

Česká zemědělská univerzita v Praze

Provozně ekonomická fakulta

Katedra obchodu a financí



Diplomová práce

**Zhodnocení účetní uzávěrky a závěrky v konkrétní účetní
jednotce**

Bc. Aneta Nováková

ZADÁNÍ DIPLOMOVÉ PRÁCE

Bc. Aneta Nováková

Podnikání a administrativa

Název práce

Zhodnocení účetní uzávěrky a závěrky v konkrétní účetní jednotce

Název anglicky

Assesment of the Book-closing and Financial Statements Preparation in the Chosen Accounting Unit

Cíle práce

Cílem práce je zhodnocení účetní uzávěrky a závěrky v konkrétní účetní jednotce na základě aplikace teoretických poznatků a analýzy současného stavu, vytipování problémových oblastí a zpracování návrhů na jejich řešení.

Metodika

Metodika zpracování bude vycházet ze sběru dat a studia zákonných norem, odborné literatury, článků a dalších zdrojů tištěného i elektronického charakteru. Na základě jejich prostudování bude proveden výběr adekvátních teoretických východisek řešené problematiky. Tyto teoretické poznatky budou aplikovány při zpracování praktické části vlastní práce. Vlastní práce bude vycházet z charakteristiky vybrané účetní jednotky a popisu současného stavu řešené problematiky na základě interních materiálů. Pro formulaci problémových oblastí a zhodnocení výsledků bude použita metoda komparace s teoretickými východisky, metoda analýzy a syntézy zjištěných faktů a empirické metody poznání, jako jsou pozorování a dotazování.

Doporučený rozsah práce

60 – 80 stran

Klíčová slova

účetní uzávěrka, účetní závěrka, rozvaha, výkaz zisku a ztráty, příloha, audit, zveřejnění, inventarizace, odpisy, opravné položky, rezervy, časové rozlišení, kursové rozdíly, daň z příjmů

Doporučené zdroje informací

BŘEZINOVÁ, H. Rozumíme účetní závěrce podnikatelů. Praha: Wolters Kluwer, 2017, 232 s., ISBN 978-80-7552-603-8

Česko. Ministerstvo financí. České účetní standardy pro podnikatele, ve znění pozdějších úprav
Česko. Ministerstvo financí. Vyhláška č. 500/2002 Sb., pro podnikatele, ve znění pozdějších úprav
Česko. Vláda. Zákon č. 563/1991 Sb., o účetnictví, ve znění pozdějších úprav

HRUŠKA, V. Účetní případy pro podnikatele 2016. Praha: Grada, 2016, 224 s., ISBN 978-80-247-5802-2

MERITUM. Účetnictví podnikatelů 2017. Praha: Wolters Kluwer, 2017, 528 s., ISBN 978-80-7552-518-5

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

RYNEŠ, P. Podvojně účetnictví a účetní závěrka 2016. Olomouc:ANAG, 2016, 1168 s., ISBN 978-80-7263-994-6

SKÁLOVÁ, J. a kol. Podvojně účetnictví 2016. Praha: Grada, 2016, 192 s., ISBN 978-80-271-0031-6

STROUHAL, J. a kol. Zveřejňování obchodních korporací. Praha: Wolters Kluwer, 2016, 224 s., ISBN 978-80-7552-157-6

Předběžný termín obhajoby

2018/19 ZS – PEF (únor 2019)

Vedoucí práce

Ing. Enikő Lörinczová, Ph.D.

Garantující pracoviště

Katedra obchodu a financí

Elektronicky schváleno dne 6. 3. 2018

Ing. Helena Čermáková, Ph.D.

Vedoucí katedry

Elektronicky schváleno dne 6. 3. 2018

Ing. Martin Pelikán, Ph.D.

Děkan

V Praze dne 22. 11. 2018

Čestné prohlášení

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

V Praze dne 30. 11. 2018

Podpis: _____

Poděkování

Ráda bych touto cestou poděkovala paní Ing. Enikö Lörinczové, Ph.D. za odborné vedení a užitečné rady, které mi poskytla při zpracování této diplomové práce. Dále bych ráda poděkovala vedení společnosti za ochotu a pomoc při získání potřebných interních dat a informací.

Zhodnocení účetní uzávěrky a závěrky v konkrétní účetní jednotce

Souhrn

Tato diplomová práce se zabývá zhodnocením účetní uzávěrky a závěrky v konkrétní účetní jednotce. Teoretická část je zaměřena na jednotlivé části účetní uzávěrky a závěrky, která vychází z odborné literatury a platných právních předpisů České republiky.

Hlavní část práce je zaměřena na analýzu procesu účetní uzávěrky a závěrky ve vybrané společnosti. Nejprve je provedena charakteristika účetní jednotky a zaznamenán vývoj vybraných položek výkazů za posledních pět účetních období. Následně je proveden popis uzávěrkových operací a účetní závěrky v analyzované společnosti.

Třetí částí práce je zhodnocení procesu účetní uzávěrky a závěrky v konkrétní společnosti. Na základě celkového zhodnocení jsou navržena zlepšení problematických oblastí a oblastí, které mají dopad na účetnictví jako celek.

Klíčová slova:

účetní uzávěrka, účetní závěrka, rozvaha, výkaz zisku a ztráty, příloha, audit, zveřejnění, inventarizace, odpisy, opravné položky, rezervy, časové rozlišení, kursové rozdíly, daň z příjmů

Assessment of the Book-closing and Financial Statements Preparation in the Chosen Accounting Unit

Summary

This diploma thesis deals with assessment of the book closing and financial statements in the chosen accounting unit. The theoretical part is focused on single parts of the book closing and financial statements which is based on professional literature and relevant existing legal regulations of the Czech republic.

The main part of thesis is focused on the analysis of the process of the book closing and financial statements in the chosen company. Firstly the particular accounting unit is characterized and the development of the selected items of the financial statements has captured for the last five years. Then the description of book closing operations and financial statements is provided in the chosen company.

The third part of thesis is focused on the evaluation of the process of the book closing and financial statements in the particular accounting unit. Based on total assessment are suggested the improvements of the problematic parts and parts which are impacted on the accounting as whole.

Keywords:

book closing, financial statements, balance sheet, profit and loss statement, notes to financial statements, audit, publication of financial statements, inventory, depreciation, adjustments, reserves, accruals, exchange rate differences, corporate income tax

Obsah

1	Úvod.....	10
2	Cíl práce a metodika.....	11
2.1	Cíl práce	11
2.2	Metodika	11
3	Teoretická východiska	12
3.1	Charakteristika účetní závěrky	12
3.2	Přípravné práce pro účetní závěrku.....	14
3.2.1	Inventarizace majetku a závazků.....	14
3.2.2	Úprava ocenění majetku.....	15
3.2.3	Časové rozlišení	18
3.2.4	Dohadné účty	20
3.2.5	Rezervy	21
3.2.6	Kurzové rozdíly.....	23
3.2.7	Daň z příjmů právnických osob	24
3.3	Účetní uzávěrka.....	26
3.4	Účetní závěrka.....	28
3.5	Povinnosti spojené s účetní závěrkou	30
3.5.1	Ověření účetní závěrky auditorem	30
3.5.2	Výroční zpráva.....	31
3.5.3	Zveřejňování účetní závěrky	32
3.6	Úschova účetní závěrky	33
4	Vlastní práce	34
4.1	Charakteristika účetní jednotky.....	34
4.2	Současný stav problematiky.....	43
4.2.1	Inventarizace	45
4.2.2	Úpravy ocenění majetku	47
4.2.3	Časové rozlišení a dohadné účty	52
4.2.4	Rezervy	53

4.2.5	Kurzové rozdíly.....	54
4.2.6	Daň z příjmů.....	55
4.3	Účetní uzávěrka.....	58
4.4	Účetní závěrka.....	58
4.4.1	Rozvaha.....	59
4.4.2	Výkaz zisku a ztráty	59
4.4.3	Příloha v účetní závěrce	60
4.4.4	Přehled o peněžních tocích.....	62
4.4.5	Přehled o změnách vlastního kapitálu.....	62
4.5	Povinnosti spojené s účetní závěrkou	63
4.5.1	Ověření účetní závěrky auditorem	63
4.5.2	Výroční zpráva	64
4.5.3	Zveřejňování účetní závěrky	65
4.6	Úschova účetní závěrky	65
5	Zhodnocení účetní závěrky a návrhy na zlepšení.....	66
5.1	Zhodnocení vnitropodnikových směrnic.....	66
5.2	Zhodnocení účetního softwaru	69
5.4	Hodnocení procesu účetní závěrky	70
5.5	Návrhy na zlepšení.....	73
6	Závěr	76
7	Seznam použitých zdrojů	78
8	Seznam tabulek, grafů, schémat a příloh.....	80
8.1	Seznam tabulek	80
8.2	Seznam grafů.....	81
8.3	Seznam schémat	81
8.4	Seznam příloh	81
9	Přílohy.....	81

1 Úvod

Předmětem účetnictví jsou účetní jednotky, které účtují v soustavě jednoduchého nebo podvojného účetnictví o stavu a pohybu majetku a ostatních aktiv, závazků a dalších pasiv, o nákladech a výnosech, popř. příjmech a výdajích, a hospodářském výsledku.

Účelem účetnictví je vytvořit věrný a poctivý obraz o finanční a majetkové situaci účetní jednotky. Účetnictví musí být vedeno podle platných zákonů a norem, které platí na území České republiky.

Účetní uzávěrka představuje veškeré práce, které vedou k uzavření účetních knih za účelem následného sestavení účetní závěrky. Mezi přípravné práce, které slouží k vytvoření účetní uzávěrky, se řadí inventarizace majetku a závazků, závěrečné operace u zásob, odpis pohledávek, tvorba a zúčtování opravných položek, kontrola časového rozlišení nákladů a výnosů, zaúčtování kurzových rozdílů, tvorba a zúčtování rezerv, zaúčtování dohadných položek, zaúčtování odložené daně ze zisku a sestavení daňového přiznání a zaúčtování splatné daně ze zisku.

Účetní závěrka je vyvrcholením celého účetního období. Mezi účetní výkazy účetní závěrky patří rozvaha, výkaz zisku a ztráty a příloha v účetní závěrce, které vytvářejí všechny kategorie účetních jednotek. Přehled o peněžních tocích a přehled o změnách vlastního kapitálu vytvářejí pouze střední a velké účetní jednotky.

Účetní závěrka je veřejným dokumentem, který slouží pro účely zjištění informací o účetní jednotce akcionářům, podílníkům, obchodním partnerům, státním institucím, bankám a především potenciálním investorům. Účetní jednotka by měla na sestavení účetní závěrky dávat velký důraz, proto údaje v ní vykazované musí být správné, úplné a nezpochybnitelné.

2 Cíl práce a metodika

2.1 Cíl práce

Cílem práce je zhodnocení účetní uzávěrky a závěrky v konkrétní účetní jednotce na základě aplikace teoretických poznatků a analýzy současného stavu, vytipování problémových oblastí a zpracování návrhů na jejich řešení.

2.2 Metodika

Metodika zpracování bude vycházet ze sběru dat a studia zákonných norem, odborné literatury, článků a dalších zdrojů tištěného i elektronického charakteru. Na základě jejich prostudování bude proveden výběr adekvátních teoretických východisek řešené problematiky. Tyto teoretické poznatky budou aplikovány při zpracování praktické části vlastní práce. Vlastní práce bude vycházet z charakteristiky vybrané účetní jednotky a popisu současného stavu řešené problematiky na základě interních materiálů. Pro formulaci problémových oblastí a zhodnocení výsledků bude použita metoda komparace s teoretickými východisky, metoda analýzy a syntézy zjištěných faktů a empirické metody poznání, jako jsou pozorování a dotazování.

3 Teoretická východiska

3.1 Charakteristika účetní závěrky

Účetní závěrka představuje klíčový dokument, kterým vrcholí účetní práce v účetní jednotce za celé účetní období. Účetní závěrka slouží externím i interním uživatelům, kterými jsou stát, akcionáři, společníci, banky, burzy, věřitelé, zaměstnanci a široká veřejnost, k zobrazení informací o majetkové, finanční a důchodové situaci účetní jednotky. Účetní závěrka vytváří celkový obraz o účetní jednotce a jejím hospodaření v právě uplynulém účetním období. Účetní jednotky jsou povinny vést účetnictví v takové podobě, aby podávaly věrný a poctivý obraz o majetku, závazcích, vlastním kapitálu, nákladech, výnosech a hospodářském výsledku, který je zjištěn jako rozdíl mezi výnosy a náklady. Na základě vedeného účetnictví je sestavena účetní závěrka za uplynulé účetní období. Pokud obsah položek účetní závěrky je roven skutečnému stavu v souladu se způsoby oceňování, odpisování, s tvorbou a použitím opravných položek a rezerv a dalšími účetními metodami, účetními principy a zásadami danými zákonem o účetnictví a účetními standardy, popř. vyhláškami, tak je zobrazení v účetní závěrce považováno za poctivé a věrné. (Ryneš, 2017, str. 274 – 275)

Zákon o účetnictví rozlišuje 3 druhy účetních závěrek:

- **řádná** je sestavovaná k poslednímu dni běžného účetního období
- **mimořádná** je sestavována k jinému než poslednímu dni účetního období
- **meztímní** je sestavována k jinému okamžiku než ke konci rozvahového dne. Jedná se o povinnost sestavit účetní závěrku v případě přeměn společnosti pro účely ocenění.

Obsah účetní závěrky podle zákona o účetnictví

Účetní závěrku tvoří:

- rozvaha (balance)
- výkaz zisku a ztráty (výsledovka)
- příloha v účetní závěrce
- přehled o peněžních tocích (cash flow)
- přehled o změnách vlastního kapitálu

Rozsah sestavení účetní závěrky

Od 1. ledna 2016 jsou účetní jednotky rozděleny do 4 kategorií na mikro, malé, střední a velké. První 2 uvedené kategorie sestavují účetní závěrku v rozsahu rozvahy, výkazu zisku a ztráty a přílohy. Vybrané účetní jednotky sestavují přehled o peněžních tocích a přehled o změnách vlastního kapitálu pouze v případě, pokud podléhají auditu. (Meritum, 2017, str. 453)

Účetní závěrka je sestavována buď ve zkráceném, nebo v plném rozsahu. V plném rozsahu sestavují a předkládají účetní závěrku účetní jednotky, které mají povinnost ověřovat účetní závěrku auditorem a také obchodní společnosti bez ohledu na kategorizaci. Ostatním účetním jednotkám stačí sestavovat účetní závěrku ve zkráceném rozsahu, jak již bylo zmíněno výše.

„Účetní závěrka musí obsahovat minimálně následující základní údaje:

Platí jak pro zkrácený, tak plný rozsah účetní závěrky.

- *obchodní firmu (název) u právnické osoby nebo jméno a příjmení u fyzické osoby*
- *sídlo účetní jednotky či bydliště a místo podnikání*
- *IČO (identifikační číslo)*
- *právní formu účetní jednotky*
- *předmět podnikání nebo jiné činnosti*
- *rozvahový den – den, ke kterému se sestavuje účetní závěrka, a uzavírají se účetní knihy*
- *okamžik sestavení účetní závěrky*
- *podpis statutárního orgánu účetní jednotky nebo podpis fyzické osoby (podnikatele).“ (Ryneš, 2017, str. 277)*

3.2 Přípravné práce pro účetní závěrku

3.2.1 Inventarizace majetku a závazků

Pod pojmem inventarizace se rozumí zjišťování skutečného stavu veškerého majetku a závazků účetní jednotky. Následně je tento stav porovnán se stavem majetku a závazků v účetnictví. Pomocí inventarizace se zjišťuje, zda nenastaly důvody pro účtování snížené hodnoty majetku. (Svobodová, 2013, str. 385) Inventarizace slouží pro účely zjištění skutečného stavu majetku a závazků a k následnému opravení stavu zjištěného v účetnictví, tj. věcné i účetní vypořádání s případnými rozdíly mezi skutečným a účetním stavem. Jedná se o vypořádání mank a úbytků do výše norem či přebytků.

Inventarizace zahrnuje následující body:

- zjištění skutečného stavu majetku a závazků (inventura)
- porovnání stavu zjištěného inventurou se stavem účetním
- vyčíslení inventarizačních rozdílů
- proúčtování inventarizačních rozdílů
- případné vypořádání inventarizačních rozdílů (mank) s odpovědnými osobami

„Cílem inventarizace je kontrola věcné správnosti účetnictví a kontrola reálnosti ocenění majetku a závazků v účetnictví.“ (Müllerová, 2016, str. 158)

Inventura podle charakteru inventarizovaných položek se dělí na:

fyzickou – skutečný stav je zjišťován přepočítáváním, převážením, přeměřením, odborným odhadem; provádí se u dlouhodobého hmotného majetku, zásob a finančního majetku (pokladna, ceniny a listinné cenné papíry)

dokladovou – účetní jednotka se při inventuře soustředí především na ověření přítomnosti daného aktiva (pohledávky) nebo oprávnění k existenci (rezervy a časové rozlišení) v účetní jednotce; prováděna je u dlouhodobého nehmotného majetku, dlouhodobého finančního majetku, zaknihovaných cenných papírů, bankovních účtů, pohledávek a závazků, opravných položek, rezerv, položek časového rozlišení nákladů a výnosů, dohadných položek.

Podle § 30 odst. 6 zákona o účetnictví mohou účetní jednotky zahájit inventuru nejdříve čtyři měsíce před rozvahovým dnem a musí ji provést nejpozději dva měsíce po rozvahovém dni.

Průběh a výsledky inventarizace musí být podloženy inventurními soupisy, které představují průkazné účetní záznamy. (Müllerová, 2016, str. 159)

Inventarizační rozdíly

Inventarizační rozdíly jsou zjištěny rozdílem mezi skutečným stavem zjištěným během inventur a stavem v účetnictví (v účetních knihách, knihách podrozvahových účtů a v operativní evidenci). Rozlišují se různé typy inventarizačních rozdílů. Jedním z nich jsou přirozené úbytky, které jsou způsobeny fyzikálními příčinami (např. sesychání materiálů, vypařování tekutin, rozprach sypkých materiálů) nebo vyplývají z charakteru činnosti účetní jednotky a nelze se jim bránit (např. ztratné v obchodních domech). Pro tento druh inventarizačních rozdílů je užitečné, aby účetní jednotka měla stanovenou vnitropodnikovou normu, která určuje, zda zjištěný úbytek je možné považovat za úbytek do normy, nebo nad normu. Dalším typem rozdílů jsou manka (schodky) nad normu. Inventarizační rozdíly u majetku, u kterého se normy pro jejich úbytek nestanoví, se považují za manka. Schodkem se rozumí nižší skutečný stav peněžních prostředků než účetní stav. U ostatních aktiv se hovoří o manku. V opačném případě, když je skutečný stav vyšší než v účetnictví, označuje se inventarizační rozdíl jako přebytek. (Ryneš, 2017, str. 77)

3.2.2 Úprava ocenění majetku

Úpravy ocenění majetku mají buď trvalou, nebo dočasnou podobu a jsou vyjádřeny následujícími způsoby:

- odpisy
- opravnými položkami
- přeceněním cenných papírů.

Odpisy

Odpisy vyjadřují trvalé snížení hodnoty majetku. Odpisy dlouhodobého majetku mají ten efekt, že se náklady na pořízení dlouhodobého majetku přenášejí do výsledku hospodaření (účetní odpisy) a do základu daně z příjmů (daňové odpisy). (Müllerová, 2016, str. 81)

Účetní odpisy by měly vyjadřovat reálné opotřebením majetku a rozložit pořizovací cenu majetku do nákladů během doby jeho životnosti. Účetní jednotka si sama rozhodne o výši odpisů. (Meritum, 2017, str. 38)

Daňové odpisy – Daňové odpisy upravuje zákon o dani z příjmů. Tyto odpisy účetní jednotka neúčtuje a může se rozhodnout, zda bude odpisy počítat rovnoměrným nebo zrychleným způsobem, čímž se zabývá § 31 a 32 zákona o dani z příjmů. Daňové odpisy představují možnost poplatníka daně snížit si daňový základ pro daň z příjmů. Zda účetní jednotka tuto možnost využije či nikoliv, závisí pouze na jejím rozhodnutí. Účetní jednotka může začátek odepisování posunout nebo ho přerušit. Neuplatnění daňových odpisů se provádí v případě, kdyby plné uplatnění odpisů vedlo k daňové ztrátě nebo by nedovolilo uplatnit odpočty od základu daně a slevy na dani v plné výši. V následujících letech účetní jednotka pokračuje v odpisování jako kdyby k přerušení vůbec nedošlo. (Müllerová, 2016, str. 83)

Komparací daňových a účetních odpisů se pak o vzniklý rozdíl upraví základ daně uvedený v daňovém přiznání následujícím způsobem:

- daňové odpisy jsou větší než účetní odpisy – základ daně se o rozdíl sníží
- daňové odpisy jsou menší než účetní odpisy – základ daně se o rozdíl zvýší.

Opravné položky

Opravné položky se tvoří v případě, že skutečná hodnota sledovaného majetku je nižší než účetní hodnota, což bylo prokázáno na základě inventarizace, a současně snížení majetku nemá trvalý charakter. Opravné položky se tvoří u dlouhodobého majetku, zásob a pohledávek. Při inventarizaci se posuzuje výše a odůvodnění vytvořených opravných položek. Opravné položky nelze tvořit na zvýšení hodnoty majetku, protože nesmí mít aktivní zůstatek. Není možné najednou vytvářet rezervu a opravnou položku. (Štohl, 2018, str. 192)

Dělení opravných položek podle vztahu k daňovému základu:

účetní opravné položky představují daňově neuznatelné náklady a neovlivňují základ daně pro výpočet daně z příjmů

daňové opravné položky se vytvářejí pouze u pohledávek za určitých podmínek stanovených zákonem o dani z příjmů a daňové opravné položky snižují základ daně pro výpočet daně z příjmů.

Podle § 24 odst. 2 písm. y) zákona o dani z příjmů je daňově uznatelným nákladem odpis jmenovité hodnoty pohledávky, pořizovací cena pohledávky nabytá postoupením, vkladem a při přeměně obchodní korporace a to za předpokladu, že o pohledávce při jejím vzniku bylo účtováno o výnosech a zároveň k těmto pohledávkám lze tvořit daňové opravné položky, popř. daňové opravné položky nelze tvořit z důvodu lhůty kratší než 18 měsíců nebo u postoupení pohledávky nad 200 000 Kč nebylo zahájeno soudní řízení. Tento odpis je možný z 6 důvodů za dlužníkem, u kterého byl zrušen konkurs, je v úpadku na základě insolvenčního řízení, zemřel a nelze pohledávku vymáhat na dědicích, byl právnickou osobou a zanikl bez právního nástupce za podmínky, že věřitel nebyl s původním dlužníkem spojenou osobou, na jehož majetek je uplatňována dražba a na jehož majetek je uvalena exekuce.

Přecenění cenných papírů k rozvahovému dni

Způsob vypořádání rozdílu z ocenění k rozvahovému dni

- reálnou hodnotou se rozumí:
 - tržní hodnota
 - oceňování kvalifikovaným odhadem či stanovené posudkem znalce.

Tržní hodnota je vyhlášována na tuzemské či zahraniční burze nebo na jiném veřejném trhu.

Na reálnou hodnotu jsou k rozvahovému dni přeceňovány cenné papíry, deriváty, majetek a dluhy, jež jsou zajištěny deriváty a poslední ve výčtu jsou pohledávky, které účetní jednotka nabyla a určila k obchodování. (Meritum, 2017, str. 146)

V případě, že účetní jednotka vlastní podíl představující účast s rozhodujícím či podstatným vlivem, pak podíl lze ocenit metodou **ekvivalence**. Protihodnota, jak je také ekvivalence označována, vyjadřuje majetkovou účast, která byla při pořízení oceněna pořizovací cenou a která je k rozvahovému dni upravena na hodnotu odpovídající míře účasti účetní jednotky na vlastním kapitálu v obchodní společnosti, ve které má účetní jednotka majetkovou účast. (Meritum, 2017, str. 146)

3.2.3 Časové rozlišení

Mezi položky časového rozlišení jsou řazeny náklady příštích období, výnosy příštích období, příjmy příštích období, výdaje příštích období a komplexní náklady příštích období. Aktuální princip představuje zásadu, že náklady a výnosy musí být účtovány do období, s nímž věcně i časově souvisejí. Nelze účtovat náklady a výnosy do období, kdy nastal peněžní tok. V důsledku této podmínky je potřeba náklady a výnosy časově rozlišovat. V praxi účetní jednotky časově rozlišují položky již během účetního období. Na konci kalendářního roku je nutné zkontrolovat, zda bylo časové rozlišení správně vypočteno, či zda nějaká položka nebyla vynechána. (Müllerová, 2016, str. 161)

Tabulka 1 Účty časového rozlišení

Aktiva	Pasiva
Náklady příštích období	Výnosy příštích období
Příjmy příštích období	Výdaje příštích období
Komplexní náklady příštích období	

Zdroj: vlastní zpracování

Tabulka 2 Druhy položek časového rozlišení

Druhy 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: vlastní zpracování na základě Müllerová, 2016, str. 161

U všech typů časového rozlišení musí být splněny současně všechny 3 podmínky, kterými jsou účel, kterého se položka týká, období, do kterého příslušný titul patří a částka.

Náklady příštích období představují platby placené v běžném účetním období, ale produkt je proveden či služba je poskytnuta v období příštím (předplacené náklady). Typickým příkladem nákladů příštích období jsou předem placené nájemné, nepravidelné leasingové splátky, pojistné v případě, že se pojistné a účetní období nekryjí, předplatné novin a časopisů zaplacené koncem roku na příští rok, zařazení drobného majetku většího rozsahu do používání.

Komplexní náklady příštích období jsou náklady zaúčtované v běžném období a produkt či službu obdrží účetní jednotka v příštím období. Do komplexních nákladů příštích období jsou zahrnovány náklady na přípravu a implementaci nové výroby, náklady na dlouhodobou reklamu a propagaci většího rozsahu.

Výdaje příštích období jsou platby hrazené zpětně za produkt či službu minulého období. Do výdajů příštích období se účtuje nájemné placené nájemcem zpětně, prémie a odměny placené po uplynutí roku, zpětně vyúčtované úroky z úvěru.

Výnosy příštích období představují předem přijaté platby za výrobky nebo služby, které budou poskytnuty až v příštím období. Nejčastěji se vyskytují v následujících případech předem přijaté nájemné u pronajímatele, 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.

Příjmy příštích období jsou dodané neuhrazené a nevyfakturované produkty či služby, které patří do výnosů běžného období. Do příjmů příštích období se řadí výnosové smluvní provize, provedené nevyfakturované práce a služby a naběhlý úrokový výnos u dlužných cenných papírů za dobu držení.

Při dokladové inventarizaci u účtů časového rozlišení se posuzuje jejich výše a odůvodnění.

Účetní jednotka si postup při časovém rozlišení stanoví sama a použije k tomu vnitropodnikovou směrnici, kterou nesmí každoročně měnit. Ke změně účetní směrnice může dojít zcela ojediněle v následujícím účetním období z důvodů dosažení věrného zobrazení předmětu účetnictví, která musí být zachycena v příloze v účetní závěrce. (Müllerová, 2016, str. 162)

3.2.4 Dohadné účty

Dohadné položky představují reálné, ale dokladem dosud nepodložené pohledávky (dohadné položky aktivní) nebo dluhy (dohadné položky pasivní). U dohadných účtů je znám účel, kterého se pohledávka nebo dluh týká a také je známo období, do kterého patří. Kvůli neexistujícímu dokladu není známa přesná částka pohledávky nebo závazku.

Účelem dohadných položek je věrné zobrazení majetkové a finanční situace podniku k rozvahovému dni. Z tohoto důvodu se pomocí vnitřních účetních dokladů proúčtují dohadné položky aktivní proti výnosům a dohadné položky pasivní proti nákladům nebo majetkovým účtům do období, se kterým věcně souvisí, i když jejich výši nelze prokázat externím účetním dokladem. Po získání tohoto dokladu v příštím účetním období dochází ke zrušení dohadných položek, popř. k přeúčtování z dohadných účtů na účty příslušných pohledávek nebo závazků.

Dohadné účty aktivní

Pokud není známa přesná výše pohledávky, ale je jisté, že výnos časově i věcně patří do daného účetního období, tak je účtováno na dohadné účty aktivní. Tyto položky jsou účtovány na účet 388 – Dohadné účty aktivní. Často uváděným příkladem dohadných účtů aktivních je pohledávka u pojišťovny v důsledku pojistné události, pokud ještě nebyla poskytnuta pojistná náhrada a pojišťovna k datu uzavření účetních knih nepotvrdila konečnou výši náhrady. Dalším příkladem mohou být výnosové úroky, které banka nezahrnula do vyúčtování. (Skálová, 2017, str. 103)

Dohadné účty pasivní

Na dohadné účty pasivní se účtují závazky, jejichž výše není přesně známa, ale s jistotou se ví, že náklad časově a věcně souvisí s probíhajícím účetním obdobím. Dohadné účty pasivní se účtují na účet 389 – Dohadné účty pasivní. Typickým příkladem dohadných položek jsou nevyfakturované dodávky za zboží, materiál, práce a služby. Za tyto dodávky nepřišla účetní jednotce faktura, která by se měla zahrnout do roční závěrky. Na tento účet se účtuje i poměrná část silniční daně, pokud účetní jednotka účtuje v hospodářském roce. Jako další příklad lze uvést náhradu za nevyčerpanou dovolenou, pokud bude vyplacena v příštím kalendářním roce. Též jako u dohadných účtů aktivních i zde se účtuje o úrocích. Jen s tou výjimkou, že se jedná o nákladové úroky z úvěru, pokud banka do konce účetního

období neprovedla jejich vyúčtování. Posledním zmíněným případem mohou být uvedeny závazky z odpovědnosti za způsobenou škodu, pokud není možné stanovit konečnou výši závazků ke dni uzavření účetních knih. (Skálová, 2017, str. 103)

3.2.5 Rezervy

Pod pojmem rezerva v účetnictví se rozumí jistý závazek o nejisté výši a nejistém časovém určení. Rozlišují se daňově uznatelné a daňově neuznatelné rezervy. (Strouhal, 2016, str. 55)

Rezervy se podle vztahu k dani z příjmů rozlišují na:

- daňové neboli zákonné rezervy
- nedaňové neboli účetní rezervy.

Tvorba a použití daňových rezerv je upravena zákonem o rezervách. Typickým příkladem daňových rezerv je oprava hmotného majetku za určitých, specifických podmínek. Tvorbu a použití nedaňových rezerv neupravuje zákon, ale řídí se podle vnitřní směrnice, kterou si vytváří účetní jednotka sama. Účetní rezervy představují daňově neuznatelné náklady. (Meritum, 2017, str. 327 – 328) Mezi účetní rezervy se řadí rezerva na rizika a ztráty, rezerva na daň z příjmů, rezerva na důchody a podobné závazky a rezerva na restrukturalizaci.

Podle profesora Strouhala a kolektivu jsou níže přiblíženy daňově uznatelné i neuznatelné rezervy.

- Rezerva na důchody a podobné závazky – v případě, že účetní jednotka na základě smlouvy nebo právního předpisu povinnost vyplácet zaměstnancům důchody nebo podobné požitky. Velmi často se jedná o rezervu na nevyčerpanou dovolenou zaměstnanců.
- Rezerva na daň z příjmů – rezerva je tvořena, pokud účetní závěrka je sestavena před vyčíslením splatné daně. Pokud jsou zálohy na daň z příjmů nižší než předpokládaná výše daně, pak účetní jednotka vykáže tuto položku ve výši vytvořené rezervy, snížené ovšem o uhrazené zálohy na daň z příjmů. Pokud jsou zálohy na daň z příjmů rovny předpokládané výši daně z příjmů, nebo pokud jsou vyšší než předpokládaná daň, potom tato položka vykazována není.
- Rezervy podle zvláštních právních předpisů – jedná se o daňově uznatelné rezervy, které upravuje zákon o rezervách.

Příklady daňově uznatelných rezerv:

- rezerva na opravy hmotného majetku,
 - rezerva na pěstební činnost,
 - rezerva na odbahnění rybníka,
 - rezerva na sanaci pozemků dotčených těžbou,
 - rezerva na vypořádání důlních škod,
 - rezerva na nakládání s elektroodpadem ze solárních panelů uvedených na trh do 1. ledna 2013
- Ostatní rezervy – v rámci této položky jsou vykazovány daňově neuznatelné rezervy, a to zejména na záruční opravy, soudní spory či rezervu na restrukturalizaci. (Strouhal, 2016, str. 55-56)

3.2.6 Kurzové rozdíly

Pokud účetní jednotka obchoduje se zahraničím, bude mít část aktiv a závazků uvedenou v cizí měně. Je nutné vést účetnictví v českých korunách, proto je potřeba výši aktiv a dluhů přepočítat směnným kurzem. (Meritum, 2017, str. 107)

Použití:

Denní kurz – aktuální kurz podle České národní banky, která je vyhláší každý pracovní den ve 14:30 hodin nebo účetní jednotka použije kurz, za nějž cizí měnu nakoupila či prodala.

Pevný kurz – je stanoven vnitřním předpisem účetní jednotky za pomoci kurzu devizového trhu vyhlášeného Českou národní bankou. Účetní jednotka si stanoví předem sama dobu, po kterou bude kurz využívat. Doba používání nesmí trvat déle než 1 účetní období. Účetní jednotka začíná účtovat se stanoveným pevným kurzem první den v předem stanoveném období, kterým může být měsíc, čtvrtletí, rok nebo účetní období, které není totožné s kalendářním rokem. Pevný kurz lze během stanovené doby opět pomocí vnitřního předpisu změnit. Pokud dojde k devalvaci nebo revalvaci měny musí účetní jednotka kurz změnit povinně. (Meritum, 2017, str. 107)

Kurzové rozdíly

Kurzové rozdíly vznikají při ocenění aktiv nebo závazků denominovaných v cizí měně k okamžiku uskutečnění účetního případu, v okamžiku úhrady či inkasa cizoměnových aktiv nebo dluhů a v neposlední řadě k rozvahovému dni. (Meritum, 2017, str. 108)

Kurzové zisky vznikají v případě, když je kurz pohledávky nižší než kurz k rozvahovému dni nebo kurz původního závazku je vyšší než kurz k rozvahovému dni.

Kurzové ztráty vznikají v případě, když je kurz pohledávky vyšší než kurz k rozvahovému dni nebo kurz původního závazku je nižší než kurz k rozvahovému dni.

3.2.7 Daň z příjmů právnických osob

Daň z příjmů, označována také jako daň ze zisku, právnických osob je přímou, korporátní a důchodovou daní. Poplatníkem této daně jsou obchodní korporace. Předmětem daně jsou příjmy (výnosy) z veškeré činnosti a z nakládání s veškerým majetkem.

Splatná daň

Pro výpočet daně z příjmů právnických osob je nutné stanovit základ daně, ze kterého vychází výpočet daně. Účetní výsledek hospodaření před zdaněním se upraví o daňově neuznatelné položky, dále lze využít dalších odpočtů. Základ daně je nutné zaokrouhlit na celé tisícikoruny směrem dolů. (Müllerová, 2016, str. 62) Daňové přiznání musí účetní jednotka podat nejpozději do 3 měsíců po skončení zdaňovacího období. Pokud účetní jednotka musí mít účetní závěrku ověřenou auditorem nebo využívá služeb daňového poradce, tak lhůta pro podání daňového přiznání je nejpozději 6 měsíců po skončení zdaňovacího období

Tabulka 3 Úpravy výsledku hospodaření pro zjištění základu daně

	Výsledek hospodaření před zdaněním (výnosy - náklady)
+	daňově neúčinné náklady
-	daňově neúčinné výnosy
=	základ pro výpočet daně č. 1
-	odpočet ztráty minulých let
=	základ pro výpočet daně č. 2
-	odpočet darů - minimální výše 1 daru musí být rovna 2 000 Kč a současně maximální výše souhrnu všech darů = 10 % základu pro výpočet daně č. 2
-	další odpočty
=	základ daně
	zaokrouhlený základ daně na celé tisícikoruny směrem dolů
*	19% sazba daně
=	daň z příjmů právnických osob
-	slevy na dani
=	daňová povinnost

Zdroj: Strouhal, 2016, str. 77

Mezi daňově neuznatelné náklady patří:

- náklady na reprezentaci
- manka a provozní škody (přesahující výši náhrady)
- ostatní pokuty a penále (mimo smluvních)
- kladný rozdíl mezi účetními a daňovými odpisy.
- dary
- ostatní sociální náklady (např. platby nadstandardní zdravotní péče poskytnuté zaměstnancům)
- tvorba a čerpání jiných než zákonných rezerv
- cestovné nad limit stanovený v zákoníku práce

Mezi daňově neuznatelné výnosy patří:

- úroky z prodlení
- vyúčtované, ale nevyinkasované smluvní pokuty.

Odložená daň z příjmů

Účetní jednotky, které sestavují účetní závěrku v plném rozsahu, musí povinně účtovat odloženou daň. Nejedná se o daňovou problematiku, ale o účetní. Odložená daň nemá žádný vliv na placení daně z příjmů, tudíž se neplatí žádné instituci státní správy, ale ovlivňuje disponibilní výsledek hospodaření. Cílem této účetní kategorie je přiřadit náklady, které vznikly z důvodu placení daně z příjmů, do správného účetního období. Odložená daň se počítá z rozdílů mezi účetní a daňovou zůstatkovou cenou odepisovaného dlouhodobého majetku, z nedaňových rezerv a z nedaňových opravných položek. (Janoušková, 2011, str. 9)

„Odložené daňové závazky vznikají z:

- vyšší účetní zůstatkové ceny oproti daňové zůstatkové ceně dlouhodobého majetku
- nedaňových výnosů
- fondů z přecenění

O odložených daňových závazcích musí účetní jednotka účtovat vždy.“ (Strouhal, 2016, str. 78)

„Odložená daňové pohledávky vznikají z:

- vyšší daňové zůstatkové ceny oproti účetní zůstatkové ceně dlouhodobého majetku
- nedaňových opravných položek
- nedaňových rezerv
- ztráty, kterou uplatní účetní jednotka jako nestandardní rozpočet

Vzhledem k aplikaci zásady opatrnosti odloženou daňovou pohledávku účtuje účetní jednotka pouze tehdy, pokud předpokládá její uplatnění v následujícím účetním období.“ (Strouhal, 2016, str. 78)

3.3 Účetní uzávěrka

Účetní knihy může účetní jednotka uzavřít po provedení následujících kroků. Těmi jsou provedení inventarizace, zaúčtování závěrkových operací a sestavení všech požadovaných výkazů, včetně jejich podpisu odpovědných osob. Účetní knihy se uzavírají pomocí účetních zápisů. Konečné zůstatky aktivních a pasivních účtů se přeúčtují na účet 70 – Konečný účet rozvahový. Konečné stavy nákladových a výnosových účtů se přeúčtují na účet 71 – Účet zisků a ztrát. Zůstatek účtu 71 se poté přeúčtuje na Konečný účet rozvahový. (Meritum, 2017, str. 462)

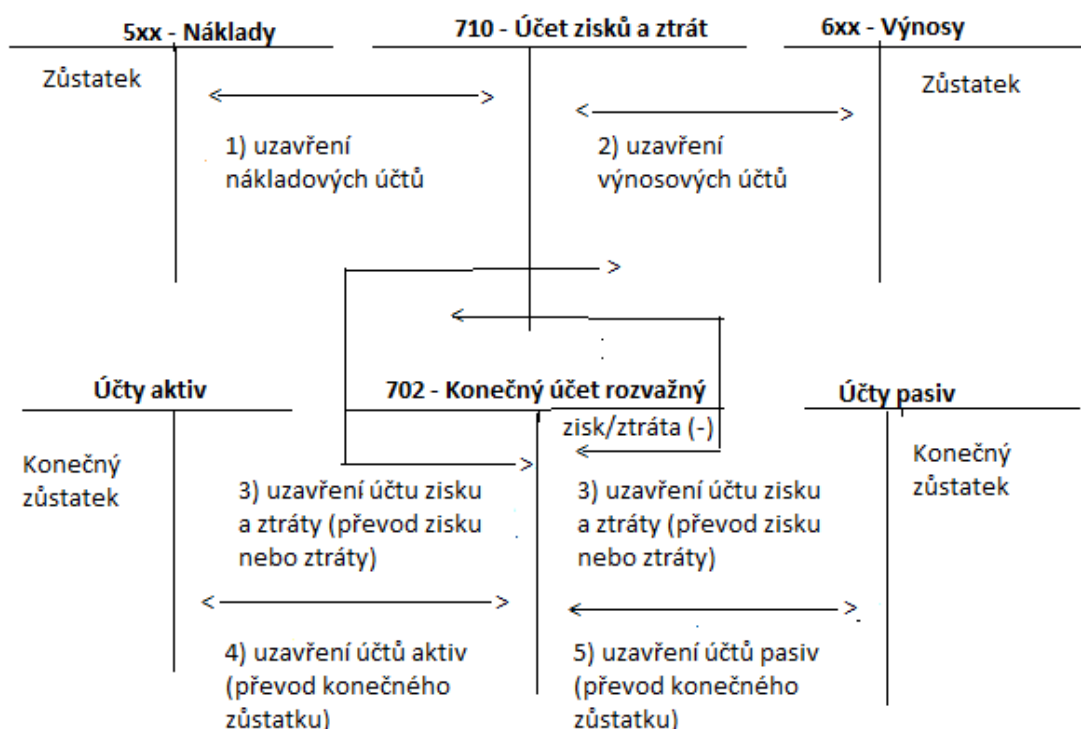
Tabulka 4 - Postup zaúčtování uzavření účetních knih

Text	MD	Dal
Uzavření konečných stavů účtů v účetních knihách: aktivní účty	702	0xx, 1xx, 2xx, 3xx
Uzavření konečných stavů účtů v účetních knihách: pasivní účty	2xx, 3xx, 4xx	702
Nákladové účty výkazu zisku a ztráty (převod konečných zůstatků)	710	5xx
Výnosové účty výkazu zisku a ztráty (převod konečných zůstatků)	6xx	710
Přeúčtování zisku	710	702
Přeúčtování ztráty	702	710

Zdroj: vlastní zpracování na základě Hruška, 2016, str. 189

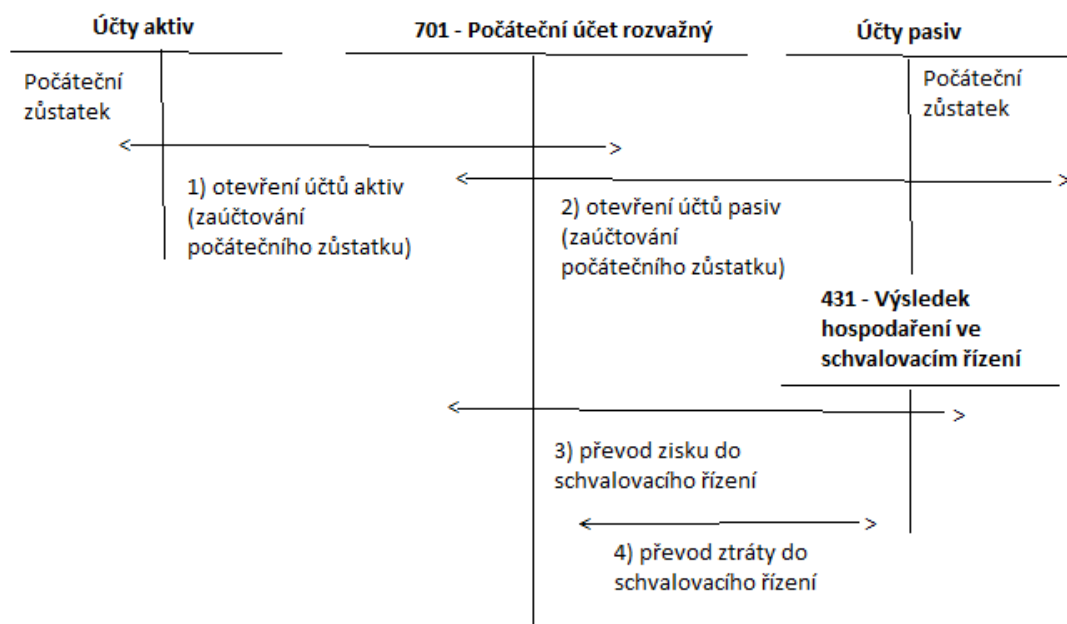
Schéma 1 Uzavření účetních knih

Běžné účetní období



Zdroj: vlastní zpracování na základě Müllerová, 2016, str. 165

Následující účetní období



Zdroj: vlastní zpracování na základě Müllerová, 2016, str. 165

3.4 Účetní závěrka

Účetní závěrku vymezuje zákon o účetnictví č. 563/1991 Sb. a prováděcí vyhláška č. 500/2002 Sb. V plném rozsahu sestavují účetní závěrku obchodní společnosti bez ohledu na kategorizaci a ostatní účetní jednotky jsou-li auditovány. Všechny ostatní účetní jednotky mohou účetní závěrku sestavovat ve zkráceném rozsahu.

Účetní výkazy

Účetní výkazy označují soubor účetních informací, při jejichž tvorbě se vychází z cílů, které mají naplňovat. Cíle plynou z potřeb interních a externích uživatelů účetních výkazů. Interním uživatelům slouží informace z účetních výkazů zejména pro potřeby finančního řízení účetní jednotky. Na druhou stranu pro externí uživatele mají výkazy význam v míře závislosti na úspěšnosti a dalším vývoji firmy a na jejich vztahu k účetní jednotce. (Březinová, 2017, str. 57)

Rozvaha (balance)

Rozvaha je základním účetním výkazem, od kterého se odvíjejí všechny ostatní výkazy. Rozvaha je zobrazení stavu majetku a jiných aktiv, závazků a jiných pasiv k určitému okamžiku v peněžním vyjádření. Bilanční rovnice = Σ aktiv = Σ pasiv.

Výkaz zisku a ztráty (výsledovka)

Výkaz zisku a ztráty vznikl za účelem rozpisu výsledku hospodaření, který je uveden v rozvaze v pasivech jako položka vlastního kapitálu. Cílem výsledovky je analyzování výsledku hospodaření – zisku nebo ztráty, a to podle jednotlivých činností, ze kterých vznikl, a dále ve vztahu ke konkrétním nákladům a výnosům, které jej ovlivnily. (Březinová, 2017, str. 62)

Příloha v účetní závěrce

Cílem přílohy v účetní závěrce je vysvětlit a doplnit informace obsažených v bilanci a ve výsledovce. Informace v příloze jsou uváděny ve stejném pořadí jako v účetních výkazech. Význam přílohy nastává při časovém srovnání. Do základních informací včetně identifikačních údajů účetní jednotky patří použité účetní zásady, metody a jejich případné odchylky, vyčíslení dopadu na aktiva, pasiva a výsledek hospodaření, metody oceňování, oceňování reálnou hodnotou poskytnuté záruky. (Ryneš, 2017, str. 297-298)

Přehled o peněžních tocích (cash flow)

Přehled o peněžních tocích doplňuje výsledovku o informaci, zda vygenerovanému zisku odpovídá tvorba peněžních prostředků. V tomto výkazu jsou sledovány přítoky a odtoky peněžních prostředků. Přehled o peněžních tocích je sestavován přímou nebo nepřímou metodou. (Březinová, 2017, str. 64)

Přehled o změnách vlastního kapitálu

Přehled o změnách vlastního kapitálu představuje rozpis pasivní rozvahové položky - vlastní kapitál. Význam výkazu je v zobrazení informací o zvýšení či snížení jednotlivých dílčích částí vlastního kapitálu mezi 2 rozvahovými dny.

3.5 Povinnosti spojené s účetní závěrkou

Po sestavení účetní závěrky má účetní jednotka následující povinnosti. Vybrané účetní jednotky musí nechat účetní závěrku ověřit statutárním auditorem, sestavit výroční zprávu a v neposlední řadě zveřejnit účetní závěrku i výroční zprávu, pokud ji vyhotovují.

3.5.1 Ověření účetní závěrky auditorem

Audit účetních závěrek mohou provádět pouze auditoři s vydaným a platným osvědčením Komory auditorů České republiky. Auditora určuje nejvyšší orgán společnosti, ve většině případů valná hromada společnosti. Pokud z jakýchkoliv důvodů tak valná hromada neučiní, spadá tato povinnost na kontrolní (dozorčí) orgán společnosti. (Ryneš, 2017, str. 326 – 327)

Podle § 20 odst. 1 písmene a) – d) zákona o účetnictví podléhají povinnému auditu následující účetní jednotky:

- velké účetní jednotky
- střední účetní jednotky
- malé účetní jednotky, pokud jsou akciovými společnostmi nebo svěřeneckými fondy podle občanského zákoníku a k rozvahovému dni účetního období, za něž se účetní závěrka ověřuje, a účetního období bezprostředně předcházejícího (dvě účetní období), překročily nebo již dosáhly alespoň jednu z uvedených hodnot
 - součet aktiv > 40 milionů Kč
 - roční součet čistého obrátu > 80 milionů Kč
 - průměrný počet zaměstnanců v průběhu účetního období > 50
- ostatní malé účetní jednotky – pokud překročily nebo dosáhly dvou ze tří výše uvedených kritérií.

Auditor po kontrole účetní závěrky zhodnotí, zda účetní závěrka byla sestavena v souladu s platnými zákony a účetními předpisy. Zprávu auditora převezmou od auditora společníci nebo akcionáři účetní jednotky. (Meritum, 2017, str. 481)

Zpráva auditora by podle Auditorské směrnice ISA 700 měla obsahovat:

- název zprávy,
- příjemce,
- určení účetní závěrky, která je předmětem zprávy auditora,
- prohlášení o odpovědnosti vedení účetní jednotky a úloze auditora,
- odkaz na uplatněné auditorské směrnice ISA a postupy,
- stručný popis činností, které auditor provedl,
- výrok auditora,
- datum zprávy,
- jméno a sídlo auditora,
- podpis auditora.

Existují 4 následující základní typy auditorských výroků:

- výrok bez výhrad,
- výrok s výhradou,
- záporný výrok,
- odmítnutí výroku.

3.5.2 Výroční zpráva

Výroční zprávu povinně vytvářejí účetní jednotky, které musí mít účetní závěrku ověřenou auditorem. Výroční zpráva slouží k ucelené, vyvážené a komplexní informaci o vývoji výkonnosti účetní jednotky, její činnosti a stávající hospodářské situaci. Ověřená účetní závěrka a zpráva auditora jsou nedílnou součástí výroční zprávy. (Strouhal, 2016, str. 22)

Velké účetní jednotky ve výroční zprávě uvádějí minimálně tyto informace:

- *události po rozvahovém dni, které jsou významné pro naplnění účelu výroční zprávy*
- *o předpokládaném vývoji činnosti účetní jednotky*
- *o aktivitách v oblasti výzkumu a vývoje*
- *o nabytí vlastních akcií či vlastních podílů*
- *o aktivitách v oblasti ochrany životního prostředí a pracovněprávních vztazích*
- *o tom, zda má účetní jednotka pobočku či jinou část obchodního závodu v zahraničí.* (Strouhal, 2016, str. 23)

3.5.3 Zveřejňování účetní závěrky

Účetní závěrku a výroční zprávu zveřejňují jednotky, které se zapisují do obchodního rejstříku nebo jim to nařizuje zvláštní zákon. Zveřejňují se všechny údaje z účetní závěrky a výroční zprávy kromě utajovaných skutečností. Zveřejnění nastane v okamžiku, kdy účetní jednotka uloží účetní závěrku, popř. i výroční zprávu do sbírky listin obchodního rejstříku. Jednotky, které předávají výroční zprávu České národní bance do 4 měsíců od konce účetního období, nepředávají informace obchodnímu rejstříku. Mikro a malé účetní jednotky nemusí zveřejňovat výkaz zisku a ztráty, i přesto že ho musí sestavit. (Ryneš, 2017, str. 324 – 325)

Auditované účetní jednotky zveřejňují účetní závěrku i výroční zprávu ve lhůtě 30 dnů od splnění dvou podmínek, kterými jsou ověření účetní závěrky auditorem a schválení účetní závěrky příslušným orgánem společnosti. (Skálová, 2017, str. 147) Zveřejnění musí být provedeno nejpozději do 12 měsíců od rozvahového dne zveřejňované účetní závěrky a to i přesto, že nejsou splněny výše uvedené podmínky.

V případě, pokud účetní jednotka nezveřejní údaje z účetní závěrky a výroční zprávy podle zákona, dopouští se správního deliktu. Hodnota sankce se může vyšplhat až do výše 3 % hodnoty celkových aktiv. (Skálová, 2017, str. 147)

„Obsah zveřejňovaných údajů:

- *účetní závěrka*
- *výroční zpráva, pokud má účetní jednotka povinnost ji sestavit*
- *zpráva auditora k účetní závěrce a výroční zprávě*
- *návrh na rozdělení zisku či vypořádání ztráty a konečnou podobu*
- *zprávu o vztazích mezi propojenými osobami*
- *další samostatně sestavované zprávy podle zvláštních předpisů, které jsou zakládány do výroční zprávy.*“ (Ryneš, 2017, str. 325)

3.6 Úschova účetní závěrky

Dle § 31 a § 32 zákona o účetnictví musí účetní jednotky uchovávat účetní závěrku a výroční zprávu 10 let od konce účetního období, kterého se týkají. Účetní doklady, účetní knihy, odpisové plány, inventurní soupisy, účtový rozvrh, účetní záznamy a přehledy se musí schraňovat po dobu 5 let počínajících koncem účetního období, kterého se týkají.

Pro daňové doklady platí lhůta pro uchování dokladů 10 let podle zákona o dani z přidané hodnoty. Mzdové doklady se musí uchovat podle zákona o důchodovém pojištění 30 let.

4 Vlastní práce

4.1 Charakteristika účetní jednotky

Analyzovaná společnost ABC, a. s. byla založena dne 10. 5. 1991 a vznikla zápisem do obchodního rejstříku dne 25. 7. 1991. Hospodářská činnost byla zahájena dne 1. 10. 1991. Hlavním předmětem činnosti společnosti je provozování drážní dopravy na železničních vlečkách a na drahách celostátních a regionálních v rozsahu udělených licencí. Dále se firma zabývá opravami ostatních dopravních prostředků a pracovních strojů. Společnost ABC, a. s. je největší intermodální (kombinovaný) přepravce ve střední a východní Evropě. Společnost poskytuje služby spojené s přepravou námořních kontejnerů na kontinentu včetně se službami souvisejícími. Mezi ně patří provoz terminálů, provoz kontejnerového depa, organizace a provozování železniční dopravy v osmi zemích Evropy a dodání kontejnerů po silnici na určené místo zákazníkem. Své služby společnost začala od roku 2018 nově nabízet i v Polsku (8. země). V České republice společnost provozuje 6 terminálů, které se nacházejí v Ostravě, Zlíně, Ústí nad Labem, Nýřanech, České Třebové a Praze. Jednotlivé závody mají vlastní provozní oddělení, avšak účetnictví, správa finančních zdrojů, operativní a strategické plánování a řízení, nákup, prodej a provoz informačních technologií je řízeno centrálně v Praze.

Tabulka 5 Základní údaje o společnosti

Obchodní firma	ABC, a. s.
Právní forma	akciová společnost
Sídlo	Praha
Základní kapitál	21 840 000 Kč
Průměrný evidovaný počet zaměstnanců za rok 2017	552
Zisk k 31. 12. 2017	1 175 327 000 Kč

Zdroj: vlastní zpracování vycházející z výroční zprávy společnosti

Společnost byla zapsána do obchodního rejstříku vedeného Městským soudem v Praze, oddíl B, vložka 840.

Mateřská společnost analyzované společnosti sídlí v německém Hamburku. Podle mezinárodních účetních standardů IFRS sestavuje mateřská společnost konsolidovanou

účetní závěrku. Mateřská společnost je 100% vlastníkem firmy. Společnost není společníkem s neomezeným ručením v žádné další společnosti. Účetní jednotka nemá organizační složku v zahraničí.

V roce 2015 došlo k fúzi sloučením sledované společnosti se společností KLM, a. s., jejíž pravý název nebude opět uveden, se sídlem v Nýřanech s rozhodným dnem 1. 1. 2015. Fúze vedla k zániku společnosti KLM, a. s. a její jmění přešlo na nástupnickou v této práci analyzovanou společnost. Fúze byla zapsána do obchodního rejstříku 11. 12. 2015. Zaniklá akciová společnost KLM byla malou účetní jednotkou, která vlastnila pozemky v Nýřanech, kde společnost provozuje jeden z 6 terminálů a převzala tedy pozemky ke svému podnikání. Zaniklá společnost neměla žádné zaměstnance. Kvůli uvedeným důvodům fúze neměla vliv na srovnatelnost dat za posledních 5 let, která jsou uvedena v práci níže. Fúzí nedošlo ke zkreslení hodnot.

Představenstvo společnosti je složeno z předsedy a 2 dalších členů. Z důvodu ochrany osobních údajů nebudou uvedena konkrétní jména zúčastněných. Společnost má 6 prokuristů, kteří vlastní oprávnění jednat ve jménu firmy téměř ve všech právních úkonech. Dozorčí rada je složena z předsedy, místopředsedy a jednoho člena.

Základní kapitál společnosti dosahuje výše 21 840 tis. Kč. Společnost vystavila 100 ks akcií na jméno v listinné podobě ve jmenovité hodnotě 200 000 Kč. Akcie ve výši 200 tisíc Kč dosahují celkové hodnoty 20 milionů Kč. A ještě k tomu firma vyhotovila akcie v počtu 92 ks na jméno v listinné podobě ve jmenovité hodnotě 20 000 Kč. Akcie ve výši 20 tis. Kč dosahují celkové hodnoty 1 840 tis. Kč. Celková hodnota akcií je 21 840 tis. Kč, která odpovídá výši základního kapitálu společnosti.

Vedení a řízení společnosti

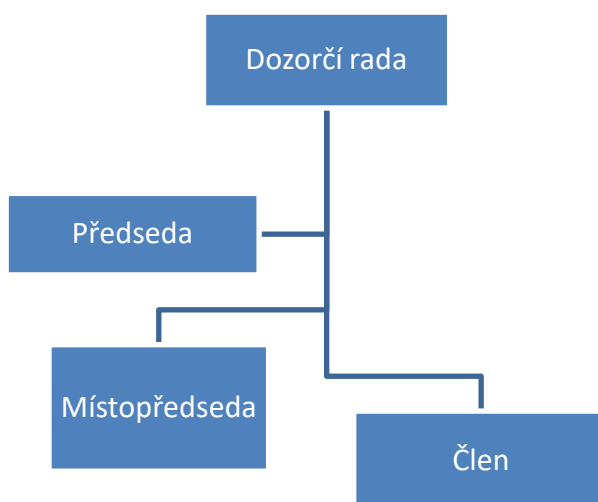
Valná hromada

Nejvyšším orgánem akciové společnosti je valná hromada, která se skládá ze všech akcionářů společnosti. Valná hromada jedná o zásadních rozhodnutích účetní jednotky jako je např. zvýšení či snížení základního kapitálu, schválení účetní závěrky, změna stanov a jmenování či odvolání členů dozorčí rady. Mateřská společnost je 100% vlastníkem společnosti. Valná hromada též rozhoduje o největších investicích společnosti.

Dozorčí rada

Dozorčí rada společnosti, jejíž struktura je uvedena ve schéma č. 2, se skládá ze 3 členů. Rada má jednoho předsedu, 1 místopředsedu a 1 řadového člena. Úkolem dozorčí rady je kontrolovat rozhodnutí a činnosti představenstva. Dozorčí rada společnosti jmenuje a odvolává členy představenstva. Mezi pravomoci dozorčí rady patří možnost nahlížet do všech dokladů, záznamů a účetních zápisů společnosti a kontrolovat tak úkony účetního oddělení, zda postupuje podle platných právních předpisů. Dalším úkolem dozorčí rady je kontrola řádných, mimořádných, konsolidovaných nebo mezitímních účetních závěrek. Dozorčí rada též navrhuje rozdělení zisku nebo pokrytí ztráty. Návrh poté prezentuje před valnou hromadou, která návrh odsouhlasí nebo odmítne. Dozorčí rada společnosti rozhoduje o investicích nad 7,5 milionů Kč. Rada nařizuje konkrétní úkoly představenstvu ke splnění.

Schéma 2 Schéma dozorčí rady společnosti

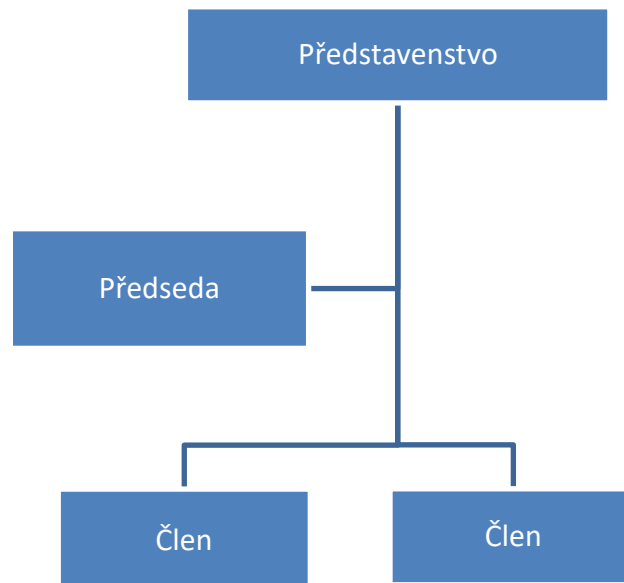


Zdroj: vlastní zpracování dle interních dat společnosti

Představenstvo

Představenstvo je statutárním orgánem společnosti a je tvořeno 1 předsedou a 2 řadovými členy, jak je uvedeno ve schéma č. 3. Představenstvo společnost řídí a je složeno z vrcholového managementu společnosti, konkrétně generálního ředitele, provozního ředitele a finančního ředitele.

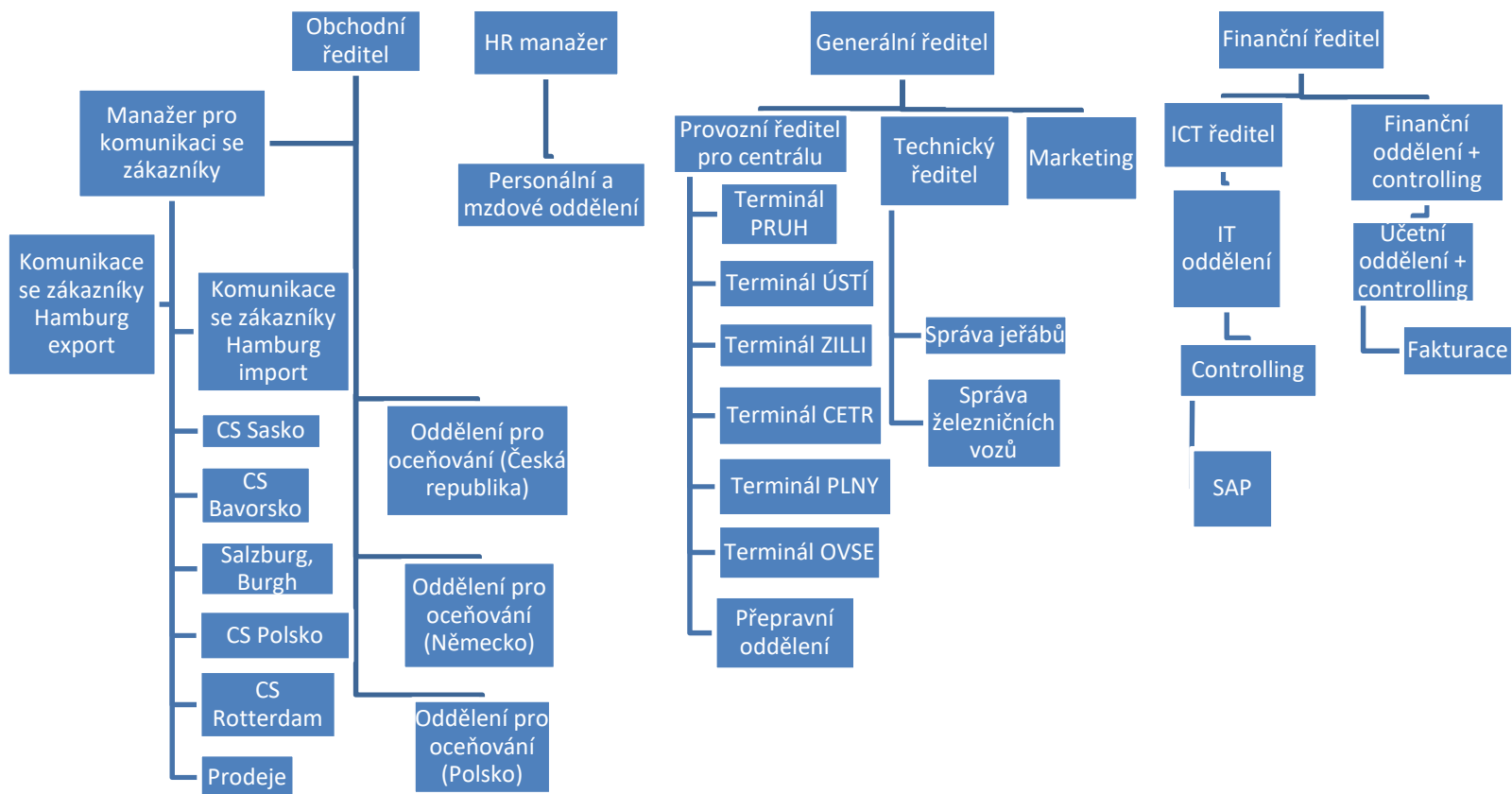
Schéma 3 Schéma představenstva společnosti



Zdroj: vlastní zpracování dle interních dat společnosti

Organizační struktura společnosti

Schéma 4 Organizační schéma společnosti



Zdroj: vlastní zpracování dle interních dat společnosti

Ve schéma č. 4 je uvedena organizační struktura společnosti. Pod generálním ředitelem působí provozní ředitel na centrálním pracovišti v Praze a technický ředitel, který se zabývá investicemi a snaží se o efektivní funkčnost všech aktiv společnosti. Provozní ředitel obstarává provozní oblast a snaží se podporovat efektivní aktivity v terminálech. Pod generálním ředitelem je v hierarchii ještě marketingové oddělení, které se specializuje na veškeré marketingové záležitosti. Pod obchodním ředitelem, který zajišťuje vztahy s dodavateli a odběrateli, působí manažer pro komunikaci se zákazníky. Tento manažer řídí ostatní vedoucí pracovníky, kteří mají na starosti komunikaci se zákazníky v daném městě, regionu či zemi, kde firma obchoduje. Obchodní ředitel má pod sebou ještě oddělení pro oceňování v rámci České republiky, Německa a Polska. Další ředitel ve společnosti je personální, který řídí personální a mzdové oddělení firmy. Finanční ředitel má na starost zajistit financování aktivit společnosti a provoz financí. Finanční ředitel řídí finanční oddělení spojené s oddělením controllingu, účetním oddělením a oddělením fakturací. Ředitel mající na starosti informační technologie řídí IT oddělení, které spravuje IT technologie a celkově zaštiťuje digitalizaci firmy.

Tabulka 6 Vybrané položky z rozvahy a výkazu zisku a ztráty

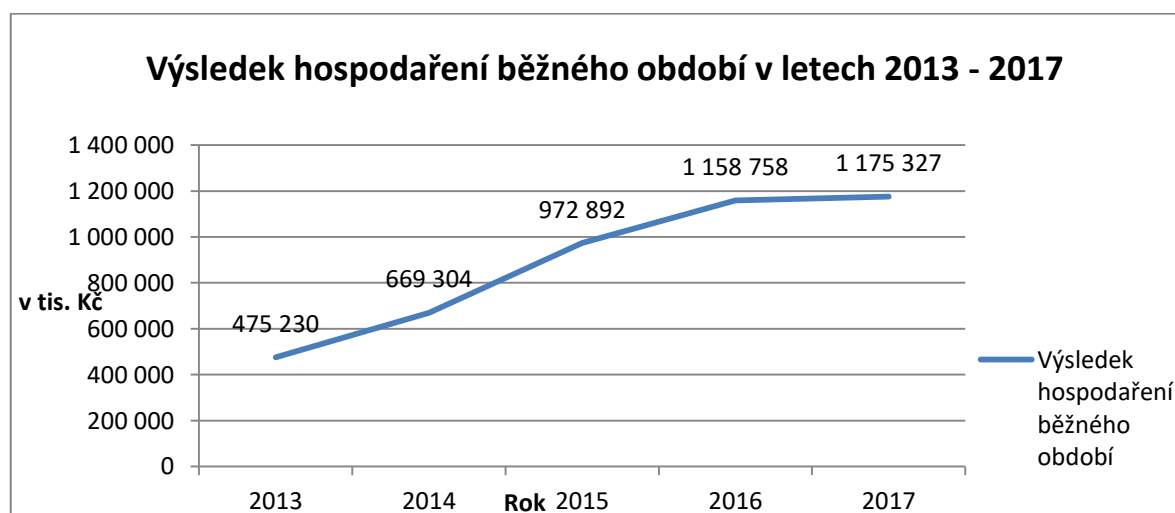
Položka (v tis. Kč)	2013		2014		2015		2016		2017	
	Brutto	Netto	Brutto	Netto	Brutto	Netto	Brutto	Netto	Brutto	Netto
Dlouhodobý majetek	6 355 277	4 737 844	6 856 763	5 026 085	8 480 613	6 361 529	8 469 420	6 032 948	9 655 692	6 899 580
Zásoby	94 479	94 479	133 506	133 506	193 483	193 483	207 859	207 589	226 035	226 035
Pohledávky	1 153 531	1 140 909	1 021 904	1 008 367	1 266 001	1 252 818	1 632 898	1 603 283	1 037 200	1 012 653
Peněžní prostředky	140 469	140 469	248 520	248 520	274 279	274 279	319 020	319 020	301 461	301 461
Vlastní kapitál	-	3 531 948	-	4 118 311	-	5 020 840	-	5 427 513	-	6 097 928
Základní kapitál	-	22 720	-	22 720	-	22 720	-	22 720	-	21 840
Výsledek hospodaření běžného období	-	475 230	-	669 304	-	972 892	-	1 158 758	-	1 175 327
Úvěry	-	958 848	-	1 046 491	-	1 402 587	-	1 118 386	-	858 137
Provozní tržby	-	4 895 245	-	6 047 125	-	6 059 017	-	6 271 355	-	6 286 364
Mzdové náklady	-	178 822	-	189 872	-	204 557	-	226 401	-	254 323
Nákladové úroky	-	44 956	-	43 986	-	36 792	-	31 921	-	21 238

Zdroj: Vlastní zpracování vycházející z výročních zpráv společnosti

V tabulce č. 6 jsou uvedeny vybrané hodnoty daných položek rozvahy a výkazu zisku a ztráty za posledních 5 účetních období, tzn. od roku 2013 – 2017. Společnost se stále rozrůstá a dosahuje čím dál tím vyšších ekonomických hodnot. Za povšimnutí stojí rok 2017, konkrétně snížení základního kapitálu o 880 000 Kč, o kterém rozhodla mimořádná valná hromada v září roku 2016. Ke změně základního kapitálu došlo z důvodu pořízení vlastních akcií od minoritních akcionářů v kalendářním roce 2016. Společnost nakoupila vlastní akcie za hodnotu, která byla vyšší než jejich nominální hodnota. Účetní jednotka nakoupila akcie a poté bylo rozhodnuto o tom, že akcie nedá mateřské společnosti. Došlo k rozhodnutí, že akcie budou zrušeny, a tím pádem došlo ke snížení počtu akcií společnosti. Akcie byly roztrženy pomocí nůžek, protože byly v listinné podobě. Poté byl o zrušení akcií sepsán protokol. Snížením počtu akcií došlo ke snížení základního kapitálu. Rozdíl, který vznikl u zaplacených akcií, byl zaúčtován proti nerozdělenému zisku.

V analýze uvedených 5 let lze sledovat stále růstový trend společnosti. Peněžní prostředky, které jsou součtem zůstatků na bankovních účtech a peněžní hotovosti v pokladnách, se za sledované období navýšily o více než 2,1 násobek. Společnost v posledních 5 účetních obdobích vždy vygenerovala zisk, který v roce 2016 i 2017 přesáhl 1 miliardu Kč. Průměrný počet evidovaných zaměstnanců se v průběhu uvedených 5 let zvýšil o 112, ze 440 na 552 zaměstnanců, což s sebou přináší i zvyšující se mzdové náklady.

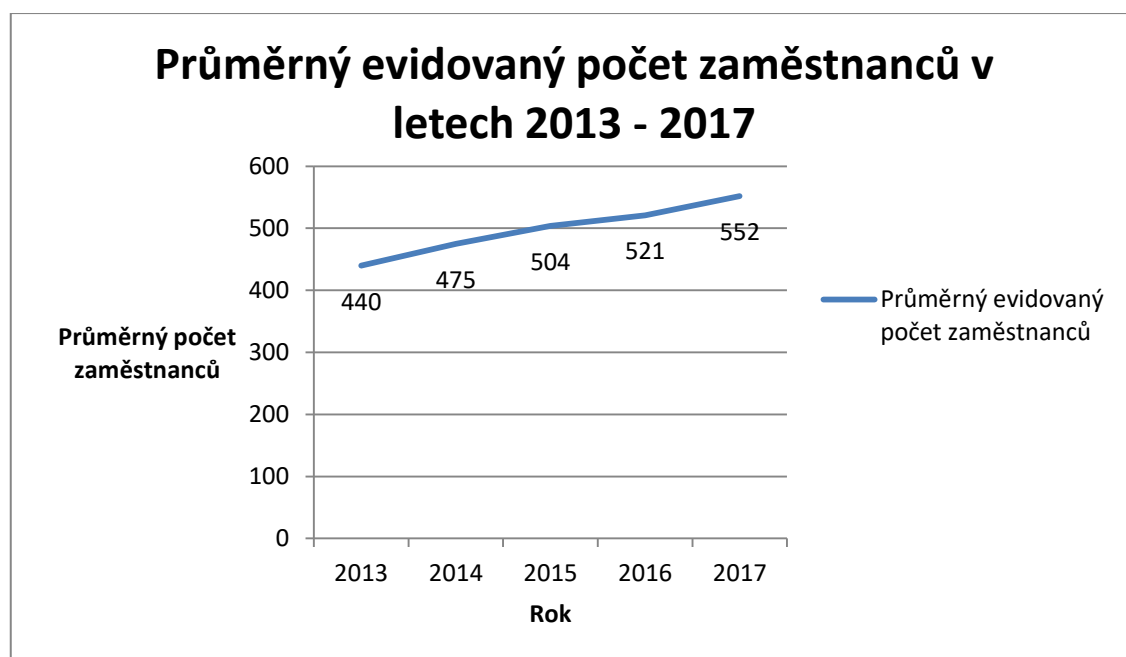
Graf 1 Výsledek hospodaření běžného účetního období v letech 2013 – 2017



Zdroj: vlastní zpracování vycházejících z výročních zpráv společnosti

Z grafu č. 1 vyplývá, že za posledních 5 let společnost generovala kladný hospodářský výsledek. Zisk účetní jednotky každým rokem rostl. V roce 2017 dosáhl přibližně 2,5krát vyšší hodnoty než v roce 2013. V posledních 3 účetních obdobích, tedy rok 2015, 2016 a 2017, byl nárůst zisku oproti předešlým letům způsoben růstem objemu přepravených kontejnerů. Firma v roce 2014 začala používat vlastní kontejnery pomocí svých dceřiných společností. Účetní jednotka nakoupila vlastní lokomotivy a zaměstnala své vlastní strojvedoucí, což zapříčinilo úsporu nákladů na outsourcing těchto činností, a to poté mělo vliv na výši zisku v roce 2014. Tím, že společnost nakládá se svým vlastním aktivem, tak šetří peněžní prostředky. Firma, která poskytovala outsourcing pro analyzovanou společnost, si vydělávala pomocí obchodní marže. Posledním faktorem, který ovlivnil výši zisku za poslední roky je expanze firmy na zahraniční trh, konkrétně ten německý. Společnost získá 3 000 eur za poskytnutí pronájmu 1 vlaku. Ročně jich poskytne kolem 5 000, tudíž celkový zisk činí v přepočtu na české koruny přibližně 390 000 tis. Kč. Hodnota zisku v roce 2017 činila 1 175 327 tis. Kč.

Graf 2 Průměrný počet zaměstnanců



Zdroj: vlastní zpracování vycházející z výročních zpráv společnosti

Průměrný evidovaný počet zaměstnanců za posledních 5 let rostl, jak lze vidět na grafu č. 2. Meziroční nárůst zaměstnanců je cca 30 osob. S dobrými ekonomickými výsledky a postupným rozrůstáním firmy roste i potřeba vyššího počtu pracovních sil, které s sebou na druhou stranu nesou i vyšší mzdové náklady.

4.2 Současný stav problematiky

Společnost ABC, a. s. sestavuje účetní závěrku podle českých účetních předpisů za celé účetní období, kterým je kalendářní rok začínající 1. ledna a končící 31. prosince daného roku. V této práci je analyzována účetní závěrka za kalendářní rok 2017, která je zveřejněna jako poslední v řadě. Společnost sestavuje měsíční účetní závěrku a čtvrtletní účetní závěrku zasílá své mateřské společnosti do Německa. Konsolidovanou účetní závěrku sestavuje mateřská společnost. Pro účely IFRS platí Bilanzierungshandbuch HHLA. Tato práce se zaměřuje na účetní závěrku dané společnosti sídlící v České republice. Hodnoty z výkazů a interních dat společnosti jsou uvedeny v této práci v totožných jednotkách, jak jsou uvedeny společností. Hodnoty nejsou zaokrouhlovány. Výkazy jsou vykazovány v celých tisících Kč a interní data jsou uváděna v Kč se 2 desetinnými místy.

Společnost ABC je akciovou společností, která podléhá povinnému auditu, a sestavuje tedy účetní závěrku v plném rozsahu. Společnost dle zákona vytváří rozvahu, výkaz zisku a ztráty, přehled o peněžních tocích, přehled o změnách vlastního kapitálu a přílohu v účetní závěrce. Účetní jednotka vytváří i výroční zprávu, jak jí to nařizuje i zákon.

Společnost používá k vedení účetnictví účetní software SAP, který většinou využívají velké účetní jednotky.

Účetní závěrka sledovaného účetního období byla schválena valnou hromadou dne 3. dubna 2018. Ke skenování a archivaci faktur, pokladních dokladů a smluv společnost využívá DMS systém.

Účetní postupy společnosti

Účetní závěrka společnosti je sestavena v historických cenách. Účetní jednotka vykazuje finanční deriváty v reálné hodnotě a pro její měření používá standardní modely s využitím tržních parametrů. Ekvivalenci oceňuje společnost podíly v ovládaných osobách a v účetních jednotkách pod podstatným vlivem.

Dlouhodobý majetek účetní jednotky je oceňován v pořizovací ceně, která zahrnuje cenu pořízení a náklady spojené s pořízením majetku. Limit pro zařazení dlouhodobého hmotného majetku je vyšší než 40 tis. Kč a u dlouhodobého nehmotného majetku 60 tis. Kč.

Nakoupené zásoby společnost oceňuje pořizovací cenou sníženou o opravnou položku. Pořizovací cena zahrnuje cenu pořízení a náklady s ním spojeném (zpravidla doprava a clo). Pro úbytky zásob účetní jednotka využívá metodu váženého průměru a pro účtování zásob používá společnost metodu A

Pohledávky společnost vykazuje v nominální hodnotě ponížené o opravnou položku k pochybným pohledávkám.

U transakcí společnosti v cizí měně je při jejich přepočtu využíván denní kurz.

Rozdíly, které vzniknou při změně účetních metod, opravě nesprávného účtování či opomenutí zaúčtovat některé náklady či výnosy v minulých účetních obdobích, jsou vykazovány v položce Jiný výsledek hospodaření minulých let. Zmíněné změny, opravy a opomenuté účtování musí být významného charakteru.

Pořizovací cena u majetku, který je pořízen způsobem finančního nebo operativního leasingu, není aktivována do dlouhodobého majetku. Po celou dobu trvání leasingu jsou leasingové splátky účtovány do nákladů rovnoměrným způsobem

4.2.1 Inventarizace

Nařízení k inventarizaci majetku a závazků ve společnosti provádí generální ředitel, který určí přesně kdy a kde se bude inventarizace provádět.

Inventarizační komise

U fyzické inventury v inventarizační komisi jsou zaměstnanci, kteří se nestarají o zásoby a další pracovníci, aby byla zajištěna nezávislost přepočtu zásob zboží ve skladech. Komisi tvoří členové, kteří mají čas a kompetence se inventarizace zúčastnit. Společnost vlastní 8 závodů se 3 sklady a je celkem tvořeno 10 inventurních komisí.

Provedení fyzické inventury

Fyzická inventura je prováděna ve skladech společnosti, kde jsou uskladněny náhradní díly ke strojům, přístrojům, zařízením, vagónům a lokomotivám. V první řadě se sklad musí zablokovat. Všechno zboží se fyzicky přepočítává a vše se zadává do systému. Pokud je identifikován inventarizační rozdíl, tak se musí zadat do systému. Nezávislá osoba v inventarizační komisi dohlíží na nezkreslený, skutečný přepočet kusů zboží a dohlíží na správné zanesení informací do sčítacích archů. Auditor se zpravidla zúčastní fyzické inventury v 1 skladu. Nejčastěji se auditor zúčastní fyzické inventury ve skladu v Kolíně, kde má společnost uskladněny náhradní díly na lokomotivy a vagóny. Inventura probíhala za účasti pracovníků v Kolíně a statutárního auditora. Účelem inventarizace je nejen zjištění inventarizačních rozdílů, ale i kontrola stavu zásob. Musí být překontrolováno, zda jsou zásoby v dobrém stavu. Kontrolou musí být ověřeno, zda jsou zásoby nadále použitelné a nedošlo k jejich znehodnocení během skladování.

Provedení dokladové inventury

Dokladovou inventuru provádí účetní oddělení na centrálním pracovišti v Praze. Pomocí inventury je prováděna kontrola účtů. Dochází k překontrolování, že za zůstatky na účtech se skrývají konkrétní položky a k ověření, že položky na účet patří podle skutečnosti. Při inventuře dochází k překontrolování účetního systému, konkrétně ke kontrole všeho co má být v systému, se tam reálně nachází. Ke všem účetním operacím je nutné mít všechny potřebné doklady a podklady.

Inventarizační rozdíly

Společnost není výrobní firma, a proto nerozlišuje žádné úbytky do normy a nad normu. Společnost nemá stanovený žádný limit. Veškeré úbytky účtuje účetní jednotka jako manko. Při zjištění inventarizačního rozdílu dochází k druhému a třetímu přepočtu zboží. Je nutné se ujistit, zda opravdu k inventarizačnímu rozdílu došlo. V účetní jednotce by k inventarizačním rozdílům docházet nemělo, protože zásoby zboží jsou přepočítávány každý měsíc. V případě, že se inventarizační rozdíl ve skladu objeví, obdrží účetní oddělení konečnou informaci pro jeho zaúčtování. Inventarizační rozdíl je zaúčtován okamžitě po jeho zjištění. V účetním programu SAP je přímo modul na inventarizační rozdíly, kde se účtuje o případném vzniklém přebytku nebo manku.

Inventarizační soupisy

Inventarizační soupis představuje doklad o tom, že inventura skutečně proběhla. V inventarizačním soupise je zapsán výsledek proběhlé inventury. Zápis o inventuře je sepsán v každém skladu společnosti. Pověřená osoba inventarizační komise zapisuje záznam o inventuře, který posléze naskenovaný pošle do účetního oddělení firmy.

Z vnitropodnikové směrnice o inventarizaci společnosti ABC, a. s. vyplývá následující postup:

1. zjištění účetního stavu a ocenění majetku a závazků
2. provedení fyzické a dokladové inventury

V dalším kroku se zjišťuje skutečný stav majetku a závazků. Inventura je prováděna k 31. 12. daného roku. U hotovostních peněžních prostředků se inventura provádí čtvrtletně. Dokladem inventury jsou inventurní soupisy majetku a závazků. Dokladovou inventuru provádí účetní oddělení společnosti. Fyzická inventura u majetku je prováděna ve skladu.

3. vypracování inventarizačních zápisů s uvedením výsledků inventury

- a) inventarizační rozdíly
- b) zúčtování inventarizačních rozdílů

Inventarizační rozdíly účtuje společnost v souladu se zákonem o účetnictví.

Schodek u pokladní hotovosti a cenin se účtuje jako pohledávka vůči hmotně odpovědné osobě. U chybějících cenných papírů je nutné úbytek z tohoto důvodu uvést v oddělené analytické evidenci s názvem „Cenné papíry v umořovacím řízení“ a ihned poté je nutné zahájit umořovací řízení. V případě přebytku dlouhodobého hmotného a nehmotného majetku, který se zachytí na vrub účtu majetku a ve prospěch účtu oprávek. Přebytek neodepisovaného dlouhodobého hmotného majetku je zaúčtován na vrub účtu majetku a ve prospěch účtu 413 – „Ostatní kapitálové fondy“. Vzniklý přebytek nakoupených zásob, který způsobilo chybné účtování při jejich vyskladnění, se účtuje ve prospěch účtů účtové skupiny 50 – „Spotřebované nákupy“.

Společnost provádí inventarizaci podle zákona o účetnictví č. 563/1991 Sb. Nejprve se zjišťují zůstatky na účtech. Fyzická inventura je prováděna ve skladu a u majetku. Účetní stavy se musí fyzickým stavům rovnat. Poté se sestaví předvaha účtů. Inventarizace se provádí za kalendářní rok, tedy od 1. 1. do 31. 12. Společnost sestavuje měsíční účetní závěrky. Čtvrtletní účetní závěrky musí posílat své mateřské společnosti do Německa.

4.2.2 Úpravy ocenění majetku

Odpisy

Odpisy vyjadřují trvalé snížení hodnoty majetku.

Účetní odpisy

Účetní odpisy společnost odepisuje podle doby životnosti, která je daná účetní směrnicí a je uvedena i ve výroční zprávě společnosti.

Dlouhodobý nehmotný majetek společnosti musí mít dobu užívání delší než 1 rok a výše jeho ocenění musí být minimálně 60 000 Kč a vyšší. Nakoupený nehmotný majetek je vykázán v pořizovacích cenách, které zahrnují cenu pořízení a náklady spojené s pořízením. Společnost vlastní v rámci evidence dlouhodobého nehmotného majetku pouze software. Na účet 013 je účtován software bez ohledu na to, zda je či není předmětem autorských práv a to v případě, že je pořízen samostatně, tedy není pořízen společně s hardwarem, a tím pádem není součástí jeho ocenění.

Tabulka 7 Odpisový plán dlouhodobého nehmotného majetku společnosti

Dlouhodobý nehmotný majetek	Předpokládaná doba životnosti (v letech)
Software	3-5

Zdroj: vlastní zpracování dle výroční zprávy společnosti

Tabulka 8 Dlouhodobý nehmotný majetek za účetní období 2017 (v tis. Kč)

Dlouhodobý nehmotný majetek	31. 12. 2017 (brutto)	Odpisy	Oprávký	31. 12. 2017 (netto)
Software	13 312	1 570	11 645	1 667

Zdroj: vlastní zpracování dle výroční zprávy společnosti

Z tabulky č. 8 vyplývá, že odpisy softwaru za rok 2017 činily 1 570 tis. Kč. Za předešlé účetní období, tedy rok 2016, dosáhly výše 1 101 tis. Kč. Výše odpisů vzrostla o 469 tis. Kč oproti minulému roku.

Za dlouhodobý hmotný majetek je považován majetek, který převyšuje hodnotu 40 tis. Kč a doba jeho použitelnosti je delší než 1 rok. Dlouhodobý hmotný majetek je vykazován v pořizovací ceně, která zahrnuje cenu pořízení a související náklady, které jsou součástí pořízení. Dlouhodobý hmotný majetek (s výjimkou pozemků, které se neodepisují) společnost odepisuje podle následujícího plánu:

Tabulka 9 Odpisový plán dlouhodobého hmotného majetku společnosti

Dlouhodobý hmotný majetek	Předpokládaná doba životnosti (v letech)
Stavby	15-50
Stroje, přístroje a zařízení	5-15
Vagóny	15
Vagóny převzaté z finančního leasingu	5
Lokomotivy	20-25
Oceňovací rozdíl k nabytému majetku	15

Zdroj: vlastní zpracování dle výroční zprávy společnosti

Během doby odepisování dlouhodobého nehmotného i hmotného majetku se může tato doba změnit kvůli změně očekávané doby životnosti majetku a předpokládané hodnotě zbytkové ceny.

Společnost v rámci dlouhodobého hmotného majetku vlastní pozemky, stavby, lokomotivy, vagóny, kontejnery a ostatní technické stroje a zařízení.

Tabulka 10 Dlouhodobý hmotný majetek za účetní období 2017 (v tis. Kč)

Dlouhodobý hmotný majetek	31. 12. 2017 (brutto)	Odpisy	Oprávky	31. 12. 2017 (netto)
Pozemky	484 440	0	0	484 440
Stavby	1 336 402	57 756	495 196	841 206
Hmotné movité věci a jejich soubory (stroje, přístroje a zařízení)	4 463 975	273 481	2 233 234	2 230 741

Zdroj: vlastní zpracování dle výroční zprávy společnosti

V tabulce 10 jsou uvedeny brutto a netto hodnoty společně s odpisy a opravkami dlouhodobého hmotného majetku společnosti. Pozemky se neodepisují. Odpisy staveb za rok 2017 činily 57 756 tis. Kč. Odpisy hmotných movitých věcí jsou 273 481 tis. Kč.

Tabulka 11 Celková výše účetních odpisů společnosti za rok 2017

Účet	Druh položky	Výše odpisů v celých Kč
551000	Odpisy DHM	328 197 808
551010	Odpisy DNM	1 570 311
551100	Odpisy - likvidace majetku	2 351 697
	Celkové účetní odpisy	332 119 817

Zdroj: vlastní zpracování dle interních dat společnosti

V tabulce č. 11 je uvedena hodnota celkových účetních opisů za rok 2017, která dosáhla výše 332 119 817 Kč. K daňovým účelům je pak porovnána výše účetních a daňových odpisů.

Společnost vlastní majetek i na finanční leasing, který je účtován v dlouhodobém hmotném majetku až po skončení leasingu.

Daňové odpisy

Všechny druhy dlouhodobého nehmotného a hmotného majetku účetní jednotka odepisuje daňové odpisy rovnoměrným způsobem. Celková doba odpisování u daňových odpisů se řídí podle odpisové skupiny stanovené v § 30 zákona o dani z příjmů platném v roce zařazení majetku. Finanční ředitel je zodpovědný za správné zařazení majetku do odpisových skupin dle daňového zákona. Daňové odpisy společnost neúčtuje.

Výpočet daňových odpisů je stanoven účetní jednotkou, pro který se řídí § 26 až 33 zákona o dani z příjmů. V následující tabulce č 12 jsou uvedeny hodnoty daňových odpisů dlouhodobého nehmotného a hmotného majetku za dané odpisové skupiny, do kterých majetek patří. Hodnoty jsou uvedeny za účetní období roku 2017. Daňové odpisy slouží pro zjištění rozdílu mezi daňovými a účetními odpisy, který je poté buď odečten od základu daně, nebo přičten k základu daně.

Tabulka 12 Výše daňových odpisů společnosti dle odpisových skupin za rok 2017

Odpisová skupina DNM a DHM	Výše odpisů (v celých Kč)
Odpisová skupina 1	3 241 521
Odpisová skupina 2	17 786 870
Odpisová skupina 3	339 668 259
Odpisová skupina 4	16 961 018
Odpisová skupina 5	25 905 035
Odpisová skupina 6	3 094 132
Odpisy nehmotného majetku podle § 32a zákona	1 588 786
Daňové odpisy celkem	408 245 621

Zdroj: vlatní zpracování dle interních dat společnosti

Hodnota daňových odpisů společnosti převyšuje hodnotu účetních odpisů. Z tohoto důvodu je tento rozdíl od základu daně odečten.

Opravné položky

Společnost tvoří opravné položky k účtům majetku na základě inventarizace a výhradně v případě přechodného snížení hodnoty majetku. Účetní jednotka tvoří opravné položky k pohledávkám. U pohledávek se řídí směrnicí mateřské společnosti, která uvádí, že opravné položky se tvoří v případě, že pohledávka je po splatnosti - tzn., že nebyla uhrazena do 180 dnů. Vypočtená hodnota opravné položky se zaúčtuje a na základě tohoto výpočtu se dělí opravná položka na účetní a daňovou podle zákona o rezervách.

Tabulka 13 Výše opravných položek k pohledávkám společnosti za rok 2017

Účet	Položka	Hodnota k 31. 12. 2017 (v celých Kč)
391010	Opravná položka k pohledávkám – daňová	- 19 623 920
391900	Opravná položka k pohledávkám – nedaňová	- 4 922 789

Zdroj: vlastní zpracování na základě interních dat společnosti

U pohledávek, které jsou starší 180 dnů a nebyly dosud zaplacené, jsou tvořeny opravné položky. Účetní jednotka k 31. 12. 2017 vykazovala hodnotu daňově uznatelných opravných položek k pohledávkám ve výši 19 623 tis. Kč. Došlo ke snížení oproti minulému účetnímu období roku 2016 o 4 166 tis. Kč. Daňově neuznatelné opravné položky k pohledávkám k 31. 12. 2017 dosáhly na hodnotu 4 922 tis. Kč. Hodnota se oproti předchozímu roku snížila o 901 tis. Kč, protože došlo k účetnímu odpisu pohledávky.

Přecenění cenných papírů k rozvahovému dni

Společnost oceňuje investice do dceřiných společností, ve kterých má vlastní podíly s rozhodujícím a podstatným vlivem. Cenné papíry přeceňuje účetní jednotka každý rok. Společnost využívá k přeceňování k rozvahovému dni metodu ekvivalence (equity). K 31. 12. je porovnán stav na účtu 061 – Dlouhodobá finanční investice s výší vlastního kapitálu. Vzniklý rozdíl se poté zaúčtuje na účet 414 – Oceňovací rozdíl z přecenění majetku a závazků.

Rozdíl z přecenění k 31. 12. 2016 byl ve výši 1 471 824 tis. Kč. V následném, analyzovaném účetním období roku 2017 byla hodnota rozdílu ve výši 1 734 812 tis. Kč.

4.2.3 Časové rozlišení a dohadné účty

Časové rozlišení

Společnost účtuje náklady a výnosy do období, které spolu časově a věcně souvisejí.

K tomu využívá níže uvedené účty časového rozlišení

Tabulka 14 Účty časového rozlišení společnosti za posledních 5 účetních období (v tis. Kč)

Účetní období	Náklady příštích období	Příjmy příštích období	Výnosy příštích období	Výdaje příštích období
2013	854	x	x	x
2014	1 186	x	x	x
2015	1 224	x	x	x
2016	1 518	x	x	x
2017	1 547	x	2315	x

Zdroj: vlastní zpracování dle výročních zpráv společnosti

Z tabulky č. 14 vyplývá, že společnost využívá z účtů časového rozlišení pouze účet 381 – Náklady příštích období a v roce 2017 bylo účtováno ještě na účet 384 – Výnosy příštích období. Lze vidět, že každým rokem je hodnota konečného stavu na účtu Náklady příštích období vyšší oproti předchozímu roku. Z 90 % je na účtu 381 zachyceno pojištění majetku a to konkrétně automobilů, vlaků a terminálů. V posledním sledovaném roce 2017 firma využila i účet 384 – Výnosy příštích období, na kterém byl zaúčtován dobropis náhradních dílů k lokomotivám. V příštím období budou zdarma čerpány náhradní díly. Ve sledovaném účetním období společnost neměla možnost pro využití náhradních dílů.

Dohadné účty

Společnost využívá jak dohadné účty aktivní, tak i pasivní, pokud nezná přesnou částku pohledávky či závazku k rozvahovému dni běžného účetního období.

Tabulka 15 Dohadné účty za posledních 5 účetních období (v tis. Kč)

Účetní období	Dohadné účty aktivní	Dohadné účty pasivní
2013	677	47 332
2014	2 548	16 386
2015	0	16 112
2016	19 464	19 278
2017	6 082	11 512

Zdroj: vlastní zpracování dle výročních zpráv společnosti

Z tabulky č 15 vyplývá, že společnost využívá opravdu oba dva typy dohadných účtů. V roce 2015 nevidovala žádné aktivní dohadné účty. V roce 2017 činila výše dohadných aktivních účtů 6 082 tis. Kč a pasivní dohadné účty byly ve výši 11 512 tis. Kč.

Na účet 388 – Dohadné účty aktivní jsou účtovány nevyfakturované přepravy. Účet 389 – Dohadné účty pasivní využívá společnost k zaúčtování faktur, které neobdrží k rozvahovému dni, dále pak faktury za nájemné a telefonní služby.

4.2.4 Rezervy

Účetní jednotka tvoří rezervy v případě existence závazku a jistoty, že bude muset na závazek vynaložit své finanční prostředky a musí být znám odhad výše tohoto závazku. Společnost vytváří rezervy pro vynaložení prostředků na daň z příjmů a osobní náklady, které tvoří náklady na nevyčerpanou dovolenou zaměstnanců a zaměstnanecké odměny. Rezervu na daň z příjmů tvoří společnost čtvrtletně.

Tabulka 16 Hodnota rezerv za rok 2017 (v tis. Kč)

Rezervy tvořené účetní jednotkou	rok 2017
Rezerva na daň z příjmů	20 085
Ostatní rezervy	16 897
Celkem	36 982

Zdroj: vlastní zpracování dle výroční zprávy společnosti

Dle tabulky č. 16 hodnota rezerv na daň z příjmů v roce 2017 činila 20 085 tis. Kč. Ostatní rezervy, které představují rezervu na zaměstnanecké odměněny a nevyčerpanou dovolenou zaměstnanců dosáhly v roce 2017 výše 16 897 tis. Kč. Rezerva na nevyčerpanou dovolenou zaměstnanců je vypočtena jako součin počtu dní dovolené, kterou zaměstnanci nevyčerпали a průměrné hodinové mzdy.

4.2.5 Kurzové rozdíly

Většina transakcí společnost je vedena v eurech, z tohoto důvodu má společnost velký objem kurzových zisků a ztrát. Účetní systém SAP stahuje denní kurz České národní banky, který je zveřejňován ve 14:30 hod. Na základě kurzu jsou přeceňovány veškeré pohledávky a závazky v cizí měně na českou korunu. K rozvahovému dni 31. 12. dochází k přecenění pohledávek a závazků v cizí měně pomocí kurzu ČNB k 31. 12. daného účetního období.

Z vnitropodnikové směrnice o evidenci valutových a devizových operací společnosti ABC, a. s. vyplývá následující postup. Majetek a závazky v cizí měně jsou přepočteny na českou korunu denním kurzem, který vyhlašuje Česká národní banka. Okamžik ocenění je k okamžiku uskutečnění účetní operace. A v druhém případě je využíván k ocenění k rozvahovému dni. Kurzové rozdíly tvořené při postupném placení pohledávek a závazků se účtují při platbě na vrub finančních nákladů nebo finančních výnosů. Kurzové rozdíly z aktiv a závazků v cizí měně, které společnost vykazuje v rozvaze již vzniklé nebo předpokládané smluvní vztahy, jejichž plnění je v cizí měně a o nichž není dosud účtováno, se účtují, na rozvahových účtech účtové skupiny 41. Na příslušné účty nákladů nebo výnosů se účtují tyto kurzové rozdíly v okamžiku zaúčtování příslušných smluvních vztahů nebo v případě, kdy očekávané smluvní vztahy nevzniknou. Kurzové rozdíly cenných papírů a podílů se při ocenění ke konci rozvahového dne považují za součást ocenění reálnou hodnotou nebo ekvivalencí. V případě, že nebude cenný papír nebo podíl oceněn reálnou hodnotou nebo ekvivalencí, poté se kurzové rozdíly účtují pomocí účtové skupiny 41. Pokud není dluhový cenný papír oceněn reálnou hodnotou nebo se reálnou hodnotou neoceňuje, pak se kurzový rozdíl účtuje výsledkově. Konkrétně na vrub finančních nákladů nebo ve prospěch finančních výnosů.

Tabulka 17 Přehled kurzových ztrát společnosti k 31. 12. 2017

Číslo účtu	Název účtu	Konečný zůstatek k 31. 12. 2017 (v Kč)
563010	Kurzové ztráty	67 359 291
563020	Kurzové ztráty - přecenění OP dodavatelů a odběratelů	12 079 310
563030	Kurzové ztráty - přecenění bankovních účtů a pokladny	16 146 325
563040	Kurzové ztráty - úvěry a půjčky	15 233 632
562050	Kurzové ztráty - splátka úvěru	2 346 494

Zdroj: vlastní zpracování dle interních dat společnosti

Tabulka 18 Přehled kurzových zisků společnosti k 31. 12. 2017

Číslo účtu	Název účtu	Konečný zůstatek k 31. 12. 2017 (v Kč)
663010	Kurzové zisky	56 110 948
663020	Kurzové zisky - přecenění OP dodavatelů a odběratelů	1 324 462
663030	Kurzové zisky - přecenění bankovních účtů a pokladny	171 161
663040	Kurzové zisky - úvěry a půjčky	35 856 050
663050	Kurzové zisky - splátka úvěru	4 660 433
663070	Kurzové rozdíly - FX Forward	4 620 000

Zdroj: vlastní zpracování dle interních dat společnosti

Z tabulek č. 17 a 18 vyplývají hodnoty konečných zůstatků k 31. 12. 2017. Celková výše kurzových ztrát za rok 2017 je 67 359 tis. Kč a výše kurzových zisků dosáhla hodnoty 56 110 tis. Kč.

4.2.6 Daň z příjmů

Tabulka 19 Daň z příjmů společnosti v letech 2016 a 2017

Položka (v tis. Kč)	2017	2016
Splatná daň (19 %)	233 181	213 057
Odložená daň	16 165	25 261
Celkem	249 346	238 318

Zdroj: vlastní zpracování dle výroční zprávy společnosti

Z tabulky č. 19 vyplývá, že splatná daň v roce 2017 činila 233 181 tis. Kč. Oproti předešlému roku 2016 vykazovala vyšší hodnotu o 20 124 tis. Kč. Odložená daň v roce 2017 činila 16 165 tis. Kč. U odložené daně nastal pokles v porovnání s minulým účetním obdobím roku 2016 a to konkrétně o 9 096 tis. Kč.

Splatná daň

Splatná daň byla zjištěna následující metodikou:

Tabulka 20 Výpočet splatné daně společnosti za rok 2017

Položka (v celých Kč)	Výpočet
VH za sledované účetní období	1 424 673 184
Připočitatelné položky	4 009 744
Odpočitatelné položky	120 629 400
Rozdíl účetních a daňových odpisů (odečet)	80 690 857
Základ daně	1 227 362 671
Dary	50 000
Zaokrouhlený základ daně	1 227 312 000
Sazba daně	19%
Daňová povinnost	233 189 280
Sleva na dani	72 540
Daň po slevě	233 116 740
Daň zaplacená v zahraničí	22 167 903
Daň po započtení daně zaplacené v zahraničí	210 948 837
Zaplacené zálohy na daň z příjmů	192 431 600
Daňová povinnost vůči finančnímu úřadu	18 517 237

Zdroj: vlastní zpracování dle interních dat společnosti

Daňově neuznatelné náklady společnosti:

- Cestovné (512900)
- Náklady na reprezentaci (513)
- Služby (518900)
- Ostatní sociální náklady (528900)
- Účetní ZC prodaného majetku (541000)
- Dary (543)
- Smluvní pokuty a penále nezaplacené (544)
- Ostatní pokuty a penále (545)
- Účetní odpis pohledávky (546900)
- Ostatní provozní náklady nedaňové (548900)
- Zúčtované účetní rezervy a opravné položky (554-910, 559)

Odpočitatelné položky společnosti:

- Výnosy z dlouhodobého finančního majetku (665000) – přijaté dividendy
- Rozdíl daňových a účetních odpisů (daňové odpisy > účetní odpisy)

Odložená daň

Společnost musí povinně účtovat odloženou daň, protože vykazuje účetní závěrku v plném rozsahu. Odložená daňová pohledávka má kladné znaménko a odložený daňový závazek má opačné, minusové znaménko.

Tabulka 21 Výpočet odložené daně společnosti za rok 2017

Položka (v tis. Kč)	31. 12. 2017
Rozdíl účetní a daňové zůstatkové hodnoty majetku	-159 377
Rezervy a opravné položky	4 146
Čistý odložený daňový závazek celkem	-155 231

Zdroj: vlastní zpracování dle výroční zprávy společnosti

4.3 Účetní uzávěrka

Společnost uzavírá účetní knihy v následujícím popsaném harmonogramu. Nejprve je sestavena obratová předvaha, poté se vyčíslí zůstatky nákladových a výnosových účtů před zdaněním. Dalším krokem je vyčíslení zůstatků aktivních a pasivních účtů před zdaněním. Zjistí se výsledek hospodaření před zdaněním. Vypočte se daň z příjmů, která je následně zaúčtována. Převedení všech zůstatků nákladových a výnosových účtů na účet 710 – Účet zisků a ztrát. Poté se zúčtují všechny zůstatky aktivních a pasivních účtů a zůstatku na účtu 710 - Účet zisků a ztrát na vrub a ve prospěch účtu 702 – Konečný účet rozvažný, který je po předešlých operacích vyrovnán a představuje schéma bilance k rozvahovému dni. Při otevírání účetních knih k 1. 1. následujícího roku se transformuje rozdíl mezi součtem počátečních zůstatků účtů aktiv a počátečních zůstatků pasiv prostřednictvím účtu Hospodářský výsledek ve schvalovacím řízení.

Po dokončení všech uzávěrkových operací k 31. 12. se všechny účetní knihy uzavřou. Konečné stavy na rozvahových účtech jsou převedeny na Konečný účet rozvažný 702. Konečné zůstatky výsledkových účtů jsou zaúčtovány na Účet zisků a ztrát 710. Všechny převody účtů na účty 7. účtové třídy se proúčtují automaticky pomocí účetního systému.

4.4 Účetní závěrka

Po provedení účetní uzávěrky přichází na řadu tvorba účetní závěrky, která zahrnuje tvorbu výkazů – rozvahy, výkazu zisku a ztráty, přílohy v účetní závěrce, přehledu o peněžních tocích a přehledu o změnách vlastního kapitálu. Účetní jednotka tvoří účetní závěrku v plném rozsahu Zjištěné výsledky za uplynulý rok firma zpracovává a vytváří ukazatele pro finanční rozbor, které následně analyzuje. Poté je nutné, aby účetní závěrka byla ověřena auditorem.

4.4.1 Rozvaha

Rozvaha společnosti je sestavována v plném rozsahu k rozvahovému dni, kterým je 31. 12. Bilance je vykazována v celých tisících Kč.

Tabulka 22 Upravená verze rozvahy společnosti za rok 2017

Položka aktiv – netto hodnota (v tis. Kč)	Částka	Položka pasiv (v tis. Kč)	Částka
Dlouhodobý nehmotný majetek	2 722	Základní kapitál	21 840
Dlouhodobý hmotný majetek	4 352 413	Ážio a kapitálové fondy	1 745 418
Dlouhodobý finanční majetek	2 544 445	Fondy ze zisku	9 176
Dlouhodobý majetek	6 899 580	Výsledek hospodaření minulých let	3 146 167
Zásoby	226 035	Výsledek hospodaření běžného účetního období	1 175 327
Pohledávky	1 012 653	Vlastní kapitál	6 097 928
Peněžní prostředky	301 461	Rezervy	36 982
		Závazky	2 304 051
		Cizí zdroje	2 341 033
Oběžná aktiva	1 540 149	Časové rozlišení pasiv	2 315
Časové rozlišení aktiv	1 547		
Aktiva celkem	8 441 276	Pasiva celkem	8 441 276

Zdroj: vlastní zpracování dle výroční zprávy společnosti

Úplná verze rozvahy společnosti je uvedena v příloze č. 2.

4.4.2 Výkaz zisku a ztráty

Výkaz zisku a ztráty je stejně jako rozvaha sestavován v plném rozsahu k rozvahovému dni 31. 12. za účetní období od 1. 1. do 31.12. Výkaz je vyhotoven v celých tisících korun. VZZ je sestavován v druhovém členění.

Součtem provozního výsledku hospodaření a finančního hospodářského výsledku vznikne výsledek hospodaření před zdaněním. Od něho se odečte daň z příjmů, která je tvořena daní z příjmů splatnou (viz strana 56) a odloženou (viz strana 57). Po odečtení daně vyjde výsledek hospodaření po zdanění, který je poté uveden i do rozvahy na položku s názvem Výsledek hospodaření za účetní období.

Tabulka 23 Upravená verze výkazu zisku a ztráty společnosti za rok 2017

Položka VZZ (v tis. Kč)	Částka
Provozní výnosy	6 290 914
Provozní náklady	5 017 855
Provozní výsledek hospodaření	1 273 059
Finanční výnosy	173 121
Finanční náklady	21 507
Finanční výsledek hospodaření	151 614
Výsledek hospodaření před zdaněním	1 424 673
Daň z příjmů	249 346
Výsledek hospodaření po zdanění	1 175 327
Výsledek hospodaření za účetní období	1 175 327

Zdroj: vlastní zpracování dle výroční zprávy společnosti

Úplná verze výkazu zisku a ztráty společnosti je uvedena v příloze č. 3.

4.4.3 Příloha v účetní závěrce

Příloha v účetní závěrce je sestavována v plném rozsahu k rozvahovému dni, tedy 31. 12. 2017. Všechny kvantitativní hodnoty jsou opět jako u ostatních výkazů v celých tisících Kč. Příloha slouží k upřesnění, doplnění a rozšíření informací o položkách v rozvaze a výkazu zisku a ztráty pro vytvoření lepšího obrazu pro uživatele účetní závěrky, především pak pro investory. Příloha v účetní závěrce společnosti je rozdělena do 19 kapitol. První kapitola se zaměřuje na popis firmy s uvedenými základními údaji. V 2. kapitole jsou popsány konkrétní účetní postupy a zásady společnosti. Konkrétně jsou definovány postupy u ocenění dlouhodobého nehmotného a hmotného majetku, zásob, pohledávek a finančních derivátů. Druhá kapitola se dále blíže zabývá stanovením reálné hodnoty, přepočtem cizích měn, vlastním kapitálem, rozdíly ze změn účetních metod a opravami chyb minulých let, rezervami, tržbami, spřízněnými stranami, leasingem, úrokovými náklady, odloženou daní, přehledem o peněžních tocích a následnými událostmi. Třetí kapitola se zaměřuje na pořizovací cenu, oprávkou a zůstatkovou cenu dlouhodobého nehmotného majetku. Hodnoty jsou uvedeny za sledované a jemu předcházející účetní období, tedy rok 2017 a 2016. Dlouhodobý hmotný majetek, který je přiblížen v kapitole č. 4, je opět porovnán za poslední 2 účetní období v rámci pořizovací ceny, oprávek a zůstatkové hodnoty. Dále je v kapitole popsáno nakládání s finančním leasingem. Pátá kapitola je zaměřena na podíly společnosti v ovládaných osobách a s nimi spojené změny

ve vlastnických poměrech ve 2 posledních letech. Kapitola 6 je věnována struktuře zásob ve firmě. Bod č. 7 se věnuje pohledávkám, konkrétně těm po splatnosti a opravným položkám k nim tvořeným. Osmá kapitola je zaměřena na vlastní kapitál a popis změn, které nastaly v uplynulém účetním období a již byly podrobně charakterizovány výše. V deváté kapitole je zachycena tvorba, zrušení a použití rezerv opět za poslední 2 roky a popisuje jejich strukturu. Kapitola č. 10 je zaměřena na závazky, budoucí závazky a podmíněné závazky. Dále jsou v kapitole uvedeny výše věcných záruk, které společnost nevykázala v rozvaze. V kapitole je uvedena i výše smluvních závazků z operativního leasingu. V jedenácté kapitole jsou uvedeny informace o závazcích k úvěrovým institucím. Kapitola č. 12 je zaměřena na finanční deriváty určené k obchodování. V následující 13. kapitole jsou informace o tržbách. Ve 14. kapitole jsou k nalezení bližší informace o transakcích se spřízněnými stranami. Informace o zaměstnancích jsou přiblíženy v kapitole č. 15. V následující kapitole je uvedena informace o tom, že výše odměny auditorské společnosti je uvedena v příloze konsolidované účetní závěrky mateřské společnosti. Sedmnáctá kapitola je zaměřena na daň z příjmů. Kapitola č. 18 je věnována přehledu o peněžních tocích a je navíc rozšířena o informaci, že společnost má možnost čerpat z kontokorentního účtu ČSOB, který však v posledních 2 účetních obdobích nebyl využit. Poslední kapitola se zaměřuje na události, které se staly po rozvahovém dni, tedy 31. 12. 2017. Společnost pořídila po rozvahovém dni 100% obchodní podíl ve společnosti sídlící v Polsku. Pořizovací hodnota podílu byla vykázána v aktivech k 31. 12. 2017 na řádku „Poskytnuté zálohy na dlouhodobý finanční majetek“. Mateřská společnost sídlící v Německu zvýšila svůj obchodní podíl v dceřiné (analyzované) společnosti na 100 %. Na zasedání dozorčí rady na jaře roku 2018 byly odhlasovány personální změny v představenstvu společnosti. Na vlastní žádost byl odvolán předseda představenstva a měsíc poté zvolen jeho nástupce. Do komise představenstva byl doplněn člen z řad prokuristů, který byl z bývalé funkce odvolán. Žádné další důležité události po rozvahovém dni, které by ovlivnily účetní závěrku k 31. 12. 2017, nenastaly.

4.4.4 Přehled o peněžních tocích

Společnost musí sestavovat přehled o peněžních tocích povinně ze zákona. Výkaz cash flow je sestavován nepřímou metodou. Přehled je vykazován v celých tisících Kč a hodnoty jsou uvedeny za uplynulé a jemu předcházející účetní období. Peněžní toky jsou rozděleny do 3 oblastí – provozní, investiční a finanční. Oblasti představují činnost, ze které peněžní toky vznikly.

Tabulka 24 Upravená verze přehledu o peněžních tocích společnosti za rok 2017

Položka přehledu o peněžních tocích (v tis. Kč)	Částka
Stav peněžních prostředků a peněžních ekvivalentů na počátku roku	319 020
Čistý peněžní tok z provozní činnosti	2 057 289
Čistý peněžní tok z investiční činnosti	- 891 296
Čistý peněžní tok z finanční činnosti	-1 183 552
Čisté peněžní toky celkem (čisté snížení peněžních prostředků a peněžních ekvivalentů)	- 17 559
Stav peněžních prostředků a peněžních ekvivalentů na konci roku	301 461

Zdroj: vlastní zpracování dle výroční zprávy společnosti

V příloze č. 4 je uvedena úplná verze přehledu o peněžních tocích společnosti.

4.4.5 Přehled o změnách vlastního kapitálu

Společnost musí povinně vykazovat i přehled o změnách vlastního kapitálu. Přehled je uveden v celých tisících korunách českých. Výkaz informuje o změnách vlastního kapitálu ve firmě a porovnává sledované účetní období s tím předcházejícím.

V roce 2017 došlo ke snížení základního kapitálu o 880 tis. Kč, z 22 720 tis. Kč na 21 840 tis. Kč, z důvodu nákupu vlastních akcií. V předcházejícím účetním období roku 2016 došlo k nákupu vlastních akcií ve výši 419 840 tis. Kč, které byly použity na snížení základního kapitálu o již uvedených 880 tis. Kč a zbylých 418 960 tis. Kč představují rozdíl mezi pořizovací cenou vlastních akcií a nominální hodnotou těchto akcií. Snížení základního kapitálu bylo zaúčtováno po jeho zapsání do Obchodního rejstříku. Po zapsání došlo i k zaúčtování rozdílu mezi pořizovací cenou vlastních akcií a jejich jmenovitou hodnotou proti nerozdělenému zisku minulých let.

Přehled o změnách vlastního kapitálu společnosti je uveden v příloze č. 5.

4.5 Povinnosti spojené s účetní závěrkou

Účetní závěrka sestavená k 31. 12. 2017 byla podepsána dne 3. 4. 2018 novým předsedou a členem představenstva, čímž je účetní závěrka považována za dokončenou. Poté musí být účetní závěrka ověřena auditorem

4.5.1 Ověření účetní závěrky auditorem

Společnost spadá do kategorie velkých účetních jednotek, a proto musí být její účetní závěrka ověřena povinně statutárním auditorem.

Audit společnosti domlouvá mateřská společnost sídlící v Německu. Audit ověřuje i reporting společnosti, který posílá své mateřské společnosti. Mateřská společnost i pro analyzovanou účetní jednotku vybere konkrétní auditorskou firmu. V roce 2016 výběrové řízení vyhrála auditorská společnost PwC (PricewaterhouseCoopers), která bude audit provádět po době 5 let, než proběhne další konkurz. V předchozích letech audit prováděla auditorská a poradenská společnost E&Y (Ernst & Young).

Do roku 2015 byly požadavky pro audit odlišné oproti současnosti. Společnost musela splňovat podmínky, které určoval zákon. Do podmínek pro povinný audit patřila suma aktiv v brutto hodnotě, roční úhrn čistého obratu a průměrný počet evidovaných zaměstnanců. Konkrétní limity podmínek jsou 40 milionů Kč u sumy aktiv, 80 milionů Kč u čistého ročního obratu a průměrný počet evidovaných zaměstnanců byl stanoven na 50.

Tabulka 25 Podmínky pro splnění povinného auditu společnosti

Podmínky	2013	2014	2015
Suma aktiv (min. 40 mil. Kč)	7 744 mil.	8 261 mil.	10 215 mil.
Úhrn čistého ročního obratu (min. 80 mil. Kč)	4 972 mil.	6 144 mil.	6 211 mil.
Průměrný evidovaných počet zaměstnanců (min. 50)	440	475	504
Splněné podmínky pro povinný audit	✓	✓	✓

Zdroj: vlastní zpracování dle výročních zpráv společnosti

Z tabulky č. 25 vyplývá, že společnost byla auditovaná i v minulých účetních obdobích, protože splňovala všechny podmínky pro to, aby byla povinna svoji účetní závěrku nechat ověřit nezávislým auditorem.

Po provedení auditu vytváří statutární auditor zprávu nezávislého auditora. Auditor neměl k účetní závěrce a jejího provedení žádné výhrady. Dodává, že účetní závěrka společnosti podává věrný a poctivý obraz finanční pozice účetní jednotky k 31. 12. 2017, její finanční výkonnosti a jejich peněžních toků za rok končící 31. 12. 2017 v souladu s českými účetními předpisy. Zpráva nezávislého auditora byla podepsána auditorem dne 3. 4. 2018.

4.5.2 Výroční zpráva

Společnost vyhotovuje výroční zprávu povinně, jak jí to ukládá zákon, protože její účetní závěrka podléhá ověření od statutárního auditora. Auditor ověřuje i výroční zprávu.

Výroční zpráva účetní jednotky za účetní období roku 2017 obsahuje základní charakteristiku společnosti, zprávu nezávislého auditora, účetní závěrku a přílohu v účetní závěrce, zprávu o vztazích mezi propojenými osobami. Výroční zpráva má celkem 42 stran a její dílčí části byly podepsány, a tím považovány za hotové, předsedou a členem představenstva dne 3. 4. 2018.

4.5.3 Zveřejňování účetní závěrky

Účetní jednotka je povinna zveřejňovat účetní závěrku a výroční zprávu. Tuto povinnost mají všechny účetní jednotky, které jsou zapsány v obchodním rejstříku. Společnost předává dokumenty rejstříkovému soudu, konkrétně Městskému soudu v Praze. Výroční zpráva, ve které je obsažena kompletní účetní závěrka, došla na soud 16. 10. 2018 a do sbírky listin byla zapsána 18. 10. 2018. Dokumenty společnosti byly zveřejněny již v červenci roku 2018, ale soud dokumenty poté stáhl a zveřejnil je v říjnu znovu společně s pro-forma zahajovací rozvahou.

4.6 Úschova účetní závěrky

Společnost uchovává všechny účetní dokumenty a doklady ve svém archivu po dobu, která je stanovena zákonem o účetnictví. Účetní závěrky a výroční zprávy archivuje 10 let od konce účetního období, kterého se týkají. Účetní doklady, účetní knihy, odpisové plány, inventurní soupisy, účetní záznamy, účtový rozvrh a přehledy uchovává po dobu 5 let počínajících koncem účetního období, kterého se týkají. Daňové doklady archivuje ve lhůtě 10 let podle zákona o DPH. Mzdové doklady uchovává podle zákona o důchodovém pojištění 30 let.

5 Zhodnocení účetní závěrky a návrhy na zlepšení

5.1 Zhodnocení vnitropodnikových směrnic

Vnitropodnikové směrnice účetní jednotce slouží k čerpání informací o povinnostech účetní jednotky plynoucích z právních předpisů České republiky. Interní směrnice si vytváří společnost sama. Poslední aktualizovaná verze směrnic je 4 roky stará, konkrétně byla schválena dne 1. 4. 2014. Vedení společnosti, které vnitropodnikové směrnice vytváří, si danou problematiku probere ústně mezi s sebou, když dojde ke změnám v zákonných předpisech, ale písemně již změny do směrnic nepromítne. Z časových důvodů na aktualizaci směrnic vedoucí pracovníci nemají dostatek času. Vnitropodnikové směrnice nejsou dostatečně podrobné. Společnost by měla směrnice pravidelně aktualizovat. V ideálním případě by k aktualizacím mělo docházet každé účetní období. Účetní směrnice slouží pro případ, že se změní pracovníci v účetním oddělení společnosti a ti nově nastupující nebudou bez podrobného postupu ve směrnicích vědět, jak správně postupovat.

K vytvoření dokumentu účetních směrnic došlo v roce 2010. Kvůli změně legislativy provedla účetní jednotka aktualizaci o rok později (2011). Z důvodu změny procesů došlo k poslední aktualizaci účetních směrnic v roce 2014. Účetní směrnice ve společnosti vytváří finanční ředitel v kooperaci se svými podřízenými pracovníky a následně jsou schvalovány generálním ředitelem.

Tabulka 26 Účetní směrnice společnosti

Název směrnice	Existence	Podrobnost směrnice
Inventarizace	✓	vymezení inventarizace, postup při inventarizaci (zjistit účetní stav a ocenění majetku a závazků, zjistit skutečný stav, vypracovat inventarizační zápisy s uvedením výsledků inventury - inventarizační rozdíly, zúčtování inventarizačních rozdílů)
Odpisy	✓	odpisový plán, změny způsobu oceňování a postupu odpisování
Opravné položky	✓	význam a vymezení opravných položek, opravné položky u stálých aktiv, opravné položky u zásob, opravné položky u majetkových cenných papírů krátkodobé povahy a u dlužných cenných papírů
Přecenění cenných papírů k rozvahovému dni	✓	kurzové rozdíly cenných papírů a podílů
Časové rozlišení	✓	zmínka 1 větou
Dohadné účty	✓	zmínka 1 větou
Rezervy	✓	na co a jak často se rezervy vytvářejí, účtování je podle Českých účetních standardů
Kurzové rozdíly	✓	způsob účtování, kurzy při přepočtu, kurzové rozdíly z aktiv a závazků v cizí měně, kurzové rozdíly cenných papírů a podílů, daňové souvislosti
Účetní uzávěrka	✓	harmonogram účetní uzávěrky - přípravné práce na provedení roční účetní závěrky, účetní uzávěrka
Účetní závěrka	✓	uzavření a zhodnocení výsledků za příslušný rok
Rozvaha	✓	zmínka 1 slovem v rámci uvedení výkazů, které se sestavují v rámci účetní závěrky
Výkaz zisku a ztráty	✓	zmínka 1 slovem v rámci uvedení výkazů, které se sestavují v rámci účetní závěrky
Příloha v účetní závěrce	✓	zmínka 1 slovem v rámci uvedení výkazů, které se sestavují v rámci účetní závěrky
Přehled o peněžních tocích	x	x
Přehled o změnách vlastního kapitálu	x	x

Ověření účetní závěrky auditorem	✓	zmínka 1 odrážkou, audit je součástí účetní závěrky
Výroční zpráva	✓	uvedené náležitosti, které musí výroční zprávu obsahovat
Zveřejnění účetní závěrky	✓	uvedení zákonných předpisů, které ukládají rozsah a datum zveřejnění účetní závěrky
Úschova účetní závěrky	x	x

Zdroj: vlastní zpracování dle interních dat společnosti

Vnitropodnikové směrnice společnosti jsou dále tvořeny na statut účetní jednotky a na popis oběhu účetních dokladů. Je přiblížen postup při zpracování přijatých a vydaných dokladů, které účetní jednotka používá. Další směrnice se zabývá evidencí a oceňováním zásob ve firmě. Společnost se v účetních směrnicích zaměřuje ještě na způsob vedení pokladny, podmínky přijetí platební hotovosti, správu pohledávek, případné upomínky k pohledávkám a cestovní náhrady.

Některé vnitropodnikové směrnice společnosti jsou velmi stručné, a proto ze směrnic nevyplývají některé skutečnosti. Především se jedná o směrnice opravných položek, časového rozlišení a dohadných účtů. Směrnice úschovy účetní závěrky vůbec není vytvořena.

5.2 Zhodnocení účetního softwaru

Účetní jednotka používá k vedení účetnictví informační software SAP stejně jako ostatní velké účetní jednotky. SAP představuje vedení komplexní agendy firmy. Účetní software umožňuje vzájemné propojení modulů. Oprávnění provádět různé úkony v systému mají zaměstnanci dle své náplně práce a kompetencí, které ve společnosti mají. Například vedoucí skladu má odlišné oprávnění od finanční účetní. Každý z nich má své vlastní oprávnění do modulu, který využije ke své práci. V účetním softwaru SAP je spousta funkcí nastaveno automaticky. Faktury opakujících se odběratelů a dodavatelů jsou spárovány s bankovními účty společnosti. V účetním softwaru lze účtovat na začátku nového účetního období, i přesto, že minulé účetní období ještě nebylo řádně uzavřeno. Společnost má zaokrouhlování nastaveno na dvě desetinná místa. Software automaticky vytváří finanční výkazy, mezi které patří předvaha, rozvaha, výkaz zisku a ztráty a cash flow. Účetní program SAP umožňuje širokou škálu nastavení pro efektivní chod společnosti. Nastavení lze dle potřeb firmy upravit.

Mezi výhody účetního softwaru lze zařadit jeho komplexní využití ve firmě a širokou škálu funkcí, které program nabízí.

Nevýhodou systému jsou vysoké náklady na licenci jako takovou. Mezi další náklady spojenými s licencí se řadí implementace, servis, školení zaměstnanců a aktualizace systému. Systém rozhodně nedisponuje uživatelskou přívětivostí. Pro nové zaměstnance, kteří nemají předchozí zkušenost se systémem, je z počátku obtížné software používat a zorientovat se v něm.

Vzhledem k velikosti podniku je účetní software SAP pro účetní jednotku vhodným účetním softwarem.

5.4 Hodnocení procesu účetní závěrky

Společnost ABC, a. s. při vedení účetnictví a tvorbě účetní závěrky postupuje v souladu s platnými právními předpisy.

Inventarizaci účetní jednotka provádí důkladně a pečlivě. Při sestavování inventarizačních komisí účetní jednotka dbá na nezávislost jejích členů, aby nedocházelo ke zkreslení zjištěných výsledků. K přepočítávání zboží ve skladech dochází každý měsíc, proto by k inventarizačním rozdílům na konci účetního období docházet nemělo. Účetní jednotka nemá stanovený žádný limit pro úbytky do normy a nad normu z důvodu, že se nejedná o výrobní firmu. Fyzická inventura je prováděna ve skladech zboží, které společnost vlastní a dokladová inventura je prováděna v účetním oddělení na centrálním pracovišti v Praze.

Účetní odpisy společnost vypočítává a účtuje dle reálné doby životnosti dlouhodobého hmotného a nehmotného majetku. U daňových odpisů se řídí zákonem o dani z příjmů. Daňové odpisy společnost vypočítává rovnoměrným způsobem. V roce 2017 hodnota daňových odpisů převyšovala hodnotu účetních odpisů. Z tohoto důvodu byl tento rozdíl od základu daně odečten.

Účetní jednotka tvoří opravné položky k pohledávkám, u kterých rozlišuje daňovou a nedaňovou část těchto opravných položek. Údaje uvedené ve vnitropodnikové směrnici k tvorbě účetních opravných položek jsou nedostatečné. Ve vnitropodnikové směrnici není uveden přesný postup výpočtu.

Účetní jednotka z účtů časového rozlišení používá náklady příštích období a výnosy příštích období. Na účet nákladů příštích období účtuje pojištění majetku, konkrétně automobilů, vlaků a terminálů. Na účet výnosů příštích období byl zaznamenán dobropis náhradních dílů k lokomotivám. V příštím období budou zdarma čerpány náhradní díly. Ve sledovaném účetním období společnost neměla možnost pro využití náhradních dílů. Vnitropodniková směrnice časového rozlišení je velice stručná. Směrnice je v rozsahu 1 věty. Interní směrnice by se měla rozšířit o úvodní ustanovení, zásady účtování nákladů a výnosů, výjimky z časového rozlišení nákladů a výnosů a uvedení konkrétních titulů, které na účty časového rozlišení patří, včetně těch, které účetní jednotka časově nerozlišuje.

Účetní jednotka využívá dohadné účty aktivní i pasivní. Na účet dohadných účtů aktivních jsou účtovány nevyfakturované přepravy. Účet dohadných účtů pasivních využívá společnost k zaúčtování faktur, které neobdrží k rozvahovému dni. Dále na něj účtuje faktury za nájemné a telefonní služby. Účetní směrnice dohadných účtů je velice stručná. V interní směrnici by mělo dojít k uvedení titulů, které se na dohadné účty zaznamenávají.

Rezervy tvoří účetní jednotka na daň z příjmů, na zaměstnanecké odměny a nevyčerpanou dovolenou. Rezerva na daň z příjmů je tvořena čtvrtletně. Účetní směrnice pro tvorbu a používání rezerv je dostačující.

Účetní jednotka používá k přepočtu operací v cizí měně směnný kurz. Většina transakcí společnost je vedena v eurech, z tohoto důvodu má společnost velký objem kurzových zisků a ztrát. Společnost používá denní kurz, který vyhláší Česká národní banka. Výhoda v používání denního kurzu spočívá ve věrném zobrazení skutečností. Další pozitivním bodem je, že účetní jednotka nemusí vytvářet souhrn kritérií pro změnu pevného kurzu. Odpadá tím povinnost zajištění realizace těchto změn v praxi. Naopak nevýhoda denního kurzu je, že zvyšuje počet účetních případů a množství účetních dokladů. K rozvahovému dni je používán kurz k 31. 12. Pokud by účetní jednotka začala využívat pevný kurz, tak by snížila náročnost na zpracování. U pevného kurzu není nutná aktualizace. Nevýhoda při používání pevného kurzu tkví ve zkreslení hodnoty aktiv, pasiv, nákladů a výnosů. Účetní jednotka musí zavést podmínky pro používání pevného kurzu, což u denního kurzu tato povinnost odpadá. Vnitropodniková směrnice evidence valutových a devizových operací je dostačující.

Účetní jednotka správně vypočítává splatnou daň z příjmů. Daňové přiznání posílá na příslušný finanční úřad v Praze. Účetní jednotka má povinnost účtovat odloženou daň z příjmů a tuto povinnost také plní.

Společnost jako velká účetní jednotka má ze zákona povinnost sestavovat účetní výkazy účetní závěrky v plném rozsahu. Účetní jednotka sestavuje všechny povinné účetní výkazy, konkrétně rozvahu, výkaz zisku a ztráty, přílohu v účetní závěrce, přehled o peněžních tocích a přehled o změnách vlastního kapitálu.

Účetní jednotka plní svoji povinnost ověřit účetní závěrkou statutárním auditorem. Další povinností, kterou splňuje, je vytvoření výroční zprávy. Účetní jednotka zveřejňuje svoji účetní závěrku. Společnost předává dokumenty účetní závěrky Městskému soudu v Praze

Společnost věrně a poctivě zobrazuje obraz vedeného účetnictví a představuje také skutečný obraz o finanční a majetkové situaci účetní jednotky.

5.5 Návrhy na zlepšení

Je zapotřebí se dívat na účetnictví jako na celek a jako na nástroj, který je ovlivněn mnoha faktory. Společnosti by zefektivnila celý proces fakturací digitalizace, konkrétně sdílení digitálních informací. V praxi si to lze představit tak, že by společnost sdílela přímo s odběrateli a dodavateli data. Na základě schválené objednávky a dodávky by společnost získala fakturu, která by následně byla účtována automaticky. Jednalo by se o účtování primárních dokladů. Faktura by musela odpovídat objednavce a příjemce v množství a částce. V nynější podobě, kdy účetní musejí vytisknout, oskenovat a zapisovat ručně do systému SAP všechny údaje z faktury, tak by navrhovaný systém urychlil celý proces v rámci fakturace. Společnost by ušetřila náklady vynaložené na papíry a na zaměstnance, kterých je v současné ekonomické situaci nedostatek. Zrychlení informací by s sebou přineslo i rychlejší proces co se týče rozhodování o investicích a majetku. Navrhovaný digitalizovaný systém by pomohl k celkovému zefektivnění účetnictví.

Mateřská společnost sídlící v Německu po analyzované společnosti vyžaduje, aby vedla a používala k účelům konsolidované účetní závěrky mezinárodní účetní standard IFRS 16. Tento zmíněný standard byl pozměněn s dopadem na vykazování operativního leasingu, který se po změně stal majetkem společnosti. Analyzovaná účetní jednotka má velké množství operativních leasingů, a proto toto téma v současné době hodně řeší. Společnost se snaží nastavit si systém, jak bude operativní leasing oceňovat. Například účetní jednotka bude muset ocenit vagony a splátky s nimi souvisejícími. Okolo tohoto nového standardu je spousta práce týkající se nastavení systému a vše musí být správně evidováno. Je potřeba mít spolehlivé zaměstnance, kteří do účetního systému zadávají podklady.

Společnost trápí problém v oblasti transferových cen, které se týkají společností, které mají spojené osoby v zahraničí. Účetnictví jako celek má dopady na transferové ceny, protože musí být správně zanesené a musí vykazovat správné kvantitativní hodnoty. Účetnictví přesahující hranice státu musí být správně rozdělené na nákladová střediska a je potřeba přesně vědět kolik co stojí. Mezi středisky jsou stanoveny ceny, které nejsou dotovány státem a ceny jsou nastaveny pro placení závazků, mezd a dividend.

Účetní jednotce je doporučeno doplnit údaje ve vnitropodnikových směrnících. Účetní jednotka by měla upřesnit a rozšířit informace, které vyplývají z účetních směrnic. Směrnice byly naposledy aktualizovány v roce 2014. Směrnici o zásobách, jejich evidenci a oceňování by účetní jednotka měla doplnit o metodu vyskladnění a metodu účtování zásob, které používá. Pro společnost by bylo přínosné, aby vnitropodnikovou směrnicí o opravných položkách doplnila o přesný postup výpočtu účetních opravných položek k pohledávkám. Interní směrnice by se měla rozšířit o úvodní ustanovení, zásady účtování nákladů a výnosů, výjimky z časového rozlišení nákladů a výnosů a uvedení konkrétních titulů, které na účty časového rozlišení patří, včetně těch, které účetní jednotka časově nerozlišuje.

Návrh rozšíření směrnice časového rozlišení:

Náklady příštích období – účet 381

Tento účet slouží pro účtování výdajů běžného účetního období, které budou náklady v příštím období. Výdaj je zaúčtován na účet 381, ze kterého se postupně rozpustí do období, se kterým věcně a časově souvisí.

Na tento účet je účtováno z následujících titulů:

- pojistné v případě, že se pojistné a účetní období neshodují;
- nájemné dle nájemní smlouvy placené předem na část dalšího (případně dalších) účetního období;
- nepravidelné leasingové splátky;
- předplatné časopisů a novin na příští rok, které bylo zapláceno koncem roku;
- dálniční známky pro následující účetní období;
- reklamní a propagační předměty pořízené v běžném účetním období a využité až v následujícím období;
- zařazení drobného hmotného nebo nehmotného majetku většího rozsahu do používání před koncem běžného účetního období.

Účetní jednotka by měla stejným způsobem postupovat i u ostatních účtů časového rozlišení. Doplnit informace z jakého titulu je na příslušné účty účtováno.

Účetní směrnice dohadných účtů je velice stručná. V interní směrnici by mělo dojít k uvedení titulů, které se na dohadné účty zaznamenávají.

Návrh rozšíření směrnice dohadných účtů:

Dohadné účty aktivní – účet 388

Tento účet slouží v případě, že není známa přesná výše pohledávky, ale je jisté, že výnos časově i věcně patří do daného účetního období.

Na tento účet je účtováno z následujících titulů:

- pohledávka za pojišťovnou v důsledku pojistné události, pokud ještě nebyla poskytnuta pojistná náhrada a pojišťovna k rozvahovému dni nepotvrdila konečnou výši pojistné náhrady;
- výnosové úroky, které banka nezahrnula do vyúčtování;
- pohledávka za zaměstnanci z titulu náhrady škody a manka, nebyl-li spor o výši škody nebo manka dosud vyřešen.

Účetní jednotka by měla stejným způsobem postupovat i u dohadných účtů pasivních. Je žádoucí doplnit informace z jakého titulu je na příslušný účet účtováno.

Účetní jednotka by měla vytvořit směrnici o úschově účetních dokumentů a dokladů. Směrnice by měla obsahovat informace o tom, kde a jakým způsobem archivuje účetní dokumenty a doklady. Též by její součástí mělo být uvedení lhůt, po které je nezbytně nutné doklady a dokumenty archivovat.

6 Závěr

Cílem práce bylo zhodnocení účetní uzávěrky a závěrky v konkrétní účetní jednotce na základě aplikace teoretických poznatků a analýzy současného stavu, vytipování problémových oblastí a zpracování návrhů na jejich řešení.

V teoretické části práce byla zpracována literární rešerše týkající se problematiky účetní závěrky na základě poznatků z odborné literatury a platných právních předpisů České republiky. Úvodní část je zaměřena na charakteristiku účetní závěrky. Hlavní část detailně popisuje přípravné práce, které je nutné provést před samotným sestavením účetní závěrky. Do těchto prací patří inventarizace, úpravy ocenění majetku, časové rozlišení a dohadné účty, rezervy, kurzové rozdíly a daň z příjmů. Poté je přiblíženo uzavírání účtů k rozvahovému dni a vyhotovení účetních výkazů. Závěrečná pasáž teoretické části vysvětluje povinnosti účetní jednotky, které nastávají po sestavení účetní závěrky. Do povinností se řadí ověření účetní závěrky statutárním auditorem, sestavení výroční zprávy, zveřejnění účetní závěrky a archivace účetní závěrky.

Vlastní část diplomové práce se zabývá procesem účetní uzávěrky a účetní závěrky ve společnosti ABC, a. s. za účetní období roku 2017. Účetní období začalo 1. 1. 2017 a rozvahový den byl 31. 12. 2017. Hlavním předmětem činnosti analyzované účetní jednotky je provozování drážní dopravy na železničních vlečkách a drahách celostátních a regionálních v rozsahu udělených licencí. Dále se firma zabývá opravami ostatních dopravních prostředků a pracovních strojů. Společnost vznikla zápisem do obchodního rejstříku dne 25. 7. 1991. Na začátku vlastní práce je přiblížena a charakterizována účetní jednotka. Dále byly porovnány vybrané položky z rozvahy a výkazu zisku a ztráty za posledních pět účetních období. Následně je v analytické části popsán současný stav problematiky účetní závěrky a jeho řešení ve sledované společnosti. Byly přiblíženy veškeré přípravné práce před sestavením účetní závěrky v účetní jednotce. Poté byly stručně přiblíženy účetní výkazy, které účetní jednotka sestavuje. Následovala analýza postupu účetní jednotky při schvalování účetní závěrky, ověření účetní závěrky statutárním auditorem, sestavení výroční zprávy, zveřejnění účetní závěrky a výroční zprávy a archivaci účetní závěrky. Analýza vlastní práce byla provedena na základě studia výročních zpráv a interních dat společnosti.

Ve třetí, poslední, části diplomové práce je provedena komparace teoretických východisek s provedenou analýzou současného stavu problematiky ve společnosti. Tímto způsobem byl zhodnocen celý proces účetní závěrky ve vybrané společnosti. Dále byl zhodnocen účetní software a vnitropodnikové směrnice. Na základě zhodnocení byly doporučeny návrhy řešení problematických oblastí a oblastí, které mají dopad na účetnictví jako celek.

Při zhodnocení procesu účetní závěrky došlo k závěru, že ze strany účetní jednotky nedošlo k žádnému pochybení při provedení účetní uzávěrky a účetní závěrky. Společnost ABC, a. s. při vedení účetnictví a tvorbě účetní závěrky postupuje v souladu s platnými právními předpisy. Společnost věrně a poctivě zobrazuje obraz vedeného účetnictví a představuje také skutečný obraz o finanční a majetkové situaci účetní jednotky.

Výsledek zhodnocení účetního softwaru SAP, který účetní jednotka používá, byl příznivý a došlo ke konstatování, že účetní software je pro společnost vhodný.

Problém nastal u zhodnocení vnitropodnikových směrnic. Některé z nich jsou stručné a nedostačující. Konkrétně se jedná o směrnice opravných položek, časového rozlišení nákladů a výnosů a dohadných účtů. Společnosti byly navrženy oblasti, které by do uvedených směrnic měla doplnit. Bylo zjištěno, že účetní jednotka vůbec netvoří směrnici archivace účetní závěrky. Dále bylo společnosti vytknuto, že neaktualizuje vnitropodnikové směrnice, protože poslední aktualizace proběhla v účetním období roku 2014.

Návrhy na zlepšení byly rozšířeny o oblasti, které mají dopad na účetnictví jako celek. Společnosti by zefektivnila celý proces fakturací digitalizace, konkrétně sdílení digitálních informací. V praxi si to lze představit tak, že by společnost sdílela přímo s odběrateli a dodavateli data. Účetní jednotka by ušetřila náklady vynaložené na papíry a na zaměstnance, kterých je v současné ekonomické situaci nedostatek. Zrychlení informací by s sebou přineslo i rychlejší proces rozhodování o investicích a majetku. Navrhovaný digitalizovaný systém by pomohl k celkovému zefektivnění účetnictví.

7 Seznam použitých zdrojů

Odborná literatura

BŘEZINOVÁ Hana, *Rozumíme účetní závěrce podnikatelů*, Meritum ČR, a. s., 2017, ISBN 978-80-7552-603-8

HRUŠKA, Vladimír, *Účetní případy pro podnikatele 2016*, GRADA Publishing, a. s., 2016, ISBN 978-80-247-5802-2

JANOUSHKOVÁ, Jana, *Odložená daň z příjmů*, GRADA Publishing, a. s., 2011, ISBN 978-80-247-1852-1

MERIUM, kolektiv autorů, *Účetnictví podnikatelů 2017*, Wolters Kluwer ČR, a. s., 2017, ISBN 978-80-7552-518-5

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

RYNEŠ Petr, *Podvojně účetnictví a účetní závěrka*, ANAG, 2017, ISBN 978-80-7554-061-4

SKÁLOVÁ Jana a kolektiv, *Podvojně účetnictví 2017*. Grada Publishing, a. s., 2017, ISBN 978-80-271-0423-9

STROUHAL Jiří a kolektiv, *Zveřejňování obchodních korporací*, Meritum ČR, a. s., 2016, ISBN 978-80-7552-157-6

SVOBODOVÁ, Jaroslava, *Inventarizace praktický průvodce*, 7. aktualizované vydání, ANAG, spol. s r. o., 2013, ISBN 978-80-7263-783-6.

ŠTOHL, Pavel, *Učebnice Účetnictví 2018 - 2. díl*, Ing. Pavel Štohl, 2018, ISBN 978-80-8822-115-9

Právní předpisy České republiky

České účetní standardy, v platném znění

Vyhláška č. 500/2002 Sb., v platném znění

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

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

Zákon č. 592/1992 Sb., o rezervách pro zjištění základu daně z příjmů, v platném znění

Zákon č. 93/2009 Sb., o auditorech, v platném znění

Zákon č. 235/2004 Sb., o dani z přidané hodnoty, v platném znění

Zákon č. 155/1995 Sb., o důchodovém pojištění, v platném znění

Internetové zdroje

Výroční zpráva společnosti za rok 2017. (nedatováno). Načteno z Veřejný rejstřík a sbírka listin

(justice.cz): <https://or.justice.cz/ias/ui/rejstrik->

\$firma?navez=Zadejte+n%C3%A1zev+subjektu+nebo+I%C4%8CO

Výroční zpráva společnosti za rok 2016. (nedatováno). Načteno z Veřejný rejstřík a sbírka listin

(justice.cz): <https://or.justice.cz/ias/ui/rejstrik->

\$firma?navez=Zadejte+n%C3%A1zev+subjektu+nebo+I%C4%8CO

Výroční zpráva společnosti za rok 2015. (nedatováno). Načteno z Veřejný rejstřík a sbírka listin

(justice.cz): <https://or.justice.cz/ias/ui/rejstrik->

\$firma?navez=Zadejte+n%C3%A1zev+subjektu+nebo+I%C4%8CO

Výroční zpráva společnosti za rok 2014. (nedatováno). Načteno z Veřejný restřík a sbírka listin

(justice.cz): <https://or.justice.cz/ias/ui/rejstrik->

\$firma?navez=Zadejte+n%C3%A1zev+subjektu+nebo+I%C4%8CO

Výroční zpráva společnosti za rok 2013. (nedatováno). Načteno z Veřejný restřík a sbírka listin

(justice.cz): <https://or.justice.cz/ias/ui/rejstrik->

\$firma?navez=Zadejte+n%C3%A1zev+subjektu+nebo+I%C4%8CO

Další zdroje

Účetní směrnice společnosti

Interní dokumenty získané od účetního oddělení společnosti

8 Seznam tabulek, grafů, schémat a příloh

8.1 Seznam tabulek

Tabulka 1 Účty časového rozlišení	18
Tabulka 2 Druhy položek časového rozlišení	18
Tabulka 3 Úpravy výsledku hospodaření pro zjištění základu daně	24
Tabulka 4 - Postup zaúčtování uzavření účetních knih.....	27
Tabulka 5 Základní údaje o společnosti.....	34
Tabulka 6 Vybrané položky z rozvahy a výkazu zisku a ztráty	40
Tabulka 7 Odpisový plán dlouhodobého nehmotného majetku společnosti.....	48
Tabulka 8 Dlouhodobý nehmotný majetek za účetní období 2017 (v tis. Kč).....	48
Tabulka 9 Odpisový plán dlouhodobého hmotného majetku společnosti.....	48
Tabulka 10 Dlouhodobý hmotný majetek za účetní období 2017 (v tis. Kč)	49
Tabulka 11 Celková výše účetních odpisů společnosti za rok 2017	49
Tabulka 12 Výše daňových odpisů společnosti dle odpisových skupin za rok 2017	50
Tabulka 13 Výše opravných položek k pohledávkám společnosti za rok 2017	51
Tabulka 14 Účty časového rozlišení společnosti za posledních 5 účetních období (v tis. Kč).....	52
Tabulka 15 Dohadné účty za posledních 5 účetních období (v tis. Kč)	53
Tabulka 16 Hodnota rezerv za rok 2017 (v tis. Kč).....	53
Tabulka 17 Přehled kurzových ztrát společnosti k 31. 12. 2017	55
Tabulka 18 Přehled kurzových zisků společnosti k 31. 12. 2017.....	55
Tabulka 19 Daň z příjmů společnosti v letech 2016 a 2017	55
Tabulka 20 Výpočet splatné daně společnosti za rok 2017	56
Tabulka 21 Výpočet odložené daně společnosti za rok 2017	57
Tabulka 22 Upravená verze rozvahy společnosti za rok 2017	59
Tabulka 23 Upravená verze výkazu zisku a ztráty společnosti za rok 2017	60
Tabulka 24 Upravená verze přehledu o peněžních tocích společnosti za rok 2017	62
Tabulka 25 Podmínky pro splnění povinného auditu společnosti	64
Tabulka 26 Účetní směrnice společnosti.....	67

8.2 Seznam grafů

Graf 1 Výsledek hospodaření běžného účetního období v letech 2013 – 2017	41
Graf 2 Průměrný počet zaměstnanců	42

8.3 Seznam schémat

Schéma 1 Uzavření účetních knih.....	27
Schéma 2 Schéma dozorčí rady společnosti	36
Schéma 3 Schéma představenstva společnosti	37
Schéma 4 Organizační schéma společnosti	38

8.4 Seznam příloh

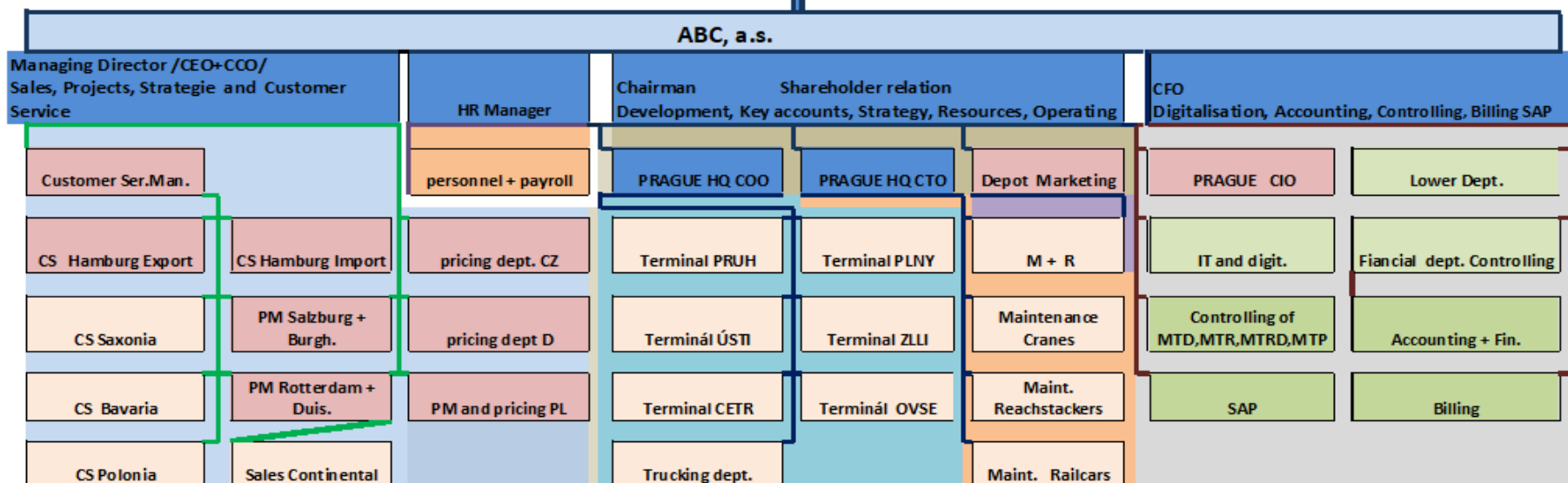
Příloha 1 Organizační schéma společnosti	82
Příloha 2 Rozvaha společnosti za účetní období 2017	83
Příloha 3 Výkaz zisku a ztráty společnosti za účetní období 2017	85
Příloha 4 Přehled o peněžních tocích společnosti za účetní období 2017	86
Příloha 5 Přehled o změnách vlastního kapitálu společnosti za účetní období 2017	87

9 Přílohy

Organization Chart ABC, a.s.



ABC, a.s. Group			
Supervisory board	1 chairwomen	2	3
Directorate (Board)	1 chairman	2	3



Zdroj: čerpáno z interních dat společnosti

Příloha 2 Rozvaha společnosti za účetní období 2017

označ.	AKTIVA	řad.	31.12.2017			31.12.2016
			Brutto 1	Korekce 2	Netto 3	Netto 4
a	b	c				
	AKTIVA CELKEM	001	11 221 935	-2 780 659	8 441 276	8 164 628
B.	Dlouhodobý majetek	003	9 655 692	-2 756 112	6 899 580	6 032 948
B. I.	Dlouhodobý nehmotný majetek	004	14 367	-11 645	2 722	7 102
B. I. 2.	Ocenitelná práva	006	13 312	-11 645	1 667	3 237
B. I. 2. 1.	Software	007	13 312	-11 645	1 667	3 237
B. I. 5.	Poskytnuté zálohy na dlouhodobý nehmotný majetek a nedokončený dlouhodobý nehmotný majetek	011	1 055	0	1 055	3 865
B. I. 5. 2.	Nedokončený dlouhodobý nehmotný majetek	013	1 055	0	1 055	3 865
B. II.	Dlouhodobý hmotný majetek	014	7 096 880	-2 744 467	4 352 413	3 783 460
B. II. 1.	Pozemky a stavby	015	1 820 842	-495 196	1 325 646	1 313 994
B. II. 1. 1.	Pozemky	016	484 440	0	484 440	480 032
B. II. 1. 2.	Stavby	017	1 336 402	-495 196	841 206	833 952
B. II. 2.	Hmotné movité věci a jejich soubory	018	4 463 975	-2 233 234	2 230 741	2 433 478
B. II. 3.	Oceňovací rozdíly k nabytému majetku	019	24 051	-16 037	8 014	9 618
B. II. 5.	Poskytnuté zálohy na dlouhodobý hmotný majetek a nedokončený dlouhodobý hmotný majetek	024	788 012	0	788 012	26 380
B. II. 5. 1.	Poskytnuté zálohy na dlouhodobý hmotný majetek	025	779 819	0	779 819	500
B. II. 5. 2.	Nedokončený dlouhodobý hmotný majetek	026	8 193	0	8 193	25 880
B. III.	Dlouhodobý finanční majetek	027	2 544 445	0	2 544 445	2 242 386
B. III. 1.	Podíly - ovládaná nebo ovládající osoba	028	2 506 135	0	2 506 135	2 242 386
B. III. 7.	Ostatní dlouhodobý finanční majetek	034	38 310	0	38 310	0
B. III. 7. 2.	Poskytnuté zálohy na dlouhodobý finanční majetek	036	38 310	0	38 310	0
C.	Oběžná aktiva	037	1 564 696	-24 547	1 540 149	2 130 162
C. I.	Zásoby	038	226 035	0	226 035	207 859
C. I. 1.	Materiál	039	181 434	0	181 434	169 164
C. I. 2.	Nedokončená výroba a polotovary	040	33 689	0	33 689	22 836
C. I. 3.	Výrobky a zboží	041	10 912	0	10 912	15 859
C. I. 3. 2.	Zboží	043	10 912	0	10 912	15 859
C. II.	Pohledávky	046	1 037 200	-24 547	1 012 653	1 603 283
C. II. 1.	Dlouhodobé pohledávky	047	75 242	0	75 242	80 497
C. II. 1. 2.	Pohledávky - ovládaná nebo ovládající osoba	049	59 487	0	59 487	80 497
C. II. 1. 5.	Pohledávky - ostatní	052	15 755	0	15 755	0
C. II. 1. 5. 4.	Jiné pohledávky	056	15 755	0	15 755	0
C. II. 2.	Krátkodobé pohledávky	057	961 858	-24 547	937 411	1 522 786
C. II. 2. 1.	Pohledávky z obchodních vztahů	058	795 156	-24 547	770 609	940 127
C. II. 2. 2.	Pohledávky - ovládaná nebo ovládající osoba	059	29 238	0	29 238	42 409
C. II. 2. 4.	Pohledávky - ostatní	061	137 564	0	137 564	540 250
C. II. 2. 4. 3.	Stát - daňové pohledávky	064	95 960	0	95 960	103 410
C. II. 2. 4. 4.	Krátkodobé poskytnuté zálohy	065	16 404	0	16 404	25 229
C. II. 2. 4. 5.	Dohadné účty aktivní	066	6 082	0	6 082	19 464
C. II. 2. 4. 6.	Jiné pohledávky	067	19 118	0	19 118	392 147
C. IV.	Peněžní prostředky	071	301 461	0	301 461	319 020
C. IV. 1.	Peněžní prostředky v pokladně	072	1 655	0	1 655	1 308
C. IV. 2.	Peněžní prostředky na účtech	073	299 806	0	299 806	317 712
D.	Časové rozlišení aktiv	074	1 547	0	1 547	1 518
D. 1.	Náklady přítich období	075	1 547	0	1 547	1 518

označ.	PASIVA	řád.	31.12.2017	31.12.2016
			5	6
a	b	c		
	PASIVA CELKEM	078	8 441 276	8 164 628
A.	Vlastní kapitál	079	6 097 928	5 427 513
A. I.	Základní kapitál	080	21 840	-397 120
A. I. 1.	Základní kapitál	081	21 840	22 720
A. I. 2.	Vlastní podíly (-)	082	0	-418 960
A. I. 3.	Změny základního kapitálu	083	0	-880
A. II.	Ážio a kapitálové fondy	084	1 745 418	1 482 430
A. II. 1.	Ážio	085	47 040	47 040
A. II. 2.	Kapitálové fondy	086	1 698 378	1 435 390
A. II. 2. 1.	Ostatní kapitálové fondy	087	13	13
A. II. 2. 2.	Oceňovací rozdíly z přecenění majetku a závazků (+/-)	088	1 734 812	1 471 824
A. II. 2. 3.	Oceňovací rozdíly z přecenění při přeměnách obchodních korporací (+/-)	089	-36 447	-36 447
A. III.	Fondy ze zisku	092	9 176	9 176
A. III. 1.	Ostatní rezervní fondy	093	9 176	9 176
A. IV.	Výsledek hospodaření minulých let (+/-)	095	3 146 167	3 174 269
A. IV. 1.	Nerozdělený zisk minulých let	096	3 146 167	3 174 269
A. V.	Výsledek hospodaření běžného účetního období (+/-)	099	1 175 327	1 158 758
B. + c.	Cizí zdroje	101	2 341 033	2 737 115
B.	Rezervy	102	36 982	57 937
B. 2.	Rezerva na daň z příjmů	104	20 085	38 906
B. 4.	Ostatní rezervy	106	16 897	19 031
C.	Závazky	107	2 304 051	2 679 178
C. I.	Dlouhodobé závazky	108	847 267	2 071 977
C. I. 2.	Závazky k úvěrovým institucím	112	692 036	907 864
C. I. 6.	Závazky - ovládaná nebo ovládající osoba	116	0	972 720
C. I. 8.	Odloužený daňový závazek	118	155 231	139 066
C. I. 9.	Závazky - ostatní	119	0	52 327
C. I. 9. 3.	Jiné závazky	122	0	52 327
C. II.	Krátkodobé závazky	123	1 456 784	607 201
C. II. 2.	Závazky k úvěrovým institucím	127	166 101	210 522
C. II. 3.	Krátkodobé přijaté zálohy	128	1 712	910
C. II. 4.	Závazky z obchodních vztahů	129	264 122	256 768
C. II. 6.	Závazky - ovládaná nebo ovládající osoba	131	930 074	87 899
C. II. 8.	Závazky ostatní	133	94 775	51 102
C. II. 8. 3.	Závazky k zaměstnancům	136	19 621	18 101
C. II. 8. 4.	Závazky ze sociálního zabezpečení a zdravotního pojištění	137	10 281	9 922
C. II. 8. 5.	Stát - daňové závazky a dotace	138	3 900	3 501
C. II. 8. 6.	Dohadné účty pasivní	139	11 512	19 278
C. II. 8. 7.	Jiné závazky	140	49 461	300
D.	Časové rozlišení pasiv	141	2 315	0
D. 2.	Výnosy příštích období	143	2 315	0

Zdroj: výkaz společnosti obsažený ve výroční zprávě

Příloha 3 Výkaz zisku a ztráty společnosti za účetní období 2017

označ.	TEXT	řád.	Skutečnost v účetním období	
			2017	2016
			1	2
a	b	c		
I.	Tržby za prodej výrobků a služeb	01	6 249 703	6 206 032
II.	Tržby za prodej zboží	02	32 441	35 080
A.	Výkonová spotřeba	03	4 322 142	4 351 235
A. 1.	Náklady vynaložené na prodané zboží	04	26 101	27 696
A. 2.	Spotřeba materiálu a energie	05	122 871	92 596
A. 3.	Služby	06	4 173 170	4 230 943
B.	Změna stavu zásob vlastní činnosti (+/-)	07	-10 852	-6 946
C.	Aktivace (-)	08	0	-3 865
D.	Osobní náklady	09	343 310	305 243
D. 1.	Mzdové náklady	10	254 323	226 401
D. 2.	Náklady na sociální zabezpečení, zdravotní pojištění a ostatní náklady	11	88 987	78 842
D. 2. 1.	Náklady na sociální zabezpečení a zdravotní pojištění	12	80 200	70 713
D. 2. 2.	Ostatní náklady	13	8 787	8 129
E.	Úpravy hodnot v provozní oblasti	14	328 654	334 660
E. 1.	Úpravy hodnot dlouhodobého nehmotného a hmotného majetku	15	333 723	318 227
E. 1. 1.	Úpravy hodnot dlouhodobého nehmotného a hmotného majetku – trvalé	16	333 723	318 227
E. 3.	Úpravy hodnot pohledávek	19	-5 069	16 433
III.	Ostatní provozní výnosy	20	8 770	35 710
III. 1.	Tržby z prodaného dlouhodobého majetku	21	3 388	29 277
III. 2.	Tržby z prodaného materiálu	22	832	966
III. 3.	Jiné provozní výnosy	23	4 550	5 467
F.	Ostatní provozní náklady	24	34 601	29 079
F. 1.	Zůstatková cena prodaného dlouhodobého majetku	25	4 098	10 034
F. 2.	Zůstatková cena prodaného materiálu	26	740	470
F. 3.	Daně a poplatky v provozní oblasti	27	3 460	5 139
F. 4.	Rezervy v provozní oblasti a komplexní náklady příštích období	28	-2 134	234
F. 5.	Jiné provozní náklady	29	28 437	13 202
*	Provozní výsledek hospodaření (+/-)	30	1 273 059	1 267 416
IV.	Výnosy z dlouhodobého finančního majetku - podíly	31	119 669	150 646
IV. 1.	Výnosy z podílů - ovládaná nebo ovládající osoba	32	119 669	150 646
VI.	Výnosové úroky a podobné výnosy	39	1 586	11 381
VI. 1.	Výnosové úroky a podobné výnosy - ovládaná nebo ovládající osoba	40	1 171	2 247
VI. 2.	Ostatní výnosové úroky a podobné výnosy	41	415	9 134
J.	Nákladové úroky a podobné náklady	43	21 238	31 921
J. 1.	Nákladové úroky a podobné náklady - ovládaná nebo ovládající osoba	44	7 653	12 930
J. 2.	Ostatní nákladové úroky a podobné náklady	45	13 585	18 991
VII.	Ostatní finanční výnosy	46	51 866	6 706
K.	Ostatní finanční náklady	47	269	7 152
*	Finanční výsledek hospodaření (+/-)	48	151 614	129 660
**	Výsledek hospodaření před zdaněním (+/-)	49	1 424 673	1 397 076
L.	Daň z příjmů	50	249 346	238 318
L. 1.	Daň z příjmů splatná	51	233 181	213 057
L. 2.	Daň z příjmů odložená (+/-)	52	16 165	25 261
**	Výsledek hospodaření po zdanění (+/-)	53	1 175 327	1 158 758
***	Výsledek hospodaření za účetní období (+/-)	55	1 175 327	1 158 758
	Čistý obrát za účetní období = I. + II. + III. + IV. + V. + VI. + VII.	56	6 464 035	6 445 555

Zdroj: výkaz společnosti obsažený ve výroční zprávě

Příloha 4 Přehled o peněžních tocích společnosti za účetní období 2017

označ. a	TEXT b	Skutečnost v účetním období	
		2017 1	2016 2
	Peněžní toky z provozní činnosti		
	Účetní zisk (+) / ztráta (-) z běžné činnosti před zdaněním	1 424 673	1 397 076
	Úpravy o nepeněžní operace:	196 243	173 651
A. 1. 1.	Odpisy stálých aktiv	333 723	318 227
A. 1. 2.	Změna stavu opravných položek a rezerv	-7 202	16 666
A. 1. 3.	Zisk (-) / ztráta (+) z prodeje stálých aktiv	710	-19 243
A. 1. 4.	Výnosy z dividend a podílů na zisku	-119 669	-150 646
A. 1. 5.	Vyúčtované nákladové (+) a výnosové (-) úroky	19 652	9 857
A. 1. 6.	Úpravy o ostatní nepeněžní operace	-30 971	-1 210
A *	Čistý peněžní tok z provozní činnosti před zdaněním a změnami pracovního kapitálu	1 620 916	1 570 727
A. 2.	Změny stavu nepeněžních složek pracovního kapitálu:	588 358	274 443
A. 2. 1.	Změna stavu pohledávek a přechodných účtů aktiv	576 693	217 130
A. 2. 2.	Změna stavu krátkodobých závazků a přechodných účtů pasiv	29 841	71 689
A. 2. 3.	Změna stavu zásob	-18 176	-14 376
A **	Čistý peněžní tok z provozní činnosti před zdaněním	2 209 274	1 845 170
A. 3.	Úroky vyplacené	-21 238	-18 991
A. 4.	Úroky přijaté	1 586	9 134
A. 5.	Zaplacená daň z příjmů	-252 002	-250 926
A. 6.	Přijaté podíly na zisku	119 669	150 646
A ***	Čistý peněžní tok z provozní činnosti	2 057 289	1 735 033
B. 1.	Výdaje spojené s nabytím stálých aktiv	-941 465	-406 408
B. 2.	Příjmy z prodeje stálých aktiv	3 388	105 072
B. 3.	Zápůjčky a úvěry spřízněným osobám	46 781	92 177
B ***	Čistý peněžní tok z investiční činnosti	-891 296	-209 159
C. 1.	Změna stavu dlouhodobých a krátkodobých závazků	-415 652	-437 020
C. 2.	Změna stavu vlastního kapitálu:	-767 900	-1 044 113
C. 2. 1.	Snížení peněžních prostředků z důvodu nákupu vlastních akcií	0	-367 513
C. 2. 6.	Vyplacené dividendy a tantiémy	-767 900	-676 600
C ***	Čisté peněžní toky z finanční činnosti	-1 183 552	-1 481 133
	Čisté zvýšení / snížení peněžních prostředků a peněžních ekvivalentů	-17 559	44 741
	Stav peněžních prostředků a peněžních ekvivalentů na počátku roku	319 020	274 279
	Stav peněžních prostředků a peněžních ekvivalentů na konci roku	301 461	319 020

Zdroj: výkaz společnosti obsažený ve výroční zprávě

**Přehled o změnách vlastního kapitálu
za rok končící 31. prosince 2017**

	Pozn. (tis. Kč)	Základní kapitál	Ážio	Ostatní kapitálové fondy	Oceňovací rozdíly z přecenění	Oceňovací rozdíly z přecenění při přeměnách	Zákonný rezervní fond	Nerozdělený zisk	Celkem
Zůstatek k 1. lednu 2016		22 720	47 040	13	1 127 470	- 36 447	9 176	3 850 868	5 020 840
Vyplacené dividendy a tantiémy	8	-	-	-	-	-	-	- 676 600	- 676 600
Oceňovací rozdíly z přecenění									
- podíly v ovládaných osobách, v osobách pod podstatným vlivem	5	-	-	-	344 354	-	-	-	344 354
Pořízení vlastních akcií *	8	- 419 840	-	-	-	-	-	-	- 419 840
Výsledek hospodaření za účetní období		-	-	-	-	-	-	1 158 758	1 158 758
Zaokrouhlení								1	1
Zůstatek k 31. prosinci 2016		- 397 120	47 040	13	1 471 824	- 36 447	9 176	4 333 027	5 427 513
Vyplacené dividendy a tantiémy	8	-	-	-	-	-	-	- 767 900	- 767 900
Oceňovací rozdíly z přecenění									
- podíly v ovládaných osobách, v osobách pod podstatným vlivem	5	-	-	-	262 988	-	-	-	262 988
Snížení základního kapitálu	8	418 960	-	-	-	-	-	- 418 960	-
Výsledek hospodaření za účetní období		-	-	-	-	-	-	1 175 327	1 175 327
Zůstatek k 31. prosinci 2017		21 840	47 040	13	1 734 812	- 36 447	9 176	4 321 494	6 097 928

* Částka -419 840 tis. Kč se skládá z částky -880 tis. Kč nezapsaná část základního kapitálu (snížení) a částky -418 960 tis. Kč, která představuje rozdíl mezi nominální hodnotou akcií a oškovou cenou, která byla akcionářům zaplacená (viz dále bod 1.1)

Zdroj: výkaz společnosti obsažený ve výroční zprávě