

Dopady novely účetní legislativy na podniky s výrobní činností od 1. 1. 2016

Bakalářská práce

Vedoucí práce:

Dr. Ing. Jana Gláserová

Tomáš Novotný

Brno 2017

Poděkování

Rád bych touto cestou poděkoval Dr. Ing. Janě Gláserové, za cenné rady, metodické vedení a také ochotu a čas, jež mi poskytovala při psaní bakalářské práce. Rád bych také poděkoval své rodině, která mi při psaní bakalářské práce poskytovala oporu.

Čestné prohlášení

Prohlašuji, že jsem tuto práci: **Dopady novely účetní legislativy na podniky s výrobní činností od 1. 1. 2016**

vypracoval samostatně a veškeré použité prameny a informace jsou uvedeny v seznamu použité literatury. Souhlasím, aby moje práce byla zveřejněna v souladu s § 47b zákona č. 111/1998 Sb., o vysokých školách ve znění pozdějších předpisů, a v souladu s platnou *Směrnicí o zveřejňování vysokoškolských závěrečných prací*.

Jsem si vědom, že se na moji práci vztahuje zákon č. 121/2000 Sb., autorský zákon, a že Mendelova univerzita v Brně má právo na uzavření licenční smlouvy a užití této práce jako školního díla podle § 60 odst. 1 Autorského zákona.

Dále se zavazuji, že před sepsáním licenční smlouvy o využití díla jinou osobou (subjektem) si vyžádám písemné stanovisko univerzity o tom, že předmětná licenční smlouva není v rozporu s oprávněnými zájmy univerzity, a zavazuji se uhradit případný příspěvek na úhradu nákladů spojených se vznikem díla, a to až do jejich skutečné výše.

V Brně dne 22. května 2017

Abstract

Novotný, T. Impacts of the amendment of accounting legislation on manufacturing companies as of 1 January 2016. Bachelor thesis. Brno: Mendel University in Brno 2017.

This bachelor thesis deals with the amendment of accounting legislation and its impacts on manufacturing companies. The theoretical part describes all changes that took place in accounting legislation and specifies those, which affected the manufacturing companies the most. In the practical part, the impacts of the change to the accounting legislation are demonstrated on a specific accounting unit with manufacturing activities. This unit is part of the category of accounting units in accordance with specific criteria stemming from the Act on Accounting. The thesis also describes the duties related to the respective category of accounting units. The conclusion then evaluates the impacts affecting both the mentioned accounting unit and all manufacturing companies in general.

Keywords

Amendment, inventory from own activity, Act on Accounting, manufacturing activities, financial statement, category of accounting units

Abstrakt

Novotný, T. Dopady novely účetní legislativy na výrobní podniky od 1. 1. 2016. Bakalářská práce. Brno: Mendelova univerzita v Brně, 2017.

Tato bakalářská práce se zabývá novelizací účetní legislativy a dopady, které tato novelizace měla na podniky s výrobní činností. V teoretické části jsou popsány všechny změny, které v účetní legislativě proběhly a specifikovány ty změny, které se nejvíce dotýkají výrobních podniků. V části praktické jsou poté vlivy změny účetní legislativy naznačeny na konkrétní účetní jednotce zabývající se výrobní činností. Tato jednotka je v souladu s kritérii vycházejících ze zákona o účetnictví zařazena do kategorie účetních jednotek. Jsou popsány dopady, které tato kategorizace účetní jednotce přináší. V závěru jsou pak zhodnoceny tyto dopady, jak na zmíněnou jednotku, tak i plošně na všechny výrobní podniky.

Klíčová slova

Novela, zásoby vlastní činnosti, zákon o účetnictví, výrobní činnost, účetní závěrka, kategorie účetních jednotek,

Obsah

1	Úvod	13
2	Cíl a metodika	14
2.1	Cíl Práce.....	14
2.2	Metodika.....	14
3	Legislativa upravující účetnictví v ČR	16
3.1	Zákon č. 563/1991 Sb., o účetnictví.....	17
3.2	Vyhláška č. 500/2002.....	17
3.3	České účetní standardy.....	17
3.4	Interpretace Národní účetní rady.....	18
4	Základní fakta vycházející z legislativy upravující účetnictví	19
4.1	Jednotky povinné vést účetnictví.....	19
4.2	Druhy účetních období.....	20
4.3	Rozsah vedení účetnictví.....	20
4.3.1	Plný rozsah vedení účetnictví.....	21
4.3.2	Zjednodušený rozsah vedení účetnictví.....	21
4.4	Ukončení vedení účetnictví.....	22
5	Novela zákona o účetnictví a vyhlášky č. 500/2002	23
5.1	Definice subjektu veřejného zájmu a kategorizace účetních jednotek.....	23
5.1.1	Vybraná účetní jednotka.....	23
5.1.2	Subjekty veřejného zájmu.....	23
5.1.3	Kategorizace účetních jednotek dle kritérií.....	24
5.2	Povinnost sestavovat Cash-flow a výkaz o změnách vlastního kapitálu.....	26
5.2.1	Výkaz přehledu o peněžních tocích neboli Cash-flow.....	26
5.2.2	Přehled o změnách vlastního kapitálu.....	27
5.3	Účetní závěrka a rozsah jejího sestavování.....	27
5.3.1	Druhy účetních závěrek.....	28

5.3.2	Povinnost ověření účetní závěrky auditorem	28
5.4	Upravena klasifikace skupin pro konsolidaci.....	29
5.4.1	Konsolidovaná účetní závěrka	29
5.4.2	Členění skupin účetních jednotek.....	29
5.5	Upravena formulace událostí po rozvahovém dni.....	30
5.6	Reálná hodnota.....	31
5.7	Omezení vyplácení dividend v případě vykazování výsledků vlastního výzkumu a vývoje v rozvaze.....	32
5.8	Zpráva o platbách vládám	32
5.9	Jednoduché účetnictví	32
5.10	Novelizace vyhlášky č. 500/2002	33
6	Zásoby	35
6.1	Zásoby vlastní výroby	35
6.1.1	Oceňování zásob vlastní výroby	35
6.1.2	Změna stavu zásob vlastní činnosti a její zaúčtování.....	36
6.1.3	Aktivace zásob a dlouhodobého majetku a její zaúčtování.....	37
6.1.4	Dopady změny účtování aktivace a změn stavu zásob vlastní výroby	38
6.1.5	Povinnosti spojené s obratem účetní jednotky.....	38
7	Vliv novely účetní legislativy na společnost ABC, s. r. o.	40
7.1	ABC, s.r.o.	40
7.2	Vliv rozdílného účtování změny stavu zásob vlastní činnosti a aktivace.....	40
7.3	Určení kategorie účetní jednotky ABC, s.r.o.	42
7.3.1	1. kritérium aktiva celkem (netto).....	43
7.3.2	2. kritérium průměrný počet zaměstnanců	44
7.3.3	3. kritérium čistý obrat	45
7.3.4	Povinnosti spojené s kategorií účetní jednotky ABC, s.r.o.....	48
7.4	Finanční zátěž novelizace pro společnost ABC, s.r.o.....	49
8	Závěr	51
9	Literatura	53

Seznam obrázků

Obr. 1	Schéma událostí po rozvahovém dni dle Interpretace Národní účetní rady	31
Obr. 2	Rozdílnosti ve výkazech před novelizací a po novelizaci	42
Obr. 3	Schéma rozdílu aktiv celkem před novelizací a po novelizaci u společnosti ABC, s.r.o.	43
Obr. 4	Informace o průměrném počtu zaměstnanců	45
Obr. 5	Zobrazení rozdílnosti ve výkazu zisku a ztráty ve spojitosti s čistým obratem	46

Seznam tabulek

Tab. 1	Jednotlivé hranice kritérií pro zařazení do kategorií	25
Tab. 2	Povinnosti účetní jednotky v závislosti na kategorizaci	26
Tab. 3	Jednotlivé hranice kritérií pro zařazení do kategorií pro konsolidovanou účetní závěrku	30
Tab. 4	Rozdíly účtování zásob vlastní činnosti před rokem 2016 a po roce 2016	37
Tab. 5	Rozdíly účtování aktivace před rokem 2016 a po roce 2016	38
Tab. 6	Vykazování zásob vlastní činnosti a aktivace před a po novelizaci účetní legislativy (tis. Kč)	41
Tab. 7	Přehled aktiv společnosti ABC, s.r.o. (tis. Kč)	44
Tab. 8	Tabulka pro přepočet čistého obrátu společnosti ABC, s.r.o. (tis. Kč)	47
Tab. 9	Zařazení ABC, s.r.o. do skupiny účetních jednotek dle hranic jednotlivých kritérií	48
Tab. 10	Finanční zátěž vynaložená ve spojitosti s novelizací účetní legislativy (Kč)	50

1 Úvod

Od 1. 1. 2016 vstoupila v platnost asi vůbec největší změna zákona o účetnictví a prováděcích vyhlášek k tomuto zákonu za posledních několik let. Důvodem této změny bylo, že čeští zákonodárci měli povinnost implementovat do naší účetní legislativy směrnici Evropské unie 2013/34/EU. Vizí zákonodárců však nebylo pouze začlenit tuto směrnici do naší legislativy, ale také přiblížit úpravu účetnictví mezinárodními standardům.

Hlavní a velmi důležitou změnou, která byla v této legislativě provedena je nová kategorizace účetních jednotek, kterou požadovala právě směrnice Evropské rady. Nová kategorizace bude mít velký vliv na mikro a malé účetní jednotky, kterým bude odebráno velké množství dosavadní administrativní zátěže.

Druhou neméně důležitou změnou, která byla v zákoně o účetnictví provedena, bylo přesunutí účtování a vykazování zásob vlastní činnosti a aktivace z výnosových účtů do účtů nákladových. Tato změna byla provedena z důvodu toho, že účtování zásob vlastní činnosti a aktivace zvyšovalo obrat společnosti, což nebylo v souladu s účetní zásadou věrného a pravdivého zobrazení skutečnosti. V práci jsou popsány i ostatní změny, ke kterým novelizací došlo.

Novelizací zákona o účetnictví budou dotčeny podnikatelské subjekty jako takové, avšak největší vliv budou mít změny na podniky s výrobní činností. Z tohoto důvodu je tato práce právě na tyto subjekty zaměřena.

Hlavním cílem práce je identifikovat změny v účetním zachycení týkající se výrobní činnosti a definovat dopady těchto změn na významné položky účetní závěrky, které nastaly z důvodu novelizace účetní legislativy od 1. 1. 2016. Hlavní cíl je naplněn prostřednictvím cílů dílčích, které jsou popsány v následující kapitole.

Bakalářská práce je rozdělena na dvě části. V teoretické části se autor zabývá odhalení změn, ke kterým došlo vlivem novelizace účetní legislativy v obecné rovině. Praktická část je věnována příkladům dopadů legislativních změn vyjádřených na konkrétní účetní jednotce zabývající se výrobní činností. Závěr práce shrnuje a hodnotí dopady změn na výrobní podniky.

2 Cíl a metodika

2.1 Cíl práce

Hlavním cílem této bakalářské práce je identifikovat změny v účetním zachycení týkající se výrobní činnosti a definovat dopady těchto změn na významné položky účetní závěrky, které nastaly z důvodu novelizace účetní legislativy od 1. 1. 2016. K naplnění tohoto cíle dochází prostřednictvím cílů dílčích:

1. Dílčí cíl – identifikace změn v účetním zachycení na konkrétní účetní jednotce zabývající se výrobní činností
2. Dílčí cíl – definování dopadů těchto změn na významné položky účetní závěrky konkrétní účetní jednotky zabývající se výrobní činností
3. Dílčí cíl – definování dopadů změn účetní legislativy na povinnosti konkrétního výrobního podniku

Splnění výše uvedených dílčích cílů napomáhá k naplnění cíle hlavního.

2.2 Metodika

Bakalářská práce je založena na shromažďování dat a odborných informací týkajících se novely účetní legislativy účinné od 1. 1. 2016. Práce je rozdělena do dvou částí, části teoretické a části praktické. Pro vytvoření teoretické části je využito metody analýzy, pomocí které jsou shromažďovány informace z odborné literatury týkající se vlivů novelizace účetní legislativy včetně prostudování Evropské směrnice č. 2013/34/EU. Dále je využita metoda komparace pro porovnání legislativy před novelizací a po ní.

Pomocí syntézy výše zmíněných informací je vytvořen přehled změn, které sebou novelizace přinesla a je upozorněno na ty změny, které byly shledány jako nejdůležitější pro cíle práce. V teoretické části je téma práce popisováno od informací obecných až po konkrétní. Za informace obecné se považuje popis účetní legislativy, naopak za konkrétní se považují jednotlivé změny v této legislativě.

Pro zpracování praktické části jsou využity výkazy z účetních závěrek konkrétní účetní jednotky zabývající se výrobní činností. Podnikající účetní jednotka je povinna zveřejňovat tyto informace na internetovém portálu veřejné správy www.justice.cz, kde jsou volně a veřejně dostupné. Pro doplnění těchto informací je využíváno osobních návštěv autora práce ve vybraném výrobním podniku za účelem odborných konzultací, které se týkají důležitých položek výše zmíněných výkazů. Získané informace jsou v práci využity.

Vybraná účetní jednotka je na základě informací získaných studiem legislativy zařazena do kategorie dle kritérií daných zákonem o účetnictví. Dále je využito dostupných informací od managementu společnosti o predikci budoucího růstu obrátu společnosti.

Pro odbornější pohled na dopady novelizace účetní legislativy je využito neřízených neformálních rozhovorů s odborníky z účetní praxe.

V neposlední řadě je využito schématických znázornění změn, které proběhly ve výkazech účetní závěrky konkrétně ve výkazu zisku a ztráty.

V závěru bakalářské práce jsou zhodnoceny dopady novelizačních změn na vybranou účetní jednotku. Následně je provedeno celkové zhodnocení těchto dopadů plošně na všechny výrobní podniky podnikající na území České republiky, které využívají tuto novelizovanou účetní legislativu.

3 Legislativa upravující účetnictví v ČR

V České republice se účetnictví podnikatelských subjektů řídí systémem předpisů v podobě zákonů a norem, které jsou v souvislosti s jinými právními předpisy. Všechny tyto legislativní prvky utváří účetní systém. (Ryneš, 2016)

Nejdůležitějšími legislativními prvky upravující účetnictví, jak se lze dočíst na internetových stránkách Ministerstva financí České republiky, jsou:

- zákon č. 563/1991 Sb., o účetnictví ve znění pozdějších předpisů,
- vyhláška č. 500/2002, kterou se provádějí některá ustanovení zákona č. 563/1991 Sb., o účetnictví, ve znění pozdějších předpisů pro účetní jednotky, které jsou podnikateli účtujícími v soustavě podvojného účetnictví, ve znění pozdějších předpisů,
- vyhláška č. 501/2002 Sb., kterou se provádějí některá ustanovení zákona č. 563/1991 Sb., o účetnictví, ve znění pozdějších předpisů, pro účetní jednotky, které jsou bankami a jinými finančními institucemi, ve znění pozdějších předpisů,
- vyhláška č. 502/2002 Sb., kterou se provádějí některá ustanovení zákona č. 563/1991 Sb., o účetnictví, ve znění pozdějších předpisů, pro účetní jednotky, které jsou pojišťovnami, ve znění pozdějších předpisů,
- vyhláška č. 504/2002 Sb., kterou se provádějí některá ustanovení zákona č. 563/1991 Sb., o účetnictví, ve znění pozdějších předpisů, pro účetní jednotky, u kterých hlavním předmětem činnosti není podnikání, pokud účtují v soustavě podvojného účetnictví, ve znění pozdějších předpisů,
- vyhláška č. 325/2015 Sb., kterou se provádějí některá ustanovení zákona č. 563/1991 Sb., o účetnictví, ve znění pozdějších předpisů, pro účetní jednotky, které vedou jednoduché účetnictví,
- České účetní standardy,
- účetnictví se musí řídit také dalšími zákony České republiky, jako jsou například Nový občanský zákoník, zákon o DPH, zákon o dani z příjmů, zákon o obchodních korporacích, zákon o auditorech atd.

Dále se autor zaměřuje pouze na legislativu, která je důležitá pro úpravu účetnictví podnikatelských subjektů, neboť se tato práce zabývá dopady změny legislativních prvků na výrobní podniky.

3.1 Zákon č. 563/1991 Sb., o účetnictví

Všechny subjekty, které vedou účetnictví, jsou povinny účtovat v takovém rozsahu a takovým způsobem, který stanoví právě tento zákon. (Skalová, 2016)

Dle Ryneše (2016) tento právní předpis je základním kamenem úpravy podvojného účetnictví podnikatelů v ČR. Skalová ve své publikaci z roku 2016 dodává, že všichni, kdo jsou zapsaní v obchodním rejstříku, tj. všechny právnické osoby a vybrané fyzické osoby, účtují právě podvojným způsobem o změnách ve svém majetku a závazcích, o nákladech, výnosech atd.

Zákon o účetnictví definuje účetní jednotky, předmět účetnictví, účetní období, povinnosti vedení účetnictví, používání účetních metod, definuje účetní knihy a účetní doklady, účetní závěrku atd. Zákon však předpokládá, že pro úpravu vybraných oblastí v jednotlivých skupinách účetních jednotek, jako jsou například stanovení směrné účtové osnovy, stanovení účetních metod atd., budou vydány další předpisy, pro jejichž vznik vytváří rámec a metodiku. (Ryneš, 2016)

3.2 Vyhláška č. 500/2002

Tato vyhláška je jednou z výše zmíněných legislativních norem, které vychází ze zákona o účetnictví a některé části tohoto zákona rozpracovává do podrobností. (Skalová, 2016)

Ve vyhlášce č. 500/2002 jsou upraveny zejména náležitosti účetní závěrky, směrná účtová osnova, která je tu vymezena v podobě účtových skupin, jednotlivé metody účtování, jako jsou například metody oceňování majetku, odložené daně atd. V neposlední řadě jsou zde také uvedeny náležitosti konsolidované účetní závěrky. (Skalová, 2016)

Řídit se touto vyhláškou nejsou povinny účetní jednotky, které využívají metod pro sestavení účetní závěrky a účtování dle IFRS, fyzické osoby vedoucí daňovou evidenci dle zákona o daních z příjmu, finanční instituce například banky, pojišťovny, fondy národního majetku, organizační složky státu, nadace a další nevýdělečné organizace, společenství vlastníků bytových jednotek. Pro tyto subjekty jsou vydány zvláštní vyhlášky pro vedení účetnictví. (Ryneš, 2016)

3.3 České účetní standardy

Pro zajištění souladu mezi účtováním dle jednotlivých účetních metod jednotkami, které mají povinnost vést účetnictví, vydává Ministerstvo financí právě tyto účetní standardy. Ty však nesmí být v rozporu se zákonem o účetnictví ani s jinými právními předpisy a u jednotky, která dodržuje tyto standardy, se má za to, že dodržuje ustanovení o účetních metodách dle tohoto zákona. Ministerstvo financí je povinné oznámit ve Finančním zpravodaji vydání účetních standardů a vést registr všech vydaných standardů. (Ryneš, 2016)

3.4 Interpretace Národní účetní rady

Tato rada je nezávislá odborná instituce, která byla založena profesními organizacemi a sdružuje Komoru auditorů ČR, Komoru daňových poradců ČR, svaz účetních ČR. Členem této rady je také Vysoká škola ekonomická, kterou zastupuje Fakulta financí a účetnictví.

V posledních 12 letech zhotovuje interpretace české účetní legislativy a tím se snaží pomáhat účetním jednotkám hledat správné řešení účtování specifických transakcí, v případech, kdy toto řešení v české legislativě neexistuje, nebo je prováděno rozdílně či chybně. Národní účetní rada si klade za cíl, zlepšit účetní výkaznictví v ČR aby se dalo lépe využít externími ekonomickými subjekty, například auditory. (Skálová, 2016)

Tyto interpretace však nejsou legislativním nástrojem upravujícím účetnictví, avšak jsou v poslední době hojně využívány, a dokonce se v některých případech stávají podkladem pro novelizaci některých legislativních předpisů. (Skalová, 2016) Proto je důležité je zmínit právě v oblasti upravující účetnictví podnikatelských subjektů.

4 Základní fakta vycházející z legislativy upravující účetnictví

4.1 Jednotky povinné vést účetnictví

Dle Ryneše (2016) jsou povinny vést účetnictví níže uvedené účetní jednotky:

- **PO mající sídlo na území České republiky, svěřenecké fondy a účetní jednotky bez právní subjektivity** – tyto účetní jednotky musí vést účetnictví dle zákona o účetnictví, tj. užívat soustavu podvojného účetnictví v souladu s účetními předpisy od svého založení do zániku společnosti
- **Zahraniční PO podnikající na území České republiky** – tento typ účetních jednotek je povinen zahájit vedení účetnictví ode dne, kdy zahájí činnost na území České republiky. Tato povinnost zaniká dnem ukončení této činnosti
- **FO (tuzemské i zahraniční), které jsou účetními jednotkami**
 - FO, které jsou zapsány v obchodním rejstříku, ať byli zapsány dobrovolně či nedobrovolně, poté vedou účetnictví ode dne zápisu do tohoto rejstříku, tato povinnost zaniká výmazem FO z tohoto rejstříku,
 - FO, jejichž obrat dle zákona o DPH, včetně plnění, která jsou osvobozena od DPH, přesáhne v rámci jejich podnikání, za předcházející kalendářní rok částku 25 mil. Kč, od následujícího účetního období jsou povinni vést podvojný účetnictví,
 - FO, které vedou podvojný účetnictví dobrovolně na základě svého rozhodnutí, jsou povinny vést účetnictví od prvního dne účetního období následujícího po období, ve kterém učinily toto rozhodnutí,
 - FO podnikající ve sdružení společníků, dle §2716 občanského zákoníku a dalších, za podmínky, že alespoň jeden ze členů tohoto sdružení je účetní jednotkou, poté jsou i ostatní společníci povinni vést účetnictví od prvního dne účetního období následujícího po období, kdy se stala členem tohoto sdružení,

- ostatní FO, kterým vedení účetnictví stanoví zvláštní právní předpis, tyto účetní jednotky jsou povinné vést účetnictví ode dne zahájení vlastní činnosti, pokud zvláštní předpis nestanoví jinak.

4.2 Druhy účetních období

Účetnictví je nutno vést za účetní období, které stanoví zákon o účetnictví v § 3:

- Kalendářní rok.
- Hospodářský rok, tj. období 12 po sobě jdoucích měsíců začínající jiným měsícem roku než lednem.
- Přejímové období, toto období se využívá, pokud chce účetní jednotka změnit měsíc, kterým začíná její hospodářský rok, anebo pokud přechází z kalendářního roku na hospodářský a naopak, toto období je pak kratší, ale může být i delší než 12 po sobě jdoucích měsíců ale vždy jde o účetní období.
- Účetní období, ve kterém se mění obchodní korporace, pokud nejde pouze o změnu právní formy. Toto období započne rozhodným dnem a je ukončeno posledním dnem účetního období, v ten den, kdy byl proveden zápis do obchodního rejstříku.
- Období delší než 12 měsíců maximálně však 15 měsíců tohoto období lze využít pouze v případech, kdy účetní jednotka začne podnikat v období 3 měsíců před koncem kalendářního roku či 3 měsíců po konci kalendářního roku.

Zákon stanoví, že účetní jednotka smí přejít z kalendářního roku na hospodářský, ale musí svůj záměr o této změně oznámit ve lhůtě 3 měsíců před tímto přechodem anebo před koncem běžného roku dle toho, který okamžik nastane dříve. Výše uvedené neplatí pro organizační složky státu a územní samosprávné celky. Hospodářský rok lze využít i po vzniku obchodní společnosti a však musí tento záměr oznámit správci daně do 30 dnů od svého vzniku. (Brychta et al, 2016)

4.3 Rozsah vedení účetnictví

Zákon o účetnictví platný k 1. 1. 2016 umožňuje účetním jednotkám tyto způsoby vedení účetnictví:

- Účetnictví v plném rozsahu
- Účetnictví ve zjednodušeném obsahu

4.3.1 Plný rozsah vedení účetnictví

Tento druh vedení účetnictví využívají vždy obchodní společnosti, státní podniky a družstva, vyjma bytových a sociálních družstev, která jsou zároveň zařazena do kategorie mikro nebo malých účetních jednotek a nemají povinnost nechat svoji účetní závěrku ověřit auditorem.

Výjimkou, jak uvádí Ryneš ve své publikaci z roku 2016, jsou tyto účetní jednotky:

- Obchodní společnosti a emitenti cenných papírů registrované na regulovaném trhu cenných papírů v členských státech Evropské unie.
- Konsolidující účetní jednotky, které emitují cenné papíry registrované na regulovaném trhu cenných papírů ve členských státech Evropské unie.

Takto specifikované účetní jednotky mají povinnost vést účetnictví v plném rozsahu, ale při sestavování účetní závěrky musí využívat mezinárodních účetních standardů upravených právem Evropské unie. Mezinárodní standardy mohou mít některé odlišnosti od metod využívaných v českém účetnictví a od českých předpisů. (Ryneš 2016)

4.3.2 Zjednodušený rozsah vedení účetnictví

Brychta a kolektiv ve své publikaci z roku 2016 uvádí, že účtovat ve zjednodušeném rozsahu mohou pouze účetní jednotky, které jsou podnikatelskou FO a současně spadají do kategorie mikro nebo malé účetní jednotky a nemají povinnost ověřovat svou účetní závěrku auditorem a PO, které jsou příspěvkovými organizacemi, mikro a malé PO nepodléhající auditu podnikající jako bytová a sociální družstva, svěřenecké fondy, spolky, nadační fondy, odborové organizace aj. Těmto účetním jednotkám jsou poté dovolena tato zjednodušení:

- Účetní rozvrh lze sestavit na úrovni účtových skupin tzn., jednotlivé účtové skupiny jsou zastoupeny jedním účtem.
- Lze využít účtování formou „amerického deníku“, to znamená, spojit účtování v deníku s účtováním v hlavní knize.
- Zjednodušený obsah umožňuje neúčtovat o rezervách a opravných položkách vyjma opravných položek a rezerv upravených zvláštním předpisem (zákon o rezervách, zákon o daních z příjmů).
- Lze také nevyužívat analytických a podrozvahových účtů.
- Účetní jednotky nemusí využívat ustanovení o ocenění reálnou hodnotou nebo ekvivalencí, tzn., na konci roku účetní jednotky neúčtují o reálné hodnotě u majetku případně závazků.

4.4 Ukončení vedení účetnictví

FO přestanou vést podvojně účetnictví vždy při ukončení svého podnikání. V jiných případech smí tyto jednotky přestat vést účetnictví až po uplynutí 5 po sobě jdoucích účetních období, ve kterých vedly podvojně účetnictví. (Ryneš 2016)

5 Novela zákona o účetnictví a vyhlášky č. 500/2002

V roce 2016 se stala účinnou jedna z největších změn v účetní legislativě za posledních deset let. Z důvodu převzetí směrnice 2013/34/EU do české účetní legislativy dochází od tohoto roku ke změně dělení účetních jednotek do kategorií. Ty sebou nesou různé účetní povinnosti například rozsah vedení účetnictví, způsoby oceňování zásob vlastní výroby. (Ryneš 2016)

Stěžejní změny zákona o účetnictví dle Mejzlíka (2015):

- Definice subjektu veřejného zájmu
- Změna kategorizace účetních jednotek
- Povinnost sestavit výkaz o peněžních tocích a výkaz o změnách vlastního kapitálu pro střední a velké podniky
- Malé a mikropodniky sestavují účetní závěrku ve zkráceném rozsahu a nemusí zveřejňovat výkaz zisku a ztráty
- Upravena klasifikace skupin a terminologie v oblasti konsolidace
- Upravena formulace událostí po rozvahovém dni
- Upraveno oceňování zásob vlastní výroby
- Doplněna definice rezerv – ta je nyní chápána jako závazek
- Upravena reálná hodnota
- Doplnění omezení vyplácení dividend v případě vykazování výsledků vlastního výzkumu a vývoje v rozvaze
- Doplněna ustanovení zavádějící sestavování „Zpráv o platbách vládám“
- Znovuzavedení jednoduchého účetnictví

5.1 Definice subjektu veřejného zájmu a kategorizace účetních jednotek

5.1.1 Vybraná účetní jednotka

Tento pojem byl zaveden v roce 2010 a vztahuje se na organizační složky státu, územní samosprávné celky, dobrovolné svazy obcí atd. Tyto jednotky jsou povinné podávat potřebné informace Ministerstvu financí, které je používá pro vedení státních účetních výkazů (Brychta et al, 2016).

5.1.2 Subjekty veřejného zájmu

V souvislosti s novelizací zákona o účetnictví od ledna 2016 se objevuje další kategorie účetních jednotek. Nově se objevují subjekty veřejného zájmu, které byly dří-

ve definovány v zákoně o auditorech a nyní jsou přesunuty do zákona o účetnictví. Subjekty veřejného zájmu jsou banky, pojišťovny, zajišťovny, zdravotní pojišťovny atd. Dle Mejzlíka (2015) by měl zákon o auditorech definovat postupy při auditu těchto subjektů, ale neměl by říkat, kdo je a kdo není subjektem veřejného zájmu. Spodní limit pro definici subjektu veřejného zájmu vychází z Evropské směrnice, avšak české pojetí tohoto pojmu je mnohem obsáhlejší.

5.1.3 Kategorizace účetních jednotek dle kritérií

Zákon dělí účetní jednotky na mikro, malé, střední a velké účetní jednotky s ohledem na to, zda překročili dvě ze tří kritérií, kterými jsou:

- **Aktiva celkem (aktiva – netto)** s rokem 2016 se mění význam tohoto spojení, do roku 2016 se za aktiva celkem považovali aktiva brutto, tj. aktiva, od kterých nejsou odečteny opravné položky a oprávk. Po roce 2016 se však již pro určení aktiv celkem využívá hodnota netto, tj. očištěná o tyto položky (Skalová et al., 2016).
- **Roční úhrn čistého obratu** z důvodu přesunu účtování položek vlastní výroby a aktivace z výnosů do nákladů, k čemuž dochází v souladu s úpravou vyhlášky č. 500/2002 Sb., může se u některých podniků toto kritérium výrazně snížit. Pro zjištění čistého obratu za rok 2015 bude nutno (pro potřeby zjištění zařazení podniku do kategorie) položku obrat překalkulovat dle nového obsahového rámce položky čistý obrat (Skalová et al. 2016).
- **Průměrný počet zaměstnanců** se pro účely tohoto rozdělování rozumí průměrný přepočtený evidenční počet zaměstnanců dle metodiky Českého statistického úřadu.

Tab. 1 Jednotlivé hranice kritérií pro zařazení do kategorií

	Aktiva celkem	Roční úhrn čistého obratu	Průměrný počet zaměstnanců
Mikro účetní jednotka	do 9 mil. Kč	do 18 mil Kč	do 10
Malá účetní jednotka	do 100 mil Kč	do 200 mil Kč	do 50
Střední účetní jednotka	do 500 mil Kč	do 1 mld Kč	do 250
Velká účetní jednotka	nad 500 mil Kč	nad 1 mld Kč	nad 250

Zdroj: SKÁLOVÁ, J. Podvojně účetnictví 2016

Podniky zařazené do kategorie mikropodniků jsou Evropskou směrnicí chráněny proti legislativnímu přidání administrativních povinností.

Do velkých účetních jednotek bez ohledu na kritéria spadají vždy jednotky vybrané a subjekty veřejného zájmu. (Brychta et al, 2016)

Dle Ryneše (2016) se stávající účetní jednotka zařadí do kategorie dle výsledků z účetního období 2015. Nově vzniklé účetní jednotky se zařadí do té kategorie, u které lze předpokládat, že jí dosáhnou, jedná se v zásadě o kvalifikovaný odhad aktiv, obratu a počtu zaměstnanců k rozvahovému dni, na jehož základě si nově vzniklá účetní jednotka určí právní úpravu pro danou kategorii. Změna kategorie je možná až po dvou po sobě jdoucích účetních obdobích, kde vybraná účetní jednotka překročí kritéria pro vzestup nebo naopak tato kritéria přestane překračovat.

Otestování a rozhodnutí o tom do jaké kategorie bude účetní jednotka spadat, by mělo být v zásadě provedeno na začátku účetního období, jelikož toto přidělení má poté zásadní vliv na vedení účetnictví v následujícím období a zároveň tato kategorizace pomáhá lépe uzpůsobit povinnosti pro zveřejňování informací z účetnictví a jejich vykazování. Mikro a malé účetní podniky zveřejňují v účetní závěrce jen rozvahu a přílohu k ní, střední a velké účetní jednotky musí ještě doplnit výkaz zisků a ztráty, Cash-flow a informace o změnách ve vlastním kapitálu. Tato změna u těchto středních a velkých podniků je výhodná pro věřitele, neboť jim bude poskytnuto více informací než v předchozích letech (Skalová et al 2016).

Povinnosti spojené se zařazením účetní jednotky do jedné z kategorií jsou shrnuty v následující tabulce.

Tab. 2 Povinnosti účetní jednotky v závislosti na kategorizaci

Kategorie účetní jednotky	Rozsah účetnictví	Rozsah závěrky	Ocenění reálnou hodnotou	Povinnost Cash-flow	Povinnost výkazu o změnách vlastního kap	Zprávy o platbách vládám	Způsob zveřejňování
Mikro	Zjednodušený rozsah	Zkrácená	Ne	Ne	Ne	Ne	Rozvaha příloha
Malá bez auditu	Zjednodušený rozsah	Zkrácená	Ano	Ne	Ne	Ne	Rozvaha příloha
Malá s auditem	Plný rozsah	Plný rozsah	Ano	Ne	Ne	Ne	ÚZ v plném rozsahu a výroční zpráva
Střední	Plný rozsah	Plný rozsah	Ano	Ano	Ano	Ne	ÚZ v plném rozsahu a výroční zpráva
Subjekty veřejného zájmu	Plný rozsah	Plný rozsah	Ano	Ano	Ano	Ano/Ne	ÚZ v plném rozsahu a výroční zpráva
Velké	Plný rozsah	Plný rozsah	Ano	Ano	Ano	Ano/Ne	ÚZ v plném rozsahu a výroční zpráva

Zdroj: Vlastní zpracování – RYNEŠ, P. *Podvojný účetnictví a účetní závěrka: průvodce podvojným účetnictvím*

5.2 Povinnost sestavovat Cash-flow a výkaz o změnách vlastního kapitálu

5.2.1 Výkaz přehledu o peněžních tocích neboli Cash-flow

Tento přehled podává informaci o přírůstcích a úbytcích peněžních prostředků a jejich ekvivalentů. Cash-flow se v průběhu účetního období člení do tří skupin, dle toho, z jaké činnosti finanční tok přichází jako toky z provozní činnosti, finanční činnosti a investiční činnosti.

Peněžní toky z provozní činnosti: tyto činnosti nelze zahrnout do finančních či investičních činností a jsou chápány jako základní činnosti vedoucí k výdělků a činností ostatních. (Brychta et al, 2016) V jiné literatuře je navíc uvedeno, že vymezení těchto činností je rozdílné v cash-flow a ve výkazu zisku a ztráty, a tudíž je nutno tyto dvě definice rozlišovat. (Ryneš, 2016)

Cash-flow z investiční činnosti: do této části výkazu o peněžních tocích jsou zahrnuty pořízení a prodeje dlouhodobých aktiv, poskytování finančních výpomocí jako jsou například úvěry, zápůjčky, které nejsou považovány za činnost provozní. (Brychta et al, 2016)

Třetí položkou tohoto výkazu jsou činnosti finanční a toky plynoucí z nich. Jsou to příjmy a výdaje financí, jež mají dopad na změnu vlastního kapitálu (příjem či výdej dividend) a závazků společnosti ať už dlouhodobých, které se zde uvádí vždy nebo krátkodobých závazků, ty jsou zde uvedeny pouze v případě, že souvisí se základním tokem peněz do činnosti podniku. (Ryneš, 2016)

Dle Mejzlíka (2015) byla tato povinnost historicky v naší legislativě zahrnuta a byla i fakticky zrušena, jelikož byla dána volnost subjektům tím, že se v zákoně o účetnictví změnila povinnost na možnost tento výkaz sestavovat. S novelou tohoto zákona se však tato povinnost vrací zpět, avšak pouze pro střední a velké podniky. Ryneš (2016) dodává, že mikro a malé účetní jednotky tuto povinnost ze zákona nemají bez ohledu na to, zda mají či nemají povinnost nechat svou účetní závěrku ověřit auditorem.

5.2.2 Přehled o změnách vlastního kapitálu

Jako takový podává přehled o změnách vlastního kapitálu informace o tom, jak se mezi dvěma účetními roky změnili složky vlastního kapitálu. Pokud dojde k takové změně z důvodu vyplacení dividend či podílů na zisku, tak musí být uvedeno z jakých zdrojů financování, byly tyto finanční prostředky vyplaceny. (Brychta et al, 2016)

Tento přehled mají opět povinnost sestavovat pouze střední a velké subjekty. Malé a mikro účetní jednotky tuto povinnost nemají bez ohledu na povinnost auditu. (Ryneš, 2016)

5.3 Účetní závěrka a rozsah jejího sestavování

V Rynešově publikaci z roku 2016 je uvedeno, že jako taková je účetní závěrka klíčovým výkazem, kterým vrcholí účetní práce za celé období v každé účetní jednotce. Poskytuje mnoha subjektům, kterými jsou například věřitelé, banky, společníci, akcionáři a další, informace o finanční, majetkové situaci účetní jednotky. Závěrka v účetnictví musí vytvořit celkový a plastický pohled o účetní jednotce a její hospodaření v předcházejícím účetním období.

Účetní jednotky ji sestavují k takzvanému rozvahovému dni, tj. den kdy se uzavírají účetní knihy. Uvádějí se v ní stavy právě k tomuto rozvahovému dni a tvoří ji:

- Rozvaha
- Výkaz zisku a ztráty
- Příloha vysvětlující a doplňující informace k položkám uvedeným ve výkazu zisku a ztráty a také v rozvaze
- Přehled o peněžních tocích
- Přehled o změnách vlastního kapitálu

Účetní jednotky zařazené do kategorií mikro a malých jednotek sestavují pouze rozvahu a přílohu k účetní závěrce, a však nemusí sestavovat výkaz zisku a ztráty, pokud nejsou povinně auditované nebo pokud jiný legislativní předpis nestanoví jinak. (Mejzlík, 2015)

Závěrku lze sestavovat v plném nebo zjednodušeném rozsahu. Zjednodušený rozsah využívají ty jednotky, které nejsou povinny mít tuto závěrku ověřenou auditorem, toto neplatí pro akciové společnosti, které vždy musí sestavit účetní závěrku v plném rozsahu i v případě, že povinnost auditorského ověření nemají. (Brychta et al, 2016)

5.3.1 Druhy účetních závěrek

Účetní závěrka může být sestavována třemi způsoby jako řádná, mimořádná a mezitímní.

Řádná účetní závěrka je sestavována k poslednímu dni účetního období. Mimořádná účetní závěrka se sestavuje v případech, kdy účetní jednotka přestává mít povinnost vést účetnictví, při vstupu obchodní korporace do likvidace nebo ke dni splnění plánu oddlužení a dalších, které uvádí zákon o účetnictví v § 17 odst. Posledním druhem účetní závěrky je mezitímní účetní závěrka, ta je sestavována v průběhu účetního období, součástí této závěrky sice je inventarizace majetku, ale účetní knihy se neuzavírají. (Brychta et al, 2016)

5.3.2 Povinnost ověření účetní závěrky auditorem

Problematika auditu jako takového, je upravována zákonem o auditorech, který stanovuje například, že audit ve smyslu statutárního auditu účetní závěrky, smí provádět pouze auditor, který vlastní platné osvědčení Komory auditorů České republiky.

A však případ povinného ověření účetní závěrky auditorem je upravován v zákoně o účetnictví v § 20, tento zákon tedy říká, které účetní jednotky a v jakých případech musí nechat ověřit své závěrky auditorem, nebo naopak kdo a za jakých okolností je od auditu osvobozen. (Ryneš, 2016)

Cílem auditu jako takového je, zajištění důkazních informací o finančních položkách a skutečnostech uvedených v účetní závěrce, avšak výběr postupování při auditu závisí na rozhodnutí auditora. Ověřuje se, zda účetní jednotka ve své závěrce udává věrný a poctivý obraz skutečnosti finančního postavení k rozvahovému dni. (Skálová 2016)

Skálová (2016) ještě dodává, že účetní jednotka povinně auditovaná má automaticky povinnost sestavovat výroční zprávu, která může v sobě obsahovat i zprávu o vztazích (zpráva mezi ovládající a ovládanou osobou), obě tyto zprávy pak také podléhají povinnému auditu.

5.4 Upravena klasifikace skupin pro konsolidaci

5.4.1 Konsolidovaná účetní závěrka

Účetní a daňové předpisy se v českých zákonech převážně vztahují k účetní jednotce, kterou chápeme jako jednu právnickou osobu, rozdílem je však část zákona o účetnictví, která hovoří o konsolidované účetní závěrce, která má za cíl podat akcionářům mateřské společnosti a odborné společnosti, veškeré informace o hospodaření uskupení kapitálově propojených společností, tak jako by šlo o jedinou účetní jednotku. Tato konsolidace nemá žádný dopad na dělení výsledku hospodaření jednotlivých účetních jednotek, tj. každá společnost si rozděluje svůj zisk či ztrátu sama. (Ryneš, 2016)

5.4.2 Členění skupin účetních jednotek

Ryneš (2016) uvádí, že kritéria pro rozdělení skupin účetních jednotek pro konsolidovanou účetní závěrku jsou stejná jako u účetní závěrky s tím rozdílem, že jsou nastaveny rozdílné hranice pro toto rozdělení. Kritérii tedy jsou aktiva celkem (netto), čistý obrat, a průměrný počet zaměstnanců. Rozlišujeme konsolidující účetní jednotky, to jsou tzv. „mateřské společnosti“ a konsolidované jednotky ty jsou nazývány jako „dceřiné společnosti“ a ty společně tvoří tzv. konsolidační celek.

Zákon č. 563/1991 o účetnictví ve znění pozdějších předpisů v § 1c stanoví, toto rozdělení účetních jednotek:

Tab. 3 Jednotlivé hranice kritérií pro zařazení do kategorií pro konsolidovanou účetní závěrku

	Aktiva celkem	Roční úhrn čistého obratu	Průměrný počet zaměstnanců
Malá účetní jednotka	do 100 mil Kč	do 200 mil Kč	do 50
Střední účetní jednotka	do 500 mil Kč	do 1 mld Kč	do 250
Velká účetní jednotka	nad 500 mil Kč	nad 1 mld Kč	nad 250

Zdroj: RYNEŠ, P. *Podvojný účetnictví a účetní závěrka: průvodce podvojným účetnictvím k 1.1. 2016*. Praha: ANAG, 2016. 1167 s. ISBN 978-80-7263-994-6 – vlastní zpracování

Do roku 2015 byl limit kritérií pro zařazení do skupin pro konsolidaci mnohem vyšší aktiva brutto 350 mil. Kč, obrat nad 700 mil. Kč a průměrný počet zaměstnanců na více než 250. Od roku 2016 došlo k významnému propadu těchto kritérií, což bude mít za následek, že mnohem více účetních jednotek bude muset takto sestavovat svou závěrku. (Mejzlík, 2015)

Dále je nutno podotknout, že limitní hodnoty lze zjistit pouze na konsolidovaném základě, legislativa tuto úpravu neupřesňuje, ale má se za to, že to znamená upravit hodnoty výnosů, kterých bylo dosaženo vzájemnými dodávkami mezi jednotkami v tomto celku a také upustit od pohledávek a závazků, které mezi sebou drží účastníci tohoto celku. (Ryneš, 2015)

Malé spojené účetní jednotky nejsou povinné konsolidovanou účetní závěrku sestavovat, pokud však členem skupiny není subjekt veřejného zájmu, velké a střední spojené jednotky sestavují a zveřejňují tuto závěrku vždy.

5.5 Upravena formulace událostí po rozvahovém dni

Doposud legislativa umožňovala vytvořit prostor pro otázky, co znamená, že účetní jednotka účtuje „dle stavu ke konci rozvahového dne“ avšak nyní je v § 19 zákona o účetnictví uvedeno, že v účtování běžného období je nutno zohlednit dopad událostí k rozvahovému dni, které nastávají do konce tohoto dne, i v případě, že se o těchto událostech účetní jednotka dozví až v období mezi rozvahovým dnem a sestavením účetní závěrky. Poté musí účetní jednotka tyto důsledky popsat a kvantifikovat uvnitř své přílohy k účetní závěrce. (Mejzlík, 2015)

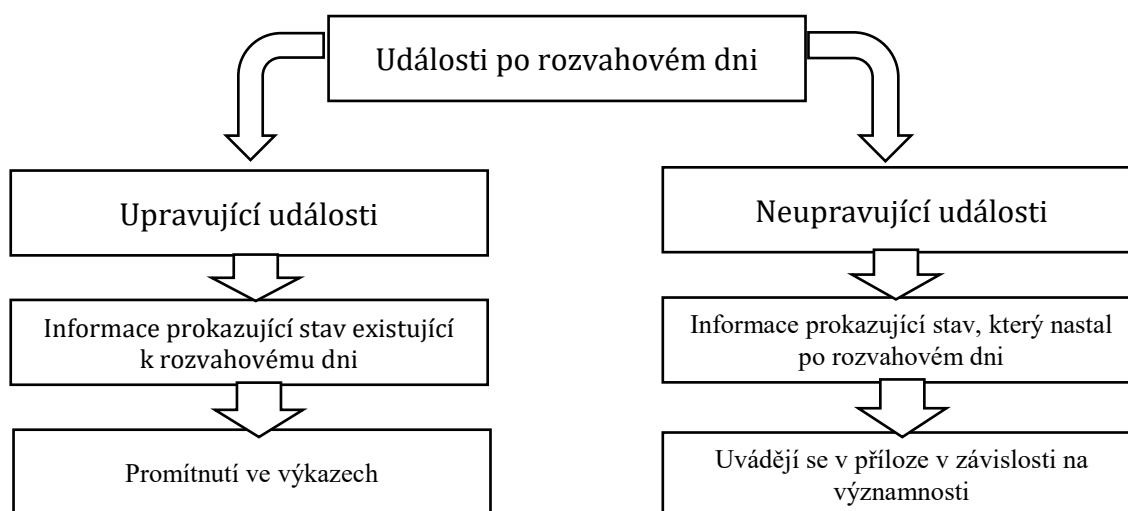
Dle Skálové (2016) se tímto problémem zabývala Národní účetní rada a vydala k němu svou interpretaci I-24-Události po rozvahovém dni, na popud tohoto vyjádření byla také upravena legislativa. Národní účetní rada rozděluje události, které nastávají po rozvahovém dni do dvou skupin:

- **Události upravující:** to jsou ty události, které upřesňují či potvrzují údaje, jež jsme znali k rozvahovému dni a projeví se v sestavované účetní závěrce
- **Události neupravující:** tyto události jsme k rozvahovému dni neznali zde se jedná o skutečnosti, které do účetní závěrky neuvádíme, ovšem pokud mají vysoký vliv na finanční situaci účetní jednotky, měli by být součástí přílohy k účetní závěrce

Kromě rozlišení vlivu dopadu na účetnictví je ještě nutno rozlišovat tyto dva typy událostí:

- které dokazují podmínky, které nastali k datu závěrky,
- a ty které svědčí o podmínkách, které vznikají až po datu této závěrky.

Obr. 1 Schéma událostí po rozvahovém dni dle Interpretace Národní účetní rady



Zdroj: *Interpretace národní účetní rady: I-35 Oceňování zásob vytvořených vlastní činností*

5.6 Reálná hodnota

Reálná hodnota je jednou z možností, jak lze oceňovat majetek. Využívá se k ocenění majetku k rozvahovému dni.

Dle zákona o účetnictví je reálná hodnota chápána jako:

- tržní cena,
- hodnota plynoucí z obecně přijímaných oceňovacích technik a modelů pouze v případě, že zajistí přijatelný odhad tržní hodnoty,
- ocenění odhadem či posudkem znalce,
- ocenění dle zvláštních právních předpisů,

Takto se oceňují cenné papíry, deriváty technické rezervy, pohledávky určené k obchodování a další. V novele zákona o účetnictví se říká, že mikro účetní jednotky nepoužívají ocenění pomocí reálné hodnoty, pokud ovšem nejsou obchodníky s cennými papíry a pobočkou takových obchodníků, platebními institucemi a pobočkami platebních zahraničních institucí, investičními společnostmi a fondy dle zákona o investičních společnostech a fondech a fondy dle zákona upravujícího důchodové spoření nebo doplňkové penzijní spoření.

5.7 Omezení vyplácení dividend v případě vykazování výsledků vlastního výzkumu a vývoje v rozvaze

V novele zákona o účetnictví bylo uvaleno omezení na výplatu dividend vykazovaných z výsledků vývoje a výzkumu v rozvaze. Po novelizaci musí zůstat v rozvaze taková poměrná část zisku před rozdělením, jaká se rovná hodnotě neodepsaného výsledku výzkumu a vývoje. To znamená, že tato část tedy neodepsaný výzkum a vývoj se odečte od výsledku hospodaření a výsledná část se poté může použít na výplatu dividend. (Mejzlík, 2015)

5.8 Zpráva o platbách vládám

Jako taková je sestavována k rozvahovému dni velkými účetními jednotkami a jednotkami veřejného zájmu, které podnikají na poli těžebního průmyslu, jako je například těžba ropy, zemního plynu, nerostů atd., nebo velké jednotky a subjekty veřejného zájmu těžící dřevo. Ve zprávách jsou vykazovány platby (peněžité i nepeněžité) přesahující částku 2,6 milionů korun, které tyto účetní jednotky platí vládě v zemi své působnosti. Tento výkaz byl zaveden pro zlepšení transparentnosti těchto plateb a vychází z požadavku Evropské směrnice.

5.9 Jednoduché účetnictví

Od 1. 1. 2004 byla problematika vedení jednoduchého účetnictví ze zákona odstraněna, a nově byla přidána s novelou tohoto zákona platnou k 1. 1. 2016.

Jednoduché účetnictví smí využít pouze právnické osoby i zahraniční, které plní zákonem stanovené podmínky. Fyzické osoby jako takové vést tento druh účetnictví nemohou ani v případě, že se stanou účetní jednotkou. Toto ustanovení nesouvisí s možností vedení daňové evidence fyzickými osobami dle § 7b zákona o dani z příjmu. (Brychta et al, 2016)

Podmínky pro vedení jednoduchého účetnictví pro právnické osoby jsou:

- Účetní jednotka není plátcem DPH
- Celkové příjmy účetní jednotky za předcházející účetní období nepřesahují 3 mil. Kč
- Účetní jednotka nevlastní majetek přesahující částku 3 mil. Kč

Pro vedení jednoduchého účetnictví je také důležitý druh právnické osoby. Zákon stanoví, že pouze určité druhy účetních jednotek mohou takto účetnictví vést. A jsou to:

- spolky
- odborové organizace
- organizace zaměstnavatelů
- církve a náboženské organizace
- honební společenstva

Nově vzniklá účetní jednotka může začít vést jednoduché účetnictví i v roce založení, pokud se z odhadovaných výsledků má za to, že nepřesáhne stanovená kritéria a jde o výše uvedený druh právnické osoby. Z tohoto pohledu je zřejmé, že žádná obchodní korporace nemůže takto vést účetnictví, neboť je určeno pro neziskové organizace, které z hlediska daně z příjmů jsou veřejně prospěšným poplatníkem.

V jednoduchém účetnictví se neúčtuje o odpisech dlouhodobého majetku, opravných položkách, účetních rezervách z čehož vyplývá, že se zde nepostupuje dle zásady opatrnosti. Nevyužívá se zde ani přepočtů závazků a pohledávek k rozvahovému dni. Pokud se účetní jednotka rozhodne, že takto povede účetnictví nelze si za účetní období zvolit hospodářský rok, vždy musí využívat kalendářního roku, pouze v případě vzniku či zániku společnosti lze využít 15měsíčního období. (Brychta et al, 2016)

5.10 Novelizace vyhlášky č. 500/2002

Se změnou zákona o účetnictví se novelizuje také prováděcí vyhláška č. 500/2000 Sb. Jak ve své publikaci uvádí Ryneš (2016), změna se dotkne obsahu a struktury účetních výkazů. Skalová a kolektiv (2016) ještě uvádí, že tato změna přispěje ke zlepšení vypovídajících schopností závěrek v účetnictví a zmodernizuje tyto výkazy.

Nejvýrazněji byly pozměněny následující skutečnosti:

- struktura rozvahy a výkazu zisku a ztráty nevyjímaje uspořádání, názvů a označení položek v těchto výkazech,
- byly pozměněny některé účetní metody,
- z důvodu změny kategorizace účetních jednotek byl také změněn obsah přílohy účetní závěrky,
- zrušeny mimořádné výnosy a mimořádné náklady.

6 Zásoby

Jsou definovány jako majetek neboli aktivum jednotlivých účetních jednotek, mající charakter movitých věcí. Jsou zařazovány do oběžných aktiv, což znamená, že jsou v průběhu dvanácti měsíců spotřebovány či přetvořeny. (Brychta et. al, 2016) Vyhláška č. 500/2002, jak uvádí Skálová ve své publikaci z roku 2016, za zásoby označuje následující:

- Materiál
- Zásoby vlastní činnosti
- Zboží
- Poskytnuté zálohy na zboží
- Opravné položky k zásobám

Jak bylo již, zmíněno v předchozí kapitole novela zákona o účetnictví platná od 1. 1. 2016 přináší změnu v účtování o zásobách vlastní činnosti, které jsou také pro výrobní podniky velice důležité.

6.1 Zásoby vlastní výroby

Tento druh zásob také patří do oběžného majetku, rozdíl je v tom, že si je účetní jednotka vyrobí sama a oceňuje je rozdílným způsobem než ostatní druhy zásob. Zásoby vlastní výroby zaznamenáváme na účtech (Brychta et al, 2016):

- 121 – Nedokončená výroba – zde se účtuje stav zásob, kdy materiál prošel nějakým výrobním stupněm, ale ještě není zcela přeměněn na výrobek
- 122 – Polotovary vlastní výroby – tyto produkty již lze jednotlivě prodávat neprošly však celým procesem výroby
- 123 – Výrobky – jsou to výstupy vlastní činnosti, které mohou být dále využívány v účetní jednotce nebo se prodávají spotřebiteli

Autor ve své publikaci upouští od účtu 124, na který se dle vyhlášky č. 500/2002 uvádí mladá zvířata a jejich skupiny nevyjímaje jateční zvířata, která nejsou připsána na účet materiálu tedy 112, na účet 132 tedy účet zboží nebo pokud nejsou evidovány jako dospělá zvířata a jejich celky na účtu 026.

6.1.1 Oceňování zásob vlastní výroby

Zásoby vlastní výroby se oceňují, jak uvádí Skálová ve své publikaci z roku 2016, vlastními náklady, kde použijeme jejich skutečnou výši nebo jejich hodnotu může-

me vypočítat pomocí kalkulačního vzorce. Druhá literatura dodává, že vlastní náklady obsahují přímé náklady a mohou pojmout část variabilních a fixních nepřímých nákladů ty však s účinností novelizace zákona o účetnictví nemusí být do hodnoty zásob zahrnuty vůbec, výjimkou jsou však odbytové náklady, které se do ocenění těchto zásob nesmějí zahrnout nikdy. (Brychta et al, 2016)

Tato svoboda rozhodnutí, zda účetní jednotka přiřadí či nikoliv některé režie způsobovala nesrovnatelnost mezi jednotlivými účetními závěrkami, neboť ocenění zásob se následně účtovalo, na účet změna stavu zásob vlastní výroby, to zvyšovalo výnosy, tedy zisk a následně i daňový základ. Novelou zákona o účetnictví toto však bylo pozměněno, jak uvádí Mejzlík (2015), zákon nyní požaduje, aby do nákladů na zásoby vlastní výroby byly zahrnuty takové náklady, které jak říká zákon, jsou oprávněné a přiřaditelné. Odbytová režie, tj. náklady na prodej těchto produktů nelze zahrnout do kalkulace.

Přímými náklady se rozumí pořizovací cena materiálu a další náklady, které vznikají v přímém vztahu s danou výrobní činností. Nepřímé náklady jsou chápány jako náklady, které nelze přímo stanovit na jednotku produkce, jsou to například náklady na režijní pracovníky tedy jejich mzdy a také náklady plynoucí na nájemné a energie.

6.1.2 Změna stavu zásob vlastní činnosti a její zaúčtování

Jedná se o snížení nákladů či o samotné náklady plynoucí ze zvýšení, či snížení zásob vlastní činnosti v průběhu běžného účetního období. O této změně je účtováno na nákladových účtech skupiny 58 – Změna stavu zásob vlastní činnosti a aktivace. Tato položka může být i záporná. Fakticky se jedná o to, že vše, co je zaúčtováno v průběhu výroby těchto zásob na účtech, např. 501 - Spotřeba materiálu, 502 – Spotřeba energie, 518 – Ostatní služby atd., jsou poté sníženy náklady na příslušných účtech účtové skupiny 58. (Brychta et al, 2016)

Účtování zásob vlastní výroby probíhalo do roku 2015 na výnosových účtech skupiny 61 – Změna zásob vlastní činnosti a příslušných účtech majetkové skupiny 12 – Zásoby vlastní činnosti. Novelizací zákona o účetnictví zaniká účtová skupina 61 – Změna stavu zásob vlastní výroby a je vytvořena nová účtová skupina tentokrát nákladová 58 – Změna stavu zásob vlastní činnosti a aktivace.

Tab. 4 Rozdíly účtování zásob vlastní činnosti do roku 2015 a po roce 2015

Text účetního případu	Účtování do roku 2015		Účtování po roce 2015	
	MD	D	MD	D
Přírůstek nedokončené výroby	121	611	121	581
Úbytek nedokončené výroby	611	121	581	121
Přírůstek polotovarů	122	612	122	582
Úbytek polotovarů	612	122	582	122
Přírůstek výrobků	123	613	123	583
Úbytek výrobků	613	123	583	123

Zdroj: vlastní zpracování

6.1.3 Aktivace zásob a dlouhodobého majetku a její zaúčtování

Aktivací se rozumí ponížení provozních nákladů z důvodu vyrobení zásob či dlouhodobého majetku vlastní činností. O nákladech, které souvisí s výrobou zmiňovaných aktiv je účtováno, jako o snížení nákladů na dal účtů skupiny 58 – Změna stavu zásob vlastní činnosti a aktivace, tato položka má zápornou hodnotu. (Brychta et al, 2016)

Velice často účetní jednotky z důvodů administrativní náročnosti nezahrnou do pořizovací ceny zásob ty služby nazývané jako vnitropodnikové, které souvisí s pořízením a zpracováním těchto zásob (např. vlastní přeprava materiálu) a tím neprovedou aktivaci těchto služeb. Vlastní náklady se účtují na účty, např. 501 – Spotřeba materiálu, 521 – Mzdové náklady atd., a účty spadající do skupiny 58, které pak tvoří protiváhu k těmto nákladům v konečném vyčíslení hospodářského výsledku, tj. jedná se o úpravu nákladů, aby se tyto služby do hospodářského výsledku zahrnuly až při spotřebě zásob. (Brychta et al, 2016)

Účtování zásob vlastní výroby probíhalo do roku 2015 na výnosových účtech skupiny 62 – Aktivace a příslušných účtech majetkových skupiny 11 – Materiál, 04 – Pořízení dlouhodobého hmotného a nehmotného majetku. Od 1. 1. 2016 byla účtová skupina 62 zrušena a tato aktivace je nově účtována na nákladové účty účtové skupiny 58.

Tab. 5 Rozdíly účtování aktivace do roku 2015 a po roce 2015

Text účetního případu	Účtování do roku 2015		Účtování po roce 2015	
	MD	D	MD	D
Aktivace materiálu a zboží	111,112,131	621	111,112,131	585
Aktivace vnitropodnikových služeb	041,042,111,131	621	041,042,111,131	586
Aktivace DNM z vlastní činnosti	041	623	041	587
Aktivace DHM z vlastní činnosti	042	624	042	588

Zdroj: vlastní zpracování

6.1.4 Dopady změny účtování aktivace a změn stavu zásob vlastní výroby

Největší vliv mají tyto změny na výsledek hospodaření, respektive na obrat společnosti.

Obratem se rozumí souhrn výnosů z prodeje zboží, výrobků a služeb za běžnou činnost firmy za účetní období. V závislosti na novelizaci účetní legislativy je nutné podotknout, že změna v účtování aktivace a změny stavu zásob vlastní činnosti se hluboce promítne do obrátů účetních jednotek. Dříve, když byly tyto položky zaúčtovány do výnosů společnosti, uměle zvyšovaly její obrat, to se však společně s touto novelou zákona mění, neboť nákladové účty, jak je patrné z definice obratu, nemají na tuto položku vliv.

6.1.5 Povinnosti spojené s obratem účetní jednotky

Na velikosti obratu jsou závislé některé povinnosti, které plynou účetní jednotce po překročení určité hranice. Na obratu jsou závislé tyto povinnosti:

Ověření účetní závěrky auditorem – Tato povinnost je stejně jako kategorizace účetních jednotek vázána ke třem kritériím (obrat, aktiva, zaměstnanci), toto se vztahuje pouze na malé účetní jednotky, protože střední a velké jsou auditovány povinně. Malé účetní jednotky mají povinnost auditu, pouze pokud překročí 2 ze tří nastavených kritérií (u akciových společností pouze jedno kritérium) hranice kritérií jsou následující: aktiva 40 mil., obrat 80 mil., zaměstnanci 50. Dle výše uvedeného má obrat vliv na malé akciové společnosti, neboť stačí překročit pouze toto kritérium a mají povinnost nechat ověřit svou účetní závěrku auditorem.

Vedení účetnictví – účetní jednotka FO je povinna vést účetnictví, pokud její obrat za předcházející kalendářní období překročí 25 milionů korun. PO jsou povinny vést účetnictví vždy.

Povinnost registrace účetní jednotky k DPH – pokud účetní jednotka překročí za předcházejících po sobě jdoucích 12 měsíců obrát 1 milion Kč, musí se nechat zaregistrovat u příslušného finančního úřadu k DPH.

Délka zdaňovacího období pro DPH – pokud plátce, který je více jak 3 roky registrován k DPH, nepřesáhne výši obratu 10 milionů Kč (opět za předcházejících po sobě jdoucích 12 měsíců) a není veden jako nespolehlivý plátce, může přejít z měsíčního zdaňovacího období na čtvrtletní období.

Zásadní vliv má obrát také, jak už bylo uvedeno v této práci, na kategorizaci účetní jednotky, každá kategorie sebou nese povinnosti, které musí účetní jednotka dodržovat. Tyto povinnosti jsou v této práci uvedeny výše v tabulce č. 2 povinnosti účetní jednotky v závislosti na kategorizaci.

7 Vliv novely účetní legislativy na společnost ABC, s. r. o.

7.1 ABC, s.r.o.

Úvodem je nutné zmínit, že společnost ABC, s.r.o., je pouze pseudonymem skutečné společnosti, která pro tuto práci poskytla potřebné informace, ale nepřeje si býti jmenována, z toho důvodu byl vytvořen tento smyšlený název, který bude dále v práci využíván.

Společnost ABC, s.r.o., byla jako výrobní podnik založena v roce 1992 a začala se specializovat na výrobu nových typů zemědělských zařízení, jako jsou například mlecí stroje na výrobu šrotů pro výrobní krmných směsí. Jejich inovace a nápady vedly k výrazným úsporám nákladů a díky tomu se staly významnou společností zaujímající široké a silné postavení na tuzemském trhu se zemědělskou technikou.

Aktivity společnosti se v posledních letech však nezaměřují pouze na zemědělské stroje, ale vyvíjí snahu proniknout i do jiných odvětví tuzemského průmyslu jako je například stavebnictví, chemická a potravinářská výroba, kde uplatňuje své stroje a zařízení. Díky všem těmto dobrým vlastnostem, kterými se společnost ABC, s.r.o., vyznačuje, ji v roce 2017 zajistilo zakázky ze zahraničí a vedení společnosti predikuje zvýšení obrátu v roce 2017 až o 9 mil. Kč.

Společnost je řízena třemi společníky, kteří složili a splatili základní kapitál ve výši 125 tisíc Kč. O zásobách účtují metodou A, avšak nedokončenou výrobu sledují na vyčleněných nákladových účtech a účtují ji způsobem B. Drobný majetek účtují také jako zásobu a je k tomuto majetku vedena mimoúčetní evidence.

Tato společnost byla vybrána jako vhodný příklad pro poukázání na dopady účetní legislativy platné od 1. 1. 2016, neboť je výrobním podnikem, kterých se tato novela dotýká nejvíce. Dále je důležité zmínit, že společnost ABC, s.r.o., využívá jak účtů pro aktivaci, tak i účtů pro změnu stavu zásob vlastní výroby což bude mít výrazný vliv na obrat společnosti právě v souvislosti s touto novelizací.

7.2 Vliv rozdílného účtování změny stavu zásob vlastní činnosti a aktivace

Změna stavu zásob vlastní činnosti je důležitým účtem výrobních podniků, proto se jich tato novela dotýká nejvíce. Společnost ABC, s.r.o., využívá tohoto účtu pro účtování nedokončené výroby a polotovarů z vlastní výroby. Dříve, jak ukazuje následující tabulka (Tab. 6) všechny pohyby účtovali na výnosových účtech, což zvyšovalo obrat této společnosti, avšak díky novele tohoto zákona teď využívá účtu nákladových, které nemají na obrat společnosti žádný vliv.

Tab. 6 Vykazování zásob vlastní činnosti a aktivace před a po novelizaci účetní legislativy (tis. Kč)

Text	2016		2015	2014
	Sledované období	Minulé období		
Výkony	Po novelizaci zrušena	Po novelizaci zrušena	61 809	73 824
Tržby z prodeje výrobků a služeb	71 390	56 925	56 925	71 009
Změna stavu zásob vlastní činnosti	-2 262	-4 867	4 867	2 802
Aktivace	-13	-17	17	13
Obrat	71 390	56 925	61 809	73 824

Zdroj: Výkaz zisku a ztráty společnosti – vlastní zpracování

V tabulce (Tab. 6) je na roku 2015 poukázáno právě na to, jak je nutné poupravit Výkaz zisku a ztráty za rok 2016 v kolonce minulé období, protože se tento výkaz rapidně změnil. Některé položky v něm nejsou uvedeny vůbec, nebo je změněn jejich význam, právě jako u položek zásob vlastní činnosti, které bylo nutné při převodu hodnot z minulého období do nového výkazu za účetního období 2016 tyto položky poupravit.

Dalším důležitým faktorem, na který tabulka (Tab. 6) poukazuje, je ten, jak se změna dotkla obrátu společnosti. Jak je patrné v roce 2015 je do obrátu zahrnuta hodnota zásob vlastní činnosti a aktivace a je tedy navýšen o 4 884 tis. Kč v porovnání s jeho hodnotou přepočítanou pro potřebu výkazu roku 2016.

Hodnota obrátu v tabulce je vykázána pouze z prodeje výrobků a služeb, ke kterému se úzce váže právě tato změna ve vykazování zásob vlastní činnosti a aktivace. Celkový obrat a jeho přepočet na celkový čistý obrat z roku 2015, potřebný pro kategorizaci účetní jednotky, bude uveden v následující subkapitole této práce.

V následujícím schématu (Obr. 2) je naznačena rozdílnost vykazování zásob vlastní činnosti přímo ve výkazu zisku a ztráty společnosti ABC, s.r.o. Jak je ze schématu patrné z kategorie II. výkazu zisku a ztráty po novelizaci legislativy byly odstraněny položky:

- II. 1. Tržby za prodej výrobků a služeb, které byly přesunuty v novém výkazu zisku a ztráty na položku I.
- II. 2. Změna stavu zásob vlastní výroby tato položka je nyní vykazována pod písmenem B, což dokazuje, že byly tyto hodnoty přesunuty do nákladů, ne-

boť náklady jsou vykazovány pod písmeny a výnosy pod římskými číslicemi.

- II. 3. Aktivace byla podobně jako zásoby vlastní činnosti přesunuta do nákladů tentokrát pod písmenem C.

Obr. 2 Rozdílnosti ve výkazech před novelizací a po novelizaci

Výkaz zisku a ztráty za účetní období 2015

Označení a	TEXT b	číslo řádku c	Skutečnost v účetním období	
			běžném 1	minulém 2
I.	Tržby za prodej zboží	1		
A.	Náklady vynaložené na prodané zboží	2		
+	Obchodní marže I. - A.	3		
II.	Výkony Součet II.1. až II.3.	4	61 809	73 824
II. 1.	Tržby za prodej výrobků a služeb	5	56 925	71 009
2.	Změna stavu zásob vlastní výroby	6	4 867	2 802
3.	Aktivace	7	17	13
B.	Výkonová spotřeba Součet B.1. až B.2.	8	49 528	60 686
B. 1.	Spotřeba materiálu a energie	9	31 101	37 245
2.	Služby	10	18 427	23 441

Výkaz zisku a ztráty za účetní období 2016

Označení a	TEXT b	číslo řádku c	Skutečnost v účetním období	
			běžném 1	minulém 2
I.	Tržby z prodeje výrobků a služeb	1	71 390	56 925
II.	Tržby za prodej zboží	2		
A.	Výkonová spotřeba Součet A.1. až A.3.	3	56 369	49 528
A. 1.	Náklady vynaložené na prodané zboží	4		
A. 2.	Spotřeba materiálu a energie	5	34 775	31 101
A. 3.	Služby	6	21 594	18 427
B.	Změna stavu zásob vlastní činnosti (+/-)	7	-2 262	-4 867
C.	Aktivace (-)	8	-13	-17

Zdroj: Výkaz zisku a ztráty společnosti ABC, s.r.o.

7.3 Určení kategorie účetní jednotky ABC, s.r.o.

Pro kategorizaci účetní jednotky, jak již bylo zmíněno, v literární rešerši jsou důležitá tři kritéria, díky kterým je pak účetní jednotka zařazena do jedné z kategorií, která sebou nese také odlišné povinnosti. V následující části práce bude společnost zařazena do jedné z kategorií a na tyto povinnosti z ní plynoucí bude poukázáno.

Důležité je však také říci, že hodnoty použité při kategorizaci musí vycházet z účetní závěrky z roku 2015 a hodnoty z ní využívané jsou uváděny v celých tisících Kč.

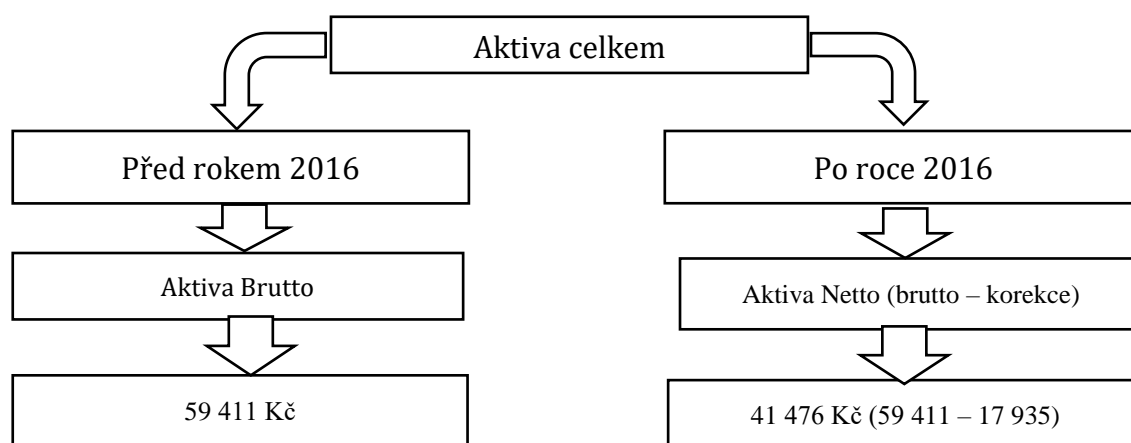
7.3.1 1. kritérium aktiva celkem (netto)

Aktiva netto jsou celková aktiva společnosti, od kterých jsou odečteny korekce, jako například odpisy či opravné položky.

Jak autor uvádí v literární rešerši před novelizací účetní legislativy se jako aktiva celkem rozuměly aktiva brutto. Nyní se však nově využívají aktiva netto následující schéma poukazuje na rozdíl v hodnotách mezi hodnotami aktiv brutto a aktiv netto, které jsou vyjádřeny přímo v rozvaze společnosti ABC, s.r.o.

Obr. 3 Schéma rozdílu aktiv celkem před novelizací a po novelizaci u společnosti ABC, s.r.o.

Označení a	AKTIVA b	čís. řád. c	Běžné účetní období			Minulé úč. období
			Brutto 1	Korekce 2	Netto 3	Netto 4
	AKTIVA CELKEM Součet A až D	1	59 411	-17 935	41 476	40 663



Zdroj: Vlastní zpracování

Jak je z výše uvedeného patrné toto kritérium se vlivem změny od roku 2016 snižuje, neboť aktiva netto budou vždy nižší, pokud společnost vlastní nějaký dlouhodobý majetek, který odepisuje. Aktiva brutto jsou také snižována opravnými položkami.

V následující tabulce (Tab. 7) je znázorněn postup výpočtu aktiv celkem z hodnot převzatých z rozvahy. Pro srovnání vývoje je také i zde využito tří účetních závěrek.

Tab. 7 Přehled aktiv společnosti ABC, s.r.o. (tis. Kč)

Aktiva	Brutto	Korekce	Netto 2016	Netto 2015	Netto 2014
Dlouhodobý nehmotný majetek	667	-667	0	0	5
Dlouhodobý hmotný majetek	30 526	-16 532	13 994	14 372	11 657
Dlouhodobý finanční majetek	0	0	0	24	24
Oběžná aktiva	31 437	-1 457	29 980	26 967	28 842
Pohledávky	8 122	-1 457	6 665	9 390	15 108
Krátkodobý finanční majetek	10 447	0	10 447	7 316	8 414
Časové rozlišení	171	0	171	113	135
Aktiva celkem	62 801	-18 656	44 145	41 476	40 663

Zdroj: Rozvaha společnosti – vlastní zpracování

Jak je z tabulky patrné, hodnota netto aktiv v roce 2015 byla 41 476 tis. Kč. Z pohledu na velikost tohoto kritéria je patrné, že byla překročena hranice pro mikropodniky, která u aktiv netto byla zákonem stanovena na 9 mil. Kč. Velikost aktiv se nachází v intervalu 9–100 mil Kč., který je stanoven pro malé účetní jednotky.

7.3.2 2. kritérium průměrný počet zaměstnanců

Z přílohy k účetní závěrce společnosti ABC, s.r.o., z roku 2015, která je také součástí příloh k této práci. Je uvedeno, že průměrný počet zaměstnanců za rok 2015 je 22. I v případě tohoto kritéria je společnost v intervalu pro malé účetní jednotky, který je tvořen hraničními hodnotami 10–50 zaměstnanců. V následujícím obrázku (Obr. 4) je tato skutečnost prokázána přímo vyjmutou částí z přílohy k účetní závěrce.

Obr. 4 Informace o průměrném počtu zaměstnanců

(3) Průměrný evidenční počet zaměstnanců v roce 2015 byl 22.	
hrubé mzdy zaměstnanců činily	4787 tis.Kč
hrubé mzdy společníků	1372 tis.Kč
odměny pracovníků na dohody	298 tis.Kč

zdroj: Příloha k účetní společnosti ABC, s.r.o.

7.3.3 3. kritérium čistý obrat

Čistý obrat je novinkou, se kterou přichází novelizace účetnictví. Tato položka se nově objevuje v poslední kolonce výkazu zisku a ztráty a vypočítá se součtem řádků I., II., III., IV., V., VI. a VII. Jak již ale bylo uvedeno, je pro zařazení účetní jednotky do kategorie nutné využívat hodnoty, které společnost nabyla v účetní závěrce z roku 2015. Tento ukazatel však vstoupil v platnost až 1. 1. 2016 a proto si pro správné zařazení musela tento ukazatel každá účetní jednotka dopočítat.

V následujícím schématu (Obr. 5) autor poukazuje na změnu ve výkazu zisku a ztráty. Před novelizací účetní legislativy v tomto případě před změnou prováděcí vyhlášky 500/2002 k zákonu o účetnictví se pod jednou hvězdičkou vykazoval mimořádný, provozní a finanční výsledek hospodaření. Jak již bylo uvedeno v literární rešerši položka mimořádného výsledku hospodaření byla od 1. 1. 2016 zrušena. Díky uvolnění jedné položky se nově pod jednou hvězdičkou nachází i hodnota vyjadřující čistý obrat společnosti.

Obr. 5 Zobrazení rozdílnosti ve výkazu zisku a ztráty ve spojitosti s čistým obrátem

Výkaz zisku a ztráty za účetní období 2015 (před novelizací)						
*	Mimořádný výsledek hospodaření	XIII. - R. - S.	58			
I.	Převod podílu na výsledku hospodaření společníkům (+/-)		59			
***	Výsledek hospodaření za účetní období (+/-)	výsledek hospodaření za běžnou činnost + mimořádný výsledek hospodaření - T	60	1 304	2 189	
****	Výsledek hospodaření před zdaněním	provozní výsl. hosp. + finanční výsl. hosp. + XIII. - R.	61	1 304	2 189	

Výkaz zisku a ztráty za účetní období 2016 (po novelizaci)						
*	Finanční výsledek hospodaření (+/-)	IV. - G. + V. - H. + VI. - I. - J. + VII. - K.	48	-210	-309	
**	Výsledek hospodaření před zdaněním (+/-)	*(ř. 30) + *(ř. 48)	49	3 810	1 304	
L.	Daň z příjmů	Součet L.1. až L.2.	50	605		
L. 1.	Daň z příjmů splatná		51	605		
L. 2.	Daň z příjmů odložená (+/-)		52			
**	Výsledek hospodaření po zdanění (+/-)	** (ř. 49) - L.	53	3 205	1 304	
M.	Převod podílu na výsledku hospodaření společníkům (+/-)		54			
***	Výsledek hospodaření za účetní období (+/-)	** (ř. 53) - M.	55	3 205	1 304	
*	Čistý obrát za účetní období	I. + II. + III. + IV. + V. + VI. + VII.	56	71 764	57 549	

Zdroj: Výkaz zisku a ztráty – vlastní zpracování

Z výše uvedeného schématu je také patrné, že ve spojitosti s odstraněním mimořádného výsledku hospodaření byl také změněn význam položky označené třemi hvězdičkami. Dříve se pod touto položkou skrýval součet položek mimořádného a běžného výsledku hospodaření. Nově se zde nachází celkový výsledek hospodaření před zdaněním, který byl dříve zobrazen v položce čtyř hvězdiček, která byla také zrušena.

Je nutno uvést, že do čistého obrátu již nevstupují položky, které se před novelizací zákona o účetnictví platné od 1. 1. 2016 účtovaly do výnosů, a tudíž se zahrnovaly do obrátu. Těmito položkami jsou hodnoty uvedené v kolonce změna stavu zásob vlastní činnosti a aktivace. Položky nově vstupují se záporným znaménkem do nákladů, čímž snižují náklady při převodech těchto zásob na sklad anebo jsou uváděny s kladným znaménkem, což naopak zvyšuje náklady při vyskladnění těchto zásob.

Tab. 8 Tabulka pro přepočet čistého obratu společnosti ABC, s.r.o. (tis. Kč)

Text	2014	2015	2016
I. Tržby z prodeje výrobků a služeb	71 009	56 925	71 390
II. Tržby z prodeje zboží	0	0	0
III. Ostatní provozní výnosy	447	601	354
IV. Výnosy z dlouhodobého finančního majetku	0	0	0
VI. Výnosové úroky	20	13	13
VII. Ostatní finanční výnosy	9	10	7
Čistý obrat	71 485	57 549	71 764

Zdroj: Výkaz zisku a ztráty společnosti – vlastní zpracování

Přepočtený čistý obrat za účetní období 2015 je roven 57 549 tis Kč., Tato hodnota je zahrnuta v intervalu se spodní hranicí 18 mil. Kč a horní hranicí 200 mil. Kč., to znamená, že i tímto kritériem společnost splňuje podmínku pro malou účetní jednotku.

Jak je patrné z tabulky (Tab. 9) zobrazené níže, účetní jednotka ABC, s.r.o., je zařazena do kategorie malé účetní jednotky z důvodu překročení všech hraničních hodnot daných kritérií pro mikro účetní jednotku, ale zároveň nepřesahuje hraniční hodnoty pro malou účetní jednotku.

Tab. 9 Zařazení ABC, s.r.o. do skupiny účetních jednotek dle hranic jednotlivých kritérií

Text	Mikro účetní jednotka	ABC, s.r.o.	Malá účetní jednotka
Aktiva celkem (Netto)	do 9 mil. Kč	41 476 tis. Kč	do 100 mil. Kč
Průměrný počet zaměstnanců	10	22	50
Čistý obrat	do 18 mil. Kč	57 549 tis. Kč	do 200 mil. Kč

Zdroj: vlastní zpracování

7.3.4 Povinnosti spojené s kategorií účetní jednotky ABC, s.r.o.

Společnost ABC, s.r.o. jako malá účetní jednotka nebude mít mnoho administrativních povinností, a to také díky tomu, že nepřesahuje kritéria stanovená pro povinnost auditu účetní závěrky.

Pokud by se společnost rozhodla, mohla by vést účetnictví pouze ve zjednodušeném rozsahu, prozatím však dosud vedli účetnictví v plném rozsahu a dle vyjádření vedení společnosti chtějí v tomto počínání pokračovat i nadále.

Ze zákonných povinností nadále vyplývá, že jako malá účetní jednotka je společnost povinna sestavovat pouze rozvahu a přílohu k účetní závěrce, i v tomto případě společnost ABC, s.r.o., dobrovolně zvyšuje svou administrativní zátěž a jako součást účetní závěrky vytváří i po malých účetních jednotkách nepožadovaný výkaz zisku a ztráty. Všechny tyto výkazy zveřejňuje na stránkách finanční správy, opět nad rámec svých povinností. Postačilo by pouze zveřejnění rozvahy a přílohy k účetní závěrce, výkaz zisku a ztráty již poskytuje z vlastní vůle.

Co se týče výkazu o peněžních tocích, tzv. „Cash-flow“, je i v tomto případě malá účetní jednotka od zveřejňování těchto informací o svém hospodaření osvobozena.

Zprávy o platbách vládám společnost vykazovat nemusí, jak z pohledu toho, že je pouze malou účetní jednotkou, které tuto povinnost nemají nikdy tak také z důvodu toho, že její činnost není spojena s těžebním průmyslem, což znamená, že tuto povinnost by tato společnost neměla nikdy.

Poslední povinností, která plyne z kategorizace účetních jednotek je povinnost sestavovat výkaz o změnách vlastního kapitálu. Tuto povinnost však ze zákona mají pouze velké a střední účetní jednotky, to znamená, že ani tuto administrativní zátěž společnost ABC, s.r.o., nenese.

V nejbližších letech se nepředpokládá, že by společnost ABC, s.r.o., překročila dvě ze tří hraničních kritérií pro přestup do středních účetních jednotek, ale ze strategie firmy pro další rok, je patrné, že se pokusí prorazit na zahraniční trh. Pokud se predikce managementu společnosti vyplní, bude společnost od roku 2018 auditovanou malou účetní jednotkou. V tom případě by ji přibyly následující administrativní povinnosti:

Ze zjednodušeného rozsahu vedení účetnictví, by nově vznikla povinnost vést účetnictví v rozsahu plném, což by společnosti nepřineslo žádné zvětšení administrativní zátěže, neboť již takto účetnictví vede.

V rozsahu vedení účetní závěrky by přibyla povinnost vytvářet a zveřejňovat výroční zprávu a výkaz zisku a ztráty. Ostatní zákonem požadované výkazy jako je Cash-flow, výkaz o změnách vlastního kapitálu a zprávy o platbách vládám by si jí ani nadále netýkaly.

7.4 Finanční zátěž novelizace pro společnost ABC, s.r.o.

Společnost ABC, s.r.o., si účetnictví zajišťuje z vlastních zdrojů a nevyužívá služeb externích účetních společností. S tím však vlivem novelizace byly spojeny finanční náklady, které tato společnost musela vynaložit.

Pro účtování společnost využívala účetního softwaru, který ovšem bylo nutné aktualizovat na verzi, která obsahovala i příslušné změny. Dále také bylo třeba proškolit zaměstnance v novinkách, které vlivem novelizace účetní legislativy nastaly.

Na konci účetního období společnost ABC, s.r.o., zjistila, že ve využívaném softwaru se vyskytují problémy s účetní závěrkou ve smyslu vytvoření účetních výkazů rozvahy a výkazu zisku a ztráty, které jak již bylo uvedeno výše v této bakalářské práci prodělaly mnoho změn. Tyto problémy byla společnost nucena řešit využitím internetového portálu ministerstva financí tzv. „epo2“. Zde však byli účetní společnosti nuceni všechny informace doplnit ručně. Společnost ABC, s.r.o., se rozhodla tento problém vyřešit zakoupením nového účetního softwaru, který bude zařazen do užívání v následujícím účetním období.

V následující tabulce (Tab. 10) jsou uvedeny finanční náklady ve výši 70.000 Kč, které musela společnost vynaložit ve spojení s novelizací účetní legislativy.

Tab. 10 Finanční zátěž vynaložená ve spojitosti s novelizací účetní legislativy (Kč)

Finanční zátěž 2016	
Proškolení pracovníků	10.000
Aktualizace softwaru	4.000
Finanční zátěž 2017	
Nový účetní software	50.000
Proškolení práce s novým softwarem	6.000
Celková finanční zátěž spojená s novelizací účetní legislativy	70.000

Zdroj: vlastní zpracování

8 Závěr

Novelizace účetní legislativy v podmínkách České republiky, která se stala účinnou od roku 2016, byla vytvořena z důvodu nutnosti implementace Směrnice Evropské rady a parlamentu č. 2013/34/EU. Tato směrnice ponechávala v některých svých bodech svobodu členským státům pro zavedení určitých opatření, ale některá ustanovení byla bez výhrady povinná. Při změně zákona o účetnictví i prováděcích vyhlášek provedli zákonodárci i další změny, které nebyly ve směrnici požadovány, ale byly provedeny ve snaze přiblížit účetní legislativu blíže Mezinárodním standardům.

Vlivem novely vznikly nové kategorizace podniků, které s sebou přinesly pro mikro a malé účetní jednotky výrazné odlehčení administrativní zátěže. Středním a velkým podnikům však přibyla povinnost výkaznictví, jako například přehled o peněžních tocích tzv. Cash-flow, výkaz o změnách vlastního kapitálu a v neposlední řadě také zprávy o platbách vládám. Jak bylo uvedeno v této bakalářské práci, zprávy o platbách vládám ovšem musí sestavovat pouze účetní jednotky zabývající se těžební činností.

Práce byla zaměřena na dopady, které postihly podniky s výrobní činností. Bylo nutné zmínit nejvýraznější změnu, která se právě těchto podniků dotýká, tj. změna v účtování zásob vlastní činnosti a aktivace. Jak práce vysvětlovala, dříve se tyto položky připisovaly na výnosové účty a tím se uměle zvyšoval obrat společnosti, nově zákonodárci rozhodli, že je v rámci zásady pravdivého zobrazení skutečnosti je nutno využívat účtování na účty nákladové, což pouze snižuje náklady na výrobu těchto zásob do doby prodeje, ale již to nemá vliv na obrat společnosti.

Pro praktickou část této práce byl vybrán reálný subjekt podnikající na poli výrobní činnosti, společnost ABC, s.r.o. Tato společnost využívá jak účtů pro změnu stavu zásob vlastní činnosti, tak i účtů pro aktivaci. Na tomto příkladu se autor práce snažil poukázat, jaké vlivy přinesla novelizace zákona, na vedení účetnictví a účetní výkaznictví.

Nejprve byl popsán dopad změny účtování zásob vlastní výroby a aktivace. Dále vliv těchto dopadů na obrat této společnosti, který byl využit i pro zařazení účetní jednotky do kategorie, neboť čistý obrat je jedním z důležitých kritérií, právě pro toto zařazení. Ve spojitosti s touto změnou bylo také pomocí schématu poukázáno na odlišnosti vykazování těchto položek ve výkazu zisku a ztráty. Pro zobrazení těchto skutečností bylo využito třech účetních závěrek, a to za účetní období 2014-2016.

Snížení obratu společnosti ABC, s.r.o. vlivem změny účtování zásob vlastní činnosti a aktivace nemá u této konkrétní účetní jednotky žádný vliv na povinnosti spojené s velikostí obratu. Jako jsou například povinnost auditu účetní závěrky, povinnost registrace k DPH, délka zdaňovacího období pro DPH atd. Však u některých účetních jednotek může dojít při snížení této hodnoty k tomu, že již nebudou povinny být plátcem DPH, nebo u nich dojde k přeměně měsíčního zdaňovacího období na čtvrtletní. Také mnoho malých účetních jednotek přestane mít povinnost auditu účetní závěrky.

Dalším krokem bylo zařazení účetní jednotky ABC, s.r.o. do kategorie účetních jednotek na základě všech kritérií stanovených v zákoně. Pro toto zařazení byly důležité získané informace z účetní závěrky z roku 2015. Avšak hodnotu čistého obratu bylo nutno dopočítat právě z důvodu změny účtování zásob vlastní výroby a aktivace.

Jak z práce vyplývá společnost ABC, s.r.o. byla zařazena do kategorie malých účetních jednotek, což pro ni znamená odlehčení administrativních povinností. Například možnost vést účetnictví ve zjednodušeném rozsahu, zveřejňovat pouze rozvahu a přílohu k účetní závěrce, protože zveřejňování výkazu zisku a ztráty pro mikro a malé účetní jednotky povinné není. Pokud ovšem společnost správně předpovídala vývoj obchodní situace pro příští rok 2017, potom bude nutné tuto účetní jednotku zařadit mezi malé účetní jednotky auditované, což by znamenalo navýšení některých povinností, které společnost doposud nemá.

Vzhledem k tomu, že společnost ABC, s.r.o. dobrovolně bude dále pokračovat v účetnictví v plném rozsahu, a i nadále bude zveřejňovat výkaz zisku a ztráty tak zařazení do malých účetních jednotek na ni nemá žádný podstatný vliv. Jedinou výraznou změnou, kterou společnost pociťuje, byla změna v obratu společnosti. Tato skutečnost byla dána změnou účtování zásob vlastní činnosti.

Autor v poslední podkapitole práce také upozornil na finanční náklady, které společnost ABC, s.r.o. měla ve spojitosti s novelizací účetní legislativy.

V práci bylo na schématech poukázáno na některé změny, které proběhly ve výkazech účetní závěrky, konkrétně na změny vzniklé ve výkazu zisku a ztráty.

Jak z práce vyplynulo, důležité pro kategorizaci účetních jednotek bylo také to, že zákonodárci díky změně účtování a vykazování zásob vlastní činnosti a změně významu aktiv celkem snížili hodnoty kritérií pro zařazení do kategorií účetních jednotek. Tato skutečnost bude mít pozitivní vliv na hraniční účetní jednotky, které by byly zařazeny do vyšší kategorie, pokud by zůstaly kritériem aktiva brutto, či obrat ve kterém by byly zahrnuty zásoby vlastní činnosti a aktivace.

Za přínos bakalářské práce lze považovat přehled a shrnutí změn novelizace zákona o účetnictví. Dílčí cíle byly naplněny skrze praktickou a názornou ukázkou změn, a jak se tyto změny reálně v praxi projeví na konkrétní účetní jednotce.

Díky splnění dílčích cílů, došlo k naplnění hlavního cíle bakalářské práce. Na závěr je nutno říci, že novelizace účetní legislativy bude více ovlivňovat velké a střední účetní jednotky, které budou více zatíženy administrativou a větší státní kontrolou. Podniky s výrobní činností, které budou vyrábět zásoby vlastní činnosti tzv. „na sklad“ si již vlivem změny vykazování a účtování zásob vlastní činnosti nebudou uměle zvyšovat obrat.

9 Literatura

- BŘEZINOVÁ, H. *Rozumíme účetní závěrce podnikatelů. 1. vyd.* Praha: Wolters Kluwer, 2014. ISBN: 978-80-7478-641-9
- HOLEČKOVÁ, R. *Ústní sdělení*
- KOLÁŘOVÁ, M. *Ústní sdělení*
- MERITUM. *Účetnictví podnikatelů 2016.* Praha, Wolters Kluwer ČR, a.s. 544 s. ISBN 978-80-7552-050-0.
- MEJZLÍK, L. *NOVELA ZÁKONA O ÚČETNICTVÍ 2016.* Přednáška na 15. ročníku pedagogické konference konané 28. listopadu 2015 na VŠE
- PILÁTOVÁ, J. *Zákon o účetnictví.* Praha, Grada Publishing, a.s., 2015. 96 s. ISBN 978-80-247-5804-6.
- RYNEŠ, P. *Podvojný účetnictví a účetní závěrka: průvodce podvojným účetnictvím k 1. 1. 2016.* Praha: ANAG, 2016. 1167 s. ISBN 978-80-7263-994-6.
- RYNEŠ, P. *Podvojný účetnictví a účetní závěrka: průvodce podvojným účetnictvím k 1. 1. 2017.* Praha: ANAG, 2016. 1151 s. ISBN 978-80-7263-994-6.
- SKÁLOVÁ, J. *Podvojný účetnictví 2016.* Praha: Grada Publishing, a.s., 2016. 192 s. ISBN 978-80-271-0031-6.

Legislativní zdroje

DŮVODOVÁ ZPRÁVA MINISTERSTVA FINANČÍ ČR K VLÁDNÍMU NÁVRHU NOVELY ZÁKONA O ÚČETNICTVÍ; SNĚMOVNÍ TISK Č. 398/0

Interpretace národní účetní rady: I-35 Oceňování zásob vytvořených vlastní činností

SMĚRNICE EVROPSKÉHO PARLAMENTU A RADY 2013/34/EU, ze dne 26. června 2013 o ročních účetních závěrkách, konsolidovaných účetních závěrkách a souvisejících zprávách některých forem podniků, o změně směrnice Evropského parlamentu a Rady 2006/43/ES a o zrušení směrnic Rady 78/660/EHS a 83/349/EHS

VYHLÁŠKA Č. 500/2002, KTEROU SE PROVÁDĚJÍ NĚKTERÁ USTANOVENÍ ZÁKONA Č. 563/1991 SB., O ÚČETNICTVÍ, VE ZNĚNÍ POZDĚJŠÍCH PŘEDPISŮ PRO ÚČETNÍ JEDNOTKY, KTERÉ JSOU PODNIKATELI ÚČTUJÍCÍMI V SOUSTAVĚ PODVOJNÉHO ÚČETNICTVÍ, VE ZNĚNÍ POZDĚJŠÍCH PŘEDPISŮ

ZÁKON Č. 563/1991 SB., o účetnictví ve znění pozdějších předpisů

Internetové zdroje

- BĚHOUNEK, P. *ZÁSADNÍ NOVELA ZÁKONA O ÚČETNICTVÍ PRO ROK 2016*, [online]. 2015 [cit. 2017-01-17]. Dostupné z: <http://www.behounek.eu/news/ucto2016/>
- DELOITTE: *ÚČETNÍ ZPRAVODAJ. NOVÁ EVROPSKÁ SMĚRNICE O ROČNÍCH A KONSOLIDOVANÝCH ÚČETNÍCH ZÁVĚRKÁCH*, [online]. 2014 [cit. 2016-11-17]. Dostupné z: https://edu.deloitte.cz/Upload/Newsletters/accounting/2014/accounting_news_cz_1401.pdf
- CHMATALOVÁ, E. *PROCES HARMONIZACE ÚČETNICTVÍ V RÁMCI EU*, [online]. [cit. 2015-10-10]. Dostupné z: <http://files.svses.webnode.cz/200004927-26c2627bec/chmatalova.pdf>
- JUSTICE.CZ: *Oficiální server českého soudnictví* [online] 2017 [cit. 2017-01-10] Dostupné z: <http://www.justice.cz/Justice2/Uvod/uvod.aspx>
- KADLEC, M. *PORTÁL POHODA: KATEGORIZACE ÚČETNÍCH JEDNOTEK OD 1.1.2016*, [online]. 2014 [cit. 2016-11-17]. Dostupné z: <http://portal.pohoda.cz/dane-ucetnictvimzdy/ucetnictvi/kategorizace-ucetnich-jednotek-od-1-1-2016/>
- NUR: *Národní účetní rada* [online] 2017 [cit. 2017-02-20] Dostupné z: <http://www.nur.cz/>
- ODBOR 28 - REGULACE A METODIKA ÚČETNICTVÍ: *Účetnictví-přehled právních předpisů publikovaných ve Sbírce zákonů v roce 2015*, [online]. 2015 [cit. 2017-01-18] Dostupné z <http://www.mfcr.cz/cs/verejny-sektor/ucetnictvi-a-ucetnictvi-statu/ucetnictvi/legislativa-v-ucetnictvi/2015/ucetnictvi-prehled-pravnich-predpisu-pub-23398>
- STRUŽINSKÝ, R. SCHAFFER & PARTNER: *Novela zákona o účetnictví od roku 2016*, [online]. 2015 [cit. 2016-11-15]. Dostupné z: <http://www.schafferpartner.cz/aktuality/item/404-novela-zakona-o-ucetnictvi-od-roku-2016>
- ŽÁROVÁ, M. *Český finanční a účetní časopis: Zlepší nová účetní směrnice účetní výkaznictví v Evropě?*, [online]. 2013 [cit. 2016-12-30]. Dostupné z: <http://www.vse.cz/cfuc/344>

Přílohy

A Účetní závěrka společnosti ABC, s.r.o. za účetní období 2014

Rozvaha podle Přílohy č. 1
vyhlášky č. 500/2002 Sb.

Účetní jednotka doručí
účetní závěrku současně
s doručením daňového přiznání
za daň z příjmů

1 x příslušnému finančnímu
úřadu

ROZVAHA v plném rozsahu ke dni 31.12.2014 (v celých tisících Kč)

Rok	Měsíc	IČ
2014		

Obchodní firma nebo jiný název účetní jednotky

Sídlo nebo bydliště účetní jednotky
a místo podnikání liší-li se od bydliště

Označení a	AKTIVA b	čís. řád. c	Běžné účetní období			Minulé úč. období
			Brutto 1	Korekce 2	Netto 3	Netto 4
	AKTIVA CELKEM Součet A až D	1	57 302	-16 639	40 663	25 530
A.	Pohledávky za upsaný základní kapitál	2				
B.	Dlouhodobý majetek Součet B.I. až B.III.	3	25 528	-13 842	11 686	12 711
B. I.	Dlouhodobý nehmotný majetek Součet I.1. až I.8.	4	668	-663	5	63
B. I. 1.	Zřizovací výdaje	5				
2.	Nehmotné výsledky výzkumu a vývoje	6				
3.	Software	7	668	-663	5	63
4.	Ocenitelná práva	8				
5.	Goodwill	9				
6.	Jiný dlouhodobý nehmotný majetek	10				
7.	Nedokončený dlouhodobý nehmotný majetek	11				
8.	Poskytnuté zálohy na dlouhodobý nehmotný majetek	12				
B. II.	Dlouhodobý hmotný majetek Součet II.1. až II.9.	13	24 836	-13 179	11 657	12 624
B. II. 1.	Pozemky	14	171		171	171
2.	Stavby	15	17 851	-7 850	10 001	10 859
3.	Samostatné hmotné movité věci a soubory hmotných movitých věcí	16	6 758	-5 329	1 429	1 538
4.	Pěstitelské celky trvalých porostů	17				
5.	Dospělá zvířata a jejich skupiny	18				
6.	Jiný dlouhodobý hmotný majetek	19				
7.	Nedokončený dlouhodobý hmotný majetek	20	56		56	56
8.	Poskytnuté zálohy na dlouhodobý hmotný majetek	21				
9.	Oceňovací rozdíly k nabytému majetku	22				
B. III.	Dlouhodobý finanční majetek Součet III.1. až III.7.	23	24		24	24
B. III. 1.	Podíly – ovládaná osoba	24				
2.	Podíly v účetních jednotkách pod podstatným vlivem	25				
3.	Ostatní dlouhodobé cenné papíry a podíly	26	24		24	24
4.	Zápůjčky a úvěry - ovládaná nebo ovládající osoba, podstatný vliv	27				
5.	Jiný dlouhodobý finanční majetek	28				
6.	Pořizovaný dlouhodobý finanční majetek	29				
7.	Poskytnuté zálohy na dlouhodobý finanční majetek	30				

Označení a	AKTIVA b	čís. řád. c	Běžné účetní období			Minulé úč. období
			Brutto 1	Korekce 2	Netto 3	Netto 4
C.	Oběžná aktiva Součet C.I. až C.IV.	31	31 639	-2 797	28 842	12 681
C. I.	Zásoby Součet I.1. až I.6.	32	5 320		5 320	3 290
C. I. 1.	Materiál	33	632		632	1 403
2.	Nedokončená výroba a polotovary	34	4 623		4 623	1 886
3.	Výrobky	35	65		65	
4.	Mladá a ostatní zvířata a jejich skupiny	36				
5.	Zboží	37				
6.	Poskytnuté zálohy na zásoby	38				1
C. II.	Dlouhodobé pohledávky Součet II.1. až II.8.	39				
C. II. 1.	Pohledávky z obchodních vztahů	40				
2.	Pohledávky – ovládaná nebo ovládající osoba	41				
3.	Pohledávky - podstatný vliv	42				
4.	Pohledávky za společníky	43				
5.	Dlouhodobé poskytnuté zálohy	44				
6.	Dohadné účty aktivní	45				
7.	Jiné pohledávky	46				
8.	Odložena daňová pohledávka	47				
C. III.	Krátkodobé pohledávky Součet III.1. až III.9.	48	17 905	-2 797	15 108	3 495
C. III. 1.	Pohledávky z obchodních vztahů	49	14 252	-2 797	11 455	2 764
2.	Pohledávky – ovládaná nebo ovládající osoba	50				
3.	Pohledávky - podstatný vliv	51				
4.	Pohledávky za společníky	52				
5.	Sociální zabezpečení a zdravotní pojištění	53				
6.	Stát - daňové pohledávky	54				
7.	Krátkodobé poskytnuté zálohy	55	3 314		3 314	340
8.	Dohadné účty aktivní	56				
9.	Jiné pohledávky	57	339		339	391
C. IV.	Krátkodobý finanční majetek Součet IV.1. až IV.4.	58	8 414		8 414	5 896
C. IV. 1.	Peníze	59	169		169	158
2.	Účty v bankách	60	8 245		8 245	5 738
3.	Krátkodobé cenné papíry a podíly	61				
4.	Pořizovaný krátkodobý finanční majetek	62				
D. I.	Časové rozlišení Součet I.1. až I.3.	63	135		135	138
D. I. 1.	Náklady příštích období	64	84		84	117
2.	Komplexní náklady příštích období	65	51		51	26
3.	Příjmy příštích období	66				-5

Označení a	PASIVA b	čís. řád. c	Stav v běžném účetním období 5	Stav v minulém účetním období 6
	PASIVA CELKEM Součet A až C	67	40 663	25 530
A.	Vlastní kapitál Součet A.I. až A.V.	68	16 943	14 961
A. I.	Základní kapitál Součet I.1. až I.3.	69	125	125
A. I. 1.	Základní kapitál	70	125	125
2.	Vlastní akcie a vlastní obchodní podíly (-)	71		
3.	Změny základního kapitálu	72		
A. II.	Kapitálové fondy Součet II.1. až II.6.	73		
A. II. 1.	Ažio	74		
2.	Ostatní kapitálové fondy	75		
3.	Oceňovací rozdíly z přecenění majetku a závazků	76		
4.	Oceňovací rozdíly z přecenění při přeměnách obchodních korporací	77		
5.	Rozdíly z přeměn obchodních korporací	121		
6.	Rozdíly z ocenění při přeměnách obchodních korporací	122		
A. III.	Fondy ze zisku Součet III.1. až III.2.	78	25	25
A. III. 1.	Rezervní fond	79	25	25
2.	Statutární a ostatní fondy	80		
A. IV.	Výsledek hospodaření minulých let Součet IV.1. až IV.3.	81	14 604	17 288
A. IV. 1.	Nerozdělený zisk minulých let	82	14 604	17 288
2.	Neuhrazená ztráta minulých let	83		
3.	Jiný výsledek hospodaření minulých let	123		
A. V. 1.	Výsledek hospodaření běžného účetního období +/-	84	2 189	-2 477
A. V. 2.	Rozhodnuto o zálohách na vyplatu podílu na zisku +/-	124		
B.	Cizí zdroje Součet B.I. až B.IV.	85	18 460	9 860
B. I.	Rezervy Součet I.1. až I.4.	86	291	222
B. I. 1.	Rezervy podle zvláštních předpisů	87		
2.	Rezerva na důchody a podobné závazky	88		
3.	Rezerva na daň z příjmů	89		
4.	Ostatní rezervy	90	291	222
B. II.	Dlouhodobé závazky Součet II.1. až II.10.	91		
B. II. 1.	Závazky z obchodních vztahů	92		
2.	Závazky – ovládaná nebo ovládající osoba	93		
3.	Závazky - podstatný vliv	94		
4.	Závazky ke společníkům	95		
5.	Dlouhodobě přijaté zálohy	96		

Označení a	TEXT b	číslo řádku c	Skutečnost v účetním období	
			běžném 1	minulém 2
VI.	Tržby z prodeje cenných papírů a podílů	31		
J.	Prodané cenné papíry a podíly	32		
VII.	Výnosy z dlouhodobého finančního majetku Součet VII.1. až VII.3.	33		
VII.1.	Výnosy z podílů v ovládaných osobách a v účetních jednotkách pod podstatným vlivem	34		
2.	Výnosy z ostatních dlouhodobých cenných papírů a podílů	35		
3.	Výnosy z ostatního dlouhodobého finančního majetku	36		
VIII.	Výnosy z krátkodobého finančního majetku	37		
K.	Náklady z finančního majetku	38		
IX.	Výnosy z přecenění cenných papírů a derivátů	39		
L.	Náklady z přecenění cenných papírů a derivátů	40		
M.	Změna stavu rezerv a opravných položek ve finanční oblasti	41		
X.	Výnosové úroky	42	20	44
N.	Nákladové úroky	43	120	151
XI.	Ostatní finanční výnosy	44	9	12
O.	Ostatní finanční náklady	45	81	164
XII.	Převod finančních výnosů	46		
P.	Převod finančních nákladů	47		
*	Finanční výsledek hospodaření Rozdíl výnosů a nákladů římská VI, až písmeno P.	48	-172	-259
Q.	Daň z příjmů za běžnou činnost Součet Q.1. až Q.2.	49		
Q. 1.	-splatná	50		
2.	-odložená	51		
**	Výsledek hospodaření za běžnou činnost	52	2 189	-2 477
XIII.	Mimořádné výnosy	53		
R.	Mimořádné náklady	54		
S.	Daň z příjmů z mimořádné činnosti Součet S.1. až S.2.	55		
S. 1.	-splatná	56		
2.	-odložená	57		
*	Mimořádný výsledek hospodaření XIII. - R. - S.	58		
T.	Převod podílů na výsledku hospodaření společníkům (+/-)	59		
***	Výsledek hospodaření výsledek hospodaření za běžnou činnost + za účetní období (+/-)	60	2 189	-2 477
****	Výsledek hospodaření před zdaněním mimořádný výsledek hospodaření - T. provozní výsl. hosp. + finanční výsl. hosp. + XIII. - R.	61	2 189	-2 477

Sestaveno dne: 24.03.2015		Podpisový záznam statutárního orgánu účetní jednotky nebo podpisový vzor fyzické osoby, která je účetní jednotkou	
Právní forma účetní jednotky	Předmět podnikání Stavba strojů s mechanickým pohonem	Pozn.:	

Výkaz zisku a ztráty ve druhovém členění podle Přílohy č. 2 vyhlášky č. 500/2002 Sb.

Účetní jednotka doručí účetní závěrku současně s doručením daňového přiznání za daň z příjmů

1 x příslušnému finančnímu úřadu

VÝKAZ ZISKU A ZTRÁTY v plném rozsahu

ke dni **31.12.2014**
(v celých tisících Kč)

Rok	Měsíc	IČ
2014		

Obchodní firma nebo jiný název účetní jednotky

Sídlo nebo bydliště účetní jednotky a místo podnikání liší-li se od bydliště

Označení a	TEXT b	číslo řádku c	Skutečnost v účetním období	
			běžném 1	minulém 2
I.	Tržby za prodej zboží	1		
A.	Náklady vynaložené na prodané zboží	2		
+	Obchodní marže I. - A.	3		
II.	Výkony Součet II.1. až II.3.	4	73 824	46 294
II. 1.	Tržby za prodej výrobků a služeb	5	71 009	45 328
2.	Změna stavu zásob vlastní výroby	6	2 802	943
3.	Aktivace	7	13	23
B.	Výkonová spotřeba Součet B.1. až B.2.	8	60 686	37 534
B. 1.	Spotřeba materiálu a energie	9	37 245	25 047
2.	Služby	10	23 441	12 487
+	Přidaná hodnota I. - A. + II. - B.	11	13 138	8 760
C.	Osobní náklady Součet C.1. až C.4.	12	9 782	9 775
C. 1.	Mzdové náklady	13	7 038	7 039
2.	Odměny členům orgánů obchodní korporace	14		
3.	Náklady na sociální zabezpečení a zdravotní pojištění	15	2 292	2 348
4.	Sociální náklady	16	452	388
D.	Daně a poplatky	17	65	93
E.	Odpisy dlouhodobého nehmotného a hmotného majetku	18	1 295	1 493
III.	Tržby z prodeje dlouhodobého majetku a materiálu Součet III.1. až III.2.	19	32	36
III. 1.	Tržby z prodeje dlouhodobého majetku	20		10
2.	Tržby z prodeje materiálu	21	32	26
F.	Zůstatková cena prodaného dlouhodobého majetku a materiálu Součet F.1. až F.2.	22		
F. 1.	Zůstatková cena prodaného dlouhodobého majetku	23		
2.	Prodaný materiál	24		
G.	Změna stavu rezerv a opravných položek v provozní oblasti a komplexních nákladů příštích období	25	-891	-207
IV.	Ostatní provozní výnosy	26	445	302
H.	Ostatní provozní náklady	27	1 003	162
V.	Převod provozních výnosů	28		
I.	Převod provozních nákladů	29		
*	Provozní výsledek hospodaření rozdíl výnosů a nákladů římská I. až písmeno I.	30	2 361	-2 218

Označení a	TEXT b	číslo řádku c	Skutečnost v účetním období	
			běžném 1	minulém 2
VI.	Tržby z prodeje cenných papírů a podílů	31		
J.	Prodané cenné papíry a podíly	32		
VII.	Výnosy z dlouhodobého finančního majetku	Součet VII.1. až VII.3.		
VII.1.	Výnosy z podílů v ovládaných osobách a v účetních jednotkách pod podstatným vlivem	34		
2.	Výnosy z ostatních dlouhodobých cenných papírů a podílů	35		
3.	Výnosy z ostatního dlouhodobého finančního majetku	36		
VIII.	Výnosy z krátkodobého finančního majetku	37		
K.	Náklady z finančního majetku	38		
IX.	Výnosy z přecenění cenných papírů a derivátů	39		
L.	Náklady z přecenění cenných papírů a derivátů	40		
M.	Změna stavu rezerv a opravných položek ve finanční oblasti	41		
X.	Výnosové úroky	42	20	44
N.	Nákladové úroky	43	120	151
XI.	Ostatní finanční výnosy	44	9	12
O.	Ostatní finanční náklady	45	81	164
XII.	Převod finančních výnosů	46		
P.	Převod finančních nákladů	47		
*	Finanční výsledek hospodaření	Rozdíl výnosů a nákladů římská VI. až písmeno P. Součet Q.1. až Q.2.	-172	-259
Q.	Daň z příjmů za běžnou činnost	49		
Q. 1.	-splatná	50		
2.	-odložená	51		
**	Výsledek hospodaření za běžnou činnost	52	2 189	-2 477
XIII.	Mimořádné výnosy	53		
R.	Mimořádné náklady	54		
S.	Daň z příjmů z mimořádné činnosti	Součet S.1. až S.2.		
S. 1.	-splatná	56		
2.	-odložená	57		
*	Mimořádný výsledek hospodaření	XIII. - R. - S.		
T.	Převod podílu na výsledku hospodaření společníkům (+/-)	59		
***	Výsledek hospodaření za účetní období (+/-)	výsledek hospodaření za běžnou činnost + mimořádný výsledek hospodaření - T.	2 189	-2 477
****	Výsledek hospodaření před zdaněním	provozní výsl. hosp. + finanční výsl. hosp. + XIII. - R.	2 189	-2 477

Sestaveno dne: 24.03.2015		Podpisový záznam statutárního orgánu účetní jednotky nebo podpisový vzor fyzické osoby, která je účetní jednotkou
Právní forma účetní jednotky	Předmět podnikání Stavba strojů s mechanickým pohonem	Pozn.:

Sídlo firmy:

Příloha
účetní závěrky 2014

I. Obecné údaje přílohy

Firma má živnostenské oprávnění k těmto činnostem:

- stavba strojů s mechanickým pohonem
- obchod, servis, služby a zprostředkování
- konzultační a poradenské služby v oboru živnostensky povolených činností

Firma hospodáří se základním kapitálem ve výši 125 tis. Kč, podíly všech společníků jsou splaceny.

Výše podílů:

Obchodní podíl

32 tis. Kč 29%
47 tis. Kč 36%
46 tis. Kč 35%

(3) Průměrný evidenční počet zaměstnanců v roce 2014 byl 23,5;

hrubé mzdy zaměstnanců činily	4712 tis. Kč
hrubé mzdy společníků	2029 tis. Kč
odměny pracovníků na dohody	220 tis. Kč

II. Účetní metody

(2.1a) Způsob ocenění zásob

Nakupované zásoby materiálu evidujeme v analytické evidenci v cenách pořízení. Účtujeme metodou A. Nedokončenou výrobu sledujeme na vyčleněných nákladových účtech s doplňkovou informací o zakázce. Nedokončenou výrobu účtujeme metodou B.

Ocenění sleduje výši fakturovaných dodávek materiálu, subdodávek, kooperace, osobních nákladů a ostatních služeb pro zakázkovou výrobu.

(2.3) Ostatní vnější náklady spojené s pořízením zásob, jako je dopravné, jsou součástí ceny materiálu.

Vlastní náklady na dopravu pořízených zásob účtujeme aktivací části nákladů na dopravu firemními vozidly.

Roční úbytek tohoto účtu - Ostatních nákladů na pořízení materiálu - kalkulujeme

poměrem k pohybu skladových zásob.

(2.5) K pohledávkám jsou vytvářeny zákonné opravné položky.

Počínaje rokem 2010 jsou dále vytvářeny nedaňové opravné položky.

Pokud na pohledávku byla vytvořena již zákonná opravná položka, je nedaňová opravná položka pouze doplňkem.

(2.6a) Majetek je odpisován ve shodě s daňovými odpisy zrychlenou metodou

(2.6b) Drobný majetek pořízený počínaje rokem 2003 je účtován jako zásoba a evidován mimoúčetně. Jeho celková výše je 1 795 tis.Kč

Od roku 2007 provádíme závěrkové časové rozlišení nákladů na drobný majetek

s pořizovací hodnotou nad 20 tis. Kč prostřednictvím komplexních nákladů

příštích období.

(2.7) Pro přepočet údajů v cizích měnách používáme denní kurz ČNB.

Roční zůstatek valut, deviz, pohledávek a závazků v EUR byl k 31.12.2014 přeceněn výsledkově.

III. Doplňující údaje k rozvaze a výkazu zisků a ztrát

(3.1a,b) Pořizovací a zůstatková cena investičního majetku v tis.Kč

	Poř.cena	Oprávk	Opravná položka	Zůst.cena
SW	667	-663		4
Nemovitosti	17851	-7850		10001
Stroje, přístroje	4541	-3172		1369
Dopr. prostředky	1926	-1865		61
DHIM	291	-291		0
Pozemky	171			171
Investice (poř.)	56			56
Cenné papíry	24			24
	0			0
Celkem	25527	-13841	0	11686

(3.1 c) Ve finančním pronájmu neměla firma v roce 2014 žádné vozidlo

(3.1d) Nákup HM a odpisy v tis.Kč

	Zúst. c. r. 2013	Nákup r. 2014	Odpisy r. 2014	Likvidace r. 2014	Zúst. c. r. 2014
SW	63	0	-59		4
Nemovitosti	10859	0	-858	0	10001
Stroje, přístroje	1457	270	-358	0	1369
Dopr. prostředky	81	0	-20		61
DHIM	0				0
Pozemky	171	0			171
Investice (poř.)	56	0	0	0	56
Cenné papíry	24				24
Zálohy poskytnuté	0	0		0	0
Celkem	12711	270	-1295	0	11686

(3.1.f) [redacted] má 2 otevřené úvěry.

Zbýlá část jistiny úvěru od Českomoravské záruční a rozvojové banky je pouze 2 tis. Kč.

Druhý úvěr má firma na Solární zařízení. Zůstatek je 393 tis. Kč

[redacted]

(3.2) Výše pohledávek 180 dnů po splatnosti činí 2139 tis.Kč.

(3.3) Hospodářská ztráta roku 2013 ve výši 2477 tis Kč byla zúčtována na vrub nerozděleného zisku minulých let.

V průběhu roku 2014 došlo k rozdělení zisku minulých let v celkové výši 207 tis. Kč

(3.4a) Souhrnná výše závazků nad 180 dnů po lhůtě splatnosti činí 431 tis.Kč.

(3.5a) V roce 2014 byla aktualizována výše nedaňové rezervy na záruční opravy, její zůstatek činí 291 tis.Kč.

(3.6) Výnosy z prodeje vlastních výrobků a služeb činí 71 009 tis. Kč, z toho tržby ze zahraničí 2 466 tis.Kč.

B Účetní závěrka společnosti ABC, s.r.o. za účetní období 2015

Rozvaha podle Přílohy č. 1
vyhlásky č. 500/2002 Sb.

Účetní jednotka doručí
účetní závěrku současně
s doručením daňového přiznání
za daň z příjmu

1 x příslušnému finančnímu
úřadu

ROZVAHA v plném rozsahu

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

Rok	Měsíc	IČ
2015		

Obchodní firma nebo jiný název účetní jednotky

Sídlo nebo bydliště účetní jednotky
a místo podnikání liší-li se od bydliště

Označení a	AKTIVA b	čís. řád. c	Běžné účetní období			Minulé úč. období
			Brutto 1	Korekce 2	Netto 3	Netto 4
	AKTIVA CELKEM Součet A až D	1	59 411	-17 935	41 476	40 663
A.	Pohledávky za upsaný základní kapitál	2				
B.	Dlouhodobý majetek Součet B.I. až B.III.	3	29 376	-14 980	14 396	11 686
B. I.	Dlouhodobý nehmotný majetek Součet I.1. až I.8.	4	668	-668		5
B. I. 1.	Zřizovací výdaje	5				
2.	Nehmotné výsledky výzkumu a vývoje	6				
3.	Software	7	668	-668		5
4.	Ocenitelná práva	8				
5.	Goodwill	9				
6.	Jiný dlouhodobý nehmotný majetek	10				
7.	Nedokončený dlouhodobý nehmotný majetek	11				
8.	Poskytnuté zálohy na dlouhodobý nehmotný majetek	12				
B. II.	Dlouhodobý hmotný majetek Součet II.1. až II.9.	13	28 684	-14 312	14 372	11 657
B. II. 1.	Pozemky	14	171		171	171
2.	Stavby	15	17 851	-8 671	9 180	10 001
3.	Samostatné hmotné movité věci a soubory hmotných movitých věcí	16	10 606	-5 641	4 965	1 429
4.	Pěstičské celky trvalých porostů	17				
5.	Dospělá zvířata a jejich skupiny	18				
6.	Jiný dlouhodobý hmotný majetek	19				
7.	Nedokončený dlouhodobý hmotný majetek	20	56		56	56
8.	Poskytnuté zálohy na dlouhodobý hmotný majetek	21				
9.	Oceňovací rozdíly k nabytému majetku	22				
B. III.	Dlouhodobý finanční majetek Součet III.1. až III.7.	23	24		24	24
B. III. 1.	Podíly – ovládaná osoba	24				
2.	Podíly v účetních jednotkách pod podstatným vlivem	25				
3.	Ostatní dlouhodobé cenné papíry a podíly	26	24		24	24
4.	Záplůčky a úvěry - ovládaná nebo ovládající osoba, podstatný vliv	27				
5.	Jiný dlouhodobý finanční majetek	28				
6.	Požizovaný dlouhodobý finanční majetek	29				
7.	Poskytnuté zálohy na dlouhodobý finanční majetek	30				

Označení a	AKTIVA b	Čís. řád. c	Běžné účetní období			Minulé úč. období
			Brutto 1	Korekce 2	Netto 3	Netto 4
C.	Oběžná aktiva Součet C.I. až C.IV.	31	29 922	-2 955	26 967	28 842
C. I.	Zásoby Součet I.1. až I.6.	32	10 261		10 261	5 320
C. I. 1.	Materiál	33	706		706	632
2.	Nedokončená výroba a polotovary	34	9 555		9 555	4 623
3.	Výrobky	35				65
4.	Mladá a ostatní zvířata a jejich skupiny	36				
5.	Zboží	37				
6.	Poskytnuté zálohy na zásoby	38				
C. II.	Dlouhodobé pohledávky Součet II.1. až II.8.	39				
C. II. 1.	Pohledávky z obchodních vztahů	40				
2.	Pohledávky – ovládaná nebo ovládající osoba	41				
3.	Pohledávky - podstatný vliv	42				
4.	Pohledávky za společníky	43				
5.	Dlouhodobé poskytnuté zálohy	44				
6.	Dohadné účty aktivní	45				
7.	Jiné pohledávky	46				
8.	Odložená daňová pohledávka	47				
C. III.	Krátkodobé pohledávky Součet III.1. až III.9.	48	12 345	-2 955	9 390	15 108
C. III. 1.	Pohledávky z obchodních vztahů	49	11 698	-2 955	8 743	11 455
2.	Pohledávky – ovládaná nebo ovládající osoba	50				
3.	Pohledávky - podstatný vliv	51				
4.	Pohledávky za společníky	52				
5.	Sociální zabezpečení a zdravotní pojištění	53				
6.	Stát - daňové pohledávky	54				
7.	Krátkodobé poskytnuté zálohy	55	332		332	3 314
8.	Dohadné účty aktivní	56				
9.	Jiné pohledávky	57	315		315	339
C. IV.	Krátkodobý finanční majetek Součet IV.1. až IV.4.	58	7 316		7 316	8 414
C. IV. 1.	Peníze	59	208		208	169
2.	Účty v bankách	60	7 108		7 108	8 245
3.	Krátkodobé cenné papíry a podíly	61				
4.	Porizovaný krátkodobý finanční majetek	62				
D. I.	Časové rozlišení Součet I.1. až I.3.	63	113		113	135
D. I. 1.	Náklady příštích období	64	113		113	84
2.	Komplexní náklady příštích období	65				51
3.	Příjmy příštích období	66				

Označení	PASIVA		čís. řád.	Stav v běžném účetním období	Stav v minulém účetním období
a	b		c	5	6
	PASIVA CELKEM	Součet A až C	67	41 476	40 663
A.	Vlastní kapitál	Součet A.I. až A.V.	68	18 247	16 943
A. I.	Základní kapitál	Součet I.1. až I.3.	69	125	125
A. I. 1.	Základní kapitál		70	125	125
2.	Vlastní akcie a vlastní obchodní podíly (-)		71		
3.	Změny základního kapitálu		72		
A. II.	Kapitálové fondy	Součet II.1. až II.6.	73		
A. II. 1.	Ážio		74		
2.	Ostatní kapitálové fondy		75		
3.	Oceňovací rozdíly z přecenění majetku a závazků		76		
4.	Oceňovací rozdíly z přecenění při přeměnách obchodních korporací		77		
5.	Rozdíly z přeměn obchodních korporací		121		
6.	Rozdíly z ocenění při přeměnách obchodních korporací		122		
A. III.	Fondy ze zisku	Součet III.1. až III.2.	78	25	25
A. III. 1.	Rezervní fond		79	25	25
2.	Statutární a ostatní fondy		80		
A. IV.	Výsledek hospodaření minulých let	Součet IV.1. až IV.3.	81	16 793	14 604
A. IV. 1.	Nerozdělený zisk minulých let		82	16 793	14 604
2.	Neuhrazená ztráta minulých let		83		
3.	Jiný výsledek hospodaření minulých let		123		
A. V. 1.	Výsledek hospodaření běžného účetního období +/-		84	1 304	2 189
A. V. 2.	Rozhodnuto o zálohách na výplatu podílu na zisku +/-		124		
B.	Cizí zdroje	Součet B.I. až B.IV.	85	22 793	18 460
B. I.	Rezervy	Součet I.1. až I.4.	86	320	291
B. I. 1.	Rezervy podle zvláštních předpisů		87		
2.	Rezerva na důchody a podobné závazky		88		
3.	Rezerva na daň z příjmů		89		
4.	Ostatní rezervy		90	320	291
B. II.	Dlouhodobé závazky	Součet II.1. až II.10.	91		
B. II. 1.	Závazky z obchodních vztahů		92		
2.	Závazky – ovládaná nebo ovládající osoba		93		
3.	Závazky - podstatný vliv		94		
4.	Závazky ke společníkům		95		
5.	Dlouhodobé přijaté zálohy		96		

Označení	PASIVA	čís. řád.	Stav v běžném účetním období	Stav v minulém účetním období
a	b	c	5	6
6.	Vydané dluhopisy	97		
7.	Dlouhodobé směnky k úhradě	98		
8.	Dohadné účty pasivní	99		
9.	Jiné závazky	100		
10.	Odložený daňový závazek	101		
B. III.	Krátkodobé závazky Součet III.1. až III.11.	102	20 900	17 774
B. III. 1.	Závazky z obchodních vztahů	103	7 048	9 937
2.	Závazky – ovládaná nebo ovládající osoba	104		
3.	Závazky - podstatný vliv	105		
4.	Závazky ke společníkům	106	1 209	1 227
5.	Závazky k zaměstnancům	107	316	298
6.	Závazky ze sociálního zabezpečení a zdravotního pojištění	108	269	257
7.	Stát - daňové závazky a dotace	109	895	1 906
8.	Krátkodobé přijaté zálohy	110	10 837	2 320
9.	Vydané dluhopisy	111		
10.	Dohadné účty pasivní	112	232	1 653
11.	Jiné závazky	113	94	177
B. IV.	Bankovní úvěry a výpomoci Součet IV.1. až IV.3.	114	1 573	395
B. IV. 1.	Bankovní úvěry dlouhodobé	115	1 573	395
2.	Krátkodobé bankovní úvěry	116		
3.	Krátkodobé finanční výpomoci	117		
C. I.	Časové rozlišení Součet I.1. až I.2.	118	436	5 260
C. I. 1.	Výdaje příštích období	119	436	5 260
2.	Výnosy příštích období	120		

Sestaveno dne: 26.02.2016		Podpisový záznam statutárního orgánu účetní jednotky nebo podpisový vzor fyzické osoby, která je účetní jednotkou
Právní forma účetní jednotky	Předmět podnikání Stavba strojů s mechanickým pohonem	Pozn.:

Výkaz zisku a ztráty ve druhovém členění podle Přílohy č. 2 vyhlášky č. 500/2002 Sb.

Účetní jednotka doručí účetní závěrku současně s doručením daňového přiznání za daň z příjmů

1 x příslušnému finančnímu úřadu

VÝKAZ ZISKU A ZTRÁTY v plném rozsahu

ke dni 31.12.2015
(v celých tisících Kč)

Rok	Měsíc	IČ
2015		

Obchodní firma nebo jiný název účetní jednotky

Sídlo nebo bydliště účetní jednotky a místo podnikání liší-li se od bydliště

Označení a	TEXT b	Číslo řádku c	Skutečnost v účetním období	
			běžném 1	minulém 2
I.	Tržby za prodej zboží	1		
A.	Náklady vynaložené na prodané zboží	2		
+	Obchodní marže I. - A.	3		
II.	Výkony Součet II.1. až II.3.	4	61 809	73 824
II. 1.	Tržby za prodej výrobků a služeb	5	56 925	71 009
2.	Změna stavu zásob vlastní výroby	6	4 867	2 802
3.	Aktivace	7	17	13
B.	Výkonová spotřeba Součet B.1. až B.2.	8	49 528	60 686
B. 1.	Spotřeba materiálu a energie	9	31 101	37 245
2.	Služby	10	18 427	23 441
+	Přidaná hodnota I. - A. + II. - B.	11	12 281	13 138
C.	Osobní náklady Součet C.1. až C.4.	12	9 041	9 782
C. 1.	Mzdové náklady	13	6 457	7 038
2.	Odměny členům orgánů obchodní korporace	14		
3.	Náklady na sociální zabezpečení a zdravotní pojištění	15	2 086	2 292
4.	Sociální náklady	16	498	452
D.	Daně a poplatky	17	49	65
E.	Odpisy dlouhodobého nehmotného a hmotného majetku	18	1 677	1 295
III.	Tržby z prodeje dlouhodobého majetku a materiálu Součet III.1. až III.2.	19	172	32
III. 1.	Tržby z prodeje dlouhodobého majetku	20	130	
2.	Tržby z prodeje materiálu	21	42	32
F.	Zůstatková cena prodaného dlouhodobého majetku a materiálu Součet F.1. až F.2.	22		
F. 1.	Zůstatková cena prodaného dlouhodobého majetku	23		
2.	Prodaný materiál	24		
G.	Změna stavu rezerv a opravných položek v provozní oblasti a komplexních nákladů příštích období	25	238	-891
IV.	Ostatní provozní výnosy	26	429	445
H.	Ostatní provozní náklady	27	264	1 003
V.	Převod provozních výnosů	28		
I.	Převod provozních nákladů	29		
*	Provozní výsledek hospodaření rozdíil výnosů a nákladů římská I. až písmeno I.	30	1 613	2 361

Označení a	TEXT b	Číslo řádku c	Skutečnost v účetním období	
			běžném 1	minulém 2
VI.	Tržby z prodeje cenných papírů a podílů	31		
J.	Prodané cenné papíry a podíly	32		
VII.	Výnosy z dlouhodobého finančního majetku Součet VII.1. až VII.3.	33		
VII. 1.	Výnosy z podílů v ovládaných osobách a v účetních jednotkách pod podstatným vlivem	34		
2.	Výnosy z ostatních dlouhodobých cenných papírů a podílů	35		
3.	Výnosy z ostatního dlouhodobého finančního majetku	36		
VIII.	Výnosy z krátkodobého finančního majetku	37		
K.	Náklady z finančního majetku	38		
IX.	Výnosy z přecenění cenných papírů a derivátů	39		
L.	Náklady z přecenění cenných papírů a derivátů	40		
M.	Změna stavu rezerv a opravných položek ve finanční oblasti	41		
X.	Výnosové úroky	42	13	20
N.	Nákladové úroky	43	110	120
XI.	Ostatní finanční výnosy	44	10	9
O.	Ostatní finanční náklady	45	222	81
XII.	Převod finančních výnosů	46		
P.	Převod finančních nákladů	47		
*	Finanční výsledek hospodaření Rozdíl výnosů a nákladů řádků VI. až P.	48	-309	-172
Q.	Daň z příjmů za běžnou činnost Součet Q.1. až Q.2.	49		
Q. 1.	-splatná	50		
2.	-odložená	51		
**	Výsledek hospodaření za běžnou činnost	52	1 304	2 189
XIII.	Mimořádné výnosy	53		
R.	Mimořádné náklady	54		
S.	Daň z příjmů z mimořádné činnosti Součet S.1. až S.2.	55		
S. 1.	-splatná	56		
2.	-odložená	57		
*	Mimořádný výsledek hospodaření XIII. - R. - S.	58		
T.	Převod podílu na výsledku hospodaření společníkům (+/-)	59		
***	Výsledek hospodaření výsledek hospodaření za běžnou činnost + za účetní období (+/-) mimořádný výsledek hospodaření - T.	60	1 304	2 189
****	Výsledek hospodaření před zdaněním provozní výsl. hosp. + finanční výsl. hosp. + XIII. - R.	61	1 304	2 189

Sestaveno dne: 26.02.2016		Podpisový záznam statutárního orgánu účetní jednotky nebo podpisový vzor fyzické osoby, která je účetní jednotkou
Právní forma účetní jednotky	Předmět podnikání Stavba strojů s mechanickým pohonem	Pozn.:



Sídlo firmy:



Příloha
účetní závěrky 2015

I. Obecné údaje přílohy



Firma má živnostenské oprávnění k těmto činnostem:

- stavba strojů s mechanickým pohonem
- obchod, servis, služby a zprostředkování
- konzultační a poradenské služby v oboru živnostensky povolených činností

Firma hospodáří se základním kapitálem ve výši 125 tis. Kč, podíly všech společníků jsou splaceny.

Výše podílů:



Obchodní podíl

32 tis.Kč 29%
47 tis. Kč 36%
46 tis. Kč 35%

(3) Průměrný evidenční počet zaměstnanců v roce 2015 byl 22.

hrubé mzdy zaměstnanců činily	4787 tis.Kč
hrubé mzdy společníků	1372 tis.Kč
odměny pracovníků na dohody	298 tis.Kč

II. Účetní metody

(2.1a) Způsob ocenění zásob

Nakupované zásoby materiálu evidujeme v analytické evidenci v cenách pořízení. Účtujeme metodou A. Nedokončenou výrobu sledujeme na vyčleněných nákladových účtech s doplňkovou informací o zakázce. Nedokončenou výrobu účtujeme metodou B. Ocenění sleduje výši fakturovaných dodávek materiálu, subdodávek, kooperace, osobních nákladů a ostatních služeb pro zakázkovou výrobu.

(2.3) Ostatní vnější náklady spojené s pořízením zásob, jako je dopravné, jsou součástí ceny materiálu. Vlastní náklady na dopravu pořízených zásob účtujeme aktivací části nákladů na dopravu firemními vozidly. Roční úbytek tohoto účtu - Ostatních nákladů na pořízení materiálu - kalkulujeme poměrem k pohybu skladových zásob.

(2.5) K pohledávkám jsou vytvářeny zákonné opravné položky.

Počínaje rokem 2010 jsou dále vytvářeny nedaňové opravné položky.

Pokud na pohledávku byla vytvořena již zákonná opravná položka, je nedaňová opravná položka pouze doplňkem.

(2.6a) Majetek je odpisován ve shodě s daňovými odpisy zrychlenou metodou

(2.6b) Drobný majetek pořízený počínaje rokem 2003 je účtován jako zásoba a evidován mimoúčetně. Jeho celková výše je 1 791 tis.Kč

(2.7) Pro přepočet údajů v cizích měnách používáme denní kurz ČNB.

Roční zůstatek valut, deviz, pohledávek a závazků v EUR byl k 31.12.2014 přeceněn výsledkově.

III. Doplňující údaje k rozvaze a výkazu zisků a ztrát

(3.1a,b) Pořizovací a zůstatková cena investičního majetku v tis.Kč

	Poř.cena	Oprávk	Opravná položka	Zůst.cena
SW	668	-668		0
Nemovitosti	17851	-8671		9180
Stroje, přístroje	8928	-4004		4924
Dopr. prostředky	1926	-1885		41
DHIM	291	-291		0
Pozemky	171			171
Investice (poř.)	56			56
Cenné papíry	24			24
	0			0
Celkem	29915	-15519	0	14396

(3.1 c) Ve finančním pronájmu neměla firma v roce 2015 žádné vozidlo

(3.1d) Nákup dlouhodobého majetku a odpisy v tis.Kč

	Zúst. c. r. 2014	Nákup r. 2015	Odpisy r. 2015	Likvidace r. 2015	Zúst. c. r. 2015
SW	4	0	-4		0
Nemovitosti	10001	0	-820	0	9181
Stroje, přístroje	1369	4387	-832	0	4924
Dopr. prostředky	61	0	-20		41
DHIM	0				0
Pozemky	171	0			171
Investice (poř.)	56	0	0	0	56
Cenné papíry	24				24
Zálohy poskytnuté	0	0		0	0
Celkem	12711	4387	-1676	0	14397

(3.1.f) [redacted] má 2 otevřené úvěry.

Zbylá část jistiny investičního úvěru od Komerční banky je 1305 tis. Kč.

Druhý úvěr má firma na Solární zařízení. Zůstatek je 268 tis. Kč

(3.2) Výše pohledávek 180 dnů po splatnosti činí 5035 tis.Kč.

(3.3) Hospodářský zisk z roku 2014 ve výši 2189 tis Kč byla zúčtován na vrub nerozděleného zisku minulých let.

V průběhu roku 2015 nedošlo k žádnému rozdělení zisku minulých let.

(3.4a) Souhrnná výše závazků nad 180 dnů po lhůtě splatnosti činí 421 tis.Kč.

(3.5a) V roce 2015 byla aktualizována výše nedaňové rezervy na záruční opravy, její zůstatek činí 320 tis.Kč.

(3.6) Výnosy z prodeje vlastních výrobků a služeb činí 56925 tis. Kč, z toho tržby ze zahraničí 4015 tis.Kč.

C Účetní závěrka společnosti ABC, s.r.o. za účetní období 2016

Rozvaha podle Přílohy č. 1
vyhlášky č. 500/2002 Sb.

ROZVAHA v plném rozsahu

ke dni **31.12.2016**
(v celých tisících Kč)

Obchodní firma nebo jiný název účetní jednotky

Sídlo nebo bydliště účetní jednotky
a místo podnikání liší-li se od bydliště

Účetní jednotka doručí
účetní závěrku současně
s doručením daňového přiznání
za daň z příjmů

1 x příslušnému finančnímu
úřadu

Rok	Měsíc	IČ
2016		

Označení a	AKTIVA b	Čís. řád. c	Běžné účetní období			Minulé úč. období
			Brutto 1	Korekce 2	Netto 3	Netto 4
	AKTIVA CELKEM Součet A. až D.	1	62 801	-18 656	44 145	41 476
A.	Pohledávky za upsaný základní kapitál	2				
B.	Dlouhodobý majetek Součet B.I. až B.III.	3	31 193	-17 199	13 994	14 396
B.I.	Dlouhodobý nehmotný majetek Součet I.1. až I.5.	4	667	-667		
B.I.1.	Nehmotné výsledky výzkumu a vývoje	5				
B.I.2.	Ocenitelná práva	6	667	-667		
B.I.2.1.	Software	7	667	-667		
B.I.2.2.	Ostatní ocenitelná práva	8				
B.I.3.	Goodwill	9				
B.I.4.	Ostatní dlouhodobý nehmotný majetek	10				
B.I.5.	Poskytnuté zálohy na dl. nehmotný majetek a nedokončený dl. nehmotný majetek	11				
B.I.5.1.	Poskytnuté zálohy na dlouhodobý nehmotný majetek	12				
B.I.5.2.	Nedokončený dlouhodobý nehmotný majetek	13				
B.II.	Dlouhodobý hmotný majetek Součet II.1. až II.5.	14	30 526	-16 532	13 994	14 372
B.II.1.	Pozemky a stavby	15	18 862	-9 482	9 380	9 351
B.II.1.1.	Pozemky	16	171		171	171
B.II.1.2.	Stavby	17	18 691	-9 482	9 209	9 180
B.II.2.	Hmotné movité věci a jejich soubory	18	11 598	-7 050	4 548	4 965
B.II.3.	Oceňovací rozdíl k nabytému majetku	19				
B.II.4.	Ostatní dlouhodobý hmotný majetek	20				
B.II.4.1.	Pěstительské celky trvalých porostů	21				
B.II.4.2.	Dospělá zvířata a jejich skupiny	22				
B.II.4.3.	Jiný dlouhodobý hmotný majetek	23				
B.II.5.	Poskytnuté zálohy na dl. hmotný majetek a nedokončený dl. hmotný majetek	24	66		66	56
B.II.5.1.	Poskytnuté zálohy na dlouhodobý hmotný majetek	25				
B.II.5.2.	Nedokončený dlouhodobý hmotný majetek	26	66		66	56
B.III.	Dlouhodobý finanční majetek Součet III.1. až III.7.	27				24
B.III.1.	Podíly - ovládaná nebo ovládající osoba	28				
B.III.2.	Zápůjčky a úvěry - ovládaná nebo ovládající osoba	29				
B.III.3.	Podíly - podstatný vliv	30				

Označení a	AKTIVA b	Čís. řád. c	Běžné účetní období			Minulé úč. období
			Brutto 1	Korekce 2	Netto 3	Netto 4
B.III.4.	Zápůjčky a úvěry - podstatný vliv	31				
B.III.5.	Ostatní dlouhodobé cenné papíry a podíly	32				24
B.III.6.	Zápůjčky a úvěry - ostatní	33				
B.III.7.	Ostatní dlouhodobý finanční majetek	34				
B.III.7.1.	Jiný dlouhodobý finanční majetek	35				
B.III.7.2.	Poskytnuté zálohy na dlouhodobý finanční majetek	36				
C.	Oběžná aktiva Součet C.I. až C.IV.	37	31 437	-1 457	29 980	26 967
C.I.	Zásoby Součet I.1. až I.5.	38	12 868		12 868	10 261
C.I.1.	Materiál	39	1 051		1 051	706
C.I.2.	Nedokončená výroba a polotovary	40	11 817		11 817	9 555
C.I.3.	Výrobky a zboží	41				
C.I.3.1.	Výrobky	42				
C.I.3.2.	Zboží	43				
C.I.4.	Mladá a ostatní zvířata a jejich skupiny	44				
C.I.5.	Poskytnuté zálohy na zásoby	45				
C.II.	Pohledávky Součet II.1. až II.2.	46	8 122	-1 457	6 665	9 390
C.II.1.	Dlouhodobé pohledávky	47				
C.II.1.1.	Pohledávky z obchodních vztahů	48				
C.II.1.2.	Pohledávky - ovládaná nebo ovládající osoba	49				
C.II.1.3.	Pohledávky - podstatný vliv	50				
C.II.1.4.	Odložená daňová pohledávka	51				
C.II.1.5.	Pohledávky - ostatní	52				
C.II.1.5.1.	Pohledávky za společníky	53				
C.II.1.5.2.	Dlouhodobé poskytnuté zálohy	54				
C.II.1.5.3.	Dohadné účty aktivní	55				
C.II.1.5.4.	Jiné pohledávky	56				
C.II.2.	Krátkodobé pohledávky	57	8 122	-1 457	6 665	9 390
C.II.2.1.	Pohledávky z obchodních vztahů	58	7 594	-1 457	6 137	8 743
C.II.2.2.	Pohledávky - ovládaná nebo ovládající osoba	59				
C.II.2.3.	Pohledávky - podstatný vliv	60				
C.II.2.4.	Pohledávky - ostatní	61	528		528	647
C.II.2.4.1.	Pohledávky za společníky	62				
C.II.2.4.2.	Sociální zabezpečení a zdravotní pojištění	63				
C.II.2.4.3.	Stát - daňové pohledávky	64				
C.II.2.4.4.	Krátkodobé poskytnuté zálohy	65	307		307	332
C.II.2.4.5.	Dohadné účty aktivní	66				
C.II.2.4.6.	Jiné pohledávky	67	221		221	315

Označení a	AKTIVA b	čís. řád. c	Běžné účetní období			Minulé úč. období
			Brutto 1	Korekce 2	Netto 3	Netto 4
C.III.	Krátkodobý finanční majetek Součet III.1. až III.2.	68				
C.III.1.	Podíly - ovládaná nebo ovládající osoba	69				
C.III.2.	Ostatní krátkodobý finanční majetek	70				
C.IV.	Peněžní prostředky Součet IV.1. až IV.2.	71	10 447		10 447	7 316
C.IV.1.	Peněžní prostředky v pokladně	72	191		191	208
C.IV.2.	Peněžní prostředky na účtech	73	10 256		10 256	7 108
D.	Časové rozlišení aktiv Součet D.1. až D.3.	74	171		171	113
D.1.	Náklady příštích období	75	171		171	113
D.2.	Komplexní náklady příštích období	76				
D.3.	Příjmy příštích období	77				

Označení a	PASIVA b	čís. řád. c	Stav v běžném účetním období 5	Stav v minulém účetním období 6
	PASIVA CELKEM Součet A. až D.	78	44 145	41 476
A.	Vlastní kapitál Součet A. I. až A. VI.	79	20 942	18 247
A.I.	Základní kapitál Součet I. 1. až I. 3.	80	125	125
A.I.1.	Základní kapitál	81	125	125
A.I.2.	Vlastní podíly (-)	82		
A.I.3.	Změny základního kapitálu	83		
A.II.	Ážio a kapitálové fondy Součet II. 1. až II. 2.	84		
A.II.1.	Ážio	85		
A.II.2.	Kapitálové fondy	86		
A.II.2.1.	Ostatní kapitálové fondy	87		
A.II.2.2.	Oceňovací rozdíly z přecenění majetku a závazků (+/-)	88		
A.II.2.3.	Oceňovací rozdíly z přecenění při přeměnách obchodních korporací (+/-)	89		
A.II.2.4.	Rozdíly z přeměn obchodních korporací (+/-)	90		
A.II.2.5.	Rozdíly z ocenění při přeměnách obchodních korporací (+/-)	91		
A.III.	Fondy ze zisku Součet III. 1. až III. 2.	92	25	25
A.III.1.	Ostatní rezervní fondy	93	25	25
A.III.2.	Statutární a ostatní fondy	94		
A.IV.	Výsledek hospodaření minulých let (+/-) Součet IV. 1. až IV. 3.	95	17 587	16 793
A.IV.1.	Nerozdělený zisk minulých let	96	17 587	16 793
A.IV.2.	Neuhrazená ztráta minulých let (-)	97		
A.IV.3.	Jiný výsledek hospodaření minulých let (+/-)	98		
A.V.	Výsledek hospodaření běžného účetního období (+/-)	99	3 205	1 304
A.VI.	Rozhodnuto o zálohové výplatě podílu na zisku (-)	100		
B. + C.	Cizí zdroje Součet B. + C.	101	22 533	22 793
B.	Rezervy Součet B. 1. až B. 4.	102	1 023	320
B.1.	Rezerva na důchody a podobné závazky	103		
B.2.	Rezerva na daň z příjmů	104		
B.3.	Rezervy podle zvláštních právních předpisů	105	702	
B.4.	Ostatní rezervy	106	321	320

Označení a	PASIVA b	čís. řád. c	Stav v běžném účetním období 5	Stav v minulém účetním období 6
C.	Závazky Součet C.I. až C.II.	107	21 510	22 473
C.I.	Dlouhodobé závazky Součet I.1. až I.9.	108	720	1 573
C.I.1.	Vydané dluhopisy	109		
C.I.1.1.	Vyměnitelné dluhopisy	110		
C.I.1.2.	Ostatní dluhopisy	111		
C.I.2.	Závazky k úvěrovým institucím	112	720	1 573
C.I.3.	Dlouhodobé přijaté zálohy	113		
C.I.4.	Závazky z obchodních vztahů	114		
C.I.5.	Dlouhodobé směnky k úhradě	115		
C.I.6.	Závazky - ovládaná nebo ovládající osoba	116		
C.I.7.	Závazky - podstatný vliv	117		
C.I.8.	Odložený daňový závazek	118		
C.I.9.	Závazky - ostatní	119		
C.I.9.1.	Závazky ke společníkům	120		
C.I.9.2.	Dohadné účty pasivní	121		
C.I.9.3.	Jiné závazky	122		
C.II.	Krátkodobé závazky Součet II.1. až II.8.	123	20 790	20 900
C.II.1.	Vydané dluhopisy	124		
C.II.1.1.	Vyměnitelné dluhopisy	125		
C.II.1.2.	Ostatní dluhopisy	126		
C.II.2.	Závazky k úvěrovým institucím	127		
C.II.3.	Krátkodobé přijaté zálohy	128	9 812	10 837
C.II.4.	Závazky z obchodních vztahů	129	7 895	7 048
C.II.5.	Krátkodobé směnky k úhradě	130		
C.II.6.	Závazky - ovládaná nebo ovládající osoba	131		
C.II.7.	Závazky - podstatný vliv	132		
C.II.8.	Závazky ostatní	133	3 083	3 015
C.II.8.1.	Závazky ke společníkům	134	1 214	1 209
C.II.8.2.	Krátkodobé finanční výpomoci	135		
C.II.8.3.	Závazky k zaměstnancům	136	338	316
C.II.8.4.	Závazky ze sociálního zabezpečení a zdravotního pojištění	137	279	269
C.II.8.5.	Stát - daňové závazky a dotace	138	956	895
C.II.8.6.	Dohadné účty pasivní	139	202	232
C.II.8.7.	Jiné závazky	140	94	94

Označení a	PASIVA b	čís. řád. c	Stav v běžném účetním období 5	Stav v minulém účetním období 6
D.	Časové rozlišení pasiv Součet D.1. až D.2.	141	670	436
D.1.	Vydaje příštích období	142	670	436
D.2.	Výnosy příštích období	143		

Sestaveno dne: 16.02.2017		Podpisový záznam statutárního orgánu účetní jednotky nebo podpisový vzor fyzické osoby, která je účetní jednotkou
Právní forma účetní jednotky	Předmět podnikání Stavba strojů s mechanickým pohonem	Pozn.:

Výkaz zisku a ztráty ve druhovém členění podle Přílohy č. 2 vyhlášky č. 500/2002 Sb.

Účetní jednotka doručí účetní závěrku současně s doručením daňového přiznání za daň z příjmů

1 x příslušnému finančnímu úřadu

VÝKAZ ZISKU A ZTRÁTY v plném rozsahu

ke dni 31.12.2016

(v celých tisících Kč)

Rok	Měsíc	IČ
2016		

Obchodní firma nebo jiný název účetní jednotky

Sídlo nebo bydliště účetní jednotky a místo podnikání liší-li se od bydliště

Označení a	TEXT b	Číslo řádku c	Skutečnost v účetním období	
			běžném 1	minulém 2
I.	Tržby z prodeje výrobků a služeb	1	71 390	56 925
II.	Tržby za prodej zboží	2		
A.	Výkonová spotřeba Součet A.1. až A.3.	3	56 369	49 528
A. 1.	Náklady vynaložené na prodané zboží	4		
A. 2.	Spotřeba materiálu a energie	5	34 775	31 101
A. 3.	Služby	6	21 594	18 427
B.	Změna stavu zásob vlastní činnosti (+/-)	7	-2 262	-4 867
C.	Aktivace (-)	8	-13	-17
D.	Osobní náklady Součet D.1. až D.2.	9	10 548	9 041
D. 1.	Mzdové náklady	10	7 605	6 457
D. 2.	Náklady na sociální zabezpečení, zdravotní pojištění a ostatní náklady	11	2 943	2 584
D. 2.1.	Náklady na sociální zabezpečení a zdravotní pojištění	12	2 432	2 086
D. 2.2.	Ostatní náklady	13	511	498
E.	Úpravy hodnot v provozní oblasti Součet E.1. až E.3.	14	2 219	1 677
E. 1.	Úpravy hodnot dlouhodobého nehmotného a hmotného majetku	15	2 219	1 677
E. 1.1.	- Úpravy hodnot dlouhodobého nehmotného a hmotného majetku - trvalé	16	2 219	1 677
E. 1.2.	- Úpravy hodnot dlouhodobého nehmotného a hmotného majetku - dočasné	17		
E. 2.	Úpravy hodnot zásob	18		
E. 3.	Úpravy hodnot pohledávek	19		
III.	Ostatní provozní výnosy Součet III.1. až III.3.	20	354	601
III. 1.	Tržby z prodaného dlouhodobého majetku	21	4	130
III. 2.	Tržby z prodaného materiálu	22	17	42
III. 3.	Jiné provozní výnosy	23	333	429
F.	Ostatní provozní náklady Součet F.1. až F.5.	24	863	551
F. 1.	Zůstatková cena prodaného dlouhodobého majetku	25		
F. 2.	Zůstatková cena prodaného materiálu	26		
F. 3.	Daně a poplatky v provozní oblasti	27	59	49
F. 4.	Rezervy v provozní oblasti a komplexní náklady příštích období	28	-794	238
F. 5.	Jiné provozní náklady	29	1 598	264
*	Provozní výsledek hospodaření (+/-) I. + II. - A. - B. - C. - D. - E. + III. - F.	30	4 020	1 613

Označení a	TEXT b	číslo řádku c	Skutečnost v účetním období	
			běžném 1	minulém 2
IV.	Výnosy z dlouhodobého finančního majetku - podíly Součet IV.1. až IV.2.	31		
IV. 1.	Výnosy z podílů - ovládaná nebo ovládající osoba	32		
IV. 2.	Ostatní výnosy z podílů	33		
G.	Náklady vynaložené na prodané podíly	34		
V.	Výnosy z ostatního dlouhodobého finančního majetku Součet V.1. až V.2.	35		
V. 1.	Výnosy z ostatního dlouhodobého finančního majetku - ovládaná nebo ovládající osoba	36		
V. 2.	Ostatní výnosy z ostatního dlouhodobého finančního majetku	37		
H.	Náklady související s ostatním dlouhodobým finančním majetkem	38		
VI.	Výnosové úroky a podobné výnosy Součet VI.1. až VI.2.	39	13	13
VI. 1.	Výnosové úroky a podobné výnosy - ovládaná nebo ovládající osoba	40	13	13
VI. 2.	Ostatní výnosové úroky a podobné výnosy	41		
I.	Úpravy hodnot a rezervy ve finanční oblasti	42		
J.	Nákladové úroky a podobné náklady Součet J.1. až J.2.	43	106	110
J. 1.	Nákladové úroky a podobné náklady - ovládaná nebo ovládající osoba	44	106	110
J. 2.	Ostatní nákladové úroky a podobné náklady	45		
VII.	Ostatní finanční výnosy	46	7	10
K.	Ostatní finanční náklady	47	124	222
*	Finanční výsledek hospodaření (+/-) IV. - G. + V. - H. + VI. - I. - J. + VII. - K.	48	-210	-309
**	Výsledek hospodaření před zdaněním (+/-) * (ř. 30) + * (ř. 48)	49	3 810	1 304
L.	Daň z příjmů Součet L.1. až L.2.	50	605	
L. 1.	Daň z příjmů splatná	51	605	
L. 2.	Daň z příjmů odložená (+/-)	52		
**	Výsledek hospodaření po zdanění (+/-) ** (ř. 49) - L.	53	3 205	1 304
M.	Převod podílu na výsledku hospodaření společníkům (+/-)	54		
***	Výsledek hospodaření za účetní období (+/-) ** (ř. 53) - M.	55	3 205	1 304
*	Čistý obrát za účetní období I. + II. + III. + IV. + V. + VI. + VII.	56	71 764	57 549

Sestaveno dne: 16.02.2017		Podpisový záznam statutárního orgánu účetní jednotky nebo podpisový vzor fyzické osoby, která je účetní jednotkou
Právní forma účetní jednotky	Předmět podnikání Stavba strojů s mechanickým pohonem	Pozn.:

Sídlo firmy:

Příloha
účetní závěrky 2016

I. Obecné údaje přílohy

Firma má živnostenské oprávnění k těmto činnostem:

- stavba strojů s mechanickým pohonem
- obchod, servis, služby a zprostředkování
- konzultační a poradenské služby v oboru živnostensky povolených činností

Firma hospodáří se základním kapitálem ve výši 125 tis. Kč, podíly všech společníků jsou splaceny.

Výše podílů:

Obchodní podíl

32 tis.Kč 29%
47 tis. Kč 36%
46 tis. Kč 35%

(3) Průměrný evidenční počet zaměstnanců v roce 2016 byl 23,93 zaměstnanců.

hrubé mzdy zaměstnanců činily	5485 tis.Kč
hrubé mzdy společníků	1765 tis.Kč
odměny pracovníků na dohody	355 tis.Kč

II. Účetní metody

(2.1a) Způsob ocenění zásob

Nakupované zásoby materiálu evidujeme v analytické evidenci v cenách pořízení. Účtujeme metodou A. Nedokončenou výrobu sledujeme na vyčleněných nákladových účtech s doplňkovou informací o zakázce. Nedokončenou výrobu účtujeme metodou B. Ocenění sleduje výši fakturovaných dodávek materiálu, subdodávek, kooperace, osobních nákladů a ostatních služeb pro zakázkovou výrobu.

(2.3) Ostatní vnější náklady spojené s pořízením zásob, jako je dopravné, jsou součástí ceny materiálu.

Vlastní náklady na dopravu pořízených zásob účtujeme aktivací části nákladů na dopravu firemními vozidly. Roční úbytek tohoto účtu - Ostatních nákladů na pořízení materiálu - kalkulujeme poměrem k pohybu skladových zásob.

(2.5) K pohledávkám jsou vytvářeny zákonné opravné položky.

Počínaje rokem 2010 jsou dále vytvářeny nedaňové opravné položky.

Pokud na pohledávku byla vytvořena již zákonná opravná položka, je nedaňová opravná položka pouze doplňkem.

(2.6a) Majetek je odpisován ve shodě s daňovými odpisy zrychlenou metodou

(2.6b) Drobný majetek pořízený počínaje rokem 2003 je účtován jako zásoba a evidován mimoúčetně. Jeho celková výše je 2087 tis.Kč

(2.7) Pro přepočítání údajů v cizích měnách používáme denní kurz ČNB.

Roční zůstatek valut, deviz, pohledávek a závazků v EUR byl k 31.12.2014 přeceněn výsledkově.

III. Doplňující údaje k rozvaze a výkazu zisků a ztrát

(3.1a,b) Pořizovací a zůstatková cena investičního majetku v tis.Kč

	Poř.cena	Oprávk	Opravná položka	Zůst.cena
SW	668	-668		0
Nemovitosti	18691	-9482		9209
Stroje, přístroje	8654	-4920		3734
Dopr. prostředky	2654	-1840		814
DHIM	289	-289		0
Pozemky	171			171
Investice (poř.)	66			66
Cenné papíry	24	-24		0
	0			0
Celkem	31217	-17223	0	13994

(3.1 c) Ve finančním pronájmu neměla firma v roce 2016 žádné vozidlo

(3.1d) Nákup dlouhodobého majetku a odpisy v tis.Kč

	Zúst. c. r. 2015	Nákup r. 2016	Odpisy r. 2016	Likvidace r. 2016	Zúst. c. r. 2016
SW	0	0	0		0
Nemovitosti	9181	840	-810	0	9211
Stroje, přístroje	4924	0	-1189	0	3735
Dopr. prostředky	41	992	-219		814
DHIM	0				0
Pozemky	171	0			171
Investice (poř.)	56	10	0	0	66
Cenné papíry	24			-24	0
Zálohy poskytnuté	0	0		0	0
Celkem	12711	1842	-2218	-24	13997

(3.1.f) [redacted] má 2 otevřené úvěry.

Investiční úvěr od Komerční banky, zůstatek 575 tis. Kč.

Druhý úvěr má firma na Solární zařízení. Zůstatek je 144 tis. Kč

[redacted]

(3.2) Výše pohledávek 180 dnů po splatnosti činí 2001 tis.Kč.

(3.3) Hospodářský zisk z roku 2015 ve výši 1304 tis Kč byla zúčtován na vrub nerozděleného zisku minulých let.

V průběhu roku 2016 došlo k rozdělení zisku minulých let ve výši 510 tis. Kč.

(3.4a) Souhrnná výše závazků nad 180 dnů po lhůtě splatnosti činí 90 tis.Kč.

(3.5a) V roce 2016 byla aktualizována výše nedaňové rezervy na záruční opravy, její zůstatek činí 321 tis.Kč.

(3.6) Výnosy z prodeje vlastních výrobků a služeb činí 71390 tis. Kč, z toho tržby ze zahraničí 3424 tis.Kč.

(3.7) Firma v roce 2016 vyvinula novou konstrukci uskladňovací jednotky pro krmné směsi, náklady na výzkum a vývoj činily 535647 Kč.