

ZÁPADOČESKÁ UNIVERZITA V PLZNI

FAKULTA EKONOMICKÁ

Diplomová práce

Analýza účetní závěrky a uzávěrky podniku

**Analysis of the financial statements
and the company closing**

Lukáš Pata

Plzeň 2016

Čestné prohlášení

Prohlašuji, že jsem diplomovou práci na téma

„Analýza účetní závěrky a uzávěrky podniku“

vypracoval samostatně pod odborným dohledem vedoucí diplomové práce za použití pramenů uvedených v příložené bibliografii.

Plzeň dne.....

.....

podpis autora

Poděkování

Tímto bych chtěl poděkovat paní Ing. Janě Hinke, Ph.D. za její připomínky, trpělivost a cenné rady k této diplomové práci.

Dále také děkuji zaměstnancům a vedení společnosti ARBYD CZ s.r.o. za poskytnuté informace, bez kterých by tato práce nemohla vzniknout.

Obsah

Úvod.....	9
1 Charakteristika účetního výkaznictví.....	11
2 Právní rámec účetní závěrky a účetní zásady	13
3 Účetní uzávěrka	16
3.1 Inventarizace	16
3.2 Zaúčtování všech účetních případů na konci účetního období	18
3.2.1 Uzávěrkové operace zásob.....	19
3.2.2 Revize časového rozlišení.....	19
3.2.3 Odpisy a ocenění majetku a pohledávek.....	20
3.2.4 Doučtování kurzových rozdílů.....	21
3.2.5 Doučtování opravných položek	22
3.2.6 Doučtování rezerv	23
3.2.7 Splatná a odložená daň	23
3.3 Uzavření všech účetních knih	25
4 Účetní závěrka dle právních předpisů České republiky.....	27
4.1 Charakteristika účetní závěrky.....	27
4.2 Obsah účetní závěrky	27
4.3 Sestavení účetní závěrky	28
4.4 Výkazy účetní závěrky.....	29
4.4.1 Jednotlivé výkazy závěrky.....	29

4.4.2	Výroční zpráva.....	37
4.5	Zveřejňování účetní závěrky a výroční zprávy.....	37
4.6	Konsolidovaná účetní závěrka.....	38
4.7	Audit.....	39
5	Účetní závěrky dle mezinárodních standardů účetního výkaznictví.....	40
5.1	Charakteristika IAS/IFRS.....	40
5.2	Vznik a geneze IAS/IFRS.....	40
5.3	Podstata IAS/IFRS v rámci účetní závěrky.....	41
5.4	Sestavování a zveřejňování účetní závěrky.....	42
5.4.1	Výkaz finanční pozice.....	43
5.4.2	Výkaz o úplném výsledku hospodaření neboli výsledovka.....	44
5.4.3	Výkaz peněžních toků.....	45
5.4.4	Výkaz změn vlastního kapitálu.....	45
5.4.5	Komentář k výkazům.....	45
5.5	Vybrané účetní oblasti dle IAS/IFRS.....	46
5.5.1	Dlouhodobý majetek.....	46
5.5.2	Zásoby.....	48
5.5.3	Rezervy.....	49
5.5.4	Výnosy a náklady.....	49
5.5.5	Daně ze zisku.....	50
6	Představení ARBYD CZ s.r.o.....	52

6.1.1	Hodnocení z hlediska efektivity	54
6.1.2	Finanční analýza	56
6.1.	3 Účetní a jiné systémy.....	60
6.1.	4 Hlavní znaky účetnictví společnosti ARBYD.....	61
6.2	Analýza účetní uzávěrky a závěrky	62
6.2.1	Inventarizace	62
6.2.2	Odpisy	63
6.2.3	Finanční majetek.....	63
6.2.4	Rezervy	63
6.2.5	Časové rozlišení nákladů a výnosů	64
6.2.6	Dohadné položky	64
6.2.7	Opravné položky.....	64
6.2.8	Tvorba výkazů účetní závěrky a jejich podoba	64
7	Převod vybraných položek výkazů společnosti dle standardů IAS/IFRS.....	65
7.1	Převod dlouhodobého nehmotného majetku.....	65
7.1.1	Software	66
7.2	Převod dlouhodobého hmotného majetku	67
7.2.1	Pozemky.....	68
7.2.2	Stavby	68
7.2.3	Hmotné movité věci a soubory hmotných movitých věcí	70

7.2.4 Majetek pořízený pomocí leasingu	72
7.3 Převod položky zásob	72
7.4 Převod položky pohledávek	72
7.5 Převod krátkodobého finančního majetku	74
7.6 Převod časového rozlišení	74
7.7 Převod položky závazků	75
7.8 Převod položky vlastního kapitálu.....	77
7.9 Převod nákladů a výnosů	78
7.10 Výpočet odložené daně	79
8 Porovnání vybraných položek výkazů a poměrových ukazatelů společnosti dle ČÚL a IAS/IFRS.....	81
8.1 Komparace rozvahy ARBYD	81
8.2 Komparace výkazu zisků a ztrát ARBYD	83
8.3 Komparace vybraných ukazatelů finanční analýzy	85
8.4 Vyhodnocení výsledků transformace	88
9 Účetní závěrka dle IAS/IFRS	89
9.1 Rozvaha dle IAS/IFRS.....	89
9.2 Výkaz zisku a ztráty dle IAS/IFRS.....	90
Závěr	92
Seznam tabulek	94
Seznam obrázků	95
Seznam použitých zkratk	96
Seznam použité literatury	98
Seznam příloh	101

Úvod

21. století je doba, která je charakteristická zvyšujícím se trendem růstu počtu podniků či obchodních společností. Tyto společnosti mají řadu administrativních, daňových, ale také účetních povinností, které jim stanovují zákony dané země. Mezi primární povinnosti lze zařadit pravidelnou účetní závěrku, která zobrazuje stav dané účetní jednotky a její hospodaření. Vlastní zpracování závěrky je proces, kterým vyvrcholí práce daného účetního pracovníka k danému rozvahovému dni. Tato závěrka zpravidla sumarizuje komplexní proces správy účetnictví a zobrazuje je v podobě obrátů, toků a zůstatků. Sestavení účetní závěrky v České republice (ČR) stanoví zákon o účetnictví č. 563/1991 Sb. Obsah a formu účetní závěrky jsou uvedeny ve vyhlášce č. 500/2002 Sb. Chybné sestavení či opomenutí jednotlivých procesů, které se závěrkou korespondují, může znamenat zkreslení výsledku hospodaření a neodpovídající výstupy ze závěrky, které mají klíčový význam z hlediska všech stakeholderů v interním i externím okolí podniku. Účetní závěrka tedy vyžaduje patřičnou pozornost a skutečnosti, které jsou v ní uvedeny, musejí být úplné, správné a nezpochybnitelné. Až poté bude podávat věrný, reálný a pravdivý obraz o dané účetní jednotce. Samotná účetní závěrka je až finálním výstupem řady účetních procesů a úkonů během kompletního účetního období, které bývá zpravidla v délce trvání jeden kalendářní rok.

Z obecného aspektu je účetnictví a sestavení účetní závěrky poměrně komplikovanou problematikou, která může být impulsem pro řadu otázek, nejasností či polemik. Právě tyto nejasnosti výkladu, ale i identifikování postupu u případné již proběhlé závěrky, byly hlavním impulsem při výběru tématu této diplomové práce. I přes značnou rozmanitost účetnictví je snaha o koncepci celé práce především ve srozumitelnosti a systematickosti, aby byl vykreslen ucelený postup při účetní závěrci a jeho jednotlivé aspekty.

Cíle práce a metodika

Primárním cílem této práce je analýza účetní závěrky a uzávěrky vybraného podniku, která spočívá v komparaci zpracování účetní závěrky na základě české účetní legislativy, kterou v roce 2014 vybraná jednotka využívala k vedení účetnictví, a mezinárodních standardů účetního výkaznictví (IAS/IFRS). Výstupem této práce bude nejen podání srozumitelného obrazu o dané problematice, ale i zhodnocení zjištěných dat a poskytnutí přidané hodnoty při změně aplikovaných standardů pro analyzovanou účetní jednotku. Dílčím cílem této diplomové práce bude definování základních pojmů, procesů a předpisů z hlediska účetnictví a účetní závěrky a uzávěrky.

Celá práce je rozdělena na dvě základní části, teoretickou a praktickou. Teoretická část zahrnuje popis a interpretaci základních teoretických východisek, které budou dále sloužit jako podklad pro následnou praktickou část. Praktická část zahrnuje představení analyzovaného podniku, dále analýzu účetní závěrky a uzávěrky, transformaci jednotlivých položek do standardu IAS/IFRS, komparaci výkazů vedených dle české účetní legislativy a IAS/IFRS a v neposlední řadě zhodnocení zjištěných dat a skutečností a možné přínosy při změně aplikovaného standardu.

Pro získání dat nezbytných pro zpracování této práce byla nastudována odborná literatura, ze které byla čerpána a interpretována teoretická východiska a ta sloužila ke splnění primárního i dílčího cíle této práce. Dále proběhlo nastudování interních dokumentů analyzovaného podniku a komunikace s vedením a zaměstnanci.

V práci jsou využívány výkazy společnosti ARBYD CZ s.r.o. z roku 2014. Tyto výkazy jsou následně transformovány do podoby dle standardu IAS/IFRS. Při této transformaci se vychází ze zákonů a standardů platných pro dané účetní období. V rámci české legislativy tedy není přihlíženo ke změnám v zákonu o účetnictví platných od 1. 1. 2016

1 Charakteristika účetního výkaznictví

Účetnictví se v rámci ČR řídí primárně Zákonem o účetnictví č. 563/1991 Sb. Pojem účetnictví má řadu definic, ve kterých lze nalézt shodné prvky a to především, že se jedná o určitý systém, který podává obraz o hospodaření daného podniku a o stavu jeho jednotlivých složek. Přesnou definici lze uvést v následujícím znění. „Účetnictví je systém, jehož hlavním cílem je podat hospodářskému vedení účtujícího subjektu a jeho vlastníkům co nejpřesnější informace o tom, jaký je jeho stav majetku, závazků a výsledek hospodaření příslušné účetní jednotky a díky čemu bylo dosaženo vykazovaného stavu.“(Louša, 2011, s. 7)

„Informace z účetnictví využívají či mohou využívat též investoři, úvěřující osoby, zaměstnanci, dodavatelé a zákazníci, vláda a její orgány i obecná veřejnost. Tyto osoby jsou nazývány uživateli účetnictví.“ (Louša, 2011, s. 7) Lze konstatovat, že dle toho, kdo účetnictví využívá, plní i rozdílné funkce.

Účetnictví se dělí na dva základní směry - na manažerské a na finanční. Jejich specializace je odlišná z hlediska obsahu, právní regulace a následného využití. Finanční účetnictví „poskytuje ucelený soubor informací o podnikových skutečnostech, zachycují se v něm primárně vztahy obchodního závodu jako celku k vnějšímu okolí.“ (Skálová a kol., 2015, s. 18) Manažerské účetnictví, jinak také nazýváno vnitropodnikové účetnictví, je tvořeno řadou různorodých informací, které přispívají k efektivnímu řízení podniku. „Výstupem finančního účetnictví jsou účetní výkazy předkládané zejména externím uživatelům, zprávy z manažerského účetnictví bývají většinou důvěrné a určené pouze vedení obchodního závodu. Finanční účetnictví podléhá právní regulaci. Manažerské účetnictví je plně v kompetenci obchodního závodu a není právně upravováno.“(Skálová a kol., 2015, s. 18) Manažerské účetnictví vychází z finančního a je obohaceno o předpoklady, plány, cíle a vize.

Počátek 21. století je dobou sjednocování, což se týká i sjednocování v rámci Evropské unie (EU) - jejích účetních standardů a především ve finančním účetnictví prostřednictvím tzv. „Mezinárodního standardu finančního výkaznictví (IFRS) a Mezinárodních účetních standardů (IAS) a dále mimo EU US GAAP, tj. Americké všeobecně uznávané účetní zásady.“ (Hradecký a kol., 2008, s. 48) Diference mezi IAS/IFRS a US GAAP plynou z rozdílného vnímání podniku a jeho následného

financování v rámci EU a Spojených států amerických (USA). Podnik je v USA chápán jako soukromý subjekt nesoucí rizika a potřebné finanční zdroje získává především na trhu s likvidním kapitálovým trhem, který řídí nezávislý regulátor. V EU se tyto aspekty nerozlišují.

V úvodu této práce, ale i v dalších částech bude užíván výraz účetní jednotka. Tento výraz označuje právnickou osobu i fyzickou osobu, která vede účetnictví neboli zákon o účetnictví č. 563/1991 Sb. stanoví, že ten, kdo se musí řídit tímto zákonem, se nazývá účetní jednotkou. „Zákon ale v § 19a a v § 23a stanoví, na koho se jeho ustanovení vztahuje jen omezeně, protože musí používat mezinárodní účetní standardy a v § 9 též podmínky pro vedení účetnictví ve zdvojeném rozsahu.“ (Louša, 2011, s. 10)

Dále je potřeba upřesnit, co je účetní systém. „Účetní systém, tak jako každý jiný systém, je charakterizován souborem nějakých veličin (majetek, pohledávky, závazky, vlastní kapitál, náklady a výnosy.) a různých vlastností (výkonnost, likvidita, solventnost), které determinují časově invariantní vztahy mezi těmito veličinami na dané rozlišovací úrovni. Tyto základní časově invariantní vztahy nazýváme účetní případy.“ (Máče, 2013, s. 13) Z obecného hlediska lze tento systém rozdělit na anglosaský a kontinentální, kdy kontinentální systém je především pro daňové potřeby státu a anglosaský využívají investoři a top management při ochraně a správě majetku.

2 Právní rámec účetní závěrky a účetní zásady

Účetní jednotky jsou ze zákona povinny vést účetnictví ve smyslu primárního zákona č. 563/1991 Sb. V ČR je regulace účetnictví prováděna státem zastoupeným ministerstvem financí. Zákon o účetnictví má platnost pro všechny fyzické i právnické osoby, které jsou definované tímto zákonem jako účetní jednotky. Účetnictví ČR je dále upraveno obchodním zákoníkem a různými daňovými zákony. Řada ustanovení tohoto zákona jsou dále rozpracována ve vyhlášce č. 500/2002 Sb., která dále zobrazuje detailnější korekce především účetní závěrky a to i konsolidované, účtové osnovy a aplikovaných účetních metod.

Za základní předpisy upravující české účetnictví lze označit:

- zákon o účetnictví 563/1991 Sb.,
- české účetní standardy v § 36 zákona o účetnictví.
- vyhlášky k zákonu o účetnictví 500/2002 Sb., 501/2002 Sb., 502/2002 Sb., 503/2002 Sb., 504/2002 Sb., 410/2009 Sb.,

Další významné předpisy ovlivňující české účetnictví:

- zákon o daních z příjmů,
- obchodní zákoník,
- zákon o rezervách pro zajištění základu daně z příjmů,
- zákon o dani z přidané hodnoty,
- zákon o přeměnách obchodních společností a družstev
- zákon o dani silniční,
- zákon o spotřebních daních,
- zákon o dani z nemovitosti,
- zákon o dani dědické, dani darovací a dani z převodu nemovitosti,
- zákon o pojistném na sociální zabezpečení a příspěvku na státní politiku zaměstnanosti,
- zákoník práce,
- zákon o pojistném na veřejné všeobecné zdravotní pojištění,
- zákon o nemocenském pojištění,
- vnitřní směrnice účetní jednotky. (Šteker a kol., 2013)

Do 31. 12. 2003 v ČR platil systém rozdělení účetnictví na jednoduché a podvojně. Od 01. 01. 2004 zákon zrušil pojem jednoduché účetnictví, Jednoduché účetnictví bylo touto novelizací nahrazeno daňovou evidencí a původní podvojně účetnictví se nazývalo pouze účetnictví. Od 01. 01. 2016 je však znovu zaveden pojem jednoduché účetnictví a mohou ho vést osoby:

- které nejsou registrovány jako plátcí daně z přidané hodnoty
- jejichž celkové příjmy za poslední účetní období nepřesáhnou 3 mil. Kč
- jejichž hodnota majetku nepřesáhne 1,5 mil. Kč
- a jsou:
 - spolky
 - církvemi
 - honebními společenstvy
 - odborovými organizacemi
 - organizacemi zaměstnavatelů (Zákon o účetnictví 563/1991 Sb.)

Zákon o účetnictví upravuje:

- rozsah a způsob vedení a správy účetnictví,
- podmínky předávání účetních záznamů,
- požadavky na průkaznost účetnictví,
- účetní zápisy, doklady a knihy,
- účetní závěrky včetně aplikace mezinárodních účetních systémů,
- povinnost ověření účetní závěrky auditorem,
- definování způsobů oceňování,
- trvalost neboli úschovu účetních záznamů.

Zároveň zákon o účetnictví uvádí do praxe obecně uznávané účetní předpoklady a zásady.

Účetní jednotky jsou nejen povinny vést účetnictví, ale toto účetnictví musí odpovídat určitým účetním zásadám. Mezi primární zásady dle § 8 zákona o účetnictví lze zařadit správnost, úplnost, průkaznost, trvalost a systematičnost záznamů. Za správné účetnictví se považuje takové účetnictví, které neodporuje platné účetní legislativě. Za úplné se považuje účetnictví, které v účetních knihách zahrnuje všechny účetní případy dané jednotky a účetní závěrku, příp. i výroční zprávu. Za průkazné se považuje účetnictví, které operuje se záznamy, které jsou reálné průkazné a prošly inventarizací. Srozumitelnost označuje v účetnictví spolehlivé stanovení obsahu jednotlivých případů, které byly předmětem daných záznamů. V neposlední řadě trvalost znamená zajištění patřičné úschovy a zpracování dle zákona 563/1991 Sb. po stanovenou dobu. (zákon č. 563/1991 Sb.)

3 Účetní uzávěrka

Zákon o účetnictví stanovuje každé účetní jednotce povinnost uzavřít k rozvahovému dni veškeré účetní knihy a následně sestavit účetní závěrku. Tato povinnost zahrnuje zaúčtování všech účetních případů, které proběhly v daném účetním období, stanovení a doúčtování daně z příjmů a uzavření všech účetních knih. Tento komplexní proces se označuje jako účetní uzávěrka. Povinnost sestavit účetní uzávěrku a její obsah definuje zákon o účetnictví, Provděcí vyhláška k podvojnému účetnictví 500/2002 Sb., zákon o dani z příjmů a české účetní standardy. Postup a rozsah jednotlivých činností v rámci zpracování účetní uzávěrky si jednotka zpravidla stanovuje v interních předpisech, ve kterých definuje průběh uzávěrky a odpovědnost za jednotlivé činnosti. Obecný proces účetní uzávěrky se skládá z následujících dílčích činností:

- inventarizace,
- zaúčtování všech účetních případů na konci účetního období,
- výpočet výsledku hospodaření před zdaněním,
- stanovení základu daně z příjmů, zaúčtování daňové povinnosti a odložené daně
- uzavření všech účetních knih.

3.1 Inventarizace

„Inventarizací se zjišťuje skutečný stav veškerého majetku a závazků a ověřuje, zda zjištěný stav odpovídá stavu evidovanému v účetnictví. Součástí inventarizace by mělo být i objasnění příčin inventarizačních rozdílů a návrhy na opatření.“(Šteker a kol., 2013, s. 228) Smysl implementace inventarizací stanovuje zákon o účetnictví v § 8 odst. 4 ve znění, že účetnictví je průkazné, jen pokud jednotka provedla inventarizaci.

Což znamená, že v případě, že jednotka neuskuteční inventarizaci finálních stavů majetku a závazků, nemůže následně prokázat, že konečné výstupy z účetnictví zobrazují reálné stavy. Samotná inventarizace zahrnuje především identifikaci existence uváděných pohledávek a závazků, které jsou zahrnuty do konečných stavů účtů. V rámci inventarizace se dále posuzuje výše opravných položek. Detailnější nároky na samotnou inventarizaci definuje dále § 29, § 30 a § 58 zákona o účetnictví a český účetní standard pro podnikatele č. 007.

„Proces inventarizace probíhá v následující posloupnosti činností:

- Plánování a příprava = vypracování plánu inventarizace, ustanovení zodpovědných osob, příprava základních písemností (inventurní soupisů),
- zjištění skutečného stavu majetku, závazků a vlastního kapitálu, tzv. inventura, jedná se o zjišťování skutečného stavu majetku prostřednictvím fyzického přepočítávání, měření, vážení nebo prostřednictvím kontroly dokladů,
- porovnáním skutečného stavu se stavem účetním a případné vyčíslení inventarizačních rozdílů,
 - přebytek (skutečný stav majetku je vyšší než jeho účetní stav),
 - manko (skutečný stav majetku je nižší než jeho účetní stav)...
- porovnání inventarizačních rozdílů, návrh na jejich vypořádání = dochází ke zjištění příčiny rozdílu a vyvození hmotné zodpovědnosti za majetek,
- zúčtování inventarizačních rozdílů a přijetí opatření proti jejich dalšímu vzniku,
- návrh na snížení ocenění majetku a jeho zúčtování.“ (Hinke a kol., 2010, s. 121 - 122)

Podle zákona o účetnictví č. 563/1991 Sb., se inventarizace zaznamenává do inventurních soupisů, které se uchovávají po dobu pěti let od konce analyzovaného účetního období a dle Loušy (2011) musí zahrnovat následující aspekty:

- typologie majetku, aby je bylo možné jednoznačně stanovit,
- podpisový záznam osoby odpovědné za inventuru, podpisový záznam osoby odpovědné za inventarizaci,
- způsob zjištění skutečných stavů,
- ocenění majetku a závazků k okamžiku ukončení inventury,
- okamžik, ke kterému se sestavuje účetní závěrka,
- okamžik zahájení a ukončení inventury. (Louša, 2011)

Druhy inventarizace

Inventarizace se rozlišuje prvotně dle doby provádění na periodickou a průběžnou inventarizaci. Periodická neboli pravidelná inventarizace se provádí k rozvahovému dni, kdy se realizuje řádná či mimořádná účetní závěrka a inventarizují se aktiva a závazky.

Inventarizaci lze započít nejdříve 4 měsíce před rozvahovým dnem a ukončit nejdéle 2 měsíce po rozvahovém dni. Průběžná inventarizace se realizuje v průběhu účetního období. „Možnost jejího provádění je vyhrazena pouze pro inventarizaci zásob, které se účtují podle druhů nebo podle míst jejich uložení nebo hmotně odpovědných osob, a dále pro dlouhodobý hmotný movitý majetek, který vzhledem k funkci, kterou plní, je v soustavném pohybu a nemá stálé místo, kam náleží (např. nákladní železniční vagóny). Termín průběžné inventarizace si stanoví sama účetní jednotka. Každý druh zásob a uvedeného dlouhodobého hmotného movitého majetku musí být takto inventarizován alespoň jednou za účetní období.“ (Ryneš, 2013, s. 68)

U průběžné inventarizace se často inventurní soupisy nahrazují tzv. průkazními účetními záznamy o provedení fyzické inventury a o vyúčtování inventarizačních rozdílů.

Dle Ryneše (2010) se dle rozsahu inventarizace dělí na celkovou, která koresponduje s účetní závěrkou. Dále dělí např. inventarizace jednoho druhu aktiv či závazků jako namátková inventarizace pokladny a generální inventarizace jednoho druhu aktiv v celém státě. Tu podnik neřídí, ale spolupracuje na ní, pokud daná aktiva vlastní. Podle způsobu provádění rozlišujeme fyzické a dokladové inventury. Fyzické inventury se provádějí přepočítáváním, převážením, přeměřením, popř. odborným odhadem. Při účetním vypořádání inventarizačních rozdílů je nutné odlišit manka a přirozené úbytky majetku. Pro určení, zda se jedná o manko, škodu či provozní náklad rozhoduje druh majetku a vnitropodniková směrnice. Dokladová inventura se provádí u pohledávek a závazků, případně ostatních složek majetku, u nichž nelze provést fyzickou inventuru (Ryneš, 2010)

3.2 Zaúčtování všech účetních případů na konci účetního období

Účetní závěrka má zobrazovat souhrnný a pravdivý obraz o hospodářském i finančním stavu jednotky, z tohoto důvodu musí být zaúčtovány veškeré účetní případy, které věcně korespondují s daným účetním obdobím. Jednotky tedy realizují níže uvedené procesy.

3.2.1 Uzávěrkové operace zásob

Z hlediska uzávěrkových operací zásob účetní jednotky lze uplatňovat účtování průběžné, neboli způsob A, či periodické, neboli způsob B. Průběžný způsob spočívá v udržování záznamů o „nakoupených zásobách a o nákladech prodaného zboží na stále aktuální denní bázi.“ (Kovanicová, 2005, s. 170) I přes toto je však potřeba alespoň jednou ročně provést fyzickou inventuru. Přírůstky a úbytky zásob vlastní výroby se účtují u způsobu A prostřednictvím účtové skupiny 61 – Změny stavu zásob vlastní činnosti (od 1. 1. 2016 do skupiny 58 – Změna stavu zásob vlastní činnosti a aktivace). Při způsobu B, tedy periodickém způsobu, se náklady na prodané zboží zjišťují až na konci období, po provedení fyzické inventury. Tyto se vypočtou jako počáteční stav zboží, ke kterému se přičtou nákupy zboží a odečte se konečný stav zjištěný fyzickou inventurou.

Dle ČÚS musí být účty 111 – pořízení materiálu a 131 – pořízení zboží k rozvahovému dni na nulovém zůstatku, ovšem reálně mohou nastat následující situace:

- jednotka disponuje dokladem, ale nakoupenou zásobu k rozvahovému dni nevlastní, jedná se tedy o zásoby na cestě,
- jednotka disponuje objednanou zásobou, ale zásoba nebyla ještě ke stanovenému rozvahovému dni vyfakturována, tedy nevyfakturovaná dodávka. (České účetní standardy)

V případě že účetní jednotka pořídila materiál či zboží, které ještě nebylo dodáno, přeúčtuje je z účtů pořízení materiálu či zboží na účet materiál nebo zboží na cestě. Z tohoto účtu jsou poté zásoby převedeny v následujícím období po jejich fyzickém přijetí na sklad.

Závazky z dodávek zboží či materiálu, které již byly přijaty na sklad, nebyly však ještě vyfakturovány, se účtují ke konci účetního období ve prospěch účtu dohadné účty pasivní.

3.2.2 Revize časového rozlišení

Dle Ryneše (2010) odpovídající vykazání výsledku hospodaření obsahuje ve stanoveném účetním období všechny náklady a výnosy, které do něj náleží, i když nebyly v běžném období zúčtovány a naopak je třeba z nákladů a výnosů odstranit

položky, které byly v běžném období zúčtovány, ale týkají se následujících období. Tyto úpravy se účtují prostřednictvím tzv. časového rozlišení. Účtování časového rozlišení vyplývá z tzv. akruálního principu a předpokladu neomezeného trvání podniku. (Ryneš, 2010)

Využívají se k tomu účty 381 – náklady příštích období, kde jsou zachyceny náklady, které byly placeny v tomto účetním období. Jejich plnění je však spjato s účetním obdobím následujícím. V opačné situaci, kdy dochází k uskutečnění nákladů v tomto období, platba však bude uhrazena až v období příštím, se účtuje na účet 383 – výdaje příštích období. Na podobném principu fungují i účty 384 – výnosy příštích období a 385 – příjmy příštích období. Účet 384 se využívá k zúčtování výnosů, které jsou spojeny až s následujícím účetním obdobím a účet 385 k zúčtování příjmů z tohoto období, které ovšem budou zaplacené až v období následujícím.

Na účtu 388 jsou evidovány pohledávky, u kterých jednotka nezná konkrétní hodnotu, ale případný výnos se projevuje v běžném účetním období. Na účtu 389 jsou evidovány závazky, které korespondují s běžným účetním obdobím a jsou příčinou vzniku nákladů, ale jednotka opět nezná konkrétní hodnotu.

3.2.3 Odpisy a ocenění majetku a pohledávek

Tvorba odpisů představuje korekci ocenění majetku v návaznosti na jeho využívání. Účetní odpisy odpovídají reálnému opotřebení majetku. Daňové odpisy nepřihlížejí ke specifikám podniku a jejich výše se uznává při výpočtu daně z příjmů. Výše účetních a daňových odpisů se mnohdy rozcházejí. V účetnictví se zobrazují především účetní odpisy, protože jsou odrazem reálného zobrazení skutečností. Ocenění probíhá v době jeho nabytí dle historické ceny, která zobrazuje hodnotu v okamžiku pořízení. Jednotky do hospodářského výsledku promítají i případná rizika a ztráty v případě účetního ocenění, která převyšují případný ekonomický výnos, ale i přes tento aspekt by jednotka měla riziko či ztrátu respektovat a dočasně snížit hodnotu daného aktiva tzv. opravnou položkou na vrub nákladového účtu ve skupinách 55. Účty opravných položek nesmí mít aktivní zůstatek.

Účetní odpisy využívají následující členění:

- časové
 - lineární
 - nelineární
 - degresivní
 - progresivní
- výkonové
- smíšené (Hinke, 2013)

Pro potřebu výpočtu daně z příjmu si účetní jednotka volí jednu ze dvou metod, tedy rovnoměrné nebo zrychlené odpisy, stanovené zákonem č. 586/1992 Sb. o daních z příjmů. Způsob odepisování se stanovuje vždy pro nově pořízený majetek a nelze jej již po celou dobu odepisování měnit. (zákon č. 586/1992 Sb.)

Odpisy pohledávek jsou upraveny zákonem č. 593/1992 Sb., o rezervách pro zjištění základu daně z příjmů, v platném znění. Jednorázový tedy 100 % odpis lze provést pouze u pohledávky, která byla nabyta postoupením, při přeměně společnosti či vkladem a byla při jejím vzniku zahrnuta do základu daně, bylo o ní účtováno ve výnosech a je možné k ní vytvořit opravné položky dle výše uvedeného zákona o rezervách. (zákon č. 593/1992 Sb.)

3.2.4 Doučtování kurzových rozdílů

Se zahraničními obchodními aktivitami účetních jednotek souvisí i možné kurzové rozdíly. Majetek i závazky, které jsou vyjádřené v cizí měně, musí být k rozvahovému dni přepočteny na tuzemskou měnu kursem ČNB. Kurzové rozdíly se dle povahy účtují na vrub účtu 563 - kurzové ztráty, nebo ve prospěch účtu 663 - kurzové zisky. Kurzový rozdíl vznikne, když jednotka u položek vyjádřených v cizí měně uskuteční v průběhu účetního období operaci, a od doby nabytí aktiva/závazku až do doby uskutečnění účetního případu dojde ke změně kurzu. (vyhláška č. 500/2002 Sb., § 60) Účtování kurzových rozdílů upravuje § 60 Prováděcí vyhlášky k podvojnému účetnictví č. 500/2002 Sb. a ČÚS 006.

3.2.5 Doučtování opravných položek

Opravné položky slouží k vyjádření přechodného snížení hodnoty majetku, pokud tržní hodnota je nižší než hodnota účetní. Účtují se na vrub nákladového účtu 55 - odpisy, rezervy, komplexní náklady příštích období a opravné položky provozních nákladů. Účty opravných položek nesmí mít aktivní zůstatek. Na zvýšení hodnoty majetku nelze opravné položky tvořit.

V případě opravných položek u pohledávek je tvorba daňově uznatelná, pokud se jedná o opravnou položku k pohledávkám za dlužníky v konkursním a vyrovnávacím řízení. Podle § 8a ZoR ve znění z roku 2014 lze vytvořit opravnou položku k nepromlčeným pohledávkám, v případě, že od splatnosti pohledávek uplynulo více než:

- „18 měsíců - až do výše 50 % neuhrazené rozvahové hodnoty pohledávky,
- 36 měsíců - až do výše 100 % neuhrazené rozvahové hodnoty pohledávky.“
(zákon č. 593/1992 Sb., § 8a)

Dle předchozího znění tohoto zákona, tedy před rokem 2014, bylo možné vytvářet rezervy v této výši:

- 6 měsíců - až do výše 20 % účetní hodnoty pohledávky,
- 12 měsíců - až do výše 33 % účetní hodnoty pohledávky,
- 18 měsíců - až do výše 50 % účetní hodnoty pohledávky,
- 24 měsíců - až do výše 66 % účetní hodnoty pohledávky,
- 30 měsíců - až do výše 80 % účetní hodnoty pohledávky,
- 36 měsíců - až do výše 100 % účetní hodnoty pohledávky. (zákon č. 593/1992 Sb., § 8a)

Tyto opravné položky však nelze uplatnit, pokud již byly odepsané na vrub výsledku hospodaření a u pohledávek:

- „za členy obchodní korporace za upsaný základní kapitál,
- mezi spojenými osobami vymezenými v zákoně o dani z příjmů“ (zákon č. 593/1992 Sb., § 8a)

3.2.6 Doučtování rezerv

Rezervy se tvoří na pokrytí budoucích výdajů nebo závazků, u kterých je pravděpodobné, že nastanou, je znám účel, není však jisté datum, ke kterému vzniknou, nebo částka. Rezervy nelze využívat k úpravě ocenění aktiv. K jejich zúčtování se využívá účtové skupiny 45.

Rezervu lze čerpat na účel, na který byla rezerva vytvořena, a to pouze v maximální možné výši v jaké byla rezerva vytvořena. Rezerva tedy nemůže mít aktivní zůstatek. Případné zůstatky rezerv na konci období se transformují do následujícího období. U rezerv se musí provádět tzv. dokladová inventura, kdy je posuzován jejich důvod a výše. Tvorbu a výši rezerv definuje zákon č. 593/1992 Sb., o rezervách pro zjištění základu daně z příjmů. Rezervy jsou zde chápány jako výdaje (náklad) na zajištění, dosažení a udržení příjmů. Rezervy se nesmí tvořit na výdaje (náklady) na pořízení hmotného i nehmotného majetku. Rozlišují se následující druhy rezerv:

- rezerva na daň z příjmů,
- rezerva na rizika a ztráty,
- rezerva na restrukturalizaci,
- technické rezervy nebo jiné rezervy podle zvláštních právních předpisů
- rezerva na důchody a podobné závazky. (zákon č. 593/1992 Sb.)

3.2.7 Splatná a odložená daň

Splatná daň z příjmů pro účely výpočtu daně z příjmů vyplývá z účetního výsledku hospodaření před zdaněním v členění na účetní výsledek hospodaření z běžné činnosti před zdaněním a z mimořádné činnosti před zdaněním (mimořádná činnost byla zrušena novelou zákona o účetnictví platnou od 1. 1. 2016). Následující tabulka zobrazuje postup zjišťování daňové povinnosti.

Tab. č. 1: Postup zjišťování daňové povinnosti

Účetnictví	Výpočet splatné daně
výnosy	
- náklady	
HRUBÝ ÚČETNÍ VÝSLEDEK HOSPODAŘENÍ	HRUBÝ ÚČETNÍ VÝSLEDEK HOSPODAŘENÍ
	- příjmy vyňaté z předmětu daně
	- osvobozené příjmy
	- příjmy nezahrnované do základu daně
	- daňově neúčinné výnosy
	+ daňově neúčinné náklady
	+ / - další úpravy
	ZÁKLAD DANĚ
	- nestandardní odpočty (dary do 5 % základu daně, ztráta z minulých let, výzkum a vývoj)
	UPRAVENÝ ZÁKLAD DANĚ
	x sazba daně z příjmů
	DAŇ
- splatná daň	- slevy na daních
ČISTÝ VÝSLEDEK HOSPODAŘENÍ	SPLATNÁ DAŇ Z PŘÍJMŮ
- odložená daň	
DISPONIBILNÍ VÝSLEDEK HOSPODAŘENÍ	

Zdroj: vlastní zpracování, 2016

Finálním výstupem z výpočtu je stanovená daňová povinnost, která se účtuje na účet 59 - daně z příjmů, převodové účty a rezerva na daň z příjmů.

Odloženou daň účtují jednotky, které tvoří konsolidační celek a jednotky, které sestavují účetní závěrku v plném rozsahu. Účtování o odložené dani nemá dopad na finální výši daňové povinnosti, ale ovlivňuje disponibilní výsledek hospodaření, který je k rozdělení. Odložená daň vyplývá z rozdílu mezi daňovým a účetním pojetím jednotlivých složek v účetnictví. Při účtování této položky se vychází z předpokladu, že odložená daň z příjmu bude splatná v pozdějším účetním období, než splatná daň. Odložená daň se rozlišuje na odložený daňový závazek a pohledávku. Odložený daňový závazek znázorňuje zdanitelné přechodné difference. Odloženou daňovou pohledávku představují odčitatelné přechodné difference. Odložený daňový závazek či pohledávka se stanoví jako součin sazby daně z příjmů platné v následujícím účetním období a finální přechodné difference. Odložený daňový závazek se účtuje na vrub účtu ve skupině 59 – daně z příjmů, převodové účty a rezerva na daň z příjmů.

Pohledávka se následně účtuje ve prospěch tohoto účtu. Zúčtování odložené daně se aplikuje protizápisem.

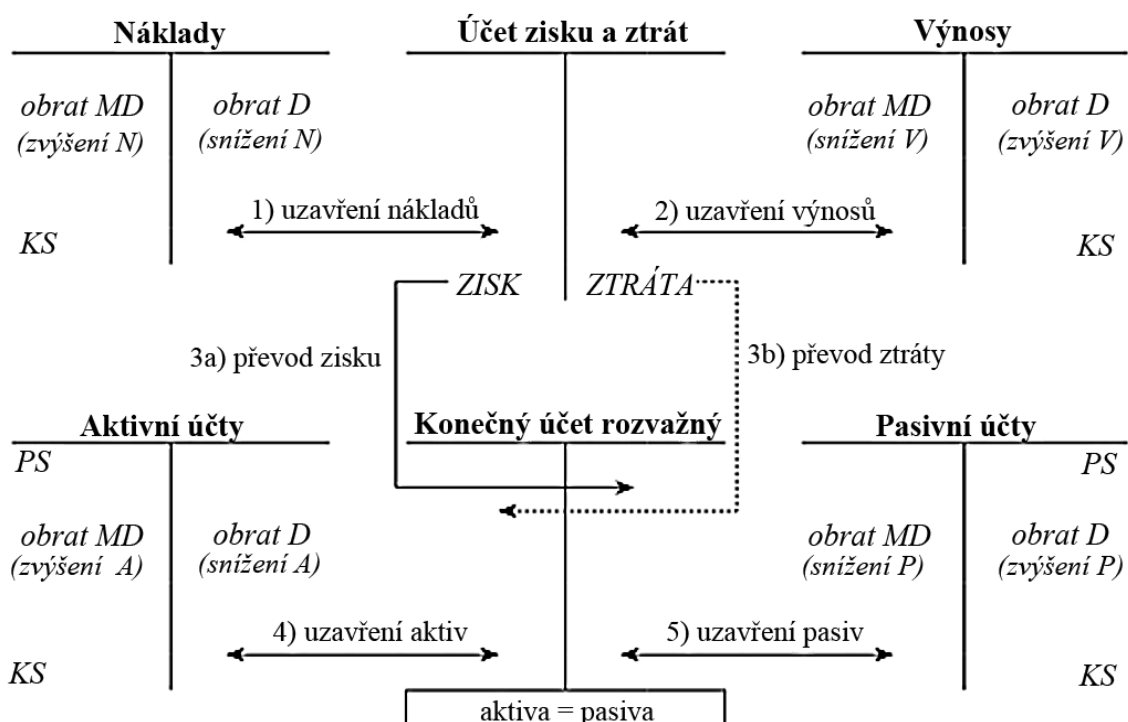
3.3 Uzavření všech účetních knih

Otevírání a uzavírání účetních knih upravuje ČÚS č. 002 v souladu se zákonem o účetnictví, v návaznosti na vyhlášku č. 500/2002 Sb. Před uzavřením účetních knih je třeba provést řadu účetních procesů, které mají ve smyslu ustanovení § 17 zákona o účetnictví:

- „Zjistit obraty stran MD a D jednotlivých syntetických účtů,
- zjistit konečné zůstatky aktivních a pasivních účtů a konečné stavy účtů nákladů a výnosů,
- zjistit účetní výsledek hospodaření převodem nákladových účtů na vrub účtu zisku a ztrát a převodem výnosových účtů ve prospěch tohoto účtu,
- uzavřít účetnictví účetní jednotky převodem zůstatků rozvahových účtů a účtu zisku a ztrát na konečný účet rozvázný.“(Šteker a kol., 2013, s. 236)

Uzavírání účetních knih zobrazuje následující obrázek.

Obr. č. 1: Uzavření účetních knih



Zdroj: Šteker a kol., 2013, s. 236

Na podkladě údajů účtu 702 – konečný účet rozvážný a účtu 710 – účet zisků a ztrát se následně sestavuje účetní závěrka.

4 Účetní závěrka dle právních předpisů České republiky

4.1 Charakteristika účetní závěrky

„Účetní jednotky jsou povinny vést účetnictví tak, aby účetní závěrka sestavená na jeho základě podávala věrný a poctivý obraz o předmětu účetnictví a finanční situaci účetní jednotky. Zobrazení v účetní závěrce se považuje za věrné a poctivé, pokud obsah položek účetní závěrky odpovídá skutečnému stavu v souladu se způsoby oceňování, odpisování, s tvorbou a použitím opravných položek a rezerv a dalšími účetními metodami, účetními principy a zásadami danými zákonem o účetnictví a účetními standardy.“ (Ryneš, 2010, s. 239) Za cíl účetní závěrky lze označit podání informací o majetku, vlastním kapitálu, závazcích, výnosech, nákladech a výsledku hospodaření. Tyto informace jsou určeny jak pro interní uživatele, tedy management a zaměstnance společnosti, tak pro externí uživatele. Z externích uživatelů lze jmenovat například stát, banky, či investory, kteří by chtěli nebo investují v dané společnosti. Účetní závěrka navazuje na účetní uzávěrku. Zjednodušeně lze konstatovat, že účetní závěrka je v podstatě komplex účetních výkazů, které jsou stanovené § 18 zákona o účetnictví. Jedná se především o rozvahu a výkaz zisků a ztrát. Dále mohou být součástí závěrky i přílohy, přehled o peněžních tocích či přehled o změnách vlastního kapitálu. Jiný autor definuje účetní závěrku jako „klíčový a vrcholový proces, kterým vrcholí účetní práce v účetní jednotce za celé účetní období. Účetní závěrka musí vytvořit komplexní obraz o hospodaření podniku v právě minulém účetním období.“ (Ryneš, 2010, s. 238)

4.2 Obsah účetní závěrky

Obsah účetní závěrky je stanoven § 18 zákona o účetnictví. Jedná se o:

- rozvahu,
- výkaz zisku a ztráty,
- přílohu (Zákon č.563/1991 Sb., § 18).

Účetní závěrka obchodních společností zahrnuje i přehled o peněžních tocích a přehled o změnách vlastního kapitálu. Tyto výkazy jsou popsány dále v této práci. V účetní závěrce musí být též obsaženy tyto údaje - obchodní firma nebo název a sídlo, či jméno a bydliště, identifikační číslo, pokud bylo jednotce přiděleno, právní forma

účetní jednotky, předmět podnikání, rozvahový den a okamžik sestavení účetní závěrky. Musí být také připojen podpisový záznam statutárního orgánu nebo jiných osob uvedených v § 18 v zákoně o účetnictví.

4.3 Sestavení účetní závěrky

Účetní závěrka se sestavuje v plném či zjednodušeném rozsahu. V plném rozsahu jí sestavují účetní jednotky, které musí mít účetní závěrku ověřenou auditorem, a střední a velké podniky. Účetní závěrka se sestavuje buď řádná, mimořádná či mezitímní. Řádná se sestavuje k danému rozvahovému dni, kterým je ukončeno dané účetní období a probíhá uzavření účetních knih. Mimořádná účetní závěrka se sestavuje k odlišnému dni, než je den rozvahový např. den před vyhlášením likvidace jednotky apod. Mezitímní účetní závěrka se sestavuje dle zvláštních právních předpisů, v průběhu účetního období či k jinému okamžiku, než je rozvahový den např. při změně vlastníka, změně právní formy atd.

Vlastní sestavení závěrky definuje Provděcí vyhláška k podvojnému účetnictví č. 500/2002 Sb. následovně:

- Jednotlivé položky se ve výkazech uvádějí odděleně a ve stanoveném pořadí, toto uspořádání musí zůstat zachováno i v případě, že položky budou mít podrobnější členění.
- Položky ve výkazech se označují kombinací písmen, římských číslic, arabských číslic a názvem položky. Položky pro výpočet se označují „*“
- Položky označené arabskou číslicí lze sloučit, pokud neobsahují významné částky a jejich sloučení povede k větší srozumitelnosti. Sloučené položky je potřeba jednotlivě uvést v příloze.
- V rozvaze se aktiva uvádějí ve třech položkách. Brutto jsou aktiva neupravená o opravné položky a oprávky (korekce), netto je hodnota aktiv snížená o korekci.
- V každé položce v rozvaze, výkazu zisku a ztráty a změnách vlastního kapitálu se uvádí hodnota z bezprostředně předcházejícího účetního období – tzv. minulé období. V rozvaze se výše aktiv za minulé účetní období uvádí v netto hodnotě. Pokud nejde srovnat informace za běžné a minulé účetní období, upraví se

informace za minulé účetní období s ohledem na významnost dle zákona o účetnictví. Každá úprava musí být okomentována v příloze.

- Nulové položky rozvahy a výkazu zisku a ztráty se neuvádí.
- Účetní jednotky, které zahájí svou činnost, vstoupí do likvidace nebo jsou v úpadku v běžném účetním období, uvádějí v rozvaze místo údajů z minulého období údaje ze zahajovací rozvahy ke dni, kdy zahájili podnikatelskou činnost, vstoupili do likvidace nebo ke dni rozhodnutí o úpadku. Ve výkazu zisku a ztráty se údaje za minulé období neuvádějí.
- Účetní závěrka se sestavuje v peněžních jednotkách české měny, každá položka se vykazuje v celých tisících Kč. Pokud má účetní jednotka celková netto aktiva ve výši alespoň deseti miliard, může vykazovat jednotlivé položky v celých milionech Kč.
- Celková netto aktiva a celková pasiva se musí rovnat.
- Položka Výsledek hospodaření za účetní období ve výkazu zisku a ztráty se musí rovnat položce uvedené v rozvaze Výsledek hospodaření běžného účetního období. (vyhláška č. 500/2002 Sb., § 4)

4.4 Výkazy účetní závěrky

Jak již bylo uvedeno, účetní závěrka se skládá z jednotlivých výkazů. Tyto výkazy jsou především rozvaha, výkaz zisku a ztráty, přílohy, přehled o peněžních tocích a přehled o změnách vlastního kapitálu. Obsah těchto výkazů se významně měnil novelou zákona o účetnictví s účinností od 1. 1. 2016.

4.4.1 Jednotlivé výkazy závěrky

Rozvaha

„Rozvaha podává přehled o stavu majetku (podle likvidnosti) a zdrojích jeho krytí (podle původu kapitálu) k určitému datu.“(Šteker a kol., 2013, s. 240) Rozvaha je vždy sestavena dle tzv. bilančního principu, tedy, že levá strana rozvahy - celková aktiva - a pravá strana rozvahy - celková pasiva - se musejí vzájemně rovnat. V rozvaze se rozlišují krátkodobá a dlouhodobá aktiva a pasiva dle doby využitelnosti. U krátkodobých je doba využitelnosti kratší než jeden rok. Obsah jednotlivých položek rozvahy stanovuje prováděcí vyhláška k podvojnému účetnictví č 500/2002 Sb., která provádí některá ustanovení zákona o účetnictví, § 5 - § 19.

„Na straně aktiv za běžné účetní období se uvádějí tři sloupce:

- Brutto vyjadřuje stav jednotlivých majetkových položek na aktivních účtech v ocenění podle zákona o účetnictví,
- Korekce vyjadřuje výši opravných položek a opravek k jednotlivým aktivním účtům (tj. korekci ocenění)
- Netto vyjadřuje aktiva snížená o opravné položky a oprávky, tj. brutto – korekce.“(Šteker a kol., 2013, s. 240)

Rozvaha se následně rozlišuje na zahajovací, řádnou a mimořádnou. Rozdělení vyplývá z období, kdy se rozvaha sestavuje. Zahajovací rozvahu se sestavuje vždy při zahájení podnikatelské činnosti, tj. zapsáním do obchodního rejstříku. Řádná rozvaha se sestavuje ke konci účetního období, tj. k rozvahovému dni. Mimořádná rozvaha se sestavuje k jinému dni, než je rozvahový den, např. při likvidaci jednotky.

V tabulce č. 2 je uvedena struktura rozvahy před novelizací v roce 2016. V této struktuře je též rozvaha podniku v praktické části této práce.

Tab. č. 2: Struktura rozvahy před novelizací v roce 2016

AKTIVA		PASIVA	
A.	Pohledávky za upsaný ZK	A.	Vlastní kapitál
B.	Dlouhodobý majetek	A.I.	Základní kapitál
B.I.	Dlouhodobý nehmotný majetek	A.II.	Kapitálové fondy
B.II.	Dlouhodobý hmotný majetek	A.III.	Fondy ze zisku
B.III.	Dlouhodobý finanční majetek	A.IV.	VH minulých let
		A.V.	VH běžného uč. období
C.	Oběžná aktiva	B.	Cizí zdroje
C.I.	Zásoby	B.I.	Rezervy
C.II.	Dlouhodobé pohledávky	B.II.	Dlouhodobé závazky
C.III.	Krátkodobé pohledávky	B.III.	Krátkodobé závazky
C.IV.	Krátkodobý finanční majetek	B.IV.	Bankovní úvěry a výpomoci
D.	Časové rozlišení	C.	Časové rozlišení

Zdroj: Knápková a kol., 2013, s. 23

Tabulka č. 3 znázorňuje novelizovanou podobu struktury rozvahy platnou od 1. 1. 2016.

Tab. č. 3: Struktura rozvahy platná od 1. 1. 2016

AKTIVA		PASIVA	
A.	Pohledávky za upsaný ZK	A.	Vlastní kapitál
B.	Dlouhodobý majetek	A.I.	Základní kapitál
B.I.	Dlouhodobý nehmotný majetek	A.II.	Kapitálové fondy
B.II.	Dlouhodobý hmotný majetek	A.III.	Fondy ze zisku
B.III.	Dlouhodobý finanční majetek	A.IV.	VH minulých let
		A.V.	VH běžného uč. období
		A.VI.	Rozhodnuto o zálohové výplatě podílu na zisku
C.	Oběžná aktiva	B.	Rezervy
C.I.	Zásoby	C.	Závazky
C.II.	Pohledávky	C.I.	Dlouhodobé závazky
C.III.	Krátkodobý finanční majetek	C.II.	Krátkodobé závazky
C.IV.	Peněžní prostředky		
D.	Časové rozlišení	C.	Časové rozlišení

Zdroj: Vyhláška č. 500/2002 Sb..

Jednotlivé položky v rozvaze zahrnují hodnoty předcházejícího období. Aktiva za předešlé období se zobrazují v netto hodnotě. Pasiva rozvahy zobrazují běžné a minulé období.

Výkaz zisku a ztráty

Výkaz zisku a ztráty neboli výsledovka je výkaz, který zobrazuje přehled tvorby výsledku hospodaření v průběhu daného účetního období, bez ohledu na výsledné výstupy v podobě vzniku výdajů či příjmů. Zahrnuje tedy položky nákladů i výnosů. Výsledný výsledek hospodaření je z provozních, finančních i mimořádných aktivit jednotky (mimořádné aktivity byly zrušeny novelou zákona o účetnictví platnou od 1. 1. 2016). Písmena ve výsledovce zobrazují náklady a číslice zobrazují výnosy. Zobrazuje informace o finanční výkonnosti dané jednotky. Obsah samotné výsledovky stanovuje § 20 - § 38 prováděcí vyhlášky k podvojnému účetnictví č. 500/2002 Sb., prostřednictvím které se aplikují některá ustanovení zákona o účetnictví. Sestavuje se buď v plném či zjednodušeném rozsahu. V plném rozsahu jej sestavují všechny jednotky s právní formou akciové společnosti a dále jednotky, které jsou povinny ověřovat výslednou účetní závěrku auditorem. Zobrazuje položky za běžné a minulé účetní období. Jednotlivé výpočtové položky jsou označeny * a postupně vznikají jako rozdíl či součet jednotlivých výnosů či nákladů. Mezi tyto položky před novelizací v roce 2016 patřily:

- „Obchodní marže = tržby za prodej zboží – náklady vynaložené na prodané zboží,
- Přidaná hodnota = obchodní marže + výkony – výkonová spotřeba,
- Provozní výsledek hospodaření = celkové provozní výnosy – celkové provozní náklady.
- Finanční výsledek hospodaření = celkové finanční výnosy – celkové finanční náklady.
- Výsledek hospodaření za běžnou činnost = provozní výsledek hospodaření + finanční výsledek hospodaření – daň z příjmů za běžnou činnost.
- Mimořádný výsledek hospodaření = mimořádné výnosy – mimořádné náklady – daň z příjmů z mimořádné činnosti.
- Výsledek hospodaření za účetní období = výsledek hospodaření za běžnou činnost + mimořádný výsledek hospodaření.
- Výsledek hospodaření před zdaněním = provozní výsledek hospodaření + finanční výsledek hospodaření + mimořádné výnosy – mimořádné náklady.“
(Šteker a kol., 2013, s. 241)

Od 1. 1. 2016 jsou v tomto výkazu vynechány některé položky a je změněna jeho struktura. Již zde není uvedena obchodní marže, přidaná hodnota, výsledek hospodaření za běžnou činnost a mimořádný výsledek hospodaření.

Výkaz zisku a ztráty může být sestaven dvojím způsobem a to účelovým členěním či druhovým členěním nákladů. Druhové členění nákladů zobrazuje povahu jednotlivých nákladů z hlediska druhů tedy např. spotřeba materiálu, odpisy majetku atd. Jednotlivé druhy nákladů se v průběhu času promítají do výkazu zisku a ztráty prostřednictvím výsledkových účtů, v okamžiku, kdy byly vynaloženy. Účelové členění nákladů sleduje příčinu vzniku jednotlivých nákladů - proč byly vynaloženy - např. na odbyt, na výrobu atd. Často se označují jako výkonové náklady. U tohoto členění se náklady projevují až v okamžiku vykazování výnosu, k jehož dosažení byly náklady vynaloženy. Náklady na správu a odbyt lze těžko přiřadit ke konkrétnímu výkonu, tudíž se vykazují ve výkazu zisku a ztráty v okamžiku jejich vynaložení. Právní předpisy ČR upravující účetnictví stanovuje povinnost v případě aplikace účelového členění nákladů uvést v příloze i druhové členění nákladů. „Vyhláška č. 500/2002 Sb., popisuje jednotlivé položky obou typů výsledovky. Každý řádek výkazu je označen písmenem, nebo římskou číslicí. Písmena značí nákladové položky“ (Knápková a kol., 2013, s. 38) Římskými číslicemi jsou označovány výnosové položky. Součtem řádků s písmeny jsou získány „náklady celkem a identicky součtem všech řádků s označením římských číslic získáme výnosy celkem.“ (Knápková a kol., 2013, s. 38). Rozdíl těchto dvou ukazatelů zobrazuje výsledek hospodaření. Výkaz zisku a ztráty v plném znění ve druhovém členění nákladů platný před novelou zákona o účetnictví účinnou od roku 2016 je uvedený v příloze B. V příloze D je poté podoba stejného výkazu platná od 1. 1. 2016.

Příloha k účetní závěrce

Příloha má primárně precizovat data zobrazované v rozvaze a výsledovce. Poskytuje přesné informace o finančním a majetkovém stavu dané jednotky, kdy zobrazované informace nelze z výše uvedených dokumentů zjistit a identifikovat.

„Základním požadavkem je spolehlivost, neutralita a srozumitelnost vedení účetních záznamů. Příloha účetní závěrky vychází ze zásady významnosti a užitečnosti údajů zejména pro externí uživatele.“ (Kislingerová a kol., 2010, s. 76).

Dle opatření čj. 281/97 417/2001, kterým se stanoví obsah účetní závěrky pro podnikatele, má příloha k účetním výkazům zahrnovat následující skutečnosti:

- všeobecné informace o účetní jednotce, např. datum zahájení činnosti, jména a příjmení členů statutárních orgánů a dozorčích orgánů k rozvahovému dni, popis organizační struktury,
- informace o účetních zásadách, metodách oceňování a způsobech odepisování,
- doplňující informace k rozvaze a výkazu zisku a ztráty, např. pohledávky a závazky po splatnosti, zatížení majetku zástavním právem či věcným břemenem,
- informace o propojených osobách, např. údaje o fyzických a právnických osobách, které mají podstatný nebo rozhodující vliv, obchodní firma a sídlo účetních jednotek, v nichž má účetní jednotka podstatný nebo rozhodující vliv,
- informace o půjčkách a úvěrech,
- další informace jako průměrný přepočtený počet zaměstnanců, z toho členů řídicích orgánů, informace o uzavření ovládacích smluv či smluv o převodech zisku. (Opatření čj. 281/97 417/2001)

Přehled o peněžních tocích (cash flow)

Přehled o peněžních tocích podniku lze označit za přehled o peněžních příjmech a výdajích dané jednotky. Rozvaha zachycuje daný stav majetkové a kapitálové struktury jednotky, výsledovka zobrazuje náklady, výnosy a zisk v době jejich vzniku, bez ohledu zda vznikají reálné příjmy či výdaje. Tímto vzniká značná diference mezi náklady, výnosy, ziskem a stavem peněžních prostředků. Tento aspekt pomáhá limitovat sledování cash flow. Shrnutí výše uvedených aspektů lze pro efektivnější vysvětlení uvést v následujícím zobrazení:

Obr. č. 2: Rozvaha, výsledovka a cash flow

Rozvaha Majetek = kapitál	Výkaz zisku a ztráty Výnosy - náklady = zisk	Cash flow Příjmy - výdaje = cash flow
-------------------------------------	--	---

Knápková a kol., 2013, s. 47

Fundamentem tohoto výkazu je zobrazení diference stavu peněžních prostředků a ekvivalentů v rámci dvou rozvahových dnů. Peněžními prostředky jsou míněny „peníze v hotovosti včetně cenin, peněžní prostředky na účtu včetně případného pasivního zůstatku běžného účtu a peníze na cestě. Peněžní ekvivalenty představují krátkodobý likvidní majetek, který je snadno a pohotově směnitelný za předem známou částku peněžních prostředků. U tohoto majetku se nepředpokládají významné změny hodnoty v čase.“ (Knápková a kol., 2013, s. 48)

Samotný výpočet cash flow je možné provést buď přímou či nepřímou metodou. Přímý způsob vykazování cash flow spočívá ve stanovení rozdílu celkových příjmů a celkových výdajů za stanovené období. Nepřímá metoda vyplývá ze zjištěného výsledku hospodaření, který se modifikuje na tok peněz odečtem položek, které byly výnosem, ale nebyly příjmem, a přičtením položek, které byly nákladem, ale nebyly výdajem. Na následujícím obrázku je zobrazen postup stanovení cash flow nepřímou metodou.

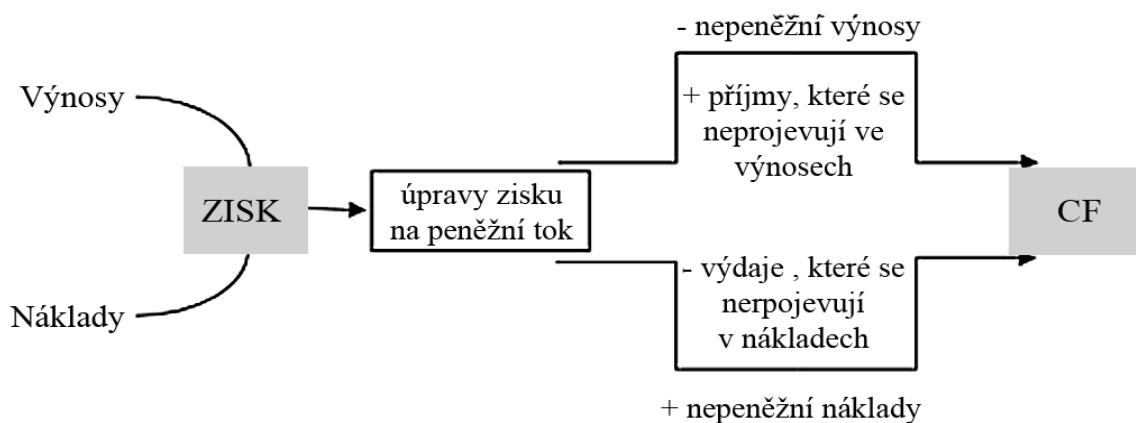
Obr. č. 3: Postup stanovení cash flow nepřímou metodou

POČÁTEČNÍ STAV PENĚŽNÍCH PROSTŘEDKŮ
Výsledek hospodaření běžného období
+ odpisy
+ tvorba dlouhodobých rezerv
- snížení dlouhodobých rezerv
+ zvýšení závazků (krátkodobých), krátk. bank. úvěrů, časového rozlišení pasiv
- snížení závazků (krátkodobých), krátk. bank. úvěrů, časového rozlišení pasiv
- zvýšení pohledávek, časového rozlišení aktiv
+ snížení pohledávek, časového rozlišení aktiv
- zvýšení zásob
+ snížení zásob
<hr/>
= CASH FLOW Z PROVOZNÍ ČINNOSTI
- výdaje s pořízením dlouhodobého majetku
+ příjmy z prodeje dlouhodobého majetku
<hr/>
= CASH FLOW Z INVESTIČNÍ ČINNOSTI
+/- dlouhodobé závazky, popr. krátkodobé závazky
+/- dopady změn vlastního kapitálu
<hr/>
=CASH FLOW Z FINANČNÍ ČINNOSTI
<hr/>
KONEČNÝ STAV PENĚŽNÍCH PROSTŘEDKŮ

Zdroj: Knápková a kol., 2013, s. 52

Následující obrázek zobrazuje cestu výše uvedené modifikace zisku (výsledku hospodaření) až k cash flow prostřednictvím nepřímé metody.

Obr. č. 4: Postup modifikace zisku na cash flow



Zdroj: Knápková a kol., 2013, s. 52

Přehled o změnách vlastního kapitálu.

Tento přehled opět definuje Prováděcí vyhláška k podvojnému účetnictví č. 500/2002 Sb., § 44 odst. 1, kdy tento přehled zobrazuje informace o změně, tedy zvýšení či snížení jednotlivých složek vlastního kapitálu dané účetní jednotky mezi dvěma rozvahovými dny.

Tab. č. 3: Vzor přehledu změn vlastního kapitálu v účetních jednotkách

	POLOŽKA	Počáteční zůstatek	Zvýšení +	Snížení -	Konečný zůstatek
A.	ZK zapsaný do obchodního rejstříku				
B.	ZK nezapsaný do obchodního rejstříku				
C.	Vlastní akcie				
D.	Emisní ážio				
E.	Rezervní fondy				
F.	Ostatní fondy ze zisku				
G.	Kapitálové fondy				
	- Vklady mimo základní kapitál				
H.	Rozdíly z přecenění majetku				
I.	Nerozdělený zisk minulých účetních období				
J.	Nerozdělená ztráta minulých účetních období				
K.	Zisk/ztráta běžného účetního období				

Zdroj: Krajčová a kol., 2014, s. 321

4.4.2 Výroční zpráva

„Výroční zpráva by měla kromě prezentace finančních údajů zhodnotit minulost a nastínit budoucnost účetní jednotky“ (Krajčová a kol., 2014, s. 321). Povinnost tuto zprávu vyhotovit mají účetní jednotky, jejichž účetní závěrka je ověřována auditorem.

Dle Duška (2011) výroční zpráva zahrnuje následující informace:

- skutečnosti po stanoveném rozvahovém dni,
- informace o plánovaném vývoji aktivit dané jednotky,
- informace o činnostech ve výzkumu a vývoji, v oblasti životního prostředí a pracovněprávních vztazích jednotky. (Dušek, 2011)

Zpravidla ve výroční zprávě mimo výše uvedených informací zveřejňuje daná jednotka i své úspěchy, kterých za dané období dosáhla. Jde tedy o prezentaci firmy z hlediska jejich úspěšných aktivit.

Komplexní zpráva podléhá auditu, který primárně ověřuje unifikaci výroční zprávy se závěrkou. Další povinnou součástí výroční zprávy je i výstup z proběhlého auditu. Při nesplnění povinnosti zpracování výroční zprávy může udělit správce daně účetní jednotce sankci až do výše 6% z hodnoty aktiv. (Krajčová, 2014)

4.5 Zveřejňování účetní závěrky a výroční zprávy

„Povinnost zveřejňovat účetní závěrku spolu s výroční zprávou mají dle ZÚ tuzemské PO, ZO, organizační složky státu a FO, které se zapisují do obchodního rejstříku.“ (Krajčová a kol., 2014, s. 324)

Auditované účetní jednotky zveřejňují účetní závěrku a výroční zprávu až po jejím ověření auditorem a schváleným příslušným orgánem a to do 30 dnů od splnění těchto podmínek. Nejpozději však do konce následujícího účetního období. Ostatní účetní jednotky mají tuto povinnost do 30 dnů od odevzdání daňového přiznání na finanční úřad. Za zveřejněné se považují dokumenty uložené do sbírky listin obchodního rejstříku, který vede příslušný krajský či městský soud, v některých případech musí toto zveřejnění proběhnout prostřednictvím České národní banky.

Do Sbírek listin se tedy ukládají následující dokumenty v případě, že je má účetní jednotka povinnost vypracovat:

- „Výroční zpráva,

- účetní závěrka, není-li součástí výroční zprávy,
- návrh rozdělení zisku nebo vypořádání ztráty a jejich konečnou podobu, nejsou-li součástí účetní závěrky,
- zpráva auditora o ověření účetní závěrky,
- zpráva o vztazích mezi ovládající osobou a osobou ovládanou,
- zpráva o vztazích mezi ovládanou osobou a osobami ovládanými stejnou ovládající osobou.“(Krajčová a kol., 2014, s. 324)

Povinnost zpracování jednotlivých dokumentů je nově od 1. 1. 2016 dána i velikostí podniku, přičemž zákon rozděluje podniky na mikro, malé, střední a velké. (Zákon č. 563/1991 Sb.)

Účetní závěrka s výroční zprávou se předává v elektronické formě v PDF dokumentech přes elektronickou poštu či na CD. Případné nezveřejnění údajů ze závěrky může být pokutováno do výše 3% z bilanční sumy konkrétní obchodní společnosti.

4.6 Konsolidovaná účetní závěrka

V obsahu této práce byl aplikován i výraz konsolidovaná účetní závěrka, který nelze při objasnění komplexní problematiky opomenout. Jedná se o „účetní závěrku skupiny podniků, která slučuje stav majetku a závazků a dosažené výsledky hospodaření konsolidující účetní jednotky (mateřského podniku) s jeho podílovou účastí v ostatních účetních jednotkách, které kontroluje nebo v nichž má podstatný vliv (holding), nebo je ovládající osoba ve smyslu ZOK, tj. má podstatný nebo rozhodující vliv.“ (Krajčová a kol., 2014, s. 325). Jedná se o poměrně náročnou a komplikovanou modifikaci účetních závěrek jednotlivých jednotek, které jsou sdruženy do finální konsolidované účetní závěrky.

Cílem této závěrky je zobrazení komplexních informací o celkovém stavu majetku, závazcích, nákladech, výnosech a vlastním kapitálu především akcionářům mateřské jednotky, kdy tato mateřská jednotka je složena z ekonomického a hospodářského sdružení jednotlivých kapitálově propojených jednotek. Má tedy informativní charakter, který slouží pro kontrolu jednotlivých podnikatelských aktivit sdružených jednotek. Tato závěrka neslouží pro daňové účely ani pro rozdělování výsledku hospodaření.

Konsolidovaná účetní závěrka obsahuje následující výkazy:

- konsolidovanou rozvahu,
- konsolidovaný výkaz zisku a ztrát,
 - přílohu. (Vyhláška č. 500/2002 Sb.)

4.7 Audit

Z obecného hlediska je komplexní zpracování účetní závěrky a popř. výroční zprávy komplikovaným agregovaným výstupem podrobných informací o ekonomickém průběhu dané jednotky za dané účetní období. Aby byly informace kvalitně zpracovány a srozumitelně prezentovány, je stanovena povinnost závěrku ověřit prostřednictvím odborně způsobilé osoby, tzv. auditorem, kterým může být FO i PO.

„Audit účetních výkazů je nezávislé zkoumání a vyjádření názoru na to, zda výkazy podávají věrný a poctivý obraz o finanční a majetkové situaci daného podniku a o výsledku hospodaření za sledované období.“ (Strouhal, 2011, s. 151)

Daná analyzovaná jednotka musí poskytnout auditorovi potřebné podklady ke zpracování auditorské zprávy či uzávěrky. Zvolený auditor se může účastnit inventarizace, či může požadovat a realizovat mimořádnou inventarizaci tam, kde zjistil případné nesrovnalosti v účetní závěrce.

„Auditorská zpráva obsahuje:

- označení příjemce auditorské zprávy (majitele účetní jednotky, statutární orgán účetní jednotky, předseda správní rady),
- vyjádření odpovědnosti statutárního orgánu účetní jednotky za účetní závěrku,
- vyjádření odpovědnosti auditora,
- výrok auditora.“ (Březinová, 2014, s. 173)

Dle Duška (2011) v případě, že auditor objeví porušení specifických právních předpisů nebo aspekty, které mohou být impulsem pro odmítnutí výroku, negativního výroku či stanovení výhrad, je povinen ihned písemně informovat statutární orgán účetní jednotky o zjištěných výhradách. (Dušek, 2011)

5 Účetní závěrky dle mezinárodních standardů účetního výkaznictví

V rámci zpracování následné části této práce je nutné identifikovat kromě výše uvedených právních předpisů ČR i mezinárodní standardy IAS/IFRS. Z těchto teoretických poznatků bude dále vycházet praktická část této práce.

5.1 Charakteristika IAS/IFRS

Primární předností, při implementaci uniformních účetních standardů, je eventualita komparace finančních výkazů jednotlivých podniků mezi jednotlivými lety i zeměmi. „Mezinárodní standardy účetního výkaznictví (IFRS) představují soubor pravidel pro uznávání, oceňování, vykazování a zveřejňování informací o událostech a transakcích, které jsou významné z hlediska účetních závěrek prezentovaných účetními jednotkami realizujícími aktivity směřující k dosažení zisku...Pod souhrnným označením IFRS jsou zahrnuty jak doposud vydané Mezinárodní účetní standardy (IAS) a Interpretace Mezinárodních účetních standardů (SIC), tak nové standardy (IFRS) a interpretace (IFRIC) vydávané novým International Accounting Standards Board.“ (Chalupa a kol., 2014, s. 384)

Evropské internacionální systémy se nezaměřují na procesy účtování. IAS/IFRS i US GAAP poskytují větší volnost při zpracování účetnictví, např. není pevně stanovena závazná účetní osnova. Ovšem i zde je nutné dodržovat jisté standardy. IAS/IFRS i US GAAP se tedy primárně zaměřují na výstupy účetních výkazů a závěrek.

5.2 Vznik a geneze IAS/IFRS

Vznik IAS je spojen s rokem 1973, kdy byl založen Mezinárodní výbor pro účetní standardy (IASB) se sídlem v Londýně. Mezi zakládající země patřily Austrálie, Francie, Japonsko, Kanada, Mexiko, Německo, Nizozemí, USA a Velká Británie. Primárním cílem IASB je harmonizace účetních pravidel, aby účetní výkazy byly jasné a srozumitelné, transparentní a srovnatelné, aniž by bylo přihlíženo k zemi jejich zrodu. Primárním nástrojem internacionální unifikace účetních standardů a norem byly IAS/IFRS. „Mezi orgány, které se zabývají vydáváním IAS/IFRS patří Nadace Výboru pro mezinárodní účetní standardy (IASCF), jež má odpovědnost za změny stanov,

financování a monitoruje činnost Rady pro mezinárodní účetní standardy (IASB). Čtrnáctičlenná rada IASB, která je následníkem IASC, má za úkol zajišťovat záležitosti ohledně publikace standardů a jejich závěry, harmonizaci, zdokonalení a celosvětové přijetí. K dalším orgánům jde zařadit Poradní radu (odborníci z různého geografického i funkčního prostředí, kteří dávají doporučení IASB) a Výbor pro interpretace standardů mezinárodního účetního výkaznictví (IFRIC). Cílem IFRIC, jehož předchůdcem byl Stálý interpretační výbor – SIC, je vyložit otázky, které nejsou v IAS/IFRS upraveny.“ (Bohušová, 2008, s. 16) V Evropské unii musí od roku 2005 všechny podniky, které jsou kotované na veřejně obchodovaných burzách EU, povinně vykazovat účetní výkazy v souladu s IAS/IFRS. Mimo EU aplikují IAS/IFRS nejvíce podniky v Singapuru, Rusku, Austrálii, Hongkongu atd. Do roku 2001 byly vydávány standardy IAS následně byly nahrazeny standardy IAS/IFRS, které z nich vyplývají. (Bohušová, 2008)

Souhrn klíčových dat v IAS/IFRS

- „rok 1973 = založení Mezinárodního výboru pro účetní standardy,
- rok 1975 = zveřejněny standardy IAS 1 a 2,
- rok 1987 = odstranění variability a nejednoznačnosti standardů,
- rok 1995 = tvorba Poradního výboru a počátek spolupráce s Mezinárodní organizací komisí pro cenné papíry (IOSCO),
- rok 1997 = vytvořen Stálý interpretační výbor,
- rok 2000 = IOSCO doporučuje vykazovat dle IAS,
- rok 2001 = změna standardů z IAS na IFRS,
- rok 2002 = EU rozhodla o užívání IFRS u společností kótovaných na regulovaných kapitálových trzích s účinností od roku 2005,
- rok 2002 = vznik projektu Convergence 2002, kdy cílem je slučitelnost US GAAP a IFRS,
- rok 2009 = došlo k doplnění IFRS o standardy pro malé a střední podniky.“ (Bohušová, 2008, s. 15 - 17)

5.3 Podstata IAS/IFRS v rámci účetní závěrky

Podstata či komplexní základ pro IAS/IFRS tvoří tzv. Koncepční rámec, který je ale standardům podřízen a v případě diference mezi IAS/IFRS a Koncepčním rámcem se

vychází z IAS/IFRS. Koncepční rámec identifikuje pojmy uplatňované v IAS/IFRS, dále také cíle a uživatele závěrky, kvalitativní charakteristiky stanovující přidanou hodnotu informací zobrazené v závěrce, metody oceňování, pojetí a uchování kapitálu, nadřazené principy pro sestavování účetní závěrky.

Za základní cíle účetní závěrky Koncepční rámec míní zveřejnění informací o finanční pozici, o změnách této pozice pro danou jednotku. Z hlediska uživatelů považuje za uživatele zaměstnance, investory, dodavatele, veřejnost, stát a jeho instituce, investory atd. Účetní závěrka se sestavuje na aktuální bázi. To znamená, že události a transakce se vykazují v období vzniku, bez ohledu na finanční toky s nimi spojenými. Vychází se také z předpokladu, že podnik nebude ukončovat či omezovat svou činnost. Informace zveřejňované v rámci této závěrky musí být srozumitelné, spolehlivé a srovnatelné. Z hlediska metod oceňování operuje s následujícími cenami:

- historická cena = kdy jde o uhrazenou cenu za nakoupená aktiva v okamžiku jejich nákupu.
- běžná cena = kdy jde o hodnotu, kterou by podnik uhradil v současné době za obdobné aktivum.
- realizovatelná cena = kdy jde o hodnotu, kterou by podnik mohl získat v současné době při prodeji aktiva.
- současná hodnota = kdy jde o diskontovanou hodnotu budoucího čistého peněžního příjmu z aktiv či výdaje k úhradě závazku. (Chalupa a kol., 2014)

Z hlediska pojetí kapitálu a jeho uchování je kapitál míněn jako finanční či produkční kapitál. Finanční kapitál produkuje zisk pro podnik, když je vlastní kapitál podniku vyšší na konci účetního období než na začátku. Produkční kapitál produkuje zisk, když je produkční kapacita vyšší na konci účetního období než na začátku. Finanční kapitál je v podobě nominálních finančních jednotek či s inflací. Produkční kapitál je v podobě běžných cen. Podnik si častěji volí variantu finančního kapitálu.

5.4 Sestavování a zveřejňování účetní závěrky

Otázkou sestavení účetní závěrky dle IAS/IFRS se zaobírá nejen zmíněný Koncepční rámec, ale i standard IAS 1 - Sestavování a zveřejňování účetní závěrky. Tento standard stanovuje „strukturu a minimální požadavky na obsahovou náplň účetní závěrky tak,

aby bylo možné srovnávat jak účetní závěrky různých podniků, tak účetní závěrky jednoho podniku v různých účetních obdobích.“ (Chalupa a kol, 2014, s, 384) Tento standard se zabývá tzv. obecnou účetní závěrkou, která splňuje informativní charakter pro uživatele, kteří nemají pravomoc vyžadovat výkazy jednotky. O tzv. mezitímní účetní závěrce pojednává standard IAS 34.

Dle Chalupy (2014) je účetní závěrka představována následujícími výkazy:

- výkazem finanční pozice původně známou pod označením rozvaha,
- výkazem o úplném výsledku hospodaření neboli výsledovka,
- výkazem peněžních toků,
- výkazem změn vlastního kapitálu,
- vysvětlujícím komentářem, který obsahuje popis účetních metod a další informace, které jsou potřebné pro efektivní a správnou interpretaci a pochopení závěrky. (Chalupa, 2014)

Povinné informace, které musí být dle IAS/IFRS v účetní závěrce:

- název vykazujícího podniku,
- název jednotlivé části předkládané účetní závěrky,
- informace zda jde o individuální nebo konsolidovanou účetní závěrku,
- měna, ve které je účetní závěrka sestavena,
- vymezení období nebo datum účetní závěrky, kdy byla účetní závěrka připravena. (Šrámková, 2009)

Účetní závěrka zobrazuje informace o aktivech, závazcích, vlastním kapitálu, výnosech a nákladech, včetně zisků a ztrát, příspěvků a úhrad vlastníkům a o peněžních tocích. Standard stanovuje, že zveřejňování závěrky musí proběhnout minimálně jednou ročně. V případě, že se změní rozvahový den a účetní závěrka by se musela zveřejnit za kratší či delší období než jeden rok, musí následně daná jednotka tento aspekt objasnit a prezentovat skutečnost, že tyto výkazy nejsou porovnatelné.

5.4.1 Výkaz finanční pozice

Primárními položkami tohoto výkazu jsou aktiva, závazky a vlastní kapitál. „Rozvaha musí vždy obsahovat název výkazu, identifikaci vykazující účetní jednotky spolu

s informací, zda se jedná o konsolidovanou či individuální rozvahu, datum sestavení rozvahy, vykazovací měnu a číselný řád uváděných položek“ (Dvořáková, 2009, s. 73) Formát rozvahy není daný. Je možné využít jak horizontální tak vertikální podobu rozvahy. Standard ukládá povinnost ve výkazu finanční pozice individuálně zobrazovat krátkodobé a dlouhodobé závazky a aktiva.

Aktivum lze označit za krátkodobé, pokud je drženo za účelem obchodování, bude realizováno, prodáno nebo spotřebováno v rámci jednoho provozního cyklu, očekává se jeho realizace během následujících 12 měsíců po bilančním dni, či se jedná o peněžní prostředky nebo peněžní ekvivalenty.

Závazek je označen za krátkodobý, pokud je držen za účelem obchodování, bude uhrazen během jednoho provozního cyklu nebo 12 měsíců od bilančního dne, či nelze odložit splatnost o déle než 12 měsíců. (Dvořáková, 2009)

5.4.2 Výkaz o úplném výsledku hospodaření neboli výsledovka

Obsah tohoto výkazu je upraven standardem IAS 1. Po novelizaci v roce 2007 se zavedl požadavek na samostatné vykazání úplného výsledku hospodaření dané účetní jednotky za minulé účetní období a položek, ovlivňujících jeho výši. Cílem tohoto výkazu je uvedení informací o výkonnosti účetní jednotky.

„Výsledovka zahrnuje:

- veškeré výnosy a náklady, které ovlivňují výši HV v daném účetním období,
- změny vlastního kapitálu, které nejsou vyvolány transakcemi s vlastníky a jsou označovány jako ostatní výsledky hospodaření.

Ostatní výsledky hospodaření neovlivní zisk či ztrátu účetní jednotky a jedná se o:

- dopady přecenění dlouhodobých hmotných aktiv v souladu s IAS 16 a dlouhodobých nehmotných aktiv v souladu s IAS 38 na reálnou hodnotu,
- dopady přecenění finančních aktiv v souladu s IAS 39,
- zisky či ztráty z definovaných pojistných plánů v souladu s IAS 19,
- nevýsledkově zachycené kurzové rozdíly v souladu s IAS 21.“ (Dvořáková, 2009, s. 275)

5.4.3 Výkaz peněžních toků

„Poskytuje uživateli účetní závěrky podklad ke zhodnocení schopnosti jednotky generovat hotovost a hotovostní ekvivalenty. Požadavky na sestavování a zveřejňování výkazu o peněžních tocích a související zveřejnění informací o peněžních tocích stanoví IAS 7.“ (Jílek a kol., 2013, s. 85)

Dle IAS 7 se v tomto výkaz dělí na toky z provozní neboli hlavní činnosti, investiční činnosti a finanční činnosti.

Pro sestavení je možné využít přímou či nepřímou metodu, ale IAS 7 preferuje metodu přímou, „která spočívá ve zveřejnění hlavních tříd peněžních příjmů a výdajů uskutečněných v jednotlivých oblastech (provozní, investiční, finanční). Informace pro sestavení výkazu lze získat z účetních záznamů analýzou jednotlivých uskutečněných peněžních toků.“ (Dvořáková, 2009, s. 289) Nepřímá metoda výsledek hospodaření modifikuje o dopady transakcí nehotovostního charakteru, o dopady časového rozlišení minulých i budoucích příjmů či plateb ze všech činností.

5.4.4 Výkaz změn vlastního kapitálu

Dle IFRS musí tento výkaz zobrazovat následující informace:

- úplný výčet změn za dané období, přičemž se oddělené uvádějí částky připadající vlastníkům a osobám s menšinovým podílem
- pro každou složku vlastního kapitálu úpravy dle IAS8 nebo dopady retrospektivní aplikace,
- „pro každou složku vlastního kapitálu sesouhlasení účetní hodnoty na počátku a na konci období znázorňující změny odpovídající: výsledku, ostatního úplného výsledku a operacím s vlastníky jednajícími v rámci své vlastnické pravomoci...“ (Jílek a kol., 2013, s. 85)

5.4.5 Komentář k výkazům

Komentář zahrnuje doplňkové informace k výkazu o finanční pozici, výkazu o úplném výsledku, k výsledovce, výkazu změn kapitálu a výkazu o peněžních tocích. Požadavky na tento výkaz jsou uvedeny v rámci IAS 1.

Komentář obsahuje informace:

- o zpracování účetní závěrky a konkrétních účetních pravidlech,

- vyžadované standardy, které ale nejsou zobrazeny na jiném místě účetní závěrky,
- informace, které nejsou obsaženy ve výkazech účetní závěrky, ale jsou důležité k pochopení daných výkazů (Jílek a kol, 2013)

5.5 Vybrané účetní oblasti dle IAS/IFRS

IAS/IFRS neobsahuje striktně dané předpisy pro stanovení účtování, jednotné účtové osnovy a vedení účetnictví. Klade důraz na úplné vykazování, které bude ekonomicky smysluplné a věrné. Za hlavní uživatele považuje, na rozdíl od účetnictví dle právních předpisů ČR, investory, akcionáře, veřejnost atd. A jak se liší v těchto aspektech, liší se i v navrhovaném pojetí jednotlivých oblastí účetních položek. (Kovanicová, 2005)

5.5.1 Dlouhodobý majetek

Zaučtování, odpisování a metoda ocenění je pro majetek účtovaný dle IAS/IFRS zachycena především ve standardu IAS 16 - Pozemky, budovy a zařízení. „IAS 16 definuje pozemky, budovy a zařízení jako hmotná aktiva, která podnik drží z důvodu používání ve výrobě nebo zásobování zbožím či službami, nebo k administrativním účelům, a dle očekávání budou využívána během více než jednoho období.“ (Dvořáková, 2009, s. 94)

Zásadou při vykázání těchto aktiv je pravděpodobnost, že výstupem jejich využívání bude ekonomický užitek a oceňují se pořizovacími náklady, které zahrnují kromě vlastní hodnoty aktiva i tzv. přiřaditelné náklady např. náklady na dopravu, na přípravu místa, na montáž atd. Dlouhodobý nehmotný majetek musí dále splnit požadavky na jeho identifikovatelnost a kontrolu. (Hinke, 2013)

IAS 16 zahrnuje i tzv. náhradní díly, kdy tyto díly a nezbytné součásti zařízení jsou také kvalifikovány jako majetek, pokud daná jednotka předpokládá, že je bude užívat déle než jedno období. Náhradní díly se tedy vykazují v případě, že jejich hodnota je významná a dlouhodobá.

IAS 16 nezahrnuje aktiva určená k prodeji (IFRS 5), nerostné zdroje (IFRS 6), leasing aktiv (IAS 17), dokončené investice do majetku (IAS 40), biologická aktiva (IAS 41). V případě, že majetek je nutné kontrolovat a hodnota této kontroly je významná, lze ji zahrnout do aktiv a následně ji odepisovat až do další kontroly. Pokud dané aktivum

není pořízeno, ale vyrobeno a následně prodáno vychází se z IAS 2 – Zásoby. (Dořáková, 2009)

Odpis je z hlediska IAS/IFRS dle Jílka (2013) systematická alokace odepsané hodnoty aktiva po celou dobu jeho použitelnosti. Odpisy se zaúčtují do nákladů, pokud nejsou součástí hodnoty jiného aktiva. Odpisování nelze přerušit. Doba odpisování vyplývá ze životnosti odpisovaného aktiva, která vychází z fyzického či morálního opotřebení či na poptávce po aktivu. IAS 16 operuje s tzv. zbytkovou hodnotou, která se nezahrnuje do odepisované částky. Může být nulová, ale může být i vyšší než pořizovací cena, v tom případě se nebude majetek odepisovat. Z hlediska vlastního odepisování se rozlišuje časový model a výkonnostní model. Mezi časový model náleží lineární odpis a zrychlený odpis. Výkonnostní odpis se stanoví na základě pořizovací ceny bez zbytkové hodnoty, odhadu množství produkce za všechna léta životnosti aktiva a skutečné produkci v daném roce. (Jílek, 2013)

Dalším specifikem standardů IAS/IFRS je takzvané komponentní odepisování. Pokud je významný rozdíl v životnosti hlavní majetkové složky a jejích součástí, mělo by docházet k odpisům těchto složek zvlášť. Tento přístup je od roku 2010 uveden i do českých právních norem. Z důvodu daňové neuznatelnosti těchto odpisů však není běžnou součástí účtování českých podniků. (Hinke, 2013)

Při případném znehodnocení aktiv se využívá IAS 36. Náhrada za případné znehodnocení se zaúčtuje do nákladů v daném okamžiku přijetí náhrady.

Pokud dojde k vyřazení aktiva, či z využívání aktiva neplynou žádné zisky, musí se aktivum odúčtovat.

Jednotka musí zveřejňovat následující skutečnosti: zvolené modely oceňování, skutečnosti o odepisování, případné omezení majetkových práv, výdaje na nedokončené investice, odsouhlasení zůstatků, postupy při stanovení nákladů na obnovu aktiv, smluvní závazky z pozemků, budov a zařízení a skutečnosti o přecenění položek. (Kovanicová, 2005)

Především u dlouhodobého nehmotného majetku poté vzniká další významný rozdíl. Dle IAS/IFRS nedochází k odepisování položek, které nemají konečnou dobu životnosti. U některých položek majetku tedy nastává situace, pokud tuto podmínku splňují, že se neodepisují a jejich hodnota v účetnictví zůstává na stejné hodnotě, pokud nedojde k jejich přecenění.

Dlouhodobé aktivum, u něhož podnik rozhodl, že dojde k jeho prodeji je oceněno částkou nižší z jeho účetní hodnoty a předpokládané ceny při prodeji a přestává se odepisovat. Je také vykazováno v rozvaze odděleně od ostatních aktiv.

Položky pořízené pomocí leasingu jsou v případě, že se jedná o finanční leasing (veškerá rizika, práva, povinnosti a odměny připadají nájemci), vykazovány v aktivech nájemce. (Hinke, 2013)

5.5.2 Zásoby

Standard IAS 2 definuje zásoby, způsob jejich ocenění a zaúčtování do nákladů. Zásoby definuje jako aktiva, která jsou držena za účelem dalšího prodeje v rámci podnikatelské činnosti. Dále je specifikuje jako aktiva v procesu výroby pro prodej či aktiva ve formě materiálu nebo podobných dodávek, které se spotřebují během výrobního procesu či při poskytování služeb. Zásoby obsahují též zboží nakoupené a určené k dalšímu prodeji. Jedná se o pozemky a jiný majetek, který je určený k prodeji. Zahrnují i jednotkově vyrobené hotové výrobky, nedokončené výrobky a materiál určený ke spotřebě ve výrobním procesu. (Dvořáková, 2009)

Oceňování zásob probíhá na základě nákladů na pořízení či prostřednictvím čisté realizované hodnoty, a to nižší hodnotou uvedených hodnot. Pořizovací cena zahrnuje samotnou hodnotu pořízení, cla, nevratné daně, manipulační a přepravní náklady atd. Od celkové pořizovací ceny je nutné odečíst případné slevy. Při oceňování následné spotřeby zásob lze využít individuální ocenění, metodu FIFO či vážený aritmetický průměr. Náklady výroby obsahují materiál, nákladové režie a ostatní náklady korespondující se zavedením zásob do příslušného stavu a místa. (Kovanicová, 2005)

Do ocenění zásob se nezapočítávají náklady ve formě nadměrného odpadu, některé skladovací náklady, neúčelně vynaložené náklady, správní režie, odbytové náklady, úroky, propagační a reklamní náklady atp.

Jednotka musí zveřejňovat následující data:

- aplikované modely oceňování a případné další klíčové skutečnosti o oceňování,
- celkovou účetní hodnotu zásob,
- hodnoty zásob, které byly vykázány jako náklady na prodané zásoby,
- opravné položky, zástavy atd. (Dvořáková, 2009)

5.5.3 Rezervy

Rezervy vymezuje standard IAS 37, který identifikuje mimo rezerv i podmíněné závazky a podmíněná aktiva, mimo těch, která jsou definována v jiných standardech např. stavební smlouvy (IAS 11), daně ze zisku (IAS 12), leasingy (IAS 17), zaměstnanecké požitky (IAS 19), finanční nástroje (IAS 39), pojistné smlouvy (IFRS 4). Podmíněný závazek se na rozdíl od rezervy nezobrazuje ve Výkazu finanční situace, je pouze identifikován v příloze závěrky.

Podmíněným závazkem se míní rezerva, která splňuje následující 3 aspekty:

- jde o smluvní či mimosmluvní závazek, který plyne z minulých skutečností,
- je pravděpodobné, že u vypořádání závazku dojde k odstranění zdrojů přinášejících ekonomický zisk jednotce,
- je možné jej spolehlivě ocenit.

K ocenění rezerv se využívá nejlepší možný odhad, kdy se zohledňují i např. legislativní změny. Pokud existuje více skutečností, které povedou ke vzniku rezerv, využívá se metoda střední hodnoty. Rezerva se dle standardu využívá pouze na plánovaný účel. Tento účel již nelze dále modifikovat. Nelze vykazovat rezervu na ztráty, dlouhodobý majetek, opravy, uzavření divize, atd. Rezervu lze vykazovat u záručních oprav, nevýhodné smlouvy, restrukturalizace, případné poskytnutí záruky atd. Jednotka musí zveřejňovat následující data:

- hodnotu rezerv v počáteční a konečné hodnotě,
- tvorba, nárůst, čerpání a zrušení rezervy,
- přírůstky diskontovaných částek rezerv a změnu diskontní sazby. (Krupová, 2009)

5.5.4 Výnosy a náklady

Výnosy stanovuje IAS 18. Tento standard nezahrnuje výnosy z leasingových smluv, pojistných a zhotovovacích smluv, výnosy z tržeb nerostů atd. IAS 11 navazuje na IAS 18 a stanovuje vykazování dlouhodobých závazků plynoucích z konstrukce aktiv. IAS 18 rozlišuje výnosy na tržby z prodeje zboží, na tržby z prodeje služeb a na dividendy, úroky a licenční poplatky. Pro každé toto rozlišení jsou při vykazování jako výnosu specifikována rozlišná kritéria.

Výnosy se oceňují v real value. V případě odložené platby se musí provést transformace na současnou hodnotu v případě, že se jedná o významnou částku. Slevy se odečítají od tržeb. Při dodání vybraného zboží až po úhradě všech splátek se výnos účtuje až po okamžiku dodání zboží.

U výnosů ze služeb IAS 18 rozlišuje:

- Kompletní metodu = zahrnuje i dílčí aktivity, ale klíčová je finální aktivita.
- Proporcionální metodu = je stabilní vývoj skutečností, kdy se dle času identifikují transakce.
- Metodu specifického výnosu = vykazování nastane až poté, co nastane samotná transakce.

Dle IAS/IFRS musí jednotka zveřejňovat následující data:

- aplikované účetní normy a metody,
- hodnoty klíčových oblastí výnosů,
- klasifikace výnosů na výnosy ze zboží, služeb, úroků, dividend a licenčních poplatků,
- výnosy, které vznikly ze směny. (Krupová, 2009)

Pro účetní období začínající od 1. 1. 2017 bude nově upravovat výnosy standard IFRS 15, který definuje nový pětistupňový model „který se bude používat pro určení výše, času a způsobu vykazání výnosů ze smluv se zákazníky (s několika málo výjimkami) a který bude platit pro všechny typy transakcí a ve všech odvětvích. Principy tohoto modelu se bude řídit také účtování a oceňování zisků a ztrát z prodeje některých nefinančních aktiv, které nejsou výsledkem běžné provozní činnosti účetní jednotky (např. z prodeje dlouhodobého hmotného nebo nehmotného majetku).“ (*Ernst & Young Global Limited* [online], 2016)

5.5.5 Daně ze zisku

Daně ze zisku stanovuje IAS 12. Zabývá se především daní odloženou, ale z části i splatnou. „Stanovení splatné daně vychází ze zdanitelného zisku/ztráty na základě národních daňových předpisů. Stanovení odložené daně vychází ze závazkové metody plynoucí z rozvahového přístupu (z rozdílů mezi daňovou a účetní hodnotou

aktiva/závazku) a z dodržování zásady opatrnosti a aktuálního principu.“ (Krupová, 2009, s. 498 – 499).

Dle IAS/IFRS musí jednotka zveřejňovat následující data:

- splatné a odložené daňové náklady či výnosy,
- úpravy splatné daně z minulého období,
- částky odložených výnosů či nákladů,
- dopady změn účetních sazeb,
- principy a korekce chyb na odloženou daň,
- identifikace vazeb u daňových nákladů a výnosů a účetním ziskem či ztrátou,
- splatnou a odloženou daň z položek vlastního kapitálu,
- hodnoty odložených pohledávek či závazků. (Krupová, 2009)
- hodnota či splatnost odčitatelných přechodných rozdílů či nevyužitých daňových ztrát a pohledávek.

6 Představení ARBYD CZ s.r.o.

ARBYD CZ s. r. o. byla založena 5. listopadu 2001. Označení společnosti ARBYD vznikl využitím částí slov architektura a bydlení. Tato slova představují primární aktivity společnosti, které jsou především výroba nábytku a návrhy interiérů. Zakládajícími vlastníky byli pan Petr Mudra a paní Alena Mudrová. Základní kapitál společnosti byl zvolen na tehdejší minimální zákonem požadované úrovni 200 000 Kč, přičemž každý vložil do společnosti 50%. Oba výše jmenovaní rovněž vystupují jako jednatele společnosti a každý má právo společnost zastupovat samostatně. Pan Mudra podniká v oboru truhlářství na živnostenský list již od roku 1993. Původní sídlo měla společnost v obci Ledce u Plzně, kde k budově o rozloze 200 m² přistavili výrobní halu a skladové prostory o rozloze 400 m².

Prvotní odběratelé byli především maloobchodní prodejny po celé České republice. Postupem času společnost oslovila i velké řetězce, státní instituce, nábytková studia, zdravotnická zařízení atd. Vlivem vzrůstající výroby v roce 2005 postavili u obce Chotíkov nový výrobní areál s rozlohou 5 500 m². V tomto areálu se nachází nejen výrobní, skladové a administrativní prostory, ale také prodejna a prezentační centrum. Zde má společnost sídlo dodnes.

Základní údaje o společnosti:

Obchodní firma:	ARBYD CZ s.r.o.
Sídlo:	Chotíkov 388
Identifikační číslo:	263 39 269
Daňové identifikační číslo:	CZ26339269
Datum zápisu:	5. listopadu 2001
Předmět podnikání:	truhlářství, specializovaný maloobchod, velkoobchod
Základní kapitál:	200 000 Kč
Spisová značka:	C 13984 vedená u Krajského soudu v Plzni

ARBYD CZ s. r. o. má primární podnikatelskou činnost zaměřenou na výrobu bytového, kancelářského nábytku a jednotlivých nábytkových dílců. Sériově vyrábí řadu modelových řad, které nabízí k prodeji ve svém sídle nebo je prodává dalším distributorům nábytku v rámci České i Slovenské republiky. Jedná se

např. o společnosti ASKO - NÁBYTEK spol. s r.o., Peška - židle a křesla s.r.o., Moderní kancelář s.r.o., JAMALL - CZ a.s. další.

Mezi další aktivity analyzované jednotky patří produkce atypického nábytku na míru dle přání zákazníků. U těchto zakázek realizují zakázku v komplexním rozsahu, tedy od grafické podoby až po výrobu. Během svého působení navázala firma spolupráci i s architekty a designéry, kteří jsou součástí tvorby těchto specifických projektů. ARBYD CZ s. r. o. tedy poskytuje kompletní služby od zaměření prostor po návrh, výrobu, dopravu, montáž i případný zákaznický servis. Z primárních projektů, které ARBYD CZ s. r. o. realizoval, lze uvést vybavení interiérů společností: Fyzikální ústav Akademie věd ČR, Techmania Science Center o.p.s., Nové divadlo J. K. Tyla Plzeň, Panasonic Marketing Europe Gmb, Workpress Aviation s.r.o., CHRIST CAR WASH s.r.o. atd.

ARBYD CZ s. r. o. získala během své podnikatelské činnosti i příslušné certifikáty ISO 9001:2008 a ISO 14001:2004, dle kterých byl zaveden systém managementu kvality a environmentální management zaměřující se na ochranu životního prostředí. Je i významným členem asociace českých nábytkářů.

Součástí servisu je již nezbytné zajištění dopravy objednaného zboží. K tomuto účelu využívá vlastní vozový park, který zahrnuje 5 nákladních vozů do 3,5 tuny a 8 osobních vozů. V případě objemných zakázek, kdy je vyžadována kamionová doprava, využívá služeb externích podniků.

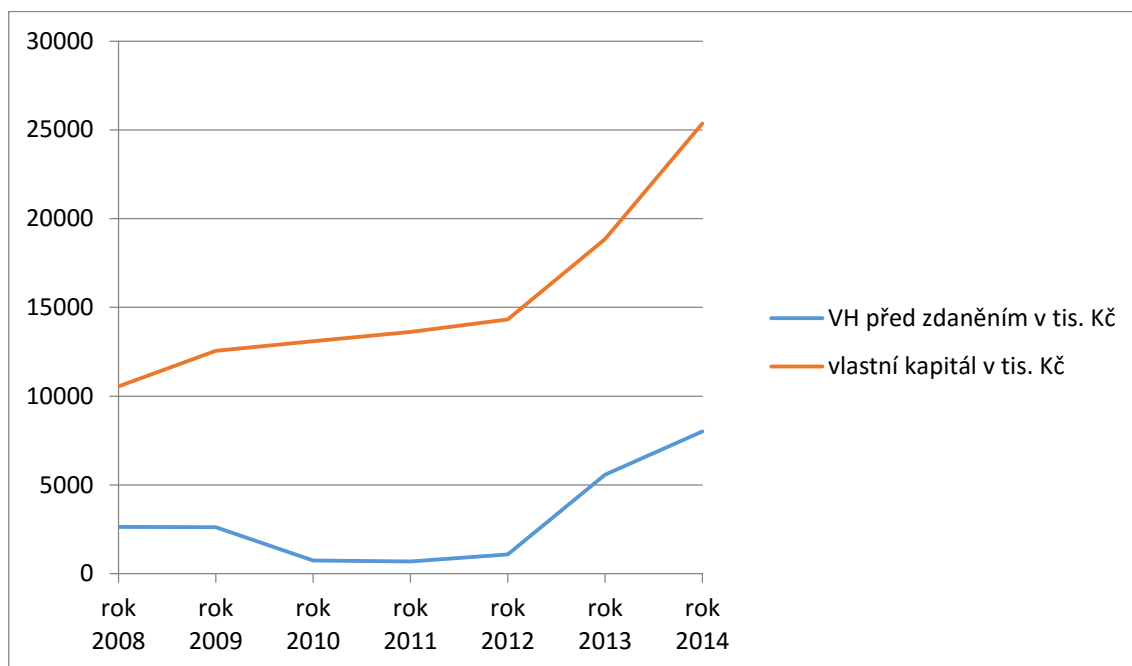
ARBYD CZ s. r. o. využívá ve své podnikové kultuře formální organizační strukturu funkcionálního typu. Primárním řídicím orgánem ARBYD CZ s. r. o. je Valná hromada, které je prvotně podřízen ředitel společnosti. Funkcionální struktura vyplývá z funkčního uspořádání jednotlivých útvarů a její využití je vhodné právě u těchto typů výrobních podniků. Jednotlivé útvary se dělí na výrobní a obchodní. Obchodní poté na obchodní oddělení a maloobchod, přičemž vedoucí maloobchodu se zodpovídá přímo řediteli. Obchodní ředitel má na starosti prodej větším odběratelům, distributorům a pod jeho působnost spadá také komunikace se zákazníky ohledně všech zakázkových realizací. Dále je zde také ředitel výroby, který má na starosti oddělení výroby, kompletace a oddělení řízení a plánování projektů. Výhodou této struktury je především značná systematickosti, logické uspořádání, jasné pravomoci a odpovědnost, jednoduché

řízení i kontrola. ARBYD si tuto strukturu zvolil právě pro její jednoduchost, může být ale také příčinou i poměrně nízké míry odpovědnosti při plnění dlouhodobých úkolů. Organizační struktura společnosti ARBYD je uvedena v příloze F.

6.1.1 Hodnocení z hlediska efektivity

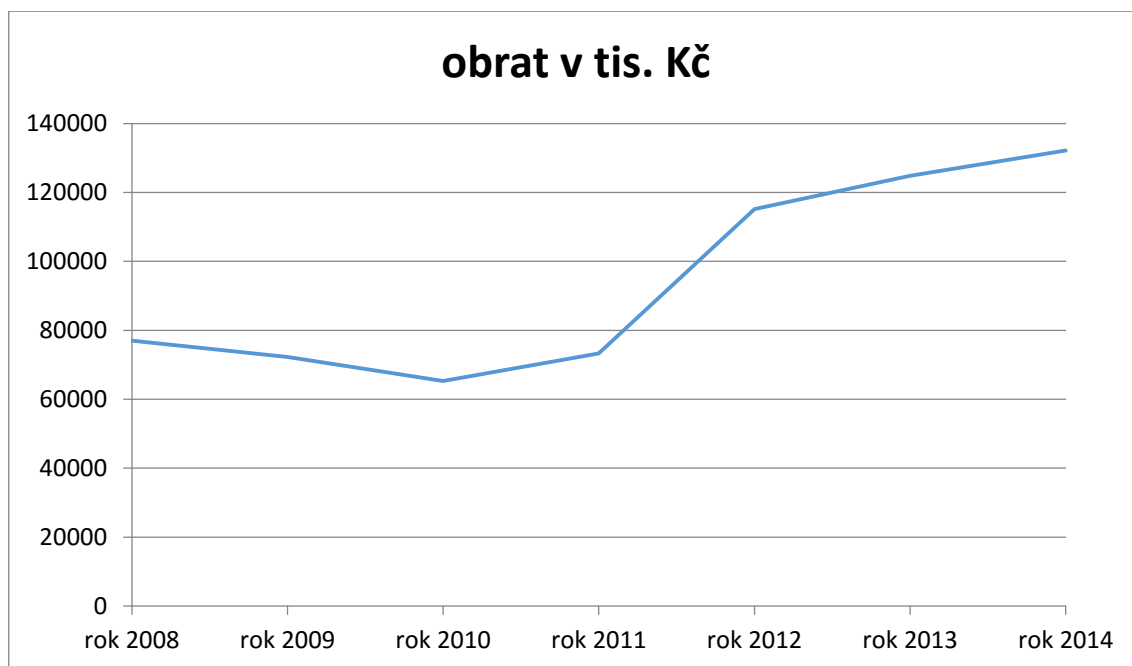
Společnost ARBYD zažívá poměrně pozitivní vývoj. Mezi roky 2009 a 2011 došlo vlivem světové finanční krize k mírnému poklesu. V následujících letech však již opět dochází k růstu obratu a zisků. Vlivem poměrně úspěšného hospodaření eviduje ARBYD v roce 2014 vlastní kapitál ve výši 25 358 000 Kč. Průměrný počet zaměstnanců byl 25. Jedná se o progresivní společnost, která pro rok 2014 vykázala roční obrat 132 186 000 Kč. Primární složku tržeb tvoří prodej vlastních výrobků a služeb, což koresponduje se zaměřením společnosti jako výrobního podniku s doplňkovými službami jako je doprava, montáž atd. Pasiva jsou v celkové hodnotě 70 304 000 Kč, skládají se jak z vlastních tak i z cizích zdrojů, které jsou zastoupeny především hypotečním úvěrem na výstavbu nové haly, z něž zbývá doplatit 3 473 000 Kč. Další dílčí částí cizích zdrojů jsou závazky z obchodních vztahů. Ty mezi roky 2013 a 2014 klesly o 4 137 000 Kč na 19 146 000 Kč. Poměr mezi vlastními a cizími zdroji se z dlouhodobého pohledu daří snižovat. V roce 2014 činila suma cizích zdrojů 44 946 000 Kč a zaznamenala meziroční pokles o 12 125 000 Kč. Aktiva tvoří z části dlouhodobý majetek, kdy se vlivem odpisů jeho hodnota snížila na konci roku 2014 na 28 466 000 Kč. Největší část dlouhodobého majetku činí stavby v celkové hodnotě 18 817 000 Kč. Jedná se o výše zmíněný výrobní a prodejní areál u obce Chotíkov. Společnost neustále inovuje a investuje nejen do technologií, ale i do stavebních částí areálu. Dalšími významnými položkami aktiv jsou účty v bankách v hodnotě 17 953 000 Kč a pohledávky z obchodních vztahů ve výši 16 904 000 Kč. V následujících grafech je znázorněný vývoj výsledku hospodaření (VH), vlastního kapitálu a obratu od roku 2008 do roku 2014.

Obr. č. 5: Vývoj vlastního kapitálu a výsledku hospodaření (VH) v tis. Kč



Zdroj: Vlastní zpracování, 2016

Obr. č. 6: Vývoj obrátu v tis. Kč



Zdroj: Vlastní zpracování, 2016

6.1.2 Finanční analýza

Ukazatele rentability

Ukazatele rentability porovnávají zisk se zdroji potřebnými na jeho dosažení a vyhodnocují efektivnost jejich využití.

Rentabilita vlastního kapitálu (ROE)

Měří efektivnost využití kapitálu vloženého vlastníky.

Vzorec pro výpočet: (zisk po zdanění . 100) / vlastní kapitál

Rok 2012: $711\,000 \cdot 100 / 14\,324\,000 = 4,96 \%$

Rok 2013: $4\,522\,000 \cdot 100 / 18\,846\,000 = 23,99 \%$

Rok 2014: $6\,512\,000 \cdot 100 / 25\,358\,000 = 25,68 \%$

Rentabilita úhrnných vložených prostředků (ROA)

Měří efektivnost využití veškerého kapitálu společnosti.

Vzorec pro výpočet: (hospodářský výsledek před zdaněním . 100) / celková aktiva

Rok 2012: $1\,080\,000 \cdot 100 / 64\,064\,000 = 1,68 \%$

Rok 2013: $5\,569\,000 \cdot 100 / 71\,780\,000 = 7,76 \%$

Rok 2014: $8\,009\,000 \cdot 100 / 70\,304\,000 = 11,39 \%$

Rentabilita tržeb (ROS)

Znázorňuje podíl čistého zisku na tržbách

Vzorec pro výpočet: (hospodářský výsledek před zdaněním . 100) / tržby

Rok 2012: $1\,080\,000 \cdot 100 / 115\,186\,000 = 0,94 \%$

Rok 2013: $5\,569\,000 \cdot 100 / 124\,804\,000 = 4,46 \%$

Rok 2014: $8\,009\,000 \cdot 100 / 132\,186\,000 = 6,06 \%$

Vyhodnocení výsledků

Průměrná hodnota ukazatele ROE se pohybovala dle Českého statistického úřadu pro zpracovatelský průmysl – výroba nábytku mezi roky 2012 a 2014 na následujících hodnotách – 2012 5,34 %., 2013 3,62 %, 2014 3,61 %. Hodnoty dalších ukazatelů byly - ROA 3,21 % v roce 2012, 2013 2,61 %, 2014 3,27 % a ROS 3,28 % v 2012, 2013 2,61 % a 2014 3,24 %. Pokud tyto hodnoty srovnáme se společností ARBYD zjistíme, že si vyjma roku 2012 vede ve srovnání s oborovým průměrem velmi dobře.

Ukazatele likvidity

Vyjadřují schopnost podniku hradit své splatné závazky. Toho je dosaženo porovnáním oběžných aktiv nebo části oběžných aktiv s krátkodobými závazky.

Běžná likvidita

Jedná se o nejčastěji využívaný ukazatel. Vyjadřuje podíl oběžných aktiv a krátkodobých závazků. Za přijatelné lze považovat hodnoty v intervalu 1,5-2,5 (Synek a kol.,2003, s. 356)

Vzorec pro výpočet: oběžná aktiva / krátkodobé závazky

Rok 2012: 25 714 000 / 24 907 000 = 1,03

Rok 2013: 39 257 000 / 26 728 000 = 1,47

Rok 2014: 41 645 000 / 22 591 000 = 1,84

Pohotová likvidita

Jedná se o přísnější ukazatel likvidity, kdy jsou vyloučeny z oběžných aktiv zásoby, které jsou méně likvidní než zbylá aktiva. Hodnota tohoto ukazatele by se měla pohybovat (dle Synka) mezi hodnotami 1 a 1,5.

Vzorec pro výpočet: (oběžná aktiva – zásoby) / krátkodobé závazky

Rok 2012: 20 495 000 / 24 907 000 = 0,82

Rok 2013: 36 612 000 / 26 728 000 = 1,37

Rok 2014: 39 030 000 / 22 591 000 = 1,73

Okamžitá likvidita

Toto je nejprísnejší vyjádření likvidity společnosti, kde jsou brány v úvahu pouze pohotové platební prostředky.

„Za přijatelnou hodnotu se považuje okamžitá likvidita vyšší než 0,2.“ (Šulák, Vacík, 2005, s. 37)

Vzorec pro výpočet: pohotové platební prostředky / krátkodobé závazky

Rok 2012: 5 088 000 / 24 907 000 = 0,2

Rok 2013: 4 390 000 / 26 728 000 = 0,16

Rok 2014: 17 926 000 / 22 591 000 = 0,79

Vyhodnocení výsledků

Ukazatele běžné a pohotové likvidity se postupně během vybraných tří let zvyšovaly a v roce 2014 a 2015 dosáhly téměř optimálních hodnot. Okamžitá likvidita byla v roce 2014 lehce pod doporučenou hranicí, v roce 2015 však již bylo pohotových platebních prostředků více než dostatečné množství. Další zvyšování těchto ukazatelů v budoucích letech není nutné a další prostředky oběžných aktiv je možné využít efektivněji například do investic.

Ukazatele aktivity

Vyjadřují efektivnost, s jakou podnik hospodaří se svými aktivy či zdroji. Z hlavních typů těchto ukazatelů lze vyjádřit obrat určité položky nebo dobu obratu určité položky.

Obrat aktiv

Tento ukazatel znázorňuje využití celého majetku podniku.

Vzorec pro výpočet: roční tržby / aktiva

Rok 2012: 115 186 000 / 64 064 000 = 1,80

Rok 2013: 124 804 000 / 71 780 000 = 1,74

Rok 2014: 132 186 000 / 70 304 000 = 1,88

Doba obratu zásob

Ukazatel zobrazující jak dlouho jsou aktiva vázána v podobě zásob.

Vzorec pro výpočet: zásoby / (tržby / 365)

Rok 2012: 5 219 000 / (115 186 000 / 365) = 16,54 dnů

Rok 2013: 2 645 000 / (124 804 000 / 365) = 7,74 dnů

Rok 2014: 2 615 000 / (132 186 000 / 365) = 7,22 dnů

Obrat zásob

Vyjadřuje počet obrátek zásob za stanovenou dobu (v tomto případě jedno účetní období)

Vzorec pro výpočet: tržby / zásoby

Rok 2012: 115 186 000 / 5 219 000 = 22,07

Rok 2013: 124 804 000 / 2 645 000 = 47,18

Rok 2014: 132 186 000 / 2 615 000 = 50,55

Doba obratu pohledávek

Určuje průměrný počet dnů, který odběratelé dluží společnosti za vystavené faktury.

Vzorec pro výpočet: pohledávky z obchodních vztahů / (tržby / 365)

Rok 2012: 13 017 000 / (115 186 000 / 365) = 41,24 dnů

Rok 2013: 28 103 000 / (124 804 000 / 365) = 82,19 dnů

Rok 2014: 16 904 000 / (132 186 000 / 365) = 46,68 dnů

Obrat pohledávek

Vyjadřuje, s jakou rychlostí jsou pohledávky proměněny ve finanční prostředky.

Vzorec pro výpočet: roční tržby / pohledávky z obchodních vztahů

Rok 2012: 115 186 000 / 13 017 000 = 8,84

Rok 2013: 124 804 000 / 28 103 000 = 4,44

Rok 2014: 132 186 000 / 16 904 000 = 7,82

Doba obratu závazků

Tento ukazatel udává průměrnou dobu od dodání zboží po platbu našim dodavatelům.

Vzorec pro výpočet: závazky z obchodních vztahů / (tržby / 365)

Rok 2012: 20 359 000 / (115 186 000 / 365) = 64,54 dnů

Rok 2013: 24 378 000 / (124 804 000 / 365) = 71,30 dnů

Rok 2014: 19 146 000 / (132 186 000 / 365) = 52,87 dnů

Obrat závazků

Převrácená hodnota k době obratu závazků.

Vzorec pro výpočet: tržby / závazky z obchodních vztahů

Rok 2012: 115 186 000 / 20 359 000 = 5,13

Rok 2013: 124 804 000 / 24 378 000 = 5,12

Rok 2014: 132 186 000 / 19 146 000 = 6,90

Vyhodnocení výsledků

Doba obratu zásob je na základě informací z Českého statistického úřadu v průmyslovém odvětví výroba nábytku v roce 2013 průměrně 43 dnů. Během let se tato hodnota měnila pouze minimálně, je tedy možné z této hodnoty vycházet pro všechny roky analýzy. Společnost ARBYD má tuto hodnotu dlouhodobě výrazně pod tímto průměrem a její obrat zásob je výrazně vyšší než u konkurence. Doba obratu

pohledávek a závazků je celkem vysoká, za pozitivní lze ovšem označit, že v letech 2012 a 2014 byla doba obratu pohledávek nižší než doba obratu závazků. Společnosti se díky tomuto zlepšila hodnota cash-flow.

Ukazatele zadluženosti

Ukazatele zabývající se zadlužeností podniku a schopností splácet tento cizí kapitál.

Ukazatel celkové zadluženosti

Tato hodnota by se měla (dle Šuláka a Vacíka) držet pod hranicí 50%, vyšší hodnota značí i vyšší finanční riziko.

Vzorec pro výpočet: cizí kapitál . 100 / celkový kapitál

Rok 2012: 49 740 000 . 100 / 64 064 000 = 77,64 %

Rok 2013: 52 934 000 . 100 / 71 780 000 = 73,74 %

Rok 2014: 44 946 000 . 100 / 70 304 000 = 63,93%

Ukazatel úrokového krytí

Tento ukazatel je důležitý pro ověření, zda je společnost pomocí svého zisku splácet úroky za půjčený cizí kapitál.

Vzorec pro výpočet: zisk před odečtením úroků a daní / úroky

Rok 2012: 1 281 000 / 201 000 = 6,42

Rok 2013: 5 730 000 / 161 000 = 35,59

Rok 2014: 8 132 000 / 123 000 = 66,11

Vyhodnocení výsledků

Společnost má poměrně vyšší podíl cizího kapitálu, který je schopna efektivně využívat. Tento trend lze sledovat již od jejího založení. Je též nutné si uvědomit, že přibližně 40 % cizího kapitálu tvoří závazky ke společníkům. Riziko spojené s tímto kapitálem ve formě úroků, které jsou fixním nákladem společnosti, se daří poměrně dobře zvládat. Toto je vidět i na ukazateli úrokového krytí, který zobrazuje, že společnost je více než dostatečně schopna splácet tyto úroky pomocí zisku.

6.1.3 Účetní a jiné systémy

Účetní jednotka ARBYD CZ s. r. o. při vedení a správě svého účetnictví, ale i ke komplexnímu přehledu o své ekonomické situaci, užívá ekonomický systém POHODA od společnosti STORMWARE s. r. o. Zaměstnanci společnosti pracují pouze

se základní verzi tohoto programu, ve kterém vystavují a zapisují faktury, vedou záznamy o pohybech na pokladně, pohybech na bankovních účtech a stavu skladů. Podklady jsou pak předávány externí účetní společnosti, se kterou ARBYD dlouhodobě spolupracuje. Ta potom v plnohodnotné verzi tohoto programu zaznamená veškeré účetní operace. Tato společnost se též stará o zúčtování a evidenci mezd pro zaměstnance, zastupuje společnost ARBYD v jednání s finančním úřadem, úřady sociálního zabezpečení, zdravotními pojišťovnami a v minulém roce i s auditorem.

Pro evidenci zakázek, produktivity, docházky, sledování CNC strojů atd. využívá software PRACANT, který pracuje na bázi čárových kódů. Eviduje i zakázku a pracovníka, který zakázku zpracovává, stanovuje vytíženost strojů a podává informace zaměstnancům, postup výroby u dané zakázky. Čárové kódy se též využívají i k nastavení strojů, aby produkovali dílčí část výrobku, kterou je aktuálně zapotřebí vyrobit, v rámci navrženého sledu výroby.

6.1.4 Hlavní znaky účetnictví společnosti ARBYD

Společnost ARBYD vede účetnictví (dříve by se označovalo podvojené účetnictví) dle české účetní legislativy. Odpisy a hladina významnosti u majetku pro jeho zařazení do dlouhodobého majetku se řídí zákonem o dani z příjmů. Dlouhodobý hmotný majetek je tedy zařazován od hodnoty 40 tis. Kč a dlouhodobý nehmotný od hodnoty 60 tis. Kč. Doba odepisování a metody se řídí výše zmíněným zákonem a jsou dále rozepsány níže v této práci. O oblasti zásob, kurzových rozdílů a rezerv je také podrobněji napsáno v následujících kapitolách.

Společnost v roce 2014 byla povinna auditu. Tato povinnost vnikla na základě dosažení dvou ze tří kritérií, které o tomto rozhodují. Společnost překročila úhrn čistého obratu 80 mil. Kč. Ve skutečnosti měla téměř 133 mil. Kč a její aktiva překročili hodnotu 40 mil. Kč (hodnota aktiv 2014 byla 70 mil Kč). Posledním požadavkem je překročení průměrné hodnoty 50 zaměstnanců za účetní období. Toto však společnost nesplňuje. Průměrný počet jejích zaměstnanců byl pouze 25.

Společnosti ARBYD by vznikla povinnost vést účetnictví dle IAS/IFRS, o kterém pojednává tato práce, v případě, že by emitovala cenné papíry na evropském regulovaném trhu. Muselo by tedy dojít nejdříve k transformaci na akciovou společnost. Další podmínkou zavedení IAS/IFRS by byl případ, že by byla společnost ARBYD

koupena společností, která vede účetnictví dle IAS/IFRS a docházelo by k sestavení konsolidované účetní závěrky dle tohoto standardu.

6.2 Analýza účetní uzávěrky a závěrky

Níže bude identifikován proces účetní uzávěrky a závěrky vybrané jednotky ARBYD CZ s. r. o. Před vlastním uzavřením všech účetních knih se realizují tzv. přípravné práce, což zahrnuje realizaci inventarizace, zaúčtování jednotlivých oblastí uzávěrky a stanovení splatné a odložené daně z příjmů.

6.2.1 Inventarizace

Samotný proces inventarizace ve společnosti ARBYD se řídí zákonem o účetnictví č. 563/1991 Sb. Výstupem inventarizace je stanovení skutečného stavu majetku a závazků a je zde ověřen aspekt, zda stav v účetnictví koresponduje a odpovídá skutečnému stavu.

Inventarizace probíhá ve společnosti ARBYD standardně v následujících aktivitách:

- zjištění skutečného stavu majetku a závazků prostřednictvím fyzické či dokladové inventury,
- zaznamenání zjištěného skutečného stavu do inventurních soupisů,
- komparace inventurních soupisů se stavy v účetních knihách a následné stanovení inventarizačních diferencí (manka, přebytky či technologické úbytky),
- prověření technického stavu majetku a komparace dle účetních knih,
- vyčíslení a vypořádání inventarizačních diferencí včetně účetních zápisů, které unifikuji skutečný stav a účetní stav.

O body komparace inventurních soupisů a účetních zůstatku a vyčíslení těchto diferencí a jejich následné zúčtování se stará externí účetní společnost, která předává veškeré podklady a informace o těchto diferencích zpět společnosti ARBYD.

Pravidelná řádná inventarizace se realizuje dle stanoveného harmonogramu konkrétně během prvních 14 dnů v měsíci lednu. Harmonogram obsahuje mimo časový sled i položky, u kterých se bude provádět fyzická inventura, a položky, u kterých se bude provádět dokladová inventura. Dále zahrnuje termín realizace dílčích inventur, konečný

termín předání všech inventarizačních soupisů a zápisů a v neposlední řadě i druh realizované inventury.

Fyzická inventura se primárně provádí u DHM a DNM, kdy její podstatou je fyzický přepočet, přeměření či převážení, tedy zjištění fyzických parametrů majetku. Dále se též používá pro zjištění skutečného stavu materiálu, výrobků a zboží, především ve skladu a na prodejně společnosti. Fyzickou inventurou se též ověřuje stav pokladny. Dokladová inventura je realizována v obchodním oddělení prověřením vykazovaných zůstatků účtů versus účetní doklady. Provádí se především u bankovních účtů jednotky, pohledávek a závazků. Konečné zjištěné inventarizované stavy se zaznamenávají do tzv. inventurních soupisů, které se dále předají externí účetní společnosti a archivují.

6.2.2 Odpisy

Společnost odpisuje veškeré položky vedené v účetnictví v souladu se zákonem o dani z příjmů. Tyto odpisy jsou tedy daňově uznatelné v plné výši. Využívá jak rovnoměrných lineárních odpisů, především u strojů a automobilů, tak zrychlených odpisů, kterých využila například při odepisování budovy, ve které sídlí. Doba odepisování se též řídí zákonem o dani z příjmů a společnost majetek odepisuje v souladu s příslušnými odpisovými skupinami uvedenými v tomto zákoně a jeho přílohách.

6.2.3 Finanční majetek

Společnost obchoduje i se zahraničními subjekty v cizí měně. Tato cizí měna je účtována denním kurzem vyhlášeným Českou národní bankou. K poslednímu dni účetního období jsou položky účtované v cizí měně přeúčtovány dle kurzu vyhlášeného k tomuto dni. Případné kurzové zisky nebo ztráty jsou poté účtovány jako finanční náklady nebo zisky do výkazu zisku a ztráty a je z nich vypočítáván finanční výsledek hospodaření.

6.2.4 Rezervy

Rezervy jsou v případě potřeby účelně vytvářeny na stanovené druhy nákladů, které lze v budoucím období očekávat. Tvorba těchto rezerv je tedy efektivní z hlediska udržení stability hospodářského výsledku budoucího období. Společnost ARBYD však

nevytvořila za svou historii žádnou rezervu. Hlavním důvodem byla především vázanost prostředků k této rezervě a nemožnost je v případě potřeby využít k jinému účelu.

6.2.5 Časové rozlišení nákladů a výnosů

Společnost využívá především položky náklady příštích období. Položku výnosy příštích období ani příjmy či výdaje příštích období v roce 2014 nevyužila. Do položky náklady příštích období se účtují položky, které byly zaplacený v tomto období, vztahují se však k období následujícímu. Zde jde z položek, které takto společnost vykazuje jmenovat například platba nájemného předem či platbu pojistného do dalšího období.

6.2.6 Dohadné položky

Dle ČÚS se tvoří povinně koncem účetního období a koncem fiskálního roku. Evidují se, pokud neznáme všechny informace nezbytné pro časové rozlišení. Jejich výše vyplývá z dostupných podkladů, např. objednávky, smlouvy atd. Při evidenci dohadných položek se evidují na účet 388 – Dohadné účty aktivní a 389 – Dohadné účty pasivní. Na účet 389 se evidují dohadné účty k uhrazeným úrokům, které nebyly vyúčtovány v běžném období, dohadné položky k dodávkám služeb a materiálu, ke kterým do konce účetního období nemá jednotka příslušné doklady ve formě faktur. Společnost však těchto položek běžně nevyužívá a v roce 2014 je jejich hodnota 0.

6.2.7 Opravné položky

Opravné položky se využívají především k vyjádření snížené hodnoty aktiva. Konkrétně majetku ve vlastnictví společnosti, nebo pohledávky. Společnost ARBYD využívá opravných položek výhradně k pohledávkám, které jsou již dlouhou dobu po splatnosti, a není předpoklad, že budou někdy zaplacený. Tvorba těchto opravných položek probíhá v souladu s českou účetní legislativou a jsou tedy daňově uznatelné.

6.2.8 Tvorba výkazů účetní závěrky a jejich podoba

Společnost vytváří výkazy účetní závěrky v souladu s českou účetní legislativou a jejími požadavky na tyto dokumenty. Rozvahu a výkaz zisku a ztráty vytvářela pro rok 2014 v plném rozsahu právě díky výše uvedené povinnosti mít tyto výkazy ověřené auditorem. Konkrétní podoba těchto výkazů je uvedena v příloze A, B a C.

7 Převod vybraných položek výkazů společnosti dle standardů IAS/IFRS

V této části práce bude proveden převod vybraných položek z účetních výkazů vedených dle ČLÚ společnosti ARBYD do formy, která bude v souladu se standardy IAS/IFRS. Konkrétně se jedná o rozvahové položky dlouhodobého hmotného a nehmotného majetku, položky zásob, pohledávek, krátkodobého finančního majetku, časového rozlišení, závazků a položek vlastního kapitálu. Následně budou též převedeny položky nákladů a výnosů.

7.1 Převod dlouhodobého nehmotného majetku

Převod dlouhodobého nehmotného majetku z účetnictví vedeného dle české účetní legislativy do účetnictví vedeného v souladu se standardy IAS IFRS je poměrně složitý. Každá položka vedena v dlouhodobém nehmotném majetku musí být znovu přezkoumána, zda splňuje požadavky dané IAS/IFRS na zařazení položky mezi nehmotná aktiva. Tyto požadavky jsou:

- identifikovatelnost,
- kontrola,
- budoucí ekonomický prospěch. (Hinke, 2013)

V případě, že by aktivum tyto požadavky nespĺňovalo, musí být zařazeno do nákladů a musí být z rozvahy odstraněno.

Společnost ARBYD vlastnila v roce 2014 tento dlouhodobý nehmotný majetek.

Tab. č. 4: Položky dlouhodobého nehmotného majetku dle ČÚL v tis. Kč

Dlouhodobý nehmotný majetek	Brutto	Korekce	Netto
Zřizovací výdaje	19	-19	0
Software	3580	-513	3067

Zdroj: Vlastní zpracování, 2016

Společnost vykazuje pouze tyto dvě položky nehmotných aktiv. Hodnota ostatních nehmotných aktiv je nulová. Pro účely této práce se však budeme zabývat pouze položkou software. Položka zřizovací výdaje je již odepsána a je možné ji z výkazu vyřadit.

7.1.1 Software

Společnost vlastní větší množství softwaru - účetní program, program na práci s čárovými kódy, grafické programy, operační systém a kancelářské programy. Aby bylo možné tyto programy vykázat jako dlouhodobé nehmotné aktivum, je potřeba, aby splňovali tři výše zmíněné požadavky. Tyto požadavky jsou pro veškerý software vlastněný společností splněny:

- identifikovatelnost – společnost vlastní veškeré licenční klíče a práva k softwaru, dále také instalační soubory. Software byl pořízen od jiných společností za cenu doložitelnou daňovými doklady
- kontrola – software je možné využít pouze osobami, které k němu mají přístupová práva
- budoucí ekonomický prospěch – veškerý software přispívá, ať již přímo nebo nepřímo k tržbám dané společnosti

Dalším problémem, který vzniká při transformaci, je odepisování. Položky dlouhodobého nehmotného majetku, který nemá konečnou dobu životnosti, se totiž dle standard IAS38 na rozdíl od ČÚL neodepisují. Je potřeba tedy znovu přezkoumat každou položku vedenou v dlouhodobém nehmotném majetku a případně provést příslušné úpravy v rozvaze.

Část výrobního software, grafické programy CAD a True Space, program Pracant pro práci s čárovými kódy, účetní program Pohoda, některé kancelářské programy a operační systémy lze zařadit do dlouhodobých nehmotných aktiv s neurčitelnou životností. Jejich licence totiž nejsou časově omezeny a nepředpokládá se, že by jejich budoucím využíváním došlo ke snížení hodnoty výrobků nebo služeb společnosti.

Hodnota takto vykazovaného software by byla dle informací ze společnosti 2 324 tis. Kč. Z toho bylo již 312 tis. Kč odepsáno, 68 tis. Kč v roce 2014 a zbytek v přechozích letech. Dle standardů IAS/IFRS je však potřeba tyto odpisy zrušit a znovu o tuto hodnotu zvýšit hodnotu majetku. Na druhé straně se ovšem musí snížit o tuto částku položka výsledek hospodaření minulých let. Tato úprava je zobrazena v následující tabulce.

Tab. č. 5: Úprava položek nehmotného majetku dle standardu IAS/IFRS v tis. Kč

Položka	Počáteční stav	Úprava	Konečný stav
Software	3067	+312	3379
Výsledek hospodaření minulých let	18626	+244	18870
Výsledek hospodaření běžného účetního období	6512	+68	6580
Odpisy	6879	-68	6811

Zdroj: Vlastní zpracování, 2016

7.2 Převod dlouhodobého hmotného majetku

Při převodu dlouhodobého hmotného majetku je podstatné, aby položky dlouhodobých hmotných aktiv splňovaly definici aktiv uvedenou v Koncepčním rámci. Je tedy nutné, aby byla jejich pořizovací cena spolehlivě určitelná a přinášely společnosti ekonomický prospěch. Pokud by některá z položek tyto podmínky nespĺňovala, bude třeba ji z rozvahy vyřadit.

Dlouhodobý hmotný majetek společnosti ARBYD tvořily v roce 2014 následující položky.

Tab. č. 6: Položky dlouhodobého hmotného majetku dle ČÚL v tis. Kč

Dlouhodobý hmotný majetek	Brutto	Korekce	Netto
Pozemky	1831		1831
Stavby	33566	-14749	18817
Samostatné hmotné movité věci a soubory hmotných movitých věcí	23180	-18429	4751

Zdroj: Vlastní zpracování, 2016

7.2.1 Pozemky

Ve vykazování pozemku se účetnictví dle české účetní legislativy a IAS/IFRS příliš neliší. U pozemků nedochází k odepisování a jeho ocenění bylo v pořizovací ceně, což je přípustné v obou účetních systémech. Není tedy potřeba žádná úprava a mezi rozvahovou položkou pozemky v IAS/IFRS a ČÚL nebude žádný rozdíl.

7.2.2 Stavby

V majetku společnosti je jedna budova, kterou společnost postavila v roce 2005. Jedná se o výše zmíněné sídlo společnosti, jež se skládá z výrobního a skladového prostoru, části pro administrativu a nábytkového studia, kde společnost prezentuje svoje výrobky případným zákazníkům. Pořizovací cena je stanovena ve výši 33 566 tis. Kč. Pro odepisování byly zvoleny zrychlené odpisy v souladu českou účetní legislativou a zákonem o dani z příjmu.

Na budově bylo v roce 2014 provedeno technické zhodnocení ve výši 2 934 tis. Kč. V případě technického zhodnocení je možné jako součást hodnoty aktiva dle IAS/IFRS vykázat pouze takové zhodnocení, ze kterého společnost bude mít vyšší ekonomický užitek, zlepší výkonnost daného aktiva, anebo se společnosti v budoucnu vrátí. Toto technické zhodnocení byla výstavba části nového podlaží ve výrobní části budovy, které je nyní využíváno jako sklad drobného materiálu, původní místo bylo využito pro lakovnu. Touto přestavbou se tedy zvýšil ekonomický užitek dané budovy a lze tedy toto zhodnocení v plné výši zařadit do aktiv.

U této položky je dle IAS/IFRS možné využít komponentní odepisování dle IAS 16. To znamená, že části budovy s jinou dobou životnosti je možné odepisovat zvlášť. V případě této budovy se jedná o střechu ve výrobní a skladové části objektu, která má životnost stanovenou pouze na 20 let. Poté bude muset dojít k její výměně. Její cena je stanovena na 3 600 tis. Kč. Změna v odpisech a ostatních položkách, kterou toto komponentní odepisování přinese, je uvedena v následující tabulce. Metoda odpisu by dle IAS/IFRS měla odpovídat využití daného aktiva. Střecha a budova se tedy bude odepisovat lineárně. Tato změna se retrospektivně projeví ve výsledku hospodaření minulých let a na hodnotě současných odpisů.

Tab. č. 7: Výpočet komponentních odpisů stavby a porovnání se současným stavem v tis. Kč

	střecha		budova		Současné zrychlené odpisy budovy	
	odpis	z. hodnota	odpis	z. hodnota	odpis	z. hodnota
2005	180	3420	999	28967	1119	32447
2006	180	3240	999	27968	2164	30283
2007	180	3060	999	26969	2089	28194
2008	180	2880	999	25970	2014	26180
2009	180	2700	999	24971	1940	24240
2010	180	2520	999	23972	1865	22375
2011	180	2340	999	22973	1790	20585
2012	180	2160	999	21974	1716	18869
2013	180	1980	999	20975	1641	17228
2014 - technické zhodnocení	180	1800	1138	23770	1345	18817

Zdroj: Vlastní zpracování, 2016

Konkrétní změna, kterou toto komponentní odepisování přinese, je znázorněna v následující tabulce. Počáteční stavy jednotlivých položek zde uvedených jsou vykazovány již na základě předchozích úprav popsanych výše v této práci. To znamená, že odpisy a jednotlivé položky výsledků hospodaření jsou upraveny o změny provedené v dlouhodobém nehmotném majetku. Podobně se zde provedené změny budou přenášet do počátečních stavů tabulek uvedených níže.

Tab. č. 8: Úprava položek staveb dle standardu IAS/IFRS v tis. Kč

Položka	Počáteční stav	Úprava	Konečný stav
Stavby	18817	+6753	25570
Odpisy	6811	-27	6784
Výsledek hospodaření minulých let	18870	+6726	25596
Výsledek hospodaření běžného účetního období	6580	+27	6607

Zdroj: Vlastní zpracování, 2016

7.2.3 Hmotné movité věci a soubory hmotných movitých věcí

V položce hmotné movité věci a soubory hmotných movitých věcí jsou ve společnosti ARBYD vedeny jak výrobní stroje, výpočetní technika, tak osobní a nákladní automobily.

Dle IFRS 5 je nutné veškerý majetek, který je v plánu odprodat, přestat odepisovat, přecenit na nižší z hodnot fair value a zbytkové účetní hodnoty a převést do krátkodobých oběžných aktiv. Společnost ARBYD má v plánu prodat jeden z osobních automobilů, prodejní cena tohoto automobilu byla dle odhadu tržní hodnoty stanovena na 149 tis. Kč. Účetní zůstatková hodnota je však již pouze na hodnotě 76 tis. Kč. Tato hodnota (76 tis. Kč) bude vykazována zvlášť mezi aktivity určenými k prodeji a též odpisy budou sníženy o tuto hodnotu, neboť se již jedná o poslední rok odepisování a odpis by činil právě tuto částku.

Další úpravou bude zavedení komponentního odepisování u výrobních strojů. Konkrétně se jedná o CNC stroj a olepovací stroj. Oba stroje se odepisují v souladu s českými daňovými předpisy 5 let. CNC stroj byl pořízen v roce 2012 v hodnotě 3 632 tis. Kč, je však u něj potřeba každé 3 roky vyměnit komponenty v hodnotě 430 tis. Kč. Olepovací stroj byl pořízen v roce 2013 za částku 1 980 tis. Kč. Zde je ale nutná výměna pohonné jednotky za 314 tis. Kč každé 2 roky. Oba stroje jsou odepisovány lineárně, tento způsob odepisování zůstane zachován. Životnost obou strojů je v souladu se současnými odpisy odhadována na 5 let.

Tab. č. 9: Úprava položek staveb dle standardu IAS/IFRS v tis. Kč

	stroj		komponenty		současné lineární odpisy	
	odpis	z. hodnota	odpis	z. hodnota	odpis	z. hodnota
2012	640	2562	143	287	400	3232
2013	640	1921	143	143	809	2423
2014	640	1281	143	430	809	1614
2015	640	640	143	287	809	805
2016	640	0	143	143	805	0

Zdroj: Vlastní zpracování, 2016

Tab. č. 10: Úprava položek staveb dle standardu IAS/IFRS v tis. Kč

	stroj		pohonná jednotka		současné lineární odpisy	
	odpis	z. hodnota	odpis	z. hodnota	odpis	z. hodnota
2013	333	1333	157	157	218	1762
2014	333	1000	157	314	441	1321
2015	333	666	157	157	441	880
2016	333	333	157	314	441	439
2017	333	0	157	157	439	0

Zdroj: Vlastní zpracování, 2016

Související položky tedy budou upraveny o rozdíl odpisů, rozdíl zůstatkových hodnot jednotlivých položek na základě komponentního odepisování, bude převeden hmotný majetek určený k prodeji a přestane se odepisovat. Též dojde ke zvýšení výsledku hospodaření běžného účetního období o 314 a 430 tis. Kč (náklady na komponenty a motor vynaložené v roce 2014) a tato hodnota bude odečtena od výsledku hospodaření minulých let, kdy dle IAS/IFRS došlo k jejich odpisu. Vliv výše uvedených změn je znázorněn v následující tabulce.

Tab. č. 11: Úprava položek hmotných movitých věcí dle standardu IAS/IFRS v tis. Kč

Položka	Počáteční stav	Úprava	Konečný stav
Samostatné hmotné movité věci a soubory movitých věcí	4751	+24	4775
Hmotný majetek určený k prodeji	0	+76	76
Odpisy	6784	-53	6731
Výsledek hospodaření minulých let	25596	-697	24899
Výsledek hospodaření běžného účetního období	6607	+797	7404

Zdroj: Vlastní zpracování, 2016

7.2.4 Majetek pořízený pomocí leasingu

V účtování a vykazování majetku pořízeného pomocí leasingu jsou mezi českými účetními předpisy a IAS/IFRS podstatné rozdíly. Majetek takto pořízený finančním leasingem (kdy veškerá rizika a náklady s údržbou a provozem věci nese nájemce) se dle IAS/IFRS musí vykazovat v rozvaze nájemce a vůči pronajímateli vykazuje pouze závazek. Společnost ARBYD však nepořídila žádný majetek, ať již na finanční, či operativní leasing. Žádné korekce v rozvaze tedy nebudou nutné.

7.3 Převod položky zásob

Veškeré postupy a metody, které společnost využívá při oceňování, a další operace se zásobami lze využívat i dle účetních standardů IAS/IFRS. Zásoby vytvořené vlastní výrobou jsou oceněny přímými náklady a výrobní režií, nakoupené zásoby se oceňují pořizovací cenou a vedlejšími pořizovacími náklady. Výdej zásob je účtován metodou FIFO.

Jedním z rozdílů v účtování zásob dle IAS/IFRS jsou náhradní díly. Významné náhradní díly se dle tohoto standardu vedou v rámci dlouhodobého majetku. Určení významnosti je záležitostí samotného podniku a jím nastavených hranic.. Výše zásob společnosti ARBYD v roce 2014 je zobrazena v následující tabulce.

Tab. č. 12: Položky zásob dle ČÚL v tis. Kč

Zásoby	Brutto	Korekce	Netto
Materiál	978		978
Výrobky	1637		1637

Zdroj: Vlastní zpracování, 2016

Součástí položky materiál jsou i náhradní díly ke strojům. Jejich hodnota je 91 tis. Kč. Pro tuto jednotku stanovíme hladinu významnosti na 200 tis. Kč. Zmíněné náhradní díly tedy zůstanou evidovány v položce zásob.

7.4 Převod položky pohledávek

V následující tabulce jsou uvedeny položky pohledávek vykazované společností ARBYD v roce 2014.

Tab. č. 13: Položky pohledávek dle ČÚL v tis. Kč

Pohledávky	Brutto	Korekce	Netto
Pohledávky za společníky	2982		2982
Dohadné účty aktivní	342		342
Odložená daňová pohledávky	561		561
Pohledávky z obchodních vztahů	31576	-14672	16904
Stát – daňové pohledávky	150		150
Krátkodobé poskytnuté zálohy	165		165

Zdroj: Vlastní zpracování, 2016

Krátkodobé pohledávky lze pro IAS/IFRS nechat beze změn. U dlouhodobých pohledávek musí dle IAS/IFRS též docházet k diskontování na současnou hodnotu. U těchto závazků, jelikož neobsahují žádný úrok, je možné diskontování provést pomocí inflace, která je stanovena dle prognózy České národní banky na 0,5%. Tyto pohledávky budou splatné ve lhůtě dvou let. Tento rozdíl (37 tis. Kč) se odečte od výsledku hospodaření minulých let. Veškeré tyto pohledávky též splňují požadavky na jejich vykázání jako aktiva – ekonomický prospěch plyne společnosti a jsou spolehlivě ocenitelné.

Standard IAS/IFRS též umožňuje odpis pohledávek, u kterých je velmi pravděpodobné, že odběratel nezaplatí, v plné výši. (Kovanicová,2015) Budou odepsány veškeré pohledávky, které společnost považuje za nevymahatelné. Z krátkodobých pohledávek z obchodních vztahů je tedy možné odepsat dle informací společnosti pohledávky ve výši 2 783 tis. Kč. Výše zmíněné úpravy lze vidět v následující tabulce.

Tab. č. 14: Úprava položek pohledávek dle standardu IAS/IFRS v tis. Kč

Položka	Počáteční stav	Úprava	Konečný stav
Dlouhodobé pohledávky za společníky	2982	-37	2945
Pohledávky z obchodních vztahů	16904	-2783	14121
Výsledek hospodaření minulých let	24899	-37	24862
Výsledek hospodaření běžného účetního období	7404	-2783	4621
Náklady neuhrazené pohledávky	0	+2783	2783

Zdroj: Vlastní zpracování, 2016

7.5 Převod krátkodobého finančního majetku

Položky krátkodobého finančního majetku se skládají z peněz v hotovosti a na bankovních účtech. V účtování těchto položek není mezi účetnictvím dle české legislativy a IAS/IFRS žádný rozdíl a nebude tedy potřeba žádná úprava.

7.6 Převod časového rozlišení

Společnost vykazuje z časového rozlišení pouze položku náklady příštích období. Její výše je zobrazena v následující tabulce.

Tab. č. 15: Položky časového rozlišení dle ČÚL v tis. Kč

Časové rozlišení	Brutto	Korekce	Netto
Náklady příštích období	193		193

Zdroj: Vlastní zpracování, 2016

Dle IAS1 je třeba tuto položku rozdělit na dlouhodobé a krátkodobé závazky a na základě toho je zařadit do dlouhodobých aktiv nebo oběžných aktiv. Veškeré náklady příštích období společnosti ARBYD jsou splatné během následujících 12 měsíců. Budou proto vykázány v oběžných aktivech

Tab. č. 16: Úprava položek časového rozlišení dle standardu IAS/IFRS v tis. Kč

Položka	Počáteční stav	Úprava	Konečný stav
Časové rozlišení	193	-193	0
Oběžná aktiva – časové rozlišení	0	+193	193

Zdroj: Vlastní zpracování, 2016

7.7 Převod položky závazků

Společnost ARBYD vykazuje v roce 2014 následující závazky

Tab. č. 17: Položky závazků dle ČÚL v tis. Kč

Závazky	Stav
Závazky ke společníkům	18302
Dohadné účty pasivní	580
Závazky z obchodních vztahů - krátkodobé	19146
Závazky k zaměstnancům	526
Závazky ze sociálního zabezpečení, zdravotního pojištění	309
Stát – daňové závazky a dotace	165
Krátkodobé přijaté zálohy	2092
Jiné závazky	19

Zdroj: Vlastní zpracování, 2016

Výše zmíněné závazky splňují definici závazku uvedenou v Koncepčním rámci (všechny budou uhrazeny společností a vznikly na základě minulé události). Je tedy možné je vykázat i v rámci IAS/IFRS. Bankovní úvěry a výpomoci uvedené v tabulce níže budou vykázány v rámci závazků. Společnost má pouze dlouhodobé bankovní úvěry.

Tab. č. 18: Položky bankovních úvěrů a výpomocí dle ČÚL v tis. Kč

Bankovní úvěry a výpomoci	Stav
Bankovní úvěry dlouhodobé	3473

Zdroj: Vlastní zpracování, 2016

Dle IAS1 je také požadováno, aby byly odděleny od dlouhodobých závazků ty položky, které budou splaceny během 12 následujících měsíců. Zde se jedná především o výše zmíněný bankovní úvěr, který bude splacen během roku 2015. Jeho výše bude tedy vykazována v rámci krátkodobých závazků.

Dalším požadavkem je, aby dlouhodobé závazky byly přeceněny na současnou hodnotu. Veškeré závazky ke společníkům jsou jednorázově splatné dle smluv o úvěru v roce 2020, pokud nebudou prodlouženy. Tuto položku je tedy možné diskontovat na současnou hodnotu, pomocí diskontní sazby stanovené na úrovni inflace (úvěry jsou totiž bezúročné). Sazba inflace bude stanovena na základě vývoje v minulých letech a prognózy České národní banky na 0,5 %. Hodnota položky závazky ke společníkům tedy bude snížena na 17 851 tis. Kč. Rozdíl ve výši 451 tis. Kč bude přičten k výsledku hospodaření minulých let. Tyto úpravy jsou uvedeny v následující tabulce.

Tab. č. 19: Úprava položek závazků dle standardu IAS/IFRS v tis. Kč

Položka	Počáteční stav	Úprava	Konečný stav
Bankovní úvěry a výpomoci dlouhodobé	3473	-3473	0
Bankovní úvěry – závazky krátkodobé	0	+3473	3473
Závazky ke společníkům	18302	-451	17851
Výsledek hospodaření minulých let	24862	+451	25313

Zdroj: Vlastní zpracování, 2016

7.8 Převod položky vlastního kapitálu

Položky vlastního kapitálu společnosti ARBYD vykázané dle české legislativy roce 2014 jsou uvedeny v následující tabulce.

Tab. č. 20: Položky vlastního kapitálu dle ČÚL v tis. Kč

Vlastní kapitál	Stav
Základní kapitál	200
Rezervní fond	20
Výsledek hospodaření minulých let	18626
Výsledek hospodaření běžného účetního období	6512

Zdroj: Vlastní zpracování, 2016

Veškerý vlastní kapitál společnosti ARBYD odpovídá vymezení vlastního kapitálu i dle standardu IAS/IFRS. V rámci těchto položek tedy nejsou potřeba žádné úpravy.

7.9 Převod nákladů a výnosů

Výše zmíněné úpravy výnosů a nákladů souvisely především s úpravou rozvahy společnosti. Je však potřeba při převodu účetnictví podle české účetní legislativy do standardů IAS/IFRS provést ještě další úpravy týkající se přímo nákladů a výnosů. Dle IAS/IFRS nejsou aktivace a změna stavu zásob vlastní výroby brány jako výnos ale jako úprava nákladů (od roku 2016 účtuje již česká legislativa tuto položku v souladu s IAS/IFRS, ale v této práci je vycházeno z výkazu za rok 2014). Další úprava souvisí s dvojitým pohledem IAS/IFRS na náklady a výnosy, kdy náklady a výnosy z vedlejší činnosti se vzájemně kompenzují, kdežto náklady a výnosy z hlavní činnosti ne. Tyto úpravy jsou zobrazeny v následující tabulce.

Tab. č. 21: Úprava položek nákladů a výnosů dle standardu IAS/IFRS v tis. Kč

Položka	Náklady dle ČÚL	Výnosy dle ČÚL	Náklady dle IAS/IFRS	Výnosy dle IAS/IFRS
Změna stavu zásob vlastní činnosti		806	-806	
Aktivace		0	0	
Tržby z prodeje materiálu	0	5		5
Tržby z prodeje dlouhodobého majetku	0	84		84
Zůstatková cena prodaného dlouhodobého majetku	0		0	
Prodaný materiál	0		0	

Zdroj: Vlastní zpracování, 2016

7.10 Výpočet odložené daně

Díky rozdílnému vyčíslení různých položek z hlediska nákladů a výnosů v IAS/IFRS a v účetnictví daňově uznatelném v České republice, může dojít k různým diferencím ve výši daně. Rozdílnou výší účetní hodnoty a daňově uznatelné hodnoty výnosů a nákladů vzniká odložená daň. Může se jednat buď o daňový závazek, nebo pohledávku. Tyto rozdílné výnosy a náklady nemají vliv na skutečně splatnou daň, ale promítají do účetnictví zásadu opatrnosti, zachování majetkové podstaty a aktuální princip. V důsledku výše zmíněných úprav bude účtována jiná výše odpisů. Konkrétně

v rámci IAS/IFRS nižší o 148 tis. Kč. Odpisy tímto zvýší náklady, které ovšem nebudou daňově uznatelné.

Další položkou, která se projevila v rozdílných nákladech, byly náklady na nákup komponentů, tato částka (744 tis. Kč) se v roce 2014 dle IAS/IFRS neprojeví, ale je odepisována komponentně. Poslední položkou, ve které vznikla diference, je odpis pohledávek. Dle IAS/IFRS byly odepsány pohledávky po splatnosti ve výši 2 783 tis. Kč. Celkový rozdíl ve výsledku hospodaření běžného účetního období je o 1 891 tis. Kč nižší než u účetnictví vedeného firmou ARBYD dle českých právních předpisů. V běžném účetním období vzniká tedy daňová pohledávka ve výši 396 tis. Kč (sazba daně z příjmu 20 %), o tuto položku bude snížen daňový závazek a navýšen výsledek hospodaření běžného roku.

Dalšími změnami také vznikl rozdíl ve výsledku hospodaření minulých let ve výši 6 457 tis. Kč. ve prospěch účetnictví dle IAS/IFRS.. O tuto částku je výsledek hospodaření dle IAS/IFRS vyšší. Vynásobením 6 457 tis částky sazbou daně (20 %) je vypočten odložený daňový závazek. O tento závazek v hodnotě 1 291 tis. Kč bude navýšena položka dlouhodobé závazky v pasivech a snížen výsledek hospodaření minulých let.

8 Porovnání vybraných položek výkazů a poměrových ukazatelů společnosti dle ČÚL a IAS/IFRS

8.1 Komparace rozvahy ARBYD

Tab. č. 22: Rozvaha ARBYD s. r. o. za rok 2014 dle ČÚL a po korekci dle IFRS v tis. Kč

<i>Položka</i>	<i>Netto</i>	<i>Dle IFRS</i>	<i>Diference</i>
AKTIVA celkem	70 304	74 649	+4 345
Dlouhodobý majetek	28 466	35 631	+7 165
Dlouhodobý nehmotný majetek	3 067	3 379	+312
Zřizovací výdaje	0	0	0
Software	3 067	3 379	+312
Dlouhodobý hmotný majetek	25 399	32 252	+6 853
Pozemky	1 831	1 831	0
Stavby	18 817	25 570	+6 753
Samostatné movité věci	4 751	4 775	+24
Aktiva určená k prodeji dle IAS/IFRS	0	76	+76
Dlouhodobý finanční majetek	0	0	0
Oběžná aktiva	41 645	39 018	-2 627
Zásoby	2 615	2 615	+0
Materiál	978	978	0
Nedokončená výroba	0	0	0
Výrobky	1 637	1 637	0
Dlouhodobé pohledávky	3 885	3848	-37
Pohledávky za společníky	2 982	2945	-37
Dohadné účty aktivní	342	342	0
Odložená daňová pohledávka	561	561	0
Krátkodobé pohledávky	17 219	14 436	-2 783
Krátkodobé pohledávky z obchodních vztahů	16 904	14 121	-2 783
Stát – daň pohledávky	150	150	0
Krátkodobé poskytnuté zálohy	165	165	0

Krátkodobý finanční majetek	17 926	17 926	0
Peníze	-27	-27	0
Účty v bankách	17 953	17 953	0
<i>Časové rozlišení – oběžná aktiva dle IAS/IFRS</i>	0	193	+193
Časové rozlišení	193		
Náklady příštích období	193	0	-193
PASIVA celkem	70 304	74 649	+4 345
Vlastní kapitál	25 358	29 263	+ 3905
Základní kapitál	200	200	0
Fondy ze zisku	20	20	0
HV minulých let	18 626	24 026	+5 400
HV běžného roku	6 512	5 017	-1 495
Cizí zdroje	44 946	45 386	+440
Dlouhodobé závazky	18 882	19 322	+440
Závazky ke společníkům	18 302	17 851	-451
Dohadné účty pasivní	580	580	0
Dlouhodobé daňové závazky	0	891	891
Krátkodobé závazky	22 591	26 064	+3 473
Závazky z obchodních vztahů	19 146	19 146	0
<i>Bankovní úvěry a výpomoci – krátkodobé závazky dle IAS/IFRS</i>	0	3 473	+3 473
Závazky k zaměstnancům	526	526	0
Závazky ze sociálního a zdravotního	309	309	0
Stát – daňové závazky a dotace	499	499	0
Krátkodobé přijaté zálohy	2 092	2 092	0
Jiné závazky	19	19	0
Bankovní úvěry a výpomoci	3 473	0	-3 473
Časové rozlišení	0	0	0

Zdroj: Vlastní zpracování, 2016

V rozvaze společnosti vykazované dle standardů IAS/IFRS se objevilo větší množství diferencí od výkazu dle české účetní legislativy. Položka dlouhodobého majetku se

zvýšila o 7 165 tis. Kč. To bylo důsledkem několika faktorů. Jednalo se o zvýšení položky software, položky stavby a zvýšení hodnoty položky samostatné movité věci. Hodnota oběžných aktiv se snížila o 2 627 tis. Kč. K této změně došlo především díky odpisu nedobytných pohledávek. V rámci oběžných aktiv došlo také k přecenění dlouhodobých pohledávek za společníky.

Rozdíly v rámci pasiv byly jak ve vlastním kapitálu, kde došlo ke změnám hodnot HV minulých let a HV běžného roku, tak v cizích zdrojích. Dlouhodobé závazky byly přeceněny na současnou hodnotu. Mezi krátkodobé pohledávky byly zařazeny bankovní úvěry a výpomoci, k jejichž splacení dojde v příštích 12 měsících.

8.2 Komparace výkazu zisků a ztrát ARBYD

V následujících tabulkách je provedena komparace a transformace rozvahy a výsledovky účetní jednotky ARBYD s. r. o. za rok 2014.

Tab. č. 23: Výkaz zisku a ztráty ARBYD s. r. o. za rok 2014 dle ČÚL a po korekci dle IFRS v tis. Kč

Položka	Dle ČÚL	Dle IFRS	Diference
Tržby za prodej zboží	0	0	0
Náklady na prodané zboží	0	0	0
Obchodní marže	0	0	0
Výkony	132 186	131 380	-806
Tržby za prodej zboží a služeb	131 380	131 380	0
Změna stavu zásob vlastní aktivitou - výnosy	806	0	-806
Aktivace	0	0	0
Výkonová spotřeba	98 444	99 677	+1 233
Spotřeba materiálu a energií	75 527	77 566	+2 039
<i>Změna stavu zásob vlastní aktivitou – náklady dle IAS/IFRS</i>	0	-806	-806
Služby	22 917	22 917	0
Přidaná hodnota	33 742	33 742	0
Osobní náklady	10 228	10 228	0
Mzdové náklady	7 074	7 074	0
Odměna členům společnosti	0	0	0

Náklady na sociální a zdravotní	2 401	2 401	0
Sociální náklady	753	753	0
Daně a poplatky	90	90	0
Odpisy DNM a DHM	6 879	6 731	-148
Tržby z prodeje DM a materiálu	89	89	0
Tržby z prodeje DM	84	84	0
Tržby z prodeje materiálu	5	5	0
Zůstatková cena prodaného DM a materiálu	0	0	0
Zůstatková cena prodaného DM	0	0	0
Prodaný materiál	0	0	0
Změna stavu rezerv a opravných položek	9 097	9097	0
Ostatní provozní výnosy	743	743	0
Ostatní provozní náklady	413	413	0
Převod provozních výnosů	0	0	0
Převod provozních nákladů	0	0	0
Provozní výsledek hospodaření	7 867	5 976	-1 891
Tržby z prodeje cenných papírů a podílů	0	0	0
Prodané cenné papíry a podíly	0	0	0
Výnosy z DFM	0	0	0
Výnosy z ostatního DFM	0	0	0
Výnosy z KFM	0	0	0
Náklady na FM	0	0	0
Výnosy z přecenění cenných papírů a derivátů	0	0	0
Náklady z přecenění cenných papírů a derivátů	0	0	0
Výnosové úroky	0	0	0
Nákladové úroky	123	123	0
Ostatní finanční výnosy	992	992	0
Ostatní finanční náklady	695	695	0
Převod finančních výnosů	0	0	0

Převod finančních nákladů	0	0	0
Finanční výsledek hospodaření	174	174	0
Daň z příjmů za běžnou činnost	1 497	1 101	-396
Splatná	1 497	1 497	0
Odložená	0	-396	-396
Výsledek hospodaření za běžnou činnost	6 544	5 049	-1 495
Mimořádné náklady	32	32	0
Mimořádný výsledek hospodaření	-32	-32	0
Daň z příjmů z mimořádné činnosti	0	0	0
Výsledek hospodaření za účetní období	6 512	5 017	-1 495
Výsledek hospodaření před zdaněním	8 009	6 118	-1 891

Zdroj: Vlastní zpracování, 2016

Ve výkazu zisku a ztráty se jako hlavní diference projevila rozdílná výše odpisů, snížení nákladů o nákup pohonné jednotky do olepovacího stroje a komponentů k CNC stroji (díky komponentnímu odepisování) a v neposlední řadě odpis nedobytných pohledávek. Díky tomu došlo k poklesu výsledku hospodaření před zdaněním o 1 891 tis. Kč. Právě díky těmto rozdílům došlo též ke vzniku odložené daňové pohledávky ve výši 396 tis. Kč. Následkem těchto faktorů byl výsledek hospodaření za účetní období vykázan v hodnotě 5 017 tis. Kč pro IAS/IFRS, tato částka je o 1 495 tis. Kč nižší, než částka vykazovaná společností ARBYD dle českých právních předpisů.

8.3 Komparace vybraných ukazatelů finanční analýzy

Ukazatele rentability

Rentabilita vlastního kapitálu (ROE)

Vzorec pro výpočet: (zisk po zdanění . 100) / vlastní kapitál

Rok 2014 (IAS/IFRS): $5\,017\,000 \cdot 100 / 29\,294\,000 = 17,12 \%$

Rok 2014 (ČUL): $6\,512\,000 \cdot 100 / 25\,358\,000 = 25,68 \%$

Rentabilita úhrnných vložených prostředků (ROA)

Vzorec pro výpočet: (hospodářský výsledek před zdaněním . 100) / celková aktiva

Rok 2014 (IAS/IFRS): $6\,118\,000 \cdot 100 / 74\,469\,000 = 8,22 \%$

Rok 2014 (ČUL): $8\,009\,000 \cdot 100 / 70\,304\,000 = 11,39 \%$

Rentabilita tržeb (ROS)

Vzorec pro výpočet: (hospodářský výsledek před zdaněním . 100) / tržby

Rok 2014 (IAS/IFRS): $6\,118\,000 \cdot 100 / 131\,380\,000 = 4,66 \%$

Rok 2014 (ČUL): $8\,009\,000 \cdot 100 / 132\,186\,000 = 6,06 \%$

Ukazatele likvidity

Běžná likvidita

Vzorec pro výpočet: oběžná aktiva / krátkodobé závazky

Rok 2014 (IAS/IFRS): $39\,018\,000 / 26\,064\,000 = 1,49$

Rok 2014 (ČUL): $41\,645\,000 / 22\,591\,000 = 1,84$

Pohotová likvidita

Vzorec pro výpočet: (oběžná aktiva – zásoby) / krátkodobé závazky

Rok 2014 (IAS/IFRS): $36\,403\,000 / 26\,064\,000 = 1,39$

Rok 2014 (ČUL): $39\,030\,000 / 22\,591\,000 = 1,73$

Okamžitá likvidita

Vzorec pro výpočet: pohotové platební prostředky / krátkodobé závazky

Rok 2014 (IAS/IFRS): $17\,926\,000 / 26\,064\,000 = 0,69$

Rok 2014 (ČUL): $17\,926\,000 / 22\,591\,000 = 0,79$

Ukazatele aktivity

Obrat aktiv

Vzorec pro výpočet: roční tržby / aktiva

Rok 2014 (IAS/IFRS): $131\,380\,000 / 74\,649\,000 = 1,76$

Rok 2014 (ČUL): $132\,186\,000 / 70\,304\,000 = 1,88$

Doba obratu zásob

Vzorec pro výpočet: zásoby / (tržby / 365)

Rok 2014 (IAS/IFRS): $2\,615\,000 / (131\,380\,000 / 365) = 7,26$ dnů

Rok 2014 (ČUL): $2\,615\,000 / (132\,186\,000 / 365) = 7,22$ dnů

Obrat zásob

Vzorec pro výpočet: tržby / zásoby

Rok 2014 (IAS/IFRS): $131\,380\,000 / 2\,615\,000 = 50,24$

Rok 2014 (ČUL): $132\,186\,000 / 2\,615\,000 = 50,55$

Doba obratu pohledávek

Vzorec pro výpočet: pohledávky z obchodních vztahů / (tržby / 365)

Rok 2014 (IAS/IFRS): $14\,121\,000 / (131\,380\,000 / 365) = 39,23$ dnů

Rok 2014 (ČUL): $16\,904\,000 / (132\,186\,000 / 365) = 46,68$ dnů

Obrat pohledávek

Vzorec pro výpočet: roční tržby / pohledávky z obchodních vztahů

Rok 2014 (IAS/IFRS): $131\,380\,000 / 14\,121\,000 = 9,30$

Rok 2014 (ČUL): $132\,186\,000 / 16\,904\,000 = 7,82$

Doba obratu závazků

Vzorec pro výpočet: závazky z obchodních vztahů / (tržby / 365)

Rok 2014 (IAS/IFRS): $19\,146\,000 / (131\,380\,000 / 365) = 53,18$ dnů

Rok 2014 (ČUL): $19\,146\,000 / (132\,186\,000 / 365) = 52,87$ dnů

Obrat závazků

Vzorec pro výpočet: tržby / závazky z obchodních vztahů

Rok 2014 (IAS/IFRS): $131\,380\,000 / 19\,146\,000 = 6,86$

Rok 2014 (ČUL): $132\,186\,000 / 19\,146\,000 = 6,90$

Ukazatele zadluženosti

Ukazatel celkové zadluženosti

Vzorec pro výpočet: cizí kapitál . 100 / celkový kapitál

Rok 2014 (IAS/IFRS): $45\,386\,000 . 100 / 74\,649\,000 = 60,79\%$

Rok 2014 (ČUL): $44\,946\,000 . 100 / 70\,304\,000 = 63,93\%$

Ukazatel úrokového krytí

Vzorec pro výpočet: zisk před odečtením úroků a daní / úroky

Rok 2014 (IAS/IFRS): $6\,118\,000 / 123\,000 = 49,73$

Rok 2014 (ČUL): $8\,132\,000 / 123\,000 = 66,11$

8.4 Vyhodnocení výsledků transformace

Z těchto výsledků je patrné, že poměrové ukazatele pro účetní jednotku vedoucí účetnictví dle české účetní legislativy a IAS/IFRS vycházejí odlišně a není možné jejich porovnání, aniž by se na tyto difference bral zřetel. Účetnictví vedené dle IAS/IFRS má lepší vypovídající schopnost o situaci účetní jednotky. Poměrové ukazatele vycházející z těchto účetních dat jsou přesnější a je možné jim přiřkládat větší váhu při případném rozhodování o různých záležitostech týkajících se společnosti. U většiny ukazatelů pro společnost ARBYD lze tuto diferenci pozorovat. Změny nejsou výrazné pouze u obrazových ukazatelů zásob a závazků. Na výsledcích se projevila především změna zrychleného odepisování budovy na komponentní lineární odpisy, změna odepisování CNC stroje a olepovacího stroje na komponentní odepisování, odpis nedobytných pohledávek, neodepisování dlouhodobého nehmotného majetku, který nemá stanovenou konečnou dobu životnosti, překlasifikování dlouhodobého bankovního úvěru na krátkodobý a v neposlední řadě přecenění dlouhodobých pohledávek a závazků na současnou hodnotu. Některé z těchto úprav jsou povoleny i českou legislativou a bývalo by bylo vhodné, aby je společnost provedla ve svých výkazech roku 2014. Za nejvýznamnější rozdíly mezi IAS/IFRS lze označit, neodepisování dlouhodobého nehmotného majetku, v případě že nemá stanovenou konečnou životnost, zastavení odepisování majetku určeného k prodeji a přeceňování dlouhodobých závazků a pohledávek na současnou hodnotu. Tyto položky neměly na ukazatele tak velký vliv jako zavedení komponentního odepisování, překlasifikování bankovního úvěru a odpis pohledávek, ale přesto tyto rozdíly nelze opomenout a velmi přispívají k vypovídací hodnotě účetních výkazů. Tvorba opravných položek k pohledávkám, překlasifikování bankovního úvěru a komponentní odepisování je v souladu s českými právními předpisy. Přesto není komponentní odepisování valně využíváno, i když jeho pomocí lze dosáhnout reálného rozložení nákladů u majetku, který má složky s rozdílnou životností.

9 Účetní závěrka dle IAS/IFRS

9.1 Rozvaha dle IAS/IFRS

V níže uvedené tabulce je zobrazena rozvaha ARBYD s. r. o. k 31. 12. 2014 dle IAS/IFRS. Jsou zde zobrazeny položky pouze pro rok 2014, pro položky roku 2013 v této práci nedošlo k transformaci. Pokud by společnost přecházela na standard IAS/IFRS, je nutné transformovat i předchozí účetní období, tedy rok 2013. Sloupec poznámka v této rozvaze obsahuje odkazy na jednotlivé části přílohy, kde jsou jednotlivé položky podrobně rozepsány. Součástí této práce však není příloha, proto jsou pole poznámka prázdné.

Tab. č. 24: Rozvaha ARBYD s. r. o. dle IAS/IFRS v tis Kč.

tis. Kč	Poznámka	Rok	
		2014	2013
AKTIVA			
Dlouhodobá aktiva		35 631	
Ostatní finanční aktiva		0	
Dlouhodobý hmotný majetek		32 252	
Nedokončený DHM		0	
Dlouhodobý nehmotný majetek		3 379	
Krátkodobá aktiva		39 018	
Zásoby		2 615	
Náklady příštích období a ostatní oběžná aktiva			
Obchodní a jiné pohledávky		18 327	
Ostatní finanční aktiva		0	
Peněžní prostředky a peněžní ekvivalenty		17 926	
Zaplacená záloha na daň z		150	

příjmů			
AKTIVA CELKEM		74 649	
PASIVA			
Dlouhodobé závazky		19 322	
Obchodní a jiné závazky		17 851	
Výnosy příštích období		0	
Rezervy		0	
Ostatní finanční závazky		1 471	
Krátkodobé závazky		26 064	
Obchodní a jiné závazky		19 146	
Krátkodobé úvěry		3 473	
Ostatní finanční závazky		3 445	
Výnosy příštích období		0	
Závazky celkem		45 386	
Vlastní kapitál		29 263	
Nerozdělený zisk		29 043	
Základní kapitál		200	
Emisní ážio		0	
Zákonný rezervní fond		20	
Kapitálové rezervy		0	
PASIVA CELKEM		74 649	

Zdroj: Vlastní zpracování, 2016

9.2 Výkaz zisku a ztráty dle IAS/IFRS

V následující tabulce je poté zobrazen výkaz zisku a ztráty ARBYD s. r. o. k 31. 12. 2014 dle IAS/IFRS. Jsou zde uvedeny pouze položky pro rok 2014 transformované v této práci. Pole poznámka slouží na odkazy na jednotlivé body přílohy, kde jsou jednotlivé body detailně popsány. Součástí této práce však příloha není, proto jsou pole poznámka prázdné.

Tab. č. 25: Výkaz zisku a ztráty ARBYD s. r. o. dle IAS/IFRS v tis Kč.

tis. Kč	Poznámka	Rok	
		2014	2013
Tržby		0	
Ostatní provozní výnosy		832	
Změna stavu zásob		-806	
Vlastní výkony		131 380	
Nakoupené zboží, materiál a služby		100 483	
Osobní náklady		10 228	
Odpisy		6 731	
Změna stavu rezerv a opravných položek		-9 097	
Ostatní provozní náklady		535	
Provozní Výsledek		5 944	
Finanční výnosy		992	
Finanční náklady		818	
Zisk před zdaněním		6 118	
Daň z příjmů		1 101	
Čistý zisk běžného období		5 017	

Zdroj: Vlastní zpracování, 2016

Závěr

Tato diplomová práce měla primární téma „*Analýza účetní uzávěrky a závěrky podniku*“. Komplexní práce byla rozdělena na dvě hlavní části, teoretickou a praktickou. Teoretická část představila primární pojmy a teoretická východiska z hlediska účetnictví, účetní uzávěrky a závěrky dle české legislativy a dle mezinárodních standardů IAS/IFRS. Praktická část navazovala a vycházela z teoretických východisek a premis uvedených v předešlé části. Popisovala analyzovaný podnik ARBYD s. r. o., následně proběhla analýza základních účetních výkazů vedených dle české legislativy, dále byla provedena transformace jednotlivých položek daných výkazů do standardu IAS/IFRS a následovala komparace těchto výkazů. V závěru této části práce byly stanoveny přidané hodnoty v případě transformace implementovaného standardu.

Primárním cílem této práce byla analýza účetní závěrky a uzávěrky společnosti ARBYD s. r. o a následná v komparace zpracování účetní závěrky dle české legislativy a dle mezinárodního standardu účetního výkaznictví (IAS/IFRS). Dílčím cílem této práce byla identifikace základních pojmů, procesů a předpisů z hlediska účetnictví. Výstupem této práce bylo podání uceleného obrazu o dané problematice, ověření zjištěných dat a poskytnutí přidané hodnoty při změně aplikovaných standardů pro analyzovanou účetní jednotku. Všechny cíle této práce byly splněny.

V rámci definování a představení základních pojmů, ale i v rámci objasnění celé problematiky zpracování účetní uzávěrky a závěrky byl v teoretické části prvotně představen a objasněn pojem účetnictví, a to jak z pohledu definování, tak i z pohledu legislativy a základních zásad. V rámci představení účetní uzávěrky, která předchází účetní závěrce, byly provedeny jednotlivé přípravné práce, jako je inventarizace, zaúčtování účetních případů a uzavření účetních knih. Po realizaci uvedených prací následovalo zobrazení procesu navazující účetní závěrky. Proběhl popis vlastní identifikace účetní závěrky, její obsah, postup při sestavení závěrky, povinné výkazy závěrky, stanovené zveřejňování kompletní závěrky a audit. V rámci následné části dále byl představen mezinárodní účetní standard IAS/IFRS, kde prvotně byla řešena identifikace tohoto standardu, jeho vznik a rozvoj a jeho substance. Dále byly detailněji analyzovány jednotlivé výkazy při sestavování závěrky dle tohoto standardu. Následovala identifikace vybraných účetních oblastí IAS/IFRS z pohledu jednotlivých

účetních položek. Poté již následovalo zpracování praktické části. V této části byla představena analyzovaná společnost ARBYD s. r. o. z hlediska efektivity, nabízeného sortimentu, poskytovaných služeb, organizační struktury a byla provedena finanční analýza dané společnosti. Dále proběhla analýza účetní závěrky podniku. Další klíčovou částí praktické kapitoly byla transformace jednotlivých položek výkazů dle mezinárodních standardů IAS/IFRS. V závěru práce byly zhodnoceny případné diference mezi českou účetní legislativou a standardem IAS/IFRS aplikovaným na vybraný podnik.

Z obecného hlediska lze v závěru práce konstatovat, že transformace závěrky dle standardů IAS/IFRS není záležitostí pouze formálního přepisu, ale také může dojít ke zcela odlišným finálním výsledkům hospodaření. Při případné transformaci je zapotřebí kvalifikovaných osob, které znají nejen ČÚL, ale především IAS/IFRS. Transformace může znamenat i podstatné změny, které budou mít dopady na zahraniční transakce či následné vztahy, dále může ovlivňovat každodenní procesy a kompletní vykazovanou ziskovost.

Účetnictví, ale i účetní závěrky jsou komplikovanou a rozsáhlou oblastí, která vyžaduje značnou pozornost. Tato práce měla sloužit především k objasnění základní problematiky a k případnému návodu při transformaci vybrané účetní jednotky, která vede účetnictví dle ČÚL na IAS/IFRS.

Seznam tabulek

Tab. č. 1: Postup zjišťování daňové povinnosti.....	24
Tab. č. 2: Struktura rozvahy před novelizací v roce 2016	30
Tab. č. 3: Vzor přehledu změn vlastního kapitálu v účetních jednotkách	36
Tab. č. 4: Položky dlouhodobého nehmotného majetku dle ČÚL v tis. Kč	65
Tab. č. 5: Úprava položek nehmotného majetku dle standardu IAS/IFRS v tis. Kč	67
Tab. č. 6: Položky dlouhodobého hmotného majetku dle ČÚL v tis. Kč	67
Tab. č. 7: Výpočet komponentních odpisů stavby a porovnání se současným stavem v tis. Kč.....	69
Tab. č. 8: Úprava položek staveb dle standardu IAS/IFRS v tis. Kč.....	69
Tab. č. 9: Úprava položek staveb dle standardu IAS/IFRS v tis. Kč.....	70
Tab. č. 10: Úprava položek staveb dle standardu IAS/IFRS v tis. Kč.....	71
Tab. č. 11: Úprava položek hmotných movitých věcí dle standardu IAS/IFRS v tis. Kč	71
Tab. č. 12: Položky zásob dle ČÚL v tis. Kč.....	72
Tab. č. 13: Položky pohledávek dle ČÚL v tis. Kč	73
Tab. č. 14: Úprava položek pohledávek dle standardu IAS/IFRS v tis. Kč.....	74
Tab. č. 15: Položky časového rozlišení dle ČÚL v tis. Kč	75
Tab. č. 16: Úprava položek časového rozlišení dle standardu IAS/IFRS v tis. Kč	75
Tab. č. 17: Položky závazků dle ČÚL v tis. Kč.....	75
Tab. č. 18: Položky bankovních úvěrů a výpomocí dle ČÚL v tis. Kč	76
Tab. č. 19: Úprava položek závazků dle standardu IAS/IFRS v tis. Kč.....	77
Tab. č. 20: Položky vlastního kapitálu dle ČÚL v tis. Kč	77
Tab. č. 21: Úprava položek nákladů a výnosů dle standardu IAS/IFRS v tis. Kč	79
Tab. č. 22: Rozvaha ARBYD s. r. o. za rok 2014 dle ČÚL a po korekci dle IFRS v tis. Kč.....	81
Tab. č. 23: Výkaz zisku a ztráty ARBYD s. r. o. za rok 2014 dle ČÚL a po korekci dle IFRS v tis. Kč.....	83
Tab. č. 24: Rozvaha ARBYD s. r. o. dle IAS/IFRS v tis. Kč.	89
Tab. č. 25: Výkaz zisku a ztráty ARBYD s. r. o. dle IAS/IFRS v tis. Kč.	91

Seznam obrázků

Obr. č. 1: Uzavření účetních knih	25
Obr. č. 2: Rozvaha, výsledovka a cash flow	34
Obr. č. 3: Postup stanovení cash flow nepřímou metodou	35
Obr. č. 4: Postup modifikace zisku na cash flow	36
Obr. č. 5: Vývoj vlastního kapitálu a výsledku hospodaření (VH) v tis. Kč	55
Obr. č. 6: Vývoj obrátu v tis. Kč	55

Seznam použitých zkratek

CD	Kompaktní disk
CNC	Computer Numerical Control (číslicové řízení pomocí počítače)
CNC stroj	Počítačem řízený obráběcí stroj
ČR	Česká republika
ČÚL	Česká účetní legislativa
ČÚS	Český účetní standard
DM	Dlouhodobý majetek
DHM	Dlouhodobý hmotný majetek
DNM	Dlouhodobý nehmotný majetek
EU	Evropská unie
FM	Finanční majetek
FDM	Finanční dlouhodobý majetek
FKM	Finanční krátkodobý majetek
FO	Fyzická osoba
IAS	Mezinárodní účetní standardy
IFRS	Mezinárodní standardy účetního výkaznictví
PDF	Package definiton file
PO	Právnícká osoba
USA	Spojené státy americké
ZO	Zahraniční osoba
ZOK	Zákon o obchodních korporacích
ZÚ	Zákon o účetnictví
apod.	a podobně

atd.	a tak dále
např.	například
příp.	případně
resp.	respektive
tj.	to jest
tzv.	takzvaný

Seznam použité literatury

Knihy:

BLAŽKOVÁ, Martina. *Marketingové řízení a plánování pro malé a střední firmy*. Praha: GRADA Publishing, a. s., 2007, 280 s. ISBN 978-80-247-1535-3.

BOHUŠOVÁ, Hana. *Harmonizace účetnictví a aplikace IAS/IFRS : Vybrané IAS/IFRS v podmínkách českých podniků*. 1. vydání. Praha: ASPI, 2008, 308 s. ISBN 978-80-7357-366-9.

BŘEZINOVÁ, Hana. *Rozumíme účetní závěrce podnikatelů*. Praha: Wolters Kluwer, 2014, 224s., ISBN 978-80-7478-640-2.

BŘEZINOVÁ, Hana a MUNZAR, Vladimír. *Účetnictví I*. Praha: Institut Svazu účetních, 2006, 494 s., ISBN 80-86716-29-5.

DUŠEK, Jiří. *Účetní uzávěrka a závěrka v přehledech*. 6. vydání. Praha: GRADA Publishing, a. s., 2011, 208 s., ISBN 978-80-247-4060-7

DVOŘÁKOVÁ, Dana. *Finanční účetnictví a výkaznictví podle mezinárodních standardů IFRS*. 2. vydání. Brno: Computer Press, 2009, 329 s., ISBN 978-80- 251-1950-1.

HINKE, Jana a BÁRKOVÁ, Dana. *Účetnictví 2: Pokročilé aplikace*. Praha: Grada Publishing a.s., 2010, 232 s., ISBN 978-80-247-3516-0.

HRADECKÝ, Mojmír a LANČA, Jiří a ŠIŠKA, Ladislav. *Manažerské účetnictví*. Praha: Grada Publishing a.s., 2008, 264 s., ISBN 978-80-247-2471-3.

CHALUPA, Rostislav a KADLEC, Jiří a PILÁTOVÁ, Jana a kol. *Abeceda účetnictví pro podnikatele*. 12. vydání. Praha: Anag, 2014, 424 s., ISBN 978-80-7263-862-8.

JÍLEK, Josef a SVOBODOVÁ, Jitka. *Účetnictví podle mezinárodních standardů účetního výkaznictví 2013*. 3. vydání. Praha: Grada Publishing a.s., 2013, 448 s., ISBN 978-80-247-4710-1.

KISLINGEROVÁ, Eva a kol. *Manažerské finance*. 3. vydání. Praha: C. H. BECK, 2010, 811 s., ISBN 978-80-7400-194-9.

KNÁPKOVÁ, Adriana a PAVELKOVÁ, Drahomíra a ŠTEKER, Karel. *Finanční analýza: Komplexní průvodce s příklady*. 2. vydání. Praha: Grada Publishing a.s., 2013, 240 s., ISBN 978-80-247-4456-8.

KRAJČOVÁ, Jiřina a PALOCHOVÁ, Marcela a PŠENKOVÁ, Yveta a kol. *Účetní souvztažnosti podnikatelských subjektů*. Praha: Wolters Kluwer, 2014, 372 s., ISBN 978-80-7478-486-6.

- KRUPOVÁ, Lenka. *IFRS : Aplikace v podnikové praxi*. 1. vydání. Praha: VOX a. s., 2009, 804 s., ISBN 978-80-86324-76-0.
- LOUŠA, František. *Zákon o účetnictví v praxi*. 5. vydání, Praha: Grada Publishing a.s., 2011, 144 s., ISBN 978-80-247-3848-2.
- MÁČE, Miroslav. *Účetnictví a finanční řízení*. Praha: Grada Publishing a.s., 2013, 552 s., ISBN 978-80-247-4574-9.
- OTRUSINOVÁ, Milana a KUBÍČKOVÁ, Dana. *Finanční hospodaření municipálních účetních jednotek: Po novele zákona o účetnictví*. 1. vydání. Praha: C. H. BECK, 2011, 178 s., ISBN 978-80-7400-342-4.
- RYNEŠ, Petr. *Podvojně účetnictví a účetní závěrka*. 10. vydání, Olomouc: ANAG, spol. s r. o., 2010, 987 s., ISBN 978-80-7263-580-1.
- RYNEŠ, Petr. *Podvojně účetnictví a účetní závěrka: průvodce podvojným účetnictvím I 1.1.2013*. 13. vydání. Praha: ANAG, 2013. 1111 s., ISBN 978-80-7263-793-5.
- SKÁLOVÁ, Jana a kol. *Podvojně účetnictví 2015*. Praha: Grada Publishing a.s., 2015, 192 s., ISBN 978-80-247-5418-5.
- ŠTEKER, Karel a OTRUSINOVÁ, Milana. *Jak číst účetní výkazy: Základy českého účetnictví a výkaznictví*. Praha: Grada Publishing a.s., 2013, 264 s., ISBN 978-80-247-4702-6.
- ŠRÁMKOVÁ, Alice a JANOUŠKOVÁ, Martina a VOJÁČKOVÁ, Helena. *IAS/IFRS: Mezinárodní standardy účetního výkaznictví*. Praha: Institut certifikace účetních, 2009, 480 s., ISBN 978-80-86716-61-9.
- ŠULÁK, M., VACÍK, E. *Strategické řízení v podnicích a projektech*. Praha : Express, 2005. ISBN 80-86754-35-9.
- SYNEK, M. A KOL. *Manažerská ekonomika*. Praha : Grada Publishing, 2003. ISBN 80-247-0515-X.
- KOVANICOVÁ, Dana. *Finanční účetnictví : světový koncept IFRS /IAS /. 5., aktualiz. vydání*. Praha: Bova polygon, 2005. ISBN 80-7273-129-7
- HINKE, Jana. *IAS/IFRS a hodnocení výkonnosti podniku*. Praha: Alfa Nakladatelství, 2013. ISBN 978-80-87197-64-6
- HINKE, Jana. *IAS/IFRS a vykázání finanční pozice podniku*. Praha: Alfa Nakladatelství, 2013. ISBN 978-80-87197-65-3

Internetové zdroje:

Český statistický úřad [online]. 2016 [cit. 2016-02-13]. Dostupné z WWW:

<<http://www.czso.cz>>.

Ernst & Young Global Limited [online]. 2016 [cit. 2016-03-21]. Dostupné z WWW: <

[http://www.ey.com/Publication/vwLUAssets/IFRS_Developments_80/\\$FILE/IFRS%20Developments%20Issue%2080_IFRS%2015_CZ.pdf](http://www.ey.com/Publication/vwLUAssets/IFRS_Developments_80/$FILE/IFRS%20Developments%20Issue%2080_IFRS%2015_CZ.pdf)>.

Daňáři online [online]. 2016 [cit. 2016-04-10]. Dostupné z WWW: <

<http://www.danarionline.cz/archiv/dokument/doc-d52176v63901-novela-provadeci-vyhlasky-k-zakonu-o-ucetnictvi-pro-rok-2016/>>.

Zákony

Zákon č. 563/1991 Sb., o účetnictví, v platném znění

Zákon č. 586/1992 Sb., o daních z příjmu, v platném znění

Zákon č. 593/1992 Sb., o rezervách pro zjištění základu daně z příjmu, v platném znění

Vyhláška č. 500/2002 Sb., prováděcí vyhláška k podvojnému účetnictví, v platném znění

Opatření čj. 281/97 417/2001, kterým se stanoví obsah účetní závěrky pro podnikatele, v platném znění

České účetní standardy

Seznam příloh

Příloha A: Rozvaha ARBYD s. r. o. za rok 2014	102
Příloha B: Výkaz zisků a ztrát ARBYD s. r. o. za rok 2014.....	108
Příloha C: Výroční zpráva ARBYD s. r. o. za rok 2014.....	111
Příloha D: Výkaz zisku a ztráty dle zákona o účetnictví platného od 1. 1. 2016	115

Příloha A: Rozvaha ARBYD s. r. o. za rok 2014

Rozvaha podle Přílohy č. 1
vyhlášky č. 500/2002 Sb.

Obchodní firma nebo jiný název účetní jednotky

ROZVAHA

ARBYD CZ s.r.o

v plném rozsahu

ke dni 31. 12. 2014

(v celých tisících Kč)

Sídlo nebo bydliště účetní jednotky
a místo podnikání liší-li se od bydliště

Chotíkov 388

Chotíkov

330 17

Účetní jednotka doručí
účetní závěrku současně
s doručením daňového přiznání
za daň z příjmů

1 x příslušnému finančnímu
úřadu

Rok	Měsíc	IČ
2014		26339269

Označení a	AKTIVA b	čís. řad. c	Běžné účetní období			Minulé úč. období
			Brutto 1	Korekce 2	Netto 3	Netto 4
	AKTIVA CELKEM Součet A až D	1	118 686	-48 382	70 304	71 780
A.	Pohledávky za upsaný základní kapitál	2				
B.	Dlouhodobý majetek Součet B.I. až B.III.	3	62 176	-33 710	28 466	32 414
B. I.	Dlouhodobý nehmotný majetek Součet I.1. až I.8.	4	3 599	-532	3 067	3 664
B. I. 1.	Zřizovací výdaje	5	19	-19		
	2. Nehmotné výsledky výzkumu a vývoje	6				
	3. Software	7	3 580	-513	3 067	3 664
	4. Ocenitelná práva	8				
	5. Goodwill	9				
	6. Jiný dlouhodobý nehmotný majetek	10				
	7. Nedokončený dlouhodobý nehmotný majetek	11				
	8. Poskytnuté zálohy na dlouhodobý nehmotný majetek	12				
B. II.	Dlouhodobý hmotný majetek Součet II.1. až II.9.	13	58 577	-33 178	25 399	28 750
B. II. 1.	Pozemky	14	1 831		1 831	1 831
	2. Stavby	15	33 566	-14 749	18 817	18 907
	3. Samostatné hmotné movité věci a soubory hmotných movitých věcí	16	23 180	-18 429	4 751	8 012
	4. Pěstitelské celky trvalých porostů	17				
	5. Dospělá zvířata a jejich skupiny	18				

	6.	Jiný dlouhodobý hmotný majetek	19				
	7.	Nedokončený dlouhodobý hmotný majetek	20				
	8.	Poskytnuté zálohy na dlouhodobý hmotný majetek	21				
	9.	Oceňovací rozdíly k nabytému majetku	22				
B. III.		Dlouhodobý finanční majetek Součet III.1. až III.7.	23				
B. III. 1.		Podíly – ovládaná osoba	24				
	2.	Podíly v účetních jednotkách pod podstatným vlivem	25				
	3.	Ostatní dlouhodobé cenné papíry a podíly	26				
	4.	Zápůjčky a úvěry - ovládaná nebo ovládající osoba, podstatný vliv	27				
	5.	Jiný dlouhodobý finanční majetek	28				
	6.	Pořizovaný dlouhodobý finanční majetek	29				
	7.	Poskytnuté zálohy na dlouhodobý finanční majetek	30				
Označení	a	b	čís. řád. c	Běžné účetní období			Minulé úč. období
				Brutto 1	Korekce 2	Netto 3	Netto 4
		AKTIVA					
C.		Součet C.I. až C.IV.	31	56 317	-14 672	41 645	39 257
C. I.		Zásoby Součet I.1. až I.6.	32	2 615		2 615	2 645
C. I. 1.		1. Materiál	33	978		978	1 814
		2. Nedokončená výroba a polotovary	34				
		3. Výrobky	35	1 637		1 637	831
		4. Mladá a ostatní zvířata a jejich skupiny	36				
		5. Zboží	37				
		6. Poskytnuté zálohy na zásoby	38				
C. II.		Dlouhodobé pohledávky Součet II.1. až II.8.	39	3 885		3 885	561
C. II. 1.		Pohledávky z obchodních vztahů	40				
		2. Pohledávky – ovládaná nebo ovládající osoba	41				
		3. Pohledávky - podstatný vliv	42				
		4. Pohledávky za	43	2 982		2 982	

	společníky					
	5. Dlouhodobé poskytnuté zálohy	44				
	6. Dohadné účty aktivní	45	342		342	
	7. Jiné pohledávky	46				
	8. Odložená daňová pohledávka	47	561		561	561
C. III.	Krátkodobé pohledávky	Součet III.1. až III.9. 48	31 891	-14 672	17 219	31 661
C. III. 1.	Pohledávky z obchodních vztahů	49	31 576	-14 672	16 904	28 103
	2. Pohledávky – ovládaná nebo ovládající osoba	50				
	3. Pohledávky - podstatný vliv	51				
	4. Pohledávky za společníky	52				
	5. Sociální zabezpečení a zdravotní pojištění	53				
	6. Stát - daňové pohledávky	54	150		150	2 448
	7. Krátkodobé poskytnuté zálohy	55	165		165	1 110
	8. Dohadné účty aktivní	56				
	9. Jiné pohledávky	57				
C. IV.	Krátkodobý finanční majetek	Součet IV.1. až IV.4. 58	17 926		17 926	4 390
C. IV. 1.	Peníze	59	-27		-27	20
	2. Účty v bankách	60	17 953		17 953	4 370
	3. Krátkodobé cenné papíry a podíly	61				
	4. Pořizovaný krátkodobý finanční majetek	62				
D. I.	Časové rozlišení	Součet I.1. až I.3. 63	193		193	109
D. I. 1.	Náklady příštích období	64	193		193	109
	2. Komplexní náklady příštích období	65				
	3. Příjmy příštích období	66				
Označení	PASIVA		čís. ř. ad. c	Stav v běžném účetním období 5	Stav v minulém účetním období 6	
a	b		c	5	6	
	PASIVA CELKEM	Součet A až C	67	70 304	71 780	
A.	Vlastní kapitál	Součet A.I. až A.V.	68	25 358	18 846	
A. I.	Základní kapitál	Součet I.1. až I.3.	69	200	200	

A. I.	1. Základní kapitál		70	200	200
	2.) Vlastní akcie a vlastní obchodní podíly (-		71		
	3. Změny základního kapitálu		72		
A. II.	Kapitálové fondy	Součet II.1. až II.6.	73		
A. II. 1.	1. Ážio		74		
	2. Ostatní kapitálové fondy		75		
	3. Oceňovací rozdíly z přecenění majetku a závazků		76		
	4. Oceňovací rozdíly z přecenění při přeměnách obchodních korporací		77		
	5. Rozdíly z přeměn obchodních korporací		121		
	6. Rozdíly z ocenění při přeměnách obchodních korporací		122		
A. III.	Fondy ze zisku	Součet III.1. až III.2.	78	20	20
A. III. 1.	1. Rezervní fond		79	20	20
	2. Statutární a ostatní fondy		80		
A. IV.	Výsledek hospodaření minulých let	Součet IV.1. až IV.3.	81	18 626	14 104
A. IV. 1.	1. Nerozdělený zisk minulých let		82	18 626	14 104
	2. Neuhrazená ztráta minulých let		83		
	3. Jiný výsledek hospodaření minulých let		123		
A. V. 1.	Výsledek hospodaření běžného účetního období +/-		84	6 512	4 522
A. V. 2.	Rozhodnuto o zálohách na výplatu podílu na zisku /-		124		
B.	Cizí zdroje	Součet B.I. až B.IV.	85	44 946	52 934
B. I.	Rezervy	Součet I.1. až I.4.	86		
B. I. 1.	1. Rezervy podle zvláštních předpisů		87		
	2. Rezerva na důchody a podobné závazky		88		
	3. Rezerva na daň z příjmů		89		
	4. Ostatní rezervy		90		
B. II.	Dlouhodobé závazky	Součet II.1. až II.10.	91	18 882	19 301
B. II. 1.	1. Závazky z obchodních vztahů		92		
	2. Závazky – ovládaná nebo ovládající osoba		93		
	3. Závazky - podstatný vliv		94		
	4.				

	Závazky ke společníkům	95	18 302	18 801	
	5. Dlouhodobé přijaté zálohy	96			
Označení	PASIVA	čís. ř. ád.	Stav v běžném účetním období	Stav v minulém účetním období	
a		b c	5	6	
6.	Vydané dluhopisy	97			
7.	Dlouhodobé směnky k úhradě	98			
8.	Dohadné účty pasivní	99	580	500	
9.	Jiné závazky	100			
10.	Odložený daňový závazek	101			
B. III.	Krátkodobé závazky	Součet III.1. až III.11.	102	22 591	26 728
B. III. 1.	Závazky z obchodních vztahů	103	19 146	24 378	
2.	Závazky – ovládaná nebo ovládající osoba	104			
3.	Závazky - podstatný vliv	105			
4.	Závazky ke společníkům	106			
5.	Závazky k zaměstnancům	107	526	505	
6.	Závazky ze sociálního zabezpečení zdravotního pojištění	108	309	288	
7.	Stát - daňové závazky a dotace	109	499	1 295	
8.	Krátkodobé přijaté zálohy	110	2 092	259	
9.	Vydané dluhopisy	111			
10.	Dohadné účty pasivní	112			
11.	Jiné závazky	113	19	3	
B. IV.	Bankovní úvěry a výpomoci	Součet IV.1. až IV.3.	114	3 473	6 905
B. IV. 1.	Bankovní úvěry dlouhodobé	115	3 473	6 905	
2.	Krátkodobé bankovní úvěry	116			
3.	Krátkodobé finanční výpomoci	117			
C. I.	Časové rozlišení	Součet I.1. až I.2.	118		
C. I. 1.	Výdaje příštích období	119			

2.	Výnosy příštích období	120	
Sestaveno dne: 29. 07. 2015		Podpisový záznam statutárního orgánu ú četní jednotky nebo podpisový vzor fyzické osoby, která je ú četní jednotkou	
Právní forma ú četní jednotky	Předmět podnikání výroba nábytku	Pozn.:	

Zdroj: Rozvaha společnosti ARBYD, 2015

Příloha B: Výkaz zisků a ztrát ARBYD s. r. o. za rok 2014

Výkaz zisku a ztráty ve druhovém členění podle Přílohy č. 2 vyhlášky č. 500/2002 Sb.

Účetní jednotka doručí účetní závěrku současně s doručením daňového přiznání za daň z příjmů 1 x příslušnému finančnímu úřadu

**VÝKAZ ZISKU A ZTRÁT
v plném rozsahu**

ke dni 31.12.2014
(v celých tisících Kč)

Rok	Měsíc	IČ
2014		26339269

Obchodní firma nebo jiný název účetní jednotky

ARBYD CZ s.r.o.

Sídlo nebo bydliště účetní jednotky a místo podnikání liší-li se od bydliště

Chotikov 388
Chotikov 330
17

Označení	TEXT	číslo řádku	Skutečnost v účetním období	
			běžném 1	minulém 2
I.	Tržby za prodej zboží	1		
A.	Náklady vynaložené na prodané zboží	2		
+	Obchodní marže I. - A.	3		
II.	Výkony Součet II.1. až II.3.	4	132 186	124 804
II. 1.	Tržby za prodej výrobků a služeb	5	131 380	125 564
2.	Změna stavu zásob vlastní výroby	6	806	-760
3.	Aktivace	7		
B.	Výkonová spotřeba Součet B.1. až B.2.	8	98 444	100 390
B. 1.	Spotřeba materiálu a energie	9	75 527	75 978
2.	Služby	10	22 917	24 412
+	Přidaná hodnota I. - A. + II. - B.	11	33 742	24 414
C.	Osobní náklady Součet C.1. až C.4.	12	10 228	9 491
C. 1.	Mzdové náklady	13	7 074	6 540
2.	Odměny členům orgánů obchodní korporace	14		
3.	Náklady na sociální zabezpečení a zdravotní pojištění	15	2 401	2 210
4.	Sociální náklady	16	753	741
D.	Daně a poplatky	17	90	95
E.	Odpisy dlouhodobého nehmotného a hmotného majetku	18	6 879	6 609
III.	Tržby z prodeje dlouhodobého majetku a materiálu Součet III.1. až III.2.	19	89	337
III. 1.	Tržby z prodeje dlouhodobého majetku	20	84	
2.	Tržby z prodeje materiálu	21	5	337
F.	Zůstatková cena prodaného dlouhodobého majetku a Součet F.1. až F.2.	22		

	materiálu			
F.	1. Zůstatková cena prodaného dlouhodobého majetku	23		
	2. Prodaný materiál	24		
G.	Změna stavu rezerv a opravných položek v provozní oblasti a komplexních nákladů příštích období	25	9 097	2 953
IV.	Ostatní provozní výnosy	26	743	671
H.	Ostatní provozní náklady	27	413	740
V.	Převod provozních výnosů	28		
I.	Převod provozních nákladů	29		
*	Provozní výsledek hospodaření	30	7 867	5 534
			rozíl výnosů a nákladů římská I. až písmeno I.	
Označení	TEXT	číslo řádku	Skutečnost v účetním období	
a	b	c	běžném 1	minulém 2
VI.	Tržby z prodeje cenných papírů a podílů	31		
J.	Prodané cenné papíry a podíly	32		
VII.	Výnosy z dlouhodobého finančního majetku	33		
	Součet VII.1.až VII.3.			
VII. 1.	Výnosy z podílů v ovládaných osobách a v účetních jednotkách pod podstatným vlivem	34		
2.	Výnosy z ostatních dlouhodobých cenných papírů a podílů	35		
3.	Výnosy z ostatního dlouhodobého finančního majetku	36		
VIII.	Výnosy z krátkodobého finančního majetku	37		
K.	Náklady z finančního majetku	38		
IX.	Výnosy z přecenění cenných papírů a derivátů	39		
L.	Náklady z přecenění cenných papírů a derivátů	40		
M.	Změna stavu rezerv a opravných položek ve finanční oblasti	41		
X.	Výnosové úroky	42		
N.	Nákladové úroky	43	123	161
XI.	Ostatní finanční výnosy	44	992	1 450
O.	Ostatní finanční náklady	45	695	1 245
XII.	Převod finančních výnosů	46		

P.	Převod finančních nákladů		47		
*	Finanční výsledek hospodaření	Rozdíl výnosů a nákladů římská VI. až písmeno P.	48	174	44
Q.	Daň z příjmů za běžnou činnost	Součet Q.1.až Q.2.	49	1 497	1 047
Q.	1.-splatná		50	1 497	1 608
	2.-odložená		51		-561
**	Výsledek hospodaření za běžnou činnost		52	6 544	4 531
XIII.	Mimořádné výnosy		53		10
R.	Mimořádné náklady		54	32	19
S.	Daň z příjmů z mimořádné činnosti	Součet S.1. až S.2.	55		
S.	1.-splatná		56		
	2.-odložená		57		
*	Mimořádný výsledek hospodaření	XIII. - R. - S.	58	-32	-9
T.	Převod podílu na výsledku hospodaření společníkům (+/-)		59		
***	Výsledek hospodaření za účetní období (+/-)	výsledek hospodaření za běžnou činnost + mimořádný výsledek hospodaření - T.	60	6 512	4 522
****	Výsledek hospodaření před zdaněním	provozní výsl. hosp. + finanční výsl. hosp. + XIII. - R.	61	8 009	5 569
Sestaveno dne: 29. 07. 2015			Podpisový záznam statutárního orgánu účetní jednotky nebo podpisový vzor fyzické osoby, která je účetní jednotkou		
Právní forma účetní jednotky		Předmět podnikání výroba nábytku		Pozn.:	

Zdroj: Výkaz zisku a ztráty společnosti ARBYD, 2015

Příloha C: Výroční zpráva ARBYD s. r. o. za rok 2014

Výroční zpráva společnosti ARBYD CZ s.r.o. za rok 2014

1.

a) ARBYD CZ s.r.o. .

b) Chotíkov 401, 330 17 Chotíkov

c) společnost s ručením omezeným

d) IČ 26339269

e) Předmět podnikání

- Výroba nábytku

f) Datum vzniku účetní jednotky nebo datum zahájení činnosti

Do obchodního rejstříku byla společnost zapsána 05. 11. 2001

g) Osoby (FO, PO) podílející se 20% a více na základním kapitálu

Petr Mudra vklad 100 000,-- Kč
 splaceno 100 000,-- Kč
 podíl 50%

Alena Mudrová Vklad 100 000,-- Kč
 splaceno 100 000,-- Kč
 podíl 50%

h) Popis změn a dodatků provedených v uplynulém účetním období v OR:

k žádným skutečnostem v uvedeném období nedošlo

ch) Popis org. struktury účetní jednotky a její zásadní změny během uplynulého období: k

žádným změnám nedošlo

i) Jména a příjmení členů statutárních orgánů k rozvahovému dni:

Jednatel: Petr Mudra, Chotíkov 401, 330 11

Alena Mudrová, Chotíkov 401, 330 11

j) Rozvahový den: 31. 12. 2014

2.

a) Obchodní firmy, v nichž má účetní jednotka větší než 20% podíl na základním kapitálu: společnost nemá v žádné jiné společnosti podíl

b) Dohody mezi společníky, které zakládají rozhodovací práva bez ohledu na výši podílu základního kapitálu:

nebyly uzavřeny žádné dohody

c) Výše vlastního kapitálu jednotky:

25358 tis.

d) Ovládací smlouvy nebo smlouvy o převodech zisku a povinnosti z nich vyplývající:
žádné nejsou uzavřeny

3.

a) Průměrný počet zaměstnanců během účetního období a z toho členů řídicích orgánů:

25 – žádný člen řídicího orgánu

b) Výše osobních nákladů, které byly vynaloženy na zaměstnance a z toho na členy řídicích orgánů:

9475tis. Kč, společníci 0

c) Odměny statutárních orgánů, členů statut. orgánů a dozorčích rad:

žádné odměny nebyly poskytnuty

d) Výše vzniklých nebo sjednaných penzijních závazků bývalých členů statutárních a dozorčích orgánů:

žádné nejsou sjednány

4.

a) Výše půjček, úvěrů, jejich úroková sazba a hlavní podmínky osobám, které jsou statutárním orgánem, členem statutárních nebo jiných řídicích a dozorčích orgánů:

žádné půjčky nebyly poskytnuty

b) Poskytnutá zajištění a ostatní plnění v peněžní i nepeněžní formě osobám, které jsou statutárním orgánem, členem statutárních nebo jiných řídicích a dozorčích orgánů (užívání OA a jiných movitých a nemovitých věcí, využití služeb poskytovaných účetní jednotkou, platby důchodového připojištění):

žádná zajištění nejsou poskytnuta

5.

a) Aplikace obecných účetních zásad, použité účetní metody, způsoby odpisování:
dle platné zákonné úpravy účtování pro podnikatele

b) Odchylky od metod podle § 7 odst. 5 zákona s uvedením vlivu:

žádné odchylky nejsou

c) způsob stanovení opravných položek a oprávek k majetku:

Opravné položky k pohledávkám jsou stanoveny tak, aby hodnota pohledávky po splatnosti 6 měsíců byla 50% a po splatnosti 12 měsíců a více byla nulová.

d) Způsob uplatněný při přepočtu údajů v cizích měnách na českou měnu: podle §24, odst. 7 zákona 563/1991 Sb. – denní kurs

e) Způsob stanovení reálné hodnoty majetku a závazků:

netýká se společnosti

f) Ocenění cenných papírů a derivátů reálnou hodnotou, změny reálné hodnoty a způsobu účtování:

společnosti se netýká

6.

a) Doplnující informace k rozvaze a výkazu zisků a ztrát, přírůstky a úbytky významných položek aktiv:

žádné doplňující informace nejsou

b) Významné údaje, které nejsou v rozvaze a výkazu zisků a ztrát samostatně vykázány:
nejsou

7.

a) Pohledávky po lhůtě splatnosti:

jsou vyčíslené: nad 12 měsíců: 1434 tis.

6 – 12 měsíců 659 tis.

do 6 měsíců 1573tis.

b) Pohledávky se lhůtou splatnosti delší než 5 let:

pohledávky delší než 5 let nejsou

c) Závazky po lhůtě splatnosti:

jsou vyčíslené: nad 12 měsíců: 4 tis.

6 – 12 měsíců: 74 tis.

Do 6 měsíců: 85 tis.

d) Závazky se lhůtou splatnosti delší než 5 let:

závazky nad 5 let nejsou

e) Pronájem majetku: není žádný pronájem majetku

f) Rozpis majetku zatíženého zástavním právem nebo věcným břemenem:

je poskytnutý úvěr na výrobní halu

g) Drobný nehmotný a hmotný majetek neuvedený v rozvaze:

všechny majetek je uveden v rozvaze

h) Cizí majetek neuvedený v rozvaze:

žádný cizí majetek není

i) Penzijní závazky vůči účetním jednotkám v konsolidačním celku:

žádné závazky nejsou

j) Závazky neuvedené v rozvaze:

v rozvaze jsou uvedeny všechny závazky

k) Významné události mezi rozvahovým dnem a okamžikem sestavení účetní závěrky:

k žádným významným skutečnostem v uvedené období nedošlo

l) Informace o aktivitách v oblasti ochrany životního prostředí:

v běžném účetním období jsme žádné aktivity v této oblasti neprováděli

m) Aktivity v oblasti výzkumu a vývoje:

V běžném účetním období jsme žádné aktivity v této oblasti neprováděli

8.

Výklad k uplynulému a předpokládanému vývoji podnikání a finanční situaci:

	2012	2013	2014
Dlouhodobý majetek	37998	32414	28466
Oběžná aktiva	26066	39366	41645
Aktiva celkem	64064	71780	70304
Základní kapitál	200	200	200
Vlastní kapitál	13324	18846	25358
Tržby za prodej vlast.výrobků	115186	124804	132186
Celkový obrat firmy	116000	127276	132992
Hospodářský výsledek před zdaněním	1080	5569	8009
Stav fin.prostředků ke konci období	5088	4390	17926
Stav úvěrů a dlouhodobých závazků	12845	6905	3473
Pracovní kapitál	10307	12529	
Počet let ke splacení úvěrů	3	2	1

9.

Údaje o organizačních složkách v zahraničí:

Firma nemá žádné organizační složky v zahraničí

V Plzni 27. 6. 2015

podpis

Zdroj: Výroční zpráva společnosti, 2015

Příloha D: Výkaz zisku a ztráty dle zákona o účetnictví platného od 1. 1. 2016

VÝKAZ ZISKU A ZTRÁTY	
I. Tržby z prodeje výrobků a služeb	
II. Tržby za prodej zboží	
A. Výkonová spotřeba	
A.1. Náklady vynaložené na prodané zboží	
A.2. Spotřeba materiálu a energie	
A.3. Služby	
B. Změna stavu zásob vlastní činnosti (+/-)	
C. Aktivace (-)	
D. Osobní náklady	
D.1. Mzdové náklady	
D.2. Náklady na sociální zabezpečení, zdravotní pojištění a ostatní náklady	
D.2.1. Náklady na sociální zabezpečení a zdravotní pojištění	
D.2.2. Ostatní náklady	
E. Úpravy hodnot v provozní oblasti	
E.1. Úpravy hodnot dlouhodobého nehmotného a hmotného majetku	
E.1.1. Úpravy hodnot dlouhodobého nehmotného a hmotného majetku – trvalé	
E.1.2. Úpravy hodnot dlouhodobého nehmotného a hmotného majetku – dočasné	
E.2. Úpravy hodnot zásob	
E.3. Úpravy hodnot pohledávek	
III. Ostatní provozní výnosy	
III.1. Tržby z prodaného dlouhodobého majetku	
III.2. Tržby z prodaného materiálu	
III.3. Jiné provozní výnosy	
F. Ostatní provozní náklady	
F.1. Zůstatková cena prodaného dlouhodobého majetku	
F.2. Zůstatková cena prodaného materiálu	
F.3. Daně a poplatky v provozní oblasti	
F.4. Rezervy v provozní oblasti a komplexní náklady příštích období	
F.5. Jiné provozní náklady	
* Provozní výsledek hospodaření (+/-)	
IV. Výnosy z dlouhodobého finančního majetku – podíly	
IV.1. Výnosy z podílů – ovládaná nebo ovládající osoba	
IV.2. Ostatní výnosy z podílů	
G. Náklady vynaložené na prodané podíly	
V. Výnosy z ostatního dlouhodobého finančního majetku	
V.1. Výnosy z ostatního dlouhodobého finančního majetku – ovládaná nebo ovládající osoba	
V.2. Ostatní výnosy z ostatního dlouhodobého finančního majetku	
H. Náklady související s ostatním dlouhodobým finančním majetkem	
VI. Výnosové úroky a podobné výnosy	
VI.1. Výnosové úroky a podobné výnosy – ovládaná nebo ovládající osoba	
VI.2. Ostatní výnosové úroky a podobné výnosy	
I. Úpravy hodnot a rezervy ve finanční oblasti	
J. Nákladové úroky a podobné náklady	
J.1. Nákladové úroky a podobné náklady – ovládaná nebo ovládající osoba	
J.2. Ostatní nákladové úroky a podobné náklady	
VII. Ostatní finanční výnosy	
K. Ostatní finanční náklady	
* Finanční výsledek hospodaření (+/-)	
** Výsledek hospodaření před zdaněním (+/-)	
L. Daň z příjmů	
L.1. Daň z příjmů splatná	
L.2. Daň z příjmů odložená (+/-)	
** Výsledek hospodaření po zdanění (+/-)	
M. Převod podílu na výsledku hospodaření společníkům (+/-)	
*** Výsledek hospodaření za účetní období (+/-)	
* Čistý obrat za účetní období = I. + II. + III. + IV. + V. + VI. + VII.	

Zdroj: Daňari online [online], 2016

Abstrakt

Pata, Lukáš. *Analýza účetní uzávěrky a závěrky podniku*. Diplomová práce. Plzeň: Fakulta ekonomická ZČU v Plzni, 101 s., 2016.

Klíčová slova: účetnictví, účetní uzávěrka, účetní závěrka, komparace, IAS/IFRS

Tématem této diplomové práce je analýza účetní uzávěrky a závěrky konkrétního podniku, kdy výstupem práce bude zhodnocení transformace účetní závěrky, která je prováděna dle ČÚL na IAS/IFRS. Celá práce je rozdělena na dvě části, teoretickou a praktickou. Teoretická část definuje základní problematiku účetnictví a účetní závěrky dle ČÚL a dle IAS/IFRS. Následná praktická část představuje analyzovaný podnik z hlediska zaměření, efektivity, účetnictví, ale i z hlediska finanční analýzy. Klíčovou kapitolou je účetní uzávěrka a závěrka společnosti, kde jsou teoretické poznatky aplikovány do praxe a dochází k transformaci jednotlivých položek. Dále je tedy zobrazena komparace závěrky dle standardů IAS/IFRS a ČÚL. Závěr práce se věnuje zhodnocení a shrnutí celé práce.

Abstract

PATA, Lukáš. *Analysis of the financial statements and the company closing*. Plzeň: Faculty of Economics, University of West Bohemia, 101 s. 2016.

Key words: bookkeeping, final accounts, financial statements, comparison, IAS/IFRS

The theme of this thesis is to analyze financial statements and statements of a particular enterprise, the outcome of this work will be to evaluate the transformation of the financial statements, which is performed according ČÚL to IAS/IFRS. The work is divided into two parts: theoretical and practical. The theoretical part defines basic issues of accounting and financial statements in accordance with IAS/IFRS and ČÚL. Subsequent practical part represents the enterprise in terms of the focus, bookkeeping, but also in terms of financial analysis. A key chapter's financial statements and statements of cooperation, where theoretical knowledge is applied in practice and transformation of different articles is applied. Furthermore, it is displayed comparison statements in accordance with IFRS and ČÚL. The conclusion deals with assessment and summary of the whole work.