



VYSOKÉ UČENÍ TECHNICKÉ V BRNĚ

BRNO UNIVERSITY OF TECHNOLOGY

FAKULTA PODNIKATELSKÁ

FACULTY OF BUSINESS AND MANAGEMENT

ÚSTAV FINANCÍ

INSTITUTE OF FINANCES

VĚRNÝ A POCTIVÝ OBRAZ OBCHODNÍ KORPORACE V ÚČETNÍ ZÁVĚRCE

THE FAIR AND TRUE VIEW OF BUSINESS UNIT IN THE FINANCIAL STATEMENTS

DIPLOMOVÁ PRÁCE

MASTER'S THESIS

AUTOR PRÁCE

AUTHOR

Bc. Petr Němec

VEDOUCÍ PRÁCE

SUPERVISOR

doc. Ing. Anna Fedorová, CSc.

BRNO 2018

Zadání diplomové práce

Ústav:	Ústav financí
Student:	Bc. Petr Němec
Studijní program:	Ekonomika a management
Studijní obor:	Účetnictví a finanční řízení podniku
Vedoucí práce:	doc. Ing. Anna Fedorová, CSc.
Akademický rok:	2017/18

Ředitel ústavu Vám v souladu se zákonem č. 111/1998 Sb., o vysokých školách ve znění pozdějších předpisů a se Studijním a zkušebním řádem VUT v Brně zadává diplomovou práci s názvem:

Věrný a poctivý obraz obchodní korporace v účetní závěrce

Charakteristika problematiky úkolu:

Úvod
Cíle a metody diplomové práce
Teoretická východiska posuzování účetních výkazů
Analýza účetních výkazů konkrétní účetní jednotky
Závěry analýzy
Návrhy řešení zjištěných problémů
Závěr
Seznam použité literatury
Přílohy

Cíle, kterých má být dosaženo:

Cílem diplomové práce je posouzení finanční pozice a výkonnosti zvolené účetní jednotky, identifikovat problémy a navrhnout jejich řešení.

Základní literární prameny:

BRYCHTA, I. a kol. Účetnictví podnikatelů 2017. Praha: Wolters Kluwer, 2017. ISBN 978-80-7552-518-5.



KOVANICOVÁ, D. Finanční účetnictví – světový koncept. 5. vyd., Praha: BOVA POLYGON, 2005. ISBN 80-7273-129-7.

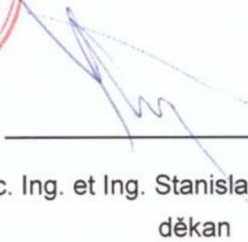
RYNEŠ, P. Podvojně účetnictví a účetní závěrka 2017. Olomouc: ANAG, 2017. ISBN 978-80-7554-061-4.

STROUHAL, J. a kol. Účetnictví podnikatelů 2016. Praha: Wolters Kluwer, 2016. EAN:
9788075520517 .

Termín odevzdání diplomové práce je stanoven časovým plánem akademického roku 2017/18.

V Brně, dne 1. 3. 2018



doc. Ing. Vojtěch Bartoš, Ph.D.
ředitel


doc. Ing. et Ing. Stanislav Škapa, Ph.D.
děkan

Abstrakt

Diplomová práce se zabývá problematikou věrného a poctivého obrazu obchodní korporace v účetní závěrce. Základními výkazy účetní závěrky jsou rozvaha, výkaz zisku a ztráty a příloha v účetní závěrce, kde jsou objasněny použité metody při účtování účetních případů. Praktická část diplomové práce se zaměřuje na rozbor účetních závěrek u konkrétní účetní jednotky a na použité postupy účtování. Je zde provedena analýza, zda bylo dosaženo věrného a poctivého obrazu této jednotky v účetní závěrce. Finanční pozice a výkonnost zvolené obchodní korporace byla vyhodnocena na základě vybraných finančních ukazatelů dle údajů společnosti a dle vlastních výpočtů. Výsledky byly porovnány a vyhodnoceny.

Klíčová slova

obchodní korporace, účetní jednotka, věrný a poctivý obraz, účetní závěrka, rozvaha, výkaz zisku a ztráty, příloha v účetní závěrce, finanční ukazatele

Abstract

The diploma thesis deals with the issue of the fair and true view of business unit in the financial statements. The basic statements of the financial statements comprise the balance sheet, the profit and loss statement and the annexe to the financial statements explaining methods used for accounting of the accounting cases. The practical part of the diploma thesis is focused on analysis of the financial statements of particular entity and applied accounting procedures. The analysis of this unit was carried out focusing on achievement of fair and true view of this unit in the financial statements. The financial position and performance of the selected business unit was evaluated on the basis of selected financial indicators according to the unit's data and its own calculations. The results were compared and evaluated.

Key words

business unit, accounting unit, fair and true view, financial statements, balance sheet, profit and loss statement, annexe to the financial statements, financial indicators

Bibliografická citace

NĚMEC, P. *Věrný a poctivý obraz obchodní korporace v účetní závěrce*. Brno: Vysoké učení technické v Brně, Fakulta podnikatelská, 2018. 101 s. Vedoucí diplomové práce doc. Ing. Anna Fedorová, CSc..

Čestné prohlášení

Prohlašuji, že předložená diplomová práce je původní a zpracoval jsem ji samostatně. Prohlašuji, že citace použitých pramenů je úplná, že jsem ve své práci neporušil autorská práva (ve smyslu Zákona č. 121/2000 Sb., o právu autorském a o právech souvisejících s právem autorským).

V Brně dne

.....

podpis autora

Poděkování

Chtěl bych poděkovat paní doc. Ing. Anně Fedorové, CSc., své vedoucí diplomové práce, za cenné rady a připomínky, které přispěly k vypracování této diplomové práce. Dále bych chtěl poděkovat paní Ing. Renatě Ondrouškové, jednatelce účetní a daňové společnosti DAUCON, s.r.o., za poskytnutí odborných konzultací.

OBSAH

ÚVOD.....	10
CÍLE PRÁCE, METODY A POSTUPY ZPRACOVÁNÍ	11
1 TEORETICKÁ VÝCHODISKA PRÁCE	13
1.1 Obchodní korporace	13
1.2 Princip „true and fair view“	13
1.2.1 Anglosaské pojetí	14
1.2.1.1 Americké všeobecně uznávané účetní zásady	14
1.2.1.2 Mezinárodní standardy účetního výkaznictví	14
1.2.2 Právní úprava podle Evropské unie	16
1.2.3 Kontinentální pojetí	18
1.2.3.1 Česká právní úprava účetnictví.....	18
1.3 Účetní závěrka podle české právní úpravy účetnictví.....	22
1.3.1 Vymezení účetní závěrky.....	22
1.3.1.1 Rozvaha (balance)	24
1.3.1.2 Výkaz zisku a ztráty.....	26
1.3.1.3 Příloha v účetní závěrce	27
1.3.1.4 Přehled o peněžních tocích	29
1.3.1.5 Přehled o změnách vlastního kapitálu	32
1.3.2 Povinnost sestavování účetní závěrky	32
1.3.3 Povinnost zveřejňování účetní závěrky	33
1.4 Správní delikty	33
2 ANALÝZA PROBLÉMU A SOUČASNÉ SITUACE	35
2.1 Základní údaje o účetní jednotce	35
2.2 Analýza účetních závěrek za sledovaná období.....	36
2.2.1 Přehled původních položek účetních závěrek společnosti.....	36
2.2.2 Analýza dlouhodobého majetku a jeho odpisování	39
2.2.2.1 Účetní odpisy stanovené společností	39
2.2.2.2 Účetní odpisy stanovené dle doby životnosti majetku.....	42
2.2.2.3 Vyhodnocení rozdílů při stanovení účetních odpisů.....	44
2.2.3 Analýza oběžných aktiv	51

2.2.3.1	Analýza zásob	51
2.2.3.2	Analýza krátkodobých pohledávek z obchodních vztahů.....	53
2.2.4	Analýza závazků	56
2.2.5	Odložená daň	57
2.2.6	Přehled upravených položek účetních závěrek	59
2.3	Hodnocení finanční pozice a výkonnosti společnosti	61
2.3.1	Analýza stavových ukazatelů.....	61
2.3.2	Analýza poměrových ukazatelů	64
2.3.2.1	Ukazatele rentability	64
2.3.2.2	Ukazatele aktivity	65
2.3.2.3	Ukazatele zadluženosti	67
2.3.3	Indexy finančního zdraví	67
3	VLASTNÍ NÁVRHY ŘEŠENÍ	70
3.1	Návrh vnitřní směrnice k dlouhodobému majetku.....	70
3.2	Návrh vnitřní směrnice k zásobám.....	81
3.3	Návrh vnitřní směrnice k opravným položkám.....	86
	ZÁVĚR	93
	SEZNAM POUŽITÝCH ZDROJŮ.....	94
	SEZNAM POUŽITÝCH OBRÁZKŮ	96
	SEZNAM POUŽITÝCH TABULEK.....	97
	SEZNAM POUŽITÝCH GRAFŮ	99
	SEZNAM POUŽITÝCH ZKRATEK.....	100
	SEZNAM PŘÍLOH.....	101

ÚVOD

Tato diplomová práce s názvem „Věrný a poctivý obraz obchodní korporace v účetní závěrce“ řeší problematiku sestavování účetních závěrek v návaznosti na používání účetních metod v obchodních korporacích. Účetní závěrka podává informaci o majetkové a finanční situaci příslušné účetní jednotky. Tato informace je důležitá pro různé uživatele (stakeholdery). Nejčastějšími uživateli, kteří pracují s těmito informacemi, jsou vlastníci společností, finanční instituce, věřitelé, obchodní partneři nebo třeba i konkurence na trhu. Na základě finančních ukazatelů vypočtených z údajů z účetních závěrek obchodních korporací je vyhodnocována jejich finanční pozice a výkonnost a jsou prováděna rozhodnutí o jejich dalším vývoji.

Některé obchodní korporace nevykazují své účetnictví věrně a poctivě, což způsobuje, že klamou uživatele. Ke klamání uživatelů dochází buď záměrně, kdy se korporace prezentují tak, jak jim to nejlépe vyhovuje (například z daňových důvodů), nebo nevědomě, kdy o svých chybách neví. Příčinou mohou být například legislativní změny, které nejsou zohledněny z důvodu jejich nepodchycení nebo nesprávného výkladu. Problémy mohou nastat již při prvotním zpracování účetního případu a pak se daná chyba projevuje i v následujících účetních obdobích.

Tato diplomová práce je zaměřena na analýzu účetních závěrek zvolené obchodní korporace za vybraná účetní období a na odhalení nedostatků při vedení účetnictví, které vedou ke zkreslení účetní závěrky. Výstupem je odhalení nesprávných účetních postupů, které způsobují narušení zásady věrného a poctivého zobrazení skutečnosti. Následně je vyhodnocen vliv těchto postupů na finanční pozici a výkonnost zvolené účetní jednotky prostřednictvím vybraných ukazatelů finanční analýzy. V návrhové části je obsaženo řešení k dosažení věrného a poctivého obrazu zvolené obchodní korporace v její účetní závěrce.

Nejdůležitějšími a klíčovými prameny pro správné sestavení účetní závěrky dle českých právních účetních předpisů jsou Zákon č. 563/1991 Sb., o účetnictví, Vyhláška č. 500/2002 Sb., kterou se provádějí některá ustanovení zákona o účetnictví a České účetní standardy pro podnikatele, v platném znění.

CÍLE PRÁCE, METODY A POSTUPY ZPRACOVÁNÍ

Cílem diplomové práce je identifikace problémů v účetních závěrkách zvolené obchodní společnosti za vybraná účetní období, zpracování návrhů řešení zjištěných problémů a posouzení finanční pozice a výkonnosti zvolené obchodní korporace prostřednictvím vybraných ukazatelů finanční analýzy.

Pro zpracování diplomové práce jsou využity podklady obdržené od obchodní korporace, která se zabývá výrobní činností v oblasti slévárenství. Jedná se o společnost s ručením omezeným, která je dále představena podrobněji.

Diplomová práce se skládá ze tří základních částí.

Teoretická část obsahuje různá pojetí a přístupy k principu „true and fair view“, neboť účetní systémy a účetní výkaznictví se v různých zemích vyvíjely na základě odlišných historických tradic. Pro tuto diplomovou práci je klíčové pojetí podle české právní úpravy, kde se tento princip překládá jako věrný a poctivý obraz. Podrobné vymezení účetní závěrky je zpracováno v této práci pouze dle českých účetních předpisů.

Praktická část se zaměřuje na analýzu účetních závěrek zvolené obchodní korporace za vybraná účetní období. Jedná se o rozbor rozvahy, výkazu zisku a ztráty a přílohy v účetní závěrce. Analýza účetních závěrek je provedena tak, že hodnoty uvedené v určitých položkách účetních výkazů jsou podrobeny rozboru, jakým postupem účtování k nim společnost dospěla. Následně je posouzeno, zda je tento postup v souladu s českou právní úpravou účetnictví či nikoliv. V případě nesprávných postupů jsou původní hodnoty společnosti přepočteny na upravené hodnoty, které představují věrný a poctivý obraz.

U dlouhodobého majetku jsou nově vypočteny účetní odpisy podle předpokládané (očekávané) doby použitelnosti (životnosti) majetku. Následně jsou původní hodnoty společnosti porovnány s upravenými hodnotami prostřednictvím výkazu zisku a ztráty a rozvahy. Je zjištěna odchylka hodnot společnosti od věrného a poctivého obrazu a je vyhodnoceno, zda se jedná o významné nebo nevýznamné zkreslení účetních výkazů.

U oběžných aktiv je zjištěna odchylka společnosti od věrného a poctivého obrazu včetně vyhodnocení významnosti zkreslení účetních výkazů obdobným způsobem.

U krátkodobých pohledávek z obchodních vztahů jsou nově vypočteny účetní opravné položky podle jednotlivých kategorií v závislosti na počtu dní pohledávky po splatnosti.

Vzhledem k tomu, že při aplikaci zásady věrného a poctivého obrazu dochází k rozdílům mezi účetními a daňovými hodnotami, tak je nově vypočtena odložená daň a je posouzena významnost jejího vlivu na výsledek hospodaření za účetní období.

V konečné fázi jsou sestaveny upravené účetní výkazy, kde jsou zohledněny všechny upravené hodnoty. Původní výkazy společnosti jsou porovnány s upravenými výkazy a je vyhodnocena celková odchylka společnosti od věrného a poctivého obrazu.

Finanční analýza je provedena z údajů původní i upravené účetní závěrky. Zahrnuje vertikální analýzu rozvahy a výkazu zisku a ztráty, ukazatele rentability, aktivity a zadluženosti. Její součástí jsou také indexy finančního zdraví, a to Altmanův model a model IN 05. Byly zvoleny pouze takové ukazatele, ze kterých jsou patrné rozdíly.

Návrhová část se zabývá zpracováním návrhů řešení zjištěných problémů, aby ve zvolené obchodní korporaci nebyla porušována zásada věrného a poctivého obrazu v účetní závěrce. Jedná se především o výběr vhodných účetních metod pro zvolenou obchodní společnost podle českých právních účetních předpisů.

V závěru diplomové práce jsou vyhodnoceny poznatky, které vyplývají z provedené analýzy účetních výkazů zvolené obchodní korporace za vybraná účetní období. Zejména je zdůrazněn značný vliv použitých účetních postupů a metod na účetní závěrku společnosti a na vyhodnocení finanční pozice a výkonnosti této účetní jednotky prostřednictvím finanční analýzy, která čerpá data právě z účetní závěrky. Současně tato práce upozorňuje na možnost společnosti zvolit si účetní postupy, které jí do jisté míry umožňují upravit účetnictví podle své strategie a tím zkreslit účetní výkazy. Protože je účetní závěrka základem pro výpočet daně z příjmů, tak se společnost snaží v rámci povolených pravidel zvyšovat své náklady, které by byly daňově účinné, případně snižovat své výnosy, aby si minimalizovala svůj daňový základ. Těmito kroky současně dochází ke snížení účetního výsledku hospodaření. Z toho je patrný značný vliv daňové legislativy na výběr účetních postupů a metod, který má za následek narušování zásady věrného a poctivého obrazu obchodní korporace v účetní závěrce.

Na konci diplomové práce je uveden seznam použitých zdrojů, použitých obrázků, použitých tabulek, použitých grafů, použitých zkratk a seznam příloh.

1 TEORETICKÁ VÝCHODISKA PRÁCE

1.1 Obchodní korporace

Do obchodních korporací patří obchodní společnosti a družstva. Obchodními společnostmi jsou osobní společnosti (veřejné obchodní společnosti, komanditní společnosti), kapitálové společnosti (společnosti s ručením omezeným, akciové společnosti), evropské společnosti a evropská hospodářská zájmová sdružení. Mezi družstva se řadí družstva a evropské družstevní společnosti. [1, § 1 odst. 1, 2 a 3]

1.2 Princip „true and fair view“

Účetnictví představuje pouze určitý model reality, ale nejedná se o realitu samotnou. Každý účetní model má svá omezení, která vyplývají ze záměrů jeho tvůrce. Důležité je, jak významný rozpor modelu od reality je ještě akceptovatelný, aby nedošlo ke snížení kvality informací zjištěných z účetní závěrky, neboli co bude ještě považováno za „true and fair view“ a co už ne. [2, s. 273]

Princip „true and fair view“ se považuje za stěžejní zásadu, která dominuje všem účetním zásadám, principům a předpokladům. Tento anglický výraz někdy bývá překládán jako princip pravdivého a věrného zobrazení, nebo jako věrné zobrazení, nebo třeba jen jako věrný obraz. V české právní úpravě se tato zásada označuje jako věrný a poctivý obraz, ovšem rozdílné účetní zásady (principy) v jednotlivých zemích zapříčiňují rozdílné chápání principu „true and fair view“. [3, s. 346]

Podle Prof. Ing. Dany Kovanicové, CSc. není interpretace „pravdivý obraz“ správná, protože pak by stačilo zobrazit všechny jevy v účetnictví pravdivě a už by bylo zároveň dosaženo věrného obrazu. „Pravdivý obraz“ navozuje představu jediné pravdy, jediného možného věrného zobrazení, což je klamavá a zavádějící představa, protože účetnictví působí ve velmi dynamickém prostředí, kde se jednotlivé jevy mohou vysvětlit různě a existují možnosti přípustných variantních řešení. [3, s. 347]

Z předchozího odstavce vyplývá otázka: „Jaký „true and fair view“ o účetní jednotce je správný?“ Lze odpovědět: „Každý, který nevybočuje z určitého intervalu přípustných variantních řešení, protože účetní výkazy byly sestaveny na základě správně aplikovaných zásad a principů účetnictví platných pro danou zemi.“ [2, s. 278]

Ve vyspělých tržních ekonomikách, kde dobře funguje kapitálový trh, se obchodní korporace snaží představit v tom nejlepším světle, protože jsou závislé na dobrém jménu. Snaží se vykazovat co nejvyšší výsledky hospodaření. Naopak v našich podmínkách se spíše setkáváme se záměrem vykázat co nejnižší výsledek hospodaření z daňových účelů. [2, s. 277]

1.2.1 Anglosaské pojetí

V anglosaských zemích jsou ve zvykovém právu zakotveny principy vycházející z všeobecně uznávaných účetních zásad (GAAP). Věrné zobrazení účetních výkazů je založeno na posouzení, zda se účetní jednotka příliš neodklonila od těchto principů a zda správně uplatnila účetní zásady a postupy. [3, s. 347]

Anglosaské pojetí upřednostňuje zobrazení ekonomické podstaty transakcí před jejich daňovými a právními aspekty a tím vede k reálnému zobrazení finanční pozice, výkonnosti a peněžních toků účetní jednotky. [2, s. 274]

Mezi základní představitele tohoto pojetí patří US GAAP a IFRS, případně UK GAAP.

1.2.1.1 Americké všeobecně uznávané účetní zásady

Americké všeobecně uznávané účetní zásady (US GAAP) považují zásadu „true and fair view“ za samozřejmost. Uvedenou zásadu nedefinují a jejich podoba není standardizovaná. Účetní jednotka si popis položek, pořadí vykazování a mezisoučty volí dle zaměření své činnosti tak, aby dosahovala věrného zobrazení. O pravdivosti a věrnosti případně rozhoduje jedině soud. [2, s. 218]

1.2.1.2 Mezinárodní standardy účetního výkaznictví

Mezinárodní standardy účetního výkaznictví (IFRS) vymezují věrné zobrazení účetní závěrky ve standardu IAS 1 - Presentation of Financial Statements.

Účetní závěrka musí věrně prezentovat finanční situaci, finanční výkonnost a peněžní toky účetní jednotky. Věrná prezentace vyžaduje důvěryhodné zobrazení účinků transakcí, jiných událostí a podmínek v souladu s definicemi a kritérii pro vykazování aktiv, závazků, výnosů a nákladů stanovených v Koncepčním rámci. Účetní jednotka, jejíž účetní závěrka je v souladu s IFRS, uvede v komentáři jednoznačné a bezvýhradné prohlášení o souladu s IFRS. [4]

Souladu s IFRS je dosaženo tehdy, pokud jsou aplikovány všechny platné standardy IAS/IFRS, přičemž všechny transakce a události splňují věrné a poctivé zobrazení na základě dodržení následujících principů a zásad:

- zásada going concern (předpoklad pokračování činnosti účetní jednotky),
- sestavení účetních výkazů, mimo cash flow, s využitím principu aktuální báze,
- prezentace a klasifikace položek by měla přecházet do dalšího účetního období,
- každá podstatná součást účetní závěrky se vykazuje samostatně, jednotlivě,
- aktiva a závazky, příjmy a výdaje musí být v souladu se všemi standardy,
- zveřejnění srovnávacích informací ve všech účetních výkazech,
- účetní výkazy se vypracují a prezentují minimálně jedenkrát ročně. [5, s. 89]

V Koncepčním rámci jsou vymezeny kvalitativní charakteristiky účetní závěrky, což jsou rysy, které činí informace účetní závěrky užitečné pro uživatele. Jedná se hlavně o:

- relevanci,
- spolehlivost,
- srovnatelnost,
- srozumitelnost.

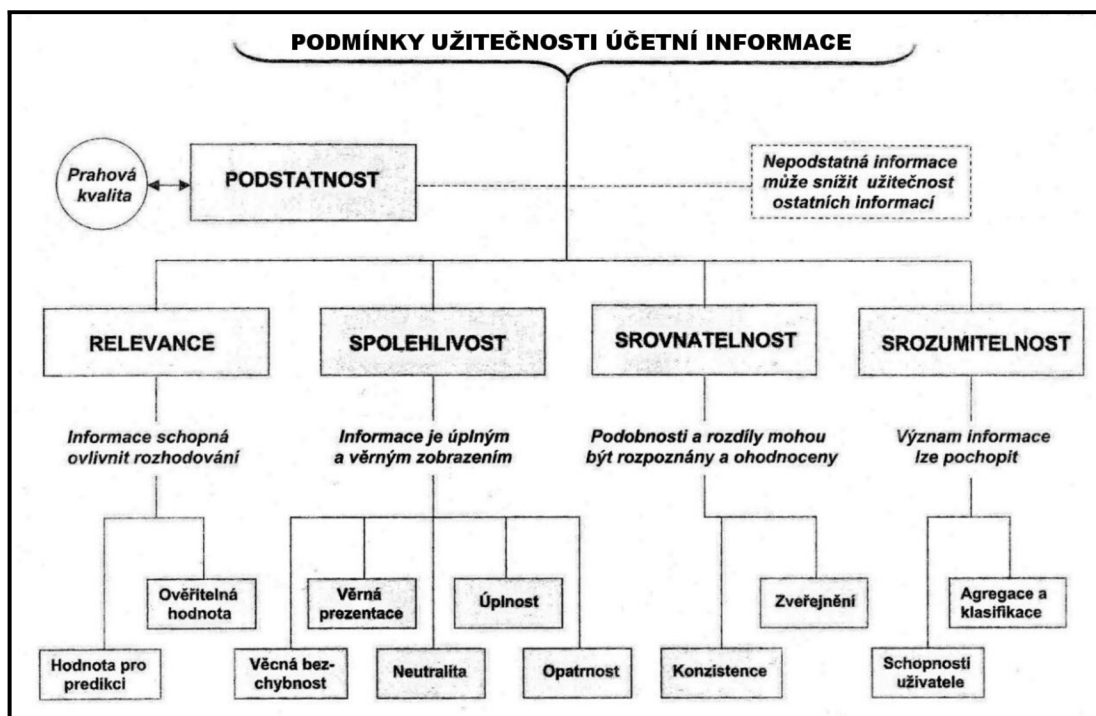
Relevance účetní informace je dosažena, jestliže účetní výkazy obsahují významné, závažné (relevantní) informace. Informace je významná, pokud by její opomenutí znamenalo zkreslení účetních výkazů. Záleží na povaze a věcném obsahu konkrétní informace (podstata informace). [6, s. 39]

Spolehlivost účetní informace znamená, že pravdivě vyjadřuje skutečnost (neobsahuje závažnou chybu a zkreslení). Spolehlivost zahrnuje další charakteristiky, kterými jsou:

- důvěryhodnost,
- přednost obsahu (podstaty) před formou,
- nestrannost,
- opatrnost,
- úplnost. [6, s. 38]

Srovnatelnost účetní informace představuje možnost porovnání účetních výkazů v časovém vývoji. Uživatelé na základě srovnatelných účetních výkazů mohou provádět časovou analýzu finanční situace účetní jednotky a vyhodnocovat její průběh. Mohou tak zjišťovat trendy budoucího vývoje. [6, s. 41]

Srozumitelnost účetní informace je chápána ve významu, aby vykazované informace byly jasné, bez zbytečných složitostí a v logické struktuře. [6, s. 38]



Obrázek č. 1: Podmínky užitečnosti účetní informace
(Zdroj: 6, s. 43)

Za výjimečných okolností, ve kterých by bylo dodržování požadavku některého IFRS tak zavádějící, že by bylo v rozporu s cílem účetní závěrky stanoveným v Koncepčním rámci, se účetní jednotka může odklonit od aplikace tohoto IFRS způsobem stanoveným podle IAS 1, ale pouze tehdy, jestliže to příslušný regulační rámec vyžaduje nebo nezakazuje. Účetní jednotka podrobně popíše povahy, důvody a dopady odklonu. [4]

1.2.2 Právní úprava podle Evropské unie

Evropská unie vymezuje věrné a poctivé zobrazení účetní závěrky ve Směrnici Evropského parlamentu a Rady 2013/34/EU ze dne 26. června 2013.

Roční účetní závěrka musí podávat věrný a poctivý obraz o aktivech, pasivech, finanční situaci a výsledku hospodaření podniku. Pokud by použití této směrnice k podání věrného a poctivého obrazu o aktivech, pasivech, finanční situaci a výsledku hospodaření podniku nedostačovalo, musí být v příloze v účetní závěrce poskytnuty takové další informace, které jsou pro naplnění tohoto požadavku nezbytné. [7, kapitola 2 čl. 4 odst. 3]

Ve výjimečných případech se účetní jednotka může odklonit od některého ustanovení v této směrnici, aby dodržela zásadu věrného a poctivého obrazu u svých výkazů. Nepoužitá ustanovení musí být uvedena v příloze v účetní závěrce, kde u něho bude i odůvodnění, proč nebylo použito, a vysvětlení jeho vlivu na aktiva, pasiva, finanční situaci a výsledek hospodaření podniku [7, kapitola 2 čl. 4 odst. 4]

Pro sestavení účetní závěrky stanovuje Směrnice Evropského parlamentu a Rady 2013/34/EU následující obecné zásady účetního výkaznictví:

- zásada předpokladu nepřetržitého pokračování činnosti účetní jednotky,
- účetní pravidla a metody oceňování nelze měnit během účetního období,
- zachycování a oceňování jednotlivých skutečností se provádí pomocí zásady opatrnosti, především platí, že
 - a) mohou být zachyceny pouze zisky, které byly k rozvahovému dni realizovány,
 - b) musí být zachyceny všechny závazky, které vznikly v průběhu daného nebo předchozího účetního období, včetně závazků, které byly zjištěny až mezi rozvahovým dnem a dnem sestavení rozvahy,
 - c) musí být zachyceny všechny záporné úpravy hodnot bez ohledu na výsledek hospodaření v daném účetním období (zisk nebo ztráta),
- částky v rozvaze a ve výkazu zisku a ztráty jsou stanoveny na základě akruálního principu,
- počáteční rozvaha každého účetního období musí odpovídat konečné rozvaze předchozího období,
- jednotlivé složky aktiv a pasiv se oceňují odděleně,
- je zakázána kompenzace mezi položkami aktiv a pasiv nebo mezi položkami výnosů a nákladů,
- položky v rozvaze a ve výkazu zisku a ztráty se vykazují s ohledem na podstatu transakce nebo ujednání,
- položky v účetní závěrce se oceňují v pořizovacích cenách nebo ve výrobních nákladech,
- požadavky účetního zachycování, oceňování, vykazování a uvádění informací dle této směrnice nemusí být dodržovány v případech, ve kterých je účinek jejich dodržování nevýznamný. [7, kapitola 2 čl. 6 odst. 1]

1.2.3 Kontinentální pojetí

V kontinentální Evropě se většina států opírá o tradiční zákonodárství, kde princip „true and fair view“ je založen na základě dodržování oficiálně vydaných právních norem. Účetní předpisy jsou podřizovány požadavkům daní a práva, a proto právní normy (legislativní předpisy) bývají často v rozporu s obecně uznávanými účetními zásadami. Účetní výkazy pak nevyjadřují pravdivě finanční pozici ani výkonnost účetní jednotky. [2, s. 274]

1.2.3.1 Česká právní úprava účetnictví

Česká právní úprava účetnictví zahrnuje zejména Zákon č. 563/1991 Sb., o účetnictví, Vyhlášku č. 500/2002 Sb., kterou se provádějí některá ustanovení zákona o účetnictví, a České účetní standardy pro podnikatele, v platném znění.

V zákoně o účetnictví je stanovena povinnost účetních jednotek vést účetnictví tak, aby účetní závěrka byla sestavena srozumitelně a podávala věrný a poctivý obraz předmětu účetnictví a finanční situace účetní jednotky. [8, § 7 odst. 1]

Výraz „věrný a poctivý obraz“ se vyskytuje pouze v českých právních normách, které vysvětlují, jak ho lze docílit, ale už nestanoví, co věrný a poctivý obraz není.

Zatímco věrnost reprezentuje objektivní složku daného principu, požadující, aby při vedení účetnictví nedocházelo ke zkreslování skutečnosti, poctivost reprezentuje složku subjektivní. Bez poctivosti profesionálního pracovníka by totiž věrné zobrazení nemohlo být dosaženo. Poctivostí se rozumí takové vlastnosti, jako je spolehlivost, svědomitost, nepředpojatost, jednání v dobré víře a podobně. [2, s. 276]

Věrný obraz (objektivní přístup)

Věrný obraz je dosažen tehdy, jestliže obsah všech položek účetní závěrky odpovídá skutečnému stavu. Skutečný stav musí být zjištěn v souladu s účetními metodami, které účetní jednotka na základě zákona o účetnictví může použít. [8, § 7 odst. 2]

Poctivý obraz (subjektivní přístup)

Poctivého obrazu je dosaženo takovým způsobem použití účetní metody, který vede k dosažení věrnosti. Tam, kde účetní jednotka může volit mezi více účetními metodami, je povinna si zvolit takovou metodu, která by nezastírala skutečný stav. Ve výjimečných

případech se účetní jednotka může odchýlit od účetních metod stanovených právními předpisy tak, aby byl podán věrný a poctivý obraz účetnictví. [8, § 7 odst. 2]

Informace obsažené v účetní závěrce musí splňovat určité vlastnosti, aby byl zachován věrný a poctivý obraz účetní závěrky. Těmito vlastnostmi jsou:

- spolehlivost,
- srovnatelnost,
- srozumitelnost,
- významnost.

Spolehlivost informací obsažených v účetní závěrce znamená, že je kladen důraz na včasnost a úplnost informací, neboť tyto informace slouží uživatelům k vykonávání ekonomických rozhodnutí. [8, § 19 odst. 7]

Informace je považována za včasnou, jestliže byla získána ve správném čase a náklady na její získání nepřevýšily její významnost (přínos). [8, § 19 odst. 7]

Úplnost můžeme chápat v tom smyslu, že účetní závěrka obsahuje veškeré známé a dostupné informace ke dni, kdy se sestavuje, a současně nejsou zatajeny žádné důležité skutečnosti.

Srovnatelnost informací představuje povinnost účetní jednotky používat účetní metody tak, aby byl dodržen předpoklad nepřetržitého pokračování podnikatelské činnosti, pokud nejsou známy důvody, které by tuto činnost omezovaly nebo zabraňovaly v budoucnosti. Dále sem spadá uspořádání a označování položek rozvahy a výkazu zisku a ztráty, jejich obsahové vymezení, způsoby oceňování a povinné náležitosti přílohy účetní závěrky. [8, § 19 odst. 7]

Účetní předpisy platné s účinností od 1. ledna 2016 zahrnují mimo jiné změny ve struktuře rozvahy a ve struktuře výkazu zisku a ztráty. Aby byla zachována srovnatelnost informací v jednotlivých obdobích, byl sestaven nový Český účetní standard pro podnikatele č. 024 - Srovnatelné období za účetní období započaté v roce 2016, jehož součástí je převodový můstek, který je potřebný pro srovnání původní a nové struktury výkazů.

Srozumitelnost informací umožňuje jednotlivě i v souvislostech jednoznačně a spolehlivě určit obsah účetních případů, obsah účetních záznamů a vazbu mezi účetním záznamem vzniklým seskupením a dílčími účetními záznamy. [8, § 19 odst. 7]

Významnost informace vychází z předpokladu, že kdyby nedošlo k jejímu uvedení nebo by uvedení bylo chybné, tak by to mohlo změnit úsudek uživatele o účetní jednotce. Významnost se posuzuje v souvislosti s jinými obdobnými informacemi.

Účetnictví musí splňovat určité vlastnosti, aby bylo docíleno věrného a poctivého obrazu. Tyto vlastnosti jsou:

- správnost,
- úplnost,
- průkaznost,
- srozumitelnost,
- přehlednost,
- trvalost.

Správnost účetnictví znamená, že je vedeno v souladu se zákonem o účetnictví, s prováděcí vyhláškou k zákonu o účetnictví, Českými účetními standardy pro podnikatele a dalšími předpisy upravujícími přímo či nepřímo účetnictví. [9, s. 36]

Úplnost účetnictví je dosažena tehdy, pokud v účetních knihách jsou obsaženy všechny účetní případy, které časově a věcně do příslušného účetního období patří, je sestavena a zveřejněna účetní závěrka podle zákona o účetnictví a všechny účetní případy lze doložit účetními záznamy (doklady). Není-li možno z nějakého důvodu účetní období dodržet, zaúčtují se skutečnosti ihned, jak jsou zjištěny. [8, § 8 odst. 3]

Průkaznost účetnictví je docílena tehdy, jestliže účetní jednotka provedla inventarizaci ve smyslu zákona o účetnictví a všechny účetní záznamy jsou průkazné. [9, s. 36]

Zákon o účetnictví přesně stanoví, jaký účetní záznam považuje za průkazný. Jde o účetní záznam, kde:

- jeho obsah je prokázán přímo porovnáním se skutečností, kterou prokazuje,
- jeho obsah je prokázán obsahem jiných průkazných účetních záznamů,
- je připojen podpisový záznam oprávněné a odpovědné osoby na základě vnitřního předpisu pro skutečnosti uvnitř účetní jednotky. [8, § 33a odst. 1]

Srozumitelnost účetnictví spočívá v tom, že účetnictví umožňuje jednotlivě i v souvislostech jednoznačně a spolehlivě určit:

- obsah účetních případů s použitím účetních metod podle prováděcích právních předpisů,

- obsah účetních záznamů s použitím technických prostředků, nosičů informací a programového vybavení,
- vazbu mezi účetním záznamem vzniklým seskupením a dílčími účetními záznamy. [8, § 8 odst. 5]

Srozumitelnost účetní závěrky je dosažena tehdy, pokud z celkových sumárních hodnot uvedených ve výkazech je možno identifikovat jednotlivé účetní případy doložené účetními záznamy (doklady) a naopak. Současně uživatelé mohou na základě údajů z účetní závěrky zhodnotit majetkovou, finanční a důchodovou situaci společnosti a vykonávat ekonomická rozhodnutí. [9, s. 36]

Přehlednost účetnictví znamená, že účetní záznamy jsou uspořádány chronologicky a systematicky tak, aby byla umožněna rychlá orientace v účetních záznamech.

Trvalost účetnictví je zajištěna tehdy, jestliže účetní záznamy jsou zpracovávány a uchovávány takovým způsobem, kdy účetní jednotka je schopna splnit povinnosti spojené s jejich zpracováním a úschovou po celou dobu, po kterou to ukládá zákon. [8, § 8 odst. 6]

Pokud ze zákona o účetnictví nevyplývá něco jiného, účetní záznamy se uchovávají:

- účetní závěrka a výroční zpráva 10 let od konce účetního období, za které jsou sestaveny,
- účetní doklady, účetní knihy, odpisové plány, inventurní soupisy, účtový rozvrh a přehledy 5 let od konce účetního období, kterého se týkají,
- účetní záznamy, kterými se dokládá vedení účetnictví, 5 let od konce účetního období, kam věcně a časově spadají. [8, § 31 odst. 2]

Kromě zásady věrného a poctivého obrazu, která je nadřazena všem účetním zásadám, vyplývají ze zákona o účetnictví tyto další důležité zásady:

- zásada neomezeného trvání účetní jednotky (§ 7 odst. 3),
- zásada nezávislosti účetních období - aktuální princip (§ 3),
- zásada zákazu kompenzace - vzájemného zúčtování (§ 7 odst. 6),
- zásada stálosti metod (§ 7 odst. 4),
- zásada historických cen - reálného ocenění (§ 24 - 27),
- zásada opatrnosti (§ 26),
- zásada bilanční kontinuity (§ 19 odst. 4).

1.3 Účetní závěrka podle české právní úpravy účetnictví

Od 1. ledna 2016 začala platit novela zákona o účetnictví a prováděcí vyhlášky, kde došlo k zásadním změnám oproti předchozímu znění. Hlavními důvody změny byly:

- transpozice směrnice 2013/34/EU, kterou se zrušuje takzvaná Čtvrtá směrnice (78/660/EHS) a Sedmá směrnice (83/349/EHS),
- reakce na nové právní předpisy, například na Zákon č. 304/2013 Sb., o veřejných rejstřících právnických a fyzických osob,
- promítnutí nových pojmů ze Zákona č. 89/2012 Sb., občanský zákoník (nový), a ze Zákona č. 90/2012 Sb., o obchodních společnostech a družstvech (zákon o obchodních korporacích).

Novelizace účetních předpisů byla provedena na základě:

- Zákona č. 221/2015 Sb., kterým se s účinností od 1. ledna 2016 mění zákon o účetnictví,
- Vyhlášky č. 250/2015 Sb. kterou se s účinností od 1. ledna 2016 mění prováděcí vyhláška k zákonu o účetnictví.

Přehled změn týkajících se účetní závěrky:

- vymezení účetní závěrky,
- vazba kategorie účetní jednotky na způsob sestavení účetní závěrky,
- přejmenování a přeskupení některých položek rozvahy,
- nová struktura výkazu zisku a ztráty v druhovém a účelovém členění,
- nové vymezení přílohy v účetní závěrce.

1.3.1 Vymezení účetní závěrky

Účetní závěrku podle české právní legislativy upravují zejména tyto právní předpisy:

- Zákon č. 563/1991 Sb., o účetnictví, v platném znění,
- Vyhláška č. 500/2002 Sb., kterou se provádějí některá ustanovení zákona o účetnictví ve znění pozdějších předpisů, pro účetní jednotky, které jsou podnikateli účtujícími v soustavě podvojného účetnictví,
- České účetní standardy pro podnikatele,
- Zákon č. 586/1992 Sb., o daních z příjmů, v platném znění,
- Zákon č. 593/1992 Sb., o rezervách pro zjištění základu daně z příjmů.

Povinné informace o účetní jednotce, které jsou obsaženy v účetní závěrce:

- obchodní firma nebo název a sídlo (nebo jméno, bydliště a popřípadě i sídlo),
- identifikační číslo,
- informace o zápisu do veřejného rejstříku,
- právní forma účetní jednotky,
- předmět podnikání nebo účel vzniku,
- okamžik sestavení účetní závěrky (rozvahový den),
- podpisový záznam statutárního orgánu. [8, § 18 odst. 3]

Účetní závěrka je sestavena v peněžních jednotkách české měny. Jednotlivé položky se vykazují v celých tisících Kč. Pokud netto aktiva celkem dosahují alespoň deseti miliard Kč, tak jednotlivé položky mohou být účetní jednotkou vykázány v celých milionech Kč pod podmínkou, že to bude uvedeno ve všech částech účetní závěrky. [10, § 4 odst. 8]

V účetní závěrce se uvádějí informace ke konci rozvahového dne nebo k jinému okamžiku, ke kterému se účetní závěrka sestavuje. Obdobně to platí i pro všechny ostatní účetní záznamy. [8, § 19 odst. 2]

Podle toho, kdy účetní jednotky sestavují účetní závěrku, tak se rozlišuje závěrka:

- řádná,
- mimořádná,
- mezitímní.

Řádná účetní závěrka se sestavuje k poslednímu dni účetního období, takzvanému rozvahovému dni, kdy se uzavírají účetní knihy. [8, § 19 odst. 1]

Mimořádná účetní závěrka musí splňovat stejné náležitosti jako řádná účetní závěrka. O mimořádnou účetní závěrku se jedná vždy, když není účetní závěrka sestavena k rozvahovému dni, ale uzavírají se účetní knihy. [8, § 19 odst. 1]

Příklady sestavení mimořádné účetní závěrky jsou ke dni:

- kdy zaniká povinnost vést účetnictví,
- který předchází dni vstupu do likvidace,
- zrušení bez likvidace s výjimkou přeměn společností nebo družstev,
- který předchází dni, kterým nastanou účinky rozhodnutí o úpadku, nebo ke kterému nastanou účinky rozhodnutí soudu o přeměně reorganizace v konkurz,

- kterým nastanou účinky zrušení konkursu,
- který předchází dni, kterým nastanou účinky schválení plánu reorganizace,
- kterým nastanou účinky splnění plánu reorganizace nebo pro oddlužení,
- pro který uzavírání účetních knih stanoví zvláštní právní předpis. [11, s. 470]

Mezitímní účetní závěrka se provádí v průběhu účetního období mimo rozvahový den. U mezitímní účetní závěrky se neuzavírají účetní knihy, ale provádí se inventarizace za účelem ocenění budoucích přírůstků nebo úbytků aktiv nebo pasiv na základě zvláštních právních předpisů. [8, § 19 odst. 3]

Dalším členěním může být rozlišení, zda účetní jednotka sestavuje účetní závěrku pouze sama za sebe, pak se jedná o nekonsolidovanou (individuální) účetní závěrku, nebo zda ji sestavuje za skupinu účetních jednotek, pak se jedná o konsolidovanou účetní závěrku. Každá z těchto závěrek může být také řádná, mimořádná nebo mezitímní.

Účetní závěrka je nedílný celek, který povinně tvoří:

- rozvaha (balance),
- výkaz zisku a ztráty,
- příloha v účetní závěrece. [8, § 18 odst. 1]

Účetní závěrka obchodních společností dále zahrnuje:

- přehled o peněžních tocích,
- přehled o změnách vlastního kapitálu. [8, § 18 odst. 2]

1.3.1.1 Rozvaha (balance)

V rozvaze jsou uspořádány a označeny položky majetku a jiných aktiv, závazků a jiných pasiv. [10, § 3 odst. 2]

Účetní jednotky musí rozvahu sestavit tak, aby počáteční stavy účtů, kterými se účetní období otevírá, navazovaly na uzavřené konečné zůstatky účtů v předchozím období. [8, § 19 odst. 4]

Podle zákona o účetnictví se člení majetek a závazky na dlouhodobé a krátkodobé. Za dlouhodobý majetek nebo závazky se označují takové skutečnosti, u kterých je doba použitelnosti nebo doba splatnosti delší než jeden rok. Ostatní majetek a závazky jsou považovány za krátkodobé. Pokud nelze použít dané členění, rozhoduje záměr účetní jednotky při pořízení. [8, § 19 odst. 8]

Způsob sestavení rozvahy:

- v plném rozsahu,
- ve zkráceném rozsahu, kde existuje typ I. a II.

Rozvahu v plném rozsahu sestavují následující účetní jednotky:

- velké účetní jednotky,
- střední účetní jednotky,
- malé a mikro účetní jednotky povinně auditované. [10, § 3a odst. 1]

Jednotlivé položky rozvahy v plném rozsahu jsou označeny kombinací písmen, římských číslic a arabských číslic spolu s názvem položky. Položky mohou být dále členěny na podpoložky. [10, § 4 odst. 2]

Rozvahu ve zkráceném rozsahu mohou sestavovat účetní jednotky, které jsou zařazeny do kategorie malých nebo mikro účetních jednotek, které nemají povinnost mít účetní závěrku ověřenou auditorem.

Rozvaha ve zkráceném rozsahu I. typu obsahuje pouze položky označené písmeny a římskými číslicemi. Výjimku tvoří jen dlouhodobé pohledávky (C.II.1.) a krátkodobé pohledávky (C.II.2.). Takovou rozvahu sestavují malé účetní jednotky, které neověřují účetní závěrku auditorem. [10, § 3a odst. 2 písm. a)]

Rozvaha ve zkráceném rozsahu II. typu obsahuje pouze položky označené písmeny. Tuto rozvahu mohou sestavit mikro účetní jednotky, které neověřují účetní závěrku auditorem. [10, § 3a odst. 2 písm. b)]

Tabulka č. 1: Rozsah rozvahy podle kategorie účetních jednotek
(Zdroj: 12)

Kategorie účetních jednotek	Rozvaha v rozsahu		
	PLNÉM	ZKRÁCENÉM	obsahové vymezení položek rozvahy ve zkráceném rozsahu
mikro	které mají povinnost ověření ÚZ auditorem	které nemají povinnost ověření ÚZ auditorem	položky označené písmeny
malé	které mají povinnost ověření ÚZ auditorem	které nemají povinnost ověření ÚZ auditorem	položky označené písmeny a římskými číslicemi s výjimkou položek C.II.1. Dlouhodobé pohledávky a C.II.2. Krátkodobé pohledávky
střední	vždy	X	X
velké	vždy	X	X

V rozvaze jsou obsaženy hodnoty jednotlivých položek běžného a minulého účetního období. U aktiv se běžné účetní období dělí na brutto, korekci a netto. Minulé účetní období zahrnuje pouze hodnoty netto. Brutto hodnota není upravena o opravné položky a o oprávkky. Výše opravných položek a oprávek se nachází v korekci. Netto je výše aktiv snižena o opravné položky a o oprávkky. [10, § 4 odst. 4 a 5]

Položky rozvahy v nulové výši se neuvádějí a na základě bilančního principu se musí „AKTIVA CELKEM“ v netto hodnotě rovnat „PASIVA CELKEM“. [10, § 4 odst. 6 a 8]

1.3.1.2 Výkaz zisku a ztráty

Ve výkazu zisku a ztráty jsou uspořádány a označeny položky nákladů a výnosů a výsledku hospodaření. [10, § 3 odst. 3]

Způsob sestavení výkazu zisku a ztráty:

- v plném rozsahu, a to v druhovém nebo v účelovém členění,
- ve zkráceném rozsahu, a to v druhovém nebo v účelovém členění.

Výkaz zisku a ztráty v plném rozsahu sestavují:

- účetní jednotky, které jsou obchodní společnosti,
- ostatní účetní jednotky, a to
 - a) velké účetní jednotky,
 - b) střední účetní jednotky,
 - c) malé a mikro účetní jednotky povinně auditované. [10, § 3a odst. 3]

Jednotlivé položky výkazu zisku a ztráty v plném rozsahu jsou označeny kombinací písmen, římských číslic a arabských číslic spolu s názvem položky. Položky mohou být dále členěny na podpoložky. Výpočtové položky jsou označeny "*". [10, § 4 odst. 2]

Výkaz zisku a ztráty ve zkráceném rozsahu mohou sestavovat účetní jednotky, které jsou zařazeny do kategorie malých nebo mikro účetních jednotek, které nemají povinnost mít účetní závěrku ověřenou auditorem a nejsou ani obchodními společnostmi. [10, § 4 odst. 4]

Výkaz zisku a ztráty ve zkráceném rozsahu obsahuje pouze položky označené písmeny, římskými číslicemi a výpočtovými položkami. [10, § 4 odst. 4]

Tabulka č. 2: Rozsah výkazu zisku a ztráty podle kategorie účetních jednotek
(Zdroj: 12)

Kategorie účetních jednotek	Výkaz zisku a ztráty v rozsahu		
	PLNÉM	ZKRÁCENÉM	
	sestavují účetní jednotky, které jsou obchodními společnostmi (bez ohledu na kategorii), a z ostatních účetních jednotek ty, které splňují tyto podmínky:		obsahové vymezení položek výkazu zisku a ztráty ve zkráceném rozsahu
mikro malé	mají povinnost ověření ÚZ auditorem	nejsou obchodní společnostmi a nemají povinnost ověření ÚZ auditorem	položky označené římskými číslicemi nebo písmeny a výpočtové položky
střední velké	vždy	X	X

Ve výkazu zisku a ztráty jsou uvedeny dosažené hodnoty jednotlivých položek běžného účetního období a minulého účetního období. Položky v nulové výši se neuvádějí. [10, § 4 odst. 5 a 6]

Položka "***Výsledek hospodaření za účetní období" ve výkazu zisku a ztráty se musí rovnat položce "A.V. Výsledek hospodaření běžného účetního období" v rozvaze, kromě rozvahy ve zkráceném rozsahu II. typu. [10, § 4 odst. 8]

1.3.1.3 Příloha v účetní závěrce

Příloha vysvětluje a doplňuje informace obsažené v rozvaze a výkazu zisku a ztráty; informace v ní se uvádějí v tomtéž pořadí, v jakém jsou vykázány položky v rozvaze a výkazu zisku a ztráty. [10, § 3 odst. 4]

Způsob sestavení přílohy v účetní závěrce:

- v plném rozsahu (základní a rozšiřující informace),
- ve zkráceném rozsahu (základní informace).

Přílohu v účetní závěrce v plném rozsahu sestavují:

- velké účetní jednotky,
- střední účetní jednotky,
- malé a mikro účetní jednotky povinně auditované. [10, § 3a odst. 5]

Přílohu v účetní závěrce ve zkráceném rozsahu mohou sestavovat účetní jednotky, které jsou zařazeny do kategorie malých nebo mikro účetních jednotek, které nemají povinnost mít účetní závěrku ověřenou auditorem. [10, § 3a odst. 6]

Základní informace

Ve Vyhlášce č. 500/2002 Sb., kterou se provádějí některá ustanovení zákona o účetnictví, je v § 39 uveden taxativní výčet základních informací, které musí příloha v účetní závěrce minimálně obsahovat. Základní informace jsou závazné pro všechny účetní jednotky.

Mezi základní informace patří alespoň informace o:

- účetní jednotce v rozsahu stanoveném pro účetní závěrku,
 - použitých obecných účetních zásadách a metodách a o odchylkách od těchto metod, podle principu významnosti účetní jednotka uvede způsob:
 - a) oceňování majetku a závazků,
 - b) stanovení úprav hodnot majetku (odpisy a opravné položky),
 - c) přepočtu cizích měn na českou měnu,
 - d) stanovení reálné hodnoty majetku a závazků,
 - použitým oceňovacím modelu a technice při ocenění reálnou hodnotou, účetní jednotka zejména uvede:
 - a) změny reálné hodnoty, včetně změn v ocenění podílů ekvivalencí podle jednotlivých druhů finančního majetku a způsob jejich zaúčtování,
 - b) údaje o rozsahu a podstatě pro každý druh derivátů a tabulku s uvedením změn reálné hodnoty během účetního období na příslušném účtu,
 - c) důvody a výši opravné položky, jestliže majetek a závazky nebyly oceněny reálnou hodnotou nebo ekvivalencí,
 - výši závazkových vztahů (pohledávky, dluhy) se splatností delší než pět let k rozvahovému dni,
 - celkové výši závazkových vztahů, které jsou kryty věcnými zárukami,
 - výši záloh, závdavků, zápůjček a úvěrů poskytnutých členům řídicích, kontrolních a případně správních orgánů s uvedením úrokové sazby,
 - výši a povaze jednotlivých položek výnosů a nákladů, které jsou mimořádné svým objemem nebo původem,
 - celkové výši závazkových vztahů a poskytnutých věcných záruk, které nejsou vykázány v rozvaze,
 - průměrném přepočteném počtu zaměstnanců v průběhu účetního období.
- [10, § 39 odst. 1]

Malá účetní jednotka nebo mikro účetní jednotka, která nemá povinnost mít účetní závěrku ověřenou auditorem, v příloze v účetní závěrce dále uvede informaci o nabytí vlastních akcií nebo vlastních podílů. [10, § 39 odst. 2]

Základní informace, které by mohly vážně poškodit účetní jednotku, mohou být vynechány, jestliže se informace o vynechání těchto údajů objeví v účetní závěrce.

Rozšiřující informace

Rozšiřující informace jsou ve Vyhlášce č. 500/2002 Sb., kterou se provádějí některá ustanovení zákona o účetnictví, obsaženy v § 39a, § 39b a v § 39c. Tyto informace jsou pro jednotlivé kategorie účetních jednotek závazné následovně:

- malé a mikro účetní jednotky povinně auditované (§ 39a),
- střední účetní jednotky (§ 39b),
- velké účetní jednotky (§ 39b a § 39c).

Rozšiřující informace, které by mohly vážně poškodit účetní jednotku, mohou být vynechány, jestliže se informace o vynechání těchto údajů objeví v účetní závěrce.

Tabulka č. 3: Rozsah přílohy v účetní závěrce podle kategorie účetních jednotek
(Zdroj: 12)

Kategorie účetních jednotek	Příloha v účetní závěrce v rozsahu			
	PLNĚM	zahrnuje informace	ZKRÁCENĚM	zahrnuje informace
mikro	kteřé mají povinnost ověření ÚZ auditorem	dle § 39 a § 39a	kteřé nemají povinnost ověření ÚZ auditorem	dle § 39
malé				
střední	vždy	dle § 39 a 39b	X	X
velké	vždy	dle § 39 a 39b a uvedou také doplňující informace dle § 39c	X	X

1.3.1.4 Přehled o peněžních tocích

Přehled o peněžních tocích je rozpisem vybraných položek majetku a podává informaci o přírůstcích (příjmech) a úbytcích (výdajích) peněžních prostředků a peněžních ekvivalentů v členění na provozní, investiční a finanční činnost v průběhu účetního období. [10, § 3 odst. 5]

Malé a mikro účetní jednotky nejsou povinny přehled o peněžních tocích sestavovat. [8, § 18 odst. 2]

Mezi peněžní prostředky patří:

- peníze v hotovosti včetně cenin (účtová skupina 21),
- peníze na účtu včetně přečerpání (účtová skupina 22),
- převodní účty peněžních prostředků (účtová skupina 26). [10, § 40 odst. 1]

Za peněžní ekvivalenty se považuje krátkodobý finanční majetek, který se může snadno a pohotově směnit (likvidní) za předem známou finanční hodnotu a nepředpokládají se u něho významné změny jeho hodnoty v budoucnosti. Takovým krátkodobým finančním majetkem mohou být například peněžní úložky s maximálně tříměsíční výpovědní lhůtou a likvidní cenné papíry sloužící k obchodování na veřejném trhu. [10, § 40 odst. 2]

Převody v rámci jednotlivých položek peněžních prostředků a peněžních ekvivalentů se nepromítají do přehledu o peněžních tocích. [10, § 40 odst. 3]

Možnosti vykazování peněžního toku:

- přímá metoda, kde se vykazují vhodně zvolené a uspořádané skupiny peněžních příjmů a výdajů, třeba dle vazby na členění výkazu zisku a ztráty,
- nepřímá metoda, u které se upravuje výsledek hospodaření o:
 - a) nepeněžní transakce,
 - b) neuhrazené náklady a výnosy minulých nebo budoucích účetních období,
 - c) položky příjmů a výdajů spojených s investiční a finanční činností.

[10, § 42 odst. 1]

Český účetní standard pro podnikatele č. 023 - Přehled o peněžních tocích uvádí příklad možného řešení přehledu o peněžních tocích nepřímou metodou.

Přehled o peněžních tocích se dělí na:

- provozní činnost,
- investiční činnost,
- finanční činnost.

Provozní činnost

Do provozní činnosti spadá základní výdělečná činnost účetní jednotky a ostatní činnosti, které účetní jednotka nemůže zahrnout do investiční nebo finanční činnosti. [10, § 41 odst. 2]

Nepeněžní transakce v provozní činnosti ovlivňují výsledek hospodaření, ale nemají přímý vliv na přírůstek nebo úbytek peněžních prostředků a ekvivalentů. Zahrnují zejména odpisy, tvorbu a čerpání rezerv a opravných položek. [10, § 42 odst. 2]

Investiční činnost

Investiční činnost představuje pořízení a prodej dlouhodobého majetku nebo také činnost související s poskytováním úvěrů, zápůjček a výpomocí, které nespádají do provozní činnosti. Nepeněžní transakce v investiční činnosti jsou z přehledu o peněžních tocích vyloučeny. [10, § 41 odst. 3 a § 42 odst. 3]

Finanční činnost

Finanční činností se rozumí taková činnost, která má za následek změny ve velikosti a složení vlastního kapitálu a dlouhodobých, popřípadě i krátkodobých závazků. [10, § 41 odst. 4]

Nepeněžní transakce ve finanční činnosti jsou z přehledu o peněžních tocích vyloučeny. [10, § 42 odst. 3]

Alternativní přiřazování samostatných položek v přehledu o peněžních tocích se týká:

- daně z příjmů,
- přijatých a vyplacených úroků,
- přijatých a vyplacených podílů na zisku. [10, § 43 odst. 1]

Pokud lze platby daně z příjmů zařadit do provozní, investiční nebo finanční činnosti, účetní jednotka je přiřadí. Jestliže je přiřadit nelze, tak budou uvedeny v provozní činnosti. [10, § 43 odst. 2]

Přijaté a vyplacené úroky se zahrnou do provozní činnosti, ale alternativně mohou být přijaté úroky vykázány v investiční činnosti a vyplacené úroky se mohou zahrnout do finanční činnosti. Výjimku tvoří úroky, které jsou zahrnuty do ocenění dlouhodobého majetku, protože tyto úroky jsou vykázány v investiční činnosti. [10, § 43 odst. 3 a 4]

Přijaté podíly na zisku spádají do provozní činnosti, ale mohou být také zahrnuty v investiční činnosti. Vyplacené podíly na zisku se vykazují v rámci finanční činnosti. [10, § 43 odst. 3, 4 a 5]

1.3.1.5 Přehled o změnách vlastního kapitálu

Přehled o změnách vlastního kapitálu je rozpisem položky "A. Vlastní kapitál" z rozvahy a podává informaci o uspořádání jeho položek, které vyjadřují jeho celkovou změnu za účetní období. [10, § 3 odst. 6]

Malé a mikro účetní jednotky nejsou povinny přehled o změnách vlastního kapitálu sestavovat. [8, § 18 odst. 2]

V přehledu o změnách vlastního kapitálu jsou uvedeny dosažené hodnoty jednotlivých položek běžného účetního období a minulého účetního období. [10, § 4 odst. 5]

Přehled o změnách vlastního kapitálu podává informace o zvýšení nebo snížení jednotlivých složek vlastního kapitálu mezi dvěma rozvahovými dny. Účetní jednotky vyčíslí vyplacené podíly na zisku a zdroje, ze kterých bylo čerpáno. [10, § 44 odst. 1 a 2]

Interpretace Národní účetní rady

Na účetní předpisy, ve kterých není upraven vzhled ani struktura přehledu o změnách vlastního kapitálu, reaguje Národní účetní rada. V praxi to pak vede k tomu, že se sestavené přehledy jednotlivých společností od sebe výrazně liší. Díky tomu tak nemusí splnit svůj účel, pro který jsou sestaveny. [13, odst. 17]

Cílem přehledu je informovat o důvodech změn vlastního kapitálu za účetní období. [13, odst. 18]

Přehled o změnách vlastního kapitálu je sestaven v tabulkové formě, kde sloupce představují jednotlivé části vlastního kapitálu v členění podle rozvahy a řádky obsahují transakce, které mění výši či strukturu vlastního kapitálu (nebo obojí). [13, odst. 3]

1.3.2 Povinnost sestavování účetní závěrky

Účetní závěrka obchodních korporací je sestavena s ohledem na to, do jaké kategorie účetních jednotek daná obchodní korporace patří, protože dle kategorie se stanoví povinné náležitosti pro sestavení účetní závěrky.

Způsoby sestavení účetní závěrky:

- v plném rozsahu,
- ve zkráceném rozsahu. [8, § 18 odst. 4]

Ve zkráceném rozsahu mohou sestavit účetní závěrku ty obchodní korporace (účetní jednotky), které nejsou povinny mít účetní závěrku ověřenou auditorem, pokud to zákon o účetnictví nestanoví jinak. Ostatní obchodní korporace sestavují účetní závěrku v plném rozsahu. [8, § 18 odst. 4]

1.3.3 Povinnost zveřejňování účetní závěrky

Povinnost zveřejňování se vztahuje na účetní jednotky (obchodní korporace), které jsou zapsané ve veřejném rejstříku (obchodním rejstříku) nebo o kterých to stanoví zvláštní právní předpis, a to v rozsahu a znění, jak jim to ukládá zákon o účetnictví. [8, § 21a odst. 1]

Účetní závěrka se zveřejňuje do 30 dnů po jejím schválení od příslušného orgánu podle zvláštních právních předpisů (nejvyšší orgán korporace). Účetní závěrka se musí zveřejnit, i když nebyla schválena nejvyšším orgánem korporace, a to nejpozději do dvanácti měsíců od rozvahového dne, do kterého účetní závěrka spadá. V tomto případě účetní jednotky také zveřejní informaci o tom, že výstupy z účetnictví nebyly schváleny jejich nejvyšším orgánem. [8, § 21a odst. 2 a 3]

Nejvyšší orgán korporace (valná hromada) by měl účetní závěrku schválit nejpozději do šesti měsíců od posledního dne účetního období, za který se účetní závěrka sestavuje.

Účetní jednotka splní povinnost zveřejňování v okamžiku, kdy předá výstupy z účetnictví (účetní závěrku) příslušnému rejstříkovému soudu. Účetní záznamy se předávají elektronicky. Příslušný rejstříkový soud uloží účetní závěrku do sbírky listin. [8, § 21a odst. 4]

Malé účetní jednotky a mikro účetní jednotky, které nemají povinnost mít účetní závěrku ověřenou auditorem, nemusejí zveřejňovat výkaz zisku a ztráty, pokud jim tuto povinnost nestanoví zvláštní právní předpis. [8, § 21a odst. 9]

1.4 Správní delikty

Správní delikty týkající se účetnictví a účetní závěrky vymezuje Zákon č. 563/1991 Sb., o účetnictví. Přestupky u podnikatelských subjektů se zabývá § 37a. Pokuty udělují příslušné finanční úřady. Pro tuto diplomovou práci jsou důležité následující dvě základní kategorie pokut.

V první kategorii pokut může být udělena pokuta do výše 6 % brutto hodnoty aktiv celkem. Do této kategorie spadají následující správní delikty:

- nesestavení účetní závěrky (řádné, mimořádné, mezitímní),
- nesestavení účetní závěrky k rozvahovému dni. [8, § 37a odst. 1 a 4]

V druhé kategorii pokut může být udělena pokuta do výše 3 % brutto hodnoty aktiv celkem. Do této kategorie spadají následující správní delikty:

- vedení účetnictví v rozporu s věrným a poctivým obrazem,
- vedení účetnictví v rozporu se zákonem o účetnictví a s právními předpisy,
- sestavená účetní závěrka neobsahuje veškeré povinné součásti,
- nezveřejnění účetní závěrky podle zákona o účetnictví. [8, § 37a odst. 1 a 4]

2 ANALÝZA PROBLÉMU A SOUČASNÉ SITUACE

Praktická část diplomové práce se zabývá analýzou účetních závěrek zvolené obchodní korporace za sledovaná účetní období na základě poznatků uvedených v teoretické části. Je zde prověřeno, do jaké míry je vykazován věrný a poctivý obraz obchodní korporace v jejích účetních závěrkách. U zjištěných nedostatků je objasněna příčina jejich vzniku a v další části, která se zabývá vlastními návrhy, jsou navržena řešení na jejich odstranění.

2.1 Základní údaje o účetní jednotce

Pro analýzu věrného a poctivého obrazu obchodní korporace v účetní závěrce byla zvolena společnost s ručením omezeným, která se zabývá slévárenskou činností. Pro potřeby diplomové práce byl její název změněn na XY, s.r.o. Základní údaje o společnosti jsou shrnuty v níže uvedené tabulce. Sídlo společnosti a identifikační číslo nejsou uvedeny, protože společnost nesouhlasila s jejich uveřejněním. Všechny ostatní informace použité v diplomové práci, včetně účetních závěrek, jsou autentické, tak jak byly účetní jednotkou vykázány ve skutečnosti. Z toho tedy vyplývá, že informace obsažené v jednotlivých účetních závěrkách jsou uvedeny včetně chyb, kterých se daná společnost dopustila, a zásadním způsobem tak ovlivňují účetní závěrku.

Tabulka č. 4: Základní údaje o účetní jednotce
(Zdroj: Vlastní zpracování)

Název	XY, s.r.o.
Datum zápisu do veřejného rejstříku	17. října 2009
Právní forma	Společnost s ručením omezeným
Předmět podnikání	Slévárenství
Statutární orgán	Jednatel
Způsob jednání	Samostatně ve všech záležitostech
Základní kapitál	200 000 Kč
Plátce daně z přidané hodnoty	Ano

Z hlediska zákona o účetnictví je obchodní korporace zařazena do kategorie malých účetních jednotek, které nemají povinnost mít účetní závěrku ověřenou auditorem.

2.2 Analýza účetních závěrek za sledovaná období

Účetním obdobím společnosti je kalendářní rok. V diplomové práci jsou analyzovány účetní závěrky sestavené za čtyři poslední účetní období (2013 - 2016). Účetní závěrka za rok 2017 nemohla být použita, protože v době zpracovávání diplomové práce ještě nebyla dokončena.

Kompletní účetní závěrky společnosti za analyzovaná účetní období jsou uvedeny v přílohách 1 až 4 této diplomové práce.

Účetní závěrku společnosti XY, s.r.o. tvoří tyto povinné dokumenty:

- rozvaha,
- výkaz zisku a ztráty,
- příloha v účetní závěrce.

Společnost sestavuje rozvahu v plném rozsahu, ačkoli splňuje podmínky, že by ji mohla sestavovat ve zkráceném rozsahu I. typu. Jelikož se jedná o společnost s ručením omezeným, která patří mezi obchodní společnosti, tak je výkaz zisku a ztráty sestaven v plném rozsahu. Příloha v účetní závěrce zahrnuje pouze základní informace, protože je sestavena ve zkráceném rozsahu. Přehled o peněžních tocích a přehled o změnách vlastního kapitálu nejsou pro zvolenou společnost povinné, a tak nejsou sestavovány.

Společnost XY, s.r.o. nezveřejňuje účetní závěrky do veřejného rejstříku (obchodního rejstříku), a tak nesplňuje povinnost zveřejňování účetní závěrky. Tímto jednáním dochází k přestupku, za který může být společnosti udělena pokuta až do výše 3 % brutto hodnoty aktiv celkem podle zákona o účetnictví. O správních deliktech pojednává kapitola 1.3.4 Správní delikty.

2.2.1 Přehled původních položek účetních závěrek společnosti

Pro porovnání jednotlivých účetních závěrek společnosti za sledovaná účetní období byly vykazované údaje v následujících přehledech sestaveny ve stejné struktuře, aby jednotlivé řádky výkazů v každém účetním období byly srovnatelné. Z tohoto důvodu byly vykazované údaje z rozvah a z výkazů zisku a ztráty za sledovaná období 2013 - 2015 uspořádány podle struktury platné od roku 2016.

Tabulka č. 5: Přehled původních položek rozvahy 2012 - 2016
(Zdroj: Vlastní zpracování dle: Příloha 1 až 4)

ROZVAHA k 31. 12. (tis. Kč)						
AKTIVA (netto)		2012	2013	2014	2015	2016
AKTIVA CELKEM (ř. 02 + 03 + 37 + 74)		11 893	15 878	29 140	27 139	30 801
B.	Dlouhodobý majetek (ř. 04 + 14 + 27)	4 359	7 756	10 789	11 566	10 031
B. II.	Dlouhodobý hmotný majetek (ř. 15 + 18 + 19 + 20 + 24)	4 359	7 756	10 789	11 566	10 031
B. II. 1	Pozemky a stavby	2 865	2 790	2 716	2 641	2 567
	<i>B.II.1.1. Pozemky</i>	815	815	815	815	815
	<i>B.II.1.2. Stavby</i>	2 050	1 975	1 901	1 826	1 752
2	Hmotné movité věci a soubory movitých věcí	1 494	4 966	8 073	8 925	7 109
5	Poskytnuté zálohy na dlouhodobý hmotný majetek a nedokončený dlouhodobý hmotný majetek	0	0	0	0	355
	<i>B.II.5.2. Nedokončený dlouhodobý hmotný majetek</i>					355
C.	Oběžná aktiva (ř. 38 + 46 + 68 + 71)	7 483	8 093	18 347	15 565	20 745
C. I.	Zásoby (ř. 39 + 40 + 41 + 44 + 45)	305	102	429	836	286
C. I. 1	Materiál	305	102	429	836	286
C. II.	Pohledávky (ř. 47 + 57)	1 224	4 492	9 073	2 969	4 036
2	Krátkodobé pohledávky	1 224	4 492	9 073	2 969	4 036
	<i>C.II.2.1. Pohledávky z obchodních vztahů</i>	1 161	2 843	4 128	2 514	3 995
	<i>C.II.2.4. Pohledávky - ostatní</i>	63	1 649	4 945	455	41
	<i>C.II.2.4.3. Stát - daňové pohledávky</i>	63	1 535	4 780	455	20
	<i>C.II.2.4.5. Dohadné účty aktivní</i>		109	165		
	<i>C.II.2.4.6. Jiné pohledávky</i>		5			21
C. IV.	Peněžní prostředky (ř. 72 až 73)	5 954	3 499	8 845	11 760	16 423
C. IV. 1	Peněžní prostředky v pokladně	10	24	7	32	98
2	Peněžní prostředky na účtech	5 944	3 475	8 838	11 728	16 325
D. I.	Časové rozlišení (ř. 75 až 77)	51	29	4	8	25
D. I. 1	Náklady příštích období	51	29	4	8	25

PASIVA		2012	2013	2014	2015	2016
PASIVA CELKEM (ř. 79 + 101 + 141)		11 893	15 878	29 140	27 139	30 801
A.	Vlastní kapitál (ř. 80 + 84 + 92 + 95 + 99 + 100)	6 418	8 369	11 770	13 358	16 785
A. I.	Základní kapitál (ř. 81 až 83)	200	200	200	200	200
1	Základní kapitál	200	200	200	200	200
A. III.	Fondy ze zisku (ř. 93 + 94)	20	20	20	20	20
A. III. 1	Ostatní rezervní fondy	20	20	20	20	20
A. IV.	Výsledek hospodaření minulých let (ř. 96 + 98)	4 221	6 198	8 149	11 550	13 139
A. IV. 1	Nerozdělený zisk minulých let	4 221	6 198	8 149	11 550	13 139
A. V.	Výsledek hospodaření běžného účetního období (+/-) (ř. 01 - (+ 80 + 84 + 92 + 95 + 100 + 101 + 141))	1 977	1 951	3 401	1 588	3 426
A. VI.	Rozhodnuto o zálohové výplatě podílu na zisku	0	0	0	0	0
B. + C.	Cizí zdroje (ř. 102 + 107)	5 475	7 509	17 370	13 781	14 016
B. I.	Rezervy (ř. 103 až 106)	0	0	0	0	0
C.	Závazky (ř. 108 + 123)	5 475	7 509	17 370	13 781	14 016
C. I.	Dlouhodobé závazky (ř. 109 + 112 + 113 + 114 + 115 + 116 + 117 + 118 + 119)	1 350	2 255	3 720	7 900	10 165
6	Závazky - ovládaná nebo ovládající osoba	1 350	2 255	3 720	7 900	10 165
C. II.	Krátkodobé závazky (ř. 124 + 127 + 128 + 129 + 130 + 131 + 132 + 133)	4 125	5 254	13 650	5 881	3 851
3	Krátkodobé přijaté zálohy	509				
4	Závazky z obchodních vztahů	1 998	3 501	11 282	4 071	1 790
8	Závazky ostatní	1 618	1 753	2 368	1 810	2 061
	<i>C.II.8.1. Závazky ke společníkům</i>	1 246	1 246	1 246	1 246	1 246
	<i>C.II.8.3. Závazky k zaměstnancům</i>	201	174	266	235	316
	<i>C.II.8.4. Závazky ze sociálního zabezpečení a zdravotního pojištění</i>	83	79	113	93	151
	<i>C.II.8.5. Stát - daňové závazky a dotace</i>	11	58	379	110	180
	<i>C.II.8.6. Dohadné účty pasivní</i>	77	196	362	92	149
	<i>C.II.8.7. Jiné závazky</i>			2	34	19

Tabulka č. 6: Přehled původních položek výkazu zisku a ztráty 2012 - 2016
(Zdroj: Vlastní zpracování dle: Příloha 1 až 4)

VÝKAZ ZISKU A ZTRÁTY k 31. 12. (tis. Kč)						
		2012	2013	2014	2015	2016
I.	Tržby z prodeje výrobků a služeb	16 969	19 111	31 729	26 099	40 550
A.	Výkonová spotřeba (ř. 04 + 05 + 06)	10 348	12 360	21 869	18 091	26 695
A. 2	Spotřeba materiálu a energie	8 546	9 898	19 128	14 778	22 913
A. 3	Služby	1 802	2 462	2 741	3 313	3 782
D.	Osobní náklady (ř. 10 + 11)	3 316	3 475	4 615	4 918	6 498
D. 1.	Mzdové náklady	2 480	2 622	3 574	3 766	5 069
D. 2.	Náklady na sociální zabezpečení, zdravotní pojištění a ostatní náklady	836	853	1 041	1 152	1 429
D.	2. 1. Náklady na sociální zabezpečení a zdravotní pojištění	785	784	954	1 032	1 353
D.	2. 2. Ostatní náklady	51	69	87	120	76
E.	Úpravy hodnot v provozní oblasti (ř. 15 + 18 + 19)	603	838	1 242	2 069	2 657
E. 1.	Úpravy hodnot dlouhodobého nehmotného a hmotného majetku	603	838	1 242	2 069	2 657
E.	1. 1. Úpravy hodnot dlouhodobého nehmotného a hmotného majetku - trvalé	603	838	1 242	2 069	2 657
III.	Ostatní provozní výnosy (ř. 21 + 22 + 23)	157	210	516	1 721	276
III. 1.	Tržby z prodeje dlouhodobého majetku		8	1	1 434	
III. 2.	Tržby z prodeje materiálu	155	93	90	129	235
III. 3.	Jiné provozní výnosy	2	109	425	158	41
F.	Ostatní provozní náklady (ř. 25 až 29)	253	293	244	227	100
F. 1.	Zůstatková cena prodaného dlouhodobého majetku		116	60	136	
F. 2.	Zůstatková cena prodaného materiálu	155	93	90		
F. 3.	Daně a poplatky	12	14	16	14	14
F. 5.	Jiné provozní náklady	86	70	78	77	86
*	Provozní výsledek hospodaření (ř. 01 + 02 - 03 - 07 - 08 - 09 - 14 + 20 - 24)	2 606	2 355	4 275	2 515	4 876
VI.	Výnosové úroky a podobné výnosy (ř. 41 + 42)	7	15	18	12	0
VI. 2.	Ostatní výnosové úroky a podobné výnosy	7	15	18	12	
J.	Nákladové úroky a podobné náklady (ř. 45 +46)	133	110	137	284	450
J. 2.	Ostatní nákladové úroky a podobné náklady	133	110	137	284	450
VII.	Ostatní finanční výnosy	112	191	156	54	71
K.	Ostatní finanční náklady	183	64	124	333	261
*	Finanční výsledek hospodaření (ř. 31 - 34 + 35 - 38 + 39 - 42 - 43 + 46 - 47)	-197	32	-87	-551	-640
**	Výsledek hospodaření před zdaněním (ř. 30 + 48)	2 409	2 387	4 188	1 964	4 236
L.	Daň z příjmů za běžnou činnost (ř. 51 + 52)	432	436	787	376	810
L. 1	Daň z příjmů splatná	432	436	787	376	810
**	Výsledek hospodaření po zdanění (ř. 59 - 50)	1 977	1 951	3 401	1 588	3 426
***	Výsledek hospodaření za účetní období (ř. 53 - 54)	1 977	1 951	3 401	1 588	3 426
*	Čistý obrát za účetní období = I. + II. + III. + IV. + V. + VI. + VII.	17 245	19 527	32 419	27 886	40 897

Odpisy dlouhodobého majetku vykazané v jednotlivých účetních obdobích dle uvedeného přehledu výkazu zisku a ztráty se neustále zvyšují, a to poměrně výrazně. Odpisy vykazané za rok 2016 jsou již téměř 4,5 krát vyšší než odpisy, které byly vykázány v roce 2012. Z tohoto důvodu byla provedena analýza dlouhodobého majetku s cílem posoudit, zda vykazané odpisy poskytují věrný a poctivý obraz o adekvátním opotřebení dlouhodobého majetku v jednotlivých účetních obdobích.

V zásobách dle uvedeného přehledu rozvahy za sledovaná období není vykazována nedokončená výroba ani hotové výrobky ke konci roku, přestože se jedná o výrobní společnost. Proto se diplomová práce dále zabývá analýzou zásob s cílem posoudit, zda je poskytován věrný a poctivý obraz o zásobách společnosti.

U oběžných aktiv je dále provedena analýza krátkodobých pohledávek z obchodních vztahů, neboť ve sledovaných obdobích ve výkazu zisku a ztráty nebyly tvořeny opravné položky k pohledávkám. S tím souviselo ověření, zda odběratelé plnili své závazky vůči společnosti XY, s.r.o. v plné výši a včas. Cílem analýzy je prověření, jestli společnost neměla tvořit opravné položky k pohledávkám.

V poslední fázi byla provedena analýza dlouhodobých a krátkodobých závazků. Z rozvahy lze vysledovat, že dlouhodobé závazky v každém dalším účetním období výrazně rostly. Krátkodobé závazky z obchodních vztahů se značně zvýšily v roce 2014 a následně jejich hodnota opět klesala.

2.2.2 Analýza dlouhodobého majetku a jeho odpisování

Pro analýzu dlouhodobého majetku byly využity následující položky účetní závěrky:

- rozvaha - všechny řádky spadající pod označení B. (Dlouhodobý majetek),
- výkaz zisku a ztráty:
 - a) řádek E. (Úpravy hodnot v provozní oblasti),
 - b) řádek F. 1. (Zůstatková cena prodaného dlouhodobého majetku),
 - c) řádek III. 1. (Tržby z prodeje dlouhodobého majetku),
- příloha v účetní závěrce - odstavec B.1.5. Odepisování.

Cílem analýzy je zjistit, zda společnost správně stanovuje výši účetních odpisů a zda v rozvaze vykazuje správné hodnoty dlouhodobého majetku. Aby bylo docíleno věrného a poctivého obrazu o dlouhodobém majetku, musí účetní odpisy v jednotlivých účetních obdobích odrážet jeho adekvátní opotřebení. V následujících kapitolách je porovnán způsob stanovení účetních odpisů ve společnosti a způsob stanovení účetních odpisů dle předpokládané doby životnosti majetku.

2.2.2.1 Účetní odpisy stanovené společností

Z přílohy v účetní závěrce lze vyčíst, že společnost u dlouhodobého majetku sestavuje pouze zrychlené daňové odpisy, které zároveň považuje i za účetní. Ovšem daňové a účetní odpisy nemohou být ztotožňovány, protože plní rozdílnou funkci pro společnost a pro ostatní uživatele a sestavují se za rozdílné časové úseky. Daňové odpisy jsou sestavovány jedenkrát za rok (ročně), ale účetní odpisy jsou vykazovány (úctovány) za měsíc (měsíčně). Jak již sám název napovídá, tak daňové odpisy slouží

pro výpočet daně z příjmů společnosti a jejich hodnota je obsažena v daňovém přiznání. Účetní odpisy ovlivňují výsledek hospodaření společnosti v účetním období, protože jejich hodnota je vykazována ve výkazu zisku a ztráty. Hodnota rozdílu mezi daňovými a účetními odpisy se vyazuje v daňovém přiznání, protože tato hodnota ovlivňuje základ daně společnosti. Účetní odpisy nejsou v některých případech zaokrouhleny na celé koruny nahoru, jak ukládá zákon, ale jsou zaokrouhlovány podle pravidel matematiky. Chybným zaokrouhlováním nevznikají významné rozdíly oproti správně zaokrouhleným hodnotám.

U drobného dlouhodobého majetku je v příloze v účetní závěrce uvedeno, že je odpisován po dobu dvou let, v tomto případě se účetní odpisy rovnají těm daňovým.

Členění dlouhodobého majetku z hlediska odpisování

Společnost XY, s.r.o. člení odpisovaný dlouhodobý majetek do těchto kategorií:

- dlouhodobý hmotný majetek od 20 000 Kč do 40 000 Kč,
- dlouhodobý hmotný majetek nad 40 000 Kč (pořízený bez dotace 2009, 2010),
- dlouhodobý hmotný majetek nad 40 000 Kč (pořízený bez dotace od 2011),
- dlouhodobý hmotný majetek nad 40 000 Kč (dotace 1),
- dlouhodobý hmotný majetek nad 40 000 Kč (dotace 2),
- dlouhodobý hmotný majetek nad 40 000 Kč (dotace 3),
- dlouhodobý hmotný majetek - budovy a stavby (nemovitý majetek).

Uvedené rozčlenění dlouhodobého odpisovaného majetku bylo ve společnosti provedeno dle následujících kritérií:

- rozdělení na movitý a nemovitý odpisovaný majetek,
- rozdělení dle pořízení pomocí dotace nebo bez dotace,
- rozdělení dle způsobu stanovení účetních odpisů.

Dlouhodobý hmotný majetek od 20 000 Kč do 40 000 Kč je společností označován jako drobný. Z přílohy v účetní závěrce lze vyčíst, že by měl být odpisován po dobu dvou let, což je nejkratší možná doba pro odpisování majetku evidovaného jako dlouhodobý (v tomto případě se účetní odpisy považují za daňově uznatelné - účetní a daňové odpisy se rovnají). Tímto způsobem je postupováno u majetku pořízeného v roce 2009 a 2010, ovšem v následujících letech společnost účtuje pořízení majetku přímo do spotřeby (do nákladů). Toto účtování nevykazuje adekvátní opotřebení majetku.

U dlouhodobého hmotného majetku nad 40 000 Kč pořízeného v roce 2009 a 2010 a u nemovitého majetku jsou účetní odpisy stanovovány takovým způsobem, že účetní doba odpisování je určena podle doby odpisování pro daňové účely a to podle toho, do jaké odpisové skupiny je majetek zařazen. Tato doba je přepočtena na měsíce. Problémem ale je, že stanovená doba odpisování neodráží předpokládanou (očekávanou) dobu použitelnosti (životnosti) majetku ve společnosti.

U majetku, který byl pořízen v roce 2011 a v následujících letech bez dotace, a u majetku pořízeného formou dotace, je způsob odpisování takový, že v každém účetním období se výše účetních odpisů u jednotlivého majetku mění, protože účetní odpisy jsou stanoveny na základě zrychlených daňových odpisů konkrétního majetku. U tohoto způsobu není zohledněna jeho předpokládaná doba použitelnosti (životnosti) ve společnosti. Účetní odpis jednotlivého dlouhodobého majetku je zjištěn tak, že vypočtený daňový odpis je dělen počtem měsíců účetního období, za který mohl být měsíční odpis vykazován. V posledním měsíci účetního období nebo v měsíci, kdy byl majetek naposledy evidován, se může svou hodnotou lišit od ostatních, protože je počítán tak, aby dorovnal výši daňového odpisu. Účetní odpisy nejsou stanoveny podle zákona o účetnictví a souvisejících právních předpisů.

Z výše uvedeného rozboru je patrné, že tvrzení o způsobu odpisování dlouhodobého majetku v příloze v účetní závěrce je nepřesné, protože u majetku pořízeného v roce 2009 a 2010 jsou účetní odpisy rozdílné od těch daňových. U drobného dlouhodobého majetku není tvrzení pravdivé, protože od roku 2011 je účtován rovnou do spotřeby.

Stávající odpisový plán dlouhodobého majetku společnosti je uveden v příloze 5 této diplomové práce. Společnost vznikla až ke konci roku 2009, a proto se pořízený dlouhodobý majetek poprvé začal odpisovat od nového účetního období (rok 2010).

Modelový příklad - první část

Modelový příklad ukazuje výpočet účetních odpisů majetku dle výše uvedených způsobů odpisování ve společnosti. Z každého způsobu odpisování byl vybrán jeden vzorový případ a ten byl podroben rozboru. Rozbor u stejného vzorku majetku je dále proveden v následující kapitole s výpočtem účetních odpisů podle zákona o účetnictví. Výsledky obou rozborů jsou nakonec porovnány a vyhodnoceny.

Společnost XY, s.r.o. dne 18. května 2013 zařadila do užívání následující dlouhodobé majetky, které dne 31. srpna 2016 vyřadila z důvodu fyzické likvidace:

- kopírovací stroj - pořizovací cena 36 257 Kč, majetek není společností zařazen mezi dlouhodobý, pořízení je účtováno přímo do spotřeby (do nákladů),
- nízkoteplotní pec - pořizovací cena 222 252 Kč, doba pro účetní odpisování je stanovena podle doby pro daňové odpisování (majetek v odpisové skupině 3),
- tlakový licí stroj - pořizovací cena 2 598 772 Kč, účetní odpisy jsou stanoveny zpětně podle zrychlených daňových odpisů (majetek v odpisové skupině 3).

Výpočet účetních odpisů dle výše uvedených způsobů odpisování majetku společností je obsažen v následující tabulce.

Tabulka č. 7: Modelový příklad - první část: účetní odpisy stanovené společností
(Zdroj: Vlastní zpracování)

Rok	Účtování do spotřeby (Kč)	Účetní odpisy stanovené společností (Kč)		Účetní odpisy celkem (Kč)
	Kopírovací stroj	Nízkoteplotní pec	Tlakový licí stroj	
2013	36 257	měsíčně: $\frac{222\,252}{120} \cong 1\,852$ za rok: $1\,852 \times 7 = 12\,964$	měsíčně: $\frac{259\,878}{7} \cong 37\,125$ za rok: $\frac{2\,598\,772}{10} \cong 259\,878$	272 842
2014	-	měsíčně: $\frac{222\,252}{120} \cong 1\,852$ za rok: $1\,852 \times 12 = 22\,224$	měsíčně: $\frac{467\,779}{12} \cong 38\,982$ za rok: $2 \times \frac{2\,338\,894}{11-1} \cong 467\,779$	490 003
2015	-	měsíčně: $\frac{222\,252}{120} \cong 1\,852$ za rok: $1\,852 \times 12 = 22\,224$	měsíčně: $\frac{415\,804}{12} \cong 34\,650$ za rok: $2 \times \frac{1\,871\,115}{11-2} \cong 415\,804$	438 028
2016	-	měsíčně: $\frac{222\,252}{120} \cong 1\,852$ za rok: $1\,852 \times 8 = 14\,816$	měsíčně: $\frac{181\,914}{8} \cong 22\,739$ za rok: $\frac{1\,455\,311}{11-3} \cong 181\,914$	196 730
Celkem (Kč)	o oprávkách a zůstatkové ceně se neúčtuje	oprávky: 72 228 zůstatková cena: 150 024	oprávky: 1 325 375 zůstatková cena: 1 273 397	1 397 603

2.2.2.2 Účetní odpisy stanovené dle doby životnosti majetku

Pro stanovení účetních odpisů podle zákona o účetnictví a souvisejících právních předpisů je nezbytné stanovit předpokládanou (očekávanou) dobu použitelnosti (životnosti) dlouhodobého majetku společnosti, aby stanovené účetní odpisy odrážely adekvátní opotřebení využívaného majetku a tím bylo docíleno věrného a poctivého obrazu o tomto majetku. Stanovený účetní odpis pro jednotlivý dlouhodobý majetek je zaokrouhlován vždy na celé koruny nahoru.

Pro analýzu výpočtu účetních odpisů v diplomové práci byla společností stanovena předpokládaná (očekávaná) doba použitelnosti (životnosti) majetku v měsících.

Členění dlouhodobého majetku z hlediska odpisování

Společnost XY, s.r.o. předpokládá dobu používání svého dlouhodobého majetku takto:

- 48 měsíců: elektronické přístroje - počítače, mobilní telefony a další přístroje,
- 60 měsíců: systém vrtaček a podobná zařízení,
- 72 měsíců: licí stůl, temperační zařízení,
- 96 měsíců: elektrická pec, vysokozdvížený vozík, kancelářský nábytek a ostatní podobné vybavení,
- 108 měsíců: nízkoteplotní a plynová pec, vibrační sušička,
- 120 měsíců: kompresorová stanice, chladičí, mazací a odsávací zařízení, bubnové tryskové zařízení,
- 144 měsíců: izolační vana, tlakový licí stroj, hydraulický lis,
- 180 měsíců: sloupový otočný jeřáb, omílací vibrační stroj,
- 480 měsíců: budova.

Upravený odpisový plán dlouhodobého majetku společnosti je uveden v příloze 7.

Modelový příklad - druhá část

Modelový příklad ukazuje výpočet účetních odpisů majetku dle zákona o účetnictví. Stanovení účetních odpisů dlouhodobého majetku se v tomto případě řídí dobou jeho předpokládané (očekávané) použitelnosti (životnosti) ve společnosti. Rozbor je proveden u stejného vzorku dlouhodobého majetku, který byl vybrán při výpočtu odpisů dle metod používaných ve společnosti v předchozí kapitole. Datum zařazení majetku do užívání a termín jeho vyřazení je totožný jako u předchozího modelového příkladu.

Společnost XY, s.r.o. dne 18. května 2013 zařadila do užívání následující dlouhodobé majetky, které dále dne 31. srpna 2016 vyřadila z důvodu fyzické likvidace:

- kopírovací stroj - pořizovací cena 36 257 Kč, předpokládaná doba odpisování majetku je stanovena na 48 měsíců (4 roky),
- nízkoteplotní pec - pořizovací cena 222 252 Kč, předpokládaná doba odpisování majetku je stanovena na 108 měsíců (9 let),
- tlakový licí stroj - pořizovací cena 2 598 772 Kč, předpokládaná doba odpisování majetku je stanovena na 144 měsíců (12 let).

Výpočet účetních odpisů dle uvedených dob předpokládané životnosti dlouhodobého majetku společnosti je obsažen v následující tabulce.

Tabulka č. 8: Modelový příklad - druhá část: účetní odpisy dle doby použitelnosti
(Zdroj: Vlastní zpracování)

Rok	Účetní odpisy stanovené dle doby použitelnosti majetku (Kč)			Účetní odpisy celkem (Kč)
	Kopírovací stroj	Nízkoteplotní pec	Tlakový lící stroj	
2013	měsíčně: $\frac{36\,257}{48} \cong 756$ za rok: $756 \times 7 = 5\,292$	měsíčně: $\frac{222\,252}{108} \cong 2\,058$ za rok: $2\,058 \times 7 = 14\,406$	měsíčně: $\frac{2\,598\,772}{144} \cong 18\,048$ za rok: $18\,048 \times 7 = 126\,336$	146 034
2014	měsíčně: $\frac{36\,257}{48} \cong 756$ za rok: $756 \times 12 = 9\,072$	měsíčně: $\frac{222\,252}{108} \cong 2\,058$ za rok: $2\,058 \times 12 = 24\,696$	měsíčně: $\frac{2\,598\,772}{144} \cong 18\,048$ za rok: $18\,048 \times 12 = 216\,576$	250 344
2015	měsíčně: $\frac{36\,257}{48} \cong 756$ za rok: $756 \times 12 = 9\,072$	měsíčně: $\frac{222\,252}{108} \cong 2\,058$ za rok: $2\,058 \times 12 = 24\,696$	měsíčně: $\frac{2\,598\,772}{144} \cong 18\,048$ za rok: $18\,048 \times 12 = 216\,576$	250 344
2016	měsíčně: $\frac{36\,257}{48} \cong 756$ za rok: $756 \times 8 \cong 6\,048$	měsíčně: $\frac{222\,252}{108} \cong 2\,058$ za rok: $2\,058 \times 8 = 16\,464$	měsíčně: $\frac{2\,598\,772}{144} = 18\,048$ za rok: $18\,048 \times 8 = 144\,384$	166 896
Celkem (Kč)	oprávky: 29 484 zůstatková cena: 6 773	oprávky: 80 262 zůstatková cena: 141 990	oprávky: 703 872 zůstatková cena: 1 894 900	813 618

2.2.2.3 Vyhodnocení rozdílů při stanovení účetních odpisů

V této kapitole jsou porovnány zjištěné rozdíly v hodnotách účetních odpisů stanovených společností proti výpočtům dle předpokládané doby použitelnosti majetku. Následně je provedeno vyhodnocení, jak tyto rozdílné metody stanovení účetních odpisů ovlivňují účetní závěrku společnosti. V první fázi je vyhodnocení provedeno na vybraném vzorku dlouhodobého majetku v modelovém příkladu.

Modelový příklad - vyhodnocení rozdílů

Z níže uvedené tabulky je zřejmé, že zvolená metoda výpočtu účetních odpisů má významný vliv na účetní závěrku společnosti. Odchylka hodnot celkových nákladů při použití metod zvolené obchodní společnosti oproti výpočtu účetních odpisů dle předpokládané doby životnosti činí v prvním roce 111,7 %, v dalších letech se postupně snižuje a v roce vyřazení dlouhodobého majetku činí 17,9 %. Souhrnná výše odchylky hodnoty celkových nákladů za všechna sledovaná období činí 76,2 %.

Tabulka č. 9: Modelový příklad - vyhodnocení rozdílů účetních odpisů
(Vlastní zpracování)

Rok	Účtování do spotřeby (Kč)	Účetní odpisy stanovené společností (Kč)		Účetní odpisy stanovené dle doby životnosti majetku (Kč)			Rozdíly celkových nákladů v Kč (%)
	Kopírovací stroj	Nízkoteplotní pec	Tlakový lící stroj	Kopírovací stroj	Nízkoteplotní pec	Tlakový lící stroj	
2013	36 257	12 964	259 878	5 292	14 406	126 336	163 065 (111,7 %)
2014	-	22 224	467 779	9 072	24 696	216 576	239 659 (95,7 %)
2015	-	22 224	415 804	9 072	24 696	216 576	187 684 (75,0 %)
2016	-	14 816	181 914	6 048	16 464	144 384	29 834 (17,9 %)
Celkem (Kč)	36 257	72 228	1 325 375	29 484	80 262	703 872	620 242 (76,2 %)
Rozdíly celkových nákladů dle jednotlivých dlouhodobých majetků v Kč (%)				6 773 (23,0 %)	- 8 034 (- 10,0 %)	621 503 (88,3 %)	

U majetku s pořizovací cenou do 40 000 Kč, který společnost účtuje přímo do spotřeby (do nákladů), jsou vykázány náklady pouze v roce pořízení ve výši 100 % pořizovací ceny, ale v dalších letech již nejsou náklady žádné. V případě, že by došlo k zařazení tohoto majetku do dlouhodobého, byly by počítány účetní odpisy, což by se projevilo v účetních závěrkách v jednotlivých účetních obdobích a odráželo by to adekvátní opotřebení majetku.

U dlouhodobého majetku, u kterého společnost určuje dobu účetního odpisování podle doby pro daňové účely (podle toho, do jaké odpisové skupiny je majetek zařazen), se vypočtené hodnoty účetních odpisů výrazně neliší od hodnot počítaných dle stanovené předpokládané doby životnosti majetku. Rozdíly vznikají jen tím, že se liší doba pro daňové účely od doby odpisování podle předpokládané (očekávané) doby použitelnosti (životnosti) majetku.

U dlouhodobého majetku, u kterého jsou celkové hodnoty účetních odpisů přeneseny z hodnot daňových odpisů, vznikají největší odchylky. Rozdíly jsou o to větší, že si společnost zvolila zrychlený daňový odpis, protože při rovnoměrném daňovém odpisu by rozdíly nebyly až tak vysoké.

Vyhodnocení účetních odpisů dlouhodobého majetku ve společnosti

Společnost nestanovuje účetní odpisy podle pravidel, která jsou obsažena v zákoně o účetnictví a v souvisejících právních předpisech.

Majetek s pořizovací cenou od 20 000 Kč do 40 000 Kč společnost od roku 2011 nezařazuje mezi dlouhodobý, ale účtuje ho přímo do spotřeby (do nákladů) v daném účetním období, čímž si zvyšuje svoje náklady, které jsou daňově uznatelné, za účelem snížení základu daně z příjmů v tomto období. Tento postup není v rozporu s právními předpisy, ale v jednotlivých účetních obdobích, kdy společnost majetek používá, není promítnuto jeho adekvátní opotřebení v účetních závěrkách.

Hranice pro zařazení pořizovaného dlouhodobého majetku, kterou si stanovila společnost, je příliš vysoká. Aby byla dodržena zásada věrného a poctivého obrazu, bylo by vhodné snížit tuto hranici na 10 000 Kč. Tato hranice je navržena s ohledem na dodržení principu významnosti, protože společnost ročně pořizuje tento majetek zhruba v celkové hodnotě od 200 000 Kč do 400 000 Kč a předpokládaná (očekávaná) doba použitelnosti (životnosti) tohoto majetku se pohybuje od čtyř do osmi let. Snížení hranice je předmětem navrhované směrnice, která je obsažena v návrhové části této diplomové práce.

U dlouhodobého hmotného majetku nad 40 000 Kč pořízeného v roce 2009 a 2010 a u nemovitého majetku, kde jsou účetní odpisy stanovovány podle doby odpisování pro daňové účely (podle odpisové skupiny), nedochází až tak k významným rozdílům.

U majetku s pořizovací cenou nad 40 000 Kč pořízeného od roku 2011, kde si společnost usnadňuje stanovení účetních odpisů tím, že přebírá hodnoty daňových odpisů jednotlivých majetků, dochází k významným rozdílům oproti výpočtu dle předpokládané (očekávané) doby použitelnosti (životnosti) majetku, což se projevuje v jednotlivých účetních závěrkách.

Účetní odpisy vypočtené společností (příloha 5) byly porovnány s účetními odpisy vypočtenými dle předpokládané doby životnosti majetku (příloha 7). Porovnání je obsahem níže uvedené tabulky, kde původní hodnoty (označené P) jsou vždy hodnoty vypočtené společností a upravené hodnoty (označené U) jsou výsledkem výpočtu dle předpokládané doby životnosti (v návaznosti na sestavený odpisový plán majetku).

Tabulka č. 10: Vliv zvolené metody odpisování na výsledek hospodaření
(Zdroj: Vlastní zpracování)

Vliv zvolené metody odpisování na výsledek hospodaření (tis. Kč)	31. 12. 2013		31. 12. 2014		31. 12. 2015		31. 12. 2016	
	P	U	P	U	P	U	P	U
Odpisy	838	569	1 242	718	2 069	1 233	2 657	1 442
ZC prodaného DM	116	97	60	47	136	28	0	0
CELKEM	954	666	1 302	765	2 205	1 261	2 657	1 442
Rozdíl původní hodnoty oproti upravené	288 (43,2 %)		537 (70,2 %)		944 (74,9 %)		1 215 (84,3 %)	
Provozní výsledek hospodaření bez odpisů a bez ZC prodaného DM	3 309		5 577		4 720		7 533	
(Odpisy + ZC prodaného DM) / Provozní výsledek hospodaření bez odpisů a bez ZC prodaného DM * 100	28,8 %	20,1 %	23,3 %	13,7 %	46,7 %	26,7 %	35,3 %	19,1 %
Provozní výsledek hospodaření	2 355	2 643	4 275	4 812	2 515	3 459	4 876	6 091
Rozdíl původního provozního výsledku hospodaření oproti upravenému	- 288 (- 10,9 %)		- 537 (- 11,2 %)		- 944 (- 27,3 %)		- 1 215 (- 19,9 %)	
Výsledek hospodaření za účetní období bez odpisů a bez ZC prodaného DM	2 905		4 703		3 793		6 083	
(Odpisy + ZC prodaného DM) / Výsledek hospodaření za účetní období bez odpisů a bez ZC prodaného DM * 100	32,8 %	22,9 %	27,7 %	16,3 %	58,1 %	33,2 %	43,7 %	23,7 %
Výsledek hospodaření za účetní období	1 951	2 239	3 401	3 938	1 588	2 532	3 426	4 641
Rozdíl původního výsledku hospodaření za účetní období oproti upravenému	- 288 (- 12,9 %)		- 537 (- 13,6 %)		- 944 (- 37,3 %)		- 1 215 (- 26,2 %)	

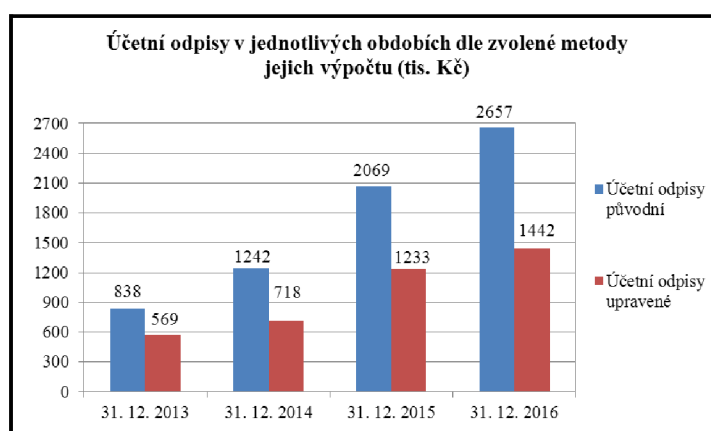
Z výše uvedené tabulky je zřejmé, že stanovená metoda odpisování má vliv jak na výši odpisů, tak i na výši zůstatkové ceny prodaného dlouhodobého majetku. Tyto nákladové položky jsou v tabulce sečteny v řádku „CELKEM“. Jsou porovnány původní hodnoty společnosti s hodnotami upravenými - vypočtenými dle předpokládané doby životnosti. Tyto upravené hodnoty reprezentují věrný a poctivý obraz. Zjišťují se odchylky společnosti od tohoto věrného a poctivého obrazu. Dle výpočtů se tyto rozdíly (odchylky) každým rokem zvyšují a v roce 2016 již činí 84,3 %.

V další části tabulky je porovnán vliv stanovené metody odpisování na provozní výsledek hospodaření. Výpočty je zjištěno, že původní výsledky společnosti jsou oproti upraveným výsledkům nižší o 10,9 % až 27,3 %. To znamená, že společnost si každoročně snižuje provozní výsledek hospodaření. V roce 2016 toto snížení dokonce činí 1 215 tis. Kč, což je 19,9 %.

Podobných výsledků je dosaženo i u porovnání vlivu stanovené metody odpisování na výsledek hospodaření za účetní období. Původní výsledky společnosti jsou oproti upraveným výsledkům opět nižší, a to o 12,9 % až 37,3 %. Společnost si takto snižuje výsledek hospodaření za účetní období. V roce 2016 toto snížení činí dokonce 1 215 tis. Kč, což je v tomto případě 26,2 %. Výsledek hospodaření za účetní období je zvolen proto, že rozdíly mezi původními a upravenými hodnotami jsou daňově neúčinné a neovlivňují tak výši daně z příjmů.

Z uvedeného je zřejmé, že stanovená metoda odpisování zásadně ovlivňuje výsledek hospodaření a tím i celou účetní závěrku. Vliv na účetní závěrku lze považovat za významný, neboť u zvolené společnosti je výsledek hospodaření zkreslen o desítky procent, což výrazně narušuje zásadu věrného a poctivého obrazu. Příčinou zkreslení výsledku hospodaření a účetní závěrky bylo to, že společnost převážnou část hodnoty účetních odpisů převzala z hodnoty daňových odpisů.

V níže uvedeném grafu jsou porovnány účetní odpisy vykázané společností v jejich účetních závěrkách (jsou označeny jako původní odpisy a jsou znázorněny modrou barvou) s účetními odpisy, které byly vypočteny dle očekávané doby životnosti majetku (jsou označeny jako upravené odpisy a jsou znázorněny červenou barvou).



Graf č. 1: Účetní odpisy v jednotlivých obdobích dle zvolené metody jejich výpočtu
(Zdroj: Vlastní zpracování)

Z grafu je zřejmé, že ve všech sledovaných účetních obdobích došlo k výrazným rozdílům mezi hodnotami účetních odpisů dle zvolené metody jejich výpočtu. Rozdíly mezi těmito hodnotami se v každém dalším účetním období zvyšovaly. V roce 2016 jsou odpisy vypočtené společností již v téměř dvojnásobné výši oproti výpočtu dle předpokládané doby životnosti majetku.

Tabulka č. 11: Vliv zvolené metody odpisování na hodnoty dlouhodobého majetku
(Zdroj: Vlastní zpracování)

Vliv metody odpisování na aktiva	Dlouhodobý majetek (tis. Kč)					
	Brutto	Původní hodnoty		Upravené hodnoty		Rozdíl původní hodnoty Netto oproti upravené
		Korekce	Netto	Korekce	Netto	
31. 12. 2013	9 923	2 167	7 756	1 665	8 258	- 502 (- 6,1 %)
31. 12. 2014	14 097	3 308	10 789	2 269	11 828	- 1 039 (- 8,8 %)
31. 12. 2015	16 750	5 184	11 566	3 201	13 549	- 1 983 (- 14,6 %)
31. 12. 2016	17 759	7 728	10 031	4 530	13 229	- 3 198 (- 24,2 %)

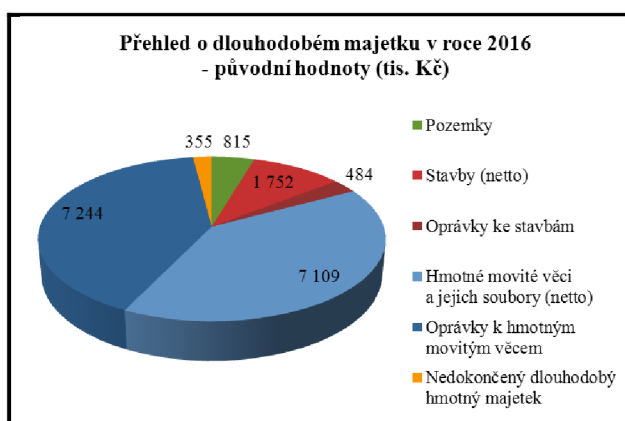
Účetní odpisy výrazně ovlivňují i rozvahu, protože u dlouhodobého majetku jsou jejich kumulované hodnoty obsaženy ve sloupci Korekce, který snižuje celkovou hodnotu dlouhodobého majetku a tím i celkovou výši aktiv. Společností nebyly dodány podklady o majetku s pořizovací cenou v rozmezí od 10 000 Kč do 40 000 Kč. Tento majetek byl ponechán ve spotřebě (v nákladech), a proto nemohl být o něj upraven sloupec Brutto, ani se z něj nemohly počítat účetní odpisy dle předpokládané doby životnosti.

Tabulka č. 12: Vliv zvolené metody odpisování na hodnoty vlastního kapitálu
(Zdroj: Vlastní zpracování)

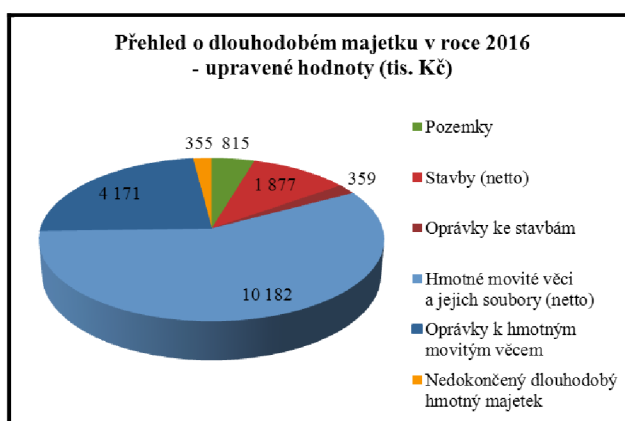
Vliv metody odpisování na pasiva	Výsledek hospodaření minulých let (tis. Kč)			Vlastní kapitál (tis. Kč)		
	Původní hodnoty	Upravené hodnoty	Rozdíl	Původní hodnoty	Upravené hodnoty	Rozdíl
31. 12. 2013	6 198	6 412	- 214 (- 3,3 %)	8 369	8 871	- 502 (- 5,7 %)
31. 12. 2014	8 149	8 651	- 502 (- 5,8 %)	11 770	12 809	- 1 039 (- 8,1 %)
31. 12. 2015	11 550	12 589	- 1 039 (- 8,3 %)	13 358	15 341	- 1 983 (- 12,9 %)
31. 12. 2016	13 139	15 122	- 1 983 (- 13,1 %)	16 785	19 983	- 3 198 (- 16,0 %)

V pasivech jsou účetní odpisy zahrnuty do výsledku hospodaření běžného účetního období a následně pak do kumulovaných hodnot výsledku hospodaření minulých let, takže ovlivňují výši vlastního kapitálu a tím i celkovou výši pasiv. Tím, že rozvaha obsahuje kumulované hodnoty, tak v každém dalším účetním období se významnost odpisů na rozvahu zvyšuje. Toto vyplývá i z výše uvedených tabulek, kde největší rozdíly nastaly v roce 2016.

Z rozvahy sestavené společností k 31. 12. 2016 vyplývá, že hmotné movité věci jsou zhruba z 50 % již odepsány (graf č. 2), ale v porovnání s upravenými odpisy (graf č. 3) je zřejmé, že hmotné movité věci jsou odepsány pouze z necelých 30 %. To znamená, že životnost tohoto majetku je v rozvaze společnosti zkreslena.



Graf č. 2: Přehled dlouhodobého majetku - původní hodnoty k 31. 12. 2016
(Zdroj: Vlastní zpracování)



Graf č. 3: Přehled dlouhodobého majetku - upravené hodnoty k 31. 12. 2016
(Zdroj: Vlastní zpracování)

V roce 2015 proběhl u společnosti mimořádně ziskový prodej dlouhodobého majetku. Jednalo se o prodej nadbytečného majetku vzhledem k předchozí výměně za nový, prodej byl plánovaný a současně pomohl společnosti vylepšit výsledek hospodaření.

2.2.3 Analýza oběžných aktiv

Analýza oběžných aktiv společnosti je rozdělena do dvou zvlášť oddělených analýz. První z nich je analýza zásob, jejímž cílem je zjistit, jak společnost tyto zásoby účtuje a vykazuje. Druhá analýza provádí rozbor krátkodobých pohledávek z obchodních vztahů.

2.2.3.1 Analýza zásob

Společnost XY, s.r.o. ve svých rozvahách za sledovaná období k 31. 12. nevykazuje žádné konečné zůstatky na účtu nedokončené výroby ani výrobků. U zásob jsou vykazovány údaje pouze u materiálu.

Materiál

O materiálu společnost účtuje způsobem A. To znamená, že pořízení a úbytek materiálu se eviduje v účtové třídě 1 a v nákladech (ve spotřebě) se objevuje teprve hodnota vyskladňovaného materiálu. Opravné položky nejsou tvořeny, protože materiál v budoucnosti neztrácí svoji hodnotu. V analyzovaných obdobích pravidelně dochází k prodeji nevyužití části materiálu za pořizovací cenu. Jedná se o materiál, který nemůže být ve výrobním procesu dále spotřebován.

V účetním období 2015 a 2016 ve výkazu zisku a ztráty společnost vykazuje tržby z prodeje materiálu, ale vykazovaná zůstatková cena prodaného materiálu je zde nulová. Správně by na tomto řádku měla být vykázána hodnota, která vychází z ocenění tohoto materiálu na příslušném účtu v účtové třídě 1.

Tabulka č. 13: Úprava spotřeby materiálu ve výkazu zisku a ztráty 2015 a 2016
(Zdroj: Vlastní zpracování)

Datum	Položky výkazu zisku a ztráty (tis. Kč)	Původní hodnoty	Upravené hodnoty	Rozdíl
31. 12. 2015	Spotřeba materiálu a energie	14 778	14 649	129 (0,9 %)
	Prodaný materiál	0	129	- 129 (- 100 %)
31. 12. 2016	Spotřeba materiálu a energie	22 913	22 678	235 (1,0 %)
	Prodaný materiál	0	235	- 235 (- 100 %)

Účtování o prodeji materiálu by správně mělo zahrnovat tyto dva kroky:

	Má dáti	/	Dal
1. prodané zásoby materiálu	prodaný materiál (542)	/	materiál na skladě (112)
2. tržby za prodaný materiál	pokladna (211) nebo odběratelé (311)	/	tržby z prodeje materiálu (642) a daň z přidané hodnoty (343)

Společnost v nákladech místo o prodeji materiálu účtuje nesprávně o spotřebě materiálu. Tento postup se objevil ve dvou posledních po sobě jdoucích účetních obdobích. Společnost si tak vědomě zvyšuje spotřebu materiálu, aby zdůraznila, že je výrobní společnost. Tímto postupem nedochází ke změně výsledku hospodaření, ale je zkreslen výkaz zisku a ztráty. Vzhledem k tomuto faktu nelze při pohledu do tohoto výkazu zjistit, jakou měl prodaný materiál zůstatkovou cenu a jaký je výsledek z prodeje materiálu.

Nedokončená výroba a výrobky

V analyzovaných účetních obdobích 2013 - 2016 společnost v rozvaze k 31. 12. nevykazuje žádné hodnoty u nedokončené výroby ani u výrobků na skladě. Ve výkazu zisku a ztráty nejsou vykazovány žádné hodnoty u změny stavu zásob vlastní činnosti. Vzhledem k tomu, že se jedná o výrobní společnost, jsou nulové hodnoty těchto položek nepravděpodobné. Tato situace by mohla nastat jen tehdy, pokud by společnost před koncem roku neměla žádnou rozpracovanou výrobu a současně by měla prodány všechny svoje výrobky.

Společnost během roku při účtování o nedokončené výrobě a o výrobcích nepoužívá účet nedokončená výroba ani účet změna stavu nedokončené výroby, nepoužívá účet výrobky ani účet změna stavu výrobků. O těchto zásobách společnost účtuje způsobem B, ale k 31. 12. neprovádí inventarizaci nedokončené výroby a výrobků, a proto její účetnictví není průkazné.

Vzhledem k tomu nelze v analyzovaných obdobích zjistit, v jaké výši by měly být hodnoty v rozvaze na položce nedokončená výroba a výrobky a ve výkazu zisku a ztráty na položce změna stavu zásob vlastní činnosti.

Účtování o nedokončené výrobě a o výrobcích by mělo na základě provedené inventarizace k 31. 12. každého roku správně zahrnovat tyto operace:

	Má dáti	Dal
1. přírůstky stavu zásob nedokončené výroby	nedokončená výroba (121)	/ změna stavu nedokončené výroby (581)
2. přírůstky stavu výrobků	výrobky (123)	/ změna stavu výrobků (583)

Vynechání účtování o nedokončené výrobě a o výrobcích k 31. 12. může mít významný vliv na účetní závěrku. Pokud společnost měla ke konci roku nějakou rozpracovanou výrobu (zakázku), tak měla účtovat o nedokončené výrobě. Jestliže ke konci roku nedošlo k expedici některé již kompletně dokončené zakázky, tak společnost měla účtovat o výrobcích. Nepromítnutí těchto údajů do účetní závěrky narušuje zásadu věrného a poctivého obrazu.

2.2.3.2 Analýza krátkodobých pohledávek z obchodních vztahů

Ve sledovaných účetních obdobích nebyla v účetních závěrkách společnosti zjištěna tvorba nebo rozpuštění opravných položek k pohledávkám nebo odpis pohledávek. Z tohoto důvodu byla provedena analýza pohledávek s cílem prověření postupu účtování společností a porovnání s vlastními výpočty (s upraveným postupem).

Pro analýzu byly stanoveny účetní opravné položky k pohledávkám po splatnosti v procentech z hodnoty pohledávky bez příslušenství a bez daně z přidané hodnoty:

- 0 % - do 15 dní po splatnosti,
- 15 % - od 16 do 30 dní po splatnosti,
- 25 % - od 31 do 60 dní po splatnosti,
- 45 % - od 61 do 105 dní po splatnosti,
- 65 % - od 106 do 180 dní po splatnosti,
- 85 % - od 181 do 270 dní po splatnosti,
- 100 % - nad 270 dní po splatnosti.

Z evidence pohledávek společnosti - ze seznamu vystavených faktur po splatnosti (příloha 8) byly zjištěny následující neuhrazené pohledávky z obchodních vztahů.

Tabulka č. 14: Struktura pohledávek společnosti z obchodních vztahů
(Zdroj: Vlastní zpracování)

Pohledávky z obchodních vztahů (tis. Kč)	31. 12. 2013	31. 12. 2014	31. 12. 2015	31. 12. 2016
Do splatnosti celkem	2 360	3 233	2 161	3 529
Po splatnosti celkem	483	895	353	466
do 15 dní	113	163	73	49
od 16 do 30 dní	73	297	50	95
od 31 do 60 dní	117	48	111	123
od 61 do 105 dní	180	178	32	112
od 106 do 180 dní	0	210	0	0
od 181 do 270 dní	0	0	87	0
nad 270 dní	0	0	0	87
Pohledávky celkem (netto)	2 843	4 128	2 514	3 995
Doposud vytvořené opravné položky	0	0	0	0

Výše uvedené pohledávky po lhůtě splatnosti byly upraveny o vypočtené opravné položky k pohledávkám dle jednotlivých kategorií (příloha 9). Jedná se o účetní opravné položky, protože daňové ještě nemohou být vytvořeny. Analýza vlivu opravných položek k pohledávkám na účetní závěrku je provedena v následujících tabulkách.

Tabulka č. 15: Vliv opravných položek na výsledek hospodaření
(Zdroj: Vlastní zpracování)

Vliv opravných položek na výsledek hospodaření (tis. Kč)	31. 12. 2013		31. 12. 2014		31. 12. 2015		31. 12. 2016	
	P	U	P	U	P	U	P	U
Opravné položky k pohledávkám	0	100	0	225	0	102	0	151
Úpravy hodnot pohledávek	0	100	0	125	0	- 123	0	49
Provozní výsledek hospodaření	2 355	2 255	4 275	4 150	2 515	2 638	4 876	4 827
Rozdíl původního provozního výsledku hospodaření oproti upravenému	100 (4,4 %)		125 (3,0 %)		- 123 (- 4,7) %		49 (1,0 %)	
Výsledek hospodaření za účetní období	1 951	1 851	3 401	3 276	1 588	1 711	3 426	3 377
Rozdíl původního výsledku hospodaření za účetní období	100 (5,4 %)		125 (3,8 %)		- 123 (- 7,2 %)		49 (1,5 %)	

Ve výše uvedené tabulce jsou porovnány původní hodnoty společnosti (P) s hodnotami upravenými o opravné položky k pohledávkám (U). Vytvořené opravné položky jsou v dalším roce vždy zrušeny z důvodu úhrady pohledávek. Upravené hodnoty reprezentují věrný a poctivý obraz. Zjišťují se odchylky společnosti od tohoto věrného a poctivého obrazu. Za významné odchylky jsou považovány změny výsledku hospodaření okolo 5 % a více. Z hlediska významnosti ovlivňují výsledek hospodaření nejvíce úpravy pohledávek v roce 2013 (5,4 %) a 2015 (- 7,2 %). V roce 2013 se jednalo o tvorbu opravných položek k pohledávkám, kdy dochází ke snížení výsledku hospodaření. Naopak v roce 2015 došlo k rozpuštění opravných položek k pohledávkám, při kterém se výsledek hospodaření zvyšuje. V ostatních obdobích nejsou změny tak významné.

Tabulka č. 16: Vliv opravných položek na pohledávky z obchodních vztahů
(Zdroj: Vlastní zpracování)

Vliv opravných položek na aktiva	Pohledávky z obchodních vztahů (tis. Kč)					
	Brutto	Původní hodnoty		Upravené hodnoty		Rozdíl původní hodnoty Netto proti upravené
		Korekce	Netto	Korekce	Netto	
31. 12. 2013	2 843	0	2 843	100	2 743	100 (3,6 %)
31. 12. 2014	4 128	0	4 128	225	3 903	225 (5,8 %)
31. 12. 2015	2 514	0	2 514	102	2 412	102 (4,2 %)
31. 12. 2016	3 995	0	3 995	151	3 844	151 (3,9 %)

Tabulka č. 17: Vliv opravných položek na hodnoty vlastního kapitálu
(Zdroj: Vlastní zpracování)

Vliv opravných položek na pasiva	Výsledek hospodaření minulých let (tis. Kč)			Vlastní kapitál (tis. Kč)		
	Původní hodnoty	Upravené hodnoty	Rozdíl	Původní hodnoty	Upravené hodnoty	Rozdíl
31. 12. 2013	6 198	6 198	0 (0 %)	8 369	8 269	100 (1,2 %)
31. 12. 2014	8 149	8 049	100 (1,2 %)	11 770	11 545	225 (1,9 %)
31. 12. 2015	11 550	11 325	225 (2,0 %)	13 358	13 256	102 (0,8 %)
31. 12. 2016	13 139	13 037	102 (0,8 %)	16 785	16 634	151 (0,9 %)

Opravné položky k pohledávkám ovlivňují rozvahu tak, že jejich kumulované hodnoty jsou obsaženy ve sloupci Korekce, který snižuje hodnotu celkových aktiv. V pasivech jsou obsaženy ve výsledku hospodaření běžného účetního období a následně pak v kumulovaných hodnotách výsledku hospodaření minulých let, takže ovlivňují výši vlastního kapitálu a tím i celkovou výši pasív. V aktivech jsou původní hodnoty netto pohledávek z obchodních vztahů v jednotlivých účetních obdobích vyšší o 3,6 % až 5,8 % oproti upraveným hodnotám. V pasivech jsou rozdíly výrazně nižší, u vlastního kapitálu činí tyto rozdíly 0,8 % až 1,9 %. Z uvedeného vyplývá, že vliv opravných položek k pohledávkám na rozvahu není významný.

2.2.4 Analýza závazků

Analýza závazků společnosti je rozdělena do dvou zvlášť oddělených analýz. První z nich je analýza dlouhodobých závazků za ovládanou nebo ovládající osobou, jejímž cílem je zjistit, zda tyto závazky jsou úročeny společností v souladu s běžným úročením půjček na trhu. Druhá analýza se zabývá krátkodobými závazky z obchodních vztahů.

Analýza dlouhodobých závazků za ovládanou nebo ovládající osobou

Tabulka č. 18: Výpočet výše úroku z dlouhodobých závazků v procentech
(Zdroj: Vlastní zpracování)

Položky výkazů (tis. Kč)	31. 12. 2013	31. 12. 2014	31. 12. 2015	31. 12. 2016
Nákladové úroky	110	137	284	450
Dlouhodobé závazky	2 255	3 720	7 900	10 165
Výpočet úroku v procentech	4,88 %	3,68 %	3,59 %	4,43 %

Z výše uvedené tabulky je zřejmé, že společnost hradí z dlouhodobých závazků za ovládanou nebo ovládající osobou úroky v rozmezí od 3,59 % do 4,88 %, což je v souladu s běžnými úrokovými sazbami poskytovanými na trhu bankovními institucemi v analyzovaných obdobích.

Analýza krátkodobých závazků z obchodních vztahů

Z rozvahy je patrné výrazné navýšení krátkodobých závazků z obchodních vztahů k 31. 12. 2014 oproti předchozímu roku, a to o 7 781 tis. Kč. Toto výrazné navýšení vzniklo z důvodu pořízení hmotných movitých věcí ke konci roku 2014, přičemž přijaté

faktury za tento majetek měly splatnost až v dalším účetním období. Hmotné movité věci byly pořízeny za pomoci dotace. Brutto hodnota dlouhodobého majetku v aktivech byla oproti předchozímu roku zvýšena pouze o pořizovací cenu majetku sníženou o dotaci. Hodnota dotace byla v aktivech uvedena v pohledávkách za státem.

V návaznosti na předchozí rozbor bylo z účetnictví společnosti zjištěno, že od roku 2014 na část své produkce využívá subdodavatele. Proto byla provedena analýza subdodávek. Subdodávky jsou řešeny formou kooperace (spolupodílení se na zakázce) a jsou součástí přímých nákladů výrobků. Společnost účtuje tyto náklady do spotřeby materiálu s příslušnou analytikou, takže se dají snadno dohledat v účetnictví, ale měly by být účtovány na účtu ostatní služby s analytickým členěním tohoto účtu. Proto byly položky výkazu zisku a ztráty upraveny dle níže uvedené tabulky. Rozdíly mezi původními a upravenými hodnotami jsou významné, ale úprava nemá vliv na výsledek hospodaření společnosti.

Tabulka č. 19: Analýza subdodávek v účetním období 2014 - 2016
(Zdroj: Vlastní zpracování)

Datum	Položky výkazu zisku a ztráty (tis. Kč)	Původní hodnoty	Upravené hodnoty	Rozdíl
31. 12. 2014	Spotřeba materiálu a energie	19 128	16 526	2 602 (15,7 %)
	Služby	2 741	5 343	- 2 602 (- 48,7 %)
31. 12. 2015	Spotřeba materiálu a energie	14 778	13 175	1 603 (12,2 %)
	Služby	3 313	4 916	- 1 603 (- 32,6 %)
31. 12. 2016	Spotřeba materiálu a energie	22 913	19 202	3 711 (19,3 %)
	Služby	3 782	7 493	- 3 711 (- 49,5 %)

2.2.5 Odložená daň

Společnost XY, s.r.o. nemá povinnost účtovat o odložené dani, protože není povinně auditovaná. Kdyby společnost v současnosti používala odloženou daň, tak by její hodnota byla nepatrná, protože společnost si často zjednodušuje své účetnictví tím, že přebírá účetní hodnoty z daňových a tudíž se v jejím účetnictví nevyskytují takové typy nákladů, které by byly důvodem pro vyčíslení odložené daně. Nejvíce k tomu přispívá to, že u většiny dlouhodobého majetku se účetní odpisy rovnají daňovým a že společnost nepoužívá účetní opravné položky.

U upravené účetní závěrky, která respektuje zásadu věrného a poctivého obrazu, již vznikají důvody pro účtování o odložené dani. Vzhledem k tomu bylo vypočteno, v jakých hodnotách by se odložená daň pohybovala. Výpočet odložené daně je obsahem níže uvedené tabulky.

Tabulka č. 20: Výpočet odložené daně za jednotlivá účetní období
(Zdroj: Vlastní zpracování)

Datum	Zůstatková cena DM - účetní	Zůstatková cena DM - daňová	Opravné položky - účetní	Opravné položky - daňové	Základ pro výpočet odložené daně	Odložený daňový závazek - kumulovaný (Kč)	Změna odložené daně (Kč)
31. 12. 2013	3 757 289	3 114 951	0	0	642 338	122 044	-
	7 442 660	6 409 030	100 248	0	933 382	177 343	55 299
31. 12. 2014	11 013 362	9 377 424	225 298	0	1 410 640	268 022	90 679
31. 12. 2015	12 735 223	10 147 808	102 451	0	2 484 964	472 143	204 121
31. 12. 2016	12 059 844	8 252 205	151 075	0	3 656 564	694 747	222 604

Pokud by se v roce 2013 poprvé účtovalo o odložené dani, tak by nejdříve musela být zjištěna hodnota odložené daně za všechna minulá období. Následně by byla zjištěna hodnota odložené daně za běžné období, která by se nadále stanovovala v každém dalším účetním období. Z tabulky je patrné, že vypočtená kumulovaná hodnota odložené daně by v roce 2016 dosáhla hodnoty 694 747 Kč. Tato hodnota se dá považovat za významnou, a proto by účetní jednotka měla o odložené dani účtovat, aby její účetní závěrka podávala věrný a poctivý obraz. Současně by tak účetní jednotka dodržela zásadu opatrnosti, protože hodnota odloženého daňového závazku snižuje výsledek hospodaření. Tato hodnota je odložena do doby, než společnosti vznikne zvýšená daňová povinnost.

Tabulka č. 21: Podíl odložené daně na výsledek hospodaření za účetní období
(Zdroj: Vlastní zpracování)

Upravený výsledek hospodaření (tis. Kč)	31. 12. 2013	31. 12. 2014	31. 12. 2015	31. 12. 2016
Odložená daň (odložený daňový závazek)	55	91	204	223
Výsledek hospodaření za účetní období bez odložené daně	2 139	3 813	2 655	4 592
Odložená daň / výsledek hospodaření za účetní období bez odložené daně	2,6 %	2,4 %	7,7 %	4,9 %
Výsledek hospodaření za účetní období	2 084	3 722	2 451	4 369

2.2.6 Přehled upravených položek účetních závěrek

Tabulka č. 22: Přehled upravených položek rozvahy 2013 - 2016

(Zdroj: Vlastní zpracování dle: Příloha 10 až 13)

ROZVAHA k 31. 12. (tis. Kč)					
	AKTIVA (netto)	2013	2014	2015	2016
	AKTIVA CELKEM (ř. 02 + 03 + 37 + 74)	16 280	29 954	29 020	33 847
B.	Dlouhodobý majetek (ř. 04 + 14 + 27)	8 258	11 828	13 549	13 228
B. II.	Dlouhodobý hmotný majetek (ř. 15 + 18 + 19 + 20 + 24)	8 258	11 828	13 549	13 228
B. II. 1	Pozemky a stavby	2 860	2 804	2 748	2 692
	<i>B.II.1.1. Pozemky</i>	815	815	815	815
	<i>B.II.1.2. Stavby</i>	2 045	1 989	1 933	1 877
2	Hmotné movité věci a soubory movitých věcí	5 398	9 024	10 801	10 181
5	Poskytnuté zálohy na dlouhodobý hmotný majetek a nedokončený dlouhodobý hmotný majetek	0	0	0	355
	<i>B.II.5.2. Nedokončený dlouhodobý hmotný majetek</i>				355
C.	Oběžná aktiva (ř. 38 + 46 + 68 + 71)	7 993	18 122	15 463	20 594
C. I.	Zásoby (ř. 39 + 40 + 41 + 44 + 45)	102	429	836	286
C. I. 1	Materiál	102	429	836	286
C. II.	Pohledávky (ř. 47 + 57)	4 392	8 848	2 867	3 885
2	Krátkodobé pohledávky	4 392	8 848	2 867	3 885
	<i>C.II.2.1. Pohledávky z obchodních vztahů</i>	2 743	3 903	2 412	3 844
	<i>C.II.2.4. Pohledávky - ostatní</i>	1 649	4 945	455	41
	<i>C.II.2.4.3. Stát - daňové pohledávky</i>	1 535	4 780	455	20
	<i>C.II.2.4.5. Dohadné účty aktivní</i>	109	165		
	<i>C.II.2.4.6. Jiné pohledávky</i>	5			21
C. IV.	Peněžní prostředky (ř. 72 až 73)	3 499	8 845	11 760	16 423
C. IV. 1	Peněžní prostředky v pokladně	24	7	32	98
2	Peněžní prostředky na účtech	3 475	8 838	11 728	16 325
D. I.	Časové rozlišení (ř. 75 až 77)	29	4	8	25
D. I. 1	Náklady příštích období	29	4	8	25

	PASIVA	2013	2014	2015	2016
	PASIVA CELKEM (ř. 79 + 101 + 141)	16 280	29 954	29 020	33 847
A.	Vlastní kapitál (ř. 80 + 84 + 92 + 95 + 99 + 100)	8 594	12 316	14 767	19 136
A. I.	Základní kapitál (ř. 81 až 83)	200	200	200	200
1	Základní kapitál	200	200	200	200
A. III.	Fondy ze zisku (ř. 93 + 94)	20	20	20	20
A. III. 1	Ostatní rezervní fondy	20	20	20	20
A. IV.	Výsledek hospodaření minulých let (ř. 96 + 98)	6 290	8 374	12 096	14 547
A. IV. 1	Nerozdělený zisk minulých let	6 412	8 496	12 218	14 669
3	Jiný výsledek hospodaření minulých let	-122	-122	-122	-122
A. V.	Výsledek hospodaření běžného účetního období (+/-) (ř. 01 - (+ 80 + 84 + 92 + 95 + 100 + 101 + 141))	2 084	3 722	2 451	4 369
B. + C.	Cizí zdroje (ř. 102 + 107)	7 686	17 638	14 253	14 711
C.	Závazky (ř. 108 + 123)	7 686	17 638	14 253	14 711
C. I.	Dlouhodobé závazky (ř. 109 + 112 + 113 + 114 + 115 + 116 + 117 + 118 + 119)	2 432	3 988	8 372	10 860
6	Závazky - ovládaná nebo ovládající osoba	2 255	3 720	7 900	10 165
8	Odložený daňový závazek	177	268	472	695
C. II.	Krátkodobé závazky (ř. 124 + 127 + 128 + 129 + 130 + 131 + 132 + 133)	5 254	13 650	5 881	3 851
4	Závazky z obchodních vztahů	3 501	11 282	4 071	1 790
8	Závazky ostatní	1 753	2 368	1 810	2 061
	<i>C.II.8.1. Závazky ke společníkům</i>	1 246	1 246	1 246	1 246
	<i>C.II.8.3. Závazky k zaměstnancům</i>	174	266	235	316
	<i>C.II.8.4. Závazky ze sociálního zabezpečení a zdravotního pojištění</i>	79	113	93	151
	<i>C.II.8.5. Stát - daňové závazky a dotace</i>	58	379	110	180
	<i>C.II.8.6. Dohadné účty pasivní</i>	196	362	92	149
	<i>C.II.8.7. Jiné závazky</i>		2	34	19

Tabulka č. 23: Přehled upravených položek výkazu zisku a ztráty 2013 - 2016
(Zdroj: Vlastní zpracování dle: Příloha 10 až 13)

VÝKAZ ZISKU A ZTRÁTY k 31. 12. (tis. Kč)					
		2013	2014	2015	2016
I.	Tržby z prodeje výrobků a služeb	19 111	31 729	26 099	40 550
A.	Výkonová spotřeba (ř. 04 + 05 + 06)	12 360	21 869	17 962	26 460
A. 2	Spotřeba materiálu a energie	9 898	16 526	13 046	18 967
A. 3	Služby	2 462	5 343	4 916	7 493
D.	Osobní náklady (ř. 10 + 11)	3 475	4 615	4 918	6 498
D. 1.	Mzdové náklady	2 622	3 574	3 766	5 069
D. 2.	Náklady na sociální zabezpečení, zdravotní pojištění a ostatní náklady	853	1 041	1 152	1 429
D.	<i>2.1. Náklady na sociální zabezpečení a zdravotní pojištění</i>	<i>784</i>	<i>954</i>	<i>1 032</i>	<i>1 353</i>
D.	<i>2.2. Ostatní náklady</i>	<i>69</i>	<i>87</i>	<i>120</i>	<i>76</i>
E.	Úpravy hodnot v provozní oblasti (ř. 15 + 18 + 19)	669	843	1 110	1 491
E. 1.	Úpravy hodnot dlouhodobého nehmotného a hmotného majetku	569	718	1 233	1 442
E.	<i>1.1. Úpravy hodnot dlouhodobého nehmotného a hmotného majetku - trvalé</i>	<i>569</i>	<i>718</i>	<i>1 233</i>	<i>1 442</i>
E. 3.	Úpravy hodnot pohledávek	100	125	-123	49
III.	Ostatní provozní výnosy (ř. 21 + 22 + 23)	210	516	1 721	276
III. 1.	Tržby z prodeje dlouhodobého majetku	8	1	1 434	
III. 2.	Tržby z prodeje materiálu	93	90	129	235
III. 3.	Jiné provozní výnosy	109	425	158	41
F.	Ostatní provozní náklady (ř. 25 až 29)	274	231	248	335
F. 1.	Zůstatková cena prodaného dlouhodobého majetku	97	47	28	
F. 2.	Zůstatková cena prodaného materiálu	93	90	129	235
F. 3.	Daně a poplatky	14	16	14	14
F. 5.	Jiné provozní náklady	70	78	77	86
*	Provozní výsledek hospodaření (ř. 01 + 02 - 03 - 07 - 08 - 09 - 14 + 20 - 24)	2 543	4 687	3 582	6 042
VI.	Výnosové úroky a podobné výnosy (ř. 41 + 42)	15	18	12	0
VI. 2.	Ostatní výnosové úroky a podobné výnosy	15	18	12	
J.	Nákladové úroky a podobné náklady (ř. 45 + 46)	110	137	284	450
J. 2.	Ostatní nákladové úroky a podobné náklady	110	137	284	450
VII.	Ostatní finanční výnosy	191	156	54	71
K.	Ostatní finanční náklady	64	124	333	261
*	Finanční výsledek hospodaření (ř. 31 - 34 + 35 - 38 + 39 - 42 - 43 + 46 - 47)	32	-87	-551	-640
**	Výsledek hospodaření před zdaněním (ř. 30 + 48)	2 575	4 600	3 031	5 402
L.	Daň z příjmů za běžnou činnost (ř. 51 + 52)	491	878	580	1 033
L. 1	Daň z příjmů splatná	436	787	376	810
L. 2	Daň z příjmů odložená	55	91	204	223
**	Výsledek hospodaření po zdanění (ř. 59 - 50)	2 084	3 722	2 451	4 369
***	Výsledek hospodaření za účetní období (ř. 53 - 54)	2 084	3 722	2 451	4 369
*	Čistý obrat za účetní období = I. + II. + III. + IV. + V. + VI. + VII.	19 527	32 419	27 886	40 897

Z výše uvedených přehledů je zřejmé, že:

- v rozvaze u celkových aktiv (celkových pasiv) došlo k významným rozdílům v roce 2015 a 2016 - původní hodnoty společnosti oproti upraveným hodnotám jsou nižší o 6,5 % (2015) a o 9,0 % (2016),
- ve výkazu zisku a ztráty došlo k významným rozdílům ve všech sledovaných účetních obdobích - původní výsledky hospodaření společnosti oproti upraveným výsledkům jsou nižší v rozmezí od 6,4 % až do 35,2 %.

Srovnání původních a upravených hodnot položek rozvahy a výkazu zisku a ztráty je provedeno v níže uvedených tabulkách.

Tabulka č. 24: Srovnání původních a upravených hodnot celkových aktiv
(Zdroj: Vlastní zpracování)

Rozvaha (tis. Kč)		31. 12. 2013	31. 12. 2014	31. 12. 2015	31. 12. 2016
Aktiva celkem	původní hodnoty	15 878	29 140	27 139	30 801
	upravené hodnoty	16 280	29 954	29 020	33 847
Rozdíl původních hodnot oproti upraveným		- 402 (- 2,5 %)	- 814 (- 2,7 %)	- 1 881 (- 6,5 %)	- 3 046 (- 9,0 %)

Tabulka č. 25: Srovnání původních a upravených výsledků hospodaření 2013 - 2016
(Zdroj: Vlastní zpracování)

Výkaz zisku a ztráty (tis. Kč)		31. 12. 2013	31. 12. 2014	31. 12. 2015	31. 12. 2016
Výsledek hospodaření za účetní období	původní hodnoty	1 951	3 401	1 588	3 426
	upravené hodnoty	2 084	3 722	2 451	4 369
Rozdíl původních hodnot oproti upraveným		- 133 (- 6,4 %)	- 321 (- 8,6 %)	- 863 (- 35,2 %)	- 943 (- 21,6 %)

2.3 Hodnocení finanční pozice a výkonnosti společnosti

V této části diplomové práce je provedena finanční analýza s cílem posoudit finanční pozici a výkonnost zvolené obchodní korporace dle údajů z původních účetních závěrek (příloha 1 až 4) a současně dle upravených účetních výkazů (příloha 10 až 13).

2.3.1 Analýza stavových ukazatelů

Analýza stavových (absolutních) ukazatelů se skládá z horizontální analýzy (analýza trendu) a vertikální analýzy (procentní rozbor). U zvolené společnosti je sestavena pouze vertikální analýza, protože jsou z ní lépe patrné rozdíly mezi původními a upravenými hodnotami účetních výkazů.

Vertikální analýza rozvahy

Vertikální analýza rozvahy se skládá ze dvou částí. Jednou částí je vertikální analýza aktiv, druhou pak vertikální analýza pasiv. Analýza zkoumá procentní členění jednotlivých aktiv a pasiv. Časové rozlišení aktiv představuje zanedbatelné (nevýznamné) hodnoty, a proto nebylo v tabulkách uvedeno.

Tabulka č. 26: Vertikální analýza aktiv
(Zdroj: Vlastní zpracování)

Vertikální analýza aktiv (tis. Kč)	31. 12. 2013		31. 12. 2014		31. 12. 2015		31. 12. 2016	
	P	U	P	U	P	U	P	U
AKTIVA CELKEM	15 878 (100 %)	16 280 (100 %)	29 140 (100 %)	29 954 (100 %)	27 139 (100 %)	29 020 (100 %)	30 801 (100 %)	33 847 (100 %)
Dlouhodobý majetek	7 756 (48,9 %)	8 258 (50,7 %)	10 789 (37,0 %)	11 828 (39,5 %)	11 566 (42,6 %)	13 549 (46,7 %)	10 031 (32,6 %)	13 228 (39,1 %)
Pozemky a stavby	2 790 (17,6 %)	2 860 (17,6 %)	2 716 (9,3 %)	2 804 (9,4 %)	2 641 (9,7 %)	2 748 (9,5 %)	2 567 (8,3 %)	2 692 (8,0 %)
Hmotné movité věci a soubory movitých věcí	4 966 (31,3 %)	5 398 (33,1 %)	8 073 (27,7 %)	9 024 (30,1 %)	8 925 (32,9 %)	10 801 (37,2 %)	7 109 (23,1 %)	10 181 (30,1 %)
Oběžná aktiva	8 093 (51,0 %)	7 993 (49,1 %)	18 347 (63,0 %)	18 122 (60,5 %)	15 565 (57,4 %)	15 463 (53,3 %)	20 745 (67,3 %)	20 594 (60,8 %)
Zásoby	102 (0,7 %)	102 (0,6 %)	429 (1,5 %)	429 (1,4 %)	836 (3,1 %)	836 (2,9 %)	286 (0,9 %)	286 (0,8 %)
Krátkodobé pohledávky	4 492 (28,3 %)	4 392 (27,0 %)	9 073 (31,1 %)	8 848 (29,6 %)	2 969 (11,0 %)	2 867 (9,9 %)	4 036 (13,1 %)	3 885 (11,5 %)
Peněžní prostředky	3 499 (22,0 %)	3 499 (21,5 %)	8 845 (30,4 %)	8 845 (29,5 %)	11 760 (43,3 %)	11 760 (40,5 %)	16 423 (53,3 %)	16 423 (48,5 %)

Tabulka č. 27: Vertikální analýza pasiv
(Zdroj: Vlastní zpracování)

Vertikální analýza pasiv (tis. Kč)	31. 12. 2013		31. 12. 2014		31. 12. 2015		31. 12. 2016	
	P	U	P	U	P	U	P	U
PASIVA CELKEM	15 878 (100 %)	16 280 (100 %)	29 140 (100 %)	29 954 (100 %)	27 139 (100 %)	29 020 (100 %)	30 801 (100 %)	33 847 (100 %)
Vlastní kapitál	8 369 (52,7 %)	8 594 (52,8 %)	11 770 (40,4 %)	12 316 (41,1 %)	13 358 (49,2 %)	14 767 (50,9 %)	16 785 (54,5 %)	19 136 (56,5 %)
Výsledek hospodaření minulých let	6 198 (39,0 %)	6 290 (38,6 %)	8 149 (28,0 %)	8 374 (28,0 %)	11 550 (42,3 %)	12 096 (41,7 %)	13 139 (42,7 %)	14 547 (43,0 %)
Výsledek hospodaření běžného účet. období	1 951 (12,3 %)	2 084 (12,8 %)	3 401 (11,7 %)	3 722 (12,4 %)	1 588 (5,9 %)	2 451 (8,4 %)	3 426 (11,1 %)	4 369 (12,9 %)
Cizí zdroje	7 509 (47,3 %)	7 686 (47,2 %)	17 370 (59,6 %)	17 638 (58,9 %)	13 781 (50,8 %)	14 253 (49,1 %)	14 016 (45,5 %)	14 711 (43,5 %)
Dlouhodobé závazky	2 255 (14,2 %)	2 432 (14,9 %)	3 720 (12,8 %)	3 988 (13,3 %)	7 900 (29,1 %)	8 372 (28,8 %)	10 165 (33,0 %)	10 860 (32,1 %)
Krátkodobé závazky	5 254 (33,1 %)	5 254 (32,3 %)	13 650 (46,8 %)	13 650 (45,6 %)	5 881 (21,7 %)	5 881 (20,3 %)	3 851 (12,5 %)	3 851 (11,4 %)

Z vertikální analýzy aktiv vyplývá, že podíl dlouhodobého majetku na celkových aktivech je u původních hodnot nižší než u upravených hodnot. Rozdíly mezi těmito

původními a upravenými podíly se každoročně zvyšují. Důvodem je odlišná metoda odpisování dlouhodobého majetku.

Z vertikální analýzy pasiv vyplývá, že podíl vlastního kapitálu i podíl cizích zdrojů na celkových pasivech se u původních hodnot společnosti oproti upraveným hodnotám významně neliší.

Vertikální analýza výkazu zisku a ztráty

Vertikální analýza výkazu zisku a ztráty se skládá ze dvou částí. Jednou částí je vertikální analýza nákladů, druhou pak vertikální analýza výnosů. Analýza zkoumá procentní členění jednotlivých nákladů a výnosů. V diplomové práci je sestavena pouze vertikální analýza nákladů, neboť mezi původními a upravenými hodnotami výnosů nedochází ke změně podílů (hodnoty výnosů se nezměnily). Mimořádné náklady nejsou ve sledovaných obdobích společností vykazovány, a proto nejsou v tabulce uvedeny.

Tabulka č. 28: Vertikální analýza nákladů
(Zdroj: Vlastní zpracování)

Vertikální analýza nákladů (tis. Kč)	31. 12. 2013		31. 12. 2014		31. 12. 2015		31. 12. 2016	
	P	U	P	U	P	U	P	U
NÁKLADY CELKEM	17 576 (100 %)	17 443 (100 %)	29 018 (100 %)	28 697 (100 %)	26 298 (100 %)	25 425 (100 %)	37 471 (100 %)	36 528 (100 %)
Provozní náklady	16 966 (96,5 %)	16 778 (96,2 %)	27 970 (96,4 %)	27 558 (96,0 %)	25 305 (96,2 %)	24 228 (95,3 %)	35 950 (95,9 %)	34 784 (95,2 %)
Výkonová spotřeba	12 360 (70,3 %)	12 360 (70,9 %)	21 869 (75,4 %)	21 869 (76,2 %)	18 091 (68,8 %)	17 962 (70,6 %)	26 695 (71,2 %)	26 460 (72,4 %)
<i>Spotřeba materiálu a energie</i>	9 898 (56,3 %)	9 898 (56,8 %)	19 128 (65,9 %)	16 526 (57,6 %)	14 778 (56,2 %)	13 046 (51,3 %)	22 913 (61,1 %)	18 967 (51,9 %)
<i>Služby</i>	2 462 (14,0 %)	2 462 (14,1 %)	2 741 (9,5 %)	5 343 (18,6 %)	3 313 (12,6 %)	4 916 (19,3 %)	3 782 (10,1 %)	7 493 (20,5 %)
Osobní náklady	3 475 (19,8 %)	3 475 (19,9 %)	4 615 (15,9 %)	4 615 (16,1 %)	4 918 (18,7 %)	4 918 (19,4 %)	6 498 (17,3 %)	6 498 (17,8 %)
Úpravy hodnot v provozní oblasti	838 (4,8 %)	669 (3,8 %)	1 242 (4,3 %)	843 (2,9 %)	2 069 (7,9 %)	1 100 (4,3 %)	2 657 (7,1 %)	1 491 (4,1 %)
Ostatní provozní náklady	293 (1,6 %)	274 (1,6 %)	244 (0,8 %)	231 (0,8 %)	227 (0,8 %)	248 (1,0 %)	100 (0,3 %)	335 (0,9 %)
Finanční náklady	174 (1,0 %)	174 (1,0 %)	261 (0,9 %)	261 (0,9 %)	617 (2,4 %)	617 (2,4 %)	711 (1,9 %)	711 (1,9 %)
Daň z příjmů za běžnou činnost	436 (2,5 %)	491 (2,8 %)	787 (2,7 %)	878 (3,1 %)	376 (1,4 %)	580 (2,3 %)	810 (2,2 %)	1 033 (2,8 %)

Z vertikální analýzy nákladů vyplývá, že největší změna podílů na nákladech celkem se objevuje u spotřeby materiálu a energie, u služeb a u úpravy hodnot v provozní oblasti, která se skládá z odpisů dlouhodobého majetku a z opravných položek k pohledávkám.

2.3.2 Analýza poměrových ukazatelů

Analýza poměrových ukazatelů zahrnuje vybrané ukazatele rentability, likvidity, aktivity a zadluženosti. V této diplomové práci nejsou ukazatele likvidity obsaženy, protože rozdíly mezi výsledky z původních a z upravených hodnot nebyly významné.

2.3.2.1 Ukazatele rentability

Rentabilita je považována za jedno ze základních kritérií pro vyhodnocení finančního zdraví obchodní společnosti. Pro ukazatele rentability platí, že čím jsou vykazovány vyšší hodnoty, tím je společnost na tom lépe.

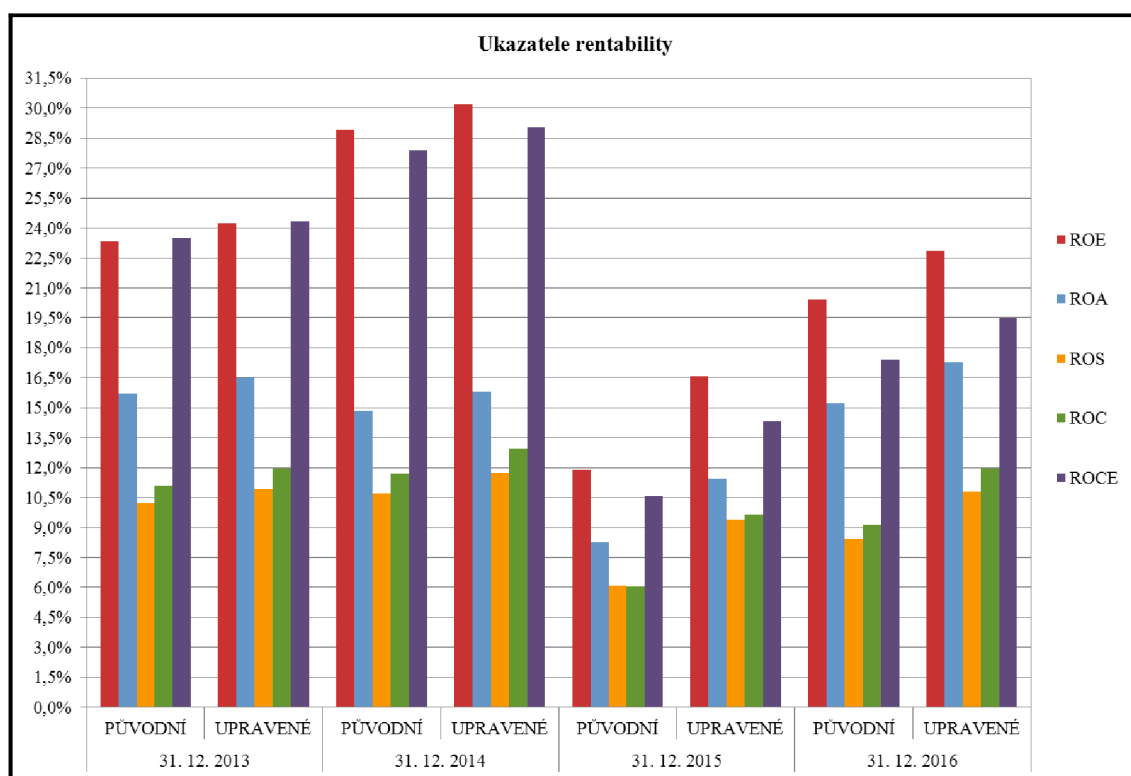
V diplomové práci jsou počítány tyto ukazatele rentability:

- ROE - rentabilita vlastního kapitálu (EAT / E),
- ROA - rentabilita celkových aktiv ($EBIT / A$),
- ROS - rentabilita tržeb (EAT / S),
- ROC - rentabilita nákladů (EAT / C),
- ROCE - rentabilita investovaného kapitálu ($EBIT / CE$).

Tabulka č. 29: Ukazatele rentability
(Zdroj: Vlastní zpracování)

Datum	Hodnoty	ROE (%)	ROA (%)	ROS (%)	ROC (%)	ROCE (%)
31. 12. 2013	původní	23,31	15,73	10,21	11,10	23,50
	upravené	24,25	16,49	10,90	11,95	24,35
31. 12. 2014	původní	28,90	14,84	10,72	11,72	27,92
	upravené	30,22	15,81	11,73	12,97	29,05
31. 12. 2015	původní	11,89	8,28	6,08	6,04	10,57
	upravené	16,60	11,42	9,39	9,64	14,33
31. 12. 2016	původní	20,41	15,21	8,45	9,14	17,39
	upravené	22,83	17,29	10,77	11,96	19,51

Z výše uvedené tabulky je patrné, že všechny zvolené ukazatele rentability se po úpravě účetních výkazů zvýšily. Znamená to tedy, že si společnost účetní závěrkou zhoršuje svoji pozici oproti skutečné situaci. V roce 2015 došlo k razantním poklesům jednotlivých ukazatelů rentability počítaných z původních hodnot společnosti. Největší vliv na to mělo výrazné snížení hospodářského výsledku oproti předchozímu období. U ukazatelů počítaných z údajů upravených účetních výkazů nedošlo v roce 2015 až k tak velkému propadu výsledků ukazatelů rentability, protože snížení hodnoty odpisů vedlo k vyššímu hospodářskému výsledku.



Graf č. 4: Ukazatele rentability
(Zdroj: Vlastní zpracování)

2.3.2.2 Ukazatele aktivity

Mezi ukazatele aktivity patří ukazatele obratu a ukazatele doby obratu. Tyto ukazatele nejsou počítány u zásob, protože mezi původními a upravenými hodnotami nedošlo ke změně. U ukazatelů doby obratu jsou vynechány ukazatele doby obratu stálých a oběžných aktiv. Doba splatnosti závazků z obchodních vztahů se mezi původními a upravenými hodnotami neliší, ale pro porovnání s dobou obratu pohledávek z obchodních vztahů je příslušný ukazatel uveden.

V diplomové práci jsou počítány tyto ukazatele aktivity:

- obrat stálých aktiv (tržby z prodeje výrobků a služeb / stálá aktiva),
- obrat oběžných aktiv (tržby z prodeje výrobků a služeb / oběžná aktiva),
- obrat celkových aktiv (tržby z prodeje výrobků a služeb / aktiva celkem),
- doba obratu celkových aktiv (aktiva celkem / denní tržby z prodeje výrobků a služeb),
- doba inkasa pohledávek z obchodních vztahů (pohledávky z obchodních vztahů / denní tržby z prodeje výrobků a služeb),
- doba splatnosti závazků z obchodních vztahů (závazky z obchodních vztahů / denní tržby z prodeje výrobků a služeb).

Tabulka č. 30: Ukazatele aktivity
(Zdroj: Vlastní zpracování)

Datum	Hodnoty	Obrat			Doba obratu celkových aktiv (dny)	Doba inkasa pohledávek z obchodních vztahů (dny)	Doba splatnosti závazků z obchodních vztahů (dny)
		Stálá aktiva	Oběžná aktiva	Celková aktiva			
31. 12. 2013	původní	2,46	2,36	1,20	303,25	54,30	66,87
	upravené	2,31	2,39	1,17	310,93	52,39	
31. 12. 2014	původní	2,94	1,73	1,09	335,22	47,49	129,78
	upravené	2,68	1,75	1,06	344,58	44,90	
31. 12. 2015	původní	2,26	1,68	0,96	379,54	35,16	56,93
	upravené	1,93	1,69	0,90	405,85	33,73	
31. 12. 2016	původní	4,04	1,95	1,32	277,25	35,96	16,11
	upravené	3,07	1,97	1,20	304,66	34,60	

Z výše uvedené tabulky je patrné, že u upravených hodnot dochází k prodloužení doby obratu celkových aktiv oproti výpočtům z původních hodnot společnosti. Toto prodloužení doby (zhoršení výsledku ukazatele) se v jednotlivých obdobích zvětšuje. Hlavní příčinou tohoto zhoršení je zavedení účetních odpisů podle doby životnosti majetku, protože se v každém roce zvyšuje rozdíl mezi původními a upravenými aktivy celkem. Zavedením opravných položek k pohledávkám dochází ke zlepšení doby inkasa pohledávek z obchodních vztahů, protože opravné položky snižují hodnotu těchto pohledávek v rozvaze.

2.3.2.3 Ukazatele zadluženosti

V diplomové práci jsou počítány tyto ukazatele zadluženosti:

- zadluženost 1 (dlouhodobé závazky / vlastní kapitál),
- zadluženost 2 (dlouhodobé závazky / aktiva celkem),
- zadluženost 3 (dlouhodobé a krátkodobé závazky / vlastní kapitál),
- zadluženost 4 (dlouhodobé a krátkodobé závazky / aktiva celkem),
- koeficient samofinancování (vlastní kapitál / aktiva celkem),
- celková zadluženost (cizí zdroje / aktiva celkem),
- míra zadluženosti (cizí zdroje / vlastní kapitál).

Tabulka č. 31: Ukazatele zadluženosti
(Zdroj: Vlastní zpracování)

Datum	Hodnoty	Zadluženost				Koeficient samofinancování (%)	Celková zadluženost (%)	Míra zadluženosti (%)
		1	2	3	4			
31. 12. 2013	původní	0,27	0,32	0,59	0,61	52,71	47,29	89,72
	upravené	0,28	0,32	0,57	0,57	52,79	47,21	89,43
31. 12. 2014	původní	0,14	0,13	0,29	0,33	40,39	59,61	147,58
	upravené	0,15	0,13	0,29	0,32	41,12	58,88	143,21
31. 12. 2015	původní	0,90	1,48	1,03	0,84	49,22	50,78	103,17
	upravené	0,89	1,43	0,97	0,77	50,89	49,11	96,52
31. 12. 2016	původní	0,47	0,60	0,51	0,46	54,49	45,51	83,50
	upravené	0,47	0,59	0,49	0,43	56,54	43,46	76,88

Z výše uvedené tabulky je patrné, že u ukazatelů zadluženosti nastaly největší rozdíly mezi výsledky ukazatelů počítaných z původních a z upravených hodnot u míry zadluženosti. Tento ukazatel vykazuje lepší výsledky při použití upravených hodnot.

2.3.3 Indexy finančního zdraví

Indexy finančního zdraví bývají také označovány jako bankrotní (predikční) modely. Cílem těchto modelů je podle vybraných ukazatelů včas varovat společnost v případě ohrožení jejího finančního zdraví. Tyto modely vycházejí ze skutečně získaných dat společností, které v minulosti zbankrotovaly nebo které naopak prosperovaly.

Altmanův model

Altmanův model předpovídá bankrot společnosti na základě takzvaného Z-score, který se skládá z pěti ukazatelů, ke kterým jsou přiděleny jednotlivé váhy. Původně je tento model navržen pro akciové společnosti, a proto musí být upraven ukazatel X4 a váhy jednotlivých ukazatelů, aby mohl být použit pro společnost s ručením omezeným. Rovnice pro výpočet Z-score je pak následující:

$$Z = 0,717 * X1 + 0,847 * X2 + 3,107 * X3 + 0,420 * X4 + 0,998 * X5$$

Výsledný index (Z-score) je porovnán s následujícími intervaly:

- Z-score < 1,2 - velmi pravděpodobně bankrotující společnost,
- 1,2 < Z-score < 2,9 - společnost s nevyhraněnou finanční situací (šedá zóna),
- Z-score > 2,9 - finančně zdravá společnost.

Tabulka č. 32: Altmanův model

(Zdroj: Vlastní zpracování)

Ukazatele X1 - X5	Váha	31. 12. 2013		31. 12. 2014		31. 12. 2015		31. 12. 2016	
		Původní	Upravené	Původní	Upravené	Původní	Upravené	Původní	Upravené
NWC / A	0,717	0,18	0,17	0,16	0,15	0,36	0,33	0,55	0,50
RE / A	0,847	0,39	0,39	0,28	0,28	0,43	0,42	0,43	0,43
EBIT / A	3,107	0,16	0,16	0,15	0,16	0,08	0,11	0,15	0,17
E / L	0,420	1,11	1,12	0,68	0,70	0,97	1,04	1,20	1,30
S / A	0,998	1,20	1,17	1,09	1,06	0,96	0,90	1,32	1,20
Z-score		2,62	2,60	2,18	2,19	2,24	2,28	3,04	3,00
Ohrožení		Šedá zóna	Šedá zóna	Šedá zóna	Šedá zóna	Šedá zóna	Šedá zóna	NE	NE

Z výše uvedené tabulky vyplývá, že u Altmanova modelu nejsou zjištěny významné rozdíly v jednotlivých obdobích v celkovém Z-score mezi výsledky z původních a z upravených hodnot. V některých obdobích jsou nepatrně lepší výsledky z upravených hodnot, v některých obdobích zase původní výsledky společnosti. V roce 2013 až 2015 se společnost nachází dle původních i upravených výsledků Z-score v šedé zóně (společnost s nevyhraněnou finanční situací), ale v roce 2016 se společnost na základě obou výsledků již jeví jako finančně zdravá společnost.

Model IN05

Model IN05 předpovídá bankrot společnosti na základě jediného čísla (indexu), které se skládá z pěti ukazatelů, ke kterým jsou přiděleny jednotlivé váhy podobně jako u Altmanova modelu. Rovnice pro výpočet indexu IN05 je následující:

$$IN05 = 0,13 * X1 + 0,04 * X2 + 3,97 * X3 + 0,21 * X4 + 0,09 * X5$$

Výsledný index (IN05) je porovnán s následujícími intervaly:

- $IN05 < 0,9$ - společnost netvoří hodnotu, špatné finanční zdraví společnosti,
- $0,9 < IN05 < 1,6$ - společnost s nevyhraněnou finanční situací (šedá zóna),
- $IN05 > 1,6$ - společnost tvoří hodnotu, finančně zdravá společnost.

Tabulka č. 33: Model IN05

(Zdroj: Vlastní zpracování)

Ukazatele X1 - X5	Váha	31. 12. 2013		31. 12. 2014		31. 12. 2015		31. 12. 2016	
		Původní	Upravené	Původní	Upravené	Původní	Upravené	Původní	Upravené
CZ / A	0,13	0,47	0,47	0,60	0,59	0,51	0,49	0,46	0,43
EBIT / NÚ	0,04	9,00	9,00	9,00	9,00	7,92	9,00	9,00	9,00
EBIT / A	3,97	0,16	0,16	0,15	0,16	0,08	0,11	0,15	0,17
V / A	0,21	1,23	1,20	1,11	1,08	1,03	0,96	1,33	1,21
OA / KZ	0,09	1,54	1,52	1,34	1,33	2,65	2,63	5,39	5,35
IN05		1,44	1,46	1,38	1,41	1,17	1,32	1,79	1,84
Ohrožení		Šedá zóna	Šedá zóna	Šedá zóna	Šedá zóna	Šedá zóna	Šedá zóna	NE	NE

Z výše uvedené tabulky vyplývá, že u modelu IN05 nejsou zjištěny významné rozdíly v jednotlivých obdobích v celkovém indexu mezi výsledky z původních a z upravených hodnot. Ve všech obdobích jsou lepší výsledky počítané z upravených hodnot. V roce 2013 až 2015 se společnost nachází dle původních i upravených výsledků indexu IN05 v šedé zóně (společnost s nevyhraněnou finanční situací), ale v roce 2016 společnost na základě obou výsledků již tvoří hodnotu a jedná se o finančně zdravou společnost.

Výsledky u modelu IN05 vycházejí obdobně jako u Altmanova modelu.

3 VLASTNÍ NÁVRHY ŘEŠENÍ

Účetní jednotka nezveřejňuje své účetní závěrky do obchodního rejstříku, a proto je nutno ji upozornit, aby tak začala konat z důvodu možného postihu od příslušného finančního úřadu. Pokuta za nezveřejnění účetní závěrky podle zákona o účetnictví je stanovena do výše 3 % brutto hodnoty aktiv celkem.

Z analýzy účetních výkazů vyplývá, že účetní jednotka nedodržuje základní pravidla účetnictví podle českých právních předpisů, protože její účetní závěrky nepodávají věrný a poctivý obraz. Jedná se zejména o tyto oblasti:

- dlouhodobý majetek a jeho odpisování,
- zásoby,
- opravné položky.

Vzhledem k tomu, že společnost nevyužívá žádné vnitřní směrnice, které by vycházely z požadavků na vedení účetnictví v souladu s věrným a poctivým obrazem dle českých právních předpisů (zejména dle zákona o účetnictví, prováděcí vyhlášky k zákonu o účetnictví a dle českých účetních standardů pro podnikatele), byly navrženy níže uvedené směrnice k jednotlivým problémovým oblastem. V těchto směrnících jsou některé dosavadní postupy účetní jednotky zachovány a některé postupy jsou nyní nově navrženy.

3.1 Návrh vnitřní směrnice k dlouhodobému majetku

Před sestavením směrnice, která se zabývá dlouhodobým majetkem a odpisovým plánem, jsou rozebrány nesprávné postupy společnosti a jsou navrženy způsoby jejich napravení.

Základním problémem u dlouhodobého hmotného majetku společnosti je absence účetních odpisů dle předpokládané doby životnosti majetku. Tato absence má za následek, že údaje v účetní závěrce jsou zkreslené a nemohou podávat věrný a poctivý obraz o účetní jednotce. Správné stanovení účetních odpisů je potřeba zajistit z důvodu, aby účetní jednotka znala adekvátní opotřebení svého dlouhodobého majetku a mohla lépe plánovat investice do tohoto majetku. Pro řešení tohoto problému byla zjištěna

předpokládaná doba životnosti majetku, která je obsažena v příloze směrnice. Z této předpokládané doby životnosti majetku vychází odpisový plán.

V příloze v účetní závěrce má společnost uvedeno, že u dlouhodobého majetku sestavuje pouze zrychlené daňové odpisy, které zároveň považuje i za účetní. Toto tvrzení není správné, neboť zcela neodpovídá skutečnosti. Společnost používá více způsobů výpočtu účetních odpisů, a proto by je měla v příloze v účetní závěrce uvádět všechny. Taktéž u drobného dlouhodobého hmotného majetku není tvrzení společnosti správné, neboť je v něm uvedeno, že je odpisován dva roky, ale ve skutečnosti se to týká pouze dříve pořízeného majetku, ale nyní jej společnost účtuje rovnou do spotřeby. Proto by společnost měla text v příloze v účetní závěrce opravit.

Za drobný dlouhodobý hmotný majetek dříve považovala společnost majetek s dobou použitelnosti delší než jeden rok a s pořizovací cenou vyšší než 20 000 Kč. Protože účetní jednotka musí volit takovou metodu, která by nezastírala skutečný stav, je v návrhu směrnice uvedena hranice od 10 000 Kč.

Součástí nově navržené směrnice je i změna podoby inventárních karet dlouhodobého majetku společnosti, neboť tyto karty nezobrazovaly všechny důležité skutečnosti o tomto majetku. Nové inventární karty oproti původním obsahují navíc označení společnosti, datum zařazení majetku do užívání, tabulku s informacemi pro stanovení účetních odpisů a hodnotu případné dotace na pořízení majetku. Také byla změněna struktura odpisového plánu, do kterého byly přidány účetní odpisy a sloupec s rozdílem účetního a daňového odpisu k jednotlivým účetním obdobím. Původní inventární karta je uvedena v příloze 14. Nová inventární karta je obsažena v příloze navržené směrnice.

Datum zařazení majetku do užívání bylo doplněno z důvodu, že se může lišit od data pořízení majetku. Protože účetní odpisy se počítají od měsíce, který následuje po měsíci, ve kterém došlo k zařazení majetku, je toto datum velmi důležité pro správné stanovení účetních odpisů.

Část majetku společnosti je hrazena pomocí státních dotací. Pořizovací cena majetku se o výši dotace snižuje, takže bylo navrženo, aby v kartě jednotlivého majetku byla samostatná kolonka, kde by byla hodnota dotace uvedena.

Vnitřní směrnice
DLOUHODOBÝ MAJETEK, ODPISOVÝ PLÁN

Název účetní jednotky:

Vydal:

Sídlo účetní jednotky:

Schválil:

Revize:

Účinnost:

Číselné označení:

Rozdělovník:

1. Úvodní ustanovení

Tato směrnice vychází z příslušných ustanovení Zákona č. 563/1991 Sb., o účetnictví, a Vyhlášky č. 500/2002 Sb., kterou se provádí zákon o účetnictví, a z Českého účetního standardu pro podnikatele č. 013 - Dlouhodobý nehmotný a hmotný majetek. V této směrnici jsou dále použita některá ustanovení Zákona č. 586/1992 Sb., o daních z příjmů, a Zákona č. 235/2004 Sb., o dani z přidané hodnoty, v platných zněních.

Cílem směrnice je zabezpečení průkaznosti, přehlednosti, správnosti, srozumitelnosti a úplnosti účetních záznamů pro účtování o dlouhodobém majetku a dosažení věrného a poctivého obrazu účetní jednotky podle zákona o účetnictví.

Směrnice vymezuje dlouhodobý nehmotný a hmotný majetek, stanovuje způsoby jeho pořizování, oceňování, vyřazování a odpisování. O stanovení jednotlivých hranic pro ocenění dlouhodobého majetku rozhodla účetní jednotka samostatně s přihlédnutím k principu významnosti a k věrnému zobrazení majetku v účetnictví.

Jednotka účtuje v soustavě podvojného účetnictví a je plátcem daně z přidané hodnoty.

2. Evidence dlouhodobého majetku

O dlouhodobém majetku, který nesplní níže uvedená kritéria v bodě 2.1. nebo v bodě 2.2., bude účtováno přímo do spotřeby. U majetku, který byl částečně pořízen pomocí dotace, se vede u účtu i příslušná analytika. Analytické členění vychází z jednotlivých dotačních programů, pomocí kterých byl majetek financován.

2.1. Dlouhodobý nehmotný majetek

Za dlouhodobý nehmotný majetek společnost považuje software, nehmotné výsledky výzkumu a vývoje a jiná ocenitelná práva, jestliže splní následující kritéria:

- pořizovací cena je alespoň 10 000 Kč bez DPH a bez hodnoty dotace,

- doba použitelnosti je delší než jeden rok,
- je pořízen za úplatu, vkladem, darem nebo vlastní činností.

O technické zhodnocení, které bude zvyšovat pořizovací cenu dlouhodobého nehmotného majetku, se bude jednat tehdy, jestliže veškeré vynaložené náklady na jednotlivé technické zhodnocení dosáhnou minimálně 10 000 Kč.

Za dlouhodobý nehmotný majetek společnost nepovažuje:

- znalecké posudky,
- průzkumy trhu,
- plány rozvoje,
- software pro zařízení, které bez něj nemůže fungovat.

2.2. Dlouhodobý hmotný majetek

Za dlouhodobý hmotný majetek společnost považuje pozemky, stavby, samostatné movité věci a jejich soubory při splnění následujících kritérií:

- nemovitý majetek (pozemky, stavby) bez ohledu na výši jejich ocenění,
- movité věci s pořizovací cenou alespoň 10 000 Kč bez DPH a bez hodnoty dotace,
- doba použitelnosti u movitých věcí je delší než jeden rok,
- je pořízen za úplatu, vkladem, darem nebo vlastní činností.

O technické zhodnocení, které bude zvyšovat pořizovací cenu dlouhodobého hmotného majetku, se bude jednat tehdy, jestliže veškeré vynaložené náklady na jednotlivé technické zhodnocení dosáhnou minimálně 10 000 Kč.

3. Oceňování dlouhodobého nehmotného a hmotného majetku

Účetní jednotka oceňuje dlouhodobý majetek v souladu s aktuálním zněním zákona o účetnictví a prováděcí vyhlášky, a to pořizovací cenou nebo reprodukční pořizovací cenou.

3.1. Pořizovací cena

Pořizovací cenou se oceňuje nakupovaný dlouhodobý hmotný a nehmotný majetek. Součástí pořizovací ceny je cena pořízení a vedlejší pořizovací náklady, které s pořízením souvisí. Mezi tyto náklady se zahrnuje:

- dopravné,
- clo,

- licence a patenty,
- pojištění.

Pořizovací cena se snižuje o daň z přidané hodnoty a o poskytnuté dotace ze státního rozpočtu nebo z rozpočtů obcí a krajů, státních fondů a podobně.

3.2. Reprodukční pořizovací cena

Reprodukční pořizovací cena je stanovena na základě odborného odhadu. Je to cena, za kterou by byl majetek pořízen v době, kdy se o něm účtuje. Tato cena se používá v případech, kdy není známa hodnota majetku v době jeho účtování.

4. Pořizování dlouhodobého nehmotného a hmotného majetku

Dlouhodobý nehmotný a hmotný majetek se pořizuje na základě plánu investic, který zpracovává účetní ve spolupráci s vedoucími zaměstnanci a schvaluje jej jednatel.

O pořízení dlouhodobého majetku se účtuje na účtu 041 (nehmotný) nebo 042 (hmotný) a na základě protokolu o zařazení je pak majetek převeden na příslušný aktivní účet ze skupiny 01 (nehmotný), 02 (hmotný odpisovaný) nebo 03 (hmotný neodpisovaný). Veškeré zaplacené zálohy a závdavky, které s pořízením souvisí, eviduje účetní na příslušných účtech. V měsíci zařazení majetku do užívání je proveden zápis do inventární karty. Jednotlivé karty majetku jsou vedeny podle inventárního čísla a tyto karty sledují další údaje, kterými jsou:

- název (popis) majetku,
- pořizovací (vstupní) cena bez DPH a bez dotace, hodnota dotace,
- způsob a datum pořízení majetku,
- datum zařazení majetku do užívání,
- způsob a datum vyřazení majetku,
- účetní odpisování majetku - doba odpisování, měsíční odpis,
- daňově odpisování majetku - odpisová skupina, způsob odpisování.

5. Vyřazování dlouhodobého nehmotného a hmotného majetku

Dlouhodobý majetek se vyřazuje těmito způsoby:

- fyzická likvidace,
- prodej,
- darování,

- v důsledku škody nebo manka.

Návrh na vyřazení majetku schvaluje jednatel. Ve všech uvedených případech se majetek vyřazuje z evidence na základě sepsání protokolu o vyřazení majetku, který obsahuje:

- inventární číslo,
- název (popis) majetku,
- pořizovací cenu,
- důvod vyřazení,
- způsob vyřazení.

Účetní vyřadí z evidence pořizovací cenu vyřazovaného majetku a oprávků, které s tímto majetkem souvisí. V závislosti na způsobu vyřazení majetku se případně provádí zaúčtování zůstatkové ceny na příslušný nákladový účet (daňový nebo nedaňový).

6. Odpisový plán dlouhodobého nehmotného a hmotného majetku

Aby byl zachován věrný a poctivý obraz, jsou účetní odpisy stanovovány nezávisle na daňových odpisech. Rozdíly mezi účetními a daňovými odpisy jsou promítnuty do daňového přiznání k dani z příjmů právnických osob.

Účetní odpisy drobného dlouhodobého nehmotného majetku (pořizovací cena od 10 000 Kč do 60 000 Kč) a drobného dlouhodobého hmotného majetku (pořizovací cena od 10 000 Kč do 40 000 Kč) jsou daňově uznatelné - považují se za daňové odpisy.

6.1. Daňové odpisování

Pro daňové účely je zařazení do odpisové skupiny a doba odpisování majetku dána zákonem o dani z příjmů v platném znění od § 26 do § 33.

Výpočet daňových odpisů je evidován na jednotlivých inventárních kartách majetku a výpočet se provádí při účetní závěrce (k rozvahovému dni). Daňová vstupní cena je shodná s pořizovací cenou účetní. Společnost používá pro dlouhodobý hmotný majetek pouze zrychlené daňové odpisování podle § 32 zákona o daních z příjmů a nepoužívá metodu zvýšeného odpisu v prvním roce odpisování. Zvolený způsob daňového odpisování nelze v průběhu odpisování změnit.

6.2. Účetní odpisování

Účetní odpisy majetku jsou stanoveny na základě předpokládané doby použitelnosti (životnosti) majetku. Ve společnosti se používá rovnoměrné účetní odpisování s měsíčním výpočtem odpisů. V roce pořízení se majetek začíná odpisovat od následujícího měsíce po měsíci, kdy byl majetek zařazen do užívání. Pozemky nejsou účetní jednotkou odpisovány. Účetní odpisy jsou měsíčně účtovány do nákladů. Způsob stanovení účetních odpisů nelze během jednoho účetního období změnit.

V případě technického zhodnocení se pořizovací a zůstatková cena zvyšuje o hodnotu technického zhodnocení a od následujícího měsíce po měsíci, kdy bylo technické zhodnocení uvedeno do užívání, je účetní odpis stanoven ze zvýšené zůstatkové ceny a ze zbývajících nebo nové předpokládané doby životnosti majetku.

Ve společnosti se nepoužívá metoda odpisování se stanovením zbytkové hodnoty majetku, ani metoda komponentního odpisování.

Jestliže u majetku dojde k jeho vyřazení z evidence, tak v měsíci, kdy k tomuto vyřazení došlo, se přestává majetek odpisovat a jeho zůstatková cena je zaúčtována do nákladů.

7. Závěrečné ustanovení

Tuto směrnici nelze v průběhu účetního období ani v účetní závěrce měnit. Změny jsou možné pouze za účelem dosažení věrného a poctivého obrazu předmětu účetnictví. Důvody změn a skutečnosti, které z těchto změn vyplývají, musí být uvedeny v označeném dodatku k této směrnici. Dodatek nabývá účinnosti v účetním období, které bezprostředně následuje po účetním období, ve kterém byly tyto změny písemně zpracovány a schváleny.

8. Přílohy

- Příloha č. 1: Účetní doba odpisování jednotlivých skupin majetku
- Příloha č. 2: Protokol o zařazení dlouhodobého majetku
- Příloha č. 3: Inventurní karta dlouhodobého majetku
- Příloha č. 4: Protokol o vyřazení dlouhodobého majetku

Příloha č. 1: Účetní doba odpisování jednotlivých skupin majetku

ÚČETNÍ DOBA ODPISOVÁNÍ (ŽIVOTNOSTI) JEDNOTLIVÝCH SKUPIN MAJETKU SPOLEČNOSTI		
Dlouhodobý majetek	Druh	Doba odpisování
Hmotný		
- nemovitý	budova	40 let (480 měsíců)
- movitý (nad 40 000 Kč)	system vrtacek a podobná zařízení	5 let (60 měsíců)
	temperační zařízení	6 let (72 měsíců)
	elektrická pec, vysokozdvizný vozík	8 let (96 měsíců)
	nízkoteplotní a plynová pec, vibrační sušička	9 let (108 měsíců)
	kompresorová stanice, chladicí, mazací, odsávací a tryskové zařízení	10 let (120 měsíců)
	izolační vana, tlakový licí stroj, hydraulický lis	12 let (144 měsíců)
	sloupový otočný jeřáb, omílací vibrační stroj	15 let (180 měsíců)
- movitý (10 000 - 40 000 Kč)	elektronické přístroje - počítače, mobilní telefony a další přístroje	4 roky (48 měsíců)
	kancelářský nábytek a ostatní podobné vybavení	8 let (96 měsíců)

Příloha č. 2: Protokol o zařazení dlouhodobého majetku

PROTOKOL O ZAŘAZENÍ DLOUHODOBÉHO MAJETKU

Účetní jednotka: _____ Číslo účetního dokladu: _____

Výr. číslo: _____ Inv. číslo: _____ Datum: _____

Název zařazovaného majetku: _____

Typ: _____ Dodavatel: _____ Číslo faktury: _____

Cena pořízení	
Doprava	
Montáž	
Ostatní náklady	
Pořizovací cena	Kč

Přijal dne: _____

Kontroloval dne: _____

Reklamoval dne: _____

	Účetní odpisování	Daňové odpisování
Odpisovací metoda		
Doba odpisování		
Zbytková hodnota		

Odpisový plán

Rok	Odpisy		Kumulativní odpisy		Zůstatková cena	
	Účetní	Daňové	Účetní	Daňové	Účetní	Daňová
Celkem						

Vystavil dne: _____

Zaúčtoval: _____

Schválil: _____

Příloha č. 3: Inventární karta dlouhodobého majetku

INVENTÁRNÍ KARTA

DLOUHODOBÉHO HNOTNÉHO - NEHMOTNÉHO* MAJETKU

Inventární číslo:

Firma		Název (popis) majetku	
Název:			
Sídlo:			
IČ:	DIČ:	Pořizovací (vstupní) cena bez DPH a bez dotace	Hodnota dotace
Účetní odpisy		Způsob a datum pořízení	Datum zařazení do užívání
Doba odpisování (měsíce):			
Hodnota měsíčního odpisu:		Způsob vyřazení	Datum vyřazení z užívání
Majetek zařazen na účet:			
Daňové odpisy		Poznámka	
Odpisová skupina:	1 2 3 4 5 6**		
Způsob odpisování:	rovnoměrný - zrychlený*		
SKP (CZ-CPA nebo CZ-CC):			

Číslo řádku	Rok	Účetní odpisy (Kč)		Daňové odpisy (Kč)		Rozdíl odpisu (účetní - daňový)
		Odpisy za rok	Zůstatková cena	Roční odpis	Zůstatková cena	
1						
2						
3						
4						
5						
6						
7						
8						
9						
10						
11						
12						
13						
14						
15						
16						
17						
18						
19						
20						

* nehodící se škrtněte ** skupinu zakroužkujte

Příloha č. 4: Protokol o vyřazení dlouhodobého majetku

PROTOKOL O VYŘAZENÍ DLOUHODOBÉHO MAJETKU

Účetní jednotka: _____ Číslo účetního dokladu: _____

Výr. číslo: _____ Inv. číslo: _____ Datum: _____

Název vyřazovaného majetku: _____

Typ: _____ Technický stav: _____

Důvod vyřazení: _____

Způsob vyřazení: _____ Pořizovací cena: _____

	Účetní odpisování	Daňové odpisování
Kumulativní odpisy		
Zůstatková cena		
Zisk / ztráta z vyřazení		

Náklady na likvidaci: _____ Prodejní cena: _____

Vystavil dne: _____

Zaúčtoval: _____

Schválil: _____

3.2 Návrh vnitřní směrnice k zásobám

Vnitřní směrnice

ZÁSoby

Název účetní jednotky:

Vydal:

Sídlo účetní jednotky:

Schválil:

Revize:

Účinnost:

Číselné označení:

Rozdělovník:

1. Úvodní ustanovení

Tato směrnice vychází z příslušných ustanovení Zákona č. 563/1991 Sb., o účetnictví, a Vyhlášky č. 500/2002 Sb., kterou se provádí zákon o účetnictví, a z Českého účetního standardu pro podnikatele č. 015 - Zásoby. V této směrnici jsou dále použita některá ustanovení Zákona č. 586/1992 Sb., o daních z příjmů, a Zákona č. 235/2004 Sb., o dani z přidané hodnoty, v platných zněních.

Cílem směrnice je úprava postupu při pořízení zásob, účtování o zásobách, převedení zásob do nákladů, vyřazování zásob a další činnosti, které jsou spojeny se zásobami.

Směrnice vymezuje zásoby, stanovuje způsoby jejich pořizování, oceňování a vyřazování. O způsobu zachycování zásob rozhodla účetní jednotka samostatně s přihlédnutím k principu významnosti a k věrnému zobrazení zásob v účetnictví.

Jednotka účtuje v soustavě podvojného účetnictví a je plátcem daně z přidané hodnoty.

2. Evidence zásob

Evidence zásob způsobem A znamená, že zásoby jsou vedeny na skladu, odkud se následně vyskladňují do spotřeby. V účetnictví je zachycen stav a pohyb zásob v průběhu celého účetního období, a to prostřednictvím skladových karet.

Evidence zásob způsobem B znamená, že během účetního období se výdaje účtují přímo do spotřeby (do nákladů). K 31. 12. příslušného roku je zjištěn skutečný stav zásob (je provedena inventura) a tento zjištěný skutečný stav je zaúčtován na příslušný účet zásob (je provedena inventarizace).

U zásob je vedena analytická evidence prostřednictvím analytických účtů dle jednotlivých druhů zásob.

2.1. Zásoby účtované způsobem A

Do zásob, které se účtují způsobem A, patří:

- materiál pro vlastní výrobu,
- zboží.

2.2. Zásoby účtované způsobem B

Do zásob, které se účtují způsobem B, patří:

- nedokončená výroba,
- hotové výrobky vlastní výroby,
- spotřební materiál (náplně do tiskáren, hygienické a čisticí prostředky atd.),
- běžné kancelářské potřeby (kancelářský papír, propisovací tužky, sponky, apod.)
- technické kapaliny a maziva, popřípadě pohonné hmoty do strojů.

Pracovníci, kteří tento materiál objednávají a vydávají do spotřeby, odpovídají za to, že vydané množství odpovídá spotřebě vykázané v účetnictví a že tento materiál nikde nezůstává neevidovaný.

3. Oceňování zásob

Účetní jednotka oceňuje zásoby v souladu s aktuálním zněním zákona o účetnictví a prováděcí vyhlášky, a to pořizovací cenou nebo vlastními náklady.

3.1. Pořizovací cena

Pořizovací cenou se oceňuje materiál pro vlastní výrobu a nakupované zboží. Součástí pořizovací ceny je cena pořízení (nákupní cena) a vedlejší pořizovací náklady, které s pořízením souvisí. Mezi tyto náklady se zahrnuje:

- dopravné,
- clo,
- provize,
- pojištění.

Pořizovací cena se snižuje o daň z přidané hodnoty.

3.2. Vlastní náklady

Vlastními náklady se oceňují zásoby, které jsou vytvořeny vlastní činností. Ocenění je provedeno na základě kalkulace nákladů na jeden kus (kalkulační jednice). Kalkulační vzorec zahrnuje:

- přímý materiál,
- přímé mzdy,
- ostatní přímé náklady,
- výrobní (provozní) režii (energie, odpisy strojů atd.)

4. Účtování o zásobách způsobem A

O pořízení zásob se účtuje na základě daňového dokladu v cenách bez daně z přidané hodnoty a to na účty pořízení. Na základě vystavené příjemky jsou následně zásoby převedeny na sklad. Účetní jednotka v měsíci zařazení zásob na sklad provede zápis do skladové karty. Jednotlivé skladové karty zásob jsou vedeny podle číselného označení na kartě. Na každý druh zásoby je vytvořena samostatná skladová karta. Vyskladnění zásob probíhá na základě vyhotovené výdejky a účtuje se na příslušné nákladové účty. Jednotlivé účty zásob jsou analyticky rozříděny podle druhů materiálu nebo zboží.

Skladová karta zásob obsahuje následující povinné údaje:

- přesný název zásoby a její vnitropodnikové značení,
- datum a způsob pořízení,
- datum a způsob vyskladnění,
- měrné jednotky,
- množství přijatých zásob a jejich pořizovací ceny,
- typ zásob (materiál nebo zboží; u materiálu rozlišení na přímý nebo režijní).

Výdej zásob probíhá metodou FIFO (first in first out), což představuje vyskladnění zásob od nejstaršího data pořízení.

4.1. Materiál pro vlastní výrobu

Pořízení materiálu je účtováno společně s veškerými vedlejšími pořizovacími náklady na základě daňových dokladů. Na aktivním účtu 111 (pořízení materiálu) je účtováno na straně „Má dáti“ a současně na účtu 211 (pokladna) nebo 321 (dodavatelé) na straně „Dal“. Na základě příjemky je materiál přesunut na sklad, což znamená účtování na

účtu 111 na straně „Dal“ a současně na účtu 112 (materiál na skladě) na straně „Má dáti“. Výdej materiálu ze skladu do výroby se účtuje na základě vystavené výdejky. Výdej představuje úbytek materiálu na skladě a účtuje se na účtu 112 na straně „Dal“ a současně se účtuje na nákladovém účtu 501 (spotřeba materiálu) na straně „Má dáti“.

4.2. Zboží

Pořízení zboží je účtováno společně s veškerými vedlejšími pořizovacími náklady na základě daňových dokladů. Na aktivním účtu 131 (pořízení zboží) je účtováno na straně „Má dáti“ a současně na účtu 211 (pokladna) nebo 321 (dodavatelé) na straně „Dal“. Na základě příjemky je zboží přesunuto na sklad, což znamená účtování na účtu 131 na straně „Dal“ a současně na účtu 132 (zboží na skladě a v prodejnách) na straně „Má dáti“. Při prodeji zboží se úbytek účtuje na základě vystavené výdejky. Výdej představuje úbytek zboží na skladě a účtuje se na účtu 132 na straně „Dal“ a současně se účtuje na nákladovém účtu 504 (prodané zboží) na straně „Má dáti“.

5. Účtování o zásobách způsobem B

Veškeré nákupy jsou při tomto způsobu v průběhu účetního období účtovány přímo do nákladů (spotřeby) a to v pořizovacích cenách. Na účtu 501 (spotřeba materiálu) je účtováno na straně „Má dáti“ a současně na účtu 211 (pokladna) nebo 321 (dodavatelé) je účtováno na straně „Dal“. Na konci účetního období je provedena inventura a zjištěný zůstatek je zaúčtován na příslušný účet zásob na straně „Má dáti“ proti nákladovému účtu 501, kde je účtováno na straně „Dal“.

5.1. Nedokončená výroba

O stavu nedokončené výroby se účtuje na základě provedené inventarizace zásob k 31. 12. příslušného roku. O přírůstcích nedokončené výroby se účtuje na účtu 121 (nedokončená výroba) na straně „Má dáti“ a současně na účtu 581 (změna stavu nedokončené výroby) na straně „Dal“. K 1. 1. následujícího roku se zaúčtuje úbytek nedokončené výroby ve stejné hodnotě na účtu 121 na straně „Dal“ a současně na účtu 581 na straně „Má dáti“.

5.2. Hotové výrobky

O stavu výrobků se účtuje na základě provedené inventarizace zásob k 31. 12. příslušného roku. O přírůstcích výrobků se účtuje na účtu 123 (výrobky) na straně „Má

dátí“ a současně na účtu 583 (změna stavu výrobků) na straně „Dal“. K 1. 1. následujícího roku se zaúčtuje úbytek výrobků ve stejné hodnotě na účtu 123 na straně „Dal“ a současně na účtu 583 na straně „Má dátí“.

6. Inventarizace zásob

Inventarizace zásob, o kterých je účtováno způsobem A, se provádí v souladu s plánem inventarizací. Inventarizační rozdíly se účtují do období, za které se inventarizací stav zásob ověřuje.

U zásob účtovaných způsobem B je inventarizace provedena k 31. 12. příslušného roku.

7. Normy přirozených úbytků

Při podnikatelské činnosti společnosti nevznikají žádné technologické nebo technické úbytky, ani přirozené úbytky podle povahy zásob.

8. Závěrečné ustanovení

Tuto směrnici nelze v průběhu účetního období ani v účetní závěrce měnit. Změny jsou možné pouze za účelem dosažení věrného a poctivého obrazu předmětu účetnictví. Důvody změn a skutečnosti, které z těchto změn vyplývají, musí být uvedeny v označeném dodatku k této směrnici. Dodatek nabývá účinnosti v účetním období, které bezprostředně následuje po účetním období, ve kterém byly tyto změny písemně zpracovány a schváleny.

3.3 Návrh vnitřní směrnice k opravným položkám

Vnitřní směrnice OPRAVNÉ POLOŽKY

Název účetní jednotky:

Vydal:

Sídlo účetní jednotky:

Schválil:

Revize:

Účinnost:

Číselné označení:

Rozdělovník:

1. Úvodní ustanovení

Tato směrnice vychází z příslušných ustanovení Zákona č. 563/1991 Sb., o účetnictví, a Vyhlášky č. 500/2002 Sb., kterou se provádí zákon o účetnictví, a z Českého účetního standardu pro podnikatele č. 005 - Opravné položky. V této směrnici jsou dále použita některá ustanovení Zákona č. 593/1992 Sb., o rezervách pro zjištění základu daně z příjmů, a Zákona č. 586/1992 Sb., o daních z příjmů.

Cílem směrnice je definovat zásady pro tvorbu, účtování a rušení opravných položek, případně stanovit podmínky pro odpisování nedobytných pohledávek.

Směrnice vymezuje opravné položky k účtům odpisovaného dlouhodobého majetku, k zásobám a k pohledávkám, které jsou po splatnosti. Společnost jednak rozlišuje tvorbu účetních a daňových opravných položek, ale také účetní a daňový odpis nedobytných pohledávek.

Jednotka účtuje v soustavě podvojného účetnictví a je plátcem daně z přidané hodnoty.

2. Opravné položky

Opravné položky společnost vytváří v případě zjištění snížení hodnoty svého majetku, které ovšem není trvalého charakteru, nebo pokud snížení ocenění není vyjádřeno jiným způsobem (například reálnou hodnotou). Zjištění snížení hodnoty je provedeno na základě inventarizace majetku (fyzické i dokladové). Výše opravné položky a její opodstatnění rovněž podléhá inventarizaci.

Opravné položky se zruší v případě, že již pominuly důvody pro snížení hodnoty majetku nebo v případě ukončení podnikatelské činnosti. Opravná položka se může zrušit maximálně do výše její původní tvorby.

Vytváření opravných položek na zvýšení hodnoty majetku není povoleno. Z tohoto důvodu mohou mít pouze pasivní nebo nulový zůstatek.

3. Opravné položky k dlouhodobému majetku

Opravné položky k dlouhodobému majetku tvoří společnost pouze v případě, že tento majetek není ještě zcela odepsán (pokud je odpisován) a neplánuje se jeho likvidace nebo prodej se ztrátou. Toto snížení hodnoty není trvalého charakteru. Zůstatková cena takového majetku v rozvaze nepodává věrný a poctivý obraz o jeho skutečné hodnotě.

Při tvorbě opravné položky společnost postupuje v souladu s ustanovením 4.1. Českého účetního standardu 005. Opravná položka se zaúčtuje na příslušný účet v účetní skupině 09 - Opravné položky k dlouhodobému majetku a současně také na příslušný účet ze skupiny 55. Snížení nebo rozpuštění opravné položky se účtuje na opačné strany stejných účtů.

4. Opravné položky k zásobám

Opravné položky k zásobám se tvoří v případě, že v rámci provedené inventarizace je jejich minimální aktuální prodejní cena nižší než jejich účetní ocenění, přičemž toto snížení hodnoty není trvalé.

Při tvorbě opravné položky společnost postupuje v souladu s ustanovením 4.2. Českého účetního standardu 005. Opravná položka se zaúčtuje na příslušný účet v účetní skupině 19 - Opravné položky k zásobám a současně také na příslušný účet ze skupiny 55. Snížení nebo rozpuštění opravné položky se účtuje na opačné strany stejných účtů.

5. Opravné položky k pohledávkám po splatnosti

U pohledávek po splatnosti vychází proces tvorby opravných položek ze závěrů dokladové inventarizace pohledávek k rozvahovému dni. V rámci inventarizace jsou pohledávky rozděleny do následujících skupin:

- pohledávky ve lhůtě splatnosti,
- pohledávky po lhůtě splatnosti v insolvenčním řízení,
- pohledávky po lhůtě splatnosti bez insolvenčního řízení,
- nedobytné pohledávky nepromlčené,
- nedobytné pohledávky promlčené.

Na základě takto roztříděných pohledávek je připraven návrh na vytvoření opravných položek nebo odpis pohledávek. Odpis pohledávek musí schválit jednatel společnosti.

5.1. Zákonné opravné položky

Zákonné opravné položky vytvořené na základě ustanovení zákona o rezervách jsou daňově uznatelné. Jsou tvořeny k rozvahové hodnotě nepromlčených pohledávek. Rozvahovou hodnotou se rozumí zaúčtovaná jmenovitá hodnota nebo pořizovací cena bez vlivu reálné hodnoty. U pohledávek, které vznikly do 31. 12. 2013, se postupuje podle starší úpravy, u ostatních pohledávek se postupuje dle novelizované úpravy zákona o rezervách z 1. 1. 2015.

Zákonné opravné položky se netvoří k pohledávkám vzniklým z titulu:

- cenných papírů a ostatních investičních nástrojů,
- úvěrů a zápůjček,
- ručení,
- záloh,
- smluvních pokut a úroků z prodlení,
- penále a jiných sankcí,
- pohledávek nabytých bezúplatně,
- souboru pohledávek.

Pokud má věřitel k dlužníkovi současně závazky, tak na tyto pohledávky nemůže tvořit opravné položky, pokud nejdříve neprovede vzájemný zápočet pohledávek.

Zákonné opravné položky lze tvořit k pohledávkám, které při vzniku byly účtovány do výnosů, pokud tento výnos nebyl:

- osvobozen od daně z příjmů nebo,
- nezahrnován do základu daně z příjmů nebo,
- zahrnován do samostatného základu daně z příjmů nebo,
- zahrnován do základu daně pro zvláštní sazbu daně.

5.1.1. Pohledávky za dlužníky v insolvenčním řízení (§ 8 zákona o rezervách)

U pohledávek za dlužníky v insolvenčním řízení jsou opravné položky tvořeny ve výši 100 % rozvahové hodnoty nepromlčených pohledávek, které jsou přihlášeny u soudu od zahájení insolvenčního řízení až do konce lhůty stanovené soudem v rozhodnutí

o úpadku nebo do konce lhůty podle insolvenčního zákona. Tvorba opravné položky je daňovým nákladem v období, za které se podává daňové přiznání, kdy byla přihlášena.

Opravné položky jsou zrušeny, jestliže pohledávku účinně popřel insolvenční správce, věřitel nebo dlužník nebo jestliže pominou důvody pro existenci opravné položky.

5.1.2. Pohledávky vzniklé po 1. 1. 2014 (§ 8a zákona o rezervách)

U pohledávek, jejichž celková hodnota bez příslušenství přesahuje 30 000 Kč, se tvoří zákonné opravné položky ve výši:

- 50 % neuhrazené rozvahové hodnoty pohledávky, pokud od konce sjednané doby splatnosti uplynulo více než 18 měsíců,
- 100 % neuhrazené rozvahové hodnoty pohledávky, pokud od konce sjednané doby splatnosti uplynulo více než 30 měsíců.

5.1.3. Pohledávky vzniklé po 1. 1. 2014 do 30 000 Kč (§ 8c zákona o rezervách)

U pohledávek, jejichž celková hodnota bez příslušenství nepřesahuje 30 000 Kč (§ 8c zákona o rezervách), se tvoří zákonné opravné položky ve výši 100 % neuhrazené rozvahové hodnoty pohledávky, pokud od konce sjednané doby splatnosti uplynulo více než 12 měsíců a současně celková hodnota pohledávek bez příslušenství u téhož dlužníka nepřekročí 30 000 Kč.

Opravné položky nelze tvořit na pohledávky spadající do § 8a a 8c zákona o rezervách, které jsou:

- promlčené,
- odepsané na vrub výsledku hospodaření,
- vzniklé za společníky za upsaný vlastní kapitál,
- vzniklé mezi spojenými osobami, které vymezuje zákon o daních z příjmů.

Takto vytvořené opravné položky se zruší, pokud:

- pominou důvody pro jejich existenci,
- pohledávka, ke které je opravná položka vytvořena, se promlčela,
- nastaly důvody, za nichž se odpis pohledávky považuje za náklad na dosažení, zajištění a udržení příjmů podle zákona o daních z příjmů.

5.1.4. Účtování o tvorbě a rušení zákonných opravných položek

Vznik opravné položky se účtuje na nákladový účet 558 na stranu „Má dáti“ a současně na účet 391 na stranu „Dal“. Tyto účty jsou dále analyticky rozděleny. Při postupné tvorbě se nejprve zruší stávající opravná položka a v druhém kroku je vytvořena nová opravná položka. Rozpuštění opravné položky se provede pomocí stejných účtů, ale na opačných stranách.

5.2. Účetní opravné položky

Účetní opravné položky si společnost stanovila sama a tyto opravné položky nejsou daňově uznatelné. Jsou tvořeny k rozvahové hodnotě nepromlčených pohledávek. Rozvahovou hodnotou se rozumí zaúčtovaná jmenovitá hodnota nebo pořizovací cena bez vlivu reálné hodnoty.

Účetní opravné položky k pohledávkám po splatnosti jsou stanoveny v procentech z hodnoty pohledávky bez příslušenství a bez daně z přidané hodnoty:

- 0 % - do 15 dní po splatnosti,
- 15 % - od 16 do 30 dní po splatnosti,
- 25 % - od 31 do 60 dní po splatnosti,
- 45 % - od 61 do 105 dní po splatnosti,
- 65 % - od 106 do 180 dní po splatnosti,
- 85 % - od 181 do 270 dní po splatnosti,
- 100 % - nad 270 dní po splatnosti.

5.2.1. Účtování o tvorbě a rušení účetních opravných položek

Vznik opravné položky se účtuje na nákladový účet 559 na stranu „Má dáti“ a současně na účet 391 na stranu „Dal“. Tyto účty jsou dále analyticky rozděleny. Při postupné tvorbě se nejprve zruší stávající opravná položka a v druhém kroku je vytvořena nová opravná položka. Rozpuštění opravné položky se provede pomocí stejných účtů, ale na opačných stranách.

Tvorba účetních opravných položek se promítá pouze do účetních nákladů a tím ovlivňuje celkový výsledek hospodaření. Jejich tvorba a rozpouštění neovlivňuje základ daně z příjmů.

6. Odpisy nedobytných pohledávek

6.1. Odpis jako daňově účinný náklad

Společnost odpisuje nedobytné pohledávky nebo jejich část v souladu s ustanovením v § 24 odstavci 2 písmene y) zákona o daních z příjmů v daném účetním období, kdy:

- soud zrušil konkurz z důvodu, že majetek dlužníka je zcela nepostačující a pohledávka byla přihlášena u insolvenčního soudu,
- je dlužník v úpadku nebo mu úpadek hrozí a na základě výsledků insolvenčního řízení nedošlo k úplnému uspokojení pohledávky,
- dlužník zemřel a pohledávky nemohly být uspokojeny ani vymáháním na dědicích dlužníka,
- dlužník byl právnickou osobou a zanikl bez právního nástupce,
- na majetek dlužníka se váže veřejná dražba, jejímž výsledkem nebyla pohledávka uspokojena,
- majetek dlužníka je postižen exekucí, jejímž provedením nebyla pohledávka uspokojena.

U těchto důvodů nemusí být vytvořena zákonná opravná položka u pohledávky nebo opravná položka nekryje celou hodnotu pohledávky, a přesto lze pohledávku daňově odepsat. Jinak platí, že podmínkou uznatelnosti odpisu pohledávky je to, že k ní lze současně uplatňovat zákonné opravné položky. U pohledávky, u které je vytvořena daňová opravná položka, ale vyšší již z důvodu promlčení nelze tvořit, je daňově uznatelným nákladem jen ta část odpisu, která je do výše kryté zákonnou opravnou položkou. Zbylá část není daňově uznatelným nákladem.

6.2. Odpis jako daňově neúčinný náklad

Nedobytné pohledávky, u kterých není možnost je daňově odepsat, jsou společností odpisovány účetně.

6.3. Účtování o odpisu pohledávek

Neuhrazená část pohledávky se odpisuje tak, že na nákladovém účtu 546 se účtuje na straně „Má dáti“ a současně se účtuje na účtu pohledávek 311 na straně „Dal“. Nákladový účet 546 je analyticky rozdělen na náklady daňově uznatelné a neuznatelné. Jestliže byly vytvořeny opravné položky k odpisované pohledávce, tak nejdříve dojde

k jejich zrušení. Zrušením zákonné opravné položky dojde ke zvýšení základu daně z příjmů, protože se jedná o výnos, účetní opravné položky základ daně neovlivní.

Společnost odepsané pohledávky sleduje v podrozvahové evidenci. Pokud dojde k uhrazení odepsané pohledávky, dojde k jejímu vyřazení z podrozvahové evidence a výše úhrady se zaúčtuje na výnosový účet 646. Tento výnos zvyšuje základ daně z příjmů společnosti.

7. Závěrečné ustanovení

Tuto směrnici nelze v průběhu účetního období ani v účetní závěrce měnit. Změny jsou možné pouze za účelem dosažení věrného a poctivého obrazu předmětu účetnictví. Důvody změn a skutečnosti, které z těchto změn vyplývají, musí být uvedeny v označeném dodatku k této směrnici. Dodatek nabývá účinnosti v účetním období, které bezprostředně následuje po účetním období, ve kterém byly tyto změny písemně zpracovány a schváleny.

ZÁVĚR

Cílem diplomové práce byla identifikace problémů v účetních závěrkách zvolené obchodní společnosti za vybraná účetní období, zpracování návrhů řešení zjištěných problémů a posouzení finanční pozice a výkonnosti zvolené obchodní korporace prostřednictvím vybraných ukazatelů finanční analýzy.

Z provedené analýzy účetních výkazů zvolené obchodní korporace za vybraná účetní období je zřejmé, že zvolená obchodní společnost se soustřeďuje na dodržování daňových předpisů, ale již méně na dodržování účetních předpisů. Aby si usnadnila práci, případně ušetřila mzdové náklady, tak část svého účetnictví podřizuje daňové legislativě. To má za následek narušování zásady věrného a poctivého obrazu účetní jednotky v účetní závěrce. Ke zkreslení účetních výkazů u zvolené společnosti dochází nesprávným stanovováním účetních odpisů, netvořením účetních opravných položek k pohledávkám a neúčtováním o odložené dani. Protože společnost nemá povinnost mít účetní závěrku ověřenou auditorem, tak její účetní postupy a metody nikdo nenapadá.

Použité postupy a metody společnosti mají značný vliv nejen na její účetní závěrku, ale i na vyhodnocení její finanční pozice a výkonnosti prostřednictvím finanční analýzy, která čerpá data z účetní závěrky. Společnost má možnost zvolit si účetní postupy a metody, které jí do jisté míry umožňují upravit účetnictví podle své strategie a tím zkreslit účetní výkazy. Protože je výkaz zisku a ztráty podkladem pro výpočet daně z příjmů, tak se společnost snaží v rámci povolených pravidel zvyšovat své náklady, které by byly daňově účinné, případně snižovat své výnosy, aby si minimalizovala svůj daňový základ. Těmito kroky současně dochází ke snížení účetního výsledku hospodaření.

Z provedené finanční analýzy vyplynulo, že účetní jednotka dosahovala lepších výsledků u ukazatelů rentability, pokud byly použity hodnoty z upravené účetní závěrky, která respektovala zásadu věrného a poctivého obrazu. U ostatních ukazatelů finanční analýzy nebyly rozdíly mezi původními a upravenými výsledky až tak významné. U některých ukazatelů byly nepatrně lepší výsledky z upravených hodnot, u některých zase z původních hodnot společnosti. Pro společnost nejsou výsledky ukazatelů finanční analýzy momentálně rozhodující.

SEZNAM POUŽITÝCH ZDROJŮ

- [1] Zákon č. 90/2012 Sb., o obchodních společnostech a družstvech (zákon o obchodních korporacích) ze dne 25. ledna 2012.
- [2] KOVANICOVÁ, Dana. *Jak porozumět světovým, evropským, českým účetním výkazům*. Praha: BOVA POLYGON, 2004. ISBN 80-7273-095-9.
- [3] KOVANICOVÁ, Dana. *Abeceda účetních znalostí pro každého*. 20., aktualiz. vyd. Praha: BOVA POLYGON, 2012. ISBN 978-80-7273-169-5.
- [4] IAS 1 - Presentation of Financial Statements. *Deloitte* [online]. New York: Deloitte, ©2017 [cit. 2017-12-18]. Dostupné z: <https://www.iasplus.com/en/standards/ias/ias1>
- [5] FICBAUER, Jiří. *Mezinárodní standardy účetního výkaznictví*. Brno: Akademické nakladatelství CERM, 2016. ISBN 978-80-214-5390-6.
- [6] KOVANICOVÁ, Dana. *Finanční účetnictví: světový koncept IFRS/IAS*. 5., aktualiz. vyd. Praha: BOVA POLYGON, 2005. ISBN 80-7273-129-7.
- [7] EU. Směrnice Evropského parlamentu a Rady 2013/34/EU ze dne 26. června 2013 o ročních účetních závěrkách, konsolidovaných účetních závěrkách a souvisejících zprávách některých forem podniků, o změně směrnice Evropského parlamentu a Rady 2006/43/ES a o zrušení směrnic Rady 78/660/EHS a 83/349/EHS. In: *Úřední věstník Evropské unie, L 182* [online]. 2013, částka 56, s. 21-78. [cit. 2017-11-24]. ISSN 1977-0626. Dostupné z: <https://eur-lex.europa.eu/legal-content/CS/TXT/PDF/?uri=OJ:L:2013:182:FULL&from=CS>
- [8] Zákon č. 563/1991 Sb., o účetnictví ze dne 12. prosince 1991.
- [9] RYNEŠ, Petr. *Podvojně účetnictví a účetní závěrka: průvodce podvojným účetnictvím k 1. 1. 2017*. 17., aktualiz. vyd. Olomouc: ANAG, 2017. ISBN 978-80-7554-061-4.
- [10] Vyhláška č. 500 Ministerstva financí, 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 podvojněho účetnictví ze dne 6. listopadu 2002.
- [11] BRYCHTA, Ivan a kol. *Účetnictví podnikatelů: výklad je zpracován k právnímu stavu ke dni 1. 1. 2016*. 13. vyd. Praha: Wolters Kluwer, 2016. ISBN 978-80-7552-050-0.
- [12] Novela prováděcí vyhlášky k zákonu o účetnictví pro rok 2016. *Mzdová praxe* [online]. Praha: Mzdová praxe, ©2018 [cit. 2018-01-15]. Dostupné z: <http://www.mzdovapraxe.cz/archiv/dokument/doc-d52176v63901-novela-provadedci-vyhlasky-k-zakonu-o-ucetnictvi-pro-rok-2016/>

- [13] I-32 Struktura a obsah přehledu o změnách vlastního kapitálu. *Národní účetní rada* [online]. Praha: Národní účetní rada, ©2018 [cit. 2018-01-17]. Dostupné z: <http://nur.cz/interpretace/schvalene-interpretace/i-32/>
- [14] České účetní standardy pro účetní jednotky, které účtují podle vyhlášky č. 500/2002 Sb., ve znění pozdějších předpisů. *Ministerstvo financí České republiky* [online]. Praha: Ministerstvo financí České republiky, ©2005-2013 [cit. 2018-03-10]. Dostupné z: <https://www.mfcr.cz/cs/verejny-sektor/ucetnictvi-a-ucetnictvi-statu/ucetni-reforma-verejnych-financi-ucetnic/pravni-predpisy/platne-ceske-ucetni-standardy/2016/ceske-ucetni-standardy-pro-ucetni-jednot-24262>
- [15] BRYCHTA, Ivan a kol. *Účetnictví podnikatelů: výklad je zpracován k právnímu stavu ke dni 1. 1. 2017*. 14. vyd. Praha: Wolters Kluwer, 2017. ISBN 978-80-7552-518-5.

SEZNAM POUŽITÝCH OBRÁZKŮ

Obrázek č. 1: Podmínky užitečnosti účetní informace	16
---	----

SEZNAM POUŽITÝCH TABULEK

Tabulka č. 1: Rozsah rozvahy podle kategorie účetních jednotek.....	25
Tabulka č. 2: Rozsah výkazu zisku a ztráty podle kategorie účetních jednotek.....	27
Tabulka č. 3: Rozsah přílohy v účetní závěrce podle kategorie účetních jednotek	29
Tabulka č. 4: Základní údaje o účetní jednotce	35
Tabulka č. 5: Přehled původních položek rozvahy 2012 - 2016	37
Tabulka č. 6: Přehled původních položek výkazu zisku a ztráty 2012 - 2016	38
Tabulka č. 7: Modelový příklad - první část: účetní odpisy stanovené společností	42
Tabulka č. 8: Modelový příklad - druhá část: účetní odpisy dle doby použitelnosti	44
Tabulka č. 9: Modelový příklad - vyhodnocení rozdílů účetních odpisů	45
Tabulka č. 10: Vliv zvolené metody odpisování na výsledek hospodaření	47
Tabulka č. 11: Vliv zvolené metody odpisování na hodnoty dlouhodobého majetku....	49
Tabulka č. 12: Vliv zvolené metody odpisování na hodnoty vlastního kapitálu	49
Tabulka č. 13: Úprava spotřeby materiálu ve výkazu zisku a ztráty 2015 a 2016	51
Tabulka č. 14: Struktura pohledávek společnosti z obchodních vztahů	54
Tabulka č. 15: Vliv opravných položek na výsledek hospodaření	54
Tabulka č. 16: Vliv opravných položek na pohledávky z obchodních vztahů	55
Tabulka č. 17: Vliv opravných položek na hodnoty vlastního kapitálu	55
Tabulka č. 18: Výpočet výše úroku z dlouhodobých závazků v procentech	56
Tabulka č. 19: Analýza subdodávek v účetním období 2014 - 2016.....	57
Tabulka č. 20: Výpočet odložené daně za jednotlivá účetní období	58
Tabulka č. 21: Podíl odložené daně na výsledek hospodaření za účetní období	58
Tabulka č. 22: Přehled upravených položek rozvahy 2013 - 2016.....	59
Tabulka č. 23: Přehled upravených položek výkazu zisku a ztráty 2013 - 2016.....	60
Tabulka č. 24: Srovnání původních a upravených hodnot celkových aktiv	61
Tabulka č. 25: Srovnání původních a upravených výsledků hospodaření 2013 - 2016 .	61
Tabulka č. 26: Vertikální analýza aktiv	62
Tabulka č. 27: Vertikální analýza pasiv.....	62
Tabulka č. 28: Vertikální analýza nákladů	63
Tabulka č. 29: Ukazatele rentability	64
Tabulka č. 30: Ukazatele aktivity	66

Tabulka č. 31: Ukazatele zadluženosti	67
Tabulka č. 32: Altmanův model	68
Tabulka č. 33: Model IN05	69

SEZNAM POUŽITÝCH GRAFŮ

Graf č. 1: Účetní odpisy v jednotlivých obdobích dle zvolené metody jejich výpočtu..	48
Graf č. 2: Přehled dlouhodobého majetku - původní hodnoty k 31. 12. 2016.....	50
Graf č. 3: Přehled dlouhodobého majetku - upravené hodnoty k 31. 12. 2016	50
Graf č. 4: Ukazatele rentability	65

SEZNAM POUŽITÝCH ZKRATEK

A - Assets (aktiva celkem)

C - Costs (náklady celkem)

CE - Capital Employed (investovaný kapitál)

CZ - Cizí zdroje

DM - Dlouhodobý majetek

E - Equity (vlastní kapitál)

EAT - Earnings after Taxes (zisk po zdanění, čistý zisk)

EBIT - Earnings before Interest and Taxes (zisk před úroky a zdaněním, provozní zisk)

GAAP - Generally Accepted Accounting Principles (Všeobecně uznávané účetní zásady)

IAS - International Accounting Standards (Mezinárodní účetní standardy)

IFRS - International Financial Accounting Standards (Mezinárodní standardy účetního výkaznictví)

KZ - Krátkodobé závazky

NÚ - Nákladové úroky

NWC - Net Working Capital (čistý pracovní kapitál)

OA - Oběžná aktiva

P - Původní hodnota

RE - Retained Earnings (nerozdělený zisk)

ROA - Return on Assets (rentabilita celkových aktiv)

ROC - Return on Costs (rentabilita celkových nákladů)

ROCE - Return on Capital Employed (rentabilita investovaného kapitálu)

ROE - Return on Equity (rentabilita vlastního kapitálu)

ROS - Return on Sales (rentabilita tržeb)

S - Sales (tržby): tržby za zboží a tržby z prodeje výrobků a služeb

U - Upravená hodnota

UK GAAP - United Kingdom Generally Accepted Accounting Practice (Anglické všeobecně uznávané účetní zásady)

US GAAP - United States Generally Accepted Accounting Principles (Americké všeobecně uznávané účetní zásady)

V - Výnosy

ZC - Zůstatková cena

SEZNAM PŘÍLOH

Příloha 1: Původní účetní závěrka společnosti k 31. 12. 2013	I.
Příloha 2: Původní účetní závěrka společnosti k 31. 12. 2014	VII.
Příloha 3: Původní účetní závěrka společnosti k 31. 12. 2015	XIII.
Příloha 4: Původní účetní závěrka společnosti k 31. 12. 2016	XIX.
Příloha 5: Původní odpisový plán dlouhodobého majetku společnosti	XXV.
Příloha 6: Daňové odpisy dlouhodobého majetku společnosti	XXVIII.
Příloha 7: Upravený odpisový plán dlouhodobého majetku společnosti.....	XXIX.
Příloha 8: Seznam vystavených faktur po splatnosti 2013 - 2016.....	XXXII.
Příloha 9: Účetní opravné položky k pohledávkám po splatnosti 2013 - 2016	XXXIV.
Příloha 10: Upravené účetní výkazy k 31. 12. 2013	XXXVI.
Příloha 11: Upravené účetní výkazy k 31. 12. 2014	XXXIX.
Příloha 12: Upravené účetní výkazy k 31. 12. 2015	XLII.
Příloha 13: Upravené účetní výkazy k 31. 12. 2016	XLV.
Příloha 14: Původní inventární karta k dlouhodobému majetku společnosti	XLVIII.

PŘÍLOHY

Příloha 1: Původní účetní závěrka společnosti k 31. 12. 2013

Zpracováno v souladu s vyhláškou č. 500/2002 Sb. ve znění pozdějších předpisů		ROZVAHA (BILANCE)				Obchodní firma nebo jiný název účetní jednotky	
		ke dni 31. 12. 2013					
		(v celých tisících Kč)				Sídlo, bydliště nebo místo podnikání účetní jednotky	
		IČ					
označ a	AKTIVA b	řad c	Běžné účetní období			Min. úč. období	
			Brutto 1	Korekce 2	Netto 3	Netto 4	
	AKTIVA CELKEM (ř. 02 + 03 + 31 + 63)	001	18 045	2 167	15 878	11 893	
B.	Dlouhodobý majetek (ř. 04 + 13 + 23)	003	9 923	2 167	7 756	4 359	
B. II.	Dlouhodobý hmotný majetek (ř. 14 až 22)	013	9 923	2 167	7 756	4 359	
B. II. 1	Pozemky	014	815		815	815	
2	Stavby	015	2 236	261	1 975	2 050	
3	Samostatné movité věci a soubory movitých věcí	016	6 872	1 906	4 966	1 494	
C.	Oběžná aktiva (ř. 32 + 39 + 48 + 58)	031	8 093	0	8 093	7 483	
C. I.	Zásoby (ř. 33 až 38)	032	102	0	102	305	
C. I. 1	Materiál	033	102		102	305	
C. III.	Krátkodobé pohledávky (ř. 49 až 57)	048	4 492	0	4 492	1 224	
C. III. 1	Pohledávky z obchodních vztahů	049	2 843		2 843	1 161	
6	Stát - daňové pohledávky	054	1 535		1 535	63	
8	Dohadné účty aktivní	056	109		109		
9	Jiné pohledávky	057	5		5		
C. IV.	Krátkodobý finanční majetek (ř. 59 až 62)	058	3 499	0	3 499	5 954	
C. IV. 1	Peníze	059	24		24	10	
2	Účty v bankách	060	3 475		3 475	5 944	
D. I.	Časové rozlišení (ř. 64 až 66)	063	29	0	29	51	
D. I. 1	Náklady příštích období	064	29		29	51	

označ	PASIVA	řád	Běžné úč. období	Min. úč. období
a	b	c	5	6
	PASIVA CELKEM (ř. 68 + 88 + 121)	067	15 878	11 893
A.	Vlastní kapitál (ř. 69 + 73 + 80 + 83 + 87)	068	8 369	6 418
A. I.	Základní kapitál (ř. 70 až 72)	069	200	200
1	Základní kapitál	070	200	200
A. III.	Rezervní fondy, nedělitelný fond a ostatní fondy ze zisku (ř. 81 + 82)	080	20	20
A. III. 1	Zákonný rezervní fond / Nedělitelný fond	081	20	20
A. IV.	Výsledek hospodaření minulých let (ř. 84 + 86)	083	6 198	4 221
A. IV. 1	Nerozdělený zisk minulých let	084	6 198	4 221
A. V.	Výsledek hospodaření běžného účetního období (+/-) (ř. 01 - (+ 69 + 73 + 80 + 83 + 88 + 121))	087	1 951	1 977
B.	Cizí zdroje (ř. 89 + 94 + 105 + 117)	088	7 509	5 475
B. II.	Dlouhodobé závazky (ř. 95 až 104)	094	2 255	1 350
2	Závazky - ovládaná nebo ovládající osoba	096	2 255	1 350
B. III.	Krátkodobé závazky (ř. 106 až 116)	105	5 254	3 616
B. III. 1	Závazky z obchodních vztahů	106	3 501	1 998
4	Závazky ke společníkům, členům družstva a k účastníkům sdružení	109	1 246	1 246
5	Závazky k zaměstnancům	110	174	201
6	Závazky ze sociálního zabezpečení a zdravotního pojištění	111	79	83
7	Stát - daňové závazky a dotace	112	58	11
10	Dohadné účty pasivní	115	196	77
B. IV.	Bankovní úvěry a výpomoci (ř. 118 až 120)	117	0	509
B. IV. 1	Bankovní úvěry dlouhodobé	118		509
Právní forma účetní jednotky : společnost s ručením omezeným				
Předmět podnikání nebo jiné činnosti : slévárství				
Okamžik sestavení	Podpisový záznam osoby odpovědné za sestavení účetní závěrky	Podpisový záznam statutárního orgánu nebo fyzické osoby, která je účetní jednotkou		
10. 3. 2014				

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

VÝKAZ ZISKU A ZTRÁTY

ke dni **31. 12. 2013**

(v celých tisících Kč)

Obchodní firma nebo jiný název
účetní jednotky

Sídlo, bydliště nebo místo
podnikání účetní jednotky

IČ

Označení a	TEXT b	řád c	Skutečnost v účetním období	
			sledovaném 1	minulém 2
II.	Výkony (ř. 05 + 06 + 07)	04	19 111	16 969
II. 1	Tržby za prodej vlastních výrobků a služeb	05	19 111	16 969
B.	Výkonová spotřeba (ř. 09 + 10)	08	12 360	10 348
B. 1	Spotřeba materiálu a energie	09	9 898	8 546
B. 2	Služby	10	2 462	1 802
+	Přidaná hodnota (ř. 03 + 04 - 08)	11	6 751	6 621
C.	Osobní náklady	12	3 475	3 316
C. 1	Mzdové náklady	13	2 622	2 480
C. 3	Náklady na sociální zabezpečení a zdravotní pojištění	15	784	785
C. 4	Sociální náklady	16	69	51
D.	Daně a poplatky	17	14	12
E.	Odpisy dlouhodobého nehmotného a hmotného majetku	18	838	603
III.	Tržby z prodeje dlouhodobého majetku a materiálu (ř. 20 + 21)	19	101	155
III. 1	Tržby z prodeje dlouhodobého majetku	20	8	
III. 2	Tržby z prodeje materiálu	21	93	155
F.	Zůstatková cena prodaného dlouhodobého majetku a materiálu (ř. 23 + 24)	22	209	155
F. 1	Zůstatková cena prodaného dlouhodobého majetku	23	116	
F. 2	Prodaný materiál	24	93	155
IV.	Ostatní provozní výnosy	26	109	2
H.	Ostatní provozní náklady	27	70	86
*	Provozní výsledek hospodaření (ř. 11 - 12 - 17 - 18 + 19 - 22 - 25 + 26 - 27 +(-28) - (-29))	30	2 355	2 606
X.	Výnosové úroky	42	15	7
N.	Nákladové úroky	43	110	133
XI.	Ostatní finanční výnosy	44	191	112
O.	Ostatní finanční náklady	45	64	183
*	Finanční výsledek hospodaření (ř. 31 - 32 + 33 + 37 - 38 + 39 - 40 - 41 + 42 - 43 + 44 - 45 -(-46) +(-47))	48	32	-197
Q.	Daň z příjmů za běžnou činnost (ř. 50 + 51)	49	436	432
Q. 1	-splatná	50	436	432
**	Výsledek hospodaření za běžnou činnost (ř. 30 + 48 - 49)	52	1 951	1 977
***	Výsledek hospodaření za účetní období (+/-) (ř. 52 + 58 - 59)	60	1 951	1 977
****	Výsledek hospodaření před zdaněním (+/-) (ř. 30 + 48 + 53 - 54)	61	2 387	2 409

Okamžik sestavení	Podpisový záznam osoby odpovědné za sestavení účetní závěrky	Podpisový záznam statutárního orgánu nebo fyzické osoby, která je účetní jednotkou
10. 3. 2014		

Příloha k účetní závěrce k 31. 12. 2013

A. Obecné údaje

1. Popis účetní jednotky

Obchodní firma:

Sídlo:

Právní forma: **Společnost s ručením omezeným**

IČ:

Zapsána v obchodním rejstříku, který je veden: **Krajským soudem v Brně**

Rozhodující předmět činnosti: **Slévárenství**

Datum vzniku společnosti: **17. října 2009**

A.1. Struktura účetní jednotky

A.1.1. Osoby podílející se na základním kapitálu více než 20 %

Jméno fyzické osoby, název právnické osoby	Bydliště, sídlo	Sledované účetní období	
		Podíl [Kč]	tj. [%]
		100 000	50
		100 000	50

A.1.2. Změny a dodatky provedené v obchodním rejstříku

- netýká se účetní jednotky

A.1.3. Členové statutárních a dozorčích orgánů

Jméno a příjmení	Funkce
	jednatel

A.2. Majetková či smluvní spoluúčast účetní jednotky v jiných (dceřných) společnostech

- netýká se účetní jednotky

A.3. Zaměstnanci společnosti, osobní náklady

A.3.1. Zaměstnanci společností včetně řídicích pracovníků

Zaměstnanci společnosti včetně řídicích pracovníků	Měrná jednotka	Zaměstnanci celkem - běžné účetní období
Osobní náklady	tis. Kč	3 475
Průměrný počet zaměstnanců	osoby	10

A.4. Poskytnutá peněžitá či jiná plnění

A.4.1. Výše záloh, závdavků, zápujček a úvěrů poskytnutých členům orgánů

- netýká se účetní jednotky

B. Používané účetní metody, obecné účetní zásady a způsoby oceňování

B.1. Způsob ocenění a odepisování majetku

B.1.1. Zásoby

Účtování zásob je prováděno:

způsobem B evidence zásob

Výdej ze skladu je účtován:

metodou FIFO

B.1.2. Dlouhodobý majetek

Ocenění dlouhodobého hmotného i nehmotného majetku vytvořeného vlastní činností:

- netýká se účetní jednotky

B.1.3. Cenné papíry a podíly

- netýká se účetní jednotky

B.1.4. Zvířata

- netýká se účetní jednotky

B.1.5. Odepisování

Odepisování dlouhodobého majetku:

U dlouhodobého majetku jsou uplatňovány daňové odpisy dle zákona o dani z příjmů, účetní a daňové odpisy se rovnají.

Systém odepisování drobného dlouhodobého majetku:

Drobný dlouhodobý hmotný majetek od 20 000,- Kč do 40 000,- Kč se daňově odpisuje po dobu 2 let, účetní a daňové odpisy se rovnají.

B.2. Odchytky od metod podle § 7 zákona o účetnictví

- netýká se účetní jednotky

B.3. Způsoby korekci oceňování aktiv

B.3.1. Opravné položky a oprávky k majetku

- netýká se účetní jednotky

B.3.2. Opravné položky - tvorba a zúčtování

- netýká se účetní jednotky

B.3.3. Přepočtení cizích měn na českou měnu

Při přepočtu cizích měn na českou měnu používá společnost

Čtvrtletní kurz vyhlášený ČNB platný k poslednímu dni předchozího čtvrtletí.

Aktiva i pasiva v cizích měnách vykázaná k rozvahovému dni byla přepočtena kurzem ČNB platným k rozvahovému dni.

B.3.4. Stanovení reálné hodnoty majetku a závazků oceňovaných reálnou hodnotou, změny reálných hodnot

- netýká se účetní jednotky

C. Doplňující údaje k rozvaze a k výkazu zisků a ztrát

C.1. Položky významné pro hodnocení majetkové a finanční situace účetní jednotky

C.1.1. Rozpis odloženého daňového závazku nebo pohledávky

- netýká se účetní jednotky

C.1.2. Dlouhodobé bankovní úvěry

- netýká se účetní jednotky

C.1.3. Celková výše dluhů v úřadních orgánech

Druh závazku	Celková výše dluhů [tis. Kč]
Závazky ze sociálního zabezpečení a zdravotního pojištění	79
Závazky z titulu celních nedoplatků	0
Závazky z titulu daňových nedoplatků	58
Celkem	137

C.1.4. Rozpis přijatých dotací na investiční a provozní účely

Důvod dotace	Běžné účetní období [tis. Kč]
Úřad práce	36
Celkem	36

C.1.5. Výše a povaha pořízek mimořádných výnosů a nákladů

- netýká se účetní jednotky

C.2. Důležité údaje týkající se majetku a závazků**C.2.1. Celková výše pohledávek**

	Běžné účetní období [tis. Kč]
Pohledávky z obchodních vztahů	2 843

C.2.2. Celková výše dluhů

	Běžné účetní období [tis. Kč]
Dluhy z obchodních vztahů	3 501

C.2.3. Výše závazkových vztahů (pohledávek a dluhů) s dobou splatnosti delší než 5 let

	Běžné účetní období [tis. Kč]
Výše závazkových vztahů	2 255

C.2.4. Výše závazkových vztahů krytých zárukami

- netýká se účetní jednotky

C.2.5. Dlouhodobé pronájmy majetku

- netýká se účetní jednotky

C.2.6. Majetek zatížený zástavním právem nebo věcným břemenem

- netýká se účetní jednotky

C.2.7. Penzijní závazky

- netýká se účetní jednotky

C.2.8. Závazky vůči jednotkám v konsolidačním celku

- netýká se účetní jednotky

C.2.9. Významné události, které nastaly mezi rozvahovým dnem a okamžikem sestavení účetní závěrky

- netýká se účetní jednotky

C.3. Informace, které nejsou vykázány v rozvaze**C.3.1. Informace o nabytí vlastních akcií nebo podílů**

- netýká se účetní jednotky

C.4. Další povinné informace

- netýká se účetní jednotky

Sestaveno dne: 10. 3. 2014

jednatel společnosti

Příloha 2: Původní účetní závěrka společnosti k 31. 12. 2014

označ		řad	Běžné účetní období			Min. úč.
a	AKTIVA b		Brutto 1	Korekce 2	Netto 3	Netto 4
	AKTIVA CELKEM (ř. 02 + 03 + 31 + 63)	001	32 448	3 308	29 140	15 878
B.	Dlouhodobý majetek (ř. 04 + 13 + 23)	003	14 097	3 308	10 789	7 756
B. II.	Dlouhodobý hmotný majetek (ř. 14 až 22)	013	14 097	3 308	10 789	7 756
B. II. 1	Pozemky	014	815		815	815
2	Stavby	015	2 236	335	1 901	1 975
3	Samostatné movité věci a soubory movitých věcí	016	11 046	2 973	8 073	4 966
C.	Oběžná aktiva (ř. 32 + 39 + 48 + 58)	031	18 347	0	18 347	8 093
C. I.	Zásoby (ř. 33 až 38)	032	429	0	429	102
C. I. 1	Materiál	033	429		429	102
C. III.	Krátkodobé pohledávky (ř. 49 až 57)	048	9 073	0	9 073	4 492
C. III. 1	Pohledávky z obchodních vztahů	049	4 128		4 128	2 843
6	Stát - daňové pohledávky	054	4 780		4 780	1 535
8	Dohadné účty aktivní	056	165		165	109
9	Jiné pohledávky	057				5
C. IV.	Krátkodobý finanční majetek (ř. 59 až 62)	058	8 845	0	8 845	3 499
C. IV. 1	Peníze	059	7		7	24
2	Účty v bankách	060	8 838		8 838	3 475
D. I.	Časové rozlišení (ř. 64 až 66)	063	4	0	4	29
D. I. 1	Náklady příštích období	064	4		4	29

označ	PASIVA	řád	Běžné úč. období	Min. úč. období
a	b	c	5	6
	PASIVA CELKEM (ř. 68 + 88 + 121)	067	29 140	15 878
A.	Vlastní kapitál (ř. 69 + 73 + 80 + 83 + 87)	068	11 770	8 369
A. I.	Základní kapitál (ř. 70 až 72)	069	200	200
1	Základní kapitál	070	200	200
A. III.	Rezervní fondy, nedělitelný fond a ostatní fondy ze zisku (ř. 81 + 82)	080	20	20
A. III. 1	Zákonný rezervní fond / Nedělitelný fond	081	20	20
A. IV.	Výsledek hospodaření minulých let (ř. 84 + 86)	083	8 149	6 198
A. IV. 1	Nerozdělený zisk minulých let	084	8 149	6 198
A. V.	Výsledek hospodaření běžného účetního období (+/-) (ř. 01 - (+ 69 + 73 + 80 + 83 + 88 + 121))	087	3 401	1 951
B.	Cizí zdroje (ř. 89 + 94 + 105 + 117)	088	17 370	7 509
B. II.	Dlouhodobé závazky (ř. 95 až 104)	094	3 720	2 255
2	Závazky - ovládaná nebo ovládající osoba	096	3 720	2 255
B. III.	Krátkodobé závazky (ř. 106 až 116)	105	13 650	5 254
B. III. 1	Závazky z obchodních vztahů	106	11 282	3 501
4	Závazky ke společníkům, členům družstva a k účastníkům sdružení	109	1 246	1 246
5	Závazky k zaměstnancům	110	266	174
6	Závazky ze sociálního zabezpečení a zdravotního pojištění	111	113	79
7	Stát - daňové závazky a dotace	112	379	58
10	Dohadné účty pasivní	115	362	196
11	Jiné závazky	116	2	
Právní forma účetní jednotky :		společnost s ručením omezeným		
Předmět podnikání nebo jiné činnosti :		slévárrenství		
Okamžik sestavení	Podpisový záznam osoby odpovědné za sestavení účetní závěrky	Podpisový záznam statutárního orgánu nebo fyzické osoby, která je účetní jednotkou		
18. 3. 2015				

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

VÝKAZ ZISKU A ZTRÁTY

ke dni **31. 12. 2014**

(v celých tisících Kč)

Obchodní firma nebo jiný název
účetní jednotky

Sídlo, bydliště nebo místo
podnikání účetní jednotky

IČ

Označení a	TEXT b	řád c	Skutečnost v účetním období	
			sledovaném 1	minulém 2
II.	Výkony (ř. 05 + 06 + 07)	04	31 729	19 111
II. 1	Tržby za prodej vlastních výrobků a služeb	05	31 729	19 111
B.	Výkonová spotřeba (ř. 09 + 10)	08	21 869	12 360
B. 1	Spotřeba materiálu a energie	09	19 128	9 898
B. 2	Služby	10	2 741	2 462
+	Přidaná hodnota (ř. 03 + 04 - 08)	11	9 860	6 751
C.	Osobní náklady	12	4 615	3 475
C. 1	Mzdové náklady	13	3 574	2 622
C. 3	Náklady na sociální zabezpečení a zdravotní pojištění	15	954	784
C. 4	Sociální náklady	16	87	69
D.	Daně a poplatky	17	16	14
E.	Odpisy dlouhodobého nehmotného a hmotného majetku	18	1 242	838
III.	Tržby z prodeje dlouhodobého majetku a materiálu (ř. 20 + 21)	19	91	101
III. 1	Tržby z prodeje dlouhodobého majetku	20	1	8
III. 2	Tržby z prodeje materiálu	21	90	93
F.	Zůstatková cena prodaného dlouhodobého majetku a materiálu (ř. 23 + 24)	22	150	209
F. 1	Zůstatková cena prodaného dlouhodobého majetku	23	60	116
F. 2	Prodaný materiál	24	90	93
IV.	Ostatní provozní výnosy	26	425	109
H.	Ostatní provozní náklady	27	78	70
*	Provozní výsledek hospodaření (ř. 11 - 12 - 17 - 18 + 19 - 22 - 25 + 26 - 27 +(-28) - (-29))	30	4 275	2 355
X.	Výnosové úroky	42	18	15
N.	Nákladové úroky	43	137	110
XI.	Ostatní finanční výnosy	44	156	191
O.	Ostatní finanční náklady	45	124	64
*	Finanční výsledek hospodaření (ř. 31 - 32 + 33 + 37 - 38 + 39 - 40 - 41 + 42 - 43 + 44 - 45 -(-46) +(-47))	48	-87	32
Q.	Daň z příjmů za běžnou činnost (ř. 50 + 51)	49	787	436
Q. 1	-splatná	50	787	436
**	Výsledek hospodaření za běžnou činnost (ř. 30 + 48 - 49)	52	3 401	1 951
***	Výsledek hospodaření za účetní období (+/-) (ř. 52 + 58 - 59)	60	3 401	1 951
****	Výsledek hospodaření před zdaněním (+/-) (ř. 30 + 48 + 53 - 54)	61	4 188	2 387

Okamžik sestavení	Podpisový záznam osoby odpovědné za sestavení účetní závěrky	Podpisový záznam statutárního orgánu nebo fyzické osoby, která je účetní jednotkou
18. 3. 2015		

Příloha k účetní závěrce k 31. 12. 2014

A. Obecné údaje

1. Popis účetní jednotky

Obchodní firma:

Sídlo:

Právní forma: **Společnost s ručením omezeným**

IČ:

Zapsána v obchodním rejstříku, který je veden: **Krajským soudem v Brně**

Rozhodující předmět činnosti: **Slévárenství**

Datum vzniku společnosti: **17. října 2009**

A.1. Struktura účetní jednotky

A.1.1. Osoby podílející se na základním kapitálu více než 20 %

Jméno fyzické osoby, název právnické osoby	Bydliště, sídlo	Sledované účetní období	
		Podíl [Kč]	tj. [%]
		100 000	50
		100 000	50

A.1.2. Změny a dodatky provedené v obchodním rejstříku

- netýká se účetní jednotky

A.1.3. Členové statutárních a dozorčích orgánů

Jméno a příjmení	Funkce
	jednatel

A.2. Majetková či smluvní spoluúcast účetní jednotky v jiných (dceřných) společnostech

- netýká se účetní jednotky

A.3. Zaměstnanci společnosti, osobní náklady

A.3.1. Zaměstnanci společností včetně řídicích pracovníků

Zaměstnanci společnosti včetně řídicích pracovníků	Měrná jednotka	Zaměstnanci celkem - běžné účetní období
Osobní náklady	tis. Kč	4 615
Průměrný počet zaměstnanců	osoby	12

A.4. Poskytnutá peněžitá či jiná plnění

A.4.1. Výše záloh, závdavků, zápujček a úvěrů poskytnutých členům orgánů

- netýká se účetní jednotky

B. Používané účetní metody, obecné účetní zásady a způsoby oceňování

B.1. Způsob ocenění a odepisování majetku

B.1.1. Zásoby

Účtování zásob je prováděno:

způsobem B evidence zásob

Výdej ze skladu je účtován:

metodou FIFO

B.1.2. Dlouhodobý majetek

Ocenění dlouhodobého hmotného i nehmotného majetku vytvořeného vlastní činností:

- netýká se účetní jednotky

B.1.3. Cenné papíry a podíly

- netýká se účetní jednotky

B.1.4. Zvířata

- netýká se účetní jednotky

B.1.5. Odepisování

Odepisování dlouhodobého majetku:

U dlouhodobého majetku jsou uplatňovány daňové odpisy dle zákona o dani z příjmů, účetní a daňové odpisy se rovnají.

Systém odepisování drobného dlouhodobého majetku:

Drobný dlouhodobý hmotný majetek od 20 000,- Kč do 40 000,- Kč se daňově odpisuje po dobu 2 let, účetní a daňové odpisy se rovnají.

B.2. Odchytky od metod podle § 7 zákona o účetnictví

- netýká se účetní jednotky

B.3. Způsoby korekci oceňování aktiv

B.3.1. Opravné položky a oprávky k majetku

- netýká se účetní jednotky

B.3.2. Opravné položky - tvorba a zúčtování

- netýká se účetní jednotky

B.3.3. Přepočtení cizích měn na českou měnu

Při přepočtu cizích měn na českou měnu používá společnost:

Čtvrtletní kurz vyhlášený ČNB platný k poslednímu dni předchozího čtvrtletí.

Aktiva i pasiva v cizích měnách vykázaná k rozvahovému dni byla přepočtena kurzem ČNB platným k rozvahovému dni.

B.3.4. Stanovení reálné hodnoty majetku a závazků oceňovaných reálnou hodnotou, změny reálných hodnot

- netýká se účetní jednotky

C. Doplňující údaje k rozvaze a k výkazu zisků a ztrát

C.1. Položky významné pro hodnocení majetkové a finanční situace účetní jednotky

C.1.1. Rozpis odloženého daňového závazku nebo pohledávky

- netýká se účetní jednotky

C.1.2. Dlouhodobé bankovní úvěry

- netýká se účetní jednotky

C.1.3. Celková výše dluhů v úřadních orgánech

Druh závazku	Celková výše dluhů [tis. Kč]
Závazky ze sociálního zabezpečení a zdravotního pojištění	113
Závazky z titulu celních nedoplatků	0
Závazky z titulu daňových nedoplatků	379
Celkem	492

C.1.4. Rozpis přijatých dotací na investiční a provozní účely

Důvod dotace	Běžné účetní období [tis. Kč]
Úřad práce	58
Celkem	58

C.1.5. Výše a povaha položek mimořádných výnosů a nákladů

- netýká se účetní jednotky

C.2. Důležité údaje týkající se majetku a závazků**C.2.1. Celková výše pohledávek**

	Běžné účetní období [tis. Kč]
Pohledávky z obchodních vztahů	4 128

C.2.2. Celková výše dluhů

	Běžné účetní období [tis. Kč]
Dluhy z obchodních vztahů	11 282

C.2.3. Výše závazkových vztahů (pohledávek a dluhů) s dobou splatnosti delší než 5 let

	Běžné účetní období [tis. Kč]
Výše závazkových vztahů	3 720

C.2.4. Výše závazkových vztahů krytých zárukami

- netýká se účetní jednotky

C.2.5. Dlouhodobé pronájmy majetku

- netýká se účetní jednotky

C.2.6. Majetek zatížený zástavním právem nebo věcným břemenem

- netýká se účetní jednotky

C.2.7. Penzijní závazky

- netýká se účetní jednotky

C.2.8. Závazky vůči jednotkám v konsolidačním celku

- netýká se účetní jednotky

C.2.9. Významné události, které nastaly mezi rozvahovým dnem a okamžikem sestavení účetní závěrky

- netýká se účetní jednotky

C.3. Informace, které nejsou vykázány v rozvaze**C.3.1. Informace o nabytí vlastních akcií nebo podílů**

- netýká se účetní jednotky

C.4. Další povinné informace

- netýká se účetní jednotky

Sestaveno dne: 18. 3. 2015

jednatel společnosti

Příloha 3: Původní účetní závěrka společnosti k 31. 12. 2015

Zpracováno v souladu s vyhláškou č. 500/2002 Sb. ve znění pozdějších předpisů		ROZVAHA (BILANCE)			Obchodní firma nebo jiný název účetní jednotky	
		ke dni 31. 12. 2015				
		(v celých tisících Kč)			Sídlo, bydliště nebo místo podnikání účetní jednotky	
		IČ				
označ	AKTIVA	řad	Běžné účetní období			Min. úč. období
a	b	c	Brutto 1	Korekce 2	Netto 3	Netto 4
	AKTIVA CELKEM (ř. 02 + 03 + 31 + 63)	001	32 323	5 184	27 139	29 140
B.	Dlouhodobý majetek (ř. 04 + 13 + 23)	003	16 750	5 184	11 566	10 789
B. II.	Dlouhodobý hmotný majetek (ř. 14 až 22)	013	16 750	5 184	11 566	10 789
B. II. 1	Pozemky	014	815		815	815
2	Stavby	015	2 236	410	1 826	1 901
3	Samostatné movité věci a soubory movitých věcí	016	13 699	4 774	8 925	8 073
C.	Oběžná aktiva (ř. 32 + 39 + 48 + 58)	031	15 565	0	15 565	18 347
C. I.	Zásoby (ř. 33 až 38)	032	836	0	836	429
C. I. 1	Materiál	033	836		836	429
C. III.	Krátkodobé pohledávky (ř. 49 až 57)	048	2 969	0	2 969	9 073
C. III. 1	Pohledávky z obchodních vztahů	049	2 514		2 514	4 128
6	Stát - daňové pohledávky	054	455		455	4 780
8	Dohadné účty aktivní	056				165
C. IV.	Krátkodobý finanční majetek (ř. 59 až 62)	058	11 760	0	11 760	8 845
C. IV. 1	Peníze	059	32		32	7
2	Účty v bankách	060	11 728		11 728	8 838
D. I.	Časové rozlišení (ř. 64 až 66)	063	8	0	8	4
D. I. 1	Náklady příštích období	064	8		8	4

označ	PASIVA	řád	Běžné úč. období	Min. úč. období
a	b	c	5	6
	PASIVA CELKEM (ř. 68 + 88 + 121)	067	27 139	29 140
A.	Vlastní kapitál (ř. 69 + 73 + 80 + 83 + 87)	068	13 358	11 770
A. I.	Základní kapitál (ř. 70 až 72)	069	200	200
1	Základní kapitál	070	200	200
A. III.	Rezervní fondy, nedělitelný fond a ostatní fondy ze zisku (ř. 81 + 82)	080	20	20
A. III. 1	Zákonný rezervní fond / Nedělitelný fond	081	20	20
A. IV.	Výsledek hospodaření minulých let (ř. 84 + 86)	083	11 550	8 149
A. IV. 1	Nerozdělený zisk minulých let	084	11 550	8 149
A. V.	Výsledek hospodaření běžného účetního období (+/-) (ř. 01 - (+ 69 + 73 + 80 + 83 + 88 + 121))	087	1 588	3 401
B.	Cizí zdroje (ř. 89 + 94 + 105 + 117)	088	13 781	17 370
B. II.	Dlouhodobé závazky (ř. 95 až 104)	094	7 900	3 720
2	Závazky - ovládaná nebo ovládající osoba	096	7 900	3 720
B. III.	Krátkodobé závazky (ř. 106 až 116)	105	5 881	13 650
B. III. 1	Závazky z obchodních vztahů	106	4 071	11 282
4	Závazky ke společníkům, členům družstva a k účastníkům sdružení	109	1 246	1 246
5	Závazky k zaměstnancům	110	235	266
6	Závazky ze sociálního zabezpečení a zdravotního pojištění	111	93	113
7	Stát - daňové závazky a dotace	112	110	379
10	Dohadné účty pasivní	115	92	362
11	Jiné závazky	116	34	2
Právní forma účetní jednotky :		společnost s ručením omezeným		
Předmět podnikání nebo jiné činnosti :		slévárnictví		
Okamžik sestavení	Podpisový záznam osoby odpovědné za sestavení účetní závěrky	Podpisový záznam statutárního orgánu nebo fyzické osoby, která je účetní jednotkou		
24. 3. 2016				

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

VÝKAZ ZISKU A ZTRÁTY

ke dni **31. 12. 2015**

(v celých tisících Kč)

Obchodní firma nebo jiný název
účetní jednotky

Sídlo, bydliště nebo místo
podnikání účetní jednotky

IČ

Označení a	TEXT b	řád c	Skutečnost v účetním období	
			sledovaném 1	minulém 2
II.	Výkony (ř. 05 + 06 + 07)	04	26 099	31 729
II. 1	Tržby za prodej vlastních výrobků a služeb	05	26 099	31 729
B.	Výkonová spotřeba (ř. 09 + 10)	08	18 091	21 869
B. 1	Spotřeba materiálu a energie	09	14 778	19 128
B. 2	Služby	10	3 313	2 741
+	Přidaná hodnota (ř. 03 + 04 - 08)	11	8 008	9 860
C.	Osobní náklady	12	4 918	4 615
C. 1	Mzdové náklady	13	3 766	3 574
C. 3	Náklady na sociální zabezpečení a zdravotní pojištění	15	1 032	954
C. 4	Sociální náklady	16	120	87
D.	Daně a poplatky	17	14	16
E.	Odpisy dlouhodobého nehmotného a hmotného majetku	18	2 069	1 242
III.	Tržby z prodeje dlouhodobého majetku a materiálu (ř. 20 + 21)	19	1 563	91
III. 1	Tržby z prodeje dlouhodobého majetku	20	1 434	1
III. 2	Tržby z prodeje materiálu	21	129	90
F.	Zůstatková cena prodaného dlouhodobého majetku a materiálu (ř. 23 + 24)	22	136	150
F. 1	Zůstatková cena prodaného dlouhodobého majetku	23	136	60
F. 2	Prodaný materiál	24		90
IV.	Ostatní provozní výnosy	26	158	425
H.	Ostatní provozní náklady	27	77	78
*	Provozní výsledek hospodaření (ř. 11 - 12 - 17 - 18 + 19 - 22 - 25 + 26 - 27 +(-28) - (-29))	30	2 515	4 275
X.	Výnosové úroky	42	12	18
N.	Nákladové úroky	43	284	137
XI.	Ostatní finanční výnosy	44	54	156
O.	Ostatní finanční náklady	45	333	124
*	Finanční výsledek hospodaření (ř. 31 - 32 + 33 + 37 - 38 + 39 - 40 - 41 + 42 - 43 + 44 - 45 -(-46) +(-47))	48	-551	-87
Q.	Daň z příjmů za běžnou činnost (ř. 50 + 51)	49	376	787
Q. 1	-splatná	50	376	787
**	Výsledek hospodaření za běžnou činnost (ř. 30 + 48 - 49)	52	1 588	3 401
***	Výsledek hospodaření za účetní období (+/-) (ř. 52 + 58 - 59)	60	1 588	3 401
****	Výsledek hospodaření před zdaněním (+/-) (ř. 30 + 48 + 53 - 54)	61	1 964	4 188

Okamžik sestavení	Podpisový záznam osoby odpovědné za sestavení účetní závěrky	Podpisový záznam statutárního orgánu nebo fyzické osoby, která je účetní jednotkou
24. 3. 2016		

Příloha k účetní závěrce k 31. 12. 2015

A. Obecné údaje

1. Popis účetní jednotky

Obchodní firma:

Sídlo:

Právní forma: **Společnost s ručením omezeným**

IČ:

Zapsána v obchodním rejstříku, který je veden: **Krajským soudem v Brně**

Rozhodující předmět činnosti: **Slévárenství**

Datum vzniku společnosti: **17. října 2009**

A.1. Struktura účetní jednotky

A.1.1. Osoby podílející se na základním kapitálu více než 20 %

Jméno fyzické osoby, název právnické osoby	Bydliště, sídlo	Sledované účetní období	
		Podíl [Kč]	tj. [%]
		100 000	50
		100 000	50

A.1.2. Změny a dodatky provedené v obchodním rejstříku

- netýká se účetní jednotky

A.1.3. Členové statutárních a dozorčích orgánů

Jméno a příjmení	Funkce
	jednatel

A.2. Majetková či smluvní spoluúcast účetní jednotky v jiných (dceřných) společnostech

- netýká se účetní jednotky

A.3. Zaměstnanci společnosti, osobní náklady

A.3.1. Zaměstnanci společností včetně řídicích pracovníků

Zaměstnanci společnosti včetně řídicích pracovníků	Měrná jednotka	Zaměstnanci celkem - běžné účetní období
Osobní náklady	tis. Kč	4 918
Průměrný počet zaměstnanců	osoby	12

A.4. Poskytnutá peněžitá či jiná plnění

A.4.1. Výše záloh, závdavků, zápujček a úvěrů poskytnutých členům orgánů

- netýká se účetní jednotky

B. Používané účetní metody, obecné účetní zásady a způsoby oceňování

B.1. Způsob ocenění a odepisování majetku

B.1.1. Zásoby

Účtování zásob je prováděno:

způsobem B evidence zásob

Výdej ze skladu je účtován:

metodou FIFO

B.1.2. Dlouhodobý majetek

Ocenění dlouhodobého hmotného i nehmotného majetku vytvořeného vlastní činností:

- netýká se účetní jednotky

B.1.3. Cenné papíry a podíly

- netýká se účetní jednotky

B.1.4. Zvířata

- netýká se účetní jednotky

B.1.5. Odepisování

Odepisování dlouhodobého majetku:

U dlouhodobého majetku jsou uplatňovány daňové odpisy dle zákona o dani z příjmů, účetní a daňové odpisy se rovnají.

Systém odepisování drobného dlouhodobého majetku:

Drobný dlouhodobý hmotný majetek od 20 000,- Kč do 40 000,- Kč se daňově odpisuje po dobu 2 let, účetní a daňové odpisy se rovnají.

B.2. Odchytky od metod podle § 7 zákona o účetnictví

- netýká se účetní jednotky

B.3. Způsoby korekci oceňování aktiv

B.3.1. Opravné položky a oprávky k majetku

- netýká se účetní jednotky

B.3.2. Opravné položky - tvorba a zúčtování

- netýká se účetní jednotky

B.3.3. Přepočtení cizích měn na českou měnu

Při přepočtu cizích měn na českou měnu používá společnost

Čtvrtletní kurz vyhlášený ČNB platný k poslednímu dni předchozího čtvrtletí.

Aktiva i pasiva v cizích měnách vykázaná k rozvahovému dni byla přepočtena kurzem ČNB platným k rozvahovému dni.

B.3.4. Stanovení reálné hodnoty majetku a závazků oceňovaných reálnou hodnotou, změny reálných hodnot

- netýká se účetní jednotky

C. Doplňující údaje k rozvaze a k výkazu zisků a ztrát

C.1. Položky významné pro hodnocení majetkové a finanční situace účetní jednotky

C.1.1. Rozpis odloženého daňového závazku nebo pohledávky

- netýká se účetní jednotky

C.1.2. Dlouhodobé bankovní úvěry

- netýká se účetní jednotky

C.1.3. Celková výše dluhů v úřadních orgánech

Druh závazku	Celková výše dluhů [tis. Kč]
Závazky ze sociálního zabezpečení a zdravotního pojištění	93
Závazky z titulu celních nedoplatků	0
Závazky z titulu daňových nedoplatků	110
Celkem	203

C.1.4. Rozpis přijatých dotací na investiční a provozní účely

Důvod dotace	Běžné účetní období [tis. Kč]
Úřad práce	136
Celkem	136

C.1.5. Výše a povaha pořízek mimořádných výnosů a nákladů

- netýká se účetní jednotky

C.2. Důležité údaje týkající se majetku a závazků**C.2.1. Celková výše pohledávek**

	Běžné účetní období [tis. Kč]
Pohledávky z obchodních vztahů	2 514

C.2.2. Celková výše dluhů

	Běžné účetní období [tis. Kč]
Dluhy z obchodních vztahů	4 071

C.2.3. Výše závazkových vztahů (pohledávek a dluhů) s dobou splatnosti delší než 5 let

	Běžné účetní období [tis. Kč]
Výše závazkových vztahů	7 900

C.2.4. Výše závazkových vztahů krytých zárukami

- netýká se účetní jednotky

C.2.5. Dlouhodobé pronájmy majetku

- netýká se účetní jednotky

C.2.6. Majetek zatížený zástavním právem nebo věcným břemenem

- netýká se účetní jednotky

C.2.7. Penzijní závazky

- netýká se účetní jednotky

C.2.8. Závazky vůči jednotkám v konsolidačním celku

- netýká se účetní jednotky

C.2.9. Významné události, které nastaly mezi rozvahovým dnem a okamžikem sestavení účetní závěrky

- netýká se účetní jednotky

C.3. Informace, které nejsou vykázány v rozvaze**C.3.1. Informace o nabytí vlastních akcií nebo podílů**

- netýká se účetní jednotky

C.4. Další povinné informace

- netýká se účetní jednotky

Sestaveno dne: 24. 3. 2016

jednatel společnosti

Příloha 4: Původní účetní závěrka společnosti k 31. 12. 2016

označ		řád	Běžné účetní období			Min. úč.
a	b		1	2	3	období
	AKTIVA CELKEM (ř. 02 + 03 + 37 + 74)	001	38 529	7 728	30 801	27 139
B.	Dlouhodobý majetek (ř. 04 + 14 + 27)	003	17 759	7 728	10 031	11 566
B. II.	Dlouhodobý hmotný majetek (ř. 15 + 18 + 19 + 20 + 24)	014	17 759	7 728	10 031	11 566
B. II. 1	Pozemky a stavby	015	3 051	484	2 567	2 641
	<i>B.II.1.1. Pozemky</i>	016	815		815	815
	<i>B.II.1.2. Stavby</i>	017	2 236	484	1 752	1 826
2	Hmotné movité věci a soubory movitých věcí	018	14 353	7 244	7 109	8 925
5	Poskytnuté zálohy na dlouhodobý hmotný majetek a nedokončený dlouhodobý hmotný majetek	024	355	0	355	0
	<i>B.II.5.2. Nedokončený dlouhodobý hmotný majetek</i>	026	355		355	
C.	Oběžná aktiva (ř. 38 + 46 + 68 + 71)	037	20 745	0	20 745	15 565
C. I.	Zásoby (ř. 39 + 40 + 41 + 44 + 45)	038	286	0	286	836
C. I. 1	Materiál	039	286		286	836
C. II.	Pohledávky (ř. 47 + 57)	046	4 036	0	4 036	2 969
2	Krátkodobé pohledávky	057	4 036	0	4 036	2 969
	<i>C.II.2.1. Pohledávky z obchodních vztahů</i>	058	3 995		3 995	2 514
	<i>C.II.2.4. Pohledávky - ostatní</i>	061	41	0	41	455
	<i>C.II.2.4.3. Stát - daňové pohledávky</i>	064	20		20	455
	<i>C.II.2.4.6. Jiné pohledávky</i>	067	21		21	
C. IV.	Peněžní prostředky (ř. 72 až 73)	071	16 423	0	16 423	11 760
C. IV. 1	Peněžní prostředky v pokladně	072	98		98	32
2	Peněžní prostředky na účtech	073	16 325		16 325	11 728
D. I.	Časové rozlišení (ř. 75 až 77)	074	25	0	25	8
D. I. 1	Náklady příštích období	075	25		25	8

označ	PASIVA	řád	Běžné úč.	Min. úč.
a	b	c	období	období
			5	6
	PASIVA CELKEM (ř. 79 + 101 + 141)	078	30 801	27 139
A.	Vlastní kapitál (ř. 80 + 84 + 92 + 95 + 99 + 100)	079	16 785	13 358
A. I.	Základní kapitál (ř. 81 až 83)	080	200	200
1	Základní kapitál	081	200	200
A. III.	Fondy ze zisku (ř. 93 + 94)	092	20	20
A. III. 1	Ostatní rezervní fondy	093	20	20
A. IV.	Výsledek hospodaření minulých let (ř. 96 + 98)	095	13 139	11 550
A. IV. 1	Nerozdělený zisk minulých let	096	13 139	11 550
A. V.	Výsledek hospodaření běžného účetního období (+/-) (ř. 01 - (+ 80 + 84 + 92 + 95 + 100 + 101 + 141))	099	3 426	1 588
B. + C.	Cizí zdroje (ř. 102 + 107)	101	14 016	13 781
C.	Závazky (ř. 108 + 123)	107	14 016	13 781
C. I.	Dlouhodobé závazky (ř. 109 + 112 + 113 + 114 + 115 + 116 + 117 + 118 + 119)	108	10 165	7 900
6	Závazky - ovládaná nebo ovládající osoba	116	10 165	7 900
C. II.	Krátkodobé závazky (ř. 124 + 127 + 128 + 129 + 130 + 131 + 132 + 133)	123	3 851	5 881
4	Závazky z obchodních vztahů	129	1 790	4 071
8	Závazky ostatní	133	2 061	1 810
	<i>C.II.8.1. Závazky ke společníkům</i>	134	1 246	1 246
	<i>C.II.8.3. Závazky k zaměstnancům</i>	136	316	235
	<i>C.II.8.4. Závazky ze sociálního zabezpečení a zdravotního pojištění</i>	137	151	93
	<i>C.II.8.5. Stát - daňové závazky a dotace</i>	138	180	110
	<i>C.II.8.6. Dohadné účty pasivní</i>	139	149	92
	<i>C.II.8.7. Jiné závazky</i>	140	19	34
Právní forma účetní jednotky : společnost s ručením omezeným				
Předmět podnikání nebo jiné činnosti : slévárství				
Okamžik sestavení	Podpisový záznam osoby odpovědné za sestavení účetní závěrky	Podpisový záznam statutárního orgánu nebo fyzické osoby, která je účetní jednotkou		
30. 3. 2017				

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

VÝKAZ ZISKU A ZTRÁTY

ke dni **31. 12. 2016**

(v celých tisících Kč)

Obchodní firma nebo jiný název
účetní jednotky

Sídlo, bydliště nebo místo
podnikání účetní jednotky

IČ

Výkaz zisku a ztráty v plném rozsahu - druhové členění

Označení a	TEXT b	řád c	Skutečnost v účetním období	
			sledovaném 1	minulém 2
I.	Tržby z prodeje výrobků a služeb	01	40 550	26 099
A.	Výkonová spotřeba (ř. 04 + 05 + 06)	03	26 695	18 091
A. 2	Spotřeba materiálu a energie	05	22 913	14 778
A. 3	Služby	06	3 782	3 313
D.	Osobní náklady (ř. 10 + 11)	09	6 498	4 918
D. 1.	Mzdové náklady	10	5 069	3 766
D. 2.	Náklady na sociální zabezpečení, zdravotní pojištění a ostatní náklady	11	1 429	1 152
D. 2. 1.	<i>Náklady na sociální z zabezpečení a z dravotní pojištění</i>	12	1 353	1 032
D. 2. 2.	<i>Ostatní náklady</i>	13	76	120
E.	Úpravy hodnot v provozní oblasti (ř. 15 + 18 + 19)	14	2 657	2 069
E. 1.	Úpravy hodnot dlouhodobého nehmotného a hmotného majetku	15	2 657	2 069
E. 1. 1.	<i>Úpravy hodnot dlouhodobého nehmotného a hmotného majetku - trvalé</i>	16	2 657	2 069
III.	Ostatní provozní výnosy (ř. 21 + 22 + 23)	20	276	1 721
III. 1.	Tržby z prodeje dlouhodobého majetku	21		1 434
III. 2.	Tržby z prodeje materiálu	22	235	129
III. 3.	Jiné provozní výnosy	23	41	158
F.	Ostatní provozní náklady (ř. 25 až 29)	24	100	227
F. 1.	Zůstatková cena prodaného dlouhodobého majetku	25		136
F. 3.	Daně a poplatky	27	14	14
F. 5.	Jiné provozní náklady	29	86	77
*	Provozní výsledek hospodaření (ř. 01 + 02 - 03 - 07 - 08 - 09 - 14 + 20 - 24)	30	4 876	2 515
VI.	Výnosové úroky a podobné výnosy (ř. 41 + 42)	39	0	12
VI. 2.	Ostatní výnosové úroky a podobné výnosy	41		12
J.	Nákladové úroky a podobné náklady (ř. 45 + 46)	43	450	284
J. 2.	Ostatní nákladové úroky a podobné náklady	45	450	284
VII.	Ostatní finanční výnosy	46	71	54
K.	Ostatní finanční náklady	47	261	333
*	Finanční výsledek hospodaření (ř. 31 - 34 + 35 - 38 + 39 - 42 - 43 + 46 - 47)	48	-640	-551
**	Výsledek hospodaření před zdaněním (ř. 30 + 48)	49	4 236	1 964
L.	Daň z příjmů za běžnou činnost (ř. 51 + 52)	50	810	376
L. 1	Daň z příjmů splatná	51	810	376
**	Výsledek hospodaření po zdanění (ř. 59 - 50)	53	3 426	1 588
***	Výsledek hospodaření za účetní období (ř. 53 - 54)	55	3 426	1 588
*	Čistý obrat za účetní období = I. + II. + III. + IV. + V. + VI. + VII.	56	40 897	27 886

Okamžik sestavení	Podpisový záznam osoby odpovědné za sestavení účetní závěrky	Podpisový záznam statutárního orgánu nebo fyzické osoby, která je účetní jednotkou
30. 3. 2017		

Příloha k účetní závěrce k 31. 12. 2016

A. Obecné údaje

1. Popis účetní jednotky

Obchodní firma:

Sídlo:

Právní forma: **Společnost s ručením omezeným**

IČ:

Zapsána v obchodním rejstříku, který je veden: **Krajským soudem v Brně**

Rozhodující předmět činnosti: **Slévárenství**

Datum vzniku společnosti: **17. října 2009**

A.1. Struktura účetní jednotky

A.1.1. Osoby podílející se na základním kapitálu více než 20 %

		Sledované účetní období	
Jméno fyzické osoby, název právnické osoby	Bydliště, sídlo	Podíl [Kč]	tj. [%]
		100 000	50
		100 000	50

A.1.2. Změny a dodatky provedené v obchodním rejstříku

- netýká se účetní jednotky

A.1.3. Členové statutárních a dozorčích orgánů

Jméno a příjmení	Funkce
	jednatel

A.2. Majetková či smluvní spoluúcast účetní jednotky v jiných (dceřných) společnostech

- netýká se účetní jednotky

A.3. Zaměstnanci společnosti, osobní náklady

A.3.1. Zaměstnanci společností včetně řídicích pracovníků

Zaměstnanci společnosti včetně řídicích pracovníků	Měrná jednotka	Zaměstnanci celkem - běžné účetní období
Osobní náklady	tis. Kč	6 498
Průměrný počet zaměstnanců	osoby	15

A.4. Poskytnutá peněžitá či jiná plnění

A.4.1. Výše záloh, závdavků, zápujček a úvěrů poskytnutých členům orgánů

- netýká se účetní jednotky

B. Používané účetní metody, obecné účetní zásady a způsoby oceňování

B.1. Způsob ocenění a odepisování majetku

B.1.1. Zásoby

Účtování zásob je prováděno:

způsobem B evidence zásob

Výdej ze skladu je účtován:

metodou FIFO

B.1.2. Dlouhodobý majetek

Ocenění dlouhodobého hmotného i nehmotného majetku vytvořeného vlastní činností:

- netýká se účetní jednotky

B.1.3. Cenné papíry a podíly

- netýká se účetní jednotky

B.1.4. Zvířata

- netýká se účetní jednotky

B.1.5. Odepisování

Odepisování dlouhodobého majetku:

U dlouhodobého majetku jsou uplatňovány daňové odpisy dle zákona o dani z příjmů, účetní a daňové odpisy se rovnají.

Systém odepisování drobného dlouhodobého majetku:

Drobný dlouhodobý hmotný majetek od 20 000,- Kč do 40 000,- Kč se daňově odpisuje po dobu 2 let, účetní a daňové odpisy se rovnají.

B.2. Odchytky od metod podle § 7 zákona o účetnictví

- netýká se účetní jednotky

B.3. Způsoby korekci oceňování aktiv

B.3.1. Opravné položky a oprávky k majetku

- netýká se účetní jednotky

B.3.2. Opravné položky - tvorba a zúčtování

- netýká se účetní jednotky

B.3.3. Přepočtení cizích měn na českou měnu

Při přepočtu cizích měn na českou měnu používá společnost

Čtvrtletní kurz vyhlášený ČNB platný k poslednímu dni předchozího čtvrtletí.

Aktiva i pasiva v cizích měnách vykázaná k rozvahovému dni byla přepočtena kurzem ČNB platným k rozvahovému dni.

B.3.4. Stanovení reálné hodnoty majetku a závazků oceňovaných reálnou hodnotou, změny reálných hodnot

- netýká se účetní jednotky

C. Doplňující údaje k rozvaze a k výkazu zisků a ztrát

C.1. Položky významné pro hodnocení majetkové a finanční situace účetní jednotky

C.1.1. Rozpis odloženého daňového závazku nebo pohledávky

- netýká se účetní jednotky

C.1.2. Dlouhodobé bankovní úvěry

- netýká se účetní jednotky

C.1.3. Celková výše dluhů v úřadních orgánech

Druh závazku	Celková výše dluhů [tis. Kč]
Závazky ze sociálního zabezpečení a zdravotního pojištění	151
Závazky z titulu celních nedoplatků	0
Závazky z titulu daňových nedoplatků	180
Celkem	331

C.1.4. Rozpis přijatých dotací na investiční a provozní účely

Důvod dotace	Běžné účetní období [tis. Kč]
Úřad práce	41
Celkem	41

C.1.5. Výše a povaha pořízek mimořádných výnosů a nákladů

- netýká se účetní jednotky

C.2. Důležité údaje týkající se majetku a závazků**C.2.1. Celková výše pohledávek**

	Běžné účetní období [tis. Kč]
Pohledávky z obchodních vztahů	3 995

C.2.2. Celková výše dluhů

	Běžné účetní období [tis. Kč]
Dluhy z obchodních vztahů	1 790

C.2.3. Výše závazkových vztahů (pohledávek a dluhů) s dobou splatnosti delší než 5 let

	Běžné účetní období [tis. Kč]
Výše závazkových vztahů	10 165

C.2.4. Výše závazkových vztahů krytých zárukami

- netýká se účetní jednotky

C.2.5. Dlouhodobé pronájmy majetku

- netýká se účetní jednotky

C.2.6. Majetek zatížený zástavním právem nebo věcným břemenem

- netýká se účetní jednotky

C.2.7. Penzijní závazky

- netýká se účetní jednotky

C.2.8. Závazky vůči jednotkám v konsolidačním celku

- netýká se účetní jednotky

C.2.9. Významné události, které nastaly mezi rozvahovým dnem a okamžikem sestavení účetní závěrky

- netýká se účetní jednotky

C.3. Informace, které nejsou vykázány v rozvaze**C.3.1. Informace o nabytí vlastních akcií nebo podílů**

- netýká se účetní jednotky

C.4. Další povinné informace

- netýká se účetní jednotky

Sestaveno dne: 30. 3. 2017

jednatel společnosti

Příloha 5: Původní odpisový plán dlouhodobého majetku společnosti

Číslo položky	Název	SKP	Odp. sk.	Cena pořízení	Účetní odpisy	2 010	2 011	2 012	2 013	2 014	2 015	2 016
Dlouhodobý hmotný majetek nad 40 000 Kč												
19485	elektrická pec		3.	102 418	roč.	10 238	10 238	10 238	10 238	10 238	10 238	10 238
					měs.	853	853	853	853	853	853	853
	datum pořízení: 2009				ZC	92 180	81 942	71 705	61 467	51 229	40 991	30 753
19706	licí stroj		3.	187 658	roč.	18 767	18 767	18 767	18 767	18 767	3 128	
					měs.	1 564	1 564	1 564	1 564	1 564	1 564	
	datum pořízení: 2009				ZC	168 891	150 124	131 357	112 590	93 823	90 695	
												prodej 3/2015
19790	elektrická pec		3.	172 387	roč.	17 235	17 235	17 235	4 309			
					měs.	1 436	1 436	1 436	1 436			
	datum pořízení: 2009				ZC	155 152	137 917	120 683	116 374			
												likvidace 7/2013
19794	temperační zařízení		3.	112 069	roč.	11 201	11 201	11 201	11 201	11 201	11 201	
					měs.	933	933	933	933	933	933	
	datum pořízení: 2009				ZC	100 868	89 668	78 467	67 267	56 066	44 866	
												likvidace 12/2015
19822	elektrická pec		3.	112 636	roč.	11 268	11 268	11 268	11 268	11 268	11 268	11 268
					měs.	939	939	939	939	939	939	939
	datum pořízení: 2009				ZC	101 368	90 099	78 831	67 563	56 294	45 026	33 757
19823	elektrická pec		3.	112 636	roč.	11 268	11 268	11 268	11 268	11 268	11 268	11 268
					měs.	939	939	939	939	939	939	939
	datum pořízení: 2009				ZC	101 368	90 099	78 831	67 563	56 294	45 026	33 757
19824	elektrická pec		3.	112 636	roč.	11 268	11 268	11 268	11 268	11 268	11 268	11 268
					měs.	939	939	939	939	939	939	939
	datum pořízení: 2009				ZC	101 368	90 099	78 831	67 563	56 294	45 026	33 757
19825	elektrická pec		3.	112 636	roč.	11 268	11 268	11 268	11 268	7 512		
					měs.	939	939	939	939	939		
	datum pořízení: 2009				ZC	101 368	90 099	78 831	67 563	60 050		
												likvidace 9/2014
19826	elektrická pec		3.	112 637	roč.	11 268	11 268	11 268	11 268	11 268	11 268	3 756
					měs.	939	939	939	939	939	939	939
	datum pořízení: 2009				ZC	101 369	90 100	78 832	67 564	56 295	45 027	41 271
												likvidace 4/2016
100002	vysokozdvizný vozík		2.	81 360	roč.	8 136	8 136	8 136	8 136	8 136	8 136	8 136
					měs.	678	678	678	678	678	678	678
	datum pořízení: 15. 3. 2010				ZC	73 224	65 088	56 952	48 816	40 680	32 544	24 408
100026	kompresorová stanice		3.	169 500	roč.	7 063	16 950	16 950	16 950	16 950	16 950	16 950
100027					měs.	1 413	1 413	1 413	1 413	1 413	1 413	1 413
	datum pořízení: 29. 7. 2010				ZC	162 438	145 488	128 538	111 588	94 638	77 688	60 738
100030	nizkoteplovní pec		3.	222 252	roč.	9 260	22 225	22 225	22 225	22 225	22 225	22 225
					měs.	1 852	1 852	1 852	1 852	1 852	1 852	1 852
	datum pořízení: 30. 7. 2010				ZC	212 992	190 767	168 542	146 317	124 092	101 867	79 643
	chladičí zařízení	29.23.13	2.	750 782	roč.	x	150 146	257 396	180 185	120 114	42 890	50
					měs.	x	21 450	21 450	15 015	10 010	3 574	
	datum pořízení: 1. 6. 2011				ZC	x	600 636	343 240	163 055	42 941	50	0
				CENA POŘÍZENÍ CELKEM		2 361 607						
					ROČNÍ ODPIS CELKEM	138 241	311 238	418 489	328 352	260 216	159 841	95 160
					MĚSÍČNÍ ODPIS CELKEM	13 424	34 874	34 874	28 440	21 998	14 623	8 552
					ZŮSTATKOVÁ CENA VYŘ. / PROD. MAJ. CELKEM	0	0	0	116 374	60 050	135 561	41 271
Číslo položky	Název	SKP	Odp. sk.	Cena pořízení	Účetní odpisy	2 010	2 011	2 012	2 013	2 014	2 015	2 016
Dlouhodobý hmotný majetek - budovy, stavby												
	budova		5.	2 236 383	roč.	37 276	74 553	74 553	74 553	74 553	74 553	74 553
					měs.	6 213	6 213	6 213	6 213	6 213	6 213	6 213
	datum pořízení: 10. 7. 2010				ZC	2 199 107	2 124 554	2 050 001	1 975 448	1 900 895	1 826 342	1 751 789
				CENA POŘÍZENÍ CELKEM		2 236 383						
					ROČNÍ ODPIS CELKEM	37 276	74 553	74 553	74 553	74 553	74 553	74 553
					MĚSÍČNÍ ODPIS CELKEM	6 213	6 213	6 213	6 213	6 213	6 213	6 213

Číslo položky	Název	SKP	Odp. sk.	Cena pořízení	Cena poř. bez dotace	Odpisy	2013	2014	2015	2016
Dlouhodobý hmotný majetek nad 40 000 Kč - dotace 1										
100106D	izolační vana		3.	463 300	271 008	roč.	27 101	48 782	43 362	37 941
	datum zařazení: 5. 1. 2013					měs.	4 517	4 065	3 614	3 162
						ZC	243 907	195 125	151 763	113 822
100107D	sloupový otočný jeřáb		3.	246 137	143 962	roč.	14 397	25 913	23 034	20 155
	datum zařazení: 9. 4. 2013					měs.	2 400	2 159	1 920	1 680
						ZC	129 565	103 652	80 618	60 463
100108D	elektrická pec		3.	322 050	188 428	roč.	18 843	33 917	30 149	26 380
	datum zařazení: 9. 4. 2013					měs.	3 141	2 826	2 512	2 198
						ZC	169 585	135 668	105 519	79 139
100109D	plynová pec		3.	947 279	554 118	roč.	55 412	99 742	88 659	77 577
	datum zařazení: 9. 4. 2013					měs.	9 235	8 312	7 388	6 465
						ZC	498 706	398 964	310 305	232 728
100117D	tlakový lící stroj		3.	4 056 736	2 598 772	roč.	259 878	467 779	415 804	363 828
	datum zařazení: 10. 5. 2013					měs.	37 125	38 982	34 650	30 319
						ZC	2 338 894	1 871 115	1 455 311	1 091 483
100118D	mazací zařízení		3.	632 518	369 996	roč.	37 000	66 600	59 200	51 799
	datum zařazení: 10. 5. 2013					měs.	6 167	5 550	4 933	4 317
						ZC	332 996	266 396	207 196	155 397
100119D	chladicí zařízení		3.	90 344	52 929	roč.	5 293	9 528	8 469	7 410
	datum zařazení: 28. 6. 2013					měs.	882	794	706	618
						ZC	47 636	38 108	29 639	22 229
100120D	odsávací zařízení		3.	39 278	22 994	roč.	2 300	4 139	3 679	3 219
	datum zařazení: 28. 6. 2013					měs.	383	345	307	268
						ZC	20 694	16 555	12 876	9 657
100121D	hydraulický lis		3.	254 250	148 719	roč.	14 872	26 770	23 795	20 821
	datum zařazení: 28. 6. 2013					měs.	2 479	2 231	1 983	1 735
						ZC	133 847	107 077	83 282	62 461
CENA POŘÍZENÍ CELKEM					7 051 892	4 350 926				
ROČNÍ ODPIS CELKEM							435 096	783 170	696 151	609 130
MĚSÍČNÍ ODPIS CELKEM							66 329	65 264	58 013	50 762

Číslo položky	Název	SKP	Odp. sk.	Cena pořízení	Odpisy	2015	2016
Dlouhodobý hmotný majetek nad 40 000 Kč							
	elektrická pec	28.29.60	2.	270 070	roč.	54 014	86 423
	datum pořízení: 23. 7. 2015				měs.	10 803	7 202
					ZC	216 056	129 633
	vysokozdvíhový vozík		2.	135 600	roč.	27 120	43 392
	datum pořízení: 30. 11. 2015				měs.	27 120	3 616
					ZC	108 480	65 088
	elektrická pec	28.29.60	2.	131 593	roč.	x	26 319
	datum pořízení: 13. 1. 2016				měs.	x	2 193
					ZC	x	105 274
	sloupový otočný jeřáb	28.22.14	3.	324 084	roč.	x	36 438
	datum pořízení: 24. 3. 2016				měs.	x	4 049
					ZC	x	287 646
	temperační zařízení	28.29.60	2.	311 125	roč.	x	62 225
	datum pořízení: 1. 7. 2016				měs.	x	10 371
					ZC	x	248 900
CENA POŘÍZENÍ CELKEM					1 172 472		
ROČNÍ ODPIS CELKEM						81 134	254 797
MĚSÍČNÍ ODPIS CELKEM						37 923	27 431

Číslo položky	Název	SKP	Odp. sk.	Cena pořízení	Cena poř. bez dotace	Odpisy	2 014	2 015	2 016
Dlouhodobý hmotný majetek nad 40 000 Kč - dotace 2									
100161D2	omílací vybrační stroj	28.9	2.	593 323	296 662	roč.	59 333	94 932	71 199
	datum zařazení: 30. 9. 2014					měs.	19 778	7 911	5 933
						ZC	237 329	142 397	71 198
100162D2	vibrační sušička	28.99.31	2.	337 258	168 629	roč.	33 726	53 962	40 471
	datum zařazení: 30. 9. 2014					měs.	11 242	4 497	3 373
						ZC	134 903	80 941	40 470
100163D2	izolační vana	28.91.11	3.	619 805	309 903	roč.	30 991	55 783	49 585
	datum zařazení: 30. 9. 2014					měs.	10 330	4 649	4 132
						ZC	278 912	223 129	173 544
100164D2	sloupový otočný jeřáb	28.22.14	3.	345 113	172 557	roč.	0	17 256	31 061
	datum pořízení: 5. 12. 2014					měs.	0	1 438	2 588
						ZC	172 557	155 301	124 240
100165D2	odsávací zařízení	28.25.20	3.	84 844	42 422	roč.	0	4 243	7 636
	datum pořízení: 5. 12. 2014					měs.	0	354	636
						ZC	42 422	38 179	30 543
100166D2	hydraulický lis	28.12.1	3.	700 600	350 300	roč.	0	35 030	63 054
	datum pořízení: 8. 12. 2014					měs.	0	2 919	5 255
						ZC	350 300	315 270	252 216
100167D2	elektrická pec	28.29.60	2.	541 270	270 635	roč.	0	54 127	86 604
	datum pořízení: 9. 12. 2014					měs.	0	4 511	7 217
						ZC	270 635	216 508	129 904
100168D2	chladicí zařízení	28.25.13	2.	145 770	72 885	roč.	0	14 577	23 324
	datum pořízení: 12. 12. 2014					měs.	0	1 215	1 944
						ZC	72 885	58 308	34 984
100169D2	tlačový lici stroj	28.91.11	3.	5 303 881	2 651 941	roč.	0	265 195	477 350
	datum pořízení: 18. 12. 2014					měs.	0	22 100	39 779
						ZC	2 651 941	2 386 746	1 909 396
100170D2	dávkočáskovač kovu	28.22.18	3.	1 032 224	516 112	roč.	x	51 612	92 900
	datum pořízení: 5. 1. 2015					měs.	x	4 301	7 742
						ZC	x	464 500	371 600
100171D2	mazací zařízení	28.12.1	3.	830 016	415 008	roč.	x	41 501	74 702
	datum pořízení: 5. 1. 2015					měs.	x	3 458	6 225
						ZC	x	373 507	298 805
CENA POŘÍZENÍ CELKEM					10 534 104	5 267 054			
ROČNÍ ODPIS CELKEM							124 050	688 218	1 017 886
MĚSÍČNÍ ODPIS CELKEM							41 350	57 353	84 824

Číslo položky	Název	SKP	Odp. sk.	Cena pořízení	Cena poř. bez dotace	Odpisy	2 015	2 016	
Dlouhodobý hmotný majetek nad 40 000 Kč - dotace 3									
100181D3	bubnové trysk. zařízení	28.29.22	2.	1 024 910	563 701	roč.	112 741	180 384	
	datum pořízení: 5. 6. 2015					měs.	18 790	15 032	
						ZC	450 960	270 576	
100182D3	chladicí zařízení	28.25.13	2.	811 114	446 113	roč.	89 223	142 756	
	datum pořízení: 3. 7. 2015					měs.	17 845	11 896	
						ZC	356 890	214 134	
100183D3	temperační zařízení	28.29.60	2.	601 714	330 943	roč.	66 189	105 902	
	datum pořízení: 11. 7. 2015					měs.	13 238	8 825	
						ZC	264 754	158 852	
100184D3	systém vrtaček	28.24.11	1.	553 700	304 535	roč.	101 512	135 349	
	datum pořízení: 11. 7. 2015					měs.	20 302	11 279	
						ZC	203 023	67 674	
CENA POŘÍZENÍ CELKEM					2 991 438	1 645 292			
ROČNÍ ODPIS CELKEM							369 665	564 391	
MĚSÍČNÍ ODPIS CELKEM							70 175	47 032	

Samostatné movité věci	2010	2011	2012	2013	2014	2015	2016
Pořizovací cena	1 610 825	2 361 607	2 361 607	6 540 146	10 763 444	13 445 799	14 099 964
Oprávký	138 241	449 479	867 968	1 575 402	2 690 254	4 521 094	6 991 094
Zůstatková cena	1 472 584	1 912 128	1 493 639	4 964 744	8 073 190	8 924 705	7 108 870

Příloha 6: Daňové odpisy dlouhodobého majetku společnosti

Číslo položky	Název	SKP	Odp. sk.	Cena pořízení	Daňové odpisy	2010	2011	2012	2013	2014	2015	2016
Dlouhodobý hmotný majetek nad 40 000 Kč												
19485	elektrická pec		3.	102 418	Odpis	10 242	18 436	16 387	14 339	12 290	10 242	8 193
	datum pořízení: 2009				ZC	92 176	73 740	57 353	43 014	30 724	20 482	12 289
19706	licí stroj		3.	187 658	Odpis	18 766	33 779	30 026	26 272	22 519	9 383	
	datum pořízení: 2009				ZC	168 892	135 113	105 087	78 815	56 296	46 913	
												prodej 3/2015
19790	elektrická pec		3.	172 387	Odpis	17 239	31 030	27 582	12 067			
	datum pořízení: 2009				ZC	155 148	124 118	96 536	84 469			
												likvidace 7/2013
19794	temperační zařízení		3.	112 069	Odpis	11 207	20 173	17 931	15 690	13 448	5 604	
	datum pořízení: 2009				ZC	100 862	80 689	62 758	47 068	33 620	28 016	
												likvidace 12/2015
19822	elektrická pec		3.	112 636	Odpis	11 264	20 275	18 022	15 769	13 516	11 264	9 011
	datum pořízení: 2009				ZC	101 372	81 097	63 075	47 306	33 790	22 526	13 515
19823	elektrická pec		3.	112 636	Odpis	11 264	20 275	18 022	15 769	13 516	11 264	9 011
	datum pořízení: 2009				ZC	101 372	81 097	63 075	47 306	33 790	22 526	13 515
19824	elektrická pec		3.	112 636	Odpis	11 264	20 275	18 022	15 769	13 516	11 264	9 011
	datum pořízení: 2009				ZC	101 372	81 097	63 075	47 306	33 790	22 526	13 515
19825	elektrická pec		3.	112 636	Odpis	11 264	20 275	18 022	15 769	6 758		
	datum pořízení: 2009				ZC	101 372	81 097	63 075	47 306	40 548		
												likvidace 9/2014
19826	elektrická pec		3.	112 637	Odpis	11 264	20 275	18 022	15 769	13 517	11 264	4 506
	datum pořízení: 2009				ZC	101 373	81 098	63 076	47 307	33 790	22 526	18 020
												likvidace 4/2016
100002	vy sokozdvíhací vozík		2.	81 360	Odpis	16 272	26 036	19 526	13 018	6 508		
	datum pořízení: 15. 3. 2010				ZC	65 088	39 052	19 526	6 508	0		
100026	kompresorová stanice		3.	169 500	Odpis	16 950	30 510	27 120	27 120	23 730	20 340	16 950
	datum pořízení: 29. 7. 2010				ZC	152 550	122 040	94 920	67 800	44 070	23 730	6 780
100030	nízkoteplotní pec		3.	222 252	Odpis	22 226	40 006	35 560	35 560	31 115	26 670	22 225
	datum pořízení: 30. 7. 2010				ZC	200 026	160 020	124 460	88 900	57 785	31 115	8 890
	chladičí zařízení	29.23.13	2.	750 782	Odpis	x	150 157	240 250	180 188	120 125	60 062	
	datum pořízení: 1. 6. 2011				ZC	x	600 625	360 375	180 187	60 062	0	
				CENA POŘÍZENÍ CELKEM								
					DAŇOVÝ ODPIS CELKEM	169 222	451 502	504 492	403 099	290 558	177 357	78 907
					ZŮSTATKOVÁ CENA VYŘ. / PROD. MAJ. CELKEM	0	0	0	84 469	40 548	74 929	18 020

Číslo položky	Název	SKP	Odp. sk.	Cena pořízení	Daňové odpisy	2010	2011	2012	2013	2014	2015	2016
Dlouhodobý hmotný majetek - budovy, stavby												
	budova		5.	2 236 383	Odpis	74 547	144 123	139 153	134 183	129 214	124 244	119 274
	datum pořízení: 10. 7. 2010				ZC	2 161 836	2 017 713	1 878 560	1 744 377	1 615 163	1 490 919	1 371 645
				CENA POŘÍZENÍ CELKEM								
					DAŇOVÝ ODPIS CELKEM	74 547	144 123	139 153	134 183	129 214	124 244	119 274

Samostatné movité věci	2010	2011	2012	2013	2014	2015	2016
Vstupní cena	1 610 825	2 361 607	2 361 607	6 540 146	10 763 444	13 445 799	14 099 964
Kumulované odpisy	169 222	620 724	1 125 216	1 875 493	3 001 183	4 788 910	7 219 404
Zůstatková cena	1 441 603	1 740 883	1 236 391	4 664 653	7 762 261	8 656 889	6 880 560

Příloha 7: Upravený odpisový plán dlouhodobého majetku společnosti

Číslo položky	Název	Doba odp. (měsíce)	Cena pořízení	Účetní odpisy	2 010	2 011	2 012	2 013	2 014	2 015	2 016
Dlouhodobý hmotný majetek nad 40 000 Kč											
19485	elektrická pec	96	102 418	roč.	12 804	12 804	12 804	12 804	12 804	12 804	12 804
	datum pořízení: 2009			měs.	1 067	1 067	1 067	1 067	1 067	1 067	1 067
				ZC	89 614	76 810	64 006	51 202	38 398	25 594	12 790
19706	líci stroj	72	187 658	roč.	31 284	31 284	31 284	31 284	31 284	5 214	
	datum pořízení: 2009			měs.	2 607	2 607	2 607	2 607	2 607	2 607	
				ZC	156 374	125 090	93 806	62 522	31 238	26 024	
19790	elektrická pec	96	172 387	roč.	21 552	21 552	21 552	10 776			
	datum pořízení: 2009			měs.	1 796	1 796	1 796	1 796			
				ZC	150 835	129 283	107 731	96 955			
19794	temperační zařízení	72	112 069	roč.	18 684	18 684	18 684	18 684	18 684	17 127	
	datum pořízení: 2009			měs.	1 557	1 557	1 557	1 557	1 557	1 557	
				ZC	93 385	74 701	56 017	37 333	18 649	1 522	
19822	elektrická pec	96	112 636	roč.	14 088	14 088	14 088	14 088	14 088	14 088	14 088
	datum pořízení: 2009			měs.	1 174	1 174	1 174	1 174	1 174	1 174	1 174
				ZC	98 548	84 460	70 372	56 284	42 196	28 108	14 020
19823	elektrická pec	96	112 636	roč.	14 088	14 088	14 088	14 088	14 088	14 088	14 088
	datum pořízení: 2009			měs.	1 174	1 174	1 174	1 174	1 174	1 174	1 174
				ZC	98 548	84 460	70 372	56 284	42 196	28 108	14 020
19824	elektrická pec	96	112 636	roč.	14 088	14 088	14 088	14 088	14 088	14 088	14 088
	datum pořízení: 2009			měs.	1 174	1 174	1 174	1 174	1 174	1 174	1 174
				ZC	98 548	84 460	70 372	56 284	42 196	28 108	14 020
19825	elektrická pec	96	112 636	roč.	14 088	14 088	14 088	14 088	9 392		
	datum pořízení: 2009			měs.	1 174	1 174	1 174	1 174	1 174		
				ZC	98 548	84 460	70 372	56 284	46 892		
19826	elektrická pec	96	112 637	roč.	14 088	14 088	14 088	14 088	14 088	14 088	3 522
	datum pořízení: 2009			měs.	1 174	1 174	1 174	1 174	1 174	1 174	1 174
				ZC	98 549	84 461	70 373	56 285	42 197	28 109	24 587
100002	vysokozdvizný vozík	96	81 360	roč.	7 632	10 176	10 176	10 176	10 176	10 176	10 176
	datum pořízení: 15. 3. 2010			měs.	848	848	848	848	848	848	848
				ZC	73 728	63 552	53 376	43 200	33 024	22 848	12 672
100026	kompresorová stanice	120	169 500	roč.	7 065	16 956	16 956	16 956	16 956	16 956	16 956
100027	datum pořízení: 29. 7. 2010			měs.	1 413	1 413	1 413	1 413	1 413	1 413	1 413
				ZC	162 435	145 479	128 523	111 567	94 611	77 655	60 699
100030	nizkotepelná pec	108	222 252	roč.	10 290	24 696	24 696	24 696	24 696	24 696	24 696
	datum pořízení: 30. 7. 2010			měs.	2 058	2 058	2 058	2 058	2 058	2 058	2 058
				ZC	211 962	187 266	162 570	137 874	113 178	88 482	63 786
	chladičí zařízení	120	750 782	roč.	x	37 542	75 084	75 084	75 084	75 084	75 084
	datum pořízení: 1. 6. 2011			měs.	x	6 257	6 257	6 257	6 257	6 257	6 257
				ZC	x	713 240	638 156	563 072	487 988	412 904	337 820
CENA POŘÍZENÍ CELKEM			2 361 607								
ROČNÍ ODPIS CELKEM					179 751	244 134	281 676	270 900	255 428	218 409	185 502
MĚSÍČNÍ ODPIS CELKEM					17 216	23 473	23 473	23 473	21 677	20 503	16 339
ZÚS TATKOVÁ CENA VYŘ. / PROD. MAJ. CELKEM					0	0	0	96 955	46 892	27 546	24 587
<hr/>											
Číslo položky	Název	Doba odp. (měsíce)	Cena pořízení	Účetní odpisy	2 010	2 011	2 012	2 013	2 014	2 015	2 016
Dlouhodobý hmotný majetek - budovy, stavby											
	budova	480	2 236 383	roč.	23 300	55 920	55 920	55 920	55 920	55 920	55 920
	datum pořízení: 10. 7. 2010			měs.	4 660	4 660	4 660	4 660	4 660	4 660	4 660
				ZC	2 213 083	2 157 163	2 101 243	2 045 323	1 989 403	1 933 483	1 877 563
CENA POŘÍZENÍ CELKEM			2 236 383								
ROČNÍ ODPIS CELKEM					23 300	55 920	55 920	55 920	55 920	55 920	55 920
MĚSÍČNÍ ODPIS CELKEM					4 660	4 660	4 660	4 660	4 660	4 660	4 660

Číslo položky	Název	Doba odp. (měsíce)	Cena pořízení	Cena poř. bez dotace	Účetní odpisy	2013	2014	2015	2016
Dlouhodobý hmotný majetek nad 40 000 Kč - dotace 1									
100106D	izolační vana	144	463 300	271 008	roč.	20 702	22 584	22 584	22 584
	datum zařazení: 5. 1. 2013				měs.	1 882	1 882	1 882	1 882
					ZC	250 306	227 722	205 138	182 554
100107D	sloupový otočný jeřáb	180	246 137	143 962	roč.	6 400	9 600	9 600	9 600
	datum zařazení: 9. 4. 2013				měs.	800	800	800	800
					ZC	137 562	127 962	118 362	108 762
100108D	elektrická pec	96	322 050	188 428	roč.	15 704	23 556	23 556	23 556
	datum zařazení: 9. 4. 2013				měs.	1 963	1 963	1 963	1 963
					ZC	172 724	149 168	125 612	102 056
100109D	plynová pec	108	947 279	554 118	roč.	41 048	61 572	61 572	61 572
	datum zařazení: 9. 4. 2013				měs.	5 131	5 131	5 131	5 131
					ZC	513 070	451 498	389 926	328 354
100117D	tlačkový lici stroj	144	4 056 736	2 598 772	roč.	126 336	216 576	216 576	216 576
	datum zařazení: 10. 5. 2013				měs.	18 048	18 048	18 048	18 048
					ZC	2 472 436	2 255 860	2 039 284	1 822 708
100118D	mazací zařízení	120	632 518	369 996	roč.	21 588	37 008	37 008	37 008
	datum zařazení: 10. 5. 2013				měs.	3 084	3 084	3 084	3 084
					ZC	348 408	311 400	274 392	237 384
100119D	chladičí zařízení	120	90 344	52 929	roč.	2 652	5 304	5 304	5 304
	datum zařazení: 28. 6. 2013				měs.	442	442	442	442
					ZC	50 277	44 973	39 669	34 365
100120D	odsávací zařízení	120	39 278	22 994	roč.	1 152	2 304	2 304	2 304
	datum zařazení: 28. 6. 2013				měs.	192	192	192	192
					ZC	21 842	19 538	17 234	14 930
100121D	hydraulický lis	144	254 250	148 719	roč.	6 198	12 396	12 396	12 396
	datum zařazení: 28. 6. 2013				měs.	1 033	1 033	1 033	1 033
					ZC	142 521	130 125	117 729	105 333
CENA POŘÍZENÍ CELKEM				7 051 892	4 350 926				
ROČNÍ ODPIS CELKEM						241 780	390 900	390 900	390 900
MĚSÍČNÍ ODPIS CELKEM						32 575	32 575	32 575	32 575

Číslo položky	Název	Doba odp. (měsíce)	Cena pořízení	Účetní odpisy	2015	2016
Dlouhodobý hmotný majetek nad 40 000 Kč						
	elektrická pec	96	270 070	roč.	14 070	33 768
	datum pořízení: 23. 7. 2015			měs.	2 814	2 814
				ZC	256 000	222 232
	vysokozdvíhací vozík	96	135 600	roč.	1 413	16 956
	datum pořízení: 30. 11. 2015			měs.	1 413	1 413
				ZC	134 187	117 231
	elektrická pec	96	131 593	roč.	x	15 081
	datum pořízení: 13. 1. 2016			měs.	x	1 371
				ZC	x	116 512
	sloupový otočný jeřáb	180	324 084	roč.	x	16 209
	datum pořízení: 24. 3. 2016			měs.	x	1 801
				ZC	x	307 875
	temperační zařízení	72	311 125	roč.	x	21 610
	datum pořízení: 1. 7. 2016			měs.	x	4 322
				ZC	x	289 515
CENA POŘÍZENÍ CELKEM			1 172 472			
ROČNÍ ODPIS CELKEM					15 483	103 624
MĚSÍČNÍ ODPIS CELKEM					4 227	11 721

Číslo položky	Název	Doba odp. (měsíce)	Cena pořízení	Cena poř. bez dotace	Účetní odpisy	2014	2015	2016
Dlouhodobý hmotný majetek nad 40 000 Kč - dotace 2								
100161D2	omílací vybrační stroj	180	593 323	296 662	roč.	4 947	19 788	19 788
	datum zařazení: 30. 9. 2014				měs.	1 649	1 649	1 649
					ZC	291 715	271 927	252 139
100162D2	vibrační sušička	108	337 258	168 629	roč.	4 686	18 744	18 744
	datum zařazení: 30. 9. 2014				měs.	1 562	1 562	1 562
					ZC	163 943	145 199	126 455
100163D2	izolační vana	144	619 805	309 903	roč.	6 459	25 836	25 836
	datum zařazení: 30. 9. 2014				měs.	2 153	2 153	2 153
					ZC	303 444	277 608	251 772
100164D2	2sloupový otočný jeřáb	180	345 113	172 557	roč.	0	11 508	11 508
	datum pořízení: 5. 12. 2014				měs.	0	959	959
					ZC	172 557	161 049	149 541
100165D2	odsávací zařízení	120	84 844	42 422	roč.	0	4 248	4 248
	datum pořízení: 5. 12. 2014				měs.	0	354	354
					ZC	42 422	38 174	33 926
100166D2	hydraulický lis	144	700 600	350 300	roč.	0	29 196	29 196
	datum pořízení: 8. 12. 2014				měs.	0	2 433	2 433
					ZC	350 300	321 104	291 908
100167D2	elektrická pec	96	541 270	270 635	roč.	0	33 840	33 840
	datum pořízení: 9. 12. 2014				měs.	0	2 820	2 820
					ZC	270 635	236 795	202 955
100168D2	chladicí zařízení	120	145 770	72 885	roč.	0	7 296	7 296
	datum pořízení: 12. 12. 2014				měs.	0	608	608
					ZC	72 885	65 589	58 293
100169D2	tlačkový lící stroj	144	5 303 881	2 651 941	roč.	0	221 004	221 004
	datum pořízení: 18. 12. 2014				měs.	0	18 417	18 417
					ZC	2 651 941	2 430 937	2 209 933
100170D2	dávkočep kovu	120	1 032 224	516 112	roč.	x	47 311	51 612
	datum pořízení: 5. 1. 2015				měs.	x	4 301	4 301
					ZC	x	468 801	417 189
100171D2	mazací zařízení	120	830 016	415 008	roč.	x	38 049	41 508
	datum pořízení: 5. 1. 2015				měs.	x	3 459	3 459
					ZC	x	376 959	335 451
CENA POŘÍZENÍ CELKEM				10 534 104	5 267 054			
ROČNÍ ODPIS CELKEM						16 092	456 820	464 580
MĚSÍČNÍ ODPIS CELKEM						5 364	38 715	38 715

Číslo položky	Název	Doba odp. (měsíce)	Cena pořízení	Cena poř. bez dotace	Účetní odpisy	2015	2016
Dlouhodobý hmotný majetek nad 40 000 Kč - dotace 3							
100181D3	3ubnové try sk. zařízen	120	1 024 910	563 701	roč.	28 188	56 376
	datum pořízení: 5. 6. 2015				měs.	4 698	4 698
					ZC	535 513	479 137
100182D3	chladicí zařízení	120	811 114	446 113	roč.	18 590	44 616
	datum pořízení: 3. 7. 2015				měs.	3 718	3 718
					ZC	427 523	382 907
100183D3	temperační zařízení	72	601 714	330 943	roč.	22 985	55 164
	datum pořízení: 11. 7. 2015				měs.	4 597	4 597
					ZC	307 958	252 794
100184D3	sy stém vrtaček	60	553 700	304 535	roč.	25 380	60 912
	datum pořízení: 11. 7. 2015				měs.	5 076	5 076
					ZC	279 155	218 243
CENA POŘÍZENÍ CELKEM				2 991 438	1 645 292		
ROČNÍ ODPIS CELKEM						95 143	217 068
MĚSÍČNÍ ODPIS CELKEM						18 089	18 089

Samostatné movité věci	2010	2011	2012	2013	2014	2015	2016
Pořizovací cena	1 610 825	2 361 607	2 361 607	6 540 146	10 763 444	13 445 799	14 099 964
Oprávkvy	179 751	423 885	705 561	1 142 809	1 739 485	2 644 059	3 917 683
Zůstatková cena	1 431 074	1 937 722	1 656 046	5 397 337	9 023 959	10 801 740	10 182 281

Příloha 8: Seznam vystavených faktur po splatnosti 2013 - 2016

Neuhrazené pohledávky po lhůtě splatnosti ke dni 31. 12. 2013	Období do 31. 12. 2013
Firma:	Strana 1

Faktury vystavené							
Okamžik vystavení	Datum splatnosti	Doklad	Text	Firma	Celkem	Uhrazeno	Zbývá platit
20.08.2013	19.09.2013	13V0153			85 846,00	0,00	85 846,00
13.09.2013	11.10.2013	13V0178			41 941,00	0,00	41 941,00
25.09.2013	24.10.2013	13V0186			52 185,00	0,00	52 185,00
16.10.2013	15.11.2013	13V0204			59 415,00	0,00	59 415,00
29.10.2013	28.11.2013	13V0215			57 931,00	0,00	57 931,00
06.11.2013	05.12.2013	13V0234			30 097,00	0,00	30 097,00
11.11.2013	10.12.2013	13V0249			43 114,00	0,00	43 114,00
19.11.2013	18.12.2013	13V0260			59 704,00	0,00	59 704,00
28.11.2013	27.12.2013	13V0294			53 098,00	0,00	53 098,00
Počet záznamů: 9					483 331,00	0,00	483 331,00

Neuhrazené pohledávky po lhůtě splatnosti ke dni 31. 12. 2014	Období do 31. 12. 2014
Firma:	Strana 1

Faktury vystavené							
Okamžik vystavení	Datum splatnosti	Doklad	Text	Firma	Celkem	Uhrazeno	Zbývá platit
11.06.2014	10.07.2014	14V0142			56 084,00	0,00	56 084,00
01.07.2014	31.07.2014	14V0157			84 186,00	0,00	84 186,00
24.07.2014	22.08.2014	14V0171			69 331,00	0,00	69 331,00
18.08.2014	17.09.2014	14V0203			44 795,00	0,00	44 795,00
17.09.2014	16.10.2014	14V0229			71 168,00	0,00	71 168,00
29.09.2014	24.10.2014	14V0242			61 587,00	0,00	61 587,00
22.10.2014	21.11.2014	14V0271			47 628,00	0,00	47 628,00
03.11.2014	02.12.2014	14V0298			88 312,00	0,00	88 312,00
07.11.2014	06.12.2014	14V0315			64 649,00	0,00	64 649,00
11.11.2014	10.12.2014	14V0330			76 053,00	0,00	76 053,00
13.11.2014	12.12.2014	14V0342			68 180,00	0,00	68 180,00
18.11.2014	17.12.2014	14V0377			49 315,00	0,00	49 315,00
20.11.2014	19.12.2014	14V0391			37 074,00	0,00	37 074,00
26.11.2014	23.12.2014	14V0413			76 914,00	0,00	76 914,00
Počet záznamů: 14					895 276,00	0,00	895 276,00

Neuhrazené pohledávky po lhůtě splatnosti ke dni 31. 12. 2015

Období do 31. 12. 2015

Firma:

Strana 1

Faktury vystavené

Okamžik vystavení	Datum splatnosti	Doklad	Text	Firma	Celkem	Uhrazeno	Zbývá platit
03.06.2015	02.07.2015	15V0135			87 453,00	0,00	87 453,00
25.09.2015	23.10.2015	15V0259			31 877,00	0,00	31 877,00
05.10.2015	04.11.2015	15V0294			27 936,00	0,00	27 936,00
14.10.2015	13.11.2015	15V0316			54 645,00	0,00	54 645,00
27.10.2015	26.11.2015	15V0331			28 573,00	0,00	28 573,00
10.11.2015	09.12.2015	15V0374			50 033,00	0,00	50 033,00
19.11.2015	18.12.2015	15V0408			43 312,00	0,00	43 312,00
25.11.2015	23.12.2015	15V0425			29 474,00	0,00	29 474,00
Počet záznamů: 8					353 303,00	0,00	353 303,00

Neuhrazené pohledávky po lhůtě splatnosti ke dni 31. 12. 2016

Období do 31. 12. 2016

Firma:

Strana 1

Faktury vystavené

Okamžik vystavení	Datum splatnosti	Doklad	Text	Firma	Celkem	Uhrazeno	Zbývá platit
03.06.2015	02.07.2015	15V0135			87 453,00	0,00	87 453,00
12.09.2016	11.10.2016	16V0384			47 756,00	0,00	47 756,00
21.09.2016	20.10.2016	16V0402			64 385,00	0,00	64 385,00
12.10.2016	11.11.2016	16V0427			34 185,00	0,00	34 185,00
17.10.2016	16.11.2016	16V0449			63 211,00	0,00	63 211,00
25.10.2016	24.11.2016	16V0473			25 467,00	0,00	25 467,00
04.11.2016	03.12.2016	16V0501			56 414,00	0,00	56 414,00
14.11.2016	13.12.2016	16V0518			38 095,00	0,00	38 095,00
22.11.2016	21.12.2016	16V0534			49 138,00	0,00	49 138,00
Počet záznamů: 9					466 104,00	0,00	466 104,00

Příloha 9: Účetní opravné položky k pohledávkám po splatnosti 2013 - 2016

Pohledávky po splatnosti k 31. 12. 2013			Účetní opravná položka		
Doklad	Do splatnosti	Bez příslušenství a bez DPH (Kč)	Dnů po splatnosti	%	Kč
13V0153	19. 09. 2013	70 943	103	45	31 924
13V0178	11. 10. 2013	34 660	81	45	15 597
13V0186	24. 10. 2013	43 126	68	45	19 408
13V0204	15. 11. 2013	49 101	46	25	12 275
13V0215	28. 11. 2013	47 874	33	25	11 969
13V0234	05. 12. 2013	24 872	26	15	3 731
13V0249	10. 12. 2013	35 629	21	15	5 344
13V0260	18. 12. 2013	49 339	13	0	0
13V0294	27. 12. 2013	43 880	4	0	0
Pohledávky po splatnosti bez příslušenství a bez DPH celkem k 31. 12. 2013 (Kč)		399 424	Účetní opravná položka celkem (Kč)		100 248

Pohledávky po splatnosti k 31. 12. 2014			Účetní opravná položka		
Doklad	Do splatnosti	Bez příslušenství a bez DPH (Kč)	Dnů po splatnosti	%	Kč
14V0142	10. 07. 2014	46 348	174	65	30 126
14V0157	31. 07. 2014	69 571	153	65	45 221
14V0171	22. 08. 2014	57 295	131	65	37 242
14V0203	17. 09. 2014	37 019	105	45	16 659
14V0229	16. 10. 2014	58 813	76	45	26 466
14V0242	24. 10. 2014	50 895	68	45	22 903
14V0271	21. 11. 2014	39 360	40	25	9 840
14V0298	02. 12. 2014	72 981	29	15	10 947
14V0315	06. 12. 2014	53 426	25	15	8 014
14V0330	10. 12. 2014	62 850	21	15	9 428
14V0342	12. 12. 2014	56 344	19	15	8 452
14V0377	17. 12. 2014	40 754	14	0	0
14V0391	19. 12. 2014	30 638	12	0	0
14V0413	23. 12. 2014	63 562	8	0	0
Pohledávky po splatnosti bez příslušenství a bez DPH celkem k 31. 12. 2014 (Kč)		739 856	Účetní opravná položka celkem (Kč)		225 298

Pohledávky po splatnosti k 31. 12. 2015			Účetní opravná položka		
Doklad	Do splatnosti	Bez příslušenství a bez DPH (Kč)	Dnů po splatnosti	%	Kč
15V0135	02. 07. 2015	72 271	182	85	61 430
15V0259	23. 10. 2015	26 343	69	45	11 854
15V0294	04. 11. 2015	23 086	57	25	5 772
15V0316	13. 11. 2015	45 159	48	25	11 290
15V0331	26. 11. 2015	23 613	35	25	5 903
15V0374	09. 12. 2015	41 347	22	15	6 202
15V0408	18. 12. 2015	35 793	13	0	0
15V0425	23. 12. 2015	24 357	8	0	0
Pohledávky po splatnosti bez příslušenství a bez DPH celkem k 31. 12. 2015 (Kč)		291 969	Účetní opravná položka celkem (Kč)		102 451

Pohledávky po splatnosti k 31. 12. 2016			Účetní opravná položka		
Doklad	Do splatnosti	Bez příslušenství a bez DPH (Kč)	Dnů po splatnosti	%	Kč
15V0135	02. 07. 2015	72 271	547	100	72 271
16V0384	11. 10. 2016	39 466	81	45	17 760
16V0402	20. 10. 2016	53 208	72	45	23 944
16V0427	11. 11. 2016	28 250	50	25	7 063
16V0449	16. 11. 2016	52 238	45	25	13 060
16V0473	24. 11. 2016	21 046	37	25	5 262
16V0501	03. 12. 2016	46 621	28	15	6 993
16V0518	13. 12. 2016	31 482	18	15	4 722
16V0534	21. 12. 2016	40 608	10	0	0
Pohledávky po splatnosti bez příslušenství a bez DPH celkem k 31. 12. 2016 (Kč)		385 190	Účetní opravná položka celkem (Kč)		151 075

Příloha 10: Upravené účetní výkazy k 31. 12. 2013

označ		řád	Běžné účetní období			Min. úč.
a	AKTIVA b		Brutto 1	Korekce 2	Netto 3	Netto 4
	AKTIVA CELKEM (ř. 02 + 03 + 31 + 63)	001	18 045	1 765	16 280	
B.	Dlouhodobý majetek (ř. 04 + 13 + 23)	003	9 923	1 665	8 258	
B. II.	Dlouhodobý hmotný majetek (ř. 14 až 22)	013	9 923	1 665	8 258	
B. II. 1	Pozemky	014	815		815	
2	Stavby	015	2 236	191	2 045	
3	Samostatné movité věci a soubory movitých věcí	016	6 872	1 474	5 398	
C.	Oběžná aktiva (ř. 32 + 39 + 48 + 58)	031	8 093	100	7 993	
C. I.	Zásoby (ř. 33 až 38)	032	102	0	102	
C. I. 1	Materiál	033	102		102	
C. III.	Krátkodobé pohledávky (ř. 49 až 57)	048	4 492	100	4 392	
C. III. 1	Pohledávky z obchodních vztahů	049	2 843	100	2 743	
6	Stát - daňové pohledávky	054	1 535		1 535	
8	Dohadné účty aktivní	056	109		109	
9	Jiné pohledávky	057	5		5	
C. IV.	Krátkodobý finanční majetek (ř. 59 až 62)	058	3 499	0	3 499	
C. IV. 1	Peníze	059	24		24	
2	Účty v bankách	060	3 475		3 475	
D. I.	Časové rozlišení (ř. 64 až 66)	063	29	0	29	
D. I. 1	Náklady příštích období	064	29		29	

označ	PASIVA	řád	Běžné úč. období	Min. úč. období
a	b	c	5	6
	PASIVA CELKEM (ř. 68 + 88 + 121)	067	16 280	
A.	Vlastní kapitál (ř. 69 + 73 + 80 + 83 + 87)	068	8 594	
A. I.	Základní kapitál (ř. 70 až 72)	069	200	
1	Základní kapitál	070	200	
A. III.	Rezervní fondy, nedělitelný fond a ostatní fondy ze zisku (ř. 81 + 82)	080	20	
A. III. 1	Zákonný rezervní fond / Nedělitelný fond	081	20	
A. IV.	Výsledek hospodaření minulých let (ř. 84 + 86)	083	6 290	
A. IV. 1	Nerozdělený zisk minulých let	084	6 412	
3	Jiný výsledek hospodaření minulých let	086	-122	
A. V.	Výsledek hospodaření běžného účetního období (+/-) (ř. 01 - (+ 69 + 73 + 80 + 83 + 88 + 121))	087	2 084	
B.	Cizí zdroje (ř. 89 + 94 + 105 + 117)	088	7 686	
B. II.	Dlouhodobé závazky (ř. 95 až 104)	094	2 432	
2	Závazky - ovládaná nebo ovládající osoba	096	2 255	
10	Odložený daňový závazek	104	177	
B. III.	Krátkodobé závazky (ř. 106 až 116)	105	5 254	
B. III. 1	Závazky z obchodních vztahů	106	3 501	
4	Závazky ke společníkům, členům družstva a k účastníkům sdružení	109	1 246	
5	Závazky k zaměstnancům	110	174	
6	Závazky ze sociálního zabezpečení a zdravotního pojištění	111	79	
7	Stát - daňové závazky a dotace	112	58	
10	Dohadné účty pasivní	115	196	
Právní forma účetní jednotky : společnost s ručením omezeným				
Předmět podnikání nebo jiné činnosti : slévárnictví				
Okamžik sestavení	Podpisový záznam osoby odpovědné za sestavení účetní závěrky	Podpisový záznam statutárního orgánu nebo fyzické osoby, která je účetní jednotkou		
10. 3. 2014				

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

VÝKAZ ZISKU A ZTRÁTY

ke dni 31. 12. 2013

(v celých tisících Kč)

Obchodní firma nebo jiný název
účetní jednotky

Sídlo, bydliště nebo místo
podnikání účetní jednotky

IČ

Označení a	TEXT b	řád c	Skutečnost v účetním období	
			sledovaném 1	minulém 2
II.	Výkony (ř. 05 + 06 + 07)	04	19 111	
II. 1	Tržby za prodej vlastních výrobků a služeb	05	19 111	
B.	Výkonová spotřeba (ř. 09 + 10)	08	12 360	
B. 1	Spotřeba materiálu a energie	09	9 898	
B. 2	Služby	10	2 462	
+	Přidaná hodnota (ř. 03 + 04 - 08)	11	6 751	
C.	Osobní náklady	12	3 475	
C. 1	Mzdové náklady	13	2 622	
C. 3	Náklady na sociální zabezpečení a zdravotní pojištění	15	784	
C. 4	Sociální náklady	16	69	
D.	Daně a poplatky	17	14	
E.	Odpisy dlouhodobého nehmotného a hmotného majetku	18	569	
III.	Tržby z prodeje dlouhodobého majetku a materiálu (ř. 20 + 21)	19	101	
III. 1	Tržby z prodeje dlouhodobého majetku	20	8	
III. 2	Tržby z prodeje materiálu	21	93	
F.	Zůstatková cena prodaného dlouhodobého majetku a materiálu (ř. 23 + 24)	22	190	
F. 1	Zůstatková cena prodaného dlouhodobého majetku	23	97	
F. 2	Prodaný materiál	24	93	
G.	Změna stavu rezerva opravných položek v provozní oblasti a komplexních nákladů příštích období	25	100	
IV.	Ostatní provozní výnosy	26	109	
H.	Ostatní provozní náklady	27	70	
*	Provozní výsledek hospodaření (ř. 11 - 12 - 17 - 18 + 19 - 22 - 25 + 26 - 27 + (-28) - (-29))	30	2 543	
X.	Výnosové úroky	42	15	
N.	Nákladové úroky	43	110	
XI.	Ostatní finanční výnosy	44	191	
O.	Ostatní finanční náklady	45	64	
*	Finanční výsledek hospodaření (ř. 31 - 32 + 33 + 37 - 38 + 39 - 40 - 41 + 42 - 43 + 44 - 45 - (-46) + (-47))	48	32	
Q.	Daň z příjmů za běžnou činnost (ř. 50 + 51)	49	491	
Q. 1	-splatná	50	436	
Q. 2	-odložená	51	55	
**	Výsledek hospodaření za běžnou činnost (ř. 30 + 48 - 49)	52	2 084	
***	Výsledek hospodaření za účetní období (+/-) (ř. 52 + 58 - 59)	60	2 084	
****	Výsledek hospodaření před zdaněním (+/-) (ř. 30 + 48 + 53 - 54)	61	2 575	

Okamžik sestavení	Podpisový záznam osoby odpovědné za sestavení účetní závěrky	Podpisový záznam statutárního orgánu nebo fyzické osoby, která je účetní jednotkou
10. 3. 2014		

Příloha 11: Upravené účetní výkazy k 31. 12. 2014

označ		řad	Běžné účetní období			Min. úč.
a	AKTIVA b		Brutto 1	Korekce 2	Netto 3	období Netto 4
	AKTIVA CELKEM (ř. 02 + 03 + 31 + 63)	001	32 448	2 494	29 954	16 280
B.	Dlouhodobý majetek (ř. 04 + 13 + 23)	003	14 097	2 269	11 828	8 258
B. II.	Dlouhodobý hmotný majetek (ř. 14 až 22)	013	14 097	2 269	11 828	8 258
B. II. 1	Pozemky	014	815		815	815
2	Stavby	015	2 236	247	1 989	2 045
3	Samostatné movité věci a soubory movitých věcí	016	11 046	2 022	9 024	5 398
C.	Oběžná aktiva (ř. 32 + 39 + 48 + 58)	031	18 347	225	18 122	7 993
C. I.	Zásoby (ř. 33 až 38)	032	429	0	429	102
C. I. 1	Materiál	033	429		429	102
C. III.	Krátkodobé pohledávky (ř. 49 až 57)	048	9 073	225	8 848	4 392
C. III. 1	Pohledávky z obchodních vztahů	049	4 128	225	3 903	2 743
6	Stát - daňové pohledávky	054	4 780		4 780	1 535
8	Dohadné účty aktivní	056	165		165	109
9	Jiné pohledávky	057				5
C. IV.	Krátkodobý finanční majetek (ř. 59 až 62)	058	8 845	0	8 845	3 499
C. IV. 1	Peníze	059	7		7	24
2	Účty v bankách	060	8 838		8 838	3 475
D. I.	Časové rozlišení (ř. 64 až 66)	063	4	0	4	29
D. I. 1	Náklady příštích období	064	4		4	29

označ	PASIVA	řád	Běžné úč.	Min. úč.
a	b	c	období	období
			5	6
	PASIVA CELKEM (ř. 68 + 88 + 121)	067	29 954	16 280
A.	Vlastní kapitál (ř. 69 + 73 + 80 + 83 + 87)	068	12 316	8 594
A. I.	Základní kapitál (ř. 70 až 72)	069	200	200
1	Základní kapitál	070	200	200
A. III.	Rezervní fondy, nedělitelný fond a ostatní fondy ze zisku (ř. 81 + 82)	080	20	20
A. III. 1	Zákonný rezervní fond / Nedělitelný fond	081	20	20
A. IV.	Výsledek hospodaření minulých let (ř. 84 + 86)	083	8 374	6 290
A. IV. 1	Nerozdělený zisk minulých let	084	8 496	6 412
3	Jiný výsledek hospodaření minulých let	086	-122	-122
A. V.	Výsledek hospodaření běžného účetního období (+/-) (ř. 01 - (+ 69 + 73 + 80 + 83 + 88 + 121))	087	3 722	2 084
B.	Cizí zdroje (ř. 89 + 94 + 105 + 117)	088	17 638	7 686
B. II.	Dlouhodobé závazky (ř. 95 až 104)	094	3 988	2 432
2	Závazky - ovládaná nebo ovládající osoba	096	3 720	2 255
10	Odložený daňový závazek	104	268	177
B. III.	Krátkodobé závazky (ř. 106 až 116)	105	13 650	5 254
B. III. 1	Závazky z obchodních vztahů	106	11 282	3 501
4	Závazky ke společníkům, členům družstva a k účastníkům sdružení	109	1 246	1 246
5	Závazky k zaměstnancům	110	266	174
6	Závazky ze sociálního zabezpečení a zdravotního pojištění	111	113	79
7	Stát - daňové závazky a dotace	112	379	58
10	Dohadné účty pasivní	115	362	196
11	Jiné závazky	116	2	
Právní forma účetní jednotky :		společnost s ručením omezeným		
Předmět podnikání nebo jiné činnosti :		slévárství		
Okamžik sestavení	Podpisový záznam osoby odpovědné za sestavení účetní závěrky	Podpisový záznam statutárního orgánu nebo fyzické osoby, která je účetní jednotkou		
18. 3. 2015				

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

VÝKAZ ZISKU A ZTRÁTY

ke dni **31. 12. 2014**

(v celých tisících Kč)

Obchodní firma nebo jiný název
účetní jednotky

Sídlo, bydliště nebo místo
podnikání účetní jednotky

IČ

Označení a	TEXT b	řád c	Skutečnost v účetním období	
			sledovaném 1	minulém 2
II.	Výkony (ř. 05 + 06 + 07)	04	31 729	19 111
II. 1	Tržby za prodej vlastních výrobků a služeb	05	31 729	19 111
B.	Výkonová spotřeba (ř. 09 + 10)	08	21 869	12 360
B. 1	Spotřeba materiálu a energie	09	16 526	9 898
B. 2	Služby	10	5 343	2 462
+	Přidaná hodnota (ř. 03 + 04 - 08)	11	9 860	6 751
C.	Osobní náklady	12	4 615	3 475
C. 1	Mzdové náklady	13	3 574	2 622
C. 3	Náklady na sociální zabezpečení a zdravotní pojištění	15	954	784
C. 4	Sociální náklady	16	87	69
D.	Daně a poplatky	17	16	14
E.	Odpisy dlouhodobého nehmotného a hmotného majetku	18	718	569
III.	Tržby z prodeje dlouhodobého majetku a materiálu (ř. 20 + 21)	19	91	101
III. 1	Tržby z prodeje dlouhodobého majetku	20	1	8
III. 2	Tržby z prodeje materiálu	21	90	93
F.	Zůstatková cena prodaného dlouhodobého majetku a materiálu (ř. 23 + 24)	22	137	190
F. 1	Zůstatková cena prodaného dlouhodobého majetku	23	47	97
F. 2	Prodaný materiál	24	90	93
G.	Změna stavu rezerva opravných položek v provozní oblasti a komplexních nákladů příštích období	25	125	100
IV.	Ostatní provozní výnosy	26	425	109
H.	Ostatní provozní náklady	27	78	70
*	Provozní výsledek hospodaření (ř. 11 - 12 - 17 - 18 + 19 - 22 - 25 + 26 - 27 + (-28) - (-29))	30	4 687	2 543
X.	Výnosové úroky	42	18	15
N.	Nákladové úroky	43	137	110
XI.	Ostatní finanční výnosy	44	156	191
O.	Ostatní finanční náklady	45	124	64
*	Finanční výsledek hospodaření (ř. 31 - 32 + 33 + 37 - 38 + 39 - 40 - 41 + 42 - 43 + 44 - 45 - (-46) + (-47))	48	-87	32
Q.	Daň z příjmů za běžnou činnost (ř. 50 + 51)	49	878	491
Q. 1	-splatná	50	787	436
Q. 2	-odložená	51	91	55
**	Výsledek hospodaření za běžnou činnost (ř. 30 + 48 - 49)	52	3 722	2 084
***	Výsledek hospodaření za účetní období (+/-) (ř. 52 + 58 - 59)	60	3 722	2 084
****	Výsledek hospodaření před zdaněním (+/-) (ř. 30 + 48 + 53 - 54)	61	4 600	2 575

Okamžik sestavení	Podpisový záznam osoby odpovědné za sestavení účetní závěrky	Podpisový záznam statutárního orgánu nebo fyzické osoby, která je účetní jednotkou
18. 3. 2015		

Příloha 12: Upravené účetní výkazy k 31. 12. 2015

označ		řád	Běžné účetní období			Min. úč.
a	AKTIVA b		Brutto 1	Korekce 2	Netto 3	Netto období 4
	AKTIVA CELKEM (ř. 02 + 03 + 31 + 63)	001	32 323	3 303	29 020	29 954
B.	Dlouhodobý majetek (ř. 04 + 13 + 23)	003	16 750	3 201	13 549	11 828
B. II.	Dlouhodobý hmotný majetek (ř. 14 až 22)	013	16 750	3 201	13 549	11 828
B. II. 1	Pozemky	014	815		815	815
2	Stavby	015	2 236	303	1 933	1 989
3	Samostatné movité věci a soubory movitých věcí	016	13 699	2 898	10 801	9 024
C.	Oběžná aktiva (ř. 32 + 39 + 48 + 58)	031	15 565	102	15 463	18 122
C. I.	Zásoby (ř. 33 až 38)	032	836	0	836	429
C. I. 1	Materiál	033	836		836	429
C. III.	Krátkodobé pohledávky (ř. 49 až 57)	048	2 969	102	2 867	8 848
C. III. 1	Pohledávky z obchodních vztahů	049	2 514	102	2 412	3 903
6	Stát - daňové pohledávky	054	455		455	4 780
8	Dohadné účty aktivní	056				165
C. IV.	Krátkodobý finanční majetek (ř. 59 až 62)	058	11 760	0	11 760	8 845
C. IV. 1	Peníze	059	32		32	7
2	Účty v bankách	060	11 728		11 728	8 838
D. I.	Časové rozlišení (ř. 64 až 66)	063	8	0	8	4
D. I. 1	Náklady příštích období	064	8		8	4

označ	PASIVA	řád	Běžné úč. období	Min. úč. období
a	b	c	5	6
	PASIVA CELKEM (ř. 68 + 88 + 121)	067	29 020	29 954
A.	Vlastní kapitál (ř. 69 + 73 + 80 + 83 + 87)	068	14 767	12 316
A. I.	Základní kapitál (ř. 70 až 72)	069	200	200
1	Základní kapitál	070	200	200
A. III.	Rezervní fondy, nedělitelný fond a ostatní fondy ze zisku (ř. 81 + 82)	080	20	20
A. III. 1	Zákonný rezervní fond / Nedělitelný fond	081	20	20
A. IV.	Výsledek hospodaření minulých let (ř. 84 + 86)	083	12 096	8 374
A. IV. 1	Nerozdělený zisk minulých let	084	12 218	8 496
3	Jiný výsledek hospodaření minulých let	086	-122	-122
A. V.	Výsledek hospodaření běžného účetního období (+/-) (ř. 01 - (+ 69 + 73 + 80 + 83 + 88 + 121))	087	2 451	3 722
B.	Cizí zdroje (ř. 89 + 94 + 105 + 117)	088	14 253	17 638
B. II.	Dlouhodobé závazky (ř. 95 až 104)	094	8 372	3 988
2	Závazky - ovládaná nebo ovládající osoba	096	7 900	3 720
10	Odložený daňový závazek	104	472	268
B. III.	Krátkodobé závazky (ř. 106 až 116)	105	5 881	13 650
B. III. 1	Závazky z obchodních vztahů	106	4 071	11 282
4	Závazky ke společníkům, členům družstva a k účastníkům sdružení	109	1 246	1 246
5	Závazky k zaměstnancům	110	235	266
6	Závazky ze sociálního zabezpečení a zdravotního pojištění	111	93	113
7	Stát - daňové závazky a dotace	112	110	379
10	Dohadné účty pasivní	115	92	362
11	Jiné závazky	116	34	2
Právní forma účetní jednotky :		společnost s ručením omezeným		
Předmět podnikání nebo jiné činnosti :		slévárství		
Okamžik sestavení	Podpisový záznam osoby odpovědné za sestavení účetní závěrky	Podpisový záznam statutárního orgánu nebo fyzické osoby, která je účetní jednotkou		
24. 3. 2016				

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

VÝKAZ ZISKU A ZTRÁTY

ke dni 31. 12. 2015

(v celých tisících Kč)

Obchodní firma nebo jiný název
účetní jednotky

Sídlo, bydliště nebo místo
podnikání účetní jednotky

IČ

Označení a	TEXT b	řád c	Skutečnost v účetním období	
			sledovaném 1	minulém 2
II.	Výkony (ř. 05 + 06 + 07)	04	26 099	31 729
II. 1	Tržby za prodej vlastních výrobků a služeb	05	26 099	31 729
B.	Výkonová spotřeba (ř. 09 + 10)	08	17 962	21 869
B. 1	Spotřeba materiálu a energie	09	13 046	16 526
B. 2	Služby	10	4 916	5 343
+	Přidaná hodnota (ř. 03 + 04 - 08)	11	8 137	9 860
C.	Osobní náklady	12	4 918	4 615
C. 1	Mzdové náklady	13	3 766	3 574
C. 3	Náklady na sociální zabezpečení a zdravotní pojištění	15	1 032	954
C. 4	Sociální náklady	16	120	87
D.	Daně a poplatky	17	14	16
E.	Odpisy dlouhodobého nehmotného a hmotného majetku	18	1 233	718
III.	Tržby z prodeje dlouhodobého majetku a materiálu (ř. 20 + 21)	19	1 563	91
III. 1	Tržby z prodeje dlouhodobého majetku	20	1 434	1
III. 2	Tržby z prodeje materiálu	21	129	90
F.	Zůstatková cena prodaného dlouhodobého majetku a materiálu (ř. 23 + 24)	22	157	137
F. 1	Zůstatková cena prodaného dlouhodobého majetku	23	28	47
F. 2	Prodaný materiál	24	129	90
G.	Změna stavu rezerv a opravných položek v provozní oblasti a komplexních nákladů příštích období	25	-123	125
IV.	Ostatní provozní výnosy	26	158	425
H.	Ostatní provozní náklady	27	77	78
*	Provozní výsledek hospodaření (ř. 11 - 12 - 17 - 18 + 19 - 22 - 25 + 26 - 27 + (-28) - (-29))	30	3 582	4 687
X.	Výnosové úroky	42	12	18
N.	Nákladové úroky	43	284	137
XI.	Ostatní finanční výnosy	44	54	156
O.	Ostatní finanční náklady	45	333	124
*	Finanční výsledek hospodaření (ř. 31 - 32 + 33 + 37 - 38 + 39 - 40 - 41 + 42 - 43 + 44 - 45 - (-46) + (-47))	48	-551	-87
Q.	Daň z příjmů za běžnou činnost (ř. 50 + 51)	49	580	878
Q. 1	-splatná	50	376	787
Q. 2	-odložená	51	204	91
**	Výsledek hospodaření za běžnou činnost (ř. 30 + 48 - 49)	52	2 451	3 722
***	Výsledek hospodaření za účetní období (+/-) (ř. 52 + 58 - 59)	60	2 451	3 722
****	Výsledek hospodaření před zdaněním (+/-) (ř. 30 + 48 + 53 - 54)	61	3 031	4 600

Okamžik sestavení	Podpisový záznam osoby odpovědné za sestavení účetní závěrky	Podpisový záznam statutárního orgánu nebo fyzické osoby, která je účetní jednotkou
24. 3. 2016		

Příloha 13: Upravené účetní výkazy k 31. 12. 2016

označ		AKTIVA		řád	Běžné účetní období			Min. úč. období
a	b	c	1	2	3	4	4	
	AKTIVA CELKEM (ř. 02 + 03 + 37 + 74)	001	38 529	4 682	33 847	29 020		
B.	Dlouhodobý majetek (ř. 04 + 14 + 27)	003	17 759	4 531	13 228	13 549		
B. II.	Dlouhodobý hmotný majetek (ř. 15 + 18 + 19 + 20 + 24)	014	17 759	4 531	13 228	13 549		
B. II. 1	Pozemky a stavby	015	3 051	359	2 692	2 748		
	<i>B.II.1.1. Pozemky</i>	016	815		815	815		
	<i>B.II.1.2. Stavby</i>	017	2 236	359	1 877	1 933		
2	Hmotné movité věci a soubory movitých věcí	018	14 353	4 172	10 181	10 801		
5	Poskytnuté zálohy na dlouhodobý hmotný majetek a nedokončený dlouhodobý hmotný majetek	024	355	0	355	0		
	<i>B.II.5.2. Nedokončený dlouhodobý hmotný majetek</i>	026	355		355			
C.	Oběžná aktiva (ř. 38 + 46 + 68 + 71)	037	20 745	151	20 594	15 463		
C. I.	Zásoby (ř. 39 + 40 + 41 + 44 + 45)	038	286	0	286	836		
C. I. 1	Materiál	039	286		286	836		
C. II.	Pohledávky (ř. 47 + 57)	046	4 036	151	3 885	2 867		
2	Krátkodobé pohledávky	057	4 036	151	3 885	2 867		
	<i>C.II.2.1. Pohledávky z obchodních vztahů</i>	058	3 995	151	3 844	2 412		
	<i>C.II.2.4. Pohledávky - ostatní</i>	061	41	0	41	455		
	<i>C.II.2.4.3. Stát - daňové pohledávky</i>	064	20		20	455		
	<i>C.II.2.4.6. Jiné pohledávky</i>	067	21		21			
C. IV.	Peněžní prostředky (ř. 72 až 73)	071	16 423	0	16 423	11 760		
C. IV. 1	Peněžní prostředky v pokladně	072	98		98	32		
2	Peněžní prostředky na účtech	073	16 325		16 325	11 728		
D. I.	Časové rozlišení (ř. 75 až 77)	074	25	0	25	8		
D. I. 1	Náklady příštích období	075	25		25	8		

označ	PASIVA	řád	Běžné úč. období	Min. úč. období
a	b	c	5	6
	PASIVA CELKEM (ř. 79 + 101 + 141)	078	33 847	29 020
A.	Vlastní kapitál (ř. 80 + 84 + 92 + 95 + 99 + 100)	079	19 136	14 767
A. I.	Základní kapitál (ř. 81 až 83)	080	200	200
1	Základní kapitál	081	200	200
A. III.	Fondy ze zisku (ř. 93 + 94)	092	20	20
A. III. 1	Ostatní rezervní fondy	093	20	20
A. IV.	Výsledek hospodaření minulých let (ř. 96 + 98)	095	14 547	12 096
A. IV. 1	Nerozdělený zisk minulých let	096	14 669	12 218
3	Jiný výsledek hospodaření minulých let	098	-122	-122
A. V.	Výsledek hospodaření běžného účetního období (+/-) (ř. 01 - (+ 80 + 84 + 92 + 95 + 100 + 101 + 141))	099	4 369	2 451
B. + C.	Cizí zdroje (ř. 102 + 107)	101	14 711	14 253
C.	Závazky (ř. 108 + 123)	107	14 711	14 253
C. I.	Dlouhodobé závazky (ř. 109 + 112 + 113 + 114 + 115 + 116 + 117 + 118 + 119)	108	10 860	8 372
6	Závazky - ovládaná nebo ovládající osoba	116	10 165	7 900
8	Odložený daňový závazek	118	695	472
C. II.	Krátkodobé závazky (ř. 124 + 127 + 128 + 129 + 130 + 131 + 132 + 133)	123	3 851	5 881
4	Závazky z obchodních vztahů	129	1 790	4 071
8	Závazky ostatní	133	2 061	1 810
	<i>C.II.8.1. Závazky ke společníkům</i>	134	1 246	1 246
	<i>C.II.8.3. Závazky k zaměstnancům</i>	136	316	235
	<i>C.II.8.4. Závazky ze sociálního zabezpečení a zdravotního pojištění</i>	137	151	93
	<i>C.II.8.5. Stát - daňové závazky a dotace</i>	138	180	110
	<i>C.II.8.6. Dohadné účty pasivní</i>	139	149	92
	<i>C.II.8.7. Jiné závazky</i>	140	19	34
Právní forma účetní jednotky : společnost s ručením omezeným				
Předmět podnikání nebo jiné činnosti : slévárství				
Okamžik sestavení	Podpisový záznam osoby odpovědné za sestavení účetní závěrky	Podpisový záznam statutárního orgánu nebo fyzické osoby, která je účetní jednotkou		
30. 3. 2017				

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

VÝKAZ ZISKU A ZTRÁTY

ke dni **31. 12. 2016**

(v celých tisících Kč)

Obchodní firma nebo jiný název
účetní jednotky

Sídlo, bydliště nebo místo
podnikání účetní jednotky

IČ

Výkaz zisku a ztráty v plném rozsahu - druhové členění

Označení a	TEXT b	řád c	Skutečnost v účetním období	
			sledovaném 1	minulém 2
I.	Tržby z prodeje výrobků a služeb	01	40 550	26 099
A.	Výkonová spotřeba (ř. 04 + 05 + 06)	03	26 460	17 962
A. 2	Spotřeba materiálu a energie	05	18 967	13 046
A. 3	Služby	06	7 493	4 916
D.	Osobní náklady (ř. 10 + 11)	09	6 498	4 918
D. 1.	Mzdové náklady	10	5 069	3 766
D. 2.	Náklady na sociální zabezpečení, zdravotní pojištění a ostatní náklady	11	1 429	1 152
D.	2.1. Náklady na sociální zabezpečení a zdravotní pojištění	12	1 353	1 032
D.	2.2. Ostatní náklady	13	76	120
E.	Úpravy hodnot v provozní oblasti (ř. 15 + 18 + 19)	14	1 491	1 110
E. 1.	Úpravy hodnot dlouhodobého nehmotného a hmotného majetku	15	1 442	1 233
E.	1.1. Úpravy hodnot dlouhodobého nehmotného a hmotného majetku - trvalé	16	1 442	1 233
E. 3.	Úpravy hodnot pohledávek	19	49	-123
III.	Ostatní provozní výnosy (ř. 21 + 22 + 23)	20	276	1 721
III. 1.	Tržby z prodeje dlouhodobého majetku	21		1 434
III. 2.	Tržby z prodeje materiálu	22	235	129
III. 3.	Jiné provozní výnosy	23	41	158
F.	Ostatní provozní náklady (ř. 25 až 29)	24	335	248
F. 1.	Zůstatková cena prodaného dlouhodobého majetku	25		28
F. 2.	Zůstatková cena prodaného materiálu	26	235	129
F. 3.	Daně a poplatky	27	14	14
F. 5.	Jiné provozní náklady	29	86	77
*	Provozní výsledek hospodaření (ř. 01 + 02 - 03 - 07 - 08 - 09 - 14 + 20 - 24)	30	6 042	3 582
VI.	Výnosové úroky a podobné výnosy (ř. 41 + 42)	39	0	12
VI. 2.	Ostatní výnosové úroky a podobné výnosy	41		12
J.	Nákladové úroky a podobné náklady (ř. 45 + 46)	43	450	284
J. 2.	Ostatní nákladové úroky a podobné náklady	45	450	284
VII.	Ostatní finanční výnosy	46	71	54
K.	Ostatní finanční náklady	47	261	333
*	Finanční výsledek hospodaření (ř. 31 - 34 + 35 - 38 + 39 - 42 - 43 + 46 - 47)	48	-640	-551
**	Výsledek hospodaření před zdaněním (ř. 30 + 48)	49	5 402	3 031
L.	Daň z příjmů za běžnou činnost (ř. 51 + 52)	50	1 033	580
L. 1.	Daň z příjmů splatná	51	810	376
L. 2.	Daň z příjmů odložená	52	223	204
**	Výsledek hospodaření po zdanění (ř. 59 - 50)	53	4 369	2 451
***	Výsledek hospodaření za účetní období (ř. 53 - 54)	55	4 369	2 451
*	Čistý obrat za účetní období = I. + II. + III. + IV. + V. + VI. + VII.	56	40 897	27 886
Okamžik sestavení	Podpisový záznam osoby odpovědné za sestavení účetní závěrky	Podpisový záznam statutárního orgánu nebo fyzické osoby, která je účetní jednotkou		
30. 3. 2017				

Příloha 14: Původní inventární karta k dlouhodobému majetku společnosti

Firma:

INVENTÁRNÍ KARTA

HMOTNÉHO - NEHMOTNÉHO * INVESTIČNÍHO MAJETKU

číslo

Název (popis):					
Pořizovací cena v Kč bez DPH			Datum pořízení		Poznámka
Odpisová skupina			Zvolený způsob odepisování *		
1	2	3	4	5	rovnoměrný - zrychlený
Datum a způsob vyřazení:					
Č.ř.	Rok	Zůstatková cena na začátku období v Kč	Daňový odpis v Kč	Zůstatková cena na konci období v Kč	Poznámka
1					
2					
3					
4					
5					
6					
7					
8					
9					
10					
11					
12					
13					
14					
15					

* nehodící se škrtněte