

**Česká zemědělská univerzita v Praze**

**Provozně ekonomická fakulta**

**Katedra obchodu a financí**



**Bakalářská práce**

**Zhodnocení procesu účetní závěrky u vybraného  
podnikatelského subjektu**

**Pavel Došlý**

© 2017 ČZU v Praze

## ZADÁNÍ BAKALÁŘSKÉ PRÁCE

Pavel Došlý

Veřejná správa a regionální rozvoj

Název práce

**Zhodnocení procesu účetní závěrky u vybraného podnikatelského subjektu**

Název anglicky

**Financial Report – Financial Statements of Company**

---

### Cíle práce

Cílem bakalářské práce je ověřit správnost procesu účetní závěrky u zvoleného podnikatelského subjektu a navrhnout opatření, jejichž implementací by bylo umožněno zkvalitnit vypovídací schopnosti účetní závěrky a tím naplnit základní účetní princip, aby účetní závěrka podávala věrný a poctivý obraz předmětu účetnictví a finanční situace účetní jednotky.

### Metodika

Bakalářská práce vychází z předpokladu systematického zpracování teoretických východisek pro vytvoření vlastní práce. Teoretická východiska budou zpracována na základě samostatného studia tematicky zaměřené odborné literatury a příslušných platných právních předpisů. Zpracováním teoretických východisek bude zpřesněn cíl práce, jehož dosažení bude předmětem vlastní části práce.

V části vlastní práce bude metodou analýzy, syntézy a komparace posouzen proces účetní závěrky u zvoleného podnikatelského subjektu. Posuzovaný proces účetní závěrky bude srovnáván s tematickými poznatky vycházejícími z teoretických východisek a s právními normami platnými v České republice. Zjištěné výsledky budou v závěru práce vyhodnoceny a budou navržena doporučení pro zlepšení procesu účetní závěrky a vypovídací schopnosti účetnictví zvoleného subjektu.

## Doporučený rozsah práce

30 – 40 stran

## Klíčová slova

účetní závěrka, rozvaha, výkaz zisku a ztráty, české účetní standardy, oceňování

---

## Doporučené zdroje informací

KOVANICOVÁ, Dana. Abeceda účetních znalostí pro každého. Vyd. 1. Praha: Trizonia, 2012, 440 s.

Vzdělávání účetních v ČR (Institut certifikace účetních). ISBN 978-80-7273-169-5.

KYNCLOVÁ, Daniela. Účetní závěrka. Vyd. 2. V Praze: Česká zemědělská univerzita, Provozně ekonomická fakulta, 2013, 160 s. ISBN 978-80-213-1497-9.

RANDÁKOVÁ, Monika, Jiřina BOKŠOVÁ a Jiří STROUHAL. Finanční účetnictví v České republice. Vyd. 1. Praha: Oeconomica, 2015. ISBN 978-80-245-2076-6.

RYNEŠ, Petr., Podvojný účetnictví a účetní závěrka 2016. 16. vydání. Olomouc: Anag, 2016. 1168 s. ISBN 978-80-7263-994-6.

STROUHAL, Jiří. Účetní závěrka. 2., aktualiz. vyd. Praha: Wolters Kluwer Česká republika, 2011, 304 s. Téma (Wolters Kluwer ČR). ISBN 978-80-7357-692-9.

TRACY, John A a Tage C TRACY. How to read a financial report: wringing vital signs out of the numbers. Eighth edition. Hoboken, New Jersey: Wiley, 2014. ISBN 978-1-118-73592-3

Zákon č. 563/1991 Sb., ve znění pozdějších předpisů, ze dne 1. 1. 1992, o účetnictví.

---

## Předběžný termín obhajoby

2016/17 LS – PEF

## Vedoucí práce

Ing. Helena Čermáková, Ph.D.

## Garantující pracoviště

Katedra obchodu a financí

Elektronicky schváleno dne 30. 6. 2016

**Ing. Helena Čermáková, Ph.D.**

Vedoucí katedry

Elektronicky schváleno dne 2. 8. 2016

**Ing. Martin Pelikán, Ph.D.**

Děkan

V Praze dne 01. 03. 2017

### **Čestné prohlášení**

Prohlašuji, že svou bakalářskou práci *Zhodnocení procesu účetní závěrky u vybraného podnikatelského subjektu* jsem vypracoval samostatně pod vedením vedoucího bakalářské práce a s použitím odborné literatury a dalších informačních zdrojů, které jsou citovány v práci a uvedeny v seznamu použitých zdrojů na konci práce. Jako autor uvedené bakalářské práce dále prohlašuji, že jsem v souvislosti s jejím vytvořením neporušil autorská práva třetích osob.

V Praze dne 08. 03. 2017

---

### **Poděkování**

Rád bych touto cestou poděkoval Ing. Heleně Čermákové, Ph.D. za spolupráci, konstruktivní připomínky a metodické vedení práce.

# Zhodnocení procesu účetní závěrky u vybraného podnikatelského subjektu

## Souhrn

Bakalářská práce hodnotí proces účetní závěrky u vybraného podnikatelského subjektu. V teoretické části práce jsou popisovány právní normy, účetní zásady, rozsah a náležitosti účetní závěrky, směrnice pro vedení účetnictví a samotná účetní závěrka. Práce se zabývá i inventarizací, snížením hodnoty pohledávek, kurzovými rozdíly, rezervami, přechodnými položkami. V práci je vysvětlen i problematika vyčíslení splatné daně a uzavření účetních knih. Velká pozornost je věnována sestavením účetních výkazů. Mezi ně patří rozvaha, výkaz zisku a ztráty, příloze k účetní závěrce, přehledu o peněžních tocích a přehledu o změnách vlastního kapitálu. Jsou zmíněny i vztahy mezi účetními výkazy. V samostatné kapitole je seznámení s následnými povinnostmi související s účetní závěrkou. Patří sem audit účetní závěrky, výroční zpráva, schválení a zveřejnění účetní závěrky. Popsány jsou i různé sankce při nedodržení povinností vyplývajících z nedodržení zákona o účetnictví.

Praktická část popisuje jednotlivé části závěrkových operací v konkrétním zvolené společnosti. Celý proces je popsán a následně vyhodnocen. V závěru práce jsou návrhy na zlepšení, vycházející z nedostatků, které byly zjištěny při provedeném rozboru účetní závěrky. Konkrétní výkazy popisované společností jsou v příloze této práce.

**Klíčová slova:** účetní uzávěrka, časové rozlišení, rezervy, inventarizace, daň z příjmu, rozvaha, výsledovka, příloha, účetní závěrka

# **Evaluation of the process of financial statements for the selected business entity**

## **Summary**

Bachelor thesis evaluates the process of financial statements for the selected business entity. The theoretical part describes the legal standard accounting principles, scope and particulars of financial statements, accounting directive and the actual financial statements. The thesis also includes inventories, impairment of assets, exchange differences, provisions, transitional items. The paper explained the issue of quantifying the tax due and closing the books. Great attention is paid to the preparation of the financial statements. These include a balance sheet, profit and loss statement, notes to financial statements, cash flow statement and statement of changes in equity. They also mentioned the relationship between accounting statements. A separate chapter is an introduction to the subsequent obligations related to the financial statements. These include audited financial statements, annual report, approval and publication of accounts. Disclosed are various sanctions for non-compliance with obligations arising from failure to comply with the Accounting Act.

The practical part describes the various parts of closing operations in a specific chosen company. The entire process is described and subsequently evaluated. In conclusion, there are suggestions for improvement, based on the deficiencies that were identified during the conducted analysis of financial statements. Specific reports described the company are in the annex to this work.

**Keywords:** balance of accounts, accruals, reserves, inventory, income tax, balance sheet, profit and loss, notes to financial statements, the financial statements

# Obsah

<b>1 ÚVOD.....</b>	<b>10</b>
<b>2 CÍL PRÁCE A METODIKA .....</b>	<b>11</b>
2.1 Cíl práce .....	11
2.2 Metodika .....	11
<b>3 LITERÁRNÍ REŠERŠE.....</b>	<b>12</b>
3.1 Právní úprava .....	12
3.2 Účetní zásady .....	13
3.3 Vymezení účetní závěrky .....	15
3.4 Rozsah a náležitosti účetní závěrky .....	16
3.5 Vnitropodnikové směrnice .....	17
3.6 Účetní uzávěrka.....	18
3.6.1 Inventarizace .....	18
3.6.2 Snížení hodnoty pohledávek .....	20
3.6.3 Kurzové rozdíly .....	22
3.6.4 Rezervy .....	22
3.6.5 Přejídné položky.....	24
3.6.6 Vyčíslení splatné daně .....	25
3.6.7 Uzavření účetních knih .....	25
3.7 Sestavení účetních výkazů .....	26
3.7.1 Rozvaha .....	26
3.7.2 Výkaz zisku a ztráty.....	27
3.7.3 Příloha.....	28
3.7.4 Přehled o peněžních tocích .....	29
3.7.5 Přehled o změnách vlastního kapitálu .....	30
3.8 Následné povinnosti související s účetní závěrkou.....	30
3.8.1 Audit účetní závěrky .....	30
3.8.2 Výroční zpráva.....	32
3.8.3 Schválení a zveřejnění účetní závěrky .....	32
3.8.4 Archivace účetních záznamů .....	35
3.9 Sankce .....	35
<b>4 ANALYTICKÁ ČÁST PRÁCE .....</b>	<b>37</b>
4.1 Charakteristika společnosti .....	37
4.2 Harmonogram závěrkových prací .....	38
4.3 Vnitropodniková směrnice .....	39
4.3.1 Inventarizace majetku a závazků .....	39
4.3.2 Tvorba opravných položek k pohledávkám .....	39
4.3.3 Kurzové rozdíly .....	40



4.3.4	Rezervy .....	41
4.3.5	Dohadné položky .....	41
4.3.6	Časové rozlišení nákladů a výnosů .....	42
4.3.7	Uzavření účetních knih .....	44
4.4	Sestavení účetní závěrky .....	44
4.4.1	Rozvaha .....	44
4.4.2	Výkaz zisku a ztráty .....	45
4.4.3	Příloha k účetní závěrce .....	45
4.4.4	Výroční zpráva .....	47
4.5	Zveřejnění a úschova účetní závěrky .....	48
<b>5</b>	<b>ZHODNOCENÍ VÝSLEDKŮ A NÁVRHY OPATŘENÍ .....</b>	<b>49</b>
<b>6</b>	<b>ZÁVĚR.....</b>	<b>51</b>
<b>7</b>	<b>SEZNAM POUŽITÉ LITERATURY .....</b>	<b>52</b>
<b>8</b>	<b>SEZNAM TABULEK, GRAFŮ A PŘÍLOH .....</b>	<b>54</b>
<b>9</b>	<b>PŘÍLOHY .....</b>	<b>55</b>

# 1 ÚVOD

Předkládaná bakalářská práce je zpracována na téma Zhodnocení procesu účetní závěrky u vybraného podnikatelského subjektu. Samotné provedení účetní závěrky je vyvrcholením účetní práce za celé účetní období. Sestavení účetní závěrky předchází přípravné práce, které jsou v účetní závěrce důležité, neboť provedení těchto přípravných prací, jako časové rozlišení, tvorba rezerv nebo inventarizace má vliv na konečné stavy účtů, tedy i na samotnou závěrku. Tyto operace zajišťují, aby veškeré náklady a výnosy byly zahrnuty do období časově a věcně souvisejícího. Forma a obsah účetní závěrky se řídí zejména směrnicemi účetní jednotky, které musí respektovat zákonné úpravy, v první řadě zákon č. 563/1991 Sb., o účetnictví, České účetní standardy a prováděcí vyhlášku č. 500/2002 Sb. k zákonu o účetnictví. Dodržením těchto pravidel a postupů je zajištěno poctivé a věrné zobrazení účetnictví.

Po ukončení účetní závěrky má společnost podat daňové přiznání k dani z příjmů právnických osob. Účetní závěrku je navíc třeba schválit, zveřejnit v obchodním rejstříku a řádně uschovat. Některé účetní jednotky mají za povinnost provést audit účetní závěrky, výkaz o peněžních tocích, výkaz o změnách vlastního kapitálu, výroční zprávu a zprávu o vztazích. Soubor účetních výkazů a výročních zpráv poskytuje managementu společnosti, akcionářům nebo společníkům, věřitelům a orgánům státní správy informace o způsobu řízení a dává možnost odhadu budoucího vývoje společnosti. Jsou i základním prostředkem pro finanční analýzy, investiční rozhodování, které slouží ke zvýšení finanční výkonnosti společnosti a tím i dosahování zisku, což je hlavním cílem každého podnikatelského subjektu.

## **2 CÍL PRÁCE A METODIKA**

### **2.1 Cíl práce**

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

### **2.2 Metodika**

Bakalářská práce vychází z předpokladu systematického zpracování teoretických východisek pro vytvoření vlastní práce. Teoretická východiska budou zpracována na základě samostatného studia tematicky zaměřené odborné literatury. Zpracováním teoretických východisek bude zpřesněn cíl práce, jehož dosažení bude předmětem vlastní části práce.

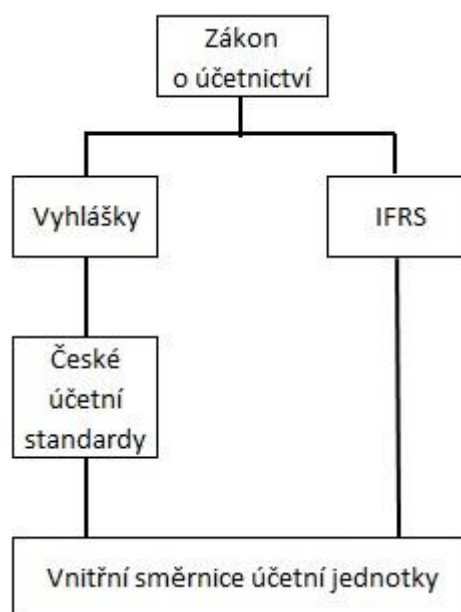
V části vlastní práce bude metodou analýzy, syntézy a komparace posouzen proces účetní závěrky u zvoleného podnikatelského subjektu. Posuzovaný proces účetní závěrky bude srovnáván s tematickými poznatky vycházejícími z teoretických východisek a s právními normami platnými v České republice. Zjištěné výsledky budou v závěru práce vyhodnoceny a budou navržena doporučení pro zlepšení procesu účetní závěrky a vypovídací schopnosti účetnictví zvoleného subjektu.

## 3 LITERÁRNÍ REŠERŠE

### 3.1 Právní úprava

Základní právní normou pro všechny typy účetních jednotek je zákon o účetnictví. Zákon umožňuje ministerstvu vydávat prováděcí vyhlášky a zajišťovat tvorbu a vydávání národních účetních standardů. V rámci těchto pravidel si pak účetní jednotky upravují jednotlivé oblasti účetnictví vnitřními směrnici. Müllerová (2016) přidává názorné schéma s hierarchií účetní regulace:

Tabulka 1: Česká účetní legislativa



Dušek (2016) uvádí literaturu pro účetní: Zákon o účetnictví č. 563/1991 Sb., Vyhláška č. 500/2002 Sb., České účetní standardy č. 001 až 023, 108, 110, 111 a vnitropodnikové směrnice účetní jednotky, Zákon o obchodních korporacích č. 90/2012 Sb., Zákon o daních z příjmů č. 586/1992 sb., Zákon o rezervách pro zajištění základu daně z příjmu 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., Pokyny MF a v neposlední řadě nový Občanský zákoník č. 89/2012 Sb.

Od počátku tohoto roku se vymezují nově kategorie účetních jednotek. Rozděleny jsou podle celkových aktiv, ročního úhrnu čistého obrátu a průměrného počtu zaměstnanců v průběhu účetního období na mikro účetní jednotku, malou účetní jednotku, střední účetní jednotku a velkou účetní jednotku.

## Kritéria a způsob testování pro zařazení účetní jednotky do příslušné kategorie

**Tabulka 2: Kategorie účetních jednotek**

Typ účetní jednotky	Aktiva-netto celkem	Roční úhrn čistého obratu	Průměrný počet zaměstnanců	Způsob testování k rozhovému dni (RD)
<b>mikro účetní jednotka</b>	do 9 mil. Kč	do 18 mil. Kč	do 10	nepřekročí dvě kritéria
<b>malá účetní jednotka</b>	do 100 mil. Kč	do 200 mil. Kč	do 50	nepřekročí dvě kritéria a není mikro ÚJ
<b>z toho</b>				
<b>malá účetní jednotka – bez povinnosti auditu</b>	x	x	x	malá účetní jednotka, která nesplňuje test pro povinný audit (§ 20 ZoÚ)
<b>malá účetní jednotka – povinně auditovaná</b>	x	x	x	malá účetní jednotka, která splňuje test pro povinný audit (§ 20 ZoÚ)
<b>střední účetní jednotka</b>	do 500 mil. Kč	do 1 000 mil. Kč	do 250	nepřekročí dvě kritéria a současně není mikro nebo malou ÚJ
<b>velká účetní jednotka</b>	nad 500 mil. Kč	nad 1 000 mil. Kč	nad 250	překračuje dvě kritéria nebo je subjektem veřejného zájmu

Zdroj: Ryneš (2016)

### 3.2 Účetní zásady

Při účtování uzávěrkových operací, ale nejen při nich (během celého účetního období), je nutné dodržovat účetní zásady. Ty mají přispět k dosažení věrného a poctivého obrazu (true and fair view).

Hlavní a klíčové účetní zásady:

**Zásada účetní jednotky** – Informace se v účetnictví týkají jedné konkrétní účetní jednotky, což má pro uživatele zásadní význam. Je jasné, v jakém rámci mají příslušné účetní informace hodnotit. Konkrétní aplikací této zásady v praxi je uvedení názvu účetní jednotky v záhlaví účetních dokladů a účetních výkazů (Strouhal, 2011, s. 18).

**Zásada měření (oceňování) v peněžních jednotkách** – Předmětem účetnictví mohou být pouze takové činnosti účetní jednotky, jež lze měřit pomocí peněžních jednotek. Dodržení této zásady nám umožní jednotlivé složky majetku účetní jednotky sčítat na libovolném stupni agregace a také zjišťovat finanční situaci této účetní jednotky (Strouhal, 2011, s. 18).

**Zásada oceňování v historických cenách** – V souladu s touto zásadou bychom měli majetek v účetnictví zachytit v ceně, za níž jsme ho pořídili. V současnosti se setkáme i s jiným způsobem ocenění, a to zejména v oblasti oceňování finančních instrumentů, kde se standardně využívá aktuální tržní ocenění (Strouhal, 2011, s. 18).

**Zásada stálé kupní síly peněžní jednotky** – Tato zásada předpokládá, že v ekonomice neexistuje inflace, a peněžní jednotka má stále stejnou kupní sílu, což je předpoklad značně nerealistický. V praxi se však za porušení této zásady považuje až vysoká míra inflace, kdy se ocenění účetních položek přepočítává pomocí inflačních koeficientů (Strouhal, 2011, s. 18).

**Realizační princip** – Dle této zásady bychom měli v účetnictví účtovat výnos v okamžiku jeho realizace a nikoli až v okamžiku jeho úhrady. S touto zásadou je spojen požadavek na uznání nákladů, že byly za účelem dosažení těchto výnosů vynaloženy, v tomtéž období, kdy byly realizovány výnosy (Strouhal, 2011, s. 18).

**Zásada opatrnosti** – V souladu s touto zásadou by v účetnictví měly být vykázány pouze takové zisky, jichž účetní jednotka skutečně dosáhla. Na druhou stranu by měly být vykázány nejen realizované, ale i očekávané ztráty, jež jsou účetní jednotce k okamžiku uzavírání účetnictví známy. Na první pohled by se tedy mohlo zdát, že cílem této zásady je manipulace zisku. Dodržíme-li totiž výše uvedené, nadhodnotíme potenciální závazky (a tím zvýšíme náklady) a na druhou stranu podhodnotíme aktiva (např. výnos z očekávaného pojistného plnění za utrpěnou škodu na majetku, kterou pojišťovna dosud nevyúčtovala). Tím by však došlo ke zkreslení účetních informací a nebylo by dosaženo věrného a poctivého zobrazení. Je tak pouze na účetní jednotce, aby zvolila rozumný kompromis, který jí umožní naplnění věrného a poctivého zobrazení (Strouhal, 2011, s. 18).

**Zásada konsistence** – Tato zásada požaduje, aby účetní jednotka v případě možnosti volby používala stejné způsoby účtování a oceňování, a to nejen v rámci sledovaného účetního období, ale mezi jednotlivými účetními obdobími, což je nezbytné k zajištění srovnatelnosti účetních informací (Strouhal, 2011, s. 19).

**Zásada objektivitv účetních informací (zásada nestrannosti)** - Tato zásada předpokládá, že údaje uvedené v účetních výkazech jsou nezaujaté a založené na ověřitelných skutečnostech.

**Zásada měření výsledku hospodaření v pravidelných intervalech** – Tato zásada předpokládá, že účetní jednotka zjišťuje svou finanční výkonnost v pravidelných časových intervalech, tzv. účetních období. Za každé účetní období tak účetní jednotka stanovuje výsledek hospodaření (Strouhal, 2011, s. 19).

**Zásada přednosti obsahu před formou** – V souladu s požadavky této účetní zásady bychom měli účetní operace vykazovat podle jejich skutečné podstaty (obsahu) a nikoli dle jejich právního ustanovení (formy). Příkladem nedodržení této zásady budiž vykazování předmětu finančního leasingu u nájemce v podmínkách české úpravy. Veškeré užítky z předmětu leasingu sice nese nájemce, ale v praxi vykazuje majetek v účetnictví pronajímatel (tedy leasingová společnost). Převládá tak forma nad obsahem (Strouhal, 2011, s. 19).

**Kritérium cena versus užitek** – Při zjišťování informace pro potřeby účetnictví bychom měli vždy brát v potaz skutečnost, že náklady na zjištění informace by nikdy neměly převýšit užitek, který ze získání této informace plyne (Strouhal, 2011, s. 19).

Od 1. 1. 2016 dochází k doplnění některých účetních zásad:

**Definice účelu účetní závěrky** – účetní jednotky jsou povinny vést účetnictví tak, aby účetní závěrka byla sestavena na jeho základě a podávala srozumitelně věrný a poctivý obraz tak, aby na jejím základě mohla osoba, která tyto informace využívá, činit ekonomická rozhodnutí.

Nová definice „**následných událostí**“ (§ 19 odst. 5 a 6) - **v příloze** účetní závěrky musí být popsány důsledky a ekonomické dopady významných událostí, které nastaly mezi rozvahovým dnem a datem sestavení účetní závěrky.

- **v účetnictví** musí být k rozvahovému dni zohledněn dopad událostí, které nastaly do konce rozvahového dne, i když se informace o těchto událostech staly známé až mezi rozvahovým dnem a datem sestavení účetní závěrky.

**Definice významnosti** – **informace** se považuje za významnou, jestliže je o ní možné předpokládat, že by její neuvedení nebo chybné uvedení mohlo ovlivnit úsudek uživatele, přičemž významnost jednotlivých informací se posuzuje v souvislosti s jinými obdobnými informacemi (Strouhal, 2011, s. 20).

### 3.3 Vymezení účetní závěrky

Účetní závěrka a její správné sestavení je jednou ze zásad účetnictví uvádí Strouhal (2011). Bez jejího správného sestavení není účetnictví úplné. Účetní závěrka je veřejným dokumentem, ze kterého čerpají informace nejen akcionáři nebo podílníci, ale i obchodní partneři, státní instituce, banky apod. Informace v ní obsažené musí být správné, úplné a nezpochybnitelné, takže je nutné sestavení účetní závěrky věnovat náležitou pozornost. Před samotnou účetní závěrkou je vhodné zpracovat její časový harmonogram. V této účetní směrnici je také obvykle vymezena pravomoc a odpovědnost konkrétních osob za včasné dodržení termínů pro dílčí závěrkové operace.

### 3.4 Rozsah a náležitosti účetní závěrky

V níže uvedené tabulce jsou uvedeny přehledně povinnosti jednotlivých kategorií účetních jednotek, tak jak je uvedl Ryneš (2016).

Tabulka 3: Rozsah povinností účetních jednotek

Typ účetní jednotky (kategorie)	Rozsah účetnictví	Rozsah účetní závěrky	Povinnost auditu/ povinnost výroční zprávy	Oceňování reálnou hodnotou a ekvivalencí	Povinnost výkazu o penězích tocích a o změnách vlastního kapitálu	Povinnost zprávy o platbách (§ 32 a ZoÚ)	Způsob zveřejňování
mikro účetní jednotka	v plném/ zjednodušeném rozsahu	zkrácený rozsah	NE	NE	NE	NE	pouze rozvaha + příloha
malá účetní jednotka							
z toho							
malá účetní jednotka – bez povinnosti auditu	v plném/ zjednodušeném rozsahu	zkrácený rozsah	NE	ANO	NE	NE	pouze rozvaha + příloha
malá účetní jednotka - povinně auditovaná	v plném rozsahu	plný rozsah	ANO	ANO	NE	NE	výroční zpráva včetně kompletní ÚZ ověřená auditorem
střední účetní jednotka	v plném rozsahu	plný rozsah	ANO	ANO	ANO	NE	výroční zpráva včetně kompletní ÚZ ověřená auditorem
velká účetní jednotka							
z toho							
subjekt veřejného zájmu	v plném rozsahu	plný rozsah	ANO	ANO	ANO	NE/ANO	výroční zpráva včetně kompletní ÚZ ověřená auditorem
emitent cenných papírů na burze	v plném rozsahu	plný rozsah	ANO	ANO	ANO	NE/ANO	výroční zpráva včetně kompletní ÚZ ověřená auditorem
ostatní velké účetní jednotky	v plném rozsahu	plný rozsah	ANO	ANO	ANO	NE/ANO	výroční zpráva včetně kompletní ÚZ ověřená auditorem

Zdroj: Ryneš (2016)



### 3.5 Vnitropodnikové směrnice

Vnitropodnikovým směrnícím (dále jen směrnícím) se v dostatečné míře věnuje Šteker (2013). Charakterizuje je jako soubor pravidel, podmínek, pravomocí a odpovědnosti v určité pracovní činnosti, tj. kdo, co, kdy a jak bude vykonávat. Smyslem směrníc je aplikovat zákonné předpisy na konkrétní podmínky v účetní jednotce. Měl by být součástí podnikové kultury, stát se aktivně využívaným nástrojem usnadňujícím orientaci v operativních činnostech, kterými se musí více či méně všichni zaměstnanci zabývat.

K vytvoření směrníc neexistují přesně dané a závazné postupy. Základním předpokladem ovšem je, že směrnice jsou zpracovány v souladu se všemi platnými zákony a předpisy.

V případě výměny účetních či ekonomických pracovníků směrnice napomáhají k lepší orientaci a adaptabilitě nových pracovníků. To přináší zvýšenou jistotu pro majitele a vedení samotné účetní jednotky, že nedochází k nahodilému provádění činností či k nesprávnému rozhodnutí některého z pracovníků. Dalším důvodem pro sestavení kvalitních směrníc je lepší možnost vnější i vnitřní kontroly účetnictví, ať jde o kontrolu auditorem nebo finančním úřadem, pro které jsou psaná pravidla firmy jedním ze znaků důvěryhodnosti.

Hlavní zásady pro tvorbu směrníc:

- směrnice musí být logická, přehledná a stručná,
- i při stručnosti musí směrnice přesně řešit vymezené postupy,
- vymezené postupy je nutné uspořádat takovým způsobem, aby stejná problematika shrnula do společné směrnice a předešlo se tak zbytečnému opakování,
- při tvorbě a aktualizaci směrníc je vždy nezbytné zajišťovat jejich soulad s platnými právními předpisy.

Šteker (2013) dále uvádí, že jsou rozeznávány dvě skupiny směrníc. Jednak jsou to směrnice vyplývající přímo z legislativy, např. účtový rozvrh, kompetence a podpisové vzory, oběh účetních dokladů, dlouhodobý majetek a odpisový plán, zásady pro časové rozlišení nákladů a výnosů, cizí měny a kurzové rozdíly, zásoby, rezervy a opravné položky, inventarizace, harmonogram účetní závěrky, pracovní cesty a poskytování cestovních náhrad, pokladny, deriváty, odložená daň, konsolidační pravidla. V druhé skupině jsou ostatní směrnice. Patří sem například úprava pohledávek po lhůtě splatnosti, organizace vnitropodnikového účetnictví, účtování na podrozvahových účtech, vnitřní mzdový předpis, poskytování slev a bonusů zákazníkům, používání motorových vozidel.

## 3.6 Účetní uzávěrka

Účetní uzávěrka je proces, který v sobě zahrnuje zaúčtování inventarizačních rozdílů a změny v ocenění majetku a závazků. S uzávěrkovými operacemi rovněž souvisejí veškeré operace, které zajišťují, aby do účetního období byly zahrnuty takové náklady a výnosy, které s tímto obdobím věcně a časově souvisejí. Je třeba provést také přepočtení majetku v cizích měnách a závazků na domácí měnu kurzem k rozvahovému dni a následné vyčíslení kurzových rozdílů. Strouhal (2011) souhrnně uvádí postup přípravných prací: inventarizace majetku a závazků, závěrečné operace u zásob, odpis pohledávek, tvorba opravných položek, kontrola časového rozlišení nákladů a výnosů, zaúčtování kurzových rozdílů, tvorba rezerv, zaúčtování dohadných položek, zúčtování splatné a odložené daně z příjmů, sestavení daňového přiznání.

### 3.6.1 Inventarizace

Ryneš (2016) uvádí, inventarizace majetku a závazků slouží pro účely zjištění skutečného stavu majetku a závazků a k následujícímu opravení stavu zjištěného v účetnictví, tj. věcné i účetní vypořádání s případnými rozdíly mezi skutečným a účetním stavem (vypořádání mank a úbytků do výše norem, popř. přebytků). Inventarizací se ověřují zůstatky účtů, které mají hmotnou povahu (zásoby, dlouhodobý hmotný majetek), ale také zůstatky rozvahových účtů, které nemají hmotnou povahu (pohledávky, stavy účtů časového rozlišení, rezerv, dohadných účtů). Podle těchto dvou skupin rozvahových účtů, které jsou inventarizací ověřovány, rozdělujeme inventury na fyzické a dokladové.

Inventarizace je prováděna ve čtyřech krocích. V první fázi je provedena fyzická a dokladová inventura. V druhém kroku se porovnává skutečnost s účetním stavem. Pokud skutečný stav je vyšší než účetní stav, pak se jedná o přebytek. Pokud naopak skutečný stav nedosahuje výše účetního stavu, pak se jedná o manko. Třetím krokem je vyčíslení inventarizačních rozdílů a ve čtvrtém kroku je provedeno zaúčtování a vypořádání vzniklých rozdílů z inventarizace. Směrnici by mělo být určeno, který majetek bude inventarizován fyzicky a který dokladově. Inventarizace je prováděna ke dni, ke kterému účetní jednotky sestavují účetní závěrku. Pravidelné inventarizace prováděné vždy k rozvahovému dni se nazývají periodické. Mimo periodických inventur mohou být prováděny i průběžné inventury. Účetní jednotky jsou povinny prokázat provedení inventarizace po dobu pěti let od jejího provedení.

### **Fyzická inventura**

Dle Strouhala (2011) je fyzická inventura prováděna u majetku hmotné povahy. Inventarizován je dlouhodobý hmotný majetek, zásoby, hotovost, cenné papíry a ceniny. Tato inventura je prováděna přepočítáním, vážením nebo měřením.

### **Dokladová inventura**

K dokladové inventuře Strouhal (2011) uvádí, že je prováděna nejen u pohledávek a závazků, ale i tam, kde nelze provést inventuru fyzickou. Myšlen je dlouhodobý nehmotný majetek, dlouhodobý finanční majetek, stavy na bankovních účtech, pohledávky, závazky, rezervy, opravné položky, dohadné položky a položky časového rozlišení. Při této inventuře se stav kontroluje na základě jednotlivých účetních dokladů a souhrn těchto položek tvoří konečný zůstatek. Zjištěné stavy jsou zapsány do inventurních soupisů a jsou vyčíslovány rozdíly.

### **Inventurní soupisy**

Inventurní soupisy dle Strouhala (2011) patří mezi účetní záznamy. Musí mimo jiné obsahovat podpisy osob odpovědných za zjištění skutečného stavu a podpisy osob, které prověřují jednotlivé položky. Dále je zde uveden okamžik zahájení a ukončení inventury. Rovněž je nutné uvést způsob zjišťování skutečných stavů a ocenění majetku, závazků a pohledávek k okamžiku provedení inventury. Výjimku tvoří průběžné inventury, kde je možné nahradit inventurní soupisy účetním záznamem a provedením vyúčtování inventarizačních rozdílů.

### **Manka a přebytky**

Odlišnost mezi stavem v účetnictví a zjištěným stavem inventarizací, je charakterizován jako inventarizační rozdíl, jak uvádí Strouhal (2011). Jak už bylo zmiňováno v případě vzniku inventarizačního rozdílu je hovořeno o mancích a přebytcích. Manka dále dělíme na manka do normy (např. u zásob jsou to přirozené úbytky vlivem fyzikálních vlastností skladovaných komodit) a manka nad normu (do této kategorie patří všechny ostatní manka, např. když zásoba nemůže přirozeně ubývat nebo přirozeně ubývá, ale byla překročena norma pro přirozený úbytek).

Účetní jednotky by následně měla vysvětlit příčinu vzniku inventarizačních rozdílů a přijmout taková opatření, aby tyto více nevznikaly. Záporné inventarizační rozdíly je navíc třeba posoudit v souladu s uzavřenými smlouvami o hmotné odpovědnosti; platí tedy, že schodky pokladní hotovosti a cenin se účtují jako pohledávka za hmotně odpovědnou osobou. Ostatní manka se vypořádávají dle jejich povahy.

### **Snížení hodnoty majetku zjištěného při inventarizaci**

Ryneš (2016) vysvětluje, že pokud podnik při provádění inventarizací dojde k závěru, že jsou známa rizika vedoucí ke snížení ceny majetku k okamžiku provádění inventarizace, vytvoří opravnou položku k příslušné položce majetku na vrub nákladů. Ke snížení ocenění příslušného aktiva podnik přistoupí v případě, že tržní hodnota je nižší než účetní hodnota posouzeného aktiva. Cílem této operace je podat věrný a pravdivý obraz o majetku a jeho zachycení v účetnictví. Účetně technicky se toto snížení hodnoty majetku neprovádí snížením pořizovacích cen, nýbrž prostřednictvím opravné položky k majetku.

#### **3.6.2 Snížení hodnoty pohledávek**

Skálová (2016) pro potřeby odpisu pohledávek rozlišuje dvě možnosti odpisu:

- daňový odpis,
- účetní odpis.

Odepsané pohledávky jsou účtovány podle Českého účetního standardu č. 019 – Náklady a výnosy na nákladový účet 546 – Odpis pohledávky. Plně či částečně odepsané pohledávky jsou sledovány nadále na podrozvahových účtech ve jmenovitých hodnotách.

Jednorázový daňově účinný odpis pohledávky lze provést u pohledávek nabytých vkladem, postoupením, při přeměně obchodní korporace nebo u pohledávky, ke které nelze tvořit opravnou položku pouze proto, že od její splatnosti uplynulo méně než 18 měsíců a u pohledávek nabytých podstoupením se jmenovitou hodnotou vyšší než 200 000 Kč, na kterou nebylo zahájeno rozhodčí, soudní nebo správní řízení, a to u pohledávky za dlužníkem:

- u něhož soud zrušil konkurz proto, že majetek dlužníka je zcela nepostačující a pohledávka byla poplatníkem přihlášená u insolvenčního soudu a měla být vypořádána z majetkové podstaty,
- který je v úpadku nebo jehož úpadek hrozí na základě insolvenčního řízení,
- který zemřel a pohledávka nemohla být uspokojena ani vymáháním na dědicích dlužníka,
- který byl právnickou osobou a zanikl bez právního nástupce a věřitel současně nebyl s původním dlužníkem ekonomicky nebo personálně spojenou osobou,
- na jehož majetek, ke kterému se daná pohledávka váže, je uplatňována veřejná dražba, a to na základě výsledků této dražby,
- jehož majetek, ke kterému se pohledávka váže, je postižen exekucí, a to na základě výsledku provedení exekuce.

Daňově neúčinný odpis pohledávek provede účetní jednotka na základě vlastního rozhodnutí nad výše uvedený rámec. Tento způsob je používán u pohledávek, kdy náklady na vymáhání převyší výtěžek nebo kdy se dlužník trvale zdržuje na neznámém místě. Strouhal (2011) zdůrazňuje, že takto odepsané pohledávky nesnižují daňový základ účtovaného subjektu.

Skálová (2016) podrobně popisuje, že podle zákona č. 593/1992 Sb., o rezervách pro zjištění základu daně z příjmů lze vytvářet v období, za které se podává daňové přiznání, opravné položky k nepromlčeným pohledávkám splatným po 31. 12. 1994, jejichž tvorba je výdajem na dosažení a zajištění a udržení příjmu. Lze je tvořit pouze k pohledávkám, o kterých bylo při její vzniku účtováno ve výnosech, a tento příjem nebyl osvobozen od daně z příjmů. Opravné položky se netvoří k pohledávkám vzniklým z titulu cenných papírů a ostatních investičních nástrojů, úvěrů, zápůjček, ručení, záloh, plnění ve prospěch vlastního kapitálu, úhrady ztráty společnosti, smluvních pokut a úroků z prodlení, poplatků z prodlení, penále jiných sankcí ze závazkových vztahů k pohledávkám nabytým bezúplatně a k souboru pohledávek.

Pro účely tvorby opravných položek dle § 8 a zákona č. 593/1992 Sb. pohledávky jsou děleny na dvě skupiny:

- od konce sjednané doby splatnosti pohledávky uplynulo méně než 18 měsíců a více než 30 měsíců,
- pohledávky nabyté podstoupením.

Pro pohledávky nabyté podstoupením, jejichž hodnota bez příslušenství je vyšší než 200000 Kč, platí možnost vytvořit zákonnou opravnou položku pouze v případě podání žaloby na dlužníka.

V případě, že se nejedná o pohledávky za dlužníky v insolvenčním řízení, nesmí být opravné položky tvořeny k pohledávkám, jestliže má věřitel zároveň k dlužníkovi současně splatné závazky a neprovede jejich vzájemný zápočet.

Dle § 8c zákona č. 593/1992 Sb. může poplatník tvořit opravnou položku k pohledávce až do výše 100 % její neuhrazené rozvahové hodnoty bez příslušenství v případě, že hodnota nepomlčené pohledávky v okamžiku jejího vzniku nepřesáhne 30000 Kč. Takto je možné tvořit opravnou položku k pohledávce, aniž by bylo nutné řešit ji soudně.

Další podmínky v § 8c zákona č. 593/1992 Sb.:

- nesmí se jednat o pohledávku již odepsanou na vrub výsledku hospodaření, pohledávku za členy obchodní korporace za upsaný vlastní kapitál nebo pohledávky vzniklé mezi spojenými osobami vymezené v zákoně o daních z příjmů,

- rozvahová hodnota pohledávky bez příslušenství v okamžiku jejího vzniku nesmí přesahovat částku 30000 Kč,
- od konce sjednané lhůty splatnosti pohledávky uplynulo nejméně 12 měsíců a celková hodnota pohledávek bez příslušenství vzniklých vůči témuž dlužníkovi, u nichž uplatňuje postup podle tohoto ustanovení, nepřesáhne za období, za které se podává daňové přiznání, částku 30000 Kč.

O pohledávkách, k nimž byla vytvořena opravná položka podle tohoto ustanovení, je poplatník povinen vést samostatnou evidenci. Rovněž je třeba dodržovat ustanovení platné pro tvorbu opravných položek.

### 3.6.3 Kurzové rozdíly

U majetku a závazků, kde účetní jednotka používá vedle CZK souběžně cizí měnu (nejčastěji EUR a USD) bude provedeno zaúčtování kurzových rozdílů. Jednotlivé zůstatky v cizích měnách na účtech se přepočítají aktuálním kurzem vyhlášeným Českou národní bankou ke dni uzavírání účtů. Porovnáním s konečnými stavy na jednotlivých účtech vzniknou rozdíly, které budou účtovány na kurzové zisky nebo kurzové ztráty.

### 3.6.4 Rezervy

Mrkosová (2016), Kovanicová (2012), Chalupa (2012) shodně uvádějí, že rezervami rozumíme dlouhodobé cizí zdroje majetku podniku, které se vytvářejí na krytí dlouhodobě existujících rizik spojených s činností účetní jednotky. Účtují se na vrub nákladů, tím dochází ke snížení hospodářského výsledku běžného účetního období ve prospěch budoucích účetních období, kdy nastane určitá hospodářská operace (riziko) a rezerva bude čerpána. Pro rezervy je charakteristické, že známe účel, na který jsou tvořeny, ale částka není přesně známa, zároveň nebývá jisté i období jejich čerpání. Rezervy se tvoří procentem z určitého základu nebo absolutní částkou ve prospěch pasivních účtů rezerv podle účelu rezervy.

#### Rozeznáváme:

- **zákonné**, jejichž tvorba a použití je stanovena zákonem o rezervách. Patří k nim rezervy na opravu dlouhodobého hmotného majetku s dobou odepisování delší než pět let a více, rezerva na pěstební činnost, rezervy v bankovníctví a pojišťovnictví. V účetnictví pro podnikatele je účtujeme ve prospěch účtu 451 – Rezervy podle zvláštních právních předpisů. Tvorba rezervy je daňově účinným nákladem;
- **ostatní**, které se tvoří podle vnitřní směrnice účetní jednotky a nejsou daňově uznatelným nákladem. Jsou to například rezervy na restrukturalci, na záruční opravy,

na obchodní rizika. Účtují se ve prospěch účtu 459 – Ostatní rezervy a analyticky se rozlišují podle jednotlivých rezerv nebo na účet 453 – Rezerva na daň z příjmu.

Čerpání rezerv účtujeme ve prospěch příslušných nákladů účtů. Obdobně účtujeme zrušení rezervy, pokud k riziku, na něž byla tvořena, nedošlo. Nevyčerpaná rezerva se převádí do dalšího účetního období a má vždy pasivní zůstatek. Na tvorbu některých rezerv jsou účetní jednotky povinny od 1. 1. 2009 ukládat peněžní prostředky na samostatný účet v bance (například rezerva na opravy dlouhodobého majetku nebo pěstební činnost). Peněžní prostředky z tohoto účtu mohou být čerpány pouze na výdaje, na jejichž úhradu byly vytvořeny.

Rezervu na daň z příjmu tvoří účetní jednotky, pokud u nich okamžik sestavení účetní závěrky předchází okamžiku řádného vyčíslení daňové povinnosti. V praxi to znamená, že účetní jednotka zahrne do nákladů předpokládanou výši daně, například na základě předběžné kalkulace daňové povinnosti. V příštím období, kdy je výše daně přesně vyčíslena a zaúčtována na příslušném účtu, je rezerva na daň z příjmu zrušena.

Müllerová (2013) upozorňuje na nejčastější chyby zjištěné při auditu:

- Účetní jednotka nemá vnitřní směrnici, ve které jsou stanovena pravidla pro oblast rezerv (druhy rezerv, způsob tvorby a účtování),
- Zákonná rezerva na opravy dlouhodobého majetku se tvoří jedno účetní období polovinou rozpočtované částky, v dalším období se rezerva tvoří a zároveň se provádí oprava a čerpá rezerva.
- Rezerva na opravy dlouhodobého majetku se tvoří účelově pro snížení základu daně z příjmu (velké daňové riziko).
- Při tvorbě rezerv na opravy DHM se nepřevědou peněžní prostředky na zvláštní bankovní účet (povinnost u rezerv tvořených od roku 2010).
- Zůstatek zákonné rezervy na opravy dlouhodobého majetku není doložen rozpočtem nákladů na plánované opravy.
- Zůstatek rezervy na opravy dlouhodobého majetku není průběžně aktualizován podle nových podmínek a cenového vývoje.
- Nevyčerpaná rezerva po skončení opravy se převádí jako rezerva na jiný dlouhodobý majetek, což není přípustné, nevyčerpanou rezervu je nutno rozpustit.
- Účetní jednotka tvoří pouze zákonné rezervy, které snižují základ daně, netvoří rezervy na ostatní očekávané ztráty a rizika.

- Rezerva na daň z příjmu se vykryje v plné výši očekávané splatné daně i v případě, že byly zaplacen zálohy na daň.

### 3.6.5 Přechodné položky

Náklady a výnosy jsou vždy účtovány do období, s nímž časové a věcně souvisejí. Kovanicová (2012) uvádí, že časové rozlišení není nutné používat v případech, kdy jde o pravidelně se opakující výdaje či příjmy (za předpokladu, že se tím výrazněji neovlivní věcná a časová souvislost nákladů a výnosů), a také jedná-li se o nevýznamné částky, jejichž ponecháním v nákladech či výnosech (bez časového rozlišení) není ani dotčen účel časového rozlišení, ani sledován záměr ovlivnit tímto postupem výsledek hospodaření. Metodické postupy užívané při časovém rozlišení upraví podnik interním předpisem. Smí je měnit jen výjimečně (zásada metodické stálosti).

**Náklady příštích období** – jedná se o účetní případy, které budou v daném účetním období výdajem, ale nákladem se stanou až v dalších obdobích. Typické příklady pro tyto účetní případy jsou nájmy placené předem nebo zaplacený leasing.

**Komplexní náklady příštích období** – Ryněš (2016) vysvětluje, výdaje běžného účetního období se vztahují k určitému účelu (akci), týkají se většinou několika nákladových druhů a zahrnují výkony ve vlastní režii i výkony nakupované (komplexní náklady), např. příprava a záběh výroby, dlouhodobá propagace atd. Zúčtování komplexních nákladů příštích období se provede nejpozději do čtyř let, nebo ve lhůtě vyplývající ze smluv či právních předpisů.

**Výdaje příštích období** – představují náklady aktuálního účetního období nebo částečně aktuálního a současné z části období příštího, které budou zaplacené v období příštím. To platí za předpokladu, že se takové částky neúčtují jako závazek. Typickým příkladem je nájemné, které bude vyúčtováno v období následujícím.

**Výnosy příštích období** – představují částky, které účetní jednotka přijala, avšak týkají se období příštího nebo se z části týkají období aktuálního a z části příštího. To platí za předpokladu, že se takové částky neúčtují jako závazek. Typickým příkladem je předem placené nájemné.

**Příjmy příštích období** - představují dosud nepřijaté částky, které patří do výnosů aktuálního účetního období nebo patří z části do aktuálního účetního období a z části do období následujícího. To platí za předpokladu, že se částky neúčtují na pohledávky. Příkladem takového účtování jsou bonusy vyúčtované pozadu nebo pozadu účtovaný bankovní úrok.



K **dohadným položkám** je uváděno. Jedná se o skupinu časového rozlišení nákladů a výnosů, kde je znám účel platby a období do kterého patří, ale není známá přesná výše účetního případu (pohledávky nebo závazku). Účetní jednotka je tak nucena se dohadovat o jejich výši. Při stanovení výše dohadných položek vychází účetní jednotka z předpokládaných cen, dle zkušeností z předchozích období nebo podle obecných zvyklostí. Rozeznáváme dohadné položky aktivní a dohadné položky pasivní. Dohadné položky aktivní jsou pohledávky, které nelze vyúčtovat, přičemž výnos spojený s těmito pohledávkami patří do aktuálního uzavíraného období. Typickým příkladem dohadné položky aktivní je pohledávka za pojišťovnou v důsledku pojistné události, pokud nebyla vyčíslena výše pojistného plnění. V tom případě je na základě výše oprav a spoluúčasti dle pojistné smlouvy stanovena předpokládaná výše pojistného plnění. Dalším příkladem jsou nevyúčtované bonusy nebo výnosové úroky. Dohadné účty pasivní jsou závazky, které doposud nebyly vyúčtovány. Typickým příkladem je roční fakturace za energie. Do dohadných položek je pak zaúčtována předpokládaná výše nákladů dle odečtu měřících zařízení ke konci účetního období a cen za jednotku dle smluv. Dalším příkladem jsou nevyúčtované bonusy.

### **3.6.6 Vyčíslení splatné daně**

Ze zákona o dani z příjmu vyplívá daňová povinnost. Ta se účtuje v účtové skupině 59 a je účetním nákladem. Daňový základ se nerovná výsledku hospodaření. Účetnictví má za úkol zobrazit věrný a pravdivý obraz o majetku, závazků, pohledávek, nákladů a výnosů. Výsledek hospodaření je nutno upravit o částky, které podle zákona o dani z příjmu nejsou daňově uznatelné. Jsou rozlišovány dvě položky daně z příjmu. První je splatná daň z příjmu splatná za dané účetní a zdaňovací období a druhá je odložená daň z příjmu do příštích účetních a zdaňovacích období.

### **3.6.7 Uzavření účetních knih**

Pokud jsou všechny účetní případy zaúčtovány, může se přistoupit k převedení konečných zůstatků na uzávěrkové účty:

- převod konečných stavů nákladových účtů na vrub účtu Účet zisku a ztráty
- převod konečných stavů výnosových účtů ve prospěch účtu Účet zisku a ztráty
- převod konečných stavů účtů aktiv na vrub účtu Konečný účet rozvázný
- převod konečných stavů účtů pasiv ve prospěch účtu Konečný účet rozvázný
- převod výsledku hospodaření tvořeného z rozdílu výnosů a nákladů účtu Účet zisku a ztráty ve prospěch účtu Konečný účet rozvázný

**Účet zisku a ztráty** je podkladem pro sestavení Výkazu zisku a ztráty. Podává přehled o výnosech a nákladech účetní jednotky.

**Konečný účet rozvážný** je podkladem pro sestavení Rozvahy. Podává přehled o stavu aktiv a pasiv účetní jednotky.

### 3.7 Sestavení účetních výkazů

#### 3.7.1 Rozvaha

Rozvaha podává přehled o stavu majetku (podle likvidnosti) a zdrojích krytí (podle původu kapitálu) k určitému datu. Šteker (2013) dále uvádí, že v rozvaze musí platit tzv. bilanční princip, tj. celková aktiva se rovnají pasivům. Uspořádání a označování položek rozvahy je stanoveno v příloze č. 1 vyhlášky k zákonu o účetnictví pro podnikatele. Rozvaha ve zjednodušeném rozsahu obsahuje pouze položky označené velkými písmeny latinské abecedy a římskými číslicemi.

V rozvaze na straně aktiv za běžné účetní období se uvádějí tři sloupce:

- brutto vyjadřuje stav jednotlivých majetkových položek na aktivních účtech v ocenění podle zákona o účetnictví,
- korekce vyjadřuje výši opravných položek a opravek k jednotlivým aktivním účtům (tj. korekci ocenění),
- netto vyjadřuje aktiva snížena o opravné položky a oprávky, tj. brutto – korekce.

Každá z položek rozvahy obsahuje také informaci o výši této položky uvedené za bezprostředně předcházející účetní období. Aktiva za minulé účetní období se uvádějí v netto hodnotě. Strana pasiv rozvahy obsahuje pouze dva sloupce, tj. běžné a minulé období.

**Tabulka 4: Rozvaha**

<b>Zjednodušené schéma rozvahy</b>	
Aktiva	Pasiva
<b>1. Stálá aktiva</b> dlouhodobý hmotný majetek dlouhodobý nehmotný majetek dlouhodobý finanční majetek	<b>1. Vlastní zdroje</b> základní kapitál fondy výsledek hospodaření
<b>2. Oběžná aktiva</b> zásoby finanční majetek pohledávky	<b>2. Cizí zdroje</b> bankovní úvěry (krátkodobé, dlouhodobé) závazky (vůči dodavatelům, zaměstnancům, státu) rezervy
<b>3. Ostatní aktiva</b> AKTIVA CELKEM	<b>3. Ostatní pasiva</b> PASIVA CELKEM
Zdroj: vlastní zpracování dle ČÚS (2016)	

Nesprávnosti podle Müllerové (2013):

- V prvním roce podnikání nebo roce vstupu do likvidace se do sloupce minulé období neuvede zahajovací rozvaha.
- Pohledávky a závazky se nevykazují podle jejich splatnosti na krátkodobé a dlouhodobé, případně se jako dlouhodobé pohledávky a závazky vykazují pohledávky a závazky po lhůtě splatnosti.
- U pohledávek na straně aktiv se objevují položky se záporným znaménkem a obráceně na straně pasiv se objevují položky se záporným znaménkem (jedná se o závazky patřící do pasiv, vliv nesprávného účtování, resp. účtování na nesprávné účty). Tato nesprávnost nemusí být často z rozvahy přímo zjistitelná, neboť položky s opačným znaménkem jsou zahrnuty do ostatních položek. Proto je třeba věnovat pozornost již zůstatkům těchto účtů v hlavní knize:
- dlouhodobý bankovní úvěr není vykázán v rozdělení na dlouhodobou část (splatnou za delší dobu než jeden rok) a krátkodobou část (splatnou v příštím období),
- nejsou dodrženy vazby mezi rozvahou a výkazem zisku a ztráty, ať již co do výše částek, nebo vlivem zaokrouhlení na tisíce,
- není dodržena základní rozvahová rovnice, kdy aktivita netto se nerovná pasivum (i tato školácká chyba se občas vlivem nepozornosti či přílišného spolehnutí na počítač stává).

### 3.7.2 Výkaz zisku a ztráty

Strouhal (2011) uvádí, že výkaz zisku a ztráty informuje o finanční výkonnosti jednotky. Je rozdělen na výsledek hospodaření za běžnou činnost a mimořádný výsledek hospodaření. Hospodaření za běžnou činnost se dále dělí na provozní výsledek hospodaření, finanční výsledek hospodaření a daň z příjmu za běžnou činnost. Dále je vysvětlován pojem výnos a náklad. Výnos lze definovat jako zvýšení ekonomického prospěchu, které se projeví zvýšením aktiv, případně snížením závazků. Na druhé straně náklad způsobí snížení ekonomického prospěchu, jež se projeví ve formě snížení aktiv nebo zvýšení závazků. Vyhláška č. 500/2002 Sb. ve svém § 38 pak popisuje výkaz zisku a ztráty v účelovém členění. Jednotlivé položky: náklady prodeje, odbytové náklady, správní náklady, ostatní provozní náklady, náklady vynaložené na prodané podíly, náklady související s ostatním dlouhodobým finančním majetkem, úpravy hodnot a rezervy ve finanční oblasti, nákladové úroky a podobné náklady, ostatní finanční náklady, daň z příjmu, převod podílu na výsledku hospodaření společníkům, tržby z prodeje výrobků, zboží a služeb, ostatní provozní výnosy, výnosy z dlouhodobého

finančního majetku, výnosy z ostatního dlouhodobého finančního majetku, výnosové úroky a podobné výnosy a ostatní finanční výnosy.

Müllerová (2013) poukazuje na nejčastější chyby ve VZaZ:

- Nejsou dodrženy vazby mezi výkazem zisku a ztráty a rozvahou, ať již co do výše částek, nebo vlivem zaokrouhlování.
- Není dodržena srovnatelnost nákladů a výnosů v jednotlivých činnostech.
- Není vykazována splatná a odložená daň v rozdělení na daň za běžnou činnost daň za mimořádnou činnost.

### 3.7.3 Příloha

Příloha k účetní závěrce je nedílnou součástí účetní závěrky účetních jednotek. Má upřesnit údaje uvedené v rozvaze a výkazu zisku a ztráty. Příloha k účetním výkazům dle § 39 Vyhlášky č. 500/2002 Sb. by měla obsahovat:

- základní a všeobecné informace o účetní jednotce
- informace o metodách oceňování
- informace o způsobu odpisování
- informace o účetních zásadách
- informace o propojených osobách
- informace o půjčkách a úvěrech
- další informace (např. průměrný přepočtený počet zaměstnanců, výše mimobilančních závazků, charakter a obchodní účel podnikových operací atd.)

Nejčastěji zjišťované nesprávnosti podle Müllerové (2013) v Auditingu pro manažery:

- Sestavení přílohy nebyla věnována potřebná pozornost, je vyhotovena formálně a neobsahuje požadované informace, které dávají uživateli účetní závěrky informaci o majetkové situaci účetní jednotky.
- Nejsou uvedeny údaje, které nelze zjistit z účetních výkazů, například není uvedena hodnota majetku nevykazovaného v rozvaze (drobný majetek), nejsou vyčísleny uhrazené a neuhrazené splátky pronajatého majetku, nejsou uvedeny informace o půjčkách, zárukách, daňových nedoplatecích či jiných závazcích.
- Nejsou uvedeny významné události po datu účetní závěrky, které mohou výrazně změnit finanční situaci účetní jednotky oproti té, která je vykazována v účetních výkazech.

### 3.7.4 Přehled o peněžních tocích

Kovanicová (2012) uvádí k přehledu o peněžních tocích (cash flow) doplňuje informace, které obsahuje rozvaha a výkaz zisku a ztráty. Cash flow, na rozdíl od rozvahy a výkazu zisku a ztráty, není založen na aktuální bázi. K aktuálnímu principu je uvedeno. O aktivech, pasivech, nákladech a výnosech účtujeme již v době, kdy se operace s nimi uskutečnily, nikoli až v době, kdy jsou přijaty či vydány peněžní prostředky, jež s uskutečněnými operacemi souvisejí. To znamená, že účtujeme i o nákladech, které nejsou souběžně peněžním výdajem. Obdobně účtujeme i o těch výnosech, které nejsou současně peněžním příjmem. V důsledku toho zisk (jako rozdíl mezi náklady a výnosy) vyjadřuje zvýšení aktiv vůbec, nikoli nutně zvýšení peněžních aktivit (přírůstek peněz). A obdobně: ztráta znamená snížení aktiv vůbec, nikoliv nutně snížení peněžních aktiv (úbytek peněz). Jestliže o operacích účtujeme již v účetním období, v němž se uskutečnily, pak musíme účtovat s ohledem na jejich časovou a věcnou souvislost s obdobím. Pokud nastala operace nesouvisí s účetním obdobím, v němž vznikla, nemůže ovlivnit finanční pozici, ani výkonnost tohoto období a musí tudíž být v období jejího vzniku (a podle okolností případu i v následujících obdobích (časově rozlišena). Tento princip je využíván při časovém rozlišení. Na rozdíl od výše uvedeného je výkaz peněžních toků založen na bázi peněžní, ne na aktuálním principu. Tento výkaz je využíván k plánování finančního hospodaření, plánování strategických nákupů majetku, k plánování velkých investičních akcí. Ukazuje také platební schopnost společnosti. Díky tomuto výkazu je možnost posoudit při finančních analýzách tržní cenu peněžní jednotky.

Tracy (2014) vysvětluje, že dobří obchodní manažeři, věřitelé a investoři věnují velkou pozornost cash flow. Peněžní toky na vstupu i na výstupu jsou základem každého podnikání. Bez dobrého a vyváženého peněžního toku, bude společnost brzy nucena hledat podporu nebo skončí. Pro příklad používá firmu, která působí již mnoho let. Tato firma vytváří pravidelně zisk a udržuje se dobrém finančním stavu. Má dobrou úvěrovou historii, a banky jí půjčují peníze na podnikání za konkurenčních podmínek. Jeho současní akcionáři by byli navíc ochotni investovat v případě potřeby dodatečný kapitál. Trvá na tom, že dobrý management společnosti důsledně sleduje cash flow, aby se společnost vyhnula finančním potížím. Rozděluje cash flow na dvě části. Za první jsou tyto peněžní toky ze svého zisku neboli peněžní příjmy z prodeje a peněžní odliv za výdaje na nákup zboží a materiálu. Za druhé jsou ostatní peněžní přítoky a odtoky podniku – získávání kapitálu, investování kapitálu do aktiv a rozdělení zisku akcionářům. Zároveň Tracy přiznává, že peněžní toky v pouhém shrnutí za rok neodhalí finanční situaci společnosti. Manažeři jistě potřebují také vědět, jaká aktiva

podnik vlastní a množství každého aktiva, včetně hotovosti, pohledávek, zásob a všechny ostatní aktiva. Také je třeba vědět, jaké má firma závazky a výši každého z nich. Každopádně cash flow pomáhá společností udržet schopnost platit své závazky, když přijde okamžik k jejich splatnosti.

Müllerová (2013) odhaluje nejčastější chyby v cash flow:

- U přehledu o peněžních tocích není dodržena předepsaná struktura.
- Přehled o peněžních tocích byl sestaven počítačem a vykazuje chyby u některých položek, které je nutné čerpat z hlavní knihy.
- Z přehledu o změnách vlastního kapitálu není zřejmé, z jakého zdroje byly vyplaceny dividendy či podíly na zisku.

### **3.7.5 Přehled o změnách vlastního kapitálu**

Od roku 2002 mají účetní jednotky, které sestavují účetní závěrku v plném rozsahu, povinnost sestavit jako její součást přehled o změnách vlastního kapitálu nebo uvést popis změn vlastního kapitálu v průběhu účetního období. O přesném obsahu tohoto přehledu se vyhláška příliš nezmiňuje. Uvádí pouze, že je nutné podat informaci o příčinách zvýšení či snížení jednotlivých složek vlastního kapitálu, které nastaly během účetního období. Pokud změny stavu vlastního kapitálu nastanou, musí být v tomto přehledu samozřejmě zaznamenány. Měly by být také zaznamenány příčiny těchto změn.

Kovanicová (2012) se zamýšlí proč je nutný tento přehled? Změny v položkách vlastního kapitálu mezi dvěma rozvahovými dny jsou výsledkem řady operací, které v průběhu období mohly vést jak nezvětšování, tak ke zmenšování bohatství podniku. Je-li odhlédnuto od změn ve vlastním kapitálu, vyplívajících z transakcí s vlastníky (jako jsou vklady do vlastního kapitálu a výběry z něho formou dividend či podílů na zisku), reprezentuje souhrnná změna ve vlastním kapitálu souhrnný, úplný výsledek vytvořený v průběhu období podnikovými činnostmi. Informace o příčinách této změny jsou pro externí uživatele rozhodně velmi užitečné a zajímavé.

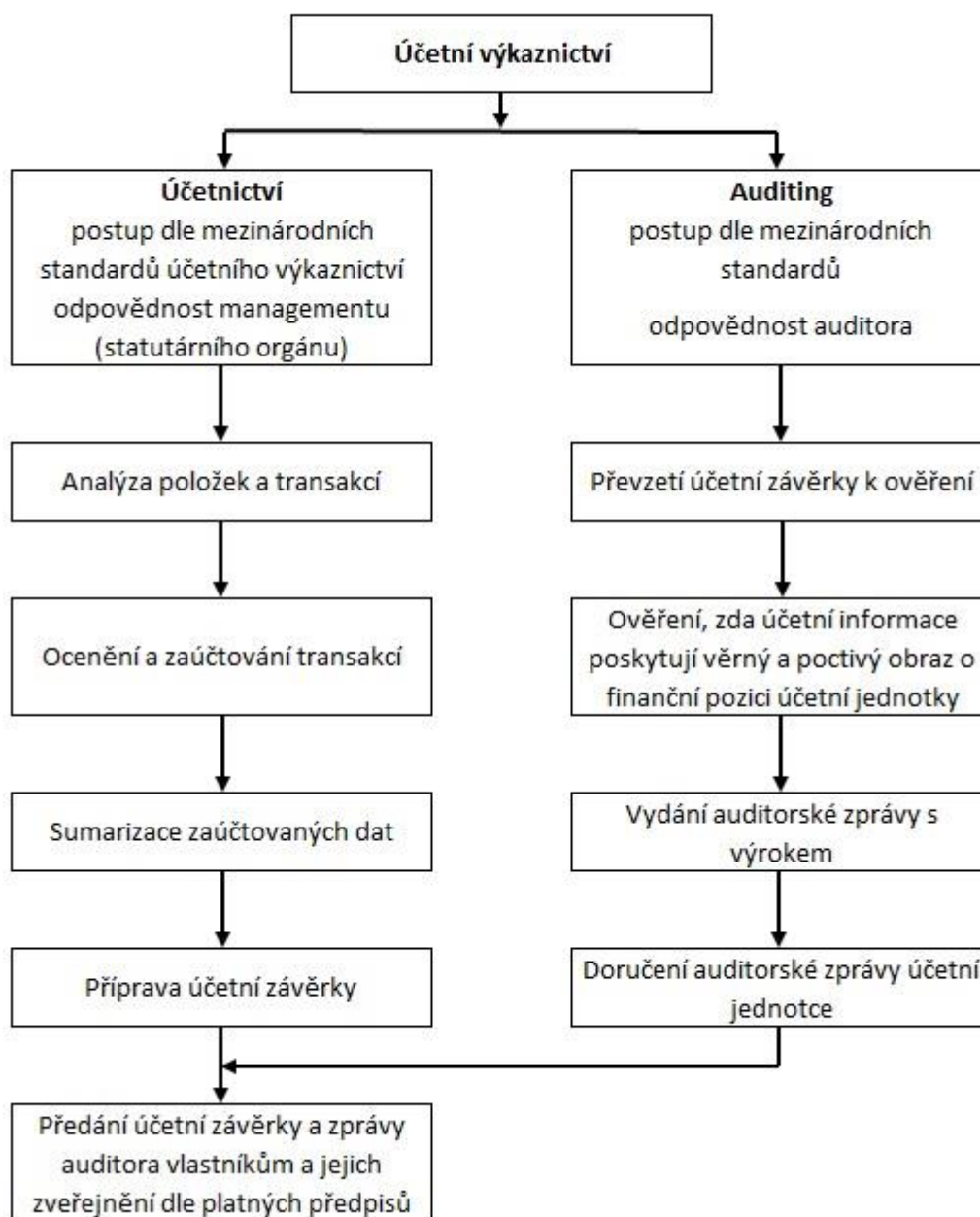
## **3.8 Následné povinnosti související s účetní závěrkou**

### **3.8.1 Audit účetní závěrky**

Strouhal (2011) uvádí, audit účetních výkazů je nezávislé zkoumání a vyjádření názoru na to, zda výkazy podávají věrný a poctivý obraz o finanční a majetkové situaci daného podniku a o výsledku hospodaření za sledované období. Hlavní funkcí auditu bylo a je zvyšovat

důvěryhodnost účetních výkazů. Názor auditora neznamená potvrzení absolutní správnosti účetních výkazů. Auditor na ně vyjadřuje pouze svůj odborný, vysoce kvalifikovaný názor. Neznamená to tedy, že auditované výkazy nemohou obsahovat žádné nesprávnosti. Ve většině případů není v silách auditora ověřit všechny operace, které se uskutečnily během sledovaného období. Měl by však být schopen zjistit významné nesprávnosti. Müllerová (2015) pak doplňuje. Auditorské standardy pracují s hladinou významnosti (materiality), kterou si auditor stanoví k provádění auditu.

**Tabulka 5: Vztah účetnictví x audit**  
**Vztah mezi účetnictvím a auditem**



Zdroj: Cosserat, Modern auditing

### 3.8.2 Výroční zpráva

Výroční zprávu mají povinnost vyhotovovat společnosti, které jsou ze zákona mít účetní závěrku ověřenou auditorem. Výroční zpráva má svojí povinnou část. V této povinné části společností uvedou informace: o skutečnostech, které nastaly po rozvahovém dni a jsou významné pro naplnění účelu výroční zprávy, o předpokládaném vývoji činnosti podniku, o aktivitách v oblasti výzkumu a vývoje, o aktivitách v oblasti ochrany životního prostředí, o pracovněprávních vztazích, o tom, zda má podnik organizační složku v zahraničí, účetní závěrku, zpráva o auditu. Kromě těchto povinných údajů společnosti ve výroční zprávě prezentují své úspěchy a svou historii a vývoj. Hlavním smyslem výroční zprávy je vytvořit vizitku společnosti. Výroční zprávu musí ověřit auditor a od letošního účetního období nesmí bez této zprávy vydat výrok. Před předložením výroční zprávy auditorům, musí dojít ke schválení této zprávy valnou hromadou, a to do šesti měsíců od rozvahového dne.

Müllerová (2013) uvádí nejčastější nesprávnosti ve výroční zprávě zjištěné během auditu:

- výroční zpráva se nesestavuje vůbec, nebo se sestavuje formálně s minimální vypovídající schopností, bez uvedení předepsaných informací,
- součástí výroční zprávy není kompletní účetní závěrka, zpráva auditora ani zpráva o vztazích mezi propojenými osobami,
- zpráva o vztazích mezi propojenými osobami se nesestavuje,
- výroční zpráva není zveřejněna předepsaným způsobem, tj. uložením do sbírky listin obchodního rejstříku v elektronické podobě.

### 3.8.3 Schválení a zveřejnění účetní závěrky

Skálová (2015), Müllerová (2016), Ryneš (2016) shodně uvádějí, že jednou z povinností obchodní korporace je svolat valnou hromadu. Valná hromada se musí konat nejméně jednou za rok dle § 181 odst. 1 ZOK. Do působnosti valné hromady mimo jiné patří i schvalování účetní závěrky. Dle ustanovení § 181 odst. 2 ZOK se musí valná hromada schvalující řádnou účetní závěrku konat nejpozději do šesti měsíců od posledního dne účetního období, tj. zpravidla do 30. 6. následujícího roku.

Valná hromada při schvalování účetní závěrky rozhoduje také o rozdělení zisku. Rozdělení zisku zahrnuje rozhodnutí o tom, zda zisk bude vyplacen společníkům či převeden do fondů společnosti nebo nerozděleného zisku. Pokud společnost vykázala ztrátu, pak rozhodnutí valné hromady určuje, jak bude tato ztráta vyrovnána, tedy zda bude vyrovnána snížením



nerozděleného zisku, snížením základního kapitálu, fondů či převedena na účet neuhrazené ztráty minulých let.

Posledním úkolem korporací spojeným s předchozím účetním obdobím je zveřejnění účetní závěrky, zprávy o auditu účetní závěrky, zprávy o vztazích, výroční zprávy a rozhodnutí valné hromady o schválení účetní závěrky a rozdělení zisku. Zveřejnění dokumentů stanovených zákonem je známkou péče řádného hospodáře, souladu účetní jednotky s právními předpisy a také transparentnosti vůči zainteresovaným osobám (zaměstnanci, obchodní partneři apod.).

Povinnost zveřejnění vyplývá:

- Ze zákona č. 304/2013 Sb., o veřejných rejstřících právnických a fyzických osob (dále jen „RZ“), který také vyjmenovává konkrétní dokumenty, které musí být ve Sbírce listin uloženy (§ 66 až 71),
- Ze ZÚč (§ 21 a), který definuje rozsah zveřejnění a stanovuje jako povinné subjekty, zapsané v obchodním rejstříku (a některé další, blíže viz § 21 a odst. 1 ZÚč).

Povinnost zveřejnění se týká mimo jiné výroční zprávy řádné, mimořádné a konsolidované účetní závěrky (nejsou-li součástí výroční zprávy), návrhu na rozdělení zisku nebo vypořádání ztráty a jejich konečnou podobu (nejsou-li součástí účetní závěrky), zprávu auditora o ověření účetní závěrky, zprávu o vztazích a zprávu znalce o jejím přezkoumání.

Účetní jednotky, které podléhají auditu, nesmí zveřejnit informace, které nebyly ověřeny auditorem, způsobem, který by mohl uživatele uvést v omyl, že ověřené byly.

Způsob zveřejňování upravuje ZÚč v § 21 a. Jedná se o uložení do Sbírky listin příslušného rejstříkového soudu, nebo předání České národní bance.

Výroční zpráva se zveřejňuje stejně jako účetní závěrka. Lhůta činí 30 dnů poté, co byla výroční zpráva ověřena auditorem a schválena nejvyšším orgánem společnosti. Pokud není jedna z těchto podmínek splněna, platí povinnost zveřejnit výroční zprávu s informací o tom, že nedošlo ke schválení či ověření závěrky, a to do konce bezprostředně následujícího účetního období. Jak je popsáno v předcházejícím textu, součástí výroční zprávy je i účetní závěrka, zpráva o vztazích a zpráva auditora. Analogicky s účetní závěrkou by mělo být znění takové výroční zprávy odsouhlaseno kontrolním orgánem, auditorem (vydání výroku) a nejvyšším orgánem obchodní korporace.

Zveřejnění probíhá formou zaslání v elektronické podobě ve formátu Portable Document Format (přípona pdf) na rejstříkový soud a ukládají se do Sbírký listin. Listiny je možné rejstříkovým soudům zasílat:

- datovou schránkou,
- na elektronickou adresu soudu (emailem),
- prostřednictvím online podání do Sbírký listin,
- webovou aplikací podatelna
- na technických nosičích dat.

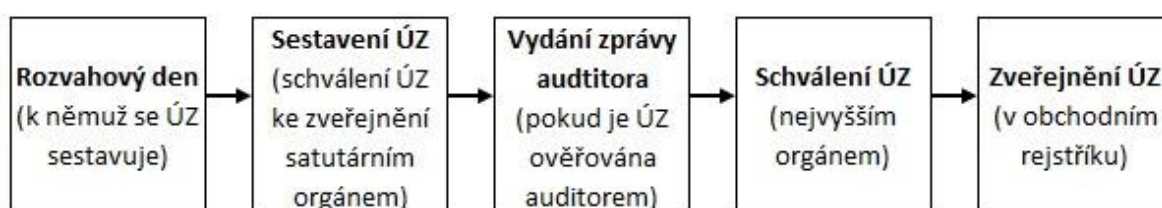
Účetní jednotky podléhající povinnému auditu jsou povinny zveřejnit účetní závěrku a výroční zprávu v termínu 30 dnů od ověření auditorem a zároveň schválení příslušným orgánem. Nejzazší termín je konec následujícího období, a to i v případě, že nedošlo ke schválení těchto účetních záznamů předepsaným způsobem. Tato informace však musí být také zveřejněna.

Ostatní subjekty mají povinnost bezodkladného zveřejnění podle § 72 odst. 1 RZ: „Zapsaná osoba předloží bez zbytečného odkladu od vzniku rozhodné skutečnosti rejstříkovému soudu listiny zakládané do sbírký listin.“ Budeme-li vycházet analogicky z povinnosti zveřejnění pro auditované korporace, pak nejzazším termínem zveřejní je poslední den následujícího období.

V oblasti zveřejnění je také vhodné zmínit povinnost akciových společností zřizovat webové stránky s údaji, které jsou povinny uvádět na obchodních listinách (§ 7 odst. 2 ZOK). Tuto povinnost mají i společnosti s ručením omezeným za předpokladu, že mají zřízeny webové stránky. ZOK dále ukládá povinnost zřídit webové stránky všem společnostem, které jsou součástí koncernu. Podle § 79 odst. 3 ZOK jsou totiž členové koncernu povinni bez zbytečného odkladu zveřejnit existenci koncernu na svých internetových stránkách.

Šteker (2013) převedl postup do přehledného schéma:

**Tabulka 6: Postup účetní závěrky**



Zdroj: Šteker (2013)

Obrázek: Jednotlivé kroky spojené s účetní závěrkou

### 3.8.4 Archivace účetních záznamů

Všechny účetní záznamy je účetní jednotka povinna řádně archivovat. Mrkosová (2016) dále radí, že během účetního období je vhodné ukládat doklady do příručního archivu, po skončení účetní uzávěrky do archivu účetního. Pro jednotlivé typy účetních záznamů je stanovena předepsaná archivační doba.

Zákon č. 563/1991 Sb., o účetnictví uvádí tyto lhůty:

- účetní závěrka a výroční zpráva se musí uchovávat po dobu 10 let následujících po roce, kterého se týkají;
- mzdové listy alespoň po dobu 10 let následujících po roce, kterého se týkají. Údaje z nich potřebné pro účely důchodového zabezpečení a nemocenského pojištění po dobu 30 let následujících po roce, kterého se týkají;
- účetní doklady, účtové rozvrhy, účetní knihy, odpisový plán, seznamy účetních knih, inventurní soupisy po dobu 5 let po roce, kterého se týkají;
- programová dokumentace pro vedení účetnictví prostředky výpočetní techniky a jiné po dobu 5 let po roce, ve kterém byla naposledy použita;
- další účetní záznamy, kterými účetní jednotky dokládají vedení účetnictví, po dobu 5 let počínajících od konce účetního období, kterého se týkají;
- seznamy číselných znaků nebo jiných symbolů a zkratk použitých v účetnictví po dobu, po kterou jsou uschovány účetní písemnosti, v nichž jich bylo použito.

Zákon o účetnictví stanoví dobu úschovy dalších účetních záznamů jako například dokladů týkajících se autorských práv, daňového řízení, správního řízení, trestního řízení do konce roku následujícího po roce, ve kterém byla řízení skončena.

Po uplynutí předepsané archivační doby jsou účetní doklady vyřazovány a skartovány (fyzicky zničeny).

### 3.9 Sankce

Sankcím za nedodržení Zákona č. 563/1991, o účetnictví se věnuje Dušek (2014). Uvádí, že účetní jednotce, která:

- nevede účetnictví nebo je nezačne vést ode dne stanoveného podle § 4 odst. 1 až 7 ZÚ,
- nesestaví účetní závěrku nebo nevyhotoví výroční zprávu, případně nesestaví účetní závěrku nebo nevyhotoví výroční zprávu ke dni stanovenému podle § 19 odst. 1 ZÚ,

- nesestaví účetní závěrku nebo nevyhotoví výroční zprávu podle Mezinárodních účetních standardů, ač jí tento zákon tuto povinnost stanoví,  
se uloží pokuta do výše 6 % hodnoty aktiv celkem.

Účetním jednotkám, které:

- sestaví neúplnou účetní závěrku,
  - neověří účetní závěrku nebo výroční zprávu auditorem, ač jí tento zákon tuto povinnost stanoví,
  - nezveřejní účetní závěrku nebo výroční zprávu způsobem stanoveným tímto zákonem,
  - poruší povinnost uschovávat účetní záznamy,
  - uvede nepravdivé nebo hrubě zkreslující údaje v účetních záznamech a způsobí tím, že účetní závěrka nebo výroční zpráva zkreslí věrný obraz předmětu účetnictví, nebo
  - vede účetnictví nesprávné,
- se může uložit pokuta do výše 3 % hodnoty aktiv celkem.

Dále platí, že konsolidující účetní jednotce, která:

- nesestaví konsolidovanou účetní závěrku nebo nevyhotoví konsolidovanou výroční zprávu, případně nesestaví konsolidovanou účetní závěrku nebo nevyhotoví konsolidovanou výroční zprávu ke dni stanovenému podle § 23 odst. 2 ZÚ,
- nesestaví konsolidovanou účetní závěrku nebo nevyhotoví konsolidovanou výroční zprávu podle Mezinárodních účetních standardů, ač jí tento zákon tuto povinnost stanoví,
- sestaví neúplnou konsolidovanou účetní závěrku,
- neověří konsolidovanou účetní závěrku auditorem, nebo
- nezveřejní konsolidovanou účetní závěrku nebo konsolidovanou výroční zprávu,

se uloží pokuta do výše 3 % hodnoty aktiv celkem.

V případě, že nelze hodnotu aktiv celkem pro účely vyměření pokuty za protiprávní jednání podle výše uvedeného zjistit z účetní závěrky za účetní období, ve kterém k porušení právní povinnosti došlo, použije se výše aktiv celkem zjištěná z účetní závěrky za bezprostředně předcházející účetní období. Nelze-li ani takto zjistit hodnotu aktiv celkem, stanoví ji orgán, který porušení právní povinnosti projednává, kvalifikovaným odhadem.

Při vybírání a vymáhání pokut se postupuje podle zákona č. 337/1992 Sb., o správě daní a poplatků, ve znění pozdějších předpisů

Rozhodnutí o uložení pokuty lze vykonat do 5 let po uplynutí lhůty určené pro její zaplacení.

## 4 ANALYTICKÁ ČÁST PRÁCE

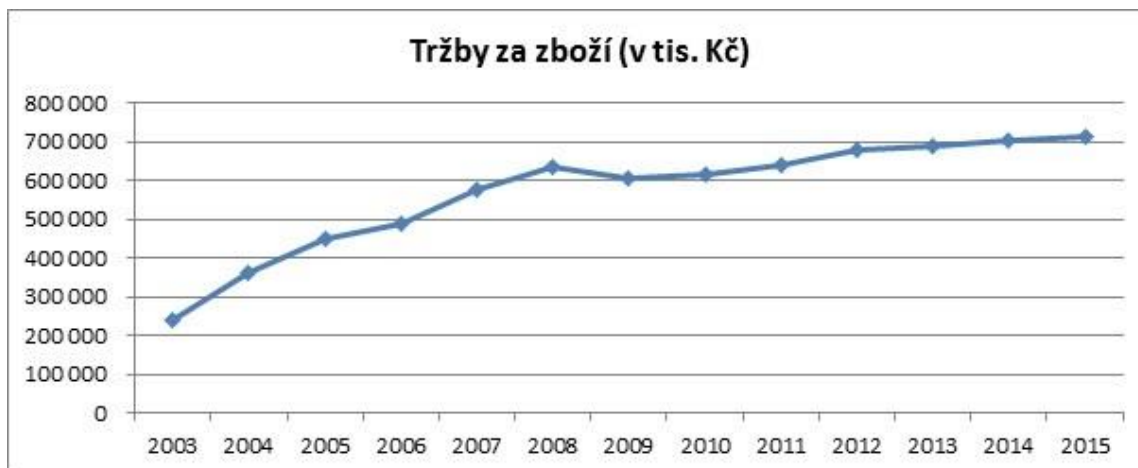
### 4.1 Charakteristika společnosti

Obchodní společnost Zásobování a.s., se sídlem Chloumecká 3376, Mělník vznikla ke dni 7. ledna 1993, kdy byla do obchodního rejstříku zapsána jako veřejná obchodní společnost Zásobování obchodu v.o.s. Přeměna na akciovou společnost proběhla v říjnu roku 2002. Základní kapitál tvoří 13700 akcií v celkové hodnotě 6850000 Kč.

Počátky sahají až do září roku 1991, kdy současní akcionáři začali vydávat časopis Zásobování obchodu. K redakční a vydavatelské činnosti se přidal velkoobchod se spotřební elektronikou, zásilková služba a byla otevřena malá prodejna elektrospotřebičů. Obchodní strategie prodávat zboží s minimální přírůžkou, ale ve velkých objemech slaví úspěchy a společnost se brzy stává jedním z největších distributorů domácích elektrospotřebičů v České republice. Dodává zboží stovkám malých prodejen, živnostníkům a brzy i do mnoha obchodních řetězců a hypermarketů. V roce 1993 si současní akcionáři pronajali malý obchodní dům v Dolních Beřkovicích a založili veřejnou obchodní společnost. V únoru roku 2001 spouští internetový obchod EVA.cz se širokým sortimentem elektroniky a domácích spotřebičů, počítačů, kancelářské techniky, nářadí, skla, domácích potřeb, drogerie a parfumerie, foto-kino a všeho pro dílnu a zahradu. 11. 11. 2002 byl otevřen největší supermarket v okrese Mělník s celkovou užitnou plochou více než čtyři tisíce metrů a se stejným názvem jako internetový obchod, tedy EVA. CZ. V lednu 2010 společnost kupuje logistické a skladové centrum s plochou 15 000 m<sup>2</sup>. Specialitou v tomto skladě je 11patrový automatizovaný zakladač, do kterého se vejde 10 000 palet. V současné době má akciová společnost více než 150 zaměstnanců a obrat na zboží dosáhl téměř tři čtvrtě miliardy korun. Počet řádků peněžního deníku v roce 2015 přesáhl dva miliony. Produkuje vlastní řady výrobků pod značkami EVA, EDISON, BEAM, PROFESSOR, TESLA, MANAGINI, DAMASTER a LUXUS. Jako vedlejší činnost společnost provozuje internetovou seznamku Štěstí.cz s více než 100 tisíci uživateli z České republiky. Prodávaný sortiment se rozšířil z tradiční elektroniky, domácích elektrospotřebičů, svítidel, počítačů, kancelářských potřeb a techniky, nářadí, skla, domácích potřeb, hudebních nosičů, drogerie a parfumerie, foto-kino o sportovní potřeby, hračky a potřeby pro dům a zahradu.

O historii společnosti vypovídá vývoj tržeb za zboží mezi roky 2003–2015:

**Graf 1: Tržba za zboží 2003–2015**



Zdroj: Vlastní zpracování dle dat Zásobování a.s.

## 4.2 Harmonogram závěrkových prací

Společnost má vytvořenu směrnici pro harmonogram účetní závěrky. V ní je uvedeno, že během účetního období probíhají čtyři auditorské kontrolní dny, kterým předchází průběžná kontrola správnosti účtování, tím společnost snižuje možnost nesprávných účetních postupů po celé účetní období. Tím započínají přípravné práce na účetní závěrku. K 31. 12. společnost provádí fyzickou a dokladovou inventuru skladových zásob s následným zaúčtováním inventarizačních rozdílů. Během inventury zásob zároveň probíhá inventura dlouhodobého majetku. Dále je k poslednímu dni provedena fyzická inventura hotovosti v pokladně. Během prvních třech měsíců společnost provádí dokladové inventury ostatních účtů a odsouhlasuje zůstatky. Poslední kontrolní auditorský den je uskutečněn v průběhu května po zaúčtování všech položek a odsouhlasení všech zůstatků syntetických a analytických účtů. Následně, nejdéle do konce května, společnost předá auditorům rozvahu, výkaz zisku a ztráty, přehled o změnách vlastního kapitálu, Přehled o peněžních tocích, Přílohu k účetní závěrce, výroční zprávu a zprávu o vztazích. Auditóři v druhé polovině června vydávají zprávu nezávislých auditorů a podávají daňové přiznání na finanční úřad.

### 4.3 Vnitropodniková směrnice

Společnost má vytvořeny vnitropodnikové směrnice pro vedení účetnictví jen, které bezprostředně vyplývají z právních norem ČR. Jedná se o následující směrnice: systém zpracování účetnictví, účtový rozvrh, kompetence a podpisové vzory, dlouhodobý majetek, odpisový plán, zásady pro časové rozlišení nákladů a výnosů, kurzové rozdíly a cizí měny, oběh účetních dokladů, inventarizace, opravné položky, archivace účetních dokladů, poskytování cestovních náhrad, pokladna, harmonogram účetní závěrky.

#### 4.3.1 Inventarizace majetku a závazků

Inventarizace majetku probíhá v rámci konkrétní směrnice pro vedení účetnictví, a to vždy na přelomu účetních období. Následně jsou pak vyhodnocovány rozdíly mezi fyzickým a účetním stavem. Inventarizace závazků je prováděna v prvních třech měsících následujících po uzavíraném účetním období.

#### 4.3.2 Tvorba opravných položek k pohledávkám

K 31. 12. 2015 jsou tvořeny opravné položky k pohledávkám za společnostmi Horizont, spol. s.r.o., Bell Technology spol. s.r.o., Velloria Group s.r.o. Všechny tři společnosti jsou v konkurzu a společnost uplatňuje pohledávky u insolvenčního správce. V příloze je potvrzení insolvenčního soudu o přihlášení pohledávky za společností Velloria Group s.r.o. Přehled o odpisu v účetním období 2015 a předchozích letech je v uvedené tabulce č. 7.

Pohledávky jsou účtovány ve prospěch účtu 558 - Zákonné opravné položky a na vrub účtu 391 – Opravná položka k pohledávkám.

Tabulka 7: Opravné položky

Název	Párovací znak	Výše pohledávky	Datum splatnosti	Odepsáno v př. letech	Odpis 2015
Horizont, spol. s.r.o.	10108716	149 110,00 Kč	06.01.2011	119 288,00 Kč	- Kč
Horizont, spol. s.r.o.	10115815	52 882,00 Kč	14.01.2011	42 305,00 Kč	- Kč
Horizont, spol. s.r.o.	10098407	22 864,00 Kč	23.12.2011	18 291,00 Kč	- Kč
Bell Technology, spol. s.r.o.	1410010739	50 890,00 Kč	06.02.2014	- Kč	25 445,00 Kč
Velloria Group s.r.o.	1411001084	32 665,00 Kč	18.07.2014	- Kč	16 332,50 Kč
Velloria Group s.r.o.	1410052454	24 945,00 Kč	18.07.2014	- Kč	12 472,50 Kč

Zdroj: Vlastní zpracování dle dat Zásobování a.s.

Z příložené tabulky je zřejmé, že společnost v roce 2015 účtovala opravnou položku ve výši 50 % z pohledávek za společnostmi Bell Technology, spol. s.r.o. a Velloria Group s.r.o. Za společností Horizont byla tvořena opravná položka 80 % již v minulých letech.

Celková tvorba opravných položek vyplývá z přílohy k účetní uzávěrce:

**Tabulka 8: Souhrn opravných položek**

Opravné položky k:	Minulé účetní období			Běžné účetní období			
	Zůstatek k prvnímu dni	Tvorba	Zúčtování	Zůstatek k prvnímu dni	Tvorba	Zúčtování	Zůstatek-rozvahový den
- dlouhodobému majetku	0	0	0	0	0	0	0
- zásobám	382	237	0	619	193	0	812
- finančnímu majetku	0	0	0	0	0	0	0
- pohledávkám - zákonné	180	0		180	54		234
- pohledávkám - ostatní	0	0	0	0	0	0	0
<b>Celkem</b>	<b>562</b>	<b>237</b>	<b>0</b>	<b>799</b>	<b>247</b>	<b>0</b>	<b>1 046</b>

Zdroj: Vlastní zpracování dle dat Zásobování a.s.

### 4.3.3 Kurzové rozdíly

Společnost obchoduje se společnostmi jak z EU, tak se zeměmi mimo EU. Největším zahraničním odběratelem je společnost OKAY SLOVAKIA s.r.o. Vzhledem k dlouhodobým splatnostem a výkyvům v kurzech mezi EUR a CZK vznikají kurzové rozdíly.

Mezi dodavatele patří zahraniční firmy. I zde dochází vlivem plateb se splatností nebo účtování při clenění podle měsíčního (celního) kurzu ke kurzovým rozdílům. Při nákupu služeb je kurzový zisk nebo ztráta účtován podobně jako u odběratelů. Jen místo účtu 311 - Pohledávky z obchodních vztahů je účtováno na účet 321 - Závazky z obchodních vztahů. Na konci účetního období, při uzávěrkových pracích, je prováděno účtování konečného stavu podle aktuálního kurzu. Takto jsou účtovány veškeré pohledávky a závazky v cizích měnách a veškeré bankovní účty a pokladny vedené v cizích měnách podle níže uvedeného schéma. Kurzové rozdíly k závazkům a pohledávkám jsou prováděny kumulovaně. Nejsou účtovány na každý závazek a pohledávku samostatně.

K 31. 12. 2015 byly přeúčtovány podle aktuálních kurzů dle ČNB:

(USD 24,824 a EUR 27,025)

**Tabulka 9: Kurzové rozdíly k 31. 12. 2015**

Číslo účtu MD	Číslo účtu Dal	Text	Částka
563 000	211 002	Kurzová ztráta - pokladna v EUR	47,95 Kč
221 003	663 000	Kurzový zisk - bankovní účet u KB v USD	132,53 Kč
563 000	221 005	Kurzová ztráta - bankovní účet u KB v EUR	31,07 Kč
563 000	221 011	Kurzová ztráta - bankovní účet u UCB v USD	2 608 831,17 Kč
563 000	221 012	Kurzová ztráta - bankovní účet u UCB v EUR	110 659,92 Kč
563 000	321 001	Kurzová ztráta - závazky vedené v cizí měně	15 657,73 Kč

Zdroj: Data společnosti Zásobování a.s.



#### 4.3.4 Rezervy

Společnost netvoří během roku rezervy.

#### 4.3.5 Dohadné položky

Jak už bylo popsáno v teoretické části, jsou rozeznávány dohadné účty aktivní a dohadné účty pasivní. O dohadných účtech aktivních, běžně zaznamenávaných na účet 388 - Dohadné účty aktivní, společnost neúčtuje. Hojně je využíván účet 389 000 – Dohadný účet pasivní. Co se týká počtu položek, je nejčastější případ, kdy existuje skladový doklad (zboží bylo přijato v roce 2015) a účetní jednotka nemá daňový doklad. V takovém případě účtujeme ve prospěch účtu 132 000 – Zboží na skladě a na vrub účtu 389 000 – Dohadné účty pasivní. Dále je tento účet využíván pro účtování předpokládaných nákladů za vodu a plyn. V takovém případě společnost účtuje dle odečtů měřících zařízení k 31.12.2015 a předpokládaných cenách za jednotku ve prospěch nákladů (účty 501 - Spotřeba materiálu a 502 - Spotřeba energie) a na vrub účtu 389 – Dohadné účty pasivní. Nejvyšší částky jsou v účtované na účtu 389 - Dohadné účty pasivní v souvislosti s poskytovanými ročními bonusy. Stává se tak v případech, kdy je podle smlouvy účtován bonus jedenkrát za účetní období a zároveň dodavatel má fiskální období s uzávěrkou k jinému dni než 31. 12. 2015. Typickým příkladem je dodavatel FAST ČR, a.s.

Příklady účtování v účetním období na účet 389 – Dohadný účet pasivní

Tabulka 10: Dohadné účtování

Datum	Číslo účtu MD	Číslo účtu Dal	Text	Částka
07.01.2015	389 000	321 000	příjem zboží TESCO MA s.r.o.	21 781,36 Kč
02.06.2015	389 000	321 000	obratový bonus 4-12/2014	- 419 470,00 Kč
02.06.2015	389 000	321 000	marketingový bonus 4-12/2014	100 000,00 Kč
13.07.2015	389000	321 000	spotřeb plynu 8.7.-31.12.2014	120 000,00 Kč
31.12.2015	504 020	389 000	marketingový bonus 4-12/2015	- 336 000,00 Kč
31.12.2015	504 020	389 000	obratový bonus 4-12/2015	- 468 000,00 Kč
31.12.2015	502 012	389 000	vodné a stočné 9-12/2015	80 000,00 Kč
31.12.2015	502 011	389 000	plyn 8-12/2015	150 000,00 Kč
31.12.2015	132 000	389 000	příjem zboží bez daňového dokladu	9 247,66 Kč
31.12.2015	132 000	221 012	výdej v evidenční ceně	- 2 690,00 Kč
31.12.2015	548 200	321 001	úvěrové pojištění 12/2015 - odhad	1 000,00 Kč

Zdroj: Data společnosti Zásobování a.s.

Společnost vede účet 389 – Dohadný účet pasivní jako saldokontní a při dokladové inventuře dokládá ke konečnému stavu ověřený stav saldokonta.

#### 4.3.6 Časové rozlišení nákladů a výnosů

##### Náklady příštích období

Společnost Zásobování účtuje na účet 381 – Náklady příštích období v klasických případech. Typickým příkladem je pojištění motorových vozidel, pojištění majetku, předplatné odborných časopisů, licence na software, pronájem reklamních ploch, kdy účtovaný náklad zasahuje do dalších období. Dalším případem je spotřební materiál např. fólie, lepenka, etikety, které společnost během roku nespotřebovala a je nutné je odúčtovat z nákladů. Patří sem i tisk letáků pro období, které zasahuje do dalšího zdaňovacího období. I zde je nutné časově rozlišit náklady. Společnost postupně účtuje do nákladů ve více období drobný hmotný majetek, který rozpouští do nákladů podle doby použitelnosti např. nábytek.

Příklady účtování během sledovaného účetního období:

**Tabulka 11: Náklady příštích období 2015**

Datum případu	účet MD	účet Dal	Částka	Text
20.02.2015	381 000	321 000	2 303,00 Kč	4S4 7777-povinné ručení 1.1.-24.3/2016
27.02.2015	501 007	381 000	1 087,50 Kč	kalendáře 2015
10.04.2015	548 000	381 000	160 179,00 Kč	pojištění odpovědnosti 1-12/2015
10.04.2015	548 002	381 000	7 516,00 Kč	pojištění 7S7 7997 - 1-6/2015
07.05.2015	381 000	321 000	307,60 Kč	předplatné D Test Plus 1-5/2016
22.06.2015	381 000	321 000	4 400,00 Kč	4x licence FortiAP do 6.7.2017
12.08.2015	381 000	321 000	1 460,00 Kč	samolepící etikety do roku 2016
09.12.2015	381 000	321 000	258 835,00 Kč	systémová podpora 1-11/2016
22.12.2015	381 000	321 000	8 676,00 Kč	tisk letáku - 1/2016

Zdroj: Vlastní zpracování dle dat Zásobování a.s.

Společnost vede účet 381 - Náklady příštích období jako saldokontní a při dokladové inventuře dokládá ke konečnému stavu ověřený stav saldokonta.

##### Výdaje příštích období

Účet 383 – Výdaje příštích období Zásobování a.s. používá pro účtování bonusů. Je známa výše bonusu, ale vyúčtování se uskuteční až v následujícím účetním období. V současné době je tento účet používán, pokud daňový doklad (faktura) přijde nebo je dokonce vystavena v následujícím účetním období.

I tento účet je veden jako saldokontní a při dokladové inventuře se dokládá ke konečnému stavu ověřený stav saldokonta.

Příklady účtování:

**Tabulka 12: Výdaje příštích období 2015**

Datum případu	účet MD	účet Dal	Částka	Text
06.01.2015	383 000	321 000	22 500,00 Kč	auditorské práce 2014
08.01.2015	383 000	321 000	3 000,00 Kč	monitoring 12/2014
12.01.2015	383 000	321 000	37 885,00 Kč	podíl na mark. podporách 12/2014
13.01.2015	383 000	321 000	- 20 745,00 Kč	bonus za 4.Q/2014
14.01.2015	383 000	321 000	132 266,76 Kč	teplo 12/2014
14.01.2015	383 000	321 000	76 546,00 Kč	reklama 12/2014
31.12.2015	504 020	383 000	- 56 356,00 Kč	obratový bonus 4.Q/2015
31.12.2015	548 006	383 000	- 743,80 Kč	přefakturační opravy
31.12.2015	511 005	383 000	74 666,07 Kč	výměna výrobků 12/2015
31.12.2015	518 050	383 000	478,07 Kč	fotolab 11.11.2015

Zdroj: Vlastní zpracování dle dat Zásobování a.s.

### Výnosy příštích období

Tento účet byl v roce 2015 využit pro účtování nájmu za automaty na kávu předem. K 31.12.2014 byl vyfakturován nájem za 1.Q/2015. V aktuálním účetním období tak je v hlavní knize zápis 384 000/648 005 ve výši 13500 Kč.

### Příjmy příštích období

Na účet 385 – Příjmy příštích období jsou v akciové společnosti účtovány pozadu vyplacené provize od splátkových společností, např. Cetelem nebo Home Credit. Často jsou na tento účet zaúčtovány vrácené hotovosti za reklamace. Je zde zaúčtována i provize za sjednané pojistné smlouvy.

Společnost vede účet 385 000 jako saldokontní a při dokladové inventuře dokládá ke konečnému stavu ověřený stav saldokonta.

**Tabulka 13: Příjmy příštích období 2015**

Datum případu	účet MD	účet Dal	Částka	Text
05.01.2015	211 009	385 000	23 652,21 Kč	provize 2014
05.01.2015	221 010	385 000	- 1 296,69 Kč	vrácená hotovost z 30.12.2014
06.01.2015	221 010	385 000	642 842,83 Kč	provize za 4.Q/2014
06.01.2015	221 010	385 000	89,00 Kč	gopay z 30.12.2014
27.01.2015	221 010	385 000	25 000,00 Kč	provize 2014
31.12.2015	385 000	668 002	796 562,60 Kč	provize 7-12/2015
31.12.2015	385 000	604 000	- 1 313,98 Kč	vr. hotovost-reklamace 08.01.2016
31.12.2015	385 000	668 002	70 509,89 Kč	provize 12/2015
31.12.2015	385 000	648 000	2 400,00 Kč	plnění poj. událost z 17.10.2015

Zdroj: Vlastní zpracování dle dat Zásobování a.s.

### 4.3.7 Uzavření účetních knih

K poslednímu dni účetního období, tj. 31. 12. společnost uzavírá účetní knihy dle § 17 zákona o účetnictví. Konečné stavy účtů nákladů se přeúčtují na vrub příslušného účtu účtové skupiny 71 – Účet zisků a ztrát, konečné stavy účtů výnosů se přeúčtují ve prospěch příslušného účtu účtové skupiny 71 – Účet zisků a ztrát. Konečné zůstatky aktivních účtů se přeúčtují na vrub konečného účtu rozvážného a konečné zůstatky pasivních účtů se přeúčtují ve prospěch konečného účtu rozvážného. Výsledný zůstatek účtu účtové skupiny 71 – Účet zisků a ztrát (účetní výsledek hospodaření), se přeúčtuje v případě ztráty na vrub konečného účtu rozvážného a v případě zisku ve prospěch konečného účtu rozvážného.

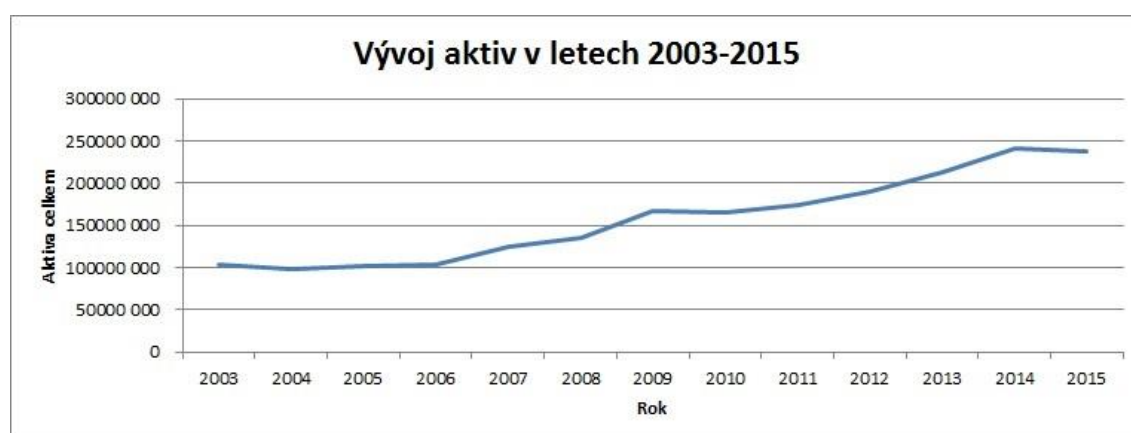
## 4.4 Sestavení účetní závěrky

K dokladům účetní závěrky společnosti Zásobování a.s. patří Rozvaha, Výkaz zisku a ztráty, Přehled o změnách vlastního kapitálu, Přehled o peněžních tocích, Příloha k účetní závěrce, Výroční zpráva a Zpráva o vztazích.

### 4.4.1 Rozvaha

Rozvaha účetní jednotky je sestavena v plném rozsahu a splňuje veškeré náležitosti na ni kladené účetními právními předpisy pro rok 2015. Rozvaha je sestavena v tisících Kč a za sledované účetní období je v příloze této práce. Data vychází z konečných stavů rozvahových účtů, které jsou následně účtovány na účet 702 – Konečný účet rozvážný. Pro ukázkou vývoje společnosti je přiložen vybraný ukazatel z rozvahy, aktiva celkem.

Graf 2: Vývoj aktiv celkem 2003-2015



Zdroj: Vlastní zpracování dle dat Zásobování a.s.

#### 4.4.2 Výkaz zisku a ztráty

Hlavním účetním společností Zásobování a.s. byl sestaven výkaz zisku a ztráty v tisících Kč k datu 31. prosince. Data vychází z konečných stavů nákladů a výnosů. Následně pak dochází k zaúčtování na účet 710 – Účet zisku a ztráty. Výkaz za účetní období 2015 je v příloze práce. Pro ukázkou vybíráme vývoj účetního zisku mezi roky 2006–2015.

Graf 3: Vývoj zisku 2006–2015



Zdroj: Vlastní zpracování dle dat Zásobování a.s.

Z grafu je patrné, že největší pokles tržeb za zboží byl v roce 2009. Bylo to způsobeno celosvětovou krizí, která zasáhla i společnost Zásobování a.s. V roce 2015 společnost dosáhla prakticky stejného zisku jako v roce 2007. Do dalších let je předpokládán další růst.

#### 4.4.3 Příloha k účetní závěrce

Příloha k účetní závěrce je sestavována dle vyhlášky č. 500/2002 Sb., k zákonu o účetnictví. Pro informaci jsou na tomto místě uvedeny některé pasáže z firemní z Přílohy k účetní závěrce:

**Tabulka 14: Obecné údaje v Příloze k účetní závěrce**

## **A. Obecné údaje**

### **1. Popis účetní jednotky ( § 39 odst. 1 Vyhlášky )**

Obchodní firma : **Zásobování a.s.**  
Sídlo : Chloumecká 3376, Mělník  
Právní forma :  
IČO : 46354221  
DIČ : CZ46354221

Rozhodující předmět činnosti : **koupě zboží za účelem jeho dalšího prodeje a prodej**  
Datum vzniku společnosti : **07.01.1993**

### **1. Způsoby ocenění a odepisování majetku ( § 39 odst. 5a Vyhlášky )**

#### **1.1. Zásoby**

Účtování zásob je prováděno :

~~\* způsobem A evidence zásob.~~

~~\* způsobem B evidence zásob.~~

~~\* tyto účetní případy se v běžném účetním období u účetní jednotky nevyskytly.~~

Výdej ze skladu je účtován :

~~\* metodou FIFO.~~

~~\* skladovými cenami.~~

~~\* průměrnými cenami.~~

~~\* jiným způsobem.~~

~~\* tyto účetní případy se v běžném účetním období u účetní jednotky nevyskytly.~~

Oceňování zásob vytvořených ve vlastní režii je prováděno :

~~\* ve skutečných výrobních nákladech zahrnujících přímé náklady a výrobní režii.~~

~~\* v předem stanovených nákladech zahrnujících přímé náklady a výrobní režii.~~

~~\* tyto účetní případy se v běžném účetním období u účetní jednotky nevyskytly.~~

Oceňování nakupovaných zásob je prováděno :

~~\* ve skutečných pořizovacích cenách zahrnujících cenu pořízení a vedlejší pořizovací náklady ( dopravné, clo, pojistné aj. )~~

~~\* v pořizovacích cenách předem stanovených zahrnujících cenu pořízení a vedlejší pořizovací náklady ( dopravné, clo, pojistné aj.)~~

~~\* tyto účetní případy se v běžném účetním období u účetní jednotky nevyskytly.~~

## 2. Důležité údaje týkající se majetku a závazků ( § 39 odst. 7 Vyhlášky )

### 2.1. Pohledávky po lhůtě splatnosti

Počet dnů	Běžné účetní období		Minulé účetní období	
	z obchodního styku	ostatní	z obchodního styku	ostatní
Do 30	1 036	0	1 084	0
30 - 60	621	0	50	0
60 – 90	217	0	5	0
90 – 180	244	0	64	0
180 a více	361	0	299	0
<b>Celkem</b>	<b>2 479</b>	<b>0</b>	<b>1 502</b>	<b>0</b>

### 2.2. Závazky po lhůtě splatnosti

Počet dnů	Běžné účetní období		Minulé účetní období	
	z obchodního styku	ostatní	z obchodního styku	ostatní
Do 30	478	0	1 172	0
30 - 60	46	0	284	0
60 – 90	182	0	9	0
90 – 180	0	0	18	0
180 a více	0	0	0	0
<b>Celkem</b>	<b>706</b>	<b>0</b>	<b>1 483</b>	<b>0</b>

Zdroj: Vlastní zpracování dle dat Zásobování a.s.

#### 4.4.4 Výroční zpráva

Společnost sestavuje výroční zprávu dle § 20 zákona o účetnictví, a to pouze v nejnútnejším rozsahu stanovený zákonem.

Příložený výtah z výroční zprávy za rok 2015:

#### [Vývoj činnosti a postavení společnosti na trhu](#)

Společnosti Zásobování a.s. slaví letos 25 let od svého vzniku. Veškeré vybavení a všechny nemovitosti, ve kterých podniká, jsou zcela v jejím vlastnictví nebo vlastnictví akcionářů. Nákupy zboží, skladové zásoby a většinu dalších aktivit financuje převážně z vlastních zdrojů.

Eva.cz, internetový obchod firmy je již několik let po sobě umísťuje mezi finalisty v soutěži internetový obchod roku v kategorii obchodní domy a má více než 400 000 registrovaných zákazníků nakupujících po internetu.

#### [Předpokládaný budoucí vývoj činnosti společnosti](#)

Firma bude i nadále rozvíjet osvědčenou obchodní politiku a pokračovat ve svých aktivitách. Předpokládaný nárůst tržeb za rok 2016 oproti stejnému období loňského roku je 17,2 %.

#### [Výdaje na výzkum a vývoj](#)

Společnost modernizuje prodejní i provozní prostory. V oblasti vývoje a výzkumu se soustředí na optimalizaci a automatizaci firemních procesů, zdokonalení internetového obchodu.

Zdroj: Vlastní zpracování dle dat Zásobování a.s.

## **4.5 Zveřejnění a úschova účetní závěrky**

Společnost zveřejňuje předepsaným způsobem v obchodním rejstříku účetní závěrku a výroční zprávu uložení do sbírky listin. V listinné podobě je pak ukládá v účetním archívu, a to i nad požadovanou dobu deseti let.



## **5 ZHODNOCENÍ VÝSLEDKŮ A NÁVRHY OPATŘENÍ**

Zhodnocení výsledků a navrhované opatření k vybraným okruhům účtování.

### **Dlouhodobý majetek**

Ve společnosti je používána metoda rovnosti účetních a daňových odpisů dlouhodobého majetku. Dochází tak vedení majetku s nulovou zůstatkovou cenou, který je dále používán. Je doporučeno, aby byly v účetní jednotce nastaveny účetní odpisy podle skutečných hodnot majetku a míry opotřebení.

### **Kurzové rozdíly**

Účetní jednotce je doporučeno účtovat kurzové rozdíly na zůstatky bankovních účtů každý měsíc. Zvláště na bankovním účtu u UCB vedený v USD. Při ročním účtování kurzového rozdílu dochází ke skokovému ovlivnění hospodářského výsledku. Rovněž účtování kurzových rozdílů k závazkům je položkově zaznamenáno pouze v mimoúčetní evidenci a do účetnictví je zanesena jen kumulovaná částka za analytický účet 321 001 – Dodavatelé (cizí měna). Tento způsob účtování kurzových rozdílů způsobuje, že management neobdrží relevantní informace z účetního systému, které slouží k hodnocení výkonnosti podniku.

### **Rezervy**

Vzhledem k tomu, že Zásobování a.s. má v dlouhodobém majetku mnoho technologického zařízení ve významných pořizovacích částkách a toto zařízení je ve velké míře využíváno, doporučuje se, z hlediska dodržování zásady opatrnosti, tvorba rezervy na opravu dlouhodobého hmotného majetku.

### **Dohadné účty**

Dohadné účty jsou v některých případech využívány, i když se ve skutečnosti jedná o náklady příštích období. Společnosti je doporučeno před předáním účetnictví k auditu projít saldokonto dohadných položek a případně je přeúčtovat na účet náklady příštích období.

### **Bankovní účty**

Doporučuje se snížit úvěrový rámec, vzhledem k tomu, že není třeba mít tak velkou rezervaci finančních zdrojů. Podle vedení společnosti dojde v roce 2016 ke snížení výše kontokorentu na hranici nutnosti. Dalším nedostatkem je absence účtování na podrozvahové účty. Společnost tak v účetnictví neeviduje skutečnou výši otevřených akreditivů.

## **Směrnice pro vedení účetnictví**

Není vytvořeno podrobnější členění nákladů. Není tak možnost získat přehled o výsledku hospodaření jednotlivých středisek – kamenný obchod, velkoobchod, internetový obchod, stesti.cz. Jejichž vytvoření je vhodné z hlediska usnadnění organizace a fungování jednotlivých činností v účetní jednotce a vytvoření dílčích výkazů zisku a ztráty. Doporučuje se provést revizi všech účetních směrnic a aktualizovat. Směrnice nejsou pravidelně aktualizovány. Chybí systém archivace a skartace. Existuje pouhý opis obecně platných předpisů. Nepřehledné je číslování směrnic. Směrnice nejsou zpracovány výstižně. Vyskytují se odkazy na neexistující majetek. Neexistují jednotné formuláře pro vyřazení dlouhodobého majetku. Je nutné vytvořit směrnici pro vyřazování dlouhodobého majetku a vytvořit jednotné formuláře. Společnost se nevěnuje v dostatečné míře ostatním směrnícím, tedy těm, které nevyplývají ze zákona – účtování na podrozvahových účtech, poskytování slev a bonusů zákazníkům.

## **Podrozvahové účetnictví**

Doporučuje se vedení podrozvahového účtování na neevidované závazky v podobě dokumentárních akreditivů.

## **Ceniny**

Vzhledem k tomu, že společnost během roku účtuje ceniny do nákladů a na konci účetního období tyto náklady od účtovává, doporučuje se zvolit správné kontace při prvotním účtování.

## **Inventarizace zboží**

Při inventurách zboží vznikají velké rozdíly na položkách vysokoobrátkového zboží. Doporučuje se dělat průběžně během roku inventury na rizikových skladových položkách.

## 6 ZÁVĚR

Hlavním cílem bakalářské práce bylo zhodnocení procesu účetní závěrky, v akciové společnosti Zásobování, a.s., která se zabývá především maloobchodním a velkoobchodním prodejem spotřební elektroniky, drogistického zboží a zbožím pro domácnost, dílnu a zahradu. Dále je provozován internetový prodej se stejným zbožím a jeden z největších seznamkových serverů. Proces účetní závěrky byl popisován od přípravných prací, které předcházejí účetní závěrce. Jedná se o inventarizaci majetku a závazků, snížení hodnoty pohledávek, vyčíslení kurzových rozdílů, tvorba rezerv, přechodné položky, tvorba dohadných účtů. Předposledním článkem procesu účetní závěrky je zavírání účetních knih a sestavování účetních výkazů. Konkrétně vyhotovením rozvahy, výkazu zisku a ztráty, přílohy k účetní závěrce, výkazu o peněžních tocích, výkazu o změnách vlastního kapitálu, výroční zprávy a zprávy o vztazích. V závěrečné fázi jsou popisovány povinnosti související s účetní závěrkou, tedy povinnost ověřit účetní závěrku a výroční zprávu auditorem a schválení, zveřejnění, archivace a úschova. Účetní závěrka byla sestavena ve shodě s platnými právními předpisy České republiky, které s danou problematikou souvisí. Jedná se o zákon č. 563/1991 Sb., o účetnictví, zákon č. 586/1992 Sb., o daních z příjmu, zákon č. 593/1992 Sb., o rezervách, o prováděcí vyhlášku č. 500/2002 Sb., a české účetní standardy pro podnikatele.

V praktické části jsou uvedeny obecné informace o vybrané společnosti Zásobování a.s. Analyzovaná účetní závěrka je sestavena pro účetní období 2015. V následující části byly teoretické poznatky z literární rešerše aplikovány na skutečné účetní případy popisované akciové společnosti. Zásobování a.s. Na konkrétních datech je ukázáno, co všechno účetní závěrka obnáší v praxi. Při popisu praktické části bylo zjištěno, že účetní jednotka postupuje dle ustanovení výše uvedených zákonů a vyhlášek.

V části Zhodnocení byla navržena opatření, která by směřovala k naplnění základního účetního principu – věrného a poctivého zobrazení skutečnosti v analyzované společnosti.

## 7 SEZNAM POUŽITÉ LITERATURY

1. ČECHOVÁ, Alena. *Manažerské účetnictví*. 2., aktualiz. a rozš. vyd. Brno: Computer Press, 2011. ISBN 978-80-251-2831-2.
2. DUŠEK, Jiří. *Účetní uzávěrka a závěrka v přehledech: snadno a rychle*. 7. vyd. Praha: Grada, 2014. *Účetnictví a daně (Grada)*. ISBN 978-80-247-5417-8.
3. BY GRAHAM W. COSSERAT. *Modern auditing*. 2nd ed. Chichester [etc.]: J. Wiley, 2004. ISBN 9780470863220.
4. HINKE, Jana a Dana BÁRKOVÁ. *Účetnictví 1*. 2., aktualiz. a dopl. vyd. Praha: Grada, 2011. *Základy účetnictví v příkladech*. ISBN 978-80-247-3953-3.
5. HRUŠKA, Vladimír. *Účetní případy pro podnikatele 2016*. Praha: Grada Publishing, 2016. *Účetnictví a daně (Grada)*. ISBN 978-80-247-5802-2.
6. CHALUPA, Rostislav, Jiří KADLEC, Jana PILÁTOVÁ, et al. *Abeceda účetnictví pro podnikatele*. Olomouc: ANAG, 2013. *Účetnictví, daně*. ISBN 978-80-7263-771-3.
7. KOVANICOVÁ, Dana. *Abeceda účetních znalostí pro každého*. Vyd. 1. Praha: Trizonia, 2012, 440 s. *Vzdělávání účetních v ČR (Institut certifikace účetních)*. ISBN 978-80-7273-169-5.
8. KYNCLOVÁ, Daniela. *Účetní závěrka*. Vyd. 2. V Praze: Česká zemědělská univerzita, Provozně ekonomická fakulta, 2013, 160 s. ISBN 978-80-213-1497-9.
9. MRKOSOVÁ, Jitka. *Účetnictví 2016: učebnice pro SŠ a VOŠ*. Brno: Edika, 2016. *Daně a účetnictví (Edika)*. ISBN 978-80-266-0885-1.
10. MÜLLEROVÁ, Libuše a Michal ŠINDELÁŘ. *Účetnictví, daně a audit v obchodních korporacích*. Praha: Grada Publishing, 2016. *Účetnictví a daně (Grada)*. ISBN 978-80-247-5806-0.
11. 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.
12. RANDÁKOVÁ, Monika, Jiřina BOKŠOVÁ a Jiří STROUHAL. *Finanční účetnictví v České republice*. Vyd. 1. Praha: Oeconomica, 2015. ISBN 978-80-245-2076-6.
13. RYNEŠ, Petr., *Podvojně účetnictví a účetní závěrka 2016*. 16. vydání. Olomouc: Anag, 2016. 1168 s. ISBN 978-80-7263-994-6.
14. SKÁLOVÁ, Jana. *Podvojně účetnictví 2016*. 22. vydání. Praha: Grada Publishing, 2015. *Účetnictví a daně*. ISBN 978-80-271-0031-6.

15. SKÁLOVÁ, Jana. *Podvojně účetnictví 2015*. 21. vyd. Praha: Grada Publishing, 2015. Účetnictví a daně. ISBN 978-80-247-5418-5.
16. STÁROVÁ, Marta. *Accounting theory – with practical applications*. V Praze: Česká zemědělská univerzita, Provozně ekonomická fakulta, 2015. ISBN 978-80-213-2588-3.
17. STROUHAL, Jiří. *Účetní závěrka*. 2., aktualiz. vyd. Praha: Wolters Kluwer Česká republika, 2011, 304 s. Téma (Wolters Kluwer ČR). ISBN 978-80-7357-692-9.
18. STROUHAL, Jiří, Renata ŽIDLICKÁ a Zdenka CARDOVÁ. *Účetnictví: velká kniha příkladů*. Brno: BizBooks, 2014. ISBN 978-80-265-0154-1.
19. ŠTEKER, Karel a Milana OTRUSINOVÁ. *Jak číst účetní výkazy: základy českého účetnictví a výkaznictví*. Praha: Grada, 2013. Prosperita firmy. ISBN 978-80-247-4702-6.
20. ŠTOHL, Pavel. *Učebnice účetnictví 2011: pro střední školy a veřejnost*. 12., upr. vyd. Znojmo: Pavel Štohl, 2011. ISBN 978-80-87237-44-1.
21. ŠTOHL, Pavel. *Učebnice Účetnictví 2010: pro střední školy a pro veřejnost*. 11., upr. vyd. Znojmo: Pavel Štohl, 2010. ISBN 978-80-87237-31-1.
22. TRACY, John A a Tage C TRACY. *How to read a financial report: wringing vital signs out of the numbers*. Eighth edition. Hoboken, New Jersey: Wiley, 2014. ISBN 978-1-118-73592-3
23. VALDER, Antonín, Marta STÁROVÁ a Helena ČERMÁKOVÁ. *Základy účetnictví*. V Praze: Česká zemědělská univerzita, Provozně ekonomická fakulta, 2016. ISBN 978-80-213-2641-5.

### **Právní normy**

1. Vyhláška č. 500/2002 Sb., k provedení zákona o účetnictví (č. 563/1991 Sb.) pro podnikatele účt. v podvoj. účet., ve znění pozdějších předpisů
2. České účetní standardy pro podnikatele
3. Zákon č. 563/1991 Sb., ve znění pozdějších předpisů, ze dne 1. 1. 1992, o účetnictví.

### **Internetové zdroje**

1. Danarionline.cz
2. Zasobovani.cz

## 8 SEZNAM TABULEK, GRAFŮ A PŘÍLOH

### Seznam tabulek

Tabulka 1: Česká účetní legislativa .....	12
Tabulka 2: Kategorie účetních jednotek .....	13
Tabulka 3: Rozsah povinností účetních jednotek .....	16
Tabulka 4: Rozvaha .....	26
Tabulka 5: Vztah účetnictví x audit .....	31
Tabulka 6: Postup účetní závěrky .....	34
Tabulka 7: Opravné položky .....	39
Tabulka 8: Souhrn opravných položek .....	40
Tabulka 9: Kurzové rozdíly k 31. 12. 2015 .....	40
Tabulka 10: Dohadné účtování .....	41
Tabulka 11: Náklady příštích období 2015 .....	42
Tabulka 12: Výdaje příštích období 2015 .....	43
Tabulka 13: Příjmy příštích období 2015 .....	43
Tabulka 14: Obecné údaje v Příloze k účetní závěrce .....	46

### Seznam grafů

Graf 1: Tržba za zboží 2003–2015 .....	38
Graf 2: Vývoj aktiv celkem 2003-2015 .....	44
Graf 3: Vývoj zisku 2006–2015 .....	45

### Seznam příloh

Příloha 1: Seznam přihlášených pohledávek .....	55
Příloha 2: Rozvaha .....	56
Příloha 3: Výkaz zisku a ztráty .....	60
Příloha 4: Výroční zpráva .....	63
Příloha 5: Účtový rozvrh .....	67

## 9 PŘÍLOHY

### Příloha 1: Seznam přihlášených pohledávek

MBF188 INS 28158/2014-B-2

#### SEZNAM PŘIHLÁŠENÝCH POHLEDÁVEK

**Insolvenční soud:** Městský soud v Praze **Sp. zn.:** 96 INS 28156/2014  
**Insolvenční správce:** JUDr. Dena Hanáková, Hurbanova 1279/6, Praha 4  
**Dlužník:** Velloria Group s.r.o., IČ 28964195, se sídlem Bělehradská 858/23, 129 00 Praha 2  
**Příhláška došla:** 09.01.2015 **Přezkumné jednání č.:** 1  
**Pořadové číslo přihlášky:** P17 **Dne:** 11.06.2015  
**Pořadové číslo věřitele:** 17

**Věřitel:** Zásobování a.s., Chloumecká 3376, Mělník 276 01, IČ 46354221

Výše přihlášené pohledávky	81,346,83 Kč
Právní důvod vzniku přihlášené pohledávky	Pohledávka z Rámcové kupní smlouvy, odpovědnost za vadu jistina 81,346,83 Kč
Typ pohledávky (zajištěná/nezajištěná)	nezajištěná
Vykonatelnost pohledávky	nevykonatelná
Stanovisko správce UZNÁVÁ (zcela, částečně – Kč) POPÍRÁ (zcela, částečně – Kč) (pravost, výši, pořadí)	Uznává zcela
Důvod popření správcem	
Stanovisko dlužníka UZNÁVÁ (zcela, částečně – Kč) POPÍRÁ (zcela, částečně – Kč) (pravost, výši, pořadí)	
Důvod popření dlužníkem	
Výsledek přezkumného jednání Pohledávka zjištěna ve výši (Kč) Pohledávka sporná ve výši (Kč)	
Poznámky v přezkumném jednání	

Insolvenční správce (podpis):

Soudce (podpis):

## Příloha 2: Rozvaha

<p>Minimální závazný výčet informací podle vyhlášky č. 500/2002 Sb.</p>	<h3 style="margin: 0;">ROZVAHA</h3> <h4 style="margin: 0;">v plném rozsahu</h4> <p style="margin: 5px 0;">ke dni ..... <b>31.12.2015</b> (v celých tisících Kč)</p> <table border="1" style="margin: 0 auto; border-collapse: collapse;"> <tr> <td style="text-align: center; padding: 2px;">IČ</td> </tr> <tr> <td style="text-align: center; padding: 2px;"><b>46354221</b></td> </tr> </table>	IČ	<b>46354221</b>	<p>Obchodní firma nebo jiný název účetní jednotky <b>Zásobování a.s.</b></p> <hr/> <p>Sídlo nebo bydliště účetní jednotky a místo podnikání (IČI-II se od bydliště)</p> <p><b>Chloumecká 3376</b></p> <p><b>Mělník</b></p> <p><b>276 01</b></p> <p><b>Česká republika</b></p>
IČ				
<b>46354221</b>				

Označení a	TEXT b	Číslo řádku c	Běžné účetní období			Min. úč. období
			Brutto 1	Korekce 2	Netto 3	Netto 4
	<b>AKTIVA CELKEM</b>	<b>001</b>	<b>277 209</b>	<b>-39 638</b>	<b>237 571</b>	<b>241 784</b>
A.	Pohledávky za upsaný vlastní kapitál	002				
B.	Dlouhodobý majetek	003	<b>74 211</b>	<b>-38 592</b>	<b>35 619</b>	<b>34 273</b>
B. I.	Dlouhodobý nehmotný majetek	004	<b>5 343</b>	<b>-4 727</b>	<b>616</b>	<b>1 624</b>
B. I. 1.	Zřizovací výdaje	005				
2.	Nehmotné výsledky výzkumu a vývoje	006				
3.	Software	007	<b>5 343</b>	<b>-4 727</b>	<b>616</b>	<b>1 624</b>
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	013	<b>68 868</b>	<b>-33 865</b>	<b>35 003</b>	<b>32 649</b>
B. II. 1.	Pozemky	014	<b>13 174</b>		<b>13 174</b>	<b>13 174</b>
2.	Stavby	015	<b>25 545</b>	<b>-8 262</b>	<b>17 283</b>	<b>15 637</b>
3.	Samostatné movité věci a soubory movitých věcí	016	<b>30 149</b>	<b>-25 603</b>	<b>4 546</b>	<b>3 838</b>
4.	Příslušné části 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 rozdíly k nabytému majetku	022				
B. III.	Dlouhodobý finanční majetek	023				
B. III. 1.	Podíly v ovládaných a řízených osobách	024				
2.	Podíly v účetních jednotkách pod podstatným vlivem	025				
3.	Ostatní dlouhodobé cenné papíry a podíly	026				
4.	Půjčky a úvěry - ovládalci a řídicí osoba, podstatný vliv	027				
5.	Jiný dlouhodobý finanční majetek	028				
6.	Puřizovaný dlouhodobý finanční majetek	029				
7.	Poskytnuté zálohy na dlouhodobý finanční majetek	030				



Označení a	TEXT b	Číslo řádku c	Běžné účetní období			Min. úč. období
			Brutto 1	Korekce 2	Netto 3	Netto 4
C.	Oběžná aktiva	031	<b>200 487</b>	<b>-1 046</b>	<b>199 441</b>	<b>204 898</b>
C. I.	Zásoby	032	<b>144 118</b>	<b>-812</b>	<b>143 306</b>	<b>123 512</b>
C. I. 1.	Materiál	033				
2.	Nedokončená výroba a polotovary	034				
3.	Výrobky	035				
4.	Mladá a ostatní zvířata a jejich skupiny	036				
5.	Zboží	037	<b>144 118</b>	<b>-812</b>	<b>143 306</b>	<b>123 512</b>
6.	Poskytnuté zálohy na zásoby	038				
C. II.	Dlouhodobé pohledávky	039				
C. II. 1.	Pohledávky z obchodních vztahů	040				
2.	Pohledávky - ovládající a řídicí osoba	041				
3.	Pohledávky - podstatný vliv	042				
4.	Pohledávky za společníky, členy družstev a za účastníky sdružení	043				
5.	Dlouhodobé poskytnuté zálohy	044				
6.	Dohadné účty aktivní	045				
7.	Jiné pohledávky	046				
8.	Odičtená daňová pohledávka	047				
C. III.	Krátkodobé pohledávky	048	<b>35 641</b>	<b>-234</b>	<b>35 407</b>	<b>41 411</b>
C. III. 1.	Pohledávky z obchodních vztahů	049	<b>33 879</b>	<b>-234</b>	<b>33 645</b>	<b>36 658</b>
2.	Pohledávky - ovládající a řídicí osoba	050				
3.	Pohledávky - podstatný vliv	051				
4.	Pohledávky za společníky, členy družstev a za účastníky sdružení	052				
5.	Sociální zabezpečení a zdravotní pojištění	053				
6.	Stát - daňové pohledávky	054				
7.	Krátkodobé poskytnuté zálohy	055	<b>1 194</b>		<b>1 194</b>	<b>4 083</b>
8.	Dohadné účty aktivní	056	<b>568</b>		<b>568</b>	<b>670</b>
9.	Jiné pohledávky	057				
C. IV.	Krátkodobý finanční majetek	058	<b>20 728</b>		<b>20 728</b>	<b>39 975</b>
C. IV. 1.	Peníze	059	<b>3 099</b>		<b>3 099</b>	<b>2 850</b>
2.	Účty v bankách	060	<b>17 629</b>		<b>17 629</b>	<b>37 125</b>
3.	Krátkodobé cenné papíry a podíly	061				
4.	Portfolovaný krátkodobý finanční majetek	062				
D. I.	Časové rozlišení	063	<b>2 511</b>		<b>2 511</b>	<b>2 613</b>
D. I. 1.	Náklady příštích období	064	<b>1 599</b>		<b>1 599</b>	<b>1 804</b>
2.	Komplexní náklady příštích období	065				
3.	Příjmy příštích období	066	<b>912</b>		<b>912</b>	<b>809</b>

Označení a	T E X T b	Číslo řádku c	Stav v běžném účetním období 5	Stav v minulém účetním období 6
	PASIVA CELKEM	067	<b>237 571</b>	<b>241 784</b>
A.	Vlastní kapitál	068	<b>68 293</b>	<b>55 796</b>
A. I.	Základní kapitál	069	<b>6 850</b>	<b>6 850</b>
A. I. 1.	Základní kapitál	070	<b>6 850</b>	<b>6 850</b>
2.	Vlastní akcie a vlastní obchodní podíly (-)	071		
3.	Změny základního kapitálu	072		
A. II.	Kapitálové fondy	073		
A. II. 1.	Emisní ážio	074		
2.	Ostatní kapitálové fondy	075		
3.	Oceňovací rozdíly z přecenění majetku a závazků	076		
4.	Oceňovací rozdíly z přecenění při přeměnách společností	077		
5.	Rozdíly z přeměn společností	078		
A. III.	Rezervní fondy, nedělitelný fond a ostatní fondy ze zisku	079	<b>2 049</b>	<b>2 049</b>
A. III. 1.	Zákonný rezervní fond / Nedělitelný fond	080	<b>2 049</b>	<b>2 049</b>
2.	Statutární a ostatní fondy	081		
A. IV.	Výsledek hospodaření minulých let	082	<b>46 897</b>	<b>34 507</b>
A. IV. 1.	Nerozdělený zisk minulých let	083	<b>46 897</b>	<b>34 507</b>
2.	Neuhrazená ztráta minulých let	084		
A. V.	Výsledek hospodaření běžného účetního období (+ -)	085	<b>12 497</b>	<b>12 390</b>
B.	Cizí zdroje	086	<b>169 710</b>	<b>184 945</b>
B. I.	Rezervy	087		
B. I. 1.	Rezervy podle zvláštních právních předpisů	088		
2.	Rezervy na důchody a podobné závazky	089		
3.	Rezerva na daň z příjmu	090		
4.	Ostatní rezervy	091		
B. II.	Dlouhodobé závazky	092		
B. II. 1.	Závazky z obchodních vztahů	093		
2.	Závazky - ovládací a řídicí osoba	094		
3.	Závazky - podstatný vliv	095		
4.	Závazky ke společníkům, členům družstva a k účastníkům sdružení	096		
5.	Dlouhodobé přijaté zálohy	097		
6.	Vydané dluhopisy	098		
7.	Dlouhodobé směnky k úhradě	099		
8.	Dohadné účty pasivní	100		
9.	Jiné závazky	101		
10.	Odložený daňový závazek	102		

Označení a	TEXT b	Číslo řádku c	Stav v běžném účetním období 5	Stav v minulém účetním období 6
B. III.	Krátkodobé závazky	103	<b>167 139</b>	<b>157 788</b>
B. III. 1.	Závazky z obchodních vztahů	104	<b>148 866</b>	<b>141 153</b>
2.	Závazky - ovládací a řídicí osoba	105		
3.	Závazky - podstatný vliv	106		
4.	Závazky ke společníkům, členům družstva a k účastníkům sdružení	107		
5.	Závazky k zaměstnancům	108	<b>4 640</b>	<b>4 306</b>
6.	Závazky ze sociálního zabezpečení a zdravotního pojištění	109	<b>2 674</b>	<b>2 422</b>
7.	Stát - daňové závazky a dotace	110	<b>10 785</b>	<b>9 703</b>
8.	Krátkodobé přijaté zálohy	111	<b>174</b>	<b>204</b>
9.	Vydané dluhopisy	112		
10.	Dohadné účty pasivní	113		
11.	Jiné závazky	114		
B. IV.	Bankovní úvěry a výpomoci	115	<b>2 571</b>	<b>27 157</b>
B. IV. 1.	Bankovní úvěry dlouhodobé	116		
2.	Krátkodobé bankovní úvěry	117	<b>2 571</b>	<b>27 157</b>
3.	Krátkodobé finanční výpomoci	118		
C. I.	Časové rozlišení	119	<b>-432</b>	<b>1 043</b>
C. I. 1.	Výdaje příštích období	120	<b>-432</b>	<b>913</b>
2.	Výnosy příštích období	121		<b>130</b>

Pozn:

Sestaveno dne:  10.6.2016	Podpisový záznam statutárního orgánu účetní jednotky nebo podpisový záznam fyzické osoby, která je účetní jednotkou
Právní forma účetní jednotky	Předmět podnikání

### Příloha 3: Výkaz zisku a ztráty

Minimální závazný výčet informací  
podle vyhlášky č. 500/2002 Sb.

## VÝKAZ ZISKU A ZTRÁTY v plném rozsahu

ke dni ..... **31.12.2015** .....  
(v celých tisících Kč)

<b>IČ</b>
<b>46354221</b>

Obchodní firma nebo jiný název účetní jednotky  
**Zásobování a.s.**

Sídlo nebo bydliště účetní jednotky  
a místo podnikání (zářil-li se od bydliště)

**Chloumecká 3376**

**Mělník**

**276 01**

**Česká republika**

Označení a	TEXT b	Číslo řádku c	Skutečnost v účetním období	
			běžném 1	minulém 2
I.	Tržby za prodej zboží	01	715 720	704 432
A.	Náklady vynaložené na prodané zboží	02	565 232	563 294
+	Obchodní marže	03	150 488	141 138
II.	Výkony	04	9 882	9 283
II. 1.	Tržby za prodej vlastních výrobků a služeb	05	9 882	9 283
	Tržby za vlastní výrobky	06		
	Tržby za vlastní služby	07	9 882	9 283
2.	Změna stavu zásob vlastní činnosti	08		
3.	Aktivace	09		
B.	Výkonová spotřeba	10	59 305	55 621
B. 1.	Spotřeba materiálu a energie	11	10 622	8 248
B. 2.	Služby	12	48 683	47 373
+	Přidaná hodnota	13	101 065	94 800
C.	Osobní náklady	14	72 080	68 164
C. 1.	Mzdové náklady	15	54 246	51 229
C. 2.	Odměny členům orgánů společnosti a družstva	16		
C. 3.	Náklady na sociální zabezpečení a zdravotní pojištění	17	17 834	16 935
C. 4.	Sociální náklady	18		
D.	Daně a poplatky	19	136	137
E.	Odpisy dlouhodobého nehmotného a hmotného majetku	20	4 833	4 794
II.	Tržby z prodeje dlouhodobého majetku a materiálu	21	12	159
III. 1.	Tržby z prodeje dlouhodobého majetku	22	12	147
III. 2.	Tržby z prodeje materiálu	23		12
F.	Zůstatková cena prodaného dlouhodobého majetku a ma	24		
F. 1.	Zůstatková cena prodaného dlouhodobého majetku	25		
2.	Prodaný materiál	26		
G.	Změna stavu rezerv a opravných položek v provozní oblasti a komplexních nákladů přístř	27	247	237
IV.	Ostatní provozní výnosy	28	919	1 264
H.	Ostatní provozní náklady	29	3 852	3 198
V.	Převod provozních výnosů	30		

Označení a	TEXT b	Číslo řádku c	Skutečnost v účetním období	
			běžném 1	minulém 2
I.	Převod provozních nákladů	31		
*	Provozní výsledek hospodaření	32	<b>20 848</b>	<b>19 693</b>
VI.	Tržby z prodeje cenných papírů a podílů	33		
J.	Prodané cenné papíry a podíly	34		
VII.	Výnosy z dlouhodobého finančního majetku	35		
VII. 1.	Výnosy z podílů v ovládaných a řízených osobách a v účetních jednotkách pod podstatný	36		
2.	Výnosy z ostatních dlouhodobých cenných papírů a podílů	37		
3.	Výnosy z ostatního dlouhodobého finančního majetku	38		
VIII.	Výnosy z krátkodobého finančního majetku	39		
K.	Náklady z finančního majetku	40		
IX.	Výnosy z přecenění cenných papírů a derivátů	41		
L.	Náklady z přecenění cenných papírů a derivátů	42		
M.	Změna stavu rezerv a opravných položek ve finanční oblasti	43		
X.	Výnosové úroky	44	<b>32</b>	<b>35</b>
N.	Nákladové úroky	45	<b>2 120</b>	<b>2 242</b>
XI.	Ostatní finanční výnosy	46	<b>1 858</b>	<b>2 387</b>
O.	Ostatní finanční náklady	47	<b>6 069</b>	<b>6 694</b>
XII.	Převod finančních výnosů	48		
P.	Převod finančních nákladů	49		
*	Finanční výsledek hospodaření	50	<b>-6 299</b>	<b>-6 514</b>
Q.	Daň z příjmu za běžnou činnost	51	<b>3 026</b>	<b>2 998</b>
Q. 1.	- splatná	52	<b>3 026</b>	<b>2 998</b>
2.	- odložená	53		
**	Výsledek hospodaření za běžnou činnost	54	<b>11 523</b>	<b>10 181</b>
XIII.	Mimořádné výnosy	55	<b>1 072</b>	<b>2 212</b>
R.	Mimořádné náklady	56	<b>98</b>	<b>3</b>
S.	Daň z příjmu z mimořádné činnosti	57		
S. 1.	- splatná	58		
2.	- odložená	59		
*	Mimořádný výsledek hospodaření	60	<b>974</b>	<b>2 209</b>
T.	Převod podílu na výsledku hospodaření společníkům (+/-)	61		
***	Výsledek hospodaření za účetní období (+/-)	62	<b>12 497</b>	<b>12 390</b>
****	Výsledek hospodaření před zdaněním	63	<b>15 523</b>	<b>15 388</b>

Označení a	TEXT b	Číslo řádku c	Skutečnost v účetním období	
			běžném 1	minulém 2

Pozn:

Sestaveno dne:  10.6.2016	Podpisový záznam statutárního orgánu účetní jednotky nebo podpisový záznam fyzické osoby, která je účetní jednotkou
Právní forma účetní jednotky	Předmět podnikání

# Výroční zpráva Zásobování a.s. 2015



Zásobování a.s.

IČ: 46354221

Chloumecká 3376, 276 01 Mělník

Vedená Městským soudem v Praze v oddílu B

Spisová značka: B 7941

## Základní informace o společnosti

V září 1991 zahájili společnou podnikatelskou činnost zakladatelé firmy jako sdružení fyzických osob. Obchodní společnost Zásobování a.s., se sídlem Chloumecká 3376, Mělník vznikla ke dni 7. ledna 1993, kdy byla do obchodního rejstříku zapsána jako veřejná obchodní společnost Zásobování obchodu v.o.s. Přeměna na akciovou společnost proběhla v říjnu roku 2002. Základní kapitál tvoří 13700 akcií v celkové hodnotě 6850000 Kč.

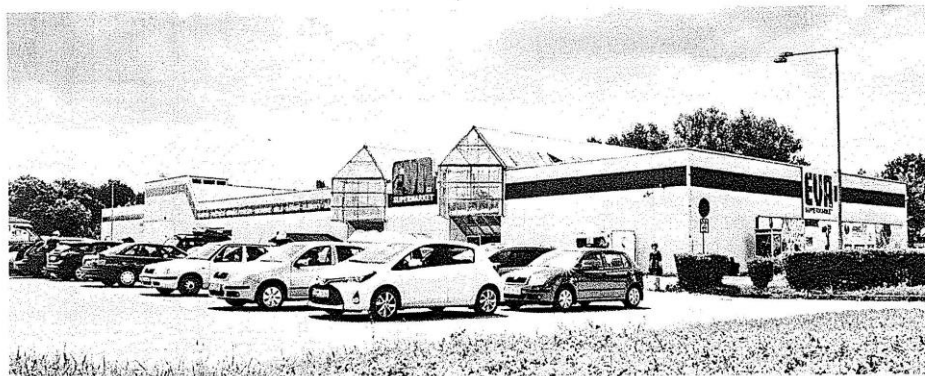
## Historie společnosti

Počátky společnosti sahají do září roku 1991, kdy současní akcionáři začali společně vydávat časopis Zásobování obchodu. K redakční a vydavatelské činnosti se přidal velkoobchod se spotřební elektronikou, zásilková služba a byla otevřena prodejna elektrospotřebičů. V roce 1993 si současní akcionáři pronajali malý obchodní dům v Dolních Beřkovicích a založili veřejnou obchodní společnost.

Obchodní strategie prodávat zboží s minimální přírůžkou, ale ve velkých objemech slaví úspěchy a společnost se brzy stává jedním z předních distributorů domácích elektrospotřebičů v České republice. Dodává zboží stovkám malých prodejen, živnostníkům a brzy i do mnoha obchodních řetězců a hypermarketů.

V únoru roku 2001 spouští internetový obchod EVA.cz se širokým sortimentem elektroniky, zbožím pro domácnost, dílnu a zahradu.

11. 11. 2002 byl otevřen jeden z prvních supermarketů v okrese Mělník, s celkovou prodejní a provozní plochou cca 4000 m<sup>2</sup>, pod jménem Eva.cz.





V lednu 2010 kupuje společnost logistický a skladový areál o rozloze 40000 m<sup>2</sup>, s moderním skladem s kapacitou 17000 palet, vybaveným automatickým regálovým zakladačem s kapacitou 10000 palet.



V současné době má akciová společnost více než 150 zaměstnanců a obrát na zboží dosáhl téměř tři čtvrtě miliardy korun. Firma mimo jiné provozuje také jednu z největších internetových seznamek Štěstí.cz.

#### Vývoj činnosti a postavení společnosti na trhu

Společnosti Zásobování a.s. slaví letos 25 let od svého vzniku. Veškeré vybavení a všechny nemovitosti, ve kterých podniká, jsou zcela v jejím vlastnictví nebo vlastnictví akcionářů. Nákupy zboží, skladové zásoby a většinu dalších aktivit financuje převážně z vlastních zdrojů.

Eva.cz, internetový obchod firmy je již několik let po sobě umísťuje mezi finalisty v soutěži internetový obchod roku v kategorii obchodní domy a má více než 400 000 registrovaných zákazníků nakupujících po internetu.

Firma má stabilní postavení na trhu, o viz vývoj obrátu za posledních 6 let (bez DPH)

2015	729 494 625,-	113,93%
2014	719 770 812,-	112,41%
2013	703 760 233,-	109,91%
2012	692 786 832,-	108,2%
2011	671 321 678,-	104,84%
2010	640 276 330,-	100%

#### Předpokládaný budoucí vývoj činnosti společnosti

Firma bude i nadále rozvíjet osvědčenou obchodní politiku a pokračovat ve svých aktivitách. Nárůst tržeb za leden až květen 2016 oproti stejnému období loňského roku je 17,2 %.

#### Výdaje na výzkum a vývoj

Společnost modernizuje prodejní i provozní prostory. V oblasti vývoje a výzkumu se soustředí na optimalizaci a automatizaci firemních procesů, zdokonalení internetového obchodu.

Pořízení obchodních podílů a akcií

**Společnost neučinila žádné výdaje v souvislosti pořízení obchodních podílů a akcií.**

Finanční výsledky společnosti a její účetní závěrka

**Společnost dosáhla v roce 2015 zisk po zdanění ve výši 12 497 tis. Kč. Vlastní kapitál společnosti činí 68 293 tis. Kč.**

Detailnější informace jsou uvedeny v příložené auditorem ověřené účetní závěrce za rok 2015, která zahrnuje:

Rozvahu

Výkaz zisku a ztráty

Příloha k účetní závěrce

Přehled o peněžních tocích

Zpráva o vztazích mezi propojenými osobami za rok 2015

**Zpráva o vztazích mezi propojenými osobami za rok 2015 je součástí této výroční zprávy jako příloha.**

Informace o organizačních složkách účetní jednotky v zahraničí

**Společnost nemá organizační složky účetní jednotky v zahraničí**

Významné události, které nastaly po rozvahovém dni

**Významné události po rozvahovém dni nenastaly.**

Informace o aktivitách v oblasti ochrany životního prostředí

**Nejsou.**

Jiné informace

**Nejsou žádné informace požadované podle zvláštních právních předpisů. Účetní jednotka nepoužívá investiční instrumenty podle § 8a zákona č. 591/1992 Sb., o cenných papírech, ve znění pozdějších předpisů ani další obdobná aktiva a pasiva.**

## Příloha 5: Účtový rozvrh

8.3.2017 13:28:09

Zásobování a.s.

Strana 0001 z 0009

### Účtový rozvrh (2017)

Účet	Název účtu	Sazba DPH
011000	Zřizovací výdaje	(není)
013000	Dlouhodobý nehmotný majetek Software	(není)
013800	Dlouhodobý nehmotný majetek odepisovaný	(není)
019000	Ost.dlouhodobý nehmotný majetek	(není)
021000	Budovy, haly a stavby	(není)
022200	Stroje,přístroje a zařízení	(není)
022300	Dopravní prostředky	(není)
022400	Inventář	(není)
022800	Dlouhodobý hmotný majetek odepisovaný	(není)
022900	Dlouhodobý hmotný majetek WWW HOSTINGPha	(není)
029000	Ost.dlouhodobý hmotný majetek	(není)
031000	Pozemky	(není)
041000	Pořízení NHIM	(není)
042000	Pořízení HIM	(není)
042001	Pořízení HIM-stavba skladu	(není)
042002	Pořízení HIM-Kanceláře Sklad 1	(není)
050000	Poskytnuté zálohy na nehm. a hm.inv.maj	(není)
051000	Poskytnuté zálohy na nehm. a hm.inv.maj	(není)
071000	Oprávký ke zřizovacím výdajům	(není)
073000	Oprávký k softwaru	(není)
073800	Oprávký k dlouh.nehm.majetku odepisov.	(není)
079000	Oprávký k ost.dlouh.nehmotnému majetku	(není)
081000	Oprávký k budovám, halám a stavbám	(není)
082000	Oprávký k strojům, přístř. a zařízením	(není)
082300	Oprávký k dopravním prostředkům	(není)
082400	Oprávký k inventář	(není)
082800	Oprávký k dlouhod.hmotnému maj.odeps.	(není)
082900	Oprávký k dlouh.hmot.maj.odeps.WWWHost.	(není)
083000	Oprávký k dopravním prostředkům	(není)
084000	Oprávký k inventář	(není)
089000	Oprávký k ost.dlouhod.hmotnému majetku	(není)
091000	Opravná položka k nehmot. majetku	(není)
092000	Opravná položka k hmotnému majetku	(není)
111000	Pořízení materiálu	(není)
112000	Materiál na skladě	(není)
131000	Pořízení zboží	(není)
131001	Pořízení zboží - zahraničí	(není)
132000	Zboží na skladě	(není)
132080	Neviditelný poplatek PHE	(není)
132096	Vícenáklady na poř.šeků EVA.cz	(není)
132098	Cenové rozdíly k poř.zboží	(není)
132099	Vícenáklady na pořízení zboží	(není)
139000	Zboží na cestě	(není)
139001	Zboží na cestě-zahraničí	(není)
139002	Zboží na cestě-tuzemsko	(není)
196000	Opravná položka ke zboží	(není)
210000	Peníze na cestě	(není)
211000	Pokladna Kč	(není)
211001	Pokladna USD	(není)
211002	Pokladna EUR	(není)
211003	Prodejní pokladna - p1	(není)
211004	Prodejní pokladna - p2	(není)
211005	Prodejní pokladna - p3	(není)
211006	Prodejní pokladna - p4	(není)
211007	Pokladna - pult elektro	(není)
211008	Pokladna - info obchod	(není)
211009	Pokladna - reklamace	(není)
211010	Prodejní pokladna - p7	(není)
211011	Prodejní pokladna - p8	(není)
211012	Prodejní pokladna - p9	(není)
211013	Prodejní pokladna - p10	(není)
211203	Prodejní pokladna - p11	(není)

## Účtový rozvrh (2017)

Účet	Název účtu	Sazba DPH
211204	Prodejní pokladna - p12	(není)
211205	Prodejní pokladna - p13	(není)
211206	Prodejní pokladna - p14	(není)
211207	Prodejní pokladna - p15	(není)
211208	Prodejní pokladna - p16	(není)
211209	Prodejní pokladna - p17	(není)
211210	Prodejní pokladna - p18	(není)
211211	Prodejní pokladna - p19	(není)
211212	Prodejní pokladna - p20	(není)
213000	Ceniny	(není)
213001	Ceniny-šeky EVA - reklamace	(není)
213002	Ceniny-šeky EVA - účtárna	(není)
221001	Bankovní účet č. 16503-171/0100 /CZK/	(není)
221003	Bankovní účet č. 190279590297/0100 /USD/	(není)
221005	Bankovní účet č. 198267120227/0100 /EUR/	(není)
221010	Bankovní účet č. 802882-009/2700 /CZK/	(není)
221011	Bankovní účet č. 802882-025/2700 /USD/	(není)
221012	Bankovní účet č. 802882-017/2700 /EUR/	(není)
221013	Bank.účet č. 1002603993/2700 CZK-internet	(není)
221014	Bank.účet PayPal CZK	(není)
231000	Krátk.bank.úvěr reg.č. 701000200060	(není)
261000	Převody mezi fin. úč.	(není)
261001	Převody-dárkové šeky	(není)
261002	Převody-platební karty	(není)
261003	Převody-CETELEM	(není)
261004	Převody-Multiservis	(není)
261005	Kupony	(není)
261010	Peníze na cestě-pokladna 1	(není)
261011	Peníze na cestě-pokladna 2	(není)
261012	Peníze na cestě-pokladna 3	(není)
261013	Peníze na cestě-pokladna 4	(není)
261014	Peníze na cestě-pokladna 5 - elektro	(není)
261015	Peníze na cestě-pokladna 6 - info	(není)
261016	Peníze na cestě-pokladna - reklamace	(není)
261017	Peníze na cestě-pokladna 7	(není)
261018	Peníze na cestě-pokladna 8	(není)
261019	Peníze na cestě-pokladna 9	(není)
261020	Peníze na cestě-pokladna 10	(není)
261210	Peníze na cestě-pokladna 11	(není)
261211	Peníze na cestě-pokladna 12	(není)
261212	Peníze na cestě-pokladna 13	(není)
261213	Peníze na cestě-pokladna 14	(není)
261214	Peníze na cestě-pokladna 15	(není)
261215	Peníze na cestě-pokladna 16	(není)
261216	Peníze na cestě-pokladna 17	(není)
261217	Peníze na cestě-pokladna 18	(není)
261218	Peníze na cestě-pokladna 19	(není)
261219	Peníze na cestě-pokladna 20	(není)
311000	Odběratelé - tuzemsko	(není)
311001	Odběratelé - rok 1993	(není)
311002	Odběratelé - rok 1994	(není)
311003	Odběratelé - k 30.6.1995 splat.	(není)
311004	Odběratelé - k 31.12.1995 splat.	(není)
311005	Odběratelé - k 30.6.1996 splat.	(není)
311006	Odběratelé - k 31.12.1996 splat.	(není)
311007	Odběratelé - k 31.12.1997 splat.	(není)
311008	Odběratelé - k 31.12.1998 splat.	(není)
311009	Odběratelé - k 31.12.2000 splat.	(není)
312000	Směnky k inkasu	(není)
313000	Pohledávky za eskontované cenné papíry	(není)
314000	Poskytnuté provozní zálohy	(není)
314001	Poskytnuté provozní zálohy - zdaněné	(není)

## Účtový rozvrh (2017)

Účet	Název účtu	Sazba DPH
314003	Poskytnuté zahraniční provozní zálohy	(není)
315000	Ostatní pohledávky	(není)
315001	Ostatní pohledávky-M.Řepásek	(není)
315002	Ostatní pohledávky - V. Patsyruk	(není)
315070	Ostatní pohledávky-OKAY SR	(není)
321000	Dodavatelé - tuzemsko	(není)
321001	Dodavatelé - měna USD	(není)
322000	Směnky k úhradě	(není)
324000	Přijaté zálohy	(není)
324001	Přijaté zálohy - zdaněné	(není)
324003	Přijaté zálohy - Tregner Ant.	(není)
324004	Přijaté zálohy - Internet	(není)
325000	Ostatní závazky	(není)
325001	Ostatní závazky-platební karty	(není)
325002	Ostatní závazky-platební karty - zdaněno	(není)
325003	Ost.závazky-šeky EVA.cz	(není)
325004	Ostatní závazky - OKAY SR	(není)
325005	Ostatní závazky-Prodloužená záruka	(není)
325006	Ostatní závazky-Pojištění zboží	(není)
325100	MAG-Ost.závazky-půjčka Mlejnecký Milan	(není)
325101	MAG-Ost.závazky-půjčka Stejskal Ladislav	(není)
325102	MAG-Ost.závazky-půjčka Stejskalová Lenka	(není)
325103	MAG-Ost.závazky-půjčka Řehák Jiří	(není)
325104	MAG-Ost.závazky-půjčka Červinka Jiří 1	(není)
325105	MAG-Ost.závazky-půjčka Červinka Jiří 2	(není)
325106	MAG-Ost.závazky-půjčka Švejcar David	(není)
325107	MAG-Ost.závazky-půjčka Krátký Jan	(není)
325108	MAG-Ost.závazky-půjčka Javanská Jindřiška	(není)
325109	MAG-Ost.závazky-půjčka Došlý Pavel	(není)
325110	MAG-Ost.závazky-půjčka Sábliková Marie	(není)
325111	Ost.závazky-půjčka Lázinová Pavlína	(není)
325112	Ost.závazky-půjčka Leger Martin	(není)
325113	Ost.závazky-půjčka Krátká Jana	(není)
325114	Ost.závazky-půjčka Hušková Pavla	(není)
325115	Ost.závazky-půjčka Havlák Libor	(není)
325200	MAG-Ostatní závazky-internetové obj.	(není)
331000	Zaměstnanci	(není)
333000	Ost.záv.zaměstnanci	(není)
333003	MAG-Ost.záv.zaměstnanci-Švejcar D.	(není)
333005	MAG-Ost.záv.zaměstnanci-Řehák J.	(není)
333006	MAG-Ost.záv.zaměstnanci-Mlejnecký M.	(není)
333007	MAG-Ost.záv.zaměstnanci-Pomrhoncová Vl.	(není)
333008	MAG-Ost.záv.zaměstnanci-Stejskal L.	(není)
333010	MAG-Ost.záv.zaměstnanci-Došlý P.	(není)
333011	MAG-Ost.záv.zaměstnanci-Sábliková M.	(není)
333012	MAG-Ost.záv.zaměstnanci-Krátký J.	(není)
333013	MAG-Ost.záv.zaměstnanci-Stejskalová L.	(není)
333014	MAG-Ost.záv.zaměstnanci-Červinka J. -1	(není)
333015	MAG-Ost.záv.zaměstnanci-Červinka J. -2	(není)
333016	MAG-Ost.záv.zaměstnanci-Javanská J.	(není)
335000	Pohledávky za zaměst. obědy	(není)
335001	Pohledávky za zaměstnanci /služ.cesta/	(není)
335010	Ostatní pohledávky za zam. /půjčky/	(není)
336000	Zúčtování s institucemi zdravotního pojištění	(není)
336001	Zúčtování s institucemi sociálního zabezpečení a zdravotního pojištění	(není)
336002	Zúčtování s institucemi sociálního zabezpečení a zdravotního pojištění	(není)
336020	Sociální zabezpečení - doměrky a vratky	(není)
336030	Pojistné - záloha	(není)
341000	Daň z příjmů	(není)
342000	Zálohová daň	(není)
342001	Srážková daň	(není)
342030	Daň z příjmů společníků ze záv. činn.	(není)

## Účtový rozvrh (2017)

Účet	Název účtu	Sazba DPH
343000	DPH - platby/odvody	(není)
343001	DPH 21 % - vstup	21
343003	MAG-DPH 9%	(není)
343005	MAG-DPH 10 %	(není)
343009	DPH 9% - vstup	9
343010	DPH 10 % - vstup	10
343014	DPH 14 % - vstup	14
343015	DPH 15 % - vstup	15
343019	DPH 19% - vstup	19
343020	DPH 20 % - vstup	20
343021	DPH 21 % - vstup - zboží	21
343022	DPH 21 % - výstup - zboží	21
343023	DPH 21 % - vstup - služba	21
343024	DPH 21 % - výstup - služba	21
343025	DPH 21 % - vstup - clo	21
343026	DPH 21 % - výstup - clo	21
343027	DPH 21 % - vstup - PDP	21
343100	DPH 0% - výstup	0
343101	DPH 0 % - výstup (zboží)	0
343102	DPH 0 % - výstup (služba)	0
343103	DPH 0% - výstup Přenesení daňové povinnosti	0
343104	DPH 0 % - výstup mimo EU (zboží)	0
343109	DPH 9% - výstup	9
343110	DPH 10 % - výstup	10
343114	DPH 14 % - výstup	14
343115	DPH 15 % - výstup	15
343119	DPH 19% - výstup	19
343120	DPH 20 % - výstup	20
343121	DPH 21 % - výstup	21
343127	DPH 21 % - výstup - PDP	21
343219	MAG-DPH 20% zahraničí	(není)
343310	DPH 10 % - výstup - vrácení daně	10
343314	DPH 14 % - výstup - vrácení daně	14
343315	DPH 15 % - výstup - vrácení daně	15
343320	DPH 20 % - výstup - vrácení daně	20
343321	DPH 21 % - výstup - vrácení daně	21
345000	Silniční daň	(není)
345001	důchodové spoření	(není)
355101	Posk.půjčka Supermarket EVA.cz L.Stejs.	(není)
355104	Posk.půjčka FÚ daň z příjmu FO L.Stej.	(není)
355201	Posk.půjčka Supermarket EVA.cz M.Mlej.	(není)
355204	Posk.půjčka FÚ daň z příjmu FO M.Mlej.	(není)
365003	Ost.závazky ke spol. -Stejskal-nájemné	(není)
365004	Ost.závazky ke spol. -Mlejnecký-nájemné	(není)
371000	Odložená daňová pohledáv. a závazek	(není)
378000	Jiné pohledávky - sporné - nevyjasněné	(není)
379001	Jiné závazky - clo	(není)
381000	Náklady příštích období	(není)
383000	Výdaje příštích období	(není)
384000	Výnosy příštích období	(není)
385000	Příjmy příštích období	(není)
387000	Kursově rozdíly pasivní	(není)
388000	Dohadné účty aktivní	(není)
389000	Dohadné účty pasivní-nevyfakt.dodávky	(není)
389001	Dohadné účty pasivní-DPH 9%	(není)
389002	Dohadné účty pasivní-DPH 19%	(není)
389003	Dohadné účty pasivní-DPH 20%	(není)
389004	Dohadné účty pasivní-DPH 10%	(není)
389010	Dohadné účty pasivní-převod Helios sklady	(není)
389011	MAG-Doh.účty pasivní-převod Helios	(není)
391000	Opravná položka k pohledávkám	(není)
391003	Opravná položka k pohl.do 30.6.1995 spl.	(není)

## Účtový rozvrh (2017)

Účet	Název účtu	Sazba DPH
391004	Opravná položka k pohl.do 31. 12.95 spl.	(není)
391005	Opravná položka k pohl.do 30.6.96 spl.	(není)
391006	Opravná položka k pohl.do 31. 12.96 spl.	(není)
391007	Opravná položka k pohl.do 31. 12.97 spl.	(není)
391008	Opravná položka k pohl.do 31. 12.98 spl.	(není)
391009	Opravná položka k pohl.do 31. 12.00 spl.	(není)
395000	Vnitřní zúčtování	(není)
411000	Základní jmění zapsané v OR	(není)
421000	Zákonný rezervní fond	(není)
427000	Sociální fond	(není)
428000	Nerozdělený zisk minulých let	(není)
431000	Výsledek hosp.ve schval.řízení	(není)
451000	Rezerva na opravy HIM	(není)
461100	Investiční úvěr	(není)
461200	Účelový úvěr (sklad)	(není)
474000	Závazky z pronájmu	(není)
501001	Spotřeba materiálu - režijní náklady	(není)
501002	Spotřeba ochranných pomůcek	(není)
501003	Spotřeba mat.EVA.cz	(není)
501007	Spotřeba kancelářských potřeb	(není)
501008	Spotřeba stavebního materiálu	(není)
501009	Spotřeba elektromateriálu	(není)
501010	Spotřeba mat.-WWW HOSTING Pha	(není)
501013	Spotřeba knih,časopisů a předplatného	(není)
501014	Spotřeba úklidových prostředků	(není)
501019	Spotřeba reklamního materiálu	(není)
501020	Spotřeba vzorků	(není)
501021	Spotřeba - pitná voda	(není)
501050	Spotřeba DHIM (do10tis.)	(není)
501051	Spotřeba DHIM - regály prodejní plocha	(není)
501052	Spotřeba DHIM - regály sklad	(není)
501060	Spotřeba DHIM (od10-40tis.)	(není)
501061	Spotřeba DNHIM (do10tis.)	(není)
501062	Spotřeba DNHIM (od10-60tis.)	(není)
501067	MAG-Spotř.rež.mat.4S1 6886 p.Mlejnecký	(není)
501068	MAG-Spotř.rež.mat.7S1 4183 PEUGEOT Boxer	(není)
501069	Spotř.rež.mat. - vozidla	(není)
501070	MAG-Spotř.rež.mat.5S0 3693 OCTAVIA	(není)
501071	MAG-Spotř.rež.mat.4S4 8754 FIAT DOBLO	(není)
501073	MAG-Spotř.rež.mat.8S6 9035 MERCEDES ML 320	(není)
501080	MAG-Spotř.rež.mat.MEK80-60 RENAULT	(není)
501082	MAG-Spotř.rež.mat.4S4 7777 p.Stejskal	(není)
501083	MAG-Spotř.rež.mat.4S4 8992 IVECO	(není)
501084	MAG-Spotřeba rež. mat. 9S89000-VW Touareg	(není)
501085	MAG-Spotř.rež.mat - IVECO 1SC 5498	(není)
501201	PHM - vozidla	(není)
501202	MAG-PHM 7S7 7997 HYUNDAI SANTA FE	(není)
501203	MAG-PHM 4S4 8754 FIAT Doblo Cargo	(není)
501204	MAG-PHM 7S1 4183 PEUGEOT Boxer	(není)
501205	MAG-PHM 7S1 4184 PEUGEOT Boxer	(není)
501206	MAG-PHM 5S0 3693 OCTAVIA	(není)
501208	MAG-PHM MEI04-80 Felicia	(není)
501213	MAG-PHM 8S6 9035 MERCEDES ML 320	(není)
501214	MAG-PHM 4S1 6886 p.Mlejnecký	(není)
501215	MAG-PHM 4S4 7777 p.Stejskal	(není)
501216	MAG-PHM 4S4 8992 IVECO	(není)
501217	MAG-PHM 7S7 8707 CADDY	(není)
501219	MAG-PHM 9S89000-VW TOUAREG	(není)
501220	MAG-PHM - IVECO 1SC 5498	(není)
502000	Spotřeba energie	(není)
502001	Spotřeba el. energie	(není)
502002	Spotřeba el.energie-supermarket	(není)

## Účtový rozvrh (2017)

Účet	Název účtu	Sazba DPH
502003	Spotřeba el.energie-Mělník svět.reklama	(není)
502004	Spotřeba el.energie - skladový areál	(není)
502011	Spotřeba plynu - supermarket	(není)
502012	Spotřeba vody+stočné	(není)
502013	Spotřeba tepla - skladový areál	(není)
504000	Prodané zboží	(není)
504010	Prodané-rozebrané náhr.díly	(není)
504020	Poskytnuté slevy - zboží	(není)
504021	Poskytnuté slevy - skonta	(není)
504030	EuroBonus BILLA-1% z obratu	(není)
504040	Zboží-cenový rozdíl	(není)
511000	Opravy a udržování	(není)
511001	Opr.režijní EVA.cz	(není)
511002	Opr.stavebního charakteru	(není)
511003	Opr.revize výtahů, elektroinstalace	(není)
511004	Opr.počítačového vybavení	(není)
511005	Opr.paušální PROFESSOR ČERTES s.r.o.	(není)
511006	Opr.sklad Mělník (PST)	(není)
511007	Opr.revize výtahů sklad 2 D.Beřkov.	(není)
511011	Opr.a udržování režijní	(není)
511012	Opravy a udržování-neopr. zboží	(není)
511013	Opravy a udržování-rekl. paušál	(není)
511021	Opr.a udrž.-vozidla	(není)
511023	MAG-Opr.a udrž.5S0 3693 OCTAVIA	(není)
511024	MAG-Opr.a udrž.4S4 8754 FIAT DOBLO	(není)
511025	MAG-Opr.a udrž.7S1 4184 PEUGEOT Boxer	(není)
511026	MAG-Opr.a udrž.8S6 9035 MERCEDES ML 320	(není)
511027	MAG-Opr.a udrž.7S7 8707 CADDY	(není)
511028	MAG-Opr.a udrž.7S7 8555 CADDY LIFE	(není)
511029	MAG-Opr.a udrž.7S1 4183 PEUGEOT Boxer	(není)
511034	MAG-Opr.a udrž.4S1 6886 p.Mlejnecký	(není)
511036	MAG-Opr.a udrž.4S4 8992 IVECO	(není)
511037	MAG-Opr.a udrž.7S7 8707 CADDY	(není)
511039	MAG-Opr. a udrž. 9S89000 VW TOURREG	(není)
511040	MAG-Opr.a udrž.- 1SC 5498 IVECO	(není)
512000	Cestovné	(není)
513000	Náklady na reprezentaci	(není)
518000	Ost.sluzby	(není)
518001	Ost.sluzby-EVA.cz	(není)
518002	Ost.sluzby-školení	(není)
518003	Ost.sluzby-zprostředkování	(není)
518004	Ost.sluzby-stravné zaměstnanci	(není)
518005	Ost.sluzby-odvoz TKO	(není)
518006	Ost.sluzby-nájemné	(není)
518007	Ost.sluzby-parkovné	(není)
518008	Ost.sluzby-ostraha majetku	(není)
518009	Ost.sluzby-poradenství	(není)
518010	Ost.sluzby-právní zastupování	(není)
518011	Ost.sluzby-auditorská činnost	(není)
518012	Ost.sluzby-ing. Šlégr	(není)
518018	Ost.sluzby-popl.za domény	(není)
518019	Ost.sluzby-HARPAGON informační systém	(není)
518021	Ost.sluzby-poštovní poplatky	(není)
518022	Ost.sluzby-pošt.Česká pošta	(není)
518030	Ost.sluzby-přepravné, doprava	(není)
518032	Ost.sluzby-přeprava TOPTRANS	(není)
518040	Ost.sluzby-reklama	(není)
518041	MAG-Ost.sluzby-reklama SEZNAM	(není)
518042	MAG-Ost.sluzby-reklama Internet	(není)
518043	Ost.sluzby-reklama Facebook	(není)
518050	Ostatní sluzby-Cewe Color	(není)
518060	Ost.sluzby-tisk	(není)



## Účtový rozvrh (2017)

Účet	Název účtu	Sazba DPH
518070	Ost.sluzby-dárkové šeky	(není)
518080	Ost.sluzby nemat.povahy	(není)
518090	Ostatní sluzby - vozidla	(není)
518092	MAG-Ostatní sluzby 4S1 6886 p.Mlejnecký	(není)
518093	MAG-Ostatní sluzby 4S4 7777 p.Stejskal	(není)
518100	Sluzby - výroba (montáž, doprava, EZÚ)	(není)
518201	T-Mobile 603/420501-Leger	(není)
518202	MAG-T-Mobile 603/157242-sklad fidič	(není)
518203	MAG-T-Mobile 603/225901-Stejskal	(není)
518204	MAG-T-Mobile 603/225902-Stejskal	(není)
518205	MAG-T-Mobile 603/225903-Mlejnecký	(není)
518206	MAG-T-Mobile 603/225904-Mlejnecký	(není)
518207	MAG-T-Mobile 603/271743-obchodní odd.	(není)
518208	MAG-T-Mobile 731/416001-datová služba	(není)
518209	MAG-Vodafone 602/437486-p.Dostál	(není)
518210	MAG-T-Mobile 603/180141-Švejcar	(není)
518212	MAG-T-Mobile 603/854588-Řehák	(není)
518213	MAG-T-Mobile 603/197249-GSM brána	(není)
518214	MAG-Telef.popl.731 179 797-reklam.panel	(není)
518215	MAG-T-Mobile 733 542 955 Internet Standard	(není)
518216	MAG-T-Mobile 733 542 940 Internet Standard	(není)
518217	MAG-Telefonica O2 č. 725 005 555-p.Stejskal	(není)
518218	MAG-T-Mobile 605 021 804	(není)
518221	MAG-Telef.popl.622222	(není)
518222	MAG-Telef.popl.315646xxx	(není)
518227	MAG-Telef.popl.629566	(není)
518235	MAG-Telef.popl.315 602 038	(není)
518238	MAG-Telef.popl.603 172 361	(není)
518240	MAG-Telef.popl.777 244 888-Vodafone-Řepásek	(není)
518241	MAG-Telef.popl.774 244 888-Vodafone-Řepásek	(není)
518242	MAG-Telef.popl.774 889 037-Vodafone	(není)
518243	MAG-Telef.popl.774 889 038-Vodafone	(není)
518244	MAG-Telef.popl.604 700 680-T-Mobile (p.Stejskal)	(není)
518245	MAG-Telef.popl.608 149 194-Vodafone-MM	(není)
518246	MAG-Telef.popl.736 242 194-T-Mobile-MM	(není)
518247	Telefonní poplatky 734 219 148 - M2M Premium	(není)
518248	Telefonní poplatky 844 900 030 - Modré volání	(není)
518249	Telefonní poplatky 732 335 491 - M2M Mini	(není)
518250	Telefonní poplatky 315 602 040	(není)
518251	Telefonní poplatky 603 725 270 T 600 HIT	(není)
518252	Telefonní poplatky 734 346 009 Internet Komplet	(není)
518253	Telefonní poplatky 734 346 010 Internet Komplet	(není)
518254	Telefonní poplatky 734 346 011 Internet Komplet	(není)
518255	Telefonní poplatky 734 346 012 Internet Komplet	(není)
518256	Telefonní poplatky 734 346 013 Internet Komplet	(není)
518257	Telefonní poplatky 734 346 014 Internet Komplet	(není)
518258	Telefonní poplatky 734 346 015 Internet Komplet	(není)
518259	Telefonní poplatky 734 346 016 Internet Komplet	(není)
518260	Telefonní poplatky 734 346 017 Internet Komplet	(není)
518261	Telefonní poplatky 734 346 018 Internet Komplet	(není)
518262	Telefonní poplatky 734 346 019 Internet Komplet	(není)
518263	Telefonní poplatky 605 913 300	(není)
518264	Telefonní poplatky 734 257 618 Internet Komplet	(není)
518265	Telefonní poplatky 731 959 521 M2M Mini 24M	(není)
518266	Telef.popl.315 602 041	(není)
518267	Telef.popl.730 154 157	(není)
518268	Telef.popl.730 154 158	(není)
518269	Telef.popl.730 154 159	(není)
518270	Telef.popl.730 154 165	(není)
518271	Telef.popl.730 154 166	(není)
518272	Telef.popl.730 154 167	(není)
518273	Telef.popl.732 637 974 - topené sklad 901	(není)

## Účtový rozvrh (2017)

Účet	Název účtu	Sazba DPH
518300	Internetové služby	(není)
518302	Internetové služby CL-NET s.r.o.	(není)
518303	Internetové služby INTERNET CZ,a.s.	(není)
518304	Internetové služby ŠTĚSTÍ cz.	(není)
518305	Internetové služby AUTOBAZAR.cz	(není)
518306	MAG-Internetové služby - CIL.CZ	(není)
521000	Mzdové náklady	(není)
521001	Hrubá mzda DOP,DPČ	(není)
522000	Příjmy společníků ze závislé činnosti	(není)
524000	Zákonné sociální a zdravotní pojištění	(není)
525000	Ostatní sociální pojištění	(není)
527000	Zákonné sociální náklady	(není)
531000	Daň silniční	(není)
532000	Daň z nemovitostí	(není)
538000	Ostatní daně a poplatky	(není)
540000	Jiné provozní náklady	(není)
541000	Zůstatková cena prodaného majetku	(není)
541001	Zůstatková cena majetku - bezplatně předaný	(není)
542000	Prodaný materiál	(není)
543000	Dary	(není)
544000	Smluvní pokuty a penále	(není)
545000	Ostatní pokuty a penále	(není)
545010	Penále za op. odvody do SR	(není)
546000	Odpis nedobytné pohledávky	(není)
548000	Ostatní provozní náklady	(není)
548001	Ost.nákl.-autopark(dál.zn.,zm.SPZ,mytí)	(není)
548002	Ost.nákl.-ověř.podpisů,úřed.popl.	(není)
548003	Ost.nákl.-odpady plast,papír	(není)
548004	MAG-Ost.prov.náklady-výplatné pošta	(není)
548005	Ost.prov.náklady-ochr.znám.,prům.vlast.	(není)
548006	Ost.provozní náklady-přefakturace	(není)
548007	Ost.prov.nákl.EKO-KOM	(není)
548008	Ost.prov.nákl.recykl.PHE	(není)
548009	MAG-Ost.prov.nákl.-prev.prohlídky zam.	(není)
548200	Pojištění	(není)
548201	Zák.poj. KOOPERATIVA	(není)
551000	Odpisy IM	(není)
551001	Odpisy DHIM 100%	(není)
551002	Odpisy DHIM 100%-WWW HOSTING Pha	(není)
552000	Tvorba zákonných rezerv /na opravy HIM/	(není)
558000	Zákonné opravné položky	(není)
559000	Tvorba opravných položek	(není)
560000	Finanční náklady	(není)
562000	Úroky placené peněž. ústavům	(není)
562002	MAG-Úroky - půjčky od fyz. osob	(není)
563000	Kursově ztráty	(není)
568000	Náklady peněž. styku /vedení účtu/	(není)
568001	Náklady peněž. styku /nákup valut/	(není)
568002	Náklady peněž. styku /popl.úvěr Cetelem/	(není)
568003	Náklady peněž. styku /popl.úvěr Multis./	(není)
568004	Náklady peněž. styku /popl.plat.karty/	(není)
568005	Náklady - prodl. záruka a pojištění	(není)
580000	Mimořádné náklady	(není)
581000	Náklady na změnu metody	(není)
582000	Manka a škody	(není)
582001	Manka a škody daňově uznatelné	(není)
588000	Ostatní mimořádné nákl.- haléřové vyr.	(není)
588500	Ostatní mimořádné náklady /daň. neuzn./	(není)
591000	Daň z příjmů z běžné činn. splatná	(není)
592000	Daň z příjmů z běžné činn. odložená	(není)
595000	Dodatečné odvody daně z příjmů	(není)
596000	Převod podílu na hosp.výsledku společ.	(není)

## Účtový rozvrh (2017)

Účet	Název účtu	Sazba DPH
601000	Tržby za vl.výrobky	(není)
601001	Tržby bonusy-dodavatelské	(není)
602000	Tržby z prodeje služeb	(není)
602001	Tržby z prodeje služeb PRSMS,mPRSMS	(není)
602002	Tržby z prodeje služeb - dopravné	(není)
602003	Tržby z prodeje služeb - autobazar.cz	(není)
602004	Tržby z prodeje služeb - štěstí.cz	(není)
602005	Tržby z prodeje služeb - AdSense	(není)
602006	Tržby z prodeje služeb - Prkenice	(není)
602007	Tržby z prodeje služeb-marketing	(není)
602008	Tržby z prodeje služeb-marketing bonus DOB.	(není)
604000	Tržby za prodej zboží	(není)
604001	MAG-Tržby za prodej zboží - bonusy odběratelské	(není)
604002	Tržby za prodej zboží - bonusy dodavatelské	(není)
604003	Tržby za zboží-Toptrans,PPL,Pošta	(není)
604010	MAG-Tržby za prodej náhradních dílů	(není)
621000	Aktivace materiálu a zboží	(není)
640000	Ostatní provozní výnosy	(není)
641000	Tržby z prodeje majetku HIM a NIM	(není)
642000	Tržby z prodeje materiálu	(není)
644000	Smluvní pokuty a penále	(není)
645000	Ostatní pokuty a penále	(není)
648000	Ostatní provozní výnosy	(není)
648003	Ostatní prov.výnosy-pronájem nebyt.prost	(není)
648004	Ostatní provozní výnosy-soukromé tel.h.	(není)
648005	Ostatní prov.výnosy-pronájem nápoj. automaty	(není)
648006	Ostatní prov.výnosy-přísp.na leták dod.	(není)
648007	MAG-Ostatní výnosy - prodej odpadu	(není)
648008	Jiné provozní výnosy-pronájem rekl.plochy	(není)
648009	Jiné provozní výnosy-náhr.poškoz.zásilkou	(není)
648030	Náhrady od pojišťovny	(není)
659000	Zúčtování opravných položek	(není)
660000	Finanční výnosy	(není)
662000	Přijaté úroky	(není)
662010	Přijaté bonifikace	(není)
663000	Kursově zisky	(není)
668000	Ostatní finanční výnosy	(není)
668002	Ostatní finanční výnosy /popl.úvěř/	(není)
668005	Ostatní fin. výnosy-prodl. záruka	(není)
680000	Mimořádné výnosy	(není)
688000	Ostatní mimořádné výnosy	(není)
688001	Ostatní mimořádné výnosy nedaňové	(není)
701000	Počáteční účet rozvázný	(není)
702000	Konečný účet rozvázný	(není)
710000	HV běžného roku	(není)
800000	Nákl.provoz.char.nesniž.daň. zákl	(není)
801000	Neuhrazená manka a škody	(není)
801999	Vyrovňovací účet podrozvahy	(není)

ΣΣ

544