

Převod účetní závěrky vybrané společnosti na účetní závěrku podle IFRS

Bc. Romana Šťastná

Diplomová práce
2022



Univerzita Tomáše Bati ve Zlíně
Fakulta managementu a ekonomiky

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

Akademický rok: 2021/2022

ZADÁNÍ DIPLOMOVÉ PRÁCE

(projektu, uměleckého díla, uměleckého výkonu)

Jméno a příjmení: Bc. Romana Šťastná
Osobní číslo: M20953
Studijní program: N6202 Hospodářská politika a správa
Studijní obor: Finance
Forma studia: Kombinovaná
Téma práce: Převod účetní závěrky vybrané společnosti na účetní závěrku podle IFRS

Zásady pro vypracování

Úvod

Definujte cíle práce a použité metody zpracování práce.

I. Teoretická část

- Vypracujte literární rešerši zabývající se problematikou české účetní legislativy a Mezinárodních standardů účetního výkaznictví.

II. Praktická část

- Charakterizujte vybranou společnost a analyzujte její účetní výkazy.
- Na základě analýzy převedte účetní závěrku na závěrku podle IFRS.
- Zhodnotte dopad převodu účetní závěrky a zformulujte závěrečná doporučení.

Závěr

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

Seznam doporučené literatury:

- ALEXANDER, David et al. *International financial reporting & Analysis*. 8th Edition. Hampshire: Cengage, 2020, 864 s. ISBN 978-147-3766-853.
- BAKKER, Erwin et. al. *Wiley 2017 Interpretation and application of IFRS standards*. 12th Edition. United States of America: John Wiley & Sons, 2017, 1024 s. ISBN 978-1-119-34025-6.
- DVOŘÁKOVÁ, Dana. *Finanční účetnictví a výkaznictví podle mezinárodních standardů IFRS*. 5. aktualizované a přepracované vydání. Brno: BizBooks, 2019, 369 s. ISBN 978-80-265-0692-8.
- KRUPOVÁ, Lenka. *IFRS: mezinárodní standardy účetního výkaznictví: interpretace a aplikace v podnikové praxi*. 3. vydání. Praha: VOX, 2019, 744 s. ISBN 978-80-87480-70-0.
- NANDAKUMAR, Ankarath et al. *Understanding IFRS fundamentals: International financial reporting standards*. New Jersey: John Wiley & Sons, 2010, 432 s. ISBN 978-0-470-39914-9.

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

Datum zadání diplomové práce: **11. února 2022**
Termín odevzdání diplomové práce: **27. dubna 2022**

L.S.

prof. Ing. David Tuček, Ph.D.
děkan

prof. Dr. Ing. Drahomíra Pavelková
garant studijního programu

Ve Zlíně dne 11. února 2022

PROHLÁŠENÍ AUTORA 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 21.4.2022

Jméno a příjmení: Romana Šťastná

.....
podpis diplomanta

ABSTRAKT

Cílem diplomové práce je převod účetní závěrky sestavené podle české účetní legislativy na účetní závěrku v souladu s Mezinárodními standardy účetního výkaznictví.

Teoretická část práce je zaměřena na kritickou literární rešerši české účetní závěrky a závěrky sestavené podle IFRS. V praktické části práce je proveden převod účetních výkazů české společnosti na výkazy podle IFRS. V závěru práce je provedena finanční analýza a je zhodnocen vliv převodu účetní závěrky na vybrané ukazatele finanční analýzy.

Klíčová slova:

IFRS, Mezinárodní standardy účetního výkaznictví, česká účetní legislativa, účetní závěrka, převod účetních výkazů

ABSTRACT

The goal of this thesis is the transfer of the accounting balance composed according to the International Accounting Standards. The theoretical part of the thesis is focused on the critical register of the specialized literature of the Czech Accounting Balance composed according to IFRS. The practical part shows the transfer of the accounting balance of the Czech Company to the accounting balance according to IFRS Accounting Standards. The summary of my thesis consists of the financial analysis and is evaluated the influence of the transfer of the accounting balance to the chosen pointers of the financial analysis.

Keywords:

IFRS, International Financial Reporting Standards, Czech Accounting Legislation, financial reports, transformation of financial reports

Ráda bych poděkovala Ing. Karlovi Štekerovi, PhD. za odborné vedení a cenné rady při zpracování této diplomové práce. Rovněž děkuji vedení společnosti za poskytnutí důležitých materiálů a informací o společnosti.

Za podporu v rámci celého studia patří velký dík i mé rodině.

„Ne Ti nejsilnější, ani Ti nejinteligentnější přežijí, jsou to Ti, kteří se nejlépe přizpůsobí změně.“ - Charles Darwin

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

OBSAH

ÚVOD	11
CÍLE A METODY ZPRACOVÁNÍ PRÁCE	12
I TEORETICKÁ ČÁST	13
1 MEZINÁRODNÍ HARMONIZACE ÚČETNICTVÍ	14
1.1 SOUČASNÝ VÝVOJ ÚČETNICTVÍ VE SVĚTĚ.....	14
1.1.1 Americké všeobecně uznávané účetní zásady (US GAAP).....	14
1.1.2 Harmonizace v rámci Evropské unie	14
1.2 LEGISLATIVNÍ ÚPRAVA ÚČETNICTVÍ V RÁMCI ČESKÉ REPUBLIKY.....	15
2 ÚČETNÍ ZÁVĚRKA PODLE ČESKÉ ÚČETNÍ LEGISLATIVY	17
2.1 ROZVAHA.....	17
2.2 VÝKAZ ZISKU A ZTRÁTY	17
2.3 PŘEHLED O PENĚŽNÍCH TOCÍCH	18
2.4 PŘEHLED O ZMĚNÁCH VLASTNÍHO KAPITÁLU	18
2.5 PŘÍLOHA K ÚČETNÍ ZÁVĚRCE.....	19
3 MEZINÁRODNÍ STANDARDY ÚČETNÍHO VÝKAZNICTVÍ	20
3.1 KONCEPČNÍ RÁMEC	20
3.1.1 Cíl obecného účetního výkaznictví	21
3.1.2 Kvalitativní charakteristiky účetních informací.....	21
3.1.3 Účetní závěrka a vykazující jednotka.....	22
3.1.4 Prvky účetní závěrky	23
3.1.5 Vykázání v účetních výkazech a vyřazení z účetních výkazů	24
3.1.6 Oceňování základních prvků účetní závěrky	25
3.1.7 Prezentace a zveřejnění	26
4 CHARAKTERISTIKA VYBRANÝCH STANDARŮ IAS/IFRS	27
4.1 ÚČETNÍ ZÁVĚRKA – IAS 1 PREZENTACE ÚČETNÍ ZÁVĚRKY.....	27
4.1.1 Výkaz o finanční situaci – rozvaha	27
4.1.2 Výkaz o úplném výsledku.....	30
4.1.3 Výkaz o změnách vlastního kapitálu.....	30
4.1.4 Příloha (komentář, poznámky) k účetní závěrce.....	30
4.1.5 Srovnání IAS 1 s ČÚL	31
4.2 IAS 7 - VÝKAZ O PENĚŽNÍCH TOCÍCH	32
4.3 IAS 8 - ÚČETNÍ POLITIKY, ZMĚNY V ÚČETNÍCH ODHADECH A CHYBY	33
4.3.1 Srovnání IAS 8 s ČÚL	33
4.4 IAS 10 – UDÁLOSTI PO ROZVAHOVÉM DNI	34
4.5 IAS 12 - DANĚ ZE ZISKU.....	35
4.5.1 Definice daňové základny	35
4.5.3 Zaúčtování odložených daňových závazků a pohledávek	36

4.5.4	Srovnání IAS 12 s ČÚL	37
4.6	IFRS 1 PRVNÍ PŘIJETÍ MEZINÁRODNÍCH STANDARDŮ ÚČETNÍHO VÝKAZNICTVÍ	37
4.6.1	Srovnání IFRS 1 s ČÚL	38
4.7	HMOTNÝ A NEHMOTNÝ MAJETEK – IAS 2 ZÁSoby	38
4.7.1	Ocenění zásob	38
4.7.2	Ocenění zásob při spotřebě	39
4.7.3	Účtování zásob jako nákladu	39
4.7.4	Srovnání IAS 2 s ČÚL	39
4.8	IAS 16 POZEMKY, BUDOVY A ZAŘÍZENÍ	40
4.8.1	Srovnání IAS 16 s ČÚL	40
4.9	IAS 38 NEHMOTNÁ AKTIVA	41
4.9.1	Nehmotný majetek vytvořený vlastní činností.....	42
4.9.2	Ocenění nehmotných aktiv.....	42
4.9.3	Odpisování	42
4.9.4	Srovnání IAS 38 s ČÚL	43
4.10	IAS 37 REZERVY, PODMÍNĚNÉ ZÁVAZKY A PODMÍNĚNÁ AKTIVA	43
4.11	IAS 23 VÝPŮJČNÍ NÁKLADY.....	44
4.12	VÝNOSY – IFRS 15 VÝNOSY ZE SMLUV SE ZÁKAZNÍKY	44
4.12.1	Vykazování výnosů.....	45
4.12.2	Další oblasti obsažené v IFRS 15.....	45
4.13	IFRS 9 FINANČNÍ NÁSTROJE.....	46
4.13.1	Srovnání IFRS 9 s ČÚL	46
4.14	IFRS 7 FINANČNÍ NÁSTROJE: ZVEŘEJŇOVÁNÍ	47
4.15	OSTATNÍ PRVKY ÚČETNÍ ZÁVĚRKY – IAS 20 VYKAZOVÁNÍ STÁTNÍCH DOTACÍ A ZVEŘEJŇOVÁNÍ STÁTNÍ PODPORY	47
4.15.1	Srovnání IAS 20 a ČÚL	48
4.16	IAS 21 – DOPADY ZMĚN SMĚNNÝCH KURZŮ CIZÍCH MĚN	48
5	FINANČNÍ ANALÝZA	50
5.1	VYBRANÉ UKAZATELE FINANČNÍ ANALÝZY	50
II	PRAKTICKÁ ČÁST.....	53
6	PŘEDSTAVENÍ SPOLEČNOSTI.....	54
7	ANALÝZA ÚČETNÍCH VÝKAZŮ A ROZDÍLŮ MEZI ČÚL A IFRS.....	56
7.1	ROZVAHA.....	56
7.1.1	Dlouhodobý majetek	56
7.1.2	Oběžný majetek.....	58
7.1.3	Časové rozlišení aktiv	61
7.1.4	Vlastní kapitál	61
7.1.5	Cizí zdroje	62

7.2	VÝKAZ ZISKU A ZTRÁTY	65
7.2.1	Výnosy	65
7.3	PŘEHLED O ZMĚNÁCH VLASTNÍHO KAPITÁLU	68
7.4	VOLBA FUNKČNÍ MĚNY ÚČETNÍ ZÁVĚRKY	69
8	PŘEVOD ČESKÉ ÚČETNÍ ZÁVĚRKY NA ZÁVĚRKU PODLE IFRS	70
8.1	DLOUHODOBÝ HMOTNÝ MAJETEK	70
8.2	ZÁSoby	72
8.3	POHLEDÁVKY	73
8.4	ČASOVÉ ROZLIŠENÍ AKTIV	75
8.5	REZERVY	75
8.6	ZÁVAZKY	76
8.7	ČASOVÉ ROZLIŠENÍ PASIV	77
8.8	DAŇ ZE ZISKU	78
8.9	VÝNOSY	79
8.10	PŘEHLED ZMĚN V ROZVAZE A VÝKAZU ZISKU A ZTRÁTY	80
9	SESTAVENÍ ÚČETNÍ ZÁVĚRKY PODLE IFRS	82
9.1	VÝKAZ O FINANČNÍ POZICI ZA ROK 2020 A 2021	82
9.2	VÝKAZ O ÚPLNÉM VÝSLEDKU ZA ROK 2020 A 2021	84
9.3	VÝKAZ O PENĚŽNÍCH TOCÍCH ZA ROK 2020 A 2021	85
9.4	VÝKAZ O ZMĚNÁCH VLASTNÍHO KAPITÁLU ZA ROK 2020	85
9.5	VÝKAZ O ZMĚNÁCH VLASTNÍHO KAPITÁLU ZA ROK 2021	86
9.6	KOMENTÁŘ K ÚČETNÍ ZÁVĚRCE ZA ROK 2020	86
10	FINANČNÍ ANALÝZA A VLIV PŘEVODU ÚČETNÍ ZÁVĚRKY NA VYBRANÉ UKAZATELE	87
10.1	UKAZATELE ZADLUŽENOSTI	87
10.2	UKAZATELE RENTABILITY	88
10.3	UKAZATELE AKTIVITY	89
10.4	UKAZATELE LIKVIDITY	90
10.5	ZHODNOCENÍ VLIVU PŘEVODU ÚČETNÍ ZÁVĚRKY NA FINANČNÍ ANALÝZU	91
11	ZHODNOCENÍ PŘEVODU ÚČETNÍ ZÁVĚRKY NA ZÁVĚRKU PODLE MEZINÁRODNÍCH ÚČETNÍCH STANDARDŮ	92
	ZÁVĚR	95
	SEZNAM POUŽITÉ LITERATURY	96
	SEZNAM POUŽITÝCH SYMBOLŮ A ZKRATEK	100
	SEZNAM OBRÁZKŮ	101
	SEZNAM TABULEK	102

SEZNAM PŘÍLOH.....	105
---------------------------	------------

ÚVOD

Nejvýraznějším rysem současného vývoje světové ekonomiky je mezinárodní integrace a globalizace. Thomas L. Friedman, autor světově proslulé knihy „The World Is Flat“, řekl, že kolem roku 2000 jsme vstoupili do nové etapy globalizace, označované jako Globalizace 3.0., která podle něj zmenšuje (samozřejmě pouze obrazně) velikost světa z malého na ještě menší. Je zřejmé, že takto silná vlna globalizace ovlivnila celý ekonomický svět.

Mezinárodní účetní standardy (IFRS) byly vytvořeny s cílem sjednotit jazyk finančního světa, tak aby výkazům společností rozuměly subjekty napříč různými státy. Soubor pravidel, které standardy stanovují, by měli vést primárně k lepší srovnatelnosti, srozumitelnosti a relevanci dat. Tyto data slouží, jak pro interní, tak zejména pro externí uživatele, jako jsou investoři či banky.

Trendem poslední doby je snaha jednotlivých států nahrazovat svá národní účetní pravidla právě Mezinárodními účetními standardy. Mezi tyto státy ale nepatří Česká republika, ta ukládá povinnost sestavovat účetní závěrku v souladu s IFRS pouze společnostem, které jsou kotované na veřejně obchodovaných burzách Evropské unie. Ostatní společnosti sestavují účetní závěrky podle IFRS dobrovolně. Tyto společnosti, ale často od sestavování podle IFRS odradí, to že jsou stále povinni sestavovat i českou závěrku, která slouží především k daňovým účelům.

Diplomová práce se zabývá převodem účetní závěrky sestavené podle české účetní legislativy na závěrku v souladu s Mezinárodními účetními standardy. Převedeny budou závěrky za dvě účetní období – za rok 2020 a 2021, tak aby byl zachován princip srovnatelnosti.

V realizaci praktické části mi vyšla vstříc česká společnost, která se zaměřuje na prodej sportovního zboží prostřednictvím e-shopu. V současnosti společnost zasílá zboží kromě České republiky, také do Německa, Rakouska nebo Švýcarska.

Společnost výhledově plánuje vstup na burzu, proto by výsledkem této diplomové práce měla být analýza eventuálního převodu účetní závěrky podle IFRS, tak aby se daná společnost mohla předem připravit na možná úskalí převodu.

CÍLE A METODY ZPRACOVÁNÍ PRÁCE

Hlavním cílem diplomové práce je převod účetní závěrky vybrané společnosti sestavené podle české účetní legislativy na účetní závěrku sestavenou v souladu s Mezinárodními standardy účetního výkaznictví. Dalším cílem práce je zhodnotit finanční situaci společnosti prostřednictvím finanční analýzy. Zároveň je vhodné charakterizovat vliv převodu účetních výkazů na vybrané ukazatele finanční analýzy, ale také časovou a finanční náročnost převodu účetní závěrky.

Převedeny a analyzovány budou účetní závěrky za rok 2020 a 2021, tak aby byl zachován princip srovnatelnosti.

Práce je rozdělena na dvě části – teoretickou a praktickou.

První teoretická část práce je zaměřena na kritickou literární rešerši dostupných zdrojů, prostřednictvím které je prozkoumána teoretická základna pro pochopení problematiky v oblasti sestavení účetní závěrky podle české účetní legislativy a závěrky podle Mezinárodních standardů účetního výkaznictví. Dále je v této části práce charakterizována finanční analýza a její vybrané ukazatele.

Na část teoretickou navazuje část praktická, která má za cíl analyzovat jednotlivé položky české účetní závěrky a na základě této analýzy stanovit postup převodu účetní závěrky. Znamená to rozpoznat aktiva a závazky, které IFRS požaduje, vyřadit ty položky, které naopak IFRS neuznává nebo vykázané položky překlasifikovat.

Dále je provedena finanční analýza a na základě ní, je posouzena finanční situace vybrané společnosti. Součástí je také zhodnocení dopadu převodu účetní závěrky na vybrané ukazatele finanční analýzy.

V závěru práce je zhodnocen celkový dopad převodu závěrky na společnost.

Vedení společnosti si přeje zůstat v anonymitě, proto bude v práci místo názvu společnosti uváděno „vybraná společnost“.

I. TEORETICKÁ ČÁST

1 MEZINÁRODNÍ HARMONIZACE ÚČETNICTVÍ

S příchodem World Wide Web, který propojil svět prostřednictvím celosvětové internetové sítě, a zbouráním obchodních bariér napříč národními hranicemi, se mezinárodní obchod mezi společnostmi na celém světě stal poměrně jednoduchým a hlavně užitečným. Na základě toho si společnosti začaly uvědomovat, že mít různá pravidla pro vykazování finančních výsledků by mohlo znamenat překážku plynulého toku informací. Proto vznikl požadavek na jediný univerzální soubor účetních standardů, který by sjednotil finanční účetnictví, a co je důležitější, vyřešil by problémy rozmanitosti účetních postupů napříč hranicemi (Nandakumar et al., 2010, s.1-2).

1.1 Současný vývoj účetnictví ve světě

V současné době existují tři významné linie mezinárodní účetní harmonizace:

- Národní účetní standardy USA – US GAAP (General Accepted Accounting Principles),
- účetní směrnice Evropské unie,
- Mezinárodní standardy účetního výkaznictví IFRS (International financial reporting standards) (Dvořáková, 2014, s. 3).

1.1.1 Americké všeobecně uznávané účetní zásady (US GAAP)

US GAAP jsou obecně uznávané účetní zásady, které jsou určeny nevládním jednotkám, státním a místním vládám a jednotkám federální vlády v USA (Paseková, Homola, 2021, s. 10). Typické jsou zejména pro americké emitenty veřejně obchodovaných cenných papírů, jejichž účetní závěrky se zveřejňují (Jílek, 2018, s. 15; Dvořáková, 2014, s. 3).

1.1.2 Harmonizace v rámci Evropské unie

V roce 1973 byl založen Mezinárodní výbor pro účetní standardy (International Accounting Standards Committee – IASC). Úkolem bylo vytvoření harmonizačních pravidel a účetních standardů. Za dobu existence vzniklo 41 standardů označovaných jako IAS (International Accounting Standards). V roce 1995 vznikla spolupráce mezi IASC a Mezinárodní organizací komisí cenných papírů na vývoji standardů, které by mohly být využity podniky kotovanými na burze. V tomto ohledu došlo k přelomu v roce 2002, kdy Evropská unie rozhodla o užívání Mezinárodních standardů účetního výkaznictví u společností, které emitují cenné papíry na regulovaném trhu (Krupová, 2019, s. 4).

Mezinárodní standardy účetního výkaznictví (IFRS)

V roce 2001 byl IASC nahrazen Radou pro Mezinárodní účetní standardy – International Accounting Board (IASB). Zároveň vznikl pojem IFRS. Tento pojem měl odlišit nové standardy od standardů vydávaných IASB. IFRS se zaměřují na obchodní nebo ekonomický účel transakce a související práva a povinnosti na místo poskytování normativních pravidel (Nandakumar et al., 2010, s.2; Krupová, 2019, s. 5-6).

1.2 Legislativní úprava účetnictví v rámci České republiky

Mezi základní předpisy upravující české účetnictví patří:

1) Zákon o účetnictví

„Zákon o účetnictví v souladu s harmonizací našeho práva s právem Evropské unie vychází z evropských předpisů a upravuje rozsah vedení účetnictví, způsob jeho vedení, požadavky na jeho průkaznost, dále pak rozsah a způsob zveřejňování informací z účetnictví. V neposlední řadě zákon definuje podmínky předávání účetních záznamů pro potřeby státu“ (Králová a Hejret, 2020, s.8).

Zákon č. 563/1991 Sb., o účetnictví je nejvyšším právním předpisem upravující účetnictví v České republice.

Tento zákon mimo jiné obsahuje například obecná ustanovení, účetní doklady, účetní zápisy, definici jednoduchého účetnictví, součásti účetní závěrky a její obsah, rozvahový den, použití IFRS pro sestavení individuální a konsolidované účetní závěrky, způsoby oceňování nebo úschova účetních záznamů (Šteker a Otrusinová, 2016, s. 36).

2) Vyhlášky k zákonu o účetnictví

Ministerstvo financí k zákonu o účetnictví vydává tyto vyhlášky:

- Vyhláška pro podnikatele (vyhláška 500/2002 Sb.) - obsahuje například rozsah a způsob vedení účetní závěrky, vymezení některých položek rozvahy, výkazu zisku a ztráty, přílohy, přehledu o peněžních tocích a přehledu o změnách vlastního kapitálu.
- Vyhláška pro banky a jiné finanční instituce (vyhláška č. 501/2002 Sb.);
- Vyhláška pro pojišťovny (vyhláška č. 502/2002 Sb.);
- Vyhláška pro zdravotní pojišťovny (vyhláška č. 503/2002 Sb.);
- Vyhláška pro nepodnikatelské subjekty (vyhláška č. 504/2002 Sb.);

- Vyhláška pro vybrané účetní jednotky (vyhláška č. 410/2009 Sb.), (Šteker a Otrusinová, 2016, s. 36-37).

3) České účetní standardy

Králová a Hejret (2020, s. 48) vysvětlují, že za účelem dosažení vyšší míry srovnatelnosti při uplatňování účetních metod Ministerstvo financí vydává České účetní standardy.

Tyto standardy stanovují zejména bližší popis účetních metod a postupů účtování. Podle standardů vždy postupují vybrané účetní jednotky, ostatní účetní jednotky se mohou od nich odchýlit, pokud tak zajistí větší soulad se zákonem.

4) Vnitřní směrnice účetní jednotky

Hlavním smyslem vnitřních směrnic „*je aplikovat zákonné předpisy na konkrétní podmínky v účetní jednotce.*“

Při vytváření směrnic se neřídí přesně danými předpisy nebo závaznými postupy, ale je nutné zpracovávat je v souladu se všemi platnými zákony a předpisy. Směrnice představují jeden z nástrojů pro vnitřní řízení účetní jednotky, proto je důležité jejich navázání i na organizační strukturu účetní jednotky (Šteker a Otrusinová, 2016, s. 38).

Další významné předpisy, které upravují účetnictví v rámci ČR jsou například:

- zákon o obchodních korporacích,
- zákon o přeměnách obchodních společností a družstev,
- zákon o daních z příjmu,
- zákoník práce,
- zákon o dani z přidané hodnoty, (Šteker a Otrusinová, 2016, s. 35).

2 ÚČETNÍ ZÁVĚRKA PODLE ČESKÉ ÚČETNÍ LEGISLATIVY

Účetní závěrka je klíčovým dokumentem, kterým vrcholí účetní práce účetní jednotky za celé účetní období. Podle Šteker a Otrusinové (2016, s. 235) je „*cílem účetní závěrky podat informace o majetku, závazcích, vlastním kapitálu, nákladech, výnosech a výsledku hospodaření ÚJ, které jsou užitečné pro uživatele při jejich rozhodování.*“

Základní kvalitativní požadavky na informace uváděné v účetní závěrce jsou:

Spolehlivost, srovnatelnost, srozumitelnost, významnost, (Ryneš, 2013, 248-249).

Účetní závěrka je nedílný celek a tvoří ji rozvaha, výkaz zisku a ztráty a přílohy, závěrka obchodních společností navíc zahrnuje také přehled o peněžních tocích a přehled o změnách vlastního kapitálu. Rozlišujeme dva možné způsoby sestavení účetní závěrky, a to v plném a zkráceném rozsahu (Hruška, 2019, 41).

Následuje stručná charakteristika jednotlivých účetních výkazů:

2.1 Rozvaha

Rozvaha je základním účetním výkazem, který k určitému datu zachycuje stav majetku podniku – AKTIVA a zdroje jeho financování – PASIVA. Je založena na bilančním principu rovnosti, což znamená, že se aktiva vždy musí rovnat pasivům (Kislingerová, 2010, s. 53).

Podle Růčkové (2019, s. 23) rozvaha představuje základní přehled o majetku podniku ve statické podobě, tj. v okamžiku účetní závěrky, a podává věrný a poctivý obraz ve třech základních oblastech:

- První oblast – je majetková situace podniku, která říká, v jakých konkrétních druzích je majetek vázán a jak je oceněn nebo opotřebován.
- Druhá oblast – jsou zdroje financování, zde rozlišujeme vlastní a cizí kapitál.
- Třetí oblast – je finanční situace podniku, která podává informace o dosaženém zisku, popřípadě jak s ním bylo naloženo.

2.2 Výkaz zisku a ztráty

Jedná se o výkaz, který zachycuje činnost podniku z hlediska jeho nákladů a výnosů, bez ohledu na to, zda vznikají skutečné peněžní příjmy a výdaje. Nákladové položky jsou ve výkazu označeny písmeny a výnosové položky číslicemi.

Rozdíl mezi náklady a výnosy tvoří výsledek hospodaření podniku.

Výkaz zisku a ztráty se skládá ze dvou částí – provozní a finanční činnosti. Provozní činnost zachycuje náklady a výnosy z hlavní aktivity podniku, tj. z výrobní nebo obchodní činnosti. Ve finanční činnosti jsou naopak zahrnuty mimořádné nebo neplánované aktivity (Šteker a Otrusinová, 2016, 241).

2.3 Přehled o peněžních tocích

Přehled o peněžních tocích je někdy označován také jako cash flow.

Tento výkaz podává informace o příjmech a výdajích peněžních prostředků a peněžních ekvivalentů za účetní období. Jedná se o důležitý nástroj finančního řízení, neboť pomáhá sledovat a zajišťovat likviditu podniku (Knápková et. al., 2017, s. 52).

Přehled o peněžních tocích se sestavuje ve třech oblastech:

- a. Provozní činnost – zachycuje položky týkajícího se běžného provozu podniku (zálohy, nákup zásob, vznik pohledávek, ...),
- b. Investiční činnosti (pořízení dlouhodobého majetku, ...),
- c. Finanční činnost (úvěrová politika, vyplacení podílu na zisku, ...).

Rozlišujeme dvě základní metody sestavování cash flow:

1) Přímá metoda – přehled se sestavuje na základě skutečných odchozích a příchozích plateb.

2) Nepřímá metoda – u této metody se musí čistý zisk upravit o nesoulad mezi příjmy, výnosy a výdaji, náklady (Růčková, 2019, s. 37-38).

2.4 Přehled o změnách vlastního kapitálu

Skálová (2020, s. 167) uvádí, že „*přehled o změnách vlastního kapitálu informuje uživatele účetní závěrky o položkách, které tvoří vlastní kapitál, a o jejich změnách, které nastaly během účetního období.*“

Podle Vyhlášky pro podnikatele v §44 přehled podává informace o zvýšení nebo snížení jednotlivých složek vlastního kapitálu mezi dvěma rozvahovými dny, zároveň ukládá povinnost vyčíslit vyplacené podíly na zisku a zdroje, ze kterých bylo čerpáno.

2.5 Příloha k účetní závěrce

“Příloha vysvětluje a doplňuje informace obsažené v rozvaze a výkazu zisku a ztráty.”

Informace, které jsou v ní obsažené se uvádějí v takovém pořadí, v jakém jsou vykázány položky v rozvaze a výkazu zisku a ztráty.

Povinností je uvádět základní informace o účetní jednotce, použité zásady a metody, způsoby oceňování, plnění členů řídicích a kontrolních orgánů, doplňující informace o pohledávkách, závazcích, nákladech či výnosech (Hruška, 2019, s. 55).

3 MEZINÁRODNÍ STANDARDY ÚČETNÍHO VÝKAZNICTVÍ

V posledních několika letech popularita IFRS nesmírně vzrostla. Zásadní průlom nastal v roce 2002, kdy Evropská unie přijala legislativu, která vyžadovala, aby kotované společnosti v rámci Evropy uplatňovaly IFRS. Tato legislativa vstoupila v platnost roce 2005 a v té době se vztahovala na více než 8 000 společností ve 30 zemích, včetně zemí jako je Francie, Německo, Itálie, Španělsko a Spojené království. Mimo Evropu přijaly IFRS jako národní účetní standardy Austrálie, Hongkong, Nový Zéland nebo Filipíny (Nandakumar et al., 2010, s.7-8).

Co se týče českých účetních předpisů, nařízení EU se odrazilo v zákoně o účetnictví 563/1991 Sb., kde mimo jiné nalezneme následující znění:

„§19a, odst. 1: Účetní jednotka, která je obchodní společností a je emitentem investičních cenných papírů přijatých k obchodování na evropském regulovaném trhu, použije pro účtování a sestavení účetní závěrky mezinárodní účetní standardy upravené právem Evropské unie.“

3.1 Koncepční rámec

Původní Koncepční rámec z roku 1989 byl novelizován v roce 2018 s účinností od 1.1.2020. Tvoří filozofický základ pro všechny standardy a obsahuje základní předpoklady pro přípravu, sestavení a prezentaci účetní závěrky (Ficbauer a Ficbauer, 2012, s. 40; Alexander et. al., 2020, s. 73)

Koncepční rámec, avšak sám o sobě není standardem a ani nemá sílu standardu. Jeho důležitost můžeme posoudit podle těchto hledisek:

- Napomáhá Radě při propagování harmonizace účetních standardů, postupů a právních předpisů.
- Pomáhá národním tvůrcům při vývoji jejich národních norem na konzistentním základě s mezinárodními principy.
- Pomáhá zpracovatelům účetních závěrek při aplikaci standardů a při řešení témat na které se standard nevztahuje. Zde je ale nutné zmínit, že v případě v konfliktu mezi Rámcem a konkrétním standardem, standard vždy převládá (Bakker et. al., 2017, s. 27; Nandakumar et al., 2010, 11).

3.1.1 Cíl obecného účetního výkaznictví

Cílem účetního výkaznictví pro obecné účely je poskytnout finanční informace o vykazující účetní jednotce, které jsou užitečné jak pro stávající, tak potenciální investory a věřitele (Bakker et. al., 2017, s. 28-29).

Účetní závěrka pro obecné účely poskytuje informace o:

- Finanční situaci (aktivech, závazcích a vlastním kapitálu),
- výkonnosti (výnosech a nákladech),
- změnách ve finanční situaci,

(Alexander et. al., 2020, s. 75).

Finanční situaci ovlivňují především ekonomické zdroje ovládané účetní jednotkou, její finanční struktura, likvidita, platební schopnost a schopnost přizpůsobit se změnám v prostředí, ve kterém působí. Změny v oblasti zdrojů vyplývají z finanční výkonnosti a jsou odvozeny z transakcí jakou jsou emise dluhových a kapitálových nástrojů (Bakker et. al., 2017, s. 28-29).

Základní předpoklady pro zpracování účetní závěrky

Akruální báze (Accrual Basis) – sestavení účetní závěrky na akruální bázi znamená, že jsou účinky transakcí a jiných událostí zaúčtovány ve chvíli kdy nastaly (bez ohledu na to, zda skutečně došlo k přijetí nebo vyplacení peněžních prostředků) a jsou zaznamenány v účetních záznamech a vykázány v účetní závěrce za období, kterého se týkají.

Trvání podniku (Going Concern) – tento předpoklad očekává, že účetní jednotka bude v dohledné budoucnosti pokračovat v podnikání. Jinak řečeno, účetní jednotka nemá záměr, ani potřebu v dohledné budoucnosti zlikvidovat nebo omezit rozsah svých operací (Nandakumar et al., 2010, 12).

3.1.2 Kvalitativní charakteristiky účetních informací

Podle Krupové (2019, s. 18) se kvalitativní charakteristika účetních informací člení na základní (fundamentální) a rozšiřující (enhancing).

Mezi základní charakteristiky patří:

1. **Relevance** – *„Informace je relevantní, pokud může vést k tomu, že uživatelé na jejím základě změní svá rozhodnutí (prováděná na základě účetní závěrky). Informace musí mít prognostickou a/nebo potvrzující hodnotu.“*

Součástí této základní charakteristiky je v Koncepčním rámci uveden také požadavek na opatrnost. To znamená, že aktiva a výnosy nejsou nadhodnocovány a závazky a náklady nejsou podhodnocovány.

Věrné zobrazení – *„Informace musí věrně zobrazovat jev, který zobrazovat má. Aby bylo zobrazení věrné, musí být do maximální možné míry kompletní, neutrální a bez chyb.“*

Věrné zobrazení má následující charakteristiky: úplnost, nezaujatost a bezchybnost.

Mezi rozšiřující charakteristiky patří:

1. **Srovnatelnost (comparability)** – umožňuje uživatelům identifikovat a porozumět podrobnostem a rozdílům u položek.

Informace o vykazující společnosti považujeme za užitečné, v případě že mohou být srovnány s podobnými informacemi jiných společností nebo s podobnými informacemi o stejné společnosti, ale za jiné účetní období.

2. **Ověřitelnost (verifiability)** – znamená, že dva nezávislé subjekty, které mají odpovídající znalosti účetnictví mohou dojít k závěru, že určité zobrazení účetní transakce je věrné, což ale nemusí znamenat naprostou shodu.
3. **Včasnost (timeliness)** – informace, které jsou důležité pro rozhodování musí být k dispozici včas, tak aby mohly tato rozhodnutí ovlivnit.
4. **Srozumitelnost (understandability)** – jasná a stručná klasifikace, popis a prezentace informace dělá účetní závěrku srozumitelnou. Některé jevy nejsou jednoduše pochopitelné, protože jsou ze své podstaty komplexní, ale ani tyto jevy není možné z účetní závěrky vynechat, neboť by mohla být účetní závěrka bez nich zavádějící.
5. **Rovnováha mezi náklady na získání informací a užitek z těchto informací** – *„náklady na získání informace by neměly převýšit užitek z této informace“* (Krupová, 2019, s. 19; Šrámková a Křivánková, 2015, s. 14-15).

3.1.3 Účetní závěrka a vykazující jednotka

Nově napsaná kapitola pojednává o roli účetní závěrky a vymezuje vykazující účetní jednotku. Navrhovaný rámec při popisu úlohy účetní závěrky uvádí, že účetní závěrka je sestavena z pohledu účetní jednotky jako celku, nikoli z pohledu jakékoli konkrétní skupiny investorů, věřitelů nebo jiných věřitelů.

Účetní závěrka – jedná se o finanční zprávu vykazující jednotky, která obsahuje informace o aktivech, závazcích, vlastním kapitálu, výnosech a nákladech.

Rozlišujeme 3 typy účetní závěrky: konsolidovaná, nekonsolidovaná a kombinovaná.

Vykazující jednotka – jedná se o společnost, která je povinna sestavit účetní závěrku, nebo která se tak sama rozhodla. Nemusí se jednat o právní subjekt, ale může být část právního subjektu, nebo více právních subjektů dohromady,

(Krupová, 2019, s. 19; Bakker et. al., 2017, s. 33).

3.1.4 Prvky účetní závěrky

Tato část řeší problematiku definic základních prvků účetní závěrky.

Prvky vztahující se k vyjádření finanční situace: aktiva, závazky a vlastní kapitál.

Prvky vztahující se k výkonnosti: náklady a výnosy.

Aktiva (Assets) – je „současný ekonomický zdroj ovládaný společností, který je výsledkem minulých událostí. Ekonomický zdroj je právo, které má potenciál vytvořit ekonomický prospěch.“

Aby bylo možné aktivum vykázat v rozvaze musí splňovat tyto základní rysy:

- Budoucí ekonomický prospěch z aktiva poplyne účetní jednotce s dostatečnou jistotou,
- aktivum je spolehlivě ocenitelné (Dvořáková, 2017, s. 33; Krupová, 2019, s. 20).

Pro existenci aktiva není podstatná forma (rozlišujeme hmotná a nehmotná) a vlastnické právo (Ficbauer a Ficbauer, 2012, s. 41).

Závazek (Liability) – je současnou povinností, která vznikla na základě minulých skutečností.

Závazek je uznán a vykázán, pokud splňuje následující podmínky:

- Je vysoce pravděpodobné, že jeho vypořádání vyvolá odliv zdrojů ekonomického prospěchu,
- částku lze spolehlivě ocenit (Dvořáková, 2017, s. 34-35).

Vlastní kapitál (Equity) – jedná se o zbytkový podíl na aktivech po odečtení všech závazků.

Výše vlastního kapitálu je závislá na ocenění aktiv a závazků v rozvaze, z toho vyplývá, že pokud dojde k přecenění aktiv a závazků, mění se také výše vlastního kapitálu (Dvořáková, 2017, s. 35).

Výnosy (Income) – jsou definovány jako zvýšení ekonomického prospěchu, které se projevilo přírůstkem anebo zvýšením užitečnosti aktiv nebo snížením závazků a výsledkem je nárůst vlastního kapitálu jinak než vklady vlastníků.

Výnosy se skládají ze dvou částí:

Revenues – výnosy jsou dosaženy zejména z běžné činnosti.

Gains – jedná se o příjmy dosažené z jiné než z obvyklé činnosti.

Náklady (Expenses) – chápeme jako snížení ekonomického prospěchu, které se projevilo buď úbytkem nebo snížením užitečnosti aktiv nebo zvýšením závazků a zároveň vedlo ke snížení vlastního kapitálu jinak než rozdělením tohoto kapitálu vlastníků.

Také náklady se skládají ze dvou částí:

Expenses – tyto náklady jsou vynaloženy v průběhu realizace běžné činnosti.

Losses – jedná se o úbytky aktiv z jiné než běžné činnosti (Ficbauer a Ficbauer, 2012, s. 41-42).

3.1.5 Vykázání v účetních výkazech a vyřazení z účetních výkazů

Vykázání

Podle Bakker a et. al. (2017, 35) by měly být aktiva a závazky uznány, pokud takové uznání poskytuje uživatelům, účetní závěrky relevantní informace o majetku nebo závazcích a o všech příjmech, výdajích nebo změnách vlastního kapitálu, stejně tak informace jejichž výsledkem jsou výhody převyšující náklady na poskytnutí těchto informací a zároveň tyto informace věrně zobrazují skutečnost.

Vyřazení

K vyřazení položek z rozvahy dochází v okamžiku, kdy položka přestane splňovat definici aktiva, anebo závazku, tzn. že společnost přestane toto aktivum nebo jeho část ovládat a v případě závazku společnosti zanikne povinnost související s tímto závazkem nebo jeho částí (Krupová, 2019, s. 23).

3.1.6 Oceňování základních prvků účetní závěrky

Jakmile je rozhodnuto, že aktivum nebo závazek by měl být uznán, je nutné, předtím, než bude zařazen do rozvahy, ocenit jeho hodnotu. U většiny účetních systémů se prvotní ocenění provádí prostřednictvím pořizovací ceny (Alexander a Nobes, 2010, s. 152).

Koncepční rámec člení oceňovací základny do dvou skupin:

1. Oceňovací základny založené na historické ceně

Historická cena poskytuje informace o aktivech a závazcích a souvisejících nákladech a výnosech, tak že vychází z informací odvozených z ceny transakce. Ale na rozdíl od běžné hodnoty, neodráží historická cena změny v hodnotách.

K oceňovací základně založené na historické ceně patří pořizovací cena a u finančních aktiv a závazků „naběhlá hodnota“.

2. Oceňovací základny založené na běžných hodnotách

Tyto základny poskytují informace o aktivech a závazcích a souvisejících nákladech a výnosech tak, že odrážejí aktualizované podmínky, které existují k datu ocenění.

Běžná hodnota není odvozena z ceny transakce nebo jiné události.

K oceňovacím základnám založeným na běžných hodnotách patří:

- a) **Fair value** – „je cena, která by byla k datu ocenění získána z prodeje aktiva nebo zaplacená za převod závazku v rámci běžné transakce mezi účastníky trhu“.
- b) **Hodnota z užívání** – „je současná hodnota peněžních toků nebo jiných ekonomických užitků, které budou podle očekávání společnosti získány z užívání aktiva a z jeho vyřazení.“

Vypořádací hodnota – „je současná hodnota peněz nebo jiných ekonomických užitků, které je společnost podle svého očekávání povinna převést při vypořádání závazku.“

- c) **Běžná hodnota** – „je pořizovací cena ekvivalentního aktiva k datu ocenění, která obsahuje protihodnotu, kterou by bylo nutno zaplatit k datu ocenění plus transakční náklady, které by k tomuto datu vznikly.“

„Běžná cena závazku je protihodnota, která by byla získána proti ekvivalentnímu závazku k datu ocenění minus transakční náklady, které by k tomuto datu vznikly“

(Krupová, 2019, s. 25).

Současná hodnota

V účetních výkazech sestavených podle IFRS je nutné brát v potaz faktor času.

Oceňování současnou hodnotou je přístupem, při němž jsou aktiva oceněna v diskontované hodnotě budoucích čistých přítoků peněz, které by mělo aktivum v běžném podnikání vytvářet. Co se týče závazků, ty se oceňují v diskontované hodnotě budoucích čistých odtoků peněz, které budou dle očekávání nutné k vypořádání závazků v běžném podnikání (Dvořáková, 2019, s. 37-38).

Současná hodnota je vyjádřena takto:

$$SH = \frac{BH}{(1 + i)^n}$$

(Paseková, Homola, 2021, s. 25-26).

Současná hodnota se používá pro ocenění například těchto položek výkazu: pozemky, budovy a zařízení, investice do nemovitostí, nehmotný majetek, finanční aktiva, biologická aktiva, zásoby, rezervy finanční závazky atd. (Šrámková a Křivánková, 2015, s. 18).

Metoda efektivní úrokové míry

Jedná se o takovou úrokovou míru, která diskontuje očekávané budoucí peněžní toky do doby očekávané splatnosti finančního nástroje na čistou účetní hodnotu k okamžiku jeho prvotního vykázání (Paseková, Homola, 2021, s. 25-26; Dvořáková, 2019, s. 37-38).

3.1.7 Prezentace a zveřejnění

Tato kapitola pojednává o cíli a rozsahu účetní závěrky, prezentaci, zveřejnění a informacích o finanční výkonnosti (Bakker et. al., 2017, s. 36-37).

4 CHARAKTERISTIKA VYBRANÝCH STANDARŮ IAS/IFRS

4.1 ÚČETNÍ ZÁVĚRKA – IAS 1 Prezentace účetní závěrky

IAS 1 stanovuje obecné požadavky na prezentaci účetní závěrky, předepisuje pokyny pro její strukturu a stanovuje minimální požadavky na její obsah a zveřejňování.

Cílem účetní závěrky je poskytnout užitečné informace při přijímání ekonomických rozhodnutí a zajistit srovnatelnost prezentace těchto informací s účetní závěrkou dané účetní jednotky za předchozí období a s účetní závěrkou jiných účetních jednotek (Nandakumar et al., 2010, s.17).

Tento standard je aplikován na standardní individuální i konsolidovanou účetní závěrku.

Dvořáková (2014, s. 76) doplňuje, že účetní jednotka je povinna zveřejnit minimálně kompletní sadu účetních výkazů za minulé účetní období včetně souvisejících komentářů.

Kompletní účetní závěrka se skládá z:

- Výkaz o finanční situaci ke konci období;
- Výkaz o úplném výsledku za období;
- Výkaz o změnách ve vlastním kapitálu;
- Příloha;

(Nandakumar et al., 2010, s.17).

4.1.1 Výkaz o finanční situaci – rozvaha

Základními prvky rozvahy jsou aktiva, závazky a vlastní kapitál. Hlavním kritériem pro zařazení nebo vyřazení z rozvahy jsou definice prvků rozvahy uvedené v Koncepčním rámci a kritéria pro jejich vykazování (Krupová, 2019, s. 34).

Východiska sestavení rozvahy

„Rozvaha je založena na bilancování majetku a zdrojů jeho krytí“ (Dvořáková, 2014, s. 76).

IAS1 se věnuje struktuře a řazení položek v rozvaze a definuje kritéria pro rozlišení aktiv na dlouhodobá a krátkodobá, neboť správné a přesné rozlišení aktiv a závazků zprostředkuje uživatelům kvalitní informace o současné platební schopnosti, jejím budoucím vývoji, ale i o tom, zda je celkové financování firmy stabilní. Bez ohledu na

zvolené členění, jsou aktiva a závazky odděleny podle splatnosti – částky realizovatelné nebo splatné za méně nebo více než 12 měsíců od data účetní závěrky.

Při vykazování jednotlivých položek se má účetní jednotka řídit zejména zásadou významnosti a jí také podřídít pravidla sumarizace do jednotlivých samostatně vykazovaných položek (Dvořáková, 2014, s. 76-77; Šrámková a Křivánková, 2015, s. 28).

IAS 1 nepředepisuje posloupnost ani formát, ve kterém mají být položky ve výkazu uvedeny. Na druhou stranu stanovuje seznam minimálních řádkových položek. Jedná se například o:

- Pozemky, budovy a zařízení – Property, Plant and Equipment,
- Investice do nemovitostí – Investment Property,
- Nehmotná aktiva – Intangible Assets,
- Finanční aktiva – Financial Assets,
- Investice oceňované ekvivalenční metodou – Investments Accounted for Using Equity Method,

(Bakker et. al., 2017, s. 69).

4.1.1.1 Formát výkazu o finanční situaci

V praxi se setkáváme se dvěma hlavními druhy formátů, které se liší podle formy bilanční rovnice:

Čistá aktiva (aktiva – závazky) = vlastní kapitál; nebo

Aktiva = vlastní kapitál + závazky, (Šrámková a Křivánková, 2015, s. 29).

4.1.1.2 Klasifikace aktiv

V souladu s IAS 1 by společnost měla rozlišovat mezi krátkodobými a dlouhodobými aktivy, s výjimkou případů, kdy prezentace založená na likviditě poskytuje spolehlivější nebo relevantnější informace. V praxi se na likviditu odvolávají především banky a některé finanční organizace.

Krátkodobá aktiva

Aktivum by mělo být klasifikováno jako krátkodobé, pokud splňuje některou z těchto podmínek:

1. Aktivum bude realizováno nebo je drženo za účelem prodeje nebo spotřeby v rámci 12 měsíců.
2. Je drženo především pro obchodní účely.
3. Očekává se, že aktivum bude realizováno do 12 měsíců od konce vykazovaného období.
4. Jedná se o peníze a jejich ekvivalenty, jejichž použití není časově omezeno.

Dlouhodobá aktiva

IAS 1 používá termín „dlouhodobý“ k zahrnutí hmotného, nehmotného, provozního a finančního majetku dlouhodobé povahy. Nezakazuje používání alternativních popisů, pokud je význam jasný.

4.1.1.3 Klasifikace závazků

Závazky se obvykle zobrazují v pořadí podle splatnosti plateb.

Krátkodobé závazky

Podle IAS 1 by měl být závazek klasifikován jako krátkodobý pokud:

1. Očekává se, že závazek bude vypořádán v rámci běžného podnikání v rámci provozního cyklu účetní jednotky.
2. Závazek je splatný do 12 měsíců od data výkazu o finanční situaci.
3. Jsou drženy především za účelem obchodování.
4. Účetní jednotka nemá bezpodmínečné právo odložit vypořádání o více než 12 měsíců.

Dlouhodobé závazky

Dlouhodobé závazky jsou závazky, u nichž se neočekává, že budou vyrovnány v rámci aktuálního provozního cyklu.

4.1.1.4 Klasifikace vlastního kapitálu

Vlastní kapitál představuje zájmy vlastníků na čistých aktivech korporace. Ukazuje kumulativní čisté výsledky minulých transakcí a dalších událostí ovlivňujících účetní jednotku od jejího vzniku (Bakker et. al., 2017, s. 71-75).

4.1.2 Výkaz o úplném výsledku

V roce 2009 IASB představila nový výkaz – Výkaz o úplném výsledku. Do té doby byla součástí závěrky výsledovka (Šrámková a Křivánková, 2015, s. 32).

Zahrnuje všechny položky výnosů a nákladů, mimo změny vlastního kapitálu. Patří sem jak složky zisku nebo ztráty, ale také „ostatní komplexní výnosy a náklady“, což jsou položky nákladů a výnosů, které nejsou zaúčtovány do zisku a ztráty, jak vyžadují nebo povolují jiné IFRS (Mirza a Nandakumar, 2013, s. 20).

Minimálně by výkaz zisku a ztráty měl obsahovat tyto položky: Výnosy, finanční náklady, podíl na ziscích a ztrátách po zdanění přidružených a společných podniků, které jsou účtovány ekvivalenční metodou, daňový náklad, zisk a ztráty před zdaněním z ukončených činností a vyřazení jejich majetku nebo závazku, zisk anebo ztráta, částky zisku připadající mateřské společnosti a nekontrolním podílům (Alexander a Nobes, 2010, s. 102).

4.1.3 Výkaz o změnách vlastního kapitálu

IAS 1 navazuje na výchozí požadavky Koncepčního rámce a vznáší další požadavky na vykazování informací o vlastním kapitálu. Přímou v rozvaze je potřeba minimálně zveřejnit výši základního emitovaného kapitálu a vytvářených rezervních fondů s ohledem na význam pro věřitele a ostatní uživatele účetních informací (Dvořáková, 2014, s. 219).

Nandakumar a spol. (2010, s. 23) uvádějí, že účetní jednotka je povinna předložit výkaz o změnách vlastního kapitálu, který uvádí:

- Úplný výsledek za období (samostatně se zveřejňují částky připadající na majitele mateřského podniku a nekontrolní podíly);
- pro každou složku vlastního kapitálu efekty retrospektivní aplikace nebo retrospektivní přepracování požadování IAS 8;
- u každé složky vlastního kapitálu odsouhlasení účetní hodnoty na začátku a na konci období; samostatné zveřejnění změn vyplývajících ze zisku a ztráty; transakce s vlastníky, přičemž se samostatně zobrazí vklady od vlastníků a výplaty vlastníků.

4.1.4 Příloha (komentář, poznámky) k účetní závěrce

Podle Dvořákové (2014, s. 297) komentář k závěrce obsahuje informace umožňující uživateli lepší porozumění účetním výkazům. Obsahuje například informace o dodržovaných účetních zásadách, ale také úsudky, které vedení učinilo v procesu aplikace

účetních zásad účetní jednotky, které měly nejvýznamnější vliv na částky vykázané v účetní závěrce nebo zdroje, které vedly k nejistým odhadům (Deloitte, 2021, s. 78).

4.1.5 Srovnání IAS 1 s ČÚL

Tabulka 1. Srovnání IAS 1 s ČÚL; Zdroj: Knápková et. al., 2017, s. 22–23; Deloitte, 2015, s. 78; Paseková a Homola, 2021, s. 47-49; Zpracování: vlastní

<i>ČÚL</i>	<i>IFRS</i>
Účetní závěrka zahrnuje rozvahu, výkaz zisku a ztráty, přílohu. Přehled o peněžních tocích a přehled o změnách vlastního kapitálu povinně sestavují velká a střední účetní jednotka a obchodní společnosti. O střední účetní jednotku se jedná v případě, že k rozvahovému dni nepřekračuje alespoň 2 z těchto kritérií: aktiva celkem 500 mil. Kč, roční úhrn čistého obratu 1 000 mil. Kč a průměrný počet zaměstnanců 250. Velká účetní jednotka překračuje alespoň 2 z kritérií uvedených o střední účetní jednotky.	Účetní závěrka zahrnuje výkaz o finanční situaci, výkaz o úplném výsledku, výkaz o změnách vlastního kapitálu, výkaz o peněžních tocích.
Předepsán je pevný formát, pořadí a označení řádků rozvahy a výkazu zisku a ztráty.	Pevný formát není předepsán.
Aktiva se sestavují v hodnotách brutto, netto a uvádí se také korekce.	Aktiva jsou vykazována v čisté účetní hodnotě.
V rozvaze není možné řadit aktiva a závazky podle likvidity a není možné rozdělení na krátkodobé a dlouhodobé položky na základě obvyklého provozního cyklu účetní jednotky.	Majetek je vykazován jako dlouhodobý, pokud je v držení déle než jeden rok. Dlouhodobé pohledávky jsou vykazovány v dlouhodobém majetku.
Je zakázána vzájemná kompenzace aktiv,	Je povolena kompenzace pouze

pasiv, nákladů a výnosů.	v případech povolených standardy, jinak je kompenzace zakázána.
Požadavky na zveřejňování informací v příloze nejsou tak rozsáhlé jako u IFRS.	
<p>Oproti IFRS mohou vznikat rozdíly, například ČÚL nepožaduje uvádění investic do nemovitostí, biologických aktiv a aktiv držených k prodeji na samostatných řádcích.</p> <p>ČÚL také nepožaduje rozdělení výkazu zisku a ztráty na pokračující a ukončené činnosti.</p>	

4.2 IAS 7 - Výkaz o peněžních tocích

IAS 7 předepisuje, jak prezentovat ve výkazu peněžních toků informace o tom, jak se peněžní prostředky a peněžní ekvivalenty účetní jednotky během období změnily (Pacter, 2017, s. 189).

Konkrétně tento výkaz pomáhá uživatelům posoudit:

- Schopnost vytvářet kladné peněžní toky,
- schopnost splácet dluhy nebo vyplácet dividendy,
- důvody rozdílu mezi vykázaným ziskem, popřípadě ztrátou a peněžními příjmy a výdaji,
- peněžní nebo nepeněžní aspekty provozních, investičních a finančních aktivit společnosti (Krupová, 2019, s. 68).

Výkaz klasifikuje peněžní toky na peněžní toky z provozní, investiční a finanční činnosti (Pacter, 2017, s. 190).

Rozlišujeme dvě metody sestavení výkazu:

Přímá metoda – prezentuje zdroje, z nichž byly přijaty nebo naopak vydány peněžní prostředky.

Nepřímá metoda – tato metoda zjišťuje rozdíly mezi vykázaným výsledkem a peněžními toky; vychází z výsledku společnosti, ke kterému se přičítají nebo odčítají nepeněžní příjmy nebo výdaje.

U provozní činnosti si společnost může zvolit, zda použije přímou nebo nepřímou metodou, u investiční a finanční činnosti se požaduje použití přímé metody (Krupová, 2019, s. 73).

Tabulka 2. Srovnání IAS 7 s ČÚL; Zdroj: Paseková a Homola, 2021, s. 56-58; Zpracování: vlastní

<i>ČÚL</i>	<i>IFRS</i>
Výkaz je možné sestavit přímou i nepřímou metodou.	U provozní činnosti je možné si vybrat mezi přímou a nepřímou metodou, u investiční a finanční činnosti se požaduje použití přímé metody.
Definice peněžních prostředků a ekvivalentů je srovnatelná s IFRS.	Peněžní prostředky jsou definovány jako peněžní hotovost a vklady na bankovních účtech. Peněžní ekvivalenty jsou krátkodobé, vysoce likvidní investice, které je možné snadno převést na peníze ve známé hodnotě, z kterých nehrozí riziko významné změny hodnoty.

4.3 IAS 8 - Účetní politiky, změny v účetních odhadech a chyby

IAS 8 předepisuje pravidla a postupy pro výběr a použití účetních pravidel, vykazování změn v účetních pravidlech a odhadech a vykazování oprav chyb (Šrámková a Křivánková, 2015, s. 44).

4.3.1 Srovnání IAS 8 s ČÚL

Tabulka 3. Srovnání IAS 8 s ČÚL; Zdroj: Deloitte, 2015, s. 84; Paseková a Homola, 2021, s. 66-68; Zpracování: vlastní

<i>ČÚL</i>	<i>IFRS</i>
Dle ČÚL je účetní jednotka povinna při vedení účetnictví dodržovat směrnou	Problematiku účtování jako takovou neřeší, zaměřuje se především na sestavené

účtovou osnovou.	účetní závěrky.
Od 1.1. 2013 účtování dopadů změn účetních metod a oprav významných chyb za minulé období podle ČÚL v zásadě odpovídá retrospektivní aplikaci dle IFRS; účtuje se do Vlastního kapitálu – Jiného výsledku hospodaření minulých let.	Změny jsou možné v případě, že změna metody povede k vhodnějšímu vykázání událostí a transakcí nebo Mezinárodní účetní standard změnu požaduje. Rozlišujeme retrospektivní aplikaci, kdy se účetní závěrka předkládá, tak jako by nové pravidlo platilo vždy, to znamená, že podnik opraví počáteční zůstatek příslušné složky vlastního kapitálu, za poslední období, které je obsaženo v účetní závěrce a zároveň je potřeba přepracovat i srovnávací informace.

4.4 IAS 10 – Události po rozvahovém dni

Příprava účetní závěrky je procesem, který začíná v okamžiku uzavření účetních knih a končí jejím schválením, popřípadě zveřejněním. V období příprav účetní závěrky může dojít k řadě událostí, které jsou pro uživatele účetních informací významné, a proto je v zájmu poskytování relevantních a spolehlivých informací v účetní závěrce důležité k těmto událostem přihlédnout a jejich důsledky zveřejnit. Podle Dvořákové (2014, s. 308) je tedy předmětem IAS 10 sjednocení přístupu k těmto událostem a jejich zobrazení v účetní závěrce.

4.4.1 Srovnání IAS 10 s ČÚL

Tabulka 4. Srovnání IAS 10 s ČÚL; Deloitte, 2015, s. 86; Paseková a Homola, 2021, s. 78; Zpracování: vlastní

ČÚL	IFRS
Účetní jednotka uvede v příloze každou významnou událost, která se stane mezi rozvahovým dnem a okamžikem sestavení účetní závěrky.	Účetní jednotka upraví účetní závěrku o následné události s přihlédnutím k podmínkám, které existovaly k datu účetní závěrky a zároveň mají závažný dopad na částky uvedené v účetní závěrce.

Události po rozvahovém dni, které neupravují účetní výkazy – účetní jednotka uvede informace o skutečnostech, které ovlivňují podmínky na konci rozvahového dne, či situace, které existovaly ke konci rozvahového dne v příloze.	Povaha a očekávaný finanční dopad událostí po rozvahovém dni, které neupravují účetní výkazy se zveřejňují v příloze, tak aby nedošlo k mylnému obrazu účetní závěrky.
---	--

4.5 IAS 12 - Daně ze zisku

IAS 12 předepisuje účetní postupy pro daně z příjmu, které zahrnují všechny domácí a zahraniční daně, které jsou založené na zdanitelných ziscích (Pacter, 2017).

Jílek a Svobodová (2013, 102) uvádějí, že standard stanovuje například definici daňové základny, zaúčtování splatných daňových závazků a pohledávek, zaúčtování odložených daňových závazků a pohledávek nebo zaúčtování splatné a odložené daně ze zisku.

4.5.1 Definice daňové základny

Za daňovou základnu je považována částka, která je přiřazena aktivu nebo závazku pro daňové účely. V případě aktiva je daňová základna částka, která bude odčitatelná pro daňové účely proti jakémukoliv zdanitelnému ekonomickému užítku, který jednotka získá, když ekonomický užitek uhradí účetní hodnotu aktiva. Daňovou základnou závazku je jeho účetní hodnota snižená o položky, které budou odčitatelné pro daňové účely, pokud jde o tento závazek v budoucích obdobích.

4.5.2 Zaúčtování splatných daňových závazků a pohledávek

Splatná daň

Jednotlivé země si sami stanovují pravidla pro výpočet splatné daně, proto výpočet daně standard neřeší a akceptuje částku splatné daně, která je vyčíslena podle národních pravidel (Šrámková a Křivánková, 2015, s. 166).

Pokud je splatná daň v nesplaceném rozsahu zaúčtuje se jako závazek, pokud se ale jedná o částku, která již byla zaplacená v běžném a předchozím období a převyšuje částku vztahující se k těmto obdobím, rozdíl se zaúčtuje jako aktivum (Jílek a Svobodová, 2013, 102).

4.5.3 Zaúčtování odložených daňových závazků a pohledávek

Rozdíly mezi účetní hodnotou aktiva nebo závazku ve výkazu o finanční pozici a jejich daňovou základnou se nazývají přechodné rozdíly.

K přechodným rozdílům může docházet například z těchto důvodů:

- Rozdíl mezi účetními a daňovými odpisy,
- neuplatněné daňové ztráty nebo odpočty,
- rozdíl mezi účetními a daňově uznatelnými rezervami,
- přecenění aktiv a závazků.

Rozlišujeme:

4.5.3.1 Zdanitelné přechodné rozdíly

Jedná se o přechodné rozdíly, které při určování zdanitelného zisku budoucích období vyústí ve zdanitelné částky.

4.5.3.2 Odčitatelné přechodné rozdíly

Rozdíly, které při určování zdanitelného zisku budoucích období vyústí v odčitatelné částky. Účetní hodnota aktiva nebo závazku je nárokována nebo uhrazena. Účtují se u všech odčitatelných přechodných rozdílů v rozsahu, v jakém je pravděpodobné, že bude zdanitelný zisk dosažen.

Odložené daňové závazky jsou částky splatné v budoucích obdobích na základě zdanitelných přechodných rozdílů.

Odložené daňové pohledávky jsou částky nárokovatelné v příštích obdobích na základě odčitatelných přechodných rozdílů, převedených nevyužitých daňových ztrát a odpočtů (Jílek a Svobodová, 2013, 103-104).

Paseková a Homola (2021, s. 88) doplňují, že odložená daňová pohledávka nebo závazek nejsou diskontovány.

4.5.4 Srovnání IAS 12 s ČÚL

Tabulka 5. Srovnání IAS 12 s ČÚL; Deloitte, 2015, s. 90; Paseková a Homola, 2021, s. 88-89; Zpracování: vlastní

<i>ČÚL</i>	<i>IFRS</i>
Konsolidační celky a účetní jednotky, které sestavují účetní závěrku v plném rozsahu povinně účtují o odložené dani; ostatní jednotky si stanovují, zda budou o odložené dani účtovat.	Zabývá se otázkou odložené daně podrobněji než ČÚL; definuje daňovou základnu aktiv a pasiv a přechodné rozdíly, které se vztahují k oblasti daně z příjmu.
„Přechodný rozdíl“ není definován, ale odložené daňové závazky jsou uznávány u všech zdanitelných přechodných rozdílů.	Odložené daňové závazky jsou také uznávány u všech zdanitelných přechodných rozdílů.
Použijí se takové daňové sazby, které byly přijaty pro období očekávané realizace přechodných rozdílů.	Použijí se takové daňové sazby, které byly přijaty nebo prakticky přijaty pro období očekávané realizace přechodných rozdílů.
Neexistuje požadavek na informace v příloze.	Požadují se velmi podrobné informace v příloze.

4.6 IFRS 1 První přijetí Mezinárodních standardů účetního výkaznictví

Tento standard stanovuje postupy, které musí účetní jednotka dodržovat, když poprvé přijme mezinárodní standardy účetního výkaznictví jako základ pro přípravu své účetní závěrky (Mirza a Nandakumar, 2013, s. 437).

Cílem standardu je zajistit, aby první účetní závěrka poskytovala vysoce kvalitní informace, které jsou transparentní a srovnatelné ve všech prezentovaných obdobích a poskytovala vhodný výchozí bod pro účetnictví v souladu s IFRS.

Přechod na IFRS zahrnuje následující kroky:

1. krok – výběr účetních pravidel, která jsou v souladu se standardy IFRS platnými k datu závěrky,
2. krok – příprava počátečního výkazu o finanční situaci podle IFRS k datu přechodu, který slouží jako výchozí bod pro následné účetnictví a rozpoznat veškerá aktiva a závazky, jejichž uznání je vyžadováno IFRS,

3. krok – odúčtování položek aktiv a závazků, které IFRS nepovolují,
4. krok – překlasifikace položek v účetní závěrce v souladu s IFRS,
5. krok – ocenění uznaných aktiva a závazků podle IFRS,
6. krok – prezentace a zveřejnění první účetní závěrky podle IFRS.

Při přípravě úvodního výkazu o finanční situaci podle IFRS je zapotřební provést několik úprav účetní závěrky:

- 1. Rozpoznat** veškerá aktiva a závazky, které jsou podle IFRS vyžadovány (například odložená daň; aktiva a závazky vyplývající z leasingu; nevýhodné smlouvy, ...);
- 2. Vyřadit** položky aktiv a závazků, které IFRS neuznává (například výzkum ve vlastní režii; reklama a propagace; rezervy na obecná rizika, ...);
- 3. Překlasifikovat** položky, které jsou vykázány, ale podle IFRS se jedná o jiný druh aktiv, závazků nebo složek vlastního kapitálu (například některé finanční nástroje dříve klasifikovány jako vlastní kapitál; dlouhodobý majetek držený k prodeji; nekontrolní podíl, ...); (Bakker, 2017, s. 946-952).

4.6.1 Srovnání IFRS 1 s ČÚL

V ČÚL není přechod na IFRS specificky upraven (Deloitte, 2015, s. 35).

4.7 HMOTNÝ A NEHMOTNÝ MAJETEK – IAS 2 Zásoby

Standard obsahuje pokyny pro oceňování zásob a předepisuje základ pro stanovení a účtování zásob jako aktivum, dokud nejsou uznány související výnosy.

Zásoby jsou definovány jako aktiva držená k prodeji v rámci obchodní činnosti, používána k výrobě zboží k prodeji nebo spotřebovávána ve výrobním procesu.

Standard se nevztahuje na nedokončenou výrobu, finanční nástrojem a biologická aktiva se vztahem k zemědělské produkci.

4.7.1 Ocenění zásob

Zásoby by měly být oceněny nižší z pořizovacích nákladů a čisté realizovatelné hodnoty.

Při určování nákladů a čisté realizovatelné hodnoty je nutné vzít v úvahu následující body:

- Náklady zahrnují náklady na nákup zásob a všechny ostatní náklady, které lze přímo přiřít k pořízení zásob a uvedení těchto zásob do jejich aktuálního umístění

a stavu, jako jsou dovozní cla a daně, které nelze vymáhat od daňového úřadu, nebo doprava a manipulační poplatky.

- Náklady na konverzi zahrnují náklady, které přímo souvisejí s výrobou.
- Náklady nezahrnují obecné a administrativní náklady, náklady na prodej a distribuci, neobvyklé plýtvání a náklady na skladování.

Čistá realizovatelná hodnota se týká odhadované prodejní ceny, snížené o odhadované náklady na dokončení a náklady nezbytné k dosažení prodeje (Šrámková a Křivánková, 2015, s. 261).

Reálná hodnota je částka, za kterou by mohlo být směněno aktivum nebo vyrovnán závazek v rámci transakce (Jílek a Svobodová, 2013, 88).

4.7.2 Ocenění zásob při spotřebě

Standard umožňuje ocenění zásob při spotřebě specifickou (individuální) metodou ocenění zásob, pokud zakoupené položky nejsou běžně zaměnitelné a jsou konkrétně odděleny. V ostatních případech se by se zásoby měly ocenit buď metodou FIFO nebo metodou váženého průměru.

4.7.3 Účtování zásob jako nákladu

Účetní hodnota zásob se zaúčtuje jako náklad ve chvíli, kdy jsou prodány, tzn. v období v němž jsou zaúčtovány související výnosy. Jako náklad se také zaúčtuje snížení ocenění zásob na úroveň čisté realizovatelné hodnoty, a to do období, kdy došlo ke snížení ocenění (Nandakumar et al., 2010, 27-28).

4.7.4 Srovnání IAS 2 s ČÚL

Tabulka 6. Srovnání IAS 2 s ČÚL; Deloitte, 2015, s. 80; Paseková a Homola, 2021, s. 99-100; Zpracování: vlastní

<i>ČÚL</i>	<i>IFRS</i>
U hromadné výroby v krátkém cyklu nevyžaduje zahrnutí výrobní režie do ceny pořízení zásob. Naopak ve výrobě s výrobním cyklem delší než 12 měsíců umožňuje zahrnutí administrativní režie do hodnoty zásob.	Dovoluje aktivaci správní režie pouze výjimečně, především v případech, kdy lze prokázat příčinný vztah mezi vynaloženou správní režii a pořízením zásob.

Rozlišuje dvojí metodiku účtování o zásobách – způsob A a B.	Nezaměřuje se na problematiku účtování, ale na způsob vykázání v účetní závěrce.
Neexistuje přesně předepsaný postup vyčíslení případného snížení hodnoty zásob.	
Zahrnuje veškeré náhradní díly do kategorie – materiál na skladě.	Do zásob se nezahrnují některé náhradní díly, které mají dlouhodobou povahu, tyto díly se klasifikují jako dlouhodobý majetek IAS 16.
Nezabývají se neproduktivně vynaloženými náklady – odpad, zmetky.	Standard zakazuje odpad a zmetky vzniklémi při výrobě aktivovat.

4.8 IAS 16 Pozemky, budovy a zařízení

Pozemky, budovy a zařízení jsou definovány jako hmotné položky, které splňují obě následující kritéria:

- Je pravděpodobné, že budoucí ekonomický užitek spojený s aktivem poplyne účetní jednotce;
- pořizovací cenu nebo reálnou hodnotu aktive je možné spolehlivě ocenit.

4.8.1 Srovnání IAS 16 s ČÚL

Tabulka 7. Srovnání IAS 16 s ČÚL; Deloitte, 2015, s. 94-95; Paseková a Homola, 2021, s. 113-114; Zpracování: vlastní

<i>ČÚL</i>	<i>IFRS</i>
Dlouhodobý majetek odepisují ty účetní jednotky, které mají k majetku vlastnické nebo jiné právo.	Určujícím kritériem je ekonomická podstata, tedy schopnosti aktivum kontrolovat (ovládat).
Možnost zahrnout úroky do pořizovací ceny.	Úroky se musí povinně aktivovat do pořizovací ceny.
Náhradní díly se vždy účtují do zásob.	Významné náhradní díly – použitelnost delší než 1 rok, se klasifikují jako

	pozemky, budovy nebo zařízení.
Připouští vytváření rezerv na opravy hmotného majetku, ale ne proti pořizovací ceně majetku.	Požaduje samostatné odepisování významné části aktiva v případě, že má jinou dobu životnosti.
Výměna nebo obnova aktiva se účtuje jako oprava nebo technické zhodnocení.	
Není povoleno přecenění směrem nahoru.	Umožňuje přecenit pozemky, budovy nebo zařízení v průběhu doby životnosti na reálnou hodnotu nebo ponechat v pořizovací ceně snížené o oprávký a případné ztráty ze snížené hodnoty podle IAS 16.
Umožňuje při kalkulaci odpisů stanovit zbytkovou hodnotu.	Standard počítá s nenulovou zůstatkovou hodnotou; je požadováno přehodnotit zbytkovou hodnotu a dobu použitelnosti aktiva alespoň jednou za účetní období.
Vyřazení majetku se zachycuje zůstatková cena vyřazovaného majetku na účty v návaznosti na důvody pozbytí; výnosy se účtují jako výnos běžného období.	Při vyřazení je čistá částka výsledku operace vykázána jako zisk nebo ztrát běžného období.
V případě odložené platby se pořizovací cena majetku nediskontuje.	
Zálohy na dlouhodobý majetek v cizí měně jsou přeceňovány aktuálním kurzem.	Zálohy na dlouhodobý majetek jsou považovány za součást pořízení aktiva, proto je aktivum oceněno původním kurzem při placení zálohy.

4.9 IAS 38 Nehmotná aktiva

Tento standard vyžaduje, aby účetní jednotka uznala nehmotné aktivum, pokud jsou splněna stanovená kritéria:

- Nehmotné aktivum je identifikovatelné, tzn. oddělitelné nepeněžní aktivum bez fyzické podstaty, je kontrolovatelné podnikem a očekává se od něj existence budoucích ekonomických výhod,
- jedná se například o software, seznamy zákazníků, patenty, licence, ...,

(Mirza a Nandakumar, 2013, s. 159).

4.9.1 Nehmotný majetek vytvořený vlastní činností

Tato problematika je ve standardu velice podrobně upravena, jak z hlediska rozpoznání aktiva, tak z hlediska jeho ocenění.

Pro rozpoznání aktiva je důležité, v jako fázi vytváření se aktivum nalézá:

- Fáze výzkumu – není uznáno jako samostatné aktivum,
- fáze vývoje – může být uznáno, neboť s velkou pravděpodobností bude vývoj dokončen a v budoucnu bude přinášet užitek.

Předpoklady fáze vývoje se týkají jistoty dokončení, to zahrnuje reálnou možnost dokončení vývoje, záměr dokončit vývoj a dostupnost zdrojů pro dokončení. Dalším předpokladem je jistota budoucího efektu, kdy musí existovat průkazná schopnost využít nehmotná aktiva v rámci účetní jednotky a náklady vynaložené na získání aktiva musí být spolehlivě ocenitelné (Dvořáková, 2014, s. 89-90).

4.9.2 Ocenění nehmotných aktiv

Nehmotné aktivum se prvotně oceňuje pořizovací cenou, která zahrnuje cenu pořízeného aktiva a přímo přiřaditelných nákladů.

Po počátečním ocenění má účetní jednotka na výběr, zda použije model pořizovací ceny nebo model přecenění. V případě modelu přecenění je důležité zmínit, že musí existovat aktivní trh.

4.9.3 Odpisování

Nehmotný majetek s omezenou životností je odepisován systematicky po dobu jeho životnosti. Nehmotné aktivum s neomezenou dobou použitelnosti se neodepisuje (Mirza a Nandakumar, 2013, s. 159-161).

4.9.4 Srovnání IAS 38 s ČÚL

Tabulka 8. Srovnání IAS 38 16 s ČÚL; Deloitte, 2015, s. 140; Paseková a Homola, 2021, s. 137-138; Zpracování: vlastní

<i>ČÚL</i>	<i>IFRS</i>
Zřizovací výdaje jsou součástí nehmotného majetku.	Zřizovací výdaje jsou vykazovány v nákladech.
Výzkum a vývoj jsou vykazovány v aktivech a následně odepisovány.	Výzkum je účtován do nákladů v období vzniku; vývoj je účtován jako aktivum, pokud je pravděpodobné, že přinese ekonomický prospěch.
Nehmotná aktiva ve vlastní režii jsou zahrnuta do aktiv, pokud se s nimi bude obchodovat.	Částky vzniklé v souvislosti s nehmotnými aktivy ve vlastní režii se účtují do nákladů s výjimkou určitých nákladů vývoje.
Odepisuje se postupně během používání.	Pro účely odepisování jsou nehmotná aktiva rozdělena na aktiva s určitelnou dobou použitelnosti a aktiva, která použitelnost nemají určenou.
Aktiva s neurčitelnou dobou použitelnosti ČÚL neřeší.	Aktiva s neurčitelnou dobou použitelnosti jsou prvotně vedena v pořizovací ceně, která je snížena o ztráty ze snížení hodnoty; tyto aktiva se neodepisují, ale každý rok jsou testována na snížení hodnoty.

4.10 IAS 37 Rezervy, podmíněné závazky a podmíněná aktiva

Standard stanovuje kritéria pro uznání a ocenění rezerv, podmíněných závazků a aktiv a souvisejících požadavků na zveřejnění.

Rezervy jsou závazky s nejistým časovým určením nebo částkou a jsou vykazovány, pokud společnost má závazek, který vyplývá z minulých událostí, jejichž vypořádání by mělo vést k odlivu zdrojů účetní jednotky (Deloitte, 2021, s. 112).

Christiana a Lüdenbacha (2013, s. 325) uvádí, že částka vykázaná jako rezerva je nejlepším odhadem výdajů, které by účetní jednotka racionálně zaplatila za vypořádání závazku. V případě, že je účinek časové hodnoty peněz významný, je nutné diskontovat očekávané výdaje. Diskontní sazba je sazba před zdaněním, která odráží aktuální tržní odhady časové hodnoty peněz a rizik specifických pro závazek.

4.10.1 Srovnání IAS 37 s ČÚL

Tabulka 9. Srovnání IAS 37 s ČÚL; Paseková a Homola, 2021, s. 225; Zpracování: vlastní

<i>ČÚL</i>	<i>IFRS</i>
Rezervy se tvoří i na budoucí opravy dlouhodobého majetku.	Není povoleno tvořit rezervy na opravu dlouhodobého majetku; vykazují se rezervy vztahující se k současným závazkům z minulých událostí, pokud je možné spolehlivě odhadnout pravděpodobný odliv zdrojů.
Podmíněný závazek ČÚL nezná.	Existuje pojem podmíněný závazek; definice je uvedena v příloze.

4.11 IAS 23 Výpůjční náklady

IAS 23 se vztahuje pouze na tzv. kvalifikovaná aktiva, která jsou standardem definována jako aktiva, u nichž trvá určitou dobu, než jsou připravena k zamýšlenému použití nebo prodeji. Jedná se například o zásoby s dlouhým životním cyklem, nehmotná aktiva nebo zařízení na výrobu energie.

V případě, že se jedná o kvalifikované aktivum a existují výpůjční náklady (úroky, kurzové rozdíly) přímo přiřaditelné k nákupu, jsou náklady aktivovány jako součást pořizovací ceny aktiva (Krupová, 2019, s. 279-280).

4.12 VÝNOSY – IFRS 15 Výnosy ze smluv se zákazníky

Tento standard s účinností od 1.1.2018 nahradil několik standardů, mimo jiné IAS 11 Dlouhodobé zakázky nebo IAS 18 Výnosy.

Podle Krupové (2019, s. 411) je „*cílem standardu zajistit, aby společnost nevykazovala výnosy předčasně nebo v nesprávné výši, tedy aby jejich výsledky odrážely podstatu příslušné transakce.*“

Při rozhodování o tom, zda transakce spadá pod standard IFRS 15, je vždy nutné posoudit, zda se jedná o výnos z běžné činnosti, jedná se o smlouvu a v transakci existuje zákazník. Dále je nutné zmínit, že standard se zaměřuje jenom na ty výnosy, které se v angličtině nazývají “revenue“, to jsou výnosy, které vznikají v průběhu hlavních činností společnosti

Existence zákazníka je standardem definována jako „*strana, která uzavřela se společností smlouvu na získání zboží nebo služeb, které jsou výsledkem běžných činností společnosti, výměnou za protihodnotu*“ (Krupová, 2019, s. 363-364).

4.12.1 Vykazování výnosů

Standard stanovuje 5 kroků, které účetní jednotka použije, tak aby byl splněn základní princip:

1. Identifikace smlouvy se zákazníkem.
2. Identifikace povinností vyplývajících ze smlouvy.
3. Určení ceny transakce.
4. Přidělení ceny transakce k povinnostem, které vyplývají ze smlouvy.
5. Vykázání výnosů, když společnost splní konkrétní povinnost vyplývající ze smlouvy (Deloitte, 2021, s. 66).

4.12.2 Další oblasti obsažené v IFRS 15

Standard se zaměřuje také na množství konkrétních situací, ke kterým může dojít při vykazování výnosů. Tyto situace jsou vysvětleny na příkladech v samostatné části standardu.

Jedná se o tyto oblasti:

- Náklady smlouvy,
- prodej s možností vrácení zboží,
- záruky,
- zprostředkovatelské prodeje,

- možnost získání dalšího zboží nebo služby, kterou společnost poskytuje zákazníkovi,
- vykazování práv, která zákazníci nevyužijí,
- nevratné platby na počátku smlouvy, (Krupová, 2019, s. 391).

4.12.3 Srovnání IFRS 15 s ČÚL

Výnosy nejsou v rámci ČÚL vůbec definovány. Zpravidla se postupuje tak, že výnosy jsou zachovány k datu přechodu vlastnictví nebo poskytnutí služby (Paseková a Homola, 2021, s. 207).

4.13 IFRS 9 Finanční nástroje

Cílem standardu je stanovit požadavky na účtování, oceňování, znehodnocení nebo odúčtování finančních aktiv a závazků (Deloitte, 2015, s. 55).

Finanční nástroj je definován jako jakákoliv smlouva, kterou vzniká finanční aktivum jedné účetní jednotky, ale zároveň vzniká finanční závazek jiné účetní jednotky.

4.13.1 Srovnání IFRS 9 s ČÚL

Tabulka 10. Srovnání IFRS 9 s ČÚL; Paseková a Homola, 2021, s. 185; Zpracování: vlastní

<i>ČÚL</i>	<i>IFRS</i>
ČÚL tuto problematiku popisuje velmi stručně. Celkově chybí koncepční rámec.	Finanční nástroje jsou v rámci IFRS podrobně popsány.
Dlouhodobé pohledávky a závazky se oceňují jmenovitou hodnotou. Nejsou diskontovány.	Dlouhodobé pohledávky a závazky se oceňují současnou hodnotou budoucích plateb, které jsou diskontovány tržní úrokovou mírou.
Finanční nástroje se oceňují pořizovací cenou.	Finanční nástroje se oceňují reálnou hodnotou.
	Stanovuje povinnost užití metody efektivní úrokové míry.

4.14 IFRS 7 Finanční nástroje: Zveřejňování

IFRS 7 vymezuje požadavky na zveřejňování informací, které uživatelům účetních závěrek umožňují vyhodnotit význam finančních nástrojů. Zároveň umožňuje zjistit povahu a rozsah rizik spojených s finančními nástroji.

Měly by být zveřejňovány tyto informace: údaje týkající se finanční situace, včetně informací o finančních aktivech a závazcích; dále údaje týkající se výkonnosti jednotky, včetně výnosů, nákladů, ziscích nebo ztrátách; v neposlední řadě údaje týkající se účetních pravidel a postupů (Deloitte, 2015, s. 51).

4.15 OSTATNÍ PRVKY ÚČETNÍ ZÁVĚRKY – IAS 20 Vykazování státních dotací a zveřejňování státní podpory

IAS 20 se zabývá požadavky na vykazování a zveřejňování státních dotací. Rovněž stanovuje požadavky na zveřejnění jiných forem vládní pomoci.

Norma také specifikuje výjimky, které jsou vyloučeny z oblasti působnosti standardu, například státní pomoc poskytovaná ve formě daňových výhod nebo účast vlády na vlastnictví účetní jednotky (Bakker et. al., 2017, s. 520).

Dvořáková (2014, s. 264) uvádí, že je důležité rozlišovat mezi státní podporou a státní dotací.

Státní podpora – je akce státu, která směřuje k poskytnutí ekonomické výhody specifické pro podnik, který se pro příjem dotace kvalifikuje podle určitých kritérií.

Státní dotace – je poskytnuta vládou, vládní agenturou nebo obdobnými orgány ve formě transfer zdrojů do společnosti; jsou poskytovány výměnou za minulé nebo budoucí dodržování určitých definovaných podmínek, dotace by proto měly být uznávány, až dokud neexistuje přiměřená jistota, že účetní jednotka bude dodržovat podmínky spojené s dotací a zároveň budou dotace skutečně přijaty; patří sem také dotace poskytované v rámci Evropské unie (Bakker et. al., 2017, s. 519-520).

4.15.1 Srovnání IAS 20 a ČÚL

Tabulka 11. Srovnání IAS 20 s ČÚL; Deloitte, 2015, s. 109; Paseková a Homola, 2021, s. 232; Zpracování: vlastní

<i>ČÚL</i>	<i>IFRS</i>
ČÚL v této oblasti nedává účetní jednotce možnost volby.	
Dotace na úhradu nákladů se účtují pouze do výnosů.	Dotace na úhradu nákladů jsou časově rozlišeny v rozvaze a rozpuštěny ve výkazu zisku a ztráty.
ČÚL neřeší nepeněžní dotace a vrácení dotací.	

4.16 IAS 21 – Dopady změn směnných kurzů cizích měn

Standard podle Pacteru (2017, s. 197) předepisuje, jak by účetní jednotka měla:

- Účtovat transakce v cizí měně,
- převést zahraniční operace účetní závěrky do funkční měny,
- převést účetní závěrku na měnu prezentace, neboť standard umožňuje prezentovat účetní závěrku v jakékoli měně.

Zásadní otázkou je, jaké směnné kurzy použít a jak vykazovat dopady změn směnných kurzů v účetní závěrce.

Funkční měna – je měna primárního ekonomického prostředí, ve kterém účetní jednotka působí, identifikuje se na základě primárních indikátorů:

- měna, která ovlivňuje především prodejní ceny zboží a služeb,
- měna, která ovlivňuje hlavně pracovní, materiální a další náklady na poskytování zboží nebo služeb.

Tabulka 12. Srovnání IAS 21 s ČÚL; Deloitte, 2015, s. 112; Paseková a Homola, 2021, s. 236; Zpracování: vlastní

<i>ČÚL</i>	<i>IFRS</i>
Účetní jednotky jsou povinny vést účetnictví v peněžních jednotkách české měny.	Standard umožňuje vykazování účetních výkazů i v jiné měně.
Neexistuje definice peněžních a nepeněžních položek; ČÚL specifikuje použití kurzu podle ČNB, je také možné použít pevný kurz na základě kurzu ČNB k prvnímu dni období.	Peněžní aktiva a závazky v cizí měně jsou přepočteny kurzem platným k rozvahovému dni; nepeněžní aktiva jsou přepočtena historickým kurzem.
Náklady a výnosy jsou přepočteny kurzem ČNB.	Náklady a výnosy jsou přepočteny váženým aritmetickým průměrem.
Neexistuje specifická úprava vykazování kurzových rozdílů.	Kurzové rozdíly se vykazují ve vlastním kapitálu – fond kurzových rozdílů.

5 FINANČNÍ ANALÝZA

Finanční analýza se v moderních podnicích stala nedílnou součástí finančního řízení. Jejím cílem je podat co možná nejvěrnější obraz o finanční situaci podniku a vytvořit nezbytný předpoklad pro budoucí rozhodování (Mrkvička a Kolář, 2013, s. 9; Sedláček, 2011, s. 3).

V odborné literatuře existuje několik definic finanční analýzy, například definice podle Hrdého a Krechovské (2016, s. 209) zní: *“Hlavním účelem finanční analýzy je tedy vyjádřit majetkovou a finanční situaci podniku a připravit podklady pro interní rozhodování managementu podniku. Základními požadavky kladenými přitom na finanční analýzu jsou její komplexnost a soustavnost provedení.”*

Knápková et. al. (2017, s. 17) dále doplňuje, že finanční analýza neslouží pouze pro potřeby firmy, ale také pro externí uživatele, kteří jsou s firmou spjati hospodářky nebo finančně, například investoři, státní instituce nebo obchodní partneři.

5.1 Vybrané ukazatele finanční analýzy

Ukazatelé zadluženosti

Podle Hrdého a Krechovské (2016, s. 219) slouží ukazatelé zadluženosti *“k hodnocení finanční stability podniku, jejíž podmínkou je rovnováha finanční a majetkové struktury podniku.”* Je zřejmé, že čím vyšší zadluženost, tím vyšší riziko podnik podstupuje, neboť musí být schopen své závazky splácet, bez ohledu na to, zda se podniku daří.

Celková zadluženost – doporučené hodnoty jsou mezi 30-60 %

$$\text{celková zadluženost} = \frac{\text{cizí zdroje}}{\text{aktiva celkem}}$$

Míra zadluženosti – hodnota by měla být vyšší než 1

$$\text{míra zadluženosti} = \frac{\text{cizí zdroje}}{\text{vlastní kapitál}}$$

(Knápková et al., 2017, s. 88-89).

Následující ukazatel vyjadřují vztah mezi majetkovou a finanční strukturou podniku:

$$\text{krytí dl. majetku dl. zdroji} = \frac{\text{vlastní kapitál} + \text{dl. cizí zdroje}}{\text{dl. majetek}}$$

- hodnota nižší než 1, znamená agresivní strategii financování, což znamená, že část dlouhodobého majetku je krytá krátkodobými zdroji

- o konzervativní strategii financování mluvíme v případě, že je hodnota vyšší než 1, v tomto případě má podnik vysoký podíl čistého pracovního kapitálu na oběžných aktivech (Knápková et al., 2017, s. 91)

Ukazatelé rentability

Rentabilita vyjadřuje schopnost podniku vytvářet nové zdroje, resp. dosahovat zisku pomocí investovaného kapitálu (Mrkvička a Kolář, 2013, s. 62).

Rentabilita tržeb (ROS; zisková marže) – vyjadřuje schopnost podniku dosahovat zisku při dané úrovni tržeb

$$\text{rentabilita tržeb} = \frac{\text{zisk}}{\text{tržby}}$$

Rentabilita celkového kapitálu (ROA) – měřítko celkové efektivity podniku bez vlivu zadlužení a daňového zatížení

$$\text{rentabilita celkového kapitálu} = \frac{EBIT}{\text{aktiva}}$$

Rentabilita vlastního kapitálu (ROE) – hodnotí výnosnost vloženého kapitálu vlastníky nebo investory

$$\text{rentabilita vlastního kapitálu} = \frac{\text{čistý zisk}}{\text{vlastní kapitál}}$$

(Knápková et al., 2017, s. 103; Hrdý a Krechovská, 2016, s. 216-217)

Ukazatelé likvidity

Podle Knápkové et. al. (2017, s. 93) „*likvidita vyjadřuje schopnost podniku hradit své krátkodobé závazky*“.

Podle likvidnosti oběžného majetku rozlišujeme:

1. Likvidita III. stupně (běžná likvidita) – udává kolikrát pokrývají oběžná aktiva krátkodobé závazky podniku; doporučené hodnoty jsou mezi 1,5 – 2,5

$$\text{běžná likvidita} = \frac{\text{oběžná aktiva}}{\text{krátkodobé závazky}}$$

2. Likvidita II. stupně (pohotová likvidita) – u tohoto ukazatele je odstraněn vliv nejméně likvidní části majetku – zásoby; doporučené hodnoty jsou mezi 1 – 1,5

$$\text{pohotová likvidita} = \frac{\text{krát. pohl.} + \text{krát. fin. majetek} + \text{peněžní prostředky}}{\text{krát. závazky}}$$

3. Likvidita I. stupně (okamžitá likvidita) – poměruje oběžná aktiva se závazky splatnými do 1 roku; doporučené hodnoty jsou mezi 0,2 - 0,5

$$\text{okamžitá likvidita} = \frac{\text{krát. fin. majetek} + \text{peněžní prostředky}}{\text{krát. závazky}}$$

(Knápková et al., 2017, s. 93–95).

Ukazatelé aktivity

Jindřichovská (2013, s. 216) uvádí, že ukazatelé aktivity „zkoumají efektivnost firmy při hospodaření s jednotlivými druhy aktiv.“

Obrat aktiv – udává kolikrát tržby pokryjí aktiva podniku; doporučená hodnota by měla být vyšší než 1, je ale nutné brát v potaz příslušnost k odvětví

$$\text{obrat aktiv} = \frac{\text{tržby}}{\text{aktiva}}$$

Doba obratu zásob – vyjadřuje za kolik dní dojde k „otočení“ zásob

$$\text{doba obratu zásob} = \frac{\text{průměrný stav zásob}}{\text{tržby}} \times 360$$

Doba obratu pohledávek – vyjadřuje dobu, za jakou podnik obdrží peněžní prostředky od odběratelů

$$\text{doba obratu pohledávek} = \frac{\text{průměrný stav pohledávek}}{\text{tržby}} \times 360$$

Doba obratu závazků – udává za jak dlouho podnik uhradí své závazky

$$\text{doba obratu závazků} = \frac{\text{krát. závazky z obch. vztahů} + \text{závazky ostatní}}{\text{tržby}}$$

(Knápková et. al., 2017, s.107-109).

II. PRAKTICKÁ ČÁST

6 PŘEDSTAVENÍ SPOLEČNOSTI

Vybraná společnost byla založena jako společnost s ručením omezeným dvěma vysokoškolskými spolužáky v roce 2002. Společnost začínala jako internetový prodejce hokejového vybavení, postupně ale rozšiřovala svou nabídku o další sporty a v současné době patří mezi největší a nejúspěšnější internetové prodejce v Česku. Je považována za průkopníka v internetovém prodeji sportovních potřeb a Thule nosičů, za což také několikrát vyhrála soutěž ShopRoku v anketě pořádané největším českým internetovým srovnávačem cen Heureka.cz.

V současné době vybraná společnost zasílá zboží kromě České republiky také na Slovensko, do Německa, Rakouska, Švýcarska a Maďarska.

Vybraná společnost provozuje, také dvě kamenné prodejny – v Praze a Brně, které zároveň slouží jako výdejní místa objednávek uskutečněných na webových stránkách.

V roce 2019 vstoupila do společnosti investorská skupina a získala zde 15 % podíl. Investiční skupina by měla poskytnout rady především v oblasti E-commerce a strategického rozvoje společnosti. K dalšímu prodeji podílu společnosti došlo v roce 2021, kdy holdingová společnost koupila většinový podíl (51 %).

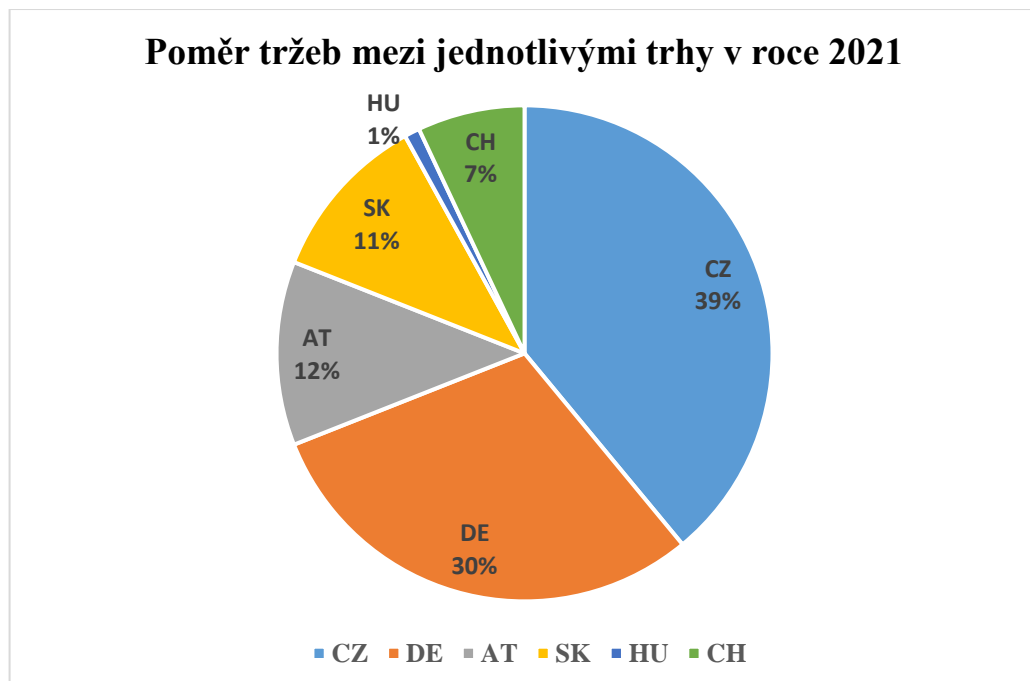
Naopak samotná vybraná společnost se v roce 2021 rozhodla koupit společnost, která se zaměřuje na fitness výživu a dosahuje obratu kolem 100 mil. korun. Podle jednatele společnosti je důvodem především snaha dosáhnout větší komplexnosti nabídky obchodu, ale také zvýšení konkurenceschopnosti na zahraničních trzích. V rámci nákupu vybraná společnost odkoupila zásoby formou faktury a na základě smlouvy za úplaty odkoupila ochranné známky, sociální síť, reklamní systémy, databázi zákazníků, obsah e-shopu atd.

Z následujícího grafu vývoje tržeb vybrané společnosti vyplývá, že společnost v posledních letech rostla velmi dynamicky, mimo rok 2021, kdy tržby dosáhly stejné hodnoty jako v roce 2020.



Obrázek 1. Vývoj tržeb vybrané společnosti mezi lety 2017 až 2021;
Zdroj: interní informace vybrané společnosti; Zpracování: vlastní

Největším trhem vybrané společnosti je Česká republika, následuje Německo a Rakousko. Nejmenším trhem je Maďarsko, které tvoří pouze 1 % z celkových tržeb.



Obrázek 2. Poměr tržeb mezi jednotlivými trhy vybrané společnosti v roce 2021; Zdroj: interní informace vybrané společnosti; Zpracování: vlastní

7 ANALÝZA ÚČETNÍCH VÝKAZŮ A ROZDÍLŮ MEZI ČÚL A IFRS

V této části diplomové práce budou analyzovány výkazy vybrané společnosti za rok 2020 a 2021. Jednotlivé položky výkazů podle české účetní legislativy budou srovnány s mezinárodními účetními standardy. Identifikované rozdíly se následně projeví při převodu ČÚS na závěrku podle IFRS.

7.1 Rozvaha

Rozvaha zachycuje stav majetku podniku – AKTIVA a zdroje jeho financování – PASIVA. Aktiva se dále dělí na dlouhodobý a oběžný majetek, zatímco pasiva se dělí na vlastní a cizí kapitál.

7.1.1 Dlouhodobý majetek

Dlouhodobý majetek zahrnuje majetek nehmotný, hmotný a finanční. Podle české účetní legislativy se jedná o majetek s dobou použitelnosti delší než 1 rok.

7.1.1.1 Dlouhodobý nehmotný majetek

Následující tabulka zachycuje jednotlivé položky dlouhodobého nehmotného majetku vybrané společnosti.

Tabulka 13. Dlouhodobý nehmotný majetek vybrané společnosti za roky 2020 a 2021, v tis. Kč; Zdroj: výroční zprávy vybrané společnosti; Zpracování: vlastní

Položka	2020	2021
Dlouhodobý nehmotný majetek	8 737	18 084
Ocenitelná práva	2 115	11 030
Ostatní dlouhodobý nehmotný majetek	751	2 797
Poskytnuté zálohy na dl. nehmotný majetek a nedokončený dl. nehmotný majetek	5 871	4 257

Dlouhodobý nehmotný majetek vybrané společnosti tvoří především software, který si vybraná společnost nechává vyvíjet od roku 2018 do současnosti. První modul softwaru byl zařazena do užívání již v roce 2019, doba odpisování byla stanovena na 6 let a je oceňován pořizovacími náklady. Další modul byl zařazen do užívání v roce 2021.

V rámci nákupu společnosti zaměřující se na fitness výživu bylo získáno několik ochranných známek, které byly zařazeny do ocenitelných práv. Jejich celková hodnota je 1 050 000 Kč.

Drobnou položkou ocenitelných práv je také software na zálohování serveru.

Ostatní dlouhodobý nehmotný majetek v roce 2020 tvoří doména vybrané společnosti. V roce 2021 byly do ostatního dlouhodobého majetku zařazeny další položky, které byly získány v rámci nákupu společnosti:

- zákaznická databáze (500 000 Kč),
- reklamní systémy (400 000 Kč),
- účty sociálních sítí (150 000 Kč),
- obsah e-shopu (900 000 Kč).

IFRS

Kritéria stanovená standardem IAS 38 software vyvíjený vybranou společností a software na zálohování serveru splňují, proto budou jejich hodnoty v položkách nedokončený nehmotný majetek a ocenitelná práva uznána. Tyto kritéria splňuje také doména společnosti, která byla řádně oceněna znalcem, společnost k ní má vlastnické právo a je možné ji prodat. To stejné platí o ochranných známkách, které jsou právně chráněny registrací a také je možné je prodat.

Vzhledem k tomu, že položky zákaznická databáze, reklamní systémy, účty sociálních sítí a obsah e-shopu nebyly vytvořeny ve vlastní režii, ale byly získány v rámci nákupu společnosti, budou při převodu účetní závěrky uznány a ve výkazech ponechány.

7.1.1.2 Dlouhodobý hmotný majetek

Následující tabulka zobrazuje dlouhodobý hmotný majetek, který je v roce 2020 tvořen hmotnými movitými věcmi a jejich soubory a poskytnutými zálohami na dlouhodobý hmotný majetek. V roce je 2021 je položka záloh nulová.

Tabulka 14. Dlouhodobý hmotný majetek vybrané společnosti za roky 2020 a 2021, v tis. Kč; Zdroj: výroční zprávy vybrané společnosti; Zpracování: vlastní

Položka	2020	2021
Dlouhodobý hmotný majetek	4 333	4 225
Hmotné movité věci a jejich soubory	3 573	4 225
Poskytnuté zálohy na dl. hmotný majetek a nedokončený dl. hmotný majetek	760	0

Poskytnuté zálohy představují zálohy na regálové systémy, které byly na základě uzavřené smlouvy instalovány v roce 2021.

Hmotné movité věci a jejich soubory jsou tvořeny například automobily, počítačovým vybavením, klimatizacemi nebo čtečkami používanými ve skladu. Hranici pro zařazení aktiva do dlouhodobého hmotného majetku má společnost stanovenou na 10 000 Kč.

Hmotný majetek vybraná společnost oceňuje v pořizovacích cenách, které zahrnují cenu pořízení, náklady na dopravu a další náklady s pořízením související.

Společnost v letech 2020 a 2021 nevyrobila dlouhodobý hmotný majetek ve vlastní režii ani nepořídila majetek, který by bylo nutno ocenit reprodukční pořizovací cenou.

Společnost také nevlastní žádné významné náhradní díly ani majetek, jehož jednotlivé části by měly různou dobu životnosti.

IFRS

Vybraná společnost nevlastní žádné budovy ani pozemky, je tedy jasné, že společnosti neplynou žádné výnosy z nájemného a standard IAS 40 nebude vůbec použit. Stejně tak standard IFRS 5, neboť společnost nedrží žádná aktiva, u kterých by očekávaný užitek byl dosažen zejména jejich prodejem, a ne jejich používáním.

Dlouhodobá hmotná aktiva, která společnost drží pro vlastní účely a očekává se od nich, že budou užívány déle než 1 účetní období, je definice charakterizující aktiva podle IAS 16.

V rámci standardu IAS 16 nebude řešena problematika náhradních dílů ani tzv. komponentního přístupu, neboť společnost aktiva, která by se k této problematice vztahovala, neeviduje.

Na základě splněných definic je možné konstatovat, že všechna dlouhodobá hmotná aktiva vybrané společnosti mohou být při převodu účetní závěrky uznána.

7.1.1.3 Dlouhodobý finanční majetek

Vybraná společnost v letech 2020 a 2021 neeviduje žádný dlouhodobý finanční majetek.

7.1.2 Oběžný majetek

Tabulka oběžných aktiv zahrnuje položky zásob, pohledávek a peněžních prostředků. Největší položkou oběžných aktiv je zboží, které tvoří oběžná aktiva z více než 70 %.

Tabulka 15. Oběžná aktiva vybrané společnosti za roky 2020 a 2021, v tis. Kč; Zdroj: výroční zprávy vybrané společnosti; Zpracování: vlastní

Položka	2020	2021
Oběžná aktiva	121 880	202 743
Zásoby	87 553	171 484
- Materiál	845	1 130
- Výrobky a zboží	85 585	164 847
- Poskytnuté zálohy na zásoby	1 123	5 507
Pohledávky	12 052	10 274
Krátkodobé pohledávky	12 052	9 514
- Pohledávky z obchodních vztahů	3 714	5 063
- Pohledávky – ostatní	8 338	4 451
Dlouhodobé pohledávky	0	760
Peněžní prostředky	22 275	20 985

7.1.2.1 Zásoby

Vybraná společnost o zásobách účtuje způsobem „B“ a oceňuje je na úrovni přímých a režijních nákladů v souladu se zákonem o účetnictví a souvisejících předpisů. Při každém pohybu zboží je jeho cena přepočítána metodou VNC, tedy metodou váženého aritmetického průměru. Opravné položky k zásobám společnost ani v jednom roce nevytvořila. Stejně tak společnost nevytvořila zásoby vlastní činností. Co se týče materiálu, který společnost eviduje, jedná se obalový materiál potřebný při balení a odesílání zboží.

IFRS

Standard IAS 2 definuje zásoby jako aktiva držaná za účelem prodeje v rámci běžných obchodních aktivit. Musí být vždy vykazována jako krátkodobá aktiva. Za zásoby jsou také považovány náhradní díly, pokud nejsou využívány déle než jedno účetní období a nejsou významné povahy. Od zásob je nutné odlišovat dlouhodobá aktiva držaná k prodeji, protože v tom případě by se jednalo o standard IFRS 5 *Dlouhodobá aktiva držaná k prodeji a ukončené činnosti*. Vzhledem k tomu, že společnost neeviduje žádné náhradní díly ani aktiva dlouhodobé povahy držaná k prodeji, budeme při převodu účetní závěrky vycházet pouze ze standardu IAS 2.

Standard IAS 2 oceňuje zásoby při pořízení buď metodou FIFO nebo váženým aritmetickým průměrem. Po dobu držení jsou zásoby oceňovány historickou cenou, která je upravována na základě zásady opatrnosti a aktuálního principu. To znamená že na zásoby, které jsou zastaralé nebo poškozené standard aplikuje metodu LCM. Tato metoda oceňuje zásoby v částce nižší ze dvou z pořizovací ceny nebo z čisté realizovatelné hodnoty.

V případě zásob, které jsou zastaralé nebo poškozené je nutné vykázat snížení hodnoty zásob, což představuje rozdíl mezi pořizovací cenou zásob a čistou realizovatelnou hodnotou.

Z výše uvedeného vyplývá, že při převodu účetní závěrky je třeba prověřit, zda společnost neeviduje zboží, u kterého by pořizovací cena převyšovala čistou realizovatelnou hodnotu. V tom případě by bylo potřeba vytvořit opravnou položku.

7.1.2.2 Pohledávky

Zásadními položkami krátkodobých aktiv jsou pohledávky z obchodních vztahů a ostatními pohledávkami, ty jsou tvořeny daňovými pohledávkami vůči státu a krátkodobými zálohami.

Společnost v roce 2020 eviduje krátkodobé pohledávky po lhůtě splatnosti více než 180 dní ve výši 144tis Kč, v roce 2021 je to částka 42 tis Kč. Pohledávky po lhůtě splatnosti více než 5 let společnost neeviduje. Společnost nevytvořila opravné položky ani k pohledávkám.

IFRS

Pohledávkami se zabývají tyto standardy: IFRS 9 *Finanční nástroje*, IFRS 32 *Finanční nástroje: Vykazování* a IFRS 7 *Finanční nástroje: Zveřejňování*.

Společnost v roce 2021 eviduje dlouhodobé pohledávky, tzn. že bude nutné použít metodu efektivní úrokové sazby. Co se týče krátkodobých pohledávek jsou oceňovány amortizovanými náklady, tzn. že pokud se objeví objektivní důvody snížení hodnoty pohledávek, je nutné vytvořit opravnou položku.

7.1.2.3 Peněžní prostředky

Peněžní prostředky, které vybraná společnost vykazuje, jsou tvořeny peněžními prostředky v pokladnách a na účtech. Společnost vede bankovní účty, kromě české měny, také v EUR, CHF, USD a HUF. Všechny cizoměnové účty jsou k rozvahovému dni přepočítány podle platného kurzu České národní banky.

IFRS

Podle IFRS spadají peněžní prostředky do finančních nástrojů a jejich vykazování se neliší od české účetní legislativy, proto zde při převodu účetní závěrky, nebude docházet k žádným změnám.

7.1.3 Časové rozlišení aktiv

Následující tabulka zachycuje časové rozlišení aktiv vybrané společnosti za roky 2020 a 2021.

Tabulka 16. Časové rozlišení aktiv vybrané společnosti za roky 2020 a 2021, v tis. Kč;
Zdroj: výroční zprávy vybrané společnosti; Zpracování: vlastní

Položka	2020	2021
Časové rozlišení aktiv	7 784	9 148
Náklady příštích období	318	319
Příjmy příštích období	7 466	8 829

Příjmy příštích období zahrnují bonusy, které společnost získá od svých dodavatelů za obrat uskutečněný v daném roce. K jejich vypořádání, ale dochází až v roce následujícím. Další položkou jsou dotace Antivirus, které společnost zahrnuje do výnosů v roce 2020, avšak k vyplacení došlo až v roce 2021.

V nákladech příštích období společnost vykazuje například pojištění majetku, reklamu nebo předplatné. Jedná se o položky, které se buď nákladově vztahují pouze k následujícímu roku nebo náklad částečně patří do běžného účetního období a částečně do období následujícího.

IFRS

IFRS s pojmem časového rozlišení npracuje a neodpovídá mu ani žádný standard. Z toho důvodu bude hodnota časového rozlišení převedena do krátkodobých pohledávek, samozřejmě pouze v případě, že bude splněna definice aktiva. Tuto definici nesplňuje například reklama.

Dále bude z příjmů příštích období vyčleněna hodnota dotace Antivirus. Problematika ohledně dotací, bude podrobně řešena v analýze výkazu zisku a ztráty – výnosy.

7.1.4 Vlastní kapitál

Vlastní kapitál vybrané společnosti zahrnuje základní kapitál a fondy ze zisku. Tyto položky jsou v obou sledovaných letech stejné. Vytvořené zisky se převádí do Výsledku hospodaření minulých let.

Tabulka 17. Vlastní kapitál vybrané společnosti za roky 2020 a 2021, v tis. Kč; Zdroj: výroční zprávy vybrané společnosti; Zpracování: vlastní

Položka	2020	2021
Vlastní kapitál	41 301	41 521
Základní kapitál	1 000	1 000
Fondy ze zisku	50	50
Výsledek hospodaření minulých let	22 486	40 251
Výsledek hospodaření běžného účetního období	17 765	220

IFRS

IFRS definuje vlastní kapitál v Koncepčním rámci jako zbytkovou část aktiv po odečtení všech závazků společnosti. Kromě návrhu skladby vlastního kapitálu u akciových společností Koncepční rámec nestanovuje už žádné podmínky, proto při převodu účetní závěrky zde nebude docházet k žádným změnám.

7.1.5 Cizí zdroje

Jednotlivé položky cizích zdrojů vybrané společnosti jsou zachyceny v následující tabulce:

Tabulka 18. Cizí zdroje vybrané společnosti za roky 2020 a 2021, v tis. Kč; Zdroj: výroční zprávy vybrané společnosti; Zpracování: vlastní

Položka	2020	2021
Cizí zdroje	100 723	189 957
Rezervy	339	1 010
Závazky	100 384	188 947
Dlouhodobé závazky	699	460
Krátkodobé závazky	99 685	188 487
- Závazky k úvěrovým institucím	37 918	56 830
- Krátkodobé přijaté zálohy	963	3 022
- Závazky z obchodních vztahů	52 356	75 888
- Závazky – ovládaná nebo ovládající osoba	0	24 093
- Závazky – podstatný vliv	0	20 172
- Závazky ostatní	8 448	8 482

7.1.5.1 Rezervy

V roce 2020 byly rezervy tvořeny na nevyčerpanou dovolenou a odměny zaměstnancům v celkové výši kolem 300 tis Kč. V roce 2021 už nebyly tvořeny rezervy na odměny, ale nově byla vytvořena rezerva na zboží, které bylo vrácené v roce 2022, ale vztahuje se k roku 2021 (vrácené vánoční dárky).

IFRS

Rezervy jsou v rámci IFRS upraveny standardem IAS 37 *Rezervy, podmíněné závazky a podmíněná aktiva*. Základním požadavkem standardu je, aby byly rezervy vykazovány na samostatném řádku v rozvaze, tzn. že mají být jasně odlišeny od obchodních závazků a od položek časového rozlišení.

Aby mohla být rezerva při převodu účetní závěrky vykázána v rozvaze na samostatném řádku je třeba zjistit, zda splňuje tzv. test na rezervu. Tento test zahrnuje 3 body, které musí být splněny současně: 1) společnost má současný závazek, který je výsledkem minulé události, 2) je pravděpodobné, že k vypořádání závazku bude třeba odliv prostředků přinášející ekonomický prospěch pro společnost, 3) částku závazku je možné spolehlivě odhadnout.

Na základně uvedených podmínek vyplývá, že:

- rezerva na nevyčerpanou dovolenou – je výslovně uvedena jako příklad časového rozlišení závazku, proto nebude uznána;
- rezervy na odměny zaměstnanců – jedná se o nenárokovanou složku, která není uvedena ve vnitřních směrnících společnosti, proto také nebude uznána;
- Rezerva na vrácené zboží – existuje zde mimosmluvní závazek, neboť se zbožím zákazníci počítají, proto bude rezerva uznána.

Z výše uvedeného vyplývá, že při převodu účetní závěrky budou položky rezervy na odměny zaměstnanců a rezervy na vrácené zboží převedeny do ostatních krátkodobých závazků.

7.1.5.2 Závazky

Společnost eviduje dlouhodobé závazky v úhrnné výši 699 tis Kč, položka představuje odložený daňový závazek (17 tis Kč) a dlouhodobé závazky z úvěrů na osobní automobily ve výši 682 tis Kč.

Meziročně došlo k výraznému navýšení krátkodobých závazků, což je způsobeno především poskytnutím úvěru vybrané společnosti jejími vlastníky. Tento úvěr je zachycen v položkách závazků – ovládá nebo ovládající osoba a podstatný vliv. Výrazně se zvýšily také závazky k úvěrovým institucím a závazky z obchodních vztahů.

Společnost eviduje tyto úvěry:

Rok 2020, úhrnná výše úvěrů k úvěrovým institucím činí 37 918 tis Kč.

- kontokorentní úvěr ve výši 23 918 tis Kč, splatnost do 1 roku,
- revolvingový úvěr ve výši 14 000 tis Kč, splatnost do 1 roku.

Rok 2021, úhrnná výše úvěrů k úvěrovým institucím činí 56 830 tis Kč.

- kontokorentní úvěr ve výši 31 830 tis Kč, splatnost do 1 roku,
- revolvingový úvěr ve výši 25 000 tis Kč, splatnost do 1 roku.

V roce 2021 byl navíc poskytnut úvěr ovládanou nebo ovládající osobou 24 093 tis Kč a osobou s podstatným vlivem 20 172 tis Kč, splatnost do 1 roku

IFRS

Závazky jsou stejně jako pohledávky upraveny standardy IFRS 9 *Finanční nástroje*, IFRS 32 *Finanční nástroje: Vykazování* a IFRS 7 *Finanční nástroje: Zveřejňování*. V případě závazků je ale nutné brát v potaz také standard IAS 23 *Výpůjční náklady*.

Problematika standardů týkajících se finančních nástrojů je velmi podobná s českou účetní legislativou, a proto zde nebude docházet k žádným změnám, kromě dlouhodobých závazků, které musí být při převodu diskontovány na současnou hodnotu.

IAS 23 se vztahuje na aktiva u nichž nutně trvá určitou dobu, než jsou připravena k prodeji. Jedná se například o zásoby s dlouhým výrobním cyklem, nehmotná aktiva nebo investice do nemovitostí. Vzhledem k tomu, že vybraná společnost využívá úvěry k financování zásob na skladě, které se nevyrábí, ale pouze nakupují a poté skladují, nebude s tímto standardem při převodu účetní závěrky pracováno.

7.1.5.3 Časové rozlišení pasiv

Časové rozlišení pasiv zahrnuje výdaje příštích období, v roce 2021 přibyla také položka výnosy příštích období. Částky jednotlivých položek jsou zobrazeny v následující tabulce.

Tabulka 19. Časové rozlišení pasiv vybrané společnosti za roky 2020 a 2021, v tis. Kč;
Zdroj: výroční zprávy vybrané společnosti; Zpracování: vlastní

Položka	2020	2021
Časové rozlišení pasiv	710	2 722
Výdaje příštích období	710	1 155
Výnosy příštích období	0	1 567

Výdaje příštích období obsahují položky nákladů, k jejichž zaplacení dojde až v roce 2021. Jedná se o různé službové náklady.

Částku výnosů příštích období tvoří výnosy za prodané zboží, kdy toto zboží bylo zákazníkovi doručeno až v roce 2022.

IFRS

Jak už bylo zmíněno u časového rozlišení aktiv, IFRS nerozeznává časové rozlišení, z toho důvodu bude položka časového rozlišení zrušena a částky položek převedeny do krátkodobých závazků.

7.2 Výkaz zisku a ztráty

Jedná se o výkaz, který zachycuje činnost podniku z hlediska jeho nákladů a výnosů, bez ohledu na to, zda vznikají skutečné peněžní příjmy a výdaje. Rozdíl mezi náklady a výnosy tvoří výsledek hospodaření podniku.

Společnost sestavuje výkaz zisku a ztráty v druhovém členění.

7.2.1 Výnosy

Vybraná společnost se zabývá nákupem a následným prodejem sportovního vybavení, což také koresponduje s tím, že nejzásadnější položkou výnosů společnosti jsou tržby za prodej zboží, neboť tvoří více než 96 % celkových výnosů.

Druhou největší položkou výnosů jsou tržby z prodeje výrobků a služeb. Konkrétně se jedná o zajištění logistických služeb pro jinou společnost prostřednictvím outsourcingu.

Tabulka 20. Výnosy vybrané společnosti za roky 2020 a 2021, v tis. Kč; Zdroj: výroční zpráva vybrané společnosti; Zpracování: vlastní

Položka	2020	2021
Výnosy	505 408	505 624
Tržby z prodeje výrobků a služeb	8 669	9 787
Tržby za prodej zboží	491 823	490 272
Ostatní provozní výnosy	1 531	1 782
Výnosové úroky a podobné výnosy	286	116
Ostatní finanční výnosy	3 099	3 667

Položka ostatních provozních výnosů je tvořena především sconty (sleva za včasnou úhradu), náhradami od pojišťovny, přebytkem inventury a také dotacemi v rámci programu Antivirus na zaměstnance. V roce 2020 vybraná společnost získala díky programu Antivirus částku ve výši 616 tis Kč, avšak částka 243 tis Kč, která je v tomto období zaúčtována, byla společnosti vyplacena až v roce 2021. V roce 2021 je celková hodnota dotace Antivirus 1 275 tis Kč.

Nevýznamnou část výnosů tvoří výnosové úroky.

Co se týče ostatních finančních výnosů, jedná se především o kurzové zisky.

IFRS

IFRS 15 *Výnosy ze smluv se zákazníky* se zaměřuje pouze na tu část výnosů, která se v angličtině nazývá „revenue“. Z tohoto standardu nevyplývají, žádné změny, které by měly být aplikovány při převodu účetní závěrky. Ke změně dojde pouze v případě ostatních provozních výnosů, konkrétně dotací. Ty jsou ale upravovány dalším standardem IAS 20. Tento standard rozděluje dotace do dvou skupin. Dotace vykázané vybranou společností patří do skupiny „Dotace vztahující se k výnosům“, kdy se jedná o dotace, které se nevztahují k aktivům, jinak řečeno jedná se o dotace určené jako kompenzace nákladů. Standard říká, že dotace, které jsou poskytnuty formou okamžité finanční podpory, se vykazují jako jednorázový výnos ve chvíli, kdy na ně společnost vznikne nárok. Podle Ministerstva práce a sociálních věcí, vzniká nárok na vyplacení příspěvku v okamžiku podání vyúčtování za příslušný měsíc, tzn. že nárok na vyplacení příspěvku za prosinec roku 2020 vzniká až v lednu roku 2021. Podle přílohy k účetní závěrce se jedná o částku 243 tis Kč a společnost ji vykazuje ve výnosech v roce 2020.

7.2.1.1 Náklady

Z následující tabulky vyplývá, že největší podíl na celkových nákladech společnosti tvoří náklady vynaložené na prodané zboží, které představují téměř 70 % celkových nákladů. Nezanedbatelné částky jsou také položky služeb nebo osobních nákladů.

Tabulka 21. Náklady vybrané společnosti za roky 2020 a 2021, v tis. Kč; Zdroj: výroční zpráva vybrané společnosti; Zpracování: vlastní

Položka	2020	2021
Náklady	483 152	505 353
Výkonová spotřeba	432 378	442 948
<i>Náklady vynaložené na prodané zboží</i>	335 284	334 852
<i>Spotřeba materiálu a energie</i>	4 562	5 530
<i>Služby</i>	92 532	102 566
Osobní náklady	34 316	43 686
Úpravy hodnot v provozní oblasti	3 640	4 232
Ostatní provozní náklady	1 839	2 491
Nákladové úroky a podobné náklady	805	1 368
Ostatní finanční náklady	10 174	10 628

Osobní náklady jsou ovlivněny mzdovými náklady, ale také náklady na sociální zabezpečení nebo zdravotním pojištěním.

Náklady zahrnují odpisy dlouhodobého majetku, ale co se týče úprav hodnot zásob nebo pohledávek, ty vybraná společnost neeviduje.

Ostatní provozní náklady představují daně a poplatky, rezervy a jiné provozní náklady.

Ostatní finanční náklady jsou tvořeny úroky z úvěrů, kurzovými ztrátami nebo bankovními poplatky.

IFRS

Náklady nejsou v IFRS upravovány žádným konkrétním standardem. Avšak jednotlivé položky jsou některými standardy ovlivněny.

Při převodu účetní závěrky dojde ke změně v rámci majetku zařazeného do spotřeby materiálu. Tento majetek nespĺňuje podmínky ČÚL pro zařazení do dlouhodobého majetku, avšak IFRS si žádné podmínky nestanovuje, proto bude tento majetek ze spotřeby převeden do dlouhodobého majetku. Po převedení je také nutné přehodnotit výši trvalých hodnot dlouhodobého majetku – odpisů.

Společnost nevytváří ani v jednom sledovaném roce opravné položky k zásobám nebo pohledávkám, proto bude nutné zhodnotit, zda podle IFRS není nutné jejich vytvoření.

V nákladech se také projeví změny v oblasti rezerv, které byly stanoveny již v analýze rozvahy.

K jiným rozdílům mezi ČÚL a IFRS v rámci nákladů nedochází.

7.2.1.2 Ostatní položky výkazu zisku a ztráty

Ostatní položky výkazu zisku a ztráty zahrnují provozní a finanční výsledek hospodaření, rozdíl mezi nimi představuje výsledek hospodaření před zdaněním. Z něj je dále vypočítána daň z příjmu. V podmínkách ČÚL se jedná o 19 % daň. Daň z příjmu se dělí na splatnou a odloženou. Po odečtení odložené daně od výsledku hospodaření před zdaněním vzniká položka výsledku hospodaření po zdanění.

Tabulka 22. Ostatní položky výkazu zisku a ztráty vybrané společnosti za roky 2020 a 2021, v tis. Kč; Zdroj: výroční zprávy vybrané společnosti; Zpracování: vlastní

Položka	2020	2021
Provozní výsledek hospodaření	29 850	8 484
Finanční výsledek hospodaření	-7 594	-8 213
Výsledek hospodaření před zdaněním	22 256	271
<i>Daň z příjmu</i>	4 491	51
Výsledek hospodaření po zdanění	17 765	220

V roce 2021 došlo k výraznému snížení provozního zisku společnosti, což je způsobeno především neúměrným zvýšením nákladů v oblasti osobních nákladů a služeb, neboť tržby zůstaly téměř ve stejné výši. K poklesu došlo také u finančního výsledku hospodaření, to je dáno zvýšením nákladů vyplývajících z navýšení úvěrů společnosti.

IFRS

IAS 12 se zabývá jak odloženou, tak splatnou daní. Splatná daň je dána legislativou jednotlivých zemí, tzn. že standard akceptuje vyčíslenou částku. Co se týče odložené daně, je nutné její hodnotu přepočítat po převodu na účetní závěrku podle IFRS.

7.3 Přehled o změnách vlastního kapitálu

Z přehledů o změnách vlastního kapitálu vyplývá, že nedochází k žádným změnám v oblasti základního kapitálu a fondech ze zisku. Ke změnám dochází u výsledku hospodaření minulých let, kdy se do něj převádí výsledek hospodaření běžného účetního období.

Tabulka 23. Přehled o změnách vlastního kapitálu vybrané společnosti za roky 2020, v tis. Kč; Zdroj: výroční zprávy vybrané společnosti; Zpracování: vlastní

	Základní kapitál	Fondy ze zisku	Nerozdělený zisk z minulých let	CELKEM
Zůstatek k 1.1. 2020	1 000	50	22 486	23 536
Výsledek hospodaření za účetní období	0	0	17 765	17 765
Zůstatek k 31.12.2020	1 000	50	40 251	41 301

Tabulka 24. Přehled o změnách vlastního kapitálu vybrané společnosti za roky 2021, v tis. Kč; Zdroj: výroční zprávy vybrané společnosti; Zpracování: vlastní

	Základní kapitál	Fondy ze zisku	Nerozdělený zisk z minulých let	CELKEM
Zůstatek k 1.1. 2021	1 000	50	40 251	41 301
Výsledek hospodaření za účetní období	0	0	220	220
Zůstatek k 31.12.2021	1 000	50	40 471	41 521

7.4 Volba funkční měny účetní závěrky

Vybraná společnost sestavuje účetní závěrku podle ČÚL v českých korunách, avšak společnost realizuje transakce také v několika dalších měnách, proto je podle *IAS 21 – Dopady změn směnných kursů cizích měn*, vhodné prověřit, jaká je měna primárního ekonomického prostředí a v této měně sestavit účetní závěrku.

V dalším textu budou analyzovány jednotlivé faktory, které mají vliv na určení funkční měny:

1) Měna, která nejvíce ovlivňuje ceny zboží a služeb.

- společnost nakupuje ze 70 % v CZK, zbývajících 30 % připadá na EUR

- naproti tomu u zasílání zboží převládá ze 53 % EUR, 39 % CZK a zbytek HUF a CHF

2) Měna státu, jehož předpisy ovlivňují prodejní ceny zboží a služeb.

- společnost je ve všech státech kam zasílá zboží registrovaná k DPH

3) Měna, která nejvíce ovlivňuje mzdové náklady.

- veškerá administrativa a logistika je realizována v ČR, z toho vyplývá, že související náklady jsou ze 100 % ovlivněny CZK

4) Finanční výpomoci.

- ze 100 % jsou ovlivněny CZK

Z výše uvedené analýzy faktorů vyplývá, že měna, která u transakcí společnosti převládá, je česká koruna, a proto při převodu účetní závěrky nedojde ke změně funkční měny, tedy že účetní závěrka bude i nadále sestavována v českých korunách.

8 PŘEVOD ČESKÉ ÚČETNÍ ZÁVĚRKY NA ZÁVĚRKU PODLE IFRS

Po analýze jednotlivých položek výkazů a volby funkční měny následuje samotný převod hodnot účetních výkazů vybrané společnosti do výkazů sestavených podle Mezinárodních účetních standardů.

8.1 Dlouhodobý hmotný majetek

V rámci dlouhodobého hmotného majetku, který je upravován standardem IAS 40, nebude, u již vykázaných položek, docházet k úpravám.

Je však nutné do dlouhodobého hmotného majetku převést drobný majetek, který nesplňuje podmínky ČÚL pro zařazení do dlouhodobého majetku a je společností účtován rovnou do nákladů.

Vzhledem k tomu, že drobný majetek společnosti tvoří především mobilní telefony, příslušenství k PC nebo drobné kancelářské vybavení, je po domluvě s vedením společnosti doba použitelnosti stanovena na 4 roky.

Následující tabulky (Tabulka 24. a 25.) zachycují pořizovací cenu drobného majetku v jednotlivých měsících, výpočet odpisů, opravek a konečnou zůstatkovou hodnotu majetku.

Tabulka 25. Výpočet odpisů, opravek a zůstatkové ceny drobného majetku pořízeného v roce 2020, v tis. Kč; Zdroj: interní informace vybrané společnosti; Zpracování: vlastní

Měsíc	2020			
	Pořizovací cena v tis. Kč	Odpis	Oprávký	Zůstatková cena
Leden	10	0,2	2,3	7,7
Únor	30	0,6	6,3	23,8
Březen	19	0,4	3,6	15,4
Duben	12	0,3	2,0	10,0
Květen	10	0,2	1,5	8,5
Červen	43	0,9	5,4	37,6
Červenec	14	0,3	1,5	12,5
Srpen	36	0,8	3,0	33,0
Září	6	0,1	0,4	5,6
Říjen	79	1,6	3,3	75,7
Listopad	22	0,5	0,5	21,5
Prosinec	52	1,1	0,0	52,0
CELKEM	333		29	304

Tabulka 26. Výpočet odpisů, opravek a zůstatkové ceny drobného majetku pořízeného v roce 2021, v tis. Kč; Zdroj: interní informace vybrané společnosti; Zpracování: vlastní

Měsíc	2021			
	Pořizovací cena v tis. Kč	Odpis	Oprávky	Zůstatková cena
Leden	4	0,1	0,9	3,1
Únor	4	0,1	0,8	3,2
Březen	2	0,0	0,4	1,6
Duben	8	0,2	1,3	6,7
Květen	4	0,1	0,6	3,4
Červen	1	0,0	0,1	0,9
Červenec	7	0,1	0,7	6,3
Srpen	4	0,1	0,3	3,7
Září	15	0,3	0,9	14,1
Říjen	12	0,3	0,5	11,5
Listopad	12	0,3	0,3	11,8
Prosinec	11	0,2	0,0	11,0
CELKEM	84		7	77

Přehled všech změn dlouhodobého hmotného majetku, které se projeví jak v rozvaze, tak výkazu zisku a ztráty, jsou zachyceny v následující tabulce.

Tabulka 27. Změny provedené v rozvaze a VZZ v roce 2020 a 2021 v rámci DHM, v tis. Kč; Zpracování: vlastní

Výkaz	2020		2021	
	Položka	Hodnota změny	Položka	Hodnota změny
<i>Rozvaha</i>	Hmotné movité věci a jejich soubory	+ 304	Hmotné movité věci a jejich soubory	+ 77
	Výsledek hospodaření	+ 304	Výsledek hospodaření	+ 77
<i>Výkaz zisku a ztráta</i>	Odpisy	+ 29	Odpisy	+ 7
	Spotřeba materiálu	- 333	Spotřeba materiálu	- 84

Při úpravě výkazů v roce 2021 je nutné brát v potaz drobný majetek převedený v roce 2020. Týká se to položky odpisů, tu je potřeba navýšit o 83 tis. Kč a zároveň je potřeba navýšit položku Hmotné movité věci a jejich soubory o zůstatkovou hodnotu majetku z roku 2020, tj. 304 tis. Kč.

Tabulka 28. Celková hodnota odpisů a zůstatková hodnota drobného majetku převedeného v roce 2020, v tis. Kč; Zdroj: interní informace vybrané společnosti; Zpracování: vlastní

	Odpisy	Zůstatková hodnota drobného majetku z roku 2020
Drobný majetek pořízený v roce 2020	83	304

8.2 Zásoby

Z analýzy výkazů vyplynulo, že společnost nevytváří opravné položky k zásobám. Je tedy vhodné prověřit, zda společnost nevlastní zásoby, které by byly zastaralé nebo poškozené. V případě že ano, je nutné vytvořit opravnou položku.

Zásoby jsou tvořené z více než 96 % výrobky a zbožím, proto se v rámci opravných položek zaměřím pouze na tuto položku zásob.

Společnost se zaměřuje na prodej sportovního vybavení, což je zboží spíše sezónního charakteru. To znamená že by se zboží mělo prodat v sezóně, na kterou bylo nakoupeno. Ideální obrátka podle vedení společnosti je kolem 60 dní. V případě, že se zboží nepodaří prodat v dané sezóně, dochází ke snižování prodejní ceny. Samozřejmě v prvních měsících, dochází ke snižování ceny pouze na úkor marže, ale postupně to může dojít až do situace, kdy je pořizovací cena zboží vyšší než čistá realizovatelná hodnota.

Tabulka 29. rozlišuje zásoby společnosti podle stáří. Po konzultaci s vedením společnosti byla ke každé úrovni přiřazena procentuální hodnota, která vyjadřuje tvorbu opravné položky.

Tabulka 29. Výpočet opravné položky k zásobám v roce 2020; Zdroj: interní informace vybrané společnosti; Zpracování: vlastní

Stáří zboží	2020		
	Hodnota zboží v tis. Kč	OP	Hodnota OP v tisk. Kč
0-2 roky	76 629	0 %	0
2-3 roky	5 229	10 %	523
3-4 roky	2 746	20 %	549
4 a více let	981	30 %	294
CELKEM	85 585		1 366

Tabulka 30. Výpočet opravné položky k zásobám v roce 2021; Zdroj: interní informace vybrané společnosti; Zpracování: vlastní

Stáří zboží	2021		
	Hodnota zboží v tis. Kč	OP	Hodnota OP v tis. Kč
0-2 roky	152 095	0 %	0
2-3 roky	7 871	10 %	787
3-4 roky	3 650	20 %	730
4 a více let	1 231	30 %	370
CELKEM	164 847		1 887

Tabulka 31. Změny provedené v rozvaze a VZZ v roce 2020 a 2021 v rámci tvorby OP, v tis. Kč; Zpracování: vlastní

Výkaz	2020		2021	
	Položka	Hodnota změny	Položka	Hodnota změny
Rozvaha	Zásoby – výrobky a zboží	- 1 366	Zásoby – výrobky a zboží	- 1 887
	Výsledek hospodaření	- 1 366	Výsledek hospodaření	- 1 887
Výkaz zisku a ztráta	Úpravy hodnot zásob	+ 1 366	Úpravy hodnot zásob	+ 1 887

8.3 Pohledávky

Společnost eviduje v roce 2021 dlouhodobou pohledávku ve výši 760 tis. Kč. Podle smlouvy je pohledávka splatná v roce 2023 a úroková míra je 4,5 %.

Následující tabulka zachycuje výpočet současné hodnoty dlouhodobé pohledávky v roce 2021.

Tabulka 32. Výpočet současné hodnoty dlouhodobé pohledávky v roce 2021; Zdroj: interní informace vybrané společnosti; Zpracování: vlastní

Hodnota pohledávky v tis. Kč	Splatnost (počet let)	Úroková míra	Současná hodnota v tis. Kč
760	3	4,5 %	666

Z výše uvedeného výpočtu vyplývá, že při převodu účetní závěrky je potřeba snížit hodnotu dlouhodobé pohledávky o 94 tis. Kč, neboť její současná hodnota je nyní 666 tis. Kč, oproti původní hodnotě 760 tis. Kč.

V rámci snížení hodnoty dlouhodobé pohledávky je nutné uvažovat také o snížení finančních výnosů plynoucích z pohledávky. Finanční výnos z původní pohledávky je 29 tis. Kč, z diskontované hodnoty 24 tis. Kč, finanční výnos tedy bude snížen o 5 tis. Kč.

Tabulka 33. Změny provedené v rozvaze a VZZ v roce 2020 a 2021 v rámci převodu dlouhodobých pohledávek, v tis. Kč; Zpracování: vlastní

Výkaz	2020		2021	
	Položka	Hodnota změny	Položka	Hodnota změny
Rozvaha	Dlouhodobé pohledávky – jiné pohledávky	0	Dlouhodobé pohledávky – jiné pohledávky	- 99
	Výsledek hospodaření	0	Výsledek hospodaření	- 99
Výkaz zisku a ztráta	Výnosové úroky a podobné úroky	0	Výnosové úroky a podobné úroky	- 99

Co se týče krátkodobých pohledávek, společnost k nim nevytváří ani v jednom roce opravnou položku, proto je vhodné prověřit, zda nedošlo ke snížení hodnoty pohledávek, popřípadě opravnou položku vytvořit.

Aby bylo možné opravnou položku vypočítat, je potřeba pohledávky rozčlenit dle rozmezí splatnosti a po domluvě s vedením společnosti určit procento tvorby opravné položky podle stáří pohledávky.

Tabulka 34. Pohledávky dle rozmezí splatnosti a výpočet OP za rok 2020; Zdroj: interní informace vybrané společnosti; Zpracování: vlastní

Počet dní po splatnosti	2020		
	Hodnota pohledávek	OP	Hodnota OP v tis. Kč
Do 30 dní	955	0 %	0
31–90 dní	140	10 %	14
91–180 dní	57	40 %	23
180 a více dní	144	60 %	86
CELKEM	1 296		123

Tabulka 35. Pohledávky dle rozmezí splatnosti a výpočet OP za rok 2021; Zdroj: interní informace vybrané společnosti; Zpracování: vlastní

Počet dní po splatnosti	2021		
	Hodnota pohledávek	OP	Hodnota OP v tis. Kč
Do 30 dní	2 093	0 %	0
31–90 dní	534	10 %	53
91–180 dní	76	40 %	30
180 a více dní	42	60 %	25
CELKEM	2 745		108

Z analýzy krátkodobých pohledávek po splatnosti je jasné, že je nutné nově vykázat opravnou položku, a to ve výši 123 tis. Kč v roce 2020 a 108 tis. Kč v roce 2021.

Tabulka 36. Změny provedené v rozvaze a VZZ v roce 2020 a 2021 v rámci tvorby OP u krátkodobých pohledávek, v tis. Kč; Zpracování: vlastní

Výkaz	2020		2021	
	Položka	Hodnota změny	Položka	Hodnota změny
Rozvaha	Krátkodobé pohledávky – pohledávky u obchodních vztahů	- 123	Krátkodobé pohledávky – pohledávky u obchodních vztahů	- 108
	Výsledek hospodaření	- 123	Výsledek hospodaření	- 108
Výkaz zisku a ztráta	Úpravy hodnot pohledávek	+ 123	Úpravy hodnot pohledávek	+ 108

8.4 Časové rozlišení aktiv

Příjmy příštích období, mimo dotací Antivirus, budou v rámci převodu převedeny do krátkodobých pohledávek. Dotacemi Antivirus se podrobněji budu zabývat až v kapitole výnosů, proto hodnota příjmů příštích období v roce 2021 bude ponížena o 243 tis. Kč.

Co se týče nákladů příštích období obsahují položky, které nesplňují definici aktiva – reklamu. Položky reklamy proto budou převedeny do nákladů v období, kdy byly vynaloženy. V roce 2020 se jedná o částku 82 tis Kč a v roce 2021 91 tis. Kč.

Tabulka 37. Změny provedené v rozvaze a VZZ v roce 2020 a 2021 v rámci časového rozlišení aktiv, v tis. Kč; Zpracování: vlastní

Výkaz	2020		2021	
	Položka	Hodnota změny	Položka	Hodnota změny
Rozvaha	Náklady příštích období	- 318	Náklady příštích období	- 319
	Příjmy příštích období	- 7 223	Příjmy příštích období	-8 829
	Krátkodobé pohledávky – ostatní	+ 7 459	Krátkodobé pohledávky – ostatní	+ 9 057
	Výsledek hospodaření	- 82	Výsledek hospodaření	- 91
Výkaz zisku a ztráta	Výkonová spotřeba – služby	+ 82	Výkonová spotřeba – služby	+ 91

8.5 Rezervy

Rezerva na odměny zaměstnancům nesplňuje podmínky proto, aby mohly být uznány a ve výkazech ponechány, proto bude tato rezerva zrušena.

Co se týče rezervy na nevyčerpanou dovolenou, bude převedena do závazků k zaměstnancům, za rok 2020 to činí 5 tis. Kč, v roce 2021 69 tis. Kč.

Rezerva na vrácené zboží ve výši 941 tis. Kč bude v rezervách ponechána.

Tabulka 38. Změny provedené v rozvaze a VZZ v roce 2020 a 2021 v rámci rezerv, v tis. Kč; Zpracování: vlastní

Výkaz	2020		2021	
	Položka	Hodnota změny	Položka	Hodnota změny
Rozvaha	Rezervy	- 339	Rezervy	- 69
	Krátkodobé závazky – Závazky k zaměstnancům	+ 5	Krátkodobé závazky – Závazky k zaměstnancům	+ 69
	Výsledek hospodaření	+ 334	Výsledek hospodaření	0
Výkaz zisku a ztráta	Rezervy v provozní oblasti	- 334	Rezervy v provozní oblasti	0

8.6 Závazky

V rámci převodu závazků dojde ke změně u dlouhodobých závazků, kdy je potřeba tyto závazky diskontovat na současnou hodnotu. Použita bude úroková míra uvedená ve smlouvě k jednotlivým automobilům, popřípadě půjčky.

Z hodnoty dlouhodobých závazků bude vyčleněn odložený daňový závazek, který ovlivňují operace provedené při převodu účetní závěrky, a proto se na něj zaměřím podrobněji až později. Zbývající část dlouhodobých závazků je v roce 2020 tvořena pouze úvěry k automobilům, v roce 2021 přibyla ještě drobná půjčka.

Tabulka 39. Výpočet současné hodnoty dlouhodobých závazků za rok 2020; Zdroj: interní informace vybrané společnosti; Zpracování: vlastní

Položka	2020			
	Hodnota závazku v tis. Kč	Splatnost (počet měsíců)	Úroková míra	Současná hodnota v tis. Kč
A automobil	58	6	3,7	57
B automobil	242	24	3,8	224
C automobil	145	16	4,1	137
D automobil	237	22	4,2	219
CELKEM	682			637

Závazek – A automobil, byl během roku 2020 splacen, proto již nebude v roce 2021 diskontován. Závazky ostatních automobilů se meziročně snížily, neboť dochází k jejich postupnému splacení.

Tabulka 40. Výpočet současné hodnoty dlouhodobých závazků za rok 2021; Zdroj: interní informace vybrané společnosti; Zpracování: vlastní

Položka	2021			
	Hodnota závazku v tis. Kč	Splatnost (počet let)	Úroková míra	Současná hodnota v tis. Kč
B automobil	123	12	3,8	118
C automobil	37	4	4,1	36
D automobil	110	10	4,2	106
Půjčka	145	25	4,5	132
CELKEM	415			392

Z výše uvedených výpočtů vyplývá, že při převodu účetní závěrky je potřeba snížit hodnotu dlouhodobých závazků v roce 2020 o 45 tis. Kč a v roce 2021 o 23 tis. Kč.

Vzhledem k tomu, že došlo ke snížení hodnoty závazků, je nutné přepočítat, také finanční náklady. V roce 2020 se sníží finanční náklady o 3 tis. Kč, v následujícím roce o 1 tis. Kč.

Tabulka 41. Změny provedené v rozvaze a VZZ v roce 2020 a 2021 v rámci převodu dlouhodobých závazků, v tis. Kč; Zpracování: vlastní

Výkaz	2020		2021	
	Položka	Hodnota změny	Položka	Hodnota změny
<i>Rozvaha</i>	Dlouhodobé závazky	- 48	Dlouhodobé závazky	- 24
	Výsledek hospodaření	- 48	Výsledek hospodaření	- 24
<i>Výkaz zisku a ztráta</i>	Nákladové úroky a podobné úroky	- 48	Nákladové úroky a podobné úroky	- 24

8.7 Časové rozlišení pasiv

Obě položky časového rozlišení pasiv budou převedeny do krátkodobých závazků.

Tabulka 42. Změny provedené v rozvaze a VZZ v roce 2020 a 2021 v rámci časového rozlišení pasiv, v tis. Kč; Zpracování: vlastní

Výkaz	2020		2021	
	Položka	Hodnota změny	Položka	Hodnota změny
<i>Rozvaha</i>	Výdaje příštích období	- 710	Výdaje příštích období	-1 155
	Výnosy příštích období	0	Výnosy příštích období	- 1 567
	Krátkodobé závazky – jiné	+ 710	Krátkodobé závazky – jiné	+ 2 722

8.8 Daň ze zisku

Mezinárodní účetní standardy akceptují částku splatné daně, která je vyčíslená podle národních pravidel. Avšak ke změně dochází u odložené daně, neboť je ovlivněna operacemi provedenými při převodu účetní závěrky.

Odložená daň se vypočítá jako rozdíl mezi účetní a daňovou hodnotu, kdy se následně tento rozdíl vynásobí sazbou daně. Podle ČÚL je sazba daně právnických osob za rok 2020 i 2021 19 %.

Tabulka 43. Výpočet nové odložené daně za rok 2020; Zpracování: vlastní

	2020		
	Účetní hodnota	Daňová hodnota	Rozdíl
Drobný majetek	304	0	304
Opravné položky k pohledávkám	123	0	123
Opravné položky k zásobám	1 366	0	1 366
CELKEM			1 793
Odložená daň			341

Tabulka 44. Výpočet nové odložené daně za rok 2021; Zpracování: vlastní

	2021		
	Účetní hodnota	Daňová hodnota	Rozdíl
Drobný majetek (včetně zůstatkové hodnoty roku 2020)	381	0	381
Opravné položky k pohledávkám	108	0	108
Opravné položky k zásobám	1 887	0	1 887
CELKEM			2 376
Odložená daň			451

Následující tabulka zachycuje změny na jednotlivé výkazy při přepočtu odložené daně.

Tabulka 45. Změny provedené v rozvaze a VZZ v roce 2020 a 2021 v rámci odložené daně, v tis. Kč; Zpracování: vlastní

Výkaz	2020		2021	
	Položka	Hodnota změny	Položka	Hodnota změny
<i>Rozvaha</i>	Odložený daňový závazek	+ 341	Odložený daňový závazek	+ 451
	Výsledek hospodaření	- 341	Výsledek hospodaření	- 451
<i>Výkaz zisku a ztráta</i>	Daň z příjmu – odložená daň	+ 341	Daň z příjmu – odložená daň	+ 451

8.9 Výnosy

Z analýzy výkazu zisku a ztráty vyplynulo, že v případě výnosů dojde ke změně v oblasti vykázaných dotací, neboť dotace vztahující se k výnosům musí být vykázány ve chvíli, kdy na ně společnosti vzniká nárok. Proto dotace Antivirus za prosinec roku 2020 musí být přesunuty až do roku 2021. Jedná se o částku 243 tis. Kč.

Tabulka 46. Změny provedené v rozvaze a VZZ v roce 2020 a 2021 v rámci výnosů, v tis. Kč; Zpracování: vlastní

Výkaz	2020		2021	
	Položka	Hodnota změny	Položka	Hodnota změny
<i>Rozvaha</i>	Příjmy příštích období	- 243	Krátkodobé pohledávky – ostatní	+ 243
	Výsledek hospodaření	- 243	Výsledek hospodaření	+ 243
<i>Výkaz zisku a ztráta</i>	Ostatní provozní výnosy – dotace	- 243	Ostatní provozní výnosy – dotace	+ 243

8.10 Přehled změn v rozvaze a výkazu zisku a ztráty

Tabulka 47. Úpravy v rozvaze a zisku a ztráty za rok 2020; Zpracování: vlastní

2020				
Položka podle ČÚL	Hodnota podle ČÚL	Změna	Hodnota podle IFRS	Položka podle IFRS
ROZVAHA				
Hmotné movité věci a jejich soubory	3 573	+ 304	3 877	Pozemky, budovy a zařízení
Zásoby – výrobky a zboží	85 585	- 1 366	84 219	Zásoby
Dlouhodobé pohledávky – jiné pohledávky	0	0	0	
Krátkodobé pohledávky – ostatní	8 338	+ 7 459	15 797	Ostatní krátkodobé pohledávky a aktiva
Krátkodobé pohledávky – pohledávky z obchodních vztahů	3 714	- 123	3 591	Obchodní pohledávky
Náklady příštích období	318	- 318	0	
Příjmy příštích období	7 466	- 7 466	0	
Rezervy	339	- 339	0	
Dlouhodobé závazky	699	- 45	654	Dlouhodobé půjčky
Krátkodobé závazky – jiné	881	+ 710	1 591	Obchodní a jiné závazky
Krátkodobé závazky – ostatní – závazky k zaměstnancům	2 181	+ 5	2 186	
Výdaje příštích období	710	-710	0	
Odložený daňový závazek	17	+ 341	358	Odložené daňové závazky
Výsledek hospodaření	17 765	- 1 652	16 203	Výsledek hospodaření běžného účetního období
VÝKAZ ZISKU A ZTRÁTY				
Výkonová spotřeba – služby	92 532	+ 82	92 614	Spotřeba materiálu a surovin
Odpisy hmotného majetku	3 640	+29	3 669	Odpisy a amortizace
Spotřeba materiálu	4 562	- 333	4 229	Spotřeba materiálu a surovin
Úpravy hodnot zásob	0	+ 1366	1 366	Odpisy a amortizace
Úpravy hodnot pohledávek	0	+ 123	123	
Ostatní provozní výnosy – dotace	1 531	-243	1 288	Ostatní výnosy
Nákladové úroky	805	- 45	760	Finanční náklady
Rezervy v provozní oblasti	339	-334	5	Ostatní provozní náklady
Daň z příjmu – odložená daň	0	+ 341	358	Daň z příjmu odložená

Tabulka 48. Úpravy v rozvaze a zisku a ztráty za rok 2021; Zpracování: vlastní

2021				
Položka podle ČÚL	Hodnota podle ČÚL	Změna	Hodnota podle IFRS	Položka podle IFRS
ROZVAHA				
Hmotné movité věci a jejich soubory	4 225	+ 77	4 302	Pozemky, budovy a zařízení
Zásoby – výrobky a zboží	164 847	- 1 887	162 960	Zásoby
Dlouhodobé pohledávky – jiné pohledávky	760	- 99	666	Obchodní a jiné pohledávky
Krátkodobé pohledávky – ostatní	4 451	+ 9 300	13 751	Ostatní krátkodobá aktiva
Krátkodobé pohledávky – pohledávky z obchodních vztahů	5 063	- 108	4 955	Obchodní a jiné pohledávky
Náklady příštích období	319	- 319	0	
Příjmy příštích období	8 829	- 8 829	0	
Rezervy	1 010	-69	941	Rezervy
Dlouhodobé závazky	460	-24	437	Dlouhodobé půjčky
Krátkodobé závazky – jiné	4 259	+ 2 722	6 981	Obchodní a jiné závazky
Krátkodobé závazky – závazky k zaměstnancům	2 553	+ 69	2 622	
Odložený daňový závazek	17	+ 451	468	Odložené daňové závazky
Výdaje příštích období	1 155	- 1 155	0	
Výnosy příštích období	1 567	- 1 567	0	
Výsledek hospodaření	220	- 1 935	- 2 155	Výsledek hospodaření běžného účetního období
VÝKAZ ZISKU A ZTRÁTY				
Výkonová spotřeba – služby	102 566	+ 91	102 657	Spotřeba materiálu a surovin
Odpisy hmotného majetku	4 232	+ 7	4 239	Odpisy a jiné snížení hodnoty aktiv
Odpisy hmotného majetku z roku 2020	4 239	+ 83	4 322	
Spotřeba materiálu	4 562	- 84	4 478	Spotřeba materiálu a surovin
Úpravy hodnoty zásob	0	+ 1 887	1 887	Odpisy a jiné snížení hodnoty aktiv
Úpravy hodnot pohledávek	0	+ 108	108	
Ostatní provozní výnosy – dotace	1 782	+ 243	2 025	Ostatní provozní výnosy
Výnosové úroky a podobné úroky	116	- 99	17	Finanční výnosy
Nákladové úroky a podobné úroky	1 368	- 24	1 343	Finanční náklady
Daň z příjmu – odložená daň	17	+ 451	468	Odložené daňové závazky

9 SESTAVENÍ ÚČETNÍ ZÁVĚRKY PODLE IFRS

Na základě změn uvedených v předchozích kapitolách bude v této části diplomové práce sestavena účetní závěrka podle Mezinárodních účetních standardů.

Závěrka obsahuje výkaz o finanční pozici, výkaz o výsledku, výkaz o změnách ve vlastním kapitálu, výkaz o peněžních tocích a komentář. Co se týče výkazu o peněžních tocích, bude sestaven přímou metodou.

Účetní závěrka bude sestavena za dvě účetní období, tedy za roky 2020 a 2021, tak aby byl zachován princip srovnatelnosti.

Jak vyplynulo z analýzy funkční měny, bude závěrka sestavena v českých korunách.

9.1 Výkaz o finanční pozici za rok 2020 a 2021

Ve výkazu o finanční pozici – konkrétně v aktivech, se převod účetní závěrky projevil přesunem drobného majetku ze spotřeby do dlouhodobých aktiv. V rámci krátkodobých aktiv byly vytvořené opravné položky k zásobám a pohledávkám, byla diskontována dlouhodobá pohledávka v roce 2021, ale nejzásadnější dopad měl přesun časového rozlišení do krátkodobých pohledávek.

Na straně pasiv se převod projevil u dlouhodobých závazků, kdy byly diskontovány dlouhodobé úvěry k automobilům, zrušeny byly některé rezervy a opět došlo k přesunu časového rozlišení do krátkodobých závazků. Ke změně došlo také u odloženého daňového závazku, a to díky přesunu drobného majetku a vytvořením opravných položek. Vzhledem k tomu, že se některé operace projeví také ve výkazu o úplném výsledku je logické, že se změnila také hodnota výsledku hospodaření běžného účetního období.

VÝKAZ O FINANČNÍ POZICI

Položka	Hodnota v tis. Kč	
AKTIVA	2020	2021
Pozemky, budovy a zařízení	4 637	4 523
Nehmotná aktiva	8 737	18 084
<i>Dlouhodobá aktiva celkem</i>	13 374	22 607
Zásoby	86 187	168 231
Obchodní pohledávky	3 591	5 448
Ostatní krátkodobé pohledávky a aktiva	15 797	20 985
Peníze a peněžní ekvivalenty	22 275	13 509
<i>Krátkodobá aktiva celkem</i>	127 850	208 173
<i>AKTIVA CELKEM</i>	141 224	230 780
PASIVA		
Základní kapitál	1 000	1 000
Rezervní fond	50	50
Nerozdělený zisk minulých let	22 486	38 779
Výsledek hospodaření běžného účetního období	16 293	-2 155
<i>Vlastní kapitál celkem</i>	39 829	37 674
Rezervy	0	941
<i>Rezervy</i>	0	941
Dlouhodobé půjčky	637	419
Odložené daňové závazky	358	468
<i>Dlouhodobé závazky</i>	995	887
Obchodní a jiné závazky	62 482	81 701
Krátkodobé půjčky	37 918	109 577
<i>Krátkodobé závazky</i>	100 400	191 278
<i>PASIVA CELKEM</i>	141 224	230 780

9.2 Výkaz o úplném výsledku za rok 2020 a 2021

Do výkazu o úplném výsledku se převod účetní závěrky promítl například přesunem dotace Antivirus z roku 2020 do roku 2021, vytvořením opravných položek, zrušením některých rezerv, přepočtením odložené daně nebo přesunem drobného majetku do dlouhodobých aktiv.

Položka	Hodnota v tis. Kč	
	2020	2021
Tržby	500 492	500 059
Ostatní výnosy	1 288	2 025
Spotřeba materiálu a surovin	-432 127	-442 955
Osobní náklady	-34 316	-43 686
Odpisy a amortizace	-5 158	-6 317
Ostatní provozní náklady	-1 505	-2 491
Finanční výnosy	3 385	3 684
Finanční náklady	-10 934	-11 972
Zisk před zdaněním	21 125	-1 653
Daň ze zisku	4 491	51
Daň z příjmu odložená	341	451
ZISK ZA OBDOBÍ	16 293	-2 155
Ostatní úplný výsledek	0	0
OSTATNÍ ÚPLNÝ VÝSLEDEK ZA OBDOBÍ	0	0
ÚPLNÝ VÝSLEDEK ZA OBDOBÍ CELKEM	16 293	-2 155

9.3 Výkaz o peněžních tocích za rok 2020 a 2021

VÝKAZ O PENĚŽNÍCH TOCÍCH			
Položka	Hodnota v tis. Kč		
	2020	2021	
PROVOZNÍ ČINNOST			
Peněžní příjmy od zákazníků	536 891	534 041	
Peněžní výdaje dodavatelům	-490 815	-532 385	
Peněžní výdaje zaměstnancům	-32 987	-41 457	
Placené úroky	-7 362	-10 217	
Placené daně	-1 985	-6 543	
Čistý peněžní tok z provozní činnosti	3 742	-56 561	
INVESTIČNÍ ČINNOST			
Nákup pozemků, budov a zařízení	-5 469	-9 772	
Čistý peněžní tok z investiční činnosti	-5 469	-9 772	
FINANCOVÁNÍ			
Přijaté půjčky	14 000	65 008	
Příjmy z dlouhodobých půjček	0	35	
Čistý peněžní tok z financování	14 000	65 043	
Peněžní prostředky a ekvivalenty na počátku období	10 002	22 275	
Čisté zvýšení peněžních prostředků a ekvivalentů	12 273	-1 290	
Peněžní prostředky a ekvivalenty na konci období	22 275	20 985	

9.4 Výkaz o změnách vlastního kapitálu za rok 2020

VÝKAZ O ZMĚNÁCH VLASTNÍHO KAPITÁLU				
sestaveno k: 31.12.2020		Hodnota v tis. Kč		
	Základní kapitál	Fondy ze zisku	Nerozdělený zisk z minulých let	Celkem
Počáteční stav	1 000	50	22 486	23 536
Výsledek hospodaření za účetní období	0	0	16 293	16 293
Konečný stav	1 000	50	38 779	39 829

9.5 Výkaz o změnách vlastního kapitálu za rok 2021

VÝKAZ O ZMĚNÁCH VLASTNÍHO KAPITÁLU				
sestaveno k: 31.12.2021			Hodnota v tis. Kč	
	Základní kapitál	Fondy ze zisku	Nerozdělený zisk z	Celkem
Počáteční stav	1 000	50	38 779	39 829
Výsledek hospodaření za účetní období	0	0	-2 155	-2 155
Konečný stav	1 000	50	36 624	37 674

9.6 Komentář k účetní závěrce za rok 2020

Komentář k účetní závěrce se nachází v příloze P I

10 FINANČNÍ ANALÝZA A VLIV PŘEVODU ÚČETNÍ ZÁVĚRKY NA VYBRANÉ UKAZATELE

V této části diplomové práce bude provedena finanční analýza. Na základě ní bude dále zkoumán vliv převodu účetních výkazů na jednotlivé ukazatele, které byly v této analýze použity. Pro účely tohoto zkoumání bylo vybráno několik základních ukazatelů zadluženosti, rentability, aktivity a likvidity.

10.1 Ukazatele zadluženosti

Následující tabulka zachycuje ukazatele zadluženosti, které slouží k zhodnocení finanční stability podniku.

Tabulka 49. Vybrané ukazatele zadluženosti v letech 2020 a 2021; v tis. Kč; Zdroj: interní informace vybrané společnosti; Zpracování: vlastní

Ukazatel	2020		2021	
	ČÚL	IFRS	ČÚL	IFRS
Celková zadluženost	71 %	72 %	81 %	84 %
Míra zadluženosti	2,44	2,55	4,54	5,10
Krytí dl. majetku dl. zdroji	3,21	3,05	1,89	1,71

Základním ukazatelem zadluženosti je celková zadluženost. Odborná literatura doporučuje, aby se hodnoty pohybovaly mezi 30-60 %, to ale vybraná společnost nesplňuje, neboť se její hodnoty v roce 2020 pohybují nad 70 % a v roce 2021 dokonce nad 80 %. S vysokou celkovou zadlužeností koresponduje také další ukazatel – míra zadluženosti, ze které vyplývá, že společnost financuje svůj majetek především cizími zdroji a stejně jako u celkové zadluženosti došlo meziročně k navýšení z hodnoty okolo 2,5 na hodnotu přes 4,5. Tyto meziroční nárůsty jsou v roce 2021 způsobeny čerpáním nových krátkodobých úvěrů, a to ve výši 25 mil. Kč od bankovní společnosti a 40 mil. Kč od vlastníků společnosti. Úvěry byly využity k financování především zásob na skladě.

Z ukazatele krytí dlouhodobého majetku dlouhodobými zdroji vyplývá, že společnost volí konzervativní strategii financování, neboť hodnoty v obou obdobích překračují hodnotu 1.

Celkově je na základě ukazatelů zadluženosti možné konstatovat, že financování společnosti je velmi rizikové.

Vliv převodu účetní závěrky na ukazatele zadluženosti

Ukazatel celkové zadluženosti se po převodu účetní závěrky v obou sledovaných letech zvýšil, v roce 2020 o 1 % v roce 2021 o 2 %. Je to způsobeno, jak zvýšením cizích zdrojů

díky přepočtu odloženého daňového závazku a převodu časového rozlišení do krátkodobých závazků, tak snížením celkových aktiv vytvořením opravných položek k zásobám a pohledávkám. Zvýšení cizích zdrojů se logicky projevilo také u ukazatele míry zadluženosti, který se po převodu závěrky v obou letech také zvýšil. Toto navýšení bylo navíc umocněno snížením vlastního kapitálu vlivem poklesu hospodářského výsledku. Ten byl ovlivněn především vytvořením opravných položek a přepočtem odložené daně.

Oproti předchozím ukazatelům, ukazatel krytí dlouhodobého majetku dlouhodobými zdroji po převodu závěrky poklesl, zde se projevují výše uvedené změny ve vlastním kapitálu a cizích zdrojích, ale došlo zde také k navýšení dlouhodobého majetku díky převodu drobného majetku z nákladů.

10.2 Ukazatele rentability

Následující tabulka zachycuje ukazatele rentability, které vyjadřují schopnost společnosti dosahovat zisku pomocí investovaného kapitálu.

Tabulka 50. Vybrané ukazatele rentability v letech 2020 a 2021; v tis Kč. Zdroj: interní informace vybrané společnosti; Zpracování: vlastní

Ukazatel	2020		2021	
	ČÚL	IFRS	ČÚL	IFRS
Rentabilita tržeb – ROS	3,55 %	3,26 %	0,04 %	0 %
Rentabilita celkového kapitálu – ROA	22,72 %	22,46 %	4,65 %	4,00 %
Rentabilita vlastního kapitálu – ROE	43,01 %	40,91 %	0,53 %	0 %

Všechny ukazatele rentability dosahují v roce 2020 velmi dobrých výsledků. Například zisková marže (ukazatel ROS) dosáhla hodnoty přes 3,5 % a ukazatel ROE, který vyjadřuje výnosnost vloženého kapitálu vlastníky přesáhl hodnotu 40 %.

Avšak následující rok došlo k velmi prudkému poklesu u všech ukazatelů, u rentability tržeb a vlastního kapitálu se hodnoty dokonce propadly pod 1 %. Tento propad je způsobený poklesem čistého zisku, neboť tržby se meziročně téměř nezměnily.

Vliv převodu účetní závěrky na ukazatele rentability

Převod účetní závěrky se v roce 2020 u všech ukazatelů projevilo mírným poklesem. Způsobil ho pokles zisku společnosti, a to především díky vytvoření opravných položek u zásob a pohledávek a přepočtu odložené daně.

Mnohem výrazněji se převod účetní závěrky projevilo v roce 2021, kdy ukazatele rentability tržeb a vlastního kapitálu dosáhly nulových hodnot. Opět za tím stojí čistý zisk společnosti,

který před převodem závěrky dosáhl hodnoty pouze 220 tis Kč a po převodu se společnost dostala dokonce do ztráty přes 2 mil. Kč.

10.3 Ukazatele aktivity

Ukazatele aktivity vyjadřují, jak efektivně společnost hospodaří s jednotlivými aktivy.

Tabulka 51. Vybrané ukazatele aktivity v letech 2020 a 2021; Zdroj: interní informace vybrané společnosti; Zpracování: vlastní

Ukazatel	2020		2021	
	ČÚL	IFRS	ČÚL	IFRS
Obrat aktiv	4	4	2	2
Doba obratu zásob	63	62	123	121
Doba obratu pohledávek	9	14	7	14
Doba obratu závazků	72	72	136	138

Podle ukazatele obratu aktiv vybraná společnost se svým majetkem hospodaří efektivně, neboť v roce 2020 pokryla tržbami svá aktiva 4x, v roce 2021 to je pouze 2x, ale i přesto společnost v obou letech splňuje doporučení, aby hodnota byla větší než 1.

Z ukazatele doby obratu zásob vyplývá, že společnost v roce 2020 „otočila“ zásoby za 63 dní. V následujícím roce se hodnota zdvojnásobila na 123 dní, což koresponduje s tím, že společnost meziročně navýšila zásoby na skladě rovněž dvojnásobně.

Na základě doby obratu pohledávek a závazků je možné konstatovat, že společnost je ve výhodné pozici, protože v průměru dostává zaplacenou za faktury mnohem dříve, než je ona sama platí svým dodavatelům. Pohledávky jsou hrazeny mezi 7 až 9 dny, zatímco závazky společnost hradí v roce 2020 nejdříve 72. den, v roce 2021 je to dokonce až 136. den.

Vliv převodu účetní závěrky na ukazatele aktivity

Převod účetní závěrky se významně neprojevil ani na ukazateli obratu aktiv ani na době obratu zásob. Jiná situace nastala u doby obratu pohledávek, kde se hodnota v roce 2020 zvýšila z téměř 9 dní na 14 a v roce 2021 z 7 dní na necelých 14 dní. Je to způsobeno převedením položek časového rozlišení aktiv do krátkodobých pohledávek, v roce 2020 se jedná o částku přes 7 mil. Kč a v roce 2021 dokonce o částku okolo 9 mil. Kč. K převodu časového rozlišení došlo také na straně pasiv, avšak tento převod do krátkodobých závazků neměl na ukazatel doby obratu závazků takový vliv jako na straně aktiv, hodnoty se jen mírně zvýšily, v roce 2020 ani ne o 1 den a v následujícím roce o 2 dny.

10.4 Ukazatele likvidity

Ukazatele likvidity vyjadřují schopnost podniku hradit své závazky. Následující tabulka zachycuje 3 stupně likvidity – běžnou, pohotovou a okamžitou.

Tabulka 52. Vybrané ukazatele likvidity v letech 2020 a 2021; Zdroj: interní informace vybrané společnosti; Zpracování: vlastní

Ukazatel	2020		2021	
	ČÚL	IFRS	ČÚL	IFRS
Likvidita III. stupně – běžná	1,22	1,27	1,08	1,09
Likvidita II. stupně – pohotová	0,34	0,41	0,17	0,21
Likvidita I. stupně – okamžitá	0,22	0,22	0,10	0,11

Dobrá likvidita je obecně předpokladem pro to, aby byla společnost finančně stabilní, avšak v případě vybrané společnosti se všechny ukazatele likvidity, kromě jedné výjimky, nacházejí mimo doporučené hodnoty. Takto nízká likvidita by mohla být pro společnost problém ve chvíli, kdy by poklesl trh a společnost by nemusela být schopna včas hradit své závazky.

Podle běžné likvidity pokrývají oběžná aktiva krátkodobé závazky v obou sledovaných letech pouze 1krát. Jedná s o velmi nízké hodnoty, což vyplývá také z doporučených hodnot, které by se měli pohybovat mezi 1,5 – 2,5.

Doporučené hodnoty společnost nesplňuje ani u pohotové likvidity. Hodnoty by se měli pohybovat mezi 1 – 1,5, ale k těmto hodnotám se společnost neblíží ani v jednom analyzovaném roce. Tyto nízké hodnoty pohotové likvidity naznačují, že v případě platebních problémů, by se společnost musela spoléhat na případný prodej zásob.

Jediný ukazatel, který doporučené hodnoty splňuje je běžná likvidita v roce 2020.

Vliv převodu účetní závěrky na ukazatele likvidity

Převod účetní závěrky nemá výraznější dopad na ukazatele likvidity. K mírnému navýšení hodnot došlo v roce 2020 u běžné a pohotové likvidity, a to především díky převodu časového rozlišení aktiv do krátkodobých pohledávek. Zvýšily se také krátkodobé závazky, avšak ne, tak výrazně jako již zmíněné pohledávky.

Na okamžitou likviditu nemá převod závěrky téměř žádný dopad.

10.5 Zhodnocení vlivu převodu účetní závěrky na finanční analýzu

Celkově je možné konstatovat, že převod účetní závěrky na ukazatele finanční analýzy není nijak zásadní.

K zhoršení ukazatelů mezi 1 až 3 % došlo u ukazatelů zadluženosti a rentability. U rentability tržeb a vlastního kapitálů je v roce 2021 hodnota po převodu dokonce nulová, a to díky zápornému výsledku hospodaření přes 2 mil. Kč. Je zde ale potřeba zdůraznit, že původní výsledek hospodaření vypočítaný podle ČÚL byl pouhých 220 tis. Kč. U likvidity naopak ukazatele nepatrně vzrostly, avšak jedná se o nárůst pouze v řádech desetin. Převod závěrky se nejvíce projevil u ukazatele aktivity, konkrétně doby obratu pohledávek. Vliv na to má převod časového rozlišení do krátkodobých pohledávek, což vedlo k prodloužení průměrné doby, kdy společnost dostává za pohledávky zapláceno, v roce 2020 z 9 dní na 14 a v roce 2021 ze 7 na 14 dní.

11 ZHODNOCENÍ PŘEVODU ÚČETNÍ ZÁVĚRKY NA ZÁVĚRKU PODLE MEZINÁRODNÍCH ÚČETNÍCH STANDARDŮ

Toto téma diplomové práce bylo vybráno ve spolupráci s vybranou společností. Důvodem bylo to, že společnost byla v roce 2021 z většinové části koupena holdingovou společností. Cílem jak této holdingové společnosti, tak původních majitelů, kteří mají v současnosti menšinový podíl, je růst a další expanze společnosti a v horizontu tří až pěti let vstup na burzu, což by znamenalo povinnost sestavování účetní závěrky podle Mezinárodních účetních standardů. Proto společnost využila této možnosti, aby už nyní zanalyzovala eventuelní převod podle IFRS a připravila se na možná úskalí převodu.

V případě, že společnosti nevzniká povinnost vést účetnictví v souladu s IFRS, ale rozhodne se tak dobrovolně, což je zatím případ také vybrané společnosti, musí společnost počítat s tím, že s převodem závěrky souvisí rizika a dodatečné náklady, ale samozřejmě také výhody. Mezi ty největší patří to, že IFRS jsou brány jako globální jazyk účetního výkaznictví a díky tomu se i samotná společnost může stát účastníkem globálního trhu, což ji může usnadnit navázat nová přeshraniční partnerství, oslovit mezinárodní trhy nebo pozitivně ovlivnit vztahy s úvěrovými institucemi. V neposlední řadě může převod na IFRS snížit náklady nebo zlepšit finanční zdraví podniku.

Hlavní nevýhodou sestavování účetní závěrky podle IFRS je fakt, že z výsledku hospodaření, který je vypočítaný podle IFRS, nemůže společnost vycházet při výpočtu daně z příjmu. Společnost má tedy na výběr, zda účetnictví povede podle české legislativy a až následně výkazy převede podle IFRS, nebo rovnou povede účetnictví ve dvou oddělených účetních systémech. V obou případech ale společnosti vznikají dodatečné náklady.

Vzhledem k tomu, že aplikace IFRS vyžaduje vysoké nároky na odbornost, vznikají společnosti největší náklady v souvislosti s najmutím externí firmy, popřípadě zaměstnáním odborníků, kteří společnosti pomohou IFRS implementovat. Nesmíme zapomenout také na náklady z titulu zaškolení stávajících zaměstnanců finančního nebo účetního oddělení.

Další náklady vznikají společnosti s využíváním informačního systému, který buď usnadňuje práci při převodu účetní závěrky, v případě že si společnost zvolí variantu

pouhého převodu, nebo v něm účetní jednotka vede oddělenou účetní evidenci v souladu s IFRS.

Po konzultaci s vybranou společností se vedení přiklání k variantě, že by účetní výkazy sestavené podle české účetní legislativy následně převáděla na výkazy podle IFRS. Podle vedení společnost není vliv převodu v souladu s IFRS tak zásadní, aby bylo nutné vést dvojí účetní evidenci. Společnost by také nechtěla trvale zaměstnávat nového pracovníka, ale chtěla by jít spíše cestou externí firmy, která by pomohla nastavit převodový můstek a zaškolila by stávající zaměstnance. Zásadnější změnou, o které by společnost uvažovala v rámci převodu účetní závěrky je změna účetního systému. V současné době totiž společnost vede účetnictví v ryze českém účetním systému, který nepodporuje IFRS ani jiným způsobem neusnadňuje následný převod. Přitom na trhu tyto účetní systémy existují.

Určení konkrétních nákladů souvisejících s převodem účetní závěrky podle IFRS je velmi obtížné. Ale vzhledem k výše uvedeným skutečnostem, tj. využití externí firmy a po zaškolení převedení závěrky stávajícími zaměstnanci, předpokládám, že by se náklady na převod mohly pohybovat v řádech desítek tisíc korun. V případě, že by došlo i ke změně účetního systému, náklady by samozřejmě stouply.

Riziko při převodu účetní závěrky nesouvisí pouze s dodatečnými náklady, ale také s neochotou spolupracovat ze strany zaměstnanců. Tento problém může nastat kvůli přílišné vytíženosti, především pokud musí zaměstnanci vykonávat práce okolo převodu závěrky v rámci pracovní doby nad rámec svých běžných pracovních povinností.

Vzhledem k tomu, že vybraná společnost neplánuje přijímat další zaměstnance, měla by se zabývat i tímto problémem a svým zaměstnancům vysvětlit přínos IFRS, popřípadě je správně a efektivně motivovat.

Společnost by se také měla zaměřit na riziko vyplývající z nedostatečné znalosti Mezinárodních účetních standardů, neboť ty se neustále vyvíjejí a nestačí tak, pouhé jednorázové zaškolení zaměstnanců, ale je nutné je školit pravidelně. V případě, že by tomu tak nebylo, hrozilo by, že bez dostatečné znalosti standardů by účetní závěrka nepodávala věrný a poctivý obraz.

Společnost by zkrátka neměla podcenit náročnost sestavování závěrky v souladu s IFRS, neboť se nejedná pouze o formální účetní operaci, kterou účetní oddělení zvládne během

chvilky. Vykazování podle IFRS často znamená změnu základních účetních zásad, což může ovlivnit již zavedené postupy a práci zaměstnanců. Proto je nutné, aby vykazování podle IFRS, popřípadě kompletní přechod na IFRS, společnost dostatečně naplánovala a provedla na všech úrovních společnosti, ale také aby počítala s případnými riziky související s převodem.

ZÁVĚR

Diplomová práce se zabývala převodem účetní závěrky sestavené podle české účetní legislativy na závěrku sestavenou v souladu s Mezinárodními účetními standardy.

V teoretické části práce byla provedena kritická literární rešerše zaměřena na charakteristiku české účetní závěrky, ale také závěrky podle IFRS. Detailněji zde byly rozebrány jednotlivé účetní standardy IFRS a dále byly srovnány s českou účetní legislativou. V závěru teoretické části byla charakterizována finanční analýza a její vybrané ukazatele.

V úvodu praktické části byla představena vybraná společnost a následně byly analyzovány jednotlivé položky rozvahy a výkazu zisku a ztráty. Cílem bylo odhalit ty položky výkazů jejichž definice se v rámci ČÚL a IFRS liší, tzn. rozpoznat ta aktiva, která IFRS vyžaduje, vyloučit ty položky, které naopak IFRS neuznává nebo již vykázané položky překlasifikovat. Na základě této analýzy následoval samotný převod české účetní závěrky na závěrku v souladu s Mezinárodními účetními standardy.

V závěru praktické části byla provedena finanční analýza a byl posouzen vliv převodu účetní závěrky na vybrané ukazatele. Na základě finanční analýzy bylo možné konstatovat, že převod účetní závěrky na vybrané ukazatele není nijak zásadní. U ukazatelů rentability a zadluženosti došlo ke zhoršení ukazatelů mezi 1-3 %, konkrétně u rentability tržeb a vlastního kapitálu byly hodnoty v roce 2021 dokonce nulové, což je následek záporného výsledku hospodaření. U likvidity se ukazatele mírně zvýšily, ale pouze v rámci desetin. Převod závěrky se nejvíce projevil u ukazatele doby obratu pohledávek, neboť díky převodu časového rozlišení aktiv do pohledávek se zvýšila průměrná doba, kdy společnost dostává za své pohledávky zapláceno, v roce 2020 z 9 dní na 14 a v roce 2021 ze 7 dní také na 14.

V závěru práce byl zhodnocen převod účetní závěrky na závěrku podle Mezinárodních účetních standardů. Především zde byla zmíněna možná úskalí přechodu na IFRS, jako jsou dodatečné náklady v rámci najmutí nebo zaměstnání odborníků na IFRS nebo nákupem informačního systému, který buď usnadní převod závěrky nebo je v něm rovnou možné vést paralelní účetnictví v souladu s IFRS. Riziko přechodu může souviset také s neochotou zaměstnanců nebo jejich nedostatečnou znalostí IFRS.

Závěrem byla společnost upozorněna na to, že přechod na IFRS není jednoduchá a ani chvilková záležitost, a proto by ji společnost měla věnovat patřičný čas a úsilí.

SEZNAM POUŽITÉ LITERATURY

ALEXANDER, David a Christopher NOBES, 2010. Financial accounting: an international introduction. 4th ed. Harlow, Essex, England: Pearson Education. ISBN 978-0-273-72164-2.

ALEXANDER, David et al., 2020. International financial reporting & analysis. Eighth edition. Hampshire: Cengage. ISBN 9781473766853

BAKKER, Erwin et. al., 2017. Interpretation and 2017 Application of IFRS Standards. John Wiley. ISBN 978-1-119-34025-6.

ČESKO, © 2016. Zákon č. 563/1991 Sb., o účetnictví. Kurzycz [online]. Praha: Kurzy.cz, ©2000-2021 [cit. 2021-09-03]. Dostupné z: <http://zakony.kurzy.cz/563-1991-zakon-o-ucetnictvi/>

Deloitte. IFRS do kapsy 2021. [on-line]. 04.04.2021 [cit. 2021-09-27]. Dostupné z: <https://www.iasplus.com/en/publications/global/ifrs-in-your-pocket/2021>

DVOŘÁKOVÁ, Dana, 2014. *Finanční účetnictví a výkaznictví podle mezinárodních standardů IFRS*. Aktualiz. a rozš. vyd. Brno: BizBooks. Daně a účetnictví (BizBooks). ISBN 978-80-265-0149-7.

DVOŘÁKOVÁ, Dana, 2017. *Finanční účetnictví a výkaznictví podle mezinárodních standardů IFRS*. 5. aktualizované a přepracované vydání. Brno: BizBooks. ISBN 978-80-265-0692-8.

FICBAUER, Jiří a David FICBAUER. *Mezinárodní účetní standardy a daňové systémy*. 5., aktualiz. vyd. Ostrava: Key Publishing, 2012. *Ekonomie* (Key Publishing). ISBN 9788074181436.

HRDÝ, Milan a Michaela KRECHOVSKÁ, 2016. *Podnikové finance v teorii a praxi*. 2. vydání. Praha: Wolters Kluwer. ISBN 978-80-7552-449-2.

HRUŠKA, Vladimír, 2019. *Účetní manuál pro podnikatelské subjekty, aneb, Průvodce účetními operacemi a účetní závěrkou*. 2. vydání. Praha: Grada Publishing. ISBN 978-80-247-2245-5.

CHRISTIAN, Dieter a Norbert LÜDENBACH, 2013. *IFRS Essentials*, United States: John Wiley. ISBN 978-11-184-9471-4.

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

JÍLEK, Josef, 2018. *Hlavní účetní systémy IFRS a US GAAP*. Praha: Grada. ISBN 978-80-247-2774-5.

JINDŘICHOVSKÁ, Irena, 2013. *Finanční management*. V Praze: C.H. Beck. Beckova edice ekonomie. ISBN 978-80-7400-052-2.

KISLINGEROVÁ, Eva, 2010. *Manažerské finance*. 3. vyd. V Praze: C.H. Beck. Beckova edice ekonomie. ISBN 978-80-7400-194-9.

KNÁPKOVÁ, Adriana et al., 2017. *Finanční analýza: komplexní průvodce s příklady*. 3., kompletně aktualizované vydání. Praha: Grada Publishing. Prosperita firmy. ISBN 978-802-7105-632.

KRÁLOVÁ, Magdalena a Miroslav HEJRET, 2020. *Zákon o účetnictví s komentářem*. Praha: Grada Publishing. ISBN 978-80-271-1047-6.

KRUPOVÁ, Lenka, 2019. IFRS: mezinárodní standardy účetního výkaznictví: interpretace a aplikace v podnikové praxi. 3. vydání. Praha: VOX. Účetnictví (VOX). ISBN 978-80-87480-70-0.

MIRZA, Abbas Ali a Ankarath NANDAKUMAR, c2013. Wiley international trends in financial reporting under IFRS: including comparisons with US GAAP, China GAAP, and India accounting standards. Hoboken, N.J.: Wiley. ISBN 978-04-701-7844-7.

MRKVIČKA, Josef a Pavel KOLÁŘ, 2013. *Finanční analýza: distanční studijní opora*. Znojmo: Soukromá vysoká škola ekonomická Znojmo. ISBN 978-80-87314-31-9.

NANDAKUMAR, A. K. et al., c2010. *Understanding IFRS fundamentals: international financial reporting standards*. Hoboken, N.J.: Wiley. ISBN 978-0-470-39914-9.

PACTER, Paul, 2017. Pocket Guide to IFRS® Standards: —the global financial reporting language. 2017. London: IFRS Foundation. ISBN 978-1-911040-49-1.

PASEKOVÁ, Marie a David HOMOLA, 2021. *Mezinárodní standardy účetního výkaznictví (IFRS) v praktických aplikacích*. Zlín 2021.

RŮČKOVÁ, Petra, 2019. *Finanční analýza: metody, ukazatele, využití v praxi*. 6. aktualizované vydání. Praha: Grada Publishing. Finanční řízení. ISBN 978-80-271-2028-4.

RYNEŠ, Petr, 1993. *Podvojně účetnictví a účetní závěrka: průvodce podvojným účetnictvím k ...* Praha: Trizonia. Účetnictví (ANAG). ISBN 978-80-7263-793-5.

SEDLÁČEK, Jaroslav, 2011. *Finanční analýza podniku*. 2., aktualiz. vyd. Brno: Computer Press. ISBN 9788025133866.

SKÁLOVÁ, Jana, 2020. Podvojný účetnictví 2020. Praha: Grada Publishing. ISBN 978-80-271-1446-7.

ŠRÁMKOVÁ, Alice a Martina KŘIVÁNKOVÁ, c2015. Mezinárodní standardy účetního výkaznictví: praktické aplikace. 6., aktualiz. vyd. Praha: Institut certifikace účetních. Vzdělávání účetní profese v ČR. ISBN 978-80-86716-99-2.

ŠTEKER, Karel a Milana OTRUSINOVÁ, 2016. *Jak číst účetní výkazy: základy českého účetnictví a výkaznictví*. 2., aktualizované a rozšířené vydání. Praha: Grada Publishing. Prosperita firmy. ISBN 978-80-271-0048-4.

SEZNAM POUŽITÝCH SYMBOLŮ A ZKRATEK

ČR	Česká republika
ČÚL	Česká účetní legislativa
EU	Evropská unie
FIFO	First In, First Out
GAAP	General Accepted Accounting Principles)
IAS	International Accounting standards
IASB	International Accounting Board
IASC	Internationa Accounting Standards Committee
IFRS	International Financial Reporting Standards
LCM	Lower of Cost or Market
ROA	Return of Assets
ROE	Return of Equity
ROS	Return of Sales
VNC	Vážená nákupní cena

SEZNAM OBRÁZKŮ

- Obrázek 1. Vývoj tržeb vybrané společnosti mezi lety 2017 až 2021; Zdroj: interní informace vybrané společnosti; Zpracování: vlastní55
- Obrázek 2. Poměr tržeb mezi jednotlivými trhy vybrané společnosti v roce 2021; Zdroj: interní informace vybrané společnosti; Zpracování: vlastní.....55

SEZNAM TABULEK

Tabulka 1. Srovnání IAS 1 s ČÚL; Zdroj: Knápková et. al., 2017, s. 22–23; Deloitte, 2015, s. 78; Paseková a Homola, 2021, s. 47-49; Zpracování: vlastní.....	31
Tabulka 2. Srovnání IAS 7 s ČÚL; Zdroj: Paseková a Homola, 2021, s. 56-58; Zpracování: vlastní.....	33
Tabulka 3. Srovnání IAS 8 s ČÚL; Zdroj: Deloitte, 2015, s. 84; Paseková a Homola, 2021, s. 66-68; Zpracování: vlastní	33
Tabulka 4. Srovnání IAS 10 s ČÚL; Deloitte, 2015, s. 86; Paseková a Homola, 2021, s. 78; Zpracování: vlastní	34
Tabulka 5. Srovnání IAS 12 s ČÚL; Deloitte, 2015, s. 90; Paseková a Homola, 2021, s. 88-89; Zpracování: vlastní	37
Tabulka 6. Srovnání IAS 2 s ČÚL; Deloitte, 2015, s. 80; Paseková a Homola, 2021, s. 99-100; Zpracování: vlastní	39
Tabulka 7. Srovnání IAS 16 s ČÚL; Deloitte, 2015, s. 94-95; Paseková a Homola, 2021, s. 113-114; Zpracování: vlastní	40
Tabulka 8. Srovnání IAS 38 16 s ČÚL; Deloitte, 2015, s. 140; Paseková a Homola, 2021, s. 137-138; Zpracování: vlastní	43
Tabulka 9. Srovnání IAS 37 s ČÚL; Paseková a Homola, 2021, s. 225; Zpracování: vlastní	44
Tabulka 10. Srovnání IFRS 9 s ČÚL; Paseková a Homola, 2021, s. 185; Zpracování: vlastní.....	46
Tabulka 11. Srovnání IAS 20 s ČÚL; Deloitte, 2015, s. 109; Paseková a Homola, 2021, s. 232; Zpracování: vlastní	48
Tabulka 12. Srovnání IAS 21 s ČÚL; Deloitte, 2015, s. 112; Paseková a Homola, 2021, s. 236; Zpracování: vlastní	49
Tabulka 13. Dlouhodobý nehmotný majetek vybrané společnosti za roky 2020 a 2021, v tis. Kč; Zdroj: výroční zprávy vybrané společnosti; Zpracování: vlastní.....	56
Tabulka 14. Dlouhodobý hmotný majetek vybrané společnosti za roky 2020 a 2021, v tis. Kč; Zdroj: výroční zprávy vybrané společnosti; Zpracování: vlastní.....	57
Tabulka 15. Oběžná aktiva vybrané společnosti za roky 2020 a 2021, v tis. Kč; Zdroj: výroční zprávy vybrané společnosti; Zpracování: vlastní	59
Tabulka 16. Časové rozlišení aktiv vybrané společnosti za roky 2020 a 2021, v tis. Kč; Zdroj: výroční zprávy vybrané společnosti; Zpracování: vlastní	61
Tabulka 17. Vlastní kapitál vybrané společnosti za roky 2020 a 2021, v tis. Kč; Zdroj: výroční zprávy vybrané společnosti; Zpracování: vlastní	62
Tabulka 18. Cizí zdroje vybrané společnosti za roky 2020 a 2021, v tis. Kč; Zdroj: výroční zprávy vybrané společnosti; Zpracování: vlastní.....	62
Tabulka 19. Časové rozlišení pasiv vybrané společnosti za roky 2020 a 2021, v tis. Kč; Zdroj: výroční zprávy vybrané společnosti; Zpracování: vlastní	64
Tabulka 20. Výnosy vybrané společnosti za roky 2020 a 2021, v tis. Kč; Zdroj: výroční zprávy vybrané společnosti; Zpracování: vlastní.....	65

Tabulka 21. Náklady vybrané společnosti za roky 2020 a 2021, v tis. Kč; Zdroj: výroční zprávy vybrané společnosti; Zpracování: vlastní.....	66
Tabulka 22. Ostatní položky výkazu zisku a ztráty vybrané společnosti za roky 2020 a 2021, v tis. Kč; Zdroj: výroční zprávy vybrané společnosti; Zpracování: vlastní.....	67
Tabulka 23. Přehled o změnách vlastního kapitálu vybrané společnosti za roky 2020, v tis. Kč; Zdroj: výroční zprávy vybrané společnosti; Zpracování: vlastní.....	68
Tabulka 24. Přehled o změnách vlastního kapitálu vybrané společnosti za roky 2021, v tis. Kč; Zdroj: výroční zprávy vybrané společnosti; Zpracování: vlastní.....	68
Tabulka 25. Výpočet odpisů, oprávek a zůstatkové ceny drobného majetku pořízeného v roce 2020, v tis. Kč; Zdroj: interní informace vybrané společnosti; Zpracování: vlastní	70
Tabulka 26. Výpočet odpisů, oprávek a zůstatkové ceny drobného majetku pořízeného v roce 2021, v tis. Kč; Zdroj: interní informace vybrané společnosti; Zpracování: vlastní	71
Tabulka 27. Změny provedené v rozvaze a VZZ v roce 2020 a 2021 v rámci DHM, v tis. Kč; Zpracování: vlastní.....	71
Tabulka 28. Celková hodnota odpisů a zůstatková hodnota drobného majetku převedeného v roce 2020, v tis. Kč; Zdroj: interní informace vybrané společnosti; Zpracování: vlastní	72
Tabulka 29. Výpočet opravné položky k zásobám v roce 2020; Zdroj: interní informace vybrané společnosti; Zpracování: vlastní	72
Tabulka 30. Výpočet opravné položky k zásobám v roce 2021; Zdroj: interní informace vybrané společnosti; Zpracování: vlastní	73
Tabulka 31. Změny provedené v rozvaze a VZZ v roce 2020 a 2021 v rámci tvorby OP, v tis. Kč; Zpracování: vlastní.....	73
Tabulka 32. Výpočet současné hodnoty dlouhodobé pohledávky v roce 2021; Zdroj: interní informace vybrané společnosti; Zpracování: vlastní	73
Tabulka 33. Změny provedené v rozvaze a VZZ v roce 2020 a 2021 v rámci převodu dlouhodobých pohledávek, v tis. Kč; Zpracování: vlastní.....	74
Tabulka 34. Pohledávky dle rozmezí splatnosti a výpočet OP za rok 2020; Zdroj: interní informace vybrané společnosti; Zpracování: vlastní	74
Tabulka 35. Pohledávky dle rozmezí splatnosti a výpočet OP za rok 2021; Zdroj: interní informace vybrané společnosti; Zpracování: vlastní	74
Tabulka 36. Změny provedené v rozvaze a VZZ v roce 2020 a 2021 v rámci tvorby OP u krátkodobých pohledávek, v tis. Kč; Zpracování: vlastní	75
Tabulka 37. Změny provedené v rozvaze a VZZ v roce 2020 a 2021 v rámci časového rozlišení aktiv, v tis. Kč; Zpracování: vlastní	75
Tabulka 38. Změny provedené v rozvaze a VZZ v roce 2020 a 2021 v rámci rezerv, v tis. Kč; Zpracování: vlastní.....	76
Tabulka 39. Výpočet současné hodnoty dlouhodobých závazků za rok 2020; Zdroj: interní informace vybrané společnosti; Zpracování: vlastní	76
Tabulka 40. Výpočet současné hodnoty dlouhodobých závazků za rok 2021; Zdroj: interní informace vybrané společnosti; Zpracování: vlastní	77
Tabulka 41. Změny provedené v rozvaze a VZZ v roce 2020 a 2021 v rámci převodu dlouhodobých závazků, v tis. Kč; Zpracování: vlastní.....	77

Tabulka 42. Změny provedené v rozvaze a VZZ v roce 2020 a 2021 v rámci časového rozlišení pasiv, v tis. Kč; Zpracování: vlastní	77
Tabulka 43. Výpočet nové odložené daně za rok 2020; Zpracování: vlastní	78
Tabulka 44. Výpočet nové odložené daně za rok 2021; Zpracování: vlastní	78
Tabulka 45. Změny provedené v rozvaze a VZZ v roce 2020 a 2021 v rámci odložené daně, v tis. Kč; Zpracování: vlastní	78
Tabulka 46. Změny provedené v rozvaze a VZZ v roce 2020 a 2021 v rámci výnosů, v tis. Kč; Zpracování: vlastní.....	79
Tabulka 47. Úpravy v rozvaze a zisku a ztráty za rok 2020; Zpracování: vlastní.....	80
Tabulka 48. Úpravy v rozvaze a zisku a ztráty za rok 2021; Zpracování: vlastní.....	81
Tabulka 49. Vybrané ukazatele zadluženosti v letech 2020 a 2021; v tis. Kč; Zdroj: interní informace vybrané společnosti; Zpracování: vlastní	87
Tabulka 50. Vybrané ukazatele rentability v letech 2020 a 2021; v tis Kč. Zdroj: interní informace vybrané společnosti; Zpracování: vlastní	88
Tabulka 51. Vybrané ukazatele aktivity v letech 2020 a 2021; Zdroj: interní informace vybrané společnosti; Zpracování: vlastní	89
Tabulka 52. Vybrané ukazatele likvidity v letech 2020 a 2021; Zdroj: interní informace vybrané společnosti; Zpracování: vlastní	90

SEZNAM PŘÍLOH

Příloha P I: Komentář k účetní závěrce za rok 2020

Příloha P II: Rozvaha – aktiva za rok 2020

Příloha P III: Rozvaha – pasiva za rok 2020

Příloha P IV: Výkaz zisku a ztráty za rok 2020

Příloha P V: Rozvaha – aktiva za rok 2021

Příloha P VI: Rozvaha – pasiva za rok 2021

Příloha P VII: Výkaz zisku a ztráty za rok 2020

PŘÍLOHA P I: KOMENTÁŘ K ÚČETNÍ ZÁVĚRCE ZA ROK 2020

11.1.1 Všeobecné informace

Vybraná společnost je zapsaná do obchodního rejstříku u Krajského obchodního soudu v Brně, oddíl C, vložka 444 55. Datum zápisu je 15.8.2003.

Předmětem činnosti společnosti je specializovaný maloobchod v oblasti sportovního zboží.

Členové statutárních orgánů a správní rady ke dni závěrky:

Statutární orgán: 2 jednatelé Ing. M.A. a Ing. M.B.

Základní kapitál společnosti je 1 000 000 Kč a je řádně splacen.

Účetním obdobím je kalendářní rok od 1.1.2020 do 31.12.2020.

11.1.2 Obecné účetní informace

Prohlášení o shodě

Účetní závěrka byla sestavena v souladu s úpravou Mezinárodních standardů účetního výkaznictví ve znění, která jsou schválena příslušnými orgány a jsou platná k 31.12.2020.

Odhady a předpoklady

Při sestavování účetní závěrky podle Mezinárodních účetních standardů je nevyhnutelné použití odhadů a předpokladů. A i když se tyto odhady opírají o nejlepší vědění současných událostí, může se skutečnost od těchto odhadů lišit.

11.1.3 Aplikovaná účetní pravidla a postupy při sestavení účetní závěrky

a) Nehmotná aktiva, pozemky, budovy a zařízení

Majetek se vykazuje v historické ceně. Postupné a trvalé znehodnocování majetku je vyjádřeno formou oprávek.

Přechodné znehodnocení nehmotného a dlouhodobého hmotného majetku formou opravných položek společnost nevyužila.

Společnost v účetním období nevyrobila dlouhodobý hmotný majetek ve vlastní režii a ani nepořídila majetek, kde by aktivovala výpůjční náklady. Společnost také nevlastní žádné významné díly ani majetek, jehož jednotlivé části by měly různou životnost.

b) Zásoby

Zásoby jsou oceňovány pořizovací cenou, ale zároveň jsou pravidelně testovány, zda jejich pořizovací cena nepřevyšuje čistou realizovatelnou hodnotu, v tom případě je vytvořena opravná položka.

Opravné položky jsou podle stáří zboží vytvářeny následovně:

Stáří zboží	Opravná položka
0-2 roky	0 %
2-3 roky	10 %
3-4 roky	20 %
4 a více let	30 %

Při pohybu zboží je jeho cena přepočítána metodou VNC – váženého aritmetického průměru.

Společnost během účetního období nevytvořila zásoby vlastní činnosti.

c) Pohledávky

Pohledávky jsou oceňovány v reálné hodnotě snížené o opravné položky.

Společnost dle stáří pohledávky vytváří opravné položky následovně:

Pohledávka po splatnosti	Opravná položka
Do 30 dní	0 %
31–90 dní	10 %
91–180 dní	40 %
180 a více dní	60 %

Dlouhodobé pohledávky jsou přeceňovány na současnou hodnotu.

d) Závazky

Závazky se oceňují v nominální hodnotě.

Dlouhodobé závazky se přeceňují na současnou hodnotu.

Společnost v daném účetním období eviduje tyto úvěry k úvěrovým institucím:

- Kontokorentní úvěr 23 918 tis Kč, splatnost do 1 roku.
- Revolvingový úvěr 14 000 tis Kč, splatnost do 1 roku.

Společnost neviduje žádné další případné závazky, které by nebyly zachycené ve výkazech za dané účetní období a ke dni účetní závěrky nejsou evidovány žádné soudní spory.

e) Peníze a peněžní ekvivalenty

Peněžní prostředky a ekvivalenty zahrnují peněžní prostředky v pokladnách a na bankovních účtech.

Společnost vede bankovní účty v měně: CZK, EUR, CHF, USD a HUF.

Cizoměnové účty jsou přepočítávány podle platného kurzu České národní banky.

f) Rezervy

Společnost v daném účetním období rezervy nevytvořila.

g) Dotace

Společnost získala dotaci v rámci programu Antivirus v hodnotě 373 tis Kč.

h) Daň z příjmu

Splatná daň z příjmu je vypočítána za pomoci platné daňové sazby z účetního zisku.

Odložená daň zachycuje přechodné rozdíly mezi daňovou a účetní hodnotou majetku.

i) Funkční měna

Jako funkční měna účetní závěrky byla společností zvolena česká koruna.

j) Události po datu účetní závěrky

V podniku nenastaly po rozvahovém dni žádné významné události, které by ovlivnily finanční situaci podniku.

11.1.4 Detailnější rozpis jednotlivých položek výkazů

11.1.4.1 Výkaz o finanční pozici

Dlouhodobá aktiva (v tis. Kč)

Dlouhodobá aktiva	13 374
Pozemky, budovy a zařízení	4 637
Hmotné movité věci a jejich soubory	3 877
Poskytnuté zálohy na pozemky, budovy a zařízení	760
Nehmotná aktiva	8 737
Ocenitelná práva	2 115
Ostatní nehmotná aktiva	751
Nedokončená nehmotná aktiva	5 871

Krátkodobá aktiva (v tis. Kč)

Krátkodobá aktiva	127 850
Zásoby	86 187
Materiál	845
Zboží	84 219
Poskytnuté zálohy na zboží	1 123
Obchodní pohledávky	3 591
Pohledávky z obchodních vztahů	3 591
Ostatní krátkodobé pohledávky a aktiva	15 797
Krátkodobé poskytnuté zálohy	358
Pohledávky – ostatní	15 439
Peněžní prostředky a peněžní ekvivalenty	22 275
Peněžní prostředky v pokladně	1 000
Peněžní prostředky na účtech	21 275

Krátkodobé závazky (v tis. Kč)

Krátkodobé závazky	100 400
Obchodní a jiné závazky	62 482
Závazky z obchodních vztahů	49 199
Závazky k zaměstnancům	2 186
Závazky ze sociálního zabezpečení a zdravotního pojištění	1 058
Ostatní závazky	10 039
Krátkodobé půjčky	37 918

11.1.4.2 Výkaz o úplném výsledku

Tržby (v tis. Kč)

Tržby	500 492
Tržby za prodej výrobků a služeb	8 669
Tržby za prodej zboží	491 823

Spotřeba materiálu a surovin (v tis. Kč)

Spotřeba materiálu a surovin	432 127
Náklady vynaložené na prodané zboží	335 284
Spotřeba materiálu	4 229
Služby	92 614

Osobní náklady (v tis. Kč)

Osobní náklady	34 316
Mzdové náklady	26 526
Náklady na sociální zabezpečení, zdravotní pojištění a ostatní náklady	7 374
Ostatní náklady	416

11.1.5 Závěrečné prohlášení

Rok 2020 byl ovlivněn pandemií COVID-19. Vedení společnosti zvážilo potenciální dopady pandemie na své aktivity a podnikání a dospělo k rozhodnutí, že nemají významný vliv na předpoklad nepřetržitého trvání podniku, proto byla účetní závěrka k 31.12.2020 zpracována za předpokladu, že společnost bude i nadále schopna pokračovat ve své činnosti.

PŘÍLOHA P II: ROZVAHA – AKTIVA ZA ROK 2020

AKTIVA		Běžné účetní období			Minulé úč. období	
		Brutto 1	Korekce 2	Netto 3	Netto 4	
	AKTIVA CELKEM	1	154 550	11 816	142 734	103 271
A.	Pohledávky za upsaný základní kapitál	2	0	0	0	0
B.	Stálá aktiva	3	24 886	11 816	13 070	19 232
B. I.	Dlouhodobý nehmotný majetek	4	12 637	3 900	8 737	7 184
2	Ocenitelná práva	6	5 854	3 739	2 115	4 010
2.1	Software	7	5 854	3 739	2 115	4 010
4	Ostatní dlouhodobý nehmotný majetek	10	912	161	751	864
5	Poskytnuté zálohy na dlouhodobý nehmotný majetek a nedokončený dlouhodobý nehmotný majetek	11	5 871	0	5 871	2 310
5.2	Nedokončený dlouhodobý nehmotný majetek	13	5 871	0	5 871	2 310
B. II.	Dlouhodobý hmotný majetek	14	12 249	7 916	4 333	3 288
B. II. 1	Pozemky a stavby	15	0	0	0	0
2	Hmotné movité věci a jejich soubory	18	10 927	7 354	3 573	3 288
3	Oceňovací rozdíl k nabytému majetku	19	0	0	0	0
4	Ostatní dlouhodobý hmotný majetek	20	562	562	0	0
4.3	Jiný dlouhodobý hmotný majetek	23	562	562	0	0
5	Poskytnuté zálohy na dlouhodobý hmotný majetek a nedokončený dlouhodobý hmotný majetek	24	760	0	760	0
5.1	Poskytnuté zálohy na dlouhodobý hmotný majetek	25	760	0	760	0
B. III.	Dlouhodobý finanční majetek	27	0	0	0	8 760
6	Zápůjčky a úvěry - ostatní	33	0	0	0	8 760
7	Ostatní dlouhodobý finanční majetek	34	0	0	0	0
C.	Oběžná aktiva	37	121 880	0	121 880	79 484
C. I.	Zásoby	38	87 553	0	87 553	63 568
C. I. 1	Materiál	39	845	0	845	638
3	Výrobky a zboží	41	85 585	0	85 585	60 524
3.1	Výrobky	42	0	0	0	0
3.2	Zboží	43	85 585	0	85 585	60 524
5	Poskytnuté zálohy na zásoby	45	1 123	0	1 123	2 406
C. II.	Pohledávky	46	12 052	0	12 052	5 913
C. II. 1	Dlouhodobé pohledávky	47	0	0	0	0
1.5	Pohledávky – ostatní	52	0	0	0	0
C. II. 2	Krátkodobé pohledávky	57	12 052	0	12 052	5 913
2.1	Pohledávky z obchodních vztahů	58	3 714	0	3 714	4 886
2.4	Pohledávky – ostatní	61	8 338	0	8 338	1 027
2.4.3	Stát - daňové pohledávky	64	955	0	955	0
2.4.4	Krátkodobé poskytnuté zálohy	65	358	0	358	233
2.4.6	Jiné pohledávky	67	7 025	0	7 025	794
C. III.	Krátkodobý finanční majetek	72	0	0	0	0
C. IV.	Peněžní prostředky	75	22 275	0	22 275	10 003
C. IV. 1	Peněžní prostředky v pokladně	76	1 000	0	1 000	1 152
2	Peněžní prostředky na účtech	77	21 275	0	21 275	8 851
D.	Časové rozlišení aktiv	78	7 784	0	7 784	4 555
D. 1	Náklady příštích období	79	318	0	318	293
3	Příjmy příštích období	81	7 466	0	7 466	4 262

PŘÍLOHA P III: ROZVAHA – PASIVA ZA ROK 2020

PASIVA			Běžné účetní období 5	Minulé úč. období 6
	PASIVA CELKEM	82	142 734	103 271
A.	Vlastní kapitál	83	41 301	26 609
A. I.	Základní kapitál	84	1 000	1 000
1	Základní kapitál	85	1 000	1 000
A. II.	Ážio a kapitálové fondy	88	0	0
A. II. 1	Ážio	89	0	0
2	Kapitálové fondy	90	0	0
A. III.	Fondy ze zisku	96	50	50
A. III. 1	Ostatní rezervní fondy	97	50	0
2	Statutární a ostatní fondy	98	0	0
A. IV.	Výsledek hospodaření minulých let (+/-)	99	22 486	22 260
A. IV. 1	Nerozdělený zisk min let nebo neuhrazená ztráta min let (+/-)	100	22 486	22 260
2	Jiný výsledek hospodaření minulých let (+/-)	101	0	0
A. V.	Výsledek hospodaření běžného účetního období (+/-)	102	17 765	3 299
A. VI.	Rozhodnuto o zálohové výplatě podílu na zisku (-)	104	0	0
B. + C.	Cizí zdroje	105	100 723	76 371
B.	Rezervy	106	339	0
B. 1	Rezerva na důchody a podobné závazky	107	0	0
2	Rezerva na daň z příjmů	108	0	0
3	Rezervy podle zvláštních právních předpisů	109	0	0
4	Ostatní rezervy	110	339	0
C.	Závazky	111	100 384	76 371
C. I.	Dlouhodobé závazky	112	699	1 291
C. I. 1	Vydané dluhopisy	113	0	0
2	Závazky k úvěrovým institucím	116	0	506
8	Odložený daňový závazek	122	17	16
9	Závazky – ostatní	123	682	769
9.3	Jiné závazky	126	682	769
C. II.	Krátkodobé závazky	127	99 685	75 080
C. II. 1	Vydané dluhopisy	128	0	0
2	Závazky k úvěrovým institucím	131	37 918	21 666
3	Krátkodobé přijaté zálohy	132	963	917
4	Závazky z obchodních vztahů	133	52 356	45 254
8	Závazky – ostatní	137	8 448	7 243
8.1	Závazky ke společníkům	138	60	72
8.2	Krátkodobé finanční výpomoci	139	0	0
8.3	Závazky k zaměstnancům	140	2 181	1 518
8.4	Závazky ze sociálního zabezpečení a zdravotního pojištění	141	1 058	789
8.5	Stát - daňové závazky a dotace	142	3 923	3 957
8.6	Dohadné účty pasivní	143	0	0
8.7	Jiné závazky	144	1 226	907
D.	Časové rozlišení pasiv	148	710	291
D. 1	Výdaje příštích období	149	710	291
2	Výnosy příštích období	150	0	0

PŘÍLOHA P IV: VÝKAZ ZISKU A ZTRÁTY ZA ROK 2020

			Skutečnost v účetním období	
			běžném 1	minulém 2
I.	Tržby z prodeje vlastních výrobků a služeb	1	8 669	9 347
II.	Tržby za prodej zboží	2	491 823	325 749
A.	Výkonová spotřeba	3	432 378	292 547
1.	Náklady vynaložené na prodané zboží	4	335 284	227 937
2.	Spotřeba materiálu a energie	5	4 562	3 671
3.	Služby	6	92 532	60 939
B.	Změna stavu zásob vlastní činnosti (+/-)	7	0	0
C.	Aktivace (-)	8	0	0
D.	Osobní náklady	9	34 316	29 789
1.	Mzdové náklady	10	26 526	22 569
2.	Náklady na sociální zabezpečení, zdravotní pojištění a ostatní náklady	11	7 790	7 220
2. 1	Náklady na sociální zabezpečení a zdravotní pojištění	12	7 374	6 793
2. 2	Ostatní náklady	13	416	427
E.	Úpravy hodnot v provozní oblasti (ř. 15 + 18 + 19)	14	3 640	3 278
1.	Úpravy hodnot dlouhodobého nehmotného a hmotného majetku (ř. 16 + 17)	15	3 640	3 278
1. 1	Úpravy hodnot dlouhodobého nehmotného a hmotného majetku - trvalé	16	3 640	3 278
III.	Ostatní provozní výnosy (ř. 21 + 22 + 23)	20	1 531	1 168
3	Jiné provozní výnosy	23	1 531	1 168
F.	Ostatní provozní náklady (ř. 25 až 29)	24	1 839	1 684
3.	Daně a poplatky	27	40	43
4.	Rezervy v provozní oblasti a komplexní náklady příštích období	28	339	0
5.	Jiné provozní náklady	29	1 460	1 641
*	Provozní výsledek hospodaření (+/-)	30	29 850	8 966
IV.	Výnosy z dlouhodobého finančního majetku - podíly (ř. 32 + 33)	31	0	0
G.	Náklady vynaložené na prodané podíly	34	0	0
V.	Výnosy z ostatního dlouhodobého finančního majetku (ř. 36 + 37)	35	0	0
H.	Náklady související s ostatním dlouhodobým finančním majetkem	38	0	0
VI.	Výnosové úroky a podobné výnosy (ř. 40 + 41)	39	286	469
VI. 1	Výnosové úroky a podobné výnosy - ovládaná nebo ovládající osoba	40	0	0
2	Ostatní výnosové úroky a podobné výnosy	41	286	469
I.	Úpravy hodnot a rezervy ve finanční oblasti	42	0	0
J.	Nákladové úroky a podobné náklady (ř. 44 + 45)	43	805	1 269
1.	Nákladové úroky a podobné náklady - ovládaná nebo ovládající osoba	44	0	0
2.	Ostatní nákladové úroky a podobné náklady	45	805	1 269
VII.	Ostatní finanční výnosy	46	3 099	917
K.	Ostatní finanční náklady	47	10 174	4 784
*	Finanční výsledek hospodaření (+/-)	48	-7 594	-4 667
**	Výsledek hospodaření před zdaněním (+/-) (ř. 30 + 48)	49	22 256	4 299
L.	Daň z příjmů (ř. 51 + 52)	50	4 491	1 000
1.	Daň z příjmů splatná	51	4 491	1 015
2.	Daň z příjmů odložená (+/-)	52	0	-15
**	Výsledek hospodaření po zdanění (+/-) (ř. 49 - 50)	53	17 765	3 299

PŘÍLOHA P V: ROZVAHA – AKTIVA ZA ROK 2021

AKTIVA		Běžné účetní období			Minulé úč. období	
		Brutto 1	Korekce 2	Netto 3	Netto 4	
	AKTIVA CELKEM	1	248 585	14 385	234 200	142 734
B.	Stálá aktiva	3	36 694	14 385	22 309	13 070
B. I.	Dlouhodobý nehmotný majetek	4	24 166	6 082	18 084	8 737
B. I. 1	Nehmotné výsledky vývoje	5	0	0	0	0
2	Ocenitelná práva	6	17 047	6 017	11 030	2 115
2.1	Software	7	15 997	5 982	10 015	2 115
2.2	Ostatní ocenitelná práva	8	1 050	35	1 015	0
4	Ostatní dlouhodobý nehmotný majetek	10	2 862	65	2 797	751
5	Poskytnuté zálohy na dlouhodobý nehmotný majetek a nedokončený dlouhodobý nehmotný majetek	11	4 257	0	4 257	5 871
5.2	Nedokončený dlouhodobý nehmotný majetek	13	4 257	0	4 257	5 871
B. II.	Dlouhodobý hmotný majetek	14	12 528	8 303	4 225	4 333
B. II. 1	Pozemky a stavby	15	0	0	0	0
2	Hmotné movité věci a jejich soubory	18	11 965	7 740	4 225	3 573
3	Oceňovací rozdíl k nabytému majetku	19	0	0	0	0
4	Ostatní dlouhodobý hmotný majetek	20	563	563	0	0
4.3	Jiný dlouhodobý hmotný majetek	23	563	563	0	0
5	Poskytnuté zálohy na dlouhodobý hmotný majetek a nedokončený dlouhodobý hmotný majetek	24	0	0	0	760
5.1	Poskytnuté zálohy na dlouhodobý hmotný majetek	25	0	0	0	760
B. III.	Dlouhodobý finanční majetek	27	0	0	0	0
7	Ostatní dlouhodobý finanční majetek	34	0	0	0	0
C.	Oběžná aktiva	37	202 743	0	202 743	121 880
C. I.	Zásoby	38	171 484	0	171 484	87 553
C. I. 1	Materiál	39	1 130	0	1 130	845
3	Výrobky a zboží	41	164 847	0	164 847	85 585
3.2	Zboží	43	164 847	0	164 847	85 585
5	Poskytnuté zálohy na zásoby	45	5 507	0	5 507	1 123
C. II.	Pohledávky	46	10 274	0	10 274	12 052
C. II. 1	Dlouhodobé pohledávky	47	760	0	760	0
1.5	Pohledávky – ostatní	52	760	0	760	0
1.5.4	Jiné pohledávky	56	760	0	760	0
C. II. 2	Krátkodobé pohledávky	57	9 514	0	9 514	12 052
2.1	Pohledávky z obchodních vztahů	58	5 063	0	5 063	3 714
2.4	Pohledávky – ostatní	61	4 451	0	4 451	8 338
2.4.3	Stát - daňové pohledávky	64	3 862	0	3 862	955
2.4.4	Krátkodobé poskytnuté zálohy	65	589	0	589	358
2.4.6	Jiné pohledávky	67	0	0	0	7 025
C. II. 3	Časové rozlišení aktiv	68	0	0	0	0
C. III.	Krátkodobý finanční majetek	72	0	0	0	0
C. IV.	Peněžní prostředky	75	20 985	0	20 985	22 275
C. IV. 1	Peněžní prostředky v pokladně	76	1 317	0	1 317	1 000
2	Peněžní prostředky na účtech	77	19 668	0	19 668	21 275
D.	Časové rozlišení aktiv	78	9 148	0	9 148	7 784
D. 1	Náklady příštích období	79	319	0	319	318
3	Příjmy příštích období	81	8 829	0	8 829	7 466

PŘÍLOHA P VI: ROZVAHA – PASIVA ZA ROK 2021

PASIVA			Běžné účetní období 5	Minulé úč. období 6
	PASIVA CELKEM	82	234 200	142 734
A.	Vlastní kapitál	83	41 521	41 301
A. I.	Základní kapitál	84	1 000	1 000
1	Základní kapitál	85	1 000	1 000
A. II.	Ažio a kapitálové fondy	88	0	0
2	Kapitálové fondy	90	0	0
A. III.	Fondy ze zisku	96	50	50
A. III. 1	Ostatní rezervní fondy	97	50	50
A. IV.	Výsledek hospodaření minulých let (+/-)	99	40 251	22 486
A. IV. 1	Nerozdělený zisk min let nebo neuhrazená ztráta min let (+/-)	100	40 251	22 486
2	Jiný výsledek hospodaření minulých let (+/-)	101	0	0
A. V.	Výsledek hospodaření běžného účetního období (+/-)	102	220	17 765
A. VI.	Rozhodnuto o zálohové výplatě podílu na zisku (-)	104	0	0
B. + C.	Cizí zdroje	105	189 957	100 723
B.	Rezervy	106	1 010	339
4	Ostatní rezervy	110	1 010	339
C.	Závazky	111	188 947	100 384
C. I.	Dlouhodobé závazky	112	460	699
C. I. 1	Vydané dluhopisy	113	0	0
8	Odložený daňový závazek	122	17	17
9	Závazky – ostatní	123	443	682
9.3	Jiné závazky	126	443	682
C. II.	Krátkodobé závazky	127	188 487	99 685
C. II. 1	Vydané dluhopisy	128	0	0
2	Závazky k úvěrovým institucím	131	56 830	37 918
3	Krátkodobé přijaté zálohy	132	3 022	963
4	Závazky z obchodních vztahů	133	75 888	52 356
5	Krátkodobé směnky k úhradě	134	0	0
6	Závazky - ovládaná nebo ovládající osoba	135	24 093	0
7	Závazky - podstatný vliv	136	20 172	0
8	Závazky – ostatní	137	8 482	8 448
8.1	Závazky ke společníkům	138	0	60
8.2	Krátkodobé finanční výpomoci	139	0	0
8.3	Závazky k zaměstnancům	140	2 553	2 181
8.4	Závazky ze sociálního zabezpečení a zdravotního pojištění	141	1 263	1 058
8.5	Stát - daňové závazky a dotace	142	227	3 923
8.7	Jiné závazky	144	4 439	1 226
D.	Časové rozlišení pasiv	148	2 722	710
D. 1	Výdaje příštích období	149	1 155	710
2	Výnosy příštích období	150	1 567	0

PŘÍLOHA P VII: VÝKAZ ZISKU A ZTRÁTY ZA ROK 2021

			Skutečnost v účetním období	
			běžném 1	minulém 2
I.	Tržby z prodeje vlastních výrobků a služeb	1	9 787	8 669
II.	Tržby za prodej zboží	2	490 272	491 823
A.	Výkonová spotřeba	3	442 948	432 378
1.	Náklady vynaložené na prodané zboží	4	334 852	335 284
2.	Spotřeba materiálu a energie	5	5 530	4 562
3.	Služby	6	102 566	92 532
B.	Změna stavu zásob vlastní činnosti (+/-)	7	0	0
C.	Aktivace (-)	8	0	0
D.	Osobní náklady	9	43 686	34 316
1.	Mzdové náklady	10	33 080	26 526
2.	Náklady na sociální zabezpečení, zdravotní pojištění a ostatní náklady	11	10 606	7 790
2. 1	Náklady na sociální zabezpečení a zdravotní pojištění	12	10 005	7 374
2. 2	Ostatní náklady	13	601	416
E.	Úpravy hodnot v provozní oblasti (ř. 15 + 18 + 19)	14	4 232	3 640
1.	Úpravy hodnot dlouhodobého nehmotného a hmotného majetku (ř. 16 + 17)	15	4 232	3 640
1. 1	Úpravy hodnot dlouhodobého nehmotného a hmotného majetku - trvalé	16	4 232	3 640
III.	Ostatní provozní výnosy (ř. 21 + 22 + 23)	20	1 782	1 531
3	Jiné provozní výnosy	23	1 782	1 531
F.	Ostatní provozní náklady (ř. 25 až 29)	24	2 491	1 839
3.	Daně a poplatky	27	34	40
4.	Rezervy v provozní oblasti a komplexní náklady příštích období	28	670	339
5.	Jiné provozní náklady	29	1 787	1 460
*	Provozní výsledek hospodaření (+/-)	30	8 484	29 850
IV.	Výnosy z dlouhodobého finančního majetku - podíly (ř. 32 + 33)	31	0	0
G.	Náklady vynaložené na prodané podíly	34	0	0
V.	Výnosy z ostatního dlouhodobého finančního majetku (ř. 36 + 37)	35	0	0
H.	Náklady související s ostatním dlouhodobým finančním majetkem	38	0	0
VI.	Výnosové úroky a podobné výnosy (ř. 40 + 41)	39	116	286
2	Ostatní výnosové úroky a podobné výnosy	41	116	286
I.	Úpravy hodnot a rezervy ve finanční oblasti	42	0	0
J.	Nákladové úroky a podobné náklady (ř. 44 + 45)	43	1 368	805
2.	Ostatní nákladové úroky a podobné náklady	45	1 368	805
VII.	Ostatní finanční výnosy	46	3 667	3 099
K.	Ostatní finanční náklady	47	10 628	10 174
*	Finanční výsledek hospodaření (+/-)	48	-8 213	-7 594
**	Výsledek hospodaření před zdaněním (+/-) (ř. 30 + 48)	49	271	22 256
L.	Daň z příjmů (ř. 51 + 52)	50	51	4 491
1.	Daň z příjmů splatná	51	51	4 491
**	Výsledek hospodaření po zdanění (+/-) (ř. 49 - 50)	53	220	17 765
***	Výsledek hospodaření za účetní období (+/-) (ř. 53 - 54)	55	220	17 765
*	Čistý obrat za účetní období = I. + II. + III. + IV. + V. + VI. + VII	56	505 624	505 408