

Česká zemědělská univerzita v Praze

Provozně ekonomická fakulta

Katedra obchodu a financí (PEF)



Diplomová práce

Zhodnocení účetní závěrky a uzávěrky vybrané společnosti

Bc. Michal Fortelka

© 2024 ČZU v Praze

ZADÁNÍ DIPLOMOVÉ PRÁCE

Bc. Michal Fortelka

Veřejná správa a regionální rozvoj

Název práce

Zhodnocení účetní závěrky a uzávěrky vybrané společnosti

Název anglicky

Assessment of Book-closing and Financial Statements Preparation in a Chosen Company

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 interních materiálů. Pro formulaci problémových oblastí a zhodnocení výsledků bude použita metoda komparace s teoretickými východisky, metoda analýzy a syntézy zjištěných faktů a empirické metody poznání, jako jsou pozorování a dotazování.

Doporučený rozsah práce

60-80

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

KOCH, J. Účetní závěrka podnikatelů: bez chyb, pokut a penále. Český Těšín: Poradce, 2020, 128 s., ISBN 978-80-7365-450-4.

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

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

Předběžný termín obhajoby

2021/22 LS – PEF

Vedoucí práce

Ing. Enikő Lörinczová, 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 10. 03. 2024

Čestné prohlášení

Prohlašuji, že svou diplomovou práci "Zhodnocení účetní závěrky a uzávěrky vybrané společnosti" jsem vypracoval 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 autor uvedené diplomové práce dále prohlašuji, že jsem v souvislosti s jejím vytvořením neporušil autorská práva třetích osob.

V Praze dne 31. 3. 2024

Poděkování

Rád bych touto cestou poděkoval Ing. Enice Lörinczové, Ph.D., za její cenné rady, věnovaný čas, podporu a trpělivost v celém průběhu zpracování diplomové práce.

Zhodnocení účetní závěrky a uzávěrky vybrané společnosti

Abstrakt

Diplomová práce se zaměřuje na vybranou společnost a konkrétně na zhodnocení účetní závěrky a uzávěrky. Práce se rozděluje na tři části, tedy teoretickou část, praktickou část a zhodnocení.

Teoretická, první část práce se opírá o právní předpisy a odbornou literaturu. Na základě těchto zdrojů je postupně vysvětlována účetní problematika vybraného téma. Postupně jsou popsány jednotlivé kroky potřebné pro sestavení účetní uzávěrky, tedy veškeré práce, které předcházejí uzavírání účetních knih a kroky pro účetní závěrku.

V praktické části jsou defacto teoretické poznatky, které jsou konkrétně aplikovány na vybranou společnost. Práce se zaměřuje na jednotlivé postupy a kroky u inventarizace majetku, u oceňování majetku nebo zásob, u tvorby rezervy, u kurzových rozdílů, časového rozlišení, výpočtu daně z příjmu odložené i splatné a u zhotovení účetních výkazů. Následně se zaměřuje na rozvahu, výkaz zisku a ztrát, přílohu, audit, archivaci a výroční zprávu, což jsou povinnosti každé účetní jednotky spojené s účetní závěrkou.

V poslední části jsou porovnány metody a postupy, které jsou legislativně možné aplikovat na území ČR obsahující v teoretické části a metody, které využívá vybraná účetní jednotka. Následuje zhodnocení těchto metod a k dané problematice jsou zpracovány návrhy řešení ke zlepšení, nebo doporučení.

Klíčová slova: Účetní uzávěrka, účetní závěrka, rozvaha, inventarizace, odpisy, opravné položky, rezervy, časové rozlišení, kurzové rozdíly, daň z příjmů, audit, výkaz zisku a ztrát, příloha, účetní jednotka, společnost,

Evaluation of the financial statement and closing of the selected company

Abstract

This thesis focuses on the selected company and specifically on the evaluation of the financial statements and closings. The paper is divided into three parts, i.e. theoretical part, practical part, and final evaluation.

The first theoretical part of the thesis is based on legal regulations and professional literature. Based on these sources, the accounting issues of the selected topic are gradually explained. Further, the individual steps required for the preparation of the financial statements are described, i.e. all the work that precedes the closing of the accounting books and the steps for the financial statements.

The second practical part consists of theoretical knowledge that is specifically applied to the selected company. The work focuses on individual procedures and steps in inventorying assets, valuing assets or stocks, creating a reserve, exchange rate differences, accruals, calculating deferred and payable income tax and preparing financial statements. Subsequently, it focuses on the balance sheet, profit and loss statement, appendix, audit, archiving and annual report, which are the obligations of each accounting unit associated with financial statements.

The last part compares the methods and procedures that are legislatively applicable on the territory of the Czech Republic, including the theoretical part and the methods used by the selected accounting unit. This is followed by an evaluation of these methods and proposed solutions for improvement or recommendations on the given issue.

Keywords: Financial statement, financial closing, balance sheet, inventory, depreciation, adjustment items, reserves, accruals, exchange rate differences, income tax, audit, profit and loss statement, appendix, accounting unit, company

Obsah

1 Úvod.....	11
2 Cíl práce a metodika	12
2.1 Cíl práce.....	12
2.2 Metodika.....	12
3 Teoretická východiska	14
3.1 Charakteristika účetní závěrky	14
3.2 Právní úprava.....	17
3.3 Druhy účetní závěrky.....	17
3.3.1 Dle počtu subjektů.....	17
3.3.2 Dle okamžiku sestavení	18
3.4 Operace předcházející uzavření účetních knih.....	18
3.4.1 Inventarizace majetku a závazků	18
3.4.2 Úprava ocenění majetku	20
3.4.3 Ocenění zásob vlastní výroby	20
3.4.4 Odpisy	21
3.4.5 Opravné položky	24
3.4.6 Kurzové rozdíly	25
3.4.7 Rezervy	26
3.4.8 Časové rozlišení.....	26
3.4.9 Dohadné účty	27
3.4.10 Splatná a odložená daň z příjmů.....	28
3.4.11 Uzavření účetních knih	28
3.5 Prvky účetní závěrky	29
3.5.1 Rozvaha.....	29
3.5.2 Výkaz zisku a ztrát	30
3.5.3 Cash-flow.....	31
3.5.4 Přehled o změnách vlastního kapitálu.....	31
3.5.5 Příloha k účetní závěrce	32
4 Vlastní práce	33
4.1 Společnost s ručením omezením.....	33
4.2 Charakteristika společnosti.....	33
4.2.1 Organizační struktura	34
4.2.2 Vývoj stavu zaměstnanců	35
4.2.3 Vývoj společnosti dle vybraných položek	38
4.3 Vnitropodnikové směrnice	42
4.3.1 Obecné účetní zásady Společnosti	42

4.4	Účetní uzávěrka.....	44
4.4.1	Inventarizace.....	44
4.4.2	Ocenění majetku a evidence majetku.....	46
4.4.3	Odpisy	47
4.4.4	Opravné položky	49
4.4.5	Kurzové rozdíly	49
4.4.6	Rezervy	50
4.4.7	Časové rozlišení.....	50
4.4.8	Dohadné účty aktivní a pasivní	52
4.5	Daň z příjmů	54
4.5.1	Daň z příjmů splatná	54
4.5.2	Daň z příjmů odložená	54
4.6	Uzavírání účetních knih.....	55
4.7	Účetní závěrka.....	56
4.7.1	Rozvaha.....	57
4.7.2	Výkaz zisku a ztráty	58
4.7.3	Příloha k účetní závěrce	59
5	Výsledky a návrhy řešení	60
5.1	Vnitropodnikové směrnice Společnosti.....	60
5.1.1	Směrná účtová osnova, účtový rozvrh	61
5.1.2	Podpisové záznamy a vzory – Návrh vnitropodnikové směrnice	61
5.1.3	Zpracování účetnictví – návrh Systém zpracování účetnictví	64
5.2	Zhodnocení účetní uzávěrky a návrhy řešení	64
5.2.1	Inventarizace.....	64
5.2.2	Ocenění majetku.....	68
5.2.3	Odpisy	69
5.2.4	Opravné položky	70
5.2.5	Kurzové rozdíly	71
5.2.6	Rezervy	72
5.2.7	Časové rozlišení.....	72
5.2.8	Dohadné účty	73
5.2.9	Daň z příjmu	74
5.3	Zhodnocení účetní závěrky a návrhy řešení	74
5.3.1	Rozvaha a výkaz zisku a ztrát.....	74
5.3.2	Příloha k účetní závěrce	74
5.3.3	Povinnosti účetní jednotky ohledně účetní závěrky.....	76
6	Závěr.....	77
7	Seznam použitých zdrojů	81
8	Seznam obrázků, tabulek a grafů	85

8.1	Seznam obrázků	85
8.2	Seznam tabulek	85
8.3	Seznam grafů	85
Přílohy	86

1 Úvod

Účetnictví poskytuje důležité informace pro rozhodování a řízení podnikání. Jedná se nejučinnější nástroj pro sledování a zobrazení aktuálních stavů, toků i výsledků v činnosti, které jsou zobrazovány v peněžních jednotkách. Samotné účetnictví musí být vždy vedeno dle aktuálních právních předpisů a zaručit tak co nejpřehlednější přehled majetku, vlastního kapitálu, ale i závazků, výnosů a nákladů.

Každá účetní jednotka má povinnost ke konci účetního období sestavit závěrku, kterou předchází účetní uzávěrka. Tato povinnost se skládá kromě uzavření účetních knih i z několika kroků. Pro pravdivé a přehledné účetnictví je tedy žádoucí provádět před uzavřením inventarizaci celkového majetku, přeceňování položek vedené v cizí měně, úpravy hodnot majetku, zohledňování časového rozlišení výnosů, ale i nákladů, dále vytvořit dohadné položky, vytvořit a zúčtovat rezervy, a nakonec vyčíslit účetní výsledek hospodaření, ze kterého vyplyne daň z příjmu. Následně po těchto krocích uzavírá účetní jednotka účetnictví a provádí účetní závěrku.

Účetní závěrka obsahuje souhrn aktiv a pasiv, tedy rozvahu, dále v rámci účetních období souhrn nákladů a výnosů, tedy výpis zisku a ztráty a dále může obsahovat doplňující podstatné informace i s vysvětlením ostatních výkazů dané účetní závěrky. Některé účetní jednotky jsou povinni v některých případech uvést i přehled o změnách ve vlastním kapitálu i o peněžních tocích. Nicméně tyto informace musí předkládat účetní jednotka v závislosti na svou kategorizaci. Dále se u účetní jednotky rozlišuje rozsah povinností, které směrnici vyplývají z účetních závěrek. Například se mezi tyto povinnosti řadí zveřejňování sestavených výkazů a povinnosti auditu.

Účetní výkazy musí obsahovat informace, které jsou věrné a poctivé a vyobrazuje o finanční situaci podniku, ale i o majetkové situaci. Tyto pravdivé informace jsou samozřejmě důležitým materiálem pro interní rozhodování v ekonomice daného podniku, ale i pro dodavatele, banky a investory, tedy i pro veškeré uživatele externí.

2 Cíl práce a metodika

2.1 Cíl práce

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

2.2 Metodika

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

Práce je rozdělena na dvě části, teoretickou a praktickou. Teoretická část obsahuje kompletní charakteristiku účetní závěrky, a to podle platných právních předpisů České republiky. Jsou popsány jednotlivé druhy závěrky, mezi které patří rozvaha, výkaz zisků a ztrát, přílohy k závěrce, cashflow (přehled o peněžních tocích) a přehled o změnách kapitálu. Dále jsou popsány operace, které předcházejí samotné uzavření účetních knih. Nejznámějším krokem je jistě inventarizace závazků i majetku, tedy je rozepsána fyzická, ale i dokladová inventura. Popsány jsou kroky účetní jednotky v oblasti odpisů, opravných položek, rezerv, kurzových rozdílů, dohadných položkách a časového rozlišení.

Druhá, praktická část obsahuje v první řadě charakteristiku společnosti s ručením omezeným, na kterou se na základě výše uvedených teoretických poznatků analyzuje průběh skutečné účetní uzávěrky a závěrky. Metodika pro sestavení závěrky podniku se shoduje s částí teoretickou. Tedy analýza začíná inventarizací a končí uzavřením účetních knih, které povede k sestavení účetní závěrky. Celkové vypracování praktické části vyplývá ze získaných interních materiálů společnosti.

Konec praktické části se zaměřuje na samotné zhodnocení celé práce, konkrétně zhodnocení jednotlivých kroků předcházející účetní závěrku. Ze zhodnocení vycházejí návrhy vlastního řešení pro zlepšení v těchto krocích.

3 Teoretická východiska

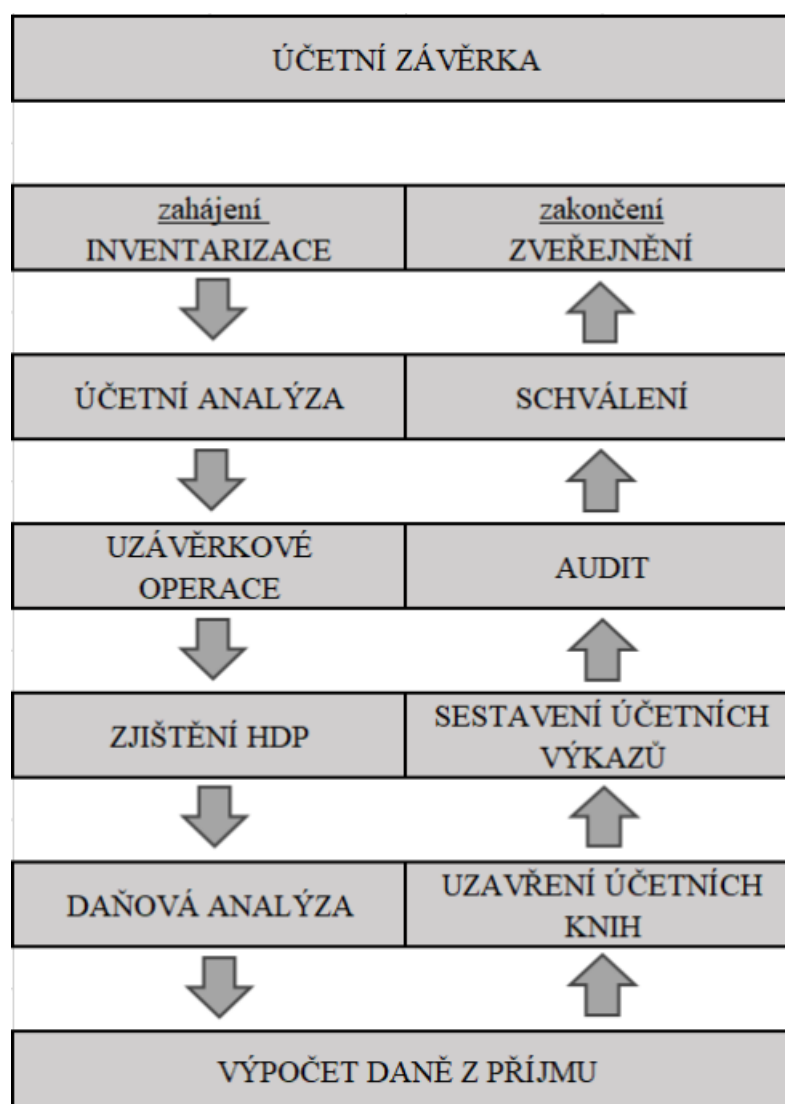
3.1 Charakteristika účetní závěrky

Každá účetní jednotka je povinna ze zákona vést účetnictví. Zákon č. 563/1991 Sb., o účetnictví nařizuje subjektům vést účetnictví ve zjednodušeném, nebo v plném rozsahu, a to řádně a srozumitelně. Účetní závěrka podává na základě uvedených pravdivých informací účetní jednotce poctivý a věrný obraz svého podniku. Tato zjištění o finanční situaci podniku může subjekt využít a vykonávat potřebná ekonomická rozhodnutí. (§ 7 odst. 1 563/1991 Sb.)

Princip celé účetní závěrky spočívá ve zjištění celkového stavu majetku dané účetní jednotky, závazků a celkového vlastního kapitálu a dále zjištění výsledku hospodaření za dané účetní období. Jedná se tedy o celkové finální zpracování dat, která jsou obsažena v účetních knihách dané účetní jednotky, pro zveřejnění mimo podnik. (Kynclová a kol., 2019)

Obecně účetní závěrkou je označován proces, kdy účetní jednotka uzavírá své účetní knihy, během kterých zjišťuje své obraty a celkové stavy u výsledkových a jednotlivých rozvahových účtů. Ovšem samotné uzavření účetních knih předchází prověření účetních zápisů a účetní podrobná analýza, která prověřuje úplnost, správnost, průkaznost a srozumitelnost všech účetních zápisů v jednotlivých účetních knihách. Dále navazuje prověřování, zda jsou výnosy, náklady, příjmy a výdaje, jednotlivé druhy majetku a závazků správně zařazeni do účetního období a do správně odpovídajících položek. (Koch, 2020)

Obrázek 1: Průběh účetní závěrky



Zdroj: Děrgel, 2021, Vlastní zpracování 2023

Účetní jednotka je povinna předložit souhrn peněžních toků a dokumentaci o změnách vlastního kapitálu. (§ 1b 563/1991 Sb.) Podle pravidel popsanych v zákonu se rozlišují čtyři kategorie účetních jednotek: velká, střední, malá a mikro účetní jednotka. Účetním jednotkám se přiřadí vyšší kategorie, jestliže překročí k rozvahovému dni minimálně dvě hodnoty tvořící hranici. Stejným principem funguje i při snížení kategorie. (§ 18 odst. 2 563/1991 Sb.)

Tabulka 1: Kategorizace účetních jednotek

	Aktiva (max. výše)	Roční úhrn čistého obratu	Průměrný počet zaměstnanců
Velká	Jestliže překročí k rozvahovému dni minimálně dvě hodnoty		
Střední	500 000 000 Kč	1 000 000 000 Kč	250
Malá	100 000 000 Kč	200 000 000 Kč	50
Mikro	9 000 000 Kč	18 000 000 Kč	10

Zdroj: zákon č. 563/1991 Sb., o účetnictví, Vlastní zpracování 2024

Účetní závěrka se může sestavit ve zjednodušeném rozsahu, nebo v plném rozsahu. V plném rozsahu je účetní jednotka povinna sestavit účetní závěrku pod ověřením auditorem. To se týká především akciových společností, kterých se to týká bez výjimek. Ve zjednodušeném rozsahu účetním jednotkám při sestavení závěrky nevzniká povinnost auditu. Rozvahu a výkaz zisku a ztrát zahrnují položky, které jsou označeny velkým písmenem abecedy a římským číslem (Pilařová a kol., 2012) a musí obsahovat tyto konkrétní informace:

- Název účetní jednotky a sídlo, popř. jméno a příjmení,
- identifikační číslo, pokud bylo přiděleno,
- právní formu účetní jednotky,
- účel podnikání, předmět činnosti / podnikání,
- rozvahový den,
- okamžik sestavení účetní závěrky.

(§ 18 odst. 3 563/1991 Sb.)

Účetní závěrku dále lze formulovat dvěma přístupy, tedy v užším pojetí a v širším pojetí, kdy ve druhém zmíněném se začíná přípravnými procesy, pokračuje se sestavením vlastní uzávěrky a výkazů, které se nadále nechají ověřit a schválit a posledními kroky jsou zveřejnění a archivace. Užší pojetí, kterým lze vymezit účetní závěrku upravuje zákon o účetnictví, a to konkrétně v §18. Zde je popsáno, co vše tvoří účetní závěrku. Jedná se o nedílný celek, který tvoří rozvaha účetní jednotky, výkaz zisku a ztrát a přílohy, které doplňují a vysvětlují obsažené informace právě ve výkazu zisku a ztrát a v rozvaze. (Kynclová a kol., 2019)

3.2 Právní úprava

Účetní závěrka má oproti přehledům o změnách vlastního kapitálu a o peněžních tocích jasně stanoven právní rámec dle platných zákonů a předpisů. V České republice se zejména účetní jednotky řídí následujícími předpisy (Strouhal, 2011):

- České účetní standardy pro podnikatele č. 001 až 024,
- Vnitropodnikové směrnice,
- Vyhláška č. 500/2002 Sb.,
- Zákony:
 - Zákon č. 90/2012 Sb., o obchodních korporacích,
 - Zákon č. 235/2004 Sb., o dani z přidané hodnoty,
 - Zákon č. 563/1991 Sb., o účetnictví,
 - Zákon č. 586/1992 Sb., o daních z příjmů,
 - Zákon č. 593/1992 Sb., o rezervách (Dušek, 2010).

3.3 Druhy účetní závěrky

Účetní závěrku je možné rozlišit dle typologie podle počtu subjektů nebo podle okamžiku sestavení této závěrky.

3.3.1 Dle počtu subjektů

- Účetní závěrka individuální – sestavena jednotlivými podniky (např. s. r. o., a.s.),
- Účetní závěrka konsolidovaná – typ závěrky, který je sestaven podle metod konsolidace, kterou si zvolí účetní jednotka na základě § 22 zákona o účetnictví, dále se musí ověřit auditorem a řídící nebo ovládající osoba obchodní společnosti je povinna sestavit konsolidovanou účetní závěrku, která má konsolidovaný celek. Konsolidovanou závěrku sestavuje obecně řídící pracovník mateřské společnosti a dále musí splňovat minimálně dvě ze tří podmínek:
 - Čistý roční obrat musí být větší jak 700 mil. Kč,
 - Součet přepočtených průměrných počtů zaměstnanců musí být větší jak 250,
 - Aktiva v rozvaze po celkovém souhrnu musí být větší jak 350 mil. Kč.(Ambrož, 2010).

3.3.2 Dle okamžiku sestavení

- Účetní závěrka Řádná – jedná se o závěrku sestavovanou k poslednímu dni účetního období, tedy k rozvahovému dni. Dále záleží, zda se společnost řídí kalendářním rokem (sestavujeme k 31. 12.) nebo rokem hospodářským (začátkem účetního období je první den jiného měsíce, než je měsíc leden). Pokud si účetní jednotka aplikuje onen hospodářský rok je nucen informovat příslušného správce daně o tomto kroku (Strouhal, 2018)
- Účetní závěrka Mezitimní – tento typ se využívá zpravidla v návaznosti na jiné právní předpisy, obchodní zákoník – společnosti, které je proměňují (např. rozdělení společnosti, fúze). Účetní jednotka sestaví onu závěrku k jinému dni než k rozvahovému, tedy v průběhu účetního období a provede pouze inventarizaci a nedochází k uzavírání účetních knih (Ambrož, 2010).
- Účetní závěrka Mimořádná – jedná se o následující příklady:
 - k poslednímu dni, před zánikem povinnosti vést účetnictví,
 - k předcházejícímu dni, před vstupem účetní jednotky do likvidace,
 - k poslednímu dni, před zrušením bez likvidace. Výjimkou jsou přeměny společností nebo družstev (Strouhal, 2011).

3.4 Operace předcházející uzavření účetních knih

3.4.1 Inventarizace majetku a závazků

„Účetní jednotky při inventarizaci zjišťují skutečný stav veškerého majetku a závazků a ověřují, zda tento stav majetku a závazků odpovídá stavu majetku a závazků v účetnictví, s tím souvisí také účtování o inventarizačních rozdílech.“ (Koch, 2020)

Inventarizace veškerého majetku i závazků je základní nástroj pro danou účetní jednotku k vedení ke správnosti v účetních informacích společnosti. Samotná inventarizace má svá pravidla, které upravuje zákon o účetnictví (§ 29 odst. 1 zákona 563/1991 Sb.).

Inventarizace dle zákona o účetnictví se má provádět účetní jednotkou k datu, kdy sestavuje účetní závěrku. Zákon o účetnictví dále předpokládá několik druhů inventur.

První způsob inventury je fyzická. Provádí se u majetku, který může účetní jednotka přímo uchopit, osahat, změřit a spočítat, jelikož se porovnává skutečný stav hmotného majetku a zásob se stavem, který je veden v účetnictví (Koch, 2020). Co se týká termínů pro fyzickou inventuru, je možné jej zahájit nejdříve čtyři měsíce před ukončením účetního období a ukončit po začátku následujícího účetního období ovšem pouze do dvou měsíců (§ 30 odst. 6 zákona 563/1991 Sb.).

Dokladová inventura je druhý způsob pro vedení správnosti účetnictví a spočívá ve zjišťování rozdílů u majetků, které nejsou hmatatelné. Porovnávají se data podle existujících dokladů u účetní jednotky v účetnictví (§ 30 odst. 9 zákona 563/1991 Sb.).

Další možností dle zákona o účetnictví je inventura kombinovaná. Provádí jej účetní jednotka u majetku jak hmotného, tak nehmotného. Vzniklé rozdíly z inventury si účetní jednotka zaúčtuje do inventarizovaného účetního období (§ 30 odst. 11 zákona 563/1991 Sb.).

Po provedené inventarizaci účetní jednotka eviduje skutečné stavy do inventurního soupisu, který má své povinné náležitosti (§ 30 odst. 2 zákona 563/1991 Sb.).

Kromě ověřování skutečného stavu si účetní jednotky ověřují i správné ocenění svého majetku a závazků. V případě neshod v účetnictví jsou poté účetní jednotky nuceny výši upravit především pomocí opravných položek k majetku (Koch, 2020).

Inventarizace se týká veškerého majetku a závazků, na které má účetní jednotka vlastnické nebo jiné právo, tedy pokud majetek je evidován v rozvaze, ale také v podrozvahových účtech (např. leasing). Dále se inventarizace týká majetku, který účetní jednotka ani nevlastní, ani jej neeviduje v rozvahových a podrozvahových účtech, ale v době inventarizace se fyzicky nacházejí ve společnosti. Poslední částí inventarizovaného majetku je vlastní kapitál, ovšem na který se velmi často při inventarizacích zapomíná. (Kynclová, 2007).

Pro shrnutí výše uvedeného, máme několik etap, kterým účetní jednotka prochází v průběhu provádění inventarizace. Prvním krokem je samotná příprava a naplánování, poté probíhá samotná inventarizace, tedy zjišťování skutečných stavů všech majetků, závazků i vlastního kapitálu. Po získání skutečných dat, jsou potřeba porovnat s čísly v účetnictví a

vyčíslit vzniklé inventarizační rozdíly, které následně účetní jednotka prošetří a navrhne vypořádání. Po rozhodnutí se zaúčtují vzniklé rozdíly do účetnictví, tj. účetnictví se účetní jednotkou uvede do souladu se skutečností, a navrhne se snížení ocenění majetku (Kynclová, 2007).

Inventarizační rozdíly, které vznikli v průběhu inventarizace, tedy porovnáváním stavu skutečného s účetním, jsou povinností účetní jednotky vyčíslit a rozhodnout o zaúčtování do účetnictví. Ve stejném čase se tyto inventarizační rozdíly prošetří a zjistí, proč a kdy vznikly a na základě rozhodnutí se účetní jednotka vypořádává pomocí výnosových nebo nákladových účtů. Inventarizační rozdíl může být:

- Přebytek – skutečný stav majetku je větší než ten účetní
- Manko (schodek) – skutečný stav majetku je menší než ten účetní

3.4.2 Úprava ocenění majetku

Jednou z částí aktiv společnosti je dlouhodobý majetek, který se charakterizuje dobou použitelnosti, která musí být delší než jeden rok a výše ocenění musí přesahovat stanovenou částku určenou účetní jednotkou (§ 7 odst. 1 a 2 vyhlášky 500/2002 Sb.). Z pravidla je za dlouhodobý majetek považován ten se vstupní cenou vyšší než 80 000 CZK.

Dlouhodobý majetek se rozděluje do tří skupin, hmotný, nehmotný a finanční. Pořízení dlouhodobého majetku účetní jednotkou nesmí být za účelem prodeje, ale slouží k dlouhodobému používání pro podnikatelskou činnost dané účetní jednotky (Šteker, 2016).

Jak bylo zmíněno výše, účetní jednotky si stanoví vyšší ocenění, od které poté evidují majetek jako dlouhodobý. Tento údaj si účetní jednotka stanoví ve vnitřní směrnici (§ 7 odst. 3 vyhlášky 500/2002 Sb). Pořídí-li si účetní jednotka majetek pro dlouhodobé používání, tj. majetek s použitelností více než jeden rok, ale výše ocenění bude nižší než uvedená ve vnitřní směrnici společnosti, je tento majetek evidován na podrozvahových účtech jako majetek drobný. Následně se drobný majetek vykazuje pouze ve výkazu zisku a ztrát v tom účetním období, kdy byl daný drobný majetek pořízen (§ 7 odst. 4 zákona 563/1991 Sb.).

3.4.3 Ocenění zásob vlastní výroby

Účetní jednotka je v průběhu oceňování zásob vlastní výroby nucena se řídit podle Zákona o účetnictví § 25 odst. 5. Tento zákon zahrnuje veškerou problematiku oceňování

zásob i včetně polotovarů a nedokončené výroby. Zásoby z vlastní výroby účetní jednotka musí ocenit, aby je poté zaznamenala do účetnictví společnosti. Oceňují se vynaloženými skutečnými vlastními náklady nebo kalkulací. Tyto vlastní náklady se skládají z nákladů, které byly přímo vynaložené na výrobu daného produktu a, pokud se vztahují ke konkrétní činnosti výroby, také nákladů z části nepřímých variabilních a fixních. Metodu, kterou si účetní jednotka zvolí pro oceňování vlastních nákladů, je dle jejich uvážení, ovšem musí respektovat účetní principy a zásady (Král, 2016).

V celém průběhu účetního období dané účetní jednotky se zachycují veškeré přírůstky a úbytky zásob z vlastních činností na nákladový účet č. 58x (Změna stavu zásob vlastní činnosti). Následně účetní jednotka převádí vzniklé vlastní zásoby aktivací do svého majetku (Mejzlík, 2016).

3.4.4 Odpisy

Účetní jednotka v průběhu času, kdy využívá pro provoz své činnosti dlouhodobý majetek, odepisuje hodnotu svého majetku, což se odráží po finanční stránce v rozvaze. Jinými slovy odepisuje reálné fyzické nebo morální opotřebení tohoto majetku. Společnost při odepisování dlouhodobého majetku postupuje tak, jak je uvedeno ve vnitřních směrnících (Strouhal, 2018).

U nemovitostí se odepisování začíná evidovat dnem kolaudace, či vkladu do katastru nemovitostí, tj. při vzniku vlastnictví. U ostatního dlouhodobého majetku se odepisovat začíná po uvedení do způsobilého stavu k onomu použití, kdy majetek splňuje všechna technická oprávnění i ostatní povinnosti, které stanoví zákon (Koch, 2020).

Odpis je trvalé snížení hodnoty daného dlouhodobého majetku, a proto musí účetní jednotka sestavovat odpisový plán, jehož existenci nařizuje zákon č. 563/1991 Sb., konkrétně § 8 odst. 6 a na základě toho patří mezi povinné vnitropodnikové dokumenty (Louša, 2019). Rozlišujeme odpisy účetní a daňové.

Účetní odpisy spravuje zákon č. 563/1991 Sb. a započaté odpisy se nedají pozastavit. Pokud ovšem účetní jednotka přijde na to, že rychlost opotřebení majetku je jiná, než odhadla, může ve svých vnitropodnikových směrnících pozměnit odpisový plán, a to tak, že nová doba

životnosti bude odepisována rovnoměrně a zároveň účetní výkazy budou věrněji odrážet skutečný stav majetku (Ryneš, 2018).

Dle zákona o účetnictví máme tři základní varianty účetních odpisů, kterými může účetní jednotka odpisovat svůj dlouhodobý majetek:

- Lineární odpisy – částka odepisována z hodnoty majetku je rovnoměrně stejná po celou dobu životnosti, odepisuje se tedy stejné procento za každé období
- Zrychlené odpisy – na počátku časového období je odepisování majetku rychlejší a postupem času se částka snižuje. V dalších účetních období se tedy výsledek hospodaření z tohoto důvodu mění
- Výkonové odpisy – závisí zde na předem odhadnutém množství, které majetek vykoná. Příkladem může být firemní automobil, u kterého se předpokládá před množství ujetých kilometrů (Strouhal, 2018).

Daňové odpisy se řídí jinými pravidly než účetní odpisy, tedy zákonem č. 586/1992 Sb., o daních z příjmů. Daňové odpisy už z názvu napovídají, že výsledná hodnota bude mít vliv na daně, tj. vypočtená hodnota bude mít vliv na snižování základu daně (Ambrož, 2010). Účetní jednotka může tyto odpisy posouvat, přerušovat nebo je nemusí využívat vůbec. Ze zákona účetní jednotka má pouze možnost toto zvýhodnění uplatnit pro dané účetní období, nikoli povinnost (Mullerová, 2016).

Pro účely uplatnění snížení základu daně za dané účetní období musí dlouhodobý majetek splňovat zákonné rozdělení, tj. dle § 26 zákona č. 586/1992 Sb.

Dle zákona o daních z příjmů existují dva způsoby daňového odpisování majetku:

- Rovnoměrné odpisování – po celou dobu odepisování dlouhodobého majetku je částka stejná. Vstupní nebo jinak řečeno pořizovací cena je vynásobena pouze jednou setinou odpisové sazby pro daný účetní rok (Strouhal, 2018).

Obrázek 2: Vzorec pro výpočet rovnoměrného ročního odpisu, daňové odpisy

$$\text{Roční odpis} = \frac{\text{vstupní cena} * \text{roční odpisová skupina}}{100}$$

Zdroj: zákon č. 586/1992 Sb., o daních z příjmů, Vlastní zpracování 2024

Tabulka 2: Roční odpisové sazby pro hmotný majetek, rovnoměrné odpisování

Odpisová skupina	První rok odpisování	Další roky odpisování	Pro zvýšenou vstupní cenu
1	20	40	33,3
2	11	22,25	20
3	5,5	10,5	10
4	2,15	5,15	5
5	1,4	3,4	3,4
6	1,02	2,02	2

Zdroj: zákon č. 586/1992 Sb., o daních z příjmů, §31 odst. 1a, Vlastní zpracování 2024

- Zrychlené odpisování – v prvních letech odpisování je pořizovací cena rozpouštěna v prvních letech rychleji než v následujících letech. Pro účetní jednotku jsou kolikrát výhodnější, jelikož v blízkém časovém horizontu z hlediska daňové optimalizace dojde k vyšším daňovým úsporám. Vychází, že nejvyšší daňový odpis je vždy ve druhém roce odpisování. (Strouhal, 2011).

Obrázek 3: Vzorec pro výpočet zrychleného ročního odpisu, daňové odpisy

$$\text{Roční odpis v 1. roce} = \frac{\text{vstupní cena}}{\text{koeficient}}$$

$$\text{Roční odpis v dalších letech} = \frac{2 * \text{zůstatková cena}}{\text{koeficient} - \text{počet odepsaných let}}$$

Zdroj: zákon č. 586/1992 Sb., o daních z příjmů, Vlastní zpracování 2024

Tabulka 3: Roční odpisové koeficienty pro hmotný majetek, zrychlené odpisování

Odpisová skupina	První rok odpisování	Další roky odpisování	Pro zvýšenou vstupní cenu
1	3	4	3
2	5	6	5
3	10	11	10
4	20	21	20
5	30	31	30
6	50	51	50

Zdroj: zákon č. 586/1992 Sb., o daních z příjmů, §32 odst. 1, Vlastní zpracování 2024

Tabulka 4: Doba odpisování dle jednotlivých odpisových skupin

Odpisová skupina	Doba odpisování
1	3 roky
2	5 let
3	10 let
4	20 let
5	30 let
6	50 let

Zdroj: zákon č. 586/1992 Sb., o daních z příjmů, Vlastní zpracování 2024

3.4.5 Opravné položky

Na základě provedené inventarizace majetku, zpravidla vždy k okamžiku sestavení účetní závěrky, účetní jednotka vytváří opravné položky za účelem snížit ocenění daného majetku v účetnictví. Jak je tedy naznačeno, opravné položky lze vytvořit pouze u účtů s majetkem a jedná se pouze o dočasné snížení hodnoty daného majetku (Chalupa a kol, 2016).

Opravné položky se tedy vytváří jen tehdy, pokud je hodnota daného majetku v účetnictví účetní jednotky vyšší než ve skutečnosti. Dále nesmí u opravných položek na konci účetního období být žádný zůstatek, a navíc nelze opravné položky využít k navýšení hodnoty majetku (Koch, 2020).

Dle § 55 vyhlášky 500/2002 Sb. se účetní jednotka řídí v případě použití opravných položek a jsou rozlišovány opravné položky účetní a daňové.

Účetní opravné položky slouží pouze ke snížení hodnoty majetku, jak již bylo zmíněno a jsou povinné podle § 25 a § 26 zákona 563/1991 Sb. Daňové opravné položky jsou relevantní pouze pro daň z příjmu a jsou vytvořeny podle zákona č. 593/1992 Sb., o rezervách pro zjištění základu daně z příjmů (Bartůšková, 2020).

Daňové opravné položky lze tvořit při splnění daných podmínek podle § 8 zákona 593/1992 Sb., o rezervách pro zjištění základu daně z příjmů k pohledávkám:

- do 30 000 CZK,
- z titulu ručení za celní dluh,
- za dlužníky v insolvenci,
- nepromlčeným (Líbal, 2019).

3.4.6 Kurzové rozdíly

Obchoduje-li účetní jednotka se zahraničím, vyskytují se v účetnictví položky v cizích měnách, a to přinese v průběhu účetního období kurzové rozdíly. Dle Zákona o účetnictví se tedy účtuje v českých korunách a následně to samé i v konkrétní cizí měně (Ryneš, 2018).

Účetní jednotka musí dříve nebo později přepočítat cizí měnu na měnu českou a existují dva způsoby. První možností je, že účetní jednotka použije v den uskutečnění účetního případu daný kurz stanovený ČNB (Českou národní bankou). Druhou možností je, že si účetní jednotka vymeze vnitřním účetním předpisem pevný kurz k určitému období (měsíční, čtvrtletní), který se většinou stanovuje k prvnímu dni zvoleného období. Toto období nesmí přesáhnout samotné účetní období společnosti (Ryneš, 2020).

Kurz pro převedení cizí měny na měnu českou lze v průběhu účetního období měnit vnitřním předpisem. Ovšem povinností je to vždy, pokud dojde na devizových trzích k zásadním změnám, tedy pokud je vyhlášená devalvace, či revalvace (Ryneš, 2018).

Může nastat situace, kdy účetní jednotka chce použít daný kurz v konkrétní den uskutečnění účetního případu, ale v tento den nemá daná měna dle ČNB vyhlášený kurz na devizovém trhu. V takový případ stanoví postup Vyhláška § 60 (Vyhláška č. 500/2002 Sb.).

„Při přepočtu měny, která není obsažena v kurzech devizového trhu vyhlášených ČNB, se pro přepočet použije aktuální kurz mezibankovního trhu k americkému dolaru nebo euru (kurz se stanoví pomocí „třetí měny“)“ (Kynclová, 2007).

Kurzové rozdíly se dělí na rozdíly realizované a nerealizované. Kurzové rozdíly realizované se přepočítávají pevným kurzem ke dni uskutečnění účetního případu, tedy pouze tehdy, pokud jej má účetní jednotka stanovený ve vnitřních předpisech, nebo se přepočítávají

kurzem stanovený dle ČNB. Tento rozdíl mezi kurzy v konkrétní den zaplacení a průběhem celého roku se účtuje jako kurzový zisk nebo kurzová ztráta (Elliott, 2017).

Nerealizované kurzové rozdíly se naopak od realizovaných přepočítávají až k rozvahovému dni, a to vždy stanoveným kurzem ČNB. Účetní jednotka tak koná vždy pro potřebu zjistit aktuální stav veškerého majetku v rozvaze (bankovní účty a hotovost, cenné papíry, pohledávky, podíly, závazky, úvěry) (Ryneš, 2018).

3.4.7 Rezervy

Rezervy slouží k pokrytí budoucích nákladů nebo závazků, se kterými společnost s nejvyšší pravděpodobností v následujícím účetním období počítá, avšak není jisté, zda k potřebám dojde. Povaha těchto nákladů a závazků je předem známá, ale nikdy společnost nemůže naplánovat konkrétní výši nebo okamžik využití (§ 26 odst. 3 zákona 563/1991 Sb.).

Jedná se o finanční prostředky, které na konci účetního období účetní jednotka po schvalovacím procesu odloží stranou. Výše těchto prostředků se odvíjí čistě pouze na co nejpřesnějším odhadu nákladů nebo závazků, které s nejvyšší pravděpodobností nastanou (Mejzlík, 2016).

Zákon 593/1992 Sb., o rezervách spravuje zákonné rezervy, které jsou nákladem uznatelným. Jedná se o bankovní rezervy, rezervy v pojišťovnictví, rezervy na opravy hmotného majetku (nejpopulárnější u účetních jednotek) a ostatní zákonné rezervy (Chalupa, 2016; Febmat, 2017).

Zákonné rezervy a účetní rezervy se účtují stejně a chovají se v rozvaze jako cizí zdroj krytí, tj. cizí kapitál, tedy zvyšují hodnotu závazků. Ovšem aby zákonné rezervy byly daňově uznatelné, musí jej účetní jednotka oproti účetním rezervám ukládat na příslušný bankovní účet, který pro danou rezervu samostatně slouží (Chalupa, 2016; Febmat, 2017).

3.4.8 Časové rozlišení

„Účetní jednotky účtují podvojnými zápisy o skutečnostech, které jsou předmětem účetnictví, do období, s nímž tyto skutečnosti časově a věcně souvisí. Není-li možno tuto zásadu dodržet, mohou účtovat i v účetním období, v němž zjistily uvedené skutečnosti.“ (§ 3 odst. 1 563/1991 Sb.)

Pokud nastane případ, kdy doba vzniku pohledávky nebo závazku není totožná s dobou vzniku výnosu nebo nákladu, sahá účetní jednotka pro správné zaúčtování účetního případu na přechodné účty aktiv a přechodné účty pasiv, tedy účetní jednotka využije časové rozlišení. Předpokladem pro správné účtování na účty přechodné jsou skutečnosti o známém účelu transakce, o vymezeném období, kam transakce patří a samozřejmě částka. Postup aplikace časového rozlišení musí být zahrnut ve vnitřních směrnících dané účetní jednotky. Přechodné účty aktivní i pasivní podléhají inventarizaci, což posoudí odůvodněnost a výši (Líbal, 2019).

Na základě Generálního finančního ředitelství (GFŘ D-22) a jejich pokynu k § 23 odst. 2 a bodu 6.4 ČÚS 019 nemusí účetní jednotka aplikovat časové rozlišení za všech podmínek, kdy jde o výnos nebo náklad vztahující se k jinému období, a to tehdy pokud se jedná o částky, které jsou výši nevýznamné nebo opakující se.

Tabulka 5: Možné postupy účtování na přelomu účetního období

Období	1. 1. 2022 - 31. 12. 2022	1. 1. 2023 - 31. 12. 2023
Klasický postup účtování	Spotřeba energie (účet 502)	Náklad příštího období (účet 381)
Postup účtování podle interního předpisu	Spotřeba energie (účet 502)	Ostatní náklady (účet 518)

Zdroj: Pokorná, 2021, Vlastní zpracování 2024

3.4.9 Dohadné účty

Dohadné účty souvisejí s časovým rozlišením, jelikož účtování na těchto účtech probíhá převážně na přelomu účetního období. Účetní jednotka účtuje na dohadné účty tehdy, kdy je jistota, že zboží bude doručeno, či služba bude dodána (ČÚS 017) a zároveň souvisí s daným účetním obdobím, ale účetní jednotka nemůže daný statek, nebo službu vyúčtovat jako závazek nebo jako pohledávku (Koch, 2020).

Podle Českého účetního standardu rozlišujeme dohadné účty aktivní a pasivní. Na dohadné účty aktivní účetní jednotka účtuje pouze položky aktivní. Jedná se tedy převážně o pohledávky za pojišťovnou ohledně pojistného plnění, kdy účetní jednotce vznikl nárok na finanční náhradu v jednom účetním období, ale do konce tohoto období není známá konkrétní

výše náhrady. Dalším příkladem jsou výnosové úroky a licenční poplatky, tedy pokud pořádek není známá výše (bod 3.11.6. ČÚS 017).

Na Dohadné účty pasivní účtuje účetní jednotka takové účty, které jsou používány pro zachycení nákladů. Tyto náklady nelze identifikovat jako standardní dluh a nemůže je tedy vyúčtovat v daném účetním období. Jedná se o dodávky nevyfakturované, nákladové úroky, náhrady za nevybranou dovolenou od zaměstnanců a odpovědnost za způsobenou škodu, kdy není možné k rozvahovému dni vyčíslit přesnou výši (bod 3.11.7. ČÚS 017).

3.4.10 Splatná a odložená daň z příjmů

Poté co účetní jednotka provede inventarizaci svého veškerého majetku a závazků a účetní analýze, přichází daňová analýza, která má za úkol vzít výnosy a náklady, vypočítat rozdíl a upravit tento výsledek hospodaření na daňový základ. Daňová analýza se řídí dle struktury daňového přiznání, a to v souladu s platným zákonem o daních z příjmů. Daň splatnou účetní jednotka zjistí na základě vypočteného základu daně a sazby, která je stanovena zákonem o daních z příjmů a v termínech, které jsou také stanoveny zákonem je povinna je zaplatit (Šindelář, 2022).

Výsledek hospodaření, který může být pro účetní jednotku zisk nebo ztrátou, je daňový základ upravený o částky, které se nedají dle zákona o daních z příjmů zahrnout do nákladů (Skálová, 2019).

Metodě odložené daně se věnuje § 59 Vyhlášky č. 500/2002 Sb., kde se nachází výpočet, který je založený závazkách vycházející z rozvahového přístupu. O odložené dani účtují pouze účetní jednotky, které tvoří konsolidační celek a zároveň sestavují účetní závěrku v plném rozsahu. Jiné účetní jednotky mohou o dani odložené účtovat také, ale pouze na dobrovolné bázi. To platí i o vykazování (Kadlec, 2013).

3.4.11 Uzavření účetních knih

Jak již bylo zmíněno na konci účetního období dochází k uzavírání účetních knih. Jinými slovy dochází k účetní uzávěrce, což znamená uzavření všech účtů hlavní knihy, ale i účtů nacházející se v ostatních knihách, například knihy pro analytické a podrozvahové účty. Konkrétně účetní jednotky při této činnosti zjišťují:

- obraty stran Má dáti / Dal u všech syntetických účtů,
- konečné zůstatky u účtů aktivních / pasivních,
- konečné stavy u účtů nákladů / výnosů,
- výsledek hospodaření uzavřením výsledkových účtů (zisk / ztráta),
- daňovou analýzou základ daně z příjmů, daňovou povinnost splatnou a popřípadě odloženou
- a uzavírají všechny rozvahové účty převodem na konečný účet rozvažný (Müllerová, 2021).

Účetní jednotka vykonává účetní uzávěrku v rámci platných norem a pravidel dle Českého účetního standardu pro podnikatele č. 002.

3.5 Prvky účetní závěrky

Účetní závěrka je nedílným celkem. Tento celek dle zákona o účetnictví se skládá z rozvahy, výkazu zisku a ztráty a příloh. Následně lze zahrnout i přehled o změně vlastního kapitálu i cash-flow, což je přehled o finančních tocích.

3.5.1 Rozvaha

Rozvaha nebo jinými slovy bilance je statický výkaz, který vypovídá hlavně o finanční situaci účetní jednotky. Skládá se z aktiv, tedy přehledem stavu veškerého majetku společnosti, a pasiv, což jsou veškeré zdroje financování. Rozvaha znázorňuje jak počáteční stavy aktiv a pasiv vždy k počátku účetního období, tak i konečné stavy veškerých položek. Strany aktiv a pasiv se z důvodů stejného ocenění musí rovnat (Knápková a kol., 2013).

Rozvaha je přehled zpracovaný k danému datu pro zjišťování finanční situace účetní jednotky. Tento výkaz částek aktiv a pasiv a jejich rozdíl je známý jako vlastní kapitál. Aktiva se nachází v rozvaze na levé straně a na straně pravé, pasiva. Ovšem celková hodnota aktiv se vždy musí rovnat celkové hodnotě pasiv. (Das, 2013).

Aktiva jsou majetek, který účetní jednotka vložila do podnikání v samotném začátku nebo je výsledkem událostí z minulých účetních období. Dále účetní jednotka očekává v budoucích obdobích prospěch z jeho držení. Tento majetek, tedy aktiva, se člení na majetek

dlouhodobý a oběžný. Pro rozčlenění majetku záleží na jejich upotřebitelnosti, obtížnosti a rychlosti přeměny v peněžní prostředky, nebo-li likvidnosti (Knápková a kol., 2017).

Pasiva jsou rozdělena také do dvou kategorií, a to na cizí zdroje a vlastní kapitál. Cizí zdroje jsou povinnosti podniku, které snižují budoucí ekonomický prospěch a vlastní kapitál je rozdíl mezi součtem celkových aktiv a součtem veškerých cizích zdrojů (Strouhal, 2018).

3.5.2 Výkaz zisku a ztrát

„Výkaz zisku a ztráty podává informaci o finanční výkonnosti účetní jednotky. Je sestavován vertikálně, což umožňuje vyčíslit:

- *Provozní výsledek hospodaření,*
- *Finanční výsledek hospodaření,*
- *Výsledek hospodaření za běžnou činnost (tento zahrnuje provozní a finanční výsledek hospodaření po odečtení daně z příjmu),*
- *Mimořádný výsledek hospodaření po zdanění, a*
- *Výsledek hospodaření za běžné účetní období (jedná se o kumulaci výsledku hospodaření za běžnou činnost po zdanění a mimořádného výsledku hospodaření po zdanění)“ (Strouhal, 2018).*

Výsledovka je jiným názvem samotný výkaz zisku a ztrát dané účetní jednotky a jedná se o celkový přehled výnosů, nákladů a celkového výsledku hospodaření za dané účetní období. Zaznamenává se v písemné podobě a pomocí tohoto účetního výkazu si každá účetní jednotka může vyčíslit svůj hospodářský výsledek za dané, sledované období. Avšak se nejedná o transakce, které souvisí pouze s peněžními výdaji nebo peněžními příjmy, ale o ty transakce, které souvisí časově a věcně s hospodařením. Hodnoty, které jsou obsaženy ve výkazu zisku a ztrát jsou se zakládají na kumulativní bázi, což znamená, že změny ve výkazu nemusí být v čase rovnoměrné (Knápková a kol., 2013).

Pro zvýšení ekonomického prospěchu existuje označení výnos, jež znamená zvýšení aktiv nebo popřípadě snížení závazků. Opakem výnosů, snížení ekonomického prospěchů, je naopak definice náklad, který se projevuje snižováním aktiv nebo naopak zvýšením závazků (Strouhal, 2018).

3.5.3 Cash-flow

Cash-flow je jiným výrazem Přehled o peněžních tocích. Tento přehled využívá účetní jednotka k přehledu o jednotlivých položkách peněžních prostředků a dalších peněžních ekvivalentů z levé strany rozvahy, tedy z aktiv. „*Vysoce likvidní finanční majetek, který je snadno a pohotově směnitelný za předem známou částku peněžních prostředků*“. Dále přehled o peněžních tocích ukazuje přínosy, které výdělečná činnost dané účetní jednotce peníze přinesly, ale také ukazuje, jaké peněžní prostředky se odčerpaly. Dle Českého účetního standardu č. 023 se nemusí sestavit přehled o peněžních tocích pouze metodou přímou či nepřímou, ale také kombinací těchto metod. (Müllerová, 2013).

Cash-flow se dělí dle činností:

- Investiční činnost – účetní jednotka pořizuje a prodává dlouhodobý majetek, nebo provádí činnost související s poskytováním půjček a úvěrů.
- Finanční činnost – účetní jednotka provádí takovou činnost, po které dochází v podniku ke změnám ve struktuře, tedy změnám ve velikosti a také ve složení kapitálu a závazků (krátkodobých i dlouhodobých)
- Provozní činnost – účetní jednotka provádí svou základní výdělečnou činnost a ostatní činnosti, které se nezahrnují mezi činnosti investiční a finanční (Müllerová, 2013).

3.5.4 Přehled o změnách vlastního kapitálu

Přehled o změnách vlastního kapitálu zobrazuje veškeré přírůstky nebo úbytky, tedy pohyb, u jednotlivých vykazovaných položek v rozvaze u vlastního kapitálu v daném sledovaném účetním období. Pokud podnik vyplácel podíly na zisku či dividendy, účetní předpisy nařizují účetní jednotce tyto zřejmé změny zaevidovat (Müllerová, 2016).

Neexistuje žádná konkrétní forma, jak dodržovat přehled o změnách vlastního kapitálu, ani dle českých právních předpisů, ale tento výkaz je i přesto považován za jeden z nejdůležitějších dokumentů, a to především pro budoucí vývoj podniku a jeho posouzení (Müllerová, 2016).

Přehled o změnách vlastního kapitálu a cash-flow (přehled o peněžních tocích) není nutné dle zákona o účetnictví uvádět do souboru odevzdávaný s účetní závěrkou. Nicméně jej účetní jednotky sestavují pouze pro svůj vlastní prospěch, jelikož data z těchto přehledů jsou

velmi prospěšná pro samotný management podniku, ale i pro externí uživatele (Müllerová, 2016).

3.5.5 Příloha k účetní závěrce

Přílohou k účetní závěrce účetní jednotka vysvětluje a zároveň některé údaje i doplňuje. Jde o údaje, které jsou obsažené ve výkazech dané účetní jednotky, tj. v rozvaze, výkazu zisku a ztrát. Příloha je tedy velmi zásadním prvkem, a proto musí být veškeré zahrnuté informace v souladu s platnými zákony o účetnictví. (Koch, 2020)

Příloha k účetní závěrce má své náležitosti, které musí obsahovat informace o společnosti, jako je název, sídlo, veškeré informace o zápisu do veřejného rejstříku, právní formu, rozvahový den a předmět podnikání (§18 odst. 3 zákona 563/1991 Sb.)

4 Vlastní práce

4.1 Společnost s ručením omezením

V České republice je jedna z forem obchodních společností Společnost s ručením omezeným. Jedná se o běžnou formu podnikání a je také tou nejběžnější. Založit obchodní korporaci, která musí být značena jako *společnost s ručením omezeným* nebo zkratkou s. r. o., může i jedna osoba nebo více společníků. Společníci se řídí zákonem č. 90/2012 Sb., o obchodních korporacích a dohodnou se na celkovém obsahu společenské smlouvy a základním kapitálu, který činí minimálně 1 CZK. Společníci následně podepíší smlouvu u notáře. Vznik takovéto korporace se datuje okamžikem, kdy je zapsána do obchodního rejstříku a od této doby společníci ručí, jak napovídá název, za své dluhy omezeně, tedy nespláceným základním kapitálem.

Podle § 74 zákona 90/2012 Sb. nemusí být osoba, ale i jiná obchodní korporace. V tomto případě se jedná o obchodní korporaci mateřskou a staví onu společnost do obchodní korporace dceřiné.

Organizační struktura společnosti s ručením omezením je převážně liniová a je uspořádána hierarchicky do jednotlivých úseků zabývajících se na konkrétní oblast. Pro zabezpečení vyšší kvalifikovanosti lidských zdrojů se třídí jednotlivé specializace do užších úseků a společnost jej uspořádá horizontálně, ale vertikálně. Ovšem každá společnost se liší a záleží na druhu poskytovaných služeb, na prodeji zboží, na samotném typu společnosti a vlastních zkušenostech, najatých manažerů a vysoce postavených jednatelů, kteří mají ten nejvyšší a podstatný vliv na rozhodovací procesy.

4.2 Charakteristika společnosti

Pro danou diplomovou práci a její účely byla vybrána společnost sídlící v Českém Těšíně, která byla založena v srpnu roku 2005 ve středočeském kraji, konkrétně na Kladně, se základním kapitálem 200 000 CZK. V roce 2021 byl základní kapitál navýšen na 210 000 CZK svým jediným společníkem, který sídlí také v Českém Těšíně.

Společnost působí převážně na území České republiky, ale expanduje i do okolních zemí (Slovensko, Polsko, Ukrajina, Lotyšsko, Litva, Nizozemsko a Anglie, kde se

komunikace a dodávky zkomplikovaly, jelikož došlo k ukončení členství v Evropské unii, jedním slovem k Brexitu). Asi tou nejdůležitější zemí pro podnik je sousední Německo, jejíž specializované zdravotní pomůcky přeprořádá.

Předmětem podnikání Společnosti je Velkoobchod a maloobchod, Zprostředkování obchodu a služeb, Nákup, prodej, správa a údržba nemovitostí, Koupě zboží za účelem jeho dalšího prodeje, Prodej, výroba, servis a opravy prostředků zdravotní techniky, Výroba, obchod a služby neuvedené v přílohách 1 až 3 živnostenského zákona a Poradenská a konzultační činnost, zpracování odborných studií a posudků.

Společnost je na tuzemském trhu jedním z největších dodavatelů rehabilitačních, ortopedických a kompenzačních pomůcek pro tělesně postižené a pro seniory. Veškerý svůj sortiment a služby nenabízí pouze veřejnosti, ale také zásobuje velkoodběratele, jako jsou nemocnice, polikliniky, ordinace, lékárny, domovy pro seniory, a i úklidové firmy. Veškerý nabízený sortiment mají na svém e-shopu.

Kamennou prodejnu mají pouze v místě sídla v Českém Těšíně, ale sklad se nachází spolu s místem, kde provádějí servis v nedalekém Třinci. Kromě samotného prodeje svého sortimentu a služeb zajišťuje Společnost plně informační a poradenský servis založený na odborných lékařských praxích.

Hlavní vizí Společnosti je dosáhnout spokojenosti pro maximální počet individuálních zákazníků i zdravotnických zařízení, zařízení sociálních služeb a úklidových firem. Dosáhnout toho chce nejen prodejem nabízeného sortimentu a jeho funkčností, jelikož Společnost nabízí pouze spolehlivé a pečlivě vybrané materiály německé kvality s důmyslným zpracováním, ale také rychlým servisem, který je pro mnoha zákazníky velice důležitý. Zároveň se snaží udržovat kontakty s lékařským personálem jednotlivých zařízení a zajišťovat svou schopnost jít s dobou.

4.2.1 Organizační struktura

Společnost ke dni 31.12. 2022 má 31 interních zaměstnanců a okolo půl tuctu zaměstnanců externích. Tito zaměstnanci jsou zařazeni do liniové organizační struktury, kde na té nejvyšší úrovni se nacházejí dva jednatelé, kteří dle obchodního rejstříku zastupují společnost samostatně a v plném rozsahu.

Obrázek 4: Organizační struktura společnosti



Zdroj: Interní data společnosti, Vlastní zpracování 2024

4.2.2 Vývoj stavu zaměstnanců

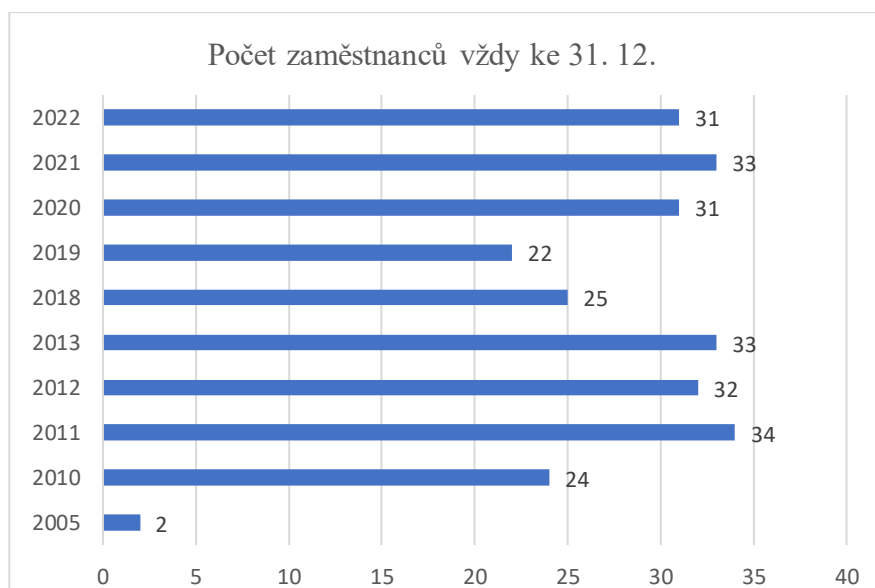
Při založení Společnosti v roce 2005 byly evidovány pouze 2 pracovníci, jednalo se o rodinné příslušníky tehdy zakládajícího společníka. Do roku 2009 se jednalo spíše o rodinný podnik, kde se zaměstnanci teprve rozkoukávali v oboru a získávali potřebné informace, zkušenosti a kontakty. Tyto zkušenosti se rozhodli aplikovat od roku 2010, kdy ve Společnosti došlo k restrukturalizaci a začal zaměstnávat celkem 24 interních zaměstnanců. Za tento rok přidali do předmětu podnikání prodej, výrobu, servis a opravy prostředků zdravotní techniky, což Společnost vyhodnotila jakožto výhodný, i když rizikový krok, a v roce 2011 již zaměstnávala 34 interních zaměstnanců.

Od roku 2011 docházelo postupně k modernizaci podniku, což se odráželo na postupném snižování zaměstnanců až do roku 2019, kdy Společnost zaměstnávala 22

interních zaměstnanců. Na počtu zaměstnanců neměla vliv ani vypuknutá epidemie COVID-19, která byla pro mnohé podniky důvodem k propouštění pracovní síly. Opačný vliv to bylo u Společnosti, jelikož lockdown a veškeré jiné omezení dohnalo vedení k nápadu rozšířit svou působnost na IT blok a vznikly E-shop a poradenská a konzultační činnost, zpracování odborných studií a posudků. Ke konci roku 2020 evidovala Společnost na výplatní pásce 31 zaměstnanců a začala navazovat spolupráce s pracovníky externími.

Od roku 2020 do posledního sledovaného dne účetního období 2022 již stavy zaměstnanců neklesají a předpovědí je, že mohou klesat pouze velmi mírným tempem. Dvě zaměstnankyně, které jsou na mateřské dovolené, ale zůstávají v povědomí a evidenci Společnosti kvůli možnému návratu. Externích pracovníků, které jsou pro Společnost přínosem hlavně v odvětví poradenství v lékařském oboru, je podle interních výkazů a faktur přibližně půl tucet.

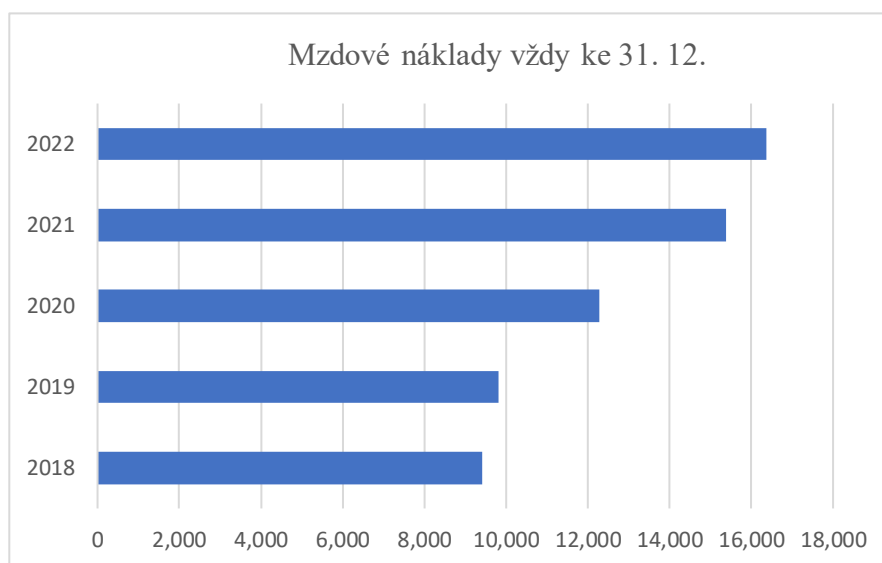
Graf 1: Vývoj počtů zaměstnanců od vzniku společnosti



Zdroj: Interní data podniku, Vlastní zpracování 2024

Na následujícím grafu č. 2 jsou znázorněny mzdové náklady ve sledovaných účetních obdobích. Jedná se čistě o mzdové náklady interních zaměstnanců. Externí pracovníky Společnost vykazuje na nákladových účtech zn. F. 5. Jiné provozní náklady.

Graf 2: Vývoj mzdových nákladů za sledovaná období 2018 – 2022



Zdroj: Interní data podniku, Vlastní zpracování 2024

Mzdové náklady se každým rokem zvyšují, což je dáno přibývajícím počtem kvalifikovanějších zaměstnanců v rámci růstu firmy a zkvalitňování služeb poradenství v oboru lékařství. Ve sledovaném období sice celkový počet zaměstnanců nepatrně klesá, ale ti nově příchozí dosahují svými zkušenostmi a vzděláním na vyšší platové podmínky, které společnost je ochotna nabídnout, právě za účelem zkvalitňování služeb. Dalším faktorem je růst mezd, který se odvíjí od odpracovaných let a do jisté míry dochází k ovlivnění mzdových nákladů také prostřednictvím mimořádných odměn, které jsou vypláceny zaměstnancům v závislosti na výši zisku, jakého společnost za dané období dosáhla.

4.2.3 Vývoj společnosti dle vybraných položek

V následující části práce bude znázorněno a poukázáno na některé hlavní vybrané ukazatele z rozvahy a výkazu zisku a ztrát společnosti a jejich vývoj. Byla vybrána účetní období 2018, 2019, 2020, 2021 a poslední dosud zveřejněné 2022.

Tabulka 6: Vybrané položky za účetní období 2018 – 2022, netto hodnoty v tis. Kč

Položka	Účetní období				
	2018	2019	2020	2021	2022
AKTIVA CELKEM (A. + B. + C. + D.) (Netto)	34 555	37 607	49 783	51 354	59 637
Dlouhodobý majetek (Netto)	5 559	5 559	6 987	6 686	6 139
Zásoby	13 274	13 052	19 345	19 614	21 210
Pohledávky	13 090	14 701	18 694	14 965	15 787
Peněžní prostředky – v pokladně	199	186	100	220	134
– na účtech	2 265	4 050	4 571	9 793	16 293
PASIVA CELKEM (A. + B. + C. + D.)	34 555	37 607	49 783	51 354	59 637
Závazky	30 599	31 435	29 941	22 278	21 270
Vlastní kapitál	3 917	6 122	19 782	28 998	38 345
Výsledek hospodaření	3 019	3 595	5 800	18 460	25 666
Tržby z prodeje	138 817	146 475	181 456	188 669	181 993
Náklady vynaložené na prodej	122 489	130 101	142 389	153 100	142 858
Mzdové náklady	9 405	9 802	12 284	15 380	16 376

Zdroj: Interní data společnosti, Vlastní zpracování 2024

Celková aktiva Společnosti (netto hodnota) se za posledních 5 let téměř zdvojnásobila, z hodnoty 34 555 tis. Kč se v roce 2022 dostali až na hodnotu 59 637 tis. Kč. Každým rokem se majetek Společnosti zvyšuje. Nejvýznamnější majetkovou položkou jsou zásoby, které jsou koneckonců hlavním předmětem podnikání a zajišťují nejvyšší zdroj příjmů.

Horizontální analýza společnosti

Obrázek 5: Horizontální analýza společnosti, v tis. Kč

Položka (tis. Kč)	Účetní období								
	2018	2019	*	2020	*	2021	*	2022	*
AKTIVA CELKEM (A. + B. + C. + D.) (Netto)	34 555	37 607	8,83%	49 783	32,38%	51 354	3,16%	59 637	16,13%
Dlouhodobý majetek (Netto)	5 559	5 559	0%	6 987	25,69%	6 686	-4,31%	6 139	-8,12%
Zásoby	13 274	13 052	-1,67%	19 345	48,21%	19 614	1,39%	21 210	8,14%
Pohledávky	13 090	14 701	12,31%	18 694	27,16%	14 965	-19,95%	15 787	5,49%
Peněžní prostředky - v pokladně	199	186	-6,53%	100	-46,24%	220	120%	134	-39,01%
- na účtech	2 265	4 050	78,81%	4 571	12,86%	9 793	114,24%	16 293	66,37%

Položka (tis. Kč)	Účetní období								
	2018	2019	*	2020	*	2021	*	2022	*
PASIVA CELKEM (A. + B. + C. + D.)	34 555	37 607	8,83%	49 783	32,38%	51 354	3,16%	59 637	16,13%
Závazky	30 599	31 435	2,73%	29 941	-4,75%	22 278	-25,59%	21 270	-4,52%
Vlastní kapitál	3 917	6 122	56,29%	19 782	223,13%	28 998	46,59%	38 345	32,23%
Výsledek hospodaření běžného ÚO	576	2 205	282,81%	13 660	519,50%	10 206	-25,29%	12 347	20,78%

Výkaz zisků a ztrát Položka (tis. Kč)	Účetní období								
	2018	2019	*	2020	*	2021	*	2022	*
Tržby z prodeje	138 817	146 475	5,52%	181 456	23,88%	188 669	3,97%	181 993	-3,54%
Náklady vynaložené na prodej	122 489	130 101	6,21%	142 389	9,44%	153 100	7,52%	142 858	-6,69%
Mzdové náklady	9 405	9 802	4,22%	12 284	25,32%	15 380	25,20%	16 376	6,48%

* procentuální nárůst / pokles oproti minulému účetnímu období

Zdroj: Interní data společnosti, Vlastní zpracování 2024

Pomocí horizontální analýzy je znázorněno, že celkový majetek Společnosti má rostoucí tendenci. Nejvýznamnějším účetním obdobím je rok 2020, kdy se hodnota aktiv zvýšila o 32,38 %. V tomto roce společnost vynaložila nejvyšší úsilí o progres a není to vidět jen na výši majetku, ale i na dosaženém výsledku hospodaření onoho účetního období, který se podařilo navýšit oproti minulému roku o 519,5 %, v hodnotě 13 660 tis. Kč.

Dlouhodobý majetek tvoří značně menší část aktiv. V roce 2020 se sice navýšil o 25,69 %, jelikož Společnost koupila modernější stroje a nový software, ale následující období se díky odpisům jeho hodnota snižuje, poslední změna byla -8,12 % k roku 2022.

Již zmiňovaná nejvýznamnější položka Společnosti, zásoby, má pravidelně každoročně zaznamenán nárůst. Ten nejvyšší nárůst byl opět v roce 2020, kdy se hodnota této položky navýšila o 48,21 %. Nicméně to Společnost nezastavilo a snaží se každý rok tuto položku navyšovat, poslední nárůst byl o 8,14 % k roku 2022.

Pohledávky jsou druhou nejvýznamnější položkou. Jedná se především o vytvořené pohledávky z obchodních vztahů, tedy k odběratelům. Tato položka má také rostoucí

potenciál, výjimkou je rok 2021, kdy se snížila o 19,95 %, ovšem to je z důvodů včasného hrazení těchto pohledávek odběrateli, což je zachyceno na peněžních prostředcích na účtech, kdy v tento rok se bezhotovostní peněžní prostředky zvýšily o 114,24 %.

Peněžní prostředky v pokladně mají opačnou tendenci. Společnost se snaží operovat více na bezhotovostní bázi. V roce 2018 evidovala k rozvahovému dni hodnotu 199 tis. Kč a v posledním roce evidovala 134 tis. Kč s meziročním úbytkem 39,01 %.

Z pasivních položek jsou nejrozsáhlejší závazky. Obdobně jako u pohledávek se jedná o obchodní vztahy, tedy v tomto případě o závazky dodavatelům. Společnosti se daří od roku 2019 stav ke konci účetnímu období snižovat a kolikrát hradit za odebrané zboží ihned. Největší pokles byl zaznamenán v roce 2021, kdy se oproti minulému účetnímu období snížil stav o 25,59 % na hodnotu 22 278 tis. Kč.

Vlastní kapitál poukazuje také na rostoucí tendenci Společnosti. V roce 2018 evidovala na konci roku ve vlastním kapitálu hodnotu 3 917 tis. Kč, ale v posledním sledovaném a doposud zveřejněném roce 2022 eviduje už 38 345 tis. Kč. Nejvyšší skok nastal v několikrát zmíněném roce 2020, kdy meziroční rozdíl byl + 223,13 %.

Stejným tempem roste každým rokem i výsledek hospodaření dosažený v běžném účetním období. Zatímco v roce 2018 dosáhla pouze na 576 tis. Kč, za rok 2022 dosahuje již 12 347 tis. Kč. Zlomovým obdobím byl opět rok 2020, kdy nárůst byl o 519,5 % a společnost tak zaevidovala nejvyšší dosažený výsledek hospodaření běžného účetního období, a to ve výši 13 660 tis. Kč.

Z výkazů zisků a ztrát má Společnost nejvíce využívanou položku tržby z prodeje. Jedná se o hlavní příjmy pro společnost. V roce 2020, jak již bylo zmíněno výše, se jednalo opravdu o zlomový rok, tržby navýšila společnost o 23,88 %, společně s tržbami ovšem ale stouply i náklady vynaložené na prodej, kdy v ten stejný rok se navýšily o 9,44 %. V následujícím roce se Společnosti podařilo na prodej navázat a v roce 2021 se zvýšili opět, ale tržby pouze o 3,97 % a náklady o 7,52 %, ovšem v posledním účetním období se vrátila Společnost na čísla z roku 2020, kdy evidovala tržby z prodeje s poklesem o 3,54 % na výši 181 993 tis. Kč a náklady vynaložené na prodej ve výši 142 858 tis. Kč s poklesem 6,69 %.

Mzdovým nákladům se zabývala práce v předcházející kapitole. Zde se pouze poukáže na každoroční nárůst mzdových nákladů. Nejvyšší nárůst byl opět v roce 2020 o 25,32 % a v roce 2021 o dalších 25,20 %. S nejvyšší pravděpodobností se mzdové náklady budou navyšovat i v následujících letech.

Vertikální analýza společnosti

Obrázek 6: Vertikální analýza společnosti, v tis. Kč

Položka (tis. Kč)	Účetní období									
	2018	%	2019	%	2020	%	2021	%	2022	%
AKTIVA CELKEM (A. + B. + C. + D.) (Netto)	34 555	100%	37 607	100%	49 783	100%	51 354	100%	59 637	100%
Stálá aktiva (Netto)	5 559	16,09%	5 559	14,78%	6 987	14,03%	6 686	13,02%	6 139	10,29%
Software	130	0,38%	83	0,22%	35	0,07%	0	0%	0	0%
Pozemky	0	0%	320	0,85%	320	0,64%	320	0,62%	320	0,54%
Stavby	260	0,75%	248	0,66%	235	0,47%	223	0,43%	210	0,35%
Hmotné movité věci a jejich soubory	2 884	8,35%	2 593	6,89%	4 112	8,26%	3 805	7,41%	2 809	4,71%
Oběžná aktiva	28 828	83,45%	34 989	93,03%	42 710	85,79%	44 592	86,83%	53 424	89,58%
Zásoby	13 274	38,41%	13 052	34,70%	19 345	38,86%	19 614	38,19%	21 210	35,56%
Pohledávky	13 090	37,88%	14 701	39,09%	18 694	37,55%	14 965	29,14%	15 787	26,47%
Peněžní prostředky	2 464	7,14%	4 236	11,26%	4 671	9,38%	10 013	19,50%	16 427	27,54%

Položka (tis. Kč)	Účetní období									
	2018	%	2019	%	2020	%	2021	%	2022	%
PASIVA CELKEM (A. + B. + C. + D.)	34 555	100%	37 607	100%	49 783	100%	51 354	100%	59 637	100%
Vlastní kapitál	3 917	11,33%	6 122	16,28%	19 782	39,74%	28 998	56,47%	38 345	64,30%
Výsledek hospodaření běžného ÚO	3 019	8,74%	3 595	9,56%	5 800	11,65%	18 460	35,95%	25 666	43,04%
Cizí zdroje	30 599	88,55%	31 435	83,59%	29 941	60,14%	22 278	43,38%	21 270	35,67%
Závazky z obchodních vztahů	24 221	70,09%	24 694	65,66%	19 607	39,38%	17 866	34,79%	17 058	28,60%

Zdroj: Interní data společnosti, Vlastní zpracování 2024

Z vertikální analýzy je jasné, že u aktiv Společnosti každoročně převládají oběžná aktiva. Konkrétně zásoby, pohledávky a od účetního období 2022 i peněžní prostředky. Zásoby, které jsou tvořeny především zbožím tvoří v roce posledním roce 35,56 % z celých aktiv, dalším pravidelným jsou pohledávky, jejichž nejvýznamnější položka jsou pohledávky z obchodních vztahů tvoří 26,47 % a nově přesahující 25 % jsou peněžní prostředky, které tvoří 27,54 % z celých aktiv.

Stálá aktiva, nebo také dlouhodobý majetek tvoří pouhých více jak 10 % z celkových aktiv. Je to dáno tím, že se Společnost zaměřuje vsutku převážně na přeprdej zboží a nově také na poskytování služeb v oboru zdravotnictví.

Vertikální analýza pasivních položek velmi zajímavě poukazuje, jak se každým rokem převrací zdroj financování majetku od cizích zdrojů na vlastní kapitál. Zatímco v roce 2018

tvořily cizí zdroje 88,55 % a vlastní kapitál 11,33 %, tak v posledním sledovaném roce, tedy k 31. 12. 2022, ty cizí zdroje tvoří pouze 35,67 % a vlastní kapitál 64,30 %.

Nejvýznamnější položkou vlastního kapitálu je každým rokem vyšší výsledek hospodaření běžného účetního období, který tvoří 43,04 % z celkových pasiv společnosti.

4.3 Vnitropodnikové směrnice

Pro usnadnění obsáhlé a složitější problematiky postupů účtování a celkového zpracovávání účetní závěrky si Společnost vytváří své vlastní vnitřní směrnice. Cílem těchto vytvořených vnitřních směrnic je zajistit jednotlivé postupy při řešení obvyklých situací a usnadnění procesů týkajících se zpracování účetnictví a účetní závěrky. Základním předpokladem vytvořených vnitropodnikových směrnic je jejich zpracování v souladu s platnými předpisy a všemi platnými zákony. Nejdůležitějšími vlastnostmi jsou srozumitelnost, přehlednost a aktuálnost.

Společnost v posledním sledovaném období 2022 evidovala 5 vnitropodnikových směrnic:

- 1/2014 – Směrná účtová osnova, účtový rozvrh;
- 2/2014 – Inventarizace majetku;
- 3/2014 – Dlouhodobý majetek, zásoby;
- 4/2014 – Kurzové rozdíly;
- 5/2014 – Odpisový plán, oceňování majetku;

Vnitropodnikové směrnice nevypovídají o kompetenci a zodpovědnosti jednotlivých zaměstnanců ve Společnosti. Celkem směrnice jsou velmi nekonkrétní a až moc stručné v několika bodech. Chybí zde celkové formálnosti, jejichž podstata by měla být automatická. Jedná se například o datum zpracování, odkazy na zákonné pravidla a předpisy a jak bylo naznačeno výše, i osoba zodpovídající za zpracování a aktualizování směrnic.

4.3.1 Obecné účetní zásady Společnosti

Společnost zpracovává účetní závěrku pokaždé (na konci každého účetního období) s předpokladem nepřetržitého pokračování činnosti, ve výkazu zisku a ztrát zobrazuje své

jednotlivé výnosy a náklady jako kladné hodnoty, veškeré účetnictví vyjadřuje Společnost v české měně, tedy korunách českých a údaje v účetní závěrce se vyjadřují v tisíci korunách českých. Operuje-li Společnost s cizí měnou, zachytává tyto účetní operace ke každému dni uskutečnění daného účetního případu a přepočteny dle aktuálního kurzu ČNB. Zbylé položky v cizích měnách u aktiv či závazků jsou přepočteny ke dni sestavování účetní závěrky kurzem ČNB.

Účetnictví Společnost vede striktně na základě dodržování věcné i časové souvislosti výnosů a nákladů. Za tento základ se považují výnosy a náklady vztahující se k danému účetnímu období bez ohledu na konkrétní datum jejich plnění.

Krátkodobé i dlouhodobé pohledávky, úvěry, půjčky a veškeré závazky (např. vůči dodavatelům) se vykazují v ceně zůstatkové podle splatnosti k datu, kdy je sestavena účetní závěrka. Části dlouhodobých pohledávek nebo dlouhodobých závazků, jejichž splatnost nepřesáhne jeden rok ode dne, kdy je sestavena účetní závěrka, Společnost vykazuje v rozvaze jako krátkodobou pohledávku nebo naopak krátkodobý závazek.

V průběhu oceňování majetku, tedy i zásob a závazků se uplatňuje zásada opatrnosti. Účetní jednotka musí v této zásadě brát na vědomí všechna rizika týkající se ztrát a snížení hodnoty veškerého svého majetku a svých závazků, které jsou známy vždy ke dni sestavování účetní závěrky.

Výnosy se účtují až poté, co Společnost splnění veškeré dodací podmínky. V ten okamžik, kdy jsou tyto podmínky splněny přecházejí na odběratele určitá rizika, pochopitelně i vlastnická práva a povinnosti k úhradě závazku.

Společnost si nechává vypracovat ke dni sestavení závěrky předpoklady a odhady dle všech dostupných relevantních informací. Tyto odhady a předpoklady mají svůj díl na ovlivnění vykazovaných sum aktiv a pasiv nejen na konci každého účetního období, ale také v průběhu roku. Skutečné výsledky se mohou lišit od těchto předpokladů.

4.4 Účetní uzávěrka

Společnost provádí přípravné práce vždy před účetní uzávěrkou, a tím zajistí správnost a úplnost svých údajů v účetnictví za dané účetní období. Nejobsáhlejší a také s nejdůraznějším přístupem se koná přípravná práce inventarizace, pomocí které si Společnost zajistí věcnou správnost účetnictví a zajistí v souladu se svou zásadou opatrnosti správné ocenění svého majetku a svých závazků.

Dalšími kroky skládající přípravné práce před účetní uzávěrkou jsou úpravy oceňování majetku, sledování odpisů majetku, opravných položek a rezerv, vyúčtování vzniklých kurzových rozdílů, dohadných účtů aktivních a pasivních, kontrola časového rozlišení a v poslední řadě zjištění a zaúčtování o dani splatné a odložené.

4.4.1 Inventarizace

Povinností každé účetní jednotky je provést inventarizaci, která zajistí ověření skutečného stavu majetku a závazků a upraví tak správnost účetních informací, jak je definováno zákonem č. 563/1991 Sb., o účetnictví.

Podle vnitropodnikových směrnic jsou ve Společnosti předmětem inventarizace dlouhodobé hmotné majetky, finanční investice, veškeré zásoby ve skladu, pohledávky vůči odběratelům i zaměstnancům, finanční majetek, jako je bezhotovostní bankovní účet, pokladny a ceniny, účty časových rozlišení, dohadné účty a na straně pasiv veškeré závazky vůči dodavatelům, ale také úvěry a popřípadě rezervy. Inventarizace se týká nejen výše vyjmenovaný majetek a závazky, který je veden v účetnictví Společnosti, ale také majetek, který je pouze sledovaný v operativní evidenci, nebo se nachází na podrozvahových účtech. Od vzniku vnitropodnikových směrnic v roce 2014 (směrnice 2/2014 – Inventarizace majetku) se řídí Společnost provedením inventury všech skladů a objektech každý rok od 30. 10. běžného účetního období do 15. 1. následujícího účetního období.

Komisi pro inventarizaci tvoří oba jednatele a zaměstnanec skladu. Společnost po provedené inventuře opraví stavy na účtech dle skutečných zjištěných stavů v programu StormWare, z tohoto softwaru následně získá výpisy pro porovnání s výpisy konečných stavů ve svém účetnictví.

Po fyzické inventuře, kdy se sčítají stavy výše zmíněných položek následuje i inventura dokladová, jejímž úkolem je zjistit skutečné stavy všech pohledávek a závazků. Společnost tak vykonává pomocí účetních výkazů a dokladů, které za účetní období vydali či obdrželi od druhých stran. Následně se zjištěné stavy porovnají se stavy pohledávek a závazků na již existujících rozvahových účtech. Tento stav pomocí dokladové inventury a následného porovnávání se zjišťuje ke 31. 12. daného účetního období. Společnost hradí všechny závazky vůči dodavatelům ve splatné řádné době, a to vždy ještě před podáním daňového přiznání, které se podává vždy nejdéle do konce třetího měsíce následujícího účetního období.

Společnost na straně pohledávek eviduje stav ve výši 15 787 tis. Kč, její výši zásobí krátkodobé pohledávky z obchodních vztahů, a to ve výši 15 505 tis. Kč. Jedná se tedy o vystavené faktury odběratelům, které byly vystaveny ještě před rozvahovým dnem účetního období 2022.

Ohledně závazků, Společnost eviduje stav těchto pasiv ve výši 21 270 tis. Kč. Opět nejvyšší část tvoří ty krátkodobé závazky z obchodních vztahů, a to ve výši 17 058 tis. Kč. Dalšími položkami jsou závazky zaměstnancům (1 120 tis. Kč) a ze sociálního a zdravotního pojištění (526 tis. Kč) a ostatní závazky. Společnost nehradí žádné zálohy dodavatelům, což jí vyhovuje pro usnadnění účtování účetních případů.

Pomocí dokladové inventury se dále kontrolují bankovní účty Společnosti, kde se opět porovnají veškeré bankovní výpisy ke konci účetního období se stavem v účetnictví k tomu samému dni. Ke dni 31. 12. 2022 Společnost eviduje na rozvahovém účtu Peněžní prostředky na účtech 16 293 tis. Kč. Při provádění inventarizaci byl zjištěn malý schodek, který byl v první chvíli evidován mezi Ostatní finanční náklady na stranu MD a na straně D byl snížen stav účtu Peněžních prostředků na účtech. Následně byl tento schodek přidělen k úhradě jednoho ze zaměstnanců, jelikož se podařilo dohledat dost fatální chybu a Společnost tak jej zaúčtovala na stranu MD účtu Jiné pohledávky – zaměstnanci a na stranu D účtu Ostatní finanční výnosy. Jednalo se o částku ve výši 11 500,- Kč.

Dokladovou inventurou se dále také prověřuje a kontroluje stav u nemovitého majetku, v našem případě se jedná o pozemky a stavby. Zbylý majetek se kontroluje inventurou fyzickou, jak již bylo sepsáno výše. Specifickou částí fyzické inventury je

inventarizace zásob, a to konkrétně zboží, jelikož se jedná o mnoho druhů různých lékařských pomůcek, ovšem v průběhu fyzické inventury pro rok 2022 nebyly zjištěny žádné rozdíly.

4.4.2 Ocenění majetku a evidence majetku

Společnost má několik vnitropodnikových směrnic, zásad i metod ale žádné, které se vztahují k pořizování a účtování s dlouhodobým majetkem. Stanovila si bez písemných záznamů, že majetek s cenou pořízení vyšší než 40 000 Kč a dobou použitelnosti delší než 1 rok zařadí do dlouhodobého hmotného majetku. Společnost disponuje i dlouhodobým nehmotným majetkem, u kterého si stanovila stejnou dobu použitelnosti, tedy déle než 1 rok, ale s cenou pořízení vyšší, a to 60 000 Kč.

O pořízení dlouhodobého majetku se účtuje na vrub účtu 041 – Pořízení dlouhodobého nehmotného majetku nebo na vrub účtu 042 – Pořízení dlouhodobého hmotného majetku. Následně se majetek v souladu s vnitřními doklady zařadí a převede na daný konkrétní majetkový účet. Majetek, který má nižší pořizovací cenu, než si Společnost stanovila pro zařazení mezi dlouhodobý majetek hmotný, či nehmotný, se eviduje do oběžného majetku na účet ostatní materiál.

Zásoby oceňuje Společnost metodou A – tedy pořizovací cenou, jejíž výše se vyjadřuje cenou samotného nákupu včetně všech vedlejších pořizovacích nákladů. Mezi tyto vedlejší pořizovací náklady patří na prvním místě doprava, dále pojistné, poplatky včetně cla, popřípadě montáž apod. Jsou-li jisté náklady, které z časového hlediska nelze účtovat do pořizovací ceny zásob, tak je Společnost účtuje na podřadný účet Zboží – vedlejší pořizovací náklady a na konci účetního období, tedy k 31. 12. tuto položku rozpustí v nákladovém účtu Prodané zboží. Výše celkového nákladu na nákladovém účtu Prodané zboží zjistí Společnost propočtem dle vzorce obsažený ve vnitropodnikové směrnici.

Společnost je aktivní v každém časovém úseku svého účetního období. Stává se tedy, že ke konci účetního období, tedy k 31. 12. nebylo zboží doručeno nebo se nestihlo zboží naskladnit pomocí příjemky, ale faktura na ono zboží byla již doručena, řeší tuto situaci Společnost využitím účtu Zboží na cestě. Tak se zjistí správnost a rovnost v rozvaze. Nastane-li opačná situace, kdy naopak zboží bude řádně naskladněno pomocí příjemky podle dodacího listu, ale faktura do 31. 12. není doručena, účtuje Společnost na Dohadné účty pasivní. Tím opět se zaručí rovnost v rozvaze.

4.4.3 Odpisy

Společnost hmotný majetek odpisuje pouze tehdy, pokud jeho pořizovací cena je vyšší než 40 tis. Kč a doba použitelnosti převyšuje jeden rok, a je tedy zařazen mezi dlouhodobým hmotný majetek. K daňovému odpisu hmotného majetku, který se řadí do skupin 1. až 6. se používá odpis zrychlený v souladu s § 32 - § 30 odst. 6–8 zákona č. 586/1992 Sb., o daních z příjmů. Odpisování probíhá na rozvahových účtech Stavby a Hmotné movité věci a jejich soubory.

Odpisování dlouhodobého majetku se týká položek, jejich cena pořízení je vyšší jak 60 tis. Kč s dobou použitelnosti delší než jeden rok. U tohoto majetku využívá Společnost odpisy rovnoměrné a koná tak v souladu s § 32a zákona č. 586/1992 Sb., o daních z příjmů. Odpisování a evidence probíhá na účtu Software.

Tabulka č. 7 znázorňuje daňové odpisy za sledované účetní období 2022, rozdělené dle odpisových skupin jednotlivě získané z účetního softwaru. Majetek, který se neodpisuje je zařazen do odpisové skupiny 0, jiný majetek je rozdělen dle platných rámců zákona o daních z příjmů.

Tabulka 7: Daňové odpisy za účetní období 2022, v tis. Kč

Odpisová skupina	Brutto	Daňový odpis za ÚO 2022	Kumulovaný daňový odpis	Daňová zůstatková cena
0	320	0	0	320
1	450	11	450	0
2	7 043	296	5 302	1 741
3	12	4	5	7
4	693	19	289	404
5	4 352	44	2 061	2 291
Suma / Stálá aktiva	12 870	374	8 107	4 763

Zdroj: Interní data společnosti, Vlastní zpracování 2024

Společnost se jako každá účetní jednotka v účetním období snaží, o co nevyšší daňové odpisy, jelikož při výpočtu konečné daně snižují daňový základ. Opakem jsou odpisy účetní, u kterých Společnost upravuje odpisové plány dle individuálních potřebách, které se odrážejí co nejlépe v opotřebení majetku.

Dobu pro účetní odpisy svého majetku si Společnost stanoví vždy individuálně a zavede jej do účetního systému, ovšem vše podniká na základě předpokládané celkové doby používání a samotné životnosti. Pro každou položku, tedy každý majetek, se stanoví odpisový plán téměř ihned po jeho pořízení a začátkem odpisování je měsíc po uvedení, například stroje, do užívání.

Odpisový plán Společnost vždy v průběhu odpisování aktualizuje, aby se odrážel vždy skutečný stav všech majetků. Ve vnitropodnikové směrnici jsou obsažena pouze orientační doby účetního odpisování pro jednotlivé položky.

Tabulka 8: Předpokládaná doba účetního odpisování pro jednotlivé položky

Majetková položka	Doba odpisování
Software	3 – 6 let
Pozemky	Neodepisují se
Stavby	30 – 50 let
Hmotné movité věci a jejich soubory	3 – 6 let
Inventář	Neodepisují se

Zdroj: Interní data společnosti, Vlastní zpracování 2024

V následující tabulce č. 9 jsou zobrazeny výše účetních odpisů u jednotlivých majetkových položek a pokud porovnáme údaje s tabulkou odpisů daňových je jasné vidět, že účetní kumulované odpisy jsou značně nižší než ty daňové kumulované, a to o 1 376 tis. Kč. Důvodem takového rozdílu je fakt, že Společnost u daňových odpisů především u rychle se opotřebovávajících majetků upřednostňuje zrychlené odpisování před tím rovnoměrným.

Výše daňových odpisů ve sledovaném období 2022 je celkově nižší než výše odpisů účetních ve stejné sledovaném účetním období, a to o 388 tis. Kč. Tato částka znamená, že Společnost musela navýšit základ daně z příjmu, právě o tento rozdíl.

Tabulka 9: Účetní odpisy za účetní období 2022, v tis. Kč

Majetková položka	Brutto	Účetní odpis za účetní období 2022	Kumulovaný účetní odpis	Netto
Software	502	502	502	0
Stavby	364	11	154	210
Pozemky	320	0	0	320
Hmotné movité věci a jejich soubory	8 884	249	6 075	2 809
Poskytnuté zálohy na DHM	27	0	0	27
Nedokončený DHM	2 773	0	0	2 773
Suma / Stálá aktiva	12870	762	6 731	6 139

Zdroj: Interní data společnosti, Vlastní zpracování 2024

Dalším faktem zůstává, že výše účetní zůstatkové ceny je vyšší než ta u daňové, a proto musí Společnost počítat s tím, že i v následujících účetních obdobích po roce 2022 budou ty účetní odpisy převyšovat účetní daňové, a o tyto vzniklé rozdíly budou navyšovány účetní výsledky hospodaření pro výpočty základů daně z příjmů.

4.4.4 Opravné položky

Ve Společnosti se netvoří opravné položky a zároveň jejich tvorbu nedisponuje žádnou ze svých vnitropodnikových směrnic.

4.4.5 Kurzové rozdíly

Společnost používá denní kurzy vyhlášené ČNB, kterým se přepočítává majetek a závazky v cizí měně. Jelikož Společnost předčasně uzavírá výsledkové účty, tak není schopná použít klasické účtování kurzových rozdílů k 31.12., tedy k rozvahovému dni, a proto se vzniklé kurzové rozdíly přepočítávají devizovým kurzem ČNB ke dni, který odpovídá datu pro ukončení závěrky výsledkových účtů v daném roce.

Kurzový zisk nebo kurzová ztráta se účtují mezi dohadné položky k 31. 12. Společnost tedy vytvoří odhad, jelikož předpokládá, že v posledních dvou až třech týdnech nebudou mít kurzy příliš velké výkyvy. Téměř ihned po novém roce si Společnost přepočítá stavy účtů kurzem ČNB, který vyhlásila k rozvahovému dni a zaúčtuje vzniklé, nejčastěji velmi drobné, rozdíly na dohadné účty, který se použil k vytvoření dohadu.

Společnost nejčastěji přepočítává peněžní prostředky v devizové pokladně, peněžní prostředky na devizovém účtu, stavy závazků (fakturace dodavatelů), účet výdajů příštích období a může nastat, že i účet pohledávek v cizí měně, ale prozatím Společnost neměla příležitost, jelikož fakturace odběratelům probíhá pouze v české měně.

4.4.6 Rezervy

Společnost si v současné době netvoří zákonné rezervy, a to v žádném ze sledovaných období 2018–2022. Ve vnitropodnikové směrnicí si sama stanovuje, že rezervy dle platného zákona o rezervách tvořit může.

Po celou dobu existence si Společnost dle interních informací vytvořila pouze Ostatní rezervy, a to dvakrát. V prvním případě se jednalo o vytvořenou rezervu v roce 2015 na náklady související s odstraněním škod a jinými úpravami prodělanými v důsledku plánovaného stěhování kancelářských prostor Společnosti v roce 2016. Rezerva byla vytvořena v listopadu roku 2015 ve výši 170 tis. Kč a v následujícím roce 2016, kdy se Společnost přestěhovala do jiné, vedlejší budovy, byla vytvořená rezerva rozpuštěna.

Druhá rezerva byla vytvořena v prosinci roku 2016 a to ve výši 560 tis Kč. Tato rezerva vznikla za účelem rozšíření podniku, konkrétně na vybavení skladových prostor a prostor, kde provádějí servis, v Třinci. Investovaná částka byla celkem vyšší, rezerva byla jednou třetinou celkové výše, ale Společnost uznala za vhodné onu investici rozdělit do dvou účetních období. Tedy jedna třetina z roku 2016 a dvě třetiny investované z kapitálu společnosti roku 2017. V tomto roce byla i vytvořena rezerva rozpuštěna.

4.4.7 Časové rozlišení

Podle akruálního principu vedení účetnictví Společnost musí účtovat své náklady a výnosy vždy do období, které časově a věcně souvisí s účetním případem, a to i tehdy, když Společnost neobdrží inkaso finančních prostředků od odběratelů například.

Společnost nevyužívá všechny druhy časového rozlišení (vychází to z provozní činnosti). Jednotlivé položky časového rozlišení se dělí na krátkodobé a dlouhodobé, kdy krátkodobé jsou splatné do 1 roku od 1.1. (rozvahového dne) a ty dlouhodobé jsou splatné nad 1 rok.

Společnost používá z časového rozlišení aktiv pouze náklady příštích období. V historii, mimo sledované období, byly náklady příštích období, co se týče částek, rozsáhlejší, ale v současné době se nájemné příliš neplatí, jelikož se Společnost přestěhovala v roce 2016 do svých vlastních prostor. Nicméně pořád se hradí nájemné za skladové prostory, reklamní plochy a samozřejmě energie. Nejvyšší částku tvoří nájmy, které jsou uhrazené jednorázově na celé účetní období. Až poté v průběhu období se náklady rozpočítávají do jednotlivých období.

V tabulce č. 10 je znázorněno, že Náklady příštích období se každým rokem snižují. Může za to snaha Společnosti o větší soběstačnost, co se týká vlastních prostor a tím tedy i úhrad nájemného. Nikdy se ovšem nedostanou na nulu, jelikož se stále bude hradit za spotřebovanou energii a za pronájmy reklamních ploch. Reklamní plochy jsou dle marketingového oddělení potřebné v oblasti Společnosti pro vnuknutí do podvědomí případných klientů.

Tabulka 10: Podíl nákladů příštích období na aktivech (Netto), v tis. Kč

Účetní období	Náklady příštích období	Aktiva celkem (Netto)	Podíl časového rozlišení na aktivech
2018	167	34 555	0,48%
2019	88	37 607	0,23%
2020	85	49 783	0,17%
2021	75	51 354	0,14%
2022	74	59 637	0,12%

Zdroj: Interní data společnosti, Vlastní zpracování 2024

Ohledně časového rozlišení pasiv Společnost využívá výnosy příštích období a výdaje příštích období. Jedná se především o objednávky specializovaných lékařských pomůcek. Výnosy jsou následně rozděleny do jednotlivých výnosových účtů v řádném účetním období. Co se týče výdajů příštích období, zde se jedná převážně o pronájem osobního vozidla, jelikož Společnost využívá pronájem jednoho osobního vozu od leasingové společnosti. Tento automobil je pouze v základních vybavení, dle stanovené interní směrnice. Pokud by některý ze zaměstnanců požadoval automobil s vyšší a plnější výbavou, může si jej přioobjednat a sám zvýšenou částku uhradit. Nicméně se v současnosti nic takového ve Společnosti nechystá.

Tabulka 11: Podíl výdajů příštích období na pasivech, v tis. Kč

Účetní období	Výdaje příštích období	Pasiva celkem	Podíl časového rozlišení na aktivech
2018	39	34 555	0,11%
2019	50	37 607	0,13%
2020	60	49 783	0,12%
2021	78	51 354	0,15%
2022	11	59 637	0,01%

Zdroj: Interní data společnosti, Vlastní zpracování 2024

4.4.8 Dohadné účty aktivní a pasivní

Jak již bylo charakterizováno v teoretické části této práce, Společnost je povinna při vedení účetnictví postupovat dle účetních platných principů a zásad. Jednou ze zásad je účtování podvojným způsobem o účetních případech, které jsou součástí vedení účetnictví a do toho období, které časově a věcně s danou skutečností souvisí. K dodržování této zásady se mimo jiných použijí dohadné účty. Ty zařazené v rozvaze v aktivech, jsou dohadné účty aktivní a ty v pasivech, dohadné účty pasivní.

Dohadné účty aktivní (účet 388000) slouží především k účtování pohledávek, u kterých se musí výše odhadnout, jelikož prozatím není známý žádný doklad mající podrobnosti ohledně pohledávky. Dohadné účty pasivní (účet 389000) využívá Společnost k odhadu doposud nevyúčtovaného vzniklého závazku vůči dodavatelům, a výše tohoto závazku se tedy musí společností odhadnout při sestavování účetní závěrky.

Společnost za sledovaná období 2018 až 2022 neúčtovala vůbec nic na dohadné účty aktivní, účtovala pouze na dohadné účty pasivní (viz. Tabulka č. 12).

Tabulka 12: Dohadné účty pasivní za účetní období 2022

Dohadné účty pasivní – Účet 389000, za účetní období 1. 1. 2022 - 31. 12. 2022			
Datum	Popis	Částka	Účtováno
31.12.2022	Vodné, stočné – sklad Třinec	19 352 Kč	518006/389000
31.12.2022	Elektřina, plyn – sklad Třinec	35 588 Kč	502000/389000
31.12.2022	Doprava zboží	12 432 Kč	518002/389000
31.12.2022	Vodné, stočné – centrála	14 741 Kč	518006/389000
31.12.2022	Elektřina, plyn – centrála	22 140 Kč	502000/389000

Zdroj: Interní data společnosti, Vlastní zpracování 2024

Z výše uvedené tabulky č. 12 vytvořené z interních podkladů Společnosti dohadných položek pasivních jsou patrné typické účetní operace. V následujícím roce 2023 jsou položky odúčtovány po přijetí příhodných faktur a zaevidovány na případné účty v rozvaze. Například položku Elektřina, plyn – centrála ve výši 22 140,- Kč zaúčtovala Společnost v roce 2023 na stranu má dáti na účtu 389000 a na účet 321100 na stranu dal. Stejným způsobem odúčtuje Společnost ostatní dohadné položky ihned po přijetí faktur.

Tabulka 13: Podíl dohadných účtů pas. na ostatních závazcích, v tis. Kč

Účetní období	Dohadné účty pasivní	Závazky ostatní	Podíl dohadných účtů pas. na ostatních závazcích
2018	10	1 861	0,54%
2019	28	2 483	1,13%
2020	11	5 207	0,21%
2021	15	3 229	0,45%
2022	104	3 195	3,25%

Zdroj: Interní data společnosti, Vlastní zpracování 2024

Dohadné účty pasivní jsou každý rok zhruba stejné a tvořila nižší odhady, až na poslední účetní období 2022, kde se Společnost nebála zvýšit náklady spojené s renovací onoho skladu nacházejícím se v Třinci. Nicméně dohadné účty pasivní pořád tvoří zanedbatelné množství celkových ostatních závazků.

Z porovnání účtování o dohadných účtech s našimi sousedy je jasné, že zákony o účetnictví jsou v každé zemi jiné. Společnost, jako bylo zmíněno na začátku praktické práce, se snaží nejvíce obchodovat s Německem. Zde je rozdíl v účtování v tom, že v Německu se nerozlišují dohadné položky a rezervy a budoucí závazky jsou tvořena na analytická konta dle německé účetní osnovy. Dalším rozdílem je samotné rozpouštění těchto dohadných položek. Pokud totiž skutečný náklad je nižší, než vytvořená dohadná položka, rozdíl se odúčtuje v Českém případě na stranu dal do nákladů, ovšem dle Německého účtování se rozdíl rozpustí ve výnosových kontech.

Další ze sousedů, kteří obchodují se Společností se sídlem v České Těšíně, je Slovensko, pro které jsou nevytvořené dohadné účty daňově uznatelné. V České republice pokud není vytvořena dohadná položka, tak nemůže být v následujícím účetním období daňově uznatelná.

4.5 Daň z příjmů

4.5.1 Daň z příjmů splatná

Společnost využívá pro přípravu daňového přiznání za dané účetní období svého daňového poradce, který má k dispozici vypsanou a schválenou plnou moc pro podání daňových přiznání za Společnost. Daňový poradce je jedním z externích zaměstnanců a vydává Společnosti faktury za provedené služby a poradenství.

Společnost dále je povinna poskytnout součinnost na vyžádání poradce v průběhu přípravy všech potřebných podkladů pro kalkulaci daně. Standardní doba, kterou jsou právnické osoby povinny podat daňové přiznání na finanční úřad je prodloužená o tři měsíce.

Tabulka 14: Splatná daň z příjmu, v tis. Kč

Účetní období	Daň z příjmu splatná (tis. Kč)
2018	1 507
2019	2 103
2020	2 211
2021	2 433
2022	3 049

Zdroj: Interní data společnosti, Vlastní zpracování 2024

4.5.2 Daň z příjmů odložená

Ve Společnosti se odloženou daní z příjmů zachytávají vznikající rozdíly mezi účetními a daňovými odpisy. Největší položky, které mají vliv na přechodné rozdíly jsou dlouhodobé majetky určené k prodeji a celkové technické zhodnocení budov.

Rozdíl účetní a daňové zůstatkové ceny se použije jako vstup pro výpočet daně. V případě, kdy ty daňové odpisy převýší účetní, vznikne pro Společnost odložený daňový dluh. Pro rok 2022 činil vstup pro výpočet odloženého daňového dluhu 142 321,- Kč (interní data podniku).

Dalšími položkami ovlivňující daň odloženou jsou rezervy. V případě, že nejsou rezervy zákonné, tak nemohou být ani daňově uznatelné. Vytvořením rezervy se informuje stát i samotného uživatele účetní závěrky o budoucích, účetní jednotkou vynaložených

určitých nákladech. Není jasně stanoveno kdy přesně k takovým událostem má ve Společnosti dojít. Tyto vytvořené rezervy s největší pravděpodobností sníží v následujícím účetním období základ daně.

Roční bonusy jsou u Společnosti dalším faktorem ovlivňující odloženou daň z příjmu. Bonusy jsou uznatelné daňově až v okamžiku jejich proplacení včetně odvodů. Společnost zaúčtuje bonusy do nákladů v období, ke kterému se vztahují, ale zpravidla se vyplácejí v jiném účetním období. Základ daně se navýší o náklad související z bonusů. Vznikne daňová pohledávka odložená.

Odložená daň z příjmů Společnosti činí za rok 2022 přesně 89 212,- Kč. Jedná se tedy o odložený daňový dluh. Pro celkový výpočet odložené daně z příjmu postupuje Společnost bez dodatečných úprav interními předpisy a pouze v souladu dle Vyhlášky 500/2002 Sb.

4.6 Uzavírání účetních knih

Poté co Společnost provede veškerá inventarizační práce a sestaví závěrky se provádí technická uzávěrka všech účtů. Technická uzávěrka následuje po sestavení výkazů, jelikož v účetním oddělení se v prvních měsících nacházejí velmi malé časové možnosti. Společnost nesmí účtovat žádné účetní případy do předešlého účetního období, dokonce ani účetní program to sám nedovolí.

Uzavírání účetních knih je díky digitalizaci záležitost technická. Jedná se o celkovou spolupráci společnosti, která dodává účetní software, účetního oddělení a z části IT oddělení Společnosti. Spolupráce spočívá v tom, že IT oddělení pod dohledem a vedením dodavatelské společnosti spustí software ve fázi kontroly na účtech, poté výsledky představí hlavní účetní v účetním oddělení, která protokoly zkontroluje. Po kontrole a odsouhlasení, že se zde nenacházejí žádné chyby, se spustí uzávěrka a zůstatky všech účtů se převedou na účty závěrkové. Postupně se naplní rozvahové hodnoty k následujícímu účetnímu období, tedy k prvnímu dni.

4.7 Účetní závěrka

Po uzavření účetních knih běžného období k 31. 12. 2022 následuje fáze, kdy se musí vyhotovit účetní výkazy. Společnost je povinna sestavit závěrkové účetní výkazy podle příslušné kategorie, do které jako účetní jednotka spadá.

Společnost je zařazena dle kategorizace mezi malé účetní jednotky (tabulka č. 15). Je to dáno tím, že nepřekročila ani jedno kritérium ze tří pro to stát se středně velkou účetní jednotkou, ale zároveň nespadá ani do velikosti mikro.

Tabulka 15: Kategorizace společnosti mezi malé účetní jednotky

Kritéria pro kategorizaci společnosti mezi malé účetní jednotky	Konečné stavy k 31. 12. 2021 (tis. Kč)	Konečné stavy k 31. 12. 2022 (tis. Kč)	Splněno / Nesplněno
Aktiva celkem > 9 mil. Kč; < 100 mil. Kč	51 354	59 637	Splněno
Čistý obrat > 18 mil. Kč; < 200 mil. Kč	190 108	183 201	Splněno
Průměrný počet zaměstnanců > 10; < 50	33	31	Splněno

Zdroj: Interní data společnosti, Vlastní zpracování 2024

Dalším krokem je zjištění, zda má Společnost povinnost ověřit auditorem účetní jednotku nebo nikoliv. Jedná se o povinné zjištění spojené s účetní závěrkou pro malé účetní jednotky. Společnost by pro povinnost ověřit účetní závěrku auditorem musela překročit ve dvou po sobě následujících obdobích alespoň dvě z kritérií, viz tabulka č. 16.

Tabulka 16: Kritéria pro zjištění nutnosti auditu u malé účetní jednotky

Kritéria pro zjištění nutnosti auditu účetní závěrky	Konečné stavy k 31. 12. 2021 (tis. Kč)	Konečné stavy k 31. 12. 2022 (tis. Kč)	Splněno / Nesplněno
Úhrn aktiv > 40 mil. Kč	51 354	59 637	Splněno
Čistý obrat > 80 mil. Kč	190 108	183 201	Splněno
Průměrný počet zaměstnanců > 50	33	31	Nesplněno

Zdroj: Interní data společnosti, Vlastní zpracování 2024

Po porovnání kritérií se skutečnými hodnotami za poslední dvě období je zřejmé, že dvě kritéria Společnost přesáhla, a proto audit provádět musí.

Po zjištění a ověření, že Společnost spadá mezi malé účetní jednotky s povinností ověření auditorem účetní závěrku, musí sestavit následně pouze tři výkazy. Tyto sestavené

výkazy se podle zákona o účetnictví musí archivovat po dobu deseti let. Další povinností je pro Společnost zaslat rozvahu a přílohu k účetní závěrce pro zveřejnění ve sbírce listin na rejstříkový soud. V dnešní době se vkládá účetní závěrka ve formátu PDF. Společnost má povinnost závěrku zaslat do dvanácti měsíců od sestavení účetní závěrky, tedy od rozvahového dne. Třetím výkazem, který Společnost musí sestavit je Výkaz zisků a ztrát, který ovšem nemá povinnost zveřejňovat.

Následně Společnost vykazuje od posledního zveřejněného účetního období 2022 i Přehled o změnách vlastního kapitálu a Přehled o peněžních tocích. Tyto výkazy si přáli jednatelé sestavit pro kontrolu a analýzu svého podniku a dále jako možnou přípravu na budoucí účetní období, až Společnost bude spadat dle kategorizace mezi střední účetní jednotky, které již mají tyto výkazy povinnost sestavovat a zveřejňovat.

4.7.1 Rozvaha

Společnost sestavuje rozvahu v plném rozsahu, jelikož nemá možnost jako účetní jednotka ji sestavovat pouze ve zkráceném rozsahu. Rozvaha se sestavuje podle formy uspořádání a označení položek dle platné vyhlášky. Velká písmena značí elementární skupiny, velká písmena včetně římských čísel poukazují na podskupiny a arabská číslíce se používají pro jednotlivé rozvahové položky. Dalšími údaji jsou v rozvaze účetní stavy, které se jsou sestaveny vždy ke konci rozvahového dne, tedy k 31. 12. 2022, běžného účetního období a zároveň období minulé. Aktivní položky se v rámci plného rozsahu navíc dělí za běžné účetní období na brutto, korekce a netto. Společnost sestavuje vždy rozvahu podle stavů na rozvázném konečném účtu, účet číslo 702.

U aktivních položek se částka netto vyjadřuje čistou hodnotou daného majetku, která je ponížena o korekci, což jsou kumulované odpisy, oprávkky. Brutto hodnota je částka zahrnutá původní hodnotu pořízení majetku bez jakéhokoliv ponížení.

Společnost, jak již bylo zmíněno výše a vymezeno kategorizací, patří mezi malé účetní jednotky, ale má povinnost auditu, dále vykazuje a účtuje položky časového rozlišení, a to i přes fakt, že označení a samotné uspořádání těchto položek v rozvaze je dáno Vyhláškou č. 500/2002 Sb. Společnost, jako zařazená mezi malé účetní jednotky s povinností auditu, mohla do účetního období 2022 časové rozlišení vykazovat do pohledávek pod označením elementární skupiny C, podskupiny C. II a položky č. 3, jako to vykonávala v minulých

účetních období. Nicméně se od minulého účetního období 2021 rozhodla Společnost vykazovat časové rozlišení dle vyhlášky pod označením písmene D. U závazku Společnost činí stejným způsobem (viz. pasiva Společnosti)

4.7.2 Výkaz zisku a ztráty

Výkaz zisku a ztrát, pomocí kterých se sestavuje výsledovka, sestavuje Společnost stejně jako rozvahu v plném rozsahu a v tomto výkazu se uvádějí výsledky všech činností, tedy činnosti v provozní oblasti, tak i v té finanční v běžném účetním období 2022, ale poukazuje i na minulé účetní období.

Tabulka 17: Významné položky výkazu zisku a ztrát za účetní období 2022, v tis. Kč

Označení a	Text b	Účetní období	
		běžné	minulé
*	Provozní výsledek hospodaření (+/-)	14 895	12 656
*	Finanční výsledek hospodaření (+/-)	590	-17
**	Výsledek hospodaření před zdaněním (+/-)	15 485	12 639
**	Výsledek hospodaření po zdanění (+/-)	12 347	10 206
***	Výsledek hospodaření za účetní období (+/-)	12 347	10 206
	Čistý obrat za účetní období = I. + II. + III. + IV. + V. + VI. + VII.:	183 201	190 108

Zdroj: Interní data společnosti, Vlastní zpracování 2024

Podstatné položky z výkazu zisku a ztrát jsou znázorněny výše v tabulce č. 17, ale výkaz zisku a ztrát v plném rozsahu je znázorněn v příloze B.

Výnosy a náklady, které spočívají v hlavní činnosti Společnosti spadají do oblasti provozní. Nejvýznamnější položkou tvořící výnosy jsou Tržby za prodej zboží, které v běžném účetním období 2022 tvořili částku 179 696 tis. Kč, což je 97 % z čistého obratu společnosti. Druhým příjmem společnosti jsou Tržby z prodeje vlastních výrobků a služeb v hodnotě v běžné účetním období 1 397 tis Kč, 2,5 % z čistého obratu společnosti. Mezi nejvýznamnější náklad patří položka Náklady vynaložené na prodané zboží ve výši 128 163 tis. Kč a Osobní náklady ve výši 21 258 tis Kč, mezi které spadají především Mzdové náklady a náklady na sociální zabezpečení, zdravotní pojištění a ostatní náklady.

Společnost disponuje i drobnými finančními výnosy, a proto se finanční výsledek hospodaření skládá z ostatních finančních výnosů snížené o náklady na úrocích, a ostatních finančních nákladů. Finanční výsledek hospodaření byl v běžném období 2022 k rozvahovému dni vypočten na 590 tis. Kč zisku, v minulém účetním období byl dokonce v mínusu, tedy ve ztrátě.

4.7.3 Příloha k účetní závěrce

Společnost vypracovává přílohu k účetní závěrce dle § 39 Vyhlášky č. 500/2002 Sb. Obsahuje zde popis účetní jednotky, popis jednotlivých použitých metod v účetnictví a dále obsahuje různá vysvětlení v oblasti účetnictví. Dalším údajem v příloze k účetní závěrce je přepočet zaměstnanců a nechybí zde výsledek hospodaření za účetní období 2022. Příloha je vždy schválena jedním z jednatelů Společnosti a ztvrzena svým ověřeným podpisem. Celkově je Příloha rozdělena do 7 odstavců.

Stejně jako rozvahu musí Společnost zveřejnit i přílohu k účetní závěrce zasláním do sbírek listin na rejstříkový soud do dvanácti měsíců po data sestavení závěrky včetně

5 Výsledky a návrhy řešení

V následující části této práce jsou zhodnoceny vnitropodnikové směrnice a všechny kroky, které Společnost vykonává při uzavírání účetních knih a jejich přípravných prací, sestavování výkazů, zhodnocení účetní závěrky a zakončené návrhy řešení.

5.1 Vnitropodnikové směrnice Společnosti

Společnost využívá vnitropodnikové směrnice k doplnění a řízení podniku, jedná se v mnohých případech o zjednodušení jednotlivých kroků a bývají nástrojem pro komunikaci s jednotlivými institucemi, například s finančními, daňovými, ale i se samotným účetním oddělením při dohadování ohledně konkrétních postupů. Jinými slovy jsou vytvořené vnitropodnikové směrnice s častými a věcnými aktualizacemi jedním z nejdůležitějších pilířů ve vnitropodnikovém účetnictví a chodu celé firmy.

Vnitropodnikové směrnice, které jsou stanoveny, jsou ve Společnosti sepsány ve velmi omezené míře a některé nejsou sepsány vůbec. Od založení podniku byly směrnice aktualizovány pouze jednou v roce 2014, ale aktualizace zpracovány nebyly dostatečně detailně a od tohoto účetního období nebyly aktualizovány vůbec, ani přes prodělané lockdowny v roce 2019. Některé části je potřeba doplnit, aby byly směrnice dostatečně srozumitelné, jednoznačné a detailní, ale hlavně aby korespondovali s aktuálním a platným právním rámcem.

Bez ohledu, jak je Společnost malá nebo kam se kategorizuje byly vybrány základní již existující vnitropodnikové směrnice, ale i ty, které jsou pro společnost relevantní a měly by se vytvořit. Tyto vnitropodnikové směrnice jsou vyobrazeny v tabulce č. 18 a zároveň jsou zhodnoceny, dle pohledu aktuálnosti či zda jsou detailizovány.

Tabulka 18: Vnitropodnikové směrnice Společnosti

Vnitropodniková směrnice	Existuje /Neexistuje	Aktuální / Zastaralé	Detailní ANO / NE
Směrná účtová osnova	Existuje	Aktuální	ANO
Inventarizace majetku	Existuje	Zastaralé	NE
Systém zpracování účetnictví	Neexistuje	/	/
Dlouhodobý majetek	Existuje	Zastaralé	Ne
Rozdělení odpovědnosti	Neexistuje	/	/
Podpisové záznamy, podpisové vzory	Neexistuje	/	/
Kurzové rozdíly	Existuje	Zastaralé	NE
Odpisy	Existuje	Aktuální	NE

Zdroj: Interní data společnosti, Vlastní zpracování 2024

5.1.1 Směrná účtová osnova, účtový rozvrh

Společnost využívá účtovou osnovu dle softwaru StormWare, který dodržuje a je v souladu s platným právním rámcem. Dále si Společnost stanovila uspořádání účtů analytických, ovšem v souladu se softwarem a právním rámcem, pro přehlednější a časově výhodnějším účtováním jednotlivých položek.

Účtový rozvrh je plně sestavený v účetním programu a je Společnosti k dispozici a dále umožňuje komplexní vedení všech účetních případů, aby bylo zabezpečeno správné sestavení účtových výkazů.

5.1.2 Podpisové záznamy a vzory – Návrh vnitropodnikové směrnice

Společnost nedisponuje vytvořenými podpisovými záznamy nebo podpisovými vzory a žádnou směrnicí není ve Společnosti definováno, který zaměstnanec či jednatel nese zodpovědnost za určité účetní a jiné úkony. Důvodem pro absenci směrnice na tuto problematiku může být i malé množství zaměstnanců a jejich spoléhání na to, že každý zaměstnanec ví o rozdělené odpovědnosti ve Společnosti.

Sepsání vnitropodnikové směrnice na toto téma může být prospěšné a bezpečné pro ty případy, když do společnosti se přijme nový a neznajíc pravidla zaměstnanec. Směrnice mohou pomoci onu zaměstnanci snadnější orientaci v celkové organizační struktuře. Dalším krokem by mělo být jmenování konkrétních odpovědných osob odpovídající za samotnou aktualizaci vnitropodnikových směrnic dalších vnitropodnikových úkonů. Dalším zjištěným

poznatkem je, že uvnitř Společnosti chybí přerozdělení pravomocí v určitých mnohdy i chybně zadaných úkonech, jmenováním a konkretizací by se dané vzniklé problémy mohly časněji zachytit.

Další vhodnou vnitropodnikovou směrnicí by bylo vhodné sepsat na téma s podpisovými záznamy, jelikož dispoziční právo k účtu, konkrétně bankovnímu účtu, má krom dvou jednatelů společnosti i hlavní účetní. Hlavní účetní má tedy bezvýhradné právo hospodařit s finančními prostředky Společnosti, sama zadávat, schvalovat a zároveň uhrazovat platby v jakékoliv výši a není pod žádnou kontrolou druhé osoby. V případě chyby nebo neočekávané zpronevěry nemá nikdo šanci nic odhalit. Proto by bylo vhodné sepsat a stanovit vnitropodnikovou směrnicí s podpisovým záznamem a výčtem odpovědností k zacházení s finančními prostředky a k platbám a úhradám od určité částky (například od 20 000,- Kč) přidat povinnost zkontrolovat a schválit daný účetní úkon jedním ze dvou jednatelů. Samozřejmě platby jednateli by se navzájem kontrolovat nemuseli.

Návrh vnitropodnikové směrnice – Podpisové záznamy, podpisové vzory

Tabulka č. 19 znázorňuje výčet pravomocí pro jednatelé a hlavní účetní. Jedná se o návrh vnitropodnikové směrnice pro předcházení vzniklých chyb i možné zpronevěry firemní finančních prostředků.

Tabulka 19: Podpisové vzory ve Společnosti

Jméno, Příjmení	Funkce	Odpovědnost	Podpisový vzor
Jednatel č. 1	Jednatel č. 1 Společník	Jednání jménem společnosti	Podpis
		Delegování pravomocí	
		Disponování s bankovními účty	
		Schvalování účetních případů	
		Schvalování bankovních převodů	
Jednatel č. 2	Jednatel č. 2	Jednání jménem společnosti	Podpis
		Delegování pravomocí	
		Disponování s bankovními účty	
		Schvalování účetních případů	
		Schvalování bankovních převodů	
Hlavní účetní	Hlavní účetní	Disponování s bankovními účty	Podpis
		Kontrolování účetních dokladů a jejich náležitostí	
		Odpovědnost za vedení účetnictví společnosti	
		Aktualizování vnitropodnikových směrnic dle platných zákonných norem	
		Jednání jménem společnosti u orgánů státní správy	
Vedoucí skladu	Vedoucí skladu	Disponování s bankovními účty	Podpis
		Odpovědnost za vedení skladu	
		Jednání jménem společnosti u orgánů státní správy	

Zdroj: Vlastní zpracování 2024

Jednatelé mohou jednat jménem Společnosti, a to bez přítomnosti toho druhého, tedy samostatně, následně mají oprávnění samostatně delegovat jistá kompetence nebo i plnou moc svým zaměstnancům vůči firmě. Samozřejmě se předpokládá, že vždy dojde k vzájemné shodě o těchto delegacích kompetencí. Ohledně zastupování společnosti u orgánu státní správy je oprávněn kterýkoliv jednatel a zároveň oprávněná hlavní účetní. Je to především pro usnadnění a urychlení komunikace mezi správním orgánem a společností.

Ohledně přístupu k bankovnímu účtu společnosti mají výhradní právo oba jednatelé a přístup nadále hlavní účetní, ovšem odchozí platbu, která převyšuje 20 tis. Kč, musí schválit jeden ze dvou jednatelů. Dále bylo navrženo, aby přístup k bankovním účtům měl i vedoucí skladu, samozřejmě se stejnou podmínkou pro schválení jako u hlavní účetní.

Odpovědnou osobou za účtování účetních případů, a to za bez výjimek, je hlavní účetní, která krom toho odpovídá i za veškeré náležitosti spojené s daňovými případy. Část evidence zásob v účetní programu provádí vedoucí skladu, a tudíž za tuto část je odpovědný on. Další povinností hlavní účetní je správná, časná a dle právních norem aktualizace vnitropodnikových směrnic respektovaná aktuální situaci Společnosti na trhu.

5.1.3 Zpracování účetnictví – návrh Systém zpracování účetnictví

Společnost postrádá směrnice, které popisují konkrétní systém zpracovávání účetnictví.

Návrh vnitropodnikové směrnice – Systém zpracování účetnictví

Účetní období je pro Společnost kalendářní rok, tedy období od 1. 1. do 31. 12. a účtuje systémem podvojného účetnictví. Pro vedení svého účetnictví Společnost využívá software StormWare, který eviduje účetní operace v knihách:

- Hlavní kniha
- Účetní deník
- Kniha podrozvahových účtů
- Kniha analytických účtů

5.2 Zhodnocení účetní uzávěrky a návrhy řešení

5.2.1 Inventarizace

Provádění inventarizace zásob ve skladě je, co se týká postupů a zpracování, zvolena správně. Postupy jsou ovšem ne příliš do podrobně sepsána ve vnitropodnikové směrnici, jak bylo již zmíněno, ta byla sepsána v roce 2014 a od té doby postrádá aktualizace.

Inventurou prochází veškerý majetek definovaný vnitropodnikovou směrnicí, což je hmotný a nehmotný majetek, veškeré zásoby, pohledávky, hotovostní i bezhotovostní účty, dohadné účty, rezervy, veškeré závazky a majetek zaevidovaný i na podrozvahových účtech.

Tabulka 20: Kladené požadavky na plnění inventarizace dle českých právních norem

Kladené požadavky na plnění inventarizace		Plnění ANO / NE
§ 29	Inventarizací zjištěné stavy majetku a závazků minimálně jednou za účetní období	ANO
§ 30 odst. 1	Po inventarizaci majetku a závazků zaznamenávají stavy v inventurních soupisech	ANO
§ 30 odst. 6a	Inventarizaci zahájí nejdříve čtyři měsíce před rozvahovým dnem	ANO
§ 30 odst. 6b	Inventarizaci ukončí nejdéle dva měsíce po rozvahovém dni	ANO

Zdroj: Interní data společnosti, zákon č. 563/1991 Sb., o účetnictví, Vlastní zpracování 2024

Inventarizace byla v účetním období 2022 provedena v souladu s vnitropodnikovou směrnicí i s právním rámcem, kde se stanoví, že nesmí inventarizace v podniku začít dříve než čtyři měsíce před rozvahovým dnem a dva měsíce po rozvahovém dni.

Podle zákona má Společnost povinnost evidovat a vytvářet inventurní soupis, do kterého účetní jednotka eviduje povinné informace a záznamy (§ 30 odst. 7 zákona 563/1991 Sb.). Společnost tedy dle tabulky č. 21 plní ty nejdůležitější kroky. Vyhotovení podpisového záznamu je jedním z návrhu této práce. Rozhodný den si Společnost nestanovila a ocenění majetku během průběžné inventarizace si také nesestavila, jelikož využívá periodickou inventarizaci majetku a závazků.

Tabulka 21: Obsah inventurního soupisu společnosti

Inventurní soupis dle § 30 odst. 7		
písmeno	text	Plnění ANO / NE
a)	skutečnosti dle odst. 1	ANO
b)	podpisový záznam odpovědné osoby	NE
c)	způsob inventarizace	ANO
d)	ocenění majetku při inventarizaci periodické	ANO
e)	ocenění majetku při inventarizaci průběžné	NE
f)	okamžik sestavení účetní závěrky	ANO
g)	rozhodný den	NE
h)	okamžik zahájení a ukončení inventarizace	ANO

Zdroj: Interní data společnosti, zákon č. 563/1991 Sb., o účetnictví, Vlastní zpracování 2024

Společnost nemá sestavené žádné normy pro přirozený úbytek, což by mít měla, jelikož vzniklé úbytky v normálním měřítku mohou být daňově uznatelné. Jak již bylo několikrát zmíněno výše, od roku 2014 nejsou aktualizovány směrnice, ani se neaktualizují plány inventarizací.

Inventarizační komise u Společnosti se skládá z odpovědných lidí za danou oblast, tímto se dodržuje právní rámec, ale pro objektivnější získání přehledu o stavech veškerého majetku Společnosti by bylo daleko vhodnější zvolit lidi do inventarizační komise, kteří se dané problematice na přímo věnují, a tudíž ji rozumí a orientují se. Zároveň za danou část majetku by neměli mít přímé spojení a nenést za tento majetek odpovědnost.

Pro Společnost není provedení fyzické inventury příliš efektivní, je také možné, že inventura, tedy ta fyzická, není prováděna dostatečně pečlivě. Při inventuře prováděné ke konci účetního období 2022 nebyly nalezeny žádné rozdíly mezi skutečným stavem a stavem vedený v účetnictví, ani nebyly zjištěny žádné přirozené úbytky ve skladových zásobách.

Dále Společnost po provedení inventarizace nevytváří žádný inventarizační zápis a chybí také závěrečné protokoly o inventarizacích, které by bylo vhodné vypracovat.

Přestože nebyly zjištěny žádné přirozené úbytky, jak bylo zmíněno výše, Společnost nemá vypracované vnitropodnikové směrnice ohledně stanovení norem přirozených úbytků

zásob. Značným důvodem bylo byla možnost zvýšení daňově uznatelných nákladů, jak se definuje v § 25 odst. 2 zákona o dani z příjmu. Tyto normy k jednotlivým položkám přirozených úbytků si Společnost může stanovit v souladu se zákonem sama.

Návrh řešení – Inventarizační komise

Pro objektivnější získání přehledu o stavech veškerého majetku Společnosti by bylo daleko vhodnější zvolit lidi do inventarizační komise, kteří se dané problematice na přímo věnují, a tudíž ji rozumí a orientují se. Zároveň za danou část majetku by neměli mít přímé spojení a nést za tento majetek odpovědnost.

Návrh řešení – Plán inventury majetku

Společnost by si měla pro usnadnění samotné inventarizace a její snadnější průběh i pro možné nové zaměstnance sestavit svůj plán inventury majetku a závazku dle interních informací. Tento plán by měl zahrnovat rozdělení jednotlivých položek do skupin, ke kterým se během inventarizace zachází stejnými způsoby (počítáním, měřením, vážením a dále) (§ 30 odst. 3 zákona 563/1991 Sb.).

Návrh řešení – Vypracování normy pro přirozené úbytky zásob

Jelikož převážné zásoby pro Společnost je zboží, tedy zásoby nakoupené za účelem dalšího prodeje, může se zdát, že vypracování norem pro přirozený úbytek je zbytečný. Nicméně Společnost se kromě prodeje zajímá i službami v lékařském odvětví, což může někdy znamenat spotřebu těchto zásob pro vysvětlování, či výuku budoucích klientů. Dále Společnost provádí veškeré úpravy specializovaných lékařských pomůcek pomocí vlastního materiálu, i zde mohou vznikat přirozené úbytky.

Zboží pro vypracování relevantních norem by se mělo přerozdělit pomocí nové vnitropodnikové směrnice dle různých specifikací (jedno kritérium by byla hmotnost), protože například na přirozený úbytek jednoho respirátoru, který využije odborník při přednášce, se hledí zcela jinak než na přirozený úbytek u specializovaných invalidních vozíků.

Tabulka 22: Kategorizace zboží

Kategorizace zboží dle vnitropodnikové směrnice	
Kategorie I.	Zboží o hmotnosti do 0,25 kg
Kategorie II.	Ostatní zboží

Zdroj: Vlastní zpracování 2024

Tabulka 23: Stanovené hranice pro přirozený úbytek zásob

Položka	Hranice přirozeného úbytku
Materiál	0,10%
Výrobky	0%
Drobné zboží*	0,15%
Ostatní zboží*	0,05%
* kategorizace zboží dle vnitropodnikové směrnice	

Zdroj: Vlastní zpracování 2024

Návrh řešení – Inventarizační zápis

Společnost by měla po každé inventarizaci sestavit záznam, konkrétně inventarizační zápis, kde uvádí místo uložení majetku, druhy veškerého inventarizovaného majetku, jména odpovědné/odpovědných osob za konkrétní oblast, data provedení a způsob provedení inventarizace, jména inventarizační komise a jejich podpisové záznamy, přehledy zjištěných rozdílů, v případě zjištěných rozdílů vyjádření k příčině daného rozdílu a návrh na vypořádání.

Návrh řešení – Závěrečný protokol o provedené inventarizaci

Inventarizační komise by měla jménem Společnosti po provedené inventarizaci sepsat závěrečný protokol o vypořádání zjištěných inventarizačních rozdílů včetně informací k prošetření příčin, které způsobily tyto rozdíly.

5.2.2 Ocenění majetku

Přestože Společnost si stanoví kritéria pro přidělení majetku mezi dlouhodobý majetek, tak tyto kritéria a podmínky pro zařazení jednotlivých položek dlouhodobého majetku, ale ani nákladů, které se jsou spojené s pořízením dlouhodobého majetku, nejsou stanovena přesně ve vnitropodnikových směrnících.

Návrh o rozšíření vnitropodnikové směrnice – Dlouhodobý majetek, zásoby

Pro Společnost by měla být sestavená tabulka pro ocenění přírůstků zásob, které mohou nastat z převzetí nedokončené zakázky od jiné firmy.

Dále se zde nevede žádná podrobnější evidence dlouhodobého nehmotného majetku, a také evidence majetku drobného, který pokud nesplní kritéria pro zařazení do majetku dlouhodobého, se účtuje jako ostatní materiál.

S oceňováním majetku a zásob nemá Společnost žádné potíže a dle interních informací nedochází k žádným chybám, nicméně by bylo vhodné do směrnice sestavit seznam především používaných nákladů souvisejícím s pořízením daného majetku. Jednalo by se o:

- Náklady spojené s přípravou pořízení majetku – mezi tyto náklady by spadali veškeré právní služby, poradenské služby a správní poplatky;
- Náklady za projektovou činnost – jedná se o dopravu majetku a popřípadě montáže nebo instalace daného produktu, ke kterým by se mohla vztahovat i projektová dokumentace;
- Náklady spojené s licenčními právy při pořizování majetku

Ohledně kategorizace majetku a jejich rozřazení mezi dlouhodobé majetky a následné řazení do jednotlivých odpisových skupin dle předpokládané doby odpisování není co měnit.

5.2.3 Odpisy

Pro zhodnocení odpisů, jejich tvorbě a účtování se musí zmínit, že účetní odpisy se ve Společnosti nerovnajíc s těmi daňovými. Z hlediska zákona a právních předpisů se to dá považovat za správné. Účetní odpisy odrážejí to skutečné opotřebení konkrétního dlouhodobého majetku a jsou zcela v kompetenci Společnosti, respektive hlavní účetní. Naopak ty daňové odpisy se neúčtují na rozvahové ani podrozvahové účty, ale uplatní je Společnost v daňovém přiznání pro daný účetní období, jsou upraveny zákonem o daních z příjmů v § 31 a § 32.

V případě rovnosti mezi odpisy účetními a daňovými, lze nabrat dojem, že Společnost vykazuje o svém majetku zkreslené informace. Nicméně, jak bylo uvedeno v této práci, účetní odpisy se s daňovými nerovnajíc, což je nutné zmínit i v samotném daňovém přiznání i z hlediska výpočtu daně.

Společnost v současné době, myšleno ke konci účetního období 2022, má vytvořenou vnitropodnikovou směrnici ohledně odpisového plánu dostatečně, a tudíž není potřeba ji měnit či aktualizovat.

5.2.4 Opravné položky

Společnost žádné opravné položky netvoří, nicméně v případě, pokud se na základě fyzické nebo dokladové inventarizace zjistí, že má podnik nějaký svůj majetek poškozený, nebo se zjistí, že jiný majetek v současné době má nižší hodnotu, než je ta tržní, nebo objeví pohledávky po splatné době, tak by měla Společnost stanovit, zda se jedná o stav pouze dočasný či trvalý. V případě prvního stavu, tedy dočasně poškozeného nebo neprovoznoschopného majetku, by se měla vytvořit opravná položka.

Společnost před koncem účetního období 2022 evidovala ve výši necelých 10 tis Kč pohledávky po splatnosti, tudíž by měla zvážit o vytvoření k těmto pohledávkám opravné položky. Dále by měla Společnost posoudit stav u zastaralých zásob, pokud se nacházejí ve skladu a následně jejich hodnotu upravit v účetnictví.

Ohledně trvalého snižování majetku Společnost nevede žádný soupis ve vnitropodnikových směrnících o zařazování nového pořízeného majetku do odpisových skupin.

Návrh vnitropodnikové směrnice – Opravné položky

Opravná položka se vytvoří k položkám zastaralým a pomalu se prodávajícím ve výši 50 % u zásob, které jsou naskladněné a bez pohybu i do doby po splatnosti. Výše se může lišit dle individuálního posouzení vedení Společnosti.

Pro pohledávky, které budou po splatnosti až 180 dní, bude vytvořena opravná položka ve výši 50 % a pro pohledávky starší 181 dnů po splatnosti bude vytvořena opravná položka ve výši 100 %.

Vytvořené opravné položky se rozpouští v době proplacení pohledávky nebo při úplném účetním odepsání. Rizikové položky si Společnost stanoví dle vlastní věkové struktury a vlastní analýzy

Návrh řešení – Opravná položka k pohledávkám

Podle vytvořené, dle návrhu opravné položky po splatnosti se z pohledávky po splatnosti k rozvahovému dni z částky 9 821,- Kč vytvoří opravná položka ve výši 4 910,- Kč, příklad je znázorněn na časovém rozmezí 0-180 dní po splatnosti.

Návrh vnitropodnikové směrnice – Trvalé snížení majetku

Po pořízení se konkrétní majetek zařadí do předem vybrané odpisové skupiny s předpokládanou dobou pro odepisování.

Tabulka 24: Rozdělení majetku mezi odpisové skupiny

Odpisová skupina	Druh majetku	Doba odpisování
1	stroje montážní	3 roky
	stroje ke stříkání a lakování	
2	přívěsy a návěsy	5 let
	kontejnery	
	nákladní vozidla	
	osobní automobily	
	lednice a mrazáky	
	tepelná čerpadla	
3	vzduchová čerpadla	10 let
	kompresory	
4	sklady	20 let
5	budovy a stavby	30 let

Zdroj: Interní data společnosti, Vlastní zpracování 2024

Pro veškeré položky se využívá rovnoměrné či zrychlené odpisování, kde se automaticky po zadání metody odpisování a odpisové skupiny vygeneruje v účetním programu StormWare. Daňové odpisy může společnost pozastavit. Za správnost provedení odpovídá hlavní účetní.

5.2.5 Kurzové rozdíly

Společnost ke konci účetního období 2022 nemá evidované žádné položky v cizích měnách, které by měla přeceňovat dle právních předpisů. Nicméně vnitropodniková směrnice Kurzové rozdíly sestavena je, ale poslední úpravu a aktualizaci činila společnost v roce sepsání, tedy v roce 2014 a od té doby se směrnice neupravovaly a nejsou zcela v souladu s právními předpisy.

Naposledy se zde přeceňovalo ke konci účetního období roku 2013, kdy si společnost dohadovala úvěr u rakouské Raiffeisen Bank na nákup specializovaného stroje od tamního výrobce. Na základě této zkušenosti společnost sepsala směrnici a přidala do ní postup pro ocenění majetku v cizích měnách, kdy se použije pro přepočítání kurz k 1. 1. následujícího účetního kalendářního období.

Návrh o rozšíření vnitropodnikové směrnice – Kurzové rozdíly

Společnost by měla existující vnitropodnikovou směrnici, která se zabývá přepočty kurzovými rozdíly, aktualizovat. Veškeré položky převáděné z cizí měny ke konci účetního období by se měly přepočítat dle vypsání devizového kurzu České národní banky ke dni 31. 12. daného sledovaného období.

5.2.6 Rezervy

Společnost netvoří v průběhu sledovaných účetních období zákonné rezervy. Jelikož tvoření rezerv není pro podnik povinností, pak je společnost tvořit nemusí.

5.2.7 Časové rozlišení

Společnost v účetním období 2022 i v předešlém období roku 2021 využila účty časového rozlišení, i když velmi okrajově, jak je znázorněno v tabulce č. 25. I přesto, že Společnost účty časového rozlišení využívá, neshledala za podstatné stanovit směrnici zabývající se účtováním nákladů, příjmů, výdajů a výnosů příštích období.

Tabulka 25: Položky časového rozlišení společnosti za účetní období 2021 a 2022

Účetní období	Časové rozlišení aktiv		Časové rozlišení pasiv	
	Náklady	Příjmy	Výdaje	Výnosy
	příštích období		příštích období	
Běžné	74	0	11	11
Minulé	75	1	78	0

Zdroj: Interní data společnosti, Vlastní zpracování 2024

Návrh vnitropodnikové směrnice – Časové rozlišení nákladů a výnosů

Společnost by měla uvažovat o vhodném sestavení vnitropodnikových směrnic a postupovat v souladu se zákonem o účetnictví, konkrétně s § 3 a v souladu s českým účetním standardem č. 019 odst. 6.

Směrnice by měla konkretizovat, že se časově rozlišují nevýznamné daňové příjmy, popřípadě výdaje, které se pravidelně v účetním období opakují. Kdyby, tak Společnost účtovala, není tento postup nesprávný, ovšem pouze zbytečný. Příkladem může být spotřeba energie.

- Náklady příštích období – účet 381 – zachytává náklady, které souvisejí s následujícím účetním obdobím a byly vynaloženy jisté výdaje v průběhu účetního období běžném;
- Výnosy příštích období – účet 384 – zachytává výnosy, které při souvisejí s následujícím účetním obdobím, ale byly služba či dodávka byla realizována v průběhu účetního období běžném.

5.2.8 Dohadné účty

Společnost za sledované období nemělo příležitost účtovat na účtu Dohadné účty aktivní, ale pouze na účtech pasivních. Veškeré dohadné položky, kdy obdrželi zásoby, ale nikoliv fakturu, Společnost tvoří správně. V rozvaze jsou vykázány v podkategorii Závazky účetní jako Dohadné účty pasivní, k 31. 12. 2022 ve výši 104 tis Kč, zatímco v minulém účetním období tvořili pouze 15 tis Kč.

I přesto, že Společnost účtuje o dohadných položkách správně, nemá vytvořenou vnitropodnikovou směrnici zabývající se tvoření dohadů.

Návrh vnitropodnikové směrnice – Dohadné položky

Jak bylo definováno v části teoretické v této práci, dohadné položky představují možný náklad či výnos za dané účetní období, ale bez potřebného dokumentu, tudíž jej nemůže Společnost zaúčtovat jako výdaj, příjem, pohledávku či závazek.

Ve vnitropodnikové směrnici by se mělo stručně zaevidovat účtování těchto vzniklých účetních případů:

- Příjmy příštích období – účet 385 – zachytává výnosy účetního běžného období, kdy nebyl ještě inkasován příjem, nebo nebyla zaslána faktura odběrateli, tudíž případ nelze řadit mezi příjem do poklady či na bankovní účet, ani mezi pohledávky. Hodnota se vždy k 31. 12. běžného účetního období co nejpřesněji odhadne;
- Výdaje příštích období – účet 383 – zachytává náklady účetního běžného období, které časově a věcně souvisí s účetním případem v tomto období, ale výdaj bude uhrazen v účetním období následujícím.

5.2.9 Daň z příjmu

Společnost postupovala ve sledovaném účetním období 2022 v souladu se zákonem č. 586/1992 Sb., o daních z příjmů.

5.3 Zhodnocení účetní závěrky a návrhy řešení

5.3.1 Rozvaha a výkaz zisku a ztrát

Společnost je povinna sestavovat rozvahu v rozsahu plném, stejně tak i výkaz zisku a ztrát, nicméně Společnost tyto výkazy vyhotovuje v plném rozsahu již několik účetních období zpět, i přesto, že nemusela. Vykonává tak vždy své postupy a kroky v souladu se zákony, vyhláškami a právními normami.

Společnost ve sledovaných obdobích od roku 2018–2022 vykonává i jeden krok v souladu s § 4, odst. 5 Vyhlášky, jelikož v příloze, rozvaze a výkazu zisku a ztrát nevykazuje u položek částky v nulové výši, ale řádky má smazány pro větší přehlednost. Důvodem tohoto poznatku je, že Společnost tak nečinila v letech před účetním období 2018.

5.3.2 Příloha k účetní závěrce

Včetně rozvahy a výkazu zisku a ztrát vytváří Společnost přílohu k účetní závěrce pouze v rozsahu plném, čímž nekoná v rozporu v prováděcí vyhláškou k zákonu č. 500/2002 Sb., o účetnictví, ale z formálního hlediska se v některých případech liší od stanovených požadavků.

Společnost na zveřejněné příloze k účetní závěrce za účetní období 2022 uvádí pouze základní popis účetní jednotky, ale scházejí informace týkající se zápisu do rejstříku, datum, ke kterému je sestavována závěrka a schází i samotný předmět podnikání.

Z hlediska formálního Společnost nesestavuje přílohu v pořadí, v jakém by dle § 3 odst. 4 Vyhlášky měly informace být popsány. Dále chybí informace ohledně stanovení úprav jednotlivých položek majetku, tedy informace o opravných položkách a o odpisech.

Podle Vyhlášky a konkrétně dle § 39 odst. 1e se po Společnosti vyžaduje uvést „*celkovou výši závazkových vztahů (pohledávek a dluhů), které jsou kryty věcnými zárukami*“

s uvedením povahy a formy těchto záruk.“ Tyto informace Společnost neuvádí v příloze k účetní závěrce.

Společnost nicméně správně uvádí v příloze v odstavci 3 průměrný přepočtený počet zaměstnanců během účetního období (pro ÚO 2022: 31 zaměstnanců) a výsledek hospodaření a jeho způsob vypořádání z minulých let.

Návrh řešení – doplnit Popis účetní jednotky

Společnost by do odstavce č. 1 měla doplnit popis účetní jednotky v podobě:

- Firma: _____ s. r. o.
- Sídlo: _____, 737 01 Český Těšín
- IČ: _____
- Právní forma účetní jednotky: Společnost s ručením omezením
- Předmět podnikání (popř. účet zřízení): Zprostředkování velkoobchodu a velkoobchod v zastoupení
- Rozvahový den: 31. 12. 2022
- Okamžik sestavení účetní závěrky: 19. 4. 2023
- Datum vzniku účetní jednotky: 19. 8. 2005
- Osoba odpovědná na účetnictví: _____ (hlavní účetní)
- Osoba odpovědná za účetnictví: _____ (jednatel/é)
- Podpisový záznam: _____

Návrh řešení – doplnit účetní zásady a metody

Společnost by do dalších odstavců měla doplnit jednotlivé účetní zásady a metody oceňování:

- Použité obecné účetní metody: vyhl. 500/2002 Sb.
- Použité účetní metody: skladová evidence typu A
- Způsob oceňování: dle z. 563/1991 Sb.
- Způsob odpisování: rovnoměrně a zrychleně
- Způsob stanovení opravných položek: dle § 8c
- Způsob přepočtu údajů v cizích měnách: v průběhu ÚO denním kurzem, k účetní závěrce kurzem ČNB k 31. 12. 2022

5.3.3 Povinnosti účetní jednotky ohledně účetní závěrky

Společnost je dle kategorizace malou účetní jednotkou a nemusí být kontrolována auditorem, nicméně je povinna zveřejňovat rozvahu a přílohu k účetní závěrce na příslušném rejstříkovém soudu, a to nejdéle do 12 měsíců od rozvahové dne.

Společnost zveřejnila přílohu k účetní závěrce za účetní období 2022 včas, včetně s rozvahou a výkazem zisku a ztrát (výkaz zisku a ztrát Společnost zveřejnila, i když povinnost k tomu neměla), nicméně za ÚO od 2018 až do 2021 přílohy zveřejněny vůbec nebyly, dokonce scházejí i rozvahy za ÚO 2017 a 2018. Za jiná účetní období Společnost zveřejnila rozvahu, v některých případech i výkaz zisku a ztrát, včas.

Návrh řešení – Účetní výkazy, včasné zveřejnění na rejstříkový soud

Společnost by měla dbát na zveřejňování příloh k účetní závěrce, nejlépe včetně rozvahy, každý rok bez výjimek, a to vždy do 12 měsíců od rozvahového dne na příslušný rejstříkový soud. V případě změn, například v kategorizaci velikosti společnosti, zaslat vždy všechny výkazy, které jsou dle zákona o účetnictví povinné.

6 Závěr

Cílem práce bylo zhodnocení účetní závěrky a uzávěrky vybrané konkrétní společnosti dle teoretických poznatků čerpaných z odborné literatury a platných zákonných norem a vyhlášek, analýzy současného stavu a následně vypracovat návrhy na řešení identifikovaných problémových oblastí.

Teoretická část diplomové práce se zabývá problematikou jednotlivých kroků předcházející uzavírání účetních knih a účetní závěrkou v souladu s odbornou literaturou, právními normami a dalšími zdroj. Zjištěné poznatky byly dále upotřebeny ve druhé části diplomové práce na konkrétní společnosti s ručením omezením zabývající se zprostředkováním obchodu a služeb v oblasti zdravotnictví.

V praktické části diplomové práce je charakterizována Společnost s ručením omezením se sídlem v Českém Těšíně, dále byl popsán vývoj dle vybraných položek z rozvahy z účetních období od 2018 do 2022 a znázorněn pomocí vývoje stavu zaměstnanců a dále pomocí vertikální a horizontální analýzy. Nejvýznamnější kategorií z majetku Společnosti tvoří oběžná aktiva a nejvíce položka zásoby a poté krátkodobé pohledávky vzniklé z obchodní činnosti.

Dle provedené horizontální a vertikální analýzy vybraných položek z rozvahy je patrné, že hodnoty mají rostoucí tendenci. Dalším faktem je, že společnost od účetního období 2022 musí dle kategorizace účetní jednotky podstupovat auditu účetní závěrky a je velmi malý krok od toho řadit se mezi účetní jednotky střední, kde jsou povinnosti účetní jednotky s vedením účetnictví a samotnou účetní závěrkou rozsáhlejší.

Vertikální analýza pasivních položek velmi zajímavě poukázala, jak se každým rokem převracejí zdroje financování majetku od cizích zdrojů na vlastní kapitál. Zatímco v roce 2018 tvořily cizí zdroje 88,55 % a vlastní kapitál 11,33 %, tak v posledním sledovaném roce, tedy k 31. 12. 2022, ty cizí zdroje tvoří pouze 35,67 % a vlastní kapitál 64,30 %.

Praktická část je především zaměřena na popsání jednotlivých kroků předcházejících uzavírání účetních knih, tedy uzávěrky a následně i závěrky konkrétní společnosti, a to za účetní období 2022, kdy rozvahovým dnem bylo 31. 12. 2022. Následovalo vyhodnocení

těchto kroků a navržení řešení jednotlivých identifikovaných problémových oblastí. Celkové vypracování praktické části vyplývá ze získaných interních materiálů společnosti.

Postupy Společnosti při vypracovávání účetní závěrky a uzávěrky se snaží vypracovávat dle vnitropodnikových směrnic, které jsou ovšem v zastaralé a v mnoha případech neúplné a nekorespondují s právními předpisy. Z těchto důvodů byla navržena vnitropodniková směrnice zabývající se systémy zpracovávání účetnictví. Následně byla Společnosti navržena směrnice zaměřena na odpovědnost a jednotlivé pravomoci jednatelů, hlavní účetní a vedoucího skladu a také odpovědnosti za aktualizování vnitropodnikových směrnic.

Konec praktické části se zaměřuje na samotné zhodnocení celé práce, konkrétně zhodnocení jednotlivých kroků předcházející účetní závěrku. Ze zhodnocení vycházejí návrhy vlastního řešení pro zlepšení v těchto krocích.

Analýza uzávěrky začíná inventarizací majetku. V rámci diplomové práce bylo zjištěno, že Společnost postupovala v účetním sledovaném období 2022 v souladu s právním rámcem, nicméně provedení fyzické inventury nebyla příliš efektivní, je také možné, že inventura není prováděna dostatečně pečlivě. Z tohoto důvodu bylo navrženo, aby zřídila inventarizační komisi, jejíž členové nebudou závislí. Dalším návrhem pro Společnost je po inventarizaci vytvořit inventarizační zápis, vyhotovit závěrečný protokol, pro bezstarostný postup předepsat plán inventury a vypracovat směrnici zabývající se normami pro přirozené úbytky zásob, aby jej mohla Společnost vykazovat jakožto daňově uznatelné náklady.

Jelikož ohledně oceňování majetku nemá Společnost vypracovanou vnitropodnikovou směrnici dostatečně přehledně, je zhotoven návrh na rozšíření zabývající se detaily při pořizování majetku, její ceny včetně nákladů na samotné pořízení.

Dále bylo zjištěno že odpisy vykonává Společnost správně, má v dostatečné míře vytvořenou vnitropodnikovou směrnici, a tudíž není potřeba ji měnit či aktualizovat.

Opravné položky Společnost netvoří, ale v některých případech by to bylo vhodné. Z tohoto důvodu byl představen návrh na vytvoření směrnice pro opravné položky jak

k pohledávkám, tak k zásobám, které jsou zastaralé. Konkrétně byla navržena opravná položka k pohledávkám ve výši 4 910,- Kč.

Ohledně kurzových rozdílů bylo zjištěno, že Společnost má zastaralou vnitropodnikovou směrnici říkající pravidlo o použití přepočtu majetku v cizí měně kurz ČNB ke dni 1. 1. následujícího účetního období. Návrh spočívá v aktualizace směrnice pro použití vypsaneho devizového kurzu dne 31. 12. běžného účetního období.

Povinné rezervy Společnost v posledních účetních období netvoří a ohledně vyčíslení daní z příjmů se postupovalo vždy v souladu se zákonem č. 586/1992 Sb., o daních z příjmů.

I přesto, že se využívají účty časového rozlišení, neshledalo se za podstatné stanovit směrnici zabývající se účtováním těchto položek. Proto bylo navrženo, aby Společnost vytvořila vnitropodnikovou směrnici Časové rozlišení nákladů a výnosů pro postup účtování dle zákona č. 563/1991 Sb., o účetnictví a českého účetního standardu č. 019 odst. 6 *Zásady pro účtování nákladů a výnosů a pro jejich časové rozlišování*.

Společnost neměla v účetního období 2022 příležitost účtovat na dohadné účty aktivní, ale pouze na těch pasivních. I když postupy pro účtování na dohadné účty pasivní byly správné, v podniku postrádají vnitropodnikové směrnice, kde je onen postup zanesen. Proto bylo navrženo vytvoření směrnice Dohadné položky.

Ohledně účetní závěrky je společnost dle kategorizace členěna mezi účetní jednotky malé s povinností auditu, ovšem s povinností sestavit a zveřejnit na rejstříkový soud rozvahu a přílohu k účetní závěrce v plném rozsahu. Další povinností je sestavit výkaz zisku a ztrát, který sice není Společnost povinna zveřejnit, nicméně za účetní období 2022 jej spolu s rozvahou sestavila v plném rozsahu a zveřejnila na příslušný rejstříkový soud. Dále Společnost zveřejnila Přehled o změnách vlastního kapitálu a Přehled o peněžních tocích.

Příloha k účetní závěrce postrádá jisté formální i obsahové náležitosti dle právních norem. Z důvodů neúplnosti onoho obsahu bylo navrženo, aby Společnost doplnila popis účetní jednotky, dle potřebných náležitostí v souladu s § 39 vyhlášky č. 500/2002 Sb. Druhým návrh spočívá v doplnění účetních zásad a účetních metod.

Poslední návrh spočívá v doporučení, aby účetní jednotka zveřejňovala vždy řádně všechny účetní výkazy, a to nejpozději do 12 měsíců po rozvahovém dni.

7 Seznam použitých zdrojů

AMBROŽ, Jan. *Směrnice* [online]. Praha: Verlag Dashöfer, 2018 [cit. 2023-12-10]. Dostupné z: <https://www.du.cz/33/smernice-uniqueidmRRWSbk196FNf8-jVUh4EswOiFC2s-JAV-MghfjzKKakukZUZLWmsA/?query=sm%ECrnice&serp=1>.

AMBROŽ, Jan. *Účetní závěrka – daň z příjmů*. Praha: Koršach, 2010. Daně pro každého (Koršach). ISBN 978-80-86296-36-4.

BARTUŠKOVÁ, Zuzana. *Jak správně zúčtovat daně a poplatky?* [online]. 2015 [cit. 23-12-06]. Dostupné z: <https://portal.pohoda.cz/dane-ucetnictvi-mzdy/ucetnictvi/jak-spravne-zauctovat-dane-a-poplatky/>.

BARTUŠKOVÁ, Zuzana. *Opravné položky – účetně i daňově* [online]. 29. 07. 2020, 1 [cit. 24-01-03]. Dostupné z: <https://www.dauc.cz/clanky/8971/opravne-polozky-ucetne-i-danove>.

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

DĚRGEL, Martin, *Inventarizace majetku a závazků. Účetnictví v praxi*. Wolters Kluwer, roč. 25, č. 3/21.

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

ELLIOTT, Barry. *Financial Accounting and Reporting*. Harlow UK: Pearson, 2019, ISBN-13: 978-1292255996.

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

CHALUPA, R. a kol., 2016. *Abeceda účetnictví pro podnikatele 2016*. 14. vyd. Olomouc: ANAG, spol. s r.o. ISBN 978-80-7554-001-0.

KADLEC, Ing. Michal. Odložená daň [online]. 15. 07. 2013 [cit. 2024-01-07]. 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.

KOCH, J. Účetní závěrka podnikatelů: bez chyb, pokut a penále. Český Těšín: Poradce, 2020, 128 s., ISBN 978-80-7365-450-4.

KRÁL, Bohumil. Oceňování zásob vlastní činnosti ve světle nové účetní legislativy, *Auditor*, Praha: Komora auditorů České republiky, 2016, ISSN 1210-9096

KYNCLOVÁ, Daniela. *Účetní závěrka v příkladech*. Vyd. 1. Brno: Computer Press, a.s., 2007, ISBN 978-80-251-1565-7.

KYNCLOVÁ, Daniela a Enikö LÖRINCZOVÁ. *Účetní závěrka*. Praha: Česká zemědělská univerzita v Praze, 2019. ISBN 978-80-213-2933-1.

LOUŠA, František. *Odpisový plán* [online]. 05. 02. 2019, 1 [cit. 24-01-12]. Dostupné z: <https://www.daneprolidi.cz/interni-smernice/odpisovy-plan.htm>

MEJZLÍK, Ladislav, Libuše MÜLLEROVÁ, Jana SKÁLOVÁ, et al. *Interpretace Národní účetní rady: s praktickými příklady a komentáři*. Praha: Grada Publishing, 2019. Účetnictví a daně (Grada). ISBN 978-80-271-2216-5.

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

MÜLLEROVÁ, Libuše, ŠINDELÁŘ, Michal. *Účetnictví, daně a audit v obchodních korporacích*. Praha: Grada Publishing, a.s. 2016, ISBN 978-80-247-5806-0.

MÜLLEROVÁ, Ing. Libuše. *Uzavření účetních knih*. DU.cz [online]. 5.11.2021 [cit. 2024-01-08]. Dostupné z: <https://www.du.cz/33/uzavreni-ucetnich-knih-uniqueidmRRWSbk196FNf8-jVUh4Esl9rHcS-N1DAapduNHjeRrgEcSZiLGwyg/>.

MÜLLEROVÁ, Ing. Libuše. *Přehled o změnách vlastního kapitálu* [online]. Verlag Dashöfer, 21.2.2022 [cit. 2024-01-09]. 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. 2024-01-03], Dostupné z: https://www.du.cz/33/tvorba-a-cerpani-rezerv-uniqueidmRRWSbk196FNf8-jVUh4EuPJkta5it4_VG8Y2rGj-g/

POKORNÁ, Lenka. *Časové rozlišení v účetnictví podnikatelů* [online]. 10. 02. 2021 [cit. 23-12-10]. Dostupné z: <https://www.podnikatel.cz/clanky/casove-rozliseni-v-ucetnictvi-podnikatelu/>

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

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, ISBN 9788027122493.

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

STROUHAL, Jiří. *Účetní souvztažnosti podnikatelských subjektů*. 2. vydání. Praha: Wolters Kluwer, 2018. ISBN 978-80-7552-991-6.

STROUHAL, Jiří. *Účetní závěrka*. 2. aktualizace. vyd. Praha: Wolters Kluwer Česká republika, 2011, ISBN 978-807-3576-929.

ŠINDELÁŘ, Michal. *Harmonogram účetní závěrky velké účetní jednotky*. Verlag Dashöfer, 2022, [cit. 2024-01-15], dostupné z: <https://www.du.cz/33/harmonogram-ucetni-zaverky-velke-ucetni-jednotky-uniqueidmRRWSbk196FNf8-jVUh4Eu2czycG0yCz2TFYiaOpHC7ikMavwbAyqA/>.

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

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

Česko. Ministerstvo financí. České účetní standardy pro účetní jednotky, účtující podle vyhlášky č. 500/2002 Sb.

Česko. Ministerstvo financí. Vyhláška č. 500/2002 Sb., kterou se provádějí některá ustanovení č. 563/1991 Sb., zákona o účetnictví, ve znění pozdějších předpisů.

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

8 Seznam obrázků, tabulek a grafů

8.1 Seznam obrázků

Obrázek 1: Průběh účetní závěrky	15
Obrázek 2: Vzorec pro výpočet rovnoměrného ročního odpisu, daňové odpisy	22
Obrázek 3: Vzorec pro výpočet zrychleného ročního odpisu, daňové odpisy	23
Obrázek 4: Organizační struktura společnosti.....	35
Obrázek 5: Horizontální analýza společnosti, v tis. Kč	39
Obrázek 6: Vertikální analýza společnosti, v tis. Kč	41

8.2 Seznam tabulek

Tabulka 1: Kategorizace účetních jednotek.....	16
Tabulka 2: Roční odpisové sazby pro hmotný majetek, rovnoměrné odpisování	23
Tabulka 3: Roční odpisové koeficienty pro hmotný majetek, zrychlené odpisování	23
Tabulka 4: Doba odpisování dle jednotlivých odpisových skupin	24
Tabulka 5: Možné postupy účtování na přelomu účetního období	27
Tabulka 6: Vybrané položky za účetní období 2018 – 2022, netto hodnoty v tis. Kč.....	38
Tabulka 7: Daňové odpisy za účetní období 2022, v tis. Kč	47
Tabulka 8: Předpokládaná doba účetního odpisování pro jednotlivé položky	48
Tabulka 9: Účetní odpisy za účetní období 2022, v tis. Kč	49
Tabulka 10: Podíl nákladů příštích období na aktivech (Netto), v tis. Kč.....	51
Tabulka 11: Podíl výdajů příštích období na pasivech, v tis. Kč	52
Tabulka 12: Dohadné účty pasivní za účetní období 2022	52
Tabulka 13: Podíl dohadných účtů pas. na ostatních závazcích, v tis. Kč	53
Tabulka 14: Splatná daň z příjmu, v tis. Kč	54
Tabulka 15: Kategorizace společnosti mezi malé účetní jednotky	56
Tabulka 16: Kritéria pro zjištění nutnosti auditu u malé účetní jednotky	56
Tabulka 17: Významné položky výkazu zisku a ztrát za účetní období 2022, v tis. Kč	58
Tabulka 18: Vnitropodnikové směrnice Společnosti	61
Tabulka 19: Podpisové vzory ve Společnosti.....	63
Tabulka 20: Kladené požadavky na plnění inventarizace dle českých právních norem	65
Tabulka 21: Obsah inventurního soupisu společnosti	66
Tabulka 22: Kategorizace zboží	67
Tabulka 23: Stanovené hranice pro přirozený úbytek zásob	68
Tabulka 24: Rozdělení majetku mezi odpisové skupiny	71
Tabulka 25: Položky časového rozlišení společnosti za účetní období 2021 a 2022	72

8.3 Seznam grafů

Graf 1: Vývoj počtů zaměstnanců od vzniku společnosti	36
Graf 2: Vývoj mzdových nákladů za sledovaná období 2018 – 2022	37

Přílohy

Seznam příloh

Příloha A: Rozvaha společnosti k 31. 12. 2022	87
Příloha B: Výkaz zisku a ztrát společnosti k 31. 12. 2022	89
Příloha C: Přehled o změnách vlastního kapitálu společnosti k 31. 12. 2022	91
Příloha D: Přehled o peněžních tocích společnosti k 31. 12. 2022	92
Příloha E: Rozvaha společnosti k 31. 12. 2021	93
Příloha F: Rozvaha společnosti k 31. 12. 2020	98
Příloha G: Rozvaha společnosti k 31. 12. 2019	103
Příloha H: Rozvaha společnosti k 31. 12. 2018	108

ROZVAHA

v plném rozsahu
ke dni: 31.12.2022
(v celých tisících Kč)
IČ:

Název a sídlo účetní jednotky

Český Těšín

Sestaveno dne: 3.7.2023

Právní forma účetní jednotky: SPOLEČNOST S RUČENÍM OMEZENÝM

Předmět podnikání účetní jednotky: Velkoobchod s farmaceutickými výrobky

Spisová značka:

V likvidaci: Ne

Označení a	AKTIVA b	Číslo řádku c	Běžné účetní období			Minulé úč. období
			Brutto 1	Korekce 2	Netto 3	Netto 4
	AKTIVA CELKEM (A. + B. + C. + D.)	01	66 368	6 731	59 637	51 354
B.	Stálá aktiva (B.I. + B.II. + B.III.)	03	12 870	6 731	6 139	6 686
B.I.	Dlouhodobý nehmotný majetek (součet B.I.1. až B.I.5.2.)	04	502	502	0	0
2.	Ocenitelná práva	06	502	502	0	0
2.1.	Software	07	502	502	0	0
B.II.	Dlouhodobý hmotný majetek (součet B.II.1. až B.II.5.2.)	14	12 368	6 229	6 139	6 686
1.	Pozemky a stavby	15	684	154	530	543
1.1.	Pozemky	16	320	0	320	320
1.2.	Stavby	17	364	154	210	223
2.	Hmotné movité věci a jejich soubory	18	8 884	6 075	2 809	3 805
5.	Poskytnuté zálohy na dlouhodobý hmotný majetek a nedokončený dlouhodobý hmotný majetek	24	2 800	0	2 800	2 338
5.1.	Poskytnuté zálohy na dlouhodobý hmotný majetek	25	27	0	27	27
5.2.	Nedokončený dlouhodobý hmotný majetek	26	2 773	0	2 773	2 311
C.	Oběžná aktiva (C.I. + C.II. + C.III. + C.IV.)	37	53 424	0	53 424	44 592
C.I.	Zásoby (součet C. I.1. až C.I.5.)	38	21 210	0	21 210	19 614
3.	Výrobky a zboží	41	21 210	0	21 210	19 614
3.2.	Zboží	43	21 210	0	21 210	19 614
C.II.	Pohledávky (C.II.1 + C.II.2 + C.II.3)	46	15 787	0	15 787	14 965
1.	Dlouhodobé pohledávky	47	20	0	20	21
1.5.	Pohledávky - ostatní	52	20	0	20	21
5.4.	Jiné pohledávky	56	20	0	20	21
2.	Krátkodobé pohledávky	57	15 767	0	15 767	14 944
2.1.	Pohledávky z obchodních vztahů	58	15 505	0	15 505	14 662
2.4.	Pohledávky - ostatní	61	262	0	262	282
4.4.	Krátkodobé poskytnuté zálohy	65	202	0	202	232
4.6.	Jiné pohledávky	67	60	0	60	50
C.IV.	Peněžní prostředky (C.IV.1. + C.IV.2.)	75	16 427	0	16 427	10 013
1.	Peněžní prostředky v pokladně	76	134	0	134	220
2.	Peněžní prostředky na účtech	77	16 293	0	16 293	9 793
D.	Časové rozlišení aktiv (D.1. + D.2.+ D.3.)	78	74	0	74	76
1.	Náklady příštích období	79	74	0	74	75
3.	Příjmy příštích období	81	0	0	0	1

Označení a	PASIVA b	Číslo řádku c	Stav v běžném účet. období	Stav v minulém účetním období
			5	6
	PASIVA CELKEM (A. + B. + C. + D.)	01	59 637	51 354
A.	Vlastní kapitál (A.I. + A.II. + A.III. + A.IV. + A.V. + A.VI.)	02	38 345	28 998
A.I.	Základní kapitál (A.I.1. + A.I.2. + A.I.3.)	03	210	210
1.	Základní kapitál	04	210	210
A.II.	Ážio a kapitálové fondy (součet A.II.1. + A.II.2.)	07	102	102
2.	Kapitálové fondy	09	102	102
2.1.	Ostatní kapitálové fondy	10	102	102
A.III.	Fondy ze zisku (A.III.1. + A.III.2.)	15	20	20
1.	Ostatní rezervní fondy	16	20	20
A.IV.	Výsledek hospodaření minulých let (+/-) (A.IV.1. + A.IV.2.)	18	25 666	18 460
1.	Nerozdělený zisk nebo neuhrazená ztráta minulých let (+/-)	19	25 666	18 460
A.V.	Výsledek hospodaření běžného účetního období (+/-)	21	12 347	10 206
B + C.	Cizí zdroje (součet B. + C.)	23	21 270	22 278
C.	Závazky (součet C.I. + C.II. + C.III.)	29	21 270	22 278
C.I.	Dlouhodobé závazky (součet C. I.1. až C.I.9.)	30	1 001	1 183
2.	Závazky k úvěrovým institucím	34	0	230
8.	Odložený daňový závazek	40	89	0
9.	Závazky - ostatní	41	912	953
9.3.	Jiné závazky	44	912	953
C.II.	Krátkodobé závazky (součet C. II.1. až C.II.8.)	45	20 269	21 095
3.	Krátkodobé přijaté zálohy	50	16	0
4.	Závazky z obchodních vztahů	51	17 058	17 866
8.	Závazky ostatní	55	3 195	3 229
8.3.	Závazky k zaměstnancům	58	1 120	1 050
8.4.	Závazky ze sociálního a zdravotního pojištění	59	526	515
8.5.	Stát – daňové závazky a dotace	60	1 445	1 649
8.6.	Dohadné účty pasivní	61	104	15
D.	Časové rozlišení pasiv (D.1. + D.2.)	66	22	78
1.	Výdaje příštích období	67	11	78
2.	Výnosy příštích období	68	11	0

Podpisový záznam

Signature



VÝKAZ ZISKU A ZTRÁTY, druhové členění

v plném rozsahu
ke dni: 31.12.2022
(v celých tisících Kč)

Název a sídlo účetní jednotky

IČ:

Český Těšín

Sestaveno dne: 3.7.2023

Právní forma účetní jednotky: SPOLEČNOST S RUČENÍM OMEZENÝM

Předmět podnikání účetní jednotky: Velkoobchod s farmaceutickými výrobky

Spisová značka:

V likvidaci: Ne

Označení a	TEXT b	Číslo řádku c	Skutečnost v účetním období	
			běžném 1	minulém 2
I.	Tržby z prodeje výrobků a služeb	01	1 397	6 668
II.	Tržby za prodej zboží	02	179 696	182 002
A.	Výkonová spotřeba (součet A.1. až A.3.)	03	142 858	153 100
A.1.	Náklady vynaložené na prodané zboží	04	128 163	139 542
2.	Spotřeba materiálu a energie	05	2 451	2 222
3.	Služby	06	12 244	11 336
D.	Osobní náklady (součet D.1. až D.2.)	09	21 258	20 245
D.1.	Mzdové náklady	10	16 376	15 380
2.	Náklady na sociální zabezpečení, zdravotní pojištění a ostatní náklady	11	4 882	4 865
2.1.	Náklady na sociální zabezpečení a zdravotní pojištění	12	4 649	4 551
2.2.	Ostatní náklady	13	233	314
E.	Úpravy hodnot v provozní oblasti (součet E.1. až E.3.)	14	1 291	1 405
E.1.	Úpravy hodnot dlouhodobého nehmotného a hmotného majetku	15	1 349	1 405
1.1.	Úpravy hodnot dlouhodobého nehmotného a hmotného majetku - trvalé	16	1 349	1 405
3.	Úpravy hodnot pohledávek	19	-58	
III.	Ostatní provozní výnosy (součet III.1 až III.3.)	20	1 363	1 169
1.	Tržby z prodaného dlouhodobého majetku	21		620
3.	Jiné provozní výnosy	23	1 363	549
F.	Ostatní provozní náklady (součet F.1. až F.5.)	24	2 154	2 433
3.	Daně a poplatky	27	35	80
5.	Jiné provozní náklady	29	2 119	2 353
*	Provozní výsledek hospodaření (+/-)	30	14 895	12 656
VI.	Výnosové úroky a podobné výnosy (součet VI. 1 + VI.2.)	39	316	
2.	Ostatní výnosové úroky a podobné výnosy	41	316	
J.	Nákladové úroky a podobné náklady (součet J.1 + J.2.)	43	4	64
2.	Ostatní nákladové úroky podobné náklady	45	4	64
VII.	Ostatní finanční výnosy	46	429	269
K.	Ostatní finanční náklady	47	151	222
*	Finanční výsledek hospodaření (+/-)	48	590	-17
**	Výsledek hospodaření před zdaněním (+/-)	49	15 485	12 639
L.	Daň z příjmů (součet L. 1 + L.2.)	50	3 138	2 433
L.1.	Daň z příjmů splatná	51	3 049	2 433
2.	Daň z příjmů odložená (+/-)	52	89	
**	Výsledek hospodaření po zdanění (+/-)	53	12 347	10 206

Označení a	TEXT b	Číslo řádku c	Skutečnost v účetním období	
			běžném 1	minulém 2
***	Výsledek hospodaření za účetní období (+/-)	55	12 347	10 206
	Čistý obrat za účetní období = I. + II. + III. + IV. + V. + VI. + VII:	56	183 201	190 108

Podpisový záznam

Ku



PŘEHLED O ZMĚNÁCH VLASTNÍHO KAPITÁLU

za období od 1.1.2022 do 31.12.2022

(v celých tisících Kč)

IČ.

Název a sídlo účetní jednotky

Český Těšín

Sestaveno dne: 3.7.2023

Právní forma účetní jednotky: SPOLEČNOST S RUČENÍM OMEZENÝM

Předmět podnikání účetní jednotky: Velkoobchod s farmaceutickými výrobky

Označení a	TEXT b	Skutečnost v účetním období	
		běžném 1	minulém 2
A. Základní kapitál zapsaný v obchodním rejstříku (účet 411)			
A.1.	Počáteční stav	210	210
A.4.	Konečný zůstatek	210	210
B. Základní kapitál nezapsaný (účet 419)			
C. A. +/- B. se zohledněním účtu 252			
C.1.	Počáteční zůstatek A. +/- B.	210	210
C.5.	Konečný zůstatek A. +/- B.	210	210
D. Emisní ážio			
E. Rezervní fondy			
E.1.	Počáteční stav	20	20
E.4.	Konečný zůstatek	20	20
F. Ostatní fondy ze zisku			
G. Kapitálové fondy			
G.1.	Počáteční zůstatek	102	102
G.4.	Konečný zůstatek	102	102
H. Rozdíly z přecenění nezahnuté do výsledku hospodaření			
I. Zisk účetních období (účet 428 + zůstatek na straně D účtu 431)			
I.1.	Počáteční zůstatek	18 460	5 800
I.2.	Zvýšení	10 206	13 660
I.3.	Snížení	3 000	1 000
I.4.	Konečný zůstatek	25 666	18 460
J. Ztráta účetních období (účet 429 + zůstatek na straně MD účtu 431)			
K.	Zisk/ztráta za účetní období po zdanění	12 347	10 206
Součet celkem (C5+D4+E4+F4+G4+H4+I4+J4+K)		38 345	28 998

Podpisový záznam



PŘEHLED O PENĚŽNÍCH TOCÍCH

za období od 1.1.2022 do 31.12.2022
(v celých tisících Kč)

Název a sídlo účetní jednotky

IČ:

Český Těšín

Sestaveno dne: 3.7.2023

Právní forma účetní jednotky: SPOLEČNOST S RUČENÍM OMEZENÝM

Předmět podnikání účetní jednotky: Velkoobchod s farmaceutickými výrobky

Označení a	TEXT b	Skutečnost v účetním období	
		běžném 1	minulém 2
P.	Stav peněžních prostředků (PP) a ekvivalentů na začátku účetního období	10 013	4 671
PENĚŽNÍ TOKY Z HLAVNÍ VÝDĚLEČNÉ ČINNOSTI (PROVOZNI ČINNOSTI)			
Z.	Účetní zisk nebo ztráta před zdaněním	15 485	12 639
A.1.	Úprava o nepeněžní operace		
A1.1.	Odpisy stálých aktiv(+) s vyj. zúst. ceny a dále umof. opr. pol. k majetku	1 037	1 479
A.1.5.	Vyúčtované nákladové úroky (+), s výjimkou úroků zahrnovaných do ocenění dlouhodobého majetku a vyúčtované výnosové úroky (-)	1 349	1 405
A.1.6.	Případné úpravy o ostatní nepeněžní operace	-312	64
A.*	Čistý peněžní tok z provozní činnosti před zdaněním a změnami pr.kap.	0	10
A.2.	Změna stavu nepeněžních složek pracovního kapitálu	16 522	14 118
A2.1.	Změna stavu pohledávek z provozní činnosti (+/-) au čas. rozlišení	-3 298	-238
A.2.2.	Změna stavu krátkodobých závazků z provozní činnosti (+/-) pu čas. rozl.	-820	3 739
A.2.3.	Změna stavu zásob (+/-)	-882	-3 708
A.**	Čistý peněžní tok z provozní činnosti před zdaněním	-1 596	-269
A.3.	Vyplacené úroky s výjimkou úroků zahrnovaných do ocenění dlouhodob. maj. (-)	13 224	13 880
A.4.	Přijaté úroky (+)	-4	-64
A.5.	Zaplacená daň z příjmů a za doměrky za minulé období (-)	316	0
A.***	Čistý peněžní tok z provozní činnosti	-3 049	-2 433
PENĚŽNÍ TOKY Z INVESTIČNÍ ČINNOSTI			
B.1.	Výdaje spojené s nabytím stálých aktiv	-802	-1 104
B.***	Čistý peněžní tok vztahující se k investiční činnosti	-802	-1 104
PENĚŽNÍ TOKY Z FINANČNÍCH ČINNOSTÍ			
C.1.	Dopady změn dlouhodobých, popř. krátkodobých závazků na PP a ekv.	-271	-3 937
C.2.	Dopady změn vlastního kapitálu na PP a ekv.		
C.2.6.	Vyplacené dividendy nebo podíly na zisku včetně zapl. srážkové daně (-)	-3 000	-1 000
C.***	Čistý peněžní tok vztahující se k finanční činnosti	-3 000	-1 000
F.	Čisté zvýšení, resp. snížení peněžních prostředků	-3 271	-4 937
R.	Stav peněžních prostředků a ekvivalentů na konci období	6 414	5 342
		16 427	10 013

Podpisový záznam

Ka



ROZVAHA

v plném rozsahu
ke dni: 31.12.2021
(v celých tisících Kč)
IČ:

Název a sídlo účetní jednotky

Český Těšín

Sestaveno dne: 4.5.2022

Právní forma účetní jednotky: Společnost s ručením omezeným

Předmět podnikání účetní jednotky: Velkoobchod s farmaceutickými výrobky

Spisová značka:

V likvidaci: Ne

Označení a	AKTIVA b	Číslo řádku c	Běžné účetní období			Minulé úč. období
			Brutto 1	Korekce 2	Netto 3	Netto 4
	AKTIVA CELKEM (A. + B. + C. + D.)	01	57 437	6 083	51 354	49 783
A.	Pohledávky za upsaný základní kapitál	02				
B.	Stálá aktiva (B.I. + B.II. + B.III.)	03	12 711	6 025	6 686	6 987
B.I.	Dlouhodobý nehmotný majetek (součet B.I.1. až B.I.5.2.)	04	502	502	0	35
1.	Nehmotné výsledky vývoje	05				
2.	Ocenitelná práva	06	502	502	0	35
2.1.	Software	07	502	502	0	35
2.2.	Ostatní ocenitelná práva	08				
3.	Goodwill	09				
4.	Ostatní dlouhodobý nehmotný majetek	10				
5.	Poskytnuté zálohy na dlouhodobý nehmotný majetek a nedokončený dlouhodobý nehmotný majetek	11				
5.1.	Poskytnuté zálohy na dlouhodobý nehmotný majetek	12				
5.2.	Nedokončený dlouhodobý nehmotný majetek	13				
B.II.	Dlouhodobý hmotný majetek (součet B.II.1. až B.II.5.2.)	14	12 209	5 523	6 686	6 952
1.	Pozemky a stavby	15	684	141	543	555
1.1.	Pozemky	16	320		320	320
1.2.	Stavby	17	364	141	223	235
2.	Hmotné movité věci a jejich soubory	18	9 187	5 382	3 805	4 112
3.	Oceňovací rozdíl k nabytému majetku	19				
4.	Ostatní dlouhodobý hmotný majetek	20				
4.1.	Pěstitelské celky trvalých porostů	21				
4.2.	Dospělá zvířata a jejich skupiny	22				
4.3.	Jiný dlouhodobý hmotný majetek	23				
5.	Poskytnuté zálohy na dlouhodobý hmotný majetek a nedokončený dlouhodobý hmotný majetek	24	2 338		2 338	2 285
5.1.	Poskytnuté zálohy na dlouhodobý hmotný majetek	25	27		27	27
5.2.	Nedokončený dlouhodobý hmotný majetek	26	2 311		2 311	2 258

Označení a	AKTIVA b	Číslo řádku c	Běžné účetní období			Mimulé úč. období
			Brutto 1	Korekce 2	Netto 3	Netto 4
B.III.	Dlouhodobý finanční majetek (součet B.III.1. až B.III.7.2.)	27				
1.	Podíly – ovládaná nebo ovládající osoba	28				
2.	Zápůjčky a úvěry – ovládaná nebo ovládající osoba	29				
3.	Podíly – podstatný vliv	30				
4.	Zápůjčky a úvěry – podstatný vliv	31				
5.	Ostatní dlouhodobé cenné papíry a podíly	32				
6.	Zápůjčky a úvěry - ostatní	33				
7.	Ostatní dlouhodobý finanční majetek	34				
7.1.	Jiný dlouhodobý finanční majetek	35				
7.2.	Poskytnuté zálohy na dlouhodobý finanční majetek	36				
C.	Oběžná aktiva (C.I. + C.II. + C.III. + C.IV.)	37	44 650	58	44 592	42 710
C.I.	Zásoby (součet C. I.1. až C.I.5.)	38	19 614		19 614	19 345
1.	Materiál	39				
2.	Nedokončená výroba a polotovary	40				
3.	Výrobky a zboží	41	19 614		19 614	19 345
3.1.	Výrobky	42				
3.2.	Zboží	43	19 614		19 614	19 345
4.	Mladá a ostatní zvířata a jejich skupiny	44				
5.	Poskytnuté zálohy na zásoby	45				
C.II.	Pohledávky (C.II.1 + C.II.2 + C.II.3)	46	15 023	58	14 965	18 694
1.	Dlouhodobé pohledávky	47	21		21	38
1.1.	Pohledávky z obchodních vztahů	48				
1.2.	Pohledávky – ovládaná nebo ovládající osoba	49				
1.3.	Pohledávky – podstatný vliv	50				
1.4.	Odložená daňová pohledávka	51				
1.5.	Pohledávky - ostatní	52	21		21	38
5.1.	Pohledávky za společníky	53				
5.2.	Dlouhodobé poskytnuté zálohy	54				
5.3.	Dohadné účty aktivní	55				
5.4.	Jiné pohledávky	56	21		21	38

Označení a	AKTIVA b	Číslo řádku c	Běžné účetní období			Minulé úč. období
			Brutto 1	Korekce 2	Netto 3	Netto 4
2.	Krátkodobé pohledávky	57	15 002	58	14 944	18 656
2.1.	Pohledávky z obchodních vztahů	58	14 720	58	14 662	18 469
2.2.	Pohledávky – ovládaná nebo ovládající osoba	59				
2.3.	Pohledávky – podstatný vliv	60				
2.4.	Pohledávky - ostatní	61	282		282	187
4.1.	Pohledávky za společníky	62				
4.2.	Sociální zabezpečení a zdravotní pojištění	63				
4.3.	Stát - daňové pohledávky	64				
4.4.	Krátkodobé poskytnuté zálohy	65	232		232	187
4.5.	Dohadné účty aktivní	66				
4.6.	Jiné pohledávky	67	50		50	
3.	Časové rozlišení aktiv	68				
3.1.	Náklady příštích období	69				
3.2.	Komplexní náklady příštích období	70				
3.3.	Příjmy příštích období	71				
C.III.	Krátkodobý finanční majetek (C.III.1. + C.III.2.)	72				
1.	Podíly – ovládaná nebo ovládající osoba	73				
2.	Ostatní krátkodobý finanční majetek	74				
C.IV.	Peněžní prostředky (C.IV.1. + C.IV.2.)	75	10 013		10 013	4 671
1.	Peněžní prostředky v pokladně	76	220		220	100
2.	Peněžní prostředky na účtech	77	9 793		9 793	4 571
D.	Časové rozlišení aktiv (D.1. + D.2.+ D.3.)	78	76		76	86
1.	Náklady příštích období	79	75		75	85
2.	Komplexní náklady příštích období	80				
3.	Příjmy příštích období	81	1		1	1

Označení a	PASIVA b	Číslo řádku c	Stav v běžném účet. období	Stav v minulém účetním období
			5	6
	PASIVA CELKEM (A. + B. + C. + D.)	01	51 354	49 783
A.	Vlastní kapitál (A.I. + A.II. + A.III. + A.IV. + A.V. + A.VI.)	02	28 998	19 782
A.I.	Základní kapitál (A.I.1. + A.I.2. + A.I.3.)	03	210	200
1.	Základní kapitál	04	210	200
2.	Vlastní podíly (-)	05		
3.	Změny základního kapitálu	06		
A.II.	Ážio a kapitálové fondy (součet A.II.1. + A.II.2.)	07	102	102
1.	Ážio	08		
2.	Kapitálové fondy	09	102	102
2.1.	Ostatní kapitálové fondy	10	102	102
2.2.	Oceňovací rozdíly z přecenění majetku a závazků (+/-)	11		
2.3.	Oceňovací rozdíly z přecenění při přeměnách obchodních korporací (+/-)	12		
2.4.	Rozdíly z přeměn obchodních korporací (+/-)	13		
2.5.	Rozdíly z ocenění při přeměnách obchodních korporací (+/-)	14		
A.III.	Fondy ze zisku (A.III.1. + A.III.2.)	15	20	20
1.	Ostatní rezervní fondy	16	20	20
2.	Statutární a ostatní fondy	17		
A.IV.	Výsledek hospodaření minulých let (+/-) (A.IV.1. + A.IV.2.)	18	18 460	5 800
1.	Nerozdělený zisk nebo neuhrazená ztráta minulých let (+/-)	19	18 460	5 800
2.	Jiný výsledek hospodaření minulých let (+/-)	20		
A.V.	Výsledek hospodaření běžného účetního období (+/-)	21	10 206	13 660
A.VI.	Rozhodnuto o zálohové výplatě podílu na zisku (-)	22		
B + C.	Cizí zdroje (součet B. + C.)	23	22 278	29 941
B.	Rezervy (součet B.1. až B.4.)	24		
1.	Rezerva na důchody a podobné závazky	25		
2.	Rezerva na daň z příjmů	26		
3.	Rezervy podle zvláštních právních předpisů	27		
4.	Ostatní rezervy	28		
C.	Závazky (součet C.I. + C.II. + C.III.)	29	22 278	29 941
C.I.	Dlouhodobé závazky (součet C. I.1. až C.I.9.)	30	1 183	5 120
1.	Vydané dluhopisy	31		
1.1.	Vyměnitelné dluhopisy	32		
1.2.	Ostatní dluhopisy	33		

Označení a	PASIVA b	Číslo řádku c	Stav v běžném účet. období	Stav v minulém účetním období
			5	6
2.	Závazky k úvěrovým institucím	34	230	3 505
3.	Dlouhodobé přijaté zálohy	35		
4.	Závazky z obchodních vztahů	36		
5.	Dlouhodobé směnky k úhradě	37		
6.	Závazky - ovládaná nebo ovládající osoba	38		
7.	Závazky - podstatný vliv	39		
8.	Odložený daňový závazek	40		
9.	Závazky - ostatní	41	953	1 615
9.1.	Závazky ke společníkům	42		702
9.2.	Dohadné účty pasivní	43		
9.3.	Jiné závazky	44	953	913
C.II.	Krátkodobé závazky (součet C. II.1. až C.II.8.)	45	21 095	24 821
1.	Vydané dluhopisy	46		
1.1.	Vyměnitelné dluhopisy	47		
1.2.	Ostatní dluhopisy	48		
2.	Závazky k úvěrovým institucím	49		
3.	Krátkodobé přijaté zálohy	50		7
4.	Závazky z obchodních vztahů	51	17 866	19 607
5.	Krátkodobé směnky k úhradě	52		
6.	Závazky - ovládaná nebo ovládající osoba	53		
7.	Závazky - podstatný vliv	54		
8.	Závazky ostatní	55	3 229	5 207
8.1.	Závazky ke společníkům	56		
8.2.	Krátkodobé finanční výpomoci	57		
8.3.	Závazky k zaměstnancům	58	1 050	1 013
8.4.	Závazky ze sociálního a zdravotního pojištění	59	515	516
8.5.	Stát – daňové závazky a dotace	60	1 649	3 667
8.6.	Dohadné účty pasivní	61	15	11
8.7.	Jiné závazky	62		
C.III.	Časové rozlišení pasiv (C.III.1. + C.III.2)	63		
1.	Výdaje příštích období	64		
2.	Výnosy příštích období	65		
D.	Časové rozlišení pasiv (D.1. + D.2.)	66	78	60
1.	Výdaje příštích období	67	78	60
2.	Výnosy příštích období	68		

Podpisový záznam

ROZVAHA

v plném rozsahu
ke dni: 31.12.2020
(v celých tisících Kč)

IČ:

Název a sídlo účetní jednotky

Český Těšín

Sestaveno dne: 10.5.2021

Právní forma účetní jednotky: Společnost s ručením omezeným

Předmět podnikání účetní jednotky: Velkoobchod s farmaceutickými výrobky

Spisová značka:

V likvidaci: Ne

Označení a	AKTIVA b	Číslo řádku c	Běžné účetní období			Minulé úč. období
			Brutto 1	Korekce 2	Netto 3	Netto 4
	AKTIVA CELKEM (A. + B. + C. + D.)	01	54 567	4 784	49 783	37 607
A.	Pohledávky za upsaný základní kapitál	02				
B.	Stálá aktiva (B.I. + B.II. + B.III.)	03	11 713	4 726	6 987	5 529
B.I.	Dlouhodobý nehmotný majetek (součet B.I.1. až B.I.6.2.)	04	502	467	35	83
1.	Nehmotné výsledky vývoje	05				
2.	Ocenitelná práva	06	502	467	35	83
2.1.	Software	07	502	467	35	83
2.2.	Ostatní ocenitelná práva	08				
3.	Goodwill	09				
4.	Ostatní dlouhodobý nehmotný majetek	10				
5.	Poskytnuté zálohy na dlouhodobý nehmotný majetek a nedokončený dlouhodobý nehmotný majetek	11				
5.1.	Poskytnuté zálohy na dlouhodobý nehmotný majetek	12				
5.2.	Nedokončený dlouhodobý nehmotný majetek	13				
B.II.	Dlouhodobý hmotný majetek (součet B.II.1. až B.II.5.2.)	14	11 211	4 259	6 952	5 446
1.	Pozemky a stavby	15	684	129	555	568
1.1.	Pozemky	16	320		320	320
1.2.	Stavby	17	364	129	235	248
2.	Hmotné movité věci a jejich soubory	18	8 242	4 130	4 112	2 593
3.	Oceňovací rozdíl k nabytému majetku	19				
4.	Ostatní dlouhodobý hmotný majetek	20				
4.1.	Pěstlivelské celky trvalých porostů	21				
4.2.	Dospělá zvířata a jejich skupiny	22				
4.3.	Jiný dlouhodobý hmotný majetek	23				
5.	Poskytnuté zálohy na dlouhodobý hmotný majetek a nedokončený dlouhodobý hmotný majetek	24	2 285		2 285	2 285
5.1.	Poskytnuté zálohy na dlouhodobý hmotný majetek	25	27		27	27
5.2.	Nedokončený dlouhodobý hmotný majetek	26	2 258		2 258	2 258

Označení a	AKTIVA b	Číslo řádku c	Běžné účetní období			Minulé úč. období
			Brutto 1	Korekce 2	Netto 3	Netto 4
B.III.	Dlouhodobý finanční majetek (součet B.III.1. až B.III.7.2.)	27				
1.	Podíly – ovládaná nebo ovládající osoba	28				
2.	Zápůjčky a úvěry – ovládaná nebo ovládající osoba	29				
3.	Podíly – podstatný vliv	30				
4.	Zápůjčky a úvěry – podstatný vliv	31				
5.	Ostatní dlouhodobé cenné papíry a podíly	32				
6.	Zápůjčky a úvěry - ostatní	33				
7.	Ostatní dlouhodobý finanční majetek	34				
7.1.	Jiný dlouhodobý finanční majetek	35				
7.2.	Poskytnuté zálohy na dlouhodobý finanční majetek	36				
C.	Oběžná aktiva (C.I. + C.II. + C.III. + C.IV.)	37	42 768	58	42 710	31 989
C.I.	Zásoby (součet C. I.1. až C.I.5.)	38	19 345		19 345	13 052
1.	Materiál	39				
2.	Nedokončená výroba a polotovary	40				
3.	Výrobky a zboží	41	19 345		19 345	13 052
3.1.	Výrobky	42				
3.2.	Zboží	43	19 345		19 345	13 052
4.	Mladá a ostatní zvířata a jejich skupiny	44				
5.	Poskytnuté zálohy na zásoby	45				
C.II.	Pohledávky (C.II.1 + C.II.2 + C.II.3)	46	18 752	58	18 694	14 701
1.	Dlouhodobé pohledávky	47	38		38	
1.1.	Pohledávky z obchodních vztahů	48				
1.2.	Pohledávky – ovládaná nebo ovládající osoba	49				
1.3.	Pohledávky – podstatný vliv	50				
1.4.	Odložená daňová pohledávka	51				
1.5.	Pohledávky - ostatní	52	38		38	
5.1.	Pohledávky za společníky	53				
5.2.	Dlouhodobé poskytnuté zálohy	54				
5.3.	Dohadné účty aktivní	55				
5.4.	Jiné pohledávky	56	38		38	

Označení a	AKTIVA b	Číslo řádku c	Běžné účetní období			Minulé úč. období	
			Brutto 1	Korekce 2	Netto 3	Netto 4	
2.	Krátkodobé pohledávky	57	18 714	58	18 656	14 701	
2.1.	Pohledávky z obchodních vztahů	58	18 527	58	18 469	14 514	
2.2.	Pohledávky – ovládaná nebo ovládající osoba	59					
2.3.	Pohledávky – podstatný vliv	60					
2.4.	Pohledávky - ostatní	61	187		187	187	
4.1.	Pohledávky za společníky	62					
4.2.	Sociální zabezpečení a zdravotní pojištění	63					
4.3.	Stát - daňové pohledávky	64					
4.4.	Krátkodobě poskytnuté zálohy	65	187		187	167	
4.5.	Dohadné účty aktivní	66					
4.6.	Jiné pohledávky	67				20	
3.	Časové rozlišení aktiv	68					
3.1.	Náklady příštích období	69					
3.2.	Komplexní náklady příštích období	70					
3.3.	Příjmy příštích období	71					
C.III.	Krátkodobý finanční majetek (C.III.1. + C.III.2.)	72					
1.	Podíly – ovládaná nebo ovládající osoba	73					
2.	Ostatní krátkodobý finanční majetek	74					
C.IV.	Peněžní prostředky (C.IV.1. + C.IV.2.)	75	4 671		4 671	4 236	
1.	Peněžní prostředky v pokladně	76	100		100	186	
2.	Peněžní prostředky na účtech	77	4 571		4 571	4 050	
D.	Časové rozlišení aktiv (D.1. + D.2.+ D.3.)	78	86		86	89	
1.	Náklady příštích období	79	85		85	88	
2.	Komplexní náklady příštích období	80					
3.	Příjmy příštích období	81	1		1	1	

Označení a	PASIVA b	Číslo řádku c	Stav v běžném účet. období	Stav v minulém účetním období
			5	6
	PASIVA CELKEM (A. + B. + C. + D.)	01	49 783	37 607
A.	Vlastní kapitál (A.I. + A.II. + A.III. + A.IV. + A.V. + A.VI.)	02	19 782	6 122
A.I.	Základní kapitál (A.I.1. + A.I.2. + A.I.3.)	03	200	200
1.	Základní kapitál	04	200	200
2.	Vlastní podíly (-)	05		
3.	Změny základního kapitálu	06		
A.II.	Ážio a kapitálové fondy (součet A.II.1. + A.II.2.)	07	102	102
1.	Ážio	08		
2.	Kapitálové fondy	09	102	102
2.1.	Ostatní kapitálové fondy	10	102	102
2.2.	Oceňovací rozdíly z přecenění majetku a závazků (+/-)	11		
2.3.	Oceňovací rozdíly z přecenění při přeměnách obchodních korporací (+/-)	12		
2.4.	Rozdíly z přeměn obchodních korporací (+/-)	13		
2.5.	Rozdíly z ocenění při přeměnách obchodních korporací (+/-)	14		
A.III.	Fondy ze zisku (A.III.1. + A.III.2.)	15	20	20
1.	Ostatní rezervní fondy	16	20	20
2.	Statutární a ostatní fondy	17		
A.IV.	Výsledek hospodaření minulých let (+/-) (A.IV.1. + A.IV.2.)	18	5 800	3 595
1.	Nerozdělený zisk nebo neuhrazená ztráta minulých let (+/-)	19	5 800	3 595
2.	Jiný výsledek hospodaření minulých let (+/-)	20		
A.V.	Výsledek hospodaření běžného účetního období (+/-)	21	13 660	2 205
A.VI.	Rozhodnuto o zálohové výplatě podílu na zisku (-)	22		
B + C.	Cizí zdroje (součet B. + C.)	23	29 941	31 435
B.	Rezervy (součet B.1. až B.4.)	24		
1.	Rezerva na důchody a podobné závazky	25		
2.	Rezerva na daň z příjmů	26		
3.	Rezervy podle zvláštních právních předpisů	27		
4.	Ostatní rezervy	28		
C.	Závazky (součet C.I. + C.II. + C.III.)	29	29 941	31 435
C.I.	Dlouhodobé závazky (součet C. I.1. až C.I.9.)	30	5 120	4 258
1.	Vydané dluhopisy	31		
1.1.	Vyměnitelné dluhopisy	32		
1.2.	Ostatní dluhopisy	33		

Označení a	PASIVA b	Číslo řádku c	Stav v běžném účet. období	Stav v minulém účetním období
			5	6
2.	Závazky k úvěrovým institucím	34	3 505	2 843
3.	Dlouhodobé přijaté zálohy	35		
4.	Závazky z obchodních vztahů	36		
5.	Dlouhodobé směnky k úhradě	37		
6.	Závazky - ovládaná nebo ovládající osoba	38		
7.	Závazky - podstatný vliv	39		
8.	Odložený daňový závazek	40		
9.	Závazky - ostatní	41	1 615	1 415
9.1.	Závazky ke společníkům	42	702	702
9.2.	Dohadné účty pasivní	43		
9.3.	Jiné závazky	44	913	713
C.II.	Krátkodobé závazky (součet C. II.1. až C.II.8.)	45	24 821	27 177
1.	Vydané dluhopisy	46		
1.1.	Vyměnitelné dluhopisy	47		
1.2.	Ostatní dluhopisy	48		
2.	Závazky k úvěrovým institucím	49		
3.	Krátkodobé přijaté zálohy	50	7	
4.	Závazky z obchodních vztahů	51	19 607	24 694
5.	Krátkodobé směnky k úhradě	52		
6.	Závazky - ovládaná nebo ovládající osoba	53		
7.	Závazky - podstatný vliv	54		
8.	Závazky ostatní	55	5 207	2 483
8.1.	Závazky ke společníkům	56		
8.2.	Krátkodobé finanční výpomoci	57		
8.3.	Závazky k zaměstnancům	58	1 013	802
8.4.	Závazky ze sociálního a zdravotního pojištění	59	516	438
8.5.	Stát – daňové závazky a dotace	60	3 667	1 215
8.6.	Dohadné účty pasivní	61	11	28
8.7.	Jiné závazky	62		
C.III.	Časové rozlišení pasiv (C.III.1. + C.III.2)	63		
1.	Výdaje příštích období	64		
2.	Výnosy příštích období	65		
D.	Časové rozlišení pasiv (D.1. + D.2.)	66	60	50
1.	Výdaje příštích období	67	60	50
2.	Výnosy příštích období	68		

Podpisový záznam

ROZVAHA

v plném rozsahu
ke dni: 31.12.2019
(v celých tisících Kč)
IČ:

Název a sídlo účetní jednotky

Český Těšín

Sestaveno dne: 28.5.2020

Právní forma účetní jednotky: Společnost s ručením omezeným

Předmět podnikání účetní jednotky: Velkoobchod s farmaceutickými výrobky

Spisová značka.

V likvidaci: Ne

Označení a	AKTIVA b	Číslo řádku c	Běžné účetní období			Minulé úč. období
			Brutto 1	Korekce 2	Netto 3	Netto 4
	AKTIVA CELKEM (A. + B. + C. + D.)	01	41 230	3 623	37 607	34 555
A.	Pohledávky za upsaný základní kapitál	02				
B.	Stálá aktiva (B.I. + B.II. + B.III.)	03	9 152	3 623	5 529	5 559
B.I.	Dlouhodobý nehmotný majetek (součet B.I.1. až B.I.5.2.)	04	502	419	83	130
1.	Nehmotné výsledky vývoje	05				
2.	Ocenitelná práva	06	502	419	83	130
2.1.	Software	07	502	419	83	130
2.2.	Ostatní ocenitelná práva	08				
3.	Goodwill	09				
4.	Ostatní dlouhodobý nehmotný majetek	10				
5.	Poskytnuté zálohy na dlouhodobý nehmotný majetek a nedokončený dlouhodobý nehmotný majetek	11				
5.1.	Poskytnuté zálohy na dlouhodobý nehmotný majetek	12				
5.2.	Nedokončený dlouhodobý nehmotný majetek	13				
B.II.	Dlouhodobý hmotný majetek (součet B.II.1. až B.II.5.2.)	14	8 650	3 204	5 446	5 429
1.	Pozemky a stavby	15	684	116	568	260
1.1.	Pozemky	16	320		320	
1.2.	Stavby	17	364	116	248	260
2.	Hmotné movité věci a jejich soubory	18	5 681	3 088	2 593	2 884
3.	Oceňovací rozdíl k nabytému majetku	19				
4.	Ostatní dlouhodobý hmotný majetek	20				
4.1.	Pěstitecké celky trvalých porostů	21				
4.2.	Dospělá zvířata a jejich skupiny	22				
4.3.	Jiný dlouhodobý hmotný majetek	23				
5.	Poskytnuté zálohy na dlouhodobý hmotný majetek a nedokončený dlouhodobý hmotný majetek	24	2 285		2 285	2 285
5.1.	Poskytnuté zálohy na dlouhodobý hmotný majetek	25	27		27	27
5.2.	Nedokončený dlouhodobý hmotný majetek	26	2 258		2 258	2 258

Označení a	AKTIVA b	Číslo řádku c	Běžné účetní období			Minulé úč. období
			Brutto 1	Korekce 2	Netto 3	Netto 4
B.III.	Dlouhodobý finanční majetek (součet B.III.1. až B.III.7.2.)	27				
1.	Podíly – ovládaná nebo ovládající osoba	28				
2.	Zápůjčky a úvěry – ovládaná nebo ovládající osoba	29				
3.	Podíly – podstatný vliv	30				
4.	Zápůjčky a úvěry – podstatný vliv	31				
5.	Ostatní dlouhodobé cenné papíry a podíly	32				
6.	Zápůjčky a úvěry - ostatní	33				
7.	Ostatní dlouhodobý finanční majetek	34				
7.1.	Jiný dlouhodobý finanční majetek	35				
7.2.	Poskytnuté zálohy na dlouhodobý finanční majetek	36				
C.	Oběžná aktiva (C.I. + C.II. + C.III. + C.IV.)	37	31 989		31 989	28 828
C.I.	Zásoby (součet C. I.1. až C.I.5.)	38	13 052		13 052	13 274
1.	Materiál	39				
2.	Nedokončená výroba a polotovary	40				
3.	Výrobky a zboží	41	13 052		13 052	13 274
3.1.	Výrobky	42				
3.2.	Zboží	43	13 052		13 052	13 274
4.	Mladá a ostatní zvířata a jejich skupiny	44				
5.	Poskytnuté zálohy na zásoby	45				
C.II.	Pohledávky (C.II.1 + C.II.2 + C.II.3)	46	14 701		14 701	13 090
1.	Dlouhodobé pohledávky	47				
1.1.	Pohledávky z obchodních vztahů	48				
1.2.	Pohledávky – ovládaná nebo ovládající osoba	49				
1.3.	Pohledávky – podstatný vliv	50				
1.4.	Odložená daňová pohledávka	51				
1.5.	Pohledávky - ostatní	52				
5.1.	Pohledávky za společníky	53				
5.2.	Dlouhodobé poskytnuté zálohy	54				
5.3.	Dohadné účty aktivní	55				
5.4.	Jiné pohledávky	56				

Označení a	AKTIVA b	Číslo řádku c	Běžné účetní období			Minulé úč. období
			Brutto 1	Korekce 2	Netto 3	Netto 4
2.	Krátkodobé pohledávky	57	14 701		14 701	13 090
2.1.	Pohledávky z obchodních vztahů	58	14 514		14 514	12 463
2.2.	Pohledávky – ovládaná nebo ovládající osoba	59				
2.3.	Pohledávky – podstatný vliv	60				
2.4.	Pohledávky - ostatní	61	187		187	627
4.1.	Pohledávky za společníky	62				50
4.2.	Sociální zabezpečení a zdravotní pojištění	63				
4.3.	Stát - daňové pohledávky	64				420
4.4.	Krátkodobé poskytnuté zálohy	65	167		167	137
4.5.	Dohadné účty aktivní	66				
4.6.	Jiné pohledávky	67	20		20	20
3.	Časové rozlišení aktiv	68				
3.1.	Náklady příštích období	69				
3.2.	Komplexní náklady příštích období	70				
3.3.	Příjmy příštích období	71				
C.III.	Krátkodobý finanční majetek (C.III.1. + C.III.2.)	72				
1.	Podíly – ovládaná nebo ovládající osoba	73				
2.	Ostatní krátkodobý finanční majetek	74				
C.IV.	Peněžní prostředky (C.IV.1. + C.IV.2.)	75	4 236		4 236	2 464
1.	Peněžní prostředky v pokladně	76	186		186	199
2.	Peněžní prostředky na účtech	77	4 050		4 050	2 265
D.	Časové rozlišení aktiv (D.1. + D.2.+ D.3.)	78	89		89	168
1.	Náklady příštích období	79	88		88	167
2.	Komplexní náklady příštích období	80				
3.	Příjmy příštích období	81	1		1	1

Označení a	PASIVA b	Číslo řádku c	Stav v běžném účet. období	Stav v minulém účetním období
			5	6
	PASIVA CELKEM (A. + B. + C. + D.)	01	37 607	34 555
A.	Vlastní kapitál (A.I. + A.II. + A.III. + A.IV. + A.V. + A.VI.)	02	6 122	3 917
A.I.	Základní kapitál (A.I.1. + A.I.2. + A.I.3.)	03	200	200
1.	Základní kapitál	04	200	200
2.	Vlastní podíly (-)	05		
3.	Změny základního kapitálu	06		
A.II.	Ážio a kapitálové fondy (součet A.II.1. + A.II.2.)	07	102	102
1.	Ážio	08		
2.	Kapitálové fondy	09	102	102
2.1.	Ostatní kapitálové fondy	10	102	102
2.2.	Oceňovací rozdíly z přecenění majetku a závazků (+/-)	11		
2.3.	Oceňovací rozdíly z přecenění při přeměnách obchodních korporací (+/-)	12		
2.4.	Rozdíly z přeměn obchodních korporací (+/-)	13		
2.5.	Rozdíly z ocenění při přeměnách obchodních korporací (+/-)	14		
A.III.	Fondy ze zisku (A.III.1. + A.III.2.)	15	20	20
1.	Ostatní rezervní fondy	16	20	20
2.	Statutární a ostatní fondy	17		
A.IV.	Výsledek hospodaření minulých let (+/-) (A.IV.1. + A.IV.2.)	18	3 595	3 019
1.	Nerozdělený zisk nebo neuhrazená ztráta minulých let (+/-)	19	3 595	3 019
2.	Jiný výsledek hospodaření minulých let (+/-)	20		
A.V.	Výsledek hospodaření běžného účetního období (+/-)	21	2 205	576
A.VI.	Rozhodnuto o zálohové výplatě podílu na zisku (-)	22		
B + C.	Cizí zdroje (součet B. + C.)	23	31 435	30 599
B.	Rezervy (součet B.1. až B.4.)	24		
1.	Rezerva na důchody a podobné závazky	25		
2.	Rezerva na daň z příjmů	26		
3.	Rezervy podle zvláštních právních předpisů	27		
4.	Ostatní rezervy	28		
C.	Závazky (součet C.I. + C.II. + C.III.)	29	31 435	30 599
C.I.	Dlouhodobé závazky (součet C. I.1. až C.I.9.)	30	4 258	4 510
1.	Vydané dluhopisy	31		
1.1.	Vyměnitelné dluhopisy	32		
1.2.	Ostatní dluhopisy	33		

Označení a	PASIVA b	Číslo řádku c	Stav v běžném účet. období	Stav v minulém účetním období
			5	6
2.	Závazky k úvěrovým institucím	34	2 843	3 079
3.	Dlouhodobé přijaté zálohy	35		
4.	Závazky z obchodních vztahů	36		
5.	Dlouhodobé směnky k úhradě	37		
6.	Závazky - ovládaná nebo ovládající osoba	38		
7.	Závazky - podstatný vliv	39		
8.	Odložený daňový závazek	40		
9.	Závazky - ostatní	41	1 415	1 431
9.1.	Závazky ke společníkům	42	702	702
9.2.	Dohadné účty pasivní	43		
9.3.	Jiné závazky	44	713	729
C.II.	Krátkodobé závazky (součet C. II.1. až C.II.8.)	45	27 177	26 089
1.	Vydané dluhopisy	46		
1.1.	Vyměnitelné dluhopisy	47		
1.2.	Ostatní dluhopisy	48		
2.	Závazky k úvěrovým institucím	49		
3.	Krátkodobé přijaté zálohy	50		7
4.	Závazky z obchodních vztahů	51	24 694	24 221
5.	Krátkodobé směnky k úhradě	52		
6.	Závazky - ovládaná nebo ovládající osoba	53		
7.	Závazky - podstatný vliv	54		
8.	Závazky ostatní	55	2 483	1 861
8.1.	Závazky ke společníkům	56		
8.2.	Krátkodobé finanční výpomoci	57		
8.3.	Závazky k zaměstnancům	58	802	676
8.4.	Závazky ze sociálního a zdravotního pojištění	59	438	362
8.5.	Stát - daňové závazky a dotace	60	1 215	813
8.6.	Dohadné účty pasivní	61	28	10
8.7.	Jiné závazky	62		
C.III.	Časové rozlišení pasiv (C.III.1. + C.III.2)	63		
1.	Výdaje příštích období	64		
2.	Výnosy příštích období	65		
D.	Časové rozlišení pasiv (D.1. + D.2.)	66	50	39
1.	Výdaje příštích období	67	50	39
2.	Výnosy příštích období	68		

Podpisový záznam



ROZVAHA

v plném rozsahu
ke dni: 31.12.2018
(v celých tisících Kč)
IČ:

Název a sídlo účetní jednotky

Český Těšín

Sestaveno dne: 6.6.2019

Právní forma účetní jednotky: Společnost s ručením omezeným

Předmět podnikání účetní jednotky: Velkoobchod s farmaceutickými výrobky

Spisová značka:

V likvidaci: Ne

Označení a	AKTIVA b	Číslo řádku c	Běžné účetní období			Minulé úč. období
			Brutto 1	Korekce 2	Netto 3	Netto 4
	AKTIVA CELKEM (A. + B. + C. + D.)	01	37 681	3 126	34 555	40 703
A.	Pohledávky za upsaný základní kapitál	02				
B.	Stálá aktiva (B.I. + B.II. + B.III.)	03	8 650	3 091	5 559	5 229
B.I.	Dlouhodobý nehmotný majetek (součet B.I.1. až B.I.5.2.)	04	502	372	130	177
1.	Nehmotné výsledky vývoje	05				
2.	Ocenitelná práva	06	502	372	130	177
2.1.	Software	07	502	372	130	177
2.2.	Ostatní ocenitelná práva	08				
3.	Goodwill	09				
4.	Ostatní dlouhodobý nehmotný majetek	10				
5.	Poskytnuté zálohy na dlouhodobý nehmotný majetek a nedokončený dlouhodobý nehmotný majetek	11				
5.1.	Poskytnuté zálohy na dlouhodobý nehmotný majetek	12				
5.2.	Nedokončený dlouhodobý nehmotný majetek	13				
B.II.	Dlouhodobý hmotný majetek (součet B.II.1. až B.II.5.2.)	14	8 148	2 719	5 429	5 052
1.	Pozemky a stavby	15	364	104	260	272
1.1.	Pozemky	16				
1.2.	Stavby	17	364	104	260	272
2.	Hmotné movité věci a jejich soubory	18	5 499	2 615	2 884	2 590
3.	Oceňovací rozdíl k nabytému majetku	19				
4.	Ostatní dlouhodobý hmotný majetek	20				
4.1.	Pěstitecké celky trvalých porostů	21				
4.2.	Dospělá zvířata a jejich skupiny	22				
4.3.	Jiný dlouhodobý hmotný majetek	23				
5.	Poskytnuté zálohy na dlouhodobý hmotný majetek a nedokončený dlouhodobý hmotný majetek	24	2 285		2 285	2 190
5.1.	Poskytnuté zálohy na dlouhodobý hmotný majetek	25	27		27	
5.2.	Nedokončený dlouhodobý hmotný majetek	26	2 258		2 258	2 190

Označení a	AKTIVA b	Číslo řádku c	Běžné účetní období			Minulé úč. období
			Brutto 1	Korekce 2	Netto 3	Netto 4
B.III.	Dlouhodobý finanční majetek (součet B.III.1. až B.III.7.2.)	27				
1.	Podíly – ovládaná nebo ovládající osoba	28				
2.	Zápůjčky a úvěry – ovládaná nebo ovládající osoba	29				
3.	Podíly – podstatný vliv	30				
4.	Zápůjčky a úvěry – podstatný vliv	31				
5.	Ostatní dlouhodobé cenné papíry a podíly	32				
6.	Zápůjčky a úvěry - ostatní	33				
7.	Ostatní dlouhodobý finanční majetek	34				
7.1.	Jiný dlouhodobý finanční majetek	35				
7.2.	Poskytnuté zálohy na dlouhodobý finanční majetek	36				
C.	Oběžná aktiva (C.I. + C.II. + C.III. + C.IV.)	37	28 863	35	28 828	35 129
C.I.	Zásoby (součet C. I.1. až C.I.5.)	38	13 274		13 274	17 788
1.	Materiál	39				
2.	Nedokončená výroba a polotovary	40				
3.	Výrobky a zboží	41	13 274		13 274	17 788
3.1.	Výrobky	42				
3.2.	Zboží	43	13 274		13 274	17 788
4.	Mladá a ostatní zvířata a jejich skupiny	44				
5.	Poskytnuté zálohy na zásoby	45				
C.II.	Pohledávky (C.II.1 + C.II.2 + C.II.3)	46	13 125	35	13 090	14 349
1.	Dlouhodobé pohledávky	47				
1.1.	Pohledávky z obchodních vztahů	48				
1.2.	Pohledávky – ovládaná nebo ovládající osoba	49				
1.3.	Pohledávky – podstatný vliv	50				
1.4.	Odložená daňová pohledávka	51				
1.6.	Pohledávky - ostatní	52				
5.1.	Pohledávky za společníky	53				
5.2.	Dlouhodobé poskytnuté zálohy	54				
5.3.	Dohadné účty aktivní	55				
5.4.	Jiné pohledávky	56				

Označení a	AKTIVA b	Číslo řádku c	Běžné účetní období			Minulé úč. období
			Brutto 1	Korekce 2	Netto 3	Netto 4
2.	Krátkodobé pohledávky	57	13 125	35	13 090	14 349
2.1.	Pohledávky z obchodních vztahů	58	12 498	35	12 463	14 126
2.2.	Pohledávky – ovládaná nebo ovládající osoba	59				
2.3.	Pohledávky – podstatný vliv	60				
2.4.	Pohledávky - ostatní	61	627		627	223
4.1.	Pohledávky za společnosti	62	50		50	50
4.2.	Sociální zabezpečení a zdravotní pojištění	63				
4.3.	Stát - daňové pohledávky	64	420		420	
4.4.	Krátkodobé poskytnuté zálohy	65	137		137	128
4.5.	Dohadné účty aktivní	66				20
4.6.	Jiné pohledávky	67	20		20	25
3.	Časové rozlišení aktiv	68				
3.1.	Náklady příštích období	69				
3.2.	Komplexní náklady příštích období	70				
3.3.	Příjmy příštích období	71				
C.III.	Krátkodobý finanční majetek (C.III.1. + C.III.2.)	72				
1.	Podíly – ovládaná nebo ovládající osoba	73				
2.	Ostatní krátkodobý finanční majetek	74				
C.IV.	Peněžní prostředky (C.IV.1. + C.IV.2.)	75	2 464		2 464	2 992
1.	Peněžní prostředky v pokladně	76	199		199	145
2.	Peněžní prostředky na účtech	77	2 265		2 265	2 847
D.	Časové rozlišení aktiv (D.1. + D.2.+ D.3.)	78	168		168	345
1.	Náklady příštích období	79	167		167	339
2.	Komplexní náklady příštích období	80				
3.	Příjmy příštích období	81	1		1	6

Označení a	PASIVA b	Číslo řádku c	Stav v běžném účet. období	Stav v minulém účetním období
			5	6
	PASIVA CELKEM (A. + B. + C. + D.)	01	34 555	40 703
A.	Vlastní kapitál (A.I. + A.II. + A.III. + A.IV. + A.V. + A.VI.)	02	3 917	3 340
A.I.	Základní kapitál (A.I.1. + A.I.2. + A.I.3.)	03	200	200
1.	Základní kapitál	04	200	200
2.	Vlastní podíly (-)	05		
3.	Změny základního kapitálu	06		
A.II.	Ážio a kapitálové fondy (součet A.II.1. + A.II.2.)	07	102	102
1.	Ážio	08		
2.	Kapitálové fondy	09	102	102
2.1.	Ostatní kapitálové fondy	10	102	102
2.2.	Oceňovací rozdíly z přecenění majetku a závazků (+/-)	11		
2.3.	Oceňovací rozdíly z přecenění při přeměnách obchodních korporací (+/-)	12		
2.4.	Rozdíly z přeměn obchodních korporací (+/-)	13		
2.5.	Rozdíly z ocenění při přeměnách obchodních korporací (+/-)	14		
A.III.	Fondy ze zisku (A.III.1. + A.III.2.)	15	20	20
1.	Ostatní rezervní fondy	16	20	20
2.	Statutární a ostatní fondy	17		
A.IV.	Výsledek hospodaření minulých let (+/-) (A.IV.1. + A.IV.2.)	18	3 019	2 021
1.	Nerozdělený zisk nebo neuhrazená ztráta minulých let (+/-)	19	3 019	2 021
2.	Jiný výsledek hospodaření minulých let (+/-)	20		
A.V.	Výsledek hospodaření běžného účetního období (+/-)	21	576	997
A.VI.	Rozhodnuto o zálohové výplatě podílu na zisku (-)	22		
B + C.	Cizí zdroje (součet B. + C.)	23	30 599	37 318
B.	Rezervy (součet B.1. až B.4.)	24		
1.	Rezerva na důchody a podobné závazky	25		
2.	Rezerva na daň z příjmů	26		
3.	Rezervy podle zvláštních právních předpisů	27		
4.	Ostatní rezervy	28		
C.	Závazky (součet C.I. + C.II. + C.III.)	29	30 599	37 318
C.I.	Dlouhodobé závazky (součet C. I.1. až C.I.9.)	30	4 510	4 112
1.	Vydané dluhopisy	31		
1.1.	Vyměnitelné dluhopisy	32		
1.2.	Ostatní dluhopisy	33		

Označení a	PASIVA b	Číslo řádku c	Stav v běžném účet. období	Stav v minulém účetním období
			5	6
2.	Závazky k úvěrovým institucím	34	3 079	3 410
3.	Dlouhodobé přijaté zálohy	35		
4.	Závazky z obchodních vztahů	36		
5.	Dlouhodobé směnky k úhradě	37		
6.	Závazky - ovládaná nebo ovládající osoba	38		
7.	Závazky - podstatný vliv	39		
8.	Odloužený daňový závazek	40		
9.	Závazky - ostatní	41	1 431	702
9.1.	Závazky ke společníkům	42	702	702
9.2.	Dohadné účty pasivní	43		
9.3.	Jiné závazky	44	729	
C.II.	Krátkodobé závazky (součet C. II.1. až C.II.8.)	45	26 089	33 206
1.	Vydané dluhopisy	46		
1.1.	Vyměnitelné dluhopisy	47		
1.2.	Ostatní dluhopisy	48		
2.	Závazky k úvěrovým institucím	49		
3.	Krátkodobé přijaté zálohy	50	7	
4.	Závazky z obchodních vztahů	51	24 221	31 237
5.	Krátkodobé směnky k úhradě	52		
6.	Závazky - ovládaná nebo ovládající osoba	53		594
7.	Závazky - podstatný vliv	54		
8.	Závazky ostatní	55	1 861	1 375
8.1.	Závazky ke společníkům	56		
8.2.	Krátkodobé finanční výpomoci	57		
8.3.	Závazky k zaměstnancům	58	676	677
8.4.	Závazky ze sociálního a zdravotního pojištění	59	362	353
8.5.	Stát – daňové závazky a dotace	60	813	245
8.6.	Dohadné účty pasivní	61	10	43
8.7.	Jiné závazky	62		57
C.III.	Časové rozlišení pasív (C.III.1. + C.III.2)	63		
1.	Výdaje příštích období	64		
2.	Výnosy příštích období	65		
D.	Časové rozlišení pasív (D.1. + D.2.)	66	39	45
1.	Výdaje příštích období	67	39	45
2.	Výnosy příštích období	68		

Podpisový záznam

