

Projekt převodu české účetní závěrky Společnosti Slovácké strojírny, a. s. na účetní výkazy podle IFRS

Bc. Gabriela Hodúlová

Diplomová práce
2021



Univerzita Tomáše Bati ve Zlíně
Fakulta managementu a ekonomiky

Univerzita Tomáše Bati ve Zlíně
Fakulta managementu a ekonomiky
Ústav financí a účetnictví

Akademický rok: 2020/2021

ZADÁNÍ DIPLOMOVÉ PRÁCE (projektu, uměleckého díla, uměleckého výkonu)

Jméno a příjmení: **Bc. Gabriela Hodúlová**
Osobní číslo: **M19503**
Studijní program: **N6202 Hospodářská politika a správa**
Studijní obor: **Finance**
Forma studia: **Kombinovaná**
Téma práce: **Projekt převodu české účetní závěrky Společnosti Slovácké strojírny, a. s. na účetní výkazy podle IFRS**

Zásady pro vypracování

Úvod

Definujte cíle práce a použité metody zpracování práce.

I. Teoretická část

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

II. Praktická část

- Charakterizujte společnost Slovácké strojírny, akciová společnost a analyzujte její účetní výkazy.
- Na základě analýzy vypracujte projekt transformace účetní závěrky na závěrku podle IFRS.
- Zhodnotte dopad převodu účetní závěrky na vybrané finanční ukazatele.
- Zhodnotte proces převodu a zformulujte závěrečná doporučení pro uvedenou společnost.

Závěr

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

Seznam doporučené literatury:

CARLON, Shirley, Rosina MCALPINE-MLADENOVIC a Chrisann PALM. *Financial accounting: reporting, analysis and decision making*. 5th ed. Milton: Wiley, 2017, 946 s. ISBN 978-0-7303-1374-8.
JÍLEK, Josef. *Hlavní účetní systémy IFRS a US GAAP*. Praha: GRADA, 2018, 199 s. ISBN 978-80-247-2774-5.
KRIMPMANN, Andreas. *Principles of group accounting under IFRS*. Chichester: WILEY, 2015, 820 s. ISBN 978-1-118-75141-1.
MLÁDEK, Robert. *IFRS and US GAAP: IFRS a US GAAP : postupy účtování : accounting policies and procedures*. Praha: Leges, 2017, 464 s. ISBN 978-80-7502-194-6.
ŠTEKER, Karel a Milana OTRUSINOVÁ. *Jak číst účetní výkazy: základy českého účetnictví a výkaznictví. 2.*, aktualizované a rozšířené vydání. Praha: Grada Publishing, 2016, 284 s. ISBN 9788027100484.

Vedoucí diplomové práce: **Ing. David Homola**
Ústav financí a účetnictví

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

L.S.

doc. Ing. David Tuček, Ph.D.
děkan

prof. Dr. Ing. Drahomíra Pavelková
ředitelka ústavu

Ve Zlíně dne 15. ledna 2021

**PROHLÁŠENÍ AUTORA
BAKALÁŘSKÉ/DIPLOMOVÉ PRÁCE**

Prohlašuji, že

- beru na vědomí, že odevzdáním diplomové/bakalářské práce souhlasím se zveřejněním své práce podle zákona č. 111/1998 Sb. o vysokých školách a o změně a doplnění dalších zákonů (zákon o vysokých školách), ve znění pozdějších právních předpisů, bez ohledu na výsledek obhajoby;
- beru na vědomí, že diplomová/bakalářská práce bude uložena v elektronické podobě v univerzitním informačním systému dostupná k prezenčnímu nahlédnutí, že jeden výtisk diplomové/bakalářské práce bude uložen na elektronickém nosiči v příruční knihovně Fakulty managementu a ekonomiky Univerzity Tomáše Bati ve Zlíně;
- byl/a jsem seznámen/a s tím, že na moji diplomovou/bakalářskou práci se plně vztahuje zákon č. 121/2000 Sb. o právu autorském, o právech souvisejících s právem autorským a o změně některých zákonů (autorský zákon) ve znění pozdějších právních předpisů, zejm. § 35 odst. 3;
- beru na vědomí, že podle § 60 odst. 1 autorského zákona má UTB ve Zlíně právo na uzavření licenční smlouvy o užití školního díla v rozsahu § 12 odst. 4 autorského zákona;
- beru na vědomí, že podle § 60 odst. 2 a 3 autorského zákona mohu užít své dílo – diplomovou/bakalářskou práci nebo poskytnout licenci k jejímu využití jen přípouští-li tak licenční smlouva uzavřená mezi mnou a Univerzitou Tomáše Bati ve Zlíně s tím, že vyrovnání případného přiměřeného příspěvku na úhradu nákladů, které byly Univerzitou Tomáše Bati ve Zlíně na vytvoření díla vynaloženy (až do jejich skutečné výše) bude rovněž předmětem této licenční smlouvy;
- beru na vědomí, že pokud bylo k vypracování diplomové/bakalářské práce využito softwaru poskytnutého Univerzitou Tomáše Bati ve Zlíně nebo jinými subjekty pouze ke studijním a výzkumným účelům (tedy pouze k nekomerčnímu využití), nelze výsledky diplomové/bakalářské práce využít ke komerčním účelům;
- beru na vědomí, že pokud je výstupem diplomové/bakalářské práce jakýkoliv softwarový produkt, považují se za součást práce rovněž i zdrojové kódy, popř. soubory, ze kterých se projekt skládá. Neodevzdání této součásti může být důvodem k neobhájení práce.

Prohlašuji,

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

Ve Zlíně

Jméno a příjmení:

.....
podpis diplomanta

ABSTRAKT

Cílem diplomové práce je převod účetní závěrky společnosti Slovácké strojírný, a. s. sestavené podle české účetní legislativy na účetní závěrku sestavenou podle standardů mezinárodního účetnictví.

Teoretická část práce se zabývá mezinárodní harmonizací účetnictví, charakteristikou účetní závěrky podle české legislativy a účetní závěrkou podle IFRS, procesem převodu a základem finanční analýzy. Praktická část obsahuje představení společnosti a provedenou analýzu položek účetních výkazů. V projektové části jsou identifikovány položky, které budou upraveny na IFRS. Následně je sestavena účetní závěrka podle IFRS. Závěr práce obsahuje porovnání finančních ukazatelů a zhodnocení přínosů a rizik souvisejících s převodem.

Klíčová slova: Mezinárodní standardy účetního výkaznictví, IFRS, česká účetní legislativa, účetní závěrka, převod.

ABSTRACT

This diploma thesis deals with the conversion of Financial Statements of the company Slovacke strojirny, a. s. which are compiled in accordance both with Czech Accounting Legislation and International Financial Accounting Standards.

The theoretical part of this thesis focuses on the international harmonization of Accounting Standards as well as on the characteristics of Financial Statements that are compiled according to Czech legislation and IFRS. Also, the theoretical part covers the process of conversion and basics of Financial Analysis. The practical part of the thesis deals with the basic information about the company Slovácké strojírný, a. s. and an analysis of selected items of Financial Statements of the company. In the project part of the thesis are these selected items of Financial Statements and Financial Statements itself converted to International Financial Reporting Standards. The aim of the thesis is a comparison of Financial Identificators and evaluation of potential risks and benefits of such conversion.

Keywords: International Financial Reporting Standards, IFRS, Czech Accounting Legislation, financial statements, transfer.

Touto cestou by som rada poďakovala Ing. Davidovi Homolovi, PhD. za cenné rady a odborné vedenie. Ďalej by som chcela poďakovať firme Slovácké strojírny za čas a informácie, ktoré mi venovali. V neposlednom rade ďakujem mojim rodičom a sestre za podporu počas štúdia.

“Ak chcete vybudovať veľký podnik, vybudujte najprv seba.”

Tomáš Baťa

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

Obsah

ÚVOD.....	11
CIELE A METÓDY SPRACOVANIA PRÁCE.....	12
I. TEORETICKÁ ČASŤ	13
1 MEDZINÁRODNÁ HARMONIZÁCIA ÚČTOVNÍCTVA	14
1.1 HARMONIZÁCIA ÚČTOVNÍCTVA VO SVETE	14
1.1.1 US GAAP a IFRS	15
1.2 HARMONIZÁCIA ÚČTOVNÍCTVA V EURÓPE.....	15
1.2.1 Smernice EÚ	16
1.2.2 Medzinárodné štandardy finančného výkazníctva.....	16
1.3 HARMONIZÁCIA V RÁMCI ČESKEJ REPUBLIKY	16
1.3.1 Zákon o účtovníctve.....	17
1.3.2 Vyhlášky Ministerstva financií k zákonu o účtovníctve.....	17
1.3.3 České účtovné štandardy	18
2 CHARAKTERISTIKA ÚČTOVNEJ ZÁVIERKY PODĽA ČESKEJ ÚČTOVNEJ LEGISLATÍVNY A IAS/IFRS	19
2.1 ÚČTOVNÁ ZÁVIERKA PODĽA ČESKEJ ÚČTOVNEJ LEGISLATÍVY	19
2.1.1 Súvaha.....	22
2.1.2 Výkaz ziskov a strát	23
2.1.3 Prehľad o peňažných tokoch.....	23
2.1.4 Prehľad o zmenách vlastného kapitálu	24
2.1.5 Príloha	24
2.2 ÚČTOVNÁ ZÁVIERKA PODĽA IFRS.....	24
2.2.1 Konceptný rámec	25
2.2.2 Výkaz o finančnej situácii.....	29
2.2.3 Výkaz o úplnom výsledku hospodárenia	30
2.2.4 Výkaz zmien vlastného kapitálu	32
2.2.5 Výkaz peňažných tokov	33
2.2.6 Komentár k účtovnej závierke	34
3 POSTUP PRECHODU NA ÚČTOVNÚ ZÁVIERKU PODĽA IFRS	36
3.1 CIELE, VÝHODY A NEVÝHODY PREVODU NÁRODNÝCH ÚČTOVNÝCH ZÁVIERKY NA IFRS.....	36
3.1.1 Výhody prevodu českej účtovnej závierky na IFRS.....	36

3.1.2	Nevýhody prevodu českej účtovnej závierky na IFRS.....	36
3.2	PRVÉ PRIJATIE MEDZINÁRODNÝCH ŠTANDARDOV ÚČTOVNÉHO VÝKAZNÍCTVA	37
3.3	POSTUP PRECHODU NA IAS/IFRS	38
3.3.1	Príprava spoločnosti na prvý prevod	38
3.3.2	Analýza účtovnej závierky podľa českej účtovnej legislatívy.....	38
3.3.3	Analýza ostatných problémov, ktoré sa pri IFRS líšia od českých účtovných výkazov	39
3.3.4	Určenie hranice významnosti pre prvý prevod.....	39
3.3.5	Prevod účtovných výkazov	39
3.3.6	Zostavenie prílohy k účtovným výkazom.....	40
4	VYBRANÉ UKAZOVATELE FINANČNEJ ANALÝZY	41
4.1	ANALÝZA ZADLŽENOSTI, FINANČNÍ ZÁVISLOSTI A MAJETKOVEJ ŠTRUKTÚRY	41
4.1.1	Celková zadlženosť.....	42
4.1.2	Úrokové krytie	42
4.1.3	Krytie dlhodobého majetku dlhodobými zdrojmi.....	42
4.2	ANALÝZA LIKVIDITY	43
4.2.1	Bežná likvidita	43
4.2.2	Pohotová likvidita	43
4.2.3	Hotovostná likvidita.....	44
4.3	ANALÝZA RENTABILITY.....	44
4.3.1	ROA.....	44
4.3.2	ROE	45
4.3.3	ROS.....	45
II.	PRAKTICKÁ ČASŤ	46
5	PREDSTAVENIE SPOLOČNOSTI	47
5.1	ZÁKLADNÉ INFORMÁCIE	47
5.2	VÝROBNÝ PROGRAM SPOLOČNOSTI	48
5.3	HISTÓRIA A SÚČASNOSŤ FIRMY	48
6	ANALÝZA ÚČTOVNÝCH VÝKAZOV SPOLOČNOSTI A ROZDIEĽOV MEDZI ČÚL A IFRS.....	50
6.1	ANALÝZA SÚVAHY - AKTÍVA.....	50
6.1.1	Dlhodobý majetok.....	50
6.1.2	Obežné aktíva	53
6.1.3	Časové rozlíšenie aktív	55

6.2	ANALÝZA SÚVAHY – PASÍVA	55
6.2.1	Vlastný kapitál	55
6.2.2	Cudzie zdroje	56
6.2.3	Časové rozlíšenie pasív	58
6.3	ANALÝZA VÝKAZU ZISKU A STRÁT	59
6.3.1	Výnosy	59
6.3.2	Náklady	60
6.3.3	Ostatné položky	62
6.4	PREHĽAD O PEŇAŽNÝCH TOKOCH	63
6.5	PREHĽAD O ZMENÁCH VLASTNÉHO KAPITÁLU	64
7	PROJEKT PREVODU ČESKEJ ÚČTOVNEJ ZÁVIERKY PODĽA IFRS	65
7.1	DLHODOBÝ NEHMOTNÝ MAJETOK	65
7.2	DLHODOBÝ HMOTNÝ MAJETOK	65
7.3	DLHODOBÝ FINANČNÝ MAJETOK	67
7.4	POHĽADÁVKY	68
7.5	ČASOVÉ ROZLIŠENIE AKTÍV A DOHADNÉ ÚČTY AKTÍVNE	70
7.6	REZERVY	70
7.7	ZÁVÄZKY	71
7.8	ČASOVÉ ROZLIŠENIE PASÍV A DOHADNÉ ÚČTY PASÍVNE	72
7.9	TRŽBY Z PREDAJA DLHODOBÉHO MAJETKU A ZOSTATKOVÁ CENA PREDANÉHO DLHODOBÉHO MAJETKU	73
7.10	ZMENA STAVU ZÁSOB VLASTNEJ ČINNOSTI A AKTIVÁCIA	73
7.11	DANE ZO ZISKU	73
7.12	PREHĽAD ZMIEN V SÚVAHE A VZZ	75
8	ZOSTAVENIE ÚČTOVNEJ ZÁVIERKY PODĽA IFRS	77
8.1	VÝKAZ O FINANČNEJ SITUACII	77
8.2	VÝKAZ ZISKOV A STRÁT	78
8.3	VÝKAZ O PEŇAŽNÝCH TOKOCH	79
8.4	VÝKAZ O ZMENÁCH VLASTNÉHO KAPITÁLU	79
8.5	KOMENTÁR	80
9	VPLYV PREVODU ÚČTOVNEJ ZÁVIERKY NA VYBRANÉ FINANČNÉ UKAZOVATELE	81
9.1	ANALÝZA ŠTRUKTÚRY AKTÍV A PASÍV	81
9.2	VYBRANÉ UKAZOVATELE FINANČNEJ ANALÝZY	82
9.3	ANALÝZA VÝSLEDKU HOSPODÁRENIA	83

10 ZHODNOTENIE PREVODU ÚČTOVNEJ ZÁVIERKY NA ÚČTOVNÚ ZÁVIERKU PODĽA IFRS.....	85
ZÁVER	88
ZOZNAM POUŽITEJ LITERATÚRY	89
ZOZNAM POUŽITÝCH INTERNETOVÝCH ZDROJOV	92
ZOZNAM POUŽITÝCH SYMBOLOV A SKRATIEK.....	93
ZOZNAM OBRÁZKOV	94
ZOZNAM TABULIEK	95
ZOZNAM PRÍLOH.....	97
PRÍLOHA P I: SÚVAHA A VZZ SPOLOČNOSTI K 31. 12. 2019	98
PRÍLOHA P II: KOMENTÁR K ÚČTOVNEJ ZÁVIERKE PODĽA IFRS K 31. 12. 2019	104

ÚVOD

V dnešnej dobe globalizácie ekonomiky sa kladie vysoký dôraz na harmonizáciu účtovníctva a štandardy IFRS hrajú v úlohe zosúlad'ovania rôznych účtovných systémov dôležitú úlohu. V súčasnosti zažívame rozsiahli proces konvergenie účtovníctva z národných úprav na IFRS.

Aj keď sa donedávna tento proces týkal hlavne veľkých spoločností emitujúcich cenné papiere na európskych trhoch a spoločností zostavujúcich konsolidovanú účtovnú závierku, ktoré boli povinné podľa zákona č. 563/1991 Zb. o účtovníctve v IFRS vykazovať, čoraz viac firiem prehodnocuje svoj postoj k dobrovoľnému vykazovaniu v IFRS vďaka jeho nesporným výhodám. Pre vykazovanie v IFRS môže firma lacnejšie získať zahraničný kapitál, nových akcionárov, veriteľov, môže expandovať do nových krajín a preukázať sa účtovnými výkazmi s lepšou možnosťou porovnateľnosti pre nových obchodných partnerov a väčšou výpovednou hodnotou.

Zavedenie procesu prevodu účtovnej závierky na IFRS má však aj svoje negatíva, a tými sú hlavne vysoké náklady a byrokratizácia.

Teoretická časť bude zameraná na komplexné spracovanie teórie týkajúcej sa harmonizácie účtovníctva na globálnej, európskej aj českej úrovni. Bude charakterizovať účtovnú závierku a jej jednotlivé výkazy zostavené podľa českej účtovnej legislatívy a medzinárodných pravidiel účtovného výkazníctva. Ďalej opíše ciele globálnej harmonizácie účtovníctva, jej výhody a nevýhody, konkretizujem kroky potrebné pre prechod na IFRS. V závere teoretickej časti sú popísané základné teoretické poznatky z finančnej analýzy.

Praktická časť sa bude zaoberať popisom spoločnosti, jej výrobným programom a históriou. Nasleduje analýza účtovných výkazov spoločnosti za účtovné obdobie 2019 s popisom rozdielov medzi ČÚS a IFRS a postupom prevodu. Ďalšou významnou časťou je projekt prevodu, v ktorom je každá konkrétna časť prevodu popísaná a odôvodnená slovne a z dôvodu prehľadnosti aj v komplexných tabuľkách naznačujúcich zmeny vo výkazoch. Následne sú všetky výkazy prevedené do podoby zodpovedajúcej štandardom IFRS a je vykonaná analýza tohto prevodu. V závere tejto práce je uvedené zhodnotenie prevodu a odporúčania.

Diplomová práca sa zaoberá komplexným pohľadom na proces prevodu účtovnej závierky, dopady tohto prevodu, výhody a nevýhody zavedenia procesu do praxe.

CIELE A METÓDY SPRACOVANIA PRÁCE

Hlavným cieľom tejto diplomovej práce je transformácia účtovnej závierky Spoločnosti Slovácké strojírny, a. s. zostavených podľa českej účtovnej legislatívy na účtovnú závierku zostavenú podľa IFRS a následne tento proces zhodnotiť a sformulovať pre uvedenú spoločnosť odporúčania.

Práca je rozdelená na teoretickú a praktickú časť. Cieľom teoretickej časti je spracovanie poznatkov v oblasti českej účtovnej legislatívy a medzinárodných štandardov účtovného výkazníctva. Praktická časť má za cieľ charakterizovať Spoločnosť Slovácké strojírny, a. s. a analyzovať jej účtovné výkazy. Na základe analýzy má byť ďalej vypracovaný projekt transformácie účtovnej závierky na účtovnú závierku podľa IFRS. Ďalšími cieľmi sú zhodnotenie dopadov prevodu tejto účtovnej závierky na finančné ukazovatele a zhodnotenie celkového procesu prevodu a sformulovanie záverečných odporúčaní pre uvedenú spoločnosť.

V teoretickej časti je použitá metóda literárnej rešerše. Na základe rešerše je zostavená teória o danej problematike. Literárna rešerš znamená vyhľadávanie údajom a následné zostavenie textu na ich základe. V praktickej časti je použitá metóda analýzy, syntézy, ktorá spája rôzne údaje v celok, komparácie a dedukcia, pomocou ktorej sa z viacerých predpokladov usudzuje záver.

I. TEORETICKÁ ČASŤ

1 MEDZINÁRODNÁ HARMONIZÁCIA ÚČTOVNÍCTVA

Svetová ekonomika už mnoho desaťročí odbúrava národné hranice – má stále viac globálny charakter. Rovnaký proces ako v ekonomike prebieha aj v oblasti informačných systémov, ktoré sú významnou determinantou ďalšieho rozvoja celosvetovej ekonomiky. Potreba urýchlenia komunikácie, zvýšenie porovnateľnosti a všeobecnej zrozumiteľnosti ekonomických informácií sú určujúcimi faktormi ďalšieho vývoja účtovníctva a účtovného výkazníctva.

V nadväznosti na tieto procesy stále vzrastá potreba harmonizácie účtovníctva. Dôvodom je aj skutočnosť, že rozdiely v národných účtovných legislatívach sú tak zásadné, že spôsobovali a spôsobujú problémy pri porovnávaní a hodnotení spoločností z rôznych národných prostredí.

Účtovné informácie sú nutné nie len pre realizáciu kvalifikovaných podnikateľských rozhodnutí, ale aj z hľadiska poskytovania dotácií, podpôr a grantov v najrôznejších podobách. Tlaky na harmonizáciu sa teda rozširujú aj mimo rámec veľkých podnikateľských zoskupení. (Dvořáková, 2017, s. 17; Krupová, 2019, s. 1)

1.1 Harmonizácia účtovníctva vo svete

Harmonizácia účtovníctva ako proces približovania účtovných pravidiel, zásad a účtovných výkazov s cieľom zabezpečiť ich porovnateľnosť aj na nadnárodnej úrovni je v súčasnosti stále aktuálnou a dôležitou otázkou.

Prvé snahy o zjednotenie systémov účtovníctva boli uskutočnené v Európe. Datujú sa do doby vzniku Európskeho hospodárskeho spoločenstva v päťdesiatych rokoch. Potreba harmonizovať účtovníctvo bola zakotvená už v zakladajúcej zmluve z 25. 3. 1957, v tzv. rímskej zmluve šesticou zakladajúcich štátov. Cieľom bolo koordinovať ochranné opatrenia obchodných spoločností v záujme akcionárov a tretích osôb (veriteľov, zamestnancov) tak, aby boli pre všetky strany spravodlivé, ale aj v záujme zaistenia rovnakých podmienok súťaže členských štátov, dosiahnutie rovnocenných obchodných vzťahov v členských štátoch a rozvoju vnútorného európskeho trhu. (Bohušová et. al., 2013, s.20; Hvastová a Zoričáková, 2011, s. 5)

Podľa Bohušovej et. al. (2013, s. 25) na rozdiel od väčšiny európskych národných systémov, IFRS a US GAAP nie sú tvorené zákonodarcami alebo inými ústavnými činiteľmi či ministerskými pracovníkmi, ale odborníkmi, ktorí účtovné pravidlá počas celej svojej

kariéry aplikovali vo svojej práci. IFRS a US GAAP umožňujú spoločnostiam pri zachycovaní informácií v rámci svojho účtovného systému väčšiu voľnosť, sú zamerané hlavne na konečnú podobu účtovných výkazov a účtovnej závierky.

1.1.1 US GAAP a IFRS

Hlavnými účtovnými systémami vo svete sú US GAAP a IFRS. Z nich vychádzajú národné účtovné systémy jednotlivých štátov. US GAAP a IFRS je možné charakterizovať takto:

- US GAAP sú účtovným systémom založeným na pravidlách. Obsahujú veľmi podrobné pravidlá, ako všeobecné zásady v praxi interpretovať a použiť.
- IFRS sú účtovným systémom založeným na zásadách. (Jílek, 2018, s. 16)

Na rozdiel od českých účtovných predpisov, IFRS a US GAAP nedefinujú účtovnú osnovu a nepredpisujú konkrétne postupy účtovania. Oba princípy, IFRS aj US GAAP sú postavené na podobných princípoch a podobnej metodológii.

V súčasnej dobe prebieha harmonizácia úpravy IAS/IFRS a US GAAP tak, aby postupne vznikol systém štandardov, ktorý bude kompatibilný v európskom aj americkom ekonomickom prostredí. Tento proces sa spája s obrovskými nákladmi, avšak v budúcnosti by mal priniesť omnoho väčšie úspory. (Krupová, 2019, s. 2; Tkáčová a Štefko, 2013; Mládek, 2017, s. 15)

1.2 Harmonizácia účtovníctva v Európe

Podľa Šrámkovej (2015, s. 12) harmonizácia je vnímaná ako súčasť jednotného európskeho podnikateľského prostredia s cieľom umožniť porovnateľnosť podnikateľských subjektov operujúcich na územiach, kde platia jednotné účtovné štandardy, uľahčiť situáciu podnikom, ktoré expandujú svoje aktivity mimo územia svojich domovských štátov a umožniť jednotné pochopenie a účtovné ošetrovanie transakcií a finančnej situácie podnikov.

Prvé snahy o harmonizáciu účtovníctva v rámci Európskeho hospodárskeho spoločenstva boli korunované prijatím smerníc týkajúcich sa účtovníctva, ktoré tvorili kódex účtovnej legislatívy Európskej únie a sú základným harmonizačným nástrojom Európskej komisie v oblasti účtovníctva.

Smernice Rady EHS sú implementované do národných právnych úprav, a aj napriek tomu sa národné úpravy výrazne navzájom líšia. Prístupy sa líšia taktiež v oblasti formy

a usporiadania položiek účtovných výkazov, ktoré sú súčasťou účtovnej závierky. (Bohušová et. al., 2013, s. 20)

Harmonizácia účtovníctva v rámci Európskeho spoločenstva predstavuje vytvorenie jednotného podnikateľského prostredia vrátane účtovného, daňového systému a právnych noriem pre kapitálové spoločnosti. Nástrojmi harmonizácie účtovného systému sú smernice Európskej únie a Medzinárodné štandardy finančného výkazníctva IFRS. (Novotný, Rubáková a Hrouda, 2020, s. 20)

1.2.1 Smernice EÚ

Novotný, Rubáková a Hrouda (2020, s. 20) hovoria, že smernice EÚ sú záväzné predpisy pre všetky členské štáty Európskej únie, ktoré ukladajú ich zabudovanie do účtovných sústav. Smernice Európskej únie sa orientujú iba na účtovné výkazy a na najväčšiu možnú jednotnosť.

1.2.2 Medzinárodné štandardy finančného výkazníctva

Zámerom štandardov IAS/IFRS je dosiahnuť vysokú mieru transparentnosti a porovnateľnosti účtovných závierok v celosvetovom meradle. Medzinárodné štandardy finančného výkazníctva vychádzajú z koncepčného rámca, ktorý predstavuje ideovú základňu pre riešenie konkrétnych problémových oblastí, a sú tvorené jednotlivými štandardmi nazývanými IFRS.

Každá krajina sa musí riadiť svojimi právnymi predpismi, do ktorých by mali byť tieto účtovné štandardy implementované. Význam ich akceptácie je pre jednotlivé štáty zvlášť v období globalizácie a odbúravania národných hraníc nepochybne veľký. (Novotný, Rubáková a Hrouda, 2020, s. 20; Hvastová a Zoričáková, 2011, s. 5)

1.3 Harmonizácia v rámci Českej republiky

Medzi základné predpisy upravujúce české účtovníctvo patria:

- Zákon o účtovníctve;
- vyhlášky k zákonu o účtovníctve;
- České účtovné štandardy;
- vnútorné smernice účtovnej jednotky. (Šteker a Otrusínová, 2016, s. 35)

Podľa Krupovej (2019, s. 2) česká úprava účtovných predpisov je orientovaná predovšetkým daňovo, čo je dané mimo iné aj historickými dôvodmi, zatiaľ čo koncepcia IAS/IFRS je zameraná na celú širokú škálu potenciálnych užívateľov účtovných výkazov, vrátane investorov, vlastníkov, zákazníkov, dodávateľov, banky, poisťovne, burzy, akademické inštitúcie a mnoho ďalších.

1.3.1 Zákon o účtovníctve

Zákon č. 563/1991 Zb., o účtovníctve, v znení neskorších predpisov zapracováva platný príslušný predpis Európskej únie, upravuje rozsah a spôsob vedenia účtovníctva a zverejňovania informácií z účtovníctva, stanovuje požiadavky na preukaznosť účtovníctva a vymedzuje účtovné jednotky, ktoré sú povinné sa jeho ustanoveniami riadiť. (Novotný, Rubáková a Hrouda, 2020, s. 20)

Základom je povinnosť všetkých podnikateľov viesť účtovníctvo v rozsahu a spôsobom stanoveným týmto zákonom.

Podnikatelia zapísaní v obchodnom registri účtujú v sústave podvojného účtovníctva o stave a pohybe obchodného majetku a záväzkov, vlastného kapitálu, o nákladoch, výnosoch a zisku alebo strate.

Novela zákona o účtovníctve, ktorá bola zverejnená ako zákon č. 221/2015 Zb., priniesla radu zmien. Cieľom novely bolo nielen uviesť české účtovníctvo do súladu so smernicou EU, ale taktiež zvýšiť vypovedaciu schopnosť účtovných závierok a zmodernizovať výkazy. (Skálová, 2020, s. 12)

1.3.2 Vyhlášky Ministerstva financií k zákonu o účtovníctve

Vyhláška č. 500/2002 Zb., ktorou sa vykonávajú niektoré ustanovenia zákona o účtovníctve, rozpracováva niektoré ustanovenia zákona o účtovníctve do podrobnejšej úpravy. Stanovuje sa tu hlavne:

- účtovná závierka – rozsah, obsahové vymedzenie položiek súvahy a výkazu zisku a strát a prílohy;
- smerná účtovná osnova na úrovni skupín účtov;
- účtovné metódy a ich použitie;
- konsolidovaná účtovná závierka. (Skálová, 2020, s. 13; Hruška, 2019, s. 9)

1.3.3 České účtovné štandardy

Vyhlášky sú ďalej rozpracované v Českých účtovných štandardoch. Cieľom štandardov je súlad pri používaní účtovných metód účtovnými jednotkami. Tvorbu a vydanie Českých účtovných štandardov zaisťuje Ministerstvo financií. Obsahom štandardov je popis účtovných metód alebo postupy účtovania. Použitie štandardov účtovnými jednotkami sa považuje za plnenie ustanovení o účtovných metódach podľa zákona o účtovníctve. K tvorbe vyhlášok a ČÚS je jednotný prístup a tým bolo umožnené, že sa dosiahla vysoká štandardizácia, aj keď nedochádza k absolútnej zhode. (Skálová, 2020, s. 13; Novotný, Rubáková a Hrouda, 2020, s. 22)

2 CHARAKTERISTIKA ÚČTOVNEJ ZÁVIERKY PODĽA ČESKEJ ÚČTOVNEJ LEGISLATÍVNY A IAS/IFRS

2.1 Účtovná závierka podľa českej účtovnej legislatívy

Zostavením účtovnej závierky dochádza k posledným operáciám, končiaceho účtovného obdobia, je to určitý vrchol účtovných prác, v ktorom sa prejaví ich výsledok za celé účtovné obdobie. Účtovné predpisy, ale hlavne Zákon o účetníctví ukladá povinnosti, ktoré sa týkajú zostavenia účtovnej závierky po obsahovej aj formálnej stránke. Účtovná závierka má podávať verný a poctivý obraz o predmete účtovníctva a finančnej situácii účtovnej jednoty.

ZoÚ rozlišuje účtovnú závierku:

- riadnu – o riadnu sa jedná, keď účtovné jednotky uzatvárajú knihy ku koncu účtovného obdobia, či už ide o kalendárny alebo hospodársky rok;
- mimoriadnu – zostavuje sa pri mimoriadnych situáciách kedy súvahovým dňom nie je posledný deň účtovného obdobia (napr. premeny spoločnosti);
- medzitýmnu – zostavuje sa na základe požiadaviek zvláštnych právnych predpisov; jej zvláštnosťou je, že sa pri nej neuzatvárajú účtovné knihy a inventarizácia je vykonávaná iba pre ocenenie majetku a záväzkov; (Novotný, Rubáková a Hrouda, Rubáková a Hrouda, 2020, s. 181; Králová a Hejret, 2020, 111)
- konsolidovanú – zostavuje ju účtovná jednotka, ktorá je obchodnou spoločnosťou a je ovládajúcou osobou. Konsolidovaná účtovná závierka je povinne zostavená vždy u veľkej a strednej skupiny účtovných jednotiek a v prípade malej skupiny účtovných jednotiek iba vtedy, ak je niektorá účtovná jednotka v skupine subjektom verejného záujmu.

Legislatívna úprava:

Zákon o účtovníctve stanovuje kategórie ÚJ, účtovné obdobie, povinnosť viesť podvojnú účtovníctvo, obsah a typy účtovnej závierky, zásady pri vedení účtovníctva, povinnosť zostaviť výročnú správu, povinnosť overiť účtovnú závierku audítorom, spôsoby oceňovania, spôsoby zverejnenia účtovnej závierky, úschova účtovných záznamov, atď.

Vyhláška k zákonu o účtovníctve: rozsah a spôsob zostavovania účtovnej závierky, usporiadanie a obsahové vymedzenie niektorých položiek súvahy, výkazu zisku a strát, prehľadu o peňažných tokoch a prehľadu o zmenách vlastného kapitálu, náležitosti prílohy,

metódy konsolidácie a postup zahrňania ÚJ do konsolidačného celku. (Šteker a Otrusinová, 2016, s. 239; Králová a Hejret, 2020, 15-40)

Podľa Štekra a Otrusinovej (2016, s. 235) je cieľom účtovnej závierky podať informácie o majetku, záväzkoch, vlastním kapitále, nákladoch, výnosoch a výsledku hospodárenia účtovnej jednotky, ktoré sú užitočné pre užívateľa pri jeho rozhodovaní. Účtovná závierka priamo nadväzuje na účtovnú uzávierku.

Účtovná závierka je súbor účtovných výkazov a tvorí ju (§ 18 ZÚ):

- súvaha;
- výkaz ziskov a strát;
- prehľad o peňažných tokoch;
- prehľad o zmenách vlastného kapitálu;
- príloha.

Účtovná závierka sa zostavuje v peňažných jednotkách českej meny a jednotlivé položky sa vykazujú v celých tisíckach Kč alebo v miliónoch Kč (pokiaľ ÚJ má hodnotu netto aktív väčšiu než 10 mld. Kč).

Účtovná závierka môže byť zostavená v plnom alebo v skrátanom rozsahu. Rozsah zostavenia účtovnej závierky závisí na tom, do akej kategórie je zaradená účtovná jednotka, či sa jedná o veľkú, strednú, malú alebo mikro ÚJ a ďalej či ide o obchodnú spoločnosť alebo ostatné ÚJ. Kategorizácia ÚJ je daná zákonom o účtovníctve. (Novotný, Rubáková a Hrouda, Rubáková a Hrouda, 2020, s. 181) Hruška (201, s. 40) tvrdí, že malé a mikro účtovné jednotky nie sú povinné zostavovať prehľad o peňažných tokoch a prehľad o zmenách vlastného kapitálu. Existujú dve možné verzie zostavenia účtovnej závierky, a to v plnom rozsahu alebo v skrátanom rozsahu.

Tabuľka 1: Kategórie účtovných jednotiek (Šteker a Otrusínová, 2016, s. 238)

Kategória účtovnej jednotky	Aktíva celkom	Ročný úhrn čistého obratu	Priemerný počet zamestnancov
Mikro - Neprekročí 2 z hraničných hodnôt (t. j. prekročí max. 1 z hodnôt)	9 mil. Kč	18 mil. Kč	10
Malá -ÚJ, ktorá nie je mikro a neprekročí 2 z hraničných hodnôt (t. j. prekročí max. 1 z hodnôt)	100 mil. Kč	200 mil. Kč	50
Stredná - -ÚJ, ktorá nie je mikro ani malá a neprekročí 2 z hraničných hodnôt (t. j. prekročí max. 1 z hodnôt)	500 mil. Kč	1 000 mil. Kč	250
Veľká - Prekročí 2 z hraničných hodnôt - Vždy vybraná účtovná jednotka - Vždy subjekt verejného záujmu	500 mil. Kč	1 000 mil. Kč	250

Tabuľka 2: Rozsah účtovej závierky podľa veľkosti účtovnej jednotky (Novotný, Rubáková a Hrouda, 2020, s. 182)

Účtovná jednotka		Plný rozsah			Povinne	
		Súvaha	Výkaz ziskov a strát	Príloha k ÚZ	CF	PZVK
Mikro	Obchodné spoločnosti	NIE ¹⁾	ÁNO	NIE ¹⁾	NIE	NIE
	Ostatné ÚJ	NIE ¹⁾	NIE ¹⁾	NIE ¹⁾	NIE	NIE
Malá	Obchodné spoločnosti	NIE ¹⁾	ÁNO	NIE ¹⁾	NIE	NIE
	Ostatné ÚJ	NIE ¹⁾	NIE ¹⁾	NIE ¹⁾	NIE	NIE
Stredná	Obchodné spoločnosti	ÁNO	ÁNO	ÁNO	ÁNO	ÁNO
	Ostatné ÚJ	ÁNO	ÁNO	ÁNO	NIE	NIE
Veľká	Obchodné spoločnosti	ÁNO	ÁNO	ÁNO	ÁNO	ÁNO
	Ostatné ÚJ	ÁNO	ÁNO	ÁNO	NIE	NIE

Skrátený rozsah súvahy existuje v dvoch rovinách (§ 3a odst. 2 vykonávacej vyhlášky):

- pre malé ÚJ bez povinnosti overenia ÚZ audítorom, ktoré uvádzajú iba položky označené písmenami a rímskymi číslicami, s výnimkou povinného rozdelenia pohľadávok na krátkodobé a dlhodobé,
- pre mikro ÚJ bez povinnosti overenia ÚZ audítorom, ktoré vykonávajú iba položky označené písmenami. (Novotný, Rubáková a Hrouda, 2020, s.182)

2.1.1 Súvaha

Súvaha predstavuje porovnanie majetku a kapitálu účtovnej jednotky. Majetok ako celok predstavuje v účtovnej jednotke používané hospodárske a peňažné prostriedky – aktíva. Kapitál predstavuje súčet všetkých dlhov účtovnej jednotky u vlastníkov a veriteľov – pasíva. (Máče, 2013, s. 269) V súvahe musí vždy platiť bilančný princíp, t. j. celkové aktíva sa rovnajú celkovým pasívam. Usporiadanie a označovanie položiek súvahy je stanovené v prílohe č. 1 vyhlášky k zákonu o účtovníctve pre podnikateľov. Položky súvahy sa označujú kombináciou písmen, rímskych číslic, arabských číslic a názvom položky. Položky je možné členiť na podpoložky. Položky označené arabskou číslicou môžu byť zlúčené, pokiaľ nejde o významnú čiastku alebo pokiaľ ich zlúčenie prispieva k väčšej zrozumiteľnosti informácie.

Súvaha môže byť zostavená v plnom alebo skrátanom rozsahu. Veľké a stredné účtovné jednotky a malé účtovné jednotky s povinným auditom musia zostavovať súvahu v plnom rozsahu, malé a mikro účtovné jednotky môžu zostaviť súvahu v skrátanom rozsahu.

V súvahe na strane aktív za bežné účtovné obdobie sa uvádzajú tri stĺpce:

- brutto – vyjadruje stav jednotlivých majetkových položiek na aktívnych účtoch v ocenení podľa zákona o účtovníctve;
- korekcia – vyjadruje výšku opravných položiek a oprávok k jednotlivým aktívnym účtov, t. j. korekcií ocenenia;
- netto – vyjadruje aktíva znížené o opravné položky a oprávky, t. j. brutto – korekcia.

Každá z položiek súvahy obsahuje taktiež informácie o výške tejto položky uvedené za bezprostrednej predchádzajúce účtovné obdobie. Aktíva za minulé účtovné obdobie sa uvádzajú v netto hodnote. Strana pasív súvahy obsahuje iba dva stĺpce, t. j. bežné a minulé obdobie. (Šteker a Otrusinová, 2016, s. 240; Hruška, 2019, s. 41)

2.1.2 Výkaz ziskov a strát

Výkaz ziskov a strát je odvodený účtovný výkaz a podáva prehľad o tvorbe výsledku hospodárenia v priebehu účtovného obdobia bez ohľadu na to, či vznikajú skutočné peňažné príjmy alebo výdaje. Výkaz ziskov a strát má vykazovať všetky výnosy a náklady, ktoré spĺňajú definíciu nákladov a výnosov a ktoré súvisia vecne a časovo s daným účtovným obdobím.

Má štandardizovanú štruktúru a je hlavným podkladom pre hodnotenie ziskovosti. Výsledok hospodárenia je v tomto výkaze sledovaný za prevádzkovú a finančnú činnosť. Položky výkazu sa označujú kombináciou písmen, rímskych číslíc, arabských číslíc a názvom položky. Položke je možné členiť na podpoložky. Písmená predstavujú nákladové položky a číslice označujú výnosové položky. Výkaz zisku a strát je možné zostavovať v druhovom alebo účelovom členení nákladov. (Šteker a Otrusinová, 2016, s. 240; Máče, 2013, s. 274; Strouhal, 2020, s. 14; Šafrová Dráždilová, 2019, s. 74)

2.1.3 Prehľad o peňažných tokoch

Prehľad o peňažných tokoch (cash flow) je odvodený účtovný výkaz a podáva informáciu o prírastkoch (príjmoch) a úbytkoch (výdajoch) peňažných prostriedkov a peňažných ekvivalentov v priebehu účtovného obdobia. Prehľad o peňažných tokoch je v praxi využívaný pri hodnotení platobnej schopnosti ÚJ a riadení jej likvidity, hodnotení investícií, finančnej analýze ÚJ alebo pri krátkodobom a dlhodobom finančnom plánovaní. (Šteker a Otrusinová, 2016, s. 241)

Podľa Růčkovej (2019, s. 124) prehľad o peňažných tokoch podáva informácie o peňažných tokoch v priebehu účtovného obdobia. Za peňažné prostriedky sa považujú peniaze v hotovosti v rátane cenín, peňažné prostriedky na účte vrátane prípadného pasívneho zostatku na bežnom účte a peniaze na ceste. Za peňažné ekvivalenty sa považuje krátkodobý likvidný majetok.

Výkaz sa delí na prevádzkovú, finančnú a investičnú časť. Prevádzková časť umožňuje zistiť, do akej miery výsledok hospodárenia za bežnú činnosť zodpovedá skutočne zarobeným peniazom. Investičná časť ukazuje výdaje týkajúce sa investičného majetku a taktiež rozsah príjmov týkajúci sa predaja tohto majetku. Finančná činnosť analyzuje vonkajšie financovanie, teda pohyb dlhodobého kapitálu, hlavne úverov a vlastného kapitálu.

2.1.4 Prehľad o zmenách vlastného kapitálu

Výkaz o zmenách vlastného kapitálu prezentuje informácie o zvýšení alebo znížení jednotlivých položiek vlastného kapitálu medzi súvahovými dňami.

V celkovej zmene vlastného kapitálu sa v konečnom dôsledku premietajú:

- zmeny vyplývajúce z transakcií s vlastníkami (napr. vklady do vlastného kapitálu alebo výbery formou podielov na zisku);
- zmeny vyplývajúce z ostatných operácií (napr. zmeny z precenenia niektorých finančných aktív a záväzkov, presuny medzi fondmi tvorenými zo zisku alebo prostredníctvom dosiahnutého výsledku hospodárenia.).

Výkaz o zmenách vlastného kapitálu má vysvetliť pri každej položke vlastného kapitálu rozdiel medzi jej počiatočným a konečným stavom (s výnimkou výsledku hospodárenia za účtovné obdobie, pretože podrobné informácie sú uvedené vo výkaze ziskov a strát). České normy neurčujú štruktúru tohto prehľadu. (Šteker a Otrusinová, 2016, s. 244; Růčková, 2019, s. 131; Novotný, 2020, s. 183)

2.1.5 Príloha

Príloha vysvetľuje a dopĺňa informácie obsiahnuté v súvahe a výkaze ziskov a strát. Obsah prílohy podľa kategórií účtovných jednotiek je upravený vyhláškou Ministerstva financií ČR. (Šteker a Otrusinová, 2016, s. 244; Skálová, 2020, s. 140)

Všeobecné údaje uvádzané všetkými účtovnými jednotkami:

- informácie podľa zákona o účtovníctve (obchodný názov, sídlo, IČO, právnu formu, predmet podnikania, súvahový deň, okamžik zostavenia účtovnej závierky, podpisový záznam štatutárneho orgánu);
- informácie o použitých všeobecných účtovných zásadách a použitých účtovných metódach a odchýlkach od týchto metód;
- informácie o použitom oceňovacom modeli, a iné informácie. (Skálová, 2020, s. 140)

2.2 Účtovná závierka podľa IFRS

Účtovná závierka je podľa IAS 1 vnímaná ako štruktúrované usporiadanie informácií o finančnej situácii a výkonnosti podniku, ktorých primárny užívatelia sú z pohľadu

konceptie IFRS existující alebo potenciální investori (s nekontrolným vplyvom) a veritelia. Každý z týchto užívateľov má špecifické požiadavky na informácie, ktoré sú obsiahnuté v účtovnej závierke. Práve ich požiadavky sú významným hľadiskom pri tvorbe jednotlivých štandardov. (Vašek a Procházka, 2018, s. 33; Šrámková a Janoušková, 2015, s. 13)

Účtovná závierka sa skladá z týchto častí:

- Výkaz finančnej situácie;
- Výkaz o úplnom výsledku hospodárenia;
- Výkaz zmien vlastného kapitálu;
- Výkaz peňažných tokov;
- Poznámky. (Deloitte Touche Tohmatsu Limited, 2019)

2.2.1 Konceptný rámec

Základnou súčasťou IFRS je Konceptný rámec pre účtovné výkazníctvo. Konceptný rámec účtovného výkazníctva podľa IFRS nie je štandardom, avšak pre podniky je nevyhnutným východiskom pre prípravu a pochopenie účtovných pravidiel a požiadaviek zahrnutých do konkrétnych štandardov a interpretácií. Cieľom konceptného rámcu je vytvárať priestor, v ktorom sa tvoria a aplikujú konkrétne účtovné pravidlá. (Vašek a Procházka, 2018, s. 17; Šrámková a Janoušková, 2015, s. 13)

Vašek a Procházka (2018, s. 17) kladú dôraz na to, že v konceptnom rámci je vymedzený:

- cieľ účtovnej závierky;
- predpoklady zostavenia účtovnej závierky;
- kvalitatívne charakteristiky účtovných informácií;
- definície a rozpoznanie základných prvkov účtovnej závierky;
- koncepty oceňovania. (Vašek a Procházka, 2018, s. 17)

Konceptný rámec neruší ani nenahrádza žiadny štandard. Je však základňou, na ktorej sú interpretácie a štandardy postavené.

Cieľ účtovnej závierky

Účtovná závierka zostavená v súlade s pravidlami IFRS musí poskytovať účtovné informácie o vykazujúcom podniku, ktoré sú užitočné pre aktuálnych a potenciálnych

investorov, poskytovateľov cudzieho kapitálu pri rozhodovaní o poskytovaní zdrojov podniku. (Vašek a Procházka, 2018, s. 18)

Cieľom účtovnej závierky je informovať užívateľov o finančnej situácii a o zmenách vo finančnej situácii účtovnej jednotky. Užívatelia hodnotia schopnosť účtovnej jednotky generovať peňažné prostriedky, pretože účtovná jednotka musí hradiť svoje splatné záväzky a vytvárať zisk, ktorý rozdeľuje vlastníkom. (Dvořáková, 2017, s. 28)

Hvastová a Zoričáková (2011, s.12) tvrdia, že v súvislosti s definovaným cieľom koncepčný rámec bližšie rozoberá:

- finančnú pozíciu – je ovplyvnená ekonomickými zdrojmi, ktoré kontroluje, finančnou štruktúrou podniku, likviditou a solventnosťou;
- výkonnosť – meria sa najmä pomocou ziskovosti, ktorá umožňuje posúdiť efektívnosť vynaložených zdrojov;
- zmeny vo finančnej pozícii – informácie o nich umožňujú zhodnotiť schopnosť podniku vytvárať finančné prostriedky a ich ekvivalenty.

Predpoklady zostavenia účtovnej závierky

- Akruálna báza
 - Účtovná závierka zostavená na akruálnej báze odráža výsledky transakcií a iných skutočností v období, kedy k nim dochádza a nie až v okamžiku, kedy sú realizované s nimi súvisiace peňažné toky. Tento princíp teda vyvoláva potrebu časového rozlíšenia výdajov a príjmov, tvorbu dohadných položiek a rezerv.
- Predpoklad trvania účtovnej jednotky
 - Účtovná závierka vychádza za normálnych okolností z predpokladu trvania účtovnej jednotky v budúcnosti (going concern), ktorý znamená, že účtovná jednotka neuvažuje o ukončení činnosti, ani nie je nútená likvidovať alebo podstatne zúžiť rozsah svojej podnikateľskej činnosti a bude pokračovať v podnikaní v dohľadnej budúcnosti. (Dvořáková, 2017, s. 29)
 - Naplnenie predpokladu trvania podniku je zásadné pre voľbu ocenenia – v prípade aktív nie je možné uvažovať, že dlhodobý majetok podnik bude používať a využitím z neho generovať pre seba prospech v nasledujúcich

rokoach, ak je predmetom nútenej likvidácie; v prípade záväzkov môžu byť novo predmetom zachytenia zmluvné záväzky, ktoré z titulu výpovedí zmlúv ako dôsledok likvidácie vstupujú v platnosť. (Vašek a Procházka, 2018, s. 20)

Kvalitatívne charakteristiky účtovných informácií

Kvalitatívne charakteristiky vyjadrujú vlastnosti účtovných informácií, ktoré sú poskytované v účtovnej závierke v hodnotovej alebo popisnej podobe. Ich zmyslom je vyjadriť čo najužitočnejšie informácie pre užívateľov a spraviť ich zrozumiteľnými. Vďaka nim by mala podávať účtovná závierka pravdivý a verný obraz o finančnej pozícii, zmenách a výkonnosti.

Pravidlá IFRS považujú za užitočnú jednoznačne takú informáciu, ktorá je relevantná a verne zobrazuje ekonomický dopad transakcií a udalostí týkajúcich sa podniku (tzv. fundamentálne kvalitatívne charakteristiky). Súčasne je užitočnosť účtovných informácií posilnená, ak je informácia porovnateľná, overiteľná, včasná a zrozumiteľná (tzv. posilňujúce kvalitatívne charakteristiky) (Vašek a Procházka, 2018, s. 21; Hvastová, Zoričáková, 2011, s. 12)

Definície a rozpoznanie základných prvkov účtovnej závierky

Základnými prvkami účtovnej závierky sú:

- Prvky vzťahujúce sa k vyjadreniu finančnej situácie:
 - aktíva;
 - záväzky;
 - vlastný kapitál.
- Prvky vzťahujúce sa k výkonnosti (respektíve k výsledku hospodárenia, ktorý je často používaných meradlom výkonnosti):
 - náklady;
 - výnosy. (Dvořáková, 2017, s. 33)

Aktívum

- Zdroj ovládaný (ekonomicky) podnikom, t. j. podniku plynie z využívania aktíva prospech;
- Existencia je výsledkom minulých transakcií či udalostí;

- Je spojený s budúcim ekonomickým prospechom;
- Je spoľahlivo oceníteľný.

Závazok

- Súčasná povinnosť podniku;
- Výsledkom minulých transakcií či udalostí;
- Očakáva sa, že vysporiadanie spôsobí zníženie aktív, čiže zdrojov ekonomického prospechu podniku;
- Je spoľahlivo oceníteľný.

Vlastný kapitál

- Je (zostávajúci) reziduálny podiel aktív podniku po odčítaní všetkých jeho záväzkov;
- Jeho suma závisí od ocenenia aktív a záväzkov.

Výnos

- Predstavuje zvýšenie ekonomického prospechu v priebehu účtovného obdobia vyjadrené buď zvýšením hodnoty aktív alebo znížením hodnoty záväzkov;
- Vo výkaze ziskov a strát sú uznané a vykázané, ak ich je možné spoľahlivo vyjadriť.

Náklad

- Predstavuje zníženie ekonomického prospechu v priebehu účtovného obdobia vyjadrené znížením hodnoty aktív alebo zvýšením hodnoty záväzkov;
- Vo výkaze ziskov a strát sú uznané a vykázané, ak ich je možné spoľahlivo vyjadriť.
(Vašek a Procházka, 2018, s. 28; Hvastová, Zoričáková, 2011, s. 12)

Koncepty oceňovania

Podľa Dvořákovéj (2017, s. 37) oceňovanie je metodickým prvkom, ktorý zásadne ovplyvňuje vypovedaciu schopnosť účtovných informácií. Pre prijatý spôsob oceňovania je dôležité, či je splnený predpoklad trvania účtovnej jednotky v dohľadnej budúcnosti.

Koncepčný rámec v nadväznosti na podmienku oceníteľnosti uvádza nasledujúce oceňovacie základne, ktoré sú uvažované v konkrétnych štandardoch a interpretáciách pri formulovaní účtovných pravidiel oceňovania:

Historická obstarávací cena

- je při aktivách částka vynaložená za obstarání aktiva v době jeho obstarání a při závazcích částka získatelná výměnou za vznik závazku.

Bežná reprodukční cena

- je při aktivách částka, která by musela být uhradená, keby se rovnaké alebo ekvivalentné aktívum obstarávalo v súčasnej dobe a při závazcích je to nediskontovaná částka, ktorá by bola vyžadovaná k vysporiadaniu závazku v súčasnej dobe.

Realizovatelná hodnota

- je při aktivách částka, která by bola v súčasnej dobe získaná predajom aktiva a při závazcích je to nediskontovaná částka, ktorá by bola vyžadovaná k vysporiadaniu závazku při normálnom podnikaní.

Súčasná hodnota

- je při aktivách diskontovaná hodnota budúcich čistých peňažných príjmov, vyvolaných budúcim používaním aktiva alebo jeho predajom a při závazcích diskontovaná hodnota budúcich čistých výdajov vyvolaných splácaním závazku.

Naviac k týmto oceňovacím základniám je potrebné zmieniť **reálnu hodnotu (tzv. fair value)**. Reálna hodnota je cena, ktorá by bola získaná k dátumu ocenenia při predaji aktiva alebo zaplatená při prevode závazku v bežnej transakcii medzi účastníkmi trhu. (Vašek a Procházka, 2018, s. 30; Šrámková a Janoušková, 2015, s. 16)

2.2.2 Výkaz o finanční situaci

Výkaz o finanční situaci alebo súvaha je zobrazením stavu majetku a všeobecne prostriedkov, ktoré podnik využíva k svojej obchodnej činnosti (aktív), a zdrojov ich financovania (závazkov a vlastného kapitálu). Prvotné formátovanie a usporiadanie súvahy zostavenej podľa IFRS teda vychádza z definovania troch základných prvkov finanční situácie a z uváženia bilančnej rovnice v podobe „aktiva = vlastný kapitál + závazky“ smerujúcou do horizontálnej podoby výkazu, alebo „aktiva – závazky = vlastný kapitál“ uvažujúci vertikálnou podobou výkazu.

Uvádzané aktiva a závazky sú členené na krátkodobé a dlhodobé, s výnimkou prípadov, kedy je členenie aktív a záväzkov podľa ich likvidity viac spoľahlivé a relevantné. (Vašek a Procházka, 2018, s. 38; Šrámková a Janoušková, 2015, s. 28)

Vypovedaciu schopnosť súvahy ovplyvňujú hlavne nasledujúce faktory:

- Spôsob ocenenia súvahových položiek;
- Zvolenie vhodných kritérií pre sumarizáciu aktív a pasív;
- Zvolenie vhodných spôsobov pre radenie aktív a pasív v súvahe.

Aktívum je klasifikované ako krátkodobé, ak:

- Bude realizované alebo držané pre predaj či spotrebu v rámci prevádzkového cyklu;
- Je drané primárne za účelom obchodovania;
- Je očakávaná realizácia aktíva v priebehu nasledujúcich dvanástich mesiacov od bilančného dňa; alebo
- Jedná sa o peňažné prostriedky či peňažné ekvivalenty.

Závazok je klasifikovaný ako krátkodobý, ak:

- Je očakávané, že bude uhradený v priebehu prevádzkového celku;
- Je držaný primárne za účelom obchodovania;
- Bude uhradený v nasledujúcich dvanástich mesiacoch od bilančného dňa.

Účtovná jednotka nemá bezpodmienečné právo odložiť splatnosť záväzku na dobu dlhšiu než dvanásť mesiacov. (Vašek a Procházka, 2018, s. 41)

IAS 1 neurčuje vzor (formu) súvahy. O voľbe vertikálnej či horizontálnej formy teda rozhoduje účtovná jednotka. Musí však obsahovať formálne náležitosti, ako názov spoločnosti, názov výkazu, informáciu o tom, či ide o individuálnu, alebo konsolidovanú súvahu, súvahový deň, menu vykazovania, úroveň zaokrúhľovania a pod. (Hvastová a Zoričáková, 2011, s. 24)

2.2.3 Výkaz o úplnom výsledku hospodárenia

Výkaz o úplnom výsledku hospodárenia slúži ku komplexnému zobrazeniu finančnej výkonnosti podniku. Je výkazom všetkých výnosov a nákladov za sledované obdobie, ktoré vznikajú z transakcií majúcich vplyv na vlastný kapitál podniku s výnimkou transakcií realizovaných medzi podnikom a vlastníkami. (Vašek a Procházka, 2018, s. 41)

Úplný výsledok je zmena vlastného imania za účtovné obdobie, ktorá vyplýva z iných transakcií a udalostí, než sú zmeny vyplývajúce z vlastníckych transakcií s vlastníkmi.

Zahŕňa:

- výsledok – predstavuje všetky náklady a výnosy, ktoré ovplyvnili výšku zisku či straty účtovnej jednoty;
- ostatný úplný výsledok – predstavuje položky nákladov a výnosov, ktoré nie sú vykázané výsledkovo, napr. vplyv precenenia zložiek dlhodobých hmotných aktív a dlhodobých nehmotných aktív na reálnu hodnotu, ktoré bolo zaúčtované do tzv. fondu precenenia; nevýsledkovo zachytené kurzové rozdiely a pod. (Hvastová a Zoričáková, 2011, s. 24)

Účtovná jednotka prezentuje informácie o úplnom výsledku hospodárenia:

- v rámci **jedného výkazu** o úplnom výsledku hospodárenia, ktorý zahŕňa všetky výnosy a náklady zachytené s dopadom do výsledku hospodárenia i prínosy a ujmy zachytené kapitálovým spôsobom; alebo
- v rámci **dvoch výkazov**, a to výsledovky (kde sú vykazované transakcie ovplyvňujúce výsledok hospodárenia) a výkazu o úplnom výsledku hospodárenia (ktorý zachytáva kapitálovo účtované transakcie – teda ostatné súčasti výsledku hospodárenia). (Dvořáková, 2017, s. 323)

Náklady uznané vo výsledku hospodárenia súvisiace s hlavnou činnosťou podniku musia byť prezentované s uvážením buď druhového alebo účelového členenia, pričom podnik má povinnosť zvoliť také členenie, ktoré užívateľom poskytuje spoľahlivejšie a relevantnejšie informácie s ohľadom na odvetvie a činnosť podniku.

Tabuľka 3: Výhody a nevýhody druhového a účelového členenia výkazu o úplnom výsledku hospodárenia (Vašek a Procházka, 2018, s. 44)

<p>Pri druhovom členení by bolo možné uvažovať až nekonečne veľa nákladov, preto že treba ich prakticky agregovať podľa obdobnej podstaty, napr.:</p> <ul style="list-style-type: none"> - Odpisy - Spotreba materiálu - Osobné náklady - Poradenské služby <p>Zverejnenie podľa účelu nie je povinnosťou a nemusí byť nikde v účtovnej závierke zahrnuté.</p>	<p>Pri účelovom členení sú v účtovných pravidlách rozlišované tri základné kategórie:</p> <ul style="list-style-type: none"> - Náklady na predané výkony - Odbytové (predajné) náklady - Správne (administratívne) náklady
<i>Výhody druhového členenia</i>	<i>Výhoda účelového členenia</i>
<p>Jednoduché použitie v mnohých malých subjektoch.</p> <p>Žiadne rozvrhovanie.</p> <p>Objektívnejšie.</p> <p>Menej závislé na od</p>	<p>Viac relevantných informácií, z ktorých je možné vyhodnotiť ziskovosť hlavnej obchodnej či výrobnjej činnosti podniku.</p> <p>Vo výkaze je prezentovaná hodnota „marže“, rozdielu medzi tržbou a nákladmi na výrobu/obstaranie predaných výkonov.</p>
	<p style="text-align: center;"><i>Nevýhoda účelového členenia</i></p> <p>Rozvrhovanie nákladov je závislé viac na individuálnom začleňovaní položiek do jednotlivých účelových kategórií, väčší vplyv majú odhady a členenie je tak viac subjektívne v porovnaní s druhovým členením.</p>

2.2.4 Výkaz zmien vlastného kapitálu

Vašek a Procházka (2018, s. 46) tvrdia, že výkaz zmien vlastného kapitálu je v IFRS primárne orientovaný na detailné zverejnenie všetkých transakcií s vlastníkmi, či už vedú

k zvýšeniu alebo zníženiu vlastného kapitálu. Tým môže byť emisia nového kapitálu a s ňou spojené transakčné náklady, priznané dividendy, zaručenie opčných plánov manažérom atď.

V prípade, že dochádza k retrospektívnemu prepracovaniu účtovných informácií, napr. z dôvodu zmeny účtovných pravidiel, opravy chyby, s dopadom do vlastného kapitálu, musí byť vo výkaze zahrnutá položka s takýmto dopadom ako korekcia počiatočného zostatku vlastného kapitálu.

Účtovná jednotka by mala v rámci výkazu o zmenách vo vlastnom kapitále vykázat:

1. úplný výsledok hospodárenia;
2. dôsledok retrospektívneho zachytenia zmien v účtovných metódach a retrospektívne zachytený dôsledok opravy chýb na každú položku vlastného kapitálu;
3. vklady vlastníkov do podniku a distribúcie vlastníkov z podniku (výbery kapitálu, rozhodnutia o výplate dividend) ;
4. pre každú položku vlastného kapitálu oddelene všetky zmeny, ku ktorým za uplynulé účtovné obdobie prišlo. (Dvořáková, 2017, s. 244)

V tomto výkaze sa povinne uvádzajú transakcie, ktoré prezentujú tie zmeny vlastného imania, ktoré sú výsledkom kapitálových transakcií s vlastníkami. Spoločnosť nemá možnosť voľby formátu výkazu. (Hvastová a Zoričáková, 2011, s. 27)

2.2.5 Výkaz peňažných tokov

Požiadavky na rozsah prezentovaných informácií vo výkaze peňažných tokov sú rozpracované v IAS 7. Prehľad o peňažných tokoch má tri hlavné časti: prevádzková činnosť, investičná činnosť a financovanie.

Do peňažného toku z prevádzkovej činnosti sú zahrnuté príjmy plynúce z predaja tovaru, výrobkov a poskytovania služieb a s tým súvisiace výdaje.

Peňažný tok z investičnej činnosti je daný rozdiel medzi príjmami a výdajmi spojenými s predajom a obstaraním dlhodobého majetku (hmotného, nehmotného aj finančného).

Do peňažných tokov z financovania patria všetky peňažné toky súvisiace s financovaním podniku, t. j. emisie vlastného kapitálu a s tým súvisiace výdaje, emisie dlhopisov, čerpanie bankového úveru, splácanie dlhopisov atď. (Vašek a Procházka, 2018, s. 48)

Peňažné toky z prevádzkovej činnosti sa odvodzujú v prvom rade z hlavných činností, ktoré vytvárajú výnosy. Poukazujú na rozsah, v akom prevádzkové činnosti vytvorili dostatočné

peňažné toky na splácanie úverov, platenie dividend, udržiavanie prevádzkyschopnosti účtovnej jednotky atď.

Výkaz peňažných tokov je možné v prevádzkovej oblasti zostaviť:

- metódou hrubých peňažných tokov (priamou metódou);
- nepriamou metódou.

Peňažné toky z investičnej činnosti predstavujú mieru, do akej výdavky smerovali do prostriedkov zabezpečujúcich tvorbu budúcich výnosov a peňažných tokov. Táto časť je zostavovaná priamou metódou, teda peňažné toky sú vykazované ako hrubé peňažné príjmy a hrubé peňažné výdavky.

Peňažné toky z finančnej činnosti sú užitočné pri predkladaní budúcich peňažných odtokov v dôsledku nárokov osôb, ktoré poskytujú účtovnej jednotke kapitál. Taktiež sú zostavované priamou metódou.

Štandard jednoznačne preferuje využitie metódy hrubých peňažných tokov, ktorá spočíva vo zverejnení hlavných tried peňažných príjmov a výdajov (nekompenzovaných) uskutočnených v jednotlivých oblastiach. (Dvořáková, 2017, s. 336; Hvastová a Zoričáková, 2011, s. 29; Krimpmann, 2015, s. 193)

2.2.6 Komentár k účtovnej závierke

K poskytnutiu relevantných informácií užívateľom nepostačujú iba účtovné výkazy. Užívateľ nemôže robiť rozhodnutia na základe čísel bez toho, aby poznal podstatu ich vzniku, účtovné pravidlá aplikované podnikom, ktoré k hodnotám vo výkazoch viedli. Navyše je rada udalostí, ktoré môžu byť vplyv na budúci vývoj podniku. Všetky tieto informácie sa nachádzajú v komentári k účtovnej závierke, ktorý ak je zostavený podľa IAS/IFRS je veľmi rozsiahly a podrobný. Všeobecné požiadavky na jeho štruktúru a obsah sú uvedené v IAS 1 – Prezentácia účtovnej závierky. (Vašek a Procházka, 2018, s. 50; Krupová, 2019, s. 98)

Obvykle sú informácie v komentári predkladané v nasledujúcom poradí:

1. Prehlásenie o zhode s Medzinárodnými štandardmi účtovného výkazníctva;
2. Súhrnná informácia o aplikovaných účtovných politikách;
3. Doplňujúce informácie k jednotlivým položkám súvahy, výsledovky, výkazu peňažných tokov a výkazu zmien vo vlastnom kapitále;

4. Ostatné zverejnenia. (Dvořáková, 2017, s .341)

Medzi účtovné pravidlá, ktoré majú byť popísané v prílohe k účtovnej závierke, patria:

- Uznanie výnosov;
- Zásady konsolidácie;
- Podnikové kombinácie;
- Spoločné podniky;
- Goodwill;
- Vykazovanie a odpisovanie hmotného a nehmotného majetku;
- Aktivácia výpožičných nákladov;
- Zmluvy o zhotovení;
- Investície do nehnuteľností;
- Finančné nástroje a investície, atď'. (Šrámková a Janoušková, 2015, s. 38)

3 POSTUP PRECHODU NA ÚČTOVNÚ ZÁVIERKU PODĽA IFRS

3.1 Ciele, výhody a nevýhody prevodu národných účtovných závierky na IFRS

Globálne zavedenie vykazovania účtovných závierok podľa IFRS má niekoľko cieľov:

- Efektívne fungovanie kapitálového trhu (zastrešujúci cieľ);
- Prehľadnosť a porovnateľnosť účtovných závierok (sprostredkujúce účtovné ciele);
- Zamestnanosť a ekonomický rast (makroekonomické ciele, ktoré odôvodňujú prijatie Nariadenia EU). (Procházka, 2015, s. 75)

3.1.1 Výhody prevodu českej účtovnej závierky na IFRS

- Presnejšie, včasnejšie, úplnejšie účtovné informácie v porovnaní s národnou úpravou;
- Zvýšenie efektívnosti premietania účtovných informácií do cien akcií;
- Zmiernenie prekážok cezhraničných podnikových kombinácií;
- Pravdepodobný pokles nákladov kapitálu vďaka zníženému informačného riziku a nižšej hrozbe nepriaznivého výberu;
- Systematická kontrola a hodnotenie výkonnosti spoločností;
- Vyššia transparentnosť by mala tlačiť manažérov viac jednať v prospech záujmov vlastníkov a veriteľov ;
- Zvyšovanie medzinárodnej spoľahlivosti a dôveryhodnosti;
- Zjednodušenie vstupu spoločnosti na medzinárodné trhy;
- Jednoduchšie porovnanie spoločnosti voči zahraničným konkurentom. (Procházka, 2015, s. 79; Tkáčová a Špetko, 2013)

3.1.2 Nevýhody prevodu českej účtovnej závierky na IFRS

- Nedostatok podrobností;
- Vysoké náklady na implementáciu;
- Kvalita účtovného výkazníctva je z prevažnej časti determinovaná reportingovými podnetmi jednotlivých firiem, nie však samotnou kvalitou účtovných predpisov;

- Obmedzenie konkurencie znižuje inovačný potenciál a schopnosť pružne reagovať na meniace sa podmienky;
- Byrokratizácia. (Procházka, 2015, s. 79; Abdullah, 2013)

3.2 Prvé prijatie medzinárodných štandardov účtovného výkazníctva

Štandard IFRS 1 je zameraný na úpravu situácie, kedy spoločnosť po prvý krát prechádza na IAS/IFRS. Poskytuje návod na riešenia problémov, s ktorými sa môže spoločnosť pri prvom prechode na IAS/IFRS stretnúť. (Krupová, 2019, s. 562)

Podľa Šrámkovej a Janouškovej (2015, s. 83) tento štandard použije účtovná jednotka na svoju prvú účtovnú závierku, ktorá spĺňa tieto kritériá:

- účtovná závierka výslovne deklaruje plnú zhodu s IFRS; a
- je po prvý krát zverejnená (pre vlastníkov aj pre ostatných verejných užívateľov).

K dátumu prechodu na vykazovanie podľa IFRS účtovná jednotka pripraví zahajovací výkaz o finančnej situácii, ktorý musí byť súčasťou prvej účtovnej závierky zverejnenej podľa IFRS.

Dátumom prechodu na IFRS je prvý deň zverejňovaného porovnávacieho obdobia.

Spoločnosť, ktorá po prvý krát prechádza na IAS/IFRS za účtovné obdobie končiace 31. 12. 2019 musí splniť tieto požiadavky:

- Spoločnosť zvolí účtovné politiky podľa znenia IAS/IFRS, ktoré budú v platnosti k 31.12.2019. Pre porovnávacie obdobie, t. j. minimálne pre účtovné obdobie 2018, spoločnosť neuplatní znenie štandardov IAS/IFRS, ktoré bolo v platnosti pre dané obdobie. Všetky obdobia sú zostavené podľa jednotných účtovných pravidiel platných pre rok 2019.
- Spoločnosti sú povinné zostaviť v súlade s IAS/IFRS minimálne účtovné zvierky za obdobie 2019 a 2018. Zahajovacia súvaha podľa IAS/IFRS musí teda byť k 1.1.2018. Ak chce spoločnosť zverejniť porovnávacie informácie za viac než jeden rok (2018), bude jej zahajovacia súvaha podľa IAS/IFRS ešte z skoršieho roku. (Chaudhry, Fuller a Coetsee, 2016, s. 933)

Prvá účtovná závierka jednotky podľa IFRS má zahŕňať toto:

- Rekonsiliáciu vlastného kapitálu podľa predchádzajúceho GAAP a vlastného kapitálu podľa IFRS k dátumu prechodu a k dátumu posledného ukončeného účtovného obdobia.
- Rekonsiliáciu úplného výsledku hospodárenia. (Jílek, 2013, s. 235)

3.3 Postup prechodu na IAS/IFRS

Krupová (2019, s. 564) určuje tieto etapy prechodu účtovnej závierky z českej účtovnej legislatívy na IAS/IFRS:

1. Príprava spoločnosti na prvý prevod;
2. Analýza účtovnej závierky podľa českej účtovnej legislatívy;
3. Analýza ostatných problémov, ktoré sa pri IFRS líšia od českých účtovných výkazov;
4. Určenie hranice významnosti pre prvý prevod;
5. Prevod účtovných výkazov;
6. Zostavenie prílohy k účtovným výkazom.

3.3.1 Príprava spoločnosti na prvý prevod

Prvým bodom pri príprave spoločnosti na prvý prevod je zoznámenie sa s dôvodom prevodu. Tým môže byť buď povinnosť prevodu alebo napríklad požiadavka zo strany zákazníkov alebo materskej spoločnosti.

3.3.2 Analýza účtovnej závierky podľa českej účtovnej legislatívy

Prvý prevod sa začína analýzou regulátórneho rámcu českého účtovníctva s aplikáciou znalostí definícií z Koncepčného rámcu. Ich znalosť je nevyhnutnou podmienkou pre pochopenie dôvodu prevodu. Výsledkom tejto analýzy je vytipovanie oblastí, ktoré budú predmetom prevodu. Táto analýza zahŕňa aj zoznámenie sa s charakterom činnosti spoločnosti. (Krupová, 2019, s. 564; Procházka, 2016, s. 48)

3.3.3 Analýza ostatných problémov, ktoré sa pri IFRS líšia od českých účtovných výkazov

V tejto fáze by mali byť analyzované tieto body:

- Leasing musí byť vykázaný u nájomcu a v súčasnej hodnote;
- spriaznené strany;
- udalosti po dátume súvahy;
- nehnuteľnosti nevyužívané na činnosť podniku;
- dlhodobé aktíva držané na predaj;
- komponentné odpisovanie;
- obstarávacie náklady;
- vykazovanie dlhodobých pohľadávok a záväzkov v súčasnej hodnote;
- súdne spory;
- stavebné zmluvy;
- vykazovanie podľa segmentov;
- poskytnuté záruky;
- rozdiely v oceňovaní, atď. (Tuzarová a Mejzlík, 2018)

3.3.4 Určenie hranice významnosti pre prvý prevod

Určenie hranice je veľmi individuálne, často musia byť zvolené rozdielne hranice pre jednotlivé položky, ktoré sú predmetom prevodu. Zvolená hranica musí byť zdôvodniteľná, avšak nesmie byť príliš nízka z dôvodu, aby náklady súvisiace s prevodom neboli väčšie než hodnota informácií prevodom získaných. (Krupová, 2019, s. 565)

3.3.5 Prevod účtovných výkazov

Podnik si musí určiť aj metódu prevodu na základe vyhodnotenia prínosov a nákladov, ktoré prevod prinesie. Vzhľadom na množstvo prípravy je možné si zvoliť buď tabuľkový procesor alebo špecializovaný software. (Procházka, 2016, s. 57)

Pri prevádzaných položkách musí byť známe, podľa akých pravidiel boli jednotlivé položky účtované v rámci českej účtovnej legislatívy. Tieto pravidlá musia byť nahradené pravidlami

podľa IAS /IFRS. Následne musí byť vykázaná nová výška odloženej dane. (Krupová, 2019, s. 565)

3.3.6 Zostavenie prílohy k účtovným výkazom

Pre zostavenie prílohy je potrebné použiť Zoznam požiadaviek na zverejnenie. Tieto požiadavky môžu byť prezentované buď priamo vo výkazoch alebo v prílohe k účtovným výkazom. (Krupová, 2019, s. 566)

4 VYBRANÉ UKAZOVATELE FINANČNEJ ANALÝZY

Finančná analýza predstavuje systematický rozbor získaných dát, ktoré sú obsiahnuté predovšetkým v účtovných výkazoch. Finančné analýzy v sebe zahŕňajú hodnotenie firemnej minulosti, súčasnosti a predpovedanie budúcich finančných podmienok.

Hlavným zmyslom finančnej analýzy je pripraviť podklad pre kvalitné rozhodovanie o podniku. Účtovníctvo predpokladá z pohľadu finančnej analýzy do určitej miery presné hodnoty peňažných údajov, ktoré sa však vzťahujú iba k jednému časovému okamžiku, a tieto údaje sú viac-menej izolované. Aby mohli byť tieto dáta využité pre hodnotenie finančného zdravia podniku, musia byť podrobené finančnej analýze. (Růčková, 2019, s. 13; Carlon, Mcampine-Mladenovic a Palm, 2017, 371)

Posúdenie finančného zdravia podniku, ktoré je všeobecne považované za cieľ finančnej analýzy, je možné v podobe logického prieniku likvidity a rentability:

$$\text{Finančné zdravie} = \text{rentability} + \text{likvidita} \text{ (Kalouda, 2019, s. 13)}$$

Podľa Pavelkovej et. al. (2013, s. 17) finančná analýza pomáha odhaliť, či je podnik dostatočne ziskový, či má vhodnú kapitálovú štruktúru, či využíva efektívne svoje aktíva, či je schopný včas splácať svoje záväzky a celú radu ďalších významných skutočností. Priebežná znalosť finančnej situácie firmy umožňuje manažérom správne sa rozhodovať pri získavaní finančných zdrojov, pri stanovení optimálnej finančnej štruktúry, pri alokácii voľných peňažných prostriedkov, pri poskytovaní obchodných úverov, pri rozdeľovaní zisku.

Finančnú analýzu ako zdroj pre ďalšie rozhodovanie a posudzovanie potrebujú nielen samotný manažéri podniku, ale aj investori, obchodní partneri, štátne inštitúcie, zamestnanci, audítori, konkurenti, burzovní makléri a v neposlednej rade aj odborná verejnosť.

4.1 Analýza zadlženosti, finanční závislosti a majetkovej štruktúry

Ukazovatele zadlženosti slúžia ako indikátory výšky rizika, ktoré podnik nesie pri danom pomere a štruktúre vlastného kapitálu a cudzích zdrojov. Je zrejmé, že čím vyššiu zadlženosť podnik má, tým vyššie riziko na seba berie, pretože musí byť schopný svoje záväzky splácať bez ohľadu na to, ako sa mu práve darí. (Pavelková et. al., 2017, s. 87)

4.1.1 Celková zadlženost'

$$\text{Celková zadlženost}' = \frac{\text{Cudzie zdroje}}{\text{Aktíva celkom}}$$

Celková zadlženost' je základným ukazovateľom zadlženosti. Vyjadruje podiel bankového financovania spolu s financovaním formou vydaných dlhopisov na financovaní aktív. (Oreský, 2016, s. 148) Doporučená hodnota sa pohybuje medzi 30 a 60 %. (Pavelková, et. al. 2017, s. 88)

O čo viac rastie podiel bankových úverov a výpomocí na financovaní podniku, o to viac je firma závislá od tejto formy financovania a rastie význam poznania štruktúry a podmienok tohto financovania pre finančné riadenie firmy. (Oreský, 2016, s. 148)

4.1.2 Úrokové krytie

$$\text{Úrokové krytie} = \frac{EBIT}{\text{Nákladové úroky}}$$

Podľa Pavelkovej et. al. (2017, s. 90) úrokové krytie charakterizuje výšku zadlženosti pomocou schopnosti podniku splácať nákladové úroky. Tento ukazovateľ je v prípade financovania cudzími úročenými zdrojmi veľmi významný, hlavne je potrebné venovať zvýšenú pozornosť jeho vývoju v prípade nerovnomerného vývoja zisku pred zdanením z hľadiska času.

V prípade záporného výsledku hospodárenia sa ukáže zraniteľnosť podniku v krytí úrokov, pri kladnom hospodárskom výsledku krytie úrokov vyjadruje ťarchu úrokového zaťaženia. (Oreský, 2016, s. 150)

Ak má ukazovateľ hodnotu 1, znamená to, že podnik vytvoril zisk, ktorý je dostatočný pre splácanie úrokov veriteľom, ale na štát v podobe daní, a predovšetkým na vlastníka v podobe čistého zisku už nezostalo. Z uvedeného vyplýva, že táto hodnota nie je pre podnik dostačujúca. Odborná literatúra uvádza obvykle doporučenú hodnotu tohto ukazovateľa vyššiu než 5. (Pavelková et. al., 2017, s. 90)

4.1.3 Krytie dlhodobého majetku dlhodobými zdrojmi

$$\text{Krytie dlhod. majetku dlhod. zdrojmi} = \frac{\text{Vlastný kapitál} + \text{dlhod. cudzie zdroje}}{\text{Dlhod. majetok}}$$

Tento ukazovateľ vyjadruje mieru prekapitalizovanosti, resp. podkapitalizovanosti podniku. (Kotulič, 2018, s. 61)

Pri výsledku nižšom než 1 musí podnik kryť časť svojho dlhodobého majetku krátkodobými zdrojmi a môže mať problémy s úhradou záväzkov. Podnik je podkapitalizovaný, čistý pracovný kapitál je záporný. Jedná sa o agresívnu stratégiu financovania, ktorá je síce lacnejšia, ale veľmi riziková.

Pri príliš vysokom pomere je síce podnik finančne stabilný, ale drahými dlhodobými zdrojmi financuje príliš veľkú časť krátkodobého majetku – podnik je prekapitalizovaný, má vysoký podiel čistého pracovného kapitálu na obežných aktívach. Jedná sa o konzervatívnu stratégiu financovania, ktorá je bezpečná, ale drahšia.

Ak podnik volí primerané krytie dlhodobého majetku a časti obežných aktív dlhodobým kapitálom, hovoríme o neutrálnej stratégii financovania. (Pavelková et. al., 2017, s. 91)

4.2 Analýza likvidity

Likvidita vyjadruje schopnosť podniku hrať svoje krátkodobé záväzky. Ukazovatele likvidity v podstate pomeriavajú to, čím je možné platiť, s tým, čo je nutné zaplatiť. (Pavelková et. al., 2017, s. 93)

Likvidita (krátkodobá) znamená predovšetkým schopnosť firmy predať zásoby, zinkasovať pohľadávky z obchodného styku a prípadne mať dostatočnú hotovosť na bankových účtoch v okamihu potreby uhradiť krátkodobé záväzky. Príliš vysoká likvidita je zväčša sprevádzaná vysokým vlastným kapitálom a spájaná s konzervatívnym prístupom. Naopak nízka likvidita využíva na priveľa cudzích zdrojov. (Oreský, 2016, s. 139)

4.2.1 Bežná likvidita

$$\text{Bežná likvidita} = \frac{\text{Obežné aktíva}}{\text{Krátkodobé cudzie zdroje}}$$

Ukazovateľ likvidity 3. stupňa udáva, koľkokrát pokrývajú obežné aktíva krátkodobé záväzky podniku. Odporúčaná hodnota ukazovateľa je v rozmedzí 1,5 – 2,5. Pri rovnosti obežného majetku a krátkodobých záväzkov (hodnota ukazovateľa je rovná 1) je podniková likvidita značne riziková. (Pavelková et. al., 2017, s. 94)

4.2.2 Pohotová likvidita

$$\text{Pohotová likvidita} = \frac{\text{Kr. pohľadávky} + \text{kr. finančný majetok}}{\text{Kr. cudzie zdroje}}$$

Ukazovateľ likvidity 2. stupňa vyjadruje, aká časť krátkodobých záväzkov je krytá pohľadávkami a finančným majetkom v prípade, že sa zásoby nepredajú. (Oreský, 2016, s. 140)

Pohotová likvidita teda vyjadruje pomer obežných aktív bez zásob a krátkodobých záväzkov. Odporúčaná hodnota je medzi 1 až 1,5. Vyššia hodnota je priaznivá pre veriteľov, pre firmu však znamená nízku výnosnosť podnikania. (ManagementMania, 2016)

4.2.3 Hotovostná likvidita

$$\text{Hotovostná likvidita} = \frac{\text{Krátkodobý finančný majetok}}{\text{Krátkodobé cudzie zdroje}}$$

Ukazovateľ likvidity 1. stupňa vyjadruje, aká časť krátkodobých záväzkov je krytá len finančným majetkom. (Oreský, 2016, s. 140)

Ukazovateľ by mal nadobúdať hodnôt v rozmedzí 0,2 – 0,5. Vysoké hodnoty ukazovateľa svedčia o neefektívnom využití finančných prostriedkov. (Pavelková et. al., 2017, s. 95)

4.3 Analýza rentability

Rentabilita, resp. výnosnosť vloženého kapitálu, je meradlom schopnosti dosahovať zisku použitím investovaného kapitálu, t. j. schopnosti podniku vytvárať nové zdroje. Je formou vyjadrenia miery zisku, ktorá v tržnej ekonomike slúži ako hlavné kritérium pre alokáciu kapitálu. (Pavelková et. al., 2017, s. 100)

4.3.1 ROA

$$ROA = \frac{EBIT}{Aktíva}$$

Jedná sa o dôležitý ukazovateľ, ktorý meria výkonnosť podniku. Použitím EBIT v čitateli je možné merať výkonnosť podniku bez vplyvu zadĺženia a daňového zaťaženia. (Pavelková et. al., 2017, s. 102)

Oreský (2016, s. 160) tvrdí, že ak je cieľom zvýšiť rentability majetku, treba pôsobiť na obrat majetku a na ziskovosť v smere ich zvyšovania. Ak bude rentabilita majetku konštantná, potom sa firma rozhoduje o preferenciách medzi dvoma veličinami – buď pre vyšší obrat s nižšou ziskovosťou, alebo vyššiu ziskovosť s pomalším obratom.

4.3.2 ROE

$$ROE = \frac{\text{Čistý zisk}}{\text{Vlastný kapitál}}$$

Ukazovateľ rentability vlastného imania reprezentuje záujem vlastníkov. Vyjadruje výnosnosť vlastného kapitálu vloženého do podnikania. Vyjadruje, koľko peňažných jednotiek vyprodukovala peňažná jednotka vlastného imania. (Kubíčková, 2015, s. 122; Oreský, 2016, s. 158) Výsledok ukazovateľa by mal byť vyšší, než činia úroky z dlhodobých vkladov. Kladný rozdiel medzi úročením vkladov a rentabilitou sa nazýva prémia za riziko. Je odmenou vlastníkom, ktorí podstupujú riziko. (Pavelková et. al., 2017, s. 103)

4.3.3 ROS

$$ROS = \frac{\text{Čistý zisk}}{\text{Tržby}}$$

Ukazovateľ je veľmi dôležitý z hľadiska efektívnosti podniku. Zisk je vzťahnutý k tržbám ako k najdôležitejšej položke výnosov u nefinančných spoločností. (Vochozka, 2020, s. 23; Pavelková et. al., 2017, s. 447) Vyjadruje, koľko peňažných jednotiek výsledku hospodárenia priniesla peňažná jednotka tržieb. Na vývoj trendu ukazovateľa rentability tržieb majú vplyv: zmena ceny, nákladov, štruktúry predajného sortimentu a výška tržieb. (Oreský, 2016, s. 159)

II. PRAKTICKÁ ČASŤ

5 PREDSTAVENIE SPOLOČNOSTI

Slovácké strojírny, a. s. sú jednou z najvýznamnejších priemyselných spoločností Zlínskeho kraju. Aj vďaka svojej 60 ročnej tradícii strojárnskej výroby sú dnes modernou a konkurencie schopnou firmou, vďaka trvalému procesu úspory vnútorných nákladov, flexibilita výroby, zaisteniu požadovanej kvality a podstatnému zvýšeniu produktivity práce. Svoju produkciu exportujú na vyspelé trhy (prevažne Nemecko, Holandsko, Rakúsko, Švajčiarsko).

5.1 Základné informácie

Obchodné meno: Slovácké strojírny, akciová spoločnosť

Právna forma: akciová spoločnosť

Dátum vzniku: 31. decembra 1990

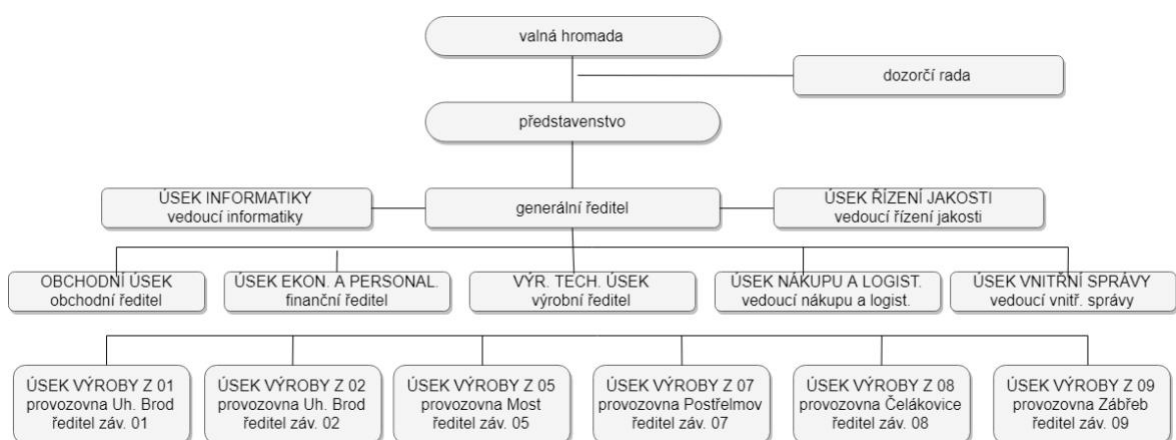
Sídlo: Nivnická 1763, Uherský Brod, 688 28

IČO: 00008702

DIČ: CZ00008702

Základný kapitál: 561 733 000, - Kč

Riaditeľ spoločnosti: Ing. Jiří Rosenfeld, CSc. (Predseda predstavenstva, generálny riaditeľ)



Obrázok 1: Organizačná štruktúra podniku (Výročná správa)

Organizačná štruktúra je tvorená valnou hromadou, dozornou radou a predstavenstvom. Najvyšším orgánom je valná hromada tvorená akcionármi.

Organizačná štruktúra je ďalej rozdelená na 7 úsekov a 6 prevádzkarní. Všetky úseky a prevádzkarne sú riadené príslušným riaditeľom alebo vedúcim. Činnosť všetkých úsekov je podriadená generálnemu riaditeľovi. (Hodúlová, 2019, s. 31)

5.2 Výrobný program spoločnosti

- podnikanie v oblasti nakladania s nebezpečnými odpadmi
- prevádzkovanie dráh
- rozvod elektriny
- obrábачstvo
- kováčstvo
- galvanizérstvo, smalterstvo
- montáž, opravy, revízie a skúšky zdvíhacích zariadení
- montáž, opravy, revízie a skúšky tlakových zariadení a nádob na plyn
- výroba, inštalácia, opravy elektrických strojov a prístrojov, elektronických a telekomunikačných zariadení
- montáž, opravy, revízie a skúšky elektrických zariadení
- činnosť účtovných poradcov, vedenie účtovníctva, vedenie daňovo evidencie
- výroba, obchod a služby neuvedené v prílohách 1 až 3 živnostenského zákona
- zámočníctvo, nástrojárstvo
- zlievačstvo, modelárstvo (SUB,2019)

5.3 História a súčasnosť firmy

Firma Slovácké strojírny, a. s. (ďalej iba SUB) vznikla ako súčasť ČKD v roku 1951 v rámci zámeru štátneho plánu industrializácie regiónu. Hlavnou činnosťou bola výroba oceľových konštrukcií a žeriavov. Postupom rokov prechádzali pod rôzne VHJ a v následku toho prichádzalo k rozširovaniu a zmenám výrobného programu SUB. V 50. rokoch začala firma realizovať podnikanie v oblasti geologického prieskumu a chemického priemyslu. V 60. rokoch začali vyrábať zdvíhacie plošiny, lisy na výrobu klinových remeňov a potreby pre armádu. V 80. rokoch bola zavedená výroba špeciálnych elektrických mostových žeriavov,

zametacích vozov, kontajnerov na tuhý a kvapalný odpad, nožnicových plošín a ukončená výroba pre armádu.

V roku 1988 sa SUB stali samostatným štátnym podnikom. Po tom, čo boli SUB roku 1992 sprivatizované kupónovou metódou, prevzali majiteľské práva a povinnosti v roku 1993 investičné fondy.

Po roku 2000 začala firma prenikať aj do iných podnikateľských oblastí, takže v danom roku svojim kapitálom vstúpila do spoločnosti MEP Postřelmov, a. s. Od roku 2009 vystupujú na základe vykonanej fúzie pod firmou Slovácké strojírny a. s. Podobným postupom prišlo ku 100% ovládnutiu akcií spoločnosti NH Zábřeh, a. s. s následnou fúziou spoločností. V roku 2012 expanzia pokračovala kúpou vlastníckeho práva k podniku dlžníka TOS a. s. so sídlom v Čelákovicih, čím si firma rozšírila výrobné portfólio o výrobu a dodávky CNC sústruhov, brúsok a ozubárenských strojov. V roku 2012 spoločnosť kúpila 100% akcií spoločnosti Krušnohorské strojírny Komořany, a. s. so sídlom v Moste. V danom roku sa uskutočnila aj fúzia oboch spoločností. Vďaka tomu rozšírili SUB svoju činnosť i o údržbu ťažobných strojov Vršanské uhelné, a. s. a Litvínovské uhelné, a. s. a uskutočňovanie generálnych opráv techniky na povrchovú ťažbu a úpravu uhlia.

Dnes sú SUB modernou firmou ponúkajúcou technologické možnosti výroby v oblasti strojárstva a elektrotechniky. (interné zdroje spoločnosti) (Hodúlová, 2019, s. 31)

6 ANALÝZA ÚČTOVNÝCH VÝKAZOV SPOLOČNOSTI A ROZDIEĽOV MEDZI ČÚL A IFRS

V tejto časti diplomovej práce budú analyzované účtovné výkazy za rok 2019. Následne budú analyzované rozdiely v položkách podľa ČÚS a medzinárodných účtovných štandardov.

6.1 Analýza súvahy - aktíva

Súvaha znázorňuje majetkovú štruktúru a zdroje krytia majetku podniku k určitému dátumu. Analýza aktív bude zahŕňať informácie o dlhodobom majetku, krátkodobom majetku a položkách časového rozlíšenia.

6.1.1 Dlhodobý majetok

Česká účtovná legislatíva:

Do dlhodobého majetku môžeme podľa českej účtovnej legislatívy zaradiť majetok hmotný, nehmotný a finančný s dobou použiteľnosti dlhšou ako 1 rok a minimálnou výškou ocenenia hmotného majetku 40 tis. Kč a nehmotného majetku 60 tis. Kč.

Dlhodobý majetok s životnosťou dlhšou ako 1 rok a s obstarávacou hodnotou nad 2 tis. Kč sa odpisuje podľa predpokladanej doby požitia.

Tabuľka 4: Dlhodobý majetok spoločnosti Slovácké strojírny, a. s. v tis. Kč (Slovácké strojírny, a. s., Súvaha za rok 2019)

Položka	Bežné účtovné obdobie			Minulé účtovné obdobie
	Brutto	Korekcia	Netto	
Dlhodobý nehmotný majetok	59 595	582 66	1 329	1 792
Nehmotné výsledky výskumu a vývoja	2 570	2 570	0	0
Oceniteľné práva	62 274	60 945	1 329	1 792
Goodwill	-5 249	-5 249	0	0
Dlhodobý hmotný majetok	3 358 552	2 003 280	1 355 272	1 269 825
Pozemky	110 886	0	110 886	109 984
Stavby	1 794 779	860 829	933 950	877 350
Hmotnú hnutelné veci a ich súbory	1 426 435	1 142 451	283 984	241 359
Dlhodobý finančný majetok	3 670	0	3 670	3 969
Podiely – ovládaná osoba alebo ovládajúca	2 849	0	2 849	2 849
Ostatné dlhodobé cenné papiere a podiely	821	0	821	1 120

Firma:

Spoločnosť vykazuje netto hodnotu dlhodobého nehmotného majetku vo výške 1,329 mil. Kč. Táto hodnota predstavuje ešte neodpísanú časť ocenených práv. Táto položka zahŕňa software.

Vo výkaze sú taktiež uvedené plne odpísané nehmotné výsledky výskumu a vývoja.

Goodwill, ktorý je plne odpísaný, predstavuje rozdiel medzi tržnou hodnotou firmy a aktívami spoločnosti zníženými o záväzky.

Netto hodnotu ocenených práv tvoria software, presnejšie programy používané v strojárskom odvetví, Microsoft office, antivírusový program a operačné systémy.

Nehmotný dlhodobý majetok (software) sa odpisuje 3 roky od jeho uvedenia do užívania. Dlhodobý nehmotný majetok od 2 tis. Kč do 60 tis. Kč sa odpisuje podľa predpokladanej doby životnosti.

Spoločnosť vykazuje dlhodobý hmotný majetok v netto hodnote 1,355 mil. Kč, čo predstavuje 62 % všetkých aktív.

Najväčšou položkou sú stavby, pozostávajúce z výrobných a administratívnych budov.

Hmotné huteľné veci a ich súbory sú z väčšej časti odpísané.

Pozemky predstavujú najmenšiu časť hodnoty dlhodobého hmotného majetku podniku.

Spoločnosť nedisponuje žiadnymi aktívami, ktoré by mala v nájme vo forme leasingu.

V dlhodobom finančnom majetku podnik vykazuje 2,849 mil. Kč na účte podielov. Firma taktiež vlastní dlhodobé cenné papiere v sume 821 tis. Kč. Položka podielov je tvorená 100 % vlastníckym podielom spoločnosti SUB Cranes, a. s.

IFRS:

Nehmotné aktíva sú riešené v prostredníctvom štandardu IAS 38 – Nehmotné aktíva. Štandard definuje nehmotné aktívum ako identifikovateľné nepenažné aktívum bez hmotnej podstaty. Rozpoznávacie podmienky sú identifikovateľnosť, ovládanie (kontrola), odhad budúcej užitočnosti aktíva a jeho ocenenie.

Položka software, ktorá tvorí dlhodobý nehmotný majetok spĺňa všetky podmienky dané Konceptným rámcom a IAS 38. Software je identifikovateľný, ovládaný firmou, odpisovaný po dobu 3 rokov a ocenený obstarávacou cenou a sprievodnými nákladmi. Keďže položka spĺňa všetky podmienky dané Konceptným rámcom a IAS 38, nebude nutné pri prevode ju pri prevode nijako upravovať.

Dlhodobé hmotné aktíva sú obsiahnuté v štandarde IAS 16 – Pozemky, budovy a zariadenie. Tento štandard sa zaoberá všetkými pozemkami, budovami a zariadením, ktoré je obstarané za účelom využívania pri bežnej podnikovej činnosti.

Predmetom IAS 16 sú hmotné aktíva, ktoré účtovná jednotka drží z dôvodu používania vo výrobe alebo zásobovania tovarom či službami, alebo k administratívnym účelom, podľa očakávania budú využívané počas viac než jedného účtovného obdobia, pravdepodobne prinesú ekonomický úžitok a zároveň musia byť ich obstarávacie náklady spoľahlivo merateľné. Taktiež musia spĺňať podmienky uvedené v Konceptnom rámci.

Všetky položky vykazované v súvahe ako dlhodobé hmotné aktíva spĺňajú dané podmienky. Podnik obstaral v roku 2019 aj majetok v sume 18,648 mil. Kč, ktorý podľa ČÚL nespĺňa podmienky pre zaradenie do dlhodobého majetku, podľa pravidiel IAS/IFRS bude v dlhodobom majetku vykázaný. Jedná sa o náradie v obstarávacej cene do 40 tis. Kč.

Podľa štandardu IAS 16 je možné držané aktívum oceniť dvomi spôsobmi – historickou cenou alebo fair value. Pri použití modelu historickej ceny je aktívum ocenené pôvodnou obstarávacou cenou zníženou o oprávky a kumulované straty zo zníženia hodnoty. Straty zo zníženia hodnoty sú obsiahnuté v IAS 36 – Zníženie hodnoty aktív. Pri použití modelu fair value sú aktíva oceňované na základe zistených tržných cien pomocou prieskumu trhu a prípadne znaleckým posudkom. V prípade špecializovaného majetku, ktorý nie je možné porovnať, sa použijú reprodukčné náklady znížené o adekvátne opotrebenie.

Pri odpisoch je nutné použiť komponentný prístup v prípade, že aktívum má komponenty s rôznou dobou použiteľnosti.

Dlhodobý finančný majetok riešia nasledovné štandardy – IAS 32 – Finančné nástroje: vykazovanie; IFRS 7 - Finančné nástroje: vykazovanie a IFRS 9 – Finančné nástroje. Dlhodobý finančný majetok bude prevedený na účet Finančné investície.

6.1.2 Obežné aktíva

Česká účtovná legislatíva:

Do obežných aktív sa zaraďujú zásoby, pohľadávky a krátkodobý finančný majetok. Ako krátkodobé aktíva sú vykazované tie, ktoré sa v podniku nachádzajú maximálne 12 mesiacov.

Tabuľka 5: Obežné aktíva spoločnosti Slovácké strojírnny, a. s. v tis. Kč (Slovácké strojírnny, a. s., Súvaha za rok 2019)

Položka	Bežné účtovné obdobie			Minulé účtovné obdobie
	Brutto	Korekcia	Netto	
Zásoby	504 395	56 728	447 667	477 563
Materiál	121 169	27 722	93 447	98 329
Nedokončená výroba a polotovary	203 471	24 456	179 015	222 254
Výrobky a tovar	179 124	4 550	174 574	155 853
Krátkodobé pohľadávky	422 934	60 369	362 565	345 574
Pohľadávky z obchodných vzťahov	309 351	60 369	248 982	272 157
Štát – daňové pohľadávky	29 917	0	29 917	24 380
Krátkodobé poskytnuté zálohy	24 745	0	24 745	29 431
Dohadné účty aktívne	53 439	0	53 439	15 576
Iné pohľadávky	5 482	0	5 482	4 030

Firma:

Firma oceňuje nakúpené zásoby súčtom obstarávacej ceny a ostatných obstarávacích nákladov. Zásoby vytvorené vlastnou činnosťou sú oceňované vlastnými nákladmi, ktoré sa skladajú z vlastných nákladov a výrobných nákladov. Spoločnosť pri každej zmene stavu zásob prepočítava ich hodnotu pomocou metódy váženého aritmetického priemeru.

K materiálu, ktorý ostal aspoň rok na sklade, tvorí spoločnosť 70 % opravnú položku. Pri nedokončenej výrobe a polotovaroch je tvorená 100 % opravná položka v prípade, že je nedokončená výroba rozpracovaná viac ako 1 rok a nepracovalo sa na nej ani v roku 2019. K výrobkov a tovaru, ktoré zostali celý rok na sklade je vytvorená 20 % opravná položka.

U pohľadávok po lehote splatnosti dlhšej ako 90 dní firma vytvorila opravné položky vo výške 60,369 mil. Kč. Z týchto pohľadávok bola väčšina dlžníkov v insolvenčnom konaní.

Najväčšiu časť krátkodobých pohľadávok tvoria pohľadávky z obchodných vzťahov. Na dohadných účtoch aktívnych sú pohľadávky, ktorým presná suma zatiaľ nie je známa.

Na účtoch dlhodobých pohľadávok a krátkodobého finančného majetku sú takmer zanedbateľné sumy.

IFRS:

IAS 2 definuje zásoby ako aktíva, ktoré sú držané za účelom predaja v bežnom podnikaní alebo ako suroviny a materiál spotrebovávaný vo výrobnom procese. Člení ich na zásoby nakúpené a zásoby vyrábané. Oceňované sú nákladmi na nákup a nákladmi na premenu. Náklady na nákup zahŕňajú cenu obstarania, dovozné clá a nerefundovateľné dane, dopravné náklady. Náklady na premenu zahŕňajú náklady vynaložené na premenu materiálu na nedokončenú výrobu a na dokončené výrobky, teda napríklad mzdy a ďalšie výrobné náklady. Pre ocenenie pohybov zásob na sklade môže byť použitá buď metóda FIFO alebo vážený aritmetický priemer.

Keďže zásobách nie sú evidované žiadne náhradné diely, ktoré by spĺňali podmienky stanovené štandardom IAS 16 – pozemky, budovy a zariadenie a ocenenie zásob spĺňa podmienky IAS 2, nebudú pri prevode účtovnej závierky z ČÚL na IFRS potrebné žiadne zmeny.

Pohľadávky rieši niekoľko štandardov – IAS 32 – Finančné nástroje: vykazovanie; IFRS 7 - Finančné nástroje: vykazovanie a IFRS 9 – Finančné nástroje. Pohľadávky sú vykazované

v amortizovaných nákladoch, tzv. že spoločnosť tvorí podľa vekovej splatnosti pohľadávok kvôli princípu opatrnosti opravné položky.

6.1.3 Časové rozlíšenie aktív

Česká účtovná legislatíva:

Časové rozlíšenie aktív sa vykazuje z dôvodu dodržania akruálneho princípu, tzn. že jednotlivé transakcie musia byť zaúčtované v okamžiku ich vzniku. Na strane aktív sú účtované náklady budúcich období a príjmy budúcich období.

Tabuľka 6: Časové rozlíšenie aktív spoločnosti Slovácké strojírny, a. s. v tis. Kč (Slovácké strojírny, a. s., Súvaha za rok 2019)

Položka	Bežné účtovné obdobie			Minulé účtovné obdobie
	Brutto	Korekcia	Netto	
Časové rozlíšenie	3 134	0	3 134	2 001
Náklady budúcich období	3 134	0	3 134	2 001

Firma:

Firma vykazuje v časovom rozlíšení iba náklady budúcich období vo výške 3 134 000 Kč, ktoré predstavujú hodnotu poistenia, vstupov do databáz, reklamy, propagácie, predplatného a ostatných služieb.

IFRS:

Štandardy IFRS nerozoznávajú časové rozlíšenie a preto pre ne neexistuje samostatný štandard. Z tohto dôvodu budú tieto hodnoty prevedené v danej hodnote do krátkodobých pohľadávok.

6.2 Analýza súvahy – pasíva

V časti analýzy pasív bude zahrnutý rozbor vlastného kapitálu, rezerv a záväzkov a ich vykazovania podľa českej účtovnej legislatívy a IFRS.

6.2.1 Vlastný kapitál

Česká účtovná legislatíva:

Vlastný kapitál predstavuje vlastné zdroje krytia aktív, ktorých hodnota sa rovná rozdielu medzi hodnotou aktív a cudzích zdrojov. Skladá sa zo základného kapitálu, ážia

a kapitálových fondov, fondov zo zisku a výsledku hospodárenia bežného a minulého účtovného obdobia.

Tabuľka 7: Vlastný kapitál spoločnosti Slovácké strojírny, a. s. v tis. Kč (Slovácké strojírny, a. s., Súvaha za rok 2019)

Položka	Bežné obdobie	Minulé obdobie
Vlastný kapitál	1 141 418	1 112 382
Základný kapitál	561 733	561 733
Ážia a kapitálové fondy	737	737
Fondy zo zisku	65 508	65 508
Výsledok hospodárenia minulých rokov	484 394	463 545
Výsledok hospodárenia bežného účtovného obdobia	29 046	20 859

Firma:

Základný kapitál spoločnosti zostáva vo výške 561,733 mil. Kč oproti minulému roku nezmenený. Skladá sa z 561 733 ks akcií, nominálna hodnota 1 ks je 1 tis. Kč.

Účet ážia a kapitálové fondy je tvorený z dotáciou od štátu získanou v minulosti.

Výška účtu Fondy zo zisku zostala nezmenená.

Vytvorený zisk z roku 2018 bol prevedený do položky Výsledok hospodárenia minulých rokov. Z výročnej správy vyplýva, že výsledok hospodárenia z roku 2019, ktorý je v podobe zisku, bude taktiež celý prevedený na Výsledok hospodárenia minulých rokov.

IFRS:

Vlastný kapitál je v rámci IFRS definovaný v Koncepčnom rámci. Koncepčný rámec uvádza návrh skladby vlastného kapitálu akciovej spoločnosti: vklady akcionárov, nerozdelený zisk/strata, rezervný fond, ostatné fondy zo zisku a fondy z precenenia. Pre prevod položiek vlastného kapitálu z ČÚL na IFRS nie je potrebné vykonávať žiadne úpravy.

6.2.2 Cudzie zdroje

Česká účtovná legislatíva:

Časť súvahy cudzie zdroje sa skladá z rezerv, dlhodobých a krátkodobých záväzkov. Záväzky sú zaradené do dlhodobých a krátkodobých podľa hranice doby splatnosti 1 rok.

Tabuľka 8: Cudzie zdroje spoločnosti Slovácké strojírnny, a. s. v tis. Kč (Slovácké strojírnny, a. s., Súvaha za rok 2019)

Položka	Bežné obdobie	Minulé obdobie
Rezervy	11 584	13 995
Dlhodobé záväzky	264 144	211 309
Záväzky k úverovým inštitúciám	150 898	73 109
Záväzky – ovládaná alebo ovládajúca osoba	50 000	65 347
Odložený daňový záväzok	61 032	54 021
Iné záväzky	2 214	18 832
Krátkodobé záväzky	765 988	771 048
Záväzky k úverovým inštitúciám	444 596	518 897
Krátkodobé prijaté zálohy	53 923	67 455
Záväzky z obchodných vzťahov	153 970	133 769
Záväzky – ovládaná alebo ovládajúca osoba	65 347	0
Ostatné záväzky	48 152	50 927

Firma:

Spoločnosť tvorí rezervy vo výške 11,584 mil. Kč, ktoré sú určené na nevybranú dovolenku zamestnancov.

Zostatok na účte dlhodobých záväzkov k úverovým inštitúciám sa medziročne zvýšil z 73,109 mil. Kč na 150,898 mil. Kč.

Odložený daňový záväzok vzniká z dôvodov rozdielu medzi daňovou a účtovnou hodnotu odpisov dlhodobého majetku.

Zostatok na účte krátkodobých záväzkov k úverovým inštitúciám sa medziročne znížil z 518,897 mil. Kč na 444,596 mil. Kč.

IFRS:

IFRS upravuje rezervy pomocou štandardu IAS 37 – Rezervy, podmienené záväzky a podmienené aktíva. Štandard upravuje podmienky uznania rezerv:

- súčasný záväzok vzniknutý ako dôsledok minulej udalosti;
- je pravdepodobné, že k vysporiadaniu záväzku bude nevyhnutný odtok prostriedkov.

- závazok je možné spoľahlivo oceniť.

Podnik nesmie tvoriť rezervy na budúce straty, daň z príjmu a nevybranú dovolenku zamestnancov. Keďže celá rezerva je tvorená iba na nevybranú dovolenku zamestnancov, bude celá suma týchto rezerv prevedená na účet ostatných krátkodobých záväzkov.

Spoločnosť neplánuje reštrukturalizáciu ani nevlastní aktívum, ktoré by musela v budúcnosti likvidovať a taktiež nevedie významné súdne spory, v ktorých by vystupovala ako dlžník. Z tohto dôvodu nebude potrebné vytvárať nové rezervy.

Závazky sú v IFRS upravené štandardmi IAS 32 – Finančné nástroje: vykazovanie; IFRS 7 - Finančné nástroje: vykazovanie a IFRS 9 – Finančné nástroje. Dlhodobé záväzky je nutné pri prevode z výkazov zostavených podľa ČÚL na IFRS diskontovať na súčasnú hodnotu a odložený daňový záväzok bude upravený o zmeny dopočítané po prechode účtovnej závierky na IFRS. Ďalej bude nutné v dlhodobých záväzkoch vykázat' očakávaný náklad spôsobený nevyčerpanou dovolenkou zamestnancov.

Štandard IAS 12 – Dane zo zisku upravuje položku Odložený daňový záväzok. Prechodné rozdiely definuje ako rozdiely medzi účtovnou hodnotou aktíva alebo záväzku v súvahe a ich daňovou základňou. Odložená daň sa počíta ako násobok prechodného rozdielu a daňovej sadzby platnej v období uplatnenia či splatnosti prechodného rozdielu. Firma účtuje položku v súlade s IAS 12, preto bude v rámci prevodu na IFRS upravená iba o zmeny dopočítané po prechode účtovnej závierky na IFRS.

6.2.3 Časové rozlíšenie pasív

Česká účtovná legislatíva:

Časové rozlíšenie pasív zahŕňa výdaje budúcich období a výnosy budúcich období.

Tabuľka 9: Časové rozlíšenie pasív spoločnosti Slovácké strojířny, a. s. v tis. Kč (Slovácké strojířny, a. s., Súvaha za rok 2019)

Položka	Bežné obdobie	Minulé obdobie
Časové rozlíšenie	33	35
Výnosy budúcich období	33	35

Firma:

Firma vykazuje výnosy budúcich období v hodnote 33 tis. Kč, ktoré predstavujú hodnotu príjmov, ktoré obdržali v bežnom období, ale vecne patria do období budúcich.

IFRS:

Keďže štandardy IFRS nerozoznávajú časové rozlíšenie, budú tieto hodnoty prevedené v danej hodnote do krátkodobých záväzkov.

6.3 Analýza výkazu zisku a strát

Výkaz zisku a strát zachytáva obsahuje usporiadanie výnosov a nákladov za účtovné obdobie a výsledok hospodárenie, ktorý je rozdielom medzi výnosmi a nákladmi. Spoločnosť zostavuje výkaz zisku a strát v druhovom členení, tzv. že výnosy a náklady sú rozdelené na prevádzkové a finančné.

6.3.1 Výnosy

Vzhľadom na to, že hlavnou činnosťou spoločnosti je výroba predaj, najväčšiu časť výnosov tvoria tržby za predaj výrobkov a služieb a to v sume 1 357 mil. Kč. Táto suma predstavuje 87 % z celkových výnosov. Táto hodnota však oproti predchádzajúcemu roku poklesla o 202 mil. Kč, čo mohlo byť zapríčinené zdĺhavým schvaľovacím procesom pri vývoze obrábacích strojov v hodnote 80 mil. Kč a nedostatkom kvalifikovaných zamestnancov.

Tržby za predaj tovaru vzrástli o 22 mil. Kč na takmer 80 mil. Kč. Položka zahŕňa tržby za predaj pohonných hmôt a tovaru na pumpe.

Ostatné prevádzkové výnosy poklesli o 15 mil. Kč. Ostatné prevádzkové výnosy zahŕňajú zistené prebytky, náhrady od poisťovne, výnosy z odpísaných pohľadávok.

Výnosové úroky tvoria nevýznamnú časť výnosov.

Ostatné finančné výnosy tvoria hlavne kurzové zisky, ktoré sú prepočítavané pomocou denného kurzu stanovovaného Českou národnou bankou.

Spoločnosť nemá žiadne výnosy z dlhodobého finančného majetku.

Tabuľka 10: Výnosy spoločnosti Slovácké strojírny, a. s. v tis. Kč (Slovácké strojírny, a. s., Výkaz zisku a strát spoločnosti za rok 2019)

Výnosy	Bežné obdobie	Minulé obdobie
Tržby za predaj výrobkov a služieb	1 357 606	1 559 253
Tržby za predaj tovaru	79 895	57 885
Ostatné prevádzkové výnosy	53 860	69 015
Výnosové úroky a podobné výnosy	387	230
Ostatné finančné výnosy	73 548	43 843

IFRS:

Výnosmi sa v rámci IFRS zaoberá štandard IAS 18 – Výnosy. V rámci prevodu príde ku dvom zmenám, a to pri položkách zmena stavu zásob vlastnou činnosťou a aktivácia, ktoré budú presunuté do nákladov na položku iné prevádzkové náklady.

6.3.2 Náklady

V tabuľke č. 11 vidíme prehľad nákladov spoločnosti za účtovné obdobie roku 2018 a 2019. Náklady medziročnej poklesli o 207 mil. Kč.

Najväčšou položkou výkazu je spotreba materiálu a energie, čo zodpovedá predmetu hlavnej činnosti podniku. Táto suma predstavuje 44 % všetkých nákladov podniku.

Ďalšou významnou položkou sú mzdové náklady, ktoré medziročne zaznamenali mierny pokles, ktorého dôvodom bol nedostatok pracovníkov s požadovanou kvalifikáciou. K mzdovým nákladom prináležia aj náklady na sociálne zabezpečenie a zdravotné poistenie, ktoré boli taktiež z dôvodu nedostatku zamestnancov mierne nižšie než v roku 2018.

Podnik v danom účtovnom období aktivoval majetok v hodnote 49,719 mil. Kč.

Trvalá úprava hodnôt dlhodobého nehmotného a dlhodobého hmotného majetku predstavuje účtovné odpisy.

Dane a poplatky zahŕňajú hlavne daň z nehnuteľností, cestnú daň, poplatky za znečistenie a pod.

Položku nákladové úroky tvoria hlavne úroky bánk za prijaté úvery.

Tabuľka 11: Náklady spoločnosti Slovácké strojírny, a. s. v tis. Kč (Slovácké strojírny, a. s., Výkaz zisku a strát spoločnosti za rok 2019)

Náklady	Bežné obdobie	Minulé obdobie
Spotreba materiálu a energie	645 574	762 396
Služby	190 324	249 603
Zmena stavu zásob vlastnej činnosti	29 471	-80 790
Aktivácia	-49 719	-1 489
Mzdové náklady	355 361	376 115
Náklady a sociálne zabezpečenie a zdravotné poistenie a ostatné náklady	117 463	124 525
Úprava hodnôt dlhodobého nehmotného a dlhodobého hmotného majetku - trvalé	94 125	91 119
Dane a poplatky	4 706	5 895
Rezervy v prevádzkovej oblasti a kompl. náklady budúcich období	-2 411	-920
Iné prevádzkové náklady	24 262	48 710
Nákladové úroky a podobné náklady	10 472	9 281
Ostatné finančné náklady	35 724	77 458

IFRS:

V rámci IFRS neexistuje samostatný štandard, ktorý by upravoval náklady. Jednotlivé položky sú však ovplyvnené štandardmi, ktoré sa spájajú s operáciami s nimi súvisiacimi.

Do dlhodobého majetku bude priradený majetok zo spotreby materiálu, ktorý síce nespĺňa podmienky ČÚL pre zaradenie dlhodobého majetku, ale z hľadiska IFRS doň spadá. Tým bude ovplyvnená aj výška odpisov.

IFRS a ČÚL sa líšia vo výpočte opravných položiek k pohľadávkam, preto bude potrebné pre prevod zmeniť ich výpočet. Rozdielnosť IFRS a ČÚL je taktiež v definícií rezerv, takže niektoré rezervy bude nutné previesť do dlhodobého majetku.

Podľa IAS 23 – Náklady na prijaté úvery a je nutné zvážiť, či sa tieto náklady dajú priradiť k úverom a či je možné ich aktivovať do majetku.

Pri ostatných nákladoch sa IFRS a ČÚL zhodujú a preto nebude nutné robiť žiadne ďalšie úpravy.

6.3.3 Ostatné položky

Na konci výkazu zisku a strát sa nachádzajú položky, vďaka ktorým je možné lepšie určiť výkonnosť a finančné zdravie podniku.

Výsledok hospodárenia je rozdelený na VH z prevádzkových a finančných činností. Prevádzkový výsledok hospodárenia sa medziročne aj napriek dostatku až nadbytku zákaziek znížil o 57 mil. Kč, čo predstavuje 87 % pokles. Hlavnou príčinou je nedostatok kvalifikovanej pracovnej sily a zdĺhaví schvaľovací proces pre vývoz obrábacích strojov, kvôli ktorému nemohli byť vyfakturované výnosy v sume 80 mil. Kč. Finančný výsledok hospodárenia sa naopak z minuloročnej straty 43 mil. Kč dostal na zisk 28 mil. Kč.

Sadzba dane z príjmu podľa ČÚL je 19 %. Daň z príjmu je rozdelená na splatnú a odloženú. Odložená daň sa účtuje hlavne z dôvodu prechodných rozdielov medzi účtovnou hodnotou majetku a záväzkov vykázaných v súvahe a ich daňovou základňou. Sadzba dane z príjmu právnických osôb podľa ČÚL je 19 %.

Tabuľka 12: Ostatné položky VZZ spoločnosti Slovácké strojírny, a. s. v tis. Kč (Slovácké strojírny, a. s., Výkaz zisku a strát spoločnosti za rok 2019)

Položka	Bežné obdobie	Minulé obdobie
Prevádzkový výsledok hospodárenia	8 407	65 152
Finančný výsledok hospodárenia	27 739	-42 666
Výsledok hospodárenie pred zdanením	36 146	22 486
Daň z príjmu splatná	90	2 929
Daň z príjmu odložená	7 010	-1 302
Výsledok hospodárenia po zdanení	29 046	20 859

IFRS:

Daň z príjmu je ovplyvnená štandardom IAS 12 – Daň zo zisku. Vplyvom prevodu nastane zmena na položke odloženej dane. Zmena taktiež nastane na položkách výsledkov hospodárenia.

6.4 Prehľad o peňažných tokoch

Peňažný tok je vo výkaze rozdelený na peňažný tok z prevádzkovej, investičnej a finančnej oblasti.

Stav peňažných prostriedkov na konci účtovného obdobia je nižší než na začiatku roku. Suma stavu peňažných prostriedkov v prehľade o peňažných tokoch je zhodná so sumou v súvahe ku konci účtovného obdobia.

Položka čistý peňažný tok z prevádzkovej činnosti vykazuje kladný zostatok za obdobie roku 2019. Táto položka je počítaná nepriamou metódou, tzn. že sa výsledok hospodárenia z bežnej oblasti upraví o nepeňažné operácie (napr. zmena stavu odpisov, zásob, pohľadávok, rezerv, záväzkov atď.).

Položka čistý peňažný tok z investičnej činnosti vykazuje záporný zostatok (rozdiel príjmov a výdajov vynaložených pri obstarávaní dlhodobého majetku).

Položka čistý peňažný tok z finančnej činnosti vykazuje záporný zostatok skladajúci sa z vkladov spoločníkov, úrokov, podielov na VK atď.

Tabuľka 13: Prehľad o peňažných tokoch spoločnosti Slovácké strojírny, a. s. v tis. Kč (Slovácké strojírny, a. s., Prehľad o peňažných tokoch spoločnosti za rok 2019)

Prehľad o peňažných tokoch	Bežné obdobie	Minulé obdobie
Stav peňažných prostriedkov na začiatku účtovného obdobia	6 385	7 292
Čistý peňažný tok z prevádzkovej činnosti	201 779	-19 344
Čistý peňažný tok z investičnej činnosti	-173 749	-81 809
Čistý peňažný tok z finančnej činnosti	-28 487	100 246
Čisté zvýšenie, resp. zníženie peňažných prostriedkov	-457	-907
Stav finančných prostriedkov a peňažných ekvivalentov na konci účtovného obdobia	5 928	6 385

IFRS:

Úprava výkazu o finančních tocích podľa IFRS a ČÚL je takmer zhodná. Teória o prehľade o peňažných tokov je uvedená v kapitole 2.2.5.

6.5 Prehľad o zmenách vlastného kapitálu

V prehľade o zmenách vlastného nastala zmena iba v jednej položke. Zisk účtovného obdobia sa znížil o 20 tis. Kč.

Tabuľka 14: Prehľad o zmenách vlastného kapitálu spoločnosti Slovácké strojírny, a. s. v tis. Kč (Slovácké strojírny, a. s., Prehľad o zmenách vlastného kapitálu spoločnosti za rok 2019)

Položka	Počiatkový stav	Zvýšenie	Zníženie	Konečný zostatok
Základný kapitál	561 733	0	0	561 733
Rezervný fond	65 508	0	0	65 508
Kapitálové fondy	737	0	0	737
Zisk účtovného obdobia	484 404	0	-20	484 394

IFRS:

Teória o prehľade o zmenách vlastného kapitálu je uvedená v kapitole 2.2.4.

7 PROJEKT PREVODU ČESKEJ ÚČTOVNEJ ZÁVIERKY PODĽA IFRS

Prevod českých účtovných výkazov na výkazy podľa IFRS prebieha v niekoľkých krokoch. Po prvom kroku, ktorým bola analýza jednotlivých položiek výkazov, ktoré budú ovplyvnené prevodom závierky na závierku podľa IFRS nasleduje kapitola, v ktorej budú tieto zmeny prakticky aplikované.

7.1 Dlhodobý nehmotný majetok

Z dôvodu plne odpísanej položky nehmotného výsledku výskumu a vývoja nebudú vykonané žiadne úpravy pri prevode na výkazy podľa IFRS.

Položku oceníteľné práva tvorí software. Software je identifikovateľný, ovládaný firmou, odpisovaný po dobu 3 rokov a ocenený obstarávacou cenou a sprievodnými nákladmi. Tzn., že spĺňa všetky podmienky dané Koncepčným rámcom a IAS 38, takže ho nebude nutné pri prevode nijak upravovať.

V dlhodobom nehmotnom majetku sa nenachádzajú žiadne aktíva s neurčiteľnou dobou životnosti, ktoré by bolo nutné vzhľadom na IAS 38 prestať odpisovať.

Podľa IAS/IFRS spoločnosť nesmie vykázať záporný goodwill. Vzhľadom na to, že goodwill je už plne odpísaný, nebudú pri prevode nutné nijaké zmeny.

7.2 Dlhodobý hmotný majetok

Tabuľka 15: Dlhodobý hmotný majetok spoločnosti Slovácké strojírny, a. s. v tis. Kč (Slovácké strojírny, a. s., Súvaha za rok 2019)

Položka	Bežné účtovné obdobie			Minulé účtovné obdobie
	Brutto	Korekcia	Netto	
Pozemky	110 886	0	110 886	109 984
Stavby	1 794 779	860 829	933 950	877 350
Hmotnú hnutel'né veci a ich súbory	1 426 435	1 142 451	283 984	241 359

Pozemky a stavby nachádzajúce sa vo vlastníctve firmy spĺňajú podmienky dané štandardom IAS 16 (plné vlastníctvo spoločnosti, využitie k hlavnej činnosti podniku, pravdepodobnosť prinesenia ekonomického úžitku), tzn. že pri prevode budú v daných položky vykázané bez zmien.

Počas roku 2019 podnik zaobstaral aj náradie v sume 18,648 mil. Kč, ktorý podľa ČÚL nespĺňa hranicu 40 tis. Kč obstarávacej ceny pre zaradenie do dlhodobého majetku. Spoločnosť ho preto účtuje priamo do nákladov. Po prevode bude vykázaný na účte dlhodobého hmotného majetku.

V tabuľke číslo 16 sú sumy obstarávacích cien tohto majetku rozdelené podľa mesiacov, v ktorých boli obstarané. Podľa rozdelenia budú ďalej vypočítané odpisy.

Tabuľka 16: Celková obstarávacia cena obstaraného náradia nezaradeného do dlhodobého majetku v tis. Kč (vlastné spracovanie)

Mesiac	Celková obstarávacia cena majetku
Január	1321
Február	125
Marec	2700
Apríl	0
Máj	1950
Jún	800
Júl	1960
August	3500
September	1544
Október	1886
November	0
December	2862

Tento majetok bude lineárne odpisovaný po dobu 2 rokov. Odpisovať sa začína až od nasledujúceho mesiaca.

Tabuľka 17: Výpočet odpisov obstaraného náradia nezaradeného do dlhodobého majetku v tis. Kč (vlastné spracovanie)

Mesiac	Celková obstarávacia cena majetku	Odpis	Oprávky	Zostatková cena
Január	1 321	55	605	716
Február	125	5	52	73
Marec	2 700	113	1 013	1 688
Apríl	0	0	0	0
Máj	1 950	81	569	1 381
Jún	800	33	200	600
Júl	1 960	82	408	1 552
August	3 500	146	583	2 917
September	1 544	64	193	1 351
Október	1 886	79	157	1 729
November	0	0	0	0
December	2 862	119	0	2862
Spolu	18 648		3 780	14 868

Tabuľka 18: Prehľad zmien dlhodobého majetku v tis. Kč (vlastné spracovanie)

Výkaz	Položka	Zmena
Súvaha	Samostatné hnutel'né veci - brutto	+ 18 648
	Samostatné hnutel'né veci - korekcia	+ 3 780
	Samostatné hnutel'né veci - netto	+ 14 868
	Výsledok hospodárenia	+ 14 868
VZZ	Odpisy majetku	+ 3 780
	Spotreba materiálu	-18 648

7.3 Dlhodobý finančný majetok

V dlhodobom finančnom majetku podnik vykazuje 100 % vlastnícky podiel v spoločnosti SUB Cranes, a. s. v sume 2,849 mil. Kč na a dlhodobé cenné papiere v sume 821 tis. Kč. Obe položky budú prevedené na účet Finančné investície.

Tabuľka 19: Prevod dlhodobého finančného majetku z výkazov podľa ČÚL na výkazy podľa IFRS v tis. Kč (vlastné spracovanie)

Výkaz	Položka	Zmena
Súvaha	Podiely – ovládaná osoba alebo ovládajúca – brutto	-2 849
	Podiely – ovládaná osoba alebo ovládajúca – netto	-2 849
Súvaha	Ostatné dlhodobé cenné papiere a podiely – brutto	-821
	Ostatné dlhodobé cenné papiere a podiely – netto	-821
Súvaha	Finančné investície – brutto	+3670
	Finančné investície – netto	+3670

7.4 Pohľadávky

Spoločnosť eviduje dlhodobé pohľadávky v sume 3,602 mil. Kč. Pohľadávky je nutné ich prepočítať na ich súčasnú hodnotu. Pri prepočte je použitá priemerná úroková miera spoločnosti.

Tabuľka 20: Prevod pohľadávok z výkazov podľa ČÚL na výkazy podľa IFRS v tis. Kč (vlastné spracovanie)

	Pohľadávka A	Pohľadávka B	Spolu
Hodnota pohľadávky	106	3 496	3 602
Počet rokov splatnosti	2	3	
Diskontný faktor	0,90	0,86	
Súčasná hodnota	96	3 007	3 103

Krátkodobé pohľadávky sú vykázané v sume 362,565 mil. Kč, z ktorých 69 % tvoria pohľadávky z obchodných vzťahov, ku ktorým prislúchajú pohľadávky vo výške 60,369 mil. Kč. Pri ocenení pohľadávok sa IFRS a ČÚS nelíšia. Rozdiel je však v tvorbe opravných položiek. Pre tvorbu opravných položiek je nutné zistiť vekovú štruktúru

pohľadávok po splatnosti a určit' vhodné percento tvorby opravnej položky na základe počtu dní po dátume splatnosti.

Tabuľka 21: Prevod dlhodobých pohľadávok z výkazov podľa ČÚL na výkazy podľa IFRS v tis. Kč (vlastné spracovanie)

Výkaz	Položka	Zmena
Súvaha	Dlhodobé pohľadávky z obchodných vzťahov	-10
	Ostatné dlhodobé pohľadávky	-489
	Výsledok hospodárenia	-499
VZZ	Výnosy z predaja výrobkov	-10
	Ostatné výnosy	-489

Tabuľka 22: Prehľad pohľadávok po splatnosti v tis. Kč (Účtovná závierka spoločnosti Slovákke strojárny, a. s. za rok 2019)

Počet dní	Stav k 31.12.2019	Percento OP	Výška OP
Do 30	41 211	0	0
31 – 90	11 172	10	1 117
91 – 180	1 419	50	709
180 a viac	61 871	75	46 403
Spolu	115 673		48 229

Nová výška opravnej položky je o 12,14 mil. Kč nižšia než OP pôvodne vykázaná. Táto zmena bude vykázaná vo výkazoch spoločnosti týmto spôsobom:

Tabuľka 23: Prevod krátkodobých pohľadávok z výkazov podľa ČÚL na výkazy podľa IFRS v tis. Kč (vlastné spracovanie)

Výkaz	Položka	Zmena
Súvaha	Krátkodobé pohľadávky z obchodných vzťahov – korekcia	-12 140
	Výsledok hospodárenia	+12 140
VZZ	Tvorba opravných položiek k pohľadávkam	-12 140

7.5 Časové rozlišení aktiv a dohadné účty aktivně

Časové rozlišení aktiv a dohadné účty aktivně vykázané na účte krátkodobých pohľadávok.

Tabuľka 24: Prevod časového rozlišenia a dohadných účtov aktívnych z výkazov podľa ČÚL na výkazy podľa IFRS v tis. Kč (vlastné spracovanie)

Výkaz	Položka	Zmena
Súvaha	Náklady budúcich období	-3 134
	Dohadné účty aktivně	-53 439
	Iné krátkodobé pohľadávky	+56 573

7.6 Rezervy

Rezerva vo výške 11,584 mil. Kč je určená na nevyužitú dovolenku zamestnancov. Keďže táto položka nespĺňa podmienky pre rezervy dané štandardom IAS 37 (výsledok minulých udalostí, súčasný záväzok vzniknutý na základe minulej udalosti, spoľahlivosť ocenenia), bude nutné túto položku previesť na účet ostatných krátkodobých záväzkov.

Tabuľka 25: Prevod rezerv z výkazov podľa ČÚL na výkazy podľa IFRS v tis. Kč (vlastné spracovanie)

Výkaz	Položka	Zmena
Súvaha	Rezervy	-11 584
	Ostatné krátkodobé záväzky	+11 584

7.7 Závazky

Tabuľka 26: Závazky spoločnosti Slovácké strojírný, a. s. v tis. Kč (Slovácké strojírný, a. s., Súvaha za rok 2019)

Položka	Bežné obdobie	Minulé obdobie
Dlhodobé záväzky	264 144	211 309
Záväzky k úverovým inštitúciám	150 898	73 109
Záväzky – ovládaná alebo ovládajúca osoba	50 000	65 347
Odložený daňový záväzok	61 032	54 021
Iné záväzky	2 214	18 832
Krátkodobé záväzky	765 988	771 048
Záväzky k úverovým inštitúciám	444 596	518 897
Krátkodobé prijaté zálohy	53 923	67 455
Záväzky z obchodných vzťahov	153 970	133 769
Záväzky – ovládaná alebo ovládajúca osoba	65 347	0
Ostatné záväzky	48 152	50 927

Dlhodobé záväzky je nutné pri prevode z výkazov zostavených podľa ČÚL na IFRS diskontovať na súčasnú hodnotu. Úroková miera bola stanovená na 1,33 %, čo zodpovedá priemernej úrokovej miere dlhodobých úverov spoločnosti. Diskontný faktor je vypočítaný podľa vzorca $DF = 1/(1+i)^1$.

Tabuľka 27: Prevod záväzkov spoločnosti Slovácké strojírný a.s. na súčasnú hodnotu, a. s. v tis. Kč (vlastné spracovanie)

Rok	Platba	Diskontný faktor	Súčasná hodnota
2020	62 476	0,986875	61 656
2021	53 668	0,973921	52 963
2022	34 754	0,961138	33 403
Súčasná hodnota platieb			148 022

Odložený daňový záväzok bude upravený o zmeny dopočítané po prechode účtovnej závierky na IFRS.

Najväčšiu časť krátkodobých záväzkov tvoria záväzky k úverovým inštitúciám v hodnote 444,596 mil. Kč, čo tvorí 58 % všetkých záväzkov. Zbytok tvoria krátkodobé prijaté zálohy,

závázky z obchodných vzťahov, záväzky k ovládanej alebo ovládajúcej osobe a ostatné krátkodobé záväzky. Tieto položky zostávajú pri prevode na IFRS nezmenené.

Štandardy IFRS radia do časti záväzkov aj záväzky voči zamestnancom. Medzi krátkodobé záväzky sa radia mzdy, ktoré tvoria podpoložku ostatných krátkodobých záväzkov.

Do dlhodobých záväzkov sa zaraďuje kumulovaná nevyčerpaná dovolenka. Spoločnosť je povinná v dlhodobých záväzkoch vykázat' očakávaný náklad spôsobený nevyčerpanou dovolenkou zamestnancov. Ten bol v závierke zostavenej podľa ČÚL vykázaný ako rezerva a v kapitole 7.6. prevedený do záväzkov na položku ostatné krátkodobé záväzky.

V roku 2019 zamestnanci nevyčerпали 6035 dní dovolenky.

Pri prevode budú záväzky k úverovým inštitúciám znížené na súčasnú hodnotu platieb. Taktiež budú znížené náklady, čo povedie k zvýšeniu výsledku hospodárenia.

Tabuľka 28: Prevod záväzkov z výkazov podľa ČÚL na výkazy podľa IFRS v tis. Kč (vlastné spracovanie)

Výkaz	Položka	Zmena
Súvaha	Záväzky k úverovým inštitúciám	-2 876
	Výsledok hospodárenia	+2 876
VZZ	Náklady na obstaranie dlhodobého hmotného majetku	-2 876

7.8 Časové rozlíšenie pasív a dohadné účty pasívne

Časové rozlíšenie pasív a dohadné účty pasívne vykázané na účte krátkodobých záväzkov.

Tabuľka 29: Prevod časového rozlíšenia a dohadných účtov pasívnych z výkazov podľa ČÚL na výkazy podľa IFRS v tis. Kč (vlastné spracovanie)

Výkaz	Položka	Zmena
Súvaha	Výnosy budúcich období	-33
	Dohadné účty pasívne	-5 448
	Ostatné krátkodobé záväzky	+5481

7.9 Tržby z predaja dlhodobého majetku a zostatková cena predaného dlhodobého majetku

Pri prevode účtovnej závierky na IFRS bude nutné zrušiť položky tržby z predaja dlhodobého majetku a zostatkovú cenu predaného dlhodobého majetku. Výnos vypočítaný ako rozdiel týchto súm bude vykázaný ako ostatný výnos.

Tabuľka 30: Prevod tržieb z predaja dlhodobého majetku a zostatkovej ceny predaného dlhodobého majetku z výkazov podľa ČÚL na výkazy podľa IFRS v tis. Kč (vlastné spracovanie)

Výkaz	Položka	Zmena
VZZ	Tržby z predaja dlhodobého majetku	-5 081
	Zostatková cena predaného dlhodobého majetku	-20
	Ostatné výnosy	+5 061

7.10 Zmena stavu zásob vlastnej činnosti a aktivácia

Pri prevode budú položky zmena stavu vlastnej činnosti a aktivácia presunuté do nákladov.

Tabuľka 31: Prevod aktivácie a zmeny stavu vlastnej z výkazov podľa ČÚL na výkazy podľa IFRS v tis. Kč (vlastné spracovanie)

Výkaz	Položka	Zmena
VZZ	Aktivácia	+49 719
	Zmena stavu zásob vlastnej činnosti	-29 471
	Iné prevádzkové náklady	+20 248

7.11 Dane zo zisku

Prevod účtovných výkazov nemá vplyv na výšku splatnej dane. Rozdiely sa však preukážu v položke Daň z príjmu odložená. Použitá bude sadzba platná podľa českej účtovnej legislatívy k 31. 12. 2019, t. j. 19 %. Odložená daň predstavuje rozdiel medzi účtovnou a daňovou hodnotou aktív a záväzkov. V nasledujúcej tabuľke vidíme výpočet odloženej dane z príjmu podľa IFRS:

Tabuľka 32: Výpočet odloženej dane v tis. Kč (vlastné spracovanie)

Položka	Účtovná hodnota	Daňová hodnota	Odložený daňový záväzok	Odložená daňová pohľadávka
Náradie	14 868	0	14 868	
Úvery	441 720	444 596		2 876
Rezervy	0	11 584		11 584
Dlhodobé pohľadávky	3 100	3 602		502
Opravné položky ku krátkodobým pohľadávkam	48 229	60 369		12 140
	Daň z príjmu odložená			-2 324

Tabuľka 33: Prevod odloženej dane z príjmov z výkazov podľa ČÚL na výkazy podľa IFRS v tis. Kč (vlastné spracovanie)

Výkaz	Položka	Zmena
Súvaha	Odložený daňový záväzok	-2 324
	Výsledok hospodárenia	+2 324
VZZ	Daň z príjmov odložená	-2 324

7.12 Prehľad zmien v súvahe a VZZ

Tabuľka 34: Úpravy v súvahe na strane aktív (vlastné spracovanie)

Položka ČÚS	ČÚS netto	zmena	IFRS netto	Položka IFRS
Samostatné hnutelné veci a ich súbory - brutto	1 426 435	18 648	1 445 083	Pozemky, budovy a zariadenia
Samostatné hnutelné veci a ich súbory - korekcia	1 142 451	3 780	1 146 231	Pozemky, budovy a zariadenia
Samostatné hnutelné veci a ich súbory - netto	283 984	14 868	298 852	Pozemky, budovy a zariadenia
Pohľadávky z obchodných vzťahov	106	-10	96	Obchodné a iné pohľadávky
Ostatné pohľadávky	3 496	-489	3 007	Obchodné a iné pohľadávky
Pohľadávky z obchodných vzťahov - korekcia	60 369	-12 140	48 229	Obchodné a iné pohľadávky
Dohadné účty aktívne	53 439	-53 439	0	
Iné pohľadávky	5 482	56 573	62 055	Obchodné a iné pohľadávky
Pohľadávky z obchodných vzťahov	106	-10	96	Obchodné a iné pohľadávky
Ostatné pohľadávky	3 496	-489	3 007	Obchodné a iné pohľadávky
Náklady budúcich období	3 134	-3 134	0	

Tabuľka 35: Úpravy v súvahe na strane pasív (vlastné spracovanie)

Položka ČÚS	ČÚS netto	zmena	IFRS netto	Položka IFRS
Výsledok hospodárenia bežného účtovného obdobia	29 046	31 709	60 755	Nerozdelené zisky
Rezervy	11 584	-11 584	0	Krátkodobé záväzky
Odložený daňový záväzok	61 032	-2 324	58 708	Odložený daňový záväzok
Záväzky k úverovým inštitúciám	444 596	-2876	441 720	Záväzky z obchodných vzťahov a iné záväzky
Ostatné záväzky	48 152	17065	59 769	Záväzky z obchodných vzťahov a iné záväzky
Dohadné účty pasívne	5 448	-5448	0	
Výnosy budúcich období	33	-33	0	

Tabuľka 36: Úpravy vo výkaze zisku a strát (vlastné spracovanie)

Položka ČÚS	ČÚS netto	zmena	IFRS netto	Položka IFRS
Tržby za predaj výrobkov a služieb	1 357 606	-10	1 357 596	Výnosy
Zmena stavu zásob vlastnej činnosti	29 471	-29471	0	Výkonová spotreba
Aktivácia	-49 719	49719	0	Výkonová spotreba
Úprava hodnôt dlhodobého nehmotného a dlhodobého hmotného majetku - trvalé	94 125	3 780	97 905	Odpisy DHM a DNM
Tržby z predaného dlhodobého majetku	5 081	-5 081	0	Ostatné výnosy
Iné prevádzkové výnosy	36 108	4572	40 720	Ostatné výnosy
Zostatková cena predaného dlhodobého majetku	20	-20	0	

8 ZOSTAVENIE ÚČTOVNEJ ZÁVIERKY PODĽA IFRS

8.1 Výkaz o finančnej situácii

V tis. Kč	31.12.2019
AKTÍVA	
<i>Dlhodobé aktíva</i>	
Nehmotný majetok	1 329
Pozemky, budovy a zariadenia	1 370 140
Finančné investície	3 670
Dlhodobé aktíva celkom	1 375 139
<i>Obežné aktíva</i>	
Zásoby	447 667
Obchodné a iné pohľadávky	380 942
Peniaze	5 928
Obežné aktíva celkom	834 537
Aktíva celkom	2 209 676
PASÍVA	
<i>Vlastný kapitál</i>	
Základný kapitál	561 733
Rezervný a ostatné fondy	66 245
Nerozdelené zisky	545 149
Vlastný kapitál celkom	1 173 127
<i>Dlhodobé záväzky</i>	
Pôžičky	150 898
Dlhodobé obchodné a iné záväzky	52 214
Odložený daňový záväzok	58 708
Dlhodobé záväzky celkom	261 820
<i>Krátkodobé záväzky</i>	
Záväzky z obchodných vzťahov a iné záväzky	774 729
Krátkodobé záväzky celkom	774 729
Vlastný kapitál a záväzky celkom	2 209 676

8.2 Výkaz ziskov a strát

V tis. Kč	31. 12. 2019
VÝKAZ ZISKOV A STRÁT	
Výnosy	1 437 491
Výkonová spotreba	(888 007)
Mzdy a zamestnanecké požitky	(472 824)
Odpisy DHM a DNM	(88 786)
Ostatné výnosy	53 351
Ostatné náklady	(3 433)
Finančné výnosy	73 935
Finančné náklady	(46 196)
Daň zo zisku	<u>(4 776)</u>
Výsledok hospodárenia	60 755
Ostatné výsledky	0
Úplný výsledok hospodárenia	60 755

8.3 Výkaz o peňažných tokoch

V tis. Kč	31.12.2019
VÝKAZ CASH FLOW	
<i>Peňažné toky z prevádzkovej oblasti</i>	
Príjmy z obchodného styku	1 437 501
Úhrady dodávateľom a zamestnancom	-1 243 368
Zaplatené úroky	-10 472
Zaplatené dane	-2 828
Ostatné výdaje	-7 918
Prijaté úroky	387
Čisté peňažné prostriedky z prevádzkovej činnosti	173 302
<i>Peňažné toky z investičnej činnosti</i>	
Výdaje na nákup pozemkov, budov a zariadení	-178 830
Príjmy z predaja pozemkov, budov a zariadení	5 081
Čisté peňažné prostriedky z investičnej činnosti	-173 749
<i>Peňažné toky z financovania</i>	
Vyplatený podiel na zisku	0
Priame platby na vrub fondov	-10
Čisté peňažné prostriedky z financovania	-10
Čisté zvýšenie peňažných prostriedkov	-457
Peňažné prostriedky na začiatku roku	6 385
Peňažné prostriedky na konci roku	5 928

8.4 Výkaz o zmenách vlastného kapitálu

VÝKAZ O ZMENÁCH VLASTNÉHO KAPITÁLU				
31.12.2019				
v tis. Kč				
	Základný kapitál	Rezervný a ostatné fondy	Nerozdelený zisk	Celkom
Stav k 1. 1. 2019	561 733	66 245	484 394	1 112 372
Zmeny v účtovnej politike				
Výsledok hospodárenia roku 2019			58 431	58 431
Stav k 31. 12. 2019	561 733	66 245	542 825	1 170 803

8.5 Komentár

Komentár podľa IFRS sa nachádza v prílohe PII.

9 VPLYV PREVODU ÚČTOVNEJ ZÁVIERKY NA VYBRANÉ FINANČNÉ UKAZOVATELE

V rámci splnenia podmienok daných IFRS 1 musí spoločnosť po prvom prevode určiť dôsledky prevodu, ktoré budú popísané pomocou finančnej analýzy.

9.1 Analýza štruktúry aktív a pasív

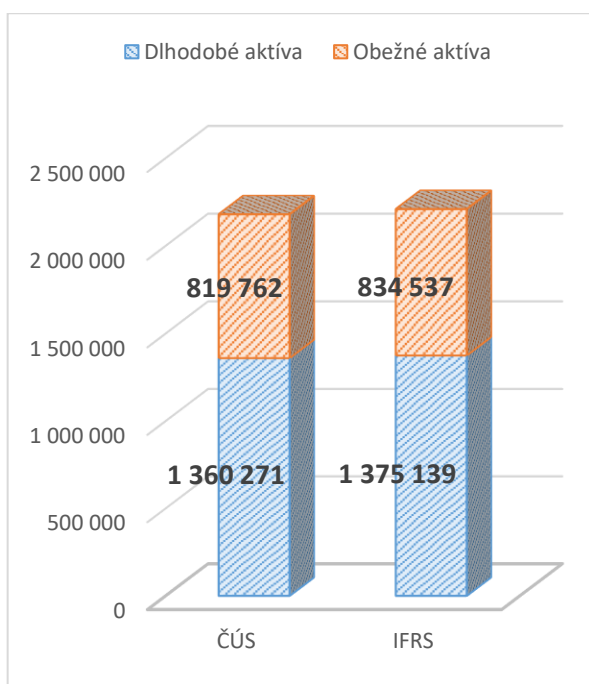
Pri prevode účtovnej závierky zostavenej podľa ČÚL na IFRS nastali vo výkaze o finančnej situácii mierne zmeny.

Celková bilančná suma vzrástla o 1,2 %.

Na strane aktív stúpla hodnota dlhodobých aktív o 1 % hlavne vďaka náradiu, ktoré bolo nakúpené v roku 2019 a v rámci prevodu preradené na účet dlhodobého hmotného majetku. Táto suma tvorí 14 mil. Kč v netto hodnote na konci kalendárneho roku.

Obežné aktíva vzrástli o 1,8 % na základe zníženia opravných položiek k pohľadávkam po splatnosti. Opravné položky ku krátkodobým pohľadávkam sa znížili o 12,14 mil. Kč a zároveň sa znížila vykazovaná suma dlhodobých pohľadávok z dôvodu ich prevodu na súčasnú hodnotu.

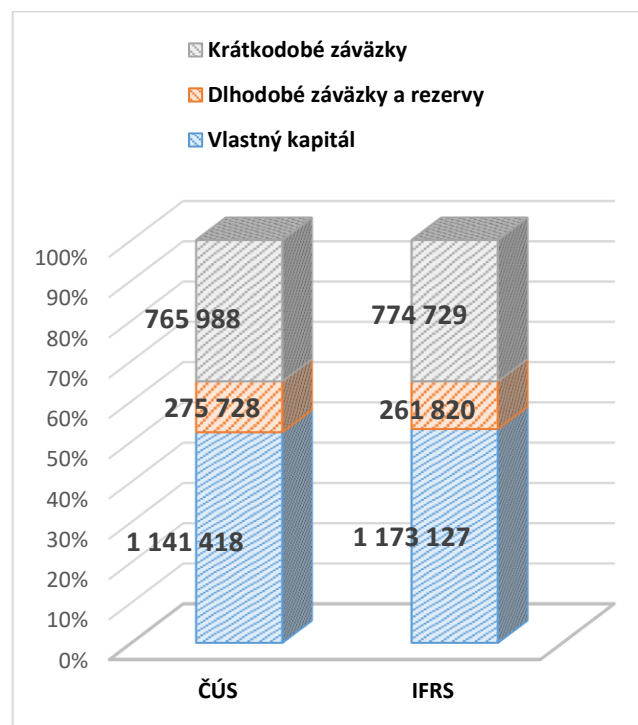
Pomer dlhodobých a krátkodobých aktív zostáva približne rovnaký, a to 62 % dlhodobých a 38 % krátkodobých aktív.



Obrázok 2: Štruktúra aktív podľa ČÚL a IFRS (vlastné spracovanie)

Na strane pasív vzrástol vlastný kapitál o 2,8 % vďaka vyššiemu výsledku hospodárenia bežného obdobia. Ten vzrástol o 31,709 mil. Kč, čiže na viac ako dvojnásobok pôvodného výsledku hospodárenia po zdanení.

Hodnota dlhodobých záväzkov a rezerv poklesla o 0,9 % a hodnota krátkodobých záväzkov vzrástla o 1,1 % hlavne z dôvodu prevodu hodnoty rezerv do krátkodobých záväzkov preto, že tieto čiastky nesmeli byť podľa IFRS v rezervách z dôvodu nesplnenia definície rezerv vykázané.



Obrázok 3: Štruktúra pasív podľa ČÚL a IFRS (vlastné spracovanie)

9.2 Vybrané ukazovatele finančnej analýzy

Ukazovateľ celkovej zadlženosti, ktorý je vypočítaný ako pomer cudzích zdrojov na celkových aktívach by mal byť v ideálnom prípade nižší než 60 %. Hodnoty v prípade ČÚL aj IFRS sa nachádzajú výrazne pod touto hranicou.

Úrokové krytie vyjadruje pomer medzi EBIT a nákladovými úrokmi a vyjadruje, koľkonásobne môže byť EBIT znížený na to, aby bola firma stále schopná platiť nákladové úroky. Doporučená hodnota úrokového krytia je medzi 4 a 7. Hodnota podľa ČÚL sa nachádza na spodnej hranici normy, hodnota podľa IFRS sa nachádza nad hornou hranicou.

Krytie dlhodobého majetku dlhodobými zdrojmi sa po prevode takmer nezmenilo. Tento ukazovateľ vyjadruje, či je podnik schopný financovať svoj dlhodobý majetok dlhodobými zdrojmi.

Likvidita vo všetkých troch stupňoch nedosahuje odporúčané hodnoty a po prevode na IFRS ešte poklesla. To znamená, že firma by nemusela byť v budúcnosti schopná platiť svoje záväzky.

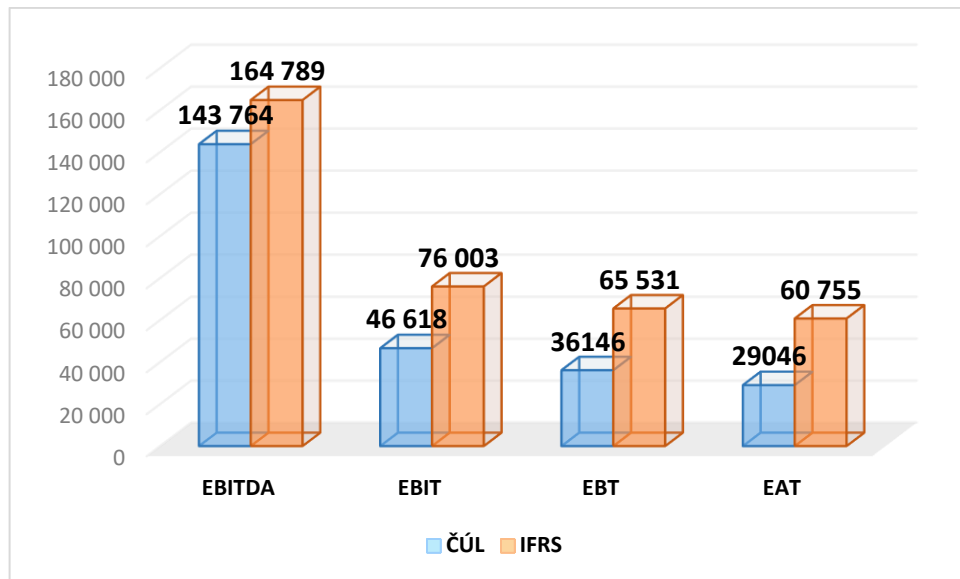
Odporúčaná hodnota pri rentabilite aktív je maximálne 0,05 a to spĺňajú hodnoty vypočítané podľa ČÚL aj IFRS, ktoré pri prevode zaznamenali nárast o 1 %. Rentabilita vlastného kapitálu by mala byť vyššia než 0,08. Túto hodnotu však ukazovatele v ČÚL aj IFRS napriek nárastu nedosahujú. Rentabilita tržieb vyjadruje schopnosť dosahovať zisk pri danej úrovni tržieb. Tieto hodnoty sa aj napriek nárastu držia na relatívne nízkej úrovni.

Tabuľka 37: Vybrané ukazovatele finančnej analýzy podľa ČÚL a IFRS (vlastné spracovanie)

Ukazovateľ	ČÚL	IFRS	Zmena
Celková zadlženosť	0,48	0,47	-0,01
Úrokové krytie	4,45	7,26	2,81
Krytie dlhodobého majetku dlhodobými zdrojmi	1,05	1,04	-0,01
Bežná likvidita	1,22	1,08	-0,15
Pohotová likvidita	0,56	0,48	-0,08
Hotovostná likvidita	0,01	0,01	0,00
ROA	0,02	0,03	0,01
ROE	0,03	0,05	0,02
ROS	0,02	0,04	0,02

9.3 Analýza výsledku hospodárenia

Zisk po zdanení sa po prevode zo závierky zostavenej podľa ČÚL na IFRS zvýšil o 31,709 tis. Kč, čiže o 109 %. Spôsobené to je hlavne znížením opravných položiek pri pohľadávkach po splatnosti a znížením položky spotreby pre zaradenie náradia pôvodne vykazaného v nákladoch a nakúpeného v roku 2019 do samostatných hnutelných vecí. Ostatné ukazovatele taktiež zaznamenali pri prevode z ČÚL na IFRS nárast.



Obrázok 4: Vývoj ukazovateľov ziskovosti podľa ČÚL a IFRS (vlastné spracovanie)

10 ZHODNOTENIE PREVODU ÚČTOVNEJ ZÁVIERKY NA ÚČTOVNÚ ZÁVIERKU PODĽA IFRS

Spoločnosť Slovácké strojírný, a. s. už dlhodobo exportuje svoje výrobky do Nemecka, Holandska, Rakúska a Poľska. Z dôvodu plánu rozšírenia množstva krajín vývozu by bolo pre spoločnosť výhodné vykazovať svoju účtovnú závierku zostavenú nielen podľa pravidiel českej účtovnej legislatívy, ale aj podľa Medzinárodných štandardov finančného výkazníctva.

Vykazovanie účtovnej závierky zostavenej podľa IFRS by pomohlo SUB pri expanzii na zahraničné trhy zvýšením dôveryhodnosti vykazovania, lepšej porovnateľnosti s podnikmi podobného zamerania a veľkosti na medzinárodných trhoch vďaka odstráneniu rozdielov v účtovnej legislatíve jednotlivých národných úprav účtovníctva, zjednodušeniu získavania nových obchodných partnerov, investorov. Spoločnosti vykazujúce podľa IFRS by mali byť viac vyhľadávané zahraničnými investormi, vďaka čomu spoločnosti získavajú lacnejší kapitál.

Firma by prevodom účtovnej závierky taktiež získala lepšiu vypovedaciu schopnosť výkazov z hľadiska finančnej analýzy. Závierka zostavená podľa IFRS kladie na rozdiel od závierky zostavenej podľa ČÚL väčší dôraz na obsah informácií. Vypočítané ukazovatele by mohli napomôcť pri robení manažérskych rozhodnutí.

Zároveň by mali byť zvažované nevýhody zavedenia IFRS, akými sú napr. byrokratizácia, nedostatok podrobností a hlavne vysoké náklady.

Prevod je možné robiť buď s externými konzultantmi, ktorí majú v oblasti prevodu závierky dlhoročnú prax a skúsenosti a ktorí sú schopní poskytnúť odborné rady, konzultácie a školenia a samozrejme závierku previesť. Spolupráca s externými konzultantmi býva zväčša finančne lacnejšia a výhodou je taktiež prebratie zodpovednosti konzultačnej spoločnosti za proces prevodu. Ďalšou možnosťou najat' nové pracovné sily, ktoré už majú s podobnou náplňou práce skúsenosti.

Ešte pred začatím prevodu je vhodné si stanoviť, či je pre firmu lepšie viesť účtovníctvo dvojmo alebo iba previesť závierku. Pre účely tejto diplomovej práce bolo rozhodnuté o prevode závierky z dôvodu zjednodušenia procesu a menšej časovej náročnosti.

V prípade, že sa firma rozhodne si závierku previesť sama, ako prvý krok by mala identifikovať položky vo výkazoch, ktoré sa podľa IFRS a ČÚS vykazujú rozdielne. Na to

musia mať poverené osoby podrobné znalosti z oboch účtovných systémov – IFRS aj ČÚS. V tomto kroku je najjednoduchšie prejsť si jednotlivé položky vo výkaze ziskov a strát a v súvahe, teoreticky popísať rozdiely vo vykazovaní a naznačiť konkrétne zmeny v číselných údajoch a použití účtov.

V tejto etape je taktiež dôležité riadiť sa pravidlami a požiadavkami stanovenými IFRS 1 – Prvé uplatnenie medzinárodných štandardov finančného výkazníctva, ktorá stanovuje dátum prechodu na IFRS, požiadavky na zvolené účtovné politiky, povinnosť zostaviť účtovnú závierku za predchádzajúce účtovné obdobie, atď.

V druhom kroku by mali byť samostatne a podrobne analyzované body, ktorých vykazovanie je v ČÚS a IFRS rozdielne. Sú to leasing, spriaznené strany, nehnuteľnosti nevyužívané na činnosť podniku, rozdielne odpisovanie, vykazovanie v súčasnej hodnote, stavebné zmluvy, súdne spory, rozdiely v oceňovaní, atď.

Po tretie by mal podnik určiť hranicu významnosti, ktorá nesmie byť príliš vysoká a taktiež nie príliš nízka, aby náklady na prevod nepresiahli hodnotu ním informácií získaných.

Štvrtým krokom je realizácia prechodu pomocou MS EXCEL, do ktorého sú zadané položky a sumy podľa ČÚS, naznačené prírastky a úbytky spôsobené prevodom a následne suma vykázaná podľa IFRS. Následne sú zostavené účtovné výkazy podľa pravidiel IFRS.

Piatym krokom vytvorenie prevodového mostíka, vďaka ktorému bude môcť byť účtovná závierka jednoduchšie prevedená v nasledujúcich účtovných obdobiach. Tento mostík je však nutné pri legislatívnych zmenách aktualizovať a preto je nutné, aby zamestnanci majúci tento prevod na starosť boli priebežne preškolení.

Posledným bodom je zostavenie účtovných výkazov a prílohy zodpovedajúcich štandardom IFRS.

Prevod účtovnej závierky na IFRS je náročný a pri každej firme rozdielny proces, a preto je ľudská činnosť v tejto fáze nezastupiteľná. Ďalšou možnosťou je využiť pre prevod software, čo by pri prevodoch v ďalších rokoch by však mohlo byť jednoduchšie a čas šetriace. Na trhu existuje viacero typov účtovných softwarov, ktoré sú schopné prevádzať účtovníctvo a závierku z národnej úpravy na IFRS.

Určenie nákladov na prevod je veľmi náročné. Pri skúmaní trhu bolo zistené, že prevod závierky na IFRS je schopná vykonať každá firma z Veľkej štvorky (Ernst & Young, Deloitte, KPMG a PriceWaterhouseCoopers) a odhad ceny za prevod je asi 120 tis. Kč.

V prípade, že by sa firma rozhodla, že si bude konverziu robiť sama, náklady, ktoré by zahŕňali novú pracovnú silu, školenia, software a iné by boli omnoho drahšie.

ZÁVER

Hlavným cieľom tejto diplomovej práce bolo vypracovať projekt transformácie účtovnej závierky Spoločnosti Slovácké strojírny, a. s. zostavenej podľa českej účtovnej legislatívy na účtovnú závierku zostavenú podľa IFRS, ktorá je jednou z najvýznamnejších výrobných firiem v Zlínskom kraji a v oblasti Moravy.

Spoločnosť Slovácké strojírny, a. s. sa dohodla na tomto prevode z dôvodu, že dlhodobo obchoduje so zahraničnými partnermi, sleduje trendy a z dôvodu nesporných výhod, ako sú napríklad lacnejšia možnosť získania zahraničného kapitálu, nových akcionárov, veriteľov, možnosť expanzie do nových krajín, lepšia preukazateľnosť pre nových obchodných partnerov, lepšia výpovedná hodnota účtovnej závierky, premýšľa o zavedení vykazovania aj podľa IFRS.

V teoretickej časti bola najskôr skúmaná z dostupnej literatúry a internetových zdrojov teória týkajúca sa harmonizácie účtovníctva na globálnej, európskej aj českej úrovni. Ďalej bola charakterizovaná účtovná závierka a jej jednotlivé výkazy zostavené podľa českej účtovnej legislatívy a IFRS. Nasledujúcim krokom bolo opísanie cieľov globálnej harmonizácie účtovníctva, jej výhody a nevýhody, konkretizované kroky potrebné pre prechod na IFRS. V závere teoretickej časti boli popísané základné teoretické poznatky z finančnej analýzy.

Praktická časť sa zaoberala popisom spoločnosti, jej výrobným programom a históriou. Nasledovala analýza účtovných výkazov spoločnosti za účtovné obdobie 2019 s popisom rozdielov medzi ČÚS a IFRS a postupom prevodu. Ďalšou významnou časťou bol projekt prevodu, v ktorom bola každá konkrétna časť prevodu popísaná a odôvodnená slovne a z dôvodu prehľadnosti aj v tabuľkách naznačujúcich zmeny vo výkazoch. Následne boli všetky výkazy prevedené do podoby zodpovedajúcej štandardom IFRS a vykonaná analýza tohto prevodu. V závere tejto práce bolo uvedené zhodnotenie prevodu a odporúčania.

ZOZNAM POUŽITEJ LITERATURY

- [1] BOHUŠOVÁ, Hana et al., 2013. Konvergence systémů IFRS a US GAAP pro vznik jediného systému finančního výkaznictví. Brno: Policy Research Center, 276 s. ISBN 978-80-87909-00-3.
- [2] CARLON, Shirley, Rosina MCALPINE-MLADENOVIC a Chrisann PALM, 2017. Financial accounting: reporting, analysis and decision making. 5th ed. Milton: Wiley, 946 s. ISBN 978-0-7303-1374-8.
- [3] DVOŘÁKOVÁ, Dana, 2017. Finanční účetnictví a výkaznictví podle mezinárodních standardů IFRS. 5. aktualizované a přepracované vydání. Brno: BizBooks, 368 s. ISBN 978-80-265-0692-8.
- [4] HODÚLOVÁ, Gabriela, 2019. Účtovanie miezd zamestnancov v insolvenčii v spoločnosti Slovácké strojírný. Zlín. Bakalárska práca. Univerzita Tomáše Bati ve Zlíně.
- [5] HRUŠKA, Vladimír, 2019. Účetní manuál pro podnikatelské subjekty, aneb, Průvodce účetními operacemi a účetní závěrkou. 2. vydání. Praha: Grada Publishing, 640 s. ISBN 978-80-271-2245-5.
- [6] HVASTOVÁ, Jozefína a Viera ZORIČÁKOVÁ. Účtovná a daňová legislatíva Slovenskej republiky v kontexte IAS/IFRS: vybrané problémy. Bratislava: Vydavateľstvo EKONÓM, 140 s. ISBN 978-80-225-3238-9.
- [7] JÍLEK, Josef, 2018. Hlavní účetní systémy IFRS a US GAAP. Praha: GRADA, 199 s. ISBN 978-80-247-2774-5.
- [8] KALOUDA, František, 2019. Finanční a cost-benefit analýza podniku. Plzeň: Vydavatelství a nakladatelství Aleš Čeněk, 236 s. ISBN 978-80-7380-778-8.
- [9] KOTULIČ, Rastislav, Peter KIRÁLY a Miroslava RAJČÁNIOVÁ, 2018. Finančná analýza podniku. 3. prepracované a doplnené vydanie. Bratislava: Wolters Kluwer, 227 s. ISBN 978-80-8168-888-1.
- [10] KRÁLOVÁ, Magdalena a Miloslav Hejret, 2020. Zákon o účetnictví s komentářem. Praha: Grada Publishing, 112 s. ISBN 978-80-271-1478-8.
- [11] KRIMPMANN, Andreas 2015. Principles of group accounting under IFRS. Chichester: WILEY, 820 s. ISBN 978-1-118-75141-1.

- [12] KRUPOVÁ, Lenka, 2019. IFRS: mezinárodní standardy účetního výkaznictví: interpretace a aplikace v podnikové praxi. 3. vydání. Praha: VOX, 740 s. ISBN 978-80-874-8070-0.
- [13] KUBÍČKOVÁ, Dana a Irena JINDŘICHOVSKÁ, 2015. Finanční analýza a hodnocení výkonnosti firmy. Praha : C. H. Beck, 342 s. ISBN 978-80-7400-538-1.
- [14] MÁČE, Miroslav, 2013. Účetnictví a finanční řízení. Praha: Grada Publishing, 552 s. ISBN 978-80-247-4574-9.
- [15] MLÁDEK, Robert, 2017. IFRS and US GAAP: accounting policies and procedures = IFRS a US GAAP: postupy účtování. Praha: Leges, 464 s. Praktik. ISBN 978-80-750-2194-6.
- [16] NOVOTNÝ, Pavel, Věra RUBÁKOVÁ a Pavel HROUDA, 2020. Účetnictví pro úplné začátečníky 2020. Praha: Grada Publishing, 208 s. ISBN 978-80-271-1448-1.
- [17] ORESKÝ, Milan, 2016. Finanční a ekonomická analýza obchodního podniku. Bratislava: Vydavateľstvo EKONÓM, 2016, 231 s. ISBN 978-80-225-4234-0.
- [18] PROCHÁZKA, David, 2015. Ekonomické dopady implementace IFRS v Evropě. Praha: Oeconomica, nakladatelství VŠE, 153 s. ISBN 978-80-245-2097-1.
- [19] RŮČKOVÁ, Petra, 2019. Finanční analýza: metody, ukazatele, využití v praxi. 6. aktualizované vydání. Praha: Grada Publishing, ISBN 978-80-271-2028-4.
- [20] SKÁLOVÁ, Jana, 2020. Podvojně účetnictví 2020. Praha: Grada Publishing. ISBN 978-80-271-1446-7.
- [21] ŠAFROVÁ DRÁŠILOVÁ, Alena 2019. Základy úspěšného podnikání: průvodce začínajícího podnikatele. Praha: Grada, 248 s. ISBN 978-80-271-2182-3.
- [22] ŠRÁMKOVÁ, Alice a Martina JANOUŠKOVÁ, 2015. Mezinárodní standardy účetního výkaznictví: praktické aplikace. 6. aktualizované vydání. Praha: Institut certifikace účetních, 329 s. ISBN 978-80-86716-99-2.
- [23] ŠTEKER, Karel a Milana OTRUSINOVÁ, 2016. Jak číst účetní výkazy: základy českého účetnictví a výkaznictví. 2. aktualizované a rozšířené vydání. Praha: Grada Publishing, 284 s. ISBN 978-80-271-0048-4.
- [24] STROUHAL, Jiří, 2020. Účetní souvztažnosti podnikatelských subjektů. 3. vydání. Praha: Wolters Kluwer, 264 s. ISBN 978-80-7598-642-9.

- [25] VAŠEK, Libor a David PROCHÁZKA, 2018. Účetnictví - výkaznictví: vybrané oblasti IFRS. 2. aktualizované vydání. Praha: Institut certifikace účetních, 206 s. ISBN 978-80-879-8519-9.
- [25] VOCHOZKA, Marek, 2020. Metody komplexního hodnocení podniku. 2. aktualizované vydání. Praha: Grada Publishing, 480 s. ISBN 978-80-271-1701-7.

ZOZNAM POUŽITÝCH INTERNETOVÝCH ZDROJOV

- [1] ABDULLAH, Mazni, 2013. Pros and Cons of Convergence with International Financial Reporting Standards in a Developing Country: The Practitioner's View. *Asian Journal of Accounting Perspectives* [online]. [cit. 2021-03-12]. ISSN 26727293. Dostupné z: <http://search.ebscohost.com/login.aspx?direct=true&db=edsdoj&an=edsdoj.6227f7d2e61448148bc6e51455c92ec7&scope=site>
- [2] CHAUDHRY, Asif et al., 2016. *Wiley 2016 Interpretation and Applications of International Financial Reporting Standards*. Hoboken: Wiley, 996 s. ISBN 978-11-192-5444-7. Dostupné z: <https://proxy.k.utb.cz/login?url=http://onlinelibrary.wiley.com/book/10.1002/9781119254447>
- [3] Deloitte Touche Tohmatsu Limited, ©2019. *IFRS in Your Pocket*. Deloitte [online]. London. [cit. 2021-03-02]. Dostupný z: <https://www2.deloitte.com/me/en/pages/audit/articles/ifrs-in-your-pocket.html>
- [4] ManagementMania, 2016. Pohotová likvidita (QR - Quick Ratio). In: *ManagementMania.com* [online]. [cit. 08.04.2021]. Dostupné z: <https://managementmania.com/sk/pohotova-likvidita>
- [5] PROCHÁZKA, David, 2016. Vynucené přijetí IFRS českými nekótovanými podniky: hodnocení přínosů a nákladů. In *ACTA OECONOMICA PRAGENSIA* [online]. [cit. 2021-03-14]. Dostupné z: <http://aop.vse.cz/pdfs/aop/2016/02/04.pdf>
- [6] TKÁČOVÁ, Dana a ŠPEŤKO Peter, 2013. Harmonizácia IFRS a US GAAP. In *Finančné trhy* [online]. [cit. 2021-03-12]. Dostupné z: http://www.derivat.sk/files/2013%20casopis/2013_Dec_Harmoniz_Tkacova.pdf
- [7] TUZAROVÁ Simona a Ladislav MEJZLÍK, 2018. The IFRS Assessment by Publicly Traded Companies. In: Procházka D. *The Impact of Globalization on International Finance and Accounting*. [online]. [cit. 2021-03-17]. Dostupné z: https://doi.org/10.1007/978-3-319-68762-9_37

ZOZNAM POUŽITÝCH SYMBOLOV A SKRATIEK

IFRS International Financial Reporting Standards

ROA Return on Assets

ROE Return on Equity

ROS Return on Sales

ČÚL česká účtovná legislatíva

ČÚS české účetní standardy

ZoÚ Zákon o účetnictví

DIČ daňové identifikačné číslo

IAS International Accounting Standards

DIČ daňové identifikačné číslo

IČO identifikačné číslo osoby

ÚJ účtovná jednotka

ÚZ účtovná závierka

Zb. Zbierky

ZOZNAM OBRÁZKOV

Obrázok 1: Organizačná štruktúra podniku (Výročná správa)	47
Obrázok 2: Štruktúra aktív podľa ČÚL a IFRS (vlastné spracovanie).....	81
Obrázok 3: Štruktúra pasív podľa ČÚL a IFRS (vlastné spracovanie)	82
Obrázok 4: Vývoj ukazovateľov ziskovosti podľa ČÚL a IFRS (vlastné spracovanie).....	84

ZOZNAM TABULIEK

Tabuľka 1: Kategórie účtovných jednotiek (Šteker a Otrusínová, 2016, s. 238)	21
Tabuľka 2: Rozsah účtovej závierky podľa veľkosti účtovnej jednotky (Novotný, Rubáková a Hrouda, 2020, s. 182).....	21
Tabuľka 3: Výhody a nevýhody druhového a účelového členenia výkazu o úplnom výsledku hospodárenia (Vašek a Procházka, 2018, s. 44)	32
Tabuľka 4: Dlhodobý majetok spoločnosti Slovácké strojírný, a. s. v tis. Kč (Slovácké strojírný, a. s., Súvaha za rok 2019).....	51
Tabuľka 5: Obežné aktíva spoločnosti Slovácké strojírný, a. s. v tis. Kč (Slovácké strojírný, a. s., Súvaha za rok 2019)	53
Tabuľka 6: Časové rozlíšenie aktív spoločnosti Slovácké strojírný, a. s. v tis. Kč (Slovácké strojírný, a. s., Súvaha za rok 2019).....	55
Tabuľka 7: Vlastný kapitál spoločnosti Slovácké strojírný, a. s. v tis. Kč (Slovácké strojírný, a. s., Súvaha za rok 2019)	56
Tabuľka 8: Cudzí zdroje spoločnosti Slovácké strojírný, a. s. v tis. Kč (Slovácké strojírný, a. s., Súvaha za rok 2019)	57
Tabuľka 9: Časové rozlíšenie pasív spoločnosti Slovácké strojírný, a. s. v tis. Kč (Slovácké strojírný, a. s., Súvaha za rok 2019).....	58
Tabuľka 10: Výnosy spoločnosti Slovácké strojírný, a. s. v tis. Kč (Slovácké strojírný, a. s., Výkaz zisku a strát spoločnosti za rok 2019)	60
Tabuľka 11: Náklady spoločnosti Slovácké strojírný, a. s. v tis. Kč (Slovácké strojírný, a. s., Výkaz zisku a strát spoločnosti za rok 2019)	61
Tabuľka 12: Ostatné položky VZZ spoločnosti Slovácké strojírný, a. s. v tis. Kč (Slovácké strojírný, a. s., Výkaz zisku a strát spoločnosti za rok 2019).....	62
Tabuľka 13: Prehľad o peňažných tokoch spoločnosti Slovácké strojírný, a. s. v tis. Kč (Slovácké strojírný, a. s., Prehľad o peňažných tokoch spoločnosti za rok 2019)	63
Tabuľka 14: Prehľad o zmenách vlastného kapitálu spoločnosti Slovácké strojírný, a. s. v tis. Kč (Slovácké strojírný, a. s., Prehľad o zmenách vlastného kapitálu spoločnosti za rok 2019)	64
Tabuľka 15: Dlhodobý hmotný majetok spoločnosti Slovácké strojírný, a. s. v tis. Kč (Slovácké strojírný, a. s., Súvaha za rok 2019).....	65
Tabuľka 16: Celková obstarávací cena obstaraného náradia nezaradeného do dlhodobého majetku v tis. Kč (vlastné spracovanie)	66
Tabuľka 17: Výpočet odpisov obstaraného náradia nezaradeného do dlhodobého majetku v tis. Kč (vlastné spracovanie).....	67
Tabuľka 18: Prehľad zmien dlhodobého majetku v tis. Kč (vlastné spracovanie).....	67
Tabuľka 19: Prevod dlhodobého finančného majetku z výkazov podľa ČÚL na výkazy podľa IFRS v tis. Kč (vlastné spracovanie)	68
Tabuľka 20: Prevod pohľadávok z výkazov podľa ČÚL na výkazy podľa IFRS v tis. Kč (vlastné spracovanie)	68

Tabuľka 21: Prevod dlhodobých pohľadávok z výkazov podľa ČÚL na výkazy podľa IFRS v tis. Kč (vlastné spracovanie).....	69
Tabuľka 22: Prehľad pohľadávok po splatnosti v tis. Kč (Účtovná závierka spoločnosti Slovácké strojírny, a. s. za rok 2019).....	69
Tabuľka 23: Prevod krátkodobých pohľadávok z výkazov podľa ČÚL na výkazy podľa IFRS v tis. Kč (vlastné spracovanie).....	69
Tabuľka 24: Prevod časového rozlíšenia a dohadných účtov aktívnych z výkazov podľa ČÚL na výkazy podľa IFRS v tis. Kč (vlastné spracovanie).....	70
Tabuľka 25: Prevod rezerv z výkazov podľa ČÚL na výkazy podľa IFRS v tis. Kč (vlastné spracovanie).....	70
Tabuľka 26: Záväzky spoločnosti Slovácké strojírny, a. s. v tis. Kč (Slovácké strojírny, a. s., Súvaha za rok 2019)	71
Tabuľka 27: Prevod záväzkov spoločnosti Slovácké strojírny a.s. na súčasnú hodnotu, a. s. v tis. Kč (vlastné spracovanie).....	71
Tabuľka 28: Prevod záväzkov z výkazov podľa ČÚL na výkazy podľa IFRS v tis. Kč (vlastné spracovanie).....	72
Tabuľka 29: Prevod časového rozlíšenia a dohadných účtov pasívnych z výkazov podľa ČÚL na výkazy podľa IFRS v tis. Kč (vlastné spracovanie).....	72
Tabuľka 30: Prevod tržieb z predaja dlhodobého majetku a zostatkovej ceny predaného dlhodobého majetku z výkazov podľa ČÚL na výkazy podľa IFRS v tis. Kč (vlastné spracovanie).....	73
Tabuľka 31: Prevod aktivácie a zmeny stavu vlastnej z výkazov podľa ČÚL na výkazy podľa IFRS v tis. Kč (vlastné spracovanie)	73
Tabuľka 32: Výpočet odloženej dane v tis. Kč (vlastné spracovanie).....	74
Tabuľka 33: Prevod odloženej dane z príjmov z výkazov podľa ČÚL na výkazy podľa IFRS v tis. Kč (vlastné spracovanie).....	74
Tabuľka 34: Úpravy v súvahe na strane aktív (vlastné spracovanie)	75
Tabuľka 35: Úpravy v súvahe na strane pasív (vlastné spracovanie).....	76
Tabuľka 36: Úpravy vo výkaze zisku a strát (vlastné spracovanie)	76
Tabuľka 37: Vybrané ukazovatele finančnej analýzy podľa ČÚL a IFRS (vlastné spracovanie).....	83

ZOZNAM PRÍLOH

Príloha P I: Súvaha a VZZ spoločnosti k 31. 12. 2019

Príloha P II: Príloha k účtovnej závierke podľa IFRS k 31. 12. 2019

PRÍLOHA P I: SÚVAHA A VZZ SPOLOČNOSTI K 31. 12. 2019



Výročná zpráva za rok 2019

2. Finanční výkazy, ekonomické ukazatele a doplňující ekonomické údaje za rok 2019

2.1. Výkaz zisku a ztrát (v tis. Kč) za období 2017-2019

Označ. a	TEXT B	Číslo řádku c	Období		
			2019 1	2018 1	2017 1
I.	Tržby za prodej výrobků a služeb	01	1 357 606	1 559 253	1 622 714
II.	Tržby za prodej zboží	02	79 895	57 885	10 099
A.	Výkonová spotřeba (A.1.+A.2.,+A.3.)	03	906 655	1 063 497	958 484
A.1.	Náklady vynaložené na prodané zboží	04	70 757	51 498	8 083
A.2.	Spotřeba materiálu a energie	05	645 574	762 396	743 046
A.3.	Služby	06	190 324	249 603	207 355
B.	Změna stavu zásob vlastní činnosti (+/-)	07	29 471	-80 790	78 691
C.	Aktivace (-)	08	-49 719	-1489	-10 519
D.	Osobní náklady (D.1.+D.2.)	09	472 824	500 640	520 815
D.1.	Mzdové náklady	10	355 361	376 115	389 510
D.2.	Náklady na soc.zab. a zdrav.poj. a ostatní náklady (ř.12+12)	11	117 463	124 525	131 305
D.2.1.	Náklady na soc.zabezpečení a zdrav.pojištění	12	112 918	119 624	124 803
D.2.2..	Ostatní náklady	13	4 545	4 901	6 502
E.	Úpravy hodnot v provozní oblasti (E.1.+E.2.+E.3.)	14	97 146	80 334	98 308
E.1.	Úpravy hodnot dld.nehmot. a hmot. majetku (ř. 16+17)	15	94 125	91 119	87 388
E.1.1.	Úpravy hodnot dld.nehmot. a hmot. majetku - trvalé	16	94 125	91 119	87 388
E.1.2.	Úpravy hodnot dld.nehmot. a hmot. majetku - dočasné	17	0	0	0
E.2.	Úpravy hodnot zásob	18	-6 645	3458	2 303
E.3.	Úpravy hodnot pohledávek	19	9 666	-14 243	8 617
III.	Ostatní provozní výnosy (III.1+III.2+III.3)	20	53 860	69 015	63 156
III.1	Tržby z prodaného dlouhodobého majetku	21	5 081	28 738	35 248
III.2.	Tržby z prodaného materiálu	22	12 671	18 370	13 999
III.3.	Jiné provozní výnosy	23	36 108	21 907	13 909
F.	Ostatní provozní náklady (F.1.+F.2.+F.3.+F.4.+F.5.)	24	26 577	58 809	9 599
F.1.	Zůstatková cena prodaného dlouhodobého majetku	25	20	2 561	5 187
F.2.	Zůstatková cena prodaného materiálu	26	0	2 563	2
F.3.	Daně a poplatky	27	4 706	5 895	4 834
F.4.	Rezervy v provozní oblasti a kompl. náklady příštích období	28	-2 411	-920	-17 842
F.5.	Jiné provozní náklady	29	24 262	48 710	17 418
*	Provozní výsledek hosp. [ř.1+2-3(+/-)7(+/-)8-9-14+20-24]	30	8 407	65 152	40 591



Označ.	TEXT	Číslo řádku	2019	2018	2017
a	B	c	l	l	l
IV.	Výnosy z dlouhodobého fin.majetku – podíly (IV.1+IV.2)	31	0	0	0
IV.1	Výnosy z podílů – ovládaná a nebo ovládající osoba	32	0	0	0
IV.2	Ostatní výnosy z podílů	33	0	0	0
G.	Náklady vynaložené na prodané podíly	34	0	0	0
V.	Výnosy z ostatního dlouhodobého fin.majetku (V.1+V.2)	35	0	0	0
V.1	Výnosy z ostatního dld.fin.majetku-ovládaná nebo ovládající osoba	36	0	0	0
V.2	Ostatní výnosy z ostatního dlouhodobého fin.majetku	37	0	0	0
H.	Náklady související s ostatním dlouhodobým fin. majetkem	38	0	0	0
VI.	Výnosové úroky a podobné výnosy (VI.1+VI.2)	39	387	230	2
VI.1	Výnosové úroky a podobné výnosy – ovládaná nebo ovládající osoba	40	0	0	0
VI.2	Ostatní výnosové úroky a podobné výnosy	41	387	230	2
I.	Úpravy hodnot a rezervy ve finanční oblasti	42	0	0	0
J.	Nákladové úroky a podobné náklady (J.1 + J.2)	43	10 472	9 281	9 326
J.1	Nákl. úroky a podobné náklady – ovládaná nebo ovládající osoba	44	3 341	1 582	7 032
J.2	Ostatní nákladové úroky a podobné náklady	45	7 131	7 699	2 294
VII.	Ostatní finanční výnosy	46	73 548	43 843	69 522
K.	Ostatní finanční náklady	47	35 724	77 458	45 313
*	Finanční výsl.hosp. (+/-) [ř.+31+34+35-38+38(+ú)42-43+46-47]	48	27 739	-42 666	14 885
**	Výsledek hospodaření před zdaněním (+/-) ř. 30+48	49	36 146	22 486	55 476
L.	Daň z příjmů (L.1+L.2)	50	7 100	1 627	9 685
L.1	Daň z příjmů splatná	51	90	2 929	5 928
L.2	Daň z příjmů odložená (+/-)	52	7 010	-1 302	3 757
**	Výsledek hospodaření po zdanění (+/-)	53	29 046	20 859	45 791
M.	Převod podílu na výsledku hospodaření společníkům (+/-)	54	0	0	0
***	Výsledek hospodaření za úč.období (+/-) ř.53(+/-)54	55	29 046	20 859	45 791
*	Čistý obrat za účetní období=L.+II.+III.+IV.+VI.+VII.	56	1 565 296	1 730 226	1 765 493
	Kontrolní číslo (ř.1 až 57)	57	6 583 835	7 255 586	7 341 290



2.2. Rozvaha (v tis. Kč) za období 2017-2019

2.2.1. Aktiva

Označ. a	AKTIVA B	Čísł. řádku c	2019			2018	2017
			Brutto 1	Korekce 2	Netto 3	Netto 5	Netto 6
	AKTIVA CELKEM (A.+B.+C.)	001	4 361 810	2 178 643	2 183 167	2 108 769	1 985 693
A.	Pohledávky za upsany základní kapitál	002	0	0	0	0	0
B.	Dlouhodobý majetek (B.I.+B.II.+B.III.)	003	3 421 817	2 061 546	1 360 271	1 275 586	1 258 713
B.I.	Dlouhodobý nehmotný majetek (B.I.1. až B.I.5)	004	59 595	58 266	1 329	1 792	3 189
B.I.1.	Nehmotné výsledky výzkumu a vývoje	005	2 570	2 570	0	0	0
B.I.2.	Ocenitelná práva	006	62 274	60 945	1 329	1 792	1 354
B.I.2.1.	Software	007	52 101	50 772	1 329	1 792	1 354
B.I.2.2.	Ostatní ocenitelná práva	008	10 173	10 173	0	0	0
B.I.3.	Goodwill	009	-5 249	-5 249	0	0	0
B.I.4.	Ostatní dlouhodobý nehmotný majetek	010	0	0	0	0	0
B.I.5.	Poskytnuté zálohy na DNM a nedokončený DHM	011	0	0	0	0	1 835
B.I.5.1.	Poskytnuté zálohy na dld.nehmot.majetek	012	0	0	0	0	0
B.I.5.2.	Nedokončený dld. nehmot. majetek	013	0	0	0	0	1 835
B.II.	Dlouhodobý hmotný majetek (B.II. až B.II.5)	014	3 358 552	2 003 280	1 355 272	1 269 825	1 251 555
B.II.1.	Pozemky a stavby	015	1 905 665	860 829	1 044 836	987 334	1 017 226
B.II.1.1.	Pozemky	016	110 886	0	110 886	109 984	111 993
B.II.1.2.	Stavby	017	1 794 779	860 829	933 950	877 350	905 233
B.II.2.	Hmotné movité věci a jejich soubory	018	1 426 435	1 142 451	283 984	241 359	215 578
B.II.3.	Oceňovací rozdíl k nabytému majetku	019	0	0	0	0	0
B.II.4.	Ostatní dlouhodobý hmotný majetek	020	575	0	575	575	576
B.II.4.1.	Pěstitelské celky trvalých porostů	021	0	0	0	0	0
B.II.4.2.	Dospělá zvířata a jejich skupiny	022	0	0	0	0	0
B.II.4.3.	Jiný dlouhodobý hmotný majetek	023	575	0	575	575	576
B.II.5.	Poskytnuté zálohy na DHM a nedokončený DHM	024	25 877	0	25 877	40 557	18 175
B.II.5.1.	Poskytnuté zálohy na dld. hmot. majetek	025	7 588	0	7 588	3 200	161
B.II.5.2.	Nedokončený dld. hmotný majetek	026	18 289	0	18 289	37 357	18 014
B.III.	Dlouhodobý finanční majetek (B.III.1. až B.III.7)	027	3 670	0	3 670	3 969	3 969
B.III.1.	Podíly – ovládaná osoba nebo ovládající	028	2 849	0	2 849	2 849	2 849
B.III.2.	Zápůjčky a úvěry – ovládaná nebo ovládající osoba	029	0	0	0	0	0
B.III.3.	Podíly – podstatný vliv	030	0	0	0	0	0
B.III.4.	Zápůjčky a úvěry – podstatný vliv	031	0	0	0	0	0
B.III.5.	Ostatní dld. cenné papíry a podíly	032	821	0	821	1 120	1 120
B.III.6.	Zápůjčky a úvěry - ostatní	033	0	0	0	0	0
B.III.7.	Ostatní dlouhodobý fin.majetek	034	0	0	0	0	0
B.III.7.1.	Jiný dlouhodobý finanční majetek	035	0	0	0	0	0
B.III.7.2.	Poskytnuté zálohy na dld.fin. majetek	036	0	0	0	0	0



Označ. a	AKTIVA B	Čísł. řádku c	2019			2018	2017
			Brutto 1	Korekce 2	Netto 5	Netto 5	Netto 6
C.	Oběžná aktiva (C.I.+C.II.+C.III.+C.IV.)	037	936 859	117 097	819 762	831 182	724 673
C.I.	Zásoby (C.I.1. až C.I.5.)	038	504 395	56 728	447 667	477 563	401 212
C.I.1.	Materiál	039	121 169	27 722	93 447	98 329	101 608
C.I.2.	Nedokončená výroba a polotovary	040	203 471	24 456	179 015	222 254	226 462
C.I.3.	Výrobky a zboží	041	179 124	4 550	174 574	155 853	69 835
C.I.3.1.	Výrobky	042	177 511	4 550	172 961	153 321	68 501
C.I.3.2.	Zboží	043	1 613	0	1 613	2 622	1 334
C.I.4.	Mladá a ostatní zvířata a jejich skupiny	044	0	0	0	0	0
C.I.5.	Poskytnuté zálohy na zásoby	045	631	0	631	1 127	3 307
C.II.	Pohledávky (C.II.1 až C.II.2)	046	426 536	60 369	366 167	347 234	316 169
C.II.1.	Dlouhodobé pohledávky	047	3 602	0	3 602	1 660	10 036
C.II.1.1.	Pohledávky z obchodních vztahů	048	106	0	106	1 275	600
C.II.1.2.	Pohledávky – ovládaná nebo ovládající osoba	049	0	0	0	0	0
C.II.1.3.	Pohledávky – podstatný vliv	050	0	0	0	0	0
C.II.1.4.	Odložená daňová pohledávka	051	0	0	0	0	0
C.II.1.5.	Pohledávky - ostatní	052	3 496	0	3 496	385	9 436
C.II.1.5.1.	Pohledávky za společníky	053	0	0	0	0	0
C.II.1.5.2.	Dlouhodobé poskytnuté zálohy	054	395	0	395	385	372
C.II.1.5.3.	Dohadné účty aktivní	055	0	0	0	0	0
C.II.1.5.4.	Jiné pohledávky	056	3 101	0	3 101	0	9 064
C.II.2.	Krátkodobé pohledávky (C.II.1. až C.II.4.)	057	422 934	60 369	362 565	345 574	306 133
C.II.2.1.	Pohledávky z obchodních vztahů	058	309 351	60 369	248 982	272 157	282 338
C.II.2.2.	Pohledávky – ovládaná nebo ovládající osoba	059	0	0	0	0	0
C.II.2.3.	Pohledávky – podstatný vliv	060	0	0	0	0	0
C.II.2.4.	Pohledávky - ostatní	061	113 583	0	113 583	73 417	23 795
C.II.2.4.1.	Pohledávky za společníky	062	0	0	0	0	0
C.II.2.4.2.	Sociální zabezpečení a zdravotní pojištění	063	0	0	0	0	0
C.II.2.4.3.	Stát - daňové pohledávky	064	29 917	0	29 917	24 380	6 009
C.II.2.4.4.	Krátkodobé poskytnuté zálohy	065	24 745	0	24 745	29 431	5 073
C.II.2.4.5.	Dohadné účty aktivní	066	53 439	0	53 439	15 576	466
C.II.2.4.6.	Jiné pohledávky	067	5 482	0	5 482	4 030	12 247
C.III.	Krátkodobý finanční majetek (C.III.1. až C.III.2.)	068	0	0	0	0	0
C.III.1.	Podíly-ovládaná nebo ovládající osoba	069	0	0	0	0	0
C.III.2.	Ostatní krátkodobý finanční majetek	070	0	0	0	0	0
C.IV.	Peněžní prostředky	071	5 928	0	5 928	6 385	7 292
C.IV.1.	Peněžní prostředky v pokladně	072	1 642	0	1 642	2 092	1 816
C.IV.2.	Peněžní prostředky na účtech	073	4 286	0	4 286	4 293	5 476
D.I.	Časové rozlišení (D.I.1. až D.I.3.)	074	3 134	0	3 134	2 001	2 307
D.I.1.	Náklady příštích období	075	3 134	0	3 134	2 001	2 307
D.I.2.	Komplexní náklady příštích období	076	0	0	0	0	0
D.I.3.	Příjmy příštích období	077	0	0	0	0	0
	Kontrolní číslo (ř.01 až 77)	999	20 161 236	9 701 265	10 459 971	10 040 222	9 398 866



2.2.2. Pasiva

Označ.	PASIVA	Čís.	2019	2018	2017
a	B	řádku c	7	8	9
	PASIVA CELKEM (A.+B.+C.)	078	2 183 167	2 108 769	1 985 693
A.	Vlastní kapitál (A.I. až A.V.)	079	1 141 418	1 112 382	1 091 561
A.I.	Základní kapitál (ř.71 až 73)	080	561 733	561 733	561 733
A.I.1.	Základní kapitál	081	561 733	561 733	561 733
A.I.2.	Vlastní podíly (-)	082	0	0	0
A.I.3.	Změny základního kapitálu	083	0	0	0
A.II.	Ážio a kapitálové fondy (A.II.1. až A. II.6.)	084	737	737	737
A.II.1.	Ážio	085	0	0	0
A.II.2.	Kapitálové fondy	086	737	737	737
A.II.2.1.	Ostatní kapitálové fondy	087	737	737	737
A.II.2.2.	Oceňovací rozdíly z přecenění majetku a závazků	088	0	0	0
A.II.2.3.	Oceňovací rozdíly z přecenění při přeměně obch.korpor.	089	0	0	0
A.II.2.4.	Rozdíly z přeměn obchodních korporací	090	0	0	0
A.II.2.5.	Rozdíly z ocenění při přeměnách obchodních korporací	091	0	0	0
A.III.	Fondy ze zisku (A.III. + A.III.2)	092	65 508	65 508	65 508
A.III.1.	Ostatní rezervní fond	093	65 508	65 508	65 508
A.III.2.	Statutární a ostatní fondy	094	0	0	0
A.IV.	Výsledek hospodaření min.let (A.IV.1. až A.IV.3.)	095	484 394	463 545	417 792
A.IV1.	Nerozdělený zisk minulých let	096	484 394	463 545	417 792
A.IV.2.	Neuhrazená ztráta minulých let	097	0	0	0
A.IV.3.	Jiný výsledek hospodaření minulých let	098	0	0	0
A.V.	Výsledek hospodaření běž.úč.obd. (+/-)	099	29 046	20 859	45 791
A.VI.	Rozhodnuto o zálohách na výplatu podílu na zisku (-)	100	0	0	0
B.	Cizí zdroje (B.+C.)	101	1 041 716	996 352	894 095
B.I.	Rezervy (B.I.1. až B.I.4.)	102	11 584	13 995	14 915
B.I. 1.	Rezerva na důchody a podobné závazky	103	0	0	0
B.I.2.	Rezerva na daň z příjmů	104	0	0	0
B.I.3.	Rezervy podle zvláštních práv. předpisů	105	0	0	0
B.I.4.	Ostatní rezervy	106	11 584	13 995	14 915
C.	Závazky (C.I a C.II)	107	1 030 132	982 357	879 180
C.I.	Dlouhodobé závazky	108	264 144	211 309	302 766
C.I.1.	Vydané dluhopisy	109	0	0	0
C.I.1.1.	Vyměnitelné dluhopisy	110	0	0	0
C.I.1.2.	Ostatní dluhopisy	111	0	0	0
C.I.2.	Závazky – k úvěrovým institucím	112	150 898	73 109	170 259
C.I.3.	Dlouhodobé přijaté zálohy	113	0	0	0
C.I.4.	Závazky z obchodní vztahů	114	0	0	0
C.I.5.	Dlouhodobé směnky k úhradě	115	0	0	0
C.I.6.	Závazky – ovládaná nebo ovládající osoba	116	50 000	65 347	75 347
C.I.7.	Závazky – podstatný vliv	117	0	0	0



Označ.	PASIVA	Čísł. řádku	2019	2018	2017
a	b	c	7	8	9
C.I.8.	Odložený daňový závazek	118	61 032	54 021	55 323
C.I.9.	Závazky – ostatní (C.I.9.1. až C.I.9.3.)	119	2 214	18 832	1 837
C.I.9.1.	Závazky ke společníkům	120	0	0	0
C.I.9.2.	Dohadné účty pasivní	121	0	0	0
C.I.9.3.	Jiné závazky	122	2 214	18 832	1 837
C.II.	Krátkodobé závazky (C.II.1. až C.II.8.)	123	765 988	771 048	576 414
C.II.1.	Vydané dluhopisy (C.II.1.1. a C.II.1.2.)	124	0	0	0
C.II.1.1.	Vyměnitelné dluhopisy	125	0	0	0
C.II.1.2.	Ostatní dluhopisy	126	0	0	0
C.II.2.	Závazky – k úvěrovým institucím	127	444 596	518 897	328 458
C.II.3.	Krátkodobé přijaté zálohy	128	53 923	67 455	51 082
C.II.4.	Závazky z obchodních vztahů	129	153 970	133 769	135 943
C.II.5.	Krátkodobé směnky k úhradě	130	0	0	0
C.II.6.	Závazky – ovládaná nebo ovládající osoba	131	65 347	0	2 275
C.II.7.	Závazky – podstatný vliv	132	0	0	1 900
C.II.8.	Závazky – ostatní (C.II.8.1. až C.II.8.7.)	133	48 152	50 927	56 756
C.II.8.1.	Závazky ke společníkům	134	0	300	300
C.II.8.2.	Krátkodobé finanční výpomoci	135	0	0	0
C.II.8.3.	Závazky k zaměstnancům	136	22 547	23 269	23 565
C.II.8.4.	Závazky z soc. zabezpečení a zdrav.pojištění	137	12 151	12 472	12 848
C.II.8.5.	Stát –daňové závazky a dotace	138	3 929	3 890	8 149
C.II.8.6.	Dohadné účty pasivní	139	5 448	6 919	7 772
C.II.8.7.	Jiné závazky	140	4 077	4 077	4 122
D.	Časové rozlišení (D.1. a D.2.)	141	33	35	37
D.1.	Výdaje příštích období	142	0	0	0
D.2.	Výnosy příštích období	143	33	35	37
	Kontrolní číslo (ř.78 až 143)	999	9 784 824	9 467 035	8 835 454

PRÍLOHA P II: KOMENTÁR K ÚČTOVNEJ ZÁVIERKE PODĽA IFRS K 31. 12. 2019

Komentár k účtovnej závierke k 31. 12. 2019

1. Všeobecné informácie

Spoločnosť Slovácké strojírny, a. s. (ďalej iba SUB) vznikla 31. decembra 1990 so sídlom Nivnická 1763, Uherský Brod. Zapísaná je v obchodnom registri vedenom okresným súdom Brno – venkov, oddiel B, zložka 222.

Základný kapitál spoločnosti je stanovený na 561 733 000 Kč.

Spoločnosť sa zberá strojárenskou výrobou.

2. Účtovné metódy a zásady

Prehlásenie o zhode

Táto účtovná závierka bola zostavená v súlade s Medzinárodnými štandardmi pre finančné vykazovanie a všetkými platnými IFRS prijatými v rámci EÚ. IFRS zahŕňajú štandardy a interpretácie schválené Radou pre medzinárodné účtovné štandardy a Výborom pre interpretácie medzinárodného finančného vykazovania.

Odhady a predpoklady

Pri zostavovaní účtovnej závierky v súlade s IFRS je nevyhnutné použitie odhadov a predpokladov. Hoci sa tieto odhady opierajú o najlepšie vedomosti vedenia o súčasných udalostiach a činnostiach, skutočnosť sa môže od týchto odhadov líšiť.

3. Účtovné postupy

a) Mena prezentácie

Za menu prezentácie účtovnej závierky je stanovená mena Česká koruna (CZK).

b) Pozemky, budovy a zariadenia

Dlhodobý hmotný majetok sa vykazuje v historickej cene zníženej o oprávky. Pri predaji majetku sa obstarávacía cena a oprávky odúčtujú a zisk alebo strata vyplývajúca z predaja alebo vyradenia sa vykáže v zisku/strate za účtovné obdobie.

c) Nehmotné aktíva

Nehmotný majetok sa vykazuje v obstarávacej cene. Odpisuje sa 3 roky od uvedenia do užívania. Dlhodobý nehmotný majetok v sume od 2 000 až 60 000 Kč sa odpisuje podľa predpokladanej doby životnosti.

d) Zásoby

Zásoby, vrátane nedokončenej výroby, sú vykázané v obstarávacej cene alebo v čistej realizovateľnej hodnote, vždy v nižšej z nich.

e) Zníženie hodnoty

Pri dlhodobom majetku sa zníženie hodnoty určuje v prípade, že účtovná hodnota majetku je nenávratná. Vyhodnocuje vždy ku koncu účtovného obdobia.

f) Finančné nástroje

Závázky sa oceňujú v nominálnej hodnote. Dlhodobé záväzky sa preceňujú na súčasno hodnotu.

Pohľadávky sa oceňujú v reálnej hodnote zníženej o opravné položky tvorené k pohľadávkam po splatnosti.

Opravné položky sú tvorené v nasledovných hodnotách:

Počet dní	Percento OP
Do 30	0
31 – 90	10
91 – 180	50
180 a viac	75

g) Peniaze a peňažné ekvivalenty

Peniaze a peňažné ekvivalenty zahŕňajú sumy na účtoch pokladňa a bankové účty.

h) Rezervy

Rezervy sú vykázané vtedy, ak má SUB súčasnú povinnosť v dôsledku minulej udalosti, vyrovnaním ktorej sa očakáva pravdepodobný úbytok podnikových zdrojov predstavujúcich ekonomické úžitky, pričom výšku uvedenej povinnosti možno spoľahlivo odhadnúť.

i) Výnosy

Výnosy sú vykazované vo výkaze ziskov a strát po prevedení rizík a vlastníckych práv.

j) Daň z príjmu

Splatná daň vychádza zo zdaniteľného zisku účtovného obdobia. Odložená daň odzrkadľuje čisté daňové dopady dočasných rozdielov medzi daňovou a účtovnou hodnotou majetku.

4. Dlhodobé aktíva

V tis. Kč	Oceniteľné práva	Pozemky	Stavby	Samostatné hnutelné veci a ich súbory	Iný dlhodobý hmotný majetok	Spolu
K 1. 1. 2019	57 933	109 984	1 699 157	1 338 445	575	3 206 094
Prírastky a úbytky počas obdobia	-5 832	902	95 622	87 990		
Zmena v rámci prechodu na IFRS				18 648		
Oprávky	50 772		860 829	1 146 231		
K 31. 12. 2019	1 329	110 886	933 950	298 852	575	1 345 592

5. Zásoby

V tis. Kč	31.12.2019
Materiál	93 447
Nedokončená výroba a polotovary	179 015
Výrobky a tovar	174 574

6. Pohľadávky

V tis. Kč	31.12.2019
Dlhodobé pohľadávky	3 103
Pohľadávky z obchodných vzťahov	96
Ostatné pohľadávky	3 007
Krátkodobé pohľadávky	377 839
Pohľadávky z obchodných vzťahov - brutto	309 351
Pohľadávky z obchodných vzťahov - korekcia	48 229
Pohľadávky z obchodných vzťahov - netto	261 122
Štát – daňové pohľadávky	29 917
Krátkodobé poskytnuté zálohy	24 745
Iné pohľadávky	62 055

SUB vytvorila opravné položky k pohľadávkam po splatnosti v sume 48,229 tis. Kč.

Počet dní	Stav k 31.12.2019	Percento OP	Výška OP
Do 30	41 211	0	0
31 – 90	11 172	10	1 117
91 – 180	1 419	50	709
180 a viac	61 871	75	46 403
Spolu	115 673		48 229

7. Peňažné prostriedky

V tis. Kč	31.12.2019
Peňažné prostriedky v pokladni	1 642
Peňažné prostriedky na účtoch	4 286

8. Závazky

V tis. Kč	31.12.2019
Dlhodobé záväzky	264 144
Záväzky k úverovým inštitúciám	150 898
Záväzky – ovládaná alebo ovládajúca osoba	50 000
Odložený daňový záväzok	61 032
Iné záväzky	2 214
Krátkodobé záväzky	765 988
Záväzky k úverovým inštitúciám	444 596
Krátkodobé prijaté zálohy	53 923
Záväzky z obchodných vzťahov	153 970
Záväzky – ovládaná alebo ovládajúca osoba	65 347
Ostatné záväzky	48 152

9. Rezervy

Spoločnosť nevykazuje k súvahovému dňu žiadne rezervy.

10. Daň z príjmu

V tis. Kč	31.12.2019
Daň z príjmu splatná	7 100
Daň z príjmu odložená	-2 324
Daň z príjmu celkom	4 776

11. Výnosy

V tis. Kč	31.12.2019
Tržby za predaj výrobkov a služieb	1 357 606
Tržby za predaj tovaru	79 895

12. Náklady

V tis. Kč	31.12.2019
Výkonová spotreba	906 655
Osobné náklady	472 824
Úprava hodnôt v prevádzkovej oblasti	97 146
Ostatné prevádzkové náklady	26 577
Nákladové úroky a podobné náklady	10 472
Ostatné finančné náklady	35 724

13. Informácie o spriaznených stranách

Ovládajúca osoba riadi činnosť spoločnosti ako predseda predstavenstva. Ovládanie spoločnosti je vykonávané prostredníctvom valnej hromady a predstavenstva.

V účtovnom období za rok 2019 neboli realizované medzi spriaznenými stranami žiadne obchodné prípady. Zo vzťahov medzi prepojenými osobami neplynú žiadne výhody ani nevýhody.

14. Udalosti po súvahovom dni

V podniku nenastali po súvahovom dni žiadne významné udalosti ovplyvňujúce finančnú situáciu podniku.