

Projekt převodu české účetní závěrky na závěrku podle IFRS společnosti XYZ

Bc. Nikola Kolářová

Diplomová práce
2014



Univerzita Tomáše Bati ve Zlíně
Fakulta managementu a ekonomiky

Univerzita Tomáše Bati ve Zlíně

Fakulta managementu a ekonomiky

Ústav financí a účetnictví

akademický rok: 2013/2014

ZADÁNÍ DIPLOMOVÉ PRÁCE

(PROJEKTU, UMĚLECKÉHO DÍLA, UMĚLECKÉHO VÝKONU)

Jméno a příjmení: **Nikola Kolářová**
Osobní číslo: **M12447**
Studijní program: **N6202 Hospodářská politika a správa**
Studijní obor: **Finance**
Forma studia: **prezenční**

Téma práce: **Projekt převodu české účetní závěrky na závěrku podle IFRS společnosti XYZ**

Zásady pro vypracování:

Úvod

I. Teoretická část

- Na základě literární rešerše zpracujte srovnání české účetní závěrky a závěrky sestavené podle mezinárodních standardů účetního výkaznictví IFRS.

II. Praktická část

- Analyzujte současný stav společnosti XYZ.
- Proveďte převod účetní závěrky na závěrku podle IFRS.
- Zhodnoťte samotný proces převodu účetní závěrky a navrhnete závěrečná doporučení pro společnost XYZ.

Závěr

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

Seznam odborné literatury:

FICBAUER, Jiří a David FICBAUER. Mezinárodní účetní standardy a daňové systémy. Vyd. 4., aktualiz. Ostrava: Key, 2011, 162 s. ISBN 978-80-7418-104-7.

IFRS. IFRS [online]. IFRS Foundation. Dostupné z:

<http://www.ifrs.org/Pages/default.aspx>.

JÍLEK, Josef a Jitka SVOBODOVÁ. Účetnictví podle mezinárodních standardů účetního výkaznictví 2013. Praha: Grada, 2013, 448 s. ISBN 978-80-247-4710-1.

PROCHÁZKA, David. Konverze české účetní závěrky na účetní závěrku dle Mezinárodních standardů účetního výkaznictví. 1. vyd. Praha: Oeconomica, 2011, 149 s. ISBN 978-80-245-1834-3.


ROBINSON, Thomas R. International financial statement analysis. Hoboken, N.J.: John Wiley, 2009, 828 s. ISBN 978-047-0287-675.

Vedoucí diplomové práce: Ing. Karel Šteker, Ph.D.
Ústav financí a účetnictví
Datum zadání diplomové práce: 22. února 2014
Termín odevzdání diplomové práce: 2. května 2014

Ve Zlíně dne 22. února 2014


prof. Dr. Ing. Drahomíra Pavelková
děkanka




Ing. Eliška Pastuszková, Ph.D.
ředitel ústavu

PROHLÁŠENÍ AUTORA BAKALÁŘSKÉ/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 obhajoby¹;
- 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. 3²;
- podle § 60³ odst. 1 autorského zákona má UTB ve Zlíně právo na uzavření licenční smlouvy o užití školního díla v rozsahu § 12 odst. 4 autorského zákona;

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

(1) Vysoká škola nevydělečně 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.

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

(3) Do práva autorského také nezasahuje škola nebo školské či vzdělávací zařízení, užije-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).

³ 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 § 60⁴ odst. 2 a 3 mohu 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 28.4.2014

..... Kolarova'

⁴ 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 přihlídá k výši výdělku dosaženého školou nebo školským či vzdělávacím zařízením z užití školního díla podle odstavce 1.

ABSTRAKT

Hlavním cílem diplomové práce je převod české účetní závěrky společnosti XYZ a.s. na závěrku, která je v souladu s IFRS. V teoretické části je uveden proces harmonizace účetnictví, srovnání české účetní závěrky a závěrky podle IFRS a popis vybraných standardů IFRS. Praktická část je zaměřena na analýzu účetních výkazů a vymezení skutečností souvisejících s převodem na IFRS. V projektové části je provedena transformace analyzovaných účetních výkazů a je sestavena účetní závěrka podle IFRS. Na závěr jsou uvedeny přínosy a rizika související s převodem.

Klíčová slova: Mezinárodní standardy účetního výkaznictví, česká účetní legislativa, účetní závěrka, účetní výkazy, transformace.

ABSTRACT

The main goal of this diploma theses is a transfer of Czech financial statements of XYZ company to the statements according to IFRS. The theoretical part concentrates on the process of accounting harmonization, comparison of Czech financial statements and financial statements according to IFRS and description of the selected standards IFRS. The practical part is focused on the analysis of financial statements and defining data, that are a subject of the transformation. The project part is about a transformation of analyzed financial statements and the financial statements prepared according to IFRS. Finally is described the benefits and risks associated with the transfer.

Keywords: International Financial Reporting Standards, Czech accounting legislative, financial statements, accounting reports, transformation.

Poděkování

Tímto bych ráda poděkovala vedoucímu práce Ing. Karlu Štekerovi, Ph.D. za cenné rady a připomínky, které mi pomohly při zpracování mé diplomové práce.

Dále bych chtěla poděkovat mé rodině za trpělivost a podporu v průběhu celého studia.

„Každá lidská činnost se nakonec musí nějak projevit v číslech.“

Tomáš Baťa

OBSAH

ÚVOD	11
I TEORETICKÁ ČÁST	12
1 MEZINÁRODNÍ HARMONIZACE ÚČETNICTVÍ	13
1.1 PODSTATA HARMONIZACE.....	14
2 REGULACE ÚČETNICTVÍ	15
2.1 REGULACE ÚČETNICTVÍ V ČESKÉ REPUBLICE	15
2.2 REGULACE ÚČETNICTVÍ V EU	16
3 ÚČETNÍ ZÁVĚRKA	17
3.1 ÚČETNÍ ZÁVĚRKA PODLE ČESKÉ LEGISLATIVY	17
3.1.1 Rozvaha.....	17
3.1.2 Výkaz zisku a ztráty	17
3.1.3 Příloha k účetním výkazům.....	17
3.1.4 Přehled o peněžních tocích (Cash flow).....	18
3.1.5 Přehled o změnách vlastního kapitálu.....	18
3.1.6 Výroční zpráva	18
3.2 ÚČETNÍ ZÁVĚRKA PODLE IFRS.....	18
3.2.1 Vybrané standardy IFRS vztahující se k účetní závěrce	19
3.2.2 Účetní závěrka upravena Koncepčním rámcem.....	20
3.3 HLAVNÍ ROZDÍLY MEZI ČESKOU ZÁVĚRKOU A ZÁVĚRKOU PODLE IFRS.....	25
4 POSTUP PŘEVODU ÚČETNÍ ZÁVĚRKY	28
4.1 IFRS 1 - PRVNÍ PŘIJETÍ MEZINÁRODNÍCH STANDARDŮ ÚČETNÍHO VÝKAZNICTVÍ	28
4.2 RIZIKOVÉ POLOŽKY PŘI PŘEVODU ÚČETNÍ ZÁVĚRKY	28
4.2.1 IAS 16 – Pozemky, budovy a zařízení	28
4.2.2 IAS 17 – Leasing.....	30
4.2.3 IAS 2 – Zásoby.....	31
4.2.4 IAS 37 – Rezervy, podmíněné závazky a podmíněná aktiva.....	33
4.3 PROCES PŘEVODU ÚČETNÍ ZÁVĚRKY	34
4.3.1 Počáteční příprava na přijetí IFRS	34
4.3.2 Analýza rozdílů národních účetních předpisů a IFRS.....	34
4.3.3 Volba účetních metod	35
4.3.4 Potřebné podklady pro přechod a převodní můstek	35
4.3.5 Samotné sestavení účetní závěrky podle IFRS	35
4.4 ÚROVNĚ PŘECHODU ÚČETNÍ ZÁVĚRKY NA IFRS	35
4.4.1 Přechod na úrovni účetních výkazů	36
4.4.2 Přechod na úrovni obrátové předvahy.....	36
4.4.3 Paralelní účetní systém.....	37
5 VYBRANÉ UKAZATELE FINANČNÍ ANALÝZY	38
II PRAKTICKÁ ČÁST	40
6 CHARAKTERISTIKA SPOLEČNOSTI XYZ A.S.	41

6.1	ZÁKLADNÍ ÚDAJE O SPOLEČNOSTI	41
6.2	SOUČASNÝ STAV	43
6.3	DŮVOD PRO VYKAZOVÁNÍ PODLE IFRS.....	44
7	ANALÝZA ÚČETNÍCH VÝKAZŮ A ROZDÍLŮ MEZI ČÚS A IFRS	46
7.1	AKTIVA	46
7.1.1	Dlouhodobý nehmotný majetek	46
7.1.2	Dlouhodobý hmotný majetek.....	47
7.1.3	Dlouhodobý finanční majetek	49
7.1.4	Zásoby	49
7.1.5	Dlouhodobé pohledávky	51
7.1.6	Krátkodobé pohledávky	51
7.1.7	Krátkodobý finanční majetek.....	52
7.1.8	Časové rozlišení aktivní	52
7.2	PASIVA	53
7.2.1	Vlastní kapitál	53
7.2.2	Rezervy	54
7.2.3	Krátkodobé závazky.....	55
7.2.4	Dlouhodobé závazky.....	56
7.2.5	Bankovní úvěry a výpomoci	57
7.2.6	Časové rozlišení pasivní.....	57
7.3	ANALÝZA VÝKAZU ZISKU A ZTRÁT.....	58
7.3.1	Tržby za prodej zboží a náklady vynaložené na prodané zboží.....	58
7.3.2	Výkony.....	58
7.3.3	Výkonová spotřeba.....	59
7.3.4	Osobní náklady.....	60
7.3.5	Daně a poplatky.....	61
7.3.6	Odpisy dlouhodobého hmotného a nehmotného majetku.....	61
7.3.7	Tržby z prodeje dlouhodobého majetku a materiálu.....	61
7.3.8	Změna stavu rezerv a opravných položek v provozní oblasti	62
7.3.9	Ostatní provozní náklady a výnosy	62
7.3.10	Nákladové a výnosové úroky	62
7.3.11	Ostatní finanční náklady a výnosy	63
7.3.12	Daň z příjmu za běžnou činnost.....	64
8	PROJEKT PŘEVODU ČESKÉ ZÁVĚRKY NA ZÁVĚRKU PODLE IFRS.....	65
8.1	ZMĚNY PODLE IAS 38 – NEHMOTNÁ AKTIVA	65
8.2	ÚPRAVY PODLE IAS 16 – POZEMKY, BUDOVY A ZAŘÍZENÍ	65
8.3	ÚPRAVY PODLE IAS 17 – LEASING.....	68
8.4	ÚPRAVY PODLE IAS 2 – ZÁSoby	71
8.5	ÚPRAVY PODLE IAS 23 – VÝPŮJČNÍ NÁKLADY	72
8.6	ÚPRAVY PODLE IAS 37 – REZERVY, PODMÍNĚNÉ ZÁVAZKY A PODMÍNĚNÁ AKTIVA.....	74
8.7	OSTATNÍ ÚPRAVY	75
8.7.1	Časové rozlišení	75
8.7.2	Dohadné účty	76
8.7.3	Sociální fond	76

8.7.4	Změna stavu zásob a aktivace	77
8.8	ÚPRAVY PODLE IAS 12 – DANĚ ZE ZISKU	77
8.9	PŘEHLED ZMĚN V ROZVAZE	78
8.10	PŘEHLED ZMĚN VE VÝKAZE ZISKU A ZTRÁT	81
9	SESTAVENÍ ÚČETNÍ ZÁVĚRKY V SOULADU S IFRS.....	83
9.1	VÝKAZ O FINANČNÍ SITUACI	83
9.2	VÝKAZ ZISKU A ZTRÁT A OSTATNÍM ÚPLNÉM VÝSLEDKU	85
9.3	VÝKAZ ZMĚN VLASTNÍHO KAPITÁLU	85
9.4	VÝKAZ O PENĚŽNÍCH TOCÍCH	86
9.5	KOMENTÁŘ K ÚČETNÍM VÝKAZŮM	88
9.6	VLIV PŘECHODU PODLE IFRS NA VÝSLEDKY FINANČNÍ ANALÝZY	88
10	ZHODNOCENÍ PŘECHODU NA IFRS Z HLEDISKA PŘÍNOSŮ A RIZIK	93
	ZÁVĚR	96
	SEZNAM POUŽITÉ LITERATURY	97
	SEZNAM POUŽITÝCH SYMBOLŮ A ZKRATEK	102
	SEZNAM OBRÁZKŮ	103
	SEZNAM TABULEK.....	104
	SEZNAM PŘÍLOH.....	106

ÚVOD

Jako téma své diplomové práce jsem si zvolila „Projekt převodu české účetní závěrky na závěrku podle IFRS“.

Otázka mezinárodních standardů účetního výkaznictví je v současné době aktuální a dostává se do povědomí stále více odborníků a účetních působících zejména v mezinárodních společnostech.

V současnosti dochází k významným změnám v ekonomickém prostředí, dochází k prudkému vývoji technologií a náročnosti na správné, aktuální a spolehlivé informace. Postupně dochází k harmonizaci účetnictví a vytvoření jednotného účetního jazyka. K harmonizaci dochází jak na celosvětové tak evropské úrovni. Nástrojem harmonizace na evropské úrovni jsou standardy IFRS (International Financial Reporting Standards). I Česká republika projevuje snahu se tomuto systému přizpůsobit, i když zatím jen v malém měřítku.

Tlak na správné, včasné a spolehlivé informace se bezpodmínečně objevuje i v účetnictví, které je někdy pro mnohé jen soustava čísel s nízkou vypovídací schopností, z důvodu vlivu daňového systému (zejména v České republice). Odlišnost jednotlivých národních účetních a daňových systémů znemožňuje investorům podniky porovnávat a správně se rozhodovat. Srovnatelné informace jsou požadovány nejen investory ale i mateřskými společnostmi, dodavateli, odběrateli nebo bankami. To je také jeden z důvodů proč společnosti přecházejí na vykazování podle IFRS.

Toto téma jsem si vybrala, na základě dohody s vedením společnosti, ve které je převod zpracován. Společnost se v současnosti na převod IFRS připravuje z důvodu požadavku mateřské společnosti vykazovat pololetní závěrku v souladu s IFRS. Kromě požadavku ze strany mateřské společnosti se společnost XYZ rozhodla vykazovat podle IFRS z důvodu stále větší orientace na zahraniční trhy. Vykazování podle IFRS by jí tak mohlo pomoci nejen při získání nových obchodních partnerů, ale i při srovnání svých výsledků se zahraniční konkurencí.

Cílem diplomové práce je transformovat účetní závěrku společnosti XYZ za rok 2013 na závěrku sestavenou v souladu s IFRS, zhodnotit vliv převodu na finanční ukazatele a popsat přínosy a rizika s převodem související.

I. TEORETICKÁ ČÁST

1 MEZINÁRODNÍ HARMONIZACE ÚČETNICTVÍ

Významným trendem současnosti je podle (Ficbauer a Ficbauer, 2011, s. 7) integrace globálních rozměrů. Integrace souvisí s rostoucí poptávkou po uceleném a jednotném systému účetnictví. K rostoucí poptávce přispívá:

- Stále rostoucí tok zboží a služeb mezi státy.
- Nárůst využití finančních operací podnikateli.
- Nárůst aktivit a možností investorů.

Procházka (2011, s. 7) považuje, za základní funkci účetnictví podávat uživatelům informace o ekonomické realitě, na které se mohou spolehnout. Výstupy z účetnictví využívá pro své potřeby široký okruh uživatelů (banky, věřitelé, investoři, zaměstnanci atd.). Aby tyto informace byly pro uživatele relevantní, musí odrážet reálný ekonomický vývoj. V důsledku postupné globalizace dochází k rostoucí poptávce po kvalitních, transparentních a srovnatelných informacích.

Jílek a Svobodová (2013, s. 13) uvádí, že finanční systém současné tržní ekonomiky je založen na důvěře v účetní údaje. Pokud by tato důvěra neexistovala, investoři by neinvestovali, podnikatelé by propouštěli zaměstnance, zvyšovala by se nezaměstnanost, což by mělo další negativní dopad na hospodářství. Navíc každá finanční analýza by byla bezvýznamná, protože dané ukazatele by neodpovídaly skutečnosti.

V současnosti existují různé účetní systémy, (Ficbauer a Ficbauer, 2011, s. 9-10) rozlišuje tyto:

- **Anglosaský účetní systém**

Tento systém bere v úvahu rozvinutý peněžní a kapitálový trh. Účetní informace jsou tak orientované na uspokojení požadavků investorů. Tento model je využíván ve více než 40 zemích světa (USA, Velká Británie, Kanada, Hong Kong, Nizozemí, Singapur, Izrael a další) (Ficbauer a Ficbauer, 2011, s. 9).

- **Kontinentální model**

Je zaměřen na závislost firem na finančních institucích. Regulace účetnictví zohledňuje právní normy a samozřejmě i daňové zákony. Kontinentální model používá kolem 30 zemí Evropy, kromě zemí postkomunistických, dále také Japonsko, Alžír a další (Ficbauer a Ficbauer, 2011, s. 9).

- **Jihoamerický model**

Tento model je využíván v zemích, jako je například Latinská a Jižní Amerika, Pákistán, Indie a další. Model zohledňuje potřeby vlád a daňových orgánů, ale také vysoké inflační vlivy (Ficbauer a Ficbauer, 2011, s. 10).

- **Smišený model**

Smišený model se snaží zahrnout jak potřeby centrálně řízené ekonomiky tak potřeby tržní aktivity firem a organizací. Model je používán v postkomunistických zemích (Ficbauer a Ficbauer, 2011, s. 10).

1.1 Podstata harmonizace

Procházka (2011, s. 19) definuje harmonizaci jako „*proces zvyšování vzájemné slučitelnosti účetních principů, pravidel, postupů a účetní praxe tím, že se omezí rozsah možných odchylek mezi jednotlivými národními úpravami*“.

První snahy o harmonizaci pochází již z roku 1957, kdy byly zaznamenány v Římské smlouvě. Skutečná harmonizace však proběhla na počátku druhého tisíciletí (Procházka, 2011, s. 19).

Podle (Ficbauer a Ficbauer, 2011, s. 10-12) lze proces harmonizace chápat v těchto etapách:

I. **Harmonizace účetních systémů v rámci Evropské Unie.**

Vznikem EHS v roce 1957 vzniklo nové hospodářské uskupení, které se rozvinulo až k současné úrovni sjednocení Evropy v hospodářský a politický celek. Pokud má být Evropská Unie konkurenceschopná největším ekonomikám světa a přinášet i vyšší životní úroveň svým obyvatelům, budou muset platit v řadě oblastí jednotná pravidla. A to zejména v oblasti právní, ekonomické a sociální. V oblasti účetnictví je harmonizace řešena pomocí směrnic (direktiv) EU (Ficbauer a Ficbauer, 2011, s. 10-11).

II. **Harmonizace účetnictví v USA**

Účetní systém USA je nejstarším účetním systémem odpovídajícím potřebám rozvinuté ekonomiky. Výkazy jsou primárně sestavovány pro potřeby externích uživatelů a ne pro potřeby sestavování vnitropodnikových zpráv či daňových přiznání. Je to systém, který je založen na dobrovolnosti, nikoliv na zákonné povinnosti jako je tomu u nás (Ficbauer a Ficbauer, 2011, s. 12).

2 REGULACE ÚČETNICTVÍ

Procházka (2011, s. 13) považuje za významné datum pro regulaci v oblasti účetnictví říjen 1929, kdy došlo ke krachu na newyorské burze. Tato událost stála na počátku mnoha změn. Účetnictví bylo do této doby chápáno jako nástroj informování vlastníků a věřitelů, po této události se účetnictví posunulo do roviny, kdy jsou zdůrazňovány potřeby uživatelů s omezeným přístupem k informacím. Regulace účetnictví a účetního výkaznictví respektuje tradice dané země, což je důvodem odlišnosti regulace mezi jednotlivými státy.

2.1 Regulace účetnictví v České republice

Procházka (2011, s. 11) uvádí, že české účetnictví prošlo v posledních dvaceti letech prudkým vývojem. Počátkem devadesátých let došlo ke změně účetních postupů v důsledku rozsáhlých reforem, které měly za cíl vytvořit instituce odpovídající tržní ekonomice.

Regulace účetnictví v České republice je dána vnitrostátními předpisy a předpisy Evropské unie (Procházka, 2011, s. 11):

Vnitrostátní předpisy:

- Zákon č.563/1991 Sb., o účetnictví, ve znění pozdějších předpisů.
- České účetní standardy pro účetní jednotky účtující podle vyhlášky č.500/2002 Sb.
- Zákon č.513/1991 Sb., obchodní zákoník, který je od 1. 1. 2014 zrušen a nahrazen zákonem č.90/2012 Sb, o obchodních společnostech a družstvech.
- Předpisy týkající se například daňové oblasti.
- Šest základních vyhlášek ministerstva financí pro šest okruhů jednotek (například vyhláška č.500, pro účetní jednotky, které jsou podnikateli účtujícími v soustavě podvojného účetnictví).

Právní předpisy Evropské unie:

- Směrnice 2013/34/EU o ročních účetních závěrkách, konsolidovaných účetních závěrkách a souvisejících zprávách některých forem podniků, o změně směrnice EP a Rady 2006/43/ES a o zrušení směrnic Rady 78/660/EHS a 83/349/EHS (Nová evropská směrnice, © 2012 - 2014 KOMORA AUDITORŮ ČESKÉ REPUBLIKY).
- Nařízení Evropského parlamentu a Rady (ES) č.1606/2002, o uplatňování mezinárodních účetních standardů (Legislation summaries, 2010).

Jílek a Svobodová (2013, s. 56 - 57) považuje novelu zákona o účetnictví z roku 2003 za významný pokrok v používání IFRS. (Česko, 2003, s. 7256) říká, že: „účetní jednotky, které jsou emitenty cenných papírů na regulovaném trhu cenných papírů v EU, použijí pro účtování a sestavení účetní závěrky IFRS upravené právem EU, konsolidující účetní jednotky, které jsou emitenty cenných papírů na regulovaném trhu cenných papírů v EU, použijí pro sestavení konsolidované účetní závěrky a vyhotovení výroční zprávy IFRS upravené právem EU, ostatní konsolidující účetní jednotky mohou použít IFRS.“

2.2 Regulace účetnictví v EU

Procházka (2011, s. 20) uvádí, že orgány EU provádějí sjednocování účetních pravidel pomocí právních dokumentů. Právními nástroji sjednocování požadavků na účetní výkaznictví jsou:

- Směrnice (directive), které musí být implementovány do právního řádu členského státu EU.
- Nařízení (regulation), které nabývají účinnosti schválením danými orgány EU, nezáleží, zda byly implementovány do národní legislativy.

V polovině roku 2013 byla vydána Evropským parlamentem směrnice 2013/34/EU o ročních účetních závěrkách, konsolidovaných účetních závěrkách a souvisejících zprávách některých forem podniků, o změně směrnice EP a Rady 2006/43/ES a o zrušení směrnic Rady 78/660/EHS a 83/349/EHS. Tato směrnice v podstatě slučuje a nahrazuje tzv. čtvrtou a sedmou účetní směrnici Evropského parlamentu a Rady (Nová evropská směrnice, © 2012 - 2014 KOMORA AUDITORŮ ČESKÉ REPUBLIKY).

Státy EU si mohou stanovit, zda předpisy budou poprvé použity pro účetní období počínající dnem 1. ledna 2016 nebo v průběhu kalendářního roku 2016 (Nová evropská směrnice, © 2012 - 2014 KOMORA AUDITORŮ ČESKÉ REPUBLIKY).

3 ÚČETNÍ ZÁVĚRKA

Účetní závěrka a její správné sestavení je jednou ze zásad účetnictví. Účetní závěrka je dokumentem, ze kterého čerpají informace akcionáři, podílníci, obchodní partneři, stát, finanční instituce a další uživatelé (Strouhal, 2009, s. 118).

3.1 Účetní závěrka podle české legislativy

Koch (2012, s. 1) charakterizuje účetní závěrku jako veřejný dokument, který popisuje ekonomickou situaci podniků prostřednictvím účetních výkazů, které obsahují uspořádané číselné hodnoty daných položek a komentáře v příloze účetní závěrky.

Česko (1991, s. 2805) definuje účetní závěrku jako „*nedílný celek, který se skládá z rozvahy (balance), výkazu zisku a ztráty, přílohy. Dále může účetní závěrka obsahovat přehled o peněžních tocích a přehled o změnách vlastního kapitálu*“

3.1.1 Rozvaha

Rozvaha je výkaz vypovídající o finanční pozici účetní jednotky, jejímž hlavním cílem je uspořádání a peněžité vyjádření majetku (aktiva) a zdrojů jeho financování (pasiva) (Strouhal, 2009, s. 120), (Rubáková a Hrouda, 2013, s. 20).

Rubáková a Hrouda (2013, s. 20) uvádí, že aktiva zahrnují dlouhodobý majetek (hmotný i nehmotný) a oběžný majetek. Pasiva pak představují vlastní a cizí kapitál.

Rubáková a Hrouda (2013, s. 20) upozorňuje, že rozvaha je statickým výkazem a pro dynamičtější pohled je třeba porovnat rozvahy za více po sobě jdoucích období.

3.1.2 Výkaz zisku a ztráty

Podává informace o finanční výkonnosti účetní jednotky. Výkaz může být podle ČÚS sestaven v druhovém nebo účelovém členění nákladů. Sestavuje se v členěné na tři části, a sice část provozní, finanční a mimořádnou (Strouhal, 2009, s. 122).

3.1.3 Příloha k účetním výkazům

Strouhal (2009, s. 123) uvádí, že příloha k účetním výkazům má uživatelům účetních informací zpřesnit a zkonkrétnit údaje vykázané v rozvaze a výkazu zisku a ztráty. Informace vykázané v příloze by měly být významné, užitečné, spolehlivé, srozumitelné. V příloze se

na rozdíl od ostatních výkazů uvádí i údaje, které mohou nastat, a u kterých není přesně známá jejich výše.

3.1.4 Přehled o peněžních tocích (Cash flow)

Strouhal (2009, s. 137) uvádí, že přehled doplňuje informace obsažené v rozvaze a výkazu zisku a ztráty. Není založen na akruálním principu (jako předchozí dva výkazy), ale na principu peněžním. Cílem přehledu o peněžních tocích je informovat uživatele o tom, z jakých zdrojů účetní jednotka čerpala finanční prostředky, a na co byly tyto prostředky použity.

Cash flow se vykazuje za oblast provozní, finanční a investiční.

Strouhal (2009, s. 137) uvádí, že při sestavování cash flow si účetní jednotka může vybrat mezi dvěma metodami:

- Metoda přímá – k počátečnímu stavu prostředků se přičítají příjmy, odečítají výdaje a ve výsledku vyjde konečný stav peněžních prostředků.
- Metoda nepřímá – je založena na úpravě výsledku hospodaření.

3.1.5 Přehled o změnách vlastního kapitálu

Tento přehled podává informace o změnách jednotlivých složek vlastního kapitálu mezi běžným a minulým účetním obdobím. Účetní jednotka musí uvést vyplacené dividendy a zdroje, ze kterých bylo čerpáno (Strouhal, 2009, s. 139).

3.1.6 Výroční zpráva

Koch (2012, s. 156) považuje za hlavní úkol výroční zprávy komplexně informovat o vývoji výkonnosti účetní jednotky, o její činnosti a aktuálním hospodářském stavu.

3.2 Účetní závěrka podle IFRS

Accounting tools (Copyright 2014) definuje účetní závěrku jako souhrn informací o finančních výsledcích a stavu organizace. Tyto informace jsou užitečné z následujících důvodů:

- Chcete-li určit schopnost podniku vytvářet peněžní prostředky a zdroje.
- Chcete-li zjistit, zda firma má schopnost splatit své dluhy.
- Chcete-li identifikovat nějaké hrozící problémy v oblasti ziskovosti.

- Pro získání finančních ukazatelů z výkazů, které mohou naznačovat stav podniku.
- Chcete-li prozkoumat podrobnosti o některých obchodních transakcích, jak je uvedeno ve zveřejněných informacích, které doprovázejí výkazy.¹

3.2.1 Vybrané standardy IFRS vztahující se k účetní závěrce

- **IAS 1 - Presentace účetní závěrky**

Cílem tohoto standardu je stanovit základnu pro prezentaci účetní závěrky, aby byla zajištěna srovnatelnost s účetní závěrkou za předchozí období a s účetními závěrkami jiných účetních jednotek. K dosažení tohoto cíle stanoví standard všeobecné požadavky na prezentaci účetních závěrek, jejich strukturu a minimální požadavky na jejich obsah. Uznáváním, oceňováním a zveřejněním specifických transakcí a dalších událostí se zabývají jiné standardy a interpretace.² (International Accounting Standard 1, © IASCF 2014).

- **IAS 8 - Účetní pravidla, změny v účetních odhadech a chyby**

IAS 8 definuje účetní pravidla a praktiky přijaté účetní jednotkou pro přípravu a prezentaci účetní jednotky. Týká se změny, aplikace a retrospektivní aplikace účetních pravidel. Dále se týká účtování změn v odhadech. S odhady se můžeme napří-

¹ Financial statements are a collection of reports about an organization's financial results and condition. They are useful for the following reasons:

- To determine the ability of a business to generate cash, and the sources and uses of that cash.
- To determine whether a business has the capability to pay back its debts.
- To track financial results on a trend line to spot any looming profitability issues.
- To derive financial ratios from the statements that can indicate the condition of the business.
- To investigate the details of certain business transactions, as outlined in the disclosures that accompany the statements.

² The objective of this Standard is to prescribe the basis for presentation of general purpose financial statements, to ensure comparability both with the entity's financial statements of previous periods and with the financial statements of other entities. To achieve this objective, this Standard sets out overall requirements for the presentation of financial statements, guidelines for their structure and minimum requirements for their content. The recognition, measurement and disclosure of specific transactions and other events are dealt with in other Standards and in Interpretations.

klad setkat u pohledávek po splatnosti, zastaralých zásob, závazků ze záruk, doby použitelnosti odpisovaných aktiv nebo reálné hodnoty finančních aktiv. Dalším bodem zájmu je účtování chyb. Při významných chybách je třeba udělat retrospektivní přepočty (Nařízení komise, 2008, s. 34).

- **IAS 10 - Události po rozvahovém dni**

Nařízení komise (2008, s. 42) uvádí, že IAS 10 se zabývá událostmi po rozvahovém dni. Existují dva druhy těchto událostí. Události, které existovaly již k rozvahovému dni (upravující účetní závěrku), události, které vznikly až po rozvahovém dni (neupravující účetní závěrku). Jako příklad události upravující účetní závěrku jsou například soudní spory vydané po rozvahovém dni, náklady na pořízení aktiv zjištěny až po rozvahovém dni, odhalení chyb, které ukazují, že účetní závěrka není správná.

- **IAS 12 Daně ze zisku**

Nařízení komise (2008, s. 53) uvádí, že cílem tohoto standardu je vytvořit přístup k účetnímu řešení daní ze zisku. Hlavní otázkou je, jak zaúčtovat běžné a budoucí daňové dopady.

Splatná daň ze zisku, jak uvádí (Janoušková, 2007, s. 28) je částka, vypočtena podle dané národní legislativy, a to ze základu daně odvozeného z právně daných pravidel od výsledku hospodaření.

Odložená daň ze zisku podle (Janoušková, 2007, s. 9) ovlivňuje významným způsobem pravdivý a věrný obraz účetnictví. Odložená daň je vykazována jako odložená pohledávka nebo odložený závazek. V případě vykázání odložené daňové pohledávky je v rozvaze zohledněn majetek spočívající v úspoře na dani z příjmu v budoucím období. V případě vykázání odloženého daňového závazku se může zabránit předčasnému rozdělení zisku, což by se v budoucnu mohlo negativně projevit ve formě ekonomických potíží.

Ve srovnání s českou legislativou je odložená daň podle IFRS upravena mnohem podrobněji. Vykazují ji téměř všechny účetní jednotky a vzniká téměř ze všech přechodných rozdílů (PricewaterhouseCoopers, 2009).

3.2.2 Účetní závěrka upravena Koncepčním rámcem

Koncepční rámeček vymezuje pojmy, které jsou základem pro přípravu a prezentaci účetní závěrky. Je to praktický nástroj, který pomáhá IASB při tvorbě a revizi IFRS. Cílem kon-

cepčního rámce je zlepšit finanční výkaznictví zajištěním kompletního a aktualizovaného souboru pojmů, které budou využity při vývoji nebo změně standardů ³(Conceptual Framework, 2013).

Jílek a Svobodová (2013, s. 75) vymezuje koncepční rámec takto:

- **Cíl účetního výkaznictví** – poskytovat uživatelům, kteří činí ekonomická rozhodnutí informace o finanční pozici, výkonnosti a změnách ve finanční pozici účetní jednotky.
- **Kvalitativní prvky** – Jílek a Svobodová (2013, s. 76) řadí mezi základní kvalitativní vlastnosti relevantnost (finanční informace má předvídací nebo potvrzující hodnotu) a věrnou reprezentaci (finanční informace musí věrně reprezentovat jevy, které zachycuje), tato vlastnost tak nahrazuje dřívější věrný a poctivý obraz – true and fair view.

Jílek a Svobodová (2013, s. 76) uvádí další kvalitativní vlastnosti, kterými jsou: srovnatelnost (informace je užitečná, pokud ji lze srovnat s podobnou informací jiné jednotky), ověřitelnost (ujištění uživatelů, že informace věrně reprezentuje ekonomické jevy), včasnost (dostupnost informací v době, kdy je možnost ovlivnit dané rozhodnutí), srozumitelnost (jasný popis a prezentace informace).

Pro české účetnictví žádný koncepční rámec neexistuje. Zákon o účetnictví stanovuje „pouze“ požadavky na vedení účetnictví a základní účetní principy. Na rozdíl od českého účetnictví Koncepční rámec definuje základní pojmy, jako jsou aktiva, závazky, vlastní kapitál, náklady a výnosy (Jílek a Svobodová, 2013, s. 76-77).

³ The Conceptual Framework sets out the concepts that underlie the preparation and presentation of financial statements. It is a practical tool that assists the IASB when developing and revising IFRSs. The objective of the Conceptual Framework project is to improve financial reporting by providing the IASB with a complete and updated set of concepts to use when it develops or revises standards.

Tabulka 1: Základní prvky účetní závěrky, (Paseková, 2006, s.18)

Pojem	Definice
Aktiva (Assets)	Ekonomický zdroj využívaný a kontrolovaný podnikem, jehož existence je výsledkem minulých událostí. Očekává se od něj, že přinese podniku budoucí ekonomický prospěch. Není rozhodující vlastnické právo k aktivu.
Závazek (Liability)	Současná povinnost, která vznikla na základě minulých skutečností a očekává se od něj, že způsobí odtok zdrojů jako ekonomického prospěchu z podniku.
Vlastní kapitál (Equity)	Zbytkový podíl na aktivech podniku po odečtení všech závazků podniku.
Výnos (Income)	Zvýšení ekonomického prospěchu formou zvýšení hodnoty aktiv nebo snížením závazků. Důsledkem je zvýšení základního kapitálu jiným způsobem, než je vklad vlastníků do vlastního kapitálu.
Náklad (Expenses)	Snížení ekonomického prospěchu formou snížení aktiv nebo zvýšení závazků, což má za následek snížení vlastního kapitálu.

V současné době provádí IASB přezkoumání Koncepčního rámce. V tomto ohledu IASB očekává, že dojde k přehodnocení definic aktiv a závazků. Revidovaná definice by se tak měla přesněji zaměřit na aktivum jako zdroj a na závazek jako určitou povinnost. Dále také projevuje snahu zlepšit a upřesnit pokyny k povinnosti vykázání aktiva a závazku a jejich odúčtování⁴ (IFRS News, 2013).

⁴ The IASB is conducting a full review of the Conceptual Framework for Financial Reporting. In this review the IASB is expected to: Relook at the definitions of an asset and a liability and provide additional guidance to support those definitions. The revised definitions would focus more clearly on the fact that an asset is a resource, and a liability is an obligation and clarify the status of those resources and obligations that are not certain to result in inflows and outflows of economic benefits. Improve on the current guidance on when assets and liabilities should be recognised and suggests new guidance on when assets and liabilities should be derecognised.

- **Oceňování položek účetní závěrky**

Jílek a Svobodová (2013, s. 77) uvádí tyto základny k oceňování:

Historické náklady (historic cost) – aktiva a závazky jsou zaúčtovány v částce k datu vzniku.

Běžná cena (current cost) - aktiva a závazky jsou zaúčtovány v částce, kterou by daná jednotka momentálně přijala či poskytla.

Realizovatelná hodnota (realisable value) – aktiva jsou účtována v odhadované prodejní ceně.

Současná hodnota (present value) – aktiva a závazky jsou účtována v jejich současné hodnotě.

Ocenění reálnou hodnotou (fair value) upravuje IFRS 13. IFRS 13 (© 2014) definuje reálnou hodnotu jako „částku, za níž by mohlo být v transakcích mezi znalými účastníky trhu směřeno aktivum či vyrovnán závazek“. IFRS Foundation (2014) aktuálně uvádí, že vzhledem k rostoucímu významu měření a vykazování ve fair value uzavřely v březnu 2014 IASB a Rada pro mezinárodní oceňovací standardy (IVSC) dohodu o obdobném přístupu k fair value pro účely výkaznictví. Cílem tak je spolupráce obou organizací v této oblasti a zodpovědnost za jednotlivé standardy.⁵

Obsah účetní závěrky

International Accounting Standard 1 (© IASCF 2014) vymezuje tyto jednotlivé části účetní závěrky:

- Výkaz o finanční situaci ke konci účetního období (rozvaha)
- Výkaz o úplném výsledku
- Výkaz změn vlastního kapitálu
- Výkaz o peněžních tocích (cash flow)

⁵ Both the IVSC and the IFRS Foundation have a shared interest in the consistent measurement of fair value for financial reporting. The aim of the agreement is to ensure that both organisations are able to co-operate effectively in this important area with each organisation continuing to assume sole responsibility for their Standards.

- Komentář, který obsahuje přehled důležitých účetních pravidel a další informace podávající podrobnější přehled o ekonomické situaci podniku

Rozvaha

Mládek (2009, s. 25) uvádí, že není předepsaný obsah ani struktura rozvahy, ale pouze její minimální obsah. Podnik ji tedy sestaví dle vlastního úsudku tak, aby informace prezentovala způsobem, který přispěje k porozumění finančním výkazům.

Nařízení komise (2008, s. 11) rozděluje aktiva a pasiva na krátkodobá a dlouhodobá. Aktiva a závazky mohou být uspořádána i podle likvidity, pokud tak budou poskytnuty relevantnější a spolehlivější informace.

Výkaz o úplném výsledku za období

Nařízení komise (2008, s. 15) vymezuje minimální prezentované položky výkazu:

- Výnosy
- Finanční náklady
- Podíl na zisku přidružených a společných jednotek
- Daňové náklady
- Zisk nebo ztrátu

Výkaz změn vlastního kapitálu

Nařízení komise (2008, s. 17) uvádí položky, které musí účetní jednotka prezentovat:

- Výši dividend a úplného výsledku hospodaření
- Dopady retrospektivních operací pro každou z komponent vlastního kapitálu
- Pro každou složku vlastního kapitálu sesouhlasení účetní hodnoty na počátku a na konci účetního období

Výkaz o peněžních tocích

Výkaz o peněžních tocích je upraven standardem IAS 7.

Nařízení komise (2008, s. 28-30) rozděluje výkaz peněžních toků na peněžní toky z provozní činnosti (příjmy z prodeje zboží a služeb, z licencí, úhrady dodavatelům, zaměstnancům, ...), investiční činnosti (výdaje za nákup budov, nabytí podílů ve společných podnicích, peněžní půjčky a úvěry,...), finanční činnosti (příjmy z emitovaných cenných papírů, dluhových cenných papírů,...).

Nařízení komise (2008, s. 30) dále uvádí, že výkaz lze sestavit metodou přímou a metodou nepřímou. Metoda přímá spočívá v tom, že k počátečnímu stavu peněžních prostředků přičteme příjmy, odečteme výdaje a zjistíme konečný stav peněžních prostředků. Metoda nepřímá spočívá v úpravě výsledku hospodaření.

Komentář

Nařízení komise (2008, s. 18) tvrdí, že komentář obsahuje doplňující informace k daným výkazům. Minimální obsah komentáře:

- Informace o základně zpracování účetní závěrky
- Informace vyžadované standardy, které nejsou obsaženy v účetní závěrce
- Informace důležité pro pochopení kteréhokoliv výkazu

3.3 Hlavní rozdíly mezi českou závěrkou a závěrkou podle IFRS

Jak uvádí (Machová, 2013) závěrka podle IFRS obsahuje mnohem více informací manažerského charakteru, což umožňuje jejím uživatelům kvalifikovanější rozhodování. Na druhou stranu vyžaduje po uživatelích mnohem hlubší znalost jednotlivých standardů a terminologie. Závěrka je mnohem obsáhlejší, má striktnější požadavky na zveřejnění informací a klade větší časové i znalostní nároky na přípravu.

Machová (2013), dále hovoří o IFRS v praxi. Za hlavní brzdu aplikace IFRS do českých podniků považuje nutnost úpravy základu daně z IFRS podle české daňové legislativy. Jako hlavní motivaci pro implementaci IFRS bývá vstup na kapitálové trhy. Další důvody jsou po té různé a individuální – např. navýšení nerozdělených zisků za účelem stanovení dividend, nařízení mateřské společnosti.

Tabulka 2: Srovnání závěrky podle IFRS a ČÚS, (PricewaterhouseCoopers, 2009), (Ernst and Young, 2013)

	IFRS	ČÚS
Obsah účetní závěrky	Rozvaha (výkaz o finanční situaci), výkaz o úplném výsledku, výkaz změn vlastního kapitálu, výkaz o peněžních tocích a příloha (včetně přehledu podstatných účetních pravidel a vysvětlujících poznámek). Výkaz o finanční situaci k počátku srovnávacího období. Výkazy jsou připraveny za běžné a minulé účetní období.	Rozvaha, výkaz zisku a ztráty (výsledovka), přehled o změnách vlastního kapitálu, přehled o peněžních tocích a příloha obsahující účetní postupy a komentáře. Přehled o změnách vlastního kapitálu a přehled o peněžních tocích jsou v řadě případů nepovinné. U všech výkazů se uvádí údaje za dva roky (běžné a minulé účetní období), i když v případě přehledu o peněžních tocích to není požadováno.
Měna vykazování	Pro kalkulaci hospodářského výsledku vyžaduje použití tzv. měny vykazování, podniky ale mohou předkládat své finanční výkazy v jiné měně.	Je povolena pouze česká měna.
Rozvaha	Není předepsán závazný formát rozvahy, IFRS však stanovuje minimální obsah.	Je předepsán závazný minimální rozsah, uspořádání a označení položek nekonsolidované rozvahy. Společnosti mohou položky členit podrobněji, případně je v určitých případech sloučit.
Klasifikace dlouhodobých položek	Jako krátkodobá se vykazují aktiva určená k prodeji nebo spotřebě během obvyklého provozního cyklu; aktiva určená k obchodování nebo aktiva, jejichž realizace se očekává během 12 měsíců od rozvahového dne; a peníze a peněžní ekvivalenty. Všechna ostatní aktiva společnost vykáže jako dlouhodobá.	Hmotný a nehmotný majetek se klasifikuje na základě doby předpokládané použitelnosti (jeden rok) a hranice pořizovací ceny, kterou společnost stanoví s přihlédnutím k zachování věrného a poctivého zobrazení položek. Mezi dlouhodobými finančními aktivy společnosti vykazují cenné papíry držené za účelem prodeje. Pohledávky a závazky (včetně úvěrů) se rozlišují podle jejich splatnosti k rozvahovému dni (do jednoho roku či nad jeden rok).

Výkaz o úplném výsledku	Podle IFRS výkaz o úplném výsledku uvádí: zisk nebo ztrátu (hospodářský výsledek); celkový ostatní úplný výsledek; úplný výsledek (součet hospodářského výsledku a ostatního úplného výsledku).	Výkaz úplného výsledku nezná.
Mimořádné položky	IFRS zakazuje prezentovat určité položky jako „mimořádné“.	V mimořádných položkách se vykazují transakce mimořádné povahy vzhledem k běžné činnosti společnosti a nahodile se vyskytující události.
Výkaz změn vlastního kapitálu	Výkaz obsahuje informace o celkovém úplném výsledku, samostatně zobrazující částky připadající vlastníkům mateřské společnosti a nekontrolním podílům; dopady retrospektivně aplikované změny účetní metody a retrospektivního přepočtu. Výkaz je připravován povinně.	Výkaz změn vlastního kapitálu není povinný, s výjimkou vybraných společností. Pohyby ve vlastním kapitálu mohou být uvedeny v příloze namísto samostatného výkazu.
Výkaz o peněžních tocích	Standardní položky, ale omezené možnosti změny obsahu. Použití přímé nebo nepřímé metody. Zveřejnění je povinné.	Určeny jsou pouze základní kategorie peněžních toků a formát při využití nepřímé metody (z provozní, investiční a finanční činnosti). Použítí přímé nebo nepřímé metody.
Změny účetních metod	Provést přehodnocení srovnatelných údajů a počátečního nerozděleného zisku z předcházejícího roku, pokud není výslovně osvobozeno v přechodných ustanoveních nového standardu.	Dopady změn se zahrnují do výkazu zisku a ztráty běžného roku jako mimořádné položky. Výjimkou je první rok účtování o odložené dani, která se účtuje proti vlastnímu kapitálu.
Změny v odhadech	Vykázat ve výsledovce běžného období, a pokud je to možné, také popsat dopad do příštích období.	Srovnatelné s IFRS.
Chyby	Údaje srovnávacího období se upraví. Pokud chyba nastala ještě dříve než ve vykázaném srovnávacím období, musí být vykázána retrospektivně upravená počáteční rozvaha srovnávacího období.	Zahrnují se do výkazu zisku a ztráty běžného roku jako mimořádné položky (mimo zásadních chyb u finančních institucí).
Příloha	Velké množství rozsáhlých povinných informací uváděných v příloze k účetní závěrce podle IFRS. Povinné informace jsou specifikovány jednotlivými standardy.	Pouze povinné informace týkající se účetní jednotky a okamžiku sestavení účetní závěrky.

4 POSTUP PŘEVODU ÚČETNÍ ZÁVĚRKY

Procházka (2011, s. 51) definuje převod účetní závěrky jako „proces, při kterém účetní jednotka sestavuje dvě a více účetních závěrek určených pro externí uživatele, přičemž každý typ účetní závěrky je připravován v souladu s jinými účetními předpisy (účetními standardy).“

4.1 IFRS 1 - První přijetí mezinárodních standardů účetního výkaznictví

IFRS 1 - První přijetí mezinárodních standardů účetního výkaznictví je standard vztahující se k první přípravě závěrky podle IFRS. Standard stanoví, aby účetní závěrka byla sestavena podle standardů, které jsou účinné ke konci prvního účetního období, za které se závěrka sestavuje (Nařízení komise, 2008, s. 349).

IFRS požaduje, aby první účetní závěrka obsahovala srovnávací údaje minimálně za jedno předchozí období, což znamená, že závěrka musí být transformována alespoň za dvě po sobě jdoucí období (Nařízení komise, 2008, s. 349).

Standard dále uvádí informace o účtování a ocenění. Mimo jiné stanoví, že účetní jednotka použije pravidla v souladu se všemi IFRS účinnými ke dni vykazání její první účetní závěrky podle IFRS (s určitými výjimkami). Nový standard může účetní jednotka použít, v případě, je-li jeho dřívější použití povoleno (Nařízení komise, 2008, s. 343).

Jílek a Svobodová (2013, s. 235-236), (Nařízení komise, 2008, 349) se shodují, že dále je třeba vysvětlit přechod na IFRS. Účetní jednotka tak vysvětlí, jak přechod ovlivnil její finanční pozici, výkonnost a peněžní toky.

4.2 Rizikové položky při převodu účetní závěrky

Krupová (2009) uvádí, že významné změny při převodu účetní závěrky se mohou týkat oblasti dlouhodobého majetku (hmotného i nehmotného), zásob, ocenění, rezerv či vykazování výnosů.

4.2.1 IAS 16 – Pozemky, budovy a zařízení

Nařízení komise (2008, s. 72) považuje za základní cíl standardu vymežit hlavní problémy při účtování pozemků, budov a zařízení, uznání aktiv, určení jejich hodnoty a odpisových

sazeb. Standard se nevztahuje na oblasti hmotného majetku, které upravují standardy jiné. Předmětem tohoto standardu nejsou:

- Pozemky, budovy a zařízení, které jsou drženy za účelem prodeje podle IFRS 5.
- Biologická aktiva podle IAS 41.
- Uznání aktiv průzkumu a hodnocení podle IFRS 6.
- Práva k nerostům a zásoby nerostných surovin.

Za pozemky, budovy a zařízení považuje standard hmotná aktiva, která účetní jednotka drží z důvodu používání ve výrobě nebo zásobování zbožím či službami, za účelem pronájmu jiným osobám nebo k administrativním účelům, a u kterých se očekává, že budou užívána déle než jedno účetní období. Za pozemky, budovy a zařízení lze uznat pouze taková aktiva, u nichž je velká pravděpodobnost, že budoucí ekonomické užítky spojené s určitým aktivem poplynou do účetní jednotky a je možno spolehlivě ocenit pořizovací náklady aktiva (Fučík & Partneři, IAS 16, © 2013), (Nařízení komise, 2008, s. 72).

Ocenění k okamžiku uznání

Nařízení komise (2008, s. 73) říká, že pozemky, budovy a zařízení se oceňují pořizovacími náklady. Součástí pořizovacích nákladů jsou například náklady na přípravu místa, na dopravu a manipulaci, na instalaci a montáž, odměny profesním specialistům, na testování aktiva po odečtení výtěžků z prodeje.

Ocenění po okamžiku uznání

Účetní jednotce je umožněno si vybrat mezi modelem oceňování pořizovacími náklady nebo přečenočným modelem. V případě modelu ocenění pořizovacími náklady účetní jednotka vykazuje aktivum v pořizovacích nákladech snížených o oprávký a ztráty ze snížení hodnoty. V případě modelu přecenění se aktiva vykazují v reálné hodnotě. Reálná hodnota pozemků a budov a zařízení je stanovena podle tržní ceny na základě odhadu. Nelze-li doložit tržní cenu, musí účetní jednotka použít výnosové metody nebo reprodukčních nákladů snížených o odpisy (Nařízení komise, 2008, s. 74 - 77).

Odpisy

Nařízení komise (2008, s. 77) stanovuje, že každá komponenta daného aktiva, jejíž pořizovací náklady jsou významné v poměru k celkovým pořizovacím nákladům, musí být odepisována samostatně. Odpisy se zobrazují ve výsledovce, pokud se však nestanou součástí účetní hodnoty jiného aktiva.

Srovnání

Formou odpisů vyjadřuje účetní jednotka míru opotřebení majetku. Od roku 2010 bylo do české legislativy zavedeno tzv. komponentní odpisování, čímž došlo k přiblížení k IFRS. Odpisy majetku i komponent se zachycují v každém období do výsledovky. Odpisová metoda by měla zobrazovat ekonomickou životnost aktiva. Při rozvržení odpisů na dobu životnosti aktiva navíc IFRS kalkulují s tzv. zbytkovou hodnotou, která představuje odhad čisté částky, kterou by společnost získala prodejem aktiva na konci jeho očekávané doby použitelnosti. Odpisy jsou pak kalkulovány z pořizovacích nákladů aktiva snížených o zbytkovou hodnotu tohoto aktiva (Fučík & Partneři, IAS 16, © 2013).

4.2.2 IAS 17 – Leasing

Nařízení komise (2008, s. 83) uvádí, že cílem standardu je stanovit vhodné účetní postupy a zveřejňované údaje jak pro nájemce, tak pro pronajímatele.

Standard rozlišuje leasing operativní a leasing finanční.

Finanční leasing – „převádí všechna podstatná rizika a odměny spojené s vlastnictvím aktiva. Vlastnické právo může a nemusí být na konci vztahu převedeno.“ (Nařízení komise, 2008, s. 83).

Operativní leasing je leasingem, který je jiný než leasing finanční (Nařízení komise, 2008, s. 83).

Finanční leasing lze poznat podle následujících indikátorů (Deloitte, 2008), (Nařízení komise, 2008, s. 85).

- Pronájem trvá podstatnou část životnosti majetku.
- Převod aktiva na nájemce po skončení leasingu.
- Současná hodnota leasingových splátek se blíží reálné hodnotě majetku.

- Opce na nákup majetku po ukončení leasingu sjednaná na počátku leasingu.

Účtování o finančním leasingu z pohledu nájemce

Nájemce vykáže leasing v rozvaze jako aktiva a závazky rovnající se reálné hodnotě nebo v současné hodnotě minimálních leasingových plateb, pokud je nižší. Leasingové splátky se pak rozdělují na finanční náklady a snížení nesplaceného závazku (Nařízení komise, 2008, s. 87 - 88).

Účtování o finančním leasingu z pohledu pronajímatele

Pronajímatel vykazuje aktiva v rozvaze jako pohledávky v hodnotě rovnající se čisté finanční investici do leasingu (Nařízení komise, 2008, s. 87 – 88).

Účtování o operativním leasingu z pohledu nájemce

Leasingové platby se vykazují jako náklad ve stejných částkách po dobu trvání leasingového vztahu, pokud neexistuje jiný model, který by lépe odrážel rozložení přínosů (Nařízení komise, 2008, s. 89 - 91).

Účtování o operativním leasingu z pohledu pronajímatele

Pronajímatel vykazuje aktiva v rozvaze podle jejich povahy. Výnos je vykazován ve výnosech rovnoměrně po dobu trvání leasingového vztahu (Nařízení komise, 2008, 89 - 91).

Srovnání

PricewaterhouseCoopers (2009) uvádí rozdíly mezi IFRS a českou legislativou v oblasti účtování leasingu, které jsou poměrně velké. Podle české legislativy nájemce o leasingu vůbec neúčtuje, pouze uvádí jeho existence v příloze účetní závěrky. To platí pro finanční i pro operativní leasing. Při převzetí je pak aktivum nájemcem zaúčtováno ve zbytkové hodnotě stanovené v leasingové smlouvě. Nájemce předmět leasingu podle IFRS i odpisuje na rozdíl od české legislativy.

4.2.3 IAS 2 – Zásoby

Hlavním cílem standardu je vymezit způsob účetního zobrazení zásob, vyjádřit úroveň nákladů na pořízení, která by měla být zobrazena jako aktivum a to až do doby, kdy jsou vykázány výnosy. Standard mimo jiné popisuje i nákladové vzorce (Nařízení komise, 2008, s. 22).

Nařízení komise (2008, s. 22) definuje zásoby jako aktiva, která jsou držena za účelem prodeje, ve výrobním procesu a ve formě materiálu či obdobných dodávek, které budou spotřebovány v rámci výrobního procesu. Mimo jiné standard také uvádí položky, na které se standard nevztahuje. Mezi tyto položky patří rozpracovaná výroba vztahující se na smlouvy o zhotovení (IAS 11), významné náhradní díly (IAS 16) a biologická aktiva (IAS 41).

Ocenění zásob

IAS 2 (© 2014) definuje jednotlivé metody ocenění zásob. Zásoby jsou oceňovány na základě historických cen, k rozvahovému dni se však oceňují na nižší z úrovní nákladů na pořízení a čisté realizované hodnoty. Náklady na pořízení zahrnují náklady na nákup, přeměnu a ostatní náklady vynaložené v souvislosti s uvedením zásob do současného stavu. Náklady na nákup zásob mohou zahrnovat například cenu pořízení, dovozní cla, daně, náklady na dopravu, manipulaci a ostatní přímé náklady. Náklady na přeměnu zásob jsou náklady související s výrobou. Kromě přímých materiálových a osobních nákladů zahrnují také fixní a variabilní výrobní režii.

Čistá realizovaná hodnota je odhadnutá prodejní cena, která je snížena o náklady související s dokončením a uskutečněním prodeje zásoby. Pokud by klesla prodejní cena zásob, což by znamenalo, že zásoby jsou zastaralé nebo poškozené, společnost sníží ocenění a související náklady sníží hospodářský výsledek běžného období. Pokud tyto důvody v budoucnu pomínou, společnost naopak zvýší hodnotu zásob nejvýše však do jejich původní pořizovací ceny (Nařízení komise, 2008, s. 23).

Standard popisuje tři základní metody pro oceňování. V případě položek, které nejsou vzájemně zaměnitelné nebo jsou určeny pro konkrétní projekty, se ocení individuálními pořizovacími náklady. Dalšími metodami jsou metoda FIFO a vážený průměr. Tyto metody lze použít u položek, které jsou vzájemně zaměnitelné. FIFO metoda spočívá v tom, že zásoby nakoupené dříve jsou také dříve vydány ze skladu. Metoda váženého průměru oceňuje jednotlivé položky na základě cen jednotlivých nákupů zásob, kde vahami jsou počty měrných jednotek zásob. Stejně druhy zásob společnost musí oceňovat stejnou metodou (Nařízení komise, 2008, s. 24 – 25).

Srovnání

Fučík & Partneři (IAS 2, © 2013) uvádí, že české předpisy na rozdíl od IFRS považují i náhradní díly za zásoby, ty jsou podle IFRS za určitých podmínek vykázány podle

IAS 16 – Pozemky, budovy a zařízení. Česká legislativa stanovuje možnosti účtování o zásobách způsobem A nebo B, IAS 2 se stanovuje způsob vykázání zásob v účetní závěrce. Princip opatrnosti ve vztahu ke snížení hodnoty zásob je zakotven v českých předpisech i IFRS. Oproti IAS 2 české předpisy nestanovují postup, jak přesně toto snížení hodnoty vyčíslit.

4.2.4 IAS 37 – Rezervy, podmíněné závazky a podmíněná aktiva

Nařízení komise (2008, s. 241) definuje cíl standardu: „*Cílem tohoto standardu je zaručit, že pro rezervy, podmíněné závazky a podmíněná aktiva budou použita vhodná kritéria uznávání a východiska oceňování a že budou v komentáři v účetní závěrce zveřejněny dostatečné informace umožňující uživatelům porozumět jejich podstatě, časovému rozvržení a hodnotě.*“

Rezervy

IAS 37 (© 2014) definuje rezervu jako současný závazek, který je důsledkem minulých událostí, z něhož vznikne v budoucnu majetkový neprospěch. U tohoto majetkového neprospěchu však není v současnosti známa ani výše ani časové určení. Výše je určena a vykázána pouze na základě kvalifikovaného odhadu. (Jílek a Svobodová, 2013, s. 192) doplňuje, že pokud bude dopad časové hodnoty významný, bude rezerva vykázána v současné hodnotě výdajů. Jako diskontní míra se použije míra, která odráží specifická rizika závazku.

Rezervy lze tvořit například na nevýhodné smlouvy, restrukturalizaci, budoucí provozní ztráty (Účetní portál, 2011).

Podmíněné závazky a aktiva

IAS 37 (© 2014) uvádí, že za podmíněné závazky lze považovat takové závazky, které se nezaúčtují ve výkazu o finanční pozici. Jejich vznik bude potvrzen, pokud dojde či nedojde k jedné nebo více nejistým událostem v budoucnu. Jejich existence je tedy podmíněna. Analogií jsou podmíněná aktiva.

Srovnání

Fučík & Partneři (IAS 37, © 2013) srovnává rozdíly mezi IFRS a ČÚS. Pokud srovnáme tvorbu rezerv podle IFRS a českých předpisů, dá se říci je rámcově srovnatelná. V IFRS existuje přesná definice na rozdíl od české úpravy. Výjimkou jsou i zákonné rezervy upravené v ČR zákonem o rezervách. Zákonné rezervy (odčitatelné od základu daně) jsou rezervy na budoucí opravy dlouhodobého hmotného majetku. Tyto rezervy nejsou podle IFRS přípustné. Děrgel (2013) uvádí, že v ČR je zájem o tento typ rezerv od roku 2009 stále nižší, z důvodu depozitní podmínky uložení peněz na zvláštní bankovní účet.

4.3 Proces převodu účetní závěrky

PWC (2004) rozděluje způsob přechodu na IFRS na tři oblasti:

- Změna číselných údajů, která obsahuje identifikaci hlavních rozdílů mezi IFRS a národní legislativou, zajistit vhodná vysvětlení případných rozdílů, změnit nebo vytvořit nová účetní pravidla, sestavit první účetní závěrku podle IFRS a vyhodnotit vliv přechodu na výkonnost podniku.
- Změna myšlení, která se týká organizačních změn, interních procesů a změn chování.
- Změna informačních systémů s cílem vytvořit podrobnou systémovou strategii na podporu nových procesů.

4.3.1 Počáteční příprava na přijetí IFRS

Procházka (2011, s. 56) uvádí, že v této fázi se jedná o vysvětlení základních principů IFRS všem osobám, jichž se zavedení IFRS týká. Může se tedy jednat o účetní, manažery, daňové experty a v neposlední IT specialisty, kteří budou připravovat informační systémy.

4.3.2 Analýza rozdílů národních účetních předpisů a IFRS

Nařízení komise (2008) vymezuje, jak by podle IFRS 1 měla být sestavena zahajovací rozvaha:

- Vykazovat aktiva a závazky, jejichž vykazání požaduje IFRS.
- Nevykazovat aktiva a závazky, pokud to IFRS nepovolují.
- Reklasifikovat všechny položky, které jsou podle IFRS vykazovány, ale v jiné skupině aktiv, závazků nebo vlastního kapitálu než ve statutární účetní závěrce.

- Použít základny pro ocenění aktiv a závazků, které vyžaduje IFRS.

IFRS 1 dále uvádí, že některé specifické požadavky standardů nemusí být aplikovány, v případě, kdy by náklady na zjištění informací byly větší než užitky pro uživatele účetní závěrky (Nařízení komise 2008).

4.3.3 Volba účetních metod

IFRS umožňují účetním jednotkám (stejně jako účetní předpisy) volbu možných způsobů jak zobrazit danou transakci. Vedení účetní jednotky musí také zvážit hladinu významnosti informací v účetní závěrce pro její uživatele. Pokud je účetní jednotka součástí konsolidovaného celku stanovuje mateřská společnost účetní metody pro všechny konsolidované jednotky. Důvodem je zajistit srovnatelnost (Procházka, 2011, s. 58).

4.3.4 Potřebné podklady pro přechod a převodní můstek

Procházka (2011, s. 58) uvádí, že převod ve většině případů probíhá pomocí tabulkových procesorů (např. Excel). Jako další se určí data, která budou předmětem úpravy a nakonec je třeba získat i externí data, kde příkladem může být diskontní míra potřebná pro diskontování dlouhodobých pohledávek či závazků.

4.3.5 Samotné sestavení účetní závěrky podle IFRS

Sestavení účetní závěrky je ovlivněno důvodem přechodu na IFRS. Pokud je účetní jednotka součástí konsolidačního celku, ve většině případů mateřská společnost pevně stanoví formu a strukturu účetních výkazů. Pokud účetní jednotka přechází na IFRS dobrovolně, je forma a struktura výkazů na jejím uvážení (Procházka, 2011, s. 61).

4.4 Úrovně přechodu účetní závěrky na IFRS

Mejzlík (2010) představuje tři varianty úrovně přechodu účetní závěrky na závěrku podle IFRS:

1. Přechod na úrovní účetních výkazů.
2. Přechod na úrovní obrátové předvahy.
3. Paralelní účetní systém.

4.4.1 Přechod na úrovni účetních výkazů

Procházka (2011, s. 62) uvádí, že je to nejjednodušší metoda. V účetní závěrce se provedou korekce a reklasifikace, aby vše bylo v souladu s IFRS.

Tabulka 3: Výhody a nevýhody přechodu na úrovni účetních výkazů,
(Procházka, 2011, s. 62)

Výhody	Nevýhody
Jednoduchost a rychlá implementace	Pouze za předpokladu, že existují malé rozdíly mezi oběma systémy
Technologicky nenáročné	Náchylnost na chyby, nedostatek průkaznosti
Nízké mzdové a administrativní náklady	Obtížně reflektuje detailnější rozdíly ve vykazování a oceňování

4.4.2 Přechod na úrovni obrátové předvahy

Procházka (2011, s. 62) uvádí, že z účetního softwaru je vyexportována obrátová předvaha na úrovni analytických účtů. Poté jsou provedeny reklasifikace a další úpravy odpovídající požadavkům IFRS.

Tabulka 4: Výhody a nevýhody přechodu na úrovni obrátové předvahy,
(Procházka, 2011, s. 62-63)

Výhody	Nevýhody
Rychlost	Pokud je konverze prováděna mimo samotný účetní software, je postup náchylný na chyby
Technologická nenáročnost	Náchylnost na chyby
Organizační nenáročnost	Závislost na podrobnosti účtového rozvrhu
	Dodatečné mzdové náklady na specialistu

4.4.3 Paralelní účetní systém

Procházka (2011, s. 64) uvádí, že tento přístup využívá účetního softwaru, který dokáže současně zaznamenávat účetní transakce v souladu s národní legislativou a IFRS.

Tabulka 5: Paralelní účetní systém, (Procházka, 2011, s. 65)

Výhody	Nevýhody
Všechny rozdíly jsou podchyceny v účetním softwaru	Technologická náročnost
Nejvhodnější řešení, pokud počet rozdílů je příliš vysoký	Významný zásah do interních procesů
Detailní	Zvýšení mzdových nákladů (nárůst zaměstnanců v účtárně)
Dodatečný zdroj informací pro řízení a rozhodování	

Za náklady na přijetí IFRS lze podle (George, Ferguson, Spear, 2013, s. 430) považovat velké úsilí, znalosti, informační systém potřebný pro implementaci IFRS a nových standardů. Velké úsilí je třeba vyvinout i při řízení rizik spojených s možnými nesprávnostmi v účetní závěrce sestavené podle IFRS⁶.

George, Ferguson, Spear (2013, s. 432) nakonec poskytují pohled na aspekty IFRS, které jsou považovány při implementaci za nejnákladnější. Jsou jimi aspekty spojené se standardy IFRS 2 – Úhrada vázané akcie, IAS 12 – Daně ze zisku, IAS 19- Zaměstnanecské požitky, IAS 36 – Snížení hodnoty, IAS 38 – Nehmotná aktiva a IAS 39 – Finanční nástroje⁷.

⁶ We view IFRS adoption as costly to firms because of the greater effort, knowledge, and information systems needed to implement the new standards, and the additional effort needed to manage the risk of material misstatements appearing in IFRS-compliant financial statements.

⁷ Finally, we provide insight concerning the aspects of IFRS that are the most costly. These standards relate to Share-Based Payments (IFRS 2/AASB 2), Income Taxes (IAS 12/AASB 112), Employee Benefits (IAS 19/AASB 119), Impairment (IAS 36/AASB 136), Intangibles (IAS 38/AASB 138), and Financial Instruments (IAS 32/39; AASB 132/139).

5 VYBRANÉ UKAZATELE FINANČNÍ ANALÝZY

Robinson (2009, s. 261) tvrdí, že ve finanční analýze, stejně jako v každé podnikatelské aktivitě, je třeba mít jasnou představu o konečném cíli a krocích k jeho dosažení. Každý analytik by měl také umět interpretovat finanční data a závěr finanční analýzy.

Analýza zadluženosti

Pavelková a Knápková (2005, s. 26) uvádí, že tyto ukazatele jsou určitými indikátory rizika, které podnik podstupuje v rámci své struktury kapitálu.

Pavelková a Knápková (2005, s. 28) považuje úrokové krytí za významný ukazatel, který charakterizuje schopnost podniku splácet úroky. Pokud je hodnota tohoto ukazatele rovna 1, znamená to, že podnik po zaplacení úroků má čistý zisk v nulové výši. Doporučuje se, aby ukazatel byl vyšší než 5.

$$\text{Úrokové krytí} = \frac{EBIT}{\text{Nákladové úroky}} \quad (1)$$

Knápková, Pavelková (2010, s.83) dodává, že čím je zadluženost vyšší, tím podnik podstupuje vyšší riziko, protože by měl být schopen uhradit své závazky i v době kdy se mu zrovna nedaří. Určitá výše zadlužení může být pro daný podnik určitým způsobem výhodná, protože cizí kapitál je z důvodu úroků jako daňových nákladů, levnější než kapitál vlastní.

Knápková, Pavelková (2010, s.84) považuje za základní ukazatel zadluženosti celkovou zadluženost. Doporučené hodnoty se u tohoto ukazatele pohybují v intervalu 30-60%. Je však třeba zohlednit typické charakteristiky odvětví, ve kterém společnost podniká.

$$\text{Celková zadluženost} = \frac{\text{Cizí zdroje}}{\text{Aktiva celkem}} \quad (2)$$

Zlaté pravidlo financování, jak uvádí (Knápková, Pavelková, 2010, s.87) určuje, zda je podnik překapitalizován či podkapitalizován, a jakou strategii financování používá (agresivní, konzervativní, neutrální). Pokud je ukazatel nižší než 1, znamená to, že musí krýt část dl. majetku krátkodobými zdroji, což znamená, že podkapitalizován.

$$\text{Krytí dl. majetku dl. zdroji} = \frac{\text{Vlastní kapitál} + \text{dl. cizí zdroje}}{\text{Dlouhodobý majetek}} \quad (3)$$

Analýza rentability

Jak uvádí (Knápková a Pavelková, 2010, s. 96) je rentabilita definována jako výnosnost vloženého kapitálu, je to tedy schopnost podniku vytvářet nové zdroje.

Rentabilita aktiv měří tzv. produkční sílu podniku (Knápková a Pavelková, 2010, s. 98).

$$ROA = \frac{EBIT}{Aktiva} \quad (4)$$

Rentabilita vlastního kapitálu podle (Knápková a Pavelková, 2010, s. 98-99) vyjadřuje výnosnost kapitálu vloženého vlastníky podniku. Výše ukazatele by měla být vyšší než průměr úročení dlouhodobých vkladů a měla by být zohledněna prémie za riziko.

$$ROE = \frac{\text{Čistý zisk}}{\text{Vlastní kapitál}} \quad (5)$$

Analýza likvidity

Pavelková, Knápková (2005, s.29) definuje likviditu jako schopnost podniku uhradit své závazky.

Běžná likvidita (III.stupně), jak říká (Pavelková, Knápková, 2005, s.29) by se měla pohybovat v rozmezí 1,5-2,5 a udává kolikrát by byl podnik schopen uhradit své krátkodobé závazky, kdyby proměnil oběžná aktiva v určitém okamžiku v hotovostní peníze.

$$\text{Běžná likvidita} = \frac{\text{Oběžná aktiva}}{\text{Krátkodobé cizí zdroje}} \quad (6)$$

Knápková, Pavelková (2010, s.91) říká, že pohotová likvidita (II.stupně) by měla nabývat hodnot v intervalu 1-1,5. Pokud by byla hodnota nižší než 1, může podnik například prodat své zásoby.

$$\text{Pohotová likvidita} = \frac{\text{Krátkodobé pohledávky} + \text{krátkodobý finanční majetek}}{\text{Krátkodobé cizí zdroje}} \quad (7)$$

Knápková, Pavelková (2010, s.91) uvádí, že likvidita hotovostní (I. stupně) by se měla pohybovat v intervalu 0,2-0,5. Pokud by hodnota ukazatele byla příliš vysoká, měl by se podnik zaměřit na efektivnější využití volných finančních prostředků.

$$\text{Hotovostní likvidita} = \frac{\text{Krátkodobý finanční majetek}}{\text{Krátkodobé cizí zdroje}} \quad (8)$$

II. PRAKTICKÁ ČÁST

6 CHARAKTERISTIKA SPOLEČNOSTI XYZ A.S.

Společnost XYZ a.s. byla založena koncem 19. století jako tkalcovna, která se soustředila na výrobu koženky na bázi nitrocelulózových nátěrů. V následujících letech pak vznikla z celulózové rodinné továrny akciová společnost. Ta rozšířila výrobu umělých textilií o voskovaná plátna a umělé kůže. Od poloviny 20. století se společnost již soustředí zejména na výrobu polyetylenových fólií z LDPE (Výroční zpráva, 2014).

V roce 2006 se 100% vlastníkem společnosti stala slovenská investiční skupina a zároveň byl zahájen rozsáhlý investiční program, který má za cíl modernizovat strojní vybavení a rozšíření výrobní kapacity (Výroční zpráva, 2014).

6.1 Základní údaje o společnosti

Právní forma:	Akciová společnost
Údaje o cenných papírech:	Akcie na jméno v listinné podobě, není veřejně obchodovatelná
Základní kapitál v roce 2013:	296 473 tis. Kč
Roční obrat v roce 2013 :	1 136 154 tis. Kč
Průměrný počet zaměstnanců v roce 2013 :	330
Předmět podnikání:	Výroba, obchod a služby neuvedené v přílohách 1 – 3 živnostenského zákona Obráběčství Zámečnictví, nástrojářství Výroba tepla
Výrobní program:	Vyfukované fólie z LDPE, paletizační fólie, vyfukované tenké fólie z HDPE, fólie z PE pro výrobu a balení hygienických potřeb, perforované fólie z HDPE pro strojní balení potravin, pásy z PP pro vázací automaty, vyfukované fólie pro stavební účely, flexografický osmibarevný potisk

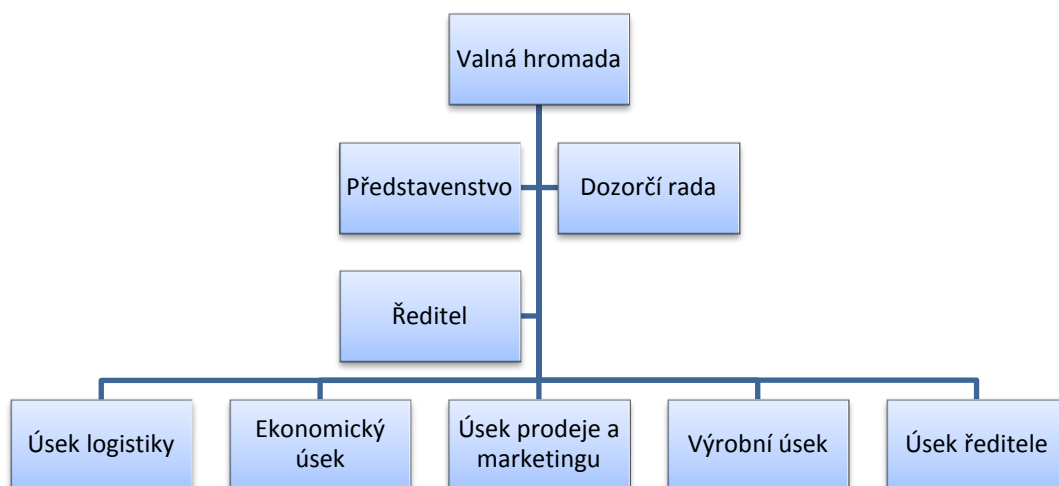
Zahraniční obchodní partneři:

Polsko, Slovensko, Rakousko, Rusko,
Maďarsko, Litva, Lotyšsko, Tádžikistán

Klasifikace podle CZ – NACE:

- 22.21 - Výroba plastových desek, fólií, hadic, trubek a profilů
- 25.61 - Povrchová úprava a zušlechťování kovů
- 25.72 - Výroba zámků a kování
- 35.3 - Výroba a rozvod tepla a klimatizovaného vzduchu, výroba ledu
- 43.22 - Instalace vody, odpadu, plynu, topení a klimatizace

Na následujícím diagramu je zobrazena organizační struktura společnosti XYZ. Nejvyšším orgánem společnosti je valná hromada, do jejíž působnosti patří mimo jiné rozhodování o změně výše základního kapitálu, rozhodování o vydání prioritních dluhopisů, volba a odvolání členů představenstva. Společnost má celkem tři členy představenstva, kteří jsou voleni na pět let s možností opětovného zvolení. Na výkon působnosti představenstva dohlíží dozorčí rada. Řediteli jsou odpovědni vedoucí pracovníci jednotlivých úseků – úsek logistiky, ekonomický úsek, úsek prodeje a marketingu, výrobní úsek a úsek ředitele (XYZ, 2013).



Obrázek 1: Organizační schéma k 31.12.2013 (Výroční zpráva, 2014)

6.2 Současný stav

Vizí společnosti je dosáhnout postavení největšího výrobce a dodavatele polyethylenových fólií v ČR a rozšířit působnost svého podnikání v rámci zemí Evropské unie (Výroční zpráva, 2014).

Současný rozvoj společnosti je budován na základech inovačního a technologického vývoje. Společnost se snaží vytvářet předpoklady pro uplatnění svých výrobků v současném evropském tržním prostředí.

Pro společnost je důležitý i přístup k zaměstnancům. Jak vyplývá z výroční zprávy, považuje zaměstnance za jeden z faktorů podílející se na tvorbě vnitřní hodnoty společnosti. Společnost tak vytváří prostor pro týmovou práci a aktivní roli zaměstnanců při řízení společnosti. Společnost také využívá dotačních programů na vzdělání zaměstnanců v oblasti technologií výroby, IT a prodeje (Výroční zpráva, 2014).

V současné době se společnost potýká s negativním vývojem tuzemské ekonomiky. To se projevilo v nižší spotřebě a klesající poptávce po výrobcích. Již několik let po sobě společnost zaznamenává největší pokles spotřeby u výrobců stavebních hmot (Výroční zpráva, 2014).

I přes negativní vývoj ekonomiky se jí daří být trvale zisková. Důvodem je i orientace na zahraniční trhy, zejména Polsko, Slovensko, Rakousko, Litva a v menším rozsahu i Rusko a Maďarsko (XYZ, 2013). V případě Polska jako druhého největšího odbytiště došlo v roce 2013 k poklesu objemu prodeje o 10%. Důvodem je podle názoru společnosti významné snížení výkonnosti polské ekonomiky a zostření konkurence. Tento výpadek byl však nahrazen zvýšením objemu prodeje v Nizozemí, Rakousku, Tádžikistánu, Litvě či Lotyšsku (Výroční zpráva, 2014).

Negativní dopad na výsledky společnosti měla i listopadová intervence ČNB. Dopad intervence, která oslabilu českou korunu, byl vyčíslen na 14 mil. Kč (Výroční zpráva, 2014).

Její politika je zaměřena na zákazníky. Pro společnost je prioritou vztah k obchodním partnerům založený na vzájemné důvěře a flexibilitě obchodních vztahů. Přejít na IFRS by v mnoha ohledech mohl vztahy k obchodním partnerům posunout o kousek dál a zvýšit tak i konkurenceschopnost společnosti na zahraničních trzích, zejména v době, kdy cílem společnosti do budoucna je expanze na zahraniční trhy.

Společnost vede účetnictví a sestavuje účetní závěrku v souladu s ČÚS. V současné době využívá k vedení účetnictví software AZ PRO zahrnující komplexní zpracování dat firmy (XYZ, 2013).

Protože je společnost akciovou společností a také podléhá povinnému auditu, je její účetní závěrka sestavena v plném rozsahu. Podle výroku auditora (výroku bez výhrad) podává účetní závěrka ve všech významných ohledech věrný a poctivý obraz aktiv, pasiv a finanční pozice (Výroční zpráva, 2014).

V diplomové práci bude proveden převod k 1.1.2013. První účetní závěrka sestavená na základě požadavků IFRS tak může být nejdříve k 31.12.2014. Důvodem je, na základě IFRS 1, kontinuita vykazování, která nesmí být narušena. Převod bude proveden na úrovni účetních výkazů, kdy jednotlivé položky budou prokonzultovány s vedením společnosti, aby byly identifikovány významné rozdíly mezi ČÚS a IFRS. Výsledkem diplomové práce tak bude sestavení výkazů v souladu s IFRS za rok 2013.

6.3 Důvod pro vykazování podle IFRS

Hlavním důvodem, proč se společnost rozhodla vykazovat podle IFRS je požadavek mateřské společnosti sestavovat pololetně účetní závěrku v souladu s IFRS, aby měla srovnatelné údaje v rámci celé skupiny.

Dalším důvodem pro vykazování podle IFRS je stále více intenzivní spolupráce se zahraničními dodavateli a zákazníky a orientace na zahraniční trhy. Společnost XYZ se soustřeďuje v současné době na export. Důvodem je klesající spotřeba a poptávka v České republice, a proto je snahou společnosti pokrýt tyto výpadky na zahraničních trzích. Podíl prodeje na export z celkového objemu se v roce 2013, ve srovnání s rokem 2012, zvýšil z 36% na 41%. Nárůst prodeje byl zaznamenán v sousedních zemích, jako je Slovensko, Rakousko, Maďarsko či Nizozemí nebo Litva a Lotyšsko. Pokud se společnosti v této oblasti daří, vykazovat podle IFRS by jí mohlo pomoci se uchytit na těchto trzích lépe a popřípadě expandovat i na trhy západní Evropy.

Vykazovat podle IFRS umožní globálním uživatelům porozumět finančním výkazům společnosti, zvyšuje důvěru ve společnost a také může zlepšit získávání finančních prostředků, což souvisí s dalšími možnostmi, jako jsou například nové investice, vyšší konkurenceschopnost atd.

IFRS také umožňuje srovnání společností podnikajících ve stejném oboru. Důvodem je vykazování podle jednotného „jazyka“. Finanční výkazy jsou tak oprostěny od národních specifických legislativních problémů (zejména co se týče daňové oblasti). Srovnání tak využívají jak investoři, tak společnost samotná, která v rámci porovnání s jinými společnostmi stejné podnikatelské činnosti může zvýšit svou konkurenceschopnost na trhu.

Společnost od přechodu na IFRS očekává zejména lepší vnímání společnosti potenciálními investory, bankami, konkurencí a obchodními partnery.

Společnosti, které nebudou schopny poskytnout srovnávací informace v rámci globálního trhu, mohou mít tu nevýhodu, že bude pro ně mnohem těžší získat nový kapitál a zvyšovat tak hodnotu pro vlastníky.

Postup převodu bude rozdělen na několik kroků, které byly již popsány v teoretické části:

1. Příprava podkladů pro převod účetní závěrky

Jako podklady společnost poskytla účetní výkazy a výroční zprávu za rok 2013.

2. Analýza účetních výkazů a rozdílů mezi ČÚS a IFRS

Účetní výkazy byly s vedením společnosti následně prodiskutovány, aby byly blíže specifikovány jednotlivé položky výkazů a mohly být dále identifikovány významné položky pro převod na IFRS. Je provedeno v kapitole 7.

3. Vyčíslení položek, které jsou součástí převodu

Je provedeno v kapitole 8.

4. Samotné sestavení účetní závěrky podle IFRS

Je provedeno v kapitole 9. Spočívá v sestavení všech výkazů, které IFRS vyžaduje.

5. Zhodnocení převodu na IFRS z hlediska přínosů a rizik

Je provedeno v kapitole 10, kde jsou navržena i závěrečná doporučení.

Pro převod na IFRS bývá obvykle stanovena hladina významnosti a jsou tak převáděny pouze položky překračující tuto hranici. Společnost žádnou takovou hladinu významnosti pro interní potřeby stanovenou nemá. Hladina významnosti by proto mohla být stanovena ve výši, s jakou s ní pracují auditoři. Z důvodu výrobního charakteru společnosti bych zvolila hladinu významnosti 2% z výnosů (konkrétně z tržeb za prodej vlastních výrobků).

Z důvodu názornosti převodu účetní závěrky však nebyla hladina významnosti v mé diplomové práci brána v úvahu.

7 ANALÝZA ÚČETNÍCH VÝKAZŮ A ROZDÍLŮ MEZI ČÚS A IFRS

Analýza rozvahy

Jak vyplývá z teoretické části, rozvaha je součástí účetní závěrky a podává přehled o majetkové (aktiva) a finanční situaci (pasiva) podniku k rozvahovému dni. Poskytuje tedy uživatelům informace o tom, jaký má společnost majetek a z jakých zdrojů je tento majetek financován.

7.1 Aktiva

Aktiva tvoří majetkovou část rozvahy. Položky aktiv jsou seřazeny podle likvidnosti – od nejméně likvidních (dlouhodobý majetek) až po aktiva nejlikvidnější (krátkodobý finanční majetek). Aktiva společnosti podle ČÚS jsou součástí přílohy PI.

7.1.1 Dlouhodobý nehmotný majetek

ČÚS

V položkách dlouhodobého nehmotného majetku společnost vykazuje software, ocenitelná práva a nedokončený dlouhodobý nehmotný majetek.

Tabulka 6: Položky dl. nehmotného majetku (tis. Kč), (Rozvaha společnosti)

Dlouhodobý nehmotný majetek	Běžné účetní období			Minulé účetní období
	Brutto	Korekce	Netto	Netto
Software	11 762	9 623	2 139	97
Ocenitelní práva	150	150	0	0
Nedokončený dl. nehm. majetek	255	0	255	43

Největší částí na dlouhodobém nehmotném majetku se podílí software, který, jak vyplývá z rozvahy, je již téměř odepsán. V roce 2013 došlo k jeho navýšení, důvodem byl nákup softwaru na měření spotřeby materiálu a dokumentační systém.

Položka ocenitelných práv je ke konci roku 2013 nulová. Obsahuje licenci na software z roku 1997, která je již plně odepsána.

V nedokončeném dlouhodobém nehmotném majetku je účtováno o technickém zhodnocení softwaru ERP.

Nakoupený dl. nehmotný majetek je oceňován pořizovacími cenami. Vlastními náklady je oceňován majetek vytvořený vlastní činností.

Dlouhodobý nehmotný majetek se odepisuje rovnoměrně podle zařazení odpovědného pracovníka, daňově dle zákona č. 586/1992 Sb.

Položka je vykázána jako dlouhodobý nehmotný majetek v případě doby použitelnosti delší než 1 účetní období a pořizovací ceny nad 60 000 Kč. Společnost tak postupuje v souladu s vyhláškou č.500/2002 Sb. a v rámci podnikových norem si sama neurčila jinou hranici pro zařazení položky do dlouhodobého majetku nehmotného.

Nehmotný majetek, který nedosáhl ocenění 60 000 Kč je účtován na účet 018 a jednorázově odepsán. Oprávky k drobnému nehmotnému majetku jsou vykazovány na účtu 078.

IFRS

Na nehmotná aktiva se vztahuje standard IAS 38 – Nehmotná aktiva. V rámci tohoto standardu je třeba zkontrolovat a ověřit tyto skutečnosti:

- Zda všechny položky splňují definici nehmotného aktiva podle standardu IAS 38.
- Analyzovat účet 018 z hlediska doby použitelnosti drobného majetku. V případě doby použitelnosti delší než 1 účetní období upravit odpisy.
- Zkontrolovat odpisování nehmotného majetku, zda odpovídá skutečnému stavu.
- Zjistit, zda se nevyskytují v položkách nehmotného majetku položky s neurčitelnou dobou životnosti, které jsou odepisovány (např: ochranná známka).
- Testování položek na snížení hodnoty podle IAS 36.

Řešení této problematiky je podrobněji uvedeno v kapitole 8.1.

7.1.2 Dlouhodobý hmotný majetek

ČÚS

V dlouhodobém hmotném majetku společnost vykazuje pozemky, stavby, samostatné movité věci a soubory movitých věcí a nedokončený dlouhodobý hmotný majetek.

Tabulka 7: Položky dl. hmotného majetku (tis. Kč), (Rozvaha společnosti)

Dlouhodobý hmotný majetek	Běžné účetní období			Minulé účetní období
	Brutto	Korekce	Netto	Netto
Pozemky	881	0	881	881
Stavby	203 463	100 477	102 986	69 622
Samostatné movité věci a soubory movitých věcí	615 524	439 813	175 711	176 942
Nedokončený dl. hm. majetek	381	0	381	39 277

Všechny pozemky a stavby, které společnost vlastní se nachází v jejím areálu a slouží k zajištění hlavní podnikatelské činnosti.

Ve srovnání s minulým účetním obdobím došlo k navýšení položky „stavby“ z důvodu výstavby a zahájení provozu nové výrobní haly.

Samostatné movité věci a soubory movitých věcí se podílí na dlouhodobém hmotném majetku největší částí, což není nijak překvapivé z důvodu výrobního charakteru společnosti. V této položce jsou tedy vykazovány výrobní stroje, linky a zařízení jako např. vyfukovací pece, vytlačovací stroje, tiskařské stroje atd.

Nedokončený dlouhodobý hmotný majetek je tvořen nedokončeným technickým zhodnocením majetku.

Nakoupený dlouhodobý hmotný majetek je oceňován pořizovací cenou.

Dlouhodobý hmotný majetek se účetně odepisuje rovnoměrně po dobu předpokládané doby použitelnosti a současně je vedle účetního odpisu veden odpis daňový dle zákona č. 586/1992 Sb.

Výše ocenění pro zařazení majetku jako dlouhodobého hmotného je 40 000 Kč a dále doba použitelnosti delší než jedno účetní období. Majetek od 100 do 1 000 Kč je účtován do spotřeby na účet 501 a evidován v operativní evidenci, od 1 000 do 40 000 Kč je majetek jednorázově odepisován a evidován v podrozvahové evidenci.

IFRS

V rámci převodu na IFRS je třeba analyzovat a ověřit tyto skutečnosti:

- Zda všechny položky splňují definici hmotného aktiva podle standardu IAS 16.
- Zjistit účel staveb, pozemků či jiných hmotných aktiv, z důvodu vykázání majetku podle IAS 16 – Pozemky, budovy a zařízení, IAS 40 – Investice do nemovitostí nebo IFRS 5 – Dlouhodobá aktiva držena k prodeji a ukončené činnosti.
- Analyzovat drobný hmotný majetek vykázáný v nákladových položkách (na účtu 501), z důvodu nedosažení hranice ocenění pro zařazení do dlouhodobého majetku, což je povoleno v rámci ČÚS, nikoliv však v IFRS.
- Dále je třeba blíže analyzovat položku nedokončeného dlouhodobého hmotného majetku z důvodu testování na snížení hodnoty podle IAS 36. Podle IAS 36 je třeba testovat i ostatní položky hmotného majetku.
- Zkontrolovat odpisování hmotného majetku, zda odpovídá skutečnému stavu.
- Analyzovat majetek z důvodu komponentního odepisování a stanovení zbytkové hodnoty majetku.
- Leasing evidovaný v podrozvahové evidenci je třeba podle IAS 17 aktivovat do dlouhodobého majetku. Zároveň je nutné upravit i stranu pasiv.

Řešení této problematiky je podrobněji uvedeno v kapitole 8.2. a 8.3.

7.1.3 Dlouhodobý finanční majetek

Společnost nevykazuje žádný dlouhodobý finanční majetek k 31.12.2013.

7.1.4 Zásoby

ČÚS

Zásoby jsou tvořeny materiálem, dále nedokončenou výrobou a polotovary, výrobky a zbožím.

Tabulka 8: Položky zásob (tis. Kč), (Rozvaha společnosti)

Zásoby	Běžné účetní období			Minulé účetní období
	Brutto	Korekce	Netto	Netto
Materiál	186 780	1707	185 073	148 042
Nedokončená výroba a polotovary	20 445	0	20 445	19 066
Výrobky	35 219	2 614	32 605	33 099
Zboží	194	0	194	252

Zásoby jsou účtovány způsobem A. Při výdeji zásob ze skladu společnost používá metodu FIFO (first in – first out).

Nakoupené zásoby a zboží jsou oceňovány pořizovací cenou. Pořizovací cena zásob je v účetní jednotce analyticky členěna na:

- předem stanovenou cenu pořízení,
- odchylku od skutečné ceny pořízení,
- náklady s pořízením související, tj. přeprava, provize, clo, pojistné, skonto.

Náklady s pořízením související a odchylka od skutečné ceny se rozpouští jedenkrát za měsíc podle vzorce stanoveného v podnikové normě.

Zásoby vytvořené vlastní činností jsou oceňovány ve vlastních nákladech, čímž se u hlavní výroby rozumí přímé náklady na ně vynaložené, u strojírenské výroby a u výrobků se k vlastním nákladům přičítá i výrobní režie. Společnost tvořila v rámci opatrnosti opravné položky k materiálu a výrobkům z důvodu jejich bezpohybovosti a poklesu jejich likvidity.

IFRS

V rámci IFRS je třeba analyzovat následující skutečnosti:

- Významné náhradní díly, u nichž je předpokládána délka užívání delší než 1 účetní období vykázané v zásobách je třeba aktivovat do dlouhodobého majetku.
- Analyzovat nedokončenou výrobu, z důvodu existence dlouhodobých zakázek, které je třeba upravit podle IAS 11.

Řešení této problematiky je podrobněji uvedeno v kapitole 8.4.

7.1.5 Dlouhodobé pohledávky

Společnost k 31.12.2013 nevykazuje žádné dlouhodobé pohledávky.

7.1.6 Krátkodobé pohledávky

ČÚS

Krátkodobé pohledávky tvoří pohledávky se splatností do jednoho roku a obsahují pohledávky z obchodního styku, daňové pohledávky, krátkodobé poskytnuté zálohy, dohadné účty aktivní a jiné pohledávky.

Tabulka 9: Položky krátkodobých pohledávek (tis. Kč), (Rozvaha společnosti)

Krátkodobé pohledávky	Běžné účetní období			Minulé účetní období
	Brutto	Korekce	Netto	Netto
Pohledávky z obchodního styku	213 646	11 814	201 832	192 614
Stát – daňové pohledávky	5 803	0	5 803	2 323
Krátkodobé poskytnuté zálohy	115	0	115	565
Dohadné účty aktivní	9 345		9 345	8 480
Jiné pohledávky	996	1 000	-4	0

Krátkodobé pohledávky jsou z největší části tvořeny pohledávkami z obchodního styku. Pohledávky vůči zahraničním subjektům tvoří 33% z celkové brutto hodnoty pohledávek. Jsou evidovány zejména v měnách EUR, PLN a USD. Na konci účetního období jsou přepočteny kurzem ČNB k 31.12.

Opravné položky tvořila účetní jednotka k nepromlčeným pohledávkám podle posouzení likvidity jednotlivých pohledávek po splatnosti.

Daňové pohledávky tvoří přeplatek na dani z příjmu k 31.12.2013.

V položce poskytnutých záloh společnost vykazuje zálohy na plyn a elektrickou energii.

Dohadné účty aktivní obsahují dodavatelské bonusy za materiál.

IFRS

ČÚS a IFRS jsou v tomto ohledu srovnatelné a nejsou zde podstatné rozdíly. Jediná úprava, kterou je třeba provést, je přeúčtovat dohadné účty aktivní na účet pohledávek z obchodních vztahů, protože v rámci IFRS tento účet neexistuje. Tato úprava je provedena v kapitole 8.7.

7.1.7 Krátkodobý finanční majetekČÚS

Krátkodobý finanční majetek je tvořen penězi v hotovosti a účty v bankách.

Tabulka 10: Krátkodobý finanční majetek (tis. Kč), (Rozvaha společnosti)

Krátkodobý finanční majetek	Běžné účetní období			Minulé účetní období
	Brutto	Korekce	Netto	Netto
Peníze	581		581	568
Účty v bankách	11 550		11 550	17 576

Transakce v cizích měnách jsou převáděny pevným měsíčním kurzem ČNB, platným vždy k prvnímu dni v měsíci.

IFRS

Mezi oceněním podle ČÚS a IFRS není žádný podstatný rozdíl, a proto nebudou v rámci převodu provedeny žádné změny.

7.1.8 Časové rozlišení aktivníČÚS

Časové rozlišení je vykázáno ve výši 476 tis. Kč a jedná se o předplatné odborného periodika, softwarovou licenci na rok 2014 a pojistné týkající se následujícího účetního období.

IFRS

V rámci IFRS účet „časové rozlišení“ neexistuje. Proto je třeba částku přeúčtovat na krátkodobé pohledávky. Tato úprava je provedena v kapitole 8.7.

7.2 Pasiva

Pasiva představují zdroje financování majetkové části rozvahy. Pasiva jsou rozdělena na vlastní zdroje financování (vlastní kapitál) a cizí zdroje financování (cizí zdroje). Část rozvahy vykazující pasiva podle ČÚS za účetní období je součástí přílohy PII.

7.2.1 Vlastní kapitál

ČÚS

Vlastní kapitál je tvořen základním kapitálem, zákonným rezervním fondem, statutárním a ostatními fondy, nerozděleným ziskem minulých let a výsledkem hospodaření.

Tabulka 11: Základní kapitál (tis. Kč), (Rozvaha společnosti)

Základní kapitál	Stav v běžném účetním období	Stav v minulém účetním období
Základní kapitál	296 473	296 473

Základní kapitál je tvořen akciemi v listinné podobě:

29 ks ve jmenovité hodnotě 10 000 000,- Kč,

6 ks ve jmenovité hodnotě 1 000 000,- Kč,

4 ks ve jmenovité hodnotě 100 000,- Kč,

7 ks ve jmenovité hodnotě 10 000,- Kč,

3 ks akcií ve jmenovité hodnotě 1 000,- Kč.

V průběhu předcházejících tří let nedošlo k žádným změnám ve výši základního kapitálu.

Jediným akcionářem se 100% podílem je mateřská společnost se sídlem na Slovensku.

Zákonný rezervní fond společnost tvoří v souladu s obchodním zákoníkem a stanovami společnosti, tzn. 20% z čistého zisku, max. však do hodnoty 10% základního kapitálu.

Každý rok se doplňuje o částku 5% z čistého zisku až do výše 20% základního kapitálu.

Tabulka 12: Položky rezervního fondu (tis. Kč), (Rozvaha společnosti)

Rezervní fond, nedělitelný fond a ostatní fondy ze zisku	Stav v běžném účetním období	Stav v minulém účetním období
Zákonný rezervní fond/ Nedělitelný fond	23 049	21 571
Statutární a ostatní fondy	739	610

V položce statutární a ostatní fondy společnost vykazuje fond sociální. Sociální fond je určen na aktivity upřesněné v kolektivní smlouvě, jedná se zejména o stravování, osobní konto zaměstnance, příspěvky na sportovní aktivity apod.

Výsledek hospodaření min. let je tvořen ziskem. Výsledek hospodaření za účetní období je ve výši 19 804 tis. Kč.

Tabulka 13: Výsledek hospodaření (tis. Kč), (Rozvaha společnosti)

Výsledek hospodaření	Stav v běžném účetním období	Stav v minulém účetním období
Nerozdělený zisk minulých let	20 266	13 281
Výsledek hospodaření běžného účetního období	19 804	29 563

IFRS

V rámci převodu na IFRS budou vykázány změny v položkách výsledku hospodaření.

Sociální fond není podle IFRS součástí vlastního kapitálu, ale cizích zdrojů a vykazuje se v položce závazky k zaměstnancům. Tato úprava je provedena v kapitole 8.7.

7.2.2 Rezervy

ČÚS

V cizím kapitálu společnost vykazuje ostatní rezervy, které jsou tvořeny na záruční opravy v částce 3 351 tis. Kč a na nevyčerpanou dovolenou v částce 580 tis Kč.

Tabulka 14: Rezervy (tis. Kč), (Rozvaha společnosti)

Rezervy	Stav v běžném účetním období	Stav v minulém účetním období
Rezerva na daň z příjmu	0	270
Ostatní rezervy	3 931	4 418

Společnost netvoří zákonnou rezervu na opravy dlouhodobého hmotného majetku, která je podle IFRS zakázána tvořit.

IFRS

Podle IAS 37 je třeba provést test na vykázanou rezervu, zda je vykázaná v částce nejlepšího možného odhadu. Rezerva na nevyčerpanou dovolenou není v rámci IFRS povolena, a proto je nutné ji přeúčtovat na účet „Závazky k zaměstnancům“. Dále je třeba posoudit, zda společnost neměla tvořit ještě jiné rezervy. Úpravy jsou provedeny v kapitole 8.6.

7.2.3 Krátkodobé závazky

ČÚS

Krátkodobé závazky jsou tvořeny ze závazků z obchodních vztahů, dále pak ze závazků k zaměstnancům, závazků ze sociálního zabezpečení a zdravotního pojištění, daňových závazků a dotací, krátkodobých přijatých záloh a dohadných účtů pasivních.

Závazky z obchodních vztahů se na celkových krátkodobých závazcích podílejí největší částí. Až 70% závazků tvoří závazky za zahraničními subjekty.

Položku „daňové závazky a dotace“ tvoří zejména závazky z titulu DPH a předpisy ostatních daní.

Dohadné účty pasivní obsahují nevyfakturované neinvestiční dodávky.

Tabulka 15: Krátkodobé závazky (tis. Kč), (Rozvaha společnosti)

Krátkodobé závazky	Stav v běžném účetním období	Stav v minulém účetním období
Závazky z obchodních vztahů	128 763	135 840
Závazky k zaměstnancům	5 323	5 492
Závazky ze sociálního zabezpečení a zdravotního pojištění	3 033	2 994
Daňové závazky a dotace	3 697	589
Krátkodobé přijaté zálohy	841	1 182
Dohadné účty pasivní	3 952	5 262

IFRS

Krátkodobé závazky jsou v souladu s IFRS. V rámci převodu je nutné pouze dohadné účty pasivní přetransformovat do závazků z obchodních vztahů. Tato úprava je provedena v kapitole 8.7.

7.2.4 Dlouhodobé závazkyČÚS

Dlouhodobé závazky tvoří pouze odložený daňový závazek ve výši 16 963 tis. Kč. Odložený daňový závazek vznikl z důvodu nižších účetních zůstatkových hodnot, než jsou hodnoty daňové.

IFRS

Odložený daňový závazek vykázáný před převodem zůstane vykázán ve stejné výši. Odložený daňový závazek se nediskontuje. Je pravděpodobné, že v souvislosti s převodem na IFRS dojde k jeho změně. Úprava je provedena v kapitole 8.8.

7.2.5 Bankovní úvěry a výpomoci

ČÚS

Společnost vykazuje dlouhodobé i krátkodobé bankovní úvěry.

Tabulka 16: Bankovní úvěry a výpomoci (tis. Kč), (Rozvaha společnosti)

Bankovní úvěry a výpomoci	Stav v běžném účetním období	Stav v minulém účetním období
Bankovní úvěry dlouhodobé	68 382	73 979
Krátkodobé bankovní úvěry	155 127	104 187

Na rozdíl od minulého období došlo ke snížení částky dlouhodobých bankovních úvěrů, to znamená, že v roce 2013 nebyl poskytnut žádný další dlouhodobý úvěr. Krátkodobé bankovní úvěry jsou vykázány ve výši 155 127 tis. Kč, v této položce došlo ve srovnání s minulým obdobím k nárůstu. Společnost neaktivuje úroky do hodnoty majetku.

IFRS

V rámci převodu na IFRS je nutné identifikovat způsobilá aktiva a aktivovat úroky z úvěrů do hodnoty majetku podle IAS 23 – Výpůjční náklady. Tato úprava je provedena v kapitole 8.5.

7.2.6 Časové rozlišení pasivní

ČÚS

V rámci časového rozlišení jsou vykázány výdaje příštích období týkající se následujícího účetního období. Časové rozlišení pasivní je vykázáno v částce 25 tis. Kč.

IFRS

V rámci IFRS je třeba rozpustit výdaje příštího období do závazků. Tato úprava je provedena v kapitole 8.7.

7.3 Analýza výkazu zisku a ztrát

Výkaz zisku a ztrát je rozdělen na část provozní a finanční. Společnost v účetním období 2013 nevykazuje mimořádný výsledek hospodaření, který by musel být při převodu upraven, protože IFRS neumožňuje vykazovat mimořádné náklady a výnosy.

Výkaz zisku a ztrát podle ČÚS za účetní období 2013 je součástí přílohy PIII.

7.3.1 Tržby za prodej zboží a náklady vynaložené na prodané zboží

ČÚS

Tržby, náklady a výše obchodní marže jsou zobrazeny v následující tabulce.

Tabulka 17: Tržby a náklady na prodané zboží (tis. Kč), (Výkaz zisku a ztrát)

Tržby a náklady na zboží	Stav v běžném účetním období	Stav v minulém účetním období
Tržby za prodej zboží	1 768	2 029
Náklady na prodané zboží	1 241	1 783
Obchodní marže	527	246

IFRS

Tyto položky splňují požadavky IFRS a v rámci převodu proto nebudou provedeny žádné úpravy.

7.3.2 Výkony

ČÚS

Položka výkonů je tvořena tržbami za prodej vlastních výrobků a služeb, změnou stavu zásob vlastní výroby a aktivací.

Tabulka 18: Výkony (tis. Kč), (Výkaz zisku a ztrát)

Výkony	Stav v běžném účetním období	Stav v minulém účetním období
Tržby za prodej vlastních výrobků a služeb	1 136 154	1 144 168
Změna stavu zásob vlastní činnosti	2 266	1 211
Aktivace	2 167	3 090

Tržby za prodej vlastních výrobků jsou tvořeny ze 41 % tržbami od zahraničních subjektů. Společnost z důvodu širokého portfolia svých výrobků, nemá žádný výrobek, který by převažoval významnou mírou nad ostatními z hlediska tržeb.

IFRS

V rámci převodu na IFRS je třeba upravit položky „Změna stavu zásob“ a „Aktivace“. IFRS neuznává tyto položky na straně výnosů, proto budou přesunuty do nákladů. Tato úprava je provedena v kapitole 8.7.

7.3.3 Výkonová spotřeba

ČÚS

Položka výkonů zahrnuje spotřebu materiálu a energie a služby.

Tabulka 19: Výkonová spotřeba (tis. Kč), (Výkaz zisku a ztrát)

Výkonová spotřeba	Stav v běžném účetním období	Stav v minulém účetním období
Spotřeba materiálu a energie	930 562	936 858
Služby	45 851	47 667

IFRS

Z hlediska IFRS je třeba věnovat pozornost položkám týkající se spotřeby materiálu, kde společnost může vykazovat drobný dlouhodobý hmotný majetek nedosahující hodnoty 40 000 Kč nebo náhradní díly s delší dobou použitelnosti. Tento majetek je třeba aktivovat do dlouhodobého majetku (IAS 16) a stanovit odpisy. Tato úprava je provedena v kapitole 8.2.

7.3.4 Osobní nákladyČÚS

Osobní náklady obsahují položky, jako jsou mzdové náklady zaměstnanců, odměny členům statutárních orgánů, náklady na sociální a zdravotní pojištění a sociální náklady.

Tabulka 20: Osobní náklady (tis. Kč), (Výkaz zisku a ztrát)

Osobní náklady	Stav v běžném účetním období	Stav v minulém účetním období
Mzdové náklady	76 965	79 835
Odměny členům orgánů společnosti	1 392	1 392
Náklady na sociální zabezpečení a zdravotní pojištění	26 484	26 894
Sociální náklady	3 857	3 913

Sociální náklady představují náklady vztahující se k penzijnímu a životnímu pojištění, ochranným pomůckám, stravování zaměstnanců apod.

IFRS

V rámci převodu na IFRS nebudou v položkách osobních nákladů provedeny žádné změny, protože zde nejsou významné rozdíly mezi IFRS a ČÚS.

7.3.5 Daně a poplatky

ČÚS

Tato položka představuje zejména daň silniční, daň z nemovitosti a poplatky. Je vykázána v částce 536 tis. Kč.

IFRS

Položka daně a poplatky je v souladu se standardy IFRS, a proto nebudou v rámci převodu na IFRS v tomto ohledu provedeny žádné změny.

7.3.6 Odpisy dlouhodobého hmotného a nehmotného majetku

ČÚS

Odpisy dlouhodobého majetku jsou vykázány ve výši 34 890 tis. Kč.

IFRS

Položka odpisů bude upravena v rámci úprav majetku v souladu s IFRS.

7.3.7 Tržby z prodeje dlouhodobého majetku a materiálu

ČÚS

Tabulka 21: Tržby z prodeje DM a materiálu (tis. Kč), (Výkaz zisku a ztrát)

Prodej materiálu a dlouhodobého majetku	Stav v běžném účetním období	Stav v minulém účetním období
Tržby z prodeje majetku	525	1 873
Tržby z prodeje materiálu	12 636	6 934

Tržby z prodeje dlouhodobého majetku jsou vykázány z důvodu prodeje starého nepotřebného zařízení.

IFRS

Z hlediska IFRS zde nebudou provedeny žádné změny.

7.3.8 Změna stavu rezerv a opravných položek v provozní oblasti

ČÚS

Změna stavu rezerv a opravných položek je výši -9 150 tis. Kč.

IFRS

Je třeba posoudit, zda společnost nemá vykázat ještě nějakou rezervu, kterou ČÚS neuznává. Úprava je provedena v kapitole 8.6.

7.3.9 Ostatní provozní náklady a výnosy

ČÚS

Tabulka 22: Ostatní provozní výnosy a náklady (tis. Kč), (Výkaz zisku a ztrát)

Ostatní provozní náklady a výnosy	Stav v běžném účetním období	Stav v minulém účetním období
Ostatní provozní náklady	16 943	10 635
Ostatní provozní výnosy	6 357	7 352

Ostatní provozní náklady jsou tvořeny pojistným a odpisem nedobytných pohledávek.

Ostatní provozní výnosy zahrnují zejména přijaté bonusy od dodavatelů a náhrady škod.

IFRS

Z hlediska IFRS zde nebudou provedeny žádné změny.

7.3.10 Nákladové a výnosové úroky

ČÚS

Výnosové úroky představují úroky z vkladů u bank. Nákladové úroky jsou placené úroky z bankovních úvěrů.

Tabulka 23: Výnosové a nákladové úroky (tis. Kč), (Výkaz zisku a ztrát)

Nákladové a výnosové úroky	Stav v běžném účetním období	Stav v minulém účetním období
Výnosové úroky	46	43
Nákladové úroky	2 319	1 422

IFRS

Pokud společnost vykazuje účelové úvěry, je nutné nákladové úroky aktivovat z nákladů do majetku. Tato úprava je provedena v kapitole 8.5.

7.3.11 Ostatní finanční náklady a výnosy**ČÚS**

Tabulka 24: Ostatní finanční náklady a výnosy (tis. Kč), (Výkaz zisku a ztrát)

Ostatní finanční výnosy a náklady	Stav v běžném účetním období	Stav v minulém účetním období
Ostatní finanční výnosy	12 032	12 774
Ostatní finanční náklady	25 941	14 391

Ostatní finanční výnosy jsou tvořeny kurzovými zisky.

V ostatních finančních nákladech jsou vykázány kurzové ztráty a odměny finančním ústavům.

IFRS

Z hlediska IFRS zde nebudou provedeny žádné změny.

7.3.12 Daň z příjmu za běžnou činnost

ČÚS

Daň z příjmu za běžnou činnost je tvořena daní splatnou a odloženou. Společnost účtuje o odložené dani z důvodu rozdílu mezi účetními a daňovými odpisy.

Tabulka 25: Daň z příjmu za běžnou činnost (tis. Kč), (Výkaz zisku a ztrát)

Daň z příjmu za běžnou činnost	Stav v běžném účetním období	Stav v minulém účetním období
- splatná	1 942	5 211
- odložená	554	774

IFRS

Položka odložené daně bude upravena na základě změn provedených v rámci přechodu na IFRS. Tato úprava je provedena v kapitole 8.8.

8 PROJEKT PŘEVODU ČESKÉ ZÁVĚRKY NA ZÁVĚRKU PODLE IFRS

Cílem projektové části této diplomové práce je sestavení účetních výkazů společnosti XYZ za rok 2013, které budou v souladu se standardy IFRS. V této kapitole budou uvedeny změny podle jednotlivých standardů IFRS, které je nutné provést.

8.1 Změny podle IAS 38 – Nehmotná aktiva

Všechny položky vykázané podle ČÚS splňují definici nehmotného aktiva podle IAS 38.

Bylo zjištěno, že všechna nehmotná aktiva jsou odepisována na základě předpokládané doby životnosti. V této oblasti nebudou provedeny žádné změny, protože je v souladu s IFRS.

V položkách nehmotného majetku se nevyskytují žádná aktiva s neurčitelnou dobou životnosti, která by bylo třeba podle IAS 38 přestat odepisovat a testovat na snížení hodnoty podle IAS 36.

Dále je i v případě ostatních nehmotných aktiv třeba zabývat se problematikou snížení hodnoty aktiva podle již zmíněného IAS 36 – Snížení hodnot aktiv. Mezi riziková aktiva patří právě nedokončený nehmotný majetek, který společnost vykazuje. Na základě rozhovoru s vedením nevyplývá žádný důvod či skutečnost, která by naznačovala snížení hodnoty této položky.

Nehmotný majetek je plně v souladu s IFRS, a proto nedojde k žádné úpravě.

8.2 Úpravy podle IAS 16 – Pozemky, budovy a zařízení

Položky hmotného majetku vykázané společností splňují definici podle IAS 16.

Společnost veškeré nemovitosti, které vlastní využívá k naplnění své hlavní činnosti, proto nebude provedena žádná úprava na základě IAS 40 – Investice do nemovitostí nebo IFRS 5 - Dlouhodobá aktiva držena k prodeji a ukončené činnosti.

Dále bylo zjištěno, že společnost v průběhu roku 2013 nakoupila drobný dlouhodobý majetek, který byl z důvodu nedosažení hranice pro vykázání v dlouhodobém majetku, zaúčtován do nákladů na účet 501. Podle IAS 16 je třeba tento majetek aktivovat z nákladů do dlouhodobého hmotného majetku. Majetek v hodnotě do 1 000 Kč představuje zejména různé druhy náradí. Náradí bylo v roce 2013 pořízeno v celkové hodnotě 181 000 Kč. Ma-

jetek v podrozvahové evidenci, který byl jednorázově odepsán, tvoří mobilními telefony, notebooky, tiskárny a nářadí v celkové hodnotě 650 000 Kč.

Doba odpisování u drobného majetku byla stanovena na dva roky. Společnost odepisuje majetek od následujícího měsíce, kdy byl zařazen do užívání.

V následujících tabulkách jsou provedeny úpravy týkající se drobného majetku účtovaného do nákladů.

Tabulka 26: Aktivace drobného majetku v operativní evidenci a výpočet
odpisů (v tis. Kč), (Vlastní zpracování)

Datum pořízení	Pořizovací cena	Počet měsíců odpisování	Měsíční odpis	Oprávký	Netto hodnota
Únor	30	10	1,3	13	17
Květen	39	7	1,6	11	28
Srpen	38	4	1,6	6	32
Září	23	3	1,0	3	20
Říjen	16	2	0,7	1	15
Listopad	35	1	1,5	2	33
Celkem	181			36	145

Z těchto úprav vyplývají následující změny ve výkazech:

Tabulka 27: Úprava rozvahy po aktivaci majetku podle IAS 16, (Vlastní zpracování)

Položka rozvahy	Úprava	Aktiva	Pasiva
Samostatné vité věci a soubory movitých věcí	Aktivace drobného majetku	181	
Korekce	Oprávký	-36	
Výsledek hospodaření	Zvýšení		+ 145

Tabulka 28: Úprava VZZ po aktivaci majetku podle IAS 16, (Vlastní zpracování)

Položka VZZ	Náklady	Výnosy
Spotřeba materiálu a energie	-181	
Odpisy	+36	

V následujících tabulkách bude provedena změna týkající se doby odpisování majetku oceněného od 1 000 do 40 000 Kč, který je evidován v podrozvahové evidenci.

Tabulka 29: Aktivace drobného majetku v podrozvahové evidenci a výpočet odpisů (tis. Kč)

Datum pořízení	Pořizovací cena	Počet měsíců odpisování	Měsíční odpis	Oprávký	Netto hodnota
Leden	170	11	7	77	93
Duben	295	8	12	96	199
Srpen	89	4	4	16	73
Září	58	3	2	6	52
Listopad	38	1	2	2	36
Celkem	650			197	453

Tabulka 30: Úprava rozvahy po aktivaci majetku podle IAS 16, (Vlastní zpracování)

Položka rozvahy	Úprava	Aktiva	Pasiva
Korekce	Oprávký	+453	
Výsledek hospodaření	Zvýšení		+453

Tabulka 31: Úprava VZZ po aktivaci majetku IAS 16, (Vlastní zpracování)

Položka VZZ	Náklady	Výnosy
Odpisy		-453

V rámci úprav v souvislosti s drobným majetkem dochází ke vzniku odložené daně z důvodu rozdílné účetní a daňové hodnoty. Úpravy související s odloženou daní budou provedeny v kapitole 8.8.

Stejně jako u nehmotných aktiv i u aktiv hmotných je třeba zaměřit se na snížení hodnoty podle IAS 36. Všechny položky hmotného majetku jsou vykázány ve správné výši. Společnost uvádí, že nedisponuje majetkem, jehož tržní ocenění je výrazně vyšší či nižší než ocenění vykazané v účetnictví. Na tomto základě nebudou provedeny žádné úpravy podle IAS 36.

Společnost neeviduje majetek, u kterého by bylo vhodné použít komponentní odepisování.

8.3 Úpravy podle IAS 17 – Leasing

Společnost v roce 2013 vstoupila do leasingového vztahu. Předmětem leasingu je pronájem průmyslového robotického zařízení. Toto zařízení společnost nevykazuje v žádné položce výkazů podle ČÚS, v rámci přechodu na IFRS však musí zařízení zahrnout do svého majetku, protože jí přináší a s velkou pravděpodobností v budoucnu bude přinášet ekonomické užitky.

Charakteristika leasingu:

Předmět leasingu:	Robotické zařízení
Požizovací cena:	13 500 tis. Kč
Počátek leasingu:	4.2.2013
Ukončení leasingu:	3.2.2020 (7 let)
Ekonomická životnost:	10 let

Klasifikace leasingu

Nejdříve je nutné určit na základě jednotlivých kritérií, zda se jedná o leasing finanční či operativní.

Prvním kritériem je poměr ekonomické životnosti a doby leasingu. Tento poměr činí 70%, což je považováno za podstatnou dobu a leasing by mohl být klasifikován jako finanční.

Dalším kritériem je převod vlastnictví aktiva na konci leasingové smlouvy, což je také splněno.

Dále by se současná hodnota leasingových splátek na počátku leasingu měla rovnat nebo být vyšší než reálná hodnota pronajatého aktiva. To je také splněno (SH= 13 525 tis.Kč, reálná hodnota= 13 500 tis. Kč).

Leasing lze teda klasifikovat jako finanční.

Výpočet současné hodnoty leasingových splátek

Nejprve je zapotřebí zjistit výši úrokové míry. Při výpočtu bude uvažováno s implicitní úrokovou mírou, protože současná hodnota leasingových plateb se rovná fair value robotického zařízení. Při výpočtu se vycházelo z menší z částek pořizovací ceny a současné hodnoty leasingových splátek. Výpočet byl proveden pomocí funkce v Excelu „hledání řešení“.

Tabulka 32: Výpočet implicitní úrokové míry (tis. Kč), (Vlastní zpracování)

Úroková míra	3,8%			
Rok	Závazek na počátku roku	Úrok	Splátka	Snížení závazku
2013	13 500	520	2 057	1 537
2014	11 963	460	2 244	1 784
2015	10 179	392	2 244	1 852
2016	8 327	321	2 244	1 923
2017	6 403	246	2 244	1 998
2018	4 406	170	2 244	2 074
2019	2 331	90	2 244	2 154
2020	177	7	184	177
2021	0			

Úroková míra je 3,8%. Ve srovnání s vyšší úrokové sazby u úvěrů společnosti, které činí v průměru 2,1% lze tuto úrokovou míru považovat za implicitní. Bude použita při diskontování jednotlivých splátek v daných letech.

Tabulka 33: Současná hodnota splátek (tis. Kč), (Vlastní zpracování)

Rok	Splátka	Diskontní míra	Současná hodnota
2013	2057	3,8%	1 982
2014	2244	3,8%	2 083
2015	2244	3,8%	2 006
2016	2244	3,8%	1 933
2017	2244	3,8%	1 862
2018	2244	3,8%	1 794
2019	2244	3,8%	1 728
2020	184	3,8%	137
			13 525

Z tabulky vyplývá, že současná hodnota leasingových splátek je o nevýznamnou část vyšší než pořizovací cena, proto bude aktivum do majetku zařazeno v částce nižších z nich, tj. 13 500 tis.Kč.

Aktivace finančního leasingu

Předpokládaná doba ekonomické životnosti je stanovena společností na 10 let. Zařízení však může být odepisováno pouze po dobu trvání leasingu, tedy 7 let. Zařízení bylo zařazeno do užívání 7. 2. 2013, v tomto měsíci byl zároveň proveden první odpis.

Tabulka 34: Odpisy aktivovaného majetku (tis. Kč), (Vlastní zpracování)

Rok	Počet měsíců	Měsíční odpis	Roční odpis	Oprávký	Zůstatková hodnota
2013	11	160,7	1 768	1 768	11 732
2014	12	160,7	1 928	3 696	9 804
2015	12	160,7	1 928	5 625	7 876
2016	12	160,7	1 928	7 553	5 947
2017	12	160,7	1 928	9 481	4 019
2018	12	160,7	1 928	11 409	2 090
2019	12	160,7	1 928	13 338	162
2020	1	160,7	162	13 500	-

Z úprav, které byly provedeny v rámci leasingu, vyplývají následující změny ve výkazech společnosti.

Tabulka 35: Úprava rozvahy podle IAS 17 (tis. Kč), (Vlastní zpracování)

Položka rozvahy	Úprava	Aktiva	Pasiva
Samostatné movité věci a soubory movitých věcí	Aktivace leasingu	13 500	
Oprávký	Snížení	-1 768	
Dlouhodobé závazky z obchodního styku	Zvýšení		10 178
Krátkodobé závazky z obchodního styku	Zvýšení		1 784
Výsledek hospodaření	Snížení		- 231

Tabulka 36: Úprava VZZ podle IAS 17 (tis. Kč), (Zdroj: Vlastní zpracování)

Položka VZZ	Náklady	Výnosy
Služby	-2 057	
Odpisy	1 768	
Nákladové úroky	520	

V souvislosti s aktivací předmětu leasingu dochází ke vzniku odložené daně z důvodu rozdílné účetní a daňové hodnoty. Úpravy související s odloženou daní budou provedeny v kapitole 8.8.

8.4 Úpravy podle IAS 2 – Zásoby

V rámci analýzy zásob byly identifikovány významné náhradní díly, jejichž doba použitelnosti je delší než jedno účetní období. Společnost náhradní díly pořizuje vždy v průběhu roku, ve kterém je zařadí do užívání. Jedná se o náhradní díly strojů a zařízení, u nichž je nutná výměna v pravidelných intervalech.

Tyto náhradní díly je nutné podle IAS 16 aktivovat do dlouhodobého majetku z důvodu jejich doby použitelnosti, a stanovit odpisy. Společnost náhradní díly bude odepisovat lineárně od následujícího měsíce po měsíci jejich nainstalování. Zbytková hodnota nebyla stanovena, protože vzhledem k pořizovací ceně je bezvýznamná.

Tabulka 37: Náhradní díly (tis. Kč), (Vlastní zpracování)

Náhradní díl k:	Náhradní díly	Zařazení do užívání	Doba odpisování (měsíc)	Měsíční odpis	Roční odpis
Recyklační linka	950	únor	24	40	400
Linka na výrobu fólií	1 100	duben	36	31	248
Tiskací a skládací stroj	1 350	červen	36	38	228
Celkem	3400				876

Aktivace náhradních dílů do majetku bude mít za následek změnu v dlouhodobém hmotném majetku a ve spotřebě materiálu. Dojde ke snížení hodnoty spotřeby materiálu ve

VZZ, z důvodu přeúčtování hodnoty do dlouhodobého majetku. V souvislosti s touto úpravou vznikne odložená daň, z důvodu odlišené účetní a daňové zůstatkové hodnoty. Úprava odložené daně bude upravena v kapitole 8.8.

Tabulka 38: Úprava rozvahy po aktivaci náhradních dílů (tis. Kč), (Vlastní zpracování)

Položka rozvahy	Úprava	Aktiva	Pasiva
Samostatné vité věci a soubory movitých věcí	Aktivace náhradních dílů	+3 400	
Korekce	Oprávkky	-876	
Výsledek hospodaření	Zvýšení		+2 524

Tabulka 39: Úprava VZZ aktivaci náhradních dílů (tis. Kč), (Vlastní zpracování)

Položka VZZ	Náklady	Výnosy
Odpisy	+876	
Spotřeba materiálu a energie	-3400	

Společnost nemá žádné dlouhodobé zakázky, které by bylo třeba upravit podle IAS 11 – Stavební smlouvy.

Ostatní položky jsou v souladu s IFRS, a proto nebudou provedeny žádné další změny.

8.5 Úpravy podle IAS 23 – Výpůjční náklady

Společnost koncem roku 2010 zahájila výstavbu nové výrobní haly. Na tuto investici byly společnosti poskytnuty dva účelové úvěry. Dále společnost využila účelové úvěry na financování nových strojů a zařízení.

Tabulka 40: Účelové úvěry společnosti, (XYZ, 2013)

Účel	Účelový úvěr	Celková výše (úvěrový limit)	Nesplacená část
Výrobní hala	ČSOB	28 862 tis. Kč	20 112 tis. Kč
	KB	10 000 tis. Kč	3 890 tis. Kč
Tiskací stroj	ČS	2 100 tis. EUR	1 054 tis. EUR
Koextruzní linka	ČS	2 000 tis. EUR	1 089 tis. EUR
Linka HDPE	ČSOB	1 000 tis. EUR	790 tis. EUR

Společnost neaktivuje nákladové úroky do hodnoty majetku, podle IAS 23 je však třeba tyto úroky aktivovat do majetku a odúčtovat z nákladových položek. Standard IAS 23 se vztahuje na způsobilá aktiva, tzn. aktiva, která potřebují delší časové období k tomu, aby mohla být používána nebo prodána. Tiskací stroj, koextruzní linka a linka HDPE nesplňují definici způsobilého aktiva, a proto nebudou nákladové úroky z úvěrů u těchto zařízení aktivovány do jejich hodnoty.

Výrobní hala definici způsobilého aktiva splňuje, a z toho důvodu budou aktivovány nákladové úroky do její hodnoty. Výrobní hala byla uvedena do užívání v polovině prosince 2013, nicméně investice není zcela dokončena a bude v průběhu dalších let pokračovat přístavbou dalších částí haly.

Společnost vykazuje dva účelové úvěry na tuto halu, proto budou úroky aktivovány na základě míry aktivace.

Tabulka 41: Účelové úvěry na výrobní halu (tis. Kč), (XYZ, 2013)

Úvěr	Celková výše úvěru (úvěrový limit)	Nesplacená část	Částka vypůjčených nákladů
ČSOB	28 862	20 112	422,3
KB	10 000	3 890	163,2
celkem	38 862	24 002	585,5

Míra aktivace je ve výši **2,44 %** (zjistíme ji jako poměr výpůjčních nákladů a nesplacené části úvěrů, tzn. 585,5/ 24 002). Pro stanovení celkové výše výpůjčních nákladů je třeba vypočítat průměrnou hodnotu způsobilého aktiva. Výpočet je znázorněn v následující tabulce.

Tabulka 42: Výpočet aktivovaných úroků (v tis. Kč), (Vlastní zpracování)

Stav k 1.1.2013	23 900
Stav k 16.12.2013	29 340
Průměrná hodnota	26 620
Aktivované úroky (míra aktivace* průměrná hodnota)	649,4

Podle tohoto výpočtu je částka aktivovaná do hodnoty výrobní haly 649,4 tis. Kč. Aktivované úroky však nesmí překročit částku skutečně zaplacených úroků, proto bude společnost aktivovat částku 585,5 tis. Kč. Výrobní hala se začne odepisovat v lednu roku 2014, proto nedojde k žádné úpravě odpisů.

V rámci aktivace, je nutné provést změny ve výkazech.

Tabulka 43: Úprava rozvahy podle IAS 23 (tis. Kč), (Vlastní zpracování)

Položka rozvahy	Úprava	Aktiva	Pasiva
Dlouhodobý majetek	Zvýšení	+585,5	
Výsledek hospodaření	Zvýšení		+585,5

Tabulka 44: Úprava VZZ podle IAS 23 (tis. Kč), (Vlastní zpracování)

Položka VZZ	Náklady	Výnosy
Nákladové úroky		-585,5

8.6 Úpravy podle IAS 37 – Rezervy, podmíněné závazky a podmíněná aktiva

Na základě informací od vedení společnosti bylo zjištěno, že společnost vykazuje rezervu na záruční opravy v hodnotě 3 351 tis. Kč. Jedná se o současný závazek, který je důsled-

kem minulých událostí a v budoucnu způsobí pravděpodobně odliv zdrojů. Rezerva je vykázána v částce nejlepšího možného odhadu, což bylo potvrzeno vedoucím pracovníkem v oblasti kontroly jakosti. Dopad časové hodnoty peněz je v tomto případě nevýznamný, a proto nebudou rezervy diskontovány.

Vedení společnosti potvrdilo, že nejsou evidovány žádné nevýhodné smlouvy, není účastníkem žádného soudního řízení, nejsou zaznamenány žádné náznaky potřeby restrukturalizace ani nevykazuje žádné aktivum, u kterého by bylo nutné uvést místo do původního stavu.

Z výše uvedených informací vyplývá, že společnost nebude vykazovat žádnou další rezervu.

Rezervu na nevyčerpanou dovolenou, která je evidována v částce 580 tis. Kč, je třeba odúčtovat z ostatních rezerv, protože IAS 37 nedovoluje tento druh rezerv tvořit. Úprava bude provedena v následující tabulce.

Tabulka 45: Úprava rozvahy podle IAS 37 (tis. Kč), (Vlastní zpracování)

Položka rozvahy	Úprava	Aktiva	Pasiva
Ostatní rezervy	Snížení		- 580
Závazky k zaměstnancům	Zvýšení		+ 580

8.7 Ostatní úpravy

V této podkapitole budou uvedeny úpravy týkající se zejména přeúčtování některých položek podle IFRS.

8.7.1 Časové rozlišení

V rámci položek časového rozlišení aktivního a pasivního budou přeúčtovány náklady příštích období a výdaje příštích období.

Náklady příštích období obsahují předem zakoupené služby, které se vztahují k roku 2014. Těmito službami jsou předplatné odborných periodik ve výši 23 000 Kč, nákup softwarové licence na rok 2014 ve výši 380 000 Kč. Dále je zde obsažena částka pojistného ve výši 73 000 Kč, pojištění se však vztahuje k roku 2014. Předplatné a licence budou v rámci převodu zaúčtovány na krátkodobé pohledávky z obchodních vztahů, pojištění bude vykázáno v jiných pohledávkách.

Výdaje příštích období tvoří faktury za externí právní poradenství související se změnami občanského a obchodního práva nabývající účinnosti k 1.1.2014. Faktury společnost obdržela v lednu 2014, nákladově spadají do roku 2013 (plyne i ze smlouvy). Společnost eviduje právní služby na analytickém účtu 321, proto budou výdaje příštích období z hlediska IFRS vykázány v krátkodobých závazcích z obchodních vztahů.

Tabulka 46: Úprava rozvahy v souvislosti s časovým rozlišením (tis. Kč),
(Vlastní zpracování)

Položka	Úprava	Aktiva	Pasiva
Náklady příštích období	Snížení	-476	
Krátkodobé pohledávky z obchodních vztahů	Zvýšení	+403	
Jiné pohledávky	Zvýšení	+73	
Výdaje příštích období	Snížení		-25
Krátkodobé závazky z obchodních vztahů	Zvýšení		+25

8.7.2 Dohadné účty

Podle IFRS se položka „dohadné účty“ nevykazuje, proto je nutné ji přeúčtovat na krátkodobé závazky z obchodního styku.

Tabulka 47: Úprava rozvahy v souvislosti s dohadnými účty (tis. Kč),
(Vlastní zpracování)

Položka	Úprava	Aktiva	Pasiva
Dohadné účty aktivní	Snížení	-9 345	
Krátkodobé pohledávky z obchodních vztahů	Zvýšení	+9 345	
Dohadné účty pasivní	Snížení		-3 952
Krátkodobé závazky z obchodních vztahů	Zvýšení		+3 952

8.7.3 Sociální fond

Sociální fond se podle IFRS nevykazuje, proto je třeba ho přetransformovat do závazků za zaměstnanci.

Tabulka 48: Úprava rozvahy v souvislosti se sociálním fondem (tis. Kč),
(Vlastní zpracování)

Položka	Úprava	Aktiva	Pasiva
Statutární a ostatní fondy	Snížení		-739
Závazky za zaměstnanci	Zvýšení		+739

8.7.4 Změna stavu zásob a aktivace

Ve výkazu zisku a ztrát je nutné upravit položky „změna stavu zásob“ a „aktivace“. Tyto položky se přetransformují z výnosů do nákladů.

Tabulka 49: Úprava VZZ při transformaci změny stavu zásob a aktivace,
(Vlastní zpracování)

Položka	Náklady	Výnosy
Změna stavu zásob	+2266	-2 266
Aktivace	+2167	-2 167

8.8 Úpravy podle IAS 12 – Daně ze zisku

Společnost XYZ a.s. vykazuje v rozvaze k 31. 12. 2013 odložený daňový závazek ve výši 16 963 tis. Kč. Tento závazek vznikl z rozdílných účetních a daňových zůstatkových hodnot.

Celková výše odložené daně činila za rok 2013 554 tis. Kč.

Z důvodu dosažení zisku za rok 2013, vykazuje společnost závazek z daně z příjmu splatné ve výši 1 942 tis. Kč. Stejná výše daně bude vykázána i v rámci IFRS.

Celková daň z příjmu za běžnou činnost podle ČÚS je tedy vykázána v hodnotě 2 496 tis. Kč. Tato částka se v důsledku výše zmíněných úprav změní v souvislosti s úpravou odložené daně.

Společnosti vzniká v souvislosti přechodem na IFRS odložená daň v důsledku úprav těchto položek – drobný hmotný majetek, leasing, náhradní díly.

Tabulka 50: Výpočet odložené daně (tis. Kč), (Vlastní zpracování)

	Účetní hodnota	Daňová hodnota	Rozdíl
Drobný majetek	598	0	598
Leasing	11 732	12 138	-406
Náhradní díly	2 524	0	2 524
Rozdíl celkem:			2 716
Daňová sazba:			19%
Odložená daň			516

Při výpočtu odložené daně byla použita současná sazba daně z příjmu právnických osob, jejíž shodná výše je předpokládána i v budoucím období, tj. 19%. Ze součinu kladného rozdílu účetních a daňových zůstatkových hodnot a daňové sazby vyplývá společnosti povinnost účtovat o odloženém daňovém závazku ve výši 516 tis. Kč.

8.9 Přehled změn v rozvaze

V níže uvedené tabulce je uveden přehled změn rozvahy a reklasifikace položek v rámci přechodu na IFRS k 31.12.2013.

V souvislosti s úpravami v rámci přechodu na IFRS došlo k navýšení bilanční sumy o 11 007 tis. Kč. Největší změna je zaznamenána v položce dlouhodobého majetku, kde došlo k navýšení o 15 440 tis. Kč z důvodu přeúčtování drobného majetku z nákladů do majetku, aktivace předmětu leasingu do majetku, aktivace nákladových úroků do hodnoty výrobní haly a přeúčtování náhradních dílů. V zásobách došlo k úpravám v souvislosti se snížením jejich hodnoty v rámci přeúčtování výnosových položek do nákladů (změna stavu zásob, aktivace).

V souvislosti s úpravou pasiv se přechod na IFRS projevil zejména v položce cizích zdrojů. Cizí zdroje se navýšily o 13 242 tis. Kč. Na změně se největší mírou podílely dlouhodobé a krátkodobé závazky z obchodních vztahů, kde došlo ke změně v souvislosti s aktivací leasingu. Zvýšily se i závazky k zaměstnancům z důvodu přeúčtování sociálního fondu a rezervy na nevyčerpanou dovolenou. V souvislosti s úpravami došlo ke snížení výsledku hospodaření o 1 471 tis. Kč a zvýšení odloženého daňového závazku o 516 tis. Kč.

Tabulka 51: Přehled změn strany aktiv v rozvaze (tis. Kč), (Vlastní zpracování)

Položka	Netto hodnota (ČÚS)	Změna v rámci převodu	Netto hodnota (IFRS)	Klasifikace podle IFRS
AKTIVA CELKEM	750 368	11 007	761 375	AKTIVA CELKEM
Dlouhodobý majetek	282 353	15 440	297 793	Dlouhodobá aktiva
Dlouhodobý nehmotný majetek	2 394	-	2 394	Dlouhodobá aktiva
Software	2 139	-	2 139	Nehmotná aktiva
Nedokončený dlouhodobý nehmotný majetek	255	-	255	Nehmotná aktiva
Dlouhodobý hmotný majetek	279 959	15 440	295 399	Dlouhodobá aktiva
Pozemky	881	-	881	Pozemky, budovy a zařízení
Stavby	102 986	586	103 572	Pozemky, budovy a zařízení
Samostatné movité věci a soubory movitých věcí	175 711	14 854	190 565	Pozemky, budovy a zařízení
Nedokončený dlouhodobý hmotný majetek	381	-	381	Pozemky, budovy a zařízení
Oběžná aktiva	467 539	- 3 957	463 582	Krátkodobá aktiva
Zásoby	238 317	- 4 433	233 884	Krátkodobá aktiva
Materiál	185 073	- 4 433	180 640	Zásoby
Nedokončená výroba a polotovary	20 445	-	20 445	Zásoby
Výrobky	32 605	-	32 605	Zásoby
Zboží	194	-	194	Zásoby
Krátkodobé pohledávky	217 091	476	217 567	Krátkodobá aktiva
Pohledávky z obchodních vztahů	201 832	9748	211 580	Obchodní a jiné pohledávky
Stát – daňové pohledávky	5 803	-	5 803	Obchodní a jiné pohledávky
Krátkodobé poskytnuté zálohy	115	-	115	Obchodní a jiné pohledávky
Dohadné účty aktivní	9 345	- 9 345	-	
Jiné pohledávky	- 4	73	69	Obchodní a jiné pohledávky
Krátkodobý finanční majetek	12 131	-	12 131	Krátkodobá aktiva
Peníze	581	-	581	Peníze
Účty v bankách	11 550	-	11 550	Peníze
Časové rozlišení	476	- 476	-	
Náklady příštích období	476	- 476	-	

Tabulka 52: Přehled změn strany pasiv v rozvaze (tis. Kč), (Vlastní zpracování)

Položka	Netto hodnota (ČÚS)	Změna v rámci převodu	Netto hodnota (IFRS)	Klasifikace podle IFRS
PASIVA CELKEM	750 368	11 007	761 375	PASIVA CELKEM
Vlastní kapitál	360 331	- 2 210	358 121	Vlastní kapitál celkem
Základní kapitál	296 473	-	296 473	Vlastní kapitál
Základní kapitál	296 473	-	296 473	Základní kapitál
Rezervní fondy, nedělitelný fond a ostatní fondy ze zisku	23 788	- 739	23 049	Vlastní kapitál
Zákonný rezervní fond / Nedělitelný fond	23 049	-	23 049	Ostatní fondy
Statutární a ostatní fondy	739	- 739	-	Ostatní fondy
Výsledek hospodaření min. let	20 266	-	20 266	Vlastní kapitál
Nerozdělený zisk min. let	20 266	-	20 266	Nerozdělené zisky
Výsledek hospodaření běžného účetního období	19 804	-1 471	18 333	Nerozdělené zisky
Cizí zdroje	390 012	13 242	403 254	Závazky celkem
Rezervy	3 931	- 580	3 351	Závazky krátkodobé
Ostatní rezervy	3 931	- 580	3 351	Rezervy krátkodobé
Dlouhodobé závazky	16 963	10 694	27 657	Závazky dlouhodobé
Závazky z obchodních vztahů - dlouhodobé	0	10 178	10 178	Dlouhodobé obchodní a jiné závazky
Odložený daňový závazek	16 963	516	17 479	Odložený daňový závazek
Krátkodobé závazky	145 609	3 128	148 737	Závazky krátkodobé
Závazky z obchodních vztahů - krátkodobé	128 763	5 761	134 524	Obchodní a jiné závazky
Závazky k zaměstnancům	5 323	1 319	6 642	Obchodní a jiné závazky
Závazky ze sociálního zabezpečení a zdravotního pojištění	3 033	-	3 033	Obchodní a jiné závazky
Stát - daňové závazky a dotace	3 697	-	3 697	Obchodní a jiné závazky
Krátkodobé přijaté zálohy	841	-	841	Obchodní a jiné závazky
Dohadné účty pasivní	3 952	- 3 952	-	
Bankovní úvěry a výpomoci	223 509	-	223 509	Závazky dlouhodobé
Bankovní úvěry dlouhodobé	68 382	-	68 382	Bankovní úvěr
Krátkodobé bankovní úvěry	155 127	-	155 127	Krátkodobé půjčky
Časové rozlišení	25	- 25	-	
Výdaje příštích období	25	- 25	-	

8.10 Přehled změn ve výkaze zisku a ztrát

Tabulka 53: Přehled změn VZZ (tis. Kč), (Vlastní zpracování)

Položka	Skutečnost v běžném účt. období (ČÚS)	Změna v rámci převodu	Skutečnost v běžném účt. období (IFRS)	Klasifikace podle IFRS
Tržby za prodej zboží	1 768	-	1 768	Výnosy
Náklady vynaložené na prodané zboží	1 241	-	1 241	Výkonová spotřeba
Obchodní marže	527	-	527	
Výkony	1 140 587	- 4 433	1 136 154	
Tržby za prodej vlastních výrobků a služeb	1 136 154	-	1 136 154	Výnosy
Změna stavu zásob vlastní činnosti	2 266	- 2 266	-	Výkonová spotřeba
Aktivace	2 167	- 2 167	-	Výkonová spotřeba
Výkonová spotřeba	976 413	- 5 638	970 775	
Spotřeba materiálu a energie	930 562	- 3 581	926 981	Výkonová spotřeba
Služby	45 851	- 2 057	43 794	Výkonová spotřeba
Přidaná hodnota	164 701	1 205	165 906	
Osobní náklady	108 698	-	108 698	
Mzdové náklady	76 965	-	76 965	Mzdy a zaměstnanecké požitky
Odměny členům orgánů společnosti a družstva	1 392	-	1 392	Mzdy a zaměstnanecké požitky
Náklady na sociální zabezpečení a zdravotní pojištění	26 484	-	26 484	Mzdy a zaměstnanecké požitky
Sociální náklady	3 857	-	3 857	Mzdy a zaměstnanecké požitky
Daně a poplatky	536	-	536	Ostatní náklady
Odpisy dl. nehmotného a hmotného majetku	34 890	2 227	37 117	Odpisy hm.a nehm. aktiv
Tržby z prodeje dl. majetku a materiálu	13 161	-	13 161	
Tržby z prodeje dl. majetku	525	-	525	Ostatní výnosy
Tržby z prodeje materiálu	12 636	-	12 636	Ostatní výnosy
Zůstatková cena prodaného dl. majetku a materiálu	14 992	-	14 992	

Prodaný materiál	14 992	-	14 992	Ostatní výnosy
Změna stavu rezerv a opr.položek v provozní oblasti	- 9 150	-	- 9 150	Ostatní náklady
Ostatní provozní výnosy	16 943	-	16 943	Ostatní výnosy
Ostatní provozní náklady	6 357	-	6 357	Ostatní náklady
Provozní výsledek hospodaření	38 482	- 1 022	37 460	
Výnosové úroky	46	-	46	Finanční výnosy
Nákladové úroky	2 319	- 67	2 252	Finanční náklady
Ostatní finanční výnosy	12 032	-	12 032	Finanční výnosy
Ostatní finanční náklady	25 941	-	25 941	Finanční náklady
Finanční výsledek hospodaření	- 16 182	67	- 16 115	
Daň z příjmů za běžnou činnost	2 496	516	3 012	
- splatná	1 942	-	1 942	Daně ze zisku
- odložená	554	516	1 070	Daně ze zisku
Výsledek hospoda- ření za běžnou činnost	19 804	- 1 471	18 333	
Výsledek hospoda- ření za účetní ob- dobí (+/-)	19 804	- 1 471	18 333	
Výsledek hospoda- ření před zdaněním (+/-)	22 300	- 955	21 345	

Ve VZZ byly provedeny nejvýznamnější úpravy v položce „výkony“, z důvodu přeúčtování změny stavu zásob a aktivace do nákladové části. Další významná změna se uskutečnila v rámci položky „spotřeba materiálu“ a „služby“. Ke změnám došlo z důvodu aktivace náhradních dílů a drobného majetku a leasingu do majetkové části rozvahy. Služby se snížily o částku leasingové splátky. Ke změně došlo i v položce odpisů, které se navýšily o 2 227 tis. Kč, důvodem bylo zaúčtování odpisů v souvislosti s aktivací drobného majetku, leasingu a náhradních dílů do majetku, ke kterému byly následně spočítány odpisy.

Výsledek hospodaření před zdaněním se v rámci převodu na IFRS snížil o 955 tis. Kč, v souvislosti s úpravami byla zaúčtována i odložená daň ve výši 516 tis. Kč.

9 SESTAVENÍ ÚČETNÍ ZÁVĚRKY V SOULADU S IFRS

Účetní závěrka je sestavena v souladu s IAS 1 – Sestavování a zveřejňování účetní závěrky.

Obsahem účetní závěrky jsou tyto výkazy:

1. Výkaz o finanční situaci
2. Výkaz o úplném výsledku
3. Výkaz změn vlastního kapitálu
4. Výkaz o peněžních tocích
5. Komentář obsahující přehled účetních pravidel a ostatní vysvětlující poznámky

Veškeré změny, v rámci přechodu na IFRS byly provedeny v předcházejících částech diplomové práce. V této části budou sestaveny kompletní výkazy podle IFRS.

Účetní závěrka bude sestavena v českých korunách, což je měna vykazovací i funkční. Funkční měna je měnou primárního ekonomického prostředí. Tímto prostředím je zatím český trh, nicméně lze s vysokou pravděpodobností předpokládat, že by se jím mohl stát trh zemí eurozóny z důvodu rozšiřující se exportní politiky společnosti. V budoucnosti by tedy mohlo být za funkční měnu považováno euro. To by společnosti mohlo pomoci vyhnout se devizovým rizikům z kurzových pohybů.

Mateřská společnost společnosti XYZ a.s. má sídlo na Slovensku a vlastní dalších pět dceřiných společností. Z toho dvě jsou české a tři slovenské. Bylo by vhodné zvolit tedy jako vykazovací měnu euro, aby mateřská společnost mohla snadněji porovnat výsledky dceřiných společností. Z důvodu rozsáhlosti úprav nebude převod položek výkazů na euro uskutečněn a za měnu funkční i vykazovací bude zvolena česká koruna.

Všechny výkazy jsou sestaveny za jedno účetní období, a sice k 31.12.2013. První účetní závěrka podle IFRS tak může být sestavena nejdříve k 31.12.2014.

9.1 Výkaz o finanční situaci

Aktiva a závazky jsou ve výkaze o finanční situaci rozděleny na dlouhodobé a krátkodobé. Formát výkazu je vertikální. V komentáři, který je uveden v příloze P IV, jsou detailněji rozebrány dané položky. U položek výkazů jsou uvedeny číselné odkazy vztahující se ke komentáři.

Tabulka 54: Výkaz o finanční pozici - aktiva, (Vlastní zpracování)

AKTIVA	31.12.2013 v tis. Kč
Dlouhodobá aktiva	
Pozemky, budovy a zařízení	295 399
Nehmotná aktiva	2 394
<i>Dlouhodobá aktiva celkem</i>	<i>297 793</i>
Krátkodobá aktiva	
Zásoby	233 884
Obchodní a jiné pohledávky	217 567
Peníze a peněžní ekvivalenty	12 131
<i>Krátkodobá aktiva celkem</i>	<i>463 582</i>
<i>Aktiva celkem</i>	<i>761 375</i>

Tabulka 55: Výkaz o finanční pozici – VK a závazky, (Vlastní zpracování)

VLASTNÍ KAPITÁL A ZÁVAZKY	31.12.2013 v tis. Kč
Vlastní kapitál	
Základní kapitál	296 473
Ostatní fondy	23 049
Nerozdělený zisk	38 599
<i>Vlastní kapitál celkem</i>	<i>358 121</i>
Dlouhodobé závazky	
Obchodní a jiné závazky - dlouhodobé	10 178
Odložený daňový závazek	17 479
Bankovní úvěr	68 382
<i>Dlouhodobé závazky celkem</i>	<i>96 039</i>
Krátkodobé závazky	
Obchodní a jiné závazky - krátkodobé	148 737
Rezervy krátkodobé	3 351
Krátkodobé půjčky	155 127
<i>Krátkodobé závazky celkem</i>	<i>307 215</i>
<i>Pasiva celkem</i>	<i>761 375</i>

Konkrétnější informace o jednotlivých položkách jsou podrobněji rozebrány v komentáři, který je součástí přílohy P V.

9.2 Výkaz zisku a ztrát a ostatním úplném výsledku

Tabulka 56: Výkaz zisku a ztrát a ostatním úplném výsledku, (Vlastní zpracování)

Výkaz zisku a ztrát a ostatním úplném výsledku	31.12.2013 v tis. Kč
Výnosy	1 137 922
Výkonová spotřeba	972 016
Mzdy a zaměstnanecké požitky	108 698
Odpisy hmotných a nehmotných aktiv	37 117
Ostatní výnosy	30 104
Ostatní náklady	12 735
Finanční výnosy	12 078
Finanční náklady	28 193
Daně ze zisku	3 012
Úplný výsledek za období celkem	18 333

Konkrétnější informace o jednotlivých položkách jsou podrobněji rozebrány v komentáři, který je součástí přílohy P V.

9.3 Výkaz změn vlastního kapitálu

Výkaz změn vlastního kapitálu patří mezi povinnou část účetní závěrky podle IFRS a zobrazuje podstatné změny vlastního kapitálu. V případě společnosti XYZ jsou v něm zobrazeny změny týkající přechodu na IFRS. V české účetní závěrce společnost výkaz změn vlastního kapitálu nesestavuje samostatně, ale změny vlastního kapitálu uvádí ve výroční zprávě.

Tabulka 57: Výkaz změn vlastního kapitálu (tis. Kč), (Vlastní zpracování)

	Základní kapitál	Rezervní a ostatní fondy	Nerozdělený zisk	Vlastní kapitál celkem k 31.12.2013
Stav k 1.1.2013	296 473	22 181	42 844	361 498
Změny v účetní politice				
Tvorba rez. fondu		1 478		
Ostatní fondy ze zisku		-610		
Nerozdělený zisk za období			6 985	
Úplný výsledek za období			-11 230	
Stav k 31.12.2013	296 473	23 049	38 599	358 121

9.4 Výkaz o peněžních tocích

Společnost nesestavuje výkaz o peněžních tocích podle ČÚS č. 23, ale pro své vlastní potřeby sestavuje měsíční cash flow s analýzou odchylek skutečnosti od plánu. Standardy IFRS však požadují sestavení výkazu o peněžních tocích jako povinné části účetní závěrky. Výkaz je sestaven nepřímou metodou a je prezentován v souladu s IAS 7.

Tabulka 58: Výkaz o peněžních tocích (tis. Kč), (Vlastní zpracování)

Peněžní prostředky a peněžní ekvivalenty na začátku účetního období	18 144
Zisk před zdaněním	21 345
Úpravy o nepeněžní operace	36 722
Odpisy aktiv	37 117
Změna stavu rezerv	-2 076
Zisk z prodeje stálých aktiv	-525
Vyúčtované nákladové a výnosové úroky	2 206
Čistý peněžní tok z prov.činnosti před zdaněním, změnami prac. kapitálu	58 067
Změny stavu nepeněžních složek pracovního kapitálu	-3 566
Změna stavu pohledávek z provozní činnosti	-12 844
Změna stavu krátkodobých závazků z provozní činnosti	42 703
Změna stavu zásob	-33 425
Čistý peněžní tok z provozní činnosti před zdaněním	54 501
Vyplacené úroky	-2 252
Přijaté úroky	46
Daně ze zisku	-3 012
Čistý peněžní tok z provozní činnosti	49 283
Peněžní toky z investiční činnosti	
Výdaje spojené s nabytím stálých aktiv	-46 098
Příjmy z prodeje stálých aktiv	525
Čistý peněžní tok vztahující se k investiční činnosti	-45 573
Peněžní toky z finanční činnosti	
Dopady změn dlouhodobých závazků	11 248
Vyplacené dividendy	-20 971
Čistý peněžní tok vztahující se k finanční činnosti	-9 723
Čisté zvýšení resp. snížení peněžních prostředků	-6 013
Peněžní prostředky a peněžní ekvivalenty na konci účetního období	12 131

9.5 Komentář k účetním výkazům

Komentář je uveden v příloze P V. Komentář obsahuje podrobnější informace o položkách účetních výkazů sestavených v souladu s IFRS.

V souladu s IAS 1 významné položky v jednotlivých výkazech obsahují odkaz na komentář k účetní závěrce. Je tomu tak z důvodu zveřejnění komentáře na systematické bázi, tuto povinnost ukládá rovněž standard IAS 1.

Komentář je sestaven na základě minimálních požadavků stanovených IFRS a vymezených v teoretické části.

V první části komentáře jsou uvedeny obecné údaje o účetní jednotce a prohlášení o souladu s IFRS. Následuje popis účetních pravidel a postupů týkající se jednotlivých položek výkazů a doplňující informace k výkazům. Součástí komentáře jsou přehledné tabulky, které podávají informace vyžadované standardy, jež nejsou uvedeny jinde v účetní závěrce. Tím jsou myšleny například informace požadované IAS 16. Na základě tohoto standardu, je uveden podrobný přehled majetku vykázaného v položkách Pozemky, budovy a zařízení a Nehmotná aktiva. Dalším příkladem jsou informace o rezervách na základě IAS 37, které musí být detailněji rozebrány v komentáři. Také by tu mohly být zveřejněny informace o podmíněných aktivech či závazcích, které ale společnost žádné nemá. V souvislosti s bankovními úvěry má však zastavený majetek, který je v komentáři blíže specifikován.

Jako další informace pro pochopení výkazů jsou uvedeny přehledy podávající obraz o zásobách, pohledávkách, závazcích, vlastním kapitálu, rezervách, odložené dani atd. Dále změny a úpravy položek, které byly součástí převodu.

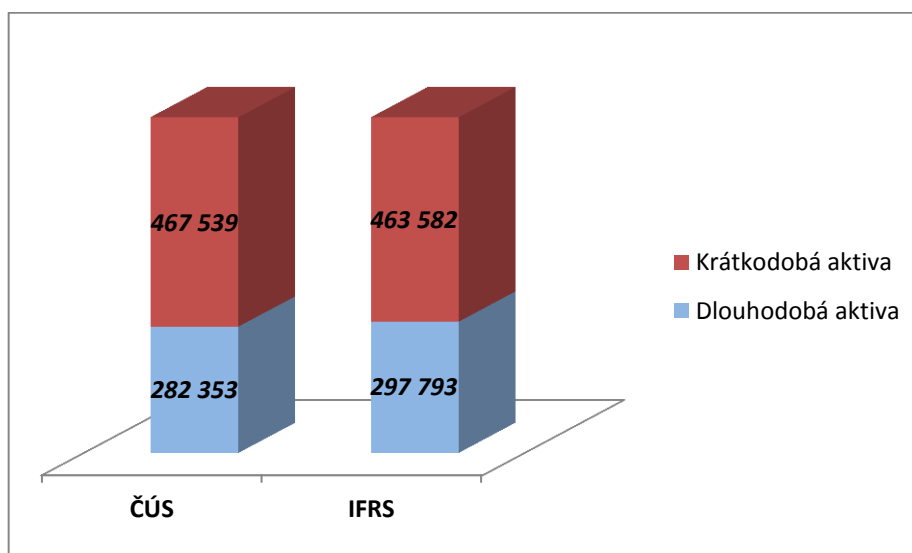
9.6 Vliv přechodu podle IFRS na výsledky finanční analýzy

Standard IFRS 1 – První přijetí mezinárodních standardů účetního výkaznictví požaduje, aby společnost vysvětlila důsledky převodu podle IFRS na výsledky finanční výkonnosti.

Důsledky převodu budou ukázány na analýze struktury aktiv a pasiv, analýze poměrových ukazatelů a jednotlivých výsledků hospodaření.

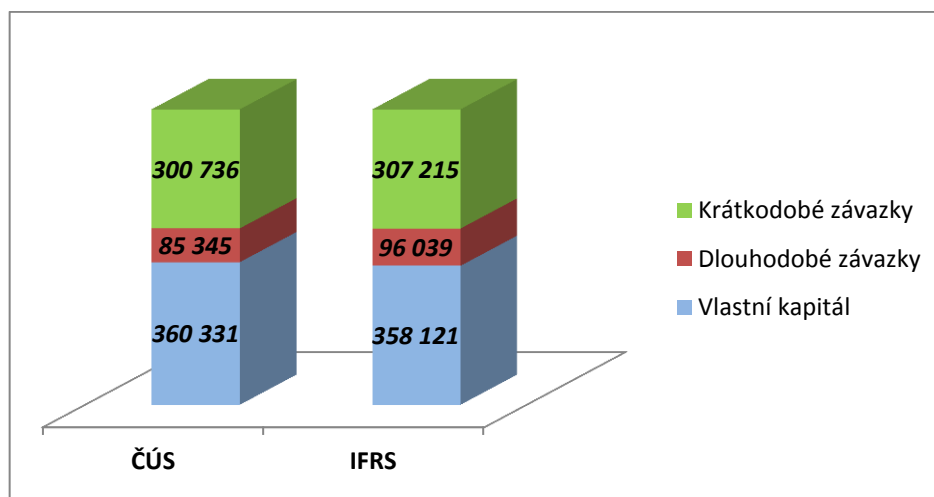
Aktiva a pasiva

Rozbor aktiv je zobrazen v následujícím grafu. Aktiva společnosti tvoří z největší části aktiva krátkodobá, zastoupená zejména zásobami, potřebnými k výrobní činnosti podniku. Velký význam mají i pohledávky převážně z obchodních vztahů. Krátkodobá aktiva se podílejí v případě ČÚS na celkových aktivech 62% a v případě IFRS 60%. Rozdíl vzniklý v dlouhodobých aktivech převodem na IFRS spočívá zejména aktivací leasingu a drobného majetku. Rozdíl v aktivech krátkodobých vzniká snížením hodnoty zásob z důvodu přeúčtování „aktivace a „změny stavu zásob“ do nákladů.



Obrázek 2: Struktura aktiv podle ČÚS a IFRS, (Vlastní zpracování)

Na následujícím grafu je uveden rozbor pasiv podle ČÚS a IFRS. Celkové cizí zdroje mírně převyšují zdroje vlastní. Vlastní zdroje činí 48% celkových pasiv a 52% jsou zastoupeny zdroje cizí. V případě IFRS dochází pouze k 1% rozdílu. Ve vlastním kapitálu došlo ke snížení z důvodu nižšího výsledku hospodaření. Naopak dlouhodobé i krátkodobé závazky se zvýšily, což bylo zapříčiněno zaúčtováním závazku vzniklého aktivací leasingu.



Obrázek 3: Struktura pasiv podle ČÚS a IFRS, (Vlastní zpracování)

Poměrové ukazatele

V následující tabulce bude ukázán vliv převodu na tradiční poměrové ukazatele finanční analýzy.

Tabulka 59: Vliv převodu na ukazatele finanční analýzy, (Vlastní zpracování)

Ukazatel	ČÚS	IFRS	Doporučené hodnoty
Rentabilita			
ROA	2,95%	3,1%	Plusové hodnoty
ROE	5,50%	5,12%	srovnání s alternativními investicemi
Zadluženost			
Celková zadluženost	52,0%	53,0%	30-60%
Míra zadluženosti	1,082	1,126	podle odvětví podnikání
Úrokové krytí	9,540	10,478	5
Krytí DM dl. zdroji	1,578	1,525	1
Likvidita			
Běžná	1,555	1,509	1,5-2,5
Pohotová	0,762	0,748	1-1,5
Okamžitá	0,040	0,039	0,2-0,5
Aktivita			
Obrat aktiv	1,516	1,495	1
Doba obratu zásob	76 dnů	75 dnů	< doba obratu závazků
Doba obratu pohledávek	69 dnů	68 dnů	< doba obratu závazků
Doba obratu závazků	46 dnů	47 dnů	> doba obratu zásob+doba obratu pohledávek

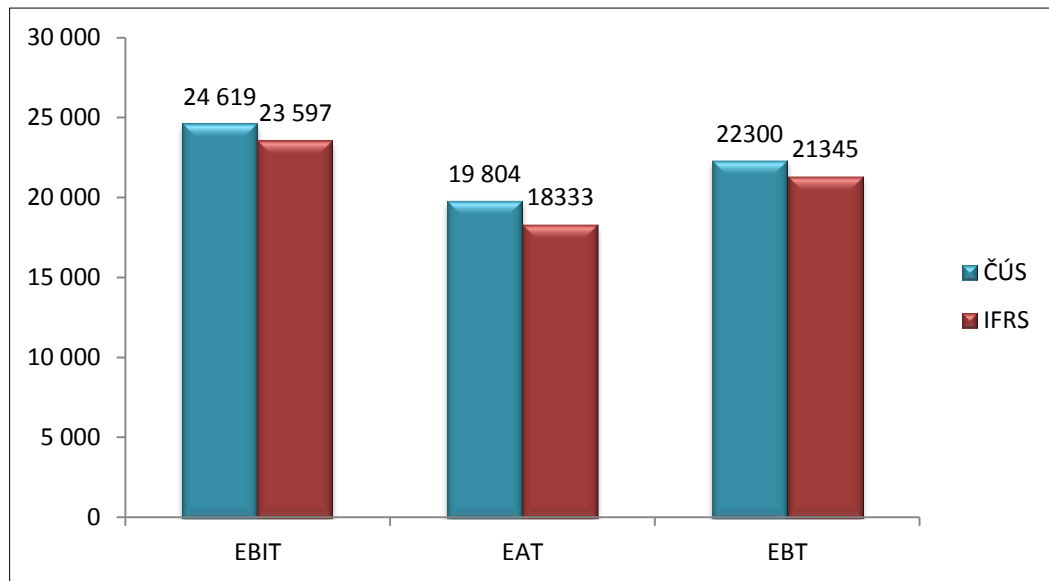
Z tabulky vyplývá, že převod významně neovlivnil finanční situaci společnosti v žádné z oblastí poměrových ukazatelů. Největší změny v rámci přechodu nastaly v oblasti dlouhodobých aktiv. Důvodem těchto změn byla aktivace drobného majetku a náhradních dílů a aktivace předmětu leasingu. Na straně pasiv došlo k největší změně v oblasti cizích zdrojů, důvodem bylo zejména zaúčtování závazků vzniklých z aktivace leasingu.

Z důvodu ziskovosti společnosti jsou ukazatele rentability kladné. Výnosnost vlastního kapitálu dosahuje poměrně vysokých hodnot a ve srovnání s alternativními investicemi je možné říci, že tvoří významnou hodnotu pro vlastníky. Po převodu na IFRS se tento ukazatel snížil o 0,38 procentní bod. Hlavním důvodem je pokles zisku po zdanění EAT, který ovlivnila výše vykázané odložené daně. Největším podílem na poklesu EAT se podílí přeúčtování výnosových položek podle ČÚS do nákladů, což vyžaduje IFRS (změna stavu zásob, aktivace). U rentability aktiv došlo k mírnému zlepšení.

Ukazatele zadluženosti se pohybují v doporučených hodnotách, hodnota ukazatele úrokového krytí je pro společnost velmi pozitivní, protože je schopna zaplatit nákladové úroky a ještě vytvořit zisk. Ukazatele likvidity s výjimkou likvidity běžné nedosahují doporučených hodnot, což může značit problém s nedostatkem likvidních prostředků. S tím souvisí i ukazatele doby obratu, kde doba obratu závazků je výrazně nižší než doba obratu pohledávek a zásob, což může znamenat, že společnost se bude muset v budoucnu více zadlužit, aby dokázala splácet své závazky a další činnosti nebo by bylo vhodné zaměřit se na řízení pohledávek.

Analýza výsledku hospodaření

Společnost XYZ dosahuje zisku z hlediska ČÚS i z hlediska IFRS. Ukazatel EBIT se po převodu na IFRS snížil, z důvodu přeúčtování aktivace a změny stavu zásob do nákladů a také zvýšení odpisů z důvodu aktivace leasingu do majetku. Ukazatel EAT se snížil vlivem nárůstu odložené daně. Na pokles EBT měl vliv nárůst nákladových úroků.



Obrázek 4: Vliv převodu na EBIT, EAT a EBT, (Vlastní zpracování)

Závěrem lze říci, že převod účetní závěrky na IFRS významně neovlivnil finanční postavení společnosti XYZ, a tudíž by nemusel významným způsobem ovlivnit ani rozhodování externích a interních uživatelů účetní závěrky.

10 ZHODNOCENÍ PŘECHODU NA IFRS Z HLEDISKA PŘÍNOSŮ A RIZIK

Společnost XYZ obchoduje se zahraničními subjekty jako je Slovensko, Polsko, Maďarsko, Ukrajina a Rusko, Rakousko, Nizozemí a další. Jejím cílem je posilovat svou pozici na těchto trzích a expandovat na další trhy, zejména trhy Evropské unie.

Vykazování podle IFRS by jí mohlo jednoznačně pomoci se na těchto trzích uchytit. Potenciální investoři tak budou rozumět a moci porovnat její finanční výkazy s konkurencí a utvořit si adekvátní názor založený na jednotném účetním jazyce. Společnost má šanci získat nové zakázky v zahraničí a naplňovat tak svůj cíl. Vykazování podle IFRS má výhodu i pro samotnou společnost, která si tak může porovnat finanční výsledky s ostatními konkurenty, aniž by srovnání bylo výrazně ovlivněno odlišnou národní legislativou.

Přechod na IFRS je mnohdy náročný proces, v rámci kterého je zapotřebí naplánovat spoustu důležitých změn od informačního systému, školení zaměstnanců až po změnu organizační struktury. Je nutné sladit proces převodu s běžnou činností podniku, protože ta běží dál a kvůli změně výkaznictví a účetních postupů pochopitelně nemůžeme být pozastavena.

Nejprve je tedy nutné připravit samotný plán převodu, který by zobrazoval časovou náročnost přechodu a náklady s přechodem související. Společnost XYZ a.s. nemá žádného ze svých zaměstnanců, který by se nějak významně orientoval v problematice IFRS, proto bych doporučila spolupráci s odborníkem či poradenskou společností, která by se podílela na sestavení tohoto plánu, aby nebylo nic opomenuto a převod proběhl s co možná nejmenšími komplikacemi a nebyl tak narušen běžný chod společnosti.

Poradenských společností, které se zabývají přechodem na IFRS je v České republice nemalá řada. Jako příklad lze uvést společnosti tzv. „velké 4“ (Deloitte, PwC, KPMG, EY), dalšími jsou například BDO a.s., LVC s.r.o. a další. Z důvodu individuálního charakteru převodu žádná z těchto společností neuvádí ani přibližnou cenu za tuto službu. Z důvodu nízkého počtu položek přechodu je předpokládáno, že by plán mohl být sestaven ve spolupráci s odborníkem na tuto problematiku během jednoho měsíce.

Pro převod je nutné proškolit zaměstnance v oblasti IFRS, popřípadě přijmout zaměstnance nové, z důvodu náročnosti tohoto projektu a zvýšených požadavků na stávající zaměstnance, kteří během školení a zvyšování kvalifikace budou muset i nadále plnit své pracovní

povinnosti. Cena za celodenní seminář se pohybuje v rozmezí 6 000 – 7 000 Kč (ICU 6 500 Kč bez DPH, PWC 6 900 Kč bez DPH), ICU nabízí i dlouhodobější kurz, který je možný zakončit zkouškou. Cena kurzu je 28 300 Kč bez DPH a poplatek za vykonání zkoušky je 2 500 Kč bez DPH. Délka kurzu je dva měsíce.

Jednodenní školení zaměstnanců, aby se naučili problematiku IFRS je podle mého názoru nedostačující i s ohledem na neustálé změny a aktualizace v této oblasti, které je třeba sledovat. Z toho důvodu bych doporučila dlouhodobější školení nebo konzultaci s odborníkem. Společnost PwC také nabízí formu online poradenství, která zahrnuje 34 výukových modulů s celkovou délkou 21 hodin. Navíc je potřeba do budoucna neustále sledovat změny v IFRS a mít povědomí o aktuálních standardech.

Převod na IFRS vyžaduje i změnu informačního systému. Převod může být uskutečněn pomocí Excelu, nicméně je zde velké riziko chybovosti, z důvodu manuálně zadávaných dat. Také by byl převod časově náročný. V současnosti ekonomické softwary nabízí i možnost úpravy stávajícího systému podle požadavků společností. Společnost XZY a.s. využívá k vedení účetnictví software AZ PRO zahrnující komplexní zpracování dat firmy. Aby společnost nemusela implementovat nový účetní systém, je vhodné se domluvit s tvůrci programu na rozšíření stávající verze a na možnosti vedení účetnictví podle IFRS. Je předpokládáno, že celkový proces i se zaškolením zaměstnanců by mohl trvat 3 měsíce.

Pro samotný převod je nutné shromáždit a utřídit všechny číselné údaje. Na základě toho si společnost utvoří představu o tom, které položky budou součástí přechodu a jaké informace a data bude nutné zjistit (např. výpočet implicitní úrokové míry). Zjistit nutná data, která jsou spolehlivá, a která bude moci společnost využít, může být někdy náročné. Po té může společnost vyčíslit převáděné položky a po zvolení vhodných oceňovacích základů a účetních metod, provést samotný proces převodu účetní závěrky a sestavit účetní výkazy v souladu s IFRS. Délka tohoto procesu je 3 měsíce s předpokladem vhodně zavedeného informačního systému a zaškoleného personálu.

Celkový proces převodu by tedy trval přibližně 9 měsíců. U jiných účetních jednotek může být delší i kratší, vše závisí na množství a náročnosti položek podléhajících změnám přechodu na IFRS.

Z důvodu toho, že společnost bude mít povinnost předkládat mateřské společnosti účetní závěrku v souladu s IFRS pololetně, doporučila bych ji zvážit využití poradenských služeb. Záleží na ceně a kvalitě poskytovaných služeb a porovnání nákladů na školení, zaměstnání

nových pracovníků, upgrade účetního software a jiných nákladů souvisejících s poradenstvím, nicméně předpokládám, že outsourcing těchto služeb by pro společnost byl méně nákladný jak z hlediska finančního tak časového.

ZÁVĚR

Cílem diplomové práce bylo sestavit účetní závěrku společnosti za rok 2013 v souladu s IFRS, zhodnotit vliv převodu na finanční ukazatele a definovat přínosy a rizika spojená s převodem.

Teoretická část byla zaměřena na harmonizaci účetnictví, odlišné účetní systémy a na srovnání účetní závěrky sestavené podle české legislativy a podle IFRS. Dále byly popsány vybrané standardy IFRS, jejichž problematika byla srovnána s českou úpravou. Na závěr byly vymezeny vybrané ukazatele finanční analýzy, které byly v praktické části použity pro analýzu vlivu převodu na IFRS.

V praktické části byla stručně popsána samotná společnost a důvody, proč se rozhodla vykazovat podle IFRS. Byla provedena analýza jednotlivých položek výkazů za rok 2013, které byly součástí převodu. Nejvýznamněji se převod dotkl položek dlouhodobého majetku, kde došlo k úpravám z hlediska leasingu, drobného majetku, náhradních dílů a výpůjčních nákladů. V rámci převodu se také snížil výsledek hospodaření z důvodu přeúčtování nákladových a výnosových položek.

V projektové části byla sestavena účetní závěrka v souladu s IFRS. Byly převedeny všechny výkazy podle požadavků IFRS. Společnost XYZ nesestavovala výkaz změn vlastního kapitálu ani výkaz o finančních tocích podle ČÚS. Podle IFRS jsou tyto výkazy povinné, a proto musely být samostatně sestaveny. Dále byl zhodnocen vliv převodu na ukazatele finanční analýzy. Tento vliv nebyl nijak významný, i přesto, že bylo provedeno několik úprav zejména v položkách dlouhodobého majetku. Z hlediska číselných hodnot nebyly tyto úpravy významné natolik, aby výrazným způsobem změnily ukazatele finanční analýzy.

Na závěr byl doporučen způsob, jak k převodu postupovat a zhodnoceny přínosy a rizika.

Společnosti bylo doporučeno z hlediska úspory nákladů na školení a modifikaci účetního systému využít poradenských služeb a sestavení výkazu podle IFRS outsourcovat na některou z poradenských společností.

I přesto, že převod výrazně neovlivnil finanční ukazatele, je vykazování podle IFRS pro společnost výhodné zejména z důvodu její expanze na zahraniční trhy, kde výkazy sestavené podle IFRS budou u uživatelů účetních informací vzbuzovat větší důvěryhodnost.

SEZNAM POUŽITÉ LITERATURY

Accounting tools [online]. Copyright 2014, [cit. 2014-02-07]. Dostupné z:

<http://www.accountingtools.com/definition-financial-statement>.

Certifikace. *Icu* [online]. © 2014 INSTITUT CERTIFIKACE ÚČETNÍCH, a.s. [cit. 2014-04-01]. Dostupné z: <http://www.icu-praha.cz/certifikace/kurzy.asp?id=11&typ=r&refresh=yes>.

Conceptual Framework. *IFRS* [online]. 2013 [cit. 2014-02-27]. Dostupné z: <http://www.ifrs.org/Current-Projects/IASB-Projects/Conceptual-Framework/Pages/Conceptual-Framework-Summary.aspx>.

ČESKO, 1991. Zákon č. 563/1991 ze dne 12. prosince 1991 o účetnictví. In: *Sbírka zákonů České republiky* [online]. Částka 107, s. 2802 – 2810 [cit. 2013-09-12]. Dostupné z: <http://aplikace.mvcr.cz/sbirka-zakonu/SearchResult.aspx?q=1991&typeLaw=zakon&what=Rok>.

ČESKO, 2003. Zákon č. 437/2003. In: *Sbírka zákonů České republiky* [online]. Částka 145, s. 7250 – 7264. Dostupné z: <http://aplikace.mvcr.cz/sbirka-zakonu/SearchResult.aspx?q=2003&typeLaw=zakon&what=Rok&stranka=2>.

DE GEORGE, Emmanuel T., Colin B. FERGUSON a Nasser A. SPEAR. How Much Does IFRS Cost? IFRS Adoption and Audit Fees. *The Accounting Review*. 2013, vol. 88, issue 2, s. 429-462. DOI: 10.2308/accr-50317. Dostupné z: <http://aaajournals.org/doi/abs/10.2308/accr-50317>.

Deloitte. Zaměřeno na leasing. *Deloitte* [online]. 2008 [cit. 2014-02-26]. Dostupné z: [http://www.deloitte.com/assets/Dcom-CzechRepublic/Local%20Assets/Documents/cz\(cs\)_zamereno_na_leasing_150708.pdf](http://www.deloitte.com/assets/Dcom-CzechRepublic/Local%20Assets/Documents/cz(cs)_zamereno_na_leasing_150708.pdf):

DĚRGEL, Martin. Rezervy na opravy hmotného majetku. In: *Du.cz* [online]. 2013 [cit. 2014-03-17]. Dostupné z: <http://www.du.cz/33/rezervy-na-opravy-hmotneho-majetku-uniquei->

dmRRWSbk196EZY9EEhbhYd20hUAScfpgb0DQzEOzL8xs/?query=rezervy+na+opravy+majetku&serp=1

Ernst and young. Stručný přehled rozdílů mezi Mezinárodními standardy účetního výkaznictví a českou účetní legislativou [online]. 2013 [cit. 2014-02-27]. Dostupné z:

[http://www.ey.com/Publication/vwLUAssets/FAAS_brochure/\\$FILE/FAAS%20Brochure%2010_2013%2008-FINAL.pdf](http://www.ey.com/Publication/vwLUAssets/FAAS_brochure/$FILE/FAAS%20Brochure%2010_2013%2008-FINAL.pdf).

FICBAUER, Jiří a David FICBAUER. Mezinárodní účetní standardy a daňové systémy. Vyd. 4., aktualiz. Ostrava: Key, 2011, 162 s. ISBN 978-80-7418-104-7.

Fučík a partneři. *Dlouhodobá-aktiva-pozemky-budovy-a-zarizeni-ias-16* [online]. Copyright © 2013 Fučík & Partneři [cit. 2014-02-25]. Dostupné z: <http://www.fucik.cz/cs/odborne-clanky/dlouhodobá-aktiva-pozemky-budovy-a-zarizeni-ias-16>.

Fučík a partneři. *IAS-37 Rezervy, podmíněná aktiva a podmíněné závazky* [online]. Copyright © 2013 Fučík & Partneři [cit. 2014-02-26]. Dostupné z: <http://www.fucik.cz/cs/odborne-clanky/ias-37-rezervy-podminená-aktiva-a-podminené-zavazky-i-cast>.

Fučík a partneři. *Zasoby-ias-2* [online]. Copyright © 2013 Fučík & Partneři [cit. 2014-02-26]. Dostupné z: <http://www.fucik.cz/cs/odborne-clanky/zasoby-ias-2>.

IAS 2. *Iasplus* [online]. © 2014 [cit. 2014-03-17]. Dostupné z: <http://www.iasplus.com/en/standards/ifrs/ifrs13>.

IAS 37. *Iasplus* [online]. © 2014 [cit. 2014-03-17]. Dostupné z: <http://www.iasplus.com/en/standards/ifrs/ifrs13>.

Ias1. In: *Iasplus* [online]. © 2014 [cit. 2014-02-07]. Dostupné z: <http://www.iasplus.com/en/standards/ias/ias1>.

Ifrs 13. *Iasplus* [online]. © 2014 [cit. 2014-03-17]. Dostupné z: <http://www.iasplus.com/en/standards/ifrs/ifrs13>.

IFRS for SMEs. *Ifrs* [online]. 2012 [cit. 2014-12-26]. Dostupné z: <http://www.ifrs.org/IFRS-for-SMEs/Pages/IFRS-for-SMEs.aspx>.

IFRS NEWS. *Up to date*. Johannesburg, 2013. ISSN: 02587254. Dostupné z: <http://search.proquest.com.proxy.k.utb.cz/docview/1441697694?accountid=15518>.

IFRS, Foundation. IFRS Foundation and IVSC co-ordinate on fair value. In: *Ifrs.org* [online]. 2014 [cit. 2014-04-12]. Dostupné z: <http://www.ifrs.org/alerts/pressrelease/pages/ifrs-foundation-and-ivsc-co-ordinate-on-fair-value-february-2014.aspx>

International Accounting Standard 1. *Ec. europa* [online]. © IASCF 2014 [cit. 2014-02-07]. Dostupné z: http://ec.europa.eu/internal_market/accounting/docs/arc/ias1_annex_en.pdf.

JANOŠKOVÁ, Jana. *Odložená daň z příjmů: dle českých i mezinárodních účetních standardů*. 1. vyd. Praha: Grada, 2007, s.86. Účetnictví a daně. ISBN 978-80-247-1852-1.

JÍLEK, Josef a Jitka SVOBODOVÁ. *Účetnictví podle mezinárodních standardů účetního výkaznictví 2013*. Praha: Grada, 2013, 448 s. ISBN 978-80-247-4710-1.

KOCH, Jiří. *Účetní závěrka podnikatelů*. Český těšín: Poradce, 2012, 168 s. ISBN 978-80-7365-337-8.

KRUPOVÁ, Lenka. Mezinárodní standard účetního výkaznictví pro malé a střední podniky - IFRS pro SME. In: *Ucetni kavarna* [online]. 2009 [cit. 2014-12-27]. Dostupné z: <http://www.ucetnikavarna.cz/archiv/dokument/doc-d5593v7722-mezinarodni-standard-ucetniho-vykaznictvi-pro-male-a-stredni-podniky/>.

MACHOVÁ, Alice. IFRS jsou branou do světa ... ale vyplatí se. *Finanční management*. 2013. ISSN: 1213 - 7693. Dostupné z: <http://financnimanagement.ihned.cz/c1-61297120-ifrs-jsou-branou-do-sveta-ale-vyplati-se>.

MEJZLÍK, Ladislav. Varianty řešení konverze účetní závěrky mezi IFRS a ČÚS. In: *Kfua.vse* [online]. 2010 [cit. 2014-02-27]. Dostupné z: http://kfua.vse.cz/media/Konference/IFRS/Workshop_IFRS-dane_Ladislav_MEJZLIK_2.pdf.

MLÁDEK, Robert. *Postupy účtování podle IFRS*. Vyd. 1. Praha: Leges, 2009, 351 s. Praktik (Leges). ISBN 978-80-87212-13-4.

Nařízení komise (ES) č. 1126/2008. In: *Úřední věstník Evropské unie*. 2008. Dostupné z: <http://eur-lex.europa.eu/LexUriServ/LexUriServ.do?uri=OJ:L:2008:320:0001:0481:CS:PDF>.

Nová evropská směrnice. In: *Kacr* [online]. © 2012 - 2014 KOMORA AUDITORŮ ČESKÉ REPUBLIKY [cit. 2014-03-17]. Dostupné z: <http://www.kacr.cz/nova-evropska-smernice-o-ucetnich-zaverkach-nahrazuje-4-a-7-smernici-ep-a-rady-ek>.

PASEKOVÁ, Marie. *Mezinárodní standardy účetního výkaznictví IAS/IFRS: studijní pomůcka pro distanční studium*. Vyd. 1. Zlín: Univerzita Tomáše Bati, 2006, 227 s. ISBN 80-731-8413-3.

PricewaterhouseCoopers. IFRS a české účetní předpisy, podobnosti a rozdíly, prosinec 2009. [online]. [cit. 2014-02-27]. Dostupné z: <http://www.pwc.com/cz/cs/ucetnictvi/ifrs-publikace/ifrs-a-cz-gaap-podobnosti-rozdily.pdf>.

PROCHÁZKA, David. *Konverze české účetní závěrky na účetní závěrku dle Mezinárodních standardů účetního výkaznictví*. 1. vyd. Praha: Oeconomica, 2011, 149 s. ISBN 978-80-245-1834-3.

PwC. Jak zvládnout přechod na Mezinárodní standardy účetního výkaznictví. In: *Pwc* [online]. 2004 [cit. 2014-02-27]. Dostupné z: <https://www.pwc.com/cz/cs/ucetnictvi/ifrs-publikace/jak-zvladnout-prechod-ifrs.pdf>.

ROBINSON, Thomas R. *International financial statement analysis*. Hoboken, N.J.: John Wiley, 2009, 828 s. ISBN 978-047-0287-675.

Směrnice evropského parlamentu a rady 2013/34/EU. In: *Úřední věstník Evropské unie*. 2013. Dostupné z: <http://eur-lex.europa.eu/LexUriServ/LexUriServ.do?uri=OJ:L:2013:182:0019:0076:CS:PDF>.

Standards. In: *Iasplus* [online]. © 2014 [cit. 2014-04-16]. Dostupné z: <http://www.iasplus.com/en/standards>.

STROUHAL, Jiří. *Účetní závěrka*. Vyd. 1. Praha: Wolters Kluwer Česká republika, 2009, 303 s. Meritum (Wolters Kluwer ČR). ISBN 978-80-7357-482-6.

Učetní portal. IAS 37 Rezervy, podmíněná aktiva a podmíněné závazky / Provisions, Contingent Liabilities and Contingent Assets. In: *Ucetni portal* [online]. 2011 [cit. 2014-02-26]. Dostupné z: <http://www.ucetni-portal.cz/rezervy-podminena-aktiva-a-podminene-zavazky-provisions-contingent-liabilities-and-contingent-assets-28-h.html>.

XYZ, 2014. Výroční zpráva 2013.

XYZ, 2013. *Interní informace společnosti XYZ*.

SEZNAM POUŽITÝCH SYMBOLŮ A ZKRATEK

ČNB Česká národní banka

ČÚS České účetní standardy

EHS Evropské hospodářské společenství

EU Evropská Unie

IASB Rada pro mezinárodní standardy (International Accounting Standards Board)

IFRS Mezinárodní standardy účetního výkaznictví (International Financial Reporting Standards)

VZZ Výkaz zisku a ztrát

SEZNAM OBRÁZKŮ

Obrázek 1: Organizační schéma k 31.12.2013 (Výroční zpráva, 2014).....	42
Obrázek 2: Struktura aktiv podle ČÚS a IFRS, (Vlastní zpracování)	89
Obrázek 3: Struktura pasiv podle ČÚS a IFRS, (Vlastní zpracování).....	90
Obrázek 4: Vliv převodu na EBIT, EAT a EBT, (Vlastní zpracování)	92

SEZNAM TABULEK

Tabulka 1: Základní prvky účetní závěrky, (Paseková, 2006, s.18).....	22
Tabulka 2: Srovnání závěrky podle IFRS a ČÚS, (PricewaterhouseCoopers,	26
Tabulka 3: Výhody a nevýhody přechodu na úrovni účetních výkazů,.....	36
Tabulka 4: Výhody a nevýhody přechodu na úrovni obrátové předvahy,.....	36
Tabulka 5: Paralelní účetní systém, (Procházka, 2011, s. 65)	37
Tabulka 6: Položky dl. nehmotného majetku (tis. Kč), (Rozvaha společnosti).....	46
Tabulka 7: Položky dl. hmotného majetku (tis. Kč), (Rozvaha společnosti)	48
Tabulka 8: Položky zásob (tis. Kč), (Rozvaha společnosti)	50
Tabulka 9: Položky krátkodobých pohledávek (tis. Kč), (Rozvaha společnosti).....	51
Tabulka 10: Krátkodobý finanční majetek (tis. Kč), (Rozvaha společnosti).....	52
Tabulka 11: Základní kapitál (tis. Kč), (Rozvaha společnosti)	53
Tabulka 12: Položky rezervního fondu (tis. Kč), (Rozvaha společnosti).....	54
Tabulka 13: Výsledek hospodaření (tis. Kč), (Rozvaha společnosti).....	54
Tabulka 14: Rezervy (tis. Kč), (Rozvaha společnosti)	55
Tabulka 15: Krátkodobé závazky (tis. Kč), (Rozvaha společnosti)	56
Tabulka 16: Bankovní úvěry a výpomoci (tis. Kč), (Rozvaha společnosti).....	57
Tabulka 17: Tržby a náklady na prodané zboží (tis. Kč), (Výkaz zisku a ztrát)	58
Tabulka 18: Výkony (tis. Kč), (Výkaz zisku a ztrát).....	59
Tabulka 19: Výkonová spotřeba (tis. Kč), (Výkaz zisku a ztrát)	59
Tabulka 20: Osobní náklady (tis. Kč), (Výkaz zisku a ztrát)	60
Tabulka 21: Tržby z prodeje DM a materiálu (tis. Kč), (Výkaz zisku a ztrát).....	61
Tabulka 22: Ostatní provozní výnosy a náklady (tis. Kč), (Výkaz zisku a ztrát).....	62
Tabulka 23: Výnosové a nákladové úroky (tis. Kč), (Výkaz zisku a ztrát).....	63
Tabulka 24: Ostatní finanční náklady a výnosy (tis. Kč), (Výkaz zisku a ztrát)	63
Tabulka 25: Daň z příjmu za běžnou činnost (tis. Kč), (Výkaz zisku a ztrát).....	64
Tabulka 26: Aktivace drobného majetku v operativní evidenci a výpočet.....	66
Tabulka 27: Úprava rozvahy po aktivaci majetku podle IAS 16, (Vlastní zpracování).....	66
Tabulka 28: Úprava VZZ po aktivaci majetku podle IAS 16, (Vlastní zpracování)	66
Tabulka 29: Aktivace drobného majetku v podrozvahové evidenci a výpočet	67
Tabulka 30: Úprava rozvahy po aktivaci majetku podle IAS 16, (Vlastní zpracování).....	67
Tabulka 31: Úprava VZZ po aktivaci majetku IAS 16, (Vlastní zpracování).....	67
Tabulka 32: Výpočet implicitní úrokové míry (tis. Kč), (Vlastní zpracování).....	69

Tabulka 33: Současná hodnota splátek (tis. Kč), (Vlastní zpracování)	69
Tabulka 34: Odpisy aktivovaného majetku (tis. Kč), (Vlastní zpracování)	70
Tabulka 35: Úprava rozvahy podle IAS 17 (tis. Kč), (Vlastní zpracování)	70
Tabulka 36: Úprava VZZ podle IAS 17 (tis. Kč), (Zdroj: Vlastní zpracování)	71
Tabulka 37: Náhradní díly (tis. Kč), (Vlastní zpracování)	71
Tabulka 38: Úprava rozvahy po aktivaci náhradních dílů (tis. Kč), (Vlastní zpracování)	72
Tabulka 39: Úprava VZZ aktivaci náhradních dílů (tis. Kč), (Vlastní zpracování)	72
Tabulka 40: Účelové úvěry společnosti, (XYZ, 2013)	73
Tabulka 41: Účelové úvěry na výrobní halu (tis. Kč), (XYZ, 2013)	73
Tabulka 42: Výpočet aktivovaných úroků (v tis. Kč), (Vlastní zpracování)	74
Tabulka 43: Úprava rozvahy podle IAS 23 (tis. Kč), (Vlastní zpracování)	74
Tabulka 44: Úprava VZZ podle IAS 23 (tis. Kč), (Vlastní zpracování)	74
Tabulka 45: Úprava rozvahy podle IAS 37 (tis. Kč), (Vlastní zpracování)	75
Tabulka 46: Úprava rozvahy v souvislosti s časovým rozlišením (tis. Kč),	76
Tabulka 47: Úprava rozvahy v souvislosti s dohadnými účty (tis. Kč),	76
Tabulka 48: Úprava rozvahy v souvislosti se sociálním fondem (tis. Kč),	77
Tabulka 49: Úprava VZZ při transformaci změny stavu zásob a aktivace,	77
Tabulka 50: Výpočet odložené daně (tis. Kč), (Vlastní zpracování)	78
Tabulka 51: Přehled změn strany aktiv v rozvaze (tis. Kč), (Vlastní zpracování)	79
Tabulka 52: Přehled změn strany pasiv v rozvaze (tis. Kč), (Vlastní zpracování)	80
Tabulka 53: Přehled změn VZZ (tis. Kč), (Vlastní zpracování)	81
Tabulka 54: Výkaz o finanční pozici - aktiva, (Vlastní zpracování)	84
Tabulka 55: Výkaz o finanční pozici – VK a závazky, (Vlastní zpracování)	84
Tabulka 56: Výkaz zisku a ztrát a ostatním úplném výsledku, (Vlastní zpracování)	85
Tabulka 57: Výkaz změn vlastního kapitálu (tis. Kč), (Vlastní zpracování)	86
Tabulka 58: Výkaz o peněžních tocích (tis. Kč), (Vlastní zpracování)	87
Tabulka 59: Vliv převodu na ukazatele finanční analýzy, (Vlastní zpracování)	90

SEZNAM PŘÍLOH

- P I Rozvaha – aktiva 2013 (podle ČÚS)
- P II Rozvaha – pasiva 2013 (podle ČÚS)
- P III Výkaz zisku a ztrát 2013 (podle ČÚS)
- P IV Seznam platných IAS/IFRS v roce 2013
- P V Komentář k účetní závěrce v souladu s IFRS

PŘÍLOHA P I: ROZVAHA - AKTIVA 2013 (SESTAVENÉ PODLE ČÚS)

Označení a	AKTIVA b	Číslo řádku c	Běžné účetní období			Minulé úč. období
			Brutto 1	Korekce 2	Netto 3	Netto 4
	AKTIVA CELKEM (ř. 02 + 03 + 31 + 63) = ř. 67	001	1 317 566	567 198	750 368	712 138
A.	Pohledávky za upsaný základní kapitál	002				
B.	Dlouhodobý majetek (ř. 04 + 13 + 23)	003	832 416	550 063	282 353	288 812
B. I.	Dlouhodobý nehmotný majetek (ř. 05 až 12)	004	12 167	9 773	2 394	140
B. I. 1.	Zřizovací výdaje	005	0	0	0	0
2.	Nehmotné výsledky výzkumu a vývoje	006	0	0	0	0
3.	Software	007	11 762	9 623	2 139	97
4.	Ocenitelná práva	008	150	150	0	0
5.	Goodwill (+/-)	009				
6.	Jiný dlouhodobý nehmotný majetek	010	0	0	0	0
7.	Nedokončený dlouhodobý nehmotný majetek	011	255	0	255	43
8.	Poskytnuté zálohy na dlouhodobý nehmotný majetek	012	0	0	0	0
B. II.	Dlouhodobý hmotný majetek (ř. 14 až 22)	013	820 249	540 290	279 959	288 672
B. II. 1.	Pozemky	014	881	0	881	881
2.	Stavby	015	203 463	100 477	102 986	69 622
3.	Samostatné movité věci a soubory movitých věcí	016	615 524	439 813	175 711	176 942
4.	Pěstitelské celky trvalých porostů	017	0	0	0	0
5.	Základní stádo a tažná zvířata	018				
6.	Jiný dlouhodobý hmotný majetek	019	0	0	0	0
7.	Nedokončený dlouhodobý hmotný majetek	020	381	0	381	39 277
8.	Poskytnuté zálohy na dlouhodobý hmotný majetek	021	0	0	0	1 950
9.	Oceňovací rozdíl k nabytému majetku (+/-)	022				
B. III.	Dlouhodobý finanční majetek (ř. 24 až 30)	023	0	0	0	0
B. III. 1.	Podíly - ovládaná osoba	024	0	0	0	0
2.	Podíly v účetních jednotkách pod podstatným vlivem	025	0	0	0	0
3.	Ostatní dlouhodobé cenné papíry a podíly	026	0	0	0	0
4.	Půjčky a úvěry - ovládající a řídicí osoba, podst. vliv	027				
5.	Jiný dlouhodobý finanční majetek	028	0	0	0	0
6.	Požizovaný dlouhodobý finanční majetek	029	0	0	0	0
7.	Poskytnuté zálohy na dlouhodobý finanční majetek	030	0	0	0	0

Označení a	AKTIVA b	Číslo řádku c	Běžné účetní období			Minulé úč. období
			Brutto 1	Korekce 2	Netto 3	Netto 4
C.	Oběžná aktiva (ř. 32 + 39 + 48 + 58)	031	484 674	17 135	467 539	422 585
C. I.	Zásoby (ř. 33 až 38)	032	242 638	4 321	238 317	200 459
C. I. 1.	Materiál	033	186 780	1 707	185 073	148 042
2.	Nedokončená výroba a polotovary	034	20 445	0	20 445	19 066
3.	Výrobky	035	35 219	2 614	32 605	33 099
4.	Zvířata	036				
5.	Zboží	037	194	0	194	252
6.	Poskytnuté zálohy na zásoby	038	0	0	0	0
C. II.	Dlouhodobé pohledávky (ř. 40 až 47)	039	0	0	0	0
C. II. 1.	Pohledávky z obchodních vztahů (dlouho- dobé)	040				
2.	Pohledávky - ovládaná nebo ovládající osoba (dlouhodobé)	041				
3.	Pohledávky - podstatný vliv.	042	0	0	0	0
4.	Pohledávky za společníky, členy družstva a za účastníky sdr.	043				
5.	Dlouhodobé poskytnuté zálohy	044				
6.	Dohadné účty aktivní	045	0	0	0	0
7.	Jiné pohledávky.	046	0	0	0	0
8.	Odložená daňová pohledávka	047	0	0	0	0
C. III.	Krátkodobé pohledávky (ř. 49 až 57)	048	229 905	12 814	217 091	203 982
C. III. 1.	Pohledávky z obchodních vztahů	049	213 646	11 814	201 832	192 614
2.	Pohledávky - ovládaná nebo ovládající osoba	050	0	0	0	0
3.	Pohledávky - podstatný vliv	051	0	0	0	0
4.	Pohledávky za společníky, členy druž. a účastníky sdruž.	052				
5.	Stát - daňové pohledávky	054	5 803	0	5 803	2 323
6.	Krátkodobé poskytnuté zálohy	055	115	0	115	565
7.	Dohadné účty aktivní	056	9 345		9 345	8 480
8.	Jiné pohledávky	057	996	1 000	-4	0
C. IV.	Krátkodobý finanční majetek (ř. 59 až 62)	058	12 131	0	12 131	18 144
C. IV. 1.	Peníze	059	581	0	581	568
2.	Účty v bankách	060	11 550	0	11 550	17 576
3.	Krátkodobé cenné papíry a podíly	061	0	0	0	0
4.	Požizovaný krátkodobý finanční majetek	062	0	0	0	0
D. I.	Časové rozlišení (ř. 64 až 66)	063	476	0	476	741
D. I. 1.	Náklady příštích období	064	476	0	476	701
2.	Komplexní náklady příštích období	065	0	0	0	0
3.	Příjmy příštích období	066	0	0	0	40

PŘÍLOHA P II: ROZVAHA - PASIVA 2013 (SESTAVENÉ PODLE ČÚS)

Označení	PASIVA	Číslo řádku	Stav v běžném účetním období	Stav v minulém účetním období
a	b	c	5	6
	PASIVA CELKEM (ř. 68 + 88 + 121) = ř. 001	067	750 368	712 138
A.	Vlastní kapitál (ř. 69 + 73 + 80 + 83 + 87)	068	360 331	361 498
A. I.	Základní kapitál (ř. 70 + 72)	069	296 473	296 473
A. I. 1.	Základní kapitál	070	296 473	296 473
	2. Vlastní akcie a vlastní obchodní podíly (-)	071		
	3. Změny základního kapitálu (+/-)	072		
A. II.	Kapitálové fondy (ř. 74 až 79)	073		
A. II. 1.	Emisní ážio	074		
	2. Ostatní kapitálové fondy	075		
	3. Oceňovací rozdíly z přecenění majetku a závazků (+/-)	076		
	4. Oceňovací rozdíly z přecenění při přeměnách (+/-)	077		
	5. Rozdíly z přeměn společností	078		
A. III.	Rezervní fondy, nedělitelný fond a ostatní fondy ze zisku (ř. 81 + 82)	080	23 788	22 181
A. III. 1.	Zákonný rezervní fond / Nedělitelný fond	081	23 049	21 571
	2. Statutární a ostatní fondy	082	739	610
A. IV.	Výsledek hospodaření minulých let (ř. 84 + 86)	083	20 266	13 281
A. IV. 1.	Nerozdělený zisk minulých let	084	20 266	13 281
	2. Neuhrazená ztráta minulých let (-)	085		
	3. Jiný výsledek hospodaření minulých let	086		
A. V.	Výsledek hospodaření běžného účetního období (ř. 01 - 69 - 73 - 80 - 83 - 88 - 121) = ř. 60 výkazu zisku a ztráty v plném rozsahu	087	19 804	29 563
B.	Cizí zdroje (ř. 89 + 94 + 105 + 117)	088	390 012	350 622
B. I.	Rezervy (ř. 90 až 93)	089	3 931	4 688
B. I. 1.	Rezervy podle zvláštních právních předpisů	090		
	2. Rezerva na důchody a podobné závazky	091		
	3. Rezerva na daň z příjmů	092		270
	4. Ostatní rezervy	093	3 931	4 418
B. II.	Dlouhodobé závazky (ř. 95 až 104)	094	16 963	16 409
B. II. 1.	Závazky z obchodních vztahů (dlouhodobé).	095		
	2. Závazky - ovládající a řídicí osoba (dlouhodobé)	096		
	3. Závazky - podstatný vliv (dlouhodobé)	097		
	4. Závazky ke společníkům, členům družst. a k účast. sdru.	098		
	5. Dlouhodobé přijaté zálohy	099		
10	Odložený daňový závazek	104	16 963	16 409

Označení	PASIVA	Číslo řádku	Stav v běžném účetním období	Stav v minulém účetním období
a	b	c	5	6
B. III.	Krátkodobé závazky (ř. 106 až 116)	105	145 609	151 359
B. III. 1.	Závazky z obchodních vztahů	106	128 763	135 840
2.	Závazky - ovládající a řídicí osoba	107		
3.	Závazky - podstatný vliv	108		
4.	Závazky ke společníkům, členům druž. a úč. sdružení	109		
5.	Závazky k zaměstnancům	110	5 323	5 492
6.	Závazky ze sociálního zabezpečení a zdravotního pojištění	111	3 033	2 994
7.	Stát - daňové závazky a dotace	112	3 697	589
8.	Krátkodobé přijaté zálohy	113	841	1 182
9.	Vydané dluhopisy	114		
10.	Dohadné účty pasivní	115	3 952	5 262
11.	Jiné závazky	116		
B. IV.	Bankovní úvěry a výpomoci (ř. 118 až 120)	117	223 509	178 166
B. IV. 1.	Bankovní úvěry dlouhodobé	118	68 382	73 979
2.	Krátkodobé bankovní úvěry	119	155 127	104 187
3.	Krátkodobé finanční výpomoci	120		
C. I.	Časové rozlišení (ř. 122 + 123)	121	25	18
C. I. 1.	Výdaje příštích období	122	25	18
2.	Výnosy příštích období	123		

PŘÍLOHA P III: VÝKAZ ZISKU A ZTRÁT 2013 (SESTAVENÉ PODLE ČÚS)

Označení a	TEXT b	Číslo řádku c	Skutečnost v účetním období	
			běžném 1	minulém 2
I.	Tržby za prodej zboží	01	1 768	2 029
A.	Náklady vynaložené na prodané zboží	02	1 241	1 783
+	Obchodní marže (ř. 01 - 02)	03	527	246
II.	Výkony 4 (ř. 05 až 07)	04	1 140 587	1 148 469
II. 1.	Tržby za prodej vlastních výrobků a služeb	05	1 136 154	1 144 168
2.	Změna stavu zásob vlastní činnosti	06	2 266	1 211
3.	Aktivace	07	2 167	3 090
B.	Výkonová spotřeba 8 (ř. 09 + 10)	08	976 413	984 525
B. 1.	Spotřeba materiálu a energie	09	930 562	936 858
B. 2.	Služby	10	45 851	47 667
+	Přidaná hodnota (ř. 03 + 04 - 08)	11	164 701	164 190
C.	Osobní náklady (ř. 13 až 16)	12	108 698	112 034
C. 1.	Mzdové náklady	13	76 965	79 835
C. 2.	Odměny členům orgánů společnosti a družstva	14	1 392	1 392
C. 3.	Náklady na sociální zabezpečení a zdravotní pojištění	15	26 484	26 894
C. 4.	Sociální náklady	16	3 857	3 913
D.	Daně a poplatky	17	536	571
E.	Odpisy dlouhodobého nehmotného a hmotného majetku	18	34 890	24 658
III.	Tržby z prodeje dlouhodobého majetku a materiálu (ř. 20 + 21)	19	13 161	8 807
III. 1.	Tržby z prodeje dlouhodobého majetku	20	525	1 873
III. 2.	Tržby z prodeje materiálu	21	12 636	6 934
F.	Zůstatková cena prodaného dlouhodobého majetku a materiálu (ř. 23 + 24)	22	14 992	8 828
F. 1.	Zůstatková cena prodaného dlouhodobého majetku	23	0	0
F. 2.	Prodaný materiál	24	14 992	8 828
G.	Změna stavu rezerv a opr.položek v provozní oblasti	25	-9 150	-8 355
IV.	Ostatní provozní výnosy	26	16 943	10 635
H.	Ostatní provozní náklady	27	6 357	7 352
V.	Převod provozních výnosů	28	0	0
I.	Převod provozních nákladů	29	0	0
*	Provozní výsledek hospodaření [ř. 11 - 12 - 17 - 18 + 19 - 22 - (+/-25) + 26 - 27+ (-28) - (-29)]	30	38 482	38 544

Označení a	TEXT b	Číslo řádku c	Skutečnost v účetním období	
			běžném 1	minulém 2
VI.	Tržby z prodeje cenných papírů a podílů	31	0	0
J.	Prodané cenné papíry a podíly	32	0	0
VII.	Výnosy z dlouhodobého finančního majetku (ř. 34 až 36)	33	0	0
1. VII.	Výnosy z podílů v ovládaných a řízených osobách	34	0	0
2. VII.	Výnosy z ostatních dlouhodobých cenných papírů a podílů	35	0	0
3. VII.	Výnosy z ostatního dlouhodobého finančního majetku	36	0	0
VIII.	Výnosy z krátkodobého finančního majetku	37	0	0
K.	Náklady z finančního majetku	38	0	0
IX.	Výnosy z přecenění cenných papírů a derivátů	39		
L.	Náklady z přecenění cenných papírů a derivátů	40	0	0
M.	Změna stavu rezerv a opravných položek ve finanční oblasti	41	0	0
X.	Výnosové úroky	42	46	43
N.	Nákladové úroky	43	2 319	1 422
XI.	Ostatní finanční výnosy	44	12 032	12 774
O.	Ostatní finanční náklady	45	25 941	14 391
XII.	Převod finančních výnosů	46	0	0
P.	Převod finančních nákladů	47	0	0
*	Finanční výsledek hospodaření [ř. 31 - 32 + 33 + 37 - 38 + 39 - 40 - (+/-41) + 42 - 43 + 44 - 45 + (-46) - (-47)]	48	-16 182	-2 996
Q.	Daň z příjmů za běžnou činnost (ř. 50 + 51)	49	2 496	5 985
Q. 1.	- splatná	50	1 942	5 211
Q. 2.	- odložená	51	554	774
**	Výsledek hospodaření za běžnou činnost (ř. 30 + 48 - 49)	52	19 804	29 563
XIII.	Mimořádné výnosy	53	0	0
R.	Mimořádné náklady	54	0	0
S.	Daň z příjmů z mimořádné činnosti (ř. 56 + 57)	55	0	0
S. 1.	- splatná	56	0	0
S. 2.	- odložená	57	0	0
*	Mimořádný výsledek hospodaření (ř. 53 - 54 - 55)	58	0	0
W.	Převod podílu na výsledku hospodaření společníkům	59		
***	Výsledek hospodaření za účetní období (+/-) (ř. 52 + 58 - 59)	60	19 804	29 563
****	Výsledek hospodaření před zdaněním (+/-) (ř. 30 + 48 + 53 - 54)	61	22 300	35 548

PŘÍLOHA P IV: SEZNAM PLATNÝCH IAS/IFRS V ROCE 2013

Standards (© 2014) představuje seznam platných IAS/IFRS v roce 2013:

IFRS

IFRS 1 First-time Adoption of International Financial Reporting Standards 2008*

IFRS 2 Share-based Payment 2004

IFRS 3 Business Combinations 2008*

IFRS 4 Insurance Contracts 2004

IFRS 5 Non-current Assets Held for Sale and Discontinued Operations 2004

IFRS 6 Exploration for and Evaluation of Mineral Assets 2004

IFRS 7 Financial Instruments: Disclosures 2005

IFRS 8 Operating Segments 2006

IFRS 9 Financial Instruments 2013*

IFRS 10 Consolidated Financial Statements 2011

IFRS 11 Joint Arrangements 2011

IFRS 12 Disclosure of Interests in Other Entities 2011

IFRS 13 Fair Value Measurement 2011

IFRS 14 Regulatory Deferral Accounts 2014

IAS

IAS 1 Presentation of Financial Statements 2007*

IAS 2 Inventories 2005*

IAS 3 Consolidated Financial Statements

IAS 4 Depreciation Accounting

IAS 5 Information to Be Disclosed in Financial Statements

IAS 6 Accounting Responses to Changing Prices

IAS 7 Statement of Cash Flows 1992

IAS 8 Accounting Policies, Changes in Accounting Estimates and Errors 2003

IAS 9 Accounting for Research and Development Activities

IAS 10 Events After the Reporting Period 2003

IAS 11 Construction Contracts 1993

IAS 12 Income Taxes 1996*

IAS 13 Presentation of Current Assets and Current Liabilities

IAS 14 Segment Reporting

IAS 15 Information Reflecting the Effects of Changing Prices

IAS 16 Property, Plant and Equipment 2003*

IAS 17 Leases 2003*

IAS 18 Revenue 1993*

IAS 19 Employee Benefits (1998)

IAS 19 Employee Benefits (2011) 2011*

IAS 20 Accounting for Government Grants 1983

IAS 21 The Effects of Changes in Foreign Exchange Rates 2003*

IAS 22 Business Combinations

IAS 23 Borrowing Costs 2007*

IAS 24 Related Party Disclosures 2009*

IAS 25 Accounting for Investments

IAS 26 Accounting and Reporting by Retirement Benefit Plans 1987

IAS 27 Separate Financial Statements (2011) 2011

IAS 27 Consolidated and Separate Financial Statements

IAS 28 Investments in Associates and Joint Ventures (2011) 2011

IAS 28 Investments in Associates

IAS 29 Financial Reporting in Hyperinflationary Economies 1989

IAS 30 Disclosures in the Financial Statements of Banks and Similar Financial Inst.

IAS 31 Interests In Joint Ventures

- IAS 32 Financial Instruments: Presentation 2003*
- IAS 33 Earnings Per Share 2003*
- IAS 34 Interim Financial Reporting 1998
- IAS 35 Discontinuing Operations
- IAS 36 Impairment of Assets 2004*
- IAS 37 Provisions, Contingent Liabilities and Contingent Assets 1998
- IAS 38 Intangible Assets 2004*
- IAS 39 Financial Instruments: Recognition and Measurement
- IAS 40 Investment Property 2003*
- IAS 41 Agriculture CC

PŘÍLOHA P V: KOMENTÁŘ

Společnost XYZ a.s.

Komentář k účetním výkazům za účetní období 2013 v souladu s IFRS

Obecné údaje o účetní jednotce

Právní forma:	Akciová společnost
Vznik (zápis do obchodního rejstříku):	1990
Sídlo:	Česká republika
Předmět podnikání:	Výroba, obchod a služby neuvedené v přílohách 1 – 3 živnostenského zákona Obráběčství Zámečnictví, nástrojářství Výroba tepla
Výrobní program:	Vyfukované fólie z LDPE, paletizační fólie, vyfukované tenké fólie z HDPE, fólie z PE pro výrobu a balení hygienických potřeb, vyfukované fólie pro stavební účely, flexo- grafický osmibarevný potisk
Mateřská společnost:	ABC, sídlo Slovenská republika

Posláním společnosti je vyvíjet, vyrábět a dodávat na trh obaly z plastů.

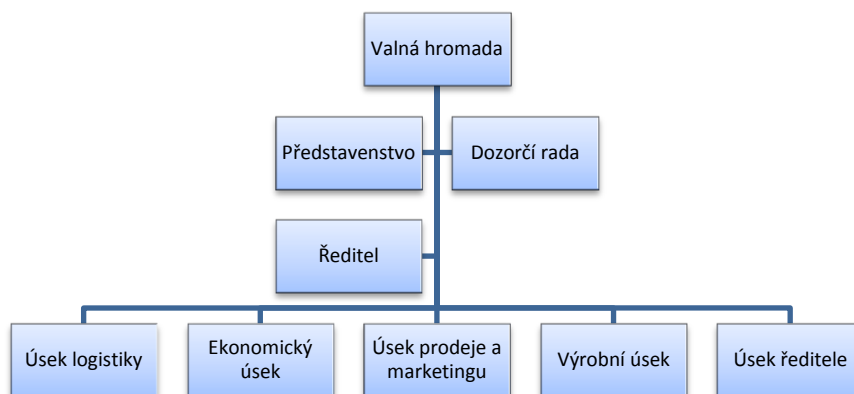
Jako svou vizi si společnost stanovila dosáhnout postavení největšího výrobce a dodavatele polyethylenových fólií v ČR a rozšířit působnost svého podnikání v rámci zemí Evropské unie.

Základní kapitál je vykázán ve výši 296 473 tis. Kč. V posledních třech letech nedošlo k žádné změně ve výši základního kapitálu.

V následující tabulce jsou uvedeny údaje o zaměstnancích a mzdových nákladech.

Položka	Běžné účetní období 2013	Minulé účetní období 2012
Průměrný počet zaměstnanců	330	335
<i>z toho řídící management</i>	4	4
<i>z toho vedoucí organizačních složek</i>	13	13
Mzdové náklady	76 965 ti. Kč	79 835 tis. Kč
Odměny statutárním orgánům	1 392 tis. Kč	1 392 tis. Kč
Náklady na sociální zabezpečení	26 484 tis. Kč	26 894 tis. Kč
Ostatní sociální náklady	3 857 tis. Kč	3 913 tis. Kč
Osobní náklady celkem	108 698 tis. Kč	112 034 tis. Kč

Organizační struktura:



Rozvahový den: 31.12.2013

Datum sestavení účetní závěrky: 27.2.2014

Společnost má povinnost ověření účetní závěrky auditorem.

Účetní výkazy jsou sestaveny za účetní období počínající 1.1.2013 a končící 31.12.2013. Účetní závěrka je sestavena na principu nepřetržitého trvání účetní jednotky. Předkládaná účetní závěrka byla schválena k vydání dne 28.3.2014 a je k dispozici v sídle společnosti.

Účetní závěrka byla sestavena v souladu s Mezinárodními standardy účetního výkaznictví IFRS schválenými pro aplikaci v rámci Evropské unie a dále v souladu s interpretacemi SIC, které jsou účinné k datu sestavení účetní závěrky, tj. k 31.12.2013.

Účetní pravidla a postupy

Účetní závěrka je sestavena na principu historických cen.

➤ **Pozemky, budovy a zařízení**

Nakoupený dlouhodobý hmotný majetek je oceněn pořizovací cenou. Hmotný majetek vytvořený vlastní činností je oceněn na základě vlastních nákladů.

Stroje a zařízení se oceňují pořizovacími cenami, které se snižují o oprávky. Odpisování majetku se řídí odpisovým plánem, který je součástí podnikové normy. Účetně je majetek odepisován rovnoměrně a současně je u něho veden daňový odpis.

Způsobilá aktiva jsou aktiva, která potřebují delší časové období k tomu, aby mohla být připravena pro zamýšlené použití nebo prodej. Do hodnoty těchto aktiv jsou aktivovány výpůjční náklady.

Majetek, který má společnost v pronájmu a jsou na ni přenášena rizika a přínosy spojená s užíváním tohoto majetku, je klasifikován jako leasing. Na počátku doby leasingu se předmět leasingu oceňuje v částce nižší z reálné hodnoty aktiva a současné hodnoty minimálních leasingových splátek. Předmět leasingu je odepisován po dobu pronájmu nebo dobu životnosti, podle toho, která z nich je kratší. Závazky plynoucí z finančního leasingu jsou v rozvaze vykázány jako krátkodobé a dlouhodobé. Nákladový úrok, který je vypočítán na základě implicitní úrokové míry, je vykázán ve finančních nákladech.

➤ **Nehmotná aktiva**

Nakoupená nehmotná aktiva jsou oceňována pořizovacími náklady. Nehmotná aktiva vytvořená vlastní činností se oceňují vlastními náklady.

Účetně je majetek odepisován rovnoměrně a současně je u něho veden daňový odpis.

Nehmotná aktiva s konečnou dobou použitelnosti jsou vykázány v pořizovací ceně snížené o oprávky. Žádná aktiva s neurčitelnou dobou použitelnosti společnost neeviduje.

➤ **Zásoby**

Nakoupené zásoby jsou oceňovány pořizovacími cenami, které jsou členěny na: předem stanovenou cenu pořízení, odchylku od skutečné ceny pořízení,

náklady s pořízením související (provize, skonto, clo, pojistné, atd.). Zásoby vytvořené vlastní činností jsou oceňovány vlastními náklady – u hlavní výroby se vlastními náklady rozumí náklady přímé, u strojírenské výroby se připočítává i výrobní režie.

Při výdeji zásob ze skladu společnost používá metodu FIFO.

Významné náhradní díly s delší dobou použitelnosti jsou vykazovány v dlouhodobém majetku a odepisovány podle doby životnosti.

➤ **Peněžní prostředky**

Peněžní prostředky zahrnují peníze v hotovosti a účty v bankách. Jsou vykázány v nominální hodnotě.

➤ **Pohledávky**

Pohledávky z obchodního styku a ostatní pohledávky se vykazují v nominální hodnotě. Pohledávky se rozdělují na dlouhodobé a krátkodobé. Dlouhodobé pohledávky se oceňují v současné hodnotě budoucích peněžních příjmů, výjimkou je odložená daňová pohledávka, která se nediskontuje. Opravné položky jsou stanoveny v závislosti na analýze platební schopnosti odběratelů a podle doby prodlení se splácením.

➤ **Rezervy**

Výše rezervy se stanoví nejlepším možným odhadem výdajů, které jsou nutné k vypořádání závazku. Pokud je dopad časové hodnoty peněz významný, je nutné rezervy diskontovat.

➤ **Závazky**

Závazky jsou vykázány v nominální hodnotě. Závazky se rozdělují na dlouhodobé a krátkodobé. Dlouhodobé závazky se oceňují v současné hodnotě. Výjimkou je odložený daňový závazek, který se nediskontuje.

➤ **Úvěry a půjčky**

Úvěry a půjčky jsou vykázány v nominální hodnotě. Úroky jsou zaúčtovány do nákladů v době, kdy dojde k jejich vzniku. Výjimkou jsou úroky z úvěrů na pořízení způsobilých aktiv, které jsou aktivovány do hodnoty majetku.

➤ **Daň z příjmu**

Daň z příjmů zahrnuje splatnou daň a daň odloženou. Splatná daň představuje daň vypočtenou z daňového základu s použitím sazby platné v poslední den účetního období. Odložená daň je počítána rozvahově, závazkovou me-

todou a vychází z dočasných rozdílů mezi účetní a daňovou hodnotou aktiv a pasiv. Pro výpočet je použita platná daňová sazba. Daňové hodnoty aktiv a závazků jsou stanoveny v souladu s českými daňovými předpisy

➤ **Použití odhadů**

Pro sestavení účetní závěrky vychází účetní jednotka z odhadů a předpokladů, které mají vliv na hodnoty vykázaných aktiv a pasiv a podmíněných aktiv a pasiv ke dni účetní závěrky a na vykázané hodnoty výnosů a nákladů během vykazovaného období. Vedení společnosti nepředpokládá významný rozdíl mezi odhady a skutečnou hodnotou.

➤ **Odpisy**

Majetek je odepisován lineárně na základě stanovené doby životnosti, po kterou účetní jednotka předpokládá, že jí majetek bude přinášet ekonomický prospěch. Pro každou skupinu majetku je veden zvlášť odpis daňový, pro účely výpočtu základu daně.

➤ **Funkční měna a přepočítání cizích měn**

Účetní závěrka je sestavena v českých korunách, což je měna vykazovací i funkční. Funkční měna je měnou primárního ekonomického prostředí. Majetek a závazky v cizí měně se přepočítávají výsledkově na českou měnu stanovenou v kurzovním lístku ČNB v účetní závěrce ke dni jejího sestavení.

Doplňující informace k výkazu o finanční pozici

1.1. Dlouhodobá aktiva

Dlouhodobá aktiva jsou tvořena pozemky, budovami a zařízeními a nehmotnými aktivy.

Pozemky, budovy a zařízení představují:

Pozemky	881
Stavby	103 572
Samostatné movité věci	190 565
Nedokončený hmotný majetek	381
Celkem	295 399 tis. Kč

Nehmotná aktiva představují:

Software	2 139
Nedokončený nehmotný majetek	255
Celkem	2 394 tis. Kč

Dlouhodobá aktiva	Pozemky	Stavby	Sam. movité věci	Nedokončený hm. majetek	Ocen. práva	Software	Nedokončený nehm. majetek	Celkem
Poč. stav k 1.1.2013	881	203463	615 524	381	150	11 762	255	832 416
Změna v rámci přechodu na IFRS	-	+586	+17 081	-	-	-	-	17 667
Konečný stav k 31.12. 2013	881	204 049	632 605	381	150	11 762	255	850 083
Oprávky	-	100 477	442 040	-	150	9 623	-	552 290
Zůstatková hodnota netto	881	103 572	190 565	381	0	2 139	255	297 793

Do položky „stavby“ byl aktivován úrok z úvěru ve výši 586 tis. Kč. Tato úprava je v souladu s IAS 23 – Výpůjční náklady.

Položka „samostatné movité věci“ byla navýšena z důvodu aktivace finančního leasingu ve výši 13 500 tis. Kč. Dále byl z nákladů aktivován drobný majetek v celkové výši 181 tis. Kč a upraveny odpisy drobného majetku s pořizovací cenou 650 tis. Kč. Dále došlo k aktivaci náhradních dílů v brutto hodnotě 3 400 tis. Kč.

Při výpočtu odpisů byly použity následující doby životnosti:

Stavby - 180 měsíců

Drobný majetek – 24 měsíců

Náhradní díly – podle délky životnosti (24 měsíců, 36 měsíců)

Leasing – 84 měsíců

Ocenitelná práva – 12 měsíců

Software – 60 měsíců

1.2. Zásoby

Zásoby jsou tvořeny těmito položkami:

Položka	Materiál	Nedokončená výroba	Výrobky	Zboží	Celkem
Počáteční stav	186 780	20 445	35 219	194	242 638
Změna v rámci přechodu na IFRS	-4433	-	-	-	-4433
Konečný stav k 31.12.2013	182 347	20 445	35 219	194	238 205
Opravná položka	1 707	-	2 614	-	4 321
Zůstatková hodnota netto	180 640	20 445	32 605	194	233 884

V položce „materiál“ byly provedeny změny v souladu s IFRS týkající výsledkových položek „aktivace“ a „změna stavu zásob“. Tyto položky se nesmí vykazovat ve výnosech, ale v nákladech, a proto došlo ke snížení hodnoty materiálu.

Opravné položky jsou tvořeny u zásob nevykazující žádný pohyb.

1.3. Obchodní a jiné pohledávky

Společnost eviduje tyto pohledávky:

Položka	Pohl. z obchodních vztahů	Daňové pohledávky	Poskytnuté zálohy	Jiné pohledávky	Dohadné účty aktivní	Celkem
Počáteční stav	213 646	5803	115	996	9345	229 905
Změna v rámci přechodu na IFRS	9 748	-	-	+73	-9345	476
Stav po úpravě	223 394	5803	115	1 069	0	230 381
Opravná položka	11 814	-	-	1 000	0	12 814
Netto hodnota	211 580	5803	115	69	0	217 567 tis. Kč

Pohledávky vůči zahraničním subjektům tvoří 33% z celkové brutto hodnoty pohledávek. Jsou evidovány zejména v měnách EUR, PLN a USD. Na konci účetního období jsou přepočteny kurzem ČNB k 31.12.

Opravné položky tvořila účetní jednotka k nepromlčeným pohledávkám podle posouzení likvidity jednotlivých pohledávek po splatnosti.

Stav pohledávek po splatnosti v roce 2013 je uveden v následující tabulce:

Pohledávky po lhůtě splatnosti	47 958 tis. Kč
<i>do 360 dnů</i>	39 408
<i>nad 360 dnů</i>	10 088
<i>z toho kryté zástavním právem</i>	0

V rámci přechodu na IFRS došlo k těmto změnám: Pohledávky z obchodních vztahů byly navýšeny o částku představující dohadné účty aktivní a časové rozlišení aktivní. Důvodem je neexistence těchto položek ve výkazech podle IFRS.

1.4. Peníze a peněžní ekvivalenty

Hotovost	581
Účty v bankách	11 550
Celkem	12 131 tis. Kč

2.1. Vlastní kapitál

Základní kapitál	296 473
Ostatní fondy	23 049
Nerozdělený zisk	38 599
Celkem	358 121 tis. Kč

Základní kapitál je výši 296 473 tis. Kč a je tvořen akciemi v listinné podobě:

29 ks ve jmenovité hodnotě 10 000 000,- Kč,

6 ks ve jmenovité hodnotě 1 000 000,- Kč,

4 ks ve jmenovité hodnotě 100 000,- Kč,

7 ks ve jmenovité hodnotě 10 000,- Kč

3 ks akcií ve jmenovité hodnotě 1 000,- Kč.

Ostatní fondy tvoří zákonný rezervní fond. V rámci přechodu na IFRS byl vykázán i fond sociální, ten byl však přeúčtován na závazky k zaměstnancům ve výši 739 ti. Kč.

Nerozdělený zisk je tvořen nerozděleným ziskem min. let ve výši 20 266 tis. Kč a ziskem za účetní období ve výši 20 930 tis. Kč.

2.2. Dlouhodobé závazky

Závazky z leasingu	10 178
Odložený daňový závazek	17 479
Celkem	27 657 tis. Kč

V rámci přechodu na IFRS došlo k navýšení dlouhodobých závazků z důvodu zaúčtování dlouhodobého závazku z leasingu ve výši 10 178 tis. Kč a zvýšení odloženého daňového závazku o 516 tis. Kč.

2.3. Úvěry a půjčky

Bankovní úvěry dlouhodobé	68 382
Krátkodobé bankovní úvěry	155 127
Bankovní úvěry a výpomoci	223 509 tis. Kč

Zastavený majetek k 31.12.2013:

- ve prospěch ČSOB je zastaven majetek v hodnotě 43 000 tis. Kč (vytlačovací stroj)
- ve prospěch ČS je zastaven majetek v hodnotě 46 000 tis. Kč (tiskací stroj)

Krátkodobé provozní úvěry jsou zajištěny hodnotou postoupených pohledávek ve výši:

- ČSOB 35 123 tis. Kč
- KB 20 000 tis. Kč
- ČS 40 337 tis. Kč

2.4. Krátkodobé závazky

Položka	Závazky z obch. vztahů	Závazky k zaměstnancům	Soc. zabezpečení	Daňové závazky	Dohadné účty pasivní	Přijaté zálohy	Celkem
Počáteční stav k 1.1.2013	128 763	5 323	3033	3697	3952	841	145 609
Změna v rámci přechodu na IFRS	5 761	1 319	-	-	-3 952	-	3 128
Konečný stav k 31.12.2013	134 524	6 642	3033	3697	0	841	148 737

U závazků z obch. vztahů došlo k navýšení z důvodu přeúčtování dohadných účtů pasivních a časového rozlišení. Dále došlo k navýšení z důvodu zaúčtování krátkodobého závazku v souvislosti s aktivací leasingu ve výši 1 784 tis. Kč.

Závazky k zaměstnancům se zvýšily z důvodu přeúčtování sociálního fondu ve výši 739 tis. Kč a rezervy na nevyčerpanou dovolenou ve výši 580 tis. Kč.

2.5. Rezervy

Společnost tvořila rezervu na záruční opravy v částce 3 351 tis. Kč a rezervu na nevyčerpanou dovolenou v částce 580 tis. Kč. V rámci přechodu na IFRS byla rezerva na nevyčerpanou dovolenou přeúčtována do závazků za zaměstnanci.

Rezerva na záruční opravy představuje částku nejlepšího odhadu vedení společnosti vztahující se k budoucímu odtoku peněžních prostředků, který bude vyžadován v souvislosti se záručními opravami na základě poskytnuté záruční lhůty. Odhad je učiněn na základě pravděpodobnosti a zkušeností vedení společnosti s reklamacemi a opravami.

Doplňující informace k výkazu o úplném výsledku hospodaření

3. 1. Výnosy

Výnosy jsou tvořeny těmito položkami:

Tržby za prodej zboží	1 768
Tržby za prodej vlastních výrobků	1 136 154
Celkem	1 137 922 tis. Kč

Tržby za prodej vlastních výrobků jsou tvořeny ze 41 % tržbami od zahraničních subjektů zejména ze Slovenska, Rakouska a Nizozemí.

3. 2. Výkonová spotřeba

Výnosy jsou tvořeny těmito položkami:

Náklady na prodané zboží	1 241
Spotřeba materiálu a energie	926 981
Služby	43 794
Celkem	972 016 tis. Kč

3.3. Mzdy a zaměstnanecké požitky

Mzdy a zaměstnanecké požitky jsou tvořeny těmito položkami:

Mzdové náklady	76 965
Odměny členům stat. orgánů	1 392
Sociální zabezpečení	26 484
Sociální náklady	3 857
Celkem	108 698 tis. Kč

3.5. Ostatní výnosy

Ostatní výnosy jsou tvořeny těmito položkami:

Tržby z prodeje DM	525
Tržby z prodeje materiálu	12 636
Ostatní provozní výnosy	16 943
Celkem	30 104 tis. Kč

Ostatní provozní výnosy zahrnují zejména přijaté bonusy od dodavatelů a náhrady škod

3.6. Ostatní náklady

Ostatní náklady jsou tvořeny těmito položkami:

Prodaný materiál	14 992
Ostatní provozní náklady	6 357
Změna stavu rezerv a OP	- 9150
Daně a poplatky	536
Celkem	12 735 tis. Kč

Ostatní provozní náklady jsou tvořeny pojistným a odpisem nedobytných pohledávek.

Daně a poplatky tvoří zejména daň silniční, daň z nemovitosti a poplatky. Daň silniční ve výši 67 tis. Kč, 410 tis. Kč tvoří daň z nemovitosti a 59 tis. Kč je výše ostatních poplatků.

3.7. Finanční výnosy

Finanční výnosy jsou tvořeny těmito položkami:

Výnosové úroky	46
Ostatní finanční výnosy	12 032
Celkem	12 078 tis. Kč

Ostatní finanční výnosy jsou tvořeny kurzovými zisky.

3.8. Finanční náklady

Finanční náklady jsou tvořeny těmito položkami:

Nákladové úroky	2 252
Ostatní finanční náklady	25 941
Celkem	28 193 tis. Kč

Nákladové úroky jsou placené úroky z bankovních úvěrů.

V ostatních finančních nákladech jsou vykázány kurzové ztráty a odměny finančním ústavům.

3.9. Daň ze zisku

Daně ze zisku jsou tvořeny těmito položkami:

Splatná	1 942
Odložená	1 070
Celkem	3 012 tis. Kč

Odložená daň je tvořena součinem rozdílu účetních a daňových zůstatkových cen majetku a závazků a daňové sazby 19%.

Transakce se spřízněnými osobami

Se svou mateřskou společností nemá společnost XYZ a.s. uzavřenou žádnou obchodní či jinou smlouvu a neučinila v zájmu ani na popud propojených osob žádná opatření.

Události po skončení účetního období

Od data účetní závěrky do dne jejího sestavení nedošlo k událostem, které by měly významný dopad do stavu majetku a finanční situace účetní jednotky.

Schválení účetní závěrky

Účetní závěrka byla schválena valnou hromadou dne 28.3.2014.