhodobá, dále jsou rozdělena na aktiva, závazky a vlastní kapitál. Z předcházející tabulky je zřejmé, že mnohé položky vykazované dle ČÚP samostatně jsou ve výkaze o finanční pozici shrnuty pod jednu položku. Jak již bylo uvedeno v teoretické části, standard neudává přesně stanovenou strukturu ani obsah výkazu, účetní jednotky by je měly sestavit dle vlastního úsudku tak, aby informace byly prezentovány srozumitelně pro uživatele. Ve výkazu by měl být uveden název výkazu, identifikace příslušné položky a měna vykazování.

Na základě provedených úprav a pomocí převodového můstku lze nyní sestavit výkaz o finanční pozici společnosti JIE, s.r.o. za rok 2010.



Tabulka 36 Výkaz o finanční pozici

Položka	(v tis. Kč)
<b>AKTIVA celkem</b>	<b>126 427</b>
<b>Krátkodobá aktiva</b>	<b>43 496</b>
Peníze	9 542
Deriváty	0
Obchodní a jiné pohledávky	25 453
Zásoby	8 501
<b>Dlouhodobá aktiva</b>	<b>82 931</b>
Finanční investice	0
Pozemky, budovy, zařízení	82 896
Investice do nemovitostí	0
Nehmotná aktiva	35
Odložená daňová pohledávka	0
Dlouhodobé pohledávky	0
<b>Závazky a vlastní kapitál</b>	<b>126 427</b>
<b>Závazky celkem</b>	<b>97 074</b>
<b>Krátkodobé závazky</b>	<b>56 680</b>
Krátkodobé půjčky	4 436
Obchodní a jiné závazky	47 896
Rezervy krátkodobé	3 716
Krátkodobé závazky z finančního leasingu	632
<b>Dlouhodobé závazky</b>	<b>40 394</b>
Bankovní úvěr	38 385
Obchodní a jiné závazky dlouhodobé	0
Odložený daňový závazek	477
Dlouhodobé závazky z finančního leasingu	1 532
<b>Vlastní kapitál</b>	<b>29 353</b>
Základní kapitál	250
Nerozdělené zisky	29 103

Zdroj: (vlastní zpracování)

#### 6.4.2 Výkaz o úplném výsledku

Výkaz o úplném výsledku může být sestaven podle druhového nebo účelového členění, v této diplomové práci bude výkaz sestaven podle druhového členění. Tento způsob členění je pro společnost méně pracný, jelikož není nutné jednotlivé položky alokovat na jednotlivé podnikové činnosti. Významný rozdíl oproti českým účetním předpisům je požadavek zahrnout změnu stavu zásob vlastní činnosti a aktivace do nákladových položek výkazu.

Tabulka 37 Výkaz o úplném výsledku

Položka	(v tis. Kč)
Výnosy	175 504
Ostatní výnosy	11 201
Výkonová spotřeba	131 809
Mzdy a zaměstnanecké požitky	36 240
Odpisy hmotných a nehmotných aktiv	5 607
Ostatní náklady	13 109
Finanční výnosy	8 433
Finanční náklady	7 641
Zisk před zdaněním	732
Daně ze zisku	1 948
Zisk za období	-1 216
Nerozdělené zisky na začátku období	30 441
Dividendy	0
Nerozdělené zisky na konci období	29 353

Zdroj: (vlastní zpracování)

#### 6.4.3 Výkaz o peněžních tocích

Výkaz o peněžních tocích společnosti JIE, s.r.o. jsem sestavila nepřímou metodou, výkaz je rozdělen na část provozní, investiční a finanční, podobně jako je tomu podle ČÚP. Výkaz lze sestavit stejně jako v českých předpisech metodou přímou nebo nepřímou, přičemž přímá metoda je standardem preferována.

Tabulka 38 Výkaz o peněžních tocích

Položka	hodnota (v tis. Kč)
Peněžní toky z provozní činnosti	
Zisk před zdaněním	732
Úpravy o nepeněžní operace	-10 377
Odpisy	5 607
Zisk z prodeje stálých aktiv	-279
Úrokové výnosy	8
Úrokové náklady	-2 609
Změna stavu pohledávek a jiných běžných aktiv	-3 353
Změna stavu závazků a jiných krátkodobých dluhů	-5 039
Změna stavu zásob	14 881
Placené úroky	-2 575
Placené daně ze zisku	-1 062
<b>Čistý peněžní tok z provozní činnosti</b>	<b>-4 066</b>
Peněžní toky z investiční činnosti	
Výdaje spojené s nabytím stálých aktiv	747
Příjmy z prodeje stálých aktiv	279
Přijaté úroky	8
<b>Čistý peněžní tok vztahující se k investiční činnosti</b>	<b>1 034</b>
Peněžní toky z finančních činností	
Úhrada dlouhodobých závazků	-409
Dopady změn VK na peněžní prostředky a ekvivalenty	0
<b>Čistý peněžní tok vztahující se k finanční činnosti</b>	<b>-409</b>
<b>Čisté zvýšení resp. snížení peněžních prostředků</b>	<b>-3 449</b>
<b>Peněžní prostředky a ekvivalenty na začátku období</b>	<b>12 991</b>
<b>Peněžní prostředky a ekvivalenty na konci období</b>	<b>9 542</b>

Zdroj: (vlastní zpracování)

#### 6.4.4 Výkaz o změnách vlastního kapitálu

Povinnou součástí účetní závěrky podle IFRS pro SME je zveřejnění výkazu o změnách vlastního kapitálu. Změny, které byly provedeny při transformaci, se projeví v tomto výkazu snížením nerozděleného zisku minulých účetních období, do kterého se promítly dopady aktivace leasingových předmětů. Oproti původnímu výkazu se snížila ztráta běžného roku po zdanění.

Tabulka 39 Výkaz o změnách vlastního kapitálu

Položka	Počáteční zůstatek	Úpravy při převodu	Zvýšení/Snížení	Konečný zůstatek
Základní kapitál zapsaný v obchodním rejstříku	250	0	0	250
Emisní ážio	23 091	0	0	23 091
Rezervní fondy	25	0	0	25
Zisk minulých účetních období	7 075	-128	0	7 314
Ztráta minulých účetních období	0	0	0	0
Zisk/ztráta za účetní období po zdanění	XX	0	-1 216	-1 216
<b>Celkem</b>	<b>30 441</b>	<b>128</b>	<b>-1 216</b>	<b>29 353</b>

Zdroj: (vlastní zpracování)

#### 6.4.5 Příloha

Posledním výkazem povinným při předkládání účetní závěrky podle IFRS pro SME je příloha. Příloha podle standardu je obsáhlým dokumentem, ve kterém účetní jednotka poskytuje uživatelům informace, které nejsou uvedeny ve výkazech. V další části bude sestavena zkrácená příloha společnosti JIE, s.r.o. za rok 2010 obsahující nejdůležitější informace k finančním výkazům.

- **Obecné údaje o účetní jednotce**

Společnost JUNKER Industrial Equipment s.r.o. byla založena 1. ledna 1995. Hlavním výrobním programem společnosti jsou zařízení a investiční celky pro tavení a tepelné zpracování železných a neželezných kovů. Společnost je členem mezinárodní skupiny OTTO JUNKER Group.

100% vlastníkem společnosti je Otto Junker GmbH.

Průměrný počet zaměstnanců, vedoucích pracovníků a osobní náklady za rok 2010 jsou zobrazeny v následující tabulce.

Tabulka 40 Osobní náklady

	Počet zaměstnanců	Mzdové náklady	Soc. a zdrav. pojištění	Sociální náklady
Zaměstnanci	77	21 936	7 122	95
Vedoucí pracovníci	7	5 113	1 477	1
<b>Celkem</b>	<b>84</b>	<b>27 049</b>	<b>8 599</b>	<b>15</b>

Zdroj: (Vlastní zpracování.)

- **Zásadní účetní pravidla a postupy**

Předložená účetní závěrka společnosti JUNKER Industrial Equipment s.r.o. je sestavena v souladu s účetními principy, které byly přijaty Radou pro Mezinárodní standardy účetního výkaznictví pro malé a střední podniky platné k 31.12.2010.

Účetní výkazy jsou sestaveny za účetní období od 1.1.2010 do 31.12.2010, za předpokladu nepřetržitého trvání podniku.

Účetní závěrka byla sestavena na bázi historických pořizovacích cen.

*Přepočty cizích měn*

Účetní jednotka prezentuje své výkazy v české měně, pro přepočet transakcí v cizí měně je používán aktuální kurz České národní banky ke dni uskutečnění účetního případu. Majetek a závazky vyjádřené v cizí měně jsou k datu závěrky přepočteny na českou měnu kurzem ČNB platným k rozvahovému dni. Vyplyvající kurzové zisky nebo ztráty jsou účtovány výsledkově.

*Peníze a peněžní ekvivalenty*

Zahrnují finanční hotovost v pokladně a vklady na bankovních účtech. V rozvaze jsou oceněny pořizovací cenou, zůstatky peněžních prostředků v cizí měně jsou k rozvahovému dni přepočteny podle vyhlášeného kurzu ČNB.

*Dlouhodobý nehmotný majetek*

Dlouhodobý nehmotný majetek je evidován v pořizovací ceně včetně dovozních cel a nevratných daní a dalších nákladů spojených s pořízením snížených o hodnotu odpisů. Majetek je odepisován lineárně, s přihlédnutím k odhadnutelné době životnosti. Společnost eviduje věcné břemeno, které je odepisováno na základě smluvní doby využitelnosti.

*Dlouhodobý hmotný majetek*

Dlouhodobý hmotný majetek je evidován v pořizovací ceně, včetně dovozních cel a nevratných daní a dalších nákladů spojených s pořízením snížených o hodnotu odpisů. Majetek je zaříděn do odpisových skupin a je odepisován lineárně podle odhadnutelné doby životnosti. Pozemky v majetku společnosti nejsou odepisovány.

Opravy a údržba majetku jsou účtovány v momentě vynaložení do nákladů.

V následující tabulce je uveden způsob a doba odepisování majetku.

Tabulka 41 Odpisové třídy dlouhodobého majetku

Majetek	metoda	doba odepisování (v letech)
Budovy administrativní	lineární	50
Budovy ostatní	lineární	30
Stroje a přístroje	lineární	5
Automobily	lineární	5
Pece a klimatizační zařízení	lineární	10
Zdvihací a manipulační zařízení, vysokozdvihy	lineární	10
Ruční mechanizované nářadí	lineární	3
Jeřáby	lineární	10
Stavby ze dřeva	lineární	20
Drobný dlouhodobý majetek	lineární	3

Zdroj: (Interní materiály společnosti)

### *Leasing*

Majetek, který splňuje podmínky finančního leasingu, je v momentě pořízení aktivován do dlouhodobého hmotného majetku v hodnotě nižší z částek současné hodnoty minimálních leasingových plateb, nebo reálné hodnoty. Současně je závazek z leasingových plateb zaúčtován v krátkodobých a dlouhodobých závazcích společnosti dle doby splatnosti. Aktivovaný majetek je následně lineárně odepisován podle doby využitelnosti. Úroky z finančního leasingu jsou účtovány do nákladů.

### *Operativní leasing*

Společnost má pronajaty výrobní a skladovací prostory v celkových ročních nákladech 6 514 tis. Kč. Tento nájem splňuje definici operativního leasingu, je účtován do nákladů příslušného období.

### *Zásoby*

Materiál a zboží jsou evidovány v pořizovacích cenách, které zahrnují cenu pořízení, dovozní cla a nevratné daně, skladovací poplatky při dopravě a dopravu do výrobního závodu. Materiál je oceňován metodou váženého aritmetického průměru. Skladové zásoby jsou účtovány způsobem A.

K zásobám jsou tvořeny opravné položky v případě, kdy evidovaná cena v účetnictví převyšuje reálnou hodnotu zásob.

Na základě vlastní analýzy byly v roce 2010 vytvořeny opravné položky k materiálu v hodnotě 3 546 tis. Kč

#### *Pohledávky*

Pohledávky z obchodního styku jsou evidovány v nominální hodnotě. Společnost vytváří opravné položky k rizikovým pohledávkám na základě vlastní analýzy a na základě zkušeností se svými zákazníky.

V roce 2010 byly vytvořeny na základě vlastní analýzy opravné položky k pohledávkám v celkové hodnotě 2 803 tis. Kč.

#### *Přijaté úvěry*

Úvěry jsou evidovány v nominální hodnotě, veškeré úroky placené z poskytnutých úvěrů jsou účtovány do nákladů. K rozvahovému dni jsou zůstatky úvěrů přepočteny vyhlášeným kurzem ČNB.

Společnost eviduje úvěry poskytnuté v souvislosti s výstavbou průmyslové a administrativní budovy.

*Tabulka 42 Přehled poskytnutých úvěrů*

Poskytovatel úvěru	splatnost	úroková sazba	zůstatek k 31.12.2010	splatnost do 1 roku	splatnost od 1 roku
UC Bank	31.5.2016	1M EURIBOR + 1,1	24 026	4 436	19 590
Sparkasse Aachen Bank	30.8.2015	4,65 % p.a.	18 795		18 795

*Zdroj: (interní materiály společnosti)*

#### *Závazky*

Závazky společnosti jsou evidovány v nominální hodnotě a jsou rozděleny na krátkodobé – splatné do 1 roku a dlouhodobé – splatné nad 1 rok.

#### *Rezervy*

O rezervách se účtuje tehdy, jestliže stávající smluvní nebo mimosmluvní stávající závazek společnosti je důsledkem události, ke které došlo v minulosti, a jestliže je vysoce pravděpodobné, že společnost bude nucena ke splnění tohoto závazku čerpat ekonomické zdroje. Zároveň lze spolehlivě odhadnout výši tohoto závazku.

Společnost eviduje k rozvahovému dni vytvořenou rezervu na reklamace vytvořenou podle nejlepšího odhadu v celkové výši 3 716 tis. Kč.

*Výnosy*

Výnosy jsou vykazovány v reálné hodnotě, jsou tvořeny prodejem výrobků a služeb oceněny reálnou hodnotou bez daně z přidané hodnoty. Výnosy za prodej výrobků jsou uznány v momentě dodání a převzetí výrobku kupujícím, výnosy za služby jsou uznány v účetním období, ve kterém byly poskytnuty.

*Tabulka 43 Výnosy*

Tržby členění	Zahraničí + EU	Tuzemsko	Celkem
Díly pro montáž	110 454	1 915	112 369
Montáže	72 289	1 167	73 456
Prodej odpadů	0	90	90

*Zdroj: (Vlastní zpracování.)*

*Daň z příjmu*

Splatná daň z příjmu zahrnuje odhad daně za zdaňovací období 2010 v celkové výši 1 471 tis. Kč.

Odložená daň z příjmu zahrnuje všechny dočasné rozdíly mezi účetní a daňovou hodnotou aktiv a pasiv s použitím daňové sazby 19%, platné v nadcházejícím daňovém období. V tabulce jsou uvedeny položky, ze kterých byla odložená daň vypočítána.

*Tabulka 44 Přehled odložené daně*

Položka	Odložená daňová pohledávka	Odložený daňový závazek
Stav na začátku období	409	0
Nedokončený dlouhodobý nehmotný majetek	29	
Drobný dlouhodobý hmotný majetek		21
Aktivace předmětů leasingu		471
Zrušení rezervy na ostatní rizika		501
Zrušení časového rozlišení	78	
<b>CELKEM</b>	<b>516</b>	<b>993</b>
<b>Zůstatek</b>		<b>477</b>

*Zdroj: (Vlastní zpracování.)*



- **Informace o spřízněných osobách**

Společnost je závislá na obchodní podpoře mateřské společnosti Otto Junker GmbH a celé skupiny Otto Junker. Většina obchodních aktivit směřuje přes mateřskou společnost ke konečným zákazníkům. V následujících tabulkách je uveden přehled pohledávek a závazků vůči mateřské firmě.

*Tabulka 45 Pohledávky a závazky ke spřízněné osobě*

	31.12.2009	31.12.2010	úročení
Pohledávky	14 117	20 812	
Závazky	32 435	16 624	
Půjčky	13 471	12 097	3M Euribor + 2%

*Zdroj: (Vlastní zpracování.)*

Úroky z půjčky v roce 2010 činily 335 tis. Kč. Splatnost půjčky je stanovena do 1 roku, s možností požádat o prosloužení o dalších 12 měsíců.

Objem tržeb vůči mateřské společnosti Otto Junker GmbH 168 795 tis. Kč, objem nákupů 4 643 tis. Kč.

Obchodní vztahy mezi propojenými osobami byly realizovány v obvyklých tržních cenách.

## 6.5 Časová a nákladová náročnost projektu

V případě, že se společnost JIE, s.r.o. rozhodne zavést systém IFRS pro SME do své účetní praxe, bude nutné tuto činnost naplánovat a připravit podmínky, které tento systém vyžadují. Na základě konzultace s vedením společnosti jsem zjistila, že společnost by systém v budoucnu implementovat chtěla, především z důvodu snadnější komunikace s mateřskou firmou. Předkládání účetních výsledků se nyní organizuje prostřednictvím upravených tabulek, často vznikají třetí místa, kdy mateřská firma požaduje další zdůvodňování použitých účetních postupů. Vzhledem k tomu, že budoucnost existence JIE, s.r.o. závisí na rozhodnutí Otto Junker GmbH, je nutné, aby se nedorozumění a komunikační bariéry v otázce předkládání finančních výsledků co nejvíce odstranily.

Budu-li nyní uvažovat o co nejkratším termínu možné aplikace IFRS pro SME do účetní praxe společnosti JIE, mohu nyní vytvořit harmonogram příprav a postupů,

které bude nutno zvládnout před tím, než účetní jednotka bude moci prohlásit, že výkazy jsou sestaveny podle IFRS pro SME.

Pokud se účetní jednotka rozhodne využít této diplomové práce, bude nutné sestavit také účetní závěrku za rok 2011 podle standardu IFRS pro SME. Datum převodu účetní jednotky by poté bylo k 1.1. 2012.

V první řadě bude nutné proškolit zaměstnance společnosti, kteří se budou tímto problémem zabývat. Podle mého názoru bude dostačující, jestliže se toto školení bude v prvním kroku týkat finanční ředitelky a ředitele podniku. Tito zaměstnanci poté budou moci jednotlivé kroky přípravy realizovat. Školení, které se zabývají účetní závěrkou podle IFRS pro SME je na českém trhu celá řada. Vhodné je například školení společnosti VOX, které bude probíhat v termínu od 19.9.2012 do 14.11. 2012 a pro 2 zaměstnance firmy je uvedena cena 30 382,- Kč bez DPH.

V dalším etapě bude nutné upravit účetní data tak, aby bylo možné účetní položky vykazované v rozporu s IFRS pro SME jednoduše přepočítat a implementovat do výkaznictví podle standardu.

V tomto ohledu je možné použít dva způsoby, buď bude účetnictví vedeno duálně a data budou v systému vyhovovat oběma účetním systémům, nebo se k rozvahovému dni upraví pouze odlišně účtované položky.

Účetní jednotka nyní používá účetní systém ABRA G3, který není v současné době připraven poskytnout modul, kde by mohly být úpravy provedeny. Na základě vlastní zkušenosti s úpravou účetních výkazů v této diplomové práci, jsem přesvědčena, že není nutné používat jiný účetní systém. Tyto úpravy lze poměrně jednoduše zvládnout pomocí tabulkového programu MS Excel, ve které budou navrženy šablony tabulky a přednastaveny vzorce, které budou promítat výpočty do vytvořené tabulky úprav. Tato tabulka bude poté prostřednictvím převodového můstku zavedena do finálních výkazů. Tyto šablony by sloužily především k úpravě leasingů, které společnosti využívá při pořizování aktiv a rezerv, které nesplňují podmínky IFRS pro SME. Dále byly identifikovány odlišné postupy při účtování drobného dlouhodobého majetku. Tyto rozdíly by mohly být jednoduše odstraněny změnou účetních směrnic a účtovány již při pořízení ve shodě se standardem.

Je samozřejmé, že se v budoucnu budou objevovat i další položky, které budou součástí převodu, proto je nutné odpovědné zaměstnance i nadále školit, aby průběžně sledovali, jaké prvky převodu se týkají úprav.

Časovou náročnost přípravy šablon v MS Excel odhaduji na 50 hodin, přičemž by se těchto prací účastnila finanční ředitelka, která by připravila podobu výkazů a odborný pracovník IT, který by zabezpečil provázanost a funkčnost tabulek.

V případě, že by se účetní jednotka chtěla vyhnout těmto činnostem, musela by požádat o úpravu informačního systému ABRA G3. Přesnou cenu za tuto dodávku a implementaci úprav se mi nepodařilo zjistit, na základě konzultace s pracovníkem IT byla tato částka odhadnuta na 150 tis. Kč.

Na trhu existují společnosti, které se převodem účetní závěrky podle IFRS pro SME zabývají, cena těchto prací se pohybuje od 50 tis. Kč a je závislá na velikosti podniku a množství úprav, které jsou provedeny, analyzovaná společnost je rozsahem účetních dat většího rozsahu a proto tato cena bude vyšší. I v tomto případě je však nezbytná asistence zaměstnanců podniku, protože mnohé informace potřebné k převodu závěrky musí být poskytnuty interně. Negativem je, že cen za tento převod se bude v nákladech společnosti objevovat každoročně, a je pravděpodobné, že bude postupně narůstat.

Časový harmonogram projektu:

Školení zaměstnanců: 19.9.2012 – 14.11.2012

Příprava informační podpory MS Excel: 15.11. 2012 - 30.11.2012

Transformace účetní závěrky za rok 2011: 1.12. 2012 – 20.12.2012

Odhadované náklady projektu:

*Tabulka 46 Náklady na zavedení IFRS pro SME*

Položka nákladů	rok 2012 / Kč	další roky / Kč
Školení zaměstnanců	30 382	15 000
Příprava šablon (100 hod á 240,- Kč) v dalších letech 50 hod	24 000	12 000
Práce na převodu (150 hod á 240,- Kč)	36 000	36 000
<b>Celkem</b>	<b>90 382</b>	<b>63 000</b>

*Zdroj: (Vlastní zpracování.)*

## 6.6 Vliv transformace finančních výkazů na finanční analýzu

V další části práce se zaměřím na zhodnocení dopadu transformace výkazů podle IFRS pro SME společnosti JIE, s.r.o. na základní ukazatele finanční analýzy.

### 6.6.1 Ukazatele rentability

Ukazatele rentability ve společnosti JIE s.r.o. dosahují kladných hodnot jak podle ČÚP tak podle IFRS pro SME. Z tabulky vyplývá zvýšení rentability podle IFRS pro SME a to zejména z důvodu zvýšení celkového hospodářského výsledku. Pro výpočet rentability jsem použila hospodářského výsledku ve formě EBIT. Hospodářský výsledek byl zvýšen především z důvodu rozpuštění části rezerv, které byly vytvořeny v rozporu s pravidly IFRS pro SME. Rentabilita vlastního kapitálu převyšuje alternativní formy investování ve formě nákupu státních obligací.

*Tabulka 47 Ukazatele rentability*

	ČÚP	IFRS pro SME
Rentabilita tržeb - ROS	0,52%	1,80%
Rentabilita celkového kapitálu - ROA	0,69%	2,50%
Rentabilita vlastního kapitálu - ROE	3,08%	10,78%

*Zdroj: (vlastní zpracování)*

### 6.6.2 Ukazatele likvidity

Ukazatele likvidity ve společnosti JIE, s.r.o. nedosahují požadovaných hodnot, které se převodem závěrky podle IFRS pro SME ještě zhoršily. Zejména ukazatel běžné likvidity je hluboko pod doporučenou hodnotou 1,5-2,5. Společnost by se mohla dostat do problémů se splácením svých krátkodobých závazků, toto je však částečně vyřešeno tím, že je sjednán povolený debet 10 mil. Kč u banky UniCredit Bank.

Značná část krátkodobých závazků je tvořena závazky vůči mateřské společnosti, tyto závazky jsou hrazeny přebytečnými krátkodobými finančními zdroji, splatnost těchto zdrojů lze dle domluvy posunout, proto by mohly být vykázány v položce dlouhodobých závazků, které se do likvidity nepromítají, likvidity by poté vykazovaly dostatečné hodnoty.

Tabulka 48 Ukazatele likvidity

	ČÚP	IFRS pro SME
Běžná likvidita	0,92	0,81
Pohotová likvidita	0,74	0,65
Hotovostní likvidita	0,20	0,18

Zdroj: (vlastní zpracování)

### 6.6.3 Ukazatele zadluženosti

Celková zadluženost JIE, s.r.o. dosahuje téměř 80% což je hodnota vyšší než doporučená, která se udává v rozmezí 30-60%. Vysoké zadlužení lze v tomto případě tolerovat vzhledem k tomu, že z této částky přibližně třetinu tvoří závazek vůči mateřské společnosti. Přesto by se měla společnost zaměřit na postupné přibližování poměru cizího a vlastního kapitálu.

Míra zadluženosti vykazuje také vysokou hodnotu, tento ukazatel se vlivem převodu mírně snížil.

Dlouhodobý majetek by měl být pokryt vlastním kapitálem, aby byla zajištěna finanční rovnováha ve společnosti, v analyzované společnosti je tento ukazatel velmi nízký, je evidentní, že společnost čerpala vysoké úvěry na pořízení dlouhodobého majetku. Vzhledem k odloženým dobám splatnosti úvěrů a poskytnutým půjčkám od mateřské společnosti však nedochází k problémům se splácením závazků.

Úrokové krytí by mělo dosahovat hodnoty vyšší než 5, z výpočtů je zřejmé, že tato hodnota dosažena nebyla, vlivem převodu se přesto mírně zvýšila na hodnotu 1,21.

Doba splácení dluhu se vlivem transformace výrazně zlepšila, to bylo způsobeno zvýšením hospodářského výsledku.

Tabulka 49 Ukazatele zadluženosti

	ČÚP	IFRS pro SME
Celková zadluženost	78%	77%
Míra zadluženosti	3,50	3,32
Krytí dlouhodobého majetku vlastním kapitálem	0,34	0,35
Úrokové krytí	0,33	1,21
Doba splácení dluhu	44,09	16,83

Zdroj: (vlastní zpracování)

### 6.6.4 Ukazatele aktivity

Z hlediska ukazatele obratu celkových aktiv dosahuje společnost JIE s.r.o. uspokojivé hodnoty, kdy požadovaná hodnota by se měla pohybovat nad hodnotou 1. Podle tohoto hlediska lze konstatovat, že společnost využívá svá aktiva efektivně.

Doba obratu zásob dosahuje také uspokojivých hodnot a vlivem transformace dále poklesla, což způsobil prodej nadbytečných zásob a snaha vedení optimalizovat stavy zásob.

Doba obratu pohledávek je nižší než doba obratu závazků, společnost inkasuje své pohledávky rychleji, než hradí své závazky.

Tabulka 50 Ukazatele aktivity

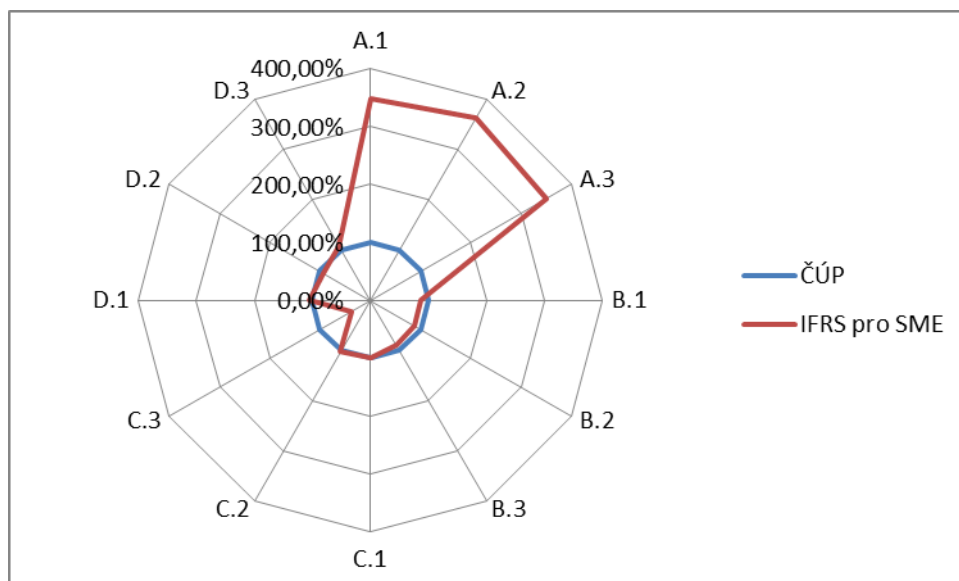
	ČÚP	IFRS pro SME
Obrat celkových aktiv	1,32	1,39
Doba obratu zásob	19	17
Doba obratu pohledávek	56	52
Doba obratu závazků	94	101

Zdroj: (vlastní zpracování)

### 6.6.5 Spider analýza

V přehledné Spider analýze lze na první pohled zjistit, jakým způsobem se změnil jednotlivé ukazatele při transformaci výkazů podle IFR pro SME.

Graf 1 Spider analýza



Zdroj: (Vlastní zpracování.)

Tabulka 51 Souhrnné ukazatele pro Spider analýzu

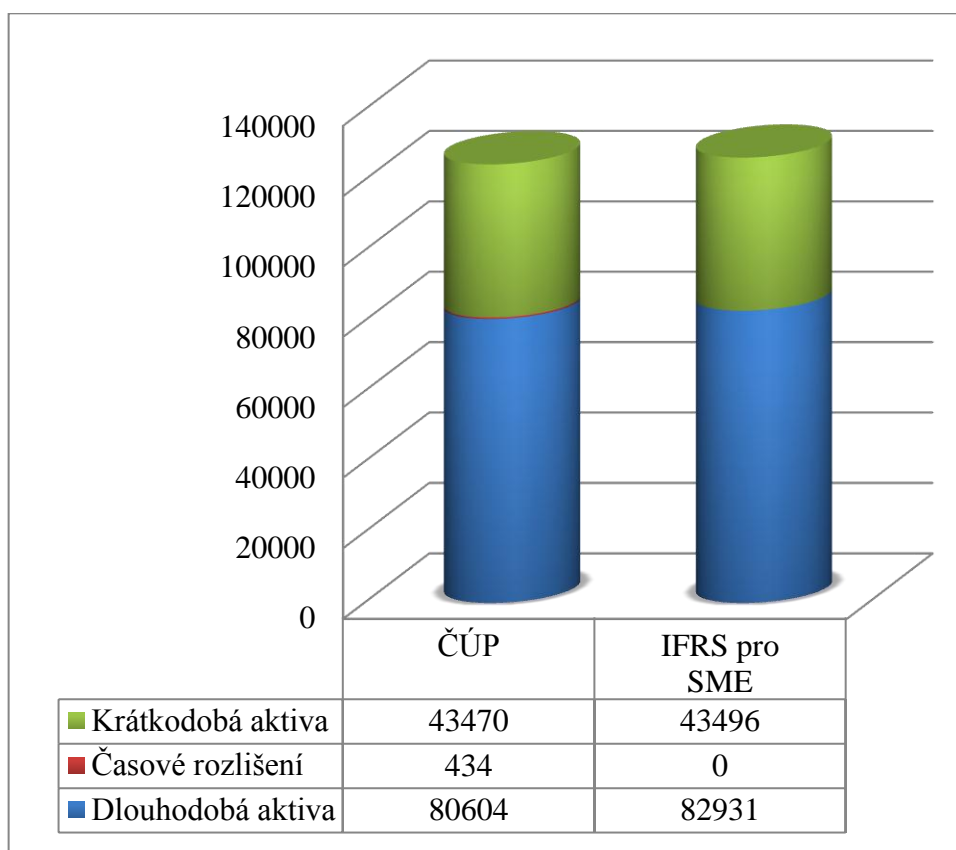
			ČÚP	IFRS pro SME
Rentabilita	A.1	Rentabilita tržeb	0,52%	1,80%
	A.2	Rentabilita aktiv	0,69%	2,50%
	A.3	Rentabilita vlastního kapitálu	3,08%	10,78%
Likvidita	B.1	Běžná likvidita	0,92	0,81
	B.2	Pohotovostní likvidita	0,74	0,65
	B.3	Hotovostní likvidita	0,20	0,18
Zadluženost	C.1	Celková zadluženost	78,00%	77,00%
	C.2	Krytí dlouh. majetku dlouh. kapitálem	0,34	0,35
	C.3	Doba splácení dluhu	44,09	16,83
Obratovost	D.1	Obratovost aktiv	1,32	1,39
	D.2	Doba obratu pohledávek	56	52
	D.3	Doba obratu závazků	94	101

Zdroj: (Vlastní zpracování.)

### 6.6.6 Analýza struktury aktiv a pasiv

Vlivem transformace výkazů došlo k nárůstu celkových aktiv společnosti, zvýšila se položka dlouhodobých aktiv i krátkodobých aktiv. Položka časového rozlišení se ve výkazech IFRS pro SME nevyskytuje.

Graf 2 Porovnání aktiv podle ČÚP a IFRS pro SME (v tis. Kč)

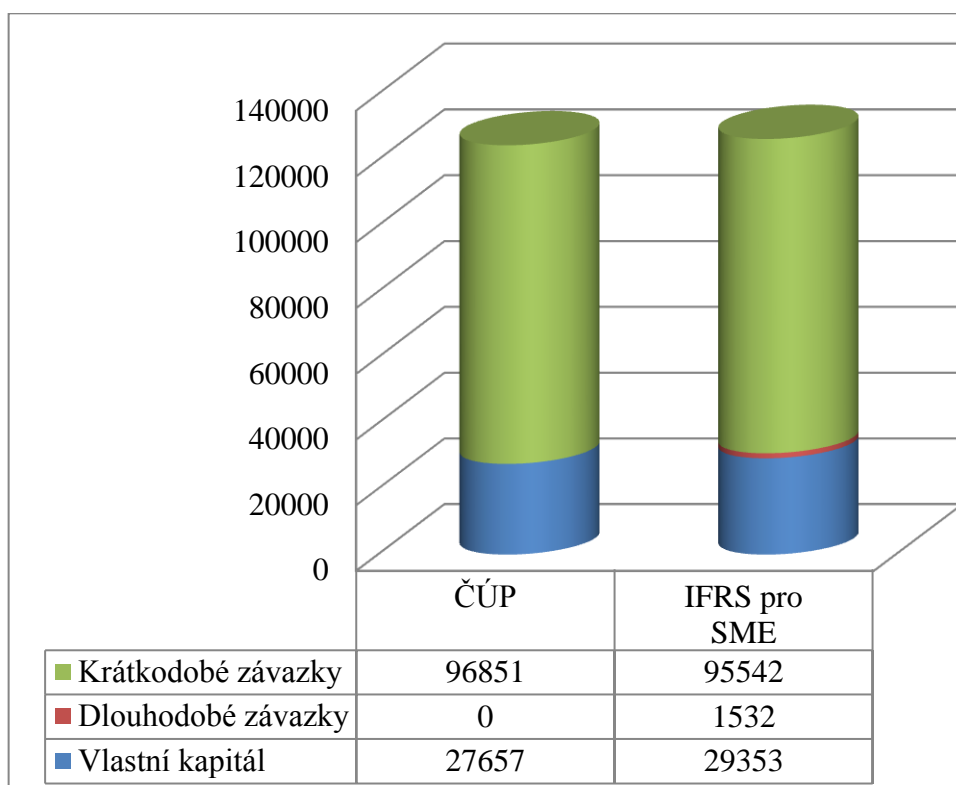


Zdroj: (Vlastní zpracování)

Také ve struktuře pasiv došlo ke změnám, dlouhodobé závazky se ve výkazech podle ČÚP nevyskytovaly, podle IFRS pro SME se v této položce projeví splátky leasingu se splatností nad 1 rok. Vlastní kapitál se zvýšil vlivem zvýšení hospodářského výsledku společnosti.



Graf 3 Porovnání pasiv podle ČÚP a IFRS pro SME (v tis. Kč)



Zdroj: (Vlastní zpracování)

## ZÁVĚR

Uživatelé účetních závěrek se potýkají s problémem jak porovnat finanční výkonnost a stabilitu společností, jejichž finanční výkazy byly sestaveny na základě odlišných účetních pravidel. V současné době je možné alternativně řešit vklady volných prostředků v rámci globálních trhů, investoři, kteří mohou volit mezi velkým množstvím potenciálních investičních nástrojů, vyžadují, aby účetní výkazy poskytovaly porovnatelné údaje. Požadavky na srovnatelnost účetních výkazů vedly k vytvoření Mezinárodních standardů finančního výkaznictví, které tyto nároky splňují. Povinnost sestavit finanční výkazy podle Mezinárodních standardů finančního výkaznictví mají v současné době v České republice podniky, jejichž akcie jsou obchodovány na veřejných trzích.

Tendence vývoje směrem ke sjednocování výkaznictví bude podle mého názoru pokračovat a lze očekávat, že tyto pravidla se budou postupně týkat i dalších společností.

Cílem této diplomové práce bylo provést transformaci výkazů společnosti JUNKER Industrial Equipment, s.r.o. na výkazy sestavené podle Mezinárodního standardu pro malé a střední podniky a posoudit vliv této transformace na výsledky finanční analýzy. Převedeny byly účetní výkazy společnosti sestavené k 31.12.2010. Na základě provedené analýzy byly nejdříve identifikovány prvky účetní závěrky, které nesplňují pravidla IFRS pro SME. V analyzované společnosti se jednalo o dlouhodobý hmotný majetek, majetek pořízený formou finančního leasingu a vytvořené rezervy. Při transformaci těchto položek byla vypočtena odložená daňová povinnost, která vznikla v souvislosti s převodem. Na základě těchto úprav byly v projektové části sestaveny výkazy podle IFRS pro SME.

V projektové části jsem se také věnovala finančním nákladům, které s sebou přináší aplikace standardu v dané společnosti. Vypočtené náklady jsou odhadem částek, které by bylo nutné vynaložit v případě zavedení IFRS pro SME do účetní praxe společnosti. Naznačena byla také časová náročnost převodu. Přestože se podle mého názoru jedná o náklady, které nejsou zanedbatelné, přínosy ze zavedení výkaznictví podle IFRS pro SME by převážily související náklady.

Provedené změny při převodu výkazů byly poté zohledněny při výpočtech ukazatelů finanční analýzy a porovnány s výsledky ukazatelů vypočtených podle českých

účetních předpisů. Ukazatele rentability se významně zvýšily oproti původním hodnotám, především vlivem dopadu změn na zvýšení celkového hospodářského výsledku. Vliv na ostatní ukazatele nebyl významný.

Na závěr bych chtěla společnosti JIE, s.r.o. doporučit zabývat se sestavením své účetní závěrky podle IFRS pro SME především z důvodu snadnější komunikace s mateřskou společností, která by mohla více důvěřovat těmto výkazům. Další benefity z vykazování podle IRS pro SME vidím v komunikaci s potenciálními zákazníky, kteří by také lépe dokázali zhodnotit případná rizika obchodování s danou společností, což vzhledem k celosvětovému exportu produkce hraje významnou úlohu.

**SEZNAM POUŽITÉ LITERATURY**

## Monografie:

- [1] BOHUŠOVÁ, Hana. *Harmonizace účetnictví a aplikace IAS/IFRS. Vybrané IAS/IFRS v podmínkách českých podniků*. Praha: ASPI, 2008. 308 s. ISBN 978-80-7357-366-9.
- [2] DVOŘÁKOVÁ, Dana. *Finanční účetnictví a výkaznictví podle mezinárodních standardů IFRS*. 2. aktualizované vyd. Brno: Computer Press, 2008. 329 s. ISBN 978-80-251-1950-1.
- [3] FICBAUER, Jiří a David FICBAUER. *Mezinárodní účetní a daňové standardy*. Ostrava: KEY Publishing, 2007, 146 s. ISBN 978-80-87071-41-0.
- [4] JÍLEK, Josef a Jitka SVOBODOVÁ. *Účetnictví podle IFRS 2011 v příkladech*. Praha: GRADA Publishing, a. s., 2011, 432 s. ISBN 978-80-247-3427-9.
- [5] KNÁPKOVÁ, Adriana, PAVELKOVÁ, Drahomíra. *Finanční analýza*. Praha: Grada Publishing, 2010. 205 s. ISBN 978-80-247-3349-4
- [6] KOVANICOVÁ, Dana. *Finanční účetnictví - světový koncept*. 4. aktualizované vydání, Praha: Polygon, 2003. 536 s. ISBN 80-7273-090-8
- [7] KRUPOVÁ, Lenka. *IFRS Mezinárodní standardy účetního výkaznictví. Aplikace v podnikové praxi*. Stav k 1. 1. 2009. Praha: VOX, 2009. ISBN 978-80-86324-76-0.
- [8] NERUDOVÁ, Danuše, et al. *Harmonizace účetních standardů pro malé a střední podniky*. Praha: Wolters Kluwer, 2009. 272 s. ISBN 978-80-7357-500-7
- [9] PASEKOVÁ, Marie. *Mezinárodní standardy účetního výkaznictví IAS/IFRS*. 2. Vyd. Zlín: UTB ve Zlíně, 2007. 229s. ISBN 978-80-7318-626-5.
- [10] PAVELKOVÁ, Drahomíra, KNÁPKOVÁ, Adriana. *Výkonnost podniku z pohledu finančního manažera*. 2. Aktualizované vydání, Praha: Linde, 2009. 333 s., ISBN 978-80-86131-85-6
- [11] RUČKOVÁ, Petra, *Finanční analýza*. Praha: Grada Publishing, 2007. 120 s. ISBN 978-80-247-1386-1.

## Internetové zdroje:

- [12] Deloitte, 2012. *IFRS for Small and Medium-Sized Entities (IFRS for SMEs)* [online]. [cit. 2012-01-25]. Dostupné z WWW: <<http://www.iasplus.com/en/standards/standard54>>
- [13] European commission, 2012. *Small and medium-sized enterprises (SMEs)*. [online]. [cit. 2012-01-25]. Dostupné z WWW: <[http://ec.europa.eu/enterprise/policies/sme/facts-figures-analysis/sme-definition/index\\_en.htm](http://ec.europa.eu/enterprise/policies/sme/facts-figures-analysis/sme-definition/index_en.htm)>
- [14] IASB, 2004. *Preliminary Views on Accounting Standards for Small and Medium-sized Entities*. [online]. [cit. 2012-04-07]. Dostupné z WWW: <<http://www.ifrs.org/NR/ronlyres/40DFAE7D-3B5F-4764-AF05-0E2F0252F7E7/0/DPonSMEs.pdf>>
- [15] IFRS, 2012. *About the IFRS for SMEs* [online]. [cit. 2012-04-07]. Dostupné z WWW : <<http://www.ifrs.org/IFRS+for+SMEs/IFRS+for+SMEs.htm>>
- [16] JUNKER Industrial Equipment, 2012. [online]. [cit.2012-03-20]. Dostupné z WWW: <<http://www.junker-ie.cz/index.html>>
- [17] Komora auditorů ČR, 2007. *Čtvrtá směrnice rady* [online]. [cit. 2012-04-07]. Dostupné z WWW: <<http://www.kacr.cz/Data/files/Metodika/Legislativa/EU/01978L0660-20070101-cs.pdf>>
- [18] PricewaterhouseCoopers, 2009. *IFRS a české účetní předpisy, podobnosti a rozdíly* [online]. [cit. 2012-04-07]. Dostupné z WWW: <[http://www.pwc.com/cs\\_CZ/cz/ucetnictvi/ifrs-publikace/ifrs-a-cz-gaap-podobnosti-rozdily.pdf](http://www.pwc.com/cs_CZ/cz/ucetnictvi/ifrs-publikace/ifrs-a-cz-gaap-podobnosti-rozdily.pdf)>
- [19] Schröpfer, František, 2012. *Finanční analýza jako nástroj řízení podniku* [online]. [cit.2012-02-20]. Dostupné z WWW: <<http://www.ekonomservis.cz/download/RPIC-Ekonomservis-Financi-analyza-jako-nastroj-rizeni-firmy.pdf>>
- [20] Wikipedie, 2012. *Harmonizace účetnictví* [online]. [cit. 2012-01-20]. Dostupné z WWW: <[http://cs.wikipedia.org/wiki/Harmonizace\\_%C3%BA%C4%8Detnictv%C3%AD](http://cs.wikipedia.org/wiki/Harmonizace_%C3%BA%C4%8Detnictv%C3%AD)>

- [21] ZEFF, Stephen. A., 2005. *The Evolution of U. S. GAAP: The Political Forces Behind Professional Standards*, [online]. [cit. 2012-05-04]. Dostupné z WWW: <<http://www.iasplus.com/en/binary/resource/0407zeffusgaap.pdf>>
- [22] Zákon č. 586/1992 Sb., o daních z příjmů, ve znění pozdějších předpisů [online]. [cit. 2012-05-04]. Dostupné také z WWW: <<http://business.center.cz/business/pravo/zakony/dprij/>>

Ostatní zdroje:

- [23] Interní materiály společnosti JUNKER Industrial Equipment s.r.o.

**SEZNAM POUŽITÝCH SYMBOLŮ A ZKRATEK**

ČÚP	České účetní předpisy
DHM	Dlouhodobý hmotný majetek
DM	Dlouhodobý majetek
DNM	Dlouhodobý nehmotný majetek
DPH	Daň z přidané hodnoty
EU	Evropská unie
FASB	Financial Accounting Standard Board – Rada pro standardy finančního účetnictví
FIFO	First In First Out – Metoda první dovnitř, první ven
IAS	International Accounting Standards – Mezinárodní účetní předpisy
IASC	International Accounting Standards Committee – Výbor pro mezinárodní účetní standardy
IFRIC	International Financial Reporting Interpretations Committee – Výbor pro interpretace mezinárodního účetního výkaznictví
IFRS	International Financial Reporting Standards – Mezinárodní standardy účetního výkaznictví
IFRS pro SME	International Financial Reporting Standards for Small and Medium-sized Entities – Mezinárodní standard účetního výkaznictví pro malé a střední podniky
ISO	International Standard Organisation – Mezinárodní organizace pro tvorbu norem
ROA	Return On Assets – Rentabilita celkového kapitálu
ROE	Return On Equity – Rentabilita vlastního kapitálu
ROS	Return On Sales – Rentabilita tržeb
SWOT	Strengths Weaknesses Opportunities Threats – Analýza silných, slabých stránek příležitostí a hrozeb

---

US GAAP                      United States Generally Accepted Accounting Principles-  
Americké všeobecně uznávané účetní předpisy



---

**SEZNAM OBRÁZKŮ**

*Obrázek 1 SWOT analýza JIE, s.r.o.* ..... 47

**SEZNAM GRAFŮ**

<i>Graf 1 Spider analýza</i> .....	93
<i>Graf 2 Porovnání aktiv podle ČÚP a IFRS pro SME</i> .....	95
<i>Graf 3 Porovnání pasiv podle ČÚP a IFRS pro SME</i> .....	96

**SEZNAM TABULEK**

<i>Tabulka 1 Rozdělení podniků podle kritérií .....</i>	18
<i>Tabulka 2 Rozdíly IFRS pro SME a ČÚP – koncepce a zásady .....</i>	23
<i>Tabulka 3 Rozdíly IFRS pro SME a ČÚP – Prezentace finančních výkazů .....</i>	26
<i>Tabulka 4 Rozdíly IFRS pro SME a ČÚP - Zásoby.....</i>	27
<i>Tabulka 5 Rozdíly IFRS pro SME a ČÚP – Investice do nemovitostí .....</i>	28
<i>Tabulka 6 Rozdíly IFRS pro SME a ČÚP – Pozemky, budovy, zařízení .....</i>	30
<i>Tabulka 7 Rozdíly IFRS pro SME a ČÚP – Nehmotná aktiva jiná než goodwill .....</i>	32
<i>Tabulka 8 Rozdíly IFRS pro SME a ČÚP - Leasingy .....</i>	33
<i>Tabulka 9 Rozdíly IFRS pro SME a ČÚP – Rezervy, podmíněné závazky a podmíněná aktiva .....</i>	35
<i>Tabulka 10 Rozdíly IFRS pro SME a ČÚP - Výnosy .....</i>	36
<i>Tabulka 11 Rozdíly IFRS pro SME a ČÚP – Výpůjční náklady.....</i>	37
<i>Tabulka 12 Rozdíly IFRS pro SME a ČÚP – Snížení hodnoty aktiv .....</i>	38
<i>Tabulka 13 Rozdíly IFRS pro SME a ČÚP – Operace v cizích měnách .....</i>	39
<i>Tabulka 14 Rozdíly IFRS pro SME a ČÚP – Daně ze zisku.....</i>	40
<i>Tabulka 15 Dlouhodobý majetek JIE, s.r.o. ....</i>	48
<i>Tabulka 16 Majetek pořízený formou finančního leasingu .....</i>	51
<i>Tabulka 17 Leasing č. 1.....</i>	52
<i>Tabulka 18 Leasing č. 2,3,4.....</i>	52
<i>Tabulka 19 Leasing č. 5.....</i>	53
<i>Tabulka 20 Leasing č. 6.....</i>	53
<i>Tabulka 21 výpočty odpisů, závazků a úroků u předmětů pořízených prostřednictvím finančního leasingu .....</i>	54
<i>Tabulka 22 Výpočet odložené daně .....</i>	55
<i>Tabulka 23 Oběžná aktiva JIE, s.r.o. ....</i>	55
<i>Tabulka 24 Vlastní kapitál .....</i>	58
<i>Tabulka 25 Cizí kapitál .....</i>	59
<i>Tabulka 26 Přehled o stavu rezerv.....</i>	60
<i>Tabulka 27 Přehled úprav v oblasti rezerv .....</i>	62
<i>Tabulka 28 Přehled úvěrů.....</i>	63
<i>Tabulka 29 Výkaz zisku a ztrát .....</i>	64
<i>Tabulka 30 Rekapitulace odložené daně .....</i>	69
<i>Tabulka 31 Přehled o peněžních tocích.....</i>	70

---

<i>Tabulka 32 Výkaz o změnách vlastního kapitálu .....</i>	<i>71</i>
<i>Tabulka 33 Převodový můstek aktiv .....</i>	<i>75</i>
<i>Tabulka 34 Převodový můstek pasiv.....</i>	<i>77</i>
<i>Tabulka 35 Převodový můstek výkazu zisku a ztrát.....</i>	<i>78</i>
<i>Tabulka 36 Výkaz o finanční pozici .....</i>	<i>80</i>
<i>Tabulka 37 Výkaz o úplném výsledku .....</i>	<i>81</i>
<i>Tabulka 38 Výkaz o peněžních tocích .....</i>	<i>82</i>
<i>Tabulka 39 Výkaz o změnách vlastního kapitálu .....</i>	<i>83</i>
<i>Tabulka 40 Osobní náklady.....</i>	<i>83</i>
<i>Tabulka 41 Odpisové třídy dlouhodobého majetku.....</i>	<i>85</i>
<i>Tabulka 42 Přehled poskytnutých úvěrů.....</i>	<i>86</i>
<i>Tabulka 43 Výnosy .....</i>	<i>87</i>
<i>Tabulka 44 Přehled odložené daně .....</i>	<i>87</i>
<i>Tabulka 45 Pohledávky a závazky ke spřízněné osobě.....</i>	<i>88</i>
<i>Tabulka 46 Náklady na zavedení IFRS pro SME.....</i>	<i>90</i>
<i>Tabulka 47 Ukazatele rentability.....</i>	<i>91</i>
<i>Tabulka 48 Ukazatele likvidity .....</i>	<i>92</i>
<i>Tabulka 49 Ukazatele zadluženosti .....</i>	<i>92</i>
<i>Tabulka 50 Ukazatele aktivity .....</i>	<i>93</i>
<i>Tabulka 51 Souhrnné ukazatele pro Spider analýzu .....</i>	<i>94</i>

**SEZNAM PŘÍLOH:**

PI: Účetní výkazy společnosti k 31.12.2010

# PŘÍLOHA P I: ÚČETNÍ VÝKAZY SPOLEČNOSTI K 31.12.2010

## ROZVAHA

v plném rozsahu

k 31. prosinci 2010

( v tisících Kč )

Obchodní firma a sídlo

Identifikační číslo

60730285

JUNKER Industrial Equipment s.r.o.

Chrudimská 2423/15a

680 01 Boskovice

Česká republika

Označ.	AKTIVA	řád.	Běžné účetní období			Min.účetní období Netto
			Brutto	Korekce	Netto	
a	b	c	1	2	3	4
	<b>AKTIVA CELKEM (ř.02+03+31+63)</b>	001	222 011	- 97 503	124 508	145 393
A.	Pohledávky za upsaný základní kapitál	002				
B.	Dlouhodobý majetek (ř.04+13+23)	003	171 758	- 91 154	80 604	86 390
B.I.	Dlouhodobý nehmotný majetek (ř.05 až 12)	004	14 985	- 14 798	187	624
B.I.1.	Zřizovací výdaje	005				
2.	Nehmotné výsledky výzkumu a vývoje	006				
3.	Software	007	14 565	- 14 530	35	404
4.	Ocenitelná práva	008				
5.	Goodwill	009				
6.	Jiný dlouhodobý nehmotný majetek	010	406	- 254	152	220
7.	Nedokončený dlouhodobý nehmotný majetek	011	14	- 14		
8.	Poskytnuté zálohy na dlouhodobý nehmotný majetek	012				
B.II.	Dlouhodobý hmotný majetek (ř.14 až 22)	013	156 773	- 76 356	80 417	85 766
B.II.1.	Pozemky	014	1 476		1 476	1 476
2.	Stavby	015	81 530	- 11 403	70 127	72 653
3.	Samostatné movité věci a soubory movitých věcí	016	73 706	- 64 892	8 814	11 627
4.	Pěstitelské celky trvalých porostů	017				
5.	Dospělá zvířata a jejich skupiny	018				
6.	Jiný dlouhodobý hmotný majetek	019				
7.	Nedokončený dlouhodobý hmotný majetek	020	61	- 61		10
8.	Poskytnuté zálohy na dlouhodobý hmotný majetek	021				
9.	Oceňovací rozdíl k nabytému majetku	022				
B.III.	Dlouhodobý finanční majetek (ř.24 až 30)	023				
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				

## JUNKER Industrial Equipment s.r.o.

Rozvaha (neconsolidovaná)  
k 31. prosinci 2010

Označ.	AKTIVA	řad.	Běžné účetní období			Min.účetní období
			Brutto	Korekce	Netto	Netto
a	b	c	1	2	3	4
C.	<b>Oběžná aktiva (ř.32+39+48+58)</b>	031	49 819	- 6 349	43 470	58 473
C.I.	<b>Zásoby (ř.33 až 38)</b>	032	12 047	- 3 546	8 501	23 382
C.I.1.	Materiál	033	8 343	- 3 546	4 797	7 598
	2. Nedokončená výroba a polotovary	034	1 492		1 492	12 546
	3. Výrobky	035				
	4. Mladá a ostatní zvířata a jejich skupiny	036				
	5. Zboží	037	2 212		2 212	3 238
	6. Poskytnuté zálohy na zásoby	038				
C.II.	<b>Dlouhodobé pohledávky (ř.40 až 47)</b>	039				
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				
C.III.	<b>Krátkodobé pohledávky (ř.49 až 57)</b>	048	28 230	- 2 803	25 427	22 100
C.III.1.	Pohledávky z obchodních vztahů	049	22 420	- 797	21 623	15 211
	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	3 284		3 284	4 161
	7. Krátkodobé poskytnuté zálohy	055	406		406	393
	8. Dohadné účty aktivní	056				
	9. Jiné pohledávky	057	2 120	- 2 006	114	2 335
C.IV.	<b>Krátkodobý finanční majetek (ř.59 až 62)</b>	058	9 542		9 542	12 991
C.IV.1.	Peníze	059	145		145	167
	2. Účty v bankách	060	9 397		9 397	12 824
	3. Krátkodobé cenné papíry a podíly	061				
	4. Pořizovaný krátkodobý finanční majetek	062				
D.I.	<b>Časové rozlišení (ř.64+65+66)</b>	063	434		434	530
D.I.1.	Náklady příštích období	064	434		434	530
	2. Komplexní náklady příštích období	065				
	3. Příjmy příštích období	066				

## JUNKER Industrial Equipment s.r.o.

Rozvaha (nekonsolidovaná)  
k 31. prosinci 2010

Označ.	P A S I V A	řad.	Běžné období	Minulé období
a	b	c	5	6
	<b>PASIVA CELKEM (f.68+86+119)</b>	067	124 508	145 393
<b>A.</b>	<b>Vlastní kapitál (f.69+73+79+82+85)</b>	068	27 657	30 441
A.I.	Základní kapitál (f.70+71+72)	069	250	250
A.I.1.	Základní kapitál	070	250	250
	2. Vlastní akcie a vlastní obchodní podíly (-)	071		
	3. Změny základního kapitálu	072		
A.II.	Kapitálové fondy (f.74 až 78)	073	23 091	23 091
A.II.1.	Emisní ážio	074		
	2. Ostatní kapitálové fondy	075	23 091	23 091
	3. Oceňovací rozdíly z přecenění majetku a závazků	076		
	4. Oceňovací rozdíly z přecenění při přeměnách společností	077		
	5. Rozdíl z přeměn společností	078		
A.III.	Rezervní fondy, nedělitelný fond a ostatní fondy ze zisku (f.80+81)	079	25	25
A.III.1.	Zákonný rezervní fond/Nedělitelný fond	080	25	25
	2. Statutární a ostatní fondy	081		
A.IV.	Výsledek hospodaření minulých let (f.83+84)	082	7 075	781
A.IV.1.	Nerozdělený zisk minulých let	083	7 075	781
	2. Neuhrazená ztráta minulých let	084		
A.V.	Výsledek hospodaření běžného účetního období (+/-)	085	- 2 784	6 294
<b>B.</b>	<b>Cizí zdroje (f.87+92+103+115)</b>	086	96 851	114 952
B.I.	Rezervy (f.88 až 91)	087	11 096	2 892
B.I.1.	Rezervy podle zvláštních právních předpisů	088		
	2. Rezerva na důchody a podobné závazky	089		
	3. Rezerva na daň z příjmů	090	798	
	4. Ostatní rezervy	091	10 298	2 892
B.II.	Dlouhodobé závazky (f.93 až 102)	092		409
B.II.1.	Závazky z obchodních vztahů	093		
	2. Závazky - ovládací a řídicí osoba	094		
	3. Závazky - podstatný vliv	095		
	4. Závazky ke společníkům, členům družstva a k účastníkům sdružení	096		
	5. Dlouhodobé přijaté zálohy	097		
	6. Vydané dluhopisy	098		
	7. Dlouhodobé směnky k úhradě	099		
	8. Dohadné účty pasivní	100		
	9. Jiné závazky	101		
	10. Odložený daňový závazek	102		409



**JUNKER Industrial Equipment s.r.o.**

Rozvaha (neconsolidovaná)

k 31. prosinci 2010

Označ.	P A S I V A	řad.	Běžné období	Mínulé období
a	b	c	5	6
B.III.	Krátkodobé závazky (ř.104 až 114)	103	42 934	61 745
B.III.1.	Závazky z obchodních vztahů	104	24 676	39 258
2.	Závazky - ovládající a řídicí osoba	105	12 097	13 471
3.	Závazky - podstatný vliv	106		
4.	Závazky ke společníkům, členům družstva a k účastníkům sdružení	107		
5.	Závazky k zaměstnancům	108	1 829	2 242
6.	Závazky ze sociálního zabezpečení a zdravotního pojištění	109	1 016	925
7.	Stát - daňové závazky a dotace	110	233	240
8.	Krátkodobé přijaté zálohy	111	2 681	4 591
9.	Vydané dluhopisy	112		
10.	Dohadné účty pasivní	113	191	259
11.	Jiné závazky	114	211	759
B.IV.	Bankovní úvěry a výpomoci (ř.116+117+118)	115	42 821	49 906
B.IV.1.	Bankovní úvěry dlouhodobé	116	38 385	45 221
2.	Krátkodobé bankovní úvěry	117	4 436	4 685
3.	Krátkodobé finanční výpomoci	118		
C.I.	Časové rozlišení (ř.120+121)	119		
C.I.1.	Výdaje příštích období	120		
2.	Výnosy příštích období	121		

**IDENTIFIKACE AUDITORA**  
KPMG Česká republika Audit, s.r.o.  
Pobřeží 648/1a, 186 00 Praha 8  
IČ: 49619187, auditorské oprávnění č. 71

# VÝKAZ ZISKU A ZTRÁTY

## druhové členění

za rok končící 31. prosincem 2010

( v tisících Kč )

Obchodní firma a sídlo

Identifikační číslo

60730285

JUNKER Industrial Equipment s.r.o.  
Chrudichromská 2423/15a  
680 01 Boskovice  
Česká republika

Označ.	TEXT	číslo řádku	Skutečnost v účet. obd.	
			běžném	minulém
a	b	c	1	2
I.	Tržby za prodej zboží	01	50 078	179 335
A.	Náklady vynaložené na prodané zboží	02	45 207	168 347
+	Obchodní marže (f.01-02)	03	4 871	10 988
II.	Výkony (f.05+06+07)	04	114 372	145 151
II.1.	Tržby za prodej vlastních výrobků a služeb	05	125 426	158 669
II.2.	Změna stavu zásob vlastní činnosti	06	- 11 054	- 13 518
II.3.	Aktivace	07		
B.	Výkonová spotřeba (f.09+10)	08	72 257	97 391
B.1.	Spotřeba materiálu a energie	09	52 141	55 095
B.2.	Služby	10	20 116	42 296
+	Přidaná hodnota (f.03+04-08)	11	46 986	58 748
C.	Osobní náklady (f.13 až 16)	12	35 753	55 027
C.1.	Mzdové náklady	13	27 049	41 447
C.2.	Odměny členům orgánů společnosti a družstva	14		
C.3.	Náklady na sociální zabezpečení a zdravotní pojištění	15	8 599	12 565
C.4.	Sociální náklady	16	105	1 015
D.	Daně a poplatky	17	69	74
E.	Odpisy dlouhodobého nehmotného a hmotného majetku	18	5 039	6 230
III.	Tržby z prodeje dlouhodobého majetku a materiálu (f.20+21)	19	10 690	24 427
III.1.	Tržby z prodeje dlouhodobého majetku	20	279	6
III.2.	Tržby z prodeje materiálu	21	10 411	24 421
F.	Zůstatková cena prodaného dlouhodobého majetku a materiálu (f.23+24)	22	9 166	16 866
F.1.	Zůstatková cena prodaného dlouhodobého majetku	23		
F.2.	Prodaný materiál	24	9 166	16 866
G.	Změna stavu rezerv a opravných položek v provozní oblasti a komplexních nákladů příštích období	25	10 788	- 1 494
IV.	Ostatní provozní výnosy	26	511	1 803
H.	Ostatní provozní náklady	27	466	1 974
V.	Převod provozních výnosů	28		
I.	Převod provozních nákladů	29		
*	Provozní výsledek hospodaření (f.11-12-17-18+19-22-25+26-27+28-29)	30	- 3 094	6 301

## JUNKER Industrial Equipment s.r.o.

Výkaz zisku a ztráty - druhové členění (neconsolidovaný)  
za rok končící 31. prosincem 2010

Označ. a	TEXT b	číslo řádku c	Skutečnost v účet. obd.	
			běžném 1	minulém 2
VI.	Tržby z prodeje cenných papírů a podílů	31		
J.	Prodané cenné papíry a podíly	32		
VII.	Výnosy z dlouhodobého finančního majetku (f.34+35+36)	33		
VII.1.	Výnosy z podílů v ovládaných a řízených osobách a v účetních jednotkách pod podstatným vlivem	34		
VII.2.	Výnosy z ostatních dlouhodobých cenných papírů a podílů	35		
VII.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	546	512
L.	Náklady z přecenění cenných papírů a derivátů	40		805
M.	Změna stavu rezerv a opravných položek ve finanční oblasti	41		
X.	Výnosové úroky	42	8	21
N.	Nákladové úroky	43	2 575	2 822
XI.	Ostatní finanční výnosy	44	8 425	17 052
O.	Ostatní finanční náklady	45	5 032	13 696
XII.	Převod finančních výnosů	46		
P.	Převod finančních nákladů	47		
*	Finanční výsledek hospodaření (f.31-32+33+37-38+39-40-41+42-43+44-45+46-47)	48	1 372	262
Q.	Daň z příjmů za běžnou činnost (f.50+51)	49	1 062	269
Q.1.	-splatná	50	1 471	668
Q.2.	-odložená	51	- 409	- 399
**	Výsledek hospodaření za běžnou činnost (f.30+48-49)	52	- 2 784	6 294
XIII.	Mimořádné výnosy	53		
R.	Mimořádné náklady	54		
S.	Daň z příjmů z mimořádné činnosti (f.56+57)	55		
S.1.	-splatná	56		
S.2.	-odložená	57		
*	Mimořádný výsledek hospodaření (f.53-54-55)	58		
T.	Převod podílu na výsledku hospodaření společníkům (+/-)	59		
***	Výsledek hospodaření za účetní období (+/-) (f.52+58-59)	60	- 2 784	6 294
****	Výsledek hospodaření před zdaněním (f.30+48+53-54)	61	- 1 722	6 563