**IAS 1 – PREZENTACE ÚČETNÍ ZÁVĚRKY**

Součástí účetní závěrky

* ………………………………………………..
* 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:
  + Aktivech
  + 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

Formální náležitosti výkazu

* 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

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



Dlouhodobost x krátkodobost

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

Aktivum

* **K……………….**
  + 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 nesplňují definici krátkodobého aktiva

Závazek

* **K…………………………**
  + 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 nesplňují 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

1. Rezervy
2. Významné náhradní díly
3. Rezervní fondy
4. Náklady příštích období
5. Přijaté úvěry
6. Nerozdělené zisky
7. Dlouhodobé cenné papíry
8. Loď

**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 | | | |
| Aktiva |  | Vlastní kapitál a závazky |  |
| **Dlouhodobá aktiva** |  | **Vlastní kapitál** |  |
|  |  |  |  |
|  |  | **Dlouhodobé závazky** |  |
| **Krátkodobá aktiva** |  |  |  |
|  |  |  |  |
|  |  |  |  |
|  |  | **Krátkodobé závazky** |  |
|  |  |  |  |
| Aktiva celkem | 551 000 | Vlastní kapitál a závazky celkem | 551 000 |

**Výkaz o úplném výsledku hospodaření**

* Základní prvky výkazu – ………………………………………
* Položky úplného výsledku hospodaření se vykazují odděleně
* Výkaz zahrnuje:
  + Výsledek
  + 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 transakci s vlastníky (např. kurzové rozdíly, rozdíly z přecenění majetku na reálnou hodnotu)
* Vazba na zisk a ztrátu a způsob vykázání – rozvahově nebo výsledkově
* Gains (zisk) = zvýšení vlastního kapitálu mimo investic ze strany vlastníků
* Losses (ztráta) = snížení vlastního kapitálu mimo výdaj nebo výplatu vlastníkům
* ………………………. – co bylo spotřebováno
* ………………………….. – za jakým účelem byly náklady vynaloženy
* Výkaz může být sestaven v horizontální nebo ve vertikální formě





Výkaz o peněžních tocích

* Je upraven samostatně standardem IAS 7 – Výkaz peněžních toků
* 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)

Metody sestavení výkazu

* Přímá metoda, nepřímá metoda
* Provozní činnost – 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 |  |

Zachycení úroků a dividend

* Zaplacený úrok – provozní, event. finanční
* Přijatý úrok – provozní, event. investiční
* Zaplacené dividendy – finanční, event. provozní
* Přijaté dividendy – provozní, event. investiční

Formát výkazu – přímá metoda

* Tok z provozní činnosti
  + Příjmy peněžních prostředků od zákazníků (+)
  + Peněžní platby dodavatelům a zaměstnancům (-)
* Peněžní prostředky vytvořené provozní činnosti
  + Placené úroky (-)
  + Placené daň ze zisku (-)

**Čisté peněžní prostředky z provozní činnosti**

* Tok z investiční činnosti
  + Nákup pozemků, budov a zařízení (-)
  + Příjmy z prodeje pozemků, budov a zařízení (+)
  + Přijaté úroky (+)
  + Přijaté dividendy (+)

**Čisté peněžní prostředky z investiční činnosti**

* + Tok z finanční činnosti
  + Příjmy z emise akcií (+)
  + Příjmy z dlouhodobých úvěrových zdrojů (+)
  + Placené dividendy (-)

**Čisté peněžní prostředky z finanční činnosti**

Čisté peněžní prostředky z finanční činnosti

Čisté zvýšení peněžních prostředků a peněžních ekvivalentů

**Peněžní prostředky a ekvivalenty na začátku období**

**Peněžní prostředky a ekvivalenty na konci období**

Formát výkazu nepřímá metoda

**Čistý zisk před zdaněním**

* Odpisy (+)
* Tvorba rezerv (+)
* Zvýšení zásob (-)
* Snížení pohledávek (+)
* Zvýšení závazků (+)
* Snížení závazků (-)

**Peněžní prostředky vytvořené v provozní činnosti**

* Placené úroky (-)
* Placené daň z příjmů (-)

**Čisté peněžní prostředky z provozní činnosti**

Zveřejnění

* Peněžní toky v cizí měně – kurzové rozdíly se vykazují odděleně
* Daně ze zisku – vykazuje se jen splatná daň, odložená daň nikoliv
* Nepeněžní transakce jsou vyloučeny z výkazu
* Dále se zveřejní:
  + Hlavní nepeněžní transakce
  + Skupiny peněžních prostředků a ekvivalentů
  + Analýza peněžních prostředků a ekvivalentů – tj. PS a KS

**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 |
| Celkem aktiva | 24 760 | 22 510 |
|  |  |  |
| Základní kapitál | 14 000 | 14 000 |
| 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 |
| Celkem vlastní kapitál a závazky | 24 760 | 22 510 |

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 zisk / ztráta
  + 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**

