

Bakalářský studijní program: **Ekonomika a management**

Studijní obor: **Účetnictví a finanční řízení podniku**

Účetní závěrka malé účetní jednotky

BAKALÁŘSKÁ PRÁCE

Autor: **Veronika MILASOVÁ**

Vedoucí bakalářské práce: doc. Ing. Hana BŘEZINOVÁ, CSc.

Praha, 2020

Prohlášení

Prohlašuji, že jsem bakalářskou práci na téma „Účetní závěrka malé účetní jednotky“ zpracovala samostatně pod odborným vedením vedoucí doc. Ing. Hany Březinové, CSc. bakalářské práce a že veškeré použité zdroje jsem uvedla v Seznamu použité literatury.

V Praze dne 8.12.2019

.....

Veronika Milasová

Poděkování

Tímto bych ráda poděkovala své vedoucí doc. Ing. Haně Březinové, CSc.za cenné rady a připomínky při zpracování bakalářské práce. Dále bych chtěla poděkovat celé své rodině a přátelům, kteří mě v průběhu psaní bakalářské práce podporovali.



ZADÁNÍ BAKALÁŘSKÉ PRÁCE

Autor	Veronika MILASOVÁ
Bakalářský studijní program	Ekonomika a management
Obor	Účetnictví a finanční řízení podniku
Název	Účetní závěrka malé účetní jednotky
Název (v angličtině)	Financial statement of a small accounting unit

Zásady pro vypracování:

Cíl práce: Analýza účetní závěrky vybrané malé účetní jednotky po implementaci směrnice EU č. 213/34/EU.

Postup práce:

1. Specifikace malé účetní jednotky podle právních předpisů.
2. Vymezení účetní závěrky.
3. Specifikace vybrané obchodní korporace.
4. Analýza účetní závěrky.
5. Závěry a doporučení pro účetní jednotku.

Metody: Deskripce odborné literatury, analýza.

Rozsah práce: 40 - 55

Seznam odborné literatury:

1. BŘEZINOVÁ, Hana. *Účetní předpisy pro podnikatele: (zákon o účetnictví, prováděcí vyhláška k zákonu, České účetní standardy) : komentář*. Praha: Wolters Kluwer, 2016. Komentáře (Wolters Kluwer ČR). 504 s. ISBN 978-80-7552-064-7.
2. RYNEŠ, Petr. *Podvojně účetnictví a účetní závěrka 2016*. Olomouc: Anag, 2016, 1168 s. ISBN 978-80-7263-994-6.
3. 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. In: *Úřední věstník Evropské unie* [online]. Dostupné z: <https://www.kacr.cz/file/4195/http-eur-lexeuropa-2013-34.pdf>

Datum zadání bakalářské práce: duben 2017

Termín odevzdání bakalářské práce: duben 2018




Veronika MILASOVÁ
student


doc. Ing. Hana BŘEZINOVÁ, CSc.
vedoucí bakalářské práce


doc. Ing. Hana BŘEZINOVÁ, CSc.
garant studijního oboru


doc. Ing. Hana BŘEZINOVÁ, CSc.
rektorka SVŠE Znojmo

ABSTRAKT

Předmětem této bakalářské práce je na základě literární rešerše a právních předpisů v rámci České republiky popsat malou účetní jednotku a vymezit účetní závěrku této jednotky. Cílem bakalářské práce bude tedy objasnit a shrnout procesy sestavení účetní uzávěrky v podvojném účetnictví, proces uzavírání účetních knih, přípravné práce a inventarizace. Součástí je přiblížit základní účetní výkazy jako součást účetní závěrky – rozvahy, přílohy v účetní závěrce a výkaz zisku a ztráty.

Klíčová slova: malá účetní jednotka, účetní závěrka, inventarizace, uzávěrkové účetní operace, rozvaha

ABSTRACT

The subject of this bachelor's thesis is to describe a small accounting unit and define the financial statements of this unit on the basis of literature search and legal regulations in the Czech Republic. The aim of the bachelor's thesis will be to clarify and summarize the processes of compiling financial statements in double-entry bookkeeping, the process of closing the books, preparatory work and inventory. It includes the presentation of basic financial statements as part of the financial statements – balance sheets, notes to the financial statements and profit and loss statement.

Key words: small accounting unit, financial statements, inventory, closing accounting operations, balance sheet

OBSAH

1	ÚVOD	9
2	CÍL PRÁCE A METODIKA	10
3	TEORETICKÁ ČÁST	11
3.1	PRÁVNÍ ÚPRAVA ÚČETNICTVÍ.....	11
3.1.1	Účetní jednotky vedoucí účetnictví	11
3.1.2	Specifikace účetních jednotek podle kategorií.....	12
3.1.3	Malá účetní jednotka a povinnost auditu	14
3.2	ÚČETNÍ ZÁVĚRKA	14
3.2.1	Obsah účetní závěrky.....	15
3.2.2	Rozsah účetní závěrky	16
3.2.3	Rozvaha.....	16
3.2.4	Výkaz zisku a ztráty.....	17
3.2.5	Příloha v účetní závěrce	17
3.2.6	Zveřejňování účetní závěrky	18
3.3	ÚČETNÍ UZÁVĚRKA	18
3.3.1	Inventarizace	19
3.3.2	Odpisy	19
3.3.3	Časové rozlišení.....	23
3.3.4	Dohadné účty.....	24
3.3.5	Kurzové rozdíly	24
3.3.6	Rezervy	25
3.3.7	Opravné položky.....	25
3.3.8	Uzavírání účetních knih	26
3.3.9	Výsledek hospodaření	26
3.3.10	Daň z příjmů.....	27
3.4	SHRNUTÍ TEORETICKÉ ČÁSTI.....	27
4	PRAKTICKÁ ČÁST	29
4.1	CHARAKTERISTIKA SPOLEČNOSTI BARAMIL, S.R.O.	29
4.2	OTEVŘENÍ ÚČETNÍCH KNIH.....	29
4.3	HOSPODÁŘSKÝ VÝSLEDEK VE SCHVALOVACÍM ŘÍZENÍ	31
4.4	HOSPODÁŘENÍ ÚČETNÍ JEDNOTKY BĚHEM ROKU 2018	32
4.5	HOSPODÁŘSKÝ VÝSLEDEK PO ZDANĚNÍ A VÝSLEDNÁ DAŇ ZA ROK 2018	34
4.6	ROZVAHA ÚČETNÍ JEDNOTKY BARAMIL, S.R.O.	36
4.7	VÝKAZ ZISKŮ A ZTRÁT ÚČETNÍ JEDNOTKY BARAMIL, S.R.O.	37
4.8	PŘÍLOHA K ÚČETNÍ ZÁVĚRCE.....	38

4.9	ANALÝZA ÚČETNÍ ZÁVĚRKY SPOLEČNOSTI BARAMIL, S.R.O. ZA ROK 2018	39
5	ZÁVĚR.....	41
6	SEZNAM POUŽITÉ LITERATURY	43
6.1	MONOGRAFIE	43
6.2	INTERNETOVÉ ZDROJE.....	44
7	SEZNAM TABULEK, OBRÁZKŮ A GRAFŮ	45
8	SEZNAM ZKRATEK	46
9	SEZNAM PŘÍLOH	47
10	PŘÍLOHY	48

1 ÚVOD

V dnešní době je povinností každé účetní jednotky (bereme v úvahu obchodní korporace) sestavit po skončení účetního období daňové přiznání k dani z příjmů právnických osob. K tomuto daňovému přiznání patří i povinnost sestavení účetní závěrky. Tato povinnost vyplývá účetním jednotkám ze zákona o účetnictví.

Co je ve skutečnosti účetní závěrka a jak se sestavuje? Na tuto otázku se budu snažit odpovědět v mé bakalářské práci. Cílem této bakalářské práce bude tedy snaha o specifikaci malé účetní jednotky a obeznámením se se samostatným sestavením účetní závěrky.

2 CÍL PRÁCE A METODIKA

Zákon o účetnictví stanovuje pro podnikatele účtující v podvojném účetnictví povinnost sestavit účetní závěrku za každé účetní období, schválit ji příslušným orgánem účetní jednotky a zveřejnit tuto schválenou účetní závěrku. Účetní závěrka je prezentace skutečností, které jsou předmětem účetnictví, poskytované osobám, které tyto informace využívají.

Hlavním cílem mé bakalářské práce je sestavení účetní závěrky v eventové agentuře BARAMIL, s.r.o. za účetní období – rok 2018 jako nástroj pravdivého a věrného obrazu společnosti.

Bakalářská práce se skládá z dvou částí. V první části jsou podrobně zpracované teoretické znalosti, které jsou nevyhnutelné k úspěšnému sestavení účetní závěrky. Jde především o vymezení základních právních norem a předpisů, které upravují účetní závěrku, poskytnutí přehledu jednotlivých prací a úloh, které je potřebné vykonávat před uzavřením účetních knih, samotné uzavírání účetních knih a sestavení účetní závěrky.

Praktická část je zpracována v druhé části této bakalářské práce, kde jsou podrobně rozpracované práce a úlohy, které je nezbytné provést před sestavením účetní závěrky. Jde o otevření účetních knih, zaúčtování výsledku hospodaření ve schvalovacím řízení, zjištění výsledku hospodaření před zdaněním, vyčíslení splatné daně z příjmů právnických osob, uzavření jednotlivých účtů aktiv, pasiv, nákladů, výnosů a sestavení účetní závěrky.

3 TEORETICKÁ ČÁST

S vykonáváním podnikatelských činností souvisí i mnoho zákonných povinností. Povinností každé účetní jednotky je vedení účetnictví a sestavení účetní závěrky. Účetní závěrka je jednou z nejdůležitějších částí účetnictví. Stejně důležité je zaznamenávat činnost účetní jednotky, tak aby byla v souladu s platnou legislativou. Proto je potřebné, aby účetní závěrka byla sestavená správně a podle současných platných legislativních norem.

3.1 Právní úprava účetnictví

Povinnost každé účetní jednotky je řídit se směrnicí Evropského parlamentu a Rady 2013/34/EU o ročních účetních závěrkách, konsolidovaných účetních závěrkách a souvisejících zprávách některých forem podniků. Dále řídit se zákonem o účetnictví č. 563/1991 Sb., který upravuje rozsah, způsob vedení účetnictví a požadavky na jeho průkaznost. A v neposlední řadě dle vyhlášky č. 500/2002 Sb., která nám stanovuje postupy účtování a popis účetních metod včetně konsolidace účetní závěrky za účelem docílení souladu při jejich používání. Podle právní váhy a závaznosti se účetní jednotka řídí nakonec Českými účetními standardy, kde jsou řešeny postupy účtování formou popsaných účetních operací a souvztažností.

Dodržením uvedených předpisů je docílení souladu používání účetních metod, a tím dosažení věrného a poctivého zobrazení předmětu účetnictví a finanční situace účetní jednotky (Dušek, 2011, s. 11).

3.1.1 Účetní jednotky vedoucí účetnictví

Zákon o účetnictví č. 563/1991 se vztahuje na účetní jednotky, kterými jsou (Úplné znění zákona č. 563/1991 Sb., 1991):

- a) právnické osoby, které mají sídlo na území České republiky,
- b) zahraniční právnické osoby a zahraniční jednotky, které jsou podle právního řádu, podle kterého jsou založeny nebo zřízeny, účetní jednotkou nebo jsou povinny vést účetnictví, pokud na území České republiky podnikají nebo provozují jinou činnost podle zvláštních právních předpisů,
- c) organizační složky státu,
- d) fyzické osoby, které jsou jako podnikatelé zapsány v obchodním rejstříku,

e) ostatní fyzické osoby, které jsou podnikateli, pokud jejich obrat podle zákona o dani z přidané hodnoty, včetně plnění osvobozených od této daně, jež nejsou součástí obratu, v rámci jejich podnikatelské činnosti přesáhl za bezprostředně předcházející kalendářní rok částku 25 000 000 Kč, a to od prvního dne kalendářního roku.

f) ostatní fyzické osoby, které vedou účetnictví na základě svého rozhodnutí,

g) ostatní fyzické osoby, které jsou podnikateli a jsou společníky sdruženými ve společnosti, pokud alespoň jeden ze společníků sdružených v této společnosti je osobou uvedenou v písmenech a) až f) nebo h) až l),

h) ostatní fyzické osoby, kterým povinnost vedení účetnictví ukládá zvláštní právní předpis,

i) svěřenské fondy podle občanského zákoníku,

j) fondy obhospodařované penzijní společností podle zákona upravujícího důchodové spoření a podle zákona upravujícího doplňkové penzijní spoření,

k) investiční fondy bez právní osobnosti podle zákona upravujícího investiční společnosti a investiční fondy, nebo

l) ty, kterým povinnost sestavení účetní závěrky stanoví zvláštní právní předpis nebo které jsou účetní jednotkou podle zvláštního právního předpisu.

3.1.2 Specifikace účetních jednotek podle kategorií

Směrnice Evropského parlamentu a Rady 2013/34/EU rozdělila účetní jednotky do čtyř jednotlivých kategorií, a to na mikro, malé, střední a velké. Tato směrnice je vytvořená pro všechny členské státy Evropské unie, a proto uvádí stanovené hraniční hodnoty, pro určení kategorie účetní jednotky, v eurech. Tuto Směrnici je transformována v České republice do zákona o účetnictví č. 563/1991 sb., který tyto hraniční hodnoty definuje v korunách českých.

Do které z těchto čtyř kategorií účetní jednotka spadá, určíme dle tří stanovených kritérií k rozvahovému dni (Úplné znění zákona č. 563/1991 Sb., 1991):

- Aktivy celkem se pro účely tohoto zákona rozumí úhrn aktiv (netto) zjištěný z rozvahy.
- Ročním úhrnem čistého obratu se pro účely tohoto zákona rozumí výše výnosů snížená o prodejní slevy, dělená počtem započatých měsíců, po které trvalo účetní období, a vynásobená 12.

- Průměrným počtem zaměstnanců se pro účely tohoto zákona rozumí průměrný přepočtený evidenční počet zaměstnanců podle metodiky Českého statistického úřadu.

Mikro účetní jednotkou je ta, která k rozvahovému dni nepřekračuje alespoň 2 z uvedených hraničních hodnot (Úplné znění zákona č. 563/1991 Sb., 1991):

- aktiva celkem 9 000 000 Kč,
- roční úhrn čistého obratu 18 000 000 Kč,
- průměrný počet zaměstnanců v průběhu účetního období 10.

Malou účetní jednotkou je ta, která není mikro účetní jednotkou a k rozvahovému dni nepřekračuje alespoň 2 z uvedených hraničních hodnot (Úplné znění zákona č. 563/1991 Sb., 1991):

- aktiva celkem 100 000 000 Kč,
- roční úhrn čistého obratu 200 000 000 Kč,
- průměrný počet zaměstnanců v průběhu účetního období 50.

Střední účetní jednotkou je ta, která není mikro účetní jednotkou ani malou účetní jednotkou a k rozvahovému dni nepřekračuje alespoň 2 z uvedených hraničních hodnot (Úplné znění zákona č. 563/1991 Sb., 1991):

- aktiva celkem 500 000 000 Kč,
- roční úhrn čistého obratu 1 000 000 000 Kč,
- průměrný počet zaměstnanců v průběhu účetního období 250.

Velkou účetní jednotkou je ta, která k rozvahovému dni překračuje alespoň 2 hraniční hodnoty (Úplné znění zákona č. 563/1991 Sb., 1991):

- aktiva celkem 500 000 000 Kč,
- roční úhrn čistého obratu 1 000 000 000 Kč,
- průměrný počet zaměstnanců v průběhu účetního období 250.

Za velkou účetní jednotku se vždy považuje (Úplné znění zákona č. 563/1991 Sb., 1991):

- subjekt veřejného zájmu,
- vybraná účetní jednotka.

3.1.3 Malá účetní jednotka a povinnost auditu

Jak již bylo výše zmíněno malá účetní jednotka je ta, která není mikro účetní jednotkou, k rozvahovému dni nepřekročila alespoň dvě z uvedených hraničních hodnot:

Obrázek 1: Hraniční hodnoty malé účetní jednotky

AKTIVA CELKEM	ROČNÍ ÚHRN CELKOVÉHO OBRATU	PRŮMĚRNÝ POČET ZAMĚSTNANCŮ
více než 9 000 000 avšak méně než 100 000 000	více než 18 000 000 avšak méně než 200 000 000	více než 10 avšak méně než 50

Zdroj: vlastní práce autora, informace převzaty Úplné znění zákona č.563/1991 Sb., 1991

Malé účetní jednotky vymezuje zákon o účetnictví do dvou skupin:

- malé účetní jednotky auditované za zákona
- malé účetní jednotky bez povinnosti auditu

Řádnou nebo mimořádnou účetní závěrku jsou povinny mít ověřenou auditorem, kterého účetní jednotka určí způsobem stanoveným v zákoně upravujícím činnost auditorů, účetní jednotky, kterým tuto povinnost stanoví zvláštní právní předpis, a dále (Úplné znění zákona č. 563/1991 Sb., 2016):

- malé účetní jednotky, pokud jsou akciovými společnostmi nebo svěřenskými fondy podle občanského zákoníku a k rozvahovému dni účetního období, za něž se účetní závěrka ověřuje, a účetního období bezprostředně předcházejícího, překročily nebo již dosáhly alespoň jednu z uvedených hodnot:
 - aktiva celkem 40 000 000 Kč,
 - roční úhrn čistého obratu 80 000 000 Kč,
 - průměrný počet zaměstnanců v průběhu účetního období 50,
- ostatní malé účetní jednotky, pokud k rozvahovému dni účetního období, za něž se účetní závěrka ověřuje, a účetního období bezprostředně předcházejícího, překročily nebo již dosáhly alespoň 2 hodnoty.

3.2 Účetní závěrka

Účetní závěrka je charakterizovaná jako nedílný celek účetních výkazů a přílohy, která vysvětluje a doplňuje rozvahu a výkaz zisku a ztráty. Považujeme za nezbytné, aby příloha

vysvětlovala a doplňovala i další účetní výkazy, pokud je účetní jednotka vytváří (Březinová, 2016, s. 53).

Účetní závěrka poskytuje informace o všech výnosech, financích a o změnách finanční situaci podniku, osobám, které je využívají při svojí činnosti. Každá účetní jednotka je povinna sestavit účetní závěrku věrně a pravdivě, tak aby poskytovala prokazatelné, užitečné a hodnověrné informace o podniku a jeho podnikatelské aktivitě.

Základní úlohou účetní závěrky je poskytovat důležité informace o účetní jednotce. Hlavním cílem, pro který účetní jednotka sestavuje účetní závěrku je informovat široký okruh externích uživatelů informací o dosaženém výsledku hospodaření a finanční situaci podniku. Tyto informace musí být srozumitelné, porovnatelné a spolehlivé, jsou následně použité při dalším ekonomickém rozhodování.

Roční účetní závěrka musí podávat věrný a poctivý obraz o aktivech, pasivech, finanční situaci a výsledku hospodaření podniku. Pokud by k podání věrného a poctivého obrazu o aktivech, pasivech, finanční situaci a výsledku hospodaření podniku nedostačovala musí být v příloze v účetní závěrce poskytnuty takové další informace, které jsou pro naplnění tohoto požadavku nezbytné (Směrnice Evropského Parlamentu a Rady 2013/34/EU, 2013). Znamená to například aplikovat jiné účetní metody, než které doporučuje vyhláška č. 500/2002 Sb. (§ 7 odst. 3 zákona o účetnictví).

3.2.1 Obsah účetní závěrky

Vybrané účetní jednotky sestavují účetní závěrku jako nedílný celek skládající se z rozvahy, výkazu zisku a ztráty a přílohy (Březinová, 2017, s. 42).

Součástí může být i přehled o peněžních tocích a přehled o změnách vlastního kapitálu. U malých účetních jednotek, kde zákon jinak nenařizuje, se může účetní jednotka sama rozhodnout, zda tyto účetní výkazy bude vykazovat (Úplné znění zákona č. 563/1991 Sb., 2016).

Účetní závěrka musí obsahovat (Úplné znění zákona č. 563/1991 Sb., 2016):

- obchodní firmu nebo název a sídlo účetní jednotky, obchodní firmu nebo jméno, bydliště a sídlo účetní jednotky liší-li se od bydliště

- identifikační číslo, pokud je má jednotka přiděleno, informaci o zápisu do veřejného rejstříku uváděnou na obchodních listinách
- právní formu účetní jednotky, případně informaci o tom, že účetní jednotka je v likvidaci
- předmět podnikání nebo jiné činnosti případně účel, pro který byla zřízena
- rozvahový den nebo jiný okamžik, k němuž se účetní závěrka sestavuje
- okamžik sestavení účetní závěrky, musí být k ní připojen podpisový záznam statutárního orgánu účetní jednotky, připojením uvedeného podpisového záznamu se považuje účetní uzávěrka za sestavenou

3.2.2 Rozsah účetní závěrky

Účetní závěrka se sestavuje buď v plném nebo ve zkráceném rozsahu. Malé účetní jednotky, které nemají povinný audit, mohou sestavovat účetní závěrku (a její jednotlivé části) pouze ve zkráceném rozsahu (Ryneš, 2018, s. 56).

Avšak malá účetní jednotka, která nepodléhá povinnému auditu se může sama rozhodnout, jestli bude závěrku sestavovat v plném nebo zkráceném rozsahu.

3.2.3 Rozvaha

Rozvaha představuje součást účetní závěrky, v které jsou přehledně uspořádaná aktiva jako forma majetku a pasiva jako zdroje krytí majetku k rozvahovému dni v peněžním vyjádření.

Důležitým zdrojem o finanční situaci účetní jednotky je rozvaha. Koncentruje všechny důsledky účetních případů, které vznikly účetní jednotce nejen během účetního období, ale už od jejího vzniku. V rozvaze je formálně uspořádán majetek účetní jednotky z dvou hledisek, podle druhu majetku a zdrojů majetku k určitému rozvahovému dni v peněžitém vyjádření. Zobrazuje stav majetku a jiných aktiv (časové rozlišení, dohadné položky aktivní), závazků a jiných pasiv (časové rozlišení, dohadné položky pasivní, rezervy). Rozvahové položky jsou uspořádány podle likvidity od nejhůře přeměnitelných na peněžní prostředky (dlouhodobá aktiva, dlouhodobý majetek, resp. stálá aktiva) po plně likvidní majetek (krátkodobé cenné papíry, peněžní prostředky na účtech v bance, v hotovosti). V pasivech se nejprve řadí vlastní

kapitál, poté položky cizího kapitálu (Březinová, 2016, s. 134).

3.2.4 Výkaz zisku a ztráty

Výkaz zisku a ztráty je odvozen z rozvahy, představuje tok majetku a závazků za určitý interval – účetní období. Podrobněji vymezuje položku Výsledek hospodaření a prezentuje náklady a výnosy, kterých účetní jednotka dosáhla (Březinová, 2016, s. 134).

Výkaz zisku a ztráty je stupňovitě uspořádaný přehled nákladů a výnosů s příslušnými mezisoučty na úrovni jednotlivých stupňů. Jednotlivé stupně charakterizují úroveň hospodaření v provozní hospodářské činnosti (předmět činnosti) a finanční činnosti. Výsledek hospodaření za provozní a finanční činnost včetně daně z příjmů tvoří výsledek hospodaření účetní jednotky za sledované účetní období (Ryneš, 2018, s. 281).

Výsledek hospodaření se vyčíslí jako rozdíl mezi celkovými výnosy a celkovými náklady dané účetní jednotky, výsledek může být zisk nebo ztráta. Pokud budou výnosy větší než náklady, dosáhne účetní jednotka zisku, výsledek hospodaření bude kladné číslo. V opačném případě, kdy náklady budou vyšší, než výnosy dosáhne účetní jednotka ztráty, výsledek hospodaření bude záporné číslo.

3.2.5 Příloha v účetní závěrce

Poslední neoddelitelnou součástí účetní závěrky účetní jednotky je příloha v účetní závěrce. Cílem přílohy v účetní závěrce je vysvětlit a doplnit informace vykázané účetní jednotkou v rozvaze nebo výkazu zisku a ztráty.

Předpis pro sestavení a obsah přílohy k účetní závěrce podnikatelů neukládá vykazující účetní jednotce povinnou formu a závaznou strukturu, nýbrž předpokládá sestavení přílohy popisným způsobem nebo ve formě tabulkové eventuálně jejich kombinací. Základní charakteristikou údajů poskytovaných v příloze v účetní závěrce musí být jejich snadná srozumitelnost pro uživatele, u kterého se předpokládají odpovídající účetní a ekonomické znalosti (Ryneš, 2018, s. 300).

V příloze v účetní závěrce se uvádějí informace o událostech, které v účetní jednotce v průběhu roku nastaly a mají vliv na její hospodaření. Na rozdíl od rozvahy a výkazu zisku a ztráty nemá stanovenou závaznou formu vyhotovení. Její obsahové vymezení pro malou účetní jednotku bez povinnosti auditu je specifikováno v § 39 vyhlášky č. 500/2002.

3.2.6 Zveřejňování účetní závěrky

Povinnost zveřejňování účetní závěrky stanovuje Směrnice Evropského parlamentu a Rady 2013/34/EU a tato směrnice se transformuje do zákona o účetnictví 563/1991 Sb.

Členské státy mohou malé podniky osvobodit od povinnosti zveřejňovat výsledovku a zprávu vedení podniku (Směrnice Evropského Parlamentu a Rady 2013/34/EU, 2013).

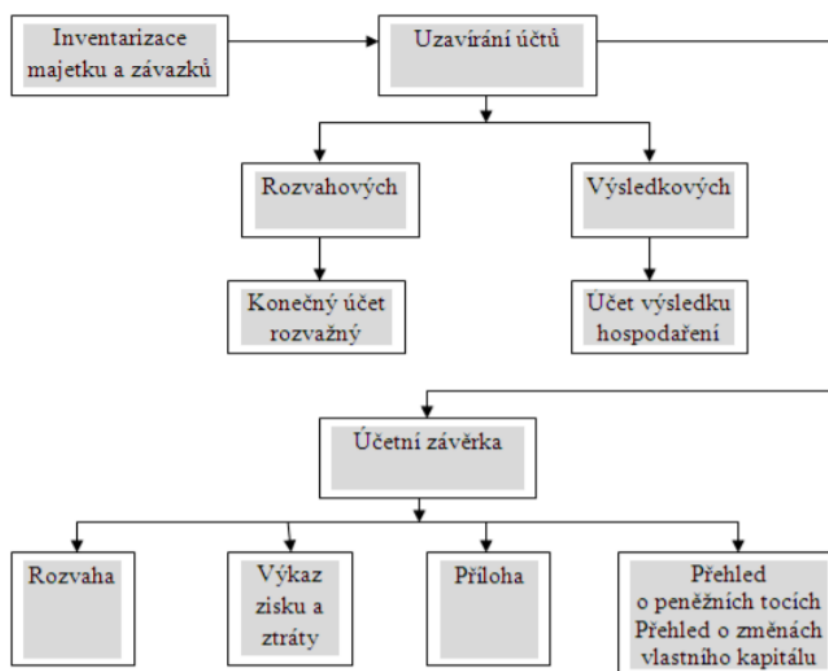
Malé účetní jednotky a mikro účetní jednotky, které nemají povinnost mít účetní závěrku ověřenou auditorem, nemusejí zveřejňovat výkaz zisku a ztráty, pokud jim tuto povinnost nestanoví zvláštní právní předpis (Úplné znění zákona č. 563/1991 Sb., 1991).

3.3 Účetní uzávěrka

Účetní práce a postupy, které probíhají na konci účetního období a na začátku období následujícího se nazývá účetní uzávěrkou (Svobodová, 2018, s. 24).

Účetní uzávěrka zahrnuje přípravné práce, které účetní jednotka musí vykonat, před uzavřením účetních knih. Jsou to činnosti, kterými se zabezpečuje a kontroluje správnost, úplnost a prokazatelnost účetnictví.

Obrázek 2: Zobrazení procesu účetní uzávěrky a závěrky



Zdroj: Svobodová, 2018, s. 24

Účetní uzávěrka je nedílnou součástí účetní závěrky a umožňuje vyústění účetních informací do finále, to je do vytvoření rozvahy, výkazu zisku a ztráty, cash flow, přehledu o změnách vlastního kapitálu, pokud se sestavují, a přílohy. Účetní závěrka je proces, při kterém malá účetní jednotka musí zajistit úplnost, průkaznost, srozumitelnost, přehlednost a trvalost účetních záznamů tak, aby informace v účetní závěrce byly spolehlivé, srovnatelné, srozumitelné a významné (Březinová a Štohl, 2015, s. 81).

3.3.1 Inventarizace

Inventarizací ověřuje účetní jednotka, zda stav majetku, závazků a rozdělení majetku a závazků v účetnictví odpovídá skutečnosti. Inventarizace se dělí dle doby její uskutečnění. Inventarizace, která se provádí ke dni, ke kterému se sestavuje účetní závěrka nazýváme periodickou. Naopak ta, která se provádí v průběhu účetního období je inventarizace průběžná a není při ní potřeba inventarizovat celý majetek, závazky nebo vlastní kapitál. Inventarizují se jen některé položky jako zásoby nebo dlouhodobý majetek, který je v soustavném pohybu.

Inventarizací se ověřují zůstatky účtů, které mají hmotnou povahu například zásoby, dlouhodobý hmotný majetek, ale také zůstatky rozvahových účtů, které mají nehmotnou povahu jako jsou pohledávky, stavy účtů časového rozlišení, rezerv, dohadných účtů (Ryneš, 2018, s. 72).

První fází inventarizace je inventura. Inventura, která se provádí jen u druhu majetku, jejichž skutečný stav lze zjistit spočítáním, měřením, vážením nebo vizuální prohlídkou, tedy má fyzický charakter se nazývá inventura fyzická. Dokladová inventura se provádí u majetku, který nelze nijak spočítat, měřit, vážit či jinak kontrolovat a spočívá v kontrole účtů majetku, závazků a vlastního kapitálu zaevidovaných v účetnictví prostřednictvím účetních dokladů.

Inventuru provádí inventurní komise, kterou sestaví jednatel či vedení účetní jednotky. Rozdíly zjištěné při inventuře inventurní komisí se zaznamenávají do inventurních soupisů k datu, ke kterému se inventura vykonává. Tyto rozdíly nazýváme inventarizačními a jsou účtovány do účetního období, za které se inventarizace prováděla.

3.3.2 Odpisy

Výdaje na pořizování dlouhodobého nehmotného a hmotného majetku nemohou ovlivnit výsledek hospodaření jednorázově. Svým charakterem se jedná o majetek dlouhodobé povahy,

a proto je jeho ocenění zahrnováno do nákladů postupně formou tak zvaných odpisů (Líbal, 2014, s. 135).

Odpisy vyjadřují stupeň opotřebení hmotného a nehmotného dlouhodobého majetku, zároveň však mají pro finanční hospodaření podniku význam, že jako součást provozních nákladů ovlivňují výšku hospodářského výsledku a tím i základ daně z příjmů.

V podnikatelské praxi rozeznáváme dva druhy odpisů dlouhodobého hmotného a nehmotného majetku, a to účetní a daňové odpisy. Způsob a princip odpisování je stanoven zákonem o daních z příjmů č. 586/1992 Sb. a zákonem o účetnictví č. 563/1991 Sb.

- **Účetní odpisy**

Účetní odpisy vyjadřuje skutečné opotřebení dlouhodobého majetku za určité období, protože přihlíží na reálnou míru využitelnosti majetku a jeho skutečnou dobu životnosti. Účetní odpisy velmi stručně a jednoduše vyjadřují ekonomickou použitelnost dlouhodobého majetku a z toho důvodu od daňových odpisů mají osobitý charakter a neovlivňují základ daně z příjmů.

Účetní odpisy jsou zachyceny v nákladech účetní jednotky a jsou tedy součástí účetního výsledku hospodaření. Dlouhodobý majetek se z účetního hlediska odpisuje s ohledem na skutečné opotřebení, přičemž se při stanovení účetních odpisů vychází z doby použitelnosti příslušného odpisového majetku nebo se odpisy stanoví ve vztahu k výkonům. Účetní odpisy je potřeba počítat s přesností na měsíce, a to na základě odpisového plánu účetní jednotky (Štohl, 2016, s. 101)

Účetní jednotka musí povinně sestavovat odpisový plán majetku, kde si sama stanoví, zda první měsíční odpis uplatní v měsíci, kdy byl majetek zařazen do užívání nebo až v měsíci následujícím. Odpisový plán mu obsahovat stanovení odpisů a jeho sazeb. Aby nebyl zkreslený výsledek hospodaření či hodnota majetku v rozvaze, musí účetní jednotka uplatnit účetní odpis, který se zaokrouhluje na celé koruny na horu a většinou je účtován měsíčně, záleží však na znění vnitřní směrnice účetní jednotky.

- **Daňové odpisy**

Daňové odpisy se charakterizují jako odpisy, které se zohledňují při stanovení základu daně z příjmů. Tyto odpisy určují výšku, o kterou se následně snižuje daňový základ.

Účelem daňových odpisů upravených zákonem o daních z příjmů je stanovit částku z ocenění

hmotného majetku, o kterou lze snížit základ daně z příjmů. Příloha č. 1 zákona o daních z příjmů rozděluje hmotný majetek do šesti odpisových skupin. Zařazení hmotného majetku do odpisové skupiny má vazbu na minimální dobu odpisování stanovenou v letech. Na rozdíl od účetních odpisů je daňový odpis právem poplatníka (účetní jednotky), to znamená, že nemusí být uplatněn. Nikdo poplatníka nenutí, aby snižoval svoji daňovou povinnost (Líbal, 2014, s. 138).

- **Daňové odpisy dlouhodobého hmotného majetku**

V prvním roce odpisování zatřídí poplatník hmotný majetek do odpisových skupin uvedených v příloze č.1 k tomuto zákonu. Doba odpisování činí **MINIMÁLNĚ** (Zákon České národní rady č. 586/1992 Sb., 1992):

Obrázek 3: Odpisové skupiny DHM a jejich doba odepisování

Odpisvá skupina	Doba odpisování
1	3 roky
2	5 let
3	10 let
4	20 let
5	30 let
6	50 let

Zdroj: Vlastní práce autora, informace převzaty Zákon České národní rady č. 586/1992 Sb., 1992

U daně z příjmů je možné volit rovnoměrný nebo zrychlený odpis. Volba je možná při zahájení odpisování, přičemž toto rozhodnutí nelze v průběhu odpisování měnit. Rozdíl těchto odpisů není v době odpisování, ta vyplývá ze zařazení hmotného majetku do odpisové skupiny. Odlišnost spočívá v částce odpisů uplatňované v jednotlivých letech odpisování. Zrychlená varianta umožňuje v počátku odpisování snižovat základ daně o větší částky a ke konci o nižší hodnoty odpisů. Rovnoměrný způsob odpisování umožňuje v jednotlivých letech odpisování uplatňovat stejnou – rovnoměrnou částku odpisů (Líbal, 2014, s. 138).

Při rovnoměrném odpisování hmotného majetku jsou odpisovým skupinám přiřazeny tyto **MAXIMÁLNÍ** roční odpisové sazby (Zákon České národní rady č. 586/1992 Sb., 1992):

Obrázek 4: Roční odpisové sazby DHM při rovnoměrném odpisování

Odpisová skupina	v prvním roce odpisování	v dalších letech odpisování	pro zvýšenou vstupní cenu
1	20	40	33,3
2	11	22,25	20
3	5,5	10,5	10
4	2,15	5,15	5
5	1,4	3,4	3,4
6	1,02	2,02	2

Zdroj: Vlastní práce autora, informace převzaty Zákon České národní rady č. 586/1992 Sb., 1992

Při rovnoměrném odpisování se stanoví odpisy hmotného majetku za dané zdaňovací období ve vyšší jedné setiny součinu jeho vstupní ceny a přiřazené roční odpisové sazby (Zákon České národní rady č. 586/1992 Sb., 1992).

Při zrychleném odpisování hmotného majetku jsou odpisovým skupinám přiřazeny tyto koeficienty pro zrychlené odpisování (Zákon České národní rady č. 586/1992 Sb., 1992):

Obrázek 5: Koeficient pro zrychlené odpisování DHM

Odpisová skupina	v prvním roce odpisování	v dalších letech odpisování	pro zvýšenou vstupní cenu
1	3	4	3
2	5	6	5
3	10	11	10
4	20	21	20
5	30	31	30
6	50	51	50

Zdroj: Vlastní práce autora, informace převzaty Zákon České národní rady č. 586/1992 Sb., 1992

Při zrychleném odpisování se stanoví odpisy hmotného majetku

- v prvním roce odpisování jako podíl jeho vstupní ceny a přiřazeného koeficientu pro zrychlené odpisování platného v prvním roce odpisování,
 - v dalších zdaňovacích obdobích jako podíl dvojnásobku jeho zůstatkové ceny a rozdílu mezi přiřazeným koeficientem pro zrychlené odpisování a počtem let, po které byl již odpisován (Zákon České národní rady č. 586/1992 Sb., 1992).
- **Daňové odpisy dlouhodobého nehmotného majetku**

Pro účely tohoto zákona se odpisují nehmotné výsledky výzkumu a vývoje, software, ocenitelná práva a jiný majetek, který je veden v účetnictví jako nehmotný majetek vymezený

zvláštním právním předpisem) (dále jen "nehmotný majetek"), pokud

- byl
 - nabyt úplatně, vkladem člena obchodní korporace, tichého společníka, přeměnou, darováním nebo zděděním, nebo
 - vytvořen vlastní činností za účelem obchodování s ním nebo k jeho opakovanému poskytování a
- vstupní cena je vyšší než 60 000 Kč a
- doba použitelnosti je delší než jeden rok; přitom dobou použitelnosti se rozumí doba, po kterou je majetek využitelný pro současnou činnost nebo uchovatelný pro další činnost nebo může sloužit jako podklad nebo součást zdokonalovaných nebo jiných postupů a řešení včetně doby ověřování nehmotných výsledků (Zákon České národní rady č. 586/1992 Sb., 1992).

U nehmotného majetku, ke kterému má poplatník právo užívání na dobu určitou, se roční odpis stanoví jako podíl vstupní ceny a doby sjednané smlouvou. V ostatních případech se nehmotný majetek odpisuje rovnoměrně bez přerušení, a to audiovizuální dílo nejméně 18 měsíců, software a nehmotné výsledky výzkumu a vývoje nejméně 36 měsíců a ostatní nehmotný majetek nejméně 72 měsíců (Zákon České národní rady č. 586/1992 Sb., 1992).

Odpisy se stanoví s přesností na celé měsíce, počínaje následujícím měsícem po dni, v němž byly splněny podmínky pro odpisování; přitom poplatník, který má právo užívání nehmotného majetku sjednané smlouvou na dobu určitou, má možnost stanovit odpisy s přesností na dny. Při zahájení (ukončení) odpisování v průběhu zdaňovacího období lze uplatnit odpisy pouze ve výši připadající na toto zdaňovací období v závislosti na použitém stanovení přesnosti odpisů. Odpisy se zaokrouhlují na celé koruny nahoru (Zákon České národní rady č. 586/1992 Sb., 1992).

3.3.3 Časové rozlišení

Účetní jednotky účtují náklady tak, jak vznikají. Avšak na konci účetního období, při vyčíslení výsledku hospodaření je účetní jednotka povinná ověřit, zda na nákladových a výnosových účtech jsou účtované jen výnosy a náklady, které časově a věcně souvisí s účetním obdobím za které se stavuje výsledek hospodaření.

Během účetního období vznikají účetní jednotce výnosy a náklady, které nesouvisí s daným

účetním obdobím, ale s následujícím účetním obdobím. Případně účetní jednotka během daného účetního období účtuje náklady a výnosy, které vznikly již v minulosti, ale časově a věcně se vztahují na běžné účetní období.

Prostřednictvím položek časového rozlišení se zajišťuje vykázání veškerých aktiv, pasiv, nákladů a výnosů v účetním období, ve kterém vznikly, aniž by došlo k odpovídajícímu pohybu peněžních prostředků (Šteker a Otrusinová, 2013, s. 193).

Obrázek 6: Časové rozlišení

ČASOVÉ ROZLIŠENÍ	AKTIVNÍ	PASIVNÍ
PŘEDEM ZAPLACENÉ	Náklady příštích období	Výnosy příštích období
PŘEDEM ZAÚČTOVANÉ	Příjmy příštích období	Výdaje příštích období

Zdroj: vlastní práce autora, Informace převzaty (Ryneš, 2018, s. 199)

3.3.4 Dohadné účty

Akruální princip musí být zajištěn i v případě, že účetní jednotka sice zná účel, kterého se účetní případ týká, zná také účetní období, které je dotčeno, avšak částku musí odhadnout na základě smluvních podmínek, měřících zařízení, předchozích zkušeností a tak dále. Účetní metoda, která se v takovém případě používá, jsou dohadné položky (Březinová a Štohl, 2015, s. 83).

Dohadné položky (aktivní a pasivní) primárně souvisí se zásadou časové nezávislosti účetních období, podle které je nutné zaúčtovat do příslušného účetního období ty účetní případy, které s ním časově a věcně souvisí i když není známa přesná částka dané operace (Landa, 2014, s. 194).

3.3.5 Kurzové rozdíly

Účetní musí být vedeno v České republice v české měně. Důsledkem této povinnosti přepočty majetků a závazků v cizí měně na českou měnu v průběhu účetního období v souvislosti se vznikem příslušného účetního případu, a dále k rozvahovému dni. K rozvahovému dni se vždy používá k přepočtu aktuální denní kurz devizového trhu vyhlášený Českou národní bankou (Březinová a Štohl, 2015, s. 84).

Kurzové rozdíly vznikají při ocenění majetku a závazků (uvedených v § 4 odst. 12 ZÚ) k okamžiku uskutečnění účetního případu, ke konci rozvahového dne nebo k jinému okamžiku,

ke kterému ÚJ sestavuje účetní závěrku – účtují se na vrub finančních nákladů nebo ve prospěch finančních výnosů (Pilařová a Pilátová, 2014, s. 38).

3.3.6 Rezervy

Zohlednění rizik a s tím i propojená tvorba rezerv je důležitým krokem při sestavení účetní závěrky. Aby byla dodržen zásada opatrnosti v účetnictví je potřeba brát v úvahu i tvorbu a čerpání rezerv.

O tvorbě a čerpání rezerv je možné účtovat v průběhu účetního období nebo až při uzavírání účetních knih a účtování o rezervách by mělo být upraveno vnitřním předpisem účetní jednotky, popř. zákonnými předpisy, pokud se jedná o rezervy zákonné. U zákonných rezerv se doporučuje jejich tvorbu a čerpání, popř. zrušení vázat na konec zdaňovacího období (Ryneš, 2018, s. 205).

Rezervy jsou určeny k pokrytí závazků nebo nákladů, jejich povaha je jasně definována a u nichž je k rozvahovému dni velmi pravděpodobné nebo jisté, že nastanou, ale není jistá jejich výše nebo okamžik vzniku. K rozvahovému dni musí rezerva představovat nejlepší odhad nákladů, které pravděpodobně nastanou, nebo v případě závazků částku, která je zapotřebí k vypořádání těchto závazků (Ryneš, 2016, s. 211).

Účetní jednotka ve své vnitřní směrnici uvádí způsob tvorby a používání rezerv. Rezervy jsou charakteristické tím, že při jejich tvorbě je známý jejich účel a při jejich čerpání musí být na tento účel použité.

3.3.7 Opravné položky

Do uzávěrkových účetních případů patří i korekce ocenění aktiv v případě přechodného snížení ocenění zjištěného při inventarizaci. Opravná položka snižuje původní (historickou) cenu aktiva na tržní hodnotu. Dochází tím k naplnění zásady opatrnosti, tj. předvídání budoucích rizik a ztrát. Opravné položky na zvýšení hodnoty aktiv se vytvářet nesmí. Vlivem tvorby opravné položky dochází ke snížení hodnoty majetku vykazovaného v rozvaze a zároveň ke zvýšení nákladů účetní jednotky. V rámci inventarizace posuzujeme i v minulosti vytvořené opravné položky. Jestliže pominuly důvody pro jejich vytvoření, opravnou položku rozpustíme (zrušíme, zúčtujeme) (Líbal, 2014, s. 328).

Opravné položky se vytváří na vrub příslušných nákladů a ve prospěch samotného syntetického účtu opravné položky. Opravný účet ke konkrétní majetkové položce představuje korekci jejího ocenění, vykazuje se minusovým znaménkem v rozvaze ve sloupci „Korekce“. Snížení nebo zrušení opravných položek snižuje příslušný náklad a danou opravnou položku (Březinová a Štohl, 2015, s.86)

3.3.8 Uzavírání účetních knih

Uzavírání účetních knih představuje poslední fázi účetní uzávěrky, díky uzavření účetních knih dojde ke zjištění konečných stavů všech účtů a výsledku hospodaření za běžné období. Zůstatky výsledkových i rozvahových účtů se převádějí na speciální účty v 7. účtové skupině. Uzavírání, resp. otevírání účetních knih upravuje ČÚS č. 002 (Landa, 2014, s. 209).

Obrázek 7: Uzavírání účetních knih

	MÁ DÁTI	DAL
UZAVŘENÍ ROZVAHOVÝCH ÚČTŮ		
aktivních	702 - Konečný účet rozvázný	třída 0, 1, 2, 3 (aktivní účty)
pasivních	třída 2, 3, 4 (pasivní účty)	702 - Konečný účet rozvázný
UZAVŘENÍ VÝSLEDKOVÝCH ÚČTŮ		
nákladových	710 - Účet zisků a ztrát	třída 5 (nákladové účty)
výnosových	třída 6 (výnosové účty)	710 - Účet zisků a ztrát
PŘEVOD ROZDÍLU		
zisk	710 - Účet zisků a ztrát	702 - Konečný účet rozvázný
ztráta	702 - Konečný účet rozvázný	710 - Účet zisků a ztrát

Zdroj: vlastní práce autora, informace převzaty z Ryneš, 2018, s. 275

3.3.9 Výsledek hospodaření

Výsledek hospodaření můžeme zjistit dvěma způsoby, a to z konečného účtu rozvázného výpočtem rozdílu mezi aktivy a pasivy. Druhý způsob určení výsledku hospodaření je z účtu zisků a ztrát rozdílem výnosů a nákladů. Pokud u výpočtu těchto rozdílů převyšují aktiva nad pasivy nebo výnosy nad náklady jedná se o kladný výsledek hospodaření tedy zisk. V opačném případě se jedná o záporný výsledek hospodaření tedy ztrátu.

Zisk nebo ztráta se z účtu 710 – Účet zisků a ztrát na účet 702 – Konečný účet rozvázný. Tím dojde k jeho uzavření. Oba dva uzávěrkové účty tak jsou vyrovnány a obsahuje stejně vysokou položku výsledku hospodaření, resp. zisku nebo ztráty (Český účetní standard č. 002, bod 3.2.)

3.3.10 Daň z příjmů

Pro stanovení daně z příjmu musí účetní jednotka nejdříve upravit výsledek hospodaření na základ daně z příjmu. Základem daně se rozumí výsledek hospodaření upravený podle zákonných pravidel o položky, které se odečítají nebo přičítají. Stanovení základu daně je vymezeno v zákonu o daních z příjmů č. 586/1992 Sb.

Výši splatné daně z příjmů právnických osob zjistí poplatník vyplněním a podáním daňového priznání k dani z příjmů právnických osob (Ryneš, 2018, s.261)

Obrázek 8: Výpočet splatné daně

VÝSLEDEK HOSPODAŘENÍ PŘED ZDANĚNÍM	
- / +	Úpravy výsledku hospodaření
=	Základ daně
-	odpočty:
	daňová ztráta (§ 34 ZDP)
	výdaje na výzkum a vývoj (§ 34a – 34e ZDP)
	odpočet na podporu odborného vzdělávání (§ 34f – 34h ZDP)
=	<i>mezisoučet</i>
-	dary na veřejně prospěšné účely – max. do výše 10 % mezisoučtu (§ 20 odst. 8 ZDP)
=	Základ daně snížený o odpočty zaokrouhlený na celé tisíce Kč dolů (§ 20 odst. 11 ZDP)
x	sazba daně (§ 21 ZDP)
=	Daň 19 %
-	slevy:
	sleva na zaměstnance se zdravotním postižením (§ 35 ZDP)
=	Výsledná daňová povinnost k dani z příjmů právnických osob

Zdroj: Müllerová a Šindelář, 2016, s. 65

3.4 Shrnutí teoretické části

Malá účetní jednotka, která ze zákona podléhá povinnosti auditu, sestavuje účetní závěrku v plném rozsahu. V takovém případě účetní závěrka obsahuje rozvahu, výkaz zisku a ztráty,

přehled o změnách vlastního kapitálu a přílohu v účetní závěrce. Pokud má malá účetní jednotka povinnost mít účetní závěrku ověřenou auditorem, musí ještě vytvořit výroční zprávu.

Malá účetní jednotka podléhající povinnosti auditu musí zveřejňovat účetní závěrku společně s výroční zprávou ověřenou auditorem ve sbírce listin.

Malá účetní jednotka, která ze zákona nepodléhá povinnosti auditu, může sestavit účetní závěrku v plném nebo zkráceném rozsahu.

Malé účetní jednotky nepodléhající auditu nejsou povinny sestavovat přehledy o peněžních tocích a přehled o změnách vlastního kapitálu.

Malá účetní jednotka nepodléhající povinnosti auditu nemusí zveřejňovat ve sbírce listin výkaz zisku a ztráty.

4 PRAKTICKÁ ČÁST

Tato část mojí práce se bude věnovat sestavení účetní závěrky společnosti BARAMIL, s.r.o. za rok 2018 a údaje v účetní závěrce budou porovnané s údaji za bezprostředně předcházející účetní období, tedy s údaji z roku 2017.

4.1 Charakteristika společnosti BARAMIL, s.r.o.

Společnost BARAMIL, s.r.o. působí na trhu od roku 2011 byla založena dvěma společníky je vedena městským soudem v Praze. Jedná se o eventovou agenturu, která realizuje veřejné eventové zakázky či funguje jako subdodavatel pro jiné eventové agentury. Z toho vyplývá, že převážnou část výnosů společnosti budou tvořit výnosy z prodeje služeb. Účetní jednotka zaměstnávala v roce 2017 tři zaměstnance, tento počet zaměstnanců se změnil v roce 2018 na jednoho. Základní kapitál společnosti je 200.000. Tento kapitál splatily společníci v obchodním podílu společník A 75 % a společník B 25 %.

Účetní jednotka v roce 2017 vykázala k rozvahovému dni roční úhrn čistého obratu 24 783 tisíc. Následující rok tedy 2018 vykázala k rozvahovému dni roční úhrn čistého obrat 20 214 tisíc. Jak si můžeme všimnout v následujících tabulkách 1 a 5 společnost BARAMIL, s.r.o. překročila k rozvahovému dni dvě z hraničních hodnot a tím se zařazuje do kategorie malých účetních jednotek. Účetní jednotka k rozvahovému dni účetního období, za něž se účetní závěrka ověřuje, a účetního období bezprostředně předcházejícího, nepřekročila ani nedosáhla hraničních hodnot pro povinnost auditu. Tímto se tedy stává malou účetní jednotkou bez povinnosti auditu.

4.2 Otevření účetních knih

Účetní jednotka měla k 31.12.2017 na účtech aktiv konečné zůstatky uvedené v tabulce 1.

Tabulka 1: Konečné zůstatky účtů aktiv k 31.12.2017

Číslo účtu	Název účtu upravený k potřebám účetní jednotky	Konečný zůstatek k 31.12.2017
014 000	Ocenitelná práva - ochranné známky	12 000
022 000	Samostatné věci a soubory movitých věcí	672 559
022 010	Samostatné věci a soubory movitých věcí - dopravní prostředky	541 583
022 020	Samostatné věci a soubory movitých věcí - vybavení kacířů	593 698
074 000	Oprávký k ocenitelným právům - ochranné známky	- 12 000
082 000	Oprávký k samostatným věcem a souborů movitých věcí	- 277 959
082 010	Oprávký k samostatným věcem a souborů movitých věcí - dopravní prostředky	- 541 853
082 020	Oprávký k samostatným věcem a souborů movitých věcí - vybavení kacířů	- 593 698
211 000	Pokladna - Kč	286 041
211 010	Pokladna - EUR	452 278
211 020	Pokladna - provoz	420 689
221 000	Bankovní účty - UCB	5 194 471
311 000	Pohledávky za odběrateli - tuzemsko	6 367 119
314 000	Poskytnuté zálohy - pronájem	325 449
314 010	Poskytnuté zálohy - provoz	1 677 061
381 000	Náklady příštích období	44 502
385 000	Příjmy příštích období	1 438 357
388 000	Dohadné účty aktivní	12 000
Celková aktiva		16 612 297

Zdroj: vlastní práce autora

Všechny konečné zůstatky účtů aktiv se z účtu 702 – Konečný účet rozvážný musí k 1.1. následujícího účetního období zaúčtovat jako počáteční stavy účtů aktiv na účet 701 – Počáteční účet rozvážný. Prakticky to znamená, že zůstatky účtů aktiv na účtu 702 se zaúčtují jako počáteční stavy na účet 701 ze strany MÁ DÁTI účtu 702 na stranu DAL účtu 701.

Konečné zůstatky účtů pasiv k 31.12.2017 se z konečného účtu rozvážného (účet 702) ze strany DAL musí zaúčtovat na stranu MÁ DÁTI počátečního účtu rozvážného (účet 701) k 1.1. následujícího účetního období.

Co je důležité při zaúčtování konečných účetních zůstatků z roku 2017 na počáteční stavy účtů aktiv a pasiv k 1.1.2018 zkontrolovat, je bilanční rovnice. Tedy součet počátečních stavů aktivních účtů se musí rovnat součtu počátečních stavů pasivních účtů.

V našem případě je suma počátečních stavů aktiv 16 612 297 Kč a suma počátečních stavů pasiv 16 612 297 Kč. To znamená, že bilanční rovnice byla dodržena a majetek se rovná sumě vlastního jmění a závazkům.

Účetní jednotka měla k 31.12.2017 na účtech pasiv konečné zůstatky uvedené v tabulce 2.

Tabulka 2: Konečné zůstatky účtů pasiv k 31.12.2017

Číslo účtu	Název účtu upravený k potřebám účetní jednotky	Konečný zůstatek k 31.12.2017
321 000	Závazky k dodavatelům - tuzemsko	5 366 880
324 000	Přijaté zálohy	12 000
331 000	Závazky vůči zaměstnancům	140 785
336 000	Zúčtování s institucemi - Sociální pojištění	22 413
336 010	Zúčtování s institucemi - Zdravotní pojištění pojištění	9 092
341 000	Daň z příjmů PO	221 960
342 000	Ostatní přímé daně - Srážková daň	16 184
342 010	Ostatní přímé daně - Zálohová daň	6 027
343 090	Daň z přidané hodnoty - daňový úřad	454 560
345 000	Ostatní daně a poplatky - silniční daň	401
383 000	Výdaje příštích období	500 054
389 000	Dohadné účty pasivní	36 360
411 000	Základní kapitál	200 000
428 000	Nerozdělený zisk minulých let	7 418 093
710 000	Účet zisků a ztrát	2 207 488
Celková pasiva		16 612 297

Zdroj: vlastní práce autora

Konečné zůstatky účtů aktiv a pasiv z předchozího účetního období (v našem případě tedy zůstatky k 31.12.2017) musí být totožné s počátečními stavy účtů aktiv a pasiv v následujícím účetním období (v našem případě účetní období 2018 a stavy účtů k 1.1.2018). Tuto skutečnost nazýváme kontrola bilanční kontinuity.

4.3 Výsledek hospodaření ve schvalovacím řízení

Za rok 2017 byl vytvořen společnosti zisk 2 207 488 Kč, který v rámci otvírání účetních knih musíme správně zaúčtovat k 1.1.2018 na účet 431 – Výsledek hospodaření ve schvalovacím řízení. Prakticky to znamená, že zisk se zaúčtuje ze strany MÁ DÁTI účtu 701 na stranu DAL účtu 431.

Návrh na rozdělení zisku schvaluje valná hromada společníků společnosti BARAMIL, s.r.o. ve schvalovacím řízení, a to nejpozději do 6 měsíců od konce minulého účetního období. Za rok 2017 se valná hromada rozhodla, že zisk nerozdělí a převede ho na nerozdělený zisk minulých let.

Tím tedy nastává povinnost tuto skutečnost zaúčtovat, protože účet 431 musí být na konci

účetního období vždy nulový. Zisk ve schvalovacím řízení se tedy zaúčtuje ze strany MÁ DÁTI účtu 431 na stranu DAL účtu 428 – Nerozdělený zisk minulých let.

4.4 Hospodaření účetní jednotky během roku 2018

Hospodaření účetní jednotky během účetního období 2018 se projevilo ve výši nákladů a výnosů, které jsou uvedené v tabulce 3 a v tabulce 4.

Tabulka 3: Přehled nákladů účetní jednotky za rok 2018

Číslo účtu	Název účtu upravený k potřebám účetní jednotky	Konečný zůstatek k 31.12.2018
501 000	Spotřeba materiálu	20 184
501 010	Spotřeba materiálu - drobný hmotný majetek	51 596
501 020	Spotřeba materiálu - kancelářské potřeby	10 450
501 030	Spotřeba materiálu - PHM	92 977
501 040	Spotřeba materiálu - provoz	230 589
511 010	Oprava a údržba - Výpočetní technika	41 213
511 030	Oprava a údržba - automobily	15 649
512 010	Cestovné daňově uznatelné	7 612
513 999	Náklady na reprezentaci	54 433
518 000	Ostatní služby	1 020 802
518 010	Ostatní služby - poštovné, kurýr	2 641
518 020	Ostatní služby - telefony hovorové	11 302
518 030	Ostatní služby - internet	9 804
518 040	Ostatní služby - provoz	13 528 926
518 050	Ostatní služby - nájemné	742 380
518 060	Ostatní služby - školení, právní služby, ekonomické a účetní služby	2 224 700
518 070	Ostatní služby - reklama, inzerce, propagace	20 000
518 080	Ostatní služby - úklid	21 739
518 090	Ostatní služby - parkovné	7 000
518 100	Ostatní služby - poplatky	10 751
521 000	Mzdové náklady	1 063 032
524 000	Zákonné sociální pojištění - sociální pojištění	116 430
524 010	Zákonné sociální pojištění - zdravotní pojištění	41 914
531 000	Daň silniční	2 250
538 000	Ostatní daně a poplatky	300
538 010	Ostatní daně a poplatky - dálniční známky	3 000
545 999	Ostatní pokuty a penále	3 113
548 000	Ostatní provozní náklady	19 512
548 100	Ostatní provozní náklady - pojištění vozů	18 452
551 000	Odpisy majetku	167 472
563 000	Kurzové ztráty	930
568 000	Ostatní finanční náklady	13 457
Celkové náklady		19 574 610

Zdroj: vlastní práce autora

Tabulka 4: Přehled výnosů účetní jednotky za rok 2018

Číslo účtu	Název účtu upravený k potřebám účetní jednotky	Konečný zůstatek k 31.12.2018
602 000	Výnosy z prodeje služeb - provoz	20 134 494
648 000	Ostatní provozní výnosy	80 001
Celkové náklady		20 214 495

Zdroj: vlastní práce autora

Z uvedených tabulek vyplývá, že účetní jednotka dosáhla během účetního období 2018 celkové výnosy ve výši 20 214 495 Kč a celkové náklady ve výši 19 574 610 Kč.

Výsledek hospodaření vypočítáme tedy jako VÝNOSY – NÁKLADY. Výsledek hospodaření se tedy rovná částce 639 885 Kč. V tomto případě jde tedy o účetní zisk před zdaněním.

Účetní jednotka během účetního období 2018 dosáhla na účtech aktiv konečné zůstatky uvedené v tabulce 5.

Tabulka 5: Konečné zůstatky účtů aktiv k 31.12.2018

Číslo účtu	Název účtu upravený k potřebám účetní jednotky	Konečný zůstatek k 31.12.2018
014 000	Ocenitelná práva - ochranné známky	12 000
022 000	Samostatné věci a soubory movitých věcí	672 559
022 010	Samostatné věci a soubory movitých věcí - dopravní prostředky	541 583
022 020	Samostatné věci a soubory movitých věcí - vybavení kaceřářů	593 698
074 000	Oprávký k ocenitelným právům - ochranné známky	- 12 000
082 000	Oprávký k samostatným věcem a souborů movitých věcí	- 445 431
082 010	Oprávký k samostatným věcem a souborů movitých věcí - dopravní prostředky	- 541 853
082 020	Oprávký k samostatným věcem a souborů movitých věcí - vybavení kaceřářů	- 593 698
211 000	Pokladna - Kč	439 833
211 010	Pokladna - EUR	377 126
211 020	Pokladna - provoz	952 756
221 000	Bankovní účty - UCB	5 270 724
311 000	Pohledávky za odběrateli - tuzemsko	1 834 913
314 000	Poskytnuté zálohy - pronájem	263 003
314 010	Poskytnuté zálohy - provoz	1 100 000
341 000	Daň z příjmů ze závislé činnosti	339 000
345 000	Ostatní přímé daně - daň silniční	751
381 000	Náklady příštích období	50 229
385 000	Příjmy příštích období	1 159 482
Celková aktiva		12 014 675

Zdroj: vlastní práce autora

V následující tabulce je přehled konečných zůstatků účtu pasiv k 31.12.2018.

Tabulka 6: Konečné zůstatky účtů pasiv k 31.12.2018

Číslo účtu	Název účtu upravený k potřebám účetní jednotky	Konečný zůstatek k 31.12.2018
321 000	Závazky k dodavatelům - tuzemsko	1 402 363
331 000	Závazky vůči zaměstnancům	99 056
336 000	Zúčtování s institucemi - Sociální pojištění	15 913
336 010	Zúčtování s institucemi - Zdravotní pojištění pojištění	6 820
342 000	Ostatní přímé daně - Srážková daň	10 774
342 010	Ostatní přímé daně - Zálohová daň	5 017
343 090	Daň z přidané hodnoty - daňový úřad	113 746
383 000	Výdaje příštích období	19 680
389 000	Dohadné účty pasivní	5 041
411 000	Základní kapitál	200 000
428 000	Nerozdělený zisk minulých let	9 625 581
710 000	Účet zisků a ztrát	510 685
Celková pasiva		12 014 675

Zdroj: vlastní práce autora

4.5 Hospodářský výsledek po zdanění a výsledná daň za rok 2018

Na to abychom mohli vyčíslit správný výsledek hospodaření po zdanění potřebujeme tento výsledek hospodaření před zdaněním upravit o připočitatelné a odpočitatelné položky a vypočítat daň z příjmů. Tato část úprava výsledku hospodaření se dělá na základě daňové legislativy ČR, konkrétně na základě zákona o daních z příjmů č. 586/1992 Sb. Zákon nám vysvětluje, co nám tvoří základ daně, které položky ho snižují či zvyšují, které náklady jsou daňově uznatelnými a neuznatelnými, odpisy majetku, položky odčitatelné od základu daně, daňové odpočty a slevy na dani.

Připočitatelné položky účetní jednotky po analýze na základě o dani z příjmů, které zvyšují základ daně, jsou uvedené v následující tabulce 7.

Tabulka 7: Připočitatelné položky k základu daně

Připočitatelná položka	Částka v Kč
Náklady na reprezentaci	54 433
Ostatní pokuty a penále	3 113
Celkem připočitatelné položky k základu daně	57 546

Zdroj: vlastní práce autora

Odčitatelné položky účetní jednotky snižují základ daně. Konkrétně odčitatelné položky účetní jednotky po analýze na základě zákona o dani z příjmů jsou uvedené v následující tabulce 8.

Tabulka 8: Odčitatelné položky k základu daně

Odčitatelná položka	Částka v Kč
Rozdíl mezi Daňovými a účetními odpisy	17 013
Celkem odčitatelné položky k základu daně	17 013

Zdroj: vlastní práce autora

Po analýze připočitatelných a odpočitatelných položek přichází na řadu samotný výpočet základu daně na daň z příjmů právnických osob, výpočet daně z příjmů, odečtení zaplacených záloh a vyčíslení daně k úhradě. Postup výpočtu daně z příjmů právnických osob k úhradě je uvedený v tabulce 7.

Tabulka 9: Výpočet dani z příjmů právnických osob

Položky	částka v Kč
Výsledek hospodaření před zdaněním	639 885
Připočitatelné položky	57 546
Odpočitatelné položky -	17 013
Základ daně	680 418
Odpočty -	0
Mezisoučet =	680 418
Dary -	0
Základ daně snížený o odpočty zaokrouhlený na celé tisíce dolů	680 000
Daň 19% =	129 200
Slevy -	0
Výsledná daňová povinnost =	129 200
Zaplacené zálohy na daň z příjmů -	-468 200
Splatná daň =	-339 000

Zdroj: vlastní práce autora

Základ daně z příjmů právnických osob jsme vypočítali následovně. Nejprve jsme vyčíslili rozdíl mezi výnosy a náklady, tento rozdíl představuje výsledek hospodaření před zdaněním v našem případě byl ve výši 639 885 Kč. Výsledek hospodaření před zdaněním jsme dále upravili o připočitatelné položky ve výši 57 546 Kč a odpočitatelné položky v celkové částce 17 013 Kč.

V případě, že by měla účetní jednotka v minulosti daňové ztráty či přispívala během roku 2018

na výzkum nebo odborné vzdělávání, bylo by možné o tyto částky snížit základ daně dle §34 zákona o daních z příjmů č. 586/1992 Sb. V roce 2018 účetní jednotka neposkytla žádné dary, ale kdyby tomu tak nebylo, mohl by se základ daně upravit o poskytnuté dary dle §20 zákona o daních z příjmů č. 586/1992 Sb.

Po této úpravě jsme vyčíslili základ daně snížený o odpočty ve výši 680 418 Kč. Tento snížený základ daně se musí zaokrouhlit na celé tisíce dolů, abychom vypočítali daň z příjmů právnických osob 19 %, která je 129 200 Kč. Kdyby účetní jednotka zaměstnávala zaměstnance se zdravotním pojištěním, mohla by od daně odečíst slevu na dani dle § 35 zákona o daních z příjmů č. 586/1992 Sb.

Dalším důležitým krokem je vyčíslení zaplacených záloh na dani z příjmů právnických osob. Účetní jednotka BARAMIL, s.r.o. měla na základě daňového priznání k dani z příjmů právnických osob podaného za rok 2017 povinnost platit zálohy na daň. Svou povinnost si splnila a výška záloh na daň z příjmů právnických osob byla v celkové částce 468 200 Kč. Částka zaplacených záloh je potřeba odečíst od výsledné daňové povinnosti, tím účetní jednotce vzniká přeplatek na dani z příjmů právnických osob ve výši 339 000 Kč za rok 2018, tedy pohledávka za finančním úřadem.

Když účetní jednotka vyčíslila celkovou daň z příjmů právnických osob je potřebné tuto daň i zaúčtovat. Daň ve výši 129 200 zaúčtujeme na stranu MÁ DÁTI účtu 591 – Daň z příjmů z běžné činnosti a na stranu DAL účtu 341 (daň z příjmů). Daň z příjmů se účtuje vždy k poslednímu dni účetního období, za které se daňové priznání podává. V našem případě tedy k 31.12.2018.

4.6 Rozvaha účetní jednotky BARAMIL, s.r.o.

Jak již bylo zmíněno v rozvaze se nachází přehled majetku, vlastního jmění a závazků účetní jednotky k poslednímu dni účetního období. Vzhledem k tomu, že se v rozvaze strana aktiv dělí na tři části (brutto, korekce, netto) naformulujeme si zjednodušenou formu rozvahy v následující tabulce 10. Rozvaha stejně jako výkaz zisků a ztrát se zaokrouhlují na celé tisíce. Samotná účetní závěrka v plném rozsahu společnosti BARAMIL, s.r.o. bude tvořit přílohu bakalářské práce.

Tabulka 10: Rozvaha strana aktiv

ROZVAHA	Běžné účetní období			Min.úč. období
	Brutto	Korekce	Netto	Netto
AKTIVA CELKEM	13 607	1 593	12 014	16 612
Pohledávky za upsaný základní kapitál	0	0	0	0
Dlouhodobý majetek	1 820	1 593	227	394
Dlouhodobý nehmotný majetek	12	12	0	0
Dlouhodobý hmotný majetek	1 808	1 581	227	394
Dlouhodobý finanční majetek	0	0	0	0
Oběžná aktiva	10578	0	10578	14735
Zásoby	0	0	0	0
Pohledávky	3537	0	3537	8382
Dlouhodobé pohledávky	0	0	0	0
Krátkodobé pohledávky	3537	0	3537	8382
Krátkodobý finanční majetek	0	0	0	0
Peněžní prostředky	7041	0	7041	6353
Časové rozlišení aktiv	1209	0	1209	1483
PASIVA CELKEM	12014	0	12014	16612
Vlastní kapitál	10337	0	10337	9825
Základní kapitál	200	0	200	200
Ážio a kapitálové fondy	0	0	0	0
Fondy ze zisku	0	0	0	0
Výsledek hospodaření minulých let	9626	0	9626	7418
Výsledek hospodaření běžného účetního období (+/-)	511	0	511	2207
Rozhodnuto o zálohové výplatě podílu na zisku	0	0	0	0
Cizí zdroje	1657	0	1657	6287
Rezervy	0	0	0	0
Závazky	1657	0	1657	6287
Dlouhodobé závazky	0	0	0	0
Krátkodobé závazky	1657	0	1657	6287
Časové rozlišení pasiv	20	0	20	500

Zdroj: vlastní práce autora

V rozvaze musí platit bilanční rovnice, tedy majetek upravený o opravné položky se musí rovnat sumě vlastního kapitálu a závazků. V Našim případě je bilanční rovnice zachována. Majetek netto je v celkové částce 12 014 tisíc a tato suma se shoduje s výši vlastního kapitálu a závazků.

4.7 Výkaz zisku a ztráty účetní jednotky BARAMIL, s.r.o.

Další nedílnou součástí účetní závěrky je výkaz zisku a ztráty. Tento výkaz zobrazuje, jak účetní jednotka v daném účetním období hospodařila. Jako u rozvahy i u výkazu zisku a ztráty si sestavíme zkrácenou formu výkazu.

Tabulka 11: Výkaz zisku a ztráty 2018

VÝKAZ ZISKŮ A ZTRÁT	Běžné účetní období	Minulé účetní období
Tržby z prodeje výrobků a služeb	20 134	24 495
Tržby za prodej zboží	0	0
Výkonová spotřeba	18 125	20 149
Změna stavu zásob vlastní činnosti	0	0
Aktivace	0	0
Osobní náklady	1 221	1 616
Úpravy hodnot v provozní oblasti	167	209
Ostatní provozní výnosy	80	80
Ostatní provozní náklady	47	5
Provozní výsledek hospodaření	654	2 596
Výnosy z dlouhodobého finančního majetku - podíly	0	0
Náklady vynaložené na prodané podíly	0	0
Výnosy z ostatního dlouhodobého finančního majetku	0	0
Náklady související s ostatním dlouhodobým finančním majetkem	0	0
Výnosové úroky a podobné výnosy	0	54
Úpravy hodnot a rezervy ve finanční oblasti	0	8
Nákladové úroky a podobné náklady	0	0
Ostatní finanční výnosy	0	154
Ostatní finanční náklady	14	70
Finanční výsledek hospodaření	-14	130
Výsledek hospodaření před zdaněním	640	2 726
Daň z příjmů	129	519
Výsledek hospodaření po zdanění	511	2 207
Převod podílu na výsledku hospodaření společníkům	0	0
Výsledek hospodaření za účetní období	511	2 207
Čistý obrat za účetní období	20 214	24 783

Zdroj: vlastní práce autora

Jak může vidět ve výkazu zisku a ztráty, účetní jednotka si během účetního období 2018 pohoršila výsledek hospodaření oproti roku 2017.

4.8 Příloha v účetní závěrce

Jak již zde bylo zmíněno nedílnou součástí účetní závěrky je i příloha v účetní závěrce. Příloha v účetní závěrce společnosti BARAMIL, s.r.o. ve shrnutí obsahuje:

- Obecné údaje

- Popis účetní jednotky
- Osoby podílející se na základním kapitálu účetní jednotky více než 20%
- Údaje o zaměstnancích a osobních nákladech
- Výše půjček, záruk a jiná plnění
- Informace o účetních metodách a obecných účetních zásadách
- Způsoby ocenění, stanovení reprodukčních cen a vedlejších nákladů, změny způsobu oceňování
- Způsob stanovení opravných položek
- Způsob sestavení odpisového plánu
- Přepočítání cizí měny
- Doplňující údaje k rozvaze a výkazu zisků a ztrát za rok 2018

Kompletní příloha účetní závěrky společnosti BARAMIL, s.r.o. je přílohou této bakalářské práce.

4.9 Analýza účetní závěrky společnosti BARAMIL, s.r.o. za rok 2018

Po sestavení účetní závěrky dokážeme zjistit v jaké situaci se účetní jednotka nachází. Vzhledem k tomu, že v dnešním rychle se měnícím světě jsou podmínky na podnikání náročné, můžeme vidět, že účetní jednotka BARAMIL, s.r.o. si v roce 2018 vedla o dost hůře jako v roce 2017.

V rozvaze můžeme vidět, že se suma neoběžného majetku snižuje, z čeho vyplývá, že účetní jednotka v roce 2018 nenakoupila žádný nový neoběžný majetek, ale dále odpisuje ten, který má zařazený v užívání. V čem však můžeme v rozvaze vidět podstatný rozdíl oproti roku 2017 je, že suma krátkodobých pohledávek se v roce 2017 nakumulovala do výšky 8 382 tis. Kč, ale v roce 2018 byla už je ve výši 3 537 tis. Kč. Z toho vyplývá, že účetní jednotka může inkasovat pohledávky od svých odběratelů o mnoho rychleji než v roce 2017. Stejně tak tomu je u krátkodobých závazků, kde v roce 2017 byla celková suma těchto závazků 6 287 tis. Kč, která v roce 2018 klesla na částku 1 657 tis. Kč. Z toho můžeme vyvodit, že účetní jednotka může své závazky splácet mnohem rychleji oproti roku 2017. V rámci rozvahových účtů nevidíme v rozvaze žádné radikální změny oproti roku 2017.

Z výkazu zisku a ztráty můžeme vidět, že zisk po zdanění v roce 2018 oproti roku 2017 dost výrazně poklesl. V roce 2018 účetní jednotka snížila provozní náklady přibližně o 2 400 tis. Kč, což by bylo skvělé v případě, že by provozní výnosy neklesly v tom samém roce přibližně o 4 300 tis. Kč. Tento propad provozních výnosů, byl způsoben tím, že účetní jednotka nevyhrála pro ni celkem prioritní veřejné zakázky, ale i přes tuto skutečnost si za rok 2018 vedla celkem dobře.

Můžeme říct, že účetní jednotka má nadále potenciál efektivně podnikat na trhu, ačkoli nedosahuje požadované výnosy, přiměřeně udržuje své náklady na podnikání, a právě proto není ztrátová.

5 ZÁVĚR

Cílem této bakalářské práce bylo charakterizovat účetní závěrku a přiblížit postup sestavení účetní závěrky malé účetní jednotky. Účetní závěrka představuje nezbytnou součást podnikání. Zákon o účetnictví vymezuje rozdělení malých účetních jednotek, a to na základě splnění dvou z třech zákonem stanovených podmínek. Tato skutečnost se projeví na sestavení účetní závěrky.

Touto bakalářskou prací jsme se seznámili na jedné straně s teoretickými pojmy související s účetní závěrkou, způsobem její sestavení a způsobem zveřejnění. Na straně druhé jsme si uvedli praktický příklad sestavením zkrácené rozvahy a výkazu zisků a ztrát. Ukázali jsme si analýzu připočitatelných a odpočitatelných položek v účetnictví i samotný výpočet základu daně z příjmů právnických osob a daňové povinnosti.

V dnešní době je pro účetní jednotky velmi důležité vedení účetnictví. Mnohé účetní jednotky nevedou pouze finanční účetnictví, které jsou povinné vést ze zákona, ale často vedou i manažerské či vnitropodnikové účetnictví, aby měli o svém hospodaření lepší přehled.

Díky velkému poklesu krátkodobých pohledávek v roce 2018 v aktivech a krátkodobých závazků v pasivech oproti roku 2017, došlo k celkem základním změnám v likvidnosti společnosti oproti roku 2017, které jsou výsledkem toho, že účetní jednotka v roce 2018 dokáže své krátkodobá aktiva mnohem rychleji přeměnit na peněžitou úhradu svých krátkodobých závazků oproti minulému roku 2017.

Na základě této skutečnosti by bylo do budoucna vhodné snažit se o větší diverzifikaci portfolia zakázek tak, aby případný výpadek veřejných zakázek významně neohrozil další fungování podniku. Zakázky mimo státní sféru vykazují větší dlouhodobou stabilitu výnosů, ale zvyšují se významně výši krátkodobých pohledávek díky nižší schopnosti soukromých subjektů hradit své finanční závazky řádně a včas. U veřejných zakázek je dlouhodobá stabilita výnosů výrazně nižší, na druhé straně garantují nižší hladinu krátkodobých pohledávek a jejich větší ziskovost zajišťuje i posílení likvidity účetní jednotky.

Na druhou stranu v roce 2018 nedokázala vytvořit takový výsledek hospodaření jak v roce 2017 a ani nedokázala poměrně k tomuto výsledku hospodaření snížit své provozní náklady. I když v roce 2018 účetní jednotka dosahuje zisku a její likvidita se oproti roku 2017 zlepšila, lze této účetní jednotce udělit pár doporučení.

Tímto bych v rámci své bakalářské práce doporučila účetní jednotce se zaměřit i na jiné zdroje

výnosů než z veřejných zakázek, či ze subdavatelské činnosti služeb jiným eventovým agenturám. Zde totiž vzniká největší problém, že přípravou nabídky k veřejné zakázce vznikají provozní náklady, i když tato nabídka není výherní a tím není možno realizovat k těmto provozním nákladům řádně provozní výnosy. Tato skutečnost převážně ovlivňuje velkou mírou hospodaření společnosti, a to i korigování provozních nákladů. Dále bych účetní jednotce doporučila investovat do neoběžných aktiv třeba jako pořízení nového nákladního vozu, čímž by se snížily náklady z pronájmů automobilů.

Díky této bakalářské práci jsme nabyli teoretické stejně jako praktické zkušenosti v oblasti sestavení účetní závěrky. Taktéž jsme dokázali vyhodnotit vypovídací schopnosti účetních výkazů a tím i přijít na zlepšení efektivnosti hospodaření účetní jednotky. Věřím, že práce naplnila stanovené cíle a bude pomůckou při samotném sestavení účetní závěrky.

6 SEZNAM POUŽITÉ LITERATURY

6.1 Monografie

BŘEZINOVÁ, Hana, 2016. *Účetní předpisy pro podnikatele: (zákon o účetnictví, prováděcí vyhláška k zákonu, České účetní standardy): komentář*. Praha: Wolters Kluwer, 504 s. Komentáře (Wolters Kluwer ČR). ISBN 978-80-7552-064-7.

BŘEZINOVÁ, Hana, 2017. *Účetní předpisy pro vybrané účetní jednotky: zákon č. 563/1991 Sb., o účetnictví – vyhláška č. 410/2009 Sb. - české účetní standardy č. 701 až 710*. Praha: Wolters Kluwer, 639 s. Praktický komentář (Wolters Kluwer ČR). ISBN 978-80-7552-581-9.

BŘEZINOVÁ, Hana a ŠTOHL, Pavel. *Účetní a daňová specifika společnosti s ručením omezeným 2015: distanční studijní opora*. Vyd. 3. Znojmo: Soukromá vysoká škola ekonomická Znojmo, 123 s. ISBN 978-80-87314-69-2.

DUŠEK, Jiří, 2011. *Účetní uzávěrka a závěrka v přehledech snadno a rychle*. Vyd. 6. Praha: Grada, 208 s.. ISBN 978-80-247-4060-7.

LANDA, Martin, 2014. *Podnikové účetnictví*. Ostrava: Key Publishing, 318 s. Ekonomie (Key Publishing). ISBN 978-80-7418-219-8.

LÍBAL, Tomáš, 2014. *Účetnictví – principy a techniky*. Vyd. 4. Praha: Institut certifikace účetních, 414 s. Vzdělávání účetních v ČR (Institut certifikace účetních). ISBN 978-80-86716-94-7.

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

PILAŘOVÁ, Ivana a PILÁTOVÁ, Jana, 2014. *Účetní závěrka, základ daně, finanční analýza podnikatelských subjektů roku 2014*. Vyd. 7. Praha: 208 s. ISBN 978-80-87480-27-4.

RYNEŠ, Petr, 2016. *Podvojně účetnictví a účetní závěrka: průvodce podvojným účetnictvím k 1.1.2016*. Vyd. 16. Olomouc: ANAG, 11167 s. ISBN 978-80-7263-994-6.

RYNEŠ, Petr, 2018. *Podvojně účetnictví a účetní závěrka: průvodce podvojným účetnictvím k 1.1.2018*. Vyd. 18. Olomouc: ANAG, 1063 s. ISBN 978-80-7554-116-1.

STROUHAL, Jiří, 2011. *Účetní závěrka*. Vyd. 2. Praha: Wolters Kluwer, 304 s. Téma (Wolters Kluwer ČR). ISBN 978-80-7357-692-9.

SVOBODOVÁ, Jaroslava, 2018. *Inventarizace: praktický průvodce*. Vyd. 8. Ostrava: ANAG, 479 s.. ISBN 978-80-7554124-6

ŠTEKER, Karel a OTRUSINOVÁ, Milana, 2013. *Jak číst účetní výkazy: základy českého účetnictví a výkaznictví*. Praha: Grada, 264 s.. ISBN 978-80-247-4702-6.

ŠTOHL, Pavel, 2016. *Daně 2016: výklad a praktické příklady*. Vyd. 5. Znojmo: Soukromá vysoká škola ekonomická Znojmo, 181 s.. ISBN 978-80-87314-79-1.

6.2 Internetové zdroje

České účetní standardy pro účetní jednotky, které účtují podle vyhlášek č. 500/2002 Sb., ve znění pozdějších předpisů a č. 504/2002 Sb., ve znění pozdějších předpisů. In: *Úřední věstník české republiky* [online]. Dostupné z: https://www.mfcr.cz/assets/cs/media/Ucetnictvi_2016_Ceske-ucetni-standardy-pro-500-2002.pdf

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. In: *Úřední věstník Evropské unie* [online]. Dostupné z: <https://www.kacr.cz/file/4195/http-eur-lexeuropa-2013-34.pdf>

Úplné znění zákona č. 563/1991 Sb., o účetnictví, ve znění pozdějších předpisů, bez vyznačení změn. In: *Úřední věstník České republiky* [online]. Dostupné z: https://www.mfcr.cz/assets/cs/media/Zak_1991-563_UZ-zakona-o-ucetnictvi-bez-vyznaceni-zmen.pdf

Zákon České národní rady č. 586/1992 Sb., o daních z příjmů. In: *Úřední věstník České republiky* [online]. Dostupné z: <https://aplikace.mvcr.cz/sbirka-zakonu/ViewFile.aspx?type=c&id=2640>

7 SEZNAM TABULEK, OBRÁZKŮ A GRAFŮ

Tento nadpis může být modifikován v závislosti na výskytu a počtu vkládaných objektů – tudíž se tato kapitola může jmenovat např. pouze SEZNAM TABULEK, protože práce obsahuje pouze vložené tabulky.

Tabulka 1: Konečné zůstatky účtů aktiv k 31.12.2017	30
Tabulka 2: Konečné zůstatky účtů pasiv k 31.12.2017.....	31
Tabulka 3: Přehled nákladů účetní jednotky za rok 2018	32
Tabulka 4: Přehled výnosů účetní jednotky za rok 2018	33
Tabulka 5: Konečné zůstatky účtů aktiv k 31.12.2018.....	33
Tabulka 6: Konečné zůstatky účtů pasiv k 31.12.2018.....	34
Tabulka 7: Připočitatelné položky k základu daně.....	34
Tabulka 8: Odčitatelné položky k základu daně.....	35
Tabulka 9: Výpočet dani z příjmů právnických osob	35
Tabulka 10: Rozvaha strana aktiv.....	37
Tabulka 11: Výkaz zisků a ztrát 2018.....	38
Obrázek 1: Hraniční hodnoty malé účetní jednotky	14
Obrázek 2: Zobrazení procesu účetní uzávěrky a závěrky.....	18
Obrázek 3: Odpisové skupiny DHM a jejich doba odepisování	21
Obrázek 4: Roční odpisové sazby DHM při rovnoměrném odepisování	22
Obrázek 5: Koeficient pro zrychlené odepisování DHM	22
Obrázek 6: Časové rozlišení.....	24
Obrázek 7: Uzavírání účetních knih	26
Obrázek 8: Výpočet splatné daně	27

8 SEZNAM ZKRATEK

DHM dlouhodobý hmotný majetek

9 SEZNAM PŘÍLOH

Příloha I – Rozvaha v plném rozsahu společnosti BARAMIL, s.r.o. za rok 2018

Příloha II – Výkaz zisků a ztrát v plném rozsahu společnosti BARAMIL, s.r.o. za rok 2018

Příloha III – Příloha k účetní závěrce společnosti BARAMIL, s.r.o. za rok 2018

10 PŘÍLOHY

Příloha I: Rozvaha v plném rozsahu společnosti BARAMIL, s.r.o. za rok 2018

Zpracováno v souladu s vyhláškou č. 500/2002 Sb. ve znění pozdějších předpisů		ROZVAHA (BILANCE)				Obchodní firma nebo jiný název účetní jednotky
		ke dni 31.12.2018				BARAMIL, s.r.o.
		(v celých tisících Kč)				Sídlo, bydliště nebo místo podnikání účetní jednotky
		IČ				Praha 3
označ	AKTIVA	řád	Běžné účetní období			Min.úč. období
a	b	c	Brutto 1	Korekce 2	Netto 3	Netto 4
	AKTIVA CELKEM (ř. 02 + 03 + 37 + 74)	001	13 607	1 593	12 014	16 612
A.	Pohledávky za upsaný základní kapitál	002	0	0	0	0
B.	Dlouhodobý majetek (ř. 04 + 14 + 27)	003	1 820	1 593	227	394
B. I.	Dlouhodobý nehmotný majetek (ř. 05 + 06 + 09 + 010 + 011)	004	12	12	0	0
B. I. 1	Nehmotné výsledky výzkumu a vývoje	005	0	0	0	0
	2 Ocenitelná práva	006	12	12	0	0
	<i>B.I.2.1. Software</i>	007	0	0	0	0
	<i>B.I.2.2. Ostatní ocenitelná práva</i>	008	12	12	0	0
	3 Goodwill	009	0	0	0	0
	4 Ostatní dlouhodobý nehmotný majetek	010	0	0	0	0
	5 Poskytnuté zálohy na dlouhodobý nehmotný majetek a nedokončený dlouhodobý nehmotný majetek	011	0	0	0	0
	<i>B.I.5.1. Poskytnuté zálohy na dlouhodobý nehmotný majetek</i>	012	0	0	0	0
	<i>B.I.5.2. Nedokončený dlouhodobý nehmotný majetek</i>	013	0	0	0	0
B. II.	Dlouhodobý hmotný majetek (ř. 15 + 18 + 19 + 20 + 24)	014	1 808	1 581	227	394
B. II. 1	Pozemky a stavby	015	0	0	0	0
	<i>B.II.1.1. Pozemky</i>	016	0	0	0	0
	<i>B.II.1.2. Stavby</i>	017	0	0	0	0
	2 Hmotné movité věci a soubory movitých věcí	018	1 808	1 581	227	394
	3 Oceňovací rozdíl k nabytému majetku	019	0	0	0	0
	4 Ostatní dlouhodobý hmotný majetek	020	0	0	0	0
	<i>B.II.4.1. Pěstíelské celky trvalých porostů</i>	021	0	0	0	0
	<i>B.II.4.2. Dospělá zvířata a jejich skupiny</i>	022	0	0	0	0
	<i>B.II.4.3. Ostatní dlouhodobý hmotný majetek</i>	023	0	0	0	0
	5 Poskytnuté zálohy na dlouhodobý hmotný majetek a nedokončený dlouhodobý hmotný majetek	024	0	0	0	0
	<i>B.II.5.1. Poskytnuté zálohy na dlouhodobý hmotný majetek</i>	025	0	0	0	0
	<i>B.II.5.2. Nedokončený dlouhodobý hmotný majetek</i>	026	0	0	0	0
B. III.	Dlouhodobý finanční majetek (ř. 28 až 34)	027	0	0	0	0
B. III. 1	Podíly - ovládaná nebo ovládající osoba	028	0	0	0	0
	2 Zápůjčka a úvěry - ovládaná nebo ovládající osoby	029	0	0	0	0
	3 Podíly - podstatný vliv	030	0	0	0	0
	4 Zápůjčka a úvěry - podstatný vliv	031	0	0	0	0
	5 Ostatní dlouhodobé cenné papíry a podíly	032	0	0	0	0
	6 Zápůjčky a úvěry - ostatní	033	0	0	0	0
	7 Ostatní dlouhodobý finanční majetek	034	0	0	0	0
	<i>B.III.7.1. Jiný dlouhodobý finanční majetek</i>	035	0	0	0	0
	<i>B.III.7.2. Poskytnuté zálohy na dlouhodobý finanční majetek</i>	036	0	0	0	0

označ	AKTIVA	řád	Běžné účetní období			Min.úč. období Netto
			Brutto 1	Korekce 2	Netto 3	
a	b	c				4
C.	Oběžná aktiva (ř. 38 + 46 + 68 + 71)	037	10 578	0	10 578	14 735
C. I.	Zásoby (ř. 39 + 40 + 41 + 44 + 45)	038	0	0	0	0
C. I. 1	Materiál	039	0	0	0	0
	2 Nedokončená výroba a polotovary	040	0	0	0	0
	3 Výrobky a zboží	041	0	0	0	0
	C.I.3.1. Výrobky	042	0	0	0	0
	C.I.3.2. Zboží	043	0	0	0	0
	4 Mladá a ostatní zvířata a jejich skupiny	044	0	0	0	0
	5 Poskytnuté zálohy na zásoby	045	0	0	0	0
C. II.	Pohledávky (ř. 47 + 57)	046	3 537	0	3 537	8 382
C. II. 1	Dlouhodobé pohledávky	047	0	0	0	0
	C.II.1.1. Pohledávky z obchodních vztahů	048	0	0	0	0
	C.II.1.2. Pohledávky - ovládaná nebo ovládající osoba	049	0	0	0	0
	C.II.1.3. Pohledávky - podstatný vliv	050	0	0	0	0
	C.II.1.4. Odložená daňová pohledávka	051	0	0	0	0
	C.II.1.5. Pohledávky - ostatní	052	0	0	0	0
	C.II.1.5.1. Pohledávky za společníky	053	0	0	0	0
	C.II.1.5.2. Dlouhodobé poskytnuté zálohy	054	0	0	0	0
	C.II.1.5.3. Dohadné účty aktivní	055	0	0	0	0
	C.II.1.5.4. Jiné pohledávky	056	0	0	0	0
	2 Krátkodobé pohledávky	057	3 537	0	3 537	8 382
	C.II.2.1. Pohledávky z obchodních vztahů	058	1 835	0	1 835	6 367
	C.II.2.2. Pohledávky - ovládaná nebo ovládající osoba	059	0	0	0	0
	C.II.2.3. Pohledávky - podstatný vliv	060	0	0	0	0
	C.II.2.4. Pohledávky - ostatní	061	1 702	0	1 702	2 015
	C.II.2.4.1. Pohledávky za společníky	062	0	0	0	0
	C.II.2.4.2. Sociální zabezpečení a zdravotní pojištění	063	0	0	0	0
	C.II.2.4.3. Stát - daňové pohledávky	064	339	0	339	0
	C.II.2.4.4. Krátkodobé poskytnuté zálohy	065	1 363	0	1 363	2 003
	C.II.2.4.5. Dohadné účty aktivní	066	0	0	0	12
	C.II.2.4.6. Jiné pohledávky	067	0	0	0	0
C. III.	Krátkodobý finanční majetek (ř. 69 až 70)	068	0	0	0	0
C. III. 1	Podíly - ovládaná nebo ovládající osoba	069	0	0	0	0
	2 Ostatní krátkodobý finanční majetek	070	0	0	0	0
C. IV.	Peněžní prostředky (ř. 72 až 73)	071	7 041	0	7 041	6 353
C. IV. 1	Peněžní prostředky v pokladně	072	1 770	0	1 770	1 159
	2 Peněžní prostředky na účtech	073	5 271	0	5 271	5 194
D. I.	Časové rozlišení (ř. 75 až 77)	074	1 209	0	1 209	1 483
D. I. 1	Náklady příštích období	075	50	0	50	45
	2 Komplexní náklady příštích období	076	0	0	0	0
	3 Příjmy příštích období	077	1 159	0	1 159	1 438

označ	PASIVA	řád	Běžné úč. období	Min.úč. období
a	b	c	5	6
	PASIVA CELKEM (ř. 79 + 101 + 141)	078	12 014	16 612
A.	Vlastní kapitál (ř. 80 + 84 + 92 + 95 + 99 + 100)	079	10 337	9 825
A. I.	Základní kapitál (ř. 81 až 83)	080	200	200
1	Základní kapitál	081	200	200
2	Vlastní akcie a vlastní obchodní podíly (-)	082	0	0
3	Změny základního kapitálu	083	0	0
A. II.	Ážio (ř. 85 až 86)	084	0	0
A. II. 1	Ážio	085	0	0
2	Kapitálové fondy	086	0	0
	A.II.2.1.Ostatní kapitálové fondy	087	0	0
	A.II.2.2. Oceňovací rozdíly z přecenění majetku a závazků	088	0	0
	A.II.2.3. Oceňovací rozdíly z přecenění při přeměnách obchodních korporací	089	0	0
	A.II.2.4. Rozdíly z přeměn obchodních korporací	090	0	0
	A.II.2.5.Rozdíly z ocenění při přeměnách obchodních korporací	091	0	0
A. III.	Fondy ze zisku (ř. 93 + 94)	092	0	0
A. III. 1	Ostatní rezervní fondy	093		
2	Statutární a ostatní fondy	094		
A. IV.	Výsledek hospodaření minulých let (ř. 96 + 98)	095	9 626	7 418
A. IV. 1	Nerozdělený zisk minulých let	096	9 626	7 418
2	Neuhrazená ztráta minulých let	097	0	0
3	Jiný výsledek hospodaření minulých let	098	0	0
A. V.	Výsledek hospodaření běžného účetního období (+/-) (ř. 01 - (+ 80 + 84 + 92 + 95 + 100 + 101 + 141))	099	511	2 207
A. VI.	Rozhodnuto o zálohové výplatě podílu na zisku	100		
B. + C.	Cizí zdroje (ř. 102 + 107)	101	1 657	6 287
B. I.	Rezervy (ř. 103 až 106)	102	0	0
B. I. 1	Rezerva na důchody a podobné závazky	103	0	0
2	Rezerva na daň z příjmů	104	0	0
3	Rezervy podle zvláštních právních předpisů	105	0	0
4	Ostatní rezervy	106	0	0
C.	Závazky (ř. 108 + 123)	107	1 657	6 287
C. I.	Dlouhodobé závazky (ř. 109 + 112 + 113 + 114 +115 + 116 + 117 + 118 + 119)	108	0	0
C. I. 1	Vydané dluhopisy	109	0	0
	C.I.1.1. Vyměnitelné dluhopisy	110	0	0
	C.I.1.2. Ostatní dluhopisy	111	0	0
2	Závazky k úvěrovým institucím	112	0	0
3	Dlouhodobé přijaté zálohy	113	0	0
4	Závazky z obchodních vztahů	114	0	0
5	Dlouhodobé směnky k úhradě	115	0	0
6	Závazky - ovládaná nebo ovládající osoba	116	0	0
7	Závazky - podstatný vliv	117	0	0
8	Odložený daňový závazek	118	0	0
9	Závazky - ostatní	119	0	0
	C.I.9.1. Závazky ke společníkům	120	0	0
	C.I.9.2. Dohadné účty pasivní	121	0	0
	C.I.9.3. Jiné závazky	122	0	0

označ	PASIVA	řád	Běžné úč. období	Min.úč. období
a	b	c	5	6
C. II.	Krátkodobé závazky (ř. 124 + 127 + 128 + 129 + 130 + 131 + 132 + 133)	123	1 657	6 287
C. II. 1	Vydané dluhopisy	124	0	0
	<i>C.II.1.1. Vyměnitelné dluhopisy</i>	125	0	0
	<i>C.II.1.2. Ostatní dluhopisy</i>	126	0	0
2	Závazky k úvěrovým institucím	127	0	0
3	Krátkodobé přijaté zálohy	128	0	12
4	Závazky z obchodních vztahů	129	1 402	5 367
5	Krátkodobé směnky k úhradě	130	0	0
6	Závazky - ovládaná nebo ovládající osoba	131	0	0
7	Závazky - podstatný vliv	132	0	0
8	Závazky ostatní	133	255	908
	<i>C.II.8.1. Závazky ke společníkům</i>	134	0	0
	<i>C.II.8.2. Krátkodobé finanční výpomoci</i>	135	0	0
	<i>C.II.8.3. Závazky k zaměstnancům</i>	136	99	141
	<i>C.II.8.4. Závazky ze sociálního zabezpečení a zdravotního pojištění</i>	137	22	32
	<i>C.II.8.5. Stát - daňové závazky a dotace</i>	138	129	699
	<i>C.II.8.6. Dohadné účty pasivní</i>	139	5	36
	<i>C.II.8.7. Jiné závazky</i>	140	0	0
D. I.	Časové rozlišení (ř. 142 + 143)	141	20	500
D. I. 1	Výdaje příštích období	142	20	500
2	Výnosy příštích období	143	0	0
Právní forma účetní jednotky :				
Předmět podnikání nebo jiné činnosti :				
Okamžik sestavení	Podpisový záznam osoby odpovědné za sestavení účetní závěrky	Podpisový záznam statutárního orgánu nebo fyzické osoby, která je účetní jednotkou		

Příloha II: Výkaz zisků a ztrát v plném rozsahu společnosti BARAMIL, s.r.o. za rok 2018

Zpracováno v souladu s vyhláškou č. 500/2002 Sb. ve znění pozdějších předpisů		VÝKAZ ZISKU A ZTRÁTY ke dni 31. prosince 2018 (v celých tisících Kč)		Obchodní firma nebo jiný název účetní jednotky BARAMIL, s.r.o.	
		IČ		Sídlo, bydliště nebo místo podnikání účetní jednotky Praha 3	
Výkaz zisku a ztráty v plném rozsahu - druhové členění					
Označení a	TEXT b	Číslo řádku c	Skutečnost v účetním období		
			sledovaném 1	minulém 2	
I.	Tržby z prodeje výrobků a služeb	01	20 134	24 495	
II.	Tržby za prodej zboží	02	0	0	
A.	Výkonová spotřeba (ř. 04 + 05 + 06)	03	18 125	20 149	
A. 1.	Náklady vynaložené na prodané zboží	04	0	0	
A. 2.	Spotřeba materiálu a energie	05	406	3 293	
A. 3.	Služby	06	17 719	16 856	
B.	Změna stavu zásob vlastní činnosti	07	0	0	
C.	Aktivace	08	0	0	
D.	Osobní náklady (ř. 10 + 11)	09	1 221	1 616	
D. 1.	Mzdové náklady	10	1 063	1 295	
D. 2.	Náklady na sociální zabezpečení, zdravotní pojištění a ostatní náklady	11	158	321	
D. 2.1.	Náklady na sociální zabezpečení a zdravotní pojištění	12	158	321	
D. 2.2.	Ostatní náklady	13	0	0	
E.	Úpravy hodnot v provozní oblasti (ř. 15 + 18 + 19)	14	167	209	
E. 1.	Úpravy hodnot dlouhodobého nehmotného a hmotného majetku	15	167	209	
E. 1.1.	Úpravy hodnot dlouhodobého nehmotného a hmotného majetku - trvalé	16	167	209	
E. 1.2.	Úpravy hodnot dlouhodobého nehmotného a hmotného majetku - dočasné	17	0	0	
E. 2.	Úpravy hodnot zásob	18	0	0	
E. 3.	Úpravy hodnot pohledávek	19	0	0	
III.	Ostatní provozní výnosy (ř. 21 + 22 + 23)	20	80	80	
III. 1.	Tržby z prodeje dlouhodobého majetku	21	0	0	
III. 2.	Tržby z prodeje materiálu	22	0	0	
III. 3.	Jiné provozní výnosy	23	80	80	
F.	Ostatní provozní náklady (ř. 25 až 29)	24	47	5	
F. 1.	Zůstatková cena prodaného dlouhodobého majetku	25	0	0	
F. 2.	Zůstatková cena prodaného materiálu	26	0	0	
F. 3.	Daně a poplatky	27	6	5	
F. 4.	Rezervy v provozní oblasti a komplexní náklady příštích období	28	0	0	
F. 5.	Jiné provozní náklady	29	41	0	
*	Provozní výsledek hospodaření (ř. 01 + 02 - 03 - 07 - 08 - 09 - 14 + 20 - 24)	30	654	2 596	

Označení a	TEXT b	Číslo řádku c	Skutečnost v účetním období	
			sledovaném 1	minulém 2
IV.	Výnosy z dlouhodobého finančního majetku - podíly (ř. 32 +33)	31	0	0
IV. 1.	Výnosy z podílů - ovládaná nebo ovládající osoba	32	0	0
IV. 2.	Ostatní výnosy z podílů	33	0	0
G.	Náklady vynaložené na prodané podíly	34	0	0
V.	Výnosy z ostatního dlouhodobého finančního majetku (ř. 36 +37)	35	0	0
V. 1.	Výnosy z ostatního dlouhodobého finančního majetku	36	0	0
V. 2.	Ostatní výnosy z ostatního dlouhodobého finančního majetku	37	0	0
H.	Náklady související s ostatním dlouhodobým finančním majetkem	38	0	0
VI.	Výnosové úroky a podobné výnosy (ř. 41 + 42)	39	0	54
VI. 1.	Výnosové úroky a podobné výnosy - ovládaná nebo ovládající osoba	40		
VI. 2.	Ostatní výnosové úroky a podobné výnosy	41	0	54
I.	Úpravy hodnot a rezervy ve finanční oblasti	42		
J.	Nákladové úroky a podobné náklady (ř. 45 +46)	43	0	8
J. 1.	Nákladové úroky a podobné náklady - ovládaná nebo ovládající osoba	44		
J. 2.	Ostatní nákladové úroky a podobné náklady	45	0	8
VII.	Ostatní finanční výnosy	46	0	154
K.	Ostatní finanční náklady	47	14	70
*	Finanční výsledek hospodaření (ř. 31 - 34 + 35 - 38 + 39 - 42 - 43 + 46 - 47)	48	-14	130
**	Výsledek hospodaření před zdaněním (ř. 30 + 48)	49	640	2 726
L.	Daň z příjmů za běžnou činnost (ř. 51 + 52)	50	129	519
L. 1	Daň z příjmů splatná	51	129	519
L. 2	Daň z příjmů odložená	52		
**	Výsledek hospodaření po zdanění (ř. 59 - 50)	53	511	2 207
M.	Převod podílu na výsledku hospodaření společníkům	54		
***	Výsledek hospodaření za účetní období (ř. 53 - 54)	55	511	2 207
*	Čistý obrat za účetní období = I. + II. + III. + IV. + V. + VI. + VII.	56	20 214	24 783
Okamžik sestavení	Podpisový záznam osoby odpovědné za sestavení účetní závěrky	Podpisový záznam statutárního orgánu nebo fyzické osoby, která je účetní jednotkou		

Příloha III: Příloha k účetní závěrce společnosti BARAMIL, s.r.o. za rok 2018

PŘÍLOHA V ÚČETNÍ ZÁVĚRCE 2018 SPOLEČNOSTI

BARAMIL, s.r.o.

Praha 3

Zapsána v obchodním rejstříku vedeným Městským soudem v Praze

I. Obecné údaje

I.1. Popis účetní jednotky

Název účetní jednotky: BARAMIL, s.r.o.

Sídlo účetní jednotky: Praha 3

Právní forma: společnost s ručením omezeným

Rozhodující předmět činnosti: Výroba, obchod a služby neuvedené v přílohách 1 až 3 živnostenského zákona

Datum vzniku společnosti: 1. února 2011

Základní kapitál: 200 000 Kč

Změny v obchodním rejstříku: V průběhu roku 2018 nedošlo ke změnám v obchodním rejstříku

Jména a příjmení členů statutárních orgánů k 31.12.2018

Jednatel: Veronika Milasová
datum narození:

I.2. Osoby podílející se na základním kapitálu účetní jednotky více než 20 %:

Jméno fyzické osoby, název právnické osoby	Bydliště, sídlo	Obchodní podíl (v %)
Společník A	Praha 3	75 %
Společník B	Praha 2	25 %

I.3. Údaje o zaměstnancích a osobních nákladech

Průměrný evidenční počet pracovníků k 31.12.2018: 1

Celkové osobní náklady včetně zákonného pojištění: 1 221 376 Kč

I.4. Výše půjček, záruk a jiná plnění

V průběhu roku 2018 nebyly poskytnuty žádné půjčky, záruky ani jiná plnění.

II. Informace o účetních metodách a obecných účetních zásadách

Předkládaná účetní závěrka společnosti byla zpracována na základě zákona č. 563/1991 Sb., o účetnictví, ve znění pozdějších předpisů a na základě Vyhlášky č. 500/2002 Sb., ve znění pozdějších předpisů, kterým se stanoví obsah účetní závěrky pro podnikatele. Údaje přílohy vycházejí z účetních písemností účetní jednotky (účetní doklady, účetní knihy a ostatní účetní písemnosti) a z dalších podkladů, které má účetní jednotka k dispozici. Účetní závěrka dle platných norem nesplňuje podmínky povinného auditu.

II.1. Způsoby ocenění, stanovení reprodukčních cen a vedlejších nákladů, změny způsobů oceňování

Pořízený majetek je oceňován v pořizovacích cenách. Zásoby, DHM a DNM nejsou ve vlastní režii tvořeny, proto se neprovádí ocenění. Reprodukční pořizovací cena nebyla v průběhu účetního období použita. Vedlejší pořizovací náklady v průběhu účetního období žádné nebyly.

II.2. Způsob stanovení opravných položek

V roce 2018 nebyla proúčtována opravná položka ani k pohledávkám ani k majetku.

II.3. Způsob sestavení odpisového plánu

Hmotný a nehmotný investiční majetek společnost odepisuje podle zavedeného postupu odpisování. Po celou dobu odpisování společnost nemění odpisové sazby. Účetně se odepisuje od měsíce následujícího po měsíci zařazení majetku do užívání. Daňově se odepisuje zrychleně dle příslušné odpisové sazby.

Majetek evidovaný na účtech:

014 - Ocenitelná práva – veškerá ocenitelná práva jsou již plně odepsána

Společnost BARAMIL, s.r.o. neúčtuje o drobném dlouhodobém nehmotném majetku, tento druh majetku je při pořízení účtován přímo do spotřeby na účty 518 – drobný dlouhodobý nehmotný majetek. Tento druh majetku je sledován v operativní evidenci společnosti.

022 - HIM – soubory hmotných movitých věcí, účetní odpisy dle odpisového plánu společnosti, a to dle zařazení do jednotlivých odpisových skupin

Společnost BARAMIL, s.r.o. neúčtuje o drobném dlouhodobém hmotném majetku, tento druh majetku je při pořízení účtován přímo do spotřeby na účty 501 - spotřeba materiálu – drobný dlouhodobý hmotný majetek. Tento druh majetku je sledován v operativní evidenci společnosti.

II.4. Přepočtení cizí měny

Pro přepočtení cizích měn na českou měnu používá společnost denní kurs vyhlášený ČNB a platný v den uskutečnění účetního případu.

Aktiva i pasiva v cizích měnách vykázaná k rozvahovému dni byla přepočtena kursem ČNB platným k rozvahovému dni.

III. Doplnující údaje k rozvaze a výkazu zisků a ztrát roku 2018

III.1. Hmotný a nehmotný investiční majetek

III.1.1. Dlouhodobý hmotný majetek

Budovy, haly a stavby - účet 021

společnost nevlastní

samostatné movité věci a soubory movitých věcí - účet 022

Počáteční stav	přírůstky	oprávky	vyřazení	zůstatková cena
1 807 840 Kč	0 Kč	1 580 982 Kč	0 Kč	226 858 Kč

III.1.2. Dlouhodobý nehmotný majetek

Ocenitelná práva – účet 014

Počáteční stav	přírůstky	oprávky	vyřazení	zůstatková cena
12 000 Kč	0 Kč	12 000 Kč	0 Kč	0 Kč

III.1.4. Majetek na leasing

Majetek pořízený formou finančního leasingu je veden v evidenci majetku na analytice účtu 022 – samostatné movité věci a soubory movitých věcí – majetek po ukončení leasingu. O všech leasingových smlouvách je účtováno dle platných předpisů pro účtování leasingu a časového rozlišení.

K 31.12.2018 nemá společnost BARAMIL, s.r.o. evidovaný žádný majetek financovaný prostřednictvím leasingu.

III.1.5. Hmotný majetek společnosti zatížený zástavním právem k 31.12.2018

Společnost BARAMIL, s.r.o. nemá k 31.12.2018 žádný majetek zatížený zástavním právem.

III.2. Pohledávky

Výše pohledávek z obchodních vztahů k 31.12.2018 činí: 1 834 913 Kč

K 31.12.2018 neeviduje společnost BARAMIL, s.r.o. pohledávky po lhůtě splatnosti delší než 5 let.

III.3. Vlastní kapitál

K 31.12.2018 dosáhl vlastní kapitál společnosti: 10 336 266 Kč

Na vlastním kapitálu společnosti se podílí:

základní kapitál zapsaný v obchodním rejstříku: 200 000 Kč

nerozdělený zisk minulých let:

9 625 581 Kč

výsledek hospodaření běžného účetního období

510 684 Kč

III.4. Závazky

Souhrnná výše závazků z obchodních vztahů k 31.12.2018 činí: 1 402 363 Kč

Závazky (nepeněžní i peněžní) nevyúčtované v účetnictví a neuvedené v rozvaze společnost nemá. K 31.12.2018 neviduje společnost BARAMIL, s.r.o. závazky po lhůtě splatnosti delší než 5 let.

III.5. Zákonné a ostatní rezervy

III.5.1. Rezervy na opravy DHM

Společnost v účetním období 2018 netvořila zákonnou rezervu na opravu hmotného investičního majetku.

III.5.2. Zákonný rezervní fond

Zákonný rezervní fond byl v roce v roce 2018 převeden do HV minulých let.

III.6. Výnosy

Celkové tržby z prodeje služeb v roce 2018 20 214 495 Kč

Výnosy z běžné činnosti v zahraničí společnost neměla.

Sestaveno dne: 27. března 2019	Podpis statutárního orgánu:
--	------------------------------------