

**Česká zemědělská univerzita v Praze**

**Provozně ekonomická fakulta**

**Katedra a obchodu a financí**



**Bakalářská práce**

**Zhodnocení dopadu změny Zákona o účetnictví od  
1.1.2016 na účetnictví vybraného podnikatelského  
subjektu**

**Karel Turanský**





## Čestné prohlášení

Prohlašuji, že svou bakalářskou práci " Assessing the Impact of Changes in Accounting Regulations from January 1, 2016 for Accounting of selected Business Entity" jsem vypracoval samostatně pod vedením vedoucího bakalářské 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 autor uvedené bakalářské práce dále prohlašuji, že jsem v souvislosti s jejím vytvořením neporušil autorská práva třetích osob.

V Praze dne 15.3. 2017

### **Poděkování**

Rád(a) bych touto cestou poděkoval panu ing. Pavlu Štáfkovi Ph.D, paní ing. Bohuslavě Pospíšilové a panu RNDr. Janu Mrázovi za spolupráci.

# **Zhodnocení dopadu změny Zákona o účetnictví od 1.1.2016 na účetnictví vybraného podnikatelského subjektu**

## **Souhrn**

Práce je věnována zhodnocení dopadu novelizace zákona č.563/1991 Sb. o účetnictví na konkrétní účetní jednotku. Tato novela je v práci zasazen do širšího kontextu procesu harmonizace účetních systémů, v tomto případě harmonizace v rámci EU (dále je rozlišována je harmonizace podle US GAAP a snahy o celosvětovou harmonizaci).

Změna tohoto zákona reagovala na nutnost implementace směrnice Evropského parlamentu a Rady 2013/34/EU. Ta si kladla za cíl oprostít malé a střední podniky od zbytečné administrativní zátěže a celkové sblížení účetních systémů v rámci států EU. Novelizace přinesla takové změny jako bylo zavedení kategorizace účetních jednotek a z toho vyplývajících zveřejňovacích povinností, dále pak došlo k některým terminologickým úpravám, byl definován subjekt veřejného zájmu, bylo znovu zavedeno jednoduché účetnictví, určeno v jakých případech je třeba mít ověřenou účetní závěrku auditorem atd..

K vyhodnocení této změny byl vybrán subjekt CZ BIJO a.s.. Podařilo se obstarat potřebné výkazy a další informace z účetního systému, které byly pro vyhodnocení klíčové. Jednotlivé změny pak byly postupně demonstrovány na účetnictví této účetní jednotky.

**Klíčová slova: účetnictví, zákon o účetnictví, prováděcí vyhláška k zákonu o účetnictví, kategorizace účetních jednotek, rozvaha, výkaz zisku a ztráty, průměrný počet zaměstnanců**

## Assessing the Impact of Changes in Accounting Regulations from January 1, 2016 for Accounting selected Business Entity

### **Summary:**

The work is devoted to evaluation of the impact of amendments to the Law No.563 / 1991 Sb. On accounting to a particular entity. This change is at work set in the broader context of the process of harmonization of accounting systems, in this case harmonization within the EU (further is differentiated the harmonization according the US GAAP and efforts for global harmonization).

Changing this law has responded to the need for implementation of the European Parliament and Council Directive 2013/34 / EU. It aimed to relieve small and medium enterprises from unnecessary administrative burdens and total convergence of accounting systems within the EU. Amendment brought such changes as the introduction of categorization of entities and from this the resulting a disclosure obligations, then there are some terminology changes, defined a public interest entity, was re-introduced single-entry bookkeeping, determine in which cases it is necessary to have its financial statements audited, etc.

To evaluate this change was chosen entity BIJO CZ a.s.. We managed to get the necessary reports and other information from the accounting system, which were crucial for the evaluation. Individual changes were gradually demonstrated on accounting of the entity.

**Keywords:** Accounting, Accounting Act, the implementing regulation of the law on accounting, categorization of entities, balance sheet, profit and loss, the average number of employees

# Obsah

<b>Úvod .....</b>	<b>9</b>
<b>Cíl práce a metodika.....</b>	<b>10</b>
Cíl práce .....	10
Metodika .....	10
<b>Teoretická východiska.....</b>	<b>11</b>
Harmonizace účetnictví.....	11
1.1.1 Harmonizace v rámci Evropské unie .....	11
1.1.2 Harmonizace v rámci US GAAP .....	11
1.1.3 Snahy o celosvětovou harmonizaci.....	12
Regulace účetnictví v ČR.....	13
1.1.4 Zákon č. 563/1991 Sb. o účetnictví .....	13
1.1.5 Zákon č. 221/2015 Sb. ....	14
1.1.6 Vyhláška č. 500/2002 Sb. ....	14
1.1.7 České účetní standardy .....	14
1.1.8 Interpretace národní účetní rady .....	14
1.1.9 Obecně uznávané účetní zásady .....	15
Novelizace zákona č. 563/1991 Sb. o účetnictví .....	15
1.1.10 Směrnice Evropského parlamentu a Rady 2013/34/EU a její vliv na český zákon o účetnictví.....	15
1.1.11 Změny v zákoně o účetnictví .....	16
<b>Vlastní práce.....</b>	<b>19</b>
Praktický dopad novelizace zákona o účetnictví v subjektu CZ BIJO a.s. ....	19
1.1.12 Účetní závěrka za rok 2015 .....	20
1.1.13 Účetní závěrka za rok 2016 .....	27
<b>Výsledky a diskuse .....</b>	<b>33</b>
Struktura rozvahy a výkazu zisku a ztrát .....	33
1.1.14 Rozvaha .....	33
1.1.15 Výkaz zisku a ztrát.....	33
Kategorizace účetních jednotek .....	33
Zveřejňovací povinnosti.....	34
Ověření účetní závěrky auditorem .....	34
<b>Závěr .....</b>	<b>34</b>
<b>Seznam použitých zdrojů .....</b>	<b>35</b>



# Úvod

Účetnictví v podmínkách tržního hospodářství je nezastupitelné především z hlediska potřeb finančního řízení podniků a je založené na účetních principech a standardech, uplatňovaných v zemích s rozvinutou tržní ekonomikou.

V rámci jednotlivých států probíhá národní regulace účetnictví, pomocí právních předpisů a účetních standardů, které se však liší.

Evropská unie přitom usiluje o vytvoření jednotného podnikatelského prostředí, které je založeno na 4 svobodách – volný pohyb zboží, osob, služeb a kapitálu. (Hýblová, Řezníčková 2002)

Díky tomu dochází k propojování trhů a roste i potřeba harmonizovat účetnictví jednotlivých států z důvodu srovnatelnosti účetních informací. Evropská unie tento proces realizuje pomocí direktiv EU.

Direktivy EU každá země začleňuje do své národní úpravy. Vstupem do Evropské unie k 1. 5. 2004 se tato povinnost týká i České republiky. K účetnictví se bezprostředně vztahovala čtvrtá, sedmá a osmá direktiva. Čtvrtá direktiva upravovala pravidla individuálních účetních závěrek a výročních zpráv, sedmá direktiva upravovala pravidla pro konsolidované účetní závěrky a výroční zprávy sestavované za skupinu podniků. Tyto dvě však byly sloučeny do direktivy jedné. Osmá direktiva pojednává o sjednocení požadavků na účetní auditory. (Hýblová, Řezníčková, 2002)

K regulaci účetnictví v ČR slouží zákon č. 563/1991 Sb., který byl od 1. 1. 2016 novelizován. Novela přinesla řadu novinek a změn reagujících na nutnost transpozice směrnice Evropského parlamentu a Rady 2013/34/EU ze dne 26.6. 2013 o ročních účetních závěrkách a souvisejících zprávách některých forem podniků. Dále pojednala o změně směrnice Evropského parlamentu a Rady 2006/43/ES a o zrušení směrnic 78/660/EHS a 83/349/EHS. Novela byla ve Sbírce zákonů vyhlášena dne 10.9. 2015, a to pod číslem **221/2015 Sb.** Došlo tak k harmonizaci s mezinárodními standardy účetního vykazování.

Toto téma bylo vybráno, protože je velmi aktuální a především upravuje systém českého účetnictví podle Evropských standardů, čímž se vytváří podmínky pro lepší spolupráci v rámci Evropské unie. Včasná implementace těchto úprav je bezpodmínečně nutná pro české podnikatelské subjekty. To byl důvod ke zpracování této problematiky.

# Cíl práce a metodika

## Cíl práce

K tomu, aby byl vyhodnocen dopad této změny (to znamená novelizace zákona č. 563/1991 Sb., která vyšla ve Sbírce zákonů pod číslem 221/2015 Sb.) na konkrétní účetní jednotku, což je hlavním cíle práce, bylo zapotřebí se věnovat některým podtématům, jichž se novelizace dotkla, mezi nejdůležitější patří:

- Kategorizace účetních jednotek a konsolidačních skupin;
- Znovunavrácení režimu jednoduchého účetnictví;
- Zavedení povinnosti sestavovat zprávu o platbách vládě pro velké účetní jednotky;

Z těchto důvodů je cíl práce zaměřen na:

- vymezení pojmu harmonizace účetnictví a důvodu jejího vzniku;
- historický kontextu harmonizace a jejímu průběhu;
- zobrazení právních předpisů, které novelizace postihla, (konkrétně zákona č. 563/1991 Sb., o účetnictví a dalších vyhlášek a direktiv);
- zhodnocení dopadu této novelizace u vybraného podnikatelského subjektu

Kromě zákona o účetnictví byl v návaznosti novelizován:

- zákon o daních z příjmu;
- zákon o rezervách;
- zákon o auditorech;

## Metodika

Metodika spočívala v porovnání stavu před a po novelizaci. K tomu bylo zapotřebí zobrazit základní právní předpisy, které regulují účetnictví v ČR. Podle nich pak bylo zapotřebí popsat a věnovat se těm nejdůležitějším změnám, které novelizace přinesla. Po opatření účetních výkazů došlo ke komparaci těchto dokumentů z let 2015 a 2016 a bylo sledováno, jak se změnila jejich struktura. Bylo nutné zařadit účetní jednotku do některé z kategorií účetních jednotek, jelikož to je pro ni zcela určující v celé řadě dalších změn, které se týkají například zveřejňovacích povinností, povinnosti mít účetní závěrku ověřenou auditorem a přílohy k účetní závěrce. Na základě těch sledovaných změn pak došlo k vyhodnocení vlivu změny zákona o účetnictví na účetní systém zvoleného podnikatelského subjektu.

# Teoretická východiska

## Harmonizace účetnictví

**Harmonizace účetnictví** je proces, jehož cílem je srovnatelnost dat a informací vykazovaných v účetnictví, sjednocení účtování, oceňování a vykazování stejných transakcí. Jedná se tedy o proces celkového sblížení finančního účetnictví a výkaznictví. Tím, jak probíhají procesy globalizace a integrace, rostou snahy o využití účetních informací potřebné pro ekonomická rozhodování různých uživatelů. (Ficbauer, 2007)

V současné době existují tři linie harmonizace účetnictví: (Ficbauer, 2007)

- Harmonizace v rámci Evropské unie
- Harmonizace v rámci US GAAP
- Snahy o celosvětovou harmonizaci (IAS/IFRS)

### 1.1.1 Harmonizace v rámci Evropské unie

Harmonizace účetnictví v rámci Evropské unie vyplývá z tzv. Římské smlouvy z roku 1957, tedy smlouvy o založení Evropského hospodářského společenství. Jejím základním cílem se stala snaha vytvořit základy, na nichž by bylo vhodné realizovat spojení evropských zemí s cílem zabezpečit společnou činností jejich hospodářský a sociální pokrok. Římská smlouva představuje právní základ harmonizace pro přizpůsobování legislativy členských států, prostřednictvím společných právních norem – direktiv, jež každá země EU začleňuje do své národní úpravy. (Sikorová, 2004)

Volný pohyb zboží, osob a kapitálu v zemích EU předpokládal vytvoření jednotného podnikatelského prostředí a zejména vyžadoval vytvoření harmonizovaného účetního výkaznictví. Evropská unie provádí harmonizaci prostřednictvím direktiv EU, které musí každá členská země EU implementovat do svého národního právní úpravy. Zároveň se ale do účetního výkaznictví jednotlivých zemí promítají i specifika příslušné národní právní úpravy daného státu, které souvisí s odlišnostmi ekonomického a právního prostředí.

### 1.1.2 Harmonizace v rámci US GAAP

Ekonomika USA výrazně ovlivňuje celosvětový hospodářský vývoj. Účetnictví USA je harmonizováno účetním systémem US GAAP (Generally Accepted Accounting Principles), který se vyvinul jako následek hospodářské krize v roce 1929.

US GAAP patří do skupiny anglosaských účetních systémů. Jedná se o ucelený systém národní regulace účetnictví, který je v současné době založen na celkem 158 standardech, 7 konceptech a 48 interpretacích FASB (Financial Accounting Standards Board – Rada pro standardy finančního výkaznictví). Kromě toho existuje řada dalších výkladů, interpretací, technických zpráv a stanovisek, kterými je tento účetní systém usměřňován. (Ficbauer, 2007)

US GAAP je považováno za světové účetnictví, které i když není povinné ze zákona, je všeobecně uznáváno. K nejdůležitějším důvodům podle patří tyto:

- jedná se o nejstarší ucelený účetní systém plně odpovídající potřebám rozvinuté ekonomiky orientované na trh a poskytování informací majitelům, investorům a dalším uživatelům, kteří využívají kapitálový trh a všechny jeho dostupné nástroje k podnikání,
- jedná se o zásady primárně zaměřené na sestavování finančních výkazů předkládaných uživatelům, ne na sestavování vnitrofiremních hlášení a už vůbec ne na sestavování daňových přiznání,
- jedná se o systém, jehož využití není založeno na zákonné povinnosti, ale na dobrovolném rozhodnutí,
- jedná se o systém, jehož informace jsou uznávány a také využívány na všech rozhodujících burzách světa. Chce-li jakákoli společnost, aby s jejími akciemi bylo obchodováno na burze, pak musí, v souladu s nařízením SEC (Securities and Exchange Commission), podávat zprávy s využitím všech principů a zásad US GAAP,
- jedná se o systém, jehož informace jsou využívány k auditování, výrok auditorů je pak vysoce důležitým faktorem v obchodních vztazích mezi jednotlivými firmami (Ficbauer 2007)

### 1.1.3 Snahy o celosvětovou harmonizaci

Jak již bylo zmíněno, jsou zde stále větší snahy o srovnatelnost účetních výkazů, a to zejména v celosvětovém měřítku. Nadnárodní harmonizace je uskutečňována prostřednictvím Mezinárodních standardů účetního výkaznictví IFRS (International Financial Reporting System), které umožňují podrobnější regulaci účetnictví než direktivy EU.

Mezinárodní standardy účetního výkaznictví vznikly v sedmdesátých letech minulého století a od té doby se neustále vyvíjejí. Jejich původní označení bylo IAS – International Accounting Standards (Mezinárodní účetní standardy). Změna názvu měla zdůraznit skutečnost, že se jedná o standardizaci účetního výkaznictví, nikoli o standardizaci účtování. Původní standardy (IAS 1 až IAS 41) zůstávají i nadále v platnosti pod označením IAS, než dojde k jejich novelizaci či zrušení. Nově vznikající a aktualizované standardy jsou vydávány již pod označením IFRS. V praxi se je využíváno souhrnné označení celého souboru standardů jako IAS/IFRS.

Standardy IAS byly původně vydávány Výborem pro mezinárodní účetní standardy IASC (International Accounting Standards Committee), který existoval do roku 2001. Potom byl tento Výbor nahrazen Radou pro mezinárodní účetní standardy IASB (International Accounting Standards Board). Hlavním úkolem Rady je zlepšovat Mezinárodní účetní standardy IAS a vydávat nové Mezinárodní standardy účetního výkaznictví IFRS. Tato Rada již novelizovala velkou část původních standardů IAS a vydala nové standardy IFRS. Původní interpretace vydané výborem IASC nesou název SIC (Standart Interpretation Committee) a nově vydané interpretace Radou IASB se nazývají IFRIC (Internacional Financial Interpretation Committee). (Loja, Vojáčková, 2005)

Standardy IAS/IFRS tvoří propojený soubor pravidel, které na sebe navazují a nelze je chápat odděleně. Ovšem k určitému podniku se nutně nemusí vztahovat všechny standardy. Soubor Mezinárodních standardů finančního výkaznictví je velmi obsáhlý a značně se liší od české legislativy. Standardy jsou ve svých formulacích postaveny především principiálně, nedávají přesný návod, jak zaúčtovat různé položky. Podniky si musí vytvořit účetní systém

vlastním způsobem tak, aby odpovídal zásadám a principům zakotveným v IFRS. (Loja, Vojáčková, 2005)

Filozofie i přístup k řešení jednotlivých problémů v účetnictví je podle IFRS a US GAAP shodná. Existují sice rozdíly, ale postup ztotožnění obou systémů je poměrně rychlý. Původně na harmonizaci účetních systémů pracovala skupina tvůrců standardů z Austrálie, Kanady, Nového Zélandu, Spojeného království a USA. Tato skupina nesla název G4+1. Po vzniku IASB byla rozpuštěna. Harmonizací obou nejdůležitějších systémů je tak od roku 2002 pověřena IASB na základě projektu konvergence. Skládá se ze čtrnácti osob a nese plnou odpovědnost za vypracování standardů. Správci z nadace výboru pro mezinárodní účetní standardy (IASCF), kteří jmenují jednotlivé členy této rady musí zajistit, aby v radě působili odborníci a přitom nepřevážili žádné skupinové nebo zeměpisné zájmy. IASCF financuje činnost IASB a skládá se celkem z 19-ti správců, z nichž šest je ze severní Ameriky, šest z Evropy, čtyři z Asie a Pacifiku a zbývající tři z jiných částí světa. (Ficbauer, 2007)

Dosud bylo vydáno celkem 49 standardů, z toho 8 IFRS a 41 IAS, a k nim pak 20 interpretací. Kromě toho platí Koncepční rámec. V současné době se usiluje o stírání rozdílů mezi účetními systémy US GAAP a IFRS a vytvoření jediného celosvětově uznávaného účetního systému.

## Regulace účetnictví v ČR

Regulace účetnictví v ČR je řízena platnou legislativou (systémem platných zákonů, vyhlášek a nařízení). Mezi nejdůležitější patří zejména:

- ✓ Zákon č. 563/1991 Sb. o účetnictví
- ✓ Vyhláška č. 500/2002 Sb.
- ✓ České účetní standardy
- ✓ Interpretace národní účetní rady
- ✓ Obecně uznávané účetní zásady

### 1.1.4 Zákon č. 563/1991 Sb. o účetnictví

Základem je povinnost všech podnikatelů vést účetnictví v rozsahu a způsobem stanoveným zvláštním zákonem, tedy zákonem o účetnictví. (Skálová, 2016)

Podnikatelé zapsaní v obchodním rejstříku (tedy všechny právnické a zapsané fyzické osoby) účtují v soustavě podvojného účetnictví o stavu a pohybu obchodního majetku a závazků, vlastního kapitálu, o nákladech, výnosech a zisku nebo ztrátě. (Skálová, 2016)

Účetním obdobím je kalendářní rok nebo hospodářský rok<sup>1</sup> vycházející z úpravy v zákoně o účetnictví.

---

<sup>1</sup> Hospodářský rok je 12 po sobě nepřetržitě jdoucích měsíců, které může začít pouze prvním dnem jiného měsíce, než je leden

Zákon o účetnictví stanoví v souladu s právem Evropské unie rozsah a způsob vedení účetnictví a požadavky na jeho průkaznost. Osoby, na které se vztahuje, jsou označovány za účetní jednotky. (Skálová, 2016)

#### 1.1.5 **Zákon č. 221/2015 Sb.**

Zpracovává příslušný předpis Evropské unie a navazuje na přímo použitelný předpis Evropské unie a upravuje způsob zveřejňování informací z účetnictví. Nejvýznamnější změnou, kterou přináší je rozdělení účetních jednotek do kategorií podle velikosti.

#### 1.1.6 **Vyhláška č. 500/2002 Sb.**

Vyhláška č. 500/2002 Sb., kterou se provádějí některá ustanovení zákona o účetnictví, pro účetní jednotky, které jsou podnikateli účtujícími v soustavě podvojného účetnictví (dále jen „vyhláška“), rozpracovává některá ustanovení zákona o účetnictví do podrobnější úpravy.

Stanoví se zde zejména:

- účetní závěrka
- rozsah účetní závěrky (rozvaha, výkaz zisku a ztráty, příloha, přehled o peněžních tocích, přehled o změnách vlastního kapitálu), obsahové vymezení některých položek rozvahy, obsahové vymezení některých položek výkazu zisku a ztráty a přílohy,
- směrná účtová osnova na úrovni skupin účtů,
- účetní metody a jejich použití, např. metody oceňování majetku, odpisování, kurzových rozdílů, odložené daně, vzájemného zúčtování položek,
- konsolidovaná účetní závěrka. (Skálová 2016)

#### 1.1.7 **České účetní standardy**

Vydání Českých účetních standardů je zakotveno do zákona o účetnictví (§ 36). Cílem standardů je soulad při používání účetních metod účetními jednotkami. Tvorbu a vydávání Českých účetních standardů zajišťuje Ministerstvo financí. Obsahem standardů je popis účetních metod nebo postupy účtování; obsah standardů nesmí být v rozporu s ustanoveními zákona o účetnictví a ostatních právních předpisů ani obcházet jejich účel. Použití standardů účetními jednotkami se považuje za plnění ustanovení o účetních metodách podle zákona o účetnictví. Ministerstvo vede registr vydaných standardů. (Skálová 2016)

#### 1.1.8 **Interpretace národní účetní rady**

Národní účetní rada byla založena profesními organizacemi jako nezávislá odborná instituce, jejími členy jsou Komora auditorů České republiky, Komora daňových poradců České republiky, Svaz účetních ČR a Vysoká škola ekonomická, zastoupená Fakultou financí a účetnictví. (Skálová, 2016)

Od konce roku 2004 dlouhodobě a koncepčně připravuje interpretace českých účetních

předpisů. Hlavním smyslem vydávání interpretací je pomoc účetním jednotkám při hledání správného řešení účtování a vykazování specifických transakcí, jejichž účetní řešení v českých účetních předpisech neexistuje, případně je praxí prováděno nejednotně, či nesprávně. (Skálová 2016)

### 1.1.9 **Obecně uznávané účetní zásady**

Obecně uznávané účetní zásady představují ve své podstatě soubor určitých pravidel, základních principů účetního myšlení, které jsou dodržovány všemi účetními jednotkami při vedení účetnictví a sestavování výkazů. Tyto zásady vycházejí z tradice účetnictví, většinou nejsou formulovány, ani zakotveny v žádném zákoně (zákon o účetnictví některé z dále uváděných zásad obsahuje), jedná se ale o oživení a „znovuobjevení“ těchto zásad v našem účetnictví. (Skálová 2016)

## **Novelizace zákona č. 563/1991 Sb. o účetnictví**

Od 1.1. 2016 dochází v zákoně č.563/1991 Sb., o účetnictví, ve znění pozdějších předpisů, a dalších účetních předpisech k mnoha změnám. Tato novela byla zveřejněna dne 10.9. 2015 ve Sbírce zákonů pod č. 221/2015 Sb. (Kovalíková, 2015).

### 1.1.10 **Směrnice Evropského parlamentu a Rady 2013/34/EU a její vliv na český zákon o účetnictví**

V dubnu 2011 bylo přijato sdělení Evropské komise s názvem „Akt o jednotném trhu“, kde bylo navrženo zjednodušit Čtvrtou direktivu Rady ze dne 25. července 1978, založenou na čl. 54 odst. 3 písm. g) Smlouvy o fungování Evropské unie (dále „Smlouva“), o ročních účetních závěrkách některých forem společností (78/660/EHS) a Sedmou směrnicí Rady ze dne 13. června 1983, o konsolidovaných účetních závěrkách (83/349/EHS).

Směrnice Evropského parlamentu a Rady 2013/34/EU v zásadě slučuje ustanovení těchto směrnic do směrnice jedné. V minulosti – před vstupem České republiky do Evropské unie - byla již celá řada ustanovení Čtvrté a Sedmé směrnice transponována.

V Důvodové zprávě novelizace zákona č. 563/1991 Sb. o účetnictví se uvádí: „Směrnice Evropského parlamentu a Rady 2013/34/EU ze dne 26. června 2013 o ročních účetních závěrkách, konsolidovaných účetních závěrkách a souvisejících zprávách některých forem podniků, o změně směrnic Evropského parlamentu a Rady 2006/43/ES a o zrušení směrnic Rady 78/660/EHS a 83/349/EHS (dále „směrnice“), která je předmětem transpozice do návrhu novely zákona o účetnictví, bere v úvahu program Evropské komise o zlepšování právní úpravy a zejména sdělení Komise s názvem „Inteligentní regulace v Evropské unii“, jehož cílem je navrhovat a přijímat právní předpisy nejvyšší kvality, které dodržují zásadu subsidiarity a proporcionality, a současně zajistit, aby byla administrativní zátěž úměrná výhodám, které přináší. Sdělení Komise s názvem „Zelená malým a středním podnikům“ pro Evropu, přijaté v červnu 2008 a revidované v únoru 2011, uznává ústřední úlohu, kterou sehrávají malé a střední podniky v hospodářství Evropské unie, a klade si za cíl

zkvalitnit celkový přístup k podnikání a zakotvit do tvorby politiky, a to od regulace až po veřejnou službu, podporu malým a středním podnikům“

Z této pasáže je zcela zjevné, že jedním ze smyslů směrnice je snaha Evropské unie dát „zelenou“ malým a středním podnikům, oprostít je od zbytečné administrativní a regulační zátěže.

Dále se v tomto textu uvádí: „Cílem Strategie Evropa 2020 pro inteligentní a udržitelný růst je snížit administrativní zátěž a zlepšit podnikatelské prostředí, zejména pro malé a střední podniky, a podpořit jejich internacionalizaci.“

Zde zazněl pojem internacionalizace. V českém jazyce bychom použili zmezinárodnění. Toto bezpochyby vyjadřuje snahu harmonizovat účetní systémy v Evropské unii.

Z výše uvedeného tedy vyplývá, že cílem transpozice této směrnice je vyhovět těmto požadavkům.

### 1.1.11 Změny v zákoně o účetnictví

#### Terminologické úpravy

Došlo ke změnám některých pojmů reagujících na terminologii ostatních právních norem. Změnil se například termín „podnik“ na „**obchodní závod**“. Původně mělo dojít i ke změně některých dalších pojmů, ke kterým (prozatím) **nedochází**. Pojem „účetní jednotka (obchodní korporace)“ se měl nahradit termínem „podnik“, „účetní závěrka“ se měla nazývat „finančními výkazy“ anebo „výroční zpráva“ se měla nově označovat termínem „zpráva vedení podniku“. V případě, že by byly tyto nově používané pojmy zavedeny do stávajícího znění zákona o účetnictví, musela by tato terminologická změna proběhnout v celé řadě jiných právních předpisů, které uvedené pojmy používají, či se na ně odkazují. Pokud by taková úprava v celém českém právním řádu nebyla provedena, nastal by stav právní nejistoty, nehledě na nákladnost provedení těchto úprav. (Důvodová zpráva k novele zákona o účetnictví č. 563/1991 Sb.)

#### Věcné úpravy

Směrnice v jednotlivých ustanoveních umožňuje, aby členský stát povolil mikro a malým účetním jednotkám, určitá zjednodušení či přímo osvobození z některých povinností, které se jinak bez výhrady týkají středních a velkých účetních jednotek, včetně subjektů veřejného zájmu. Možnosti zjednodušení či osvobození se týkají zejména uvádění údajů a informací v účetní závěrce a zveřejňování účetních závěrek, sestavování a zveřejňování výročních zpráv, ověřování účetních závěrek a výročních zpráv auditorem. Předložený návrh novely zákona o účetnictví v maximální možné míře přebírá možnosti zjednodušení či osvobození, s ohledem na snižování administrativní zátěže mikro a malých účetních jednotek. (Důvodová zpráva novelizace zákona o účetnictví 563/1991 Sb.)

#### Kategorizace účetních jednotek

Zavedení **kategorizace účetních jednotek** způsobila rozlišení účetních jednotek na mikro účetní jednotka, malá účetní jednotka, střední účetní jednotka a velká účetní jednotka. Zařazení příslušné účetní jednotky do té nebo oné kategorie se odvíjí od dosažení či



překročení alespoň dvou ze tří stanovených kritérií (tj. hodnota aktiv, čistý obrat a průměrný počet zaměstnanců) k rozvahovému dni. ([www.behunek.eu](http://www.behunek.eu), Běhounek, 2015)

Kritéria jsou nastavena následovně

- **mikro účetní jednotka** (nepřekračuje alespoň dvě z těchto hraničních hodnot – 9 mil. Kč aktiva celkem, 18 mil. Kč roční úhrn čistého obratu, 10 průměrný počet zaměstnanců)
- **malá účetní jednotka** (není mikro účetní jednotkou a nepřekračuje alespoň dvě z těchto hraničních hodnot – 100 mil. Kč aktiva celkem, 200 mil. Kč roční úhrn čistého obratu, 50 průměrný počet zaměstnanců)
- **střední účetní jednotka** (není mikro ani malou účetní jednotkou a nepřekračuje alespoň dvě z těchto hraničních hodnot – 500 mil. Kč aktiva celkem, 1 mld. Kč roční úhrn čistého obratu, 250 průměrný počet zaměstnanců)
- **velká účetní jednotka** (překračuje alespoň dvě z těchto hraničních hodnot – 500 mil. Kč aktiva celkem, 1 mld. Kč roční úhrn čistého obratu, 250 průměrný počet zaměstnanců). ([www.behounek.cz](http://www.behounek.cz), Běhounek Pavel, 2015)

### Mikro a malé účetní jednotky

Mikro a malé účetní jednotky, kterých je u nás více než devadesát procent ([www.podnikatel.cz](http://www.podnikatel.cz), Dagmar Kučerová, 2015) mohou od 1.1. 2016 uvádět v příloze k účetní závěrce pouze část údajů a nebudou muset sestavovat přehled o peněžních tocích ani přehled o změnách vlastního kapitálu.

Pro mikro účetní jednotky navíc není povinné k rozvahovému dni ocenění příslušných aktiv reálnou hodnotou<sup>2</sup>. ([www.podnikatel.cz](http://www.podnikatel.cz), Dagmar Kučerová, 2015)

Mikro jednotky nepodléhají auditu nikdy, pokud jim to neuloží zvláštní právní předpis. Malé účetní jednotky mohou podléhat auditu v případě, kdy se jedná o akciové společnosti a svěřenecké fondy podle NOZ, které za ověřované a bezprostředně předcházející účetní období splňují alespoň 1 z určených kritérií nebo ostatní malé účetní jednotky, které za ověřované a bezprostředně předcházející účetní období splňují alespoň 2 z těchto kritérií<sup>3</sup>. Mikro a malé jednotky, jež nepodléhají auditu, mohou sestavovat výkazy účetní závěrky ve zkráceném rozsahu, nemusí vyhotovovat výroční zprávu a nebudou muset zveřejňovat výkaz zisku a ztráty.

---

<sup>2</sup> Jedná se o oceňování cenných papírů, s výjimkou cenných papírů držených do splatnosti dluhopisů neurčených účetní jednotkou k obchodování, deriváty, technické rezervy, majetek a závazky, kdy ocenění udává zvláštní právní předpis, pohledávky, které účetní jednotka nabyla a určila k obchodování, závazky vrátit cenné papíry, které účetní jednotka zcizila a do okamžiku ocenění nevrátila zpět, u vybraných účetních jednotek majetek určený k prodeji s výjimkou zásob

1. <sup>3</sup> AKTIVA vyšší nebo rovna 40 000 000 Kč,
2. ROČNÍ ÚHRN CELKOVÉHO OBRATU vyšší nebo roven 80 000 000 Kč
3. PRUMĚRNÝ POČET ZAMĚSTNANCU vyšší nebo roven 50

## **Střední a velké účetní jednotky**

Střední a velké účetní jednotky mají povinnost sestavovat přehled o peněžních tocích (Cash-flow) a přehled o změnách vlastního kapitálu. Další povinností je mít ověřenou účetní závěrku auditorem a to bez splnění kritérií. Dále se jich týká sestavení výroční zprávy.

## **Zavedení kategorizace konsolidačních skupin**

Na zavedení kategorizace účetních jednotek bude navazovat kategorizace konsolidačních skupin, kdy budeme rozlišovat:

- **malou konsolidační skupinu** - nemusí povinně sestavovat konsolidovanou účetní závěrku
- **střední a velké konsolidační skupiny** – sestavují povinně konsolidovanou účetní závěrku) ([www.podnikatel.cz](http://www.podnikatel.cz), Dagmar Kučerová, 2015)

Malou skupinou účetních jednotek je ta skupina, která se skládá z konsolidující účetní jednotky a konsolidovaných účetních jednotek a která na konsolidovaném základě nepřekračuje k rozvahovému dni alespoň dvě ze tří hraničních hodnot:

- aktiva celkem **100.000.000 Kč**,
- čistý obrat **200.000.000 Kč**,
- průměrný počet zaměstnanců v průběhu účetního období **50** ([www.podnikatel.cz](http://www.podnikatel.cz), Dagmar Kučerová, 2015)

## **Jednoduché účetnictví**

V zákoně o účetnictví bylo řečeno, že některé účetní jednotky mohou vést jednoduché účetnictví, ale v roce 2004 byla zrušena prováděcí vyhláška. V souvislosti s účinností nového občanského zákoníku od 1. ledna 2014 přetrvávala u těchto účetních jednotek nejistota, zda mohou i nadále pokračovat ve vedení jednoduchého účetnictví, případně zda mohou nově vzniklé spolky jednoduché účetnictví začít používat. ([www.podnikatel.cz](http://www.podnikatel.cz), Dagmar Kučerová, 2015)

Novela zákona o účetnictví tento nedostatek napravuje od 1.1. 2016. Nově by již účetní jednotky nemusely postupovat v souladu se zrušeným právním předpisem. Dalším důvodem k návratu jednoduchého účetnictví je společenská poptávka. Zejména ze strany velmi malých účetních jednotek, které nejsou primárně založeny za účelem podnikání a vykonávají převážně společensky prospěšnou činnost. Jsou přitom často tak malé, že vedení účetnictví by pro ně bylo administrativně i finančně náročné. Návrat jednoduchého účetnictví je přizpůsoben jejich potřebám. V jednoduchém účetnictví budou moci účtovat spolky, odborové organizace, organizace zaměstnavatelů, církve a honební společenství s příjmy do 3 milionů korun a majetkem do 1,5 milionu korun. Podmínkou ovšem je, že se nejedná o plátce daně z přidané hodnoty. ([www.podnikatel.cz](http://www.podnikatel.cz), Dagmar Kučerová, 2015)

## Subjekt veřejného zájmu

Definice subjektu veřejného zájmu je do konce roku 2015 definovaná v zákoně o auditorech (zákon č. 93/2009 Sb.), **nově bude definice obsažena přímo v zákoně o účetnictví.**

Může jím být například:

- účetní jednotka se sídlem v ČR, která je obchodní společností a je emitentem investičních cenných papírů přijatých k obchodování na evropském regulovaném trhu,
- účetní jednotka se sídlem v Evropském hospodářském prostoru, která je bankou (podle zákona upravujícího činnost bank) nebo spořitelním a úvěrním družstvem (podle zákona upravujícího činnost spořitelních a úvěrních družstev),
- účetní jednotka se sídlem v Evropském hospodářském prostoru, která je pojišťovnou nebo zajišťovnou (podle zákona upravujícího činnost pojišťoven a zajišťoven),
- účetní jednotka, která je penzijní společností (podle zákona upravujícího důchodové spoření nebo doplňkové penzijní spoření),
- Všeobecná zdravotní pojišťovna České republiky nebo zdravotní pojišťovna (podle zákona upravujícího resortní, oborové, podnikové a další zdravotní pojišťovny). ([www.portal.pohoda.cz](http://www.portal.pohoda.cz), Michal Kadlec, 2014)

## Vlastní práce

Zde bude věnována pozornost dopadu novelizace zákona č.563/1991 Sb., na konkrétní účetní jednotku.

### **Praktický dopad novelizace zákona o účetnictví v subjektu CZ BIJO a.s.**

Subjekt CZ BIJO a.s. se zabývá poskytováním služeb v oblasti ochrany životního prostředí a poradenství v zavádění systémů IZO 9001 a 14 001 a v podnikové ekologii. Podle kategorizace účetních jednotek subjekt spadá do kategorie malá účetní jednotka.

### **HISTORIE A ZAMĚŘENÍ FIRMY**

Firma BIJO již vstoupila do 24. roku své existence na českém trhu environmentálních služeb. Podnikatelský záměr, který byl primárně orientován na management s nakládáním s odpady se postupně rozšířil na široké spektrum služeb, pokrývajících s výjimkou ochrany ovzduší prakticky všechny oblasti technické ochrany životního prostředí. Během uplynulé dekády firma pracovala pro několik tisíc klientů prakticky ze všech oblastí - státní správa, samospráva, podniky, živnostníci, mezinárodní instituce, školy, armáda, zahraniční firmy a investoři. Finanční rozsah projektů se pohybuje od řádu stovek Kč - informatika, až po desítky milionů - komplexní sanace.

# Účetní závěrka za rok 2015

## ROZVAHA

v plném rozsahu  
ke dni 31.12.2015

(v celých tisících Kč)

Název a sídlo účetní jednotky

CZ BIJO a.s.

Tiskařská 10  
Praha 108  
10800

IČ
2 6 1 7 8 4 0 1

Označení a	AKTIVA b	Číslo řádku c	Běžné účetní období			Minulé úč. období
			Brutto 1	Korekce 2	Netto 3	Netto 4
	AKTIVA CELKEM (A. + B. + C. + D.I.)	001	14 022	3 207	10 815	15 317
A.	Pohledávky za upsaný základní kapitál	002	0	0	0	0
B.	Dlouhodobý majetek (B.I. + B.II. + B.III.)	003	4 326	2 905	1 421	1 392
B. I.	Dlouhodobý nehmotný majetek (součet B.I. 1. až B.I.8.)	004	229	229	0	0
B. I. 1.	Zřizovací výdaje	005	0	0	0	0
2.	Nehmotné výsledky výzkumu a vývoje	006	0	0	0	0
3.	Software	007	0	0	0	0
4.	Ocenitelná práva	008	229	229	0	0
5.	Goodwill	009	0	0	0	0
6.	Jiný dlouhodobý nehmotný majetek	010	0	0	0	0
7.	Nedokončený dlouhodobý nehmotný majetek	011	0	0	0	0
8.	Poskytnuté zálohy na dlouhodobý nehmotný majetek	012	0	0	0	0
B. II.	Dlouhodobý hmotný majetek (součet B.II.1. až B.II.9.)	013	4 097	2 676	1 421	1 392
B. II. 1.	Pozemky	014	0	0	0	0
2.	Stavby	015	0	0	0	0
3.	Samostatné hmotné movité věci a soubory hmotných movitých věcí	016	4 097	2 676	1 421	1 392
4.	Pěstitelské celky trvalých porostů	017	0	0	0	0
5.	Dospělá zvířata a jejich skupiny	018	0	0	0	0
6.	Jiný dlouhodobý hmotný majetek	019	0	0	0	0
7.	Nedokončený dlouhodobý hmotný majetek	020	0	0	0	0
8.	Poskytnuté zálohy na dlouhodobý hmotný majetek	021	0	0	0	0
9.	Oceňovací rozdíl k nabytému majetku	022	0	0	0	0
B.III.	Dlouhodobý finanční majetek (součet B.III.1. až B.III.7.)	023	0	0	0	0
B.III.1.	Podíly - ovládaná osoba	024	0	0	0	0
2.	Podíly v účetních jednotkách pod podstatným vlivem	025	0	0	0	0
3.	Ostatní dlouhodobé cenné papíry a podíly	026	0	0	0	0
4.	Zápůjčky a úvěry - ovládaná nebo ovládající osoba, podstatný vliv	027	0	0	0	0
5.	Jiný dlouhodobý finanční majetek	028	0	0	0	0
6.	Požizovaný dlouhodobý finanční majetek	029	0	0	0	0
7.	Poskytnuté zálohy na dlouhodobý finanční majetek	030	0	0	0	0



IČ: 26178401

Označení a	AKTIVA b	Číslo řádku c	Běžné účetní období			Minulé úč. období
			Brutto 1	Korekce 2	Netto 3	Netto 4
C.	Oběžná aktiva (C.I. + C.II. + C.III. + C.IV.)	031	9 588	302	9 286	13 815
C. I.	Zásoby (součet C. I.1. až C.I.6.)	032	0	0	0	0
C. I. 1.	Materiál	033	0	0	0	0
2.	Nedokončená výroba a polotovary	034	0	0	0	0
3.	Výrobky	035	0	0	0	0
4.	Mladá a ostatní zvířata a jejich skupiny	036	0	0	0	0
5.	Zboží	037	0	0	0	0
6.	Poskytnuté zálohy na zásoby	038	0	0	0	0
C. II.	Dlouhodobé pohledávky (součet C.II. 1. až C.II.8.)	039	0	0	0	0
C. II. 1.	Pohledávky z obchodních vztahů	040	0	0	0	0
2.	Pohledávky - ovládaná nebo ovládající osoba	041	0	0	0	0
3.	Pohledávky - podstatný vliv	042	0	0	0	0
4.	Pohledávky za společníky	043	0	0	0	0
5.	Dlouhodobé poskytnuté zálohy	044	0	0	0	0
6.	Dohadné účty aktivní	045	0	0	0	0
7.	Jiné pohledávky	046	0	0	0	0
8.	Odložená daňová pohledávka	047	0	0	0	0
C. III.	Krátkodobé pohledávky (součet C.III.1. až C.III.9.)	048	3 853	302	3 551	4 530
C. III. 1.	Pohledávky z obchodních vztahů	049	3 520	302	3 218	3 831
2.	Pohledávky - ovládaná nebo ovládající osoba	050	0	0	0	0
3.	Pohledávky - podstatný vliv	051	0	0	0	0
4.	Pohledávky za společníky	052	0	0	0	0
5.	Sociální zabezpečení a zdravotní pojištění	053	0	0	0	0
6.	Stát - daňové pohledávky	054	98	0	98	631
7.	Krátkodobé poskytnuté zálohy	055	72	0	72	68
8.	Dohadné účty aktivní	056	120	0	120	0
9.	Jiné pohledávky	057	43	0	43	0
C. IV.	Krátkodobý finanční majetek (součet C.IV.1 až C.IV.4)	058	5 735	0	5 735	9 285
C. IV. 1.	Peníze	059	20	0	20	415
2.	Účty v bankách	060	5 715	0	5 715	8 870
3.	Krátkodobé cenné papíry a podíly	061	0	0	0	0
4.	Požizovaný krátkodobý finanční majetek	062	0	0	0	0
D. I.	Časové rozlišení (D.I.1. + D.I.3.)	063	108	0	108	110
D. I. 1.	Náklady příštích období	064	108	0	108	110
2.	Komplexní náklady příštích období	065	0	0	0	0
3.	Příjmy příštích období	066	0	0	0	0

IČ: 26178401

Označení	PASIVA	Číslo řádku	Stav v běžném účet. období	Stav v minulém účet. období
a	b	c	5	6
	PASIVA CELKEM (A. + B. + C.I.)	067	10 815	15 317
A.	Vlastní kapitál (A.I. + A.II. + A.III. + A.IV. + A.V.1. + A.V.2.)	068	7 568	7 409
A. I.	Základní kapitál (A.I.1. + A.I.2. + A.I.3.)	069	2 000	2 000
A. I. 1.	Základní kapitál	070	2 000	2 000
2.	Vlastní akcie a vlastní obchodní podíly (-)	071	0	0
3.	Změny základního kapitálu	072	0	0
A. II.	Kapitálové fondy (součet A. II.1. až A. II.5)	073	0	0
A. II. 1.	Ážio	074	0	0
2.	Ostatní kapitálové fondy	075	0	0
3.	Oceňovací rozdíly z přecenění majetku a závazků	076	0	0
4.	Oceňovací rozdíly z přecenění při přeměnách obchodních korporací	077	0	0
5.	Rozdíly z přeměn obchodních korporací	078	0	0
6.	Rozdíly z ocenění při přeměnách obchodních korporací	079	0	0
A. III.	Fondy ze zisku (A.III.1. + A.III.2.)	080	150	150
A. III. 1.	Rezervní fond	081	0	0
2.	Statutární a ostatní fondy	082	150	150
A. IV.	Výsledek hospodaření minulých let (A.IV.1. + A.IV.2.)	083	5 259	4 699
A. IV. 1.	Nerozdělený zisk minulých let	084	5 259	4 699
2.	Neuhrazená ztráta minulých let	085	0	0
3.	Jiný výsledek hospodaření minulých let	086	0	0
A. V. 1.	Výsledek hospodaření běžného účetního období +/-	087	159	560
A. V. 2.	Rozhodnuto o zálohách na výplatu podílu na zisku +/-	088	0	0
B.	Cizí zdroje (B.I. + B.II. + B.III. + B.IV.)	089	3 201	7 878
B. I.	Rezervy (součet B.I.1. až B.I.4.)	090	0	0
B. I. 1.	Rezervy podle zvláštních právních předpisů	091	0	0
2.	Rezerva na důchody a podobné závazky	092	0	0
3.	Rezerva na daň z příjmů	093	0	0
4.	Ostatní rezervy	094	0	0
B. II.	Dlouhodobé závazky (součet B.II. 1. až B.II.10.)	095	0	0
B. II. 1.	Závazky z obchodních vztahů	096	0	0
2.	Závazky - ovládaná nebo ovládající osoba	097	0	0
3.	Závazky - podstatný vliv	098	0	0
4.	Závazky ke společníkům	099	0	0
5.	Dlouhodobé přijaté zálohy	100	0	0
6.	Vydané dluhopisy	101	0	0
7.	Dlouhodobé směnky k úhradě	102	0	0
8.	Dohadné účty pasivní	103	0	0
9.	Jiné závazky	104	0	0
10.	Odložený daňový závazek	105	0	0

IČ: 26178401

Označení a	PASIVA b	Číslo řádku c	Stav v běžném účet. období 5	Stav v minulém účet. období 6
B. III.	Krátkodobé závazky (součet B.III.1. až B.III.11.)	106	2 437	6 742
B. III. 1.	Závazky z obchodních vztahů	107	1 637	6 066
2.	Závazky - ovládaná nebo ovládající osoba	108	0	0
3.	Závazky - podstatný vliv	109	0	0
4.	Závazky ke společníkům	110	0	0
5.	Závazky k zaměstnancům	111	319	357
6.	Závazky ze sociálního zabezpečení a zdravotního pojištění	112	212	238
7.	Stát - daňové závazky a dotace	113	269	81
8.	Krátkodobé přijaté zálohy	114	0	0
9.	Vydané dluhopisy	115	0	0
10.	Dohadné účty pasivní	116	0	0
11.	Jiné závazky	117	0	0
B.IV.	Bankovní úvěry a výpomoci (součet B.IV.1. až B.IV.3.)	118	764	1 136
B.IV. 1.	Bankovní úvěry dlouhodobé	119	764	1 136
2.	Krátkodobé bankovní úvěry	120	0	0
3.	Krátkodobé finanční výpomoci	121	0	0
C. I.	Časové rozlišení (C.I.1 + C.I.2.)	122	46	30
C. I. 1.	Výdaje příštích období	123	46	30
2.	Výnosy příštích období	124	0	0

Sestaveno dne: 29.3.2016

Právní forma účetní jednotky: akciová společnost

Předmět podnikání účetní jednotky: služby pro životní prostředí

Podpisový záznam:

**CZ BIJO a.s.**  
Tiskařská 10, 102 00 Praha 10  
IČO 26178401  
DIČ CZ26178401  
28



## VÝKAZ ZISKU A ZTRÁTY, druhové členění

v plném rozsahu

ke dni 31.12.2015

(v celých tisících Kč)

Název a sídlo účetní jednotky

IČ
2 6 1 7 8 4 0 1

CZ BIJO a.s.

Tiskařská 10  
Praha 108  
10800

Označení a	TEXT b	Číslo řádku c	Skutečnost v účetním období	
			běžném 1	minulém 2
I.	Tržby za prodej zboží	01	0	0
A.	Náklady vynaložené na prodané zboží	02	0	0
+	Obchodní marže (I. - A.)	03	0	0
II.	Výkony (II.1. až II.3.)	04	14 787	34 690
II.1.	Tržby za prodej vlastních výrobků a služeb	05	14 787	34 690
2.	Změna stavu zásob vlastní činnosti	06	0	0
3.	Aktivace	07	0	0
B.	Výkonová spotřeba (B.1. + B.2.)	08	8 660	26 961
B. 1.	Spotřeba materiálu a energie	09	701	2 924
2.	Služby	10	7 959	24 037
+	Přidaná hodnota (I. - A. + II. - B.)	11	6 127	7 729
C.	Osobní náklady (součet C.1. až C.4.)	12	5 478	6 043
C. 1.	Mzdové náklady	13	3 868	4 316
2.	Odměny členům orgánů obchodní korporace	14	36	51
3.	Náklady na sociální zabezpečení a zdravotní pojištění	15	1 397	1 520
4.	Sociální náklady	16	177	156
D.	Daně a poplatky	17	52	64
E.	Odpisy dlouhodobého nehmotného a hmotného majetku	18	215	604
III.	Tržby z prodeje dlouhodobého majetku a materiálu (III.1. + III.2.)	19	15	21
III.1.	Tržby z prodeje dlouhodobého majetku	20	15	21
2.	Tržby z prodeje materiálu	21	0	0
F.	Zůstatková cena prodaného dlouhodob. majetku a materiálu (F.1. + F.2.)	22	0	0
F. 1.	Zůstatková cena prodaného dlouhodobého majetku	23	0	0
2.	Prodaný materiál	24	0	0
G.	Změna stavu rezerv a opravných položek v provozní oblasti a komplexních nákladů příštích období	25	0	0
IV.	Ostatní provozní výnosy	26	364	162
H.	Ostatní provozní náklady	27	422	342
V.	Převod provozních výnosů	28	0	0
I.	Převod provozních nákladů	29	0	0
*	Provozní výsledek hospodaření (zohlednění položek (+), až V.)	30	339	859



IČ: 26178401

Označení a	TEXT b	Číslo řádku c	Skutečnost v účetním období	
			běžném 1	minulém 2
VI.	Tržby z prodeje cenných papírů a podílů	31	0	0
J.	Prodané cenné papíry a podíly	32	0	0
VII.	Výnosy z dlouhodobého finančního majetku (součet VII.1. až VII.3.)	33	0	0
VII.1.	Výnosy z podílů v ovládaných osobách a v účetních jednotkách pod podstatným vlivem	34	0	0
2.	Výnosy z ostatních dlouhodobých cenných papírů a podílů	35	0	0
3.	Výnosy z ostatního dlouhodobého finančního majetku	36	0	0
VIII.	Výnosy z krátkodobého finančního majetku	37	0	0
K.	Náklady z finančního majetku	38	0	0
IX.	Výnosy z přecenění cenných papírů a derivátů	39	0	0
L.	Náklady z přecenění cenných papírů a derivátů	40	0	0
M.	Změna stavu rezerv a opravných položek ve finanční oblasti	41	0	0
X.	Výnosové úroky	42	1	0
N.	Nákladové úroky	43	68	70
XI.	Ostatní finanční výnosy	44	0	0
O.	Ostatní finanční náklady	45	28	29
XII.	Převod finančních výnosů	46	0	0
P.	Převod finančních nákladů	47	0	0
*	Finanční výsledek hospodaření (zohlednění položek VI. až P.)	48	-95	-99
Q.	Daň z příjmů za běžnou činnost (Q.1. + Q.2.)	49	85	200
Q. 1.	- splatná	50	85	200
2.	- odložená	51	0	0
**	Výsledek hospodaření za běžnou činnost (provozní výsledek hospodaření + finanční výsledek hospodaření - Q.)	52	159	560
XIII.	Mimořádné výnosy	53	0	0
R.	Mimořádné náklady	54	0	0
S.	Daň z příjmů z mimořádné činnosti (S.1 + S.2)	55	0	0
S. 1.	- splatná	56	0	0
2.	- odložená	57	0	0
*	Mimořádný výsledek hospodaření (XIII. - R. - S.)	58	0	0
T.	Převod podílů na výsledku hospodaření společníkům (+/-)	59	0	0
***	Výsledek hospodaření za účetní období (+/-) (výsledek hospodaření za běžnou činnost + mimořádný výsledek hospodaření - T)	60	159	560
****	Výsledek hospodaření před zdaněním (provozní výsledek hospodaření + finanční výsledek hospodaření + mimořádné výnosy - R.)	61	244	760

Sestaveno dne: 29.3.2016

Právní forma účetní jednotky: akciová společnost

Předmět podnikání účetní jednotky: služby pro životní prostředí

Podpisový záznam:

CZ BIJO a.s.  
Tiskarská 10, 108 00 Praha 10  
IČO 26178401  
DIČ CZ26178401  
28

### 3.3 Pohledávky

- a) Společnost k 31.12.2015 evidovala pohledávky z obchodního styku v celkové nominální hodnotě 3 520 tis. Kč v následující struktuře splatnosti :

do lhůty splatnosti	2 529
do 3 měsíců po splatnosti	36
do 6 měsíců po splatnosti	74
do 12 měsíců po splatnosti	238
nad 12 měsíců po splatnosti	643

-----  
celkem 3 520

- b) Společnost nevykazuje pohledávky vůči podnikům ve skupině.
- c) Společnost nevykazuje žádné pohledávky kryté podle zástavního práva nebo jištěné jiným způsobem.

### 3.4 Vlastní kapitál

Rozbor jednotlivých položek vlastního kapitálu

Název	01.01.2015	31.12.2015	Rozdíl
Základní kapitál	2 000	2 000	0
Kapitálové fondy	0	0	0
Fondy ze zisku	150	150	0
HV minulých let	4 699	5 259	560
HV běžného roku	560	159	-401
Vlastní kapitál	7 409	7 568	159

- a) Základní kapitál

### 3.5 Závazky

- a) Společnost evidovala závazky z obchodního styku v celkové výši 6 066 tis. Kč v následující struktuře splatnosti :

do lhůty splatnosti	1 309
do 3 měsíců po splatnosti	103
do 6 měsíců po splatnosti	158
do 12 měsíců po splatnosti	67
nad 12 měsíců po splatnosti	0

Celkem 1 637

- b) Společnost nevykazuje závazky kryté podle zástavního práva nebo jištěné jiným způsobem.
- c) Společnost nemá žádné další peněžní nebo nepeněžní závazky.

### 1.1.12 Účetní závěrka za rok 2016

označ a	AKTIVA b	řád c	Běžné účetní období			Min.úč. období
			Brutto 1	Korekce 2	Netto 3	Netto 4
	<b>AKTIVA CELKEM (ř. 02 + 03 + 37 + 74)</b>	001	15 317	1 532	13 785	15 317
A.	Pohledávky za upsaný základní kapitál	002	0	0	0	0
B.	<b>Dlouhodobý majetek (ř. 04 + 14 + 27)</b>	003	1 421	142	1 279	1 421
B. I.	<b>Dlouhodobý nehmotný majetek (ř. 05 + 06 + 09 + 010 + 011)</b>	004	0	0	0	0
B. I. 1	Nehmotné výsledky výzkumu a vývoje	005	0	0	0	0
	2 Ocenitelná práva	006	0	0	0	0
	<i>B.I.2.1. Software</i>	007	0	0	0	0
	<i>B.I.2.2. Ostatní ocenitelná práva</i>	008	0	0	0	0
	3 Goodwill	009	0	0	0	0
	4 Ostatní dlouhodobý nehmotný majetek	010	0	0	0	0
	5 Poskytnuté zálohy na dlouhodobý nehmotný majetek a nedokončený dlouhodobý nehmotný majetek	011	0	0	0	0
	<i>B.I.5.1. Poskytnuté zálohy na dlouhodobý nehmotný majetek</i>	012	0	0	0	0
	<i>B.I.5.2. Nedokončený dlouhodobý nehmotný majetek</i>	013	0	0	0	0
B. II.	<b>Dlouhodobý hmotný majetek (ř. 15 + 18 + 19 + 20 + 24)</b>	014	1 421	142	1 279	1 421
B. II. 1	Pozemky a stavby	015	0	0	0	0
	<i>B.II.1.1. Pozemky</i>	016	0	0	0	0
	<i>B.II.1.2. Stavby</i>	017	0	0	0	0
	2 Hmotné movité věci a soubory movitých věcí	018	1 421	142	1 279	1 421
	3 Oceňovací rozdíl k nabytému majetku	19	0	0	0	0
	4 Ostatní dlouhodobý hmotný majetek	020	0	0	0	0
	<i>B.II.4.1. Pěstitecké celky trvalých porostů</i>	021	0	0	0	0
	<i>B.II.4.2. Dospělá zvířata a jejich skupiny</i>	022	0	0	0	0
	<i>B.II.4.3. Ostatní dlouhodobý hmotný majetek</i>	023	0	0	0	0
	5 Poskytnuté zálohy na dlouhodobý hmotný majetek a nedokončený dlouhodobý hmotný majetek	024	0	0	0	0
	<i>B.II.5.1. Poskytnuté zálohy na dlouhodobý hmotný majetek</i>	025	0	0	0	0
	<i>B.II.5.2. Nedokončený dlouhodobý hmotný majetek</i>	026	0	0	0	0
B. III.	<b>Dlouhodobý finanční majetek (ř. 28 až 34)</b>	027	0	0	0	0
B. III. 1	Podíly - ovládaná nebo ovládající osoba	028	0	0	0	0
	2 Zápůjčka a úvěry - ovládaná nebo ovládající osoby	029	0	0	0	0
	3 Podíly - podstatný vliv	030	0	0	0	0
	4 Zápůjčka a úvěry - podstatný vliv	031	0	0	0	0
	5 Ostatní dlouhodobé cenné papíry a podíly	032	0	0	0	0
	6 Zápůjčky a úvěry - ostatní	033	0	0	0	0
	7 Ostatní dlouhodobý finanční majetek	034	0	0	0	0
	<i>B.III.7.1. Jiný dlouhodobý finanční majetek</i>	035	0	0	0	0
	<i>B.III.7.2. Poskytnuté zálohy na dlouhodobý finanční majetek</i>	036	0	0	0	0

označ a	AKTIVA b	řád c	Běžné účetní období			Min.úč. období Netto 4
			Brutto 1	Korekce 2	Netto 3	
C.	<b>Oběžná aktiva (ř. 38 + 46 + 68 + 71)</b>	037	9 114	383	8 731	9 286
C. I.	<b>Zásoby (ř. 39 + 40 + 41 + 44 + 45)</b>	038	0	0	0	0
C. I. 1	Materiál	039	0	0	0	0
2	Nedokončená výroba a polotovary	040	0	0	0	0
3	Výrobky a zboží	041	0	0	0	0
	<i>C.I.3.1. Výrobky</i>	042	0	0	0	0
	<i>C.I.3.2. Zboží</i>	043	0	0	0	0
4	Mladá a ostatní zvířata a jejich skupiny	044	0	0	0	0
5	Poskytnuté zálohy na zásoby	045	0	0	0	0
C. II.	<b>Pohledávky (ř. 47 + 57)</b>	046	1 330 830	131 595	1 199 235	1 651 215
C. II. 1	Dlouhodobé pohledávky	047	1 327 968	131 312	1 196 656	1 647 664
	<i>C.II.1.1. Pohledávky z obchodních vztahů</i>	048	675 432	66 788	608 644	838 036
	<i>C.II.1.2. Pohledávky - ovládaná nebo ovládající osoba</i>	049	343 440	33 960	309 480	426 120
	<i>C.II.1.3. Pohledávky - podstatný vliv</i>	050	174 582	17 263	157 319	216 611
	<i>C.II.1.4. Odložená daňová pohledávka</i>	051	88 722	8 773	79 949	110 081
	<i>C.II.1.5. Pohledávky - ostatní</i>	052	45 792	4 528	41 264	56 816
	C:II.1.5.1. Pohledávky za společnosti	053	22 896	2 264	20 632	28 408
	C:II.1.5.2. Dlouhodobé poskytnuté zálohy	054	11 448	1 132	10 316	14 204
	C:II.1.5.3. Dohadné účty aktivní	055	5 724	566	5 158	7 102
	C:II.1.5.4. Jiné pohledávky	056	2 862	283	2 579	3 551
2	Krátkodobé pohledávky	057	2 862	283	2 579	3 551
	<i>C.II.2.1. Pohledávky z obchodních vztahů</i>	058	0	0	0	0
	<i>C.II.2.2. Pohledávky - ovládaná nebo ovládající osoba</i>	059	0	0	0	0
	<i>C.II.2.3. Pohledávky - podstatný vliv</i>	060	0	0	0	0
	<i>C.II.2.4. Pohledávky - ostatní</i>	061	0	0	0	0
	C:II.2.4.1. Pohledávky za společnosti	062	0	0	0	0
	C:II.2.4.2. Sociální zabezpečení a zdravotní pojištění	063	0	0	0	0
	C:II.2.4.3. Stát - daňové pohledávky	064	0	0	0	0
	C:II.2.4.4. Krátkodobé poskytnuté zálohy	065	98	0	98	98
	C:II.2.4.5. Dohadné účty aktivní	066	120	0	120	120
	C:II.2.4.6. Jiné pohledávky	067	43	0	43	43
C. III.	<b>Krátkodobý finanční majetek (ř. 69 až 70)</b>	068	0	0	0	0
C. III. 1	Podíly - ovládaná nebo ovládající osoba	069	0	0	0	0
2	Ostatní krátkodobý finanční majetek	070	0	0	0	0
C. IV.	<b>Peněžní prostředky (ř. 72 až 73)</b>	071	5 256	0	5 256	5 715
C. IV. 1	Peněžní prostředky v pokladně	072	26	0	26	
2	Peněžní prostředky na účtech	073	5 230	0	5 230	5 715
D. I.	<b>Časové rozlišení (ř. 75 až 77)</b>	074	100	0	100	0
D. I. 1	Náklady příštích období	075	100	0	100	0
2	Komplexní náklady příštích období	076	0	0	0	0
3	Příjmy příštích období	077	0	0	0	0

označ	PASIVA	řád	Běžné úč. období	Min.úč. období
a	b	c	5	6
	<b>PASIVA CELKEM (ř. 79 + 101 + 141)</b>	078	13 785	15 363
A.	<b>Vlastní kapitál (ř. 80 + 84 + 92 + 95 + 99 + 100)</b>	079	10 584	12 517
A. I.	<b>Základní kapitál (ř. 81 až 73)</b>	080	2 000	2 000
1	Základní kapitál	081	2 000	2 000
2	Vlastní akcie a vlastní obchodní podíly (-)	082	0	0
3	Změny základního kapitálu	083	0	0
A. II.	<b>Ážio (ř. 85 až 86)</b>	084	0	0
A. II. 1	Ážio	085	0	0
2	Kapitálové fondy	086	0	0
	A.II.2.1.Ostatní kapitálové fondy	087	0	0
	A.II.2.2. Oceňovací rozdíly z přecenění majetku a závazků	088	0	0
	A.II.2.3. Oceňovací rozdíly z přecenění při přeměnách obchodních korporací	089	0	0
	A.II.2.4. Rozdíly z přeměn obchodních korporací	090	0	0
	A.II.2.5.Rozdíly z ocenění při přeměnách obchodních korporací	091	0	0
A. III.	<b>Fondy ze zisku (ř. 93 + 94)</b>	092	140	140
A. III. 1	Ostatní rezervní fondy	093	0	0
2	Statutární a ostatní fondy	094	0	0
A. IV.	<b>Výsledek hospodaření minulých let (ř. 96 + 98)</b>	095	0	0
A. IV. 1	Nerozdělený zisk minulých let	096	0	0
2	Neuhrazená ztráta minulých let	097	0	0
3	Jiný výsledek hospodaření minulých let	098	0	0
A. V.	<b>Výsledek hospodaření běžného účetního období (+/-)</b> <b>(ř. 01 - (+ 80 + 84 + 92 + 95 + 100 + 101 + 141))</b>	099	8 444	10 377
A. VI.	<b>Rozhodnuto o zálohové výplatě podílu na zisku</b>	100	0	
B. + C.	<b>Cizí zdroje (ř. 102 + 107)</b>	101	3 201	2 800
B. I.	<b>Rezervy (ř. 103 až 106)</b>	102	2 122	2 437
B. I. 1	Rezerva na důchody a podobné závazky	103	0	0
2	Rezerva na daň z příjmů	104	0	0
3	Rezervy podle zvláštních právních předpisů	105	0	0
4	Ostatní rezervy	106	0	0
C.	<b>Závazky (ř. 108 + 123)</b>	107	2 122	2 437
C. I.	<b>Dlouhodobé závazky (ř. 109 + 112 + 113 + 114 +115 + 116 + 117 + 118 + 119)</b>	108	0	0
C. I. 1	Vydané dluhopisy	109	0	0
	C.I.1.1. Vyměnitelné dluhopisy	110	0	0
	C.I.1.2. Ostatní dluhopisy	111	0	0
2	Závazky k úvěrovým institucím	112	0	0
3	Dlouhodobé přijaté zálohy	113	0	0
4	Závazky z obchodních vztahů	114	0	0
5	Dlouhodobé směnky k úhradě	115	0	0
6	Závazky - ovládaná nebo ovládající osoba	116	0	0
7	Závazky - podstatný vliv	117	0	0
8	Odložený daňový závazek	118	0	0
9	Závazky - ostatní	119	0	0
	C.I.9.1. Závazky ke společníkům	120	0	0
	C.I.9.2. Dohadné účty pasivní	121	0	0
	C.I.9.3. Jiné závazky	122	0	0

označ	PASIVA	řád	Běžné úč. období	Min.úč. období
a	b	c	5	6
C. II.	<b>Krátkodobé závazky (ř. 124 + 127 + 128 + 129 + 130 + 131 + 132 + 133)</b>	123	2 122	2 437
C. II. 1	Vydané dluhopisy	124	0	0
	<i>C.II.1.1. Vyměnitelné dluhopisy</i>	125	0	0
	<i>C.II.1.2. Ostatní dluhopisy</i>	126	0	0
2	Závazky k úvěrovým institucím	127	0	0
3	Krátkodobé přijaté zálohy	128	0	0
4	Závazky z obchodních vztahů	129	0	0
5	Krátkodobé směnky k úhradě	130	0	0
6	Závazky - ovládaná nebo ovládající osoba	131	0	0
7	Závazky - podstatný vliv	132	0	0
8	Závazky ostatní	133	571	531
	<i>C.II.8.1. Závazky ke společníkům</i>	134	0	0
	<i>C.II.8.2. Krátkodobé finanční výpomoci</i>	135	0	0
	<i>C.II.8.3. Závazky k zaměstnancům</i>	136	380	319
	<i>C.II.8.4. Závazky ze sociálního zabezpečení a zdravotního pojištění</i>	137	191	212
	<i>C.II.8.5. Stát - daňové závazky a dotace</i>	138	0	0
	<i>C.II.8.6. Dohadné účty pasivní</i>	139	0	0
	<i>C.II.8.7. Jiné závazky</i>	140	0	0
D. I.	<b>Časové rozlišení (ř. 142 + 143)</b>	141	28	46
D. I. 1	Výdaje příštích období	142	28	46
2	Výnosy příštích období	143	0	0



Zpracováno v souladu s vyhláškou č.  
500/2002 Sb. ve znění pozdějších  
předpisů

## VÝKAZ ZISKU A ZTRÁTY

ke dni dd.mm.2016

( v celých tisících Kč )

Obchodní firma nebo jiný název  
účetní jednotky

Sídlo, bydliště nebo místo  
podnikání účetní jednotky

IČ

### Výkaz zisku a ztráty v plném rozsahu - druhové členění

Označení a	TEXT b	Číslo řádku c	Skutečnost v účetním období	
			sledovaném 1	minulém 2
I.	<b>Tržby z prodeje výrobků a služeb</b>	01	12 036	14 878
II.	<b>Tržby za prodej zboží</b>	02	0	0
A.	<b>Výkonová spotřeba (ř. 04 + 05 + 06)</b>	03	7 522	8 660
A. 1	Náklady vynaložené na prodané zboží	04	0	0
A. 2	Spotřeba materiálu a energie	05	680	701
A. 3	Služby	06	6 842	7 959
B.	<b>Změna stavu zásob vlastní činnosti</b>	07	0	0
C.	<b>Aktivace</b>	08	0	0
D.	<b>Osobní náklady (ř. 10 + 11)</b>	09	4 538	5 478
D. 1.	Mzdové náklady	10	3 273	3 868
D. 2.	Náklady na sociální zabezpečení, zdravotní pojištění a ostatní náklady	11	1 286	1 520
D. 2.1.	Náklady na sociální zabezpečení a zdravotní pojištění	12	1 182	1 397
D. 2.2.	Ostatní náklady	13	386	422
E.	<b>Úpravy hodnot v provozní oblasti (ř. 15 + 18 + 19)</b>	14	0	0
E. 1.	Úpravy hodnot dlouhodobého nehmotného a hmotného majetku	15	0	0
E. 1.1.	Úpravy hodnot dlouhodobého nehmotného a hmotného majetku - trvalé	16	0	0
E. 1.2.	Úpravy hodnot dlouhodobého nehmotného a hmotného majetku - dočasné	17	0	0
E. 2.	Úpravy hodnot zásob	18	0	0
E. 3.	Úpravy hodnot pohledávek	19	0	0
III.	<b>Ostatní provozní výnosy (ř. 21 + 22 + 23)</b>	20	242	364
III. 1.	Tržby z prodeje dlouhodobého majetku	21	0	15
III. 2.	Tržby z prodeje materiálu	22	0	0
III. 3.	Jiné provozní výnosy	23	0	0
F.	<b>Ostatní provozní náklady (ř. 25 až 29)</b>	24	44	52
F. 1.	Zůstatková cena prodaného dlouhodobého majetku	25	0	0
F. 2.	Zůstatková cena prodaného materiálu	26	0	0
F. 3.	Daně a poplatky	27	44	52
F. 4.	Rezervy v provozní oblasti a komplexní náklady příštích období	28	0	0
F. 5.	Jiné provozní náklady	29	6	0
*	<b>Provozní výsledek hospodaření (ř. 01 + 02 - 03 - 07 - 08 - 09 - 14 + 20 - 24)</b>	30	174	1 052

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	0	0
IV. 2.	Ostatní výnosy z podílů	33	0	0
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	0	0
V. 2.	Ostatní výnosy z ostatního dlouhodobého finančního majetku	37	0	0
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	1	1
VI. 1.	Výnosové úroky a podobné výnosy - ovládaná nebo ovládající osoba	40	1	1
VI. 2.	Ostatní výnosové úroky a podobné výnosy	41	0	0
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	86	68
J. 1.	Nákladové úroky a podobné náklady - ovládaná nebo ovládající osoba	44	86	68
J. 2.	Ostatní nákladové úroky a podobné náklady	45	0	0
VII.	<b>Ostatní finanční výnosy</b>	46	0	0
K.	<b>Ostatní finanční náklady</b>	47	4	28
*	<b>Finanční výsledek hospodaření (ř. 31 - 34 + 35 - 38 + 39 - 42 - 43 + 46 - 47 )</b>	48	-89	-95
**	<b>Výsledek hospodaření před zdaněním (ř. 30 + 48)</b>	49	-89	-95
L.	<b>Daň z příjmů za běžnou činnost (ř. 51 + 52)</b>	50	80	85
L. 1	Daň z příjmů splatná	51	0	0
L. 2	Daň z příjmů odložená	52	0	0
**	<b>Výsledek hospodaření po zdanění (ř. 59 - 50)</b>	53	5	872
M.	<b>Převod podílu na výsledku hospodaření společníkům</b>	54	0	0
***	<b>Výsledek hospodaření za účetní období (ř. 53 - 54)</b>	55	5	872
*	<b>Čistý obrát za účetní období = I. + II. + III. + IV. + V. + VI. + VII.</b>	56	12 279	15 243



## Výsledky a diskuse

Shrneme-li výsledky, které přinesla novela zákona č. 563/1991 Sb., o účetnictví, do účetní praxe českých podniků, musíme konstatovat, že roční doba od platnosti zákona je příliš krátká na jejich objektivní hodnocení. Zatím v praxi převažuje názor, zejména v malých podnicích včetně sledovaného podniku CZ BIJO a.s., novela nepřinesla nic podstatného, pouze ulehčila finančním úřadům jejich kontrolní činnost, což není zcela pravda, novela přinesla 50 změn, samozřejmě ne každá je určena pro všechny účetní jednotky.

S novou závěrkou byla seznámena správní rada a bude s ní seznámena valná hromada akcionářů. Po jejím schválení valnou hromadou akcionářů bude závěrka zaslána na Městský soud k založení do sbírky listin a bude zveřejněna na webových stránkách společnosti a na webu justice.

V případě podniku CZ BIJO a.s., můžeme zpozorovat následující změny

### Struktura rozvahy a výkazu zisku a ztrát

Porovnáme-li tyto výkazy z let 2015 a 2016, zaznamenáme změnu toho, jak jsou tyto dokumenty strukturované.

#### 1.1.13 Rozvaha

Předem je nutné zdůraznit, že při sestavování účetní závěrky za účetní období začínající od 1. 1. 2016 bylo nutné věnovat náležitou pozornost zejména správnému zachycení jednotlivých položek aktiv a pasiv na správném řádku. Neboť mnohdy má stejná položka nově jiné označení řádku, přičemž původní číslo řádku je použito pro zcela jinou položku, která však byla v minulých výkazech také vykazována. Příkladem budiž oddíl B.I. Dlouhodobý nehmotný majetek. Při porovnání těchto oddílů můžeme zpozorovat změnu značení jednotlivých rozvahových položek, viz závěrky z let 2015 a 2016

#### 1.1.14 Výkaz zisku a ztrát

Jediným bodem, se kterým nebylo jakkoli hýbáno, je označování řádků výnosů římskými čísly a řádku nákladů velkými písmeny. Ale již pohled na první řádky výsledovky dává tušit, že změny jsou podstatné.

Například pod číslem I. Najdeme u výsledovky z roku 2015 Tržby za prodej zboží, ale u té z roku 2016 najdeme Tržby z prodeje výrobků a služeb. Obdobné změny můžeme zpozorovat i u dalších řádků tohoto výkazu.

### Kategorizace účetních jednotek

Zavedení kategorizace způsobilo, že subjekt CZ BIJO a.s., byl zařazen do kategorie malá účetní jednotka. Od toho se odvíjel dopad dalších změn, které novelizace přinesla.

## **Zveřejňovací povinnosti**

Jak již bylo zmíněno, změny, které nastaly od 1. 1. 2016, zasáhly účetní jednotky v oblasti zveřejňovacích povinností. V případě subjektu CZ BIJO a.s., který patří do kategorie malá účetní jednotka, se jednalo ulehčení. Od roku 2016 subjekt nemusel sestavovat přehled o změnách vlastního kapitálu ani přehled o finančních tocích. Zpráva o platbách vládě se týká pouze středních a velkých účetních jednotek. Navíc námi sledovaný subjekt, mohl nově sestavovat výkazy účetní závěrky ve zkráceném rozsahu, nemusel vyhotovovat výroční zprávu a nemusí zveřejňovat výkaz zisku a ztráty v plném rozsahu.

## **Ověření účetní závěrky auditorem**

U malých účetních jednotek platí, že k ověření účetní závěrky auditorem musí dojít v případě, kdy se jedná o akciovou společnost, a zároveň musí dojít k překročení minimálně jednoho ze stanovených kritérií<sup>4</sup>. Subjekt CZ BIJO a.s., však tyto kritéria nesplňuje, a tak k ověření nemuselo dojít.

## **Závěr**

K vyhodnocení dopadu novelizace zákona o účetnictví na konkrétní účetní jednotku CZ BIJO a.s., se podařilo opatřit potřebné zdroje informací z účetního systému a dopad vyhodnotit. Lze konstatovat, že zavádění těchto změn nezpůsobilo sledovanému subjektu žádné větší obtíže. Jak již bylo zmíněno, závěrka z roku 2016 bude předložena projednání valné hromadě akcionářův květnu tohoto roku.

- 
4. <sup>4</sup> AKTIVA vyšší nebo rovna 40 000 000 Kč,
  5. ROČNÍ ÚHRN CELKOVÉHO OBRATU vyšší nebo roven 80 000 000 Kč
  6. PRUMĚRNÝ POČET ZAMĚSTNANCU vyšší nebo roven 50

## Seznam použitých zdrojů

- FICBAUER, J., FICBAUER, D. *Mezinárodní účetní a daňové standardy*. Ostrava: KEY Publishing s.r.o., 2007. 146 s. ISBN 978-80-87071-41-0.
- HÝBLOVÁ, E., ŘEZNIČKOVÁ K. *Harmonizace účetnictví*. Zlín: Univerzita Tomáše Bati ve Zlíně, 2002. 172 s. ISBN 80-7318-087-1.
- KRUPOVÁ, L., VAŠEK M., ČERNÝ M. R. *IAS/IFRS: mezinárodní standardy účetního výkaznictví*. Praha: VOX a.s., 2005. 1050 s. ISBN 80-86324-44-3.
- KOVALÍKOVÁ, Hana. *Zákon o účetnictví: jednoduchý průvodce v každodenní praxi*. Olomouc: ANAG, 2010-. Účetnictví (ANAG). ISBN 978-80-7263-986-1.
- SIKOROVÁ, E. *České účetnictví v kontextu světového vývoje*. Karviná: Slezská univerzita v Opavě, Obchodně podnikatelská fakulta v Karviné, 2004. 171 s. ISBN: 80-7248-278-5.
- SKÁLOVÁ, J. *Podvojně účetnictví 2016*. Praha: Grada Publishing, 2016. ISBN 978-80-271-0031-6.
- LOJA, R., VOJÁČKOVÁ H. *Účetní závěrka podle IFRS se zaměřením na majetek*. Praha: BILANCE, spol. s r.o., 2005. 325 s. ISBN 80-86371-48-4.
- BĚHOUNEK, Pavel. *Změna účetnictví 2016* [online]. Praha [cit. 2017-03-13]. Dostupné z: [www.behounek.eu](http://www.behounek.eu)
- KUČEROVÁ, Dagmar. *Novela zákona o účetnictví od roku 2016* [online]. Praha [cit. 2017-03-13]. Dostupné z: <http://www.podnikatel.cz/clanky/novela-zakona-o-ucetnictvi-od-roku-2016/>
- KADLEC, Michal. *Změny v zákoně o účetnictví od 1.1. 2016* [online]. Praha [cit. 2017-03-13]. Dostupné z: <https://portal.pohoda.cz/dane-ucetnictvi-mzdy/ucetnictvi/zmeny-v-zakone-o-ucetnictvi-od-1-1-2016/>
- Zákon č. 563/1991 Sb. o účetnictví ve znění pozdějších předpisů
- Důvodová zpráva k novelizaci zákona č. 563/1991 Sb. o účetnictví