

Bakalářský studijní program: **Ekonomika a management**

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

Malé účetní jednotky - charakteristika, organizace a rozsah účetnictví v těchto jednotkách

BAKALÁŘSKÁ PRÁCE

Autor:

Gabriela SLEPIČKOVÁ

Vedoucí bakalářské práce:

Ing. Alena MRKVIČKOVÁ, MBA

Znojmo, 2017

Prohlášení:

Prohlašuji, že jsem bakalářskou práci na téma *Malé účetní jednotky, charakteristika, organizace a rozsah účetnictví v těchto jednotkách* vypracovala samostatně pod odborným dohledem vedoucího bakalářské práce za použití pramenů uvedených v příloženém Seznamu použité literatury.

Ve Starém Kolíně, dne: 27. 4. 2017

Gabriela Slepíčková

Poděkování:

Zde bych ráda poděkovala své vedoucí práce Ing. Aleně Mrkvičkové, MBA za pomoc při zpracování bakalářské práce, za odbornou konzultaci, poskytnuté rady a všeobecná doporučení.



ZADÁNÍ BAKALÁŘSKÉ PRÁCE

Autor	Gabriela SLEPIČKOVÁ
Bakalářský studijní program	Ekonomika a management
Obor	Účetnictví a finanční řízení podniku
Název	Malé účetní jednotky - charakteristika, organizace a rozsah účetnictví v těchto jednotkách.
Název (v angličtině)	Small accounting units: their characteristics, organization and scope of accounting.

Zásady pro vypracování:

Cíl práce: Charakterizovat a analyzovat obsah účetní závěrky v konkrétní malé účetní jednotce.

Postup práce:

1. Vymezení malých účetních jednotek po novele zákona o účetnictví.
2. Povinnosti malých účetních jednotek při sestavení účetní závěrky.
3. Charakteristika konkrétní malé účetní jednotky.
4. Analýza účetní závěrky malé účetní jednotky.
5. Vyhodnocení analýzy, stanovení závěrů.

Metody: Rešerše odborné literatury, deskripce a analýza.

Rozsah práce: 40 - 55

Seznam odborné literatury:

1. KOLEKTIV AUTORŮ. *Abeceda účetnictví pro podnikatele* 2016. 14. akt.vyd. Olomouc: ANAG, 2016, 431 s. ISBN 978-80-7554-001-0.
2. MARKOVÁ, Hana. *Daňové zákony 2016*. Praha: Grada, 2016, 288 s. ISBN 978-80-271-0022-4.
3. VEBER, Jaromír. *Podnikání malé a střední firmy*. 3.vyd. Praha: Grada. 2012, 336 s. ISBN 978-80-247-4520-6.
4. Zákon č.563/1991 Sb., o účetnictví. In: *Sbírka zákonů*. 2.10.2015. ISSN 1213-7235.

Datum zadání bakalářské práce: duben 2016

Termín odevzdání bakalářské práce: duben 2017



Gabriela SLEPIČKOVÁ
student

Ing. Alena MRKVIČKOVÁ, MBA
vedoucí bakalářské práce

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

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

ABSTRAKT

Hlavním cílem této bakalářské práce je nastudování novely Zákona o účetnictví č. 563/1991 Sb., se zaměřením na vymezení malých účetních jednotek. Na základě zjištěných informací, bude uvedeno, jaké nové změny a povinnosti se těchto účetních jednotek týkají při sestavování účetní závěrky.

V praktické části je na konkrétní účetní jednotce posuzováno, jaké nové změny, povinnosti, a naopak i úlevy přináší tato novela zákona. Vše je detailně porovnáváno na účetních závěrkách dané společnosti v roce 2015 a v roce 2016.

Klíčová slova:

Malé účetní jednotky, kategorizace, účetnictví, obrat, audit, výkaz zisku a ztrát.

ABSTRACT

The main objective of this bachelor thesis is study of the amendment of the Accounting Act No. 563/1991 Coll. focusing on definition of small accounting units. Based on the found out facts, the thesis presents which of the new alterations and duties are relevant for these accounting units at working out financial statements.

The practical part assesses, on an example of a specific unit, which new alterations, duties or reliefs this amendment brings about. All this is compared, in detail, on the base of the financial statements of the specific company in 2015 and 2016.

Key words:

Small accounting units, categorization, accounting, turnover, audit, profit and loss statement.

OBSAH

1	ÚVOD	7
2	CÍL PRÁCE A METODIKA	8
3	TEORETICKÁ ČÁST	9
3.1	Historie rozdělení účetních jednotek	9
3.2	Nové vymezení účetních jednotek.....	10
3.2.1	Jednotlivá kritéria zařazení účetních jednotek.....	11
3.2.2	Základní účetní povinnosti účetních jednotek podle kategorií.....	14
3.2.3	Význam rozdělení účetních jednotek.....	15
3.2.4	Počet zaměstnanců.....	16
3.3	Zásady pro zařazení do příslušné kategorie účetních jednotek.....	17
3.3.1	Okamžik testování pro zařazení účetní jednotky.....	18
3.3.2	Změna zařazení do jiné kategorie účetních jednotek.....	18
3.3.3	Zařazení nově vzniklé účetní jednotky do příslušné kategorie.....	18
3.4	Účetní závěrka a rozsah sestavení účetní závěrky	19
3.4.1	Typy účetních závěrek	19
3.4.2	Rozsah účetní závěrky	20
3.4.3	Účetní závěrka auditovaná/neauditovaná	21
3.4.4	Účetní závěrka konsolidovaná/nekonsolidovaná.....	21
3.4.5	Schválení účetní závěrky	22
3.4.6	Výroční zpráva.....	22
3.4.7	Zveřejnění účetní závěrky.....	22
3.5	Sestavení výkazů ve zkráceném rozsahu.....	22
3.6	Zmírnění informačních povinností účetních jednotek	26
3.7	Ověření účetní závěrky auditorem	26
3.8	Shrnutí teoretické části	29

4	PRAKTICKÁ ČÁST.....	30
4.1	Charakteristika společnosti KASI zámečnictví s.r.o.....	30
4.2	Zařazení společnosti KASI zámečnictví do kategorie v roce 2015 ...	31
4.2.1	Přípravné práce na sestavení účetní závěrky	32
4.2.2	Inventarizace hmotného majetku	33
4.2.3	Inventarizace finančních účtů	36
4.2.4	Inventarizace zúčtovacích vztahů	36
4.2.5	Inventarizace časového rozlišení	39
4.2.6	Inventarizace kapitálových účtů	39
4.2.7	Hrubý hospodářský výsledek.....	40
4.3	Zařazení společnosti Kasi zámečnictví do kategorie v roce 2016	43
5	ZÁVĚR.....	53
6	SEZNAM POUŽITÉ LITERATURY	55
7	SEZNAM TABULEK A OBRÁZKŮ	57
8	SEZNAM POUŽITÝCH ZKRATEK.....	58
9	SEZNAM PŘÍLOH.....	59
10	PŘÍLOHY.....	60

1 ÚVOD

Charakteristika malých účetních jednotek i organizace a rozsah účetnictví se odvíjí od novely Zákona o účetnictví 563/1991 Sb., která platí od 1. 1. 2016. Tato novela je důsledkem sjednocení českého účetnictví s účetnictvím evropské unie a jejím cílem by mělo být zjednodušení legislativy pro mikro a malé podniky. Mikro a malé podniky se podílejí v našem, ale i v evropském hospodářství na velkém procentu zaměstnanosti, a je ve státním zájmu těmto podnikům vyjít vstříc, protože nabízejí mnoho pracovních příležitostí. Novela zákona přinesla do účetní oblasti významné změny, jejichž základem je rozdělení účetních jednotek na mikro, malé, střední a velké účetní jednotky. Každá účetní jednotka si musí určit, do jaké kategorie spadá, a seznámit se, se souvisejícími povinnostmi.

Ve své bakalářské práci posuzuji, zda je tato novela skutečně ulehčením pro podniky, nebo jestli se jedná pouze o další neuchopitelný zákon z hlediska praxe. Téma jsem si vybrala, protože se také týká společnosti, ve které pracuji, a zajímá mě, jaké dopady bude novela zákona na společnost mít. V teoretické práci nejprve přibližuji rozdělení účetních jednotek před novelou, potom kritéria zařazení účetních jednotek do nových kategorií po novele zákona, a co tato novela ještě přináší za další povinnosti právě podle toho, kam danou účetní jednotku zařadíme. Tyto povinnosti vyplývají z výše obrátu podniku, výše aktiv a počtu zaměstnanců. Od toho se odvíjí, zda bude účetní závěrka sestavována v plném či zjednodušeném rozsahu, zveřejňování výkazu zisku a ztráty či povinnost auditu.

V praktické části mé práce je zařazení společnosti KASI zámečnictví s.r.o. do kategorie před novelou zákona v roce 2015 a zařazení po novele zákona v roce 2016. Dále jsou detailně popsány účetní závěrky v plném rozsahu v roce 2015, kdy to byl malý podnik, a ve zkráceném rozsahu v roce 2016, kdy je na hranici mezi mikro a malým podnikem, ale už spadá do kritérií malého podniku. Toto téma jsem si vybrala, protože z praxe vím, že jeden člověk v takovém podniku musí být tak nějak univerzální, musí si umět poradit s více problémy a musí mít všeobecný rozhled na rozdíl od zaměstnance velké firmy, kde jeden člověk řeší jen určitou část problematiky. Zároveň chci zjistit, zda opravdu dojde k určitému ulehčení od papírování a vyplňování různých dokumentů a budeme moci věnovat svoji energii jiné důležitější činnosti. V závěru mé práce jsou popsány a vysvětleny rozdíly v rozvaze společnosti.

2 CÍL PRÁCE A METODIKA

Cílem této práce je charakterizovat způsob vedení účetnictví v malých účetních jednotkách, před a po novele Zákona o účetnictví č.563/1991 Sb. a porovnat zjištěné rozdíly v účetní závěrce, rozvaze, ve výkazu zisku a ztráty, příloze a zjištění jaké další povinnosti vznikají těmto účetním jednotkám. Tyto další povinnosti mohou být například audit či přehled o peněžních tocích nebo přehled o změnách vlastního kapitálu a zveřejnění účetní závěrky.

V praktické části bude zařazení konkrétní účetní jednotky do kategorie podle velikosti před novelou zákona, a vedení účetnictví v roce 2015 a sestavení účetní závěrky k tomuto roku. Dále pak zařazení účetní jednotky do kategorií po novele zákona a podrobné rozebrání účetní závěrky, výkazu zisků a ztráty, a přílohy podle nového zařazení a zjištění, zda opravdu tato novela zákona přinesla ulehčení v legislativě těchto jednotek. Na závěr mé práce provedu porovnání těchto účetních závěrek a celkového vyhodnocení mezi těmito účetními závěrkami.

V teoretické části bude použita metoda literární rešerše a v praktické části bude použita metoda deskripce a analýza.

3 TEORETICKÁ ČÁST

3.1 Historie rozdělení účetních jednotek

V České republice se ještě před novelou Zákona o účetnictví č. 563/1991 Sb. původně dělily účetní jednotky na malé, střední a velké podle výše obratu a počtu zaměstnanců. Tato novela vznikla hlavně proto, aby došlo k souladu českého účetnictví se směrnicí Evropské unie (dále jen EU). Jak píše Veber a Srpová (2012, s. 18-19), podle EU byla poněkud jiná kritéria pro rozdělení do kategorií účetních jednotek. Děly se podle:

- počtu zaměstnanců
- ročního obratu
- bilanční sumy roční rozvahy
- nezávislosti

„Nezávislost nám říká, že podnik není vlastněn z 25 % či z více procent jiným podnikem, který nesplňuje definici malého či středního podniku.“ (Veber a Srpová, 2012, s. 19).

Dále se účetní jednotky v EU podle této metody dělily na:

- mikro účetní jednotka (drobný podnikatel) – do 10 zaměstnanců a roční obrat do 2 mil. EUR nebo bilanční suma roční rozvahy do 2 mil. EUR,
- malá účetní jednotka – do 50 zaměstnanců a roční obrat do 10 mil. EUR nebo bilanční suma roční rozvahy do 10 mil. EUR,
- střední účetní jednotka – do 250 zaměstnanců a roční obrat do 50 mil. EUR nebo bilanční suma roční rozvahy do 43 mil. EUR,
- velká účetní jednotka – podniky, které zaměstnávají více než 250 pracovníků.

Podle českého účetnictví se zařazovalo podle počtu zaměstnanců a výše obratu. Pro zařazení nejmenšího podniku byla malá účetní jednotka, která měla méně než 100 zaměstnanců, a obrat nejvíce 30 mil. Kč, pak střední účetní jednotka, která zaměstnávala do 500 osob a měla obrat menší než 100 mil. Kč, a ostatní účetní jednotky, které měly počet zaměstnanců a obrat větší než střední účetní jednotka, byly považovány za velké. Nový zákon by měl pomoci především mikro a malým účetním jednotkám z hlediska ulehčení legislativy. (Synek et al., 2010, s. 84)

3.2 Nové vymezení účetních jednotek

Od roku 2016 přináší novela Zákona o účetnictví č. 563/1991 Sb. (dále jen ZOÚ) nové členění účetních jednotek do kategorií a skupin účetních jednotek. Podle toho, do které kategorie účetní jednotku zařadíme, se budou odvíjet její povinnosti ohledně způsobu a obsahu účetní závěrky, ale i zveřejňování informací ve veřejných rejstřících, nebo povinnost auditu. Druhy účetních jednotek jsou (Pilátová, 2015, s. 17):

- mikro účetní jednotka
- malá účetní jednotka
- střední účetní jednotka
- velká účetní jednotka

Položme si otázku, kdo je vůbec účetní jednotkou. Na toto nám odpoví Zákon o účetnictví č. 563/1991 Sb.

Účetními jednotkami jsou (Martinková, 2016):

1. právnické osoby, které mají sídlo na území ČR,
2. 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 ČR podnikají nebo provozují jinou činnost podle zvláštních právních předpisů,
3. organizační složky státu,
4. fyzické osoby, které jsou jako podnikatelé zapsány v obchodním rejstříku,
5. ostatní fyzické osoby, které jsou podnikateli, pokud jejich obrat podle zákona o DPH (zákon č. 235/2004 Sb.) 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,
6. ostatní fyzické osoby, které vedou účetnictví na základě svého rozhodnutí,
7. ostatní fyzické osoby, které jsou podnikateli a společníky sdruženými ve společnosti, pokud alespoň jeden ze společníků sdružených v této společnosti je osobou uvedenou v číslech 1. až 6. nebo 8. až 12,
8. ostatní fyzické osoby, kterým povinnost vedení účetnictví ukládá zvláštní právní předpis,
9. svěřenecké fondy podle nového Občanského zákoníku (Zákon č. 89/2012 Sb.),

10. fondy obhospodařované penzijní společnostmi podle zákona upravujícího důchodové spoření a podle zákona upravujícího doplňkové penzijní spoření,
11. investiční fondy bez právní osobnosti podle zákona upravujícího investiční společnosti a investiční fondy,
12. ty, kterým povinnost sestavení účetní závěrky stanoví zvláštní právní předpis, nebo které jsou účetní jednotkou podle zvláštního právního předpisu.”

Typickými obchodními společnostmi pro malé účetní jednotky jsou společnosti s ručením omezeným (s.r.o.) a akciové společnosti (a.s.).

Společnost s ručením omezeným, jak je uvedeno v zákoně (Zákon č.90/2012 Sb.), může založit jeden nebo více společníků. Používá zkratku „s.r.o.” nebo „spol. s r.o.”. Minimální vklad společníků, a výše základního kapitálu je 1,- Kč. Společnost je založena podpisem společenské smlouvy a vzniká až dnem zápisu do obchodního rejstříku.

Akciová společnost může být založena jedním či více zakladateli. Používá zkratku „a.s.”, nebo „akc. spol.”. Minimální výše základního kapitálu je 2 000 000,- Kč, nebo 80 000,- Eur a vzniká dnem zápisu do obchodního rejstříku. (Zákon č.90/2012 Sb.)

3.2.1 Jednotlivá kritéria zařazení účetních jednotek

„Rozhodujícími kritérii pro zařazení účetních jednotek do jednotlivých kategorií budou níže uvedené hodnoty dle stavu k rozvahovému dni“ (Pilátová, 2015, s. 17):

- aktiva celkem netto
- roční úhrn čistého obratu
- průměrný počet zaměstnanců v průběhu účetního období

Definice pojmů:

„Aktiva celkem se pro účely ZOU rozumí úhrn aktiv zjištěný z rozvahy, tj. úhrn aktiv brutto po odečtení oprávek a případně opravných položek.“ (Ryneš, 2017, s. 32)

„Ročním úhrnem čistého obratu se pro účely ZOU rozumí výše výnosů snížená o prodejní slevy, dělená počtem započatých měsíců, po které trvalo účetní období, a vynásobená dvanácti“ (Pilátová, 2015, s. 20). „Roční obrat se určuje výpočtem příjmů, které váš podnik získal během daného roku z prodeje a ze služeb po odečtení vyplacení slev. Obrat by neměl zahrnovat daň z přidané hodnoty (DPH) ani jiné nepřímé daně“ (Evropská komise, 2006, s. 16).

„Průměrným počtem zaměstnanců se pro účely ZOÚ rozumí průměrný přepočtený evidenční počet zaměstnanců podle metodiky Českého statistického úřadu. Jedná se tedy o zaměstnance, osoby pracující pro účetní jednotku v podřízeném postavení, vlastníky a vedoucí pracovníky, společníky zapojené do běžné činnosti podniku přepočtené na plný pracovní úvazek za sledovaný rok.“ K ukazateli „roční úhrn čistého obratu“ je třeba dodat, že byla novelizována prováděcí vyhláška č. 500/2002 Sb., která je zaměřena na účetnictví podnikatelů a ve které došlo ke změně účtování o zásobách vlastní výroby a aktivace. Od účetního období započatého v roce 2016 se neúčtuje na účty 61 a 62, ale na vrub či ve prospěch nákladů.” (Pilátová, 2015, s. 20) Tím pak aktivace zboží či materiálu nezvyšuje obrat firmy.

Mikro účetní jednotka (Pilátová, 2015 s. 18):

Mikro účetní jednotkou je ta, která k rozvahovému dni nepřekročí alespoň dvě z uvedených hraničních hodnot, ale maximálně překročí jednu hodnotu:

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

Malá účetní jednotka (Pilátová, 2015 s. 18):

Malou účetní jednotkou je ta, která není mikro účetní jednotkou a k rozvahovému dni nepřekračuje alespoň dvě z uvedených hraničních hodnot, ale může překročit jednu z uvedených hodnot:

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

Střední účetní jednotka (Pilátová, 2015, s. 19):

Střední účetní jednotkou je ta, která není mikro účetní jednotkou ani malou účetní jednotkou a k rozvahovému dni nepřekročí alespoň dvě z uvedených hraničních hodnot, ale může překročit maximálně jednu z uvedených hodnot:

- aktiva celkem 500 000 000,- Kč
- roční úhrn čistého obratu 1 000 000 000,- Kč

- Průměrný počet zaměstnanců v průběhu účetního období 250

Velká účetní jednotka (Pilátová, 2015 s. 19):

Velkou účetní jednotkou je ta, která k rozvahovému dni překračuje alespoň dvě uvedené hraniční hodnoty:

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

Za velkou účetní jednotku se vždy považuje (Pilátová, 2015 s. 19):

- subjekt veřejného zájmu
- vybraná účetní jednotka

Pro lepší znázornění je přiložena Tabulka 1, kde je uvedeno shrnutí účetních jednotek dle Pilátové (aktiva celkem netto a roční úhrn čistého obrátu jsou uvedeny v Kč).

Tab. 1 Shrnutí účetních jednotek do kategorií

Hraniční hodnoty/ Kategorie ÚJ	Mikro ÚJ	Malá ÚJ	Střední ÚJ	Velká ÚJ
Aktiva celkem netto	≤ 9 000 000	> 9 000 000 ≤ 100 000 000	> 100 000 000 ≤ 500 000 000	> 500 000 000
Roční úhrn čistého obrátu	≤ 18 000 000	> 18 000 000 ≤ 200 000 000	> 200 000 000 ≤ 1 000 000 000	> 1 000 000 000
Průměrný počet zaměstnanců	≤ 10	> 10 ≤ 50	> 50 ≤ 250	> 250

Zdroj: Pilátová, 2015, s. 21

„Jednotlivé kategorie účetních jednotek mají stanovená odlišná kritéria zejména v těchto oblastech (Martinková, 2016):

- možnost vést účetnictví ve zjednodušeném rozsahu,
- povinnost sestavovat přehled o peněžních tocích (cash flow),
- povinnost sestavovat přehled o změnách vlastního kapitálu,
- povinnost mít účetní závěrku ověřenou auditorem,
- povinnost sestavovat výroční zprávu a její obsah,

- zveřejňování výkazu zisku a ztráty. ”

Aby bylo možné správně zařadit účetní jednotku do kategorie podle velikosti, musíme vzít údaje za poslední schválené účetní období. Pokud ve dvou po sobě jdoucích rozvahových dnech účetní jednotka překročí nebo naopak přestane překračovat dvě hraniční hodnoty, změní od počátku bezprostředně následujícího účetního období kategorii účetní jednotky. (Martinková, 2016)

3.2.2 Základní účetní povinnosti účetních jednotek podle kategorií

Zákon o účetnictví pro jednotlivé kategorie účetních jednotek stanoví právní úpravu, tj. základní účetní povinnosti a případné úlevy z těchto povinností, které se týkají zhruba těchto oblastí:

- rozsah vedení účetnictví (plný nebo zjednodušený rozsah vedení účetnictví),
- rozsah sestavení účetní závěrky (plný nebo zkrácený rozsah účetní závěrky),
- povinnost sestavení výroční zprávy,
- rozsah zveřejňování účetní závěrky a výroční zprávy,
- povinnost sestavení výkazů o peněžních tocích a výkazu o změnách vlastního kapitálu,
- povinnost uvádění nefinančních údajů ve výroční zprávě,
- použití vybraných účetních metod (ocenění reálnou hodnotou a ekvivalencí),
- povinnost sestavení zprávy o platbách.

Vedení účetnictví ve zjednodušeném rozsahu

Vést účetnictví ve zjednodušeném rozsahu (pokud není stanoveno jinak) mohou pouze účetní jednotky, pokud (Skálová et al., 2017, s. 25):

- tak stanoví zvláštní právní předpis,
- tak u vybraných účetních jednotek, které jsou příspěvkovými organizacemi, rozhodne jejich zřizovatel,
- jsou malými účetními jednotkami nebo mikro účetními jednotkami a nemají povinnost mít účetní závěrku ověřenou auditorem.

Není jen důležité správné zařazení účetní jednotky do příslušné kategorie a přiřazení příslušné právní úpravy a stanovení účetních povinností, ale je také velmi důležitá povinnost auditu účetní závěrky podle § 21 zákona o účetnictví. Zákon o účetnictví totiž zejména

u kategorie malých účetních jednotek stanoví účetní povinnosti a případné osvobození od těchto povinností v závislosti na tom, zda příslušná účetní jednotka podléhá povinnému auditu ze zákona či nikoli. Obecně platí, že účetní jednotky bez povinného auditu mají volnější účetní režim a méně povinností. (Ryneš, 2017, s. 30)

Audit je vlastně ověření účetní závěrky (řádné, mimořádné) a výroční zprávy auditorem (auditor musí mít platné osvědčení komory auditorů ČR). Auditor zjišťuje, jestli je závěrka zpracována v souladu s příslušným rámcem účetního výkaznictví. (Skálová et al., 2017, s.144) – podrobněji viz. Kapitola 3.4.3

3.2.3 Význam rozdělení účetních jednotek

Zákon o účetnictví rozděluje účetní jednotky do mikro, malé, střední a velké proto, aby se nejen snížila administrativní zátěž podnikům a zlepšilo podnikatelské prostředí, a také aby se sjednotilo české účetnictví se směrnicí Evropské unie. Dle Evropské komise (2006, s. 3) jsou mikropodniky a malé podniky hnacím motorem evropského hospodářství a mají velký vliv na růst ekonomiky. Jsou základním a významným zdrojem pracovních příležitostí, vytvářejí podnikatelského ducha a inovace a jsou tedy rozhodující pro posílení konkurenceschopnosti a zaměstnanosti. Jak píše Barrow (1996, s. 39) ve své knize „Malé podniky představují nejflexibilnější prvky ekonomiky. Jejich kapitálová slabost předurčuje sledovat vývoj trhu, kdežto velké podniky často mohou čerpat ze setrvačnosti a pokračovat svým směrem“. Tato nová definice účetní jednotky, která vstoupila v platnost dne 1. ledna 2016, představuje významný krok směrem k lepšímu podnikatelskému prostředí pro mikro a malé podniky a zaměřuje se na podporu podnikání, investic a růstu. „Mikropodniky a malé podniky hrají v evropském hospodářství ústřední roli. Jsou hlavním zdrojem podnikatelských dovedností, inovací a zaměstnanosti. Tyto podniky však často narážejí na nedokonalosti trhu. Mikro a malé podniky mají často potíže při získávání kapitálu nebo úvěru, zejména v počáteční fázi. Jejich vyčerpatelné zdroje mohou rovněž omezit přístup k novým technologiím nebo inovacím. Mají menší ekonomickou sílu, slabší pozice ve veřejných soutěžích o státní zakázky oproti velkým podnikům, většinou si nemohou ani dovolit zaměstnávat špičkové odborníky. Převážně to bývají rodinné podniky a jeden člověk musí být univerzální a zastává více funkcí. Často ani nedosáhnou na státní dotace a získají jen menší zakázky. Proto patří podpora mikro a malých podniků k jedné z priorit Evropské komise v oblasti hospodářského růstu, vytváření pracovních příležitostí a hospodářské a sociální soudržnosti. Jedním z hlavních cílů nové definice je zajistit, aby podporu získaly pouze ty podniky, které je skutečně potřebují.“ (Evropská komise, 2006, s. 5).

„Kategorizace umožňuje lépe přizpůsobit povinnosti při vykazování a zveřejňování informací z účetnictví. Česká republika tedy zakotvila do zákona, že mikro účetní jednotky budou zveřejňovat účetní závěrku, která bude obsahovat jen rozvahu a přílohu. Naopak střední a velké účetní jednotky budou mít účetní závěrku složenou z pěti částí, kdy k rozvaze, výkazu zisku a ztráty a příloze budou ještě sestavovat přehled o peněžních tocích a přehled o změnách ve vlastním kapitálu. Z toho je patrné že od středních a velkých společností dostanou jejich věřitelé více informací než v minulosti. Obchodní korporace musí mít účetní závěrku a výroční zprávu ověřenou auditorem v případech, kdy tak stanoví Zákon o účetnictví. V podstatě mají povinný audit všechny velké a střední účetní jednotky a z malých pak takové, které přesáhnou jedno (akciové společnosti) nebo dvě kritéria (ostatní společnosti). Limitem zůstala hodnota aktiv ve výši 40 mil. Kč, čistý obrat 80 mil. Kč a více než 50 zaměstnanců.“ (Skálová et al., 2017, s. 12).

3.2.4 Počet zaměstnanců

„Počet zaměstnanců je rozhodujícím počátečním kritériem k určení do, které kategorie podnik patří. Vztahuje se na osoby s plným pracovním úvazkem, částečným pracovním závazkem a sezónní pracovníky a zahrnuje“ (Evropská komise, 2006, s. 15):

- zaměstnance
- osoby pracující pro podnik v podřízeném postavení, které jsou považovány za zaměstnance v souladu s vnitropodnikovým právem
- vlastníky, kteří řídí společnost
- společníky zapojené do běžné činnosti podniku, kteří využívají finančních výhod plynoucích z podniku

„Učni a studenti, kteří jsou zapojeni do odborné přípravy na základě smlouvy o učňovském nebo odborném vzdělávání se nezahrnují do počtu zaměstnanců. Délka mateřské nebo rodičovské dovolené se nezapočítává. Počet zaměstnanců se vyjadřuje v ročních pracovních jednotkách (RPJ). Kdokoli, kdo byl v daném podniku nebo jeho jménem zaměstnán na plný pracovní úvazek po celý sledovaný rok, se počítá jako jedna jednotka. Osoby s částečným pracovním úvazkem, sezónní pracovníky a osoby, které nepracovaly po celý rok, se započtou jako zlomek jedné jednotky.“ (Evropská komise, 2006, s. 15).

„O zařazení do určité kategorie rozhoduje dosažení nebo překročení alespoň 2 nebo 3 kritérií. Velká výhoda pro malé a střední firmy spočívá ve snížení administrativní zátěže (Bílý, 2016):

- mikro a malé účetní jednotky nebudou muset sestavovat přehled o peněžních transakcích a změnách vlastního kapitálu
- mikro, malé a střední účetní jednotky nemusí uvádět nefinanční informace
- mikro a malé účetní jednotky, bez povinnosti ověření účetní závěrky auditorem, nemusí zveřejňovat výkaz zisku a ztráty
- nepovinné oceňování jednotlivých složek majetku a závazků reálnou hodnotou pro mikro účetní jednotky
- povinnost informovat vlády členského státu Evropské unie nebo třetí země o platbách zůstává pouze velkým účetním jednotkám.

3.3 Zásady pro zařazení do příslušné kategorie účetních jednotek

Aby bylo správně stanoveno, jak se má účetní závěrka dané účetní jednotky sestavit, musíme vyjít ze dvou skutečností: správně zařadit účetní jednotku do správné kategorie podle počtu zaměstnanců, obratu a výše aktiv a rozhodnout, zda podléhá auditu. První důležité kritérium, které má důležitý dopad na sestavování účetní závěrky, je nové vymezení účetních jednotek do jednotlivých kategorií (mikro, malé, střední a velké). Při zařazování účetních jednotek do jednotlivých kategorií k 1. 1. 2016 se postupovalo podle hraničních kritérií v obdobích 2015. V případě, že vznikne nová účetní jednotka, tak v prvním účetním období po svém vzniku nebo zahájení činnosti postupuje podle právní úpravy pro takovou kategorii účetních jednotek, u níž lze důvodně předpokládat, že splní její podmínky k rozvahovému dni prvního účetního období, ale pokud se údaje týkají nově založené společnosti, mohou být odhadnuty na základě podnikatelského záměru. (Hruška, 2017, s. 9)

„Pokud ve dvou po sobě jdoucích rozvahových dnech účetní jednotka překročí nebo naopak přestane překračovat dvě hraniční hodnoty, změní od počátku bezprostředně následujícího účetního období kategorii účetní jednotky, podle které je stanoven rozsah a způsob sestavování účetní závěrky a konsolidované účetní závěrky. V účetním období, které započalo v roce 2016, si účetní jednotky stanoví příslušnou kategorii účetní jednotky

podle kritérií, kterých dosáhly k rozvahovému dni předcházejícího období” (Martinková, 2016)

Den, ke kterému se sestavuje účetní závěrka, a uzavírají se účetní knihy, se nazývá rozvahový den a účetní jednotky uvádějí v účetní závěrce informace podle stavu ke konci rozvahového dne. (Ryneš, 2017, s. 58)

3.3.1 Okamžik testování pro zařazení účetní jednotky

Zařazování, testování a přerazování do příslušné kategorie účetní jednotky se provádí vždy na začátku účetního období, protože předurčuje rozsah vedení účetnictví během účetního období, včetně případného použití vybraných účetních metod a sestavení účetní závěrky na konci období. (Ryneš, 2017, s. 32)

3.3.2 Změna zařazení do jiné kategorie účetních jednotek

Jakmile se změní u účetní jednotky, po sobě následujících rozvahových dnech řádných účetních závěrek, hraniční hodnoty pro zařazení účetních jednotek do příslušné kategorie podle výše aktiv, obratu a průměrného počtu zaměstnanců, musí tato účetní jednotka změnit od následujícího účetního období kategorii účetní jednotky. (Ryneš, 2017, s. 32)

3.3.3 Zařazení nově vzniklé účetní jednotky do příslušné kategorie

Po vzniku nebo zahájení činnosti postupuje účetní jednotka v prvním účetním období podle právní úpravy pro takovou kategorii účetních jednotek, u níž lze důvodně předpokládat, že splní podmínky k rozvahovému dni prvního účetního období. Jedná se v zásadě o kvalifikovaný odhad kritérií aktiv, výnosů (obrat) a počtu zaměstnanců k rozvahovému dni a na základě tohoto odhadu zvolí nově vzniklá účetní jednotka právní úpravu pro příslušnou kategorii účetní jednotky. (Ryneš, 2017, s. 32)

„Mikro a malé účetní jednotky poznají určité ulehčení při zpracování účetnictví a účetní závěrky. Účetní závěrka mikro a malých účetních jednotek nemusí obsahovat přehled o peněžních tocích a přehled o změnách vlastního kapitálu, pro ostatní subjekty je nově povinnou součástí účetní závěrky. Pokud nejsou povinně auditovány, nemusí tyto první dvě skupiny účetních jednotek ani zveřejňovat výkaz zisku a ztráty (pokud jim tuto povinnost neukládá jiný právní předpis) a mohou účetní závěrku sestavit ve zkráceném rozsahu jak praví zákon.” (Martinková, 2016).

3.4 Účetní závěrka a rozsah sestavení účetní závěrky

Účetní závěrka:

„Účetní jednotky sestavují k datu, kdy uzavírají účetní knihy (k rozvahovému dni), účetní závěrku, která je nedílným celkem, a tvoří ji (Ryneš, 2017, s. 56):

- rozvaha (balance),
- výkaz zisku a ztráty,
- příloha, která vysvětluje a doplňuje informace obsažené v rozvaze a výkazu zisku a ztráty,
- přehled o peněžních tocích (malé a mikro obchodní společnosti – účetní jednotky bez ohledu na povinnost auditu nemají povinnost sestavovat, dále nejsou povinny sestavovat také družstva a další účetní jednotky, které nejsou obchodní společnosti),
- přehled o změnách vlastního kapitálu (malé a mikro obchodní společnosti – účetní jednotky bez ohledu na povinnost auditu nemají povinnost sestavovat, dále nejsou povinny sestavovat také družstva a další účetní jednotky, které nejsou obchodní společnosti. Obsah, strukturu a podrobnosti jednotlivých součástí účetní závěrky stanoví vyhláška pro podnikatele v závislosti na kategorii účetní jednotky a požadovaném rozsahu.“

3.4.1 Typy účetních závěrek

Řádná účetní závěrka – je to závěrka, která se sestavuje k poslednímu dni běžného období tj. k 31. 12. daného roku. (Kadlec, 2016)

Mimořádná (konečná) účetní závěrka – to jsou závěrky sestavované v dalších případech, kdy se uzavírají účetní knihy tj. sestavení závěrky k jinému dni než k poslednímu dni účetního období. Nejčastější případy mimořádné závěrky mohou být ke dni, kdy zaniká povinnost vést účetnictví, třeba při vstupu účetní jednotky do likvidace, nebo při přeměně společnosti. (Ryneš, 2017, s. 57)

Mezitímní účetní závěrka – tato uzávěrka se sestavuje také k jinému dni než k poslednímu dni běžného období a neuzavírají se účetní knihy. Tuto závěrku používáme například ke dni zániku účasti společníka v obchodní korporaci nebo při výplatě zálohy na podíl na zisku. (Kadlec, 2016)

3.4.2 Rozsah účetní závěrky

„Účetní závěrka se sestavuje buď ve zkráceném, nebo plném rozsahu. Malé a mikro účetní jednotky, které nemají povinný audit, mohou sestavovat účetní závěrku (a její jednotlivé části) pouze ve zkráceném rozsahu. Všechny obchodní společnosti bez ohledu na povinnost statutárního auditu musejí sestavovat výkaz zisku a ztráty v plném rozsahu, tj. v tomto případě i mikro či malé účetní jednotky, které nemají povinný audit, musejí sestavit výkaz zisku a ztráty v plném rozsahu a nemohou využít zkrácenou formu.“ (Ryneš, 2017, s. 56)

Účetní závěrka v plném rozsahu

Rozvahu a výkaz zisku a ztrát v plném rozsahu sestavují a předkládají účetní jednotky (podnikatelé), kteří mají povinnost ověřovat povinně účetní závěrku auditorem a zveřejňovat údaje z ní a sestavují jí tyto účetní jednotky (Kadlec, 2016):

- velké účetní jednotky,
- střední účetní jednotky,
- malé účetní jednotky – povinně auditované,
- mikro účetní jednotky – povinně auditované.

Účetní závěrka ve zkráceném rozsahu

„Účetní závěrku ve zkráceném rozsahu mohou sestavovat a zveřejňovat pouze účetní jednotky, které nemají povinnost mít účetní závěrku ověřenou auditorem podle § 20 Zákona o účetnictví. Pokud se, ale tyto účetní jednotky dobrovolně rozhodnou, mohou sestavovat a předkládat rozvahu, výkaz zisku a ztrát a přílohu v plném rozsahu.“ (Ryneš, 2017, s. 277)

Účetní závěrka (v plném i zkráceném rozsahu) musí obsahovat minimálně tyto základní údaje:

- obchodní firmu (název) u právnické osoby nebo jméno a příjmení u fyzické osoby a sídlo účetní jednotky či bydliště a místo podnikání,
- identifikační číslo,
- právní formu účetní jednotky (právnické osoby),
- předmět podnikání nebo jiné činnosti,
- rozvahový den,
- okamžik sestavení účetní závěrky,

- podpis statutárního orgánu účetní jednotky nebo podpis fyzické osoby (podnikatele).

Tyto údaje jsou obvykle umístěny na všech částech účetní závěrky kromě předmětu podnikání, který je obvykle uveden pouze v příloze k účetní závěrce. Účetní závěrka musí být samozřejmě podepsána statutárním orgánem účetní jednotky (právnícké osoby) nebo fyzickou osobou – podnikatelem, který je účetní jednotkou. Podpisem a uvedením data pod účetní závěrku se považuje účetní závěrka za sestavenou. (Ryneš, s. 277)

3.4.3 Účetní závěrka auditovaná/neauditovaná

Účetní jednotky, které sestavili řádnou nebo mimořádnou účetní závěrku musí mít povinně ověřenou závěrku auditorem a jedná se o:

- velké účetní jednotky (s výjimkou vybraných účetních jednotek a subjektů veřejného zájmu),
- střední účetní jednotky,
- malé účetní jednotky, pokud jsou akciovými společnostmi nebo svěřeneckými fondy, a k rozvahovému dni účetního období, za něž se účetní závěrka ověřuje, a účetního období bezprostředně přecházejícího, překročily nebo již dosáhly alespoň jednu z uvedených hodnot: aktiva celkem 40 000 000,- Kč, roční úhrn čistého obrátu 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 dvou hodnot uvedených v předchozí odstavci. (Kadlec, 2016)

Subjekt veřejného zájmu je účetní jednotka v ČR, která je obchodní společností a je emitentem investičních cenných papírů přijatých k obchodování na evropském regulovaném trhu, nebo je to účetní jednotka se sídlem v Evropském hospodářském prostoru a je bankou nebo spořitelním a úvěrním družstvem, nebo účetní jednotka, která je pojišťovnou či zajišťovnou, pak penzijní společnosti a zdravotní pojišťovna. (Martinková, 2016)

3.4.4 Účetní závěrka konsolidovaná/nekonsolidovaná

Konsolidovaná účetní závěrka informuje o finanční situaci skupiny účetních jednotek, jako by šlo o jednu účetní jednotku bez zřetele na vymezení jednotlivých právníckých osob. Zde se jedná o účetní skupiny, které se také dělí do kategorií (malá, střední a velká skupina). Povinnost sestavovat konsolidovanou účetní závěrku a zveřejňovat mají

střední a velké skupiny účetních jednotek. Malá skupina účetních jednotek tuto povinnost nemá, pokud ve skupině není účetní jednotka, která je subjektem veřejného zájmu. Tato účetní závěrka je povinně auditována. (Ryneš, 2017, s. 365)

3.4.5 Schválení účetní závěrky

Jednou z mnoha povinností obchodní korporace je svolat valnou hromadu. Valná hromada je nejvyšší orgán společnosti, kde jednatelé a společníci hlasují o důležitých rozhodnutích. Ta se musí konat nejméně jednou za rok, a rozhoduje o rozdělení zisku a schvaluje řádnou účetní závěrku. Tato závěrka musí být schválena do šesti měsíců od posledního dne účetního období. Většinou je to do 30. června. (Ryneš, 2017, s. 145-146)

3.4.6 Výroční zpráva

Účetní jednotky, které mají povinnost mít účetní závěrku ověřenou auditorem, musí také vypracovat výroční zprávu, která obsahuje informace o účetní jednotce, o její činnosti a výkonnosti a celkovém hospodářském postavení. (Kolektiv autorů, 2016, s. 370)

3.4.7 Zveřejnění účetní závěrky

Posledním, nejméně oblíbeným krokem je zveřejnění účetní závěrky a výroční zprávy. Účetní závěrka by měla být zveřejněna do 30 dnů od schválení valnou hromadou. Účetní jednotky zveřejňují účetní závěrku v rozsahu, v jakém byla sestavena a v případě „povinného auditu“ v rozsahu a znění, ve kterém byla auditorem ověřena. Postup zveřejnění je zaslání účetní závěrky elektronickou cestou (ve formátu PDF), na příslušný rejstříkový soud, který ji uloží do Sbírký listin. Za rok 2016 odpadá pro mikro a malé účetní jednotky zveřejnění účetní výkazu zisku a ztráty, pokud nepodléhají povinnému auditu. (Ryneš, 2017, s. 146)

3.5 Sestavení výkazů ve zkráceném rozsahu

„Pohledem do novelizované vyhlášky k účetnictví pro podnikatele (vyhláška č. 500/2002 Sb. v platném znění) však zjistíme, že rozčlenění výkazů je složitější“ (Martinková, 2016):

Platí základní pravidlo, kdy při povinném auditu musí všechny účetní jednotky sestavit výkazy v plném rozsahu (viz. **Příloha I**) bez výjimky. Pro možnost sestavit výkazy ve zkráceném rozsahu platí následující:

Rozvaha – zkrácený rozsah jen na úroveň položek, označených v předepsaném výkazu písmenem, může sestavit mikro účetní jednotka povinně neauditovaná.

Odpovídá to tedy těmto položkám:

AKTIVA

- A. Pohledávky za upsaný základní kapitál.
- B. Dlouhodobý majetek.
- C. Oběžná aktiva
- D. Časové rozlišení aktiv

PASIVA

- A. Vlastní kapitál
- B. + C. Cizí zdroje
- B. Rezervy
- C. Závazky
- D. Časové rozlišení pasiv

Malá účetní jednotka (opět povinně neauditovaná) musí v rozsahu více rozšířit a vyplnit i řádky označené římskými číslicemi kromě položek dlouhodobých a krátkodobých pohledávek (zde tedy může být vyplněn jen řádek C.II. Pohledávky).

Výkaz zisku a ztráty – plný rozsah tohoto výkazu (ať v druhovém či účelovém členění) musí sestavit všechny obchodní společnosti bez rozdílu (tedy i mikro a malé účetní jednotky bez ohledu na to, zda jsou či nejsou auditované) Ostatní účetní jednotky (např. spolky, společenství vlastníků jednotek, obecně prospěšné společnosti) mohou sestavit výkaz zisku a ztráty ve zkráceném rozsahu, pokud nemají povinnost auditu. Zahrnuje jen položky označené římskými číslicemi (použity pro označení výnosů) a písmeny (použity pro označení nákladů)

Tento zkrácený výkaz v druhovém členění bude tedy vypadat takto:

- I. Tržby z prodeje výrobků a služeb
- II. Tržby za prodej zboží
- A. Výkonová spotřeba

- B. Změna stavu zásob vlastní činnosti (+/-)
- C. Aktivace (-)
- D. Osobní náklady
- E. Úpravy hodnot v provozní oblasti
- III. Ostatní provozní výnosy
- F. Ostatní provozní náklady
- * Provozní výsledek hospodaření (+/-)
- IV. Výnosy z dlouhodobého finančního majetku – podíly
- G. Náklady vynaložené na prodané podíly
- V. Výnosy z ostatního dlouhodobého finančního majetku
- H. Náklady související s ostatním dlouhodobým finančním majetkem
- VI. Výnosové úroky a podobné výnosy
- I. Úpravy hodnot a rezervy ve finanční oblasti
- J. Nákladové úroky a podobné náklady
- VII. Ostatní finanční výnosy
- K. Ostatní finanční náklady
- * Finanční výsledek hospodaření (+/-)
- ** Výsledek hospodaření před zdaněním (+/-)
- L. Daň z příjmů
- ** Výsledek hospodaření po zdanění (+/-)
- M. Převod podílu na výsledku hospodaření společníkům (+/-)
- *** Výsledek hospodaření za účetní období (+/-)
- * Čistý obrat za účetní období = I. + II. + III. + IV. + V. + VI. + VII.

„Příloha k účetní závěrce – mikro a malá účetní jednotka, která není povinně auditovaná, může zahrnovat do přílohy jen údaje podle § 3 vyhlášky č. 500/2002 Sb. Jimiž jsou“ (Martinková, 2016):

- údaje podle § 18 odst. 3 zákona o účetnictví (tedy obchodní firma a sídlo, IČ a zápis do veřejného rejstříku, právní forma a informace o likvidaci společnosti, předmět podnikání nebo účel, pro který byla zřízena, rozvahový den, ke kterému se sestavuje účetní závěrka, okamžik sestavení účetní závěrky,
- informace o použitých obecných účetních zásadách a metodách, popř. použití odchylek,
- informace o použitém oceňovacím modelu,
- výše pohledávek a dluhů s dobou splatnosti delší než 5 let,
- celková výše pohledávek a dluhů, které jsou kryty věcnými zárukami,
- výše záloh, závdavků, zápůjček a úvěrů poskytnutých členům řídicích, kontrolních orgánů s uvedením úrokové sazby, hlavních podmínek a všech dosud splacených, odepsaných nebo prominutých částek, poskytnutá zajištění a ostatní plnění vždy souhrnné pro každou kategorii osob,
- výše a povaha jednotlivých položek výnosů a nákladů, mimořádným svým objemem nebo původem,
- celková výše pohledávek a dluhů, podmíněných závazkových vztahů a věcných záruk, které nejsou uvedeny v rozvaze,
- průměrný přepočtený počet zaměstnanců,
- informace o nabytí vlastních akcií nebo podílů.

Mikro a malé účetní jednotky, které jsou povinně auditované, musí dále zveřejňovat:

- u jednotlivých položek dlouhodobých aktiv zůstatky na počátku a konci účetního období, přírůstky a úbytky, opravné položky a oprávkky na začátku a na konci účetního období a jejich snížení či zvýšení a dále výši úroků, pokud jsou součástí ocenění majetku,
- název a sídlo účetní jednotky, která sestavuje konsolidovanou účetní závěrku, ke které účetní jednotka jako konsolidovaná patří,
- povaha a obchodní účel operací, které nejsou zahrnuty v rozvaze,
- transakce se spřízněnou stranou, které nebyly uzavřeny za běžných obchodních podmínek.

3.6 Zmírnění informačních povinností účetních jednotek

Novelou Zákona tedy dochází k určitému ulehčení a zmírnění informačních povinností a nutnosti zveřejňování závěrky u mikro a malých účetních jednotek „Ovšem otázkou je, jestli se s takovými výkazy spokojí např. úvěrující banka pro posouzení bonity klienta, když bude mít k dispozici u společnosti s ručením omezeným výkaz zisku a ztráty v plném rozsahu a rozvahu ve zkráceném rozsahu, jak umožňuje vyhláška“ (Martinková, 2016). Záleží na každé účetní jednotce, zda si pro účtování nastaví zjednodušenou cestu, aby byla schopna prezentovat pouze stručné údaje v rozvaze, nebo zůstanou u stávajícího širšího účtování a zveřejňovat bude jen součty položek, jak vyplývá z nejnižší formy účetní závěrky. Větší zjednodušení účetních metod má spíše mikro účetní jednotka, na rozdíl od malých účetních jednotek, protože tato skupina účetních jednotek nebude používat ocenění reálnou hodnotou (jedná se především o cenné papíry určené k obchodování, deriváty, pohledávky nabyté a určené k obchodování apod.). Pokud dosud tento způsob oceňování mikro podniky využívaly, budou v něm pokračovat až do dne vyřazení majetku. Nově zařazený majetek od roku 2016 však již reálnou hodnotou oceňovat nebudou. (Martinková, 2016). Zdá se tedy, že novela zákona velké ulehčení pro mikro a malé účetní jednotky nepřinesla, ale z hlediska konkurenceschopnosti a dotací a udržení malé účetní jednotky na trhu, je pro ni důležité, aby její výkazy podaly potřebné informace.

3.7 Ověření účetní závěrky auditorem

Audit účetní závěrky spočívá ve vyjádření názoru nezávislé a kvalifikované osoby o věrohodnosti účetní závěrky předložené účetní jednotkou. Auditor zjišťuje a kontroluje, zda informace v účetní závěrce podávají poctivý a věrný obraz finanční situace, výsledků hospodaření a peněžních toků v souladu s pravidly předepsanou českou účetní legislativou.

Cílem auditu účetní závěrky je umožnit vyjádřit auditorovi výrok, zda je účetní závěrka zpracována v souladu s příslušným rámcem účetního výkaznictví.

Auditorem může být:

Statutární auditor – fyzická osoba, která má od Komory auditorů ČR vydáno oprávnění,

Auditorská společnost – právnická osoba, která má od Komory auditorů ČR vydáno auditorské oprávnění. (Líbal, 2014, s. 383)

Účetní závěrku (ať již řádnou nebo mimořádnou) jsou povinny mít ověřenou auditorem tyto účetní jednotky:

- A) velké účetní jednotky (s výjimkou vybraných účetních jednotek, které nejsou subjekty veřejného zájmu),
- B) střední účetní jednotky,
- C) malé účetní jednotky, pokud jsou akciovými společnostmi nebo svěřeneckými fondy a k rozvahovému dni účetního období, za něž se účetní závěrka ověřuje, a účetního období bezprostředně předcházejícího překročily nebo již dosáhly alespoň jednu hodnotu:
 - aktiva celkem 40 000 000,- Kč,
 - roční úhrn čistého obratu 80 000 000,- Kč,
 - průměrný počet zaměstnanců v průběhu účetního období 50,
- D) ostatní malé účetní jednotky (tedy mimo akciové společnosti a svěřenecké fondy) pokud k rozvahovému dni účetního období, za něž se účetní závěrka ověřuje, a účetního období bezprostředně předcházejícího překročily nebo již dosáhly alespoň dvě hodnoty z:
 - aktiva celkem 40 000 000,- Kč,
 - roční úhrn čistého obratu 80 000 000,- Kč,
 - průměrný počet zaměstnanců v průběhu účetního období 50,
 - kterým to stanoví zvláštní právní předpis.

Uvedené účetní jednotky však nejsou povinny mít auditorem ověřenou účetní závěrku:

- sestavenou v průběhu konkursu, a to po dobu nepřetržitě po sobě jdoucích 36 kalendářních měsíců, počínaje prvním dnem kalendářního měsíce následujícího po dni, kterým nastaly účinky prohlášení konkursu, pokud o jejím ověření auditorem nerozhodne věřitelský výbor,
- pokud došlo ke zrušení konkursu z důvodu, že majetek dlužníka je pro uspokojení věřitelů zcela nepostačující. (Martinková, 2016)

„Díky této změně dochází k faktickému posunu hranic pro povinný audit od roku 2016. Tím, že kritéria mají být dosažena ve dvou po sobě jdoucích účetních obdobích, budou muset účetní jednotky použít aktiva netto z roku 2015 i z roku 2016, aby se ujistily, zda

nadále podléhají, či nepodléhají povinnému ověření účetní závěrky auditorem.” (Skálová et al., 2017, s. 12)

Malá a mikro účetní jednotka, která má povinnost mít účetní závěrku ověřenou auditorem, v příloze účetní závěrky mimo jiné také uvede u jednotlivých položek dlouhodobých aktiv (Skálová et al., 2017, s. 140):

- zůstatky na začátku a konci účetního období, přírůstky a úbytky během účetního období,
- výši opravných položek a opravek na začátku a na konci účetního období a jejich zvýšení či snížení během účetního období,
- výši úroků, pokud účetní jednotka rozhodla, že jsou součástí ocenění majetku.

„Název a sídlo účetní jednotky, která sestavuje konsolidovanou účetní závěrku nejužší skupiny účetních jednotek, ke které účetní jednotka jako konsolidovaná účetní jednotka patří a dále povahu a obchodní účel operací účetní jednotky, které nejsou zahrnuty v rozvaze. Informace o jejich finančním dopadu se neuvádějí.” (Skálová et al., 2017, s. 140)

„Účetní jednotka dále uvede informace o transakcích, které účetní jednotka uzavřela se spřízněnou stranou, a které nebyly uzavřeny za běžných tržních podmínek. Účetní jednotka uvede objem těchto transakcí, včetně povahy vztahu se spřízněnou stranou, a ostatní informace o těchto transakcích, které jsou nezbytné k pochopení finanční situace účetní jednotky. Spřízněnou stranou se rozumí spřízněná strana ve smyslu mezinárodních účetních standardů upravených právem Evropské unie.” (Skálová et al., 2017, s. 141)

3.8 Shrnutí teoretické části

Novela Zákona o účetnictví č. 563/1991 Sb., která vstoupila v platnost dne 1. 1. 2016, vnesla do českého účetnictví řadu změn a nových povinností pro účetní jednotky. Především nové rozdělení účetních jednotek do kategorií mikro, malá, střední a velká účetní jednotka. Tyto účetní jednotky se zařazují podle výše aktiv, obratu a počtu zaměstnanců. Od tohoto rozdělení se odvíjí jejich další nové povinnosti nebo naopak úlevy v oblasti účetnictví. Tato změna se hlavně týká účetní závěrky, výkazu zisku a ztráty, a přílohy, zda budou sestavovány v plném nebo zkráceném rozsahu. Účetní závěrka malé a mikro účetní jednotky nemusí obsahovat přehled o peněžních tocích a přehled o změnách vlastního kapitálu, pro střední a velké účetní jednotky, je toto nově povinně součástí účetní závěrky. Také se od nového rozdělení liší pro jednotlivé účetní jednotky povinnost auditu a povinnost zveřejňování účetní závěrky.

4 PRAKTICKÁ ČÁST

V praktické části bude podrobně rozebrána účetní závěrka společnosti KASI zámečnictví s.r.o. před novelou zákona č.563/1991 Sb. a po novele, a po zařazení do nové kategorie účetních jednotek a porovnání s účetní závěrkou v roce 2016, a zjištění všech povinností, které souvisí s novým zařazením účetní jednotky do nové kategorie. Bude přiblíženo, jaké povinnosti měla účetní jednotka před novelou, a jaké povinnosti má po novele, zda došlo k určitému ulehčení.

4.1 Charakteristika společnosti KASI zámečnictví s.r.o.

Společnost KASI zámečnictví s.r.o. se sídlem Hlízovská 282, Starý Kolín byla založena 11. 12. 2007 a je zapsána v obchodním rejstříku u městského soudu v Praze. Společnost založili dva jednatelé. Každý vlastní 50 %, a každý splatil 100 000,- Kč na základní kapitál firmy. Základní kapitál tedy činí 200 000,- Kč. Předmětem podnikání je zámečnictví a velkoobchod. Společnost řídí jeden jednatel, který komunikuje se zákazníky a počítá rozpisy zakázek, a jemu je podřízena účetní, která se zabývá komunikací s úřady a zajišťuje účetnictví. Dále je tu mistr, který se stará o celý pracovní proces na dílně. Ve společnosti v současné době pracuje celkem 11 zaměstnanců na hlavní pracovní poměr.

Společnost se specializuje především na stáčení kovových výrobků a forem. KASI zámečnictví s.r.o. vlastní mnoho speciálních zámečnických strojů, jako jsou hydraulické zakružovačky profilů, soustruh, tabulové nůžky, plazmová řezačka, svářecí stroje, jeřáb, manipulační vozíky a mnoho dalších, a proto zaměstnává odborníky, kteří umí pracovat s těmito stroji dle výkresové dokumentace s tou největší přesností. Společnost se snaží být se svými výrobky jedinečná, jak prvotřídní kvalitou, tak i rozmanitostí, a hledá neustálé zlepšení a jiné inovace pro zlepšení své nabídky a udržení se na trhu. Zároveň si váží svých zaměstnanců a poskytuje jim kromě platu různé benefity, jako příspěvek na oběd, nebo příspěvek na dovolenou.

Společnost má stále odběratele, protože na trhu nemá díky své specializaci velkou konkurenci, a dle pečlivých rozpočtů ví přesně, kolik na dané zakázce vydělá, a nebere proto zakázky ztrátové. Myslím, že toto je jedna z jejích předností oproti střední nebo velké firmě, protože tím, že je malá, má přehled o veškerých pracích a nevznikají skoro žádné prostoje, nebo nákup zbytečného materiálu, který by poté ležel ladem na skladě. Nevýhodou oproti velké firmě je, že různá školení, prohlídky zaměstnanců u lékaře, kontroly provozu a různé

revize musí zajišťovat ředitel, nebo účetní, což je velmi náročné na čas, organizaci práce i odborné znalosti těchto pracovníků. Společnost sužuje psaní různých evidencí a zápisů, které vyžadují různé kontroly, jichž zde už bylo nespočet. Malá společnost se každému lépe kontroluje než velká.



4.2 Zařazení společnosti KASI zámečnictví do kategorie v roce 2015

Podle původního zařazení před novelou zákona č.563/1991 Sb. nás zajímá pouze výše obratu a počet zaměstnanců, které najdeme v účetní závěrce za rok 2015. Obrat byl 20 092 000,- Kč a počet zaměstnanců byl 11. Průměrný přepočtený počet zaměstnanců si spočítáme podle metodiky Českého statistického úřadu. To znamená, že to je přepočet průměrného evidenčního počtu zaměstnanců ve fyzických osobách podle délky jejich pracovních úvazků na zaměstnavatelem stanovenou (plnou) pracovní dobu. (Koch, 2016, s. 41)

Průměrný roční přepočtený stav zaměstnanců získáme tak, že počet hodin odpracovaných všemi zaměstnanci (včetně odpracovaných přesčasových hodin) + neodpracované hodiny v důsledku čerpání dovolené na zotavenou + neodpracované hodiny v důsledku překážek v práci + neodpracované hodiny v důsledku pracovní neschopnosti nebo ošetřování člena rodiny, za nichž jsou poskytovány dávky nemocenského pojištění, vydělíme celkovým ročním fondem pracovní doby připadající na jednoho zaměstnance pracujícího na plnou pracovní dobu. Pracovní fond na jednoho zaměstnance, je při 8 hodinové pracovní době pro rok 2015 je 2000 h.

2000 x 10zam. /1882,5 (fond) = 10,62 zaokrouhleno na 11 zaměstnanců

Pokud se podíváme na začátek teoretické práce, kde je rozdělení účetních jednotek před novelou Zákona č. 563/1991 Sb., tak zjistíme dle obratu, a počtu zaměstnanců, že tato společnost byla zařazena mezi malé účetní jednotky. (Pro zařazení nejmenšího podniku byla malá účetní jednotka, která měla méně než 100 zaměstnanců, a obrat nejvíce 30 mil. Kč). Z toho vyplývá, podle účetnictví v roce 2015, že bude sestavována účetní závěrka a výkaz zisku a ztráty v plném rozsahu a příloha. Je nezbytně nutné provést porovnání, jestli bude mít povinný audit. Pro ověření účetní závěrky auditorem by musela společnost překročit nebo dosáhnout výše aktiv 40 000 000,- Kč, roční úhrn čistého obratu 80 000 000,- Kč a průměrný počet zaměstnanců 50. Tímto jsme zjistili, že společnost KASI zámečnictví s.r.o. do povinného auditu nespadá, ale zbývá nám ze zákona schválení závěrky valnou hromadou a zveřejnění u rejstříkového soudu, který účetní závěrku vloží do Sbírky listin.

4.2.1 Přípravné práce na sestavení účetní závěrky

Společnost KASI zámečnictví vede podvojný účetnictví a má účetní období od 1. 1. 2015 do 31. 12. 2015 a účetní závěrku bude sestavovat řádnou. Společnost je měsíční plátce DPH. O zásobách se účtuje metodou B. Hmotný majetek a zásoby se oceňují pořizovacími cenami. Peněžní prostředky se oceňují jejich jmenovitými hodnotami. Účetní odpisy se rovnají daňovým.

Účetní závěrka je celkem složitý proces a skládá se několika částí, které na sebe neodmyslitelně navazují a jsou to tzv. přípravné práce a práce spojené s uzavíráním účetních knih. Účetní závěrka se sestavuje v peněžních jednotkách české měny a jednotlivé položky se vykazují v celých tisících korun. Položky „AKTIVA CELKEM” (netto) a „PASIVA CELKEM” se musí rovnat.

Tyto přípravné práce znamenají zkontrolovat náležitosti účetních záznamů a zaúčtování veškerých účetních případů běžného účetního období. Musí se zkontrolovat, jestli se nezapomněla nějaká operace v tomto účetním období. Projdeme si účetní doklady, jestli nemáme ještě nějakou nezaúčtovanou fakturu nebo předpis od pojišťovny, zkontrolujeme, jestli nám nechybí nějaká faktura od dodavatele za poslední období a jestli máme také provedené všechny platby a zda máme zaúčtované všechny doklady. Ujistíme se, jestli jsme vystavili všechny faktury. Potom můžeme přejít k inventarizaci. To znamená, že musíme porovnat skutečný stav majetku, pohledávek a závazků se stavem účetním.

4.2.2 Inventarizace hmotného majetku

Nejdříve provedeme fyzickou kontrolu dlouhodobého majetku, a drobného majetku podle karet majetku, které uvádím pro znázornění na Obr. 1 a na Obr. 2.

Obr. 1 Karta dlouhodobého majetku na svářečku a plazmu

Název: Svářečka				Typ:	HM	
Inventární číslo:	28IM00001	Způsob odpisu:	HM zrychlený	Středisko:		
Datum pořízení:	31.12.2007	Odpisová skupina:	Sk.2	Činnost:		
Datum zařazení:	31.12.2007	Uplatněný odpis:	100%	Umístění:		
Datum vyřazení:				Plán úč. odp.:		
Využití:				Způs. poř.:	Koupě	
Datum	Operace	Částka	Předkontace	Středisko	Činnost	Pozn.
31.12.2007	Zařazení	84 752,00				
31.12.2010	Daňový odpis	16 951,00	HIMdo			
31.12.2011	Daňový odpis	27 121,00	HIMdo			
31.12.2013	Daňový odpis	20 340,00	HIMdo			
31.12.2014	Daňový odpis	13 560,00	HIMdo			
31.12.2015	Daňový odpis	6 780,00	HIMdo			
Název: Plazma				Typ:	HM	
Inventární číslo:	28IM00002	Způsob odpisu:	HM zrychlený	Středisko:		
Datum pořízení:	31.12.2007	Odpisová skupina:	SK.2	Činnost:		
Datum zařazení:	31.12.2007	Uplatněný odpis:	100%	Umístění:		
Datum vyřazení:				Plán úč. odp.:		
Využití:				Způs. poř.:	Koupě	
Datum	Operace	Částka	Předkontace	Středisko	Činnost	Pozn.
31.12.2007	Zařazení	70 000,00				
31.12.2010	Daňový odpis	14 000,00	HIMdo			
31.12.2011	Daňový odpis	22 400,00	HIMdo			
31.12.2012	Daňový odpis	16 800,00	HIMdo			
31.12.2013	Daňový odpis	11 200,00	HIMdo			
31.12.2014	Daňový odpis	5 600,00	HIMdo			

Zdroj: Účetnictví firma KASI zámečnictví s.r.o.

V této kartě dlouhodobého majetku na, je vidět, o jaký majetek se jedná, kdy byl pořízen a způsob a délku odepisování. Dále porovnáme, zda nám výsledky souhlasí s kartami. Zkontrolujeme podle karet drobného majetku, jestli také všechno souhlasí.

Obr. 2 Karty drobného majetku

Typ	Číslo	Pořízeno	Název	Množ.	Jedn. Cena	Celkem	Vyřazeno
Hmotný	28DM00001	25.01.08	AQUATAK	1	14 850,38	14 850,38	01.01.16
Hmotný	28DM00002	17.02.08	Nářadí	1	10 051,20	10 051,20	01.01.16
Hmotný	28DM00003	12.03.08	Nářadí	1	10 860,00	10 860,00	01.01.16
Hmotný	28DM00004	15.04.08	Svářečka	1	14 366,40	14 366,40	
Hmotný	28DM00005	28.05.08	Magnetický zvedák	1	12 196,64	12 196,64	
Hmotný	28DM00006	30.06.08	Obráběcí stroj	1	35 000,00	35 000,00	
Hmotný	28DM00007	02.07.08	Akuvrtačka Narex	1	22 412,00	22 412,00	01.01.16
Hmotný	28DM00008	26.09.08	Kuchyňská linka	1	11 189,08	11 189,08	
Hmotný	28DM00009	01.10.08	Šatní skříň	1	49 000,00	49 000,00	
Hmotný	28DM00010	13.10.08	Nábytek	1	76 662,86	76 662,86	
Hmotný	28DM00011	13.10.08	Šatní skříň	1	40 000,00	40 000,00	
Hmotný	28DM00012	11.11.08	aspire	1	24 212,53	24 212,53	01.01.16
Hmotný	28DM00013	19.12.08	Posuvné měřítko	1	12 500,00	12 500,00	
Hmotný	29DM00001	17.07.09	Kladivo Bosch GBH	1	20 058, 82	20 058, 82	
Hmotný	29DM00002	06.12.09	Systém EZS Oasis	1	17 722,63	17 722,63	
Hmotný	29DM00003	31.12.09	Dělicí hlava, koník	1	14 800,00	14 800,00	
Hmotný	29DM00004	31.12.09	Lis	1	39 000,00	39 000,00	
Hmotný	10DM00001	07.04.10	Nokia 5230	1	2 974,00	2 974,00	01.01.16

Zdroj: Účetnictví firma KASI zámečnictví s.r.o.

Porovnáme také inventurní soupisy materiálu, nedokončené výroby a výrobků, jestli souhlasí se skutečností. V tomto případě bychom zjistili případné inventurní rozdíly, manko nebo přebytek. Žádné inventurní rozdíly nebyly zjištěny. Stav zásob z roku 2015 je proúčtován do nákladů a stav zásob zjištěný k poslednímu dni účetního období je převeden z nákladů na sklad. To znamená, že stav zásob z roku 2015 je proúčtován na účtu 501/112, 611/121, 613/123, a naopak stav zásob k 31. 12. 2015, je proúčtován 112/501, 121/611, 123/613.

Provedeme fyzickou kontrolu hmotného majetku se skutečným stavem. Na Obr. 3 je vidět část karty dlouhodobého majetku. Zkontrolujeme účty 021 (stavby), 022 (samostatné movité věci a soubory movitých věcí), 081 (oprávky ke stavbám), 082 (oprávky k samostatným movitým věcem a souborům movitých věcí). Ani zde nebyl zjištěn rozdíl.

Obr. 3 Dlouhodobý hmotný majetek

Číslo účtu	Název účtu	Počáteční stav	Obraty za období MD	Obraty za období D	Obraty rozdíl	Koncový stav
021000	Stavby	6 018 048,79	0,00	0,00	0,00	6 018 048,79
022000	Hm. mov. věci a jejich soubory	2 826 950,90	1 929 060,26	0,00	1 929 060,26	4 756 011,16
022001	Sam. mov věci a jejich soubory	70 000,00	0,00	0,00	0,00	70 000,00
022002	Sam. mov věci a jejich soubory	84 752,00	0,00	0,00	0,00	84 752,00
022004	Sam. mov věci a jejich soubory	92 735,00	0,00	0,00	0,00	92 735,35
02x	Dlouh. hm. majetek odpis	9 092 487,04	1 929 060,26	0,00	1 929 060,26	11 021 547,30
081000	Oprávký ke stavbám	-1 323 972,00	0,00	347 710,00	-347 710,00	-1 671 682,00
082000	Oprávký k hmotným mov. věcem	-2 554 094,90	0,00	647 069,00	-647 069,00	-3 201 163,90
08x	Oprávký k dlouh. hm. majetku	-3 878 066,90	0,00	994 779,00	-994 779,00	-4 872 845,90
0xx		5 214 420,14	1 929 060,26	994 779,00	934 281,26	6 148 701,40

Zdroj: Účetnictví firma KASI zámečnictví s.r.o.

Obr. 4 Inventurní soupis majetku (HM, NM)

Číslo	Název	Pořizovací cena	Daňové odpisy				Účetní odpisy			
			Oprávký	Let. Odpis	Zůstatek	Vyřazeno v ZC	Oprávký	Letošní odpis	Zůstatek	Vyřazeno v ZC
28IM00001	Svářečka	84 752,00	84 752,00	0,00	0,00					
28IM00002	Plazma	70 000,00	70 000,00	0,00	0,00					
28IM00003	Budova bez č.p.	6 018 049,00	1 323 972,00	4 346 367,00	4 346 367,00					
28IM00004	VarioSynergic	92 735,00	92 735,00	0,00	0,00					
28IM00005	Soustruh	82 800,00	82 800,00	0,00	0,00					
29IM00001	Pásová pila	115 900,00	115 900,00	0,00	0,00					
29IM00002	Jeřábová dráha	54 408,80	31 558,00	17 137,80	17 137,80					
29IM00003	Svářečka TransPlus	199 989,90	199 989,90	0,00	0,00					
29IM00004	Vysokozdvíhový vozík	275 000,00	275 000,00	0,00	0,00					
10IM00001	Kompresor	80 000,00	80 000,00	0,00	0,00					
10IM00002	Tabulové nůžky	124 000,00	124 000,00	0,00	0,00					
11IM00001	TransPlus Synergic	169 900,00	156 308,00	153 592,00	0,00					
11IM00002	Nákl. Aut. Renault	716 824,00	716 824,00	0,00	0,00					
13IM00001	Čtyřv. Zakružovačka	0,00	0,00	0,00	0,00					
13IM00002	Hydr. Zakružovačka	0,00	0,00	0,00	0,00					
14IM00001	Kladkostroj	153 957,00	80 058,00	36 950,00	36 949,00					
14IM00002	Hydr. Ohýbačka	854 171,17	444 170,00	205 001,00	205 000,17					
15IM00001	Laserová tiskárna	48 752,07	0,00	9 751,00	39 001,07					
16IM00001	Obytný automobil	1 880 308,19	0,00	376 062,00	1 504 246,19					
Celkem		11 021 547,13	3 878 066,90	994 779,00	6 148 701,23					

Zdroj: Účetnictví firma KASI zámečnictví s.r.o.

4.2.3 Inventarizace finančních účtů

- Na bankovních účtech se účtuje podle výpisů z účtu banky a k rozvahovému dni se ověřuje zůstatek účtu 221 s konečným výpisem z banky.
- Peněžní prostředky na účtu BÚ 221/ výpis z účtu – nebyl zjištěn rozdíl.
- Inventura peněz v hotovosti v pokladně je nezbytná k ověření účtu 211. Pokud bychom zjistili nesrovnalosti, bylo by to manko nebo přebytek.
- Peněžní prostředky v hotovosti 211/ Pokladna.
- Peníze na cestě účet 261 – to znamená peněžní prostředky, které jsou v pohybu a nejsou zachycené ani ve stavu pokladny ani banky. V našem případě jsou nulové. Nebyl zjištěn rozdíl. Na Obr. 5 jsou znázorněny obraty peněžních prostředků.

Obr. 5 Tabulka peněžních prostředků

Číslo účtu	Název účtu	Počáteční stav	Obraty za období MD	Obraty za období D	Obraty rozdíl	Koncový stav
211000	Peněžní prostředky v pokladně	50 980,27	483 730,60	527 062,87	-43 332,27	7 648,00
21x	Peněžní prostředky v pokladně	50 980,27	483 730,60	527 062,87	-43 332,27	7 648,00
221000	Peněžní prostředky na účtech	2 069 388,15	15 249 042,50	15 167 150,90	81 891,60	2 151 279,75
22x	Peněžní prostředky na účtech	2 069 388,15	15 249 042,50	15 167 150,90	81 891,60	2 151 279,75
261000	Peníze na cestě	0,00	464 577,60	464 577,60	0,00	0,00
26x	Převody mezi finančními účty	0,00	464 577,60	464 577,60	0,00	0,00

Zdroj: Účetnictví firma KASI zámečnictví s.r.o.

4.2.4 Inventarizace zúčtovacích vztahů

Podle § 488 Občanského zákoníku je závazkový vztah právním vztahem, ze kterého věřiteli vzniká právo na plnění (pohledávka) od dlužníka a dlužníkovi vzniká povinnost splnit závazek.

Inventarizace pohledávek

Při provádění inventarizace pohledávek je nezbytné provést dokladovou inventuru. Žádáme obchodního partnera o odsouhlasení písemnou formou. Jedná se o účty 311 (odběratelé), 314 (poskytnuté zálohy – dlouhodobé a krátkodobé) a 315 (ostatní pohledávky), 335 (pohledávky za zaměstnanci), 349 (spojovací účet k DPH), 395 (vnitřní

zúčtování). Zde také nebyl zjištěn rozdíl. Na Obr. 6 jsou uvedeny všechny pohyby za dané období.

Obr. 6 Pohledávky krátkodobé a dlouhodobé

Číslo účtu	Název účtu	Počáteční stav	Obraty za období MD	Obraty za období D	Obraty rozdíl	Koncový stav
311000	Pohledávky z obchodních vztahů	501 502,50	16 188 029,96	16 341 612,46	-153 582,50	347 920,00
314000	Poskytnuté zálohy - dlouhodobé	386 858,93	1 785 924,42	1 656 006,98	129 917,44	516 776,37
315000	Ostatní pohledávky	1 244,00	25 023,00	26 267,00	-1 244,00	0,00
31x	Pohledávky (krát. a dlouhodobé)	889 605,43	17 998 977,38	18 023 886,44	-24 909,06	864 696,37
335000	Pohledávky za zaměstnanci	0,00	49 289,73	52 703,00	-3 413,27	-3 413,27
33x	Zúčtování se zam. a institucemi	0,00	49 289,73	52 703,00	-3 413,27	-3 413,27
349000	Vyrovňovací účet pro DPH	0,00	3 878 796,46	3 878 796,46	0,00	0,00
34x	Zúčtování daní a dotací	0,00	3 878 796,46	3 878 796,46	0,00	0,00
395000	Vnitřní zaúčtování	0,00	1 130 038,76	1 130 038,76	0,00	0,00
39x	Opravná položka k zúčtovacím vzta	0,00	1 130 038,76	1 130 038,76	0,00	0,00

Zdroj: Účetnictví firma KASI zámečnictví s.r.o.

Inventarizace závazků

Závazky mohou být krátkodobé a dlouhodobé.

Provádí se také dokladová inventura. U krátkodobých závazků se jedná se o účty 321 (dodavatelé), 325 (ostatní závazky), a u dlouhodobých závazků se jedná o účty 479 (jiné dlouhodobé závazky). Nebyl zjištěn rozdíl. Pohyby na těchto účtech jsou znázorněny na Obr. 7 a Obr. 8.

Obr. 7 Krátkodobé závazky

Číslo účtu	Název účtu	Počáteční stav	Obraty za období MD	Obraty za období D	Obraty rozdíl	Koncový stav
321000	Závazky z obchodních vztahů	947 225,51	10 584 297,03	10 505 571,26	-78 725,77	868 499,74
325000	Ostatní závazky	9 089,33	464 136,49	465 593,11	1 456,62	10 545,95
32x	Závazky (krátkodobé)	956 314,84	11 048 433,52	10 971 164,37	-77 269,15	879 045,69

Zdroj: Účetnictví firma KASI zámečnictví s.r.o.

Obr. 8 Dlouhodobé závazky

Číslo účtu	Název účtu	Počáteční stav	Obraty za období MD	Obraty za období D	Obraty rozdíl	Koncový stav
479000	Jiné dlouhodobé závazky	2 916 910,00	978 746,00	0,00	-978 746,00	1 938 164,00
479200	Úvěr na zakružovačku	373 795,40	203 888,40	0,00	-203 888,40	169 907,00
479300	Úvěr na karavan	0,00	208 944,20	1 301 914,00	1 092 969,80	1 092 969,80
47x	Dlouhodobé závazky	3 290 705,40	1 391 578,60	1 301 914,00	-89 664,60	3 201 040,80

Zdroj: Účetnictví firma KASI zámečnictví s.r.o.

Inventarizace mzdových podkladů

Zde provedeme inventarizaci účtu 331 (zaměstnanci), 336001 (zúčtování s institucemi sociálního zabezpečení), 336002 (zúčtování s institucemi zdravotního pojištění). Dále bude provedena dokladová kontrola s finančním úřadem, tady se jedná o účty 341 (daň z příjmů), 342 (ostatní přímé daně), 343 (daň z přidané hodnoty) a 345 (ostatní daně a poplatky. Nebyl zjištěn rozdíl. Zúčtování se zaměstnanci, daní a dotací je názorně předveden na Obr. 9 a Obr. 10.

Obr. 9 Zúčtování se zaměstnanci a institucemi a FÚ

Číslo účtu	Název účtu	Počáteční stav	Obraty za období MD	Obraty za období D	Obraty rozdíl	Koncový stav
331000	Zaměstnanci	186 644,00	2 421 962,00	2 394 363,00	-27 599,00	159 045,00
336001	Zúčtování s institucemi soc. poj.	68 687,00	713 962,00	706 334,00	-7 628,00	61 059,00
336002	Zúčtování s institucemi zdrav. poj.	29 440,00	306 008,00	302 740,00	-3 268,00	26 172,00
33x	Zúčtování se zam. a institucemi	284 771,00	3 441 932,00	3 403 437,00	-38 495,00	246 276,00

Zdroj: Účetnictví firma KASI zámečnictví s.r.o.

Obr. 10 Zúčtování daní a dotací

Číslo účtu	Název účtu	Počáteční stav	Obraty za období MD	Obraty za období D	Obraty rozdíl	Koncový stav
341000	Daň z příjmů	130 840,00	270 290,00	265 354,00	-4 936,00	125 904,00
342001	Ostatní přímé daně záloha	23 640,00	244 506,00	241 740,00	-2 766,00	20 874,00
343000	Daň z přidané hodnoty	139 505,96	3 425 204,39	3 385 262,43	-39 941,96	99 564,00
345000	Ostatní daně a poplatky	0,00	20 347,00	20 347,00	0,00	0,00
34x	Zúčtování daní a dotací	293 985,96	3 960 347,39	3 912 703,43	-47 643,96	246 342,00

Zdroj: Účetnictví firma KASI zámečnictví s.r.o.

4.2.5 Inventarizace časového rozlišení

Při této inventarizaci časového rozlišení se posuzuje jejich výše a odůvodněnost.

Dohadné účty pasivní – účet 389 také podléhá dokladové inventarizaci, jedná se o předpokládanou spotřebu energií za prosinec. Nebyl zjištěn rozdíl.

4.2.6 Inventarizace kapitálových účtů

Důležitá je i inventarizace kapitálových účtů. Zákon o účetnictví sice výslovně neuvádí, aby inventarizace proběhla i u vlastního kapitálu, ale je to zcela logické, protože představuje rozdílovou položku mezi aktivy (majetkem) a závazky, které podléhají inventarizaci účet 411 (základní kapitál). Provádí se také dokladová inventura a měli by na ní navazovat základní dokumenty jako je usnesení valné hromady, rozhodnutí vedení společnosti. Musí být vypořádán účet- 431 (výsledek hospodaření ve schvalovacím řízení). Valná hromada by měla rozhodnout, jak naložit s výsledkem hospodaření za předchozí účetní období a učinit z tohoto jednání záznam, podle něhož se provede zaúčtování na účet - 428 (nerozdělený zisk minulých let) a účet - 429 (neuhrazená ztráta minulých let). Účet - 421 (zákonný rezervní fond), který sice už není povinný, nicméně společnost si ho má ještě z doby, kdy povinný byl. Část rozvahy je znázorněn na Obr. 11 a na Obr. 12.

Obr. 11 Dohadné účty pasivní

Číslo účtu	Název účtu	Počáteční stav	Obraty za období MD	Obraty za období D	Obraty rozdíl	Koncový stav
389000	Dohadné účty pasivní	176 400,00	176 400,00	180 000,00	3 600,00	180 000,00
38x	Přechodné účty aktiv a pasiv	176 400,00	176 400,00	180 000,00	3 600,00	180 000,00

Zdroj: Účetnictví firma KASI zámečnictví s.r.o.

Obr. 12 Základní kapitál, fondy, neuhrazená ztráta a nerozdělený zisk

Číslo účtu	Název účtu	Počáteční stav	Obraty za období MD	Obraty za období D	Obraty rozdíl	Koncový stav
411000	Základní kapitál	200 000,00	0,00	0,00	0,00	200 000,00
41x	Základní kapitál a kap. Fondy	200 000,00	0,00	0,00	0,00	200 000,00

Číslo účtu	Název účtu	Počáteční stav	Obraty za období MD	Obraty za období D	Obraty rozdíl	Koncový stav
421000	Ostatní rezervní fondy	20 000,00	0,00	0,00	0,00	20 000,00
428000	Nerozdělený zisk minulých let	3 726 731,31	0,00	818 717,21	818 717,21	4 545 448,52
429000	Neuhrazená ztráta minulých let	-1 543 231,73	0,00	0,00	0,00	-1 543 231,73
42x	Fondy ze zisku a převedené výs.	2 203 499,58	0,00	818 717,21	818 717,21	3 022 216,79

Zdroj: Účetnictví firma KASI zámečnictví s.r.o.

Obr. 13 Výsledek hospodaření ve schvalovacím řízení

Číslo účtu	Název účtu	Počáteční stav	Obraty za období MD	Obraty za období D	Obraty rozdíl	Koncový stav
431000	Výsledek hosp. ve schval.	818 717,21	818 717,21	0,00	-818 717,21	0,00
43x	Výsledek hospodaření	818 717,21	818 717,21	0,00	-818 717,21	0,00

Zdroj: Účetnictví firma KASI zámečnictví s.r.o.

4.2.7 Hrubý hospodářský výsledek

Pokud porovnáme náklady a výnosy zjistíme hrubý hospodářský výsledek. Kontrolou jednotlivých výnosových (601-668), a nákladových účtů (501-591), zjistíme položky daňově neuznatelné. Pak zkontrolujeme úhradu sociálního a zdravotního pojištění uhrazeného za zaměstnance do 31. 1. 2015. Pokud nejsou zaplacené, jedná se také o položky daňově neuznatelné a připočítají se také k hrubému hospodářskému výsledku. Společnost připočítá k základu daně veškeré nedaňové účty např. účet 513- (náklady na reprezentaci), 543 – (dary), 545- (ostatní pokuty a penále), a tím dostane upravený základ daně, z kterého spočítá daň. Vše názorně vidíme v analytické výsledovce na Obr. 14.

Obr. 14 Výkaz zisku a ztráty za rok 2015

Číslo účtu	Název účtu	Počáteční stav	Obraty za období MD	Obraty za období D	Obraty rozdíl	Koncový stav
Náklady						
501	Spotřeba materiálu	0,00	5 282 115,94	48 752,07	5 233 363,87	5 233 363,87
502	Spotřeba energie	0,00	296 204,01	14 400,00	281 804,01	281 804,01
511	Opravy a udržování	0,00	140 166,80	0,00	140 166,80	140 166,80
512	Cestovné	0,00	28 410,37	0,00	28 410,37	28 410,37
518	Ostatní služby	0,00	1 583 078,83	0,00	1 583 078,83	1 583 078,83
521	Mzdové náklady	0,00	2 394 363,00	0,00	2 394 363,00	2 394 363,00
524	Zákonné sociální a zdravotní pojištění	0,00	762 359,00	0,00	762 359,00	762 359,00
527	Zákonné sociální náklady	0,00	186 791,64	0,00	186 791,64	186 791,64
531	Daň silniční	0,00	8 277,00	0,00	8 277,00	8 277,00
532	Daň z nemovitostí	0,00	12 070,00	0,00	12 070,00	12 070,00
538	Ostatní daně a poplatky	0,00	9 890,00	0,00	9 890,00	9 890,00
545	Ostatní pokuty a penále	0,00	4 107,10	0,00	4 107,10	4 107,10
548	Ostatní provozní náklady	0,00	76 424,09	331,64	76 092,45	76 092,45
551	Odpisy dlouhodobého nehmotného a hm	0,00	994 779,00	0,00	994 779,00	994 779,00
562	Úroky	0,00	158 103,68	0,00	158 103,68	158 103,68
563	Kursově ztráty	0,00	631,32	0,00	631,32	631,32
568	Ostatní a mimořádné finanční náklady	0,00	50 795,00	0,00	50 795,00	50 795,00
591	Daň z příjmů - splatná	0,00	265 050,00	0,00	265 050,00	265 050,00
Náklady celkem		0,00	12 253 616,78	63 483,71	12 190 133,07	12 190 133,07
Výnosy						
601	Tržby za vlastní výrobky	0,00	0,00	10 762 045,00	10 762 045,00	10 762 045,00
602	Tržby z prodeje služeb	0,00	0,00	2 616 486,00	2 616 486,00	2 616 486,00
648	Ostatní provozní výnosy	0,00	0,00	250,04	250,04	250,04
668	Ostatní finanční a mimořádné výnosy	0,00	0,00	5 343,00	5 343,00	5 343,00
Výnosy celkem		0,00	0,00	13 384 124,04	13 384 124,04	13 384 124,04
Hospodářský zisk za období					1 193 990,97	
Hospodářský zisk celkem						1 193 990,97

Zdroj: Účetnictví firma KASI zámečnictví s.r.o.

Obr. 15 Rozvaha k 31. 12. 2015

Číslo účtu	Název účtu	Počáteční stav	Obraty za období MD	Obraty za období D	Obraty rozdíl	Koncový stav
Aktiva						
021	Stavby	6 018 048,79	0,00	0,00	0,00	6 018 048,79
022	Hmotné movité věci a jejich soubory	3 074 438,25	1 929 060,26	0,00	1 929 060,26	5 003 498,51
081	Oprávký ke stavbám	-1 323 972,00	0,00	347 710,00	-347 710,00	-1 671 682,00
082	Oprávký k hmotným movitým věcem a jej	-2 554 094,90	0,00	647 069,00	-647 069,00	-3 201 163,90
211	Peněžní prostředky v pokladně	50 980,27	483 730,60	527 062,87	-43 332,27	7 648,00
221	Peněžní prostředky na účtech	2 069 388,15	15 249 042,50	15 167 150,90	81 891,60	2 151 279,75
261	Peníze na cestě	0,00	464 577,60	464 577,60	0,00	0,00
311	Pohledávky z obchodních vztahů	501 502,50	16 188 029,96	16 341 612,46	-153 582,50	347 920,00
314	Poskytnuté zálohy - dlouhodobé a krátko	386 858,93	1 785 924,42	1 656 006,98	129 917,44	516 776,37
315	Ostatní pohledávky	1 244,00	25 023,00	26 267,00	-1 244,00	0,00
335	Pohledávky za zaměstnanci	0,00	49 289,73	52 703,00	-3 413,27	-3 413,27
349	Vyrovnávací účet pro DPH	0,00	3 878 796,46	3 878 796,46	0,00	0,00
395	Vnitřní zúčtování	0,00	1 130 038,76	1 130 038,76	0,00	0,00
Aktiva celkem		8 224 393,99	41 183 513,29	40 238 995,03	944 518,26	9 168 912,25
Pasiva						
321	Závazky z obchodních vztahů	947 225,51	10 584 297,03	10 505 571,26	-78 725,77	868 499,74
325	Ostatní závazky	9 089,33	464 136,49	465 593,11	1 456,62	10 545,95
331	Zaměstnanci	186 644,00	2 421 962,00	2 394 363,00	-27 599,00	159 045,00
336	Zúčtování s institucemi sociál. zabezpeč	98 127,00	1 019 970,00	1 009 074,00	-10 896,00	87 231,00
341	Daň z příjmů	130 840,00	270 290,00	265 354,00	-4 936,00	125 904,00
342	Ostatní přímé daně	23 640,00	244 506,00	241 740,00	-2 766,00	20 874,00
343	Daň z přidané hodnoty	139 505,96	3 425 204,39	3 385 262,43	-39 941,96	99 564,00
345	Ostatní daně a poplatky	0,00	20 347,00	20 347,00	0,00	0,00
389	Dohadné účty pasivní	176 400,00	176 400,00	180 000,00	3 600,00	180 000,00
411	Základní kapitál	200 000,00	0,00	0,00	0,00	200 000,00
421	Ostatní rezervní fondy	20 000,00	0,00	0,00	0,00	20 000,00
428	Nerozdělený zisk minulých let	3 726 731,31	0,00	818 717,21	818 717,21	4 545 448,52
429	Neuhrazená ztráta minulých let	-1 543 231,73	0,00	0,00	0,00	-1 543 231,73
431	Výsledek hospodaření ve schvalovacím í	818 717,21	818 717,21	0,00	-818 717,21	0,00
479	Jiné dlouhodobé závazky	3 290 705,40	1 391 578,60	1 301 914,00	-89 664,60	3 201 040,80
Pasiva celkem		8 224 393,99	20 837 408,72	20 587 936,01	-249 472,71	7 974 921,28
Hospodářský zisk za období					1 193 990,97	
Hospodářský zisk celkem						1 193 990,97

Zdroj: Účetnictví firma KASI zámečnictví s.r.o.

Dále sestavíme rozvahu, která je znázorněna na Obr. 15, dále výkaz zisku a ztráty v plném rozsahu a přílohu k účetní závěrce podle § 39 vyhlášky č. 500/2002 Sb., ke dni 31. 12. 2015. „§ 39 – ukládá povinnost uvádět základní informace o účetní jednotce, o použitých účetních zásadách a metodách a způsobech oceňování, o plnění členům řídicích, kontrolních a případně správních orgánů doplňující o pohledávkách a závazcích, nákladech a výnosech.” (Hruška, 2017, s. 13). Tato rozvaha v plném rozsahu je v **Příloze I**.

Po těchto krocích můžeme přistoupit ke konečnému uzavření účtů převodem nákladových a výnosových účtů na účet 710 - (účet zisků a ztrát) a aktivních a pasivních účtů a účtu 710 na účet 702 – (konečný účet rozvažný). Pak už jen převedeme konečný účet rozvažný na počáteční účet rozvažný a vytvoříme nové účetní období 2016. V novém roce bude rozeslána pozvánka všem společníkům a jednatelům na valnou hromadu, která se musí konat nejpozději do 30. 6. 2016, aby schválila účetní závěrku, která se zveřejní.

P O Z V Á N K A

na řádnou valnou hromadu

společnosti s ručením omezeným

Kasi zámečnictví s.r.o.

se sídlem Hlízovská 282, Starý Kolín

která se bude konat dne 15. 5. 2016 v 11,00 hod.

v sídle společnosti ve Starém Kolíně,

s tímto pořadem jednání:

1. Zahájení, volba orgánů valné hromady,
2. Schválení řádné účetní závěrky za rok 2015, rozhodnutí o rozdělení zisku/úhradě ztráty
3. Závěr

Za společnost srdečně zve:

František Slepíčka – jednatel.

Ve Starém Kolíně, dne 30. 4. 2016

Přílohy: účetní závěrka za rok 2015, návrh rozdělení zisku/úhrady ztráty.

Po uskutečnění valné hromady a projednání důležitých bodů a schválení účetní závěrky ji musíme zveřejnit ve sbírce listin obchodního rejstříku do 30 dní od schválení valné hromady, nejpozději však do 12 měsíců od rozvahového dne zveřejňované účetní závěrky. Můžeme ji zveřejnit těmito způsoby:

1. datovou schránkou
2. na elektronickou adresu soudu (emailem)
3. prostřednictvím online podání do Sbírky listin dostupného přes <https://or.justice.cz/ias/ui/podani>
4. webovou aplikací ePodatelna dostupnou z www.justice.cz
5. na technických nosičích dat CD-R, CD-RW, DVD-R, DVD+R, DVD-RW, DVD+RW.

Sestava účetní závěrky je přiložená v **Příloze I**.

Účetní závěrka se musí se všemi účetními záznamy také uschovat. Může mít podobu listinnou, technickou, nebo smíšenou formu. Délka úschovy je 10 let.

4.3 Zařazení společnosti KASI zámečnictví do kategorie v roce 2016

Od 1. 1. 2016 se společnost musí řídit podle nového rozdělení účetních jednotek do kategorií, (mikro, malá, střední a velká účetní jednotka), dle novely zákona č.563/191 Sb. To znamená, že společnost zařadíme dle hraničních hodnot podle účetní závěrky v roce 2015, kde zjistíme výši aktiv, obratu netto a v příloze průměrný počet zaměstnanců. Výše aktiv za účetní období 2015 je 15 219 000,- Kč, a roční úhrn čistého obratu za rok 2015 je 18 384 201Kč a průměrný počet zaměstnanců je 11. Podle tabulky č. 1, která je v praktické

práci, posoudíme jednotlivá kritéria a zjistíme, že naše společnost má vyšší aktiva než mikro účetní jednotka (9 000 000 Kč), obrat má vyšší, než má mikro účetní jednotka (18 000 000,- Kč) a průměrný počet zaměstnanců má také vyšší (10). To znamená, že společnost je malá účetní jednotka, protože překročila tři hraniční hodnoty za hranicí mikro účetní jednotky. Od tohoto rozdělení se dále odvíjí, jestli bude závěrka v plném či zkráceném rozsahu. Musíme ještě zjistit, jestli společnost má povinnost auditu. Aby malá účetní jednotka měla povinnost auditu, musela by překročit tato daná kritéria.

- aktiva celkem 40 000 000,- Kč,
- roční úhrn čistého obratu 80 000 000,- Kč,
- průměrný počet zaměstnanců v průběhu účetního období 50.

Společnost nepřekračuje ani jedno kritérium, ani není akciová společnost nebo svěřenecký fond, takže nepodléhá povinnému auditu. Teď víme, že společnost je malá účetní jednotka bez povinného auditu a od toho se dále odvíjí rozsah účetní závěrky a rozsah přílohy výkazu zisku a ztráty. Malá účetní jednotka bez povinného auditu má za povinnost sestavovat účetní závěrku ve zkráceném rozsahu – včetně členění pohledávek na dlouhodobé a krátkodobé. Dále přejdeme k další změně, malá účetní jednotka sestavuje výkaz zisku a ztráty ve zkráceném rozsahu, ale společnost KASI je obchodní společnost a pro ni to znamená sestavení výkazu zisku a ztráty v plném rozsahu. Přílohu sestavují dle vyhlášky § 39 všechny účetní jednotky. Přehled o peněžních tocích ani přehled o změnách vlastního kapitálu společnost nesestavuje. Také se této společnosti už netýká zveřejnění účetní závěrky.

Po provedení přípravných prací na sestavení účetní závěrky, jako je inventarizace hmotného majetku, finančních účtů, inventarizace zúčtovacích vztahů, závazků, mzdových podkladů, kapitálových účtů, porovnáme náklady a výnosy, a zjistíme hrubý hospodářský výsledek. Kontrolou jednotlivých výnosových (601-668), a nákladových účtů (501-591), zjistíme položky daňově neuznatelné. Pak zkontrolujeme úhradu sociálního a zdravotního pojištění uhrazeného za zaměstnance do 31. 1. 2017. Pokud nejsou zaplacené, jedná se také o položky daňově neuznatelné a připočítají se také k hrubému hospodářskému výsledku. Společnost připočítá k základu daně veškeré nedaňové účty např. účet 513- (náklady na reprezentaci), 543 – (dary), 545- (ostatní pokuty a penále), a tím dostane upravený základ daně, z kterého spočítá daň. Obrázek 16 znázorňuje náklady a výnosy za dané období a na Obr. 17 je uveden základ rozvahy, kde jsou přehledně vidět aktiva a pasiva.

Obr. 16 Výkaz zisku a ztráty za rok 2016

Číslo účtu	Název účtu	Počáteční stav	Obraty za období MD	Obraty za období D	Obraty rozdíl	Koncový stav
Náklady						
501	Spotřeba materiálu	0,00	5 282 115,94	48 752,07	5 233 363,87	5 233 363,87
502	Spotřeba energie	0,00	296 204,01	14 400,00	281 804,01	281 804,01
511	Opravy a udržování	0,00	140 166,80	0,00	140 166,80	140 166,80
512	Cestovné	0,00	28 410,37	0,00	28 410,37	28 410,37
518	Ostatní služby	0,00	1 583 078,83	0,00	1 583 078,83	1 583 078,83
521	Mzdové náklady	0,00	2 394 363,00	0,00	2 394 363,00	2 394 363,00
524	Zákonné sociální a zdravotní pojištění	0,00	762 359,00	0,00	762 359,00	762 359,00
527	Zákonné sociální náklady	0,00	186 791,64	0,00	186 791,64	186 791,64
531	Daň z příjmů	0,00	8 277,00	0,00	8 277,00	8 277,00
532	Daň z nemovitostí	0,00	12 070,00	0,00	12 070,00	12 070,00
538	Ostatní daně a poplatky	0,00	9 890,00	0,00	9 890,00	9 890,00
545	Ostatní pokuty a penále	0,00	4 107,10	0,00	4 107,10	4 107,10
548	Ostatní provozní náklady	0,00	76 424,09	331,64	76 092,45	76 092,45
551	Odpisy dlouhodobého nehmotného a hm	0,00	994 779,00	0,00	994 779,00	994 779,00
562	Úroky	0,00	158 103,68	0,00	158 103,68	158 103,68
563	Kursově ztráty	0,00	631,32	0,00	631,32	631,32
568	Ostatní a mimořádné finanční náklady	0,00	50 795,00	0,00	50 795,00	50 795,00
591	Daň z příjmů - splatná	0,00	265 050,00	0,00	265 050,00	265 050,00
Náklady celkem		0,00	12 253 616,78	63 483,71	12 190 133,07	12 190 133,07
Výnosy						
601	Tržby za vlastní výrobky	0,00	0,00	10 762 045,00	10 762 045,00	10 762 045,00
602	Tržby z prodeje služeb	0,00	0,00	9 227 686,00	9 227 686,00	9 227 686,00
648	Ostatní provozní výnosy	0,00	0,00	250,04	250,04	250,04
668	Ostatní finanční a mimořádné výnosy	0,00	0,00	5 343,00	5 343,00	5 343,00
Výnosy celkem		0,00	0,00	19 995 324,04	19 995 324,04	19 995 324,04
Hospodářský zisk za období					7 805 190,97	
Hospodářský zisk celkem						7 805 190,97

Zdroj: Účetnictví firma KASI zámečnictví s.r.o.

Obr. 17 Rozvaha za rok 2016

Číslo účtu	Název účtu	Počáteční stav	Obraty za období MD	Obraty za období D	Obraty rozdíl	Koncový stav
Aktiva						
021	Stavby	6 018 048,79	0,00	0,00	0,00	6 018 048,79
022	Hmotné movité věci a jejich soubory	3 074 438,25	1 929 060,26	0,00	1 929 060,26	5 003 498,51
081	Opravy ke stavbám	-1 323 972,00	0,00	347 710,00	-347 710,00	-1 671 682,00
082	Opravy k hmotným movitým věcem a jej	-2 554 094,90	0,00	647 069,00	-647 069,00	-3 201 163,90
211	Peněžní prostředky v pokladně	50 980,27	483 730,60	527 062,87	-43 332,27	7 648,00
221	Peněžní prostředky na účtech	2 069 388,15	15 249 042,50	15 167 150,90	81 891,60	2 151 279,75
261	Peníze na cestě	0,00	464 577,60	464 577,60	0,00	0,00
311	Pohledávky z obchodních vztahů	501 502,50	24 188 029,96	16 341 612,46	7 846 417,50	8 347 920,00
314	Poskytnuté zálohy - dlouhodobé a krátko	386 858,93	1 785 924,42	1 656 006,98	129 917,44	516 776,37
315	Ostatní pohledávky	1 244,00	25 023,00	26 267,00	-1 244,00	0,00
335	Pohledávky za zaměstnanci	0,00	49 289,73	52 703,00	-3 413,27	-3 413,27
349	Vyrovnávací účet pro DPH	0,00	3 878 796,46	3 878 796,46	0,00	0,00
395	Vnitřní zúčtování	0,00	1 130 038,76	1 130 038,76	0,00	0,00
Aktiva celkem		8 224 393,99	49 183 513,29	40 238 995,03	8 944 518,26	17 168 912,25
Pasiva						
321	Závazky z obchodních vztahů	947 225,51	10 584 297,03	10 505 571,26	-78 725,77	868 499,74
325	Ostatní závazky	9 089,33	464 136,49	465 593,11	1 456,62	10 545,95
331	Zaměstnanci	186 644,00	2 421 962,00	2 394 363,00	-27 599,00	159 045,00
336	Zúčtování s institucemi sociál. zabezpeč	98 127,00	1 019 970,00	1 009 074,00	-10 896,00	87 231,00
341	Daň z příjmů	130 840,00	270 290,00	265 354,00	-4 936,00	125 904,00
342	Ostatní přímé daně	23 640,00	244 506,00	241 740,00	-2 766,00	20 874,00
343	Daň z přidané hodnoty	139 505,96	3 425 204,39	4 774 062,43	1 348 858,04	1 488 364,00
345	Ostatní daně a poplatky	0,00	20 347,00	20 347,00	0,00	0,00
389	Dohadné účty pasivní	176 400,00	176 400,00	180 000,00	3 600,00	180 000,00
411	Základní kapitál	200 000,00	0,00	0,00	0,00	200 000,00
421	Ostatní rezervní fondy	20 000,00	0,00	0,00	0,00	20 000,00
428	Nerozdělený zisk minulých let	3 726 731,31	0,00	818 717,21	818 717,21	4 545 448,52
429	Neuhrazená ztráta minulých let	-1 543 231,73	0,00	0,00	0,00	-1 543 231,73
431	Výsledek hospodaření ve schvalovacím í	818 717,21	818 717,21	0,00	-818 717,21	0,00
479	Jiné dlouhodobé závazky	3 290 705,40	1 391 578,60	1 301 914,00	-89 664,60	3 201 040,80
Pasiva celkem		8 224 393,99	20 837 408,72	21 976 736,01	1 139 327,29	9 363 721,28
Hospodářský zisk za období					7 805 190,97	
Hospodářský zisk celkem						7 805 190,97

Zdroj: Účetnictví firma KASI zámečnictví s.r.o.

Dále sestavíme rozvahu ve zkráceném rozsahu. Tato rozvaha se liší od rozvahy v plném rozsahu tím, že místo 6 listů máme jen 2. Obsahuje položky označené písmeny a římskými číslicemi podle přílohy č.1 Vyhlášky, včetně členění pohledávek na dlouhodobé a krátkodobé. (položky „C.II.I. Dlouhodobé pohledávky” a „C.II.2. Krátkodobé pohledávky.”) Tato rozvaha se velice zkrátila a obsahuje daleko stručnější údaje, ale je na každé účetní jednotce, jak se rozhodne, protože může sestavovat rozvahu v plném rozsahu.

Porovnání rozvahy AKTIVA

Když tyto rozvahy u Aktiv porovnáme, tak zjistíme, že došlo k určitému zjednodušení u písmene B, dlouhodobý majetek, kde místo 34 řádků, nám zůstaly 4, které jsou rozděleny jen na B.I. dlouhodobý nehmotný majetek, B.II. dlouhodobý hmotný majetek a B.III. dlouhodobý finanční majetek. U této společnosti, to znamená, že nevidíme podrobně rozepsání staveb a hmotných movitých věcí a jejich soubory, ale v rozvaze už jsou tyto dvě položky sečteny. Tyto změny jsou vidět na Obr. 18 a Obr. 19. Další změna se týká bodu C. oběžná aktiva, kdy místo 37 řádků, máme jen 7. Bod C. Oběžná aktiva – součtový řádek, sčítá všechny aktiva (C.I až C. IV.). C.I. zásoby, C.II. Pohledávky – toto je také součtový řádek, kde se sčítají dlouhodobé a krátkodobé pohledávky, tedy C.II.1. a C.II.2., pak je C.III. Krátkodobý finanční majetek a C.IV. Peněžní prostředky. Tady oproti plné rozvaze nevidíme pohledávky z obchodních vztahů a pohledávky - ostatní, dále nevidíme Dlouhodobé poskytnuté zálohy a jiné pohledávky, ale nevidíme u peněžních prostředků, kolik je peněžních prostředků v pokladně a na účtech, zde vidíme jen celkovou částku. A nakonec bod D., kde místo 4 řádků, máme 1. Tato společnost tam žádné údaje nemá.

Obr. 18 Rozvaha - aktiva ve zkráceném rozsahu

Označení	AKTIVA	řádek	Běžné účetní období			Minulé úč. období
			Brutto	Korekce	Netto	Netto
	AKTIVA CELKEM	001	28184	-6967	21217	15219
A.	Pohledávky za upsaný základní kapitál	002				
B.	Dlouhodobý majetek	003	17041	-6967	10074	6149
B.I.	Dlouhodobý nehmotný majetek	004				
B.II.	Dlouhodobý hmotný majetek	005	17041	-6967	10074	6149

Zdroj: Účetnictví firma KASI zámečnictví s.r.o.

Obr. 19 Rozvaha – aktiva v plném rozsahu

Označení	AKTIVA	řádek	Běžné účetní období			Minulé úč. období
			Brutto	Korekce	Netto	Netto
	AKTIVA CELKEM	001	28184	-6967	21217	15219
A.	Pohledávky za upsaný základní kapitál	002				
B.	Dlouhodobý majetek	003	17041	-6967	10074	6149
B.I.	Dlouhodobý nehmotný majetek	004	0	0	0	0
B.I.1.	Nehmotné výsledky výzkumu a vývoje	005				
B.I.2.	Ocenitelná práva	006	0	0	0	0
B.I.2.1.	Software	007				
B.I.2.2.	Ostatní ocenitelná práva	008				
B.I.3.	Goodwill	009				
B.I.4.	Ostatní dlouhodobý nehmotný majetek	010				
B.I.5.	Poskytnuté zálohy na dlouhodobý nehmotný majetek a nedok. dlouhodobý nehmotný majetek	011	0	0	0	0
B.I.5.1.	Poskytnuté zálohy na dlouh. nehmotný majetek	012				
B.I.5.2.	Nedokončený dlouhodobý nehmotný majetek	013				
B.II.	Dlouhodobý hmotný majetek	014	17041	-6967	10074	6149
B.II.1.	Pozemky a stavby	015	11022	-5255	5767	4347
B.II.1.1.	Pozemky	016				
B.II.1.2.	Stavby	017	11022	-5255	5767	4347
B.II.2.	Hmotné movité věci a jejich soubory	018	6019	-1712	4307	1802
B.II.3.	Oceňovací rozdíl k nabytému majetku	019				
B.II.4.	Ostatní dlouhodobý hmotný majetek	020	0	0	0	0
B.II.4.1.	Pěstitelské celky trvalých porostů	021				
B.II.4.2.	Dospělá zvířata a jejich skupiny	022				
B.II.4.3.	Jiný dlouhodobý hmotný majetek	023				
B.II.5.	Poskytnuté zálohy na dlouhodobý hmotný maj a nedokončený dlouhodobý hmotný majetek	024	0	0	0	0
B.II.5.1.	Poskytnuté zálohy na dlouhodobý hmotný maj	025				
B.II.5.2.	Nedokončený dlouhodobý hmotný majetek	026				

Zdroj: Účetnictví firma KASI zámečnictví s.r.o.

Porovnání rozvahy PASIVA

V této části rozvahy porovnáme, čím se liší pasiva v rozvaze v plném a zkráceném rozsahu. Zde u bodu A. Vlastní kapitál a jeho další dělení bylo 22 řádků, a zbylo jich pouze 7. Řádek PASIVA CELKEM zůstal stejný a je to součtový řádek bodu A. až D. V rozvaze ve zkráceném rozsahu zůstaly pouze řádky A. Vlastní kapitál a je to součtový řádek řádků A.I., až A.VI., dále A.I. Základní kapitál, A.II. Ážio a kapitálové fondy, A.III. Fondy ze zisku, A.IV. Výsledek hospodaření minulých let (+/-), A.V. Výsledek hospodaření běžného účetního období (+/-), A.VI. Rozhodnuto o zálohové výplatě podílu na zisku (-). Tady nevidíme nerozdělený zisk minulých let a neuhrazenou ztrátu minulých let (-). Tato částka je sečtena dohromady v řádku A.IV. Výsledek hospodaření minulých let. Část této změny je znázorněn na Obr. 20 a na Obr. 21. Když se podíváme na řádek B + C, tak ty zůstaly stejné, jinak B Rezervy nám zbylo z 5 řádků 1.U řádku C Závazky, ze 34 řádků zbyly 3, C. Závazky

je součtový řádek C.I. až C.II. a C.I., jsou dlouhodobé závazky C.II. jsou krátkodobé závazky. Tady nevidíme závazky z obchodních vztahů, závazky k zaměstnancům, závazky ze sociálního a zdravotního pojištění, Stát – daňové závazky a dotace a ostatní závazky. A nakonec bod D, ze 3 řádků zbyl 1.

Obr. 20 Rozvaha - pasiva ve zkráceném rozsahu

Označení	PASIVA	řádek	Stav v běžném účet. období	Stav v minulém účet. období
	PASIVA CELKEM	015	21217	15219
A.	Vlastní kapitál	016	14044	9416
A.I.	Základní kapitál	017	200	200
A.II.	Ážio a kapitálové fondy	018	20	20

Zdroj: Účetnictví firma KASI zámečnictví s.r.o.

Obr. 21 Rozvaha - pasiva v plném rozsahu

Označení	PASIVA	řádek	Stav v běžném účet. období	Stav v minulém účet. období
	PASIVA CELKEM	1	21217	15219
A.	Vlastní kapitál	2	14044	9416
A.I.	Základní kapitál	3	200	200
A.I.1.	Základní kapitál	4	200	200
A.I.2.	Vlastní podíly (-)	5		
A.I.3.	Změny základního kapitálu	6		
A.II.	Ážio a kapitálové fondy	7	0	0
A.II.1.	Ážio	8		
A.II.2.	Kapitálové fondy	9	0	0
A.II.2.1.	Ostatní kapitálové fondy	10		
A.II.2.2.	Oceňovací rozdíly z přecenění majetku a závazků (+/-)	11		
A.II.2.3.	Oceňovací rozdíly z přecenění při přeměnách obchodních korporací	12		
A.II.2.4.	Rozdíly z přeměn obchodních korporací (+/-)	13		
A.II.2.5.	Rozdíly z ocenění při přeměnách obchodních korporací (+/-)	14		

Zdroj: Účetnictví firma KASI zámečnictví s.r.o.

Společnost má za povinnost ještě sestavit výkaz zisku a ztráty v plném rozsahu a přílohu k účetní závěrce podle § 39 vyhlášky č.500/2002 Sb., ke dni 31. 12. 2015. „§ 39 – ukládá povinnost uvádět základní informace o účetní jednotce, o použitých účetních zásadách a metodách a způsobech oceňování, o plnění členům řídicích, kontrolních

a případně správních orgánů doplňující o pohledávkách a závazcích, nákladech a výnosech.”
(Hruška, 2017, s. 13).

Výkaz zisku a ztrát v plném rozsahu

Malá účetní jednotka má od novely Zákona č.563/1991 Sb., která platí od 1. 1. 2016, za povinnost sestavit zkrácený výkaz zisku a ztrát. Firma KASI je, ale obchodní společnost a má za povinnost sestavit výkaz zisku a ztráty v plném rozsahu. Provedeme porovnání, na první pohled je vidět, že zkrácený rozsah má jeden list na rozdíl od plné, která má listy dva. Ve výkazu zisku a ztráty jsou uspořádány položky nákladů a výnosů a výsledku hospodaření. Položka „Výsledek hospodaření za účetní období” uvedená ve výkazu zisku a ztráty se musí rovnat položce „Výsledek hospodaření běžného účetního období”, uvedené v rozvaze (bilanci).

1 a. 2. řádek - Oba výkazy mají stejné. Jedná se o Tržby z prodeje a služeb a Tržby za prodej zboží.

Řádek A. – Výkonová spotřeba, je to součtový řádek řádku A.1. až A.3., které zkrácený výkaz nemá. Bod A. 1. – náklady vynaložené na prodané zboží, A.2.- spotřeba materiálu a energie a A.3.-služby, zkrácený výkaz nemá.

Řádek B. – změna stavu zásob vlastní činností (+/-), a společný mají i bod C – Aktivace (-).

Řádek D. – Osobní náklady je součtový řádek D.1. až D.2. a D.1. – mzdové náklady, D.2.- Náklady na sociální zabezpečení, zdravotní pojištění a D.2.2.- ostatní náklady, už zkrácený výkaz nemá. U těchto řádků má zrovna společnost hodnoty, které ve zkráceném výkazu nejsou vidět.

Řádek E. - Úpravy hodnot v provozní oblasti, kde v plném rozsahu je to součtový řádek a sčítá hodnoty řádků E.1.- Úpravy hodnot dlouhodobého nehmotného a hmotného majetku, E.1.1. – Úpravy hodnot dlouhodobého nehmotného a hmotného majetku – trvalé a E.1.2. – Úpravy hodnot dl. nehm. a hm. majetku –dočasné, a dále se tam nachází řádek E.2.-Úpravy hodnot zásob a E.3. - Úpravy hodnot pohledávek . Z těchto E. mají společný jen první řádek E. – Úpravy hodnot v provozní oblasti.

Řádek III. – Ostatní provozní výnosy mají společný, ale výkaz v plném rozsahu má navíc řádky III. 1. – Tržby z prodaného dlouhodobého majetku, III. 2. – Tržby z prodaného materiálu, III. 3. – Jiné provozní výnosy.

Řádek F. – Ostatní provozní náklady, mají oba společný, ale výkaz v plném rozsahu ho má součtový, a sčítá tyto řádky: F.1. – Zůstatková cena prodaného dlouhodobého majetku, F.2. – Zůstatková cena prodaného materiálu, F.3. – Daně a poplatky v provozní oblasti, F. 4. – Rezervy v provozní oblasti a komplexní náklady příštích období, F. 5. – Jiné provozní náklady. * Provozní výsledek hospodaření (+/-) – součtový řádek – sčítá I. + II. – A. – B. – C. – D. – E. + III. – F. tento řádek mají stejný.

Řádek IV. – Výnosy z dlouhodobého finančního majetku – podíly, mají stejný, ale v plném rozsahu ještě má další dva řádky IV. 1. – Výnosy z podílů – ovládaná nebo ovládající osoba, IV. 2. – Ostatní výnosy z podílů.

Řádek G. – Náklady vynaložené na prodané podíly – mají oba výkazy.

Řádek V. – Výnosy z ostatního dlouhodobého finančního majetku – mají společný, ale v plném rozsahu má ještě řádky V.1. – Výnosy z ostatního dlouhodobého finančního majetku – ovládaná nebo ovládající osoba a V.2. – Ostatní výnosy z ostatního dlouhodobého finančního majetku. V plném rozsahu se tyto dva řádky sčítají.

Řádek H. – Náklady související s ostatním dlouhodobým finančním majetkem – mají oba výkazy.

Řádek VI. – Výnosové úroky a podobné výnosy – mají oba a u plné verze je součtový řádek, kde se sčítá řádek VI. 1. – Výnosové úroky a podobné výnosy – ovládaná nebo ovládající osoba a VI. 2. – ostatní výnosové úroky a podobné výnosy.

Řádek I. – Úpravy hodnot a rezervy ve finanční oblasti – mají oba výkazy.

Řádek J. – Nákladové úroky a podobné náklady – mají tento řádek společný a u výkazu v plném rozsahu je to součtový řádek a to J.1. – Nákladové úroky a podobné náklady – ovládaná nebo ovládající osoba a J. 2.- Ostatní nákladové úroky a podobné náklady.

Řádek VII. – Ostatní finanční výnosy – mají oba výkazy stejné.

Řádek K. – Ostatní finanční náklady, * Finanční výsledek hospodaření (+/-) IV. - G. + V. - H. + VI. - I. - J. + VII. - K., ** Výsledek hospodaření před zdaněním (+/-) *(ř. 30) + (ř. 48) – tyto řádky mají oba výkazy shodné.

Řádek L. – Daň z příjmů. Tento řádek mají shodný, ale u výkazu v plném rozsahu, je to součtový řádek L. 1. až L. 2. Daň z příjmů splatná a Daň z příjmu odložená (+/-) , které zkrácený výkaz nemá.

Řádek ** - Výsledek hospodaření po zdanění (+/-), mají oba výkazy, a jsou to u obou součtové řádky, ale liší se tím, že u plného výkazu je to rozdíl ř. 49 – L. a u zkráceného výkazu je to rozdíl ř. 21 - L.

Řádek M. – Převod podílu na výsledku hospodaření společníkům (+/-), mají shodný, ale u řádku *** Výsledek hospodaření za účetní období (+/-) má u plného výkazu rozdíl řádků **53. - M. (ř. 53. – výsledek hospodaření po zdanění) u zkráceného výkazu je u tohoto řádku ** 23. - M. Je to vlastně stejné, ale každý mají jiné číslo řádku. Ale řádek * Čistý obrát už mají totožný a je to součtový řádek I. +II. + III. + IV. + V. + VI. + VII.

Výkaz zisku a ztráty musí mít datum sestavení, podpisový záznam, právní formu a předmět podnikání. Pokud je sestavená rozvaha, výkaz zisku a ztrát, musí se ještě sepsat příloha, ve které jsou uvedeny všechny vysvětlující a doplňující informace k účetní závěrce.

Po těchto krocích můžeme přistoupit ke konečnému uzavření účtů převodem nákladových a výnosových účtů na účet 710- (účet zisků a ztrát) a aktivních a pasivních účtů a účtu 710 na účet 702 – (konečný účet rozvažný). Pak už jen převedeme konečný účet rozvažný na počáteční účet rozvažný a vytvoříme nové účetní období 2017. V novém roce bude rozeslána pozvánka všem společníkům a jednatelům na valnou hromadu, která se musí konat nejpozději do 30. 6. 2017, aby schválila účetní závěrku.

P O Z V Á N K A

**na řádnou valnou hromadu
společnosti s ručením omezeným**

KASI zámečnictví s.r.o.

se sídlem Hlízovská 282, Starý Kolín

kteřá se bude konat dne 15. 5. 2017 v 11,00 hod.

v sídle společnosti ve Starém Kolíně,

s tímto pořadem jednání:

1. Zahájení, volba orgánů valné hromady,
2. Schválení řádné účetní závěrky za rok 2016, rozhodnutí o rozdělení zisku/úhradě ztráty
3. Závěr

Za společnost srdečně zve:

František Slepíčka – jednatel.

Ve Starém Kolíně, dne 30. 4. 2017.

Přílohy: účetní závěrka za rok 2016, návrh rozdělení zisku/úhrady ztráty.

V roce 2015 by měla malá účetní jednotka za povinnost zveřejnit účetní závěrku, ale od novely Zákona č 563/1991 Sb. od 1. 1. 2016 už tuto povinnost nemá.

Sestava účetní závěrky je přiložená v **Příloze II.**

5 ZÁVĚR

Cílem bakalářské práce bylo popsání nového rozdělení účetních jednotek dle novely Zákona o účetnictví č. 563/1991 Sb. a jaký dopad měla tato novela na sestavování účetních závěrek a dalších účetních povinností na malé účetní jednotky. V teoretické části je podrobně uvedeno, podle jakých kritérií se účetní jednotky nově od roku 2016 dělily, dle nového vymezení, a jaké nové povinnosti, nebo naopak úlevy jim tato novela přinesla.

Po nastudování odborné literatury a zjištění všech možných kombinací, které se vyskytly po zařazení účetní jednotky, jsem zjistila, v jakém rozsahu musela účetní jednotka sestavit účetní závěrku, před novelou a nově po novele. Změny byly i v rozsahu výkazu zisků a ztrát, v povinnosti ověření účetní závěrky auditorem. V povinnosti uvádět přehledy o peněžních tocích a vlastním kapitálu nebo zveřejnění účetní závěrky. Abychom správně zařadily účetní jednotku do nových kategorií, mikro, malá, střední a velká, museli jsme zjistit z uzávěrky za rok 2015 výši aktiv, čistého obratu, a průměrného počtu zaměstnanců. Podle těchto údajů jsme zařadili konkrétní společnost do kategorií účetních jednotek před novelou i po novele a porovnali jsme veškeré účetní náležitosti, které se odvíjely právě od velikosti podniku. Po zařazení společnosti KASI do kategorie podniku jako malá účetní jednotka, jsem zjistila, že před novelou tato jednotka sestavovala rozvahu v účetní závěrce v plném rozsahu, a po novele už může sestavovat rozvahu ve zjednodušené verzi. Je, ale na každé účetní jednotce, jestli si vybere jednodušší verzi, protože může rozvahu sestavit i v plném rozsahu, třeba kvůli žádosti o úvěr, protože je v plné rozvaze daleko více údajů a informací, než v rozvaze zkrácené, a proto banky výkazy v plné verzi vyžadují.

Když přejdeme k výkazu zisku a ztráty v roce 2015 jej sestavovala malá účetní jednotka v plném rozsahu a po novele může malá jednotka sestavovat výkaz zisků a ztrát ve zkráceném rozsahu. Obchodním společnostem zůstala povinnost sestavovat výkaz zisků a ztrát v plném rozsahu. Příloha k účetní závěrce, která je doplněním informací k závěrce se také nijak nemění. Po zařazení do kritérií pro povinný audit, jsem zjistila, že společnost nemá povinné ověření uzávěrky auditorem, a ani v roce 2015 toto neměla za povinnost. Přehledy o peněžních tocích a vlastním kapitálu společnost v roce 2015 také neuváděla a nemá tuto povinnost ani v roce 2016, tyto přehledy se týkají hlavně středních a velkých podniků. V roce 2015 společnost povinně zveřejňovala účetní závěrku v obchodním rejstříku, od novely zákona už tuto povinnost nemají.

Určité ulehčení po novele zákona o účetnictví č.563/1991 Sb. přišlo, ale nemyslím, že by to byla velká úleva. V případě, kdy společnost bude žádat banku o úvěr, tak sestaví účetní závěrku v plném rozsahu, už proto, aby banka měla více informací o hospodaření podniku. Dále nastalo ulehčení díky tomu, že mikro a malé účetní jednotky nemusí svoji účetní závěrku zveřejňovat v obchodním rejstříku ve Sbírce listin. Nicméně z praxe vím, že mnoho účetních jednotek stejně tuto činnost nedělalo, i když tam byla možnost pokuty. Kladný přínos novely ZOÚ vidím tedy pouze ve sladění českého účetnictví se směrnicí EU, což bude mít dopad na sjednocení a zjednodušení mezinárodního výkaznictví. Přínos pro české podniky je zcela zanedbatelný.

6 SEZNAM POUŽITÉ LITERATURY

Knižní zdroje:

BARROW, Colin. *Základy drobného podnikání*. 1. vyd. Praha: GRADA, 1996. ISBN 80-7169-232-8.

EVROPSKÁ KOMISE. *Nová definice malých a středních podniků*. Evropská společnost, 2006, 50 s. ISBN 92-894-7917-5.

HRUŠKA, Vladimír. *Účetní případy pro praxi 2017*. 2. vyd. Praha: GRADA, 2017, 182 s. ISBN 978-80-271-9664-7.

KOCH, Jiří. *Účetní závěrka podnikatelů za rok 2016*. Český Těšín: PORADCE, s.r.o., 2016, 200 s. ISBN 978-80-7365-378-1.

KOLEKTIV AUTORŮ. *Abeceda účetnictví pro podnikatele 2016*. 14. akt. vyd. Olomouc: ANAG, 2016, 431 s. ISBN 978-80-7554-001-0.

LÍBAL, Tomáš. *Účetnictví – principy a techniky*. Praha: Institut certifikace účetních, a.s., 2014, 414 s. ISBN 978-80-86716-94-7.

MARKOVÁ, Hana. *Daňové zákony 2016*. Praha: GRADA, 2016, 288 s. ISBN 978-80-271-0022-4.

PILÁTOVÁ, Jana, 2015. *Zákon o účetnictví*. Praha: GRADA, 96 s. ISBN 978-80-247-59-58-6.

RYNEŠ, Petr. *Podvojně účetnictví a účetní závěrka*. 17. akt. vyd. Olomouc: ANAG, 2017, 115 s. ISBN 978-80-7554-061-4.

SYNEK, Miroslav, Eva KISLINGEROVÁ a kol., 2010. *Podniková ekonomika*. 5. přepracované a doplněné vyd. Praha: C. H. Beck, 498 s. ISBN 978-80-7400-336-3.

SKÁLOVÁ, Jana et al. *Podvojně účetnictví*. 23. vyd. Praha: GRADA, 2017, 182 s. ISBN 978-80-271-9612-8.

VEBER, Jaromír. *Podnikání malé a střední firmy*. 3.vyd. Praha: GRADA, 2012, 336 s. ISBN 978-80-247-4520-6

Zákon č.563/1991 Sb., o účetnictví. In: *Sbírka zákonů*. 2.10.2015. ISSN 1213-7235.

Elektronické zdroje:

BÍLÝ, Radek. 2016. Daňový poradce: 3 hlavní změny v účetnictví [online]. Plzeň, [cit. 2016-12-18]. Dostupné z: <http://www.dane-bily.cz/3-hlavni-zmeny-v-ucetnictvi-o-kterych-byste-meli-vedet/#.WFakz2czXX6>.

KADLEC, Michal, 2014. Kategorizace účetních jednotek od 1.1.2016. In: *portál.Pohoda.cz* [online]. Jihlava: STORMWARE [cit. 2014-10-31]. Dostupné z: <http://portal.pohoda.cz/dane-ucetnictvi-mzdy/ucetnictvi/kategorizace-ucetnich-jednotek-od-1-1-2016/>

KADLEC, Michal, 2016. Účetní závěrka od roku 2016. In: *portál.Pohoda.cz* [online]. Jihlava: STORMWARE [cit. 2016-5-9]. Dostupné z: <https://portal.pohoda.cz/dane-ucetnictvi-mzdy/ucetnictvi/ucetni-zaverka-od-roku-2016/>

MARTINKOVÁ, Michaela, 2016. Zjednodušení účetnictví pro mikro a malé podniky. In: *portál.Pohoda.cz* [online]. Jihlava: STORMWARE [cit. 2016-12-18]. Dostupné z: <http://portal.pohoda.cz/dane-ucetnictvi-mzdy/ucetnictvi/zjednoduseni-ucetnictvi-pro-mikro-podniky-a-male-p/>

.Zákon o obchodních korporacích č 90/2012 Sb. In: *business center.cz*, 2017 [online]. Praha: HAVIT [cit.2017-4-17]. Dostupné z: <http://business.center.cz/business/pravo/zakony/obchodni-korporace/cast1h4.aspx>

7 SEZNAM TABULEK A OBRÁZKŮ

Obr. 1 Karta dlouhodobého majetku na svářečku a plazmu	33
Obr. 2 Karty drobného majetku	34
Obr. 3 Dlouhodobý hmotný majetek	35
Obr. 4 Inventurní soupis majetku (HM, NM)	35
Obr. 5 Tabulka peněžních prostředků	36
Obr. 6 Pohledávky krátkodobé a dlouhodobé	37
Obr. 7 Krátkodobé závazky	37
Obr. 8 Dlouhodobé závazky	38
Obr. 9 Zúčtování se zaměstnanci a institucemi a FÚ	38
Obr. 10 Zúčtování daní a dotací	38
Obr. 11 Dohadné účty pasivní	39
Obr. 12 Základní kapitál, fondy, neuhrazená ztráta a nerozdělený zisk	40
Obr. 13 Výsledek hospodaření ve schvalovacím řízení	40
Obr. 14 Výkaz zisku a ztráty za rok 2015	41
Obr. 15 Rozvaha k 31. 12. 2015	41
Obr. 16 Výkaz zisku a ztráty za rok 2016	45
Obr. 17 Rozvaha za rok 2016	45
Obr. 18 Rozvaha - aktiva ve zkráceném rozsahu	46
Obr. 19 Rozvaha – aktiva v plném rozsahu	47
Obr. 20 Rozvaha - pasiva ve zkráceném rozsahu	48
Obr. 21 Rozvaha - pasiva v plném rozsahu	48
Tab. 1 Shrnutí účetních jednotek do kategorií	13

8 SEZNAM POUŽITÝCH ZKRATEK

EU	Evropská unie
mil.	milion
ZOÚ	zákon o účetnictví

9 SEZNAM PŘÍLOH

Příloha I Účetní závěrka včetně přílohy za rok 2015	60
Příloha II Účetní závěrka včetně přílohy za rok 2016.....	69

10 PŘÍLOHY

Příloha I Účetní závěrka včetně přílohy za rok 2015

Příloha k účetní závěrce podle § 39 vyhlášky č. 500/2002 Sb.

KASI zámečnictví, s.r.o.
Hlízovská 282, 281 23 Starý Kolín
IČO: 28201159
DIČ: CZ28201159

Právní forma: společnost s ručením omezeným

Hlavní předmět podnikání:
Zámečnictví
Velkoobchod

Rozvahový den: 31. 12. 2015

Osoba odpovědná za účetnictví (jméno a podpis):
František Slepíčka

Okamžik sestavení účetní uzávěrky: 31. 3. 2016

Osoba odpovědná za účetní uzávěrku (jméno a podpis):
František Slepíčka

Ve Starém Kolíně, dne 31. 3. 2016

Podpisový záznam:

Základní kapitál:	200 000,- Kč
Splaceno:	100 %

Statutární orgán:

Jednatel:	František Slepíčka, Starý Kolín, Hlízovská 282, 281 23
Jednatel:	Ladislav Lhoták Lázně Bohdaneč, Za sokolovnou 764, 533 41

Jménem společnosti jedná jednatel samostatně.

Společníci:

František Slepíčka
KASI, spol. s r.o.

Organizační struktura a počty pracovníků:

Ve společnosti KASI zámečnictví, s.r.o. bylo v roce 2015 zaměstnáno 11 zaměstnanců v hlavním pracovním poměru.

Použité účetní metody:

O zásobách se účtuje metodou B.
Hmotný majetek a zásoby se oceňují pořizovacími cenami.
Peněžní prostředky se oceňují jejich jmenovitými hodnotami.
Účetní odpisy se rovnají daňovým.
O opravných položkách k majetku nebylo účtováno.

Pohledávky:

Pohledávky z obchodního styku:

. Pohledávky za odběrateli 6 398 257,00 Kč

Závazky :

Závazky z obchodního styku:

. Závazky k dodavatelům 4 080 369,00 Kč
. Závazky ze soc. a zdrav. Pojištění 87 231,00 Kč

Základní kapitál:

Základní kapitál činí: 200 tis. Kč

Hospodářský výsledek:

. Účetní hospodářský výsledek 6 194 321,00 Kč

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

ROZVAHA v plném rozsahu

Obchodní firma nebo jiný název účetní jednotky

KASI zámečnictví s.r.o. s.r.o.

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

ke dni 31.12.2015
(v celých tisících Kč)

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

Hlízovská 282
Starý Kolín
281 23

1 x příslušnému finančnímu
úřadu

Rok	Měsíc	IČ
2015		28201159

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	20 092	-4 873	15 219	8 224
A.	Pohledávky za upsaný základní kapitál	2				
B.	Dlouhodobý majetek Součet B.I. až B.III.	3	11 022	-4 873	6 149	5 214
B.I.	Dlouhodobý nehmotný majetek Součet I.1. až I.5.	4				
B.I.1.	Nehmotné výsledky výzkumu a vývoje	5				
B.I.2.	Ocenitelná práva	6				
B.I.2.1.	Software	7				
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	11 022	-4 873	6 149	5 214
B.II.1.	Pozemky a stavby	15	6 019	-1 672	4 347	4 694
B.II.1.1.	Pozemky	16				
B.II.1.2.	Stavby	17	6 019	-1 672	4 347	4 694
B.II.2.	Hmotné movité věci a jejich soubory	18	5 003	-3 201	1 802	520
B.II.3.	Oceňovací rozdíl k nabytému majetku	19				
B.II.4.	Ostatní dlouhodobý hmotný majetek	20				
B.II.4.1.	Pěstitecké 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				
B.II.5.1.	Poskytnuté zálohy na dlouhodobý hmotný majetek	25				
B.II.5.2.	Nedokončený dlouhodobý hmotný majetek	26				
B.III.	Dlouhodobý finanční majetek Součet III.1. až III.7.	27				
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				
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	9 070		9 070	3 010
C.I.	Zásoby Součet I.1. až I.5.	38				
C.I.1.	Materiál	39				
C.I.2.	Nedokončená výroba a polotovary	40				
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	6 911		6 911	890
C.II.1.	Dlouhodobé pohledávky	47	6 911		6 911	890
C.II.1.1.	Pohledávky z obchodních vztahů	48	6 398		6 398	503
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	513		513	387
C.II.1.5.1.	Pohledávky za společníky	53				
C.II.1.5.2.	Dlouhodobé poskytnuté zálohy	54	517		517	387
C.II.1.5.3.	Dohadné účty aktivní	55				
C.II.1.5.4.	Jiné pohledávky	56	-4		-4	
C.II.2.	Krátkodobé pohledávky	57				
C.II.2.1.	Pohledávky z obchodních vztahů	58				
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				
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				
C.II.2.4.5.	Dohadné účty aktivní	66				
C.II.2.4.6.	Jiné pohledávky	67				

Označení a	AKTIVA b	č.ís. 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	2 159		2 159	2 120
C.IV.1.	Peněžní prostředky v pokladně	72	8		8	51
C.IV.2.	Peněžní prostředky na účtech	73	2 151		2 151	2 069
D.	Časové rozlišení aktiv Součet D.1. až D.3.	74				
D.1.	Náklady příštích období	75				
D.2.	Komplexní náklady příštích období	76				
D.3.	Příjmy příštích období	77				

Označení	PASIVA		čís. řád.	Stav v běžném účetním období	Stav v minulém účetním období
a	b		c	5	6
	PASIVA CELKEM	Součet A. až D.	78	15 219	8 224
A.	Vlastní kapitál	Součet A.I. až A.VI.	79	9 416	3 222
A.I.	Základní kapitál	Součet I.1. až I.3.	80	200	200
A.I.1.	Základní kapitál		81	200	200
A.I.2.	Vlastní podíly (-)		82		
A.I.3.	Změny základního kapitálu		83		
A.II.	Ažio a kapitálové fondy	Součet II.1. až II.2.	84		
A.II.1.	Ažio		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	20	20
A.III.1.	Ostatní rezervní fondy		93	20	20
A.III.2.	Statutární a ostatní fondy		94		
A.IV.	Výsledek hospodaření minulých let (+/-)	Součet IV.1. až IV.3.	95	3 002	2 183
A.IV.1.	Nerozdělený zisk minulých let		96	4 545	3 726
A.IV.2.	Neuhrazená ztráta minulých let (-)		97	-1 543	-1 543
A.IV.3.	Jiný výsledek hospodaření minulých let (+/-)		98		
A.V.	Výsledek hospodaření běžného účetního období (+/-)		99	6 194	819
A.VI.	Rozhodnuto o zálohové výplatě podílu na zisku (-)		100		
B. + C.	Cizí zdroje	Součet B. + C.	101	5 803	5 002
B.	Rezervy	Součet B.1. až B.4.	102		
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		
B.4.	Ostatní rezervy		106		

Označení a	PASIVA		čís. řád. c	Stav v běžném účetním období 5	Stav v minulém účetním období 6
	b				
C.	Závazky	Součet C.I. až C.II.	107	5 803	5 002
C.I.	Dlouhodobé závazky	Součet I.1. až I.9.	108	4 260	4 423
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		
C.I.3.	Dlouhodobé přijaté zálohy		113		
C.I.4.	Závazky z obchodních vztahů		114	4 080	4 247
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	180	176
C.I.9.1.	Závazky ke společníkům		120		
C.I.9.2.	Dohadné účty pasivní		121	180	176
C.I.9.3.	Jiné závazky		122		
C.II.	Krátkodobé závazky	Součet II.1. až II.8.	123	1 543	579
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		
C.II.4.	Závazky z obchodních vztahů		129		
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	1 543	579
C.II.8.1.	Závazky ke společníkům		134		
C.II.8.2.	Krátkodobé finanční výpomoci		135		
C.II.8.3.	Závazky k zaměstnancům		136	159	187
C.II.8.4.	Závazky ze sociálního zabezpečení a zdravotního pojištění		137	87	98
C.II.8.5.	Stát - daňové závazky a dotace		138	1 297	294
C.II.8.6.	Dohadné účty pasivní		139		
C.II.8.7.	Jiné závazky		140		

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		
D.1.	Výdaje příštích období		142		
D.2.	Výnosy příštích období		143		

Sestaveno dne: 31.03.2016		Podpisový záznam statutárního orgánu účetní jednotky nebo podpisový vzor fyzické osoby, která je účetní jednotkou	
Právní forma účetní jednotky s.r.o.	Předmět podnikání Výroba kovových konstrukcí	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		28201159

Obchodní firma nebo jiný název účetní jednotky

KASI zámečnictví s.r.o. s.r.o.

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

Hlízovská 282
Starý Kolín
281 23

Označení a	TEXT b	číslo řádku c	Skutečnost v účetním období	
			běžném 1	minulém 2
I.	Tržby z prodeje výrobků a služeb	1	18 379	13 946
II.	Tržby za prodej zboží	2		-20
A.	Výkonová spotřeba	Součet A.1. až A.3.	7 267	8 376
A. 1.	Náklady vynaložené na prodané zboží	4		
A. 2.	Spotřeba materiálu a energie	5	5 515	6 852
A. 3.	Služby	6	1 752	1 524
B.	Změna stavu zásob vlastní činnosti (+/-)	7		
C.	Aktivace (-)	8		
D.	Osobní náklady	Součet D.1. až D.2.	3 344	3 496
D. 1.	Mzdové náklady	10	2 395	2 550
D. 2.	Náklady na sociální zabezpečení, zdravotní pojištění a ostatní náklady	11	949	946
D. 2.1.	Náklady na sociální zabezpečení a zdravotní pojištění	12	762	832
D. 2.2.	Ostatní náklady	13	187	114
E.	Úpravy hodnot v provozní oblasti	Součet E.1. až E.3.	995	922
E. 1.	Úpravy hodnot dlouhodobého nehmotného a hmotného majetku	15	995	922
E. 1.1.	- Úpravy hodnot dlouhodobého nehmotného a hmotného majetku - trvalé	16	995	922
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.		2
III. 1.	Tržby z prodaného dlouhodobého majetku	21		
III. 2.	Tržby z prodaného materiálu	22		
III. 3.	Jiné provozní výnosy	23		2
F.	Ostatní provozní náklady	Součet F.1. až F.5.	110	95
F. 1.	Zůstatková cena prodaného dlouhodobého majetku	25		
F. 2.	Zůstatková cena prodaného materiálu	26		
F. 3.	Daně a poplatky v provozní oblasti	27	30	24
F. 4.	Rezervy v provozní oblasti a komplexní náklady příštích období	28		
F. 5.	Jiné provozní náklady	29	80	71
*	Provozní výsledek hospodaření (+/-) I. + II. - A. - B. - C. - D. - E. + III. - F.	30	6 663	1 039

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		
VI. 1.	Výnosové úroky a podobné výnosy - ovládaná nebo ovládající osoba	40		
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	158	2
J. 1.	Nákladové úroky a podobné náklady - ovládaná nebo ovládající osoba	44	158	2
J. 2.	Ostatní nákladové úroky a podobné náklady	45		
VII.	Ostatní finanční výnosy	46	5	5
K.	Ostatní finanční náklady	47	51	37
*	Finanční výsledek hospodaření (+/-) IV. - G. + V. - H. + VI. - I. - J. + VII. - K.	48	-204	-34
**	Výsledek hospodaření před zdaněním (+/-) * (ř. 30) + * (ř. 48)	49	6 459	1 005
L.	Daň z příjmů Součet L.1. až L.2.	50	265	186
L. 1.	Daň z příjmů splatná	51	265	186
L. 2.	Daň z příjmů odložená (+/-)	52		
**	Výsledek hospodaření po zdanění (+/-) ** (ř. 49) - L.	53	6 194	819
M.	Převod podílu na výsledku hospodaření společníkům (+/-)	54		
***	Výsledek hospodaření za účetní období (+/-) ** (ř. 53) - M.	55	6 194	819
*	Čistý obrát za účetní období I. + II. + III. + IV. + V. + VI. + VII.	56	18 384	13 933

Sestaveno dne: 06.04.2016		Podpisový záznam statutárního orgánu účetní jednotky nebo podpisový vzor fyzické osoby, která je účetní jednotkou
Právní forma účetní jednotky s.r.o.	Předmět podnikání Výroba kovových konstrukcí	Pozn.:

Zdroj: Účetnictví firma KASI zámečnictví s.r.o.

Příloha II Účetní závěrka včetně přílohy za rok 2016

Obsahuje minimální výčet informací uvedený ve vyhlášce MF 500/2002 Sb.

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

1 x příslušnému finančnímu úřadu

ROZVAHA ve zkráceném rozsahu - malá ÚJ

ke dni..... **31.12.2016**

(v celých tisících Kč)

Rok	Měsíc	IČ									
2016	1	2	2	8	2	0	1	1	5	9	

Obchodní firma nebo jiný název účetní jednotky

KASÍ zámečnictví

s.r.o.

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

STARÝ KOLÍN

Hlízovská 28123

Označení	AKTIVA	řádek	Běžné účetní období			Minulé úč. období
			Brutto	Korekce	Netto	Netto
	AKTIVA CELKEM	001	28184	-6967	21217	15219
A.	Pohledávky za upsaný základní kapitál	002				
B.	Dlouhodobý majetek	003	17041	-6967	10074	6149
B.I.	Dlouhodobý nehmotný majetek	004				
B.II.	Dlouhodobý hmotný majetek	005	17041	-6967	10074	6149
B.III.	Dlouhodobý finanční majetek	006				
C.	Oběžná aktiva	007	11143	0	11143	9070
C.I.	Zásoby	008				
C.II.	Pohledávky	009	9239	0	9239	6911
C.II.1.	Dlouhodobé pohledávky	010				
C.II.2.	Krátkodobé pohledávky	011	9239		9239	6911
C.III.	Krátkodobý finanční majetek	012	1904		1904	2159
C.IV.	Peněžní prostředky	013				
D.	Časové rozlišení	014				

Označení	PASIVA	řádek	Stav v běžném účet. období	Stav v minulém účet. období
	PASIVA CELKEM	015	21217	15219
A.	Vlastní kapitál	016	14044	9416
A.I.	Základní kapitál	017	200	200
A.II.	Ážio a kapitálové fondy	018	20	20
A.III.	Fondy ze zisku	019		
A.IV.	Výsledek hospodaření minulých let (+/-)	020	6650	3002
A.V.	Výsledek hospodaření běžného účetního období (+/-)	021	7174	6194
A.VI.	Rozhodnuto o zálohách na výplatu podílu na zisku (-)	022		
B.+C.	Cizí zdroje	023	7173	5803
B.	Rezervy	024		
C.	Závazky	025	7173	5803
C.I.	Dlouhodobé závazky	026	5537	4260
C.II.	Krátkodobé závazky	027	1636	1543
D.	Časové rozlišení	028		

Sestaveno dne: 31.3.2017		Člen statutárního orgánu, jehož podpisový záznam byl připojen k účetní závěrce
Sestavil:	Libuše Fialková - účetní	
Telefon:	466985534	
E-mail:		
Právní forma účetní jednotky:	Předmět podnikání:	Pozn.:
s.r.o.	Zámečnictví-výroba kovových konstrukcí	

Obsahuje minimální výčet informací uvedený ve vyhlášce MF 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	1	2	2	8	2	0	1	1	5	9	

Obchodní firma nebo jiný název účetní jednotky

KASÍ zámečnictví

s.r.o.

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

STARÝ KOLÍN

Hlízovská 28123

Označení	TEXT	Číslo řádku	Skutečnost v účetním období	
			běžném	minulém
I.	Tržby z prodeje výrobků a služeb	01	21345	18379
II.	Tržby za prodej zboží	02		
A.	Výkonová spotřeba	03	8566	7267
A.1.	Náklady vynaložené na prodané zboží	04		0
A.2.	Spotřeba materiálu a energie	05	6712	5515
A.3.	Služby	06	1854	1752
B.	Změna stavu zásob vlastní činnosti (+/-)	07		
C.	Aktivace (-)	08		
D.	Osobní náklady	09	3368	3344
D.1.	Mzdové náklady	10	2413	2395
D.2.	Náklady na sociální zabezpečení, zdravotní pojištění a ostatní náklady	11	955	949
D.2.1.	Náklady na sociální zabezpečení a zdravotní pojištění	12	781	762
D.2.2.	Ostatní náklady	13	174	187
E.	Úpravy hodnot v provozní oblasti	14	1082	995
E.1.	Úpravy hodnot dlouhodobého nehmotného a hmotného majetku	15	1082	995
E.1.1.	Úpravy hodnot dlouhodobého nehmotného a hmotného majetku - trvalé	16	1082	995
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	20	0	0
III.1.	Tržby z prodaného dlouhodobého majetku	21		
III.2.	Tržby z prodaného materiálu	22		
III.3.	Jiné provozní výnosy	23		
F.	Ostatní provozní náklady	24	123	110
F.1.	Zůstatková cena prodaného dlouhodobého majetku	25		
F.2.	Zůstatková cena prodaného materiálu	26		
F.3.	Daně a poplatky	27	32	30
F.4.	Rezervy v provozní oblasti a komplexní náklady příštích období	28		
F.5.	Jiné provozní náklady	29	91	80
*	Provozní výsledek hospodaření (+/-)	30	8206	6663

Označení	TEXT	Číslo řádku	Skutečnost v účetním období	
			běžném	minulém
IV.	Výnosy z dlouhodobého finančního majetku - podíly	31	0	0
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	35	0	0
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	39	0	0
VI.1.	Výnosové úroky a podobné výnosy - ovládaná nebo ovládající osoba	40		
VI.2.	Ostatní výnosové úroky a podobné výnosy	41		
I.	Úpravy hodnot a rezervy ve finanční oblasti	42		
J.	Nákladové úroky a podobné náklady	43	0	158
J.1.	Nákladové úroky a podobné náklady - ovládaná nebo ovládající osoba	44		158
J.2.	Ostatní nákladové úroky a podobné náklady	45		
VII.	Ostatní finanční výnosy	46	6	5
K.	Ostatní finanční náklady	47	53	51
*	Finanční výsledek hospodaření (+/-)	48	-47	-204
**	Výsledek hospodaření před zdaněním (+/-)	49	8159	6459
L.	Daň z příjmů	50	985	265
L.1.	Daň z příjmů splatná	51	985	265
L.2.	Daň z příjmů odložená (+/-)	52		
**	Výsledek hospodaření po zdanění (+/-)	53	7174	6194
M.	Převod podílu na výsledku hospodaření společníkům (+/-)	54		
***	Výsledek hospodaření za účetní období (+/-)	55	7174	6194
*	Čistý obrat za účetní období = I. + II. + III. + IV. + V. + VI. + VII.	56	21351	18384

Příloha k účetní závěrce podle § 39 vyhlášky č. 500/2002 Sb.

KASI zámečnictví, s.r.o.
Hlízovská 282, 281 23 Starý Kolín
IČO: 28201159
DIČ: CZ28201159

Právní forma: společnost s ručením omezeným

Hlavní předmět podnikání:
Zámečnictví
Velkoobchod

Rozvahový den: 31. 12. 2016

Osoba odpovědná za účetnictví (jméno a podpis):

František Slepíčka

Okamžik sestavení účetní uzávěrky: 31. 3. 2017

Osoba odpovědná za účetní uzávěrku (jméno a podpis)

František Slepíčka

Ve Starém Kolíně, dne 31. 3. 2017

Podpisový záznam:

Základní kapitál:	200 000,- Kč
Splaceno:	100 %

Statutární orgán:

Jednatel:

František Slepíčka,
Starý Kolín, Hlízovská 282, 281 23

Jednatel:

Ladislav Lhoták
Lázně Bohdaneč, Za sokolovnou 764, 533 41

Jménem společnosti jedná jednatel samostatně.

Společníci:

František Slepíčka

KASI, spol. s r.o.

Organizační struktura a počty pracovníků:

Ve společnosti KASI zámečnictví, s.r.o. bylo v roce 2016 zaměstnáno 11 zaměstnanců v hlavním pracovním poměru.

Použité účetní metody:

O zásobách se účtuje metodou B.

Hmotný majetek a zásoby se oceňují pořizovacími cenami.

Peněžní prostředky se oceňují jejich jmenovitými hodnotami.

Účetní odpisy se rovnají daňovým.

O opravných položkách k majetku nebylo účtováno.

Pohledávky:

Pohledávky z obchodního styku:

. Pohledávky za odběrateli 8 925 168,00 Kč

Závazky :

Závazky z obchodního styku:

. Závazky k dodavatelům 5 367 214,00 Kč

. Závazky ze soc. a zdrav. Pojištění 96 231,00 Kč

Základní kapitál:

Základní kapitál činí: 200 tis. Kč

Hospodářský výsledek:

. Účetní hospodářský výsledek 7 174 041,00 Kč

Zdroj: Účetnictví firma KASI zámečnictví s.r.o.