

**Česká zemědělská univerzita v Praze**

**Provozně ekonomická fakulta**

**Katedra obchodu a financí**



**Diplomová práce**

**Zhodnocení účetní uzávěrky a závěrky vybrané společnosti s ohledem na změnu účetního období**

**Bc. Jitka Illéšová**

© 2021 ČZU v Praze

# ČESKÁ ZEMĚDĚLSKÁ UNIVERZITA V PRAZE

Provozně ekonomická fakulta

## ZADÁNÍ DIPLOMOVÉ PRÁCE

Bc. Jitka Illéšová

Veřejná správa a regionální rozvoj – k.s. Litoměřice

Název práce

Zhodnocení účetní uzávěrky a závěrky vybrané společnosti s ohledem na změnu účetního období

Název anglicky

Assesment of the Book-closing and Financial Statements Preparation in a Chosen Company at Changes of Accounting Period

---

Cíle práce

Cílem práce je zhodnocení účetní uzávěrky a závěrky v konkrétní účetní jednotce se zaměřením na změnu účetního období z kalendářního na hospodářský rok na základě aplikace teoretických poznatků a analýzy současného stavu, identifikace problémových oblastí a zpracování návrhů na jejich řešení.

Metodika

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

**Doporučený rozsah práce**

60-80

**Klíčová slova**

účetní závěrka, účetní období, rozvaha, výkaz zisku a ztráty, příloha, oceňování, odpisy, opravné položky, daň z příjmů, časové rozlišení, rezervy

---

**Doporučené zdroje informací**

BŘEZINOVÁ H. Rozumíme účetní závěrce podnikatelů. Praha: Wolters Kluwer, 2020, 244 s., ISBN 978-80-7598-913-0

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

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

KOCH, J. Účetní závěrka podnikatelů za rok 2020. Český Těšín : Poradce, XII/2020, 128 s., ISBN 978-80-7365-450-4

MAYNARD, J. Financial Accounting, Reporting, and Analysis. UK: OUP Oxford, 2017, 936 p., ISBN-13 : 978-0198745310

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

RYNEŠ, P. Podvojně účetnictví a účetní závěrka. Praha : ANAG, 2020, 1120 s., ISBN 978-80-7554-254-0

SKÁLOVÁ, J. a kol. Podvojně účetnictví 2020. Praha: Grada Publishing, 2020, 192 s., ISBN 978-80-271-1446-7

---

**Předběžný termín obhajoby**

2020/21 LS – PEF

**Vedoucí práce**

Ing. Enikő Lörinczová, Ph.D.

**Garantující pracoviště**

Katedra obchodu a financí

---

Elektronicky schváleno dne 9. 3. 2021

**prof. Ing. Luboš Smutka, Ph.D.**

Vedoucí katedry

---

Elektronicky schváleno dne 9. 3. 2021

**Ing. Martin Pelikán, Ph.D.**

Děkan

V Praze dne 22. 03. 2021

### **Čestné prohlášení**

Prohlašuji, že svou diplomovou práci "Zhodnocení účetní uzávěrky a závěrky vybrané společnosti s ohledem na změnu účetního období" jsem vypracovala samostatně pod vedením vedoucího diplomové práce a s použitím odborné literatury a dalších informačních zdrojů, které jsou citovány v práci a uvedeny v seznamu použitých zdrojů na konci práce. Jako autorka uvedené diplomové práce dále prohlašuji, že jsem v souvislosti s jejím vytvořením neporušil autorská práva třetích osob.

V Praze dne 31.3.2021

\_\_\_\_\_

## **Poděkování**

Ráda bych tímto poděkovala celé své rodině a všem svým blízkým, kteří mi byli po dobu mého studia a zejména při psaní diplomové práce velkou oporou. Zvláštní poděkování patří Ing. Enikö Lörinczové Ph.D., za poskytnutí cenných rad a připomínek pro dokončení diplomové práce a její vedení. A v neposlední řadě děkuji firmě ABC s.r.o. za poskytnutí podkladů pro zpracování praktické části diplomové práce.

# Zhodnocení účetní uzávěrky a závěrky vybrané společnosti s ohledem na změnu účetního období

## Abstrakt

Cílem práce bylo zhodnocení účetní uzávěrky a závěrky vybrané společnosti s ohledem na změnu účetního období. Předmětem činnosti zvolené účetní jednotky je stavební činnost.

Teoretická část práce se zabývá průběhem účetní závěrky a změnou účetního období z kalendářního roku na rok hospodářský. Daňovým dopadem z pohledu Zákona o účetnictví na daňové přiznání PO, zákonné opravné položky, odpisy majetku a jeho vyřazování, uplatnění ztráty v přechodovém roce.

Praktická část práce se zabývá účetní závěrkou vybrané společnosti, která se rozhodla pro změnu účetního období z kalendářního roku na rok hospodářský. Vlivem změny účetního období na položky rozvahy a výkazu zisku a ztráty od prvního přechodového roku až po poslední účtovaný hospodářský rok. Změnou stavu rezerv a vývojem dosažení zisku.

V neposlední řadě analýzou výsledku hospodaření dle výpočtu vybraných ukazatelů, které se týkají údajů roku 2018/2019 a to hlavně analýzou likvidity, solventnosti, zadluženosti, rentability, průměrnou dobou plateb, úrokovým zatížením a celkovým souhrnným hodnocením k 31. 5. 2019. Účetními závěrkami až k 31. 5. 2020.

**Klíčová slova:** účetní závěrka, účetní období, rozvaha, výkaz zisku a ztráty, příloha, oceňování, odpisy, opravné položky, daň z příjmů, časové rozlišení, rezervy

# **Change of accounting period from calendar to financial year in the selected entity**

## **Abstract**

The aim of the work was to evaluate the financial statements and financial statements of the selected company with regard to the change in the accounting period. The subject of activity of the selected accounting unit is construction activity. The theoretical part of the thesis deals with the course of financial statements and the change in the accounting period from the calendar year to the economic year. From the point of view of the Accounting Act, the tax impact on the tax return of the PO, statutory adjustments, depreciation of assets and its disposal, claiming a loss in the transition year. The practical part of the work deals with the financial statements of a selected company, which decided to change the accounting period from the calendar year to the financial year. Due to the change in the accounting period on the balance sheet and profit and loss account items from the first transition year to the last accounting year. By changing the state of reserves and the development of profit. Last but not least, the analysis of the economic result according to the calculation of selected indicators, which relate to the data of 2018/2019, mainly the analysis of liquidity, solvency, indebtedness, profitability, average payment time, interest burden and overall summary as at 31 May 2019. until 31 May 2020.

**Keywords:** financial statements, accounting period, balance sheet, profit and loss statement, appendix, valuation, depreciation, provisions, income tax, accruals, provisions

# Obsah

<b>1 Úvod.....</b>	<b>9</b>
<b>2 Cíl práce a metodika .....</b>	<b>10</b>
2.1 Cíl práce .....	10
2.2 Metodika .....	10
<b>3 Teoretická východiska .....</b>	<b>11</b>
3.1 Účetní období .....	12
3.1.1 Změna účetního období .....	15
3.1.2 Informace pro správce daně .....	17
3.2 Odpisy majetku .....	24
3.2.1 Daňová optimalizace.....	32
<b>4 Vlastní práce .....</b>	<b>35</b>
4.1 Účetní závěrka 1. 1. 2016 až 31. 5. 2017 .....	36
4.1.1 Horizontální a vertikální analýza rozvahy přechodový rok.....	38
4.2 Účetní závěrka 1. 6. 2017 až 31. 5. 2018 .....	40
4.2.1 Horizontální a vertikální analýza rozvahy následující rok 2018 .....	41
4.3 Účetní závěrka 1. 6. 2018 až 31. 5. 2019 .....	43
4.3.1 Účetní závěrka 1. 6. 2019 až 31. 5. 2020.....	58
<b>5 Výsledky a diskuze .....</b>	<b>59</b>
5.1 Vliv změny účetního období na položky rozvahy a výkazu zisku a ztráty .....	59
5.2 Zhodnocení účetní závěrky a uzávěrky společnosti.....	60
<b>6 Závěr.....</b>	<b>61</b>
<b>7 Seznam použitých zdrojů .....</b>	<b>63</b>
<b>8 Přílohy .....</b>	<b>65</b>
<b>Seznam použitých zkratk .....</b>	<b>77</b>
<b>Seznam tabulek .....</b>	<b>78</b>



# 1 Úvod

Kalendářní i hospodářský rok jsou jak účetním, tak i zdaňovacím obdobím. Je to tedy jen na samotném rozhodnutí nebo přání firmy, zda použijí hospodářský či kalendářní rok. Často si hospodářský rok volí jako své zdaňovací období stavební a zemědělské firmy, protože jejich práce jsou vázány sezónou. Přechodné období mezi hospodářským a kalendářním rokem může být pro podnikatelské subjekty rozdílné.

Firma se může rozhodnout pro délku zdaňovacího období za těchto podmínek:

- při přechodu z kalendářního na hospodářský rok,
- pokud vznikne účetní jednotka po 1. 10. kalendářního roku,
- pokud zanikne účetní jednotka do 31. 3. kalendářního roku,
- při určení přechodného období mezi kalendářním a hospodářským rokem.

Pokud je přechodné období kratší než 12 kalendářních měsíců, lze ho považovat za účetní období, ale není obdobím zdaňovacím. Pokud je přechodné období delší než 12 kalendářních měsíců, je obdobím jak účetním, tak zdaňovacím.

Mezi výhody přechodného období kratšího než 12 měsíců patří:

- uplatnění všech odčitatelných položek a slev na dani,
- uplatnění odpisů v poloviční výši.

Mezi nevýhody přechodného období kratšího než 12 měsíců patří:

- pokud trvá přechodné období např. 11 měsíců, lze uplatnit odpisy pouze v poloviční výši,
- nelze tvořit zákonné rezervy a opravné položky,
- vzniká povinnost podat daňové přiznání do 1 měsíce po ukončení přechodného období.

Změnu účetního období může účetní jednotka v běžném účetním období provést pouze jednou, což znamená, že nelze v jednom účetním období např. oznámit změnu z kalendářního roku na hospodářský a za pár měsíců si tuto změnu rozmyslet a oznamovat další změnu účetního období. Tuto další změnu může účetní jednotka provést až v dalším období. To znamená, že účetní jednotka musí minimálně jedno účetní období prožít jako změněné.

## **2 Cíl práce a metodika**

### **2.1 Cíl práce**

Cílem práce je zhodnocení účetní uzávěrky a závěrky v konkrétní účetní jednotce se zaměřením na změnu účetního období z kalendářního na hospodářský rok na základě aplikace teoretických poznatků a analýzy současného stavu, identifikace problémových oblastí a zpracování návrhů na jejich řešení.

### **2.2 Metodika**

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

### 3 Teoretická východiska

Účetní období je období, za které účetní jednotka vyhotovuje účetní závěrku. Účetní období trvá zpravidla jeden rok (respektive 12 po sobě jdoucích kalendářních měsíců), pouze v mimořádných případech může být kratší (například při zániku účetní jednotky), ale i delší (tato situace může nastat při změně účetního období z kalendářního roku na rok hospodářský). Účtování upravuje Zákon o účetnictví ze dne 12. prosince 1991, č. 563/1991 Sb. (dále jen ZÚ) a jeho pozdější úpravy.<sup>1</sup>

Účetní závěrka, dle §18 Účetní jednotka sestavuje v případech stanovených tímto zákonem účetní závěrku. Účetní závěrka je nedílný celek a tvoří ji

- a) rozvaha (balance),
- b) výkaz zisku a ztráty,
- c) příloha, která vysvětluje a doplňuje informace obsažené v částech uvedených pod písmeny a) a b), zejména naplněním § 7 odst. 3 až 5 a § 19 odst. 5; příloha obsahuje též informace o nedoplatcích evidovaných v evidenci daní u orgánů Finanční správy České republiky a orgánů Celní správy České republiky.

Účetní závěrka může zahrnovat i přehled o peněžních tocích nebo přehled o změnách vlastního kapitálu. Vybraná účetní jednotka sestavuje přehled o peněžních tocích a o změnách vlastního kapitálu vždy, pokud k rozvahovému dni a za bezprostředně předcházející účetní období splní obě kritéria uvedená v § 20 odst. 1 písm. a) bodech 1 a 2.

Účetní závěrka podle odstavce 1 musí obsahovat

- a) jméno a příjmení, obchodní firmu nebo název účetní jednotky; u účetních jednotek podle § 1 odst. 2 písm. a) až c) sídlo nebo u účetních jednotek podle § 1 odst. 2 písm. d) až h) bydliště a místo podnikání, liší-li se od bydliště,
- b) identifikační číslo osoby, pokud je má účetní jednotka přiděleno,

---

<sup>1</sup> VANČUROVÁ, A. a L. LÁCHOVÁ, 2014. *Daňový systém ČR 2014*. Praha: VOX. ISBN 978-80-87480-23-6, v elektronické podobě, téma 04 – daň z příjmů fyzických osob, s. 1 - 26

- c) právní formu účetní jednotky,
- d) předmět podnikání nebo jiné činnosti, případně účel, pro který byla zřízena,
- e) rozvahový den (§ 19 odst. 1) nebo jiný okamžik, k němuž se účetní závěrka sestavuje,
- f) okamžik sestavení účetní závěrky,

a musí k ní být připojen podpisový záznam statutárního orgánu účetní jednotky podle § 1 odst. 2 písm. a) až c) nebo podpisový záznam účetní jednotky podle § 1 odst. 2 písm. d) až h); připojením uvedeného podpisového záznamu se považuje účetní závěrka za sestavenou podle písmene f). Pokud je den zápisu přeměny společnosti do obchodního rejstříku shodný s rozhodným dnem, u zanikající účetní jednotky se podpisovým záznamem podle věty předchozí rozumí podpisový záznam osoby, která vykonávala funkci statutárního orgánu k rozvahovému dni, neurčí-li nejvyšší orgán účetní jednotky jinak.

Účetní jednotka sestavuje účetní závěrku v plném nebo zjednodušeném rozsahu. Nestanoví-li tento zákon jinak, ve zjednodušeném rozsahu mohou sestavit účetní závěrku účetní jednotky, která není povinna mít účetní závěrku ověřenou auditorem s výjimkou akciových společností, které sestavují účetní závěrku v plném rozsahu.

### **3.1 Účetní období**

Hospodářský rok je definován v ZÚ takto: *(2) Účetním obdobím je nepřetržitě po sobě jdoucích dvanáct měsíců, není-li dále stanoveno jinak. Účetní období se buď shoduje s kalendářním rokem, nebo je hospodářským rokem. Hospodářským rokem je účetní období, které může začínat pouze prvním dnem jiného měsíce, než je leden. Účetní období bezprostředně předcházející změně účetního období může být kratší nebo i delší než uvedených dvanáct měsíců. U zúčastněných účetních jednotek a účetních jednotek, o*

*kterých tak stanoví tento zákon nebo zvláštní právní předpis, končí účetní období dnem předcházejícím rozhodnému dni podle zvláštního právního předpisu.<sup>2</sup>*

Od prvního ledna 2001 se účetní období může shodovat s kalendářním rokem nebo je hospodářským rokem. V obou případech je účetním obdobím 12 měsíců za sebou nepřetržitě jdoucích, pokud není stanoveno v ZÚ jinak. Účetní období může být ale i kratší nebo delší než 12 měsíců. To může nastat při vzniku nebo zániku účetní jednotky nebo při přechodu z účetního období na hospodářský rok. Daňové problémy, které mohou vzniknout při zdanění v období přechodu mezi jednotlivými druhy účetního období, jsou řešeny v § 7 odst. 12) a v § 17a, případně i § 38m zákona o dani z příjmu:<sup>3</sup>

*„Pokud poplatník s příjmy podle § 7 odst. 1 písm. a) nebo b)<sup>4</sup> uplatní jako účetní období hospodářský rok, je dílčím základem daně nebo daňovou ztrátou rozdíl mezi příjmy a výdaji za ukončený hospodářský rok. Při změně účtování v kalendářním roce na účtování v hospodářském roce je dílčím základem daně nebo daňovou ztrátou rozdíl mezi příjmy a výdaji do posledního dne měsíce, kterým poplatník ukončil účtování v kalendářním roce. Při změně účtování v hospodářském roce na účtování v kalendářním roce je dílčím základem daně nebo daňovou ztrátou součet rozdílů mezi příjmy a výdaji v hospodářském roce a rozdílů mezi příjmy a výdaji od doby ukončení účtování v hospodářském roce do konce kalendářního roku. Dílčí základ daně se zahrne do daňového přiznání za kalendářní rok, ve kterém končí hospodářský rok nebo účtování přechodu z kalendářního roku na hospodářský rok a naopak. Obdobně postupuje poplatník, společník veřejné obchodní společnosti nebo komanditní společnost v účtování v účetním období nebo hospodářském roce“.<sup>5</sup>*

*§ 38m Daňové přiznání k dani z příjmů právnických osob za zdaňovací období je poplatník povinen podat daňové přiznání k dani z příjmů právnických osob, je-li zdaňovací období*

---

<sup>2</sup> LOUŠA, František. Zákon o účetnictví v praxi: 5. aktualizované vydání. Praha: Grada Publishing, a.s. S. 15-16

<sup>3</sup> LOUŠA, František. Zákon o účetnictví v praxi: 5. aktualizované vydání. Praha: Grada Publishing, a.s. S. 15-16

<sup>4</sup> Těmito příjmy se myslí příjem a) ze zemědělské výroby, lesního a vodního hospodářství, b) příjem ze živnostenského podnikání.

<sup>5</sup> Zákon č. 586/1992 Sb. o daních z příjmů v úplném znění platném od 1.6.2018.

*kratší než 1 rok, podává se daňové přiznání ve lhůtě a za podmínek pro podání daňového přiznání za zdaňovací období, které činí nejméně 12 měsíců.*<sup>6</sup>

Účetní jednotky, které nejsou organizační složkou státu, územním samosprávným celkem nebo účetní jednotkou vzniklou nebo zřízenou zvláštním zákonem, mohou uplatnit hospodářský rok. Uplatnit hospodářský rok lze pouze po oznámení záměru změny účetního období místně příslušnému správci daně z příjmů nejméně 3 měsíce před plánovanou změnou účetního období, jinak účetní období zůstává nezměněno. Stejně postupují účetní jednotky i při přechodu z hospodářského roku na kalendářní rok. Účetní jednotky, napojené na státní rozpočet, tuto možnost změny nemají.<sup>7</sup>

Z ustanovení zákona lze odvodit, že změna účetního období může být provedena nejdříve ve druhém účetním období po vzniku účetní jednotky.<sup>8</sup>

Změna účetního období z kalendářního na hospodářský rok a naopak se řídí postupy při změně ve vymezení účetního období upravené v § 3 ZÚ po novele tohoto právního předpisu č. 355/2011 Sb. s účinností od 1. ledna 2012. Změna účetního období představuje v případě právnických osob i změnu zdaňovacího období v návaznosti na § 17a zákona o daních z příjmů a má tak praktické dopady i v daňové oblasti.<sup>9</sup>

Rozhodnutí o změně účetního období je plně v kompetenci účetní jednotky, která není organizační složkou státu, územním samosprávným celkem nebo účetní jednotkou vzniklou nebo zřízenou zvláštním zákonem a není vázáno na rozhodnutí nebo souhlas místně příslušného správce daně.<sup>10</sup>

---

<sup>6</sup> Zákon č. 586/1992 Sb. o daních z příjmů v úplném znění platném od 1.6.2018.

<sup>7</sup> LOUŠA, František. Zákon o účetnictví v praxi: 5. aktualizované vydání. Praha: Grada Publishing, a.s. S. 16.

<sup>8</sup> LOUŠA, František. Zákon o účetnictví v praxi: 5. aktualizované vydání. Praha: Grada Publishing, a.s. S. 16.

<sup>9</sup> MACHALA, Otakar, TKÁČ, Radislav, NESROVNAL, Jiří. 372/06.06.12 Změna účetního období – kalendářní a hospodářský rok a navazující problematika (online, 2018).

<sup>10</sup> MACHALA, Otakar, TKÁČ, Radislav, NESROVNAL, Jiří. 372/06.06.12 Změna účetního období – kalendářní a hospodářský rok a navazující problematika (online, 2018).

### 3.1.1 Změna účetního období

Přechod z účetního období kalendářní rok na účetní období hospodářský rok není vázán na rozhodnutí místně příslušného správce daně. Záměr musí být správcem daně oznámen předem, avšak není ho třeba nijak zdůvodňovat. Změny musí jednotka oznámit:<sup>11</sup>

- 3 měsíce před plánovanou změnou účetního období nebo
- před koncem běžného účetního období, a to podle toho, který z termínů nastává dříve, jinak účetní období zůstává nezměněno. Takto se postupuje jak při přechodu z kalendářního na hospodářský rok, tak i při přechodu z hospodářského roku na kalendářní rok. Změnu účetního období může účetní jednotka v běžném účetním období provést pouze jednou.

V odborné veřejnosti panuje shoda, že za okamžik (plánované) změny účetního období se pro účely § 3 odst. 5 ZÚ<sup>12</sup> v případě přechodu z kalendářního na hospodářský rok považuje první den hospodářského roku, který bude nově účetním obdobím a v případě přechodu z hospodářského roku na kalendářní rok první den kalendářního roku, který bude nově účetním obdobím. Problematickým pojmem, který je v ZÚ používán, aniž je jakkoliv vymezen či definován, a může tak komplikovat nalezení správného výkladu, resp. umožňuje více výkladů, je pojem „běžné účetní období“.<sup>13</sup>

V případě změny účetního období je účetním obdobím rovněž období delší nebo kratší než 12 kalendářních měsíců. Za běžné účetní období je dle názoru autora nutno považovat účetní období, které účetní jednotka používá před plánovanou změnou. Tomuto výkladu odpovídá i používání pojmu „běžné účetní období“ ve vyhlášce č. 500/2002 Sb., kterou se provádějí některá ustanovení ZÚ, ve znění pozdějších předpisů, pro účetní

---

<sup>11</sup> K tomuto také ustanovení § 3 odst. 5 zákona č. 563/1991 Sb., ve znění pozdějších předpisů.

<sup>12</sup> Účetní jednotky, které nejsou organizační složkou státu, územním samosprávným celkem nebo účetní jednotkou vzniklou nebo zřízenou zvláštním zákonem, mohou uplatnit hospodářský rok. Uplatnit hospodářský rok lze pouze po oznámení záměru změny účetního období místně příslušnému správcem daně z příjmů nejméně 3 měsíce před plánovanou změnou účetního období nebo před koncem běžného účetního období, a to podle toho, který z termínů nastává dříve, jinak účetní období zůstává nezměněno. Takovouto změnu účetního období může účetní jednotka v běžném účetním období provést pouze jednou. Obdobně postupují účetní jednotky i při přechodu z hospodářského roku na kalendářní rok.

<sup>13</sup> MÁLEK, Ondřej. Kdy a jak přejít z kalendářního na hospodářský rok? Dostupné online.

jednotky, které jsou podnikateli účtujícími v soustavě podvojného účetnictví, včetně uspořádání a označování položek rozvahy.<sup>14</sup>

Jestliže problém vymezení či spíše nevymezení pojmu běžné účetní období, řešením situace, které vyplývá z jednání zástupců Komory daňových poradců České republiky a Generálního finančního ředitelství je posuzování okamžiku oznámení plánované změny účetního období kalendářní rok na hospodářský rok jednak k datu tři měsíce před plánovanou změnou a jednak k datu konce běžícího účetního období. Lze to však vyložit i tak, že z pohledu dodržení časového odstupe, resp. lhůty pro oznámení záměru, se posuzuje doba mezi okamžikem oznámení záměru správci daně a jedním z uvedených termínů (termín vlastní změny účetního období a termín konce běžného účetního období).<sup>15</sup>

V zákonu je uloženo, vždy ten z termínů, který nastane v časové posloupnosti dříve - formulace „a to podle toho, který z termínů nastává dříve“. Je zřejmé, že v praxi bude vždy dříve nastávat termín tři měsíce před změnou. Obecně lze tedy říci, že jestliže časový odstup mezi oznámením záměru změny účetního období a bližším z uvedených dvou termínů je kratší, než tři měsíce, nelze změnu v navrhovaném termínu uskutečnit. V praxi tak bude docházet k rozdílům v délce minimální lhůty pro oznámení změny účetního období mezi účetními jednotkami podle toho, kdy se účetní jednotka ke změně rozhodne a jak má vymezený hospodářský rok. Krajnými případy jsou situace, kdy mezi rozhodnutím (oznámením) o změně účetního období a samotnou změnou vzniká minimální lhůta tři měsíce a 1 den a maximální lhůta téměř 15 měsíců.<sup>16</sup> V souvislosti se změnami účetního období z kalendářního na hospodářský rok a obráceně dochází k situaci, kdy účetní období netrvá obvyklých 12 po sobě jdoucích kalendářních měsíců, ale může být kratší (1 až 11 měsíců) nebo i delší (13 až 23 měsíců).

---

<sup>14</sup> Změna účetního období po novele zákona č. 563/1991 Sb., o účetnictví ve znění pozdějších předpisů - zákon č. 355/2011 Sb. PDF dokument. Dostupné online.

<sup>15</sup> K tomuto také ustanovení § 3 odst. 5 zákona č. 563/1991 Sb., ve znění pozdějších předpisů.

<sup>16</sup> VANČUROVÁ, A. a L. LÁCHOVÁ, 2014. *Daňový systém ČR 2014*. Praha: VOX. ISBN 978-80-87480-23-6, v elektronické podobě, téma 04 – daň z příjmů fyzických osob, s. 1 - 26



### 3.1.2 Informace pro správce daně

V oblasti daně z příjmů může v případech, kdy účetní jednotka a zároveň poplatník daně z příjmů, který podává daňové přiznání do tří měsíců po uplynutí zdaňovacího období, využije svého práva a oznámí například přechod na hospodářský rok od 1. 9. 2016 v květnu 2017 a použije přechodné období delší než 12 měsíců, dojít k situaci, kdy jej správce daně vyzve například v dubnu 2017 k podání daňového přiznání za uplynulé zdaňovací období (viz Obrázek 1). V danou chvíli totiž správce daně netuší, že poplatník povinnost podat daňové přiznání nemá. Na tuto výzvu pak bude poplatník reagovat právě oznámením o záměru změny účetního, a také zdaňovacího období.<sup>17</sup>

Obrázek 1 – Časová osa



Zdroj: vlastní zpracování

V těchto případech lze v zájmu prevence zbytečné administrativy a komunikace se správcem daně doporučit oznámit záměr změny účetního období správci daně před uplynutím termínu pro podání daňového přiznání za zdánlivě uplynulé zdaňovací období, i když to zákon neukládá. Většinu problémů v oblasti daně z příjmů v souvislosti s přechodem na hospodářský rok je třeba řešit z hlediska skutečnosti, zda je dané účetní období považováno dle zákona o daních z příjmů za zdaňovací období či nikoliv.<sup>18</sup>

#### Změna účetního období u fyzických a právnických osob

Ustanovení § 5 odst. 1 zákona č. 586/1992 Sb., o daních z příjmů, ve znění pozdějších předpisů<sup>19</sup> konstatuje, že základem daně je částka, o kterou příjmy plynoucí poplatníkovi

<sup>17</sup> PILAŘOVÁ, Ivana. Daňové přiznání k dani z příjmů PO za rok 2018. Dostupné online.

<sup>18</sup> VANČUROVÁ, A. a L. LÁCHOVÁ, 2014. *Daňový systém ČR 2014*. Praha: VOX. ISBN 978-80-87480-23-6, v elektronické podobě, téma 04 – daň z příjmů fyzických osob, s. 1 - 26

<sup>19</sup> K tomuto blíže zákon č. 586/1992 Sb., o daních z příjmů, ve znění pozdějších předpisů, ustanovení § 5 a následující tohoto zákona.

ve zdaňovacím období přesahují výdaje prokazatelně vynaložené na jejich dosažení, zajištění a udržení. Přechod na hospodářský rok má význam v rámci stanovení dílčího základu daně z příjmů fyzických osob dle § 7 zákona o daních z příjmů.<sup>20</sup>

Pokud poplatník s příjmy ze zemědělské výroby, lesního a vodního hospodářství nebo s příjmy ze živnostenského podnikání uplatní jako účetní období hospodářský rok, je dílčím základem daně nebo daňovou ztrátou rozdíl mezi příjmy a výdaji za ukončený hospodářský rok. Při změně účtování v kalendářním roce na účtování v hospodářském roce je dílčím základem daně nebo daňovou ztrátou rozdíl mezi příjmy a výdaji do posledního dne měsíce, kterým poplatník ukončil účtování v kalendářním roce. Obdobně postupuje poplatník s příjmy z veřejné obchodní společnosti a komplementáře komanditní společnosti na zisku, pokud veřejná obchodní společnost nebo komanditní společnost uplatní jako účetní období hospodářský rok. V souladu s ustanovením § 7 odst. 12 zákona o daních z příjmů se za dílčí základ daně (daňovou ztrátu) z příjmů ze samostatné činnosti považuje při změně účtování v kalendářním roce na účtování v hospodářském roce rozdíl mezi příjmy a výdaji do posledního dne měsíce, kterým bylo ukončeno účtování v kalendářním roce. V případě, kdy se již uplatňuje jako účetní období hospodářský rok, považuje se za dílčí základ daně nebo daňovou ztrátu rozdíl mezi příjmy a výdaji za ukončený hospodářský rok.<sup>21</sup>

### Omezení přechodu na hospodářský rok FO

Před rozhodnutím o přechodu na účtování v hospodářském roce dle ustanovení ZÚ<sup>22</sup> je v případě FO třeba zjistit, zda není tato možnost omezena v § 7 odst. 12 zákona o daních

---

<sup>20</sup> K tomuto blíže zákon č. 586/1992 Sb., o daních z příjmů, ve znění pozdějších předpisů, ustanovení § 7 a následující tohoto zákona.

<sup>21</sup> K tomuto blíže zákon č. 586/1992 Sb., o daních z příjmů, ve znění pozdějších předpisů, ustanovení § 7 a následující tohoto zákona.

<sup>22</sup> K tomuto blíže zákon č. 586/1992 Sb., o daních z příjmů, ve znění pozdějších předpisů, ustanovení § 3 a následující tohoto zákona.

z příjmů.<sup>23</sup> Toto ustanovení zákona o daních z příjmů znemožňuje změnit způsob účtování v kalendářním roce na účtování v hospodářském roce v případech, kdy poplatník:<sup>24</sup>

- uplatňuje výdaje procentem z příjmů podle § 7 odst. 7 a 8 zákona o daních z příjmů,
- má stanovenou daň paušální částkou dle § 7a zákona o daních z příjmů,
- dosáhl příjmů na základě smlouvy o sdružení dle § 12 zákona o daních z příjmů,
- uplatňuje spolupracující osoby nebo je sám spolupracující osobou dle § 13 zákona o daních z příjmů,
- má příjmy z jiného podnikání podle zvláštních předpisů (advokáti, daňoví poradci apod.), tj. podle § 7 odst. 1 písm. c) zákona o daních z příjmů,
- má příjmy jako společník v. o. s. nebo komplementář k. s., tj. podle § 7 odst. 1 písm. d) zákona o daních z příjmů, anebo
- má příjmy z jiné samostatné výdělečné činnosti (autorské honoráře, nezávislá povolání, znalci, tlumočníci, insolvenční správci, z pronájmu majetku zařazeného do obchodního majetku atd.), tj. podle § 7 odst. 2 zákona o daních z příjmů.<sup>25</sup>

#### Změna postupu účtování při přechodu u PO

Na rozdíl od FO platí u PO, že zdaňovacím obdobím může být podle § 17a zákona o daních z příjmů nejen kalendářní rok, ale mimo jiné i hospodářský rok a účetní období, pokud je delší než nepřetržitě po sobě jdoucích 12 měsíců. Vzhledem k tomu, že přechodné období, tj. účetní období bezprostředně předcházející změně účetního období, může být kratší nebo i delší než dvanáct měsíců jdoucích nepřetržitě po sobě, může, ale také nemusí být toto období z hlediska daně z příjmů PO obdobím zdaňovacím.<sup>26</sup>

---

<sup>23</sup> K tomuto blíže zákon č. 586/1992 Sb., o daních z příjmů, ve znění pozdějších předpisů, ustanovení § 7 a následující tohoto zákona.

<sup>24</sup> VANČUROVÁ, A. a L. LÁCHOVÁ, 2014. *Daňový systém ČR 2014*. Praha: VOX. ISBN 978-80-87480-23-6, v elektronické podobě, téma 04 – daň z příjmů fyzických osob, s. 1 - 26

<sup>25</sup> VANČUROVÁ, A. a L. LÁCHOVÁ, 2014. *Daňový systém ČR 2014*. Praha: VOX. ISBN 978-80-87480-23-6, v elektronické podobě, téma 05 – daň z příjmů právnických osob, s. 1 - 7

<sup>26</sup> VANČUROVÁ, A. a L. LÁCHOVÁ, 2014. *Daňový systém ČR 2014*. Praha: VOX. ISBN 978-80-87480-23-6, v elektronické podobě, téma 05 – daň z příjmů právnických osob, s. 1 - 7

## Zdaňovací období

Skutečnost, zda je přechodné období delší nebo kratší než nepřetržitě po sobě jdoucích 12 měsíců má vliv na způsob stanovení základu daně z příjmů PO. Přechodné období delší než uvedených 12 měsíců je považováno za zdaňovací období. To znamená, že při transformaci výsledku hospodaření na základ daně se bude postupovat v podstatě standardním způsobem, který se nebude výrazně lišit od průběhu transformace v běžném zdaňovacím období, tj. doposud nejčastěji při zpracování daňového přiznání k dani z příjmů za kalendářní rok. Takto se tedy bude postupovat při délce přechodného období od 13 do 23 kalendářních měsíců.<sup>27</sup>

Přechodné období kratší než 12 měsíců, které může být dlouhé od 1 do 11 měsíců, nespĺňuje podmínky, aby mohlo být označeno z pohledu ZDP jako zdaňovací období. Zákon o daních z příjmů se na toto kratší období dívá jako na období, za které se podává přiznání.<sup>28</sup>

## Daňové přiznání u PO

Povinnost podávat daňové přiznání k dani z příjmů PO osob je kromě § 136 a dalších ustanovení zákona č. 280/2009 Sb., daňový řád<sup>29</sup>, ve znění pozdějších předpisů, speciálně upravena rovněž v zákoně o dani z příjmů. Konkrétně jde o § 38m zákona o dani z příjmů. Ten v odst. 2 písm. c) ukládá PO podávat daňové přiznání rovněž za období předcházející změně zdaňovacího období z kalendářního roku na hospodářský rok nebo naopak, anebo předcházející změně ve vymezení hospodářského roku, nebylo-li dosud za toto období daňové přiznání podáno. Řeší se tak i případy, kdy jde o období kratší než 12 měsíců.<sup>30</sup>

---

<sup>27</sup> VANČUROVÁ, A. a L. LÁCHOVÁ, 2014. *Daňový systém ČR 2014*. Praha: VOX. ISBN 978-80-87480-23-6, v elektronické podobě, téma 05 – daň z příjmů právnických osob, s. 1 - 7

<sup>28</sup> MACHALA, Otakar. Přechod na hospodářský rok a související náklady. Dostupné online.

<sup>29</sup> Blíže k tomuto zákon č. 280/2009 Sb., daňový řád, ve znění pozdějších předpisů, § 136 a následující tohoto zákona ve vztahu k dalším právním předpisům, zejména pak zákon č. 586/1992 Sb., o daních z příjmů, ve znění pozdějších předpisů.

<sup>30</sup> DĚRGEL, Patrik. Odklad termínu podání přiznání k daním z příjmů. Dostupné online.

Poněkud složitá byla situace v letech 2011 a 2012. Nejprve byl novelou č. 188/2011 Sb. termín pro podání daňového přiznání k dani z příjmů PO v těchto případech prodloužen do konce třetího měsíce následujícího po měsíci, do něhož spadá den předcházející prvnímu dni hospodářského nebo kalendářního roku. Jednalo se o změnu účinnou od 15. 7. 2011, předtím byl na podání přiznání pouze jeden měsíc, což byla lhůta poměrně krátká a mnohdy činila u podnikatelských subjektů značné potíže.<sup>31</sup>

Další novelou č. 355/2011 Sb., přijatou s účinností od 1. 1. 2012, však došlo k opětovnému zkrácení lhůty pro podání daňového přiznání na termín nejpozději do konce měsíce následujícího po měsíci, do něhož spadá den předcházející prvnímu dni hospodářského nebo kalendářního roku. Záležitost byla řešena na Koordinačním výboru.

Jak se ukázalo, opětovné zkrácení lhůty rozhodně nebylo záměrem. Zákonodárce proto tento stav napravil novelou č. 192/2012 Sb., která představuje novelu zákona o investičních pobídkách, který opět upravuje znění § 38m odst. 3 zákona o dani z příjmů tak, že termín pro podání daňového přiznání k dani z příjmů PO je stanoven do konce třetího měsíce následujícího po měsíci, do něhož spadá den předcházející prvnímu dni hospodářského nebo kalendářního roku.

Na přelomu let 2011 a 2012 bylo třeba postupovat tak, že tříměsíční lhůta se poprvé použila u období kratšího 12 měsíců, které končilo 30. 6. 2011, neboť k datu 15. 7. 2011 ještě neuplynula původní lhůta pro podávání daňového přiznání dle § 38m odst. 3 zákona o dani z příjmů před novelou zákona o dani z příjmů zákonem č. 188/2011 Sb. Tříměsíční lhůta se pak použila naposledy v případech období kratších 12 měsíců do 31. 12. 2011 a znovu potom u období kratšího 12 měsíců, které končilo 30. 6. 2012 a později, neboť k datu 12. 7. 2012 ještě neuplynula původní lhůta pro podávání daňového přiznání dle § 38m odst. 3 zákona o dani z příjmů před novelou tohoto zákona zákonem č. 192/2012 Sb.<sup>32</sup>

---

<sup>31</sup> VANČUROVÁ, A. a L. LÁCHOVÁ, 2014. *Daňový systém ČR 2014*. Praha: VOX. ISBN 978-80-87480-23-6, v elektronické podobě, téma 05 – daň z příjmů právnických osob, s. 1 - 7

<sup>32</sup> VANČUROVÁ, A. a L. LÁCHOVÁ, 2014. *Daňový systém ČR 2014*. Praha: VOX. ISBN 978-80-87480-23-6, v elektronické podobě, téma 05 – daň z příjmů právnických osob, s. 1 - 7

## Změna účetního období hospodářský rok na jiný hospodářský rok

Základní úpravu pro změnu účetního období obsahuje ustanovení ZÚ. Toto ustanovení mj. uvádí: „Účetním obdobím je nepřetržitě po sobě jdoucích dvanáct měsíců, není-li dále stanoveno jinak. Účetní období se buď shoduje s kalendářním rokem, nebo je hospodářským rokem. Hospodářským rokem je účetní období, které může začínat pouze prvním dnem jiného měsíce, než je leden. V praxi se vyskytují případy, kdy účetní jednotky účtující v rámci účetního období hospodářský rok přecházejí na účetní období hospodářský rok, který začíná prvním dnem jiného kalendářního měsíce než hospodářský rok původní. Důvodem změny bývá například změna majoritního vlastníka, který již „nový“ hospodářský rok používá. Protože se občas vyskytují pochybnosti, zda je taková změna účetního období možná, je vhodné připomenout příslušnou právní úpravu. Z uvedeného vyplývá, že v případě dvanáctiměsíčního účetního období, může podle prvního a posledního dne období existovat celkem dvanáct účetních období. Z nich jedno je kalendářní rok (1. 1. – 31. 12.) a zbylých jedenáct jsou hospodářské roky. ZÚ přitom umožňuje za stanovených podmínek účetní období měnit.<sup>33</sup>

Vzhledem k daňovým dopadům lze takové změny přesto do doby případné novelizace zákona o účetnictví provedení oznámení správci daně doporučit. Z hlediska podání daňového přiznání k dani z příjmů právnických osob je postup obdobný jako v předchozím případě.

Jak bylo uvedeno výše, odchylky od běžného postupu se týkají zjišťování základu daně z příjmů právnických osob v případě přechodného období kratšího než 12 měsíců, tj. v případech, kdy se daňové přiznání dle § 38m zákona o daních z příjmů podává za období předcházející změně zdaňovacího období z kalendářního na hospodářský rok, nebo naopak, za které dosud nebylo podáno. Pro přehlednost bude postupováno podle toho, jak jsou tyto otázky postupně obsaženy v zákoně o dani z příjmů, případně i v zákonech navazujících.<sup>34</sup>

---

<sup>33</sup> VANČUROVÁ, A. a L. LÁCHOVÁ, 2014. *Daňový systém ČR 2014*. Praha: VOX. ISBN 978-80-87480-23-6, v elektronické podobě, téma 05 – daň z příjmů právnických osob, s. 1 - 7

<sup>34</sup> VANČUROVÁ, A. a L. LÁCHOVÁ, 2014. *Daňový systém ČR 2014*. Praha: VOX. ISBN 978-80-87480-23-6, v elektronické podobě, téma 05 – daň z příjmů právnických osob, s. 1 - 7

## Zákonné opravné položky

Prvním problémem, se kterým se poplatník při zjišťování základu daně může potýkat, je otázka možnosti či nemožnosti uplatnění opravných položek k pohledávkám a rezerv na opravu hmotného majetku. Ustanovení § 24 odst. 2 písm. i) zákona o dani z příjmů pouze konstatuje, že výdajem na dosažení, zajištění a udržení příjmů jsou i rezervy a opravné položky, jejichž způsob tvorby a výši pro daňové účely stanoví zvláštní zákon. Tímto zákonem je zákon č. 593/1992 Sb., o rezervách pro zjištění základu daně z příjmů, ve znění pozdějších předpisů. § 3 odst. 1<sup>35</sup> říká, že rezervy a opravné položky se tvoří a uplatňují za zdaňovací období, není-li v dalších ustanoveních stanoveno jinak. Za zdaňovací období se pro účely zákona o rezervách považuje pouze zdaňovací období podle § 17a zákona o daních z příjmů, pokud trvá nejméně 12 nepřetržitě po sobě jdoucích kalendářních měsíců, nebo období kratší než 12 měsíců, které začíná rozhodným dnem fúze, přechodu jmění na společníka nebo rozdělení subjektu.<sup>36</sup>

Protože přechodné období při změně zdaňovacího období kratší než 12 měsíců nesplňuje definici zdaňovacího období pro účely zákona o rezervách, nelze tvořit rezervy na opravy hmotného majetku, které by byly daňově účinnými náklady. Na druhé straně se toto přechodné období nepočítá do celkového počtu období, ve kterých je nutné rezervy tvořit, nebo i pro podmínku čerpání rezervy.

Obdobně nelze tvořit v přechodném období kratším 12 měsíců ostatní rezervy podle § 10<sup>37</sup>. Naopak tvorba rezerv v období, za které se podává priznání, není zablokována v případě:

- technických rezerv v pojišťovnictví podle § 6 zákona o rezervách a
- rezerv na pěstební činnost dle § 9 zákona o rezervách.

---

<sup>35</sup> K tomuto blíže zákon č. 593/1992 Sb., o rezervách pro zjištění základu daně z příjmů, ve znění pozdějších předpisů, ustanovení § 3 a následující tohoto zákona.

<sup>36</sup> VANČUROVÁ, A. a L. LÁCHOVÁ, 2014. *Daňový systém ČR 2014*. Praha: VOX. ISBN 978-80-87480-23-6, v elektronické podobě, téma 05 – daň z příjmů právnických osob, s. 1 - 7

<sup>37</sup> K tomuto blíže zákon č. 593/1992 Sb., o rezervách pro zjištění základu daně z příjmů, ve znění pozdějších předpisů, ustanovení § 10 a následující tohoto zákona.

## Opravné položky k pohledávkám

Jiná situace ovšem nastává v případě tvorby zákonných opravných položek k pohledávkám za dlužníky v insolvenčním řízení dle § 8<sup>38</sup> zákona o rezervách, opravných položek k nepromlčeným pohledávkám splatným po 31. 12. 1994 dle § 8a zákona o rezervách, opravných položek k pohledávkám z titulu ručení za celní dluh dle § 8b zákona o rezervách a opravných položek k pohledávkám do 30 000 Kč podle § 8c zákona o rezervách. Tato ustanovení obsahují ustanovení o tvorbě opravných položek v období, za které se podává daňové přiznání. Tím, že není v uvedeném ustanovení výslovně zmínka o zdaňovacím období, lze tvorbu připustit rovněž za období předcházející změně zdaňovacího období z kalendářního roku na hospodářský rok, nebo naopak, které je kratší než 12 měsíců. Opravné položky k pohledávkám dle § 8, 8a, 8b a 8c zákona o rezervách tedy tvořit lze.<sup>39</sup>

## 3.2 Odpisy majetku

### Odpisy pohledávek

Odpis pohledávek z důvodů vyjmenovaných v ustanovení § 24 odst. 2 písm. y) zákona o daních z příjmů není vázán na ucelené zdaňovací období, a lze jej tudíž v účetním období kratším než 12 měsíců uplatnit.

### Odpisy hmotného majetku

Součástí daňových nákladů jsou rovněž odpisy hmotného majetku. V zákonu o daních z příjmů upravuje otázku daňových odpisů při změně účetního období v § 26 odst. 7 písm. a) bod 3. Podle tohoto ustanovení lze v přechodném období uplatnit daňové odpisy maximálně v poloviční výši.

---

<sup>38</sup> K tomuto blíže zákon č. 593/1992 Sb., o rezervách pro zjištění základu daně z příjmů, ve znění pozdějších předpisů, ustanovení § 8 a následující tohoto zákona.

<sup>39</sup> VANČUROVÁ, A. a L. LÁCHOVÁ, 2014. *Daňový systém ČR 2014*. Praha: VOX. ISBN 978-80-87480-23-6, v elektronické podobě, téma 05 – daň z příjmů právnických osob, s. 1 - 7



## Odpisy nehmotného majetku

U nehmotného majetku bude řešení uplatnění daňových odpisů záviset na tom, kdy byl majetek evidován v majetku poplatníka.

### Odpisy nehmotného majetku pořízeného do 31. 12. 2000

V případě, že jde o nehmotný majetek evidovaný do 31. 12. 2000 (včetně jeho technického zhodnocení), bude se v souladu s přechodnými ustanoveními (čl. II bod 2 zákona č. 492/2000 Sb., čl. XVI bod 2 zákona č. 308/2002 Sb.) postupovat podle znění zákona o daních z příjmů platného do 31. 12. 2000, a to až do doby vyřazení nehmotného majetku z majetku poplatníka. To znamená, že v tomto případě bude situace stejná jako u hmotného majetku. Poplatník tedy uplatní jako daňový náklad odpis ve výši jedné poloviny ročního odpisu vypočteného podle § 31 a 32 zákona o daních z příjmů.

### Odpisy nehmotného majetku pořízeného od 1. 1. 2001 do 31. 12. 2003

U nehmotného majetku zaevidovaného v majetku poplatníka od 1. 1. 2001 do konce zdaňovacího období započatého do 31. 12. 2003 a jeho rezerv se použije znění zákona o daních z příjmů účinné v uvedeném období. Zákon upravoval otázku uplatňování odpisů nehmotného majetku do základu daně jen v ustanovení § 24 odst. 2 písm. v) bod 2. S určitými omezeními v případech bezúplatného nabytí apod. umožňoval uznat jako daňový náklad účetní odpisy nehmotného majetku. To znamená, že v rámci daňových nákladů se zohlední výše odpisů nehmotného majetku uvedená v účetnictví daného daňového subjektu. Stejný postup se uplatní i v případě hmotného majetku, který není vymezen pro účely zákona jako hmotný majetek dle § 26 odst. 2 a 3 zákona o daních z příjmů, tj. v účetní terminologii u tzv. drobného dlouhodobého hmotného majetku.

## Odpisy nehmotného majetku pořízeného po 31. 12. 2003

Základní postupy o účtování o dlouhodobém nehmotném a hmotném majetku stanovuje Český účetní standard č. 013 v souladu se zákonem č. 563/1991 Sb., a vyhláškou č. 500/2002 Sb., ve znění pozdějších předpisů.<sup>40</sup>

Pro účtování o dlouhodobém nehmotném majetku a stanovení daňové uznatelnosti jeho odpisů jsou rozhodující tato ustanovení:

čl. II bod 2 zákona č. 492/2000 Sb. nehmotný majetek evidovaný do 31. 12. 2000 se daňově odpisuje až do doby vyřazení (zákon č. 492/2000 Sb. zrušil definici nehmotného majetku obsaženou do té doby v § 26 odst. 4 ZDP a daňové odpisování tohoto majetku, byl-li pořízen počínaje 1. 1. 2001),

§ 6 vyhlášky č. 500/2002 Sb. vymezení obsahu položky „dlouhodobý nehmotný majetek“, od 5. 10. 2005 novelou vyhláškou č. 397 až 401/2005 Sb. tato položka rozšířena o povolenky na emise skleníkových plynů nebo preferenční limity,

§ 6 odst. 2 písm. b) vyhlášky č. 500/2002 Sb. vymezení pojmu „drobný nehmotný majetek“,

§ 32a ZDP definice nehmotného majetku pro účely ZDP a úprava jeho daňového odpisování (§ 32a zaveden novelou č. 438/2003 a novelizován novelami č. 280/2004 Sb., č. 669/2004 Sb. a č. 545/2005 Sb.),<sup>41</sup>

čl. II bod 25 zákona č. 438/2003 Sb. přechodná ustanovení k zavedení daňového odpisování nehmotného majetku podle § 32a od roku 2004,

čl. XXI bod 5 zákona č. 56/2006 Sb. přechodná ustanovení k novelizaci § 32a zákonem č. 545/2005 Sb. – vyjmutí povolenek na emise skleníkových plynů a preferenčních limitů z definice nehmotného majetku dle § 32a již pro období roku 2005,

---

<sup>40</sup> SKÁLOVÁ, Jana a kolektiv. Podvojně účetnictví 2015. Praha: Grada Publishing, a.s., 2015. S. 34.

<sup>41</sup> BĚHOUNEK, Pavel. Nehmotný majetek (online, 2006).

§ 24 odst. 2 písm. v) bod 2 ZDP (změna od 1. 1. 2001 a od 1. 1. 2004) uplatnění účetních odpisů dlouhodobého nehmotného majetku do daňových nákladů,<sup>42</sup>

§ 24 odst. 2 písm. zp) ZDP (zavedeno pro období roku 2002, změněno pro rok 2004) uplatnění výdajů na pořízení dlouhodobého nehmotného majetku u FO s daňovou evidencí, resp. účtující do konce roku 2003 v soustavě JÚ,

§ 65a Obch. zákoníku (od 1. 1. 2001) omezení doby účetního odpisování zřizovacích výdajů na 5 let,

§ 6 odst. 3 písm. d) vyhlášky č. 500/2002 Sb. odpisování goodwillu má být rovnoměrné, a to po dobu 60 měsíců.<sup>43</sup>

Dlouhodobým nehmotným majetkem podle § 6 vyhlášky č. 500/2002 Sb., novelou daňových zákonů od 1. 1. 2015, podle § 32a:

- zřizovací výdaje,
- nehmotné výsledky výzkumu a vývoje,
- software,
- ocenitelná práva,
- jiný dlouhodobý nehmotný majetek.<sup>44</sup>

Aby byly výše uvedené majetkové hodnoty dlouhodobým nehmotným majetkem musí splňovat tyto podmínky:

- doba použitelnosti delší než 1 rok,
- ocenění vyšší než částka určená účetní jednotkou.<sup>45</sup>

Dobou použitelnosti se rozumí doba, po kterou je majetek využitelný pro současnou nebo uchovatelný pro další činnost nebo může sloužit jako podklad nebo součást

---

<sup>42</sup> BĚHOUNEK, Pavel. Nehmotný majetek (online, 2006).

<sup>43</sup> BĚHOUNEK, Pavel. Nehmotný majetek (online, 2006).

<sup>44</sup> MARKOVÁ, Hana. Daňové zákony 2015: Úplná znění platná k 1. 1. 2015. Praha: Grada Publishing, a.s. S. 45.

<sup>45</sup> SKÁLOVÁ, Jana a kolektiv. Podvojný účetnictví 2015. Praha: Grada Publishing, a.s., 2015. S. 34.

zdokonalovaných nebo jiných postupů či řešení včetně doby ověřování nehmotných výsledků.<sup>46</sup>

Pokud je majetek oceněn částkou nepřesahující hodnotovou hranici určenou účetní jednotkou, je považován za drobný nehmotný majetek a je o něm účtováno v nákladech.<sup>47</sup>

Zákon o daních z příjmu zná pojem odpisy nehmotného majetku v § 32a, který uvádí:

*„Pro účely tohoto zákona se odpisují nehmotné výsledky výzkumu a vývoje, software, ocenitelná práva a jiný majetek, který je veden v účetnictví jako nehmotný majetek vymezený zvláštním právním předpisem (dále jen "nehmotný majetek"), pokud byl:*

*a)*

*1. nabyt úplatně, vkladem člena obchodní korporace, tichého společníka, přeměnou, darováním nebo zděděním, nebo*

*2. vytvořen vlastní činností za účelem obchodování s ním nebo k jeho opakovanému poskytování a*

*b) vstupní cena je vyšší než 60 000 Kč a*

*c) doba použitelnosti je delší než jeden rok; přitom dobou použitelnosti se rozumí doba, po kterou je majetek využitelný pro současnou činnost nebo uchovatelný pro další činnost nebo může sloužit jako podklad nebo součást zdokonalovaných nebo jiných postupů a řešení včetně doby ověřování nehmotných výsledků.“<sup>48</sup>*

U nehmotného majetku, ke kterému má poplatník právo užívání na dobu určitou, se roční odpis stanoví jako podíl vstupní ceny a doby sjednané kupní smlouvou. Není-li smlouva sjednána na dobu určitou, odepisuje se rovnoměrně audiovizuální dílo 18 měsíců, software a nehmotné výsledky výzkumu a vývoje 36 měsíců, zřizovací výdaje 60 měsíců a ostatní nehmotný majetek 72 měsíců. Odpisy se stanoví s přesností na celé měsíce,

---

<sup>46</sup> SKÁLOVÁ, Jana a kolektiv. Podvojný účetnictví 2015. Praha: Grada Publishing, a.s., 2015. S. 34.

<sup>47</sup> BĚHOUNEK, Pavel. Nehmotný majetek (online, 2006).

<sup>48</sup> Zákon o daních z příjmů č. 586/1992 Sb., § 32a.

počínaje následujícím měsícem po dni, v němž byly splněny podmínky pro odepisování. Odpisy se zaokrouhlují na celé koruny nahoru.<sup>49</sup>

### Vyřazování dlouhodobého majetku

Problematiku vyřazení majetku upravují následující ustanovení:

- zákon č. 586/1992 Sb. o daních z příjmů (ZDP):
  - § 24 odst. 2 písm. b), c), l), t), zg), zp) ZDP,
  - § 25 odst. 1 písm. o) ZDP,
  - § 7b ZDP - daňová evidence,
- pokyn GFŘ D-22 bod 2 k § 15 odst. 1 ZDP a body 2 a 3 k § 24 odst. 2 ZDP.<sup>50</sup>

Při posouzení, jakým způsobem vyřazení majetku ovlivní daňový základ, si musíme uvědomit, zda jde o majetek odpisovaný, vyloučený z odpisování nebo neodpisovaný v daňové evidenci.

Dlouhodobý majetek se vyřazuje z důvodu prodeje, likvidace, bezúplatného převodu (darování), v důsledku manka nebo škody a přeřazením z podnikatelské činnosti do osobního užívání podnikatele. Při vyřazování dlouhodobého majetku se účtuje cena, v níž je majetek evidován na:

*Má Dáti – k účtu Oprávek k majetku (07 a 08) jako snížení oprávek,*

*Dal – k účtu Dlouhodobého majetku (01 a 02) jako snížení majetku.<sup>51</sup>*

Poté se musí zjistit, zda byl majetek plně odepsán, pokud tomu tak není, vypočítává se zůstatková cena:

pořizovací cena – oprávký = zůstatková cena.<sup>52</sup>

<sup>49</sup> SKÁLOVÁ, Jana a kolektiv. Podvojně účetnictví 2015. Praha: Grada Publishing, a.s., 2015. S. 48.

<sup>50</sup> LAMPOVÁ, Daniela. Vyřazení majetku v daňové evidenci (online, 2018).

<sup>51</sup> SKÁLOVÁ, Jana a kolektiv. Podvojně účetnictví 2015. Praha: Grada Publishing, a.s., 2015. S. 49.

<sup>52</sup> SKÁLOVÁ, Jana a kolektiv. Podvojně účetnictví 2015. Praha: Grada Publishing, a.s., 2015. S. 49.

Vypořádání zůstatkové ceny vyřazeného hmotného a nehmotného majetku probíhá podle § 25 zákona o daních z příjmu. Za výdaje (náklady) vynaložené na dosažení, zajištění a udržení příjmů pro daňové účely nelze uznat:

- manka a škody přesahující přijaté náhrady, s výjimkou mank a škod způsobených živelnými pohromami a způsobených neznámým pachatelem,
- zůstatkovou cenu hmotného a nehmotného majetku vyřazeného darováním nebo bezúplatným převodem, ke kterému není poplatník povinen podle zvláštního předpisu.<sup>53</sup>

V praxi se lze nejčastěji setkat s odpisovaným majetkem. Je-li vyřazen majetek odpisovaný podle zákona o daních z příjmů, který byl ve vlastnictví poplatníka již k počátku zdaňovacího období, je možno před stanovením zůstatkové ceny uplatnit polovinu ročního daňového odpisu.<sup>54</sup>

Pokud je daňová zůstatková cena plně uznávána jako položka snižující základ daně (např. v případě prodeje), je lhostejné, zda se odpis v roce vyřazení uplatní, či neuplatní. Ovšem v případech, kdy je zůstatková cena uznávána jen do určité výše (vyřazení v důsledku škody), nebo není uznávána vůbec (darování), je důležité na tento odpis v roce vyřazení nezapomenout.<sup>55</sup>

S účinností od 1. 1. 2001 byl ze zákona o účetnictví vypuštěn § 28 odst. 3, který nařizoval účetní odepsání nehmotného majetku (rozuměj dlouhodobého nehmotného majetku) nejpozději do 5 let od pořízení. Maximální doba odpisování 5 let však byla zachována u zvláštní skupiny dlouhodobého nehmotného majetku, kterou tvoří zřizovací výdaje. Tato maximální doba plyne z § 65a odst. 1 obchodního zákoníku (s účinností od 1. 1. 2001) a od účetního období započatého v roce 2003 z § 6 odst. 3 písm. a) vyhlášky č. 500/2002 Sb. Od 1. 1. 2003 je dlouhodobým nehmotným majetkem též goodwill, který se účetně odpisuje rovnoměrně po dobu 60 měsíců. Kromě uvedených dvou případů není doba účetního odepisování dlouhodobého nehmotného majetku nijak omezena.<sup>56</sup>

---

<sup>53</sup> SKÁLOVÁ, Jana a kolektiv. Podvojný účetnictví 2015. Praha: Grada Publishing, a.s., 2015. S. 49.

<sup>54</sup> LAMPOVÁ, Daniela. Vyřazení majetku v daňové evidenci (online, 2018).

<sup>55</sup> LAMPOVÁ, Daniela. Vyřazení majetku v daňové evidenci (online, 2018).

<sup>56</sup> BĚHOUNEK, Pavel. Nehmotný majetek (online, 2006).

Podle přechodných ustanovení zákona č. 438/2003 Sb. se odpisování dle § 32a nepoužije pro dlouhodobý nehmotný majetek evidovaný k 31. 12. 2003.

V současné době připadá v úvahu trojí odpisování nehmotného majetku:

- majetek evidovaný do konce roku 2000 bude odpisován metodou rovnoměrného či zrychleného odpisování podle § 31 či § 32 nebo metodou časového odpisování (pokud by byla použitelnost smluvně omezena),
- u majetku evidovaného v době od 1. 1. 2001 do 31. 12. 2003 budou účetní odpisy až na výjimky uvedené v § 24 odst. 2 písm. v) bodě 2 daňovým nákladem,
- u majetku pořízeného počínaje 1. 1. 2004 bude nutné odpisovat podle § 32a odst. 4, tj. metodou časového odpisování (nikoli tedy metodou rovnoměrného či zrychleného odpisování podle § 31 a § 32).<sup>57</sup>

Odpisy nehmotného majetku pořízeného ve zdaňovacím období započatém po 31. 12. 2003 se provádějí časově po stanovený počet měsíců, počínaje měsícem následujícím po zaevidování nehmotného majetku. Odpisování nelze přerušit. Z toho je patrné, že změna účetního období ani přechodné období kratší nebude mít na odpisování tohoto nehmotného majetku zásadní vliv.<sup>58</sup>

### Uplatnění daňové ztráty

Daňová ztráta představuje jednu z odčitatelných položek od základu daně. Možnost odečtení daňové ztráty od základu daně je upravena v § 34 odst. 1 a 2. Úprava neomezuje uplatnění ztráty pouze na celé zdaňovací období. Jediným omezením je maximální doba, ve které lze ztrátu ke snížení základu daně využít, a tou je doba pěti zdaňovacích období následujících bezprostředně po období, v němž daňová ztráta vznikla, resp. za které byla tato ztráta vyměřena.<sup>59</sup>

---

<sup>57</sup> BĚHOUNEK, Pavel. Nehmotný majetek (online, 2006).

<sup>58</sup> [https://mfcr.cz/...Financni-zpravodaj\\_2003-c-11-c-0002.pdf](https://mfcr.cz/...Financni-zpravodaj_2003-c-11-c-0002.pdf)

<sup>59</sup> [sbirka.nssoud.cz/...zpusob-uplatneni-danove-ztraty.p602.html](http://sbirka.nssoud.cz/...zpusob-uplatneni-danove-ztraty.p602.html)

### 3.2.1 Daňová optimalizace

Přechodné účetní období v rámci změny účetního období z kalendářního na hospodářský rok a naopak představuje legální možnost, jak prodloužit celkovou dobu, v níž je možné odečíst daňovou ztrátu od základu daně. V tomto případě nezáleží na tom, zda půjde o přechodné období kratší než 12 měsíců, tj. část zdaňovacího období, nebo o období delší než 12 měsíců, tj. zdaňovací období.

#### Uplatnění ztráty z přechodného období

V souladu s ustanoveními § 34 zákona o daních z příjmů je uplatnění ztráty vzniklé podáním přiznání za kratší období než 12 měsíců možné, neboť dle znění § 34 odst. 1 zákona o daních z příjmů lze uplatnit ztrátu vzniklou ve zdaňovacím období nebo jeho části.

#### Placení záloh

Zálohy na daň z příjmů se platí v průběhu zálohového období. Tímto obdobím je období od prvního dne následujícího po uplynutí lhůty pro podání daňového přiznání za minulé zdaňovací období do posledního dne lhůty pro podání přiznání v následujícím zdaňovacím období. Výše záloh přitom vychází z tzv. poslední známé daňové povinnosti. Ustanovením § 38a zákona o daních z příjmů (dále jen ZDP) je zároveň pamatováno i na případy, kdy se poslední známá daňová povinnost týká jen části zdaňovacího období nebo zdaňovacího období delšího než 12 měsíců. V těchto případech se poslední známá daňová povinnost přepočítává na období 12 měsíců. Za zálohové období se pro účely § 38a ZDP tedy považuje i zkrácené nebo prodloužené přechodné období.

#### Účetní závěrka

Účetní závěrka představuje soubor finančních výkazů, které účetní jednotka sestavuje za účetní období k rozvahovému dni (tj. k poslednímu dni účetního období). Tyto finanční výkazy vypovídají o hospodaření společnosti za dané období. Cílem účetní



závěrky je poskytnout informace o finanční pozici, výkonnosti a změnách ve finanční pozici účetní jednotky, které jsou užitečné širokému okruhu uživatelů při tvorbě ekonomických rozhodnutí.

Hlavní důvody pro sestavení účetní závěrky jsou:

- Povinnost sestavit účetní závěrku ukládá účetní jednotce legislativa
- Předložení účetní závěrky je podmínka burzy při emisi cenných papírů podniku
- Podnik se účetní závěrkou prezentuje na veřejnosti, zejména před akcionáři a investory

Hlavní finanční výkazy účetní závěrky jsou:

- Rozvaha (přehled o finanční pozici podniku)
- Výkaz zisku a ztráty (přehled o finanční výkonnosti podniku)
- Přehled o peněžních tocích
- Přehled o změnách vlastního kapitálu
- Příloha k účetní závěrce

Účetní závěrka se sestavuje na základě údajů z účetnictví. Před sestavením účetní závěrky je zpravidla potřeba účetnictví upravit; například doúčtovat účetní případy, které se během roku běžně neúčtují. Provádění těchto úprav se nazývá účetní uzávěrka.

Účetní závěrka účetních jednotek působících v České republice se řídí Zákonem o účetnictví. Povinnými přílohami účetní závěrky jsou rozvaha, výkaz zisku a ztráty a příloha, která poskytuje doplňující informace k dvěma předešlým dokumentům. Přehled o peněžních tocích a přehled o změnách vlastního kapitálu nejsou povinné pro všechny jednotky. Společnosti, které nemají povinnost auditu (vyjma akciových společností), mohou účetní závěrku sestavovat ve zjednodušeném rozsahu.

Účetní závěrku povinně ověřenou auditorem musí mít akciové společnosti, které splnily alespoň jedno, a ostatní účetní jednotky, které splnily aspoň dvě z následujících kritérií:

- aktiva převyšují 40 milionů Kč

- roční úhrn čistého obrátu převyšuje 80 milionů Kč
- průměrný přepočtený stav zaměstnanců činí více než 50

Povinnost zveřejnit účetní závěrku spolu s výroční zprávou mají společnosti, které se zapisují do obchodního rejstříku, a společnosti, které předávají výroční zprávu ČNB.

## 4 Vlastní práce

ABC s.r.o. je česká společnost, která se specializuje se na výstavbu vodohospodářských staveb a stavby speciálního zakládání (mikropiloty, piloty, kotvy, vibroberanění, injektážní práce, zajištění stavebních jam, statické zajištění objektů). Společnost nabízí také zemní práce. Portfolio společnosti:

- inženýrské liniové stavby,
  - výstavba kanalizací,
  - výstavba vodovodů,
  - demolice,
  - zemní práce,
  - třídění,
  - drcení,
- pozemní stavitelství,
  - výstavba čov,
  - zemní úpravy,
  - zakládání staveb,
  - rekonstrukce budov,
- stavby speciálního zakládání,
  - piloty,
  - mikropiloty,
  - vibroberanění,
  - realizace stavebních jam,
  - statické zajištění budov,
  - injektážní práce.

Společnost sídlí v Háji u Duchcova. Společnost vznikla v dubnu 2011.

Při přechodu na hospodářský rok je potřeba stanovit, od kdy bude hospodářský rok. Zpravidla tak dochází k tomu, že má pak účetní jednotka uzavírané období delší 12 měsíců.

K 31. květnu 2016 přešla společnost na hospodářský rok. Prvním hospodářským rokem byl 1. 6. 2017. První hospodářský rok trval od 1. 6. 2016 do 31. 5. 2017.

Účetní a zdaňovací období předcházející hospodářskému roku bylo 17 měsíců, od 1. 1. 2015 do 31. 5. 2016.

Doklady spadající do období před hospodářským rokem (1. 1. 2015 do 31. 5. 2016) měly rok 2015, doklady od června 2016 do května 2017 měly rok 2016.

Daňové přiznání bylo podáno za rok 2015, další přiznání se podalo za zdaňovací období, kterým je uvedených 17 měsíců, do konce srpna 2016. Další přiznání pak společnost podala za zdaňovací období (tím je hospodářský rok) počínající 1. 6. 2017.

#### **4.1 Účetní závěrka 1. 1. 2016 až 31. 5. 2017**

Účetním obdobím je hospodářský rok, který začíná 1. 6. a končí 31. 5. O zásobách účtuje účetní jednotka způsobem B. Zásoby nakoupené oceňuje účetní jednotka pořizovacími cenami, k nimž patří vlastními náklady, zásoby vytvořené vlastní činností, reprodukční pořizovací cena, v ostatních případech, nelze-li pro jejich ocenění zjistit vlastní náklady.

##### Výkaz zisků a ztrát, rozvaha

Jak už bylo popsáno v teoretických východiscích, přechodový hospodářský rok trval 17 měsíců, společnost ABC s.r.o. musela účtovat po změně na hospodářský rok od 1. 1. 2016 do 31. 5. 2017. Vzhledem k přechodu na hospodářský rok se tak Výkaz zisku a ztráty za minulé období a běžné období nemůže rovnat, a proto např. čistý obrát za účetní období vykazuje velké rozdíly a výsledek hospodaření společnosti poklesl.

Tabulka 1 – Výkaz zisku a ztráty k 31. 5. 2017, viz. Příloha

Rozdíly v účtování mezi běžným účetním obdobím a přechodem na hospodářský rok je také vidět u tržeb za prodej výrobků a služeb, který byl za minulé účetní období, které byly ve výši přes 57 miliónů, zatímco v běžném účetním období (současném) poklesly tržby na

23,935 miliónů korun. Stejná situace nastala i u výkonové spotřeby, která byla v minulém účetním období ve výši 54,647 miliónu korun, v běžném už jen 20,128 miliónu korun.

Nižší náklady byly naopak v běžném účetním období u mzdových nákladů, nákladů na sociální zabezpečení a zdravotní pojištění.

Tabulka 2 – Rozvaha k 31. 5. 2017, viz. Příloha

### Majetek

Mezi první pořízení majetku společnosti patří pozemek v hodnotě 750 000,- Kč. Vzhledem k činnosti, kterou společnost vykonává, byl tento pozemek pořízen hlavně jako budoucí parkoviště pro stavební stroje a nákladní automobily používané na stavbách. Další rok 2012 a až do roku 2015, který byl pro společnost přechodový z kalendářního na hospodářský rok, pořídila společnost majetek v celkové hodnotě:

Miniryadlo TAKEUCHI TB016	215 000,-
DAF nákladní automobil	90 000,-
BOBCAT smykový nakladač	100 000,-
Vibrační deska	95 000,-
Nakladač LOCUST	220 000,-
MAN nákladní automobil	370 000,-
Bagr ATLAS 1104	226 000,-
Nakládací lžíce míchací VLO.42	65 200,-
Deska KVL + vřeteno	89 877,-
LIEBHERR R 904 HDS	134 390,-
TATRA nákladní automobil	70 000,-
Válec WACKER RT 82	135 000,-
Injektážní stanice DAIPRA	415 000,-
Elektrocentrála se svářečkou	45 124,-
Podstavec a držák vrtné jednotky	564 623,-
Nakladač KOMATSU 2 ks	820 000,-
Bagr JCB 808 2 ks	838 240,-
<b>Celkem</b>	<b>4 493 454,-</b>

## Oběžná aktiva

V přechodovém roce, který trval 17 měsíců, společnost musela rozhodnout, jak bude uplatňovat odpisy hmotného majetku v budoucích letech. Ne každý účetní program umožňuje účtovat odpisy v účetním období hospodářského roku, ale pouze účetní období kalendářního roku. V takovém případě je potřeba odpisy hmotného majetku vytvořit ručně. V tomto případě se společnost rozhodla v přechodovém roce účtovat odpisy hmotného majetku klasicky do konce roku 2015. Majetek, který byl pořízen po 31. 12. 2015 do 31. 5. 2016 se v přechodovém roce, na účet 551- neúčtoval. Vzhledem k přechodu na hospodářský rok čistý obrat za účetní období vykazuje velké rozdíly a výsledek hospodaření společnosti i tak dost poklesl.

### 4.1.1 Horizontální a vertikální analýza rozvahy přechodový rok

Při přechodu z účetního na hospodářský rok je dobré zjistit, jak na tom společnost je. Výsledky z horizontální a vertikální analýzy dává základní přehled o vývoji jednotlivých veličin ve výkazech finančního účetnictví. Vertikální analýza zjišťuje podíl jednotlivých dílčích položek výkazů na celku. V případě rozvahy se jako celek považují položky aktiva a pasiva celkem, v případě výkazu zisku a ztráty se za celek považují tržby (obvykle součet tržeb za prodej zboží a za prodej vlastních výrobků a služeb) anebo položka výkony, podle konkrétního předmětu činnosti dané společnosti. V rozvaze lze tak zjistit hlavní položky aktiv a pasiv a ve výkazu zisku a ztráty lze tak získat hlavní položky z výnosů a nákladů firmy. Vyjádření položek vertikální analýzy se vyjadřuje v procentech.<sup>60</sup>

Horizontální analýza ukazuje vývoj jednotlivých položek aktiv, pasiv a položek výkazu zisku a ztráty v čase. Výsledek této analýzy tedy může být charakterizován buď pozitivní změnou (růst položky v čase) anebo negativní změnou (pokles položky v čase).<sup>61</sup>

Horizontální analýza rozvahy ukazuje, že se ve společnosti ABC s.r.o. se zvýšila celková aktiva o 11,8 %, zároveň však nastal pokles u dlouhodobého majetku – o 29,5 %, u zásob o

---

<sup>60</sup> Horizontální a vertikální analýza výkazů. Dostupné online.

<sup>61</sup> Horizontální a vertikální analýza výkazů. Dostupné online.

14,6 % u krátkodobého finančního majetku o 22 %, u výsledku hospodaření o 6,8 % a u dlouhodobých závazků o 11,4 %.

Růst nastal u oběžných aktiv, a to o 845,7 %, kdy nejvíce rostly krátkodobé pohledávky, rostla také pasiva o 25,6 %, vlastní kapitál o 33,7 %, kumulované výděly o 70,7 % a cizí zdroje o 22,8 %.

Tabulka 3 – Horizontální analýza rozvahy za období k 31. 5. 2016 (minulé) a k 31. 5. 2017 (běžné)

## HORIZONTÁLNÍ ANALÝZA ROZVAHY

Položka	Období		Rozdíl	Index	Navýšení
	běžné	minulé			
<b>AKTIVA CELKEM</b>	<b>7 607</b>	<b>6 806</b>	<b>801</b>	<b>1,118</b>	<b>11,8%</b>
<b>Dlouhodobý majetek</b>	<b>3 393</b>	<b>4 815</b>	<b>-1 422</b>	<b>0,705</b>	<b>-29,5%</b>
Dlouhodobý nehmotný majetek	10	10	0	1,000	0,0%
Dlouhodobý hmotný majetek	3 383	4 805	-1 422	0,704	-29,6%
Dlouhodobý finanční majetek	0	0	0	0,000	0,0%
<b>Oběžná aktiva</b>	<b>4 214</b>	<b>1 991</b>	<b>2 223</b>	<b>2,117</b>	<b>111,7%</b>
Zásoby	462	541	-79	0,854	-14,6%
Dlouhodobé pohledávky	0	0	0	0,000	0,0%
Krátkodobé pohledávky	2 856	302	2 554	9,457	845,7%
Krátkodobý finanční majetek	896	1 148	-252	0,780	-22,0%
<b>PASIVA CELKEM</b>	<b>7 607</b>	<b>6 056</b>	<b>1 551</b>	<b>1,256</b>	<b>25,6%</b>
<b>Vlastní kapitál</b>	<b>2 108</b>	<b>1 577</b>	<b>531</b>	<b>1,337</b>	<b>33,7%</b>
Základní kapitál	200	200	0	1,000	0,0%
Kapitálové fondy	0	0	0	0,000	0,0%
Fondy ze zisku	0	0	0	0,000	0,0%
Kumulované výděly	1 376	806	570	1,707	70,7%
Výsledek hospodaření	532	571	-39	0,932	-6,8%
<b>Cizí zdroje</b>	<b>5 499</b>	<b>4 479</b>	<b>1 020</b>	<b>1,228</b>	<b>22,8%</b>
Rezervy	0	0	0	0,000	0,0%
Dlouhodobé závazky	2 590	2 922	-332	0,886	-11,4%
Krátkodobé závazky	2 909	1 557	1 352	1,868	86,8%
Bankovní úvěry	0	0	0	0,000	0,0%

Zdroj: vlastní zpracování podle účetní závěrky společnosti ABC s.r.o.

Vertikální analýza rozvahy ukazuje, že největší podíl na aktivech celkem měl v minulém období dlouhodobý majetek (70,75 %) a oběžná aktiva (29,25 %), zatímco v běžném období to byla oběžná aktiva (55,40 %) a dlouhodobý majetek (44,6 %). Růst zaznamenaly hlavně pasiva a cizí zdroje.

Tabulka 4 – Vertikální analýza rozvahy za období k 31. 5. 2016 (minulé) a k 31. 5. 2017 (běžné)

Položka	Období		Podíl v období		Změna struktury
	běžné	minulé	běžném	minulém	
<b>AKTIVA CELKEM</b>	<b>7 607</b>	<b>6 806</b>	<b>100,00%</b>	<b>100,00%</b>	<b>0,00%</b>
<b>Dlouhodobý majetek</b>	<b>3 393</b>	<b>4 815</b>	<b>44,60%</b>	<b>70,75%</b>	<b>-26,14%</b>
Dlouhodobý nehmotný majetek	10	10	0,13%	0,15%	-0,02%
Dlouhodobý hmotný majetek	3 383	4 805	44,47%	70,60%	-26,13%
Dlouhodobý finanční majetek	0	0	0,00%	0,00%	0,00%
<b>Oběžná aktiva</b>	<b>4 214</b>	<b>1 991</b>	<b>55,40%</b>	<b>29,25%</b>	<b>26,14%</b>
Zásoby	462	541	6,07%	7,95%	-1,88%
Dlouhodobé pohledávky	0	0	0,00%	0,00%	0,00%
Krátkodobé pohledávky	2 856	302	37,54%	4,44%	33,11%
Krátkodobý finanční majetek	896	1 148	11,78%	16,87%	-5,09%
<b>PASIVA CELKEM</b>	<b>7 607</b>	<b>6 056</b>	<b>100,00%</b>	<b>88,98%</b>	<b>11,02%</b>
<b>Vlastní kapitál</b>	<b>2 108</b>	<b>1 577</b>	<b>27,71%</b>	<b>23,17%</b>	<b>4,54%</b>
Základní kapitál	200	200	2,63%	2,94%	-0,31%
Kapitálové fondy	0	0	0,00%	0,00%	0,00%
Fondy ze zisku	0	0	0,00%	0,00%	0,00%
Kumulované výdělků	1 376	806	18,09%	11,84%	6,25%
Výsledek hospodaření	532	571	6,99%	8,39%	-1,40%
<b>Cizí zdroje</b>	<b>5 499</b>	<b>4 479</b>	<b>72,29%</b>	<b>65,81%</b>	<b>6,48%</b>
Rezervy	0	0	0,00%	0,00%	0,00%
Dlouhodobé závazky	2 590	2 922	34,05%	42,93%	-8,89%
Krátkodobé závazky	2 909	1 557	38,24%	22,88%	15,36%
Bankovní úvěry	0	0	0,00%	0,00%	0,00%

Zdroj: vlastní zpracování podle účetní závěrky společnosti ABC s.r.o.

## 4.2 Účetní závěrka 1. 6. 2017 až 31. 5. 2018

Po změně na hospodářský rok účtuje už společnost ABC s.r.o. 12 měsíců, avšak od 1. 6. do 31. 5., tzn. 12 měsíců, a daňové přiznání musí podat do konce srpna.

### Výkaz zisků a ztrát, rozvaha

Oproti Výkazu zisku a ztráty za rok 2016 (účtováno již v hospodářském roce od 1. 1. 2016 do 31. 5. 2017) se objevila položka „Změna stavu rezerv a opravných položek v provozní oblasti“. Tato položka v provozní oblasti a komplexní náklady příštích období obsahuje náklady související s tvorbou rezerv a komplexních nákladů příštích období, o kterých je účtováno na vrub příslušného účtu účtové skupiny 55 - Odpisy, rezervy, komplexní náklady příštích období a opravné položky v provozní oblasti; dále obsahuje i snížení těchto nákladů související se snížením nebo zrušením rezerv a komplexních nákladů, o kterém je účtováno ve prospěch tohoto příslušného účtu.

Tabulka 5 – Výkaz zisku a ztráty k 31. 5. 2018, Tabulka 6 – Rozvaha k 31. 5. 2018, viz.Příloha



#### 4.2.1 Horizontální a vertikální analýza rozvahy následující rok 2018

Horizontální analýza rozvahy ukazuje celkový nárůst aktiv oproti minulému účtovacímu období o 186,4 %, u oběžných aktiv nárůst o 344,3 %, a u celkových pasiv o 113,9 %. Z oběžných aktiv nejvíce rostly krátkodobé pohledávky (o 751,6 %) a krátkodobý finanční majetek (o 87,8 %). Naopak zásoby a dlouhodobé pohledávky poklesly o 100 %, resp. 98,1 %. U celkových pasiv nejvíce rostly cizí zdroje, a to o 123 %, krátkodobé závazky o 157,6 % a výsledek hospodaření o 158,8 %.

Tabulka 7 – Horizontální analýza rozvahy za období k 31. 5. 2017 (minulé) a k 31. 5. 2018 (běžné)

## HORIZONTÁLNÍ ANALÝZA ROZVAHY

Položka	Období		Rozdíl	Index	Navýšení
	běžné	minulé			
<b>AKTIVA CELKEM</b>	<b>21 815</b>	<b>7 607</b>	<b>14 208</b>	<b>2,864</b>	<b>186,4%</b>
<b>Dlouhodobý majetek</b>	<b>3 042</b>	<b>3 393</b>	<b>-351</b>	<b>0,897</b>	<b>-10,3%</b>
Dlouhodobý nehmotný majetek	0	10	-10	0,000	-100,0%
Dlouhodobý hmotný majetek	3 042	3 383	-341	0,899	-10,1%
Dlouhodobý finanční majetek	0	0	0	0,000	0,0%
<b>Oběžná aktiva</b>	<b>18 773</b>	<b>4 225</b>	<b>14 548</b>	<b>4,443</b>	<b>344,3%</b>
Zásoby	0	462	-462	0,000	-100,0%
Dlouhodobé pohledávky	16	862	-846	0,019	-98,1%
Krátkodobé pohledávky	17 074	2 005	15 069	8,516	751,6%
Krátkodobý finanční majetek	1 683	896	787	1,878	87,8%
<b>PASIVA CELKEM</b>	<b>28 694</b>	<b>13 415</b>	<b>15 279</b>	<b>2,139</b>	<b>113,9%</b>
<b>Vlastní kapitál</b>	<b>3 485</b>	<b>2 108</b>	<b>1 377</b>	<b>1,653</b>	<b>65,3%</b>
Základní kapitál	200	200	0	1,000	0,0%
Kapitálové fondy	0	0	0	0,000	0,0%
Fondy ze zisku	0	0	0	0,000	0,0%
Kumulované výdělků	1 908	1 376	532	1,387	38,7%
Výsledek hospodaření	1 377	532	845	2,588	158,8%
<b>Cizí zdroje</b>	<b>25 209</b>	<b>11 307</b>	<b>13 902</b>	<b>2,230</b>	<b>123,0%</b>
Rezervy	0	0	0	0,000	0,0%
Dlouhodobé závazky	2 786	2 601	185	1,071	7,1%
Krátkodobé závazky	22 423	8 706	13 717	2,576	157,6%
Bankovní úvěry	0	0	0	0,000	0,0%

Zdroj: vlastní zpracování podle účetní závěrky společnosti ABC s.r.o.

Vertikální analýza rozvahy ukazuje, že největší položku aktiv zaujímají oběžná aktiva, a to 86,06 %, které tvoří krátkodobé pohledávky – 78,27 % a krátkodobý finanční majetek – 7,71 %. U pasiv tvoří největší položku cizí zdroje, a to krátkodobými závazky – 84,02 % a vlastní kapitál – 15,98 %, tvořený především kumulovanými výdělky – 8,75 % a výsledkem hospodaření – 6,31 %. Analýza ukazuje změnu oproti minulému období, kdy vlastní kapitál tvořil 27,67 % pasiv a cizí zdroje 72,33 %. Aktiva v minulém období tvořil dlouhodobý majetek 44,54 %, a to především hmotný majetek, dále pak dlouhodobé pohledávky – 11,32 %, krátkodobé pohledávky – 26,32 % a krátkodobý finanční majetek – 11,76 %.

Tabulka 8 – Vertikální analýza rozvahy za období k 31. 5. 2017 (minulé) a k 31. 5. 2018 (běžné)

## VERTIKÁLNÍ ANALÝZA ROZVAHY

Položka	Období		Podíl v období		Změna struktury
	běžné	minulé	běžném	minulém	
<b>AKTIVA CELKEM</b>	<b>21 815</b>	<b>7 607</b>	<b>100,00%</b>	<b>100,00%</b>	<b>0,00%</b>
<b>Dlouhodobý majetek</b>	<b>3 042</b>	<b>3 393</b>	<b>13,94%</b>	<b>44,54%</b>	<b>-30,59%</b>
Dlouhodobý nehmotný majetek	0	10	0,00%	0,13%	-0,13%
Dlouhodobý hmotný majetek	3 042	3 383	13,94%	44,41%	-30,46%
Dlouhodobý finanční majetek	0	0	0,00%	0,00%	0,00%
<b>Oběžná aktiva</b>	<b>18 773</b>	<b>4 225</b>	<b>86,06%</b>	<b>55,46%</b>	<b>30,59%</b>
Zásoby	0	462	0,00%	6,06%	-6,06%
Dlouhodobé pohledávky	16	862	0,07%	11,32%	-11,24%
Krátkodobé pohledávky	17 074	2 005	78,27%	26,32%	51,95%
Krátkodobý finanční majetek	1 683	896	7,71%	11,76%	-4,05%
<b>PASIVA CELKEM</b>	<b>21 815</b>	<b>7 618</b>	<b>100,00%</b>	<b>100,00%</b>	<b>0,00%</b>
<b>Vlastní kapitál</b>	<b>3 485</b>	<b>2 108</b>	<b>15,98%</b>	<b>27,67%</b>	<b>-11,70%</b>
Základní kapitál	200	200	0,92%	2,63%	-1,71%
Kapitálové fondy	0	0	0,00%	0,00%	0,00%
Fondy ze zisku	0	0	0,00%	0,00%	0,00%
Kumulované výdělky	1 908	1 376	8,75%	18,06%	-9,32%
Výsledek hospodaření	1 377	532	6,31%	6,98%	-0,67%
<b>Cizí zdroje</b>	<b>18 330</b>	<b>5 510</b>	<b>84,02%</b>	<b>72,33%</b>	<b>11,70%</b>
Rezervy	0	0	0,00%	0,00%	0,00%
Dlouhodobé závazky	0	0	0,00%	0,00%	0,00%
Krátkodobé závazky	18 330	5 510	84,02%	72,33%	11,70%
Bankovní úvěry	0	0	0,00%	0,00%	0,00%

Zdroj: vlastní zpracování podle účetní závěrky společnosti ABC s.r.o.

### **4.3 Účetní závěrka 1. 6. 2018 až 31. 5. 2019**

V dalších letech byla společnost již natolik silná, aby zvládla soutěž o veřejné zakázky. Připravily se potřebné formuláře, žádosti a výkazy. V první řadě společnost požádala o potvrzení o bezdlužnosti pro potřeby účasti ve veřejném výběrovém řízení, a to u Finančního úřadu, Celní správy, Okresní správy sociálního zabezpečení a Všeobecné zdravotní pojišťovny. Potvrzení o bezdlužnosti nesmí být starší 3 měsíců. Veřejné zakázky představují klíčovou oblast obchodních vztahů mezi veřejným sektorem a soukromými firmami. Každá veřejná zakázka směřuje k pořízení dodávek, služeb a stavebních prací. Zákon totiž stanoví pro zadavatele odlišné povinnosti v závislosti na tom, zda je zadávána tzv. nadlimitní veřejná zakázka, podlimitní veřejná zakázka či zakázka malého rozsahu. Zjednodušeně lze říci, že čím větší je objem vynaložených veřejných prostředků, tím přísnější jsou pravidla postupu při jejich zadávání.

První veřejnou zakázku získala společnost ABC s.r.o. pro Obec Občov – splašková kanalizace a ČOV.

Druhou veřejnou zakázku vyhrála společnost pro Město Staňkov – Staňkovsko – odkanalizování obcí na ČOV Staňkov a dokanalizování Staňkova – odkanalizování Vránova.

Třetí veřejná zakázka, která radikálně ovlivnila zisk společnosti, náleží k projektu OPŽP Město Nové Strašecí – dostavba kanalizace a ČOV.

## Analýza - Základní ukazatele k 31. 5. 2019

Na základě účetnictví společnosti k 31. 5. 2019 lze vypočítat výsledek hospodaření před sestavením samotných výkazů. Výsledek hospodaření se musí rovnat v Rozvaze a ve Výkazu zisku a ztráty.

### Pracovní verze výpočtu:

Aktiva	32 918 907,87
Pasiva	30 024 624,75
<hr style="border-top: 1px dashed black;"/>	
* Výsledek hospodaření v Rozvaze	<b>2 894 278,12</b>
Výnosy	86 954 337,06
Náklady	84 060 058,94
<hr style="border-top: 1px dashed black;"/>	
* Výsledek hospodaření ve Výsledovce	<b>2 894 278,12</b>

Výsledek hospodaření se počítal z následujících položek nákladů a výnosů za rok 2019.

N. Provozní	83 047 989,05
Finanční	461 829,89
Mimořádné (od roku 2016 se nevykazují individuálně)	0
Daně	550 240,00
<hr style="border-top: 1px dashed black;"/>	
* Náklady celkem	84 060 058,94
V. Provozní	86 937 694,06
Finanční	16 643,00
Mimořádné (od roku 2016 se nevykazují individuálně)	0
Převody	
<hr style="border-top: 1px dashed black;"/>	
* Výnosy celkem	86 954 337,06
HV. Provozní	3 889 705,01
Finanční	-445 186,89
Mimořádný (od roku 2016 se nevykazuje samostatně)	0
Převody a daně	-550 240,00
<hr style="border-top: 1px dashed black;"/>	
výsledek hospodaření celkem	<b>2 894 278,12</b>

Výpočet vybraných ukazatelů finanční analýzy se týká údajů roku 2019 (zdroj údajů pro výpočet je Rozvaha a Výkaz zisku a ztráty)

## Likvidita k 31. 5. 2019

Pomocné ukazatele:

Pohotové platební prostředky	4 687 335,80
Pohledávky	17 897 236,40
Zásoby	1 556 236,00
Oběžná aktiva	26 097 108,20
Krátkodobé závazky	23 177 274,01

1. Okamžitá likvidita 0,20

$$= \frac{\text{Pohotové prostředky}}{\text{Krátkodobé závazky}}$$

< 0,90 nízká  
0,90 - 1,10 dobrá  
> 1,10 vysoká

2. Běžná likvidita 0,97

$$= \frac{\text{Pohotové prostředky + Pohledávky}}{\text{Krátkodobé závazky}}$$

< 1,00 nedostatečná  
1,00 - 1,50 uspokojivá  
> 1,50 dobrá

3. Celková likvidita 1,13

$$= \frac{\text{Oběžná aktiva}}{\text{Krátkodobé závazky}}$$

< 1,00 zcela nedostatečná  
1,00 - 2,00 nízká  
2,00 - 2,50 standardní  
> 2,50 vysoká (pozor však na rentabilitu)

4. Pracovní kapitál

**2.919. 834,19**

= Oběžná aktiva - Krátkodobé závazky

Poznámka:

Běžná likvidita by měla být kolem 0,2.

Krátkodobá likvidita kolem 1.

Dlouhodobá likvidita mezi 1,5 až 2,5.

Pokud krátkodobá i dlouhodobá likvidita rostou zároveň, může to být v důsledku nepříznivého vývoje podnikatelské činnosti, kdy oběžná aktiva i krátkodobé závazky klesají. Výpočty těchto ukazatelů vycházejí výhradně z účetnictví. Tyto ukazatele jsou, z hlediska analýzy, chápány jako krátkodobý pohled na solventnost firmy a díky tomu, že vycházejí z možností firmy uhradit své krátkodobé závazky, jsou zároveň měřítko krátkodobého rizika. Ukazatele jsou doplňovány dalšími ukazateli zejména ukazateli likvidity z cash-flow (peněžní tok), které jsou zároveň i ukazatelem zadluženosti.

Solventnost k 31. 5. 2019

Pomocné ukazatele:

Účetní zisk (-ztráta)	2 894 278,12
+ Daně	550 240,00
+ Odpisy majetku	987 270,00
+ Náklady příštích období	
- Výnosy příštích období	
- Příjmy příštích období	
+ Výdaje příštích období	
-----	-----
Cash Flow	4 431 788,12
Cizí kapitál	23 177 274,01
Pohotové platební prostředky	4 687 335,80

1. Solventnost 15,90

$$= \frac{\text{Cash Flow}}{\text{Cizí kapitál - Pohotov\é prostředky}} * 100$$

2. Doba umořen\í dluh\ú 6,28

$$= \frac{\text{Cizí kapitál - Pohotov\é prostředky}}{\text{Cash Flow}} * 100$$

Solventnost se počítá dle finančních toků společnosti. Zjišťuje se platební schopnost v roce 2019 a vypovídá o schopnosti tvořit zisk.

#### Zadluženost k 31. 5. 2019

Pomocné ukazatele:

Vlastní kapitál	5 828 898,86
Cizí kapitál	23 177 274,01
Celkový kapitál	29 006 172,87

1. Míra samofinancování (%) 20,09

$$= \frac{\text{Vlastní kapitál}}{\text{Celkový kapitál}} * 100$$

2. Míra zadluženosti (%) 79,90

$$= \frac{\text{Cizí kapitál}}{\text{Celkový kapitál}} * 100$$

0 - 30% bez rizika  
30 - 50% dobrý stav  
50 - 70% mírné riziko  
> 70% rizikový stav

3. Stupeň zadluženosti 397,62

$$= \frac{\text{Cizí kapitál}}{\text{Vlastní kapitál}} * 100$$

#### Dostupné prostředky k 31. 5. 2019

Peníze	2 319 615,00
Peníze na cestě	
Banka	2 367 720,80
<b>Celkem</b>	<b>4 687 335,80</b>

Zadluženost vyjadřuje zejména vztah mezi cizími a vlastními zdroji firmy za rok 2019. Poměrové ukazatele společnosti, mezi které patří například také ukazatele rentability, platební schopnosti (likvidity), aktivity, atd.



## Rentabilita k 31. 5. 2019

Pomocné ukazatele:

Aktiva	9.402.042,38
Vlastní kapitál	2.107.963,13
Placené úroky	0,52
Daň z příjmů	129.200,00
Odpisy	862.776,00
Náklady	23.674.345,72
Výnosy	24.205.937,38
* HVV	531.591,66

1. Rentabilita vlast. kapitálu 0,25

$$\frac{\text{zisk}}{\text{vlastní kapitál}}$$

2. Rentabilita tržeb 0,02

$$\frac{\text{zisk}}{\text{tržby}}$$

3. Rentabilita úhrnných vložených prostředků  
(ROE) 0,06

$$\frac{\text{zisk}}{\text{celková aktiva}}$$

4. Rentabilita celkových aktiv  
(ROA) 0,07

$$\frac{\text{zisk před zdaněním}}{\text{celková aktiva}}$$

5. Zisk před odpisy, úroky, zdaněním (EBDIT)	1.523.568,18
6. Zisk před zdaněním a úroky (EBIT)	660.792,18
7. Zisk před zdaněním (EBT)	660.791,66
8. Zisk po zdanění (EAT)	531.591,66

Ukazatele rentability hodnotí hospodaření.

Pro rentabilitu platí jednoduché pravidlo: čím více, tím lépe.

Rentabilita je klíčové kritérium pro každého podnikatele.

#### Ukazatelé obrátu k 31. 5 2019

Pomocné ukazatele:

Výnosy	24.205.937,38
Aktiva	9.402.042,38
Oběžná aktiva	4.225.947,73
Pohledávky	2.867.202,13
Zásoby	462.485,00
Finanční prostředky	896.260,60

1. Obrat celkových aktiv	2,57
tržby	
= $\frac{\text{tržby}}{\text{aktiva}}$	
2. Obrat oběžných aktiv	5,73
tržby	
= $\frac{\text{tržby}}{\text{oběžná aktiva}}$	
3. Obrat zásob	52,34
tržby	
= $\frac{\text{tržby}}{\text{zásoby}}$	
4. Doba obratu	6,97
zásoby	
= $\frac{\text{zásoby}}{\text{tržby} / 365}$	
5. Doba obratu pohledávek	43,23
pohledávky	
= $\frac{\text{pohledávky}}{\text{tržby} / 365}$	

Ukazatel obratu měří efektivitu, s jakou je společnost schopna využívat veškeré prostředky pro podnikání za rok 2019 a platí, že čím je hodnota vyšší, tím je pro podnik lépe.

### Průměrná doba platby k 31. 5. 2019

Pomocné ukazatele:	
Krátkodobé závazky	5.510.914,25
Celkové náklady (bez odpisů)	22.811.569,72

Průměrná doba platby 88,18

$$= \frac{\text{krátkodobé závazky}}{\text{celkové náklady (bez odpisů)/365}}$$

Výpočet měří rychlost, s jakou společnost průměrně hradí své závazky v roce 2019.

Při tomto výpočtu doby obratu závazků z obchodního styku je dobré odečíst od nákladů na prodané zboží a výkonové spotřeby takové náklady, které byly uhrazeny v hotovosti, tedy pokud tvoří významnou výši.

### Produktivita k 31. 5. 2019

Pomocné ukazatele:	
Aktiva	9.402.042,38
Finanční prostředky	896.260,60
Zásoby	462.485,00
Pohledávky	2.867.202,13
Oběžná aktiva	4.225.947,73
Základní jmění	200.000,00
Tržby z výrobních činností	23.934.536,01
Odpisy	862.776,00
* HVV	<b>531.591,66</b>

1. Reprodukční schopnost aktiv	6,74
celková aktiva	
=	-----
hospodářský výsledek + odpisy	
2. Produktivnost oběžných aktiv	5,66
tržby z výrobních činností	
=	-----
oběžná aktiva	
3. Produktivnost základ. jmění	119,67
tržby z výrobních činností	
=	-----
základní jmění	

Produktivita je hospodářský ukazatel a jeho podstatou je měření výkonnosti z výrobních faktorů v roce 2019. Vybrané ukazatele poměrují vztah mezi výsledkem a energií potřebnou k dosažení výsledku.

#### Úrokové zatížení k 31. 5.2019

Pomocné ukazatele:	
Placené úroky	0,52
Úvěry	
Zisk	531.591,66
Vlastní zdroje	2.107.963,13

#### 1. Úrokové zatížení

placené úroky	
=	-----
zisk + placené úroky	

## 2. Úrokové krytí

1.022.292,65

$$= \frac{\text{zisk} + \text{placené úroky}}{\text{placené úroky}}$$

Ukazatel ukazuje kolikrát je zisk včetně úroků vyšší než úroky za rok 2019.

### Souhrnné hodnocení výkonnosti k 31. 5. 2019

#### Pomocné ukazatele:

Pracovní kapitál	2.107.963,13
Celková aktiva	9.402.042,38
Nerozdělený zisk	1.376.371,47
Zisk před zdaněním a úroky	660.792,18
Účetní hodnota vlastního jmění	2.107.963,13
Tržní hodnota vlastního jmění	2.107.963,13
Účetní hodnota dluhu	5.510.914,25
Tržby	24.205.937,38
Oběžná aktiva	4.225.947,73
Finanční prostředky	896.260,60
Zásoby	462.485,00
Pohledávky	2.867.202,13
Krátkodobé závazky	5.510.914,25

u1 = prac. kapitál/celk.aktiva	0,22
u2 = neroz.zisk/celk.aktiva	0,15
u3 = zisk před zdaněním a úroky/celk.aktiva	0,07
u4 = tržní hodnota vl.jmění/účetní hodnota dluhu	0,38
u5 = tržby/celková aktiva	2,57

Altmannův index finančního zdraví  
(ukazatel bankrotu)

3,50

$$z = 1,2 * u_1 + 1,4 * u_2 + 3,3 * u_3 + 0,6 * u_4 + 1,0 * u_5$$

Podnikatelské organizace

$z > 2,9$  zóna prosperity

$1,2 < z < 2,9$  zóna šedá

$z < 1,2$  zóna bankrotu

Firmy na kapitálovém trhu

$z > 2,99$  zóna prosperity

$1,81 < z < 2,99$  zóna šedá

$z < 1,81$  zóna bankrotu

Nevýrobní podniky nebo na rozvíjejících se trzích

$z > 2,6$  zóna prosperity

$1,1 < z < 2,6$  zóna šedá

$z < 1,1$  zóna bankrotu

## Použité obecné účetní zásady v účetní závěrce

Použité obecné účetní zásady se po účetní závěrce musí promítnout i v příloze k daňovému přiznání. Je to ucelený soubor pravidel, které společnost udržuje při vedení účetnictví, sestavování a předkládání účetních výkazů. Nejsou samostatným právním předpisem, jsou zapracována do zákona o účetnictví. Společně s obecnými prvky metod účetnictví (bilanční princip, podvojnost, dokladovost, oceňování majetku, inventarizace a soustava účtů) představují jeho podstatu a vytvářejí obecně uznávané účetní zásady.

Společnost ABC s.r.o. podává přílohu v účetní závěrce ve zkráceném rozsahu, ve které mimo základní údaje jako je název společnosti, sídlo společnosti, právní forma, IČ, předmět podnikání, den vzniku účetní jednotky, zdaňovací období, rozvahový den a okamžik sestavení účetní závěrky používá obecné účetní zásady a to:

Nezávislost účetních období

Věrné a poctivé zobrazení

Vymezení okamžiku realizace

Vymezení účetní jednotky (účetní jednotky musí vést účetnictví za jednotku jako celek)

Zákaz kompenzace

Nepřetržité pokračování činnosti

Stálost metod

Historické ceny

Zásada opatrnosti

Bilanční kontinuita

Zásady správného účetnictví (úplnost, správnost, průkaznost, srozumitelnost, přehlednost, trvalost)

Zásada materiality

Dále v příloze účetní závěrky musí společnost uvést zda účetní jednotka v průběhu roku nezměnila používané účetní metody.

Zda účetní jednotka nemá odchylky od metod podle §7 odst. 5 zákona o účetnictví.

Jakým způsobem účetní jednotka oceňuje majetek a závazky.

Společnost ABC s.r.o. oceňuje majetek a závazky v pořizovacích cenách.



Jakým způsobem vede stanovení úprav hodnot majetku (odpisy a opravné položky). Společnost používá účetní odpisy pro stanovení reálného opotřebení majetku a daňové odpisy dle zákona o daních z příjmů.

Jaký způsob používá při přepočtu údajů v cizích měnách, jestli stanovuje reálné hodnoty majetku a závazků a pokud používá oceňovací model, tak je povinna uvést jaký. Účetní závěrka musí také obsahovat informace k položkám závazkových vztahů.

Závazkové vztahy (pohledávky a dluhy), které k rozvahovému dni mají dobu splatnosti delší než 5 let.

Účetní jednotka nemá pohledávky a dluhy se splatností delší než 5 let. Pouze zbývá leasing na Kolové rypadlo od Raiffeisen - Leasing, s.r.o. Celkem na 946908,- Kč. Splaceno 841696,- Kč.

Musí být uvedeny závazkové vztahy (pohledávky a dluhy), které jsou kryty věcnými zárukami.

Účetní jednotka nemá pohledávky a dluhy kryté věcnými zárukami.

Zálohy, závdavky, zápůjčky a úvěry poskytnuté členům řídicích, kontrolních a případně správních orgánů.

Účetní jednotka neposkytla členům řídicích a kontrolních orgánů žádné zálohy, závdavky, zápůjčky a úvěry.

Závazkové vztahy (pohledávky a dluhy), podmíněné závazkové vztahy a poskytnuté věcné záruky, které nejsou vykázány v rozvaze.

Ve společnosti ABC s.r.o. nepřichází v úvahu.

Penzijní závazky a závazky vůči účetním jednotkám v konsolidačním celku a přidruženým účetním jednotkám.

Účetní jednotka není členem konsolidačního celku.

Výše a povaha jednotlivých položek výnosů a nákladů, které jsou mimořádné svým objemem nebo původem.

Účetní jednotka má běžné každoročně se opakující náklady a výnosy.

Průměrný přepočtený počet zaměstnanců v průběhu účetního období

Počet zaměstnanců v účetní jednotce je 13 zaměstnanců.

Informace o nabytí vlastních akcií nebo vlastních podílů.

Účetní jednotka nemá vlastní akcie nebo vlastní podíly.

Významné události mezi rozvahovým dnem a okamžikem sestavení účetní závěrky.

Účetní jednotka nemá žádné události mezi rozvahovým dnem a okamžikem sestavení účetní závěrky.

#### **4.3.1 Účetní závěrka 1. 6. 2019 až 31. 5. 2020**

Poslední, zatím účtovaný hospodářský rok je společnost v silných číslech.

Tržby z prodeje služeb jsou za období od 1. 6. 2019 do 31. 5. 2020 ve výši, celkem 129.805.871,99 Kč. V nákladech se projevuje nejvyšší položka 81.340.748,84 Kč za provedené stavební služby, na které si společnost najímá subdodávky. Další nákladovou položkou 19.234.459,97 Kč je nákup stavebního materiálu, nájemné se pohybuje v částce 9.571.467,50 Kč. Účet účtové skupiny 52 – Mzdové náklady jsou v částce 2.380.980,- Kč. Hospodářský výsledek ke dni 31. 5. 2020 se nepatrně zvýšil o účet účtové skupiny 54 – Ostatní pokuty a penále, které se neuznávají za výdaje vynaložené na dosažení, zajištění a udržení příjmů.

Ke zdanění tedy z částky 3.122.608,- Kč vychází daň celkem při sazbě 19% rovných 593.193,- Kč.

Společnost měla samozřejmě povinnost zálohové daně 496.000,- Kč celkem, doplatek činil 97.180,- Kč.

## 5 Výsledky a diskuze

### 5.1 Vliv změny účetního období na položky rozvahy a výkazu zisku a ztráty

Ty změny, které se týkají jednotlivých položek i z důvodu období fakturace, nákupu stavebního materiálu a jeho spotřeby, měly největší vliv na položky v Rozvaze a ve Výkazu zisku a ztráty. Nejvíce se zvýšily krátkodobé pohledávky a to nejen počtem měsíců, ale hlavně vlivem ročního období. Sezonní stavební práce se v přechodovém roce dokončily a fakturovaly za období jako v minulém roce o jedno jaro více. Oběžná aktiva se tím zvýšila několikanásobně, hlavně dokončením staveb, které se v účetnictví tímto neúčtovaly na účet 121 – Nedokončená výroba. Zásoby a dlouhodobé pohledávky poklesly jednou tolik co v minulém období. Společnost vzhledem k činnosti, kterou se specializuje má jen jednu nevýhodu a to v nutnosti dodržovat pozastávky. Pozastávka, jak už název napovídá, jedná se o platbu, která je uhrazena až po splnění určitých smluvních podmínek. Pozastavená částka, nejčastěji 10% z ceny díla je uhrazena až po určité době či splnění smluvních podmínek, jako je dokončení a předání díla. Pozastávky rozlišujeme krátkodobé a dlouhodobé, nejčastěji 5 až 15 % z ceny díla. Krátkodobé pozastávky bývají uvolněny po předání zakázky. Dlouhodobé pozastávky, fungují jako garance za kvalitu provedení díla a jsou uvolněny až po skončení záruční doby, což někdy může být i 10 let. Společnost vede v účetnictví zatím hlavně krátkodobé pohledávky. Pozastávka je jen povolený odklad v úhradě faktury. Pozastávky společnosti vůbec neovlivňují výnosy.

Změna růstu u krátkodobých závazků podobně jako u krátkodobých pohledávek vznikla obdobím, ve kterém byly přijaté. Je běžné, že společnosti s hlavní činností ve stavebnictví si postupně u dodavatelů stavebního materiálu zřídí záruku a tím si postupně prodlužují dobu splatnosti. Tato splatnost je ve většině případů minimálně 60 dnů. Tím se stane, že materiál je již na stavbě, popřípadě je stavba i dokončena a vyfakturována, ale materiál ve spotřebě ještě nezaplacený. Splátnost vychází kolikrát až celý měsíc po uzávěrce. V přechodovém roce tato společnost ABC s.r.o. samozřejmě změnilo výsledky jak ve Výkazu zisku a ztráty, tak i v Rozvaze.

## 5.2 Zhodnocení účetní závěrky a uzávěrky společnosti

Společnost ABC s.r.o. přešla na účtování z kalendářního roku na hospodářský rok k 1. 6. 2017. Účetní závěrku za rok 2016 uzavírala za pětíměsíční období 1. 1. 2016 až 31. 5. 2017, účetní závěrku za rok 2017 sestavovala za období 1. 6. 2017 až 31. 5. 2018, další účetní závěrka proběhne koncem května 2019, za rok 2018 a bude se uzavírat za období 1. 6. 2018 až 31. 5. 2019.

Společnost si také může uplatnit daňové odpisy pouze v poloviční výši klasických ročních odpisů. Za část zdaňovacího období není možné uplatnit odpisy pohledávek starého bloku a taktéž se nedají tvořit rezervy na opravy. Pokud dojde v části zdaňovacího období k vykázané a vyměřené daňové ztrátě, tak je možné ji uplatnit v pěti dalších po sobě jdoucích zdaňovacích obdobích. Za kratší zdaňovací období může být snížen základ daně o vyměřené předchozí ztráty. Pokud by společnost v tomto mezidobí získala majetek, řádně ho zaevidovala a uvedla do užívání, tak si může uplatnit odpočet z 10 až 20% navýšení jeho ceny.

Jak ukázaly výsledky analýzy, přechod na hospodářský rok společnost zvládla standardně, nevznikly zde žádné majetkové náklady. Kalendářní období bylo kratší než 12 měsíců, bylo sedmiměsíční, přechodné období pětíměsíční a hospodářský rok pak opět dvanáctiměsíční. Jak je uvedeno v tabulkách v praktické části a zároveň srovnání horizontální a vertikální analýze rozvahy. I když jsou v přechodném období dobře viditelné změny jak u aktiv, tak i pasiv, k výraznějšímu poklesu jednotlivých položek rozvahy nedošlo.

## 6 Závěr

Cílem práce bylo zhodnocení účetní uzávěrky a závěrky v konkrétní účetní jednotce se zaměřením na změnu účetního období z kalendářního na hospodářský rok na základě aplikace teoretických poznatků a analýzy současného stavu, identifikace problémových oblastí a zpracování návrhů na jejich řešení.

Cílem práce bylo zjistit, zda je pro podnik vhodnější účtovat v období kalendářního nebo hospodářského roku. Cílem práce bylo zanalyzovat účtování v kalendářním roce a hospodářském roce a na základě této analýzy rozhodnout, zda je pro podnik lepší účtovat v účetním nebo hospodářském roce.

Za účetní období se dle ZÚ považuje 12 po sobě jdoucích měsíců. Toto účetní období může odpovídat klasickému kalendářnímu roku, ale také nemusí, pak se jedná o tzv. hospodářském roku. Hospodářský rok má stejně jako rok kalendářní 12 po sobě jdoucích měsíců, nemusí však začínat lednem, účetní jednotka si může zvolit libovolný měsíc, začínat však musí vždy k prvnímu zvoleného měsíce.

Diplomová práce zhodnocuje průběh změny účtování společnosti z kalendářního roku na rok hospodářský. V historii hospodaření společnosti vidíme, jak od roku 2011, kdy byl provozní výsledek 132 tisíc, přes rok 2013, kdy společnost vykazovala provozní výsledek 369 tisíc, až po rok 2014, kdy provozní výsledek nabyt hodnoty 2,79 milionů a byl rozhodujícím pro změnu účtování z kalendářního roku na hospodářský. První hospodářský rok byl tedy od 1.1.2015 až do 31.5.2016. Hlavní důvod účtování v hospodářském roce určeného období 1.6. až 31.5., je činnost společnosti, což jsou sezonní stavby, nákup materiálu na tyto stavby a jeho spotřeba. Tím se společnost dostala do přijatelného období fakturace a účtování nedokončených staveb. Výkaz zisku a ztráty se za toto období nemůže rovnat minulému období, a proto čistý obrat vykazuje velké rozdíly a výsledek hospodaření společnosti poklesl.

Hospodářský rok se stává nejen účetním obdobím, ale také zdaňovacím obdobím podle zákona o daních z příjmů. Často se využívá právě kvůli daňovým účelům v oborech, např. kvůli sezonnosti výroby, jako je zemědělství nebo stavebnictví. Za účetní období se dosáhne hospodářského výsledku, což je rozdíl výnosů a nákladů a tento rozdíl slouží k výpočtu základu daně. Při délce účetního období je stanovena lhůta pro podání daňového přiznání v trvání tří měsíců po jeho skončení.

Přechodné období delší než 12 měsíců je považováno jak za účetní, tak za zdaňovací období. Daňové přiznání se při něm podává v běžném termínu a uplatnit lze veškeré daňové nástroje včetně rezerv a opravných položek, avšak u období delší než 12 měsíců se mohou všechny daňové nástroje uplatnit pouze jednou.

Při přechodu účtování na hospodářský rok má pro společnost i několik výhod, jako např. více času na účetní závěrku a daňové přiznání, ale i nevýhody, např. administrativní náročnost, více daňových přiznání, větší chybovosti při odpisech nebo časového rozlišení.

Podle analýzy však společnost ABC s.r.o. přešla na hospodářský rok naprosto bez problémů, i když zpočátku se pochybnosti samozřejmě vyskytly a může tak účtovat v hospodářském roce už bez problémů a připravovat se na další účetní závěrky.

Výsledkem diplomové práce je ujištění, že se společnosti rozhodnutí o změně účetního období z kalendářního roku na rok hospodářský vyplatilo. Jak dokazují následující roky a hospodářské výsledky následujících let, rok 2017/2018 vykazovala společnost hospodářský výsledek 1.709.398,- Kč, v roce 2018/2019 byl již hospodářský výsledek na částce 2.899.278,- Kč. Poslední účetní uzávěrka za hospodářský rok 2019/2020 je opět hospodářský výsledek vyšší a to v částce 3.122.608,- Kč.

## 7 Seznam použitých zdrojů

BĚHOUNEK, Pavel. *Nehmotný majetek* [online]. 2006. [cit. 2021-01-15]. Dostupné z: <https://www.du.cz/33/nehmotny-majetek-uniqueidmRRWSbk196FNf8-jVUh4EppaD0Q-5RLxm5G35UETmtA/>

DĚRGEL, Patrik. *Odklad termínu podání přiznání k daním z příjmů*. [online]. [cit. 2021-02-19]. Dostupné z: <https://www.dauc.cz/dokument/?modul=li&cislo=244426>

*Horizontální a vertikální analýza výkazů*. [online]. [cit. 2020-12-12]. Dostupné z: <https://www.kurzysprint.cz/horizontalni-vertikalni-analyza-vyказu/>

LAMPOVÁ, Daniela. *Vyřazení majetku v daňové evidenci* [online]. 2018. [cit. 2020-10-15]. Dostupné z: [https://www.zivnostnik.cz/33/vyrazeni-majetku-v-danove-evidenci-uniqueidmRRWSbk196FNf8-jVUh4Ep\\_nyc9No7tE8ktsZvZGLNI/](https://www.zivnostnik.cz/33/vyrazeni-majetku-v-danove-evidenci-uniqueidmRRWSbk196FNf8-jVUh4Ep_nyc9No7tE8ktsZvZGLNI/)

LOUŠA, František. *Zákon o účetnictví v praxi: 5. aktualizované vydání*. Praha: Grada Publishing, a.s., 144 s. ISBN 80-2477-400-3.

MACHALA, Otakar. *Přechod na hospodářský rok a související náklady*. [online]. [cit. 2021-02-19]. Dostupné z: <https://www.du.cz/33/prechod-na-hospodarsky-rok-a-souvisejici-naklady-uniqueidmRRWSbk196FNf8-jVUh4Enyjh66POY-WwAUOZkKqnk/>

MACHALA, Otakar, TKÁČ, Radislav, NESROVNAL, Jiří. *372/06.06.12 Změna účetního období – kalendářní a hospodářský rok a navazující problematika*. [online]. [cit. 2020-10-19]. Dostupné z: <https://www.ucetni-portal.cz/zmena-ucetniho-obdobi-kalendarni-a-hospodarsky-rok-a-navazujici-problematika-468-v.html>

MÁLEK, Ondřej. *Kdy a jak přejít z kalendářního na hospodářský rok?* [online]. [cit. 2021-02-19]. Dostupné z: <https://www.moneus.cz/jak-prejit-z-kalendarniho-na-hospodarsky-rok/>

MARKOVÁ, Hana. *Daňové zákony 2015: Úplná znění platná k 1. 1. 2015*. Praha: Grada Publishing, a.s., 272 s. ISBN 80-2475-507-6.

PILAŘOVÁ, Ivana. *Daňové přiznání k dani z příjmů PO za rok 2018*. [online]. [cit. 2021-03-19]. Dostupné z: <https://www.du.cz/33/danove-priznani-k-dani-z-prijmu-po-za-rok-2018-uniqueidmRRWSbk196FNf8-jVUh4EkQWDkVsOQKEfujac8c-CdQMO6VlftQMFg/>

SKÁLOVÁ, Jana a kolektiv. *Podvojně účetnictví 2015*. Praha: Grada Publishing, a.s., 2015, 192 s. ISBN 80-2475-418-5.

VANČUROVÁ, A. a L. LÁCHOVÁ, 2014. *Daňový systém ČR 2014*. Praha: VOX. ISBN 978-80-87480-23-6, v elektronické podobě, téma 05 – daň z příjmů právnických osob, s. 1 – 7

Zákon o daních z příjmů č. 586/1992 Sb.

Změna účetního období po novele zákona č. 563/1991 Sb., o účetnictví ve znění pozdějších předpisů - zákon č. 355/2011 Sb. PDF dokument. [online]. [cit. 2021-02-19]. Dostupné z: <http://www.oswald.cz/ke-stazeni/zmena-ucetniho-obdobi-po-novele-zu-79.pdf>



## 8 Přílohy

Tabulka 1 – Výkaz zisku a ztráty k 31. 5. 2017

Zpracováno v souladu s vyhláškou č. 500/2002 Sb. ve znění pozdějších předpisů		<b>VÝKAZ ZISKU A ZTRÁTY</b> ke dni 31. 5. 2017 ( v celých tisících Kč )		Obchodní firma nebo jiný název účetní jednotky <b>ABC s.r.o.</b>	
		IČ		Sídlo, bydliště nebo místo podnikání účetní jednotky Duchcovská 284 Háj u Duchcova 417 22	
Výkaz zisku a ztráty v plném rozsahu - druhové členění					
Označení a	TEXT b	Číslo řádku c	Skutečnost v účetním období		
			s ledovaném 1	minulém 2	
I.	Tržby z prodeje výrobků a služeb	01	23 935	57 091	
II.	Tržby za prodej zboží	02	0	1 063	
A.	Výkonová spotřeba (ř. 04 + 05 + 06)	03	20 128	54 647	
A. 1.	Náklady vynaložené na prodané zboží	04		1 007	
A. 2.	Spotřeba materiálu a energie	05	7 799	15 521	
A. 3.	Služby	06	12 329	38 119	
B.	Změna stavu zásob vlastní činnosti	07	0	0	
C.	Aktivace	08	0	0	
D.	Osobní náklady (ř. 10 + 11)	09	2 323	2 009	
D. 1.	Mzdové náklady	10	1 730	1 498	
D. 2.	Náklady na sociální zabezpečení, zdravotní pojištění a ostatní náklady	11	593	511	
D. 2.1.	Náklady na sociální zabezpečení a zdravotní pojištění	12	579	511	
D. 2.2.	Ostatní náklady	13	14		
E.	Úpravy hodnot v provozní oblasti (ř. 15 + 18 + 19)	14	863	607	
E. 1.	Úpravy hodnot dlouhodobého nehmotného a hmotného majetku	15	863	607	
E. 1.1.	Úpravy hodnot dlouhodobého nehmotného a hmotného majetku - trvalé	16	863	607	
E. 1.2.	Úpravy hodnot dlouhodobého nehmotného a hmotného majetku - dočasné	17			
E. 2.	Úpravy hodnot zásob	18			
E. 3.	Úpravy hodnot pohledávek	19			
III.	Ostatní provozní výnosy (ř. 21 + 22 + 23)	20	271	0	
III. 1.	Tržby z prodeje dlouhodobého majetku	21	136		
III. 2.	Tržby z prodeje materiálu	22			
III. 3.	Jiné provozní výnosy	23	135		
F.	Ostatní provozní náklady (ř. 25 až 29)	24	59	112	
F. 1.	Zůstatková cena prodaného dlouhodobého majetku	25			
F. 2.	Zůstatková cena prodaného materiálu	26	17		
F. 3.	Daně a poplatky	27	15	108	
F. 4.	Rezervy v provozní oblasti a komplexní náklady přičítané těmto obdobím	28			
F. 5.	Jiné provozní náklady	29	27	4	
*	Provozní výsledek hospodaření (ř. 01 + 02 - 03 - 07 - 08 - 09 - 14 + 20 - 24)	30	833	779	

Zdroj: vlastní zpracování podle účetní závěrky společnosti ABC s.r.o.

Označení a	TEXT b	Číslo řádku c	Skutečnost v účetním období	
			sledovaném 1	minulém 2
IV.	<b>Výnosy z dlouhodobého finančního majetku - podíly (ř. 32 +33)</b>	31	0	0
IV. 1.	Výnosy z podílů - ovládaná nebo ovládající osoba	32		
IV. 2.	Ostatní výnosy z podílů	33		
G.	<b>Náklady vynaložené na prodané podíly</b>	34	0	0
V.	<b>Výnosy z ostatního dlouhodobého finančního majetku (ř. 36 +37)</b>	35	0	0
V. 1.	Výnosy z ostatního dlouhodobého finančního majetku	36		
V. 2.	Ostatní výnosy z ostatního dlouhodobého finančního majetku	37		
H.	<b>Náklady související s ostatním dlouhodobým finančním majetkem</b>	38	0	0
VI.	<b>Výnosové úroky a podobné výnosy (ř. 41 + 42)</b>	39	0	0
VI. 1.	Výnosové úroky a podobné výnosy - ovládaná nebo ovládající osoba	40		
VI. 2.	Ostatní výnosové úroky a podobné výnosy	41		
I.	<b>Úpravy hodnot a rezervy ve finanční oblasti</b>	42	0	0
J.	<b>Nákladové úroky a podobné náklady (ř. 45 +46)</b>	43	0	0
J. 1.	Nákladové úroky a podobné náklady - ovládaná nebo ovládající osoba	44		
J. 2.	Ostatní nákladové úroky a podobné náklady	45		
VII.	<b>Ostatní finanční výnosy</b>	46	0	90
K.	<b>Ostatní finanční náklady</b>	47	172	164
*	<b>Finanční výsledek hospodaření (ř. 31 - 34 + 35 - 38 + 39 - 42 - 43 + 46 - 47 )</b>	48	-172	-74
**	<b>Výsledek hospodaření před zdaněním (ř. 30 + 48)</b>	49	661	705
L.	<b>Daň z příjmů za běžnou činnost (ř. 51 + 52)</b>	50	129	134
L. 1	Daň z příjmů splatná	51	129	134
L. 2	Daň z příjmů odložená	52		
**	<b>Výsledek hospodaření po zdanění (ř. 59 - 50)</b>	53	532	571
M.	<b>Převod podílu na výsledku hospodaření společníkům</b>	54	0	0
***	<b>Výsledek hospodaření za účetní období (ř. 53 - 54)</b>	55	532	571
*	<b>Čistý obrat za účetní období = I. + II. + III. + IV. + V. + VI. + VII.</b>	56	24 206	58 244
Okamžik sestavení	Podpisový záznam osoby odpovědné za sestavení účetní závěrky	Podpisový záznam statutárního orgánu nebo fyzické osoby, která je účetní jednotkou		
29.08.17				

Zdroj: vlastní zpracování podle účetní závěrky společnosti ABC s.r.o.

Tabulka 2 – Rozvaha k 31. 5. 2017

Minimální závazný výčet informací podle vyhlášky č. 500/2002 Sb.	<b>ROZVAHA</b> <b>v plném rozsahu</b> <b>ke dni 31.5.2017</b> <b>(v celých tisících Kč)</b>	Obchodní firma nebo jiný název účetní jednotky <b>ABC s.r.o.</b>
	<b>IČ</b>	Sídlo nebo bydliště účetní jednotky a místo podnikání, liší-li se od bydliště <b>Duchoovská 284</b> <b>Háj u Duchova</b> <b>41722</b>

Označení a	AKTIVA b	Číslo řádku c	Běžné účetní období			Minulé úč. období
			Brutto 1	Korekce 2	Netto 3	Netto 4
	AKTIVA CELKEM(ř. 02 + 03 + 31 + 62) = ř. 66	001	9 390	1 783	7 607	6 806
A.	Pohledávky za upsaný základní kapitál	002	0	0	0	0
B.	Dlouhodobý majetek (ř. 04 + 13 + 23)	003	5 176	1 783	3 393	4 815
B. I.	Dlouhodobý nehmotný majetek (ř. 05 až 12)	004	10	0	10	10
B. I.	1. Zřizovací výdaje	005			0	
	2. Nehmotné výsledky výzkumu a vývoje	006			0	
	3. Software	007			0	
	4. Ocenitelná práva	008			0	
	5. Goodwill (+/-)	009			0	
	6. Jiný dlouhodobý nehmotný majetek	010	10		10	10
	7. Nedokončený dlouhodobý nehmotný majetek	011			0	
	8. Poskytnuté zálohy na dlouhodobý nehmotný majetek	012			0	
B. II.	Dlouhodobý hmotný majetek (ř. 14 až 22)	013	5 166	1 783	3 383	4 805
B. II.	1. Pozemky	014	750		750	750
	2. Stavby	015			0	
	3. Samostatné movité věci a soubory movitých věcí	016	4 416	1 783	2 633	4 055
	4. Pěstičské celky trvalých porostů	017			0	
	5. Dospělá zvířata a jejich skupiny	018			0	
	6. Jiný dlouhodobý hmotný majetek	019			0	
	7. Nedokončený dlouhodobý hmotný majetek	020			0	
	8. Poskytnuté zálohy na dlouhodobý hmotný majetek	021			0	
	9. Oceňovací rozdíly k nabytému majetku (+/-)	022			0	
B. III.	Dlouhodobý finanční majetek (ř. 24 až 30)	023	0	0	0	0
B. III.	1. Podíly v ovládaných a řízených osobách	024			0	
	2. Podíly v účetních jednotkách pod podstatným vlivem	025			0	
	3. Ostatní dlouhodobé cenné papíry a podíly	026			0	
	4. Půjčky a úvěry ovládaným a řízeným osobám a účetním jednotkám pod podstatným vlivem	027			0	
	5. Jiný dlouhodobý finanční majetek	028			0	
	6. Pořizovaný dlouhodobý finanční majetek	029			0	
	7. Poskytnuté zálohy na dlouhodobý finanční majetek	030			0	

Označení a	AKTIVA b	Číslo řádku c	Běžné účetní období			Minulé úč. období
			Brutto 1	Korekce 2	Netto 3	Netto 4
C.	Oběžná aktiva (ř. 32 + 39 + 47 + 57)	031	4 214	0	4 214	1 991
C. I.	Zásoby (ř. 33 až 38)	032	462	0	462	541
C. I.	1. Materiál	033	462		462	541
	2. Nedokončená výroba a polotovary	034			0	
	3. Výrobky	035			0	
	4. Mladá a ostatní zvířata a jejich skupiny	036			0	
	5. Zboží	037			0	
	6. Poskytnuté zálohy na zásoby	038			0	
C. II.	Dlouhodobé pohledávky (ř. 40 až 46)	039	0	0	0	0
C. II.	1. Pohledávky z obchodních vztahů	040			0	
	2. Pohledávky za ovládanými a řízenými osobami	041			0	
	3. Pohledávky za účetními jednotkami pod podstatným vlivem	042			0	
	4. Pohledávky za společníky, členy družstva a za účastníky sdružení	043			0	
	5. Dohadné účty aktivní	044			0	
	6. Jiné pohledávky	045			0	
	7. Odložená daňová pohledávka	046			0	
C. III.	Krátkodobé pohledávky (ř. 48 až 56)	047	2 856	0	2 856	302
C. III.	1. Pohledávky z obchodních vztahů	048	1 865		1 865	50
	2. Pohledávky za ovládanými a řízenými osobami	049			0	
	3. Pohledávky za účetními jednotkami pod podstatným vlivem	050			0	
	4. Pohledávky za společníky, členy družstva a za účastníky sdružení	051			0	
	5. Sociální zabezpečení a zdravotní pojištění	052			0	
	6. Stát - daňové pohledávky	053	158		158	15
	7. Ostatní poskytnuté zálohy	054	833		833	237
	8. Dohadné účty aktivní	055			0	
	9. Jiné pohledávky	056			0	
C. VI.	Krátkodobý finanční majetek (ř. 58 až 61)	057	896	0	896	1 148
C. IV.	1. Peníze	058	41		41	270
	2. Účty v bankách	059	855		855	878
	3. Krátkodobé cenné papíry a podíly	060			0	
	4. Pořizovaný krátkodobý finanční majetek	061			0	
D. I.	Časové rozlišení (ř. 63 až 65)	062	0	0	0	0
D. I.	1. Náklady příštích období	063			0	
	2. Komplexní náklady příštích období	064			0	
	3. Příjmy příštích období	065			0	

Zdroj: vlastní zpracování podle účetní závěrky společnosti ABC s.r.o.

Označení a	PASIVA b	Číslo řádku c	Stav v běžném účet. období 5	Stav v minulém účet. období 6
	PASIVA CELKEM (ř. 67 + 84 + 117) = ř. 001	066	7 607	6 056
A.	Vlastní kapitál (ř. 68 + 72 + 77 + 80 + 83)	067	2 108	1 577
A. I.	Základní kapitál (ř. 69 až 71)	068	200	200
A. I. 1.	Základní kapitál	069	200	200
	2. Vlastní akcie a vlastní obchodní podíly (-)	070		
	3. Změny základního kapitálu (+/-)	071		
A. II.	Kapitálové fondy (ř. 73 až 76)	072	0	0
A. II. 1.	Emisní ážio	073		
	2. Ostatní kapitálové fondy	074		
	3. Oceňovací rozdíly z přecenění majetku a závazků (+/-)	075		
	4. Oceňovací rozdíly z přecenění při přeměnách (+/-)	076		
A. III.	Rezervní fondy, nedělitelný fond a ostatní fondy ze zisku (ř. 78 až 79)	077	0	0
A. III. 1.	Zákonný rezervní fond / Nedělitelný fond	078		
	2. Statutární a ostatní fondy	079		
A. IV.	Výsledek hospodaření minulých let (ř. 81 + 82)	080	1 376	806
A. IV. 1.	Nerozdělený zisk minulých let	081	1 376	806
	2. Neuhrazená ztráta minulých let (-)	082		
A. V.	Výsledek hospodaření běžného účetního období (+/-) (ř. 01 - 68 - 72 - 77 - 80 - 84 - 117) = ř. 60 výkazu zisku a ztráty v plném rozsahu	083	532	571
B.	Cizí zdroje (ř. 85 + 90 + 101 + 113)	084	5 499	4 479
B. I.	Rezervy (ř. 86 až 89)	085	0	0
B. I. 1.	Rezervy podle zvláštních právních předpisů	086		
	2. Rezerva na důchody a podobné závazky	087		
	3. Rezerva na daň z příjmů	088		
	4. Ostatní rezervy	089		
B. II.	Dlouhodobé závazky (ř. 91 až 100)	090	2 590	2 922
B. II. 1.	Závazky z obchodních vztahů	091		
	2. Závazky k ovládaným a řízeným osobám	092		
	3. Závazky k účetním jednotkám pod podstatným vlivem	093		
	4. Závazky ke společníkům, členům družstva a účastníkům sdružení	094	2 590	2 922
	5. Dlouhodobé přijaté zálohy	095		
	6. Vydané dluhopisy	096		
	7. Dlouhodobé směnky k úhradě	097		
	8. Dohadné účty pasivní	098		
	9. Jiné závazky	099		
	10. Odložený daňový závazek	100		

Zdroj: vlastní zpracování podle účetní závěrky společnosti ABC s.r.o.

Označení a	PASIVA b	Číslo řádku c	Stav v běžném účet. období 5	Stav v minulém účet. období 6
B. III.	Krátkodobé závazky (ř. 102 až 112)	101	2 909	1 557
B. III. 1.	Závazky z obchodních vztahů	102	2 176	1 058
	2. Závazky k ovládaným a řízeným osobám	103		
	3. Závazky k účetním jednotkám pod podstatným vlivem	104		
	4. Závazky ke společníkům, členům družstva a účastníkům sdružení	105		
	5. Závazky k zaměstnancům	106	143	45
	6. Závazky ze sociálního zabezpečení a zdravotního pojištění	107	80	21
	7. Stát - daňové závazky a dotace	108	69	140
	8. Krátkodobé přijaté zálohy	109	398	290
	9. Vydané dluhopisy	110		
	10. Dohadné účty pasivní	111		
	11. Jiné závazky	112	43	3
B. IV.	Bankovní úvěry a výpomoci (ř. 114 až 116)	113	0	0
B. IV. 1.	Bankovní úvěry dlouhodobé	114		
	2. Krátkodobé bankovní úvěry	115		
	3. Krátkodobé finanční výpomoci	116		
C. I.	Časové rozlišení (ř. 118 až 119)	117	0	0
C. I. 1.	Výdaje příštích období	118		
	2. Výnosy příštích období	119		

Zdroj: vlastní zpracování podle VZZ společnosti ABC s.r.o.



Tabulka 5 – Výkaz zisku a ztráty k 31. 5. 2018

Minimální závazný výčet informací podle vyhlášky č. 500/2002 Sb.	<b>VÝKAZ ZISKU A ZTRÁTY</b> v plném rozsahu	Obchodní firma nebo jiný název účetní jednotky <b>ABC s.r.o.</b>
	ke dni <b>31.5.2018</b> (v celých tisících Kč)	Sídlo nebo bydliště účetní jednotky a místo podnikání liší-li se od bydliště Duchcovská 284 Háj u Duchcova 41722
	IČ _____	

Označení a	TEXT b	Číslo řádku c	Skutečnost v účetním období	
			běžném 1	minulém 2
I.	Tržby za prodej zboží	01	76 295	23 935
A.	Náklady vynaložené na prodané zboží	02		4
+	Obchodní marže (ř. 01 - 02)	03	76 295	23 931
II.	Výkony (ř. 05 + 06 + 07)	04	0	0
II. 1.	Tržby za prodej vlastních výrobků a služeb	05		
II. 2.	Změna stavu zásob vlastní činnosti	06		
II. 3.	Aktivace	07		
B.	Výkonová spotřeba (ř. 09 + 10)	08	70 682	20 124
B. 1.	Spotřeba materiálu a energie	09	15 123	7 795
B. 2.	Služby	10	55 559	12 329
+	Přidaná hodnota (ř. 03 + 04 - 08)	11	5 613	3 807
C.	Osobní náklady (ř. 13 až 16)	12	3 187	2 323
C. 1.	Mzdové náklady	13	2 384	1 730
C. 2.	Odměny členům orgánu společnosti a družstva	14		
C. 3.	Náklady na sociální zabezpečení a zdravotní pojištění	15	803	593
C. 4.	Sociální náklady	16		
D.	Daně a poplatky	17		
E.	Odpisy dlouhodobého nehmotného a hmotného majetku	18		
III.	Tržby z prodeje dlouhodobého majetku a materiálu (ř. 20 + 21)	19	0	136
III. 1.	Tržby z prodeje dlouhodobého majetku	20		136
III. 2.	Tržby z prodeje materiálu	21		
F.	Zůstatková cena prodaného dlouhodobého majetku a materiálu (ř. 23 + 24)	22	0	17
F.1	Zůstatková cena prodaného dlouhodobého majetku	23		17
F.2	Prodaný materiál	24		
G.	Změna stavu rezerv a opravných položek v provozní oblasti a komplexních nákladů příštích období (+/-)	25	903	863
IV.	Ostatní provozní výnosy	26	185	271
H.	Ostatní provozní náklady	27	167	178
v.	Převod provozních výnosů	28		
I.	Převod provozních nákladů	29		
*	Provozní výsledek hospodaření [ř. 11 - 12 - 17- 18 + 19 - 22 - (+/-25) + 26 - 27 + (-28) - (-29)]	30	1 541	833

Označení a	TEXT b	Číslo řádku c	Skutečnost v účetním období	
			běžněm 1	minulem 2
VI.	Tržby z prodeje cenných papírů a podílů	31		
J.	Prodané cenné papíry a podíly	32		
VII.	Výnosy z dlouhodobého finančního majetku (ř. 34 až 36)	33	0	0
VII. 1.	Výnosy z podílů ovládaných a řízených osobách a v účetních jednotkách pod podstatným vlivem	34		
VII. 2.	Výnosy z ostatních dlouhodobých cenných papírů a podílů	35		
VII. 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 majetkových papírů a derivátů	40		
M.	Změna stavu rezerv a opravných položek ve finanční oblasti (+/-)	41		
X.	Výnosové úroky	42		
N.	Nákladové úroky	43	6	
XI.	Ostatní finanční výnosy	44	448	
O.	Ostatní finanční náklady	45	273	172
XII.	Převod finančních výnosů	46		
P.	Převod finančních nákladů	47		
*	Finanční výsledek hospodaření (ř. 31 - 32 + 33 + 37 - 38 + 39 - 40 - (+/- 41) + 42 - 43 + 44 - 45 + (- 46) - (- 47)]	48	169	-172
Q.	Daň z příjmů za běžnou činnost (ř. 50 + 51)	49	333	129
Q. 1.	- splatná	50	333	129
Q. 2.	- odložená	51		
**	Výsledek hospodaření za běžnou činnost (ř. 30 + 48 - 49)	52	1 377	532
XIII.	Mimořádné výnosy	53		
R.	Mimořádné náklady	54		
S.	Daň z příjmů z mimořádné činnosti (ř. 56 + 57)	55	0	0
S.1.	- splatná	56		
S.2.	- odložená	57		
*	Mimořádný výsledek hospodaření (ř. 53 - 54 - 55)	58	0	0
W.	Převod podílů na výsledku hospodaření společníkům (+/-)	59		
***	Výsledek hospodaření za účetní období (+/-) (ř. 52 + 58 - 59)	60	1 377	532

Zdroj: vlastní zpracování podle účetní závěrky společnosti ABC s.r.o.



Tabulka 6 – Rozvaha k 31. 5. 2018

Minimální závazný výčet informací podle vyhlášky č. 500/2002 Sb.

**ROZVAHA**  
v plném rozsahu  
ke dni 31. 5. 2018  
(v celých tisících Kč)

IČ

Obchodní firma nebo jiný název účetní jednotky  
ABC s.r.o.

Sídlo nebo by dříve účetní jednotky a máto podnikání, lišili se od bydliště  
Duchcovská 284  
Háj u Duchcova  
41722

Označení a	AKTIVA b	Číslo řádku c	Běžné účetní období			Minulé úč. období
			Brutto 1	Korekce 2	Netto 3	Netto 4
	AKTIVA CELKEM (ř. 02 + 03 + 31 + 62) = ř. 66	001	24 436	2 621	21 815	7 607
A.	Pohledávky za upsaný základní kapitál	002	0	0	0	0
B.	Dlouhodobý majetek (ř. 04 + 13 + 23)	003	5 663	2 621	3 042	3 393
B. I.	Dlouhodobý nehmotný majetek (ř. 05 až 12)	004	0	0	0	10
B. I.	1. Zřizovací výdaje	005			0	
	2. Nehmotné výsledky výzkumu a vývoje	006			0	
	3. Software	007			0	
	4. Ocenitelná práva	008			0	
	5. Goodwill (+/-)	009			0	
	6. Jiný dlouhodobý nehmotný majetek	010			0	10
	7. Nedokončený dlouhodobý nehmotný majetek	011			0	
	8. Poskytnuté zálohy na dlouhodobý nehmotný majetek	012			0	
B. II.	Dlouhodobý hmotný majetek (ř. 14 až 22)	013	5 663	2 621	3 042	3 383
B. II.	1. Pozemky	014	750		750	750
	2. Stavby	015			0	
	3. Samostatné movité věci a soubory movitých věcí	016	4 913	2 621	2 292	2 633
	4. Pěstební práce celky trvalých porostů	017			0	
	5. Dospělá zvířata a jejich skupiny	018			0	
	6. Jiný dlouhodobý hmotný majetek	019			0	
	7. Nedokončený dlouhodobý hmotný majetek	020			0	
	8. Poskytnuté zálohy na dlouhodobý hmotný majetek	021			0	
	9. Oceňovací rozdíly k nabytému majetku (+/-)	022			0	
B. II.	Dlouhodobý finanční majetek (ř. 24 až 30)	023	0	0	0	0
B. II.	1. Podíly v ovládaných a řízených osobách	024			0	
	2. Podíly v účetních jednotkách pod podstatným vlivem	025			0	
	3. Ostatní dlouhodobé cenné papíry a podíly	026			0	
	4. Půjčky a úvěry ovládaným a řízeným osobám a účetním jednotkám pod podstatným vlivem	027			0	
	5. Jiný dlouhodobý finanční majetek	028			0	
	6. Pořizovaný dlouhodobý finanční majetek	029			0	
	7. Poskytnuté zálohy na dlouhodobý finanční majetek	030			0	

Označení a	AKTIVA b	Číslo řádku c	Běžné účetní období			Minulé úč. období
			Brutto 1	Korekce 2	Netto 3	Netto 4
C.	Oběžná aktiva (ř. 32 + 39 + 47 + 57)	031	18 504	0	18 504	4 225
C. I.	Zásoby (ř. 33 až 38)	032	0	0	0	462
C. I.	1. Materiál	033			0	462
	2. Nedokončená výroba a polotovary	034			0	
	3. Výrobky	035			0	
	4. Mladá a ostatní zvířata a jejich skupiny	036			0	
	5. Zboží	037			0	
	6. Poskytnuté zálohy na zásoby	038			0	
C. II.	Dlouhodobé pohledávky (ř. 40 až 46)	039	16	0	16	862
C. II.	1. Pohledávky z obchodních vztahů	040			0	
	2. Pohledávky za ovládanými a řízenými osobami	041			0	
	3. Pohledávky za účetními jednotkami pod podstatným vlivem	042			0	
	4. Pohledávky za společníky, členy družstva a za účastníky sdružení	043			0	
	5. Dohadné účty aktivní	044			0	
	6. Jiné pohledávky	045	16		16	862
	7. Odložená daňová pohledávka	046			0	
C. III.	Krátkodobé pohledávky (ř. 48 až 56)	047	16 805	0	16 805	2 005
C. III.	1. Pohledávky z obchodních vztahů	048	16 059		16 059	1 865
	2. Pohledávky za ovládanými a řízenými osobami	049			0	
	3. Pohledávky za účetními jednotkami pod podstatným vlivem	050			0	
	4. Pohledávky za společníky, členy družstva a za účastníky sdružení	051			0	
	5. Sociální zabezpečení a zdravotní pojištění	052			0	
	6. Stát - daňové pohledávky	053	341		341	140
	7. Ostatní poskytnuté zálohy	054	405		405	
	8. Dohadné účty aktivní	055			0	
	9. Jiné pohledávky	056			0	
C. VI.	Krátkodobý finanční majetek (ř. 58 až 61)	057	1 683	0	1 683	896
C. IV.	1. Peníze	058	487		487	41
	2. Účty v bankách	059	1 196		1 196	855
	3. Krátkodobé cenné papíry a podíly	060			0	
	4. Pořizovaný krátkodobý finanční majetek	061			0	
D. I.	Časové rozlišení (ř. 63 až 65)	062	269	0	269	0
D. I.	1. Náklady příštích období	063	269		269	
	2. Komplexní náklady příštích období	064			0	
	3. Příjmy příštích období	065			0	

Zdroj: vlastní zpracování podle účetní závěrky společnosti ABC s.r.o.

Označení a	PASIVA b	Číslo řádku c	Stav v běžném účet. období 5	Stav v minulém účet. období 6
	PASIVA CELKEM (ř. 67 + 84 + 117) = ř. 001	066	21 815	7 607
A.	Vlastní kapitál (ř. 68 + 72 + 77 + 80 + 83)	067	3 485	2 108
A. I.	Základní kapitál (ř. 69 až 71)	068	200	200
A. I. 1.	Základní kapitál	069	200	200
	2. Vlastní akcie a vlastní obchodní podíly (-)	070		
	3. Změny základního kapitálu (+/-)	071		
A. II.	Kapitálové fondy (ř. 73 až 76)	072	0	0
A. II. 1.	Emisní ážio	073		
	2. Ostatní kapitálové fondy	074		
	3. Oceňovací rozdíly z přecenění majetku a závazků (+/-)	075		
	4. Oceňovací rozdíly z přecenění při přeměnách (+/-)	076		
A. III.	Rezervní fondy, nedělitelný fond a ostatní fondy ze zisku (ř. 78 až 79)	077	0	0
A. III. 1.	Zákonný rezervní fond / Nedělitelný fond	078		
	2. Statutární a ostatní fondy	079		
A. IV.	Výsledek hospodaření minulých let (ř. 81 + 82)	080	1 908	1 376
A. IV. 1.	Nerozdělený zisk minulých let	081	1 908	1 376
	2. Neuhrazená ztráta minulých let (-)	082		
A. V.	Výsledek hospodaření běžného účetního období (+/-) (ř. 01 - 66 - 72 - 77 - 80 - 84 - 117) = ř. 60 výkazu zisku a ztráty v plném rozsahu	083	1 377	532
B.	Cizí droje (ř. 85 + 90 + 101 + 113)	084	18 330	5 510
B. I.	Rezervy (ř. 86 až 89)	085	0	0
B. I. 1.	Rezervy podle zvláštních právních předpisů	086		
	2. Rezerva na důchody a podobné závazky	087		
	3. Rezerva na daň z příjmů	088		
	4. Ostatní rezervy	089		
B. II.	Dlouhodobé závazky (ř. 91 až 100)	090	0	0
B. II. 1.	Závazky z obchodních vztahů	091		
	2. Závazky k ovládaným a řízeným osobám	092		
	3. Závazky k účetním jednotkám pod podsátným vlivem	093		
	4. Závazky ke společníkům, členům družstva a účasníkům sdružení	094		
	5. Dlouhodobé přijaté zálohy	095		
	6. Vydané dluhopisy	096		
	7. Dlouhodobé směnky k úhradě	097		
	8. Dohadné účty pasivní	098		
	9. Jiné závazky	099		
	10. Odložený daňový závazek	100		

Označení a	PASIVA b	Číslo řádku c	Stav v běžném účet. období 5	Stav v minulém účet. období 6
B. III.	Krátkodobé závazky (ř. 102 až 112)	101	18 330	5 510
B. III. 1.	Závazky z obchodních vztahů	102	14 246	2 176
2.	Závazky k ovládaným a řízeným osobám	103		
3.	Závazky k účetním jednotkám pod podstatným vlivem	104		
4.	Závazky ke společníkům, členům družstva a účastníkům sdružení	105	2 768	2 601
5.	Závazky k zaměstnancům	106	269	143
6.	Závazky ze sociálního zabezpečení a zdravotního pojištění	107	99	80
7.	Stát - daňové závazky a dotace	108	254	69
8.	Krátkodobé přijaté zálohy	109	389	398
9.	Vydané dluhopisy	110		
10.	Dohadné účty pasivní	111	293	30
11.	Jiné závazky	112	12	13
B. IV.	Bankovní úvěry a výpomoci (ř. 114 až 116)	113	0	0
B. IV. 1.	Bankovní úvěry dlouhodobé	114		
2.	Krátkodobé bankovní úvěry	115		
3.	Krátkodobé finanční výpomoci	116		
C. I.	Časové rozlišení (ř. 118 až 119)	117	0	0
C. I. 1.	Výdaje příštích období	118		
2.	Výnosy příštích období	119		

Zdroj: vlastní zpracování podle účetní závěrky společnosti ABC s.r.o.

## Seznam použitých zkratk

FO	fyzické osoby
PO	právnícké osoby
ZÚ	Zákon 563/1991 Sb., zákon o účetnictví Platnost od 31. 12. 1991, účinnost od 1. 1. 1992
ČOV	Čističky odpadních vod
OPŽP	Operační program Životní prostředí

## Seznam tabulek

Tabulka 1 – Výkaz zisku a ztráty k 31. 5. 2017.....	36
Tabulka 2 – Rozvaha k 31. 5. 2017 .....	37
Tabulka 3 – Horizontální analýza rozvahy .....	39
Tabulka 4 – Vertikální analýza rozvahy .....	40
Tabulka 5 – Výkaz zisku a ztráty k 31.5.2018.....	40
Tabulka 6 – Rozvaha k 31.5.2018 .....	40
Tabulka 7 – Horizontální analýza rozvahy .....	41
Tabulka 8 – Vertikální analýza rozvahy .....	42