

Česká zemědělská univerzita v Praze

Provozně ekonomická fakulta

Katedra obchodu a financí



Bakalářská práce

**Zhodnocení procesu účetní uzávěrky a účetní závěrky u
zvoleného subjektu**

Jana Žočková

© 2016 ČZU v Praze

ZADÁNÍ BAKALÁŘSKÉ PRÁCE

Jana Žočková

Podnikání a administrativa

Název práce

Zhodnocení procesu účetní uzávěrky a účetní závěrky u zvoleného subjektu

Název anglicky

Financial Report – Financial Statements of Company

Cíle práce

Cílem bakalářské práce je na základě teoretických východisek popsat a ověřit správnost procesu účetní závěrky u zvoleného subjektu a doporučit návrhy na zlepšení, které by směřovaly k naplnění základního účetního principu – věrného a poctivého zobrazení skutečnosti.

Metodika

Postup zpracování bakalářské práce vychází z předpokladu systematického zpracování teoretických východisek pro vytvoření vlastní práce v části literární rešerše. Teoretická východiska budou zpracována na základě samostatného studia tematicky zaměřené odborné literatury. Zpracováním literární rešerše se zpřesní cíl bakalářské práce, jehož dosažení bude předmětem vlastní práce. Student použije metodu dedukce, která představuje způsob myšlení, při němž se vychází z obecnějších závěrů či tvrzení k méně obecným. Ve vlastní práci bude na základě analyticko-syntetických postupů posouzen proces účetní závěrky u zvoleného subjektu. Posuzovaný proces účetní závěrky bude srovnáván s teoretickými poznatky vycházejícími z teoretických východisek. Zjištěné výstupy budou v závěru práce vyhodnoceny a budou předloženy návrhy na zlepšení vybraných fází účetní závěrky.

Doporučený rozsah práce

30 – 40 stran

Klíčová slova

Účetní uzávěrka, účetní závěrka, rozvaha, výkaz zisku a ztráty, příloha, podnikatelský subjekt.

Doporučené zdroje informací

KOVANICOVÁ, Dana. Jak porozumět světovým, evropským, českým účetním výkazům. Praha: BOVA POLYGON, 2004. ISBN 80-7273-095-9.

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

RYNEŠ, Petr. Podvojně účetnictví a účetní závěrka 2015. 15. vydání. Olomouc: Anag, 2015. ISBN 978-80-7263-580-1.

Vyhláška č. 500/2002 Sb., k zákonu o účetnictví

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

4. MÜLLEROVÁ, Libuše. Auditing pro manažery aneb Proč a jak se ověřuje účetní závěrka. 2. vyd. Praha: Wolters Kluwer Česká republika, 2013. ISBN 978-80-7357-988-3.

5. BŘEZINOVÁ, Hana. Rozumíme účetní závěrce podnikatelů. 1. vyd. Praha: Wolters Kluwer Česká republika, 2014. ISBN 978-80-7478-640-2.

6. DÖRING, Ulrich, BUCHHOLZ Rainer. Buchhaltung und Jahresabschluss: Mit Aufgaben und Lösungen. 13. vyd. Berlín: Erich Schmidt, 2013. ISBN 978-3-503-14444-0.

Předběžný termín obhajoby

2015/16 LS – PEF

Vedoucí práce

Ing. Helena Čermáková, Ph.D.

Garantující pracoviště

Katedra obchodu a financí

Konzultant

Ing. Mgr. Hana Vostrovská

Elektronicky schváleno dne 30. 9. 2015

Ing. Helena Čermáková, Ph.D.

Vedoucí katedry

Elektronicky schváleno dne 10. 11. 2015

Ing. Martin Pelikán, Ph.D.

Děkan

V Praze dne 01. 03. 2016

Čestné prohlášení

Prohlašuji, že svou bakalářskou práci "Zhodnocení procesu účetní uzávěrky a účetní závěrky u zvoleného subjektu" jsem vypracovala samostatně pod vedením vedoucího bakalářské práce a s použitím odborné literatury a dalších informačních zdrojů, které jsou citovány v práci a uvedeny v seznamu literatury na konci práce. Jako autorka uvedené bakalářské práce dále prohlašuji, že jsem v souvislosti s jejím vytvořením neporušila autorská práva třetích osob.

V Praze dne 10. 3. 2016

Poděkování

Ráda bych touto cestou poděkovala vedoucí mé bakalářské práce, Ing. Heleně Čermákové, Ph.D. za trpělivost, ochotu, cenné rady a čas, které mi v průběhu zpracování bakalářské práce věnovala. Poděkování za spolupráci a ochotné poskytnutí informací patří také společnosti Elitex OK s.r.o., především panu řediteli Ing. Jaroslavu Pácalovi a paní vedoucí účetního oddělení, Ing. Heleně Prokopové.

Zhodnocení procesu účetní uzávěrky a účetní závěrky u zvoleného subjektu

Financial Report – Financial Statements of Company

Souhrn

Cílem bakalářské práce je popsat a ověřit správnost procesu účetní závěrky u zvoleného subjektu, a zda dochází k věrnému a poctivému zobrazení skutečnosti. V teoretické části práce jsou popsány přípravné operace k sestavení účetní závěrky podle právního rámce České republiky. Jedná se například o proces inventarizace, o rezervy, opravné položky, kurzové rozdíly, časové rozlišení nebo dohadné položky. Dále je v práci uvedena problematika uzavření účetních knih, sestavení výkazů účetní závěrky, kterými jsou rozvaha, výkaz zisku a ztráty a příloha, nebo také problematika ověřování správnosti účetní závěrky (auditu) nebo její zveřejňování. V praktické části jsou popsány vybrané kroky účetní uzávěrky na podnikajícím subjektu Elitex OK s.r.o., které se zároveň porovnávají s kritérii stanovenými platnými právními předpisy. Z práce také vyplývá, jakým způsobem účetní jednotka sestavuje účetní závěrku (konkrétně za rok 2014). Za tento rok je v práci uveden i výsledek auditu. Na základě porovnání postupů realizovaných v účetní jednotce s teoretickými východisky jsou navržena doporučení na zlepšení či odstranění nedostatků.

Klíčová slova: Účetní uzávěrka, účetní závěrka, rozvaha, výkaz zisku a ztráty, příloha, podnikatelský subjekt.

Summary

The aim of this bachelor thesis is to describe and verify the correctness of the process of financial statements in a chosen entity and to check if there is an accurate and honest depiction of reality. Preliminary operations to the formation of financial statements according to the legal framework of the Czech Republic are described in the theoretical part of the paper. That is, for example, the process of stocktaking, reserves, provisions, exchange rate differences, time differentiation, or accrued items. Other topics covered in the work include an issue of book-closing, putting together of financial statements, which consist of balance sheet, profit and loss and attachment, or an issue of verification of the financial statements (an audit) or its release. In the practical part of the thesis, selected steps of the financial report are depicted in the entity Elitex OK s.r.o., which are also compared with the criteria given by valid legal regulations. The paper further shows in which way the accounting unit puts together the financial report (for the year 2014 in particular). The result of the audit for that year is also stated in the work. In the end, recommendations for improvement or elimination of deficiencies are suggested on the basis of comparison of the processes realized in the accounting unit and the theoretical grounds.

Keywords: Book-closing, financial statements, balance sheet, profit and loss, attachment, business subject.

Obsah

1	Úvod.....	10
2	Cíl a metodika práce	10
3	Teoretická východiska	11
3.1.	Účetní uzávěrka.....	12
3.1.1.	Inventarizace	12
3.1.2.	Rezervy	14
3.1.3.	Opravné položky	15
3.1.4.	Kurzové rozdíly	16
3.1.5.	Časové rozlišení	16
3.1.6.	Dohadné položky	17
3.2.	Účetní závěrka.....	18
3.2.1.	Rozvaha	20
3.2.2.	Výkaz zisku a ztráty.....	21
3.2.3.	Příloha	22
3.2.4.	Zveřejnění účetní závěrky.....	23
3.2.5.	Audit	23
4	Vlastní práce	24
4.1.	Charakteristika společnosti ELITEX OK s.r.o.....	24
4.2.	Účetní závěrka.....	30
5	Závěr	35
	Seznam tabulek	9
	Seznam literatury	37
	Seznam příloh	38

Seznam tabulek

Tabulka č. 1: Vybrané ekonomické ukazatele	25
Tabulka č. 2: Zaúčtování inventarizačních rozdílů.....	27
Tabulka č. 3: Zaúčtované kurzové rozdíly k 31.12.....	28
Tabulka č. 4: Účtování dohadných položek.....	29
Tabulka č. 5: Uzavření účetních knih	29
Tabulka č. 6: Složení aktiv	30
Tabulka č. 7: Složení pasiv	31
Tabulka č. 8: Složení Výkazu zisku a ztráty.....	32

1 Úvod

Účetní závěrka je jedním z nejdůležitějších zdrojů informací především pro vedení podniku, ale také pro externí subjekty (například banky). Účetní závěrka ukazuje finanční a ekonomickou situaci podniku a podává přehled hospodaření za dané účetní období. Aby účetní závěrka představovala komplexní a nezkreslené údaje, musí být účetní záznamy správné, průkazné, úplné, srozumitelné, spolehlivé a musí se postupovat dle platných zákonů a účetních předpisů. Ke konci účetního období se pak provádí přípravné operace, uzavření účetních knih a sestavení výkazů účetní závěrky.

Nejdůležitějšími dokumenty účetní závěrky jsou rozvaha, výkaz zisku a ztrát a příloha. Rozvahu a výkaz zisku a ztráty může účetní jednotka sestavovat v plném rozsahu nebo ve zjednodušeném rozsahu (pokud nemá povinnost auditu). Příloha uvádí veškeré doplňující informace k rozvaze a výkazu zisku a ztráty. Účetní závěrka také často obsahuje přehled o peněžních tocích a přehled o změnách vlastního kapitálu.

2 Cíl a metodika práce

Cíl

Cílem bakalářské práce je na základě teoretických východisek popsat a ověřit správnost procesu účetní závěrky u zvoleného subjektu a doporučit návrhy na jeho zlepšení, které by směřovaly k naplnění základního účetního principu - věrného a poctivého zobrazení skutečnosti ve vybrané účetní jednotce.

Metodika

Postup zpracování bakalářské práce vychází z předpokladu systematického zpracování teoretických východisek pro vytvoření vlastní práce v části literární rešerše. Teoretická východiska budou zpracována na základě samostatného studia tematicky zaměřené odborné literatury. Zpracováním literární rešerše se zpřesní cíl bakalářské práce, jehož dosažení bude předmětem vlastní práce. Bude použita metoda dedukce, která představuje způsob myšlení, při němž se vychází z obecnějších závěrů či tvrzení k méně obecným.

Po seznámení se zadaným tématem bakalářské práce bylo ve vlastní části práce vycházeno z dostupných materiálů, především ze Sbírký listin vedené Krajským soudem v Hradci Králové. Po prostudování veřejně přístupných informací o zvoleném podnikatelském subjektu byly realizovány osobní konzultace v účetní jednotce, která ke zpracování praktické části podrobně poskytla svou účetní metodiku a postupy, které jsou ve firmě Elitex OK s.r.o. prováděny.

Ve vlastní práci bude na základě analyticko-syntetických postupů posouzen proces účetní závěrky u zvoleného subjektu. Posuzovaný proces účetní závěrky bude srovnáván s teoretickými poznatky vycházejícími z teoretických východisek. V části vlastní práce jsou analyzovány pouze vybrané kroky procesu účetní závěrky, které se vyskytují u konkrétního subjektu. Zjištěné výstupy budou v závěru práce vyhodnoceny a budou předloženy návrhy na zlepšení vybraných fází účetní závěrky.

3 Teoretická východiska

Řádné vedení účetnictví je definováno následujícími zákony, vyhláškami a dalšími právními normami:

- Zákon o účetnictví č. 563/1991 Sb., o účetnictví ve znění pozdějších předpisů,
- Vyhláška č. 500/2002 Sb., kterou se provádějí některá ustanovení zákona č. 563/1991 Sb., o účetnictví ve znění pozdějších předpisů, pro účetní jednotky, které jsou podnikateli účtujícími v soustavě podvojného účetnictví,
- České účetní standardy pro účetní jednotky, které účtují podle vyhlášky č. 500/2002 Sb., ve znění pozdějších předpisů,
- Vnitropodnikové účetní jednotky,
- další zákony, jako například zákon o obchodních korporacích č. 89/2012 Sb., zákon o daních z příjmů č. 586/1992 Sb., zákon o rezervách pro zajištění základu daně z příjmů č. 593/1992 Sb., zákon o DPH č. 235/2004 Sb., Daňový řád č. 280/2009 Sb., rejstříkový zákon č. 304/2013 Sb., zákon o auditorech č. 93/2009 Sb.

Na základě správného vedení účetnictví (dle zákonných norem) má každá účetní jednotka povinnost provádět účetní závěrku, kterou tvoří rozvaha, výkaz zisku a ztráty a příloha upravená vyhláškou č. 500/2002 Sb., ve znění pozdějších předpisů. Aby mohla

účetní jednotka vytvořit tyto dokumenty, musí nejprve uzavřít účetnictví. Proces uzavírání účetnictví se nazývá účetní uzávěrka.

3.1. Účetní uzávěrka

Účetní uzávěrka znamená uzavírání účtů (účetních knih) ke konci účetního období. Je to proces, který předchází účetní závěrce a jeho povinnost plyne ze zákona o účetnictví. Před samotným uzavřením účetních knih je prověřena správnost případů, které mají významný dopad do účetních výkazů, ověřena úplnost zaúčtování účetních případů (časové rozlišení, opravné položky, apod.) (Březinová, 2014). Účetní uzávěrkou mají být odkryty formální chyby, které se v účetnictví staly. Jedná se především o difference na stranách Má dáti a Dal jednotlivých účtů (Döring, 2013).

Dle Pilařové a Pilátové (2014) je uzavírání účetních knih činnost, při níž se zjišťují obraty stran Má Dáti a Dal jednotlivých syntetických účtů, konečné zůstatky aktivních a pasivních účtů, konečné stavy nákladových a výnosových účtů. Dále se touto činností zjistí základ daně a splatná daňová povinnost. Převodem nákladových účtů na vrub účtu 710 – Účet zisků a ztrát a převodem výnosových účtů ve prospěch účtu 710 se zjistí účetní výsledek hospodaření. Účetnictví se uzavře převodem zůstatků rozvahových účtů a zůstatku účtu 710 – Účet zisků a ztrát na účet 702 – Konečný účet rozvažný. Z údajů na účtech 710 a 702 pak účetní jednotka sestavuje účetní závěrku.

K účetní uzávěrce patří účetní operace na konci účetního období (Ivana Pilařová, 2014), což neznamená pouze uzávěrkové účtování přes konečný účet rozvažný, ale také zaúčtování inventarizačních rozdílů, opravných položek, rezerv, časového rozlišení, dohadných položek atd.

3.1.1. Inventarizace

Inventarizací se ověřuje soulad skutečného stavu veškerého majetku, pohledávek a závazků s účetními záznamy, posuzuje se oceňování rozvahových položek, řeší se inventarizační rozdíly včetně jejich předepsání k úhradě a zúčtování. Bez provedení inventarizace je účetní závěrka neprůkazná. Lze ji pouze omezit v případě mezitímní účetní závěrky na posouzení ocenění (Březinová, 2014).

Inventarizace jako proces se dělí na 3 části:

1. zjištění skutečného stavu majetku a závazků:
 - a) fyzickou inventurou (u hmotného majetku, který je možno přepočítat, převážít, změřit apod.),
 - b) dokladovou inventurou (u nehmotného majetku, který se ověřuje pomocí dokladů, smluv a jiných dokumentů),
2. porovnání stavu skutečného se stavem účetním, čímž následně mohou vznikat inventarizační rozdíly:
 - a) manko, v případě pokladny a cenin schodek (skutečný stav je nižší než stav účetní),
 - b) přebytek (skutečný stav je vyšší než stav účetní),
3. vypořádání inventarizačních rozdílů v účetnictví jejich zaúčtováním do příslušného účetního období.

Je-li zjištěno manko, je třeba určit, zda se jedná o manko do normy přirozených úbytků, kterému se nedá zabránit, nebo o manko nad normu přirozených úbytků. Dle českých účetních standardů pro podnikatele mohou mankem do normy přirozených úbytků být technologické a technické ztráty vznikající například rozprachem, vyschnutím v rámci technologických úbytků ve výrobním, zásobovacím a odbytovém procesu. Normu přirozených úbytků si stanovuje účetní jednotka sama. S mankem nad normu přirozených úbytků (to, co není přirozeným úbytkem, ale úbytkem v rámci krádeže, škody a podobných jevů) už subjekt zachází jako se škodou.

Přebytky vznikají ve většině případů v důsledku nepořádku v účetní evidenci. Ve výrobních podnicích vznikají inventarizační přebytky na zásobách materiálu často opomenutím vystavení příjemky (Kynclová, 2007).

Inventarizační rozdíl může tedy obecně nastat záměnou způsobenou charakterem zásob (podobné balení, velikost) nebo účetní chybou (není zaúčtována výdejka), zcizením, škodou, již zmiňovanými přirozenými úbytky zásob apod. (Dušek, 2014).

Vypořádání inventarizačních rozdílů je možné po řádném prošetření příčin vzniku rozdílů, případně se vyvozuje hmotná odpovědnost za chybějící majetek. V případě

zjištěného manka je třeba uvést, zda je zaviněné či nezaviněné, a zda je to manko do normy přirozených úbytků či nad normu přirozených úbytků (Kynclová, 2007). Po prošetření se inventarizační rozdíly účetně vypořádají, zaviněná manka mohou být předepsána zaměstnanci k úhradě.

Podle časového hlediska se rozlišuje inventarizace řádná a mimořádná. Řádná inventarizace se provádí pravidelně, většinou ke konci účetního období. Mohou se provádět také průběžně (u zásob). Mimořádné inventarizace se provádí za jakékoli mimořádné situace, která tuto inventarizaci vyžaduje (prodej firmy, zrušení firmy).

Před zahájením inventarizace je nutné určit osoby, které budou odpovědné za její průběh a výsledky, což znamená jmenovat jednotlivé členy inventarizačních komisí. Pro každé oddělení je jmenována dílčí inventarizační komise, při větším počtu dílčích inventarizačních komisí se volí ústřední inventarizační komise, kterou tvoří většinou vedoucí pracovníci (Kynclová, 2007).

Zákon o účetnictví rovněž stanoví povinné náležitosti inventurních soupisů, kterými se dokládá provedení a průkaznost inventarizace. Inventurní soupisy musí být uloženy po dobu nejméně 5 let. Při inventarizaci by měla být věnována pozornost nejen tomu, zda jednotlivé rozvahové položky existují, zda budou vykázány ve správné výši, ale i zda jsou správně oceněné (Müllerová, 2013).

3.1.2. Rezervy

Rezervy se obecně považují za vnitřní dluh podniku, který si vytvořením rezerv tvoří zdroj na budoucí výdaje na případy, u kterých je vysoká pravděpodobnost, že nastanou (Kynclová, 2007). Vyhláška č. 500/2002 Sb. také říká, že zpravidla není jistá částka nebo datum, k němuž výdaj vznikne.

Rezervy tvoří podnikatelské subjekty například na případné finanční potíže, nebo na plánované investice a jiné výdaje. Tvorba rezerv na očekávané výdaje, ztráty a rizika je aplikací zásady opatrnosti (Müllerová, 2013).

Rezervy, které se účtují a vykazují se v rozvaze na straně pasiv, obsahují rezervy podle zákona o rezervách, rezervu na důchody a podobné závazky, rezervu na daň z příjmů

a ostatní rezervy. Rezervy dle zákona o rezervách, které přichází v úvahu u podnikatelských subjektů, jsou na opravy hmotného majetku (zařazených v odpisové skupině 2 až 6), na pěstební činnost a ostatní rezervy podle jiných právních předpisů než je zákon o rezervách (Pilařová a Pilátová, 2014).

V českých účetních standardech pro podnikatele je také uvedeno, že rezervy vymezené zákonem o účetnictví se vytvářejí procentem z určeného základu nebo v absolutní částce. Účetní jednotka ve svém vnitřním předpisu stanoví tituly pro tvorbu rezerv, jejich výši a způsob vytváření a používání.

Rezervy jsou charakteristické tím, že znají účel, avšak okamžik, kdy nastane výdaj, je nejistý a nejistá je také částka výdaje. Na rozdíl od rezervního fondu se rezervy vytvářejí na vrub nákladů, vstupují tedy do tvorby zisku. Rezervy nesmí mít záporný zůstatek (Březinová, 2014).

Rezervy se dělí na daňové a nedaňové. Základní rozdíl mezi účetními a daňovými rezervami spočívá v daňových dopadech. Zatímco účetní rezervy patří mezi daňově neúčinné, zákonné rezervy jsou součástí základu daně. Daňové rezervy musí nutně splňovat všechny podmínky zákona o rezervách (Pilařová, 2011).

3.1.3. Opravné položky

Opravné položky představují dočasné snížení hodnoty majetku v účetnictví (znehodnocení není trvalé). Jsou nástrojem zásady opatrnosti. Podle Kynclové (2007) snižují opravné položky hodnotu majetku nepřímo. Jsou tvořeny na vrub nákladů v účtových skupinách 55, 57 a 58. Naopak snížení či zrušení opravné položky se zaúčtuje ve prospěch nákladů.

Opravné položky se tvoří k majetkovým účtům, pokud je skutečná hodnota majetku nižší než účetní hodnota, nebo snížení hodnoty tohoto majetku je jen přechodné (není trvalé). Pokud by bylo snížení hodnoty majetku trvalé, jednalo by se o škodu či odpis (Dušek, 2014).

Opravné položky nesmí vykazovat aktivní zůstatek a nelze je tvořit na zvýšení hodnoty majetku. Zároveň platí, že pokud se na případné snížení hodnoty majetku vytváří

rezerva, není možné současně tvořit opravnou položku (Pilařová a Pilátová, 2014).

3.1.4. Kurzové rozdíly

Kurzové rozdíly vznikají při obchodním styku se zahraničím (zahraniční obchod a zahraniční platební styk). Zahraniční obchod (vývoz, dovoz) se zpravidla uskutečňuje v cizí měně, ta se následně musí přepočítat na koruny dle kurzu České národní banky. Přepočítává se buď aktuálním kurzem České národní banky v den uskutečnění účetního případu, nebo ke dni sestavování účetní závěrky.

Dle zákona o účetnictví (§ 24) může účetní jednotka pro účely ocenění k okamžiku uskutečnění účetního případu použít pro přepočet cizí měny na českou měnu pevný kurz, kterým se rozumí kurz stanovený vnitřním předpisem účetní jednotky. Kurz lze používat jen po určité období, které nesmí přesáhnout účetní období.

Kurzovým rozdílem se rozumí buď kurzový zisk, nebo kurzová ztráta. Kurzový zisk vzniká v případě, že odběratel zaplatí pohledávku za vyššího kurzu, nebo v případě, že podnikatelský subjekt platí závazek za nižšího kurzu a účtuje se na výnosový účet. Kurzová ztráta vznikne v případě, že odběratel zaplatí pohledávku za nižšího kurzu, nebo podnikatelský subjekt zaplatí závazek za vyššího kurzu a účtuje se na nákladový účet.

3.1.5. Časové rozlišení

Účetní jednotka je povinna dodržovat aktuální princip, tj. zahrnovat náklady a výnosy do toho účetního období, s nímž věcně a časově souvisejí, a to bez ohledu na zaplacení či přijetí peněžních prostředků. Mezi metody, které aktuální princip umožňují, patří časové rozlišení (Březinová, 2014).

K použití časového rozlišení je potřeba znát účel (s čím časové rozlišení souvisí), období (správné období, do kterého částka patří) a částku (kolik peněz zařadit do období). Časové rozlišení obsahuje aktivní a pasivní položky. Mezi aktivní účty patří 381 - Náklady příštích období, 382 - Komplexní náklady příštích období, 383 - Výdaje příštích období. Mezi pasivní účty se řadí 384 - Výnosy příštích období a 385 - Příjmy příštích období.

Aktivní účty časového rozlišení jsou testovány na zjišťování nepřesností, které by mohly vést k jejich nadhodnocení. Naproti tomu pasivní účty časového rozlišení jsou testovány na zjišťování nepřesností, které by mohly vést k jejich podhodnocení (Müllerová, 2013).

Časově nelze rozlišovat pokuty, penále, manka a škody. Časové rozlišení se nemusí rozlišovat v případě nevýznamných částek, pravidelně se opakujících výdajů nebo příjmů, v případě situací, které prokazatelně a záměrně nezkrslují výsledek hospodaření nebo jim účetní předpisy nestanovují povinnost časového rozlišení. Časovým rozlišením také nelze účtovat to, co se řeší dohadnými položkami, například platby za spotřebu energií (Dušek, 2014).

Popis jednotlivých položek časového rozlišení dle vyhlášky č. 500/2002 Sb.:

- „Náklady příštích období“ obsahují výdaje, které se týkají nákladů příštích účetních období (předem uhrazené nájemné, pojistné apod.),
- „Komplexní náklady příštích období“ zahrnují položky, které se týkají nákladů příštích účetních období, a které se souhrnně vztahují k danému účelu (náklady na výzkum a vývoj či náklady na dlouhodobou reklamu),
- „Příjmy příštích období“ vymezují částky, jež mají být v budoucnu (v následujících účetních období) uhrazeny, a které časově a věcně souvisejí s výnosy běžného účetního období (zpětně přijaté nájemné, výnosové smluvní provize),
- „Výdaje příštích období“ vymezují náklady, které souvisejí s běžným účetním obdobím, ale budou zaplacené až v následujících účetních období, nebyl uskutečněn výdaj (nájemné placené pozadu, prémie a odměny placené zpětně),
- „Výnosy příštích období“ obsahují příjmy, které věcně patří do výnosů v příštích účetních období, účetní jednotka tedy přijala peníze za výkon provedený v budoucnu (předem přijaté nájemné, přijaté předplatné časopisů).

3.1.6. Dohadné položky

V případě dohadných položek se jedná o pohledávky (a souvisejících výnosů) popř. závazky (a souvisejících nákladů), které patří do běžného účetního období, ale z důvodu chybějícího dokladu, díky kterému není známa přesná výše částky, nejsou zaúčtovány

(Kynclová, 2007). Částka dohadné položky se tedy odhadne (dle obvyklých cen nebo předchozích zkušeností).

Dohadné účty dělíme na účty aktivní a pasivní a řadíme je do skupiny účtů 38 – Přechodné účty aktiv a pasiv. Dohadné účty aktivní obsahují částky pohledávek stanovené podle smluv, ale není známa její přesná výše (nevyfakturované dodávky, dosud nepotvrzená výše náhrady pojišťovnou v důsledku pojistné události). Dohadné účty pasivní zahrnují částky závazků stanovených smlouvami, ale opět není známa jejich přesná výše, například nevyfakturované dodávky, závazek k úhradě za způsobenou škodu a dosud není známa konečná výše škody (Pilařová a Pilátová, 2014).

3.2. Účetní závěrka

Účetní závěrkou se rozumí proces, který následuje po účetní uzávěrce. Účetní jednotka má už vypořádané a uzavřené účty, z jejichž konečného zůstatku je schopna sestavit účetní výkazy, které tvoří účetní závěrku. Jak uvádí Březinová (2014), je za účetní závěrku ve smyslu zákona o účetnictví označován pouze takový soubor účetních výkazů a přílohy, který je sestavován ke stanoveným termínům a kdy proběhly procesy, které zákon o účetnictví (v § 18) nařizuje a vyžaduje. Jsou to tři výkazy – rozvaha, výkaz zisku a ztráty, příloha dle vyhlášky č. 500/2002 Sb., ve znění pozdějších předpisů. Sestavuje se také přehled o peněžních tocích (cash-flow, poskytuje informace o příjmech a výdajích peněžních prostředků) a přehled o změnách vlastního kapitálu (poskytuje informace o zvýšení či snížení jednotlivých složek vlastního kapitálu), nepatří však mezi povinné výkazy.

Účetní závěrka se sestavuje v českých korunách se zaokrouhlením na celé tisíce a obsahuje také informace z předchozího účetního období (Müllerová, 2013). Jak mají účetní výkazy vypadat, je stanoveno účetními předpisy (zákonem o účetnictví a vyhláškou č. 500/2002 Sb.). Ty požadují zachování pořadí vykazovaných položek. Příloha má pouze vyhláškou č. 500/2002 Sb. stanovený povinný obsah, formální úprava předepsána není.

Dle zákona o účetnictví (§ 18) musí účetní závěrka obsahovat název účetní jednotky a sídlo, přidělené IČ (pokud má), právní formu účetní jednotky, předmět podnikání nebo

účel, rozvahový den nebo jiný okamžik, k němuž se účetní závěrka sestavuje. Rozvahovým dnem je den uzavření účetních knih.

V zákoně o účetnictví jsou uvedeny druhy účetních závěrek podle okamžiku sestavení účetní závěrky:

- a) Řádná účetní závěrka – sestavuje se k poslednímu dni účetního období. Pravidelně se opakuje, zpravidla po dvanácti po sobě jdoucích měsících (účetní období). Účetním obdobím se rozumí buď kalendářní rok, nebo hospodářský rok (období začíná jindy než v lednu).
- b) Mimořádná účetní závěrka – sestavuje se k rozvahovému dni, který se liší od řádného rozvahového dne. Jedná se například o den předcházející dni vstupu do likvidace nebo den, kterým nastanou účinky zrušení konkurzu.
- c) Mezitímní účetní závěrka – nařizuje ji zvláštní zákon. Není zde ani potřeba plná inventarizace ani uzavření účetních knih.
- d) Konsolidovaná účetní závěrka – je účetní závěrkou za vymezený majetkově propojený celek obchodní společnosti a sestavuje se na základě stanovených metod konsolidace:
 - plná konsolidace (při zahrnutí ovládané nebo řízené osoby do konsolidované účetní závěrky),
 - poměrná konsolidace (při zahrnutí osoby, která je celá ovládaná ve shodě s dalšími osobami, pokud tyto osoby mají shodný podíl na základním kapitálu),
 - konsolidace ekvivalencí, protihodnotou (při zahrnutí osoby pod podstatným vlivem).

Účetní závěrka se sestavuje také ve zjednodušeném či plném rozsahu. Dle vyhlášky č. 500/2002 Sb. se zjednodušeným rozsahem rozumí rozvaha zahrnující pouze položky označené velkými písmeny latinské abecedy a římskými číslicemi, výkaz zisku a ztráty zahrnující položky označené stejně jako v rozvaze s přidanými výpočtovými položkami (označují se „+“ a „*“). Příloha k účetní závěrce ve zjednodušeném rozsahu musí být nejméně v rozsahu obsahového vymezení, které se uvádí ve vyhlášce č. 500/2002 Sb., ve znění pozdější předpisů, dle § 39.

3.2.1. Rozvaha

Rozvaha znamená dvojitý pohled na majetek – z hlediska stavu (složení) majetku a z hlediska jeho zdrojů financování. Všechny ostatní výkazy vychází právě z rozvahy.

V rozvaze se majetek člení vždy do dvou hledisek (Březinová, 2014):

- a) podle druhů, formy, složení = aktiva,
- b) podle zdrojů, které byly vynaloženy = pasiva.

V rozvaze je nutné, aby se suma aktiv rovnala sumě pasiv (tzv. bilanční rovnice). Aktiva a pasiva mají v rozvaze svoji danou strukturu:

- a) aktiva se rozdělují (dle likvidnosti) na:
 - dlouhodobý majetek nehmotný, hmotný, finanční,
 - oběžný majetek (zásoby),
 - dlouhodobé a krátkodobé pohledávky,
 - krátkodobý finanční majetek,
- b) pasiva se dělí na:
 - vlastní zdroje (vlastní kapitál),
 - cizí zdroje (cizí kapitál).

V členění rozvahy platí pravidlo na straně aktiv - čím „vyšší“ je pozice nějakého majetkového předmětu na straně aktiv, tím „déle“ většinou trvá, než se v obchodním styku opět vymění a stane se penězi. Podobný zákon platí i na straně pasiv – čím „výše“ se pozice na straně pasiv nachází, tím „déle“ je podniku zpravidla k dispozici (Döring, 2013).

Dalšími položkami rozvahy jsou sloupce brutto, korekce, netto. Do sloupce brutto se uvádí skutečná hodnota aktiva, sloupec korekce ukazuje dočasné snížení hodnoty majetku (oprávky = kumulace odpisů) a netto je zůstatková cena aktiva (vznikne rozdílem skutečné hodnoty aktiva a dočasného snížení hodnoty majetku – neboli rozdílem sloupců brutto a korekce).

Podle okamžiku sestavení rozvahy existují různé druhy rozvahy. Pokud je tímto okamžikem den vzniku účetní jednotky, jedná se o zahajovací rozvahu. Naopak konečnou

rozvahu účetní jednotka získá jejím sestavením v den ukončení své činnosti. V pravidelných intervalech sestavuje účetní jednotka rozvahu řádnou (v tzv. rozvahový den, což je poslední den účetního období). Dále existuje rozvaha mimořádná (sestavená v mimořádných situacích, mimo pravidelný termín) a k prvnímu dni účetního období také rozvaha počáteční (Kynclová, 2007).

3.2.2. Výkaz zisku a ztráty

Výkaz zisku a ztráty ukazuje výši nákladů a výnosů účetní jednotky, rozdílem výnosů a nákladů poskytne i výsledek hospodaření subjektu (zisk, ztráta). Náklad představuje snížení budoucího ekonomického prospěchu, výnos představuje zvýšení budoucího ekonomického prospěchu (Březinová, 2014). V případě, že jsou náklady vyšší než výnosy, je záporný výsledek hospodaření, tedy ztráta. Jsou-li ale náklady nižší než výnosy, je kladný výsledek hospodaření, tedy zisk. Výkaz zisku a ztráty je s rozvahou propojen, výsledek hospodaření běžného účetního období, uvedený ve výkazu zisku a ztráty, se do rozvahy zapisuje jako položka vlastního kapitálu („A. V. 1. Výsledek hospodaření běžného účetního období).

Výsledek hospodaření je důležitým vlastním zdrojem krytí majetku každého subjektu. Výkaz zisku a ztráty poskytuje informace nejen o finanční situaci účetní jednotky, ale také o její ziskovosti (Březinová, 2014).

Výkaz zisku a ztráty detailně popisuje rozvahovou položku Výsledek hospodaření běžného účetního období. Z běžné činnosti se zjišťuje výsledek hospodaření provozní, finanční, mimořádný. Výkaz zisku a ztráty mohou účetní jednotky sestavovat v druhovém členění (z hlediska povahy nákladů a výnosů) nebo v účelovém členění. Pokud zvolí účelové členění nákladů a výnosů, mají účetní jednotky povinnost uvést druhové členění provozních nákladů a výnosů v příloze upravené vyhláškou č. 500/2002 Sb., ve znění pozdějších předpisů (Müllerová, 2013). Mimořádná činnost zahrnuje procesy neobvyklé, nepravidelné nebo i nežádoucí (Březinová, 2014).

Ve výkazu zisku a ztráty jsou zobrazeny informace za současné a minulé účetní období.

3.2.3. Příloha

Příloha poskytuje komentář a vysvětlení k účetním výkazům (rozvaze a výkazu zisku a ztráty). Informace by se měly týkat pouze těchto dvou výkazů, ale když jednotka zpracovává i další výkazy (např. přehled o peněžních tocích), komentuje zde všechny zpracované dokumenty.

Příloha doplňuje obecné informace o účetní jednotce, podává vysvětlení k položkám účetních výkazů a uvádí informace, které v účetních výkazech uvedeny nejsou a přitom jsou důležité pro posouzení finanční situace účetní jednotky (Müllerová, 2013). Uživatelům účetních informací vysvětluje, jaké účetní zásady, jaké účetní metody, případně odchylky používá – ne všechny informace lze totiž srovnat do účetních výkazů (Březinová, 2014).

Pro jednoznačnou identifikaci účetní jednotky musí být dle zákona o účetnictví a prováděcí vyhlášky č. 500/2002 Sb. vykázány následující údaje:

- Obecné:
 - název (jméno) účetní jednotky,
 - sídlo,
 - IČ (pokud ho má subjekt přidělené),
 - právní forma účetní jednotky,
 - předmět podnikání,
 - rozvahový den nebo okamžik sestavení účetní závěrky,
 - podpisový záznam statutárního orgánu.
- Údaje o postavení účetní jednotky:
 - den vzniku účetní jednotky nebo datum zahájení činnosti,
 - účetní období,
 - osoby s rozhodujícím nebo podstatným vlivem uplatňovaným na účetní jednotku,
 - osoby, v nichž uplatňuje účetní jednotka podstatný nebo rozhodující vliv,
 - zápis do obchodního rejstříku,
 - organizační struktura účetní jednotky,
 - statutární a jiné orgány.

- Údaje o zaměstnancích a jiných osobách:
 - průměrný přepočtený počet zaměstnanců,
 - osobní náklady, odměny,
 - souhrnná výše penzijních dluhů,
 - poskytnutá peněžítá plnění (úvěry).
- Obecné účetní zásady, používané účetní metody, odchylky:
 - účetní zásady a účetní metody (aplikace obecných účetních zásad, způsobech oceňování, způsobech odepisování atd.),
 - změny účetních metod,
 - odchylky od účetních metod,
 - oceňování.

Přílohy jednoznačně upřesňují účetní závěrku a slouží pro správné posouzení ekonomické situace podniku. Účetní jednotky, které jsou povinny ověřovat závěrku auditorem, musí sestavovat přílohu v plném rozsahu. Ostatní subjekty mohou přílohu sestavit pouze ve zjednodušeném rozsahu.

3.2.4. Zveřejnění účetní závěrky

Každá účetní jednotka zapsaná v obchodním rejstříku má povinnost zveřejnit svoji účetní závěrku. Toto zveřejnění znamená uložení účetní závěrky do sbírky listin obchodního rejstříku (Dušek, 2014).

Sbírka listin je veřejný seznam, do kterého má každý možnost nahlížet, a tedy z ní získat podrobné informace. Do sbírky listin má povinnost dle zákona o účetnictví (§ 21a) účetní jednotka vložit účetní závěrku v elektronické podobě, nejpozději do konce následujícího účetního období. Subjekty, které mají povinnost auditu, mají termín zkrácený, a to do 30 dnů poté, kdy je účetní závěrka ověřena auditorem a schválená.

3.2.5. Audit

Audit účetní závěrky představuje její ověření nezávislým odborníkem – auditorem. Výsledkem tohoto prověření je vyjádření názoru (výrok auditora), zda prověřená účetní závěrka (tj. účetní výkazy a příloha) podává věrný a poctivý obraz majetkové a finanční

situace účetní jednotky k datu, k němuž je účetní závěrka sestavená. Ověřená účetní závěrka by měla být spolehlivým zdrojem informací pro rozhodování všech uživatelů účetních informací (Müllerová,2013).

Dle zákona o účetnictví (§ 20) mají povinnost provádět audit subjekty, které splňují následující kritéria:

- aktiva celkem v brutto cenění překročí 40 mil. Kč,
- roční úhrn čistého obratu překročí 80 mil. Kč,
- průměrný přepočtený stav zaměstnanců je 50 a více.

Ze zákona o účetnictví se tato kritéria sledují za dvě předcházející účetní období, přičemž u akciové společnosti vzniká povinnost auditu tehdy, je-li splněno jedno z uvedených kritérií, u ostatních subjektů jakákoli dvě kritéria.

Výstupem ověření účetní závěrky auditorem je zpracování zprávy auditora (v písemné formě). Zpráva musí obsahovat informace o auditu a hodnocení účetní závěrky. Účetní jednotka si vybírá auditora z Komory auditorů ČR. Auditor je odpovědný za formulaci a výrok k účetní závěrce, odpovědnost za její zpracování je na vedení účetní jednotky (Kynclová, 2007).

Audit účetní závěrky bývá často mylně považován za součást účetnictví. Vzhledem k tomu, že auditor ověřuje účetní závěrku, musí být seznámen s účetními zásadami a s účetní praxí. Procesy vedení účetnictví, sestavení účetní závěrky a její ověření, jsou různé. Každý z těchto procesů má nejen jiný předmět a metodu, ale i osoby, které tyto procesy provádějí (Müllerová, 2013).

4 Vlastní práce

4.1. Charakteristika společnosti ELITEX OK s.r.o.

Společnost ELITEX OK s.r.o. byla založena již v roce 1995, sídlí v Jablonci nad Jizerou a je vedená pod spisovou značkou C 8416 u Krajského soudu v Hradci Králové. Firma vyrábí a dodává převážně kola s šikmým nebo přímým ozubením, samostatný

výrobní program pak tvoří násuvné převodové skříně a řetězové spojky. Díky širokému rozsahu výrobních možností se program firmy zaměřuje na kusovou a malosériovou výrobu (flexibilně reaguje na požadavky zákazníka), což se dá považovat za konkurenční výhodu podniku. Naopak nevýhodou může být omezení v limitu velikostí a hmotností výrobků, jelikož firma nedisponuje zdvihacím a polohovacím zařízením. Zajímavostí je expozice historických motocyklů pro širokou veřejnost v Borku pod Troskami, kterou má firma v nájmu.

Firma je rozdělena do 5 úseků: úsek řízení jakosti, úsek obchodní, výrobní, technický a ekonomický. Počet zaměstnanců je zde 54, čímž se podnik řadí mezi středně velké podniky.

Tabulka č. 1: Vybrané ekonomické ukazatele

Ekonomické ukazatele	Částka (v Kč)
Obrat	32 511 888,33
Tržby z prodeje vlastních výrobků a služeb	18 553 122,05
Tržby z fotovoltaické elektrárny	12 701 223,63
Celkové tržby	31 254 345,66
Dlouhodobý hmotný majetek	70 251 318,58
Dlouhodobý nehmotný majetek	68 000
Oběžný majetek	15 361 549,22
Celkový objem dlouhodobého majetku	70 319 318,58
Vlastní kapitál	8 003 379,29
Cizí kapitál	31 402 531,17

Zdroj: vlastní zpracování dle účetnictví firmy Elitex OK s.r.o.

Inventarizace

Inventarizace se provádí každý rok na základě příkazu ředitele. V příkazu ředitele je uvedeno, o jakou inventarizaci se jedná (zda je řádná či mimořádná), dále jsou rozepsané jednotlivé účty, ke kterým je třeba inventuru provést a termín, do kterého má být inventura hotová. K jednotlivým oblastem se zde také uvádí inventarizační komise, které inventuru provádí a jsou zodpovědné za její průběh a výsledky.

Ve firmě probíhá inventura fyzická i dokladová. Fyzická inventura probíhá měřeními či přepočítáními materiálu, nedokončené výroby a výrobků na skladě. Skutečné stavy zapisují členové inventarizační komise do soupisky. Dokladovou inventurou se kontrolují především závazky, pohledávky, běžný účet, úvěry, nebo také softwary, budovy, stroje apod.

Nejsložitější proces je v případě nedokončené výroby, u které se musí brát v úvahu její rozpracovanost (v tomto případě zpracování oceli). Inventura nedokončené výroby trvá nejdéle, musí se přepočítat kusy na jednotlivých stupních výrobního postupu (vždy materiál, ke kterému se postupně přičítají další náklady, např. mzdové, náklady na použití strojů postupně až do dokončení výrobků, které představuje kontrola výrobků). Jednotlivé stupně výrobního (a pracovního) postupu zde tvoří řezání, žíhání, zarovnání, soustružení, odmaštění, kontrola soustružení, frézování, odjehlení ozubení, opět odmaštění a kontrola, broušení, konečné frézování a odmaštění, finální kontrola a expedice. Hodnota nedokončené výroby ke konci roku 2014 byla 1 815 017,49 Kč.

Ve firmě dosud nebylo nutné vykonávat mimořádnou inventuru, ve společnosti není využíván ani institut manka do normy přirozených úbytků. Vzhledem k charakteru výroby by měl podnik stanovení normy přirozených úbytků zvážit. Inventura v případě pokladny je prováděna pravidelně na konci každého čtvrtletí a jednou mimořádně.

Po provedení inventury je vyhotoven inventurní soupis, který má podnik v souladu se zákonem o účetnictví. Obsahuje například označení inventarizovaného majetku, datum provedení inventarizace, způsob zjištění skutečného stavu, jména a podpisy členů inventarizační komise, výše inventarizačních rozdílů a jejich vypořádání a podobně.

Tabulka č. 2: Zaúčtování inventarizačních rozdílů

Doklad	Účetní případ	MD/D	Částka (v Kč)
VÚD	Zaúčtování manka materiálu	549/112	6 681,45
VÚD	Zaúčtování přebytku materiálu	112/648	5 187,53
VÚD	Zaúčtování manka nedokončené výroby	549/121	7 138,24
VÚD	Zaúčtování přebytku nedokončené výroby	121/648	10 580,39

Zdroj: vlastní zpracování dle zápisu o provedené inventarizaci podniku

Inventarizační rozdily zde vznikají pouze u materiálu a nedokončené výroby. V případě materiálu se jedná o inventarizační rozdily především u oceli, která je dodávána v metrech, ale podnik ji přepočítává na kilogramy z důvodu chybějícího kontrolního zařízení. Příjem i výdej je tedy prováděn v kilech. Přepočet je prováděn dle vzorce: $(\text{průměr}^2 * \text{délka v milimetrech} * 6,18) / 1\,000\,000$. Rozdíl může vzniknout také záměnou průměru. U nedokončené výroby se jedná především o náročnost přepočítání na všech stupních rozpracovanosti, velmi snadno vznikají nepřesnosti a chyby.

Plán inventarizace je vytvořen tak, aby bylo vše hotové k rozvahovému dni, tedy k 31.12. Inventarizace je tedy prováděna v souladu se zákonem o účetnictví.

Rezervy

Rezervy momentálně podnik nevytváří. Rezervy na opravy budov byly vytvářeny do roku 2010. Firma je plánuje opět vytvářet, na opravy budov i strojů. K tomu je potřeba nabídka (či zpráva) od autorizovaného inženýra, jaké konkrétní opravy mohou být provedeny a jaká výše finančních prostředků by musela být vynaložena. Podle toho se pak stanoví výše rezerv s účetním předpisem 552/451.

Odložená daň

V podniku je vytvořen odložený daňový závazek z odpisů. Rozdíl účetního odpisu (2 729 740,22 Kč) a daňového odpisu (2 952 556,22 Kč) činí 222 816 Kč. Odložený daňový závazek (při 19 % sazbě daně za rok 2014) je tedy 42 335,04 Kč, zaúčtovaný účetním předpisem 592/481.

Kurzové rozdíly

Kurzové rozdíly firmě vznikají z prodeje výrobků do zahraničí, konkrétně do Spolkové republiky Německa. Výrobky se prodávají za celní kurz (kurzovní lístek celní

správy). Na každý měsíc podnik používá jeden kurz, v případě, že se kurz nezmění o více než 5 %. Za normálních okolností tedy využívá 12 kurzů za rok.

Celý proces prodeje výrobků do Spolkové republiky Německa tedy vypadá tak, že se vystaví faktura v eurech, která je přepočtena celním kurzem. Následně je přijata úhrada faktury a ta je přepočtena denním kurzem České národní banky. Vzniklý rozdíl (kurzový zisk nebo kurzovou ztrátu) pak podnik účetně vyrovnává.

Na konci roku se všechny zůstatky účtů (odběratelé, pokladna, běžný účet a úvěr) v eurech přečechují a přepočítávají kurzem České národní banky k 31.12.

Tabulka č. 3: Zaúčtované kurzové rozdíly k 31.12.

Doklad	Účetní případ	MD/D	Částka (v Kč)
VÚD	Kurzový zisk u odběratelů (zahraniční pohledávky)	311/663	1 074,22
VÚD	Kurzový zisk v pokladně	211/663	287,23
VÚD	Kurzová ztráta u úvěru	563/461	39 446,50
VÚD	Kurzová ztráta na běžném účtu	563/221	26 442,50

Zdroj: vlastní zpracování dle interních dokladů podniku

Časové rozlišení

Hlavní položku časového rozlišení tvoří finanční leasing na laserové zařízení CNC laser Trumatic L3030, který bude doplacen v dubnu roku 2016. První mimořádná splátka (akontace) ve výši 350 000 Kč bez DPH byla časově rozlišena účetním předpisem 381/321. Měsíčně se pak toto časové rozlišení rozpouští částkou 5 833,34 Kč, zaúčtovanou předpisem 518/381. Měsíční splátky leasingové společnosti činí 78 055 Kč.

Dále podnik účtuje o časovém rozlišení týkající se předplatného technického týdeníku, předplatného videoseminářů k daním, poradenství v mzdové oblasti, pojištění administrativní budovy a pojištění aut. Všechna časová rozlišení jsou v podniku účtována v souladu se zákonem o účetnictví, a to účetním předpisem 381/321 a následně rozpuštěna účetním předpisem 518/381. Jiné účty časového rozlišení nejsou v účetní jednotce využívány.

Dohadné položky

O dohadných položkách podnik účtuje zatím jen v případě vodného. Stává se, že dodavatelé nepošlou včas fakturu za vodné a stočné. Proto se pak musí částka faktury odhadnout (zde se jedná o odhady kolem 27 000 Kč).

Tabulka č. 4: Účtování dohadných položek

Doklad	Účetní případ	MD/D	Částka (v Kč)
VÚD	Zaúčtování odhadnuté výše faktury	518/389	27 000
VÚD	Zaúčtování přijaté faktury (zrušení dohadné položky) v následujícím účetním období	389/321	27 000

Zdroj: vlastní zpracování dle interních dokladů podniku

Uzavření účetních knih

Po dokončení všech přípravných operací, týkajících se uzavření účetnictví na konci účetního období, následuje uzavření účtů a převedení jejich konečných zůstatků na závěrkové účty. Aktivní a pasivní účty se uzavírají přes účet 702 – Konečný účet rozvažný. Závěrkový účet nákladových a výnosových účtů je 710 – Účet zisků a ztrát.

Tabulka č. 5: Uzavření účetních knih

Doklad	Účetní případ	MD/D	Částka (v Kč)
VÚD	Převedení KZ aktivních účtů	702/aktivní účet	39 407 156,56
VÚD	Převedení KZ pasivních účtů	pasivní účet/702	40 680 557,17
VÚD	Převedení KZ nákladových účtů	710/nákladový účet	33 785 288,94
VÚD	Převedení KZ výnosových účtů	výnosový účet/710	32 511 888,33
VÚD	Převedení KZ Účtu zisků a ztrát	702/710	1 273 400,61

Zdroj: vlastní zpracování dle účetnictví firmy Elitex OK s.r.o.

Doporučení

Významný návrh ke zlepšení se týká oblasti inventarizace, konkrétně využití manka do normy přirozených úbytků. Vzhledem k tomu, že v účetní jednotce vzniká při

zpracování materiálu přirozený odpad, a také je materiál vystavován některým nežádoucím přírodním podmínkám, mělo by se zavedení manka do normy přirozených úbytků zvážit. Další výhodou této normy je, že je daňově uznatelným nákladem, čímž zvýší náklady podniku, a zároveň понíží daňový základ. Z oblasti inventarizace plyne ještě jedno doporučení, a to předepisování případného manka k úhradě odpovědnému zaměstnanci. Díky tomu by pracovníci mohli být více soustředění při přepočítávání, či obezřetnější při rozeznávání různých druhů materiálu (a nedocházelo by k záměnám materiálu). Záměně materiálu by se dalo předejít například také školením zaměstnanců.

Dalším doporučením je tvoření rezerv na opravy budov, strojů nebo také na nečekané budoucí výdaje či riziko. Podnik plánuje tvoření rezerv na opravy budov a strojů již v blízké budoucnosti, bylo by ovšem dobré odkládat finanční prostředky na tyto účely soustavně, bez několikaletých odmlk.

4.2. Účetní závěrka

Firma sestavuje účetní závěrku v plném rozsahu a nezaokrouhlenou na celé tisíce Kč. Účetní závěrka je generována účetním programem ALTEC (od společnosti ALTEC a.s. Dvůr Králové nad Labem), který je zaměřený především na výrobní podniky. Program vychází ze zadaných údajů v průběhu účetního období. Před definitivním sestavením účetní závěrky probíhá kontrola jednotlivých položek.

Rozvaha

Rozvaha je sestavena v souladu s vyhláškou č. 500/2002 Sb., ve znění pozdějších předpisů (příloha č. 1). Jedná se o rozvahu řádnou, sestavenou ke konci účetního období (v tomto případě k 31. 12. 2014). Rozvaha je sestavena v plném rozsahu a s konkrétními částkami (nezaokrouhlená). Uvádí se zde údaje o firmě a dané rozvaze, například název firmy a její sídlo, identifikační číslo, datum sestavení rozvahy, v jakých jednotkách jsou uvedeny částky rozvahy a podobně.

Tabulka č. 6: Složení aktiv

Označení zastoupených řádků rozvahy	Číslo účtů	Číslo účtů korekce	Částka (v Kč)
B. I. Dlouhodobý nehmotný majetek	013	073	0,00

B. II. Dlouhodobý hmotný majetek	021, 022, 031	081, 082	23 898 856,72
C. I. Zásoby	112, 121, 123, 132		9 447 010,39
C. III. Krátkodobé pohledávky	311, 343, 378		5 804 841,70
C. IV. Krátkodobý finanční majetek	211		109 697,13
D. I. Časové rozlišení	381		146 750,62

Zdroj: vlastní zpracování dle účetnictví firmy Elitex OK s.r.o.

Částky účtů jsou kladné, pouze na účtech korekce jsou částky záporné, vyjadřují oprávký (opotrebení majetku).

Tabulka č. 7: Složení pasiv

Označení zastoupených řádků rozvahy	Číslo účtů	Částka (v Kč)
A.I. Základní kapitál	411	100 000,00
A.IV. Výsledek hospodaření minulých let	429, 426	9 176 779,90
A.V. Výsledek hospodaření běžného účetního období	6xx – 5xx	-1 273 400,61
B.II. Dlouhodobé závazky	481	1 556 169,66
B.III. Krátkodobé závazky	321, 331, 333, 336, 342, 345, 324, 379	23 179 813,03
B.IV. Bankovní úvěry a výpomoci	461, 221	6 666 548,48
C.I. Časové rozlišení	383	1 246,10

Zdroj: vlastní zpracování dle účetnictví firmy Elitex OK s.r.o.

Výsledek hospodaření běžného účetního období v řádku A. V. je rozdíl výnosů a nákladů a souhlasí s položkou Výkazu zisku a ztrát (řádek 60).

Výkaz zisku a ztráty

Výkaz zisku a ztráty je sestaven v souladu s Vyhláškou č. 500/2002 Sb., ve znění pozdějších předpisů (příloha č. 2). Také je uváděn v plném rozsahu s nezaokrouhlenými částkami a obsahuje informace o účetní jednotce stejně jako rozvaha. Ve Výkazu zisku a ztráty jsou nákladové položky označeny písmeny a výnosové položky římskými číslicemi.

Tabulka č. 8: Složení Výkazu zisku a ztráty

Označení položky	Čísla účtů	Částka (v Kč)
I. Tržby za prodej zboží	604	51 520,45
A. Náklady vynaložené na prodané zboží	504	45 765,08
II. Výkony	601, 602	30 750 600,91
B. Výkonová spotřeba	501, 502, 518	14 042 369,18
C. Osobní náklady	521, 524, 527, 528	15 512 164,00
D. Daně a poplatky	531, 532, 538	373 733,51
E. Odpisy dlouhodobého hmotného a nehmotného majetku	551	2 729 740,22
III. Tržby z prodeje dlouhodobého majetku a materiálu	641, 642	168 361,27
F. Zůstatková cena prodaného dlouhodobého majetku a materiálu	542	9 806,30
G. Změna stavu rezerv a opravných položek v provozní oblasti a komplexních nákladů příštích období	558	-42 164,00
IV. Ostatní provozní výnosy	648	1 466 027,78
H. Ostatní provozní náklady	545, 546, 548, 549	206 864,43
X. Výnosové úroky	662	49 291,27
N. Nákladové úroky	562	704 104,53

XI. Ostatní finanční výnosy	663, 668	26 086,65
O. Ostatní finanční náklady	563, 568	160 570,65
Q. Daň z příjmů za běžnou činnost	592	42 335,04

Zdroj: vlastní zpracování dle účetnictví firmy Elitex OK s.r.o.

Příloha

Příloha k účetní závěrce obsahuje informace o účetní jednotce, její název, sídlo, identifikační číslo, předmět činnosti, datum založení společnosti, určení statutárního orgánu.

Účetní jednotka v příloze k účetní závěrce dále uvádí například průměrný evidenční počet zaměstnanců (53,54 zaměstnanců), účtování o zásobách způsobem A, použití zrychlené metody odpisů, konkrétní výše použitých kurzů pro ocenění výrobků, informace o dotacích nebo úvěru (kdo je poskytl a částku), místo a datum vyhotovení, podpis statutárního orgánu (jednatele).

Zveřejnění účetní závěrky

Společnost Elitex OK s.r.o. zveřejňuje účetní závěrku ve Sbírce listin každoročně ve formátu PDF, odesláním přes datovou schránku.

Audit

Dle zákona o účetnictví podléhá účetní závěrka této společnosti auditorskému ověření. Splňuje totiž dvě ze tří kritérií pro nutnost provedení auditu. Těmito kritérii jsou překročení aktiv celkem v brutto ocenění a překročení průměrného evidenčního počtu zaměstnanců. Celková aktiva v brutto ocenění za rok 2014 činí 85 827 618,42 Kč (překročení 40 000 000 Kč) a průměrný evidenční počet zaměstnanců je 54 (více než 50 zaměstnanců).

Auditorská společnost ověřovala účetní závěrku za rok 2014, která zahrnovala rozvahu, výkaz zisku a ztrát, přehled o změnách vlastního kapitálu, přehled o peněžních tocích a přílohu této účetní závěrky. Posuzovaly se účetní postupy nebo skutečnosti použité při sestavení závěrky.

V poslední auditorské zprávě ze dne 30. 5. 2015 je uvedeno, že na základě výsledku použitých auditorských procedur nebyly zjištěny skutečnosti, které by naznačovaly, že účetní záznamy i účetní závěrka nebyly provedeny v souladu s platnými zákony a účetními předpisy platnými v České republice. Auditor zde také uvádí, že získané důkazní informace tvoří dostatečný a vhodný základ pro vyjádření jeho výroku.

Podle názoru auditora účetní závěrka společnosti zobrazuje věrně ve všech významných ohledech majetek, závazky a vlastní jmění společnosti k 31. 12. 2014, výsledek hospodaření a finanční situaci za rok 2014 a je v souladu se zákonem o účetnictví a příslušnými předpisy České republiky.

Doporučení

Společnost Elitex OK s.r.o. je na trhu už od roku 1995, což představuje tradici a důvěru zákazníků. Podnik je stabilní společností na trhu, zajišťuje zaměstnanost, tvoří zisk díky kvalitnímu sortimentu výrobků za dobré ceny, je zde používáno minimum materiálu a velké množství práce, rozšiřuje svůj dlouhodobý majetek. Mimořádné účetní situace, které vytvořily ztrátu, vznikly v roce 2010 a 2014. V roce 2010 byl podnik ve ztrátě 7 873 905,04 Kč. Tuto vysokou ztrátu zapříčinilo vybudování fotovoltaické elektrárny v hodnotě 19 350 000 Kč, kterou se v tomto roce zároveň podařilo připojit k síti. Na druhé straně byl v tomto roce například rozpouštěn do výnosů rozdíl z ceny uskutečněné opravy oproti ceně v dané rezervě na opravy objektu výrobního areálu (1 749 000 Kč). Stejným způsobem byl rozpouštěn i rozdíl z ceny uskutečněné opravy oproti ceně dané v rezervě na opravu strojního zařízení (450 000 Kč). Dále v tomto roce subjekt obdržel dotaci z pracovního úřadu (dohoda o odborném rozvoji zaměstnanců) v rámci projektu „Vzdělávejte se!“ (3 833 000 Kč). Další výnosy tvořily samozřejmě také tržby.

V roce 2014 se podnik propadl do ztráty ve výši 1 273 400,61 Kč, která byla způsobena rozsáhlými opravami strojů (kvůli stárnutí strojového parku). Významným důvodem byl také nedostatek kvalifikovaných pracovníků a velké množství zakázek, čímž byl subjekt nucen přistoupit ke kooperacím v oblasti soustružení ozubených kol. To vedlo k prodražení výroby (cca o 1,5 mil. Kč).

Podnik tvoří veškeré dokumenty účetní závěrky v plném rozsahu, pravidelně svoji účetní závěrku zveřejňuje, provádí audit, má zajištěnou zpětnou vazbu a veškeré potřebné

informace k řízení. Z mého pohledu v této oblasti žádnými nedostatky subjekt nedisponuje a v dalších letech by měl postupovat jako dosud.

5 Závěr

Cílem bakalářské práce bylo zpracovat teoretická východiska oblasti účetní závěrky a uzávěrky a porovnat je se skutečnostmi praktikovanými v podnikajícím subjektu. V práci jsou popsány činnosti, které představují operace účetní jednotky na konci účetního období, uzavření účetních knih a sestavení účetní závěrky.

Bakalářská práce se dělí na teoretickou část a praktickou část. V teoretické části jsou popsány přípravné operace, uzavření účtů a sestavení účetní závěrky dle odborné literatury a právních předpisů. Přípravné operace představují inventarizaci, rezervy, opravné položky, kurzové rozdíly, časové rozlišení, dohadné položky a následné uzavření účtů. Sestavení účetní závěrky popisuje rozvahu, výkaz zisku a ztrát, přílohu a s těmito dokumenty také související zveřejnění účetní závěrky a audit.

Praktická část je tvořena z informací získaných od společnosti Elitex OK s.r.o., ze kterých vyplývají jednotlivé kroky a postupy uzavření účetních knih a způsob sestavení účetní závěrky. Správnost procesu účetní závěrky byla potvrzena auditorskou zprávou.

Ze zpracování této bakalářské práce vyplývají doporučení, které se týkají oblasti inventarizace a vytváření zákonných rezerv na opravy hmotného majetku upravených zákonem č. 593/1992 Sb., o rezervách pro zjištění základu daně z příjmů. Z procesu inventarizace plyne doporučení zavedení manka do normy přirozených úbytků a předepisování manka k náhradě zaměstnancům. Další doporučení směřuje do oblasti vytváření zákonných rezerv na dlouhodobý hmotný majetek společnosti, které má nezanedbatelný vliv na optimalizaci daňového základu.

Závěrem je možné konstatovat, že firma Elitex OK s.r.o. je stabilní společností na trhu, nabízí kvalitní sortiment za dobré ceny, vytváří zisk. Skladuje minimální potřebné množství materiálu a zajišťuje zaměstnanost. Pouze v roce 2010 a 2014 vznikly mimořádné účetní situace, které způsobily ztrátu. V roce 2010 se jednalo o ztrátu způsobenou zakoupením fotovoltaické elektrárny a jejím připojením k síti (v hodnotě 19 350 000 Kč). Ztrátu v roce 2014 způsobily opravy zastaralejšího strojového parku a

prodražení výroby kvůli nutnosti kooperaci s jinými subjekty stejného zaměření, z důvodu velkého množství zakázek a nedostatku kvalifikovaných pracovníků. Podnik tvoří účetní závěrku v plném rozsahu, obsahující rozvahu, výkaz zisku a ztrát a přílohu. Nedílnou součástí je i provedení auditu, který potvrzuje správnost procesu účetní závěrky, a který vedení podniku poskytuje komplexní přehled o výsledcích hospodaření.

Seznam literatury

BŘEZINOVÁ, Hana, 2014. *Rozumíme účetní závěrce podnikatelů*. Vyd. 2. Praha: Wolters Kluwer. ISBN 978-80-7478-640-2.

Česko. Zákon č. 563 ze dne 12.12.1991 o účetnictví. In: Sbíрка zákonů České republiky. 1991. částka 107. s. 2802 – 2810. Dostupné také z <http://business.center.cz/business/pravo/zakony/ucto/>.

Česko. Vyhláška č. 500 ze dne 6.11.2002, kterou se provádějí některá ustanovení zákona č. 563/1991 Sb., o účetnictví, ve znění pozdějších předpisů, pro účetní jednotky, které jsou podnikateli účtujícími v soustavě podvojného účetnictví. In: Sbíрка zákonů České republiky. 2002. částka 174. Dostupné také z <http://business.center.cz/business/pravo/zakony/ucto-v2002-500/>.

Česko. České účetní standardy pro účetní jednotky, které účtují podle vyhlášky č. 500/2002 Sb., ve znění pozdějších předpisů. Dostupné také z <http://business.center.cz/business/finance/ucetnictvi/ceske-ucetni-standardy/podnikatele/>

DÖRING, Ulrich a BUCHHOLZ, Rainer, 2013. *Buchhaltung und Jahresabschluss: Mit Aufgaben und Lösungen*. Berlin: Erich Schmidt Verlag. ISBN 9783503144440.

DUŠEK, Jiří, 2014. *Účetní uzávěrka a závěrka v přehledech*. Praha: GRADA Publishing, a.s. ISBN 978-80-247-5417-8.

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

MÜLLEROVÁ, Libuše, 2013. *Auditing pro manažery, aneb, Proč a jak se ověřuje účetní závěrka*. Vyd. 2. Praha: Wolters Kluwer Česká republika. ISBN 978-80-7357-988-3.

PILAŘOVÁ, Ivana a PILÁTOVÁ, Jana, 2014. *Účetní závěrka, základ daně, finanční analýza podnikatelských subjektů roku 2014*. Praha: 1. VOX a.s. ISBN 978-80-87480-27-4.

PILAŘOVÁ, Ivana. Účetní a zákonné rezervy [online]. Daňáři online. 1. prosince 2011 [cit. 2015-10-26]. Dostupné z < <http://www.danarionline.cz/archiv/dokument/doc-d36145v45857-ucetni-a-zakonne-rezervy/>>.

Seznam příloh

Příloha č. 1:	39
Příloha č. 2:	42
Příloha č. 3:	46
Příloha č. 4:	48

Příloha č. 1: Účtový rozvrh podniku

Účtový rozvrh společnosti Elitex OK s.r.o.

Účet	Název
0110000	Zřizovací výdaje
0120000	Nehmotné výsledky výzkumné činnosti
0130000	Software
0140000	Ocenitelná práva
0180000	Drobný hmotný dlouhodobý majetek
0190000	Ostatní nehmotný dlouhodobý majetek
0210000	Budovy a stavby
0220000	Samostatné movité věci a soubory
0230000	Dopravní prostředky
0240000	Inventář
0280000	Drobný hmotný investiční majetek
0290000	Ostatní dlouhodobý hmotný majetek
0310000	Pozemky
0320000	Umělecká díla a sbírky
0400000	Pořízení dlouhodobého finančního majetku
0410000	Pořízení DLNHM
0420000	Pořízení DLHM
0520000	Poskytnuté zálohy na DLHM
0610000	Podílové cenné papíry - rozhodující vliv
0620000	Podílové cenné papíry - podstatný vliv
0630000	Ostatní investiční papíry a vklady
0660000	Půjčky podnikům ve skupině
0670000	Ostatní půjčky
0690000	Ostatní finanční investice
0710000	Oprávký ke zřizovacím výdajům
0720000	Oprávký k nehm. výsl. výzkumné čin.
0730000	Oprávký k software
0740000	Oprávký k oceňovacím právním
0780000	Oprávký k drobnému NIM
0790000	Oprávký k ostatnímu nehm. inv. maj.
0810000	Oprávký k budovám a stavbám
0820000	Oprávký ke strojům
0830000	Oprávký k dopravním prostředkům
0840000	Inventář
0880000	Oprávký k drobnému hmotnému inv. majetku
0890000	Oprávký k ostatnímu hmotnému inv. majetku
0910000	Opravná položka k NIM

Účet	Název
5010000	Spotřeba materiálu
5020000	Spotřeba energie
5040000	Prodané zboží
5110000	Opravy a udržování
5120000	Cestovné
5130000	Náklady na reprezentaci
5180000	Ostatní služby
5210000	Mzdové náklady
5230000	Odměny členům statutárního orgánu
5240000	Zákonné sociální pojištění
5250000	Ostatní sociální pojištění
5260000	Sociální náklady individuálního podnikatele
5270000	Zákonné sociální náklady
5280000	Ostatní sociální náklady
5310000	Daň silniční
5320000	Daň z nemovitosti
5380000	Ostatní přímé daně a poplatky
5410000	ZC prodaného DLHM a DLNHM
5420000	Prodaný materiál
5430000	Dary
5440000	Smluvní pokuty a penále
5450000	Ostatní pokuty a penále
5460000	Odpis nedobytných pohledávek
5480000	Ostatní provozní náklady
5490000	Manka a škody
5510000	Odpisy
5520000	Tvorba zákonných rezerv
5540000	Tvorba ostatních rezerv
5580000	Tvorba zákonných opr. položek
5590000	Tvorba účetních opr. položek
5610000	Prodané cenné papíry a vklady
5620000	Úroky
5630000	Kurzové ztráty
5680000	Ostatní finanční náklady
5690000	Manka a škody na fin. majetek
5740000	Tvorba rezerv
5790000	Tvorba opravných položek

0920000	Opravná položka k hmotnému inv. majetku
0940000	Opravná položka k nedokončenému dl. inv. Majetku
0950000	Opravná položka k poskytnutým zálohám
0960000	Opravná položka k finančnímu inv. majetku
0970000	Opravná položka k nabytému majetku
0980000	Oprávký k opravné položce k nabytému majetku
1110000	Pořízení materiálu
1120000	Materiál
1190000	Materiál na cestě
1210000	Nedokončené výroba
1230000	Výrobky
1310000	Pořízení zboží
1320000	Zboží na skladě
1390000	Zboží na cestě
1910000	Opravná položka k materiálu
1920000	Opravná položka k nedokon. výrobě
1930000	Opravná položka k výrobkům
1960000	Opravná položka ke zboží
2110000	Peněžní prostředky v pokladně
2130000	Ceniny
2210000	Peněžní prostředky na účtech
2310000	Krátkodobé bankovní úvěry
2320000	Eskontní úvěry
2490000	Ostatní krátkodobé finanční výpomoci
2520000	Krátkodobý finanční majetek - akcie
2530000	Dluhové cenné papíry k obchodování
2610000	Peníze na cestě - převody
2910000	Opravná položka k majetkovým CP
2930000	Opravná položka k dluhovým CP
3110000	Odběratelé
3120000	Směnky k inkasu
3140000	Poskytnuté zálohy
3150000	Ostatní pohledávky
3210000	Dodavatelé
3240000	Přijaté zálohy
3250000	Ostatní závazky - clo

5810000	Náklady na změnu metody
5820000	Škody
5830000	Změna stavu zásob vlastní činnosti
5880000	Ostatní mimořádné náklady
5890000	Tvorba opravných položek
5910000	Daň z příjmu - běžná činnost splatná
5920000	Daň z příjmu - běžná činnost odložená
5930000	Daň z příjmu - mimořádná činnost splatná
5940000	Daň z příjmu - mimořádná činnost odložená
5950000	Dodateč. odvody daně z příjmu
5970000	Převod provozních nákladů
5980000	Převod finančních nákladů
6010000	Tržby za vlastní výrobky
6020000	Tržby z prodeje služeb
6040000	Tržby za zboží
6110000	Změna stavu nedokon. výroby
6130000	Změna stavu výrobků
6210000	Aktivace materiálu a zboží
6220000	Aktivace vnitropodnik. služeb
6400000	Jiné provozní výnosy
6410000	Tržby z prodeje DLNM a DLM majetku
6420000	Tržby z prodeje materiálu
6440000	Smluvní pokuty a penále
6450000	Ostatní pokuty a penále
6460000	Výnosy z odeps. pohledávek
6480000	Ostatní provozní výnosy
6520000	Zúčtování zákonných rezerv
6540000	Zúčtování ostatních rezerv
6590000	Zúčtování opravných položek
6610000	Tržby z prodeje cenných papírů a vkladů
6620000	Úroky
6630000	Kurzové zisky
6650000	Výnosy z finančních investic
6660000	Výnosy z krátkodobého finančního majetku
6680000	Ostatní finanční výnosy
6740000	Zúčtování rezerv

3310000	Zaměstnanci
3330000	Ostatní závazky vůči zaměstnancům
3350000	Pohledávky za zaměstnanci
3360000	Zúčtování s institucemi sociálního zabezpečení
3410000	Daň z příjmu
3420000	Daň ze mzdy
3430000	Daň z přidané hodnoty
3450000	Ostatní daně a poplatky
3460000	Dotace ze stát. rozpočtu a EU
3530000	Pohledávky za upsaným vlast. jměním
3650000	Závazek vůči společníkům
3780000	Jiné pohledávky
3790000	Jiné závazky
3810000	Náklady příštích období
3820000	Komplexní náklady příštích období
3830000	Výdaje příštích období
3840000	Výnosy příštích období
3850000	Příjmy příštích období
3860000	Kurzové rozdíly aktivní
3870000	Kurzové rozdíly pasivní
3880000	Dohadné účty aktivní
3890000	Dohadné účty pasivní
3910000	Opravná položka k pohledávkám
3950000	Spojovací účty
4110000	Základní jmění
4130000	Ostatní kapitálové fondy
4260000	Jiný hospodářský výsledek min. let
4280000	Nerozdělený zisk minulých let
4290000	Nerozdělená ztráta minulých let
4310000	Hospodářský výsledek ve schval. řízení
4510000	Rezervy
4540000	Rezervy na kurzové ztráty
4610000	Dlouhod.závazky k úvěr.institu
4710000	Dlouhodob.závazky- ovládající a řídicí
4740000	Závazky z pronájmu
4790000	Ostatní dlouhodobé závazky
4810000	Odložený daň.závaz. a pohl.

6790000	Zúčtování opravných položek
6810000	Výnosy ze změny metody
6820000	Přij. náhrada za manka a škody
6840000	Zúčtování rezerv
6880000	Ostatní mimořádné výnosy
6890000	Zúčtování opravných položek
6970000	Převod provozních výnosů
6980000	Převod finančních výnosů
7010000	Počáteční účet rozvažný
7020000	Konečný účet rozvažný
7100000	Účet zisku a ztrát
7640000	Úroky z prodlení
7650000	Zálohové faktury
7990000	Protiúčet k podrozvah. účtu

Příloha č. 2: Rozvaha

Sešitováno dle přílohy 5.1
k vyhlášce č. 600/2002 Sb.

ROZVAHA v plném rozsahu

ke dni: **31. prosinec 2014**
(v Kč)

Rok	Měsíc	IČ
2014	12	64256383

Obchodní jméno nebo jiný název účetní jednotky

Elitex OK s.r.o.

Sídlo účetní jednotky a místo podnikání,
IČI-II se od sídla účetní jednotky

Jablonec nad Jizerou 386

512 43


označ. a	AKTIVA b	řád. c	Běžné účetní období			Minulé úč.období Netto 4
			Brutto 1	Korekce 2	Netto 3	
	AKTIVA CELKEM (ř. 02 + 03 + 31 + 63)	001	85827618,42	-46420461,86	39407156,56	42888065,96
A.	Pohledávky za upsaný základní kapitál	002				
B.	Dlouhodobý majetek (ř. 04 + 13 + 23)	003	70319318,58	-46420461,86	23898856,72	26079060,28
B. I.	Dlouhodobý nehmotný majetek (ř. 05 až 12)	004	68000	-68000	0	0
B. I. 1.	Zřizovací výdaje	005				
2.	Nehmotné výsledky výzkumu a vývoje	006				
3.	Software	007	68000	-68000		0
4.	Ocenitelná práva	008				
5.	Goodwill (+/-)	009				
6.	Jiný dlouhodobý nehmotný majetek	010				
7.	Nedokončený dlouhodobý nehmotný majetek	011				
8.	Poskytnuté zálohy na dlouhodobý nehmotný majetek	012				
B. II.	Dlouhodobý hmotný majetek (ř. 14 až 22)	013	70251318,58	-46352461,86	23898856,72	26079060,28
B. II. 1.	Pozemky	014	212801	0	212801	212801
2.	Stavby	015	34020879,48	-12611870	21409009	22871075,48
3.	Samostatné hmotné movité věci a soubory hmotných věcí	016	36017638,1	-33740591,86	2277046	2995183,8
4.	Pěstební celky trvalých porostů	017				
5.	Dospělá zvířata a jejich skupiny	018				
6.	Jiný dlouhodobý hmotný majetek	019				
7.	Nedokončený dlouhodobý hmotný majetek	020				
8.	Poskytnuté zálohy na dlouhodobý hmotný majetek	021				
9.	Oceňovací rozdíl k nabytému majetku (+/-)	022				
B. III.	Dlouhodobý finanční majetek (ř. 24 až 30)	023	0	0	0	0
B. III. 1.	Podíly - ovládaná osoba	024				
2.	Podíly v účetních jednotkách pod podstatným vlivem	025				
3.	Ostatní dlouhodobé cenné papíry a podíly	026				
4.	Záručky a úvěry - ovládaná nebo ovládající osoba, podstatný vliv	027				
5.	Jiný dlouhodobý finanční majetek	028				
6.	Pořizovaný dlouhodobý finanční majetek	029				
7.	Poskytnuté zálohy na dlouhodobý finanční majetek	030				

(ro2014) ALTEC Aplikace, ALTEC s.s. Dvůr Králové nad Labem © 2014

označ. a	AKTIVA b	řád. c	Běžné účetní období			Minulé úč. období
			Brutto 1	Korekce 2	Netto 3	Netto 4
C.	Oběžná aktiva (ř. 32 + 39 + 48 + 58)	031	15361549,22	0	15361549,22	16640184,86
C. I.	Zásoby (ř. 33 až 38)	032	9447010,39	0	9447010,39	10069910,58
C. I. 1.	Materiál	033	5300661,45	0	5300661	5423557,72
	2. Nedokončená výroba a polotovary	034	1815017,49	0	1815017	1715741,81
	3. Výrobky	035	2323258,43	0	2323258	2923783
	4. Mladá a ostatní zvířata a jejich skupiny	036				
	5. Zboží	037	8073,02	0	8073	6828,05
	6. Poskytnuté zálohy na zásoby	038				
C. II.	Dlouhodobé pohledávky (ř. 40 až 47)	039	0	0	0	0
C. II. 1.	Pohledávky z obchodních vztahů	040				
	2. Pohledávky - ovládaná nebo ovládající osoba	041				
	3. Pohledávky - podstatný vliv	042				
	4. Pohledávky za společníky	043				
	5. Dlouhodobé poskytnuté zálohy	044				
	6. Dohadné účty aktivní	045				
	7. Jiné pohledávky	046				
	8. Odložená daňová pohledávka	047				
C. III.	Krátkodobé pohledávky (ř. 49 až 57)	048	5804841,7	0	5804841,7	6450347,15
C. III. 1.	Pohledávky z obchodních vztahů	049	3656654,48	0	3656654	3675633,21
	2. Pohledávky - ovládaná nebo ovládající osoba	050				
	3. Pohledávky - podstatný vliv	051				
	4. Pohledávky za společníky	052				
	5. Sociální zabezpečení a zdravotní pojištění	053				
	6. Stát - daňové pohledávky	054	1318187,22	0	1318187	1623730,51
	7. Krátkodobé poskytnuté zálohy	055	0	0		40983,43
	8. Dohadné účty aktivní	056				
	9. Jiné pohledávky	057	830000	0	830000	1110000
C. VI.	Krátkodobý finanční majetek (ř. 59 až 62)	058	109697,13	0	109697,13	119927,13
C. IV. 1.	Peníze	059	109697,13	0	109697	119927,13
	2. Účty v bankách	060				
	3. Krátkodobé cenné papíry a podíly	061				
	4. Pořizovaný krátkodobý finanční majetek	062				
D. I.	Časové rozlišení (ř. 64 až 66)	063	146750,62	0	146750,62	168820,82
D. I. 1.	Náklady příštích období	064	146750,62	0	146751	168820,82
	2. Komplexní náklady příštích období	065				
	3. Příjmy příštích období	066				

Označ.	PASIVA	řád.	Stav v běžném účet. období	Stav v minulém účet. období
a	b	c	5	6
	PASIVA CELKEM (ř. 68 + 89 + 122)	067	39 407 156,56	42 888 065,96
A.	Vlastní kapitál (ř. 69 + 73 + 80 + 83 + 87)	068	8 003 379,29	9 276 779,90
A. I.	Základní kapitál (ř. 70 až 72)	069	100 000,00	100 000,00
A. I. 1.	Základní kapitál	070	100 000,00	100 000,00
	2. Vlastní akcie a vlastní obchodní podíly (-)	071		
	3. Změny základního kapitálu (+/-)	072		
A. II.	Kapitálové fondy (ř. 74 až 79)	073		
A. II. 1.	Ážio	074		
	2. Ostatní kapitálové fondy	075		
	3. Oceňovací rozdíly z přecenění majetku a závazků (+/-)	076		
	4. Oceňovací rozdíly z přecenění při přeměnách obchodních korporací	077		
	5. Rozdíly z přeměn obchodních korporací	078		
	6. Rozdíly z ocenění při přeměnách obchodních korporací	079		
A. III.	Fondy ze zisku (ř. 81+82)	080		
A. III. 1.	Rezervní fond	081		
	2. Statutární a ostatní fondy	082		
A. IV.	Výsledek hospodaření minulých let (ř. 84 až 86)	083	9 176 779,90	5 904 381,69
A. IV. 1.	Nerozdělený zisk minulých let	084		
	2. Neuhrazená ztráta minulých let (-)	085	9 143 102,90	5 870 704,69
	3. Jiný výsledek hospodaření minulých let	086	33 677,00	33 677,00
A. V. 1.	Výsledek hospodaření běžného účetního období (+/-) (ř. 01-69-73-80-83-89-122)	087	-1 273 400,61	3 272 398,21
A. V. 2.	Rozhodnuto o zálohách na výplatu podílu na zisku (-)	088		
B.	Cizí zdroje (ř. 90 + 95 + 106 + 118)	089	31 402 531,17	33 611 286,06
B. I.	Rezervy (ř. 91 až 94)	090		
B. I. 1.	Rezervy podle zvláštních právních předpisů	091		
	2. Rezerva na důchody a podobné závazky	092		
	3. Rezerva na daň z příjmu	093		
	4. Ostatní rezervy	094		
B. II.	Dlouhodobé závazky (ř. 96 až 105)	095	1 556 169,66	1 513 834,62
B. II. 1.	Závazky z obchodních vztahů	096		
	2. Závazky - ovládaná nebo ovládající osoba	097		
	3. Závazky - podstatný vliv	098		
	4. Závazky ke společníkům	099		
	5. Dlouhodobé přijaté zálohy	100		
	6. Vydané dluhopisy	101		
	7. Dlouhodobé směnky k úhradě	102		
	8. Dohadné účty pasivní	103		
	9. Jiné závazky	104		
	10. Odložený daňový závazek	105	1 556 169,66	1 513 834,62

Označ.	PASIVA	řád.	Stav v běžném účet. období	Stav v minulém účet. období
a	b	c	5	6
B. III.	Krátkodobé závazky (ř. 107 až 117)	106	23 179 813,03	24 496 091,05
B. III. 1.	Závazky z obchodních vztahů	107	2 976 590,64	7 322 415,66
	2. Závazky - ovládaná nebo ovládající osoba	108		
	3. Závazky - podstatný vliv	109		
	4. Závazky ke společníkům	110		
	5. Závazky k zaměstnancům	111	140 773,00	162 576,00
	6. Závazky ze sociálního zabezpečení a zdravotního pojištění	112	417 993,00	397 364,00
	7. Stát - daňové závazky a dotace	113	47 974,00	46 334,00
	8. Krátkodobé přijaté zálohy	114	36 000,00	36 000,00
	9. Vydané dluhopisy	115		
	10. Dohadné účty pasivní	116		
	11. Jiné závazky	117	19 560 482,39	16 531 401,39
B. IV.	Bankovní úvěry a výpomoci (ř. 119 až 121)	118	6 666 548,48	7 801 360,39
B. IV. 1.	Bankovní úvěry dlouhodobé	119	3 390 767,50	3 962 912,50
	2. Krátkodobé bankovní úvěry	120	3 275 780,98	3 638 447,89
	3. Krátkodobé finanční výpomoci	121		
C. I.	Časové rozlišení (ř. 123 + 124)	122	1 246,10	
C. I. 1.	Výdaje příštích období	123	1 246,10	
	2. Výnosy příštích období	124		

Sestaveno dne: 24.2.2015	Podpisový záznam: 
Právní forma účetní jednotky:	ELITEX OK s.r.o. 512 43 Inhlonec nad Jizerou 386 IČO 642 56 383, DIČ CZ64256383 tel. +81 591 920, fax +81 591 930
Předmět podnikání:	1

Příloha č. 3: Výkaz zisku a ztráty

Sestaveno dle přílohy č.2
k vyhlášce č. 500/2002 Sb.

VÝKAZ ZISKU A ZTRÁTY v plném rozsahu

ke dni: **31. prosinec 2014**
(v Kč)

Rok	Měsíc	IČ
2014	12	64256383

Obchodní jméno nebo jiný název účetní jednotky

Elitex OK s.r.o.

Sídlo účetní jednotky a místo podnikání, liší-li se od sídla účetní jednotky

Jablonec nad Jizerou 386


512 43

Označení a	TEXT b	Číslo řádku c	Skutečnost v účetním období	
			sledovaném 1	minulém 2
I.	Tržby za prodej zboží	01	51520,45	644,78
A.	Náklady vynaložené na prodané zboží	02	45765,08	421,95
+	Obchodní marže (ř. 01-02)	03	5755,37	222,83
II.	Výkony (ř. 05 až 07)	04	30750600,91	31172621,67
II. 1.	Tržby za prodej vlastních výrobků a služeb	05	31254345,66	29908450,45
2.	Změna stavu zásob vlastní činnosti	06	-503744,75	1264171,22
3.	Aktivace	07		
B.	Výkonová spotřeba (ř. 09+10)	08	14042369,18	25942498,17
B. 1.	Spotřeba materiálu a energie	09	10311418,4	11738878,52
2.	Služby	10	3730950,78	14203619,65
+	Přidaná hodnota (ř. 03+04-08)	11	16713987,1	5230346,33
C.	Osobní náklady (ř. 13 až 16)	12	15512164	14527866,3
C. 1.	Mzdové náklady	13	11166406	10424015
2.	Odměny členům orgánů obchodní korporace	14		
3.	Náklady na sociální zabezpečení a zdravotní pojištění	15	3769970	3536228
4.	Sociální náklady	16	575788	587623,3
D.	Daně a poplatky	17	373733,51	758194,86
E.	Odplys dlouhodobého nehmotného a hmotného majetku	18	2729740,22	3138785,4
III.	Tržby z prodeje dlouhodobého majetku a materiálu (ř. 20+21)	19	168361,27	566334,32
III. 1.	Tržby z prodeje dlouhodobého majetku	20	119336,93	245596,54
2.	Tržby z prodeje materiálu	21	49024,34	320737,78
F.	Zůstatková cena prodaného dlouhodobého majetku a materiálu (ř. 23+24)	22	9806,3	279995,82
F. 1.	Zůstatková cena prodaného dlouhodobého majetku	23	0	270719,49
2.	Prodaný materiál	24	9806,3	9276,33
G.	Změna stavu rezerv a opravných položek v provozní oblasti a komplexních nákladů příštích období (+/-)	25	-42164	-16600000
IV.	Ostatní provozní výnosy	26	1466027,78	825258,44
H.	Ostatní provozní náklady	27	206864,43	189495,99
V.	Převod provozních výnosů	28		
I.	Převod provozních nákladů	29		
-	Provozní výsledek hospodaření (ř. 11-12-17-18+19-22-25+26-27+28-29)	30	-441768,31	4327600,72

(vy2006) AL.TEC Aplikace, AL.TEC a.s. Dvůr Králové n.L.

Označení a	TEXT b	Číslo řádku c	Skutečnost v účetním období	
			sledovaném 1	minulém 2
VI.	Tržby z prodeje cenných papírů a podílů	31		
J.	Prodané cenné papíry a podíly	32		
VII.	Výnosy z dlouhodobého finančního majetku (ř. 34 až 36)	33	0	0
VII. 1.	Výnosy z podílů v ovládaných a řízených osobách a v účetních jednotkách pod podstatným vlivem	34		
2.	Výnosy z ostatních dlouhodobých cenných papírů a podílů	35		
3.	Výnosy z ostatního dlouhodobého finančního majetku	36		
VIII.	Výnosy z krátkodobého finančního majetku	37		
K.	Náklady z finančního majetku	38		
IX.	Výnosy z přecenění cenných papírů a derivátů	39		
L.	Náklady z přecenění cenných papírů a derivátů	40		
M.	Změna stavu rezerv a opravných položek ve finanční oblasti (+/-)	41		
X.	Výnosové úroky	42	49291,27	63472,14
N.	Nákladové úroky	43	704104,53	730432,18
XI.	Ostatní finanční výnosy	44	26086,65	132741,37
O.	Ostatní finanční náklady	45	160570,65	429322,33
XII.	Převod finančních výnosů	46		
P.	Převod finančních nákladů	47		
*	Finanční výsledek hospodaření (ř. 31-32+33+37-38+39-40-41+42-43+44-45+46-47)	48	-789297,26	-963541
Q.	Daň z příjmů za běžnou činnost (ř. 50+51)	49	42335,04	91661,51
Q. 1.	- splatná	50		
2.	- odložená	51	42335,04	91661,51
**	Výsledek hospodaření za běžnou činnost (ř. 30+48-49)	52	-1273400,61	3272398,21
XIII.	Mimořádné výnosy	53		
R.	Mimořádné náklady	54		
S.	Daň z příjmů z mimořádné činnosti (ř. 56+57)	55	0	0
S. 1.	- splatná	56		
2.	- odložená	57		
*	Mimořádný výsledek hospodaření (ř. 53-54-55)	58	0	0
T.	Převod podílu na výsledku hospodaření společníkům (+/-)	59		
***	Výsledek hospodaření za účetní období (+/-) (ř. 52+58-59)	60	-1273400,61	3272398,21
****	Výsledek hospodaření před zdaněním (+/-) (ř. 30+48+53-54)	61	-1231065,57	3364059,72

(vy2006) ALTEC Aplikace, ALTEC s.s. Dvůr Králové n.L.

Sestaveno dne: 24.2.2015	Podpisový záznam: 
Právní forma účetní jednotky:	ELITEK OK s.r.o. 512 43 Inhlonec nad Jizerou 386 IČO 642 56 383, DIČ CZ64256383 tel. +421 591 920, fax +421 591 920
Předmět podnikání:	

Příloha č. 4: Příloha k účetní závěrce

PŘÍLOHA 2014

Článek II.

1. **ELITEX OK s.r.o.**
Jablonec nad Jizerou 386
512 43
DIČ: 259-64256383

Předmět činnosti: - výzkum, vývoj a výroba strojírenských a textilních součástek
- kovoobrábění
- zprostředkování obchodní činnosti a služeb
- koupě zboží za účelem jeho dalšího prodeje a prodej

Datum založení společnosti: 3.7.1995

Statutární orgán: jednatel: ing. Jaromír Pácal
podíl: 100 % základního jmění společnosti

2. --

3. Průměrný evidenční počet zaměstnanců ve fyz.jednotkách r.2014 53,54
-z toho řídicích pracovníků 4

Mzdové náklady r.2014 bez OOV	10 929 652,-
- z toho řídicích pracovníků	1 200 302,-
Mzdové náklady statut.orgánu	392 127,-
OOV	202 162,-
- z toho řídicích pracovníků	75 951,-

4. --

Článek III.

- 2.1.a) Nakoupené zásoby se oceňují pořizovacími cenami tzn. včetně cen s jeho náklady na pořízení souvisejícími (dopravné, clo, poštovné).
Účetní metoda - skladování zásob - metoda průměrných cen, způsob účtování dle způsobu A.

Zásoby vlastní výroby se oceňují úplnými vlastními náklady – způsob účtování - metoda A.

2.1.b) --

2.1.c) --

1.b) Na splacení faktur fotovoltaické elektrárny realizované v roce 2010 nám Česká spořitelna poskytla úvěr ve výši 200tis Eur. Úroková sazba je sjednána jako Proměnná úroková sazba. Její výše je sjednána jako součet Referenční sazby v rozhodný den a marže 2,5% per annum.

1.c) K překlenutí nedostatku finančních prostředků slouží firmě kontokorentní účet do výše 5,5mil. Kč a půjčky od fyzických osob.

2. Žádná významná událost nenastala.

3.1.a) Budovy a stavby	14 484 602,85
Fotovoltaická elektrárna	19 536 276,63
CELKEM.....	34 020 879,48

Rozpis na hlavní skupiny samostatných movitých věcí a souborů movitých věcí:

	PC v Kč	Oprávký v Kč
stroje výrobní	16 132 074,32	15 742 181,32
stroje nevýrobní	8 449 667,63	6 853 084,-
výpočetní technika	192 982,-	192 982,-
dopravní prostředky	652 126,72	638 692,-
nářadí a přípravky	9 103 930,20	8 828 507,87
drobný dlouhodobý majetek	926 578,23	924 865,67
oběhové obaly	560 279,-	560 279,-
CELKEM:	36 017 638,10	33 740 591,86

3.1.b) Dlouhodobý nehmotný majetek:	PC v Kč	Oprávký v Kč
	68 000,-	68 000,-
3.1.c) 1. Součet splátek nájemného za celou dobu předpokládaného pronájmu		5 103 300,-
2. Skutečně uhrazené splátky ke dni 31.12.2014		3 854 420,-
3. Splátky splatné	do roku 2015	936 660,-
	po roce 2015	312 220,-
3.1.d) Stav investičního majetku k 1. 1.2014 (ř.13 až 22 rozvahy)		
	- v PC	70 208 260,95
	- v ZC	26 079 060,28
Stav investičního majetku k 31.12.2014		
	- v PC	70 251 318,58
	- v ZC	23 898 856,72

Přírůstky v PC nad 40 000.Kč

Úbytky : ----

3.1.e) --

3.1.f) I. K zajištění úvěru 200 000,- EUR sjednává Česká spořitelna a.s. po celou dobu trvání Úvěrového vztahu:

a) blanko směnku vlastní na řad Banky s doložkou „bez protestu“
avalovaná těmito osobami:

- pan Ing. Jaromír Pácal
- pan Ing. František Pácal

b) zástavní právo k následujícím nemovitostem

- pozemek parc. č. St. 38/2
- pozemek parc. č. St. 185
- pozemek parc. č. St. 430
- pozemek parc. č. St. 431
- pozemek parc. č. St. 432
- pozemek parc. č. St. 435
- pozemek parc. č. St. 795
- pozemek parc. č. 7/7
- pozemek parc. č. 9
- pozemek parc. č. 22
- pozemek parc. č. 23
- pozemek parc. č. 25
- pozemek parc. č. 27/1
- pozemek parc. č. 31/1
- pozemek parc. č. 34/9
- pozemek parc. č. 774/1
- budova č.p. 384
- budova č.p. 386
- budova bez č.p. na pozemku parc. č. St. 430
- budova bez č.p. na pozemku parc. č. St. 431
- budova bez č.p. na pozemku parc. č. St. 432
- budova bez č.p. na pozemku parc. č. St. 435
- budova bez č.p. na pozemku parc. č. St. 792

vše zapsáno v katastru nemovitostí na listu vlastnictví č. 382

- c) zajišťovací převod vlastnického práva k Elektrárně
- d) zástavní právo k pohledávkám z pojištění Nemovitosti a Elektrárny u pojistitele akceptovaného Bankou, přičemž způsob a rozsah pojištění podléhá předchozímu souhlasu Banky
- e) zástavní právo ke všem obchodním podílům představitelů účast na Klientovi jako právnické osobě na Klientovi jako právnické osobě

2. Blankosměnka na 1mil. Kč pro Jaromíra Nováka, Heřmanice do 1.09.2016

3.1.g) --

3.1.h) --

3.2.a)	Pohledávky	celkem	z toho nad 180 dnů po lhůtě splat.
	- tuzemští odběratelé	3 656 654,48	107 711,-
	- zahraniční odběratelé	680 153,60	---

3.2.b) --

3.2.c) Smlouva o zastavení pohledávek pro Českou spořitelnu a.s.

-zajišťované budoucí pohledávky až do celkové výše 6 000 000,- Kč, které mohou vzniknout od 18.06.2012 do 18.06.2022 z důvodu smlouvy o kontokorentním úvěru.

- a) zástavní právo k Pohledávkám z vkladů na účtu a zástavní právo k Pohledávkám z obchodního styku, jednotlivě či společně
- b) biankosměnka a smlouva o právu Banky biankosměnku vyplnit

3.3.a) --

3.3.b) --

3.3.c) Majitel - podíl 100 % - splaceno.

3.4.a)	Závazky	celkem	z toho nad 180 dnů po lhůtě splat.
	- tuzemští dodavatelé	2 976 590,64	1 900 000,-
	- zahraniční dodavatelé	-	-

3.4.b) --

3.4.c) --

3.4.d) --

3.5 --


3.6	Tuzemské dodávky zahrnované do VZ	17 265 208,75
	Exportní dodávky do EU zahrnované do VZ	11 287 913,30
	Exportní dodávky do třetích zemí (Švýcarsko)	---

3.7 --

3.8 --

V Jablonci nad Jizerou
dne: 17.03.2015

Ing. Jaromír Pácal
jednatel



Vyhotovila: Ing. Prokopová
Vyhotovila: ing.Prokopová

ELITEX OK s.r.o.
512 43 Inhlonec nad Jizerou 386
IČO 642 56 383, DIČ CZ64256383
tel. 481 591 920, fax 481 591 930