

Česká zemědělská univerzita v Praze

Provozně ekonomická fakulta

Katedra obchodu a financí



Bakalářská práce

Vyhodnocení účetní závěrky ve vybrané zemědělské účetní jednotce

Daniel Hýža

© 2024 ČZU v Praze

ZADÁNÍ BAKALÁŘSKÉ PRÁCE

Daniel Hýža

Ekonomika a management

Název práce

Vyhodnocení účetní závěrky ve vybrané zemědělské účetní jednotce

Název anglicky

Evaluation of closing financial statement in chosen agriculture accounting unit

Cíle práce

Cílem bakalářské práce je vyhodnocení jednotlivých kroků účetní závěrky a jejich aplikace ve vybrané účetní jednotce EFG Vyškov BPS s.r.o. Dílčím cílem práce je charakteristika a popis jednotlivých kroků, které vedou k úspěšnému sestavení účetní závěrky. Výstupem bakalářské práce bude návrh úprav ve vedení účetnictví pro harmonizaci uzávěrkových operací ve zvolené účetní jednotce.

Metodika

Metodika práce bude založena na rešeršním zpracování odborné literatury, příslušných zákonných norem a vyhlášek, týkajících se účetní uzávěrky a závěrky. Na základě získaných informací z dané problematiky bude vytvořena obecná znalostní báze.

V praktické části bakalářské práce budou shromážděny a zpracovány podklady vybrané společnosti a na jejich základě provedena analýza uzávěrkových operací. Komparací s obecnými podklady bude provedeno vyhodnocení současného stavu ve zvoleném podniku a navrženy kroky vedoucí k harmonizaci účetnictví se stávajícími právními podklady.

Doporučený rozsah práce

35-45 stran

Klíčová slova

účetní závěrka, účetní uzávěrka, inventarizace, Rozvaha, Výkaz zisků a ztrát, cash flow, audit

Doporučené zdroje informací

DUŠEK, Jiří. Účetní uzávěrka a závěrka v přehledech: snadno a rychle. Praha: Grada, [2005]-2018.

Účetnictví a daně (Grada). ISBN 9788024740607

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

JANHUBA, Miloslav; MÍKOVÁ, Marie; ROUBÍČKOVÁ, Jaroslava; ZELENKA, Vladimír. *Finanční účetnictví: obecné otázky*. V Praze: C.H. Beck, 2016. ISBN 978-80-7400-614-2.

KOVANICOVÁ, Dana. *Abeceda účetních znalostí pro každého*. Praha: Trizonia, 1993.

KRÁLOVÁ, Magdalena. *Zákon o účetnictví s komentářem: s účinností od ...* Praha: Grada Publishing, 2015-. Účetnictví a daně (Grada). ISBN 978-80-271-1047-6

MÜLLEROVÁ, Libuše; KRÁLÍČEK, Vladimír; VYSOKÁ ŠKOLA EKONOMICKÁ V PRAZE. *Auditing*. Praha: Oeconomica, 2014. ISBN 978-80-245-2018-6.

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

ŠOLJAKOVÁ, Libuše; WAGNER, Jaroslav; PETERA, Petr; FIBÍROVÁ, Jana. *Manažerské účetnictví: nástroje a metody*. Praha: Wolters Kluwer, 2015. ISBN 978-80-7478-743-0.

Předběžný termín obhajoby

2023/24 LS – PEF

Vedoucí práce

Ing. Jitka Šišková, Ph.D.

Garantující pracoviště

Katedra obchodu a financí

Elektronicky schváleno dne 18. 10. 2023

prof. Ing. Luboš Smutka, Ph.D.

Vedoucí katedry

Elektronicky schváleno dne 3. 11. 2023

doc. Ing. Tomáš Šubrt, Ph.D.

Děkan

Čestné prohlášení

Prohlašuji, že svou bakalářskou práci Vyhodnocení účetní závěrky ve vybrané zemědělské účetní jednotce 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 15. března 2024

Poděkování

Rád bych touto cestou poděkoval paní Ing. Jitce Šiškové, Ph.D. za odborné vedení a užitečné rady, které mi byly poskytnuty v průběhu zpracování této bakalářské práce. Dále děkuji účetní jednotce za poskytnutí podkladů a informací ke zpracování vlastní práce. V poslední řadě děkuji jednatelem externí účetní společnosti za komunikaci a spolupráci při zpracování této práce.

Vyhodnocení účetní závěrky ve vybrané zemědělské účetní jednotce

Abstrakt

Bakalářská práce se zabývá vyhodnocením účetní závěrky ve vybrané účetní jednotce. Teoretická část práce je založena na sběru informací z problematiky účetní závěrky jako východisko pro praktickou část. V teoretické části je nejprve popsána legislativní úprava účetní závěrky v ČR, dále jsou popsány jednotlivé přípravné práce pro účetní závěrku. Následně je popsán okamžik uzavření účetních knih a dále sestavování účetních výkazů. Poslední část teoretické části se věnuje povinnostem účetní jednotky po sestavení účetní závěrky. Na začátku praktické části je nejprve představena účetní jednotka a její předmět podnikání společně s organizační strukturou. Následuje popis účetní programu, který účetní jednotka používá. Dále se praktická část zabývá zhodnocením dílčích kroků sestavení účetní závěrky zkoumané společnosti. V poslední části jsou porovnávány teoretické postupy a metody s postupy, které používá účetní jednotka. Výstupem práce jsou konkrétní návrhy a doporučení pro účetní jednotku, které povedou k optimalizaci pracovních procesů účetní závěrky a odstranění chyb.

Klíčová slova: účetní závěrka, účetní uzávěrka, inventarizace, rozvaha, výkaz zisku a ztráty, cash flow, audit

Evaluation of closing financial statement in chosen agriculture accounting unit

Abstract

The bachelor thesis deals with the evaluation of closing financial statement in a chosen accounting unit. The theoretical part of the thesis is based on the collection of information on the closing financial statement as a basis for the practical part. In the theoretical part the legislative regulation of closing financial statement in the Czech Republic is first described, then the individual preparatory works for closing financial statement are described. Subsequently, the moment of closing the books of accounts and the composition of financial statement are described. The last part of the theoretical part deals with the obligations of the accounting entity after the composition of the closing financial statement. At the beginning of the practical part, the entity and its business object are first introduced, together with its organisational structure. This is followed by a description of the accounting software used by the entity. Then the practical part deals with the evaluation of the partial steps of the composition of the closing financial statement of the company under study. The last part compares the theoretical procedures and methods with those used by the entity. The output of the thesis are specific suggestions and recommendations for the accounting unit that will lead to the optimization of the closing financial statements work processes and the elimination of errors.

Keywords: closing financial statement, financial closing, inventory, balance sheet, profit and loss statement, cash flow, audit

Obsah

1 Úvod.....	8
2 Cíl práce a metodika	9
2.1 Cíl práce	9
2.2 Metodika	9
3 Teoretická východiska	10
3.1 Legislativní úprava účetní závěrky v ČR.....	10
3.1.1 Zákon č. 563/1991 Sb.	10
3.1.2 Vyhláška č. 500/2002 Sb.	12
3.2 Přípravné práce pro účetní závěrku.....	13
3.2.1 Inventarizace majetku a závazků	14
3.2.2 Opravné položky	15
3.2.3 Časové rozlišení nákladů a výnosů	17
3.2.4 Kurzové rozdíly	19
3.2.5 Dohadné položky	20
3.2.6 Závěrečné operace u zásob	21
3.2.7 Odpis pohledávek	22
3.2.8 Tvorba a čerpání rezerv	23
3.2.9 Splatná daň z příjmů	25
3.2.10 Odložená daň z příjmů.....	27
3.3 Účetní uzávěrka.....	28
3.4 Účetní závěrka.....	28
3.4.1 Rozvaha	29
3.4.2 Výkaz zisku a ztráty.....	30
3.4.3 Příloha účetní závěrky	31
3.4.4 Přehled o peněžních tocích	32
3.4.5 Přehled o změnách vlastního kapitálu	33
3.5 Následné povinnosti s účetní závěrkou	34
3.5.1 Audit	34
3.5.2 Odevzdání daňového přiznání spolu s účetní závěrkou.....	35
3.5.3 Výroční zpráva.....	36
3.5.4 Schválení a zveřejnění účetní závěrky.....	36
4 Vlastní práce	38
4.1 Charakteristika účetní jednotky.....	38

4.1.1	Základní právní a ekonomické údaje	39
4.1.2	Zařazení účetní jednotky dle její velikosti	40
4.1.3	Organizační struktura	41
4.2	Účetní software.....	42
4.3	Přípravné práce pro účetní závěrku	42
4.3.1	Inventarizace majetku, závazků a pohledávek	43
4.3.2	Tvorba opravných položek.....	45
4.3.3	Časové rozlišení	45
4.3.4	Kurzové rozdíly.....	45
4.3.5	Závěrečné operace u zásob	46
4.3.6	Sestavení daňového přiznání k dani právnických osob	46
4.3.7	Odložená daň z příjmů	46
4.4	Účetní uzávěrka.....	47
4.5	Účetní závěrka.....	47
4.5.1	Rozvaha.....	47
4.5.2	Výkaz zisku a ztráty	50
4.5.3	Příloha k účetní závěrce	51
4.5.4	Přehled o peněžních tocích	52
4.5.5	Přehled o změnách vlastního kapitálu.....	52
4.6	Povinnosti po sestavení účetní závěrky.....	52
4.6.1	Audit účetní závěrky	52
4.6.2	Odevzdání daňového přiznání spolu s účetní závěrkou	52
4.6.3	Výroční zpráva.....	52
4.6.4	Schválení a zveřejnění účetní závěrky	53
5	Výsledky a návrhy řešení.....	54
5.1	Zhodnocení účetního softwaru	54
5.2	Zhodnocení vnitropodnikových směrnic.....	55
5.3	Zhodnocení přípravných prací účetní závěrky	56
5.3.1	Inventarizace	57
5.3.2	Oceňování a úpravy majetku.....	58
5.3.3	Časové rozlišení	59
5.3.4	Kurzové rozdíly.....	60
5.3.5	Sestavení přiznání k dani z příjmů.....	60
5.4	Zhodnocení účetní závěrky	61
5.5	Zhodnocení povinností po účetní závěrce	62
6	Závěr.....	63

7	Seznam použitých zdrojů	65
8	Seznam obrázků, tabulek, grafů a zkratk	67
8.1	Seznam tabulek	67
8.2	Seznam grafů.....	67
8.3	Seznam schémat	67
8.4	Seznam použitých zkratk.....	67
	Přílohy.....	69

1 Úvod

Účetnictví představuje systém, který zachycuje informace o majetku podniku, zdroje krytí majetku, nákladech a výnosech. Z toho, jak si společnost počíná lze zjistit pomocí několika účetních výkazů a soubor těchto výkazů se nazývá účetní závěrka. Ta je stěžejní nástrojem analýzy podniku, který využívá vedení pro další rozvoj v budoucnosti. Zároveň bývá často jediným zdrojem informace pro veřejnost a umožňuje různým uživatelům nahlédnout dovnitř podniku.

Účetnictví má sloužit k věrnému a poctivému zobrazení hospodaření společnosti. Proto je důležité, aby účetní jednotka dodržovala všechny zákonné předpisy, co se týká prací na účetní závěrce. Pokud k tomuto nedojde a účetní jednotka zařadí do účetní závěrky špatné či nepřesné údaje, může dojít ke zkreslení výstupů a celého zobrazení hospodaření společnosti.

Samozřejmě špatné sestavení účetní závěrky nemá dopad pouze na vnější uživatele společnosti, kteří chtějí nahlédnout dovnitř, ale má dopad také na společnost samotnou. V případě zkreslení výstupů účetní závěrky vedení společnosti má špatné informace a dochází tak v budoucnosti ke špatnému strategickému rozhodování. Může také dojít ke ztrátě důvěryhodnosti společnosti, čímž bude zapříčiněna ztráta dobré pověsti firmy a také ztráta získání potenciálních investorů. V neposlední řadě zkreslené výstupy mohou společnost dostat do daňových problémů, kvůli špatnému vypracování základu daně nebo rovněž do právních problémů pro nedodržení právních předpisů a zákonů.

Proto tato práce je sestavena se záměrem, aby veškeré účetní operace byly v rámci dodržení všech právních předpisů a účetních postupů a metod. V případě, pokud se vyskytnou nesrovnalosti nebo účetní postupy a metody budou zkreslovat výstupy účetní závěrky, budou navrženy úpravy vedení účetnictví, tak aby účetní závěrka vystihovala věrné a poctivé zobrazení hospodaření společnosti.

2 Cíl práce a metodika

2.1 Cíl práce

Cílem bakalářské práce je vyhodnocení jednotlivých kroků účetní závěrky a jejich aplikace ve vybrané účetní jednotce EFG Vyškov BPS s.r.o. Dílčím cílem práce je charakteristika a popis jednotlivých kroků, které vedou k úspěšnému sestavení účetní závěrky. Výstupem bakalářské práce bude návrh úprav ve vedení účetnictví pro harmonizaci uzávěrkových operací ve zvolené účetní jednotce.

2.2 Metodika

Bakalářské práce je rozdělena do třech částí. Teoretická východiska jsou založena na rešeršním zpracování odborné literatury, příslušných zákonných norem a vyhlášek. Tato část je rozdělena na základě analýzy do jednotlivých kapitol a následně je použita deskriptivní metoda pro průběh účetních prací na účetní závěrce. Z této části je vytvořena obecná znalostní báze, ze které se dále vychází pro zpracování Vlastní práce.

Vlastní práce je založena na práci s interními doklady společnosti jako jsou vnitropodnikové směrnice, inventarizační zápis, inventury jednotlivých účtů, inventární karty majetku, obratová předvaha a samozřejmě účetní výkazy. Zároveň tato část je založena na spolupráci a rozhovorech s jednatelem externí společnosti, která zpracovává účetnictví zkoumané účetní jednotce. V této části je nejdříve charakterizována a představena účetní jednotka, společně se skupinou společností, kterou je zkoumaná účetní jednotka součástí. Dále je použita deskriptivní metoda pro účetní postupy, které účetní jednotka používá při sestavování účetní závěrky. Pro rozbor účetních postupů je použita analyticko-syntetická metoda.

Pro zhodnocení účetní závěrky je využita metoda komparace Teoretických východisek a Vlastní práce. Pro vytvoření závěrečných konkrétních doporučení jsou na základě dedukce vytyčeny kritické oblasti, ve kterých je nutné změnit způsob účetních postupů a metod.

3 Teoretická východiska

První část práce bude spočívat v získání teoretických informací v problematice účetní závěrky. V následující kapitole bude popsáno, jak je účetní závěrka upravována zákonem, přípravné práce pro účetní závěrku, účetní uzávěrka, účetní závěrka a povinnosti po účetní závěrce.

3.1 Legislativní úprava účetní závěrky v ČR

V následujících dvou podkapitolách bude popsána legislativní úprava účetní závěrky. Konkrétně se jedná o zákon č. 563/1991 Sb., o účetnictví a o vyhlášky č. 500/2002 Sb., kterou se provádějí některá ustanovení zákona č. 563/1991 Sb.

3.1.1 Zákon č. 563/1991 Sb.

Jaké povinnosti během účetní závěrky mají účetní jednotky vymezuje zákon číslo 563/1991 Sb. Účetní závěrce se věnuje od § 18 po § 23b.

Účetní jednotky sestavují v případech stanovených tímto zákonem účetní závěrku. Účetní závěrka je nedílný celek a tvoří ji (Zákon č. 563/1991 Sb., §18 odst. 1):

- rozvaha (balance);
- výkaz zisku a ztráty;
- příloha, která vysvětluje a doplňuje informace.

V druhém odstavci § 18 zákona č. 563/1991 Sb. je uvedeno, že účetní závěrka obchodních společností zahrnuje i přehled o peněžních tocích a přehled o změnách vlastního kapitálu. Malé účetní jednotky a mikro účetní jednotky nejsou povinny sestavovat přehled o peněžních tocích a přehled o změnách vlastního kapitálu. Vybrané účetní jednotky sestavují přehled o peněžních tocích a přehled o změnách vlastního kapitálu vždy pokud k rozvahovému dni a za bezprostředně předcházející účetní období má aktiva větší než 40 000 000 Kč a roční úhrn čistého obratu větší než 80 000 000 Kč.

Účetní závěrka podle odstavce 3 § 18 zákona č. 563/1991 Sb. musí obsahovat obchodní firmu nebo název a sídlo, nebo u fyzických osob jméno, bydliště a sídlo tj. místo podnikání. Dále účetní závěrka musí obsahovat identifikační číslo, právní formu účetní jednotky, předmět podnikání, rozvahový den, okamžik sestavení účetní závěrky. Musí být také připojen podpisový záznam statutárního orgánu účetní jednotky.

Dle Králové (2022, s.25) účetní závěrka se sestavuje v plném nebo zkráceném rozsahu. V plném rozsahu ji sestavují ty účetní jednotky, které mají povinnost mít ověřenou účetní závěrku auditorem. Ostatní mohou sestavit účetní závěrku ve zkráceném rozsahu.

Účetní jednotky sestavují účetní závěrku k rozvahovému dni, kterým je den, kdy uzavírají účetní knihy. Řádnou účetní závěrku sestavují účetní jednotky k poslednímu dni účetního období a v ostatních případech sestavují mimořádnou účetní závěrku (Zákon č.563/1991 Sb., §19, odst. 1). V případech, kdy to vyžadují zvláštní právní předpisy, účetní jednotky sestavují účetní závěrku v průběhu účetního období i k jinému okamžiku než ke konci rozvahového dne tzv. mezitímní účetní závěrka (Zákon č. 563/1991 Sb., § 19, odst. 3).

Zákon č. 563/1991 Sb. ve svém § 19 stanoví též požadavky na informace obsažené v účetní závěrce. Tato informace musí být:

- Spolehlivá – podává věrný a poctivý obraz předmětu účetnictví a finanční situace účetní jednotky, tak aby na jejím základě mohl uživatel činit ekonomická rozhodnutí;
- Srozumitelná – zobrazena v souladu s metodami, které účetní předpisy předjímají a připouští;
- Srovnatelná – účetní jednotky musí aplikovat na účetní případy srovnatelného charakteru účetními předpisy dané účetní metody;
- Posuzována z hlediska významnosti – informace je významná, pokud by její uvedení nebo chybné uvedení mohlo ovlivnit úsudek uživatele. Významnost se posuzuje v souvislosti s jinými obdobnými informacemi;
- Včasná – pokud je získána ve správném čase z hlediska její významnosti a nákladů na její získání.

V prvním odstavci § 20 zákona č. 563/1991 Sb. je uvedeno, že řádnou nebo mimořádnou účetní závěrku jsou povinny mít ověřenou auditorem, kterého účetní jednotka určí způsobem stanoveným v zákoně upravujícím činnost auditorů, účetní jednotky, kterým tuto povinnost stanoví zvláštní právní předpis. Ověřenou účetní závěrku auditorem jsou povinny mít:

- velké účetní jednotky;
- střední účetní jednotky;
- malé účetní jednotky, pokud hodnota aktiv dosáhla 40 000 000 Kč, roční úhrn čistého obrátu 80 000 000 Kč, průměrný počet zaměstnanců v průběhu účetního období 50.

3.1.2 Vyhláška č. 500/2002 Sb.

Další podrobnosti právních úprav účetní závěrky se nacházejí ve vyhlášce č. 500/2002 Sb. Ta obsahuje detailnější popis jednotlivých částí účetní závěrky. Vyhláška pojednává a stanovuje:

- Rozsah a způsob sestavení účetní závěrky;
- Části účetní závěrky (rozvaha, výkaz zisku a ztráty, příloha, přehled o peněžních tocích a přehled o změnách vlastního kapitálu) a označování jejich položek;
- Popis rozvahy a dalších účetních výkazů účetní závěrky;
- Obsahové vymezení některých položek rozvahy;
- Obsahové vymezení některých položek výkazu zisku a ztráty;
- Obsahové vymezení některých položek přehledu o peněžních tocích;
- Obsahové vymezení některých položek přehledu o změnách vlastního kapitálu;
- Uspořádání a obsahové vymezení vysvětlujících a doplňujících informací v příloze.

3.2 Přípravné práce pro účetní závěrku

V § 7 odstavci 1 zákona č. 563/1991 Sb. je uvedeno, že před uzavřením účetní knih musí účetní jednotka uvést účetnictví do takového stavu, aby účetní závěrka byla sestavena na jeho základě srozumitelně a podávala věrný a poctivý obraz předmětu účetnictví a finanční situace účetní jednotky tak, aby na jejím základě mohla osoba, která tyto informace využívá, činit ekonomická rozhodnutí.

Müllerová (2016, s. 157) uvádí, že z hlediska pracovních postupů se rozlišují práce na účetní závěrce rozdělit do několika etap, kterými jsou:

- Přípravné práce pro účetní závěrku, jejichž cílem je zabezpečit věcnou správnost a úplnost údajů v účetnictví;
- Účetní uzávěrka, která představuje uzavření účtů hlavní knihy převedením zůstatků výsledkových i rozvahových účtů na závěrkové účty;
- Sestavení účetních výkazů (rozvaha, výkaz zisku a ztrát, příloha, případně přehled o peněžních tocích a přehled o změnách vlastního kapitálu);
- Následné povinnosti, kterými je audit účetní závěrky u obchodních společností a družstev, na něž se tato povinnost vztahuje, vyhotovení a audit výroční zprávy u těchto společností;
- Zveřejnění účetní závěrky, případně výroční zprávy jejím uložení do sbírky listin na obchodní rejstřík (v elektronické podobě).

Dále Müllerová (2016, s. 158) uvádí přípravné práce k účetní závěrce zahrnují – inventarizace majetku a závazků, tvorba opravných položek, kontrola časového rozlišení nákladů a výnosů, zaúčtování kurzových rozdílů, zaúčtování dohadných položek, závěrečné operace u zásob, odpis pohledávek, tvorba rezerv, sestavení daňového přiznání a zaúčtování splatné daně z příjmů, zaúčtování odložené daně z příjmů.

3.2.1 Inventarizace majetku a závazků

Podle Šteker (2016, s. 226) účetní jednotka je podle zákona o účetnictví povinna inventarizovat majetek a závazky. Inventarizací se zjišťuje skutečný stav veškerého majetku a závazků a ověřuje, zda zjištěný stav odpovídá stavu evidovanému v účetnictví. Součástí inventarizace by mělo být i objasnění příčin inventarizačních rozdílů a návrhy na opatření vedoucí k odstranění těchto rozdílů, případně uplatnění práva vůči odpovědným osobám. Šteker (2016, s.226) dále uvádí, že účetní jednotka je povinna prokázat provedení inventarizace u veškerého majetku a závazků po dobu 5 let po jejím provedení. Inventarizace je rozlišována na periodickou a průběžnou:

- Periodická inventarizace se provádí zpravidla jednou ročně k okamžiku sestavení řádné účetní závěrky. U periodické inventarizace může účetní jednotka při zjišťování skutečného stavu stanovit den, ke kterému skutečný stav bude zjišťovat a který předchází rozvahovému dni, a může dokončit zjišťování skutečného stavu podle účetních záznamů, které prokazují přírůstky a úbytky majetku a závazků zaznamenaných mezi tímto stanoveným dnem a rozvahovým dnem. Při periodické inventarizaci tak může účetní jednotka zahájit inventuru nejdříve 4 měsíce před rozvahovým dnem a ukončit ji 2 měsíce po rozvahovém dni;
- Průběžná inventarizace se provádí v průběhu účetního období. Průběžnou inventarizaci je možné provádět pouze u zásob, které se účtují podle druhů, míst jejich uložení nebo hmotně odpovědných osob, a dále u dlouhodobého hmotného movitého majetku.

Dle Šteker (2016, s.227) skutečné stavy se zjišťují fyzickou nebo dokladovou inventurou. Fyzická inventura se provádí u majetku, u kterého lze vizuálně zjistit jeho existenci. Dokladová inventura se provádí u závazků a majetku, u kterého nelze vizuálně zjistit jeho existenci včetně skutečností účtovaných na podrozvahových účtech.

Šteker (2016, s.227) dále doplňuje, že zjištěné skutečné stavy se zaznamenávají v inventurních soupisech. Inventurní soupis musí obsahovat mimo jiné zjištěnou skutečnost, způsob zjišťování skutečných stavů, ocenění majetku a závazků k okamžiku ukončení

inventury, okamžik zahájení a ukončení inventury, podpis osoby zodpovědné za zjištění skutečnosti a podpis osoby odpovědné za provedení inventarizace.

Výsledkem inventarizací mohou být následující skutečnosti (Šteker, 2016, s.227):

- Skutečný stav je roven stavu účetnímu;
- Skutečný stav je nižší než stav uvedený v účetnictví a rozdíl se označuje jako schodek nebo manko;
- Skutečný stav je vyšší než stav uvedený v účetnictví a rozdíl se označuje jako přebytek.

Podle Šteker (2016, s. 227) mankem nejsou ztráty v rámci norem přirozených úbytků zásob. Může jít o technologické a technické ztráty vznikající např. rozprašováním, broušením, vypařováním, krájením, tvrdnutím, zkažením, rozbitím apod. Tyto ztráty jsou pak v účetnictví považovány za běžné provozní náklady. Způsob stanovení normy a odůvodněnost její výše pak často účetní jednotka musí prokázat při daňové kontrole.

Mimo jiné Šteker (2016, s. 227) uvádí, že inventarizační rozdíly se účtují do účetního období, za které se inventarizací ověřuje stav majetku a závazků. Manka a schodky se obecně účtují na vrub provozních nebo finančních nákladů a přebytky ve prospěch provozních nebo finančních výnosů.

3.2.2 Opravné položky

Dle Duška (2018, s. 78) opravné položky se tvoří k majetkovým účtům, pokud skutečná hodnota majetku je nižší než účetní hodnota (externí důvody vývoje cen na trhu). Snížení hodnoty tohoto majetku je jen přechodné (není trvalého charakteru). Lze je vytvořit i v průběhu roku, zejména tehdy, pokud účetní jednotka předává údaje externím uživatelům, např. bance. Zůstatek opravných položek může být jen pasivní (vyjádření vždy jen snížení hodnoty). Opravné položky se vykazují v rozvaze u aktiv jako korekce.

Podle Müllerové (2016, s.107) účetní předpisy vymezují opravné položky pro jednotlivé tituly majetku následovně:

- opravné položky k odpisovanému dlouhodobému majetku, jehož užitná hodnota se běžně snižuje opotřebením, se tvoří v případech, kdy je jeho užitná hodnota zjištěná při inventarizaci výrazně nižší než je jeho ocenění v účetnictví po odečtení oprávek a toto snížení hodnoty nelze považovat za definitivní;
- opravné položky k zásobám, jejichž užitná hodnota je nižší než jejich ocenění v účetnictví;
- opravné položky ke krátkodobému finančnímu majetku se týkají cenných papírů, které účetní jednotka koupila za účelem obchodování s nimi a jejichž účetní hodnota je nižší než tržní cena. V tomto případě se ovšem opravné položky tvoří výjimečně, neboť tyto cenné papíry se v souladu se zákonem zpravidla přeceňují na reálnou hodnotu;
- opravné položky k pohledávkám, a to buď v souladu se zákonem o rezervách jako zákonné opravné položky, nebo z rozhodnutí účetní jednotky po vyhodnocení rizikivosti úhrady pohledávek po lhůtě splatnosti. V tomto případě je vhodné členit opravné položky z hlediska jejich dopadu na základ daně na analytických účtech.

Skálová (2023, s. 75) uvádí že, tvorba opravných položek se účtuje na vrub nákladů a opravná položka se sníží, popřípadě zruší vyúčtováním ve prospěch nákladů, pokud inventarizace v následujícím období neprokáže opodstatněnost její výše. Opravné položky se účtují na nákladové účty, které jsou ve vztahu k ovlivnění základu daně, proto je třeba rozlišovat daňově účinné a daňově neúčinné.

Dále podle Skálové (2023, s.87) daňově účinné opravné položky jsou takové, o kterých bylo účtováno v době jejich vzniku ve výnosech, a tento příjem nebyl příjem nebyl osvobozen od daně z příjmu. 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 a jiných sankcí ze závazkových vztahů k pohledávkám nabytým bezúplatně a k souboru pohledávek.

Podle Müllerové (2016, s. 161) daňově neúčinné opravné položky se tvoří v ostatních případech v souladu se zákonem o účetnictví, který uvádí, že při ocenění majetku a závazků v účetnictví berou účetní jednotky v úvahu rizika, ztráty a znehodnocení, které jsou jim známy kde dni sestavení účetní závěrky bez ohledu na to, zda je výsledkem hospodaření zisk nebo ztráta.

3.2.3 Časové rozlišení nákladů a výnosů

Jak uvádí Müllerová, (2016, s. 161), náklady a výnosy se zásadně účtují do období, s nímž věcně i časově souvisejí, nikoliv do období, kdy nastal peněžní tok. Důsledkem této zásady je potřeba náklady a výnosy časově rozlišovat. Účetní jednotky většinou časově rozlišují položky již při jejich účtování v průběhu účetního období. Koncem roku je však nutné zkontrolovat, zda bylo časové rozlišení správně spočítáno, či zda se na některou z položek nezapomnělo. Následující tabulka 1 ukazuje druhy položek časového rozlišení.

Tabulka 1 Druhy položek časového rozlišení

DRUH ČASOVÉHO ROZLIŠENÍ		BĚŽNÉ OBDOBÍ	PŘÍŠTÍ OBDOBÍ
NÁKLADY	Náklady příštích období	Výdaj	Náklad
	Výdaje příštích období	Náklad	Výdaj
VÝNOSY	Výnosy příštích období	Příjem	Výnos
	Příjmy příštích období	Výnos	Příjem

Zdroj: (Müllerová, 2016, s.161)

Skálová (2023, s. 105) uvádí, že o náklady příštích období se jedná tehdy, když v průběhu účetního období vzniká výdaj, který se ekonomicky bude vztahovat i k budoucím obdobím, případně vynaložený náklad nemá ekvivalent v současných tržbách. Nejčastěji se vyskytují jako předem placené nájemné, nepravidelné leasingové splátky, pojistné v případě, že se pojistné a účetní období nekryjí, zařazení drobného majetku většího rozsahu do používání. Pokud jsou na určitý účel, který bude mít ekonomický dopad až v budoucnu, vynakládány různé náklady, pak budou tyto náklady zachyceny jako komplexní náklady příštích období. Například se může jednat o náklady na výzkum a vývoj, na přípravu a záběh výroby.

Komplexní náklady příštích období se mohou skládat z vlastních výkonů i výkonů nakupovaných.

Podle Müllerové (2016, s. 161) výdaje příštích období jsou platby hrazené zpětně za výkony minulého období. Na tyto platby se do nákladů běžného období tvoří zdroj ve prospěch účtu 383 – Výdaje příštích období. Lze zde účtovat pouze částky, u nichž je známo, že se v budoucích obdobích vynaloží na příslušný účel a v určité výši. Nejčastěji se vyskytují v následujících případech:

- Nájemné či pachtovné placené pozadu nájemcem či pachtýřem;
- Prémie a odměny placené po uplynutí roku;
- Zpětně vyúčtované úroky z úvěru.

Dle Müllerové (2016, s.162) výnosy příštích období jsou předem přijaté příjmy za výkony, které budou poskytnuty až v příštím období. Příjem se zachytí souvztažně ve prospěch účtu 384 – Výnosy příštích období, z něhož se v následujícím období rozpouští do výnosů běžného období. Nejčastěji se vyskytují v následujících případech:

- předem přijaté nájemné u pronajímatele či pachtovné u propachtovatele;
- přijaté nepravidelné leasingové splátky u leasingové společnosti;
- přijaté pojistné v případě, že se nekryje pojistné a účetní období;
- přijaté předplatné u časopisů a novin;
- přijaté úhrady na obědy následujícího období.

Müllerová (2016, s.162) dále uvádí, že příjmy příštích období jsou dodané neuhrazené (a nevyfakturované) výkony, které patří do výnosů běžného období. Zúčtují se souvztažně na vrub účtu 385 – Příjmy příštích období. Patří k nim:

- výnosové smluvní provize;
- provedené nevyfakturované práce a služby;
- naběhlý úrokový výnos u dlužných cenných papírů za dobu držení.

Dle Müllerové (2016, s.162) účty časového rozlišení podléhají dokladové inventarizaci, při které se posuzuje jejich výše a odůvodněnost. Časové rozlišení nákladů a výnosů není nutné

v případech, kdy se jedná o nevýznamné částky, jejichž ponecháním v nákladech či výnosech bez časového rozlišení není dotčen účel časového rozlišení a účetní jednotka tím prokazatelně nesleduje záměrně upravování hospodářského výsledku anebo jedná-li se o pravidelně se opakující náklady. (výdaje), popř. výnosy (příjmy).

Mimo jiné Müllerová (2016, s.162) uvádí postup účtování o časovém rozlišení upravuje účetní jednotka vnitřní směrnici a nesmí jej každoročně měnit. Ke změně může dojít zcela výjimečně v následujícím účetním období z důvodu dosažení věrného zobrazení předmětu účetnictví. Důvod změny a dopad do účetnictví popíše účetní jednotka v příloze k účetní závěrce.

3.2.4 Kurzové rozdíly

Podle Dvořákové (2020, s. 73) cílem je účetní zachycení a vykázání takovým způsobem, aby kurzové rozdíly co nejméně zkreslovaly obsah účetní závěrky, zejména vykázaný výsledek hospodaření. Mezi příčiny vzniku kurzových rozdílů mohou patřit transakce uskutečňované v cizích měnách nebo provozovny, dceřiné společnosti a podobné aktivity umístěné v zahraničí nebo také převod účetní závěrky do jiné měny.

Dvořáková (2020, s. 77) uvádí, že vykazování peněžních a nepeněžních položek k rozvahovému dni se provádí následovně. Peněžní položky (pohledávky, závazky, peníze) se přepočtou s použitím závěrkového kurzu. Nepeněžní položky, které jsou oceněny v historických cenách vyjádřených v cizí měně, jsou převedeny za použití směnného kurzu k datu transakce. Nepeněžní položky, které jsou oceněny ve fair value vyjádřené v cizí měně, jsou převedeny za použití směnného kurzu, který platil ke dni, kdy byla tato fair value určena.

Dle Dvořákové (2020, s. 81) kurzové rozdíly z peněžních položek ovlivní výsledek hospodaření v obdobích, kdy dochází k vypořádání příslušných transakcí v průběhu účetního období i v případě jejich zúčtování k bilančnímu dni. Výjimkou z tohoto pravidla jsou kurzové rozdíly vznikající u peněžní položky, která tvoří část čisté investice vykazující účetní jednotky v zahraniční jednotce, a to pouze v účetní závěrce zahrnující účetní jednotku

i vykazující účetní jednotku a kurzové rozdíly vznikající při převodu účetní závěrky na vykazovací měnu, které jsou zachyceny jako zvláštní složka vlastního kapitálu, vykážou se tedy v rámci ostatních složek úplného výsledku hospodaření.

Dvořáková uvádí (2020, s. 82) v případě nepeněžních položek se účtování kurzových rozdílů řídí způsobem zachycení ostatních zisků a ztrát, které s těmito položkami souvisejí. Pokud jsou zisk nebo ztráta na nepeněžní položce účtovány přímo do vlastního kapitálu, všechny komponenty související se směnnými kurzy těchto zisků a ztrát mají být účtovány také přímo do vlastního kapitálu. Naopak pokud jsou zisk nebo ztráta na nepeněžní položce účtovány do výsledovky, všechny komponenty související se směnnými kurzy u těchto rozdílů mají být účtovány také do výsledovky.

3.2.5 Dohadné položky

Dle Müllerové (2016, s.163) dohadné položky jsou existující, ale dokladem nepotvrzené pohledávky (dohadné položky aktivní) nebo závazky (dohadné položky pasivní). Jedná se o případy, kdy je znám účel, kterého se pohledávka nebo závazek týká, je známo období, do kterého patří, ale není známa přesná částka.

Müllerová (2016, s. 163) uvádí, že smyslem dohadných položek je ke dni účetní závěrky co nejdříve vyjádřit finanční a majetkovou situaci účetní jednotky. Proto se na základě vnitřních dokladů proúčtují dohadné položky aktivní ve prospěch výnosů a dohadné položky pasivní na vrub nákladů nebo majetkovým účtům do období, kam věcně patří, i když jejich výše není prokazatelná externím účetním dokladem. Až bude tento doklad k dispozici, dohadné položky se stornují nebo přeúčtují z dohadných účtů na účty příslušných pohledávek a závazků.

Podle Skálové (2023, s. 109) dohadné účty aktivní se účtují na účet 388. Typickým příkladem je pohledávka za pojišťovnou v důsledku pojistné události, pokud ještě nebyla poskytnuta pojistná náhrada a pojišťovna do data uzavírání účetních knih nepotvrdila konečnou výši náhrady. Dalším případem mohou být výnosové úroky, které nebyly bankou zahrnuty do bankovního vyúčtování, odhad částek za pronajímání licencí nebo jiných

majetkových práv, pokud ještě není známa přesná výše. V dalším období se zúčtování dohadné položky provádí v souvislosti se skutečně přijatou částkou, rozdíl se vyúčtuje jako zvýšení výnosů, nebo vznik nákladů.

Dále Skálová (2023, s. 109) uvádí, že dohadné položky pasivní se účtují v případech nevyfakturovaných dodávek za materiál, zboží, práce a služby, tj. za tyto dodávky nedošla faktura, která by měla být zahrnuta do účetní závěrky. Dále se na tento účet účtuje i poměrná část silniční daně při účtování v hospodářském roce. Dalšími případy mohou být závazky z odpovědnosti za způsobenou škodu, pokud není možné stanovit do data uzavírání účetních knih konečnou výši závazků, nákladové úroky z úvěrů, pokud banka ještě neprovedla vyúčtování, náhrada za nevyčerpanou dovolenou, pokud bude proplacena v příštím roce atd. (Skálová, 2023, s.109)

3.2.6 Závěrečné operace u zásob

Na konci účetního období je nutné u nakupovaných zásob jak u způsobu A, tak u způsobu B účtování zásob věnovat pozornost zásobám na cestě, nevyfakturovaným dodávkám a oceňování zásob na skladě (Müllerová, 2016, s.90).

Podle Müllerové (2016, s. 91) v případě účtování zásob způsobem A se zásoby na cestě a nevyfakturované dodávky zaúčtují vynulováním účtu pořízení zásob, kde se párují faktury s příjemkami. Vyfakturované zásoby, které dosud nebyly převzaty na sklad, jsou zásoby na cestě. Převzaté, ale dosud nevyfakturované zásoby se převedou na účet Dohadné pasivní účty.

Dále Müllerová (2016, s. 91) uvádí, že při účtování způsobem B existují zásoby na cestě a nevyfakturované dodávky. V obou případech je třeba upravit náklady, kam byly zaúčtované faktury v případě, že zásoby dosud nebyly převzaty do skladu či do prodejen, nebo naopak zahrnout do nákladů zásoby převzaté a spotřebované či prodané, ale nevyfakturované.

Podle § 25 odstavce 2 zákona č. 563/1991 Sb. účetní jednotky při oceňování ke konci rozvahového dne zahrnují jen zisky, které byly dosaženy, a berou v úvahu všechna

předvídatelná rizika a možné ztráty, které se týkají majetku a závazků a jsou jim známy do okamžiku sestavení účetní závěrky, jakož i všechna snížení hodnoty bez ohledu na to, zda je hospodářským výsledkem účetního období zisk nebo ztráta.

3.2.7 Odpis pohledávek

Dle Skálové (2023, s. 86) pro potřeby odpisu pohledávek se rozlišují tyto možnosti odpisu na odpis daňový a účetní. 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.

Podle zákona č. 586/1992 Sb., o daních z příjmů je možné považovat za výdaje na dosažení, zajištění a udržení příjmů dle § 24 odst. 2 písm. y) u poplatníků účtujících v účetnictví rozvahovou hodnotu pohledávky, čímž se rozumí jmenovitá hodnota pohledávky nebo pořizovací cena pohledávky nabyté postoupením, vkladem a při přeměně obchodní korporace nebo pohledávka, ke které nelze tvořit opravnou položku pouze proto, že od její splatnosti uplynulo méně než 18 měsíců, a u pohledávek nabytých postoupením 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 přihlášena u insolvenčního soudu a měla být vypořádána z majetkové podstaty;
- který je v úpadku nebo jemuž úpadek hrozí na základě výsledků 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 nebyl s původním dlužníkem 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 výsledků provedení této exekuce.

Podle Skálové (2023, s.87) obdobně to platí pro pohledávku nebo její část, a to do výše kryté použitím rezervy nebo opravné položky vytvořené podle zvláštního zákona č. 593/1992 Sb. o rezervách pro zjištění základu daně z příjmů, nebo která vznikla podle zákona č. 499/1990 Sb., o přepočtu devizových aktiv a pasiv v oblasti zahraničních pohledávek a závazků organizací v souvislosti s kurzovými opatřeními. Toto ustanovení není použito, jestliže účetní hodnota nebo pořizovací cena pohledávky nabyté postoupením byla již odepsána na vrub výsledku hospodaření.

Skálová (2023, s.87) dále uvádí, že pro zaúčtování odpisu pohledávek platí, že částka odepsané pohledávky se zachytí na syntetický účet 546 – Odpis pohledávky. Na účet 546 je možné zaúčtovat i odpis pohledávky podle rozhodnutí účetní jednotky. Pouze účetní odpis pohledávky nastane v případech, kdy účetní jednotka upustí od vymáhání takové pohledávky, když je zřejmé, že by náklady na vymáhání přesáhly výtěžek nebo když podle sdělení příslušného orgánu je dlužník neznámého pobytu. Tento odpis je nutné sledovat v oddělené analytické evidenci pro daňové účely. Jelikož se nebude jednat o výdaj na dosažení, zajištění a udržení zdanitelných příjmů, pro účely zjištění základu daně bude vyloučen.

3.2.8 Tvorba a čerpání rezerv

Podle Janhuby (2016, s. 109) rezervy se řadí k dlouhodobým cizím zdrojům, které nejsou externě vloženy, ale vnitřně generovány účetní jednotkou ve výši odhadu částek, které ovlivňují v dané souvislosti celkové náklady. Rezervy je třeba vykazovat odděleně od obchodních dluhů i dalších cizích zdrojů. Rezervy lze vytvářet a čerpat v souvislostech, kdy je zřejmé, že očekávaná úhrada je odvozena z události, která již nastala, že vypořádání dluhu si vysoce pravděpodobně vyžádá zaplacení peněžními prostředky a výši dluhu lze spolehlivě odhadnout.

Podle Müllerové (2016, s. 103) účetní a daňové vymezení rezerv je odlišné. Účetní provádějící předpisy k zákonu o účetnictví uvádějí tituly rezerv, které nemusejí být vyčerpávající. Účetní jednotka si může dle vlastních potřeb vytvářet další rezervy i k jiným

účelům dle vlastního uvážení a potřeb. Ve vnitřní směrnici si sama stanoví pravidla pro jejich tvorbu a čerpání. Naproti tomu v daňových předpisech jsou tituly rezerv přesně vymezeny, jiné zákonné rezervy tvořit nelze a stejně tak jsou přesně stanovená pravidla, která musí účetní jednotka při jejich tvorbě čerpání dodržovat.

Podle Müllerové (2016, s. 104) účetní předpisy vymezují rezervy následovně:

- rezervy tvořené podle zvláštních předpisů, rezervy tvořené dle zákona č. 593/1992 Sb., o rezervách pro zjištění základu daně;
- rezerva na důchody a podobné závazky, která se vykazuje, pokud účetní jednotka vytváří tuto rezervu na základě povinnosti vyplácet zaměstnancům důchody nebo podobné požitky uložené jí smlouvou nebo právním předpisem;
- rezerva na daň z příjmů, která se vykazuje v případě, kdy okamžik sestavení účetní závěrky předchází okamžiku řádného vyčíslení daně a zaúčtuje se ve výši předpokládané daňové povinnosti;
- ostatní rezervy, které si účetní jednotka vytváří dle vlastního uvážení.

Daňové předpisy upravují rezervy samostatným zákonem a patří k nim:

- bankovní rezervy;
- rezervy v pojišťovnictví;
- rezervy na opravy hmotného majetku;
- rezerva na pěstební činnost;
- rezerva na nakládání s elektroodpadem;
- ostatní rezervy.

Dále Müllerová (2016, s. 105) uvádí, že účetní předpisy se řídí pro tvorbu a čerpání rezerv následujícími zásadami:

- rezervy jsou určeny na pokrytí budoucích závazků nebo výdajů, u nichž je znám účel, je pravděpodobné, že nastanou, avšak zpravidla není známa částka nebo přesné datum, k němuž tyto závazky vzniknou;
- způsob tvorby rezerv za zdaňovací období a jejich výše musí být prokazatelné;

- k rozvahovému dni musí rezerva představovat nejlepší odhad nákladů, které pravděpodobně nastanou, nebo v případě závazků částka, která je zapotřebí k jejich vypořádání;
- výdaje (náklady), na jejichž úhradu se tvořila rezerva, se musí z této rezervy přednostně uhradit. Rezerva se zruší ve prospěch nákladů v tom účetním období, kdy nastanou důvody (a náklady), pro které byla rezerva tvořena nebo kdy tyto důvody pominuly;
- rezervy se nesmějí přečerpat (nesmí mít aktivní zůstatek). Při účetní závěrce podléhají dokladové inventuře, kdy se posuzuje jejich výše a odůvodněnost. Případné zůstatky rezerv se převádějí do následujícího účetního období;
- rezervy nesmějí být použity k úpravám hodnot aktiv;
- účetní jednotky ve svém vnitřním předpisu stanoví nejčastější tituly pro tvorbu rezerv, jejich výši, způsob tvorby a použití.

V účtové osnově je pro účtování rezerv vymezena účtová skupina 45 – Rezervy. Souvztažným zápisem jsou nákladové účty podle charakteru rezervy v části provozních nebo finančních nákladů. (účty 552,554,574,599) (Müllerová, 2016, s. 105).

3.2.9 Splatná daň z příjmů

Podle Müllerové (2016, s. 164) splatná daň ze zisku představuje povinnost účetní jednotky odvést do státního rozpočtu daň vypočítanou v daňovém přiznání v souladu s ustanovením zákona o daních z příjmu. V účetnictví se zaúčtuje na vrub účtu 591 – Daň z příjmů – splatná souvztažně ve prospěch účtu 341 – Daň z příjmů.

Podle Štekera (2016, s. 228) výsledek hospodaření před zdaněním se stává vstupním údajem pro analýzu účetních případů z hlediska jejich vztahu k základu daně z příjmů. Základ daně z příjmů, z něhož se počítá daňová povinnost, nevyplývá z výsledku hospodaření přímo, ale musí se upravit o položky, které zákon neuznává nebo nezahrnuje do tohoto výsledku. Splatná daň z příjmů právnických osob se vypočítá následujícím způsobem, jak lze vidět z následující tabulky 2.

Tabulka 2 Výpočet splatné daně z příjmů

	Výsledek hospodaření před zdaněním (Výnosy – Náklady)
+	Nedaňové náklady
-	Výnosy nezahrnované do základu daně (podíly na zisku zdaněné srážkovou daní)
=	Základ daně
-	Odčitatelné položky (daňová ztráta minulých let, dary)
=	Základ daně snížený o odčitatelné položky
≐	Základ daně zaokrouhlený na tisíce Kč dolů
*	Sazba daně z příjmů
=	Daň z příjmů splatná
-	Slevy na dani (investiční pobídky, na zaměstnance se zdravotním postižením)
=	Daň z příjmů splatná po slevách
-	Zálohy na daň z příjmů
=	Nedoplatek nebo přeplatek na dani z příjmů

Zdroj: (Šteker, 2016, s.228)

Dále Šteker (2016, s. 228) uvádí, že mezi daňově neuznatelné náklady patří náklady na reprezentaci, dary, nesmluvní pokuty a penále, tvorba a zúčtování jiných než zákonných rezerv a opravných položek, manka a škody přesahující náhrady za ně, nezaplacené náklady, náklady nesplňující podmínky stanovené ZDP, výdaje přesahující limity stanovené příslušnými právními předpisy.

Podle Müllerové (2016, s. 66) vypočtená konečná daň z příjmů právnických osob se odvádí místně a věcně příslušnému finančnímu úřadu. S tím souvisí povinnost daňového poplatníka podat daňové přiznání. To musí být podáno nejpozději 3 měsíce po skončení zdaňovacího období. Den splatnosti daně z příjmů právnických osob je shodný s posledním dnem lhůty pro podání daňového přiznání. Pokud je daňová povinnost vyšší než 30 000 Kč a nižší než 150 000 Kč hradí se pomocí pololetních záloh, které jsou splatné 15. června a 15. prosince. Pokud je daňová povinnost vyšší než 150 000 Kč je splácena pomocí čtvrtletních záloh splatných 15. března, 15. června, 15. září a 15. prosince.

3.2.10 Odložená daň z příjmů

Podle Štekera (2016, s. 230) odloženou daň povinně vykazují účetní jednotky tvořící konsolidační celek a účetní jednotky sestavující účetní závěrku v plném rozsahu. U ostatních účetních jednotek je vykazování odložené daně dobrovolné.

Podle Müllerové (2016, s. 164) příčinou vzniku odložené daně jsou odlišná pravidla v účetnictví a v daních z příjmů. Odložená daň může mít podobu odloženého daňového závazku nebo odložené daňové pohledávky a vykazuje se na účtu 481 souvztažně s účtem 592. V konečném důsledku se odložená daň stává nástrojem, jehož prostřednictvím se uplatňuje obecná účetní zásada opatrnosti při rozhodování o tom, jaký disponibilní zisk bude účetní jednotka rozdělovat do statutárních fondů, nebo jak velké podíly ze zisku bude možné společníkům vyplatit.

Dle Štekera (2016, s. 230) výpočet odložené daně je založen na závazkové metodě vycházející z rozvahového přístupu. Závazkovou metodou se rozumí postup, kdy odložená daň ve vztahu k výsledku hospodaření zjištěnému v účetnictví bude uplatněna v pozdějším období, a proto při výpočtu je použita sazba daně z příjmů platná v období, v kterém budou daňový závazek nebo pohledávka uplatněny. Pokud tato sazba není známa, použije se sazba platná v příštím účetním období. Rozvahový přístup znamená, že závazková metoda vychází z přechodných rozdílů mezi daňovou základnou a účetní hodnotou aktiv nebo pasiv. Daňovou základnou je hodnota aktiv nebo pasiv uplatnitelná v budoucnosti pro daňové účely.

Šteker (2016, s. 231) uvádí, že přechodné rozdíly mohou být zdanitelné nebo odčitatelné. Zdanitelné přechodné rozdíly vyústí ve zdanitelné částky při určování základu daně budoucích období, tzn. vedou k odloženému daňovému závazku. Odčitatelné přechodné rozdíly vyústí v částky odčitatelné při určování základu daně budoucích období, tzn. vedou k odložené pohledávce.

Podle Štekera (2016, s. 231) při prvním účtování o odložené dani se část odložené daně, která se vztahuje k předchozím účetním obdobím, zaúčtuje proti vlastnímu kapitálu a část

vztahující se k běžnému účetnímu období do nákladů. V následujících letech se na rozvahovém účtu odložené daně účtuje zvýšení nebo snížení této daně meziročně vypočtené ze všech přechodných rozdílů a souvztažně s účtem nákladů.

3.3 Účetní uzávěrka

Jak Šteker (2016, s. 234) uvádí, uzavírání účetních knih je činnost, při níž se na konci účetního období zjišťují obraty stran MD a D jednotlivých syntetických účtů, zjišťují se konečné zůstatky aktivních, pasivních a výsledkových účtů, zjistí se účetní výsledek hospodaření převodem nákladových účtů na vrub účtu zisku a ztrát a převodem výnosových účtů ve prospěch tohoto účtu. Uzavírá se účetnictví účetní jednotky převodem zůstatků rozvahových účtů a účtu zisku a ztrát na konečný účet rozvažný.

Podle Müllerové (2016, s. 164) tyto operace se obvykle provádějí pomocí výpočetní techniky a z hlediska současných předpisů mají víceméně formální charakter. V případě zajištění průkaznosti převodu zůstatků rozvahových účtů do nového účetního období a správným převedením výsledku hospodaření na účet 431 – Výsledek hospodaření ve schvalovacím řízení není nutné trvat na počátečním a konečném účtu rozvažném, i když dnes již většina softwarů tuto funkci provádí.

3.4 Účetní závěrka

Podle Janhuby (2016, s. 37) do výkazů účetní závěrky patří rozvaha, výkaz zisků a ztrát, výkaz o peněžních tocích, výkaz o změnách ve vlastním kapitálu a příloha k účetní závěrce. Společně slouží uživatelům jako informační základna při jejich rozhodování. Sestavení účetní závěrky navazuje na uzavření knih. Souhrnné informace z účtů jsou použity k tomu, aby se v přehledné struktuře zobrazovaly podle své povahy v příslušném výkazu.

Podle Šteker (2016, s. 238) účetní závěrka musí obsahovat obchodní firmu nebo název a sídlo, identifikační číslo (pokud má účetní jednotka přiděleno), informaci o zápisu do veřejného rejstříku uváděnou na obchodních listinách, právní formu účetní jednotky,

předmět podnikání nebo účel zřízení účetní jednotky, rozvahový den nebo jiný okamžik sestavení účetní závěrky, podpisový záznam statutárního orgánu účetní jednotky.

Müllerová uvádí, že (2016, s.167) obchodní společnosti sestavují účetní závěrku v plném nebo ve zkráceném rozsahu. Ve zkráceném rozsahu mohou sestavovat účetní závěrku účetní jednotky, které nemají povinnost ověření účetní závěrky auditorem. Výjimku představují obchodní společnosti, které – pokud nemají ze zákona povinnost ověření účetní závěrky auditorem – mohou sestavovat pouze rozvahu ve zkráceném rozsahu, avšak výkaz zisku a ztráty sestavují vždy v plném rozsahu. V následující tabulce 3 je vidět, jaký rozsah musí účetní závěrka mít podle kategorie účetní jednotky.

Tabulka 3 Rozsah účetní závěrky podle kategorie účetní jednotky

Kategorie	Rozvaha	Výkaz Z/Z	Příloha	Výkaz CF	Výkaz o změnách VK
Mikro	Ano	Ano	Ano	-	-
Malá	Ano	Ano	Ano	-	-
Střední	Ano	Ano	Ano	Ano	Ano
Velká	Ano	Ano	Ano	Ano	Ano

Zdroj: (Müllerová, 2016, s.167)

Podle Müllerové (2016, s.167) zákon nezakazuje, aby v případě, kdy povoluje zkrácený rozsah výkazu, použila účetní jednotka výkaz v plném rozsahu. Účetní závěrka se sestavuje v peněžních jednotkách české měny a jednotlivé položky se vykazují v celých tisících Kč. Jednotlivé části účetní závěrky musí být podepsány odpovědnými osobami, které za účetní závěrku odpovídají. Účetní předpisy stanoví pro sestavení účetních výkazů podrobná pravidla.

3.4.1 Rozvaha

Jak Šteker (2016, s. 240) uvádí, rozvaha podává přehled o stavu majetku a zdrojích jeho krytí k určitému datu. V rozvaze musí vždy platit bilanční princip, tj. celková aktiva se

rovnají celkovým pasivům. Uspořádání a označování položek rozvahy je stanoveno v příloze č. 1 vyhlášky k zákonu o účetnictví pro podnikatele. Položky se označují kombinací písmen, římských číslic, arabských číslic a názvem položky. Položky v nulové výši za běžné i minulé účetní období se neuvádějí.

Dále podle Štekera (2016, s. 240) v rozvaze na straně aktiv za běžné období se uvádí tři sloupce. Brutto vyjadřuje stav jednotlivých majetkových položek na aktivních účtech v ocenění podle zákona o účetnictví. Korekce vyjadřuje výši opravných položek a oprávek k jednotlivým aktivním údajům. Netto vyjadřuje aktiva snížená o opravné položky a oprávky. Každá z položek rozvahy obsahuje také informaci o výši této položky uvedené za bezprostředně předcházející účetní období. Aktiva za minulé účetní období se uvádí v netto hodnotě. Strana pasiv rozvahy obsahuje pouze dva sloupce, a to běžné a minulé období.

3.4.2 Výkaz zisku a ztráty

Dle Štekera (2016, s. 240) výkaz zisku a ztráty je odvozený účetní výkaz a podává přehled o tvorbě výsledku hospodaření v průběhu účetního období bez ohledu na to, zda vznikají skutečné peněžní příjmy nebo výdaje. Výsledek hospodaření je v tomto výkazu sledován za provozní a finanční činnost. Uspořádání a označování položek ve výkazu je stanoveno v příloze 2 a 3 vyhlášky k zákonu o účetnictví pro podnikatele. Položky výkazu jsou označovány kombinací písmen, římských číslic, arabských číslic a názvem položky. Písmena představují nákladové položky a číslice označují výnosové položky.

Šteker (2016, s. 241) uvádí výpočtové položky jsou označeny symbolem * a vznikly jako součet nebo rozdíl jednotlivých výnosových a nákladových položek. Mezi tyto výpočtové položky patří provozní výsledek hospodaření, finanční výsledek hospodaření, výsledek hospodaření před zdaněním, výsledek hospodaření po zdanění, výsledek hospodaření za účetní období, čistý obrat za účetní období.

Stejně jako v rozvaze se uvádějí jednotlivé položky za běžné a minulé účetní období. Položka výsledku hospodaření za účetní období uvedená ve výkazu zisku a ztráty se musí

rovnat položce výsledku hospodaření běžného účetního období uvedené v rozvaze. (Šteker, 2016, s.241)

3.4.3 Příloha účetní závěrky

Müllerová (2016, s. 171) uvádí, že v příloze uvádí účetní jednotka informace, které doplňují a zpřesňují údaje uvedené v účetních výkazech, nebo údaje, které účetní výkazy neobsahují, avšak z hlediska uživatelů účetní závěrky jsou významné. Příloha se sestavuje ve formě tabulek nebo popisným způsobem zajišťujícím přehlednost a srozumitelnost předkládaných informací.

Podle Müllerové (2016, s. 171) informace přílohy vycházejí z účetních záznamů účetní jednotky a z dalších podkladů, která má účetní jednotka k dispozici. Hodnotové údaje se uvádějí v celých tisících Kč, pokud se vykazující účetní jednotka v jednotlivých případech nerozhodne jinak. Vedle údajů za sledované účetní období se v příloze uvádějí srovnatelné údaje za minulé účetní období. Informace se zde uvádějí ve stejném pořadí, v jakém jsou vykázány položky v rozvaze a ve výkazu zisku a ztráty.

V příloze účetní jednotka uvádí informace podle § 18 odst. 2 zákona č. 563/1991 Sb., o účetnictví:

- Uvádí informace o použitých obecných účetních zásadách a použitých účetních metodách a odchylkách od metod s uvedením jejich vlivu na majetek a závazky, na finanční situaci a výsledek hospodaření;
- Informace o použitém oceňovacím modelu a technice při ocenění reálnou hodnotou;
- Výši závazkových vztahů (pohledávek a dluhů), které k rozvahovému dni mají dobu splatnosti delší než 5 let;
- Celkovou výši závazkových vztahů, které jsou kryty věcnými zárukami s uvedením povahy a formy těchto záruk;
- Výši záloh, závdavků, zápůjček a úvěrů poskytnutých členům řídicích, kontrolních a případně správních orgánů s uvedením úrokové sazby, hlavních podmínek a všech dosud splacených, odepsaných nebo prominutých částek a poskytnutá zajištění a ostatní plnění těmto osobám;

- Výši a povahu jednotlivých položek výnosů a nákladů, které jsou mimořádně svým objemem nebo původem;
- Celkovou výši závazkových vztahů, podmíněných závazkových vztahů a poskytnutých věcných záruk s uvedením jejich povahy a formy, které nejsou vykázány v rozvaze;
- Průměrný přepočtený počet zaměstnanců v průběhu účetního období;
- Malé a mikro účetní jednotky, které nemají povinnost mít ověřenou účetní závěrku auditorem, také uvádějí informaci o nabytí vlastních akcií nebo vlastních podílů.

3.4.4 Přehled o peněžních tocích

Podle Štekera (2016, s. 241) přehled o peněžních tocích je odvozený účetní výkaz a podává informaci o přírůstcích a úbytcích peněžních prostředků a peněžních ekvivalentů v průběhu účetního období. Přehled o peněžních tocích je v praxi využíván při hodnocení platební schopnosti účetní jednotky a řízení její likvidity, hodnocení investic, finanční analýze účetní jednotky nebo při krátkodobém a dlouhodobém finančním plánování.

Šteker (2016, s. 241) uvádí, že za peněžní prostředky se považují peníze v hotovosti včetně cenin, peněžní prostředky na účtu včetně přečerpaní běžného účtu a případně peníze na cestě. Peněžními ekvivalenty se rozumí krátkodobý likvidní finanční majetek, který je snadno a pohotově směnitelný za předem známou částku peněžních prostředků a u tohoto majetku se nepředpokládají významné změny hodnoty v čase. Mezi příklady peněžní ekvivalentu se řadí vklady s nejvýše tříměsíční výpovědní lhůtou nebo cenné papíry určené k obchodování na veřejném trhu.

Dle Štekera (2016, s. 241) pohyb peněžních prostředků a peněžních ekvivalentů se člení na činnost provozní, investiční a finanční. Provozní činnost je základní výdělečná činnost a ostatní činnosti účetní jednotky, které nelze zahrnout mezi investiční a finanční. Investiční činnost je pořízení a prodej dlouhodobého majetku, popřípadě činnost související s poskytováním úvěrů, zápůjček a výpomocí, které nejsou považovány za provozní činnost. Finanční činnost je činnost, která má za následek změny ve velikosti a složení vlastního kapitálu a dlouhodobých a krátkodobých závazků.

Dále Šteker (2016, s. 242) uvádí, že účetní jednotka může toky peněžních prostředků vykázat přímou nebo nepřímou metodou. Přímá metoda je založena na skutečném pohybu peněžních prostředků. Je však nutné jednotlivé pohyby peněz v účetnictví dohledat, specifikovat a roztrždit. Nepřímá metoda vychází z výsledku hospodaření účetní jednotky, který upravuje peněžní tok. Každý náklad však nemusí znamenat výdaj a každý výnos nemusí souviset s příjmem. O tyto operace je třeba výsledek hospodaření upravit, abychom získali přehled o toku peněz za sledované období.

3.4.5 Přehled o změnách vlastního kapitálu

Podle Müllerové (2016, s. 170) tento výkaz podává informace o zvýšení nebo snížení jednotlivých složek vlastního kapitálu mezi dvěma rozvahovými dny. Struktura tohoto výkazu není jednoznačně vymezena a je na účetní jednotce, zda jednotlivé složky vlastního kapitálu uvede v horizontální poloze v záhlaví výkazu a pohyby ve vertikálním sloupci nebo naopak. Stručný obsah upravuje § 44 vyhlášky č. 500/2002 Sb. Jediným konkrétním požadavkem je, aby účetní jednotky v tomto výkazu vyčíslily vyplacené podíly na zisku a zdroje, ze kterých bylo pro tuto výplatu čerpáno. Následující tabulka 4 obsahuje příklad struktury přehledu o změnách vlastního kapitálu.

Tabulka 4 Příklad struktury přehledu o změnách vlastního kapitálu

	Základní kapitál	Kapitálové fondy	Fondy ze zisku	VH minulých let	VH za účetní období	Zálohy na podíl na zisku	Součet
Počáteční zůstatek							
Zvýšení							
Snížení							
Konečný zůstatek							
Vyplacené podíly na zisku							

Zdroj: (Müllerová, 2016, s.170)

3.5 Následné povinnosti s účetní závěrkou

Následující kapitola obsahuje popis povinností po sestavení účetní závěrky. Konkrétně se jedná o audit, odevzdání daňového přiznání spolu s účetní závěrkou, výroční zprávu a schválení a zveřejnění účetní závěrky.

3.5.1 Audit

Podle Skálové (2023, s.159) auditor ověřuje, zda účetní závěrka podává věrný a poctivý obraz finanční pozice dané účetní jednotky k rozvahovému dni, její finanční výkonnosti a peněžních toků za rok končící k tomuto datu v souladu s účetními předpisy. Audit zahrnuje provedení auditorských postupů, jejichž cílem je získat důkazní informace o částkách a skutečnostech uvedených v účetní závěrce. Výběr auditorských postupů závisí na úsudku auditora, včetně posouzení rizik, že účetní závěrka obsahuje významné nesprávnosti

způsobené podvodem nebo chybou. Při posuzování těchto rizik přihlíží auditor k vnitřním kontrolám, které jsou relevantní pro sestavení a věrné zobrazení účetní závěrky.

Skálová (2023, s. 159) uvádí, že úlohou auditora je naplánovat a provést audit tak, aby získal přiměřenou jistotu, že účetní závěrka neobsahuje významné nesprávnosti, a na základě provedeného auditu vydat výrok k účetní závěrce. Smyslem je vyjádřit názor nezávislé, kvalifikované osoby na věrohodnost účetní závěrky zveřejněné vedením účetní jednotky.

Dle Skálové (2023, s. 160) výsledkem auditu je vydání zprávy auditora, kterou auditor sděluje svůj názor na účetní závěrku. Od 1. ledna 2016 je auditor povinen vypracovat pouze jednu auditorskou zprávu obsahující všechna vyjádření vztahující se k povinnému auditu. Auditorská zpráva má předepsanou strukturu, která slouží k lepšímu pochopení a interpretaci jejího obsahu. Pro uživatele je nejdůležitější částí zprávy výrok auditora. V závislosti na charakteru výroku uvádějí auditorské standardy dva druhy zpráv s následujícími druhy výroku:

- Výrok bez výhrad – auditor konstatuje, že účetní závěrka poskytuje podle jeho názoru ve všech významných ohledech věrný a poctivý obraz skutečnosti;
- Zdůraznění skutečnosti – auditor ve svém výroku upozorňuje na skutečnost, která je pro správnou interpretaci účetní závěrky důležitá a jejíž opomenutí by mohlo negativně ovlivnit rozhodování uživatelů účetní závěrky;
- Výrok s výhradou – auditor konstatuje, že účetní závěrka poskytuje podle jeho názoru věrný a poctivý obraz skutečnosti, s výjimkou skutečnosti, kterou popíše;
- Záporný výrok – auditor konstatuje, že podle jeho názoru účetní závěrka nepodává věrný a poctivý obraz skutečnosti;
- Odmítnutí výroku – auditor konstatuje, že byl ve své činnosti omezen do takové míry, že nebyl schopen vydat svůj výrok.

3.5.2 Odevzdání daňového přiznání spolu s účetní závěrkou

Termíny pro odevzdání daňového přiznání, kterým je zároveň termín pro úhradu splatné daně, jsou stanovené v § 136 zákona č. 280/2009 Sb., daňový řád, takto:

- U daní vyměřovaných za zdaňovací období, které činí nejméně 12 měsíců, se podává nejpozději do 3 měsíců po uplynutí zdaňovacího období;
- Jde-li o daňový subjekt, který má povinnost mít účetní závěrku ověřenou auditorem, nebo jeho daňové přiznání zpracovává a podává daňový poradce, tak se daňové přiznání podává nejpozději do 6 měsíců po uplynutí zdaňovacího období.

V případě zpracování a podání daňového přiznání daňovým poradcem, musí být plná moc uložena u správce daně před uplynutím tříměsíční lhůty. (Müllerová, 2016, s.173)

3.5.3 Výroční zpráva

Podle Skálové (2023, s. 158) účetní jednotky, které mají ze zákona povinnost ověření účetní závěrky auditorem, mají povinnosti vyhotovit výroční zprávu. Účelem výroční zprávy je poskytnout komplexní informace o výkonnosti a hospodářském postavení účetní jednotky včetně předpokládaného budoucího vývoje. Tato obecně pojatá definice vnaší do sestavení výroční zprávy poměrně širokou možnost, jak tuto zprávu sestavit. V zákoně o účetnictví v § 21 se nachází konkrétní obsah výroční zprávy. Výroční zpráva musí kromě informací nezbytných pro naplnění účelu výroční zprávy obsahovat nejméně:

- Informace o skutečnostech, které nastaly až po rozvahovém dni a jsou významné pro naplnění účelu výroční zprávy;
- Informace o předpokládaném vývoji činnosti účetní jednotky;
- Informace o aktivitách v oblasti výzkumu a vývoje;
- Informace o aktivitách v oblasti ochrany životního prostředí a pracovněprávních vztazích;
- Informace o tom, zda účetní jednotka má organizační složku podniku v zahraničí;
- Požadované informace podle zvláštních právních předpisů.

3.5.4 Schválení a zveřejnění účetní závěrky

Podle Štekera (2016, s. 251) účetní závěrku schvaluje valná hromada nejpozději do 6 měsíců od posledního dne předcházejícího účetního období. Po schválení účetní závěrky nesmí účetní jednotka přidávat další účetní zápisy kdykoli později do uzavřených účetních knih s výjimkou případů přeměn obchodních korporací.

Šteker (2016, s. 251) dále uvádí, že účetní jednotky, které mají povinnost mít účetní závěrku ověřenou auditorem, zveřejní účetní závěrku i výroční zprávu po jejich ověření auditorem a po schválení k tomu příslušným orgánem do 30 dnů od splnění obou uvedených podmínek, nejpozději však do 12 měsíců od rozvahového dne zveřejňované účetní závěrky. Účetní jednotky zapisované do veřejného rejstříku zveřejňují účetní závěrku a výroční zprávu jejich uložení do sbírky listin, přitom účetní závěrka může být uložena jako součást výroční zprávy. Účetní jednotky zveřejňují účetní závěrku v rozsahu, v jakém jimi byla sestavena, a v případě povinného auditu v rozsahu a znění, ve kterém byla ověřena auditorem. Malé a mikro účetní jednotky nemusí zveřejňovat výkaz zisku a ztráty, pokud jim tuto povinnost nestanoví zvláštní právní předpis. Dalšími zveřejňovanými dokumenty jsou mimo jiné zpráva o platbách, zpráva o vztazích a zpráva auditora.

4 Vlastní práce

Následující Vlastní práce bude popisovat vše spojené s problematikou účetní závěrky sestavené k 31.12.2022 na základě spolupráce s jednatelem externí společnosti, která tuto účetní závěrku sestavovala.

4.1 Charakteristika účetní jednotky

Společnost EFG Vyškov BPS s.r.o. (při založení pod jménem REBIOS spol s.r.o.) vznikla na základě rozhodnutí jediného společníka RESPONO a.s. dne 29. května 2008 a to peněžitým vkladem ve výši 200 000 Kč.

Vzhledem k poskytnutému úvěru od financující banky Česká spořitelna a.s. ve výši 110000 000 Kč byl obchodní podíl jediného společníka zastaven ve prospěch banky (do konce roku 2013 navýšeno zajištěním na 117 milionů Kč). Na základě rozhodnutí jediného společníka RESPONO a.s. ze dne 28. června 2016 došlo k navýšení základního kapitálu společnosti na částku 44 182 500 Kč a to z důvodu posílení finanční pozice společnosti.

Na základě smlouvy o převodu obchodního podílu došlo dne 13. srpna 2020 ke změně jediného společníka na společnost Energy financial group a.s., došlo k vyplacení veškerých úvěrových závazků společnosti, byla zrušena zástava na převod obchodního podílu zastaveného ve prospěch banky a dále dne 2. února 2022 došlo k přesunu v rámci investiční skupiny EFG na společnost EFG Biomethane invest a.s., která aktuálním jediným společníkem společnosti.

Společnost EFG Vyškov BPS s.r.o. navazuje na výstupy zemědělských činností a tvoří mezičlánek pro environmentální využití zemědělského odpadu. Účetní jednotka je tzv. SPV (Special Purpose Vehicle) tzn. účelově založená společnost pro zajištění provozu bioplynové elektrárny lokalizované ve městě Vyškov.

Společnost EFG Vyškov BPS s.r.o. je součástí holdingového uskupení EFG, které se dlouhodobě zaměřuje na investice do společnosti, jež podnikají v oblasti energetického

využití odpadu. V čele skupiny EFG je mateřská společnost Energy financial group a.s. jako holdingová entita držící vlastnické podíly v dceřiných společnostech, jejichž prostřednictvím se soustředí primárně na výrobu biometanu, elektrické energie a tepla z biologicky rozložitelných odpadů, zpracovávaných ve specializovaných bioplynových stanicích.

Základní vizí EFG je budovat ekologicky šetrné energetické projekty v naprostém souladu s principy cirkulární ekonomiky. Primárním cílem, který skupina svými aktivitami naplňuje, je budování hodnot, jimiž se zasazuje o zlepšení okolního životního prostředí. Svými aktivitami Energy financial group přispívá ke snižování emisí v oblastech energetiky a odpadového hospodářství, zároveň naplňuje strategicky významné evropské a národní cíle jako jsou energetická soběstačnost a bezpečnost.

Cílem EFG je investovat v souladu s principy ESG (Environmental, Social & Governance), a to na základě tzv. EU taxonomie odpovědného investování. Strategickou výhodou EFG je také zaměření na obnovitelné zdroje, které představují dlouhodobě nejen udržitelnou, ale také ekonomicky stabilní oblast.

Strategie EFG spočívá v akviziční činnosti a v budování nových projektů odpadkářských bioplynových stanic (BPS). Do roku 2027 hodlá EFG provozovat celkem 10 BPS s cílem zpracovat 200 tisíc tun odpadu ročně, vyrobit okolo 150 GWh zemního plynu a 70 GWh elektrické energie. K dosažení tohoto cíle EFG předpokládá více než dvojnásobného navýšení počtu zaměstnanců, plánované investice jsou v celkovém rozsahu okolo 1,6 miliard Kč.

4.1.1 **Základní právní a ekonomické údaje**

Následující údaje jsou převzaty z Veřejného rejstříku a Sbírký listin (Veřejný rejstřík a Sběrka listin, [online].2024):

- Datum vzniku a zápisu do obchodního rejstříku: 29. května 2008;
- Obchodní firma: EFG Vyškov BPS s.r.o.;
- Sídlo: Jihlavská 1558/21, Michle, 140 00 Praha 4;
- Identifikační číslo: 28288904;

- Předmět podnikání: Výroba, obchod a služby neuvedené v přílohách 1 až 3 živnostenského zákona;
- Počet jednatelů: 2;
- Způsob jednání: Společnost zastupují vždy dva jednatele společně;
- Společník: EFG Biomethane invest a.s., IČ: 14078350, Jihlavská 1558/21, Michle, 140 00 Praha 4. Podíl: 100 %, vklad: 44 182 500 Kč;
- Základní kapitál: 44 182 500 Kč.

4.1.2 Zařazení účetní jednotky dle její velikosti

Dle zákona č. 563/1991 Sb. se účetní jednotky rozlišují do čtyř skupin. Na základě určení, do které skupiny účetní jednotka náleží, vznikají jí různé povinnosti. Kritéria, podle kterých se rozdělují účetní jednotky, jsou velikost aktiv, roční úhrn čistého obratu a průměrný počet zaměstnanců v průběhu účetního období. Společnost, která k rozvahovému dni nepřekračuje alespoň 2 z uvedených hraničních hodnot, náleží do dané kategorie. Rozdělení společností popisuje následující tabulka 5.

Tabulka 5 Kategorizace účetních jednotek dle velikosti

kategorie	aktiva	čistý obrat	průměrný počet zaměstnanců
mikro	9 mil. Kč	18 mil. Kč	10
malá	100 mil. Kč	200 mil. Kč	50
střední	500 mil. Kč	1 000 mil. Kč	250

Zdroj: Vlastní zpracování na základě zákona č. 563/1991 Sb.

Pokud účetní jednotka přesahuje alespoň 2 hraniční hodnoty z kategorie středních účetních jednotek, patří do kategorie velkých účetních jednotek.

Z účetního pohledu je důležité znát, do jaké kategorie účetní jednotka spadá. Proto v následující tabulce 6 jsou uvedené aktiva, čistý obrat a průměrný počet zaměstnanců za účetní období za posledních 5 let.

Tabulka 6 Základní ekonomické údaje účetní jednotky za období 2018-2022

rok	aktiva	čistý obrat	průměrný počet zaměstnanců
2018	75 317 tis. Kč	12 943 tis. Kč	7
2019	53 286 tis. Kč	13 189 tis. Kč	7
2020	54 435 tis. Kč	11 025 tis. Kč	X
2021	53 226 tis. Kč	13 502 tis. Kč	8
2022	54 028 tis. Kč	21 655 tis. Kč	6

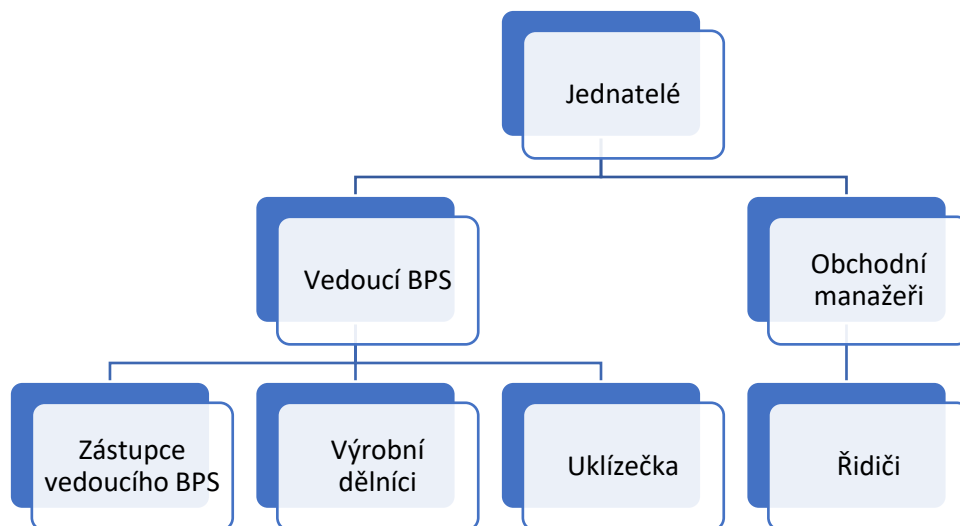
Zdroj: Vlastní zpracování na základě účetních výkazů společnosti

V tabulce chybí údaj průměrného počtu zaměstnanců v roce 2020 z důvodu nezveřejnění přílohy k účetní závěrce. Nicméně i přes to lze konstatovat, že účetní jednotka po většinu tohoto období patřila do kategorie mikro. V celém období převyšovala hraniční hodnotu mikro kategorie pouze celková hodnota aktiv. V roce 2022 z důvodu větších investic do společnosti se zvedla hodnota čistého obratu a překonala hraniční hodnotu 18 milionů Kč. Z tohoto důvodu lze minimálně za rok 2022 zkoumanou společnost zařadit do kategorie malá účetní jednotka.

4.1.3 Organizační struktura

Organizační struktura společnosti je tvořena ze 2 jednatelů, vedoucího BPS, 2 obchodních manažerů, zástupce vedoucího BPS, 4 výrobních dělníků, 2 řidičů a uklízečky. Celkem k rozvahovému dni 31.12.2022 bylo evidováno 13 zaměstnanců. Organizační struktura je zobrazena v následujícím schématu 1.

Schéma 1 Organizační struktura EFG Vyškov BPS s.r.o.



Zdroj: Vlastní zpracování na základě interních dokumentů společnosti

4.2 Účetní software

Účetnictví společnosti EFG Vyškov BPS s.r.o. zpracovává externí účetní společnost. Účetnictví je zpracováno v systému podvojného účetnictví v softwarovém produktu WinCont od společnosti WinCont s.r.o.

Skupina EFG vlastní multilicenci pro zpracování účetnictví více účetních subjektů. Každá účetní databáze je umístěna v jednom datovém souboru na virtuálním disku, který je nasdílen pro potřeby účetní společnosti a zaměstnanců, kteří do databáze denně přistupují.

Účetnictví je modulové tzn. záleží na požadavcích objednatele, které části účetního systému bude využívat. Jednotlivé účetní moduly jsou na sobě nezávislé.

4.3 Přípravné práce pro účetní závěrku

Obecně platí, že se v rámci účetní závěrky zaúčtují všechny případy, které věcně i časově souvisejí s běžným účetním obdobím, včetně operací, které nastaly, avšak nebyly doloženy účetními doklady.

Harmonogram účetní závěrky by měla podrobně upravovat vnitropodniková směrnice, obsahující detailní popis činností nutných pro řádné provedení účetní závěrky a její časový harmonogram, tj. nejen přesné postupy jednotlivých kroků účetní závěrky, ale i jejich obsahovou náplň a odpovědnost jednotlivých zaměstnanců za jednotlivé dílčí části účetní závěrky.

Vzhledem k tomu, že účetní závěrka je zpracovávána externí účetní společností, společnost EFG Vyškov BPS s.r.o. nemá přijatu žádnou takovou směrnici. Tím pádem se postup při zpracování účetní závěrky řídí směrnicí externí společnosti.

Externí společnost má vytvořenou směrnici pro tvorbu a použití rezerv a opravných položek majetku. Dále má společnost sestavenou směrnici pro účtování kurzových rozdílů, odpisový plán, účtování časového rozlišení nákladů a výnosů a dohadných účtů, inventarizaci majetku a závazků, oceňování majetku a závazků. V neposlední řadě je vytvořena směrnice pro systém zpracování účetnictví a osoby odpovědné za účetní případ a za účetní operace.

Všechny tyto směrnice vycházejí ze zákona č. 563/1991 Sb. o účetnictví a vyhlášky č. 500/2002 Sb., kterou se provádějí některé ustanovení zákona o účetnictví, ve znění pozdějších prepisů, pro účetní jednotky, které jsou podnikateli účtujícími v soustavě podvojného účetnictví. Dále směrnice vycházejí z Českých účetních standardů pro podnikatele, zákona č. 593/1992 Sb. o rezervách pro zjištění základu daně z příjmů a ze zákona č. 586/1992 Sb. o daních z příjmů.

4.3.1 Inventarizace majetku, závazků a pohledávek

Popis inventarizace majetku, závazků a pohledávek byl proveden na základě interních dokladů společnosti, především inventurního soupisu, který evidoval všechny fyzické i dokladové konečné stavy majetku. Dále inventarizace je popsána na základě rozhovorů s jednatelem účetní společnosti, který byl součástí inventarizační komise prováděné inventarizace a měl na starosti dokladovou inventarizaci.

Inventarizace majetku a závazků byla provedena ve společnosti EFG Vyškov BPS s.r.o. jednatelem společnosti, vedoucím BPS a pracovníkem účetní společnosti. Probíhala v několika krocích, kdy byla provedena, jak fyzická, tak dokladová inventarizace, a to s těmito výsledky:

- Inventarizace dlouhodobého nehmotného majetku – Dokladovou inventurou byla zjištěna jedna položka dlouhodobého nehmotného majetku, A to centrální řídicí software v hodnotě 2 612 tisíc Kč;
- Inventarizace dlouhodobého hmotného majetku (stavby) – Tato inventarizace byla provedena dne 31. prosince 2022 výše uvedenou inventarizační komisí a spočívala ve fyzické kontrole jednotlivých položek majetku. Bylo zjištěno 22 položek dlouhodobého hmotného majetku v hodnotě 53 303 tis. Kč., což odpovídá stavu zjištěnému v účetnictví. Nevznikly tímto žádné inventarizační rozdíly;
- Inventarizace dlouhodobého hmotného majetku (hmotné movité věci) – Tato inventarizace byla provedena dne 31. prosince 2022 výše uvedenou inventarizační komisí a spočívala ve fyzické kontrole jednotlivých položek majetku. Bylo zjištěno 53 položek dlouhodobé hmotného majetku v hodnotě 48 688 tis. Kč. v souladu s evidencí v účetnictví;
- Inventarizace pozemků – 31. prosince 2022 byla provedena fyzická i dokladová inventarizace pozemků. Bylo identifikováno 23 pozemků v hodnotě 6 523 tis. Kč., parcelní čísla odpovídají údajům uvedeným na listu vlastnictví 9768, obec Vyškov, katastrální území Vyškov;
- Inventarizace nedokončeného majetku – Inventarizace provedena 31. prosince 2022, identifikována jedna položka ve výši 1 milionu Kč – Projektová dokumentace k rozšíření a rekonstrukci BPS Vyškov, která bude realizována v roce 2023;
- Inventarizace pohledávek a závazků – k 31. prosince 2022 byla provedena dokladová inventarizace pohledávek a závazků. Výše těchto pohledávek a závazků byla shodná se stavem saldokont zachyceným v knihách pohledávek a závazků v účetnictví. Nebyly účtovány žádné inventarizační rozdíly;
- Inventarizace pokladny – společnost vedla během roku 2022 dvě pokladny v Praze a ve Vyškově. Tyto pokladny byly ke dni 31. prosince 2022 inventarizovány a nebylo zjištěno ani manko či přebytek peněz v pokladně.

4.3.2 Tvorba opravných položek

Na základě vyhodnocení zjištěných hodnot získaných z inventarizace v porovnání s reálnou hodnotou majetku, bylo zjištěno přechodné snížení tohoto majetku. Jedná se o majetek nedostatečně využívaný pro činnost společnosti a jeho zůstatková hodnota k datu účetní závěrky, dle vedení účetní jednotky, je výrazně nižší než hodnota zachycená v účetnictví.

K tomuto majetku byla vytvořena účetní opravná položka ve výši 100 % a 30 % hodnoty zůstatkové ceny majetku, a to v souhrnné výši 3 194 tis. Kč u staveb a 4940 tis. Kč u DHM.

Kromě dlouhodobého majetku inventarizace neprokázala přechodné snížení ceny u zásob, pohledávek a jiného krátkodobého majetku.

4.3.3 Časové rozlišení

- Náklady příštích období – Na tomto účtu společnost EFG Vyškov BPS s.r.o. zachycuje náklady časově a věcně související s následujícím účetním obdobím, například nájemné hrazené dopředu a pojistné;
- Výdaje příštích období – Na tomto účtu společnost zachycuje dohady závazkového charakteru, které jsou jednoznačně identifikovatelné (existuje k nim smluvní podklad či přijatá faktura v následujícím účetním období) a náklad časově souvisí s aktuálním účetním obdobím a nebyly vyfakturovány v běžném období. V případě společnosti se jedná o nevyúčtované poradenské služby, telefonní poplatky, vodné a stočné;

4.3.4 Kurzové rozdíly

Účetní jednotka přepočítává transakce v zahraniční měně na základě denního kurzu vyhlášeného Českou národní bankou. Neuhrazené pohledávky a závazky kde dni účetní závěrky jsou přepočteny tímto kurzem a jsou zaúčtovány výsledkově na příslušné účty (skupina 56 – finanční náklady/ skupina 66 – finanční výnosy). Ke dni sestavení účetní závěrky neevidovala společnost závazky a pohledávky v cizích měnách.

K datu účetní závěrky byly přepočteny stavy majetků vedeného v cizí měně (pouze zůstatky bankovních účtů vedené v měně EUR) dle kurzu vyhlášeného ČNB a kurzový rozdíl byl zaúčtován na vrub finančních nákladů.

4.3.5 Závěrečné operace u zásob

Společnost EFG Vyškov BPS s.r.o. účtuje o zásobách způsobem B tj. zachycení zásob přímo do spotřeby. Ke konci roku by měla společnost odúčtováním počátečního stavu zásob do spotřeby a jeho následným zvýšením o konečný stav dle fyzické inventury upravit hodnotu zásob na skladě. Veškeré zásoby nakoupené v roce 2022 by přímo použity ve výrobním procesu a ke konci roku společnost neviduje žádnou hodnotu zásob na skladě.

4.3.6 Sestavení daňového přiznání k dani právnických osob

Společnost EFG Vyškov BPS s.r.o. vykázala za rok 2022 účetní zisk ve výši 663 tis. Kč, který je podkladem pro výpočet daně z příjmů právnických osob za rok 2022.

Účetní hospodářský výsledek byl upraven o hodnotu nedaňových nákladů (náklad na reprezentaci a nedaňové služby) ve výši 15 tis. Kč, dále rozdílů mezi daňovými a účetními odpisy ve výši 1 187 tis. Kč a hodnotou rozpuštěné účetní opravné položky ve výši 1 682 tis. Kč.

Po těchto úpravách je základ daně ve výši 183 tis. Kč, vůči kterému společnost uplatnila daňovou ztrátu z předcházejících let ve stejné výši. Do příštích let zůstává k uplatnění daňová ztráta ve výši 1 422 tis. Kč.

Po odečtení daňové ztráty společnost vykázala nulový daňový základ a žádná splatná daň v rámci přípravných operací účetní závěrky nebyla proúčtována.

4.3.7 Odložená daň z příjmů

Jelikož je společnost EFG Vyškov BPS s.r.o. společností nepodléhající auditu, nemusí povinně zjišťovat odloženou daň z příjmů. Odložená daň vychází z rozdílného přístupu při

výpočtu daňových a účetních odpisů, případně možnosti neuplatnění daňového odpisu účetní jednotkou v jednotlivých letech životnosti majetku.

Pro vnitřní potřebu účetní jednotky byla odložená daň kvantifikována jako rozdíl mezi daňovou zůstatkovou cenou dlouhodobého majetku ve výši 88 456 tis. Kč a účetní zůstatkovou cenou dlouhodobého majetku ve výši 40 372 tis. Kč. Při sazbě daně z příjmů platné pro rok 2023 ve výši 19 % činí odložená daňová pohledávka 9 134 tis. Kč.

Další část odložené daňové pohledávky je tvořena neuplatněnou daňovou ztrátou, kterou si účetní jednotka přenáší do budoucích let ve výši 1 422 tis. Kč, tomu odpovídá odložená daňová pohledávka ve výši 270 tis. Kč. O žádné z těchto odložených daňových pohledávek nebylo účtováno.

4.4 Účetní uzávěrka

Po zaúčtování všech účetních operací souvisejících s účetním obdobím roku 2022, tedy 31. prosince 2022, byly uzavřeny všechny účetní knihy a sestaveny závěrkové účty, tj. Konečný účet rozvažný a Účet zisků a ztrát.

Následně poté zjistila účetní jednotka hospodářský výsledek v následující struktuře:

- Výsledek hospodaření z provozní činnosti;
- Výsledek hospodaření z finanční činnosti.

4.5 Účetní závěrka

Společnost EFG Vyškov BPS s.r.o. má povinnost sestavit účetní závěrku ve zkráceném rozsahu, avšak společnost na základě svého dobrovolného rozhodnutí sestavila účetní závěrku v plném rozsahu.

4.5.1 Rozvaha

Rozvaha byla sestavena k rozvahovému dni 31.12. a je vykazována v celých tisících. V následujících tabulkách 7 a 8 lze vidět zkrácenou verzi rozvahy, v kterých se nacházejí

nejzásadnější položky aktiv a pasiv za sledované období. Rozvaha v plném rozsahu je součástí přílohy A (aktiva) a B (pasiva) této práce.

Tabulka 7 Vybrané položky aktiv (v tis. Kč)

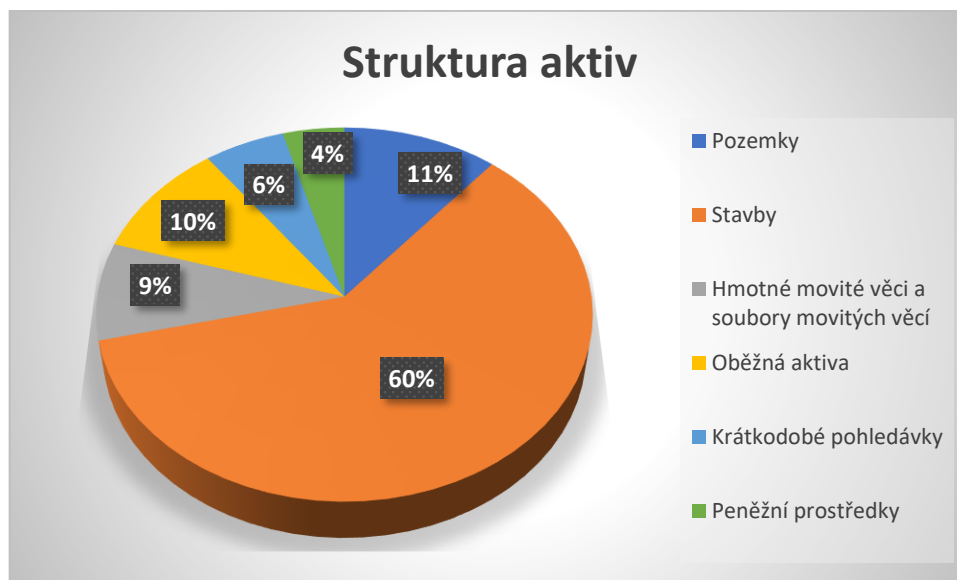
AKTIVA b	řádek č.	Běžné účetní období			Min.úč. období
		Brutto 1	Korekce 2	Netto 3	Netto 4
AKTIVA CELKEM	1	118259	64231	54028	53226
<i>Pozemky</i>	16	6523	0	6523	6523
<i>Stavby</i>	17	53303	17885	35418	36961
Hmotné movité věci a soubory movitých věcí	18	48688	43734	4954	5067
Krátkodobé pohledávky	57	3384	0	3384	1526
Peněžní prostředky	75	2591	0	2591	2924
Časové rozlišení aktiv	78	158	0	158	158

Zdroj: Vlastní zpracování na základě interních dokumentů společnosti

Hlavní část aktiv je tvořena stálými aktivy, především stavbami. Veškerý dlouhodobý majetek společnost eviduje v inventární knize. Společnost se rozhodla, že do majetku bude zařazovat i drobný majetek s pořizovací cenou vyšší než 3 000 Kč a s dobou použitelnosti delší než jeden rok. Další důležitou složkou aktiv jsou oběžná aktiva. Ty jsou převážně tvořena krátkodobými pohledávkami. Společnost eviduje krátkodobé pohledávky v hodnotě 261 tis. Kč, kterou jsou již po splatnosti. Žádná z nich není však po splatnosti déle než 180 dní, kvůli tomu k těmto pohledávkám nebyla vytvořena opravná položka a společnost je považuje za bonitní.

V následujícím výsečovém grafu 1 je vidět celková struktura nejzastoupenějších položek aktiv společnosti.

Graf 1 Struktura nejzastoupenějších položek aktiv



Zdroj: vlastní zpracování na základě interní dokumentů společnosti

V následující tabulce 8 je zobrazeno zastoupení nejzásadnějších položek pasiv k rozvahovému dni.

Tabulka 8 Vybrané položky pasiv (v tis. Kč)

PASIVA	řádek	Běžné úč. období	Min.úč. období
b	č.	5	6
PASIVA CELKEM	1	54028	53226
Základní kapitál	4	44183	44183
Ostatní kapitálové fondy	10	50707	50707
Nerozdělený zisk nebo neuhrazená ztráta minulých let (+/-)	19	-59643	-56278
Výsledek hospodaření běžného účetního období (+/-)	21	663	-3365
Závazky – ovládaná nebo ovládající osoba	38	14426	16525
Krátkodobé závazky	45	3563	1383
Časové rozlišení pasiv	66	129	71

Zdroj: Vlastní zpracování na základě interních dokumentů společnosti

Z tabulky je vidět, že společnost je financována převážně ze základního kapitálu a ostatních kapitálových fondů, do kterých byl poskytnut příplatek od původního jediného společníka

z důvodu posílání finanční pozice. Tento kapitálový příplatek přešel na nabývající společníky společnosti při změně vlastnické struktury. Další větší část pasiv tvoří dlouhodobé závazky vůči mateřské společnosti Energy financial group a.s. z titulu půjčky. Dále společnost eviduje v pasivech kumulativní ztrátu minulých let. Poslední větší složkou financování jsou krátkodobé závazky z obchodních vztahů. Tyto závazky vzrostly o trojnásobek předchozího roku 2021, vzhledem k rozšíření podnikatelských aktivit.

4.5.2 Výkaz zisku a ztráty

Výkaz zisku a ztráty je sestavován stejně jako rozvaha v plném rozsahu a to v druhovém členění nákladů a výnosů. Drtivá část výnosů společnosti je tvořena tržbami z prodeje služeb, tj. likvidace odpadu, tržby z prodeje elektrické a tepelné energie. Mezi nejzastoupenější provozní náklady společnosti se řadí výkonová spotřeba, osobní náklady a úpravy hodnot dlouhodobého majetku. Provozní výsledek hospodaření činil v roce 2022 zisk ve výši 2 235 tis. Kč.

Provozní výsledek hospodaření byl následně ponížěn o finanční výsledek hospodaření, který byl záporný, vzhledem k úrokům z přijaté půjčky od mateřské společnosti. Úroky jsou k datu účetní závěrky testovány na kapitálovou přiměřenost, tj. zda přijatá půjčka od podniku ve skupině nepřevyšuje čtyřnásobek vlastního kapitálu společnosti. Výsledek hospodaření za účetní období činil 663 tis. Kč.

Následující tabulka 9 vyobrazuje vybrané položky z výkazu zisku a ztráty společně s čistým obratem za sledované účetní období.

Tabulka 9 Vybrané položky výkazu zisku a ztráty (v tis. Kč)

Výkaz zisku a ztráty b	řádek č	Skutečnost v účetním období	
		sledovaném 1	minulém 2
Tržby z prodeje výrobků a služeb	1	21631	13499
Výkonová spotřeba	3	11519	6736
Osobní náklady	9	4802	4362
Úpravy hodnot v provozní oblasti	14	3030	3977
Provozní výsledek hospodaření	30	2235	-1628
Nákladové úroky a podobné náklady – ovládaná nebo ovládající osoba	25	1402	1534
Finanční výsledek hospodaření	48	-1572	-1737
Výsledek hospodaření před zdaněním (+/-)	49	663	-3365
Výsledek hospodaření po zdanění (+/-)	53	663	-3365
Výsledek hospodaření za účetní období (+/-)	55	663	-3365
Čistý obrat za účetní období	56	21655	13502

Zdroj: Vlastní zpracování na základě interních dokumentů společnosti

4.5.3 Příloha k účetní závěrce

Příloha k účetní závěrce společnosti EFG Vyškov BPS s.r.o. je součástí příloh této práce. Společnost v ní zmiňuje veškeré další informace, které nejsou obsaženy v Rozvaze a Výkazu zisku a ztráty, tj. uvádí, kdo je jediným společníkem společnosti, kdo je oprávněn jednat za společnost, zda došlo ke změně ve vlastnické či řídicí struktuře.

V příloze je dále uvedené, že společnost nakoupené zásoby a DHM oceňuje v pořizovacích cenách. Zásoby vytvořené ve vlastní režii a DNM se oceňují vlastními (přímými) náklady. Společnost na odepisování dlouhodobého majetku využívá rovnoměrné i zrychlené odpisování. Drobný DHM v ocenění od 3 001 do 40 000 Kč účetní jednotka odpisuje po dobu 3 let.

V příloze jsou také uvedené veškeré závazky k dalším společnostem v rámci skupiny. Celkově měla zkoumaná účetní jednotka závazky k 6 společnostem v rámci skupiny v hodnotě 16 441 tisíc Kč. V poslední řadě se v příloze zmiňuje významná událost mezi rozvahovým dnem a sestavením účetní závěrky. Tím bylo jmenováním dalšího jednatele společnosti.

4.5.4 Přehled o peněžních tocích

Vzhledem k tomu, že účetní jednotka nepodléhá povinnému auditu, nemá povinnost sestavovat přehled o peněžních tocích.

4.5.5 Přehled o změnách vlastního kapitálu

Stejně jako v případě přehledu o peněžních tocích, účetní jednotka vzhledem k své velikosti nepodléhá povinnému auditu a tudíž nemá povinnost a také nesestavila přehled o změnách vlastního kapitálu.

4.6 Povinnosti po sestavení účetní závěrky

4.6.1 Audit účetní závěrky

Vzhledem k tomu, že účetní jednotka nepodléhá povinnému auditu, není nutné mít ověřenou účetní závěrku statutárním auditorem.

4.6.2 Odevzdání daňového přiznání spolu s účetní závěrkou

Daňové přiznání k dani z příjmů právnických osob za rok 2022 bylo podáno přímo účetní jednotkou, vzhledem k jednoduchosti přípravy podkladů k sestavení daňového přiznání, nebyl přizván daňový poradce.

4.6.3 Výroční zpráva

Společnost nesestavila výroční zprávu. Konsolidovanou výroční zprávu sestavuje ovládající osoba Energy financial group a.s. Do data zhotovení této práce nebyla zhotovena konsolidovaná výroční zpráva za účetní období roku 2022.

4.6.4 **Schválení a zveřejnění účetní závěrky**

Účetní závěrka za rok 2022 byla předána prostřednictvím správce daně z příjmů k datu 8. května 2023 rejstříkovému soudu ke zveřejnění. Do Sbírký listin byla založena 14. června 2023. K datu 15. června 2023 na základě rozhodnutí jediného společníka společnosti EFG Biomethane invest a.s. byla účetní závěrka za rok 2022 schválena, zisk společnosti za rok 2022 jediný společník rozhodl převést na úhradu ztrát minulých let.

5 Výsledky a návrhy řešení

Následující kapitola se bude zabývat zhodnocením účetní závěrky společnosti EFG Vyškov BPS s.r.o. a v této části bude také navrženo několik návrhů a doporučení pro budoucí vypracování účetní závěrky, aby pracovní postupy byly, pokud možno nejefektivnější.

5.1 Zhodnocení účetního softwaru

Ve vlastní práci v kapitole 4.2 již byl z části popsán software, ve kterém účetní jednotka pracuje, a to software WinCont. Jak již bylo zmíněno, účetnictví je modulové a záleží na uživateli, jaké moduly programu chce využívat. Software WinCont se konkrétně skládá ze 3 modulů, a to jsou Účetnictví, Sklad a Majetek.

Sledovaná společnost využívá pouze modul Účetnictví, který zahrnuje několik stěžejních agend při zpracování účetnictví. Obsahuje agendu faktur, pohyb peněžních prostředků (v bance a pokladně), příkazů k úhradě (pro potřeby vytváření, úprav a tisku příkazů), evidence daně z přidané hodnoty a agendu sestav.

Samotná agenda sestav umožňuje vypracovat Rozvahu ve zkráceném i plném rozsahu, Výkaz zisku a ztráty v plném i zkráceném rozsahu, Přehled o peněžních tocích a další výkazy dle druhu podnikatelské jednotky a případných specifik. Je nutné však podotknout, že se nejedná o vzory výkazů požadovaných Ministerstvem financí ČR. Jedná se pouze o předlohy pro následné vypracování těchto výkazů.

Účetní software obsahuje tedy vše pro splnění podnikatelských potřeb společnosti. Nedostatky mohou být však nalezeny v jeho využití. Jako jeden z prvních návrhů nebo doporučení by mohlo být zavedení do užívání modulu Majetek. Společnost disponuje širokou škálou dlouhodobého majetku a k jeho evidenci využívá pouze modul Účetnictví a konkrétně jej eviduje na účtech 021, 022 a následně jej rozděluje na příslušné analytické účty. Se zařazením modulu Majetku do užívání by mohlo dojít k lepší orientaci a k lepší informovanosti v oblasti odpisování dlouhodobého majetku.

Ve Vlastní práci bylo také zmíněno, že skupina EFG vlastní multilicenci pro zpracování účetnictví více účetních subjektů. Problém nastává v tom, že každá společnost je v odděleném datovém prostředí. Proto připadá v úvahu návrh, že by celá skupina prošla procesem konsolidace účetních dat a vzniklo tak nové datové prostředí. Tento návrh není určený přímo pro práce na účetní závěrce společnosti EFG Vyškov BPS s.r.o., ale stále to se společností blízce souvisí a návrh by se uplatnil při sestavování konsolidované účetní závěrky investiční skupiny Energy financial group.

5.2 Zhodnocení vnitropodnikových směrnic

Vnitropodniková směrnice není žádný dokument, který by byl upravován zákonem a záleží zcela na účetní jednotce, jak její směrnice bude vypadat. Externí společnost má vytvořeny převážně všechny směrnice, které popisují průběh účetní závěrky. Z následující tabulky č. 10 lze vidět, jaké směrnice společnost má vytvořeny.

Tabulka 10 Vnitropodnikové směrnice

Název směrnice	Vypracování
System zpracování účetnictví	Ano
Odpovědnost a podpisové záznamy	Ano
Inventarizace	Ano
Odpisový plán	Ano
Oceňování	Ano
Rezervy	Ano
Opravné položky	Ano
Dohadné účty	Ano
Kurzové rozdíly	Ano
Časové rozlišení nákladů a výnosů	Ano
Oběh účetních a daňových dokladů	Ne
Archivace účetních dokladů	Ne
Rozvaha	Ne
Výkaz zisku a ztráty	Ne
Příloha k účetní závěrce	Ne
Daň z příjmů právnických osob	Ne

Zpracování: Vlastní na základě dokumentů externí společnosti

Společnost má vytvořeny všechny směrnice popisující přípravné práce účetní závěrky. Účtová osnova a rozvrh je vytvořena z účetního softwaru WinCont. Společnost nemá vytvořenou směrnice pro zpracování účetních výkazů. Vzhledem k tomu, že rozvahu a výkaz zisku a ztráty sestavuje pomocí externího softwaru FORM studio, není potřebné vytvářet oficiální dokument pro sestavování výkazů. Software je ročně aktualizovaný, tím pádem pro zaměstnance účetní společnosti stačí pouze vyplnit jednotlivé položky výkazů.

Nicméně je nutné, aby došlo k vytvoření směrnice, která bude popisovat oběh účetních a daňových dokladů a jejich archivaci. Jednotlivé činnosti spolu souvisí, tudíž mohou být popsány v jednom dokumentu. Tato směrnice musí zahrnovat následující. Směrnice by měla začít úvodním ustanovením, které bude zahrnovat předmět úpravy, legislativní rámec a zodpovědnost a kontrolu. Předmětem úpravy je oběh účetních dokladů. Směrnici upravuje zákon č. 563/1991 Sb. společně s vyhláškou č. 500/2002 Sb. a Českými účetními standardy. Na závěr první části musí být uvedeno, na koho se vztahují pokyny, která stanovuje tato směrnice a kdo je pověřen kontrolou dodržování pokynů.

Další část směrnice bude upravovat náležitosti účetních dokladů, které stanovuje § 11 zákona č. 563/1991 Sb. Dále bude popsán oběh jednotlivých účetních dokladů, tj. přijaté faktury, vydané faktury, bankovní výpisy, pokladní doklady, mzdové doklady, interní doklady a doklady k účtování o dlouhodobém majetku. Následná archivace bude upravena podle § 31 zákona č. 563/1991 Sb. Směrnice bude zakončena závěrečným ustanovením, ve kterém bude uvedeno, že směrnice vstupuje v platnost okamžikem schválení vedením. Každá změna nebo doplnění této směrnice musí být řádně zdokumentována a schválena odpovědnými osobami.

5.3 Zhodnocení přípravných prací účetní závěrky

Následující kapitola obsahuje účetní postupy a metody, ke kterým jsou vytvořeny vnitropodnikové směrnice. Ty budou buď vyhodnoceny za správné, nebo budou navrženy úpravy postupů a metod.

5.3.1 Inventarizace

Účetní jednotka provádí inventarizaci jednou ročně a to k rozvahovému dni. Postup a harmonogram inventarizace je uveden ve vnitropodnikové směrnici. Společnost zahajuje inventarizaci, potom co jednatel ustanoví inventarizační komisi a jmenuje jejího předsedu a její členy. Pro inventarizaci v roce 2022 se inventarizační komise skládala ze samotného jednatele, vedoucího bioplynové stanice a pracovníka externí účetní společnosti.

Jelikož se bioplynová stanice nachází ve městě Vyškov a kanceláře vedení společnosti se nachází v Praze, byl vedoucí bioplynové stanice pověřen fyzickou inventarizací. Dokladovou inventarizaci měl na starosti pracovník účetní společnosti. Ke zkoumání a porovnávání fyzického a dokladového stavu se vyhotovuje inventurní soupis. Po ukončení každé inventury je zapotřebí vyhotovení inventarizačního zápisu a později úschova po dobu následujících 5 let.

Tento postup lze považovat za správný, protože odpovídá úpravě zákona č. 563/1991 Sb., který se věnuje inventarizace v § 29 a 30. Díky tomu, že směrnice zahrnuje také harmonogram inventarizačních prací a konkrétní postupy, účetní jednotka dosahuje, co nejvyšší možné efektivnosti.

Jediný nedostatek ve zjišťování skutečného stavu majetku a závazků je ten, že účetní jednotka má aktuální znění směrnice vypracovanou z roku 2013. Od uplynutí této doby bylo provedeno v zákoně o účetnictví celkem 9 novelizací. Je pravda, že ani jedna z novelizací nezasahovala do části, která se věnuje inventarizaci. Nicméně v roce 2023 došlo k odsouhlasení konsolidační balíčku (Ministerstvo financí. [online].2023). Toto povede k novelizaci celkem 65 zákonů a jeden z nich je i zákon o účetnictví (Medřická. [online]. 2023).

Změny v zákoně, které se budou týkat účetní závěrky, se očekávají až od roku 2025 (Mádlová. [online]. 2024.). Tato novelizace má přinést zvětšený důraz na účetní výkaznictví (Toman. [online]. 2024.). Vzhledem k tomu je účetní jednotce doporučeno, aby vytvořila novou verzi směrnice, která bude upravena novou verzí zákona o účetnictví. Novou verzi

směrnice by měla společnost vytvářet po každé i v následujících letech, dojde-li k dalším legislativním změnám.

Dále by stálo za zvážení, jestli samotný jednatel společnosti, který má hmotnou odpovědnost, je vhodný na pozici předsedy inventarizační komise. Nicméně tato situace neodporuje zákonu.

5.3.2 Oceňování a úpravy majetku

Směrnice upravuje oceňování majetku ve společnosti. Vychází ze zákona č. 563/1991 Sb. a z vyhlášky č. 500/2002 Sb. a z Českých účetních standardů. Účetní jednotka oceňuje dodavatelsky pořízený majetek v pořizovacích cenách. V případě daru nebo zjištěném přebytku při inventarizaci oceňuje majetek reprodukčními pořizovacími cenami.

Společnost pro odepisování majetku využívá rovnoměrné účetní odpisy a zrychlené daňové odpisy. K majetku je vedena evidence na jednotlivých inventárních kartách. Daňové odpisy vyplývají ze zákona č. 586/1992 Sb. o daních z příjmů. O rozdíl mezi daňovými a účetními odpisy je pak upraven základ daně z příjmů. Majetek se vyřazuje prodejem, fyzickou likvidací, bezúplatným převodem, převodem na základě právních předpisů, v důsledku mank a škod.

Opravné položky účetní jednotka vytváří k účtům dlouhodobému majetku v případě, že tento majetek není dostatečně využíván pro činnosti společnosti. Konkrétně se například jednalo o rourové fermentory v hodnotě 2 066 252 Kč, ke kterým se vytvořila opravná položka ve 100 % hodnotě zůstatkové ceny majetku. Dále účetní jednotka vytvářela opravné položky i ve 30 % hodnotě zůstatkové ceny. U tohoto případu se jednalo například o rozvody bioplynu v hodnotě 622 727 Kč. Hodnota opravné položky tedy byla 186 818,1 Kč.

Opět lze konstatovat, že účetní postupy jsou správně, protože vycházejí z § 49 až 56 z vyhlášky č. 500/2002 Sb. a znovu lze doporučit k vytvoření nové verze směrnice, která bude upravena novou verzí vyhlášky o účetnictví. Poněvadž v novém znění vyhlášky o účetnictví dojde k úpravě v oblasti oceňování.

Jak již bylo zmíněno účetní jednotka vede jednotlivé inventární karty, na kterých zachycuje samotný majetek, ale i jeho odpisový plán. Toto zaplňuje poměrně velké množství času a je možné tomu předejít, pokud by společnost doplnila používaný účetní software WinCont a modul Majetek. Tento modul umožňuje přehlednější evidence a také obsahuje odpisový plán, podle kterého by se účetní jednotka mohla řídit a ušetřila by tak mnoho času.

Pro opravné položky je sice vytvořena směrnice, ale je poměrně stručná. Je v ní sice uvedeno popis účtování (559 na MD / 092 na dal) a dále, že opravné položky nemohou být daňové, protože jsou vytvořené k DHM. Neobsahuje však žádné vysvětlení, proč jsou vytvářeny pouze v 30 % a 100 % hodnotě zůstatkové ceny majetku. Toto by opět mělo být popsáno a vysvětleno v novém verzi směrnice.

5.3.3 Časové rozlišení

Ve směrnici společnosti je zdůrazněno, že při rozhodování o uplatnění časového rozlišení je třeba mít na zřeteli, že časové rozlišení je předepsáno zákonem o účetnictví a že časové rozlišení prováděné v souladu se zásadami pro vedení účetnictví je zákonem o daních z příjmů respektováno v plném rozsahu a má vliv na vyčíslení základu pro daň z příjmů.

Společnost uplatňuje časové rozlišení při účtování dopředu hrazeného pojistného v hodnotě 153 929 Kč. Také jsou uplatňovány náklady, které dosud nebyly vyfakturovány jako jsou například poradenské služby v hodnotě 50 000 Kč, telefonní poplatky v hodnotě 1 217,44 Kč, vodné a stočné v hodnotě 21 974,97 Kč, provedené instalatérské práce v hodnotě 50 942 Kč.

Kromě aktualizace směrnice lze doporučit doplnit hranici významnosti. Ta existuje pro případy nevýznamných a pravidelně opakujících se výdajů. Doporučená hranice významnosti by byla v minimálně hodnotě 3 000 Kč. Tím by došlo k tomu, že by se časově nerozlišovaly například telefonní poplatky. Částka vyšší než 3 000 Kč, už by nebyla vhodná, jelikož by došlo k nezachycení zákonného pojištění zaměstnanců na první kvartál příštího účetního období v hodnotě 4 520 Kč.

5.3.4 Kurzové rozdíly

Dle směrnice účetní jednotka používá pro zaúčtování všech účetních případů, které jsou oceněny zahraniční měnou, denní kurz České národní banky, platný v den rozhodný pro zaúčtování dokladu. Rozhodným dnem pro zaúčtování se rozumí u přijatých faktur den uskutečnění zdanitelného plnění, u bankovních výpisů den připsání nebo odepsání finančních prostředků z účtu, u pokladních dokladů den vydání nebo přijetí hotovosti a u vydaných faktur den uskutečnění zdanitelného plnění.

Při sestavování účetní závěrky se všechny stavy majetků vedených v cizí měně přepočtou dle denního kurzu České národní banky ke dni sestavení účetní závěrky. Veškeré kurzové rozdíly jsou účtovány výsledkově.

Účetní jednotka u problematiky kurzových rozdílů správně vychází ze zákona č. 563/1991 Sb. a z vyhlášky 500/2002 Sb. a z Českých účetních standardů. Díky tomu, že se vychází z denního kurzu České národní banky, je potřeba ručně zadávat kurz manuálně do systému. Bohužel je zde těžké dojít k nějaké optimalizaci, pokud si sám systém nedokáže převzít data z internetových stránek České národní banky.

Konkrétně za rok 2022 bylo celkem 47 účetních případů, u kterých bylo nutné doplnění kurzového rozdílu z internetových stránek ČNB.

5.3.5 Sestavení přiznání k dani z příjmů

Při sestavení přiznání k dani z příjmů účetní jednotka vychází z účetního výsledku hospodaření. Dále je výsledek hospodaření upraven o náklady na reprezentaci a nedaňové služby. Následují úpravy o rozdíl mezi daňovými a účetními odpisy a poslední úprava byla rozpuštění opravné položky vůči dlouhodobému hmotnému majetku.

Po těchto úpravách vznikl základ daně. Vzhledem k tomu, že společnost měla v předcházejících letech ztrátu, tak ji uplatnila a díky tomu vykázala nulový daňový základ a žádná splatná daň nebyla proúčtována. Společnost dále není povinna zjišťovat odloženou daň z příjmů, jelikož nepodléhá auditu.

Proces sestavení přiznání k dani z příjmů právnických osob je sice správný, avšak je to jedna z mála částí prací na účetní závěrce, která není vůbec zachycená v žádném oficiální dokumentu. U sestavování směrnice je doporučeno vycházet z úvodního ustanovení, které bude zahrnovat předmět úpravy a legislativní rámec. Dále bude uvedeno, na koho se pokyny této směrnice vztahují a kdo je zodpovědný za kontrolu těchto pokynů. Hlavní část směrnice bude popis výpočtu základu splatné daně z příjmů právnických osob, tak jak je popsán v prvním odstavci této kapitoly. Směrnice bude zakončena závěrečným ustanovením, ve kterém bude uvedeno, že směrnice vstupuje v platnost okamžikem schválení vedením.

5.4 Zhodnocení účetní závěrky

Společnost sestavuje na konci účetního období rozvahu a výkaz zisku a ztráty. Tyto výkazy jsou sestavovány v plném rozsahu. Dále účetní závěrku doplňuje příloha k účetní závěrce. Přehled o peněžních tocích a přehled o změnách vlastního kapitálu není vytvářena, protože účetní jednotka nemá tuto povinnost.

Při tvorbě výkazů účetní jednotka vychází z účetního softwaru WinCont, přes který si dokáže vygenerovat obrátovou předvahu a obraty výsledkových účtů. Z tohoto se pak vychází při sestavování samotných formulářů. Data do formulářů účetní jednotka zadává pomocí dalšího softwaru, který se jmenuje FORM studio. Účetní jednotka na tento software spoléhá především kvůli tomu, aby všechny formuláře, které vyplňuje byly aktuální a bezchybné.

Příloha k účetní závěrce a vychází z vyhlášky č. 500/2002 Sb. a z § 18 a 19 zákona č. 563/1991 Sb. Je sestavena ve zkráceném rozsahu a obsahuje informace o účetní jednotce, informace o použitých účetních metodách, obecných účetních zásadách a způsobech oceňování a doplňující informace k rozvaze a výkazu zisku a ztráty.

Každý rok se k vypracování přílohy používá stejná šablona, tudíž se přílohy z různých let od sebe tolik neliší. To lze hlavně vidět v částech přílohy, které popisují účetní jednotku, použité účetní metody a obecné účetní zásady. Nejzásadnější změnou v této části bylo jmenování

dalšího jednatele společnosti. V části, která doplňuje závěrkové výkazy, se pravidelně pozměňují pohledávky a závazky po lhůtě splatnosti k datu rozvahového dne a výše závazků vůči účetním jednotkám v konsolidačním celku.

5.5 Zhodnocení povinností po účetní závěrce

Společnost nemá povinnost ověření účetní závěrky auditorem, jelikož nepatří mezi střední, velké, ani veřejné podniky. Ze stejného důvodu nebyla vyhotovena výroční zpráva. Podnik je součástí pouze konsolidované výroční zprávy v rámci investiční skupiny Energy financial group. Tato výroční zpráva však nebyla k datu odevzdání této práce vyhotovena. Sestavení daňového priznání provedla účetní jednotka sama, kvůli jednoduchosti přípravy podkladů, nebylo potřebné přizvání daňového poradce.

Předání účetní závěrky proběhlo ve lhůtě do 6 měsíců od data, ke kterému se sestavovala účetní závěrka, konkrétně 8. května 2023. Předání proběhlo prostřednictvím správce daně z příjmů a do sbírky listin byla založena 14. června 2023. O den později byla účetní závěrka schválena a zisk společnosti byl převeden na úhradu ztrát z minulých let.

Při archivaci dokladů se účetní jednotka řídí § 31 zákona č. 563/1991 Sb. Konkrétně tedy účetní závěrka je uschovávána po 10 let od konce účetního období, kterého se týkají. Účetní knihy, účetní doklady, odpisové plány, inventurní soupisy, účtový rozvrh a přehledy jsou uschovávány po dobu 5 let od konce účetního období, kterého se týkají. Všechny tyto účetní záznamy jsou uchovávány v písemné podobě v krabicích v klimatizovaném skladu.

6 Závěr

Cílem této bakalářské práce bylo vyhodnocení jednotlivých kroků ve zpracování účetní závěrky ve vybrané účetní jednotce. Na základě této analýzy byly připraveny návrhy úprav ve vedení účetnictví, které povedou k zefektivnění pracovních postupů.

U samotného zhodnocení účetní závěrky je nejvhodnější začít u účetního softwaru. Tento software je sice přizpůsoben pro všechny potřeby účetní jednotky, ale nedostatky byly zjištěny v jeho využití. Software WinCont nabízí 3 na sobě nezávislé moduly a zkoumaná společnost využívá pouze jeden z nich a to modul Účetnictví. Na základě provedené analýzy situace a vyhodnocení postupů vedení účetních záznamů je možno zařazení do užívání modul Majetek pro zlepšení orientace a evidence v oblasti dlouhodobého majetku. Zároveň nový modul by nabízel zpracování odpisových plánů, tím pádem by došlo k zjednodušení práce pro zaměstnance účetní jednotky.

V oblasti vnitropodnikových směrnic byl zjištěn nedostatek v jejich zastaralosti. Všechny směrnice jsou vytvořené k 11. červenci 2013, tj. více než 10 let staré k datu odevzdání této práce. Během této doby bylo schváleno celkem 9 nových znění zákona o účetnictví a účetní jednotka nereagovala, ani na jednu z těchto novelizací. V roce 2023 došlo ke schválení konsolidačního balíčku a tím pádem dojde k celé řadě novel zákonů. Toto se vztahuje i na zákon o účetnictví a nová úprava účetní závěrky se očekává, že bude účinná od roku 2025.

Vzhledem k tomu bylo doporučeno účetní jednotce provést aktualizace všech vytvořených směrnic upravených dle nového znění zákona o účetnictví. Dále je doporučeno v budoucnosti provádět aktualizace směrnic při každé změně legislativy týkající se účetnictví.

Rovněž byly nalezeny nedostatky v oblasti oběhu účetních a daňových dokladů a sestavování daně z příjmů právnických osob. Tyto postupy nebyly vůbec zachyceny v žádném oficiálním dokumentu. Na základě tohoto faktu byly účetní jednotce vytvořeny návrhy směrnic.

V oblasti inventarizace nebyly zjištěny žádné nedostatky. Každý rok se jmenuje inventarizační komise, sepisuje se inventarizační soupis a dále se vypořádává s inventarizačními rozdíly. Na závěr se vyhotovuje inventarizační zápis. U oceňování a úprav majetku nebyly zjištěny žádné nedostatky u odpisování dlouhodobého majetku. Avšak byl nalezen nedostatek informovanosti, z jakého důvodu účetní jednotka vytváří opravné položky pouze z 30 % a 100 % zůstatkové ceny dlouhodobého majetku. Toto by mělo být doplněno v nové verzi směrnice.

U časového rozlišení by bylo vhodné doplnit užívání hranice významnosti. Každý rok účetní jednotka účtuje o malých částkách, které by nemusely být časově rozlišovány. V oblasti problematiky rezerv a kurzových rozdílů nebyly nalezeny nedostatky. Nicméně pokud by byl nalezen jiný způsob zadávání denního kurzu do systému než ručně na základě internetových stránek ČNB, bylo by to přínosné. Dále na základě chybějící směrnice pro sestavení přiznání k dani z příjmů právnických osob, byl vytvořen návrh této nové směrnice.

Účetní jednotka sestavila účetní výkazy s pomocí softwaru FORM studio, aby byly sestaveny dle platných vzorů. Příloha k účetní závěrce se vytváří každý rok podle stejné šablony a nebyly nalezeny žádné nedostatky. Kvůli své velikosti účetní jednotka nemá příliš mnoho povinností po účetní závěrce. Předání a zveřejnění ve sbírce listin účetní závěrky proběhlo ve lhůtě do 6 měsíců od konce účetního období, kterého se týkala. Na závěr archivace proběhla dle zákona č. 563/1991 Sb.

Na základě zjištěných výsledků lze konstatovat, že i dle zákona vedené účetnictví obsahuje dílčí nedostatky, které převážně vznikají z důvodu neprováděné aktualizace směrnice nebo používaných metod. Proto je potřeba tyto faktory opakovaně kontrolovat a upravovat dle aktuálního stavu a potřeb účetní jednotky.

7 Seznam použitých zdrojů

Odborná literatura

DUŠEK, Jiří. 2018. Účetní uzávěrka a závěrka v přehledech: snadno a rychle. Praha: 224 s. ISBN 978-80-271-0808-4

DVOŘÁKOVÁ, Dana. 2020. Finanční účetnictví a výkaznictví podle mezinárodních standardů IFRS. Brno: BizBooks, 358 s. ISBN 978-80-265-0692-8.

JANHUBA, Miloslav; MÍKOVÁ, Marie; ROUBÍČKOVÁ, Jaroslava; ZELENKA, Vladimír. 2016. Finanční účetnictví: obecné otázky. V Praze: C.H. Beck, 304 s. ISBN 978-80-7400-614-2.

KRÁLOVÁ, Magdalena. 2022. Zákon o účetnictví s komentářem: s účinností od 1.1.2022 Praha: Grada Publishing, Účetnictví a daně (Grada). 120 s. ISBN 978-80-271-4701-4

MÜLLEROVÁ, Libuše; ŠINDELÁŘ, Michal. 2016. Účetnictví, daně a audit v obchodních korporacích. Praha: Grada Publishing, 208 s. ISBN 978-80-247-5806-0.

SKÁLOVÁ, Jana; SUKOVÁ Anna. 2023. Podvojně účetnictví. Dvacáté deváté vydání. Praha: Grada Publishing, 200 s. ISBN 978-80-271-6783-8

ŠTEKER, Karel a Milana OTRUSINOVÁ. 2016. Jak číst účetní výkazy: základy českého účetnictví a výkaznictví. 2., aktualizované a rozšířené vydání. Praha: Grada Publishing, Prosperita firmy. 288 s. ISBN 978-80-271-0048-4.

Právní předpisy České republiky

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

Zákon č. 90/2012 Sb., o obchodních korporacích, v 6. znění

Zákon č. 563/1991 Sb., o účetnictví, v 37. znění

Zákon č. 586/1992 Sb., o daních z příjmů, v 141. znění

Zákon č. 593/1992 Sb., o rezervách pro zjištění základu daně z příjmů, v 33. znění

Internetové zdroje

Mádlová Klára. Ernst & Young. 2024. Nový zákon o účetnictví a aktuální změny účetní legislativy. [online]. [cit. 2024-03-07] Dostupné z: https://www.ey.com/cs_cz/financial-accounting-advisory-services/novy-zakon-o-ucetnictvi-a-aktualni-zmeny-ucetni-legislativy

Medřická Lucie. Daňovky. 2023. Konsolidační balíček a nový zákon o účetnictví. [online]. [cit. 2024-03-07] Dostupné z: <https://danovky.cz/cs/konsolidacni-balicek-a-novy-zakon-o-ucetnictvi>

Ministerstvo financí. 2019. České účetní standardy. [online]. [cit. 2024-03-07] Dostupné z: https://www.mfcr.cz/assets/cs/media/Ucetnictvi_2018_Ceske-ucetni-standardy-pro-500-2002_v02.pdf

Ministerstvo financí. 2023. Úpravy konsolidačního balíčku schválené stranami vládní koalice včetně paragrafového znění. [online]. [cit. 2024-03-07] Dostupné z: <https://www.mfcr.cz/cs/ministerstvo/media/tiskove-zpravy/2023/upravy-konsolidacniho-balicku-schvalene-stranami-v-52702>

Toman Petr. Daňovky. 2024. Nový zákon o účetnictví je hotový, začíná schvalovací proces. [online]. [cit. 2024-03-07] Dostupné z: <https://danovky.cz/cs/novy-zakon-o-ucetnictvi-je-hotovy-zacina-schvalovaci-proces>

Veřejný rejstřík a Sběrka listin. 2024. Výpis z obchodního rejstříku EFG Vyškov BPS s.r.o. [online]. [cit. 2024-03-07] Dostupné z: <https://or.justice.cz/ias/ui/rejstrik-firma.vysledky?subjektId=581025&typ=PLATNY>

8 Seznam obrázků, tabulek, grafů a zkratk

8.1 Seznam tabulek

Tabulka 1	Druhy položek časového rozlišení	17
Tabulka 2	Výpočet splatné daně z příjmů.....	26
Tabulka 3	Rozsah účetní závěrky podle kategorie účetní jednotky.....	29
Tabulka 4	Příklad struktury přehledu o změnách vlastního kapitálu.....	34
Tabulka 5	Kategorizace účetních jednotek dle velikosti	40
Tabulka 6	Základní ekonomické údaje účetní jednotky za období 2018-2022	41
Tabulka 7	Vybrané položky aktiv (v tis. Kč).....	48
Tabulka 8	Vybrané položky pasiv (v tis. Kč)	49
Tabulka 9	Vybrané položky výkazu zisku a ztráty (v tis. Kč).....	51
Tabulka 10	Vnitropodnikové směrnice	55

8.2 Seznam grafů

Graf 1	Struktura nejzastoupenějších položek aktiv	49
--------	--	----

8.3 Seznam schémat

Schéma 1	Organizační struktura EFG Vyškov BPS s.r.o.....	42
----------	---	----

8.4 Seznam použitých zkratk

a.s. – akciová společnost

BPS – bioplynová stanice

ČNB – Česká národní banka

ČR – Česká republika

ČÚS – České účetní standardy

D – dal

DHM – dlouhodobý hmotný majetek

EFG – Energy financial group

ESG – Environmental, Social & Governance

EU – Evropská unie

EUR – euro

GWh – gigawatthodina

Kč – Koruna česká

MD – má dáti

SPV – Special purpose vehicle

s.r.o. – společnost s ručením omezeným

ÚJ – účetní jednotka

ZDP – zákon o daních z příjmů

Přílohy

Příloha A	Aktiva společnosti k 31.12.2022 (v tis. Kč)	70
Příloha B	Pasiva společnosti k 31.12.2022 (v tis. Kč).....	73
Příloha C	Výkaz zisku a ztráty v plném rozsahu k 31.12.2022 (v tis. Kč).....	75
Příloha D	Příloha k účetní závěrce za rok 2022	77

Příloha A Aktiva společnosti k 31.12.2022 (v tis. Kč.)

ROZVAHA

v plném rozsahu
ke dni: 31.12.2022
(v celých tisících Kč)
IČ: 28288904

Název a sídlo účetní jednotky
EFG Vyškov BPS s.r.o.
Jihlavská 1558/21
Praha 4
14000

Sestaveno dne: 23.03.2023

Právní forma účetní jednotky: SPOLEČNOST S RUČENÍM OMEZENÝM

Předmět podnikání účetní jednotky: Výroba elektřiny

Spisová značka:

V likvidaci: Ne

Označení a	AKTIVA b	Číslo řádku c	Běžné účetní období			Minulé úč. období
			Brutto 1	Korekce 2	Netto 3	Netto 4
	AKTIVA CELKEM (A. + B. + C. + D.)	01	118 259	64 231	54 028	53 226
A.	Pohledávky za upsaný základní kapitál	02	0	0	0	0
B.	Stálá aktiva (B.I. + B.II. + B.III.)	03	112 126	64 231	47 895	48 551
B.I.	Dlouhodobý nehmotný majetek (součet B.I.1. až B.I.5.2.)	04	2 612	2 612	0	0
1.	Nehmotné výsledky vývoje	05	0	0	0	0
2.	Ocenitelná práva	06	2 612	2 612	0	0
2.1.	Software	07	2 612	2 612	0	0
2.2.	Ostatní ocenitelná práva	08	0	0	0	0
3.	Goodwill	09	0	0	0	0
4.	Ostatní dlouhodobý nehmotný majetek	10	0	0	0	0
5.	Poskytnuté zálohy na dlouhodobý nehmotný majetek a nedokončený dlouhodobý nehmotný majetek	11	0	0	0	0
5.1.	Poskytnuté zálohy na dlouhodobý nehmotný majetek	12	0	0	0	0
5.2.	Nedokončený dlouhodobý nehmotný majetek	13	0	0	0	0
B.II.	Dlouhodobý hmotný majetek (součet B.II.1. až B.II.5.2.)	14	109 514	61 619	47 895	48 551
1.	Pozemky a stavby	15	59 826	17 885	41 941	43 484
1.1.	Pozemky	16	6 523	0	6 523	6 523
1.2.	Stavby	17	53 303	17 885	35 418	36 961
2.	Hmotné movité věci a jejich soubory	18	48 688	43 734	4 954	5 067
3.	Oceňovací rozdíl k nabytému majetku	19	0	0	0	0
4.	Ostatní dlouhodobý hmotný majetek	20	0	0	0	0
4.1.	Pěstitelské celky trvalých porostů	21	0	0	0	0
4.2.	Dospělá zvířata a jejich skupiny	22	0	0	0	0
4.3.	Jiný dlouhodobý hmotný majetek	23	0	0	0	0
5.	Poskytnuté zálohy na dlouhodobý hmotný majetek a nedokončený dlouhodobý hmotný majetek	24	1 000	0	1 000	0
5.1.	Poskytnuté zálohy na dlouhodobý hmotný majetek	25	0	0	0	0
5.2.	Nedokončený dlouhodobý hmotný majetek	28	1 000	0	1 000	0

Označení a	AKTIVA b	Číslo řádku c	Běžné účetní období			Minulé úč. období
			Brutto 1	Korekce 2	Netto 3	Netto 4
B.III.	Dlouhodobý finanční majetek (součet B.III.1. až B.III.7.2.)	27	0	0	0	0
1.	Podíly – ovládaná nebo ovládající osoba	28	0	0	0	0
2.	Zápůjčky a úvěry – ovládaná nebo ovládající osoba	29	0	0	0	0
3.	Podíly – podstatný vliv	30	0	0	0	0
4.	Zápůjčky a úvěry – podstatný vliv	31	0	0	0	0
5.	Ostatní dlouhodobé cenné papíry a podíly	32	0	0	0	0
6.	Zápůjčky a úvěry - ostatní	33	0	0	0	0
7.	Ostatní dlouhodobý finanční majetek	34	0	0	0	0
7.1.	Jiný dlouhodobý finanční majetek	35	0	0	0	0
7.2.	Poskytnuté zálohy na dlouhodobý finanční majetek	36	0	0	0	0
C.	Oběžná aktiva (C.I. + C.II. + C.III. + C.IV.)	37	5 975	0	5 975	4 517
C.I.	Zásoby (součet C. I.1. až C.I.5.)	38	0	0	0	0
1.	Materiál	39	0	0	0	0
2.	Nedokončená výroba a polotovary	40	0	0	0	0
3.	Výrobky a zboží	41	0	0	0	0
3.1.	Výrobky	42	0	0	0	0
3.2.	Zboží	43	0	0	0	0
4.	Mladá a ostatní zvířata a jejich skupiny	44	0	0	0	0
5.	Poskytnuté zálohy na zásoby	45	0	0	0	0
C.II.	Pohledávky (C.II.1 + C.II.2 + C.II.3)	46	3 384	0	3 384	1 593
1.	Dlouhodobé pohledávky	47	0	0	0	0
1.1.	Pohledávky z obchodních vztahů	48	0	0	0	0
1.2.	Pohledávky – ovládaná nebo ovládající osoba	49	0	0	0	0
1.3.	Pohledávky – podstatný vliv	50	0	0	0	0
1.4.	Odložená daňová pohledávka	51	0	0	0	0
1.5.	Pohledávky - ostatní	52	0	0	0	0
5.1.	Pohledávky za společníky	53	0	0	0	0
5.2.	Dlouhodobé poskytnuté zálohy	54	0	0	0	0
5.3.	Dohadné účty aktivní	55	0	0	0	0
5.4.	Jiné pohledávky	56	0	0	0	0

Označení a	AKTIVA b	Číslo řádku c	Běžné účetní období			Minulé úč. období
			Brutto 1	Korekce 2	Netto 3	Netto 4
2.	Krátkodobé pohledávky	57	3 384	0	3 384	1 593
2.1.	Pohledávky z obchodních vztahů	58	2 639	0	2 639	1 526
2.2.	Pohledávky – ovládaná nebo ovládající osoba	59	0	0	0	0
2.3.	Pohledávky – podstatný vliv	60	0	0	0	0
2.4.	Pohledávky - ostatní	61	745	0	745	67
4.1.	Pohledávky za společníky	62	0	0	0	0
4.2.	Sociální zabezpečení a zdravotní pojištění	63	0	0	0	0
4.3.	Stát - daňové pohledávky	64	686	0	686	15
4.4.	Krátkodobé poskytnuté zálohy	65	45	0	45	0
4.5.	Dohadné účty aktivní	66	0	0	0	0
4.6.	Jiné pohledávky	67	14	0	14	52
3.	Časové rozlišení aktiv	68	0	0	0	0
3.1.	Náklady příštích období	69	0	0	0	0
3.2.	Komplexní náklady příštích období	70	0	0	0	0
3.3.	Příjmy příštích období	71	0	0	0	0
C.III.	Krátkodobý finanční majetek (C.III.1. + C.III.2.)	72	0	0	0	0
1.	Podíly – ovládaná nebo ovládající osoba	73	0	0	0	0
2.	Ostatní krátkodobý finanční majetek	74	0	0	0	0
C.IV.	Peněžní prostředky (C.IV.1. + C.IV.2.)	75	2 591	0	2 591	2 924
1.	Peněžní prostředky v pokladně	76	19	0	19	29
2.	Peněžní prostředky na účtech	77	2 572	0	2 572	2 895
D.	Časové rozlišení aktiv (D.1. + D.2.+ D.3.)	78	158	0	158	158
1.	Náklady příštích období	79	158	0	158	158
2.	Komplexní náklady příštích období	80	0	0	0	0
3.	Příjmy příštích období	81	0	0	0	0

Příloha B Pasiva společnosti k 31.12.2022 (v tis. Kč)

Označení a	PASIVA b	Číslo řádku c	Stav v běžném účet. období	Stav v minulém účetním období
			5	6
	PASIVA CELKEM (A. + B. + C. + D.)	01	54 028	53 226
A.	Vlastní kapitál (A.I. + A.II. + A.III. + A.IV. + A.V. + A.VI.)	02	35 910	35 247
A.I.	Základní kapitál (A.I.1. + A.I.2. + A.I.3.)	03	44 183	44 183
1.	Základní kapitál	04	44 183	44 183
2.	Vlastní podíly (-)	05	0	0
3.	Změny základního kapitálu	06	0	0
A.II.	Ážio a kapitálové fondy (součet A.II.1. + A.II.2.)	07	50 707	50 707
1.	Ážio	08	0	0
2.	Kapitálové fondy	09	50 707	50 707
2.1.	Ostatní kapitálové fondy	10	50 707	50 707
2.2.	Oceňovací rozdíly z přecenění majetku a závazků (+/-)	11	0	0
2.3.	Oceňovací rozdíly z přecenění při přeměnách obchodních korporací (+/-)	12	0	0
2.4.	Rozdíly z přeměn obchodních korporací (+/-)	13	0	0
2.5.	Rozdíly z ocenění při přeměnách obchodních korporací (+/-)	14	0	0
A.III.	Fondy ze zisku (A.III.1. + A.III.2.)	15	0	0
1.	Ostatní rezervní fondy	16	0	0
2.	Statutární a ostatní fondy	17	0	0
A.IV.	Výsledek hospodaření minulých let (+/-) (A.IV.1. + A.IV.2.)	18	-59 643	-56 278
1.	Nerozdělený zisk nebo neuhrazená ztráta minulých let (+/-)	19	-59 643	-56 278
2.	Jiný výsledek hospodaření minulých let (+/-)	20	0	0
A.V.	Výsledek hospodaření běžného účetního období (+/-)	21	663	-3 365
A.VI.	Rozhodnuto o zálohové výplatě podílu na zisku (-)	22	0	0
B + C.	Cizí zdroje (součet B. + C.)	23	17 989	17 908
B.	Rezervy (součet B.1. až B.4.)	24	0	0
1.	Rezerva na důchody a podobné závazky	25	0	0
2.	Rezerva na daň z příjmů	26	0	0
3.	Rezervy podle zvláštních právních předpisů	27	0	0
4.	Ostatní rezervy	28	0	0
C.	Závazky (součet C.I. + C.II. + C.III.)	29	17 989	17 908
C.I.	Dlouhodobé závazky (součet C. I.1. až C. I.9.)	30	14 426	16 525
1.	Vydané dluhopisy	31	0	0
1.1.	Vyměnitelné dluhopisy	32	0	0
1.2.	Ostatní dluhopisy	33	0	0

Označení a	PASIVA b	Číslo řádku c	Stav v běžném účet. období	Stav v minulém účetním období
			5	6
2.	Závazky k úvěrovým institucím	34	0	0
3.	Dlouhodobé přijaté zálohy	35	0	0
4.	Závazky z obchodních vztahů	36	0	0
5.	Dlouhodobé směnky k úhradě	37	0	0
6.	Závazky - ovládaná nebo ovládající osoba	38	14 426	16 525
7.	Závazky - podstatný vliv	39	0	0
8.	Odložený daňový závazek	40	0	0
9.	Závazky - ostatní	41	0	0
9.1.	Závazky ke společníkům	42	0	0
9.2.	Dohadné účty pasivní	43	0	0
9.3.	Jiné závazky	44	0	0
C.II.	Krátkodobé závazky (součet C. II.1. až C.II.8.)	45	3 563	1 383
1.	Vydané dluhopisy	46	0	0
1.1.	Vyměnitelné dluhopisy	47	0	0
1.2.	Ostatní dluhopisy	48	0	0
2.	Závazky k úvěrovým institucím	49	0	0
3.	Krátkodobé přijaté zálohy	50	0	0
4.	Závazky z obchodních vztahů	51	3 276	1 041
5.	Krátkodobé směnky k úhradě	52	0	0
6.	Závazky - ovládaná nebo ovládající osoba	53	0	0
7.	Závazky - podstatný vliv	54	0	0
8.	Závazky ostatní	55	287	342
8.1.	Závazky ke společníkům	56	0	0
8.2.	Krátkodobé finanční výpomoci	57	0	0
8.3.	Závazky k zaměstnancům	58	197	233
8.4.	Závazky ze sociálního a zdravotního pojištění	59	90	109
8.5.	Stát – daňové závazky a dotace	60	0	0
8.6.	Dohadné účty pasivní	61	0	0
8.7.	Jiné závazky	62	0	0
C.III.	Časové rozlišení pasiv (C.III.1. + C.III.2)	63	0	0
1.	Výdaje příštích období	64	0	0
2.	Výnosy příštích období	65	0	0
D.	Časové rozlišení pasiv (D.1. + D.2.)	66	129	71
1.	Výdaje příštích období	67	129	71
2.	Výnosy příštích období	68	0	0

Podpisový záznam

Příloha C Výkaz zisku a ztráty v plném rozsahu k 31.12.2022 (v tis. Kč)

VÝKAZ ZISKU A ZTRÁTY, druhové členění

v plném rozsahu

ke dni: 31.12.2022

(v celých tisících Kč)

IČ: 28288904

Název a sídlo účetní jednotky

EFG Vyškov BPS s.r.o.

Jihlavská 1558/21

Praha 4

14000

Sestaveno dne: 23.03.2023

Právní forma účetní jednotky: SPOLEČNOST S RUČENÍM OMEZENÝM

Předmět podnikání účetní jednotky: Výroba elektřiny

Spisová značka:

V likvidaci: Ne

Označení a	TEXT b	Číslo řádku c	Skutečnost v účetním období	
			běžném 1	minulém 2
I.	Tržby z prodeje výrobků a služeb	01	21 631	13 499
II.	Tržby za prodej zboží	02	0	0
A.	Výkonová spotřeba (součet A.1. až A.3.)	03	11 519	6 736
A.1.	Náklady vynaložené na prodané zboží	04	0	0
2.	Spotřeba materiálu a energie	05	1 875	917
3.	Služby	06	9 644	5 819
B.	Změna stavu zásob vlastní činnosti (+/-)	07	0	0
C.	Aktivace (-)	08	0	0
D.	Osobní náklady (součet D.1. až D.2.)	09	4 802	4 362
D.1.	Mzdové náklady	10	3 546	3 254
2.	Náklady na sociální zabezpečení, zdravotní pojištění a ostatní náklady	11	1 256	1 108
2.1.	Náklady na sociální zabezpečení a zdravotní pojištění	12	1 142	1 012
2.2.	Ostatní náklady	13	114	96
E.	Úpravy hodnot v provozní oblasti (součet E.1. až E.3.)	14	3 030	3 977
E.1.	Úpravy hodnot dlouhodobého nehmotného a hmotného majetku	15	3 030	3 977
1.1.	Úpravy hodnot dlouhodobého nehmotného a hmotného majetku - trvalé	16	4 712	6 481
1.2.	Úpravy hodnot dlouhodobého nehmotného a hmotného majetku - dočasné	17	-1 682	-2 504
2.	Úpravy hodnot zásob	18	0	0
3.	Úpravy hodnot pohledávek	19	0	0
III.	Ostatní provozní výnosy (součet III.1 až III.3.)	20	24	3
1.	Tržby z prodaného dlouhodobého majetku	21	0	0
2.	Tržby z prodaného materiálu	22	0	0
3.	Jiné provozní výnosy	23	24	3
F.	Ostatní provozní náklady (součet F.1. až F.5.)	24	69	55
F.1.	Zůstatková cena prodaného dlouhodobého majetku	25	0	0
2.	Prodaný materiál	26	0	0
3.	Daně a poplatky	27	69	55
4.	Rezervy v provozní oblasti a komplexní náklady příštích období	28	0	0
5.	Jiné provozní náklady	29	0	0
*	Provozní výsledek hospodaření (+/-)	30	2 235	-1 628

Označení a	TEXT b	Číslo řádku c	Skutečnost v účetním období	
			běžném 1	minulém 2
IV.	Výnosy z dlouhodobého finančního majetku – podíly (součet IV. 1 + IV.2.)	31	0	0
1.	Výnosy z podílů – ovládaná nebo ovládající osoba	32	0	0
2.	Ostatní výnosy z podílů	33	0	0
G.	Náklady vynaložené na prodané podíly	34	0	0
V.	Výnosy z ostatního dlouhodobého finančního majetku (souč. V. 1 + V.2.)	35	0	0
1.	Výnosy z ostatního dlouhodobého finančního majetku - ovládající nebo ovládaná osoba	36	0	0
2.	Ostatní výnosy z ostatního dlouhodobého finančního majetku	37	0	0
H.	Náklady související s ostatním dlouhodobým finančním majetkem	38	0	0
VI.	Výnosové úroky a podobné výnosy (součet VI. 1 + VI.2.)	39	0	0
1.	Výnosové úroky a podobné výnosy – ovládaná nebo ovládající osoba	40	0	0
2.	Ostatní výnosové úroky a podobné výnosy	41	0	0
I.	Úpravy hodnot a rezervy ve finanční oblasti	42	0	0
J.	Nákladové úroky a podobné náklady (součet J.1 + J.2.)	43	1 402	1 534
J.1.	Nákladové úroky a podobné náklady - ovládaná nebo ovládající osoba	44	1 402	1 534
2.	Ostatní nákladové úroky podobné náklady	45	0	0
VII.	Ostatní finanční výnosy	46	0	0
K.	Ostatní finanční náklady	47	170	203
*	Finanční výsledek hospodaření (+/-)	48	-1 572	-1 737
**	Výsledek hospodaření před zdaněním (+/-)	49	663	-3 365
L.	Daň z příjmů (součet L. 1 + L.2.)	50	0	0
L.1.	Daň z příjmů splatná	51	0	0
2.	Daň z příjmů odložená (+/-)	52	0	0
**	Výsledek hospodaření po zdanění (+/-)	53	663	-3 365
M.	Převod podílu na výsledku hospodaření společníkům (+/-)	54	0	0
***	Výsledek hospodaření za účetní období (+/-)	55	663	-3 365
	Čistý obrat za účetní období = I. + II. + III. + IV. + V. + VI. + VII:	56	21 655	13 502

Podpisový záznam

Firma: EFG Vyškov BPS s.r.o.
Adresa: Jihlavská 1558/21, 140 00 Praha 4 - Michle

IČO 28288904 **DIČ CZ28288904**

V Praze, dne 23. 3. 2023

PŘÍLOHA V ÚČETNÍ ZÁVĚRCE ZA ROK 2022

Příloha je vypracována v souladu s vyhláškou č. 500/2002 Sb., která stanoví uspořádání a obsahové vymezení vysvětlujících a doplňujících informací v příloze v účetní závěrce a v souladu s § 18 a 19 zákona č. 563/1991 Sb., o účetnictví.

Příloha ve zkráceném rozsahu

1. Informace o účetní jednotce
2. Informace o použitých účetních metodách, obecných účetních zásadách a způsobech oceňování
3. Informace o účetních zásadách
4. Doplňující informace k rozvaze a výkazu zisků a ztrát

(1) Informace o účetní jednotce

Obchodní firma a sídlo:

EFG Vyškov BPS s.r.o., Jihlavská 1558/21, 140 00 Praha 4 - Michle

Identifikační číslo:

28288904

Právní forma společnosti:

Společnost s ručením omezeným

Předmět podnikání:

- Výroba, obchod a služby neuvedené v přílohách 1 až 3 živnostenského zákona

Den zápisu společnosti do veřejného rejstříku, vedeného Městským soudem v Praze, v oddíle C, vložka 337493 je den 29. 5. 2008

Rozvahový den nebo jiný okamžik sestavení účetní závěrky:

31. prosinec 2022

Datum vzniku účetní jednotky:

29. 5. 2008

Údaje o vlastnících s podílem 20 a více %

100% obchodního podílu na základním kapitálu vlastní společnost EFG Biomethane invest a.s., IČ: 140 78 350, se sídlem Praha 4 – Michle, Jihlavská 1558/21, 140 00. Základní kapitál společnosti je 44.182.500,-- Kč a je plně splacen.

Popis změn ve veřejném rejstříku:

V roce 2022 došlo k změně v osobně jediného společníka, a to pouze v rámci holdingu EFG. Tato změna byla zapsána do veřejného rejstříku dne 2. 2. 2022., dále došlo k odvolání jednatele Mgr. Petra Štěrby. K žádným dalším změnám, které by měly vliv na zápis do veřejného rejstříku, nedošlo.

Organizační struktura:

Firmu tvoří jednatelé společnosti a zaměstnanci.

Jména členů statutárních orgánů a dozorčích orgánů:

Ivo Skřenek – jednatel

Tomáš Voltr - jednatel

Název a sídlo účetních jednotek s podílem nad 20 %:

Firma nevlastní podíl v žádné další účetní jednotce.

Výše podílu na základním kapitálu těchto obchodních společností nebo družstev:

Firma nevlastní podíl v žádné další účetní jednotce.

Vlastní kapitál a výsledek hospodaření za poslední účetní období těchto obchodních společností nebo družstev:

Firma nevlastní podíl v žádné další účetní jednotce

Ovládací smlouvy a smlouvy o převodu zisku:

Ve firmě nejsou žádné ovládací smlouvy a smlouvy o převodu zisku

Průměrný přepočtený počet zaměstnanců: 6

- z toho řídících: 0

Výše osobních nákladů:

4.802 tis. Kč

Odměny statutárních a dozorčích orgánů:

V roce 2022 ve firmě nebyly vyplaceny žádné odměny tohoto typu.

Výše úvěrů, půjček (včetně úrokových sazeb) a ostatních plnění statutárním a řídicím orgánům včetně bývalých:

V roce 2022 ve firmě nebyly žádné úvěry ani půjčky tohoto typu.

(2) Společnost EFG Vyškov BPS s.r.o. postupuje při vedení účetnictví v souladu se zákonem č. 563/91 Sb. o účetnictví v platném znění, s vyhláškou č. 500/2002 Sb., kterou se provádějí některá ustanovení zákona č. 563/91 Sb., o účetnictví, ve znění pozdějších předpisů, pro účetní jednotky, které jsou podnikateli účtujícími v soustavě podvojného účetnictví a v souladu s Českými účetními standardy pro podnikatele.

(3) Informace o účetních zásadách

(3.1.) Způsob ocenění

a) zásob nakupovaných a vytvořených ve vlastní režii

- nakupované zásoby jsou oceňovány skutečnými pořizovacími cenami
- zásoby vytvořené ve vlastní režii se oceňují vlastními náklady, tj. přímými náklady, které zahrnují případně i část nepřímých nákladů, jež se vztahují k jejich vytvoření

b) dlouhodobého hmotného a nehmotného majetku nakupovaného a vytvořeného vlastní činností

- nakupovaný DHM a DNM se oceňuje na úrovni pořizovacích cen
- majetek vytvořený vlastní činností:**
- dlouhodobý hmotný majetek se oceňuje vlastními náklady
- dlouhodobý nehmotný majetek se oceňuje vlastními náklady nebo reprodukčními pořizovacími cenami pokud jsou nižší

c) cenných papírů a majetkových účastí

- oceňují se cenami pořizovacími

(3.2.) Způsob stanovení reprodukční pořizovací ceny u majetku oceněného v této ceně a pořízeného v průběhu účetního období.

Reprodukční pořizovací cena představuje cenu, za kterou by byl majetek pořízen v době, kdy se o něm účtuje.

(3.3.) Druhy vedlejších pořizovacích nákladů, které se obvykle zahrnují do pořizovacích cen u nakupovaných zásob, složky nákladů zahrnované do cen zásob stanovených na úrovni vlastních nákladů.

- do nakupovaných zásob se zahrnují náklady na dopravu od dodavatele, clo, pojištění apod.
- do cen zásob stanovených na úrovni vlastních nákladů se zahrnují materiálové náklady - přímý materiál, přímé mzdy a část nepřímých nákladů, jež se vztahují přímo k jejich pořízení.

(3.4.) Změny způsobu oceňování, postupů odpisování, postupů účtování, uspořádání položek účetní závěrky.

V roce 2022 nedošlo k žádným změnám v postupech odepisování, včetně způsobu oceňování, které mají dopady na zpracování účetnictví společnosti.

(3.5.) Způsob stanovení opravných položek k majetku

Opravné položky se vytvářejí pouze k účtům majetku v případech snížení jejich ocenění v účetnictví prokázaném na podkladě údajů dle inventur. Opravné položky se používají v případech, kdy snížení majetku v účetnictví není trvalého charakteru. Pokud se jedná o trvalý charakter snížení ceny majetku, vyúčtuje se na vrub nákladů.

Opravné položky u dlouhodobého majetku se tvoří jen, když jeho užitná hodnota je výrazně nižší než jeho ocenění v účetnictví při zohlednění opravek.

Opravné položky se vytváří i v případě pochybných pohledávek.

V případě, že se na daný druh majetku vytváří rezerva, nesmí se současně tvořit opravná položka.

Opravné položky nesmí mít aktivní zůstatek.

Zároveň je nepřipustné tvořit opravné položky na zvýšení hodnoty majetku.

Zúčtování nebo zrušení opravných položek a rezerv se účtuje na stranu Dal nákladových účtů.

(3.6.) Odpisové plány pro dlouhodobý majetek

Společnost postupuje při odpisování majetku dle odpisového plánu vydaného jednatelem společnosti.

Dlouhodobý majetek společnosti je členěn do několika skupin.

A) Dlouhodobý hmotný majetek

1. dlouhodobý hmotný majetek (DHM) nad 40.000,- Kč

DHM je odepisován rovnoměrně nebo zrychleně. K majetku je vedena analytická evidence, dle jednotlivých druhů majetku.

2. drobný dlouhodobý majetek (DDHM) v ocenění 3 001,-- až 40 000,-- Kč

DDHM je odepisován po dobu 36 měsíců rovnoměrně. O majetku jehož vstupní cena nepřesahuje 3000,-- Kč je účtováno jako o zásobách a to na vrub účtu č. 501 – Spotřeba materiálu v souladu s Českými účetními standardy č. 019 – Náklady a výnosy. Účetní jednotka na základě svého rozhodnutí může odpisovat po dobu 36 měsíců i majetek hodnoty nižší než 3.000,- Kč.

B) Dlouhodobý nehmotný majetek

1. dlouhodobý nehmotný majetek (DNM) v ceně nad 60.000,- Kč

DNM je odepisován minimálně dvě zdaňovací období s přihlédnutím ke konkrétnímu druhu majetku.

2. drobný dlouhodobý nehmotný majetek (DDNM) v ocenění 30 001,-- až 60 000,-- Kč

DDNM je odepisován ve dvou zdaňovacích obdobích a to ve zdaňovacím období, kdy dojde k pořízení majetku ve výši 50% vstupní ceny a v bezprostředně následujícím období rovněž ve výši 50% vstupní ceny. Majetek, jehož vstupní cena nepřesahuje částku 30 000,-- Kč je odepisován na vrub účtu 518 – Ostatní služby v souladu s Českými účetními standardy č. 019 – Náklady a výnosy.

Daňové odpisy DHM jsou rovnoměrné v souladu se zákonem o daních z příjmů.

Daňové odpisy DNM se řídí ustanovením § 32a zákona č. 586/1992 Sb. o daních z příjmů v platném znění.

(3.7.) Způsob uplatnění při přepočtu údajů v cizích měnách na českou měnu.

Majetek a závazky v cizí měně se přepočítávají na českou měnu denním kursem stanoveným v kursovém listku ČNB, v souladu s § 24, odst. 2 zákona o účetnictví.

Doplňující informace k rozvaze a výkazu zisků a ztrát

(4) Vybrané informace

(4.1.) Přírůstky a úbytky významných položek aktiv

V roce 2022 nedošlo k významným přírůstkům a úbytkům majetku.

(4.2) Doměrky splatné daně z příjmu za minulá období nebyly.

(4.3) Odložený daňový závazek nebo pohledávka – společnost nemá povinnost účtovat o odloženém daňovém závazku nebo pohledávce.

(4.4.) Rozpis rezerv – v roce 2022 nebyly tvořeny žádné rezervy.

(4.5.) Rozpis dlouhodobých bankovních úvěrů včetně úrokových sazeb a zajištění úvěru Společnosti nebyly v roce 2022 poskytnuty žádné dlouhodobé bankovní úvěry.

(4.6.) Splatné závazky pojistného na sociální zabezpečení a příspěvku na státní politiku zaměstnanosti. K 31. 12. 2022 neeviduje společnost splatné závazky pojistného na sociální zabezpečení a příspěvku na státní politiku.

Splatné závazky veřejného zdravotního pojištění. K 31. 12. 2022 neeviduje společnost splatné závazky veřejného zdravotního pojištění.

Výše evidovaných daňových nedoplatků u FÚ k 31. 12. 2022 činí 0,-- Kč.

(4.7.) Přijaté dotace na investiční a provozní účely. V roce 2022 účetní jednotka nepřijala žádnou dotaci na investiční a provozní účely.

(4.8.) Pohledávky určené k obchodování oceněné reálnou hodnotou – k 31. 12. 2022 neeviduje společnost žádné pohledávky určené k obchodování.

(4.9.) Zřizovací výdaje

Společnost neeviduje k 31. 12. 2022 žádné zřizovací výdaje.

(4.10.) Pohledávky

a) Pohledávky po lhůtě splatnosti k 31. 12. 2022

	2021	2022
Po lhůtě splatnosti celkem	276.090,93 Kč	261.320,14 Kč
- z toho více než 180 dnů	0.00 Kč	0.00 Kč

b) Pohledávky se splatností delší než 5 let.

Společnost nemá pohledávky se splatností d než 5 let.

(4.11.) Závazky

a) Závazky po lhůtě splatnosti k 31. 12. 2022

	2021	2022
Po lhůtě splatnosti celkem	422.579,62 Kč	518.087,19 Kč
- z toho více než 180 dnů	0.00 Kč	0.00 Kč

b) Závazky se splatností delší než 5 let.

Společnost nemá závazky se splatností delší než 5 let.

(4.12.) Pronájem majetku (leasing)

Ve společnosti není žádný majetek pořízen formou finančního pronájmu s následnou koupí najaté věci.

(4.13.) Majetek zatížený zástavním právem nebo věcným břemenem, převedené nebo poskytnuté zajištění

Společnost nemá žádný majetek, který by byl zatížen zástavním právem nebo věcným břemenem.

Společnost nemá žádné závazky, které by byly kryty dle zástavního práva.

Společnost nemá žádné závazky z titulu směnečného práva. Neexistují ani záruky za žádný jiný podnikatelský subjekt.

(4.14.) Další informace s ohledem na významnost

Drobný hmotný a nehmotný majetek neuvedený v rozvaze:

Společnost nevede v operativní evidenci žádný drobný hmotný a nehmotný majetek:

Drobný hmotný majetek (1 – 40.000 Kč) 0 Kč

Drobný nehmotný majetek (1 – 60.000 Kč) 0 Kč

Cizí majetek uvedený v rozvaze: Společnost k 31. 12. 2022 neeviduje cizí majetek v rozvaze.

Celková výše závazků neuvedených v rozvaze – společnost neeviduje 31. 12. 2022 žádné závazky, které nejsou uvedeny v rozvaze.

Penzijní závazky – Společnost nepřispívá zaměstnancům na penzijní připojištění.

Závazky vůči účetním jednotkám v konsolidačním celku:

Energy financial group a.s. – závazek, dle smlouvy o půjčce – zůstatek k 31. 12. 2022 ve výši 14.426 tis Kč, včetně příslušenství,

EFG Company services s.r.o. – závazky z obchodního styku k 31. 12. 2022 ve výši 78 tis.,

EFG Engineering s.r.o. - závazky z obchodního styku k 31. 12. 2022 ve výši 1.871 tis.,

EFG Green energy s.r.o. – závazky z obchodního styku k 31. 12. 2022 ve výši 4 tis. Kč,

EFG Rapotín BPS s.r.o. – závazky z obchodního styku k 31. 12. 2022 ve výši 23 tis. Kč,

EFG Waste logistic s.r.o. – závazky z obchodního styku k 31. 12. 2022 ve výši 39 tis. Kč.

(4.15.) Významné události, které se staly mezi rozvahovým dnem a okamžikem sestavení účetní závěrky:

Mezi rozvahovým dnem a okamžikem sestavení účetní závěrky došlo ke jmenování dalšího jednatele, pana Pavla Bureše. Společnost si není vědoma žádných dalších významných událostí, které se staly mezi rozvahovým dnem a okamžikem sestavení účetní závěrky.

Příloha v účetní závěrce za rok 2022 má 6 stran.

V Praze dne 23. 3. 2023

.....
jednatel