

**Česká zemědělská univerzita v Praze**

**Provozně ekonomická fakulta**

**Katedra obchodu a financí**



**Diplomová práce**

**Hodnocení účetní závěrky a uzávěrky  
ve vybrané účetní jednotce**

**Bc. Petra Duchoňová**

© 2016 ČZU v Praze

# ČESKÁ ZEMĚDĚLSKÁ UNIVERZITA V PRAZE

Provozně ekonomická fakulta

## ZADÁNÍ DIPLOMOVÉ PRÁCE

Petra Duchoňová

Podnikání a administrativa

Název práce

**Hodnocení účetní závěrky a uzávěrky ve vybrané účetní jednotce**

Název anglicky

**Assessment of Financial Statements and the Closing of Books in a Chosen Company**

---

### Cíle práce

Cílem práce je zpracovat teoretická východiska problematiky účetní závěrky a uzávěrky, aplikace těchto poznatků na poměry konkrétní účetní jednotky analýzou současného stavu, následné zhodnocení problémových oblastí a návrhy jejich řešení.

### Metodika

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

**Doporučený rozsah práce**

60 – 80 stran

**Klíčová slova**

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

---

**Doporučené zdroje informací**

Česko. Česká národní rada. Zákon č. 586/1992 Sb., o daních z příjmů, ve znění pozdějších úprav

Česko. Ministerstvo financí. České účetní standardy pro podnikatele, ve znění pozdějších úprav

Česko. Ministerstvo financí. Vyhláška č. 500/2002 Sb., pro podnikatele, ve znění pozdějších úprav

Česko. Vláda. Zákon č. 563/1991 Sb., o účetnictví, ve znění pozdějších úprav

KOCH, J. Účetní závěrka podnikatelů za rok 2014. Český Těšín:Poradce, 2015, 192 s., ISBN

978-807365-354-5

MERITUM, kol autorů. Účetnictví podnikatelů 2015. Praha:Wolters Kluwer, 2015, 544 s., ISBN

978-80-7478-689-1

MULLEROVÁ, L. Auditing pro manažery aneb proč a jak se ověřuje účetní závěrka. Praha:Wolters Kluwer

ČR, 2013. 173 s., ISBN 978-80-7357-988-3

RYNEŠ, P. Podvojně účetnictví a účetní závěrka 2015. Olomouc:ANAG, 2015, 1120 s., ISBN

978-80-7263-924-3

---

**Předběžný termín obhajoby**

2015/16 LS – PEF

**Vedoucí práce**

Ing. Enikő Lörinczová, Ph.D.

**Garantující pracoviště**

Katedra obchodu a financí

Elektronicky schváleno dne 21. 10. 2015

**Ing. Helena Čermáková, Ph.D.**

Vedoucí katedry

Elektronicky schváleno dne 11. 11. 2015

**Ing. Martin Pelikán, Ph.D.**

Děkan

V Praze dne 21. 03. 2016

### Čestné prohlášení

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

V Praze dne 31.3.2016

---

## Poděkování

Ráda bych touto cestou poděkovala vedoucí své diplomové práce Ing. Enikő Lőrinczové, Ph.D. za její odborný dohled nad mojí diplomovou prací, cenné rady a připomínky. Dále bych ráda poděkovala společnosti TramVaz spol. s r. o. za poskytnutí všech potřebných informací, materiálů, ochotu a odbornou spolupráci.

## Assessment Financial Statements and the Closing of Books in a Chosen Company

### **Souhrn**

Diplomová práce se zabývá procesem sestavení účetní uzávěrky a závěrky, který se řídí platnými právními předpisy na území České republiky. Teoretická východiska se zabývají z větší části vysvětlením pojmů, které souvisí s přípravnými pracemi při sestavování účetní uzávěrky. Přípravné práce předcházejí uzavření účetních knih k rozvahovému dni účetní jednotky. Teoretická východiska se dále zabývají účetní závěrkou a popisem výkazů, které účetní závěrku tvoří. Účetními výkazy, které tvoří účetní závěrku, jsou Rozvaha, Výkaz zisku a ztráty a Příloha. V teoretických východiscích je použito a citováno několik zdrojů z odborné literatury. Na teoretická východiska navazuje vlastní práce, ve které je zanalyzován proces tvorby účetní závěrky a uzávěrky na konkrétní vybrané společnosti a následná komparace s teoretickými východisky. Poslední část diplomové práce je věnována zhodnocení procesu účetní závěrky vybrané společnosti a návrhům na zlepšení.

**Klíčová slova:** Účetní uzávěrka, účetní závěrka, rozvaha, výkaz zisku a ztráty, příloha, audit, zveřejnění, inventarizace, odpisy, opravné položky, rezervy, časové rozlišení, kurzové rozdíly, daň z příjmů.

## **Summary**

The thesis concerns with the process of creation of the financial statement and book closing conforming to the legal code of the Czech Republic. Theoretical part deals mainly with the explanation of terms that are closely related to preparatory works which are necessary for creation of financial statement. Preparatory works are prior to closing the accounting period. In addition to that, theoretical part also includes book closing and the description of financial statements which constitute it. These financial statements are Balance sheet, Income statement and Attachments. Several sources of specialized technical literature are used and quoted in this part of the thesis. Theoretical part is followed by practical part in which the process of the book closing and financial statement of selected company is analysed. This analysis is subsequently compared with theoretical foundations. The last part of the thesis evaluates the process of the financial statement of selected company and offers certain improvements.

**Keywords:** Financial statement, Book closing, Balance sheet, Income statement, Attachment, Audit, Publishing, Inventory, Amortization, Adjusting items, Reserves, Accruals, Exchange rate differences, Income tax.

## Obsah

1	Úvod.....	11
2	Cíl práce a metodika.....	12
3	Teoretická východiska.....	14
3.1	Přípravné práce před účetní uzávěrkou .....	14
3.1.1	Inventarizace .....	14
3.1.2	Opravné položky .....	16
3.1.3	Odpisy .....	19
3.1.4	Přecenění cenných papírů k rozvahovému dni .....	19
3.1.5	Časové rozlišení nákladů a výnosů .....	20
3.1.6	Zaučtování dohadných položek .....	20
3.1.7	Rezervy.....	21
3.1.8	Zaučtování kurzových rozdílů k rozvahovému dni.....	22
3.1.9	Výsledek hospodaření .....	23
3.1.10	Výpočet a účtování daně z příjmu.....	24
3.2	Účetní uzávěrka.....	25
3.3	Účetní závěrka .....	27
3.3.1	Rozsah účetní závěrky.....	28
3.3.2	Druhy účetní závěrky .....	28
3.3.3	Náležitosti účetní závěrky .....	29
3.3.4	Rozvaha .....	29
3.3.5	Výkaz zisku a ztráty .....	30
3.3.6	Příloha .....	31
3.3.7	Přehled o změnách vlastního kapitálu .....	32
3.3.8	Přehled o peněžních tocích neboli výkaz cash flow .....	32
3.3.9	Ověření účetní závěrky auditorem .....	34
3.3.10	Zveřejnění a sestavení výroční zprávy .....	35
4	Vlastní práce .....	36
4.1	Charakteristika účetní jednotky .....	36



4.1.1	Organizační struktura .....	38
4.1.2	Vývoj vybraných položek z účetních výkazů (v tis. Kč) .....	39
4.2	Současný stav řešené problematiky .....	39
4.3	Vnitropodnikové směrnice .....	40
4.4	Inventura a Inventarizace.....	43
4.5	Dlouhodobý majetek .....	45
4.6	Zásoby .....	51
4.7	Krátkodobý finanční majetek.....	60
4.8	Pohledávky a opravné položky k pohledávkám.....	61
4.9	Rezervy .....	62
4.10	Časové rozlišení, dohadné účty a jiné pohledávky a závazky .....	62
4.11	Kurzové rozdíly.....	64
4.12	Splatná a odložená daň .....	65
4.13	Účetní uzávěrka.....	66
4.14	Účetní závěrka .....	66
4.15	Výsledek hospodaření .....	66
4.16	Povinnosti spojené s účetní závěrkou.....	68
5	Zhodnocení problematiky a návrhy řešení .....	69
5.1	Vnitropodnikové směrnice .....	69
5.1.1	Návrhy na zlepšení.....	70
5.2	Účtování kurzových rozdílů k rozvahovému dni .....	70
5.3	Odpisy a opravné položky k dlouhodobému majetku.....	71
5.4	Zhodnocení průběhu inventarizace .....	72
5.5	Opravné položky k zásobám, dlouhodobému majetku a pohledávkám .....	73
5.6	Výkaz cash flow (Přehled o peněžních tocích).....	74
5.6.1	Návrhy na zlepšení – návrh výkazu cash flow přímou metodou.....	74
5.7	Povinnosti spojené s účetní závěrkou.....	75
5.8	Zhodnocení účetního softwaru.....	76
5.9	Hodnocení webových stránek .....	77
5.9.1	Pozitiva webových stránek .....	77

5.9.2	Negativa webových stránek.....	78
5.9.3	Závěrečné zhodnocení.....	79
6	Závěr.....	80
7	Seznamy.....	82
7.1	Seznam použitých zdrojů.....	82
7.2	Seznam schémat.....	84
7.3	Seznam tabulek.....	85
8	Přílohy.....	86

# 1 Úvod

Účetní závěrka a uzávěrka charakterizuje ukončení jednoho účetního období pro fyzické nebo právnické osoby, které jsou povinny vést účetnictví dle platných zákonů v České republice. Skutečnosti, které vyplývají z účetní závěrky, se zaznamenávají do účetních výkazů. Základními výkazy účetní závěrky jsou Rozvaha, Výkaz zisku a ztráty a Příloha. Dalšími výkazy, které nejsou povinné, jsou Přehled o změnách vlastního kapitálu a Výkaz cash flow neboli Přehled o peněžních tocích.

Účetní závěrce vždy předchází účetní uzávěrka. Základním stavebním kamenem účetní uzávěrky jsou přípravné práce, které slouží k úspěšnému zpracování účetní uzávěrky, na kterou následně navazuje účetní závěrka. Do přípravných prací lze zařadit například odpisy, opravné položky, tvorbu rezerv, zaúčtování dohadných položek, zaúčtování kurzových rozdílů, inventarizaci majetku a závazků, přecenění cenných papírů k rozvahovému dni a další. Účetní uzávěrka končí k poslednímu dni účetního období neboli k rozvahovému dni, uzavřením všech účetních knih. Účetnictví musí být vedeno v českém jazyce, v české měně a dle platných zákonů a norem v České republice. Účetní jednotky vychází ze Zákona o daních z příjmů č. 586/1992 Sb., z Vyhlášky č. 500/2002 Sb., ze Zákona o rezervách č. 593/1992 Sb., z Českých účetních standardů a především ze Zákona o účetnictví č. 563/1992 Sb., který je platný na území České republiky. Účetnictví musí být prokazatelné, přesné, věcně správné a úplné. Pokud jsou dodržena všechna tato pravidla, normy a zákony, účetní závěrka je správně zpracována.

## 2 Cíl práce a metodika

Cílem práce je zpracovat teoretická východiska problematiky účetní závěrky a uzávěrky, aplikace těchto poznatků na poměry konkrétní účetní jednotky analýzou současného stavu, následné zhodnocení problémových oblastí a návrhy jejich řešení.

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

Diplomová práce je rozdělena na tři části, část teoretickou, praktickou a následné zhodnocení problematiky a návrhy řešení. V teoretických východiscích je největší část věnována přípravným pracím, které vždy předchází účetní závěrce. Dílčím cílem diplomové práce je popsání postupů pro zpracování účetní závěrky a uzávěrky.

Ve vlastní části diplomové práce je charakterizován vybraný podnik, který byl zvolen pro analýzu postupu při účetní závěrce a uzávěrce a následnou komparaci zanalyzovaných dat s pojmy z části teoretické. Ve vlastní práci je dále zpracována majetková a organizační struktura.

Poslední, třetí část diplomové práce je věnována zhodnocení problematiky a návrhy řešení. Větší část je věnována zhodnocení vnitropodnikových směrnic, zhodnocení účetního softwaru a webových stránek.

Diplomová práce je zpracována na základě prostudování odborné literatury, která je v práci citována a na základě získaných dat od zaměstnanců vybrané společnosti. Získanými daty jsou veškeré potřebné výkazy a informace získané z osobních setkání se zaměstnanci.

## 3 Teoretická východiska

### 3.1 Přípravné práce před účetní uzávěrkou

Cílem přípravných prací je doúčtovat veškeré účetní případy, které věcně a časově souvisí s uzavírajícím účetním obdobím. Díky tomu by mělo být zajištěno to, že obraz účetnictví bude věrný, pravdivý a reálný. [10]

#### 3.1.1 Inventarizace

Účetní jednotky pomocí inventarizace zjišťují, jaký je skutečný stav jejich majetku a závazků, který dále srovnávají se stavem majetku a závazků zaevidovaném v účetnictví neboli v účetních knihách.

Inventarizací jsou ověřovány zůstatky účtů, které mají jak hmotnou, ale také nehmotnou povahu. Za účty hmotné povahy lze považovat například účty zásob nebo dlouhodobého majetku. Za účty nehmotné povahy lze považovat účty pohledávek, dohadných účtů, rezerv a časového rozlišení. Dle rozdělení rozvahových účtů na tyto dvě skupiny lze rozdělit inventuru na inventuru dokladovou a fyzickou.

Inventarizace musí být prováděna nejméně jednou ročně, většinou to však bývá k poslednímu dni účetního období. Účetní jednotka je povinna zapisovat veškeré stavy majetků a závazků do inventárních soupisů. [4]

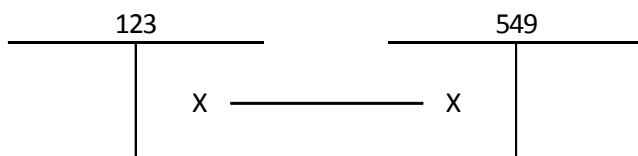
Při porovnávání skutečného stavu se stavem účetním může nastat situace, kdy se skutečný stav neshoduje se stavem účetním a v tom případě vznikají inventarizační rozdíly, kterými jsou manka nebo přebytky. [11]

#### Manka

Manko nastává v situaci, kdy je skutečný stav nižší než stav účetní a rozdíl nelze nijak doložit účetní dokladem. Za manko lze tedy považovat úbytek zásob, u něhož nebyla

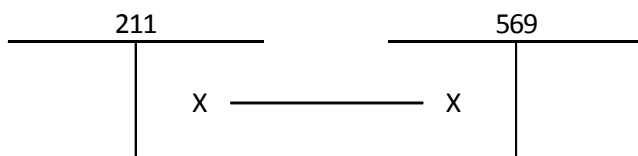
zjištěna konkrétní příčina. Manka jsou v účetnictví považována za provozní náklad a účtují se na vrub účtu 549 – Manka a škody z provozní činnosti a ve prospěch příslušného majetkového účtu. [11]

#### Schéma 1 - Manko výrobku



Zdroj: Vlastní zpracování na základě [11]

#### Schéma 2 - Krádež pokladní hotovosti



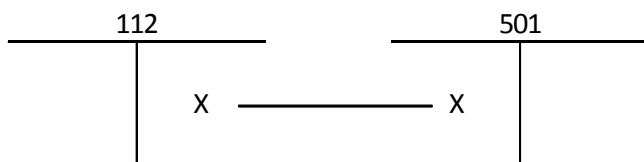
Zdroj: Vlastní zpracování na základě [11]

#### Přirozené úbytky do normy

U některých druhů materiálů dochází k přirozeným úbytkům objemu zásob nebo hmotnosti, kterým není možné zabránit. Tato situace vzniká při manipulaci s materiálem nebo při působení vnějších vlivů (rozprachem, sesycháním a podobně). Pro tyto přirozené úbytky si účetní jednotka sama stanoví vnitřní směrnici norem přirozených úbytků zásob, která je platná pro určité období. Určená výše norem musí být řádně odůvodněna, aby nedošlo k zpochybnění správcem daně a vzniklý náklad byl daňově uznatelný.

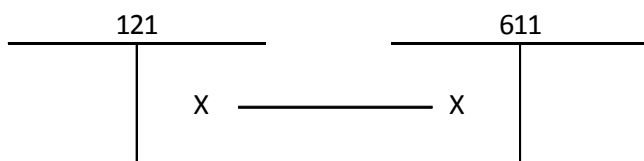
Přirozený úbytek do normy se pak účtuje na nákladový účet 501 – Spotřeba materiálu se souvztažným zápisem na majetkový účet 112 – Materiál na skladě. [11]

### Schéma 3 - Úbytek materiálu do výše přirozených úbytků



Zdroj: Vlastní zpracování na základě [11]

### Schéma 4 - Úbytek nedokončené výroby do výše přirozených úbytků

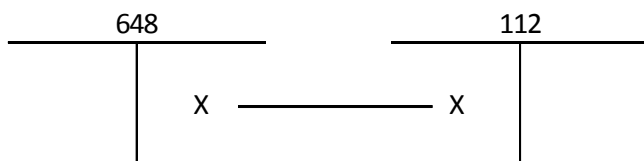


Zdroj: Vlastní zpracování na základě [11]

### Přebytky

Přebytek nastává v situaci, kdy je skutečný stav zásob vyšší než stav účetní. Za přebytky je považován materiál, který je sice na skladě, ale nebyl zaúčtován do příjmu. Účtuje se jako provozní výnos se souvztažným zápisem na příslušný majetkový účet. [11]

### Schéma 5 - Přebytek materiálu na skladě



Zdroj: Vlastní zpracování na základě [11]

### 3.1.2 Opravné položky

Opravné položky se vytvářejí k majetkovým účtům v takovém případě, kdy skutečná hodnota sledovaného majetku je nižší než hodnota účetní a snížení tohoto majetku nemá trvalý charakter. Opravnými položkami je tak vyjádřeno přechodné snížení hodnoty



majetku. Opravné položky lze tvořit k zásobám, k pohledávkám a k dlouhodobému majetku. [11]

Opravné položky jsou členěny na zákonné a ostatní. Zákonné opravné položky ovlivňují základ daně z příjmů a lze je tvořit pouze k pohledávkám, ostatní opravné položky mají vliv pouze na účetní výsledek hospodaření. [2]

Při tvorbě opravných položek u jakéhokoliv druhu majetku je třeba dodržet tyto 3 základní zásady:

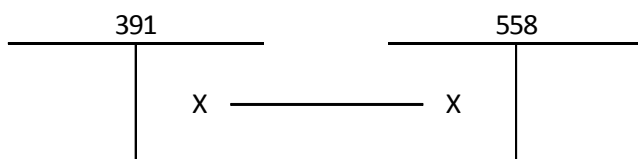
- nelze současně vytvářet opravnou položku i rezervu
- nesmí se vytvářet opravné položky na zvýšení hodnoty majetku
- opravné položky nemohou mít aktivní zůstatek [11]

Zákonné opravné položky lze tvořit:

- k pohledávkám za dlužníky v insolvenčním řízení (takové opravné položky je možné vytvořit jednorázově ve výši 100% hodnoty neuhrazené pohledávky)
- k nepromlčeným pohledávkám, které jsou splatné po 31. 12 .2004 (takové opravné položky se tvoří postupně dle podmínek, které jsou stanoveny v Zákoně o rezervách)
- k pohledávkám, u kterých od sjednané lhůty splatnosti uplynulo 12 měsíců a více a jejich celková hodnota vůči jednomu dlužníkovi nepřesáhne Kč 30 000,- za zdaňovací období (k takovýmto pohledávkám je možné tvořit opravnou položku do výše 100% hodnoty neuhrazené pohledávky)

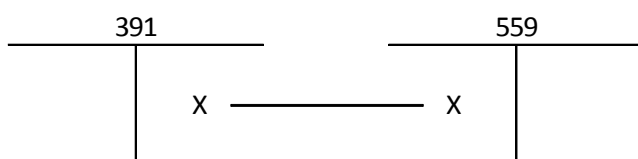
V případě, že pomine riziko spojené se zaplacením pohledávky nebo pokud se pohledávka odepíše jako nedobytná, je nutné zrušit opravnou položku k pohledávkám jako snížení nákladů. [2]

#### Schéma 6 - Tvorba zákonné opravné položky



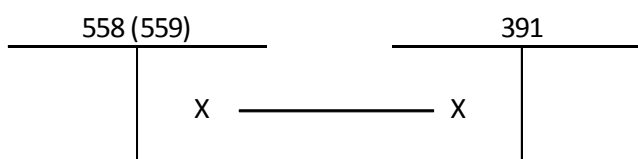
Zdroj: Vlastní zpracování na základě [2]

#### Schéma 7 - Tvorba opravné položky



Zdroj: Vlastní zpracování na základě [2]

#### Schéma 8 - Zrušení opravné položky



Zdroj: Vlastní zpracování na základě [2]

#### Opravné položky k pohledávkám

Jsou účtovány do nákladů a tvoří se k pohledávkám po uplynulé lhůtě splatnosti, u kterých již není předpokládáno, že budou uhrazeny v plné výši. Pokud jsou tvořeny v souladu se Zákonem o rezervách, tak se opravné položky účtují na účet 558 – Tvorba a zúčtování zákonných opravných položek a jedná se o daňově uznatelný náklad, v ostatních případech se opravné položky účtují na účet 559 – Tvorba a zúčtování opravných položek a jedná se o náklad daňově neuznatelný. Zákonné opravné položky k pohledávkám je možné uplatnit pouze v takovém případě, pokud byla pohledávka v době vzniku zaúčtována do výnosů. [2]

### **3.1.3 Odpisy**

#### Odpisy k dlouhodobému majetku

Odpisy dlouhodobého majetku by měly podávat co nejreálnější odraz opotřebení majetku a z toho důvodu si účetní jednotka odpisový plán sestavuje sama. Existují dva druhy odpisů, daňové a účetní, avšak daňově uznatelné jsou pouze odpisy daňové. Rozdíl mezi daňovými a účetními odpisy se následně promítne při transformaci výsledku hospodaření na daňový základ. Účetní odpisy se vypočítávají podle odpisového plánu.

#### Účetní odpisy

U účetních odpisů není žádnými účetními předpisy stanovena doba odepisování, avšak nesmí být kratší než 1 rok, jelikož doba použitelnosti dlouhodobého majetku je delší než 1 rok a účetní odpisy musí zohledňovat jeho životnost. Maximální doba odepisování u účetních odpisů není účetními předpisy též stanovena s výjimkou goodwillu nebo zřizovacích výdajů. Goodwill je odepisován rovnoměrně po dobu 60 měsíců a zřizovací výdaje se musí odepsat nejpozději v průběhu pěti let od vzniku společnosti.

Při výpočtu účetních odpisů si účetní jednotka sama stanoví sazbu a to například na základě objemu výkonu nebo podle předpokládané doby použitelnosti majetku. Účetní odpisy jsou počítány s přesností na měsíce. [1]

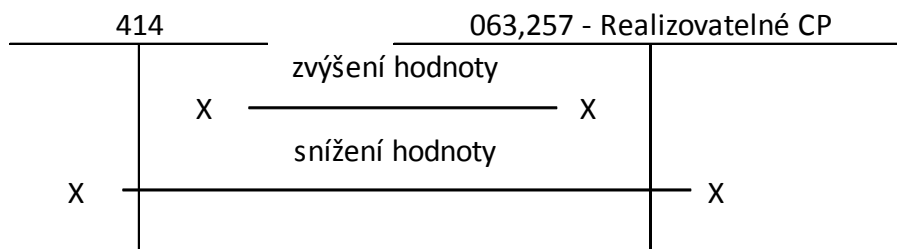
### **3.1.4 Přecenění cenných papírů k rozvahovému dni**

Některé druhy cenných papírů (cenné papíry k obchodování a realizovatelné cenné papíry) je třeba k poslední dni účetního období přecenit na tzv. reálnou hodnotu. Reálnou hodnotou lze rozumět tržní hodnotu neboli hodnotu vyhlášenou na tuzemské nebo zahraniční burze). V případě, kdy není tato hodnota k dispozici, lze použít ocenění posudkem znalce nebo kvalifikovaným odhadem.

Způsob zaúčtování přecenění je závislý na druhu cenného papíru. U cenných papírů k obchodování je účtováno výsledkově (to znamená, že se hodnota cenného papíru sníží oproti finančnímu nákladu nebo se zvýší oproti finančnímu výnosu). U realizovatelných

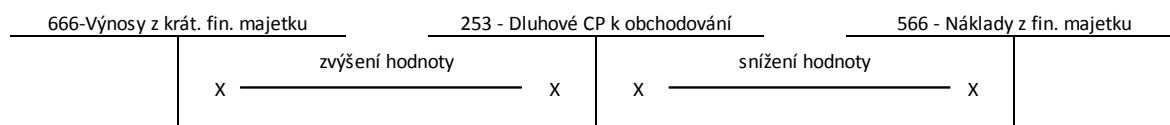
cenných papírů se přecenění účtuje se souvztažným zápisem na účtu 414 – Oceňovací rozdíly z přecenění majetku a závazků. [1]

**Schéma 9 - Přecenění realizovatelných cenných papírů na reálnou hodnotu**



Zdroj: Vlastní zpracování na základě [1]

**Schéma 10 - Přecenění cenných papírů na reálnou hodnotu - výsledkově**



Zdroj: Vlastní zpracování na základě [1]

### 3.1.5 Časové rozlišení nákladů a výnosů

Náklady a výnosy se zásadně musí účtovat do období, s nímž časově i věcně souvisí, nikoli do období, kdy došlo k platbě. Je velmi důležité se držet této zásady a proto je třeba náklady a výnosy časově rozlišovat. [11]

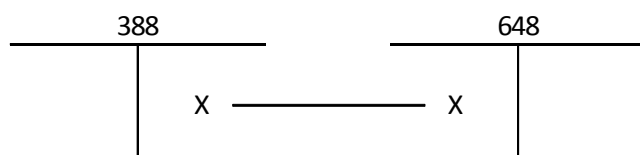
Účetní jednotky pro vyčíslení výsledku hospodaření porovnávají výnosy a náklady na rozdíl od daňové evidence, kdy jsou porovnávány příjmy a výdaje a proto je třeba náklady a výnosy správně časově rozlišit. [2]

### 3.1.6 Zaúčtování dohadných položek

Účty dohadných položek zachycují existující, avšak dosud nepotvrzené pohledávky nebo závazky. V případě pohledávek se jedná o dohadné položky aktivní a v případě závazků

o dohadné položky pasivní. Dohadné položky jsou charakteristické tím, že není známa přesná částka pohledávky nebo závazku, avšak je znám účel, kterého se závazek či pohledávka týká a je známo období, do kterého patří. [11]

**Schéma 11 - Pohledávka za pojišťovnou z titulu dosud nevyřízené pojistné události**



Zdroj: Vlastní zpracování na základě [2]

### 3.1.7 Rezervy

Účetní jednotka má možnost vytvářet si zdroje na krytí výdajů, které v budoucnu očekává. Rezervy jsou z účetního hlediska považovány za dlouhodobé cizí zdroje a vytvářejí se z toho důvodu, že se do nákladů dostávají každý rok postupně a ovlivňují tím výsledek hospodaření. U tvorby rezerv není známa přesná částka a období, kdy náklad vznikne jako u časového rozlišení, je znám pouze účel. Tvorba rezervy se může týkat například předem plánované opravy střechy.

Z daňového hlediska se rezervy člení na zákonné a ostatní. Zákonné rezervy jsou daňově uznatelné a ovlivňují tak výsledek hospodaření, zatímco ostatní rezervy daňově uznatelné nejsou a ovlivňují pouze účetní výsledek hospodaření. [2]

#### Zákonné rezervy

Zákonné rezervy jsou vymezeny Zákonem č. 593/1992 Sb. o rezervách. Do nejvýznamnějších rezerv pro podnikatelské subjekty patří rezerva na opravu hmotného majetku, která se tvoří pouze na opravy majetku, který je odepisován dle zákona o daních z příjmu po dobu 5ti let a více, tudíž se to netýká majetku zařazeného v odpisové skupině 1. Veškeré podmínky pro tvorbu rezerv jsou vymezeny v § 7 Zákoně o rezervách. Tvorba

zákonných rezerv se účtuje na nákladový účet 552 – Tvorba a zúčtování zákoných rezerv se souvztažným zápisem na účtu 451 – Rezervy podle zvláštních právních předpisů.

#### Ostatní rezervy

Ostatní rezervy nejsou daňově uznatelným nákladem a účetní jednotka si je upraví sama vnitřním předpisem. Jedná se například o rezervy na opravy hmotného majetku, který je zařazen v 1. odpisové skupině nebo o rezervy na rizika a ztráty z podnikání. Tvorba ostatních rezerv se účtuje na nákladový účet 554 – Tvorba a zúčtování ostatních rezerv se souvztažným zápisem na účtu 459 – Ostatní rezervy.

#### Čerpání rezerv

Rezervy jsou čerpány v okamžiku, kdy vzniknou náklady, na které byly rezervy vytvořeny. Rezervy je nutné zrušit, pokud pominul důvod pro jejich existenci. Tato situace nastává například, pokud byl majetek, na který byla rezerva tvořena vyřazen nebo pokud byla oprava dokončena a skutečné náklady byly nižší než náklady plánované. Čerpání rezerv je pak účtováno opačným způsobem než jejich tvorba neboli zákonné rezervy s předkontací 451/552 a ostatní 459/554. [2]

Princip čerpání a tvorby rezerv musí být vždy řešen vnitropodnikovou směrnicí účetní jednotky. U zákoných rezerv se musí vždy přesně vycházet ze Zákona o rezervách (jedná se především o rezervy na opravy hmotného majetku). K rozvahovému dni je třeba při inventarizaci zkontrolovat zůstatek rezerv, zda souhlasí se skutečností a jakoukoli změnu řádně zdůvodnit. [11]

### **3.1.8 Zaúčtování kurzových rozdílů k rozvahovému dni**

Kurzové rozdíly vznikají při příjmu peněz od zahraničního subjektu nebo při úhradě zahraničního závazku, stejně tak ale vznikají i k poslednímu dni účetního období, pokud dosud nebyla uhrazena zahraniční faktura. [1]

Kurzové rozdíly se účtují na základě kurzu ČNB platného k poslednímu dni účetního období. Kurzové rozdíly vznikají u pohledávek a závazků, ale také u finančních účtů (devizové účty a valutové pokladny). Všechny kurzové rozdíly jsou účtovány výsledkově na účty 563 – Kurzové ztráty nebo 663 – Kurzové zisky, což znamená, že ovlivňují výsledek hospodaření a jsou daňově uznatelné. [11]

### **3.1.9 Výsledek hospodaření**

Každý rok účetní jednotka na konci účetního období zjišťuje svůj výsledek hospodaření. Výsledek hospodaření je důležitým kvalitativním ukazatelem, který umožňuje posoudit hospodaření účetní jednotky. Zjišťuje se porovnáním nákladů, které jsou vynaloženy na provedení konkrétních výkonů a výnosů za tyto výkony. V závislosti na výši výnosů a nákladů může mít výsledek hospodaření charakter zisku nebo ztráty. V případě, kdy výnosy převyšují náklady, se jedná o zisk a v případě, kdy náklady převyšují výnosy, se jedná o ztrátu.

Na výsledek hospodaření účetní jednotky je třeba specifikovat dvojí pohled:

- 1) Výsledek hospodaření před zdaněním neboli hrubý účetní zisk
- 2) Výsledek hospodaření po zdanění neboli disponibilní zisk (hrubý účetní zisk – daň z příjmu)

Výsledek hospodaření po zdanění neboli disponibilní zisk je následně třeba řádně zaúčtovat a to na vrub účtu 710 – Účet zisků a ztrát se souvztažným zápisem na účet 702 – Konečný účet rozvažný. [11]

Účetní výsledek hospodaření je složen ze 3 částí:

- Provozní výsledek hospodaření – zjišťuje se porovnáním provozních výnosů a provozních nákladů (jedná se o účtové skupiny 60-64, 50-55)
- Finanční výsledek hospodaření – zjišťuje se porovnáním finančních výnosů a finančních nákladů (jedná se o účtové skupiny 66, 56-57)
- Mimořádný výsledek hospodaření – zjišťuje se porovnáním mimořádných výnosů

a mimořádných nákladů (jedná se o účtové skupiny 68 a 58)

Díličí výsledky hospodaření se projeví ve výkazu zisků a ztrát, který je sestavován účetní jednotkou. Součet provozního a finančního výsledku hospodaření je pak ve výkazu zisků a ztrát uveden jako hospodářský výsledek z běžné činnosti. [1]

#### Transformace výsledku hospodaření na daňový základ

Výsledek hospodaření je třeba přetransformovat na daňový základ a to tak, že se k němu přičtou veškeré náklady, které nejsou daňově uznatelné a odečtou výnosy, které netvoří základ daně. Dle zákona je možné si od základu daně odečíst odčitatelné položky, kterými mohou být například dary, které splňují podmínky Zákona o dani z příjmů §20, odst. 8 nebo ztráta z minulých let.

Mezi daňově neuznatelné náklady patří například:

- pokuty a penále (s výjimkou smluvních)
- dary
- jiné než zákonné rezervy
- jiné než zákonné opravné položky
- daň dědická, darovací, daň z příjmu fyzických a právnických osob
- náklady na reprezentaci
- manka a škody, které přesahují náhrady za ně (mimo škod způsobených živelnými pohromami) [1]

### **3.1.10 Výpočet a účtování daně z příjmu**

#### Splatná daň z příjmu

Splatná daň z příjmu je účtována na nákladový účet 591 – Daň z běžné činnosti splatná (případně na účet 593 – Daň z příjmů z mimořádné činnosti splatná) se souvztažným zápisem ve prospěch účtu 341 – Daň z příjmů. Během roku se na účet 341 – Daň z příjmů účtují uhrazené zálohy Finančnímu úřadu na stranu MD. Pokud je na konci účetního



období stav na straně Daň vyšší než na straně MD, jedná se o závazek vůči Finančnímu úřadu, tudíž o nedoplatek a pokud bude vyšší stav na straně MD, jedná se o pohledávku za Finančním úřadem neboli o přeplatek. [1]

### Odložená daň z příjmu

Odložená daň z příjmu se týká pouze účetních jednotek, které mají povinnost ověření účetní závěrky auditorem a sestavují účetní závěrku v plném rozsahu. Pojem odložená daň neznamena odložení placení splatné daně a výši splatné daně nijak neovlivňuje, má vliv pouze na výši disponibilního zisku.

### Účtování odložené daně z příjmu

V daňově příznivějších letech, kdy je daňový základ nižší než účetní výsledek hospodaření, který vystihuje ekonomickou podstatu, vznikají tzv. zdanitelné rozdíly, které účtují o odloženém daňovém závazku na nákladový účet 592 – Daň z příjmu z běžné činnosti- odložená se souvztažným zápisem na účtu 481 – Odložený daňový závazek a pohledávka. V daňově nepříznivých letech pak vznikají tzv. odčitatelné rozdíly, které pak účtují o odložené daňové pohledávce ve prospěch účtu 592 a souvztažně na účet 481. [1]

Daň z příjmu je řízena zákonem č. 586/1992 Sb., o daních z příjmů. Tento zákon se zabývá daní z příjmu právnických i fyzických osob. [12]

Odložená daň pomáhá k poctivému a věrnému obrazu skutečnosti, k zobrazení výkonnosti podniku a jeho ekonomické situace. Odložená daň se může považovat za tzv. účetně technickou korekci daňové povinnosti. [13]

## **3.2 Účetní uzávěrka**

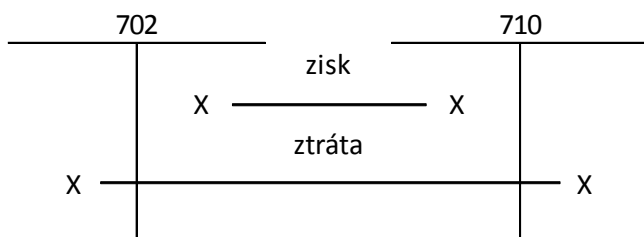
Účetní uzávěrka znamená uzavření všech rozvahových a výsledkových účtů tím, že jsou převedeny jejich konečné stavy na uzávěrkové účty. Účet 702 – Konečný účet rozvahový je



710 – Účet zisků a ztrát

- o uzavírá se účetnictví převedením zůstatků na účty 702 – Konečný účet rozvahový a 710-Účet zisků a ztrát [9]

**Schéma 14 - Převod výsledku hospodaření**



Zdroj: Vlastní zpracování na základě [1]

### 3.3 Účetní závěrka

Účetní závěrka poskytuje uživatelům pravdivý a komplexní obraz o podniku a jeho hospodaření za minulé účetní období. [1]

Účetní závěrka je vrcholovým a klíčovým dokumentem, kterým vrcholí veškeré účetní práce za celé období. Účetní závěrka poskytuje uživatelům (státu, společníkům, burzám, bankám, věřitelům, veřejnosti) informace o finanční, majetkové a důchodové situaci podniku. Sestavuje se dle zákona o účetnictví a to buď ve zjednodušeném nebo plném rozsahu. [4]

Podstatou účetní závěrky je k určitému datu zjistit stav veškerého majetku, kapitálu podniku oceněného v peněžních jednotkách, závazků, vyjádřit výsledek hospodaření na základě přiřazení nákladů a výnosů věcně a časově do období, za něž se účetní závěrka sestavuje, zachytit tok peněžních prostředků a přehled o změnách vlastního kapitálu k rozvahovému dni. [14]

Účetní závěrka je sestavována v peněžních jednotkách české měny a položky jsou vykazovány v celých tisících Kč. [9]

### **3.3.1 Rozsah účetní závěrky**

Účetní závěrku v plném rozsahu sestavují účetní jednotky, které mají povinnost ověření účetní jednotky auditorem a všechny akciové společnosti.

Účetní závěrku ve zjednodušeném rozsahu sestavují všechny ostatní účetní jednotky, avšak i ty mohou sestavovat účetní závěrku v plném rozsahu na základě svého rozhodnutí. [1]

### **3.3.2 Druhy účetní závěrky**

Podle situace a okamžiku, ke kterému se účetní závěrka sestavuje, lze rozlišit tyto druhy účetní závěrky:

#### **1. Řádná účetní závěrka**

Řádná účetní závěrka se sestavuje k rozvahovému dni neboli k poslednímu dni účetního období.

#### **2. Mimořádná účetní závěrka**

Mimořádná účetní závěrka se sestavuje pouze v mimořádných situacích. Za mimořádný případ lze považovat například zrušení účetní jednotky bez likvidace.

#### **3. Mezitímní účetní závěrka**

Mezitímní účetní závěrka se sestavuje v případě, pokud to vyžadují zvláštní právní předpisy a to i během účetního období. Účetní knihy nejsou uzavírány a inventarizace je prováděna pouze pro účely ocenění. Sestavuje se například při zvyšování základního kapitálu. [1]

### 3.3.3 Náležitosti účetní závěrky

Dle §18 Zákona o účetnictví musí účetní závěrka obsahovat:

- a) „jméno a příjmení, obchodní firmu nebo název účetní jednotky, sídlo nebo bydliště a místo podnikání, liší-li se od bydliště
- b) identifikační číslo, pokud je má účetní jednotka přiděleno
- c) právní formu účetní jednotky
- d) předmět podnikání nebo jiné činnosti, případně účel, pro který byla zřízena
- e) rozvahový den nebo jiný okamžik, k němuž se účetní závěrka sestavuje
- f) okamžik sestavení účetní závěrky
- g) podpisový záznam statutárního orgánu účetní jednotky“ [17]

### 3.3.4 Rozvaha

Rozvaha obsahuje základní informace a lze z ní vyčíst celkovou strukturu majetku účetní jednotky, kolik bylo do firmy vloženo majetku, jaký byl zisk popřípadě ztráta a kolik má účetní jednotka závazků. Všechny tyto základní informace obsahuje rozvaha jak za běžný rok, tak i za rok předchozí pro účely porovnání.

Rozvaha se sestavuje do předepsaných formulářů a je zpracována ve formě dvoustranné tabulky. Na levé straně jsou zapsána veškerá aktiva neboli hospodářské prostředky k podnikání a na straně pravé jsou zapsána veškerá pasiva neboli zdroje financování hospodářských prostředků. Suma aktiv se musí vždy rovnat sumě pasiv. [7]

Na levé straně rozvahy neboli na straně aktiv se hodnoty zapisují do čtyř sloupců:

1. sloupec = brutto → aktiva jsou zde uvedena v plné hodnotě, což znamená, že nejsou snížena o oprávkky nebo opravné položky
2. sloupec = korekce → zde je uvedena hodnota oprávek nebo opravných položek se záporným znaménkem
3. sloupec = netto → ve třetím sloupci jsou uvedeny částky, které znamenají rozdíl mezi sloupci brutto a korekce (z matematického hlediska jde o součet těchto sloupců, věcně se však jedná o skutečnou hodnotu

majetku)

4. sloupec = zde jsou uvedeny hodnoty z minulého období a to v netto výši

Na pravé straně rozvahy neboli na straně pasiv se hodnoty zapisují do dvou sloupců:

1. sloupec obsahuje hodnoty pasiv za běžné období
2. sloupec obsahuje hodnoty pasiv za minulé období

Při vyplňování položek závazků a pohledávek je nutné se zaměřit na jejich dlouhodobost a krátkodobost, jelikož ta je posuzována dle zůstatkové doby do jejich splatnosti, nikoli od jejich vzniku. [2]

### **3.3.5 Výkaz zisku a ztráty**

Výkaz zisku a ztráty podává písemný přehled o veškerých nákladech, výnosech a s nimi souvisejícím výsledku hospodaření za určité účetní období. [15]

Výkaz zisku a ztráty obsahuje veškeré položky nákladů a výnosů. Jsou zde vykázány konečné zůstatky všech syntetických účtů nákladů a výnosů, výsledek hospodaření běžného účetního období, výsledek hospodaření za běžnou činnost, výsledek hospodaření po zdanění i před zdaněním a to vše jak za běžné účetní období, tak i za období minulé. [6]

Z výkazu zisku a ztráty lze vyčíst více druhů výsledků hospodaření:

- Provozní výsledek hospodaření, který lze vyčíst jako rozdíl mezi provozními výnosy a provozními náklady
- Finanční výsledek hospodaření, který lze vyčíst jako rozdíl mezi finančními výnosy a finančními náklady
- Výsledek hospodaření za běžnou činnost je součtem finančního a provozního výsledku hospodaření upravený o daň z příjmu za běžnou činnost
- Mimořádný výsledek hospodaření, který lze vyčíst jako rozdíl mezi mimořádnými výnosy a mimořádnými náklady upravený o daň z příjmu z mimořádné činnosti
- Výsledek hospodaření za účetní období, který lze vyčíst jako součet výsledku hospodaření za mimořádnou a běžnou činnost a vyjadřuje čistý neboli disponibilní

zisk, což je zisk po zdanění. Tento vypočtený výsledek hospodaření se též uvádí v rozvaze v pasivech.

Stejně jako rozvaha se též výkaz zisku a ztráty sestavuje do předepsaných formulářů. Údaje jsou zaznamenávány do dvou sloupců, do prvního sloupce jsou zaznamenány údaje za běžné období a do druhé sloupce údaje za období předcházející. [2]

### 3.3.6 Příloha

Příloha doplňuje informace, které jsou obsaženy v rozvaze a výkazu zisku a ztráty. Obsah přílohy upravuje Ministerstvo financí vyhláškou. [8]

Na rozdíl od Rozvahy a Výkazu zisku a ztráty má Příloha stanovený pouze obsah a nezapisuje se do předepsaných formulářů. Přílohu lze zapisovat v popisné formě nebo pomocí tabulek. Účetní jednotky, které mají povinnost ověření účetní závěrky auditorem, musí sestavovat Přílohu v plném rozsahu. [2]

Příloha v plném rozsahu je složena z:

a) *„obecných údajů o účetní jednotce*

- *popis účetní jednotky (název, právní forma podnikání, sídlo nebo bydliště a místo podnikání, předmět podnikání, datum vzniku)*
- *jména a příjmení členů statutárních a dozorčích orgánů k rozvahovému dni*
- *údaje o osobách, které mají podstatný nebo rozhodující vliv v účetní jednotce*
- *údaje o účetních jednotkách, ve kterých má účetní jednotka podstatný nebo rozhodující vliv*
- *průměrný přepočtený stav zaměstnanců během účetního období*
- *údaje o půjčkách, poskytnutých statutárním orgánům, členům statutárních a dozorčích orgánů*

b) *informací o účetních metodách a obecných účetních zásadách*

- *způsoby oceňování jednotlivých složek majetku*

- způsob sestavení odpisových plánů a použité odpisové metody
  - způsob stanovení opravných položek
  - způsob použitý při přepočtu cizích měn na Kč
  - způsob stanovení reálné hodnoty (pokud byla ocenění použita)
- c) doplňujících informací k rozvaze a výkazů zisků a ztráty
- důležité skutečnosti, které nelze z rozvahy a výkazu zisků a ztráty vyčíslit
  - důležité skutečnosti, ke kterým došlo od rozvahového dne do okamžiku sestavení účetní závěrky
  - rozpis rezerv a dlouhodobých bankovních úvěrů
  - doměrky daně z příjmů za minulá účetní období
  - informace o výši splatných závazků pojistného na sociální zabezpečení
  - informace o výši splatných závazků veřejného zdravotního pojištění
  - informace o výši daňových nedoplatků účetní jednotky“ [2, str. 135]

### **3.3.7 Přehled o změnách vlastního kapitálu**

Výkaz o změnách vlastního kapitálu informuje o zvýšení nebo snížení jednotlivých složek vlastního kapitálu mezi dvěma rozvahovými dny. Účelem výkazu o změnách vlastního kapitálu je poskytovat podrobnější informace o transakcích, které přímo ovlivňují strukturu a velikost vlastního kapitálu, což mohou být například operace uskutečněné s vlastníky podniku. [5]

Přehled o změnách vlastního kapitálu není povinně součástí účetní závěrky ani v případě, pokud musí účetní jednotka sestavovat účetní závěrku v plném rozsahu. [2]

### **3.3.8 Přehled o peněžních tocích neboli výkaz cash flow**

Výkaz cash flow informuje o finančním hospodaření účetní jednotky. Přehled o peněžních tocích informuje o přírůstku či úbytku peněžních prostředků a peněžních ekvivalentů za účetní období nikoli jako výkaz zisku a ztráty, který informuje o struktuře a výši výsledku hospodaření neboli rozdílu mezi výnosy a náklady.



Za peněžní prostředky jsou považovány ceniny a peníze v hotovosti i na účtech. Jako peněžní ekvivalent je považován krátkodobý likvidní finanční majetek, který je pohotově a snadno směnitelný za předem známou částku a nejsou u něj předpokládány významné změny hodnoty. Jedná se například o obchodovatelné cenné papíry na veřejném trhu nebo vklady s nejvýše tříměsíční výpovědní lhůtou.

Při samotném sestavování výkazu cash flow se čerpá z výkazu zisku a ztráty, rozvahy a následně i z některých syntetických a analytických účtů. [2]

Údaje v přehledu o peněžních tocích se uvádějí nekompenzované. Pokud však dojde ke kompenzaci, je třeba tyto výjimky zanést do přílohy. Na základě vyhlášky je nutné některé toky vykazovat zvlášť, týká se to především inkasa, platby úroků a podílů na zisku, platby daně z příjmu a podobně.

Přehled o peněžních tocích se člení do tří oblastí:

1. Peněžní toky z provozní činnosti:

Provozní činnost lze chápat jako základní výdělečnou činnost účetní jednotky.

2. Peněžní toky z investiční činnosti:

Investiční činnost se zabývá výdaji souvisejícími s pořízením a prodejem dlouhodobého majetku, s poskytováním půjček, úvěrů a výpomocí, které se nepovažují za provozní činnost.

3. Peněžní toky z finanční činnosti:

Finanční činnost se zabývá výdaji, které mají vliv na velikost složení vlastního kapitálu a dluhů jak krátkodobých, tak dlouhodobých. Vliv na změnu vlastního kapitálu mají například výplaty nebo příjmy dividend. [3]

### 3.3.9 Ověření účetní závěrky auditorem

Povinnost ověření účetní závěrky auditorem je vymezena v §20 Zákoně o účetnictví. Podle Zákona o účetnictví mají povinnost ověření účetní závěrky auditorem tyto účetní jednotky:

*„a) velké účetní jednotky s výjimkou vybraných účetních jednotek, které nejsou subjekty veřejného zájmu*

*b) střední účetní jednotky*

*c) malé účetní jednotky, pokud jsou akciovými společnostmi nebo svěřeneckými fondy podle občanského zákoníku a k rozvahovému dni účetní období, za něž se účetní závěrka ověřuje, a účetního období bezprostředně předcházejícího, překročily nebo již dosáhly alespoň jednu z uvedených hodnot:“ [17]*

Kritéria pro povinnost ověření účetní závěrky auditorem:

- 1) Aktiva celkem překročila částku Kč 40 000 000,- (aktiva celkem se dle zákona rozumí hodnota aktiv z rozvahy nesnížena o opravné položky a oprávky).
- 2) Roční úhrn čistého obratu je vyšší než Kč 80 000 000,- (pokud účetní období bylo kratší než 12 měsíců, je třeba obrat přepočítat jako: čistý obrat / počet započatých měsíců \* 12)
- 3) Průměrný přepočtený stav zaměstnanců za účetní období byl vyšší než 50. [17]

*„d) ostatní malé účetní jednotky, pokud k rozvahovému dni účetního období, za něž se účetní závěrka ověřuje, a účetního období bezprostředně předcházejícího, překročily nebo již dosáhly alespoň 2 hodnoty uvedené v písmeni c) bodech 1 až 3.*

*(2) Účetní jednotky uvedené v odstavci 1 nejsou povinny mít auditorem ověřenou účetní závěrku*

*a) sestavenou v průběhu konkursu, a to po dobu nepřetržitě po sobě jdoucích 36 kalendářních měsíců, počínaje prvním dnem kalendářního měsíce následujícího po dni, kterým nastaly účinky prohlášení konkursu, pokud o jejím ověření auditorem nerozhodne věřitelský výbor,*

*b) sestavenou ke dni předcházejícímu dni, kterým nastanou účinky schválení reorganizačního plánu, pokud o jejím ověření auditorem nerozhodne věřitelský výbor, c) pokud došlo ke zrušení konkursu z důvodu, že majetek dlužníka je pro uspokojení věřitelů zcela nepostačující.“ [17]*

### **3.3.10 Zveřejnění a sestavení výroční zprávy**

Účetní jednotka, která je povinna nechat ověřit účetní závěrku auditorem, musí sestavit výroční zprávu, do které má možnost nahlédnout každý zájemce. Účetní jednotky, které jsou zapsány v Obchodním rejstříku, jsou povinny zveřejňovat účetní závěrku a výroční zprávu tím, že je uloží do sbírky listin Obchodního rejstříku nebo je předá České národní bance. [2]

Účetní jednotka s povinností ověření účetní závěrky auditorem musí zveřejnit účetní závěrku a výroční zprávu do konce bezprostředně následujícího účetního období bez ohledu na to, zda byly účetní záznamy schváleny příslušným orgánem. Dále je účetní jednotka povinna zveřejnit zprávu o auditu a informace o tom, že zveřejňované účetní záznamy nebyly případně schváleny příslušným orgánem. Účetní jednotka podléhající auditu nesmí zveřejnit informace, které předtím nebyly ověřeny auditorem, takovým způsobem, který by mohl uvést uživatele v omyl, že auditorem ověřeny byly. [9]

Výroční zpráva rozšiřuje účetní závěrku o informace, které nejsou obsaženy ve výkazech neboli v Rozvaze, Výkaze zisku a ztráty a Příloze. Výroční zpráva obsahuje informace, které jsou poskytnuty řídicími orgány společnosti a jedná se o informace jako například osobní hodnocení situace a vývoje společnosti, které též zahrnuje provozně hospodářské, právní, sociální, technické a národohospodářské aspekty. Výroční zpráva informuje o stavu a vývoji činnosti společnosti, který odráží skutečné poměry.

Výroční zpráva se stejně jako účetní závěrka musí archivovat po dobu deseti let. [17]

## 4 Vlastní práce

### 4.1 Charakteristika účetní jednotky



Společnost TramVaz spol. s r. o. byla založena dne 26. května 1995 zápisem do obchodního rejstříku dvěma společníky. Každý společník splatil vklad ve výši Kč 100 000,-. V průběhu let nastaly různé změny ve vlastnictví podílů. K 24. únoru 2012 vlastní 100% obchodní podíl jeden z původních společníků. Firma do 31. 12. 2007 vlastnila podíl na základním kapitálu společnosti TCD STAV s. r. o. ve 100% výši a dne 1. 1. 2008 na základě smlouvy o fúzi došlo ke sloučení TCD STAVU se společností TramVaz spol. s r. o., která je následně právním nástupcem zaniklé firmy. V současné době firma TramVaz spol. s r. o. zaměstnává 27 zaměstnanců.

Předmětem činnosti od 26. května 1995 dle obchodního rejstříku je:

- koupě zboží za účelem jeho dalšího prodeje a prodej
- služby – reklamní činnost a pilařská výroba

Předmětem činnosti od 22. května 2003, kdy došlo ke změnám, se stal:

- velkoobchod
- specializovaný obchod
- pilařská výroba a impregnace dřeva
- výroba stavebních výrobků (třískocementové desky) a stavebních hmot

Dne 6. února 2007 byl doplněn předmět činnosti o:

- provádění staveb
- změnu staveb
- odstraňování staveb

- výrobu vlákniny, lepenky, papíru a zboží z těchto materiálů

V roce 2000 si společnost pronajala výrobní areál na výrobu štěpkocementových desek Durisol ve Všeradicích.

Výrobním programem společnosti je výroba stavebního systému IZOLOX – štěpkocementové desky s přídatnou tepelnou izolací (šedý polystyren) fungující na systému ztraceného bednění s následným vylitím betonovou směsí. Desky zůstávají součástí stavby a na základě svých vlastností dosahují vynikajících tepelně - izolačních a akumulačních hodnot. Společnost má tři obchodní zastoupení v České republice a dvě obchodní zastoupení v zahraničí (ve Francii a Lotyšsku).

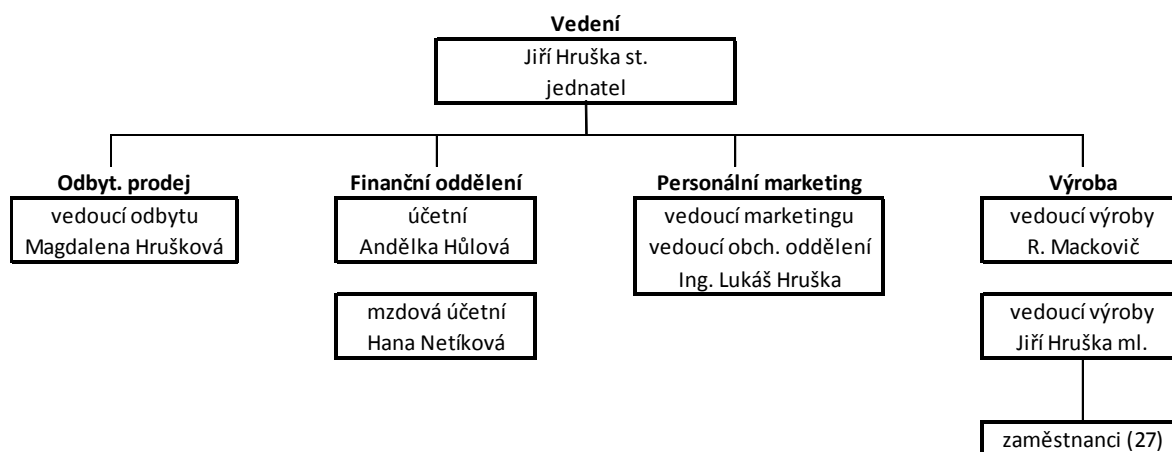
Kmenových zaměstnanců ve výrobě společnosti je 27. Co se týče realizace staveb domů a objektů, řeší to společnost smluvně vázanými samostatnými pracovními četami. Výrobna se nachází v blízkosti Brdských lesů a cementárny, což zaručuje plynulé dodávky surovin potřebných k výrobě stavebního systému IZOLOX. Vedle výroby vede železniční vlečka s možností přistavení nákladních vagónů.

#### Lokalita

Objekt se nachází 35 km od Prahy a 60 km od Plzně. Od dálnice D5 (Beroun) je areál vzdálen 15 km. 50 metrů od areálu společnosti se nachází vlakové nádraží Všeradice – lze využít železniční přepravu.

## 4.1.1 Organizační struktura

Schéma 15 - Organizační struktura



Zdroj: Vlastní zpracování

## 4.1.2 Vývoj vybraných položek z účetních výkazů (v tis. Kč)

Tabulka 1 - Vývoj vybraných položek z účetních výkazů

Rok	Základní kapitál	Vlastní kapitál	Výsledek hospodaření	Dlouhodobý majetek	Mzdové náklady	Úvěry
2014	200	7 399	-2 173	18 366	6 057	8 438
2013	200	9 572	-2 321	19 549	6 502	10 054
2012	200	11 893	-720	20 938	8 617	9 846
2011	200	12 633	-11 320	22 962	8 937	11 081
2010	200	23 952	32	25 256	9 457	8 824
2009	200	23 920	205	24 830	10 031	8 318
2008	200	23 715	902	26 791	9 945	11 832

Zdroj: Vlastní zpracování na základě informací z účetnictví společnosti TramVaz s. r. o.

## 4.2 Současný stav řešené problematiky

Společnost se při sestavování účetní závěrky řídí českými právními předpisy, především Zákonem o účetnictví a Vyhláškami 500/2002 Sb. Účtování vychází z Českých účetních standardů.

Společnost pro potřeby účetnictví používá software ERP program Kostka Pro SB. Pro společnost je účetním obdobím kalendářní rok, který začíná 1. 1. a končí 31. 12. Při vypracování této části diplomové práce byly použity materiály společnosti, jakou jsou vnitropodnikové směrnice, účetní knihy, účetní výkazy včetně přílohy a hlavní účetní kniha. Hlavní kniha neobsahuje nulové účty, jelikož na nich nebyl zaznamenán žádný pohyb za celé sledované období. Společnost k účtování používá standardní syntetické účty, které jsou doplněné o účty analytické.

### 4.3 Vnitropodnikové směrnice

Tabulka 2 - Vnitropodnikové směrnice

Označení vnitropodnikové směrnice	Popis vnitropodnikové směrnice	Existence	Účinnost
č. 1/2008	Inventarizace pokladny	ano	od 1. 1. 2008
č. 2/2002	Odpis forem na výrobu TCD desek	ano	od 25. 11. 2002
č. 1/2002	Drobný dlouhodobý majetek	ano	od 1. 1. 2002
č. 8/2001	Pracovní doba	ano	od 1. 3. 2001
č. 7/2001	Podávání nápojů v letním období při teplotách na 25°C	ano	od 1. 3. 2001
č. 6/2001	Pokyny pro fakturaci	ano	od 1. 3. 2001
č. 5/2001	Inventarizace	ano	od 1. 3. 2001
č. 4/2001	Archivace	ano	od 1. 3. 2001
č. 3/2001	Oceňování zásob	ano	od 1. 3. 2001
č. 2/2001	Pokladní limit	ano	od 1. 3. 2001
č. 1/2001	Vydávání OPP	ano	od 1. 3. 2001
x	Norma přirozených úbytků	ne	x
x	Opravné položky	ne	x

Zdroj: Vlastní zpracování na základě informací z účetnictví společnosti TramVaz s. r. o.



#### Vnitropodniková směrnice č. 1/2008

Dle vnitropodnikové směrnice č. 1/2008 je prováděna inventura pokladny 4 x ročně a zodpovědnými osobami jsou pí. Anděla Hůlová a pí. Magdaléna Hrušková.

#### Vnitropodniková směrnice č. 2/2002

Dle vnitropodnikové směrnice č. 2/2002 mají odpisy forem na výrobu TCD desek stanovenou dobu odpisu na 5 let. Roční odpis činí 20 %. Zodpovědnou osobou je pí. Anděla Hůlová.

#### Vnitropodniková směrnice č. 1/2002

Dle vnitropodnikové směrnice č. 1/2002 se drobný hmotný a nehmotný majetek od hodnoty Kč 1 000,- až do Kč 20 000,- bude účtovat přímo do spotřeby a vést v operativní evidenci. Drobný dlouhodobý hmotný a nehmotný majetek převyšující částku Kč 20 000,- bude veden v účetnictví na příslušných analytických účtech a odepisován:

50% při zařazení

50% v dalším roce

Zodpovědnou osobou je pí. Anděla Hůlová.

#### Vnitropodniková směrnice č. 8/2001

Ve vnitropodnikové směrnici č. 8/2001 je řešena pracovní doba. Začátek pracovní doby je stanoven v 5:30 hod., přestávka na oddech je stanovena od 10:00-10:30 hod., konec pracovní doby je ve 14:00 hod. Zodpovědnou osobou je p. Jaromír Brynda (mistr výroby).

#### Vnitropodniková směrnice č. 7/2001

Ve vnitropodnikové směrnici č. 7/2001 je řešeno podávání nápojů v letním období při teplotách nad 25°C. Všichni pracovníci výroby mají nárok na 1,5 litru Dobré vody (apod.) na směnu. Zodpovědnou osobou je p. Jaromír Brynda (mistr výroby).

#### Vnitropodniková směrnice č. 6/2001

Ve vnitropodnikové směrnici č. 6/2001 jsou řešeny pokyny pro fakturaci.

1. Je zakázán prodej na otevřený účet (tzn. bez zaplacení není možné vydat zboží). Výjimku tvoří uzavřené písemné smlouvy.
2. Dodací smlouvy, které nejsou dosud uhrazeny, mohou být vydohány pouze se souhlasem jednatele p. Hrušky.
3. Termíny splatnosti uvedené ve smlouvě musí být za každou cenu dodrženy.
4. Za zaplacenou částku je považována pouze ta, která došla na náš účet u banky.
5. Každý týden předloží pí. Hrušková písemný seznam všech dosud neuhrazených faktur a to vždy v pondělí za předchozí týden.

Zodpovědnými osobami jsou pí. Magdaléna Hruška a pí. Anděla Hůlová.

#### Vnitropodniková směrnice č. 5/2001

Ve vnitropodnikové směrnici č. 5/2001 je řešena inventarizace. Inventarizace pokladny je prováděna 4x ročně, inventarizace materiálu a ZP (základních prostředků) 1x ročně a to nejpozději k 31. 12. každého roku. Zodpovědnými osobami jsou pí. Magdaléna Hrušková a pí. Anděla Hůlová.

#### Vnitropodniková směrnice č. 4/2001

Ve vnitropodnikové směrnici č. 4/2001 je řešena archivace. Pro archivaci je určena uzavřená místnost archivu v administrativní budově TRAMVAZ spol. s r. o., Všeradice 142, 267 26. Zodpovědnou osobou je pí. Magdaléna Hrušková.

#### Vnitropodniková směrnice č. 3/2001

Ve vnitropodnikové směrnici č. 3/2001 je řešeno oceňování zásob. Nákup se provádí v pořizovací ceně včetně dopravy. Vlastní výrobky jsou oceňovány vlastní kalkulací. Zodpovědnými osobami jsou pí. Anděla Hůlová a p. Jiří Hruška.

#### Vnitropodniková směrnice č. 2/2001

Ve vnitropodnikové směrnici č. 2/2001 je řešen pokladní limit. Běžný denní limit je Kč 50 000,-. Zodpovědnou osobou je pí. Anděla Hůlová.

### Vnitropodniková směrnice č. 1/2001

Ve vnitropodnikové směrnici č. 1/2001 je řešeno vydávání OPP (ochranných pracovních pomůcek). Zodpovědnou osobou je mistr výroby p. Jaromír Brynda.

**Tabulka 3 - Ochranné pracovní pomůcky**

Ochranná pracovní pomůcka	Nárok na OPP
Montérky	1 x ročně
Pracovní obuv	1 x ročně
Pracovní rukavice	výměnou za opotřebené
Pracovní kabát + teplá obuv	1 x za tři roky

Zdroj: Vlastní zpracování na základě informací z účetnictví společnosti TramVaz s. r. o.

Veškeré vnitropodnikové směrnice schválil jednatel společnosti Jiří Hruška

## **4.4 Inventura a Inventarizace**

*„Inventuru provádí společnost TramVaz spol. s r.o. u vlastních výrobků, nakupovaných materiálů a surovin používaných k tvorbě výrobků a také u finančních prostředků v pokladně společnosti. Inventura je prováděna zaměstnanci společnosti TramVaz spol. s r.o. Inventuru vlastních výrobků má na starosti vedoucí odbytu, které pomáhají zaměstnanci z účtárny a vedoucí výroby. Za inventuru nakupovaných materiálů používaných k tvorbě výrobků zodpovídají vedoucí výroby, kteří zjištěné stavy kontrolují se zaměstnanci z účtárny. Inventura finančních prostředků je kontrolována účetní společnosti TramVaz spol. s r.o. Některé suroviny používané k výrobě stěžejního výrobku společnosti, štěpkocementových desek, nepodléhají inventuře. Suroviny jako jsou cement, vodní sklo a formový olej jsou průběžně kontrolovány vedoucími výroby, jelikož bez těchto*

*surovin by nebylo možné vyrábět štěpkocementové desky. Z tohoto důvodu se u těchto surovin neprovádí inventura, ale spíše průběžná kontrola.*

*Inventura vlastních výrobků se provádí vždy na konci kalendářního měsíce. Společnost vyrábí 3 různé tloušťky štěpkocementových desek (25 mm, 35 mm, 50 mm), které se nejen používají k výstavbě rodinných domů nebo víceúčelových budov, ale také dále pokračují ve výrobním procesu společnosti a dále se z nich tvoří další výrobky.*

*Ze štěpkocementových desek tloušťky 25 mm a 35 mm vyrábí společnost TramVaz spol. s r.o. vlastní stropní segmenty. Štěpkocementové desky tloušťky 50 mm slouží k výrobě ostění, které se na stavbách používají k uzavření okenních a dveřních otvorů. Na štěpkocementové desky tloušťky 35 mm se ve výrobě společnosti lepí nízkoexpanzní pěnou zákaznicky požadované tloušťky polystyrenu, který slouží jako izolant stavby na vnější část stěny, kdy vnitřní je tvořena štěpkocementovou deskou o tloušťce 35 mm. Z nakupované tažné oceli společnost vyrábí ocelové spony, které slouží jako spojovací materiál při tvorbě ztraceného bednění (stěny s deskou a izolantem a čistou deskou o tloušťce 35 mm). Společnost TramVaz spol. s r.o. se zabývá také dřevovýrobou, ale pouze na konkrétní zakázky.*

*Inventura probíhá klasickým stylem, kdy zaměstnanci prochází místa, kde jsou výrobky uskladněné a počítá přesně počet kusů. Štěpkocementové desky se ve společnosti rozdělují na vyskládané a nevyskládané, které obsahují všechny jakostní kategorie a jsou ve fázi vysychání, a na konkrétní jakostní třídy (I. jakost, II. jakost, III. jakost). Ostatní výrobky nemají jakostní třídy, jelikož jsou vyráběné pouze z I. jakosti. Po inventuře výrobků provádí vedoucí odbytu s účetní inventarizaci těchto výrobků. Při inventarizaci dochází ke kontrole zjištěného skutečného stavu a stavu výrobků v účetnictví, kdy při případných neshodách vedoucí odbytu musí řešit příčinu a následně opět s pomocí účetní tyto neshody odstranit a srovnat stav v účetnictví se stavem skutečným. Ve společnosti je zaveden systém, kdy vedoucí výroby tvoří denní pracovní záznamy, ve kterých musí být přesně konkrétně napsáno, které výrobky byly konkrétní den vyráběny a v jakém množství. Tento systém napomáhá k určení případných nesouladů.*

*Ve společnosti k neshodám mezi skutečným a účetním stavem nedochází často, pokud ano, tak nejčastěji v období stavební sezony, kdy se při větším množství rozpracovaných staveb, a jejich nutnosti zavážení, pozapomene odepsat nebo nahlásit menší množství odvezených výrobků.*

*Ve společnosti TramVaz spol. s r.o. se dále kontrolují stavy nakupovaných materiálů a surovin používaných k výrobě vlastních výrobků. Inventura těchto materiálů a surovin se ve společnosti provádí také vždy na konci kalendářního měsíce. Mezi takové materiály patří polystyren (nejčastěji šedý polystyren GreyWall), nízkoexpanzní pěna (výroba desek s izolací), dřevní hmota (dřevovýroba a výroba štěpkocementových desek), tažná ocel (výroba ocelových spon) a speciální sponky do nastřelovací hydraulické pistole (výroba stropních segmentů). Inventuru těchto materiálů provádí vedoucí výroby, kteří jsou ve společnosti dva. Zjištěné množství jednotlivých materiálů, nejčastěji v kusech (u dřevní hmoty v m<sup>3</sup> a u tažné oceli v kg), nahlásí vedoucí výroby druhé účetní, která následně provede inventarizaci těchto materiálů zásob, kdy opět porovná zjištěný skutečný stav se stavem v účetnictví. V této oblasti nedochází k nesouladům nikdy, jelikož vedoucí výroby vydávají zaměstnancům přesný počet, případně následně kontrolují použité množství.“*

[16]

Inventuru finančních prostředků provádí účetní každé tři měsíce. Účetní si nejprve fyzicky zjistí skutečný stav peněžních prostředků v pokladně, které pak při inventarizaci kontroluje společností používaným ERP informačním systémem Kostka Pro SB. Ve finančních prostředcích společnosti nesoulady nevznikají a pokud ano, tak se jedná o přebytky peněz, které nechávají zákazníci, kteří nakupují palivové dřevo nebo kůru. Tyto přebytky jsou pak zaúčtovány do ostatních výnosů.

#### **4.5 Dlouhodobý majetek**

Společnost TramVaz spol. s r. o. oceňuje dlouhodobý majetek pořizovací cenou a ve své vnitropodnikové směrnici má stanovenou hranici Kč 20 000,- pro zařazení

do dlouhodobého majetku. Pro odepisování dlouhodobého majetku používá společnost rovnoměrné účetní odpisy. Účetní odpisy jsou ve výši odpisů daňových. Společnost vlastní tento dlouhodobý majetek:

- Dopravní prostředky
  - osobní automobil Volkswagen Transporter
  - osobní automobil Volkswagen Caddy
  - užitkový automobil Avie
  - užitkový automobil Gazelle
  - 2x nakladač
  - 2x vysokozdvíhový vozík
  
- Budovy
  - skladovací a výrobní haly
  - administrativní
  
- Stroje
  - výrobní linka

Areál se nachází na pozemku o rozloze 50 000 m<sup>2</sup>. Budovy a objekty na pozemku:

- Administrativní budova o rozloze 284 m<sup>2</sup> – 4 patrová budova, ve které jsou kanceláře, zasedací místnost, 2 bytové jednotky, jídelna, toalety, sprcha a šatny
- Výrobní hala o rozloze 4 217 m<sup>2</sup> – stroj na výrobu stavebního systému, údržba, brusárna, truhlárna, 2x sklad pracovních pomůcek a náhradních dílů
- Kotelna + sklad pilin o rozloze 956 m<sup>2</sup> – společnost disponuje kotelnou pro vlastní účely, ve které zpracovává dřevní odpad (piliny)
- Manipulační linka pro zpracování dřeva (krácení surových kmenů a odkorňování) o rozloze 167 m<sup>2</sup>
- Odkorňovací stroj o rozloze 51 m<sup>2</sup>
- Vodárna a trafo stanice o rozloze 80 m<sup>2</sup>
- Čerpací stanice BENCALOR o rozloze 32 m<sup>2</sup>
- V areálu společnosti se nachází hasičská vodní nádrž o rozloze 214 m<sup>2</sup>

#### Skladovací prostory na pozemku

Z celkové rozlohy pozemku společnosti je 41 695 m<sup>2</sup> vhodných pro skladování materiálu. Z této rozlohy je 31 385 m<sup>2</sup> skladovacích prostorů se zpevněnou plochou. Větší část rozlohy jsou otevřené skladovací prostory. Polootevřených, případně uzavřených skladovacích prostorů se zpevněnou plochou disponuje společnost o rozloze 2 952 m<sup>2</sup>.

#### Pozemní komunikace v areálu

V areálu společnosti se jezdí po zpevněných plochách o rozloze zhruba 1 714 m<sup>2</sup>.

#### Majetek společnosti

Společnost je 100% vlastníkem celého pozemku i všech budov a strojů (výrobních i manipulačních). Společnost vlastní 2 bytové jednotky (3+1KK) v sousedním obytném domu a pozemek k tomuto obytnému domu o rozloze zhruba 250 m<sup>2</sup>.

**Tabulka 4 - Dlouhodobý majetek k 31. 12. 2014**

Dlouhodobý majetek (v tis. Kč)	Brutto	Korekce	Netto
Dlouhodobý majetek	53 848	-35 482	18 366
Dlouhodobý hmotný majetek	48 737	-30 371	18 366
Dlouhodobý nehmotný majetek	5 111	-5 111	0
Stavby	12 363	-7 487	4 876
Pozemky	12 731	0	12 731
Samostatné movité věci a soubory movitých věci	23 643	-22 884	759

Zdroj: Vlastní zpracování na základě informací z účetnictví společnosti TramVaz s. r. o.

**Tabulka 5 - Odpisy dlouhodobého majetku za rok 2014**

Odpisová skupina	Odpisy v Kč
1	10 168
2	295 219,4
3	6 614
4	163 462
5	399 933
6	0
Odpisy celkem	875 396

Zdroj: Vlastní zpracování na základě informací z účetnictví společnosti TramVaz s. r. o.

#### Odpisová skupina 1

V první odpisové skupině má společnost zařazen PC server DELL Power Edge 2012. Celkem odpisy v první odpisové skupině činily Kč 10 168,-.

#### Odpisová skupina 2

Ve druhé odpisové skupině má společnost zařazeno:

- osobní auto AUDI Q5, za něž roční odpis činil Kč 175 958,40,-
- užitkový automobil GAZ Gazelle za něž roční odpis činil Kč 223,-
- fréza na desky, za níž roční odpis činil Kč 119 038,-

Celkem odpisy ve druhé odpisové skupině činily Kč 295 21,-.

#### Odpisová skupina 3

Ve třetí odpisové skupině má společnost zařazen Kompresor PKSA 51/300

Celkem odpisy ve třetí odpisové skupině činily Kč 6 614,-.



#### Odpisová skupina 4

Ve čtvrté odpisové skupině má společnost zařazeno:

- 2x mobilní buňka, za něž roční odpis činil 2x Kč 1 208,-
- zatrubení odpadu, za něž roční odpis činil Kč 5 110,-
- vodovod, za něž roční odpis činil Kč 11 826,-
- kanalizace, za níž roční odpis činil Kč 11 613,-
- kotelna – zařízení vytápěcí, za něž roční odpis činil Kč 48 258,-
- skříňový rozvaděč I, za něž roční odpis činil Kč 33 595,-
- skříňový rozvaděč II, za něž roční odpis činil Kč 27 280,-
- vzduchotechnika, za níž roční odpis činil Kč 3 924,-
- elektrická rozvodna, za níž roční odpis činil Kč 9 995,-
- odsávání a doprava kůry, za něž roční odpis činil Kč 8 263,-
- kompresor, za něž roční odpis činil Kč 1 182,-

Celkem odpisy ve čtvrté odpisové skupině činily Kč 163 462,-.

#### Odpisová skupina 5

V páté odpisové skupině má společnost zařazeno:

- budova Tramvaz č. p. 142 Bytová jednotka 3, za níž roční odpis činil Kč 5 756,-
- budova Tramvaz č. p. 142 Bytová jednotka 4, za níž roční odpis činil Kč 5 756,-
- výrobní hala, za níž roční odpis činil Kč 127 395,-
- přístřešek pro sekačku, za něž roční odpis činil Kč 8 870,-
- kotelna, za níž roční odpis činil Kč 16 468,-
- administrativní budova, za níž roční odpis činil Kč 27 828,-
- budova PHM, za níž roční odpis činil Kč 1 300,-
- přístřešek pro mechanizace, za něž roční odpis činil Kč 10 023,-
- přístřešek pro kůru, za něž roční odpis činil Kč 13 838,-
- transformátor, za něž roční odpis činil Kč 4 226,-
- rozvodna, za níž roční odpis činil Kč 4 578,-
- prostor dozrávací, pro něž roční odpis činil Kč 2 712,-
- základy pod sila, za něž roční odpis činil Kč 6 482,-
- úpravy terénu, za něž roční odpis činil Kč 17 028,-

- žumpa, za níž roční odpis činil Kč 1 898,-
- nádrž požární, za níž roční odpis činil Kč 3 804,-
- komunikace, za níž roční odpis činil Kč 20 370,-
- plochy zpevněné, za něž roční odpis činil Kč 40 412,-
- plochy skladovací, za něž roční odpis činil Kč 27 050,-
- sklad manipulační, za něž roční odpis činil Kč 20 927,-
- odvodnění, za něž roční odpis činil Kč 1 959,-
- studny – 4x, za něž roční odpis činil Kč 5 580,-
- oplocení areálu, za něž roční odpis činil Kč 10 751,-
- venkovní osvětlení, za něž roční odpis činil Kč 1 279,-
- rozvod sekundární, za něž roční odpis činil Kč 3 845,-
- primární vedení od VN k transformaci, za něž roční odpis činil Kč 2 249,-
- čerpací stanice BENCALOR, za něž roční odpis činil Kč 7 549,-

Celkem odpisy v páté odpisové skupině činily Kč 399 933,-.

#### Odpisová skupina 6

V šesté odpisové skupině nemá společnost TramVaz spol. s r. o. zařazen žádný dlouhodobý majetek.

*„V nulté třídě společnosti TramVaz spol. s r. o. jsou zastoupeny účty: Software (013), Ocenitelná práva (014), Stavby (021), Samostatné movité věci a soubory movitých věcí-odepisované (022.000), Samostatné movité věci a soubory movitých věcí-drob.maj. (022.100), Pozemky (031), Pořízení dlouhodobého hmotného majetku (042), Oprávky k softwaru (073), Oprávky k ocenitelným právům (074), Oprávky ke stavbám (081) a Oprávky k samostatným movitým věcem a souborům movitých věcí (082). „[16]*

Celkový součet obrátů nulté třídy na straně MD byl Kč 303 280,- a na straně Dal Kč 1 484 976,40,-. Počáteční stav nulté třídy činil k 1. 1. 2014 Kč 19 548 350,57,- a konečný stav činil k 31.12.2014 Kč 18 366 654,17,-.

## 4.6 Zásoby

Společnost TramVaz spol. s r. o. účtuje o pořízení a úbytku zásob způsobem A. Nakupované zásoby oceňují pořizovací cenou. Do pořizovací ceny nakupovaných zásob je jako vedlejší pořizovací náklad zahrnuto dopravné.

Vlastní zásoby společnost oceňuje vlastní kalkulací výrobku. Jedná se konkrétně o výrobky:

- štěpkocementové desky IZOLOX IBS
- ostění IZOLOX
- zateplené ostění IZOLOX AKU
- stavební spony IZOLOX
- štěpkocementové desky s izolací - IZOLOX AKU
- stropní prvky IZOLOX
- stropní armatura
- stěnová výztuž

**Tabulka 6 - Zásoby k 31. 12. 2014**

Zásoby (v tis. Kč)	Brutto	Korekce	Netto
Materiál	1 453	0	1 453
Nedokončená výroba a polotovary	528	0	528
Výrobky	5 008	0	5 008

Zdroj: Vlastní zpracování na základě informací z účetnictví společnosti TramVaz s. r. o.

*„V první třídě jsou zastoupeny účty Materiál na skladě (112.000), Cenové odchylky k materiálu na skladě (112.800), Nedokončená výroba (121), Polotovary vlastní výroby (122) a syntetický účet Výrobky (123), který má z důvodu širšího portfolia výrobků společnosti větší množství analytických účtů např. Výrobky – desky (123.000),*

*Výrobky – řezivo (123.001), Výrobky – spony (123.002), Výrobky – lepené desky (123.003),  
Výrobky – stropní truhlíky (123.004) apod.“ [16]*

Celkový součet obrátů byl k rozvahovému dni na straně MD Kč 63 076 101,27,-  
a na straně Dal Kč 63 764 262,39,-. Počáteční stav první třídy činil k prvnímu dni účetního  
období Kč 7 677 300,72,- a konečný stav byl Kč 6 989 139,60,-

**Tabulka 7 - Pohyb na vybraných analytických účtech výrobků během roku (v Kč)**

Období	Operace	Desky	Řezivo	Spony	Palivo, piliny
1. 1. – 31. 1. 2014	PS	2 167 344	444 040	199 280	2 513 581
	obrat MD	290 229	6 975	97 054	98 555
	obrat Dal	512 310	19 520	75 313	63 282
	KS	1 945 263	431 495	221 021	2 548 854
1. 2. – 28. 2. 2014	PS	1 945 263	431 495	221 021	2 548 854
	obrat MD	482 756	80 763	29 843	165 121
	obrat Dal	351 074	186 988	28 173	223 024
	KS	2 076 944	325 270	222 691	2 490 950
1. 3 – 31. 3. 2014	PS	2 076 944	325 270	222 691	2 490 950
	obrat MD	507 535	19 825	82 713	147 658
	obrat Dal	733 635	75 865	122 101	80 449
	KS	1 850 845	269 230	183 303	2 558 160
1. 4. – 30. 4. 2014	PS	1 850 845	269 230	183 303	2 558 160
	obrat MD	498 809	11 400	74 344	69 601
	obrat Dal	515 839	78 645	56 443	133 832
	KS	1 833 815	201 985	201 203	2 493 929
1. 5. – 31. 5. 2014	PS	1 833 815	201 985	201 203	2 493 929
	obrat MD	906 277	12 475	84 865	176 153
	obrat Dal	1 064 306	51 875	130 451	99 833
	KS	1 675 787	162 585	155 617	2 570 248
1. 6. – 30. 6. 2014	PS	1 675 787	162 585	155 617	2 570 248
	obrat MD	563 893	35 715	70 062	136 372
	obrat Dal	701 397	145 010	50 286	216 469
	KS	1 538 282	53 290	175 394	2 490 151

Období	Operace	Desky	Řezivo	Spony	Palivo, piliny
1. 7. – 31. 7. 2014	PS	1 538 282	53 290	175 394	2 490 151
	obrat MD	917 660	136 052	88 585	276 403
	obrat Dal	928 528	116 067	50 478	192 344
	KS	1 527 414	73 275	213 501	2 574 211
1. 8. – 31. 8. 2014	PS	1 527 414	73 275	213 501	2 574 211
	obrat MD	532 853	200 099	127 616	252 206
	obrat Dal	715 203	187 377	144 557	171 401
	KS	1 345 064	85 997	196 560	2 655 016
1. 9. – 30. 9. 2014	PS	1 345 064	85 997	196 560	2 655 016
	obrat MD	944 881	51 833	210 701	190 510
	obrat Dal	1 030 598	50 889	171 658	277 593
	KS	1 259 348	86 941	235 603	2 567 932
1. 10. – 31. 10. 2014	PS	1 259 348	86 941	235 603	2 567 932
	obrat MD	1 315 884	70 724	160 329	394 253
	obrat Dal	1 081 407	98 347	183 639	269 774
	KS	1 493 825	59 318	212 293	2 692 411
1. 11. – 30. 11. 2014	PS	1 493 825	59 318	212 293	2 692 411
	obrat MD	1 515 761	110 386	117 743	323 688
	obrat Dal	1 233 620	100 031	128 737	284 285
	KS	1 775 966	69 674	201 298	2 731 814
1. 12. – 31. 12. 2014	PS	1 775 966	69 674	201 298	2 731 814
	obrat MD	950 283	145 385	41 972	212 825
	obrat Dal	751 140	160 069	77 718	210 511
	KS	1 975 109	54 990	165 552	2 734 127

Zdroj: Vlastní zpracování na základě informací z účetnictví společnosti TramVaz s. r. o.

V měsíci leden měla společnost počáteční stav u *Desek* v hodnotě Kč 2 167 377,-, vyrobila *Desky* v hodnotě Kč 290 229,-, prodala *Desky* v hodnotě Kč 512 310,- a konečný stav k 31. 1. 2014 činil Kč 1 945 263,-.

V měsíci lednu měla společnost počáteční stav u *Řeziva* Kč 444 040,-, vyrobila *Řezivo* v hodnotě Kč 6 975,-, prodala *Řezivo* v hodnotě 19 520,- a konečný stav k 31. 1. 2014 byl Kč 431 495,-.

Za měsíc leden měla společnost počáteční stav u *Spon* v hodnotě Kč 199 280,-, vyrobila *Spony* v hodnotě Kč 97 054,-, prodala *Spony* v hodnotě Kč 75 313,- a konečný stav k 31. 1. 2014 činil Kč 2 548 854,-.

K 1. 1. 2014 byl počáteční stav u *Paliva, pilin* v hodnotě Kč 2 513 581,-, během měsíce ledna společnost vyrobila *Palivo, piliny* v hodnotě Kč 98 555,-, prodala *Palivo, piliny* v hodnotě Kč 63 282,- a konečný stav k 31. 1. 2014 činil Kč 2 548 854,-.

Během měsíce února společnost vyrobila *Desky* v hodnotě Kč 482 756,-, prodala *Desky* v hodnotě Kč 351 074,- a konečný stav k poslednímu dni v měsíci (28. 2. 2014) činil Kč 2 076 944,-.

Během měsíce února společnost vyrobila *Řezivo* v hodnotě Kč 80 763,-, prodala *Řezivo* v hodnotě Kč 186 988,- a konečný stav k poslednímu dni v měsíci (28. 2. 2014) činil Kč 325 270,-.

Během měsíce února společnost vyrobila *Spony* v hodnotě Kč 29 843,-, prodala *Spony* v hodnotě Kč 28 173,- a konečný stav k poslednímu dni v měsíci (28. 2. 2014) činil Kč 222 691,-.

Během měsíce února společnost vyrobila *Palivo, piliny* v hodnotě Kč 165 121,-, prodala *Palivo, piliny* v hodnotě Kč 223 024,- a konečný stav k poslednímu dni v měsíci (28. 2. 2014) činil Kč 2 490 950,-.

Během měsíce března společnost vyrobila *Desky* v hodnotě Kč 507 535,-, prodala *Desky* v hodnotě Kč 733 635,- a konečný stav k poslednímu dni v měsíci (31. 3. 2014) činil Kč 1 850 845,-.

Během měsíce března společnost vyrobila *Řezivo* v hodnotě Kč 19 825,-, prodala *Řezivo* v hodnotě Kč 75 865,- a konečný stav k poslednímu dni v měsíci (31. 3. 2014) činil

Kč 269 230,-.

Během měsíce března společnost vyrobila *Spony* v hodnotě Kč 82 713,-, prodala *Spony* v hodnotě Kč 122 101,- a konečný stav k poslednímu dni v měsíci (31. 3. 2014) činil Kč 183 303,-.

Během měsíce března společnost vyrobila *Palivo, piliny* v hodnotě Kč 147 658,-, prodala *Palivo, piliny* v hodnotě Kč 80 449,- a konečný stav k poslednímu dni v měsíci (31. 3. 2014) činil Kč 2 558 160,-.

Během měsíce dubna společnost vyrobila *Desky* v hodnotě Kč 498 809,-, prodala *Desky* v hodnotě Kč 515 839,- a konečný stav k poslednímu dni v měsíci (30. 4. 2014) činil Kč 1 833 815,-.

Během měsíce dubna společnost vyrobila *Řezivo* v hodnotě Kč 11 400,-, prodala *Řezivo* v hodnotě Kč 78 645,- a konečný stav k poslednímu dni v měsíci (30. 4. 2014) činil Kč 201 985,-.

Během měsíce dubna společnost vyrobila *Spony* v hodnotě Kč 74 344,-, prodala *Spony* v hodnotě Kč 56 443,- a konečný stav k poslednímu dni v měsíci (30. 4. 2014) činil Kč 201 203,-.

Během měsíce dubna společnost vyrobila *Palivo, piliny* v hodnotě Kč 69 601,-, prodala *Palivo, piliny* v hodnotě Kč 133 832,- a konečný stav k poslednímu dni v měsíci (30. 4. 2014) činil Kč 2 493 929,-.

Během měsíce května společnost vyrobila *Desky* v hodnotě Kč 906 277,-, prodala *Desky* v hodnotě Kč 1 064 306,- a konečný stav k poslednímu dni v měsíci (31. 5. 2014) činil Kč 1 675 787,-.

Během měsíce května společnost vyrobila *Řezivo* v hodnotě Kč 12 475,-, prodala *Řezivo* v hodnotě Kč 51 875,- a konečný stav k poslednímu dni v měsíci (31. 5. 2014) činil Kč 162 585,-.

Během měsíce května společnost vyrobila *Spony* v hodnotě Kč 84 865,-, prodala *Spony* v hodnotě Kč 130 451,- a konečný stav k poslednímu dni v měsíci (31. 5. 2014) činil Kč 155 617,-.



Během měsíce května společnost vyrobila *Palivo, piliny* v hodnotě Kč 176 153,-, prodala *Palivo, piliny* v hodnotě Kč 99 833,- a konečný stav k poslednímu dni v měsíci (31. 5. 2014) činil Kč 2 570 248,-.

Během měsíce června společnost vyrobila *Desky* v hodnotě Kč 563 893,-, prodala *Desky* v hodnotě Kč 701 397,- a konečný stav k poslednímu dni v měsíci (30. 6. 2014) činil Kč 1 538 282,-.

Během měsíce června společnost vyrobila *Řezivo* v hodnotě Kč 35 715,-, prodala *Řezivo* v hodnotě Kč 145 010,- a konečný stav k poslednímu dni v měsíci (30. 6. 2014) činil Kč 53 290,-.

Během měsíce června společnost vyrobila *Spony* v hodnotě Kč 70 062,-, prodala *Spony* v hodnotě Kč 50 286,- a konečný stav k poslednímu dni v měsíci (30. 6. 2014) činil Kč 175 394,-.

Během měsíce června společnost vyrobila *Palivo, piliny* v hodnotě Kč 136 372,-, prodala *Palivo, piliny* v hodnotě Kč 216 469,- a konečný stav k poslednímu dni v měsíci (30. 6. 2014) činil Kč 2 490 151,-.

Během měsíce července společnost vyrobila *Desky* v hodnotě Kč 917 660,-, prodala *Desky* v hodnotě Kč 928 528,- a konečný stav k poslednímu dni v měsíci (31. 7. 2014) činil Kč 1 527 414,-.

Během měsíce července společnost vyrobila *Řezivo* v hodnotě Kč 136 052,-, prodala *Řezivo* v hodnotě Kč 116 067,- a konečný stav k poslednímu dni v měsíci (31. 7. 2014) činil Kč 73 275,-.

Během měsíce července společnost vyrobila *Spony* v hodnotě Kč 88 585,-, prodala *Spony* v hodnotě Kč 50 478,- a konečný stav k poslednímu dni v měsíci (31. 7. 2014) činil Kč 213 501,-.

Během měsíce července společnost vyrobila *Palivo, piliny* v hodnotě Kč 276 403,-, prodala *Palivo, piliny* v hodnotě Kč 192 344,- a konečný stav k poslednímu dni v měsíci (31. 7. 2014) činil Kč 2 574 211,-.

Během měsíce srpna společnost vyrobila *Desky* v hodnotě Kč 532 853,-, prodala *Desky* v hodnotě Kč 715 203,- a konečný stav k poslednímu dni v měsíci (31. 8. 2014) činil Kč 1 345 064,-.

Během měsíce srpna společnost vyrobila *Řezivo* v hodnotě Kč 200 099,-, prodala *Řezivo* v hodnotě Kč 187 377,- a konečný stav k poslednímu dni v měsíci (31. 8. 2014) činil Kč 85 997,-.

Během měsíce srpna společnost vyrobila *Spony* v hodnotě Kč 127 616,-, prodala *Spony* v hodnotě Kč 144 557,- a konečný stav k poslednímu dni v měsíci (31. 8. 2014) činil Kč 196 560,-.

Během měsíce srpna společnost vyrobila *Palivo, piliny* v hodnotě Kč 252 206,-, prodala *Palivo, piliny* v hodnotě Kč 171 401,- a konečný stav k poslednímu dni v měsíci (31. 8. 2014) činil Kč 2 655 016,-.

Během měsíce září společnost vyrobila *Desky* v hodnotě Kč 944 881,-, prodala *Desky* v hodnotě Kč 1 030 598,- a konečný stav k poslednímu dni v měsíci (30. 9. 2014) činil Kč 1 259 348,-.

Během měsíce září společnost vyrobila *Řezivo* v hodnotě Kč 51 833,-, prodala *Řezivo* v hodnotě Kč 50 889,- a konečný stav k poslednímu dni v měsíci (30. 9. 2014) činil Kč 86 941,-.

Během měsíce září společnost vyrobila *Spony* v hodnotě Kč 210 701,-, prodala *Spony* v hodnotě Kč 171 658,- a konečný stav k poslednímu dni v měsíci (30. 9. 2014) činil Kč 235 603,-.

Během měsíce září společnost vyrobila *Palivo, piliny* v hodnotě Kč 190 510,-, prodala *Palivo, piliny* v hodnotě Kč 277 593,- a konečný stav k poslednímu dni v měsíci (30. 9. 2014) činil Kč 2 567 932,-.

Během měsíce října společnost vyrobila *Desky* v hodnotě Kč 1 315 884,-, prodala *Desky* v hodnotě Kč 1 081 407,- a konečný stav k poslednímu dni v měsíci (31. 10. 2014) činil Kč 1 493 825,-.

Během měsíce října společnost vyrobila *Řezivo* v hodnotě Kč 70 724,-, prodala *Řezivo* v hodnotě Kč 98 347,- a konečný stav k poslednímu dni v měsíci (31. 10. 2014) činil

Kč 59 318,-.

Během měsíce října společnost vyrobila *Spony* v hodnotě Kč 160 329,-, prodala *Spony* v hodnotě Kč 183 639,- a konečný stav k poslednímu dni v měsíci (31. 10. 2014) činil Kč 212 293,-.

Během měsíce října společnost vyrobila *Palivo, piliny* v hodnotě Kč 394 253,-, prodala *Palivo, piliny* v hodnotě Kč 269 774,- a konečný stav k poslednímu dni v měsíci (31. 10. 2014) činil Kč 2 692 411,-.

Během měsíce listopadu společnost vyrobila *Desky* v hodnotě Kč 1 515 761,-, prodala *Desky* v hodnotě Kč 1 233 620,- a konečný stav k poslednímu dni v měsíci (30. 11. 2014) činil Kč 1 775 966,-.

Během měsíce listopadu společnost vyrobila *Řezivo* v hodnotě Kč 110 386,-, prodala *Řezivo* v hodnotě Kč 100 031,- a konečný stav k poslednímu dni v měsíci (30. 11. 2014) činil Kč 69 674,-.

Během měsíce listopadu společnost vyrobila *Spony* v hodnotě Kč 117 743,-, prodala *Spony* v hodnotě Kč 128 737,- a konečný stav k poslednímu dni v měsíci (30. 11. 2014) činil Kč 201 298,-.

Během měsíce listopadu společnost vyrobila *Palivo, piliny* v hodnotě Kč 323 688,-, prodala *Palivo, piliny* v hodnotě Kč 210 511,- a konečný stav k poslednímu dni v měsíci (30. 11. 2014) činil Kč 2 734 127,-.

Během měsíce prosince společnost vyrobila *Desky* v hodnotě Kč 950 283,-, prodala *Desky* v hodnotě Kč 751 141,- a konečný stav k poslednímu dni v měsíci (31. 12. 2014) činil Kč 1 975 109,-.

Během měsíce prosince společnost vyrobila *Řezivo* v hodnotě Kč 145 385,-, prodala *Řezivo* v hodnotě Kč 160 069,- a konečný stav k poslednímu dni v měsíci (31. 12. 2014) činil Kč 54 990,-.

Během měsíce prosince společnost vyrobila *Spony* v hodnotě Kč 41 972,-, prodala *Spony* v hodnotě Kč 77 718,- a konečný stav k poslednímu dni v měsíci (31. 12. 2014) činil Kč 165 552,-.

Během měsíce prosince společnost vyrobila *Palivo, piliny* v hodnotě Kč 212 825,-, prodala *Palivo, piliny* v hodnotě Kč 210 511,- a konečný stav k poslednímu dni v měsíci (31. 12. 2014) činil Kč 2 734 127,-.

#### 4.7 Krátkodobý finanční majetek

*„V druhé účetní třídě jsou zastoupeny účty finančního charakteru, jako je účet Pokladna (211), Bankovní účet (221), který je dále rozdělen analytikou podle banky, u které jsou peníze uloženy a podle charakteru běžného účtu (zda je v české nebo cizí měně), Krátkodobé bankovní úvěry (231) a Peníze na cestě (261)“.* [16]

Součet obrátů druhé třídy na straně MD činil Kč 55 268 074,30,- a na straně Dal Kč 55 307 869,87,-. Počátečný stav k 1. 1. 2014 činil Kč -2 237 062,81,- a konečný stav k 31. 12. 2014 činil Kč -2 276 858,38,-.

Účetní jednotka vede pouze korunovou pokladnu, valutovou pokladnu neboli pokladnu v cizí měně nevede. Běžný účet ale společnost vede jak v české, tak i zahraniční měně, konkrétně v eurech. Následně je pak ke konci roku třeba vypořádat kurzové rozdíly k běžnému účtu vedenému v eurech a to tak, že je aktuální stav přepočten dle aktuálního kurzu vydaného Českou národní bankou k 31. 12.

**Tabulka 8 - Konečné stavy krátkodobého finančního majetku k 31. 12. 2014**

Účet	Stav k 31. 12. 2014 (v Kč)
211 – Pokladna	8 837
221.000 – Bankovní účet KB	1 080 638,09
221.002 – Běžný účet GE Money Bank	8 213,52
221.300 – Běžný účet - EUR	524 452,20

Zdroj: Vlastní zpracování na základě informací z účetnictví společnosti TramVaz s. r. o.

K 31. 12. 2014 činil stav pokladny Kč 8 837,-, stav Bankovního účtu u KB Kč 1 080 638,09,-, stav Běžného účtu u GE Money Bank Kč 8 213,52,- a stav Běžného účtu v eurech činil Kč 524 452,20,-

#### 4.8 Pohledávky a opravné položky k pohledávkám

U tvorby opravných položek k pohledávkám nemá společnost TramVaz spol. s r. o. určené procento ve své vnitropodnikové směrnici a řídí se daňovými zákony.

Opravné položky se týkají konkrétně jedné pohledávky, kterou měla společnost TramVaz spol. s r. o. u firmy Tozska s. r. o. Nejprve měla sledovaná společnost pohledávku, avšak následně se společnost Tozska s. r. o. dostala do likvidace a byla vytvořena 100% opravná položka k pohledávce vytvořené v předchozích letech.

**Tabulka 9 - Pohledávky k 31. 12. 2014**

Pohledávky (v tis. Kč)	Brutto	Korekce	Netto
Krátkodobé pohledávky	7 052	-5 250	1 802
Pohledávky z obchodních vztahů	1 696	-5 250	-3 554

Zdroj: Vlastní zpracování na základě informací z účetnictví společnosti TramVaz s. r. o.

**Tabulka 10 - Pohledávky po uplynutí data splatnosti k 31. 12. 2014**

Počet měsíců po splatnosti	Částka v Kč
<b>Do 3</b> měsíců po splatnosti	0
<b>Do 6</b> měsíců po splatnosti	0
<b>Nad 6</b> měsíců po splatnosti	675 000

Zdroj: Vlastní zpracování na základě informací z účetnictví společnosti TramVaz s. r. o.

## 4.9 Rezervy

Ve sledovaném období 1. 1. 2014 – 31. 12. 2014 společnost TramVaz spol. s r. o. netvořila, ani nečerpala rezervy na opravu dlouhodobého hmotného majetku.

## 4.10 Časové rozlišení, dohadné účty a jiné pohledávky a závazky

Společnost TramVaz spol. s r. o. nemá na dohadné položky a časové rozlišení stanovenou žádnou vnitropodnikovou směrnici.

**Tabulka 11 - Náklady příštích období k 31. 12. 2014**

Náklady příštích období	Částka v Kč
Předplatné	3 835
Doména	2 798,88
Pojištění	47 245,70
Osobní certifikát	74,50
Visa karta	170,88
Poptávky	3 087,04
Licence AGV	2 854
Školení – nemocenské pojištění	1 900
Mýtné	549,85
<b>Celkem</b>	<b>62 515,85</b>

Zdroj: Vlastní zpracování na základě informací z účetnictví společnosti TramVaz s. r. o.

*„Ve třetí účetní třídě má TramVaz spol. s r. o. zastoupeny účty, jako jsou například Odběratelé (311), který je nadále rozdělen na analytické účty z důvodu rozdělení odběratelů na odběratele na domácím trhu a na zahraničním a odběratele, kteří platí v hotovosti, Poskytnuté provozní zálohy (314), Dodavatelé (321), Přijaté provozní zálohy (324), Zaměstnanci (331), Pohledávky za zaměstnanci (335), Sociální pojištění (336.100), Zdravotní pojištění (336.200), Jiné pohledávky - TOZSSKA s.r.o. (378), Náklady příštích období (381), Příjmy příštích období (385), Dohadné účty pasivní (389) apod.“ [16]*

Součet obrátů třetí účtové třídy na straně MD činil k 31. 12. 2014 Kč 97 322 825,60,- a na straně Dal byl Kč 99 201 845,69,-. Počáteční stav k začátku účetního období činil Kč -9 262 903,20,- a konečný stav Kč -11 141 923,29,-.

#### 4.11 Kurzové rozdíly

Kurzové rozdíly vznikají jak při příjmu peněz od zahraniční firmy, při úhradě zahraničního závazku, stejně tak ale vznikají i k poslednímu dni účetního období, pokud nebyla dosud uhrazena faktura ze zahraničí. [1]

Společnost se téměř denně dostává do styku se zahraničními firmami, v posledních letech i častěji než s partnery tuzemskými, a pro platby používá denní kurz vystavený Českou národní bankou. Z důvodu častého kontaktu se zahraničím má společnost založen běžný účet vedený v eurech u Komerční banky. Společnost tvoří kurzové rozdíly k 31. 12.

**Tabulka 12 - Kurzové rozdíly k 31.12.2014**

Rok	Kurzové ztráty v Kč	Kurzové zisky v Kč
2014	134 720,30	2 494,46
2013	77 947,65	30 771,26
2012	7 619,66	5 608
2011	5 850	-
2010	-	2 774,64
2009	24 793,89	-
2008	35 244	2092,29

Zdroj: Vlastní zpracování na základě informací z účetnictví společnosti TramVaz s. r. o.



#### 4.12 Splatná a odložená daň

Daňové přiznání společnost připravuje k datu 30. 6., jelikož je sestavováno daňovým poradcem. Ve sledovaném období neměla společnost povinnost účtovat o odložené dani. Splatná daň byla ve sledovaném období nulová z důvodu záporného výsledku hospodaření.

**Tabulka 13 - Vývoj splatné, odložené daně a výsledku hospodaření**

Rok	Splatná daň	Odložená daň	Výsledek hospodaření po odečtení splatné daně
2014	0	X	-2 172 993
2013	0	X	-2 321 000
2012	0	X	-740 000
2011	0	X	-11 320 000
2010	35 610	X	32 000
2009	20 200	X	205 000
2008	173 820	X	902 000

Zdroj: Vlastní zpracování na základě informací z účetnictví společnosti TramVaz s. r. o.

Od roku 2011 do roku 2014 nebyla účtována žádná splatná daň z důvodu ztráty neboli záporného výsledku hospodaření.

Ve sledovaném období byly celkové daňově neuznatelné náklady v částce Kč 23 334,-. Patřily mezi ně náklady na občerstvení evidované na účtu 513 – Náklady na reprezentaci ve výši Kč 497,- a jiné provozní náklady jako jsou například telefonní poplatky za speciální čísla a ostatní pokuty a penále ve výši Kč 22 837,-.

#### 4.13 Účetní uzávěrka

Účetní uzávěrka je prováděna ve sledované společnosti TramVaz spol. s r. o. pomocí účetního softwaru Kostra Pro SB přes uzávěrkové účty 710 – Účet zisků a ztrát a 702 – Konečný účet rozvažný.

#### 4.14 Účetní závěrka

Společnost vyhotovuje účetní závěrku v plném rozsahu. Sestavuje Výkaz zisků a ztráty, Rozvahu a Přílohu. Přehled o změnách vlastního kapitálu a výkaz o cash-flow nesestavuje.

#### 4.15 Výsledek hospodaření

Výsledek hospodaření je vypočten z údajů uvedených v 5. a 6. účtové třídě.

*„V páté účetní třídě jsou zastoupeny náklady a firma TramVaz spol. s r. o. se, jak již bylo zmíněno, drží standardní účetní osnovy. U účtu Spotřeba materiálu (501) má však z důvodu přehlednosti vysoký počet analytických účtů: Spotřeba materiálu-desky (501.001), Spotřeba materiálu-ochr. pomůcky (501.006), Spotřeba materiálu-propagace (501.010), Spotřeba materiálu-na palety (501.013), Spotřeba materiálu-na opravy (501.111), Spotřeba materiálu-výstavba RD (501.300) apod. Mezi další účty řazené do nákladů patří např. Cestovné (512), Ostatní služby (518), Mzdové náklady (521), Zákonné sociální pojištění (524), Daň silniční (531), Daň z nemovitostí (532), Ostatní daně a poplatky (538), Prodaný materiál (542), Odpisy dlouhodobého hmotného a nehmotného majetku (551), Úroky (562), Kursové ztráty (563), Ostatní finanční náklady (568) apod.“*  
[16]

Celkový součet obrátů nákladů činil k rozvahovému dni na straně MD Kč 33 621 511,72,-, na straně Dal Kč 0,- a tudíž konečný stav nákladů činil Kč 33 621 511,72,-.

V šesté třídě jsou zastoupeny výnosové účty a společnost TramVaz spol. s r. o. používá následující účty: *Tržby za vlastní výrobky (601)*, které má společnost z důvodu větší přehlednosti rozdělené na analytické účty a to dle druhů výrobků (desky, řezivo, spony, lepené desky, stropy, palivo, piliny a ostatní) a dle toho zda se jedná o tuzemské nebo zahraniční odběratele; *Tržby z prodeje služeb (602)*, které má také rozdělené na více analytických účtů a to pro sníženou sazbu DPH, základní sazbu DPH a pro tržby za nájem; *Změna stavu nedokončené výroby (611)*; *Změna stavu polotovarů vlastní výroby (612)*; *Změna stavu výrobků (613)*, který je též rozdělen na více analytických účtů z důvodu větší přehlednosti; *Aktivace vnitropodnikových služeb (622)*; *Tržby z prodeje materiálu (642)*; *Úroky (662)*; *Kurové zisky (663)*; *Ostatní finanční výnosy (668)* apod.

Celkový součet obrátů výnosů činil na straně MD Kč 24 640 446,80,-, na straně Dal Kč 56 088 965,34,- a konečný stav výnosů pak činil Kč 31 448 518,54,-.

Výsledek hospodaření se pak vypočte jako: Výnosy – Náklady → v případě kladného výsledku se jedná o zisk a v případě záporného výsledku o ztrátu. Tento vypočtený výsledek hospodaření je pak podvojným zápisem převeden ve prospěch účtu 702 – Konečný účet rozvažný a na vrub účtu 710 – Účet zisků a ztrát.

Výnosy (31 448 518,54) – Náklady (33 621 511,72) = Výsledek hospodaření (-2 172 993)

**Schéma 16 - Výsledek hospodaření za rok 2014 (Varianta 1)**

702 - KÚR		710 - ÚZZ
-2 172 993,-	—————	-2 172 993,-

Zdroj: Vlastní zpracování na základě informací z účetnictví společnosti TramVaz s. r. o.

Schéma 17 - Výsledek hospodaření za rok 2014 (Varianta 2)

702 - KÚR	710 - ÚZZ
2 172 993,-	2 172 993,-

Zdroj: Vlastní zpracování na základě informací z účetnictví společnosti TramVaz s. r. o.

#### 4.16 Povinnosti spojené s účetní závěrkou

Společnost TramVaz spol. s r. o. je zapsána v obchodním rejstříku, tudíž má povinnost zveřejňovat účetní závěrku. Společnost zveřejňuje část účetní závěrky - Rozvahu a Výkaz zisku a ztráty. Firma TramVaz spol. s r. o. nezveřejňuje Přílohu. Společnost nemá povinnost ověření účetní závěrky auditorem a nevyhotovuje výroční zprávu. Společnost sestavuje daňové přiznání k 30. 6. z důvodu sestavování přiznání daňovým poradcem.

## 5 Zhodnocení problematiky a návrhy řešení

### 5.1 Vnitropodnikové směrnice

Tabulka 14 - Vnitropodnikové směrnice

Popis vnitropodnikové směrnice	Existence	Aktuální	Detailnost
Inventarizace pokladny	ano	ano	ano
Odpis forem na výrobu TCD desek	ano	ano	ano
Drobný dlouhodobý majetek	ano	ano	ano
Pracovní doba	ano	ne	ano
Podávání nápojů v letním období při teplotách nad 25°C	ano	ne	ano
Pokyny pro fakturaci	ano	ano	ano
Inventarizace	ano	ano	ano
Archivace	ano	ano	ano
Oceňování zásob	ano	ano	ano
Pokladní limit	ano	ano	ano
Vydávání OPP	ano	ne	ano
Norma přirozených úbytků	ne	x	x
Tvorba opravných položek	ne	x	x

Zdroj: Vlastní zpracování na základě informací z účetnictví společnosti TramVaz s. r. o.

### **5.1.1 Návrhy na zlepšení**

Většina vnitropodnikových směrnic je vytvořena, až na směrnice, které by se měly zabývat normou přirozených úbytků nebo například tvorbou opravných položek.

Některé vnitropodnikové směrnice jsou již zastaralé a bylo by vhodné je upravit dle aktuálního stavu. Například u vnitropodnikových směrnic, které řeší *pracovní dobu, podávání nápojů v letním období při teplotách nad 25°C a vydávání OPP* je jako zodpovědná osoba podepsán mistr výroby p. Jaromír Brynda, který ve společnosti již několik let nepracuje.

Vnitropodniková směrnice pro spotřebu materiálu do normy není stanovena z toho důvodu, jelikož společnost nemá úbytky ani žádné ztráty ve spotřebě materiálu při jeho manipulaci. Suroviny jsou plněny do zpracovatelských strojů neztrátovými cestami (cement do sila silážními trubkami, vodní sklo v uzavřených kádích, čerpání vody z vlastních zdrojů a drcení dřeva v uzavřeném štěpkovači).

Vnitropodniková směrnice pro tvorbu opravných položek není stanovena, jelikož společnost tvoří opravné položky pouze k pohledávkám a řídí se u nich Zákonem o účetnictví (tedy i procenty v Zákonu stanovenými).

## **5.2 Účtování kurzových rozdílů k rozvahovému dni**

Veškeré kurzové rozdíly společnost TramVaz spol. s r. o. účtuje správně dle zákonných předpisů. Kurzové rozdíly účetní následně zaúčtuje jako kurzovou ztrátu nebo kurzový zisk na příslušný nákladový nebo výnosový účet k poslednímu dni účetního období neboli k 31. 12.

Společnost TramVaz spol. s r. o. používá pro platby denní kurz stanovený Českou národní bankou. Česká národní banka stanovuje kurzy pro každý pracovní den s přesností na tři desetinná místa. Výhodou denního kurzu je, že společnost nemusí vypracovávat systém

podmínek, který určuje změny pevného kurzu a zároveň dochází k věrnému zobrazení skutečnosti a účetnictví tak zobrazuje skutečnou hodnotu nákladů, výnosu, aktiv a pasiv. Oproti tomu nevýhodou denního kurzu je, že denní kurz zvyšuje administrativní náročnost, jelikož je třeba účtovat o kurzových rozdílech s vyšší četností než při pevném kurzu.

Pokud by se společnost rozhodla používat pevný kurz, nebylo by třeba neustále zjišťovat aktuální kurz a snížila by se tak administrativní náročnost. Zároveň by nebylo nutné účtovat kurzové rozdíly s tak vysokou četností jako u kurzu denního. Naopak by bylo nutné zavést pravidla pro používání pevného kurzu a zajistit kontrolu dodržování těchto pravidel. S pevným kurzem pak přichází i ta nevýhoda, že jsou zkresleny hodnoty nákladů, výnosu, aktiv a pasiv.

### **5.3 Odpisy a opravné položky k dlouhodobému majetku**

Účetní jednotka má stanovenou vnitropodnikovou směrnici pro odepisování forem na výrobu TCD desek, má stanovenou dobu odepisování na 5 let a roční odpis činí 20%. Dále má účetní jednotka stanovenou vnitropodnikovou směrnici pro odepisování drobného dlouhodobého hmotného a nehmotného majetku. Tento majetek je odepisován 50-ti % při zařazení a 50-ti % v dalším roce.

V ostatních případech jsou účetní odpisy ve výši odpisů daňových, což by z pohledu poctivého a věrného obrazu skutečnost být nemělo. Společnost TramVaz spol. s r. o. by si měla sestavit vlastní odpisový plán, který by odrazil co nejreálnější odraz opotřebení určitého majetku.

Účetní odpisy nemají dle Zákona o dani z příjmu stanovenou určitou dobu odepisování, na rozdíl od daňových odpisů, a díky tomu by měly odpisy podávat co nejreálnější odraz opotřebení určitého majetku. Například stroje, které společnost vlastní by mohly být odepisovány účetními odpisy po dobu osmi let nebo osobní automobily by mohly být odepisovány účetními odpisy po dobu 6-8 let místo 5 let, které jsou dány zákonem.

## 5.4 Zhodnocení průběhu inventarizace

Inventarizace by správně měla být prováděna minimálně jednou ročně. Většinou probíhá k poslednímu dni účetního období a to k 31. 12. Avšak inventarizaci vlastních výrobků společnost TramVaz spol. s r. o. provádí každý měsíc k poslednímu dni v měsíci.

*„Dle vnitropodnikové směrnice společnost provádí inventarizaci pokladny 4x ročně a inventarizaci materiálu 1x ročně a to vždy nejpozději k 31. 12. každého roku. Tato vnitropodniková směrnice byla vytvořena v roce 2001 a neaktualizuje se. Společnost nemá ve své vnitropodnikové směrnici stanovenou normu přirozených úbytků a technologické ztráty.*

*Ve společnosti k neshodám mezi skutečným a účetním stavem vlastních výrobků nedochází často, pokud ano, tak nejčastěji v období stavební sezony, kdy se při větším množství rozpracovaných staveb, a jejich nutnosti zavážení, pozapomene odepsat nebo nahlásit menší množství odvezených výrobků.“ [16]*

Za rok 2014 byly zjištěny tyto inventarizační rozdíly:

**Tabulka 15 - Přebytky**

Přebytky	Přebytek v ks	Cena za ks (v Kč)
Krajiny – palivový odpad	37, 90 m <sup>3</sup>	300,--

Zdroj: Vlastní zpracování na základě informací z účetnictví společnosti TramVaz s. r. o.

Tento přebytek vznikl při inventuře metodou přeměření.



## **5.5 Opravné položky k zásobám, dlouhodobému majetku a pohledávkám**

Opravné položky jsou tvořeny, pokud skutečná hodnota majetku je nižší než hodnota účetní a snížení není trvalého charakteru. Opravnými položkami se vyjadřuje přechodné snížení hodnoty majetku.

*Společnost TramVaz spol. s r. o. ve sledovaném období netvořila žádné opravné položky. Pouze v předchozích letech tvořila opravnou položku k pohledávce za společností Tozsska s.r.o.“ [16]*

Společnost nemá stanovenou žádnou vnitropodnikovou směrnici o opravných položkách k zásobám ani k dlouhodobému majetku, jelikož tyto opravné položky vůbec netvoří, i když by je tvořit měla, jelikož tvorba těchto opravných položek zabraňuje nadhodnocení výnosů a aktiv a umožňuje vykázat i nerealizované ztráty.

## 5.6 Výkaz cash flow (Přehled o peněžních tocích)

Analyzovaná společnost netvoří výkaz cash flow, což by bylo vhodné, jelikož přehled o peněžních tocích podává informace o finančním hospodaření účetní jednotky (o přírůstku či úbytku peněžních prostředků a peněžních ekvivalentů za účetní období). „*Nezabývá se rozdílem mezi výnosy a náklady, ale rozdílem mezi příjmy a výdaji, tudíž z něj lze mnohé vyčíst např. výsledky podnikových aktivit. Lépe však lze výkaz cash flow využít k hodnocení finanční stability.*“ [16]

### 5.6.1 Návrhy na zlepšení – návrh výkazu cash flow přímou metodou

Tabulka 16 - Peněžní prostředky

Peníze	Stav k 1. 1. 2014 v Kč	Stav k 31. 12. 2014 v Kč
211 – Pokladna CZK	17 197	8 837
213 - Ceniny	0	0
221 – Běžný účet CZK (KB)	1 629 284,16	1 080 638,09
221 – Běžný účet CZK (GE)	8 150,57	8 213,52
221 – Běžný účet CZK (oper.)	1 000,81	1 000,81
221 – Běžný účet EUR	7 304,65	524 452,20
<b>Finanční majetek celkem</b>	<b>1 662 937,19</b>	<b>1 623 141,62</b>

Zdroj: Vlastní zpracování na základě informací z účetnictví společnosti TramVaz s. r. o.

**Tabulka 17 - Návrh výkazu cash flow (v Kč)**

Peníze (211, 213, 221) – Počáteční stav	1 662 937,19
<b>Cash flow z provozní činnosti</b>	<b>39 795,57</b>
Inkasa	- 46 345 249,30
Platby	46 385 044,87
<b>Cash flow z investiční činnosti</b>	<b>- 151 640</b>
Nákupy dlouhodobého hmotného a nehmotného majetku	- 151 640
Prodeje dlouhodobého hmotného a nehmotného majetku	0
<b>Cash flow z financování</b>	<b>3 900 000</b>
Krátkodobý úvěr	3 900 000
Výplata dividend (včetně srážkové daně)	0
<b>Cash flow celkem</b>	<b>3 788 155,57</b>
Peníze (211, 213, 221) – Konečný stav	1 623 141,62

Zdroj: Vlastní zpracování na základě informací z účetnictví společnosti TramVaz s. r. o.

## **5.7 Povinnosti spojené s účetní závěrkou**

Společnost TramVaz spol. s r. o. je zapsána v obchodním rejstříku, tudíž má povinnost zveřejňovat účetní závěrku. Společnost zveřejňuje v zákonem daném termínu, avšak nezveřejňuje celou část účetní závěrky. Zveřejňuje pouze Rozvahu a Výkaz zisku a ztráty, Přílohu nikoli.

## 5.8 Zhodnocení účetního softwaru

Společnost pro potřeby účetnictví používá software ERP program Kostka Pro SB. Účetní program je pro administrativní práci v e společnosti vhodný. Program není náročný na ovládání, ale existují na trhu i jednodušší softwary. Stejně tak se nejedná o nepřehledný a složitý program.

Účetní software ERP program Kostka Pro SB má vzájemně propojené moduly, kdy například „Příprava mezd“ zpracovává podklady pro výplaty zaměstnanců, řeší jejich odvody a připravuje výplatní pásky. Stejně tak vystavení faktury na výrobek vede k odpisu tohoto výrobku ze skladové karty a mnoho dalšího.

Oprávnění vstupovat do všech modulů uděluje správce účetního programu každému administrativnímu pracovníkovi zvlášť. Paní účetní má oprávnění vstoupit do všech modulů programu.

Zaokrouhlování v softwaru si společnost nastavuje sama dle vlastní potřeby. Není pevně definované. Pro úkony, které jsou placeny v korunách má společnost nastavené zaokrouhlování na celé koruny. Zatímco pro úkony placené v EUREch je nastavené zaokrouhlování na 2 desetinná místa.

Společnost má možnost upravovat nastavení, měnit si tiskové sestavy, přidávat a odebírat účty dle vlastních potřeb. Některé úpravy mohou dělat jednotliví uživatelé (přidávat účty, opravovat tiskové sestavy) a některé může dělat pouze správce účetního programu (zadávání pravomocí).

Ve zmíněném účetním programu je možné začít účtování nového roku, i když starý rok ještě není uzavřený.

## **5.9 Hodnocení webových stránek**

### **5.9.1 Pozitiva webových stránek**

Mezi pozitiva webových stránek <http://izolox.cz/> lze rozhodně řadit jejich moderní vzhled, který vychází z faktu, že společnost webové stránky před dvěma lety kompletně předělávala. Na finální podobě webových stránek pracovali zástupci společnosti spolu s firmou, která webové stránky pro společnost spravuje. Mezi hlavní priority při tvorbě nového vzhledu webových stránek byl kladen důraz na převzetí barev, které jsou v logu vyráběného stavebního systému IZOLOX. Společnost se chtěla vyhnout nesouladu mezi logem stavebního systému IZOLOX a barevných vzhledem svých webových stránek, jelikož to bývá častý nešvar konkurence.

Autorka diplomové práce považuje za jedno z dalších pozitiv to, že společnost propaguje za pomoci fotografií domy, které v minulosti realizovali. Společnost také na svých stránkách propaguje všechny své obchodní partnery, jak v České republice, tak i v zahraničí.

Společnost je jedním z mnoha G–Servis partnerů a na základě toho dostala výběr typových domů, které smí použít na svých webových stránkách. Tento výběr obsahoval zhruba padesát typových domů různých druhů (patrové domy, přízemní domy). Při tvorbě webových stránek nechtěli zástupci společnosti ani společnost spravující webové stránky zahltit návštěvníky stránek velkým obsahem, z toho důvodu z výběru od G–Servisu udělali další vlastní výběr a vybrali deset typově rozdílných a nejčastěji poptávaných rodinných domů, které vložili do sekce „Katalog rodinných domů IZOLOX“. U každého z deseti vybraných typových domů společnost vypsala ceny za jednotlivé etapy (základová deska, hrubá stavba včetně montáže, schody, střecha) výstavby domu.

V dnešní době, kdy většina populace vlastní smartphone či tablet je důležité optimalizovat webové stránky pro prohlížení na zmíněných zařízeních. I na tento fakt se společnost při tvorbě nových webových stránek zaměřila a webové stránky lze prohlížet na chytrých

telefonech, případně tabletech, kdy stránky působí příjemně na oko a nedochází k různým textovým neshodám či rozhození.

Mezi další pozitiva lze rozhodně zahrnout fotografický postup výstavby domu, kdy si potenciální zákazník může udělat představu o tom, co ho vlastně čeká. Na stránkách je také dostupná „technická příručka pro stavebníky, projektanty“ v PDF formátu, která obsahuje veškeré informace nutné k výstavbě či projektování rodinného domu.

Zřejmě posledním pozitivem, které lze zmínit je možnost nahlédnout na veškeré certifikáty, které společnost k vyráběnému produktu vlastní.

### **5.9.2 Negativa webových stránek**

Velkým negativem je fakt, že společnost na svých webových stránkách nezveřejňuje vlastní výkazy, který by společnosti dodaly větší důvěryhodnost pro potenciální zákazníky, kteří navštíví webové stránky <http://izolox.cz/>.

Mezi další negativa lze zařadit fakt, že společnost nemá možnost sama okamžitě dodávat či měnit obsah webových stránek. I pro jakékoli přidání či vymazání fotografie, textu či novinky musí dojít ke komunikaci mezi společností a spravující společností, která samozřejmě nespravuje webové stránky pouze v analyzované společnosti, ale spravuje zhruba padesát různých webových stránek, tím pádem jakékoli potřebné změny nejsou okamžité a trvají delší dobu.

Mezi další negativa lze zařadit nemožnost přímé komunikace mezi společností a zákazníky potenciálními či minulými, kteří by mohli usnadnit svými kladnými referencemi rozhodování zákazníků potenciálních, což by mohlo mít pozitivní efekt na zvyšování tržeb analyzované společnosti.

### **5.9.3 Závěrečné zhodnocení**

Společnost by rozhodně měla v brzké době zveřejnit na svých webových stránkách vlastní výkazy, které by společnosti dodaly větší důvěryhodnost v očích zákazníků, což by mohlo vést ke zvýšení tržeb společnosti. Autorka by také doporučila častěji aktualizovat fotogalerii co nejaktuálnějšími fotografiemi realizovaných staveb. Společnost by také měla zauvažovat o vytvoření sekce, ve které by byla možná přímá komunikace se zákazníky jak minulými, tak potenciálními. Poslední doporučením autorky by bylo vytvoření sekce „Novinky“ či „Aktuality“, kde by společnost informovala návštěvníky webových stránek o aktuálním dění či rozestavěných stavbách, případně vypisovala různé akční akce (akční slevy, možnost návštěvy rozestavěné stavby atd.).

## 6 Závěr

Cílem diplomové práce bylo zpracování teoretických východisek zabývajících se problematikou účetní závěrky a uzávěrky s pomocí odborné literatury, aplikace těchto teoretických východisek na konkrétním podniku a následné zhodnocení problémových oblastí.

Ke splnění cíle diplomové práce bylo zapotřebí prostudovat aktuální odbornou literaturu a platné účetní zákony související s problematikou účetní závěrky a uzávěrky. Následně byla provedena analýza všech výkazů a dokumentů poskytnutých konkrétním podnikem. Jedná se o základní výkazy účetní závěrky (Rozvaha, Výkaz zisku a ztráty a Příloha), hlavní účetní knihu, pokladní knihu, vnitropodnikové směrnice, odpisové plány apod.

Účetní závěrka jako proces zahrnuje čtyři hlavní kroky. Prvním krokem jsou přípravné práce, jako je např. inventarizace, tvorba rezerv, úprava ocenění majetku, zúčtování časového rozlišení, kurzových rozdílů, dohadných účtů a výpočet daně z příjmů. Přípravné práce zajišťují úplnost údajů a věcnou správnost. Druhým krokem je účetní uzávěrka neboli uzavření všech rozvahových a výsledkových účtů převodem na jejich uzávěrkové účty. Následně je vyčíslen výsledek hospodaření za dané účetní období. Třetím krokem je sestavení účetní závěrky neboli sestavení výkazů potřebných pro účetní závěrku, konkrétně se jedná o sestavení Rozvahy, Výkazu zisku a ztráty a Přílohy. Dalšími nepovinnými výkazy jsou Přehled o změnách vlastního kapitálu a Výkaz cash flow neboli Přehled o peněžních tocích. Poslední krok procesu zahrnuje povinnosti, které následují po sestavení účetní závěrky. Jedná se především o zveřejňování, sestavení výroční zprávy a audit.

Pro účely této práce byla vybrána společnost TramVaz, spol. s r.o. zabývající se výrobou stavebního systému IZOLOX, distribucí tohoto stavebního systému a výstavbou víceúčelových staveb a rodinných domů.



Na základě analýzy vybraného podniku byly zjišťovány činnosti, které podnik uskutečňuje na konci účetního období a následná komparace zjištěných poznatků s teoretickými východisky. Vybraný podnik s ochotou poskytl veškeré potřebné informace, které autorce umožnily důkladný a detailní náhled do účetnictví a provozu společnosti. Veškeré informace byly srovnány s teoretickými východisky, avšak některá teoretická východiska nebylo možné srovnat, jelikož vybraná společnost tyto činnosti neprovádí nebo na tyto činnosti nemá stanoveny normy a vnitropodnikové směrnice. Vybraná společnost sestavuje účetní závěrku v souladu s právními předpisy, avšak i tak autorka shledala určité oblasti jako problémové a navrhla jejich zlepšení.

## 7 Seznamy

### 7.1 Seznam použitých zdrojů

[1] ŠTOHL, Pavel. *Učebnice účetnictví 2009: pro střední školy a pro veřejnost*. 10., upr. vyd. Znojmo: Pavel Štohl, 2009, 206 s. 8 sv. ISBN 978-80-87237-21-2.

[2] ŠTOHL, Pavel a Vladislav KLIČKA. *Maturitní okruhy z účetnictví 2010*. Znojmo: Pavel Štohl, 2010, 237 s. ISBN 978-80-87237-22-9.

[3] *Meritum Účetnictví podnikatelů 2015: výklad je zpracován k právnímu stavu ke dni 1.1.2015*. 12. vyd. Praha: Wolters Kluwer, 2015, xiv, 528 s. ISBN 978-80-7478-689-1.

[4] RYNEŠ, Petr. *Podvojně účetnictví a účetní závěrka: průvodce podvojným účetnictvím k 1.1.2014 po rekodifikaci soukromého práva*. 14. aktualiz. vyd. Olomouc: Anag, 2014, 1143 s. Účetnictví (Anag). ISBN 978-80-7263-853-6.

[5] KYNCLOVÁ, Daniela a Jana HINKE. *Cvičení z účetní závěrky*. Vyd. 1. V Praze: Česká zemědělská univerzita, Provozně ekonomická fakulta, 2006, 173, 8 s. ISBN 80-213-1417-6.

[6] MÁČE, Miroslav. *Účetnictví a finanční řízení*. 1. vyd. Praha: Grada, 2013, 551 s. Účetnictví a daně (Grada). ISBN 978-80-247-4574-9.

[7] VALDER, Antonín a Marta STÁROVÁ. *Účetnictví I*. Vyd. 1. V Praze: Česká zemědělská univerzita v Praze, Provozně ekonomická fakulta, 2011, 108 s., [48] s. příl. ISBN 978-80-213-2202-8.

[8] SKÁLOVÁ, Jana. *Podvojně účetnictví 2015*. 21. vyd. Praha: Grada Publishing, 2015, 179 s. Účetnictví a daně (Grada). ISBN 9788024754185.

[9] CHALUPA, Rostislav, KADLEC, Jiří et al. *Abeceda účetnictví pro podnikatele*. 10. vyd. Olomouc: ANAG, 2012. ISBN 978-80-7263-726-3.

[10] KOVANICOVÁ, Dana. *Poklady skryté v účetnictví. Díl I: Jak porozumět účetním výkazům EU, IAS, US GAAP, ČR*. 6.aktual.vyd. Polygon, 2001, 274 s. ISBN 80-727-3047-9.

[11] ŠTOHL, Pavel. *Učebnice účetnictví 2012: pro střední školy a veřejnost*. 13., upr. vyd. Znojmo: Pavel Štohl, 2012, 8 sv. Účetnictví, daně. ISBN 978-80-87237-47-2.

[12] HINKE, Jana, BÁRKOVÁ, Dana. *Účetnictví 2: pokročilé aplikace*. 1. vyd. Praha: Grada, 2010, 232 s. ISBN 978-80-247-3516-0.

[13] KYNCLOVÁ, Daniela. *České účetní standardy pro podnikatele s komentářem*. vyd. 1. Brno: CP Books, 2005, 64 s. ISBN 80-251-0655-1.

[14] *Metodické aktuality*. Praha: Svaz účetních. ISBN 1211-4138. ISSN ISSN 1211-4138.

[15] RŮČKOVÁ, Petra. *Finanční analýza: metody, ukazatele, využití v praxi*. 2., aktualiz. vyd. Praha: Grada, 2008, 120 s. Finanční řízení. ISBN 978-80-247-2481-2.

[16] DUCHOŇOVÁ, Petra. *Hodnocení vybraných problémů účetní závěrky v podniku*. 2014. Praha, 2014.

### **Elektronické zdroje**

[17] Zákon o účetnictví (Zákon č. 563/1991 Sb., o účetnictví) Dostupné on-line na <http://business.center.cz/business/pravo/zakony/ucto/cast3.aspx> [cit. 2016-03-16]

## 7.2 Seznam schémat

Schéma 1 - Manko výrobku.....	15
Schéma 2 - Krádež pokladní hotovosti.....	15
Schéma 3 - Úbytek materiálu do výše přirozených úbytků.....	16
Schéma 4 - Úbytek nedokončené výroby do výše přirozených úbytků.....	16
Schéma 5 - Přebytek materiálu na skladě.....	16
Schéma 6 - Tvorba zákonné opravné položky.....	18
Schéma 7 - Tvorba opravné položky.....	18
Schéma 8 - Zrušení opravné položky.....	18
Schéma 9 - Přecenění realizovatelných cenných papírů na reálnou hodnotu.....	20
Schéma 10 - Přecenění cenných papírů na reálnou hodnotu - výsledkově.....	20
Schéma 11 - Pohledávka za pojišťovnou z titulu dosud nevyřízené pojistné události.....	21
Schéma 12 - Uzavření účtů rozvahových.....	26
Schéma 13 - Uzavření účtů výsledkových.....	26
Schéma 14 - Převod výsledku hospodaření.....	27
Schéma 15 - Organizační struktura.....	38
Schéma 16 - Výsledek hospodaření za rok 2014 (Varianta 1).....	67
Schéma 17 - Výsledek hospodaření za rok 2014 (Varianta 2).....	68

### 7.3 Seznam tabulek

Tabulka 1 - Vývoj vybraných položek z účetních výkazů .....	39
Tabulka 2 - Vnitropodnikové směrnice .....	40
Tabulka 3 - Ochranné pracovní pomůcky .....	43
Tabulka 4 - Dlouhodobý majetek k 31. 12. 2014.....	47
Tabulka 5 - Odpisy dlouhodobého majetku za rok 2014 .....	48
Tabulka 6 - Zásoby k 31. 12. 2014.....	51
Tabulka 7 - Pohyb na vybraných analytických účtech výrobků během roku (v Kč) .....	53
Tabulka 8 - Konečné stavy krátkodobého finančního majetku k 31. 12. 2014 .....	60
Tabulka 9 - Pohledávky k 31. 12. 2014.....	61
Tabulka 10 - Pohledávky po uplynutí data splatnosti k 31. 12. 2014 .....	61
Tabulka 11 - Náklady příštích období k 31. 12. 2014.....	62
Tabulka 12 - Kurzové rozdíly k 31.12.2014.....	64
Tabulka 13 - Vývoj splatné, odložené daně a výsledku hospodaření .....	65
Tabulka 14 - Vnitropodnikové směrnice .....	69
Tabulka 15 - Přebytky .....	72
Tabulka 16 - Peněžní prostředky.....	74
Tabulka 17 - Návrh výkazu cash flow (v Kč).....	75

## 8 Přílohy

### Seznam příloh

Příloha č. 1 – Rozvaha č. 1. 1. ....	87
Příloha č. 2 – Rozvaha č. 1. 2. ....	88
Příloha č. 3 – Rozvaha č. 1. 3. ....	89
Příloha č. 4 – Rozvaha č. 1. 4. ....	90
Příloha č. 5 - Výkaz zisku a ztráty č. 1. 1. ....	91
Příloha č. 6 - Výkaz zisku a ztráty č. 1. 2. ....	92
Příloha č. 7 - Příloha k účetní závěrce č. 1. 1. ....	93
Příloha č. 8 - Příloha k účetní závěrce č. 1. 2. ....	94

**Příloha č. 1 – Rozvaha č. 1. 1.**

Příloha k přiznání k dani  
z příjmů právnických osob

**ROZVAHA**  
**v plném rozsahu**

31.12.2014

Název účetní jednotky

TramVaz spol. s r.o.

ke dni

(V celých tisících Kč)

Sídlo nebo bydliště účetní jednotky

Všeradice 142

26726 Všeradice

Rok	Měsíc	IČ
2014	1 2 6	1 6 8 3 4 2 6

Označení a	AKTIVA b	Číslo řádku c	Běžné účetní období			Minulé úč. období
			Brutto 1	Korekce 2	Netto 3	Netto 4
	AKTIVA CELKEM (ř.2+3+1+63)	001	69 575	-40 732	28 843	30 934
A.	Pohledávky za upsaný základní kapitál	002				
B.	Dlouhodobý majetek (ř.4+13+23)	003	53 848	-35 482	18 366	19 549
B.I.	Dlouhodobý nehmotný majetek (ř.5 až 12)	004	5 111	-5 111	0	0
B.I.1.	Zřizovací výdaje	005				
2.	Nehmotné výsledky výzkumu a vývoje	006				
3.	Software	007	111	-111	0	0
4.	Ocenitelná práva	008	5 000	-5 000	0	0
5.	Goodwill	009				
6.	Jiný dlouhodobý nehmotný majetek	010				
7.	Nedokončený dlouhodobý nehmotný majetek	011				
8.	Poskytnuté zálohy na dlouhodobý nehmotný majetek	012				
B.II.	Dlouhodobý hmotný majetek (ř.14 až 22)	013	48 737	-30 371	18 366	19 549
B.II.1.	Pozemky	014	12 731	0	12 731	12 731
2.	Stavby	015	12 363	-7 487	4 876	5 308
3.	Samostatné hmotné movité věci a soubory hmotných movitých věcí	016	23 643	-22 884	759	1 510
4.	Pěstítké celky trvalých porostů	017				
5.	Dospělá zvířata a jejich skupiny	018				
6.	Jiný dlouhodobý hmotný majetek	019				
7.	Nedokončený dlouhodobý hmotný majetek	020				
8.	Poskytnuté zálohy na dlouhodobý hmotný majetek	021				
9.	Oceňovací rozdíl k nabytému majetku	022				
B.III.	Dlouhodobý finanční majetek (ř.24 až 30)	023				
B.III.1.	Podíly - ovládaná osoba	024				
2.	Podíly v účetních jednotkách pod podstatným vlivem	025				
3.	Ostatní dlouhodobé cenné papíry a podíly	026				
4.	Zápůjčky a úvěry - ovládaná nebo ovládaná osoba, podstatný vliv	027				
5.	Jiný dlouhodobý finanční majetek	028				
6.	Pořizovaný dlouhodobý finanční majetek	029				
7.	Poskytnuté zálohy na dlouhodobý finanční majetek	030				

**Příloha č. 2 – Rozvaha č. 1. 2.**

Označení a	AKTIVA b	Číslo řádku c	Běžné účetní období			Minulé úč. období
			Brutto 1	Korekce 2	Netto 3	Netto 4
C.	Oběžná aktiva (ř.32+39+48+58)	031	15 664	-5 250	10 414	11 325
C.I.	Zásoby (ř.33 až 38)	032	6 989	0	6 989	7 677
C.I.1.	Materiál	033	1 453	0	1 453	1 202
2.	Nedokončená výroba a polotovary	034	528	0	528	981
3.	Výrobky	035	5 008	0	5 008	5 494
4.	Mladá a ostatní zvířata a jejich skupiny	036				
5.	Zboží	037				
6.	Poskytnuté zálohy na zásoby	038				
C.II.	Dlouhodobé pohledávky (ř.40 až 47)	039				
C.II.1.	Pohledávky z obchodních vztahů	040				
2.	Pohledávky - ovládaná nebo ovládající osoba	041				
3.	Pohledávky - podstatný vliv	042				
4.	Pohledávky za společnosti	043				
5.	Dlouhodobé poskytnuté zálohy	044				
6.	Dohadné účty aktivní	045				
7.	Jiné pohledávky	046				
8.	Odloužená daňová pohledávka	047				
C.III.	Krátkodobé pohledávky (ř.49 až 57)	048	7 052	-5 250	1 802	1 985
C.III.1.	Pohledávky z obchodních vztahů	049	1 696	-5 250	-3 554	-3 474
2.	Pohledávky - ovládaná nebo ovládající osoba	050				
3.	Pohledávky - podstatný vliv	051				
4.	Pohledávky za společnosti	052				
5.	Sociální zabezpečení a zdravotní pojištění	053				
6.	Stát - daňové pohledávky	054	38	0	38	121
7.	Krátkodobé poskytnuté zálohy	055	68	0	68	88
8.	Dohadné účty aktivní	056				
9.	Jiné pohledávky	057	5 250	0	5 250	5 250
C.IV.	Krátkodobý finanční majetek (ř.59 až 62)	058	1 623	0	1 623	1 663
C.IV.1.	Peníze	059	9	0	9	17
2.	Účty v bankách	060	1 614	0	1 614	1 646
3.	Krátkodobé cenné papíry a podíly	061				
4.	Pořízovaný krátkodobý finanční majetek	062				
D.I.	Časové rozlišení (ř.64 až 66)	063	63	0	63	60
D.I.1.	Náklady příštích období	064	63	0	63	60
2.	Komplexní náklady příštích období	065				
3.	Příjmy příštích období	066				

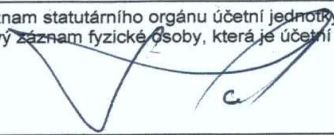


### Příloha č. 3 – Rozvaha č. 1. 3.

Označení a	PASIVA b	Číslo řádku c	Stav v běžném účetním období 5	Stav v minulém účetním období 6
	PASIVA CELKEM (ř.68+89+122)	<b>067</b>	<b>28 843</b>	<b>30 934</b>
<b>A.</b>	Vlastní kapitál (ř.69+73+80+83+87+88)	<b>068</b>	<b>7 399</b>	<b>9 572</b>
<b>A.I.</b>	Základní kapitál (ř.70 až 72)	<b>069</b>	<b>200</b>	<b>200</b>
<b>A.I.1.</b>	Základní kapitál	<b>070</b>	<b>200</b>	<b>200</b>
<b>2.</b>	Vlastní akcie a vlastní obchodní podíly	<b>071</b>		
<b>3.</b>	Změny základního kapitálu	<b>072</b>		
<b>A.II.</b>	Kapitálové fondy (ř.74 až 79)	<b>073</b>		
<b>A.II.1.</b>	Ážio	<b>074</b>		
<b>2.</b>	Ostatní kapitálové fondy	<b>075</b>		
<b>3.</b>	Oceňovací rozdíly z přecenění majetku a závazků	<b>076</b>		
<b>4.</b>	Oceňovací rozdíly z přecenění při přeměnách obchodních korporací	<b>077</b>		
<b>5.</b>	Rozdíly z přeměn obchodních korporací	<b>078</b>		
<b>6.</b>	Rozdíly z ocenění při přeměnách obchodních korporací	<b>079</b>		
<b>A.III.</b>	Fondy ze zisku (ř.81+82)	<b>080</b>	<b>20</b>	<b>20</b>
<b>A.III.1.</b>	Rezervní fond	<b>081</b>	<b>20</b>	<b>20</b>
<b>2.</b>	Statutární a ostatní fondy	<b>082</b>		
<b>A.IV.</b>	Výsledek hospodaření minulých let (ř.84 až 86)	<b>083</b>	<b>9 352</b>	<b>11 673</b>
<b>A.IV.1.</b>	Nerozdělený zisk minulých let	<b>084</b>	<b>9 352</b>	<b>11 673</b>
<b>2.</b>	Neuhrazená ztráta minulých let	<b>085</b>		
<b>3.</b>	Jiný výsledek hospodaření minulých let	<b>086</b>		
<b>A.V.1.</b>	Výsledek hospodaření běžného účetního období (+/-)	<b>087</b>	<b>-2 173</b>	<b>-2 321</b>
<b>A.V.2.</b>	Rozhodnuto o zálohách na výplatu podílu na zisku (-)	<b>088</b>		
<b>B.</b>	Cizí zdroje (ř.90+95+106+118)	<b>089</b>	<b>21 444</b>	<b>21 362</b>
<b>B.I.</b>	Rezervy (ř.91 až 94)	<b>090</b>		
<b>B.I.1.</b>	Rezervy podle zvláštních právních předpisů	<b>091</b>		
<b>2.</b>	Rezerva na důchody a podobné závazky	<b>092</b>		
<b>3.</b>	Rezerva na daň z příjmů	<b>093</b>		
<b>4.</b>	Ostatní rezervy	<b>094</b>		
<b>B.II.</b>	Dlouhodobé závazky (ř.96 až 105)	<b>095</b>		
<b>B.II.1.</b>	Závazky z obchodních vztahů	<b>096</b>		
<b>2.</b>	Závazky - ovládaná nebo ovládající osoba	<b>097</b>		
<b>3.</b>	Závazky - podstatný vliv	<b>098</b>		
<b>4.</b>	Závazky ke společníkům	<b>099</b>		
<b>5.</b>	Dlouhodobé přijaté zálohy	<b>100</b>		

**Příloha č. 4 – Rozvaha č. 1. 4.**

Označení	PASIVA	Číslo řádku	Stav v běžném účetním období	Stav v minulém účetním období
a	b	c	5	6
6.	Vydané dluhopisy	101		
7.	Dlouhodobé směnky k úhradě	102		
8.	Dohadné účty pasivní	103		
9.	Jiné závazky	104		
10.	Odložený daňový závazek	105		
<b>B.III.</b>	<b>Krátkodobé závazky (ř.107 až 117)</b>	<b>106</b>	<b>13 006</b>	<b>11 308</b>
<b>B.III.1.</b>	<b>Závazky z obchodních vztahů</b>	<b>107</b>	<b>5 816</b>	<b>5 994</b>
2.	Závazky - ovládaná nebo ovládající osoba	108		
3.	Závazky - podstatný vliv	109		
4.	Závazky ke společníkům	110	4 097	4 072
5.	Závazky k zaměstnancům	111	396	440
6.	Závazky ze sociálního zabezpečení a zdravotního pojištění	112	226	245
7.	Stát - daňové závazky a dotace	113	40	40
8.	Krátkodobé přijaté zálohy	114	2 269	435
9.	Vydané dluhopisy	115		
10.	Dohadné účty pasivní	116	82	72
11.	Jiné závazky	117	80	10
<b>B.IV.</b>	<b>Bankovní úvěry a výpomoci (ř.119 až 121)</b>	<b>118</b>	<b>8 438</b>	<b>10 054</b>
<b>B.IV.1.</b>	<b>Bankovní úvěry dlouhodobé</b>	<b>119</b>	<b>4 538</b>	<b>6 154</b>
2.	Krátkodobé bankovní úvěry	120	3 900	3 900
3.	Krátkodobé finanční výpomoci	121		
<b>C.I.</b>	<b>Časové rozlišení (ř.123+124)</b>	<b>122</b>		
<b>C.I.1.</b>	<b>Výdaje příštích období</b>	<b>123</b>		
2.	Výnosy příštích období	124		

Sestaveno dne: 14.6.2015		Podpisový záznam statutárního orgánu účetní jednotky nebo podpisový záznam fyzické osoby, která je účetní jednotkou 	
Právní forma účetní jednotky Společnost s ručením omezeným	Předmět podnikání Výroba ostatních dřevěných, korkový	Poznámka	

## Příloha č. 5 - Výkaz zisku a ztráty č. 1. 1.

Příloha k přiznání k dani  
z příjmů právnických osob

### VÝKAZ ZISKU A ZTRÁTY v plném rozsahu

Název účetní jednotky  
TramVaz spol. s r.o.

ke dni 31.12.2014  
(V celých tisících Kč)

Sídlo nebo bydliště účetní jednotky

Rok	Měsíc	IČ									
2014	1 2	6	1	6	8	3	4	2	6		

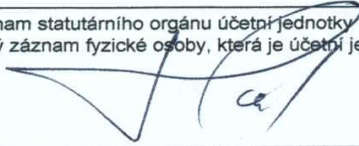
Všeradice 142  
26726 Všeradice

Označení a	TEXT b	Číslo řádku c	Skutečnost v účetním období	
			běžném 1	minulém 2
I.	Tržby za prodej zboží	001		
A.	Náklady vynaložené na prodané zboží	002		
+	Obchodní marže (ř.1-2)	003		
II.	Výkony (ř.5+6+7)	004	30 348	34 192
II.1.	Tržby za prodej vlastních výrobků a služeb	005	31 186	36 885
2.	Změna stavu zásob vlastní činnosti	006	-939	-2 693
3.	Aktivace	007	101	0
B.	Výkonová spotřeba (ř.9+10)	008	21 863	26 989
B.1.	Spotřeba materiálu a energie	009	17 720	21 706
2.	Služby	010	4 143	5 283
+	Přidaná hodnota (ř.3+4-8)	011	8 485	7 203
C.	Osobní náklady (ř.13 až 16)	012	8 338	8 938
C.1.	Mzdové náklady	013	6 057	6 502
2.	Odměny členům orgánu společnosti a družstva	014		
3.	Náklady na sociální zabezpečení a zdravotní pojištění	015	2 038	2 203
4.	Sociální náklady	016	243	233
D.	Daně a poplatky	017	204	124
E.	Odpisy dlouhodobého nehmotného a hmotného majetku	018	1 333	1 293
III.	Tržby z prodeje dlouhodobého majetku a materiálu (ř.20+21)	019	824	2 981
III.1.	Tržby z prodeje dlouhodobého majetku	020	0	1 700
2.	Tržby z prodeje materiálu	021	824	1 281
F.	Zůstatková cena prodaného dlouhodobého majetku a materiálu (ř.23+24)	022	872	1 059
F.1.	Zůstatková cena prodaného dlouhodobého majetku	023	0	170
2.	Prodaný materiál	024	872	889
G.	Změna stavu rezerv a opravných položek v provozní oblasti a komplexních nákladů příštích období	025		
IV.	Ostatní provozní výnosy	026	275	87
H.	Ostatní provozní náklady	027	33	29
V.	Převod provozních výnosů	028		
I.	Převod provozních nákladů	029		
*	Provozní výsledek hospodaření (ř.11-12-17-18+19-22-25+26-27+(-28)-(-29))	030	-1 196	-1 172



**Příloha č. 6 - Výkaz zisku a ztráty č. 1. 2.**

Označení a	TEXT b	Číslo řádku c	Skutečnost v účetním období	
			běžném 1	minulém 2
VI.	Tržby z prodeje cenných papírů a podílů	031		
J.	Prodané cenné papíry a podíly	032		
VII.	Výnosy z dlouhodobého finančního majetku (ř.34+35+36)	033		
VII.1.	Výnosy z podílů v ovládaných osobách a v účetních jednotkách pod podstatným vlivem	034		
2.	Výnosy z ostatních dlouhodobých cenných papírů a podílů	035		
3.	Výnosy z ostatního dlouhodobého finančního majetku	036		
VIII.	Výnosy z krátkodobého finančního majetku	037		
K.	Náklady z finančního majetku	038		
IX.	Výnosy z přecenění cenných papírů a derivátů	039		
L.	Náklady z přecenění cenných papírů a derivátů	040		
M.	Změna stavu rezerv a opravných položek ve finanční oblasti	041		
X.	Výnosové úroky	042		
N.	Nákladové úroky	043	407	527
XI.	Ostatní finanční výnosy	044	2	31
O.	Ostatní finanční náklady	045	572	653
XII.	Převod finančních výnosů	046		
P.	Převod finančních nákladů	047		
*	Finanční výsledek hospodaření (ř.31-32+33+37-38+39-40-41+42-43+44-45+(-46)-(-47))	048	-977	-1 149
Q.	Daň z příjmů za běžnou činnost (ř.50+51)	049		
Q.1.	splatná	050		
2.	odložená	051		
**	Výsledek hospodaření za běžnou činnost (ř.30+48-49)	052	-2 173	-2 321
XIII.	Mimořádné výnosy	053		
R.	Mimořádné náklady	054		
S.	Daň z příjmů z mimořádné činnosti (ř.56+57)	055		
S.1.	splatná	056		
2.	odložená	057		
*	Mimořádný výsledek hospodaření (ř.53-54-55)	058		
T.	Převod podílu na výsledku hospodaření společníkům (+/-)	059		
***	Výsledek hospodaření za účetní období (+/-) (ř.52+58-59)	060	-2 173	-2 321
****	Výsledek hospodaření před zdaněním (ř.30+48+53-54)	061	-2 173	-2 321

Sestaveno dne:  14.6.2015		Podpisový záznam statutárního orgánu účetní jednotky nebo podpisový záznam fyzické osoby, která je účetní jednotkou  
Právní forma účetní jednotky  Společnost s ručením omezeným	Předmět podnikání  Výroba ostatních dřevěných, korkových	Poznámka

## Příloha č. 7 - Příloha k účetní závěrce č. 1. 1.

### Příloha k roční účetní závěrce za rok 2014

#### Č.I

-----

1.  
Název společnosti: **TramVaz spol. s r.o.**  
Sídlo: **Všeradice, 142, PSČ 267 26**  
Právní forma: **společnost s ručením omezeným**  
osoba zapsaná v obchodním rejstříku vedeném Městským soudem v Praze v oddílu C, vložka 37638
- Datum vzniku: **26.5.1995**
- Rozhodující předmět činnosti:
- specializovaný maloobchod
  - výroba pilařská a impregnace dřeva
  - výroba stavebních hmot a stavebních výrobků – výroba třískocementových desek
  - výroba vlákniny, papíru a lepenky a zboží z těchto materiálů
  - provádění staveb, jejich změn a odstraňování
- Statutární orgány společnosti:  
Jednatel: **Jiří Hruška**
- Osoby, podílející se na základním jmění více než 20 %:

Jméno osoby/název společnosti	výše vkladu	Počet %
<b>Hruška Jiří</b>	<b>200.000,- Kč</b>	<b>100</b>

2.  
Společnost vlastnila do 31.12.2007 podíl na základním kapitálu společnosti TCD STAV s.r.o. ve výši 100%, dnem 1.1.2008 došlo na základě smlouvy o fúzi ke sloučení TCD STAVU s firmou TramVaz spol. s r.o., která je právním nástupcem zrušené a zaniklé firmy.
3.  
Během roku 2014 nedošlo v obchodním rejstříku ke změnám.

#### Č.II

-----

1.  
Společnost používá při účtování o pořízení a úbytku zásob způsob A. Nakupované zásoby se oceňují pořizovací cenou.  
Do pořizovací ceny nakupovaných zásob se zahrnuje jako vedlejší pořizovací náklady dopravné.

## Příloha č. 8 - Příloha k účetní závěrce č. 1. 2.

2.  
V průběhu účetního období nebyl pořízen majetek, který by se oceňoval reprodukční pořizovací cenou.
3.  
Během účetního období nedošlo ke změně způsobu oceňování ani postupů odpisování.
4.  
V průběhu účetního období nebyly tvořeny opravné položky k pohledávkám v souladu se zákonem o rezervách pro zjištění základ daně z příjmů.
5.  
Dlouhodobý hmotný a nehmotný majetek se oceňuje pořizovací cenou. Účetní odpisy jsou ve vyšší daňových odpisů.
6.  
Společnost nemá uzavřenu žádnou smlouvu o finančním pronájmu s následnou koupí najaté věci.
7.  
Při přepočtu závazků v cizí měně byl používán směný kurs devizového trhu, vyhlášený Českou národní bankou.
8.  
Průměrný přepočtený stav zaměstnanců byl 32,76.

### Čl. III

-----

1.  
Během účetního období nebyly tvořeny ani čerpány zákonné rezervy na opravu dlouhodobého hmotného majetku.
2.  
Společnost má závazky z obchodního styku více než 6 měsíců po splatnosti ve výši 1.389 tis. Kč.
3.  
Společnost má pohledávky z obchodního styku více než 6 měsíců po splatnosti ve výši 675 tis. Kč.

V Kladně dne 26.6.2015



.....  
Jiří Hruška  
jednatel