

Česká zemědělská univerzita v Praze

Provozně ekonomická fakulta

Katedra obchodu a financí



Diplomová práce

**Hodnocení účetní závěrky a uzávěrky
konkrétní účetní jednotky**

Šárka Pašková

© 2017 ČZU v Praze

ČESKÁ ZEMĚDĚLSKÁ UNIVERZITA V PRAZE

Provozně ekonomická fakulta

ZADÁNÍ DIPLOMOVÉ PRÁCE

Bc. Šárka Pašková

Provoz a ekonomika

Název práce

Hodnocení účetní závěrky a uzávěrky konkrétní účetní jednotky

Název anglicky

Assesment of the Book-closing and Financial Statements Preparation in an Accounting Unit

Cíle práce

Cílem práce je zhodnocení účetní uzávěrky a závěrky v konkrétní účetní jednotce na základě aplikace teoretických poznatků a analýzy současného stavu, vytipování problémových oblastí a zpracování návrhů na jejich řešení.

Metodika

Metodika zpracování bude vycházet ze sběru dat a studia zákonných norem, odborné literatury, článků a dalších zdrojů tištěného i elektronického charakteru. Na základě jejich prostudování bude proveden výběr adekvátních teoretických východisek řešené problematiky. Tyto teoretické poznatky budou aplikovány při zpracování praktické části vlastní práce. Vlastní práce bude vycházet z charakteristiky vybrané účetní jednotky a popisu současného stavu řešené problematiky na základě interních materiálů. Pro formulaci problémových oblastí a zhodnocení výsledků bude použita metoda komparace s teoretickými východisky, metoda analýzy a syntézy zjištěných faktů a empirické metody poznání, jako jsou pozorování a dotazování.

Doporučený rozsah práce

60 – 80 stran

Klíčová slova

účetní uzávěrka, účetní závěrka, rozvaha, výkaz zisku a ztráty, příloha, audit, zveřejnění, inventarizace, odpisy, opravné položky, rezervy, časové rozlišení, kursové rozdíly, daň z příjmů

Doporučené zdroje informací

Česko. Česká národní rada. Zákon č. 586/1992 Sb., o daních z příjmů, ve znění pozdějších úprav

Česko. Ministerstvo financí. České účetní standardy pro podnikatele, ve znění pozdějších úprav

Česko. Ministerstvo financí. Vyhláška č. 500/2002 Sb., pro podnikatele, ve znění pozdějších úprav

Česko. Vláda. Zákon č. 563/1991 Sb., o účetnictví, ve znění pozdějších úprav

HRUŠKA, V. Účetní případy pro podnikatele 2016. Praha: Grada, 2016, 224 s., ISBN 978-80-247-5802-2

MÜLLEROVÁ, L., ŠINDELÁŘ, M. Účetnictví, daně a audit v obchodních korporacích. Praha: Grada, 2016, 208 s., ISBN 978-80-247-5806-0

RYNEŠ, P. Podvojný účetnictví a účetní závěrka 2016. Olomouc: ANAG, 2016, 1168 s., ISBN 978-80-7263-994-6

SKÁLOVÁ, J. a kol. Podvojný účetnictví 2016. Praha: Grada, 2016, 192 s., ISBN 978-80-271-0031-6

STROUHAL, J. a kol. Zveřejňování obchodních korporací. Praha: Wolters Kluwer, 2016, 224 s., ISBN 978-80-7552-157-6

Předběžný termín obhajoby

2016/17 LS – PEF

Vedoucí práce

Ing. Enikő Lörinczová, Ph.D.

Garantující pracoviště

Katedra obchodu a financí

Elektronicky schváleno dne 7. 10. 2016

Ing. Helena Čermáková, Ph.D.

Vedoucí katedry

Elektronicky schváleno dne 24. 10. 2016

Ing. Martin Pelikán, Ph.D.

Děkan

V Praze dne 13. 03. 2017

Čestné prohlášení

Prohlašuji, že svou diplomovou práci "Hodnocení účetní závěrky a uzávěrky konkrétní účetní jednotky" jsem vypracovala samostatně pod vedením vedoucího diplomové práce a s použitím odborné literatury a dalších informačních zdrojů, které jsou citovány v práci a uvedeny v seznamu literatury na konci práce. Jako autorka uvedené diplomové práce dále prohlašuji, že jsem v souvislosti s jejím vytvořením neporušila autorská práva třetích osob.

V Praze dne

Šárka Pašková

Poděkování

Touto cestou bych ráda vyjádřila vděčnost a děkuji Ing. Enikő Lőrinczové, Ph.D., za cenné připomínky a odborné rady.

Hodnocení účetní závěrky a uzávěrky konkrétní účetní jednotky

Souhrn

Tato diplomová práce je věnována tématu průběhu účetní závěrky v konkrétní účetní jednotce. Práce má několik částí, první z nich se zabývá samotnou definicí účetní jednotky, jejich dělení a obsahu účetní závěrky, kterou účetní jednotky podle platných právních předpisů povinně zpracovávají. Součástí je i charakteristika přípravných uzávěrkových prací s účetní závěrkou souvisejících.

Vlastní práce je popisem uzávěrkových prací a výsledků těchto prací ve vybrané společnosti. Výstupy ve formě výkazů jsou podrobeny finanční analýze. Na základě komparace praktické části s teoretickým základem je provedeno hodnocení procesu účetní závěrky a z toho vyplývající navržení konkrétních možností zlepšení v určitých oblastech.

Klíčová slova

účetní uzávěrka, účetní závěrka, rozvaha, výkaz zisku a ztráty, příloha, audit, zveřejnění, inventarizace, odpisy, opravné položky, rezervy, časové rozlišení, kursové rozdíly, daň z příjmů, finanční analýza

Assesment of the Book-closing and Financial Statements Preparation in an Accounting Unit

Summary

This diploma thesis is devoted to the process of the financial Statements in a chosen company. Work has several parts, the first of which deals with the very definition of the Accounting Unit, its division and content of financial statements by an entity under applicable law mandatorily processed. It also includes a description of the preparatory work of closing the financial statements related.

Custom work is a description of the final-account work and the results of this work in the chosen company. Output in the form of statements are subject to financial analysis. Based on the comparison of the practical part, the theoretical basis is an evaluation process of the financial statements and the consequent possibility of designing concrete improvements in some areas.

Keywords:

financial statements, financial statements, balance sheet, profit and loss, attachment, auditing, publication, inventory, depreciation, provisions, reserves, accruals, foreign exchange differences, income tax, financial analysis

Obsah

1. Úvod.....	11
2. Cíl práce a metodika	13
2.1. Cíl práce.....	13
2.2. Metodika	13
3. Teoretická východiska	14
3.1. Právní rámec účetní závěrky.....	14
3.2. Kategorizace účetních jednotek	16
3.3. Druhy účetních závěrek	18
3.4. Obsah účetní závěrky a povinnosti s ní spojené	19
3.4.1. Rozvaha	20
3.4.2. Výkaz zisků a ztráty.....	21
3.4.3. Příloha v účetní závěre 22	
3.4.4. Přehled o peněžních tocích	25
3.4.5. Sestavení výroční zprávy	26
3.4.6. Ověření účetní závěrky	26
3.4.7. Zveřejnění účetní závěrky.....	27
3.5. Účetní zásady související s přípravou účetní závěrky	28
3.5.1. Inventarizace	31
3.5.2. Odpisy dlouhodobého majetku	32
3.5.3. Tvorba a čerpání opravných položek.....	35
3.5.4. Tvorba a čerpání rezerv	36
3.5.5. Zúčtování dohadných položek.....	37
3.5.6. Zúčtování časového rozlišení.....	38
3.5.7. Provedení závěrečných operací u zásob	39
3.5.8. Účtování kurzových rozdílů majetku a závazků.....	39
3.5.9. Přecenění cenných papírů a podílů	40
3.6. Události po rozvahovém dni	40
3.7. Zjištění výsledku hospodaření	41
3.7.1. Splatná daň z příjmu	41
3.7.2. Odložená daň	42

4.	Vlastní práce	43
4.1.	Charakteristika účetní jednotky	43
4.1.1.	Základní údaje.....	43
4.1.2.	Organizační schéma	44
4.1.3.	Činnosti společnosti.....	45
4.1.4.	Ekonomická data společnosti.....	45
4.1.5.	Účetní metody a využívané postupy.....	47
4.2.	Současný stav řešené problematiky	49
4.2.1.	Vnitropodnikové směrnice.....	49
4.2.2.	Inventarizace	50
4.2.3.	Inventarizační rozdíly	53
4.2.4.	Pořízení dlouhodobého majetku	54
4.2.5.	Odepisování majetku	56
4.2.6.	Účtování zásob.....	58
4.2.7.	Zásady pro tvorbu a používání opravných položek	59
4.2.8.	Časové rozlišení	60
4.2.9.	Kurzové rozdíly	61
4.2.10.	Rezervy	62
4.2.11.	Výpočet splatné a odložené daně.....	63
4.2.12.	Daň z příjmu	64
4.3.	Účetní závěrka ve společnosti Praagro a. s.	65
4.3.1.	Rozvaha	65
4.3.2.	Výkaz zisku a ztráty.....	67
4.3.3.	Cash flow	68
4.3.4.	Příloha k účetní závěrce	68
4.4.	Finanční analýza účetních výkazů	69
4.4.1.	Horizontální analýza rozvahy	69
4.4.2.	Horizontální analýza zisku a ztráty.....	73
4.4.3.	Vertikální analýza rozvahy	75
4.4.4.	Vertikální analýza výkazu zisku a ztrát	76
4.4.5.	Analýza platební schopnosti	77
4.4.6.	Ukazatele zadluženosti	79

4.4.7. Ukazatele rentability	80
5. Zhodnocení a návrhy řešení	81
5.1. Vnitropodnikové směrnice.....	81
5.1.1. Návrh vnitropodnikových směrnic	82
5.2. Účetní software	83
5.3. Uzávěrkové operace a účetní postupy	84
5.3.1. Inventarizace zásob.....	84
5.3.2. Inventarizace pohledávek	85
5.3.3. Opravné položky.....	85
5.3.4. Časové rozlišení.....	86
5.3.5. Rezerva na kurzové ztráty.....	87
5.3.6. Rezerva na opravy majetku.....	87
5.3.7. Nevyčerpaná dovolená.....	88
5.4. Hodnocení účetní závěrky	89
6. Závěr	90
7. Seznamy.....	92
7.1. Seznam zdrojů.....	92
7.2. Seznam příloh	94
7.3. Seznam tabulek	106
7.4. Seznam grafů a obrázků.....	107

1. Úvod

Účetní závěrka společnosti představuje pro vnější okolí dokument, který podává ucelený přehled o hospodářské situaci a stavu této společnosti. Pro konkrétní účetní jednotku, která účetní závěrku sestavuje, je závěrka především souhrnem zákonem stanovených činností, vyplývajících z celoročního vedení účetnictví.

Účetní jednotce ukládá Zákon o účetnictví sestavení účetní závěrky vždy k poslednímu dni daného účetního období, k tomuto účelu jsou pak ve společnosti prováděny uzávěrkové operace, zahrnující činnosti jako je inventarizace majetku a závazků, vyjádření opotřebení dlouhodobého majetku pomocí odpisů, tvorba či čerpání rezerv, zaúčtování kurzových rozdílů a jiné. K poslednímu dni také účetní jednotka vypočítává a účtuje hospodářský výsledek, ze zisku pak daň z příjmu. Po provedení dílčích činností dochází k uzavření účetních knih a sestavení samotné účetní závěrky.

Účetní závěrka je souborem finančních výkazů, a kromě řádné je možné vypracování také mimořádné a mezitímní. Pro nejlepší a srovnatelnou vypovídací hodnotu jsou veškeré informace, uvedené v závěrce a ve výkazech rozvahy a výkazu zisku a ztráty vyjádřené v tisících Kč. Pro účetní jednotky registrované na území České republiky je sestavení účetní závěrky podřízeno Zákonu o účetnictví č. 563/1991 Sb. a jejími povinnými částmi jsou kromě rozvahy a výkazu zisku a ztrát také příloha, v níž jsou obsaženy další informace k předcházejícím dvěma dokumentům.

V některých případech je účetní jednotka povinna mít svoji účetní závěrku ověřenou auditorem, v takovém případě se závěrka sestavuje v plném rozsahu. Toto neplatí u akciových společností, které závěrku v plném rozsahu sestavují vždy. Tento případ je řešen i v této diplomové práci. S auditem účetní závěrky je také spojená povinnost pro účetní jednotku, spočívající v sestavení výroční zprávy. Obsah výroční zprávy je vymezen příslušným právním předpisem.

Po dokončení a schválení účetní závěrky je povinností účetní jednotky závěrku zveřejnit jejím vložení do listin obchodního rejstříku. Pro různé typy účetních jednotek

jsou pravidla nastaveny zvlášť, nezveřejněním závěrky se však účetní jednotka vystavuje riziku uložení sankce.

Výkazy a informace zveřejněné v účetní závěrce a výroční zprávě jsou pak pro okolí firmy zdrojem pro analýzy a výpočty sloužící k posouzení její finanční stability a dalších faktorů, ovlivňující případnou spolupráci či investiční záměr. Pro firmu samotnou pak sledování těchto ukazatelů může být přínosem v oblasti lepšího hospodaření se zdroji.

2. Cíl práce a metodika

2.1.Cíl práce

Cílem této diplomové práce je zhodnocení účetní uzávěrky a závěrky v konkrétní účetní jednotce na základě aplikace teoretických poznatků a analýzy současného stavu.

Zhodnocení bude založeno na rozboru činností spojených s účetní závěrkou ve vybrané společnosti Praagro a. s. V souladu s teoretickými znalostmi, právním rámcem a účetními zásadami budou vybrána řešení a optimalizace procesu v oblastech, které lze považovat za problémové.

Dílním cílem je provedení finanční analýzy a vyjádření vybraných ukazatelů z výkazů rozvahy a výkazu zisku a ztrát společnosti Praagro a. s.

2.2.Metodika

Metodika zpracování bude vycházet ze sběru dat a studia zákonných norem, odborné literatury, článků a dalších zdrojů tištěného i elektronického charakteru. Na základě jejich prostudování bude proveden výběr adekvátních teoretických východisek řešené problematiky. Tyto teoretické poznatky budou aplikovány při zpracování praktické části vlastní práce.

Vlastní práce bude vycházet z charakteristiky vybrané účetní jednotky a popisu současného stavu řešené problematiky na základě interních materiálů. Pro formulaci problémových oblastí a zhodnocení výsledků bude použita metoda komparace s teoretickými východisky, metoda analýzy a syntézy zjištěných faktů a empirické metody poznání, jako jsou pozorování a dotazování.

Součástí práce je finanční analýza a výpočet vybraných ukazatelů, které jsou počítány na základě vzorců a postupů uvedených v knize s titulem Finanční analýza autorek Ivany Pilařové a Jany Pilátové.

3. Teoretická východiska

3.1. Právní rámec účetní závěrky

Účetní závěrka je v užším slova smyslu vymezena dle příslušného právního rámce, který udávají zejména Zákon č. 563/1991 Sb. O účetnictví v platném znění (dále jen „zákon o účetnictví“) a Vyhláška č. 500/2002 Sb., podle níž se provádějí některá ustanovení zákona č. 563/1991 Sb, ve znění pozdějších předpisů, pro takové účetní jednotky, které podnikají a účtují v soustavě podvojného účetnictví (dále jen „vyhláška“).

Vyhláška č. 500/2002 Sb. přímo zpracovává Směrnici Evropského parlamentu a Rady 2013/34/EU (o ročních účetních závěrkách, konsolidovaných účetních závěrkách a souvisejících zprávách některých forem podniků) a současně navazuje na Nařízení Evropského parlamentu a Rady (ES) č. 1606/2002 ze dne 19. července 2002 (o uplatňování mezinárodních účetních standardů) a vymezuje zvláště:

- a) Rozsah a formu samotné účetní závěrky včetně vypracování výroční zprávy; dále způsob, jakým jsou členěny, značeny a obsahově určeny jednotlivé položky aktiv a pasiv, nákladů, výnosů a hospodářského výsledku v účetní závěrce; členění a obsah informací, uvedených v příloze k této závěrce; v případě konsolidované účetní závěrky označení a obsahové určení položek, včetně jejich uspořádání a postupu, dle kterého se účetní jednotky zahrnují do konsolidačního celku,
- b) Způsob členění a obsah přehledu o peněžních tocích, dále pak přehledu o změnách vlastního kapitálu; směrnou účtovou osnovu a účetní metody; možný způsob přechodu z daňové evidence na účetnictví dle zákona upravujícího daně z příjmů (zákon č. 586/1992 Sb.);
- c) způsob ocenění hmotné movité věci, či jejich souboru, se samostatným technicko - ekonomickým určením;
- d) způsob oceňování a sestavení počáteční rozvahy při přeměně obchodní korporace dle příslušného zákona těchto přeměn upravujícího, včetně případných úprav prováděných v rámci těchto přeměn ke dni zápisu do obchodního rejstříku s platností od rozhodného dne;

- e) úpravy při přeshraniční přeměně nebo převodu obchodního závodu, pobočky nebo jiné části obchodního závodu (dále jen „obchodní závod“);
- f) způsob ocenění při pořízení nejméně jedné položky majetku převodem či přechodem, včetně možnosti uplatnění způsobu jeho oceňování podle § 24 odst. 3 písm. a) bodu 1 v případě přeshraniční přeměny, případně vkladu či prodeje obchodního závodu;
- g) při přeměně obchodní korporace pak také ocenění majetku a závazků a určení okamžiku účtování o ocenění reálnou hodnotou. (MFČR, 2016)

Tato vyhláška se vztahuje k účetním jednotkám, které jsou specifikovány podle zákona č. 563/1991 Sb. (Zákon o účetnictví). Konkrétně se jedná o povinnost sestavit účetní závěrku například u:

- a) právnických osob se sídlem v České republice,
- b) zahraničních právnických osob, které jsou zároveň účetní jednotkou, pokud provozují činnost či podnikají na území České republiky podle zvláštních právních předpisů,
- c) fyzických osob zapsaných v obchodním rejstříku,
- d) ostatních fyzických osob, které jsou podnikateli, s ročním obratem v bezprostředně předcházejícím roce nad 25 000 000 Kč (včetně od daně osvobozených plnění),
- e) fyzických osob, jež vedou účetnictví dobrovolně,
- f) podnikajících fyzických osob, které jsou společníky ve společnosti, ve které je nejméně jeden ze společníků v této společnosti osobou zahrnutou v písmenech a) až f) nebo h) až i),
- g) ostatních fyzických osob, které mají tuto povinnost uloženou na základě zvláštního právního předpisu,
- h) svěřeneckých fondů dle občanského zákoníku. (MFČR, 2016)

Ustanovení c) až f) se použijí rovněž tak pro zahraniční fyzické osoby.

Vyhláška 500/2002 Sb. se nevztahuje k účetním jednotkám, které jsou podřízeny dalším prováděcím vyhláškám, specifikujícím ustanovení zákona č. 563/1991 Sb., o účetnictví. Patří sem například banky a další finanční instituce, pojišťovny, zdravotní pojišťovny. (MFČR, 2016)

3.2. Kategorizace účetních jednotek

12. srpna 2015 byl přijat zákon č. 221/2015 Sb., kterým se mění zákon č. 563/1991 Sb., o účetnictví, ve znění pozdějších předpisů, a některé další zákony.

Novelizace zákona o účetnictví (a na něj navazující prováděcí vyhlášky) přinesly největší změnu v informačních povinnostech jednotlivých společností za dlouhou řadu let. Změnila se celá logika zákona – ten přinesl rozdělení společností do několika skupin – s tím, že každá z nich má odlišné informační povinnosti.

Obchodní společnosti jsou definované v § 1/2 Zákon č. 90/2012 Sb., o obchodních korporacích a jedná se především o **společnost s ručením omezeným a akciovou společnost** (a dále o komanditní společnost a veřejnou obchodní společnost).

Níže uvedené nemusí tedy plně platit například pro následující účetní jednotky:

- Družstva (ta se považují za obchodní korporace, nikoliv za obchodní společnosti)
- Tzv. vybrané účetní jednotky (§ 1/3 Zákona č. 563/1991 Sb., o účetnictví) – **např. příspěvkové organizace**, územní samosprávné celky, organizační složky státu....
- Tzv. subjekty veřejného zájmu (§ 1a Zákona č. 563/1991 Sb., o účetnictví)

Tento zákon například upravuje **kategorizaci účetních jednotek**.

Mikro účetní jednotka k rozvahovému dni nepřekračuje nejméně dvě z následujících hraničních hodnot:

- a) aktiva celkem 9 000 000 Kč
- b) roční úhrn čistého obratu 18 000 000 Kč
- c) průměrný počet 10 zaměstnanců během jednoho účetního období

Pokud účetní jednotka přesáhne více než dvě z výše uvedených hodnot, stane se **malou účetní jednotkou**. V této kategorii zůstane, pokud nepřekročí alespoň dvě z uvedených hraničních hodnot:

- a) aktiva celkem 100 000 000 Kč
- b) roční úhrn čistého obratu 200 000 000 Kč
- c) průměrný počet 50 zaměstnanců v průběhu účetního období 50.

Střední účetní jednotkou je ta, jež nespadá do kategorie mikro ani malých a k rozvahovému dni nepřekračuje alespoň dvě z těchto kritérií:

- a) aktiva celkem 500 000 000 Kč
- b) roční úhrn čistého obratu 1 000 000 000 Kč
- c) průměrný počet 250 zaměstnanců v průběhu účetního období.

Velká účetní jednotka je charakteristická tím, že k rozvahovému dni překročí alespoň dvě z hraničních podmínek střední účetní jednotky. Současně se za velkou jednotku považuje jak vybraná účetní jednotka (např. organizační složky státu), tak subjekt veřejného zájmu (pojišťovna, banka, popř. obchodní společnosti, které jsou emitenty investičních cenných papírů, přijatých k obchodování na regulovaném evropském trhu).

Další dělení je platné pro skupiny účetních jednotek, celkem máme tři skupiny: malou, střední a velkou. Hraniční podmínky jsou opět vždy tři: aktiva celkem (1), roční úhrn čistého obratu za účetní období (2) a průměrný počet zaměstnanců v daném účetním období (3). (MFČR, 2015)

Skupina\podmínka	Aktiva celkem	Roční úhrn čistého obratu	Průměrný počet zaměstnanců
Mikro	9 mil. Kč	18 mil. Kč	10
Malá	100 mil. Kč	200 mil. Kč	50
Střední	500 mil. Kč	1 000 mil. Kč	250
Velká	> 500 mil. Kč	> 1000 mil. Kč	>250

Tabulka č. 1: Dělení skupin účetních jednotek (zdroj: vlastní zpracování)

K tomuto dělení je nutné dodat, že **všechny příspěvkové organizace** (bez ohledu na svoji velikost, bez ohledu na to, jsou-li povinně auditované, bez ohledu na svého zřizovatele atd.) **se považují za velké účetní jednotky.**

Poměrně komplikovaný je i způsob regulace období, rozhodujících o případném „postupu“ o kategorii výš (či „sestupu“ o kategorii níž). Pro první zařazení v roce 2016 je to ještě poměrně jednoduché – dle přechodných ustanovení novely Zákona č. 563/1991 Sb., o účetnictví platí, že „v účetním období, které započalo v roce 2016, postupuje účetní jednotka podle právní úpravy pro takovou kategorii účetních jednotek a kategorii skupin účetních jednotek, jejíž podmínky naplnila k rozvahovému dni bezprostředně předcházejícího účetního období.“. V dalších letech už je postup následující: pro postup (sestup) je nutné začít (přestat) plnit libovolné 2 hraniční hodnoty (uvedené výše v tabulce)

a to 2 roky po sobě. Teprve až od účetního období bezprostředně následujícího (tedy třetího) dojde k vlastnímu postupu či sestupu.

3.3. Druhy účetních závěrek

Zákon o účetnictví primárně rozlišuje účetní závěrku na **řádnou** a **mimořádnou**. Obvykle účetní jednotka sestavuje závěrku k poslednímu dni účetního období (tj. 12 po sobě jdoucích měsíců¹) a jedná se tedy o řádnou účetní závěrku. V ostatních případech uzavírání účetních knih se jedná o mimořádnou účetní závěrku.

Vyžaduje-li si to situace v podniku (např. pro účely výplaty záloh na podílu ze zisku či jako podklad finanční instituci pro čerpání úvěru), sestavuje podnik podle zvláštního předpisu (§25 odst. 3 Zákona o účetnictví) **mezitímní účetní závěrku**.

V případě mezitímní účetní závěrky však účetní jednotka neuzavírá účetní knihy, inventarizace slouží jen pro potřebu vyjádření ocenění majetku podniku. Je ovšem nutné správně uvést náklady a výnosy, zvážit všechna potenciální rizika týkající se majetku a závazků a také zohlednit veškeré rezervy, odpisy a opravné položky tak, jako v případě řádné a mimořádné účetní závěrky. Ačkoliv tedy mezitímní účetní závěrka co do obsahu plně kvalitativně nedosahuje úrovně řádné a mimořádné účetní závěrky, v některých případech je vyžadováno její ověření nezávislým auditorem.

Pokud účetní závěrku sestavuje účetní jednotka, která je v rámci obchodní organizace ovládající osobou, má za povinnost kromě sestavení účetní závěrky za svůj podnik sestavit také **konsolidovanou účetní závěrku**. Tuto od roku 2016 sestavuje pouze v případě, kdy se jako skupina člení mezi střední nebo velké skupiny (viz bod 4.2. Kategorizace účetních jednotek).² (Skálová, 2016)

¹ Účetní jednotka má účetní období trvající 12 po sobě jdoucích měsíců obvykle od 1. ledna do 31. prosince. Pokud však účetní jednotka zahajuje od jiného dne, mluvíme o hospodářském roku.

² V roce 2015 byla kritéria: aktiva nad 350 mil. Kč, obrat nad 700 mil. a více než 250 zaměstnanců (MFČR, 2015)

3.4. Obsah účetní závěrky a povinnosti s ní spojené

Účetní závěrku zpracovává každá účetní jednotka za celé účetní období a pod tímto pojmem rozumíme celek, který se skládá z následujících částí:

- Rozvaha (bilance)
- Výkaz zisku a ztrát,
- Příloha, která vysvětluje a doplňuje informace obsažené v rozvaze a výkazu zisku a ztrát. Příloha obsahuje také informace o výši splatných závazků pojistného na sociální zabezpečení a příspěvku na státní politiku zaměstnanosti, o výši splatných závazků veřejného zdravotního pojištění a o výši evidovaných daňových nedoplatků u příslušných finančních úřadů,
- Přehled o finančních tocích (Cash flow),
- Přehled o změnách vlastního kapitálu.

Účetní závěrka musí obsahovat:

- Jméno a příjmení, obchodní firmu nebo název účetní jednotky, sídlo účetní jednotky a místo podnikání.
- Identifikační číslo.
- Právní formu účetní jednotky.
- Předmět podnikání, nebo účel, pro který byla zřízena.
- Rozvahový den nebo okamžik, k němuž se účetní závěrka sestavuje.
- Okamžik sestavení účetní závěrky.
- Podpisový záznam statutárního orgánu nebo podpisový záznam účetní jednotky.
(MFČR, 2016)

Dokumenty potřebné pro správné sestavení účetní závěrky však nejsou pro každou účetní jednotku stejné. Dle velikosti účetní jednotky se mění také náležitosti podkladů a příloh účetní závěrky. S novelou vyhlášky č.250/2015 Sb., která vstoupila v platnost počátkem ledna 2016, přichází také několik změn, které navazují na kategorizaci účetních jednotek dle zákona č.221/2015 Sb. Pro přehled jsou použity tabulky č. 2,3 a 4, které jsou použity níže v textu.

3.4.1. Rozvaha

Rozvaha je nedílnou součástí účetní závěrky a dává ucelený přehled o majetku účetní jednotky a současně i zdrojích krytí tohoto majetku. Je tedy jakousi bilancí, která současně zohledňuje likvidnost majetku a původ kapitálu. Obě strany rozvahy (aktiva/majetek a pasiva/zdroje) se musí zachovávat tzv. bilanční princip, tj. musí se celkové součty těchto stran sobě rovnat.

Jednotlivé položky rozvahy jsou uspořádány a označeny na základě vyhlášky k zákonu o účetnictví, účetní jednotka pak další členění provádí tak, aby stanovené uspořádání zůstalo zachováno. Základní označování položek je kombinací písmen, římských a arabských číslic a názvem konkrétní položky. Nulové položky za běžné i minulé období není třeba v rozvaze uvádět. Dále v zájmu lepšího podání informací je pak možné slučovat položky označené arabskými číslicemi, pokud nejde o významné částky. Takovéto sloučené položky se pak musí uvádět jednotlivě v příloze.

Kategorie účetních jednotek	Rozsah rozvahy		
	Plný	Zkrácený	Obsahové vymezení položek rozvahy ve zkráceném rozsahu
Mikro	Mají-li povinnost ověření ÚZ auditorem	Bez povinnosti ověření ÚZ auditorem	Položky označené písmeny a římskými číslicemi s výjimkou položek C.II.1.
Malé	Mají-li povinnost ověření ÚZ auditorem	Bez povinnosti ověření ÚZ auditorem	Dlouhodobé pohledávky a C.II.2. Krátkodobé pohledávky
Střední	vždy	x	x
Velké	vždy	x	x

Tabulka č. 2: Rozsah rozvahy účetních jednotek (Ing. Lenka Froschová, 2015)

Na straně aktiv se v rozvaze za běžné účetní období nachází tři sloupce: **brutto**, **korekce** a **netto**. Do sloupce brutto se uvádí stav jednotlivých položek majetku na účtech aktivních, v hodnotách ocenění dle zákona o účetnictví. Sloupek korekce obsahuje výši opravných položek a také oprávek k daným jednotlivým účtům – korekci ocenění. Netto

sloupec pak v sobě nese informaci o aktivech s již zohledněnými korekcemi. Údaje za minulé období jsou pak uvedeny pouze v netto hodnotách.

V rozvaze na straně pasiv se nachází pouze sloupce dva, nesoucí informace za běžné a minulé období. (K. Šteker, 2013)

V rozvaze ve zkráceném (zjednodušeném) rozsahu jsou zahrnuty položky, které se značí pomocí velkých písmen latinské abecedy a také římskými číslicemi. Ačkoliv některé účetní jednotky nejsou povinny sestavovat závěrku v plném rozsahu, mohou mít rozvahu v plném rozsahu. (Ing. Lenka Froschová, 2015)

3.4.2. Výkaz zisků a ztráty

Součástí účetní závěrky je dále také výkaz zisků a ztrát, který ve zjednodušené formě dokládá hospodářský výsledek účetní jednotky za sledované a minulé období.

Kategorie účetních jednotek	Rozsah výkazu zisku a ztráty		
	Plný	Zkrácený	
	Sestavují ty účetní jednotky, které jsou obchodními společnostmi (nezáleží na kategorii), z ostatních takové, které splňují podmínky:		obsahové vymezení položek výkazu zisku a ztráty ve zkráceném rozsahu
Mikro / malé³	Mají povinnost ověření ÚZ auditorem	Nejsou obchodní společnostmi, bez povinnosti ověření ÚZ auditorem	Položky označené římskými číslicemi nebo písmeny a výpočtové položky
Střední / velké	vždy	x	x

Tabulka č. 3: Rozsah výkazu zisku a ztráty (Ing. Lenka Froschová, 2015)

Malé účetní jednotky a mikro účetní jednotky, které nemají povinnost mít auditorem ověřenou účetní závěrku, nemusejí zveřejňovat výkaz zisku a ztráty (§ 21a/9 Zákona č. 563/1991 Sb., o účetnictví). Avšak pokud jsou obchodními společnostmi (s.r.o., a.s.), tak

³ Mikro účetní jednotky sestavují VZZ v plném rozsahu (§ 3a/3 Vyhláška č. 500/2002 Sb., k provedení zákona o účetnictví), sestavený výkaz však nemusí zveřejňovat (§ 21a/9 Zákon o účetnictví)

jsou povinny tento výkaz sestavit v plném rozsahu (§ 3a/3/a Vyhláška č. 500/2002 Sb., k provedení zákona o účetnictví).

Pro účely podání přiznání k dani z příjmů musí být sestavený výkaz zisku a ztráty povinně připojený k daňovému přiznání a zaslaný na finanční úřad (to se nepovažuje za zveřejnění). Nicméně do Sbírky listin uložen být nemusí. (Ing. Lenka Froschová, 2015)

3.4.3. Příloha v účetní závěrce

Co se přílohy v účetní závěrce týče, oproti roku 2015 se nově neuvádí informace o případném doměření splatné daně za minulá období, o pohledávkách a závazcích po splatnosti ani rozpis rezerv; naopak účetní jednotka informuje, zda je součástí skupiny pro případnou konsolidovanou účetní závěrku. Ceny auditorských služeb zveřejňují pouze velké účetní jednotky. (Jitka Levová, 2015)

Kategorie účetních jednotek	Rozsah přílohy v účetní závěrce				
	Plný	Zahrnuje informace	Zkrácený	Zahrnuje informace	
Mikro / malé	Mají-li povinnost ověření ÚZ auditorem	Dle § 39 a §39a	Bez povinnosti ověření ÚZ auditorem	Dle § 39	
Střední / velké	vždy	Dle § 39 a § 39b	x	x	
	vždy	Dle § 39 a § 39a a uvedou také doplňující informace dle § 39c	x	x	

Tabulka č. 4: Rozsah přílohy v účetní závěrce (Ing. Lenka Froschová, 2015)

Vybrané účetní jednotky jsou dále povinny sestavovat přehled o peněžních tocích (stejně jako přehled o změnách vlastního kapitálu) při splnění podmínek uvedených v ustanovení § 18/2 Zákona o účetnictví:

„Vybrané účetní jednotky sestavují přehled o peněžních tocích a přehled o změnách vlastního kapitálu vždy, pokud k rozvahovému dni a za bezprostředně předcházející účetní

období splní obě hodnoty uvedené v § 20 odst. 1 písm. c) bodech 1 a 2.“ (Citace z MFČR, 2015)

Podle bodu 1 jsou uvedenou hodnotou aktiva netto ve výši 40 mil. Kč, podle bodu 2 jsou uvedenou hodnotou čistý obrat 80 mil. Kč. Tyto dvě kritéria jsou zároveň shodná s podmínkami pro audit účetní závěrky, avšak na rozdíl od auditních kritérií zde počet zaměstnanců nehraje žádnou roli. Pokud vybraná účetní jednotka obě tato kritéria splní (překročí) 2 po sobě jdoucí roky, je povinna sestavit oba přehledy již za druhý rok, kdy kritéria splňuje, nikoliv až od roku třetího. Jedná se tedy o stejný způsob výpočtu lhůt jako při posuzování povinnosti nechat si ověřit účetní závěrku auditorem a ne, jako při kategorizaci společností. (MFČR, 2016)

Přehled o změnách vlastního kapitálu definuje Vyhláška č. 500/2002 Sb., k provedení zákona o účetnictví v § 44 jako přehled podávající *„informace o zvýšení nebo snížení jednotlivých složek vlastního kapitálu mezi dvěma rozvahovými dny“*. (Citace z MFČR, 2016)

V rámci tohoto přehledu se uvádí i výše vyplacených podílů na zisku a zdroje, ze kterých bylo čerpáno. Pro vybrané účetní jednotky platí pro sestavení přehledu o změnách vlastního kapitálu totožná pravidla jako pro sestavení přehledu o peněžních tocích.

Střední a velké účetní jednotky pak dále sestavují dva další dokumenty. Tím prvním je výroční zpráva, která je definována v § 21 Zákona o účetnictví. Výroční zpráva je souhrnná ekonomická informace o činnosti společnosti, v níž společnost musí *„uceleně, vyváženě a komplexně informovat o vývoji jejich výkonnosti, činnosti a stávajícím hospodářském postavení“* (§ 21/1 Zákona o účetnictví). Obsahem výroční zprávy je též účetní závěrka a zpráva auditora.

Pouze velké účetní jednotky musí kromě takto obecně definovaného obsahu (§ 21/1) doplnit do výroční zprávy ještě tzv. nefinanční informace podle ustanovení § 21/2 Zákona o účetnictví, mezi něž se řadí například informace o plánovaném vývoji, aktivitách v oblasti výzkumu a vývoje nebo o významných událostech, které nastaly po uzavření účetních knih k rozvahovému dni.

Druhým dokumentem je zpráva o vztazích, jež je definována v ustanoveních Zákona č. 90/2012 Sb., o obchodních korporacích §82 a následujícím (ve vazbě na §74 a násl.) a zpracovávají ji povinně statutární orgány všech ovládaných osob – zjednodušeně lze za ovládané osoby prohlásit takové obchodní korporace, v nichž někdo nakládá s podílem na hlasovacích právech odpovídajících alespoň 40 % všech hlasů v obchodní korporaci (§ 75/2 Zákona o obchodních korporacích).

Odst.	obsah
2/a	struktura vztahů mezi společností a jí ovládající osobou a dále mezi společností a ostatními osobami, které jsou ovládány touže ovládající osobou („osoby uvedené v § 82/1“)
2/b	úloha ovládané osoby v rámci vztahů mezi těmito propojenými osobami
2/c	forma a způsoby ovládání
2/d	Soupis jednání uskutečněných na popud či v zájmu ovládající (nebo ovládaných) osoby (osob) v posledním účetním období, týkajících se majetku s více než 10 % podílem na vlastním kapitálu ovládané osoby. Podíl se stanovuje na základě dat z poslední účetní závěrky.
2/e	přehled existujících smluv mezi osobou ovládanou a osobou ovládající, eventuálně pak mezi osobami ovládanými
2/f	posouzení případné újmy, která mohla ovládané osobě vzniknout a v případě jejího vzniku posouzení jejího vyrovnání podle § 71 a 72 Zákona o obchodních korporacích
4	Výhody či nevýhody plynoucí ze vztahů mezi osobami uvedených v § 82/1 Zákona o obchodních korporacích (včetně uvedení toho, co z toho převládá a riziko, které to pro ovládanou osobu představuje)
3	„Nemá-li statutární orgán potřebné informace pro vypracování zprávy o vztazích, tuto skutečnost ve zprávě s vysvětlením uvede“.

Tabulka č. 5: Zpráva o vztazích, zpracováno dle <https://www.zakonyprolidi.cz/cs/2012-90>

3.4.4. Přehled o peněžních tocích

Tento přehled, označovaný také jako cash flow, je účetní výkaz podávající informace o přírůstcích (=příjmech) a úbytcích (=výdajích) peněz a jejich ekvivalentů, ke kterým došlo v průběhu sledovaného účetního období. Cash flow spolu s výkazem zisku a ztrát pak účetní jednotce a také dalším třetím osobám slouží ke zjištění finančního zdraví podniku, pro hodnocení platební schopnosti a řízení její likvidity nebo například pro krátkodobé a dlouhodobé finanční plánování.

Peněžními prostředky se uvažují peníze v různých formách, tedy jako hotovost v pokladně či na účtu, ceniny, nebo také peníze na cestě. Ekvivalentem peněz je krátkodobý likvidní finanční majetek, jenž je možné bezproblémově směnit za předem známou částku (například vklady s krátkou výpovědní lhůtou či cenné papíry, obchodovatelné na veřejných trzích).

Cash flow se během roku sleduje a člení do následujících oblastí:

1. Cash flow v provozní činnosti, do které se řadí základní činnost účetní jednotky a další činnosti této jednotky, které nelze zahrnout mezi finanční či investiční činnost.
2. Cash flow z finanční činnosti je souhrnem činnosti, která je následkem změn v objemu a složení dlouhodobých, případně krátkodobých, závazků a dále pak vlastního kapitálu.
3. Investiční činnosti účetní jednotky, kterou se rozumí jak pořízení a prodej majetku (dlouhodobého), tak i případy, kdy jednotka sama poskytuje úvěr, či jinou výpomoc, spřízněným osobám. (K. Šteker, 2016)

Účetní jednotka sestavuje výkaz cash flow dvojitým způsobem v závislosti na tom, jaké oblasti činnosti se výkaz týká. Při sestavování přehledu z provozní činnosti je možné použít přímou i nepřímou metodu, v oblastech finanční a investiční se pak uplatňuje pouze metoda přímá.

Přímá metoda vyžaduje znalost peněžních příjmů a výdajů, kdy k počátečnímu stavu peněžních prostředků se přičítají přírůstky a odečítají výdaje.

Nepřímá metoda vychází z výsledku hospodaření, který je upraven o nepeněžní transakce, mající vliv na výsledek hospodaření (v provozní činnosti např. odpisy, tvorba

opravných položek), dále neuhrazené náklady a výnosy z budoucích či minulých účetních období a nakonec změny stavu pracovního kapitálu. (Libuše Müllerová, 2016)

3.4.5. Sestavení výroční zprávy

Sestavení výroční zprávy podléhá Zákonu o účetnictví a je povinností pro ty účetní jednotky, které podléhají auditu. Výroční zpráva je ucelený a komplexní dokument, který informuje jak vlastníky samotného podniku, tak i obchodní partnery, finanční instituce či možné investory o to, jak podnik hospodaří a jaké má výsledky. Ve výroční zprávě jsou informace o aktuální situaci ve srovnání s minulými lety, zejména prezentuje finanční údaje s možnou perspektivou do dalších let.

Vzhledem k jejímu povinnému sestavování pro určité subjekty, jsou za její nevystavení udělovány případné sankce a to až do výše 6 % z hodnoty aktiv. Pokud se účetní jednotka rozhodne sama dobrovolně k auditu účetní závěrky, nemá sestavovací povinnost k výroční zprávě.

Aby výroční zpráva podávala co nejlepší a hodnotný obraz o společnosti, kromě určité formy, kterou by měla mít a na kterou by měla účetní jednotka dbát, jsou stanoveny informace, které v sobě zpráva musí nést. Jedná se o:

- a) identifikační údaje společnosti (název, právní forma, sídlo společnosti a identifikační číslo)
- b) údaje uvedené v rozvaze a výkazu zisku a ztrát
- c) příloha k účetní závěrce v plném rozsahu
- d) připojený výrok auditora k účetní závěrce, identifikaci auditora
- e) informace o důležitých událostech po rozvahovém dni (Strouhal, 2009) (Koch, 2016)

3.4.6. Ověření účetní závěrky

Zákon o účetnictví vymezuje, které účetní jednotky mají uloženo povinné ověření své účetní závěrky auditorem. Patří mezi ně:

- a) Velké a střední účetní jednotky vyjma těch, co nejsou subjektem veřejného zájmu

- b) Svěřenecké fondy dle občanského zákoníku a účetní jednotky malé, pokud jsou zároveň akciovou společností a k rozvahovému dni právě dokončeného účetního období a období předešlého dosáhly alespoň jedné z mezních hodnot

Pro nutnost ověření účetní závěrky auditorem jsou dané celkem tři kritéria, které musí účetní jednotka splňovat. Akciové společnosti pak stačí k této povinnosti splnit kritérium jedno.

Způsob počítání auditních kritérií je zcela odlišný od způsobu určování toho, do jaké kategorie účetních jednotek společnost spadá – počítají se sice také dva roky po sobě, ale pokud společnost splní obě kritéria (v případě s.r.o.) či jedno z nich (v případě a.s.), tak auditu podléhá už za to druhé období, kdy kritéria/kritérium překročila.

Kritéria:

- čistá aktiva více než 40 mil. Kč
- čistý obrat více než 80 mil. Kč
- více než 50 zaměstnanců. (MFČR, 2015)

3.4.7. Zveřejnění účetní závěrky

Zveřejnit účetní závěrku mají všechny účetní jednotky, které jsou zapsané do obchodního rejstříku, nebo to mají uloženo na základě zvláštního právního předpisu, a to v rozsahu, ve kterém ji sestavily. Auditované účetní jednotky pak spolu s účetní závěrkou uveřejňují i výroční zprávu včetně výroku auditora, a to nejpozději do konce účetního období bezprostředně následujícího.

Samotné zveřejnění probíhá tak, že účetní jednotky zapsané v obchodním rejstříku vkládají dokumenty do sbírky listin v obchodním rejstříku, účetní závěrka může být uložena v rámci výroční zprávy jako její součást.

Některé účetní jednotky pak dle příslušného předpisu výroční zprávu odevzdávají České národní bance (ČNB), tuto výroční zprávu a účetní závěrku uveřejňují v obchodním rejstříku právě prostřednictvím ČNB. (Ivana Pilařová, 2014)

3.5. Účetní zásady související s přípravou účetní závěrky

Účetní závěrka se dá chápat jako završení veškerých činností spojených s účetnictvím, které účetní jednotka prováděla během hospodářského roku, nesoucí veškeré operace, zachycené v účetních knihách. Účetní závěrka je tedy finálním výstupem a představuje souhrnné zpracování dat a tento výkaz pak v ucelené formě poskytuje komplexní zveřejnění informace o stávající situaci této účetní jednotky. Je důležitým podkladem pro další analýzy ukazatelů „finančního zdraví“ podniku nebo odhadu dalšího budoucího vývoje. (Kynclová, 2007)

Samotné uzavírání účetních knih v sobě obsahuje činnosti, které sumarizují pohyby na obou stranách (Má dáti a dal) jednotlivých syntetických účtů a také konečné zůstatky aktivních, pasivních, nákladových a výnosových účtů. V dalších krocích se zůstatky jednotlivých výsledkových účtů převedou na účet zisku a ztráty, kam se tzv. „překlopí“ (nákladové účty na stranu Má dáti a výnosové účty na stranu Dal) a dopočtením do rovnosti stran se zjistí účetní výsledek hospodaření. Zůstatky rozvahových účtů se poté převedou na konečný účet rozvažný (uzavření účetnictví účetní jednotky). Těmito kroky se formálně uzavře hlavní kniha za příslušné období, vyúčtuje se výsledek hospodaření. (K. Šteker, 2013)

Před uzavřením účetních knih je nezbytné provést několik uzávěrkových operací, které jsou navázány na proces inventarizace:

- odpisy dlouhodobého majetku
- tvorba a čerpání opravných položek
- tvorba a čerpání rezerv
- zúčtování dohadných položek
- zúčtování časového rozlišení nákladů a výnosů
- provedení závěrečných operací u zásob
- účtování kurzových rozdílů majetku a závazků
- přecenění cenných papírů a podílů

Pro lepší přehlednost o jednotlivých fázích účetní uzávěrky je použit následující obrázek, který ilustruje posloupnost nezbytných úkolů. Obrázek je převzat z knihy Podvojně účetnictví a účetní závěrka.



Obr.č.1: Proces účetní uzávěrky (Ryneš, 2015)

Pro vedení účetnictví se v současné době se uplatňují tři základní principy. Jsou to:

– aktuální princip, dle kterého se účtuje podvojnými zápisy ze zásady do období, ke kterému věcně a časově přísluší. Toto se provádí bez ohledu na skutečnost, kdy došlo ke skutečné změně aktiv nebo pasiv.⁴

– předpoklad nepřetržitého trvání účetní jednotky je fakt, že daná účetní jednotka je schopna vyrovnat své dluhy a nepředpokládá ukončení své činnosti, či tuto činnost neplánuje významně omezit.

– účetní závěrka má podávat věrný a poctivý obraz skutečnosti, jak je účetnictví vedeno. Tato zásada je naplněna tehdy, kdy jsou účetní metody použity způsobem, který nezkresluje skutečnost. Toto je zobrazeno v účetní závěrce. (Meritum, 2014)

Samotnou účetní závěrku můžeme chápat jako činnost ze dvou úhlů pohledu. Prvním z nich je tzv. užší pohled, který v sobě zahrnuje veškeré práce a činnosti spojené

⁴ Účtování nákladů a výnosů se v praxi realizuje tak, že u výnosů je věcná souvislost podmíněna realizací výkonů. Například výnos se vykazuje do období, kdy byl výrobek zakoupen odběratelem. Časová souvislost nemusí mít věcného nositele a náklady i výnosy se řadí k období, ke kterému náleží. Typickým příkladem jsou například úroky nebo nájemné.

s účetní závěrkou, tedy práce přípravné. Druhý, širší pohled, vnímá účetní závěrku jako komplexní proces, který sestává z tří skupin činností. Do první skupiny se řadí prvních šest činností ze seznamu etap a říkáme jí účetní uzávěrka. Rozvaha, výkaz zisku a ztráty a příloha k účetním výkazům jsou obsahem druhé skupiny, účetní závěrky. Třetí skupina v sobě nese povinnosti spojené s účetní závěrkou. Do třetí skupiny tedy spadá audit, výroční zpráva, zveřejnění a následná úschova účetní závěrky.

Etapy účetní závěrky:

- inventarizace,
- úprava ocenění majetku a závazků,
- tvorba rezervy,
- časové rozlišení nákladů a výnosů,
- vyčíslení splatné či odložené daně,
- uzavření účetních knih,
- sestavení účetních výkazů,
- audit,
- schválení,
- zveřejnění,
- archivace,
- kontrola účetních zápisů, vyčíslení účtů, konečná kontrola účetnictví,
- proúčtování výsledků inventarizace,
- dohadné položky,
- odpisy,
- převod cizích měn a vyčíslení kurzových rozdílů,
- přetřídění a přecenění CP,
- daňová analýza,
- zpracování daňového přiznání,
- kontrola předvahy (měsíční kontrola stran MD/D),
- události po rozvahovém dni,
- ovládací smlouva a zpráva o vztazích mezi propojenými osobami,
- uzávěrka DPH,
- sestavení výroční zprávy,

- přezkoumání účetní závěrky dozorčí radou,
- schválení účetní závěrky valnou hromadou,
- nastavení informačního systému na nové období,
- převod účetnictví do dalšího období (kontrola počátečních a konečných zůstatků),
- účtování ze změny metod (přechod z jedné metody na druhou),
- aktualizace vnitropodnikových směrnic. (Kynclová, 2007)

3.5.1. Inventarizace

Důležitým krokem při sestavování účetní závěrky je inventarizace, která je podle Zákona o účetnictví pro účetní jednotku povinná. Samotná inventarizace se provádí inventurou, která probíhá jak fyzicky, tak dokladově.

Fyzická inventura se uplatňuje zejména při zjišťování stavu majetku, který je možno vizuálně zkontrolovat: u zásob přepočítat, měřit, vážit apod., v případě pokladny provést přepočet hotovosti, hmotný majetek zajistit s evidencí hmotného majetku atd.

Dokladovou inventurou účetní jednotka zjišťuje stav majetku a závazků, který není možno zjistit fyzickou inventurou (např. peníze na účtech, pohledávky za odběrateli, stav dlouhodobého nehmotného majetku, opravné položky či rezervy).

Výstupem inventur je pak pro účetní jednotku inventurní soupis, který kromě skutečného stavu majetku obsahuje informace o inventuře samotné – o osobě zodpovědné za provedenou inventuru, datum zahájení a ukončení inventury, způsob zjištění skutečného stavu, ocenění majetku a závazků k rozhodnému okamžiku (= rozvahovém dni, tj. ke kterému dni účetní jednotka stavy zjišťuje) a nakonec také podpisy osob sestavujících inventuru a inventarizaci. Pokud jsou inventarizací zjištěny rozdíly, jsou zachyceny v inventurním soupisu, kde je také uveden následující postup pro řešení těchto rozdílů včetně případných osob zodpovědných za rozdíl. Další povinností účetní jednotky je uchovávat a následně případně prokázat provedení inventarizace po dobu 5 let po jejím provedení.

Účetní jednotka inventarizaci provádí vždy se sestavením účetní závěrky k rozvahovému dni, v tomto případě se tedy jedná o inventarizaci **periodickou**. V tomto případě lze zahájit inventarizaci o 4 měsíce dříve a ukončit ji do 2 měsíců po rozvahovém

dni, případné odchylky vzniklé mezi datem zjištění skutečného stavu a datem rozvahovým se vyrovnávají pomocí účetních záznamů.

Pro zjištění stavu zásob, evidovaných podle místa uložení, hmotně odpovědných osob a jiných hledisek, nebo také pro zjištění hmotného dlouhodobého majetku, který je ze své podstaty mobilní (např. výrobní stroje), slouží **průběžná** inventarizace, jejíž zahájení si určuje účetní jednotka sama a podkladem je jí vnitropodniková směrnice. (K. Šteker, 2016)

3.5.2. Odpisy dlouhodobého majetku

Pomocí odpisů může účetní jednotka vyjádřit morální a také fyzické opotřebení užívaného dlouhodobého majetku, každým rokem se pak po uplatnění odpisů snižuje jeho hodnota a zůstatková cena. Uplatnit je lze pouze v případě, že majetek dosahuje pořizovací ceny alespoň 40 tisíc korun (u plátců DPH se touto cenou rozumí základ, tedy cena bez daně) a je dlouhodobější povahy. (Pelc, 2014)

Daňová hlediska se však liší od účetních požadavků, které podávají věrný obraz skutečnosti a vyjadřují reálné opotřebení majetku, jejich výpočet je tedy plně v režii účetní jednotky. Na rozdíl od toho **daňové odpisy** k situaci podniku nepřihlízejí, neměly by ale pohled na finanční situaci podniku zásadně zkreslovat. Účetní jednotka do svého účetnictví přijímá **odpisy účetní** právě z důvodu splnění požadavku věrného zobrazení skutečnosti. (Kovanicová, 2012)

Pro daňové odpisy jsou stanovena určitá obecná pravidla, kterých by měla účetní jednotka dbát. Jsou to:

- 1) Odpisy se tvoří pouze pro dlouhodobý majetek, který byl zařazen do užívání, a to vždy jen do výše pořizovací ceny. V odpisech se postupuje podle sestaveného odpisového plánu, není možné jej v průběhu odpisových let měnit.
- 2) Pozemky, památky a umělecká díla se neodepisují.
- 3) Účetní jednotka v případě potřeby nemusí odpisy uplatnit, odepisovat majetek není povinností ale právem.
- 4) Odpisy se vyjadřují jako roční.
- 5) Odpisy může uplatnit pouze vlastník daného majetku.

- 6) Při technickém zhodnocení majetku, vyšším než 40.000,- Kč, se o toto zhodnocení zvyšuje hodnota majetku a z této zvýšené vstupní ceny se dále odpisy počítají.
- 7) Odpisy účetní jednotka zaokrouhluje na celé koruny směrem nahoru. (MFČR)

Daňové odpisy upravuje Zákon o dani z příjmu a uplatňují se při sestavování daňového priznání. Účetní jednotka si jejich uplatněním (to je plně v režii účetní jednotky, ta je uplatnit může a nemusí, může jejich uplatňování také volně přerušit) snižuje základ pro výpočet daně. Vytváří se u hmotného a nehmotného majetku, kdy se tento majetek rozděluje šesti odpisových skupin. Odpisové skupiny pak dále slouží jako podklad pro stanovení odpisových koeficientů, které jsou dané a různé pro typ odepisování majetku, který si účetní jednotka zvolí. Kromě koeficientů je zákonem stanoveno, který majetek lze odepisovat a který ne, doba odepisování majetku v konkrétních skupinách a další.

Do odpisové skupiny vstupuje majetek ve své pořizovací ceně, včetně zahrnutých nákladů na pořízení majetku. (K. Šteker, 2016)

Doba odepisování podle odpisových skupin:

Odpisová skupina	Doba odepisování	Příklad majetku
1	3 roky	Počítače, mobilní telefony
2	5 let	osobní automobil, televizní přijímač
3	10 let	Pěstitelské celky trvalých porostů s dobou plodnosti delší než tři roky, lodě
4	20 let	Budovy ze dřeva, konstrukce vinic
5	30 let	Komunikace (silnice, dálnice),
6	50 let	Určité typy budov (kostely, knihovny)

Tabulka č. 6: Doba odepisování podle odpisových skupin (Marková, 2016) (MFČR)

Po začlenění majetku do odpisové skupiny si účetní jednotka volí, zda jej bude odepisovat rovnoměrně, či zrychleně. *Rovnoměrné odpisy* jsou upraveny podle § 31 Zákona o dani z příjmu, vycházejí ze vstupní ceny majetku a jejich výše se stanoví pomocí ročních odpisových sazeb, které jsou uvedeny v tabulce níže, kde jsou uvedeny % výše odpisů.

Odpisová skupina	v prvním roce odpisování	v dalších letech odpisování	pro zvýšenou vstupní cenu
1	20	40	33,3
2	11	22,25	20
3	5,5	10,5	10
4	2,15	5,15	5
5	1,4	3,4	3,4
6	1,02	2,02	2

Tabulka č. 7: Roční odpisová sazba rovnoměrných odpisů hmotného majetku (Marková, 2016)

Výpočet rovnoměrných daňových odpisů pro dané období se provádí násobením příslušné odpisové sazby a jedné setiny vstupní ceny majetku, čímž dojde k vyjádření procentního podílu, který má možnost účetní jednotka za období odepsat.

Účetní odpisy jsou na rozdíl od daňových plně v kompetenci účetní jednotky. Pravidla pro jejich stanovení a výpočet by měly být uvedena ve vnitropodnikové směrnici a pro každý typ položky je klíčová zejména předpokládaná doba použitelnosti a životnosti daného majetku, která musí být delší než jeden rok. Tuto dobu si účetní jednotka stanovuje sama, lze se opřít o zákon o daních z příjmu a doby odepisování převzít.

Tyto odpisy se počítají na měsíce tak, že vstupní cena majetku se dělí celkovým počtem měsíců, po které se s využíváním majetku počítá a po tuto dobu se tedy bude odepisovat. Měsíční odpis je účtován přímo do nákladu a není předmětem výkazu v daňové evidenci. (2013)

V praxi dochází k rozporu mezi celkovou výší účetních odpisů za hospodářský rok a výší daňových odpisů ve stejném období, což svědčí o správném postupu účetní jednotky, jelikož účetní odpisy se řídí dle Zákona o účetnictví, kdežto daňové odpisy se počítají dle Zákona o dani z příjmu. (Blatný, 2010)

$$\text{Roční odpisová sazba} = \frac{\text{vstupní cena} \cdot \text{sazba z tabulky}}{\text{-----}}$$

Rozdíl mezi působením daňovým a účetních odpisů je značný. Pro lepší přehled slouží následující tabulka:

	Účetní odpisy	Daňové odpisy
Účel	Poctivé a věrné zobrazení skutečnosti, obraz skutečné míry opotřebení a doby používání dlouhodobého majetku	Nástroj daňové optimalizace
Forma	Plán odpisů, stanovený účetní jednotkou na základě vnitropodnikových směrnice	Daňová evidence odpisovaného majetku
Hodnota odpisu	Počítá se jako vstupní cena dělená stanoveným počtem měsíců, po které se bude majetek odpisovat	Koeficientem stanovená výše ročního odpisu, z něj je možná vypočtená ½ nebo měsíční odpis
Zobrazení odpisu	Jako položka E ve výkazu zisku a ztráty	Daňové přiznání
Účtování	551/07x,08x	Neúčtují se
Poměr zůstatkové hodnoty majetku a jejich vliv na odloženou daň	Účetní zůstatková cena > daňová zůstatková cena = odložený daňový závazek	Daňová zůstatková cena > Účetní zůstatková cena = odložená daňová pohledávka

Tabulka č. 8: Působení účetních a daňových odpisů hmotného majetku (Ivana Pilařová, 2014) (Janoušková, 2011)

3.5.3. Tvorba a čerpání opravných položek

Účetní jednotka má možnost tvorby opravných položek v případech, kdy je třeba vyjádřit skutečnost, že majetek je ve skutečnosti v nižší ceně, než v jaké je zachycen v účetnictví. Pomocí opravných položek lze provádět korekce u pohledávek, zásob a dlouhodobého majetku. (Štohl, 2012)

Opravné položky se vytváří dle posouzení daného případu společností, která vede podvojný účetnictví, a jejich zásady pro tvorbu a čerpání je třeba mít zaneseny ve vnitropodnikové směrnici. Obecně se tvoří na základě inventarizace zápisem na vrub nákladových účtů po té, co je zjištěna hodnota majetku nižší, než jeho ocenění evidované v účetnictví. V případě zjištění vyšší hodnoty majetku se opravné položky netvoří, zvýšení se

vyjádří zápisem na účet závazků a současně zápisem na vrub nákladového účtu. (Ivana Pilařová, 2014)

3.5.4. Tvorba a čerpání rezerv

V souladu s předepsanou zásadou opatrnosti vytváří účetní jednotka v průběhu roku rezervy, které slouží pro krytí ztráty a očekávaných výdajů. Tyto výdaje, ztráty a rizika účetní jednotka k rozhodnému datu očekává a tvoří je na vrub nákladů, odkud se posléze čerpají ve prospěch nákladů v čase, kdy náklady a výdaje skutečně nastaly. Pokud výdaje a náklady nenastanou, rezervy se rozpustí, případně se převedou do následujícího účetního období.

Zákonné rezervy (účet 451 – Rezervy zákonné) tvoří účetní jednotka dle zákona o rezervách. Takové rezervy jsou daňově účinné, čerpání rezerv při rozpouštění nebo čerpání rovněž. (Libuše Müllerová, 2016)

Mezi zákonné rezervy patří rezervy na opravy majetku, na pěstební činnosti a ostatní rezervy, tvořené dle právních předpisů jiných než zákon o rezervách (například rezerva na garanční opravy a restrukturalizaci). (Ivana Pilařová, 2014)

V situaci, kdy účetní jednotka sestavuje účetní závěrku před datem vyčíslení daně, vytváří pro budoucí úhradu **rezervu na daň z příjmů** (454 – Rezerva na daň z příjmu). **Ostatní účetní rezervy** (účet 459 – Ostatní rezervy) jsou vytvářeny podle vnitropodnikové směrnice účetní jednotky, která je pak dle potřeby dále analyticky člení. (Libuše Müllerová, 2016)

Účtování o rezervách

- Tvorba zákonné rezervy je účtována MD 552/ D 451
- Tvorba účetních rezerv je účtována na účty MD 554, 574, 584/ D 459, či MD 599/D 453
- Zrušení zákonné rezervy či její čerpání MD 451/ D 552
- Zrušení či čerpání účetní rezervy MD 459/ D 554, 574, 584 (Podnikátor)

Pokud jsou účetní jednotkou vytvářeny rezervy k majetku, nelze k nim zároveň tvořit opravnou položku, není však možné vytvářet rezervu pro účel budoucího pořízení majetku či na jeho technické zhodnocení.

Zatímco jsou tedy opravné položky spíše dočasné, rezervy vytváří účetní jednotka i dlouhodobé, lze je čerpat částečně a zůstatky pak převést do dalšího období. Povinnost rezervu zrušit je uložena ke dni ukončení či přerušeni činnosti účetní jednotky, která ji tvoří, nebo ke dni podání daňového přiznání za dané období, ve kterém k přerušeni činnosti došlo. (Ivana Pilařová, 2014)

3.5.5. Zúčtování dohadných položek

Dohadné položky jsou takové částky pohledávek nebo závazků, které nejsou podloženy potřebnými doklady, jejich přibližná výše je však stanovena v platných smlouvách, které účetní jednotka eviduje. Položky dohadné jsou vykázány v rozvaze, před jejím sestavením je nutné je rozdělit na krátkodobé (se splatností do jednoho roku) a dlouhodobé (se splatností delší).

V praxi se pak pro zachycení těchto položek užívají účty:

- 388 – dohadné účty aktivní (pohledávky)
- 389 – dohadné účty pasivní (závazky). (Ivana Pilařová, 2014)

Spolu s položkami časového rozlišení (které mají více dělení, než u položek dohadných) se dohadné položky označují jako položky přechodové. V rozvaze jsou pak vykazovány následovně:

Aktivum	Pasivum
Náklady příštích období	Výdaje příštích období
Příjmy příštích období	Výnosy příštích období
Dohadné účty aktivní	Dohadné účty pasivní

Tabulka č. 9: Rozdělení přechodových položek (Bartková, 2011)

3.5.6. Zúčtování časového rozlišení

Pro správné zaúčtování a vykázání případů časového rozlišení potřebuje účetní jednotka znát tři hlavní údaje, týkající se daného případu. Jedná se o věcné vymezení případu (účel), dále období, kterého se týká, a nakonec částku. (Ivana Pilařová, 2014)

Při účtování položek časového rozlišení se obecně vychází z akruálního principu (tj. účetní jednotka účtuje do období, ve kterém nastal důsledek transakce, tedy se k němu případ vztahuje a ne v okamžiku uskutečnění transakce) a dále předpokladu, že trvání podniku je neomezené. Prakticky se pak položky člení podle peněžní báze na příjmy a výdaje, podle akruálního principu na výnosy a náklady.

Pokud tedy nastane úbytek peněžních prostředků v běžném účetním období, ale náklad souvisí s následujícím období, zaúčtuje se výše takto vynaložených prostředků na účet Náklady příštích období (381) a z tohoto účtu se pak v budoucnu přeúčtovává do nákladů třídy 5 tak, jak s nimi časově souvisí (518/381). Typickým příkladem je nájemné hrazené dopředu. (Bartková, 2011)

Příklad výše zmíněného nájemného lze aplikovat způsobem, kdy je toto nájemné placeno zpětně, tedy náklady se vztahují do běžného období, kam jsou také účtovány, avšak výdaj peněžních prostředků nastane až za určitý čas. V tomto případě jsou náklady/účtovány v běžném období na účtu Výdaje příštích období (518/383), peněžní výdaj je pak zúčtováním 383/221.

Na účtu Výnosy příštích období eviduje účetní jednotka peněžní prostředky přijaté v běžném účetním období, které však budou výnosem až v obdobím následujícím. Jsou však spjaty s výnosy, které věcně spadají do období následujících. Ve vztahu s příkladem nájemného placeného dopředu se v tomto případě jedná o pohled pronajímatele. Okamžik přijetí platby se eviduje na straně dal účtu 384 – Výnosy příštích období, v období, které se k platbě vztahuje, se příslušná (popřípadě poměrová) částka zaúčtuje jako výnos pomocí zápisu 384/602.

Opět z pohledu pronajímatele při nájmu placenému pozadu v běžném období vzniká výnos, kdežto příjem je realizován v období budoucím. V běžném účetním období se zápisem na stranu má dátí účtu 385 zaeviduje poměrná část výnosů oproti straně dal účtu 602, v okamžiku přijetí peněžních prostředků se účet 385 uzavře zápisem 221/385 (přijetí platby na bankovní účet). (Ivana Pilařová, 2014)

3.5.7. Provedení závěrečných operací u zásob

Ke konci účetního období se provádí dva typy operací u zásob, díky kterým je možné co nejpřesněji vyjádřit jejich stav k rozhodnému dni.

Prvním typem je zaúčtování **zásob na cestě**, kdy účetní jednotka očekává například dodávku materiálu od svého dodavatele, který však tento materiál fyzicky dodá až v dalším účetním období. Pro zachycení hodnoty se v praxi využívá účet 119 – Materiál na cestě. Pro zaúčtování této operace potřebuje účetní jednotka znát přesnou cenu těchto zásob, k tomu účelu obvykle slouží přijatá faktura od dodavatele s dodacím listem.

Pokud účetní jednotka nemá k dispozici potřebné dokumenty, dokládající cenu zásob, stanoví přibližný odhad **nevyfakturované dodávky** a tento odhad zaúčtuje na účet 389 – Dohadné účty pasivní. (Bartková, 2011)

3.5.8. Účtování kurzových rozdílů majetku a závazků

Vznik kurzového rozdílu účetní jednotka eviduje zpravidla při přijetí peněžní úhrady od odběratele, či při platbě závazku v jiné než hlavní měně v době, kdy tato transakce proběhla v měsíci s jiným kurzem, než kdy byla pohledávka či závazek zaevidovány. Kurzové rozdíly ze závazků a majetku vznikají také k poslednímu datu daného účetního období v případě, že jejich úhrada proběhne v obdobím následujícím. Pro vyjádření takových rozdílů se používá kurz České národní banky platný k 31. 12., tedy k poslednímu dni daného roku. (Štohl, 2012)

Účetní jednotka během účetního využívá určité druhy kurzů, jejich použití si stanoví dle potřeby a během roku toto použití obvykle nemění:

- a) Pevný kurz se využívá zejména v období kurzové stability a je určen pro předem určené období, nejvýše po dobu jednoho účetního období. Kurz je stanoven například k 1. 1. jako roční, eventuálně počátkem každého pololetí, čtvrtletí či měsíce. Tento pevný kurz má možnost účetní jednotka měnit za předpokladu, že je oficiálně vyhlášena revalvace nebo devalvace měny.
- b) Aktuální směnný kurz, pravidelně vyhlášený Českou národní bankou ke dni uskutečnění daných účetních případů (např. den vystavení faktury). Účetní jednotka oceňuje pomocí platného kurzu, uvedeného v kurzovním lístku České národní banky;

v případě měn, které nejsou uvedeny v kurzovním lístku, se vychází z oficiálního středního kurzu centrální banky. Aktuální (denní) kurz může být z hlediska použití pro účetní jednotku problematické (např. zpracovává velký objem dokladů denně), jelikož Česká národní banka kurz pro konkrétní den vyhláší vždy v 14:15 téhož dne. Dle vnitropodnikové směrnice si proto účetní jednotka volí, zda bude během dne využívat aktuální kurz, nebo kurz dne předchozího.

- c) Účetní jednotka může v některých situacích využít kurz jiný, než je aktuálně platný pro okamžik daného účetního případu. Jsou to kupříkladu cizoměnové vklady do základního kapitálu, nebo ocenění peněžních nákupů české měny kurzem stejným, jako proběhl nákup cizí měny. (Skálová, 2016) (Ryneš, 2015)

3.5.9. Přecenění cenných papírů a podílů

Pokud má účetní jednotka v držení obchodovatelné a realizovatelné cenné papíry, je třeba vyjádřit jejich aktuální reálnou hodnotu k rozvahovému dni.

Tuto aktuální hodnotu má účetní jednotka k dispozici buď jako ohlášenou tuzemskou či zahraniční burzou. Pokud k dispozici není, stanovuje se na základě znaleckého posudku, případně pak kvalifikovaným odhadem.

Účtování reálné hodnoty cenných papírů a podílů je pak přímo poplatné druhu tohoto aktiva. Obchodovatelné cenné papíry svou cenu sníží a snížení se promítne do finančních nákladů podniku, zvýšení ceny papíru se projeví jako finanční výnos. Snížení či zvýšení hodnoty realizovatelných cenných papírů se zachytí na účtu 414 – Oceňovací rozdíly z přecenění majetku a závazků. (Štohl, 2012)

3.6. Události po rozvahovém dni

Po rozvahovém dni mohou nastat některé události, které účetní závěrku mohou významně ovlivnit. Je povinností účetní jednotky zvážit, nakolik jsou tyto události významné v souvislosti s informacemi, uvedenými v účetní závěrce za běžné období, a zda mají dopad na poctivý a věrný obraz hospodářské situace a o vedeném účetnictví.

Primárně je nutné rozlišit, zda se jednalo o takové události, jež jsou důkazem podmínek existujících k datu účetní závěrky, či podmínek vzniklých po tomto datu. Této

problematicke se věnuje Národní účetní rada, která situaci událostí po rozvahovém dni konkrétněji interpretuje a rozděluje na **upravující** a **neupravující**.

Upravující události jsou takové případy, které údaje vykázané a promítnuté v účetní závěrce konkretizují nebo potvrzují.

Neupravující události jsou ty případy, které nebyly známy k rozhodnému datu, v účetní závěrce nejsou zachyceny. Pokud jsou však takového události pro účetní jednotku významné z hlediska její finanční situace, měla by o nich účetní jednotka informovat a v účetní závěrce je uvést. (Skálová, 2016)

3.7.Zjištění výsledku hospodaření

Po provedení závěrečných operací a zaúčtování veškerých výnosů a nákladů do období, ke kterému věcně přísluší, sestavuje účetní jednotka účetní závěrku, ve které je uveden mimo jiné také výsledek hospodaření za sledované období. Na základě tohoto výsledku je pak v případě zisku vypočtena daň z příjmu, která se v současné době (od roku 2010) pohybuje v sazbě 19 % z vyměřovacího základu.

3.7.1. Splatná daň z příjmu

Hrubým výsledkem hospodaření před zdaněním je pro podnik rozdíl mezi účetními výnosy a náklady. Tento údaj je prvotním pro výpočet splatné daně, daňová povinnost se však nekalkuluje přímo z něj. Je nezbytné jej upravit podle zákona o položky, které nejsou daňově uznatelné. Mezi daňově neuznatelné náklady patří například náklady na reprezentaci, dary v plné výši, pokuty a penále ve vztahu ke státní instituci, manka nad výši náhrad či neuhrazené sociální pojistné za zaměstnance.

Od tohoto hrubého výsledku se dále odečítají již zdaněné výnosy (například podíly ze zisku, které jsou zdaněné srážkovou daní ve výši 15 %) a po tomto kroku má účetní jednotka k dispozici **základ daně**, z něhož je možno odečíst tzv. odčitatelné položky, mezi něž patří případné dary ve výši povolené zákonem nebo eventuální ztrátu z minulých let, která účetní jednotce mohla vzniknout. Takto upravený základ daně se zaokrouhluje na celé tisíce Kč směrem dolů a následně se násobí koeficientem sazby daně, čímž se vypočte **splatná daň z příjmu**.

Splatnou daň je možné snížit o slevy na dani, které může účetní jednotka uplatnit ve výši stanovené zákonem při splnění určitých podmínek.

Účetní jednotka během sledovaného roku zpravidla platí zálohy na daň z příjmu, jejich celková výše se pak porovnává s dosaženou hodnotou vypočtenou na konci účetního období. Pokud je celková výše záloh nižší než vypočtená splatná daň, vzniká nedoplatek na dani z příjmu, v opačném případě eviduje účetní jednotka přeplatek. (K. Šteker, 2016)

Splatná daň se počítá zvlášť pro výsledek hospodaření z běžné činnosti a zvlášť pro výsledek hospodaření z mimořádné činnosti. Vlastní daňová povinnost je součtem těchto dvou položek. (Ivana Pilařová, 2014)

3.7.2. Odložená daň

Účetní jednotky, které sestavují účetní závěrku v plném rozsahu, nebo tvoří konsolidační celek, jsou povinny vykazovat odloženou daň. Její výpočet je založen na závazkové metodě, jež vychází z rozvahového přístupu.

Ve vztahu k výsledku hospodaření bývá pomocí **závazkové metody** odložená daň uplatňována až v období pozdějším, při jejím výpočtu je užívána taková sazba daně z příjmu, která je platná právě v období, kdy bude odložená daňová pohledávka nebo závazek uplatněn. V případě, že sazba daně není zatím známa, účetní jednotka kalkuluje se sazbou příštího období.

Rozvahovým přístupem se rozumí skutečnost, že závazková metoda vychází z rozdílů, které každoročně vznikají mezi daňovou základnou (hodnota aktiv/pasiv, která je pro daňové účely v budoucnosti použitelná) a účetní zůstatkovou cenou aktiv/pasiv. Ve vztahu k těmto rozdílům nastávají následující situace, které jsou svým výsledným působením vůči základu daně odčitatelné nebo zdanitelné:

- a) Pokud je například účetní zůstatková cena dlouhodobého majetku vyšší než daňová zůstatková cena, rozdíl mezi nimi se stává **odloženým daňovým závazkem**, je zdanitelným přechodným rozdílem.
- b) Účetní zůstatková cena dlouhodobého majetku je nižší než daňová zůstatková cena, jejich rozdíl je pro účetní jednotku **odloženou daňovou pohledávkou**, je odčitatelným přechodným rozdílem. (K. Šteker, 2016)

4. Vlastní práce

4.1. Charakteristika účetní jednotky

Následující část diplomové práce bude věnována stručné a nezbytné charakteristice vybrané společnosti a kapitola se bude zaměřovat na stručné charakterizování vybrané společnosti a činnosti, kterou na trhu vyvíjí. V praktické části bude rozebrána metodika účetnictví s důrazem na sestavení účetních výkazů a dalších podkladů, které jsou klíčové pro zpracování účetní závěrky. Dostupné údaje z účetních výkazů budou podrobeny finanční analýze.

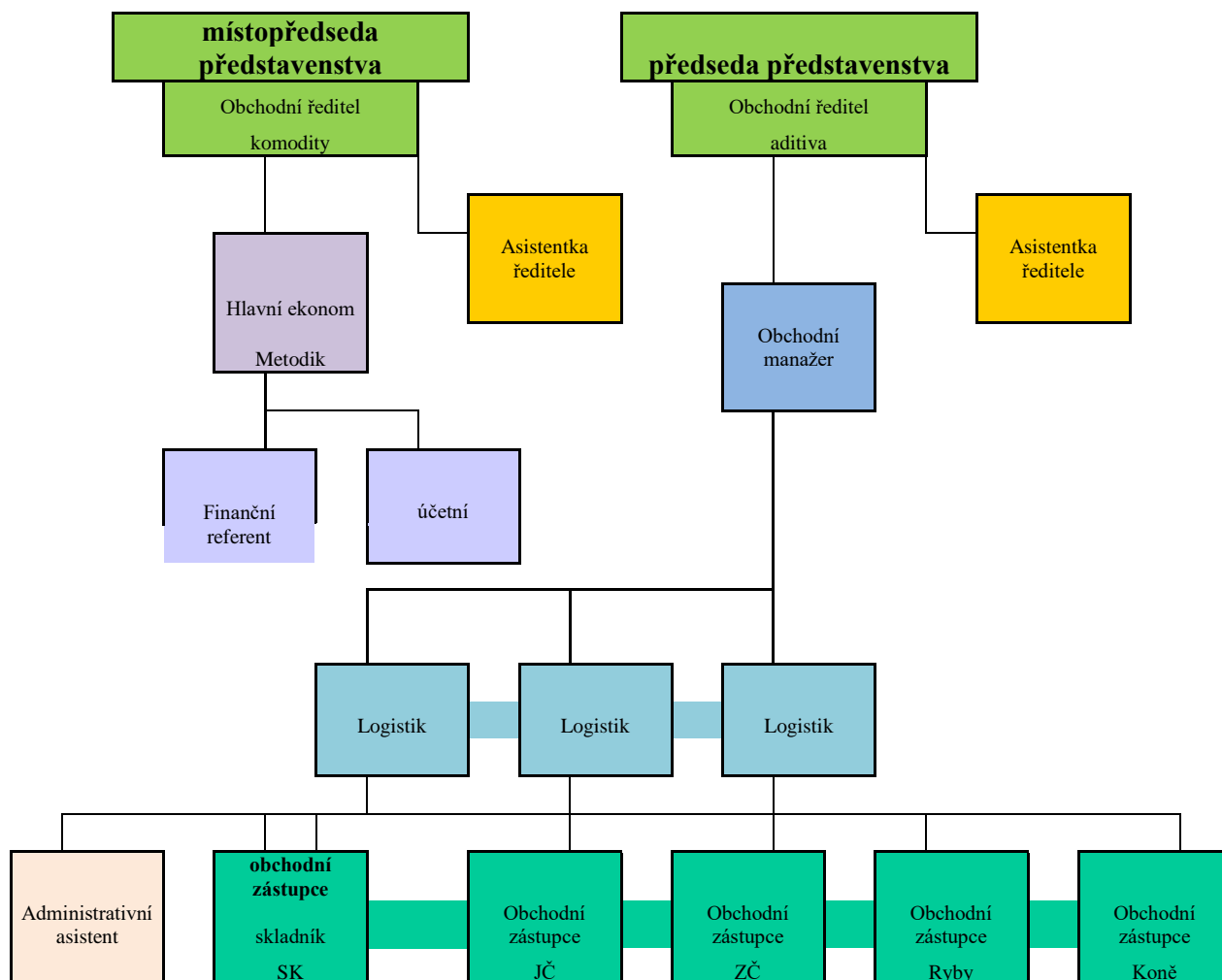
S ohledem na ochranu citlivých údajů rozborované společnosti jsou identifikační data (název, IČ a sídlo) fiktivní.

4.1.1. Základní údaje

Obchodní firma:	Praagro a. s.
Sídlo:	Praha 6, Vokovice, Kladenská 68, PSČ 160 00
Právní forma:	akciová společnost
Datum vzniku:	19. října 1995
IČO:	123 45 678
Zapsaná:	v obchodním rejstříku u Městského soudu v Praze v oddíle B, vložka 10000
Založená:	Zakladatelskou listinou ze dne 29. 9. 1995 na dobu neurčitou, právní forma s. r. o. Společnost byla zapsaná v obchodním rejstříku vedeném Městským soudem v Praze, spisová značka C 40141.

Dne 17. června 2005 se zápisem změny v Obchodním rejstříku byla provedena změna právní formy společnosti na akciovou společnost. Celková výše upsaného základního kapitálu společnosti činí 5.000.000,-Kč a je rozložen do 100 kusů akcií o jmenovité hodnotě 50.000,- Kč. Všechny akcie znějí na jméno, jsou vydány v listinné podobě a k jejich převodu je nutný souhlas valné hromady

4.1.2. Organizační schéma



Obr. č. 2: Organizační schéma společnosti Praagro a. s. (vlastní zpracování)

Společnost Praagro a. s. má ve svém čele předsedu představenstva a místopředsedu představenstva, kteří jsou jak vlastníky, tak i obchodními řediteli. Každý z nich zodpovídá za určitou oblast činnosti společnosti, jeden za odvětví komodit, druhý za krmiva, aditiva a hnojiva. Oba jednatele jednají za společnost a případné smlouvy sjednávají převážně tak, že je stvrzují oba společně. Organizační uspořádání společnosti je možné vidět na obrázku č. 2: Organizační schéma společnosti. Hierarchické uspořádání společnosti jako celku je organizováno ve třech částech – vedení společnosti, ekonomické administrativně správní oddělení a obchodní část. Každý tento úsek má na starosti odpovědná osoba. Pod některý z těchto úseků spadají ještě další činnosti. Ekonomické oddělení reprezentuje hlavní

ekonom, kterému zodpovídají další dva pracovníci tohoto oddělení – finanční referent a účetní. Obchodní oddělení je vedeno obchodním managerem, který dále deleguje práci na logistiky. Každý z logistiků zajišťuje komunikaci s obchodními partnery, se kterými dojednává detaily již sjednaných kontraktů a také zodpovídá za plnění těchto kontraktů, to vše vždy pro určitý typ zboží, které je obchodováno.

4.1.3. Činnosti společnosti

Společnost se mimo jiné zabývá především následujícími činnostmi:

- dovozem a vývozem, nákupem a následným prodejem komodit, surovin a aditiv určených k výrobě krmných směsí pro hospodářská zvířata,
- prodejem hotových krmiv pro hospodářská zvířata a ryby,
- servisní a poradenskou činností v oblastech krmiv a výživy zvířat a technologií výroby těchto krmiv.

Společnost zahájila svoji činnost v roce 1995 se záměrem vytvořit efektivní a stabilní dodavatelsko-odběratelskou síť, ve které bude možná obchodní činnost se zemědělskými produkty a surovinami na českém agrárním trhu.

Hlavním cílem je již od samého počátku maximální orientace na zákazníka a vybudování perspektivních a dlouhodobých obchodních vztahů, které budou stát na pevných základech zejména vysoké kvality dodávaného zboží a služeb, pak také spolehlivosti dodávek, vzájemné důvěry a konkurenceschopnosti.

S ohledem na neustálý vývoj trhu s těmito komoditami a také s krmivy, bylo v průběhu let nezbytným krokem další rozšíření obchodního sortimentu.

4.1.4. Ekonomická data společnosti

Ve sledovaném roce společnost Praagro, a. s. vykázala zisk ve výši 6.854 tis. Kč, který použila na úhradu ztráty minulých let. Následující tabulka slouží pro orientaci v ekonomické situaci společnosti a vychází z účetních dat, které jsou ve společnosti k dispozici.

Údaj/rok	2015	2014	2013	2012	2011
Dlouhodobý majetek netto	22 687	24 457	197 842	145 164	54 334
Dlouhodobý majetek brutto	35 237	39 776	210 528	155 577	64 074
Materiál na skladě	141	142	146	148	150
Pohledávky z obchodních vztahů	124 283	232 316	234 993	302 669	170 088
Pokladna	160	184	341	222	195
Bankovní účet	1 031	2 730	253	8 378	21 494
Vlastní kapitál	10 001	-4 426	75 875	192 867	134 467
Základní kapitál	5 000	5 000	5 000	5 000	5 000
Výsledek hospodaření	6 908	-10 442	-40 083	33 979	47 013
Bankovní úvěry a výpomoci	126 537	198 842	291 419	269 812	55 910
Provozní tržby	1 462 557	2 235 393	2 479 052	3 012 167	2 857 725
Mzdové náklady	9 708	10 371	13 781	14 996	14 970
Úroky nákladové	2 956	5 020	6 194	4 992	4 562

Tabulka č. 10: Vybrané položky z účetních výkazů (vlastní zpracování dle dostupných výkazů Rozvahy a Výkazu zisků a ztrát)

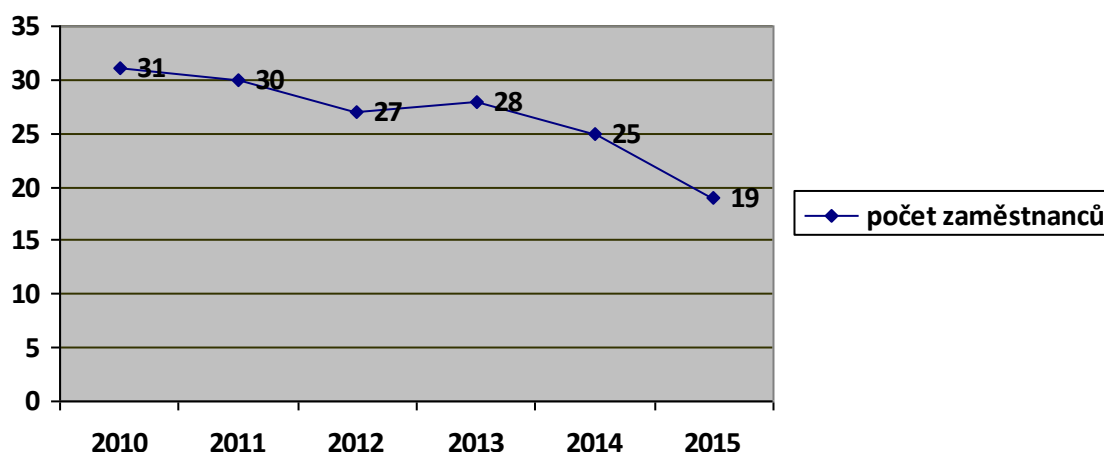
Z uvedené tabulky je jasně patrný pokles výsledku hospodaření v letech 2013 a 2014. Tento pokles byl zapříčiněn zejména finančními problémy, které nastaly v důsledku devalvace CZK vůči EUR, což negativně ovlivnilo finanční výsledek hospodaření společnosti v návaznosti na již fixované zajišťovací finanční operace. Dalším negativním faktorem bylo snížení cen zemědělských komodit, zároveň se snížil zobchodovaný objem a nastalo tedy snížení obrátu v peněžních prostředcích.

V roce 2013 také došlo k vynaložení finančních prostředků ve výši 23 500 000,- Kč na stavbu příjmového a expedičního skladu obilovin.

V roce 2014 společnost Praagro, a. s. prodala svůj podíl ve společnosti Praagro SK s. r. o. a v dlouhodobém majetku se tak promítlo snížení dlouhodobého finančního majetku. Společnost vůči své slovenské pobočce evidovala pohledávku ve formě poskytnutého úvěru, který byl ze strany slovenské firmy splacen, avšak vlivem finančních problémů této slovenské pobočky nastalo zhoršení hospodářské situace společnosti Praagro, a. s.

Výše uvedené skutečnosti se v hospodářském výsledku v roce 2013 promítly jako ztráta, kterou společnost Praagro, a. s. kompenzovala dále v roce 2014. Za rok 2015 vykázala společnost zisk, který byl použit převážně na úhradu ztráty z minulých let.

Počet zaměstnanců se v roce 2015 oproti letům minulým poměrně snížil. Následující graf ukazuje vývoj stavu:



Graf č. 1: Vývoj počtu zaměstnanců 1 (zpracováno na základě výročních zpráv podniku)

4.1.5. Účetní metody a využívané postupy

Účetnictví účetní jednotky se řídí příslušnými ustanoveními

- a) zákona č. 563/91 Sb., o účetnictví, ve znění pozdějších změn a doplňků,
- b) vyhlášky č. 500/2002 Sb., kterou se provádějí některá ustanovení zákona č. 563/1991 Sb., o účetnictví, pro účetní jednotky, které jsou podnikateli účtujícími v soustavě podvojného účetnictví pro podnikatele, ve znění pozdějších předpisů
- c) Českých účetních standardů a

d) ostatních právních předpisů nepřímo ovlivňujících účetnictví.

Účtový rozvrh vychází

- ze zákona o účetnictví č. 563/1991 Sb. ve znění pozdějších předpisů, a to zejména § 4 odst. 8 a § 14,
- z vyhlášky Ministerstva financí č. 500/2002 Sb. ve znění pozdějších předpisů, a to z § 46 a Směrné účtové osnovy, která tvoří přílohu č. 4 k této vyhlášce,
- z ČÚS č. 1 Účty a zásady účtování na účtech.

Soustavu účetních záznamů vede účetní jednotka na počítači. Používá informační systém Helios Orange firmy Asseco Solutions, a. s., který vychází z příslušných ustanovení platných právních předpisů pro vedení účetnictví účetních jednotek, které jsou podnikateli účtujícími v soustavě podvojného účetnictví. Účetní záznamy mají technickou formu, která umožňuje jejich převedení do formy, v níž jsou čitelné fyzickou osobou.

4.2. Současný stav řešené problematiky

Následující část práce se bude věnovat hlavním činnostem, spojených se sestavením účetní závěrky ve společnosti Praagro a. s. Pro detailnější znázornění stavu podniku jsou data za aktuální období řešené účetní závěrky, tj. rok 2015, doplněna údaji z let minulých.

4.2.1. Vnitropodnikové směrnice

Společnost Praagro a. s. má vnitropodnikové směrnice zpracováváné průběžně a svým obsahem pokrývají problematiku běžných činností, které jsou ve společnosti v průběhu roku vyvíjeny. Samotné směrnice nejsou označeny detailně zvláště, proto orientace v nich vyžaduje určitou praxi s prací s nimi. Uloženy jsou na vnitropodnikovém serveru, kam má přístup každý zaměstnanec, fyzická podoba není.

Současný stav vnitropodnikových směrnic:

Označení směrnice	Popis směrnice	Účinnost	Aktualizace
Účtový rozvrh 2015	Účtový rozvrh pro rok 2015	Leden 2015	13.4.2015
Oběh dokladů	Popis a určení pro jednotlivé řady dokladů, které jsou v evidenci v účetním programu	Leden 2013	1.9.2015
Cestovní náhrady	Pravidla pro přiznání a účtování cestovních náhrad	Leden 2015	24.3.2015
PDP	Pravidla pro evidenci a vystavování faktur v přenesené daňové povinnosti	25.3.2015	25.3.2015
Vnitřní předpis	Upravuje cestovné, užívání firemního vozu, stravné a další situace, vyplývající z pracovního vztahu	9.8.2012	30.12.2014

Tabulka č. 11: Vnitropodnikové směrnice (vlastní zpracování dle interních informací podniku)

Za zpracování směrnice odpovídá k tomu určený vedoucí pracovník, který tak činí na základě impulsů ze strany obchodního a právního prostředí a tomu odpovídajících

podmínek. Směrnice schvaluje vedení a následně jsou změny prezentovány pracovníkům, kterých se dotýkají. Výše uvedené směrnice jsou dokumenty, které má společnost vypracovány pro konkrétní účel. K dispozici je ještě jeden dokument, který má název Vnitropodniková směrnice a nese v sobě další informace, které jsou uvedeny v tabulce následující.

Název kapitoly	Obsah
Systém zpracování účetnictví	Účtový rozvrh, účetní doklady a řady dokladů, účetní knihy, úschova účetních dokladů
Dlouhodobý majetek	Dlouhodobý hmotný a nehmotný majetek, jejich oceňování a odpisy
Zásoby	Vymezení, evidence a účtování, kalkulace prodejní ceny
Náklady a výnosy	Časové rozlišení, dohadné položky
Rezervy	Zásady pro tvorbu a používání
Opravné položky	Zásady pro tvorbu a používání
Odložená daň	Výpočet a účtování
Cestovní náhrady	Odkazuje na samostatnou směrnici
Firemní benefity	Stravenky, životní a penzijní připojištění
DPH	Požadavky na doklady, zásady účtování, opravy dokladů, náležitosti opravného daňového dokladu,
Inventarizace majetku a závazků	Termíny, stanovení inventarizační komise, povinnosti jejích členů, příprava, průběh, inventurní soupisy

Tabulka č. 12: Vnitropodniková směrnice (vlastní zpracování dle interních informací podniku)

4.2.2. Inventarizace

Proces inventarizace ve společnosti upravuje vnitropodniková směrnice. Za řádné provádění inventarizace majetku a závazků zodpovídá hlavní ekonom. Vlastní provádění inventarizace řídí hlavní inventarizační komise (HIK). Komisi jmenuje předseda představenstva akciové společnosti minimálně 14 dnů přede dnem určeným pro provedení prvních fyzických inventur.

Povinnosti členů hlavní inventarizační komise

- řízení průběhu inventarizace,

- jmenování dílčích inventarizačních komisí,
- seznámení dílčích inventarizačních komisí s VP směrnicí k inventarizaci,
- seznámení dílčích inventarizačních komisí s harmonogramem inventarizace,
- kontrola činnosti dílčích inventarizačních komisí,
- sumarizace inventarizačních písemností,
- projednání výsledků inventarizace,
- návrhy na vypořádání případných inventarizačních rozdílů,
- návrhy opatření vyplývajících ze zjištěných inventarizačních rozdílů,
- vyhotovení závěrečného zápisu hlavní inventarizační komise.

Úkolem dílčí inventarizační komise (DIK) je připravit a provést fyzickou a dokladovou inventuru majetku a závazků, včetně zajištění všech dalších inventarizačních prací. Příprava, průběh a ukončení inventury je vymezen ve vnitropodnikových směrnících následovně:

1. Příprava fyzické a dokladové inventury:

- příprava inventurních soupisů,
- stanovení času zahájení inventury po dohodě s odpovědným pracovníkem,
- zajištění účasti odpovědného pracovníka při inventuře,
- kontrola platnosti dohod o hmotné odpovědnosti,
- převzetí dokladů, které nebyly předány k zaúčtování, od odpovědného pracovníka a převzetí prohlášení odpovědného pracovníka, že veškeré doklady týkající se stavu a pohybu hospodářských prostředků jím obhospodařovaných odevzdal k zaúčtování a že veškeré příjmy a výdaje těchto prostředků jsou zachyceny v účetnictví nebo operativní evidenci.

2. Průběh inventury

- zjištění skutečného stavu,
- vypracování inventurního soupisu včetně zajištění podpisu vedoucího a členů DIK a odpovědného pracovníka,
- zjištění neupotřebitelného, přebytkového, nevyužitého majetku včetně návrhu, jak s ním má být naloženo,
- určení zásob znehodnocených, poškozených a nevyužitých včetně příčin,

- prověřit, zda ocenění majetku v účetnictví odpovídá jeho aktuální hodnotě,
- prověřit, zda je řádně prováděna údržba a opravy majetku,
- další práce podle uvážení DIK.

3. Po skončení inventury

- odsouhlasení skutečně zjištěných stavů fyzickou a dokladovou inventurou se stavy vedenými v účetnictví a operativní evidenci,
- sepsání inventarizačních rozdílů a určení příčin těchto rozdílů,
- podání návrhu na vypořádání inventarizačních rozdílů,
- sepsání zápisu včetně podpisů členů DIK a odpovědného pracovníka,
- **další operace související s uchováním inventur jsou v souladu se Zákonem o účetnictví a jsou podrobně popsány ve vnitropodnikové směrnici.**

Případná výměna nebo odvolání členů DIK je v kompetenci předsedy HIK. V pravomoci předsedy HIK je i nařídit opakování celé nebo části fyzické inventury v případě, že vznikne pochybnost o řádném plnění povinností členů inventarizační komise.

Fyzická inventura hmotného, popřípadě nehmotného majetku slouží ke zjištění skutečného stavu tohoto majetku. Fyzickou inventuru hmotného majetku provádí účetní jednotka ke konci rozvahového dne, nejpozději během prvního měsíce v následujícím účetním období. Termín provedení fyzické inventury stanoví předseda HIK v harmonogramu inventarizace pro příslušné účetní období. Případné rozdíly jsou řešeny individuálně s ohledem na povahu majetku vyřazením, úbytky či přírůstky.

Dokladová inventura majetku a závazků se provádí u těch složek majetku a závazků, u kterých není možné provést fyzickou inventuru.

Skutečné stavy zjištěné fyzickou a dokladovou inventurou se zaznamenávají v **inventurních soupisech**, které musí být podepsány osobou odpovědnou za provedení inventarizace, a tou je předseda dílčí inventarizační komise, dále pak členy inventarizační komise. Členem inventarizační komise je vždy i pracovník odpovědný za inventovaný majetek nebo závazky.

4.2.3. Inventarizační rozdíly

Za inventarizační rozdíl považují takové případy, kdy:

- a) skutečný stav je nižší než evidovaný (manko, popř. schodek u peněžních hotovostí a cenin) a tento rozdíl není možné doložit platným dokladem či jinak prokázat,
- b) skutečný stav je vyšší než evidovaný stav a tento stav není možné doložit platným dokladem či jinak prokázat.

Podle bodu A) se účtují do ostatních provozních nebo ostatních finančních nákladů s výjimkou:

- manka u pokladní hotovosti a cenin, které se eviduje jako pohledávka vůči hmotně odpovědné osobě,
- chybějících cenných papírů, kdy zjištěný úbytek se proúčtuje v oddělené analytické evidenci "Cenné papíry v umořovacím řízení" a zahájí se umořovací řízení,
- přirozených úbytků zásob v rámci norem, které se účtují na MD účtové skupiny 50.

Rozdíly podle bodu B) se proúčtují do ostatních provozních nebo ostatních finančních výnosů s výjimkou:

- přebytku nehmotného a hmotného investičního majetku, takové přebytky účetní jednotka obvykle neeviduje
- přebytku zásob vlastní výroby, který se účtuje na MD příslušného účtu zásob vlastní výroby a na Dal příslušného účtu skupiny 61. Změna stavu zásob.

Inventarizační rozdíly musí být proúčtovány do účetního období, ve kterém vznikly.

Nejčastěji se rozdíly vyskytují na skladech zboží, kde dochází k přirozeným úbytkům. Pokud účetní jednotka zjistí přebytek (vývažek) u zásob materiálu nebo zboží, účtuje jej na účet 649001 – Inventarizace – přebytek zásob, se souvztažným zápisem na příslušném účtu zásob.

Jde-li o manka do výše norem přirozených úbytků zásob zboží, účtují se na vrub účtu 504005 – Manko v rámci normy a ve prospěch příslušného účtu zásob. Pokud pro určitý druh zásob materiálu nebyla stanovena norma přirozeného úbytku, či jedná-li se o manko nad tuto stanovenou normu, pak se zachytí na vrub účtu 549000 Manka a škody.

V roce 2015 nebyly zjištěny žádné závažné inventarizační rozdíly. Na skladě zboží bylo fyzickou inventurou zjištěn nižší stav, než byl evidován v účetnictví. Odchylka byla ve výši 35.859,- Kč, což dle skladovací smlouvy bylo v normě přirozených úbytků, zaúčtována byla zápisem 501 / 112.

4.2.4. Pořízení dlouhodobého majetku

Pořízení dlouhodobého nehmotného majetku – účet 041

Na tomto účtu se účtuje pořizovaný dlouhodobý nehmotný majetek do doby jeho uvedení do užívání včetně výdajů spojených s jeho pořízením v souladu s Českým účetním standardem č. 013. Stejným způsobem se účtuje i technické zhodnocení dlouhodobého nehmotného majetku.

Pořízení dlouhodobého hmotného majetku – účet 042

Účtuje se zde pořizovaný dlouhodobý hmotný majetek do doby jeho uvedení do užívání včetně výdajů spojených s jeho pořízením, a to stejným způsobem jako u majetku nehmotného.

Za výdaje spojené s pořízením se považují:

- příprava a zabezpečení investic,
- průzkumné, geologické, geodetické a projektové práce (včetně variantních řešení),
- dopravné, montáž, clo, úroky z poskytnutého úvěru do doby zařazení dlouhodobého hmotného majetku do užívání.

Na účtech 041 a 042 - Pořízení dlouhodobého majetku se neúčtují, součástí pořizovací ceny dlouhodobého majetku nejsou, ale součástí provozních nákladů jsou:

- smluvní pokuty a úroky z prodlení, popř. jiné sankce ze smluvních vztahů, účtované na účtu 544 - Smluvní pokuty a úroky z prodlení, a peněžní náhrady škod souvisejících s investiční výstavbou,
- výdaje na vybavení pořizovaného dlouhodobého hmotného majetku zásobami,
- výdaje spojené s přípravou a zabezpečením výstavby vzniklé po uvedení pořizovaného majetku do užívání,
- úroky z úvěru na pořízení dlouhodobého majetku po jeho uvedení do užívání,
- výdaje na opravy a udržování dlouhodobého hmotného majetku,

- daně, spojené s pořízením dlouhodobého hmotného majetku, které zákon č. 586/92 Sb., o daních z příjmů neuznává za výdaje na dosažení, zajištění a udržení příjmů.

K 31. 12. 2015 byl evidován následující stav dlouhodobého hmotného majetku (v tis. Kč):

	Počáteční zůstatek	Přírůstky	Prodej	Likvidace	Konečný zůstatek
Stroje, přístroje a zařízení	870	-	-	-72	798
Dopravní prostředky	12 024	-	-4 390	-	7 634
Inventář	125	-	-	-	125
Drobný dlouhodobý hmotný majetek	2 471	113	-	-188	2 396
Budovy a stavby	23 500	-	-	-	23 500
Celkem 2015	38 990	113	-4 390	-260	34 453
Celkem 2014	38 980	505	-594	-	38 990

Tabulka č. 13: Pohyby dlouhodobého hmotného majetku v roce 2015 (Zdroj: Účetní závěrka)

Stav dlouhodobého nehmotného majetku se v roce 2015 oproti roku 2014 nezměnil (v tis. Kč.):

	Počáteční zůstatek	Přírůstky	Vyřazení	Převody	Konečný zůstatek
Software	786	-	-	-	786
Celkem 2015	786	-	-	-	786
Celkem 2014	786	-	-	-	786

Tabulka č. 14: Pohyby dlouhodobého nehmotného majetku v roce 2015 (Zdroj: Účetní závěrka)

V roce 2014 pak účetní jednotka evidovala následující pohyby majetku:

	Počáteční zůstatek	Přírůstky	Prodej	Likvidace	Konečný zůstatek
Stroje, přístroje a zařízení	870	-	-	-	870
Dopravní prostředky	12 090	429	-495	-	12 024
Inventář	125	-	-	-	125
Drobný dlouhodobý hmotný majetek	2 395	76	-	-	2 471
Budovy a stavby	23 500	-	-	-	23 500
Celkem 2014	38 980	505	-495	-	38 990
Celkem 2013	15 094	24 414	-451	-77	38 980

Tabulka č. 15: Pohyby dlouhodobého hmotného majetku v roce 2014 (Zdroj: Účetní závěrka)

V roce 2013 byla dokončena a předána k užívání stavba „Příjmový a expediční sklad obilovin“ v Lovosicích. Zkušební provoz byl zahájen v prosinci 2013. Tento sklad (silo) má účetní jednotka k dispozici pro vlastní potřeby, slouží zároveň i jako garance pro bankovní úvěry.

4.2.5. Odepisování majetku

Účetní odepisování dlouhodobého majetku probíhá podle **odpisového plánu**, který vychází z příslušných ustanovení zákona č. 563/91 Sb., o účetnictví, ve znění pozdějších změn a doplňků, z vyhlášky č. 500/2002 Sb. ve znění pozdějších předpisů a z ČUS č. 13.

Při sestavování odpisového plánu zachovává účetní jednotka následující postup:

- Dlouhodobý majetek odepisovaný se začne odepisovat v měsíci následujícím po měsíci zařazení do používání.
- Ekonom účetní jednotky rozhodne o zařazení majetku do příslušné skupiny pro účetní odepisování.
- Účetní jednotka nevlastní žádný neodepisovaný majetek.
- Pokud samostatné movité věci s dobou používání delší než jeden rok mají cenu nižší než Kč 5 000,-- jsou považovány za zásoby a vydávány přímo do spotřeby.
- Účetní odpisy se zaokrouhlují na celé koruny nahoru.

Daňové odpisy se řídí aktuálním zněním zákona č. 586/1992 Sb., o dani z příjmu. Technický postup vytvoření daňových odpisů pro jednotlivé inventární předměty v systému Helios Orange je obdobný jako u účetních odpisů.

typ majetku	limit	limit technického zhodnocení	doba odepisování	doba odepisování	účetní odpis	daňový odpis
SOF software	60 000	40 000	3 roky	37 měs	lineární	jako účetní
AUT auta	40 000	40 000	4 roky	49 měs	lineární	2. sk, zrychlený
STR zálohovací zařízení	40 000	40 000	2 roky	25 měs	lineární	1. sk, zrychlený
STR počítače	40 000	40 000	3 roky	37 měs	lineární	1.sk., zrychlený
INV inventář	40 000	40 000	5 let	61 měs	lineární	2. sk, zrychlený
DM drobný majetek - počítače	5 000	39 999	2 roky	25 měs	lineární	jako účetní
DM drobný majetek-nábytek	5 000	39 999	2 roky	25 měs	lineární	jako účetní
DM drobný majetek-ostatní	5 000	39 999	2 roky	25 měs	lineární	jako účetní
DMS drobný majetek jednotlivě-spotřeba	0	5 000	0 roku	0 mesicu	100% na účet 501	není
STA Silo Prosmky				30 let	lineární	podle stanoviska ÚRS

Tabulka č. 16: Daňové odpisy pro jednotlivé typy majetku (zdroj: Vnitropodniková směrnice)

Co se týče nehmotného dlouhodobého majetku, v roce 2012 došlo ke konečnému odepsání účetního software, jehož pořízení nastalo v roce 2009. Od té doby se nehmotný majetek neodepisoval.

	Počáteční zůstatek	Odpisy	Prodeje, likvidace	Vyřazení	Převody	Konečný zůstatek	Účetní hodnota
Software	786	-	-	-	-	786	-
Celkem 2014	786	-	-	-	-	786	-
Celkem 2013	588	-	-	-	-	786	-
Celkem 2012	588	198	-	-	-	786	-

Tabulka č. 17: Oprávky dlouhodobého nehmotného majetku v roce 2014 (Zdroj: Účetní závěrka)

Dlouhodobý nehmotný majetek nad 60 tis. Kč a s dobou použitelnosti nad 1 rok byl v roce 2015 a 2014 odepisován do nákladů na základě předpokládané doby životnosti příslušného majetku. Nehmotný majetek, jehož vstupní cena je nižší než 60 tis. Kč se účtuje přímo do nákladů na účet skupiny 51 – Služby.

U dlouhodobého hmotného majetku byly v roce 2015 evidovány následující pohyby:

	Počáteční zůstatek	Odpisy	Prodej	Likvidace	Konečný zůstatek	Účetní hodnota
Stroje, přístroje a zařízení	693	142	-	-72	763	35
Dopravní prostředky	10 528	880	-4 390	-	7 018	616
Inventář	125	-	-	-	125	-
Drobný dlouhodobý hmotný majetek	2 405	73	-23	-160	2 295	101
Budovy a stavby	783	783	-	-	1 566	21 934
Celkem 2015	14 534	1 878	-4 413	-232	11 767	22 686
Celkem 2014	11 900	3 129	-495	-	14 534	24 456

Tabulka č. 18: Oprávky dlouhodobého hmotného majetku v roce 2015 (Zdroj: Účetní závěrka)

Konkrétní výše daňových a účetních odpisů byla v roce 2015 vyčíslena níže v tabulce. Rozdíl mezi nimi byl 604.318,47 Kč a o tento rozdíl si účetní jednotka snížila základ daně.

	daňové odpisy	účetní odpisy	rozdíl
1.skupina	91 865,80	142 012,33	-50 146,53
2.skupina	960 185,13	915 950,13	44 235,00
3.skupina	454 552,00	144 323,00	310 229,00
4.skupina	847 410,00	548 496,00	298 914,00
5.skupina	56 251,00	55 164,00	1 087,00
§24 odst. 2 písm v)	48 437,75	48 437,75	0,00
CELKEM	2 458 701,68	1 854 383,21	604 318,47

Tabulka č. 19: Rozdíl účetních a daňových odpisů v roce 2015 (Zdroj: Účetní závěrka)

V letech předcházejících započalo zejména odepisování příjmového a expedičního skladu obilovin, který účetní jednotka zařadila do 6. odpisové skupiny s dobou odpisování 30 let. Jeho vstupní cena byla vyčíslena na 23.499.502,-- Kč. Následující dvě tabulky ilustrují vývoj odpisů v účetnictví v letech 2014 a 2013.

	Počáteční zůstatek	Odpisy	Prodej	Likvidace	Konečný zůstatek	Účetní hodnota
Stroje, přístroje a zařízení	518	175	-	-	693	177
Dopravní prostředky	9 027	1 996	-495	-	10 528	1 496
Inventář	106	19	-	-	125	-
Drobný dlouhodobý hmotný majetek	2 249	156	-	-	2 405	66
Budovy a stavby	-	783	-	-	783	22 717
Celkem 2014	11 900	3 129	-495	-	14 534	24 456
Celkem 2013	9 627	2 704	-354	-77	11 900	27 080

Tabulka č. 20: Oprávky dlouhodobého hmotného majetku v roce 2014 (Zdroj: Účetní závěrka)

	Počáteční zůstatek	Odpisy	Prodej	Likvidace	Konečný zůstatek	Účetní hodnota
Stroje, přístroje a zařízení	377	141	-	-	518	352
Dopravní prostředky	7 099	2 282	-354	-	9 027	3 063
Inventář	81	25	-	-	106	19
Drobný dlouhodobý hmotný majetek	2 070	256	-	-77	2 249	146
Budovy a stavby	-	-	-	-	-	23 500
Celkem 2013	9 627	2 704	-354	-77	11 900	27 080
Celkem 2012	9 152	2 619	-1 857	-287	9 627	5 467

Tabulka č. 21: Oprávky dlouhodobého hmotného majetku v roce 2013 (Zdroj: Účetní závěrka)

4.2.6. Účtování zásob

Účtování pořízení a úbytku zásob účetní jednotka provádí způsobem A. Pořízení zboží se eviduje na analytických účtech k účtu 131 – Pořízení zboží, a to odděleně za cenu

pořízení a vedlejší náklady pořízení. K evidenci zásob zboží se používá účet 132 – Zboží na skladě v obdobném členění. Opravy příjmů a výdejů na skladových kartách se provádějí prostřednictvím storna příjmů a storna výdajů.

4.2.7. Zásady pro tvorbu a používání opravných položek

Opravné položky se dle vnitropodnikové směrnice vytváří pouze k účtům majetku v případech snížení jejich ocenění v účetnictví, prokázaném inventarizací majetku. Tyto položky se vytváří jen v případech, kdy snížení ocenění majetku v účetnictví není trvalého charakteru.

Opravné položky k pohledávkám se vytvářejí při inventarizaci pohledávek podle jednotlivých dlužníků dle míry rizikovosti jednotlivých dlužníků. Pokud se k pohledávce vytvářejí ještě opravné položky podle zákona o rezervách, vytvoří se zákonná položka v maximální výši a účetní opravná položka se dotvoří do výše stanovené vnitřním předpisem.

V roce 2015 nebyla tvořena žádná daňová opravná položka k pohledávkám, dlouhodobé pohledávky jsou zajištěny dle vnitropodnikové směrnice, účetní jednotka je tedy v tomto roce netvořila. Došlo k rozpuštění položek z minulých let díky vyplacení podílu z insolvence dlužníka.

	Zůstatek k 31. 12. 2013	Tvorba opravné položky	Zúčtování opravné položky	Zůstatek k 31. 12. 2014	Tvorba opravné položky	Zúčtování opravné položky	Zůstatek k 31. 12. 2015
Opravné položky k pohledávkám – zákonné	17 970	12 346	-	30 316	-	-312	30 004
Opravné položky k pohledávkám-ostatní	12 216	-	-12 216	-	1 279	-	1 279
Celkem	30 186	12 346	-12 216	30 316	1 279	-312	31 283

Tabulka č. 22: Změny na účtech opravných položek k roku 2015 (Zdroj: Účetní závěrka)

V roce 2014 došlo k tvorbě zákonné (daňové) opravné položky, která byla podložena probíhajícím soudním řízením s dlužníkem a vyhlášením jeho úpadku. Na základě toho pak účetní jednotka zrušila vytvořenou účetní opravnou položku. Průběh změn ve složení pohledávek lze vyčíst z tabulky následující.

Pohledávky po lhůtě splatnosti	2015	2014
do 30 dnů po lhůtě splatnosti	23 869	13 401
do 60 dnů po lhůtě splatnosti	3 250	1 447
do 90 dnů po lhůtě splatnosti	5 862	316
do 180 dnů po lhůtě splatnosti		4 132
do 365 dnů po lhůtě splatnosti		48 454
nad 1 rok po lhůtě splatnosti	31272	30304
Celkem	64 253	98 054

Tabulka č. 23: Struktura pohledávek ke konci roku 2015 (Zdroj: Účetní závěrka)

Z výše uvedené tabulky struktury pohledávek je patrné, jak se dlouhodobé pohledávky vyvíjely. Oproti roku 2014 došlo k eliminaci pohledávek se lhůtou prodlení od 90 dnů do jednoho roku, a naopak ke zvýšenému počtu pohledávek s dobou do 90 dnů po splatnosti.

4.2.8. Časové rozlišení

Časové rozlišení nákladů, výnosů, příjmů a výdajů je technicky poměrně přesně popsáno ve vnitropodnikové směrnici společnosti. Pro tyto operaci jsou nastaveny a užívány účty 381 (Náklady příštích období), 383 (Výdaje příštích období), 384 (Výnosy příštích období) a 385 (Příjmy příštích období).

Na účtu 381 Účetní jednotka na tomto účtu zachycuje především

- pojistné placené předem,
- nájemné placené předem,
- systémovou podporu placenou předem,
- dálniční známky,
- úroky a další druhy výdajů uskutečněné v běžném období, ale vztahující se k období příštím.

K 31. 12. 2015 byl stav tohoto účtu 681.829,47 Kč, nejvyšší položkou za 454.306,72 Kč bylo nájemné kanceláři na 1. čtvrtletí roku 2016. Nejnižší položkou tohoto účtu byl balíček online služeb, platný pro první dva měsíce roku 2016, ve výši 86,- Kč. Tento balíček se hradí vždy jedenkrát ročně s platností od března do března následujícího roku, proto jsou přesahující měsíce vždy takovouto nízkou položkou účtu 381.

Účetní jednotka na účtu **383** zachycuje náklady běžného účetního období, které budou hrazeny v období následujícím a nejsou přitom zachyceny jako závazky.

Jedná se zejména o:

- úroky a poplatky bance,
- nájemné placené zpětně,
- poplatky za zprostředkování prodeje
- další náklady hrazené zpětně.

Nejvýznamnější položkou bylo pojištění pohledávek, které má účetní jednotka sjednáno na své odběratele, ve výši 1.302.727,-Kč, nejnižší pak byla 34,-Kč položka za poštovní služby, které hradil zaměstnanec.

Účet **384** slouží zejména pro zachycení příjmů běžného období, které budou výnosem až v následujícím období. Jedná se zejména o:

- výnosový převod práva
- pojistné placené předem.

Na tento účet nebylo během roku 2015 účtováno.

Účetní jednotka na účtu **385** zachycuje výnosy, vztahující se k běžnému účetnímu období, které budou uhrazeny v období příštím, pokud nejsou zachyceny jako pohledávky.

Jedná se zejména o:

- příplatky za jakost
- doučtování ceny.

4.2.9. Kurzové rozdíly

Majetek a závazky pořízené v cizí měně se oceňují v českých korunách pevným kurzem stanoveným k prvnímu dni v měsíci. Pouze u přijatých tuzemských faktur v cizí měně používá účetní jednotka pro přepočtení kurz cizí měny vyjádřený vystavovatelem.

Zůstatky bankovních výpisů a hotovostí v cizích měnách se přepočítávají na začátku každého kalendářního měsíce novým pevným měsíčním kurzem. Vzniklé kurzové zisky nebo ztráty se účtují do výnosů nebo nákladů běžného roku.

K rozvahovému dni jsou majetek a závazky pořízené v cizí měně oceněny kurzem platným k 31. 12. vyhlášeným Českou národní bankou. Realizované i nere realizované kurzové zisky a ztráty se účtují do výnosů nebo nákladů běžného roku.

V následující tabulce lze vyčíst, jak se ve společnosti pohybovaly částky kurzových rozdílů v letech 2011 až 2015. V letech 2011 a 2012 se při devizových operacích, které jsou součástí smluvního vztahu mezi účetní jednotkou a bankovní institucí, účtovaly tyto operace jako běžný převod finančních prostředků pomocí účtu 261 – Peníze na cestě a rozdíl mezi kurzem aktuálním pro účetnictví a smluvním kurzem pro danou devizovou operaci se účtoval interním dokladem jako kurzová ztráta či zisk – ostatní. V roce 2013 se způsob účtování změnil a začal se používat technický účet 373100 – Vypořádání devizových operací. Díky tomu se takové ztráty opticky snížily.

Rok 2013 byl ovlivněn intervencemi, které v listopadu toho roku zahájila Česká národní banka.

Rok	Kurzové ztráty z faktur	Kurzové ztráty ostatní	Kurzové zisky z faktur	Kurzové zisky ostatní
2015	2 216 359,56 Kč	903 383,92 Kč	1 384 399,51 Kč	1 013 071,95 Kč
2014	1 949 410,23 Kč	2 707 010,79 Kč	3 037 481,48 Kč	2 064 972,90 Kč
2013	3 860 672,49 Kč	15 950 771,23 Kč	10 800 599,06 Kč	6 633 653,04 Kč
2012	6 661 168,89 Kč	12 255 421,48 Kč	6 125 901,51 Kč	14 143 429,63 Kč
2011	11 064 285,74 Kč	16 656 976,85 Kč	11 972 942,72 Kč	11 963 894,63 Kč

Tabulka č. 24 Kurzové rozdíly v letech 2011 až 2015 (Zdroj: Vlastní zpracování na základě údajů z účetnictví)

4.2.10. Rezervy

Podle obchodního zákoníku platného do roku 2014 společnost vytvářela rezervní fond ze zisku nebo z příplatků společníků nad hodnotu vkladů.

Akciová společnost je povinna vytvořit rezervní fond v roce, kdy poprvé dosáhne zisku, ve výši 20 % čistého zisku, ne však více než 10 % základního kapitálu. V dalších letech vytváří rezervní fond ve výši 5 % z čistého zisku až do výše 20 % základního kapitálu. Takto vytvořené zdroje se mohou použít jen k úhradě ztráty.

Ve společnosti byl zřízen také sociální fond, který sloužil k čerpání zaměstnaneckých benefitů, zejména pak k úhradě 45 % hodnoty vyplácených stravenek, které by si zaměstnanci jinak hradili sami srážkou ze mzdy.

Jelikož je sociální fond tvořen ze zisku, v posledních dvou letech nezaznamenal žádné přírůstky.

Tvorba rezervních fondů byla v letech 2011 až 2015 následující (v tabulce uvedeny zůstatky k 31.12.):

	2011	2012	2013	2014	2015
Základní kapitál	5 000	5 000	5 000	5 000	5 000
Zákonný rezervní fond	1000	1000	1000	1 000	1 000
Sociální fond	55	95	108	19	19
Výsledek hospodaření běžného období	47 013	33 979	-40 083	-10 607	6 854

Tabulka č. 25: Tvorba rezerv v letech 2011 až 2015 (Zdroj: Vlastní zpracování na základě údajů z účetnictví)

4.2.11. Výpočet splatné a odložené daně

Účtování **odložené daně** má společnost poměrně dobře popsané ve své vnitropodnikové směrnici Účetní jednotka účtuje o odložené dani v souladu s Vyhláškou č. 500/2002 Sb., kterou se provádějí některá ustanovení zákona č. 563/1991 Sb., o účetnictví, a s Českým účetním standardem č. 003, Odložená daň.

Mezi výsledkem hospodaření a daňovým základem vznikají dočasné rozdíly, pokud jsou náklady nebo výnosy uznávány daňově v jiných obdobích než se o nich účtuje. Z této skutečnosti vzniká odložená daň.

Pro rok 2015 byla odložená daň stanovena následovně:

Položky odložené daně	2015		2014	
	Odložená daňová pohledávka	Odložený daňový závazek	Odložená daňová pohledávka	Odložený daňový závazek
Rozdíl mezi účetní a daňovou zůstatkovou cenou dlouhodobého majetku	-	179	-	65
Ostatní přechodné rozdíly:				
OP k pohledávkám	243	-	-	-
Neuhrazené smluvní pokuty a úroky z prodlení	-	42	-	255
Daňová ztráta minulých let	13 688	-	15 360	-
Celkem	13 931	221	15 360	320
Netto	13 710	-	15 040	-

Tabulka č. 26: Odložená daň v roce 2015 a 2014 (Zdroj: Účetní závěrka)

Z důvodu opatrnosti společnost nezaúčtovala odloženou daňovou pohledávku ve výši 13 710 tis. Kč. Detailnější vývoj zachycuje následující tabulka, která obsahuje data pro výpočet odložené daně od roku 2010 do roku 2015.

rok	účetní zůst. cena majetku	daňová zůst. Cena majetku	rozdíl	ostatní položky*	sazb a daně	Daňová pohledávka / závazek	odložená daň
2010	7 380 807,40	4 989 593,10	2 391 214,30	54 394,49	19 %	Z	508 725,207
2011	6 259 438,54	3 854 646,54	2 404 792,00	117 230,00	19 %	Z	339 680,48
2012	5 466 879,66	3 837 947,68	1 628 931,98	985 514,85	19 %	P	-676 017,7738
2013	3 580 395,18	2 519 940,60	1 060 454,58	13 377 929,82	19 %	P	-13 176 443,45
2014	24 456 072,30	24 116 187,97	339 884,33	15 104 966,38	19 %	P	-15 040 388,36
2015	22 686 161,87	21 741 961,07	944 200,80	13 889 905,08	19 %	P	-13 710 506,93

Tabulka č. 27: Výpočet odložené daně v letech 2010 až 2015 (Zdroj: Vlastní zpracování na základě údajů z účetnictví)

Odložená daňová povinnost odráží daňový dopad přechodných rozdílů mezi zůstatkovými hodnotami aktiv a pasiv z hlediska účetnictví a stanovení základu daně z příjmu s přihlédnutím k období realizace.

4.2.12. Daň z příjmu

Náklad na daň z příjmů se počítá za pomoci platné daňové sazby z účetního zisku zvýšeného nebo sníženého o trvale nebo dočasně daňově neuznatelné náklady a nezdaňované výnosy (např. tvorba a zúčtování ostatních rezerv a opravných položek, náklady na reprezentaci, rozdíl mezi účetními a daňovými odpisy atd.).

Podle zákona o daních z příjmů může společnost převést daňovou ztrátu vzniklou od roku 2013 do příštích pěti let. Výše daňové ztráty z let 2013 a 2014, která nebyla v účetní závěrce roku 2015 uplatněna a bude převedena do dalších let, činila 72 142 tis. Kč k 31.12.2015. Splatná daň byla pro roky 2011 až 2015 stanovena pomocí výpočtů v následující tabulce.

	2015 v tis. Kč	2014 v tis. Kč	2013 v tis. Kč	2012 v tis. Kč	2011 v tis. Kč
Zisk před zdaněním/Ztráta	6 854	-10 607	-39 407	41 597	54 467
Nezdanitelné výnosy	-233	-13 517	-32 128	-4 307	-19 345
Rozdíly mezi účetními a daňovými odpisy	-604	721	471	154	50
Neodečitatelné náklady	2 779	749	12 879	8 004	5 104
Tvorba opravných položek	1 279	-	12 216	-	4 067
Ostatní	1 500	749	663	8 004	1 037
Zdanitelný příjem/Ztráta	8 796	-22 654	-58 185	45 448	40 276
Odečet darů	-	-	-	-7	-14
Odečet daňové ztráty minulých let	-8 796	-	-58 185	-	-
Základ daně	0	-22 656	-58 185	45 441	40 262
Sazba daně z příjmu	19 %	19 %	19 %	19 %	19 %
Daň	-	-	-	8 634	7 650

Tabulka č. 28: Výpočet splatné daně v letech 2011 až 2015 (Zdroj: Vlastní zpracování na základě údajů z účetnictví a účetní závěrky)

Daňově neuznatelné jsou pro společnost tyto náklady:

- stravenky – příspěvek na stravování nad 55 % z ceny stravenek
- náklady na reprezentaci,
- dary,
- penále.

4.3. Účetní závěrka ve společnosti Praagro a. s.

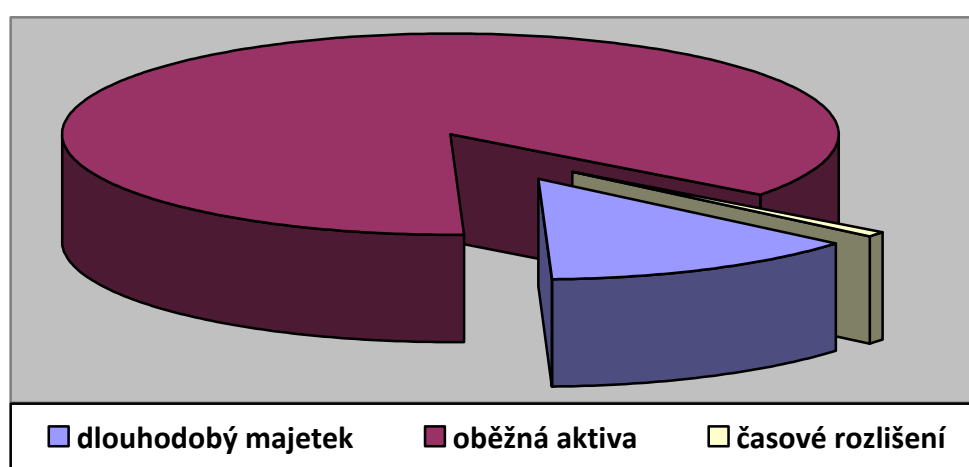
Společnost Praagro a. s. podléhá povinnosti auditu díky svému obratu nad 80 mil. Kč, sestavuje tedy Rozvahu i Výkaz zisku a ztrát v plném rozsahu, účetní závěrku i přílohu k účetní závěrce. V příloze společnost vysvětluje a doplňuje informace uvedené v rozvaze a výkazu zisku a ztráty. Účetní závěrka byla bez výhrad schválena auditorem a doručena ke zveřejnění ve stanovené lhůtě.

4.3.1. Rozvaha

V rozvaze je zachycen stav k rozvahovému dni jednotlivých položek stran aktiv a pasiv. K rozdělení do příslušných položek slouží účet 702 – Konečný účet rozvažný, na

němž jsou aktiva a pasiva dále uspořádána do kategorií majetku a zdrojů financování tohoto majetku.

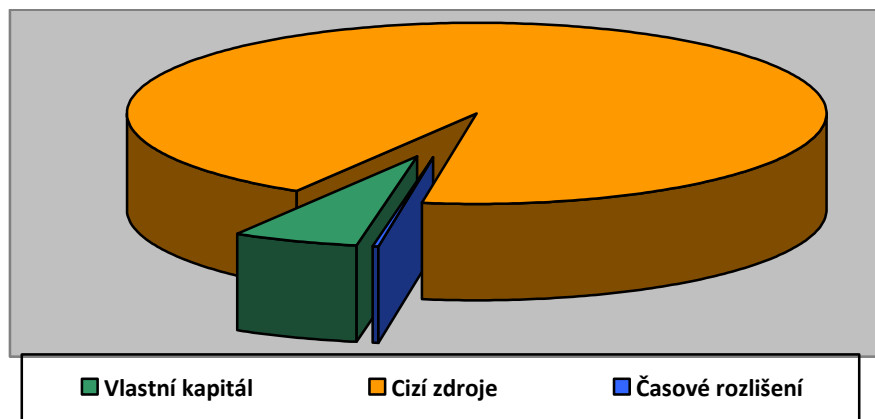
Rozvaha zachycuje stavy účtů za aktuální období a za minulé období. Na straně aktiv jsou čtyři sloupce, první tři se týkají aktuálního období a je v nich obsažena informace o výši položky v brutto hodnotě, výši korekce, a nakonec konečná netto hodnota. Čtvrtý sloupec uvádí netto hodnotu daného aktiva v minulém období. Na straně pasiv jsou pak sloupce dva, z nichž první uvádí hodnotu v aktuálním období, druhý informuje o hodnotách jednotlivých položek v období minulém.



Graf č. 2: Struktura aktiv v roce 2015 (zpracováno na základě rozvahy)

Z grafu Struktury aktiv je zřejmé, že zásadní podíl na celkových aktivech mají oběžná aktiva, která jsou složena z krátkodobých pohledávek (130 938 tis. Kč), zásob (15 111 tis. Kč) a krátkodobého finančního majetku v podobě peněz na účtech a v pokladně (1 176 tis. Kč). V případě dlouhodobého majetku, kterým jsou aktiva tvořena z cca 13 %, se jedná výlučně o dlouhodobý hmotný majetek.

Struktura pasiv poukazuje na velký podíl cizích zdrojů na celkových pasivech, tento podíl je cca 93 %. Rozvaha je přílohou č. 2.



Graf č. 3: Struktura pasiv v roce 2015 (zpracováno na základě rozvahy)

Hlavní údaje z rozvahy za rok 2015 (v tis. Kč)			
Dlouhodobý majetek	22 686	Vlastní kapitál	10 000
Oběžná aktiva	146 525	Cizí zdroje	159 983
Časové rozlišení	1 238	Časové rozlišení	466
Aktiva celkem	170 449	Pasiva celkem	170 449

Tabulka č. 29: Hlavní údaje z rozvahy za rok 2015 v tis. Kč (vlastní zpracování na základě rozvahy)

4.3.2. Výkaz zisku a ztráty

Společnost Praagro a. s. sestavuje výkaz zisku a ztrát v plném rozsahu. Pro rozdělení do jednotlivých položek se užívá účet 710 – Účet zisku a ztrát.

Z výkazu lze vyčíst jednotlivé složky nákladů a výnosů v běžném i minulém účetním období, členěných do oblastí provozní, finanční a mimořádné. Celkový úhrn položek tvoří výsledek hospodaření před zdaněním, který byl v roce 2015 6.855 tis. Kč a v roce 2014 činil (byla evidována ztráta) -10.607 tis. Kč.

Z výsledku hospodaření se stanovuje výše daně z příjmu, která však byla v roce 2015 nulová, neboť účetní jednotka uplatnila ztrátu z minulých let do plné výše zisku z aktuálního období, zůstatek ztráty byl převeden do roku 2016. Výkaz je přílohou č. 3.

4.3.3. Cash flow

Společnost Praagro a. s. v rámci účetní závěrky sestavuje výkaz o peněžních tocích (Cash flow). Tento výkaz zpracovává nepřímou metodou.

K 1. lednu 2015 disponovala společnost peněžními prostředky a jejich ekvivalenty ve výši 2 914 tis. Kč. Kladné peněžní toky v průběhu účetního období společnost zaznamenala v provozní činnosti, kde čistý peněžní tok dosáhl výše 66 720 tis. Kč.

Ve finanční činnosti během sledovaného období společnost zaznamenala záporné hodnoty, čistý peněžní tok na konci období představoval částku -69 305 tis. Kč. Peněžní prostředky se celkově snížily o 1 738 tis. Kč a jejich konečný stav byl 1 176 tis. Kč. Výkaz o peněžních tocích je přílohou číslo 4.

4.3.4. Příloha k účetní závěrce

Společnost Praagro a. s. sestavila k 31. 12. 2015 také přílohu, která doplňuje údaje uvedené v účetní závěrce a dalších výkazech.

Příloha je členěna na několik částí:

- 1) Všeobecné informace – informace o právní formě a datu založení, o předmětu podnikání, o výši základního kapitálu a jednotlivých podílech na tomto kapitálu, o organizační struktuře společnosti, počet zaměstnanců a osobních nákladech
- 2) Použité účetní zásady a metody
- 3) Informace doplňující jednotlivé rozvahové položky a položky výkazu zisku a ztráty
- 4) Ostatní důležité informace, jako jsou například probíhající soudní spory nebo události, nastalé po rozvahovém dni

4.4. Finanční analýza účetních výkazů

Pro lepší orientaci a přehled je nejprve prováděna horizontální neboli trendová analýza a vertikální analýza vybraných položek rozvahy a výkazu zisku a ztráty. Analýzy jsou prováděny v relativním (procentní změny) a absolutním (změny v množství jednotek) vyjádření tak, aby uživatel výkazů získal co nejlepší přehled o změnách významných položek.

Dalším bodem finanční analýzy je vyjádření ukazatelů, informujících o zadluženosti společnosti, o její schopnosti splácet dluhy nebo o ziskovosti vloženého kapitálu. Tyto poměrové ukazatele informují převážně okolí společnosti o jejím finančním zdraví a praktické využití na denní bázi nacházejí například v bankovním sektoru.

4.4.1. Horizontální analýza rozvahy

Vybrané položky a jejich hodnoty v letech 2011 až 2015 jsou následující:

Aktiva netto k 31.12 v tis. Kč	2011	2012	2013	2014	2015
celková aktiva	352 364	627 253	545 103	278 913	170 705
Dlouhodobý majetek	54 334	145 164	197 842	24 457	22 687
Dlouhodobý nehmotný majetek	198	0	0	0	0
Dlouhodobý hmotný majetek	6 260	5 467	27 080	24 457	22 687
Dlouhodobý finanční majetek	47 876	139 697	170 762	0	0
Oběžná aktiva	296 331	481 112	345 224	252 578	147 394
Zásoby	91660	168601	86410	11648	15 111
Dlouhodobé pohledávky	0	676	0	531	471
Krátkodobé pohledávky	182982	303235	258220	238016	131092
Krátkodobý finanční majetek	21689	8600	594	2914	1191
Časové rozlišení	1699	977	1703	1878	624
Pasiva k 31.12 v tis. Kč	2011	2012	2013	2014	2015
pasiva celkem	352364	627253	545103	278913	170705
Vlastní kapitál	134467	192867	76227	-4426	10001
Základní kapitál	5000	5000	5000	5000	5000
Kapitálové fondy	34763	89344	69954	0	7515
Rezervní fond a ostatní fondy ze zisku	1055	1095	1108	1020	1020
Výsledek hospodaření z minulých let	46636	63449	40248	165	-10442
Výsledek hospodaření běžného období	47013	33979	-40083	-10608	6908
Cizí zdroje	217634	434342	467884	281816	160276
Krátkodobé závazky	161384	164530	176465	82974	33739
Bankovní úvěry a výpomoci	55910	269812	291419	198842	126537
Časové rozlišení	263	44	992	1523	428

Tabulka č. 30: Podkladová data pro analýzu v tis. Kč (vlastní zpracování na základě rozvah)

Pro horizontální analýzu rozvahy jsou vybrány nejvýznamnější položky rozvahy. Veškeré analýzy jsou prováděny podle doporučeného postupu knihy Finanční analýza, jejíž autorkami jsou Ivana Pilařová a Jana Pilátová (bibliografické údaje jsou v seznamu zdrojů).

V relativním vyjádření analýza vyjadřuje procentní změnu sledovaného roku oproti roku minulému. Data byla zvolena na základě prostudování rozvah za daná období.

Aktiva netto k 31.12	2015/2014	2014/2013	2013/2012	2012/2011
<i>Celková aktiva</i>	-38,8 %	-48,8 %	-13,2 %	78,0 %
Dlouhodobý majetek	-7,2 %	-87,6 %	36,3 %	167,2 %
Dlouhodobý nehmotný majetek	0,0 %	0,0 %	0,0 %	-100,0 %
Dlouhodobý hmotný majetek	-7,2 %	-9,7 %	395,4 %	-12,7 %
Dlouhodobý finanční majetek	0,0 %	-100,0 %	22,2 %	191,8 %
<i>Oběžná aktiva</i>	-41,6 %	-26,8 %	-28,2 %	62,4 %
Zásoby	29,7 %	-86,5 %	-48,8 %	83,9 %
Dlouhodobé pohledávky	-11,3 %	100,0 %	-100,0 %	100,0 %
Krátkodobé pohledávky	-44,9 %	-7,8 %	-14,9 %	65,7 %
Krátkodobý finanční majetek	-59,1 %	390,6 %	-93,1 %	-60,4 %
<i>Časové rozlišení</i>	-66,8 %	10,3 %	74,3 %	-42,5 %

Tabulka č. 31: Horizontální analýza aktiv rozvahy v relativním vyjádření (vlastní zpracování na základě rozvahy)

První horizontální analýza se zaměřuje na položky **aktiv**. V tabulce č. 31. jsou patrné procentní změny, zejména pokles v dlouhodobém majetku. Ten byl způsobem prodejem podílu v dceřiné společnosti Praagro SK s. r. o. a s tím spojeným zrušením výpomocí této pobočky, který proběhl v roce 2014.

Další výkyvy nastaly v oblasti oběžných aktiv, které byly nejvíce ovlivněny kolísáním krátkodobého finančního majetku, složeného zejména z peněz na účtech. Zdroj těchto peněz je převážně cizí, jelikož společnost využívá bankovní úvěry a kontokorentní úvěry k financování svého provozu.

Zásoby zaznamenávají od roku 2012 stálý pokles, což je poměrně pozitivním úkazem vzhledem k charakteru obchodu a vícenákladům. V roce 2012 došlo k naskladnění velkého

množství zboží, které se však vlivem poklesu cen nedařilo se ziskem prodat. I tento faktor měl za následek nepříznivý výsledek hospodaření.

Časové rozlišení není příliš objemná položka, avšak v relativním vyjádření vykazuje značné výkyvy.

Tabulka č. 32 zobrazuje procentní výsledky horizontální analýzy **pasiv** za roky 2015 až 2011. V letech 2013 a 2014 vykázala společnost Praagro a. s. ztrátu, která se promítla do jejího celkového hospodaření, a to je patrně tou nejvýraznější položkou celé tabulky. Mírné zlepšení nastalo v roce 2015, do kterého se předcházející dva roky výrazně promítly v položce výsledku hospodaření z minulých let. Pokles přirozeně zaznamenal vlastní kapitál, z jehož zdrojů společnost čerpala na pokrytí ztrát.

K dalšímu provozu společnosti sloužily vzhledem k nepříznivému výsledku hospodaření také bankovní úvěry, které počala čerpat zejména v roce 2012. Díky zvýšení míry zadluženosti však bylo čerpání úvěrů výrazně ztíženo, jelikož banky finanční ukazatele pečlivě sledují. Z tohoto důvodu pak musela společnost Praagro a. s. úvěry ve větší míře v letech 2014 a 2015 umořovat, z tabulky lze tento trend dobře vysledovat.

Z krátkodobých závazků je patrné zlepšení platební morálky společnosti vůči svým dodavatelům.

Pasiva k 31.12	2015/2014	2014/2013	2013/2012	2012/2011
<i>Pasiva celkem</i>	-38,8 %	-48,8 %	-13,1 %	78,0 %
Vlastní kapitál	-326,0 %	-105,8 %	-60,5 %	43,4 %
Základní kapitál	0,0 %	0,0 %	0,0 %	0,0 %
Kapitálové fondy	100,0 %	-100,0 %	-21,7 %	157,0 %
Rezervní fond a ostatní fondy ze zisku	0,0 %	-7,9 %	1,2 %	3,8 %
Výsledek hospodaření z minulých let	-6 428,5 %	-99,6 %	-36,6 %	36,1 %
Výsledek hospodaření běžného období	165,1 %	73,5 %	-218,0 %	-27,7 %
<i>Cizí zdroje</i>	-43,1 %	-39,8 %	7,7 %	99,6 %
Krátkodobé závazky	-59,3 %	-53,0 %	7,3 %	1,9 %
Bankovní úvěry a výpomoci	-36,4 %	-31,8 %	8,0 %	382,6 %
<i>Časové rozlišení</i>	-71,9 %	53,5 %	2 154,5 %	-83,3 %

Tabulka č. 32: Horizontální analýza pasiv rozvahy v relativním vyjádření (vlastní zpracování na základě rozvahy)

Tabulky č. 33 a č. 34 vyjadřují absolutní změny v aktivech a pasivech vždy za jednotlivé období ve vztahu k období bezprostředně předcházejícímu.

Aktiva netto k 31.12 v tis. Kč	2015 - 2014	2014 - 2013	2013 - 2012	2012 - 2011
<i>celková aktiva</i>	-108 208	-266 190	-82 420	274 889
Dlouhodobý majetek	-1 770	-173 385	52 678	90 830
Dlouhodobý nehmotný majetek	0	0	0	-198
Dlouhodobý hmotný majetek	-1 770	-2 623	21 613	-793
Dlouhodobý finanční majetek	0	-170 762	31 065	91 821
<i>Oběžná aktiva</i>	-105 184	-92 646	-135 888	184 781
Zásoby	3 463	-74 762	-82 191	76 941
Dlouhodobé pohledávky	-60	531	-676	676
Krátkodobé pohledávky	-106 924	-20 204	-45 015	120 253
Krátkodobý finanční majetek	-1 723	2 320	-8 006	-13 089
<i>Časové rozlišení</i>	-1 254	175	726	-722

Tabulka č. 33: Horizontální analýza aktiv rozvahy v absolutním vyjádření (vlastní zpracování na základě rozvahy)

Pasiva k 31.12 v tis. Kč	2015 - 2014	2014 - 2013	2013 - 2012	2012 - 2011
<i>pasiva celkem</i>	-108 208	-266 190	-82 150	274 889
Vlastní kapitál	14 427	-80 653	-116 640	58 400
Základní kapitál	0	0	0	0
Kapitálové fondy	7 515	-69 954	-19 390	54 581
Rezervní fond a ostatní fondy ze zisku	0	-88	13	40
Výsledek hospodaření z minulých let	-10 607	-40 083	-23 201	16 813
Výsledek hospodaření běžného období	17 516	29 475	-74 062	-13 034
<i>Cizí zdroje</i>	-121 540	-186 068	33 542	216 708
Krátkodobé závazky	-49 235	-93 491	11 935	3 146
Bankovní úvěry a výpomoci	-72 305	-92 577	21 607	213 902
<i>Časové rozlišení</i>	-1 095	531	948	-219

Tabulka č. 34: Horizontální analýza pasiv rozvahy v absolutním vyjádření (vlastní zpracování na základě rozvahy)

4.4.2. Horizontální analýza zisku a ztráty

Pro horizontální analýzu výkazu zisku a ztráty (dále jen VZZ) byly vybrány nejvýznamnější položky tohoto výkazu.

Podkladová data jsou následující:

Položka VZZ k 31.12.	2011	2012	2013	2014	2015
Tržby za prodej zboží	2 857 725	3 012 167	2 479 052	2 235 393	1 462 557
Obchodní marže	185 061	173 361	82 756	115 370	45 816
Výkonová spotřeba	110 617	102 435	105 146	101 573	27 028
Provozní výsledek hodnocení	44 296	44 439	-48 632	320	7 650
Finanční výsledek hodnocení	10 171	-2 842	9 225	-10 927	-796
Mimořádný výsledek hodnocení	0	0	0	0	0
Výsledek hospodaření běžného období	47 013	33 979	-40 083	-10 607	6 854
Výsledek hospodaření před zdaněním	54 467	41 597	-39 407	-10 607	6 854

Tabulka č. 35: Podkladová data pro analýzu VZZ (vlastní zpracování na základě VZZ)

Pro analýzy VZZ nebude uváděn řádek mimořádného výsledku hospodaření, jelikož v posledních pěti letech nebyl dosažen.

Položka VZZ k 31.12.	2015/2014	2014/2013	2013/2012	2012/2011
Tržby za prodej zboží	-34,6 %	-9,8 %	-17,7 %	5,4 %
Obchodní marže	-60,3 %	39,4 %	-52,3 %	-6,3 %
Výkonová spotřeba	-73,4 %	-3,4 %	2,6 %	-7,4 %
Provozní výsledek hodnocení	2 290,6 %	-100,7 %	-209,4 %	0,3 %
Finanční výsledek hodnocení	-92,7 %	-218,4 %	-424,6 %	-127,9 %
Výsledek hospodaření běžného období	-164,6 %	-73,5 %	-218,0 %	-27,7 %
Výsledek hospodaření před zdaněním	-164,6 %	-73,1 %	-194,7 %	-23,6 %

Tabulka č. 36: Horizontální analýza VZZ v relativním vyjádření (vlastní zpracování na základě VZZ)

Výsledkem horizontální analýzy VZZ v relativním vyjádření jsou procentní změny sledovaného roku ve vztahu k roku bezprostředně předcházejícímu. VZZ dobře reflektuje rozvahu, v analýze je patrný zejména skok ve výsledku hospodaření z běžného období, dále pak ve finanční oblasti, kde se odrazilo kurzové ztráty a náklady na cizí kapitál.

Prudký pokles je zaznamenán v roce 2015 u výkonové spotřeby. To je způsobeno zejména zavedením nových smluvních podmínek v oblasti dopravy zboží, kterou dříve společnost zajišťovala na své náklady. Obchodní marže klesla z důvodu pohybu cen komodit na burze.

Položka VZZ k 31.12.	2015-2014	2014-2013	2013-2012	2012-2011
Tržby za prodej zboží	-772 836	-243 659	-533 115	154 442
Obchodní marže	-69 554	32 614	-90 605	-11 700
Výkonová spotřeba	-74 545	-3 573	2 711	-8 182
Provozní výsledek hodnocení	7 330	48 952	-93 071	143
Finanční výsledek hodnocení	10 131	-20 152	12 067	-13 013
Mimořádný výsledek hodnocení	0	0	0	0
Výsledek hospodaření běžného období	17 461	29 476	-74 062	-13 034
Výsledek hospodaření před zdaněním	17 461	28 800	-81 004	-12 870

Tabulka č. 37: Horizontální analýza VZZ v absolutním vyjádření (vlastní zpracování na základě VZZ)

V absolutním vyjádření je výstupem horizontální analýzy VZZ přímo nárůst nebo úbytek (v tomto případě peněžních) jednotek. Takto provedená analýza ukazuje přesná a konkrétní čísla, která doplňují relativní vyjádření a podává tak o něco lepší obraz o hospodářské situaci podniku.

Obecně se předpokládá, že tempo růstu tržeb by mělo být stejné, v ideální případě vyšší, než je tempo růstu aktiv. Pro ilustraci tohoto tvrzení slouží následující tabulka srovnání růstu tržeb a aktiv.

	2015/2014	2014/2013	2013/2012	2012/2011
<i>Celková aktiva</i>	-38,80 %	-48,80 %	-13,20 %	78,00 %
<i>Tržby za prodej zboží</i>	-34,60 %	-9,80 %	-17,70 %	5,40 %

Tabulka č. 38: Srovnání tempa růstu aktiv a tržeb

4.4.3. Vertikální analýza rozvahy

Pro zobrazení podílu jednotlivých položek na stranách rozvahy dobře poslouží vertikální analýza. Pro tuto analýzu byla použita stejná podkladová data, jako pro horizontální analýzu rozvahy.

Výsledkem je tabulka č. 39, která informuje o struktuře aktiv a procentním podílem jednotlivých položek na celkových aktivech, která jsou vždy pro konkrétní rok 100 %.

Díky takto vyjádřených podílům lze vysledovat trendy ve vývoji rozložení aktiv.

Aktiva netto k 31.12	2015	2014	2013	2012	2011
<i>celková aktiva</i>	100,00 %	100,00 %	100,00 %	100,00 %	100,00 %
Dlouhodobý majetek	13,29 %	8,77 %	36,29 %	23,14 %	15,42 %
Dlouhodobý nehmotný majetek	0,00 %	0,00 %	0,00 %	0,00 %	0,06 %
Dlouhodobý hmotný majetek	13,29 %	8,77 %	4,97 %	0,87 %	1,78 %
Dlouhodobý finanční majetek	0,00 %	0,00 %	31,33 %	22,27 %	13,59 %
<i>Oběžná aktiva</i>	86,34 %	90,56 %	63,33 %	76,70 %	84,10 %
Zásoby	8,85 %	4,18 %	15,85 %	26,88 %	26,01 %
Dlouhodobé pohledávky	0,28 %	0,19 %	0,00 %	0,11 %	0,00 %
Krátkodobé pohledávky	76,79 %	85,34 %	47,37 %	48,34 %	51,93 %
Krátkodobý finanční majetek	0,70 %	1,04 %	0,11 %	1,37 %	6,16 %
<i>Časové rozlišení</i>	0,37 %	0,67 %	0,31 %	0,16 %	0,48 %

Tabulka č. 39: Vertikální analýza aktiv rozvahy (vlastní zpracování na základě rozvah)

Hlavní podíl v aktivech zabírají za sledovaných pět období vždy oběžná aktiva. V roce 2013 byl podíl nižší z důvodu zvýšení podílu dlouhodobého finančního majetku, který měla společnost Praagro a. s. v držení. Jednalo se především o poskytnuté dlouhodobé úvěry poskytnuté dceřiné společnosti Praagro SK s. r. o. a podíly v téže společnosti. Tyto podíly a následná vyrovnání byly prodány v roce následujícím, finance byly použity například k částečnému vyrovnání čerpaných úvěrů.

Pasiva k 31.12	2015	2014	2013	2012	2011
<i>pasiva celkem</i>	100,00 %	100,00 %	100,00 %	100,00 %	100,00 %
<i>Vlastní kapitál</i>	5,86 %	-1,59 %	13,98 %	30,75 %	38,16 %
<i>Základní kapitál</i>	2,93 %	1,79 %	0,92 %	0,80 %	1,42 %
<i>Kapitálové fondy</i>	4,40 %	0,00 %	12,83 %	14,24 %	9,87 %
<i>Rezervní fond a ostatní fondy ze zisku</i>	0,60 %	0,37 %	0,20 %	0,17 %	0,30 %
<i>Výsledek hospodaření z minulých let</i>	-6,12 %	0,06 %	7,38 %	10,12 %	13,24 %
<i>Výsledek hospodaření běžného období</i>	4,05 %	-3,80 %	-7,35 %	5,42 %	13,34 %
<i>Cizí zdroje</i>	93,89 %	101,04 %	85,83 %	69,25 %	61,76 %
<i>Krátkodobé závazky</i>	19,76 %	29,75 %	32,37 %	26,23 %	45,80 %
<i>Bankovní úvěry a výpomoci</i>	74,13 %	71,29 %	53,46 %	43,01 %	15,87 %
<i>Časové rozlišení</i>	0,25 %	0,55 %	0,18 %	0,01 %	0,07 %

Tabulka č. 40: Vertikální analýza pasiv rozvahy (vlastní zpracování na základě rozvah)

Z analýzy struktury pasiv je v průběhu let patrný nárůst cizí zdrojů na financování činnosti společnosti. Tento trend je zapříčiněn nepříznivým hospodářským výsledkem v letech 2013 a 2014, který vykazuje také poměrně velké výkyvy. Tyto výkyvy jsou i v oblasti kapitálových fondů, které byly ztrátou z výsledku hospodaření silně dotčeny.

4.4.4. Vertikální analýza výkazu zisku a ztrát

Pro vertikální analýzu VZZ je nutné podkladová data, použitá pro horizontální analýzu VZZ, doplnit o položky, které vyjádří procentní podíl na tržbách společnosti v daném roce.

Analýza byla tvořena vůči **sumě celkových výnosů**, tedy součtu položek

- + tržby za prodej zboží
- + výkony
- + tržby z prodeje DM
- + ostatní provozní výnosy.

Výsledkem analýzy jsou procentuální zastoupení jednotlivých položek vůči sumě celkových výnosů.

Položka VZZ k 31.12.	2015	2014	2013	2012	2011
Celkové tržby	100,00%	100,00%	100,00%	100,00%	100,00%
Tržby za prodej zboží	99,40%	99,65%	98,89%	99,56%	94,96%
náklady na prodané zboží	96,28%	94,51%	95,59%	93,83%	88,81%
obchodní marže	3,11%	5,14%	3,30%	5,73%	6,15%
výkony	0,22%	0,10%	0,05%	0,06%	0,10%
výkonová spotřeba	1,84%	4,53%	4,19%	3,39%	3,68%
přidaná hodnota	1,49%	0,71%	-0,85%	2,40%	2,58%
osobní náklady	0,94%	0,65%	0,77%	0,69%	0,69%
daně a poplatky	0,01%	0,00%	0,00%	0,00%	0,02%
tržby z prodeje DM a materiálu	0,06%	0,00%	0,01%	0,04%	0,02%
změna stavu rezerv a opravných položek	0,07%	0,01%	0,58%	-0,08%	0,61%
ostatní provozní výnosy	0,32%	0,25%	1,06%	0,35%	4,92%
ostatní provozní náklady	0,22%	0,15%	0,70%	0,59%	4,60%
provozní výsledek hospodaření	0,52%	0,01%	-1,94%	1,47%	1,47%
tržby z prodeje cenných papírů a podílů	-0,22%	0,00%	0,00%	0,00%	0,00%
prodané cenné papíry a podíly	0,00%	0,01%	0,00%	0,00%	0,00%
výnosy z dlouhodobého finančního majetku	0,00%	0,00%	1,06%	0,00%	0,58%
výnosové úroky	0,00%	-0,05%	0,05%	-0,03%	0,05%
nákladové úroky	0,20%	0,22%	0,25%	0,16%	0,15%
ostatní finanční výnosy	-0,25%	0,27%	0,92%	-0,67%	0,80%
ostatní finanční náklady	0,32%	0,58%	1,42%	0,63%	0,93%
finanční výsledek hospodaření	-0,05%	-0,49%	0,37%	-0,09%	0,34%
daň z příjmu za běžnou činnost	0,00%	0,00%	0,03%	0,25%	0,25%
výsledek hospodaření za běžnou činnost	0,47%	-0,47%	-1,60%	1,12%	1,56%
výsledek hospodaření před zdaněním	0,47%	-0,72%	-1,57%	1,37%	1,81%

Tabulka č. 41: Vertikální analýza VZZ (vlastní zpracování na základě VZZ)

4.4.5. Analýza platební schopnosti

Jedním z hlavních ukazatelů solventnosti společnosti z pohledu jejích obchodních partnerů jsou ukazatele likvidity, které informují o schopnosti dostát splatným závazkům. Likvidita závazků je ovlivněna likvidností majetku, tedy stupněm obtížnosti transformovat tento majetek do formy peněz. K výpočtům budou použita podkladová data, vytvořená pro horizontální analýzu rozvahy.

Běžná likvidita je vyjádřena jako poměr mezi oběžnými aktivy a krátkodobých závazků = oběžná aktiva / krátkodobé závazky a poskytuje informaci o tom, kolikrát jsou krátkodobé závazky kryty oběžnými aktivy. Čím vyšší je tato hodnota, tím pozitivnější zprávu pro věřitele v sobě nese, za optimální je považován poměr 2:1.

Pohotová likvidita informuje o schopnosti podniku hradit své závazky bez toho, aby bylo nutné prodat zásoby. Hodnota alespoň 1:1 je žádoucí. Vyjadřuje se jako podíl oběžných aktiv po odečtení zásob a dlouhodobých pohledávek vůči krátkodobým závazkům.

Hotovostní likvidita vyjadřuje míru likvidity založenou na poměru hotovosti (pokladna, bankovní účty a ekvivalenty peněz) vůči krátkodobým závazkům, minimální hodnota by měla být 0,2.

V případě společnosti Praagro a. s. jsou ukazatele likvidity za rok 2015 následující:

<u>Běžná likvidita</u>	= oběžná aktiva / krátkodobé závazky = 147 394 / 33 739 = <u>4,368</u>
<u>Pohotová likvidita</u>	= (oběžná aktiva – zásoby) / krátkodobé závazky = 132 283 / 33 739 = <u>3,92</u>
<u>Hotovostní likvidita</u>	= krátkodobý finanční majetek / krátkodobé závazky = 1191 / 33739 = <u>0,035</u>

Následující tabulka pak ilustruje hodnoty ukazatelů likvidity v letech 2011 – 2015. Červeně označené hodnoty znamenají, že nebylo dosaženo doporučených hodnot.

Typ likvidity	Hodnota ukazatele v letech				
	2015	2014	2013	2012	2011
Běžná	4,368	3,04	1,96	2,92	1,84
Pohotová	3,92	2,9	1,47	1,9	1,27
Hotovostní	0,035	0,035	0,003	0,05	0,13

Tabulka č. 42: Ukazatele likvidity v letech 2011 až 2015 (vlastní zpracování na základě hodnot rozvah)

4.4.6. Ukazatele zadluženosti

Zadlužeností podniku se rozumí obecně fakt, že podnik pro financování aktiv využívá cizí zdroje financování. V praxi není reálné totální samofinancování, určitá míra zadluženosti je přítomna vždy, často je pak použití cizího kapitálu výhodnější než použití kapitálu vlastního.

Ukazatel věřitelského rizika (celková zadluženost) informuje o poměru mezi celkovými závazky a celkovými pasivy. Čím je hodnota ukazatele vyšší, tím vyšší je zadluženost podniku.

Míra samofinancování a ukazatel věřitelského rizika dávají ve svém součtu 100 %, vyjadřuje míru, v jaké je společnost schopna financovat potřeby z vlastních zdrojů.

Úrokové krytí informuje o násobku krytí úroků z úvěrů výsledkem hospodaření. Žádoucí je co nejvyšší hodnota ukazatele.

Ukazatele zadluženosti ve společnosti Praagro a. s. za rok 2015:

$$\begin{aligned} \text{Celková zadluženost} &= (\text{celkové závazky} / \text{celková aktiva}) * 100 \\ &= (160\,704 / 170\,705) * 100 = \underline{94,14 \%} \\ \text{Míra samofinancování} &= (\text{vlastní kapitál} / \text{celková aktiva}) * 100 \\ &= (10\,001 / 170\,705) * 100 = \underline{5,86 \%} \\ \text{Úrokové krytí} &= ((\text{zisk před zdaněním} / \text{nákladové úroky}) \\ &= (6854 / 2957) = \underline{2,32} \end{aligned}$$

Vývoj ukazatelů v letech 2011 až 2015 je vyjádřen v následující tabulce:

	2015	2014	2013	2012	2011
celková zadluženost	94,14 %	101,59 %	86,02 %	69,25 %	61,74 %
míra samofinancování	5,86 %	-1,59 %	13,98 %	30,75 %	38,16 %
úrokové krytí	2,32	-2,11	-6,36	8,33	11,94

Tabulka č. 43: Ukazatele zadluženosti v letech 2011 až 2015 (vlastní zpracování na základě účetních výkazů)

4.4.7. Ukazatele rentability

Pomocí ukazatelů rentability lze vyjádřit výnosnost kapitálu. Tyto ukazatele pracují s daty z rozvahy a výkazu zisku a ztrát.

Rentabilita celkového kapitálu (anglicky Return of Assets–ROA) ukazuje na efektivnost a schopnost výtěžku podniku pomocí poměru mezi výsledkem hospodaření a celkovými pasivy. Čím vyšší je ukazatel, tím pozitivnější znamení dává investorům i vedení daného podniku, reálně se jedná o vyšší zisku v korunách na jednu korunu vloženého kapitálu.

Pro společníky je důležitá informace o výtěžnosti jimi vloženého kapitálu. Toto se měří pomocí ukazatele **rentability vlastního kapitálu** (anglicky Return on Equity-ROE), který je počítán jako výsledek hospodaření dělený hodnotou vlastního kapitálu.

Ukazatel **rentability tržeb** (anglicky Return of Sales – ROS) udává, jakého zisku podnik dosahuje při určité úrovni tržeb, v průběhu času by měl mít ideálně rostoucí tendenci.

Ukazatele rentability ve společnosti Praagro a. s. za rok 2015:

$$\begin{aligned} \text{Rentabilita celk. kapitálu} &= (\text{výsledek hospodaření běžného období} / \text{celková pasiva}) \\ &= (6\,908 / 170\,705) = \underline{0,040467} \end{aligned}$$

$$\begin{aligned} \text{Rentabilita vl. kapitálu} &= (\text{výsledek hospodaření běžného období} / \text{vlastní kapitál}) \\ &= (6\,908 / 10\,001) = \underline{0,690731} \end{aligned}$$

$$\begin{aligned} \text{Rentabilita tržeb} &= (\text{výsledek hospodaření běžného období} / \text{tržby}) \\ &= (6\,908 / 1\,466\,742) = 0,0047098 \end{aligned}$$

Vývoj ukazatelů v letech 2011 až 2015:

Ukazatel/rok	2015	2014	2013	2012	2011
ROA	0,040467	-0,03803	-0,073532892	0,054171124	0,133421689
ROE	0,690731	2,396746	-0,525837302	0,176178403	0,349624815
ROS	0,0047098	-0,0047453	-0,0161678	0,0112758	0,0164485

Tabulka č. 44: Ukazatele rentability v letech 2011 až 2015 (vlastní zpracování na základě účetních výkazů)

5. Zhodnocení a návrhy řešení

Následující část práce bude věnována hodnocení účetní závěrky a uzávěrky ve společnosti Praagro a. s. Jednotlivé body byly ilustrovány v předchozí části, bude provedeno jejich hodnocení a výchozím bude pak hodnocení vnitropodnikových směrnic, na jejich základu společnost provádí účetní operace související se sestavením účetní závěrky sloužící k vykázání výsledku hospodaření a podání věrného a poctivého obrazu o stavu a hospodaření podniku.

Dále budou nastíněny návrhy pro zlepšení či pozměnění současných zavedených procesů, které by správnou implementací mohly být pro společnost přínosem.

5.1. Vnitropodnikové směrnice

Vnitropodnikové směrnice by měly být pro společnost opěrným sloupem, který označuje možné problémy a poskytuje oporu při jejich řešení.

Ve společnosti vnitropodnikové směrnice existují, jsou i poměrně obsáhlé, avšak jejich samotná forma není ucelená a správně označená. Jsou dostupné všem zaměstnancům, avšak vzhledem k jejich jisté zmatečnosti není jednoduché v případě potřeby rychle dohledat příslušnou směrnici.

Prvotní by mělo být lepší uložení na vnitropodnikovém serveru, mimo rozdělení na kanceláře (v současné době jsou směrnice uloženy ve složce Účtárna – Účetnictví – Dokumenty – Směrnice) a rozděleny více intuitivně dle oblastí řešení problémů.

Dalším krokem by měla být provedena revize, zejména s ohledem na vývoj v počtu zaměstnanců a v organizační struktuře, která za posledních pár let nastala. Mnoho některé pozice byly oproti minulým letům slouženy, další již zanikly (například dnes již společnost neobchoduje s krmivem pro koně, ve směrnicích se s tímto stále pracuje, nebo obchodní manažer pro obiloviny již není samostatnou pozicí). Po zapracování změn je třeba se směrnicemi seznámit zaměstnance, kteří mohou obsah směrnice ve vztahu ke své pracovní náplni stvrdit svým podpisem. Neznalostí směrnic v pracovním procesu vyvstávají problémy, které brání efektivnímu výkonu práce jak samotnému pracovníkovi, tak i spolupracovníkům. Aktualizace směrnic relativně odpovídá potřebě, v některých případech jejich aktualizace probíhá se zpožděním.

5.1.1. Návrh vnitropodnikových směrnic

Účetní směrnice vyžadují určitá doplnění, návrh vychází ze současných existujících směrnic:

Název směrnice	Existuje v podniku?	Je úplná?	Je aktuální?
Oběh účetních dokladů	Ano	Ano	Ano
Vedení účetnictví	Ano	Ne	Ne
Účtový rozvrh	Ano	Ano	Ne
Kompetence a podpisové vzory	Ano	Ne	Ne
Zásoby	Ano	Ano	Ano
Náklady a výnosy, časové rozlišení	Ano	Ne	Ne
Rezervy	Ano	Ano	Ano
Opravné položky	Ano	Ne	Ne
Odložená daň	Ano	Ano	Ano
Cestovní náhrady	Ano	Ano	Ano
DPH	Ano	Ano	Ano
Inventarizace majetku a závazků	Ano	Ne	Ne
Kurzové rozdíly	Ano	Ano	Ano
Účetní závěrka	Ne	Ne	Ne
Pokladna	Ano	Ano	Ano

Tabulka č. 45: Návrh na vnitropodnikové směrnice

Z tabulky je patrné, že ve společnosti zcela chybí vnitropodniková směrnice na harmonogram účetní závěrky. Její návrh je v příloze č. 4.

Co se úplnosti a aktuálnosti týče, nejčastěji jsou ve směrnicích zmiňováni pracovníci na dnes již neexistujících pozicích a osoby, které ve společnosti již nepracují.

5.2. Účetní software

Pro potřeby zpracování účetnictví, skladové evidence a činnosti obchodního oddělení slouží podnikový informační systém Helios Orange, který byl zakoupen v roce 2007. Přejít na něj se uskutečňoval v roce 2008, kdy se opouštělo od užívání zastaralého software.

Helios Orange je rozšířený účetní software, který si společnost během let užívání díky mnoha možnostem dalších přídatných modulů přizpůsobila a v současné době probíhají veškeré administrativní úkony na úrovni účetního oddělení, obchodního oddělení i vedoucích pracovníků výhradně v něm.

V systému jsou funkční oddíly evidence majetku, účetnictví, karty majetku, skladové umístění, historie zákazníků, pojištění pohledávek, personální informace i evidence a vystavování kupních a prodejních smluv. V sekci Helios Controlling jsou dostupné veškeré výkazy pro řízení podniku.

Jednotlivé sekce jsou rozděleny na základní, přístupné všem zaměstnancům, a speciální, vyžadující zvláštní oprávnění. Tímto je předcházeno problémům, které mohou vzniknout z neznalosti zaměstnance či zachování diskrétnosti v případě citlivých dat.

Veškeré položky v systému jsou značkovány, lze vyčíst autor i případné změny. Další velkou výhodou systému je možnost uživatelsky seskupovat data dle určitých parametrů a takto upravená data například exportovat do programů sady Microsoft Office, nebo s nimi dále pracovat. Tohoto se hojně využívá například při sestavování měsíčního hlášení o pohybu zboží přes hranice, nebo při vytváření přehledů pro budoucí peněžní toky a finanční plánování.

System poskytuje praktické možnosti, jako generování dávek bankovních příkazů ve formátech požadovaných konkrétní bankou, sestavování hlášení pro potřeby finanční správy a celní správy. Veškeré tyto operace jsou v systému zaznamenány a je snadno dohledatelný jakýkoliv pohyb, datum a autor.

Snadné jsou běžné operace na denní bázi, jako například párování výpisů, kdy systém automaticky přiřazuje dle částky, variabilního symbolu a čísla účtu správné faktury. Pokud je jedna z těchto položek zadána chybně, uživatel je na to upozorněn.

Velkou výhodou systému je upozornění na aktualizace, které jsou dostupné ze strany podpory Helios Orange, zpracovávají podle nejnovějších platných právních předpisů.

Uživatel nemusí novinky vyhledávat, systém si je dokáže sám nastavit. U sazebníku celní nomenklatury pro jednotlivé zboží je toto skutečným usnadněním práce. Stahovat se takto dají i měsíční kurzy z České národní banky nebo účtový rozvrh, čehož ale účetní oddělení nevyužívá a pro lepší přehled toto nastavuje manuálně.

Se zavedením systému se zvýšila efektivita práce, přenos informací mezi odděleními, snížení chybovosti a automatizace běžných administrativních procesů a tím i snížení nákladů.

Nedostatkem systému jsou do budoucna poměrně drahé moduly, které musí účetní jednotka v případě potřeby a nových podmínek na trhu a v právním prostředí dokoupit. Některé moduly (pokladna, saldo) mají omezený počet licencí, proto je jejich zpřístupnění také nákladné.

System je po zapracování uživatelsky poměrně příjemný, některé jeho funkce nejsou příliš intuitivní (například vystavené prodejní smlouvy zaměstnanec nalezne pod označením Expediční příkazy), avšak z hlediska použitelnosti je vyhovující a poměrně užitečný.

5.3. Uzávěrkové operace a účetní postupy

5.3.1. Inventarizace zásob

Účetní jednotka má ve své vnitropodnikové směrnici poměrně dobře stanoven popis inventarizace, její průběh, odpovědnost za provedení a způsob vyhotovení zápisů.

Ve směrnici jsou zmíněny situace, které ve vztahu k odchylkám zboží mohou nastat, nejsou však stanoveny limity pro jejich určení. Tyto limity jsou zavedeny ve smlouvách skladovacích a přepravních, bylo by vhodné je zanést do směrnice.

Doporučené normy přirozených úbytků dle smluv, které mohou být ve směrnici stanoveny následovně:

- při přepravě **0,5 % z objemu prodaného materiálu nebo zboží**
- při skladování volně ložených zásob **0,4 % z objemu tohoto zboží přijatého na sklad**
- při skladování balených zásob **0,2 % z objemu tohoto zboží přijatého na sklad**

Další nedostatek inventarizace ve společnosti lze spatřit ve skutečnosti, že samotná inventarizace probíhá jednou ročně, avšak u zásob zboží by bylo vhodné její frekvenci zvýšit. Tímto způsobem by se zamezilo případům, kdy bylo inventarizací odhaleno zboží s prošlým datem spotřeby, což společnosti zvyšovalo náklady.

5.3.2. Inventarizace pohledávek

Inventarizace pohledávek probíhá dokladově. Po uzavření DPH za prosinec, tedy 20. ledna následujícího roku, jsou vystaveny inventarizační soupisy na jednotlivé firmy s žádostí o jejich potvrzení (lhůta je dána dle termínu auditu, obvykle je to 30 dní). Tyto inventarizace jsou odesílány Českou poštou obvykle, celkový objem takových dopisů se pohybuje kolem 150.

Vzhledem k tomu, že se často inventarizace pohledávek nevrací zpět potvrzené a za potvrzení se posléze pokládá i úhrada inventarizované faktury, bylo by výhodnější upustit (alespoň částečně) od zaslání poštou a co největší možné množství s připojeným elektronickým podpisem generovat ze systému Helios do elektronické pošty Outlook. V samotné inventarizaci by stálo za zvážení její doplnění o větu typu: „Prosíme o potvrzení zasláné inventarizace nejpozději do, v opačném případě bude považována za odsouhlasenou.“

5.3.3. Opravné položky

Opravné položky tvoří společnost Praagro a. s. pečlivě a s opatrností. Své pohledávky má pojištěny u společnosti Atradius, která se tomuto věnuje.

Ne všechny pohledávky jsou pojištěny, někteří zákazníci nesplňují podmínky pro pojistný limit, který je v případě neuhrazených pohledávek kryt pojišťovnou. Takové dodávky pak probíhají na předplatbu nebo běžně na klasickou fakturu s tím, že riziko neuhrazení si nese společnost Praagro a. s. sama.

Z důvodu, že v minulosti se několikrát stalo, že pohledávky byly prakticky nevymahatelné (dlužník upadl do insolvence), byl zaveden do vnitropodnikové směrnice postup, kterým se společnost vůči takovým případům chrání.

Na nezajištěné pohledávky se pak tvoří účetní opravné položky, daňové jsou tvořeny podle zákonných předpisů. Ve směrnici nemá společnost Praagro a. s. stanoveny limity pro tvorbu účetních opravných položek, jejich tvorba momentálně probíhá po dohodě s daňovým poradcem.

Společnost při doplnění směrnice může čerpat například ze skript Účetní závěrka České zemědělské univerzity, které napsala Ing. Daniela Kynclová, a zavést následující dělení pohledávek v prodlení podle doby prodlení k rozvahovému dni (upraveno podle potřeb společnosti Praagro a. s. s ohledem na reálné úhrady odběratelů):

- 90 dnů do výše 20 % rozvahové hodnoty pohledávky,
- 180 dnů do výše 50 % rozvahové hodnoty pohledávky,
- 365 dnů do výše 100 % rozvahové hodnoty pohledávky.

Opravné položky se tedy tvoří pouze v případech, že pohledávka po splatnosti není zajištěna pojištěním, případně splátkovým kalendářem nebo jiným způsobem. Co se splátkových kalendářů s dlužníky týče, ne vždy jsou dodrženy stanovené splátky.

Vzhledem k riziku, které na sebe společnost Praagro a. s. bere, měla by více takové dlužníky sankcionovat dle stanovených parametrů, které má v prodejních smlouvách či přímo ve splátkových kalendářích.

5.3.4. Časové rozlišení

Ačkoliv je ve směrnici poměrně přesně popsáno, jakým způsobem probíhá časové rozlišení a kterých položek se především týká, není stanoven limit pro rozlišování částek významných a nevýznamných. Tento limit je možno stanovit jako % z tržeb či z obratu, pro jednoduchost aplikace by bylo dobré určit konkrétní částku, například 1.000,-Kč tak, aby byl zachován požadavek na takové vykazování nákladů či výnosů, kterými účetní jednotka záměrně není schopna upravovat výsledek hospodaření či jinak narušit účel časového rozlišení.

Účetní jednotka má ve směrnici uvedeno, že nerozlišuje předplatné časopisů, nákup diářů a kalendářů, poplatky za telefon a odměny za audit. Odměna za audit je poměrně zásadní položkou, avšak každý rok se pohybuje v přibližně stejných částkách, proto její rozlišení podstatné není. Z hlediska co nejpřesnějšího vyjádření nákladů by ale bylo lepší

časově rozlišit poplatky za telefon, které jsou u obchodních zástupců dosti výraznou položkou.

5.3.5. Rezerva na kurzové ztráty

Společnost Praagro a. s. vzhledem k frekventovaným obchodům v měně EUR vykazuje značné kurzové rozdíly. Snížení kurzových rozdílů lze dosáhnout například změnou způsobu účtování z měsíčního kurzu na denní, což ale znamená značnou administrativní zátěž.

S ohledem na charakter obchodu, kdy jsou kontrakty sjednávány obvykle několik měsíců i let dopředu, by měla společnost zvážit tvorbu rezervy na kurzové ztráty, která v případě potřeby pokryje výkyvy v důsledku poklesu kurzu a slouží jako jistá ochrana proti nepříznivému vlivu této situace na hospodářský výsledek společnosti. Pro takovou rezervu se používá účet 574 a o její tvorbě a čerpání by mělo být stanoveno ve vnitropodnikové směrnici.

5.3.6. Rezerva na opravy majetku

Společnost Praagro a. s. má v majetku budovu příjmového a expedičního skladu obilovin v Lovosicích, který nechala postavit pro účely vlastního skladování i pro skladování svých obchodních partnerů. Bohužel na trhu nastal pokles s obchody s pšenicí, která se ve skladu měla převážně skladovat, sklad tedy není plně vytížen. Hlavní doporučení tedy spočívá v naplnění skladu pro obchodní partnery, příjmy ze skladování může společnost využít pro tvorbu rezervy na opravy tohoto skladu, které nejsou z technologického hlediska jednoduché, a mnoho komponentů se opotřebovává časem.

Pouze servis představuje roční náklad ve výši 25.000,- Kč s DPH, další komponenty jako membrána a zkrácení řetězu k obilní pumpě byly nákladem ve výši 38.000,-Kč s daní. Lze předpokládat, že v dalších letech bude třeba renovace více součástí. Takováto rezerva na opravu majetku je daňově uznatelná, společnost ji může podle Zákona o rezervách č. 563/1992 Sb. tvořit pouze na ty opravy, které nejsou pravidelné a nelze použít na technické zhodnocení a na majetek zařazený ve druhé a vyšší odpisové skupině.

Pro daňovou uznatelnost rezervy musí společnost Praagro a. s. rezervu tvořit ve splátkách ukládaných na k tomu určený zvláštní bankovní účet nejpozději ke dni podání daňového přiznání.

Návrh na tvorbu rezervy:

Vedení společnosti Praagro a. s. předpokládá, že za 10 let bude potřeba provést opravu střechy sila.

Nechala si vypracovat předběžnou cenovou nabídku na základě které se ukázalo, že oprava bude stát 4.000.000,-Kč bez DPH. Výpočet rezervy probíhá vždy z částky bez DPH. Rezerva se začne vytvářet v roce 2017 z předpokládaného kladného výsledku hospodaření za rok 2016, tvořit ji bude společnost po dobu 8 let.

Rok	Účetní doklad	Částka	Strana Má dáti účtu	Dal účtu
2017	Vnitřní účetní doklad	500.000,-	552	451
2018	Vnitřní účetní doklad	500.000,-	552	451
2019	Vnitřní účetní doklad	500.000,-	552	451
2020	Vnitřní účetní doklad	500.000,-	552	451
2021	Vnitřní účetní doklad	500.000,-	552	451
2022	Vnitřní účetní doklad	500.000,-	552	451
2023	Vnitřní účetní doklad	500.000,-	552	451
2024	Vnitřní účetní doklad	500.000,-	552	451
2025	Přijatá faktura za opravu	4.350.000,-	511	321
2025	Čerpání vytvořené rezervy	4.000.000,-	451	552

Tabulka č. 46: Výpočet tvorby rezervy na opravu střechy budovy sila

5.3.7. Nevyčerpaná dovolená

Ve společnosti Praagro a. s. bylo po prostudování interních materiálů zjištěno, že velká část zaměstnanců si během účetního roku, který je zároveň kalendářním rokem, nevybere veškerou řádnou dovolenou a volné dny jsou poté převedeny do dalšího roku.

Účetní jednotka má možnost dovolenou nařídit, obvykle se však k tomuto nepřistupuje. Další možností je vytvořit rezervu na nevyčerpanou dovolenou, která však není daňově

uznatelná (daňově neuznatelná je i rezerva na kurzovou ztrátu, ta se však obecně doporučuje v souladu s uplatněním zásady opatrnosti).

S ohledem na daňovou optimalizaci z pohledu účetní jednotky je nejvýhodnější účtovat nevyčerpanou dovolenou na dohadný účet pasivní přímo do období, kdy nárok na dovolenou vznikl. Takové náklady jsou daňově odpočitatelné, avšak účetní jednotka se tím vystavuje jistému riziku daňového doměrku, proto se doporučuje tento způsob pouze v momentě, kdy k proplacení nevyčerpané dovolené v příštím období skutečně dojde. Podle zákoníku práce jsou takové případy stanoveny, jedná se například o proplacení dovolené v případě odchodu zaměstnance do důchodu nebo nástup na mateřskou dovolenou.

5.4. Hodnocení účetní závěrky

Sestavování účetní závěrky probíhá ve společnosti Praagro a. s. podle zákonných předpisů, při vedení účetnictví je dbáno účetních zásad. Pro externí uživatele má účetní závěrka dobrou vypovídací hodnotu, jelikož jsou v ní uvedeny poctivě veškeré údaje.

Účetní závěrka je sestavována v plném rozsahu, její součástí jsou veškeré povinné výkazy, rozvaha, výkaz zisku a ztráty, přehled o peněžních tocích a příloha k účetní závěrce. Vzhledem k tomu, že je splněna povinnost ověření účetní závěrky auditorem, je vypracována také výroční zpráva. V žádném z účetních výkazů za rok 2015 nebyla nalezena chyba; pro rozvahu sloužil jako podklad konečný účet rozvahový, pro výkaz zisku a ztrát výnosové a nákladové účty, který byl správně členěn na výsledky hospodaření z oblastí provozní, finanční a mimořádné. V příloze pak společnost uvádí dodatečné informace například o účetních zásadách nebo týkající se rozvahových položek aktiv a pasiv.

Účetní jednotka dbá na to, aby byly zákonem požadované dokumenty včas uloženy do sbírky listin a bylo tak splněno vše řádně ke zveřejnění výsledku hospodaření.

6. Závěr

Cílem této diplomové práce bylo zhodnocení účetní závěrky a uzávěrky v konkrétní účetní jednotce, kterou byla společnost Praagro a. s.

Ke zhodnocení bylo základem nejprve určit a vymezit jednotlivé kroky celkového procesu uzávěrky, definovat účetní závěrku a specifikovat její části. Postupovalo se dle zvolené metodiky, tedy studiem příslušných zákonných norem a odborné literatury, která právní normy zpracovává a zapracovává do praxe. Po prostudování adekvátní literatury byla problematika stručně zpracována do několika bodů, které s účetní závěrkou přímo souvisí.

Na teoretickou část navázala vlastní část práce zabývající se daným tématem přímo v prostředí konkrétní účetní jednotky. Vybraná společnost Praagro a. s. byla nejprve představena uživateli, mezi charakteristiky této společnosti byly uvedeny základní údaje dle obchodního rejstříku, současné organizační schéma, hlavní ekonomická data společnosti pro nástin vývoje a další.

Hlavní částí vlastní práce je popis činností, které jsou v souvislosti s účetní závěrkou ve společnosti prováděny, u několika je vhodně doplněno o konkrétní výstupy z účetnictví. Tyto činnosti jsou obvykle formulovány a prováděny na základě vnitropodnikových směrnic, které obecně slouží jako opěrný bod každodenního chodu společnosti a jejich vypracování je plně v její režii, avšak vždy v souladu s platnými zákony a nařízeními.

Vnitropodnikovým směrnicím je pak věnována samostatná kapitola vlastní práce právě s ohledem na jejich důležitost. Jejich současný stav je dostačující, ovšem lze u nich spatřovat jisté nedostatky, které jsou pak uvedeny jako součást pasáže věnující se hodnocení a návrhům řešení.

Problémové oblasti a návrhy na zlepšení jsou opřeny o teoretická východiska a pozorování rutiny ve společnosti Praagro a. s. a navrženy tak, aby jejich případná aplikace byla přínosná a co nejméně zatěžující. Jejich výběr je také závislý na stávajícím účetním

software, který je ve společnosti zaveden a používán pro naprostou většinu činností jejích zaměstnanců i vedení.

Používaný účetní software byl při pořízení poměrně nákladnou záležitostí, která se však postupem času ukázala jako výhodnou v mnoha oblastech. Díky zavedenému systému má společnost dobrou oporu pro evidenci potřebných dokladů a tvorbu a zpracování procesů, které souvisí nejen s účetnictvím, ale i s jejím oborem činnosti.

Vzhledem k vykázané ztrátě v letech 2013 a 2014 má společnost lehce zhoršené podmínky pro své financování, avšak postupně se z tíživé situace dostává a v roce 2015 byl zaznamenán zisk. Ztráta byla způsobena mnoha faktory a změnami na komoditním trhu, kde společnost působí. Na tyto změny není možno příliš pružně reagovat, lze však přijmout určitá ochranná opatření, která by mohla opakujícím se nežádoucím změnám zabránit v jejich nepříznivém působení na finanční situaci společnosti.

Účetnictví je ve společnosti vedeno interně účetním oddělením, jeho zařazení je znázorněno v organizačním schématu pod charakteristikami účetní jednotky ve vlastní práci. Obraz o ekonomické situaci podniku je podáván věrně a pravdivě v souladu s účetními zásadami, povinnosti spojené s účetní závěrkou jsou vykonávány pečlivě. Společnost správně vykážala veškeré údaje ke stanovení hospodářského výsledku a výpočtu daňové povinnosti.

7. Seznamy

7.1. Seznam zdrojů

Knižní zdroje:

- Bartková, Hana. 2011.** *Účetní souvztažnosti*. Praha : Meritum, 2011. ISBN 978-80-7357-538-0.
- Ivana Pilařová, Jana Pilátová. 2014.** *Účetní závěrka, základ daně, finanční analýza*. Praha : 1. VOX a.s., 2014. ISBN: 978-80-87480-27-4.
- Janoušková, Jana. 2011.** *Odložená daň z příjmu: dle českých i mezinárodních účetních standardů*. Praha : Grada , 2011. ISBN 978-80-247-1852-1.
- K. Šteker, M. Otrusínová. 2016.** *Jak číst účetní výkazy*. Praha : Grada Publishing, a. s., 2016. ISBN 978-80-271-9351-6.
- Koch, Jiří. 2016.** *Účetní závěrka podnikatelů za rok 2015*. místo neznámé : Poradce s. r. o., 2016. ISBN 9788073653668.
- Kovanicová, Dana. 2012.** *Abeceda účetních znalostí pro každého*. Praha : Polygon, 2012. 978-80-7273-169-5.
- Kynclová, Ing. Daniela. 2007.** *Účetní závěrka v příkladech: Modelové situace, Praktické příklady*. Brno : Computer Press, a.s., 2007. ISBN 978-80-251-1565-7.
- Libuše Müllerová, Michal Šndelář. 2016.** *Účetnictví, daně a audit v obchodních korporacích*. Praha : Grada Publishing, 2016. ISBN 978-80-271-9072-0.
- Marková, Hana. 2016.** *Daňové zákony 2016*. Praha : Grada, 2016. ISBN 978-80-271-0022-4.
- Meritum, kolektiv autorů. 2014.** *Účetnictví podnikatelů 2014*. Praha : Wolters Kluwer, a. s, 2014. ISBN 978-80-7478-447-7.
- Pelc, Vladimír. 2014.** *Daňové odpisy: strategie pro podnikatelskou praxi firem a podnikatelů*. Praha : C.H. Beck, 2011, 2014. ISBN 978-80-7400-387-5.
- Ryneš, Petr. 2015.** *Podvojně účetnictví a účetní závěrka*. Olomouc : ANAG, spol. s r. o., 2015. ISBN 978-80-7263-924-3.
- Skálová, Jana. 2016.** *Podvojně účetnictví 2016*. Praha : Grada Publishing, a. s., 2016. ISBN 978-80-271-0997-5.
- Strouhal, Jiří. 2009.** *Účetní závěrka*. místo neznámé : Wolters Kluwer ČR, a.s., 2009. ISBN 978-80-7357-482-6.
- Štohl, Pavel. 2012.** *Učebnice Účetnictví I. díl 2016*. Znojmo : Štohl - Vzdělávací středisko Znojmo, 2012. ISBN 978-80-87237-91-5.

Elektronické zdroje:

Blatný, Ing. Milan. 2010. Vzniklý rozdíl mezi účetními a daňovými odpisy. *Účetní kavárna*. [Online] 8. prosinec 2010. [Citace: 2017. leden 18.] <http://www.ucetnikavarna.cz/archiv/dokument/doc-d28599v35750-vznikly-rozdil-mezi-ucetnimi-a-danovymi-odpisy/>.

Ing. Lenka Froschová. 2015. Novela prováděcí vyhlášky k zákonu o účetnictví pro rok 2016. *Daňáři online*. [Online] 12. 2015. [Citace: 13. 09. 2016.] <http://www.danarionline.cz/archiv/dokument/doc-d52176v63901-novela-provadedci-vyhlasky-k-zakonu-o-ucetnictvi-pro-rok-2016/>.

Jitka Levová. 2015. Změny v účetní závěrce po 1. 1. 2016. *Notia*. [Online] 8. prosinec 2015. [Citace: 9. říjen 2016.] <http://www.notia.cz/zmeny-v-ucetni-zaverce-2016.html>.

Podnikátor. Podnikátor. Podnikátor. [Online] [Citace: 1. únor 2017.] <http://www.podnikator.cz/provoz-firmy/ucetnictvi-a-dane/danova-evidence/n:17306/Tvorba-a-pouziti-zakonnych-a-ostatnich-rezerv>.

2013. Rozdíl mezi účetními a daňovými odpisy u hmotného majetku. *ipodnikatel.cz*. [Online] 14. leden 2013. [Citace: 20. leden 2017.] <http://www.ipodnikatel.cz/Ucetnictvi-a-danova-evidence/rozdil-mezi-ucetnimi-a-danovymi-odpisy-u-hmotneho-majetku.html>.

Právní předpisy:

MFČR. 2016. Vyhláška č. 500/2002 Sb., pro podnikatele, ve znění pozdějších úprav. *Portál veřejné správy*. [Online] 2016. [Citace: 20. 1. 2017.] <http://portal.gov.cz/app/zakony/zakonPar.jsp?page=0&idBiblio=54043&recShow=>.

—, **2015.** Zákon č. 563/1991 Sb. *Zákony pro lidi*. [Online] 2015. <http://www.zakonyprolidi.cz/cs/1991-563#cast3>.

—, Zákon č. 586/1992 Sb., o daních z příjmů. *businesscenter.cz*. [Online] [Citace: 3. únor 2017.] <http://business.center.cz/business/pravo/zakony/dprij/>.

7.2. Seznam příloh

Příloha č. 1: Vzorový účtový rozvrh 2015

■ Účtový rozvrh 2015

- účtové třídy a účtové skupiny jsou závazné;
- syntetické účty jsou doporučené;
- analytické účty nejsou uvedeny, jsou doporučeny u jednotlivých tématických skupin.

Účtová třída 0 – Dlouhodobý majetek

- 01 – Dlouhodobý nehmotný majetek**
 - 011 – Zřizovací výdaje
 - 012 – Nehmotné výsledky výzkumu a vývoje
 - 013 – Software
 - 014 – Ocenitelná práva
 - 015 – Goodwill
 - 019 – Jiný dlouhodobý nehmotný majetek
- 02 – Dlouhodobý hmotný majetek odpisovaný**
 - 021 – Stavby
 - 022 – Samostatné hmotné movité věci a soubory hmotných movitých věcí
 - 025 – Pěstitelské celky trvalých porostů
 - 026 – Dospělá zvířata a jejich skupiny
 - 027 – Ocenovací rozdíl k nabytému majetku
 - 029 – Jiný dlouhodobý hmotný majetek
- 03 – Dlouhodobý hmotný majetek neodpisovaný**
 - 031 – Pozemky
 - 032 – Umelecká díla a sbírky
- 04 – Nedokončený dlouhodobý nehmotný a hmotný majetek a pořizovaný dlouhodobý finanční majetek**
 - 041 – Nedokončený dlouhodobý nehmotný majetek
 - 042 – Nedokončený dlouhodobý hmotný majetek
 - 043 – Pořizovaný dlouhodobý finanční majetek
- 05 – Poskytnuté zálohy na dlouhodobý majetek**
 - 051 – Poskytnuté zálohy a závadvky na dlouhodobý nehmotný majetek
 - 052 – Poskytnuté zálohy a závadvky na dlouhodobý hmotný majetek
 - 053 – Poskytnuté zálohy a závadvky na dlouhodobý finanční majetek
- 06 – Dlouhodobý finanční majetek**
 - 061 – Podíly – ovládaná osoba
 - 062 – Podíly v účetních jednotkách pod podstatným vlivem
 - 063 – Ostatní dlouhodobé cenné papíry a podíly
 - 065 – Dluhové cenné papíry držené do splatnosti
 - 066 – Zápůjčky a úvěry – ovládaná nebo ovládající osoba, podstatný vliv
 - 067 – Ostatní zápůjčky a úvěry
 - 069 – Jiný dlouhodobý finanční majetek
- 07 – Oprávky k dlouhodobému nehmotnému majetku**
 - 071 – Oprávky ke zřizovacím výdajům
 - 072 – Oprávky k nehmotným výsledkům výzkumu a vývoje
 - 073 – Oprávky k softwaru
 - 074 – Oprávky k ocenitelným právům
 - 075 – Oprávky ke goodwillu
 - 079 – Oprávky k jinému dlouhodobému nehmotnému majetku
- 08 – Oprávky k dlouhodobému hmotnému majetku**
 - 081 – Oprávky ke stavbám
 - 082 – Oprávky k samostatným hmotným movitým věcem a souborům hmotných movitých věcí
 - 085 – Oprávky k pěstitelským celkům trvalých porostů
 - 086 – Oprávky k dospělým zvířatům a jejich skupinám
 - 087 – Oprávky k oceňovacímu rozdílu k nabytému majetku
 - 089 – Oprávky k ostatnímu dlouhodobému hmotnému majetku
- 09 – Opravné položky k dlouhodobému majetku**
 - 091 – Opravná položka k dlouhodobému nehmotnému majetku
 - 092 – Opravná položka k dlouhodobému hmotnému majetku
 - 093 – Opravná položka k dlouhodobému nedokončenému nehmotnému majetku
 - 094 – Opravná položka k dlouhodobému nedokončenému hmotnému majetku

- 095 – Opravná položka k poskytnutým zálohám a závadvkům na dlouhodobý majetek
- 096 – Opravná položka k dlouhodobému finančnímu majetku

Účtová třída 1 – Zásoby

- 11 – Materiál**
 - 111 – Pořízení materiálu
 - 112 – Materiál na skladě
 - 119 – Materiál na cestě
- 12 – Zásoby vlastní výroby**
 - 121 – Nedokončená výroba
 - 122 – Polotovary vlastní výroby
 - 123 – Výrobky
 - 124 – Mladá a ostatní zvířata
- 13 – Zboží**
 - 131 – Pořízení zboží
 - 132 – Zboží na skladě a v prodejnách
 - 139 – Zboží na cestě
- 15 – Poskytnuté zálohy na zásoby**
 - 151 – Poskytnuté zálohy a závadvky na materiál
 - 152 – Poskytnuté zálohy a závadvky na zvířata
 - 153 – Poskytnuté zálohy a závadvky na zboží
- 19 – Opravné položky k zásobám**
 - 191 – Opravná položka k materiálu
 - 192 – Opravná položka k nedokončené výrobě
 - 193 – Opravná položka k polotovarům vlastní výroby
 - 194 – Opravná položka k výrobkům
 - 195 – Opravná položka ke zvířatům
 - 196 – Opravná položka ke zboží
 - 197 – Opravná položka k poskytnutým zálohám (závdvkům) na zásoby

Účtová třída 2 – Krátkodobý finanční majetek a krátkodobé bankovní úvěry

- 21 – Peníze**
 - 211 – Pokladna
 - 213 – Ceniny
- 22 – Účty v bankách**
 - 221 – Účty peněžních prostředků
- 23 – Krátkodobé bankovní úvěry**
 - 231 – Krátkodobé bankovní úvěry
 - 232 – Eskontní úvěry
- 24 – Krátkodobé finanční výpomoci**
 - 241 – Emitované krátkodobé dluhopisy
 - 249 – Ostatní krátkodobé finanční výpomoci
- 25 – Krátkodobé cenné papíry a podíly a pořizovaný krátkodobý finanční majetek**
 - 251 – Majetkové cenné papíry k obchodování
 - 252 – Vlastní akcie a vlastní obchodní podíly
 - 253 – Dluhové cenné papíry k obchodování
 - 255 – Vlastní dluhopisy
 - 256 – Dluhové cenné papíry se splatností do jednoho roku držené do splatnosti
 - 257 – Ostatní cenné papíry
 - 259 – Pořizovaný krátkodobý finanční majetek

- 26 – **Převody mezi finančními účty**
 - 261 – Peníze na cestě
- 29 – **Opravné položky ke krátkodobému finančnímu majetku**
 - 291 – Opravná položka ke krátkodobému finančnímu majetku

- 395 – Vnitřní zúčtování
- 398 – Spojovací účet ve společnosti

Účtová třída 3 – Zúčtovací vztahy

- 31 – **Pohledávky**
 - 311 – Odběratelé
 - 313 – Pohledávky za eskontované cenné papíry
 - 314 – Poskytnuté provozní zálohy a závdavky
 - 315 – Ostatní pohledávky
- 32 – **Závazky (krátkodobé)**
 - 321 – Dodavatelé
 - 322 – Směnky k úhradě
 - 324 – Přijaté zálohy a závdavky
 - 325 – Ostatní dluhy
- 33 – **Zúčtování se zaměstnanci a institucemi**
 - 331 – Zaměstnanci
 - 333 – Ostatní dluhy vůči zaměstnancům
 - 335 – Pohledávky za zaměstnanci
 - 336 – Zúčtování s institucemi sociálního zabezpečení a zdravotního pojištění
- 34 – **Zúčtování daní a dotací**
 - 341 – Daň z příjmů
 - 342 – Ostatní přímé daně
 - 343 – Daň z přidané hodnoty
 - 345 – Ostatní daně a poplatky
 - 346 – Dotace ze státního rozpočtu
 - 347 – Ostatní dotace
- 35 – **Pohledávky za společníky**
 - 351 – Pohledávky – ovládaná nebo ovládající osoba
 - 352 – Pohledávky – podstatný vliv
 - 353 – Pohledávky za upsaný základní kapitál
 - 354 – Pohledávky za společníky při úhradě ztráty
 - 355 – Ostatní pohledávky za společníky obchodní korporace
 - 358 – Pohledávky za společníky sdruženými ve společnosti
- 36 – **Závazky ke společníkům**
 - 361 – Dluhy – ovládaná nebo ovládající osoba
 - 362 – Dluhy – podstatný vliv
 - 364 – Dluhy ke společníkům obchodních korporací při rozdělování zisku
 - 365 – Ostatní dluhy ke společníkům obchodní korporace
 - 366 – Dluhy ke společníkům obchodní korporace ze závislé činnosti
 - 367 – Dluhy z upsaných nesplacených cenných papírů a vkladů
 - 368 – Dluhy ke společníkům sdruženým ve společnosti
- 37 – **Jiné pohledávky a závazky**
 - 371 – Pohledávky z prodeje obchodního závodu
 - 372 – Dluhy z koupě obchodního závodu
 - 373 – Pohledávky a dluhy z pevných termínových operací
 - 374 – Pohledávky z pachtu
 - 375 – Pohledávky z emitovaných dluhopisů
 - 376 – Nakoupené opce
 - 377 – Prodané opce
 - 378 – Jiné pohledávky
 - 379 – Jiné dluhy
- 38 – **Přechodné účty aktiv a pasív**
 - 381 – Náklady přístích období
 - 382 – Komplexní náklady přístích období
 - 383 – Výdaje přístích období
 - 384 – Výnosy přístích období
 - 385 – Příjmy přístích období
 - 388 – Dohadné účty aktivní
 - 389 – Dohadné účty pasivní
- 39 – **Opravná položka k zúčtovacím vztahům a vnitřní zúčtování**
 - 391 – Opravná položka k pohledávkám

Účtová třída 4 – Kapitálové účty a dlouhodobé závazky

- 41 – **Základní kapitál a kapitálové fondy**
 - 411 – Základní kapitál
 - 412 – Ážio
 - 413 – Ostatní kapitálové fondy
 - 414 – Oceňovací rozdíly z přecenění majetku a závazků
 - 416 – Rozdíly z ocenění při přeměnách obchodních korporací
 - 417 – Rozdíly z přeměn obchodních korporací
 - 418 – Oceňovací rozdíly z přecenění při přeměnách obchodních korporací
 - 419 – Změny základního kapitálu
- 42 – **Fondy ze zisku a převedené výsledky hospodaření**
 - 421 – Rezervní fond
 - 423 – Statutární fondy
 - 424 – Ostatní fondy
 - 427 – Jiný výsledek hospodaření minulých let
 - 428 – Nerozdělený zisk minulých let
 - 429 – Neuhrazená ztráta minulých let
- 43 – **Výsledek hospodaření**
 - 431 – Výsledek hospodaření ve schvalovacím řízení
 - 432 – Rozhodnutí o zálohách na výplatu podílu na zisku
- 45 – **Rezervy**
 - 451 – Rezervy podle zvláštních právních předpisů
 - 452 – Rezerva na důchody a jiné dluhy
 - 453 – Rezerva na daň z příjmů
 - 459 – Ostatní rezervy
- 46 – **Dlouhodobé bankovní úvěry**
 - 461 – Bankovní úvěry
- 47 – **Dlouhodobé závazky**
 - 471 – Dlouhodobé dluhy – ovládaná nebo ovládající osoba
 - 472 – Dlouhodobé dluhy – podstatný vliv
 - 473 – Emitované dluhopisy
 - 474 – Dluhy z pachtu
 - 475 – Dlouhodobé přijaté zálohy a závdavky
 - 476 – Dlouhodobé dluhy z obchodních vztahů
 - 477 – Dlouhodobé dluhy ke společníkům
 - 478 – Dlouhodobé směnky k úhradě
 - 479 – Ostatní dlouhodobé dluhy
- 48 – **Odložený daňový závazek a pohledávka**
 - 481 – Odložený daňový dluh a pohledávka
- 49 – **Individuální podnikatel**
 - 491 – Účet individuálního podnikatele

Účtová třída 5 – Náklady

- 50 – **Spotřebované nákupy**
 - 501 – Spotřeba materiálu
 - 502 – Spotřeba energie
 - 503 – Spotřeba ostatních neskladovatelných dodávek
 - 504 – Prodané zboží
- 51 – **Služby**
 - 511 – Opravy a udržování
 - 512 – Cestovné
 - 513 – Náklady na reprezentaci
 - 518 – Ostatní služby
- 52 – **Osobní náklady**
 - 521 – Mzdové náklady
 - 522 – Příjmy společníků obchodní korporace ze závislé činnosti
 - 523 – Odměny členům orgánů obchodní korporace
 - 524 – Zákonné sociální pojištění

- 525 – Ostatní sociální pojištění
- 526 – Sociální náklady individuálního podnikatele
- 527 – Zákonné sociální náklady
- 528 – Ostatní sociální náklady
- 53 – Daně a poplatky**
 - 531 – Daň silniční
 - 532 – Daň z nemovitých věcí
 - 538 – Ostatní daně a poplatky
- 54 – Jiné provozní náklady**
 - 541 – Zůstatková cena prodaného dlouhodobého nehmotného a hmotného majetku
 - 542 – Prodaný materiál
 - 543 – Dary
 - 544 – Smluvní pokuty a úroky z prodlení
 - 545 – Ostatní pokuty a penále
 - 546 – Odpis pohledávky
 - 548 – Ostatní provozní náklady
 - 549 – Manka a škody
- 55 – Odpisy, rezervy, komplexní náklady příštích období a opravné položky v provozní oblasti**
 - 551 – Odpisy dlouhodobého nehmotného a hmotného majetku
 - 552 – Tvorba a zúčtování zákonných rezerv
 - 554 – Tvorba a zúčtování ostatních rezerv
 - 555 – Tvorba a zúčtování komplexních nákladů příštích období
 - 557 – Odpis kladného goodwillu a aktivního oceňovacího rozdílu k nabytému majetku
 - 558 – Tvorba a zúčtování zákonných opravných položek
 - 559 – Tvorba a zúčtování účetních opravných položek
- 56 – Finanční náklady**
 - 561 – Prodané cenné papíry a podíly
 - 562 – Úroky
 - 563 – Kurzové ztráty
 - 564 – Náklady z přecenění majetkových cenných papírů
 - 566 – Náklady z finančního majetku
 - 567 – Náklady z derivátových operací
 - 568 – Ostatní finanční náklady
 - 569 – Manka a škody na finančním majetku
- 57 – Rezervy a opravné položky ve finanční oblasti**
 - 574 – Tvorba a zúčtování rezerv
 - 579 – Tvorba a zúčtování opravných položek
- 58 – Mimořádné náklady**
 - 582 – Škody
 - 584 – Tvorba a zúčtování rezerv
 - 588 – Ostatní mimořádné náklady
 - 589 – Tvorba a zúčtování opravných položek
- 59 – Daně z příjmů, převodové účty a rezerva na daň z příjmů**
 - 591 – Daň z příjmů z běžné činnosti – splatná
 - 592 – Daň z příjmů z běžné činnosti – odložená
 - 593 – Daň z příjmů z mimořádné činnosti – splatná
 - 594 – Daň z příjmů z mimořádné činnosti – odložená
 - 595 – Dodatečné odvody daně z příjmů
 - 596 – Převod podílu na výsledku hospodaření společníkům
 - 597 – Převod provozních nákladů
 - 598 – Převod finančních nákladů
 - 599 – Tvorba a zúčtování rezervy na daň z příjmů

Účtová třída 6 – Výnosy

- 60 – Tržby za vlastní výkony a zboží**
 - 601 – Tržby za vlastní výrobky
 - 602 – Tržby za prodeje služeb
 - 604 – Tržby za zboží
- 61 – Změny stavu zásob vlastní činnosti**
 - 611 – Změna stavu nedokončené výroby
 - 612 – Změna stavu polotovarů
 - 613 – Změna stavu výrobků
 - 614 – Změna stavu zvířat
- 62 – Aktivace**
 - 621 – Aktivace materiálu a zboží
 - 622 – Aktivace vnitropodnikových služeb
 - 623 – Aktivace dlouhodobého nehmotného majetku
 - 624 – Aktivace dlouhodobého hmotného majetku
- 64 – Jiné provozní výnosy**
 - 641 – Tržby za prodeje dlouhodobého nehmotného a hmotného majetku
 - 642 – Tržby z prodeje materiálu
 - 644 – Smluvní pokuty a úroky z prodlení
 - 646 – Výnosy z odepsaných pohledávek
 - 647 – Odpis záporného goodwillu a pasivního oceňovacího rozdílu k nabytému majetku
 - 648 – Jiné provozní výnosy
- 66 – Finanční výnosy**
 - 661 – Tržby za prodeje cenných papírů a podílů
 - 662 – Úroky
 - 663 – Kurzové zisky
 - 664 – Výnosy z přecenění majetkových cenných papírů
 - 665 – Výnosy z dlouhodobého finančního majetku
 - 666 – Výnosy z krátkodobého finančního majetku
 - 667 – Výnosy z derivátových operací
 - 668 – Ostatní finanční výnosy
- 68 – Mimořádné výnosy**
 - 688 – Ostatní mimořádné výnosy
- 69 – Převodové účty**
 - 697 – Převod provozních výnosů
 - 698 – Převod finančních výnosů

Účtová třída 7 – Závěrkové a podrozvahové účty

- 70 – Účty rozvahové**
 - 701 – Počáteční účet rozvahový
 - 702 – Konečný účet rozvahový
- 71 – Účet zisků a ztrát**
 - 710 – Účet zisků a ztrát
- 75 až 79 – Podrozvahové účty**

Účtové třídy 8 a 9 – Vnitropodnikové účetnictví

Příloha č.2: Rozvaha

<p>Minimální závazný výčet informací podle vyhlášky č. 500/2002 Sb</p>	<p>ROZVAHA v plném rozsahu</p> <p>ke dni 31.12.2015 (v celých tisících Kč)</p> <table border="1" style="margin: auto;"> <tr> <td style="text-align: center;">IČ</td> </tr> <tr> <td style="text-align: center;">12345678</td> </tr> </table>	IČ	12345678	<p>Obchodní firma nebo jiný název účetní jednotky Praaqro a. s.</p> <hr/> <p>Sídlo nebo bydliště účetní jednotky a místo podnikání IČHI se od bydliště Kladenská 68</p> <hr/> <p>Praha 6</p> <hr/> <p>160 00</p> <hr/> <p>Česká republika</p>
IČ				
12345678				

Označení a	TEXT b	Číslo řádku c	Běžné účetní období			Min. úč. období
			Brutto 1	Korekce 2	Netto 3	Netto 4
	AKTIVA CELKEM	001	215 397	-43 836	171 561	278 913
A.	Pohledávky za upsaný vlastní kapitál	002				
B.	Dlouhodobý majetek	003	35 240	-12 553	22 687	24 457
B. I.	Dlouhodobý nehmotný majetek	004	786	-786		
B. I. 1.	Zřizovací výdaje	005				
2.	Nehmotné výsledky výzkumu a vývoje	006				
3.	Software	007	786	-786		
4.	Ocenitelná práva	008				
5.	Goodwill	009				
6.	Jiný dlouhodobý nehmotný majetek	010				
7.	Nedokončený dlouhodobý nehmotný majetek	011				
8.	Poskytnuté zálohy na dlouhodobý nehmotný majetek	012				
B. II.	Dlouhodobý hmotný majetek	013	34 454	-11 767	22 687	24 457
B. II. 1.	Pozemky	014				
2.	Stavby	015	23 500	-1 567	21 933	22 717
3.	Samostatné hmotné movité věci a soubory hmotných movitý	016	10 954	-10 200	754	1 740
4.	Pěstitelské celky trvalých porostů	017				
5.	Dospělá zvířata a jejich skupiny	018				
6.	Jiný dlouhodobý hmotný majetek	019				
7.	Nedokončený dlouhodobý hmotný majetek	020				
8.	Poskytnuté zálohy na dlouhodobý hmotný majetek	021				
9.	Oceňovací rozdíl k nabytému majetku	022				
B. III.	Dlouhodobý finanční majetek	023				
B. III. 1.	Podíly - ovládaná osoba	024				
2.	Podíly v účetních jednotkách pod podstatným vlivem	025				
3.	Ostatní dlouhodobé cenné papíry a podíly	026				
4.	Zápůjčky a úvěry - ovládaná nebo ovládající osoba, podstat	027				
5.	Jiný dlouhodobý finanční majetek	028				
6.	Požizovaný dlouhodobý finanční majetek	029				
7.	Poskytnuté zálohy na dlouhodobý finanční majetek	030				

Označení a	T E X T b	Číslo řádku c	Běžné účetní období			Min. úč. období
			Brutto 1	Korekce 2	Netto 3	Netto 4
C.	Oběžná aktiva	031	178 919	-31 283	147 636	252 578
C. I.	Zásoby	032	15 111		15 111	11 648
C. I. 1.	Materiál	033	141		141	142
2.	Nedokončená výroba a polotovary	034				
3.	Výrobky	035				
4.	Mladá a ostatní zvířata a jejich skupiny	036				
5.	Zboží	037	14 499		14 499	10 975
6.	Poskytnuté zálohy na zásoby	038	471		471	531
C. II.	Dlouhodobé pohledávky	039				
C. II. 1.	Pohledávky z obchodních vztahů	040				
2.	Pohledávky - ovládaná nebo ovládající osoba	041				
3.	Pohledávky - podstatný vliv	042				
4.	Pohledávky za společníky	043				
5.	Dlouhodobé poskytnuté zálohy	044				
6.	Dohadné účty aktivní	045				
7.	Jiné pohledávky	046				
8.	Odložená daňová pohledávka	047				
C. III.	Krátkodobé pohledávky	048	162 632	-31 283	131 349	238 016
C. III. 1.	Pohledávky z obchodních vztahů	049	155 656	-31 283	124 373	232 316
2.	Pohledávky - ovládající a ovládaná osoba	050				
3.	Pohledávky - podstatný vliv	051				
4.	Pohledávky za společníky	052	4 569		4 569	
5.	Sociální zabezpečení a zdravotní pojištění	053				
6.	Stát - daňové pohledávky	054	1 114		1 114	2 351
7.	Krátkodobé poskytnuté zálohy	055	691		691	695
8.	Dohadné účty aktivní	056				
9.	Jiné pohledávky	057	602		602	2 654
C. IV.	Krátkodobý finanční majetek	058	1 176		1 176	2 914
C. IV. 1.	Peníze	059	160		160	184
2.	Účty v bankách	060	1 016		1 016	2 730
3.	Krátkodobé cenné papíry a podíly	061				
4.	Požizovaný krátkodobý finanční majetek	062				
D. I.	Časové rozlišení	063	1 238		1 238	1 878
D. I. 1.	Náklady příštích období	064	682		682	790
2.	Komplexní náklady příštích období	065				
3.	Příjmy příštích období	066	556		556	1 088

Označení a	T E X T b	Číslo řádku c	Stav v běžném účetním období 5	Stav v minulém účetním období 6
	PASIVA CELKEM	067	171 561	278 913
A.	Vlastní kapitál	068	10 001	-4 426
A. I.	Základní kapitál	069	5 000	4 997
A. I. 1.	Základní kapitál	070	5 000	5 000
2.	Vlastní akcie a vlastní obchodní podíly (-)	071		-3
3.	Změny základního kapitálu	072		
A. II.	Kapitálové fondy	073	7 569	
A. II. 1.	Ážio	074		
2.	Ostatní kapitálové fondy	075	7 569	
3.	Oceňovací rozdíly z přecenění majetku a závazků	076		
4.	Oceňovací rozdíly z přecenění při přeměnách obchodních korporací	077		
5.	Rozdíly z přeměn obchodních korporací	078		
A. III.	Rezervní fondy, nedělitelný fond a ostatní fondy ze zisku	080	1 019	1 020
A. III. 1.	Fondy ze zisku	081	1 000	1 000
2.	Rezervní fond	082	19	20
A. IV.	Výsledek hospodaření minulých let	083	-10 442	165
A. IV. 1.	Nerozdělený zisk minulých let	084		165
2.	Neuhrazená ztráta minulých let	085	-10 442	
3.	Jiný výsledek hospodaření minulých let	086		
A. V. 1.	Výsledek hospodaření běžného účetního období (+/-)	087	6 855	-10 608
2.	Rozhodnuto o zálohách na výplatu podílu na zisku (-)	088		
B.	Cizí zdroje	089	161 094	281 816
B. I.	Rezervy	090		
B. I. 1.	Rezervy podle zvláštních právních předpisů	091		
2.	Rezervy na důchody a podobné závazky	092		
3.	Rezerva na daň z příjmu	093		
4.	Ostatní rezervy	094		
B. II.	Dlouhodobé závazky	095		
B. II. 1.	Závazky z obchodních vztahů	096		
2.	Závazky - ovládaná nebo ovládající osoba	097		
3.	Závazky - podstatný vliv	098		
4.	Závazky ke společníkům	099		
5.	Dlouhodobé přijaté zálohy	100		
6.	Vydané dluhopisy	101		
7.	Dlouhodobé směnky k úhradě	102		
8.	Dohadné účty pasivní	103		

Označení a	T E X T b	Číslo řádku c	Stav v běžném účetním období 5	Stav v minulém účetním období 6
9.	Jiné závazky	104		
10.	Odložený daňový závazek	105		
B. III.	Krátkodobé závazky	106	34 557	82 974
B. III. 1.	Závazky z obchodních vztahů	107	29 400	72 273
2.	Závazky - ovládající a ovládaná osoba	108		
3.	Závazky - podstatný vliv	109		
4.	Závazky ke společníkům	110		5 015
5.	Závazky k zaměstnancům	111	566	704
6.	Závazky ze sociálního zabezpečení a zdravotního pojištění	112	340	388
7.	Stát - daňové závazky a dotace	113	4 159	4 427
8.	Krátkodobé přijaté zálohy	114		100
9.	Vydané dluhopisy	115		
10.	Dohadné účty pasivní	116	76	45
11.	Jiné závazky	117	16	22
B. IV.	Bankovní úvěry a výpomoci	118	126 537	198 842
B. IV. 1.	Bankovní úvěry dlouhodobé	119		
2.	Krátkodobé bankovní úvěry	120	126 537	198 842
3.	Krátkodobé finanční výpomoci	121		
C. I.	Časové rozlišení	122	466	1 523
C. I. 1.	Výdaje příštích období	123	466	1 523
2.	Výnosy příštích období	124		

Příloha č.3: Výkaz zisku a ztrát

Minimální závazný výčet informací podle vyhlášky č. 500/2002 Sb.	VÝKAZ ZISKU A ZTRÁTY v plném rozsahu	Obchodní firma nebo jiný název účetní jednotky Praagro a.
	ke dni 31.12.2015 (v celých tisících Kč)	Sídlo nebo bydliště účetní jednotky a místo podnikání liší-li se od bydliště Kladenská 68
	IČ 12345678	Praha 6
		160 00
		Česká republika

Označení a	TEXT b	Číslo řádku c	Skutečnost v účetním období	
			běžném 1	minulém 2
I.	Tržby za prodej zboží	01	1 462 557	2 235 393
A.	Náklady vynaložené na prodané zboží	02	1 416 741	2 120 023
+	Obchodní marže	03	45 816	115 370
II.	Výkonv	04	3 165	2 180
II. 1.	Tržby za prodej vlastních výrobků a služeb	05	3 165	2 180
2.	Změna stavu zásob vlastní činnosti	06		
3.	Aktivace	07		
B.	Výkonová spotřeba	08	27 028	101 573
B. 1.	Spotřeba materiálu a energie	09	1 336	1 823
B. 2.	Služby	10	25 692	99 750
+	Přidaná hodnota	11	21 953	15 977
C.	Osobní náklady	12	13 836	14 635
C. 1.	Mzdové náklady	13	9 708	10 371
C. 2.	Odměny členům orgánů společnosti a družstva	14	473	294
C. 3.	Náklady na sociální zabezpečení a zdravotní pojištění	15	3 367	3 610
C. 4.	Sociální náklady	16	288	360
D.	Daně a poplatky	17	85	86
E.	Odpisy dlouhodobého nehmotného a hmotného majetku	18	1 854	3 129
III.	Tržby z prodeje dlouhodobého majetku a materiálu	19	935	77
III. 1.	Tržby z prodeje dlouhodobého majetku	20	935	73
III. 2.	Tržby z prodeje materiálu	21		4
F.	Zůstatková cena prodaného dlouhodobého majetku a ma	22	4	2
F. 1.	Zůstatková cena prodaného dlouhodobého majetku	23	4	
Z.	Prodaný materiál	24		2
G.	Změna stavu rezerv a opravných položek v provozní oblasti a komplexních nákladů pří	25	968	130
IV.	Ostatní provozní výnosy	26	4 761	5 606
H.	Ostatní provozní náklady	27	3 252	3 358
V.	Převod provozních výnosů	28		
I.	Převod provozních nákladů	29		
*	Provozní výsledek hospodaření	30	7 650	320

Označení a	TEXT b	Číslo řádku c	Skutečnost v účetním období	
			běžném 1	minulém 2
VI.	Tržby z prodeje cenných papírů a podílů	31	3 250	3
J.	Prodané cenné papíry a podíly	32	3	214
VII.	Výnosy z dlouhodobého finančního majetku	33		
VII. 1.	Výnosy z podílů v ovládaných a řízených osobách a v účetních jednotkách pod podstat	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 obla	41		
X.	Výnosové úroky	42	1	1 181
N.	Nákladové úroky	43	2 956	5 020
XI.	Ostatní finanční výnosy	44	3 681	6 155
O.	Ostatní finanční náklady	45	4 768	13 032
XII.	Převod finančních výnosů	46		
P.	Převod finančních nákladů	47		
*	Finanční výsledek hospodaření	48	-795	-10 927
Q.	Daň z příjmu za běžnou činnost	49		
Q. 1.	- solatná	50		
2.	- odložená	52		
**	Výsledek hospodaření za běžnou činnost	53	6 855	-10 607
XIII.	Mimořádné výnosy	54		
R.	Mimořádné náklady	55		
S.	Daň z příjmu z mimořádné činnosti	56		
S. 1.	- solatná	57		
2.	- odložená	58		
*	Mimořádný výsledek hospodaření	59		
T.	Převod podílu na výsledku hospodaření společníkům (+/-)	60		
***	Výsledek hospodaření za účetní období (+/-)	61	6 855	-10 607
****	Výsledek hospodaření před zdaněním	62	6 855	-10 607

Pozn:

Sestaveno dne:	Podpisový záznam statutárního orgánu účetní jednotky nebo podpisový záznam fyzické osoby, která je účetní jednotkou
Právní forma účetní jednotky akciová společnost	Předmět podnikání Výroba, obchod a služby neuvedené v přílohách 1 až 3 živnostenského zákona Výroba, instalace, opravy elektrických strojů a přístrojů,

Příloha č. 4: Přehled o peněžních tocích

Úpracováno v souladu s vyhláškou č. 500/2002 Sb.		PŘEHLED O PENĚŽNÍCH TOCÍCH (výkaz cash-flow) ke dni 31.12.2015 (v celých tisících Kč)		Obchodní firma nebo jiný název účetní jednotky Praago a.s.	
				Sídlo, bydliště nebo místo podnikání účetní jednotky Kladenská 68 Praha 6 160 00	
				běžné úč. období	minulé úč. období
P. Stav peněžních prostředků a peněžních ekvivalentů na začátku účetního období				2 914	8 600
Peněžní toky z hlavní výdělečné činnosti (provozní činnost)					
Z.	Účetní zisk nebo ztráta z běžné činnosti před zdaněním			6 854	-10 607
A. 1	Úpravy o nepeněžní operace			4 850	7 239
A. 1 1	Odpisy stálých aktiv a umořování opravné položky k nabytému majetku			1 854	3 129
A. 1 2	Změna stavu opravných položek, rezerv			968	130
A. 1 3	Zisk z prodeje stálých aktiv			-931	-73
A. 1 4	Výnosy z dividend a podílů na zisku			3	214
A. 1 5	Vyučtované nákladové úroky s výjimkou kapitalizovaných a vyučtované výnosové úroky			2 956	3 839
A. 1 6	Případné úpravy o ostatní nepeněžní operace			0	
A. *	Cistý peněžní tok z prov. činnosti před zdaněním, změnami prac. kapitálu a mim. položkami			11 704	-3 368
A. 2	Změny stavu nepeněžních složek pracovního kapitálu			57 972	-2 144
A. 2 1	Změna stavu pohledávek z provozní činnosti, přechodných účtů aktiv			109 668	18 424
A. 2 2	Změna stavu krátkodobých závazků z provozní činnosti, přechodných účtů pasiv			-48 233	-95 330
A. 2 3	Změna stavu zásob			-3 463	74 762
A. 2 4	Změna stavu krátkodobého finančního majetku nespádajícího do peněžních prostřed. a ekvivalentů			0	0
A. **	Cistý peněžní tok z provozní činnosti před zdaněním a mimořádnými			69 676	-5 512
A. 3	Vyplacené úroky s výjimkou kapitalizovaných			-2 957	-5 020
A. 4	Přijaté úroky			1	1 181
A. 5	Zaplacená daň z příjmů za běžnou činnost a doměrky daně za minulá období			0	3 825
A. 6	Příjmy a výdaje spojené s mimořádným hospodářským výsledkem včetně daně z příjmů			0	0
A. ***	Cistý peněžní tok z provozní činnosti			66 720	- 5 526
Peněžní toky z investiční činnosti					
B. 1	Výdaje spojené s nabytím stálých aktiv			-88	-505
B. 2	Příjmy z prodeje stálých aktiv			935	73
B. 3	Půjčky a úvěry spřízněným osobám			0	100 947
B. ***	Cistý peněžní tok vztahující se k investiční činnosti			847	100 515
Peněžní toky z finančních činností					
C. 1	Změna stavu dlouhodobých závazků a dlouhodobých, příp. krátkodobých, úvěrů			-72 305	-92 577
C. 2	Dopady změn vlastního kapitálu na peněžní prostředky a ekvivalenty			3 000	-92
C. 2 1	Zvýšení peněžních prostředků z důvodů zvýšení základního kapitálu, emisního ážia atd.			0	0
C. 2 2	Vyplacení podílů na vlastním jmění společníkům			0	-3
C. 2 3	Další vklady peněžních prostředků společníků a akcionářů			3000	0
C. 2 4	Uhrada ztráty společníky			0	0
C. 2 5	Přímé platby na vrub fondů			0	-89
C. 2 6	Vyplacené dividendy nebo podíly na zisku včetně zaplacené daně			0	
C. ***	Cistý peněžní tok vztahující se k finanční činnosti			- 69 305	-92 669
F. Cisté zvýšení resp. snížení peněžních prostředků				-1 738	2 320
R. Stav peněžních prostředků a pen. ekvivalentů na konci účetního období				1 176	2 914
Okamžik sestavení	Podpisový záznam osoby odpovědné za sestavení účetní závěrky	Podpisový záznam statutárního orgánu nebo fyzické osoby, která je účetní jednotkou			
15.4.2016					

Příloha č. 4: Návrh vnitropodnikové směrnice k účetní závěrce

Název účetní jednotky: Praagro a. s.

Datum vydání směrnice: 31. 12. 2016

Účinnost: 1. 1. 2017

Vypracoval: Šárka Pašková

Schválil: xxx, předseda představenstva

Úvodní ustanovení

Tato směrnice stanovuje ve společnosti Praagro a. s. základní zásady, jednotlivé kroky účetní závěrky a pracovníky odpovědné za sestavení účetní závěrky.

Směrnice vychází zejména z příslušných ustanovení zákona o účetnictví, vyhlášky č. 500/2002 Sb., opatření, kterým se stanoví obsah účetní závěrky pro podnikatele a Českého účetního standardu č. 002 – Otevírání a uzavírání účetních knih.

Tato směrnice je závazná pro společnost Praagro a. s. a pro všechny její zaměstnance.

Vnitropodniková směrnice je k dispozici každému zaměstnanci v elektronické podobě na serveru společnosti Praagro a. s. V případě aktualizací této směrnice je vedení společnosti povinno o těchto změnách obeznámit všech zaměstnance.

Harmonogram provádění roční účetní závěrky ve společnosti Praagro a. s.

Ve společnosti Praagro a. s. je roční účetní období shodné s kalendářním rokem. Před samotným prováděním roční účetní závěrky je nutno zajistit bezproblémový chod účetní agendy v následujícím účetním období. Je tedy nutné nastavit číselné řady účetních dokladů pro následující účetní období, případně upravit informační systém pro legislativní změny platné od následujícího účetního období.

Kromě účetních závěrkových operací uskutečněných v rámci závěrky za poslední kalendářní měsíc uzavíraného roku provádí společnost Praagro a. s. následující operace:

kontrola účetních vazeb v účetním systému – provádí ekonom ve spolupráci s účetní,
uzavření skladové evidence k rozvahovému dni včetně evidence rozpracovaných zakázek a nedokončené výroby – zajišťují logisti ve spolupráci s obchodními zástupci a ekonomem,
zaúčtování kurzových rozdílů bankovních účtů v cizí měně a valutových pokladen k rozvahovému dni – provádí účetní,
zaúčtování kurzových rozdílů u pohledávek a závazků v cizí měně – provádí účetní,
kontrola zařazení veškerého dokončeného dlouhodobého majetku, kontrola nevyrovnaného zůstatku na účtech pořízení dlouhodobého majetku – provádí ekonom ve spolupráci s účetní,
výpočet daňových odpisů dlouhodobého majetku a vyčíslení rozdílu oproti odpisům účetním – provádí ekonom nejdříve do 10. dne
provedení fyzických inventarizací dlouhodobého majetku a zásob, vyčíslení inventarizačních rozdílů, vyčíslení a proúčtování opravných položek k majetku – odpovídá ekonom ve spolupráci s účetní. Podrobný postup inventarizací je upraven v příslušné vnitropodnikové směrnici pro provádění inventarizací,
provedení dokladových inventarizací pohledávek a závazků, jejich odsouhlasení u obchodních partnerů – odpovídá účetní, provádí ve spolupráci s příslušnými pracovníky prodeje a nákupu – postup je podrobně upraven ve vnitropodnikové směrnici pro provádění inventarizací,
provedení analýzy pohledávek, posouzení nutnosti tvorby daňových a účetních opravných položek k pohledávkám – odpovídá ekonom ve spolupráci s účetní,
předání podkladů pro zaúčtování časového rozlišení – zajišťují všechny útvary, předávají ekonomovi,
propočítání a proúčtování časového rozlišení nákladů a výnosů – provádí ekonom ve spolupráci s účetní,
propočítání a proúčtování dohadných položek – provádí ekonom ve spolupráci s účetní,
provedení inventarizace rezerv, tvorba a čerpání rezerv – provádí ekonom.

Zpracování daňového přiznání

V souladu s Českým účetním standardem č. 002 provádí společnost Praagro a. s. uzavírání jednotlivých účtů s vyčíslením konečných zůstatků na účtech výnosů a nákladů, zjištění obrátů a konečných zůstatků aktivních a pasivních rozvahových účtů a stanovení výše hospodářského výsledku před zdaněním. Tuto činnost provádí ekonom ve spolupráci s účetní a externí auditorskou firmou. Ekonom pak v součinnosti s účetní sestavuje daňové přiznání k dani z příjmů.

Součástí operací prováděných při zpracování daňového přiznání je také:

provedení inventarizace neuhrazených dluhů s délkou splatnosti vyšší než 30 měsíců, případná úprava základu daně z příjmů – provádí účetní,

výpočet odložené daně a její proúčtování – provádí ekonom.

Po vyčíslení daňové povinnosti je výsledná daň z příjmů proúčtována do účetnictví běžného účetního období, které je následně uzavřeno převodem zůstatků rozvahových účtů a zůstatku účtu 710 – Účet zisků a ztrát na konečný účet rozvahový.

Po uzavření účetních knih běžného účetního období ekonom současně provádí otevření účetních knih následujícího účetního období, přeúčtuje výsledek hospodaření běžného účetního období na účet 431 – Výsledek hospodaření, případně zaúčtuje rozdíly ze změn používaných způsobů oceňování majetku.

Sestavení účetních výkazů a přílohy k účetní závěrce

Ekonom ve spolupráci s auditorskou firmou sestavuje závěrečné účetní výkazy za příslušné účetní období. Vedle rozvahy a výkazu zisku a ztráty sestavuje výkaz cash flow a přehled o změnách vlastního kapitálu. Součástí účetní závěrky je i povinná příloha k účetní závěrce, kterou sestavuje v souladu s ustanoveními vyhlášky č. 500/2002 Sb.

Audit účetní závěrky a výroční zpráva společnosti Praagro a. s.

Ekonom společnosti Praagro a. s. předává výsledky účetní závěrky externí auditorské firmě pro účely provedení auditu účetní závěrky. Současně s účetní závěrkou vypracovává spolupráci s vedením společnosti Praagro a. s. výroční zprávu o hospodaření společnosti za běžné účetní období.

Auditorská firma provede audit účetní závěrky a audit výroční zprávy v rozsahu a termínech upravených smlouvou se společností Praagro a. s.

Na valné hromadě, jejíž datum je stanoven dohodou po datu proběhlého auditu, předkládá ekonom společnosti Praagro a. s. návrh na schválení účetní závěrky a návrh na použití hospodářského výsledku po zdanění.

Valná hromada schvaluje účetní závěrku za běžné účetní období, schvaluje návrh na použití hospodářského výsledku.

Zveřejnění a archivace účetní závěrky a výroční zprávy společnosti Praagro a. s.

Předseda představenstva zajišťuje uložení účetní závěrky a výroční zprávy do veřejného rejstříku podle ustanovení zákona č. 304/2013 Sb., o veřejných rejstřících právnických a fyzických osob. Současně zajišťuje archivaci účetní závěrky a výroční zprávy.

Dne 31. 12. 2016

Podpisy předsedy a místopředsedy představenstva

7.3.Seznam tabulek

- Tabulka č. 1: Dělení skupin účetních jednotek (str. 17)
- Tabulka č. 2: Rozsah rozvahy účetních jednotek (str. 20)
- Tabulka č. 3: Rozsah výkazu zisku a ztráty (str. 21)
- Tabulka č. 4: Rozsah přílohy v účetní závěrce (str. 22)
- Tabulka č. 5: Zpráva o vztazích (str. 24)
- Tabulka č. 6: Doba odepisování podle odpisových skupin (str. 33)
- Tabulka č. 7: Roční odpisová sazba rovnoměrných odpisů hmotného majetku (str. 34)
- Tabulka č. 8: Působení účetních a daňových odpisů hmotného majetku (str. 35)
- Tabulka č. 9: Rozdělení přechodových položek (str. 37)
- Tabulka č. 10: Vybrané položky z účetních výkazů (str. 45)
- Tabulka č. 11: Vnitropodnikové směrnice (str. 49)
- Tabulka č. 12: Vnitropodniková směrnice (str. 50)
- Tabulka č. 13: Pohyby dlouhodobého hmotného majetku v roce 2015 (str. 55)
- Tabulka č. 14: Pohyby dlouhodobého nehmotného majetku v roce 2015 (str. 55)
- Tabulka č. 15: Pohyby dlouhodobého hmotného majetku v roce 2014 (str. 55)
- Tabulka č. 16: Daňové odpisy pro jednotlivé typy majetku (str. 56)
- Tabulka č. 17: Oprávky dlouhodobého nehmotného majetku v roce 2014 (str. 57)
- Tabulka č. 18: Oprávky dlouhodobého hmotného majetku v roce 2015 (str. 57)
- Tabulka č. 19: Rozdíl účetních a daňových odpisů v roce 2015 (str. 57)
- Tabulka č. 20: Oprávky dlouhodobého hmotného majetku v roce 2014 (str. 58)
- Tabulka č. 21: Oprávky dlouhodobého hmotného majetku v roce 2013 (str. 58)
- Tabulka č. 22: Změny na účtech opravných položek k roku 2015 (str. 59)
- Tabulka č. 23: Struktura pohledávek ke konci roku 2015 (str. 60)
- Tabulka č. 24: Kurzové rozdíly v letech 2011 až 2015 (str. 62)
- Tabulka č. 25: Tvorba rezerv v letech 2011 až 2015 (str. 63)
- Tabulka č. 26: Odložená daň v roce 2015 a 2014 (str. 63)
- Tabulka č. 27: Výpočet odložené daně v letech 2010 až 2015 (str. 64)
- Tabulka č. 28: Výpočet splatné daně v letech 2011 až 2015 (str. 65)
- Tabulka č. 29: Hlavní údaje z rozvahy za rok 2015 (str. 67)
- Tabulka č. 30: Podkladová data pro analýzu v tis. Kč (str. 69)
- Tabulka č. 31: Horizontální analýza aktiv rozvahy v relativním vyjádření (str. 70)
- Tabulka č. 32: Horizontální analýza pasiv rozvahy v relativním vyjádření (str. 71)
- Tabulka č. 33: Horizontální analýza aktiv rozvahy v absolutním vyjádření (str. 72)

- Tabulka č. 34: Horizontální analýza pasiv rozvahy v absolutním vyjádření (str. 72)
- Tabulka č. 35: Podkladová data pro analýzu VZZ (str. 73)
- Tabulka č. 36: Horizontální analýza VZZ v relativním vyjádření (str. 73)
- Tabulka č. 37: Horizontální analýza VZZ v absolutním vyjádření (str. 74)
- Tabulka č. 38: Srovnání tempa růstu aktiv a tržeb (str. 74)
- Tabulka č. 39: Vertikální analýza aktiv rozvahy (str. 75)
- Tabulka č. 40: Vertikální analýza pasiv rozvahy (str. 76)
- Tabulka č. 41: Vertikální analýza VZZ (str. 77)
- Tabulka č. 42: Ukazatele likvidity v letech 2011 až 2015 (str. 78)
- Tabulka č. 43: Ukazatele zadluženosti v letech 2011 až 2015 (str. 79)
- Tabulka č. 44: Ukazatele rentability v letech 2011 až 2015 (str. 80)
- Tabulka č. 45: Návrh na vnitropodnikové směrnice (str. 82)
- Tabulka č. 46: Výpočet tvorby rezervy na opravu střechy budovy sila (str. 88)

7.4. Seznam grafů a obrázků

- Graf č. 1: Vývoj počtu zaměstnanců 2 (str. 47)
- Graf č. 2: Struktura aktiv v roce 2015 (str. 66)
- Graf č. 3: Struktura pasiv v roce 2015 (str. 67)
- Obr. č. 1: Proces účetní uzávěrky (str. 29)
- Obr. č. 2: Organizační schéma společnosti Praagro a. s. (str. 44)