

Ekonomická
fakulta
Faculty
of Economics

Jihočeská univerzita
v Českých Budějovicích
University of South Bohemia
in České Budějovice

JIHOČESKÁ UNIVERZITA V ČESKÝCH BUDĚJOVICÍCH

FAKULTA EKONOMICKÁ

KATEDRA ÚČETNICTVÍ A FINANČÍ

BAKALÁŘSKÁ PRÁCE

Účetní uzávěrka a závěrka v s.r.o.

Vypracovala: Veronika Běčáková

Vedoucí práce: Ing. Marie Vejsadová Dryjová, Ph. D

České Budějovice 2020

JIHOČESKÁ UNIVERZITA V ČESKÝCH BUDĚJOVICÍCH
Ekonomická fakulta

Akademický rok: 2018/2019

ZADÁNÍ BAKALÁŘSKÉ PRÁCE
(projektu, uměleckého díla, uměleckého výkonu)

Jméno a příjmení: Veronika BĚČÁKOVÁ
Osobní číslo: E17140
Studijní program: B6208 Ekonomika a management
Studijní obor: Účetnictví a finanční řízení podniku
Téma práce: Účetní uzávěrka a závěrka v s.r.o.
Zadávající katedra: Katedra účetnictví a financí

Zásady pro vypracování

Účetní závěrka musí podávat věrný a poctivý obraz o předmětu účetnictví. Avšak práce spojené s účetní uzávěrkou a účetní závěrkou patří k nejnáročnějším činnostem ve vedení účetnictví. Z toho důvodu je nutné věnovat sestavení účetní závěrky dostatečnou pozornost.

Cíl:

Cíl práce je zaměřen na analýzu uzávěrkových prací ve vybraném podniku, zhodnocení jejich správnosti a na sestavení účetní závěrky v souladu s českou účetní legislativou.

Metodika:

Literární část práce vymezuje legislativní postavení účetnictví v České republice. Následně analyzuje uzávěrkové operace v problémových oblastech a popisuje proces účetní závěrky. Praktická část se zaměřuje na problémové oblasti a na dosažené chyby v těchto oblastech. Současně jsou navrženy jednotlivé způsoby oprav.

Použité metody: řízený rozhovor, pozorování, popis, komparace, analýza, syntéza.

Databáze: poskytnuté materiály od vybraného podniku.

Osnova:

1. Úvod.
2. Legislativní úprava účetnictví v ČR.
3. Účetní uzávěrka účetní závěrka v podniku – teoretické hledisko.
4. Charakteristika vybraného podniku – s.r.o.
5. Uzávěrkové práce – analýza postupů uplatňovaných v daném podniku.
6. Proces sestavení účetní závěrky.
7. Vyhodnocení a případné návrhy.
8. Závěr.

Rozsah pracovní zprávy: 40-50 stran formátu A4
Rozsah grafických prací: Dle potřeby
Forma zpracování bakalářské práce: tištěná

Seznam doporučené literatury:

1. BŘEZINOVÁ, H. (2017). *Rozumíme účetní závěrce podnikatelů* (2. vyd.). Praha: Wolters Kluwer.
2. MARKOVÁ, H. (2018). *Daněvé zákony 2018 – Úplná změna k 1. 1. 2018* (27. vyd.). Praha: Grada Publishing
3. MÜLLEROVÁ, I. (2013). *Auditing pro manažery, aneb, Proč a jak se otevírá účetní závěrka* (2. vyd.). Praha: Wolters Kluwer.
4. PILÁŘOVÁ, I., PILÁTOVÁ, J. (2016). *Účetní závěrka: Základ daně: Finanční analýza podnikatelských subjektů roku 2016* (8. vyd.). Praha: VOX
5. RYNEŠ, P. (2017). *Podvojně účetnictví a účetní závěrka: průvodce podvojným účetnictvím k 1. 1. 2017* (17. vyd.). Olomouc: ANAG.

6. VAŠEK, L. (2012). *Finanční účetnictví a agkaznictví*. Praha: Institut certifikace účetních.
7. Zákon o účetnictví č. 563. (1991 Sb.). Česká republika

Vedoucí bakalářské práce: **Ing. Marie Vejsadová Dryjová, Ph.D.**
Katedra účetnictví a financí

Datum zadání bakalářské práce: 23. listopadu 2018
Termín odevzdání bakalářské práce: 11. dubna 2020

V Českých Budějovicích dne 23. listopadu 2018


doc. Ing. Ladislav Rolínek, Ph.D.
děkan

JIHOČESKÁ UNIVERZITA
V ČESKÝCH BUDĚJOVICÍCH
EKONOMICKÁ FAKULTA
Studentská 13 31
370 05 České Budějovice


doc. Ing. Milan Šjek, Ph.D.
vedoucí katedry

Prohlášení:

Prohlašuji, že svoji bakalářskou práci jsem vypracovala samostatně pouze s použitím pramenů a literatury uvedených v seznamu citované literatury. Prohlašuji, že v souladu s § 47 zákona č. 111/1998 Sb. v platném znění souhlasím se zveřejněním své bakalářské práce, a to v nezkrácené podobě elektronickou cestou ve veřejně přístupné části databáze STAG provozované Jihočeskou univerzitou v Českých Budějovicích na jejích internetových stránkách, a to se zachováním mého autorského práva k odevzdanému textu této kvalifikační práce. Souhlasím dále s tím, aby toutéž elektronickou cestou byly v souladu s uvedeným ustanovením zákona č. 111/1998 Sb. zveřejněny posudky školitele a oponentů práce i záznam o průběhu a výsledku obhajoby kvalifikační práce. Rovněž souhlasím s porovnáním textu mé kvalifikační práce s databází kvalifikačních prací Theses.cz provozovanou Národním registrem vysokoškolských kvalifikačních prací a systémem na odhalování plagiátů.

V Českých Budějovicích dne 10.4.2020

Veronika Běčáková

Poděkování

Ráda bych poděkovala vedoucí práce Ing. Marii Vejsadové Dryjové, Ph. D za nejen odborné připomínky a rady, které mi pomohly k vypracování této práce. Dále bych chtěla poděkovat Ing. Markétě Pekárkové za konzultace k bakalářské práci a poskytnutí potřebných informací a materiálů.

Obsah

| | |
|--|----|
| 1 ÚVOD..... | 9 |
| 2 LEGISLATIVNÍ ÚPRAVA ÚČETNICTVÍ V ČR..... | 10 |
| 3 ÚČETNÍ UZÁVĚRKA, ÚČETNÍ ZÁVĚRKA V PODNIKU – TEORETICKÉ HLEDISKO | 11 |
| 3.1 Účetní uzávěrka – přípravné práce | 11 |
| 3.1.1 Inventarizace..... | 11 |
| 3.1.2 Časové rozlišení nákladů a výnosů | 12 |
| 3.1.3 Dohadné položky | 12 |
| 3.1.4 Kurzové rozdíly k okamžiku uzavírání účetních knih | 13 |
| 3.1.5 Závěrečné operace u zásob..... | 13 |
| 3.1.6 Přeceňování finančního majetku reálnou hodnotou..... | 13 |
| 3.1.7 Opravné položky..... | 14 |
| 3.1.8 Odpisy pohledávek a opravné položky k pohledávkám..... | 14 |
| 3.1.9 Rezervy..... | 15 |
| 3.1.10 Výpočet a účtování odložené daně z příjmu..... | 16 |
| 3.1.11 Výpočet a účtování splatné daně z příjmu..... | 16 |
| 3.2 Účetní uzávěrka – uzavírání účtů | 18 |
| 3.2.1 Uzávěrka výsledkových účtů..... | 18 |
| 3.2.2 Uzávěrka rozvahových účtů | 18 |
| 3.3 Účetní závěrka..... | 19 |
| 3.3.1 Druhy účetních závěrek..... | 19 |
| 3.3.2 Rozvaha..... | 20 |
| 3.3.3 Výkaz zisku a ztráty | 21 |
| 3.3.4 Příloha k účetní závěrce | 21 |
| 3.3.5 Přehled o peněžních tocích (Cashflow)..... | 22 |
| 3.3.6 Přehled o změnách vlastního kapitálu..... | 23 |

| | |
|--|----|
| 3.3.7 Výroční zpráva..... | 23 |
| 3.3.8 Audit..... | 23 |
| 3.3.9 Zveřejňování..... | 24 |
| 3.4 Problematické oblasti v účetnictví a při sestavování výkazů účetní závěrky | 24 |
| 3.4.1 Časté chyby účetních jednotek | 24 |
| 3.4.2 Kontrolní vazby účetních výkazů | 25 |
| 3.4.3 Jiný výsledek hospodaření..... | 25 |
| 4 METODIKA | 27 |
| 5 CHARAKTERISTIKA VYBRANÉHO PODNIKU – SPOLEČNOST S RUČENÍM OMEZENÝM | 28 |
| 6 UZÁVĚRKOVÉ PRÁCE – ANALÝZA POSTUPŮ UPLATŇOVANÝCH V DANÉM PODNIKU | 32 |
| 6.1 Inventarizace | 32 |
| 6.2 Časové rozlišení nákladů a výnosů..... | 33 |
| 6.3 Vyúčtování dohadných položek | 34 |
| 6.4 Zaúčtování kurzových rozdílů..... | 34 |
| 6.5 Závěrečné operace u zásob..... | 35 |
| 6.6 Opravné položky | 36 |
| 6.7 Odpisy pohledávek a opravné položky k pohledávkám | 37 |
| 6.8 Zaúčtování rezerv | 37 |
| 6.9 Výpočet a účtování splatné daně z příjmu | 38 |
| 6.10 Výpočet a účtování odložené daně z příjmu | 38 |
| 6.11 Hospodářský výsledek ve schvalovacím řízení..... | 40 |
| 6.12 Oprava chyb minulých let..... | 40 |
| 6.13 Účetní uzávěrka..... | 41 |
| 6.13.1 Uzávěrka výsledkových účtů..... | 41 |
| 6.13.2 Uzávěrka rozvahových účtů | 43 |
| 7 SESTAVENÍ ÚČETNÍ ZÁVĚRKY | 46 |

| | |
|---|----|
| 7.1 Rozvaha za rok 2018..... | 46 |
| 7.2 Výkaz zisku a ztráty za rok 2018 | 47 |
| 7.3 Přehled o peněžních tocích – cashflow | 48 |
| 7.4 Přehled o změnách vlastního kapitálu | 49 |
| 7.5 Příloha k účetní závěrce | 49 |
| 7.6 Audit | 50 |
| 7.7 Výroční zpráva | 51 |
| 8 VYHODNOCENÍ A DISKUZE | 52 |
| 9 ZÁVĚR..... | 54 |
| SUMMARY | 55 |
| POUŽITÁ LITERATURA | 56 |
| SEZNAM ZKRATEK..... | 57 |
| SEZNAMY OBRÁZKŮ, GRAFŮ A TABULEK | 58 |
| SEZNAM PŘÍLOH..... | 59 |

1 ÚVOD

Bakalářská práce se věnuje účetní uzávěrce a závěrce společnosti s ručením omezeným. Účetní uzávěrka zahrnuje mnoho operací a postupů, ve kterých se snadno udělají chyby. Účetnictví a účetní uzávěrka musí vést k věrnému, poctivému a srozumitelnému obrazu stavu účetní jednotky, který je zachycen v účetní závěrce. Účetní závěrka se skládá z jednotlivých výkazů, tj. rozvaha, výkaz zisku a ztráty, přehled o peněžních tocích a příloha, která komentuje a doplňuje informace k účetní závěrce. Účetní závěrka slouží nejen vedení společnosti ke správnému řízení firmy, ale i společníkům, zaměstnancům, bankám, obchodním partnerům, případným investorům a orgánům státu.

Cíl práce je zaměřen na analýzu uzávěrkových prací ve vybraném podniku, zhodnocení jejich správnosti a na sestavení účetní závěrky v souladu s českou účetní legislativou.

V teoretické části práce jsou zprvu definovány základní pojmy a postupy. Dále jsou popsány jednotlivé činnosti účetní uzávěrky, konkrétně inventarizace, účtování časového rozlišení a dohadných položek, účtování kurzových rozdílů, problematika účtování operací se zásobami na konci období, tvorba opravných položek, tvorba rezerv, účtování daní a vypořádání hospodářského výsledku. Dále se práce věnuje jednotlivým výkazům účetní závěrky a auditu. Poté se zaměřuje na možné chyby činěné v těchto činnostech.

V praktické části je nejdříve představena společnost s ručením omezeným, kterou je výrobní podnik a podle zákona o účetnictví č. 563/1991 Sb. velká účetní jednotka s povinností auditu. Následně jsou analyzovány jednotlivé účetní postupy spojené s účetní uzávěrkou a účetní závěrkou za rok 2018. V závěru práce je srovnáno, jestli praxe odpovídá poznatkům zjištěným v literatuře a navrženy doporučení vedení společnosti.

2 LEGISLATIVNÍ ÚPRAVA ÚČETNICTVÍ V ČR

Nejdůležitější právní normou je Zákon č. 563/1991 Sb., o účetnictví, ve znění pozdějších předpisů. Ustanovení týkající se účetní závěrky je zejména v části III. Dále se účetní závěrka řídí předpisem Vyhlášky č. 500/2002 Sb., ve znění pozdějších předpisů. Touto vyhláškou se provádějí některá ustanovení zákona č. 563/1991 Sb., o účetnictví. V části II. a V. upravuje rozsah a způsob sestavování účetní závěrky a vyhotovení výroční zprávy; uspořádání, označování a obsahové vymezení položek majetku a jiných aktiv, závazků a jiných pasiv, vymezení nákladů, výnosů a výsledků hospodaření v účetní závěrce, uspořádání a obsahové vymezení vysvětlujících a doplňujících informací v příloze v účetní závěrce; v přehledu o peněžních tocích a přehledu o změnách vlastního kapitálu.

Dalšími právními předpisy jsou České účetní standardy pro podnikatele. Standardy popisují účetní metody a postupy účtování pro jednotlivé druhy aktiv a pasiv a mají za cíl odstranit nesoulad při používání účetních metod různými účetními jednotkami. (Koch, 2017)

Ke správnému sestavení účetní závěrky jsou dále nutné následující právní předpisy:

- zákon č. 586/1992 Sb., o daních z příjmů, ve znění pozdějších předpisů,
- zákon č. 90/2012 Sb., o obchodních společnostech a družstvech, ve znění pozdějších předpisů,
- zákon č. 593/1992 Sb., o rezervách pro zjištění základu daně z příjmů, ve znění pozdějších předpisů.

3 ÚČETNÍ UZÁVĚRKA, ÚČETNÍ ZÁVĚRKA V PODNIKU – TEORETICKÉ HLEDISKO

3.1 Účetní uzávěrka – přípravné práce

Cílem těchto prací je doúčtovat všechny účetní případy, které věcně a časově souvisí s uzavíraným obdobím, tak aby zůstatky na rozvahových účtech věrně a poctivě zobrazovaly stav majetku a zdrojů a hospodářský výsledek byl správně vyčíslen. (Koch, 2017)

Mezi tyto práce Müllerová, Šindelář (2016) řadí:

- inventarizace,
- časové rozlišení nákladů a výnosů,
- vyúčtování dohadných položek,
- kurzové rozdíly,
- závěrečné operace u zásob,
- přeceňování finančního majetku,
- opravné položky,
- odpisy pohledávek a opravné položky k pohledávkám,
- rezervy,
- výpočet a účtování splatné daně z příjmu,
- výpočet a účtování odložené daně z příjmu,
- vyúčtování zůstatku účtu 431 – Hospodářský výsledek ve schvalovacím řízení.

3.1.1 Inventarizace

Inventarizací se prokazuje úplné a průkazné vedení účetnictví. Inventarizace porovnává skutečné stavy majetku a závazků se stavem majetku a závazků v účetnictví. Nejdříve je nutné provést inventuru, tedy zjištění skutečného stavu majetku a závazků, poté se porovnávají skutečné stavy s účetními a vyčíslí se inventarizační rozdíly – přebytek nebo manko. Přebytkem se označuje stav, kdy je skutečný stav vyšší než stav v účetnictví. Manko znamená, že skutečný stav je nižší než stav v účetnictví, u peněžních prostředků se tento stav nazývá schodek. Technologické ztráty způsobené například

vyschnutím nebo rozprášením se označují jako manko do normy přirozených úbytků a účtují se do spotřeby. (Strouhal, 2011)

Inventarizace se provádí k okamžiku sestavení účetní závěrky. Inventuru je možné zahájit nejdříve čtyři měsíce před rozvahovým dnem a je nutné ji dokončit nejpozději dva měsíce po rozvahovém dni. Účetní jednotka musí doložit stavy inventurním soupisem upraveným o přírůstky a úbytky majetku a závazků v období mezi rozvahovým dnem a inventurou. (§ 30 ZoÚ)

3.1.2 Časové rozlišení nákladů a výnosů

Povinností účetní jednotky je zaúčtovat všechny účetní případy do účetního období, se kterým věcně a časově souvisejí tzn. aktuální princip. K zaúčtování časového rozlišení je nutné znát účel (čeho se částka týká), výši částky a období, kterého se daná položka týká. Účetní jednotky obvykle na účty časového rozlišení, tedy účty skupiny 38 – Přejídné účty účtují v průběhu hospodářského roku, ale na konci účetního období je nutné zkontrolovat, že se na žádnou položku nezapomnělo a že vše bylo správně vyčísleno. (Müllerová, Šindelář, 2016)

Mezi účty časového rozlišení patří Náklady příštích období – platby, které jsou výdajem v běžném období, ale nákladem až v příštím. Částky nákladů, které s běžným obdobím souvisí, ale budou uhrazeny až v příštím období se účtují na Výdaje příštích období. Na účtu Výnosy příštích období se kumulují příjmy přijaté v běžném období spojené s výnosy příštích období a částky které nejsou příjmy, ale pouze výnosy v běžném období se účtují na účet Příjmy příštích období. (Strouhal, 2011)

Časově se nerozlišují pravidelně se opakující výdaje nebo příjmy a nevýznamné částky, kde ponecháním těchto částek v nákladech či výnosech není záměrně upravován výsledek hospodaření. (Müllerová, Šindelář, 2016)

3.1.3 Dohadné položky

Zaúčtování účetních případů, které věcně a časově patří do běžného období, ale jejich přesná výše není známá. Účetní jednotka zná pouze účel a čas, proto nelze použít účty časového rozlišení. Smysl dohadných položek je věrně vyjádřit finanční a majetkovou situaci podniku. Při stanovování odhadované částky dohadné položky se vychází

z dostupných skutečností – obvyklé ceny, dodací list, smlouva, předešlé dodávky, stav měřidel energií. Rozdíl mezi skutečnou a fakturovanou částkou bude zaúčtován v období, kdy účetní jednotka obdrží fakturu. (Ryneš, 2018)

3.1.4 Kurzové rozdíly k okamžiku uzavírání účetních knih

Na konci roku je nutné přepočítat majetek a závazky vyjádřené v cizí měně na českou měnu kurzem devizového trhu stanoveným Českou národní bankou. Jedná-li se o kurzovou ztrátu – hodnota v české měně se zvýšila, rozdíl se zaúčtuje na vrub účtu 563 – Kurzové ztráty, pokud hodnota v korunách klesne, jde o kurzový zisk, který se účtuje ve prospěch účtu 663 – Kurzové zisky. (Strouhal, 2011)

3.1.5 Závěrečné operace u zásob

O zásobách se účtuje způsobem A tj. průběžný způsob, kdy každý příjem a spotřeba zásob v průběhu roku se účtuje, nebo způsobem B tj. periodický způsob, kdy v průběhu roku se účtují nákupy do spotřeby a na konci roku je nutné zjistit stav zásob na skladě a doúčtovat tyto stavy na majetkové účty.

Periodický způsob mohou používat účetní jednotky, které zajistí průkazné vedení analytické evidence zásob tak, že budou schopné prokázat stav zásob v průběhu roku včetně jejich ocenění. (Müllerová, Králíček, 2017)

Mezi další závěrečné operace u zásob patří nevyfakturované dodávky, kdy zboží bylo dodáno bez faktury, tento závazek se zaúčtuje v odhadované výši na účet Dohadné účty pasivní. Další operací je vyúčtování faktury přijaté na nedodanou zásobu, tato zásoba se zaúčtuje jako 119 – Materiál na cestě nebo 139 – Zboží na cestě, a tím se vynulují účty pořízení zásob, na kterých nesmějí být na konci roku zůstatky. (Strouhal, 2011)

3.1.6 Přeceňování finančního majetku reálnou hodnotou

Podle zákona o účetnictví § 27 odst. 1 má účetní jednotka povinnost oceňovat reálnou hodnotou zejména „*cenné papíry, s výjimkou cenných papírů držených do splatnosti, dluhopisů neurčených účetní jednotkou k obchodování, cenných papírů představujících*

účast v ovládané osobě pod podstatným vlivem a cenných papírů emitovaných účetní jednotkou, deriváty“. (§ 27 ZoÚ)

Cenné papíry k obchodování (majetkové CP – akcie, dluhové CP – dluhopisy, směnky) je nutné na konci hospodářského roku přecenit. Přeceňují se tržní hodnotou označovanou též jako reálná hodnota. Tržní hodnota vyznačuje, za jakou cenu se obchoduje cenný papír k okamžiku sestavení účetní závěrky. Pokud tento způsob není možný, může být CP oceněn odhadem tržní ceny nebo posudkem znalce. Cenné papíry k obchodování se přeceňují výsledkově na účty 564 – Náklady z přecenění cenných papírů a 664 – Výnosy z přecenění cenných papírů, protože změna hodnoty CP má přímý vliv na výsledek hospodaření. (Müllerová, Šindelář, 2016)

Pokud účetní jednotka – ovládaná nebo ovládající osoba drží podílové cenné papíry a podíly, může tyto CP přecenit ekvivalencí. Přeceňování ekvivalencí znamená upravit hodnotu CP na hodnotu odpovídající účasti na vlastním kapitálu ovládané společnosti. Toto přecenění se účtuje rozvahově na účet 414 – Oceňovací rozdíly z přecenění majetku a závazků. (Strouhal, 2011)

3.1.7 Opravné položky

Účtování opravných položek vede k věrnému zobrazení stavu účetní jednotky a opomíjení má za následek porušení zásady opatrnosti, kdy nadhodnocení majetku způsobuje zkreslení účetní závěrky. (Koch, 2017)

Opravné položky se vytváří k majetkovým účtům a slouží k přechodnému snížení hodnoty majetku. Účtuje se o nich, pokud skutečná hodnota majetku je nižší než účetní hodnota a toto snížení nemá trvalý charakter. Opravné položky je možno účtovat u dlouhodobého majetku, zásob, krátkodobého finančního majetku a pohledávek.

Opravné položky se tvoří na vrub příslušného nákladového účtu a pokud se příští inventarizací neprokáže jejich opodstatněnost zúčtují se opačným zápisem. (Müllerová, Šindelář, 2016)

3.1.8 Odpisy pohledávek a opravné položky k pohledávkám

Opravné položky k pohledávkám se tvoří po době splatnosti pohledávek a dá se předpokládat, že nebudou dlužníkem uhrazeny. Tvorba opravné položky k pohledávkám

se účtuje na vrub nákladů do účtové skupiny 55 a souvztažně ve prospěch účtu 391 – Opravná položka k pohledávkám. Opravná položka k pohledávkám se od ostatních opravných položek liší, a to tím, že může být daňově uznatelná. O daňově uznatelnou položku se jedná za předpokladu, že splní pravidla stanovená v zákoně č. 593/1992 Sb., o rezervách pro zjištění základu daně z příjmů. Proto je nutné členit opravné položky analyticky na daňově účinné a daňově neúčinné. (Kout, Líbal, 2015; Ryneš, 2018)

Odpis pohledávky upravuje zákon č. 586/1992 Sb., o daních příjmů. K odpisu pohledávky dojde, pokud se snížení hodnoty pohledávky jeví jako trvalé, to znamená, že není reálná šance na vydobytí pohledávky z důvodu uplynutí promlčecí lhůty nebo nekontaktního dlužníka. Jde o náklad účtovaný na vrub účtu 546 – Odpis pohledávky, který je nutné analyticky rozdělit na odpis daňově uznatelný a odpis daňově neuznatelný. (Müllerová, Šindelář, 2016; Koch, 2017)

3.1.9 Rezervy

Další přípravnou prací účetní uzávěrky je tvorba rezerv. Rezervy se účtují z důvodu opatrnosti a jsou určeny k pokrytí nákladů a závazků, které by mohly výrazně ovlivnit hospodářský výsledek a u kterých je pravděpodobné, že nastanou, ale není jistý jejich okamžik vzniku nebo jejich výše. Rezervy se tvoří do nákladů na účty 451 – Rezervy podle zvláštních předpisů, 453 – Rezerva na daň z příjmů a 459 – Ostatní rezervy.

Rezervy podle zvláštních předpisů určuje zákon č. 593/1992 Sb., o rezervách a ovlivňují základ daně. Pro daňovou uznatelnost je nutné vázat finanční prostředky v okamžiku tvorby rezervy na zvláštní bankovní účet. Jde například o rezervy na opravu dlouhodobého majetku, odbahnění rybníka, pěstební činnost, sanaci pozemků nebo nakládání s elektroodpadem ze solárních panelů. (Ryneš, 2018)

Rezerva na daň z příjmů *„se vykazuje v případě, kdy okamžik sestavení účetní závěrky předchází okamžiku řádného vyčíslení daně a zaúčtuje se ve výši předpokládané daně.“* (§ 16 odst. 3, Vyhláška č. 500)

Ostatní rezervy, jako rezervy na garanční opravy, ztrátové projekty, restrukturalizaci, soudní výdaje a jiné, jsou tvořeny podle zákona č. 563/1991 Sb., o účetnictví a vnitropodnikové směrnice. Jejich tvorba a čerpání je v plné kompetenci účetní jednotky a neovlivňují daňový základ. (Ryneš, 2018)

3.1.10 Výpočet a účtování odložené daně z příjmu

O odložené dani povinně účtují účetní jednotky, které sestavují účetní závěrku v plném rozsahu nebo tvoří konsolidační celek. O odloženém závazku se účtuje vždy, o odložené daňové pohledávce účetní jednotka účtuje s ohledem na zásadu opatrnosti. (Vyhláška č. 500)

O odložené dani se účtuje z důvodu nesouladu mezi účetními a daňovými náklady a výnosy. Účetní jednotka by měla odložit část účetního zisku v případě, že výsledek hospodaření převyšuje základ daně z příjmů na období, kdy základ daně z příjmů bude převyšovat dosažený výsledek hospodaření. V tomto případě se jedná o odložený závazek. Pokud daňový základ převyšuje hospodářský výsledek a tím je daň ze zisku vyšší, než kdyby se počítala z účetního zisku, jedná se o předplacenou daň, o kterou je možné si v příštím období snížit splatnou daň. V tom případě mluvíme o odložené daňové pohledávce. (Ryneš, 2018; Müllerová, Šindelář, 2016)

Nejčastěji způsobuje odloženou daň:

- rozdíl mezi účetními a daňovými odpisy,
- zaúčtované náklady na sociální a zdravotní pojištění nezaplacené ve lhůtě stanovené daňovými předpisy,
- neuplatněná daňová ztráta z důvodu nedostatečného základu daně,
- účetní rezervy, které budou v budoucnu zúčtovány a nahrazeny daňově účinným nákladem. (Müllerová, Králíček, 2017)

Odložený závazek se účtuje ve prospěch účtu 481 – Odložený daňový závazek a pohledávka a na vrub účtu 592 – Daň z příjmů – odložená. Odložená pohledávka se vykazuje opačným zápisem. (Müllerová, Šindelář, 2016)

3.1.11 Výpočet a účtování splatné daně z příjmu

Poslední činností, kterou účetní jednotka provádí před uzavřením účetních knih je výpočet a zúčtování daně z příjmů právnických osob – splatné. Výpočet splatné daně se počítá mimo účetnictví. Postup je uveden v následující tabulce podle Müllerové, Šindeláře (2016):

Tabulka 1 Výpočet splatné daně

| | |
|-----|---|
| | Výsledek hospodaření před zdaněním (rozdíl výnosů a nákladů) |
| - | Příjmy (výnosy) vyňaté z předmětu daně |
| - | Osvobozené příjmy (výnosy) |
| - | Příjmy (výnosy) nezahrnované do základu daně |
| - | Částky nesprávně zvyšující příjmy (výnosy) |
| + | Částky nesprávně snižující příjmy (výnosy) |
| +/- | Očištění o rezervy, opravné položky, které jsou daňově neuznatelné |
| + | Účetní náklady, které nejsou daňovými náklady (jako 528 – Ostatní sociální náklady, 513 – Náklady na reprezentaci, 549 – Manka a škody z provozní činnosti) |
| +/- | Vyloučení zaúčtovaných položek, které jsou uznatelné jen, jsou-li zaplacený |
| +/- | Další položky upravující výsledek hospodaření |
| = | Základ daně |
| - | Odpočty: (podle § 34 zákona č. 586/1992Sb., o daních z příjmů) <ul style="list-style-type: none"> - daňová ztráta - výdaje na výzkum a vývoj - odpočet na podporu odborného vzdělávání |
| = | Snížený základ daně |
| - | dary na veřejně prospěšné účely (za podmínky, že minimální výše jednoho daru je 2 000 Kč a maximální výše souhrnu všech darů je 5 % základu pro výpočet daně) |
| = | Upravený základ daně |
| ≐ | Zaokrouhlení upraveného základu daně na celé tisíce Kč dolů |
| = | Upravený základ daně po zaokrouhlení |
| x | Sazba daně z příjmu pro dané období, (aktuálně 19 %) |
| = | Daň |
| - | Slevy: <ul style="list-style-type: none"> - sleva na zaměstnance se zdravotním postižením - investiční pobídka |
| = | Výsledná daňová povinnost k dani z příjmů právnických osob |

Zdroj: Müllerová, Šindelář (2016)

Takto vypočtenou daňovou povinností účetní jednotka zaúčtuje ve prospěch účtu 341 – Daň z příjmů a na vrub účtu 591 – Daň z příjmů – splatná.

Odečtením daňové povinnosti od výsledku hospodaření před zdaněním dostáváme disponibilní zisk, tedy výsledek hospodaření po zdanění.

Pokud je podnik v účetní ztrátě, neznamená to, že o splatné dani neúčtuje. Úpravami o položky daňově neuznatelné se může dostat do daňového zisku, z kterého bude muset vypočítat daň z příjmů. Pokud je podnik ale v daňové ztrátě, účetní jednotka o dani z příjmu neúčtuje. (Koch, 2017; Müllerová, Šindelář, 2016; Strouhal, 2011)

3.2 Účetní uzávěrka – uzavírání účtů

Další etapou účetní uzávěrky je uzavírání účetních knih. Je nutné zjistit obraty stran Má dáti, Dal jednotlivých analytických i syntetických účtů. Konečné stavy účtů nákladů a výnosů se přeúčtují na účet 710 – Účet zisků a ztrát. Konečné stavy účtů aktiv a pasiv se zaúčtují na účet 702 – Konečný účet rozvažný. Účty se uzavírají účetními zápisy. (ČÚS č. 002)

3.2.1 Uzávěrka výsledkových účtů

Nejdříve se uzavírají účty nákladů a výnosů. Konečné stavy nákladových účtů se přeúčtují na vrub účtu 710 – Účet zisků a ztrát, konečné stavy účtů výnosů ve prospěch tohoto účtu. Porovnáním stran Má dáti, Dal účtu zisků a ztrát je zjištěn výsledek hospodaření za účetní období, který se převede na účet 702 – Konečný účet rozvažný.

3.2.2 Uzávěrka rozvahových účtů

Účetní jednotka účtuje zůstatky aktiv na vrub účtu 702 – Konečný účet rozvažný a konečné stavy pasivních účtů ve prospěch toho účtu. Pokud je výsledkem hospodaření zisk, přeúčtuje se jeho hodnota ve prospěch účtu 702 – Konečný účet rozvažný, pokud účetní jednotka vykazuje ztrátu, zaúčtuje ji na vrub účtu 702. Zaúčtováním výsledku hospodaření se vyrovnají aktiva se stranou pasiv a uzavírá se účetnictví daného období. (Koch, 2017; ČÚS č. 002)

3.3 Účetní závěrka

Po provedení veškerých účetních prací související s daným účetním obdobím může účetní jednotka přistoupit k samotnému sestavení účetní závěrky.

Účetní závěrka je nedílný celek a je tvořena rozvahou, výkazem zisku a ztráty, přílohou k účetní závěrce, přehledem o peněžních tocích a přehledem o změnách vlastního kapitálu. Mikro a malé účetní jednotky nemají povinnost sestavovat přehled o peněžních tocích a přehled o změnách vlastního kapitálu, pokud nepodléhají statutárnímu auditu. (Strouhal a kol., 2016)

Účetní závěrka právnických osob podle § 18 odst. 3 zákona č. 563/1991 Sb., ZoÚ musí obsahovat:

- obchodní firmu nebo název a sídlo,
- identifikační číslo osoby a informaci o zápisu do veřejného rejstříku uváděnou na obchodních listinách,
- právní formu účetní jednotky, případně informace o tom, že je účetní jednotka v likvidaci,
- předmět podnikání nebo jiné činnosti, případně účel, pro který byla zřízena,
- rozvahový den nebo jiný okamžik k němuž se účetní závěrka sestavuje,
- okamžik sestavení účetní závěrky,
- podpisový záznam statutárního orgánu účetní jednotky.

3.3.1 Druhy účetních závěrek

Účetní závěrky se mohou členit podle rozsahu, podle okamžiku sestavení nebo podle účetního celku.

Podle rozsahu:

Účetní závěrka v **plném rozsahu** obsahuje rozvahu a výkaz zisku a ztráty, které zahrnuje všechny položky podle přílohy č. 1 a přílohy č. 2 Vyhlášky č. 500/2002 Sb.

Zkrácený rozsah účetní závěrky znamená, že rozvaha a výkaz zisku a ztráty zahrnuje pouze položky označené písmeny a římskými číslicemi. Mohou ji sestavovat pouze mikro a malé jednotky, které nemají povinnost ověření auditorem. (Tyll, 2013)

Podle okamžiku sestavení:

Řádná účetní závěrka se sestavuje k rozvahovému dni, což je poslední den běžného účetního období. Podmínkami sestavení je plná inventarizace a ověření skutečného stavu veškerého majetku a závazků s účetním stavem k zajištění správného ocenění a uzavření účetních knih. (Strouhal a kol., 2016)

Mimořádná účetní závěrka se sestavuje k rozvahovému dni, který se neshoduje s řádným rozvahovým dnem, zejména při přeměnách obchodních korporací dále například při vstupu do likvidace nebo v souvislosti s insolvenčním řízením. Pro sestavení mimořádné účetní závěrky platí stejné podmínky jako pro řádnou účetní závěrku. (Březinová, 2017)

Mezitímní účetní závěrka se sestavuje v průběhu účetního období k jinému okamžiku, než je konec rozvahového dne. Účetní jednotka neprovádí plnou inventarizaci a neuzavírají se účetní knihy. (Koch, 2017)

Podle celku:

Konsolidovaná účetní závěrka je účetní závěrka sestavená a upravená podle metod konsolidace za celý konsolidační celek a sestavuje se, pokud je účetní jednotka obchodní korporací řídicí nebo ovládající osobou, nebo uplatňující podstatný vliv v jiné obchodní korporaci. (Březinová, 2017)

3.3.2 Rozvaha

Rozvaha je základním pilířem účetní závěrky, který dává přehled o finanční situaci účetní jednotky. V rozvaze je majetek rozlišován podle druhu (aktiva) a podle zdrojů jeho krytí (pasiva). Položky aktiva celkem a pasiva celkem se musí rovnat, aby byla rozvaha vyrovnaná. Uspořádání a označení položek rozvahy jsou uvedené v příloze č. 1 Vyhlášky č. 500/2002 Sb. Aktiva jsou v rozvaze rozděleny do čtyř sloupců. Sloupec „brutto“ uvádí výši aktiv neupravenou o opravené položky a oprávkky, sloupec „korekce“ obsahuje opravné položky a oprávkky, ke konkrétním aktivům. Ve sloupci „netto“ je uveden rozdíl mezi sloupci „brutto“ a „korekce“. Čtvrtým sloupcem je stav netto minulého účetního období. Pasiva se dělí pouze na dva sloupce, a to stav běžného a stav minulého účetního období. (Březinová, 2017)

3.3.3 Výkaz zisku a ztráty

Druhým povinným účetním výkazem je výkaz zisku a ztráty, který analyzuje výnosy, náklady a zisk. Výkaz zisku a ztráty je rozdělen do dvou sloupců, které obsahují hodnoty běžného a minulého období. Výnosy a náklady se ve výkazu prolínají, z důvodu, že se zjišťuje výsledek hospodaření provozní, poté finanční a až součtem těchto výsledků vzniká výsledek hospodaření před zdaněním. Poté je vykázána daň z příjmů a výsledek hospodaření po zdanění. Položky výkazu zisku a ztráty jsou definovány v příloze č. 2 nebo přílohy č. 3 Vyhlášky č. 500, podle toho, zda jde o druhové nebo účelové členění výkazu. (Tyll, 2013; Březinová, 2017)

3.3.4 Příloha k účetní závěrce

Další povinnou částí účetní závěrky je příloha k účetní závěrce. Příloha vymezuje účetní jednotku a identifikuje její právní a organizační vztahy, podává informace o obecných účetních zásadách, o jejích účetních metodách a odchylek od těchto metod. Dále příloha vysvětluje a doplňuje informace obsažené v rozvaze a výkazu zisku a ztráty. Informace v příloze se uvádějí v tomtéž pořadí, v jakém jsou vykázány v rozvaze a výkazu zisku a ztráty. Forma přílohy k účetní závěrce je na účetní jednotce.

Příloha podle § 39 Vyhlášky č. 500/2002 Sb. musí zahrnovat alespoň:

- informace o účetní jednotce podle § 18 odst. 3 zákona o účetnictví,
- informace o obecných účetních zásadách a použitých účetních metodách, zejména způsob oceňování, stanovení úprav hodnot majetku a stanovení reálných hodnot majetku a závazků,
- popis použitého oceňovacího modelu a technik při ocenění majetku a závazků reálnou hodnotou,
- výši pohledávek a dluhů, které mají splatnost delší než 5 let nebo jsou kryty věcnými zárukami,
- výši a povahu jednotlivých položek výnosů a nákladů, které jsou mimořádné svým objemem nebo původem,
- průměrný přepočtený počet zaměstnanců v průběhu účetního období. (Koch, 2017; Vyhláška č. 500)

3.3.5 Přehled o peněžních tocích (Cashflow)

Výkaz cashflow dává přehled o výdajích a příjmech peněžních prostředků a peněžních ekvivalentů za běžné účetní období. Peněžními prostředky jsou peníze v hotovosti, peníze na účtech a ceniny. Za peněžní ekvivalenty se považuje krátkodobý finanční majetek, který je rychle a snadno směnitelný za částku peněžních prostředků. Je nezbytné, aby konečný stav peněžních prostředků a ekvivalentů byl na konci účetního období kladný. (Koch, 2017)

Přehled o peněžních tocích se dělí na tři činnosti, a to provozní, investiční a finanční. V každé činnosti jsou odečteny výdaje od příjmů a zjištěno, jak která činnost ovlivňuje finanční situaci účetní jednotky. Přehled o peněžních tocích je možné sestavit dvěma způsoby – přímá a nepřímá metoda. (Tyll, 2013)

Přímá metoda vykazuje peněžní toky provozní činnosti jako peněžní příjmy a peněžní výdaje, a to buď sledováním účetních případů provozní činnosti s dopadem na stav peněžních prostředků, nebo z položek nákladů a výnosů z provozní části výkazu zisku a ztráty, které se upravují o změnu stavu zásob, pohledávek a závazků z provozní činnosti.

Nepřímá metoda je založena na úpravě hospodářského výsledku. Hospodářský výsledek je upravován o nepeněžité operace, tj. účetní případy ovlivnily hodnotu hospodářského výsledku, ale neovlivnily stav peněžních prostředků; změnu stavu zásob; pohledávek a závazků; položek patřících do oblasti finančního a investičního cashflow. Tato metoda je používanější. (Ryneš, 2018)

Provozní činnost udává, kolik účetní jednotka získala nebo utratila peněz běžnou činností. Podle § 41 odst. 2 vyhlášky č. 500 se „**provozní činností** rozumí základní výdělečné činnosti účetní jednotky a ostatních činnosti, které nelze zahrnout mezi investiční a finanční činnosti.“ **Investiční činnost** je ve Vyhlášce č. 500 popsána jako: „*pořízení a prodej dlouhodobého majetku, popřípadě činnost související s poskytováním úvěrů, zápůjček a výpomocí, které nejsou považovány za provozní činnost.*“ **Finanční činnost** Vyhláška č. 500 definuje jako: „*činnost, která má za následek změny ve velikosti a složení vlastního kapitálu a dlouhodobých, popřípadě i krátkodobých závazků.*“ (§ 41, Vyhláška č. 500)

3.3.6 Přehled o změnách vlastního kapitálu

Z přehledu o změnách vlastního kapitálu lze vyčíst informace o stavu a změnách vlastního kapitálu. Popisuje zvýšení či snížení jednotlivých složek vlastního kapitálu mezi dvěma rozvahovými dny. Velikost a strukturu vlastního kapitálu ovlivňuje zejména výsledek hospodaření a vklady a výběry majitelů. Formu přehledu o změnách vlastního kapitálu si účetní jednotka volí sama. (Březinová, 2017)

3.3.7 Výroční zpráva

„Výroční zpráva uceleně, vyváženě a komplexně informuje o vývoji výkonnosti účetní jednotky, její činnosti a stávajícím hospodářském postavení.“ (Strouhal a kol., 2016, str. 22) Sestavují ji povinně jen účetní jednotky podléhající kontrole auditora a její součástí jsou, kromě ověřené účetní závěrky a zprávy auditora, nefinanční údaje. Mezi nefinanční informace patří: profil účetní jednotky, popis předpokládaného vývoje činnosti účetní jednotky, informace o aktivitách v oblasti výzkumu a vývoje, v oblasti ochrany životního prostředí, v oblasti pracovněprávních vztahů a informace o tom, zda má účetní jednotka organizační složku podniku v zahraničí. (Strouhal a kol., 2016)

3.3.8 Audit

Účetní jednotky, které jsou povinny ověřit svou řádnou či mimořádnou účetní závěrku, vymezuje § 20 odst. 1 zákona č. 563/1991 Sb., o účetnictví.

Tabulka 2 Povinné výkazy k auditu

| Výkaz | | Rozvaha | Výkaz zisku a ztráty | Příloha | Výkaz CF | Přehled o změnách VK |
|---------------------------|------------|-------------|----------------------|---------|----------|----------------------|
| Kategorie účetní jednotky | | Plný rozsah | Plný rozsah | - | - | - |
| Mikro | S auditem | ano | ano | ano | - | - |
| Malá | S auditem | ano | ano | ano | - | - |
| Sřední | Audit vždy | ano | ano | ano | ano | ano |
| Velká | Audit vždy | ano | ano | ano | ano | ano |

Zdroj: Auditing pro manažery – Müllerová, Králíček (2017), vlastní úprava

Audit je proces zkoumání účetních výkazů nezávislým externím auditorem – odborníkem. Podle § 2 zákona č. 93/2009 Sb. o auditorech se povinným auditem rozumí ověření účetní závěrky nebo konsolidované účetní závěrky, zda podává věrný a poctivý obraz předmětu účetnictví v souladu s právními předpisy a příslušným rámcem účetního výkaznictví, na jehož základě je závěrka sestavena. Úkolem auditu je zvýšit věrohodnost účetní závěrky a výroční zprávy zveřejňované účetní jednotkou. (Müllerová, Králíček, 2017)

3.3.9 Zveřejňování

Účetní jednotky zapsané ve veřejném rejstříku jsou povinny zveřejňovat účetní závěrku v rozsahu, v jakém jimi byla sestavena. Účetní jednotka zveřejní účetní závěrku a výroční zprávu podléhající statutárnímu auditu po jejich ověření auditorem a schválení valnou hromadou ve lhůtě do 30 dnů od splnění obou uvedených podmínek. Zveřejnění musí být provedeno nejpozději do 12 měsíců od rozvahového dne, ke kterému byly dokumenty sestavovány, bez ohledu na to, zda byly schváleny příslušným orgánem nebo auditorem. Malé a mikro účetní jednotky, které nemají povinnost ověření auditorem, nemusí zveřejňovat výkaz zisku a ztráty. Dokumenty jsou zveřejněny ve sbírce listin veřejného rejstříku. (Strouhal a kol., 2016; Müllerová, Šindelář, 2016)

3.4 Problematické oblasti v účetnictví a při sestavování výkazů účetní závěrky

3.4.1 Časté chyby účetních jednotek

U každé z uzávěrkových prací může dojít k chybě. Müllerová, Králíček (2017) se zmiňují o nejčastějších chybách v jednotlivých oblastech.

V oblasti **inventarizace** je to zejména nedostatečné věnování se oceňování a reálné hodnotě majetku a to, že auditor nebyl pozván k samotné inventuře.

Nejčastější chyby u **zásob** jsou, že se nevede průkazná skladová evidence u periodického způsobu evidence zásob, neprovádí se vnitropodniková aktivace a je opomíjeno účtování rozpracované výroby, zejména služeb, na konci roku.

Další častou chybou účetních jednotek je, že **časově nerozlišují** náklady a výnosy anebo uplatňují možnost časově nerozlišovat u dohadných položek.

Účetní jednotka tvoří pouze zákonné **rezervy** snižující základ daně a netvoří účetní rezervy na ostatní očekávané rizika. Při tvorbě zákonné rezervy neváže účetní jednotka peněžní prostředky na zvláštní bankovní účet. Tvoří se rezervy bez předpokladu, že nastanou budoucí výdaje.

Další chybou účetních jednotek, kterou dochází ke zkreslení finanční situace podniku, je neúčtování **opravných položek**, a to jak u zásob, tak u pohledávek.

Konečné stavy na účtech 261 – Peníze na cestě, 111 – Pořízení materiálu, 113 – Pořízení zboží a účet 431 – Výsledek hospodaření ve schvalovacím řízení se nerovnjí nule.

3.4.2 Kontrolní vazby účetních výkazů

Pro kontrolu správnosti účetních výkazů je potřeba ověřit několik kontrolních vazeb.

Hodnota aktiv netto z rozvahy se musí rovnat celkovým pasívům rozvahy.

Hospodářský výsledek zjištěný ve výkazu zisku a ztráty se musí rovnat s vygenerovaným výsledkem v rozvaze.

Konečný stav peněžních prostředků a ekvivalentů zjištěný ve výkazu přehled o peněžních tocích se musí rovnat se stavem peněžních prostředků vykazovaným v rozvaze. (Müllerová, Králíček, 2017)

3.4.3 Jiný výsledek hospodaření

Účet 426 – Jiný výsledek hospodaření minulých let a položka rozvahy A.IV.3 Jiný výsledek hospodaření minulých let vykazují rozdíly ze změn účetních metod, opravy v důsledku nesprávného účtování nebo neúčtování nákladů a výnosů v minulých účetních obdobích a část odložené daně při prvním účtování o odložené dani.

Opravy významných chyb nákladů a výnosů minulých let se před rokem 2013 účtovaly do mimořádných nákladů či výnosů a docházelo tak ke zkreslení účetní závěrky a výsledku hospodaření daného účetního období i zkreslení roku, kdy chyba vznikla. Avšak vykazováním v rámci Jiného výsledku hospodaření k tomuto zkreslení nedochází.

Jiný výsledek hospodaření patří mezi fondy ze zisku vlastního kapitálu a změny tohoto účtu jsou vidět i ve výkazu přehled o změnách vlastního kapitálu. Způsob a důvod použití Jiného výsledku hospodaření minulých let musí účetní jednotka zdůvodnit a popsat v příloze k účetní závěrky. (Kout, Líbal, 2015; Vyhláška č. 500)

4 METODIKA

Cílem této bakalářské práce je teoreticky popsat správný postup uzávěrkových činností a sestavování výkazů. Tuto teorii pak aplikovat ve vybrané účetní jednotce a docílit tak sestavení účetní závěrky v souladu s českou účetní legislativou.

Teoretická část je čerpána z domácí odborné literatury. Jako hlavní zdroje informací jsou použity publikace Účetnictví, daně a audit v obchodních korporacích (Müllerová, L., Šindelář, M.), Účetní závěrka podnikatelů za rok 2017 bez chyb, pokut a penále (Koch, J.) a Podvojně účetnictví a účetní závěrka: průvodce podvojným účetnictvím k 1. 1. 2018 (Ryneš, P.). Důležitými zdroji při zpracování práce byly také Zákon č. 563/1991 Sb., o účetnictví a Vyhláška č. 500/2002 Sb. ve znění pozdějších předpisů.

Nejprve byly popsány postupy účetní uzávěrky, dále jednotlivé výkazy účetní závěrky. Práce se zmiňuje o oblastech nejčastějšího výskytu chyb při účtování položek na konci hospodářského období.

Praktická část je zaměřena na analýzu účetní uzávěrky a účetní závěrky ve vybraném podniku NOVARES CZ Janovice, s.r.o., věnujícího se výrobě plastových komponentů automobilů. Potřebné zdroje byly získány ve spolupráci s účetním oddělením společnosti – převážně ve spolupráci s hlavní účetní. Autorka byla hlavní účetní uvedena do problematiky procesu účetní závěrky.

Na začátku praktické části je blíže charakterizována účetní jednotka, následně jsou popsány přípravné práce ve společnosti – inventura, operace se zásobami, časové rozlišení a dohadné položky, kurzové rozdíly, účtování daní splatné a odložené či tvorba rezerv.

Dalším bodem praktické části bylo uzavírání výsledkových a rozvahových účtů a zjištění výsledku hospodaření z nerovnosti mezi výnosy a náklady na účtu zisků a ztrát.

V závěru praktické části jsou sestaveny výkazy společnosti – rozvaha, výkaz zisku a ztráty, výkaz cashflow a přehled o změnách vlastního kapitálu. Na sestavování přílohy k účetní závěrce se autorka osobně nepodílela.

5 CHARAKTERISTIKA VYBRANÉHO PODNIKU – SPOLEČNOST S RUČENÍM OMEZENÝM¹

Společnost NOVARES CZ Janovice s.r.o. vznikla zápisem do obchodního rejstříku dne 9. prosince 2004 jako společnost OLHO – Technik Czech s.r.o. Společnost byla založena za účelem výroby plastových dílů do automobilových interiérů. Zakladatelem podniku byla mateřská společnost OLHO – Technik Oleff + Holtmann oHG se sídlem ve Spolkové republice Německo.

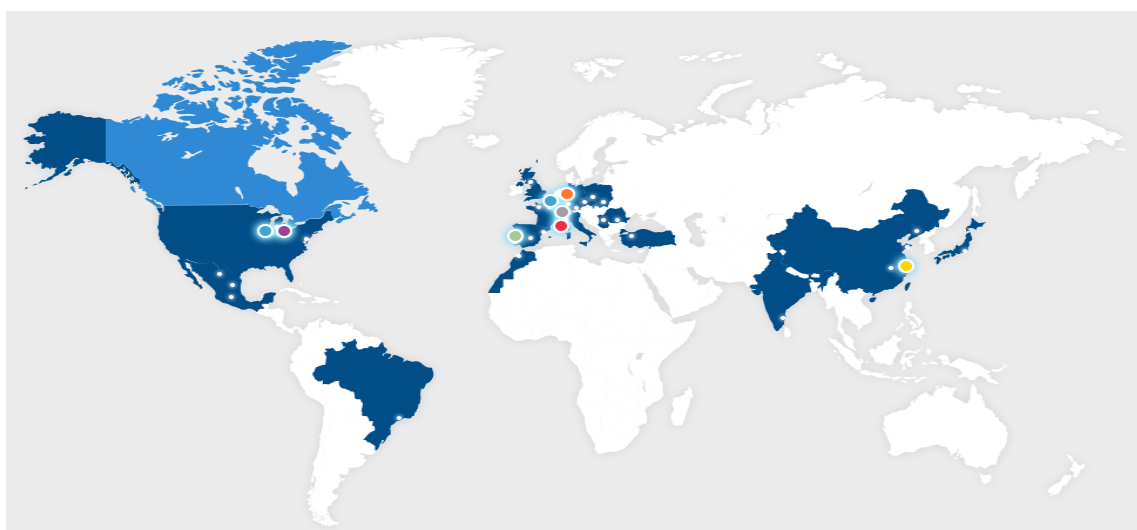
V roce 2009 se společnost OLHO – Technik Oleff + Holtmann oHG dostala do finančních potíží a vyhlásila insolvenční řízení. Prvořadým úkolem vedení podniku bylo udržení veškerých aktivit závodu v plném rozsahu. V lednu 2011 se společnost OLHO Technik Czech s.r.o. stala součástí celosvětové skupiny podniků Key Plastics, což vedlo ke změně názvu společnosti na Key Plastics Janovice s.r.o., člen skupiny Key Plastics.

K další změně došlo v roce 2017, kdy se skupina Key Plastics přejmenovala na NOVARES a v prosinci 2017 změnila svůj název i společnost Key Plastics Janovice s.r.o. na NOVARES CZ Janovice s.r.o.

Společnost NOVARES sídlí ve Francii a má střediska ve 22 zemích. Skupina má 47 výrobních závodů, 20 center služeb zákazníkům, 8 center dovedností, 8 technických center, hovořících 15 ti jazyky po celém světě.

¹ Informace o společnosti pochází z podnikových materiálů společnosti NOVARES CZ Janovice s.r.o. a ze zjištěných údajů při rozhovoru se zaměstnanci.

Obrázek 1 Pokrytí země společností Novares



Zdroj: <https://www.novaresteam.com/discover-novares/global-proximity/>

Janovický závod se pyšní několika certifikáty. Získal certifikát systému řízení kvality ISO 9001, díky kterému může dodávat výrobky přímo výrobcům. Dalším certifikátem je ISO 14001, který závod získal odpovědností k životnímu prostředí a dále získal certifikát managementu kvality výrobců dílů pro automobilový průmysl IATF² 16949.

Základní kapitál společnosti NOVARES CZ Janovice s.r.o. tvoří peněžní vklad jediného společníka OLHO Finance Czech GmbH ve výši 100 000 000 Kč. Statutárním orgánem společnosti je jednatel Alfons Schwarze (ve funkci od 7. dubna 2017). K 31. prosinci 2018 společnost zaměstnávala 336 zaměstnanců.

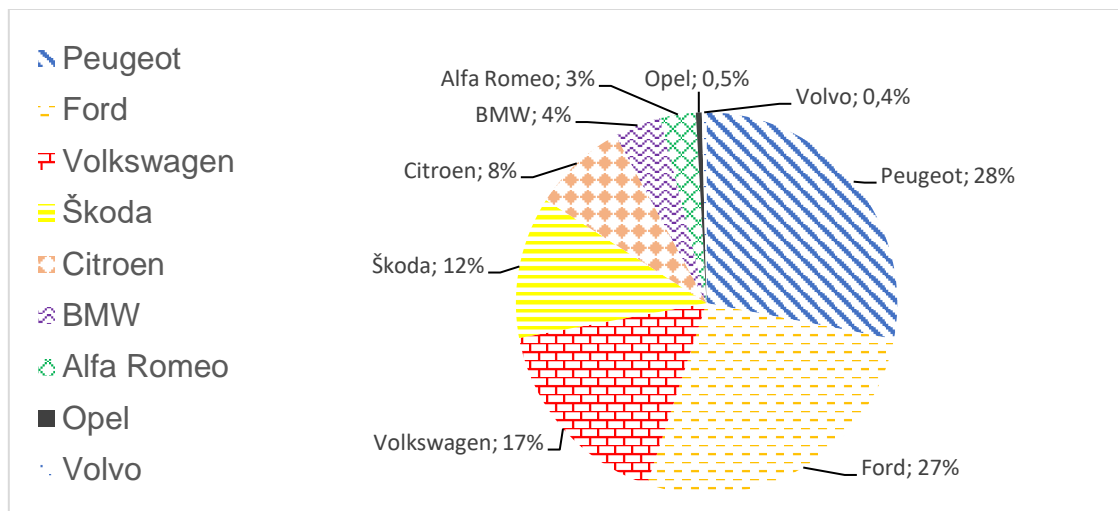
Hlavní podnikatelskou činností společnosti je výroba plastových komponentů pro automobilový průmysl. Společnost NOVARES CZ Janovice s.r.o. můžeme nazvat subdodavatelem, tedy označit jako Tier 2. To znamená, že společnost NOVARES CZ Janovice s.r.o. prodává své výrobky přímým dodavatelům označovaným jako Tier 1 a ti je dále dodávají koncovým zákazníkům, kteří pro svou výrobu využívají komponentů od jiných výrobců a své výrobky prodává pod svou obchodní značkou.

Mezi nejvýznamnější koncové zákazníky patří Ford, Peugeot, koncern Volkswagen a Citroen. Nejvýznamnějším odběratelem v České republice je Faurecia Mladá Boleslav, která dodává do automobilky Škoda a společnost Continental.

² International Automotive Task Force

V grafu 1 je zobrazeno procentní rozložení prodejů dle koncových odběratelů.

Graf 1 Prodeje koncovým odběratelům

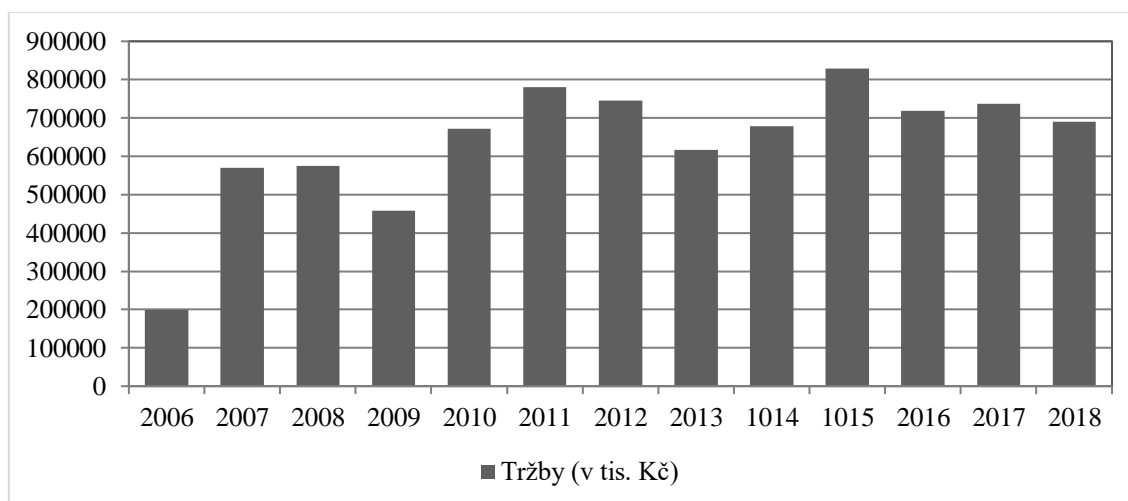


Zdroj: interní materiály podniku, vlastní zpracování

V závodě v Janovicích se vyrábí ofukovače do osobních automobilů, loketní opěrky, plastové držáky nápojů, výdechy na kapotu a výplně dveří s otevíracím mechanismem.

Společnost NOVARES CZ Janovice má zajištěný odbyt produkce prostřednictvím dlouhodobě stabilního okruhu zákazníků s dobrou platební morálkou. Poptávka po plastových výrobcích v automobilovém průmyslu stále roste. Lze tak předpokládat, že budou opět růst i tržby společnosti. Vývoj tržeb v období let 2006-2018 je popsán v grafu 2.

Graf 2 Vývoj tržeb z prodeje výrobků, zboží a služeb v letech 2006–2018



Zdroj: interní materiály podniku, vlastní zpracování

Společnost po zahájení podnikatelské činnosti, kdy byla provedena řada investic, využila možnost čerpat investiční pobídky ve formě slevy na dani z příjmu právnických osob. Tato investiční pobídka běžela od roku 2008 do roku 2017 a její maximální výše byla 202 888 000 Kč.

V roce 2018 byla podána žádost o další investiční pobídku v závislosti na výstavbě nové výrobní haly. Tato hala je stavěna z důvodů rozšíření výroby, navýšení kapacity a vytvoření nových pracovních míst. Ministerstvo průmyslu a obchodu ČR se vyjádřilo k této žádosti kladně a přislíbilo investiční pobídky formou slevy na dani z příjmu právnických osob. Pro tyto účely je nutné splnit následující podmínky:

- realizace investiční akce v okrese Klatovy,
- zařazení záměru o posuzování vlivů,
- zahájení prací po 29. 01. 2018,
- pořízení dlouhodobého hmotného a nehmotného majetku nejméně za 100 mil. Kč a to nejméně 50 mil. do strojů,
- vytvoření minimálně 20 nových pracovních míst,
- zahájení výroby,
- splnění všeobecných podmínek do 3let od vydání rozhodnutí.

Jakmile budou splněny všechny podmínky pro čerpání investiční pobídky ve formě slevy na dani z příjmů právnických osob, může ji společnost čerpat po dobu 10 let až do výše 135 mil. Kč.

6 UZÁVĚRKOVÉ PRÁCE – ANALÝZA POSTUPŮ UPLATŇOVANÝCH V DANÉM PODNIKU

Účetnictví společnosti NOVARES CZ Janovice s.r.o. je vedeno na základě platných právních předpisů. Účetní závěrka je sestavována v souladu se Zákonem č. 563/1991 Sb., o účetnictví, s Vyhláškou č. 500/2002 Sb., kterou se provádějí ustanovení zákona č. 563/1991 Sb., o účetnictví a s Českými účetními standardy pro podnikatele.

Účetním obdobím považuje společnost kalendářní rok, tedy 1. ledna až 31. prosince. Poslední zveřejněná účetní závěrka byla sestavena k 31. 12. 2018. Protože se jedná o společnost vlastněnou zahraničním subjektem a je velkou účetní jednotkou, je povinná ověřit svou účetní závěrku auditem. Audit provádí KPMG Česká republika Audit, s.r.o.

Společnost vede účetnictví v informačním systému SAP. Tento systém podporuje, řízení, plánování a kontrolu výrobních a logistických procesů. Společnost ho také dále používá jako zdroj informací pro vyhodnocování všech podnikových činností.

6.1 Inventarizace

Účetní jednotka provádí fyzickou inventuru dlouhodobého majetku, skladových zásob a pokladny a dokladovou inventuru závazků, zúčtovacích vztahů (účetová třída 3) a finančních účtů (účetová třída 2).

Inventura pokladny probíhá každý měsíc fyzicky, o inventarizačním rozdílu se v průběhu roku neúčtuje. Účtuje se pouze o rozdílu k 31. 12., pokud jde o schodek, je tento schodek předepsán zaměstnanci k úhradě.

Inventura dlouhodobého majetku probíhá fyzicky jednou za rok. Také se účtuje zařazení nebo vyřazení tohoto majetku, pokud se tak nestalo během roku.

Při inventuře zásob se nejprve uzavřou rozpracované zakázky, odepíše se spotřeba a přeskladnění. Poté se uzavřou sklady v účetním systému SAP a odstaví výroba. V systému nelze přijímat nové zásoby ani vyskladňovat. Poté inventurní komise provede fyzickou inventuru zásob na jednotlivých skladových místech s cílem zjistit skutečné stavy zásob. Počty jednotlivých položek jsou pak vloženy do účetního systému, který automaticky vypočítá manko či přebytek. Účetní program také automaticky přeúčtuje konečné stavy končícího běžného období do následujícího období jako počáteční stavy.

Účetní může zaúčtovat pouze záměnu položek. U materiálu se účetní jednotka řídí normou přirozeného úbytku dle směrnice 5 %.

Součástí inventury je ověření správnosti ocenění majetku a zásob a případné zjištěné rozdíly v ocenění uvedené v inventurním zápise budou zaúčtovány jako opravné položky nebo trvalé snížení skladních cen u znehodnoceného majetku.

Účetní jednotka během roku účtovala o 2 073 druzích zásob. V roce 2018 bylo zjištěno manko nad normu přirozeného úbytku zásob u 9ti druhů zásob v hodnotě 283 220 Kč, které bylo zaúčtováno na účet 549 – Manka a škody z provozní činnosti. Manko do normy přirozeného úbytku bylo zaúčtováno na účet 501 – Spotřeba materiálu. Zároveň byl zjištěn u 4 druhů materiálu a 2 druhů zboží přebytek v hodnotě 614 170 Kč, který byl připsán na účet 648 – Ostatní provozní výnosy.

6.2 Časové rozlišení nákladů a výnosů

V roce 2018 byly zaúčtovány na účet 381 – Náklady příštích období částky v úhrnu 96 419 tis. Kč. Částka 1 470 tis. Kč vyjadřuje Výnosy příštích období za rok 2018 na účtu 384.

Účtování časového rozlišení v roce 2018:

Náklady příštích období

| | | |
|---|----------------|--------------|
| - na projekty | 90 305 tis. Kč | 381/321 |
| - ostatní - pojistné, předplatné, leasing atd. | 6 114 tis. Kč | 381/321, 221 |

Výnosy příštích období

| | | |
|--------------------|---------------|---------|
| - amortizace forem | 1 470 tis. Kč | 518/384 |
|--------------------|---------------|---------|

Společnost NOVARES poskytne jako výrobce a dodavatel svému zákazníkovi projekt. Projektový tým připraví kalkulaci projektu (náklady na výrobu forem (tooling)), ze kterých se bude vyrábět, náklady na vývoj projektu (engineering), výrobní a cenovou kalkulaci, výrobní cykly, kapacity atd.). Po podpisu smlouvy mezi společností NOVARES a zákazníkem, účtuje společnost faktury za tooling a engineering, které účtuje ve prospěch účtu 381 – Náklady příštích období. Tyto faktury jsou na tomto účtu až do dne spuštění výroby daného projektu. Zákazník se ve smlouvě zaváže, že náklady za tooling a engineering budou amortizované, tzn. že cena 1 kusu produktu bude

po určitou dobu vyšší a po této době se sníží z důvodu ukončení amortizace. Zároveň jsou ode dne spouštění výroby rozpouštěné náklady na projekty, aby se vyrovnala amortizace v prodejní ceně, která zvyšuje výnosy. Tyto náklady jsou rozpouštěny ve prospěch účtu 384 – Výnosy příštích období.

6.3 Vyúčtování dohadných položek

Společnost má nárok na bonus za odebrané množství materiálu, ale dobropis od dodavatele do konce roku nedorazil. Předpokládaná částka je 149 200 Kč. Tato položka je v roce 2018 zaúčtována na vrub výnosového účtu 648 – Ostatní provozní výnosy a ve prospěch účtu 388 – Dohadné účty aktivní, který pomůže překlenout časové nesrovnalosti výnosů a snížení výdajů. V roce 2019 je položka doúčtována jako snížení závazku 321 – Závazky z obchodních vztahů na straně Má dáti a zároveň na vrub účtu 388 – Dohadné účty aktivní.

Zaúčtování dohadné položky v roce 2018:

| | | |
|---------------------|------------|---------|
| Bonus od dodavatele | 149 200 Kč | 388/648 |
|---------------------|------------|---------|

Vyúčtování v roce 2019:

| | | |
|-------------------------------|------------|---------|
| Přiját dobropis od dodavatele | 151 000 Kč | 321/388 |
|-------------------------------|------------|---------|

| | | |
|-------------------|----------|---------|
| Doúčtování bonusu | 1 800 Kč | 388/648 |
|-------------------|----------|---------|

Další dohadnou položkou byla nevyfakturovaná dodávka v hodnotě 73 754 Kč, tuto položku více rozebírám u bodu 5.5 Závěrečné operace u zásob.

6.4 Zaúčtování kurzových rozdílů

Společnost NOVARES CZ Janovice účtuje operace v cizích měnách v průběhu roku kurzem vyhlášeným ČNB ke dni uskutečnění účetního případu. Majetek pořízený v cizí měně je účtován v korunách. K vykazání kurzových zisků a ztrát k 31.12. 2018 byl použit kurz ČNB vyhlášený dne 31.12.2018 tj. EUR/CZK 25,725 a USD/CZK 22,466.

K 31.12. 2018 byla zjištěna kurzová ztráta ve valutové pokladně EUR, kurzová ztráta na devizovém účtu EUR a kurzový zisk na devizovém účtu USD. Kurzové ztráty jsou

úctovány na vrub účtu 563 – Kurzové ztráty a kurzové zisky jsou úctovány ve prospěch účtu 663 – Kurzové zisky. Účty pokladen a bankovních účtů jsou analyticky rozlišeny.

Příklad účetního případu v průběhu roku:

| | | | |
|-----------------|----------|----------------|------------|
| Faktura přijatá | 20 000 € | 25,835 EUR/CZK | 516 700 Kč |
| Zaplacení FaP | 20 000 € | 25,77 EUR/CZK | 515 400 Kč |
| Kurzový rozdíl | 1 300 Kč | kurzový zisk | 321/663 |

Účtování tohoto případu v průběhu roku (realizované kurzové rozdíly):

| | | |
|-----------------|------------|---------|
| FaP za materiál | 516 700 Kč | 112/321 |
| Úhrada FaP | 515 400 Kč | 321/221 |
| Kurzový rozdíl | 1 300 Kč | 321/663 |

Účtování kurzových ztrát/zisků k rozvahovému dni (nerealizované kurzové rozdíly):

| | |
|----------------------------------|---------|
| Schodek ve valutové pokladně EUR | 563/211 |
| Schodek na devizovém účtu EUR | 563/221 |
| Přebytek na devizovém účtu USD | 221/663 |

6.5 Závěrečné operace u zásob

Ke konci roku bylo zjištěno, že byl přijat materiál, ke kterému do konce roku nedošla dodavatelská faktura. Tato nevyfakturovaná dodávka se zaúčtuje na dohadný účet pasivní – 389 v odhadované výši 73 754 Kč.

Účtování nevyfakturované dodávky v roce 2018:

| | | |
|-------------------------------|-----------|---------|
| VÚD – nevyfakturovaná dodávka | 73 754 Kč | 112/389 |
|-------------------------------|-----------|---------|

Vyúčtování v roce 2019:

| | | |
|-----------------------------|-----------|---------|
| Došlá faktura – Základ daně | 71 017 Kč | 389/321 |
| DPH 21 % | 14 914 Kč | 343/321 |
| Vyrovnání účtů | 2 737 Kč | 389/112 |

Společnost účtuje obalový materiál pro interní spotřebu v průběhu roku přímo do nákladů – účtování zásob způsobem B. K 31.12. provádí inventuru a nespotřebovaný obalový materiál zaúčtuje na účty 112 – Materiál na skladě a sníží náklady pomocí účtu 501 – Spotřeba materiálu.

Snížení nákladů o nespotřebovaný materiál 24 596 Kč 112/501

6.6 Opravné položky

Společnost tvoří opravné položky k pomalu obrátkovým zásobám, k bezobrátkovým zásobám a k zásobám v případě ukončení sériové výroby, pokud je skladová zásoba bez pohybu více než 180 dní. Pro určení doby obrátkovosti zásob se využívá řádná inventura skladových zásob.

Opravné položky se vypočítají pomocí následujícího vzorce:

$$\text{- obrátka ve dnech} = \frac{\text{množství oceňovaných zásob}}{\text{celková spotřeba}} \times 365 \quad (1)$$

Opravné položky k zásobám se vyskytují ve výkazu Rozvaha ve sloupci Korekce a snižují aktiva společnosti.

K 31.12. 2018 společnost vytvořila opravné položky k 9ti druhům materiálu, ke zboží, k polotovarům a k vlastním výrobkům v celkové výši 6 688 948 Kč Opravná položka k materiálu má hodnotu 4 125 tis. Kč, opravná položka k polotovarům vlastní výroby byla vyčíslena na 1 448 tis. Kč, opravná položka k výrobkům je v hodnotě 1 007 tis. Kč a opravná položka ke zboží v hodnotě 109 tis. Kč. Tyto položky se zaúčtovaly na účet 559 – Tvorba a zúčtování ostatních opravných položek v provozní činnosti se souvztažným zápisem na účty skupiny 19 – Opravné položky k zásobám.

Tvorba opravných položek:

Opravná položka k materiálu 559/191

Opravná položka ke zboží 559/196

Opravná položka k polotovarům 559/193

Opravná položka k výrobkům 559/194

Zrušení dočasné opravné položky se provádí opačným zápisem 19x/559.

6.7 Odpisy pohledávek a opravné položky k pohledávkám

Pohledávky jsou účtovány v nominální hodnotě. Při sestavování účetní závěrky se tato hodnota u pochybných pohledávek snižuje opravnými položkami. K pohledávkám 180 dní po splatnosti se vytvořily daňově neuznatelné opravné položky ve výši 50 % a k nezaplaceným pohledávkám 365 dnů po splatnosti ve výši 100 % – tedy se odepsaly celé.

Pohledávky ke společnosti OLHO Sinsheim GmbH in InsO, OLHO – Technik in InsO se odepsaly v plné výši a jsou daňově neuznatelné.

V roce 2018 byly Společností NOVARES CZ zaúčtovány opravné položky k pohledávkám v celkové výši 14 783 tis. Kč, z toho 151 tis. Kč bylo daňově uznatelné a zbytek, tedy 14 632 tis. Kč daňově neuznatelné.

Účtování opravných položek k pohledávkám:

| | |
|---|---------|
| Zaúčtování daňově neuznatelné opravné položky | 559/391 |
| Zrušení daňově neuznatelné opravné položky | 391/559 |
| Zaúčtování daňově uznatelné opravné položky | 558/391 |
| Zrušení daňově uznatelné opravné položky | 391/558 |

6.8 Zaúčtování rezerv

Rezervy jsou v podniku tvořeny k pokrytí budoucích výdajů, které pravděpodobně nastanou, ale neví se, kdy vzniknou a není jasná jejich výše. Cílem těchto rezerv je zamezit zkreslení účetnictví a správné vyčíslení hospodářského výsledku.

NOVARES CZ Janovice v roce 2018 vytvořila účetní rezervy k těmto účelům:

- rezerva na garanční reklamace za dodané výrobky,
- rezerva na nevyčerpanou dovolenou – k proplacení,
- rezerva na audit,
- rezerva na projekty – pokud je projekt ztrátový.

Společnost v průběhu roku 2018 rozpustila rezervy ve výši 11 693 tis. Kč a vytvořila rezervy ve výši 3 740 tis. Kč, jak je uvedeno v tabulce 3:

Tabulka 3 Stavby a změny rezerv v roce 2018 (v tis. Kč)

| Druh rezervy | 1.1.2018 | Tvorba | Rozpouštění | 31.12.2018 |
|---|---------------|--------------|---------------|---------------|
| Na mzdy za nevyčerpanou dovolenou | 924 | 3 450 | 3 317 | 1 057 |
| Na auditorské služby | 342 | 132 | 0 | 474 |
| Na garanční reklamace nekvalitní výroby | 1 350 | 0 | 350 | 1 000 |
| Na projekty | 22 844 | 0 | 8 026 | 14 818 |
| Ostatní rezervy | 21 945 | 158 | 0 | 22 103 |
| Celkem | 47 405 | 3 740 | 11 693 | 39 452 |

Zdroj: Příloha k účetní závěrce 2018, vlastní zpracování

6.9 Výpočet a účtování splatné daně z příjmu

Další z důležitých uzávěrkových prací je výpočet a účtování splatné daně z příjmů právnických osob. V roce 2018 je možno z výkazů vyčíst hospodářský výsledek před zdaněním ve výši -25 572 tis. Kč. Protože je společnost ve ztrátě, splatná daň se nemá z čeho vypočítat, a tedy se neplatí a neúčtuje.

Pokud by společnost dosáhla zisku, vypočtená daň by se účtovala na nákladový účet 591 – Daň z příjmů – splatná se souvztažným zápisem na účet 341 – Daň z příjmů.

6.10 Výpočet a účtování odložené daně z příjmu

Odložená daň se vykazuje ze všech přechodných rozdílů mezi daňovou a účetní hodnotou aktiv a pasiv s použitím daňové sazby platné v době uplatnění daňové pohledávky či závazku.

O odložené daňové pohledávce společnost účtuje v případě, je-li pravděpodobné, že bude v následujících účetních obdobích uplatněna. Společnost o odložené daňové pohledávce neúčtovala z důvodu opatrnosti.

Tabulka 4 Výpočet odložené daně

| Položky výpočtu odložené daně | Základ odložené daně k 31.12.2018 (v tis. Kč) | Základ odložené daně k 31.12.2017 (v tis. Kč) (upraveno) |
|---|--|--|
| Opravné položky k pohledávkám (účetní) | 91 | 11 586 |
| Opravné položky k zásobám | 6 689 | 8 655 |
| Rezerva na dovolenou | 1 057 | 924 |
| Rezerva na audit | 474 | 342 |
| Rezerva na garance | 1 000 | 1 350 |
| Rezerva na projekty | 14 818 | 22 844 |
| Ostatní rezervy | 22 103 | 21 945 |
| Rozdíl mezi účetní a daňovou ZC dlouhodobého majetku | - 25 701 | - 48 090 |
| Mezisoučet | 20 531 | 19 556 |
| Daňové ztráty minulých let | 31 110 | 0 |
| Základ pro výpočet odložené daně | 51 641 | 19 556 |
| Daňová sazba následujícího období | 19 % | 19 % |
| Odložená daň (závazek) bez investiční pobídky | 9 812 | 3 716 |
| Sleva na dani – investiční pobídky | | 142 405 |
| Odložená daňová pohledávka – zohlednění investiční pobídky | 9 812 | 146 121 |

Zdroj: Příloha k účetní závěrce 2018, vlastní úprava

6.11 Hospodářský výsledek ve schvalovacím řízení

V účetním období 2017 byl zjištěn hospodářský výsledek v hodnotě 12 678 tis. Kč. Tento zisk se v roce 2018, po rozhodnutí valné hromady, přerozdělil z účtu 431 – Výsledek hospodaření ve schvalovacím řízení do fondu vlastního kapitálu na účet 428 – Nerozdělený zisk minulých let v hodnotě 4 345 tis. Kč a v hodnotě 8 333 tis. Kč se jím vyrovnala část účtu 426 – Jiný výsledek hospodaření.

V roce 2018 byla vypočtena ztráta 25 572 tis. Kč. Tato ztráta se bude rozpouštět v následujícím účetním období a bude zaúčtována na účet 429 – Nerozdělená ztráta minulých let.

Účet 431 – Výsledek hospodaření ve schvalovacím řízení nesmí mít na konci účetního období zůstatek.

Účtování hospodářského výsledku ve schvalovacím řízení v roce 2018:

| | | |
|-----------------------------|----------------|---------|
| Na začátku roku | 12 678 tis. Kč | 701/431 |
| Po rozhodnutí valné hromady | | |
| | 4 345 tis. Kč | 431/428 |
| | 8 333 tis. Kč | 431/426 |

6.12 Oprava chyb minulých let

V roce 2018 účetní jednotka zjistila a opravila chybu minulých let týkající se rezervy na ztrátový projekt. Tato chyba vznikla v roce 2016 a proto účetní jednotka musela upravit účetní výkazy roku 2017, zejména hospodářský výsledek a zaúčtovat Jiný výsledek hospodaření minulých let ve výši -31 177 tis. Kč.

Tato hodnota se pomocí zisku v roce 2017 částečně uhradila 8 333 tis. A zbylo 22 844 tis. Kč., které můžeme vidět ve výsledovce a přehledu o změnách vlastního kapitálu. O hodnotu 22 844 tis. Kč se také změnila výše rezerv. Tuto změnu zaznamenáme při porovnání rozvahy roku 2017 sloupce běžné období (24 561 tis. Kč) a rozvahy 2018 stav minulého období (47 405 tis. Kč).

Pohyby těchto částek můžeme vidět na obrázku 2:

Obrázek 2 Přehled o změnách vlastního kapitálu 2018

| | Základní kapitál | Ostatní kapitálové fondy | Ostatní rezervní fondy | Nerozdělený zisk nebo neuhrazená ztráta minulých let (+/-) | Jiný výsledek hospodaření minulých let | Výsledek hospodaření běžného účetního období | Celkem |
|-----------------------------------|------------------|--------------------------|------------------------|--|--|--|---------|
| 1.1.2018 | 100 000 | 49 084 | 10 000 | 240 058 | -31 177 | 12 678 | 380 643 |
| Převod výsledku hospodaření | -- | -- | -- | 4 345 | 8 333 | -12 678 | -- |
| Výsledek hospodaření za běžný rok | -- | -- | -- | -- | -- | -25 572 | -25 572 |
| 31.12.2018 | 100 000 | 49 084 | 10 000 | 244 403 | -22 844 | -25 572 | 355 071 |

| | Základní kapitál | Ostatní kapitálové fondy | Ostatní rezervní fondy | Nerozdělený zisk nebo neuhrazená ztráta minulých let (+/-) | Jiný výsledek hospodaření minulých let | Výsledek hospodaření běžného účetního období | Celkem |
|-----------------------------------|------------------|--------------------------|------------------------|--|--|--|---------|
| 1.1.2017 | 100 000 | 49 084 | 10 000 | 200 978 | -- | 39 080 | 399 142 |
| Oprava chyb minulých let | -- | -- | -- | -- | -31 177 | -- | -31 177 |
| 1.1.2017 po opravě | 100 000 | 49 084 | 10 000 | 200 978 | -31 177 | 39 080 | 367 965 |
| Převod výsledku hospodaření | -- | -- | -- | 39 080 | -- | -39 080 | -- |
| Výsledek hospodaření za běžný rok | -- | -- | -- | -- | -- | 12 678 | 12 678 |
| 31.12.2017 | 100 000 | 49 084 | 10 000 | 240 058 | -31 177 | 12 678 | 380 643 |

Zdroj: Přehled o změnách vlastního kapitálu z účetní závěrky 2018

6.13 Účetní uzávěrka

Po doúčtování všech účetních případů, které časově a věcně souvisí s účetním obdobím přistoupí účetní jednotka k uzavírání účetních knih k rozvahovému dni 31.12.2018.

6.13.1 Uzávěrka výsledkových účtů

Jako první se zjišťují konečné stavy nákladových a výnosových účtů. Konečné stavy nákladových účtů se účtují na vrub účtu 710 – Účet zisků a ztrát a ve prospěch konkrétního nákladového účtu tak, aby konečný stav účtu byl roven nule. Konečné stavy výnosových účtů se zaúčtují naopak ve prospěch účtu 710 - Účet zisků a ztrát.

Účtování konečných stavů nákladů a výnosů:

Náklady

| | | |
|--------------------------|--------------|---------|
| 501 – Spotřeba materiálu | 339 609 tis. | 710/501 |
| 502 – Spotřeba energie | 11 112 tis. | 710/502 |
| 504 – Prodané zboží | 20 625 tis. | 710/504 |
| 518 – Ostatní služby | 160 427 tis. | 710/518 |
| 521 – Mzdové náklady | 107 174 tis. | 710/521 |

| | | |
|--|---------------------|-------------|
| 523 – Odměny členům orgánů obch. korporace | 13 244 tis. | 710/523 |
| 524 – Zákonné SP a ZP | 40 422 tis. | 710/524 |
| 525 – Ostatní SP | 1 241 tis. | 710/527 |
| 538 – Ostatní daně a poplatky | 787 tis. | 710/538 |
| 541 – ZC prodaného DNM a DHM | 44 tis. | 710/541 |
| 542 – ZC prodaného materiálu | 13 850 tis. | 710/542 |
| 548 – Ostatní provozní náklady | 11 197 tis. | 710/548 |
| 549 – Manka a škody | 314 tis. | 710/549 |
| 551 – Odpisy DNM a DHM | 29 984 tis. | 710/551 |
| 552 – Rezervy | -7 953 tis. | 710/552 |
| 558 a 559 – Opravné položky | -13 354 tis. | 710/558,559 |
| 562 – Nákladové úroky | 776 tis. | 710/562 |
| 568 – Ostatní finanční náklady | 11 285 tis. | 710/568 |
| 58x – Změna stavu zásob vlastní činnosti | -1 299 tis. | 710/58x |
| Celkem | 739 485 tis. | |

Výnosy

| | | |
|---------------------------------|---------------------|---------|
| 601 – Tržby za vlastní výrobky | 653 991 tis. | 601/710 |
| 602 – Tržby z prodeje služeb | 11 788 tis. | 602/710 |
| 604 – Tržby z prodeje zboží | 23 784 tis. | 604/710 |
| 641 – Tržby z prodeje DHM a DNM | 71 tis. | 641/710 |
| 642 – Tržby z prodeje materiálu | 13 830 tis. | 642/710 |
| 648 – Ostatní provozní výnosy | 4 954 tis. | 648/710 |
| 668 – Ostatní finanční výnosy | 5 495 tis. | 668/710 |
| Celkem | 713 913 tis. | |

Zaúčtováním všech nákladů a výnosů vznikne nevyrovnaný účet 710, kde rozdílem strany Má dáti a Dal je možno zjistit výsledek hospodaření. Pokud se tento VH připisuje na stranu Má dáti, jde o zisk, pokud na stranu Dal, jedná se o ztrátu. Účetní jednotka v roce 2018 vykázala ztrátu -25 572 tis. Kč.

6.13.2 Uzávěrka rozvahových účtů

Pak účetní jednota provádí přeúčtování konečných zůstatků aktiv a pasiv. Konečné zůstatky aktiv na vrub účtu 702 – Konečný účet rozvažný a KS pasiv ve prospěch účtu 702. K vyrovnání aktiv a pasiv je nutno zaúčtovat vykázanou ztrátu -25 572 tis. Kč, a to ve prospěch účtu 702 – Konečný účet rozvažný.

Účtování konečných stavů aktiv a pasiv:

Aktiva

| | | |
|-------------------------------------|--------------|---------|
| 013 – Software | 162 tis. | 702/013 |
| 021 – Stavby | 125 194 tis. | 702/021 |
| 022 – Hmotné movité věci | 44 621 tis. | 702/022 |
| 029 – Ostatní DHM | 1 002 tis. | 702/029 |
| 031 – Pozemky | 5 741 tis. | 702/031 |
| 041 – Nedokončený DNM | 2 488 tis. | 702/041 |
| 042 – Nedokončený DHM | 149 120 tis. | 702/042 |
| 052 – Poskytnuté zálohy na DHM | 10 813 tis. | 702/052 |
| 112 – Materiál na skladě | 27 655 tis. | 702/112 |
| 122 – Polotovary vlastní výroby | 10 881 tis. | 702/122 |
| 123 – Výrobky | 5 511 tis. | 702/123 |
| 132 – Zboží | 109 tis. | 702/132 |
| 191 – Opravná položka k materiálu | -4 125 tis. | 702/191 |
| 193 – Opravná položka k polotovarům | -1 448 tis. | 702/193 |
| 194 – Opravná položka k výrobkům | -1 007 tis. | 702/194 |
| 196 – Opravná položka ke zboží | -109 tis. | 702/132 |

| | | |
|---|---------------------|---------|
| 211 – Peněžní prostředky v pokladně | 82 tis. | 702/211 |
| 221 – Peněžní prostředky na účtech | 5 081 tis. | 702/221 |
| 311 – Pohledávky – odběratelé | 137 722 tis. | 702/311 |
| 314 – Poskytnuté provozní zálohy | 111 tis. | 702/314 |
| 348 – Stát – daňové pohledávky | 5 207 tis. | 702/348 |
| 351 – Pohledávky – ovládající, řídicí osoba | 80 143 tis. | 702/351 |
| 378 – Jiné pohledávky | 33 tis. | 702/378 |
| 381 – Náklady příštích období | 96 419 tis. | 702/381 |
| 388 – Dohadné účty aktivní | 5 558 tis. | 702/388 |
| 391 – Opravné položky k pohledávkám | -14 783 tis. | 702/391 |
| Celkem | 692 181 tis. | |

Pasiva

| | | |
|--|--------------|---------|
| 321 – Závazky z obchodních vztahů | 163 041 tis. | 321/702 |
| 331 – Zaměstnanci | 7 731 tis. | 331/702 |
| 336 – Zúčtování s institucemi SZ a ZP | 4 489 tis. | 336/702 |
| 346 – Dotace ze státního rozpočtu | 1 224 tis. | 346/702 |
| 379 – Jiné závazky | 45 949 tis. | 379/702 |
| 384 – Výnosy příštích období | 1 470 tis. | 384/702 |
| 389 – Dohadné účty pasivní | 73 754 tis. | 389/702 |
| 411 – Základní kapitál | 100 000 tis. | 411/702 |
| 413 – Ostatní kapitálové fondy | 49 084 tis. | 413/702 |
| 421 – Rezervní fondy | 10 000 tis. | 421/702 |
| 426 – Jiný výsledek hospodaření | -22 844 tis. | 426/702 |
| 428 – Nerozdělený zisk nebo neuhrazená ztráta minulých let (+/-) | 244 403 tis. | 428/702 |

| | | |
|-----------------------|---------------------|---------|
| 451 – Rezervy | 17 349 tis. | 451/702 |
| 459 – Ostatní rezervy | 22 103 tis. | 459/702 |
| Ztráta | 25 572 tis. | 702/710 |
| Celkem | 692 181 tis. | |

7 SESTAVENÍ ÚČETNÍ ZÁVĚRKY

Sestavování účetní závěrky se řídí zákonem č. 563/1991 Sb., o účetnictví a účetní jednotka ji sestavuje v plném rozsahu. Účetní závěrka společnosti se skládá z těchto výkazů: Rozvaha, Výkaz zisku a ztráty, Příloha k účetní závěrce, Přehled o peněžních tocích, Přehled o změnách vlastního kapitálu a Zpráva nezávislého auditora a tvoří tak Výroční zprávu NOVARES CZ Janovice, s.r.o. Účetní závěrka je sestavovaná k poslednímu dni účetního období roku 2018 a je proto řádná. Od 01.01.2019 do doby sestavení všech výkazů nedošlo k žádné významné události, která by měla dopad na tuto účetní závěrku. Společnost zveřejňuje Účetní závěrku a Výroční zprávu ve sbírce listin. Tyto dokumenty za rok 2018 byly zveřejněny dne 23.09. 2019.

7.1 Rozvaha za rok 2018

Rozvaha neboli bilance zobrazuje základní přehled o majetku podniku a zdrojích jeho financování.

Z rozvahy za rok 2018 je zřejmé, že hodnota netto aktiv a pasiv dosáhla výše 692 181 tis. Kč. Oproti minulému roku hodnota stoupla, a to zejména díky dlouhodobému nehmotnému majetku (2 356 tis. Kč) a nedokončenému hmotnému majetku (156 899 tis. Kč). Dlouhodobý majetek tvoří zejména výrobní stroje a zařízení a stavby. Největší poklesy hodnot oproti minulému období společnost zaznamenala u pohledávek, kde celkové pohledávky klesly o necelých 33 000 tis. Kč díky poklesu pohledávek vůči ovládané nebo ovládající osobě a u peněžních prostředků na účtech, kde hodnota klesla o více než 24 000 tis. Kč. Hodnotu pasiv nejvíce ovlivnil nárůst závazků z obchodních vztahů, které se zvýšily o 84 076 tis. Kč. Velké změny v pasivech je možné pozorovat také u dohadných účtů pasivních, kde došlo k nárůstu o něco více než 60 000 tis. Kč a u jiných závazků, které se snížily o 29 143 tis. Kč.

V rozvaze není uvedeno 8 osobních aut používaných k podnikání. Tyto automobily jsou pronajaty formou operativního leasingu, a proto se neobjevují v dlouhodobém majetku. Leasingové splátky jsou účtovány do nákladů rovnoměrně po dobu trvání smlouvy. Protože jsou automobily využívány k podnikatelské činnosti, je výkaz Rozvaha částečně zkreslen.

7.2 Výkaz zisku a ztráty za rok 2018

Společnost vytváří Výkaz zisku a ztráty v druhovém členění. Ve výkazu zisku a ztráty je sloupec běžné účetní období a minulé účetní období, díky tomu lze snadno srovnávat běžný rok s předchozím. Při takovém srovnání roku 2018 s rokem 2017 si lze povšimnout, že celkové tržby společnosti klesly o 47 837 tis. Kč. Tento pokles byl zapříčiněn poklesem tržeb z prodeje výrobků, které klesly o 65 335 tis. Kč.

Výkonová spotřeba, tedy náklady vynaložené na výrobu mírně stouply. Mírně se zvýšily i mzdové náklady, a to o 14 893 tis. Kč. Mzdové náklady se zvýšily z důvodu většího počtu zaměstnanců ale i z důvodu mzdové politiky, tedy kvůli zvyšování mezd.

Velké rozdíly mezi lety 2018 a 2017 se objevují v řádkách III.3 Jiné provozní výnosy a F.5 Jiné provozní náklady, rozdíly výnosů a nákladů v jednotlivých obdobích už tak rozdílné nejsou. Čistý obrát za účetní období se snížil a má hodnotu 713 913 tis. Kč.

Z výkazu je patrné, že v minulém období účetní jednotka dosáhla provozního zisku a finanční ztráty. V běžném období nedosáhla zisku ani v jedné oblasti. Výpočty jednotlivých hospodářských výsledků popisují tabulky 5 a 6:

Tabulka 5 Výpočty jednotlivých hospodářských výsledků

| | | |
|---|----------------------|------------------------|
| + | Provozní výnosy | 708 418 tis. Kč |
| - | Provozní náklady | 727 424 tis. Kč |
| = | Provozní VH – ztráta | -19 006 tis. Kč |
| + | Finanční výnosy | 5 495 tis. Kč |
| - | Finanční náklady | 12 061 tis. Kč |
| = | Finanční VH – ztráta | -6 566 tis. Kč |

Zdroj: Výkaz zisku a ztráty 2018, vlastní zpracování

Tabulka 6 Výpočet hospodářského výsledku

| | | |
|---|---|------------------------|
| + | Provozní ztráta | -19 006 tis. Kč |
| + | Finanční ztráta | -6 566 tis. Kč |
| - | Splatná daň z příjmu PO | 0 tis. Kč |
| = | Hospodářský výsledek za běžné období po zdanění | -25 572 tis. Kč |

Zdroj: Výkaz zisku a ztráty 2018, vlastní zpracování

7.3 Přehled o peněžních tocích – cashflow

Účetní jednotka sestavuje výkaz Cashflow nepřímou metodou, tedy upravuje výsledek hospodaření z výkazu zisku a ztrát o nepeněžité operace a o změnu pracovního kapitálu. První řádka výkazu patří stavu peněžních prostředků na začátku období, druhá řádka výsledku hospodaření, na to navazuje provozní část cashflow, dále investiční a poté finanční. Poslední řádkou je součet peněžních prostředků na začátku období, HV, provozního, investičního a finančního cashflow, tedy stav peněžních prostředků a peněžních ekvivalentů na konci účetního období.

Společnost měla k 1.1. 2018 stav peněžních prostředků a peněžních ekvivalentů 29 350 tis. Kč a na konci období 5 163 tis. Kč. Stav peněžních prostředků byl navýšen provozní činností, ale investiční činností byl snížen. Finanční činnost neměla na stav prostředků vliv. Zkrácený výpočet uveden v tabulce 7:

Tabulka 7 Výpočet cashflow

| | | |
|---|--|------------------------|
| | Stav peněžních prostředků k 1.1.2018 | 29 350 tis. Kč |
| - | Účetní ztráta | -25 572 tis. Kč |
| + | Úpravy o nepeněžité operace | 10 854 tis. Kč |
| = | Čistý peněžní tok z provozní činnosti před zdaněním, změnami pracovního kapitálu | -14 718 tis. Kč |
| + | Změna potřeby pracovního kapitálu | 55 546 tis. Kč |
| = | Čistý peněžní tok z provozní činnosti před zdaněním | 40 828 tis. Kč |
| - | Zaplacené úroky | -776 tis. Kč |
| = | Čistý peněžní tok z provozní činnosti | 40 052 tis. Kč |
| - | Čistý peněžní tok z investiční činnosti | -64 239 tis. Kč |
| + | Čistý peněžní tok z finanční činnosti | 0 tis. Kč |
| = | Čisté snížení peněžních prostředků | -24 187 tis. Kč |
| = | Stav peněžních prostředků k 31.12.2018 | 5 163 tis. Kč |

Zdroj: Přehled o peněžních tocích 2018, vlastní zpracování

7.4 Přehled o změnách vlastního kapitálu

V tomto dokumentu je patrné, že základní kapitál společnosti k 31.12.2018 se nezvyšoval. Dále je možno z dokumentu vyčíst, že společnost má Ostatní kapitálové fondy a Ostatní rezervní fondy. Na účtu Nerozdělený zisk minulých let přibyla částka 4 345 tis. Kč. Částkou 8 333 tis. Kč je částečně snížena debetní strana účtu Jiný výsledek hospodaření. Tím je rozpuštěn výsledek hospodaření předchozího období, tedy výsledek hospodaření ve schvalovacím řízení. Místo něj se v tabulce 8 objevuje ztráta běžného období a ta snižuje celkový vlastní kapitál na 355 071 tis. Kč.

Tabulka 8 Přehled o změnách VK 2018 (v tis. Kč)

| | Základní kapitál | Ostatní kapitálové fondy | Ostatní rezervní fondy | Nerozdělený zisk/nerozdělená ztráta minulých let | Jiný výsledek hospodaření | VH běžného účetního období | Celkem |
|--------------------|------------------|--------------------------|------------------------|--|---------------------------|----------------------------|---------|
| 1.1.2018 | 100 000 | 49 084 | 10 000 | 240 058 | -31 177 | 12 678 | 380 643 |
| Převod VH | | | | 4 345 | 8 333 | -12 678 | |
| VH za běžné období | | | | | | -25 572 | -25 572 |
| 31.12.2018 | 100 000 | 49 084 | 10 000 | 244 403 | -22 844 | -25 572 | 355 071 |

Zdroj: Přehled o změnách vlastního kapitálu 2018, vlastní zpracování

7.5 Příloha k účetní závěrce

Hlavními informacemi v Příloze k účetní závěrce jsou účetní postupy a doplňující údaje k rozvaze a k výkazu zisku a ztráty.

V kapitole Účetní postupy se účetní jednotka věnuje jednotlivým skupinám majetku a kapitálové struktuře jeho krytí. V této části přílohy jsou uvedeny způsoby ocenění dlouhodobého majetku, způsob sestavení odpisového plánu, popsány způsoby ocenění zásob a tvorba opravných položek. Dále se účetní jednotka věnuje pohledávkám, závazkům, přijatým půjčkám a úvěrům, pohledávkám k ovládajícím a řídicím osobám, rezervám, přepočtům údajů v cizích měnách. V kapitole účetní postupy jsou také zmíněny investiční pobídky, odložená daň, ekonomická závislost, oprava chyb minulých, výše vlastního kapitálu a události po rozvahovém dni.

V další kapitole přílohy k účetní závěrce se účetní jednotka věnuje doplňujícím údajům k rozvaze. Rozebírá a blíže specifikuje a analyzuje jednotlivé řádky tohoto výkazu.

V kapitole Doplnující údaje k výkazu zisku a ztráty jsou analyzovány jednotlivé řádky výkazu zisku a ztráty daného období.

Účetní jednotka k příloze k účetní závěrce přikládá také výkaz Přehled o vývoji dlouhodobého nehmotného a hmotného majetku a organizační strukturu.

7.6 Audit

V roce 2018 prováděla účetní jednotce audit společnost KPMG Česká republika Audit, s.r.o. Auditor této firmy byl přítomen ve společnosti NOVARES CZ od 26.11. do 30.11.2018, kdy byla provedena fyzická inventura dlouhodobého majetku, dále ve dnech 22. a 23. 12. 2018, kdy byla provedena inventura zásob a poté v lednu, kdy se provádí statutární audit.

Při inventuře má auditor k dispozici předem zaslané účetní stavy majetku a inventurní seznamy. Auditor kontroluje postupy inventury a provádí namátkovou fyzickou kontrolu, kdy si vybere z inventurních seznamů některé položky podle jejich hodnoty a sám je přepočítá. Dále kontroluje, kdo z účetní jednotky má jaké oprávnění, jaké prováděla účetní jednotka transakce, jaké má účetní postupy a procesy, zda se řídí účetními zásadami a co jak účtuje.

V lednu probíhá statutární audit, který se věnuje stavům všech účtů. U tohoto auditu je přítomen i ředitel závodu NOVARES CZ Janovice. Auditor se vyjadřuje ústně ke stavu účetní jednotky, upozorňuje na rizika a doporučuje opatření, jako například vytvoření další rezervy. Auditor s vedením společnosti společně procházejí stavy a vývoje jednotlivých nákladových účtů. Tímto auditem a schůzkou s vedením společnosti se uzavírá celý audit. Nálezy auditu jsou do nízké významnosti, a proto o nich účetní jednotka účtuje až následující období.

Po ukončení auditu probíhá konsolidace s mateřskou společností, sestavování jednotlivých výkazů s podpisy jednatele a zaslání těchto dokumentů auditorské společnosti. Auditorská společnost na základě předchozích zjištění uvede auditorský výrok do výroční zprávy a pošle ji zpět účetní jednotce. Ta pak všechn tento materiál zveřejňuje ve veřejném rejstříku.

V účetní jednotce také probíhá 3denní daňový audit, kvůli investiční pobídce.

7.7 Výroční zpráva

Výroční zpráva obsahuje základní údaje o společnosti a její základní popis, úvodní slovo ředitele závodu, popisuje nejvýznamnější události a strategie společnosti a její výhledy do budoucna. Druhou část výroční zprávy nazýváme finanční část. Tato část se skládá z jednotlivých výkazů a přílohy k účetní závěrce. Výroční zpráva obsahuje také Zprávu o vztazích mezi ovládající osobou a osobou ovládanou a mezi ovládanou osobou a osobami ovládanými stejnou ovládající osobou společnosti a končí příloženou zprávou nezávislého auditora.

Výroční zpráva byla sestavena k 27.8.2019 a zveřejněna dne 23.9.2019 ve veřejném rejstříku.

8 VYHODNOCENÍ A DISKUZE

Účetní jednotka vede podvojný účetnictví a sestavuje účetní závěrku podle zákona č. 563/1991 Sb, o účetnictví. Protože je účetní jednotka dceřinou společností a je klasifikovaná jako velká účetní jednotka má povinnost sestavovat účetní závěrku v plném rozsahu a podléhá auditu. Účetní závěrka v podniku začíná v listopadu běžného období inventarizací dlouhodobého majetku a končí zveřejněním výroční zprávy v srpnu až září následujícího roku.

Účetní jednotka se věnuje kromě přecenění finančního majetku všem přípravným pracím, které byly zmíněny v teoretické části bakalářské práce. Přeceňování finančního majetku se nevěnuje z důvodu, že žádný nevlastní.

Účetní jednotka musí sestavovat Rozvahu, Výkaz zisku a ztráty, Přehled o peněžních tocích, Přílohu k účetní závěrce, dále sestavuje Přehled o změně vlastního kapitálu a Přehled o stavu dlouhodobého majetku. Všechny tyto výkazy tvoří spolu se zprávou nezávislého auditora Výroční zprávu.

V bodu 3.4.1 Časté chyby účetních jednotek podle Müllerové, Králíčka (2017) byly zmíněny zásadní chyby zkreslující účetní závěrku. Ve společnosti NOVARES CZ Janovice, k těmto zásadním chybám nedochází.

Nezávislý auditor odhalil několik bezvýznamných chyb, o kterých se účtuje až v příštím období. Tyto chyby nezkreslují účetní závěrku. Inventarizace probíhá pravidelně za účasti nezávislého auditora, je vedena průkazná skladová evidence, časově se rozlišují náklady a výnosy, účetní jednotka tvoří rezervy a opravné položky k zásobám i pohledávkám. Na účtech, které mají mít na konci účetního období nulový zůstatek, jsou vyrovnány strany. Kontrolní vazby výkazů účetní závěrky jsou splněny a nebyl shledán problém se zaokrouhlováním.

Během účetního období 2018 se přišlo na špatné účtování a zkreslení výsledku hospodaření v minulých letech, a proto bylo účtováno na účet 426 – Jiný výsledek hospodaření a upravovány výkazy minulého období pro účely sestavování výkazů běžného období.

Autorka doporučuje společnosti NOVARES CZ Janovice vytvářet výkaz Výkaz zisku a ztráty i v účelovém členění. Toto členění účetní jednotce umožní mít větší přehled o hospodaření jednotlivých hospodářských úseků. Koch (2017) uvádí při tvorbě výkazu

zisku a ztráty v druhovém i účelovém členění vést účetnictví ve dvouokruhové soustavě. Dále Koch (2017) uvádí příklad, kdy v okruhu finančního účetnictví doporučuje účtovat náklady, výnosy dle druhů a v okruhu vnitropodnikového účetnictví naopak dle účelu. Toto dvouokruhové účetnictví bude výhodné vést i po dostavění druhé výrobní haly. Povede k rozdělení nákladů jednotlivým výrobním halám a k lepšímu řízení jejich hospodárnosti.

Účetní jednotka účtuje o opravných položkách nejen k pohledávkám, ale i k zásobám. Snaží se tím předejít zkreslení výkazu Rozvaha, kde by při neúčtování opravných položek měl majetek vyšší hodnotu, než ve skutečnosti má. Účtování o opravných položkách v důsledku poctivého a věrného obrazu účetnictví doporučují i např. Strouhal (2011), Müllerová, Králíček (2017) nebo Ryněš (2018).

Společnost NOVARES CZ provozuje několik automobilů k podnikatelské činnosti, které pořídila formou leasingu. Takto pořízený majetek není vidět ve výkazu Rozvaha, ale je nutné se o něm zmínit v Příloze k účetní závěrce. Tomčala (2006) například doporučuje pořizovat dlouhodobý majetek právě formou leasingu. Jako výhodu leasingu uvádí, že se cena majetku dostává do nákladů rychleji než formou odpisu a tím se snižuje daň z příjmu právnických osob.

Účetní jednotka účtuje obalový materiál metodou B. U metody B je nutná prokazatelná skladová evidence, která při analytických účtech, které účetní jednotka využívá, je vedena pečlivě. Autorka doporučuje účetní jednotce zvážit možnost účtování metodou B i nízkoobrátkový materiál. Výhodou je menší zatížení účetního oddělení vnitřními účetními doklady a není nutno ani jejich archivování. Šantrůček (2012) potvrzuje, že účtování zásob metodou B znamená zjednodušení účetnictví z důvodu minimalizace administrativní náročnosti. Ryněš (2018) dodává, že evidenci zásob způsobem B by měly volit společnosti s dobře organizovaným skladovým hospodářstvím a vnitropodnikovým účetnictvím. Podle zákona 563/1991 Sb., je nutné účetní doklady uschovat po dobu 5 let od konce účetního období, kterého se týkají.

9 ZÁVĚR

Účetní uzávěrka a závěrka je důležitou a významnou částí hospodářského roku. Výkazy, kterými vrcholí účetní práce za běžné období jsou důležitými dokumenty pro další vývoj obchodní společnosti.

Cílem práce bylo zanalyzovat uzávěrkové práce ve vybraném podniku, zhodnocení jejich správnosti a sestavení účetní závěrky v souladu s českou účetní legislativou.

V teoretické části byly charakterizovány účetní práce na konci hospodářského roku a jednotlivé části účetní závěrky – rozvaha, výkaz zisku a ztráty, přehled o peněžních tocích, příloha k účetní závěrce a přehled o změnách vlastního kapitálu.

Pro aplikaci teoretické části byl vybrán výrobní podnik NOVARES CZ Janovice, s.r.o., který je blíže popsán na začátku praktické části. Jedná se o velkou účetní jednotku s povinností auditu a sestavení výroční zprávy. V práci je analyzována účetní závěrka za rok 2018.

V praktické části byly provedeny uzávěrkové práce, o kterých společnost NOVARES CZ účtuje. Bylo znázorněno uzavírání účetních knih pomocí účtů 710 – Účet zisku a ztráty a účtu 702 – Konečný účet rozvažný a byl zjištěn hospodářský výsledek za běžné období. Na základě těchto prací byla zpracovaná účetní závěrka podle české účetní legislativy.

Autorka doporučuje v příštích letech tvořit výkaz Výkaz zisku a ztráty jak v druhovém, tak účelovém členění a vést vnitropodnikové účetnictví. Mělo by to vést k názornému rozdělení a přiřazení nákladů jednotlivým střediskům a k možnosti řízení jejich hospodárnosti a efektivnosti. Dále navrhl účetní jednotce účtovat více druhů zásob, zejména nízkoobrátkových, periodickou metodou. Tato metoda usnadní administrativní práci.

SUMMARY

This work describes accounting procedures at the end of the marketing year. The preparation of financial statements belongs to the problematic areas of accounting. It is necessary that the statements have been prepared without faults and their fair value faithfully reflects the state of the entity because that many data from financial statements are important for further development of the company.

The aim of the thesis is to find the areas of accounting in which most mistakes occur and try to avoid distortion of financial statements. The bachelor thesis is devoted to monitoring of financial statement of the limited liability company and describes closing of individual accounts, compiling financial statements and determining the economic outcome of the company producing automobiles components. Accounting procedures are observed and subsequently analysed.

It was found that the company NOVARES CZ maintains its accounting records faithfully and honestly according to the Accounting Act. It was recommended to keep internal accounting.

Key words: closing of accounts, balance sheet, profit and loss statement, accounting statement, economic outcome

JEL Classification: M41

POUŽITÁ LITERATURA

- [1] BŘEZINOVÁ, H. (2017). Rozumíme účetní závěrce podnikatelů (2. vyd.). Praha: Wolters Kluwer ČR.
- [2] ČESKÁ REPUBLIKA (2017). Účetnictví podnikatelů: České účetní standardy pro podnikatele: podle stavu k 9.1.2017. Ostrava: Sagit.
- [3] ČESKÁ REPUBLIKA (2017). Účetnictví podnikatelů: Vyhláška č. 500/2002 Sb.: podle stavu k 9.1.2017. Ostrava: Sagit.
- [4] ČESKÁ REPUBLIKA (2017). Účetnictví podnikatelů: Zákon č. 563/1991 Sb., o účetnictví: podle stavu k 9.1.2017. Ostrava: Sagit.
- [5] ČESKÁ REPUBLIKA (2017). Účetnictví podnikatelů: Zákon č. 93/2009 Sb., o auditorech: podle stavu k 9.1.2017. Ostrava: Sagit.
- [6] KOCH, J. (2017) Účetní závěrka podnikatelů za rok 2017 bez chyb, pokut a penále. Český Těšín: Poradce.
- [7] KOUT, P., LÍBAL, T. (2015). Komplikované účetní případy a jejich daňové dopady (2. vyd.). Praha: 1. VOX.
- [8] MÜLLEROVÁ, L., KRÁLÍČEK, V. (2017). Auditing pro manažery aneb jak porozumět ověřování účetní závěrky statutárním orgánem (3. vyd.). Praha: Wolters Kluwer ČR.
- [9] MÜLLEROVÁ, L., ŠINDELÁŘ, M. (2016). Účetnictví, daně a audit v obchodních korporacích (1. vyd.). Praha: Grada Publishing.
- [10] RYNEŠ, P. (2018). Podvojný účetnictví a účetní závěrka: průvodce podvojným účetnictvím k 1. 1. 2018 (18. vyd.). Olomouc: ANAG.
- [11] STROUHAL, J. (2011). Účetní závěrka (2. vyd.). Praha: Wolters Kluwer ČR.
- [12] STROUHAL, J. a kol. (2016). Zveřejňování obchodních korporací (1. vyd.). Praha: Wolters Kluwer ČR.
- [13] ŠANTRŮČEK, Miroslav. Struktura a způsob evidence zásob vybrané společnosti. Brno, 2012. Bakalářská práce. Mendelova univerzita v Brně Provozně ekonomická fakulta.
- [14] TOMČALA, Karel. Účetní uzávěrka a závěrka u právnických osob. Brno, 2006. Diplomová práce. Mendelova zemědělská a lesnická univerzita v Brně.
- [15] TYLL, L. (2013). Naučte se rozumět finančním výkazům (1. vyd.). Praha: Nakladatelství FORUM.

SEZNAM ZKRATEK

| | |
|-----------------|-----------------------------|
| CP | Cenný papír |
| CZK | Česká koruna, česká měna |
| ČNB | Česká národní banka |
| DHM | Dlouhodobý hmotný majetek |
| DNM | Dlouhodobý nehmotný majetek |
| DPH | Daň z přidané hodnoty |
| EUR | Euro, evropská měna |
| FaP | Faktura přijatá |
| HV | Hospodářský výsledek |
| KS | Konečný stav |
| obch. korporace | obchodní korporace |
| SP | Sociální pojištění |
| SZ | Sociální zabezpečení |
| VH | Výsledek hospodaření |
| VÚD | Vnitřní účetní doklad |
| ZC | Zůstatková cena |
| ZP | Zdravotní pojištění |

SEZNAMY OBRÁZKŮ, GRAFŮ A TABULEK

| | |
|--|----|
| Obrázek 1 Pokrytí země společností Novares | 29 |
| Obrázek 2 Přehled o změnách vlastního kapitálu 2018..... | 41 |
| | |
| Graf 1 Prodeje koncovým odběratelům..... | 30 |
| Graf 2 Vývoj tržeb z prodeje výrobků, zboží a služeb v letech 2006–2018..... | 30 |
| | |
| Tabulka 1 Výpočet splatné daně | 17 |
| Tabulka 2 Povinné výkazy k auditu | 23 |
| Tabulka 3 Stavy a změny rezerv v roce 2018 (v tis. Kč)..... | 38 |
| Tabulka 4 Výpočet odložené daně | 39 |
| Tabulka 5 Výpočty jednotlivých hospodářských výsledků | 47 |
| Tabulka 6 Výpočet hospodářského výsledku | 47 |
| Tabulka 7 Výpočet cashflow | 48 |
| Tabulka 8 Přehled o změnách VK 2018 (v tis. Kč) | 49 |

SEZNAM PŘÍLOH

Rozvaha k 31.12. 2018

Výkaz zisku a ztráty k 31.12. 2018

Přehled o peněžních tocích k 31.12. 2018

Přehled o změnách vlastního kapitálu 31.12. 2018

ROZVAHA
v plném rozsahu
k 31. prosinci 2018
(v tisících Kč)

Obchodní firma a sídlo

NOVARES CZ Janovice s.r.o.

Rozvojová zóna 555

340 21 Janovice nad Úhlavou

Česká republika

Identifikační číslo

271 99 037

| Označ. a | AKTIVA b | řád. c | Běžné účetní období | | | Minulé účetní období (upraveno) |
|-------------|--|-----------|---------------------|--------------|------------|---------------------------------------|
| | | | Brutto 1 | Korekce 2 | Netto 3 | Netto 4 |
| | AKTIVA CELKEM | 1 | 1 077 746 | - 385 565 | 692 181 | 621 222 |
| B. | Stálá aktiva | 2 | 703 234 | - 364 093 | 339 141 | 205 381 |
| B.I. | Dlouhodobý nehmotný majetek | 3 | 13 871 | - 11 221 | 2 650 | 294 |
| B.I.2. | Ocenitelná práva | 4 | 11 383 | - 11 221 | 162 | 294 |
| B.I.2.1. | Software | 5 | 11 383 | - 11 221 | 162 | 294 |
| B.I.5. | Poskytnuté zálohy na dlouhodobý nehmotný majetek a nedokončený dlouhodobý nehmotný majetek | 6 | 2 488 | | 2 488 | |
| B.I.5.2. | Nedokončený dlouhodobý nehmotný majetek | 7 | 2 488 | | 2 488 | |
| B.II. | Dlouhodobý hmotný majetek | 8 | 689 363 | - 352 872 | 336 491 | 205 087 |
| B.II.1. | Pozemky a stavby | 9 | 219 245 | - 88 310 | 130 935 | 137 662 |
| B.II.1.1. | Pozemky | 10 | 5 741 | | 5 741 | 5 741 |
| B.II.1.2. | Stavby | 11 | 213 504 | - 88 310 | 125 194 | 131 921 |
| B.II.2. | Hmotné movité věci a jejich soubory | 12 | 302 074 | - 257 453 | 44 621 | 63 771 |
| B.II.4. | Ostatní dlouhodobý hmotný majetek | 13 | 8 111 | - 7 109 | 1 002 | 620 |
| B.II.4.3. | Jiný dlouhodobý hmotný majetek | 14 | 8 111 | - 7 109 | 1 002 | 620 |
| B.II.5. | Poskytnuté zálohy na dlouhodobý hmotný majetek a nedokončený dlouhodobý hmotný majetek | 15 | 159 933 | | 159 933 | 3 034 |
| B.II.5.1. | Poskytnuté zálohy na dlouhodobý hmotný majetek | 16 | 10 813 | | 10 813 | 896 |
| B.II.5.2. | Nedokončený dlouhodobý hmotný majetek | 17 | 149 120 | | 149 120 | 2 138 |

NOVARES CZ Janovice s.r.o.
Rozvaha

k 31. prosinci 2018

| Označ. | AKTIVA | řad. | Běžné účetní období | | | Minulé účetní období (upraveno) |
|-------------|---|-----------|---------------------|---------------|----------------|---------------------------------|
| | | | Brutto | Korekce | Netto | Netto |
| a | b | c | 1 | 2 | 3 | 4 |
| C. | Oběžná aktiva | 18 | 278 093 | 21 472 | 256 621 | 323 108 |
| C.I. | Zásoby | 19 | 44 150 | 6 689 | 37 467 | 46 967 |
| C.I.1. | Materiál | 20 | 27 655 | - 4 125 | 23 530 | 30 099 |
| C.I.2. | Nedokončená výroba a polotovary | 21 | 10 881 | - 1 448 | 9 433 | 10 252 |
| C.I.3. | Výrobky a zboží | 22 | 5 620 | - 1 116 | 4 504 | 6 616 |
| C.I.3.1. | Výrobky | 23 | 5 511 | - 1 007 | 4 504 | 6 464 |
| C.I.3.2. | Zboží | 24 | 109 | - 109 | | 152 |
| C.II. | Pohledávky | 25 | 228 774 | - 14 783 | 213 991 | 246 791 |
| C.II.2. | Krátkodobé pohledávky | 26 | 228 774 | - 14 783 | 213 991 | 246 791 |
| C.II.2.1. | Pohledávky z obchodních vztahů | 27 | 137 722 | - 14 783 | 122 939 | 130 554 |
| C.II.2.2. | Pohledávky - ovládaná nebo ovládající osoba | 28 | 80 143 | | 80 143 | 110 184 |
| C.II.2.4. | Pohledávky - ostatní | 29 | 10 909 | | 10 909 | 6 053 |
| C.II.2.4.3. | Stát - daňové pohledávky | 30 | 5 207 | | 5 207 | 135 |
| C.II.2.4.4. | Krátkodobé poskytnuté zálohy | 31 | 111 | | 111 | 5 259 |
| C.II.2.4.5. | Dohadné účty aktivní | 32 | 5 558 | | 5 558 | 658 |
| C.II.2.4.6. | Jiné pohledávky | 33 | 33 | | 33 | 1 |
| C.IV. | Peněžní prostředky | 34 | 5 163 | | 5 163 | 29 350 |
| C.IV.1. | Peněžní prostředky v pokladně | 35 | 82 | | 82 | 72 |
| C.IV.2. | Peněžní prostředky na účtech | 36 | 5 081 | | 5 081 | 29 278 |
| D. | Časové rozlišení aktiv | 37 | 96 419 | | 96 419 | 92 733 |
| D.1. | Náklady příštích období | 38 | 96 419 | | 96 419 | 92 733 |

NOVARES CZ Janovice s.r.o.
Rozvaha

k 31. prosinci 2018

| Označ. | P A S I V A | řad. | Běžné účetní období | Minulé účetní období |
|----------------|--|-----------|---------------------------|----------------------------|
| a | b | c | 5 | 6 |
| | PASIVA CELKEM | 39 | 692 181 | 621 222 |
| A. | Vlastní kapitál | 40 | 355 071 | 380 643 |
| A.I. | Základní kapitál | 41 | 100 000 | 100 000 |
| A.I.1. | Základní kapitál | 42 | 100 000 | 100 000 |
| A.II. | Ážio a kapitálové fondy | 43 | 49 084 | 49 084 |
| A.II.2. | Kapitálové fondy | 44 | 49 084 | 49 084 |
| A.II.2.1. | Ostatní kapitálové fondy | 45 | 49 084 | 49 084 |
| A.III. | Fondy ze zisku | 46 | 10 000 | 10 000 |
| A.III.1. | Ostatní rezervní fondy | 47 | 10 000 | 10 000 |
| A.IV. | Výsledek hospodaření minulých let (+/-) | 48 | 221 559 | 208 881 |
| A.IV.1. | Nerozdělený zisk nebo neuhrazená ztráta minulých let (+/-) | 49 | 244 403 | 240 058 |
| A.IV.2. | Jiný výsledek hospodaření minulých let (+/-) | 50 | - 22 844 | - 31 177 |
| A.V. | Výsledek hospodaření běžného účetního období (+/-) | 51 | - 25 572 | 12 678 |
| B. + C. | Cizí zdroje | 52 | 335 640 | 225 385 |
| B. | Rezervy | 53 | 39 452 | 47 405 |
| B.4. | Ostatní rezervy | 54 | 39 452 | 47 405 |
| C. | Závazky | 55 | 296 188 | 177 980 |
| C.II. | Krátkodobé závazky | 56 | 296 188 | 177 980 |
| C.II.4. | Závazky z obchodních vztahů | 57 | 183 041 | 76 965 |
| C.II.8. | Závazky ostatní | 58 | 133 147 | 101 015 |
| C.II.8.3. | Závazky k zaměstnancům | 59 | 7 731 | 7 147 |
| C.II.8.4. | Závazky ze sociálního zabezpečení a zdravotního pojištění | 60 | 4 489 | 3 972 |
| C.II.8.5. | Stát - daňové závazky a dotace | 61 | 1 224 | 1 087 |
| C.II.8.6. | Dohadné účty pasivní | 62 | 73 754 | 13 717 |
| C.II.8.7. | Jiné závazky | 63 | 45 949 | 75 092 |
| D. | Časové rozlišení pasiv | 64 | 1 470 | 15 194 |
| D.2. | Výnosy příštích období | 65 | 1 470 | 15 194 |

VÝKAZ ZISKU A ZTRÁTY
druhové členění
za rok končící 31. prosincem 2018
(v tisících Kč)

Obchodní firma a sídlo

NOVARES CZ Janovice s.r.o.

Rozvojová zóna 555

340 21 Janovice nad Úhlavou

Česká republika

Identifikační číslo

271 99 037

| Označ. | VÝKAZ ZISKU A ZTRÁTY | řád. | Běžné účetní období | Minulé účetní období |
|--------|--|------|---------------------------|----------------------------|
| a | b | c | 1 | 2 |
| I. | Tržby z prodeje výrobků a služeb | 1 | 665 779 | 731 114 |
| II. | Tržby za prodej zboží | 2 | 23 784 | 6 286 |
| A. | Výkonová spotřeba | 3 | 531 773 | 517 200 |
| A.1. | Náklady vynaložené na prodané zboží | 4 | 20 625 | 5 162 |
| A.2. | Spotřeba materiálu a energie | 5 | 350 721 | 387 689 |
| A.3. | Služby | 6 | 160 427 | 124 349 |
| B. | Změna stavu zásob vlastní činnosti (+/-) | 7 | - 1 299 | 1 176 |
| D. | Osobní náklady | 8 | 162 081 | 147 188 |
| D.1. | Mzdové náklady | 9 | 120 418 | 109 710 |
| D.2. | Náklady na sociální zabezpečení, zdravotní pojištění a ostatní náklady | 10 | 41 663 | 37 478 |
| D.2.1. | Náklady na sociální zabezpečení a zdravotní pojištění | 11 | 40 422 | 36 297 |
| D.2.2. | Ostatní náklady | 12 | 1 241 | 1 181 |
| E. | Úpravy hodnot v provozní oblasti | 13 | 16 630 | 35 200 |
| E.1. | Úpravy hodnot dlouhodobého nehmotného a hmotného majetku | 14 | 29 984 | 27 601 |
| E.1.1. | Úpravy hodnot dlouhodobého nehmotného a hmotného majetku - trvalé | 15 | 29 984 | 27 601 |
| E.2. | Úpravy hodnot zásob | 16 | - 1 965 | - 1 900 |
| E.3. | Úpravy hodnot pohledávek | 17 | - 11 389 | 9 499 |
| III. | Ostatní provozní výnosy | 18 | 18 855 | 70 458 |
| III.1. | Tržby z prodaného dlouhodobého majetku | 19 | 71 | 2 |
| III.2. | Tržby z prodaného materiálu | 20 | 13 830 | 14 956 |
| III.3. | Jiné provozní výnosy | 21 | 4 954 | 55 500 |
| F. | Ostatní provozní náklady | 22 | 18 239 | 80 944 |
| F.1. | Zůstatková cena prodaného dlouhodobého majetku | 23 | 44 | 4 |
| F.2. | Prodaný materiál | 24 | 13 850 | 14 730 |
| F.3. | Daně a poplatky | 25 | 787 | 342 |
| F.4. | Rezervy v provozní oblasti a komplexní náklady příštích období | 26 | - 7 953 | - 6 493 |
| F.5. | Jiné provozní náklady | 27 | 11 511 | 72 361 |
| * | Provozní výsledek hospodaření (+/-) | 28 | - 19 006 | 26 150 |

NOVARES CZ Janovice s.r.o.
Výkaz zisku a ztráty - druhové členění
za rok končící 31. prosincem 2018

| Označ. | VÝKAZ ZISKU A ZTRÁTY | řad. | Běžné účetní období | Minulé účetní období |
|--------|--|------|---------------------------|----------------------------|
| a | b | c | 1 | 2 |
| J. | Nákladové úroky a podobné náklady | 29 | 776 | 2 298 |
| J.2. | Ostatní nákladové úroky a podobné náklady | 30 | 776 | 2 298 |
| VII. | Ostatní finanční výnosy | 31 | 5 495 | 11 749 |
| K. | Ostatní finanční náklady | 32 | 11 285 | 22 923 |
| * | Finanční výsledek hospodaření | 33 | - 6 566 | - 13 472 |
| ** | Výsledek hospodaření před zdaněním (+/-) | 34 | - 25 572 | 12 678 |
| ** | Výsledek hospodaření po zdanění (+/-) | 35 | - 25 572 | 12 678 |
| *** | Výsledek hospodaření za účetní období (+/-) | 36 | - 25 572 | 12 678 |
| * | Čistý obrat za účetní období = I. + II. + III. + IV. + V. + VI. + VII. | 37 | 713 913 | 819 607 |

PŘEHLED O PENĚŽNÍCH TOCÍCH
za rok končící 31. prosincem 2018
(v tisících Kč)

Obchodní firma a sídlo

NOVARES CZ Janovice s.r.o.
Rozvojová zóna 555
340 21 Janovice nad Úhlavou
Česká republika

Identifikační číslo

271 99 037

| | Běžné účetní období | Minulé účetní období |
|---|---------------------------|----------------------------|
| P. Stav peněžních prostředků a peněžních ekvivalentů na začátku účetního období | 29 350 | 22 388 |
| Peněžní toky z hlavní výdělečné činnosti | | |
| Z: Účetní zisk nebo ztráta z běžné činnosti před zdaněním | - 25 572 | 12 678 |
| A.1. Úpravy o nepeněžní operace | 10 854 | 31 828 |
| A.1.1. Odpisy stálých aktiv | 29 984 | 27 601 |
| A.1.2. Změna stavu: | - 21 307 | 1 106 |
| A.1.2.2. rezerv a opravných položek | - 21 307 | 1 106 |
| A.1.3. Zisk(-) ztráta(+) z prodeje stálých aktiv | - 27 | 2 |
| A.1.5. Vyúčtované nákladové a výnosové úroky | 778 | 2 298 |
| A.1.6. Případné úpravy o ostatní nepeněžní operace | 1 428 | 821 |
| A*. Čistý peněžní tok z provozní činnosti před zdaněním, změnami pracovního kapitálu, finančními a mimořádnými položkami | - 14 718 | 44 506 |
| A.2. Změna potřeby pracovního kapitálu | 55 546 | 15 134 |
| A.2.1. Změna stavu pohledávek z provozní činnosti, aktivních účtů dohadných a časového rozlišení | 10 462 | - 30 664 |
| A.2.2. Změna stavu kr. závazků z provozní činnosti, pasivních účtů dohadných a časového rozlišení | 35 047 | 27 684 |
| A.2.3. Změna stavu zásob | 10 037 | 18 114 |
| A.** Čistý peněžní tok z provozní činnosti před zdaněním, finančními a mimořádnými položkami | 40 828 | 59 640 |
| A.3. Zaplacené úroky s výjimkou kapitalizovaných úroků | - 776 | - 2 298 |
| A.*** Čistý peněžní tok z provozní činnosti | 40 052 | 57 342 |
| Peněžní toky z investiční činnosti | | |
| B.1. Nabytí stálých aktiv | - 94 351 | - 22 339 |
| B.1.1. Nabytí dlouhodobého hmotného majetku | - 91 789 | - 22 339 |
| B.1.2. Nabytí dlouhodobého nehmotného majetku | - 2 562 | |
| B.2. Příjmy z prodeje stálých aktiv | 71 | 2 |
| B.2.1. Příjmy z prodeje dlouhodobého hmotného a nehmotného majetku | 71 | 2 |
| B.3. Zápůjčky a úvěry spřízněným osobám | 30 041 | 41 111 |
| B.*** Čistý peněžní tok vztahující se k investiční činnosti | - 64 239 | 18 774 |
| Peněžní toky z finančních činností | | |
| C.1. Změna stavu dlouhodobých, popř. krátkodobých závazků z finanční oblasti | | - 69 154 |
| C.*** Čistý peněžní tok vztahující se k finanční činnosti | | - 69 154 |
| F. Čisté zvýšení nebo snížení peněžních prostředků | - 24 187 | 6 962 |
| R. Stav peněžních prostředků a peněžních ekvivalentů na konci účetního období | 5 163 | 29 350 |

PŘEHLED O ZMĚNÁCH VLASTNÍHO KAPITÁLU
 za rok končící 31. prosincem 2018
 (v tisících Kč)

Obohodní firma a sídlo

NOVARES CZ Janovice s.r.o.
 Rozvojná zóna 556
 340 21 Janovice nad Úlavou
 Česká republika

Identifikační číslo

271 99 037

| | Základní kapitál | Ostatní kapitálové fondy | Ostatní rezervní fondy | Nerozdělený zisk nebo neuhrazená ztráta minulých let (+/-) | Jiný výsledek hospodářství minulých let | Výsledek hospodářství běžného účetního období | Celkem |
|------------------------------------|------------------|--------------------------|------------------------|--|---|---|---------|
| 1.1.2018 | 100 000 | 49 084 | 10 000 | 240 058 | -31 177 | 12 678 | 380 643 |
| Převod výsledku hospodářství | -- | -- | -- | 4 345 | 8 333 | -12 678 | -- |
| Výsledek hospodářství za běžný rok | -- | -- | -- | -- | -- | -25 572 | -25 572 |
| 31.12.2018 | 100 000 | 49 084 | 10 000 | 244 403 | -22 844 | -25 572 | 365 071 |

| | Základní kapitál | Ostatní kapitálové fondy | Ostatní rezervní fondy | Nerozdělený zisk nebo neuhrazená ztráta minulých let (+/-) | Jiný výsledek hospodářství minulých let | Výsledek hospodářství běžného účetního období | Celkem |
|------------------------------------|------------------|--------------------------|------------------------|--|---|---|---------|
| 1.1.2017 | 100 000 | 49 084 | 10 000 | 200 678 | -- | 39 090 | 399 142 |
| Oprava chyb minulých let | -- | -- | -- | -- | -31 177 | -- | -31 177 |
| 1.1.2017 po opravě | 100 000 | 49 084 | 10 000 | 200 678 | -31 177 | 39 090 | 367 985 |
| Převod výsledku hospodářství | -- | -- | -- | 39 080 | -- | -39 090 | -- |
| Výsledek hospodářství za běžný rok | -- | -- | -- | -- | -- | 12 678 | 12 678 |
| 31.12.2017 | 100 000 | 49 084 | 10 000 | 240 058 | -31 177 | 12 678 | 380 643 |