

ŠKODA AUTO VYSOKÁ ŠKOLA, O.P.S.

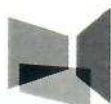
Studijní program: B6208 Ekonomika a management

Studijní obor: 6208R163 Podniková ekonomika a finanční management

Účetní závěrka obchodní korporace před a po novele Zákona o účetnictví 2016

Eliška Jiránková

Vedoucí práce: doc. Ing. Jiřina Bokšová, Ph.D.



ŠKODA AUTO Vysoká škola

ZADÁNÍ BAKALÁŘSKÉ PRÁCE

Zpracovatelka: **Eliška Jiránková**

Studijní program: **Ekonomika a management**

Obor: **Podniková ekonomika a finanční management**

Název tématu: **Účetní závěrka obchodní korporace před a po novele
Zákona o účetnictví 2016**

Cíl: Cílem bakalářské práce je vysvětlit obsah účetní závěrky v České republice před a po novele Zákona o účetnictví 2016. V teoretické části nejprve popsat složky účetní závěrky, určit k čemu účetní výkazy a příloha slouží, vysvětlit metody sestavování účetních výkazů a nakonec provázanost mezi účetními výkazy. V praktické části budou probrány účetní výkazy střední nebo velké obchodní korporace za účetní období 2015 a 2016. Bude prozkoumána propojenost výkazů a zhodnoceny změny ve výkazech po novele Zákona o účetnictví 2016.

Rámcový obsah:

1. Účetní závěrka před novelou Zákona o účetnictví 2016 (složky účetní závěrky, účel účetních výkazů, provázanost mezi účetními výkazy).
2. Účetní závěrka po novele Zákona o účetnictví 2016 (nová kategorizace účetních jednotek ve vazbě na rozsah účetní závěrky, změny v účetní závěrce středních a velkých společností)
3. Praktická část práce – porovnání účetní závěrky obchodní korporace z roku 2015 a 2016, zhodnocení vypovídací schopnosti účetních závěrek.

Rozsah práce: 25 – 30 stran

Seznam odborné literatury:

1. BOKŠOVÁ, J. *Účetní výkazy pod lupou I.: Základy účetního výkaznictví*. 1. vyd. Praha: LINDE Praha, 2013. ISBN 978-80-720-1-921-2.
2. WOLTERS KLUWER, K A. *ÚZ č. 1174 – Účetnictví podnikatelů, Audit, 2017*. Ostrava: Sagit, a. s., 2017. 192 s. ISBN 978-80-7488-206-7.
3. WOLTERS KLUWER, K A. *ÚZ č. 1173 – Vzorový účtový rozvrh 2017, Rozvaha a výsledovka 2017*. Ostrava: Sagit, a. s., 2017. 48 s. ISBN 978-80-7488-205-0.

Datum zadání bakalářské práce: březen 2017

Termín odevzdání bakalářské práce: prosinec 2017

L. S.



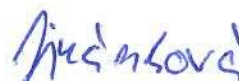
doc. Ing. Jiřina Bokšová, Ph.D.
Vedoucí práce



doc. Ing. Jiřina Bokšová, Ph.D.
Vedoucí katedry



Mgr. Petr Šulc
Prorektor ŠAVŠ



Eliška Jiránková
Autorka práce

Prohlašuji, že jsem bakalářskou práci vypracovala samostatně s použitím uvedené literatury pod odborným vedením vedoucího práce.

Prohlašuji, že citace použitých pramenů je úplná a v práci jsem neporušila autorská práva (ve smyslu zákona č. 121/2000 Sb., o právu autorském a o právech souvisejících s právem autorským).

V Mladé Boleslavi dne 12. 12. 2017

Jiřina Mlová

Děkuji paní doc. Ing. Jiřině Bokšové, Ph.D. za odborné vedení bakalářské práce, za poskytování důležitých informací a rad, a také za vstřícnost při konzultování práce.

Obsah

| | |
|--|----|
| Úvod | 7 |
| 1 Účetní závěrka před novelou Zákona o účetnictví 2016 | 8 |
| 1.1 Složky účetní závěrky do konce roku 2015 | 8 |
| 1.2 Provázanost mezi účetními výkazy | 14 |
| 1.3 Shrnutí..... | 16 |
| 2 Účetní závěrka po novele Zákona o účetnictví 2016 | 18 |
| 2.1 Rozsah a způsob sestavování účetní závěrky | 18 |
| 2.2 Nová kategorizace ÚJ ve vazbě na rozsah účetní závěrky | 19 |
| 2.3 Změny v účetní závěrce | 22 |
| 2.4 Shrnutí..... | 26 |
| 3 Praktická část práce..... | 27 |
| 3.1 Seznámení s účetní jednotkou | 27 |
| 3.2 Porovnání účetních závěrek z roku 2015 a 2016 | 28 |
| Závěr | 51 |
| Seznam literatury | 53 |
| Seznam obrázků a tabulek..... | 54 |
| Seznam příloh | 56 |

Seznam použitých zkratk a symbolů

| | |
|----------|-------------------------------------|
| ČR | Česká republika |
| ČSÚ | Český statistický úřad |
| DHM | Dlouhodobý hmotný majetek |
| DM | Dlouhodobý majetek |
| DNM | Dlouhodobý nehmotný majetek |
| EU | Evropská unie |
| IČ | Identifikační číslo |
| IFRS | Mezinárodní účetní standardy |
| OP | Opravné položky |
| OSSZ | Okresní správa sociální zabezpečení |
| PO | Právnícká osoba |
| s. r. o. | Společnost s ručením omezeným |
| ÚJ | Účetní jednotka |
| ÚZ | Účetní závěrka |
| VH | Výsledek hospodaření |
| VK | Vlastní kapitál |
| VZZ | Výkaz zisku a ztráty |
| Zoú | Zákon o účetnictví |

Úvod

Začátek roku 2016 je velice důležité období z hlediska účetnictví, jelikož vstoupila v platnost novela Zákona o účetnictví, která přinesla celou řadu podstatných změn. Tato novela má za úkol implementovat do zákona evropskou směrnici č. 2013/34/EU. (Ing. Bohdana Klimšová, 2015) Změny se objevují v účetní závěrce, která je hlavním tématem této bakalářské práce.

Cílem je vysvětlit obsah účetní závěrky v České republice, sestavované do konce roku 2015 a poté po novele Zákona o účetnictví 2016. Nejprve jsou popsány jednotlivé složky účetní závěrky a je určeno, k čemu slouží. Konkrétně se jedná o Rozvahu, Výkaz zisku a ztráty, Přehled o peněžních tocích, Přehled o změnách vlastního kapitálu a přílohu k účetní závěrce.

První kapitola se věnuje jednotlivým složkám účetní závěrky v jejich podobě před novelou zákona. Zaměřuje se na metody a formy v jakých jsou výkazy sestavovány. Vysvětluje účel jednotlivých výkazů pro uživatele účetních výkazů a nakonec rozebírá provázanost mezi jednotlivými výkazy.

Druhá kapitola se zaměřuje na výrazné změny, které nastaly v účetní závěrce díky novele. Nejprve se zabývá rozsahem a způsobem sestavování ÚZ, který úzce souvisí s novou kategorizací účetních jednotek. Nová kategorizace účetních jednotek zavádí čtyři typy účetní jednotky, mikro, malou, střední a velkou účetní jednotku. Rozsah účetní závěrky kromě kategorie účetní jednotky závisí také na tom, zda má účetní jednotka povinnost ověřovat ÚZ auditorem. Kritéria, na základě, kterých účetní jednotky mají povinnost ověřovat účetní závěrku, jsou také obsahem této kapitoly. Je řešeno, jaké složky jsou zahrnovány do ÚZ a změny, které ve výkazech a příloze nastaly.

Třetí kapitolu tvoří praktická část práce, kde jsou porovnány účetní závěrky konkrétní velké účetní jednotky za rok 2015 a 2016. Porovnání je prováděno pomocí tabulek s konkrétní částí výkazu doplněnými o komentář ke změně. Na závěr kapitoly je zhodnocena vypovídací schopnost účetní závěrky po novele Zákona o účetnictví 2016.

1 Účetní závěrka před novelou Zákona o účetnictví 2016

1.1 Složky účetní závěrky do konce roku 2015

Složky účetní závěrky informují jejich uživatele o hodnotové neboli peněžní stránce podniku, aby mohli efektivně rozhodovat o jeho dalším chodu.

(doc. Ing. Jiřina Bokšová, 2013)

Uživateli jsou například vlastníci podniku, investoři, banky a jiní věřitelé.

V České republice máme tři složky účetní závěrky. Jedná se o rozvahu, výkaz zisků a ztrát a přílohu. Dle situace musí nebo může být připojen přehled o peněžních tocích a přehled o změnách vlastního kapitálu.

Hlavním účetním výkazem je rozvaha. Další výkazy své uživatele podrobněji informují o souboru položek rozvahy tak, aby informace z ní nebyla zavádějící a dávala správný smysl pro další rozhodování. (doc. Ing. Jiřina Bokšová, 2013)

Rozvaha do konce roku 2015

Rozvaha je účetní výkaz, který nás informuje o majetku podniku a říká nám jakým způsobem je majetek podniku financován.

Aktiva jsou jinak řečeno majetek podniku. V rozvaze jsou aktiva rozdělena, podle doby po jakou je podnik používá. Rozdělena jsou na dlouhodobý a krátkodobý neboli oběžný majetek. Za **dlouhodobý majetek** se považuje majetek, který podnik používá déle než jeden rok. Mezi dlouhodobý majetek patří dlouhodobý majetek hmotný, dlouhodobý majetek nehmotný a dlouhodobý finanční majetek.

Mezi dlouhodobý majetek **hmotný** se řadí např.:

- pozemky,
- stavby,
- samostatné hmotné movité věci.

Za dlouhodobý **nehmotný** majetek se považuje např.:

- zřizovací výdaje,
- software,
- ocenitelná práva,
- goodwill,

- nehmotné výsledky výzkumu a vývoje.

Dlouhodobý **finanční** majetek jsou např.:

- podíly – ovládaná osoba,
- podíly v účetních jednotkách pod podstatným vlivem,
- ostatní dlouhodobé cenné papíry a podíly.

Za **krátkodobý majetek** se považuje majetek, který podnik používá dobu kratší než jeden rok. Oběžný majetek je krátkodobý majetek, který se vyznačuje jednorázovou spotřebou a rychlou přeměnou v jinou formu. Do oběžného majetku jsou řazeny zásoby, pohledávky, krátkodobý finanční majetek.

Mezi **zásoby** patří např.:

- Materiál,
- Nedokončená výroba,
- Polotovary,
- Výrobky,
- Zboží.

Pohledávky jsou dále rozděleny:

- krátkodobé,
- dlouhodobé.

Krátkodobý finanční majetek jsou např.:

- peníze,
- účty v bankách,
- krátkodobé cenné papíry.

Pasiva představují zdroje krytí majetku podniku. Pasiva jsou člena dle zdrojů, ze kterých se do podniku dostaly, na vlastní zdroje a cizí zdroje krytí. Mezi **vlastní zdroje** patří základní kapitál, kapitálové fondy, fondy ze zisku, výsledek hospodaření minulých let a výsledek hospodaření běžného období. Základním kapitálem se rozumí akcie nebo podíly společníků. Druhým způsobem je získání finančních prostředků od věřitelů. Takové **cizí zdroje** jsou rozděleny na dlouhodobé závazky, krátkodobé závazky a rezervy. Do dlouhodobých závazků jsou řazeny cizí zdroje se splatností delší než jeden rok. Patří sem například hypotéky na nemovitosti. Krátkodobé závazky jsou závazky se splatností do

jednoho roku. Tyto zdroje financování se využívají především pro financování běžného chodu podniku. Spadají sem například krátkodobé úvěry, závazky vůči dodavatelům, závazky vůči zaměstnancům a závazky vůči státu. Třetí samostatnou skupinou jsou rezervy, které jsou vytvářeny pro krytí případných negativních nečekaných situací, jako je například skrytá vada v nových výrobcích.

Existují dvě **formy** rozvahy.

Základem pro **horizontální** formu rozvahy je tato rovnice (1):

$$\text{AKTIVA} = \text{VLASTNÍ KAPITÁL} + \text{DLUHY} \quad (1)$$

V horizontální rozvaze se nacházejí na levé straně aktiva a na pravé straně pasiva. V České republice jsou aktiva řazena od shora směrem dolů od nejméně likvidních po nejlikvidnější. Ke každé položce aktiv je přiřazen sloupec brutto, korekce a netto. Ve sloupci brutto je zobrazena hodnota neovlivněná opotřebením nebo opravnými položkami. Sloupec korekce vyjadřuje míru opotřebením nebo hodnotu opravných položek. Hodnota aktiv očištěná o míru opotřebením a opravné položky se nachází ve sloupci netto. (doc. Ing. Jiřina Bokšová, 2013)

Tab. 1 Horizontální rozvaha

| Aktiva | Rozvaha | | | Pasiva |
|-----------------------------|---------|---------|-------|---------------------------------------|
| | Brutto | Korekce | Netto | |
| Dlouhodobý majetek | | | | Vlastní kapitál |
| Hmotná aktiva | | | | Základní kapitál |
| Nehmotná aktiva | | | | Kapitálové fondy |
| Finanční aktiva | | | | Nerozdělený zisk/ ztráta minulých let |
| Oběžný majetek | | | | Výsledek hospodaření za běžné období |
| Zásoby | | | | Cizí kapitál |
| Pohledávky | | | | Rezervy |
| Krátkodobý finanční majetek | | | | Dlouhodobé závazky |
| Peněžní prostředky | | | | Krátkodobé závazky |
| Ostatní aktiva | | | | Ostatní pasiva |

Zdroj: Vlastní zpracování z Účetní výkazy pod lupou – I. Základy účetního výkaznictví, s. 95

Také **vertikální** forma rozvahy vychází z rovnice (2):

$$\text{AKTIVA} - \text{ZÁVAZKY} = \text{VLASTNÍ KAPITÁL} \quad (2)$$

Vertikální forma nám dává jinou možnost organizace rozvahových položek. I když jsou zde informace zobrazeny jinak, říkají nám o účetní jednotce obě formy rozvah totéž. V této formě jsou aktiva a pasiva řazena pod sebou. Důraz je kladen na práva vlastníka firma. Díky zobrazení **čistého pracovního kapitálu** jako zvláštní položky v rozvaze, má podnikatel přehled o schopnosti přeměny krátkodobých aktiv na peněžní prostředky a tedy o platební schopnosti podniku.

(doc. Ing. Jiřina Bokšová, 2013)

Tab. 2 Vertikální rozvaha

| Označení | Rozvaha | Netto |
|-----------|---|-------|
| A | Dlouhodobý majetek | |
| | Nehmotný majetek | |
| | Hmotný majetek | |
| | mínus oprávky k dlouhodobému majetku | |
| | Finanční majetek | |
| | mínus opravné položky k dlouhodobému majetku | |
| B | Oběžný majetek | |
| | Zásoby | |
| | Pohledávky | |
| | Krátkodobý finanční majetek | |
| | Peněžní prostředky | |
| | mínus opravné položky k oběžnému majetku | |
| C | Ostatní aktiva | |
| D | Krátkodobé závazky | |
| E | Ostatní pasiva | |
| F | Čistý pracovní kapitál (B+C)-(D+E)=F | |
| G | Dlouhodobé závazky | |
| H | Rezervy | |
| CH | Vlastní kapitál | |
| | Základní kapitál | |
| | Kapitálové fondy | |
| | Fondy ze zisku | |
| | Nerozdělené zisky/ztráty minulých let | |
| | Výsledek hospodaření běžného účetního období | |

Zdroj: vlastní zpracování z Účetní výkazy pod lupou – I. Základy účetního výkaznictví, s. 99

Výkaz zisku a ztráty do roku 2015

Jedná se o účetní výkaz, který nás informuje o tom, jak je podnik výkonný za účetního období. Důležitou informací znázorněnou ve výkazu zisků a ztrát je výsledek hospodaření a okolnosti, které mají vliv na jeho výši. Stejně druhy nákladů nebo výnosů jsou kumulovány na společný účet v průběhu celého účetního období. Na konci účetního období je sestaven přehled zisku a ztráty, kde se nachází **provozní** výsledek hospodaření, který je rozdílem mezi výnosy a náklady, které souvisejí s provozní činností podniku.

V účetnictví se vyskytují dva modely pro zaznamenávání nákladů v období provozního cyklu. Náklady se člení dle **účelu** nebo také dle **druhu**. V účelovém členění nákladů se nám ukazuje, **na co** byly spotřebovány aktiva, nebo proč se podnik zadlužil v rámci hlavní činnosti podniku, správy a odbytu. V druhovém členění se řeší, **co bylo spotřebováno** konkrétně, jaké druhy nákladů podnik využil pro svou činnost.

Dále je ve výkazu **finanční** výsledek hospodaření, který je rozdílem mezi výnosy z finanční činnosti a náklady z finanční činnosti.

Součet provozního výsledku hospodaření a finančního výsledku hospodaření se nazývá **výsledek hospodaření z běžné činnosti**.

Mimořádný výsledek hospodaření je dalším, který je ve výkazu k nalezení. Vypočítá se jako rozdíl mezi mimořádnými výnosy a mimořádnými náklady.

Celý výkaz je ukončen výsledkem hospodaření **za účetní období**.

(doc. Ing. Jiřina Bokšová, 2013)

Příloha do konce roku 2015

Příloha je zahrnuta jako součást účetní závěrky. Funguje jako vysvětlující prostředek, který rozšiřuje informace o podniku a položkách obsažených v jednotlivých účetních výkazech.

Tyto informace jsou důležité pro to, aby byl správně pochopen obsah výkazů a na základě toho bylo i rozhodování vlastníků, investorů, bank i jiných věřitelů správné.

V každé příloze by mělo být k nalezení např.:

- základní informace a charakteristiku firmy,

- data o účetní závěrce a podmínky pro její sestavení,
- způsoby oceňování dlouhodobého majetku a zásob,
- způsob odpisování dlouhodobého majetku,
- tvorba rezerv a OP, a další účetní postupy,
- podrobné informace o účetních výkazech,
- rozšiřující informace, které ovlivňují finance a efektivitu podniku i přestože nezasahují do účetních výkazů,
- analýza účetních výkazů.

(doc. Ing. Jiřina Bokšová, 2013)

Díky těmto údajům má uživatel mnohem hlubší povědomí o fungování a situaci podniku. Na základě toho se může lépe rozhodovat, jak s podnikem nakládat nebo například stojí-li podnik za investici.

Přehled o peněžních tocích

Všechn přírůstek či úbytek majetku na účtech rozvahy není vždy spojen s okamžitým pohybem na účtech peněžních prostředků. Je tomu tak proto, že výkaz rozvaha je sestavován na aktuální bázi, což znamená, že účetní případy jsou zaznamenávány v době, kdy se staly, ale neohlíží se na cash flow. Proto je nutné sestavovat přehled o peněžních tocích, který zaznamenává všechny transakce spojené s pohybem peněžních prostředků v podniku, aby měli manažeři kompletní informace o schopnosti podniku generovat peníze a mohli s nimi správně nakládat. Jelikož je výkaz sestaven na peněžní bázi, neovlivňují jej položky rozvahy typu časové rozlišení, odpisy, tvorba rezerv a OP ani dohadné účty pasivní a dohadné účty aktivní. (doc. Ing. Jiřina Bokšová, 2013)

Ve výkazu jsou všechny peněžní toky spojené s hlavní činností podniku za účetní období neboli **provozní** cash flow. Kromě provozní cash flow jsou zde zaznamenány také peněžní toky spojené s **investováním** a **finanční** činností podniku. (doc. Ing. Jiřina Bokšová, 2013)

Cash flow se sestavuje **přímou** metodou. Tato metoda funguje na principu zachycování skutečných příjmů a skutečných výdajů peněžních prostředků či peněžních ekvivalentů. Pokud se jedná o část obsahující provozní činnost podniku, může být sestavena **nepřímou** metodou. Tato metoda spočívá v úpravě výsledku hospodaření před zdaněním. VH je upraven o nepeněžní výnosy a

náklady, změnu stavu krátkodobých aktiv a závazků, jsou vyloučeny složky samostatně vykázané či příslušící k jiné činnosti.

Přehled o změnách vlastního kapitálu do konce roku 2015

Tento výkaz poskytuje informace o přeskupování vlastních zdrojů podniku. Na jaké části byl rozdělen výsledek hospodaření v rámci vlastních zdrojů. Jaká část výsledku hospodaření byla uložena do fondů, která část byla použita k uhrazení ztráty minulých let a část která bude vyplacena v podobě dividend vlastníkům. Ve výkazu se zobrazí také rozdíl mezi nominální a emisní hodnotou akcií u akciové společnosti. Pohyby ve fondu z přecenění mohou ukázat rozdíly v hodnotách finančních aktiv.

(doc. Ing. Jiřina Bokšová, 2013)

1.2 Provázanost mezi účetními výkazy

Rozvaha je hlavním účetním výkazem, ostatní pouze poskytují rozvádějící informace položek rozvahy pro uživatele těchto výkazů. Kdyby nebyly tyto položky rozvahy dále rozváděny, neměl by uživatel dostatečné informace o ziskovosti podniku, o platební schopnosti podniku, o efektivnosti využívání nákladů, o tocích peněžních prostředků ani o tom co vedlo ke změnám hodnot jednotlivých položek vlastních zdrojů v rozvaze.

Rozvaha a výkaz zisků a ztrát

Rozvaha a výkaz zisků a ztrát jsou propojeny díky položce výsledek hospodaření za běžné účetní období. Tato položka se nachází v rozvaze na straně pasiv v části vymezené pro vlastní zdroje krytí. Položka v rozvaze nám bohužel říká jen informaci, jakého zisku či ztráty podnik dosáhl. To, ale není pro uživatele výkazu dostačující informace. Uživatel potřebuje také vědět, jakým způsobem podnik zisku dosáhl, jaký byl poměr mezi výnosy a náklady, tedy jak efektivně byly náklady použity pro dosažení takového zisku. Všechny tyto aspekty jsou důležité pro správné rozhodování majitelů podniku, pro rozhodnutí investorů, zda do podniku investovat nebo pro věřitele, zda není příliš riskantní podniku půjčit peníze. (doc. Ing. Jiřina Bokšová, 2013)

| Rozvaha | | Výkaz zisku a ztráty | |
|---------|---------------|----------------------|--------|
| Aktiva | Pasiva | Náklady | Výnosy |
| | Zisk/Ztráta ← | Zisk | |

Zdroj: vlastní zpracování z Účetní výkazy pod lupou – I. Základy účetního výkaznictví, s. 65

Obr. 1 Provázanost Rozvahy a Výkazu zisku a ztráty

Rozvaha a přehled o peněžních tocích

Položkou společnou pro rozvahu a přehled o peněžních tocích jsou peněžní prostředky. Pod položkou peněžní prostředky se skrývají nejen peníze fyzicky (bankovky a mince), ale také peníze na běžném účtu. Položka peněžní prostředky může být zajímavá ve chvíli, kdy je potřeba okamžitě něco uhradit, ale jinak o podniku sama o sobě moc nevyovídá. Pokud se od výše peněžních prostředků pro běžné období odečte výše peněžních prostředků v minulém období, vznikne informace o něco zajímavější, takzvaná hodnota cash flow. To je hodnota, která říká, kolik peněžních prostředků firmě oproti minulému účetnímu období přibylo nebo naopak ubylo. Samotná hodnota ale stále nevyovídá dost. Například jestli peníze přibyly, protože byly uhrazeny faktury odběrateli, vloženy peníze vlastníky nebo si podnik vzal úvěr v bance. Proto je nutná existence přehledu o peněžních tocích, který poskytuje informace, jak bylo dosaženo takového výsledku na účtu peněžních prostředků. (doc. Ing. Jiřina Bokšová, 2013)

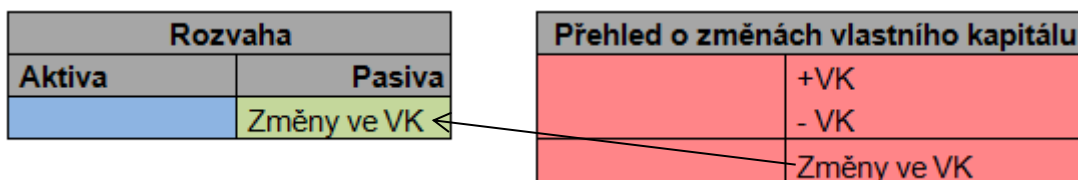
| Rozvaha | | Výkaz Cash flow | |
|----------|--------|-----------------|--|
| Aktiva | Pasiva | + CF | |
| Peníze ← | | - CK | |
| | | Peníze | |

Zdroj: vlastní zpracování z Účetní výkazy pod lupou – I. Základy účetního výkaznictví, s. 65

Obr. 2 Propojenost Rozvahy a Výkazu Cash flow

Rozvaha a přehled o změnách vlastního kapitálu

Přehled o změnách vlastního kapitálu podává rozšířené informace o položkách rozvahy, které spadají do vlastních zdrojů krytí. Uvádí se zde, co vedlo ke změně hodnot položek rozvahy zařazených do vlastních zdrojů krytí od minulého období k běžnému. (doc. Ing. Jiřina Bokšová, 2013)



Zdroj: vlastní zpracování z Účetní výkazy pod lupou – I. Základy účetního výkaznictví, s. 65

Obr. 3 Propojenost Rozvahy a Přehledu o změnách vlastního kapitálu

1.3 Shrnutí

Do konce roku 2015 tvoří účetní závěrku povinně hlavní výkaz Rozvaha, Výkaz zisku a ztráty a Příloha k účetní závěrce. Dle situace může být přiložen Přehled o peněžních tocích a Přehled o změnách vlastního kapitálu.

Rozvaha je výkaz, který se skládá z aktiv (majetku podniku) a pasiv (zdrojů financování majetku). Existují dvě formy rozvahy, buď horizontální, kde jsou aktiva a pasiva umístěna vedle sebe nebo vertikální, kde jsou pasiva umístěna pod aktivy.

Výkaz zisku a ztráty obsahuje kumulované náklady a výnosy z provozní a finanční oblasti za účetní období, výsledky hospodaření z provozní a finanční činnosti, výsledek hospodaření za běžné činnosti, mimořádný výsledek hospodaření a nakonec výsledek hospodaření za účetní období. Každý výkaz je sestavován podle zvoleného členění nákladů, buď dle druhu, nebo dle účelu.

Příloha k účetní závěrce rozvíjí informace obsažené ve výkazech. Uvádí se v ní základní informace o firmě, způsoby oceňování a odpisování majetku, tvorba rezerv a opravných položek atd.

Přehled o peněžních tocích je jediným výkazem sestavovaným na peněžní bázi, oproti ostatním výkazům sestavovaným na aktuální bázi. Jsou zde zaznamenány všechny peněžní toky uskutečněné během účetního období. Část výkazu věnovaná provozní činnosti podniku může být sestavována přímou nebo nepřímou metodou, ostatní části pouze přímou metodou.

V Přehledu o změnách vlastního kapitálu je zobrazeno, jak byl rozdělen výsledek hospodaření a k jakému přeskupování v rámci vlastního kapitálu došlo.

Výkazy jsou sestavovány za účelem informovat jejich uživatele o majetku a zdrojích, kterými je financován, o způsobu odepisování a oceňování, o tom zda podnik není zadlužený a nehrozí mu krach a také o výkonnosti a platební schopnosti podniku.

Hlavní výkaz rozvaha je propojen s ostatními výkazy, přes určitou položku, kterou rozšiřují. Výkaz zisku a ztráty rozvádí informace položce Výsledek hospodaření za běžné účetní období. Jakým způsobem podnik zisku nebo ztráty dosáhl popřípadě jak efektivně. Přehled o peněžních tocích zase rozvádí položku Peněžní prostředky a je z něho možné určit, jestli je podnik schopný hradit své závazky včas. Poslední z výkazů Přehled o změnách vlastního kapitálu, podává rozšiřující informace o položkách rozvahy vykazovaných jako součást vlastního kapitálu.

Účetní závěrka do konce roku 2015 může být sestavená v plném nebo ve **zjednodušeném** rozsahu. V plném rozsahu musí účetní závěrku sestavovat všechny účetní jednotky, které jsou povinny mít účetní závěrku ověřenou auditorem. Výjimkou jsou akciové společnosti, které sestavují ÚZ v plném rozsahu vždy, bez ohledu na povinnost mít ji ověřenou auditorem.

Rozvaha v **plném** rozsahu obsahuje všechny položky, které obsahuje příloha¹. Ve **zjednodušeném** rozsahu jsou obsaženy pouze položky, které jsou označeny velkými písmeny latinské abecedy a římskými číslicemi, navíc také položky A.V. 1. Výsledek hospodaření běžného účetního období a A.V.2. Rozhodnuto o zálohách na výplatu podílu na zisku.

Také výkaz zisku a ztráty v **plném** rozsahu musí zahrnovat všechny položky z přílohy.² Ve **zjednodušeném** rozsahu obsahu je pouze položky, které jsou označené velkými písmenky latinské abecedy a římskými číslicemi a výpočtové položky.

¹ Příloha č. 1 k vyhlášce č. 500/2002 Sb. do konce roku 2015

² Příloha č. 2 nebo 3 k vyhlášce č. 500/2002 Sb. do konce roku 2015

2 Účetní závěrka po novele Zákona o účetnictví 2016

Novela Zákona o účetnictví, která nabyla účinnosti začátkem roku 2016, byla vytvořena za účelem implementace evropské směrnice č. 2013/34/EU.

(Ing. Bohdana Klimšová, 2015)

Dle §7 Zákona o účetnictví musí být účetnictví vedeno účetními jednotkami, tak aby na základě informací v něm zaznamenaných, bylo možné sestavit účetní závěrku, která je srozumitelná a je poctivým a věrným obrazem předmětu účetnictví a také toho, jak se podniku finančně daří. To vše je důležité pro to, aby osoba využívající tyto informace mohla na jejich základě činit ekonomická rozhodnutí. (Wolters Kluwer, 2017a)

Účetnictví je tedy hlavním předpokladem pro to, aby mohla být sestavena správná účetní závěrka, a nyní nám tuto informaci potvrzuje přímo zákon.

2.1 Rozsah a způsob sestavování účetní závěrky

Účetní závěrka může být sestavena v **plném** či **zkráceném** rozsahu. V plném rozsahu musí být vždy sestavena účetní závěrka, kterou má účetní jednotka povinnost ověřit auditorem. Ve zjednodušeném rozsahu může vést účetnictví účetní jednotka, která je příspěvkovou organizací, a chce to její zřizovatel nebo spadá do kategorie mikro nebo malé účetní jednotky a není povinná ověřovat ÚZ auditorem. Z mikro a malých účetních jednotek, které jsou obchodními korporacemi, mohou vést zjednodušené účetnictví pouze sociální družstva.

Povinný rozsah sestavování účetních výkazů účetní závěrky se liší podle kategorií účetních jednotek.

Konkrétními povinnostmi jednotlivých kategorií účetních jednotek se zabývá část bakalářské práce nazvaná 2.2 Nová kategorizace ÚJ ve vazbě na rozsah účetní závěrky.

Za rozvahu v **plném rozsahu** se považuje rozvaha, která obsahuje všechny položky, které jsou v příloze.³ Kdežto **zkrácený rozsah** rozvahy obsahuje pouze položky označené písmeny, případně pro mikro účetní jednotku a pro malou účetní

³ Příloha č. 1 k vyhlášce č. 500/2002 Sb. od roku 2016

jednotku navíc položky označené římskými číslicemi a dvě položky dlouhodobé a krátkodobé pohledávky podle výše zmiňované přílohy.

Výkaz zisku a ztráty sestavený v **plném rozsahu** musí obsahovat všechny položky obsažené v příloze.⁴ Ve **zkráceném rozsahu** obsahuje všechny položky z výše zmíněné přílohy, které jsou označené římskými číslicemi, písmeny nebo se jedná o výpočtové položky.

Příloha k účetní závěrce v **plném rozsahu** musí obsahovat všechny základní informace. Dále podle kategorie účetní jednotky také **další informace** obsažené ve vyhlášce. Ve zkráceném rozsahu závěrky musí být zachyceny pouze základní informace.

Jaké základní a další informace musí obsahovat příloha k účetní závěrce od roku 2016, budeme blíže rozebírat v podkapitole č. 2.3.. (Wolters Kluwer, 2017a)

2.2 Nová kategorizace ÚJ ve vazbě na rozsah účetní závěrky

Dle novely Zákona o účetnictví §1b z roku 2016 jsou účetní jednotky nově rozděleny do **čtyř kategorií**.

Pokud je účetní jednotka nově založena, zařadí se do takové kategorie účetní jednotky nebo skupiny účetních jednotek, pro kterou předpokládá splnění nastavených kritérií k rozvahovému dni.

Jestliže ÚJ po dvě účetní období po sobě jdoucí bude splňovat kritéria jiné kategorie, změní od začátku následujícího účetního období kategorii a bude sestavovat ÚZ v rozsahu a způsobem, jaký je této kategorii nařízen.

Existuje tedy mikro účetní jednotka, malá účetní jednotka, střední účetní jednotka a velká účetní jednotka. Kategorizace účetních jednotek je prováděna na základě tří kritérií. (Wolters Kluwer, 2017a)

Těmito kritérii jsou:

- **celková aktiva**, představují sumu aktiv netto, která je v rozvaze,
- **čistý obrat za rok**, představuje takovou výši výnosů, která je snižena o prodejní slevy, dělená počtem všech načatých měsíců v účetním období, vynásobená dvanácti,

⁴ Příloha č. 2 nebo 3 k vyhlášce č. 500/2002 Sb. od roku 2016

- **průměrné množství zaměstnanců v účetním období**, je průměr stanovený z evidenčního počtu zaměstnanců dle metodiky Českého statistického úřadu.

Každá kategorie má určenou maximální nebo minimální hodnotu kritéria, která musí být splněna, abychom mohli účetní jednotku do této kategorie zařadit.

Tab. 3 Kategorizace účetních jednotek

| Kategorie účetní jednotky | Aktiva celkem | Roční úhrn čistého obratu | Průměrný počet zaměstnanců |
|---|----------------|---------------------------|----------------------------|
| Mikro účetní jednotka | 9 000 000 Kč | 18 000 000 Kč | 10 |
| <i>nepřekročí 2 z hraničních hodnot</i> | | | |
| Malá účetní jednotka | 100 000 000 Kč | 200 000 000 Kč | 50 |
| <i>není mikro účetní jednotka a nepřekročí 2 z hraničních hodnot</i> | | | |
| Střední účetní jednotka | 500 000 000 Kč | 1 000 000 000 Kč | 250 |
| <i>není mikro ani malá účetní jednotka a nepřekročí 2 z hraničních hodnot</i> | | | |
| Velká účetní jednotka | 500 000 000 Kč | 1 000 000 000 Kč | 250 |
| <i>překročí alespoň 2 z hraničních hodnot</i> | | | |

Zdroj: vlastní zpracování z ÚZ č. 1173 Vzorový účtový rozvrh 2017, Rozvaha a výsledovka 2017

Mikro účetní jednotka

Mikro účetní jednotka je vymezena v Zákoně o účetnictví §1b odst. 1. Tato účetní jednotka nemusí mít rozvahu a přílohu k účetní závěrce v plném rozsahu, pokud nemá povinnost ověřit účetní závěrku auditorem.

Tab. 4 Rozvaha ve zkráceném rozsahu pro mikro účetní jednotku

| Aktiva | Pasiva |
|--|---------------------|
| A. Pohledávky za upsaný základní kapitál | A. Vlastní kapitál |
| B. Dlouhodobý majetek | B. Rezervy |
| C. Oběžná aktiva | C. Závazky |
| D. Časové rozlišení | D. Časové rozlišení |

Zdroj: vlastní zpracování, §3a odst. 2 b) Vyhláška č. 500/2002 Sb.

Výkaz zisků a ztrát sestavuje v plném rozsahu, pokud je obchodní společností nebo má povinný audit účetní závěrky.

Tato kategorie účetní jednotky uveřejňuje účetní závěrku v takovém rozsahu, v jakém ji sestavila. Pokud nemá povinnost ověřovat účetní závěrku auditorem, nemusí zveřejňovat výkaz zisku a ztráty.

Malá účetní jednotka

Co je malá účetní jednotka se dozvíme v §1b odst. 2 Zákona o účetnictví. Účetní jednotky tohoto typu nemusí stejně jako mikro účetní jednotky, sestavovat rozvahu v plném rozsahu pokud nemají povinnost auditu účetní závěrky.

Tab. 5 Rozvaha ve zkráceném rozsahu pro malou účetní jednotku

| Aktiva | Pasiva |
|--|---|
| A. Pohledávky za upsaný základní kapitál | A. Vlastní kapitál |
| B. Dlouhodobý majetek | A.I. Základní kapitál |
| B. I. Dlouhodobý nehmotný majetek | A.II: Ážio a kapitálové fondy |
| B.II. Dlouhodobý hmotný majetek | A.III. Fondy ze zisku |
| B. III. Dlouhodobý finanční majetek | A.IV. Výsledek hospodaření minulých let |
| C. Oběžná aktiva | A.V. Výsledek hospodaření běžného účetního období |
| C.I. Zásoby | A.VI. Rozhodnuto o zálohové výplatě podílu na zisku |
| C.II. Pohledávky | B. + C. Cizí zdroje |
| C.II.1. Dlouhodobé pohledávky | B. Rezervy |
| C.II.2. Krátkodobé pohledávky | C. Závazky |
| C.III. Krátkodobý finanční majetek | C.I. Dlouhodobé závazky |
| C.IV. Peněžní prostředky | C.II. Krátkodobé závazky |
| D. Časové rozlišení | D. Časové rozlišení |

Zdroj: vlastní zpracování, §3a odst. 2 a) Vyhláška č. 500/2002 Sb.

Výkaz zisků a ztrát v plném rozsahu musí malé účetní jednotky sestavovat, pokud jsou obchodní společností nebo mají povinnost auditované ÚZ. Pokud musí ÚJ ověřovat účetní závěrku auditorem, musí také sestavovat přílohu k účetní závěrce v plném rozsahu.

Účetní jednotka uveřejní všechny výkazy, v takovém rozsahu v jakém je sestavila. Pokud nemá povinný audit účetní závěrky, nemusí zveřejňovat výkaz zisku a ztráty.

Střední účetní jednotka

V §1b odst. 3 je vymezena podoba střední účetní jednotky. Všechny střední účetní jednotky musí sestavovat rozvahu, výkaz zisku a ztráty i přílohu k účetní závěrce v plném rozsahu. Tyto účetní jednotky uveřejní účetní závěrku v takovém rozsahu a znění, ve kterém byla ověřena auditorem.

Velká účetní jednotka

Poslední ze čtyř možných variant účetních jednotek je velká účetní jednotka, která je vymezena v §1b odst. 4. Pokud je účetní jednotka subjektem veřejného zájmu nebo vybraná účetní jednotka, stává se vždy velkou účetní jednotkou. Pro tuto kategorii účetní jednotky platí stejná pravidla pro zveřejňování účetní závěrky, jako pro střední účetní jednotku. Tedy zveřejnit ÚZ v takové rozsahu a znění, v jaké byla ověřena auditorem.

Subjektem veřejného zájmu je obchodní společnost emitující investiční cenné papíry, které jsou obchodovány na evropském usměrňovaném trhu. Dále takovým subjektem jsou banky, spořitelní a úvěrní družstva, pojišťovny a zajišťovny, penzijní společnosti a zdravotní pojišťovny. (Wolters Kluwer, 2017a)

„**Vybranými účetními jednotkami** se dle Zákona o účetnictví §1 odst. 3 rozumí organizační složky státu, státní fondy, územní samosprávné celky, dobrovolné svazky obcí, Regionální rady regionů soudržnosti, příspěvkové organizace a zdravotní pojišťovny.“ (Wolters Kluwer, 2017a str. 4)

Velké účetní jednotky jsou vždy povinny sestavovat rozvahu, výkaz zisku a ztráty i přílohu k účetní závěrce v plném rozsahu.

2.3 Změny v účetní závěrce

Složky účetní závěrky od roku 2016

Do roku 2015 byly přehled o peněžních tocích a přehled o změnách vlastního kapitálu pouze **možnými** výkazy zahrnutými v účetní závěrce. Tyto výkazy musely sestavovat pouze účetní jednotky, které jsou akciovou společností, jejich aktiva celkem překračují 40 000 000 Kč a jejich roční úhrn čistého obrátu překračuje 80 000 000 Kč. (Wolters Kluwer, 2015)

Od roku 2016 ÚZ obchodních společností **zahrnuje** i přehled o peněžních tocích a přehled o změnách vlastního kapitálu. Subjekty veřejného zájmu jako jsou banky, pojišťovny a zajišťovny nebo penzijní společnosti výkaz cash flow nesestavují. Ostatní velké i střední účetní jednotky oba výkazy sestavují.

(Wolters Kluwer, 2017a)

Výkaz zisku a ztráty od roku 2016

Tento výkaz prošel díky novele velkými změnami. Například z výkazu zmizely výpočtové položky nazvané obchodní marže a přidaná hodnota.

Nově se položky Aktivace a Změna stavu zásob vlastní činnosti neúčtují do výnosů, ale se znaménkem mínus jako náklady.

Součet provozního výsledku hospodaření a finančního výsledku hospodaření se nově nazývá **Výsledek hospodaření před zdaněním** místo **výsledku hospodaření z běžné činnosti**.

Ve výkazu už není položka **Mimořádný výsledek hospodaření** ani položky s ním související.

Výsledek hospodaření před zdaněním se upraví o splatnou daň z příjmů a odloženou daň z příjmů a vznikne další položka **Výsledek hospodaření po zdanění**.

Výsledek hospodaření po zdanění je upraven o převod podílu na výsledku hospodaření společníkům a vzniká **výsledek hospodaření za účetní období**.

Celý výkaz je zakončen zbrusu novou položkou nazvanou **čistý obrat za účetní období**.

(Wolters Kluwer, 2017a)

Ověřování ÚZ auditorem

Před novelou do konce roku 2015 musely ověřovat ÚZ tyto účetní jednotky:

- akciová společnost a svěřenský fond, pokud v minulém období a k rozvahovému dni běžného období splnili alespoň jedno z kritérií:
 - celková aktiva 40 000 000 Kč,
 - úhrn čistého obratu za rok 80 000 000 Kč,

- průměrné množství zaměstnaných osob za účetní období 50.
- ostatní obchodní korporace (také zahraniční PO podnikající v ČR) pokud splnily dvě ze tří kritérií,
- fyzické osoby splňující dvě ze tří kritérií.

(Wolters Kluwer, 2015)

Nyní jsou povinny účetní závěrku ověřovat:

- velké účetní jednotky, kromě vybraných, které nejsou subjektem veřejného zájmu,
- střední účetní jednotky,
- malé účetní jednotky, které jsou akciovou společností, nebo svěřenským fondem a dosáhly k rozvahovému dni alespoň jednoho z kritérií:
 - celkových aktiv v hodnotě 40 miliónů Kč,
 - ročního úhrnu čistého obratu v hodnotě 80 miliónů Kč,
 - jejich průměrný počet zaměstnanců za účetní období dosáhl 50.
- ostatní malé účetní jednotky, které dosáhly nebo již překročily k rozvahovému dni alespoň dvě z hodnot kritérií uvedených výše

(Wolters Kluwer, 2017a)

Informace obsažené v příloze k ÚZ

Základní informace, které musí obsahovat každá příloha k ÚZ, jsou:

- obchodní firma nebo název (jméno), sídlo (bydliště)
- IČ pokud jej má přidělené s informací o zápisu do veřejného rejstříku
- právní forma podnikání
- pokud je firma v likvidaci, informaci zde sdělí
- předmět podnikání nebo důvod, proč byla založena
- rozvahový den nebo okamžik, ke kterému je ÚZ sestavována
- okamžik, kdy je ÚZ sestavena
- aplikované účetní zásady i metody
- odchýlení od metod s důsledky, které mají na podnik
- aplikovaný model oceňování a postup při oceňování reálnou hodnotou

- úhrn pohledávek a dluhů se splatností více než pět let
- úhrn pohledávek a dluhů, krytých věcnou zárukou
- úhrn a podmínky záloh, závdavků, zápůjček a úvěru řídicím, kontrolním či správním orgánům podniku
- mimořádně velké či původem zajímavé výnosy a náklady (výše a povaha)
- závazkové vztahy nevykázané v rozvaze
- průměrné množství zaměstnaných osob za účetní období

Dalšími informacemi, které musí v příloze uvádět velké a střední účetní jednotky jsou:

- název a sídlo konsolidovaných ÚJ, výši jejich VK a výši výsledku hospodaření, tyto informace nemusí být uvedeny, pokud by měly špatný vliv, na kteroukoliv ÚJ
- název, sídlo a právní forma podnikání firmy, kde jsme spoluvlastníkem
- název a sídlo ÚJ, která sestavuje konsolidovanou ÚZ nejvyšší a nejširší skupiny ÚJ, které je ÚJ součástí
- místo, kde máme možnost sehnat konsolidovanou ÚZ konsolidujících ÚJ
- počet a jmenovitá (účetní) hodnota vydaných akcií za běžné účetní období, rozděleno dle druhu
- údaje o vyměnitelných dluhopisech
- informace o zaměstnancích (rozdělení do kategorií)
- výše vyplacených odměn za vykonávání funkce řídicích, kontrolních a správních orgánů
- údaje k rozdělení zisku nebo vyřešení ztráty
- počáteční a konečný stav aktiv, výše opravných položek, opravek a úroků
- odložená daň
- povaha a účel operací nezahrnovaných do výkazu rozvaha
- informace o uzavření obchodu se spřízněnou stranou

Doplňující informace, které musí obsahovat ÚZ velkých účetních jednotek:

- tržby z prodeje zboží, výrobků a služeb rozčleněné do kategorií pokud je rozlišný způsob jejich prodeje
- celkové odměny zaplacené auditorovi

Od roku 2016 musí být informace v příloze uspořádány ve stejném pořadí, jako jsou vykázány na položkách účetních výkazů. (Wolters Kluwer, 2017a)

2.4 Shrnutí

Rozsah a způsob sestavování účetní závěrky je od začátku roku 2016 podmíněn kategorií účetní jednotky, do které podnik spadá.

Nově existují čtyři kategorie účetních jednotek mikro, malá, střední a velká účetní jednotka. Kritérii pro zařazování do kategorií jsou celková aktiva, čistý obrat za rok a průměrné množství zaměstnanců v účetním období. Pro každou kategorii jsou nastaveny hranice jakých hodnot nebo jakého počtu mohou kritéria jednotlivých kategorií dosahovat. Mezi velké účetní jednotky se automaticky řadí všechny Subjekty veřejného zájmu a Vybrané účetní jednotky.

Změnila se povinnost zveřejňování některých účetních výkazů. Od roku 2016 se do účetní závěrky kromě rozvahy, výkazu zisku a ztráty a přílohy, zahrnuje také přehled o peněžních tocích a přehled o změnách vlastního kapitálu. Výkaz Cash flow nesestavují subjekty veřejného zájmu, jako jsou banky apod.

Výraznými změnami, které se promítly do výkazu zisku a ztráty, jsou:

- odstranění výpočtových položek Obchodní marže a Přidaná hodnota,
- účtování aktivace a změny stavu zásob vlastní činnosti do nákladu se znaménkem mínus,
- nahrazení výsledku hospodaření z běžné činnosti výsledkem hospodaření před zdaněním,
- zrušení položky Mimořádný výsledek hospodaření a položek souvisejících,
- přidání nové položky Čistý obrat za účetní období.

Účetní závěrku ověřovanou auditorem musí mít většina velkých ÚJ, všechny střední ÚJ a malé účetní jednotky, které jsou akciovou společností nebo svěřenským fondem a splňují jedno ze tří daných kritérií.

Informace obsažené v příloze k účetní závěrce se odvíjejí od zařazení účetní jednotky do kategorie. Každá účetní jednotka musí do přílohy uvádět základní informace. Další informace musí být obsaženy v přílohách středních a velkých účetních jednotek. Velké účetní jednotky navíc uvádí také doplňující informace.

3 Praktická část práce

Každá účetní jednotka, která vede účetnictví je povinna na konci účetního období sestavit účetní závěrku, kterou poté musí zveřejnit. Kterýkoliv člověk potom může do dokumentů nahlížet. Pokud dokáže informacím správně porozumět, zjistí jak je firma zisková, zda nemá problém se splácením závazků a nehrozí jí bankrot. Existují různí uživatelé, kteří využívají těchto výkazů. Manažer společnosti těchto informací využívá pro správné a efektivní vedení společnosti. Banka a věřitelé jich zase využívají, aby se ujistili, zda není příliš rizikové půjčovat podniku finanční prostředky, avšak k tomu také potřebují znát leasingové dluhy, které v účetní závěrce sestavované dle legislativy České republiky nelze nalézt. Je nutné je doložit zvlášť. Investoři jich využívají proto, aby si byli jisti, že se vyplatí investovat právě do tohoto podniku a nehrozí, že přijdou o vložené investice.

3.1 Seznámení s účetní jednotkou

Společnost se nazývá Hauk s. r. o. Jedná se o čistě rodinnou firmu, která funguje na českém trhu již 23 let, během kterých se stala úspěšným dodavatelem nejen pro firmu Škoda auto a. s., ale i pro další automobilky. Hlavní aktivitou firmy je svařování a lisování dílů pro automobilový průmysl. (Hauk, 2017)

Na základě skutečností zjištěných z účetní závěrky se jedná o velkou účetní jednotku. ÚJ v účetním období od 1. 1. 2016 do 31. 12. 2016 eviduje průměrný počet zaměstnanců 279, aktiva celkem (netto) 515 868 000 Kč a roční úhrn čistého obratu 1 534 228 000 Kč. Byla tedy překročena dokonce všechna tři kritéria, která rozhodují, zda bude podnik zařazen jako velká účetní jednotka.

3.2 Porovnání účetních závěrek z roku 2015 a 2016

Rozvaha

Tab. 6 Rozvaha 2015 a 2016 – Dlouhodobý nehmotný majetek

| Text | Text |
|--|--|
| Aktiva celkem | Aktiva celkem |
| Pohledávky za upsaný základní kapitál | Pohledávky za upsaný základní kapitál |
| Dlouhodobý majetek | Dlouhodobý majetek |
| Dlouhodobý nehmotný majetek | Dlouhodobý nehmotný majetek |
| Zřizovací výdaje | |
| Nehmotné výsledky výzkumu a vývoje | Nehmotné výsledky výzkumu a vývoje |
| Software | Ocenitelná práva |
| Ocenitelná práva | Software |
| Goodwill | Ostatní ocenitelná práva |
| Jiný dlouhodobý nehmotný majetek | Goodwill |
| Nedokončený dlouhodobý nehmotný majetek | Ostatní dlouhodobý nehmotný majetek |
| Poskytnuté zálohy na dlouhodobý nehmotný majetek | Poskytnuté zálohy na dlouhodobý nehmotný majetek a nedokončený dlouhodobý nehmotný majetek |
| | Poskytnuté zálohy na dlouhodobý nehmotný majetek |
| | Nedokončený dlouhodobý nehmotný majetek |

Zdroj: Rozvaha firmy Hauk s. r. o. za rok 2015, s. 1 a Rozvaha firmy Hauk s. r. o. za rok 2016, s. 1

První část rozvahy, kde se nachází dlouhodobý nehmotný majetek, obsahuje výraznou změnu v podobě zrušení položky zřizovací výdaje, která nově v rozvaze chybí. Nově nejsou výdaje spojené se zakládáním firmy, účtovány mezi dlouhodobý nehmotný majetek, ani pokud jejich výše dosáhne šedesát tisíc Kč. Díky tomu zanikl, také účet oprávký ke zřizovacím výdajům, který samotný nemá žádný smysl.

Výdaje, které vznikly při zakládání účetní jednotky, jsou tedy zaúčtovány přímo jako daňově uznatelné náklady. (Bohdalová, 2016) U zřizovacích výdajů, které byly zaúčtovány ještě před začátkem roku 2016 mezi dlouhodobý majetek, se dokončí odpisování na položce Ostatní dlouhodobý nehmotný majetek. Tuto změnu je možné považovat za správnou, jelikož dle mezinárodních standardů účetního výkaznictví zřizovací výdaje, nejsou považovány za dlouhodobý majetek.

Nově se v rozvaze objevují dva řádky, první představuje součet hodnot ocenitelných práv a softwaru, druhý společně zaznamenává hodnotu poskytnutých

záloh na DNM a nedokončený DNM. Tyto součtové položky je možné považovat za nadbytečné, nemají opodstatnění.

Tab. 7 Rozvaha 2015 a 2016 – Dlouhodobý hmotný majetek

| Dlouhodobý hmotný majetek | Dlouhodobý hmotný majetek |
|--|--|
| | Pozemky a stavby |
| Pozemky | Pozemky |
| Stavby | Stavby |
| Samostatné hmotné movité věci a soubory hmotných movitých věcí | Hmotné movité věci a jejich soubory |
| Pěstitelské celky trvalých porostů | Oceňovací rozdíl k nabytému majetku |
| Dospělá zvířata a jejich skupiny | Ostatní dlouhodobý hmotný majetek |
| Jiný dlouhodobý hmotný majetek | Pěstitelské celky trvalých porostů |
| Nedokončený dlouhodobý hmotný majetek | Dospělá zvířata a jejich skupiny |
| Poskytnuté zálohy na dlouhodobý hmotný majetek | Jiný dlouhodobý hmotný majetek |
| Oceňovací rozdíl k nabytému majetku | Poskytnuté zálohy na dlouhodobý hmotný majetek a nedokončený dlouhodobý hmotný majetek |
| | Poskytnuté zálohy na dlouhodobý hmotný majetek |
| | Nedokončený dlouhodobý hmotný majetek |

Zdroj: Rozvaha firmy Hauk s. r. o. za rok 2015, s. 1 a Rozvaha firmy Hauk s. r. o. za rok 2016, s. 1

Byl změněn název položky samostatné hmotné movité věci a soubory hmotných movitých věcí na znění hmotné movité věci a jejich soubory. Jedná se o vítanou úpravu, která zkrátila velice rozsáhlý název položky na výstižnou a stručnou podobu.

Přibyly zde dvě součtové položky rozvahy, jedna představuje souhrn hodnot pozemků a staveb, druhá udává společnou hodnotu poskytnutých záloh na DHM a nedokončeného DHM. Tyto součtové položky je opět možné považovat ve výkazu za nadbytečné, bez hlubšího významu.

Nyní se zájem posouvá v rozvaze směrem dolů mezi oběžná aktiva, konkrétně mezi zásoby. Zde přibyla položka, představující společnou hodnotu výrobků a zboží. Jedná se o další zbytečnou položku, která ve výkazu není zapotřebí.

Tab. 8 Rozvaha 2015 a 2016 – Zásoby

| Oběžná aktiva | Oběžná aktiva |
|--|--|
| Zásoby | Zásoby |
| Materiál | Materiál |
| Nedokončená výroba a polotovary | Nedokončená výroba a polotovary |
| Výrobky | Výrobky a zboží |
| Mladá a ostatní zvířata a jejich skupiny | Výrobky |
| Zboží | Zboží |
| Poskytnuté zálohy na zásoby | Mladá a ostatní zvířata a jejich skupiny |
| | Poskytnuté zálohy na zásoby |

Zdroj: Rozvaha firmy Hauk s. r. o. za rok 2015, s. 2 a Rozvaha firmy Hauk s. r. o. za rok 2016, s. 2

Dle tabulky, která je vidět níže, je nyní možnost znát hodnotu všech pohledávek bez ohledu na dobu jejich splatnosti aniž by byla použita kalkulačka, to může být užitečná informace pro majitele podniku, o tom jakou sumu majetku má zadrženu u dlužníků. To zaručuje nová položka v rozvaze nazvaná pohledávky. Ani ve zkráceném rozsahu však o samotné hodnoty dlouhodobých a krátkodobých pohledávek není rozvaha ošizena, přestože jsou vykazovány pouze položky označené velkými písmeny latinské abecedy a římskými číslicemi, jelikož je zde výjimka.

Vznikly dva nové řádky nazvané pohledávky ostatní, jedna mezi dlouhodobými pohledávkami a druhá mezi krátkodobými. Jejich hodnota sdružuje hodnotu všech pohledávek, kromě pohledávek z obchodních vztahů a pohledávek za účetními jednotkami, ve kterých má účetní jednotka podíl. Jedná se o další zbytečné součtové položky, které se ve výkazu objevily.

Tab. 9 Rozvaha 2015 a 2016 – Pohledávky

| | Pohledávky |
|---|---|
| Dlouhodobé pohledávky | Dlouhodobé pohledávky |
| Pohledávky z obchodních vztahů | Pohledávky z obchodních vztahů |
| Pohledávky - ovládaná nebo ovládající osoba | Pohledávky - ovládaná nebo ovládající osoba |
| Pohledávky - podstatný vliv | Pohledávky - podstatný vliv |
| Pohledávky za společníky | Odložená daňová pohledávka |
| Dlouhodobé poskytnuté zálohy | Pohledávky - ostatní |
| Dohadné účty aktivní | Pohledávky za společníky |
| Jiné pohledávky | Dlouhodobé poskytnuté zálohy |
| Odložená daňová pohledávka | Dohadné účty aktivní |

| | |
|---|---|
| | Jiné pohledávky |
| Krátkodobé pohledávky | Krátkodobé pohledávky |
| Pohledávky z obchodních vztahů | Pohledávky z obchodních vztahů |
| Pohledávky - ovládaná nebo ovládající osoba | Pohledávky - ovládaná nebo ovládající osoba |
| Pohledávky - podstatný vliv | Pohledávky - podstatný vliv |
| Pohledávky za společníky | Pohledávky - ostatní |
| Sociální zabezpečení a zdravotní pojištění | Pohledávky za společníky |
| Stát - daňové pohledávky | Sociální zabezpečení a zdravotní pojištění |
| Krátkodobé poskytnuté zálohy | Stát - daňové pohledávky |
| Dohadné účty aktivní | Krátkodobé poskytnuté zálohy |
| Jiné pohledávky | Dohadné účty aktivní |
| | Jiné pohledávky |

Zdroj: Rozvaha firmy Hauk s. r. o. za rok 2015, s. 2 a Rozvaha firmy Hauk s. r. o. za rok 2016, s. 2

Krátkodobý finanční majetek prošel velkou proměnou. Do roku 2016 spadaly peníze a účty v bankách pod krátkodobý finanční majetek.

Tab. 10 Rozvaha 2015 a 2016 – Krátkodobý finanční majetek

| | |
|--|---|
| Krátkodobý finanční majetek | Krátkodobý finanční majetek |
| Peníze | Podíly - ovládaná nebo ovládající osoba |
| Účty v bankách | Ostatní krátkodobý finanční majetek |
| Krátkodobé cenné papíry a podíly | Peněžní prostředky |
| Požizovaný krátkodobý finanční majetek | Peněžní prostředky v pokladně |
| | Peněžní prostředky na účtech |

Zdroj: Rozvaha firmy Hauk s. r. o. za rok 2015, s. 2 a Rozvaha firmy Hauk s. r. o. za rok 2016, s. 2

Jak je zde vidět, peníze a účty v bankách nově společně tvoří podskupinu Peněžní prostředky. Díky této změně má uživatel účetního výkazu, sestaveného ve zkráceném rozsahu, nyní možnost znát výši samotných peněžních prostředků, které má k dispozici, proto lze považovat tuto položku za užitečnou.

Jedinou částí v rozvaze, která neprošla žádnými změnami je část s časovým rozlišením.

Tab. 11 Rozvaha 2015 a 2016 – Časové rozlišení

| Časové rozlišení | Časové rozlišení aktiv |
|-----------------------------------|-----------------------------------|
| Náklady příštích období | Náklady příštích období |
| Komplexní náklady příštích období | Komplexní náklady příštích období |
| Příjmy příštích období | Příjmy příštích období |

Zdroj: Rozvaha firmy Hauk s. r. o. za rok 2015, s. 2 a Rozvaha firmy Hauk s. r. o. za rok 2016, s. 2

Nyní jsme se posunuli v rozvaze směrem dolů až ke zdrojům financování, tedy pasivům. I zde se objevily změny.

V rozvaze je dán větší důraz na viditelnost ážia, které přibylo do názvu položky Kapitálové fondy. Nyní stojí v rozvaze samostatně, a nespadá pod položku Kapitálové fondy. Emisní ážio je důležitou informací pro akcionáře, jelikož jde o rozdíl mezi nominální hodnotou akcie a emisní hodnotou, proto jeho zviditelnění v rozvaze je možné považovat za užitečné.

Tab. 12 Rozvaha 2015 a 2016 - Základní kapitál, Ážio a kapitálové fondy

| Pasiva celkem | Pasiva celkem |
|--|--|
| Vlastní kapitál | Vlastní kapitál |
| Základní kapitál | Základní kapitál |
| Základní kapitál | Základní kapitál |
| Vlastní akcie a vlastní obchodní podíly (-) | Vlastní podíly (-) |
| Změny základního kapitálu | Změny základního kapitálu |
| Kapitálové fondy | Ážio a kapitálové fondy |
| Ážio | Ážio |
| | Kapitálové fondy |
| Ostatní kapitálové fondy | Ostatní kapitálové fondy |
| Oceňovací rozdíly z přecenění majetku a závazků | Oceňovací rozdíly z přecenění majetku a závazků (+/-) |
| Oceňovací rozdíly z přecenění při přeměnách obchodních korporací | Oceňovací rozdíly z přecenění při přeměnách obchodních korporací (+/-) |
| Rozdíly z přeměn obchodních korporací | Rozdíly z přeměn obchodních korporací (+/-) |
| Rozdíly z ocenění při přeměnách obchodních korporací | Rozdíly z ocenění při přeměnách obchodních korporací (+/-) |

Zdroj: Rozvaha firmy Hauk s. r. o. za rok 2015, s. 3 a Rozvaha firmy Hauk s. r. o. za rok 2016, s. 3

Vznikla nová položka, nazvaná závazky, která je úhrnem všech závazků, které podnik má. Tato položka je užitečná, pokud chceme měřit celkovou zadluženost podniku, proto je dobrým rozhodnutím zahrnout ji do rozvahy.

Jak je vidět v tabulce níže, dříve existovala samostatná položka rozvahy, nazvaná bankovní úvěry a výpomoci, která ale v nové rozvaze úplně zanikla.

Dlouhodobé bankovní úvěry byly přesunuty pod skupinu Dlouhodobé závazky a nově se nazývají Závazky k úvěrovým institucím. Stejně tak krátkodobé bankovní úvěry a výpomoci jsou pod skupinou krátkodobých závazků. Položka se opět jmenuje Závazky k úvěrovým institucím. Tuto změnu nepovažuji z hlediska přehlednosti za příliš šťastnou, jelikož se nyní úvěry ve výkazu poněkud ztrácí. Pro méně zkušeného uživatele výkazu budou tyto informace obtížněji dohledatelné.

Tab. 13 Rozvaha 2015 a 2016 – Závazky + Bankovní úvěry a výpomoci

| | Závazky |
|---|---|
| Dlouhodobé závazky | Dlouhodobé závazky |
| Závazky z obchodních vztahů | Vydané dluhopisy |
| Závazky - ovládaná nebo ovládající osoba | Vyměnitelné dluhopisy |
| Závazky - podstatný vliv | Ostatní dluhopisy |
| Závazky ke společníkům | Závazky k úvěrovým institucím |
| Dlouhodobé přijaté zálohy | Dlouhodobé přijaté zálohy |
| Vydané dluhopisy | Závazky z obchodních vztahů |
| Dlouhodobé směnky k úhradě | Dlouhodobé směnky k úhradě |
| Dohadné účty pasivní | Závazky - ovládaná nebo ovládající osoba |
| Jiné závazky | Závazky - podstatný vliv |
| Odložený daňový závazek | Odložený daňový závazek |
| | Závazky - ostatní |
| | Závazky ke společníkům |
| | Dohadné účty pasivní |
| | Jiné závazky |
| Krátkodobé závazky | Krátkodobé závazky |
| Závazky z obchodních vztahů | Vydané dluhopisy |
| Závazky - ovládaná nebo ovládající osoba | Vyměnitelné dluhopisy |
| Závazky - podstatný vliv | Ostatní dluhopisy |
| Závazky ke společníkům | Závazky k úvěrovým institucím |
| Závazky k zaměstnancům | Krátkodobé přijaté zálohy |
| Závazky ze sociálního zabezpečení a zdravotního pojištění | Závazky z obchodních vztahů |
| Stát - daňové závazky a dotace | Krátkodobé směnky k úhradě |
| Krátkodobé přijaté zálohy | Závazky - ovládaná nebo ovládající osoba |
| Vydané dluhopisy | Závazky - podstatný vliv |
| Dohadné účty pasivní | Závazky - ostatní |
| Jiné závazky | Závazky ke společníkům |
| Bankovní úvěry a výpomoci | Krátkodobé finanční výpomoci |
| Bankovní úvěry dlouhodobé | Závazky k zaměstnancům |
| Krátkodobé bankovní úvěry | Závazky ze sociálního zabezpečení a zdravotního |

| | |
|------------------------------|--------------------------------|
| | pojištění |
| Krátkodobé finanční výpomoci | Stát - daňové závazky a dotace |
| | Dohadné účty pasivní |
| | Jiné závazky |

Zdroj: Rozvaha firmy Hauk s. r. o. za rok 2015, s. 3,4 a Rozvaha firmy Hauk s. r. o. za rok 2016, s. 3, 4

Výkaz zisku a ztráty

Celý výkaz prošel velkými změnami. Od začátku roku 2016 již nenalezneme ve výkazu položku **Výkony**. Tržby z prodeje vlastních výrobků a služeb byly přejmenovány na **Tržby z prodeje výrobků a služeb** a byly přesunuty na začátek výkazu. Na druhém místě ve výkazu se nově nachází položka nazvaná **Tržby z prodeje zboží**.

Z výkazu byly úplně odstraněny výpočtové položky **Obchodní marže** a **Přidaná hodnota**, což je poněkud nevídaná změna, protože pokud tyto hodnoty budou potřeba, musí se teprve vypočítat. Obchodní marže se získá pomocí odečtení řádku A.1. Náklady vynaložené na prodané zboží od řádku II. Tržby za prodej zboží.

Hodnota přidané hodnoty se skládá z těchto položek:

- + tržby z prodeje výrobků a služeb,
- + tržby za prodej zboží,
- - výkonová spotřeba,
- +/- změna stavu zásob vlastní činnosti,
- - aktivace.

Náklady vynaložené na prodané zboží, nově spadají pod položku **Výkonová spotřeba**, proto se může hodnota této položky za běžné a minulé účetní období výrazně lišit.

Tab. 14 Výkaz zisku a ztráty 2015 a 2016 – Provozní činnost

| | |
|--|-------------------------------------|
| Tržby z prodeje zboží | Tržby z prodeje výrobků a služeb |
| Náklady vynaložené na prodané zboží | Tržby za prodej zboží |
| Obchodní marže | Výkonová spotřeba |
| Výkony | Náklady vynaložené na prodané zboží |
| Tržby za prodej vlastních výrobků a služeb | Spotřeba materiálu a energie |

| | |
|---|--|
| Změna stavu zásob vlastní činnosti | Služby |
| Aktivace | Změna stavu zásob vlastní činnosti (+/-) |
| Výkonová spotřeba | Aktivace (-) |
| Spotřeba materiálu a energie | Osobní náklady |
| Služby | Mzdové náklady |
| Přidaná hodnota | Náklady na sociální zabezpečení, zdravotní pojištění a ostatní náklady |
| Osobní náklady | Náklady na sociální zabezpečení a zdravotní pojištění |
| Mzdové náklady | Ostatní náklady |
| Odměny členům orgánů obchodní korporace | Úpravy hodnot v provozní oblasti |
| Náklady na sociální zabezpečení a zdravotní pojištění | Úpravy hodnot dlouhodobého nehmotného a hmotného majetku |
| Sociální náklady | Úpravy hodnot dlouhodobého nehmotného a hmotného majetku - trvalé |
| Daně a poplatky | Úpravy hodnot dlouhodobého nehmotného a hmotného majetku - dočasné |
| Odpisy dlouhodobého nehmotného a hmotného majetku | Úpravy hodnot zásob |
| Tržby z prodeje dlouhodobého majetku a materiálu | Úpravy hodnot pohledávek |
| Tržby z prodeje dlouhodobého majetku | Ostatní provozní výnosy |
| Tržby z prodeje materiálu | Tržby z prodaného dlouhodobého majetku |
| Zůstatková cena prodaného dlouhodobého majetku a materiálu | Tržby z prodaného materiálu |
| Zůstatková cena prodaného dlouhodobého majetku | Jiné provozní výnosy |
| Prodaný materiál | Ostatní provozní náklady |
| Změna stavu rezerv a opravných položek v provozní oblasti a komplexních nákladů příštích období | Zůstatková cena prodaného dlouhodobého majetku |
| Ostatní provozní výnosy | Zůstatková cena prodaného materiálu |
| Ostatní provozní náklady | Daně a poplatky |
| Převod provozních výnosů | Rezervy v provozní oblasti a komplexní náklady příštích období |
| Převod provozních nákladů | Jiné provozní náklady |
| Provozní výsledek hospodaření | Provozní výsledek hospodaření (+/-) |

Zdroj: Výkaz zisku a ztráty Hauk s. r. o. za rok 2015, s. 1 a Výkaz zisku a ztráty firmy Hauk s. r. o. za rok 2016, s. 1

Položky **Změna stavu zásob vlastní činnosti** a **Aktivace** se staly nově položkami označenými velkými písmeny latinské abecedy. Tyto položky byly do konce roku 2015 účtovány do výnosů, nyní od začátku roku 2016 jsou účtovány do nákladů, stejně jako tomu je při účtování dle Mezinárodních standardů účetního výkaznictví. Účet aktivace není již ve výkazu s kladným znaménkem, ale se znaménkem záporným. Obě změny, jsou vítanými změnami pro účetnictví v České republice, jelikož tento styl účtování dává větší logiku a je totožný s účtováním dle IFRS.

Do roku 2015 existovala zvláštní položka pro **Odměny členům orgánů obchodní korporace**, která se od roku 2016 schovává v položce D.1. Mzdové náklady. Díky tomu není již možné z výkazu zjistit, jaké mzdy si členové orgánů vyplácí, proto je možné tuto změnu považovat za nevhodnou, jelikož snižuje vypovídací schopnost účetní závěrky.

Vznikla nová součtová položka pro položku Náklady na sociální zabezpečení a zdravotní pojištění a Ostatní náklady, pod kterou se skrývají náklady dříve nazývané jako sociální. Jelikož z jedné položky ve výkazu vznikly najednou tři položky, které nejsou nijak lépe využitelné, pouze představují další administrativní práci, bylo by lepší nechat variantu před novelou.

Nově vzniklou řadou položek jsou položky, které se evidují pod písmenem E. Co se pod těmito položkami skrývá, blíže vysvětluje Český účetní standard číslo 024. Pro lepší přehlednost je pro bližší vysvětlení vytvořena tabulka, ze které snadno zjistíme, co řada položek zastupuje.

Tab. 15 E. Úpravy hodnot v provozní oblasti

| 2015 | 2016 |
|--|--|
| Odpisy dlouhodobého nehmotného a hmotného majetku | Úpravy hodnot dlouhodobého nehmotného a hmotného majetku - trvalé |
| Změna stavu rezerv a opravných položek v provozní oblasti a komplexních nákladů příštích období (část položky) | Úpravy hodnot dlouhodobého nehmotného a hmotného majetku - dočasné |
| Změna stavu rezerv a opravných položek v provozní oblasti a komplexních nákladů příštích období (část položky) | Úpravy hodnot zásob |
| Změna stavu rezerv a opravných položek v provozní oblasti a komplexních nákladů příštích období (část položky) | Úpravy hodnot pohledávek |
| Změna stavu rezerv a opravných položek v provozní oblasti a komplexních nákladů příštích období (část položky) | Rezervy v provozní oblasti a komplexní náklady příštích období |

Zdroj: vlastní zdroj, Český účetní standard číslo 024

Pod položkou **E.1.1. Úpravy hodnot dlouhodobého nehmotného a hmotného majetku – trvalé** se skrývají odpisy k dlouhodobému nehmotnému a hmotnému majetku. Položka **E.1.2. Úpravy hodnot dlouhodobého nehmotného a hmotného majetku – dočasné**, představuje část položky Změnu stavu rezerv a

opravných položek v provozní oblasti a komplexních nákladů příštích období **vztahenou k opravným položkám dlouhodobého majetku.**

Totéž platí pro položku **E.2. Úpravy hodnot zásob**, která je další částí stejné položky, ale je **vztahena k opravným položkám k zásobám** a pro položku **E.3. Úpravy hodnot pohledávek**, která patří k účetním operacím **vztahujícím se k opravným položkám k pohledávkám**. Poslední část hodnoty položky G. Změnu stavu rezerv a opravných položek v provozní oblasti a komplexních nákladů příštích období, která byla ve výkazu zisku a ztráty do konce roku 2015, je umístěna pod položkou **F.4. Rezervy v provozní oblasti a komplexní náklady příštích období**. (Wolters Kluwer, 2017a)

Nově vzniklý soubor položek označený písmenem E, změnil názvy hned několika položek, bohužel ne vždy úplně dobře. Nový název položky, která obsahuje odpisy, není zdaleka tak výstižný, jako ten používaný do konce roku 2015. Naopak rozdělení bývalé položky Změna stavu rezerv a opravných položek v provozní oblasti a komplexních nákladů příštích období na čtyři nové položky, zlepšuje vypovídací schopnost výkazu.

Ve výkazu jsou dvě nové položky nazvané **Jiné provozní výnosy** a **Jiné provozní náklady**. Od začátku roku 2016 nemají položky Ostatní provozní výnosy (náklady), Převod provozních výnosů (nákladů) a část položky Mimořádné výnosy (náklady) své místo ve výkazu, ale jsou schované právě pod těmito novými položkami. Pod položkou jiné provozní výnosy, jsou také nově umístěny dary, které již nejsou účtovány jako zvýšení kapitálu. (Wolters Kluwer, 2017a)

Jedná se o položky, pod kterými se skrývají provozní náklady a výnosy, které není nutné vykazovat jednotlivě, jelikož nejsou natolik významné, aby bylo zapotřebí uvádět je zvlášť.

Část výkazu, která je věnována finanční činnosti podniku, prošla také změnami. Nově tato část začíná součtovou položkou nazvanou **Výnosy z dlouhodobého finančního majetku – podíly**.

Tab. 16 Výkaz zisku a ztráty – Finanční činnost 1. část

| | |
|--|---|
| Tržby z prodeje cenných papírů a podílů | Výnosy z dlouhodobého finančního majetku - podíly |
| Prodané cenné papíry a podíly | Výnosy z podílu - ovládaná nebo ovládající osoba |
| Výnosy z dlouhodobého finančního majetku | Ostatní výnosy z podílu |

| | |
|--|--------------------------------------|
| Výnosy z podílů v ovládaných osobách a v účetních jednotkách pod podstatným vlivem | Náklady vynaložené na prodané podíly |
| Výnosy z ostatních dlouhodobých cenných papírů a podílů | |

Zdroj: Výkaz zisku a ztráty Hauk s. r. o. za rok 2015, s. 2 a Výkaz zisku a ztráty firmy Hauk s. r. o. za rok 2016, s. 2

První položka, která patří nově do souboru těchto položek, se nazývá **Výnosy z podílů – ovládaná nebo ovládající osoba**. Pod tuto položku spadá část dříve používané položky Výnosy z podílů v ovládaných osobách a v účetních jednotkách pod podstatným vlivem a také část položky Tržby z prodeje cenných papírů a podílů.

Druhá položka, která patří do tohoto souboru, se nazývá **Ostatní výnosy z podílů**. Pod touto položkou se skrývá část dříve používané položky Výnosy z podílů v ovládaných osobách a v účetních jednotkách pod podstatným vlivem, část položky výnosy z ostatních dlouhodobých cenných papírů a podílů a část položky Tržby z prodeje cenných papírů a podílů.

Přerozdělení výše zmiňovaných položek do několika nových položek je zmatečné a nemá opodstatnění.

Pod tímto souborem položek je umístěna položka představující náklady k němu přiřazené, nazvaná **Náklady vynaložené na prodané podíly**. Jediné pozitivum je rozdělení položky Prodané cenné papíry a podíly. Vytvoření zvláštních položek pro náklady k prodaným podílům a pro náklady související s ostatním dlouhodobým finančním majetkem.

Tab. 17 Výkaz zisku a ztráty – Finanční činnost 2. část

| | |
|---|---|
| Tržby z prodeje cenných papírů a podílů | Výnosy z ostatního dlouhodobého finančního majetku |
| Výnosy z ostatních dlouhodobých cenných papírů a podílů | Výnosy z ostatního dlouhodobého finančního majetku - ovládaná nebo ovládající osoba |
| Výnosy z ostatního dlouhodobého finančního majetku | Ostatní výnosy z ostatního dlouhodobého finančního majetku |
| Prodané cenné papíry a podíly | |
| Náklady z finančního majetku | Náklady související s ostatním dlouhodobým finančním majetkem |

Zdroj: Výkaz zisku a ztráty firmy Hauk s. r. o. za rok 2015, s. 2 a Výkaz zisku a ztráty firmy Hauk s. r. o. za rok 2016, s. 2

Nová součtová položka **Výnosy z ostatního dlouhodobého finančního majetku** zahrnuje tři položky, ze staré podoby výkazu a to konkrétně Výnosy z ostatních dlouhodobých cenných papírů a podílů, Výnosy z ostatního dlouhodobého finančního majetku a část Tržeb z prodeje cenných papírů a podílů.

Po různých částech jsou položky rozděleny na dvou nově vzniklých položkách, které jsou pojmenovány **Výnosy z ostatního dlouhodobého finančního majetku – ovládaná nebo ovládající osoba** a **Ostatní výnosy z ostatního dlouhodobého finančního majetku**.

Jedná se o další zbytečné přerozdělování obsahů dříve vykazovaných položek, bez většího významu.

Jako v prvním případě je pod souborem položek umístěna položka, která obsahuje se souborem spojené náklady, jak už napovídá název **Náklady související s ostatním dlouhodobým finančním majetkem**. Do konce roku 2015 byly tyto náklady součástí položky Prodané cenné papíry a podíly a položky Náklady z finančního majetku.

Tab. 18 Výkaz zisku a ztráty – Finanční činnost 3. část

| | |
|--|--|
| Výnosy z přecenění cenných papírů a derivátů | Výnosové úroky a podobné výnosy |
| Náklady z přecenění cenných papírů a derivátů | Výnosové úroky a podobné výnosy - ovládaná nebo ovládající osoba |
| Změna stavu rezerv a opravných položek ve finanční oblasti | Úpravy hodnot a rezervy ve finanční oblasti |
| Výnosové úroky | |
| Nákladové úroky | Nákladové úroky a podobné náklady |
| Ostatní finanční výnosy | Nákladové úroky a podobné náklady - ovládaná nebo ovládající osoba |
| Ostatní finanční náklady | Ostatní nákladové úroky a podobné náklady |
| Převod finančních výnosů | Ostatní finanční výnosy |
| Převod finančních nákladů | Ostatní finanční náklady |
| Finanční výsledek hospodaření | Finanční výsledek hospodaření (+/-) |

Zdroj: Výkaz zisku a ztráty firmy Hauk s. r. o. za rok 2015, s. 2 a Výkaz zisku a ztráty firmy Hauk s. r. o. za rok 2016, s. 2

Položka **Výnosové úroky a podobné výnosy** je poslední nově vzniklou součtovou položkou v tomto výkazu. Obsahuje položky, které do konce roku 2015, byly nazývány Výnosové úroky a Výnosy z ostatních dlouhodobých cenných

papírů a podílů. Bohužel se jedná o další zbytečnou úpravu a nárůst administrativní zátěže v podobě dalšího řádku, který není zapotřebí.

Položka **Změna stavu rezerv a opravných položek ve finanční oblasti** z výkazu nezmizela, pouze se nově nazývá **Úpravy hodnot a rezervy ve finanční oblasti**, podobně jako je tomu v provozní oblasti, kde se název také změnil. Tento název však není tak jednoznačný jako název minulý.

Pro lepší přehlednost je položka **Nákladové úroky** rozvinuta dvěma podpoložkami, aby byly lépe rozlišeny nákladové úroky vztažené k ovládané a ovládající osobě a náklady ostatní.

Úplně nový význam dostaly položky **Ostatní finanční výnosy** a **Ostatní finanční náklady**. Kromě toho, že i nadále obsahují to, co položky s tímto názvem do konce roku 2015, ale také obsahují položky další.

Ostatní finanční výnosy jsou po novu tyto:

- Tržby z prodeje cenných papírů a podílů (část položky),
- Výnosy z krátkodobého finančního majetku,
- Výnosy z přecenění cenných papírů a derivátů,
- Ostatní finanční výnosy,
- Převod finančních výnosů,
- Mimořádné výnosy (část položky).

Stejně tak Ostatní finanční náklady jsou po novu rozšířeny o další položky a obsahují konkrétně tyto:

- Prodané cenné papíry a podíly (část položky),
- Náklady z finančního majetku (část položky),
- Náklady z přecenění cenných papírů a derivátů,
- Ostatní finanční náklady,
- Převod finančních nákladů,
- Mimořádné náklady (část položky).

Zkrácení výkazu o tyto položky je vítanou změnou, nejedná se o položky, které je nutné vykazovat zvlášť a sníží se tím počet řádků výkazu.

Celá část výkazu zabývající se výnosy a náklady spojenými s finanční činností podniku, je zakončena jak jinak než **Finančním výsledkem hospodaření**.

Tab. 19 Výkaz zisku a ztráty – Výsledek hospodaření

| | |
|---|---|
| Daň z příjmů za běžnou činnost | Výsledek hospodaření před zdaněním (+/-) |
| - splatná | Daň z příjmů |
| - odložená | Daň z příjmů splatná |
| Výsledek hospodaření za běžnou činnost | Daň z příjmů odložená (+/-) |
| Mimořádné výnosy | |
| Mimořádné náklady | |
| Daň z příjmů z mimořádné činnosti | |
| - splatná | |
| - odložená | |
| Mimořádný výsledek hospodaření | Výsledek hospodaření po zdanění (+/-) |
| Převod podílu na výsledku hospodaření společníkům (+/-) | Převod podílu na výsledku hospodaření společníkům (+/-) |
| Výsledek hospodaření za účetní období (+/-) | Výsledek hospodaření za účetní období (+/-) |
| Výsledek hospodaření před zdaněním | Čistý obrát za účetní období |

Zdroj: Výkaz zisku a ztráty Hauk s. r. o. za rok 2015, s. 2 a Výkaz zisku a ztráty Hauk s. r. o. za rok 2016, s. 2

V minulosti byl **výsledek hospodaření před zdaněním** uváděn až na konci výkazu, což bylo nepřehledné. Stávající umístění je logičtější. Jelikož je tato položka umístěna nad položkou **Daň z příjmů**, od které se výsledek hospodaření očistí, vzniká následující nová položka **Výsledek hospodaření po zdanění**.

Díky tomu, že nově od začátku roku 2016 nejsou k nalezení ve výkazu žádné položky týkající se mimořádné činnosti, není již ve výkazu zapotřebí ani položky Výsledek hospodaření za běžnou činnost.

Výkaz zisku a ztráty je zakončen položkou **Čistý obrát za účetní období**, která je užitečná pro snadné určení kategorie účetní jednotky. Jedná se o součet položek označených římskými čísly I., II., III., IV., V., VII. a VII. (Wolters Kluwer, 2017a)

Díky tomu, že položky Aktivace a Změna stavu zásob vlastní činnosti, jsou od začátku roku 2016 nákladem, nejsou součástí čistého obrátu, jak tomu bylo doposud.

Přehled o peněžních tocích

Změna v povinnosti zveřejňovat tento výkaz, která je podrobněji rozebrána v kapitole 2.3, se přímo ukazuje u této účetní závěrky. Před touto změnou byly podmínky nastaveny tak, že jednotka nebyla povinná výkaz cash flow sestavovat.

Není k dispozici výkaz za účetní období od 1. 1. 2015 do 31. 12. 2015, proto není možné výkazy za dvě účetní období porovnávat.

Tab. 20 Přehled o peněžních tocích – Provozní činnost

| Označení | Text | Skutečnost v účetním období | |
|--|--|-----------------------------|----------|
| | | běžné | minulé |
| P. | Stav peněžních prostředků a peněžních ekvivalentů na začátku účetního období | 9526 | 0 |
| Peněžní toky z hlavní výdělečné činnosti (provozní činnost) | | | |
| Z. | Účetní zisk nebo ztráta z běžné činnosti před zdaněním | 48978 | 0 |
| A.1 | Úpravy o nepeněžní operace (A.1.1. až A.1.6.) | 35617 | 0 |
| A.1.1. | Odpisy stálých aktiv, a dále umořování položky k nabytému majetku | 33999 | 0 |
| A.1.2. | Změna stavu opravných položek a rezerv | 802 | 0 |
| A.1.3. | Zisk (ztráta) z prodeje stálých aktiv | -120 | 0 |
| A.1.4. | Výnosy z dividend a podílů na zisku | 0 | 0 |
| A.1.5. | Vyúčtované nákladové úroky s výjimkou kapitalizovaných úroků a vyúčtované výnosové úroky | 936 | 0 |
| A.1.6. | Úpravy o ostatní nepeněžní operace | | 0 |
| A.* | Čistý peněžní tok z provozní činnosti před zdaněním, změnami pracovního kapitálu a mimořádnými položkami (Z.+ A.1.) | 84595 | 0 |
| A.2. | Změny stavu nepeněžních složek pracovního kapitálu (A.2.1. až A.2.4.) | -2676 | 0 |
| A.2.1. | Změna stavu pohledávek z provozní činnosti, aktivních účtů časového rozlišení a dohadných účtů pasivních | -68092 | 0 |
| A.2.2. | Změna stavu krátkodobých závazků z provozní činnosti, pasivních účtů časového rozlišení a dohadných účtů pasivních | 80383 | 0 |
| A.2.3. | Změna stavu zásob | -14967 | 0 |
| A.2.4. | Změna stavu krátkodobého finančního majetku nespádajícího do peněžních prostředků | 0 | 0 |
| A.** | Čistý peněžní tok z provozní činnosti před zdaněním a mimořádnými položkami (A.* + A.2.) | 81919 | 0 |
| A.3. | Vyplacené úroky s výjimkou kapitalizovaných úroků | -936 | 0 |
| A.4. | Přijaté úroky | 0 | 0 |
| A.5. | Zaplacená daň z příjmů za běžnou činnost a za doměrky daně za minulá období | 0 | 0 |
| A.6. | Příjmy a výdaje spojené s mimořádnými účetními případy, včetně uhrazené daně z mimořádné činnosti | 0 | 0 |
| A.7. | Příjmy z dividendy a podíly na zisku | 0 | 0 |
| A.*** | Čistý peněžní tok z provozní činnosti (A.** + A.3. + A.4. + A.5. + A.6. + A.7.) | 80983 | 0 |

Zdroj: Přehled o peněžních tocích firmy Hauk s. r. o. za rok 2016, s. 1

Jelikož není k dispozici výkaz za účetní období 2015, není možné porovnávat dva výkazy mezi sebou, ale dá se říci, o jaké informace byli v tomto období uživatelé účetní závěrky ochuzeni.

Jak je vidět v tabulce č. 20, upraví-li se položka Účetní zisk nebo ztráta z běžné činnosti před zdaněním o nepeněžní operace, změnu stavu nepeněžních složek pracovního kapitálu a mimořádné položky, získá se hodnota **Čistého peněžního toku z provozní činnosti**, která vypovídá o tom, zda je podnik svou hlavní výdělečnou činností schopen vydělat peněžní prostředky na splácení závazků, na pokračování v činnosti nebo jejím zdokonalování, anebo je nutné využívat cizích zdrojů k získání dostatečných peněžních prostředků.

V tomto případě je čistý peněžní tok z provozní činnosti kladný, což je dobrou zprávou pro vlastníky, protože není ohrožena existence podniku, hlavní činnost je schopna produkovat dostatečné peněžní prostředky.

(doc. Ing. Jiřina Bokšová, 2013)

Tab. 21 Přehled o peněžních tocích – Investiční činnost

| Peněžní toky z investiční činnosti | | | |
|------------------------------------|--|---------------|----------|
| B.1. | Výdaje spojené s nabytím stálých aktiv | -59536 | 0 |
| B.2. | Příjmy z prodeje stálých aktiv | 120 | 0 |
| B.3. | Půjčky a úvěry spřízněným osobám | 0 | 0 |
| B.*** | Čistý peněžní tok vztahující se k investiční činnosti | -59416 | 0 |

Zdroj: Přehled o peněžních tocích firmy Hauk s. r. o. za rok 2016, s. 2

Záporná hodnota **Čistého peněžního toku vztahujícího se k investiční činnosti** vypovídá o tom, že podnik více investoval do nákupu nového dlouhodobého majetku, než aby se zbavoval již vlastněného. Investice přes 59 miliónů korun svědčí o tom, že podnik využívá peněžní prostředky vydělané v provozní činnosti k dalšímu rozvoji a modernizaci svých zařízení.

Tab. 22 Přehled o peněžních tocích – Finanční činnost

| Peněžní toky z finanční činnosti | | | |
|----------------------------------|--|---------------|----------|
| C.1. | Dopady změn dlouhodobých závazků, popř. krátkodobých závazků, které spadají do oblasti finanční činnosti | -2419 | 0 |
| C.2. | Dopady změn vlastního kapitálu na peněžní prostředky a peněžní ekvivalenty (C.2.1. až C.2.6.) | -16108 | 0 |

| | | | |
|--------------|---|---------------|----------|
| C.2.1. | Zvýšení peněžních prostředků a peněžních ekvivalentů z titulu zvýšení základního kapitálu | 0 | 0 |
| C.2.2. | Vyplácení podílu na vlastním kapitálu společníkům | 0 | 0 |
| C.2.3. | Další vklady peněžních prostředků společníků a akcionářů | 0 | 0 |
| C.2.4. | Úhrada ztráty společníky | 0 | 0 |
| C.2.5. | Přímé platby na vrub fondů | -108 | 0 |
| C.2.6. | Vyplacené dividendy nebo podíly na zisku včetně zaplacené srážkové daně | -16000 | 0 |
| C.*** | Čistý peněžní tok vztahující se k finanční činnosti (C.1. + C.2.) | -18527 | 0 |

Zdroj: Přehled o peněžních tocích firmy Hauk s. r. o. za rok 2016, s. 2

V části výkazu týkající se finanční činnosti jsou zobrazeny změny v peněžních prostředcích získaných z externích zdrojů. Ať už se jedná o cizí zdroje, z kterých jsou vypůjčeny peněžní prostředky, anebo vlastní zdroje v podobě peněžních prostředků vložených vlastníky nebo získaných emisí akcií.

Zde konkrétně byly zaplacené závazky ve výši 2 419 tisíc Kč, přímé platby na vrub fondů ve výši 108 tisíc Kč a majitelé si vyplatili podíly na zisku ve výši šestnáct milionů Kč.

Tab. 23 Přehled o peněžních tocích – Peněžní toky celkem

| Peněžní toky celkem | | | |
|---------------------|--|-------|---|
| F. | Čisté zvýšení nebo snížení peněžních prostředků | 3040 | 0 |
| R. | Stav peněžních prostředků a peněžních ekvivalentů na konci účetního období (P. + F.) | 12566 | 0 |

Zdroj: Přehled o peněžních tocích firmy Hauk s. r. o. za rok 2016, s. 2

Pokud se odečte od **čistého peněžního toku z provozní činnosti** čistý peněžní tok vztahující se k investiční činnosti a čistý peněžní tok vztahující se k finanční činnosti, vznikne kladné číslo, což znamená, že podnik je schopen z peněžních prostředků **získaných hlavní výdělečnou činností** uhradit všechny výdaje spojené s investováním a financováním, a není nutné využívat cizí peněžní prostředky, aby byl podnik v platební schopnosti. Peněžní prostředky v roce 2016 vzrostly o více než 3 milióny Kč.

Přehled o změnách vlastního kapitálu

Vzhledem k tomu, že účetní jednotka nově musí zveřejňovat účetní výkaz Přehled o změnách vlastního kapitálu, jsou nyní k dispozici informace o přeskupování v rámci vlastních zdrojů a také o rozdělení zisku.

Tab. 24 Přehled o změnách vlastního kapitálu

| Označení | Text | Skutečnost v účetním období | |
|--|--|-----------------------------|-------------|
| | | běžném | minulém |
| A. Základní kapitál zapsaný v obchodním rejstříku (účet 411) | | | |
| 1. | Počáteční zůstatek | 1000 | 0 |
| 2. | Zvýšení | | 1000 |
| 3. | Snížení | | |
| 4. | Konečný zůstatek | 1000 | 1000 |
| B. Základní kapitál nezapsaný (účet 419) | | | |
| 1. | Počáteční zůstatek | 0 | 0 |
| 2. | Zvýšení | | |
| 3. | Snížení | | |
| 4. | Konečný zůstatek | 0 | 0 |
| C. A +/- B se zohledněním účtu 252 | | | |
| 1. | Počáteční zůstatek A. +/- B. | 1000 | 0 |
| 2. | Počáteční zůstatek vlastních akcií a obchodních podílů | | |
| 3. | Zvýšení stavu účtu 252 | | |
| 4. | Snížení stavu účtu 252 | | |
| 5. | Konečný zůstatek účtu 252 | 0 | 0 |
| 6. | Konečný zůstatek A. +/- B. se zohledněním účtu 252 | 1000 | 1000 |
| D. Emisní ážio (účet 412) | | | |
| 1. | Počáteční zůstatek | 0 | 0 |
| 2. | Zvýšení | | |
| 3. | Snížení | | |
| 4. | Konečný zůstatek | 0 | 0 |
| E. Rezervní fondy (účet 421) | | | |
| 1. | Počáteční zůstatek | 100 | 0 |
| 2. | Zvýšení | | 100 |
| 3. | Snížení | 100 | |
| 4. | Konečný zůstatek | 0 | 100 |
| F. Ostatní fondy ze zisku (účet 427) | | | |
| 1. | Počáteční zůstatek | 209 | 0 |
| 2. | Zvýšení | | 209 |
| 3. | Snížení | 108 | |
| 4. | Konečný zůstatek | 101 | 209 |
| G. Kapitálové fondy (účet 413) | | | |
| 1. | Počáteční zůstatek | 0 | 0 |
| 2. | Zvýšení | | |
| 3. | Snížení | | |
| 4. | Konečný zůstatek | 0 | 0 |
| H. Rozdíly z přecenění nezahrnuté do výsledku hospodaření (účty 414 + | | | |

| 418) | | | |
|--|--------------------|---------------|---------------|
| 1. | Počáteční zůstatek | 0 | 0 |
| 2. | Zvýšení | | |
| 3. | Snížení | | |
| 4. | Konečný zůstatek | 0 | 0 |
| I. Zisk účetních období (účet 428 + zůstatek na straně D účet 431) | | | |
| 1. | Počáteční zůstatek | 119127 | |
| 2. | Zvýšení | 47729 | 119127 |
| 3. | Snížení | | |
| 4. | Konečný zůstatek | 166856 | 119127 |
| J. Ztráta účetních období (účet 429 + zůstatek na straně MD účtu 431) | | | |
| 1. | Počáteční zůstatek | 0 | 0 |
| 2. | Zvýšení | | |
| 3. | Snížení | | |
| 4. | Konečný zůstatek | 0 | 0 |
| Jl. Jiný výsledek minulých období (účet 426) | | | |
| 1. | Počáteční zůstatek | 0 | 0 |
| 2. | Zvýšení | | |
| 3. | Snížení | | |
| 4. | Konečný zůstatek | 0 | 0 |
| K. Zisk / ztráta za účetní období po zdanění | | 48978 | 63629 |
| X. Vlastní kapitál celkem | | | |
| 1. | Počáteční zůstatek | 120436 | 0 |
| 2. | Zvýšení | 96707 | 184065 |
| 3. | Snížení | 208 | 0 |
| 4. | Konečný zůstatek | 216935 | 184065 |

Zdroj: Přehled o změnách vlastního kapitálu firmy Hauk s. r. o. za rok 2016 s. 1,2

Ví se, jaká část je rozdělena do fondů, jaká část je vyplacena v podobě podílů společníků, která zůstává nerozdělena. O tyto informace byli uživatelé účetních výkazů firmy Hauk, před novelou Zákona o účetnictví v roce 2016 ochuzeni.

Příloha k účetní závěrce

Také příloha k účetní závěrce prošla podstatnými změnami, v tom jaké informace musí obsahovat. Přílohy k účetní závěrce musí od začátku roku 2016 obsahovat informace dle konkrétní kategorie účetní jednotky. Tabulka níže obsahuje zjednodušený popis informací, které musela do konce roku 2015 obsahovat příloha k účetní závěrce firmy Hauk s. r. o. a informace, které musí obsahovat od začátku roku 2016.

Tab. 25 Povinné informace v přílohách k účetním závěrkám 1. část

| | 2015 | 2016 |
|---|------|------|
| Obecné údaje | | |
| Název účetní jednotky | ano | ano |
| Sídlo účetní jednotky | ano | ano |
| Právní forma účetní jednotky | ano | ano |
| IČ (pokud je ÚJ přiděleno) | ano | ano |
| Předmět podnikání | ano | ano |
| Rozvahový den nebo jiný okamžik, k němuž se účetní závěrka sestavuje | ano | ano |
| Okamžik sestavení účetní závěrky | ano | ano |
| Den vzniku účetní jednotky nebo den zahájení činnosti | ano | ne |
| Údaje o fyzických osobách ovládajících účetní jednotku s uvedením vkladu v % | | |
| Údaje o fyzických osobách ovládajících účetní jednotku s uvedením vkladu v % | ano | ne |
| Popis změn a dodatků v obchodním rejstříku | ano | ne |
| Organizační struktura a její změny | ano | ne |
| Jména členů statutárních a dozorčích orgánů | ano | ne |
| Obchodní firma a sídlo ÚJ, kterou ÚJ ovládá nebo má podstatný vliv | ano | ano |
| Průměrný počet zaměstnanců | ano | ano |
| Z toho počet členů řídicích orgánů | ano | ne |
| Rozčlenění zaměstnanců podle kategorií | ne | ano |
| Výše osobních nákladů za zaměstnance a z toho za řídicí orgány | ano | ne |
| Odměny členům statutárních a dozorčích orgánů | ano | ano |
| Poskytnutá peněžní či jiná plnění osobám, které jsou statutárním orgánem či členům jiných statutárních a dozorčích orgánů | ano | ano |

Zdroj: vlastní zpracování, §39, §39b, §39c Vyhláška č. 500/2002 Sb.

Po novele nemusí příloha již obsahovat den vzniku účetní jednotky nebo den zahájení činnosti. Ztrátu této informace nepovažuji za podstatnou, jelikož je snadno dohledatelná v obchodním rejstříku. Stejně tak odstranění popisu změn a dodatků v obchodním rejstříku.

V příloze již nejsou uváděny údaje o fyzických osobách, které vlastní podíl v účetní jednotce, a tedy ani jaké procento z ÚJ kdo vlastní. V návaznosti s tím se ztratila

také jména členů statutárních a dozorčích orgánů. K dispozici není ani informace o počtu členů řídicích orgánů. Zbyla pouze informace o odměnách členům statutárních a dozorčích orgánů, která poněkud bez zbylých informací ztrácí význam. Na druhou stranu, jelikož jí po novele nemůže již vyčíst z výkazu zisků a ztrát, je dobré ponechat ji alespoň zde.

Další změna si týká informací o zaměstnancích. Byla zde ponechána informace o počtu zaměstnanců a nově přidáno jejich rozčlenění podle kategorií, avšak není již možné dozvědět se výši osobních nákladů na ně připadající.

Tab. 26 Povinné informace v přílohách k účetním závěrkám 2. část

| Obecné účetní zásady, účetní metody, způsob oceňování a odpisování | | |
|---|-----|-----|
| Způsob stanovení opravných položek a oprávek k majetku | ano | ano |
| Způsob přepočtu cizích měn na českou měnu | ano | ano |
| Způsob stanovení reálné hodnoty | ano | ano |
| Další informace | | |
| Doměrky splatné daně z příjmů | ano | ne |
| Odložený daňový dluh nebo pohledávky | ano | ano |
| Rozpis rezerv a dlouhodobých úvěrů | ano | ne |
| Výše dluhů na sociální zabezpečení, státní politiku zaměstnanosti, zdravotní pojištění a daňové nedoplatky | ano | ne |
| Přijaté dotace | ano | ne |
| Pohledávky a dluhy po splatnosti | ano | ne |
| Pohledávky a dluhy se splatností více jak 5 let | ano | ano |
| Nájem a pacht majetku | ano | ne |
| Zatížení majetku věcným právem | ano | ano |
| Výše a povaha jednotlivých položek nákladů a výnosů s mimořádným objemem nebo původem | ne | ano |
| Významná událost, která nastala mezi rozvahovým dnem a okamžikem kdy je ÚZ sestavena | ano | ne |
| Sestavuje-li ÚJ výkaz zisku a ztráty v účelovém členění, uvede provozní náklady a výnosy v druhovém členění | ano | ne |
| Informace o transakcích se spřízněnou osobou (významné, uzavřené za zvláštních podmínek) | ano | ano |
| Náklady na odměny statutárnímu auditorovi | ano | ano |
| Rozčlenění tržeb z prodeje zboží, výrobků a služeb podle kategorií činností | ano | ano |

| | | |
|--|-----|-----|
| Rozčlenění tržeb z prodeje zboží, výrobků a služeb podle zeměpisných trhů | ano | ano |
| Vysvětlení částky vykázané jako Zřizovací výdaje | ano | ne |
| Informace o navrhovaném rozdělení zisku nebo vypořádání ztráty | ne | ano |
| U jednotlivých dlouhodobých aktiv za účetní období - počáteční stav, přírůstky a úbytky, konečný stav, opravné položky a oprávky, výše úroku pokud jsou součástí ocenění | ne | ano |

Zdroj: vlastní zpracování, §39, §39b, §39c Vyhláška č. 500/2002 Sb.

V minulosti bylo možné dozvědět se z přílohy, zda nebyla firmě doměřena daň z příjmů za minulá období, jelikož tato informace není uvedena v rozvaze, již se jí o účetní jednotce externí uživatelé nemají šanci dozvědět, což je pro podnik výhodou, jelikož se nejedná o pozitivní informaci. Totéž platí pro odstranění informací o dlužích u OSSZ, zdravotním pojištění a daňových nedoplatcích, které již v příloze nejsou. Tuto změnu je proto možné považovat za špatnou, jelikož nahrává firmám, které neplatí poctivě daně nebo odvody a mohou tuto skutečnost lépe skrývat.

Důležitými informacemi, které již nejsou účetní jednotky povinny v příloze uvádět, jsou informace o pohledávkách a dlužích po splatnosti. Věřitelé a obchodní partneři, tak nemohou zjišťovat platební morálku podniku. Dříve bylo možné zjistit, zda podnik nedluží dlouhodobě peněžní prostředky někde, kde měly být dávno uhrazeny. Samozřejmě také není možné dozvědět se, zda podnik nemá problém se získáním peněžních prostředků od některých dlužníků.

Nová příloha upozorňuje na náklady nebo výnosy, které jsou svým objemem či původem mimořádné a informuje nás o jejich výši a povaze.

Vítanou úlevou pro účetní jednotky, které sestavují výkaz zisku a ztráty v účelovém členění, je zrušení povinnosti v příloze uvádět provozní náklady a výnosy v druhovém členění.

Díky zrušení položky Zřizovací výdaje v rozvaze, není důvod pro vysvětlování částky Zřizovacích výdajů ani v příloze.

Přibyla informace o tom, jak plánuje účetní jednotka rozdělit zisk, nebo se vypořádat se ztrátou. Je tedy možné udělat si přibližný obrázek o tom, jaké podíly

na zisku budou vyplaceny společníkům a jaká část bude popřípadě rozdělena do fondů.

Objevují se zde podrobnější informace o **jednotlivých** dlouhodobých aktivech, konkrétně tedy:

- počáteční stav,
- přírůstky a úbytky,
- konečný stav,
- opravné položky a oprávký,
- výše úroků, pokud je jako součást ocenění.

Závěr

Bakalářská práce je zaměřena na obsah účetní závěrky v České republice, sestavované do konce roku 2015 a poté po novele Zákona o účetnictví 2016. V první části práce je práce věnována složkám účetní závěrky před novelou zákona. Je zde rozebrán účel jednotlivých složek, metody a formy, v jakých jsou výkazy sestavovány a propojenost mezi jednotlivými výkazy. Druhá kapitola je zaměřena na změny v účetní závěrce způsobené novelou zákona. Jedná se o změnu v rozsahu a způsobu sestavování ÚZ, která je spojena s novou kategorizací účetní jednotek a také o změnu kritérií na základě, kterých má účetní jednotka povinnost ověřit ÚZ auditorem. Kromě těchto změn se také změnilo položky vykazované v účetních výkazech a informace obsažené v příloze.

Mezi nejvýznamnější změny, které se dotýkají výkazu Rozvaha, patří jistě zrušení položky Zřizovací výdaje, které se nově účtují přímo do nákladů. Za zmínku jistě stojí nový soubor položek nazvaný Peněžní prostředky, který odděluje peněžní prostředky od krátkodobého finančního majetku. Část rozvahy obsahující pasiva také zaznamenala změnu v podobě zrušení souboru položek Bankovní úvěry a výpomoci, kde se poněkud ztrácí bankovní úvěry mezi závazky.

Výkaz zisku a ztráty není od roku 2016 rozdělen na provozní, finanční a mimořádnou činnost. Náklady, výnosy a výsledek hospodaření vztažené k mimořádné činnosti podniku z výkazu zmizely a skrývají se v jiných položkách. Odstraněny byly také součtové položky Obchodní marže a Přidaná hodnota, v případě potřeby se budou muset dopočítat z ostatních položek výkazu. Položky Změna stavu zásob vlastní činnosti a Aktivace nepatří už mezi výnosy, ale mezi náklady, stejně jako je tomu dle mezinárodních účetních standardů. Byl vytvořen nový soubor položek s označením E, kam spadají odpisy, opravné položky k DM, k zásobám, k pohledávkám, rezervy v provozní oblasti a komplexní náklady příštích období. Celý výkaz je zakončen novou užitečnou položkou Čistý obrat za účetní období.

Co se týká středních a velkých účetních jednotek, je kladen větší důraz na informovanost uživatelů účetních výkazů a celkovou průhlednost. Díky zpřehlednění Výkazu zisku a ztráty, nové povinnosti zveřejňovat Přehled o

peněžních tocích a Přehled o změnách vlastního kapitálu, a také rozšíření povinných informací v příloze.

Téměř 90% účetních jednotek v České republice spadá, ale do kategorie mikro účetní jednotky, které nemusí nově zveřejňovat ani VZZ. (Ing. Bohdana Klimšová, 2015)

Novela tedy celkově snížila vypovídací schopnost účetní závěrky u většiny účetních jednotek. Některými změnami se povedlo legislativu spojenou s účetní závěrkou v České republice přiblížit Mezinárodním účetním standardům, ale vzniklo také mnoho zbytečných součtových položek, které nemají využití, a byly odstraněny některé povinné údaje z přílohy k účetní závěrce, které byly pro uživatele účetní závěrky důležité. Proto považuji novelu spíše za méně přínosnou.

Seznam literatury

- BOHDALOVÁ, M. Jasně a srozumitelně. Uctovani.net [online] 20. června 2016, [cit. 7. listopadu 2017]. Dostupné z URL: <<https://www.uctovani.net/clanek.php?t=Uctovani-zrizovacich-vydaju-po-novele-zakona-o-ucetnictvi-platne-od-1-1-2016&idc=261>>
- BOKŠOVÁ, J. Účetní výkazy pod lupou I. Základy účetního výkaznictví. 1. vyd. Praha: Linde, 2013. ISBN: 978-80-7201-921-2
- Hauk s. r. o.: Historie a vývoj [online] 2017 [cit. 30. listopadu 2017] Dostupné z URL: <<http://www.hauk.cz/historie-a-vyvoj>>
- KLIMŠOVÁ, B. Právní prostor. Pravniprostor.cz [online] 7. září 2015 [cit. 29. listopadu 2017]. Dostupné z URL: <<https://www.prawniprostor.cz/clanky/ostatni-pravo/kategorizace-ucetnich-jednotek-po-novele-zakona-o-ucetnictvi>>
- WOLTERS KLUWER, K A. ÚZ č. 1063 - Účetnictví podnikatelů, Audit 2015. 1. vyd. Ostrava: Sagit 2015. ISBN: 978-80-7488-091-9
- WOLTERS KLUWER, K A. ÚZ č. 1174 - Účetnictví podnikatelů, Audit 2017. 1. vyd. Ostrava: Sagit 2017a. ISBN: 978-80-7488-206-7
- WOLTERS KLUWER, K A. ÚZ č. 1173 - Vzorový účtový rozvrh 2017, Rozvaha a výsledovka 2017. 1. vyd. Ostrava: Sagit 2017b. ISBN: 978-80-7488-205-0

Seznam obrázků a tabulek

Seznam obrázků

| | |
|--|----|
| Obr. 1 Provázanost Rozvahy a Výkazu zisku a ztráty | 15 |
| Obr. 2 Propojenost Rozvahy a Výkazu Cash flow | 15 |
| Obr. 3 Propojenost Rozvahy a Přehledu o změnách vlastního kapitálu | 16 |

Seznam tabulek

| | |
|---|----|
| Tab. 1 Horizontální rozvaha | 10 |
| Tab. 2 Vertikální rozvaha | 11 |
| Tab. 3 Kategorizace účetních jednotek | 20 |
| Tab. 4 Rozvaha ve zkráceném rozsahu pro mikro účetní jednotku | 20 |
| Tab. 5 Rozvaha ve zkráceném rozsahu pro malou účetní jednotku | 21 |
| Tab. 6 Rozvaha 2015 a 2016 – Dlouhodobý nehmotný majetek | 28 |
| Tab. 7 Rozvaha 2015 a 2016 – Dlouhodobý hmotný majetek | 29 |
| Tab. 8 Rozvaha 2015 a 2016 – Zásoby | 30 |
| Tab. 9 Rozvaha 2015 a 2016 – Pohledávky | 30 |
| Tab. 10 Rozvaha 2015 a 2016 – Krátkodobý finanční majetek | 31 |
| Tab. 11 Rozvaha 2015 a 2016 – Časové rozlišení | 32 |
| Tab. 12 Rozvaha 2015 a 2016 - Základní kapitál, Ážio a kapitálové fondy | 32 |
| Tab. 13 Rozvaha 2015 a 2016 – Závazky + Bankovní úvěry a výpomoci | 33 |
| Tab. 14 Výkaz zisku a ztráty 2015 a 2016 – Provozní činnost | 34 |
| Tab. 15 E. Úpravy hodnot v provozní oblasti | 36 |
| Tab. 16 Výkaz zisku a ztráty – Finanční činnost 1. část | 37 |
| Tab. 17 Výkaz zisku a ztráty – Finanční činnost 2. část | 38 |
| Tab. 18 Výkaz zisku a ztráty – Finanční činnost 3. část | 39 |
| Tab. 19 Výkaz zisku a ztráty – Výsledek hospodaření | 41 |

| | |
|---|----|
| Tab. 20 Přehled o peněžních tocích – Provozní činnost | 42 |
| Tab. 21 Přehled o peněžních tocích – Investiční činnost | 43 |
| Tab. 22 Přehled o peněžních tocích – Finanční činnost..... | 43 |
| Tab. 23 Přehled o peněžních tocích – Peněžní toky celkem..... | 44 |
| Tab. 24 Přehled o změnách vlastního kapitálu..... | 45 |
| Tab. 25 Povinné informace v přílohách k účetním závěrkám 1. část..... | 47 |
| Tab. 26 Povinné informace v přílohách k účetním závěrkám 2. část..... | 48 |

Seznam příloh

| | |
|---|----|
| Příloha č. 1 Rozvaha firmy Hauk s. r. o. 2015 - aktiva..... | 57 |
| Příloha č. 2 Rozvaha firmy Hauk s. r. o. 2015 - pasiva..... | 60 |
| Příloha č. 3 Rozvaha firmy Hauk s. r. o. 2016 - aktiva..... | 63 |
| Příloha č. 4 Rozvaha firmy Hauk s. r. o. 2016 - pasiva..... | 66 |
| Příloha č. 5 Výkaz zisku a ztráty firmy Hauk s. r. o. 2015..... | 69 |
| Příloha č. 6 Výkaz zisku a ztráty firmy Hauk s. r. o. 2016..... | 72 |
| Příloha č. 7 Přehled o peněžních tocích firmy Hauk s. r. o. 2016..... | 74 |
| Příloha č. 8 Přehled o změnách vlastního kapitálu firmy Hauk s. r. o. 2016..... | 76 |

Příloha č. 1 Rozvaha firmy Hauk s. r. o. 2015 - aktiva

| Označení | Text | Číslo řádku | Běžné účetní období | | | Minulé účetní období |
|----------|--|-------------|---------------------|---------|---------|----------------------|
| | | | Brutto | Korekce | Netto | Netto |
| | Aktiva celkem | 001 | 454 820 | -83 580 | 371 240 | 234 610 |
| A. | Pohledávky za upsaný základní kapitál | 002 | | | | |
| B. | Dlouhodobý majetek | 003 | 278 117 | -83 580 | 194 537 | 75 150 |
| B.I. | Dlouhodobý nehmotný majetek | 004 | 1 360 | -866 | 494 | 439 |
| B.I.1. | Zřizovací výdaje | 005 | | | | |
| 2. | Nehmotné výsledky výzkumu a vývoje | 006 | | | | |
| 3. | Software | 007 | 1 360 | -866 | 494 | 439 |
| 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 | 276 757 | -82 714 | 194 043 | 74 711 |
| B.II.1. | Pozemky | 014 | 3 454 | | 3 454 | 3 454 |
| 2. | Stavby | 015 | 63 220 | -17 477 | 45 743 | 46 966 |
| 3. | Samostatné hmotné movité věci a soubory hmotných movitých věcí | 016 | 128 758 | -66 237 | 63 521 | 21 627 |
| 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 | 81 325 | | 81 325 | 2 644 |
| 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, podstatný vliv | 027 | | | | |
| 5. | Jiný dlouhodobý finanční majetek | 028 | | | | |
| 6. | Požizovaný dlouhodobý finanční majetek | 029 | | | | |
| 7. | Poskytnuté zálohy na dlouhodobý finanční majetek | 030 | | | | |
| C. | Oběžná aktiva | 031 | 175 900 | | 175 900 | 158 960 |
| C.I. | Zásoby | 032 | 64 588 | | 64 588 | 51 820 |
| C.I.1. | Materiál | 033 | 37 344 | | 37 344 | 33 124 |
| 2. | Nedokončená výroba a polotovary | 034 | 13 275 | | 13 275 | 6 369 |
| 3. | Výrobky | 035 | 12 582 | | 12 582 | 8 830 |
| 4. | Mladá a ostatní zvířata a jejich skupiny | 036 | | | | |
| 5. | Zboží | 037 | 1 387 | | 1 387 | 1 497 |
| 6. | Poskytnuté zálohy na zásoby | 038 | | | | |
| 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 | 101 786 | | 101 786 | 90 553 |
| C.III.1. | Pohledávky z obchodních vztahů | 049 | 97 446 | | 97 446 | 83 230 |

| | | | | | | |
|--------------|---|------------|--------------|--|--------------|---------------|
| 2. | Pohledávky - ovládaná nebo ovládající osoba | 050 | | | | |
| 3. | Pohledávky - podstatný vliv | 051 | | | | |
| 4. | Pohledávky za společníky | 052 | | | | |
| 5. | Sociální zabezpečení a zdravotní pojištění | 053 | | | | |
| 6. | Stát - daňové pohledávky | 054 | | | | |
| 7. | Krátkodobé poskytnuté zálohy | 055 | 4 144 | | 4 144 | 8 293 |
| 8. | Dohadné účty aktivní | 056 | 7 | | 7 | |
| 9. | Jiné pohledávky | 057 | 189 | | 189 | 30 |
| C.IV. | Krátkodobý finanční majetek | 058 | 9 526 | | 9 526 | 16 587 |
| C.IV.1 | Peníze | 059 | 51 | | 51 | 125 |
| 2. | Účty v bankách | 060 | 9 475 | | 9 475 | 16 462 |
| 3. | Krátkodobé cenné papíry a podíly | 061 | | | | |
| 4. | Požizovaný krátkodobý finanční majetek | 062 | | | | |
| D.I. | Časové rozlišení | 063 | 803 | | 803 | 500 |
| D.I.1. | Náklady příštích období | 064 | 803 | | 803 | 500 |
| 2. | Komplexní náklady příštích období | 065 | | | | |
| 3. | Příjmy příštích období | 066 | | | | |

Příloha č. 2 Rozvaha firmy Hauk s. r. o. 2015 - pasiva

| Označení | Text | Číslo řádku | Běžné účetní období | Minulé účetní období |
|----------|--|-------------|---------------------|----------------------|
| | Pasiva celkem | 067 | 371 240 | 234 610 |
| A. | Vlastní kapitál | 068 | 184 065 | 132 476 |
| A.I. | Základní kapitál | 069 | 1 000 | 1 000 |
| A.I.1. | Základní kapitál | 070 | 1 000 | 1 000 |
| 2. | Vlastní akcie a vlastní obchodní podíly (-) | 071 | | |
| 3. | Změny základního kapitálu | 072 | | |
| A.II. | Kapitálové fondy | 073 | | |
| A.II.1. | Ážio | 074 | | |
| 2. | Ostatní kapitálové fondy | 075 | | |
| 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 | | |
| 6. | Rozdíly z ocenění při přeměnách obchodních korporací | 079 | | |
| A.III. | Fondy ze zisku | 080 | 309 | 100 |
| A.III.1. | Rezervní fond | 081 | 100 | 100 |
| 2. | Statutární a ostatní fondy | 082 | 209 | |
| A.IV. | Výsledek hospodaření minulých let | 083 | 119 127 | 83 863 |
| A.IV.1. | Nerozdělený zisk minulých let | 084 | 119 127 | 83 863 |
| 2. | Neuhrazená ztráta minulých let | 085 | | |
| 3. | Jiný výsledek hospodaření minulých let | 086 | | |
| A.V.1. | Výsledek hospodaření běžného účetního období (+-) | 087 | 63 629 | 47 513 |
| A.V.2. | Rozhodnutí o zálohách na výplatu podílu na zisku | 088 | | |
| B. | Cizí zdroje | 089 | 187 175 | 102 134 |

| | | | | |
|----------|---|-----|---------|--------|
| 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 příjmů | 093 | | |
| 4. | Ostatní rezervy | 094 | | |
| B.II. | Dlouhodobé závazky | 095 | 4 384 | 5 133 |
| B.II.1. | Závazky z obchodních vztahů | 096 | 1 361 | 1 925 |
| 2. | Závazky - ovládaná nebo ovládající osoba | 097 | | |
| 3. | Závazky - podstatný vliv | 098 | | |
| 4. | Závazky ke společníkům | 099 | 3 023 | 3 208 |
| 5. | Dlouhodobé přijaté zálohy | 100 | | |
| 6. | Vydané dluhopisy | 101 | | |
| 7. | Dlouhodobé směnky k úhradě | 102 | | |
| 8. | Dohadné účty pasivní | 103 | | |
| 9. | Jiné závazky | 104 | | |
| 10. | Odložený daňový závazek | 105 | | |
| B.III. | Krátkodobé závazky | 106 | 136 425 | 97 001 |
| B.III.1. | Závazky z obchodních vztahů | 107 | 115 279 | 77 818 |
| 2. | Závazky - ovládaná nebo ovládající osoba | 108 | | |
| 3. | Závazky - podstatný vliv | 109 | | |
| 4. | Závazky ke společníkům | 110 | | 50 |
| 5. | Závazky k zaměstnancům | 111 | 42 | 10 |
| 6. | Závazky ze sociálního zabezpečení a zdravotního pojištění | 112 | 2 501 | 2 022 |
| 7. | Stát - daňové závazky a dotace | 113 | 15 818 | 16 374 |
| 8. | Krátkodobé přijaté zálohy | 114 | 567 | 24 |
| 9. | Vydané dluhopisy | 115 | | |
| 10. | Dohadné účty pasivní | 116 | 2 218 | 703 |
| 11. | Jiné závazky | 117 | | |

| | | | | |
|---------|------------------------------|-----|--------|--|
| B.IV. | Bankovní úvěry a výpomoci | 118 | 46 366 | |
| B.IV.1. | Bankovní úvěry dlouhodobé | 119 | | |
| 2. | Krátkodobé bankovní úvěry | 120 | 48 366 | |
| 3. | Krátkodobé finanční výpomoci | 121 | | |
| C.I. | Časové rozlišení | 122 | | |
| C.I.1. | Výdaje příštích období | 123 | | |
| 2. | Výnosy příštích období | 124 | | |

Příloha č. 3 Rozvaha firmy Hauk s. r. o. 2016 - aktiva

| Označení | Text | Číslo řádku | Běžné účetní období | Minulé účetní období |
|-----------|--|-------------|---------------------|----------------------|
| | Pasiva celkem | 078 | 515 868 | 371 240 |
| A. | Vlastní kapitál | 079 | 216 935 | 184 065 |
| A.I. | Základní kapitál | 080 | 1 000 | 1 000 |
| A.I.1. | Základní kapitál | 081 | 1 000 | 1 000 |
| A.I.2. | Vlastní podíly (-) | 082 | | |
| A.I.3 | Změny základního kapitálu | 083 | | |
| A.II. | Ážio a kapitálové fondy | 084 | | |
| A.II.1. | Ážio | 085 | | |
| A.II.2. | Kapitálové fondy | 086 | | |
| A.II.2.1. | Ostatní kapitálové fondy | 087 | | |
| A.II.2.2. | Oceňovací rozdíly z přecenění majetku a závazků (+/-) | 088 | | |
| A.II.2.3. | Oceňovací rozdíly z přecenění při přeměnách obchodních korporací (+/-) | 089 | | |
| A.II.2.4. | Rozdíly z přeměn obchodních korporací (+/-) | 090 | | |
| A.II.2.5. | Rozdíly z ocenění při přeměnách obchodních korporací (+/-) | 091 | | |
| A.III. | Fondy ze zisku | 092 | 101 | 309 |
| A.III.1. | Ostatní rezervní fondy | 093 | | 100 |
| A.III.2. | Statutární a ostatní fondy | 094 | 101 | 209 |
| A.IV. | Výsledek hospodaření minulých let (+/-) | 095 | 166 856 | 119 127 |
| A.IV.1. | Nerozdělený zisk minulých let (-) | 096 | 166 856 | 119 127 |
| A.IV.2. | Neuhrazená ztráta minulých let (-) | 097 | | |
| A.IV.3. | Jiný výsledek hospodaření minulých let (+/-) | 098 | | |
| A.V. | Výsledek hospodaření běžného účetního období (+/-) | 099 | 48 978 | 63 629 |
| A.VI. | Rozhodnuto o zálohové výplatě podílu na zisku (-) | 100 | | |
| B.+C. | Cizí zdroje | 101 | 295 037 | 187 175 |
| B. | Rezervy | 102 | | |
| B.1. | Rezerva na důchody a podobné závazky | 103 | | |
| B.2. | Rezerva na daň z příjmů | 104 | | |

| | | | | |
|-----------|---|------------|----------------|----------------|
| B.3. | Rezervy podle zvláštních právních předpisů | 105 | | |
| B.4. | Ostatní rezervy | 106 | | |
| C. | Závazky | 107 | 295 037 | 187 175 |
| C.I. | Dlouhodobé závazky | 108 | 5 930 | 4 384 |
| C.I.1. | Vydané dluhopisy | 109 | | |
| C.I.1.1. | Vyměnitelné dluhopisy | 110 | | |
| C.I.1.2. | Ostatní dluhopisy | 111 | | |
| C.I.2. | Závazky k úvěrovým institucím | 112 | | |
| C.I.3. | Dlouhodobé přijaté zálohy | 113 | | |
| C.I.4. | Závazky z obchodních vztahů | 114 | 2 100 | 1 361 |
| C.I.5. | Dlouhodobé směnky k úhradě | 115 | | |
| C.I.6. | Závazky - ovládaná nebo ovládající osoba | 116 | | |
| C.I.7. | Závazky - podstatný vliv | 117 | | |
| C.I.8. | Odložený daňový závazek | 118 | 1 107 | |
| C.I.9. | Závazky - ostatní | 119 | 2 723 | 3 023 |
| C.I.9.1. | Závazky ke společníkům | 120 | 2 723 | 3 023 |
| C.I.9.2. | Dohadné účty pasivní | 121 | | |
| C.I.9.3. | Jiné závazky | 122 | | |
| C.II. | Krátkodobé závazky | 123 | 289 107 | 182 791 |
| C.II.1. | Vydané dluhopisy | 124 | | |
| C.II.1.1. | Vyměnitelné dluhopisy | 125 | | |
| C.II.1.2. | Ostatní dluhopisy | 126 | | |
| C.II.2. | Závazky k úvěrovým institucím | 127 | 75 858 | 46 366 |
| C.II.3. | Krátkodobé přijaté zálohy | 128 | 597 | 567 |
| C.II.4. | Závazky z obchodních vztahů | 129 | 188 197 | 115 279 |
| C.II.5. | Krátkodobé směnky k úhradě | 130 | | |
| C.II.6. | Závazky - ovládaná nebo ovládající osoba | 131 | | |
| C.II.7. | Závazky - podstatný vliv | 132 | | |
| C.II.8. | Závazky - ostatní | 133 | 24 455 | 20 579 |
| C.II.8.1. | Závazky ke společníkům | 134 | 2 427 | |
| C.II.8.2. | Krátkodobé finanční výpomoci | 135 | | |
| C.II.8.3. | Závazky k zaměstnancům | 136 | 5 332 | 42 |
| C.II.8.4. | Závazky ze sociálního zabezpečení a zdravotního pojištění | 137 | 3 787 | 2 501 |

| | | | | |
|-----------|--------------------------------|-----|--------|--------|
| C.II.8.5. | Stát - daňové závazky a dotace | 138 | 10 774 | 15 818 |
| C.II.8.6. | Dohadné účty pasivní | 139 | 2 085 | 2 218 |
| C.II.8.7. | Jiné závazky | 140 | 50 | |
| D. | Časové rozlišení pasiv | 141 | 3 896 | |
| D.1. | Výdaje příštích období | 142 | 3 896 | |
| D.2. | Výnosy příštích období | 143 | | |

Příloha č. 4 Rozvaha firmy Hauk s. r. o. 2016 - pasiva

| Označení | Text | Číslo řádku | Běžné účetní období | Minulé účetní období |
|-----------|--|-------------|---------------------|----------------------|
| | Pasiva celkem | 078 | 515 868 | 371 240 |
| A. | Vlastní kapitál | 079 | 216 935 | 184 065 |
| A.I. | Základní kapitál | 080 | 1 000 | 1 000 |
| A.I.1. | Základní kapitál | 081 | 1 000 | 1 000 |
| A.I.2. | Vlastní podíly (-) | 082 | | |
| A.I.3 | Změny základního kapitálu | 083 | | |
| A.II. | Ážio a kapitálové fondy | 084 | | |
| A.II.1. | Ážio | 085 | | |
| A.II.2. | Kapitálové fondy | 086 | | |
| A.II.2.1. | Ostatní kapitálové fondy | 087 | | |
| A.II.2.2. | Oceňovací rozdíly z přecenění majetku a závazků (+/-) | 088 | | |
| A.II.2.3. | Oceňovací rozdíly z přecenění při přeměnách obchodních korporací (+/-) | 089 | | |
| A.II.2.4. | Rozdíly z přeměn obchodních korporací (+/-) | 090 | | |
| A.II.2.5. | Rozdíly z ocenění při přeměnách obchodních korporací (+/-) | 091 | | |
| A.III. | Fondy ze zisku | 092 | 101 | 309 |
| A.III.1. | Ostatní rezervní fondy | 093 | | 100 |
| A.III.2. | Statutární a ostatní fondy | 094 | 101 | 209 |
| A.IV. | Výsledek hospodaření minulých let (+/-) | 095 | 166 856 | 119 127 |
| A.IV.1. | Nerozdělený zisk minulých let (-) | 096 | 166 856 | 119 127 |
| A.IV.2. | Neuhrazená ztráta minulých let (-) | 097 | | |
| A.IV.3. | Jiný výsledek hospodaření minulých let (+/-) | 098 | | |
| A.V. | Výsledek hospodaření běžného účetního období (+/-) | 099 | 48 978 | 63 629 |
| A.VI. | Rozhodnuto o zálohové výplatě podílu na zisku (-) | 100 | | |
| B.+C. | Cizí zdroje | 101 | 295 037 | 187 175 |
| B. | Rezervy | 102 | | |
| B.1. | Rezerva na důchody a podobné závazky | 103 | | |
| B.2. | Rezerva na daň z příjmů | 104 | | |

| | | | | |
|-----------|---|------------|----------------|----------------|
| B.3. | Rezervy podle zvláštních právních předpisů | 105 | | |
| B.4. | Ostatní rezervy | 106 | | |
| C. | Závazky | 107 | 295 037 | 187 175 |
| C.I. | Dlouhodobé závazky | 108 | 5 930 | 4 384 |
| C.I.1. | Vydané dluhopisy | 109 | | |
| C.I.1.1. | Vyměnitelné dluhopisy | 110 | | |
| C.I.1.2. | Ostatní dluhopisy | 111 | | |
| C.I.2. | Závazky k úvěrovým institucím | 112 | | |
| C.I.3. | Dlouhodobé přijaté zálohy | 113 | | |
| C.I.4. | Závazky z obchodních vztahů | 114 | 2 100 | 1 361 |
| C.I.5. | Dlouhodobé směnky k úhradě | 115 | | |
| C.I.6. | Závazky - ovládaná nebo ovládající osoba | 116 | | |
| C.I.7. | Závazky - podstatný vliv | 117 | | |
| C.I.8. | Odložený daňový závazek | 118 | 1 107 | |
| C.I.9. | Závazky - ostatní | 119 | 2 723 | 3 023 |
| C.I.9.1. | Závazky ke společníkům | 120 | 2 723 | 3 023 |
| C.I.9.2. | Dohadné účty pasivní | 121 | | |
| C.I.9.3. | Jiné závazky | 122 | | |
| C.II. | Krátkodobé závazky | 123 | 289 107 | 182 791 |
| C.II.1. | Vydané dluhopisy | 124 | | |
| C.II.1.1. | Vyměnitelné dluhopisy | 125 | | |
| C.II.1.2. | Ostatní dluhopisy | 126 | | |
| C.II.2. | Závazky k úvěrovým institucím | 127 | 75 858 | 46 366 |
| C.II.3. | Krátkodobé přijaté zálohy | 128 | 597 | 567 |
| C.II.4. | Závazky z obchodních vztahů | 129 | 188 197 | 115 279 |
| C.II.5. | Krátkodobé směnky k úhradě | 130 | | |
| C.II.6. | Závazky - ovládaná nebo ovládající osoba | 131 | | |
| C.II.7. | Závazky - podstatný vliv | 132 | | |
| C.II.8. | Závazky - ostatní | 133 | 24 455 | 20 579 |
| C.II.8.1. | Závazky ke společníkům | 134 | 2 427 | |
| C.II.8.2. | Krátkodobé finanční výpomoci | 135 | | |
| C.II.8.3. | Závazky k zaměstnancům | 136 | 5 332 | 42 |
| C.II.8.4. | Závazky ze sociálního zabezpečení a zdravotního pojištění | 137 | 3 787 | 2 501 |

| | | | | |
|-----------|--------------------------------|-----|--------|--------|
| C.II.8.5. | Stát - daňové závazky a dotace | 138 | 10 774 | 15 818 |
| C.II.8.6. | Dohadné účty pasivní | 139 | 2 085 | 2 218 |
| C.II.8.7. | Jiné závazky | 140 | 50 | |
| D. | Časové rozlišení pasiv | 141 | 3 896 | |
| D.1. | Výdaje příštích období | 142 | 3 896 | |
| D.2. | Výnosy příštích období | 143 | | |

Příloha č. 5 Výkaz zisku a ztráty firmy Hauk s. r. o. 2015

| Označení | Text | Číslo řádku | Skutečnost v účetním období | |
|----------|--|-------------|-----------------------------|-----------|
| | | | běžném | minulém |
| I. | Tržby z prodeje zboží | 01 | 473 | 628 |
| A. | Náklady vynaložené na prodané zboží | 02 | 287 | 411 |
| + | Obchodní marže | 03 | 186 | 217 |
| II. | Výkony | 04 | 1 244 417 | 1 064 194 |
| II.1. | Tržby za prodej vlastních výrobků a služeb | 05 | 1 231 285 | 1 066 075 |
| 2. | Změna stavu zásob vlastní činnosti | 06 | 8 659 | -1 914 |
| 3. | Aktivace | 07 | 4 473 | 33 |
| B. | Výkonová spotřeba | 08 | 1 094 681 | 913 132 |
| B.1. | Spotřeba materiálu a energie | 09 | 927 821 | 805 463 |
| B.2. | Služby | 10 | 166 860 | 107 669 |
| + | Přidaná hodnota | 11 | 149 922 | 151 279 |
| C. | Osobní náklady | 12 | 83 908 | 79 421 |
| C.1 | Mzdové náklady | 13 | 62 654 | 59 325 |
| C.2. | Odměny členům orgánů obchodní korporace | 14 | | |
| C.3. | Náklady na sociální zabezpečení a zdravotní pojištění | 15 | 21 131 | 20 039 |
| C.4. | Sociální náklady | 16 | 123 | 57 |
| D. | Daně a poplatky | 17 | 324 | 350 |
| E. | Odpisy dlouhodobého nehmotného a hmotného majetku | 18 | 24 191 | 14 035 |
| III. | Tržby z prodeje dlouhodobého majetku a materiálu | 19 | 70 117 | 65 798 |
| III.1. | Tržby z prodeje dlouhodobého majetku | 20 | 45 | |
| III.2. | Tržby z prodeje materiálu | 21 | 70 072 | 65 798 |
| F. | Zůstatková cena prodaného dlouhodobého majetku a materiálu | 22 | 25 413 | 40 491 |
| F.1. | Zůstatková cena prodaného dlouhodobého majetku | 23 | | 733 |

| | | | | |
|--------|---|----|--------|---------|
| 2. | Prodaný materiál | 24 | 25 413 | 39 758 |
| G. | Změna stavu rezerv a opravných položek v provozní oblasti a komplexních nákladů příštích období | 25 | -90 | 6 |
| IV. | Ostatní provozní výnosy | 26 | 1 955 | 1 741 |
| H. | Ostatní provozní náklady | 27 | 2 348 | 1 051 |
| V. | Převod provozních výnosů | 28 | | |
| I. | Převod provozních nákladů | 29 | | |
| * | Provozní výsledek hospodaření | 30 | 85 900 | 83 464 |
| VI. | Tržby z prodeje cenných papírů a podílů | 31 | | |
| J. | Prodané cenné papíry a podíly | 32 | | |
| VII. | Výnosy z dlouhodobého finančního majetku | 33 | | |
| VII.1. | Výnosy z podílů v ovládaných osobách a v účetních jednotkách pod podstatným vlivem | 34 | | |
| 2. | Výnosy z ostatních dlouhodobých cenných papírů a podílů | 35 | | |
| 3. | Výnosy z ostatního dlouhodobého finančního majetku | 36 | | |
| VIII. | Výnosy z krátkodobého finančního majetku | 37 | | |
| K. | Náklady z finančního majetku | 38 | | |
| IX. | Výnosy z přecenění cenných papírů a derivátů | 39 | | |
| L. | Náklady z přecenění cenných papírů a derivátů | 40 | | |
| M. | Změna stavu rezerv a opravných položek ve finanční oblasti | 41 | | |
| X. | Výnosové úroky | 42 | | |
| N. | Nákladové úroky | 43 | 429 | 340 |
| XI. | Ostatní finanční výnosy | 44 | 6 083 | 4 880 |
| O. | Ostatní finanční náklady | 45 | 12 988 | 29 382 |
| XII. | Převod finančních výnosů | 46 | | |
| P. | Převod finančních nákladů | 47 | | |
| * | Finanční výsledek hospodaření | 48 | -7 334 | -24 842 |
| Q. | Daň z příjmů za běžnou činnost | 49 | 14 937 | 11 109 |
| Q.1. | - splatná | 50 | 14 937 | 11 109 |

| | | | | |
|-------|---|----|--------|--------|
| 2. | - odložená | 51 | | |
| ** | Výsledek hospodaření za běžnou činnost | 52 | 63 629 | 47 513 |
| XIII. | Mimořádné výnosy | 53 | | |
| R. | Mimořádné náklady | 54 | | |
| S. | Daň z příjmů z mimořádné činnosti | 55 | | |
| S.1. | - splatná | 56 | | |
| 2. | - odložená | 57 | | |
| * | Mimořádný výsledek hospodaření | 58 | | |
| T | Převod podílu na výsledku hospodaření společníkům (+/-) | 59 | | |
| *** | Výsledek hospodaření za účetní období (+/-) | 60 | 63 629 | 47 513 |
| **** | Výsledek hospodaření před zdaněním | 61 | 78 566 | 58 622 |

Příloha č. 6 Výkaz zisku a ztráty firmy Hauk s. r. o. 2016

| Označení | Text | Číslo řádku | Skutečnost v účetním období | |
|----------|--|-------------|-----------------------------|-----------|
| | | | běžném | minulém |
| I. | Tržby z prodeje výrobků a služeb | 01 | 1 445 521 | 1 231 285 |
| II. | Tržby za prodej zboží | 02 | 381 | 473 |
| A. | Výkonová spotřeba | 03 | 1 295 030 | 1 094 968 |
| A.1. | Náklady vynaložené na prodané zboží | 04 | 337 | 287 |
| A.2. | Spotřeba materiálu a energie | 05 | 1 135 090 | 927 821 |
| A.3. | Služby | 06 | 159 603 | 166 860 |
| B. | Změna stavu zásob vlastní činnosti (+/-) | 07 | -1 533 | -8 659 |
| C. | Aktivace (-) | 08 | -39 | -4 473 |
| D. | Osobní náklady | 09 | 106 043 | 83 908 |
| D.1. | Mzdové náklady | 10 | 79 114 | 62 654 |
| D.2. | Náklady na sociální zabezpečení, zdravotní pojištění a ostatní náklady | 11 | 26 929 | 21 254 |
| D.2.1. | Náklady na sociální zabezpečení a zdravotní pojištění | 12 | 26 616 | 21 131 |
| D.2.2. | Ostatní náklady | 13 | 313 | 123 |
| E. | Úpravy hodnot v provozní oblasti | 14 | 34 801 | 24 101 |
| E.1. | Úpravy hodnot dlouhodobého nehmotného a hmotného majetku | 15 | 33 999 | 24 191 |
| E.1.1. | Úpravy hodnot dlouhodobého nehmotného a hmotného majetku - trvalé | 16 | 33 999 | 24 191 |
| E.1.2. | Úpravy hodnot dlouhodobého nehmotného a hmotného majetku - dočasné | 17 | | |
| E.2. | Úpravy hodnot zásob | 18 | 705 | |
| E.3. | Úpravy hodnot pohledávek | 19 | 97 | -90 |
| III. | Ostatní provozní výnosy | 20 | 87 112 | 72 072 |
| III.1. | Tržby z prodaného dlouhodobého majetku | 21 | 120 | 45 |
| III.2. | Tržby z prodaného materiálu | 22 | 85 459 | 70 072 |
| III.3. | Jiné provozní výnosy | 23 | 1 533 | 1 955 |
| F. | Ostatní provozní náklady | 24 | 33 628 | 28 085 |
| F.1. | Zůstatková cena prodaného dlouhodobého majetku | 25 | | |
| F.2. | Zůstatková cena prodaného materiálu | 26 | 28 253 | 25 413 |

| | | | | |
|-------|---|----|-----------|-----------|
| F.3. | Daně a poplatku | 27 | 663 | 324 |
| F.4. | Rezervy v provozní oblasti a komplexní náklady příštích období | 28 | | |
| F.5. | Jiné provozní náklady | 29 | 4 712 | 2 348 |
| * | Provozní výsledek hospodaření (+/-) | 30 | 65 084 | 85 900 |
| IV. | Výnosy z dlouhodobého finančního majetku - podíly | 31 | | |
| IV.1. | Výnosy z podílu - ovládaná nebo ovládající osoba | 32 | | |
| IV.2. | Ostatní výnosy z podílu | 33 | | |
| G. | Náklady vynaložené na prodané podíly | 34 | | |
| V. | Výnosy z ostatního dlouhodobého finančního majetku | 35 | | |
| V.1. | Výnosy z ostatního dlouhodobého finančního majetku - ovládaná nebo ovláda | 36 | | |
| V.2. | Ostatní výnosy z ostatního dlouhodobého finančního majetku | 37 | | |
| H. | Náklady související s ostatním dlouhodobým finančním majetkem | 38 | | |
| VI. | Výnosové úroky a podobné výnosy | 39 | | |
| VI.1. | Výnosové úroky a podobné výnosy - ovládaná nebo ovládající osoba | 40 | | |
| VI.2. | Ostatní výnosové úroky a podobné výnosy | 41 | | |
| I. | Úpravy hodnot a rezervy ve finanční oblasti | 42 | | |
| J. | Nákladové úroky a podobné náklady | 43 | 936 | 429 |
| J.1. | Nákladové úroky a podobné náklady - ovládaná nebo ovládající osoba | 44 | 936 | 429 |
| J.2. | Ostatní nákladové úroky a podobné náklady | 45 | | |
| VII. | Ostatní finanční výnosy | 46 | 1 214 | 6 083 |
| K. | Ostatní finanční náklady | 47 | 4 848 | 12 988 |
| * | Finanční výsledek hospodaření (+/-) | 48 | -4 570 | -7 334 |
| ** | Výsledek hospodaření před zdaněním (+/-) | 49 | 60 514 | 78 566 |
| L. | Daň z příjmů | 50 | 11 536 | 14 937 |
| L.1. | Daň z příjmů splatná | 51 | 10 429 | 14 937 |
| L.2. | Daň z příjmů odložená (+/-) | 52 | 1 107 | |
| ** | Výsledek hospodaření po zdanění (+/-) | 53 | 48 978 | 63 629 |
| M. | Převod podílu na výsledku hospodaření společníkům (+/-) | 54 | | |
| *** | Výsledek hospodaření za účetní období (+/-) | 55 | 48 978 | 63 629 |
| * | Čistý obrat za účetní období | 56 | 1 534 228 | 1 309 913 |

Příloha č. 7 Přehled o peněžních tocích firmy Hauk s. r. o. 2016

| Označení | Text | Skutečnost v účetním období | |
|--|--|-----------------------------|----------|
| | | běžném | minulém |
| P. | Stav peněžních prostředků a peněžních ekvivalentů na začátku účetního období | 9 526 | 0 |
| Peněžní toky z hlavní výdělečné činnosti (provozní činnost) | | | |
| Z. | Účetní zisk nebo ztráta z běžné činnosti před zdaněním | 48 978 | 0 |
| A.1 | Úpravy o nepeněžní operace (A.1.1. až A.1.6.) | 35 617 | 0 |
| A.1.1. | Odpisy stálých aktiv, a dále umořování položky k nabytému majetku | 33 999 | 0 |
| A.1.2. | Změna stavu opravných položek a rezerv | 802 | 0 |
| A.1.3. | Zisk (ztráta) z prodeje stálých aktiv | -120 | 0 |
| A.1.4. | Výnosy z dividend a podílů na zisku | 0 | 0 |
| A.1.5. | Vyúčtované nákladové úroky s výjimkou kapitalizovaných úroků a vyúčtované výnosové úroky | 936 | 0 |
| A.1.6. | Úpravy o ostatní nepeněžní operace | | 0 |
| A.* | Čistý peněžní tok z provozní činnosti před zdaněním, změnami pracovního kapitálu a mimořádnými položkami (Z.+ A.1.) | 84 595 | 0 |
| A.2. | Změny stavu nepeněžních složek pracovního kapitálu (A.2.1. až A.2.4.) | -2 676 | 0 |
| A.2.1. | Změna stavu pohledávek z provozní činnosti, aktivních účtů časového rozlišení a dohadných účtů pasivních | -68 092 | 0 |
| A.2.2. | Změna stavu krátkodobých závazků z provozní činnosti, pasivních účtů časového rozlišení a dohadných účtů pasivních | 80 383 | 0 |
| A.2.3. | Změna stavu zásob | -14 967 | 0 |
| A.2.4. | Změna stavu krátkodobého finančního majetku nespádajícího do peněžních prostředků | 0 | 0 |
| A.** | Čistý peněžní tok z provozní činnosti před zdaněním a mimořádnými položkami (A.* + A.2.) | 81 919 | 0 |
| A.3. | Vyplacené úroky s výjimkou kapitalizovaných úroků | -936 | 0 |
| A.4. | Přijaté úroky | 0 | 0 |
| A.5. | Zaplacená daň z příjmů za běžnou činnost a za doměrky daně za minulá období | 0 | 0 |
| A.6. | Příjmy a výdaje spojené s mimořádnými účetními případy, včetně uhrazené daně z mimořádné činnosti | 0 | 0 |
| A.7. | Příjmy z dividendy a podíly na zisku | 0 | 0 |
| A.*** | Čistý peněžní tok z provozní činnosti (A.** + A.3. + A.4. + A.5. + A.6. + A.7.) | 80 983 | 0 |
| Peněžní toky z investiční činnosti | | | |
| B.1. | Výdaje spojené s nabytím stálých aktiv | -59 536 | 0 |
| B.2. | Příjmy z prodeje stálých aktiv | 120 | 0 |
| B.3. | Půjčky a úvěry spřízněným osobám | 0 | 0 |
| B.*** | Čistý peněžní tok vztahující se k investiční činnosti | -59 416 | 0 |
| Peněžní toky z finanční činnosti | | | |
| C.1. | Dopady změn dlouhodobých závazků, popř. krátkodobých závazků, které spadají do oblasti finanční činnosti | -2 419 | 0 |

| | | | |
|----------------------------|---|----------------|----------|
| C.2. | Dopady změn vlastního kapitálu na peněžní prostředky a peněžní ekvivalenty (C.2.1. až C.2.6.) | -16 108 | 0 |
| C.2.1. | Zvýšení peněžních prostředků a peněžních ekvivalentů z titulu zvýšení základního kapitálu | 0 | 0 |
| C.2.2. | Vyplácení podílu na vlastním kapitálu společníkům | 0 | 0 |
| C.2.3. | Další vklady peněžních prostředků společníků a akcionářů | 0 | 0 |
| C.2.4. | Úhrada ztráty společníky | 0 | 0 |
| C.2.5. | Přímé platby na vrub fondů | -108 | 0 |
| C.2.6. | Vyplacené dividendy nebo podíly na zisku včetně zaplacené srážkové daně | -16 000 | 0 |
| C.*** | Čistý peněžní tok vztahující se k finanční činnosti (C.1. + C.2.) | -18 527 | 0 |
| Peněžní toky celkem | | | |
| F. | Čisté zvýšení nebo snížení peněžních prostředků | 3 040 | 0 |
| R. | Stav peněžních prostředků a peněžních ekvivalentů na konci účetního období (P. + F.) | 12 566 | 0 |

**Příloha č. 8 Přehled o změnách vlastního kapitálu firmy Hauk s. r.
o. 2016**

| Označení | Text | Skutečnost v účetním období | |
|---|--|-----------------------------|--------------|
| | | běžném | minulém |
| A. Základní kapitál zapsaný v obchodním rejstříku (účet 411) | | | |
| 1. | Počáteční zůstatek | 1 000 | 0 |
| 2. | Zvýšení | | 1 000 |
| 3. | Snížení | | |
| 4. | Konečný zůstatek | 1 000 | 1 000 |
| B. Základní kapitál nezapsaný (účet 419) | | | |
| 1. | Počáteční zůstatek | 0 | 0 |
| 2. | Zvýšení | | |
| 3. | Snížení | | |
| 4. | Konečný zůstatek | 0 | 0 |
| C. A +/- B se zohledněním účtu 252 | | | |
| 1. | Počáteční zůstatek A. +/- B. | 1 000 | 0 |
| 2. | Počáteční zůstatek vlastních akcií a obchodních podílů | | |
| 3. | Zvýšení stavu účtu 252 | | |
| 4. | Snížení stavu účtu 252 | | |
| 5. | Konečný zůstatek účtu 252 | 0 | 0 |
| 6. | Konečný zůstatek A. +/- B. se zohledněním účtu 252 | 1 000 | 1 000 |
| D. Emisní ážio (účet 412) | | | |
| 1. | Počáteční zůstatek | 0 | 0 |
| 2. | Zvýšení | | |
| 3. | Snížení | | |
| 4. | Konečný zůstatek | 0 | 0 |
| E. Rezervní fondy (účet 421) | | | |
| 1. | Počáteční zůstatek | 100 | 0 |
| 2. | Zvýšení | | 100 |
| 3. | Snížení | 100 | |
| 4. | Konečný zůstatek | 0 | 100 |
| F. Ostatní fondy ze zisku (účet 427) | | | |
| 1. | Počáteční zůstatek | 209 | 0 |
| 2. | Zvýšení | | 209 |
| 3. | Snížení | 108 | |
| 4. | Konečný zůstatek | 101 | 209 |
| G. Kapitálové fondy (účet 413) | | | |
| 1. | Počáteční zůstatek | 0 | 0 |
| 2. | Zvýšení | | |
| 3. | Snížení | | |
| 4. | Konečný zůstatek | 0 | 0 |
| H. Rozdíly z přecenění nezahrnuté do výsledku hospodaření (účty 414 + 418) | | | |
| 1. | Počáteční zůstatek | 0 | 0 |
| 2. | Zvýšení | | |
| 3. | Snížení | | |
| 4. | Konečný zůstatek | 0 | 0 |
| I. Zisk účetních období (účet 428 + zůstatek na straně D účet 431) | | | |

| | | | |
|--|--------------------|----------------|----------------|
| 1. | Počáteční zůstatek | 119 127 | |
| 2. | Zvýšení | 47 729 | 119 127 |
| 3. | Snížení | | |
| 4. | Konečný zůstatek | 166 856 | 119 127 |
| J. Ztráta účetních období (účet 429 + zůstatek na straně MD účtu 431) | | | |
| 1. | Počáteční zůstatek | 0 | 0 |
| 2. | Zvýšení | | |
| 3. | Snížení | | |
| 4. | Konečný zůstatek | 0 | 0 |
| Jl. Jiný výsledek minulých období (účet 426) | | | |
| 1. | Počáteční zůstatek | 0 | 0 |
| 2. | Zvýšení | | |
| 3. | Snížení | | |
| 4. | Konečný zůstatek | 0 | 0 |
| K. Zisk / ztráta za účetní období po zdanění | | 48 978 | 63 629 |
| X. Vlastní kapitál celkem | | | |
| 1. | Počáteční zůstatek | 120 436 | 0 |
| 2. | Zvýšení | 96 707 | 184 065 |
| 3. | Snížení | 208 | 0 |
| 4. | Konečný zůstatek | 216 935 | 184 065 |

ANOTAČNÍ ZÁZNAM

| | | | |
|----------------------|--|----------------------|------|
| AUTOR | Eliška Jiránková | | |
| STUDIJNÍ OBOR | 6208R163 Podniková ekonomika a finanční management | | |
| NÁZEV PRÁCE | Účetní závěrka obchodní korporace před a po novele Zákona o účetnictví 2016 | | |
| VEDOUCÍ PRÁCE | doc. Ing. Jiřina Bokšová, Ph.D. | | |
| KATEDRA | KFMU - Katedra finančního a manažerského účetnictví | ROK ODEVZDÁNÍ | 2017 |
| POČET STRAN | 76 | | |
| POČET OBRÁZKŮ | 3 | | |
| POČET TABULEK | 26 | | |
| POČET PŘÍLOH | 8 | | |
| STRUČNÝ POPIS | <p>Práce vysvětluje obsah účetní závěrky v České republice, sestavované před a po novele Zákona o účetnictví 2016. První kapitola se věnuje jednotlivým složkám účetní závěrky v jejich podobě před novelou zákona. Zaměřuje se na metody a formy v jakých jsou výkazy sestavovány. Vysvětluje účel jednotlivých výkazů pro uživatele účetních výkazů a nakonec rozebírá provázanost mezi jednotlivými výkazy. Jsou zhodnoceny změny, které nastaly v účetní závěrce díky novele. Změny se týkají rozsahu a způsobu sestavování ÚZ, kategorizace účetních jednotek, povinnosti ověřovat ÚZ auditorem, složek zahrnovaných do ÚZ a změn, které nastaly ve výkazech i příloze. Praktická část práce, porovnává účetní závěrky velké účetní jednotky za rok 2015 a 2016. Porovnání je prováděno pomocí tabulek s konkrétní částí výkazu doplněnými o komentář ke změně. Na závěr kapitoly je zhodnocena vypovídací schopnost účetní závěrky po novele Zákona o účetnictví 2016.</p> | | |
| KLÍČOVÁ SLOVA | účetní závěrka, složky účetní závěrky, novela, změny, účetní výkazy, vypovídací schopnost, účetní jednotka | | |

PRÁCE OBSAHUJE UTAJENÉ ČÁSTI: Ne

ANNOTATION

| | | | |
|--|---|-------------|------|
| AUTHOR | Eliška Jiránková | | |
| FIELD | 6208R163 Business Management and Finance | | |
| THESIS TITLE | The balancing book of the business corporation before and after novel of the accounting law 2016. | | |
| SUPERVISOR | doc. Ing. Jiřina Bokšová, Ph.D. | | |
| DEPARTMENT | KFMU - Department of Financial and Managerial Accounting | YEAR | 2017 |
| NUMBER OF PAGES | 76 | | |
| NUMBER OF PICTURES | 3 | | |
| NUMBER OF TABLES | 26 | | |
| NUMBER OF APPENDICES | 8 | | |
| SUMMARY | <p>The bachelor thesis explains the content of the balancing book in the Czech Republic, which is assembled before and after novel of the accounting law 2016. First chapter is dedicated to individual components of the balancing book before and after novel of law. It focuses on methods and forms which are used to compilation of statements. It explains the purpose of individual statements for their users and in the end it analyses interconnection between individual statements. There are evaluated changes in the balancing book which are caused by novel of the law. The changes relate to the range and way how the BB is compiled, categorization of accounting entities, the obligation to verify BB by auditor, folders included in BB and to changes which are in profit and loss statement and in notes to the financial statements. Practical part of the work compares the balancing books of big accounting entity for years 2015 and 2016. Tables with a specific part of statement are compared and commented. In conclusion of the chapter informative ability of the balancing book is evaluated.</p> | | |
| KEY WORDS | balancing book, folders of balancing book, novel, changes, accounting statements, informative ability, accounting entity | | |
| THESIS INCLUDES UNDISCLOSED PARTS: No | | | |