

Česká zemědělská univerzita v Praze

Provozně ekonomická fakulta

Katedra obchodu a financí



Bakalářská práce

**Dodržování zásad pro vedení účetnictví ve vybrané
účetní jednotce**

Michaela Šourková

© 2020 ČZU v Praze

ČESKÁ ZEMĚDĚLSKÁ UNIVERZITA V PRAZE

Provozně ekonomická fakulta

ZADÁNÍ BAKALÁŘSKÉ PRÁCE

Michaela Šourková

Ekonomika a management
Provoz a ekonomika

Název práce

Dodržování zásad pro vedení účetnictví ve vybrané účetní jednotce

Název anglicky

Observance of Accounting Principles in a Chosen Company.

Cíle práce

Cílem bakalářské práce je charakterizovat zásady pro vedení účetnictví v České republice. Zejména bude práce zaměřena na zásady, které jsou uvedené v zákoně o účetnictví č. 563/1991 Sb. a vyhláškách upravujících tento zákon platných pro roky 2018 a 2019. Následně bude dodržování účetních zásad prakticky ověřeno ve vybrané účetní jednotce a v případě nalezení nějakých nejasností nebo nesprávností budou navržena opatření či možná řešení vedoucí k nápravě chyb.

Metodika

Postup zpracování bakalářské práce vychází z předpokladu systematického zpracování teoretických východisek v části literární rešerše. Literární rešerše bude zpracována na základě samostatného studia tematicky zaměřené odborné literatury metodou kompilace, komparace a dedukce. Zpracováním literární rešerše se zpřesní cíl bakalářské práce, jehož dosažení bude předmětem vlastní práce.

Ve vlastní práci bude na základě analyticko-syntetických postupů posouzen způsob dodržování účetních zásad a interních účetních směrnic podniku vybrané účetní jednotky. Zjištěné výstupy budou v závěru práce vyhodnoceny a budou předloženy návrhy na zlepšení vybraných okruhů.

Doporučený rozsah práce

30 – 40 stran

Klíčová slova

účetní jednotka, doklad, účetní zásady, vnitropodnikové směrnice, zákon o účetnictví, České účetní standardy

Doporučené zdroje informací

HRUŠKA, Vladimír. Účetní manuál pro podnikatelské subjekty, aneb, Průvodce účetními operacemi a účetní závěrkou. Praha: Grada Publishing, 2016. ISBN 978-80-247-5805-3.

MŮLEROVÁ, L. a ŠINDELÁŘ, M. Účetnictví, daně a audit v obchodních korporacích. Praha: Grada Publishing, 2016. ISB 978-80-247-5806-0.

SEDLÁČEK, J. Účetnictví pro manažery. Praha: Grada Publishing, 2005. ISBN 80-247-1195-8.

SKÁLOVÁ, J. a kol. Podvojně účetnictví 2016. Praha: Grada Publishing, 2016. ISBN 978-80-271-0031-6.

STROUHAL, J. a ŽIDLICKÁ, R. Účetnictví – Velká kniha příkladů. Brno: Computer Press, 2007. ISBN 978-80-251-1515-2.

Zákon č. 563/1991 Sb., o účetnictví, ve znění pozdějších předpisů.

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

Zákon 593/1992 Sb., o rezervách pro zjištění základu daně z příjmů, ve znění pozdějších předpisů.

Předběžný termín obhajoby

2019/20 LS – PEF

Vedoucí práce

Ing. Ivana Kuchařová, Ph.D.

Garantující pracoviště

Katedra obchodu a financí

Elektronicky schváleno dne 1. 11. 2019

prof. Ing. Luboš Smutka, Ph.D.

Vedoucí katedry

Elektronicky schváleno dne 4. 11. 2019

Ing. Martin Pelikán, Ph.D.

Děkan

V Praze dne 06. 02. 2020

Čestné prohlášení

Prohlašuji, že svou bakalářskou práci "Dodržování zásad pro vedení účetnictví ve vybrané účetní jednotce" jsem vypracoval(a) samostatně pod vedením vedoucího bakalářské práce a s použitím odborné literatury a dalších informačních zdrojů, které jsou citovány v práci a uvedeny v seznamu použitých zdrojů na konci práce. Jako autor(ka) uvedené bakalářské práce dále prohlašuji, že jsem v souvislosti s jejím vytvořením neporušil autorská práva třetích osob.

V Praze dne datum odevzdání

Poděkování

Ráda bych touto cestou poděkovala paní Ing. Ivaně Kuchařové, Ph.D. za skvělou komunikaci a výborné vedení mé práce. Zejména si cením jejích věcných rad a poznatků, které tuto práci dovedly k úspěšnému konci. Dále bych chtěla poděkovat panu Ing. Tomáši Lahovskému hlavnímu účetnímu ze společnosti TOLLESON s.r.o. za jeho trpělivost a vstřícný přístup, který mi velmi pomohl při získávání poznatků z praxe. Nemohu ani opomenout řadovou účetní ze společnosti TOLLESON s.r.o. paní Šárku Drakselovou za její věcné poznámky a za pomoc při korekci textu, také za její skvělé postřehy, které mi pomohly zejména v praktické části této bakalářské práce. Nelze opomenout ani Ing. Danuši Lahovskou, ze společnosti ALCHYMIST, s.r.o., která byla po celou dobu oporou a velkou motivací pro dopsání celé práce. A v neposlední řadě bych velmi chtěla poděkovat panu Ing. Petru Jirkalovi, finančnímu řediteli společnosti ALCHYMIST, s.r.o. za jeho vstřícnost, oporu a možnost získané informace a zkušenosti využít a použít v této bakalářské práci.

Dodržování zásad pro vedení účetnictví ve vybrané účetní jednotce

Abstrakt

Bakalářská práce se věnuje účetním zásadám a jejich dodržování. Jejím cílem je podat ucelený přehled o způsobu dodržování účetních zásad, které musí účetní jednotky plnit. Teoretická část práce popisuje účetnictví v České republice a porovnává s účetnictvím evropským. Dále popisuje účetní jednotky obecně a Zákon o účetnictví č. 563/1991 Sb. ve znění pozdějších předpisů a účetní. Praktická část představuje firmu a účetní oddělení ALCHYMIST, s.r.o. a dodržování zásad v praxi. Dále se práce zaměřuje na případné nedostatky v dodržování zásad a navrhuje možné zlepšení.

Klíčová slova: účetní jednotka, doklad, účetní zásady, vnitropodnikové směrnice, zákon o účetnictví, České účetní standardy

Observance of Accounting Principles in Chosen Company

Abstract

The bachelor thesis deals with accounting principles and their compliance. Its objective is to provide a comprehensive overview of how the accounting principles that an entity must comply with are observed. The theoretical part describes accounting in the Czech Republic and compares with European accounting. Furthermore, describes accounting units in general and Act on Accounting No. 563/1991 Coll. as amended and accountants. The practical part introduces the company and accounting department ALCHYMIST, s.r.o. and principles in practice. Furthermore, the thesis focuses on possible shortcomings in compliance and suggests possible improvements.

Keywords: accounting unit, document, accounting principles, internal directives, accounting law, Czech accounting standards

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 Účetnictví	14
3.1.1 Vznik účetnictví	14
3.1.2 Předmět účetnictví	15
3.1.3 Druhy účetnictví	16
3.1.4 Účetní soustavy	17
3.1.5 Účetnictví mimo Českou republiku	19
3.2 Účetní jednotka	20
3.2.1 Mikro jednotka.....	22
3.2.2 Malá jednotka	22
3.2.3 Střední jednotka	23
3.2.4 Velká jednotka	23
3.3 Účetní zásady a principy pro vedení účetnictví	24
3.3.1 Konvenční pravidla.....	24
3.3.1.1 Hraniční pravidla	25
3.3.1.2 Pravidla měření.....	25
3.3.1.3 Etická pravidla	26
3.3.2 Česká účetní legislativa	26
3.3.3 Účetní zásady	27
3.3.3.1 Obecně uznávané účetní zásady	27
3.3.4 Principy pro vedení účetnictví	31
3.4 České účetní standardy (ČÚS)	33
3.5 Vnitropodnikové směrnice	34
4 Vlastní práce	35
4.1 Společnost ALCHYMIST, s.r.o.	35
4.1.1 Základní informace	35
4.1.2 Finanční oddělení.....	36
4.2 Významné rozvahové položky	36
4.2.1 Rozvahové položky aktiv.....	36
4.2.1.1 Rozvahové položky majetku	37
4.2.2 Rozvahové položky pasiv	38

4.2.3	Další položky v rozvaze neuvedené.....	38
4.3	Účetní jednotka.....	38
4.4	Zásady	39
4.4.1	Zásady ve společnosti ALCHYMIST, s.r.o.	40
4.4.1.1	Zákonné zásady	40
4.4.2	Dodržování zásad.....	40
4.5	Principy pro vedení účetnictví.....	51
4.6	Vnitropodnikové směrnice	55
4.6.1	Směrnice ve společnosti ALCHYMIST, s.r.o.....	55
5	Závěr.....	56
6	Seznam použitých zdrojů.....	58
6.1	Bibliografie.....	58
6.2	Online zdroje	59
7	Přílohy	60

Seznam obrázků

Obrázek 1 - Základní účetní pravidla.....	24
---	----

Seznam schémat

Schéma 1 - Účetní soustavy	17
----------------------------------	----

Seznam tabulek

Tabulka 1 - Kategorie účetních jednotek	21
Tabulka 2 - ČÚS pro podnikatele	33
Tabulka 3 - Specifikace položek majetku	37
Tabulka 4 - Drobný hmotný majetek ALCHYMIST, s.r.o.	38
Tabulka 5 - Porovnání účetní jednotky ALCHYMIST, s.r.o. dle zákonných limitů	39

Seznam použitých zkratk

ZoÚ...Zákon č. 563/1991 Sb., o účetnictví, ve znění pozdějších předpisů

ČÚS...České účetní standardy

ZDP...Zákon č. 586/1992 Sb., o daních z příjmů, ve znění pozdějších předpisů

1 Úvod

Stejně tak jako se všichni lidé řídí zásadami, ať už psanými nebo svými vlastními, tak samozřejmě se i účetní musí řídit účetními zásadami. Některé zásady jsou definovány v zákoně č. 563/1991 Sb., o účetnictví, ve znění pozdějších předpisů. V tomto zákoně účetní nalezne zásady, které bezpodmínečně musí dodržovat. Další zásady se odlišují podle specifikace podniku. Samozřejmě že i tyto zásady musí být někde zachyceny a k tomuto slouží právě vnitropodnikové směrnice, který každý podnik musí mít a musí dbát na jejich dodržování. Ač by se tato část mohla zdát zcela zanedbatelná, protože účetní má zákonem dané zásady, tak vnitropodnikové směrnice jsou zcela nedílnou součástí správného fungování účetního oddělení potažmo celého podniku. Je zcela zřejmé, že tak jak se v průběhu času vše mění a vyvíjí, tak se musí vyvíjet i zákony a samozřejmě se musí přizpůsobovat jak podnik zvenčí, tak i zevnitř. Z tohoto důvodu v roce 2016 proběhla velká novelizace zákona o účetnictví č. 563/1991. Samozřejmě i směrnice se musí průběžně aktualizovat a na tento krok by měla dbát účetní jednotka sama.

Tato bakalářská práce se věnuje dodržování účetních zásad. V teoretické části se zabývá zejména dodržováním zásad z výše uvedeného zákona. V praktické části jsou představeny zásady z pohledu praxe. Poté bude zhodnoceno dodržování zásad a případné možné zlepšení vedoucí k důslednějším dodržování.

2 Cíl práce a metodika

2.1 Cíl práce

Cílem bakalářské práce je na základě charakteristiky účetních zásad platných v České republice, ověření a zhodnocení těchto zásad v praxi. Zejména je práce zaměřena na zásady, které vychází ze zákona o účetnictví č. 563/1991 Sb. a vyhláškách upravujících tento zákon platných pro roky 2018 a 2019. Následně bude dodržování účetních zásad prakticky ověřeno ve vybrané účetní jednotce a v případě nalezení nejasností nebo nesrovnalostí budou navržena opatření či možná řešení vedoucí k nápravě chyb.

2.2 Metodika

Bakalářská práce je rozdělena na část teoretickou a praktickou. Teoretická část je zaměřena na účetní jednotku obecně, na účetnictví včetně zákona o účetnictví č. 563/1991 Sb. ve znění pozdějších předpisů a na účetní zásady obecné i vnitropodnikové. Dále je práce zaměřena i na České účetní standardy. Pro psaní teoretické části jsou využity metody kompilací, komparací a dedukce tematických informací získaných z odborné literatury, právních norem a odborných článků. V teoretické části práce jsou použity i zdroje, které byly uveřejněny před „zlomovým“ rokem 2016. Zmíněné zdroje je možno použít, protože novelizace zákona o účetnictví č. 563/1991 Sb., která proběhla právě v roce 2016, nijak nezměnila účetní zásady a dodržování zásad tudíž zůstalo také beze změn.

Poznatky získané v teoretické části práce jsou aplikovány v praktické části práce. Praktická část práce obsahuje charakteristiku konkrétní účetní jednotky. V této části práce budou zhodnoceny zásady, které jsou specifikované v teoretické části práce, zda jsou dodržovány i v reálné účetní jednotce a jsou dodržovány správně. Při vypracovávání je použito interních informací podniku. Při zpracování praktické části práce byly využity již používané vnitřní směrnice, účetní principy dané instituce a praktické znalosti hlavní účetní získané několikaletou praxí.

V závěru práce je pomocí syntézy získaných informací, observací a následné dedukce zhodnoceno dodržování účetních zásad a jsou vytvořena doporučení na lepší možné dodržování zákonných zásad. Postup zpracování bakalářské práce vychází z předpokladu systematického zpracování teoretických východisek v části literární rešerše. Literární rešerše bude zpracována na základě samostatného studia tematicky zaměřené odborné literatury metodou kompilace, komparace a dedukce. Zpracováním literární

rešerše se zpřesní cíl bakalářské práce, jehož dosažení bude předmětem vlastní práce. Ve vlastní práci bude na základě analyticko-syntetických postupů posouzen způsob dodržování účetních zásad společnosti vybrané účetní jednotky. Zjištěné výstupy budou v závěru práce vyhodnoceny a budou předloženy návrhy na zlepšení vybraných okruhů.

3 Teoretická východiska

Teoretická část se zaměřuje na účetnictví zejména v České republice. Bude specifikován pojem účetnictví, jeho vznik a vývoj a následné porovnání rozdílů, které pomáhají objasnit účetní zásady jak v České republice, tak i zahraničí. Dále bude přiblížen pojem účetní jednotka a rozebrány budou jednotlivé druhy účetních jednotek.

3.1 Účetnictví

Účetnictví v České republice se řídí zákonem č. 563/1991 Sb., o účetnictví, ve znění pozdějších předpisů. Jelikož se tato bakalářská práce zabývá dodržováním účetních zásad v letech 2018 a 2019, je důležité dbát na co nejaktuálnější znění výše uvedeného zákona. Pro veškeré účetní jednotky existuje tzv. „zlomový rok“, jedná se o rok 2016. V tomto roce proběhla velká novelizace výše uvedeného zákona. Většina účetních jednotek se musela přizpůsobit nejen tomuto zákonu, ale musely pozměnit i své vnitropodnikové směrnice.

Účetnictví je soubor sociálně-ekonomických informací o hospodaření účetní jednotky. (Hinke, 2007) Dále je zdrojem informací, které je určitým způsobem organizované. Zmíněné informace jsou ekonomického charakteru, které dávají přehled o hospodářské činnosti účetní jednotky. Tyto informace jsou přesně vymezené a obsahují malý výsek z celého spektra možných informací. (Novotný, 2016)

Účetnictví se pojí k účetní jednotce a v ní se také uplatňuje, má odrážet objektivní realitu a zobrazovat současné ekonomické jevy. Účetnictví dává zpětnou vazbu účetní jednotce o ekonomické zdatnosti a její finanční situaci. (Novotný, 2016) Což potvrzuje i výrok Skálové (2016), kdy účetnictví má poskytovat spolehlivé informace o stavu podnikání daného obchodního závodu a o jeho výdělečných schopnostech.

3.1.1 Vznik účetnictví

Dodnes není úplně zřejmé kde přesně účetnictví vzniklo. Kořeny účetnictví sahají až k první pospolné společnosti, ale až s rozvojem obchodu a peněz. Na základě rozvoje obchodu a peněz se začali vést podrobnější záznamy. První vedení účetních knih se datuje roku 1494 a je za ně zodpovědný italský kupec Luca Pacioli. Na území České republiky proniklo účetnictví až ve druhé polovině 18. století. (Novotný, 2016) Naopak Hinke (2007) uvádí, že záznamy o vedení účetnictví pochází z 16. století a první formou podvojného

účetnictví bylo tzv. kamerální účetnictví, které bakalářská práce přibližuje v kapitole 3.1.4. Z předešlého lze odvodit, že první ucelené záznamy o účetnictví pochází z přelomu 15. a 16. století.

Dle Skálové (2016) účetnictví a zejména to podvojně vzniklo z potřeby obchodníků a řemeslníků jako nástroj k zjišťování informací a průběhu hospodaření. V podnikání je nutné mít přehled o prostředcích, ať už jejich výši či skladbě, které byly do podnikání vloženy. Účetnictví vzniklo z potřeby znalosti výsledků hospodaření z podnikání a bylo nutné mít přehled o zhodnocování, nebo naopak o znehodnocování vložených prostředků za předem určené období. Na základě znalostí o vložených prostředcích je možné vyhodnotit stav podnikání. Z vyhodnocení lze odvodit, zda se podnikání v daném odvětví vyplatí či ne.

3.1.2 Předmět účetnictví

Novotný (2016) uvádí, že předmětem účetnictví je podávat informace o stavu a pohybu majetku, zdrojů, nákladů, výnosů a výsledku hospodaření. Majetek je v účetnictví veden jako aktivum a zdroje jsou vedeny jako pasiva. Výsledek hospodaření se uvádí v hodnotovém vyjádření, tj. v peněžních jednotkách. Na základě výše uvedeného je možno oceňovat a vyjadřovat rozdílné složky majetku a závazků ve stejné a srovnatelné účetní jednotce.

Výše uvedené potvrzuje Štohl a Klička (2017), který doplňuje definici účetnictví o to, že se jedná o zaznamenávání informací o hospodářských jevech podniku v písemné podobě a v peněžních jednotkách.

Dle Strouhala a Židlické (str.5, 2007) je účetnictví definováno: „*Účetnictvím rozumíme nepřetržité modelové zobrazení reálného pohybu hodnoty, který se uskutečňuje v reálném ekonomickém systému v jednotě i rozpornosti své majetkové a vlastnické stránky*“. Dále se snaží autoři tuto definici přiblížit tvrzením, že účetnictví předkládá informace o hospodářských operacích, při kterých se mění výše a struktura majetku či závazků účetní jednotky v průběhu její existence. Zmíněné informace zachycují výši a strukturu majetku účetní jednotky, její druhy a vlastní kapitál. Dále jsou významné i informace o hospodaření účetní jednotky.

3.1.3 Druhy účetnictví

Účetnictví lze rozdělit na dvě základní kategorie. První kategorií je finanční účetnictví a druhá kategorie se nazývá manažerské či vnitropodnikové účetnictví.

a) Finanční účetnictví

Předmětem zájmu finančního účetnictví jsou transakce mezi účetní jednotkou a jejím vnějším okolím. Toto účetnictví zachycuje vazby s odběrateli, dodavateli, zaměstnanci, bankou a dalšími jinými věřiteli. Také zachycuje vztahy ke státnímu rozpočtu, institucím sociálního zabezpečení, zdravotním pojišťovnám a k dalším možným subjektům. (Strouhal a Židlická, 2007). Skálová (2016) doplňuje finanční účetnictví ještě o účetní operace jako jsou například operace na nákup materiálu a dalšípořizovaných výkonů a služeb naproti prodeji prací a služeb.

Dle Sedláčka (2005) finanční účetnictví tvoří základní rámec celého podnikového účetnictví. Sedláček potvrzuje slova Strouhala a Židlické (2007), ale doplňuje definici – finanční účetnictví se zabývá vztahy, které mají finanční povahu a tento druh účetnictví je regulován a právní předpisy, určitými postupy a metodami. V České republice se jedná o Zákon o účetnictví č. 563/1991 Sb. ve znění pozdějších předpisů a taktéž je právní regulace v rámci Evropské unie pomocí Direktiv. (Skálová, 2016)

b) Vnitropodnikové účetnictví

Je také známo jako manažerské účetnictví a klade důraz na informace a jejich soubory, které jsou potřebné pro řízení a rozhodování v rámci účetní jednotky pověřenými manažery. Dává informace o struktuře nákladů či výnosů, kalkuluje výkony a rozpočty, které jsou potřebné pro budoucí rozhodování v dané jednotce. (Strouhal a Židlická, 2007)

Součástí vnitropodnikového účetnictví je účetnictví nákladové, které má za úkol zjišťovat náklady pro potřeby výsledné kalkulace, ale také se zabývá náklady podle dané struktury či náklady podle jednotlivých útvarů v dané účetní jednotce. (Strouhal a Židlická, 2007)

Taktéž manažerské účetnictví může poskytovat i data potřebná pro finanční účetnictví. (Sedláček, 2005) Výkaz neboli výstup z vnitropodnikového účetnictví bývá důvěrný a je vystavován pouze pro účely dané účetní jednotky. (Skálová, 2016)

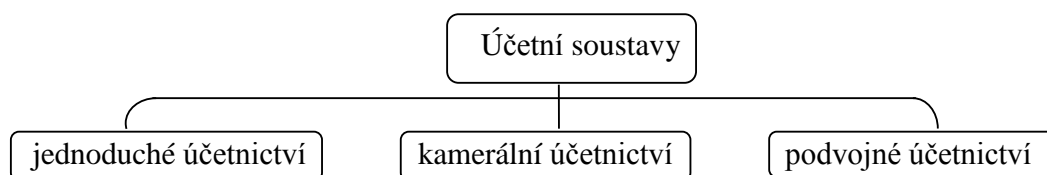
Manažerské účetnictví není proti finančnímu účetnictví nijak regulováno a je pouze na dané jednotce jaké postupy a metody zvolí k získání žádaných informací. (Skálová, 2016)

3.1.4 Účetní soustavy

Po přiblížení pojmu účetnictví by se měl taktéž přiblížit a vysvětlit pojem účetní soustavy, které s účetnictvím velmi úzce souvisí.

Na schématu číslo jedna je názorně vidět rozdělení na tři účetní soustavy. Tyto soustavy se postupně vyvinuly a fungují dodnes. Ke každé soustavě je nyní uvedena stručná charakteristika.

Schéma 1 - Účetní soustavy



(Strouhal a Židlická, 2007)

a) Jednoduché účetnictví

Od 1.ledna 2016, kdy proběhla novelizace zákona o účetnictví č. 563/1991 Sb., je možné za určitých níže uvedených podmínek opět vést jednoduché účetnictví. Tento typ účetnictví nově vedou úplně jiné organizace, než bylo zvykem, a za jiných podmínek. (Mrkosová, 2016)

Jednoduché účetnictví smí vést na území České republiky pouze právnická osoba, která splní zákonné podmínky. Naopak fyzická osoba není oprávněna vést jednoduché účetnictví. Fyzická osoba na území České republiky je oprávněna vést daňovou evidenci nikoli jednoduché účetnictví. (Brychta, 2017)

Jednoduché účetnictví je založeno na sledování příjmů a výdajů. Hospodářský výsledek se v této soustavě získá rozdílem mezi příjmy a výdaji, tím pádem je hospodářský výsledek shodný s peněžním zůstatkem. V České republice existuje obdoba jednoduchého účetnictví a je nazývána daňovou evidencí. Daňová evidence se zabývá daňovými příjmy a výdaji. (Strouhal a Židlická, 2007)

Zákon o účetnictví č.563/1991 Sb. ve znění pozdějších předpisů uvádí podmínky za kterých může být vedeno jednoduché účetnictví.

(1) Účetní jednotka podle § 1 odst. 2 písm. a) a b) může vést jednoduché účetnictví, pokud

a) není plátcem daně z přidané hodnoty,

b) její celkové příjmy za poslední uzavřené účetní období nepřesáhnou 3000000 Kč,

c) hodnota jejího majetku nepřesáhne 3000000 Kč a

d) je současně

1. spolkem nebo pobočným spolkem,

2. odborovou organizací, pobočnou odborovou organizací, mezinárodní odborovou organizací nebo pobočnou mezinárodní odborovou organizací,

3. organizací zaměstnavatelů, pobočnou organizací zaměstnavatelů, mezinárodní organizací zaměstnavatelů nebo pobočnou mezinárodní organizací zaměstnavatelů,

4. církví, náboženskou společností nebo církevní institucí, která je právnickou osobou evidovanou podle zákona upravujícího postavení církví a náboženských společností, nebo

5. honebním společenstvem.

(4) Celkovými příjmy se pro účely jednoduchého účetnictví rozumí úhrn příjmů zjištěný z přehledu o příjmech a výdajích za účetní období. Do úhrnu příjmů se nezahrnují průběžné položky a příjmy z prodeje dlouhodobého majetku a příjmy nahodilé a mimořádné.

(5) Hodnotou majetku se pro účely jednoduchého účetnictví rozumí úhrn majetku zjištěný z přehledu o majetku a závazcích sestaveného k rozvahovému dni. Do úhrnu majetku se nezahrnují pohledávky z prodeje dlouhodobého majetku a jejich úhrady, pohledávky nahodilé a mimořádné a jejich úhrady.

b) Kamerální účetnictví

Specifickou formou účetnictví je kamerální účetnictví a používá se ve veřejném sektoru. Veřejný sektor zahrnuje organizace a orgány veřejné správy. Kamerální účetnictví sleduje příjmy a výdaje. Tento typ účetnictví je specifický právě v tom, že na příjmy a výdaje nahlíží jako na příjmy a výdaje peněz, které ještě navíc člení na rubriky. Tímto se kamerální účetnictví liší od účetnictví jednoduchého a podvojného. (Strouhal a Židlická, 2007)

c) Podvojně účetnictví

Podvojně účetnictví zachycuje účetní případy podvojným způsobem neboli klade důraz jak na formu majetku, tak i na jeho krytí. Podvojně účetnictví na rozdíl od jednoduchého svůj hospodářský výsledek stanovuje jako rozdíl mezi náklady a výnosy, zatímco jednoduché účetnictví porovnává příjmy a výdaje. Podvojně účetnictví je založeno

na řadě zásad, které budou dále uvedeny a blíže specifikovány v této bakalářské práci. (Strouhal a Židlická, 2007)

3.1.5 Účetnictví mimo Českou republiku

Účetnictví se vyvíjelo po staletí a přizpůsobovalo se určitým hospodářským podmínkám v daných oblastech, čímž vznikla disharmonie mezi jednotlivými subjekty, jak už v daném státě, tak i mezi státy. Na základě různého vývoje lze účetnictví kategorizovat do čtyř skupin, dle jednotlivých znaků: Anglosaská skupina států, Kontinentální skupina států, Jihoamerická skupina států a smíšená skupina států, které budou následně přiblíženy. (Hinke, 2007)

Z výše uvedeného jsou pokusy a harmonizaci účetnictví v rámci Evropské Unie i celosvětově. Harmonizace účetnictví a účetního výkaznictví je prováděna pomocí směrnic Evropské unie tzv. direktivy, Mezinárodními standardy finančního výkaznictví (IFRS) a US GAAP (Generally Accepted Accounting Principles). US GAAP pracuje se všeobecně uznávanými účetními zásadami. (Novotný, 2016)

Směrnice Evropské unie jsou účetní pravidla, kterými se musí řídit všechny členské státy EU. Jsou založeny na společné dohodě unijních států. Směrnice se orientují především na účetní výkazy a chtějí dosáhnout největší možné jednotnosti účetních výkazů ve státech Evropské unie. (Novotný, 2016)

Mezinárodními standardy finančního (IFRS) výkaznictví se zaměřují na problémové oblasti účetního výkaznictví. IFRS jsou doporučené postupy, jak řešit problémové oblasti a mohou nabízet několik přijatelných řešení. Každý stát má své vlastní právní předpisy a měl by tyto účetní předpisy zahrnout ke svým právním předpisům. Oblasti, kterými se IFRS zabývá, jsou: účetní závěrka a její prezentace, zásoby, pozemky, leasingy, rezervy, stavební smlouvy, daň ze zisku, události po rozvahovém dni, budovy a zařízení, výpůjční náklady, snížení hodnoty aktiv, zisk na akciích, podmíněné závazky a podmíněná aktiva a nehmotná aktiva. (Novotný, 2016)

a) Anglosaská skupina

Reprezentanty skupiny jsou: USA, Kanada, VB, Nizozemí, Austrálie a spousta dalších. V této skupině jsou účetní informace určeny především investorům. (Hinke, 2007) Bohušová (2008) uvádí, že anglosaský přístup vychází ze zákona o podniku a ze zvykového práva. Finanční a daňové účetnictví je odděleno a hlavní zásadou je true and fair view – česky zásada pravdivého a skutečného zobrazení. (Hinke, 2007)

b) Kontinentální skupina

Reprezentanty skupiny jsou: Francie, Itálie, Německo, Norsko, Švédsko, Japonsko a další. V této skupině jsou účetní informace určeny věřitelům, účetnictví je regulováno státem a prostřednictvím právních norem. (Hinke, 2007) Dle Bohušové (2008) právě dané účetní předpisy, které musí dodržovat všechny společnosti, mohou za těsnou vazbu mezi daněmi a účetnictvím. Finanční a daňové účetnictví je společně velmi úzce provázáno a dodržovanými zásady jsou true and fair view, která se dodržuje pomocí právních norem a zásada přednosti obsahu před formou. (Hinke, 2007)

c) Jihoamerická skupina

Reprezentanty skupiny jsou: Brazílie, Argentina a státy Latinské Ameriky. V této skupině jsou účetní informace určeny vládě a státu, v účetnictví se zahrnuje i inflace. Finanční a daňové účetnictví je společně velmi úzce provázáno. (Hinke, 2007)

d) Smíšená skupina

Mezi reprezentanty se řadí státy bývalého východního bloku. A smíšená skupina je výjimečná, protože v této skupině se vyskytují prvky kontinentální a anglosaské skupiny. (Hinke, 2007)

3.2 Účetní jednotka

Účetní jednotka je dle Zákona o účetnictví č. 563/1991 Sb.

- Právnícká osoba, která má sídlo na území České republiky,
- Fyzická osoba, která je jako podnikatel zapsána v OR,
- Ostatní fyzické osoby, které jsou podnikateli, pokud jejich obrat přesáhl za bezprostředně předcházející kalendářní rok částku 25 000 000 Kč,
- Ostatní fyzické osoby, které vedou účetnictví na základě svého rozhodnutí.

Dle Novotného (2016) je účetní jednotkou společnost, firma, organizace atp., která vede účetnictví podvojnou formou, a na kterou se vztahuje zákon o účetnictví a navazující právní předpisy.

Účetní jednotkou může být jak fyzická osoba, tak i právnícká osoba, která si vede účetnictví.

Právníckou osobou se rozumí organizovaný útvar, který má právní osobnost přiznanou zákonem. V novém občanském zákoníku jsou stanoveny jednotlivé právní formy právníckých osob – korporace, fundace, ústavy. Právníckou osobou mohou být

i zájmová sdružení právnických osob a obecně prospěšné společnosti. Existují i zahraniční právnické osoby. Jsou to takové účetní jednotky, které podnikají na území České republiky a jsou povinné vést účetnictví. (Pilařová, 2017)

Účetní jednotkou jsou i organizační složky státu, které vznikají na základě veřejnoprávních předpisů. Příkladem takovéto složky státu jsou ministerstva, Akademie věd České republiky, soudy a státní zastupitelství a další úřady. (Pilařová, 2017)

Fyzická osoba se může stát účetní jednotkou z důvodů uvedených výše i z dalších důvodů. Pokud jsou různé fyzické osoby sdružené ve společnosti a pokud je alespoň jeden ze společníků účetní jednotkou, tak se účetní jednotkou automaticky stávají i další společníci. Nebo pokud existuje právní předpis, který ukládá povinnost dané fyzické osobě vést účetnictví. (Pilařová, 2017)

Nově jsou i účetní jednotky, které nejsou právnickými osobami a zákon jim právní osobnost nepřiznává. Jedná se o fondy – svěřenecké, penzijní a investiční. Dále mohou být účetními jednotkami také subjekty, které musí sestavovat účetní závěrku na základě zvláštních právních předpisů. (Pilařová, 2017)

V zákoně o účetnictví je účetní jednotka rozdělena do několika kategorií, které jsou specifikovány v následující tabulce. A to na mikro účetní jednotku, malou účetní jednotku, střední účetní jednotku a velkou účetní jednotku. Nyní jednotlivé jednotky budou přiblíženy.

Tabulka 1 - Kategorie účetních jednotek

Kategorie	K rozvahovému dni	Aktiva	Roční čistý obrat	Průměrný počet zaměstnanců
Mikro	Nepřekračuje alespoň dvě z kritérií	9 mil. Kč	18 mil. Kč	10
Malá	Nepřekračuje alespoň dvě z kritérií	100 mil. Kč	200 mil. Kč	50
Střední	Nepřekračuje alespoň dvě z kritérií	500 mil. Kč	1 000 mil. Kč	250
Velká	Překračuje alespoň dvě z kritérií	500 mil. Kč	1 000 mil. Kč	250

(Vlastní zpracování dle Zákona o účetnictví č.563/1991 Sb.)

Dle Zákona o účetnictví č.563/1991 Sb. § 1d dochází k vymezení některých pojmů:

Vymezení některých pojmů

(1) Aktivy celkem se pro účely tohoto zákona rozumí úhrn netto aktiv zjištěný z rozvahy.

(2) Ročním úhrnem čistého obratu se pro účely tohoto zákona rozumí výše výnosů snížená o prodejní slevy, dělená počtem započatých měsíců, po které trvalo účetní období, a vynásobená 12.

(3) Průměrným počtem zaměstnanců se pro účely tohoto zákona rozumí průměrný přepočtený evidenční počet zaměstnanců podle metodiky Českého statistického úřadu. (Zákon o účetnictví č.563/1991 Sb.)

3.2.1 Mikro jednotka

Pokud mikro jednotka nepodléhá auditu, je osvobozena od některých povinností související s účetní závěrkou. Jednotka nemusí sestavovat Výkaz zisku a ztráty v plném rozsahu a není povinna jej zveřejňovat, nemusí sestavovat výkaz Cash flow a nemusí předkládat přehled o změnách vlastního kapitálu. Dále nemusí jednotka sestavovat výroční zprávu. (Štohl, 2017)

Účetní závěrku tvoří rozvaha, výkaz zisku a ztráty, příloha účetní závěrky, přehled o peněžních tocích a přehled o změnách vlastního kapitálu. (Zákon o účetnictví č.563/1991 Sb.)

Pokud mikro účetní jednotka nemá povinnost účetní závěrku mít ověřenou auditorem, může vést účetnictví ve zjednodušeném rozsahu. (Zákon o účetnictví č.563/1991 Sb.)

3.2.2 Malá jednotka

Pokud malá jednotka nepodléhá auditu, je osvobozena od některých povinností související s účetní závěrkou. Jednotka nemusí sestavovat Výkaz zisku a ztráty v plném rozsahu a není povinna jej zveřejňovat, nemusí sestavovat výkaz Cash flow a nemusí předkládat přehled o změnách vlastního kapitálu. Dále nemusí jednotka sestavovat výroční zprávu. (Štohl, 2017)

Pokud malá účetní jednotka nemá povinnost účetní závěrku mít ověřenou auditorem, může také vést účetnictví ve zjednodušeném rozsahu. Výjimku tvoří malé jednotky, které jsou akciovými společnostmi či svěřenskými fondy. Pokud současně

překročí hodnotu aktiv nad 40 milionů Kč, nebo roční úhrn čistého obratu 80 milionů Kč, nebo její průměrný počet zaměstnanců překročil 50, tak účetní jednotka musí mít audit. (Zákon o účetnictví č.563/1991 Sb.)

3.2.3 Střední jednotka

Střední účetní jednotka, která má povinnost mít účetní závěrku ověřenou auditorem, je povinna vyhotovit účetní závěrku i výroční zprávu. Výroční zpráva se vyhotovuje, aby uceleně, vyváženě a komplexně informovala o vývoji výkonnosti, činnosti a stávajícím hospodářském postavení účetní jednotky. (Zákon o účetnictví č.563/1991 Sb.)

Výroční zpráva musí dále obsahovat nejméně finanční a nefinanční informace o:

- skutečnostech, které nastaly až po rozvahovém dni a jsou významné pro naplnění účelu výroční zprávy,
- předpokládaném vývoji činnosti účetní jednotky,
- aktivitách v oblasti výzkumu a vývoje,
- nabytí vlastních akcií (**doplněno nově od 1. 1. 2016**),
- aktivitách v oblasti ochrany životního prostředí a pracovněprávních vztahů,
- tom, zda účetní jednotka má pobočku nebo jinou organizační složku podniku v zahraničí,
- požadované podle zvláštních právních předpisů.

Střední účetní jednotka a také mikro a malá účetní jednotka nemají povinnost uvádět nefinanční informace. (Zákon o účetnictví č.563/1991 Sb.)

Závěrku a výroční zprávu je jednotka povinna zveřejnit ve sbírce listin a musí být zveřejněna v rozsahu a znění, které ověřil auditor. (Zákon o účetnictví č.563/1991 Sb.)

3.2.4 Velká jednotka

Velká účetní jednotka podléhá povinnému auditu. Také jako jediná účetní jednotka je povinna podávat zprávu o platbách vládám členského státu EU nebo třetí země.

Výjimkou jsou vybrané účetní jednotky činné v těžebním průmyslu nebo v odvětví těžby dřeva v původních lesích. (Zákon o účetnictví č.563/1991 Sb.)

Dle Zákona o účetnictví č.563/1991 Sb. § 1b se za velkou účetní jednotku se vždy považuje:

- a) subjekt veřejného zájmu,
- b) vybraná účetní jednotka.

3.3 Účetní zásady a principy pro vedení účetnictví

Po upřesnění a vymezení pojmu účetní jednotky a účetnictví se nyní práce bude zabývat účetními zásadami. Nejdříve budou specifikovány české účetní zásady a pro názornost budou představeny některé zásady dodržované mimo Českou republiku a následně porovnané s českou legislativou.

Existuje 47 standardů, které jsou uznávány celosvětově. (Bohušová, 2008)

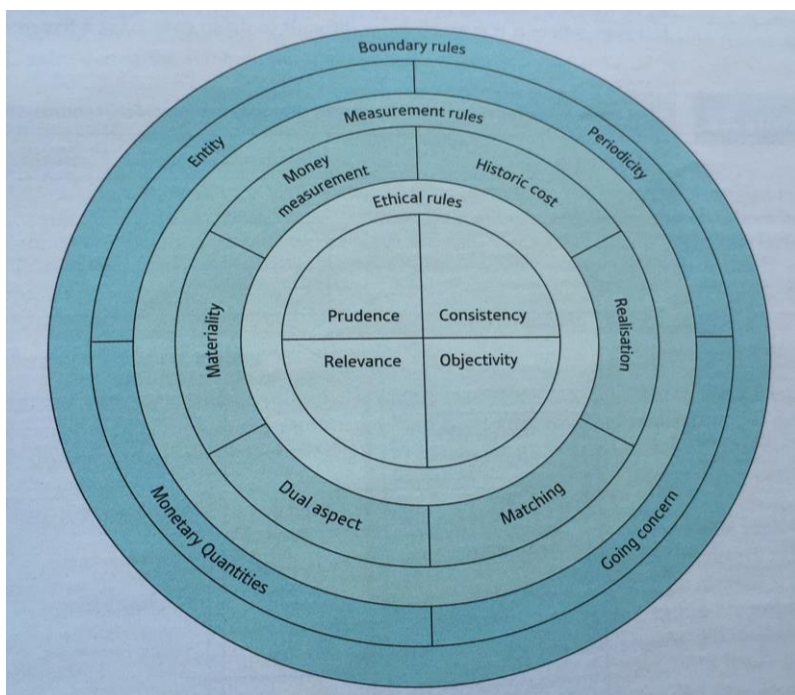
O pojmu účetní zásada se bakalářská práce zmiňuje již v předešlých kapitolách a v této kapitole je upřesněno a definováno, co pojem účetní zásada znamená.

Účetní zásada je pravidlem, kterým by se účetní jednotka měla řídit a má řídit. Účetní zásada je nařízení dané zákonem č. 563/1991 Sb., o účetnictví, ve znění pozdějších předpisů, jejích vyhlášek a novel. Zásady českého účetnictví lze nalézt i v Českých účetních standardech. Účetní zásady, které jsou definovány ve výše uvedeném zákoně jsou neměnné a všemi jednotkami bezpodmínečně a bezchybně musí být dodržovány.

3.3.1 Konvenční pravidla

Celosvětové účetnictví se řídí 14 konvenčními pravidly, které lze pro přehlednost rozdělit do tří kategorií: hraniční pravidla – boundary rules; pravidla měření – measurement rules a etická pravidla – ethical rules. (Dyson a Franklin, 2017)

Obrázek 1 - Základní účetní pravidla



(Zdroj: Dyson a Franklin, 2017)

3.3.1.1 Hraniční pravidla

Mezi hraniční pravidla patří čtyři nejdůležitější: zásada účetní jednotky – entity, zásada periodicita či opakování účetních období – periodicity, pokračování účetní jednotky – going concern a zásada měření v peněžních jednotkách – monetary quantities. (Dyson a Franklin, 2017)

Zásada účetní jednotky

V pojetí konvenčních pravidel účetní jednotka znamená oddělování obchodních a soukromých záležitostí. V praxi entita znamená například mít rozdílné bankovní účty – osobní a obchodní. (Dyson a Franklin, 2017)

Zásada periodicita a zásada pokračování účetní jednotky jsou shodné s českou účetní legislativou.

3.3.1.2 Pravidla měření

Pravidla měření jsou pravidla, která podávají informace, jak mají být data interpretována. V dané kategorii se hovoří o šesti důležitých pravidlech: zásada stálé kupní síly peněžní jednotky – money measurement, oceňování v historických cenách – historic cost, zásada opatrnosti – realisation, zásada konzistence – matching, dual aspect a materialita – materiality. (Dyson a Franklin, 2017)

Zásada stálé kupní síly peněžní jednotky

Pravidlo měření peněz řeší ekonomickou inflaci a deflaci. K deflaci dochází zcela výjimečně a pokud k deflaci dojde, tak jen na velmi krátkou dobu. Jelikož účetnictví neuvažuje o inflaci či deflaci, je zavádějící srovnávat mezi sebou roční výsledky hospodaření. Když dojde k porovnávání výsledků, měla by se zohlednit daná ekonomická situace. (Dyson a Franklin, 2017)

Dual aspect

Duální aspekt by v rámci českého účetnictví mohl být přiřazen k podvojnosti.

Dle Dysona a Franklina (2017) podvojnost znamená, že jakákoli transakce má dvojitý účinek. Na jedné straně je společnost, která obdržela peníze, materiál či službu a na druhé straně musí zákonitě být společnost, která peníze vydala či jí vznikl závazek vůči první společnosti. podvojně zapsané musí být i veškeré transakce, které proběhnou i uvnitř společnosti. Na základě tohoto pravidla se v průběhu času vyvinulo podvojně účetnictví.

Materiality

Pravidlo materiality zhodnocuje významnost či bezvýznamnost pro danou společnost. Účetní jednotka by měla rozeznat jaké částky jsou pro ni důležité, a naopak odhadnout výši, která společnost nijak neovlivní. Na příklad: kancelářské potřeby v hodnotě 10 tis. Kč jsou významné pro živnostníka, ale naopak pro nadnárodní společnost je tato částka zanedbatelná. Záleží na účetní jednotce, jak s danou skutečností naloží a zda vynaloží nemalé prostředky i na zanedbatelné položky či je odepíše. (Dyson a Franklin, 2017)

Oceňování v historických cenách, zásada opatrnosti, zásada konzistence jsou shodné i s českou účetní legislativou.

3.3.1.3 Etická pravidla

Etická pravidla jsou morálním kodexem, který by každá účetní jednotka taktéž měla dodržovat. Mezi etická pravidla řadíme čtyři nejdůležitější: zásada opatrnosti – prudence, zásada konzistence – consistency, zásada objektivit účetních informací – objectivity a zásada věrného a poctivého zobrazení – relevance rule. (Dyson a Franklin, 2017)

Zásada objektivit účetních informací

Dle Dysona a Franklina (2017) se zásada objektivit v rámci konvenčních pravidel má vyvarovat osobní pocitům, předsudkům a zaujatosti při výběru a uplatňování účetních zásad.

Zbylé zásady: opatrnosti, konzistence a věrné a poctivé zobrazení jsou shodné s českou účetní legislativou.

3.3.2 Česká účetní legislativa

Hlavní právní normou v České republice pro všechny účetní jednotky je Zákon o účetnictví č. 563/1991 Sb., který vytváří koncepční rámec účetní soustavy pro všechny účetní jednotky.

Dalšími normami jsou vyhlášky a jejich novely, české účetní standardy a v jednotlivých společnostech i vnitřní směrnice. (Müllerová a Šindelář, 2016)

Následně jsou uvedeny účetní zásady vycházející právě z výše uvedených právních norem.

3.3.3 Účetní zásady

Základní a dalo by se říct hlavní účetní zásadou českého i zahraničního účetnictví je věrné a poctivé (pravdivé) zobrazení skutečnosti (anglicky: „fair and true view“). Tato zásada je definována v zákoně o účetnictví v § 7 odst. 1 a 2:

(1) Účetní jednotky jsou povinny vést účetnictví tak, aby účetní závěrka byla sestavena na jeho základě srozumitelně a podávala věrný a poctivý obraz předmětu účetnictví a finanční situace účetní jednotky tak, aby na jejím základě mohla osoba, která tyto informace využívá (dále jen „uživatel“), činit ekonomická rozhodnutí.

(2) Zobrazení je věrné, jestliže obsah položek účetní závěrky odpovídá skutečnému stavu, který je přitom zobrazen v souladu s účetními metodami, jejichž použití je účetní jednotce uloženo na základě tohoto zákona. Zobrazení je poctivé, když jsou při něm použity účetní metody způsobem, který vede k dosažení věrnosti. Tam, kde účetní jednotka může volit mezi více možnostmi dané účetní metody a zvolená možnost by zastírala skutečný stav, je účetní jednotka povinna zvolit jinou možnost, která skutečnému stavu odpovídá. Pokud dojde ve výjimečných případech k tomu, že použití účetních metod stanovených prováděcími právními předpisy bude neslučitelné s povinností podle odstavce 1, postupuje účetní jednotka odchylně tak, aby byl podán věrný a poctivý obraz.

3.3.3.1 Obecně uznávané účetní zásady

Pro vedení účetnictví existují obecně uznávané účetní zásady, které jsou definovány v zákonu o účetnictví. Jednotlivé zásady jsou následně blíže specifikovány níže.

a) Zásada účetní jednotky

Je zakotvena v § 4 odstavci 9 ZoÚ.

Účetní jednotka se popisuje jako relativně uzavřený celek, který vede účetnictví a sestavuje účetní závěrky. (Mrkosová, 2016)

Dle Janouškové a Blechové (2007) účetní jednotka sestavuje i finanční výkazy a v účetnictví jsou zachyceny jen hospodářské jevy právě dané účetní jednotky.

Podle Skálové a kol. (2016) zásada spočívá ve vymezení ekonomického celku, za který je účetnictví vedeno a který provádí účetní operace a vystavuje účetní výkazy.

Účetní jednotkou se myslí relativně uzavřený celek, za který se účetnictví a sledují se v ní závazky a majetek a jednotka sestavuje a předkládá účetní výkazy. (Sedláček, 2005)

V zásadě účetní jednotky jde o to, že se účetní informace musí týkat konkrétní účetní jednotky. V praxi se zásada aplikuje tak, že se v záhlaví účetních dokladů a výkazu objevuje název konkrétní účetní jednotky. (Strouhal a Židlická, 2007)

b) Zásada nepřetržitého trvání účetní jednotky

Je zakotvena v § 7 odstavci 4 ZoÚ.

Mrkosová (2016) uvádí, že zásada trvání účetní jednotky ukládá povinnost účetní jednotce vést účetnictví od jejího vzniku až po zánik. Zároveň tato zásada vychází z předpokladu, že účetní jednotka je založena na neomezeně dlouhou dobu. Na základě nepřetržitosti musí účetní jednotka používat takové účetní metody, které s touto zásadou souzní.

Dle Skálové (2016) se zásada neomezeného trvání účetní jednotky projeví při běžném fungování společnosti, tak i při oceňování aktiv. Aktiva se v účetní jednotce hodnotí v historických nákladech – pořizovacích cenách.

c) Zásada bilanční kontinuity

Je zakotvena v § 19 odstavci 4 a § 7 odstavci 4 ZoÚ.

Zásada bilanční kontinuity navazuje na zásadu nepřetržitého trvání účetní jednotky. Je v ní řečeno, že konečné zůstatky na rozvahových účtech navazují na počáteční stavy daných účtů mezi účetními obdobími. Zároveň nedochází ke změnám účetních postupů, oceňování, způsobu odpisování a obsahovému vymezení položek účetní závěrky. (Mrkosová, 2016)

Dle Sedláčka (2005) je bilanční kontinuitou návaznost jednotlivých účetních období. Zahajovací bilance má navazovat na závěrečnou předchozí bilanci.

d) Zásada měření (oceňování) v peněžních jednotkách

Je zakotvena v § 25 ZoÚ.

Pro účetní jednotku je důležité, aby se veškeré její činnosti daly měřit v peněžních jednotkách. Při dodržení této zásady, je možné sčítat jednotlivé položky majetku v jakémkoli stupni agregace. Dodržením této zásady se dá zjišťovat i finanční situace účetní jednotky. (Strouhal a Židlická, 2007)

e) Zásada oceňování v historických cenách

Je zakotvena v § 25 ZoÚ.

Dle Sedláčka (2005) se ocenění majetku provádí v okamžiku jeho pořízení. Tento výrok potvrzuje Strouhal s Židlickou, kteří daný výrok doplňují o postřeh z praxe.

V rámci této zásady by se měl majetek do účetnictví zaneść v ceně, ve které byl pořízen. V současnosti je možnost se stále více setkat s oceněním v reálných cenách neboli cenách aktuálního tržního ocenění. Toto ocenění se vyskytuje zejména v oblasti finančních instrumentů. (Strouhal a Židlická, 2007)

f) Zásada stále kupní síly peněžní jednotky

Zásada stále kupní síly peněžní jednotky je zásadou značně nerealistickou, protože tato zásada úplně popírá ekonomickou inflaci. To znamená, že se uvažuje stále stejná jednotka kupní ceny. (Strouhal a Židlická, 2007)

Částky, které vstupují do účetnictví jsou skutečně realizovatelné a doložitelné. V praxi se jedná o fakturaci, kdy na základě vystavené faktury do účetnictví vstupuje pohledávka. (Skálová, 2016)

V praxi se ale může vyskytnout vysoká míra inflace, která zapříčiní porušení jmenované zásady a účetní položky se musí přepočítat pomocí inflačních koeficientů. (Strouhal a Židlická, 2007)

g) Zásada opatrnosti

Je zakotvena v § 25 odstavci 3 ZoÚ a § 25 odst. 2 a § 26.

Zásada opatrnosti uvádí, že by účetní jednotka měla vykazovat pouze zisky, kterých opravdu dosáhla. Ale naopak by měla vykázat náklady i nerealizované neboli, že se k nákladům musí ještě přičíst očekávané ztráty, o kterých účetní jednotka ví ve chvíli účetní závěrky. (Mrkosová, 2016)

I když se může zdát, že cílem dané zásady je manipulace se ziskem. V zásadě opatrnosti hodně záleží na účetní jednotce a na jejím odhadu. Ona musí nalézt kompromis mezi touto zásadou a zásadou věrného zobrazení. (Strouhal a Židlická, 2007)

Zásada je realizována v praxi pomocí odpisů, tvorby rezerv a opravnými položkami. (Janoušková a Blechová, 2007)

h) Zásada konzistence

Je zakotvena v § 4 odstavci 15 ZoÚ.

Po účetní jednotce se požaduje, aby používala stejné způsoby účtování, oceňování a odpisování majetku, a to jak v jednotlivých účetních obdobích, tak i mezi obdobími. Je to z toho důvodu, aby účetní jednotka mohla splnit podmínku srovnatelnosti účetních informací. (Strouhal a Židlická, 2007)

Pokud se účetní jednotka rozhodne měnit zaběhnuté postupy, lze postupy měnit až po skončení účetního období. Postup lze měnit jen pouze za předpokladu, že se jednotka snaží o zlepšení způsobu vyjádření reality. (Sedláček, 2005)

i) Zásada objektivitv účetních informací (zásada nestrannosti)

Je zakotvena v § 8 odstavci 4 ZoÚ.

Zde se účetní jednotka musí zaměřit na účetní výkazy, a především na údaje v nich uvedené. Údaje musí být nezaujaté, objektivní a ověřitelné. (Strouhal a Židlická, 2007)

Objektivnost hospodářské operace musí být doložena dokladem, ověřenou inventurou atp. (Skálová, 2016)

j) Zásada měření výsledku hospodaření v pravidelných intervalech

Je zakotvena v § 3 odstavci 2 a 3 ZoÚ.

Pravidelným intervalem je pro účetní jednotku účetní období. Zmíněné období bývá dlouhé zpravidla jeden rok. (Strouhal a Židlická, 2007) Či 12 po sobě jdoucích měsíců.

Existuje účetní rok a hospodářský rok. Rozdíl spočívá v začátku měření období. Hospodářský rok může začínat jiným měsícem, než je leden.

Účetní jednotka by měla měřit svou finanční výkonnost pravidelně, proto si určí délku účetního období, na jehož konci musí stanovit výsledek hospodaření, který vede k hodnocení efektivnosti společnosti. (Skálová, 2016)

k) Zásada přednosti obsahu před formou

Aby byly splněny požadavky dané účetní zásady, účetní informace se mají vykazovat podle obsahu (skutečné podstaty) a nikoli podle formy (právního ustanovení). (Strouhal a Židlická, 2007)

Příkladem může být finanční leasing. *Příkladem nedodržení této zásady budiž vykazování předmětu finančního leasingu u nájemce v podmínkách české úpravy. Veškeré užitky z předmětu leasingu sice nese nájemce, ale v praxi vyazuje majetek v účetnictví pronajímatel (tedy leasingová společnost). Převládá tak forma nad obsahem.* (Strouhal a Židlická, str.5, 2007)

l) Zásada zákazu vzájemného zúčtování (kompenzace)

Je zakotvena v § 7 odstavci 6 ZoÚ.

V této zásadě je řečeno, že se zakazuje vzájemné vyrovnání mezi jednotlivými složkami majetku a jeho zdroji a mezi jednotlivými náklady a výnosy. Existují výjimky z daného zákazu. Jedná se například o vzájemnou kompenzaci mank a přebytků zásob

způsobených neúmyslnou záměnou jednotlivých druhů, které vznikly v jednom inventarizačním období. (Sedláček, 2005)

Dle ZoÚ lze provádět vzájemné zúčtování, ale musí být uvedeno v příloze účetní závěrky a musí být vzájemné zúčtování upraveno účetními metodami a výší částek.

3.3.4 Principy pro vedení účetnictví

Na účetní informace jsou kromě účetních zásad také kladeny následující požadavky. Účetním principem se rozumí soubor pravidel, konvencí a postupů nezbytných pro vedení účetnictví v praxi. (Novotný, 2016)

a) Princip srozumitelnosti

Je zakotven v § 8 odstavci 5 ZoÚ.

Za srozumitelné se považuje účetnictví, které lze jednotlivě i v souvislostech spolehlivě a jednoznačně určit dle § 4 odst. 8, § 4 odst. 10 a § 33 odst. 5.

Veškeré informace musí být srozumitelné pro uživatele, kterým jsou směřovány. Zároveň se předpokládá, že uživatelé mají znalost o podnikatelských a ekonomických aktivitách a také znají účetnictví. Rovněž se předpokládá, že uživatelé jsou ochotni se věnovat studiu informací s co největší potřebnou péčí. (Strouhal a Židlická, 2007)

V účetních závěrkách se vyskytují složité záležitosti, ale ani ty by neměly být ze závěrky vyloučeny, jen proto že někteří uživatelé nerozumí obsahu.

b) Princip úplnosti

Je zakotven v § 8 odstavci 3 ZoÚ.

Účetnictví se považuje za úplné, jestliže jsou v účetním období zaúčtované veškeré účetní případy, které v daném roce nastaly. Dále je účetní jednotka po skončení účetního období povinná sestavit účetní závěrku, výroční správu a veškeré informace zveřejnit. (Strouhal a Židlická, 2007)

c) Princip průkaznosti

Je zakotven v § 8 odstavci 4 ZoÚ.

Průkaznost znamená, že účetní záznamy jsou v jednotce průkazné a účetní jednotka provedla inventarizaci. (Strouhal a Židlická, 2007)

d) Princip relevance (Významnost pro rozhodování uživatelů)

Je zakotven v § 19 odstavci 7 ZoÚ.

Pokud informace pomáhá vyhodnotit minulé, současné či budoucí události, je pro uživatele relevantní. Pro uživatele se informace stává relevantní i ve chvíli, kdy se může

potvrdit nebo opravit minulé hodnocení na základě daných informací. (Strouhal a Židlická, 2007)

e) Princip spolehlivosti (správnosti)

Je zakotven v § 8 odstavci 2 ZoÚ.

Aby se informace mohla považovat za spolehlivou, musí podávat věrný a poctivý obraz, zobrazovat podstatu a ekonomickou realitu, nikoli pouze právní formu. Musí být nestranná a předložena v souladu se zásadou opatrnosti, ve které nesmí být nadhodnocovány výnosy, popřípadě aktiva či naopak podhodnocovány náklady nebo závazky účetní jednotky. Nakonec informace musí být úplná, a to z hlediska významnosti informací tak i nákladů na její získání. (Strouhal a Židlická, 2007)

f) Princip srovnatelnosti

Je zakotven v § 7 odstavci 4 ZoÚ.

Tento princip dává možnost srovnat účetní závěrky jednoho podniku v průběhu času i účetní závěrky různých podniků mezi sebou.

Aby tento požadavek mohl být splněn, musí účetní jednotka dodržovat účtování na stále stejném účtu a musí zachovat i oceňování aktiv. Aby uživatelé byli schopni se v účetní závěrce správně orientovat, musí být známy postupy, které byly při sestavování účetní závěrky použity. (Strouhal a Židlická, 2007)

g) Akruální princip (věcné a časové souvislosti)

Je zakotven v § 3 odstavci 1 ZoÚ.

Dle Janouškové (2007) výnos vzniká ve chvíli realizace provedeného výkonu. Tuto definici potvrzuje Strouhal s Židlickou (2007), kde na základě tohoto principu by účetní jednotka měla v účetnictví uznat výnos již v okamžiku jeho vzniku nikoli až v momentě úhrady. Úplně samý princip platí též pro náklady. Jinými slovy výnos vzniká v okamžiku vyfakturování a náklad ve chvíli přijetí faktury.

Z definice plyne jednoduchý fakt, že výnos je zachycen již v okamžiku vzniku, nikoliv až v okamžiku příjmu peněz. Dále toto platí i pro náklad, který vzniká ve chvíli jeho vynaložení, nikoliv až při úhradě. Na základě této definice je patrné, že zisk, který je rozdílem mezi náklady a výnosy není totožný s množstvím peněžních prostředků, naopak u daňové evidence bývá rozdíl mezi výnosy a náklady shodný s množstvím peněžních prostředků.

3.4 České účetní standardy (ČÚS)

Dle § 36 ZoÚ jsou standardy vydávány za účelem docílení souladu účetních metod účetními jednotkami. ČÚS obsahují popis účetních metod i jednotlivé postupy účtování. Uvedenou definici potvrzuje Pilařová (2017), která dodává, že ČÚS rozvádí konkrétní účetní postupy dle jednotlivých skupin aktiv, pasiv, nákladů a výnosů.

Vydání standardů je oznamováno ve Finančním zpravodaji, který je k dispozici na stránkách Ministerstva financí České republiky. (Zákon o účetnictví č.563/1991 Sb.)

Účetní jednotky, které účtují podle vyhlášky č. 500/2002 Sb. ve znění pozdějších předpisů se dále řídí ČÚS pro podnikatele. Účetními jednotkami jsou v tomto případě podnikatelé účtující v soustavě podvojného účetnictví. (Zákon o účetnictví č.563/1991 Sb.)

Existuje celkem šest vyhlášek, kterými se provádějí některá ustanovení ZoÚ. Vyhlášky vyplývají z § 4 odstavec 8 ZoÚ a podle charakteru účetních jednotek a jednotlivých činností se podrobněji zabývají rozsahem a způsobem sestavování účetní závěrky, obsahovým vymezením položek účetních výkazů, směrnou účtovou osnovou a postupy zahrnování účetních jednotek do konsolidačního celku a konsolidovanou účetní závěrkou. (Zákon o účetnictví č.563/1991 Sb.)

ČÚS pro podnikatele bylo celkově vydáno 24. Ale standardy 010 a 024 byly zrušeny, takže aktuálně existuje a je platných 22 standardů, které se nachází v následující *Tabulce 2*.

Tabulka 2 - ČÚS pro podnikatele

Číslo	Název
001	Účty a zásady účtování na účtech
002	Otevírání a uzavírání účetních knih
003	Odložená daň
004	Rezervy
005	Opravné položky
006	Kurzové rozdíly
007	Inventarizační rozdíly a ztráty v rámci norem přirozených úbytků zásob
008	Operace s cennými papíry a podíly
009	Deriváty
010	Zrušen
011	Operace s obchodním závodem
012	Změny vlastního kapitálu
013	Dlouhodobý nehmotný a hmotný majetek
014	Dlouhodobý finanční majetek
015	Zásoby
016	Krátkodobý finanční majetek, peněžní prostředky a krátkodobé závazky k úvěrovým institucím
017	Zúčtovací vztahy

018	Kapitálové účty a dlouhodobé závazky
019	Náklady a výnosy
020	Konsolidace
021	Vyrovnaní, nucené vyrovnaní, konkurs a likvidace
022	Inventarizace majetku a závazků při převodech majetku státu na jiné osoby
023	Přehled o peněžních tocích
024	Zrušen

(Vlastní zpracování dle ČÚS pro podnikatele)

Každá standarda je blíže specifikována na stránkách Ministerstva financí ČR. V každé účetní jednotce musí současně probíhat dodržování účetních zásad i ČÚS.

3.5 Vnitropodnikové směrnice

Interní směrnice velmi úzce souvisí s účetními zásadami i ČÚS. Každá účetní jednotka má povinnost vytvářet, aktualizovat a sestavovat i vlastní interní předpisy. Avšak je mnohdy tato činnost opomíjena a zanedbávána. Vnitropodnikové směrnice slouží ke stanovení účetních zásad a postupů v případech, kdy právní předpisy dávají možnost volby pro účetní a daňové operace. Směrnice má přesně vymezit, jak v takovém případě postupovat a jaké metody použít. Dále vnitropodnikové směrnice lze využít i pro obeznámení zaměstnanců se svými právy a povinnostmi. Naopak i zaměstnavatel by měl znát svá práva ale i dodržovat povinnosti vůči zaměstnancům, které jsou uvedeny právě v interních směrnících společnosti. (Kovalíková, 2018)

V praxi je zcela běžné, že sestavování vnitropodnikových směrnic spadá pouze na účetní. Bohužel se nejedná o správný postup, protože na sestavování interních směrnic by se měli podílet i ostatní pracovníci na jiných pozicích a spadajících pod další oddělení. Dokonce by k sestavování směrnic měl být přizván i majitel společnosti, aby nedocházelo ke zbytečným nejasnostem. (Kovalíková, 2018)

Interní směrnice by měla sestavovat v určitých případech i fyzická osoba. Pokud podnikatel vede daňovou evidenci či by měla být směrnice na stanovení správného základu daně z příjmů. (Kovalíková, 2018)

Směrnice se v různých účetních jednotkách liší. Je to z toho důvodu, že účetní jednotky mají rozdílnou hospodářskou činnost. (Kovalíková, 2018)

4 Vlastní práce

Vlastní práce se zaměřuje na dodržování účetních zásad v praxi. V této části práce je specifikováno praktické využití zásad, popsány a vysvětleny jednotlivé postupy dodržování zásad, jakými jsou zásady dodržovány v dané účetní jednotce. Následně jsou zásady porovnány dle zákona č. 563/1991 Sb. o účetnictví ve znění pozdějších předpisů a dle postupů dodržovaných v účetní jednotce. Následně jsou jednotlivé účetní metody a principy zhodnoceny. U jednotlivých zásad je dle potřeb doporučení k případným změnám, nebo jsou bez ponechány bez případných změn.

4.1 Společnost ALCHYMIST, s.r.o.

Společnost ALCHYMIST, s.r.o. je síť hotelů a restaurací v Praze. Do 7. ledna 2020 se jednalo o čtyři pětihvězdičkové hotely a další tři restaurace. Jedná se o hotely: ALCHYMIST GRAND HOTEL & SPA na Praze 1 v ulici Tržiště – přibližně pět minut pěší chůzí od Karlova Mostu; ALCHYMIST PRAGUE CASTLE SUITES v ulici Sněmovní; La Ballerina Hotel v ulici Dittrichova, která je nedaleko Tančícího Domu. Do 7. ledna 2020 byl v provozu i čtvrtý hotel ALCHYMIST NOSTICOVA PALACE v ulici Nosticova, ale k tomuto datu byl uzavřen. Tři zmíněné restaurace se také nachází v Praze. Restaurace Všebaráčnická Rychta se nachází v ulici Tržiště a je zaměřena na českou kuchyni. Zbývající dvě restaurace jsou pizzerie SanCarlo – jedna je také v ulici Tržiště a druhá pizzerie SanCarlo se nachází v ulici Dittrichova přímo ve výše zmíněném hotelu La Ballerina. Obě pizzerie jsou zajímavé tím, že pizzy, které jsou zde podávány, jsou připravovány podle rodinného neapolského receptu majitele pana Bonelliho.

4.1.1 Základní informace

- Název v OR: ALCHYMIST, s.r.o.
- Adresa sídla společnosti: Praha 1 - Malá Strana, Vlašská 330/24, PSČ 11000
- IČ společnosti: 25149148
- DIČ společnosti: CZ25149148
- Rozhodující předmět činnosti: ubytovací služby

Společnost ALCHYMIST, s.r.o. funguje na českém trhu od 6. srpna 1997, kdy byla zapsána do obchodního rejstříku. Sídlo společnosti se nachází v centru Prahy na Malé Straně nedaleko Karlova Mostu. Vlašská ulice se nachází hned vedle Německé ambasády

a naproti Italskému institutu. Jedná se o společnost s ručením omezeným, což je momentálně v České republice nejrozšířenější typ podnikání.

Dle portálu justice.cz je předmětem podnikání hostinská činnost, masérské, rekondiční a regenerační služby, pedikúra, manikúra, výroba, obchod a služby neuvedené v přílohách 1 až 3 živnostenského zákona, silniční motorová doprava – osobní provozovaná vozidly určenými pro přepravu nejvýše 9 osob včetně řidiče, prodej kvasného lihu, konzumního lihu a lihovin. Jednatelem a současně majitelem celé společnosti je pan Giorgio Bonelli. (justice.cz)

4.1.2 Finanční oddělení

Finanční oddělení se jako jediné nachází v sídle společnosti ALCHYMIST, s.r.o. Momentálně se ve finančním oddělení vyskytuje pět zaměstnanců – finanční ředitel a v účtárně společnosti se nachází čtyři účetní – hlavní účetní, mzdová účetní, pokladní a fakturantka.

Finanční oddělení je specifikováno z toho důvodu, že právě zde probíhá praktická část práce. Současně zde probíhá ověřování dodržování zákonných účetních zásad.

4.2 Významné rozvahové položky

Pro další charakteristiku firmy jsou následně uvedeny rozvahové položky. Budou přiblíženy položky aktiv i pasiv a některé položky budou blíže vysvětleny.

4.2.1 Rozvahové položky aktiv

Z rozvahy 2018 (Příloha 1) lze k rozvahovému dni vyčíst níže uvedené položky. Jsou uvedeny pouze takové položky, které mají význam pro tuto bakalářskou práci.

- Aktiva netto celkem: 268 271 tis. Kč
- Dlouhodobý majetek: Hmotný: 222 819 tis. Kč
Nehmotný: 536 tis. Kč
Finanční: 9 549 tis. Kč
- Zásoby: 4 821 tis. Kč
- Pohledávky: 22 870 tis. Kč
- Peněžní prostředky: 5 475 tis. Kč
- Časové rozlišení aktiv: 2 201 tis. Kč

Majetek je dále specifikován v Tabulce 3, zásobami jsou pro společnost především potraviny. Pohledávky a peněžní prostředky jsou uvedeny jen pro zajímavost a časové rozlišení aktiv je uvedeno z důvodu prokazatelnosti aktuálního principu.

4.2.1.1 Rozvahové položky majetku

Z Přílohy 2 je vytvořena následující Tabulka 3, kde jsou přiblíženy jednotlivé položky aktiv týkající se majetku. Z tabulky je patrné, že v roce 2018 došlo k pořízení nového automobilu a jeho zařazení do majetku. Další významnou položkou, která výrazně zvýšila svou hodnotu jsou ocenitelná práva.

Sloupec oprávků značí odpisy neboli trvalé snížení hodnoty majetku. U položek, které nezvýšily svou pořizovací cenu (nebyly pořízeny další), je patrné navýšení částky odpisů. Z této skutečnosti lze vyvodit, že jednotka používá zrychlené metody odpisování. Dále lze vypožorovat, že u pozemků nedochází k odpisům. Je to z toho důvodu, že pozemky neztrácí na hodnotě ani z důvodu opotřebení ani na morální hodnotě.

Tabulka 3 - Specifikace položek majetku

Skupina majetku	Pořizovací cena		Oprávků		Zůstatková cena	
	běžné období	minulé období	běžné období	minulé období	běžné období	minulé období
Pozemky	7 394	7 394	0	0	7 394	7 394
Stavby	264 406	264 406	-73 566	-68 278	190 840	196 128
Samostatné movité věci a soubory hm. věcí	39 366	36 792	-19 859	-16 887	19 507	19 905
TZ nemovité kult. pam.	4 919	727	-151	-70	4 768	657
Jiný DHM	0	0	0	0	0	0
Nedokončený DHM	310	560	0	0	310	560
Zálohy na majetek	0	0	0	0	0	0
Zřizovací výdaje	0	0	0	0	0	0
Software	515	515	-477	-361	38	154
Ocenitelná práva	1 198	705	-700	-639	498	66
Výsledky vědecké čin.	0	0	0	0	0	0
Jiný DNM	0	0	0	0	0	0
Nedokončený DNM	0	34	0	0	0	34

(Vlastní zpracování dle Přílohy 2)

4.2.2 Rozvahové položky pasiv

V rozvaze 2018 lze k rozvahovému dni vyčíst i důležité položky pasiv. Jsou uvedeny pouze položky, které mají význam pro téma bakalářské práce.

- Pasiva celkem: 268 271 tis. Kč
- Vlastní kapitál: -37 216 tis. Kč
- Výsledek hospodaření BÚO: -17 042 tis. Kč
- Výsledek hospodaření minulých let: - 20 274 tis. Kč
- Závazky k úvěrovým institucím: 10 290 tis. Kč
- Časové rozlišení pasiv: 837 tis. Kč

Vlastní kapitál a výsledek hospodaření vyšly záporně, ale dle Přílohy 2 je to způsobeno hlavně závazky k úvěrovým institucím. Opět je zde uvedeno časové rozlišení z důvodu prokazatelnosti akruálního principu,

4.2.3 Další položky v rozvaze neuvedené

V Příloze 2 je specifikován i drobný majetek. Drobným majetkem se ve společnosti ALCHYMIST, s.r.o. rozumí majetek, jehož pořizovací cena nepřesáhla 40 tis. Kč. V bakalářské práci je uveden z toho důvodu, že s jedná o celkem významnou částku i pro takto velkou společnost.

Tabulka 4 - Drobný hmotný majetek ALCHYMIST, s.r.o.

Běžné období		Minulé období	
Název majetku	pořizovací cena	Název majetku	pořizovací cena
Drobný hmotný dlouhodobý maj.	1 575	Drobný hmotný dlouhodobý maj.	1 276
Celkem	1 575 tis. Kč	Celkem	1 276 tis. Kč

(Vlastní zpracování dle Přílohy 2)

4.3 Účetní jednotka

Již v teoretické části je specifikováno, co je účetní jednotkou a jak jsou účetní jednotky děleny. V této části práce je přiblíženo, jakou účetní jednotkou je společnost ALCHYMIST, s.r.o.

V současné době je ve firmě zaměstnáno 124 pracovníků (data z účetního systému PAMICA k 31. lednu 2020) a průměrný počet zaměstnanců za rok 2019 je 135 zaměstnanců. Dále pak hodnota aktiv za rok 2019 nepřesahuje hodnotu 175 milionů Kč

a čistý roční obrat se blíží ke 200 milionům korunám.

Tabulka 5 - Porovnání účetní jednotky ALCHYMIST, s.r.o. dle zákonných limitů

Kategorie	K rozvahovému dni	Aktiva (mil. Kč)	Roční čistý obrat (mil. Kč)	Průměrný počet zaměstnanců
Mikro	Nepřekračuje alespoň dvě z kritérií	9	18	10
Malá	Nepřekračuje alespoň dvě z kritérií	100	200	50
Střední	Nepřekračuje alespoň dvě z kritérií	500	1 000	250
Velká	Překračuje alespoň dvě z kritérií	500	1 000	250
ALCHYMIST, s.r.o.		175	200	135

(Vlastní zpracování)

Podle Tabulky 5 se jedná o střední účetní jednotku, jelikož byly překročeny dvě kritéria malé účetní jednotky. Takto velká účetní jednotka musí mít povinný audit.

Auditem se rozumí kontrola od nezávislého člověka. Auditor má prověřit správnost a věrohodnost informací, které jsou v účetnictví a ve společnosti vedeny a se kterými se dále pracuje.

Po skončení auditu je jednotce potvrzena účetní závěrka razítkem auditora a jeho podpisem. Potvrzení lze vidět v Příloze 2.

4.4 Zásady

Účetní zásady jsou specifikovány v teoretické části práce. Nyní se práce zabývá zásadami z praktického hlediska. Probíhá ověření zásad, zda jsou veškeré zákonné zásady vůbec dodržovány. Pokud jsou zásady dodržovány, tak se práce zaměří na způsob dodržování. Následně jsou zásady a jejich dodržování zhodnoceny, zda jsou prováděny správně.

Zhodnoceny budou veškeré zásady uvedené v teoretické části práce a blíže jsou specifikovány zásady týkající se zejména oběhu dokladů, ke kterým autorka bakalářské práce měla přístup.

4.4.1 Zásady ve společnosti ALCHYMIST, s.r.o.

Společnost ALCHYMIST, s.r.o. je střední účetní jednotkou, což znamená, že povinně podléhá auditu ze zákona. Takže společnost musí dbát na účetní zásady, České účetní standardy a je povinna sestavovat a řídit se účetními směrnicemi.

4.4.1.1 Zákonné zásady

Zásady, které uvádí ZoÚ musí být bezpodmínečně dodržovány každou účetní jednotkou. Pokud by došlo k prohřešku a nedodržení některé ze zásad měl by ji auditor odhalit. Každá účetní by měla dbát na dodržování zákonných zásad a případných vnitropodnikových směrnic, které si společnost pro své účely tvoří sama.

Ve společnosti ALCHYMIST, s.r.o. jsou veškeré účetní zásady dodržovány dle právních předpisů a k jejich porušování nedochází. Účetnictví je vedeno odpovědně a každá účetní zodpovídá za odvedenou práci.

4.4.2 Dodržování zásad

Nyní se práce zaměří na praktické dodržování zásad a následné celkové zhodnocení dodržování. Nejdříve je vysvětleno, jak se zásada obecně prokazuje v praxi a následně je ukázáno, jak dodržování probíhá ve zvolené jednotce. Pak na základě působení autorky práce je dané dodržování zhodnoceno.

VĚRNÉ A POCTIVÉ ZOBRAZENÍ

Tato nejdůležitější zásada nesmí být za žádných okolností porušena.

Věrného a poctivého zobrazení se v praxi dosáhne tvorbou odpisů, opravných položek k majetku a rezervami, které by účetní jednotka měla tvořit. Dále by jednotka neměla zkreslovat své výnosy, a pokud si fakturací navýšila neoprávněně výnosy, měla by opravným daňovým dokladem (dobropisem) svůj výnos snížit. Současně by neměla záměrně snižovat náklady.

V účetní jednotce ALCHYMIST, s.r.o. **je věrné a poctivé zobrazení dodrženo.** Odpisy, opravné položky a rezervy jsou blíže specifikovány v zásadě opatrnosti. Výnosy jsou přiznány hned v okamžiku vzniku, a pokud nastane situace, že byl výnos neoprávněně je zrušen opravným daňovým dokladem. Náklady jsou do účetnictví zaneseny ve chvíli doručení faktur do účetního oddělení a jsou zanašeny fakturované částky bez výjimky.

Současně jednotka účtuje i o časovém rozlišení aktiv i pasiv. A aby nedocházelo ke zkreslení výkazů rozvahy a zisku a ztrát také účtuje o dohadných položkách ke konci účetního období.

a) Zásada účetní jednotky

V praxi se zásada prokazuje uváděním základních údajů na faktuře. Musí být uveden název společnosti, adresa sídla, IČ a DIČ.

Účetní jednotka ALCHYMIST, s.r.o. na hlavičce účetních dokladů uvádí své údaje. Na dokladech, které jednotka vystaví – faktury vydané, společnost uvádí svůj název, IČ, DIČ, adresu sídla společnosti a znak ALCHYMIST GROUP. V případě faktury vydané společnost vystupuje jako dodavatel. Dále faktury vydané obsahují číslo dokladu, které si jednotka nastavila na základě vlastních číselných řad.

Finanční výkazy, které jednotka musí sestavovat jsou: rozvaha, výkaz zisku a ztráty, výkaz cash flow a výroční zpráva. Veškeré tyto výkazy musí mít společnost schválené auditorem a povinně je musí zveřejňovat ve sbírce listin v obchodním rejstříku. Tyto výkazy rovněž musí obsahovat název účetní jednotky, IČ, DIČ a adresu sídla společnosti.

Účetní jednotka zcela plní zásadu – na všech dokladech a výkazech jsou tyto údaje zcela dohledatelné.

b) Zásada nepřetržitého fungování účetní jednotky

V praxi se tato zásada dá prokázat stálými účetními postupy, sestavováním a zveřejňováním příslušných výkazů, které jednotka je povinna dle ZoÚ vystavovat. Velmi úzce souvisí se ziskem, či ztrátou účetní jednotky. Pokud je společnost v zisku, zásada není narušena a účetní jednotka dále pokračuje ve své činnosti a stanovených metodách. Ale může se stát, že se jednotka dostane do trvalé ztráty, a tím pádem by měla změnit své interní i účetní postupy, aby zásada byla zachována.

V účetní jednotce ALCHYMIST, s.r.o. **je zásada dodržována**. Účetní postupy se v průběhu účetního období nemění a veškeré výkazy jednotka sestavuje v termínech a poctivě.

Jednotka vykazuje za rok 2018 účetní ztrátu, ale ke změně účetních postupů nedošlo. Ztráta roku 2018 byla zaúčtována na účet 429 – Neuhrazená ztráta minulých let. V příloze 3 je prohlášení, že i na základě vlastního záporného kapitálu nedochází k ohrožení této zásady, protože záporný kapitál nevznikl z neplacení závazků společností. Kapitál je kryt bankovními úvěry a společnost ručí svým majetkem.

Momentálně není závěrka společnosti za rok 2019 vyhotovena, protože účetní jednotka požádala o odklad a auditor potvrdil posun data účetní závěrky k 30. červnu 2020. Na základě tohoto rozhodnutí lze jen předpokládat, zda společnost bude mít účetní zisk, či ztrátu. Případná změna účetních postupů je na hlavní účetní a finančním řediteli, kteří musí nastalou situaci zhodnotit a přijít s řešením.

Veškeré účetní postupy je společnost povinna zveřejňovat v příloze účetní závěrky, které jsou popsány v Příloze 2.

c) Zásada bilanční kontinuity

V praxi se zásada bilanční kontinuity prokazuje převodem konečných zůstatků na účtech. Konečný zůstatek na účtu v jednom roce musí souhlasit s počátečním stavem stejného účtu v roce následujícím. Tento úkon se dělá jen jednou ročně, a to při účetní závěrce.

Konečné zůstatky účtů se musí převést na opačnou stranu, aby následně mohly být převedeny opět na správnou stranu v dalším účetním období. Pokud se jedná o účet aktiv musí být převeden na **stranu D** – strana dal. Konečný stav účtu pasiv se převádí na **stranu MD** – má dáti. Převody konečných zůstatků se provádí pomocí účtu **702 – Konečného účtu rozvažného**. K otevírání účtů slouží účet **701 - Počáteční účet rozvažný**. Kdy jsou počáteční stavy účtů na opačné straně a pomocí účtu 701 jsou opět převedeny na správnou stranu.

Převod se provádí pomocí interních dokladů, protože se jedná o vnitřní zúčtování v rámci společnosti. Poté se interní doklad vytiskne, založí dle příslušného čísla do šanonu a zarchivuje.

Ve společnosti ALCHYMIST, s.r.o. **nedochází k porušování bilanční kontinuity**. Proces převodu zůstatků se již nedělá ručně, ale účetní systém POHODA umožňuje tento proces pomocí svých nastavených algoritmů, což je ulehčení pro práci účetních, a navíc se eliminuje riziko chyby při převodu.

Zůstatky na účtech souhlasí s počátečními stavy účtů dalšího období. Tuto skutečnost lze ověřit na základě prozkoumání účetní závěrky 2018 a počátečních stavů účtů v roce 2019.

d) Zásada měření (oceňování) v peněžních jednotkách

Je zakotvena v § 24 odstavci 6 ZoÚ.

V České republice je stanoveno, že účetnictví musí být vedeno v české měně – v korunách českých. Pokud jednotka účtuje v různých měnách je povinna veškeré částky

uvádět jak v dané cizí měně, tak v i české měně na základě přepočtu dle měnového kurzu České národní banky. Účetní jednotka si smí sama zvolit, zda bude využívat denní kurz, či pevný kurz.

Ve společnosti ALCHYMIST, s.r.o. je dle interní směrnice pro rok 2019 nastaven pevný roční kurz. Narozdíl od roku 2018, kdy byl stanoven pevný měsíční kurz. Pevný kurz má výhody i nevýhody. Výhodou pevného kurzu je, že účetní jednotka nemusí v průběhu dne dohledávat kurz předchozího dne, či aktuální kurz, který je vyhlášen po 14 hodině stanovený Česko národní bankou. Naopak nevýhodou je, že v novém účetním období musí být nastaven nový kurz, a pokud nejsou doúčtované kurzové rozdíly v předchozím roce, tak software POHODA rozdíly mezi kurzy uvažuje jako neuhrazenou částku. Kurzové rozdíly jsou doúčtovány kurzem k poslednímu dni kalendářního roku. Tedy je brán kurz České národní banky k 31.12.

Kurzové rozdíly jsou účtovány do nákladů, nebo do výnosů k rozvahovému dni. Záleží, zda se jedná o kurzovou ztrátu, nebo zisk. Kurzová ztráta se účtuje na účet 563, kurzový zisk na účet 663.

Často se v praxi lze potkat i s denním i s pevným kurzem. Většinou mikro a malé účetní jednotky využívají denní kurz, naopak střední a velké jednotky mívají pevný kurz. Dále záleží na počtu faktur v cizích měnách. Ve společnosti ALCHYMIST, s.r.o. je přibližně 50 faktur přijatých měsíčně v cizí měně a k tomu je většina hotelových účtů vystavována v měně EUR. Z důvodu velkého množství vystavovaných faktur v cizí měně je pochopitelný pevný kurz.

V účetní jednotce je **účetnictví vedeno v korunách českých** a veškeré **cizí měny jsou přepočítávány pevným kurzem na Kč**. Kurzové rozdíly jsou zúčtovány v rámci účetní závěrky buď na účet 563 – Kurzová ztráta, nebo 663 – Kurzový zisk.

Jednotce byl doporučen denní měnový kurz, ale v rámci takto velké společnosti a jejího množství faktur vydávaných v cizích měnách je zcela v pořádku využívat pevný kurz cizí měny.

e) Zásada oceňování v historických cenách

Majetek a závazky lze v rámci českého účetnictví oceňovat trojím způsobem. Buď pořizovací cenou, reprodukční cenou či cenou vlastních nákladů.

Účetní jednotka ALCHYMIST, s.r.o. používá k oceňování v české měně pořizovací či cenu vlastních nákladů. Reprodukční cenu účetní jednotka nevyužívá v Příloze 2 ani není uveden způsob stanovení reprodukční ceny. Pokud byl majetek pořízen v cizí měně

dojde k tzv. „ocenění k rozvahovému dni“ a jsou zúčtovány kurzové rozdíly, které byly popsány v zásadě d).

Při praktickém zhodnocení zásady bylo zjištěno, že starý majetek je v účetnictví zařazen všechen. Společnost vlastní několik pozemků, budov, automobilů, ale má i nehmotný majetek – viz Tabulka 3.

Při praktickém hodnocení oceňování majetku bylo zjištěno, že jednotka skutečně do účetnictví zanáší majetek pod pořizovací cenou a majetek v cizích měnách je přepočítáván na českou měnu.

V rámci výše uvedeného zjištění nebylo jednotce doporučeno žádné možné zlepšení.

f) Zásada stálé kupní síly peněžní jednotky

V praktickém účetnictví se neuvažuje míra inflace. Neúčtuje se o ní.

Aktuálně je v České republice nízká míra inflace pouze 2,8 % za rok 2019. (czso.cz) A v praxi se míra inflace projeví ve chvíli, kdy může na základě smlouvy dojít k navýšení nějaké pravidelné služby právě o míru inflace – nejčastěji nájemné. Ale o inflaci se mohou navýšit i služby v hotelech. Právě tak tomu je i ve společnosti ALCHYMIST, s.r.o.

Aby částka mohla vstoupit do účetnictví musí vzniknout účetní jednotce pohledávka, společnost musí vystavit fakturu. Faktury neboli pro společnost hotelové účty jsou vystavovány recepčními ve chvíli odjezdu (check-out) klienta. Kdy současně je na faktuře uvedena i forma úhrady za ubytování a dalších poskytnutých služeb, aby mohly být faktury správně propárovány s úhradami.

V účetní jednotce ALCHYMIST, s.r.o. mají doklady číslo: 2010000x. První dvě čísla značí účetní rok, který je shodný s kalendářním rokem. Další dvě čísla v pořadí značí číselnou účetní řadu. Číselných řad existuje několik pro vydané faktury. Řada 10 je za vydané faktury k ubytování fyzických osob. Řada 53 je řadou pro vydané faktury pro firmy, a ještě ve společnosti existuje další řada a to 57, která slouží k různým do fakturacím souvisejících s ubytováním. Například se jedná o spotřebu na minibarech a různé další služby, které hotel nabízí – masáže, manikúra nebo speciální přání klientů. Zbylá čtyři čísla označují pořadové číslo faktury.

Vymáhání případných pohledávek má na starosti obchodní oddělení (sales). Nejčastěji se jedná o pohledávky za jinými společnostmi, které v hotelech ubytují své klienty, ale faktury, které jsou jim zaslány, již neuhradí. V rámci účetní závěrky je zkontrolován **účet 315** – krátkodobé ostatní pohledávky, kde v saldokontu tohoto účtu je

zřejmé, u koho má společnost pohledávku a snaží se s danými odběrateli spojit a peníze získat.

Zásada stále kupní síly peněžní jednotky je v účetní jednotce realizována v souladu se ZoÚ.

g) Zásada opatrnosti

S majetkem a jeho pořízením úzce souvisí i odpisy. V rámci České republiky existují odpisy účetní i daňové. Účetní odpisy jsou pro všechny účetní jednotky povinné a jsou stanoveny v ZoÚ, naopak daňové odpisy ošetřuje zákon o daních z příjmů č. 586/1992 Sb. ve znění pozdějších předpisů (ZDP) a povinné nejsou. Daňové odpisy nejsou povinné a umožňují účetní jednotce si vytvořit tzv. daňový štít.

Odpisy

V rámci společnosti ALCHYMIST, s.r.o. je veškerý majetek odpisován jak **účetními**, tak i **daňovými odpisy**. Ve vnitropodnikové směrnicí je uvedeno, že dlouhodobý hmotný majetek je účetně odpisován dle jeho předpokládaného opotřebení při běžném užívání. Na základě této skutečnosti se **účetní a daňové odpisy nerovnají**.

Daňové odpisy může jednotka využít rovnoměrné, nebo zrychlené. Dle přílohy 2, je starší majetek odpisován zrychleně, zatímco nově pořízený je odpisován jenom lineárně.

V rámci prokazování majetku a jeho odpisů, je veden šanon, ve kterém jsou k nalezení majetkové karty a odpisové plány. Většina veškerého majetku společnosti je již dávno odepsána, avšak při pořízení nového majetku se opět vytvoří daňový odpis, o kterém se neúčtuje a účetní odpis, který je zaúčtován na **účtu 551** – Odpisy dlouhodobého majetku. Účet 551 je nákladovým účtem a k němu jsou dávány účty 08x – Oprávky k dlouhodobému majetku. Výsledné zaúčtování poté vypadá 551/08x. Také jsou k majetku tvořeny a vytištěny majetkové karty.

V účetní jednotce je i dlouhodobý drobný majetek, který není odpisován, ale je účtován rovnou do nákladů. Jednotka dokonce dělí majetek dle jeho hodnot na **DHM do 5 tis. Kč, který je účtován na účet 501240; DHM od 5 tis. Kč do 40 tis. Kč, který je účtován na účet 501241 a DNM do 60 tis. Kč.**, který je účtován na příslušné účty v rámci jednotky.

V současné situaci bylo účetní jednotce opět doporučeno, aby zvážila opětovnou možnost využívání zrychlených daňových odpisů u nově pořizovaného majetku. Důvodem doporučení je upravení daňového základu jednotky.

Opravné položky

Opravné položky se také pojí s majetkem, zásobami, pohledávkami a jejich hodnotami. Odpisy udávají trvalé opotřebení, a tedy i snížení hodnoty majetku, zatímco opravné položky mají za úkol zanést do účetnictví pouze dočasné snížení hodnoty. Aby bylo možné prokázat snížení hodnoty majetku, materiálu, zásob či pohledávek je nutné provést inventuru.

Při závěrečce v roce 2018 byla vytvořena opravná položka na snížení hodnoty pohledávek, protože společnost věděla, že nebude moci zinkasovat původní dohodnuté částky, protože jejich splatnost přesáhla jeden kalendářní rok.

Inventarizace zásob

V rámci společnosti ALCHYMIST, s.r.o. jsou prováděny měsíční inventarizace skladů potravin – pro účetní jednotku zásoby. Na základě zjištěných rozdílů jsou bud tvořeny opravné položky, nebo rozpouštěny. Nakoupené zásoby se účtují způsobem A i B. Způsob A je využíván ve větších provozovnách, kdy je pohyb surovin ve velkém měřítku a aby nedocházelo ke zbytečným ztrátám je dělána ke všem surovinám skladová příjemka. Faktura je následně zanášena do účetnictví **112/321**. Ve společnosti jsou celkem čtyři sklady, které se liší účty (112000-112400). Způsob účtování B je využíván jen v malých hotelech, kdy k ubytování je v ceně pouze snídaně a zde jdou suroviny rovnou do spotřeby na účet **501221 – Spotřeba surovin - snídaně**. Faktura je pak následně účtována na účty 501221/321000.

Bohužel ve společnosti probíhá pouze inventarizace zásob a na inventarizaci majetku se zapomíná. Nebyly dohledány žádné inventarizační archy ani protokoly o inventarizaci majetku. Na základě zjištění této skutečnosti bylo účetní jednotce doporučeno, aby v rámci účetní závěrky provedla i inventarizaci majetku a ověřila jeho skutečné opotřebení.

Rezervy

Rezervy slouží účetním jednotkám k zachycení a zohlednění budoucích ztrát. Rezervy jsou tvořeny za určitým účelem, kdy účetní ví, že dojde ke snížení hodnoty, jen není schopna přesně určit, kdy daná situace nastane.

Momentálně jsou tvořeny rezervy jen na daň z příjmů a vůbec se neuvažují možná rizika spojená s cestovním ruchem a případnou ztrátou zisku.

Rozhodně je účetní jednotce doporučeno, aby si vedla rezervy k majetku, na mzdy zaměstnancům a na případná rizika a ztráty, protože podnikání v oblasti cestovního ruchu nesou s sebou nemalá rizika.

Celkově je **zásada opatrnosti velmi dobře dodržována**. Jednotka účtuje o odpisech i daňových i účetních a tvoří opravné položky. Jen v oblasti rezerv byly shledány nedostatky, které byly jednotce doporučeny k vyřešení. Účetní jednotce je doporučeno, aby se zaměřila celkově na tvorbu rezerv, především zákonných.

h) Zásada konzistence

V praxi zásada konzistence bývá dodržována a nezměněna již od vzniku účetní jednotky. Účetní postupy jsou zavedeny účetními a postupem času se automatizují, takže většina účetních se staví až s odporem ke změnám v účetních postupech. Samozřejmě čas od času s personálními změnami dochází k pokusům o změnu v účetních postupech.

Při změně by měli být zaměstnanci účetního oddělení o změně postupu upozorněni s časovou rezervou, aby se po skončení účetního období mohli na změnu připravit. Změna v účetních postupech by měla proběhnout po skončení účetního období a měla by být zanesena v interní směrnici účetní jednotky. Zároveň změna v účetních postupech musí být zdůvodněna a má mít zlepšující dopad na účetnictví společnosti.

V účetní jednotce ALCHYMIST, s.r.o. ke změně účetních postupů mezi účetními obdobími 2019/2020 nedošlo a ke změně účetních postupů se ani nehodlá přistoupit. Jedinou změnou, která má nastat ve společnosti bude snaha o zavedení měsíčních uzávěrek účtů, které momentálně nejsou. Měsíční uzávěrky nejsou realizovány, protože od června 2019 je ve společnosti úplně nový účetní tým.

Účetní období v účetní jednotce je shodné s kalendářním rokem. Začíná lednem a končí prosincem. Podle ZoÚ musí být účetní závěrka zveřejněna vždy do 31. března daného roku za rok minulý. Její zveřejnění lze oddálit na základě povolení daňového poradce a auditora, a to až ke 30. červnu daného roku.

Zásada konsistence je prakticky ověřena na dodavatelských fakturách – pro společnost na fakturách přijatých. Faktura do společnosti potažmo do účetní jednotky může dorazit trojím způsobem: e-mailem, poštou, nebo přímo od dodavatele rovnou s materiálem. Ve chvíli, kdy je faktura v účetním oddělení, je na ni dáno razítko s datem doručení, které zároveň slouží i jako datum pro zanesení do účetního zápisu do účetního deníku i jako datum uplatnění daně z přidané hodnoty. Ve chvíli zanesení faktury do systému jsou na faktuře zkontrolovány základní údaje společnosti ALCHYMIST, s.r.o. a pokud jsou v pořádku, je faktuře přiřazeno číslo. Ve společnosti je pro faktury přijaté jedna číselná řada: 2011000x, kdy číslo 20 značí účetní rok, číslo 11 číselné označení pro faktury přijaté a zbylá čtyři čísla značí pořadové číslo faktury. Poté co faktura dostane své

interní číslo je zaneseno do systému. Do účetního softwaru je zaneseno původní číslo faktury (číslo, které bylo faktuře dáno dodavatelem), datum doručení faktury do účetního oddělení, z faktury se zanáší datum splatnosti a datum uskutečnění zdanitelného plnění. Dále je převzat text z faktury a musí se zanášet údaje o dodavateli. Základ daně a daň musí přesně sedět na částky na faktuře. Následně se faktura oskenuje a nahraje do systému. Takto zanesená faktura v systému připravena k odeslání ke schválení kompetentní osobě. Po odeslání faktury je na fakturu napsáno interní číslo a účetní kontace. Faktura je založena do šanonu, který po skončení účetní období bude zanesen do archivu.

V průběhu roku ani mezi obdobími nedošlo ke změnám v účetních postupech a tímto lze uvést, že **zásada konzistence je jednotkou zcela plněna**. A není důvod k žádným případným doporučením na změny.

i) Zásada objektivitv účetních informací (zásada nestrannosti)

Účetní informace, které jsou uváděny ve výkazech, pro jednotku povinných, jsou objektivní, pokud jsou dané informace prokazatelné. Do účetnictví jsou zanášeny pouze částky, které jsou dohledatelné a doložitelné. Jedná se o faktury, účtenky, bankovní výpisy, inventury atp.

Inventarizace zásob

Pravidelné kontroly ve společnosti probíhají momentálně jen ve skladech surovin. Tyto kontroly jsou na měsíční bázi a inventury začínají prvním pracovním dnem následujícího měsíce a musí být hotovy a zaneseny do systému vždy třetí pracovní den následujícího měsíce. Inventurou se zjistí skutečný stav potravin a ten je následně porovnán se stavem vedeným ve skladovém systému. Systém je automaticky napojen na objednávkový systém kuchyně a je přesně rozpočítáno množství surovin na jednotlivé porce jídla. Takto se zjistí přebytky či úbytky. Současně je stanovena interním předpisem peněžní hodnota, která nesmí být překročena. Hodnota se nesmí překročit z důvodu, aby se nejednalo o manko, ale aby to mohlo být vedeno jako úbytek v rámci norem. Momentálně je hodnota úbytku stanovena do 1 % z aktuální měsíční hodnoty skladu. Pokud se zjistí, že manko bylo větší, než je interní směrnici stanoveno, je vyčíslená částka dána k úhradě skladníkovi. Inventuru si z tohoto důvodu skladník provádí sám a následně je po něm zkontrolována ještě šéfkuchařem restaurace, aby nedošlo k záměrnému zkreslování informací. Skladník následně musí doložit a vysvětlit případné úbytky či přebytky finančnímu řediteli společnosti. Na základě inventárních karet a podepsané inventury od

skladníka dá souhlas i ředitel a následně jsou podklady předány do účetního oddělení k proúčtování.

Zásada objektivit y informací je zcela dodržována. Do účetnictví jsou zanášeny částky, které lze dohledat na fakturách, účtenkách nebo paragonech. Dále je denně kontrolováno, že zůstatek účtu v agendě Banka v účetním systému je shodný s bankovním zůstatkem na výpisu, který je denně tištěn a zakládán do příslušného šanonu. Veškeré dokumenty jsou také ukládány do příslušných šanonů. Fakturám jsou přidělována čísla viz. Zásada konzistence. Účtenky a paragony jsou jednotlivě zanášeny do agendy Pokladna a jednotlivé pokladní doklady jsou tištěny a opět zakládány do šanonů.

Jednotce v rámci zásady objektivit y informací nebylo nic vytčeno ani doporučeno.

j) Zásada měření výsledku hospodaření v pravidelných intervalech

V účetní jednotce ALCHYMIST, s.r.o. byl pravidelným intervalem stanoven účetní rok. Účetní rok je ve společnosti shodný s kalendářním a začíná 1. ledna a končí 31. prosince.

Hospodářský výsledek je stanoven jako rozdíl mezi náklady a výnosy účetní jednotky a může se jednat o zisk, či ztrátu. Výsledek hospodaření je stanovován účetní jednotkou jednou ročně, když proběhne účetní závěrka a je sestavena rozvaha a výkaz zisku a ztráty. Na základě získaného výsledku je dále rozhodováno o budoucnosti firmy. Pokud společnost předchozího roku dosáhla zisku, je zisk porovnán s předcházejícím rokem, a pokud se jednalo o vyšší zisk, tak společnost zavedené postupy jak účetní, tak interní nemění. Pokud společnost zisku dosáhla, ale zisk byl nižší než předešlé účetní období, hledá se důvod dané situace a popřípadě dojde k změně interních nařízen í. Může se jednat například o úspory v rámci jednotlivých hotelů, nebo úsporu mzdových nákladů atp. Právě na základě manažerského účetnictví bylo odhaleno a prokázáno, že hotel Nosticova Palace je již několik let ve ztrátě i přes veškeré snahy a úsporná opatření. Proto byl na základě rozhodnutí majitele k 7. lednu 2020 uzavřen.

Od roku 2015 do roku 2017 byla společnost v zisku, ale v roce 2018 společnost byla ve ztrátě. Prokázaná ztráta byla zaúčtována na účet **429** – Neuhrazená ztráta minulých let, nedošlo ke změnám v účetních předpisech, ale došlo ke změnám personálním ve finančním oddělení.

Účetní závěrka s příslušnými výkazy za rok 2019 ještě jednotkou nebyla sestavena, ale dle odhadů finančního ředitele by opět měla společnost vykázat ekonomický i účetní zisk.

Zásada měření VH v pravidelných intervalech je dodržována, protože v rámci účetní závěrky je sestavován i Výkaz zisku a ztráty, kde je výsledek hospodaření zřejmý.

Doporučení pro jednotku bylo takové, aby se v průběhu roku zaměřila na náklady jednotlivých hotelů a pokusila se je snížit. Dále bylo jednotce doporučeno, aby se zaměřila na obsazenost pokojů. Dle Přílohy 2 dosahovala obsazenost pokojů 60,74 %, mohla by dosahovat i 70 % čímž by se zvedly tržby společnosti a při zachování nákladů by pak jednotka mohla opět začít dosahovat zisku.

k) Zásada přednosti obsahu před formou

V uvedené zásadě je nejdůležitější ekonomický obsah. Forma, jakou jsou informace předloženy je rovněž důležitá, ale nikoli zvláště významná. Měla by se v úvahu brát ekonomická podstata situace, a ne pouze jen prostá forma či popis hospodářské situace.

V praxi je tato zásada dokazována fakturami, paragony atp. Důležité je, co je na dokladu a zda jsou uváděné informace správně. Dále se nehledí na strukturu faktury, její velikost, použitý papír či je tištěna barevně, černobíle, oboustranně atd. Důležité jsou informace uváděné na dokladu.

Ve společnosti ALCHYMIST, s.r.o. **není zásada přednosti obsahu před formou porušována**. Přijaty jsou veškeré doklady, které byly v rámci společnosti vystaveny, či naopak které do společnosti dorazily. Není ani důvod k žádným změnám a doporučením.

l) Zásada zákazu vzájemného zúčtování

Vzájemné zúčtování se v praxi může provádět jen u určitých výjimek stanovených v ZoÚ. Jedná se například o manka a přebytky v jednom inventarizačním období, kdy dojde k neúmyslné záměně materiálu na skladě.

Ve vybrané účetní jednotce se čas od času stane, že se v rámci inventarizací hotelových skladů najdou položky, které byly mylně zaměněny ve skladovém systému. Pokud se tyto položky zaměnily v rámci jednoho kalendářního měsíce, je možnost tuto skutečnost opravit. Jenže účetní jednotka **dodržuje zákaz kompenzace bez výjimek**, a tím pádem nedochází ani k vzájemnému zúčtování.

Nebyly doporučeny změny pro společnost v rámci této zásady. I když lze zásadu lehce obejít pro takto velkou účetní jednotku by to nebylo vhodné, protože by skladníci následně byli méně obezřetní a zbytečně by vznikalo více chyb a následných nutných oprav.

4.5 Principy pro vedení účetnictví

S účetními zásadami úzce souvisí i účetní principy, které rovněž musí být dodržovány.

a) Princip srozumitelnosti

V praxi se princip realizuje přílohou k účetní závěrce, ve které jsou účetní metody a postupy vysvětleny.

V rámci společnosti ALCHYMIST, s.r.o. dochází k reportům účetních sestav ze softwaru POHODA k rukám finančního ředitele, generální ředitele a majiteli celé společnosti. Z tohoto důvodu jsou sestavy vytvářeny v anglickém jazyce, aby byli srozumitelné pro všechny uživatele.

Příloha k účetní závěrce je vložena jako Příloha 2 této bakalářské práce. V příloze účetní závěrky ALCHYMIST, s.r.o. jsou uvedeny metody oceňování majetku, zásob. Oceňování a odpisování majetku a přepočty cizích měn.

V účetní jednotce jsou veškeré účetní metody dodržovány dle ZoÚ, pokud má jednotka možnost volby, tak **účetní metody specifikuje**. Na základě těchto skutečností jsou účetní metody srozumitelné. Není důvod ke změnám účetních postupů ani nelze princip srozumitelnosti zlepšit.

b) Princip úplnosti

V praxi nemusí vždy veškeré faktury dojít ještě v daném účetním období. Tato situace nastává častěji u větších účetních jednotek, kdy se přehled o fakturaci snáze ztrácí.

Ve zvolené účetní jednotce tyto situace nastávají celkem běžně. Aby nedocházelo k porušování účetních zásad, účetní jednotka ke konci účetního roku vytváří dohadné položky na základě předpokládaných částek, které by měly být vyfakturovány, či které jednotka bude hradit. Vytváří se **dohadné položky aktivní – účet 388** i **pasivní dohadné položky – účet 389**. U aktivních dohadných položek se účtují výnosové úroky z banky, kdy účetní jednotka účtuje 388/662. Dále jednotka vytváří dohadné položky k pohledávkám 388/64x – Jiné provozní výnosy. Naopak dohadné položky pasivní jsou vytvářeny k závazkům a jednotka je účtuje 389/54x – Jiné provozní náklady.

K principu úplnosti se řadí i sestavování a zveřejňování účetních výkazů. Jelikož společnost ALCHYMIST, s.r.o. je střední účetní jednotkou, musí mít účetní závěrku potvrzenou auditorem. Na základě této povinnosti účetní jednotka sestavuje po skončení období rozvahu, výkaz zisku a ztrát, přílohu k účetní závěrce a výroční zprávu, kterou

následně auditor schvaluje. Rozvaha a příloha k účetní závěrce za rok 2018 jsou přiloženy k této bakalářské práci.

Princip úplnosti je v účetní jednotce **dodržován** a není potřeba nijak upravovat účetní metody a principy.

c) Princip průkaznosti

Veškeré záznamy v účetní knize by měly být průkazné, což znamená, že musí být dohledatelné a doložitelné.

V praxi se jedná o doklady, inventury a majetkové karty.

V rámci společnosti ALCHYMIST, s.r.o. jsou veškeré faktury ukládány v šanonech a po skončení účetního období jsou šanony převezeny do archivu. Inventury probíhají jen ve skladech a na měsíční bázi, kdy po inventuře jsou inventarizační archy a inventura skladu je podepsána skladníkem, další kontrolní osobou a finančním ředitelem. Majetkové karty jsou založeny ve speciálním šanonu a každý kus majetku má své inventární číslo, které je právě uvedeno na dané majetkové kartě.

Princip průkaznosti je jednotkou dodržován a prakticky byl ověřen tak, že byly náhodně zvolené doklady z účetního deníku, které se následně dohledávaly v příslušných šanonech. Byly zvoleny doklady týkající se pokladny, banky, fakturace – vydané i přijaté faktury. Majetkové i inventární karty a doklady z interních dokladů. Veškeré vybrané doklady se nacházely ve správných šanonech a byly i správně zařazeny v číselné řadě.

d) Princip relevance (Významnost pro rozhodování uživatelů)

V rámci účetní jednotky princip relevance se vyskytuje zejména v části manažerského účetnictví. Jelikož v jednotce se nachází více hotelů a restaurací jsou jednotlivé náklady a výnosy účtovány na střediska, aby mohlo docházet k zhodnocování ekonomické zdatnosti jednotlivých hotelů a restaurací.

Ve společnosti ALCHYMIST, s.r.o. existuje několik středisek. Na GRAND HOTEL&SPA jsou střediska 10, 20, 30, 60 a 80. Na středisko 10 je účtováno vše, co se týká pokojů, středisko 20 je zřízeno pro účely SPA – wellness služeb. Na středisko 30 je účtováno vše, co se týká kuchyně a restaurace hotelu. Středisko 60 se používá pro účely obchodního oddělení a generální ředitelky (sales) a na středisko 80 jsou účtovány různé opravy týkající se hotelu. Dále existují střediska 52, 53, 54, 55, 57, 58. Uvedená střediska se týkají dalších hotelů a restaurací. Zbýlá střediska 70 a 90 spadají pod společnost, ale nijak nesouvisí s hotely a restauracemi. Na středisko 70 spadají náklady finančního oddělení

a středisko 90 je využíváno pro náklady nezbytné pro společnost, ale nijak s ní nesouvisí. Příkladem je pronájem skladu, který je využíván nejen jako sklad nábytku ale i jako archiv.

K principu relevance jednotka přistupuje svědomitě a je řádně kontrolováno, aby náklady byly účtovány na správná střediska.

e) Princip spolehlivosti (správnosti)

Spolehlivost velmi úzce souvisí se zásadou opatrnosti.

V praxi je spolehlivost prokazována dohadnými položkami, aby nedocházelo ke zbytečnému navýšení výnosů, nebo naopak k úmyslnému snižování nákladů.

Aby nedocházelo k porušování účetních zásad, účetní jednotka ke konci účetního roku vytváří dohadné položky na základě předpokládaných částek, které by měly být vyfakturovány. Vytváří se dohadné položky aktivní – **účet 388** i pasivní dohadné položky – **účet 389**.

V rámci společnosti jsou tvořeny i dohadné položky na režijní výdaje – spotřebu elektrického proudu, plynu a vody. Dohadné položky na režie jsou tvořeny měsíčně a jsou účtovány **502/389**. Dále se tvoří i dohadné položky na nedobytné pohledávky v rámci účetní závěrky a dohadné položky na závazky, které byly objednány a vyfakturovány ještě v předcházejícím roce, ale do účetního oddělení nebyl doklad včas dodán a účetní nezná jeho přesnou výši.

Ve společnosti jsou dohadné položky tvořeny, tím pádem **nedochází k porušování principu správnosti**. Současně nebylo shledáno, že by účetní jednotce scházely jakékoliv dohadné položky.

f) Princip srovnatelnosti

Princip srovnatelnosti v rámci účetní jednotky ALCHYMIST, s.r.o. je **dodržován**. Veškeré účtování je zachováno na stále stejných účtech jak v účetním období, tak i v různých obdobích. Na základě této skutečnosti lze porovnávat účetní závěrky mezi sebou a nedochází ke zkreslování účetních informací. Jednotka neplánuje ani změnu účetních kontací či účetních metod. Metody jsou popsány v příloze účetní závěrky, ve které musí specifikovány metody, ve chvílích, kdy má účetní jednotka možnost výběru metody.

Prakticky byl princip srovnatelnosti ověřen na zaúčtování jednotlivých operací. Byly náhodně vybrány účetní případy v roce 2019, které probíhaly i v letech předchozích. Jednalo se zejména o faktury týkající se nájemného budov, oprav spotřebičů a nákupu surovin (materiálu). Bylo porovnáno účtování v průběhu roku 2019, dále byly účetní

zápisy porovnány s roky 2018 a 2017 a na základě získaných poznatků lze odvodit, že jednotka skutečně zaběhnuté účetní postupy a účtování na jednotlivé účty v průběhu účetního období ani mezi obdobími nemění.

g) Akruální princip (věcné a časové souvislosti)

V praxi může nastat situace, kdy faktura přijatá je si zanesena do účetnictví ve chvíli přijetí, ale období, do kterého faktura skutečně spadá už mohlo proběhnout, či teprve nastane. Z tohoto důvodu existují účty časových rozlišení aktiv a pasiv. V účetní jednotce **probíhá časové rozlišování** nákladů, výdajů a příjmů. Náklady, které spadají do časového rozlišení aktiv jsou účtována na **účet 381 – Náklady příštích období**. Naopak náklady, které jsou pasivními jsou účtovány na **účet 383 – Výdaje příštích období**. Také probíhá časové rozlišování příjmů, k tomu je využíván **účet 385 – Příjmy příštích období**.

Časové rozlišení aktiv

Doklady, které do společnosti dorazí jsou kontrolovány, a pokud se jedná o období budoucí, tak je doklad časově rozlišen dle období, které je na něm uvedeno. Nejčastěji se jedná o nájemné placené na čtvrt rok dopředu, svoz odpadů a pojištění majetku. Faktura je do účetnictví zanesena ve chvíli přijetí faktury, ale není zaúčtována na nákladový účet, ale na **účet 381 – Náklady příštích období**. Z této skutečnosti lze vyvodit, že do nákladů na základě časového rozlišení vstoupí až později. V rámci agendy časové rozlišení, lze rovnou nastavit období, do kterého má doklad spadat a může se rovnou časově rozlišit i do nákladů.

Na recepcích jsou vystavovány hotelové účty – pro jednotku faktury vydané. Na konci kalendářního roku se může stát, že je faktura za ubytování vystavena poslední den daného roku, ale platba za ni dorazí až v prvních dnech roku následujícího. Pak je faktura zaúčtována na účty **315/385 – Příjmy příštích období**.

Časové rozlišení pasiv

Pro časové rozlišování pasiv využívá jednotka účet **383 – Výdaje příštích období**. Tento účet je používán ve chvíli, kdy do účtárny dorazí doklad, který spadá již do uzavřeného účetního období, ale byla známá částka na základě objednávky. V takovém případě byly vytvořeny interní doklady ještě ve starém účetním období a v novém je přijatá faktura zaúčtována na účet **383/321**.

Na základě získaných poznatků účetní jednotka dodržuje akruální princip. Výnosy příštích období (účet 384) není v jednotce využíván, protože nedochází k úhradám předem. Předem je pouze vystavována zálohová faktura na poměrnou částku z ubytování. U zálohy

se pouze čeká na úhradu a ta se odečte na hotelovém účtu a zbytek ceny je doplacen. Z tohoto lze soudit, že v rámci společnosti ALCHYMIST, s.r.o. **je aktuální princip dodržován.**

4.6 Vnitropodnikové směrnice

S účetními zásadami velmi úzce souvisí i vnitropodnikové směrnice, které si každá společnost tvoří vlastní. Je to z toho důvodu, že se společnosti liší právní formou, typem a druhem podnikání jako takového a velikostí podniku.

4.6.1 Směrnice ve společnosti ALCHYMIST, s.r.o.

V zásadách byly několikrát zmíněny i účetní směrnice v dané účetní jednotce. Pro připomenutí je zde uvedeno několik vybraných směrnic společnosti, ale již nadále specifikovány nebudou.

- Pevný kurz
- Oceňování majetku
- Odpisy majetku
- Oceňování zásob
- Zanášení faktur přijatých

Na základě postřehů by mohlo a mělo dojít k aktualizaci některých směrnic, aby účetní jednotka ještě lépe a přesně dodržovala zákonné zásady a principy účetnictví.

5 Závěr

Při praktickém ověřování poznatků získaných z teoretické části práce bylo možné, při zaměření na vybranou účetní jednotku, ověřit, jak jsou účetní zásady dodržovány a zda jsou v praxi vůbec dodržovány. Vybranou účetní jednotkou byl společnost ALCHYMIST, s.r.o. Účetní jednotkou je síť luxusních hotelů v centru Prahy, a tak byla společnost krátce popsána a následně byly uvedeny základní informace o účetní jednotce. Nejvíce byla praktická část zaměřena na zásady specifikované v teoretické části. Zásady byly vysvětleny z praktického hlediska a následně pak byly popsány postupy, které skutečně probíhaly ve vybrané účetní jednotce. Také byla dána doporučení ke každé zásadě zvlášť. Praktická část se přiblížila i k účetním směrnicím, které byly využity v rámci některých zásad.

Účetní zásady vycházející ze zákona byly v rámci praktické části práce ověřeny a byly shledány jako dodržované. Jen pouze v rámci zásady opatrnosti byl nalezen drobný nedostatek týkající se tvorby rezerv. Zákonné i jakékoliv rezervy v jednotce nejsou tvořeny až na výjimku tvorby rezerv na daň z příjmů. Na základě zjištění této skutečnosti bylo účetní jednotce doporučeno, aby alespoň začala tvořit zákonné rezervy. Dále v rámci tvorby rezerv byly doporučeny další možné oblasti, ve kterých by jednotka mohla rezervy tvořit.

Dále byla pouze dána doporučení, která by mohla zlepšit účetní postupy v rámci společnosti. Pro účetní jednotku ALCHYMIST, s.r.o. bylo doporučeno, aby do budoucna zlepšila své účetní směrnice týkající se zejména majetku a jeho odpisů. Účetní a daňové odpisy se sice nerovnjají, ale bylo jednotce doporučeno, aby v současné situaci začala opět využívat zrychlených daňových odpisů u nově pořizovaného majetku. Jednotka používá pevný měnový kurz, který vede ke zbytečným komplikacím v rámci účetní závěrky, a tak byl doporučen kurz denní dle České národní banky. I když v rámci takto velké společnosti bylo účetní jednotkou namítnuto, že denní kurz by vedl k daleko větším komplikacím již v průběhu účetního období, a tím pádem je pro jednotku snazší řešit jen komplikace v období roční závěrky.

Byly zjištěny i nedostatky v rámci inventarizací. Jednalo se o inventarizace majetku v účetní jednotce. Bohužel nebyly k dohledání žádné inventarizační protokoly o majetku, tak bylo jednotce doporučeno, aby provedla inventarizaci v rámci účetní závěrky. Aby si účetní jednotka mohla ověřit, zda i odepsaný majetek ve společnosti nadále slouží, či

naopak ověřit, že neodepsaný majetek v rámci společnosti je a není potřeba vytvořit k němu opravnou položku.

Tato bakalářská práce by mohla posloužit jako podklad k následné diplomové práci, která by mohla být zaměřena na účetní směrnice, které se zásadami velmi úzce souvisí. Účetní směrnice jsou specifické pro každou účetní jednotku. Vnitřní směrnice společnosti slouží k dodržení zákonných zásad a současně jsou v nich upraveny účetní postupy, které jsou nejvhodnější pro danou účetní jednotku.

6 Seznam použitých zdrojů

6.1 Bibliografie

- BLECHOVÁ, Beata a Jana JANOUŠKOVÁ. *Podvojně účetnictví v příkladech 2007*. Praha: Grada, 2007. Účetnictví a daně (Grada). ISBN 978-80-247-2092-0.5.
- BOHUŠOVÁ, Hana. *Harmonizace účetnictví a aplikace IAS/IFRS: vybrané IAS/IFRS v podmínkách českých podniků*. Praha: ASPI, 2008. Účetnictví a daně (Grada). ISBN 978-80-7357-366-9.
- ČESKO. Vyhláška č. 500/2002 Sb., Vyhláška, kterou se provádějí některá ustanovení zákona č. 563/1991 Sb., o účetnictví, ve znění pozdějších předpisů, pro účetní jednotky, které jsou podnikateli účtujícími v soustavě podvojného účetnictví
- ČESKO. Zákon č. 563/1991 Sb., o účetnictví. In: *Sbírka zákonů České republiky*. 12. 12. 1991. 2016. ISSN: 1211-1244
- ČESKO. Zákon č. 563/1992 Sb., o dani z příjmu. In: *Sbírka zákonů České republiky*. 20. 11. 1992. 2020. ISSN:1211-1244
- DYSON, J. R. a Ellie FRANKLIN. *Accounting for non-accounting students*. Ninth edition. Harlow, England: Pearson, [2017]. ISBN 978-1-292-12897-9.
- HINKE, Jana. *Účetní systém IAS/IFRS*. Praha: Kernberg, 2007. Management praxe (Kernberg). ISBN 978-80-903962-2-7.
- HRUŠKA, Vladimír. *Účetní manuál pro podnikatelské subjekty, aneb, Průvodce účetními operacemi a účetní závěrkou*. Praha: Grada Publishing, 2016. Účetnictví a daně (Grada). ISBN 978-80-247-5805-3.
- KOVALÍKOVÁ, Hana. *Vnitřní směrnice pro podnikatele*. Olomouc: ANAG, 2018. Účetnictví (ANAG). ISBN 978-80-7554-141-3.
- MRKOSOVÁ, Jitka. *Účetnictví 2016: učebnice pro SŠ a VOŠ*. Brno: Edika, 2016. Daně a účetnictví (Edika). ISBN 978-80-266-0885-1.
- MÜLLEROVÁ, Libuše a Michal ŠINDELÁŘ. *Účetnictví, daně a audit v obchodních korporacích*. Praha: Grada Publishing, 2016. Účetnictví a daně (Grada). ISBN 978-80-247-5806-0.
- NOVOTNÝ, Pavel, Věra RUBÁKOVÁ a Pavel HROUDA. *Účetnictví pro úplné začátečníky 2016*. Praha: Grada Publishing, 2016. Účetnictví a daně (Grada). ISBN 978-80-247-5803-9.

- PILAŘOVÁ, Ivana. *Účetnictví podnikatelů 2017*. 14. Praha: ASPI, 2017. Meritum (Wolters Kluwer ČR). ISBN 978-80-7552-518-5.
- SEDLÁČEK, Jaroslav, Věra RUBÁKOVÁ a Pavel HROUDA. *Účetnictví pro manažery*. Praha: Grada, 2005. *Účetnictví a daně* (Grada). ISBN 80-247-1195-8.
- SKÁLOVÁ, Jana. *Podvojně účetnictví 2016*. Praha: Grada, 2016. *Účetnictví a daně* (Grada). ISBN 978-80-271-0031-6.
- STROUHAL, Jiří, Renata ŽIDLICKÁ a Pavel HROUDA. *Účetnictví 2007: velká kniha příkladů*. Brno: Computer Press, 2007. *Účetnictví a daně* (Grada). ISBN 978-80-251-1515-2.
- ŠTOHL, Pavel, Vladislav KLIČKA a Pavel HROUDA. *Maturitní okruhy z účetnictví: 2017*. 10. upravené vydání. Znojmo: Ing. Pavel Štohl, s.r.o., 2017. *Účetnictví a daně* (Grada). ISBN 978-80-88221-01-2.
- Účetnictví č. 10/2018*. Praha: SÚČR, 2018, **3**(10/2018). ISSN 0139-5661.
- Účetnictví č. 11/2018*. Praha: SÚČR, 2018, **3**(11/2018). ISSN 0139-5661.
- Účetnictví č. 12/2018*. Praha: SÚČR, 2018, **3**(12/2018). ISSN 0139-5661.
- Účetnictví č. 3/2019*. Praha: SÚČR, 2019, **4**(3/2019). ISSN 0139-5661.
- Účetnictví č. 4/2018*. Praha: SÚČR, 2018, **3**(4/2018). ISSN 0139-5661.

6.2 Online zdroje

- Český statistický úřad, 2020 [online]. czso.cz [cit. 29.2.2020]. Dostupné z: <https://www.czso.cz/csu/x/prumerna-rocni-mira-inflace-v-roce-2019-byla-28->
- Ministerstvo spravedlnosti ČR, 2017 [online]. justice.cz. [cit. 15.12.2019]. Dostupné z: <https://or.justice.cz/ias/ui/rejstrik-firma.vysledky?subjektId=726726&typ=PLATNY>
- Ministerstvo financí ČR, 2018 [online]. mfcz.cz [cit. 17.3.2020]. Dostupné z: <https://www.mfcz.cz/cs/verejny-sektor/ucetnictvi-a-ucetnictvi-statu/ucetnictvi-podnikatelu-a-neziskoveho-sek/ceske-ucetni-standardy-pro-podnikatele-a/2018/ceske-ucetni-standardy-pro-ucetni-jednot-30742>

7 Přílohy

Příloha 1 - Rozvaha v plném rozsahu 2018 ALCHYMIST, s.r.o.	61
Příloha 2 - Příloha účetní závěrky 2018 ALCHYMIST, s.r.o.	64

Příloha 1 - Rozvaha v plném rozsahu 2018 ALCHYMIST, s.r.o.

Rozvaha podle Přílohy č. 1
vyhlášky č. 500/2002 Sb.

ROZVAHA v plném rozsahu

ke dni **31.12.2018**
(v celých tisících Kč)

Obchodní firma nebo jiný název účetní jednotky

ALCHYMIST s.r.o.

Sídlo nebo bydliště účetní jednotky a
místo podnikání liší-li se od bydliště

Vlašská 330/24
Praha 1
118 00

Účetní jednotka doručí
účetní závěrku současně
s doručením daňového
příznání za daň z příjmů
1 x příslušnému
finančnímu úřadu

Rok	Měsíc	IČ
2018		25149148

Označení a	AKTIVA b	čís. řád. c	Běžné účetní období			Minulé úč. období	
			Brutto 1	Korekce 2	Netto 3	Netto 4	
	AKTIVA CELKEM	Součet A. až D.	1	364 926	96 655	268 271	269 217
B.	Stálá aktiva	Součet B.I. až B.III.	3	327 656	94 752	232 904	232 819
B.I.	Dlouhodobý nehmotný majetek	Součet I.1. až I.5.	4	1 712	1 176	536	254
B.I.2.	Ocenitelná práva		6	1 712	1 176	536	220
B.I.2.1.	Software		7	515	476	39	154
B.I.2.2.	Ostatní ocenitelná práva		8	1 197	700	497	66
B.I.5.	Poskytnuté zálohy na dl. nehmotný majetek a nedokončený dl. nehmotný majetek		11				34
B.I.5.2.	Nedokončený dlouhodobý nehmotný majetek		13				34
B.II.	Dlouhodobý hmotný majetek	Součet II.1. až II.5.	14	316 395	93 576	222 819	224 644
B.II.1.	Pozemky a stavby		15	276 719	73 717	203 002	204 180
B.II.1.1.	Pozemky		16	7 394		7 394	7 394
B.II.1.2.	Stavby		17	269 325	73 717	195 608	196 786
B.II.2.	Hmotné movité věci a jejich soubory		18	39 366	19 859	19 507	19 904
B.II.5.	Poskytnuté zálohy na dl. hmotný majetek a nedokončený dl. hmotný majetek		24	310		310	560
B.II.5.2.	Nedokončený dlouhodobý hmotný majetek		26	310		310	560
B.III.	Dlouhodobý finanční majetek	Součet III.1. až III.7.	27	9 549		9 549	7 921
B.III.2.	Zápůjčky a úvěry - ovládaná nebo ovládající osoba		29	7 858		7 858	
B.III.6.	Zápůjčky a úvěry - ostatní		33	1 691		1 691	7 921
C.	Oběžná aktiva	Součet C.I. až C.IV.	37	35 069	1 903	33 166	33 711
C.I.	Zásoby	Součet I.1. až I.5.	38	4 821		4 821	3 389
C.I.1.	Materiál		39	4 821		4 821	3 389

C.II.	Pohledávky	Součet II.1. až II.3.	46	24 773	1 903	22 870	15 920
C.II.1.	Dlouhodobé pohledávky		47	2 400		2 400	2 372
C.II.1.5.	Pohledávky - ostatní		52	2 400		2 400	2 372
C.II.1.5.2.	Dlouhodobé poskytnuté zálohy		54	2 400		2 400	2 372
C.II.2.	Krátkodobé pohledávky		57	22 373	1 903	20 470	13 548
C.II.2.1.	Pohledávky z obchodních vztahů		58	12 417	1 903	10 514	7 332
C.II.2.4.	Pohledávky - ostatní		61	9 956		9 956	6 216
C.II.2.4.3.	Stát - daňové pohledávky		64	41		41	41
C.II.2.4.4.	Krátkodobé poskytnuté zálohy		65	8 748		8 748	5 095

Označení a	AKTIVA b	čís. řád. c	Běžné účetní období			Minulé úč. období	
			Brutto 1	Korekce 2	Netto 3	Netto 4	
C.II.2.4.6.	Jiné pohledávky	67	1 167		1 167	1 080	
C.IV.	Peněžní prostředky	Součet IV.1. až IV.2.	71	5 475		5 475	14 402
C.IV.1.	Peněžní prostředky v pokladně		72	2 374		2 374	3 012
C.IV.2.	Peněžní prostředky na účtech		73	3 101		3 101	11 390
D.	Časové rozlišení aktiv	Součet D.1. až D.3.	74	2 201		2 201	2 687
D.1.	Náklady příštích období		75	2 201		2 201	2 687

Označení a	PASIVA b	čís. řád. c	Stav v běžném účetním období 5	Stav v minulém účetním období 6
	PASIVA CELKEM	Součet A. až D. 78	268 271	269 217
A.	Vlastní kapitál	Součet A.I. až A.VI. 79	-37 216	-20 175
A.I.	Základní kapitál	Součet I.1. až I.3. 80	100	100
A.I.1.	Základní kapitál	81	100	100
A.IV.	Výsledek hospodaření minulých let (+/-)	Součet IV.1. až IV.2. 95	-20 274	-28 528
A.IV.1.	Nerozdělený zisk nebo neuhrazená ztráta minulých let (+/-)	96	-20 274	-28 528
A.V.	Výsledek hospodaření běžného účetního období (+/-)	99	-17 042	8 253
B. + C.	Cizí zdroje	Součet B. + C. 101	304 650	288 485
C.	Závazky	Součet C.I. až C.III. 107	304 650	288 485
C.I.	Dlouhodobé závazky	Součet I.1. až I.9. 108	274 143	259 958
C.I.2.	Závazky k úvěrovým institucím	112	267 928	247 510
C.I.8.	Odložený daňový závazek	118	6 215	6 740
C.I.9.	Závazky - ostatní	119		5 708
C.I.9.3.	Jiné závazky	122		5 708
C.II.	Krátkodobé závazky	Součet II.1. až II.8. 123	30 507	28 527
C.II.2.	Závazky k úvěrovým institucím	127	10 290	7 969
C.II.3.	Krátkodobé přijaté zálohy	128	1 664	2 699
C.II.4.	Závazky z obchodních vztahů	129	7 946	8 400
C.II.8.	Závazky ostatní	133	10 607	9 459
C.II.8.3.	Závazky k zaměstnancům	136	3 328	2 917
C.II.8.4.	Závazky ze sociálního zabezpečení a zdravotního pojištění	137	1 956	1 674
C.II.8.5.	Stát - daňové závazky a dotace	138	1 803	1 537
C.II.8.6.	Dohadné účty pasivní	139	2 926	2 602
C.II.8.7.	Jiné závazky	140	594	729
D.	Časové rozlišení pasiv	Součet D.1. až D.2. 141	837	907
D.1.	Výdaje příštích období	142	837	907

Příloha 2 - Příloha účetní závěrky 2018 ALCHYMIST, s.r.o.

Příloha účetní závěrky korporace ALCHYMIST, s. r.o. k 31. 12. 2018

Příloha je zpracována v souladu se zákonem o účetnictví v platném znění a v souladu s prováděcí vyhláškou k zákonu o účetnictví v platném znění. Údaje přílohy vycházejí z účetních písemností účetní jednotky (účetní doklady, účetní knihy a ostatní účetní písemnosti) a z dalších podkladů, které má účetní jednotka k dispozici. Hodnotové údaje jsou vykázány v celých tisících Kč, pokud není uvedeno jinak.

Příloha je zpracována za účetní období počínající dnem 1. ledna 2018 a končící dnem 31. prosince 2018.

Obsah přílohy

Obecné údaje

1. Popis účetní jednotky
2. Majetková či smluvní spoluúčast účetní jednotky v jiných korporacích
3. Zaměstnanci korporace, osobní náklady
4. Poskytnutá peněžítá či jiná plnění
5. Charakter a účel obchodních operací a jejich finanční dopad
6. Spřízněné osoby a obchodní a právní vztahy s nimi
7. Ovládací smlouvy nebo smlouvy o převodu zisku a jaké z toho vyplývají povinnosti pro účetní jednotku
8. Náklady na odměny statutárnímu auditorovi

Používané účetní metody, obecné účetní zásady a způsoby oceňování

1. Způsob ocenění majetku
 - 1.1. Zásoby
 - 1.2. Ocenění hmotného a nehmotného dlouhodobého majetku vytvořeného vlastní činností
 - 1.3. Ocenění cenných papírů a majetkových účastí
 - 1.4. Ocenění příchovek a přírůstků zvířat
2. Způsob stanovení reprodukční pořizovací ceny
3. Změny oceňování, odpisování a postupů účtování
4. Opravné položky k majetku
5. Odpisování
6. Přepočet cizích měn na českou měnu
7. Stanovení reálné hodnoty majetku a závazků oceňovaných reálnou hodnotou
8. Informace o odchylkách od metod podle § 7, odst. 5 zákona o účetnictví

Doplňující údaje k Rozvaze a k Výkazu zisku a ztráty

1. Položky významné pro hodnocení majetkové a finanční situace korporace
 - 1.1. Doměrky daně z příjmů za minulá účetní období
 - 1.2. Rozpis odloženého daňového závazku nebo pohledávky
 - 1.3. Dlouhodobé bankovní úvěry
 - 1.4. Rozpis přijatých dotací na investiční a provozní účely
 - 1.5. Manka a přebytky zásob
 - 1.6. Výše pohledávek k obchodování oceněných reálnou hodnotou a výše platných závazků na OSSZ a na veřejné zdravotní pojištění
2. Významné události po datu účetní závěrky
3. Doplnující informace o hmotném a nehmotném majetku
 - 3.1. Hlavní skupiny dlouhodobého hmotného majetku
 - 3.2. Hlavní skupiny dlouhodobého nehmotného majetku
 - 3.3. Dlouhodobý hmotný majetek pořízený formou finančního pronájmu
 - 3.4. Souhrnná výše majetku neuvedená v rozvaze
 - 3.5. Rozpis hmotného majetku zatíženého zástavním právem
 - 3.6. Přehled majetku s výrazně rozdílným tržním a účetním hodnocením
 - 3.7. Dlouhodobé majetkové cenné papíry a majetkové účasti
 - 3.8. Přehled cizího majetku uvedeného v rozvaze
4. Vlastní kapitál
 - 4.1. Použití zisků, resp. úhrady ztrát
 - 4.2. Základní kapitál
5. Pohledávky a závazky
 - 5.1. Pohledávky celkem po lhůtě splatnosti
 - 5.2. Závazky celkem po lhůtě splatnosti
 - 5.3. Údaje o pohledávkách a závazcích k podnikům ve skupině
 - 5.4. Údaje o pohledávkách a závazcích z titulu uplatnění zástavního a zajišťovacího práva
 - 5.5. Závazky nesledované v účetnictví a neuvedené v rozvaze
 - 5.6. Další významné potenciální ztráty, na které nebyla v účetnictví tvořena rezerva
 - 5.7. Pohledávky a závazky s dobou splatnosti delší než 5 let
6. Rezervy
7. Výnosy z hlavní činnosti
8. Výdaje vynaložené v průběhu účetního období na výzkum a vývoj.
9. Údaje o přeměnách, včetně struktury vlastního kapitálu po přeměně
10. Údaje o změnách vlastních akcií a o změnách obchodních podílů

Obecné údaje

1. Popis účetní jednotky (V39/1)

Obchodní firma: ALCHYMIST, s.r.o.

Sídlo: Vlašská 330/24, Praha 1- Malá Strana, 110 00

Právní forma: společnost s ručením omezeným

IČO: 251 49 148

Rozhodující předmět činnosti: ubytovací služby

Datum vzniku korporace: 6. srpna 1997

Rozvahový den: 31. 12. 2018

Okamžik sestavení účetní závěrky: 28.6.2019

Osoby podílející se na základním kapitálu účetní jednotky více než 20%:

Jméno fyzické osoby, název právnické osoby	Bydliště, sídlo	Běžné účetní období		Minulé účetní období	
		podíl Kč	tj. %	podíl Kč	tj. %
Giorgio Bonelli	Monaco	100	100	100	100

Změny a dodatky provedené v účetním období v obchodním rejstříku:

N/A.

Organizační struktura účetní jednotky a její zásadní změny v uplynulém účetním období:



Z hlediska organizační struktury je jako řídicí pracovník považován jednatel.

Členové statutárních a dozorčích orgánů k rozvahovému dni:

Statutárním orgánem je jednatel Andrea Vecchiato.

Ve sledovaném období nedošlo k žádným změnám na pozicích statutárních zástupců.

Dozorčí orgán není v účetní jednotce zřízen.

2a. Majetková či smluvní spoluúčast účetní jednotky v jiných korporacích (v39/2)

Majetková spoluúčast vyšší než 20%

Obchodní firma korporace	Druh účasti	Sídlo	Výše podílu na základním kapitálu	Výše vlastního kapitálu korporace	Výše účetního hospodářského výsledku
N/A					

2b. Majetková či smluvní spoluúčast členů statutárních orgánů v jiných korporacích (v39/2)

Majetková spoluúčast vyšší než 20%

Název korporace	Druh účasti	Sídlo	Výše podílu na základním kapitálu	Výše vlastního kapitálu korporace	Výše účetního hospodářského výsledku
N/A					

2c. Dohody mezi společníky účetní jednotky, která zakládají rozhodovací práva bez ohledu na výši podílu na základním kapitálu (v39/2)

Takové dohody nejsou.

3. Zaměstnanci korporace, osobní náklady (v39/3)

	Zaměstnanci		Řídících pracovníků		Celkem	
	Běžné účetní období	Minulé účetní období	Běžné účetní období	Minulé účetní období	Běžné účetní období	Minulé účetní období
Průměrný počet zaměstnanců	160	151	1	1	161	152
Mzdové náklady	46 230	42 488	312	312	46 542	42 800
Odměny členům statutárních orgánů korporace	N/A	N/A	N/A	N/A	N/A	N/A
Odměny členům dozorčích orgánů korporace	N/A	N/A	N/A	N/A	N/A	N/A
Náklady na sociální zabezpečení a zdravotní pojištění	15 471	14 131	106	106	15 577	14 237
Sociální náklady	205	216	0	0	205	216
Osobní náklady celkem	61 906	56 835	418	418	62 324	57 253

4. Poskytnutá peněžitá či jiná plnění (v39/4)

Výše peněžního a naturálního plnění stávajícím členům orgánů						
Druh plnění	statutárních (jednatel)		řídících (společník)		dozorčích	
	běžné období	minulé období	běžné období	minulé období	běžné období	minulé období
Půjčky a úvěry	0	0	7 858	6 863	0	0
Poskytnuté záruky	0	0	0	0	0	0
Důchodové připojištění	0	0	0	0	0	0
Bezplatné užívání os. auta	0	0	0	0	0	0
Jiné– ošatné	0	0	0	0	0	0
Jiné–dovolená - příspěvek	0	0	0	0	0	0
Jiné-životní připojištění	0	0	0	0	0	0
Celkem	0	0	7 858	6 863	0	0

Výše peněžního a naturálního plnění bývalým členům orgánů						
Druh plnění	statutárních		řídících		dozorčích	
	běžné období	minulé období	běžné období	minulé období	běžné období	minulé období
Půjčky a úvěry	0	0	0	0	0	0
Poskytnuté záruky	0	0	0	0	0	0
Důchodové připojištění	0	0	0	0	0	0
Bezplatné užívání os. Auta	0	0	0	0	0	0
Jiné	0	0	0	0	0	0
Celkem	0	0	0	0	0	0

5. Charakter a účel obchodních operací a jejich finanční dopad (V39/9)

Korporace Alchymist, s.r.o. poskytuje ubytovací, stravovací a doplňkové služby hotelového charakteru a to aktuálně ve 4 hotelech v Praze. Obchodními partnery korporace jsou především české cestovní kanceláře a zahraniční tour operátoři, profesionální organizátoři konferencí (kongresový segment MICE), mezinárodní firmy a korporátní klientela. Významným segmentem jsou i internetové distribuční systémy a ubytovací portály.

Alchymist, s.r.o. vzájemným cross-sellingem, centrálním řízením a vzájemnou obchodní podporou mezi jednotlivými hotely minimalizuje případná obchodní rizika a využívá všech svých konkurenčních výhod. Hotely skupiny dosáhly v roce 2018 hodnotu průměrné obsazenosti 60,74 %, při průměrné ceně 4 309,- Kč.

Existují jen rizika spojená s běžnou obchodní činností účetní jednotky.

6. Spřízněné osoby a obchodní a právní vztahy a transakce s nimi (V39/10)

Spřízněné osoby a transakce s nimi jsou popsány ve zprávě o vztazích, která je součástí výroční zprávy.

7. Ovládací smlouvy nebo smlouvy o převodu zisku a jaké z toho vyplývají povinnosti pro účetní jednotku (V39/2)

Nejsou uzavřeny žádné smlouvy o převodu zisku.

Používané účetní metody, obecné účetní zásady a způsoby oceňování, způsoby stanovení opravných položek a oprávek k majetku, přepočet cizích měn, informace o odchylkách, atd. (V39/5)

Předkládaná účetní závěrka korporace byla zpracována na základě zákona o účetnictví v platném znění a na základě prováděcí vyhlášky k zákonu o účetnictví v platném znění.

1. Způsob ocenění majetku

1.1. Zásoby

Účtování zásob

- prováděno způsobem A evidence zásob
- u malých provozů, které jsou odděleny střediskově, se používá způsob B evidence zásob

Ocenění zásob

- oceňování nakupovaných zásob je prováděno ve skutečných pořizovacích cenách
- zásoby vytvořené ve vlastní režii jednotka nemá

1.2. Ocenění dlouhodobého hmotného a nehmotného majetku vytvořeného vlastní činností

N/A

1.3. Ocenění cenných papírů a podílů

N/A

1.4. Ocenění příchovek a přírůstků zvířat

N/A

2. Způsob stanovení reprodukční pořizovací ceny

Druh majetku oceněný ve sledovaném účetním období reprodukční pořizovací cenou	Způsob stanovení reprodukční pořizovací ceny
N/A	

3. Změny oceňování, odpisování a postupů účtování

N/A

4. Opravné položky k majetku

Opravné položky k:	Zůstatek k 1.1.		Tvorba		Zúčtování		Zůstatek k 31. 12.	
	Běžné období	Minulé období	Běžné období	Minulé období	Běžné období	Minulé období	Běžné období	Minulé období
- dlouhodobému majetku	0	0	0	0	0	0	0	0
- zásobám	0	0	0	0	0	0	0	0
- finančnímu majetku	0	0	0	0	0	0	0	0
- pohledávkám - zákonné	0	15	0	0	0	15	0	0
- pohledávkám - ostatní	0	0	1 903	0	0	0	1 903	0

Opravná položka na snížení hodnoty pohledávek se vytváří tehdy, jestliže existují objektivní důkazy o tom, že korporace nebude schopna inkasovat veškeré dlužné částky podle původně sjednaných podmínek. Výše opravných položek je rozdíl mezi účetní hodnotou aktiva a současnou hodnotou odhadovaných budoucích peněžních toků. Tvorba této opravné položky je zaúčtována do výsledovky.

Korporace používá následující pravidla pro tvorbu účetních opravných položek k pohledávkám:

Pohledávka po splatnosti více než	Opravná položka do výše pohledávky
12 měsíců	100 %

5. Odpisování

Účetní odpisy

Odpisový plán účetních odpisů **dlouhodobého hmotného majetku** sestavila účetní jednotka v interních směrnících, kde vycházela z předpokládaného opotřebení zařazovaného majetku odpovídajícího běžným podmínkám jeho používání, účetní a daňové odpisy se nerovnají.

Odpisový plán účetních odpisů **dlouhodobého nehmotného majetku** vycházel z ustanovení § 32a zákona č.563/1991 Sb., o účetnictví.

Daňové odpisy

U staršího dlouhodobého majetku použila účetní jednotka zrychlené i lineární odpisy a u novějšího majetku jen lineární.

Systém odpisování drobného dlouhodobého majetku

Drobný dlouhodobý hmotný majetek do 5.000,- Kč korporace účtuje do nákladů na účet 501240-DHM do 5 tis.

Drobný dlouhodobý hmotný majetek od 5.000,- Kč korporace účtuje do nákladů na účet 501241-DHM 5 - 40 tis. a eviduje jej v operativní evidenci.

Drobný dlouhodobý nehmotný majetek do 60.000,- Kč je účtován do nákladů korporace.

6. Přepočítání cizích měn na českou měnu

a) Při přepočtu cizích měn na českou měnu používá korporace pevný, vnitřně stanovený kurz, který je aktualizován pravidelně k 1.dni kalendářního měsíce.

b) Majetek a závazky k poslednímu dni účetního období byly přepočítány kurzem ČNB k 31.12.

7. Stanovení reálné hodnoty majetku a závazků oceňovaných reálnou hodnotou

N/A

8. Informace o odchylkách od metod podle § 7, odst. 5 zákona o účetnictví

N/A

Doplňující údaje k Rozvaze a k Výkazu zisků a ztráty (V39/6)

1. Položky významné pro hodnocení majetkové a finanční situace korporace

1.1. Doměrky daně z příjmů za minulá účetní období

Důvod doměrku	Výše doměrku
N/A	

1.2. Rozpis odloženého daňového závazku nebo pohledávky

Běžné období				
Titul pro odloženou daň	Částka v tis. Kč	Pohledávka/závazek	Sazba daně z příjmů	Odložená daň v tis. Kč
Rozdíl ZC dl. Majetku	- 36 454	daňový závazek	19%	- 6 926
Daňová ztráta min. let k uplatnění	3 742	daňová pohledávka	19%	711
Daňová ztráta roku 2018 k uplatnění	16 633	daňová pohledávka	19%	3 160
Celkem	- 16 078	daňový závazek	19%	- 3 055

Účetní jednotka v duchu ČÚS č. 3 uplatňuje princip opatrnosti a nezahrnuje v roce 2018 do výpočtu odložené daně daňovou ztrátu roku 2018. Důvodem je skutečnost, že k okamžiku sestavení závěrky nejsou k dispozici dostatečné informace nutné k vyhodnocení, zda bude daňová ztráta 2018 v budoucích letech uplatnitelná proti aktuálnímu zisku.

Minulé období				
Titul pro odloženou daň	Částka v tis. Kč	Pohledávka/závazek	Sazba daně z příjmů	Odložená daň v tis. Kč
Rozdíl ZC dl. Majetku	- 39 216	daňový závazek	19%	- 7 451
Daňová ztráta min. let k uplatnění	17 153	daňová pohledávka	19%	3 259
Daňový zisk roku 2017 k uplatnění	- 13 410	Daňový závazek	19%	- 2 547
Celkem	- 35 473	daňový závazek	19%	- 6 740

1.3. Dlouhodobé bankovní úvěry a půjčky

Běžné období			
Rok	Bankovní dům či firma	Úvěr k 31.12.	Splatnost
2011	Sparkasse WaldViertel-Mitte	79 845	03/2029
2012	Sparkasse WaldViertel-Mitte	147 159	12/2019
2015	Sparkasse WaldViertel-Mitte	51 213	12/2030

Minulé období			
Rok	Bankovní dům či firma	Úvěr k 31.12.	Splatnost
2011	Sparkasse WaldViertel-Mitte	85 904	03/2029
2012	Sparkasse WaldViertel-Mitte	145 118	12/2019
2015	Sparkasse WaldViertel-Mitte	24 457	12/2030

Údaje o úrokových sazbách jsou součástí obchodního tajemství.

1.4. Rozpis přijatých dotací na investiční a provozní účely

Důvod dotace	Poskytovatel	Běžné obd.	Minulé obd.
N/A			

1.5. Manka a přebytky u zásob

Druh zásob	Výše manka (-), přebytku (+)	Důvod
N/A		

1.6. Výše pohledávek k obchodování oceněných reálnou hodnotou a výše splatných závazků na OSSZ a na veřejné zdravotní pojištění

Druh závazku	Výše	Kdy zapláceno
OSSZ	1 354	17.1.2019
Veřejné zdravotní pojištění	602	17.1.2019

2. Významné události po datu účetní závěrky (V39/7)

N/A

3. Doplňující informace o hmotném a nehmotném majetku (V39/6 + 7)**3.1. Hlavní skupiny dlouhodobého hmotného majetku**

Skupina majetku	Pořizovací cena		Oprávký		Zůstatková cena	
	běžné období	minulé období	běžné období	minulé období	běžné období	minulé období
Pozemky	7 394	7 394	0	0	7 394	7 394
Stavby	264 406	264 406	-73 566	-68 278	190 840	196 128
Samostatné movité věci a soubory m.věcí	39 366	36 792	-19 859	-16 887	19 507	19 905
TZ nemovité kult. pam.	4 919	727	-151	-70	4 768	657
Jiný DHM	0	0	0	0	0	0
Nedokončený DHM	310	560	0	0	310	560
Zálohy na majetek	0	0	0	0	0	0

3.2. Dlouhodobý nehmotný majetek

Skupina majetku	Pořizovací cena		Oprávký		Zůstatková cena	
	běžné období	minulé období	běžné období	minulé období	běžné období	Minulé období
Zřizovací výdaje	0	0	0	0	0	0
Software	515	515	-477	-361	38	154
Ocenitelná práva	1 198	705	-700	-639	498	66
Výsledky vědecké čin.	0	0	0	0	0	0
Jiný DNM	0	0	0	0	0	0
Nedokončený DNM	0	34	0	0	0	34

3.3. Dlouhodobý hmotný majetek pořízený formou finančního pronájmu

Běžné účetní období, pokud smlouva neskončila							
Zahájení	Doba trvání	Název majetku	Splátky celkem	První splátka	Uhrazené splátky	Neuhrazené splátky splatné	
						do 1 roku	po 1 roce
N/A							

Minulé účetní období, pokud smlouva neskončila							
Zahájení	Doba trvání	Název majetku	Splátky celkem	První splátka	Uhrazené splátky	Neuhrazené splátky splatné	
						do 1 roku	po 1 roce
N/A							

3.4. Souhrnná výše majetku neuvedená v rozvaze

Běžné období		Minulé období	
Název majetku	pořizovací cena	Název majetku	pořizovací cena
Drobný hmotný dlouh.maj.	1 575	Drobný hmotný dlouh.maj.	1 276
Celkem	1 575	Celkem	1 276

Souhrnná výše majetku je drobný dlouhodobý majetek pořízený vždy v běžném a minulém účetním období

3.5. Rozpis hmotného majetku zatíženého zástavním právem

Běžné období					
Název majetku	Účetní hodnota	Forma zajištění	Účel	Doba	Závazek
Nemovitost k.ú.Malá Strana, č.p.304, 305, 306; Pozemky k.ú. Malá Strana, č.24,29,58/1	195 608	akcesorické zajištění	zajištění bank.úvěru	31.3.2029	79 845
Nemovitost k.ú.Malá Strana, č.p.304, 305, 306; Pozemky k.ú. Malá Strana, č.24,29,58/1	195 608	akcesorické zajištění	zajištění bank.úvěru	31.12.2019	147 159

Minulé období					
Název majetku	Účetní hodnota	Forma zajištění	Účel	Doba	Závazek
Nemovitost k.ú.Malá Strana, č.p.304, 305, 306; Pozemky k.ú. Malá Strana, č.24,29,58/1	196 786	akcesorické zajištění	zajištění bank.úvěru	31.3.2029	85 904
Nemovitost k.ú.Malá Strana, č.p.304, 305, 306; Pozemky k.ú. Malá Strana, č.24,29,58/1	196 786	akcesorické zajištění	zajištění bank.úvěru	31.12.2019	145 118

3.6. Přehled majetku s výrazně rozdílným tržním a účetním ohodnocením

Běžné období		
Majetek	Účetní hodnota	Tržní hodnota
Nezjišťováno		

Minulé období		
Majetek	Účetní hodnota	Tržní hodnota
Nezjišťováno		

3.7. Dlouhodobé majetkové cenné papíry a majetkové účasti

Běžné období						
Název korporace	Sídlo	Podíl v tis. Kč	Podíl v %	Počet akcií/nominální hodnota	Dividendy v tis. Kč	Zisk/Ztráta běžného roku
N/A						

Minulé období						
Název korporace	Sídlo	Podíl v tis. Kč	Podíl v %	Počet akcií/nominální hodnota	Dividendy v tis. Kč	Zisk/Ztráta běžného roku
N/A						

3.8. Přehled cizího majetku uvedeného v rozvaze

Běžné období		
Majetek	Účetní hodnota	Tržní hodnota
N/A		

Minulé období		
Majetek	Účetní hodnota	Tržní hodnota
N/A		

4. Vlastní kapitál (V 39/6+7)

4.1. Použití zisků, resp. úhrady ztrát

Výsledek hospodaření minulého období rok 2017 - zisk ve výši 8 253 tis. Kč - bylo rozhodnuto o převedení zisku na účet 428 – nerozdělený zisk minulých let.

Výsledek hospodaření běžného období – ztráta ve výši 17 042 tis. Kč – bude předložen návrh na převedení této ztráty na účet 429 – Neuhrazená ztráta minulých let.

4.2. Základní kapitál

společnost s ručením omezeným

Běžné období			
Společník	Výše podílu	Nesplacený vklad	Lhůta splatnosti
Giorgio Bonelli	100%	0	N/A

Minulé období			
Společník	Výše podílu	Nesplacený vklad	Lhůta splatnosti
Giorgio Bonelli	100%	0	N/A

4.3 Komentář k zápornému vlastnímu kapitálu

Záporný vlastní kapitál v celkové částce – 28.428 tis. Kč vznikl na základě dosažení účetních ztrát minulých období:

- do roku 2012 včetně ve výši - 23.482 tis. Kč z důvodů otevření nových hotelů Alchymist Nosticova Palace a Alchymist Prague Castle Suites,
- za rok 2013 ve výši - 16.987 tis. Kč z důvodu propadu kurzu CZK vůči EUR (intervence ČNB) a přepočtu úvěrů a půjček,
- za rok 2014 ve výši - 4.757 tis. Kč z důvodů zahájení činnosti v novém hotelu La Ballerina Hotel.

Od roku 2015 dochází již ke generování zisku, který hodnotu vlastního kapitálu zvyšuje.

Za rok 2016 činil zisk 2 724 tis Kč, za rok 2017 činí zisk 8 253 tis Kč.

Záporný kapitál nezpůsobuje ohrožení principu nepřetržitého trvání účetní jednotky a není příčinou neplacení závazků, protože záporný kapitál je kryt původně půjčkami od spřízněných osob, dnes bankovními úvěry, za které ručí korporace svým majetkem.

Dále je k dispozici patronátní prohlášení vlastníka.

5. Pohledávky a závazky (V 39/6+7)

5.1. Pohledávky z obchodního styku celkem a po lhůtě splatnosti

Počet dnů	Běžné období	Minulé období
Do splatnosti	2 273	2 081
do 90	0	2 090
91 – 365	0	232
365 a více	0	80
Celkem	2 273	4 483

Pohledávky z obchodního styku jsou zachyceny na účtech 311, 315100 – 315500.

5.2. Závazky z obchodního styku celkem a po lhůtě splatnosti

Počet dnů	Běžné období	Minulé období
Do splatnosti	6 355	8 189
do 90	1 583	207
91 – 365	8	3
365 a více	0	1
Celkem	7 946	8 400

5.3. Údaje o pohledávkách a závazcích k podnikům ve skupině

Závazky k podnikům ve skupině					
Běžné období			Minulé období		
Věřitel	Částka	Splatnost	Věřitel	Částka	Splatnost
Pohledávky k podnikům ve skupině					
Běžné období			Minulé období		
Dlužník	Částka	Splatnost	Dlužník	Částka	Splatnost
Jana Stav, s.r.o.	5 879	02/2019	Jana Stav, s.r.o.	1 081	02/2018

5.4. Údaje o pohledávkách a závazcích z titulu uplatnění zástavního a zajišťovacího práva

	Běžné období	Minulé období
Pohledávky kryté zástavním právem	0	0
Závazky kryté zástavním právem	0	0
Další sledované závazky (peněžní i nepeněžní)	0	0

5.5. Závazky nesledované v účetnictví a neuvedené v rozvaze

Typ záruky	Příjemce záruky	Sledované období	Minulé období
N/A		0	0

5.6. Další významné potencionální ztráty, na které nebyla v účetnictví tvořena rezerva

Popis nejisté skutečnosti	Ovlivňující faktory	Odhad finančního dopadu
N/A		

5.7. Pohledávky a závazky s dobou splatnosti delší než 5 let (V 39/7)

	účet	Běžné období	Minulé období
N/A			

6. Rezervy

Druh rezervy	Běžné období			Minulé období			
	Zůstatek k 1.1.	Tvorba	Čerpání	Zůstatek k 31.12.	Tvorba	Čerpání	Zůstatek k 31.12.
Zákonné rezervy	0	0	0	0	0	0	0
Rezerva na daň z příjmů	0	0	0	0	0	0	0
Odložený daňový závazek	6 740	0	0	6 740	4 449	0	6 740
Odložená daňová pohledávka	0	0	0	0	0	0	0
Celkem	6 740	0	0	6 740	4 449	0	6 740

7. Výnosy z hlavní činnosti (V 39)

	Běžné období			Minulé období		
	Celkem	Tuzemsko	Zahraničí	Celkem	Tuzemsko	Zahraničí
Tržby za prodej zboží	763	763	0	706	706	0
Tržby z prodeje vlastních výrobků	63 253	63 253	0	49 984	49 984	0
Tržby z prodeje služeb	108 786	108 786	0	120 229	120 229	0
Ostatní výnosy	0	0	0	0	0	0
Celkem	172 802	172 802	0	170 919	170 919	0

Za výnosy z hlavní činnosti jsou považovány výnosy na účtech 601, 602 a 604.

8. Výdaje vynaložené v průběhu účetního období na výzkum a vývoj (V 39)

Sledované období		Minulé období	
Druh výzkumné činnosti	výdaje	Druh výzkumné činnosti	Výdaje
N/A			

9. Údaje o přeměnách, včetně struktury vlastního kapitálu po přeměně (V 39/12)

N/A

10. Údaje o změnách vlastních akcií a o změnách obchodních podílů (V 39/12)

N/A

Sestaveno dne:	Sestavil:	Podpis statutárního zástupce:
28.6.2019	Petr Jirkal	Andrea Vecchiato