

## IAS 1 – PREZENTACE ÚČETNÍ ZÁVĚRKY

### Součástí účetní závěrky

- Výkaz o .....
- Výkaz o úplném výsledku hospodaření
- Výkaz o změnách vlastního kapitálu
- Výkaz o peněžních tocích
- Komentář
  
- IAS 1 definuje požadavky na sestavení účetní závěrky
- Navazuje na Koncepční rámec
- Cíl IAS: sjednocení požadavků na obsah účetní závěrky a zajištění její srovnatelnosti
- V účetních výkazech se uvádí jen významné položky, podrobnější vysvětlení je součástí komentáře

### Účetní závěrka

- Poskytuje informace o podnikových:
  - .....
  - Závazcích
  - Vlastním kapitálu
  - Nákladech
  - Výnosech
  - Výsledku hospodaření
  - Peněžních tocích

### Aplikace IAS 1

- Používá se pro sestavení separátní a konsolidované účetní závěrky
- Samostatnými standardy je upravena mezitimní účetní závěrka a výkaz peněžních toků

### Principy pro zpracování závěrky

- Trvání podniku
- Akruální princip
- Periodicita vykazování
- Významnost a agregace
- Zákaz kompenzace
- Věrné a poctivé zobrazení skutečnosti
- Konzistence vykazování

## Výkaz o finanční pozici

- Slouží k bilancování aktiv a k určení zdrojů krytí těchto aktiv
- Základní prvky výkazu jsou aktiva, závazky a vlastní kapitál
- Aktiva a závazky jsou členěny na krátkodobé a dlouhodobé

- .....
- Název výkazu
  - Identifikace vykazující účetní jednotky
  - Informace o tom, zda se jedná o separátní nebo konsolidovaný výkaz
  - Datum sestavení
  - Měnu vykazování
  - Číselný řád uváděných položek

### Formát výkazu

- ..... **forma** – založena na rovnici  
 $A = Z + VK$ , je vykázána celková bilanční suma
- ..... **forma** – založena na rovnici čistá aktiva = vlastní kapitál, vychází z modifikované bilanční sumy

| Horizontální forma výkazu |                                   |
|---------------------------|-----------------------------------|
| -                         | -                                 |
| -                         | -                                 |
| Suma aktiv                | Suma závazků a vlastního kapitálu |

| Vertikální forma výkazu   |
|---|
| Aktiva  |
| Čistý pracovní kapitál (krátkodobá aktiva – krátkodobé závazky) |
| Dlouhodobé závazky  |
| Vlastní kapitál   |

- Výkaz o finanční pozici musí obsahovat minimálně tyto položky:**
- AKTIVA:**
  - Pozemky, budovy a zařízení
  - Investice do nemovitostí
  - Nehmotná aktiva
  - Finanční aktiva
  - Investice oceňované metodou ekvivalence
  - Biologická aktiva
  - Zásoby
  - Pohledávky z obchodních vztahů
  - Peněžní prostředky a jejich ekvivalenty
  - Aktiva držená k prodeji

- Daňové pohledávky

**ZÁVAZKY A VLASTNÍ KAPITÁL:**

- Závazky z obchodních vztahů
- Rezervy
- Finanční závazky
- Daňové závazky
- Menšinové podíly
- Kapitál (emitovaný) a rezervní fondy

Dlouhodobost x krátkodobost

- Lze vyjádřit pomocí:
  - Časového intervalu
  - Pomocí vymezení aktiva nebo závazku ve vztahu k provoznímu cyklu

Aktivum

- Krátkodobé**
  - Bude realizováno nebo je určeno k prodeji během provozního cyklu
  - Je určeno pro účely obchodování
  - Bude realizováno během 12 měsíců od skončení účetního období (od rozvahového dne)
  - Jedná se o hotovost nebo hotovostní ekvivalent (bez omezení směny po dobu 12 měsíců)
- Dlouhodobé** – ostatní aktiva nespĺňují definici krátkodobého aktiva

Závazek

- Krátkodobý**
  - Budou uhrazeny v provozním cyklu
  - Jsou drženy za účelem obchodování
  - Mají být uhrazeny do 12 měsíců od rozvahového dne
  - Posunutí doby splatnosti o více než 12 měsíců od rozvahového dne není možné
- Dlouhodobý** – ostatní závazky nespĺňují definici krátkodobého závazku

Podmíněné aktivum, podmíněný závazek

- ..... – vyplývá z minulých událostí, existence bude potvrzena tím, že dojde nebo nedojde k nejistým událostem, které nejsou zcela pod kontrolou podniku
- ..... – vyplývá z minulých událostí, jeho existence bude potvrzena tím, že dojde k nejistým událostem, které nejsou zcela pod kontrolou podniku
- Podmíněná aktiva a podmíněné závazky se výkazu o finanční situaci nevykazují.

### Příklad 1 – Aktivum, závazek, vlastní kapitál

Určete, zda bude daná položka vykázána jako aktivum, závazek nebo vlastní kapitál

- a) Rezervy
- b) Významné náhradní díly
- c) Rezervní fondy
- d) Náklady příštích období
- e) Přijaté úvěry
- f) Nerozdělené zisky
- g) Dlouhodobé cenné papíry
- h) Lod'

### Příklad 2 – Horizontální forma výkazu o finanční pozici

Stavebniny a.s. sestavují výkaz o finanční pozici akciové společnosti Stavebniny a konstrukce v horizontální formě dle příslušného IFRS. Vypočítejte výši základního kapitálu, celkovou bilanční sumu a sestavte uvedený výkaz. K 31.12.2022 vykazuje účetní jednotka tyto položky aktiv, závazků a vlastního kapitálu:

- Stroje 245 000 000 Kč
- Pozemky 50 000 000 Kč
- Rezervy 60 000 000 Kč
- Software 5 000 000 Kč
- Zásoby materiálu 90 000 000 Kč
- Peníze na bankovním účtu 120 000 000 Kč
- Pohledávky z obchodních vztahů 40 000 000 Kč
- Závazky z obchodních vztahů 225 000 000 Kč
- Náklady příštích období 1 000 000 Kč
- Půjčky s dobou splatností delší než 12 měsíců 2 000 000 Kč
- Základní kapitál ?

| Výkaz o finanční pozici Stavebniny a konstrukce, a.s. k 31.12.2022 v tis. CZK |        |                                  |  |
|---|--------|----------------------------------|--|
| <b>Aktiva</b>   |        | <b>Vlastní kapitál a závazky</b> |  |
| <b>Dlouhodobá aktiva</b>  |        | <b>Vlastní kapitál</b>           |  |
|   |        | <b>Dlouhodobé závazky</b>        |  |
| <b>Krátkodobá aktiva</b>  |        |                                  |  |
| Zásoby  | 90 000 |                                  |  |
|   |        | <b>Krátkodobé závazky</b>        |  |
|   |        |                                  |  |
|   |        |                                  |  |

## Výkaz o úplném výsledku hospodaření

- Základní prvky výkazu – náklady, výnosy
- Položky úplného výsledku hospodaření se vykazují odděleně
- Výkaz zahrnuje:
  - .....
  - Ostatní úplný výsledek
  - Úplný výsledek
- Výkaz o úplném výsledku může být prezentován:
  - Jako jeden výkaz – plná verze výkazu
  - Dva samostatné výkazy – samostatně výsledkové transakce, samostatně výkaz zahrnující rozvahové transakce

### Úplný výsledek hospodaření

- Je tvořen náklady a výnosy daného účetního období
- Položkami ostatního úplného výsledku hospodaření – ostatní změny vlastního kapitálu nevyvolané transakcí s vlastníky (např. kurzové rozdíly, rozdíly z přecenění majetku na reálnou hodnotu)
- Vazba na zisk a ztrátu a způsob vykazání – rozvahově nebo výsledkově
- ..... (zisk) = zvýšení vlastního kapitálu mimo investic ze strany vlastníků
- L..... (ztráta) = snížení vlastního kapitálu mimo výdaj nebo výplatu vlastníkům
- Druhové členění – co bylo spotřebováno
- Účelové členění – za jakým účelem byly náklady vynaloženy
- Výkaz může být sestaven v horizontální nebo ve vertikální formě

| Horizontální forma výkazu |        |
|---------------------------|--------|
| Náklady                   | Výnosy |

| Vertikální forma výkazu |  |
|-------------------------|--|
| Výnosy                  |  |
| Náklady                 |  |

Vertikální forma výkazu

Tržby

Ostatní výnosy

Odbytové náklady

Správní náklady

Ostatní náklady

Zisk / ztráta před zdaněním

## Výkaz o peněžních tocích

- Je upraven samostatně standardem .....
- Informuje uživatele účetní závěrky o zdrojích peněžních prostředků, peněžních ekvivalentů a o jejich využití
- Výkaz o peněžních tocích je povinnou součástí účetní závěrky
  
- Peněžní prostředky - Jedná se o peněžní hotovost a vklady na požádání
- Peněžní toky – přítoky a odtoky peněžních prostředků a peněžních ekvivalentů
- Peněžní ekvivalenty – krátkodobé vysoce likvidní investice, které jsou snadno směnitelné za známé částky v hotovosti a u nichž riziko změny hodnoty není významné
  
- Provozní činnost – hlavní výdělečná činnost (např. příjem z prodeje zboží, výplata mezd)
- Investiční činnost – dlouhodobá aktiva (nákup, prodej)
- Finanční činnost – vliv na výši a strukturu vlastního kapitálu (např. příjmy z darů)

### Provozní činnost

- + příjem z prodeje zboží, výrobků, služeb
- + příjem z prodeje licencí, provizí, nájemného
- + příjem z prodeje krátkodobých cenných papírů
- úhrada dodavatelům, zaměstnancům, ...
- výdaje při pořízení cenných papírů

### Metody sestavení výkazu

- Přímá metoda, nepřímá metoda
- ..... – přímá i nepřímá metoda, preferována je přímá metoda
- Finanční činnost – standard vyžaduje přímou metodou
- Investiční činnost – standard vyžaduje přímou metodu

## **Příklad 3 – Výkaz o peněžních tocích**

Určete, zda uvedené peněžní toky spadají pod provozní, finanční nebo investiční činnost

| Číslo | Text                                   | Činnost |
|-------|--|---------|
| 1.    | Zaplacen nákup pozemku                 |         |
| 2.    | Výplata mezd zaměstnancům              |         |
| 3.    | Příjmy z prodeje zboží                 |         |
| 4.    | Úhrada nájemného z finančního leasingu |         |
| 5.    | Prodej pozemku                         |         |
| 6.    | Příjem z emise akcií                   |         |

#### **Příklad 4 – Výkaz o peněžních tocích**

Na základě předložených výkazů účetní závěrky sestavte výkaz o peněžních tocích (za provozní činnost nepřímou metodou) účetní jednotky Pekárna, a.s. Předpokládejte účetní odpisy ve výši 2 180. Daň ze zisku za účetní období je 1 240.

Výkaz o finanční situaci (pozici)

| Položka                                 | Stav k 31.12.2022 | Stav k 31.12.2021 |
|---|-------------------|-------------------|
| Pozemky, budovy a zařízení              | 9 800             | 10 430            |
| Finanční investice                      | 4 600             | 3 800             |
| Zásoby                                  | 3 150             | 2 380             |
| Pohledávky                              | 3 210             | 2 900             |
| Peníze v bance                          | 4 000             | 3 000             |
| <b>Celkem aktiva</b>                    | <b>24 760</b>     | <b>22 510</b>     |
| <b>Základní kapitál</b>                 | <b>14 000</b>     | <b>14 000</b>     |
| Nerozdělené zisky                       | 3 640             | 3 710             |
| Fond z přecenění                        | 780               | 180               |
| Rezervy                                 | 1 250             | 970               |
| Závazky z obchodních vztahů             | 4 100             | 2 550             |
| Daňové závazky                          | 990               | 1 100             |
| <b>Celkem vlastní kapitál a závazky</b> | <b>24 760</b>     | <b>22 510</b>     |

Výkaz o úplném výsledku hospodaření za účetní období roku 2022

|                                    |        |
|------------------------------------|--------|
| Položka                            |        |
| Tržby                              | 40 650 |
| Náklady na prodané výrobky         | 35 730 |
| Hrubý zisk                         | 4 920  |
| Čisté provozní náklady             | 1 700  |
| Úroky (nákladové)                  | 250    |
| Zisk před zdaněním                 | 2 970  |
| Daň ze zisku                       | 1 240  |
| Zisk po zdanění                    | 1 730  |
| Počáteční stav nerozděleného zisku | 4 695  |
| Dividendy (budou vyplaceny)        | 2 785  |
| Konečný stav nerozděleného zisku   | 3 640  |

|  |   |  |
|--|---|--|
| Provozní zisk + úroky                        |   |  |
| Odpisy                                       |   |  |
| Změna rezerv (1 250 – 970)                   |   |  |
| Peněžní toky před změnou pracovního kapitálu |   |  |
| Zvýšení pohledávek (3 210 – 2 900)           |   |  |
| Zvýšení zásob (3 150 – 2 380)                |   |  |
| Zvýšení závazků (4 100 – 2 250)              |   |  |
| Placené úroky                                | - |  |
| Daň ze zisku                                 | - |  |
| Peněžní tok z provozní činnosti              |   |  |



## Výkaz o změnách vlastního kapitálu

- Je povinnou součástí účetní závěrky
- Ve výkazu se uvádí:
  - Čistý .....
  - Účetní hodnota každé složky vlastního kapitálu na začátku a na konci období
  - Vliv změn účetních pravidel a oprav na vlastní kapitál

### **Příklad 5 – Výkaz o změnách vlastního kapitálu**

Sestavte výkaz o změnách vlastního kapitálu účetní jednotky Pekárna a.s. po zohlednění níže uvedených účetních případů.

K 1.1.2022 tvoří vlastní kapitál tyto složky:

- Základní kapitál 22 000 000
- Ážio 5 000 000 Kč
- Rezervní fond 2 000 000 Kč
- Výsledek hospodaření – zisk – roku 2021 v částce 6 000 000 Kč

| číslo | text  | částka | MD | D |
|-------|---|--------|----|---|
| 1.    | ID – tvorba rezervního fondu z VH roku 2021           | 5 000  |    |   |
| 2.    | Přecenění budovy z částky 70 000 000 na 71 000 000 Kč | 1 000  |    |   |

Za rok 2022 dosáhla účetní jednotka zisku 2 200 000 Kč.

|    | Základní kapitál | Ážio | Rezervní fond | Výsledek hospodaření | Fond z přecenění | Celkem |
|----|------------------|------|---------------|----------------------|------------------|--------|
| PS |                  |      |               |                      |                  |        |
| 1. |                  |      |               |                      |                  |        |
| 2. |                  |      |               |                      |                  |        |
| VH |                  |      |               |                      |                  |        |
| KS |                  |      |               |                      |                  |        |

## Komentář

- Podává informace o výkazech účetní závěrky
- Obsahuje informace neuvedené ve výkazech nezbytné pro věrné zobrazení
- Úprava komentáře nevychází jen z IAS 1, ale také ze všech ostatních IAS/IFRS
  
- Prohlášení o shodě s IFRS
- Prohlášení o oceňovacích základnách a aplikovaných účetních pravidlech
- Informace obsahující vysvětlení položek v účetní závěrce v pořadí v jakém jsou položky a výkazy předloženy
- Zveřejnění nejistot, nefinančních informací, právní forma, sídlo účetní jednotky, předmět činnosti

## ČÚP X IFRS

| Oblast                  | IFRS  | ČÚP  |
|-------------------------|---|--|
| Součástí účetní závěrky | Výkaz o finanční pozici, výkaz o úplném VH, výkaz o změnách VK, výkaz o peněžních tocích, příloha | Rozvaha, výkaz zisku a ztráty, příloha, přehled o změnách VK, přehled o peněžních tocích |
| Formát výkazů           | Není stanoven   | Je závazně stanoven  |
| Účetní období           | 12 měsíců   | 12 měsíců  |
| Kompensace              | Není povolena   | Není povolena  |
| Příloha                 | Detailní, rozsáhlá a podrobná   | V porovnání s IFRS je méně obsáhlá   |