

Česká zemědělská univerzita v Praze

Provozně ekonomická fakulta

Katedra obchodu a financí



Diplomová práce

Zhodnocení účetní závěrky a uzávěrky ve vybrané účetní jednotce

Anna Hudačková

© 2022 ČZU v Praze

ČESKÁ ZEMĚDĚLSKÁ UNIVERZITA V PRAZE

Provozně ekonomická fakulta

ZADÁNÍ DIPLOMOVÉ PRÁCE

Bc. Anna Hudacekova

Hospodářská politika a správa
Podnikání a administrativa

Název práce

Zhodnocení účetní závěrky a uzávěrky ve vybrané účetní jednotce

Název anglicky

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

Cíle práce

Cílem práce je zhodnocení účetní závěrky a uzávěrky ve vybrané účetní jednotce s důrazem na inventarizaci, odpisy, opravné položky, časové rozlišení, rezervy, kurzové rozdíly, daň z příjmů, sestavení účetních výkazů a povinností spojených s účetní závěrkou, identifikace problémových oblastí a vypracování 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 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.

Doporučený rozsah práce

60 – 80

Klíčová slova

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

Doporučené zdroje informací

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

ELLIOTT B. Financial Accounting and Reporting. Harlow UK:Pearson, 2019, 928 p., ISBN-13 : 978-1292255996

MERITUM. Účetnictví podnikatelů 2021, Praha: Wolters Kluwer, 2021, 556 s., ISBN 978-80-7676-040-0

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

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

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

VOJÁČKOVÁ, H. Hlavní rozdíl mezi IFRS a českými předpisy, 2018, Praha: Verlag Dashöfer, dostupné online na

Předběžný termín obhajoby

2021/22 LS – PEF

Vedoucí práce

Ing. Enikő Lőrinczová, Ph.D.

Garantující pracoviště

Katedra obchodu a financí

Elektronicky schváleno dne 27. 2. 2022

prof. Ing. Luboš Smutka, Ph.D.

Vedoucí katedry

Elektronicky schváleno dne 28. 2. 2022

doc. Ing. Tomáš Šubrt, Ph.D.

Děkan

V Praze dne 15. 03. 2022

Čestné prohlášení

Prohlašuji, že svou diplomovou práci "Zhodnocení účetní závěrky a uzávěrky ve vybrané účetní jednotce" 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 neporušila autorská práva třetích osob.

V Praze dne 30.11.2022

Poděkování

Ráda bych touto cestou poděkovala Ing. Enikő Lőrinczové, Ph.D. za odborné rady, dotazování a připomínkování mé diplomové práce, a také za vstřícnost a trpělivost při vedení mé práce.

Zhodnocení účetní závěrky a uzávěrky ve vybrané účetní jednotce

Abstrakt

Diplomová práce se zabývá zhodnocením účetní závěrky a uzávěrky ve vybrané účetní jednotce s důrazem na inventarizaci, odpisy, opravné položky, časové rozlišení, rezervy, kurzové rozdíly, daň z příjmů, sestavení účetních výkazů a povinností spojených s účetní závěrkou, identifikaci problémových oblastí a vypracování návrhů na jejich řešení.

Teoretická část práce se věnuje definici účetnictví jako celku, jejího významu, vymezení kategorií účetních jednotek a jednotlivých prvků účetní závěrky a postupu účetní uzávěrky a závěrky, a charakterizuje také Přehled o změnách vlastního kapitálu, Přehled o finančních tocích a Přílohu, které jsou součástí účetní závěrky společnosti. Teoretická část se rovněž věnuje harmonizaci účetnictví ve světě.

Praktická část práce se zabývá charakteristikou konkrétní účetní jednotky, která je součástí mezinárodního konsolidačního celku a popisem jednotlivých kroků účetní uzávěrky a závěrky aplikovanými na konkrétní poměry této společnosti. Při popisu jednotlivých kroků jsou analyzována data z účetních závěrek za roky 2018 až 2021. Následně jsou v práci vypočteny a zanalyzovány vybrané finanční ukazatele a je rovněž poukázáno na vliv zahraniční mateřské společnosti na sestavení účetní závěrky.

Klíčová slova: účetní závěrka, účetní uzávěrka, rozvaha, výkaz zisku a ztráty, přehled o změnách vlastního kapitálu, přehled o finančních tocích, poznámky účetní závěrky, výroční zpráva, aktiva, pasiva, náklady, výnosy, časové rozlišení, dohadné položky, rezervy, opravní položky, odpisy, kurzovní rozdíly, inventarizace.

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

Abstract

The aim of this diploma thesis is to evaluate the book-closing and financial statements preparation in a selected accounting unit with emphasis on inventory, depreciation, provisions, accruals, reserves, exchange rate differences, income tax, preparation of financial statements and obligations related to financial statements, identification of problem areas and elaboration of proposals to solve them.

The theoretical part of the work is devoted to the definition of accounting as a whole, its meaning, the definition of categories of accounting units and individual elements of financial statements and the procedure of accounting closing and financial statements, and also characterizes the Overview of changes in equity, the Overview of financial flows and the Appendix, which are part of the financial statements companies. The theoretical part also deals with the harmonization of accounting in the world.

The practical part of the thesis deals with the characteristics of a specific accounting unit that is part of an international consolidation unit and a description of the individual steps of the accounting book-closing and the closing applied to the specific circumstances of this company. When describing the individual steps, data from the financial statements for the years 2018 to 2021 are analyzed. Subsequently, selected financial indicators are calculated and analyzed in the work, and the influence of the foreign parent company on the preparation of the financial statements is also pointed out.

Keywords: year-end book-closing closing, financial statements, balance sheet, profit and loss account, statement of changes in equity, cash flow statement, notes to financial statements, annual report, assets, liabilities, expenses, income, accruals, estimated items, reserves, provisions, depreciation, exchange rate differences, inventory

Obsah

1 Úvod.....	13
2 Cíle a metodika.....	14
2.1 Cíl práce	14
2.2 Metodika	14
3 Teoretická východiska	15
3.1 Účetnictví a jeho vývoj	15
3.2 Význam a funkce účetnictví.....	16
3.3 Všeobecné účetní zásady.....	17
3.4 Účetní uzávěrka a závěrka	19
3.4.1 Účetní období.....	27
3.5 Účetní závěrka.....	28
3.5.1 Druhy účetní závěrky.....	29
3.5.2 Kategorizace účetních jednotek	30
3.6 Charakteristika základních prvků Rozvahy a Výkazu zisku a ztráty	31
3.6.1 Definice aktiva.....	32
3.6.2 Definice závazku.....	33
3.6.3 Vlastní kapitál (Equity).....	34
3.6.4 Výnosy	35
3.6.5 Náklady	36
3.7 Přehled o změnách vlastního kapitálu.....	37
3.8 Přehled o peněžních tocích.....	38
3.9 Příloha k účetní závěrce	39
3.10 Povinnosti spojené s účetní závěrkou (Audit, výroční zpráva, zveřejnění, archivace).	40
3.11 Harmonizace účetnictví.....	41
3.11.1 Právní předpisy EU v oblasti účetnictví	42
3.11.2 Mezinárodní účetní standardy IFRS	43
3.11.3 Rozdíly v oceňování dle českých předpisů a dle IFRS.....	43
3.11.4 Americké všeobecně uznávané účetní principy US GAAP.....	46
4 Vlastní práce.....	47
4.1 Historie společnosti	47
4.2 Základní údaje o společnosti.....	48
4.2.1 Použité účetní metody a obecné účetní zásady	49
4.3 Účetní uzávěrka.....	50
4.3.1 Inventarizace.....	50

4.3.2	Kurzové rozdíly a jejich vypořádání k rozvahovému dni	51
4.3.3	Úprava ocenění majetku	52
4.3.3.1	Trvalá úprava hodnoty majetku	52
4.3.3.2	Dočasná úprava hodnoty majetku	54
4.3.4	Rezervy	55
4.3.5	Časové rozlišení nákladů a výnosů	58
4.3.5.1	Časové rozlišení aktiv	59
4.3.5.2	Časové rozlišení pasiv	59
4.3.5.3	Dohadné účty aktivní	60
4.3.5.4	Dohadné účty pasivní	61
4.3.6	Vyčíslení splatné a odložené daně	62
4.3.6.1	Odložená daň	62
4.3.6.2	Splatná daň	64
4.3.7	Uzavření účetních knih	66
4.3.8	Sestavení účetních výkazů (popř. Výroční zprávy)	68
4.3.8.1	Rozvaha	68
4.3.8.2	Výkaz zisků a ztrát	69
4.3.8.3	Příloha v účetní závěrce	72
4.3.8.4	Přehled o peněžních tocích (cash flow)	73
4.3.8.5	Přehled o změnách vlastního kapitálu	75
4.3.8.6	Výroční zpráva	75
4.3.9	Audit, schválení, zveřejnění a úschova účetní závěrky	76
5	Výsledky a diskuse	78
5.1	Zhodnocení jednotlivých kroků účetní uzávěrky	78
5.1.1	Směrnice společnosti	79
5.1.2	Rozdíly v postupech účetní uzávěrky německé mateřské společnosti a české pobočky	82
5.2	Rozbor výkazů účetní závěrky	83
5.2.1	Horizontální analýza výkazu zisku a ztráty	83
5.2.2	Vertikální analýza výkazu zisku a ztráty	86
5.2.3	Horizontální analýza rozvahy	88
5.2.4	Vertikální analýza rozvahy	90
5.3	Analýza složek účetní závěrky	91
5.3.1	Ukazatele rentability	91
5.3.2	Ukazatelé likvidity	93
5.3.3	Ukazatele aktivity	94

5.3.4	Výsledky analýzy.....	96
6	Závěr	97
7	Seznam použitých zdrojů	101
8	Přílohy	104

Seznam grafů

Graf 1 – Ukazatele rentability společnosti.....	92
---	----

Seznam obrázků

Obrázek 1 - Hranice pro zařazování do dlouhodobého majetku	52
Obrázek 2 - Skupiny dlouhodobého majetku	53
Obrázek 3 - Kalkulace daně z příjmů právnických osob	65
Obrázek 4 - Provozní část výkazu zisku a ztráty v celých tis. Kč	70
Obrázek 5 - Finanční část výkazu zisku a ztráty v celých tis. Kč.....	71
Obrázek 6 - Výsledek hospodaření ve výkazu zisku a ztráty v celých tis. Kč	71
Obrázek 7 - Obsah výroční zprávy	76

Seznam tabulek

Tabulka 1 – Inventurní rozdíly v porovnání k nákladům z prodeje zboží v tis. Kč.....	51
Tabulka 2 - Kurzové rozdíly přehled v tis. Kč	51
Tabulka 3 – Odpisy v porovnání k dlouhodobému majetku v tis. Kč	53
Tabulka 4 - Přehled zboží a opravné položky ke zboží v tis. Kč.....	54
Tabulka 5 - Přehled pohledávek a opravných položek v Kč	55
Tabulka 6 - Přehled rezerv v tis. Kč	57
Tabulka 7 - Podíl rezerv na cizích zdrojích	58
Tabulka 8 - Podíl nákladů příštích období na aktivech celkem	59
Tabulka 9 - Podíl časového rozlišení na pasivech celkem.....	60
Tabulka 10 - Podíl dohadných účtů aktivních na ostatních pohledávkách.....	60
Tabulka 11 - Podíl dohadných účtů pasivních na ostatních závazcích.....	61
Tabulka 12 Přehled odložené daně z příjmů v tis. Kč	64
Tabulka 13 - Daň z příjmů přehled v tis. Kč	66
Tabulka 14 – Schematické znázornění rozvahy společnosti Textil, s.r.o.	69
Tabulka 15 – Schéma přílohy v účetní závěrce	72
Tabulka 16 – Zkrácený přehled o změnách vlastního kapitálu v celých tis. Kč.....	75
Tabulka 17 - Interní směrnice finanční oddělení	80
Tabulka 18 - Horizontální analýza výkazu zisku a ztráty	84
Tabulka 19 - Vertikální analýza výkazu zisku a ztráty	86
Tabulka 20 - Horizontální analýza rozvahy	88
Tabulka 21 - Vertikální analýza rozvahy	90
Tabulka 22 - Ukazatele likvidity	93
Tabulka 23 - Ukazatele aktivity	94

Seznam použitých zkratk

AC	at Amortised Costs
EU	Evropská unie
FVOCI	at Fair Value through Other Comprehensive Income
FVTPL	at Fair Value Through Profit and Loss
HFT	Held for Trading
IAS	International Accounting Standards
IASC	International Accounting Standards Committee

IFRS
US GAAP

International Financial Reporting Standards
United States Generally Accepted Accounting

1 Úvod

Diplomová práce se věnuje účetní uzávěrce a účetní závěrce, jedná se o dva téměř totožné pojmy a často jsou zaměňovány. Tyto dva pojmy spolu sice úzce souvisí, ale nejedná se o synonyma. Jejich podstatou je podat informaci o pravdivém stavu majetku, závazků a kapitálů ke konkrétnímu datu a zjistit výsledek hospodaření a toku peněžních prostředků za vymezené účetní období.

Účetní uzávěrka je soubor prací, které se provádějí ke konci účetního období, jsou spojené s uzavíráním jednotlivých účtů používaných v účetnictví. Zjišťuje se stav majetku a zdrojů krytí k rozvahovému dni, nejčastěji k 31.12. A to za předpokladu, že účetním obdobím společnosti je kalendářní rok, účetní jednotka ovšem může používat i hospodářský rok, tj. dvanáct po sobě následujících kalendářních měsíců, pak se stavy zjišťují k datu, který si účetní jednotka zvolí jako rozvahový den. K tomuto datu musí účetnictví zobrazovat stav majetku a zdrojů a výsledek hospodaření ve správné výši. Během účetní uzávěrky musí být doúčtovány všechny účetní případy, vypočítá se výsledek hospodaření – zisk nebo ztráta, výše daně z příjmů a odložené daně z příjmů, a tyto položky musí být rovněž k rozvahovému dni zaúčtovány. Poté probíhá věcná a dokladová kontrola účetnictví a uzavírání účetních knih.

Účetní závěrka završuje činnosti účetní uzávěrky. Jde o sestavení účetních výkazů, které se rovněž sestavují k rozvahovému dni. Podle zákona o účetnictví účetní závěrka musí obsahovat tři základní dokumenty Rozvaha, Výkaz zisku a ztráty a Přílohu k účetní závěrce, zákon zároveň ukládá povinnost některým účetní jednotkám vytvářet další dokumenty Přehled o změnách vlastního kapitálu a Přehled o peněžních tocích. Podle velikosti společnosti jsou účetní jednotky členěny do 4 skupin, na základě, kterých jim zákon o účetnictví ukládá povinnost sestavovat výkazy ve zkráceném nebo plném rozsahu. Ovšem pokud má účetní jednotka povinnost ověření účetní závěrky auditorem, tvoří výkazy vždy v plném rozsahu. Předmětem účetnictví jsou informace o stavu a pohybu majetku (o aktivech) a jeho zdrojích (o pasivech) a o nákladech, výnosech a výsledku hospodaření v hodnotovém vyjádření, tj. v peněžních jednotkách. Tím je umožněno oceňovat a vyjadřovat rozdílné složky majetku a závazků ve stejné a srovnatelné účetní jednotce (NOVOTNÝ, 2020).

2 Cíle a metodika

2.1 Cíl práce

Cílem práce je zhodnocení účetní závěrky a uzávěrky ve vybrané účetní jednotce s důrazem na inventarizaci, odpisy, opravné položky, časové rozlišení, rezervy, kurzové rozdíly, daň z příjmů, sestavení účetních výkazů a povinností spojených s účetní závěrkou, identifikace problémových oblastí a vypracování 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.

Teoretická část diplomové práce se věnuje popsání účetnictví, jeho významu a základním principům účetnictví. Dále rozebírá jednotlivé kroky účetní uzávěrky, věnuje se výkazům účetní závěrky a porovnává je s mezinárodními účetními zásadami.

Praktická část je věnována popisu jednotlivých kroků účetní závěrky, aplikovanými na zvolenou účetní jednotku se zaměřením na inventarizaci, odpisy, opravné položky, časové rozlišení, rezervy, kurzové rozdíly, daň z příjmů a odloženou daň. Výstupy jednotlivých činností jsou analyzovány v období od roku 2018 až do roku 2021 a zároveň jsou vypočteny vybrané finanční ukazatele. Dále jsou v praktické části podrobněji popsány činnosti, související se sestavováním účetních výkazů a povinností spojené s účetní závěrkou. Účetní závěrka poskytuje informace externím uživatelům, a proto budou vypočteny vybrané ukazatele finanční analýzy z údajů účetních výkazů společnosti.

3 Teoretická východiska

3.1 Účetnictví a jeho vývoj

Již v prvotně pospolné společnosti se vedlo účetnictví, ale teprve obchodníci a penězoměnci si vedli záznamy, a to v různých formách na kamení, později začali používat papyrus, pergamen nebo destičky. Teoretické základy moderního účetnictví položil mnich Luca Pacioli, v roce 1494 v severní Itálii. Nezávisle na tom vzniklo na konci 16. století nebo začátkem 17. století podvojně účetnictví i v mingské Číně, takzvané účetnictví dračí brány. V té době se jednalo o největší a nejbohatší ekonomiku tehdejšího světa. Taktéž byl doložen korejský systém podvojněho účetnictví, a to od konce 18. století. V novověku pak vznikaly další nové systémy podvojněho účetnictví, které přinesly řadu vylepšení, ale i řadu regionálních účetních systémů.

Účetnictví odpovídalo určitému stupni ekonomického vývoje společnosti a bylo závislé na měnících se ekonomických podmínkách, nejvíce se to projevilo při industrializaci. Účetnictví začalo sloužit především ke zjišťování míry zhodnocení vloženého kapitálu a finanční situaci, napomáhalo potřebám ochrany majetku a poskytovalo informace pro možná rozhodování (NOVOTNÝ, 2020).

Josiah Wegwood, britský průmyslník, položil v 18. století základy nákladového účetnictví, což mu pomohlo rozpočítávat náklady na jednotlivé kroky průmyslové výroby. Vznikly tak pojmy jako úspory z rozsahu, utopené nebo režijní náklady. Koncem 20. století pak koncern DuPont zavedl nové ukazatele, které porovnávaly skutečné náklady s plánovanými. V této oblasti se poměrně rychle rozvinuly další pohledy na účetnictví. Ve Zlíně Baťovy závody, se svou podrobnou kalkulací nákladu, odvozenou od požadované prodejní ceny, rozvinuly provozní účetnictví. Postupně tak vznikaly různé pohledy na účetnictví, mezi nimi i finanční účetnictví. Tento pohled byl určen hlavně pro vlastníky a umožňoval srovnávat jednotlivé podniky při obchodování na burzách. Proto vznikla v 19. století všeobecně uznávaná pravidla pro účetnictví, která podléhají kontrole nezávislé auditorské společnosti. Silný vliv na účetnictví má i stát, který vyžaduje dodržování účetních postupů, zejména v souvislosti s daňovými povinnostmi podniku. Stát využíval účetnictví i

pro své vlastní potřeby, takzvané kamerální účetnictví, které sloužilo pro podchycení ekonomických aktivit státu. Poprvé se začalo používat koncem 15. století v rakouských zemích, dnes se považuje již za mrtvou účetní soustavu, v Československu bylo použito naposled v roce 1954. V roce 1973 byl založen Výbor pro tvorbu mezinárodních účetních standardů (IASC), který usiluje o sjednocení postupů a pravidel účtování.

3.2 Význam a funkce účetnictví

S vývojem účetnictví se rozšiřovaly i funkce účetnictví, a to bez změny principů a poslání. Pro podnik je účetnictví jedním ze zdrojů informací. Je důležité, aby podnik věděl, o jaký druh informací se jedná, a samozřejmě záleží i na jejich kvalitě.

Porovnávat stav majetku účetní jednotky zanesený v účetnictví se stavem skutečným a poskytovat tak spolehlivé informace o ekonomické zdatnosti společnosti je základní funkcí účetnictví. Společnost tak získává informace o minulosti, současnosti ale i budoucnosti. Přičemž čím více informací do účetnictví zadáte, tím je kvalita výsledků (výstupů) lepší, podrobnější a variabilnější. Tato data se využívají hlavně při tvorbě finančních analýz, jsou určena pro pracovníky podniku, ale i pro externí pracovníky a uživatele. Předkládají se ve formě účetních výkazů. Data musí být ve finančních výkazech zobrazena hodnověrně, srozumitelně, srovnatelně a správně.

Účetnictví kromě informační funkce plní i další funkce, které se navzájem prolínají a doplňují. Jsou to zejména:

- vedení soustavných zápisů s uchováním informací (registrační funkce),
- prostředek při vedení sporů k ochraně a uznání práv (důkazní funkce),
- prostředek správy a ochrany majetku (kontrolní funkce),
- podklad pro daňové účely, tj. daňovou povinnost (daňová funkce),
- zdroj informací pro rozhodovací procesy (dispoziční funkce).

Účetnictví je schopno svou metodikou pozitivně působit na vymezení odpovědnosti a pravomoc, na vnitřní kontrolní systém, na vytváření vnitřní struktury účetní jednotky (vymezení vnitropodnikových útvarů a jejich vzájemných vztahů), případně i na uspořádání jednotlivých výrobních či hospodářských procesů. Důležité je, jak jsou schopnosti účetnictví skutečně v praxi využity a jaká aktivní role je účetnictví umožněna (NOVOTNÝ, 2020).

Systém účetnictví je založen na rigorózních metodách a obecně uznávaných zásadách tak, aby:

- informace, které se dostávají do účetnictví, byly správné, úplné, průkazné a přehledné,
- informace, které jsou výsledkem účetnictví, musí být srovnatelné, spolehlivé, srozumitelné a posuzované z hlediska významnosti,
- výsledkem vedení účetnictví za určité období je účetní závěrka, ta podává spolehlivý, věrný a poctivý obraz o finanční situaci podniku tak, aby mohl na základě nich podnik činit ekonomické rozhodnutí.

Pokud je účetnictví systém, musí existovat jednotlivé fáze, které na sebe navazují. Od informací, které jsou do systému zadávány, až po informace výstupní.

Finanční účetnictví poskytuje informace o finanční situaci a výkonnosti podniku jako celku, a to především ve vztahu k vnějšímu okolí. Tyto informace jsou podávány v podobě účetních výkazů za určité časové období a jsou určeny zejména externím uživatelům. Finanční účetnictví je z toho důvodu regulováno právními předpisy (národními i mezinárodními) a je postaveno na nutnosti dodržovat určité zásady a postupy. (ŠTEKER, OTRUSINOVÁ, 2016).

3.3 Všeobecné účetní zásady

Proto, aby účetnictví dokázalo plnit svou úlohu a podávalo věrný a spolehlivý pohled na finanční situaci podniku, musí být dodržovaná určitá pravidla, které se obecně nazývají všeobecné účetní zásady. Tyto principy a zásady vyplývají ze zákona o účetnictví.

Věrný a poctivý obraz skutečnosti – který má podávat účetní závěrka, je základním požadavkem, který má účetnictví splňovat. Poctivého obrazu je dosaženo tehdy, když při zobrazení předmětu účetnictví v účetní závěrce jsou účetní metody provedeny takovým způsobem, který nepovede ke zkreslování skutečnosti (MERITUM, BRYCHTA, 2019).

Zásada účetní jednotky – účetní jednotka musí vést účetnictví jako samostatný ekonomický celek. V praxi vznikají dceřiné nebo sesterské společnosti, proto je důležité, aby účetní jednotka dokázala vymezit účetní jednotku jako celek.

Zásada neomezeného trvání účetní jednotky – účetní jednotka musí vést účetnictví takovým způsobem, aby byl splněn předpoklad nepřetržité činnosti. Pokud společnost předpokládá, že nebude dál pokračovat ve své činnosti, musí použít účetní metody, které odpovídají této situaci.

Zásada periodicity – účetní jednotka zjišťuje výsledek hospodaření a finanční situaci v pravidelných intervalech (kalendářní rok).

Akruální princip – účetní jednotka musí vykazovat účetní případy v období, do kterého časově a věcně patří. V účetnictví jde o časové rozlišení nákladů a výnosů prostřednictvím dohadů a časového rozlišení nákladů a výnosů.

Zásada bilanční kontinuity – konečné a počáteční zůstatky jednotlivých účtů musí na sebe v účetnictví navazovat.

Zásada objektivitý účetních informací – účetní jednotka musí zaznamenávat úplné (tzn. musí být zaúčtovány všechny účetní případy), průkazné (tzn. všechny účetní případy musí být podloženy účetními doklady) a správné (tzn. v souladu s právními normami) informace. Přičemž objektivitu těchto informací zabezpečuje inventarizace.

Zásada ocenění v historických cenách – účetní jednotka oceňuje svůj majetek v ceně pořízení, tím nereflektuje situaci na trhu. Tímto způsobem může docházet ke značnému zkreslení, což se projevuje hlavně u dlouhodobého majetku.

Zásada stálosti (konzistentnosti) účetních metod – způsoby oceňování a obsahové vymezení účetních metod nesmí účetní jednotka změnit v následujícím účetním období. Tyto změny může účetní jednotka provést jen při změně předmětu podnikání, anebo z důvodu zpřesnění věrného zobrazení, či zkvalitnění vypovídací schopnosti účetní závěrky.

Zásada opatrnosti – účetní jednotka v účetní závěrce vykazuje při oceňování jen zisky, které skutečně dosáhla. Přičemž bere v úvahu rizika a ztráty, které reflektuje v opravných položkách nebo rezervách.

Zásada vymezení okamžiku realizace – kdy lze účtovat o nákladech a výnosech si účetní jednotka stanovuje sama. Účetní případ nevzniká pohybem peněžních prostředků, ale například vyskladněním zboží nebo dodáním zboží či služby.

Zásada zákazu vzájemného zúčtování (kompenzace) – účetní jednotka musí zobrazovat náklady a výnosy, aktiva a pasiva samostatně, bez vzájemné kompenzace. Existují však výjimky, které jsou obsaženy ve vyhlášce k účetnictví.

Zásada přednosti obsahu před formou – účetní jednotka nesmí vycházet z formálního popisu informace, nýbrž z podstaty hospodářské operace. Je povinna použít účetní metodu, které věcně zobrazuje danou situaci.

Princip podvojnosti a souvztažnosti účtů – každá účetní operace se zaznamenává v účetnictví na dvou účtech, jednou na straně Má dáti a jednou na straně Dal.

3.4 Účetní uzávěrka a závěrka

Účetní uzávěrka a na ni navazující účetní závěrka za uplynulé účetní období zahrnuje výpočet odpisů, časově rozlišit výnosy a náklady, aktualizovat korunové hodnoty cizoměnových položek, akcie přecenit novou reálnou hodnotou, správně nastavit rezervy a opravné položky, vypočítat splatnou případně i odloženou daň, uzavřít účty hlavní knihy,

sestavit rozvahu, výkaz zisku a ztráty, vysvětlující přílohu, případně přehledy o peněžních tocích a změnách vlastního kapitálu (DĚRGEL, 2021).

Jde o soubor prací, které se provádějí na konci účetního období a jsou spojeny s uzavíráním jednotlivých účtů používaných v účetnictví. V účetní uzávěrce je potřeba doúčtovat veškeré účetní případy, zjistit konečné stavy majetku, nákladu a výnosu. Účetní jednotka vyčísluje výsledek hospodaření. Závěrem účetní uzávěrky jsou účetní výkazy, takzvaná účetní závěrka, která je tvořena rozvahou, výkazem zisků a ztráty a přílohou k účetní závěrce (doplňuje informace obsažené v rozvaze a výkazu zisků a ztráty). Účetní závěrka (u většiny společností) zahrnuje i přehled o peněžních tocích a přehled o změnách vlastního kapitálu.

Kroky účetní uzávěrky a závěrky

Inventarizace



**Úprava ocenění majetku (odpisy,
opravné položky)**



Rezervy



Časové rozlišení nákladů a výnosů



**Vyčíslení splatné, popřípadě odložené
daně**



Uzavření účetních knih



Sestavení účetních výkazů



Audit účetní závěrky



Schválení účetní závěrky, zveřejnění



Úschova účetní závěrky

Zdroj: Vlastní zpracování na základě Děrgel, 2021

Inventarizace

Povinnost provádět inventarizaci ukládá účetním jednotkám zákon o účetnictví. Cílem inventarizace je kontrola věcné správnosti účetnictví a kontrola reálnosti ocenění majetku.

V závislosti na charakteru položek majetku se provádí fyzická inventura (u majetku, který se dá převážít, přeměřit, přepočítat), případně dokladová inventura (u ostatního majetku a závazků). Z technických důvodů umožňuje zákon provádět inventarizaci čtyři měsíce před a dva měsíce po datu účetní závěrky, jejíž zůstatky jsou touto inventarizací doloženy. Pokud je inventarizace (zpravidla u zásob) provedena k jinému datu, než je rozvahový den, musí být rozdíl mezi stavem zjištěným inventurou a stavem k rozvahovému dni doložen doklady prokazujícími přírůstky a úbytky v tomto intervalu (MÜLLEROVÁ, 2013).

Inventarizací se zabývá Zákon o účetnictví č. 563/1991 ve znění pozdějších předpisů, v § 29 - § 30. Zákon o účetnictví definuje inventarizační rozdíly v § 30, odstavec 10:

Inventarizačními rozdíly se rozumí rozdíly mezi skutečným stavem a stavem v účetnictví, které nelze prokázat způsobem stanoveným tímto zákonem, kdy

a) skutečný stav je nižší než stav v účetnictví a rozdíl se označuje jako manko, popřípadě schodek u peněžních hotovostí a cenin, nebo

b) skutečný stav je vyšší než stav v účetnictví a rozdíl se označuje jako přebytek.

Účetní jednotky jsou povinny prokázat provedení inventarizace u veškerého majetku a závazků po dobu 5 let po jejím provedení. Český účetní standard pro podnikatele č. 007 stanovuje, že mankem nejsou technologické a technické ztráty vznikající například rozprachem, vyschnutím v rámci technologických úbytků ve výrobním, zásobovacím a odbytovém procesu. Jedná se o ztráty v rámci norem přirozených úbytků zásob.

Účetní jednotky musí vypořádat a zaúčtovat inventarizační rozdíly v rámci účetní uzávěrky. Inventarizační rozdíly vyúčtují účetní jednotky do účetního období, za které se inventarizací ověřuje stav majetku a závazků. Zákon o účetnictví rovněž stanovuje, jaké skutečnosti musí obsahovat inventurní soupis, jako průkazný účetní záznam.

Úprava ocenění majetku - odpisy

Pro potřeby co nejreálnějšího vyjádření nákladů a ocenění majetku si účetní jednotka sama stanoví odpisy hmotného a nehmotného majetku, a to na základě odpisového plánu.

Způsob výpočtu a provádění odpisů musí být v souladu s fyzickým a morálním opotřebením majetku. Sazby účetních odpisů si stanoví účetní jednotka sama, např. podle předpokládané doby použitelnosti nebo výkonu. Účetní odpisy mají odpovídat skutečnému opotřebení dlouhodobého majetku. (JINDROVÁ, 2021).

Zákon o účetnictví 563/1991 uvádí v § 28, že účetní jednotky, které mají vlastnické nebo jiné právo k majetku o něm účtují a odpisují v souladu s účetními metodami. Tyto účetní jednotky jsou povinny sestavovat odpisový plán, na jehož podkladě provádějí odpisování majetku v průběhu jeho používání. Uvedený majetek se odpisuje jen do výše jeho ocenění v účetnictví. V návaznosti na Zákon o účetnictví, vyhláška 500/2002 uvádí v § 56, že „účetní jednotky sestavují odpisový plán včetně jeho aktualizace podle průběhu používání a podle změn v průběhu používání majetku účetní jednotkou. S ohledem na významnost a věrný a poctivý obraz předmětu účetnictví a finanční situace účetní jednotky může účetní jednotka při odpisování majetku zohlednit předpokládanou zbytkovou hodnotu.“ Vyhláška 500/2022 rovněž uvádí výčet majetku, který se neodpisuje, například pozemky, umělecká díla, zásoby, finanční majetek, atd.

Mezi účetními a daňovými odpisy mohou vznikat rozdíly jak z hlediska celkové doby odpisování. Z toho důvodu se musí při účetní závěrce upravit základ daně z příjmů. Daňové odpisy jsou maximální částkou, kterou je možno uplatnit. Při výpočtu daňového základu k dani z příjmů se zjistí rozdíl mezi účetními a daňovými odpisy. (JINDROVÁ, 2021).

Zákon o daních z příjmů stanovuje 6 odpisových skupin a majetek zařazený do těchto odpisových skupin se odpisuje podle délky stanovené doby tímto zákonem. Zákon o daních z příjmů rovněž stanovuje sazbu odpisování majetku pro jednotlivé odpisové skupiny.

Úprava ocenění majetku - opravné položky

Při sestavování účetní uzávěrky účetní jednotka zohledňuje zásadu opatrnosti – v účetní závěrce je třeba zohlednit i případná rizika snižující hodnotu majetku vykázaného v závěrce. K vyjádření přechodného snížení účetní hodnoty majetku slouží opravné položky. Zatímco opravnými položkami se vyjadřuje přechodné snížení hodnoty majetku, odpisy majetku vyjadřují trvalé snížení jeho hodnoty. Opravné položky se vytváří na základě inventarizace majetku – v případě, že bylo zjištěno přechodné snížení hodnoty majetku. Při inventarizaci je třeba posoudit výši a odůvodněnost vytvořených opravných položek, tj. zda

skutečně došlo ke snížení reálné hodnoty proti účetní hodnotě majetku. Opravné položky se nevytváří v případě trvalého snížení hodnoty majetku – k tomu slouží odpisy. Opravné položky se nevytváří na zvýšení hodnoty majetku. V případě, že se při inventarizaci zjistí, že pro opravnou položku již není opodstatnění (pominulo dočasné snížení hodnoty majetku, došlo k úhradě pohledávky apod.), opravná položka se rozpustí (BARTŮŠKOVÁ, 2020).

Opravnými položkami se vyjadřuje přechodné snížení hodnoty majetku za podmínek uvedených v § 55 vyhlášky 500/2002 a podle Českého účetního standardu pro podnikatele č. 005 „Opravné položky“.

Opravné položky tvořené k pohledávkám podle Zákona o rezervách pro zjištění základu daně z příjmů č. 593/1992 (ve znění aktuálních úprav) jsou daňově uznatelné.

Rezervy

Rezervy jsou určeny k pokrytí budoucích závazků nebo výdajů, u nichž je znám účel, je pravděpodobné, že nastanou, avšak zpravidla není jistá částka nebo datum, k němuž vzniknou. Tvorba rezerv na očekávané výdaje, ztráty a rizika je důsledkem jedné z důležitých účetních zásad – zásady opatrnosti. (MÜLLEROVÁ, 2022).

Rezervy představují v rozvaze účetní jednotky cizí zdroj krytí, tj. cizí kapitál neboli cizí pasivum. Je to způsobeno tím, že rezerva se tvoří ke krytí budoucích rizik a ztrát. Rovněž bývá někdy její tvorba zdůvodňována tím způsobem, že rezerva představuje budoucí dluh podnikatelského subjektu. Typickými představiteli rezerv z účetního hlediska jsou především například:

- rezervy na pozáruční opravy výrobků,
- rezervy na reklamace,
- rezervy na daň z příjmů,
- rezervy na nevyčerpanou dovolenou, etc (VESELKA, 2021).

Účetní rezervy nejsou daňově uznatelné. Rezervy, které jsou daňově uznatelné, se musí tvořit podle podmínek a na účely, které uvádí Zákon č. 593/1992, o rezervách pro zjištění základu daně z příjmů (ve znění aktuálních úprav). Mezi účely na které je možné tvořit daňově uznatelnou rezervu (při dodržení dalších podmínek) patří například rezerva na opravu hmotného majetku, rezerva na pěstební činnost, rezerva na odbahnění rybníka, rezerva na sanaci pozemků dotčených těžbou, rezerva na vypořádání důlních škod, atd.

Rezervy se definují v Zákoně o účetnictví § 26 takto: „Rezervy jsou určeny k pokrytí závazků nebo nákladů, jejichž povaha je jasně definována a u nichž je k rozvahovému dni buď pravděpodobné, že nastanou, nebo jisté, že nastanou, ale není jistá jejich výše nebo okamžik jejich vzniku. K rozvahovému dni musí rezerva představovat nejlepší odhad nákladů, které pravděpodobně nastanou, nebo v případě závazků částku, která je zapotřebí k vypořádání. Rezervy nesmějí být použity k úpravám hodnot aktiv. Rezervami se dále rozumí jiné rezervy podle zvláštních právních předpisů.“

Časové rozlišení nákladů a výnosů

Aby byla dodržena jedna ze základních zásad při vedení účetnictví – tj. zásada aktuálního principu, je zapotřebí zajistit dodržování časového rozlišení nákladů a výnosů. Časové rozlišení nákladů a výnosů zajistí, že náklady a výnosy budou zaúčtovány do toho období, se kterým věcně a časově souvisí, a to bez ohledu na jejich úhradu. Časovému rozlišení se blíže věnuje vyhláška k zákonu o účetnictví a české účetní standardy. Aby mohla účetní jednotka časově rozlišit náklady a výnosy, musí v okamžiku účtování znát přesnou výši závazku nebo pohledávky, účel a vymezení časového období. Pokud by nebyla známá částka, jednalo by se o tvorbu dohadných položek. (POKORNÁ, 2021). Český účetní standard pro podnikatele č. 019 „Náklady a výnosy“ stanovuje, že účty časového rozlišení podléhají inventuře a při inventarizaci se posuzuje jejich výše a odůvodněnost. Dále i to, že časové rozlišení není nutno používat v případech, jde-li o nevýznamné částky nebo pravidelně se opakující výdaje. Český účetní standard pro podnikatele č. 017 „Zúčtovací vztahy“ uvádí příklady pro použití jednotlivých případů časového rozlišení:

- Náklady příštích období (například náklady na zařazení většího rozsahu drobného nehmotného nebo hmotného majetku do používání, nájemné a pachtovné placené předem, předplatné)
- Komplexní náklady příštích období (jež se sledují ve vztahu k danému účelu, například náklady na přípravu a záběh výkonů a náklady na výzkum a vývoj, náklady na dlouhodobou propagaci, náklady na předzásobení)
- Výdaje příštích období (například o nájemném a pachtovném placeném pozadu, prémiech a odměnách placených po uplynutí roku)

- Výnosy příštích období (například nájemné a pachtovné přijaté předem, částky přijatých paušálů předem na zajištění servisních služeb, přijaté předplatné)
- Příjmy příštích období (jsou to zejména výnosové provize, provedené a odebrané dosud nevyúčtované práce a služby)
- Dohadné účty aktivní (například o pohledávce za pojišťovnou v důsledku pojistných událostí v případech, kdy nebyla ještě poskytnuta pojistná náhrada a pojišťovna nepotvrdila ke konci rozvahového dne konečnou výši náhrady, o výnosových úrocích, které nebyly zahrnuty ve vyúčtování bank)
- Dohadné účty pasivní (se účtuje například o nevyfakturovaných dodávkách. Účtuje se zde i o nákladových úrocích, které nebyly zahrnuty do vyúčtování bank, o dluhu z odpovědnosti za způsobenou škodu v případech, kdy není možno k rozvahovému dni stanovit konečnou výši dluhu, o náhradě mzdy nebo platu za nevyčerpanou dovolenou, pokud na ni vznikne zaměstnanci nárok podle jiného právního předpisu, bude-li proplacena v příštím účetním období) (ČESKÉ ÚČETNÍ STANDARDY pro podnikatele č. 017)

Splatná a odložená daň z příjmů

Rozdíl mezi výnosy a náklady představuje výsledek hospodaření před zdaněním. Cílem daňové analýzy nákladů a výnosů je výpočet daně z příjmů právnických osob. Tato etapa zahrnuje úpravu účetního výsledku hospodaření (po provedení inventarizace majetku a závazků a účetní analýze) na daňový základ podle struktury daňového přiznání a v souladu se zákonem o daních z příjmů. Daň splatná se zjistí na základě základu daně a sazby stanovené zákonem o daních z příjmů. V termínech stanovených zákonem je třeba splatnou daň zaplatit. (ŠINDELÁŘ, 2022).

Daňovým základem je výsledek hospodaření (zisk nebo ztráta) upravený o částky, které nelze podle zákona o daních z příjmů zahrnout do nákladů. Pokud je rozsah některých druhů nákladů omezen nebo limitován předpisy, lze pro stanovení základu daně tyto náklady zahrnout maximálně ve stanovené a prokazatelné výši. (SKÁLOVÁ, 2019).

Odložená daň vzniká z přechodných/dočasných rozdílů mezi účetním a daňovým pojetím účetních případů. Odložený daňový závazek představuje výši daně z příjmů, kterou bude muset účetní jednotka zaplatit v budoucích obdobích z titulu těchto přechodných rozdílů. Naproti tomu odložená daňová pohledávka nám představuje výši daně z příjmů, o kterou se nám v budoucnosti daň z příjmů pravděpodobně sníží. O odložené dani účtují a vykazují ji účetní jednotky, které sestavují účetní závěrku v plném rozsahu, a účetní jednotky tvořící konsolidační celek. Ostatní účetní jednotky mohou o odložené dani účtovat a vykazovat ji dobrovolně. (KADLEC, 2013). Vyhláška 500/2002 uvádí v § 59, že výpočet odložené daně je založen na závazkové metodě vycházející z rozvahového přístupu.

Uzavření účetních knih

Uzavírání účetních knih (účetní uzávěrka) znamená uzavření účtů hlavní knihy, případně i ostatních účetních knih (knihy analytických účtů a knihy podrozvahových účtů). Při této činnosti se

- zjišťují obraty strany Má dáti a strany Dal jednotlivých syntetických účtů,
- zjišťují konečné zůstatky aktivních a pasivních účtů a konečné stavy účtů nákladů a výnosů,
- zjistí se základ daně z příjmů a daňová povinnost splatná, případně odložená,
- zjistí se výsledek hospodaření uzavřením výsledkových účtů na účet zisku a ztráty,
- uzavřou se rozvahové účty na konečný účet rozvažný. (MÜLLEROVÁ, 2021)

Účetní uzávěrku upravuje Český účetní standard pro podnikatele č. 002.

3.4.1 Účetní období

Dle §3 zákona o účetnictví se účetním obdobím rozumí nepřetržitě 12 po sobě následujících měsíců. Přičemž účetní jednotka si stanovuje, jestli se jedná o kalendářní rok, nebo hospodářský rok. Pokud se účetní období neshoduje s kalendářním rokem, jedná se o hospodářský rok, ten začíná prvním dnem v měsíci jiném, než je leden. Pokud chce účetní jednotka změnit účetní období z kalendářního roku na hospodářský, musí tento záměr oznámit příslušnému správci daně, a to nejpozději 3 měsíce před plánovanou změnou, anebo před koncem běžného účetního období. Povinnost oznámení přitom záleží na tom, který z těchto dat nastane dříve. Pokud však účetní jednotka tuto skutečnost neoznámí, účetní

období zůstává nezměněné. Stejně se postupuje i při přechodu z hospodářského roku na kalendářní. Změnu účetního období může účetní jednotka provést jen jednou v rámci běžného období.

3.5 Účetní závěrka

Podle Zákona o účetnictví § 18 účetní závěrka je nedílný celek a tvoří ji:

- a) rozvaha (bilance),
- b) výkaz zisku a ztráty,
- c) příloha, která vysvětluje a doplňuje informace

Účetní závěrka obchodních společností zahrnuje i přehled o peněžních tocích a přehled o změnách vlastního kapitálu, přičemž malé a mikro účetní jednotky nejsou povinny sestavovat přehled o peněžních tocích a přehled o změnách vlastního kapitálu. V účetní závěrce jsou obsaženy informace o finančních a investičních aktivitách k danému okamžiku. (SUBRAMANYAM, 2014).

Uspořádání a označení položek Rozvahy a Výkazu zisku a ztráty je předepsané ve Vyhlášce 500/2002, v příloze č. 1 (Uspořádání a označování položek rozvahy), v příloze č. 2 (Uspořádání a označování položek výkazu zisku a ztráty – druhové členění) a v příloze č. 3 (Uspořádání a označování položek k výkazu zisku a ztráty - účelové členění).

Znalost obsahu jednotlivých položek účetních výkazů je základním předpokladem pro práci s nimi, jelikož k významným zdrojům dat pro zpracování například finanční analýzy patří účetní výkazy. Pohled na majetkovou a finanční strukturu podniku poskytuje rozvaha (bilance) podniku. Rozvaha dává na straně aktiv přehled o výši a struktuře majetku, na straně pasiv o způsobu financování tohoto majetku. (KNÁPKOVÁ a kol., 2017). Účelem účetní závěrky je poskytnout informace o finanční situaci podniku, finanční výkonnosti a o peněžních tocích společnosti širokému okruhu uživatelů, také poskytuje informace pro investory o správě vedení svěřených zdrojů. Tyto informace mají pomáhat jednotlivým subjektům při jejich ekonomickém rozhodování.

Účetní závěrka poskytuje informace o těchto položkách (JÍLEK, 2013):

- Aktiva
- Závazky
- Vlastní kapitál
- Výnosy a náklady, včetně výsledku hospodaření
- Příspěvky a úhrady vlastníkům v rámci jejich vlastnické pravomoci
- Peněžní toky

Tyto informace společně s dalšími informacemi v komentáři pomáhají uživatelům účetních závěrek předvídat budoucnost (zejména peněžní toky) jednotky (JÍLEK, 2013).

3.5.1 Druhy účetní závěrky

Účetní závěrku můžeme členit z různých hledisek:

Podle počtu subjektů, účetní jednotka může sestavovat individuální účetní závěrku (zúčastňuje se na ní sama), nebo se může jednat o konsolidovanou účetní závěrku, a to v případě, kdy jde o skupinu majetkově propojených účetních jednotek.

Podle okamžiku, tzn. podle toho, ke kterému dni byl stanoven rozhodný den (den, ke kterému se sestavuje účetní závěrka). Řádná účetní závěrka je sestavovaná k poslednímu dni účetního období, pokud si účetní jednotka stanovila za účetní období kalendářní rok, sestavuje závěrku k 31.12. daného roku. Pokud účetní jednotka provádí účetní závěrku v jiném termínu, než je řádná účetní závěrka, jedná se o mimořádní účetní závěrku (např. při fúzi). Mezitímní účetní závěrka se sestavuje v průběhu účetního období, při jejím sestavování se neuzavírají účetní knihy a inventarizace se provádí jen kvůli naplnění principu opatrnosti.

Podle rozsahu účetní závěrky, účetní jednotky, které nemají povinnost ověřovat účetní závěrku auditorem, mohou sestavovat účetní závěrku ve zkráceném rozsahu (neauditované obchodné společnosti však musí výkaz zisků a ztráty sestavovat v plném rozsahu). V plném rozsahu sestavují pak účetní závěrku zbývající účetní jednotky.

3.5.2 Kategorizace účetních jednotek

Základními kategoriemi pro řazení účetních jednotek do kategorií jsou aktiva celkem, roční úhrn obrátu a průměrný počet zaměstnanců. Kategorizace účetních jednotek určuje, v jakém rozsahu je účetní jednotka povinna vést účetnictví a další povinnosti. Přesun mezi jednotlivými kategoriemi se provádí vždy na začátku účetního období. Přičemž platí, že pokud účetní jednotka minimálně ve dvou po sobě následujících účetních obdobích překračuje nebo přestane překračovat alespoň dvě ze tří podmínek, změní svou kategorizaci. A to v dalším účetním období bezprostředně následujícím po účetním období, kdy tyto podmínky splnila, nebo naopak nesplnila.

Základní účetní povinnosti se týkají těchto oblastí:

- rozsah vedení účetnictví – plný/zjednodušený,
- rozsah sestavení účetní závěrky – plný/zkrácený,
- povinnost sestavit výroční zprávu – ano/ne,
- rozsah zveřejňování účetní závěrky a výroční zprávy,
- povinnost sestavení výkazu o peněžních tocích a výkazu o změnách vlastního kapitálu,
- povinnost uvádět nefinanční údaje ve výroční zprávě,
- použití vybraných účetních metod – ocenění reálnou hodnotou/ocenění ekvivalencí,
- povinnost sestavení zprávy o platbách,
- povinnost auditu účetní závěrky podle § 21 ZoÚ.

Obecně se dá říci, že účetní jednotky bez povinnosti auditu mají oproti ostatním volnější účetní režim a méně povinností. Zejména u malých účetních jednotek stanoví ZoÚ povinnosti a případné úlevy od těchto povinností podle toho, zda příslušná účetní jednotka podléhá povinnému auditu ze zákona, či nikoliv (KUBÁTOVÁ, 2020).

Mikro účetní jednotky

Nepřesahují minimálně dvě ze tří podmínek:

- aktiva celkem do 9 000 000 Kč,

- roční úhrn čistého obrátu do 18 000 000 Kč,
- průměrný počet zaměstnanců do 10 osob.

Malé účetní jednotky

Přesahují dvě ze tří podmínek pro zařazení do kategorie mikro účetních jednotek a zároveň nepřesahují dvě ze tří podmínek:

- aktiva celkem do 100 000 000 Kč,
- roční úhrn čistého obrátu do 200 000 000 Kč,
- průměrný počet zaměstnanců do 50 osob.

Střední účetní jednotky

Nepatří do malé a ani mikro účetní jednotky a zároveň nepřesahuje dvě ze tří podmínek:

- aktiva celkem do 500 000 000 Kč,
- roční úhrn čistého obrátu do 1 000 000 000 Kč,
- průměrný počet zaměstnanců do 250 osob.

Velké účetní jednotky

Objekt veřejného zájmu je vždy považován za velkou účetní jednotku. Dále je za velkou účetní jednotku považovaná společnost, která přesahuje alespoň dvě ze tří podmínek:

- aktiva celkem nad 500 000 000 Kč,
- roční úhrn čistého obrátu nad 1 000 000 000 Kč,
- průměrný počet zaměstnanců nad 250 osob. (ZÁKON O ÚČETNICTVÍ, § 1b)

3.6 Charakteristika základních prvků Rozvahy a Výkazu zisku a ztráty

Definice základních prvků účetní závěrky vychází z původní verze Koncepčního rámce. V českých účetních právních předpisech tyto položky nejsou charakterizovány. Základními prvky jsou:

- Prvky vztahující se k vyjádření finanční situaci podniku:
 - Aktiva
 - Závazky

- Vlastní kapitál
- Prvky vztahující se k výsledku hospodaření, často užívaným jako měřítko výkonnosti:
 - Náklady
 - Výnosy

3.6.1 Definice aktiva

Hlavní znaky aktiva využívané podnikem:

- Existence je výsledkem minulých událostí (právo účetní jednotky disponovat aktivem),
- Podnik očekává, že aktivum přinese budoucí ekonomický prospěch.

Definice aktiva vymezuje jeho základní rysy. Aby bylo možno aktivum vykázat v rozvaze (aby se stalo rozvahovým aktivem), musí být splněny následující podmínky:

- budoucí ekonomický prospěch poplyne do podniku s dostatečnou jistotou,
- spolehlivá ocenitelnost.

Budoucím ekonomickým prospěchem obsaženým v aktivu se rozumí jeho potenciál přispět přímo nebo nepřímo k toku peněz a peněžních ekvivalentů do podniku. Podnik obvykle používá svá aktiva k výrobě výrobků nebo k poskytování služeb, za které jsou zákazníci ochotni platit a tím přispívají k toku peněz do podniku. Budoucí ekonomický prospěch obsažen v aktivu však může plynout do podniku řadou způsobů. Aktivum například může být použito samostatně nebo v kombinaci s jinými aktivy při výrobě výrobků nebo poskytování služeb, směněno za jiná aktiva, použito k vypořádání závazku nebo rozděleno mezi vlastníky podniku (DVOŘÁKOVÁ, 2011).

Pokud není pravděpodobné, že náklad na pořízení aktiva přinese podniku budoucí ekonomický zisk, je náklad na pořízení vykázán ve výkazu o úplném výsledku hospodaření běžného účetního období v nákladech a stává se součástí výsledku hospodaření. V opačném případě je tento náklad uznán a vykázán v rozvaze jako aktivum.

Důležitá podmínka pro pravděpodobnost budoucího ekonomického prospěchu z aktiva je jistota, že aktivum je kontrolované podnikem, tzn. podnik si bude moci prospěch z aktiva přisvojit. Podnik tedy má oprávnění a schopnosti užítku z aktiva využít a může tak zabránit zcizení prospěchu z užívání aktiva třetí osobou. Z toho vyplývá, že pro určení existence aktiva není podstatné vlastnické právo.

Forma aktiva není podstatná pro existenci, aktiva mohou mít různou formu:

- hmotnou (pozemky, budovy a zařízení, zboží, zásoby, materiál),
- nehmotnou (software, patenty, autorská práva, pohledávky).

Výsledkem minulých transakcí nebo jiných minulých skutečností jsou aktiva, běžně jich podniky získávají vlastní činností nebo nákupem aktiva. K nárůstu aktiv může docházet i díky jiným transakcím. Avšak zamýšlené transakce nevedou k nárůstu aktiv, například úmysl nakoupit aktivum. Koncepční rámec však usměrňuje, že pokud podnik nakoupí aktivum, neznamená to automaticky, že došlo k nárůstu aktiv. Pořízená složka majetku podniku musí splňovat podmínky pro definici aktiva. Taktéž to, že nebyly vynaloženy žádné prostředky na pořízení aktiva, neznamená, že složka majetku podniku nesplňuje definici aktiva. Může se jednat o položky majetku, které byly pořízeny dotací nebo darováním. Definici aktiva mohou splňovat i přidělené výrobní kvóty apod.

Dalším z důležitých kritérií uznání rozvahového aktiva je spolehlivá ocenitelnost. Často musí být při ocenění aktiva použito odhadu, použití přiměřených odhadů je nezbytnou součástí sestavování účetní závěrky, a přitom neovlivňuje její spolehlivost. Pokud ovšem není možné složku majetku spolehlivě ocenit, nelze ji vykázat v rozvaze ani ve výkazů o úplném výsledku hospodaření. Například pohledávku (nebo nárok) z probíhajícího soudního sporu není možné vyčíslit, tato položka je uvedena v komentáři, ale není uznána jako výnos nebo aktivum. (DVOŘÁKOVÁ, 2011).

3.6.2 Definice závazku

Závazek je současnou povinností:

- vzniká na základě minulých události,
- při jejím vypořádání se očekává odliv ekonomického prospěchu z účetní jednotky (aktiv – nejčastěji peněžních prostředků).

Závazek je uznán a vykázán v rozvaze:

- pokud je pravděpodobné, že vypořádání závazků vyvolá odliv ekonomického prospěchu,
- pokud lze částku za vypořádání závazku spolehlivě ocenit.

Základní charakteristikou závazku je, že podnik má současnou povinnost nebo odpovědnost jednat určitým způsobem. Mohou být právně vymahatelné v důsledku závazné smlouvy nebo zákonem stanoveného požadavku. Závazky však také mohou vzniknout v běžné praxi jako důsledek obchodních zvyklostí a přání udržovat dobré obchodní vztahy nebo jednat slušným způsobem (mimosmluvní závazky) (DVOŘÁKOVÁ, 2011).

Je důležité rozlišovat mezi současným a budoucím závazkem. Závazek vzniká, pokud je aktivum dodáno nebo je uzavřena neodvolatelná smlouva o jeho pořízení. Za neodvolatelnou smlouvu je považována smlouva, z které při neplnění závazku plynou následky (např. pokuta), v podstatě neexistuje racionální možnost se vyhnout plnění. K vypořádání závazku může dojít různými způsoby, např. peněžní úhradou, převodem jiných aktiv, nahrazením stávajícího závazku jiným, poskytnutím služeb, kapitalizací závazku (přeměnou závazku na kapitál podniku, kdy z původního věřitele se stane spolumajitel podniku).

3.6.3 Vlastní kapitál (Equity)

Jinak též vlastní jmění. Jedná se o majetek, který patří majitelům, vlastníků a společníkům. Vlastní kapitál je hlavním nositelem podnikatelského rizika, podíl vlastního kapitálu na celkovém jmění podniku je ukazatelem finanční jistoty podniku či organizace. Je definován jako zbytkový podíl na aktivech podniku po odečtení veškerých závazků. Nejedná se o stálou veličinu, mění se v závislosti na hospodářském výsledku běžného

období. Dosahuje-li společnost zisku (a tenhle zisk není spotřebován), vlastní kapitál roste. Naopak pokud podnik je podnik ztrátový, vlastní kapitál klesá.

V rozvaze je kapitál pak dále členěn. Členění vlastního kapitálu vychází ze způsobu vzniku účetní jednotky, ale také z právní formy a dalších omezení, které má podnik při rozdělování jednotlivých složek vlastního kapitálu. Takové rozčlenění je důležité pro uživatele účetní závěrky, a to zejména ve společnostech s omezeným ručením vlastníků (např. akciová společnost). Toto rozčlenění má rozhodující význam z hlediska ochrany zájmů věřitelů (společníků). U rozdílných právních forem podnikání je členění vlastního kapitálu různé.

3.6.4 Výnosy

Účetní jednotky, provozující hospodářskou činnost, produkuje (vytváří) výkony v podobě výrobků, zboží nebo služeb, které nabízejí na trhu za účelem jejich realizace, jinak řečeno za účelem prodeje, přičemž hlavním cílem je dosažení zisku. Výnosy tak představují zvýšení ekonomického prospěchu v běžném účetním období, který je vyjádřen v peněžních jednotkách a který vznik hospodářskou činností podniku, nikoli dodatečným vkladem společníků.

Nejčastějšími účetně zachycenými výnosy jsou tržby z prodeje, výnosy tedy představují vrácené náklady, vynaložené na produkci ve formě tržeb. Při zachycování výnosů je použitý princip realizace, tzn. že o výnosu je účtováno v okamžiku dodání zboží a služeb bez ohledu na převod finančních prostředků.

Z účetního hlediska mohou výnosy nastat ve dvou případech:

1) AKTIVUM +, VÝNOS +

Výnosy rostou současně se zvýšením hodnoty aktiv (přijaté úroky na běžný účet, prodej výrobku na základě vyúčtování odběrateli...),

2) PASIVUM -, AKTIVUM +

Vznikají výnosy a současně se snižuje hodnota pasiv (úhrada závazku vůči zaměstnancům v naturální formě, odpis promlčeného závazku...).

Z výše uvedeného vyplývá, že výnosy vznikají současně se snížením hodnoty závazku nebo se zvýšením hodnoty pohledávek. Účetně jsou zachyceny na výsledkových výnosových účtech a jsou součástí výsledku hospodaření.

V Koncepčním rámci je rozlišen obsah termínu income, revenues, gains. Odborná česká účetní terminologie pro tyto termíny dosud teprve hledá vhodné ekvivalenty. Za jistých okolností lze všechny tyto tři výrazy překládat jako výnosy, tyto kategorie však nemají totožný obsah, dobré porozumění těmto pojmům je pro další studium IFRS velice důležité.

Income, překládaný jako výnos, se skládá z:

- revenues – jsou to výnosy z běžných činností (tržby z prodeje výrobků, zboží a služeb, výnosy z úroků, dividend, přijatého nájemného a přijatých licenčních poplatků).
- gains – označení kladných výsledků z prodeje (dlouhodobých aktiv včetně investic, krátkodobých aktiv – prodej zásob materiálu, nikoliv výrobků či zboží, kladné kurzové rozdíly) (DVOŘÁKOVÁ, 2019).

3.6.5 Náklady

Prostředky vynaložené za účelem dosažení ekonomického prospěchu v rámci běžného účetního období se nazývají náklady. Představují také snížení ekonomického prospěchu, což má za následek zvýšení závazku nebo snížení aktiv. Náklady tedy představují výši peněžních prostředků nebo jiných aktiv, jež byly vydány, použity či spotřebovány v důsledku činnosti účetní jednotky, jakož i zvýšení dluhů touto činností vyvolané. Obojí vede v krátkodobém horizontu (snížením zisku běžného období) ke snížení vlastního kapitálu (MERITUM, BRYCHTA, 2019).

Ve výrobním procesu se opotřebovává investiční majetek, spotřebovávají se zásoby, vynakládají se mzdové náklady a potřebné jsou i cizí výkony (opravy majetku, dodávky elektřiny apod.). Pokud všechny tyto náklady, vynaložené za účelem produkce vlastní produkce vyjádříme v peněžních jednotkách, mluvíme o nákladech. Z hlediska výkaznictví jde o snížení vlastního kapitálu.

Náklady rozhodujícím způsobem ovlivňují efektivnost podniku, jsou měřítkem opotřebení dlouhodobého majetku, spotřeby výrobních prostředků a práce ve výrobním procesu. Výsledek hospodaření lze ovlivňovat díky výnosům, ale i nákladům, jelikož je cílem firmy zlepšovat ekonomický stav, provádí tuto činnost snižováním nákladů (technologické inovace, organizační změny) anebo pomocí růstu výnosů. Náklady nepodléhají inventarizaci jako jednotlivé složky majetku a závazků, ale je velice důležité je sledovat, a to hlavně proto, že přímo ovlivňují hospodářský výsledek sledovaného období.

K uznání nákladů ve výsledovce (respektive ve výkazu o úplném výsledku hospodaření) dochází stejně jako u výnosů v případě, kde je možno snížení ekonomického prospěchu spolehlivě vyjádřit, tedy v podstatě v okamžiku, kdy dochází k uznání závazků, respektive k uznání úbytku aktiv či ke zhoršení aktiv. Obdobně jako u výnosů Koncepční rámec rozlišuje:

- expenses – náklady vznikající z běžných činností (ve smyslu pravidelných, obvyklých, opakujících se činností), zde však ani v angličtině neexistuje zvláštní termín (jako protiklad anglického revenue),
- losses – újmy, častěji však v češtině překládané jako ztráty, které jsou opakem přínosů – gains (DVOŘÁKOVÁ, 2019).

3.7 Přehled o změnách vlastního kapitálu

Přehled o změnách vlastního kapitálu je výkaz, který podává informace o zvýšení nebo snížení jednotlivých složek vlastního kapitálu mezi dvěma rozvahovými dny. Je tak doplňující informací k části rozvahy, kde jsou vykazovány stavové položky vlastního kapitálu běžného a minulého účetního období. Přehled o změnách vlastního kapitálu ukazuje podrobnosti, jakým způsobem se jednotlivé položky vlastního kapitálu snižovaly nebo

zvyšovaly v průběhu účetního období. Informace pro sestavení přehledu o změnách vlastního kapitálu se čerpají z rozvahy a z obrátů účtů vlastního kapitálu v hlavní knize. Při sestavení výkazu je třeba zkontrolovat:

- zda byla dodržena všechna ustanovení zákona o obchodních korporacích, týkající se vlastního kapitálu,
- zda byly zaúčtovány všechny transakce týkající se vlastního kapitálu, o kterých rozhodla valná hromada (MÜLLEROVÁ, 2021).

3.8 Přehled o peněžních tocích

Akruální princip účetnictví umožňuje zjistit výsledky podnikových aktivit a měřit jeho výkonnost lépe než systémy, které jsou založené na zjišťování výsledku na základě pohybu peněz. Úspěšný vývoj společnosti a její další existence však nevyplývá jen ze samotné výkonnosti účetní jednotky, ale závisí také na její finanční stabilitě. Při hodnocení stability společnosti lze vycházet z různých poměrových i absolutních ukazatelů.

Posláním výkazu peněžních toků je umožnit analýzu vývoje peněžních toků a peněžních ekvivalentů v průběhu účetního období a odhadnout schopnost podniku v budoucnu generovat peněžní prostředky a Peněžní ekvivalenty v rovnováze s jejich potřebou. Výkaz peněžních toků umožňuje například:

- posoudit schopnosti podniku generovat v budoucnosti peněžní toky a přizpůsobit se měnícím se podmínkám,
- analyzovat vztah mezi ziskovostí a peněžními toky,
- srovnávat výsledky provozní výkonnosti, protože peněžní toky nejsou ovlivněny různými účetními metodami a přístupy (DVOŘÁKOVÁ, 2011).

Struktura cash flow

A. Peněžní toky z provozní činnosti

Provozní činností je myšlena hlavní výdělečná činnost podniku, která je primárním zdrojem příjmů společnosti. Řadí se zde i ostatní činnosti podniku, které nelze zatřídit do investiční nebo finanční činnosti podniku.

Vykazují se dvěma způsoby:

- a. Přímá metoda – peněžní příjmy a výdaje se vykazují ve skupinách z návaznosti na členění ve výkazu zisku a ztráty. U této metody se od příjmů odečítají výdaje.
- b. Nepřímá metoda – výsledek hospodaření je upraven o:
 - nepeněžní transakce – tyto transakce sice ovlivňují výsledek hospodaření, ale nemají vliv na pohyb peněžních toků v účetní jednotce (odpisy, opravné položky, rezervy),
 - hlavně zůstatky na účtech časového rozlišení nákladů a výnosů příštích nebo minulých období,
 - položky příjmů a výdajů, které souvisí s investiční nebo finanční činností.

B. Peněžní toky z finanční činnosti

Vykazují se tedy položky cash-flow, které nesouvisí z provozní činnosti podniku, jde o výdaje na pořízení dlouhodobého majetku, výdaje na prodej dlouhodobého majetku, poskytování úvěrů, zápůjček a finančních výpomocí.

C. Peněžní toky z investiční činnosti

V tomto případě se jedná o výdaje, které mají vliv na změnu ve velikost složení vlastního kapitálu a dlouhodobých, případně krátkodobých dluhů. Vlivem na změnu ve vlastním kapitálu jsou například výplaty nebo příjmy dividend.

Údaje, uváděné v přehledu cash-flow se uvádějí nekompenzované, pokud dojde ke kompenzaci, musí být tyto výjimky uvedeny v příloze. Vyhláška také vyžaduje vykazování některých toků zvláště, jedná se především o inkaso a platbu úroků a podílů na zisku, platby daně z příjmů a pod (MERITUM, BRYCHTA, 2019).

3.9 Příloha k účetní závěrce

V příloze účetní závěrky jsou vysvětleny a doplněny údaje ve výkazech (rozvaha a výkaz zisku a ztráty), je nedílnou součástí účetní závěrky a musí obsahovat všechny požadované informace.

Uspořádání a obsahové vymezení vysvětlujících a doplňujících informací v příloze k účetní závěrce uvádí vyhláška 500/2002, § 39 až 39c.

3.10 Povinnosti spojené s účetní závěrkou (Audit, výroční zpráva, zveřejnění, archivace).

Audit účetní závěrky představuje její zkoumání (ověření) nezávislým odborníkem – auditorem. Výsledkem tohoto zkoumání je vyjádření názoru (výrok auditora), zda zkoumaná účetní závěrka (tj. účetní výkazy a příloha) podává věrný a poctivý obraz majetkové a finanční situace účetní jednotky k datu, k němuž je účetní závěrka sestavená. Obecný cíl auditu je zabezpečení věrohodnosti účetních informací těch společností, které povinně zveřejňují účetní závěrky a výroční zprávy. (MÜLLEROVÁ, ŠINDELÁŘ, 2016).

Ověřování účetní závěrky auditorem vymezuje Zákon o účetnictví § 20. Stanovuje, že řádnou nebo mimořádnou účetní závěrku jsou povinný mít ověřenou auditorem:

- a) velké účetní jednotky
- b) střední účetní jednotky,
- c) malé účetní jednotky, pokud jsou akciovými společnostmi a k rozvahovému dni účetního období, za něž se účetní závěrka ověřuje, a účetního období bezprostředně předcházejícího, překročily nebo již dosáhly alespoň jednu z uvedených hodnot:

1. aktiva celkem 40000000 Kč,
2. roční úhrn čistého obratu 80000000 Kč,
3. průměrný počet zaměstnanců v průběhu účetního období 50,

d) ostatní malé účetní jednotky, pokud k rozvahovému dni účetního období, za něž se účetní závěrka ověřuje, a účetního období bezprostředně předcházejícího, překročily nebo již dosáhly alespoň 2 hodnoty uvedené v písmeni c) bodech 1 až 3.

Účetní jednotky, které mají povinnost mít účetní závěrku ověřenou auditorem, jsou povinny vyhotovit výroční zprávu, jejímž účelem je uceleně, vyváženě a komplexně informovat o vývoji jejich výkonnosti, činnosti a stávajícím hospodářském postavení. Zákon o účetnictví stanovuje v §21, jaké finanční a nefinanční informace musí výroční zpráva obsahovat (informace o předpokládaném vývoji činnosti účetní jednotky, o aktivitách v oblasti výzkumu a vývoje, o aktivitách v oblasti životního prostředí a pracovněprávních vztazích, atd). Výroční zpráva je hlavním dokumentem, kterým korporace komunikuje

s akcionáři, a v tomto ohledu mají společnosti značný prostor pro rozhodování, jaké typy informací a v jakém rozsahu ve výroční zprávě uvedou (PETERSON, 2012).

Účetní jednotky, které mají povinnost mít účetní závěrku ověřenou auditorem, zveřejní účetní závěrku i výroční zprávu po jejich ověření auditorem a po schválení k tomu příslušným orgánem do 30 dnů od splnění obou uvedených podmínek, nejpozději však do 12 měsíců od rozvahového dne zveřejňované účetní závěrky bez ohledu na to, zda byly tyto účetní záznamy uvedeným způsobem schváleny.

Účetní jednotky, které se zapisují do veřejného rejstříku, zveřejňují účetní závěrku a výroční zprávu jejich uložením do sbírky listin. Povinnost zveřejnění účetní jednotka splnila okamžikem předání účetních záznamů rejstříkovému soudu.

Účetní závěrka a výroční zpráva se musí archivovat po dobu 10 let (počínajících koncem účetního období, kterého se týkají). Jiné účetní záznamy jako účetní doklady, účetní knihy, odpisové plány, inventurní soupisy, účtový rozvrh, přehledy se musí uschovávat po dobu 5 let. (Zákon o účetnictví).

3.11 Harmonizace účetnictví

Ve světě, v důsledku historického vývoje, funguje mnoho variant souhrnných pravidel upravujících účetnictví, základní principy podvojného účetnictví jsou však všude stejné. V dnešní době, hlavně kvůli probíhající globalizaci světové ekonomiky a kapitálových trhů, vzniká stále větší potřeba harmonizace účetnictví a jejich výkazů. Je pořád důležitější, aby finanční výkazy byly čitelné kdekoliv na světě a nezabraňovaly tak pohybu kapitálu. Cílem tedy je, aby byly finanční výkazy porovnatelné kdekoliv na světě. Odstraňování rozdílů mezi účetními systémy je proto důležitým aspektem harmonizace. Jde o dlouhodobý proces, který probíhá celosvětově.

Mezi nástroje světové globalizace patří:

- Mezinárodní Standardy Finančního Výkaznictví (International Financial Reporting Standards) IFRS,

- Americké Všeobecně Uznávané Účetní Principy (Generally Accepted Accounting Principles) US GAAP.

3.11.1 Právní předpisy EU v oblasti účetnictví

Nařízení Evropské unie v účetní oblasti a směrnice EU s určitým odstupem reagují na IFRS. Primární právo vymezuje základní principy fungování EU, jako jsou evropské instituce a vydávání právních dokumentů, a také zavádí hlavní zásady jednotného vnitřního trhu. Ten je založen na volném pohybu zboží, služeb, osob a kapitálu. Sekundární právo (secondary legislation) jsou právní akty, které schválily a vydaly evropské instituce. Jedná se o mnoho tisíc právních předpisů ve formě nařízení, směrnic, rozhodnutí, doporučení a stanovisek (JÍLEK, 2013).

Směrnice EU (directive) - závazné předpisy, platné pro členské státy EU, které jsou zabudovány do účetních soustav národních legislativ. Směrnice jsou založeny na dohodě států EU, jich změna může nastat pouze oficiální formou. Zaměřují se pouze na jednotnost účetních výkazů jednotlivých států EU. Odsouhlasením se stávají závaznými pro všechny členské státy EU a termín realizace je pevně stanoven.

Nařízení EU (regulation) - jsou platná pro všechny dotčené subjekty v EU, přičemž nemusí být převzata do národní legislativy. Je možné je označit také za „evropský zákon“. Využívají se zejména tam, kde je potřebné mít jednotnou právní úpravu pro celou EU (jedná se např. o společnou obchodní a zemědělskou politiku).

Rozhodnutí (decision) - obdobně jako u nařízení není povinností členského státu jej přebírat do národní legislativy. Rozhodnutí se na rozdíl od nařízení vztahuje pouze na konkrétní subjekt (jednotlivce, skupiny, společnosti...).

Doporučení či stanovisko (recomendation, opinion) - nemá právní závaznost, zpravidla směřují na členské země.

3.11.2 Mezinárodní účetní standardy IFRS

Mezinárodní standardy finančního výkaznictví vycházejí z koncepčního rámce, který představuje ideovou základnu pro řešení konkrétních problémových oblastí, a jsou tvořeny jednotlivými standardy, nazývanými IFRS. Koncepční rámec pro účetní výkaznictví (conceptual framework for financial reporting) není účetním standardem. Žádné jeho ustanovení neruší ani nenahrazuje žádný standard ani interpretaci (JÍLEK, 2013). Jsou to doporučené postupy (rámcové zásady), které představují základní přístup, z něhož vychází pro jednotlivé problémové okruhy více přijatelných řešení. Každá země se musí řídit svými právními předpisy, do kterých by měly být tyto účetní standardy implementovány. Ale též mohou být přijaty jako závazný předpis. Do problémových oblastí, které IFRS řeší, patří např.: prezentace účetní závěrky, zásoby, události po rozvahovém dni, stavební smlouvy, daň ze zisku, pozemky, budovy a zařízení, leasingy, výpůjční náklady, zisk na akcii, snížení hodnoty aktiv, rezervy, podmíněné závazky a podmíněná aktiva a nehmotná aktiva (NOVOTNÝ, 2020).

3.11.3 Rozdíly v oceňování dle českých předpisů a dle IFRS

Zatímco účetní standardy v České republice se drží tradičního oceňování v historických cenách (např. pořizovací cena), IFRS v posledním desetiletí zažívá odklon od tradičního oceňování a přiklání se k oceňování v reálné hodnotě. Koncept oceňování v reálné hodnotě má své místo i v českém účetnictví, avšak v praxi je využíván minimálně. Hlavním předpokladem tohoto oceňování je existence likvidního a aktivního trhu, což je v podmínkách České republiky nereálné.

A. Nehmotný majetek

České účetnictví oceňuje nehmotná aktiva v historických cenách, tj. pořizovací cena, reprodukční pořizovací cena, případně vlastní náklady pořízení. K rozvahovému dni pak účetní jednotka upravuje historickou cenu pomocí oprávek a eventuálně i opravných položek. Podle IFRS může účetní jednotka oceňovat dlouhodobý nehmotný majetek i pomocí module přecenění. Pokud zvolí účetní jednotka model přecenění, pak k rozvahovému dni přeceňuje nehmotné aktivum na reálnou hodnotu. Rozdíl mezi reálnou hodnotou a původní hodnotou je zachycen prostřednictvím

fondy z přecenění, nebo výsledkově. Když je reálná hodnota vyšší než původní hodnota ocenění, použije se fond z přecenění. Naopak pokud je reálná hodnota nižší než původní hodnota ocenění, rozdíl je zaúčtován výsledkově (pokud však byl předchozí roky použit fond z přecenění, nejdříve se odúčtuje částka z fondu).

B. Hmotný majetek

Problematiku oceňování hmotného majetku řeší IFRS pro jednotlivé druhy majetku samostatně v jednotlivých kategoriích:

Pozemky, budovy a zařízení – první kategorie v účetnictví dle IFRS řeší IAS 16. Předpokladem je, že základní model ocenění je model pořizovací ceny. Účetní jednotka dle IFRS vyžaduje, aby u hmotného majetku účetní jednotka identifikovala zbytkovou hodnotu a je-li to možné, používala při odepisování komponentní přístup. Alternativou je pak model přecenění, hmotné aktivum se pak přeceňuje k rozvahovému dni na reálnou hodnotu. Pokud je reálná hodnota vyšší než původní hodnota ocenění, je tento rozdíl zachycen na účtu fondu z přecenění. V případě, kdy je reálná hodnota nižší než původní hodnota ocenění, je rozdíl zachycený výsledkově (pokud však byl v minulosti vytvořen fond z přecenění, nejdříve se odúčtuje fond).

Investice do nemovitostí – dle českých účetních standardů tato kategorie neexistuje, v České republice se kategorie řídí předpisy pro hmotný majetek. Dle mezinárodních standardů IAS 40 jsou investice do nemovitostí oceňované tzv. modelem přecenění vždy k rozvahovému dni. Rozdíl mezi hodnotami je pak zachycen výsledkově. Alternativou k modelu přecenění je model historické ceny tak, jak je používán v České republice.

Leasingy – nejznámějším rozdílem mezi českými účetními standardy a IFRS je vykazování leasingů. Jednou z obecně uznávaných účetních zásad je zásada přednosti obsahu nad formou (substance over form). Tehdy má pro účetní výkaznictví přednost ekonomický obsah před právní stránkou věci. Příkladem aplikace této zásady je právě zachycování předmětu finančního, ale i operativního leasingu dle standardu IFRS 16. Podle tohoto standardu vykazuje předmět finančního

leasingu ve svých účetních výkazech jeho ekonomický uživatel, tedy nájemce. Zajímavý je pohled standardu IFRS 16 na oblast operativních pronájmů. Vyžaduje, aby operativní leasingy, sjednané na dobu delší než jeden rok, vykazoval jak nájemce (v současné hodnotě minimálních leasingových plateb), tak pronajímatel (v zůstatkové ceně). V souladu s českými pravidly však rozhoduje právní stránka věci, a tak předmět finančního leasingu vykazuje ve své rozvaze pronajímatel, který zároveň předmět finančního leasingu odepisuje. Leasingové splátky jsou pro nájemce nákladem. Nemožnost vykazování předmětu finančního leasingu nájemci tak zásadně zkresluje jejich účetní výkazy (BRYCHTA, 2019).

C. Zásoby

V mezinárodních standardech jsou zásoby řešeny obdobně jako v českých účetních standardech. Přesto však existují rozdíly. Podle IFRS jsou významné náhradní díly součástí hmotného majetku, zatímco dle českých standardů jsou považovány za zásoby. V IFRS není možné zahrnovat do ocenění zásob neefektivně vynaložené výrobní náklady.

D. Finanční nástroje

České účetní standardy nedefinují pojem finanční nástroje, jde tedy o pohledávky, závazky, finanční majetek a peněžní prostředky. Finanční majetek oceňujeme dle českých standardů pořizovací cenou, případně reprodukční pořizovací cenou. Pohledávky, závazky a finanční prostředky oceňujeme jmenovitou hodnotou.

V souladu s platným standardem IFRS 9 rozlišujeme následující portfolia finančních aktiv:

- FVTPL (at Fair Value Through Profit and Loss) – portfolio finančních aktiv přeceňovaných výsledkově na reálnou hodnotu. Podportfoliem je HFT (Held for Trading), tedy finanční aktiva k obchodování,
- AC (at Amortised Costs) - portfolio finančních aktiv, které se účetní jednotka rozhodla držet až do jejich splatnosti a dále portfolio pohledávek a poskytnutých zápůjček,

- FVOCI (at Fair Value through Other Comprehensive Income) – portfolio finančních aktiv určených k prodeji (MERITUM, BRYCHTA, 2019).

V portfoliu AC jsou k rozvahovému dni finanční aktiva vykázána pomocí amortizovaných nákladů (současná hodnota), a to s použitím efektivní úrokové sazby. Finanční aktiva v portfoliu FVTPL jsou k rozvahovému dni přeceňovaná na reálnou hodnotu, rozdíl z přecenění je zachycen výsledkově. Poslední portfolio finančních aktiv je oceňováno k rozvahovému dni pomocí fondu z přecenění.

Základní rozdíl mezi vykazováním dle českých pravidel a IFRS je tedy oceňování dlouhodobých pohledávek a dlouhodobých závazků. Dle českých účetních standardů jsou vykazovány ve jmenovité hodnotě a dle IFRS v amortizovaných nákladech (současné hodnotě).

E. Rezervy

V českém účetnictví je často používaná rezerva na opravu hmotného majetku. Dle IFRS však tuto rezervu není možné tvořit, a to z důvodu povinné aplikace komponentního přístupu k odpisování hmotných aktiv. Podle IAS 37 je možné tvořit rezervy pouze na restrukturalizaci a dále na nevýhodné smlouvy.

3.11.4 Americké všeobecně uznávané účetní principy US GAAP

Jde o účetní standardy používané společnostmi v USA. Vznikly pro společnosti, jejichž akcie jsou kótovány na burze cenných papírů. Používají stejné účetní metody, zásady a formy účetní závěrky. Tyto principy vznikly hlavně z nutnosti porovnávat kapitál společnosti při obchodování na burze. V americké ekonomice má finanční účetnictví nezastupitelnou roli, jejím hlavním úkolem je podpora fungování ekonomiky jako celku a podpora kapitálových trhů. US GAAP podává informace o účetní jednotce uživatelům, kteří se aktivně nezúčastňují na jejím řízení. Na rozdíl od Evropy neslouží především manažerům, kteří mají k těmto informacím přístup. Jejím účelem není podávat informace, ale slouží především k daňovým účelům.

4 Vlastní práce

4.1 Historie společnosti

K zhodnocení účetní závěrky v diplomové práci jsem zvolila společnost Textil, s.r.o. Společnost vznikla v německém Düsseldorfu roku 1994. První pobočku otevřel Stefan Heinigem a položil tak základy fungujícímu konceptu diskontních prodejen, díky kterému již v prvním roce společnost otevřela přes 100 prodejen v Německu.

Nový model textilního diskontu zaznamenal velký úspěch a již v roce 1998 expandoval do sousedního Rakouska. Po sedmi letech tak společnost otevřela svou v pořadí 1 000. filiálku a po 10 letech tak disponovala hustou sítí prodejen, díky které dokázala obsáhnout přibližně 90 mil. zákazníků. V dalších letech se společnost rozšiřovala dál a otevřela další prodejny v několika dalších zemích Evropy. V roce 2007 společnost otevřela svou první pobočku v České republice a v roce 2008 na Slovensku, ten samý rok firma otevřela svou 2 500. prodejnu. Již po třech letech vstupu na český trh společnost expandovala a rozšířila svou tuzemskou síť na 100 prodejen. Úspěšné období společnost v roce 2009 završuje otevřením 3 000. prodejny. V České republice má společnost k dnešnímu dni přes 200 filiálek a přes 100 filiálek na Slovensku. V Německu je společnost jednou z 10 největších maloobchodních sítí a provozuje zde přes 2 600 poboček. Díky cenově výhodnému zboží a rychlé expanzi se společnost rozrostla do dalších zemích po celé Evropě. Počínajíc rokem 2021 provozuje přes 3 500 prodejen. Dlouhodobým cílem společnosti je otevřít 5 000 filiálek v Evropě, které dokáží konkurovat novým designem a konceptem ostatním provozovatelům maloobchodních sítí, a upevnit tak své postavení na trhu.

Textil, s.r.o. je součástí holdingové společnosti Tengelmann Warenhandelsgesellschaft KG (dále jenom „skupina Tengelmann“), která byla založena v roce 1867 a prosperuje již pět generací. V minulosti skupina Tengelmann provozovala v České republice supermarkety PLUS, které prodala v roce 2008 skupině REWE Group. V dnešní době provozuje v České republice již jen maloobchodní prodejny hobbymarketu OBI a diskontu Textil, s.r.o.

I v období corony a opakovaných lock downů se společnosti dařilo dosahovat porovnatelných výsledků jako v období před coronou. Díky konceptu kvalitního a zároveň cenově dostupného zboží společnost po otevření maloobchodních prodejen dosahovala příjmů, jež dokázaly vykompenzovat období lock downu. Tato nemoc způsobila mnohé změny na trhu, vůči kterým se museli podniky přizpůsobit, a velká část ekonomiky byla tímto více či méně ovlivněna. Krize způsobena touto situací na světě vytvořila očekávání zpomalení růstu či dokonce recese ekonomiky (FERNANDES, 2020).

4.2 Základní údaje o společnosti

Textil s.r.o. je právnická osoba, společnost s ručením omezeným, zapsaná v obchodním rejstříku vedeného Městským soudem v Praze. Její hlavní činností je nákup zboží za účelem prodeje konečnému spotřebiteli (maloobchod) anebo za účelem dalšího prodeje jiným provozovatelům živnosti (velkoobchod). Společnost provozuje k dnešnímu dni na území České republiky 223 prodejen, jejichž prodejní plocha činí od 400–1200 m².

Společnost používá pro vedení účetnictví účetní program SAP R3, který obsahuje několik modulů. Pro vedení účetnictví je používán pouze modul FI (Financial Accounting) Finanční účetnictví. Účetnictví společnosti je vedeno a účetní závěrka se sestavuje v souladu s platnými českými účetními předpisy, tedy se zákonem o účetnictví (563/1991 Sb.), vyhláškou, provádějící tento zákon (500/2002 Sb.) a Českými účetními standardy pro podnikatele (sada 001-023). Účetním obdobím společnosti je kalendářní rok, účetní závěrka společnosti se skládá z:

- Rozvahy
- Výkazu zisku a ztráty
- Přehledu o peněžních tocích (cash flow)
- Přehledu o změnách vlastního kapitálu
- Přílohy k účetní závěrce včetně rozboru majetku.

Účetní závěrku společnosti ověřuje auditorská společnost TPA Audit s.r.o., tato účetní závěrka podléhá schválení statutárním orgánem společnosti.

4.2.1 Použité účetní metody a obecné účetní zásady

Účetní závěrka je zpracovaná za předpokladu nepřetržitého pokračování činnosti účetní jednotky. Společnost ve svém výkazu zisku a ztráty zobrazuje výnosy a náklady jako kladné hodnoty. Účetnictví je vedeno v peněžních jednotkách český měny, tj. v korunách českých. Údaje v účetní závěrce jsou vyjádřeny v tisících korunách českých. Účetní operace v cizích měnách jsou v průběhu roku zachyceny aktuálním kurzem České národní banky ke dni uskutečnění účetního případu. Ke dni sestavování účetní závěrky jsou aktiva a závazky v cizí měně přepočteny kurzem ČNB. Účetní metody byly aplikovány konzistentně v průběhu celého období.

Účetnictví se vede na základě dodržení časové a věcné souvislosti nákladů a výnosů. Za základ jsou považovány všechny náklady a výnosy, které se vztahují k účetnímu období bez ohledu na datum jejich plnění.

Při oceňování majetku a závazků se uplatňuje zásada opatrnosti, což znamená, že účetní jednotka bere na vědomí všechny rizika, ztráty a snížení hodnoty, které souvisí s majetkem, a závazky, které jsou ke dni sestavování účetní závěrky známy.

Výnosy se zaúčtují při splnění dodacích podmínek, jelikož v tento okamžik přecházejí na odběratele významná rizika a vlastnický práva.

Dlouhodobé a krátkodobé pohledávky, závazky, úvěry a půjčky se vykazují v rozvaze v zůstatkové ceně, a to dle splatnosti ke dni, ke kterému je sestavená účetní závěrka. Část dlouhodobé pohledávky nebo dlouhodobého závazku, jehož splatnost nepřesahuje jeden rok ode dne, ke kterému se sestavuje účetní závěrka, se vykazuje v rozvaze jako krátkodobá pohledávka nebo krátkodobý závazek.

Sestavení účetní závěrky si vyžaduje, aby společnost vypracovala ke dni sestavení účetní závěrky odhady a předpoklady, které mají vliv na vykazované sumy aktiv a pasiv. Uvedení možných budoucích aktiv má dopad i na výšku nákladů a výnosů vykazovaných v průběhu roku. Skutečné výsledky se můžou od těchto odhadů lišit.

4.3 Účetní uzávěrka

Dceřiná společnost v České republice v rámci účetního období provádí každý měsíc tzv. měsíční uzávěrky, které následně navazují na čtvrtletní koncernové uzávěrky. Tyto uzávěrky jsou jakousi předpřípravou k uzavření účetního období, provedení uzávěrkových operací a sestavení účetních výkazů. Hlavními činnostmi uzávěrkových operací v rámci měsíčních a čtvrtletních účetních závěrek je kontrola nákladů, závazků a pohledávek a konsolidace intercompany činností, tzn. odsouhlasení závazků, pohledávek a pohybu zboží mezi mateřskou a dceřinými společnostmi. Textil s.r.o. sestavuje měsíční účetní uzávěrku vždy k 5. pracovnímu dni v měsíci, následně je pak prováděna účetní uzávěrka mateřské společnosti v Německu. Účetním obdobím společnosti je kalendářní rok, za který se sestavuje účetní uzávěrka, která obsahuje několik kroků.

4.3.1 Inventarizace

Součástí činností, vedoucích k ukončení účetního období, je i inventarizace. Podle zákona o daních z příjmů musí účetní jednotka jednou ročně (k poslednímu dni zdaňovacího období) provést inventuru. Principem inventarizace je porovnání skutečného stavu a stavu vedeného v účetních knihách. Ke konci roku se tedy provádí fyzická inventura a dokladová inventura. Společnost Textil provádí několik inventur – inventura zásob, inventura kas a trezorů, inventura dlouhodobého hmotného a nehmotného majetku a inventura rozvahových účtů. Kontroluje se skutečný stav k 31.12., avšak inventuru není možné z hlediska pracnosti a časové náročnosti provádět v tento den. Společnost Textil provádí inventuru dlouhodobého hmotného a nehmotného majetku před ukončením roku, tzn. září až listopad. Po ukončení kalendářního roku pak provádí inventuru zásob (leden až březen), dokladová inventura je pak zpravidla prováděná po uzavření účetních knih. Jako jediná se k 31.12. provádí inventura kas a trezorů.

Smyslem inventarizace je zjistit rozdíly a nesrovnalosti, včetně případného objasnění rozdílů a jejich účetního vypořádání (tzn. oprava nesprávných účetních záznamů, odúčtování účetních rozdílů). Inventarizace se řídí dle platných právních norem, v každém podniku však existuje interní směrnice, která upravuje tuto problematiku vzhledem k provozním požadavkům podniku.

Tabulka 1 – Inventární rozdíly v porovnání k nákladům z prodeje zboží v tis. Kč

Rok	Inventární rozdíly	Poměr inventárních rozdílů k nákl. na prodané zboží (v %)	Náklady na prodané zboží
2018	11 003	19 %	58 462
2019	13 994	25 %	57 014
2020	12 540	24 %	51 665
2021	11 028	22 %	49 225

Zdroj: Vlastní zpracování dle podkladů společnosti

4.3.2 Kurzové rozdíly a jejich vypořádání k rozvahovému dni

Dle zákona o účetnictví je ve společnosti Textil, s.r.o. vedeno účetnictví v peněžních jednotkách české měny. Většinou každá účetní jednotka obchoduje s obchodním partnerem ze zahraničí, a proto častokrát vznikají pohledávky a závazky v cizích měnách. Kurzové rozdíly vznikají při vypořádání cizoměnné položky nebo k rozvahovému dni. Jelikož společnost Textil, s.r.o. nakupuje zboží hlavně od své mateřské společnosti, kurzové rozdíly jsou součástí účetní závěrky.

Tabulka 2 - Kurzové rozdíly přehled v tis. Kč

Rok	Kurzové rozdíly - náklady	Kurzové rozdíly - výnosy	Rozdíl mezi náklady a výnosy
2018	18.488	13.453	5.035
2019	15.859	16.899	-1.040
2020	32.855	27.671	5.184
2021	21.211	26.219	-5.008

Zdroj: Vlastní zpracování dle výkazů společnosti Textil, s.r.o.

K rozvahovému dni tedy společnost přepočítává své pohledávky a závazky kurzem k 31.12. a tím upravuje jejich hodnotu. Rozdíl vzniká ze změny kurzu domácí měny vůči cizí měně a z přepočtu mezi okamžikem zaúčtování a přepočtu k rozvahovému dni. Tento rozdíl je účtován jak rozvahově, tak výsledkově. Rozvahově je kurzový rozdíl obsažen v pohledávkách a závazcích a výsledkově jsou kurzové rozdíly obsaženy ve finančním výsledku hospodaření (ostatní finanční náklady, ostatní finanční výnosy). V nákladech a

výnosech kurzových rozdílů jsou obsaženy náklady a výnosy z vypořádání cizoměnných položek a současně výnosy a náklad z přepočtu k rozvahovému dni.

4.3.3 Úprava ocenění majetku

Majetek, který společnost vlastní se ke dni pořízení oceňuje v nákladech na pořízení. Následně je hodnota majetku ke dni sestavení účetní závěrky upravená, a to trvale nebo dočasně.

4.3.3.1 Trvalá úprava hodnoty majetku

Za trvalou úpravu hodnoty majetku se považují odpisy. Nejčastěji jsou v podniku užívané odpisy dlouhodobého majetku, ale může se jednat i o odpis pohledávky, které není možné vymáhat. Dlouhodobý majetek společnosti se oceňuje v pořizovací ceně, majetek je zařazen do dlouhodobého majetku v okamžiku, kdy jeho hodnota přesahuje 10.000 Kč u hmotného majetku a 60.000 Kč u nehmotného majetku. Společnost při své činnosti zhodnocuje pronajatý majetek, technické zhodnocení je zařazeno do majetku při hodnotě vyšší než 40.000 Kč.

Obrázek 1 - Hranice pro zařazování do dlouhodobého majetku

Dlouhodobý nehmotný majetek	> 60 TCZK	< 60 TCZK	> 40 TCZK
Dlouhodobý hmotný majetek	> 10 TCZK	<10 TCZK	> 40 TCZK

*) tento majetek společnost vykázala v nákladech běžného období a dále jej sleduje ve své operativní evidenci.

Zdroj: Poznámky k účetní závěrce společnosti Textil, s.r.o.

Majetek je zařazen do skupin, dle kterých je následně odepisován. Společnost odepisuje jednotlivé skupiny majetku na základě předpokládané životnosti majetku. Účetní odepisování je určeno v interní směrnici společnosti. Daňové odpisy se řídí dle platných daňových zákonů.

Obrázek 2 - Skupiny dlouhodobého majetku

	Metoda odpisování	Počet let / %
Počítačové systémy	rovnoměrně	3 - 7
Dopravní prostředky	rovnoměrně	5
Technické zhodnocení pronajímaných prostor	rovnoměrně	dle doby nájmu
Kancelářské vybavení	rovnoměrně	13
Kasy, pokladní pulty	rovnoměrně	6 - 10
Zařízení obchodů	rovnoměrně	8
Trezory	rovnoměrně	23
Software	rovnoměrně	3
Reklamní zařízení	rovnoměrně	9

Zdroj: Poznámky k účetní závěrce společnosti Textil, s.r.o.

Odpisy jsou vykázány v rozvaze jako i ve výkazech zisku a ztráty. V rozvaze jsou zobrazeny jako korekce stálých aktiv. Ve výkazech zisků a ztráty jsou pak uvedeny jako Úpravy hodnot dlouhodobého nehmotného a hmotného majetku – trvalé. Společnost v roce 2019 zavedla úsporná opatření, a proto se dočasně pozastavila renovace prodejen, díky čemu jsou odpisy v dalších letech nižší. Když do roku 2018 společnost renovovala přibližně 10 poboček za rok, od roku 2019 se počet renovací snížil na 2-5 prodejen.

Tabulka 3 – Odpisy v porovnání k dlouhodobému majetku v tis. Kč

Rok	Dlouhodobý hmotný a nehmotný majetek	Odpisy	Poměr odpisů k DHM a DNM (v %)
2018	247 170	56 354	23 %
2019	214 861	54 454	25 %
2020	182 915	49 171	27 %
2021	163 861	44 065	27 %

Zdroj: Vlastní zpracování dle výkazů společnosti Textil, s.r.o.

Odpis pohledávek není ve společnosti častý, jedná se o případy, kdy není možné vymáhat od dlužníka pohledávku pro neschopnost splácet, případně je to pro společnost nerentabilní.

4.3.3.2 Dočasná úprava hodnoty majetku

Ocenění všech složek majetku v účetnictví upravují opravné položky, jedná se pouze o dočasnou úpravu hodnoty majetku. Textil, s.r.o. tvoří opravní položku ke zboží a opravné položky k nepromlčeným pohledávkám.

Společnost oceňuje zásoby (materiál, zboží) v pořizovací ceně, ta zahrnuje především cenu nákup a vedlejší náklady pořízení (doprava, skladování a další). Při výdeji zboží ze skladu se zásoby oceňují váženým aritmetickým průměrem. V roce 2017 společnost prošla změnou v metodě účtování zásob ze způsobu B (výdej zboží je účtován výsledkově) na způsob A. Opravná položka ke zboží je tvořena v případě, kdy reálná hodnota zboží je nižší než jejich použitelná hodnota, tzn. prodejní hodnota. Jde o zásoby, které jsou hůř prodejné. Při tvorbě opravné položky se vychází z analýzy věku zboží a jejich využitelnosti, resp. předpokládané prodejní ceny. Tvorba opravné položky ke zboží se řídí dle interní směrnice. Výpočet výšky opravné položky provádí pro Textil, s.r.o. mateřská společnost v Německu, jelikož koordinuje veškerý pohyb zboží. Opravná položka k zásobám není daňově uznatelným nákladem.

Tabulka 4 - Přehled zboží a opravné položky ke zboží v tis. Kč

Rok	Zásoby brutto	Opravná položka	Zásoby netto
2018	410 204	76 287	333 917
2019	383 422	33 291	350 151
2020	302 707	68 991	235 231
2021	271 635	36 339	235 296

Zdroj: Vlastní zpracování dle výkazů společnosti Textil, s.r.o.

Tvorba opravných položek v účetnictví vychází ze zásady opatrnosti. Společnost tak vytváří účetní opravnou položku k pohledávkám, u kterých existuje riziko nezaplacení. Může se jednat o pohledávky po splatnosti, pohledávky za společností v insolvenčním řízení, u fyzických osob se jedná zejména o pohledávky za osobami v exekučním řízení nebo o neplatiče. Společnost Textil, s.r.o. téměř od počátku své činnosti eviduje pohledávky za zaměstnance z titulu krádeží, to jsou nejčastější pohledávky, ke kterým je tvořena opravní položka, dále eviduje společnost pohledávky za čtyřmi odběrateli v insolvenčním řízení. Pro

daňovou uznatelnost opravných položek musí pohledávka splnit požadavky zákona č. 593/1992 Sb. o rezervách pro zjištění základu daně z příjmů.

Tabulka 5 - Přehled pohledávek a opravných položek v Kč

Rok	Pohledávky celkem	Pohledávky po splatnosti	Tvorba OP celkem	Tvorba OP zaměstnanci	Tvorba OP odběratelé
2018	9 094 191	6 408 360	464 944	356 403	99 541
2019	7 652 320	3 351 846	351 514	338 519	12 995
2020	5 486 023	1 508 024	397 069	385 537	11 532
2021	6 740 665	2 371 038	288 165	288 165	-

Zdroj: Vlastní zpracování dle podkladů společnosti Textil, s.r.o.

V roce 2021 společnost tvořila téměř o polovinu menší opravnou položku než v roce 2021. Tento posun je možné přisoudit změně vedení, která se začala plně věnovat této agendě. Společnost do roku 2020 vůbec nekontaktovala své dlužníky a žádným způsobem nevymáhala své pohledávky, teprve až v roce 2020 byly rozesílány upomínky, tento rok bylo také několik pohledávek předáno právníkům k soudnímu vymáhání. Pohledávky za odběrateli byly přihlášeny do insolvenčního řízení.

V případě, kdy byla pohledávka dlužníkem uhrazená, je opravní položka k ní zrušena, a to ve výši uhrazené částky. Opravná položka může být taky zrušena z důvodu nerentabilnosti dalšího vymáhání nebo z důvodu promlčení pohledávky (tyto pohledávky se pak evidují pouze v podrozvahové evidenci). Tvorba opravné se účtuje jako náklad, její rozpuštění se pak účtuje na opačnou stranu nákladů (jako snížení nákladů), to platí pro české i slovenské účetnictví. V německém účetnictví se rozpuštění opravné položky účtuje na výnosový účet.

4.3.4 Rezervy

Rezervy představují v rozvaze účetní jednotky cizí zdroj krytí, tj. cizí kapitál neboli cizí pasivum. Je to způsobeno tím, že rezerva je tvořena ke krytí budoucích rizik a ztrát. Rovněž bývá někdy její tvorba zdůvodňována tím způsobem, že rezerva představuje budoucí

dluh podnikatelského subjektu. Z tohoto důvodu je vykazována jako součást cizích pasiv a nikoliv jako složka vlastního kapitálu (VESELKA, 2021).

Účetní jednotka produkuje rezervy k závazkům, u kterých je předpoklad, že nastanou, ale není známa přesná částka ani období, ve kterém bude rezerva použita. Existují dva druhy rezervy:

- **zákonné rezervy** – tvorbu a výši těchto rezerv upravují daňové a další zákony,
- **ostatní** – produkují se na základě platných legislativních norem, firma o nich rozhoduje sama, tyto rezervy jsou daňově neuznatelné.

Společnost Textil, s.r.o. tvoří čtyři druhy rezerv, rezervu na nevyčerpanou dovolenou, rezervu na bonusy vyplácené zaměstnancům, rezervu na uvedení poboček do původního stavu a rezervu na soudní spory. Společnost pro podnikatelskou činnost využívá pronajaté prostory, které upravuje dle svého konceptu. Po ukončení nájmu má však společnost smluvní povinnost pronajaté prostory uvést do původního stavu. Proto uvedená rezerva plní definici rezervy, a tedy je předpoklad, že uvedená situace nastane, ale není známo kdy a není známa ani výše budoucího závazku. Jde o daňově neuznatelnou rezervu, stejně jako u rezervy na soudní spory. Rezerva na bonusy vyplácené zaměstnancům a rezerva na nevybranou dovolenou je daňově uznatelnou rezervou, jelikož je tvořená dle zákonů. Rezerva tvořená na bonusy je daňová v ČR, přičemž na Slovensku jde o nedaňovou rezervu. Pro konsolidovanou účetní závěrku, která vychází z německých účetních standardů, se používá název „Rückstellungen“, což v překladu znamená časové rozlišení, nakolik dle německých standardů se rezervy nepoužívají a jedná se tedy o časové rozlišení, respektive dohadné položky. Německé účetnictví rozeznává jen mezi časovým rozdělením a dohadnými položkami.

Tabulka 6 - Přehled rezerv v tis. Kč

Rok	Rezerva na uvedení objektu do původního stavu	Rezerva na nevyčerpanou dovolenou	Rezerva na bonusy	Rezervy na soudné spory	Rezervy celkem
2018	12 061	6 610	5 803	-	24 474
2019	14 268	4 659	5 465	-	24 392
2020	15 279	3 517	6 607	17	25 420
2021	14 005	3 035	6 848	1 337	25 225

Zdroje: Vlastní zpracování dle podkladů společnosti Textil, s.r.o.

Z přehledu rezerv je patrné, že do roku 2019 společnost netvořila rezervu na soudní spory, teprve v roce 2020 vytvořila rezervy na pár menších soudních sporů, šlo o pokuty od České obchodní inspekce, které společnost rozporovala za poškození vozidla zákazníka. V roce 2021 pak společnost vytvořila rezervu na soudní spor s obchodním partnerem, který zabezpečuje ochranu objektů. V soudním procesu je rozporovaný počet fakturovaných hodin vůči společnosti Textil, s.r.o. Rezerva na uvedení objektu do původního stavu je každý rok přibližně stejná, výška rezervy se mění v závislosti na počtu prodejen. Dle počtu zaměstnanců a nároků na bonusy je tvořena rezerva na bonusy. Přičemž rezerva na nevyčerpanou dovolenou je také závislá od počtu zaměstnanců. U rezervy na bonusy je stoupající tendence dle počtů zaměstnanců, který se každoročně zvyšuje. Rezerva na nevyčerpanou dovolenou má ovšem klesající tendenci, tento trend je způsoben tlakem společnosti na čerpání dovolené v roce, v kterém tento nárok vzniká. Dle interní směrnice má zaměstnanec povinnost vyčerpat dovolenou do konce kalendářního roku. Součet rezerv se v čase příliš neliší, což odpovídá odpovědnosti společnosti ke tvorbě rezerv, přílišné výkyvy mohou indikovat chybu nebo záměrné zkreslování výsledku hospodaření.

Tabulka 7 - Podíl rezerv na cizích zdrojích

Rok	Cizí zdroje (v tis. Kč)	Rezervy (v tis. Kč)	Podíl rezerv na cizích zdrojích (v %)
2018	420.270	24.474	6 %
2019	248.803	24.392	10 %
2020	619.086	25.420	4 %
2021	223.271	25.225	11 %

Zdroj: Vlastní zpracování dle výkazů společnosti Textil, s.r.o.

Rezerva na daň z příjmu je zvláštní druh rezervy, která je tvořena jen v případě, kdy vyčíslení daně probíhá až po uzavření účetních knih. Společnost Textil, s.r.o. tvořila rezervu na daň z příjmu v letech 2019 až 2020, a to z důvodu, že daňové přiznání k dani z příjmů právnických osob bylo podáváné v prodloužené lhůtě.

4.3.5 Časové rozlišení nákladů a výnosů

Vychází z akruálního principu, což znamená, že náklady a výnosy musí být zaúčtovány do období, se kterým věcně a časově souvisí, a to bez ohledu na inkaso finančních prostředků. Pro zaúčtování je v účetní osnově vymezena účetní skupina 38 – Přejídné účty aktiv a pasiv. Patří zde:

- náklady příštích období,
- komplexní náklady příštích období,
- výdaje příštích období,
- výnosy příštích období,
- příjmy příštích období,
- dohadné účty aktivní,
- dohadné účty pasivní.

Společnost Textil, s.r.o. nepoužívá všechny druhy časového rozlišení, což vychází z provozní činnosti účetní jednotky. Položky časového rozlišení se dělí na krátkodobé (splatné do 1 roku od rozvahové dne) a dlouhodobé (splatné nad 1 rok od rozvahového dne).

4.3.5.1 Časové rozlišení aktiv

Z časového rozlišení aktiv společnost užívá jen náklady příštích období. Společnost účtuje nájemné, popřípadě energie spojené s nájmem (6.195.234,99 Kč), náklady na pronájem reklamní plochy (549.290,68 Kč) a náklady na předplatné (614.348,97 Kč), zejména kredity na personální inzerci. Největší část tvoří nájmy, který jsou zaplacené jednorázově na celý rok a následně jsou nákladově rozděleny do jednotlivých období, anebo jde o nájmy, které jsou zaplacené předem.

Tabulka 8 - Podíl nákladů příštích období na aktivech celkem

Rok	Náklady příštích období (v tis. Kč)	Aktiva celkem (v tis. Kč)	Podíl časové rozlišení na aktivech celkem (v %)
2018	6.902	808.316	0,85 %
2019	6.487	811.101	0,80 %
2020	10.207	906.405	1,13 %
2021	7.359	728.856	1,01 %

Zdroj: Vlastní zpracování dle výkazů společnosti Textil, s.r.o.

4.3.5.2 Časové rozlišení pasiv

V časovém rozlišení pasiv se nachází pouze výnosy příštích období. Obsahují zejména finanční pobídky a objednávky výbavy vozů. Finanční pobídka je v podstatě finanční příspěvek, který při podpisu smlouvy (nová nájemní smlouva, nebo prodloužení nájmu) poskytne pronajímatel nájemci, výnosy jsou následně rozděleny do jednotlivých období dle doby nájmu.

Společnost pronajímá od leasingové společnosti svým zaměstnancům osobní vozidla.auta jsou vybavena dle základní výbavy, podle stanovené interní směrnice. Když ovšem zaměstnanec požaduje vyšší výbavu, může si ji přobjednat a zaplatit, výnosy z této vyšší výbavy jsou rozprostřené do období pronájmů osobního vozidla.

Tabulka 9 - Podíl časového rozlišení na pasivech celkem

Rok	Výnosy příštích období (v tis. Kč)	Pasiva celkem (v tis. Kč)	Podíl časové rozlišení na pasivech celkem (v %)
2018	5.143	808.316	0,64 %
2019	4.460	811.101	0,55 %
2020	6.775	906.405	0,75 %
2021	8.222	728.856	1,13 %

Zdroj: Vlastní zpracování dle výkazů společnosti Textil, s.r.o.

4.3.5.3 Dohadné účty aktivní

Dohadné účty aktivní v rozvaze se nacházejí v aktivech mezi pohledávkami – ostatními. Patří sem dohady, které jsou tvořeny do výnosu, ale ke konci účetního období není k dispozici dobropis, nebyla vystavená faktura, případně jiný doklad potřebný pro zaúčtování.

Tabulka 10 - Podíl dohadných účtů aktivních na ostatních pohledávkách

Rok	Dohadné účty aktivní (v tis. Kč)	Pohledávky ostatní (v tis. Kč)	Podíl dohadných účtů aktivních na ostatní pohledávkách (v %)
2018	12.830	14.300	89,72 %
2019	8.288	10.577	78,36 %
2020	35.481	48.845	72,64 %
2021	7.656	29.819	25,67 %

Zdroj: Vlastní zpracování dle výkazů společnosti Textil, s.r.o.

V dohadných účtech aktivních je nejvíce viditelný rozdíl v roce 2020, a to z důvodu toho, že v tomto roce byly v dohadných účtech aktivních zahrnuty i pohledávky ze státních dotací, které byly poskytovány jako náhrada za ušlé zisky v období Covidu. V roce 2021 jsou tyto dotace vyčleněny na samostatném řádku v ostatních pohledávkách, stejně jako dohadné účty aktivní.

Německé a slovenské účetní standardy neznají dohadné účty aktivní, pro zaúčtování budoucích pohledávek, u kterých není přesně známa částka, ale časově a věcně souvisí s uzavíraným obdobím, kdy se používají ostatní pohledávky.

4.3.5.4 Dohadné účty pasivní

Dohadné účty pasivní jsou nejčastější položkou časového rozlišení. Společnost tvoří dohadné položky v případě, kdy účetní operace již proběhla, ale není k dispozici účetní doklad (faktura). To znamená, že daná situace již nastala a časově a věcně souvisí s uzavíraným obdobím, ale společnost nemůže o tomto závazku prozatím účtovat (průkaznost). Jde zejména o nevyfakturované dodávky zboží a služeb, nákladové úroky a další. V rozvaze se dohadné účty pasivní nacházejí pod závazky ostatními, což znamená, že se jedná o budoucí dluh společnosti.

Tabulka 11 - Podíl dohadných účtů pasivních na ostatních závazcích

Rok	Dohadné účty pasivní (v tis. Kč)	Závazky ostatní (v tis. Kč)	Podíl dohadných účtů pasivních na ostatních závazcích (v %)
2018	37.780	155.555	24,29 %
2019	30.821	147.710	20,87 %
2020	26.943	144.280	18,67 %
2021	26.599	122.852	21,65 %

Zdroj: Vlastní zpracování dle výkazů společnosti Textil, s.r.o.

Poslední dva roky jsou dohady nižší než předešlé. Společnost v těchto letech tvořila nižší dohady. Což je způsobeno tím, že se v období Covidu účetní jednotce snížily náklady. Nakolik společnost ku příkladu neprováděla renovace prodejen, náklady byly a nižší, a z toho vyplývá, že i tvorba rezerv byla nižší.

Zajímavostí je, že pokud v Čechách není vytvořená dohadná položka, v následujícím roce je tento náklad daňově neuznatelný, přičemž na Slovensku toto neplatí a náklad je daňově uznatelný i v případě, že v předešlém roce nebyl vytvořen na tento náklad dohad. A

tedy na Slovensku jsou dohadné položky tvořené hlavně ze zásady vymezení okamžiku realizace.

Pokud dle českého účetnictví známe jen dohadné účty aktivní, na Slovensku jsou vyčleněné náklady tzv. nevyfakturované dodávky, které jsou dle smlouvy, nebo k rozvahovému dni již máme k dispozici fakturu, ale z nějakého důvodu ji nemůžeme zaúčtovat. Tyto náklady jsou pak dle slovenských zákonů daňově uznatelné v minulém roce.

Velkým rozdílem mezi německým a českým účetnictvím je, že dle německého účetnictví se nerozlišují dohadné položky a rezervy. A tedy budoucí závazky jsou tvořené na analytická konta 320 dle německé účetní osnovy.

Dalším rozdílem mezi českým a německým účetnictvím je rozpuštění dohadných položek. Dle českého účetnictví, pokud byla dohadná položka vytvořená na vyšší hodnotu, než byl skutečný náklad, rozdíl se odúčtuje na stranu dal do nákladů. Německé účetnictví má na rozpuštění rezerv vyčleněná výnosová konta, a pokud je dohadní položka vyšší než skutečný náklad, tento rozdíl je odúčtován na výnosové konto. Zajímavostí je, že u dohadných účtů aktivních se rozdíl odúčtuje do výnosy na stranu má dáti.

4.3.6 Vyčíslení splatné a odložené daně

Každá účetní jednotka vypočítává a účtuje o splatné daní z příjmů, která se ve stanovené lhůtě musí uhradit. O odložené daní z příjmů účtují jen společnosti, které sestavují účetní závěrku v plném rozsahu (mají povinnost ověření auditorem) a také účetní jednotky, které tvoří konsolidovaný celek, případně o splatné daní účtují dobrovolně. Společnost Textil, s.r.o. sestavuje účetní závěrku v plném rozsahu, a tedy účtuje a vypočítává splatnou i odloženou daň z příjmů.

4.3.6.1 Odložená daň

Podstatou a důvodem tvorby odložené daně je rozdíl mezi účetním a daňovým pohledem na určité položky v účetnictví. Odložená daň napomáhá podávat o účetnictví věrný a poctivý pohled, je jedním z nástrojů opatrnosti. Účetnictví se řídí akruálním

principem, tzn. přiřazuje náklady a výnosy do období, s kterým časově a věcně souvisí. Daňová legislativa jasně vyjmenovává náklady, resp. výnosy, které jsou pro výpočet daně relevantní (náklady na reprezentaci) anebo vyjmenovává, ve kterém okamžiku se stává daňově relevantním (v okamžiku zaplacení).

Obrázek 3 – výpočet odložené daně z příjmů

	Výpočet odložené daně (Latente Steuer) 2021	Úč./daň hodnota	Odložená daň	
SAP	Odložená daň		Sazba 19%	0,19
	DZC majetku bez skupiny 0	219.234.039,21		
	DZC TZ prodejen (sk.5 a 6) po 10 letech odepisování od pořízení	67.657.580,00		
	DZC celkem po úpravě pro výpočet odložené daně	151.576.459,21		
	UZC majetku	158.276.539,09		
	Rozdíl ZC	-6.700.079,88	-1.273.015,18	
110920	Opravné položky k pohledávkám účetní stav	3.599.991,99		
	Opravné položky k pohledávkám daňový stav	-2.421.812,71		
	Rozdíl	1.178.179,28	223.854,06	
320140	Rezerva na dovolenou	3.034.778,73	576.607,96	
320110	Rezerva na odměny - celá včetně SP+ZP	6.848.151,60	1.301.148,80	
320030	Rezerva na likvidaci prodejen	13.992.708,30	2.658.614,58	
320320	RST Prozessrisiken	1.349.310,00	256.368,90	
100029	Opravná položka ke zboží Kt. 100029 (196100)	36.339.025,86	6.904.414,91	
700121	Likvidace zboží (bez CO) Verschrottung Kt. 700121 (549121)	0,00	0,00	od roku 2019 již daňový účet
	Celková odložená daň k 31.12.2021	56.042.073,89	10.647.995,00	Daňová pohledávka

Zdroj: Podklady společnosti Textil, s.r.o.

Podklady jsou získávané z účetnictví. Pro výpočet odložené daně se upravuje zůstatková cena dlouhodobého majetku, od kterého se odečte účetní zůstatková hodnota majetku, z které je vypočtená devatenáctiprocentní daň. Stejně od účetní opravné položky se odečte daňová hodnota opravné položky a z rozdílů se následně vypočte devatenáctiprocentní daň. Následně je z nedaňových rezerv vypočítána daň, stejně jako z opravných položek. Součtem těchto položek vzniká buď odložená daňová pohledávka nebo odložený daňový závazek. Při vyčíslení daňové pohledávky nebo závazku dostaneme aktuální stav odložené daně k rozvahovému dni, tzn. že se v podstatě již jen doučtuje rozdíl mezi původní daňovou pohledávkou a aktuální daňovou pohledávkou. Společnost Textil, s.r.o. eviduje po celé čtyři sledované období daňovou pohledávkou, v rámci jednotlivých let se pohledávka zvyšuje nebo snižuje. V českém účetnictví je odložená daň zaúčtována pokaždé jako náklad (daňový závazek), případně korekce nákladů (daňová pohledávka), pro konsolidovanou účetní závěrku dle německých standardů je vyčleněné nákladové konto pro daňový závazek a výnosové konto pro daňovou pohledávku.

Tabulka 12 Přehled odložené daně z příjmů v tis. Kč

Rok	Odložená daň (výnos)	Odložený daň (náklad)	Stav odložené daně (pohledávka) k 31.12.
2018	10.776		13.463
2019		5.860	7.603
2020	8.162		15.765
2021		5.117	10.648

Zdroj: Vlastní zpracování dle podkladů společnosti Textil, s.r.o.

Rozdíly mezi výsledkem hospodaření a daňovou základnou vznikají v účetnictví v okamžiku, kdy je výnos nebo náklad daňově neuznatelný, tomto případě se jedná o trvalý rozdíl, z kterého se nevypočítává odložená daň. Pokud jsou náklady, případně výnosy, uznávány účetně v jiném období než daňově, jedná se o přechodný rozdíl a v tomto případě je vypočítávána odložená daň. Pokud dojde k navýšení základu daně, díky připočitatelnému rozdílu v budoucnu více na dani, tzn. že jde o budoucí závazek. Jelikož se jedná o budoucí odložený daňový závazek, představuje dle definice rezervu, a proto o něm musí být účtováno. Pokud naopak přijde k snížení daňového základu, v budoucnu se odvede na dani méně.

4.3.6.2 Splatná daň

Pro společnost vyčísluje splatnou daň z příjmů auditorská společnost, výpočet tak probíhá mimo účetní knihy. Jde současně s odloženou daní o poslední účetní položky zaúčtované do účetních knih před jejich uzavřením. Daň z příjmů se vypočítává z účetního výsledku hospodaření, který se upravuje o náklady a výnosy, které nejsou daňově uznatelné. Následně se pak vypočtená daň upravuje o daňové odpočty. V případě společnosti Textil, s.r.o. se uplatňují daňové odpočty pouze na slevu na dani z titulu zaměstnanců se zdravotním znevýhodněním. Účetní jednotka v průběhu své činnosti neviduje ztrátu z minulých období, stejně jako nemá náklady na podporu odborného vzdělávání a náklady na výzkum a vývoj.

Obrázek 3 - Kalkulace daně z příjmů právnických osob

Náklady celkem		2 595 675 275 Kč
Výnosy celkem		2 867 056 198 Kč
sk.591 až 595	hodnota +	884 830 Kč
sk.591 až 595	hodnota -	- Kč
VÝSLEDEK HOSPODAŘENÍ PŘED ZDANĚNÍM (vyloučena sk. 59_)		272 265 753 Kč
ř.10	Hospodářský výsledek před zdaněním	272 265 753 Kč
ř.20	Částky neoprávněně zkracující příjmy (§ 23/3/a/1, § 23/6)	- Kč
ř.30	Částky o které se zvyšuje VH (§ 23/3/a/ bod 3 až 12)	4 050 Kč
ř.40	Náklady daňově neuznatelné	27 387 142 Kč
ř.50	Rozdíl v odpisech (§ 26 až 33)	7 017 808 Kč
ř.61	Úprava při zrušení likvidací (§ 23/8)	- Kč
ř.62		- Kč
ř.63	Částky, o které se zvyšuje VH (§ 23e, § 23g, § 23h a § 38fa)	- Kč
ř.70	Mezisoučet	34 409 000 Kč
ř.100	Příjmy, které nejsou předmětem daně (§18/2)	- Kč
ř.101	Příjmy u neziskových subjektů (§18/4 a 13)	- Kč
ř.109	Příjmy osvobozené podle (§19b)	- Kč
ř.110	Příjmy osvobozené podle (§19)	- Kč
ř.111	Částky o které se snižuje VH (§ 23/3/b)	- Kč
ř.112	Částky o které se snižuje VH (§ 23/3/c)	57 405 666 Kč
ř.120	Příjmy nezahmované do ZD (§ 23/4/a)	- Kč
ř.130	Příjmy nezahmované do ZD (§ 23/4/b)	- Kč
ř.140	Příjmy nezahmované do ZD (§ 23 odst. 4, vyjma a, b)	- Kč
ř.150	Rozdíl v odpisech - daňové jsou vyšší	- Kč
ř.160	Další rozdíly (zůst.cena DM, zapl. pojistné...)	1 195 821 Kč
ř.161	Úprava při zrušení likvidací (§ 23/8)	- Kč
ř.162		- Kč
ř.163	Částky, o které se snižuje VH (§ 23e, § 23g, § 23h a § 38fa)	- Kč
ř.170	Mezisoučet	58 601 487 Kč
ř.200	Základ daně nebo daňová ztráta	248 073 266 Kč
ř.201	Část ZD (ztráty) připadající na komplementáře	- Kč
ř.210	Úhm vyňatých příjmů ze zahraničí	
ř.220	Mezisoučet	248 073 266 Kč
ř.230	Odečet daňové ztráty (§ 34/1)	- Kč
ř.242	Odečet_náklady na výzkum a vývoj	- Kč
ř.243	Odečet_náklady na podporu odborného vzdělávání	- Kč
ř.250	Základ daně - mezisoučet	248 073 266 Kč
ř.251	(neziskové organizace)	
ř.260	Dary	- Kč
ř.270	Základ zaokrouhlený na celé tisíce dolů	248 073 000 Kč
ř.280	Sazba daně	19,0%
ř.290	Daň	47 133 870 Kč
ř.300	Slevy na dani (§ 35a, § 35b nebo § 35)	582 960 Kč
ř.301		
ř.310	Mezisoučet	46 550 910 Kč
ř.319	Snížení daně podle § 38fa odst. 8 zákona	- Kč
ř.319a	Snížení daně podle § 38fa odst. 9 zákona	- Kč
ř.320	Zápočet daně zaplacené v zahraničí	- Kč
ř.330	Daň po snížení na ř. 319 a zápočtu na ř. 320	46 550 910 Kč
ř.331	Samostatný základ daně podle § 20b zákona, zaokr. na celé tisíc. dolů	- Kč
ř.332	Sazba daně (§ 21/4 ve spojení s § 21/6)	15%
ř.333	Daň ze samostatného základu daně	- Kč
ř.334	Zápočet daně /max. ř. 333/	- Kč
ř.335	Daň ze samostatného základu	- Kč
ř.340	Celková daňová povinnost	46 550 910 Kč
ř.360	Daňová povinnost pro stanovení záloh	46 550 910 Kč

Zdroj: Podklady společnosti Textil, s.r.o.

V průběhu celého roku společnost platí měsíční zálohy na daň z příjmů. Po vyčíslení splatné daně jsou od daně odečteny zálohy a vzniká buď přeplatek, nebo nedoplatek na dani

z příjmů. Účetně se daň načítuje na nákladové konto 591 – Daň z příjmů splatná a jako závazek vůči finančnímu úřadu 341 – Daň z příjmů, samozřejmě jsou vypořádané i zálohy na daň z příjmů 341 – Daň z příjmů (většinou každá účetní jednotka používá pro zálohy jiný analytický účet). Součástí výpočtu daní z příjmů je i sestavení daňového přiznání, které rovněž pro společnost Textil, s.r.o. připravuje auditorská společnost. Daňové přiznání je účetní jednotka, kterou je povinné odeslat do 31.03., současně je povinné i do tohoto data daň zaplatit. Společnost může požádat o prodloužení lhůty na podání daňového přiznání, pokud tak učiní, lhůta se prodlužuje o tři měsíce, a to do 30.06., rovněž je pak i daň splatná. Nakolik společnost Textil s.r.o. za rok 2021 nevidí adekvátní důvod k prodlužování lhůty, daňové přiznání se podává k 31.03. Z hlediska finančních toků je to pro společnost přínosem, jelikož eviduje za rok 2021 přeplatek na dani v hodnotě 20.606.090 Kč.

Tabulka 13 - Daň z příjmů přehled v tis. Kč

Rok	Výsledek hospodářství před zdaněním	Daň z příjmů splatná (bez úprav)	Odložená daň (náklad/výnos)	Skutečná daň z příjmů
2018	303 804	57 723	- 10 776	69 822
2019	518 235	98 465	5 860	92 690
2020	173 072	32 884	- 8 162	40 412
2021	272 266	51 731	5 117	47 436

Zdroje: Vlastní zpracování dle podkladů společnosti Textil, s.r.o.

Z přehledu daně z příjmů můžeme vidět, že výsledek hospodaření vynásobený 19 % (sazba pro daň z příjmů) se značně odlišuje od skutečně vypočtené a zaplacené daně z příjmů právnických osob. Rozdíl mezi daní z příjmů (bez úprav) a skutečnou daní z příjmů částečně vyrovnává odložená daň z příjmů, tady je zřetelně viditelná potřeba výpočtu odložené daně z příjmů.

4.3.7 Uzavření účetních knih

Uzavření účetních knih je nejdůležitější činností účetní závěrky, uzavření účetních knih probíhá k rozvahovému dni, ovšem toto datum není plně totožné s konečným uzavřením účetních knih, jelikož některé položky jsou zaúčtovány až po rozvázném dni. V společnosti Textil, s.r.o. konečně uzavření účetních knih probíhá až ke konci února,

jelikož mnoho položek může být vyčíslených až po rozvážném dni (např. opravné položky, rezervy, dohadné položky, daň z příjmů splatná a odložená a další).

Při uzavírání účetní knihy se uzavírají účty hlavní knihy, případně i všech dalších účetních knih (knihy podrozvahových a analytických účtů), které společnost užívá. Součástí této činnosti je:

- zjišťování obrátů strany Má dáti a Dal jednotlivých syntetických účtů,
- zjišťování konečných zůstatku aktivních a pasivních účtů a konečné stavy účtů nákladů a výnosů,
- zjišťování základu daně z příjmů a daňová povinnost splatná, případně odložená,
- zjištění hospodářského výsledku uzavřením výsledkových účtů na účet zisku a ztráty,
- uzavřením rozvahových účtů na konečném účtů rozvážném.

Konečné zůstatky aktiv a pasiv se k rozvahovému dni přeúčtují na konto 702 – Konečný účet rozvážný, při otevření účetních knih se pak proúčtují na 701 – Počáteční účet rozvážný. Konečné zůstatky výnosů a nákladů se k rozvahovému dni přeúčtují na účet 710 – Účet zisků a ztrát, výsledný zůstatek tohoto účtu je výsledek hospodaření společnosti. Při otevírání nového účetního období jsou účty nákladů a výnosů nulové a výsledek hospodaření je z účtů zisků a ztráty přeúčtován na konto 431 – Výsledek hospodaření v schvalovacím řízení.

První uzavření účetního období společnosti Textil, s.r.o. nastává k rozvážnému dni, následně je otevřená 13. a 14. perioda, kdy je možné pro společnost účtovat v podstatě všechny účetní operace. Toto období je uzavřeno 31.01. (ovšem k rozvážnému dni) a mělo by obsahovat již všechny dohadné položky, rezervy, opravné položky a veškeré provozní operace. Po něm je otevřena ještě 15. perioda, která slouží pro opravy, které si vyžádá auditorská společnost. Daň z příjmů byla poslední roky zaúčtována vždy do 15. periody, dle nařízení mateřské společnosti je po novém v roce 2021 zaúčtována ve 14. periodě (pro tyto účely byla perioda dodatečně otevřená). V minulosti se účetní knihy uzavíraly ručně, dnes tyto činnosti zpracovává účetní program a nejsou pro uživatele viditelné.

4.3.8 Sestavení účetních výkazů (popř. Výroční zprávy)

Jelikož společnost Textil, s.r.o. má svoji mateřskou společnost v Německu a velká část účetnictví je přizpůsobovaná mateřské společnosti, účetní jednotka používá německou účetní osnovu. Pro sestavení účetních výkazů v českých standardech používá převodní můstek. To znamená, že k německým kontům jsou přiřazené česká konta. Společnost Textil, s.r.o. sestavuje účetní závěrku v pravidelných intervalech, a to vždy k 31.12., účetním obdobím společnosti je kalendářní rok. Při sestavování účetní závěrky společnost tvoří tyto výkazy:

- rozvaha,
- výkaz zisků a ztráty,
- příloha k účetní závěrce,
- přehled o změnách vlastního kapitálu,
- přehled peněžních toků (cash flow),
- výroční zpráva.

4.3.8.1 Rozvaha

Jeden ze základních výkazů je rozvaha, která podává věrné informace o finanční pozici podniku. Jde o uspořádaný přehled majetku a zdrojů jejich financování. Společnost Textil, s.r.o. tvoří rozvahu v horizontální formě, správně sestavená rozvaha tak musí splňovat základní bilanční rovnici. To znamená, že aktiva a majetek se rovná zdrojům financování, pasivům. Účetní jednotka tvoří rozvahu v plném rozsahu. Společnost vykazuje položky rozvahy v tis. Kč. Položky, které společnost neeviduje v účetnictví se v rozvaze nevyskytují, například dlouhodobý finanční majetek a další. Aktiva a pasiva se vykazují v rozvaze za běžné a minulé účetní období, aktiva jsou podrobněji členěna na hodnotu brutto, korekci a hodnotu netto. V sloupci korekce se uvádějí opravné položky, odpisy, které upravují hodnotu aktiv na netto hodnotu, jedná se o trvalou nebo přechodnou úpravu. Aktiva jsou členěna dle jejich likvidnosti, tzn. schopnost aktiva proměnit se na finanční prostředky. Pasiva jsou v rozvaze rozčleněna do vlastních a cizích zdrojů financování.

Tabulka 14 – Schematické znázornění rozvahy společnosti Textil, s.r.o.

AKTIVA	PASIVA
	A. Vlastní kapitál
	I. Základní kapitál
	II. Ážio a kapitálové fondy
	III. Fondy ze zisku
	IV. Výsledek hospodaření minulých let
	B + C. Cizí zdroje
B. Stála aktiva	B. Rezervy
I. Dlouhodobý nehmotný majetek	
II. Dlouhodobý hmotný majetek	
C. Oběžná aktiva	C. Závazky
I. Zásoby	II. Krátkodobé závazky
II. Pohledávky	
IV. Peněžní prostředky	
D. Časové rozlišení aktiv	D. Časové rozlišení pasiv
AKTIVA CELKEM = PASIVA CELKEM	

Zdroj: Vlastní zpracování dle podkladů společnosti

4.3.8.2 Výkaz zisků a ztrát

Společnost Textil, s.r.o. tvoří výkaz zisků a ztrát v druhovém členění a stejně jako u rozvahy v plném rozsahu jde o ucelený přehled nákladů a výnosů za účetní období, tzn. za kalendářní rok. Výkaz zisků a ztrát člení výnosové a nákladové položky do provozní a finanční činnosti, konečným výsledkem tohoto členění je výsledek hospodaření, který podává informace o výkonnosti podniku. Stejně jako rozvaha i výkaz zisků a ztrát se vykazuje za běžné a minulé období a hodnoty jsou vykazované v tis. Kč.

V provozní části se vykazují náklady a výnosy, které přímo souvisí s ekonomickou činností podniku, tzn. s nákupem zboží za účelem jejího dalšího prodeje, což v praxi znamená, že společnost nemá vlastní výrobu, a tak se u ní neobjevují některé druhy nákladů (např. Změna stavu zásob vlastní činnosti, nebo náklady na výzkum a vývoj a jiné). Mezi výnosovými položkami se ovšem nachází položka Tržby z prodeje vlastních výrobků a služeb, která obsahuje výnosy z fakturace služeb zaměstnanců pro mateřskou anebo sesterské společnosti a refakturaci nákladů na pronajímatele, který uráží část nákladů na renovaci pronajatého prostoru. Do provozní činnosti patří i náklady a výnosy, které mají jen občasný charakter (prodej dlouhodobého majetku, prodej materiálů) a dále patří i mimořádné události jako jsou škody ze živelních katastrof. Výsledkem provozní části

výsledku hospodaření je provozní výsledek hospodaření, který tvoří hlavní část výsledků hospodaření.

Obrázek 4 - Provozní část výkazu zisku a ztráty v celých tis. Kč

Řádek	Běžné období	Minulé období
I. Tržby z prodeje výrobků a služeb	20 050	21 098
II. Tržby za prodej zboží	2 711 448	2 735 604
A. Výkonová spotřeba	2 052 496	2 071 688
1 Náklady vynaložené na prodané zboží	1 392 092	1 428 675
2 Spotřeba materiálu a energie	57 052	58 757
3 Služby	603 352	584 256
D. Osobní náklady	466 970	456 885
1 Mzdové náklady	348 523	342 584
2 Náklady na sociální zabezpečení, zdravotní pojištění a ostatní náklady	118 447	114 301
1 Náklady na sociální zabezpečení a zdravotní pojištění	117 724	113 604
2 Ostatní náklady	723	697
E. Úpravy hodnot v provozní oblasti	11 463	85 025
1 Úpravy hodnot dlouhodobého nehmotného a hmotného majetku	44 181	49 171
1 Úpravy hodnot dlouhodobého nehmotného a hmotného majetku - trvalé	44 181	49 171
2 Úpravy hodnot zásob	-32 652	35 700
3 Úpravy hodnot pohledávek	-66	154
III. Ostatní provozní výnosy	109 243	78 733
1 Tržby z prodaného dlouhodobého majetku	434	2 536
3 Jiné provozní výnosy	108 809	76 197
F. Ostatní provozní náklady	26 131	27 557
1 Zůstatková cena prodaného dlouhodobého majetku	120	2 563
3 Daně a poplatky z provozní činnosti	278	260
4 Rezervy v provozní oblasti a komplexní náklady příštích období	-205	1 028
5 Jiné provozní náklady	25 938	23 706
* Provozní výsledek hospodaření (+/-)	283 681	194 280

Zdroj: Výkaz zisku a ztráty společnosti Textil, s.r.o. za rok 2021

Ve finanční části výkazu zisku a ztráty jsou vykazovány náklady a výnosy, které souvisí s opatrováním a zhodnocováním zdrojů financování, v případě společnosti Textil, s.r.o. se jedná zejména o nákladové úroky od své mateřské společnosti. Účetní jednotka nakupuje od své mateřské společnosti zboží, které hraří dle svých finančních možností, tzn. že společnost z poloze po splatnosti platí nákladové úroky. Rovněž se zde

nacházejí transakce z kurzových rozdílů, které nejsou pod kontrolou účetní jednotky. Ve finanční části se nacházejí i podkladní difference, které mohou být jak výnosovou, tak nákladovou položkou. Difference vznikají v případě, kdy zákazník zaplatí víc nebo jde o chyby zaměstnanců (většinou jsou tyto difference hrazené zaměstnanci), případně se může jednat o technickou chybu kasy. Výsledkem finanční části výkazu zisku a ztráty je finanční výsledek hospodaření.

Obrázek 5 - Finanční část výkazu zisku a ztráty v celých tis. Kč

Řádek	Běžné období	Minulé období
J. Nákladové úroky a podobné náklady	1 540	2 006
1 Nákladové úroky a podobné náklady - ovládaná nebo ovládající osoba	1 540	2 006
VIII. Ostatní finanční výnosy	27 587	28 087
K. Ostatní finanční náklady	37 462	47 289
* Finanční výsledek hospodaření (+/-)	-11 416	-21 208

Zdroj: Výkaz zisku a ztráty společnosti Textil, s.r.o. za rok 2021

Sečtením provozního a finančního výsledků hospodaření vzniká výsledek hospodaření před zdaněním, ten se upravuje o daň z příjmů a vzniká výsledek hospodaření po zdanění, který se provádí do vlastního kapitálu v pasívech rozvahy. Daň z příjmů se v rozvaze člení na daň z příjmů splatnou a odloženou. Poslední položkou ve výkazu společnosti je Čistý obrat za účetní období, který vyjadřuje všechny výnosy obsažené ve výkazech, úhrn všech položek účtové třídy 6.

Obrázek 6 - Výsledek hospodaření ve výkazu zisku a ztráty v celých tis. Kč

Řádek	Běžné období	Minulé období
** Výsledek hospodaření před zdaněním (+/-)	272 266	173 072
L. Daň z příjmů	52 553	32 250
1 Daň z příjmů splatná	47 436	40 412
2 Daň z příjmů odložená (+/-)	5 117	-8 162
** Výsledek hospodaření po zdanění (+/-)	219 713	140 822
* Čistý obrat za účetní období = I.+ II.+ III.+ IV.+ V.+ VI.+ VII.	2 868 328	2 863 522

Zdroj: Výkaz zisku a ztráty společnosti Textil, s.r.o. za rok 2021

4.3.8.3 Příloha v účetní závěrce

Příloha účetní závěrky rozšiřuje a doplňuje rozvahu a výkaz zisků a ztráty společnosti. Úlohou je komentovat významné informace obsažené ve výkazech a doplnit je o údaje z podrozvahových knih a významné události, které nastali během účetního období. Tyhle údaje podávají věrnější obraz o ekonomické situaci podniku. Společnost tvoří poznámky v plném rozsahu. Základní hierarchie příloha je následovná:

Tabulka 15 – Schéma přílohy v účetní závěrce

1. Popis účetní jednotky
1.1 Osoby podílející se více jak 20 % na základním kapitálu účetní jednotky
1.2 Popis organizační struktury
1.3 Statutární orgány v průběhu účetního období
2. Účetní metody a obecné účetní zásady
2.1 Přehled významných účetních pravidel a postupů
2.2 Změny způsobu oceňování, postupů odpisování a postupů účtování oproti předcházejícímu účetnímu období
2.3 Přehled o peněžních tocích
2.4 Náležitost do konsolidačního celku
3. Významné události mezi datem účetní závěrky a datem, ke kterému jsou výkazy schváleny k předání mimo účetní jednotku
4. Dopad pandemie COVID-19 na ekonomickou situaci společnosti

Zdroj: Poznámky společnosti Textil, s.r.o.

Po uvedení podstatných informací, týkajících se události před a po rozvahovým dni až do podpisu účetní závěrky, jsou detailně rozebrány položky rozvahy a následně výkazu zisku a ztráty společnosti. V událostech po rozvahovém dni jsou popsány i konkrétní kroky, které společnost podnikla, a ještě bude podnikat v souvislosti s vojenskou invazí na Ukrajinu. Společnost v příloze popisuje i mimobilanční údaje (závazky z leasingu a bankovní záruky). Podrobněji jsou v příloze účetní závěrky popsány i údaje o dotacích společnosti, které byly poskytnuty společností v období Covidu. Rovněž jako v ostatních výkazech, i v příloze k účetní závěrce jsou data zobrazována v běžném a minulém období. Příloha v účetní závěrce je poměrně rozsáhlá, obsahuje přibližně 15 stran, na Slovensku jsou poznámky ovšem mnohem podrobnější a jejich rozsah je až 30 stran.

4.3.8.4 Přehled o peněžních tocích (cash flow)

Výkaz poskytuje uživatelům účetní závěrky ucelený přehled o příjmech a výdajích společnosti v peněžních jednotkách a jejich ekvivalentech za účetní období, tj. kalendářní rok. Vznikl jako potřeba identifikovat, odkud peněžní prostředky přicházejí do firmy a které činnosti způsobily jejich odliv. Peněžní prostředky jsou vykazovány v cash flow za jednotlivé činnosti společnosti: provozní, finanční a investiční. Tento výkaz pro společnost sestavuje auditorská společnost nepřímou metodou, zobrazuje položky za běžné a minulé účetní období.

V první části se nachází stav peněžních prostředků a jejich ekvivalentů na začátku účetního období. Účetní výsledek hospodaření na začátku období je upravený o nepeněžní operace, odpisy, rezervy, opravné položky a další. Jsou to transakce, které jsou součástí výsledku hospodaření, ale zároveň nejsou příjmem nebo výdajem. A pak se výsledek hospodaření upravuje ještě o finanční transakce, které ho neovlivňují, ale způsobují příliv a odliv finančních prostředků

Provozní činnost je hlavní ekonomickou činností podniku, společnosti plynou finanční prostředky hlavně z této činnosti. Zároveň je i nejvíce rozebíranou činností v přehledu o finančních tocích. Tyto položky mají dopad na provozní činnost podniku a na provozní výsledek hospodaření. Tato část je pro společnost nejdůležitější, jelikož vyjadřuje schopnost podniku generovat finanční prostředky pro její ekonomickou činnost a zároveň schopnost financovat její budoucí rozvoj bez potřeby externích zdrojů. Vyjadřuje sílu finanční nezávislosti podniku. V investiční činnosti vykazuje společnost peněžní prostředky vynaložené na pořízení dlouhodobého majetku a jeho prodej. Společnost ve finanční činnosti vykazuje činnosti, které souvisí s dlouhodobým financováním podniku a pohybem vlastního kapitálu a jeho dopadem na peněžní prostředky. Jelikož společnost při své činnosti nevyužívá dlouhodobé úvěry a zápůjčky, vykazují se v této části jen pohyby vlastního kapitálu. Stav peněžních prostředků a peněžních ekvivalentů na konci období musí odpovídat konečnému stavu peněžních prostředků v rozvaze. Forma výkazů není stanovena žádným právním předpisem, české standardy pouze doporučují strukturu výkazů.

Obrázek – Přehled o peněžních tocích v celých ti. Kč

Řádek		Běžné období	Minulé období
P.	Stav peněžních prostředků a peněžních ekvivalentů na začátku účetního období	406 794	213 513
Z.	Účetní zisk nebo ztráta před zdaněním	272 266	173 072
A.1.	Úpravy o nepeněžní operace	12 689	88 103
A.1.1.	Odplytí stálých aktiv (+) s výjimkou zůstatkové ceny prodaných stálých aktiv, a dále umořování oceňovacího rozdílu k nabytému majetku a goodwillu (+)	44 181	49 171
A.1.2.	Změna stavu opravných položek a rezerv	-32 912	36 881
A.1.2.1.	Změna stavu opravných položek	-32 717	35 853
A.1.2.2.	Změna stavu rezerv	-195	1 028
A.1.3.	Zisk (ztráta) z prodeje stálých aktiv (+/-)	-314	27
A.1.4.	Výnosy z podílů na zisku (-)	0	0
A.1.5.	Vyúčtované nákladové úroky (+) s výjimkou úroků zahrnovaných do ocenění dlouhodobého majetku, a vyúčtované výnosové úroky (-)	1 540	2 006
A.1.5.1.	Vyúčtované nákladové úroky	1 540	2 006
A.1.5.2.	Vyúčtované výnosové úroky	0	0
A.1.6.	Případné úpravy o ostatní nepeněžní operace	194	18
A.*	Čistý peněžní tok z provozní činnosti před zdaněním a změnami pracovního kapitálu	284 955	261 175
A.2.	Změna stavu nepeněžních složek pracovního kapitálu	85 740	13 554
A.2.1.	Změna stavu pohledávek z provozní činnosti (+/-), aktivních účtů časového rozlišení a dohadných účtů aktivních	35 323	-40 656
A.2.2.	Změna stavu krátkodobých závazků z provozní činnosti (+/-), pasivních účtů časového rozlišení a dohadných účtů pasivních	18 773	-25 010
A.2.3.	Změna stavu zásob (+/-)	31 644	79 220
A.2.4.	Změna stavu krátkodobého finančního majetku nespádajícího do peněžních prostředků a peněžních ekvivalentů	0	0
A.**	Čistý peněžní tok z provozní činnosti před zdaněním	370 695	274 729
A.3.	Vyplacené úroky s výjimkou úroků zahrnovaných do ocenění dlouhodobého majetku (-)	-1 540	-2 006
A.4.	Přijaté úroky (+)	0	0
A.5.	Zaplacená daň z příjmů a za doměrky daně za minulé období (-)	-67 800	-62 190
A.6.			
A.7.	Přijaté podíly na zisku (+)	0	0
A.***	Čistý peněžní tok z provozní činnosti	301 355	210 533
B.1.	Výdaje spojené s nabytím stálých aktiv	-24 142	-19 758
B.2.	Příjmy z prodeje stálých aktiv	434	2 536
B.3.	Zápůjčky a úvěry s příslušnými osobám	0	0
B.4.	Přijaté podíly na zisku (+)	0	0
B.5.	Přijaté úroky (+)	0	0
B.***	Čistý peněžní tok vztahující se k investiční činnosti	-23 708	-17 252
C.1.	Dopady změn dlouhodobých, popř. krátkodobých závazků	0	0
C.2.	Dopady změn vlastního kapitálu na peněžní prostředky a peněžní ekvivalenty	-419 563	0
C.2.1.	Zvýšení peněžních prostředků a peněžních ekvivalentů z důvodu zvýšení základního kapitálu, dárka, popř.podílů fondů ze zisku včetně složených záloh na toto zvýšení (+)	0	0
C.2.2.	Vyplacení podílů na vlastním kapitálu společníkům (-)	-419 563	0
C.2.3.	Další vklady peněžních prostředků společníků a akcionářů (+)	0	0
C.2.4.	Úhrada ztráty společnosti (-)	0	0
C.2.6.	Přímé platby na vub fondů (-)	0	0
C.2.6.	Vyplacené podíly na zisku včetně zaplacené srážkové daně vztahující se k tímto nárokům a včetně finančního vypořádání se společníky veřejné obchodní společnosti a komplementáři u komanditních společností (-)	0	0
C.3.	Výdaje z plateb úroků s výjimkou kapitalizovaných úroků	0	0
C.***	Čistý peněžní tok vztahující se k finanční činnosti	-419 563	0
F.	Čisté zvýšení, resp. snížení peněžních prostředků	-141 916	193 281
D.	Rozdíl D=F+P-R	0	0
R.	Stav peněžních prostředků a peněžních ekvivalentů na konci období	264 878	406 794

Zdroj: Přehled peněžních toků společnosti Textil, s.r.o. za rok 2022

4.3.8.5 Přehled o změnách vlastního kapitálu

Uživatelům účetní závěrky podává informace o zvýšení nebo navýšení jednotlivých položek vlastního kapitálu mezi dvěma rozvahovými dny. Účelem přehledu o změnách vlastního kapitálu je podat ucelený obraz o změnách vlastního kapitálu a transakcích, které ho přímo ovlivňují. Jak můžeme vidět z přehledu, společnost za rok 2020 nevyplatila zisk, nýbrž ho přesunula z výsledků hospodaření ve schvalování do nerozděleného výsledku hospodaření minulých období. Společnost za předešlé roky své činnosti každoročně vyplatila část zisku svým akcionářům, tedy mateřské společnosti v Německu, a část přesunula do nerozdělených zisků minulých období. V roce 2020 poprvé přesunula celý výsledek hospodaření (zisk) do nerozděleného zisku, a to z důvodu pandemie Covidu-19, čímž společnost navýšila vlastní kapitál a navýšila tak zdroje financování podniku.

Tabulka 16 – Zkrácený přehled o změnách vlastního kapitálu v celých tis. Kč

	Základní kapitál a vlastní akcie	Ostatní kapitálové fondy	Rezervní fond	Nerozdělené výsledky hospodaření	Celkem
Stav k 31.12.2020	42 000	88 200	4 200	144 697	297 097
Transakce s vlastníky celkem	-	-	-	-	-
Dividendy / podíly na zisku					
Výsledky hospodaření za běžné období				219 713	219 713
Čisté nerealizované zisky (ztráty) celkem	-	-	-	-	-
Stav k 31.12.2021	42 000	88 200	4 200	364 410	516 810

Zdroj: Přehled o změnách vlastního kapitálu společnosti Textil, s.r.o.

4.3.8.6 Výroční zpráva

Účetní jednotka Textil, s.r.o. má povinnost ověření účetní závěrky auditorem, je tedy povinná i sestavovat výroční zprávu, ta podává ucelený, vyvážený a komplexní pohled o vývoji společnosti, její činnosti a stávajícím hospodářském postavení.

Obrázek 7 - Obsah výroční zprávy

Obsah

- 1 ZPRÁVA O UPLYNULÉM A PŘEDPOKLÁDANÉM VÝVOJI ČINNOSTI SPOLEČNOSTI**
- 2 ÚČETNÍ ZÁVĚRKA**
- 3 DOPLŇKOVÉ INFORMACE NEUVEDENÉ V ÚČETNÍ ZÁVĚRCE**
 - 3.1 Události nastalé po rozvahovém dni
 - 3.2 Aktivity v oblasti výzkumu a vývoje
 - 3.3 Aktivity v oblasti nabytí vlastních akcií nebo vlastních podílů
 - 3.4 Aktivity v oblasti ochrany životního prostředí
 - 3.5 Aktivity v oblasti pracovněprávních vztahů
 - 3.6 Informace o organizačních složkách v zahraničí
- 4 ZPRÁVA O VZTAZÍCH MEZI PROPOJENÝMI OSOBAMI**
 - 4.1 Propojené osoby
 - 4.2 Přehled smluv
 - 4.3 Závěr
- 5 ZPRÁVA AUDITORA**

Zdroj: Výroční zpráva společnosti Textil, s.r.o.

Výroční zpráva společnosti doplňuje základní údaje o společnosti, mateřské společnosti a dalších propojených společnostech, popisuje uplynulý vývoj společnosti a cíle společnosti. Detailně vyjmenovává smlouvy mezi propojenými osobami.

4.3.9 Audit, schválení, zveřejnění a úschova účetní závěrky

Od počátku činnosti společnosti má účetní jednotka povinnost ověřovat účetní závěrku auditorem, protože se jedná o společnost, která je součástí konsolidovaného celku. Účetní jednotka společnosti se nachází v pozici konsolidované účetní jednotky. Je ovládanou účetní jednotkou, jelikož 100% podíl společnosti vlastní mateřská společnost v Německu, která je rovněž součástí obchodní korporace. Ověření účetní závěrky pro společnost Textil, s.r.o. zabezpečuje auditorská společnost TPA Audit, s.r.o., audit ve společnosti probíhá ve dvou fázích a je rozdělen na účetní a daňový audit. První fáze je nazývaná před audit, a odehrává se v půlce listopadu. Pro společnost jde o druh přípravy na hlavní audit, auditoři kontrolují účetní knihy, účetní deník, jednotlivé doklady a účetní zápisy, výsledkem je tzv.

Management letter, což je ucelená zpráva o možných hrozbách a jejich důsledcích na činnost společnosti. Druhá část, a tedy hlavní audit, probíhá druhý únorový týden, auditoři v ní rovněž kontrolují jednotlivé procesy v účetnictví, jejich věcnou i formální stránku. Jelikož pohyb zboží ve společnosti má na starosti mateřská společnost, tato část účetnictví je rovněž auditovaná v Německu. Takže je to činnost, kterou lokální auditoři nemůžou zkontrolovat, proto se zaměřují hlavně na dlouhodobý majetek společnosti. Výsledkem auditu společnosti je v daňové části sestavení daňového přiznání k dani z příjmů a v účetní části sestavení zprávy auditora, která je součástí výroční zprávy společnosti. Rovněž jsou pro společnost vystaveny zprávy o výsledcích auditu jak pro daňovou, tak i účetní část.

Schvalování účetní závěrky probíhá v Německu, mateřská společnost schvaluje účetní závěrku do 31.03., i když dle českých zákonů je možné účetní závěrku schválit do šesti měsíců od posledního dne účetního období. Po schválení účetní závěrky již účetní jednotka nemůže otevřít účetní knihy období, za které byla účetní závěrka schválena.

Do 30 dní od data schválení účetní závěrky má společnost povinnost zveřejnit účetní závěrku. Zveřejnění účetní závěrky probíhá uložením do Sbírký listin obchodního rejstříku. Společnost si tuto povinnost plní.

Výroční zpráva společnosti a účetní závěrka musí být ve společnosti uchovaná po dobu 10 let, toto období začíná koncem účetního období, za které jsou účetní závěrka a výroční zpráva sestaveny. Účetní závěrku a výroční zprávu společnost uchovává v listinné i elektronické podobě.

5 Výsledky a diskuse

Zhodnocení účetní uzávěrky a závěrky je provedeno na základě analýzy jednotlivých kroků účetní uzávěrky a následné analýzy složek účetní závěrky.

5.1 Zhodnocení jednotlivých kroků účetní uzávěrky

Cílem práce bylo zhodnocení jednotlivých kroků účetní uzávěrky, jejich posouzení z hlediska shody s právními náležitostmi a vydání doporučení k nedostatkům.

- **Inventarizace** – dlouhodobý majetek je inventarizován dle zákona jednou ročně, jelikož se jedná o poměrně časově a lidsky náročnou činnost, lze konstatovat, že vyšší periodicita by byla pro společnost neúnosná. Inventarizace se provádí na každé z 200 aktivních poboček. Rovněž je prováděna i inventarizace pokladen a trezoru dle zákona jednou ročně. Tak jako u dlouhodobého majetku je pro společnost neúnosné provádět inventarizaci častěji. Inventura rozvahových účtů je prováděna jenom jednou ročně dle zákonných požadavků, ale účty jsou průběžně v průběhu roku kontrolovány. K inventurám zásob společnost nemá téměř žádné informace, pouze inventuru provádí, ale výsledky inventury a rozdíly pak řeší mateřská společnost, což společnosti odebrává možnost posouzení a případných úprav procesů inventarizace.
- **Kurzové rozdíly** – společnost účtuje mnoho položek v cizí měně (tj. v EUR) a tyto položky jsou ke dni vypořádání, případně k rozváznému dni přeceněny na tuzemskou měnu. V tomto případě se společnost řídí v plném rozsahu dle zákona.
- **Trvalá úprava hodnoty majetku** – společnost se řídí dle interních předpisů, které jsou přizpůsobovány zákonným požadavkům. Při zařazování majetku do odpisových skupin je majetek členěn dle interních předpisů, které ovšem plně neodpovídají zákonným požadavkům a je poměrně složité určit správnou odpisovou skupinu. Společnost by se měla více zaměřit na správné určení odpisových skupin, což podstatně ovlivňuje výši odpisů.
- **Dočasná úprava hodnoty majetku** – při tvorbě opravných položek k pohledávkám po splatnosti se společnost v plném rozsahu řídí dle platných zákonů. U opravné položky k zásobám to ovšem není možné určit, jelikož jsou v plné režii mateřské společnosti,

kteřá by měla společnosti dát možnost alespoň nahlédnout na způsob výpočtu a konzultovat ho s dceřinou společností.

- **Rezervy a časové rozlišení** – při tvorbě a použití rezerv a časového rozlišení se společnost řídí zákonem. Rozdíl vzniká pouze u rozpuštění, kdy jsou pasivní položky rozpuštěné do výnosů dle interních požadavek, společnost tento problém vyřešila u mapování převodního můstku, kde výnosy z rozpuštění rezerv a časového rozlišení jsou přiřazené k českým nákladovým kontům. U aktivních položek tento problém nenastává.
- **Splatná a odložená daň** – při výpočtu a zaúčtování splatné a odložené daně se společnost řídí dle platných norem. Splatnou daň pro společnost vypočítává auditorská společnost, odloženou daň vypočítá účetní jednotka a následně ji kontroluje auditorská společnost. Rozdíl v zaúčtování odložené daně společnost řeší rovněž jako u rezervy a časového rozlišení.
- **Uzavření účetních knih** – probíhá na pozadí účetního programu a společnost tak do uzavření knih žádným způsobem nezasahuje.
- **Sestavení účetních výkazů** – pro společnost sestavuje účetní výkazy auditorská společnost, účetní jednotka pouze kontroluje obsah výkazů.
- **Audit, schválení, zveřejnění a úschova účetní závěrky** – audit a schválení účetní závěrky probíhá dle platných zákonů. U zveřejnění účetní závěrky nastává ovšem problém, jelikož společnost dodnes používá pouze písemnou formu, často se schválená účetní závěrka vrátí z Německa pozdě a účetní jednotka tak nebyla schopná splnit svou povinnost zveřejnění, udělala to až dodatečně. Ovšem pro společnost to může mít následky v podobě sankcí a měla by na to více dbát. Úschova probíhá standardně dle platných zákonů.

5.1.1 Směrnice společnosti

Společnost Textil, s.r.o. se ve své činnosti řídí dle velkého počtu směrnic a postupů, každé oddělení má v společnosti řadu směrnic. Jde o určitý znak korporátu, který se snaží o co největší možnou jednotnost v procesech a řízení podniku. Část směrnic je sestavovaná v Německu a je tvořena na základě koncernových požadavků. Další část je tvořena v České republice a jde spíše o zákonné normy. Aktualizaci směrnic provádí vydavatel směrnic dle

aktuální potřeby. Tématem diplomové práce je sestavení účetní závěrky, proto jsou použity směrnice pouze finančního oddělení.

Tabulka 17 - Interní směrnice finančního oddělení

Poř. č.	Vydal	Název směrnice	Aktualizace	Detail
1	KiK DE	Dohadné položky (stavební oddělení) z Tradenetu	21.11.2014	Postup pro tvorbu a rozpouštění dohadů z interního systému
2	KiK DE	Platby za zboží a služby mateřské společnosti	12.07.2017	Postup pro odsouhlasení a zaplacení plateb
3	KiK DE	Příjem pošty na finanční oddělení	18.07.2017	Postup pro příjem pošty a účetních dokladů
4	KiK DE	Kontrola zůstatku v bankách a zpracování výpisů z banky	16.03.2018	Pravidelná kontrola zůstatků a účtování bankovních výpisů
5	KiK DE	Založení/změna dodavatele a odběratele v SAPU	03.07.2018	Základní údaje zadávané do účetního programu
6	KiK DE	Dlouhodobý majetek – pořízení/vyřazení	23.10.2018	Postup pro zařazení a vyřazení majetku dle zákona
7	KiK DE	Cestovní náklady v zahraničí	24.10.2018	Postup pro cestovní náhrady pro zaměstnance dle zákona
8	KiK DE	Podpisové oprávnění v bankách - podpisový vzor, elektronické bankovníctví	25.10.2018	Postup přidání a odebrání bankovních oprávnění
9	KiK DE	Náklady filiáliek – schvalování	26.10.2018	Postup schvalování a důvody vzniku nákladů na filiálkách
10	KiK DE	Směrnice ke konsolidaci a sestavování konsolidované účetní závěrky	06.11.2018	Postup pro sestavení konsolidované účetní závěrky
11	KiK CZ	Richtlinie zur Kassenführung/Směrnice vedení pokladní hotovosti	01.01.2019	Směrnice evidence hotovosti v pokladnách a trezorech, inventarizace
12	KiK DE	Dlouhodobý majetek – skupiny dlouhodobého majetku	13.03.2019	Postup pro zařazování do odpisových skupin majetku a následné odepisování.
13	KiK DE	SAP Platební běh	22.05.2019	Postup pro spuštění automatického platebního běhu a schvalovací proces plateb

Poř. č.	Vydal	Název směrnice	Aktualizace	Detail
14	KiK DE	Dokumentace k nově pořízenému dlouhodobému majetku	14.12.2019	Směrnice k evidenci dlouhodobého majetku (doklady o pořízení)
15	KiK CZ	Kassenabrechnung/KAB-Účtování na kasách	01.03.2020	Postup pro účtování na kasách a postup denní uzávěrky pokladen
16	KiK CZ	Spisový, archivační a skartační řád	01.08.2020	Směrnice k inventarizaci účetních dokladů dle zákona
17	KiK DE	Termíny měsíční závěrky pro rok 2022	17.12.2021	Termíny závěrky pro rok 2022, aktualizováno každoročně
18	KiK DE	Podpisové vzory – dceřiné společnosti	06.10.2021	Schvalovací matice + Podpisové vzory oprávněných osob
19	KiK DE	Schvalovací proces – platby daní, mzdy	14.04.2021	Schvalovací matice pro platby finančnímu úřadu a platby mezd
20	KiK CZ	UCB&Commerzbank-Zahlungen Einstellen/Nahrávání platebních příkazů	31.07.2021	Nahrávání a podepisování plateb v internetovém bankovníctví
21	KiK DE	Práce s PC, notebooky a virtuálními prostředím	26.11.2021	Směrnice k povinnostem zaměstnance při správě majetku společnosti
22	KiK CZ	Cestovní náhrady	01.03.2020	Cestovní náhrady pro tuzemské pracovní cesty
23	KiK DE	Účetní manuál	06.09.2021	Směrnice k účtování, obsahuje i převodový můstek
24	KiK CZ	Bankovní poplatky	14.09.2021	Účtování bankovních poplatků
25	KiK DE	E-mail/Ticketsystem – požadavky pro IT	20.01.2020	Směrnice k požadavkům v případě poruchy, směřované na IT oddělení

Zdroj: Vlastní zpracování dle podkladů společnosti

Aktualizace směrnic neprobíhá pravidelně, ovšem kvůli zastaralosti a neefektivitě některých činností proběhl v roce 2021 interní audit, který se zaměřuje na inovaci a

zefektivnění interních procesů. Směrnice vytvořené v Česku se aktualizují dle platných zákonných norem. Řada směrnic se ovšem nevyskytuje v přehledu dceřiné společnosti, a to z důvodu, že tyto procesy probíhají v mateřské společnosti. K těmto směrnicím nemá účetní jednotka přístup, jde zejména o směrnice ke zboží, inventárním rozdílům a tvorbě opravných položek ke zboží. V přehledu směrnic nefiguruje ani směrnice k tvorbě a rozpuštění rezerv a dohadných položek, pokyny k těmto úkonům společnost obdržela pouze v e-mailové komunikaci od mateřské společnosti. Mateřská společnost se ovšem snaží o zlepšení procesů a zefektivnění své činnosti, čemu nasvědčuje interní audit společnosti a řada směrnic, které vznikly v důsledku potřeby jednotných procesů napříč koncernu. Příkladem může být směrnice k práci s PC, notebookem a virtuálním prostředím, která vznikla ve společnosti kvůli potřebě home offic v období pandemie, případně jednotný postup k požadavkům pro IT oddělení.

5.1.2 Rozdíly v postupech účetní uzávěrky německé mateřské společnosti a české pobočky

Diplomová práce je věnovaná popisu jednotlivých kroků účetní uzávěrky, z kterých vyplývají rozdíly mezi českou legislativou a německou legislativou, které se společnost přizpůsobuje, a to z důvodu, že společnost je součástí konsolidovaného celku. Z tohoto samého důvodu společnost účtuje na německé účetní konta pro sestavení výkazů dle české legislativy využívá převodový můstek.

Největším rozdílem je tvorba rezerv a dohadných položek, kým dle českých předpisů se rozlišují rezervy a dohadné položky, německé účetnictví používá jenom Rückstellungen, což jsou v překladu rezervy. Dalším rozdílem je rozpuštění dohadných položek neboli rezerv, kdy část rezervy, která nebyla použita je rozpuštěná do výnosů dle německého účetnictví. Tento problém společnost vyřešila přes převodový můstek, který k výnosovým kontům pro rozpouštění rezerv přiřazuje česká nákladová konta. U dohadných účtů aktivních společnost používá pro tvorbu dohadní položky konto 388, jelikož německá účetní osnova tohle konto nezná a nerozlišuje dohadné položky, je tahle položka zaúčtovaná na ostatní pohledávky.

Společnost v některých případech odmítá účtovat dle mateřské společnosti, a to třeba u rozpouštění opravné položky k pohledávkám, kdy mateřská společnost rovněž žádá o účtování do výnosů. Dceřina společnost ovšem účtuje rozpouštění opravní položky na opačnou stranu nákladu, a to hlavně z důvodu, že u této položky nemá společnost namapována konta.

Rovněž u zaúčtování odložené daně z příjmů v případě, kdy se jedná o pohledávku mateřská společnost používá pro zaúčtování výnosové konto. Tento problém společnost rovněž řeší přes převodový můstek.

U veškerého účtování společnost používá jiná konta, což je dáno skladbou účetní osnovy v jednotlivých zemích. Německá účetní osnova obsahuje účetní třídu 7, což jsou náklady na prodej zboží, dále německá účetní osnova v třídě 2 má obsaženy měsíční dohadní položky a česká tady má krátkodobý finanční majetek, který se v německé účetní osnově nachází ve třídě 1. Rozdílů mezi českou a německou účetní osnovou je mnoho, pro potřeby vedení účetnictví dle českých právních norem společnost používá převodní můstek, kde k jednotlivým německým kontem jsou přiřazeny česká účetní konta.

5.2 Rozbor výkazů účetní závěrky

Zhodnocení vývoje výkazů je provedeno pomocí horizontální analýzy a struktura jednotlivých položek výkazů je reflektovaná ve vertikální analýze. Horizontální analýza výkazů je provedena použitím řetězového indexu, který bere v úvahu ukazatele určitého období a srovnává je s hodnotou ukazatele předcházejícího období. Vertikální analýza se zabývá rozbohem jednotlivých složek výkazu dle druhového členění.

5.2.1 Horizontální analýza výkazu zisku a ztráty

V tabulce č.18 je provedena horizontální analýza provozních nákladů podle struktury Výkazu zisku a ztráty.

Tabulka 18 - Horizontální analýza výkazu zisku a ztráty

Období	2018	2019		2020		2021	
Položky	v tis. CZK	vývoj v %	v tis. CZK	vývoj v %	v tis. CZK	vývoj v %	v tis. CZK
I. Tržby z prodeje výrobků a služeb	24 291	-9,55%	21 971	-3,97%	21 098	-4,97%	20 050
II. Tržby za prodej zboží	3 389 396	4,59%	3 545 052	-22,83%	2 735 604	-0,88%	2 711 448
A. Výkonová spotřeba	2 556 229	-0,17%	2 551 916	-18,82%	2 071 688	-0,93%	2 052 496
1 Náklady vynaložené na prodané zboží	1 821 816	0,77%	1 835 834	-22,18%	1 428 675	-2,56%	1 392 092
2 Spotřeba materiálu a energie	70 417	-8,00%	64 786	-9,31%	58 757	-2,90%	57 052
3 Služby	663 996	-1,91%	651 296	-10,29%	584 256	3,27%	603 352
D. Osobní náklady	403 363	8,60%	438 053	4,30%	456 885	2,21%	466 970
1 Mzdové náklady	304 760	8,14%	329 565	3,95%	342 584	1,73%	348 523
2 Náklady na sociální zabezpečení, zdravotní pojištění a ostatní náklady	98 603	10,03%	108 488	5,36%	114 301	3,63%	118 447
E. Úpravy hodnot v provozní oblasti	105 677	-88,96%	11 668	628,70%	85 025	-86,52%	11 463
1 Úpravy hodnot dlouhodobého nehmotného a hmotného majetku	56 354	-3,37%	54 454	-9,70%	49 171	-10,15%	44 181
2 Úpravy hodnot zásob	48 878	-187,97%	- 42 996	183,03%	35 700	-191,46%	- 32 652
3 Úpravy hodnot pohledávek	445	-52,81%	210	-26,67%	154	-142,86%	- 66
III. Ostatní provozní výnosy	13 413	2,34%	13 727	473,56%	78 733	38,75%	109 243
1 Tržby z prodaného dlouhodobého majetku	0		1 162	118,24%	2 536	-82,89%	434
3 Jiné provozní výnosy	13 413	-6,32%	12 565	506,42%	76 197	42,80%	108 809
F. Ostatní provozní náklady	37 287	17,16%	43 686	-36,87%	27 577	-5,24%	26 131
1 Zůstatková cena prodaného dlouhodobého majetku	- 112	-1294,64%	1 338	91,55%	2 563	-95,32%	120
3 Daně a poplatky z provozní činnosti	2 181	-53,28%	1 019	-74,48%	260	6,92%	278
4 Rezervy v provozní oblasti a komplexní náklady příštích období	4 303	-101,91%	- 82	1353,66%	1 028	-119,94%	- 205
5 Jiné provozní náklady	30 450	36,00%	41 411	-42,75%	23 706	9,42%	25 938
Provozní výsledek hospodaření	324 544	64,98%	535 427	-63,71%	194 280	46,02%	283 681
J. Nákladové úroky a podobné náklady	1 757	-7,46%	1 626	23,37%	2 006	-23,23%	1 540
VII. Ostatní finanční výnosy	18 765	-3,62%	18 086	55,30%	28 087	-1,78%	27 587
K. Ostatní finanční náklady	37 748	-10,85%	33 652	40,52%	47 289	-20,78%	37 462
Finanční výsledek hospodaření	- 20 740	17,11%	- 17 192	- 23,36%	- 21 208	46,18%	- 11 415
Výsledek hospodaření před zdaněním	303 804	70,58%	518 235	-66,60%	173 072	57,31%	272 266

Zdroje: Vlastní zpracování dle výkazů zisku a ztráty Textil, s.r.o.

Z horizontální analýzy je patrné, že tržby z prodeje výrobků a služeb mají v čase mírně klesající tendenci, jelikož se nejedná o hlavní zdroj tržeb, společnost to žádným způsobem neohrožuje. Hlavním zdrojem tržeb společnosti jsou tržby z prodeje zboží. V čase je zřejmý pokles tržeb, a to zejména v roce 2020, kdy začala pandemie koronaviru a společnost musela několikrát uzavřít své pobočky. Stejný trend nastal i v roce 2021, kdy pandemie koronaviru nadále ohrožovala společnost, případ již není natolik patrný, ale naproti předešlému období je to zřetelný pokles. Přibližně stejně v roce 2020 klesli i náklady na prodané zboží, což je vzhledem k poklesu tržeb očekáváno, ostatní roky náklady na prodané zboží klesali rychleji než tržby, svědčí to o efektivním využívání zdrojů.

Největší nárůst osobních nákladů společnosti nastal mezi roky 2018 a 2019, kdy bylo společnost otevřela přibližně 10 nových poboček za rok, následně společnost dočasně pozastavila rozšiřování z důvodu šetření. Úpravy hodnot v provozní oblasti ovlivňují nejvíce úpravy hodnot zásob, které se odvíjejí od stavu zásob na skladě, rovněž jako u úprav hodnot pohledávek se jedná o dočasnou úpravu. Mezi úpravy hodnot trvalé se řadí odpisy, které mají mírně klesající tendenci. Odpisy tak reflektují stav, kdy společnost zařazuje jednotlivé roky míně majetku, jelikož otevírá míně poboček.

U ostatních provozních výnosů nastal nárůst mezi roky 2019 a 2020, kdy společnost účtovala o přijatých dotacích na nájemné a dotacích na mzdy zaměstnanců v období koronaviru. Mezi roky 2019 a 2020 je rovněž zaznamenán pokles ostatních provozních nákladů, a to hlavně kvůli daním a poplatkům, které byli kvůli koronaviru nižší. Rovněž provozní výsledek hospodaření v roce 2020 klesl o cca 64 procent.

Důsledkem koronaviru měla společnost na konci roku 2019 uzavřené prodejny a z tohoto důvodu se dohodla se svými dodavateli na odložení splatnosti závazku a zároveň očekávala od státu dotace, které měli společnosti pomoci překonat tohle období. Tyhle pohledávky a závazky byli ke konci roku přeceněné, a proto je zřejmý i nárůst ostatních finančních nákladů a výnosů. Tenhle rok stoupl i finanční výsledek hospodaření a finální výsledek hospodaření před zdaněním klesl o téměř 67 procent.

5.2.2 Vertikální analýza výkazu zisku a ztráty

V tabulce č. 19 je provedena vertikální analýza provozních nákladů podle druhového členění Výkazu zisku a ztráty společnosti.

Tabulka 19 - Vertikální analýza výkazu zisku a ztráty

Období	2018		2019		2020		2021	
	v tis. CZK	% z druhového členění nákladů	v tis. CZK	% z druhového členění nákladů	v tis. CZK	% z druhového členění nákladů	v tis. CZK	% z druhového členění nákladů
A. Výkonová spotřeba	2 556 229	100,0%	2 551 916	100,0%	2 071 688	100,0%	2 052 496	100,0%
1 Náklady vynaložené na prodané zboží	1 821 816	71,3%	1 835 834	71,9%	1 428 675	69,0%	1 392 092	67,8%
2 Spotřeba materiálu a energie	70 417	2,8%	64 786	2,5%	58 757	2,8%	57 052	2,8%
3 Služby	663 996	26,0%	651 296	25,5%	548 256	26,5%	603 352	29,4%
D. Osobní náklady	403 363	100,0%	438 053	100,0%	456 885	100,0%	466 970	100,0%
1 Mzdové náklady	304 760	75,6%	329 565	75,2%	342 584	75,0%	348 523	74,6%
2 Náklady na sociální zabezpečení, zdravotní pojištění a ostatní náklady	98 603	24,4%	108 488	24,8%	114 301	25,0%	118 447	25,4%
E. Úpravy hodnot v provozní oblasti	105 677	100,0%	11 668	100,0%	85 025	100,0%	11 463	100,0%
1 Úpravy hodnot dlouhodobého nehmotného a hmotného majetku	56 354	53,3%	54 454	466,7%	49 171	57,8%	44 181	385,4%
2 Úpravy hodnot zásob	48 878	46,3%	- 42 996	-368,5%	35 700	42,0%	- 32 652	-284,8%
3 Úpravy hodnot pohledávek	445	0,4%	210	1,8%	154	0,2%	- 66	-0,6%
F. Ostatní provozní náklady	37 287	100,0%	43 686	100,0%	27 577	100,0%	26 131	100,0%
1 Zůstatková cena prodaného dlouhodobého majetku	- 112	-0,3%	1 338	3,1%	2 563	9,3%	120	0,5%
3 Daně a poplatky z provozní činnosti	2 181	5,8%	1 019	2,3%	260	0,9%	278	1,1%
4 Rezervy v provozní oblasti a komplexní náklady příštích období	4 303	11,5%	- 82	-0,2%	1 028	3,7%	- 205	-0,8%
5 Jiné provozní náklady	30 450	81,7%	41 411	94,8%	23 706	86,0%	25 938	99,3%

Zdroj: Vlastní zpracování dle výkazu zisku a ztráty Textil, s.r.o.

Největší část výkonové spotřeby tvoří náklady na prodané zboží a to přibližně 70 procent, následně pak služby, které jsou přibližně 26 procent a spotřeba materiálu a energií, která tvoří zhruba 3 procenta. U spotřeby materiálů a energií může společnost očekávat zvýšení v příštím roce kvůli zvýšení cen energií.

V osobních nákladech tvoří největší část mzdy zaměstnanců přibližně 75 procent a zbylých 25 procent tvoří náklady na sociální zabezpečení, zdravotní pojištění a ostatní náklady.

Úpravy hodnoty v provozní oblasti obsahují tři složky, největší část z nich tvoří úpravy hodnot dlouhodobého hmotného a nehmotného majetku. V úpravě hodnot zásob se objevují mínusové a plusové položky, společnost netvoří opravní položku do výnosu. Ke konci roka ovšem společnost rozpustí opravní položku z loňského roku a zároveň natvoří opravní položku na další rok, přičemž když je opravní položka nižší než předešlý rok, ve výkazu zisku a ztráty se opravní položka tváří jako minusová hodnota.

Z ostatních provozních nákladů tvoří největší část jiné provozní náklady, které obsahují pokuty a penále, odpis opravných položek, pojištění, inventární rozdíly a další.

5.2.3 Horizontální analýza rozvahy

Tabulka 20 - Horizontální analýza rozvahy

Období	2018	2019		2020		2021	
Položky	v tis. CZK	vývoj v %	v tis. CZK	vývoj v %	v tis. CZK	vývoj v %	v tis. CZK
AKTIVA CELKEM	808 316	0%	811 101	12%	906 405	-20%	728 856
B. Stálá aktiva	247 170	-13%	214 861	-15%	182 915	-11%	162 756
I. Dlouhodobý nehmotný majetek	1 096	-42%	634	-72%	176	-78%	38
II. Dlouhodobý hmotný majetek	246 074	-13%	214 227	-15%	182 739	-11%	162 718
C. Oběžná aktiva	554 244	6%	589 753	21%	713 283	-22%	558 741
I. Zásoby	333 917	5%	350 151	-33%	235 231	0%	236 239
II. Pohledávky	37 250	-30%	26 089	173%	71 285	-19%	57 624
IV. Peněžní prostředky	183 077	17%	213 513	91%	406 794	-35%	264 878
D. Časové rozlišení aktiv	6 902	-6%	6 487	57%	10 207	-28%	7 359
PASIVA CELKEM	808 316	0%	811 101	12%	906 405	-20%	728 856
A. Vlastní kapitál	382 930	46%	557 838	-50%	279 097	79%	498 810
I. Základní kapitál	42 000	0%	42 000	0%	42 000	0%	42 000
II. Ážio a kapitálové fondy	88 200	0%	88 200	0%	88 200	0%	88 200
III. Fondy ze zisku	4 200	0%	4 200	0%	4 200	0%	4 200
IV. Výsledek hospodaření minulých let	3 745	0%	3 753	3%	3 875	3634%	144 697
V. Výsledek hospodaření běžného účetního období	244 758	71%	419 685	-66%	140 822	56%	219 713
B. + C. Cizí zdroje	420 270	-41%	248 803	149%	619 086	-64%	223 271
B. Rezervy	24 474	87%	45 716	-44%	25 420	-1%	25 225
C. Závazky	395 796	-49%	203 087	192%	593 666	-67%	198 046
II. Krátkodobé závazky	395 796	-49%	203 087	192%	593 666	-52%	283 681
D. Časové rozlišení pasiv	5 143	-13%	4 460	84%	8 222	-18%	6 775

Zdroje: Vlastní zpracování dle rozvahy společnosti Textil, s.r.o.

Hodnota dlouhodobého majetku každým rokem klesá, jelikož společnost v průběhu let nezařazovala nový dlouhodobý majetek pouze odepisovala původní nehmotný majetek. Taky hodnota hmotného majetku každým rokem klesá ale mírnějším tempem, nakolik

společnost první roky otvírala hodně poboček. Tento trend ovšem polevil, nakolik společnost již obsadila většinu trhu a nemá se kam dál rozšiřovat.

Stav zásob na skladě se výrazně v jednotlivých letech neliší. Pohledávky a časové rozlišení aktiv byli v roce 2020 vyšší, tenhle výkyv byl způsoben kovidem. Společnost očekávala ke konci roku dotace, které byli zaúčtované jako pohledávka anebo v případě, kdy ještě neměla k dispozici rozhodnutí o poskytnutí dotace jako časové rozlišení. Rovněž peněžní prostředky byli ke konci roku 2020 na vyšší hodnotě, jelikož společnost odkládala splatnost svých závazků a efektivní využití finančních prostředků.

U pasivních položek se základní kapitál, fondy ze zisku, ážio a kapitálové fondy nemění. Výsledek hospodaření minulých let narostl v roce 2021, kdy společnost nevyplácela zisk roku 2020 a to z důvodu toho, aby v případě opětovného uzavírání prodejen měla dostatek finančních prostředků. Výsledek hospodaření běžného období klesl v roce 2020 víc než o 60 procent, a to z důvodu uzavření poboček kvůli kovidu. Následně již pak v roce 2021 výsledek hospodaření stoupl ale i tak je naproti rok 2019 o půlku nižší.

Společnost tvořila rezervu na daň z příjmů cca 20 000 EUR, což způsobilo stoupnutí hodnoty rezerv v roce 2019 o 80 procent. Rezervy se v čase nemění a drží se na hodnotě přibližně 20 000 EUR. Závazky stoupli v roce 2020 a to hlavně kvůli půjčce od mateřské společnosti, která takhle podporovala své dceřiné společnosti v období kovidu. Časové rozlišení pasiv se výrazněji v čase nemění.

5.2.4 Vertikální analýza rozvahy

Tabulka 21 - Vertikální analýza rozvahy

Období	2018		2019		2020		2021	
	v tis. CZK	% z aktiv/pasiv celkem	v tis. CZK	% z aktiv/pasiv celkem	v tis. CZK	% z aktiv/pasiv celkem	v tis. CZK	% z aktiv/pasiv celkem
AKTIVA CELKEM	808 316	100,00%	811 101	100,00%	906 405	100,00%	728 856	100,00%
B. Stálá aktiva	247 170	30,58%	214 861	26,49%	182 915	20,18%	162 756	22,33%
I. Dlouhodobý nehmotný majetek	1 096	0,14%	634	0,08%	176	0,02%	38	0,01%
II. Dlouhodobý hmotný majetek	246 074	30,44%	214 227	26,41%	182 739	20,16%	162 718	22,33%
C. Oběžná aktiva	554 244	68,57%	589 753	72,71%	713 283	78,69%	558 741	76,66%
I. Zásoby	333 917	41,31%	350 151	43,17%	235 231	25,95%	236 239	32,41%
II. Pohledávky	37 250	4,61%	26 089	3,22%	71 285	7,86%	57 624	7,91%
IV. Peněžní prostředky	183 077	22,65%	213 513	26,32%	406 794	44,88%	264 878	36,34%
D. Časové rozlišení aktiv	6 902	0,85%	6 487	0,80%	10 207	1,13%	7 359	1,01%
PASIVA CELKEM	808 316	100,00%	811 101	100,00%	906 405	100,00%	728 856	100,00%
A. Vlastní kapitál	382 930	47,37%	557 838	68,78%	279 097	30,79%	498 810	68,44%
I. Základní kapitál	42 000	5,20%	42 000	5,18%	42 000	4,63%	42 000	5,76%
II. Ážio a kapitálové fondy	88 200	10,91%	88 200	10,87%	88 200	9,73%	88 200	12,10%
III. Fondy ze zisku	4 200	0,52%	4 200	0,52%	4 200	0,46%	4 200	0,58%
IV. Výsledek hospodaření minulých let	3 745	0,46%	3 753	0,46%	3 875	0,43%	144 697	19,85%
V. Výsledek hospodaření běžného účetního období	244 758	30,28%	419 685	51,74%	140 822	15,54%	219 713	30,14%
B. + C. Cizí zdroje	420 270	51,99%	248 803	30,67%	619 086	68,30%	223 271	30,63%
B. Rezervy	24 474	3,03%	45 716	5,64%	25 420	2,80%	25 225	3,46%
C. Závazky	395 796	48,97%	203 087	25,04%	593 666	65,50%	198 046	27,17%
D. Časové rozlišení pasiv	5 143	0,64%	4 460	0,55%	8 222	0,91%	6 775	0,93%

Zdroj: Vlastní zpracování dle rozvahy společnosti Textil, s.r.o.

Základnou pro vytvoření vertikální analýzy byli aktiva / pasiva celkem, největší část aktiv tvoří oběžná aktiva, do kterých patří zásoby, peněžní prostředky a pohledávky. V roce 2020 a 2021 v oběžných aktivech převládali peněžní prostředky, v ostatních letech převládali zásoby. Druhou největší položkou jsou stála aktiva, které tvoří zejména dlouhodobý hmotný majetek. Dlouhodobý nehmotný majetek byl ke konci roku 2021 téměř plně odepsán. Avšak společnost v roce 2022 investovala do nového pokladního softwaru a teda dlouhodobý nehmotný majetek bude tvořit větší část aktiv. Časové rozlišení aktiv tvoří přibližně 1 procento aktiv.

Rovněž u pasiv tvoří časové rozlišení pasiv pouze 1 procento. V roce 2018 a 2020 tvořili cizí zdroje větší část pasiv. Zejména v roce 2020 byli závazky vyšší, a to kvůli půjčce, kterou v období kovidu poskytla mateřská společnost. Skladbu vlastního kapitálu ovlivňuje zejména výsledek hospodaření běžného období. Jelikož v roce 2021 nebyl vyplacen zisk, změnil se i poměr výsledku hospodaření minulého období.

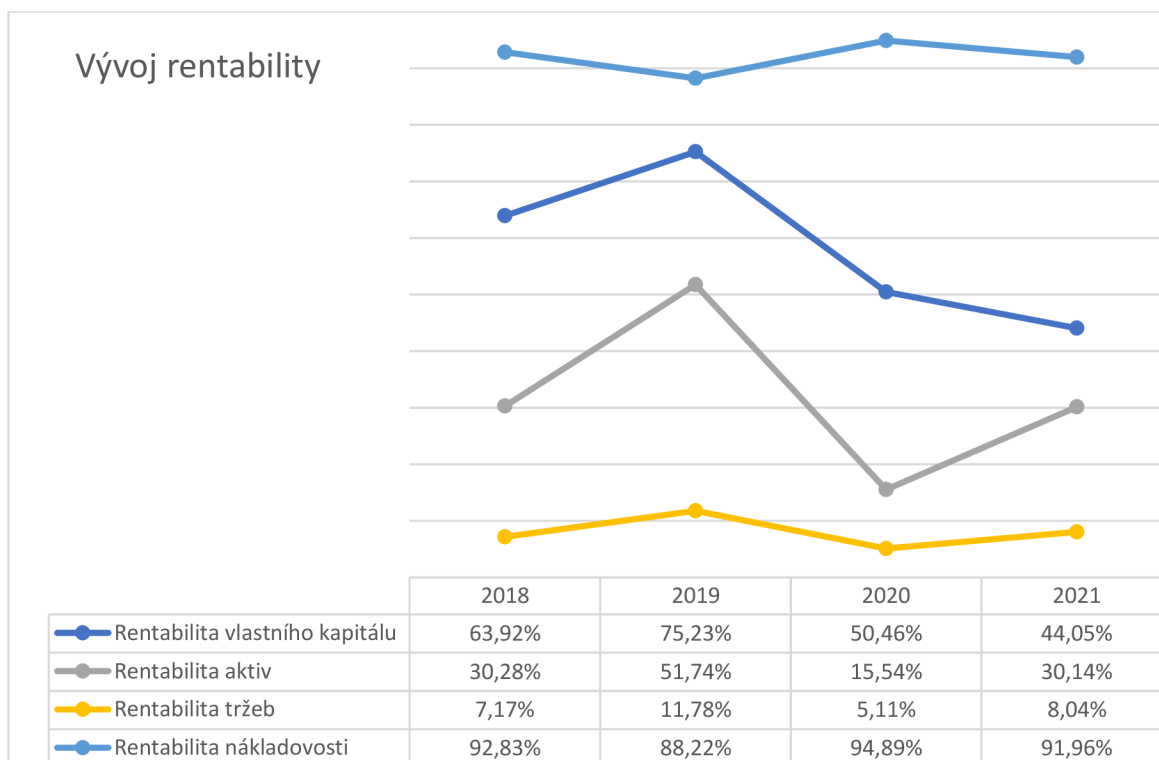
5.3 Analýza složek účetní závěrky

Výsledek analýzy podává informaci o efektivním využití zdrojů účetní jednotky pro podnikatelskou činnost. Účelem účetní závěrky je podat informace třetím osobám o společnosti, analýza jednotlivých složek podává rozšiřující informace o fungování podniku. Pro analýzu jsem zvolila ukazatele rentability, likvidity a ukazatele aktivity.

5.3.1 Ukazatele rentability

Rentabilita měří efektivnost vloženého kapitálu do společnosti a schopnost vytvořit nové zdroje. Používá se k hodnocení ziskovosti vzhledem ke klíčovým ukazatelům jako jsou tržby, aktiva a vlastní kapitál (Finance v praxi, 2020). Dle makroekonomické teorie společnost vstupuje na trh za účelem zisku a jeho dalším cílem je maximalizace zisku, což odpovídá praxi. Proto je pro společnost důležité sledovat efektivitu klíčových ukazatelů. Pro výpočet rentability byl použit výsledek hospodaření po zdanění.

Graf 1 – Ukazatele rentability společnosti



Zdroj: Vlastní zpracování dle výkazů společnosti

Rentabilita vlastního kapitálu vyjadřuje návratnost vloženého kapitálu do společnosti neboli výnos na vlastní kapitál. Z výsledků můžeme vyčíst, že rentabilita vlastního kapitálu se snižuje, pro společnost to ovšem nevyjadřuje riziko. Rentabilita vlastního kapitálu se totiž zvyšuje vyšší zadluženosti společnosti nebo vyplácením dividend. V roce 2019 je značně vyšší rentabilita, a to proto, že společnost vyplatila zisk svým akcionářům v plné výši, přičemž v roce 2021 společnost zisk nevyplatila a rentabilita klesla na hodnotu 44 %.

Ukazatel rentability aktiv vyjadřuje efektivitu využití aktiv, jinak řečeno vyjadřuje, jaká část zisku byla vygenerována z investovaného kapitálu. Je zřetelné, že v roce 2020 byla rentabilita aktiv nejnižší, tento výkyv je ovšem pochopitelný, jelikož v tomto roce probíhal tzv. lock down, který v značné míře ovlivnil zisk společnosti.

Rentabilita tržeb poměřuje zisk po zdanění s celkovými tržbami, a tím udává, kolik procent zisku přinese 1 % tržeb. Pro výpočet byly použity tržby z prodeje zboží, výrobků a služeb. Rovněž jako rentabilita aktiv byla i rentabilita tržeb v roce 2020 na nejnižší úrovni, a to ze stejného důvodu. Společnost v tomto období generovala nižší tržby.

Posledním ukazatelem je rentabilita nákladovosti, která vyjadřuje, kolik procent zisku přinese společnosti 1 % celkových nákladů. Čím je rentabilita nižší, tím je to pro společnost příznivější stav. Z grafu je zřejmé, že společnost měla v roce 2019 nejnižší rentabilitu nákladů, což bylo způsobeno výrazným snižováním nákladů v tomto roce. Příčinou tohoto šetření byl neuspokojivý výsledek hospodaření v roce 2018.

5.3.2 Ukazatelé likvidity

Likvidita vyjadřuje schopnost společnosti splácet své závazky neboli přeměnit svá aktiva na finanční prostředky a těmi pak splácet své závazky, v co možná nejkratším čase a při co nejnižších transakčních nákladech. Společnost se považuje za likvidní v okamžiku, kdy je schopná splácet včas své závazky. Když má společnost vysokou likviditu, je to zpravidla spojeno s vysokým vlastním kapitálem a konzervativním přístupem. Když je likvidita příliš nízká, využívá společnost velký podíl cizích zdrojů, což je pro společnost rizikové.

Tabulka 22 - Ukazatele likvidity

	2018	2019	2020	2021
Běžná likvidita	1,40	2,90	4,94	2,82
Pohotová likvidita	0,47	1,10	3,31	1,63
Okamžitá likvidita	0,54	0,61	2,82	1,34

Zdroj: Zpracování dle výkazů společnosti

Běžná likvidita vyjadřuje možnost přeměnit oběžná aktiva na finanční prostředky a uspokojit tím své věřitele. Doporučená hodnota je v rozmezí od 1,5 do 2,5. Společnost měla v roce 2018 likviditu v hodnotě 1,4 což znamená, že společnost neměla dostatek aktiv, aby pokryla své závazky. Naopak v roce 2020 byla běžná likvidita na hodnotě 4,94, což značí, že společnost shromažďovala svá aktiva.

Pohotová likvidita poměřuje oběžná aktiva s krátkodobými závazky, tak jako je to u běžné likvidity, ovšem od oběžných aktiv odčítá nejméně likvidní složku – zásoby. Doporučená hodnota tohoto ukazatele je od 0,7 do 1,2. Ukazatel byl na nejnižší úrovni v roce

2018, rovněž jako u běžné likvidity. pro rok 2019 se ukazatel pohotové likvidity dostal do doporučených hodnot a od roku 2020 převyšuje doporučenou hodnotu.

Okamžitá likvidita je považovaná za nejpřínosnější ukazatel, a to z důvodu, že poskytuje obraz o tom, jak je společnost schopná splácet své závazky z finančních prostředků, se kterými disponuje. Doporučenou hodnotou pro okamžitou likviditu je rozmezí od 0,2 do 0,5. Tady můžeme vidět menší rozdíl vůči pohotové a běžné likviditě, kdy hodnoty jsou v každém roce vyšší než doporučované hodnoty.

Z rozboru je možné vydedukovat, že společnost je spíše konzervativní, u běžné a pohotové likvidity v prvním roce sice nedosáhla ani požadované likvidity, ale následně se tento trend změnil. Od roku 2019 se likvidita zlepšila a další roky svědčí již o nedostatečném využívání finančních zdrojů podniku. Společnost ovšem od roku 2020 shromažďovala svá aktiva záměrně, a to z důvodu probíhající pandemie. Z tohoto pohledu výsledky ukazatelů likvidity nejsou tak překvapující a vysoké hodnoty likvidity mají své opodstatnění.

5.3.3 Ukazatele aktivity

Poskytují informace o tom, jak efektivně firma hospodaří se svými aktivy, respektive jak dlouho v nich má společnost vázané finanční prostředky. Sleduje také, jak disponuje nevyužitými kapacitami, a zda má firma dostatek produktivních aktiv.

Tabulka 23 - Ukazatele aktivity

	2018	2019	2020	2021
Obrat aktiv	4,25	4,40	3,04	3,75
Obrat stálých aktiv	13,81	16,60	15,07	16,78
Obrat zásob	10,22	10,19	11,72	11,56
Doba obratu zásob (v dnech)	35,70	35,83	31,15	31,57
Doba obratu pohledávek (v dnech)	3,98	2,67	9,43	7,70
Doba obratu závazků (v dnech)	42,32	20,78	78,60	26,46

Zdroj: Vlastní zpracování dle výkazů společnosti Textil, s.r.o.

Obrat aktiv, jinak označován i jako produktivita vloženého kapitálu, měří efektivitu využívání všech aktiv ve firmě. Obrat aktiv nebere v úvahu financování aktiv, ale ukazuje, jak se zhodnocují naše aktiva v činnosti podniku. Aby společnost efektivně využívala svá aktiva, musí být tento ukazatel na hodnotě 1, pokud je hodnota nižší, společnost nevyužívá dostatečně své zdroje. Ve společnosti Textil, s.r.o. je hodnota vyšší, ovšem v jednotlivých letech můžeme sledovat snižování tohoto ukazatele, což znamená, že efektivita se snižuje, nejnižší hodnota je v roce 2020 a to hlavně kvůli opakovanému lock downu.

Obrat stálých aktiv ukazuje, jak efektivně společnost využívá dlouhodobého majetku pro svou podnikatelskou činnost. Pokud je hodnota ukazatele pod 1, poukazuje to na neúměrnou majetkovou vybavenost podniku a její neefektivní využití. Pokud intenzita využívání aktiv je vyšší než intenzita využívání stálých aktiv, měla by společnost část stálých aktiv odprodat nebo zvýšit tržby. U obratu stálých aktiv jsou vyšší hodnoty než u obratu aktiv, to znamená, že společnost využívá dlouhodobý majetek efektivně. Na rozdíl od aktiv se hodnota tohoto ukazatele zvyšuje, což je pro společnost příznivé.

Obrat zásob vyjadřuje, kolikrát se zásoby za účetní období spotřebují a doplní. Čím je ukazatel vyšší, tím je to pro společnost příznivější stav. Rovněž jako u stálých aktiv se tento ukazatel zvyšuje, což pro společnost znamená, že častěji doplňuje své zboží.

Doba obratu zásob je doplňující ukazatel k obratu zásob a vyjadřuje, jak dlouho jsou zásoby vázané v podniku až do jejich spotřeby nebo prodeje. Průměrná doba obratu zásob se v společnosti Textil, s.r.o. snižuje. To znamená, že zásoby se v podniku spotřebovávají rychleji.

Doba obratu pohledávek naopak vyjadřuje, do kolika dní jsou průměrně pohledávky podniku Textil, s.r.o. uhrazené. Nakolik se prodlužuje doba, kdy obdrží finanční prostředky za své pohledávky. Tento ukazatel má stoupající tendenci, což je pro společnost negativní.

Doba obratu závazku vyjadřuje, jak rychle v průměru hradí firma své závazky. Oddalování splácení závazků má pozitivní vliv na Cash flow, ovšem není příznivé pro dobré jméno firmy. S většinou dodavatelů má společnost domluvenou dobu splatnosti 30 dní, což

přibližně odpovídá ukazateli. Doba obratu závazku byla nejhorší v roce 2020, kdy společnost posouvala splatnost závazků kvůli Lock downům.

5.3.4 Výsledky analýzy

Pro efektivní analýzu zvolených ukazatelů by se výsledné hodnoty měly porovnat s konkurenčním podnikem nebo s mezioborovými výsledky, což není tématem diplomové práce. Proto výsledné hodnoty byly analyzovány v čase a jejich hodnoty doplněny o vysvětlení.

Po zhodnocení výsledků je zřejmé, že jde o poměrně konzervativní společnost, která pro svou ekonomickou činnost používá spíše vlastní zdroje financování. Zisková marže společnosti (rentabilita tržeb) je poměrně nízká, ovšem v čase má stoupající tendenci. Ukazatele rentability poukazují na vysoký vlastní kapitál, což je z pohledu finanční stability pro společnost výhoda. Ukazatele aktivity poukazují na to, že společnost využívá efektivním způsobem svá aktiva. Odklon od trendu výsledků můžeme pozorovat v roce 2020, kdy se celosvětově začala šířit pandemie Covidu-19, která ovlivnila chod celé společnosti. Z účetní závěrky a výsledku hospodaření by odklon nebyl natolik viditelný, ovšem při analýze poměrových ukazatelů je rozdíl zřetelný na první pohled. Společnost by tak do budoucna mohla přehodnotit svůj konzervativní přístup a pokusit se tak o větší zhodnocení kapitálů vloženého do podnikání.

Jednotlivé položky účetní závěrky mají uživatelům, třetím osobám, podávat informace o činnosti podniku. Poměrové ukazatele doplňují tyto informace a podávají uživatelům účetní závěrky ucelenější obraz o ekonomické činnosti podniku, efektivním využívání zdrojů společnosti.

6 Závěr

Cílem práce bylo zhodnocení účetní závěrky a uzávěrky ve vybrané účetní jednotce s důrazem na inventarizaci, odpisy, opravné položky, časové rozlišení, rezervy, kurzové rozdíly, daň z příjmů, sestavení účetních výkazů a povinností spojených s účetní závěrkou, identifikace problémových oblastí a vypracování návrhů na jejich řešení. V jednotlivých krocích účetní uzávěrky byly popsány rozdíly ve vykazování položek dle interní konsolidované účetní závěrky, která vychází z německého účetnictví a českých účetních standardů.

Pro splnění cílů diplomové práce bylo zapotřebí detailně prostudovat jednotlivé kroky účetní závěrky a jejich právní opodstatnění dle českých právních norem a českých účetních standardů. Následně byla provedená analýza jednotlivých výkazů, které jsou součástí účetní závěrky. Pro analýzu bylo zapotřebí prostudovat interní směrnice společnosti, výkazy společnosti, výroční zprávu, odpisový plán společnosti a další podklady, které společnost poskytla.

Společnost Textil, s.r.o. je součástí konsolidovaného celku a její mateřská společnost se nachází v Německu. Většinu postupů proto společnost přebírá a upravuje dle požadavků mateřské společnosti. Inventarizace se řídí dle platných českých norem, společnost provádí jednotlivé inventarizace v jiném časovém období. V říjnu a listopadu je prováděná inventarizace dlouhodobého majetku. Inventura pokladen a trezoru je prováděná jednou ročně k 31.12, na všech pobočkách. Při denní uzávěrce filiálky provádějí denní inventuru pokladny a při revizi filiálky pak náhodní inventuru pokladny i trezoru, která se provádí za přítomnosti zaměstnance revize. V lednu až únoru je prováděná inventura zboží, z výsledky tyhle inventury společnost není obeznámená a případné rozdíly řeší mateřská společnost. Dokladová inventura je prováděná jednou ročně dle českých standardů. Ke dni sestavení účetní závěrky společnost přeceňuje své pohledávky a závazky v cizí měně na tuzemskou měnu, dle zákona.

Při účtování o dlouhodobém majetku a odpisech se společnost řídí dle interních předpisů, které se odlišují od zákonných požadavků. Proto může nastat problém při zařazování dlouhodobého majetku do odpisových skupin, tyhle rozdíly společnost následně

konzultuje s auditorskou společností a při nesplnění zákonných požadavků, musí být provedená úprava. Rozdíly mezi zákonnými požadavky při zařazování a interními předpisy ovlivňují výši odpisů. Při tvorbě opravných položek k pohledávkám se společnost řídí dle platné legislativy. U opravné položky ke zboží to není možné určit, jelikož je v plné režii mateřské společnosti, která neposkytuje dceřině společnosti informace o opravní položce, ani způsob výpočtu. V případě dotazů auditorů informace o opravní položce poskytuje mateřská společnost auditorské společnosti.

Tvorba rezerv, dohadných položek a časového rozlišení se řídí českými zákonnými požadavky. Pro interní účely se účtuje rozpuštění na výnosové konta dle německých postupů, ke kterým jsou ovšem v převodním můstku přiřazená česká nákladová konta a tím je vyřešená rozdílnost mezi českým a německým vykazováním. Splatnou daň pro společnost vypočítává auditorská společnost a odloženou daň si společnost vypočítává samostatně, auditoři výpočet zkontrolují. U splatné a odložené daně vzniká stejný problém jako u rezerv a společnost proto využila i stejný způsob řešení.

Uzavření účetních knih probíhá v účetním programu automaticky a společnost do něj nezasahuje. Účetní výkazy sestavuje pro účetní jednotku auditorská společnost. Schválení, audit a účetní závěrky probíhá dle platných norem. Jelikož společnost pořád schvaluje účetní závěrku v listinné podobě, schválená účetní závěrka se vrací do společnosti se zpožděním a z tohoto důvodu ji společnost zveřejňuje s opožděním. Za rok 2021 účetní závěrka není doposud zveřejněná, protože auditorská společnost odmítá vydat výrok k účetní závěrce. Společnost doposud totiž nesplnila svou povinnost a nemá zapsaného konečného uživatele výhod.

Mateřská společnost by měla podávat své dceřině společnosti víc informací o pohybu a účtování zásob, cenové politice a rovněž o úpravě hodnot aktiv, tak aby dceřina společnost mohla líp reagovat na případné dotazy příslušných orgánů. Rovněž by měla mateřská společnost poskytovat více informací o sazbách přefakturací, tak aby dceřina společnost mohla víc kontrolovat a spravovat své náklady. Pro efektivní fungování účetní jednotky by měla mateřská a dceřiná společnost spolupracovat na zefektivnění procesů a tím by se vyřešili časové prodlevy ve schvalování ale i v řešení krizových situací.

Kvůli přizpůsobování účetnictví německé mateřské společnosti používá německou účetní osnovu, která je koncipována odlišně než česká účetní osnova. Německá účetní osnova obsahuje účetní třídu 7, což jsou náklady na prodej zboží, dále německá účetní osnova v třídě 2 má obsaženy měsíční dohadní položky a česká zde má krátkodobý finanční majetek, který se v německé účetní osnově nachází ve třídě 1. Rozdílů mezi českou a německou účetní osnovou je mnoho, pro potřeby vedení účetnictví dle českých právních norem společnost používá převodní můstek, kde jsou k jednotlivým německým kontům přiřazena česká účetní konta. Při sestavování účetní závěrky se společnost řídí dle českých právních norem. Po sestavení české účetní závěrky a tvorbě výkazů společnost tuto účetní závěrku provádí do konsolidované účetní závěrky, ta je k dispozici na požádání v sídle společnosti v německém městě Bönen.

Rozdílnost ve vedení účetnictví a jejich postupů dává možnost především účetním ve společnosti nahlédnout do vedení německého účetnictví. Největším rozdílem je odlišnost ve vnímání dohadných položek a rezerv, dle německého účetnictví se tyto položky nerozlišují a jsou vykazovány pod názvem Rückstellungen. Dalším rozdílem je tvorba aktivních dohadných položek, kde dle německého účetnictví tato položka neexistuje, a výnosy, které věcně a časově souvisí s uzavíraným obdobím, jsou součástí ostatních pohledávek. Jedním z podstatných rozdílů je pro společnost i rozpuštění dohadných položek a rezerv, které jsou dle německého účetnictví rozpuštěné do výnosů. Jiným způsobem hledí německé účetnictví i na odloženou daň z příjmů, která je v případě daňové pohledávky zaúčtována rovněž do výnosů. Společnost při činnostech účetní uzávěrky nachází mnoho dalších rozdílů, které dle způsobu vykazování ovlivňují jiným způsobem náklady a výnosy dle německého a českého účetnictví.

Analýza výkazů společnosti byla provedená chronologicky, dle sestavování jednotlivých výkazů společnosti. Nejdůležitější část Rozvaha a Výkaz zisku a ztráty jsou ve společnosti sestavovány první a je jim věnována největší pozornost. Následně společnost sestavuje Poznámky k účetní závěrce, Přehled o změnách vlastního kapitálu a Přehled o finančních tocích. Po těchto činnostech společnost sestavuje výroční zprávu, ke které auditorská společnost přidá výrok auditora, formálně tedy potvrdí účetní závěrku.

Auditorská společnost za rok 2021 ovšem odmítá vydat výrok auditora, jelikož společnost Textil, s.r.o., respektive její mateřská společnost, nesplnila svou povinnost a neuvedla v evropském rejstříku konečného uživatele výhod (konečného majitele). Jde o jeden z nástrojů, který zabraňuje finančním podvodům.

Na konci v praktické části je uvedeno, co se děje po vytvoření účetních výkazů, jakým způsobem probíhá audit účetní závěrky, schválení účetní závěrky, její zveřejnění a archivace. Jde o poslední kroky účetní uzávěrky. Souběžně s těmito činnostmi ve společnosti probíhá konsolidace účetní závěrky, konsolidovaná účetní závěrka se ve společnosti nazývá HBII. Každá dceřiná společnost tvoří konsolidovanou účetní závěrku, do které se upravují hodnoty vykázané v lokálních účetních výkazech.

Zajímavostí je ovšem z hlediska společenského dění sledovat dopady kritických událostí na společnost Textil, s.r.o., což začalo v roce 2020 šířením pandemie Covidu-19, který zabránil v provozu společnosti většinu rok 2020 a části roku 2021. Společnost ovšem i za toto stažené období dosahovala zisk. Z pohledu účetní závěrky tak nebyl na první pohled znatelný rozdíl, ovšem při analýze poměrových ukazatelů byly rozdíly viditelné.

7 Seznam použitých zdrojů

BARTUŠKOVÁ, Zuzana. Jak správně zaúčtovat daně a poplatky? [online]. 5. 8. 2015 [cit. 2022-03-27]. Dostupné z: <https://portal.pohoda.cz/dane-ucetnictvi-mzdy/ucetnictvi/jak-spravne-zauctovat-dane-a-poplatky/>

BARTUŠKOVÁ, Zuzana. Opravné položky – účetně i daňově. Účetnictví v praxi, Wolters Kluwer, ročník 24, číslo 9/2020. [cit. 2022-03-27] Dostupné online: <https://www.dauc.cz/clanky/8971/opravne-polozky-ucetne-i-danove>

Česko. Česká Národní rada. Zákon č. 593/1992, o rezervách pro zjištění základu daně z příjmů, ve znění pozdějších úprav

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

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

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

DĚRGEL, Martin. Inventarizace majetku a závazků. Účetnictví v praxi, Wolters Kluwer, ročník 25, číslo 3/21 [cit. 2022-03-27]

DVOŘÁKOVÁ, Dana. *Finanční účetnictví a výkaznictví podle mezinárodních standardů IFRS*. 5. aktualizované a přepracované vydání. Brno: BizBooks, 2017. ISBN 978-80-265-0692-8.

DVOŘÁKOVÁ, Dana. *Finanční účetnictví a výkaznictví podle mezinárodních standardů IFRS*. 3., aktualiz. a rozš. vyd. Brno: Computer Press, 2011. Daně a účetnictví (Computer Press). ISBN 978-80-251-3652-2.

FERNANDES, Nuno, Economic Effects of Coronavirus Outbreak (COVID-19) on the World Economy 2020. IESE Business School Working Paper No. WP-1240-E, Available at SSRN: <https://ssrn.com/abstract=3557504> or <http://dx.doi.org/10.2139/ssrn.3557504>

HAAS KUBÁTOVÁ, Alena. Členění účetních jednotek a jejich povinnosti. Portal.pohoda.cz [online]. 2020 [cit. 2022-03-27]. Dostupné z: <https://portal.pohoda.cz/dane-ucetnictvi-mzdy/ucetnictvi/cleneni-ucetnich-jednotek-a-jejich-povinnosti/>

HAAS KUBÁTOVÁ, Alena. Dohadné účty aktivní a pasivní. Portal.pohoda.cz [online]. [cit. 2022-03-27]. Dostupné z: <https://portal.pohoda.cz/dane-ucetnictvi-mzdy/ucetnictvi/dohadne-ucty-aktivni-a-nbsp;pasivni/>

HAAS KUBÁTOVÁ, Alena. Účtování o rezervách na daň z příjmů [online]. 25. 8. 2021 [cit. 2022-03-27]. Dostupné z: <https://portal.pohoda.cz/dane-ucetnictvi-mzdy/ucetnictvi/uctovani-o-rezervach-na-dan-z-prijmu/>

HAUZAROVÁ, Michaela. Účetní zásady a principy [online]. 2017 [cit. 2022-03-27]. Dostupné z: <https://portal.pohoda.cz/dane-ucetnictvi-mzdy/ucetnictvi/ucetni-zasady-a-principy/>

HINKE, Jana. *IAS/IFRS a hodnocení výkonnosti podniku*. Praha: Alfa Nakladatelství, 2013. Ekonomie studium. ISBN 978-80-87197-64-6.

JADVIŠČÁK, Ing. Daniel. Finanční analýza: Ukazatelé aktivity [online]. 2011 [cit. 2022-03-27]. Dostupné z: <https://financni-analyza.webnode.cz/ukazatele-aktivity/>

JADVIŠČÁK, Ing. Daniel. Finanční analýza: Ukazatelé likvidity [online]. 2011 [cit. 2022-03-27]. Dostupné z: <https://financni-analyza.webnode.cz/ukazatele-likvidity/>

JÍLEK, Josef a Jitka SVOBODOVÁ. Účetnictví podle mezinárodních standardů účetního výkaznictví. 2013. Praha: Grada, [2013]. Účetnictví a daně (Grada). ISBN 978-80-247-4710-1.

JINDROVÁ, Blanka. Účetní odpisy. Verlag Dashöfer, 2021, [cit. 2022-03-27] dostupné online: <https://www.du.cz/33/ucetni-odpisy-uniqueidmRRWSbk196FNf8-jVUh4Es4XQMkyMVpZ55alh1F7sC0/>

KADLEC, Ing. Michal. Odložená daň [online]. 15. 7. 2013 [cit. 2022-03-27]. Dostupné z: <https://portal.pohoda.cz/dane-ucetnictvi-mzdy/ucetnictvi/odlozena-dan/>

KNÁPKOVÁ, A., PAVELKOVÁ, D., REMEŠ, D., ŠTEKER K. Finanční analýza: Komplexní průvodce s příklady - 3., kompletně aktualizované vydání, Grada Publishing a.s., 2017, s. 232, ISBN 9788027105632

MERITUM, BRYCHTA, I. a kolektiv autorů. Účetnictví podnikatelů. 2019. Praha: ASPI, [2019]. Meritum (Wolters Kluwer ČR). ISBN 978-80-7598-271-1.

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

MÜLLEROVÁ, Ing. Libuše. Uzavření účetních knih. DU.cz [online]. 5.11.2021 [cit. 2022-03-27]. Dostupné z: <https://www.du.cz/33/uzavreni-ucetnich-knih-uniqueidmRRWSbk196FNf8-jVUh4Es19rHcS-N1DAapduNHjeRrgEcSZiLGwyg/>

MÜLLEROVÁ, Ing. Libuše. Přehled o změnách vlastního kapitálu [online]. Verlag Dashöfer, 21.2.2022 [cit. 2022-03-27]. Dostupné z: <https://www.zivnostnik.cz/33/prehled-o-zmenach-vlastniho-kapitalu-uniqueidmRRWSbk196FNf8-jVUh4EmCIp3uYlgoL1Lx1h-9gR-Y/>

MÜLLEROVÁ, Libuše. Auditing pro manažery aneb proč a jak se ověřuje účetní závěrka. Praha: Wolters Kluwer ČR, 2013, 170 s., ISBN 978-807357-988-3

MÜLLEROVÁ, Libuše. Tvorba a čerpání rezerv. Verlag Dashöfer, 2022, [cit. 2022-03-27], dostupné online: https://www.du.cz/33/tvorba-a-cerpani-rezerv-uniqueidmRRWSbk196FNf8-jVUh4EuPJkta5it4_VG8Y2rGj-g/

NOVOTNÝ, Pavel, Věra RUBÁKOVÁ a Pavel HROUDA. Účetnictví pro úplné začátečníky 2020. Čtrnácte vydání. Praha: Grada Publishing, 2020. Účetnictví a daně (Grada). ISBN 9788027114481.

POKORNÁ, Lenka. Časové rozlišení v účetnictví podnikatelů [online]. 10. 2. 2021 [cit. 2022-03-27]. Dostupné z: <https://www.podnikatel.cz/clanky/casove-rozlisi-v-ucetnictvi-podnikatelu/>

PETERSON, Drake, P. and Frank J. FABOZZI. Analysis of Financial Statements. 3rd ed. Hoboken: John Wiley & Sons, 2012. s 18. ISBN 978-1-118-29998-2.

RYNEŠ, Petr. Podvojně účetnictví a účetní závěrka: průvodce podvojným účetnictvím k 1.1.2018. 18.aktualizované vydání. Olomouc: ANAG, spol. s r.o., 2018. Účetnictví (ANAG). ISBN 9788075541161.

SKÁLOVÁ, J. Podvojně účetnictví 2019. Grada Publishing, 2019, s. 192, ISBN 9788027122493

SUBRAMANYAM, K. R. Financial statement analysis. New York: McGraw Hill Education, 2014. ISBN 978-0-07-108683-7.

ŠINDELÁŘ, Michal. Harmonogram účetní závěrky velké účetní jednotky. Verlag Dashöfer, 2022, [cit. 2022-03-27], dostupné online: <https://www.du.cz/33/harmonogram-ucetni-zaverky-velke-ucetni-jednotky-uniqueidmRRWSbk196FNf8-jVUh4Eu2czycG0yCz2TFYiaOpHC7ikMavwbAyqA/>

ŠTEKER, K., OTRUSINOVÁ, M. Jak číst účetní výkazy: Základy českého účetnictví a výkaznictví - 2., aktualizované a rozšířené vydání, Grada Publishing a.s., 2016, s. 288, ISBN 9788027193516

Účetní uzávěrka versus účetní závěrka. SLUTO [online]. [cit. 2022-03-27]. Dostupné z: <https://www.vedeni-ucetnictvi.cz/ucetni-uzaverka-versus-ucetni-zaverka>

ÚČETNÍ ZÁVĚRKA A UZÁVĚRKA. Institut účetnictví [online]. 18 únor 2017 [cit. 2022-03-27]. Dostupné z: <https://www.institutucetnictvi.cz/ucetni-zaverka-a-uzaverka/>

Ukazatele rentability kapitálu. Finance v praxi [online]. 12.2.2020 [cit. 2022-03-27]. Dostupné z: <https://www.financevpraxi.cz/podnikove-finance-ukazatele-rentability>

VESELKA, Jaroslav. Money S3 [online]. 26. 11. 2021 [cit. 2022-03-27]. Dostupné z: <https://money.cz/novinky-a-tipy/ucetnictvi-2/jak-na-rezervy-z-ucetniho-a-danoveho-hlediska/>

8 Přílohy

Příloha 1 – Rozvaha společnosti k 31.12.2018	105
Příloha 2 - Výkaz zisku a ztráty k 31.12.2018.....	107
Příloha 3 - Rozvaha společnosti k 31.12.2019.....	109
Příloha 4 - Výkaz zisku a ztráty k 31.12.2019.....	111
Příloha 5 - Rozvaha společnosti k 31.12.2020.....	113
Příloha 6 - Výkaz zisku a ztráty k 31.12.2020.....	115
Příloha 7 - Rozvaha společnosti k 31.12.2021.....	117
Příloha 8 - Výkaz zisku a ztráty k 31.12.2021.....	119
Příloha 9 - Vzorce pro ukazatele rentability	120
Příloha 10 - Vzorce pro ukazatele likvidity	120
Příloha 11 - Vzorce pro ukazatele aktivity	120

KiK textil a Non-Food spol. s r.o.

IČ: 27 87 52 88

190 00 Praha 9 , Českomoravská 930/22, Vysočany

ROZVAHA

k 31.12.2018

v celých tisících CZK

Řádek	Brutto	Běžné období Korekce	Netto	Minulé období Netto
AKTIVA CELKEM	1 078 155	-269 839	808 316	748 664
B. Stálá aktiva	437 420	-190 250	247 170	196 773
I. Dlouhodobý nehmotný majetek	2 536	-1 440	1 096	1 342
2 Ocenitelná práva	2 536	-1 440	1 096	1 342
1 Software	2 536	-1 440	1 096	1 342
II. Dlouhodobý hmotný majetek	434 884	-188 810	246 074	195 431
1 Pozemky a stavby	158 927	-86 444	72 483	64 583
2 Stavby	158 927	-86 444	72 483	64 583
2 Hmotné movité věci a jejich soubory	270 657	-102 366	168 291	127 883
5 Poskytnuté zálohy na dlouhodobý hmotný majetek a nedokončený dlouhodobý hmotný majetek	5 300	0	5 300	2 965
2 Nedokončený dlouhodobý hmotný majetek	5 300		5 300	2 965
C. Oběžná aktiva	633 833	-79 589	554 244	545 693
I. Zásoby	410 204	-76 287	333 917	283 704
1 Materiál	0		0	206
3 Výrobky a zboží	410 204	-76 287	333 917	283 498
2 Zboží	410 204	-76 287	333 917	283 498
II. Pohledávky	40 552	-3 302	37 250	27 148
1 Dlouhodobé pohledávky	13 463	0	13 463	2 687
4 Odložená daňová pohledávka	13 463		13 463	2 687
2 Krátkodobé pohledávky	27 089	-3 302	23 787	24 461
1 Pohledávky z obchodních vztahů	12 789	-3 302	9 487	11 954
4 Pohledávky - ostatní	14 300	0	14 300	12 507
3 Stát - daňové pohledávky	280		280	0
4 Krátkodobé poskytnuté zálohy	1 045		1 045	932
5 Dohadné účty aktivní	12 830		12 830	11 569
6 Jiné pohledávky	145		145	6
IV. Peněžní prostředky	183 077	0	183 077	234 841
1 Peněžní prostředky v pokladně	5 604		5 604	4 858
2 Peněžní prostředky na účtech	177 473		177 473	229 983
D. Časově rozlišení aktiv	6 902	0	6 902	6 198
1 Náklady příštích období	6 902		6 902	6 198

Řádek	Běžné období	Minulé období
PASIVA CELKEM	808 316	748 664
A. Vlastní kapitál	382 903	410 524
I. Základní kapitál	42 000	42 000
1 Základní kapitál	42 000	42 000
II. Ážio a kapitálové fondy	88 200	88 200
2 Kapitálové fondy	88 200	88 200
1 Ostatní kapitálové fondy	88 200	88 200
III. Fondy ze zisku	4 200	4 200
1 Ostatní rezervní fondy	4 200	4 200
IV. Výsledek hospodaření minulých let (+/-)	3 745	11 598
1 Nerozdělený zisk nebo neuhrazená ztráta minulých let (+/-)	3 745	11 598
V. Výsledek hospodaření běžného účetního období (+/-)	244 758	264 526
B. + C. Cizí zdroje	420 270	333 039
B. Rezervy	24 474	48 288
2 Rezerva na daň z příjmů	0	19 808
4 Ostatní rezervy	24 474	28 480
C. Závazky	395 796	284 751
II. Krátkodobé závazky	395 796	284 751
4 Závazky z obchodních vztahů	240 241	152 813
8 Závazky - ostatní	155 555	131 938
3 Závazky k zaměstnancům	23 619	18 689
4 Závazky ze sociálního zabezpečení a zdravotního pojištění	12 080	9 768
5 Stát - daňové závazky a dotace	77 034	67 750
6 Dohadné účty pasivní	37 780	31 246
7 Jiné závazky	5 042	4 485
D. Časové rozlišení pasív	5 143	5 101
2 Výnosy příštích období	5 143	5 101

KiK textil a Non-Food spol. s r.o.

VÝKAZ ZISKU A ZTRÁTY

IČ: 27 87 52 88
190 00 Praha 9 , Českomoravská 930/22, Vysočany

za období od 1.1.2018 do 31.12.2018
v celých tisících CZK

Řádek	Běžné období	Minulé období
I. Tržby z prodeje výrobků a služeb	24 291	14 256
II. Tržby za prodej zboží	3 389 396	3 087 213
A. Výkonová spotřeba	2 556 229	2 341 683
1 Náklady vynaložené na prodané zboží	1 821 816	1 667 297
2 Spotřeba materiálu a energie	70 417	60 732
3 Služby	663 996	613 654
D. Osobní náklady	403 363	347 769
1 Mzdové náklady	304 760	264 250
2 Náklady na sociální zabezpečení, zdravotní pojištění a ostatní náklady	98 603	83 519
1 Náklady na sociální zabezpečení a zdravotní pojištění	97 852	83 394
2 Ostatní náklady	751	125
E. Úpravy hodnot v provozní oblasti	105 677	73 995
1 Úpravy hodnot dlouhodobého nehmotného a hmotného majetku	56 354	46 789
1 Úpravy hodnot dlouhodobého nehmotného a hmotného majetku - trvalé	56 354	46 789
2 Úpravy hodnot zásob	48 878	27 409
3 Úpravy hodnot pohledávek	445	-203
III. Ostatní provozní výnosy	13 413	11 229
1 Tržby z prodaného dlouhodobého majetku	0	1 164
3 Jiné provozní výnosy	13 413	10 065
F. Ostatní provozní náklady	37 287	12 188
1 Zůstatková cena prodaného dlouhodobého majetku	-112	318
3 Daně a poplatky z provozní činnosti	2 646	2 181
4 Rezervy v provozní oblasti a komplexní náklady příštích období	4 303	1 669
5 Jiné provozní náklady	30 450	8 020
* Provozní výsledek hospodaření (+/-)	324 544	337 063

Řádek	Běžné období	Minulé období
VI. Výnosové úroky a podobné výnosy	0	130
2 Ostatní výnosové úroky a podobné výnosy	0	130
J. Nákladové úroky a podobné náklady	1 757	1 729
1 Nákladové úroky a podobné náklady - ovládaná nebo ovládající osoba	1 757	1 729
VII. Ostatní finanční výnosy	18 765	23 457
K. Ostatní finanční náklady	37 748	24 695
* Finanční výsledek hospodaření (+/-)	-20 740	-2 837
** Výsledek hospodaření před zdaněním (+/-)	303 804	334 226
L. Daň z příjmů	59 046	69 700
1 Daň z příjmů splatná	69 822	72 434
2 Daň z příjmů odložená (+/-)	-10 776	-2 734
** Výsledek hospodaření po zdanění (+/-)	244 758	264 526
* Čistý obrat za účetní období = I.+ II.+ III.+ IV.+ V.+ VI.+ VII.	3 445 865	3 136 285

KIK textil a Non-Food spol. s r.o.IČ: 27 87 52 88
190 00 Praha 9, Českomoravská 930/22, Vysočany**ROZVAHA**k 31.12.2019
v celých tisících CZK

Řádek	Běžné období		Minulé období	
	Brutto	Korekce		Netto
AKTIVA CELKEM	1 086 219	-275 118	811 101	808 316
B. Stálá aktiva	453 176	-238 315	214 861	247 170
I. Dlouhodobý nehmotný majetek	2 678	-2 044	634	1 096
2 Ocenitelná práva	2 678	-2 044	634	1 096
1 Software	2 678	-2 044	634	1 096
II. Dlouhodobý hmotný majetek	450 498	-236 271	214 227	246 074
1 Pozemky a stavby	165 563	-109 459	56 104	72 483
2 Stavby	165 563	-109 459	56 104	72 483
2 Hmotné movité věci a jejich soubory	283 237	-126 812	156 425	168 291
5 Poskytnuté zálohy na dlouhodobý hmotný majetek a nedokončený dlouhodobý hmotný majetek	1 698	0	1 698	5 300
2 Nedokončený dlouhodobý hmotný majetek	1 698		1 698	5 300
C. Oběžná aktiva	626 556	-36 803	589 753	554 244
I. Zásoby	383 442	-33 291	350 151	333 917
3 Vyroby a zboží	383 442	-33 291	350 151	333 917
2 Zboží	383 442	-33 291	350 151	333 917
II. Pohledávky	29 601	-3 512	26 089	37 250
1 Dlouhodobé pohledávky	8 751	0	8 751	13 463
4 Odložená daňová pohledávka	7 603		7 603	13 463
5 Pohledávky - ostatní	1 148	0	1 148	0
2 Dlouhodobé poskytnuté zálohy	1 148		1 148	0
2 Krátkodobé pohledávky	20 850	-3 512	17 338	23 787
1 Pohledávky z obchodních vztahů	9 150	-2 389	6 761	9 487
4 Pohledávky - ostatní	11 700	-1 123	10 577	14 300
3 Stát - daňové pohledávky	0		0	280
4 Krátkodobé poskytnuté zálohy	840		840	1 045
5 Dohadné účty aktivní	8 288		8 288	12 830
6 Jiné pohledávky	2 572	-1 123	1 449	145
IV. Peněžní prostředky	213 513	0	213 513	183 077
1 Peněžní prostředky v pokladně	5 349		5 349	5 604
2 Peněžní prostředky na účtech	208 164		208 164	177 473
D. Časové rozlišení aktiv	6 487	0	6 487	6 902
1 Náklady příštích období	6 487		6 487	6 902

Řádek	Běžné období	Minulé období
PASMA CELKEM	811 101	808 316
A. Vlastní kapitál	557 838	382 903
I. Základní kapitál	42 000	42 000
1 Základní kapitál	42 000	42 000
II. Ážio a kapitálové fondy	88 200	88 200
2 Kapitálové fondy	88 200	88 200
1 Ostatní kapitálové fondy	88 200	88 200
III. Fondy ze zisku	4 200	4 200
1 Ostatní rezervní fondy	4 200	4 200
IV. Výsledek hospodaření minulých let (+/-)	3 753	3 745
1 Nerozdělený zisk nebo neuhrazená ztráta minulých let (+/-)	3 753	3 745
V. Výsledek hospodaření běžného účetního období (+/-)	419 685	244 758
B. + C. Cizí zdroje	248 803	420 270
B. Rezervy	45 716	24 474
2 Rezerva na daň z příjmů	21 324	0
4 Ostatní rezervy	24 392	24 474
C. Závazky	203 087	395 796
II. Krátkodobé závazky	203 087	395 796
4 Závazky z obchodních vztahů	55 377	240 241
8 Závazky - ostatní	147 710	155 555
3 Závazky k zaměstnancům	22 901	23 619
4 Závazky ze sociálního zabezpečení a zdravotního pojištění	11 997	12 080
5 Stát - daňové závazky a dotace	76 980	77 034
6 Dohadné účty pasivní	30 812	37 780
7 Jiné závazky	5 020	5 042
D. Časové rozlišení pasiv	4 460	5 143
2 Výnosy příštích období	4 460	5 143

KIK textil a Non-Food spol. s r.o.

VÝKAZ ZISKU
A ZTRÁTYIČ: 27 87 52 88
190 00 Praha 9 , Českomoravská 930/22, Vysočanyza období od 1.1.2019 do 31.12.2019
v celých tisících CZK

Řádek	Běžné období	Minulé období
I. Tržby z prodeje výrobků a služeb	21 971	24 291
II. Tržby z a prodej zboží	3 545 052	3 389 396
A. Výkonová společba	2 551 916	2 556 229
1 Náklady vynaložené na prodané zboží	1 835 834	1 821 816
2 Společba materiálu a energie	64 786	70 417
3 Služby	651 296	663 996
D. Osobní náklady	438 053	403 363
1 Mzdové náklady	329 565	304 760
2 Náklady na sociální zabezpečení, zdravotní pojištění a ostatní náklady	108 488	98 603
1 Náklady na sociální zabezpečení a zdravotní pojištění	107 705	97 852
2 Ostatní náklady	783	751
E. Úpravy hodnot v provozní oblasti	11 668	105 677
1 Úpravy hodnot dlouhodobého nehmotného a hmotného majetku	54 454	56 354
1 Úpravy hodnot dlouhodobého nehmotného a hmotného majetku - trvale	54 454	56 354
2 Úpravy hodnot zásob	-42 996	48 878
3 Úpravy hodnot pohledávek	210	445
III. Ostatní provozní výnosy	13 727	13 413
1 Tržby z prodaného dlouhodobého majetku	1 162	0
3 Jiné provozní výnosy	12 565	13 413
F. Ostatní provozní náklady	43 686	37 287
1 Zůstatková cena prodaného dlouhodobého majetku	1 338	-112
3 Daně a poplatky z provozní činnosti	1 019	2 646
4 Rezervy v provozní oblasti a komplexní náklady příštích období	-82	4 303
5 Jiné provozní náklady	41 411	30 450
* Provozní výsledek hospodaření (+/-)	535 427	324 544
J. Nákladové úroky a podobné náklady	1 626	1 757
1 Nákladové úroky a podobné náklady - ovládaná nebo ovládající osoba	1 626	1 757
VII. Ostatní finanční výnosy	18 086	18 765
K. Ostatní finanční náklady	33 652	37 748
* Finanční výsledek hospodaření (+/-)	-17 192	-20 740
** Výsledek hospodaření před zdaněním (+/-)	518 235	303 804

Řádek	Běžné období	Minulé období
L. Daň z příjmů	98 550	59 046
1 Daň z příjmů splatná	92 690	69 822
2 Daň z příjmů odložená (+/-)	5 860	-10 776
** Výsledek hospodaření po zdanění (+/-)	419 685	244 758
* Čistý obrát za účetní období = I.+ II.+ III.+ IV.+ V.+ VI.+ VII.	3 598 836	3 445 865

KiK textil a Non-Food spol. s r.o.

IČ: 27 87 52 88
190 00 Praha 9, Českomoravská 930/22, Vysočany

R O Z V A H A

k 31.12.2020
v celých tisících CZK

Řádek	Běžné období		Minulé období Netto	
	Brutto	Korekce		Netto
AKTIVA CELKEM	1 255 631	-349 226	906 405	811 101
B. Stálá aktiva	459 485	-276 570	182 915	214 861
I. Dlouhodobý nehmotný majetek	2 786	-2 610	176	634
2 Ocenitelná práva	2 786	-2 610	176	634
1 Software	2 786	-2 610	176	634
II. Dlouhodobý hmotný majetek	456 699	-273 960	182 739	214 227
1 Pozemky a stavby	172 629	-126 412	46 217	56 104
2 Stavby	172 629	-126 412	46 217	56 104
2 Hmotné movité věci a jejich soubory	282 655	-147 548	135 107	156 425
5 Poskytnuté zálohy na dlouhodobý hmotný majetek a nedokončený dlouhodobý hmotný majetek	1 415	0	1 415	1 698
2 Nedokončený dlouhodobý hmotný majetek	1 415		1 415	1 698
C. Oběžná aktiva	785 939	-72 656	713 283	589 753
I. Zásoby	304 222	-68 991	235 231	350 151
1 Materiál	1 515		1 515	0
3 Výrobky a zboží	302 707	-68 991	233 716	350 151
2 Zboží	302 707	-68 991	233 716	350 151
II. Pohledávky	74 923	-3 665	71 258	26 089
1 Dlouhodobé pohledávky	19 167	-1 272	17 895	8 751
4 Odložená daňová pohledávka	15 765		15 765	7 603
5 Pohledávky - ostatní	3 402	-1 272	2 130	1 148
2 Dlouhodobé poskytnuté zálohy	1 129		1 129	1 148
4 Jiné pohledávky	2 273	-1 272	1 001	0
2 Krátkodobé pohledávky	55 756	-2 393	53 363	17 338
1 Pohledávky z obchodních vztahů	6 905	-2 387	4 518	6 761
4 Pohledávky - ostatní	48 851	-6	48 845	10 577
3 Stát - daňové pohledávky	242		242	0
4 Krátkodobé poskytnuté zálohy	13 080		13 080	840
5 Dohadné účty aktivní	35 481		35 481	8 288
6 Jiné pohledávky	48	-6	42	1 449
IV. Peněžní prostředky	406 794	0	406 794	213 513
1 Peněžní prostředky v pokladně	4 092		4 092	5 349
2 Peněžní prostředky na účtech	402 702		402 702	208 164
D. Časové rozlišení aktiv	10 207	0	10 207	6 487
1 Náklady příštích období	10 207		10 207	6 487

Řádek	Běžné období	Minulé období
PASMA CELKEM	906 405	811 101
A. Vlastní kapitál	279 097	557 838
I. Základní kapitál	42 000	42 000
1 Základní kapitál	42 000	42 000
II. Ázlo a kapitálové fondy	88 200	88 200
2 Kapitálové fondy	88 200	88 200
1 Ostatní kapitálové fondy	88 200	88 200
III. Fondy ze zisku	4 200	4 200
1 Ostatní rezervní fondy	4 200	4 200
IV. Výsledek hospodaření minulých let (+/-)	3 875	3 753
1 Nerozdělený zisk nebo neuhrazená ztráta minulých let (+/-)	3 875	3 753
V. Výsledek hospodaření běžného účetního období (+/-)	140 822	419 685
B. + C. Cizí zdroje	619 086	248 803
B. Rezervy	25 420	45 716
2 Rezerva na daň z příjmů	0	21 324
4 Ostatní rezervy	25 420	24 392
C. Závazky	593 666	203 087
II. Krátkodobé závazky	593 666	203 087
4 Závazky z obchodních vztahů	29 823	55 377
6 Závazky - ovládaná nebo ovládající osoba	419 563	0
g Závazky - ostatní	144 280	147 710
3 Závazky k zaměstnancům	24 956	22 901
4 Závazky ze sociálního zabezpečení a zdravotního pojištění	12 984	11 997
5 Stát - daňové závazky a dotace	75 853	76 980
6 Dohadné účty pasivní	26 943	30 812
7 Jiné závazky	3 544	5 020
D. Časové rozlišení pasiv	8 222	4 460
2 Výnosy příštích období	8 222	4 460

KIK textil a Non-Food spol. s r.o.

IČ: 27 87 52 88
190 00 Praha 9 , Českomoravská 930/22, Vysočany**V Ý K A Z Z I S K U
A Z T R Á T Y**za období od 1.1.2020 do 31.12.2020
v celých tisících CZK

Rádek	Běžné období	Minulé období
I. Tržby z prodeje výrobků a služeb	21 098	21 971
II. Tržby za prodej zboží	2 735 604	3 545 052
A. Výkonová spotřeba	2 071 688	2 551 916
1 Náklady vynaložené na prodané zboží	1 428 675	1 835 834
2 Spotřeba materiálu a energie	58 757	64 786
3 Služby	584 256	651 296
D. Osobní náklady	456 885	438 053
1 Mzdové náklady	342 584	329 565
2 Náklady na sociální zabezpečení, zdravotní pojištění a ostatní náklady	114 301	108 488
1 Náklady na sociální zabezpečení a zdravotní pojištění	113 604	107 705
2 Ostatní náklady	697	783
E. Úpravy hodnot v provozní oblasti	85 025	11 668
1 Úpravy hodnot dlouhodobého nehmotného a hmotného majetku	49 171	54 454
1 Úpravy hodnot dlouhodobého nehmotného a hmotného majetku - trvalé	49 171	54 454
2 Úpravy hodnot zásob	35 700	-42 996
3 Úpravy hodnot pohledávek	154	210
III. Ostatní provozní výnosy	78 733	13 727
1 Tržby z prodaného dlouhodobého majetku	2 536	1 162
3 Jiné provozní výnosy	76 197	12 565
F. Ostatní provozní náklady	27 557	43 686
1 Zůstatková cena prodaného dlouhodobého majetku	2 563	1 338
3 Daně a poplatky z provozní činnosti	260	1 019
4 Rezervy v provozní oblasti a komplexní náklady příštích období	1 028	-82
5 Jiné provozní náklady	23 706	41 411
* Provozní výsledek hospodaření (+/-)	194 280	535 427
J. Nákladové úroky a podobné náklady	2 006	1 626
1 Nákladové úroky a podobné náklady - ovládaná nebo ovládající osoba	2 006	1 626
VII. Ostatní finanční výnosy	28 087	18 086
K. Ostatní finanční náklady	47 289	33 652
* Finanční výsledek hospodaření (+/-)	-21 208	-17 192
** Výsledek hospodaření před zdaněním (+/-)	173 072	518 235
L. Daň z příjmů	32 250	98 550

Řádek	Běžné období	Minulé období
1 Daň z příjmů splatná	40 412	92 690
2 Daň z příjmů odložená (+/-)	-8 162	5 860
** Výsledek hospodaření po zdanění (+/-)	140 822	419 685
* Čistý obrát za účetní období – I.+ II.+ III.+ IV.+ V.+ VI.+ VII.	2 863 522	3 598 836

KIK textil a Non-Food spol. s r.o.

IČ: 27 87 52 88
190 00 Praha 9, Českomoravská 930/22, Vysočany

ROZVAHA

k 31.12.2021
v celých tisících CZK

Řádek	Běžné období		Minulé období	
	Brutto	Korekce	Netto	Netto
AKTIVA CELKEM	1 085 337	-356 481	728 856	906 405
B. Stálá aktiva	479 298	-316 542	162 756	182 915
I. Dlouhodobý nehmotný majetek	2 678	-2 640	38	176
2 Ocenitelná práva	2 678	-2 640	38	176
1 Software	2 678	-2 640	38	176
II. Dlouhodobý hmotný majetek	476 620	-313 902	162 718	182 739
1 Pozemky a stavby	182 143	-140 524	41 619	46 217
2 Stavby	182 143	-140 524	41 619	46 217
2 Hmotné movité věci a jejich soubory	289 997	-173 378	116 619	135 107
5 Poskytnuté zálohy na dlouhodobý hmotný majetek a nedokončený dlouhodobý hmotný majetek	4 480	0	4 480	1 415
2 Nedokončený dlouhodobý hmotný majetek	4 480		4 480	1 415
C. Oběžná aktiva	598 680	-39 939	658 741	713 283
I. Zásoby	272 578	-36 339	236 239	235 231
1 Materiál	943		943	1 515
3 Výrobky a zboží	271 635	-36 339	235 296	233 716
2 Zboží	271 635	-36 339	235 296	233 716
II. Pohledávky	61 224	-3 600	67 624	71 258
1 Dlouhodobé pohledávky	13 011	-1 321	11 690	17 895
4 Odložená daňová pohledávka	10 648		10 648	15 765
5 Pohledávky - ostatní	2 363	-1 321	1 042	2 130
2 Dlouhodobé poskytnuté zálohy	133		133	1 129
4 Jiné pohledávky	2 230	-1 321	909	1 001
2 Krátkodobé pohledávky	48 213	-2 279	45 934	53 363
1 Pohledávky z obchodních vztahů	18 385	-2 271	16 115	4 518
4 Pohledávky - ostatní	29 827	-8	29 819	48 845
3 Stát - daňové pohledávky	20 606		20 606	242
4 Krátkodobé poskytnuté zálohy	1 496		1 496	13 080
5 Dohadné účty aktivní	7 656		7 656	35 481
6 Jiné pohledávky	69	-8	61	42
IV. Peněžní prostředky	264 878	0	264 878	406 794
1 Peněžní prostředky v pokladně	5 333		5 333	4 092
2 Peněžní prostředky na účtech	259 545		259 545	402 702
D. Časové rozlišení aktiv	7 359	0	7 359	10 207
1 Náklady příštích období	7 359		7 359	10 207

Řádek	Běžné období	Minulé období
PASIVA CELKEM	728 856	906 405
A. Vlastní kapitál	498 810	279 097
I. Základní kapitál	42 000	42 000
1 Základní kapitál	42 000	42 000
II. Ážio a kapitálové fondy	88 200	88 200
2 Kapitálové fondy	88 200	88 200
1 Ostatní kapitálové fondy	88 200	88 200
III. Fondy ze zisku	4 200	4 200
1 Ostatní rezervní fondy	4 200	4 200
IV. Výsledek hospodaření minulých let (+/-)	144 697	3 875
1 Nerozdělený zisk nebo neuhrazená ztráta minulých let (+/-)	144 697	3 875
V. Výsledek hospodaření běžného účetního období (+/-)	219 713	140 822
B. + C. Cizí zdroje	223 271	619 086
B. Rezervy	25 225	25 420
4 Ostatní rezervy	25 225	25 420
C. Závazky	198 046	593 666
II. Krátkodobé závazky	198 046	593 666
4 Závazky z obchodních vztahů	26 540	29 823
6 Závazky - ovládaná nebo ovládající osoba	45 654	419 563
8 Závazky - ostatní	125 852	144 280
3 Závazky k zaměstnancům	25 038	24 956
4 Závazky ze sociálního zabezpečení a zdravotního pojištění	12 220	12 984
5 Stát - daňové závazky a dotace	58 689	75 853
6 Dohadné účty pasivní	26 599	26 943
7 Jiné závazky	3 308	3 544
D. Časové rozlišení pasiv	6 775	8 222
2 Výnosy příštích období	6 775	8 222

Příloha 8 - Výkaz zisku a ztráty k 31.12.2021

KIK textil a Non-Food spol. s r.o.

IČ: 27 87 52 88
190 00 Praha 9 , Českomoravská 930/22, Vysočany**VÝKAZ ZISKU
A ZTRÁTY**za období od 1.1.2021 do 31.12.2021
v celých tisících CZK

Řádek	Běžné období	Mínulé období
I. Tržby z prodeje výrobků a služeb	20 050	21 098
II. Tržby za prodej zboží	2 711 448	2 735 604
A. Výkonová spotřeba	2 052 498	2 071 688
1 Náklady vynaložené na prodané zboží	1 392 092	1 428 675
2 Spotřeba materiálu a energie	57 052	58 757
3 Služby	603 352	584 256
D. Osobní náklady	466 970	456 885
1 Mzdové náklady	348 623	342 584
2 Náklady na sociální zabezpečení, zdravotní pojištění a ostatní náklady	118 447	114 301
1 Náklady na sociální zabezpečení a zdravotní pojištění	117 724	113 604
2 Ostatní náklady	723	697
E. Úpravy hodnot v provozní oblasti	11 463	85 025
1 Úpravy hodnot dlouhodobého nehmotného a hmotného majetku	44 181	49 171
1 Úpravy hodnot dlouhodobého nehmotného a hmotného majetku - trvale	44 181	49 171
2 Úpravy hodnot zásob	-32 652	35 700
3 Úpravy hodnot pohledávek	-68	154
III. Ostatní provozní výnosy	109 243	78 733
1 Tržby z prodaného dlouhodobého majetku	434	2 636
3 Jiné provozní výnosy	108 809	76 197
F. Ostatní provozní náklady	28 131	27 557
1 Zůstatková cena prodaného dlouhodobého majetku	120	2 563
3 Daně a poplatky z provozní činnosti	278	260
4 Rezervy v provozní oblasti a komplexní náklady příštích období	-205	1 028
5 Jiné provozní náklady	25 938	23 706
* Provozní výsledek hospodaření (+/-)	283 681	194 280
J. Nákladové úroky a podobné náklady	1 540	2 006
1 Nákladové úroky a podobné náklady - ovládaná nebo ovládaná osoba	1 540	2 006
VII. Ostatní finanční výnosy	27 587	28 087
K. Ostatní finanční náklady	37 462	47 289
* Finanční výsledek hospodaření (+/-)	-11 416	-21 208
** Výsledek hospodaření před zdaněním (+/-)	272 266	173 072
L. Daň z příjmů	52 553	32 250
1 Daň z příjmů splatná	47 436	40 412
2 Daň z příjmů odložená (+/-)	5 117	-8 162
** Výsledek hospodaření po zdanění (+/-)	219 713	140 822
* Čistý obrát za účetní období = L+ II.+ III.+ IV.+ V.+ VI.+ VII.	2 868 328	2 863 622

Příloha 9 - Vzorce pro ukazatele rentability

Název ukazatele	Vzorec pro rentabilitu
Rentabilita vlastního kapitálu (ROE)	Zisk po zdanění / Vlastní kapitál
Rentabilita aktiv (ROA)	Zisk po zdanění / Celkový kapitál
Rentabilita tržeb (ROS)	Zisk po zdanění / Tržby z prodeje zboží, výrobků a služeb
Rentabilita nákladovosti (ROC)	1 - Rentabilita tržeb

Zdroj: Vlastní zpracování dle financevpraxi.cz/podnikove-finance-ukazatele-rentability/

Příloha 10 - Vzorce pro ukazatele likvidity

Název ukazatele	Vzorec pro likviditu
Běžná likvidita	oběžná aktiva / krátkodobé závazky
Pohotová likvidita	oběžná aktiva – zásoby / krátkodobé závazky
Okamžitá likvidita	finanční majetek /krátkodobé závazky

Zdroj: Vlastní zpracování dle financni-analyza.webnode.cz/ukazatele-likvidity/

Příloha 11 - Vzorce pro ukazatele aktivity

Název ukazatele	Vzorec pro aktivitu
Obrat aktiv	tržby / celková aktiva
Obrat stálých aktiv	tržby / dlouhodobý hmotný majetek
Obrat zásob	tržby / zásoby
Doba obratu zásob (v dnech)	$\frac{\text{zásoby}}{\text{tržby} / 365}$
Doba obratu pohledávek (v dnech)	$\frac{\text{pohledávky}}{\text{tržby} / 365}$
Doba obratu závazků (v dnech)	$\frac{\text{závazky}}{\text{tržby} / 365}$

Zdroj: Vlastní zpracování dle financni-analyza.webnode.cz/ukazatele-aktivity/