

**Česká zemědělská univerzita v Praze**

**Provozně ekonomická fakulta**

**Katedra obchodu a financí**



**Diplomová práce**

**Zhodnocení procesu účetní závěrky u vybraného  
podnikatelského subjektu**

**Bc. Barbora Křesinová**

© 2020 ČZU v Praze

## ZADÁNÍ DIPLOMOVÉ PRÁCE

Bc. Barbora Křesinová

Hospodářská politika a správa  
Podnikání a administrativa

Název práce

**Zhodnocení procesu účetní závěrky u vybraného podnikatelského subjektu**

Název anglicky

**Assesment of Financial Statements in Chosen company**

---

### Cíle práce

Cílem diplomové práce je na základě teoretických východisek ověřit správnost procesu účetní závěrky u vybraného podnikatelského subjektu a předložit návrhy na zlepšení, které by vedly k naplnění základního účetního principu, a to aby účetní závěrka podávala věrné a poctivé zobrazení skutečnosti.

### Metodika

Postup zpracování diplomové práce vychází z předpokladu systematického zpracování teoretických východisek v části literární rešerše. Literární rešerše bude zpracována na základě samostatného studia tematicky zaměřené odborné literatury metodou kompilace, komparace a dedukce.

Ve vlastní práci bude na základě analyticko-syntetických postupů posouzen proces účetní závěrky u zvoleného podnikatelského subjektu. Proces účetní závěrky bude srovnáván s teoretickými poznatky. Zjištěné výstupy budou v závěru práce vyhodnoceny a budou předloženy návrhy na zlepšení vybraných fází účetní závěrky.

## Doporučený rozsah práce

60-80 stran

## Klíčová slova

účetní závěrka, účetní jednotka, výsledek hospodaření, rozvaha, výkaz zisku a ztráty, směrnice, inventarizace

---

## Doporučené zdroje informací

BŘEZINOVÁ, Hana. Rozumíme účetní závěrce podnikatelů. 1. vyd. Praha: Wolters Kluwer, 2014. ISBN 978-80-7478-640-2.

KYNCLOVÁ, Daniela Kynclová. Účetní závěrka v příkladech. 1. vyd. Brno: Computer Press, 2007. ISBN 978-80-251-1565-7.

RYNEŠ, Petr. Podvojný účetnictví a účetní závěrka 2016. 16. vydání. Olomouc: Anag, 2018. 1168 s. ISBN 978-80-7554-116-1.

ŠTEKER, Karel, Milana OTRUSINOVÁ. Jak číst účetní výkazy. Základy českého účetnictví a výkaznictví. Vyd. 2. Praha: GRADA Publishing, a.s., 2016, 288 s. ISBN 978-80-271-9351.

TRACY, John A a Tage C TRACY. How to read a financial report: wringing vital signs out of the numbers. Eighth edition. Hoboken, New Jersey: Wiley, 2014. ISBN 978-1-118-73592-3.

---

## Předběžný termín obhajoby

2020/21 ZS – PEF (únor 2021)

## Vedoucí práce

Ing. Markéta Beranová, Ph.D.

## Garantující pracoviště

Katedra obchodu a financí

---

Elektronicky schváleno dne 16. 11. 2020

**prof. Ing. Luboš Smutka, Ph.D.**

Vedoucí katedry

---

Elektronicky schváleno dne 19. 11. 2020

**Ing. Martin Pelikán, Ph.D.**

Děkan

V Praze dne 20. 11. 2020

### **Čestné prohlášení**

Prohlašuji, že svou diplomovou práci "Zhodnocení procesu účetní závěrky u vybraného podnikatelského subjektu" jsem vypracovala samostatně pod vedením vedoucího diplomové práce a s použitím odborné literatury a dalších informačních zdrojů, které jsou citovány v práci a uvedeny v seznamu použitých zdrojů na konci práce. Jako autorka uvedené diplomové práce dále prohlašuji, že jsem v souvislosti s jejím vytvořením neporušila autorská práva třetích osob.

V Praze dne 30.11. 2020

---

## **Poděkování**

Ráda bych touto cestou poděkovala své vedoucí práce, paní Ing. Markétě Beranové, Ph. D. za průběžnou kontrolu, cenné rady, trpělivost a vstřícnost při konzultačních hodinách. Dále bych ráda poděkovala panu Ing. Zdeňku Stehlíkovi ze společnosti STROM PRAHA a.s. za cenné rady a připomínky při zpracování praktické části diplomové práce a ochotu mi poskytnout podklady potřebné k jejímu vypracování. V neposlední řadě bych chtěla poděkovat paní Mgr. Zdeňce Křesinové za jazykovou korekturu.

# Zhodnocení procesu účetní závěrky u vybraného podnikatelského subjektu

## Abstrakt

Diplomová práce se zabývá problematikou zhodnocení procesu účetní závěrky vybraného podnikatelského subjektu.

Teoretická část práce nejprve uvádí právní úpravu účetnictví a obecně uznávané účetní zásady. Dále je v této části práce vymezen termín účetní závěrky a jsou zde zmíněny její jednotlivé druhy. Následně je v této části popsán harmonogram roční účetní závěrky, který se skládá z přípravných prací, uzávěrkových prací, sestavení účetní závěrky a povinností spojených s účetní závěrkou.

V praktické části je představena vybraná společnost, která byla zvolena za účelem ověření správnosti procesu účetní závěrky za pomoci teoretických východisek. Praktická část se zaměřuje na analýzu procesu účetní závěrky u vybrané společnosti za rok 2019. V této části práce je popsán harmonogram roční účetní závěrky společnosti, který se skládá z přípravných prací, uzávěrkových prací, sestavení účetní závěrky a povinností spojených s účetní závěrkou. Veškeré uzávěrkové práce jsou v praktické části práce podrobněji analyzovány. Dalším krokem je sestavení účetní závěrky, kdy jsou vyhotoveny jednotlivé účetní výkazy. Z těchto výkazů musí být vždy povinně vytvořena rozvaha, výkaz zisku a ztráty a příloha k účetní závěrce, které jsou v praktické části práce také podrobněji zkoumány. Nakonec je tato část práce věnována povinnostem spojeným s účetní závěrkou, a to především auditu, kterému vybraná společnost podléhá.

Na základě zjištěných výsledků jsou předloženy konkrétní návrhy na zlepšení procesu účetní závěrky pro vybraný subjekt. Tyto návrhy by měly vést k naplnění základního principu a to, aby účetní závěrka podávala věrné a poctivé zobrazení skutečnosti.

**Klíčová slova:** účetní závěrka, společnost, výsledek hospodaření, rozvaha, výkaz zisku a ztráty, směrnice, inventarizace

# Assesment of Financial Statements in Chosen company

## Abstract

The diploma thesis deals with the evaluation of the financial statement process of a selected business entity.

The theoretical part of the thesis first introduces the legal regulation of accounting and generally accepted accounting principles. Furthermore, in this part of the thesis the term of financial statements is defined, and the individual types of the financial statements are also mentioned here. Subsequently, the schedule of annual financial statements is described in this part, which consists of preparatory work, closing work, preparation of financial statements and obligations associated with the financial statements.

The selected company is presented in the practical part of the thesis. This company was chosen to verify the accuracy of the financial statement process while using theoretical principles. The practical part focuses on the analysis of the financial statement process in the selected company for the year 2019. This part of the thesis describes the schedule of annual financial statements of the company, which consists of preparatory work, closing work, preparation of financial statements and duties linked to financial statements. All operations associated with closing works are analysed in detail in practical part of the thesis. The next step is the preparation of financial statements when the accounting sheets are prepared. From this accounting sheets, the balance sheet, profit and loss account, and notes to the financial statements must be always prepared obligatorily. They are also examined in detail in the practical part of the thesis. Finally, this part of the thesis deals with the obligations associated with the financial statements, especially the audit to which the selected company is subject.

Specific suggestions for improvement of the financial statement process for selected company are presented, based on the results obtained from the entire financial statement process. These suggestions should lead to the fulfilment of the basic principle which is that the financial statements give a true and fair representation of the reality.

**Keywords:** financial statements, company, net income, balance sheet, profit and loss account, directive, stocktaking

## Obsah

<b>1 Úvod .....</b>	<b>11</b>
<b>2 Cíl práce a metodika .....</b>	<b>12</b>
2.1 Cíl práce .....	12
2.2 Metodika .....	12
<b>3 Teoretická východiska .....</b>	<b>14</b>
3.1 Účetnictví .....	14
3.1.1 Právní úprava účetnictví v České republice .....	14
3.2 Obecně uznávané účetní zásady .....	16
3.3 Vymezení účetní uzávěrky a účetní závěrky podle právních norem .....	18
3.3.1 Účetní uzávěrka .....	18
3.3.2 Účetní závěrka .....	18
3.4 Druhy účetní závěrky .....	20
3.5 Kvalitativní požadavky na informace v účetní závěre .....	21
3.6 Harmonogram roční účetní závěrky .....	21
3.6.1 Přípravné práce .....	21
3.6.2 Uzávěrkové práce .....	22
3.6.3 Sestavení účetní závěrky .....	36
3.6.4 Povinnosti spojené s účetní závěrkou .....	42
<b>4 Vlastní práce .....</b>	<b>45</b>
4.1 Představení společnosti .....	45
4.2 Harmonogram roční účetní závěrky ve vybrané společnosti .....	48
4.2.1 Přípravné práce .....	48
4.2.2 Uzávěrkové práce .....	48
4.2.3 Sestavení účetní závěrky .....	73
4.2.4 Povinnosti spojené s účetní závěrkou .....	81
<b>5 Výsledky a návrhy řešení .....</b>	<b>83</b>
5.1 Shrnutí výsledků procesu účetní závěrky společnosti .....	83
5.2 Návrhy na zlepšení .....	85
5.2.1 Návrh aktualizace vnitřní směrnice k provádění inventarizací .....	85
5.2.2 Návrh tvorby rezervy na opravu hmotného majetku .....	87
5.2.3 Návrh implementace čteček do procesu inventury ND .....	87
<b>6 Závěr .....</b>	<b>90</b>
<b>7 Seznam použitých zdrojů .....</b>	<b>92</b>
<b>8 Přílohy .....</b>	<b>96</b>



## Seznam obrázků

Obrázek č. 1 – Organizační struktura společnosti .....	46
Obrázek 2 – Zastoupení STROM PRAHA a.s. v regionech .....	47

## Seznam schémat

Schéma č. 1 - Uzavření účetních knih .....	35
--	----

## Seznam tabulek

Tabulka č. 1 - Postup při výpočtu splatné daně z příjmů .....	34
Tabulka č. 2 - Rozvaha .....	38
Tabulka č. 3 - Základní ekonomické ukazatele společnosti za rok 2019 .....	48
Tabulka č. 4 - Rozmezí doby odepisování .....	53
Tabulka č. 5 – Tvorba OP za rok 2018 a 2019 .....	59
Tabulka č. 6 - Tvorba rezerv za rok 2019 .....	60
Tabulka č. 7 – Přehled nákladů a výnosů k 31. 12.2019 .....	64
Tabulka č. 8 – Položky ovlivňující základ daně .....	65
Tabulka č. 9 – Výpočet daně z příjmů společnosti .....	66
Tabulka č. 10 – Souhrn odložené daňové povinnosti za rok 2019 k zúčtování .....	68
Tabulka č. 11 - Souhrn odložené daňové povinnosti za rok 2019 k zúčtování .....	69
Tabulka č. 12 – Účet zisku a ztrát k 31. 12. 2019 .....	70
Tabulka č. 13 – Konečný účet rozvažný k 31. 12. 2019 .....	72
Tabulka č. 14 – Základní položky rozvahy k 31. 12. 2019 – aktiva (v tisících Kč) .....	74
Tabulka č. 15 – Základní položky rozvahy k 31. 12. 2019 – pasiva (v tisících Kč) .....	77
Tabulka č. 16 – Podstatné položky výkazu zisku a ztráty k 31. 12. 2019 (v tisících Kč) .....	78
Tabulka č. 17 – Finanční návrh implementace čteček do společnosti .....	89

## Seznam použitých zkratk

ZoÚ	Zákon o účetnictví č. 563/1991 Sb., ve znění pozdějších předpisů
EU	Evropská unie
Vyhláška	Vyhláška č. 500/2002 Sb., ve znění pozdějších předpisů
ČÚS	České účetní standardy
VZZ	Výkaz zisku a ztráty
IFRS	Mezinárodní standardy účetního výkaznictví
OP	Opravné položky
ČNB	Česká národní banka
ČR	Česká republika
VH	Výsledek hospodaření

Společnost	STROM PRAHA a.s.
ND	náhradní díly
DIK	dílčí inventarizační komise
HIK	hlavní inventarizační komise
DM	dlouhodobý majetek
DHM	dlouhodobý hmotný majetek
DNM	dlouhodobý nehmotný majetek
DFM	dlouhodobý finanční majetek
ZDP	Zákon o daních z příjmů

# 1 Úvod

Základní funkcí účetnictví je poskytovat spolehlivý přehled o hospodaření společnosti všem svým uživatelům, kterými jsou například investoři, vlastníci, obchodní dodavatelé či odběratelé. Na základě informací o hospodaření společnosti se podnikatelské subjekty rozhodují. Účetnictví je formováno pomocí platných právních předpisů České republiky a se vstupem do Evropské unie je nutné se řídit i jejími nařízeními.

Účetní závěrka je vrcholem vedení účetnictví, každá účetní jednotka je povinna sestavit účetní závěrku zejména podle Zákona č. 563/1991 Sb., o účetnictví v platném znění a Vyhlášky č. 500/2002 Sb. Proces sestavení účetní závěrky by měl vést k naplnění základního principu všeobecných účetních zásad tak, aby podával věrné a poctivé zobrazení skutečnosti. Účetní závěrka podává ucelený souhrn informací v podobě účetních výkazů. Informace vypovídají o hospodaření společnosti, o její finanční pozici a výkonnosti. Na základě účetních výkazů, které jsou součástí účetní závěrky, lze provádět finanční analýzu, zjistit zdroje neefektivnosti, následně vytvořit opatření proti nim a také predikovat vývoj společnosti v hospodaření do budoucnosti.

Účetní závěrka podává informace, které jsou podstatné ke zhodnocení hospodaření jak interním uživatelům, jako jsou majitelé společnosti, akcionáři, společníci, zaměstnanci, tak externím uživatelům, a to například potencionálním investorům, státu, dodavatelům, odběratelům bankovním institucím a dalším.

Pokud akciové společnosti splní alespoň jedno z kritérií pro povinný audit za předcházející účetní období a ostatní obchodní společnosti a družstva splní alespoň dvě kritéria, vztahuje se na ně zákonná povinnost ověření účetní závěrky auditorem. Nestranný auditor vždy podává věrný a poctivý obraz finanční pozice a výsledku hospodaření účetní jednotky.

Účetní závěrka je veřejným dokumentem, a tak ji lze nalézt ve Sbírce listin. Účetní jednotka má povinnost svoji účetní závěrku dle § 21 v Zákoně č. 563/1991 Sb., o účetnictví v platném znění zveřejňovat do 30 dnů od jejího ověření auditorem, nejpozději ale do konce následujícího účetního období, což platí i pro společnosti bez auditu. Zveřejnění účetní závěrky znamená uložení účetní závěrky do Sbírky listin obchodního rejstříku.

## **2 Cíl práce a metodika**

### **2.1 Cíl práce**

Cílem diplomové práce je na základě teoretických východisek ověřit správnost procesu účetní závěrky u vybraného podnikatelského subjektu a předložit návrhy na zlepšení, které by vedly k naplnění základního účetního principu tak, aby účetní závěrka podávala věrné a poctivé zobrazení skutečnosti.

### **2.2 Metodika**

Diplomová práce bude členěna na dvě části, a to na teoretickou a praktickou část. Literární rešerše práce bude zpracována na základě samostatného studia odborné literatury. Pro shromažďování informací z odborné literatury bude využita metoda zvaná kompilace. Při psaní teoretické části bude také v určitých případech použita metoda dedukce. Literární rešerše bude vytvořena pomocí sekundárních dat a bude v souladu s platnými právními předpisy České republiky, jako je Zákon o účetnictví č. 563/1991 Sb., ve znění pozdějších předpisů, Vyhláška č. 500/2002 Sb., ve znění pozdějších předpisů a České účetní standardy. Na začátku teoretické práce bude uvedena právní úprava účetnictví a obecně uznávané účetní zásady. V další části bude vymezen termín účetní závěrky a uzávěrky a budou zmíněny jednotlivé druhy účetní závěrky. Následně bude popsán harmonogram roční účetní závěrky, který se skládá z přípravných prací, uzávěrkových prací, sestavení účetní závěrky a povinností spojených s účetní závěrkou.

Získané poznatky z teoretické části se aplikují při zpracování praktické části konkrétně na vybraný podnikatelský subjekt. Nejprve bude v této kapitole uvedena charakteristika vybraného podnikatelského subjektu za pomoci deskriptivní metody. Vybraným podnikatelským subjektem je společnost STROM PRAHA a.s. a v celé diplomové práci bude místo celého názvu společnosti STROM PRAHA a.s. používán jen výraz „společnost“. V další části bude podrobně analyzován celkový proces účetní závěrky, který zahrnuje přípravné práce, uzávěrkové práce, sestavení účetní závěrky a povinnosti spojené s účetní závěrkou.

Za pomoci MS Office Word, Excel budou zpracovány tabulky, které budou doplňovat informace potřebné především k uzávěrkovým pracím a budou uváděny v celých číslech a v českých korunách. Prostřednictvím stejných programů budou zpracovány další tabulky, které uvádějí podstatné položky účetních výkazů rozvahy a výkazu zisku a ztráty, tyto budou uváděny v tisících Kč. Tímto způsobem jsou účetních výkazy standardně uváděny.

Hlavními podklady při analýze účetní uzávěrky společnosti budou účetní výkazy, jako je rozvaha, výkaz zisku a ztráty, přehled o peněžních tocích, přehled o změnách vlastního kapitálu a příloha k účetní závěrce za účetní období 2019. Tyto účetní výkazy budou dohledány na portálu justice.cz, v on-line obchodním rejstříku, kde musí být tyto účetní výkazy povinně zveřejněny. Při analýze účetní uzávěrky společnosti budou dále použity vnitřní směrnice společnosti, které společnost poskytne pouze pro účely diplomové práce. Poskytnuté vnitřní směrnice se budou týkat především jednotlivých uzávěrkových prací.

V kapitole Výsledky a návrhy řešení bude za pomoci syntézy posouzen proces účetní závěrky u zvoleného podnikatelského subjektu. Hodnocený proces účetní závěrky bude komparován s teoretickými východisky diplomové práce a s právními normami platnými v České republice. Na základě výsledků zjištěných pomocí analýzy celkového procesu účetní závěrky budou předloženy 3 konkrétní návrhy na zlepšení. Konkrétně s jedná o návrh aktualizace vnitřní směrnice k provádění inventarizace, dalším návrhem je tvorba rezervy na opravu hmotného majetku a posledním návrhem je implementace čteček do procesu inventury ND. Při vytváření návrhu aktualizace vnitřní směrnice k provádění inventarizace bude použita metoda kompilace. K tvorbě návrhu směrnice budou využity poskytnuté podklady od společnosti a ty budou zpracovány v souladu s právními normami platnými v České republice. Při návrhu implementace čteček do procesu inventury ND budou za pomoci metody syntézy shromažďovány informace o propojení čteček s účetním systémem.

V závěru diplomové práce budou pomocí metody syntézy shromážděny veškeré důležité poznatky, které z práce vyplývají.

### 3 Teoretická východiska

Teoretická část nejprve seznamuje s právní úpravou účetnictví v České republice (dále jen ČR) a s obecně uznávanými účetními zásadami. Dále teoretická část uvádí rozdíl mezi účetní uzávěrkou a závěrkou a oba pojmy definuje. Práce také zmiňuje jednotlivé druhy účetní závěrky a kvalitativní požadavky na informace v ní. Další část je věnována harmonogramu roční účetní závěrky. V něm jsou obsaženy jednotlivé kroky na sestavení roční účetní závěrky, které se dělí na přípravné práce, uzávěrkové práce, sestavení účetní závěrky, povinnosti spojené s účetní závěrkou.

#### 3.1 Účetnictví

Účetnictví je chápáno jako uspořádaný zápis o stavu majetku podniku a podává modelové zobrazení reality. Pro pochopení účetnictví a jeho správnou interpretaci je nezbytné vymezit základní předpoklady, na nichž vzniklo (1).

Účetnictví musí být vedeno jako správné, úplné, průkazné, srozumitelné, přehledné, trvalé (2).

##### 3.1.1 Právní úprava účetnictví v České republice

V ČR je vedení účetnictví a následné sestavení účetní závěrky vymezeno následujícími zákonnými normami:

- Zákon o účetnictví č. 563/1991 Sb., ve znění pozdějších předpisů,
- Vyhláška č. 500/2002 Sb., ve znění pozdějších předpisů,
- České účetní standardy,
- Vnitrosměrnice účetní jednotky,
- ostatní právní předpisy (3).

##### **Zákon o účetnictví č. 563/1991 Sb., ve znění pozdějších předpisů**

Zákon o účetnictví č. 563/1991 Sb., ve znění pozdějších předpisů (dále jen ZoÚ) v souladu s právem Evropské unie (dále jen EU) definuje účetní jednotky, které zákonu o účetnictví podléhají. Dále určuje způsob a rozsah vedení účetnictví a požadavky na způsob uveřejňování informací z účetnictví. Také definuje účetní závěrku v plném i zkráceném rozsahu a stanovuje požadavky na její obsah včetně výroční zprávy a povinnosti auditu účetní závěrky (2).

Zákon je rozdělen do osmi částí. První část zákona vymezuje účetní jednotky, předmět účetnictví a povinnosti vedení účetnictví. Nově jsou v této části také uvedeny 4 kategorie účetních

jednotek (mikro, malá, střední a velká). Dále tato část také definuje účetní období a účetní záznamy. Druhá část se zabývá především problematikou účetních dokladů, zápisů a účetních knih. Třetí část je podstatná pro diplomovou práci, jelikož je věnována účetním závěrkám. Ve čtvrté části se řeší oceňování v účetnictví. Pátá část se zabývá inventarizacemi. Šestá část se týká archivace účetních záznamů. Do sedmé části je nyní nově zařazena „Zpráva o platbách orgánům správy členského státu EU nebo třetí země“. V poslední části jsou obsažena společná, přechodná a závěrečná ustanovení (4).

### **Vyhláška č. 500/2002 Sb., ve znění pozdějších předpisů**

Pomocí Vyhlášky č. 500/2002 Sb., ve znění pozdějších předpisů (dále jen Vyhláška) se dělají některá ustanovení ZoÚ pro účetní jednotky, které účtují podvojně. Vyhláška, která byla vydána Ministerstvem financí, upravuje především rozsah konsolidované účetní závěrky pro podnikatele a vytvoření výroční zprávy. Dále Vyhláška upravuje obsahové vymezení položek účetních závěrek a formát rozvahy a výkazu zisku a ztráty (dále jen VZZ). Také určuje směrnou účtovou osnovu a účetní metody a jejich použití. Jedná se například o metody oceňování majetku či odpisování (2).

### **České účetní standardy**

České účetní standardy (dále jen ČÚS) jsou zakotveny v ZoÚ v § 36. Vydává je Ministerstvo financí. Vydávání ČÚS je oznamováno ve Finančním zpravodaji a Ministerstvo financí vede registr vydaných ČÚS. ČÚS zajišťují soulad při užívání účetních metod účetními jednotkami. ČÚS také zahrnují popis účetních metod či postupy účtování (5).

### **Vnitrosměrnice účetní jednotky**

Vnitrosměrnice účetní jednotky je chápána jako soubor pravidel, pravomocí, podmínek a odpovědnosti v dané pracovní činnosti. Účetní směrnice využívají zákonné předpisy na konkrétní podmínky v účetní jednotce. Tvorba směrnic není přesně určena, což znamená, že nemá žádné závazné postupy. Směrnice ale musí být zpracovány dle platných zákonů, norem či předpisů. Při vytváření směrnic je důležité brát v úvahu organizační strukturu jednotky, kde jsou stanoveny oprávnění a odpovědnosti konkrétních pracovníků za určité pracovní úkony. Směrnice také přispívají k lepší orientaci v případě výměny ekonomických či účetních pracovníků za nové. Kvalitní směrnice také mohou poskytovat lepší vnější a vnitřní kontrolu účetnictví, ať se jedná o

kontrolu finančním úřadem či auditorem. Pro vytváření a úpravu vnitrosměrníc je nutné plnit tyto hlavní zásady:

- vnitrosměrnice musí být logická, stručná a přehledná a její text musí být jednoznačný a srozumitelný,
- i přes svoji stručnost musí směrnice řešit vymezené postupy,
- vymezené postupy je důležité sestavit takovým způsobem, aby se stejná problematika spojila do jedné společné směrnice, a tak se předešlo zbytečnému opakování,
- při tvorbě či aktualizaci směrnic je nutné, aby byly vždy v souladu s platnými právními předpisy (6).

### **Ostatní právní předpisy**

Při sestavování účetní závěrky je nutné zohlednit i následující právní předpisy:

- Zákon o obchodních korporacích č. 90/2012 Sb., ve znění pozdějších předpisů,
- Nový občanský zákoník č. 89/2012 Sb.,
- Zákon o dani z přidané hodnoty č. 235/2004 Sb., ve znění pozdějších předpisů,
- Zákon o rezervách pro zajištění základu daně z příjmů č. 593/1992 Sb., ve znění pozdějších předpisů,
- Zákon o daních z příjmů č. 586/1992 Sb., ve znění pozdějších předpisů (3).

## **3.2 Obecně uznávané účetní zásady**

Účetní zásady jsou chápány jako určitý soubor pravidel a základních principů účetního myšlení, které musí být dodržovány všemi účetními jednotkami. Většina zásad je obsažena v ZoÚ a dohromady s dalšími účetními principy představuje obecně uznávané účetní zásady, které musí všechny účetní jednotky respektovat (5).

### **Zásada věrného a poctivého zobrazení**

Účetní jednotka by měla vést účetnictví tak, aby výstupy, především účetní závěrka, podávaly věrný a poctivý obraz skutečnosti. Věrného obrazu lze docílit tím, že obsah položek účetní závěrky odpovídá skutečnému stavu a je v souladu s účetními metodami. Poctivého obrazu je dosaženo, pokud jsou účetní metody použity takovým způsobem, aby nedocházelo ke zkreslování skutečnosti (6; 7).



### **Zásada neomezeného trvání účetní jednotky**

Účetní jednotka musí vždy ověřit, jestli není zpochybněna zásada neomezeného trvání účetní jednotky, což znamená, zda účetní jednotka dokáže platit své závazky a nemusí ukončit svou činnost. Pokud by bylo zjištěno, že účetní jednotka nemůže pokračovat ve své činnosti, musí účetní jednotka použít účetní metody takovým způsobem, který situaci odpovídá. (8).

### **Akruální princip**

Akruálním principem je chápáno účtování podvojnými zápisy do období, s nímž věcně i časově souvisí, ve kterém dochází k uskutečnění účetního případu. Za účelem naplnění tohoto principu je nutné použít takové účetní metody, které musí zajistit úplnost účetnictví z pohledu věcného a časového, a to tak že veškeré náklady a výnosy jsou vykazovány bez ohledu na to, kdy byly přijaty peněžní prostředky (7).

### **Zásada opatrnosti**

Zásada opatrnosti spočívá v tom, že aktiva účetní jednotky nemohou být vykazována jako nadhodnocená a pasiva jako podhodnocená. Tato zásada smí vykazovat pouze reálné a realizované zisky, ale také musí zohlednit veškerá rizika a ztráty.

K nadhodnocení aktiv může docházet například u pohledávek, a to především u těch, ke kterým nelze vytvářet zákonné opravné položky. Dále může k nadhodnocení docházet také u nízkoobrátkových či neprodejných zásob, zejména u těch, ke kterým nejsou tvořeny účetní opravné položky.

U pasiv naopak platí, že nesmí být podhodnocena, což souvisí například s tvorbou rezerv na potenciální budoucí ztráty, rizika či znehodnocení. Dále podhodnocení pasiv může také souviset s neodůvodněným odpisem stále existujících závazků (9).

### **Zásada periodicity**

Předmět účetnictví se vykazuje v časových intervalech. Tyto intervaly lze označit jako účetní období. Účetní období je definováno jako dvanáct po sobě jdoucích měsíců. Může se jednat o kalendářní rok, který začíná 1. 1. a končí 31. 12., nebo o hospodářský rok, který začíná 1. dne jakéhokoli měsíce (kromě ledna) a též trvá 12 měsíců (7).

## **Zásada stálosti účetních metod**

Ke správnému zaznamenání účetních operací v čase je zapotřebí stálost účetních metod, tedy pravidel a postupů. Účetní jednotka si zvolí účetní metody takovým způsobem, aby co nejvěrněji zobrazovaly skutečnost. Tyto metody však nesmí účetní jednotka během účetního období změnit. Výjimkou je pouze situace, umožní-li změna vhodněji zobrazit příslušné operace či zpřesnit věrné zobrazení účetní závěrky (2).

## **Věcná zásada**

Věcnou zásadou se rozumí zachycování informací, kdy vynaložené náklady na jejich získání nepřevýší efekt z této informace. Je ale nutné, aby účetní výkazy obsahovaly informace, které jsou pro uživatele z hlediska jejich rozhodování podstatné (7).

## **3.3 Vymezení účetní uzávěrky a účetní závěrky podle právních norem**

Ve finančním účetnictví je důležité umět rozlišovat pojmy účetní uzávěrka a účetní závěrka. Velmi často se tyto dva pojmy zaměňují, a tak budou v této kapitole uvedeny definice jednotlivých pojmů a dále bude vysvětlen rozdíl mezi nimi.

### **3.3.1 Účetní uzávěrka**

Účetní uzávěrku lze chápat jako soubor činností a kroků, které vedou k uzavření účetního období. Všechny účetní jednotky by v tomto případě měly postupovat podle jejich vlastní vnitřní účetní směrnice, která by měla obsahovat všechny nutné kroky, které by měly být provedeny. Účetní uzávěrka je pouze jednou částí účetní závěrky (10).

### **3.3.2 Účetní závěrka**

*„Účetní jednotky jsou povinny vést účetnictví tak, aby účetní závěrka sestavená na jeho základě podávala věrný a poctivý obraz předmětu účetnictví a finanční situace účetní jednotky.“* (Zákon o účetnictví č. 563/1991 Sb., ve znění pozdějších předpisů). Jinými slovy cílem účetní závěrky je vytvořit soubor informací o majetku, vlastním kapitálu, závazcích, nákladech, výnosech a výsledku hospodaření účetní jednotky. Na základě těchto informací mohou uživatelé hodnotit a analyzovat stávající stav podniku a zároveň mohou predikovat jeho budoucí vývoj. Po účetní uzávěrce následuje účetní závěrka (10).

Součástí účetní závěrky je soubor účetních výkazů definovaný v ZoÚ. Jedná se o rozvahu (bilanci), VZZ, přehled o změnách vlastního kapitálu, přehled o peněžních tocích a přílohu, která doplňuje a vysvětluje informace zahrnuté v rozvaze a VZZ (1).

Účetní závěrka je sestavena v peněžních jednotkách české měny a dílčí položky se vykazují v celých tisících Kč. Pokud ale bilanční suma účetní jednotky má hodnotu netto větší než 10 mld. Kč, mohou se jednotlivé položky vykazovat v celých milionech Kč. Tato skutečnost ale potom musí být uvedena ve všech částech účetní závěrky (8).

Účetní závěrka musí obsahovat dle § 18 odst. 2. ZoÚ následující náležitosti:

- jméno a příjmení, obchodní firmu či název účetní jednotky, dále místo podnikání a sídlo účetní jednotky,
- identifikační číslo, pokud bylo účetní jednotce přiděleno,
- právní formu účetní jednotky,
- předmět podnikání nebo jiné činnosti, případně účel, pro který byla účetní jednotka založena,
- rozvahový den nebo jiný moment, k němuž se účetní závěrka sestavuje,
- okamžik vytvoření účetní závěrky,
- podpis statutárního orgánu účetní jednotky (1).

Účetní závěrka se sestavuje v plném či zkráceném rozsahu. K sestavení rozvahy ve zkráceném rozsahu jsou oprávněny účetní jednotky, které nejsou povinny mít účetní závěrku ověřenou auditorem. Výjimkou jsou pouze akciové společnosti, které, i když nemusí mít závěrku ověřenou auditorem, musí i přesto sestavovat účetní závěrku v plném rozsahu (8).

Účetní závěrka je sestavena k rozvahovému dni. Rozvahovým dnem se myslí den, ke kterému se uzavírají účetní knihy. Tento den je stanoven v § 17 odst. 2 ZoÚ (8).

Podle mezinárodních standardů účetního výkaznictví (dále jen IFRS) nese účetní závěrka definici, ve které stojí, že se jedná o uspořádané vyjádření finanční pozice a finanční výkonnosti podniku. Více než 100 zemí již IFRS přijalo (11).

Problematika účetní závěrky je v mezinárodních standardech zachycena v Koncepčním rámci, a to zejména ve standardu IAS 1 - Presentace účetní závěrky, dále ve standardu IFRS 126 - První přijetí Mezinárodních standardů účetního výkaznictví (12).

Ve standardu IAS 1 jsou uvedeny jednotlivé výkazy, které jsou sestavovány a vykazovány účetní jednotkou. Výkazy jsou podobné výkazům českého účetnictví. Rozdíly lze najít v jejich formě a také

názvu. Rozvaha se jmenuje Výkaz o finanční situaci, VZZ se nazývá Výkazem výsledku hospodaření a ostatního úplného výsledku hospodaření. Výkaz peněžních toků a Výkaz o změnách vlastního kapitálu je pojmenován stejně. Příloha k účetní závěrce v IAS 1 se nazývá Komentář k účetním výkazům (13).

### **3.4 Druhy účetní závěrky**

Účetní závěrka je možné členit podle různých hledisek. Prvním hlediskem je členění podle počtu subjektů, pak se účetní závěrka dělí na individuální a konsolidovanou. Individuální účetní závěrka nese data jen jednoho subjektu, zatímco konsolidovaná účetní závěrka se sestavuje za určitou skupinu podniků, a tak zahrnuje účetní data více než jednoho subjektu (10).

Druhým hlediskem je rozlišení účetní závěrky podle okamžiku, ke kterému je sestavena:

- řádná,
- mimořádná,
- mezeitímní (2).

#### **Řádná účetní závěrka**

Řádná účetní závěrka je sestavována k rozvahovému dni, tím je chápán poslední den účetního období. Účetním obdobím může být jak kalendářní, tak hospodářský rok. V případě, že účetní jednotka aplikuje hospodářský rok, musí to sdělit místně příslušnému správci daně (1).

#### **Mimořádná účetní závěrka**

Mimořádná účetní závěrka je sestavována v průběhu účetního období, to znamená k jinému okamžiku než poslední den účetního období. Tímto okamžikem může být například den předcházející dni vstupu do likvidace, den zániku povinnosti vést účetnictví či den zrušení bez likvidace (10).

#### **Mezeitímní účetní závěrka**

Mezeitímní účetní závěrka je sestavována účetní jednotkou jen ve zvláštních případech. Povinnost jejího sestavení udávají především příslušná ustanovení zákona o obchodních korporacích, občanského zákoníku a zákona o přeměnách. Při sestavování mezeitímní účetní závěrky se účetní knihy neuzavírají a provádí se pouze inventarizace, a to jen pro účely vyjádření opatrného ocenění závazků a majetku. Tento typ účetní závěrky se vyžaduje při přeměnách společnosti (2).

### **3.5 Kvalitativní požadavky na informace v účetní závěrce**

Mezi základní kvalitativní požadavky pro vykazování informací v účetní závěrce patří spolehlivost, srovnatelnost, významnost a srozumitelnost (2).

Spolehlivá informace je chápána jako informace, která podává věrný a poctivý obraz o předmětu účetnictví. Informace v účetní uzávěrce musí být úplné, nestranné a včasné. Dále by měly být předloženy informace v souladu se zásadou opatrnosti (1).

Srovnatelná informace znamená, že údaje v účetní závěrce musí být sestaveny a zveřejněny tak, aby uživatelům umožnila srovnat účetní závěrku s předchozími účetními obdobími či s jinými účetními (2).

Významná informace je taková, která uživatelům pomáhá hodnotit minulé, současné či budoucí události nebo která uživatelům umožňuje potvrdit či upravit jejich minulé hodnocení (1).

Srozumitelná informace musí být srozumitelná především uživatelům, kterým je určena. Předpokládá se základní znalost účetnictví, bez kterých by uživatel nemohl s danými informacemi pracovat (1).

### **3.6 Harmonogram roční účetní závěrky**

Práce na sestavení roční účetní závěrky je možné rozdělit na:

- přípravné práce,
- uzávěrkové práce,
- sestavení účetní závěrky,
- povinnosti spojené s účetní závěrkou (14).

#### **3.6.1 Přípravné práce**

V rámci přípravných prací při sestavování roční účetní závěrky má společnost povinnost zkontrolovat převod zůstatků z minulého období, dále musí provést inventarizaci majetku a závazků. Při inventarizaci se ověřují jak zůstatky účtů hmotné povahy, tak i zůstatky účtů „nehmotné“ povahy, jako jsou pohledávky, časové rozlišení a závazky.

Společnost také musí shromáždit veškeré účetní doklady a další jiné podklady, které souvisí s obdobími, za které se účetní závěrka sestavuje. V rámci přípravných prací je také doporučováno udělat daňovou analýzu, která může usnadnit následné sestavení přiznání k dani z příjmů (14).

### 3.6.2 Uzávěrkové práce

Mezi uzávěrkové práce patří provedení inventarizace a zaúčtování inventarizačních rozdílů. Dále sem patří korekce vytvořených opravných položek a rezerv či vytvoření nových opravných položek a rezerv. Mezi další uzávěrkové práce se řadí provedení časového rozlišení nákladů a výnosů, přepočítání aktiv a závazků v cizí měně kursem České národní banky (dále jen ČNB) k rozvahovému dni a ocenění závazků a aktiv k rozvahovému dni dle zákona. Poslední uzávěrkovou prací je výpočet a zaúčtování splatné a odložené daně. Poté lze uzavřít účetní knihy a sestavit roční účetní závěrku (14).

#### Inventarizace

Inventarizace je upravena v ZoÚ především v § 29 a 30, také je upravena ve Vyhlášce a ČÚS č. 007. Účetnictví účetní jednotky je úplné a průkazné, pokud veškeré účetní záznamy jsou průkazné a účetní jednotka provedla inventarizaci (15).

Inventarizace se provádí u veškerého majetku a závazků a ověřuje, jestli zjištěný skutečný stav majetku a závazků odpovídá stavu majetku a závazků v účetnictví. K dosažení úplnosti a průkaznosti je nutné, aby se oba stavy rovnaly (4).

Hlavním cílem inventarizace je zajištění věcné správnosti účetnictví a správného ocenění majetku a závazků v souladu se zásadou opatrnosti (10).

Provádění inventarizace lze podle termínu dělit na periodickou a průběžnou. V případě, kdy účetní jednotky provádějí inventarizaci k okamžiku, ke kterému sestavují účetní závěrku, jedná se o inventarizaci periodickou. Kromě periodických inventarizací se mohou provádět také inventarizace průběžné, a to kdykoliv v průběhu účetního období. Lze je ale realizovat jen u vybraných majtkových kategorií, do nichž patří například zásoby, u nichž se účtuje podle druhů, podle místa jejich uložení či podle hmotně odpovědných osob. Dále je možné průběžně inventarizovat dlouhodobý hmotný majetek (dále jen DHM), který je v soustavném pohybu a nemá stálé místo. Termín inventarizace si stanoví účetní jednotka sama a každý druh zásob a hmotného majetku musí být inventarizován alespoň jednou za účetní období (1; 10)

Inventarizace představuje velice rozsáhlou a náročnou činnost. Pokud však dojde k důkladné přípravě inventarizace, tak je možné předejít případnému narušení chodu podniku. Před zahájením inventarizace je doporučováno vypracovat plán řádných inventarizací, určit osoby zodpovědné za jejich průběh a výsledky a mít připraveny například inventurní soupisy (10).

Skutečné stavy majetku a závazků zjištěné fyzickou či dokladovou inventurou mají účetní jednotky povinnost zaznamenávat v tzv. inventurních soupisech. Jsou to průkazné účetní záznamy, které musí obsahovat následující skutečnosti:

- jednoznačné označení majetku a závazků,
- skutečný stav majetku a závazků zjištěný fyzickou či dokladovou inventurou,
- podpisový záznam osoby odpovědné za zjištění skutečného stavu,
- podpisový záznam osoby odpovědné za provedení inventury,
- způsob zjišťování skutečných stavů,
- ocenění majetku a závazků při periodické inventarizaci,
- ocenění majetku a závazků při průběžné inventarizaci,
- termín, ke kterému se sestavuje účetní závěrka,
- rozhodný den, jestli ho účetní jednotka stanovila,
- okamžik zahájení a ukončení inventury (4; 15).

Účetní jednotky musí být schopné prokázat provedení inventarizace u veškerého majetku a závazků po dobu 5 let od jejího provedení (15).

Zjišťování skutečného stavu majetku, závazků a vlastního kapitálu lze provést pomocí fyzické či dokladové inventury. Fyzická inventura se provádí u majetku hmotné povahy. Jedná se hlavně o dlouhodobý hmotný či finanční majetek, zásoby, hotovost či cenné papíry a ceniny. Skutečné stavy se při fyzické inventuře zjišťují především přepočtením, přeměřením či převážením. Pokud neproběhne fyzická inventura v rozvahový den 31. 12., může proběhnout v rozmezí čtyř měsíců před rozvahovým dnem a dva měsíce po rozvahovém dni (1; 10).

Dokladová inventura se týká především majetku, který má nehmotnou povahu. V tomto případě se jedná především o dlouhodobý nehmotný majetek (dále jen DNM), zaknihované cenné papíry, opravné položky a rezervy, složky vlastního kapitálu, stav bankovních účtů, pohledávky a závazky, časové rozlišení a dohadné položky. Podstatou dokladové inventury je ověření existence příslušných závazků a pohledávek, rezerv, časových rozlišení a podobně. Dokladová inventura účtů v bance, pohledávek a závazků by neměla končit ve fázi ověření výše zůstatku účtu, ale účetní stav by měl být potvrzen i s druhou stranou, a to formou tzv. konfirmačního dopisu (2; 10).

Po skončení inventury by mělo dojít k porovnání skutečného stavu majetku, závazků a vlastního kapitálu se stavy, které jsou vedeny v účetnictví. Pokud účetní stav neodpovídá skutečnému stavu, dochází k vyčíslení inventarizačních rozdílů na manka a přebytky (10).

Manko vzniká, pokud je účetní stav vyšší než skutečný. Manko na peněžní hotovosti se nazývá schodek. Manko lze dělit na zaviněné a nezaviněné. Zaviněná manka jsou úbytky, u kterých bylo dokázáno, že vznikly úmyslnou činností zaměstnance či jiné osoby. Nezaviněná manka jsou úbytky, u kterých nelze prokázat zavinění. Dále je možné manka dělit na manka do normy a nad normu. Manka do normy vznikají například rozprachem, vyschnutím, vypařením, rozptýlením v rámci technologických úbytků ve výrobním, zásobovacím a odbytovém procesu. Jde o ztráty v rámci norem přirozených úbytků zásob. Mankem nad normu se myslí veškerá ostatní manka, u kterých by měla být účetní jednotka schopna vysvětlit příčinu vzniku manka a přijmout taková opatření, aby tato manka dále nevznikala. Typickým příkladem manka nad normu jsou různé živelné pohromy, likvidace poškozeného majetku, ztráta či odcizení majetku, zničení majetku třetí osobou, inventurní manka a ztráty (1; 2).

Přebytek vzniká, pokud je účetní stav nižší než skutečný a nelze tento rozdíl doložit nějakým účetním dokladem. Ve většině případů přebytky vznikají kvůli nepořádku v účetní evidenci. Ve výrobních podnicích jsou přebytky způsobeny zapomenutím vystavení příjemky (10).

Obecně při vypořádávání inventarizačních rozdílů je zakázáno kompenzovat dílčí přebytky a manka. Manka a přebytky je nutné proúčtovat, nikoliv je vzájemně započítat. Jedinou výjimkou je zúčtování rozdílů zjištěných při inventarizaci, které vznikly ve stejném inventarizačním období a prokazatelně neúmyslnou záměnou jednotlivých druhů, tato záměna je možná kvůli charakteru druhu zásob (16).

#### Praktický případ

Při inventuře skladu bylo zjištěno, že oproti účetnímu stavu přebývá 200 kusů sklenic sterilovaných okurek, s oceněním 25 Kč za sklenici. Současně bylo zjištěno, že vzhledově i rozměrově podobných sklenic (ale s oceněním 19 Kč) bylo na skladu o 180 kusů méně. Je patrné, že došlo k neúmyslné záměně podobně baleného zboží.

Zboží	Výsledný rozdíl z inventury	Cena za kus	Charakter rozdílu podle druhu zásob
Sklenice okurek - řazy	- 180 kusů sklenic	19,00	Manko 3 420,00 Kč
Sklenice okurek - vcelku	+ 200 kusů sklenic	25,00	Přebytek 5 000,00 Kč



### Výpočet celkové kompenzace:

180 ks:  $180 \times (25,00 - 19,00) = 1\,080,00$  přebývá a  $20 \times 25,00 = 500,00$  přebývá

Celkem přebytek:  $1\,080,00 + 500 = 1\,580$  Kč

Účetní jednotka proúčtuje výsledný celkový přebytek na zásobách, provede kompenzaci mank i přebytků částkou 1 580 Kč na vrub účtu 132 - Zboží na skladě a v prodejnách souvztažně ve prospěch účtu 648 - Jiné provozní výnosy (16).

Inventarizační rozdíly se účtují následujícím způsobem:

- na odpovídající účet provozních nákladů v účtové skupině 54 – Jiné provozní náklady, pokud jde o zaviněná či nezaviněná manka nad normu přirozených úbytků z provozní oblasti,
- na příslušný účet provozních výnosů v účtové skupině 64 – Jiné provozní výnosy, pokud se jedná o přebytek z provozní oblasti,
- na odpovídající účet finančních nákladů v účtové skupině 56 – Finanční náklady, pokud jde o schodek pokladní hotovosti a cenin,
- na příslušný účet finančních výnosů v účtové skupině 66 – Finanční výnosy, pokud se jedná o přebytek pokladní hotovosti a cenin (1),
- na patričný účet nákladů v účtové skupině 50 – Spotřebované náklady, pokud se jedná o manka přirozených úbytků do normy (10),
- na vrub účtu 335 či 378 souvztažně zvýšením účtu 648, tento případ se účtuje jako pohledávka za hmotně zodpovědnou osobou, v případě schodku pokladní hotovosti a cenin. Pokud není zřejmá částka, je účtováno místo na účty 335, 378 na účet dohadných položek 388 (16).

Veškeré inventarizační rozdíly se účtují do období, ve kterém se provádí inventarizace a sestavuje se účetní závěrka (1).

### **Opravné položky**

Opravné položky (dále jen OP) vyjadřují přechodné snížení hodnoty majetku. Jsou nástrojem principu opatrnosti, to znamená, že tvorba OP zamezuje nadhodnocení aktiv a výnosů a umožňuje vykazování nerealizované ztráty. OP se tvoří v případě, kdy účetní jednotka na základě inventarizace majetku zjistí, že tržní hodnota majetku je nižší než hodnota v účetnictví (1).

OP se vytvářejí jen tehdy, kdy snížení ocenění majetku v účetnictví není trvalého charakteru nebo kdy snížení ocenění není vyjádřeno jiným způsobem, například reálnou hodnotou (15).

OP jsou upraveny v ZoÚ zejména v § 25 a 26, dále ve Vyhlášce především v § 4 a 5. OP jsou dále vymezeny v ČÚS č. 005, č. 013 a č. 019. Z oblasti daní jsou OP definovány v Zákoně o rezervách v § 2,3, 4, 8 a Zákoně o daních z příjmů (dále jen ZDP) zejména § 24 (10).

OP lze dělit podle jejich vztahu k daňovému základu na účetní a daňové. Účetní OP nepředstavují náklad na zajištění, dosažení a udržení příjmů a je možné je vytvářet k DHM a DNM, k pohledávkám, k dlouhodobému finančnímu majetku (dále jen DFM), ke krátkodobému finančnímu majetku (cenné papíry) a k zásobám (17).

Naopak však nelze tvořit účetní OP k peněžním prostředkům, k závazkům, na zvýšení hodnoty majetku, k vlastním akciím a dluhopisům, ke goodwillu a k majetku, který je k rozvahovému dni oceňován reálnou hodnotou (10).

OP k DHM a DNM se vytváří tehdy, kdy je užitná hodnota majetku zjištěná při inventarizaci, výrazně nižší, než je hodnota v účetnictví (8).

Toto snížení hodnoty majetku však nemá definitivní charakter, a to v případě, že se jedná o majetek, u kterého došlo k výraznému poklesu tržních cen, který je dočasně neprovozuschopný, u kterého došlo k částečnému poškození, který není možné dočasně používat, jelikož nesplňuje určité předpisy, a u kterého je podezření na zmařenou „investici“ (17).

Pokud pominou důvody, které vedly k tvorbě OP, pak se OP k danému majetku částečně nebo úplně rozpustí. Dále se OP zruší, pokud dojde k vyřazení majetku v důsledku prodeje, daru či vkladu. Pokud je snížení hodnoty definitivní, OP se nahradí jednorázovým odpisem, jedná se o tzv. trvalé snížení hodnoty majetku (8).

U dlouhodobého a krátkodobého finančního majetku se OP vytváří, pokud je reálná hodnota finančního majetku významně nižší, než je jeho hodnota v účetnictví. Impulsem pro tvorbu OP u finančního majetku je často insolventnost dlužníka či významný pokles tržní hodnoty. Rozpuštění OP k danému majetku nastane, pokud opět pominou důvody k jejich tvorbě (8).

OP k zásobám se tvoří, pokud je čistá realizační hodnota zásob k rozvahovému dni nižší, než je hodnota v účetnictví. Jedná se například o obtížně prodejné zásoby (např. nevyužitý materiál, zásoby prodávané se slevou či zásoby, u nichž není jisté, jestli se prodají před vypršením doby použitelnosti. Rozpuštění OP probíhá opět, pominou-li důvody, které vedly k jejich tvorbě (17).

Příklad z praxe: Sklad materiálu a zboží obsahuje velké množství těžko použitelného materiálu a zboží, který se prodává pouze za zlomek pořizovací ceny. Účetní jednotka se proto

rozhodla vůbec neúčtovat o opravných položkách k těmto zásobám. Je nutné o opravných položkách účtovat? (18).

V uvedeném případě je nutné, aby účetní jednotka tvořila k neprodejným zásobám OP. Opomenutím tvorby OP k zásobám by došlo k porušení účetní zásady věrného zobrazení skutečnosti. Došlo by tak k nadhodnocení zásob a potažmo výsledku hospodaření účetní jednotky. (18).

Účetní OP k pohledávkám se vytváří především v případech, kdy se pohledávka stane rizikovou. Účetní OP se tvoří k pohledávkám po splatnosti, ke kterým není možné podle Zákona o rezervách tvořit daňové OP (například u pohledávek z poskytnutých úvěrů a půjček či poskytnutých záloh). Jestliže je pohledávka uhrazena, započtena nebo odepsána, OP k pohledávce je rozpuštěna (17).

K pohledávkám je možné vytvářet také daňové OP. Pravidla pro tvorbu a zúčtování daňových OP k pohledávkám definuje Zákon č. 593/1992 Sb., o rezervách. Dle zmíněného zákona lze tvořit daňové OP k nepromlčeným pohledávkám, k bezúplatně nabytým pohledávkám a k pohledávkám, jež jsou součástí souboru (10).

Daňové OP se vytvoří, jestliže od konce sjednané lhůty splatnosti pohledávky uplynulo více než 18 měsíců, pak se vytvoří OP až do výše 50 % neuhrazené hodnoty pohledávky. Pokud již uplynulo více než 30 měsíců, pak se tvoří OP až do výše 100 % neuhrazené hodnoty pohledávky (17).

OP k majetku snižují jeho hodnotu nepřímo. Účetní OP jsou tvořeny na vrub nákladů konkrétně na nákladový účet 559 – Tvorba a zúčtování opravných položek v provozní činnosti souvztažně s odpovídajícími účty účtové skupiny 09 – Opravné položky k DM a účtové skupiny 19 – Opravné položky k zásobám či přímo s účtem 391 - Opravná položka k pohledávkám. V momentě, kdy zanikne důvod pro existenci OP, jsou OP rozpuštěny ve prospěch nákladového účtu 559 a na vrub příslušných účtů účtů skupiny 09, 19 či přímo účtu 391. Dochází tedy k opačnému zápisu. Účtování daňových OP probíhá prostřednictvím nákladového účtu 558 – Tvorba zúčtování zákonných opravných položek v provozní činnosti a ve prospěch účtu 391 – Opravná položka k pohledávkám (10).

## **Rezervy**

Rezervy slouží k pokrytí budoucích závazků či výdajů, u nichž je jasně stanoven účel, a je pravděpodobné, že nastanou, není ale zpravidla známa přesná výše peněžní částky nebo období. Rezervu lze čerpat maximálně do výše, v jaké byla rezerva vytvořena, a pouze na účel, na který

byla rezerva vytvořena. Z toho vyplývá, že rezerva nemůže mít aktivní zůstatek. Zůstatky rezerv na konci období se převádějí do následujícího období (1).

Účetní jednotka má povinnost si ve svém vnitřním předpisu stanovit, na jaké výdaje bude rezerva tvořena, za jakých podmínek, jak určí výši rezerv a v jakém okamžiku ji bude čerpat. Účetní jednotka musí také provádět dokladovou inventuru rezerv. Přitom je posuzována odůvodněnost a výše rezerv. Pokud je zjištěno, že pominul důvod, proč byla rezerva vytvořena, je v celé výši rozpuštěna. Pokud je tvořena v cizí měně, je nutné aktualizovat její výši s ohledem na změnu kurzu (1).

Tvorbou a čerpáním rezerv je naplněn princip opatrnosti, to znamená, že nejsou podhodnoceny závazky a jsou vykázány i nerealizované ztráty. Rezervy jsou vymezeny v souladu se ZoÚ především v § 26, dále ve Vyhlášce a v ČÚS č. 004 (5; 17).

Podle dopadu rezerv na daňový základ se rezervy člení na daňově účinné rezervy (daňové rezervy) a na daňově neúčinné rezervy (účetní rezervy). Účetní rezervy se vytváří především z důvodu dodržování zásady opatrnosti, na jejímž základě by mělo dojít k vyčíslení výsledku hospodaření. Účetní rezervy lze tvořit jako rezervu na důchody a podobné závazky, rezervu na restrukturalizaci, rezervu na daň z příjmu, rezervu na rizika a ztráty z podnikání. Dle ČÚS lze stanovit výši rezervy buď absolutní částkou, nebo procenticky z určeného základu. Při stanovování výše rezervy chybí návod, jak pracovat s nejistotou při odhadování výše rezervy. Obvykle se k budoucím výdajům přiřadí určitá míra pravděpodobnosti, se kterou by výdaj mohl nastat. Pak záleží na úsudku účetní, v jaké výši budoucí výdaj zaúčtuje a vykáže (10; 17).

Rezervy se tvoří ve prospěch účtu z účtové skupiny 45 – Rezervy a na vrub odpovídajícího nákladového účtu. Záleží, čeho se náklady týkají, pokud se týkají provozních nákladů, vybírá se účtová skupina 55, pokud se týkají finančních nákladů, vybírá se účtová skupina 57, pokud se týkají mimořádných nákladů, vybírá se účtová skupina 58, pokud se týkají daně z příjmů, vybírá se účtová skupina 59. Při čerpání, zrušení či snížení rezervy se účtuje na stejných účtech, ale tentokrát ve prospěch příslušných nákladových účtů a na vrub účtu z účtové skupiny 45 – Rezervy (1).

Daňové rezervy jsou především považovány za nástroj daňové optimalizace. Jsou také nazývány jako rezervy podle zvláštních právních předpisů. Tyto rezervy jsou upravovány zákonem č. 593/1992 Sb. o rezervách pro zjištění základu daně z příjmu ve znění pozdějších předpisů. Mezi zákonné rezervy, které jsou významné pro účetní jednotky, které jsou podnikateli, patří rezerva na opravu hmotného majetku, rezerva na pěstební činnost v lesích a ostatní rezervy. K ostatním rezervám se řadí například rezerva na odbahnění rybníka či rezerva na sanaci pozemků poškozených těžbou (10).

Daňové rezervy se účtují na vrub účtu 552 - Tvorba a zúčtování rezerv podle zvláštních právních předpisů a ve prospěch účtu 451 - Rezervy podle zvláštních právních předpisů. Rozpuštění rezerv se provádí opačným účetním zápisem (17; 19).

Příklad z praxe: Jedná se o společnost s ručením omezeným, která má ve vlastnictví administrativní budovu, kterou pronajímá. Zatím byly veškeré opravy financovány z běžného nájemného. Nyní se předpokládá rozsáhlejší oprava budovy, a tak se společnost rozhodla tvořit rezervu na opravu. Společnost si ale není jistá, jak postupovat z účetního i daňového hlediska a zda bude tvorba rezervy daňově účinný náklad (20).

V uvedeném případě by byla tvorba rezervy daňově uznatelným nákladem za podmínky, že společnost má vlastnické právo k budově, že rezerva je tvořena jen na opravy, že majetek, na který bude tvořena rezerva, není v likvidaci, že se tato rezerva nebude tvořit pravidelně či v důsledku nahodilých událostí a škod a že rezerva nebude tvořena pouze jedno zdaňovací období. Rezerva musí být tvořena alespoň 2 roky a maximálně na 10 zdaňovacích obdobích. Rezervu na opravu DM lze tvořit pouze u majetku, který je odpisován minimálně po dobu pěti let. Výše rezervy by měla být stanovena podle rozpočtu nákladů na opravy, který je doporučováno si nechat vypracovat specializovanou firmou (20).

### **Přechodné účty aktiv a pasiv**

Přechodné účty aktiv a pasiv vychází z účetní zásady časové a věcné souvislosti, která se také jinak nazývá akruální princip. Dle tohoto principu se náklady a výnosy musí účtovat do období, s nímž věcně a časově souvisí bez ohledu na to, zda byly nebo budou finančně vypořádány. Za tímto účelem byla vytvořena účetní skupina 38 – Přechodné účty aktiv a pasiv. Za přechodné účty jsou zpravidla označovány ty, které umožňují převod nákladů a výnosů mezi účetními obdobími. Přechodné položky je možné rozdělit na časové rozlišení a dohadné položky. Účty časového rozlišení lze použít, pokud je znám účel nákladu či výnosu, přesná výše částky a období, do kterého náklad či výnos patří. Dohadné položky lze použít, pokud je opět znám účel nákladu či výnosu, období, se kterým náklad či výnos souvisí, ale částka je pouze odhadována, není známa její přesná výše (5; 8).

Do skupiny časových rozlišení se řadí pět účtů. Jedná se o náklady příštích období (aktivní účet), výnosy příštích období (pasivní účet), výdaje příštích období (pasivní účet), příjmy příštích období (aktivní účet), komplexní náklady příštích období (aktivní účet). Do skupiny dohadných položek se řadí dva účty. Jedná se o dohadné účty aktivní a dohadné účty pasivní (8).

Přechodné účty aktiv a pasiv jsou upraveny ve Vyhlášce a v ČÚS č. 017 – Zúčtovací vztahy, které udávají obsahové vymezení časového rozlišení a dohadných položek, a v ČÚS č. 019 – Náklady a výnosy, kde jsou uvedeny zásady pro časové rozlišování nákladů a výnosů (10).

Nutné je také zmínit, že časové rozlišení se v některých případech používat nemusí. Jde-li například o nevýznamné částky, kdy při ponechání v nákladech nebo výnosech bez časového rozlišení není změněn účel časového rozlišení. Dále se nemusí časově rozlišovat, jedná-li se o pravidelně se opakující výdaje, pokud se ovšem výrazně neovlivní věcná a časová souvislost nákladů a výnosů. Časově také nelze rozlišovat pokuty, penále a manka a škody. Účetní jednotka musí ve vnitropodnikové účetní směrnici vždy stanovit postupy a zásady užívané pro časové rozlišení nákladů a výnosů (8; 10).

### Náklady příštích období

Náklady příštích období jsou výdaji běžného účetního období, které se budou ekonomicky vztahovat také k budoucím obdobím. Výdaj se účtuje na vrub účtu 381 – Náklady příštích období a ve prospěch příslušného účtu peněžních prostředků. Postupné rozpuštění účtu časového rozlišení se dále účtuje na vrub účtové skupiny 5 – Náklady běžného období a ve prospěch účtu 381. Podstatou nákladů příštích období je tzv. předplacení nějaké služby odběratelem, která bude realizována až v příštím účetním období. Náklady příštích období se vyskytují především v následujících oblastech: nájemné placené předem, předplatné novin a časopisů nebo jazykových kurzů, předplatné pojistného, finanční a operativní leasing movitých věcí, reklama a další (5; 8).

### Výnosy příštích období

Výnosy příštích období jsou příjmy běžného období za výkony, které budou poskytnuty v budoucnu. Příjem se účtuje na vrub příslušného účtu peněžních prostředků a ve prospěch účtu 384 – Výnosy příštích období. Postupné rozpuštění účtu časového rozlišení se účtuje na vrub účtu 384 a ve prospěch účtové skupiny 6 – Výnosy. Jedná se například o předem přijaté nájemné, přijaté předplatné u časopisů či předem přijaté pojistné (10; 21).

### Výdaje příštích období

Výdaje příštích období představují náklady, které s běžným obdobím souvisejí, ale výdaj s nimi spojený bude uhrazen až v příštích obdobích. Účtuje se na vrub odpovídajícího nákladového účtu a ve prospěch účtu 383 – Výdaje příštích období. V příštím období je zaúčtován úbytek peněžních prostředků na straně D (dále jen Dal) a na straně MD (dále jen Má dátí) účet 383. Jde

například o nájemné placené zpětně z pozice nájemce nebo prémie a odměny hrazené zaměstnancům až v následujícím období (1; 5).

### Příjmy příštích období

Příjmy příštích období jsou částky, které věcně i časově souvisejí s výnosy běžného období a které podnik bude inkasovat až v následujícím účetním období. Zaúčtování se provádí na vrub účtu 385 – Příjmy příštích období a ve prospěch účtové skupiny 6 – Výnosy. V příštím období inkasuje účetní jednotka peněžní prostředky na vrub příslušného účtu peněžních prostředků a ve prospěch účtu 385. Příkladem je nájemné hrazené zpětně z pozice pronajímatele, výnosové provize či provedené a odebrané, ale dosud nevyúčtované práce a služby (1; 21).

### Dohadné položky

O dohadných položkách se účtuje až na základě inventarizace. Jedná se o případy pohledávek nebo závazků, které patří do běžného účetního období, ale které nemohou být zaúčtovány z důvodu chybějícího dokladu, není tak známá výše částky, která bude přijata či uhrazena. Na dohadných účtech aktivních se účtuje o pohledávkách, u kterých není známá přesná výše částky. Příkladem je dosud pojišťovnou nevyúčtovaná náhrada škody. Na dohadných účtech pasivních se účtuje o závazcích, u kterých není známá přesná výše částky. Příkladem mohou být nevyúčtované telefonní služby nebo spotřeba energie (1; 10).

### **Kurzové rozdíly**

Kurzové rozdíly jsou vymezeny v ZoÚ zejména v § 4 odstavce 12, který ukládá účetním jednotkám povinnost vést účetnictví v české měně a některé položky i v měně cizí. Těmito položkami jsou například pohledávky a závazky, pokladna vedená v cizí měně, cenné papíry, deriváty, ceniny, OP, rezervy k majetku a závazkům, které jsou vedeny v cizí měně. Dále jsou kurzové rozdíly definovány v ZoÚ v § 24, ve Vyhlášce a v ČÚS č. 006 – Kurzové rozdíly (2; 10).

Kurzové rozdíly vznikají, jelikož je povinnost veškerý majetek a závazky vyjádřené v cizí měně přepočítat na domácí měnu kurzem devizového trhu vyhlášeného ČNB, a to k rozvahovému dni či k jinému okamžiku, k němuž se sestavuje účetní závěrka. Cílem přecenění je informovat uživatele účetní závěrky a další zainteresované subjekty o potenciálních nákladech, respektive výnosech, které vyplývají z vykázaní cizích měn v reálné hodnotě a které bude pravděpodobně podnik muset zaplatit (1; 17).



Pokud účetní jednotka používá v průběhu účetního období pevný kurz, musí rovněž k rozvahovému dni použít aktuální kurz vyhlášený ČNB. Pevný kurz se stanovuje pro předem určené časové období, maximální délka je ale omezena na jedno účetní období. Pevný kurz je určen na základě devizového kurzu publikovaného ČNB k prvnímu dni účetního období, pro které je kurz vymezen. Pevný kurz se používá v období kurzové stability (1; 2)

V případě, že majetek či závazky jsou vyjádřeny v cizí měně, která není obsažena v kurzech devizového trhu vyhlášených ČNB, musí se pro přepočtení cizí měny na domácí použít buď oficiální střední kurz centrální banky dané země, nebo se použije aktuální kurz mezibankovního trhu k euru nebo americkému dolaru (10).

Při přepočtení položek vznikají rozdíly, které se nazývají kurzový zisk nebo kurzová ztráta. Při revalvaci, což je proces, kdy domácí měna posílí vůči cizí měně, a tak kurz domácí měny vůči cizí poklesne, vzniká při přepočtu devizových aktiv kurzová ztráta. Ta se účtuje na vrub nákladového účtu 563 – Kurzové ztráty a ve prospěch příslušného účtu majetku nebo závazku. Naopak při devalvaci, což je proces, kdy domácí měna vůči cizí měně oslabí, a tak kurz domácí měny vůči cizí vzroste, vzniká při přepočtu devizových aktiv kurzový zisk. Ten se účtuje na vrub příslušného účtu majetku nebo závazku a ve prospěch výnosového účtu 663 – Kurzové zisky (10; 19).

Praktický příklad: Společnost s ručením omezeným dostala v listopadu 2019 fakturu za služby z EU, která je ve výši 5 000 euro. Kurz pro přepočtení je v účetnictví 26 Kč za 1 euro. Přepočtená výše závazku je tedy ve výši 130 000 Kč. K 31. 12. 2019 nebyla faktura uhrazena. Kurz ČNB k 31. 12. 2019 je 25,410 Kč za euro. Účetní jednotka musí fakturu přepočíst tímto kurzem. Přepočtená výše závazku činí 127 050 Kč. Rozdíl mezi původní hodnotou závazku a přepočtenou hodnotou na konci roku je ve výši 2 950 Kč. Tato částka se zaúčtuje jako kurzový zisk, protože hodnota závazku nyní poklesla (22).

### **Ocenění k rozvahovému dni**

Účetní jednotka má povinnost oceňovat majetek a závazky dle ZoÚ k okamžiku uskutečnění účetní operace, k rozvahovému dni či k jinému okamžiku, k němuž se účetní závěrka sestavuje. Účetní jednotky oceňují k rozvahovému dni veškeré cenné papíry reálnou hodnotou s výjimkou cenných papírů držených do splatnosti, cenných papírů emitovaných účetní jednotkou a cenných papírů představujících účast s rozhodujícím či podstatným vlivem (4).



Reálnou hodnotou se dále oceňují deriváty, majetek a závazky, kde ocenění je dáno zvláštním zákonem, pohledávky, které účetní jednotka nabyla a určila k obchodování, a závazky vrátit cenné papíry, které účetní jednotka zcizila a do okamžiku ocenění je nezískala zpátky (8).

Reálnou hodnotou se dle ZoÚ rozumí tržní hodnota. To je hodnota vyhlášená na tuzemské či zahraniční burze nebo na jiném veřejném trhu. Tržní hodnotu lze také odvodit z tržní hodnoty jednotlivých složek aktiv. Reálnou hodnotou může být také hodnota vyplývající z obecně uznávaných oceňovacích modelů či technik. Reálná hodnota může být také definována jako ocenění kvalifikovaným odhadem či posudkem znalce. Pokud nelze reálnou hodnotu stanovit již zmiňovanými metodami, lze ji stanovit podle zvláštních předpisů. V případě, že by nešlo reálnou hodnotu určit žádným způsobem, považuje se za reálnou hodnotu ocenění pořizovací cenou nebo vlastními náklady (2).

Kromě ocenění reálnou hodnotou je možné pro ocenění podílu, který je DM, využít ocenění ekvivalencí neboli protihodnotou. Jestliže účetní jednotka použije pro ocenění majetkových účastí v podnicích s rozhodujícím či podstatným vlivem ocenění ekvivalencí, je povinna jej dále použít pro ocenění všech takových podílů. Ocenění ekvivalencí se rozumí, že majetková účast je oceněna k rozvahovému dni ve výši drženého podílu na vlastním kapitálu společnosti, která podíly vydala (2).

Ocenění k rozvahovému dni je upraveno, jak již bylo řečeno, v ZoÚ. Dále je toto ocenění vymezeno ve Vyhlášce a v ČÚS č. 008, 014 a 016 (10).

Přecenění cenných papírů a podílů na reálnou hodnotu se účtuje buď rozvahově, nebo výsledkově. Přecenění cenných papírů na reálnou hodnotu je definováno jako rozdíl mezi hodnotou cenných papírů vedenou v účetnictví a jeho reálnou hodnotou k rozvahovému dni. Rozvahově se účtuje na účet 414 – Oceňovací rozdíly z přecenění majetku a závazků souvztažně buď s účtem 257 – Ostatní cenné papíry, nebo s účtem 063 - Ostatní dlouhodobé cenné papíry a podíly. Výsledkově se účtuje na účty třídy 66 – Finanční výnosy nebo na účty třídy 56 – Finanční náklady souvztažně buď s účtem 251 – Majetkové cenné papíry k obchodování, nebo s účtem 253 – Dluhové cenné papíry k obchodování (4).

### **Vyčíslení splatné a odložené daně**

Daňová povinnost, která vyplývá ze ZDP, je účetním nákladem, o němž se účtuje v účtové skupině 59 – Daně z příjmů, převodové účty a rezerva na daň z příjmů. Z účetnictví nevyplývá daňový základ přímo. Účetnictví především slouží pro potřeby věrného a pravdivého zobrazení majetku, závazků, nákladů a výnosů. Pro stanovení základu daně je nezbytné hospodářský výsledek

zjištěný v účetnictví upravit o částky, které nelze dle ZDP uznat za daňový náklad. Účetnictví rozlišuje za účelem správného a věrného zobrazení předmětu účetnictví dvě položky daně z příjmů. Jedná se o splatnou daň z příjmů za dané účetní a zdaňovací období a o odloženou daň z příjmů do příštích účetních a zdaňovacích období (2).

Výše splatné daně z příjmů právnických nebo fyzických osob je zjištěna z daňového přiznání k dani z příjmů právnických či fyzických osob. Pokud k datu účtování o splatné dani z příjmů není ještě sestaveno daňové přiznání, účetní jednotka potom vychází z odhadu základu daně a samotné daně. Splatná daň z příjmů z běžné činnosti se účtuje na vrub účtu 591 – Daň z příjmů splatná a ve prospěch účtu 341 – Daň z příjmů. Zůstatek účtu 341 představuje celkovou daňovou povinnost účetní jednotky, která je snížena o zaplacené zálohy na daň. Postup při výpočtu daňové povinnosti je vyložen v následující tabulce (2; 4).

**Tabulka č. 1 - Postup při výpočtu splatné daně z příjmů**

	<b>Výsledek hospodaření před zdaněním</b>
+	Daňově neuznatelné náklady
-	Daňově neuznatelné výnosy
=	Základ daně
-	Odčitatelné položky (např. úroky z úvěru nebo dary)
=	Základ daně snížený o odčitatelné položky
=	Základ daně zaokrouhlený na tisíce Kč dolů
*	Aktuální sazba daně z příjmů
=	Daň z příjmů
-	Slevy na dani
=	Daňová povinnost
-	Zálohy na daň z příjmů
=	Přeplatek či doplatek na dani z příjmů

**Zdroj: Vlastní zpracování dle (1)**

Pokud se při výpočtu daňové povinnosti u právnických osob odečte daňová povinnost od účetního výsledku hospodaření před zdaněním, lze získat čistý výsledek hospodaření (dále jen VH), od něhož při odečtení odložené daně lze získat disponibilní VH (1).

Odložená daň je upravena v souladu se ZoÚ, v návaznosti na Vyhlášku a v ČSÚ č. 003. Odložená daňová povinnost plyne z rozdílů, které nastávají na základě odlišného pohledu účetního

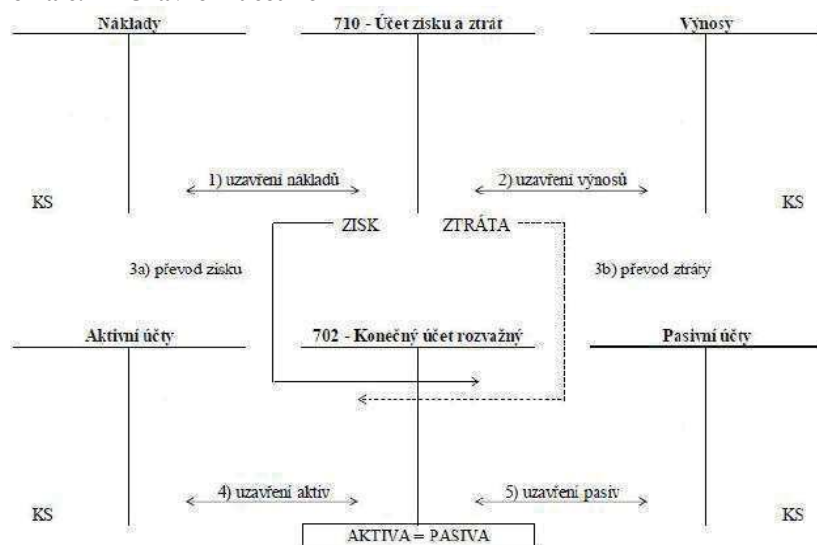
a daňového na určité položky v účetnictví. Odložená daň se v konečném důsledku stává nástrojem, jehož prostřednictvím se uplatňuje zásada opatrnosti při zjišťování a vykazování výsledku hospodaření. Odloženou daň musí zjišťovat účetní jednotky, které tvoří konsolidační celek a které sestavují účetní závěrku v plném rozsahu. Ostatní účetní jednotky se mohou samy rozhodnout, jestli budou o odložené dani účtovat a vykazovat ji (5).

### Uzavření účetních knih

Pro vyhotovení účetních výkazů je nutnou podmínkou uzavření účetních knih. Návod na uzavírání účetních knih je vymezen v ČSÚ č. 002. Při uzavírání účetních knih musí účetní jednotka postupovat následujícím způsobem:

- zjištění konečných obrátů stran MD a D u jednotlivých syntetických účtů,
- zjištění konečných zůstatků jednotlivých aktivních a pasivních účtů a konečných stavů jednotlivých účtů nákladů a výnosů,
- zjištění základu daně z příjmů, daňové povinnosti splatné a případně i odložené a eventuální zaúčtování rezervy na daň z příjmů,
- zjištění účetního výsledku hospodaření na účtu 710 – Účet zisku a ztrát, převod konečných stavů nákladových účtů na vrub účtu 710 a převod konečných stavů výnosových účtů ve prospěch účtu 710,
- uzavření účetnictví účetní jednotky, převod konečných stavů účtů aktiv na vrub účtu 702 – Konečný účet rozvahový a převod konečných stavů účtů pasiv ve prospěch účtu 702 (1; 15).

Schéma č. 1 - Uzavření účetních knih



Zdroj: Vlastní zpracování dle (5)

Ze schématu č. 1 lze vyčíst veškeré výše uvedené informace. Schéma slouží k lepšímu pochopení celého procesu uzavření účetních knih. Ke schématu je třeba doplnit, že v případě ztrátového hospodaření vzniká účetní ztráta, která se promítne na účtu 710 na straně D a je převedena na účet 702 na stranu MD. V případě ziskového hospodaření vzniká účetní zisk, který se promítne na účtu 710 na straně MD a je převeden na účet 702 na stranu D (5).

Na základě údajů z účtu 702 a účtu 710 může účetní jednotka sestavit účetní závěrku. Účet 702 slouží jako podklad pro sestavení Rozvahy a informuje o stavu aktiv a pasiv účetní jednotky a dosaženého výsledku hospodaření. Účet 710 slouží jako podklad pro sestavení VZZ a podává informace o stavu nákladů a výnosů účetní jednotky, také informuje o tom, jakým způsobem byl vytvořen dosažený VH (1).

### **Vypořádání výsledku hospodaření**

Po otevření účetních knih se VH z minulého účetního období vykazuje jako počáteční zůstatek na účtu 431 – Výsledek hospodaření ve schvalovacím řízení. Na tomto účtu by měl být veden VH z předcházejícího roku do té doby, než valná hromada schválí účetní závěrku a rozhodne o rozdělení výsledku hospodaření. Valná hromada by se měla konat nejpozději do konce běžného období, neboť účet 431 by měl na konci běžného období vykazovat nulový zůstatek, což znamená, že zisk by měl být přerozdělen a ztráta uhrazena (4).

V případě, že výsledkem hospodaření je zisk, přerozděluje se obvykle do zákonného rezervního fondu, do statutárního fondu či ostatních fondů, také se mohou předepisovat vyšší dividendy akcionářům, dále může být zisk využit pro úhradu ztráty z minulých let nebo pro zvýšení základního kapitálu. V případě, že výsledkem hospodaření je ztráta, lze předpokládat její úhradu například ze zákonného rezervního fondu, ze zisku minulých let, snížením základního kapitálu či z jiných zdrojů. Ztráta se na základě rozhodnutí valné hromady přeúčtuje z účtu 431 na účet 429 - Neuhrazená ztráta. Ztráta může být buď rovnou uhrazena z nerozděleného zisku minulých let, nebo zůstane na účtu 429 do doby, než společnost dosáhne opět zisku a bude moci ztrátu uhradit (1).

### **3.6.3 Sestavení účetní závěrky**

Sestavením účetní závěrky je chápán okamžik jejího podpisu. V ČR tvoří účetní závěrku účetní výkazy, mezi něž se řadí rozvaha, VZZ, příloha, která vysvětluje a doplňuje informace

uvedené v rozvaze a VZZ. Dále může účetní závěrka také zahrnovat přehled o peněžních tocích či přehled o změnách vlastního kapitálu (14).

Vyhláška udává rozsah a způsob sestavování účetní závěrky. Obecná pravidla lze najít v části druhé § 3 a 4, který se věnuje jednotlivým výkazům. Jsou zde také přesně definována pravidla, jak by měl být výkaz uspořádaný a vyplněný. Jednotlivé položky ve výkazech se uvádějí odděleně a ve stanoveném pořadí. Položky jsou označovány kombinací písmen, římských číslic, arabských číslic a názvem položek. Položky je také možné členit na podpoložky a výpočtové položky, které jsou označovány znaménkem „\*““. Položky, které jsou označené vpředu arabskou číslicí, mohou být sloučeny, jestliže se nejedná o významnou částku ve vztahu k povinnosti věrného a poctivého obrazu předmětu účetnictví a jestliže sloučení přispívá k větší srozumitelnosti informace a také musí platit, že sloučené položky budou uvedeny jednotlivě v příloze. Účetní závěrka je sestavována v peněžních jednotkách české měny a jednotlivé položky jsou vykazovány v celých tisících Kč (10).

## **Rozvaha**

Rozvaha je základní účetní výkaz každé účetní jednotky a ostatní účetní výkazy jsou od ní odvozené. Představuje uspořádaný přehled majetku (aktiv) a zdrojů jeho financování (pasiv). Podává informaci o tom, jaký majetek účetní jednotka vlastní a z jakých zdrojů je tento majetek placen. Sestavuje se vždy k určitému časovému okamžiku, kdy zobrazuje konečné stavy aktiv a pasiv. K začátku účetního období lze rovněž zjistit počáteční stav aktiv a pasiv (10; 23).

Rozvaha je upravena prováděcí Vyhláškou, kde je v příloze uveden minimální obsah účetních výkazů, uspořádání položek a jejich označení. V § 5-19 vymezuje Vyhláška obsahovou náplň vybraných položek rozvahy (10).

Velké a střední účetní jednotky mají povinnost sestavovat rozvahu v plném rozsahu. Malé a mikro účetní jednotky sestavují rozvahu v plném rozsahu, pokud mají povinnost mít účetní závěrku ověřenou auditorem. Rozvaha v plném rozsahu zahrnuje všechny položky na rozdíl od rozvahy ve zkráceném rozsahu. Ta zahrnuje pouze položky označené písmeny a římskými číslicemi kromě položek C.II.1. Dlouhodobé pohledávky a C.II.2. Krátkodobé pohledávky. Rozvahu ve zkráceném rozsahu mohou sestavovat malé a mikro účetní jednotky, pokud nemusí mít účetní závěrku ověřenou auditorem (15).

Tabulka č. 2 - Rozvaha

AKTIVA		PASIVA	
<b>A.</b>	<b>Pohledávky za upsaný ZK</b>	<b>A.</b>	<b>Vlastní kapitál</b>
<b>B.</b>	<b>Dlouhodobý majetek</b>	A.I.	Základní kapitál
B.I.	Dlouhodobý nehmotný majetek	A.II.	Ážio a kapitálové fondy
B.II.	Dlouhodobý hmotný majetek	A.III.	Fondy ze zisku
B.III.	Dlouhodobý finanční majetek	A.IV.	VH minulých let
<b>C.</b>	<b>Oběžná aktiva</b>	A.V.	VH běžného účetního období
C.I.	Zásoby	<b>B.+ C.</b>	<b>Cizí zdroje</b>
C.II.	Pohledávky	B.	Rezervy
C. III.	Krátkodobý finanční majetek	C	Závazky
C.IV.	Peněžní prostředky	C.I.	Dlouhodobé závazky
		C.II.	Krátkodobé závazky
<b>D.</b>	<b>Časové rozlišení aktiv</b>	<b>D.</b>	<b>Časové rozlišení pasiv</b>

**Zdroj: Vlastní zpracování dle (10)**

Rozvahu lze zjednodušeně znázornit jako oboustrannou tabulku, kde na levé straně jsou aktiva a na pravé straně pasiva. V rozvaze musí vždy platit rovnost celkových aktiv a celkových pasiv, tzv. bilanční pravidlo (10).

Aktiva v tabulce jsou uspořádána podle likvidnosti – od nejméně likvidních položek až po peníze. Aktiva se člení na dlouhodobá (fixní) a krátkodobá (oběžná) aktiva. Dlouhodobá aktiva jsou definována jako aktiva, jejichž ekonomická životnost je delší než 1 rok s přihlédnutím k ceně jejich pořízení. Pasiva jsou rozdělena dle původu zdrojů financování aktiv, a to na vlastní a cizí. Veškeré položky rozvahy informují o jejich výši jak za běžné účetní období, tak za minulé účetní období. (5; 10).

### Výkaz zisku a ztráty

VZZ je definován jako stupňovitě uspořádaný přehled nákladů a výnosů s odpovídajícími mezisoučty na úrovni jednotlivých stupňů. Výnos je možné definovat jako zvýšení ekonomického prospěchu, projevuje se zvýšením aktiv či snížením závazků. Naopak náklad je snížení ekonomického prospěchu, projevuje se snížením aktiv či zvýšením závazků. Jednotlivé stupně určují úroveň hospodaření v provozní a finanční činnosti. VH účetní jednotky za sledované účetní

období je tvořen výsledkem hospodaření za provozní a finanční činnost včetně daně z příjmů. VZZ tedy podává informaci o výkonnosti podniku, to znamená o výsledku hospodaření, který je rozdílem mezi výnosy a náklady. VZZ je opět sestavován za určitý časový interval a je vytvářen jen z údajů zaúčtovaných v účetnictví, a to na výsledkových účtech (1; 2).

V přílohách č. 2 a č. 3 Vyhlášky pro podnikatele je stanoveno uspořádání a označování položek účetních výkazů. V příloze č. 2 je definován VZZ v druhovém členění a v příloze č. 3 je definován VZZ v účelovém členění. U zkráceného rozsahu VZZ jsou položky též seřazeny dle přílohy č. 2 nebo č. 3 Vyhlášky pro podnikatele. Tento VZZ ale obsahuje jen položky označené písmeny, římskými číslicemi a výpočtové položky, které jsou označené „\*“ (2).

V každém případě musí platit rovnost položky výsledku hospodaření za účetní období, která je uvedena ve VZZ, a položky výsledku hospodaření běžného účetního období, která je uvedena v rozvaze (21).

Dle Vyhlášky je možné VZZ sestavit buď v druhovém, nebo účelovém členění. Druhové členění nákladů v provozní oblasti sleduje povahu nákladů, to znamená, jaké druhy nákladů byly vynaloženy. Během roku jsou jednotlivé druhy nákladů přenášeny do VZZ podle časového hlediska a bez ohledu na jejich věcné hledisko. Pro zajištění věcné shody nákladů s výnosy jsou v druhové výsledovce používány položky aktivace a změny stavu zásob vlastní výroby. Naopak účelové členění nákladů sleduje příčinu vzniku nákladů, to znamená, na jaký účel byly vynaloženy. Při účelovém členění nákladů se „náklady na výrobu“ promítají do VZZ až v okamžiku vykázání výnosu, k jehož uskutečnění přispěly. Tyto náklady je možné označit také za náklady výkonu, protože je možné je kalkulovat na výkon. Naopak náklady na správu a řízení obvykle nelze přiřadit ke konkrétnímu výkonu. Pro uživatele je účelového členění nositelem významných informací, odkrývá totiž nevhodné využívání zdrojů. Avšak pro účely národní statistiky je účelová výsledovka málo využitelná, neboť podniky, které ji používají, musí v příloze k účetním výkazům uvést rovněž i druhové členění nákladů (10; 25).

### **Příloha k účetní závěrce**

Příloha je výhodná pro firmy, jejichž podnikatelské aktivity jsou široké a neustále se měnící. Musí obsahovat všechny body, která Vyhláška vyžaduje. Příloha vysvětluje a doplňuje informace, které jsou obsažené v rozvaze a VZZ. Údaje v příloze by měly být pro uživatele významné, spolehlivé, užitečné a srozumitelné. Na rozdíl od rozvahy a VZZ, kde se uvádějí jen skutečnosti vysoce pravděpodobné, se v příloze uvádějí i skutečnosti, které mohou nastat a u kterých stále ještě není známá jejich přesná výše (3; 24).



Účetní jednotky, které jsou ze zákona povinné si nechat účetní závěrku ověřit auditorem, a také akciové společnosti sestavují přílohu v plném rozsahu. Ostatní účetní jednotky mohou přílohu sestavit ve zkráceném rozsahu (10).

Ve Vyhlášce v § 39 jsou ustanovení, která musí každá účetní jednotka ve své příloze k účetní závěrce zveřejnit, jedná se o:

- všeobecné informace o účetní jednotce, obchodní firma nebo název a sídlo, identifikační číslo osoby, právní forma účetní jednotky, předmět podnikání, rozvahový den, k němuž se účetní závěrka sestavuje, okamžik sestavení účetní závěrky, podpisový záznam statutárního orgánu,
- informace o použitých obecných účetních zásadách a metodách a odchylkách od těchto metod, uvede se způsob oceňování majetku a závazků, způsob stanovení úprav hodnot majetku, způsob stanovení přepočtu devizových transakcí, způsob stanovení reálné hodnoty příslušného majetku a závazků,
- informace o použitém oceňovacím modelu při ocenění reálnou hodnotou,
- výši pohledávek a závazků, které mají k rozvahovému dni dobu splatnosti delší než 5 let,
- výši pohledávek a závazků, které jsou kryty věcnými zárukami,
- výši a povahu jednotlivých položek výnosů a nákladů, které jsou mimořádné svým objemem či původem,
- výši záloh, závdavků, zápůjček a úvěrů poskytnutých členům orgánů účetní jednotky včetně uvedení úrokové sazby, hlavních podmínek a všech dosud splacených, odepsaných či prominutých částek,
- celkovou výši pohledávek a závazků a podmíněných závazků a poskytnutých věcných záruk, které nejsou vykázány v rozvaze,
- průměrný přepočtený počet zaměstnanců v průběhu celého účetního období (5; 8).

V případě, že se jedná o malou či mikro účetní jednotku, která nemá povinnost mít účetní závěrku ověřenou auditorem, musí v příloze k účetní závěrce dále uvést informaci o nabytí vlastních akcií nebo vlastních podílů (5).



## **Přehled o peněžních tocích – cash flow**

Přehled o peněžních tocích je upraven v souladu se ZoÚ, Vyhláškou a ČSÚ č. 023. Tento výkaz svým obsahem doplňuje informace, které jsou obsažené v rozvaze a VZZ. Jeho úkolem je informovat uživatele účetní závěrky, z jakých zdrojů účetní jednotka čerpala finanční prostředky během celého účetního období a jakým způsobem byly tyto prostředky použity. Při sestavení přehledu o peněžních tocích pomocí nepřímé metody je zjišťován skutečný příjem peněz do pokladny nebo na bankovní účty a skutečně vydané peněžní prostředky. V české metodice sestavení přehledu o peněžních tocích znamená koncipování výkazu na základě výsledku hospodaření, který je upravován o změny v rozvaze. Od roku 2016 se výkaz cash flow dostává do povinných částí účetní závěrky, a to u středních a velkých účetních jednotek (1; 5).

Cash flow se samostatně vykazuje za provozní, investiční a finanční činnost. Provozní činnost zahrnuje základní výdělečné činnosti účetní jednotky a ostatní činnosti, které není možné zařadit do investiční nebo finanční činnosti. Investiční činnost zahrnuje pořízení a vyřazení či prodej DM, činnosti spojené s poskytováním úvěru, zápůjček a výpomocí, které nejsou provozní činností. Finanční činnost zahrnuje operace, které mají vliv na změnu ve velikosti a složení vlastního a cizího kapitálu. Vlivem na změnu ve vlastním kapitálu mohou být například výplaty či příjmy dividend (8; 21).

Peněžní toky z provozní činnosti se vykazují dvěma základními metodami, a to metodou přímou nebo nepřímou. Přímou metodou se vykazují skupiny peněžních příjmů a výdajů, toto vykázání se volí na základě členění ve VZZ. Při této metodě se od peněžních příjmů musí odečíst peněžní výdaje. Nepřímá metoda je založena na úpravě výsledku hospodaření o nepeněžní operace, kam se řadí například odpisy, dále o změny stavu zásob, změny stavu pohledávek, změny stavu závazků a položky, které patří do finanční a investiční činnosti (1; 8).

## **Přehled o změnách vlastního kapitálu**

Přehled o změnách vlastního kapitálu informuje o zvýšení či snížení jednotlivých složek vlastního kapitálu mezi dvěma rozvahovými dny. Tento výkaz se vytváří za účelem poskytnout podrobnější informace o transakcích, které přímo ovlivnily velikost a složení vlastního kapitálu. Přehled o změnách vlastního kapitálu se sestavuje za běžné účetní období, kde jsou rovněž uvedeny srovnatelné údaje za minulé období. Od roku 2016 vzniká středním a velkým účetním jednotkám, které jsou obchodní společnostmi, povinnost sestavit v rámci účetní závěrky přehled o změnách vlastního kapitálu. Tato povinnost se nevztahuje na malé a mikro účetní jednotky (2; 15)

Pokud tento výkaz nebude zařazen jako samostatná součást účetní závěrky, pak musí být v příloze k účetní závěrce uvedeny informace o změnách vlastního kapitálu (26).

### 3.6.4 Povinnosti spojené s účetní závěrkou

Kapitola se věnuje jednotlivým povinnostem, které je nutné provést po sestavení účetní závěrky. Patří mezi ně audit, výroční zpráva, schválení účetní závěrky a její zveřejnění.

#### **Audit**

Audit musí být proveden dle zákona č. 93/2009 Sb., o auditorech, ve znění pozdějších předpisů a v souladu s mezinárodními auditorskými standardy. Auditem se rozumí nezávislé zkoumání a provádění auditorských postupů, jejichž cílem je získat důkazní informace o veškerých skutečnostech a částkách, které jsou uvedeny v účetní závěrce. Audit zahrnuje finální vyjádření názoru, jestli výkazy skutečně podávají věrný a poctivý obraz o výsledku hospodaření za sledované období a o finanční a majetkové situaci daného podniku. Hlavním účelem auditu by mělo být zvyšování důvěryhodnosti účetních výkazů (1; 5).

Společnosti musí mít účetní závěrku ověřenou auditorem, jestliže splňují následující kritéria:

- aktiva přesahující 40 mil. Kč,
- roční úhrn čistého obratu je vyšší než 80 mil. Kč,
- průměrný počet zaměstnanců v průběhu účetního období je více než 50 (10; 14).

Ověření účetní závěrky auditorem je upraveno v § 20 ZoÚ. Akciové společnosti, které za předcházející účetní období splní alespoň jedno z uvedených kritérií, musí mít účetní závěrku ověřenou auditorem. Ostatní obchodní společnosti a družstva mají povinnost mít ověřenou účetní závěrku auditorem, pokud za předcházející účetní období splní alespoň dvě z uvedených kritérií (14).

Účetní jednotky, které nemají povinnost mít ověřenou účetní závěrku auditorem, mohou sestavit účetní závěrku ve zjednodušeném rozsahu. Výjimku tvoří jen akciové společnosti, které musí vždy sestavit účetní závěrku v plném rozsahu (14).

Auditor musí vytvořit auditorskou zprávu, ve které shrne a zhodnotí závěry, které vyplývají z důkazních informací získaných k vyjádření názoru na účetní závěrku. Auditor rovněž posoudí, zda byla účetní závěrka sestavena dle platných zákonů a účetních předpisů. Zpráva auditora musí být v souladu se standardem ISA 700 a musí obsahovat následující skutečnosti: název zprávy, příjemce, určení účetní závěrky, prohlášení o odpovědnosti vedení účetní jednotky a úloze auditora, odkaz na již uplatněné auditorské směrnice ISA a postupy, dále popis činností, které auditor provedl, výrok

auditora, datum zprávy, jméno a sídlo auditora a podpis auditora. Výrokem auditora se rozumí názor auditora, zda účetní závěrka podává věrný a poctivý obraz předmětu účetnictví a finanční situaci podniku. Lze rozeznávat 4 typy auditorských výroků:

- výrok bez výhrad,
- výrok s výhradou,
- záporný výrok,
- odmítnutí výroku (1; 8).

### **Výroční zpráva**

Účetní jednotky, které musí mít účetní závěrku ověřenou auditorem, jsou rovněž povinny vyhotovit výroční zprávu. Hlavním účelem výroční zprávy je komplexně informovat o vývoji výkonnosti a činnosti podniku, o hospodářském postavení účetní jednotky včetně vyjádření předpokládaného budoucího vývoje (14).

Obsah výroční zprávy je vymezen v ZoÚ v § 21. Výroční zpráva musí obsahovat následující informace:

- informace o skutečnostech, které nastaly až po rozvahovém dni a jsou důležité pro naplnění účelu výroční zprávy,
- informace o předpokládaném vývoji hlavní a vedlejší činnosti účetní jednotky,
- informace o aktivitách z oblasti výzkumu a vývoje,
- informace o nabytí vlastních akcií nebo podílů,
- informace o aktivitách z oblasti ochrany životního prostředí a pracovněprávních vztahů,
- informace o tom, jestli má účetní jednotka pobočku v zahraničí,
- požadované informace dle zvláštních právních předpisů (4; 5).

Výroční zpráva také obsahuje účetní závěrku, auditorskou zprávu či další dokumenty a údaje dle zvláštního právního předpisu, kterým může být například zpráva o vztazích, kde jsou uvedeny vztahy mezi ovládající a ovládanou osobou a vztahy mezi ovládanou osobou a ostatními osobami (2; 4).

### **Schválení účetní závěrky**

Po sestavení a ověření účetní závěrky auditorem předloží statutární orgán účetní závěrku ke schválení k příslušnému orgánu společnosti. Tento orgán dále rozhoduje o vypořádání výsledku hospodaření (14).

### **Zveřejnění účetní závěrky**

Pravidla pro zveřejnění účetní závěrky jsou také vymezeny v ZoÚ v § 21. Posledním krokem je zveřejnění účetní závěrky a výroční zprávy v obchodním rejstříku. Účetní závěrka může být rovněž zveřejněna v rámci výroční zprávy. Z účetních jednotek, které jsou podnikatelskými subjekty, musí účetní závěrku a výroční zprávu zveřejnit především ty účetní jednotky, které se zapisují do rejstříku, nebo ty, kterým tuto povinnost určí zvláštní právní předpis. Pokud má společnost účetní závěrku ověřenou auditorem, musí také v obchodním rejstříku zveřejnit zprávu auditora. Společnosti s povinným auditem mají povinnost účetní závěrku zveřejnit do 30 dnů od jejího ověření auditorem a jejího schválení příslušným orgánem, nejpozději ale do konce následujícího účetního období. Ostatní společnosti mají povinnost účetní závěrku zveřejnit nejdéle do konce bezprostředně následujícího účetního období. Zveřejnění účetní závěrky znamená uložení účetní závěrky do Sbírký listin obchodního rejstříku (4; 14).

V případě, že účetní jednotky nesplní povinnost spojenou se zveřejněním účetní závěrky, dopustí se dle ZoÚ přestupku, za který se ukládá pokuta až do výše 3 % hodnoty aktiv celkem (27).

## 4 Vlastní práce

Náplní této kapitoly je analýza uzávěrkových a závěrkových operací vybraného podnikatelského subjektu na základě využití teoretických východisek vypracovaných v předchozí části diplomové práce. Úkolem této kapitoly je přezkoumání věcné správnosti a průkaznosti veškerých postupů, které vedou ke zpracování účetní závěrky.

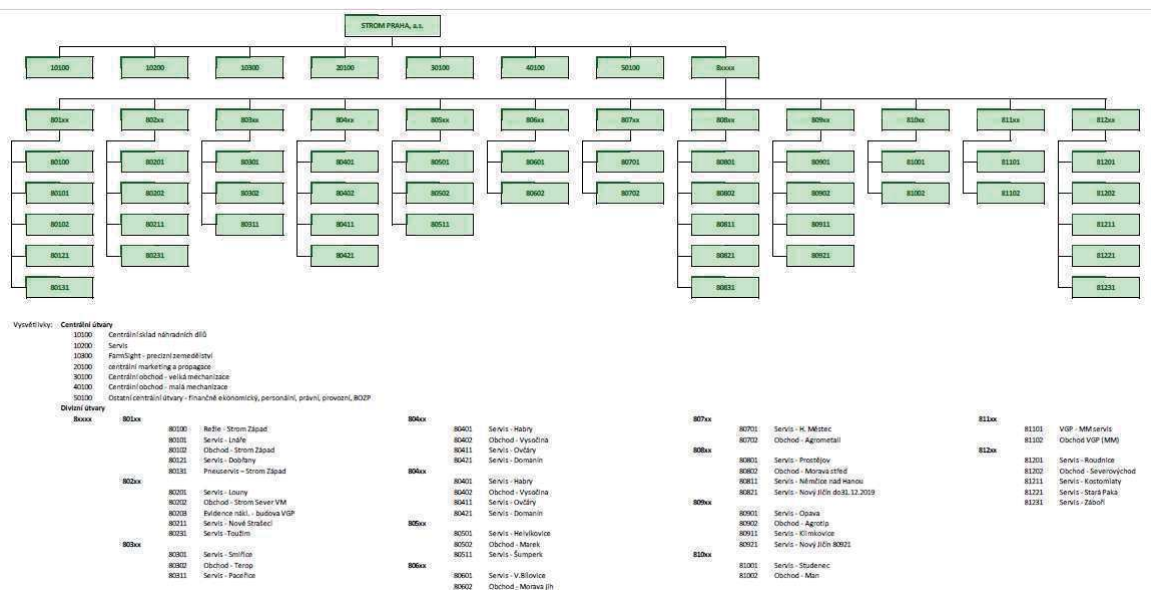
### 4.1 Představení společnosti

Zhodnocení procesu účetní závěrky je provedeno na datech poskytnutých akciovou společností STROM PRAHA a.s. se sídlem Praha 9, Vinoř, Lohenická 607, 190 17. Společnost zahájila svoji činnost 1. 4. 1999 a je zapsána v obchodním rejstříku vedeném u Městského soudu v Praze. STROM PRAHA a.s. (dále jen společnost) je výhradním distributorem zemědělské techniky JOHN DEERE pro ČR. Mezi nosné výrobky JOHN DEERE na českém trhu patří zejména traktory, sklízecí mlátičky, sklízecí řezačky, sběrací lisy, samojízdné a tažené postřikovače, dále zahradní, komunální i golfová technika. Kromě poskytování zemědělské techniky společnost také nabízí zabezpečení kvalifikovaného servisu a dodávek náhradních dílů. Dle obchodního rejstříku jsou předmětem podnikání opravy silničních vozidel, opravy ostatních dopravních prostředků a pracovních strojů, výroba, obchod a služby neuvedené v přílohách 1 až 3 živnostenského zákona, poskytování či zprostředkování spotřebitelského úvěru.

Základní kapitál je ve výši 20 000 000,- Kč. Ve společnosti figurují čtyři akcionáři Ing. Jaroslav Řimnáč s podílem 29,25 %, Ing. Jiří Sopoušek s podílem 29,25 %, JUDr. Ing. Ladislav Bednář s podílem 22 % a Ing. Antonín Weishaupt s podílem 19,5 %. Akcionáři společnosti mezi sebou neuzavřeli žádnou akcionářskou dohodu a dle svého prohlášení nejednají ani ve shodě. Statutárním orgánem společnosti je představenstvo, v jehož čele je předseda představenstva JUDr. Ing. Ladislav Bednář, dále v představenstvu působí tři místopředsedové a dva další členové představenstva. V akciové společnosti musí být povinně zřízena dozorčí rada, která slouží jako kontrolní orgán. Dozorčí rada má předsedu dozorčí rady a dva další členy. Společnost je řízena prostřednictvím pravidelných porad představenstva a managementu dané společnosti.

Veškerá obchodní místa společnosti se nachází na území ČR. Společnost je členěna na 12 divizí a jednu centrálu. V rámci divizí je společnost dále rozdělena na servisní a obchodní střediska.

Obrázek č. 1 – Organizační struktura společnosti



## Zdroj: Vlastní zpracování dle interních zdrojů společnosti

Na obrázku lze vidět organizační strukturu společnosti. První úroveň ukazuje samotnou společnost STROM PRAHA a.s. Druhá úroveň představuje jednotlivé centrální útvary, kam se řadí hned pod prvním obdélníkem centrální sklad náhradních dílů, dále servis, FarmSight – precizní zemědělství, centrální marketing a propagace, centrální obchod – velká mechanizace, centrální obchod – malá mechanizace a ostatní centrální útvary – finančně ekonomický, personální, právní a provozní. Třetí úroveň představují divizní útvary, kterých je dohromady 12. Každá divize čítá několik svých obchodních a servisních středisek. Například první obdélník třetí úrovně je divize Strom Západ, který má pod sebou Servis Lnáře, Obchod Strom Západ, Servis Dobřany a Pneu servis Strom Západ. Tímto způsobem jsou značené další divize a jejich jednotlivá servisní a obchodní střediska.



**Obrázek 2 – Zastoupení STROM PRAHA a.s. v regionech**



**Zdroj: Vlastní zpracování dle interních zdrojů**

Obchodní a servisní střediska společnosti jsou rozprostřena po celé ČR, jak lze vidět na obrázku výše. Toto rovnoměrné rozmístění má za svůj cíl především to, aby byla kvalitní technika a její servis co nejlépe dostupný zákazníkům. Z toho důvodu také společnost neustále rozvíjí vlastní prodejní a servisní síť.

Společnost je plátcem daně z přidané hodnoty ode dne zápisu do obchodního rejstříku. Dle průměrného počtu zaměstnanců, celkových aktiv a čistého obrátu spadá společnost do kategorie velkých účetních jednotek.

Účetní metody a postupy společnosti jsou používány v souladu s Vyhláškou a ČÚS pro podnikatele. Společnost postupuje dle vnitropodnikové směrnice, ve které je uvedena celková metodika vedení účetnictví v daném podniku. Účetní jednotka používá pro vedení účetnictví podnikový informační systém HELIOS. Společnost účtuje v souladu s účtovou osnovou pro podnikatele, která je v souladu s prováděcí Vyhláškou.

Za kalendářní rok je považováno běžné účetní období. Analýza zhodnocení procesu účetní závěrky je provedena na základě poskytnutých účetních dat za rok 2019, a to za období od 1. 1. do 31. 12. 2019.

Účetní jednotka vytváří účetní závěrku v plném rozsahu, což znamená, že zahrnuje účetní výkazy, jako je rozvaha, VZZ, přehled o změnách vlastního kapitálu, přehled o peněžních tocích a přílohu k účetní závěrce. Podle ZoÚ § 20 společnost podléhá auditu, čímž zpracovává účetní závěrku v plném rozsahu a výroční zprávu. Výroční zpráva dané společnosti obsahuje kromě účetní závěrky také auditorskou zprávu.

**Tabulka č. 3 - Základní ekonomické ukazatele společnosti za rok 2019**

<b>Ekonomický ukazatel</b>	<b>Hodnota</b>
Základní kapitál	20 000 000 Kč
Aktiva celkem	1 791 764 000 Kč
Tržby z prodeje výrobků a služeb	591 104 000 Kč
Tržby za prodej zboží	2 960 929 000 Kč
Výsledek hospodaření před zdaněním	123 843 000 Kč
Výsledek hospodaření za účetní období	97 795 000 Kč
Čistý obrat za účetní období	3 825 315 000 Kč
Průměrný počet zaměstnanců	422,53 osob

**Zdroj: Vlastní zpracování dle interních zdrojů společnosti**

## **4.2 Harmonogram roční účetní závěrky ve vybrané společnosti**

Sestavení roční účetní závěrky se v dané společnosti také skládá z přípravných prací, uzávěrkových prací, sestavení účetní závěrky a povinností spojených s účetní závěrkou.

### **4.2.1 Přípravné práce**

Společnost v rámci přípravných prací vymezuje obsah účetní závěrky, ověřuje návaznosti převodů zůstatků z minulého účetního období a předkládá poslední podklady k fakturaci a poslední cestovní účty za uplynulé období k likvidaci do účtárny. Dále společnost provádí fyzickou a dokladovou inventarizaci, dokončuje věcné ověření dokladů týkajících se došlých faktur za uplynulé účetní období a prověřuje, zda na pracovištích neexistují provedené práce, které nebudou do účetní závěrky zúčtovány. Případně společnost předá odhad k zúčtování dohadných položek. Harmonogram účetní závěrky je uveden v příloze č. 1.

### **4.2.2 Uzávěrkové práce**

Uzávěrkové práce, které společnost provádí budou popsány v následující kapitole. Jedná se především o provedení inventarizace včetně projednání jejich závěrů a zaúčtování inventarizačních rozdílů, vytvoření opravných položek pro účely správného ocenění majetku reálnou hodnotou



včetně jejich zúčtování, tvorbu účetních rezerv včetně zaúčtování účetních i daňových rezerv, zúčtování položek časového rozlišení, zúčtování kurzových rozdílů, výpočet daně z příjmů splatné a daně odložené. Nakonec společnost posuzuje události k rozvahovému dni, po rozvahovém dni k datu zpracování účetní závěrky, respektive k datu provedení auditu. Harmonogram účetní závěrky je uveden v příloze č. 1.

## **Inventarizace**

Inventarizace majetku a závazků je jednou z nejvýznamnějších částí uzávěrkových operací. Přispívá k zajištění věcné správnosti účetnictví. Vlastní práce vychází z poznatků zmíněných v předchozí teoretické části diplomové práce.

Společnost provádí inventarizaci majetku a závazků zpravidla jednou za rok, a to na základě vnitřní účetní Směrnice k provádění inventarizací. Jednotlivé kroky inventarizace ve společnosti jsou následující. Prvním krokem je přesně určit skutečný stav jednotlivých inventarizačních položek fyzickou nebo dokladovou inventurou, dále se sestavují inventurní soupisy, poté se skutečné stavy porovnávají se stavy v účetnictví a vyčíslují se inventarizační a ostatní rozdíly, v dalším kroku se prošetřují příčiny těchto rozdílů a řeší se jejich následné vypořádání. V poslední řadě se navrhuje opatření vedoucí ke snížení inventarizačních rozdílů.

Zjištění skutečného stavu jednotlivých inventarizačních položek se provádí fyzickou nebo dokladovou inventurou. Fyzickou inventurou se zjišťují skutečné stavy u majetku hmotné povahy. Skutečné stavy se při fyzické inventuře zjišťují především přepočtením, převážením, přeměněním. Vychází se přitom z měrných jednotek množství použitých v účetnictví. Dokladová inventura proěřuje správnost stavu příslušného účtu na základě dokladů a týká se především majetku, který má nehmotnou povahu.

Podkladem pro inventury jsou inventurní soupisy majetku a závazků. U fyzické inventury se používají dva možné způsoby soupisů, a to sestavy jednotlivých druhů majetku a inventurní soupisy.

Po ukončení každé inventarizace u jednotlivých druhů majetku a závazků je nutné vyhotovit inventarizační zápis, který musí obsahovat předepsané náležitosti. Vzor inventarizačního zápisu je součástí přílohy č. 9, kde ho lze také dohledat. K inventarizačnímu zápisu se připojí inventurní soupisy a prohlášení odpovědného pracovníka před zahájením inventury. V inventarizačním zápise je v případě vzniku inventarizačních rozdílů nutné, aby se hmotně odpovědný pracovník k příčinám vzniku inventarizačních rozdílů vyjádřil. Vzor inventurních rozdílů je součástí přílohy č. 9, kde ho lze také dohledat. Vypořádání inventarizačních rozdílů probíhá takovým způsobem, že

inventarizační komise vypracuje návrh na konečné vypořádání inventarizačních rozdílů a předá jej ke schválení HIK, která vyhotovuje o svém jednání a závěrech zápis. Po schválení inventarizačních rozdílů se ještě navrhuje opatření vedoucí ke snížení inventarizačních rozdílů. Poté musí dojít k ověření, zda ocenění v účetnictví odpovídá tržním cenám. Pokud se jedná o trvalé či přechodné snížení ocenění majetku, musí se provést buď příslušný odpis, nebo opravná položka. Pokud se zjistí, že částka závazků je vyšší než jejich výše v účetnictví, uvedou se závazky v účetnictví ve zvýšeném ocenění. Provedené inventarizace u veškerého majetku a závazků jsou archivované dle ZoÚ na dobu minimálně pěti let po jejich provedení.

Společnost provádí inventarizaci skladů dle Příkazu ředitele za rok 2019, kde lze najít podrobný harmonogram inventarizačních prací skladů náhradních dílů (dále jen ND) a ustanovení předsedy a jednotlivých členů hlavní inventarizační komise (dále jen HIK) a předsedů a jednotlivých členů dílčích inventarizačních komisí (dále jen DIK). Příkaz ředitele je vydáván dle směrnice k provádění inventarizací a vydává jej ředitel servisu, prodeje ND a provozu.

Inventarizaci u veškerého majetku a závazků je nutné provést nejpozději k 31. 12. 2019. Výjimkou je pouze inventarizace skladových zásob ND, která byla provedena k 14. 11. 2019. V následující části práce budou popsány všechny kategorie majetku a závazků, u kterých společnost v roce 2019 provedla inventarizace.

### **Inventarizace zásob**

Společnost oceňuje a účtuje zásoby podle pravidel stanovených v ZoÚ, ve Vyhlášce a zejména v ČÚS č. 015. Zásoby lze účtovat dvěma způsoby, a to způsobem A i B. Společnost postupuje především podle účetního způsobu A. Pouze pro drobný spotřební materiál společnost využívá účetní způsob B. Společnost účtuje především o zboží, kdy v tomto případě se jedná hlavně o ND. Dále společnost účtuje o nedokončené výrobě a drobném spotřebním materiálu, který se neeviduje na kartách a většinou se rovnou spotřebovává.

Inventarizace materiálu na skladě se provádí prostřednictvím fyzické inventury. Zodpovědní pracovníci zjišťují skutečný stav materiálu a poté je tento stav opět porovnán se stavem v účetnictví.

Pořízení zboží je účtováno pomocí účtu 131 - Pořízení zboží, který je rozdělen do dvou analytických účtů 131 020 – Nevyfakturované zboží na skladě ND a 131 030 – Zboží na cestě – Stroje. K rozvahovému dni musí být konečný zůstatek účtu 131 nulový. Tuto povinnost společnost splňuje, neboť veškeré pořízené zboží bylo převedeno na účet 132 – Zboží na skladě a v prodejnách, tento účet je rozdělen do deseti analytických účtů.

Inventarizace je také provedena pomocí fyzické inventury. Zjišťuje se skutečný stav zboží a následně se porovnává se stavem v účetnictví.

V rámci inventarizace zásob ND byly zjištěny manka v celkové výši 511 598, 31 Kč a přebytky ve výši 426 852, 11 Kč. V roce 2019 byl dosažen procentuální poměr manka vůči obratu ve výši 0,03 % při povolené maximální toleranci 0,05 %.

Nedokončená výroba je zachycena na účtu 121 – Nedokončená výroba. Inventarizace se provádí pomocí dokladové inventury. Nejprve se inventarizují rozpracované zakázky, které byly zahájeny a byly na ně již také vyskladněny ND, ale které nebyly ještě dokončeny. Výstupem inventarizace je seznam skutečně rozpracovaných zakázek a jednotlivých druhů ND na tyto zakázky.

Při inventarizaci bylo také zjištěno, že existují neprodejné a nízkoobrátkové zásoby ve výši 697 889, 08 Kč.

### **Podrobný proces inventarizace u ND**

Podrobný harmonogram v roce 2019 k provedení inventarizačních prací skladů ND je následující. K 1. 11. 2019 předsedové DIK stanovili členy DIK a seznámili všechny zaměstnance úseků a divizí a členy DIK, na které se Příkaz ředitele za rok 2019 vztahuje, s předpisy o inventarizaci.

Zaměstnanci jsou každý rok povinni ještě před zahájením skladové inventury zkontrolovat, jestli bylo veškeré zboží z ukončených zakázek účetně vydáno ze skladu ND a jestli bylo všechno zboží převedeno v rámci pohybů 120/220 (mezistřediskové převody). Také je nutné zkontrolovat stav zapůjčeného zboží. Před započítáním fyzické inventury musí zaměstnanci vytisknout dokument nazvaný „Prohlášení odpovědných pracovníků zodpovědných za zboží ve skladu“ a nechat podepsat všechny odpovědné pracovníky za hospodářské prostředky ve skladu, a to k 8. 11. 2019. Vzor prohlášení odpovědných pracovníků zodpovědných za zboží ve skladu je součástí přílohy č. 9, kde ho lze také dohledat.

Pak přichází na řadu samotné provedení fyzické inventury u jednotlivých skladů 12 divizí po celé ČR, včetně hlavního skladu, skladu propagace a skladu příslušenství. Tyto fyzické inventury musely být provedeny ve dnech 13. - 14. 11. 2019.

Pro provedení fyzické inventury zaměstnanci nejprve vybírají, zda je sklad v režimu umístění či bez umístění, a poté provádějí fyzické přepočítávání zboží ve skladech dle vytištěných inventurních soupisů z účetního systému Helios. Poté, co je všechno zboží přepočítáno a jsou vyplněny inventurní soupisy, zaměstnanci musí v informačním systému HELIOS vygenerovat

doklad inventury pomocí funkce „Generování inventury“. Zde musí zaměstnanec vyplnit typ inventury a datum. Do vygenerované soupisky se musí zapsat skutečné množství zjištěné fyzickou inventurou. Po zadání skutečného nalezeného množství je nutné vygenerovat ještě inventurní výdejky a příjemky, a to pomocí funkce „Generování návazných skladových dokladů“. Před schválením je zaměstnanci doporučeno zkontrolovat inventuru, a to funkcí „Prověření skladové inventury“ v HELIOSU. Tato funkce kontroluje, zda je možné inventuru schválit. Prověřuje, jestli je možné pokrýt inventurní manka ze stavu skladu. Lze také spustit funkci „Předběžné ocenění inventury“. Pokud „Prověření skladové inventury“ proběhlo úspěšně, zaměstnanec spustí funkci „Schválení inventury“. Veškeré inventury schvaluje HIK. Nejdříve dochází k vyčíslení inventurních rozdílů. Pokud je manko nadměrné, je nutné to konzultovat se zástupci HIKu. S největší pravděpodobností se bude jednat o nesprávně provedenou přípravu inventury nebo její chybné provedení. Ke korekci musí dojít před realizováním inventurních příjmů a výdejů a před ukončením inventury. V inventarizačním zápise, který zpracovává HIK, je nutné uvést komentář ke vzniklým inventarizačním rozdílům. Může se jednat například o oprávněná manka týkající se speciálních ND či se může jednat o nepozornost zaměstnanců při vyskladňování nebo naskladňování zboží. Předpokládaná maximální výše je 0,05 % k obratu ND. Pokud by bylo vykázané manko vyšší, musí se to řešit s HIK. Po ukončení inventury je nutné seřazené doklady předat do hlavní účtárny

K 25. 11. 2019 muselo dojít k vyčíslení inventurních rozdílů, to znamená, že muselo dojít ke kompenzaci, soupisu manka a přebytků. K 2. 12. 2019 se odpovědní zaměstnanci museli vyjádřit k inventurním rozdílům. Do 31. 1. 2020 muselo dojít k projednání výsledků inventarizace v DIK a předání zápisu a dokladů HIK. Do 28. 2. 2020 musela HIK projednat výsledky inventarizace.

K 29. 5. 2020 muselo vedení společnosti projednat výsledky veškeré inventarizace provedené k 31. 12. 2019.

### **Inventarizace dlouhodobého majetku**

Při inventarizaci majetku jsou přezkoumány stavy DHM a DNM. DM je evidován při pořízení na účtech 041 - Pořízení dlouhodobého nehmotného majetku a 042 – Pořízení dlouhodobého hmotného majetku. Společnost pro přehlednost rozděluje účet 042 do dvou analytických účtů, a to na účet 042 020 - Pořízení technického zhodnocení DHM a na účet 042 030 - Pořízení DHM – stavba, kde společnost eviduje výstavbu nových středisek.

Pro zařazení DM do účetnictví se musí nejprve vytvořit žádosti o zařazení DM do účetnictví, tu musí schválit ředitel servisu, prodeje ND a provozu. Dále se vytvoří zařazovací

protokol a dochází k přeúčtování účtu 042/041 na účty, které patří do účtové skupiny 01 – Dlouhodobý nehmotný majetek, 02 – Dlouhodobý hmotný majetek odepisovaný.

Majetek zařazený do DHM musí mít pořizovací cenu vyšší než 40 000 Kč a dobu použitelnosti delší než jeden rok. U DNM musí být pořizovací cena vyšší než 60 000 Kč a doba použitelnosti také delší než jeden rok.

Zákon České národní rady o daních z příjmů č. 586/1992 Sb., ve znění pozdějších předpisů rozděluje DM na 6 odpisových skupin, které lze najít v příloze č. 1 daného zákona. Způsob odepisování je popsán v ZDP a rozlišuje rovnoměrné a zrychlené daňové odpisy. Společnost odepisuje rovnoměrně pouze technické zhodnocení v pronájmu po dobu sjednaného užívání majetku. V jiných případech si společnost stanovuje účetní odpisy DM sama, a to na základě pořizovací ceny a předpokládané doby životnosti příslušného majetku.

**Tabulka č. 4 - Rozmezí doby odepisování**

Skupina dlouhodobého majetku	Doba odepisování (roky)	
	běžné účetní období	minulé účetní období
Dlouhodobý nehmotný majetek	1,5 - 3	1,5 - 3
Stavby	30, resp. 50	30, resp. 50
Stroje, přístroje a zařízení	5	5
Dopravní prostředky	5	5
Inventář	5	5
Drobný dlouhodobý hmotný majetek	2	2

**Zdroj: Vlastní zpracování dle interních zdrojů společnosti**

Odpisy jsou prováděny lineárně stejným dílem, komponentní odepisování se neprovádí. DNM společnost odepisuje jako podíl vstupní ceny a doby sjednané smlouvou. Ostatní případy DNM jako audiovizuální díla se odepisují 2 roky, software 3 roky a věcná břemena 6 let. Ostatní podmínky pro evidování a oceňování DHM a DNM se řídí Vyhláškou a ČÚS.

Skutečný stav DHM a DFM je zjišťován pomocí fyzické inventury. Zodpovědný zaměstnanec provede fyzickou inventuru u DHM a DFM tím, že prověřuje úplnost majetku podle umístění včetně kontroly případného přebytečného majetku. Poté předá skutečné stavy majetku do účetního oddělení společnosti. Zodpovědný zaměstnanec z účetního oddělení porovná skutečný stav se stavem v účetnictví. Při inventarizaci skladu strojů byl schválen návrh na vyřazení z evidence zásob a likvidaci ve výši 960 629, 12 Kč.

U drobného dlouhodobého majetku se také provádí fyzická inventura podle umístění, poté se porovnává skutečný stav se stavem v účetnictví, případně se provádí dohledání inventarizačních rozdílů.

Dále společnost provádí inventuraci nemovitostí, a to prostřednictvím dokladové inventury, která probíhá formou kontroly v Katastru nemovitostí. Tato inventura by se měla dělat jednou za dva roky.

U DNM osoba zodpovědná za vedení účetnictví provádí dokladovou inventuru a porovnává skutečný stav se stavem v účetnictví. Společnost nezjistila žádné inventarizační rozdíly k DNM.

U nedokončeného dlouhodobého majetku se provádí také dokladová inventura porovnáním souhrnu všech daňových dokladů za nedokončený majetek se stavem v účetnictví. Rovněž se provádí fyzická inventura odhadem rozsahu nedokončeného dlouhodobého majetku se souhrnem faktur za tento majetek.

Směrnice upravující dlouhodobý hmotný a nehmotný majetek je uvedena v příloze č. 2.

### **Inventarizace krátkodobého finančního majetku**

Při inventuraci krátkodobého finančního majetku jsou zjišťovány stavy pokladen, bankovních účtů a cenin. Společnost eviduje účet 221- Běžný účet, který má ve všech svých divizích různé analytické účty vedené dle potřeby. Společnost má založených 12 bankovní účtů, z toho 6 bankovních účtů devizového charakteru, tedy vedených v cizí měně, konkrétně v EUR, USD a GBP. Bankovní účty slouží především pro devizové platby a nákupy ze zahraničí. Devizové účty také slouží k úhradě za zboží od tuzemských odběratelů, kteří platí v eurové měně, aby se společnost vyhnula poplatkům za konverze. Dále má společnost založených 6 bankovních účtů vedených v české měně. Hlavní bankovní účet v CZK má společnost založen u Komerční banky a.s. Daný účet je využíván pro různé účely, včetně vyplácení mezd zaměstnancům, hromadných příkazů úhrady či přijatých plateb od odběratelů.

Inventarizace bankovních účtů probíhá jako dokladová inventura, kdy jsou porovnávány zůstatky na bankovních výpisech k 31. 12. 2019 se zůstatky na účtech 221 k danému datu. Kromě toho společnost také provádí inventuraci bankovních účtů přímo s bankovními institucemi. To v praxi probíhá tak, že společnost pošle příslušné bankovní instituci dopis se žádostí o odsouhlasení konečného zůstatku. Výsledkem tohoto porovnání je, že na účtu 221 – Bankovní účet nebyly ke konci účetního období zjištěny žádné inventarizační rozdíly.

Společnost eviduje účet 211 – Pokladna, který má ve všech svých střediscích různé analytické účty vedené dle potřeby. Každé středisko má pokladnu vedenou v CZK. Zaměstnanci

středisek pokladnu nejčastěji využívají pro hotovostní platby dodavatelům a pro přijaté platby v hotovosti od zákazníků. Pokladna v každém středisku dále slouží k platbám různých režijních nákladů. Společnost má dvě pokladny vedené v eurové měně. Pokladny vedené v cizích měnách slouží nejčastěji k vydávání záloh na služební cesty.

Inventarizace pokladny probíhá jako fyzická inventura. Inventura pokladní hotovosti probíhá tím způsobem, že k okamžiku sestavení účetní závěrky se uzavře pokladní kniha a celkový zůstatek pokladny se porovná se zůstatkem analytických účtů jednotlivých pokladen v systému Helios na účtu 211. V případě schodku pokladny se tento schodek předepisuje hmotně odpovědným pracovníkům k úhradě. Při provádění inventury pokladny nebyl zjištěn žádný inventarizační rozdíl.

Ceniny společnost eviduje v podobě stravenek, které jsou v hodnotě 120 Kč. Inventarizace se provádí stejným způsobem jako u pokladny, a to pomocí fyzické inventury. Zodpovědný zaměstnanec za inventarizaci přepočte ceniny a následně porovná tento stav se stavem v účetnictví. Ke konci účetního období nebyly zjištěny žádné inventarizační rozdíly.

### **Inventarizace bankovních úvěrů**

Krátkodobé bankovní úvěry společnost eviduje na účtu 231 – Krátkodobé bankovní úvěry. Dlouhodobé úvěry společnost zachycuje na účtu 461 – Bankovní úvěry, které mají ve všech svých divizích různé analytické účty a jsou vedené dle účelu čerpání. Společnost eviduje bankovní úvěry pouze v českých korunách.

Inventarizace bankovních úvěrů probíhá jako dokladová inventura. Skutečný zjištěný stav úvěru je komparován se stavem uvedeným v účetnictví. Nebyly zjištěny žádné inventarizační rozdíly ke konci účetního období.

### **Inventarizace pohledávek a závazků**

Inventarizace pohledávek a závazků se provádí pomocí dokladové inventury a následně se porovnávají konečné zůstatky na účtech pohledávek se soupisem jednotlivých vydaných faktur z obchodního styku a dalších pohledávek. Pohledávky jsou zaznamenávány na účtu 311 – Odběratelé a konečný zůstatek tohoto účtu k 31. 12. 2019 je komparován s pohledávkami vůči jednotlivým odběratelům. Za účelem potvrzení účetního stavu s druhou stranou společnost rozesílá všem jejím obchodním partnerům tzv. konfirmační dopisy, ve kterých je uveden přehled neuhrazených faktur k 31. 12. 2019, platební údaje a žádost o odsouhlasení celkové výše pohledávky. Poté společnost určí celkovou výši pohledávek po splatnosti. Pokud je pohledávka se splatností delší než 180 dnů, tak



společnost vytváří OP k pohledávkám ve výši 70 % a během účetního roku kontroluje, jestli je pohledávka již zaplacená.

Závazky se nachází na účtu 321 – Dodavatelé a inventarizace se provádí pomocí dokladové inventury, která probíhá stejným způsobem jako inventura pohledávek. Dochází tedy k porovnání konečných zůstatků účtů závazků s jednotlivými přijatými doklady k úhradě. Společnost věnuje inventarizaci pohledávek a závazků velkou pozornost. Jedná se totiž o velmi důležitou inventarizaci, neboť jakákoliv chyba na rozvahových účtech pohledávek a závazků se může promítnout i na výsledkové účty.

Nebyly zjištěny žádné inventarizační rozdíly ke konci účetního období.

### **Inventarizace opravných položek**

Společnost tvoří OP na vrub účtu 559 – Tvorba a zúčtování opravných položek v provozní činnosti nebo na vrub účtu 558 – Tvorba zúčtování zákonných opravných položek v provozní činnosti a ve prospěch účtové skupiny 09 – Opravné položky k DM nebo účtové skupiny 19 – Opravné položky k zásobám či přímo s účtem 391 - Opravná položka k pohledávkám. Inventarizace OP probíhá prostřednictvím dokladové inventury. Skutečný zjištěný stav OP je porovnáván se stavem v účetnictví. Na základě inventury nebyly zjištěny žádné inventarizační rozdíly ke konci účetního období. Konečné stavy OP schvaluje HIK.

### **Inventarizace pojistných událostí neuzavřených a nenahlášených**

Společnost provádí také inventarizaci neuzavřených a nenahlášených pojistných událostí. Společnost ke konci roku zjišťuje, kolik eviduje neuzavřených a nenahlášených pojistných událostí a v jaké hodnotě. Společnost dále jedná s příslušnou pojišťovnou o výši náhrady za škodu. V případě nepotvrzené výše náhrady za škodu od pojišťovny společnost musí vytvořit dohadné položky aktivní.

### **Inventarizace rezerv**

Společnost tvoří rezervy na vrub účtu 554 – Tvorba a zúčtování ostatních rezerv a ve prospěch účtové skupiny 45 – Rezervy. Inventarizace rezerv probíhá jako dokladová inventura. Skutečný zjištěný stav rezerv je komparován se stavem v účetnictví. Na základě inventury nebyly zjištěny žádné inventarizační rozdíly ke konci účetního období.



## **Inventarizace účtů časového rozlišování a dohadných položek**

Společnost eviduje účty časového rozlišování a dohadných položek v účtové skupině 38 – Přejížděné účty aktiv a pasiv. Inventarizace účtů časového rozlišování a dohadných položek probíhá jako dokladová inventura. Skutečný zjištěný stav rezerv se porovnává se stavem v účetnictví. Na základě inventury nebyly zjištěny žádné inventarizační rozdíly ke konci účetního období.

## **Inventarizace podrozvahových účtů**

Společnost je povinna vždy na konci účetního období provést inventarizaci také u položek evidovaných v podrozvahové evidenci. Případně by měla společnost také prověřit, jestli nevznikly kromě již evidovaných položek některé další, které patří do podrozvahové evidence.

Podrozvahové evidence slouží k zachycení skutečností, o kterých se neúčtuje na účtech rozvahových. Jedná se především o využívaný cizí majetek, evidenci práv a závazků. Podkladem pro účtování v podrozvahové evidenci jsou dokumenty, které prokazují příslušné transakce, majetek, práva či závazky. Jedná se zejména o smlouvy, splátkové kalendáře, směnky, šeky, zápisy z fyzických a dokladových inventur.

Společnost vede podrozvahovou evidenci na účtech 75 až 79 - Podrozvahové účty. Konkrétně společnost eviduje účet 75x – majetek pořizovaný formou finančního leasingu, majetek pořizovaný formou operativního leasingu, dále účet 76x – pohledávky z pevných termínovaných operací, odepsané pohledávky, účet 77x – závazky z finančního pronájmu, z pevných termínovaných operací, závazky z titulu poskytnutého ručení, poskytnutá zástavní práva a věcná břemena a účet 79x – vyrovnávací účty.

Inventarizace podrozvahových účtů probíhá také prostřednictvím dokladové inventury. Skutečný zjištěný stav podrozvahových účtů se porovnává se stavem v účetnictví. Na základě inventury nebyly zjištěny žádné inventarizační rozdíly ke konci účetního období.

## **Vytvoření opravných položek**

Na základě inventarizace majetku a závazků je také nutné vykonat kontrolu ocenění majetku k rozvahovému dni. Musí být zjištěno, jestli nedošlo k dočasnému snížení hodnoty majetku v účetnictví. Pokud by k tomu došlo, musí být vytvořeny OP k příslušnému majetku. OP se tvoří především za záměrem opatrného zobrazení rozvahových položek k rozvahovému dni. Zamezují tak nadhodnocení aktiv a výnosů a umožňují vykazování nerealizované ztráty.

Tvorba OP se vykazuje na straně MD nákladového účtu 559 – Tvorba a zúčtování ostatních opravných položek v provozní činnosti nebo účtu 558 – Tvorba zúčtování zákonných opravných

položek v provozní činnosti a na straně D účtové skupiny 09 - Opravné položky k DM a účtové skupiny 19 – Opravné položky k zásobám a účtu 391 - Opravná položka k pohledávkám. OP k DM jsou vedeny v rozvaze ve sloupci korekce. Společnost vytváří jak účetní, tak daňové OP.

Účetní OP společnost tvoří, pokud se zjistí, že účetní hodnota některého aktiva je výrazně vyšší než jeho reálná hodnota. Vytváří se na základě podkladů z inventarizace. Pokud důvod pro snížení hodnoty zaniká, OP se rozpouští průběžně či k rozvahovému dni.

OP k DM společnost tvoří, pokud je současná tržní hodnota majetku nižší vlivem klesajících cen u určitého druhu majetku nebo pokud se jedná o nevyužívaný majetek, u kterého není jasné jeho další použití, nebo pokud určitý majetek nelze opravit či mu zajistit ND. Dále jsou tvořeny OP k majetku, který nelze dále používat, jelikož nejsou splněny zákonné normy, nebo pokud se jedná o majetek, který je v současné době neprodejný. Výši OP k DM určí inventarizační komise společnosti na základě odborného odhadu.

OP k zásobám jsou tvořeny na základě rozhodnutí inventarizační komise společnosti, která prověřuje strukturu zásob z hlediska skladování neprodejných, nepotřebných či poškozených zásob. Inventarizační komise také posuzuje realizační hodnotu. Přecenění zásob má za cíl vyjádřit reálnou hodnotu těchto zásob. OP k zásobám tvoří společnost ve chvíli, kdy se předpokládá, že by prodej zásob byl realizován se ztrátou.

OP k zásobám strojů společnost tvoří ve výši, která odpovídá roku naskladnění bez pohybu k datu účetní závěrky, a strojové zakázky se analyzují v návaznosti na datum jejich naskladnění.

OP k zásobám ND se vytvářejí rozbořem jednotlivých karet ND, které po dobu 5 let zpětně nevykazují žádný pohyb. Pokud zboží neboli ND svým charakterem a stavem neumožňuje prodej ani za minimální cenu, je OP k těmto ND tvořena ve výši 100 % a ND jsou poté šrotovány.

K tvorbě OP k pohledávkám dochází na základě rozhodnutí inventarizační komise společnosti, která také prováděla dokladovou inventuru pohledávek. Podkladem pro tvorbu těchto OP je rozbor pohledávek po lhůtě splatnosti a OP se tvoří ve výši, která vyplývá ze lhůty nezaplacení. Pokud jsou pohledávky po lhůtě splatnosti od 180 do 365 dnů, tak společnost tvoří OP v 70% výši. Pokud jsou pohledávky po lhůtě splatnosti od 365 dnů a víc, tak společnost vytváří OP ve 100% výši. Konečná výše OP je určena s přihlédnutím k riziku, formě a míře jištění dané pohledávky. K formám jištění se řadí směnka, zástava, záruka, obchodní podmínky uzavřených smluv, pojistka, splátkový kalendář a ostatní specifické formy. Rizikem je myšlen faktický stav případného sporu o zaplacení pohledávky, bonita klienta, současná situace dlužníka či očekávaný vývoj dlužníka. OP jsou navrhovány na jednotlivé pohledávky nebo hromadně dle skupin pohledávek po lhůtě splatnosti. Pro rok 2019 HIK schválila tvorbu OP k zásobám a pohledávkám.

**Tabulka č. 5 – Tvorba OP za rok 2018 a 2019**

<b>Typ OP</b>	<b>Tvorba OP v roce 2019</b>	<b>Rozpuštění OP 2019/ Tvorba OP 2018</b>	<b>Dopad do VH za 2019</b>
<b>OP k zásobám</b>	28 864 227,71 Kč	21 916 429,23 Kč	-6 947 798,48 Kč
<b>OP k pohledávkám ve výši 100 % + daňové OP</b>	31 963 972,23 Kč	28 039 454,66 Kč	-3 924 517,57 Kč
<b>OP k pohledávkám ve výši 70 % + daňové OP</b>	21 853 701,07 Kč	12 530 887,15 Kč	-9 322 813,92 Kč

**Zdroj: Vlastní zpracování dle interních zdrojů společnosti**

K tabulce č. 5 je nutné dodat, že společnost evidovala k 1. 1. 2019 počáteční stav OP k zásobám ve výši 21 916 429,23 Kč. Dle skutečného stavu k 31. 12. 2019 společnost natvořila OP k zásobám podle stejného vzorce, který využívala v předchozích letech. OP k zásobám tak dosahují hodnoty 28 864 227,71 Kč k 31. 12. 2019. Tyto OP k zásobám společnost rozpustila a musela je odečíst od počátečního stavu OP k zásobám. Poté společnosti vychází dopad do VH za rok 2019 ve výši -6 947 798,48 Kč.

Společnost také evidovala k 1. 1. 2019 počáteční stav OP k pohledávkám ve výši 100 % + daňové OP ve výši 28 039 454,66 Kč. Dle skutečného stavu k 31. 12. 2019 společnost natvořila OP k pohledávkám ve výši 100 % + daňové OP podle stejného vzorce, který využívala v předchozích letech. OP k pohledávkám ve výši 100 % + daňové OP tak dosahují hodnoty 31 963 972,23 Kč k 31. 12. 2019. Tyto OP k pohledávkám ve výši 100 % + daňové OP společnost rozpustila a musela je odečíst od počátečního stavu OP k pohledávkám ve výši 100 % + daňové OP. Poté společnosti vychází dopad do VH za rok 2019 ve výši -3 924 517,57 Kč.

Společnost také evidovala k 1. 1. 2019 počáteční stav OP k pohledávkám ve výši 70 % + daňové OP ve výši 12 530 887,15 Kč. Dle skutečného stavu k 31. 12. 2019 společnost natvořila OP k pohledávkám ve výši 70 % + daňové OP podle stejného vzorce, který využívala v předchozích letech. OP k pohledávkám ve výši 70 % + daňové OP tak dosahují hodnoty 21 853 701,07 Kč k 31. 12. 2019. Tyto OP k pohledávkám ve výši 70 % + daňové OP společnost rozpustila a musela je odečíst od počátečního stavu OP k pohledávkám ve výši 70 % + daňové OP. Poté společnosti vychází dopad do VH za rok 2019 ve výši -9 322 813,92 Kč.

## Rezervy

Dle ZoÚ a v souladu se zásadou věrného obrazu je povinností společnosti tvořit rezervy, které jsou potřebné pro naplnění zásady věrného a poctivého obrazu.

Společnost tvoří účetní rezervy na základě výsledků inventarizace a prověření všech souvislostí při účetní závěrce. Vztahuje se tedy na zjištěné skutečnosti vzniklé v období do konce účetního období. Podkladem pro zaúčtování účetní rezervy je rozhodnutí vedení společnosti, která dokládá podklady a odůvodnění vzniku účetní rezervy. Účetní rezervu lze tvořit i během účetního období. Výše účetní rezervy se určuje na základě podkladů k dané skutečnosti. Pro výpočet účetní rezervy je nutné znát účel, období vzniku očekávaného výdaje a předběžnou výši výdaje. Rezerva se zruší v případě, kdy společnost zjistí, že již neexistují zjištěné skutečnosti pro tvorbu účetní rezervy nebo již skutečnost nastala a náklad byl vyčerpán a zaúčtován.

V roce 2019 společnost netvořila rezervu na významné potenciální ztráty. Realizace této rezervy závisí na uskutečnění jedné či více nejistých budoucích událostí, kam se řadí například soudní spory. Dále společnost v roce 2019 netvořila ani nečerpala zákonné rezervy. Mezi účetní rezervy, které společnost v roce 2019 vytvářela, patří rezerva na odměny a jiná rezerva, kam se řadí rezerva na prodlouženou záruku.

**Tabulka č. 6 - Tvorba rezerv za rok 2019**

Popis rezervy	Počáteční stav	Tvorba	Čerpání	Konečný stav
Rezerva na odměny	33 628 000 Kč	45 479 000 Kč	33 628 000 Kč	45 479 000 Kč
Jiná rezerva (rezerva na prodlouženou záruku)	3 000 000 Kč	10 800 000 Kč	0 Kč	13 800 000 Kč
CELKEM	36 628 000 Kč	56 279 000 Kč	33 628 000 Kč	59 279 000 Kč

**Zdroj: Vlastní zpracování dle interních zdrojů společnosti**

Z tabulky je patrné, že společnost v roce 2019 čerpala rezervu na odměny ve stejné výši, jako byl její počáteční stav. Částka 45 479 000 Kč, kterou společnost během roku 2019 utvořila, odpovídá tak konečnému stavu za rok 2019. Tuto hodnotu bude společnost převádět do roku 2020 a bude odpovídat počátečnímu stavu.

Dále lze z tabulky vyčíst, že společnost v roce 2019 nečerpala rezervu na prodlouženou záruku, rozhodla se ale výši rezervy zvýšit. Společnost tak během roku 2019 utvořila rezervu na prodlouženou záruku ve výši 10 800 000 Kč. Konečný stav je ve výši 13 800 000 Kč a společnost ho bude převádět do roku 2020 a bude opět odpovídat počátečnímu stavu.

## Časové rozlišení

Společnost má problematiku účtů časového rozlišování a dohadných položek upravenou ve své vnitřní účetní směrnici o časovém rozlišení. V zájmu správného vyčíslení VH je nutné umisťovat náklady a výnosy do období, se kterým časově a věcně souvisejí. Společnost používá časové rozlišení vždy, když je známá přesná částka, účel a období, jakého se účetní případ týká.

Účet 381 – Náklady příštích období je rozdělen na jeden analytický účet, a to na účet 381 020 - Leasing. K 31. 12. 2019 společnost zachycuje konečný zůstatek na účtu 381 ve výši 4 890 000 Kč. Společnost na účtu 381 účtuje výdaje běžného období, jež se týkají nákladů v příštích obdobích. Kromě leasingu, který společnost eviduje zvlášť na samostatném analytickém účtu, společnost eviduje na účtu 381 například finanční pronájem s následnou koupí najaté věci, pojištění činnosti a majetku, dálniční známky, reklamu, inzerci, předplatné, internetové a bezpečnostní služby.

Účet 383 – Výdaje příštích období nemá žádné analytické účty. K 31. 12. 2019 společnost zachycuje konečný zůstatek na účtu 383 ve výši 6 042 000 Kč. Společnost prostřednictvím účtu 383 vyúčtuje náklady, které s běžným účetním obdobím souvisí, avšak výdaj na ně nebyl dosud uskutečněn. Na tomto účtu společnost účtuje veškeré náklady na základě došlé faktury v období následujícím.

Účet 384 – Výnosy příštích období nemá opět žádné analytické účty. K 31. 12. 2019 společnost zachycuje konečný zůstatek na účtu 384 ve výši 2 000 Kč. Společnost na účtu 384 účtuje příjmy v běžném účetním období, které věcně patří do výnosů v příštích obdobích. Zúčtování výnosů příštích období pak společnost provede v období, se kterým věcně souvisí.

Účet 385 – Příjmy příštích období nemá také žádné analytické účty. K 31. 12. 2019 společnost zachycuje konečný zůstatek na účtu 385 ve výši 9 044 000 Kč. Společnost na účtu 385 shromažďuje částky, které neinkasovala ke dni uzavírání účetních knih a které časově a věcně souvisí s výnosy běžného účetního období a nejsou zúčtovány přímo na účtech pohledávek. Na tomto účtu společnost zaznamenává především pojistné plnění od pojišťoven.

Společnost ve své směrnici o časovém rozlišení stanovuje také položky, které nemusí časově rozlišovat. Jedná se o nevýznamné částky nepřesahující 5 000 Kč týkající se například úhrad nákupu novoročenek, kalendářů, kancelářských potřeb nebo drobného materiálu pro údržbu a úklid. Dále společnost časově nerozlišuje předplatné novin, časopisů, účasti na seminářích a kurzech, kde zahájení kurzu bylo zahájeno v minulém účetním období a jeho ukončení bude v následujícím období. Také se časově nerozlišuje nákup materiálu, který byl učiněn v posledních 15 dnech před

koncem účetního období a byl zúčtován přímo do nákladů bez použití účtu zásob. Dále se časově nerozlišují pravidelně se opakující platby, a to pojistné, auditorské služby a služby daňových poradců.

Společnost dále účtuje o dohadných položkách, což jsou náklady a výnosy, jejichž vznik věcně a časově patří do běžného účetního období, avšak společnost neobdržela podklady pro jejich zaúčtování. Mezi dohadné položky se řadí účet 388 – Dohadné účty aktivní a účet 389 – Dohadné účty pasivní. Na účtu 388 společnost eviduje zejména nepotvrzené výše náhrady za škodu od pojišťovny. Na účtu 389 společnost zaznamenává dodavatelem dodané nevyfakturované služby a nevyúčtovanou spotřebu elektřiny, plynu a vody. Konečný zůstatek účtu 388 činí 934 960,93 Kč a konečný zůstatek účtu 389 je ve výši 2 780 858,84 Kč. Podklady pro zaúčtování dohadných položek, odsouhlasené obchodním partnerem, předají ředitelé středisek finanční účtárny. Položky na dohadných účtech se zruší v dalších účetních obdobích po obdržení potřebných účetních dokladů.

### **Kurzové rozdíly**

Společnost definuje problematiku kurzových rozdílů ve své vnitřní účetní směrnici o kurzových rozdílech. Podnik v rámci své činnosti navazuje styk se zahraničními partnery a v souvislosti s tím přijímá a vydává cizí měnu jak v hotovosti, tak přes devizový účet. Tím pak vznikají také pohledávky a závazky v cizí měně.

Hodnoty cizích měn společnost přepočítává na českou měnu aktuálním denním kurzem vyhlášeným ČNB k okamžiku vzniku účetního případu. Kurzy vyhlášené ČNB ve 14.15 hod daného dne společnost použije pro ocenění cizích měn až následující den již pro den, ve kterém byly vyhlášeny. To ale neplatí pro kurzy použité pro přepočet k rozvahovému dni. K tomuto okamžiku bude vždy použit kurz platný pro poslední den účetního období.

Při úhradě pohledávky nebo závazku v cizí měně a hrazeného v CZK je zjišťován kurzový rozdíl, a to jako rozdíl mezi hodnotou pohledávky či závazku, který je zjištěn v CZK k rozvahovému dni, a hodnotou úhrady v CZK. Hodnota úhrady je částka odepsaná z korunového bankovního účtu bez poplatků nebo z korunové pokladny. Při úhradě z devizového účtu nebo z valutové pokladny je korunová hodnota stanovena dle kurzu ČNB vyhlášeného ke dni úhrady.

K rozvahovému dni je nutné stav veškerého majetku a závazků v cizí měně přepočítat dle aktuálního kurzu vyhlášeného ČNB k poslednímu pracovnímu dni předcházejícímu rozvahový den nebo ke dni, kdy vznikl v cizí měně veškerý majetek a závazky. Při přepočtení položek vznikají kurzové rozdíly, a to buď kurzový zisk, nebo kurzová ztráta. Pokud domácí měna posílí vůči cizí měně (revalvace), tak kurz domácí měny vůči cizí poklesne a vzniká kurzová ztráta. Naopak pokud



domácí měna vůči cizí měně oslabí (devalvace), tak kurz domácí měny vůči cizí vzroste a vzniká kurzový zisk. K 31. 12. 2019 společnost zachycuje konečný zůstatek na účtu 563 – Kurzové ztráty ve výši 12 061 762,33 Kč a na účtu 663 – Kurzové výnosy 10 453 221,17 Kč.

Společnost vede k rozvahovému dni dvě pokladny v cizí měně, a to v měně eurové. Pokud je stav příslušného účtu v účetnictví nižší, než je skutečná hotovost v pokladně, pak vzniká kurzový zisk. V opačném případě se jedná o kursovou ztrátu.

Na stejném principu fungují i devizové účty. Společnost vlastní 6 devizových účtů. Čtyři účty pro transakce v EUR, jeden pro platby v USD a jeden pro platby v GBP. Pokud je stav konkrétního účtu v účetnictví nižší, než je skutečný stav na bankovním účtu, pak vzniká kurzový zisk. V opačném případě jde o kursovou ztrátu.

V neposlední řadě společnost také stanovuje stav zahraničních pohledávek a závazků. Přepočítání probíhá stejným způsobem jako u devizových účtů nebo pokladen v cizích měnách.

### **Oceňování k rozvahovému dni**

Společnost zachycuje dlouhodobý finanční majetek pomocí účtu 063 – Ostatní dlouhodobé cenné papíry a podíly. Cenné papíry, které společnost eviduje na účtu 063, jsou ve výši 100 000 Kč. Tyto cenné papíry jsou při pořízení oceňovány pořizovací cenou. Součástí pořizovací ceny cenného papíru jsou také přímé náklady související s pořízením. Jedná se například o poplatky makléřům, poradcům a burzám. Součástí pořizovací ceny nejsou úroky z úvěru na pořízení cenných papírů a náklady spojené s držbou cenného papíru. Společnost neúčtuje o přecenění cenných papírů k rozvahovému dni. Také společnost nemá vytvořenou vnitřní směrnici na přecenění dlouhodobého finančního majetku ke konci účetního období. Zdůvodňuje to tím, že částka 100 000 Kč, na které společnost eviduje cenné papíry, je pod míru významnosti, a proto není nutné vytvářet vnitřní směrnici na přecenění dlouhodobého finančního majetku a účtovat o něm.

### **Vyčíslení daňové povinnosti**

Poslední uzávěrkovou operací uvedenou v účetních knihách je vyčíslení a zaúčtování daně z příjmů splatné. Společnost smluvně svěřila zpracování a podání daňového přiznání k dani z příjmů právnických osob za zdaňovací období 2019 daňové poradkyni, kterou také společnost zplnomocnila ke komunikaci s finančním úřadem.

V tabulce č. 7 jsou uvedeny veškeré obraty nákladových a výnosových účtů k 31. 12. 2019.

Tabulka č. 7 – Přehled nákladů a výnosů k 31. 12.2019

Účet	Druh nákladu	Částka
501	Spotřeba materiálu	242 643 578,10 Kč
502	Spotřeba energie	4 612 856,80 Kč
504	Prodané zboží	2 558 288 472,88 Kč
511	Opravy a udržování	7 074 971,36 Kč
512	Cestovné	6 724 223,68 Kč
513	Náklady na reprezentaci	6 455 595,45 Kč
518	Ostatní služby	207 267 000 Kč
521	Mzdové náklady	262 217 000 Kč
524	Zákonné sociální a zdravotní pojištění	88 419 529,00 Kč
527	Zákonné sociální náklady	5 033 496,14 Kč
531	Daň silniční	576 192,00 Kč
532	Daň z nemovitosti	310 077,00 Kč
538	Ostatní daně a poplatky	522 333,59 Kč
541	Zůstatková cena prodaného dlouhodobého nehmotného a hmotného majetku	188 287 392,05 Kč
543	Dary	1 451 989,21 Kč
544	Smluvní pokuty a úroky z prodlení	195 610,24 Kč
545	Ostatní pokuty a penále	114 103,34 Kč
546	Odpis pohledávky	2 260 228,53 Kč
548	Ostatní provozní náklady	299 912,87 Kč
549	Manka a škody z provozní činnosti	530 109,62 Kč
551	Odpisy dlouhodobého nehmotného a hmotného majetku	73 857 750,67 Kč
554	Tvorba a zúčtování ostatních rezerv	22 651 325,00 Kč
558	Tvorba a zúčtování zákonných opravných položek v provozní činnosti	-1 871 948,00 Kč
559	Tvorba a zúčtování opravných položek v provozní činnosti	10 548 172,40 Kč
562	Úroky	16 154 650 Kč
563	Kurzové ztráty	12 061 762,33 Kč
567	Náklady z derivátových operací	12 506,00 Kč
568	Ostatní finanční náklady	4 621 770,57 Kč
581	Změna stavu u nedokončené výroby	406 068,87 Kč
	<b>Náklady celkem</b>	<b>3 701 472 357 Kč</b>
602	Tržby z prodeje služeb	591 104 441,92 Kč
604	Tržby za zboží	2 960 929 498,59 Kč
641	Tržby z prodeje dlouhodobého nehmotného a hmotného majetku	247 610 844,32 Kč
644	Smluvní pokuty a úroky z prodlení	1 113 888,16 Kč
648	Ostatní provozní výnosy	14 001 595,59 Kč
662	Úroky	95 600,76 Kč
663	Kurzové zisky	10 453 221,17 Kč
667	Výnosy z derivátových operací	6 362,30
668	Ostatní finanční výnosy	201,00 Kč
	<b>Výnosy celkem</b>	<b>3 825 315 654 Kč</b>
	<b>Výsledek hospodaření před zdaněním</b>	<b>123 843 297 Kč</b>

Zdroj: Vlastní zpracování dle interních zdrojů společnosti



Tímto způsobem vyčíslené náklady a výnosy slouží jako podklad pro zjištění VH před zdaněním, který je ve výši 123 843 297 Kč. Pro stanovení daňového základu se musí VH před zdaněním ještě upravit. VH totiž zahrnuje náklady, které jsou daňově uznatelné i neuznatelné. VH se snižuje o částky, které patří do daňově uznatelných nákladů a které jsou definovány v ZDP v § 24. Zákon používá definici, že daňově uznatelným nákladem jsou náklady, které jsou vynaložené na dosažení, zajištění a udržení zdanitelných příjmů. VH se zvyšuje o částky, které patří do nedaňově uznatelných nákladů a které nelze uznat dle ZDP za náklady vynaložené na dosažení, zajištění a udržení zdanitelných příjmů. Tyto náklady jsou definovány též v ZDP v § 25. Veškeré položky, které ovlivňují základ daně, jsou uvedeny v následující tabulce č. 8.

**Tabulka č. 8 – Položky ovlivňující základ daně**

<b>Účet</b>	<b>Položky zvyšující základ daně</b>	<b>Částka</b>
501090	Spotřeba materiálu nedaňové	1 081 980 Kč
513000	Reprezentace	6 455 595 Kč
518090	Ostatní služby daňově neuznatelné	1 983 487 Kč
543000	Dary	1 451 989 Kč
545010	Ostatní pokuty a penále	3 869 Kč
546020	Odpis pohledávky nedaňové	366 229 Kč
548020	Ostatní provozní náklady nedaňové	99 134 Kč
549010	Manka a škody na zboží	430 861 Kč
554010	Tvorba ostatních rezerv	56 279 315 Kč
559000	Účetní opravné položky	68 921 668 Kč
562010	Úroky od fyzické osoby neuhrazené	43 700 Kč
541000	Rozdíl mezi účetní a daňovou ZC vyřazeného majetku	38 541 170 Kč
Smluvní pokuty na účtu 644 z roku 2018 uhrazené v roce 2019		18 844 Kč
<b>Položky snižující základ daně celkem</b>		<b>175 677 841 Kč</b>
<b>Účet</b>	<b>Položky snižující základ daně</b>	<b>Částka</b>
Částky, o které lze podle § 23 odst. 3 písm. c) zákona snížit výsledek hospodaření		92 001 486 Kč
Částky, o které se podle § 23 odst. 3 písm. b) zákona snižuje výsledek hospodaření		1 053 Kč
Rozdíl, o který odpisy hmotného a nehmotného majetku stanovené podle § 26 až 33 zákona převyšují odpisy tohoto majetku uplatněné v účetnictví		24 795 705 Kč
<b>Položky snižující základ daně celkem</b>		<b>116 798 244 Kč</b>

**Zdroj: Vlastní zpracování dle interních zdrojů společnosti**

V tabulce č. 9 níže je zachycen výpočet daně z příjmů společnosti. VH před zdaněním činí 123 843 297 Kč a tento VH musí být navýšen o daňově neuznatelné náklady ve výši 175 677 841 Kč a zároveň musí být snížen o daňově uznatelné náklady s částkou 116 798 244 Kč. Poté lze vyčíslit základ daně, který je ve výši 182 722 894 Kč. Od základu daně se dále odečítá celková hodnota bezúplatných plnění, která je ve výši 1 374 440 Kč. Konečný základ daně z příjmů je zaokrouhlen na tisíce Kč dolů a činí 181 348 000 Kč. Zaokrouhlený základ daně se dále vynásobí sazbou daně pro daň z příjmů právnických osob, která odpovídá 19 % výši. Vypočtená daň z příjmů činí 34 456 120 Kč a následně je snížena o slevu na dani dle § 35 odst. 1 písm. a. v hodnotě 101 160 Kč. Výsledná daň z příjmů splatná dosahuje částky 34 354 960 Kč. Společnost je také povinna vyčíslit a účtovat o odložené dani, jelikož vytváří účetní závěrku v plném rozsahu. Odložená daň je pro rok 2019 vyčíslena ve výši -8 307 030 Kč. Daň z příjmů potom odpovídá částce 26 047 930 Kč.

**Tabulka č. 9 – Výpočet daně z příjmů společnosti**

<b>Položka</b>	<b>Částka</b>
Výnosy	3 825 315 654 Kč
Náklady	3 701 472 357 Kč
<b>Výsledek hospodaření před zdaněním</b>	<b>123 843 297 Kč</b>
Daňově uznatelné náklady	116 798 244 Kč
Daňově neuznatelné náklady	175 677 841 Kč
<b>Základ daně</b>	<b>182 722 894 Kč</b>
Odečet bezúplatných plnění podle § 20 odst. 8 zákona	1 374 440 Kč
Základ dně z příjmů zaokrouhlený na tis. Kč dolů	181 348 000 Kč
Sazba daně	19 %
<b>Vypočtená daň z příjmů</b>	<b>34 456 120 Kč</b>
Sleva na dani podle § 35 odst. 1 písm. a	101 160 Kč
<b>Daň z příjmů splatná</b>	<b>34 354 960 Kč</b>
Daň z příjmů odložená	-8 307 030 Kč
<b>Daň z příjmů</b>	<b>26 047 930 Kč</b>

**Zdroj: Vlastní zpracování dle interních zdrojů společnosti**

Vyčíslená daňová povinnost a veškeré položky ovlivňující základ daně jsou obsaženy v daňovém přiznání. Zpracování daňového přiznání za rok 2019 společnost smluvně svěřila daňové poradkyni, která také podává daňové přiznání pomocí datové schránky nejdéle do 30. 6. 2019.

Předpis daňové povinnosti společnost zaúčtuje na stranu MD nákladový účet 591 – Daň z příjmů – splatná a na stranu D účet 341 – Daň z příjmů. Společnosti vzniká nedoplatek na dani, v průběhu roku sice společnost zaplatila zálohy na dani z příjmů ve výši 21 143 200 Kč, ale celková

daň vyšla vyšší, a to v hodnotě 34 354 960 Kč. V tomto případě společnost zaúčtuje nedoplatek na straně MD účet 341 – Daň z příjmů a na stranu D účet 221 – Bankovní účty.

### **Odložená daň**

Jak již bylo řečeno, společnost má povinnost účtovat o odložené dani a také tak čini. Odložená daň plyne z rozdílů, které nastávají na základě odlišného pohledu účetního a daňového na jednotlivé položky v účetnictví. Rozdílným pohledem pak vzniká odložený daňový závazek či pohledávka. Společnost zapisuje pohledávku se znamínkem plus u dané hodnoty a závazek se znamínkem minus u dané hodnoty.

V tabulce č. 10 jsou vyjmenovány veškeré položky, u kterých společnost může pozorovat rozdíl mezi daňovou a účetní hodnotou. Ve sloupci "základ" se uvádí pouze ty základní hodnoty, které jsou určeny k zúčtování odložené daňové povinnosti. Sloupec A se vytváří automaticky z jednotlivých oblastí odložené daně a sloupec B vyplní společnost takovým způsobem, že uvede jen ty položky, které dle rozhodnutí budou zúčtovány do odložené daňové povinnosti.

Z tabulky lze vyčíst, že společnost v roce 2019 vyčíslila nulový rozdíl mezi daňovou a účetní hodnotou DNM. Naopak je z tabulky patrné, že společnost vyčíslila rozdíl mezi daňovou a účetní hodnotou DHM, a to ve výši 57 390 722 Kč. Po vynásobení sazbou 19 % se získá hodnota odložené daňové povinnosti u DHM, a to ve výši -10 904 237 Kč. V tomto případě se jedná o daňový závazek, jelikož je účetní hodnota DHM vyšší než daňová. Účetní hodnota OP k zásobám je ve výši 30 443 781 Kč a po vynásobení sazbou 19 % se získá hodnota odložené daňové povinnosti u OP k zásobám, která činí 5 784 318 Kč. Nyní se jedná o daňovou pohledávku. Z tabulky dále lze vyčíst, že hodnota ztráty z prodeje CP je nulová. Dále společnost vyčíslila rozdíl mezi daňovou a účetní hodnotou OP k pohledávkám, která činí 37 314 652 Kč, a po vynásobení sazbou 19 % lze získat hodnotu odložené daňové povinnosti u OP k pohledávkám, která je ve výši 7 089 784 Kč. Z tabulky je dále zřejmé, že účetní hodnota pohledávky z titulu smluvních sankcí činí 1 053 Kč a po vynásobení sazbou 19 % se získá hodnota odložené daňové povinnosti u této pohledávky, která je ve výši -200 Kč. V tomto případě se jedná o daňový závazek. Dále lze z tabulky vyčíst, že účetní hodnota závazku z titulu smluvních pokut a smluvních úroků z prodlení je nulová, taktéž je tomu i u účetní hodnoty nezaplaceného pojistného. Účetní hodnota účetních rezerv je ve výši 59 279 315 Kč a po vynásobení sazbou 19 % se získá hodnota odložené daňové povinnosti u účetních rezerv, která činí 11 263 070 Kč. V tomto případě se jedná o daňovou pohledávku. Dále je z tabulky patrné, že účetní hodnota daňové ztráty je nulová.

**Tabulka č. 10 – Souhrn odložené daňové povinnosti za rok 2019 k zúčtování**

Název položky		Základ	Stav k 31. 12. 2019 přehled vypočtených položek odložené daňové povinnosti A	Návrh na zúčtování položek odložené daňové povinnosti B
1.	rozdíl mezi daň. a úč. hodnotou DNM		0	
2.	rozdíl mezi daň. a úč. hodnotou DHM	57 390 722 Kč	-10 904 237 Kč	-10 904 237 Kč
3.	zásoby určené k prodeji - opravná položka	30 443 781 Kč	5 784 318 Kč	5 784 318 Kč
4.	cenné papíry – ztráta z prodeje CP		0	
5.	opravná položka k pohledávkám		7 089 784 Kč	
6.	pohledávky z titulu smluvních sankcí	-1 053 Kč	-200 Kč	-200 Kč
7.	dluhy z titulu smluv. pokut, sml. úroků z prodlení		0	
8.	daňové dluhy - pojistné - do výše zapl. pojist.		0	
9.	rezervy - jen účetní rezervy	59 279 315 Kč	11 263 070 Kč	11 263 070 Kč
10.	daňová ztráta nevyčerp. k datu úč. záv. z min. let		0	
11.	jiné položky - týkající se odložené daň. povin.		0	
12.	<b>celkem</b>	<b>32 331 321 Kč</b>	<b>13 232 735 Kč</b>	<b>6 142 951 Kč</b>

**Zdroj: Vlastní zpracování dle interních zdrojů společnosti**

V tabulce č. 11 je uveden postup výpočtu odložené daňové povinnosti za rok 2019. Ve sloupci "základ" se sečtou jednotlivé položky, které jsou dle rozhodnutí určeny k zúčtování odložené daňové povinnosti. Celková suma, která odpovídá celkovému základu pro odloženou daňovou pohledávku k 31. 12. 2019, je vynásobena 19% sazbou. Poté lze získat hodnotu, která odpovídá celkové odložené daňové pohledávce k 31. 12. 2019 a je ve výši 6 142 951 Kč. Tato

hodnota je porovnávána s celkovým odloženým daňovým závazkem k 31. 12. 2018, který je ve výši -2 164 079 Kč. Pokud při porovnání dojde ke snížení pohledávky, účtuje se rozdíl jako dluh. Meziroční změna odložené daně je k 31. 12. 2019 ve výši -8 307 030 Kč. Podklad pro zúčtování odložené daňové povinnosti za rok 2019 je uveden v příloze č. 3.

**Tabulka č. 11 - Souhrn odložené daňové povinnosti za rok 2019 k zúčtování**

celkem základ pro odlož. daňovou pohledávku/dluh (+/-) k 31. 12. 2019	32 331 321 Kč
sazba daně z příjmu právnických osob platná v následujícím období	19 %
celkem odložená daňová pohledávka /dluh k 31. 12. 2019	6 142 951 Kč
celkem odložená daňová pohledávka /dluh k 31. 12. 2018	-2 164 079 Kč
<b>meziroční změna odložené daně: (+ náklad, - výnos) k zaúčtování</b>	<b>-8 307 030 Kč</b>

**Zdroj: Vlastní zpracování dle interních zdrojů společnosti**

## Uzavření účetních knih

Uzavření účetních knih je poslední krok před vyhotovením účetních výkazů. Na základě údajů z účtu 702 – Konečný účet rozvažný a účtu 710 - Účet zisku a ztráty se sestavují účetní výkazy.

Tabulka č. 12 – Účet zisku a ztrát k 31. 12. 2019

MD		710 - Účet zisku a ztrát		D	
501	242 643 578,10	602	591 104 441,92		
502	4 612 856,80	604	2 960 929 498,59		
504	2 558 288 472,88	641	247 610 844,32		
511	7 047 971,36	644	1 113 888,16		
512	6 724 223,68	648	14 001 595,59		
513	6 455 595,45	662	95 600,76		
518	187 012 412,42	663	10 453 221,17		
521	262 217 214,00	667	6 362,30		
524	88 419 529,00	668	201,00		
527	5 033 496,14				
531	576 192,00				
532	310 077,00				
538	522 333,59				
541	188 287 392,05				
543	1 451 989,21				
544	195 610,24				
545	114 103,34				
546	2 260 228,53				
548	299 912,87				
549	530 109,62				
551	73 857 750,67				
554	22 651 325,00				
558	1 871 948,00				
559	10 548 172,40				
562	16 154 650,50				
563	12 061 762,33				
567	12 506,00				
568	4 621 770,57				
581	406 068,87				
591	34 354 960,00				
592	-8 307 030,00				
Obrat	3 727 520 286,62	Obrat	3 825 315 653,81		
<b>VH=ZISK</b>	<b>97 795 367,19</b>				
Σ	3 825 315 653,81	Σ	3 825 315 653,81		

MD=D

**Zdroj: Vlastní zpracování dle interních zdrojů společnosti**

Tabulka č. 12 výše uvádí jednotlivé nákladové a výnosové účty a také ukazuje, že u těchto účtů musí platit pravidlo rovnosti stran MD a D.

Na účtu 710 se uzavírají nákladové a výnosové účty. Nákladové účty se účtují na vrub účtu 710 a souvztažně s jednotlivými nákladovými účty. Výnosové účty se účtují ve prospěch účtu 710 a souvztažně s jednotlivými výnosovými účty.

Spojovatelem účtů rozvahových a výsledkových je účet 710, na kterém se vzniklý zisk či ztráta přeúčtují na stranu MD účtu 702, pokud se jedná o ztrátu, nebo na stranu D účtu 702, pokud se jedná o zisk.

Na účtu 702 se uzavírají pasivní a aktivní účty. Konečné zůstatky aktivních účtů se zaúčtují na vrub účtu 702 a na stranu D jednotlivé aktivní účty. Konečné zůstatky pasivních účtů se naopak uzavírají ve prospěch účtu 702 a na stranu MD jednotlivé pasivní účty.

Rovnost aktiv a pasiv platí díky dosazení výsledku hospodaření po zdanění, který je zachycen na účtu 431 – Výsledek hospodaření ve schvalovacím řízení.

V tabulce č. 13 níže jsou uvedeny jednotlivé aktivní a pasivní účty. Lze také v tabulce vidět základní bilanční rovnici, v níž se aktiva společnosti rovnají pasivům.

Tabulka č. 13 – Konečný účet rozvažný k 31. 12. 2019

MD	702 - Konečný účet rozvažný		D
013	29 883 067,40	073	29 145 879,40
014	702 810,00	074	72 444,00
021	289 719 589,81	081	42 092 209,56
022	353 127 806,31	082	145 344 438,23
029	1 895 714,36	089	1 881 493,65
031	51 989 685,54	097	-680 541,25
041	745 040,00	098	680 541,25
042	52 030 141,03	196	30 443 780,62
052	2 000 000,00	221	13 383 733,24
063	100 000,00	231	373 400 000,00
112	251 309,80	321	293 599 182,85
121	1 495 526,95	324	8 091 349,97
132	665 050 923,76	325	452 511,00
139	2 494 516,03	331	14 649 208,00
211	2 472 730,36	336	8 697 529,00
221	228 335 563,43	341	13 211 760,00
311	359 662 793,10	342	2 856 866,00
314	16 772 016,01	343	19 373 408,00
315	2 416 245,12	345	23 216,00
335	546 373,65	364	22 950 000,00
378	2 318 084,79	379	7 289 278,61
381	4 889 953,04	384	1 931,68
383	2 077 462,85	389	2 780 858,84
385	924 684,12	391	44 277 291,76
388	934 960,93	395	816 197 716,03
395	816 197 716,03	411	20 000 000,00
417	29 747 148,00	412	328 000,00
418	5 300 000,00	421	4 000 000,00
481	6 142 951,00	427	296 250,73
		428	655 059 768,45
		459	59 279 315,00
		461	155 572 741,58
		479	47 677 284,03
Obrat	2 930 224 813,42	Obrat	2 832 429 446,23
		<b>431 (VH = ZISK)</b>	<b>97 795 367,19</b>
		Σ	2 930 224 813,42
Σ	2 930 224 813,42		

A=P

Zdroj: Vlastní zpracování dle interních zdrojů společnosti



## Vypořádání výsledku hospodaření

VH společnosti se odsouhlasuje na valné hromadě, která se koná před termínem daňového přiznání. Valná hromada schvaluje účetní závěrku a zprávu auditora. Valná hromada vypořádává VH (zisk) prostřednictvím předepsání výše dividend akcionářům, přerozdělení do tzv. stimulačního fondu a vyčíslení odměn dozorčí radě a statutárnímu orgánu. Zůstatek nerozděleného zisku se převádí na účet 426 – Jiný výsledek hospodaření minulých let.

### 4.2.3 Sestavení účetní závěrky

Společnost uzavřela účetní knihy běžného účetního období k 31. 12. 2019. Na tuto operaci dále navazuje proces vyhotovení účetních výkazů. Jelikož společnost podléhá auditu, musí kromě rozvahy, výkazu zisku ztráty a přílohy k účetní závěrce sestavit také přehled o peněžních tocích, přehled o změnách vlastního kapitálu a výroční zprávu.

### Rozvaha

Rozvaha je velmi často nazývána jako páteř celého účetnictví. Společnost zpracovala rozvahu v souladu s Vyhláškou. Rozvaha byla vytvořena v horizontální formě. První sloupec rozvahy nazvaný „Označení“ slouží k označení rozvahových položek. Elementární skupiny se označují velkými písmeny, podskupiny majetku jsou označeny římskými číslicemi a jednotlivé rozvahové položky arabskými číslicemi. V druhém sloupci rozvahy jsou uvedeny jednotlivé názvy rozvahových položek. Očíslování řádků rozvahy je umístěno ve třetím sloupci.

U aktiv v rozvaze jsou čtyři sloupce, první tři slouží pro data běžného účetního období a čtvrtý pro data minulého účetního období v netto hodnotě. Sloupce běžného účetního období jsou brutto, korekce, netto. Pasiva jsou vykazována pouze ve dvou sloupcích, jeden sloupec vyazuje data za běžné účetní období a druhý za minulé účetní období.

Zdrojem údajů pro sestavení rozvahy je účet 702, ze kterého jsou konečné zůstatky aktivních účtů uspořádány do jednotlivých položek majetku (lze vidět v tabulce č. 14) a ze kterého jsou konečné zůstatky pasivních účtů rozděleny do položek zdrojů krytí (lze vidět v tabulce č. 15). Rozvaha společnosti je uvedena v příloze č. 4.

Tabulka č. 14 – Základní položky rozvahy k 31. 12. 2019 – aktiva (v tisících Kč)

Označení	Aktiva	Řádek	Běžné účetní období			Min. účetní období
			Brutto	Korekce	Netto	Netto
	<b>AKTIVA CELKEM</b>	001	2 085 701	293 937	1 791 764	1 692 871
A	Pohledávky za upsaný základní kapitál	002	-	-	0	0
B	Dlouhodobý majetek	003	782 874	219 217	563 657	514 919
B. I.	Dlouhodobý nehmotný majetek	004	31 331	29 218	2 113	1 558
B. II.	Dlouhodobý hmotný majetek	014	751 443	189 999	561 444	513 261
B. III.	Dlouhodobý finanční majetek	027	100	0	100	100
C	Oběžná aktiva	037	1 288 893	74 720	1 214 173	1 168 657
C. I.	Zásoby	038	683 417	30 443	652 974	648 075
C. II. 1.	Dlouhodobé pohledávky	047	6 951	0	6 951	810
C. II. 2.	Krátkodobé pohledávky	057	367 717	44 277	323 440	309 663
C. III.	Krátkodobý finanční majetek	072	0	0	0	0
C. IV.	Peněžní prostředky	075	230 808	0	230 808	210 109
D.	Časové rozlišení aktiv	078	13 934	0	13 934	9 295

**Zdroj: Vlastní zpracování dle interních zdrojů společnosti**

V tabulce č. 14 jsou uvedeny hodnoty jak za běžné účetní období, tak za minulé účetní období pro rok 2019. Sloupec brutto odpovídá celkové výši aktiv za rok 2019, která není ponížena o odpisy ani o opravné položky. Sloupec korekce uvádí celkovou výši odpisů a opravných položek příslušných aktiv. Netto sloupec představuje hodnotu aktiv, která je snížena o hodnotu korekce. V posledním sloupci jsou uvedeny netto hodnoty za rok 2018.

Z tabulky je dále patrné, že netto hodnoty veškerých položek majetku za rok 2019 jsou větší než netto hodnoty za rok 2018. Celková aktiva se oproti minulému účetnímu období zvýšila o 4 639 000 Kč. Lze konstatovat, že společnost se snaží objem svého majetku včetně pohledávek stále zvyšovat.

## **Dlouhodobý hmotný a nehmotný majetek**

Ocenění nakupovaného dlouhodobého majetku je provázeno ve skutečných pořizovacích cenách zahrnujících vedle ceny pořízení také vedlejší pořizovací náklady.

Pořizovacími náklady může být přepravné, clo, balné či poštovné. Společnost nemá žádný dlouhodobý hmotný i nehmotný majetek vyrobený vlastní činností. Majetek zařazený do DHM musí mít pořizovací cenu vyšší než 40 000 Kč a dobu použitelnosti delší, než je jeden rok. U DNM musí být pořizovací cena vyšší než 60 000 Kč a doba použitelnosti musí být také delší než jeden rok.

Společnost také eviduje drobný hmotný a nehmotný majetek. Drobný DNM s pořizovací cenou od 40 000 Kč a dobou použitelnosti delší než 1 rok společnost účtuje na vrub účtu 041. Drobný nehmotný majetek s pořizovací cenou do 40 000 společnost účtuje na vrub účtu 518.

Drobný DHM s pořizovací cenou od 40 000 Kč a dobou použitelnosti delší než 1 rok společnost účtuje na vrub účtu 042. Drobný DHM s pořizovací cenou od 2 000 Kč do 40 000 Kč společnost účtuje na vrub účtu 501 a zaznamenává tento majetek také do operativní evidence společnosti. Drobný DHM při pořizovací ceně do 2 000 Kč se účtuje také na účet 501, avšak bez další evidence. Společnost také eviduje drobný hmotný majetek krátkodobý, který je spotřebován do jednoho roku a jeho pořizovací cena je do 40 000 Kč a účtuje se přímo do nákladů na účet 501.

## **Finanční majetek**

Krátkodobý finanční majetek vedený v rozvaze na řádku 072 má nulový konečný zůstatek. Peněžní prostředky vedené v rozvaze na řádku 075 se skládají pouze z peněžních prostředků v pokladně a peněžních prostředků na účtech. Dlouhodobý finanční majetek tvoří pouze položka „Ostatní dlouhodobé cenné papíry a podíly“, a to ve výši 100 000 Kč a je oceňována pořizovací cenou. Součástí pořizovací ceny cenných papírů jsou také přímé náklady spojené s pořízením, jako jsou například poplatky makléřům, poradcům či burzám.

## **Zásoby**

Nejpodstatnější část zásob ve společnosti tvoří zboží, respektive ND. Ze skupiny zásob společnost dále účtuje především o nedokončené výrobě a drobném spotřebním materiálu. Nakupované zásoby jsou oceňovány pořizovací cenou. Pořizovací cena je souhrnem ceny pořízení a dalších nákladů souvisejících s pořízením zásob. Zásoby vytvořené vlastní činností jsou oceňovány vlastními náklady. U nedokončené výroby společnost stanovuje cenu jako součet hodnot nákladů vydaných do výroby, subdodávek, hodinové sazby a podílu výrobní režie. Společnost účtuje o

zásobách především způsobem A. Pouze u drobného spotřebního materiálu společnost účtuje způsobem B.

### **Pohledávky**

Nejvýznamnější položkou pohledávek tvoří „Pohledávky z obchodních vztahů“ vedené na řádku 058. Pohledávky z obchodních vztahů jsou ve výši 361 271 000 Kč v brutto hodnotě. Sloupec korekce, který odpovídá hodnotě opravných položek k těmto pohledávkám, je ve výši 41 959 000 Kč. Z toho plyne, že výše pohledávek se snižuje o hodnotu opravných položek, a netto hodnota proto činí 319 312 000 Kč. Důvod tvorby opravných položek je vysvětlen v kapitole Opravné položky teoretické části.

### **Časové rozlišení aktiv**

V časovém rozlišení aktiv jsou v rozvaze zachyceny náklady a příjmy příštích období.

Na položce náklady příštích období jsou evidovány náklady, které je nezbytné zaúčtovat do období, se kterým věcně i časově souvisí. Náklady příštích období jsou v rozvaze ve výši 4 890 000 Kč. V nákladech příštích období je zachycen například leasing, pojištění činnosti a majetku, předplatné či internetové a bezpečnostní služby.

Příjmy příštích období jsou v rozvaze ve výši 9 044 000 Kč. Společnost na příjmech příštích období shromažďuje částky, které neinkasovala ke dni uzavírání účetních knih a které časově a věcně souvisí s výnosy běžného účetního období, ale nejsou zúčtovány přímo na účtech pohledávek. V příjmech příštích období je zachyceno především pojistné plnění od pojišťoven.

### **Pasiva**

Pasiva jsou v rozvaze rozdělena do dvou sloupců (lze vidět v tabulce č. 15). V prvním sloupci jsou uvedeny hodnoty za běžné účetní období, tedy za rok 2019. V druhém sloupci jsou uvedeny hodnoty minulého účetního období, tedy roku 2018.

Tabulka č. 15 – Základní položky rozvahy k 31. 12. 2019 – pasiva (v tisících Kč)

Ozn.	Pasiva	Řádek	Běžné účetní období	Min. účetní období
	<b>PASIVA CELKEM</b>	<b>082</b>	<b>1 791 764</b>	<b>1 692 871</b>
A.	Vlastní kapitál	083	742 432	672 092
A. I.	Základní kapitál	084	20 000	20 000
A. II.	Ážio a kapitálové fondy	088	-34 719	-34 719
A. III.	Fondy ze zisku	096	4 296	4 251
A. IV.	Výsledek hospodaření minulých let	099	655 060	604 300
A. V.	Výsledek hospodaření běžného účetního období	102	97 795	78 260
B + C	Cizí zdroje	104	1 043 288	1 016 868
B.	Rezervy	105	59 279	36 628
C. I.	Dlouhodobé závazky	111	162 568	111 652
C. II.	Krátkodobé závazky	126	821 441	868 588
D.	Časové rozlišení pasiv	147	6 044	3 911

**Zdroj: Vlastní zpracování dle interních zdrojů společnosti**

Z tabulky je patrné, že netto hodnoty téměř všech položek zdrojů krytí jsou za rok 2019 vyšší než netto hodnoty za rok 2018. Celková pasiva se oproti minulému účetnímu období zvýšila o 2 133 000 Kč. Lze konstatovat, že společnost se stále snaží hodnoty pasivních položek, u kterých je to žádoucí, zvyšovat.

**Vlastní kapitál**

Vlastní kapitál zahrnuje položky zdrojů krytí, jako jsou základní kapitál, ážio a kapitálové fondy, fondy ze zisku a VH minulých let a běžného účetního období.

Základní kapitál představuje hodnotu vkladů vlastníků společnosti. Jeho výše je zapsána v obchodním rejstříku. Základní kapitál společnosti je v rozvaze k roku 2019 ve výši 20 000 000 Kč.

Největší podíl na vlastním kapitálu tvoří položka „Nerozdělený zisk minulých let“, která je vedená na řádku 100. Zde se kumulují disponibilní zisky z minulých let, které nebyly rozděleny na žádný konkrétní účel. Výše nerozděleného zisku je na konci roku 2019 ve výši 655 060 178 tis. Kč.

**Cizí zdroje**

U společnosti je vyšší podíl cizího kapitálu než vlastního. Celkové dlouhodobé závazky vedené v rozvaze na řádku 111 činí 162 568 000 Kč. Krátkodobé závazky vedené v rozvaze na řádku 126 dosahují hodnoty 821 441 000 Kč.

Největší podíl cizího kapitálu tvoří krátkodobé i dlouhodobé závazky k úvěrovým institucím, a to z důvodu velkých investic společnosti do výstavby obchodně servisních středisek v Toužimi, Ovčárech a Němčicích, dále do výstavby hlavního skladu v Kolíně a do nákupu obchodního podílu a pozemku.

Velký podíl na cizím kapitálu mají též krátkodobé závazky z obchodních vztahů, které jsou vedené na řádku 132 a které jsou v roce 2019 ve výši 294 052 000 Kč.

### Časové rozlišení pasiv

V časovém rozlišení pasiv jsou v rozvaze zachyceny výdaje a výnosy příštích období.

Výdaje příštích období jsou v rozvaze ve výši 6 042 000 Kč. Společnost jejich prostřednictvím vyúčtuje náklady, které s běžným účetním obdobím souvisí, ale výdaj na ně nebyl ještě uskutečněn. Do výdajů příštích období se účtují především veškeré náklady na základě došlé faktury v období následujícím.

Výnosy příštích období jsou v rozvaze ve výši 2 000 Kč. Společnost na výnosech příštích období účtuje příjmy běžného účetního období, které věcně patří do výnosů příštích období. Zúčtování výnosů příštích období pak společnost provádí až v období, se kterým věcně souvisí.

### Výkaz zisku a ztráty

VZZ podává informace jak o finanční situaci společnosti, tak i o její ziskovosti. VZZ se sestavuje na základě údajů z účtu 710 – Účet zisků a ztráty. Společnost vytváří VZZ v souladu s Vyhláškou v druhovém členění. Společnost má povinnost svoji činnost rozčlenit na provozní a finanční. Výsledovka v plném rozsahu obsahuje položky značené velkými písmeny latinské abecedy, dále římskými a arabskými číslicemi. VZZ je rozdělen do dvou sloupců, v prvním sloupci se uvádí hodnoty běžného účetního období a v druhém sloupci hodnoty minulého účetního období. Výkaz zisku a ztráty je uveden v příloze č. 5.

**Tabulka č. 16 – Podstatné položky výkazu zisku a ztráty k 31. 12. 2019 (v tisících Kč)**

Ozn.	Položka	Řádek	Sledované účetní období	Minulé účetní období
*	Provozní výsledek hospodaření	30	146 138	119 857
*	Finanční výsledek hospodaření	48	-22 295	-19 220
**	Výsledek hospodaření před zdaněním	49	123 843	100 637
***	Výsledek hospodaření za účetní období	55	97 795	78 260

**Zdroj: Vlastní zpracování dle interních zdrojů společnosti**

## **Provozní výsledek hospodaření**

V provozní oblasti jsou uvedeny náklady a výnosy, které se týkají hlavní činnosti podniku. Nejpodstatnější výnos podílející se na provozním VH nejvíce jsou „Tržby za prodej zboží“, které dosáhly v roce 2019 hodnoty 2 960 929 000 Kč. Ostatní výnosy se podílí na provozním VH méně, jedná se například o „Tržby z prodeje výrobků a služeb“, které dosahují hodnoty 591 104 000 Kč, „Tržby z prodeje dlouhodobého majetku“ ve výši 247 611 Kč nebo „Jiné provozní výnosy“ ve výši 15 115 000 Kč.

Nejvýznamnějším nákladem v provozní oblasti jsou „Náklady vynaložené na prodané zboží“, které činí 2 558 289 000 Kč. Další význačné náklady jsou v položce „Ostatní provozní náklady“ ve výši 217 199 000 Kč, „Mzdové náklady“, které činí 262 217 000 Kč, vedle nich jsou to dále také „Náklady na sociální zabezpečení, zdravotní pojištění a ostatní náklady“ ve výši 93 453 000 Kč. V menší míře se na celkových nákladech provozní oblasti podílí také položka „Úpravy hodnot dlouhodobého nehmotného a hmotného majetku – trvalé“, a to ve výši 73 858 000 Kč.

## **Finanční výsledek hospodaření**

Společnost neobchoduje s cennými papíry ani jiným finančním majetkem, a tak veškeré finanční výnosy jsou pouze z výnosových úroků a ostatních finančních výnosů, kam se řadí především kurzové rozdíly, v tomto případě tedy kurzové zisky.

Finanční náklady představují nákladové úroky a ostatní finanční náklady, kam se opět řadí především kurzové rozdíly, v tomto případě tedy kurzové ztráty.

## **Příloha k účetní závěrce**

Ve Vyhlášce je uvedena povinnost sestavit přílohu k účetní závěrce, která podává doplňující informace k účetním výkazům. V případě společnosti doplňuje informace nejen k rozvaze a VZZ, ale také k přehledu o peněžních tocích a přehledu o změnách vlastního kapitálu. Dokument je zveřejňován v obchodním rejstříku a slouží pro potřeby jak externích, tak interních uživatelů. Společnost zpracovala přílohu k účetní závěrce v rozsáhlém formátu a v souladu s Vyhláškou. Vyhláška nestanovuje přesnou formální úpravu této přílohy, jen předepisuje nutné náležitosti tohoto dokumentu.

V první části přílohy k účetní závěrce se nachází obecné údaje o společnosti, jako je název, IČ, sídlo, právní forma, předmět podnikání, základní kapitál společnosti, osoby podílející se na základním kapitálu či údaje o zaměstnancích.

V druhé části jsou uvedeny informace o použitých účetních metodách, zásadách a způsobu oceňování. Dále je zde uveden například popis tvorby opravných položek, způsob odpisování majetku, evidence drobného majetku či postup při přepočtu údajů v cizích měnách na českou měnu.

V další části jsou uvedeny doplňující informace k rozvaze a výkazu zisků a ztrát. Například jsou v tabulce vypsány jednotlivé druhy hmotného, nehmotného a finančního majetku a jejich přírůstky a úbytky. Dále jsou v tabulce u jednotlivých druhů majetku uvedeny přírůstky a úbytky oprávek a opravných položek.

Čtvrtá část obsahuje například informace o závazcích a pohledávkách. Následně je zde uveden rozpis dlouhodobých úvěrů včetně úrokových sazeb a popisu zajištění úvěrů.

V poslední části přílohy k účetní závěrce lze najít informace o vlastním kapitálu, tvorbě a čerpání rezerv, časových rozlišeních či o odložené dani.

### **Přehled o peněžních tocích – cash flow**

Rozvaha neposkytuje informace o způsobu, jakým společnost vyprodukovala a upotřebila peněžní prostředky, a tak na základě rozvahy vznikl další účetní výkaz, v němž je možné zobrazit tok peněžních prostředků, a to přehled o peněžních tocích. Tento výkaz společnost musí sestavit na základě ZoÚ § 18 a při jeho vytváření musí postupovat podle Vyhlášky. Společnost tento výkaz zveřejňuje v obchodním rejstříku dohromady s dalšími povinnými výkazy.

Počátečním bodem u přehledu o peněžních tocích je stav peněžních prostředků a peněžních ekvivalentů na začátku účetního období, tedy 1. 1. 2019 v hodnotě 210 109 000 Kč. Výkaz je členěn na 3 části, na peněžní toky z provozní, investiční a finanční činnosti. Za jednotlivé části je vyčíslen čistý peněžní tok. Nakonec je stanoven stav peněžních prostředků a ekvivalentů na konci účetního období, který činí 230 808 000 Kč. Přehled o peněžních tocích je uveden v příloze č. 6.

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

Přehled o změnách vlastního kapitálu je posledním účetním výkazem, který je zveřejňován v rámci účetní závěrky. Tento výkaz musí společnost také sestavit na základě ZoÚ § 18 a při jeho vytváření musí také postupovat podle Vyhlášky. Ve výkazu jsou podrobněji uvedeny jednotlivé složky vlastního kapitálu, jejich počáteční zůstatek, zvýšení či snížení během účetního období těchto položek a jejich konečný zůstatek. Jednotlivé částky ve výkazu jsou vedeny v celých tisících



Kč. Celková položka vlastního kapitálu je ve výši 672 092 000 Kč k 31. 12. 2019. Přehled o změnách vlastního kapitálu je uveden v příloze č. 7.

#### **4.2.4 Povinnosti spojené s účetní závěrkou**

Po sestavení účetní závěrky má společnost ještě další povinnosti, které vedou k dodržení zásady věrného a poctivého obrazu předmětu účetnictví. Společnost musí účetní závěrku po jejím sestavení předat dozorčí radě k přezkoumání. Dále společnost předává účetní závěrku auditorovi a projednává audit ve vedení společnosti. Poté společnost zpracovává výroční zprávu, jejíž součástí je také účetní závěrka společnosti a auditorská zpráva. Dále probíhá schválení účetní závěrky valnou hromadou a posouzení následných událostí před zveřejněním účetní závěrky. Nakonec společnost zveřejňuje účetní závěrku a výroční zprávu v obchodním rejstříku, a to do 30 dnů od jejího ověření auditorem a jejím schválením příslušným orgánem, nejpozději však do konce následujícího účetního období.

#### **Audit**

Společnost má povinnost dle ZoÚ § 20 ověřit účetní závěrku auditorem. Audit účetní závěrky za rok 2019 byl proveden nezávislým auditorem společnosti PKM AUDIT Consulting s.r.o.

Společnost PKM AUDIT Consulting s.r.o. nejprve utvořila dohodu o termínech pro zajištění auditu se společností. Dle harmonogramu auditor provedl během měsíce dubna 2020 analýzy před zahájením účetní závěrky. Dále si během dubna 2020 obě strany upřesnily rozsah a obsah podkladů požadovaných k závěrečné návštěvě auditorského týmu. Společnost také v tomto měsíci projednávala se svým daňovým poradcem termíny zpracování daňového přiznání na audit. Ve dnech 26. 5. – 28. 5. 2020 proběhla návštěva hlavního asistenta auditora, která sloužila k provedení kontrolních testů závěrkových operací a výkazů. Dne 5. 6. 2020 společnost odeslala závěrkové výkazy a dokumenty v elektronické podobě hlavnímu asistentovi auditora. Dne 9. 6. 2020 společnost předala závěrkové výkazy a dokumenty v písemné podobě auditorovi, a to buď osobně nebo poštou na adresu společnosti PKM AUDIT Consulting s.r.o. Je také samozřejmě možné po dohodě s auditorem předat účetní závěrku i jiným způsobem. Dne 18. 6. 2020 společnost PKM AUDIT Consulting s.r.o. předala auditorskou zprávu vedení společnosti a jejím orgánům.

Auditor tedy provedl audit účetní závěrky společnosti a na základě závěrkových výkazů, jako jsou rozvaha, VZZ, přehled o peněžních tocích, přehled o změnách vlastního kapitálu a příloha k účetní závěrce, vytvořil auditorskou zprávu, která nejprve uvádí veškeré identifikační údaje společnosti a také společnosti PKM AUDIT Consulting s.r.o. Následně auditor shrne a zhodnotí

závěry, které vyplývají z důkazních informací získaných k vyjádření názoru na účetní závěrku. Ze zprávy auditora vyplývá, že účetní závěrka společnosti podává věcný a poctivý obraz aktiv, pasiv, nákladů, výnosů, výsledku jejího hospodaření a peněžních toků za rok končící 31. 12. 2019 v souladu s českými účetními předpisy. Výrok auditora zní „Bez výhrad“. Dále zpráva auditora obsahuje prohlášení, že byl audit proveden v souladu se zákonem o auditorech a s mezinárodními standardy pro audit ISA. Auditorická zpráva také obsahuje posouzení ostatních informací uvedených ve výroční zprávě, prohlášení o odpovědnosti představenstva a společnosti za účetní závěrku a také prohlášení o odpovědnosti auditora za audit účetní závěrky včetně popisu činností, které auditor provedl. Nakonec auditorická zpráva uvádí datum zprávy, jméno a sídlo auditora a podpis auditora. V přílohách auditorické zprávy lze najít základní účetní výkazy společnosti, mezi něž patří rozvaha, VZZ, Příloha k účetní závěrce včetně CF a Výroční zpráva. Zpráva auditora k ověření účetní závěrky za rok 2019 je uvedena v příloze č. 8.

### **Výroční zpráva**

Společnost má dle ZoÚ § 20 povinnost vypracovat výroční zprávu, neboť společnost sestavuje účetní závěrku ověřenou auditorem.

Obsah výroční zprávy je definován v ZoÚ v § 21. Výroční zpráva společnosti obsahuje základní údaje o společnosti, zprávu o podnikatelské činnosti společnosti, zprávu o finanční situaci společnosti, informace o událostech po rozvahovém dni, předpokládaný budoucí vývoj činnosti, informace o aktivitách z oblasti výzkumu a vývoje, informace o aktivitách z oblasti ochrany životního prostředí a pracovněprávních vztahů, informace o organizačních složkách společnosti, informaci o cílech a metodách řízení rizik a politice pro zajištění plánovaných transakcí, informaci o cenových, úvěrových a likvidních rizicích související s tokem peněžní hotovosti a nakonec obsahuje informace požadované dle zvláštních právních předpisů.

Výroční zpráva společnosti také obsahuje účetní závěrku společnosti a auditorickou zprávu. Zpráva o vztazích nebyla za příslušné účetní období vypracována, jelikož ovládající osobu společnosti nelze označit. Žádný akcionář společnost sám neovládá a ani akcionáři nejednají ve shodě, z toho důvodu společnost nemá povinnost zprávu o vztazích sestavovat.

## 5 Výsledky a návrhy řešení

V této kapitole budou shrnuty výsledky procesu účetní závěrky společnosti a budou předloženy návrhy na její zlepšení, které by měly vést k naplnění základního účetního principu a to, aby účetní závěrka podávala věrné a poctivé zobrazení skutečnosti.

### 5.1 Shrnutí výsledků procesu účetní závěrky společnosti

Podstatným krokem v praktické části byla analýza procesu účetní závěrky za rok 2019 u společnosti STROM PRAHA a.s. Sestavení roční účetní závěrky je finálním krokem ročního vedení účetnictví. Harmonogram roční účetní závěrky společnosti se skládá z přípravných prací, uzávěrkových prací, sestavení účetní závěrky a povinností spojených s účetní závěrkou. V rámci přípravných prací společnost především ověřuje návaznosti převodů zůstatků z minulého účetního období a provádí fyzickou a dokladovou inventarizaci. Na přípravné práce navazují uzávěrkové práce, mezi které se řadí provedení inventarizace včetně projednání jejich závěrů a zaúčtování inventarizačních rozdílů, vytvoření opravných položek pro účely správného ocenění majetku reálnou hodnotou včetně jejich zúčtování, tvorba účetních rezerv včetně zaúčtování účetních i daňových rezerv, zúčtování položek časového rozlišení, zúčtování kurzových rozdílů, výpočet daně z příjmů splatné a daně odložené a uzavření účetních knih. Dalším krokem je sestavení účetní závěrky, kdy jsou vyhotoveny jednotlivé účetní výkazy, jako je rozvaha, VZZ a příloha k účetní závěrce. Jelikož společnost dle ZoÚ § 20 podléhá auditu, musí dále také zveřejňovat přehled o peněžních tocích, přehled o změnách vlastního kapitálu a výroční zprávu. Po sestavení účetní závěrky společnost předává účetní závěrku auditorovi a zpracovává výroční zprávu. Dále musí společnost zveřejnit účetní závěrku a výroční zprávu v obchodním rejstříku.

V praktické části byly podrobněji analyzovány veškeré uzávěrkové práce. V jejich rámci společnost provádí inventarizaci majetku a závazků zpravidla jednou za rok. Vzhledem k organizační struktuře společnosti se jedná o velmi složitý proces. Z tohoto důvodu společnost provedla fyzické inventury zásob ND u jednotlivých skladů 12 divizí po celé ČR, včetně hlavního skladu, skladu propagace a skladu příslušenství již ve dnech 13.-14. 11. 2019. V rámci inventarizace zásob ND byly zjištěny manka v celkové výši 511 598, 31 Kč a přebytky ve výši 426 852, 11 Kč. Kromě inventarizace ND dále společnost provádí inventarizaci zásob u materiálu a nedokončené výroby. V roce 2019 byl dosažen procentuální poměr manka vůči obratu ve výši 0,03 % při povolené maximální toleranci 0,05 %. Při inventarizaci bylo také zjištěno, že existují neprodejná a nízkoobrátkové zásoby ve výši 697 889, 08 Kč. Dále společnost provádí inventarizaci

u dlouhodobého majetku, krátkodobého finančního majetku, bankovních úvěrů, pohledávek a závazků, opravných položek, pojistných neuzavřených a nenahlášených událostí, rezerv, časového rozlišování, dohadných položek a podrozvahových účtů. U veškerých položek, u kterých se provádí inventarizace pomocí dokladové inventury, nebyly zjištěny žádné inventarizační rozdíly.

Tvorbu OP, které se tvoří především za záměrem opatrného zobrazení rozvahových položek k rozvahovému dni, HIK schválila k zásobám a pohledávkám pro rok 2019. Podkladem pro tvorbu OP k pohledávkám slouží rozbor pohledávek po lhůtě. Pokud jsou pohledávky po lhůtě splatnosti od 180 do 365 dnů, tak společnost tvoří OP v 70% výši. Pokud jsou pohledávky po lhůtě splatnosti od 365 dnů a víc, tak společnost vytváří OP ve 100% výši.

Společnost tvoří rezervy, které jsou potřebné pro naplnění zásady věrného a poctivého obrazu. Pro výpočet účetní rezervy je nutné znát účel, období vzniku očekávaného výdaje a předběžnou výši výdaje. Společnost v roce 2019 netvořila ani nečerpá zákonné rezervy. Mezi účetní rezervy, které společnost v roce 2019 vytvářela, patří rezerva na odměny a jiná rezerva, kam se řadí rezerva na prodlouženou záruku.

Společnost účtuje o časových rozlišeních především kvůli tomu, že je nutné umisťovat náklady a výnosy do období, se kterým časově a věcně souvisejí. Společnost používá časové rozlišení vždy, když je známá přesná částka, účel a období, jakého se účetní případ týká. Společnost v roce 2019 využívala účty časových rozlišení 381, 383, 384 a 385.

Podnik v rámci své činnosti navazuje styk se zahraničními partnery, a tak přijímá a vydává cizí měnu jak v hotovosti, tak přes devizový účet. Hodnoty cizích měn společnost přepočítává na českou měnu aktuálním denním kurzem vyhlášeným ČNB k okamžiku vzniku účetního případu.

VH před zdaněním musí být navýšen o daňově neuznatelné a zároveň musí být snížen o daňově uznatelné náklady. Poté lze vyčíslit základ daně, který je ve výši 182 722 894 Kč. Po odečtení hodnoty bezúplatných plnění je konečný základ daně z příjmů zaokrouhlen na tisíce Kč dolů. Po vynásobení 19% sazby daně a následném snížení o slevu na dani, lze získat daň z příjmů splatnou v roce 2019, která je ve výši 34 354 960 Kč. Společnost je také povinna vyčíslit a účtovat o odložené dani, jelikož vytváří účetní závěrku v plném rozsahu. Odložená daň je pro rok 2019 vyčíslena ve výši -8 307 030 Kč.

V praktické části jsou také podrobněji zkoumány jednotlivé účetní výkazy. Společnost zpracovala rozvahu v souladu s Vyhláškou. Celková aktiva se oproti minulému účetnímu období zvýšila o 4 639 000 Kč. Lze konstatovat, že společnost se snaží objem svého majetku včetně pohledávek stále zvyšovat. V případě pasiv je situace stejná, celková pasiva se oproti minulému účetnímu období zvýšila o 2 133 000 Kč. Lze konstatovat, že společnost se stále snaží hodnoty

pasivních položek, u kterých je to žádoucí, zvyšovat. Hodnoty krátkodobých i dlouhodobých závazků k úvěrovým institucím se také zvyšují, a to z důvodu velkých investic společnosti do výstavby obchodně servisních středisek. Hodnoty krátkodobých závazků z obchodních vztahů se snížily, to je pro společnost žádoucí.

Společnost vytváří VZZ v souladu s Vyhláškou v druhovém členění. Výsledek hospodaření před zdaněním, který je v roce 2019 ve výši 123 843 000 Kč, je tvořen provozním výsledkem hospodaření s hodnotou 146 138 000 Kč a finančním výsledkem hospodaření s hodnotou -22 295 000 Kč. Celkový obrát k rozvahovému dni činí 3 825 315 000 Kč. Tento obrát se oproti minulému účetnímu období zvýšil o 219 711 000 Kč.

Dle podkladů, které byly společností poskytnuty, a na základě analýzy účetní závěrky lze konstatovat, že účetní metody a postupy společnosti jsou používány v souladu s Vyhláškou a ČÚS pro podnikatele. Společnost dále postupuje dle vnitropodnikové směrnice, ve které je uvedena celková metodika vedení účetnictví v daném podniku.

## **5.2 Návrhy na zlepšení**

Na základě analýzy procesu účetní závěrky jsou v práci předloženy návrhy na její zlepšení. Tyto návrhy by měly napomoci k naplnění základního účetního principu tak, aby účetní závěrka podávala věrné a poctivé zobrazení skutečnosti.

### **5.2.1 Návrh aktualizace vnitřní směrnice k provádění inventarizací**

Společnost se v roce 2019 rozhodla aktualizovat směrnici k provádění inventarizací ve společnosti. Na základě domluvy se společností byl v rámci diplomní praxe zpracován návrh nové směrnice k provádění inventarizací ve společnosti. Vytvořený návrh směrnice bude se společností konzultován a je velmi pravděpodobné, že společnost tento návrh použije.

Úplný návrh směrnice k provádění inventarizací je uveden v příloze č. 9. V následující kapitole jsou zmíněné pouze nejdůležitější body a obsah návrhu směrnice k provádění inventarizací ve společnosti.

## **Název: SMĚRNICE – provádění inventarizací ve společnosti STROM PRAHA a.s.**

Povinnost inventarizace majetku a závazků je zakotvena v zákoně č. 563/1991 Sb., o účetnictví. Inventarizace majetku a závazků je jedna z hlavních podmínek zabezpečujících průkaznost účetnictví. Inventarizací se zjišťuje skutečný stav veškerého majetku a závazků a ověřuje se, zda zjištěný skutečný stav odpovídá stavu majetku a závazků.

Inventarizace je prováděna v těchto krocích:

- a) zjišťuje se skutečný stav jednotlivých inventarizačních položek fyzickou nebo dokladovou inventurou;
- b) sestavují se inventurní soupisy;
- c) porovnává se, zda zjištěný stav odpovídá stavu účetnímu a vyčíslují se inventarizační a ostatní rozdíly;
- d) zjišťují se příčiny rozdílů, vypořádávají a zúčtovávají se rozdíly do období, které bylo předmětem inventarizace;
- e) ověří se vazba jednotlivých analytických účtů na syntetický účet, který je vykazován v účetní závěrce.

K zajištění, řízení a kontrole všech inventarizací se každoročně vydává s dostatečným časovým předstihem příkaz ředitele se stanovením harmonogramu a ustanovením předsedy a jednotlivých členů hlavní inventarizační komise (HIK) a předsedů a jednotlivých členů dílčích inventarizačních komisí (DIK). Výsledky inventarizací s návrhem na řešení a případnou náhradu škod se předkládají DIK zápisem HIK, která je projedná a přijme stanovisko.

Inventarizace povinně probíhají u peněžních prostředků v hotovosti a na bankovních účtech, u zásob, u dlouhodobého majetku, pohledávek a závazků včetně podrozvahových účtů.

Podkladem pro inventury jsou inventurní soupisy majetku a závazků. U fyzické inventury se používají dva možné způsoby soupisů. Buď se jedná o sestavy jednotlivých druhů majetku nebo o inventurní soupisy.

V návrhu je dále podrobně popsán postup při inventarizaci jednotlivých druhů majetku a závazků. Po ukončení každé inventarizace u jednotlivých druhů majetku a závazků je nutné vyhotovit inventarizační zápis, který musí obsahovat předepsané náležitosti.

Dále jsou v návrhu definovány inventarizační rozdíly a proces jejich zúčtování a vypořádání. Vypořádání inventarizačních rozdílů probíhá takovým způsobem, že inventarizační komise

vypracuje návrh na konečné vypořádání inventarizačních rozdílů a předá jej ke schválení HIK, která vyhotovuje o svém jednání a závěrech zápis.

Poté je v návrhu ještě zmíněno, že po schválení inventarizačních rozdílů dochází ještě k ověření, zda ocenění v účetnictví odpovídá tržním cenám. Nakonec je v návrhu také uvedeno, že provedené inventarizace u veškerého majetku a závazků jsou archivované dle zákona o účetnictví na dobu minimálně pěti let po jejich provedení.

### **5.2.2 Návrh tvorby rezervy na opravu hmotného majetku**

Vzhledem k velikosti společnosti a jejího majetku je velmi zvláštní, že společnost netvoří rezervu na opravu hmotného majetku. Po konzultaci se společností bylo zjištěno, že společnost si rezervu na opravu hmotného majetku tvoří nikoliv prostřednictvím zákonné rezervy, ale jiným způsobem.

Přesto je ale v práci doporučena tvorba zákonné rezervy na opravu hmotného majetku. Společnost by tímto způsobem zcela naplňovala princip opatrnosti. Tvorba zákonných rezerv má dopad na základ daně z příjmů. Zákonné rezervy se řadí mezi daňově uznatelné náklady. VH před zdaněním musí být navýšen o daňově neuznatelné a zároveň musí být snížen o daňově uznatelné náklady. To znamená, že pokud by společnost vytvářela zákonné rezervy na opravu hmotného majetku, mohla by si o tuto vytvořenou rezervu snížit VH před zdaněním. Upravený VH před zdaněním odpovídá základu daně, ze kterého se dále počítá splatná daň z příjmů. Pokud by společnost vytvářela zákonnou rezervu na opravu hmotného majetku, snížila by si o tuto vytvořenou rezervu základ daně a následně i splatnou daň z příjmů.

### **5.2.3 Návrh implementace čteček do procesu inventury ND**

Jednotlivé fyzické inventury ND se dělají na každém skladu po celé ČR zvlášť. Vzhledem k organizační struktuře je proto tento proces velmi složitý. Společnost se i přesto snaží, aby inventury probíhaly co nejefektivněji. Na základě složitosti fyzické inventury je v práci doporučena implementace čteček do procesu inventury ND.

Zavedením čteček do podniku by se celkový proces inventury mohl zrychlit a zjednodušit. Také by došlo k úspoře času a financí a odstranila by se rizika záměny majetku. Dále by se zamezilo chybovosti, která se při přepočítávání jednotlivých kusů děje. Při použití čteček je inventura důsledná, nedá se totiž ošidit. V běžné praxi se velmi často stává, že zaměstnanci inventuru bez podrobných kontrol podepíšou, ale majetek moc nekontrolují. Naopak při inventuře s



čtečkou musí být každý majetek sejmuto. Společnost přiznala, že o zavedení čteček do procesu inventury sami uvažují. Je proto pravděpodobné, že by se společnost mohla následujícím návrhem inspirovat.

Vzhledem k velikosti podniku a organizační struktuře společnosti je navrženo pořídit pro účely inventury přibližně 150 ks čteček/terminálu PDA. Je doporučeno do společnosti pořídit terminál PDA Zebra MC32N0, který má vysoký výpočetní výkon využitelný hlavně ve výrobní a obchodní sféře. Pracuje na principu tzv. laserového lineárního snímání. Tento terminál je tedy vybaven 1D rotační laserovou skenovací hlavou. Poskytuje aplikační výkon stolního počítače a tím umožňuje vysokou produktivitu práce. Je vybaven OS Windows CE7.0 a připojením přes Wi-Fi, USB port a Bluetooth. Jeden terminál by stál přibližně 23 000 Kč.

V informačním systému Helios je nutné si přes Helios Store stáhnout plugin Inventura majetku. Plugin by se měl nainstalovat automaticky. Hlavním předpokladem pro inventuru majetku je jeho důkladná evidence v informačním systému Helios. Kartám majetku je dobré přidělit lokalitu, kde je majetek umístěn.

Společnost bude používat čárový kód EAN13, který umožňuje kódovat 13 numerických znaků. Pro správné generování čárového kódu majetku pro inventury je nutné v Heliosu spustit akci Generuj EAN pro inventuru nad Kartami majetku před vytvořením souboru majetku. Tato akce zajistí dosazení EAN kódu ke každé kartě majetku.

K majetku se poté musí vytisknout evidenční štítek s číslem, názvem a také s čárovým kódem majetku. Je doporučeno místo papírových štítků použít plastové etikety, které mají vyšší odolnost a dlouholetou životnost. Pro tisk etiket s čárovým kódem se používají především termotransferové tiskárny. Do společnosti je proto doporučeno pořídit termotransferové tiskárny typu Toshiba B – FV4T. Pro účely inventury je navrženo pořídit přibližně 60 ks tohoto typu tiskárny. Jedna tiskárna stojí přibližně 9 500 Kč.

Poté se zapne terminál a vloží se do kolíčky, která je připojena k počítači, a dojde k propojení terminálu s počítačem. Dále je nutné spustit aplikaci HIM synchronizátor. Po spuštění aplikace je nutné zvolit akci Nakopírovat majetek do terminálu. Pak se musí na terminálu spustit aplikace HIM synchronizátor a vybrat volba 1.inventura. Poté se musí načíst čárový kód lokality nebo se musí lokalita ručně vybrat. Dále už se provádí samotná inventura, po sejmutí čárového kódu majetku se objeví karta majetku, kterou lze procházet tlačítkem OK. Pro načtení výsledků inventury z terminálu PDA se musí opět terminál připojit k počítači a musí se spustit aplikace HIM synchronizátor a musí se zvolit akce Stáhnout výsledek inventury. Stažené výsledky inventur lze zobrazit volbou Výsledková listina.



Dle návodu je zřejmé, že pokud společnost používá informační systém Helios delší dobu, nemělo by být propojení terminálu PDA s počítačem technicky ani časově příliš náročné. Pokud by se společnost opravdu rozhodla implementovat čtečky do podniku, je zapotřebí především koupit dostatečné množství terminálů PDA a tiskáren. Dále by se měla společnost domluvit se společností Asseco Solutions, a.s. na proškolení zaměstnanců na téma provádění inventury pomocí terminálu PDA. Zaměstnanci společnosti Asseco Solutions, a.s. by poté jezdili do všech divizí a jejich obchodních a servisních středisek po celé ČR a jednotlivé zaměstnance v této oblasti proškolili. Školení by prováděli dva zaměstnanci ze společnosti Asseco Solutions, a.s. a za každý měsíc by každý z nich obdržel fixní mzdu 35 000 Kč. Pracovní smlouva s nimi bude uzavřena na jeden rok. Poté je také nutné se domluvit s interními zaměstnanci z oblasti IT, aby do všech divizí a jejich obchodních a servisních středisek po celé ČR dovezli daný počet terminálů PDA a tiskáren, následně aby nastavili a nainstalovali vše potřebné k jejich užívání zaměstnanci. Celkový proces implementace po celé ČR by tak mohl trvat přibližně 1 rok.

**Tabulka č. 17 – Finanční návrh implementace čteček do společnosti**

<b>Náklady na implementaci</b>	<b>Výpočet</b>	<b>Částka</b>
terminál PDA Zebra MC32N0	150 ks * 23 000 Kč	3 450 000 Kč
tiskárny typu Toshiba B – FV4T	60 ks * 9 500 Kč	570 000 Kč
školení od společnosti Asseco Solutions, a.s.	2 * 12 * 35 000 Kč	840 000 Kč
<b>Náklady celkem:</b>	-	<b>4 860 000 Kč</b>

**Zdroj: Vlastní zpracování**

Finanční návrh celkové procesu implementace čteček do společnosti je uveden v tabulce č. 17. Mezi významné náklady tohoto procesu patří především nákup terminálů PDA Zebra MC32N0 v celkové výši 3 450 000 Kč, tiskárny typu Toshiba B – FV4T v celkové výši 570 000 Kč a školení od společnosti Asseco Solutions, a.s., které by stálo 840 000 Kč. Celkové náklady poté činí 4 860 000 Kč.

## 6 Závěr

Diplomová práce se zabývá zhodnocením procesu účetní závěrky u vybraného podnikatelského subjektu. Jejím cílem je na základě teoretických východisek ověřit správnost procesu účetní závěrky u vybrané společnosti STROM PRAHA a.s. a předložit návrhy na zlepšení, které by vedly k naplnění základního účetního principu tak, aby účetní závěrka podávala věrné a poctivé zobrazení skutečnosti.

Teoretická část je vytvořena za pomoci samostatného studia odborné literatury, která se daným tématem zabývá. V této části práce jsou shrnuty základní informace korespondující s problematikou řešenou v praktické části. Práce nejprve uvádí právní úpravu účetnictví a obecně uznávané účetní zásady. Dále je v práci vymezen termín účetní závěrky a jsou zde zmíněny její jednotlivé druhy. Následně je v této části popsán harmonogram roční účetní závěrky, který se skládá z přípravných prací, uzávěrkových prací, sestavení účetní závěrky a povinností spojených s účetní závěrkou.

Praktická část se věnuje především analýze procesu účetní závěrky za rok 2019 u vybraného podnikatelského subjektu. Pro tento účel byla zvolena společnost STROM PRAHA a.s., která je výhradním distributorem zemědělské techniky JOHN DEERE pro ČR. V praktické části práce je popsán harmonogram roční účetní závěrky společnosti, který se skládá z přípravných prací, uzávěrkových prací, sestavení účetní závěrky a povinností spojených s účetní závěrkou. V rámci přípravných prací společnost především ověřuje návaznosti převodů zůstatků z minulého účetního období a provádí fyzickou a dokladovou inventarizaci. Na přípravné práce navazují uzávěrkové práce, mezi které se řadí provedení inventarizace včetně projednání jejich závěrů a zaúčtování inventarizačních rozdílů, vytvoření opravných položek pro účely správného ocenění majetku reálnou hodnotou včetně jejich zúčtování, tvorba účetních rezerv včetně zaúčtování účetních i daňových rezerv, zúčtování položek časového rozlišení, zúčtování kurzových rozdílů, výpočet daně z příjmů splatné a daně odložené a uzavření účetních knih. Veškeré tyto uzávěrkové práce jsou v této části práce podrobněji analyzovány. Dalším krokem je sestavení účetní závěrky, v níž jsou vyhotoveny jednotlivé účetní výkazy, jako je rozvaha, VZZ a příloha k účetní závěrce. Tyto účetní výkazy jsou v této části podrobněji zkoumány. Jelikož společnost dle ZoÚ § 20 podléhá auditu, musí dále také zveřejňovat přehled o peněžních tocích, přehled o změnách vlastního kapitálu a výroční zprávu. Po sestavení účetní závěrky společnost předává účetní závěrku auditorovi a zpracovává výroční zprávu. Dále musí společnost zveřejnit účetní závěrku a výroční zprávu v obchodním rejstříku.

V kapitole Výsledky a návrhy řešení jsou nejprve shrnuty veškeré poznatky získané při podrobné analýze procesu účetní závěrky. Toto shrnutí slouží především ke správnému identifikování návrhů na zlepšení celkového procesu účetní závěrky společnosti. Na základě zjištěných výsledků z celého procesu účetní závěrky jsou předloženy 3 návrhy na zlepšení, které přispívají k věrnému a poctivému zobrazení skutečnosti v účetnictví. Konkrétně se jedná o návrh aktualizace vnitřní směrnice k provádění inventarizací. Společnost se v roce 2019 rozhodla tuto směrnici k provádění inventarizací ve společnosti aktualizovat, a proto byl na základě domluvy se společností v rámci diplomní praxe zpracován návrh nové směrnice k provádění inventarizací ve společnosti. Vytvořený návrh směrnice bude se společností konzultován. Dalším návrhem je tvorba rezervy na opravu hmotného majetku. Společnost si sice rezervu na opravu hmotného majetku tvoří, nikoliv však prostřednictvím zákonné rezervy, ale jiným způsobem. V práci je doporučena tvorba zákonné rezervy na opravu hmotného majetku, která má dopad na základ daně z příjmů, a proto by si společnost mohla o vytvořenou rezervu snížit základ daně a následně i splatnou daň z příjmů. Posledním návrhem je implementace čteček do procesu inventury ND. Zavedením čteček do podniku by se celkový proces inventury mohl zrychlit a zjednodušit. Celkový proces implementace čteček do všech divizí a jejich obchodních a servisních středisek po celé ČR včetně nákupu potřebného množství terminálů PDA a tiskáren by mohl trvat přibližně 1 rok. Celkové náklady na implementaci by byly ve výši 4 860 000 Kč.

Všechny návrhy byly předány finančnímu řediteli společnosti a bude k nim přihlédnuto při zpracování následné účetní závěrky.

Dle podkladů, které byly společností poskytnuty, a na základě analýzy účetní závěrky lze konstatovat, že účetní metody a postupy společnosti jsou používány v souladu s Vyhláškou a ČÚS pro podnikatele. Společnost dále postupuje dle vnitropodnikové směrnice, ve které je uvedena celková metodika vedení účetnictví v daném podniku.

## 7 Seznam použitých zdrojů

1. STROUHAL, Jiří. Účetní závěrka. 2. vyd. Praha: Wolters Kluwer, 2011. ISBN 978-80-7357-692-9.
2. RYNEŠ, Petr. Podvojný účetnictví a účetní závěrka. 18. vyd. Olomouc: Anag, 2018. ISBN 978-80-7554-116-1.
3. DUŠEK, Jiří. Účetní závěrka a závěrka v přehledech snadno a rychle. 7. vyd. Praha: GRADA Publishing, 2014. ISBN 978-80-247-5417-8
4. CHALUPA, Rostislav, Jiří KADLEC, Jana PILÁTOVÁ, Dagmar PROCHÁZKOVÁ, Roman SEDLÁK, Jana SKÁLOVÁ a Pavel VLACH. Abeceda účetnictví pro podnikatele. 14. vyd. Olomouc: Anag, 2016. ISBN 978-80-7554-001-0.
5. SKÁLOVÁ, Jana a kolektiv. Podvojný účetnictví 2017. 23. vyd. Praha: GRADA Publishing, 2017. ISBN 978-80-271-0423-9.
6. ŠTEKER, Karel a Milana OTRUSINOVÁ. Jak číst účetní výkazy: Základy českého účetnictví a výkaznictví. 2. vyd. Praha: GRADA Publishing, 2016. ISBN 978-80-271-0048-4.
7. BŘEZINOVÁ, Hana. Rozumíme účetní závěrce podnikatelů. 1. vyd. Praha: Wolters Kluwer, 2014. ISBN 978-80-7478-640-2.
8. BRYCHTA, Ivan, Miroslav BULLA, Tereza KRUPOVÁ, Ivana KUCHAROVÁ, Ivana PILAŘOVÁ, Yveta PŠENKOVÁ a Jiří STROUHAL. Účetnictví podnikatelů 2017. 14. vyd. Praha: Wolters Kluwer, 2017. ISBN 978-80-7552-518-5.
9. OTÁZKY A ODPOVĚDI: Zásada opatrnosti. Právní prostor. ATLAS consulting spol. s r.o., 2018, 20(60), 2.
10. KYNCLOVÁ, Daniela Kynclová. Účetní závěrka v příkladech. 1. vyd. Brno: Computer Press, 2007. ISBN 978-80-251-1565-7.

11. FELMANN, Dorothy a RUPERT, Timothy J. 2012. Advances in Accounting Education - Accounting - study and teaching (Education innovations). USA: EMERALD GROUP PUBLISHING LIMITED, 2012. ISBN 9781780527567.
12. International Accounting Standards: internetové stránky IAS [online]. 2020 [cit. 2020-08-28]. Dostupné z: <http://www.iasplus.com/en/standards>
13. International Financial Reporting Standards: internetové stránky IFRS [online]. 2020 [cit.2020-08-28]. Dostupné z: <https://www.ifrs.org/>
14. Harmonogram roční účetní závěrky. Fučík & partneři: auditoři - daňoví poradci [online]. Praha: Fučík & partneři, 2011, 19. červen 2011 [cit. 2020-03-29]. Dostupné z: <https://www.fucik.cz/publikace/harmonogram-rocni-ucetni-zaverky/>
15. PILAŘOVÁ, Ivana a Jana PILÁTOVÁ. Účetní závěrka, Základ daně, Finanční analýza podnikatelských subjektů roku 2016. 8. vyd. Praha: 1. VOX, 2016. ISBN 978-80-87480-50-2.
16. OTÁZKY A ODPOVĚDI: Inventarizace. Právní prostor. ATLAS consulting spol. s r.o., 2019, 21(80), 4.
17. KYNCLOVÁ, Daniela, Jana HINKE a Helena ČERMÁKOVÁ. Sbíрка příkladů z účetní závěrky. Praha: Česká zemědělská univerzita v Praze, 2019. ISBN 978-80-213-2737-5.
18. OTÁZKY A ODPOVĚDI: Opravné položky k zásobám. Právní prostor. ATLAS consulting spol. s r.o., 2019, 21(85), 2.
19. MAŠKOVÁ, Jana. Sbíрка souvztažností: k účtům směrné účtové osnovy pro územní samosprávné celky. 3.vydání. Praha: Účetnictví VÚJ, 2016. ISBN 978-80-905950-4-0.
20. OTÁZKY A ODPOVĚDI: Rezerva na opravu dlouhodobého majetku. Právní prostor. ATLAS consulting spol. s r.o., 2018, 20(70), 3.
21. KOVANICOVÁ, Dana. Abeceda účetních znalostí pro každého. 19. vyd. Praha: Polygon, 2009. ISBN 978-80-7273-156-5.

22. OTÁZKY A ODPOVĚDI: Kurzové rozdíly u neuhrazených závazků v cizí měně. Právní prostor. ATLAS consulting spol. s r.o., 2019, 21(83), 3.
23. TRACY, John A a TAGE C TRACY. How to read a financial report: wringing vital signs out of the numbers. Eighth edition. Hoboken, New Jersey: Wiley, 2014. ISBN 978-1-118-73592-3
24. HRUŠKA, Vladimír. Účetní manuál pro podnikatelské subjekty: aneb průvodce účetními operacemi a účetní závěrkou. Praha: GRADA Publishing, 2016. ISBN 978-80-247-5805-3.
25. KNÁPKOVÁ, Adriana, DRAHOMÍRA PAVELKOVÁ a KAREL ŠTEKER. Finanční analýza: komplexní průvodce s příklady. 2. rozšířené vydání. Praha: GRADA Publishing, 2013. ISBN 978-80-247-4456-8.
26. MÁČE, Miroslav. Účetnictví a finanční řízení. Praha: GRADA Publishing, 2013. ISBN 978-80-247-4574-9
27. OTÁZKY A ODPOVĚDI: Zveřejnění účetní závěrky a výroční zprávy podle zákona o účetnictví. Právní prostor. ATLAS consulting spol. s r.o., 2019, 21(78), 2.

### **Legislativní předpisy**

České účetní standardy pro účetní jednotky, které účtují dle Vyhlášky č. 500/2002 Sb., ve znění pozdějších předpisů.

Vyhláška č. 500/2002 Sb., kterou se provádějí některá ustanovení zákona č. 563/1991 Sb. o účetnictví, ve znění pozdějších předpisů, ze dne 6. listopadu 2002, pro účetní jednotky, které jsou podnikateli účtujícími v soustavě podvojného účetnictví.

Zákon č. 563/1991 Sb., ve znění pozdějších předpisů, ze dne 1. 1. 1992, o účetnictví.

Zákon č. 586/1992 Sb., o daních z příjmů.

Zákon č. 593/92 Sb., o rezervách.

## **Jiné zdroje**

Vnitřní směrnice společnosti.

Jiné interní zdroje společnosti.

Inventarizace majetku. GitBook. HARPAGON Software s.r.o. [online]. 2020 [cit.2020-09-28].  
Dostupné z: <https://www.harpagon.cz/helios/dokumentace/MNC/Inventarizace/Inventarizace.html>

## 8 Přílohy

### Odkazovaný seznam příloh

Příloha č. 1 – Harmonogram účetní závěrky společnosti .....	97
Příloha č. 2 – Vzor směrnice upravující dlouhodobý hmotný a nehmotný a drobný hmotný a nehmotný majetek.....	99
Příloha č. 3 – Podklad pro zúčtování odložené daňové povinnosti za rok 2019 .....	101
Příloha č. 4 – Rozvaha společnosti k 31. 12. 2019.....	105
Příloha č. 5 – Výkaz zisku a ztráty společnosti k 31. 12. 2019.....	109
Příloha č. 6 – Přehled o peněžních tocích společnosti k 31. 12. 2019.....	111
Příloha č. 7 – Přehled o změnách vlastního kapitálu k 31. 12. 2019.....	112
Příloha č. 8 – Zpráva auditora k ověření účetní závěrky za rok 2019.....	113
Příloha č. 9 – Návrh směrnice provádění inventarizací ve společnosti.....	119



## **Příloha č. 1 – Harmonogram účetní závěrky společnosti**

### 19-20 HARMONOGRAM ÚČETNÍ ZÁVĚRKY

1. Vymezení obsahu účetní závěrky
2. Ověření návaznosti převodů zůstatků z minulého účetního období
3. Předložit poslední podklady k fakturaci
4. Předložit poslední cestovní účty za uplynulé období k likvidaci do účtárny
5. Zajištění inventarizace – fyzické
6. Zajištění inventarizace – dokladové
7. Dokončit věcné ověření dokladů týkajících se došlých faktur za uplynulé účetní období
8. Provéřit, zda neexistují na pracovištích provedené práce, které nebudou do účetní závěrky zúčtovány a případně předat odhad k zúčtování dohadných položek
9. Projednání závěrů inventarizace
10. Vyhodnocení závěrů inventarizace pro vytvoření opravných položek pro účely správného ocenění majetku reálnou hodnotou
11. Vyhodnocení očekávaných ztrát a rizik a návrh na tvorbu účetních rezerv
12. Zúčtování opravných položek
13. Zúčtování účetních a daňových rezerv

14. Zúčtování položek časového rozlišení
15. Zúčtování kurzových rozdílů
16. Výpočet daně z příjmů – splatné
17. Výpočet odložené daně
18. Posouzení událostí k rozvahovému dni
19. Posouzení událostí po rozvahovém dni k datu zpracování účetní závěrky, resp. k datu provedení auditu
20. Zpracování výkazů účetní závěrky (VZZ, Rozvaha, CF)
21. Zpracování přílohy k účetní závěrce
22. Přezkoumání účetní závěrky dozorčí radou (u akciové společnosti)
23. Zpracování zprávy o propojených osobách (zpráva o ovládacích vztazích)
24. Předání závěrky auditorovi
25. Projednání auditu ve vedení společnosti (v představenstvu, v dozorčí radě)
26. Zpracování výroční zprávy
27. Schválení účetní závěrky valnou hromadou
28. Posouzení následných událostí před zveřejněním účetní závěrky
29. Zveřejnění účetní závěrky

## STROM PRAHA a.s.

STROM

Lohenická 607, 190 17 Praha 9 Vinoř Ičo:25751069 DIČ:CZ25751069

JOHN DEERE

50 Finančně ekonomický úsek

RŘ 004/18/ 50

Rozhodnutí ředitele č. 04/2018 (RŘ 004/18/50)

**Název:** **SMĚRNICE UPRAVUJÍCÍ DLOUHODOBÝ  
HMOTNÝ A NEHMOTNÝ A DROBNÝ  
HMOTNÝ  
A NEHMOTNÝ MAJETEK**

**Účinnost od:** 1. 1. 2018

**Působnost:** STROM PRAHA a.s.

**Zrušuje se:**

**Úkoly k zavedení normy:**

Povinností všech adresátů dokumentu je seznámit se ihned se všemi ustanoveními směrnice a zabezpečit, aby s ním byli seznámeni všichni podřízení zaměstnanci.

**Rozdělovník:**

Funkce		Jméno, příjmení		
Ředitel společnosti		Ing. Michal Kalenda		
Ředitel obchodu		Ing. Milan Dufek		
Ředitel marketingu a podpory prodeje		Ing. Martin Hučko		
Finanční a ekonomický ředitel		Ing. Zdeněk Stehlík		
Ředitel servisu, prodeje náhradních dílů a provozu		Ing. Jan Kubíček		
	Datum:	Jméno, Příjmení:	Funkce	Podpis
Vypracoval:	18.12.2017	Ing. Zdeněk Stehlík	Finanční a ekonomický ředitel	
Schválil:	18.12.2017	Ing. Michal Kalenda	Ředitel společnosti	

## 1. Drobný hmotný majetek

**Drobný hmotný majetek krátkodobý** je takový, který je spotřebován do jednoho roku a jeho pořizovací hodnota je do 40.000 Kč včetně; tento majetek účtuje společnost přímo do nákladů (účet 501020).

**Drobný hmotný majetek dlouhodobý** je takový, který je využitelný po dobu delší než jeden rok; v takovém případě:

- při pořizovací ceně do 2.000 Kč včetně se účtuje přímo do nákladů (účet 501020) bez další evidence
- při pořizovací ceně od 2.001 Kč do 40.000 Kč včetně se účtuje také přímo do nákladů (účet 501060), nicméně takový majetek se zaznamená do operativní evidence společnosti

## 2. Dlouhodobý hmotný majetek

Dlouhodobý hmotný majetek je takový, jehož pořizovací cena je větší než 40.000 Kč a doba použitelnosti je delší než 1 rok; účetní odpisy stanovila společnost na základě předpokládané doby životnosti.

Odpisy jsou prováděny lineárně stejným dílem, neprovádí se komponentní odepisování. V případě odepisování technického zhodnocení v pronájmu se odepisuje rovnoměrně po dobu sjednaného užívání majetku.

## 3. Drobný nehmotný majetek

Drobný nehmotný majetek se účtuje až do výše pořizovací ceny 60.000 Kč včetně do nákladů jako služba — účet 518xxx.

## 4. Dlouhodobý nehmotný majetek

Dlouhodobý nehmotný majetek s pořizovací cenou nad 60.000 Kč se účtuje následovně:

- a) při sjednaném právu užívání je odpis podíl vstupní ceny a doby sjednané smlouvou
- b) ostatní případy nehmotného majetku se odepisují takto:

audiovizuální díla 2 roky, software 3 roky, věcná břemena 6 let.

Ostatní podmínky pro evidování a oceňování dlouhodobého hmotného a nehmotného majetku se řídí vyhláškou 500/2002 a ČÚS.

Název: SMĚRNICE UPRAVUJÍCÍ DLOUHODOBÝ HMOTNÝ A NEHMOTNÝ A DROBNÝ HMOTNÝ A NEHMOTNÝ MAJETEK

Verze: 1

Změna: 0

Účinnost: 1. 1. 2018

Celkem stran: 2

## Odložená daňová povinnost

podklad pro zúčtování za účetní období od 1.1. do 31.12.2019

**vyplňujte v Kč**

Název společnosti:	<b>STROM PRAHA a.s.</b>
IČ:	<b>25751069</b>

1. rozdíl mezi daňovou a účetní hodnotou dl. nehm. majetku

Položka rozvahy	k 31.12.2019
zůst. účetní cena dl. nehm. majetku	1 367 554
zůst. daňová cena dl. nehm. majetku	1 367 554
rozdíl	0
% daně	19
celkem - POHLEDÁVKA (+), DLUH (-)	0

2. rozdíl mezi daňovou a účetní hodnotou dl.hm. majetku

Položka rozvahy	k 31.12.2019
zůst. účetní cena dl. hm. majetku	507 414 655
zůst. daňová cena dl. hm. majetku	450 023 933
rozdíl	57 390 722
% daně	19
celkem - POHLEDÁVKA (+), DLUH (-)	-10 904 237

3. zásoby určené k prodeji - opravná položka

Položka rozvahy	k 31.12.2019
účetní hodnota opravné položky k zásobám	30 443 781
% daně	19
celkem - POHLEDÁVKA (+)	5 784 318

4. cenné papíry - ztráta z prodeje CP

Položka rozvahy	k 31.12.2019
hodnota ztráty z prodeje CP	0
% daně	19
celkem - POHLEDÁVKA (+)	0

5. opravná položka k pohledávkám

Položka rozvahy	k 31.12.2019
účetní hodnota opravné položky k pohledávkám	40 795 972
hodnota opravné položky k pohledávkám uznatelná pro účely daně z příjmů	3 481 320
rozdíl	37 314 652
% daně	19
celkem - POHLEDÁVKA (+)	7 089 784

6. pohledávky z titulu smluvních sankcí

Položka rozvahy	k 31.12.2018
účetní hodnota pohledávky	1 053
% daně	19

celkem - DLUH (-)	-200
-------------------	------

7. závazky z titulu smluvních pokut, smluvních úroků z prodlení

Položka rozvahy	k 31.12.2019
účetní hodnota závazku	0
% daně	19
celkem - POHLEDÁVKA (+)	0

8. daňové závazky - pojistné na sociální zabezpečení a příspěvek na státní politiku zaměstnanosti a pojistné na všeob. zdr. pojištění - do výše zaplaceného pojistného

Položka rozvahy	k 31.12.2019
účetní hodnota nezaplaceného pojistného	
% daně	19
celkem - POHLEDÁVKA (+)	0

9. rezervy - jen účetní rezervy

Položka rozvahy	k 31.12.2019
účetní hodnota účetních rezerv	59 279 315
% daně	19
celkem POHLEDÁVKA (+)	11 263 070

10. daňová ztráta nevyčerpaná k datu úč. závěrky z minulých let

Položka rozvahy	k 31.12.2019
účetní hodnota daňové ztráty	
% daně	19
celkem POHLEDÁVKA (+)	0

11. jiné položky - týkající se odložené daňové povinnosti

Položka rozvahy	k 31.12.2019
% daně	19
celkem	0

## Rekapitulace odložené daňové povinnosti za r. 2019 k zúčtování

název položky		základ zapisovat + pohledávka - závazek	stav k 31.12.2019	návrh na zúčtování položek odložené daňové povinnosti + pohledávky - závazky B
			přehled vypočtených položek odložené daňové povinnosti A	
1.	rozdíl mezi daň. a úč. hodnotou dl. nehm. maj.		0	
2.	rozdíl mezi daň. a úč. hodnotou dl. hm. maj.	-57390722	-10 904 237	-10 904 237
3.	zásoby určené k prodeji - opravná položka	30443781	5 784 318	5 784 318
4.	cenné papíry - ztráta z prodeje CP		0	
5.	opravná položka k pohledávkám		7 089 784	
6.	pohledávky z titulu smluvních sankcí	-1053	-200	-200
7.	dluhy z titulu smluv. pokut, sml. úroků z prodlení		0	
8.	daňové dluhy - pojistné - do výše zapl. pojist.		0	
9.	rezervy - jen účetní rezervy	59279315	11 263 070	11 263 070
10.	daňová ztráta nevyčerp. k datu úč. záv. z min. let		0	
11.	jiné položky - týkající se odložené daň. povin.		0	
12.	<b>celkem</b>	<b>32331321</b>	<b>13 232 735</b>	<b>6 142 951</b>

*pozn: Ve sloupci "základ" se uvedou jen ty základní hodnoty, které jsou určeny k zúčtování odložené daňové povinnosti a uvedené ve sloupci B. Údaj v ř.č. 12 sl. "základ" se automaticky přenáší do ř. 13. Sloupec A je vytvářen automaticky z jednotlivých oblastí odložené daně (bod 1-11). Sloupec B vyplní úč.jednotka tak, že uvede jen ty položky, které dle rozhodnutí budou zúčtovány do odložené daň. povinnosti (např. neuvede odložené daň.pohledávky, které z opatrnosti nechce do účetnictví zúčtovat)*

13.	celkem základ pro odlož. daňovou pohledávku/dluh (+/-) k 31.12.2019	32331321
14.	sazba daně z příjmu právnických osob platná v následujícím období	19
15.	celkem odložená daňová pohledávka /dluh k 31.12.2019	6 142 951
16.	celkem odložená daňová pohledávka /dluh k 31.12.2018	-2164079
17.	meziroční změna odložené daně: (+ náklad, - výnos) k zaúčtování	-8307030

**Zaúčtování částka 8307030,-Kč MD 481, Dal 592**

**Poznámka:**

Údaje ve ř. 14 jsou přednastaveny na sazbu daně z příjmů v násl.období - lze upravit.

Řádek 15 se vytváří automaticky vynásobením ř. 13 x % z ř. 14 a musí souhlasit s údajem v řádce 12 B.

V řádce 16 se doplní zůstatek účtu 481 vykázaný k 31.12. předchozího úč.období (pohledávka +, dluh -)

Řádek 17 vznikne na základě těchto pravidel

a) pokud při porovnání ř. 15 a 16 jde o zvýšení pohledávky, účtuje se rozdíl jako pohledávka

b) pokud při porovnání ř. 15 a 16 jde o snížení pohledávky, účtuje se rozdíl jako dluh

c) pokud při porovnání ř. 15 a 16 jde o zvýšení dluhu, účtuje se rozdíl jako dluh

d) pokud při porovnání ř. 15 a 16 jde o snížení dluhu, účtuje se rozdíl jako pohledávka

### Metodické poznámky:

a) část odložené daňové pohledávky či závazku vztahující se k předchozím účetním obdobím se zaúčtuje proti účtu 428, 429 - jen při zahajování účtování odložené daňové povinnosti v prvním roce

b) odložená daňová pohledávka a závazek se v účetní závěrce vykazuje po vzájemné kompenzace jako jedna položka dlouhodobých pohledávek či závazků

c) s odloženým daňovým závazkem může být však kompenzována pouze taková pohledávka, která splňuje předpoklady pro vykázání odložené daňové pohledávky

d) vzájemně mohou být však kompenzovány jen takové pohledávky a závazky, u kterých je pravděpodobné, že přechodné rozdíly budou zúčtovány ve stejném roce Výsledkem kompenzace může být tedy odložená daňová pohledávka či závazek

e) o odložené daňové pohledávce může být účtováno pouze za předpokladu, že je pravděpodobné, že základ daně, proti kterému bude možné využít přechodné rozdíly, je dosažitelný. K tomu, aby základ daně mohl být považován za dosažitelný, musí existovat dostatečné zdanitelné přechodné rozdíly, které se vztahují ke stejným správcům daní z příjmů a k téže zdaňované účetní jednotce, u níž se očekává vrácení:

- ve stejném období, ve kterém je očekáván návrat odčitatelných přechodných rozdílů - nebo

- v období, ve kterých daňová ztráta, která vyplývá z odložené daňové pohledávky, může být zpětně uplatnitelná nebo převedena do dalších období

f) v situaci, kdy úč. jednotka vykazuje daň. ztrátu a neplatí žádnou daň z příjmů je otázkou, jak se chovat k odložené daň. pohledávce. V této situaci totiž sice vznikají přechodné rozdíly mezi účetními a daňovými náklady, ale tyto rozdíly nezpůsobují žádný dopad do výše daně, a tedy žádnou změnu nákladu na daň splatnou, neboť žádná daňová povinnost nevzniká. V takové situaci je nutné postupovat v souladu s principem opatrnosti, tedy zajistit, aby nedošlo k nadhodnocení aktiv a hospodářského výsledku. Je-li pravděpodobné, že společnost nebude v dalších letech mít žádnou daňovou povinnost, nemělo by být účtováno o odložené daňové pohledávce nebo by měla být již vytvořená pohledávka zúčtována

**TATO SITUACE BY MĚLA BÝT KAŽDOROČNĚ PŘEHODNOCENA A V PŘÍPADĚ PRAVDĚPODOBNOTI PLATBY DANĚ V DALŠÍCH LETECH MUSÍ DOJÍT K NOVÉMU ÚČTOVÁNÍ O ODLOŽENÉ DAŇ. POHLEDÁVCE. ZVOLENÝ POSTUP MUSÍ BÝT POPSÁN V PŘÍLOZE K ÚČETNÍ ZÁVĚRCE.**







Zpracováno v souladu s vyhláškou č. 500/2002 Sb. ve znění pozdějších předpisů		<b>ROZVAHA (BALANCE) k 31.12.2019</b> ( v celých tisících Kč )				Obchodní firma nebo jiný název účetní jednotky <b>STROM PRAHA a.s.</b>	
		<b>IČ</b>				Sídlo, bydliště nebo místo podnikání účetní jednotky Lohenická 607 190 17 Praha 9 - Vinoř	
		<b>25751069</b>					
označení a	AKTIVA b	řád. c	Běžné účetní období			Min.úč. období	
			Brutto 1	Korekce 2	Netto 3	Netto 4	
	<b>AKTIVA CELKEM (ř. 2 + 3 + 37 + 78)</b>	<b>001</b>	<b>2 085 701</b>	<b>293 937</b>	<b>1 791 764</b>	<b>1 692 871</b>	
<b>A.</b>	<b>Pohledávky za upsaný základní kapitál</b>	<b>002</b>			<b>0</b>	<b>0</b>	
<b>B.</b>	<b>Stálá aktiva (ř. 4 + 14 + 27)</b>	<b>003</b>	<b>782 874</b>	<b>219 217</b>	<b>563 657</b>	<b>514 919</b>	
<b>B. I.</b>	<b>Dlouhodobý nehmotný majetek (ř. 5 + 6 + 9 + 10 + 11)</b>	<b>004</b>	<b>31 331</b>	<b>29 218</b>	<b>2 113</b>	<b>1 558</b>	
1	Nehmotné výsledky vývoje	005			0	0	
2.	Ocenitelná práva (ř. 7 + 8)	006	30 586	29 218	1 368	1 259	
2. 1.	Softw are	007	29 883	29 146	737	1 259	
2. 2.	Ostatní ocenitelná práva	008	703	72	631	0	
3.	Goodw ill	009			0	0	
4.	Ostatní dlouhodobý nehmotný majetek	010			0	0	
5.	Poskytnuté zálohy na dlouhodobý nehmotný majetek a nedokončený dlouhodobý nehmotný majetek (ř. 12 + 13)	011	745	0	745	299	
5. 1.	Poskytnuté zálohy na dlouhodobý nehmotný majetek	012			0	0	
5. 2.	Nedokončený dlouhodobý nehmotný majetek	013	745		745	299	
<b>B. II.</b>	<b>Dlouhodobý hmotný majetek (ř. 15 + 18 + 19 + 20 + 24)</b>	<b>014</b>	<b>751 443</b>	<b>189 999</b>	<b>561 444</b>	<b>513 261</b>	
1.	Pozemky a stavby (ř. 16 + 17)	015	341 709	42 092	299 617	190 143	
1. 1.	Pozemky	016	51 990		51 990	44 700	
1. 2.	Stavby	017	289 719	42 092	247 627	145 443	
2	Hmotné movlé věci a jejich soubory	018	355 023	147 226	207 797	253 147	
3.	Oceňovací rozdíl k nabytému majetku	019	681	681	0	0	
4.	Ostatní dlouhodobý hmotný majetek (ř. 21 + 22 + 23)	020	0	0	0	0	
4. 1.	Pěstíelské celky trvalých porostů	021			0	0	
4. 2.	Dospělá zvířata a jejich skupiny	022			0	0	
4. 3.	Jiný dlouhodobý hmotný majetek	023			0	0	
5.	Poskytnuté zálohy na dlouhodobý hmotný majetek a nedokončený dlouhodobý hmotný majetek (ř. 25 + 26)	024	54 030	0	54 030	69 971	
5. 1.	Poskytnuté zálohy na dlouhodobý hmotný majetek	025	2 000		2 000	0	
5. 2.	Nedokončený dlouhodobý hmotný majetek	026	52 030	0	52 030	69 971	
<b>B. III.</b>	<b>Dlouhodobý finanční majetek (ř. 28 + 29 + 30 + 31 + 32 + 33 + 34)</b>	<b>027</b>	<b>100</b>	<b>0</b>	<b>100</b>	<b>100</b>	
1.	Podíly - ovládaná nebo ovládající osoba	028			0	0	
2.	Zápůjčky a úvěry - ovládaná nebo ovládající osoba	029			0	0	
3.	Podíly - podstatný vliv	030			0	0	
4.	Zápůjčky a úvěry - podstatný vliv	031			0	0	
5.	Ostatní dlouhodobé cenné papíry a podíly	032	100		100	100	
6.	Zápůjčky a úvěry - ostatní	033			0	0	
7.	Ostatní dlouhodobý finanční majetek (ř. 35 + 36)	034	0	0	0	0	
7. 1.	Jiný dlouhodobý finanční majetek	035			0	0	
7. 2.	Poskytnuté zálohy na dlouhodobý finanční majetek	036			0	0	

označení a	AKTIVA b	řád. c	Běžné účetní období			Min.úč. období Netto 4
			Brutto 1	Korekce 2	Netto 3	
<b>C.</b>	<b>Oběžná aktiva (ř. 38 + 46 + 72 + 75)</b>	<b>037</b>	<b>1 288 893</b>	<b>74 720</b>	<b>1 214 173</b>	<b>1 168 657</b>
<b>C. I.</b>	<b>Zásoby (ř. 39 + 40 + 41 + 44 + 45)</b>	<b>038</b>	<b>683 417</b>	<b>30 443</b>	<b>652 974</b>	<b>648 075</b>
<b>C. I. 1.</b>	<b>Materiál</b>	<b>039</b>	251		251	201
<b>2.</b>	<b>Nedokončená výroba a polotovary</b>	<b>040</b>	1 496		1 496	1 901
<b>3.</b>	<b>Výrobky a zboží (ř. 42 + 43)</b>	<b>041</b>	<b>667 545</b>	<b>30 443</b>	<b>637 102</b>	<b>645 973</b>
<b>3. 1.</b>	<b>Výrobky</b>	<b>042</b>			0	0
<b>3. 2.</b>	<b>Zboží</b>	<b>043</b>	667 545	30 443	637 102	645 973
<b>4.</b>	<b>Mladá a ostatní zvířata a jejich skupiny</b>	<b>044</b>			0	0
<b>5.</b>	<b>Poskytnuté zálohy na zásoby</b>	<b>045</b>	14 125		14 125	0
<b>C. II.</b>	<b>Pohledávky (ř. 47 + 57 + 68)</b>	<b>046</b>	<b>374 668</b>	<b>44 277</b>	<b>330 391</b>	<b>310 473</b>
<b>C. II. 1.</b>	<b>Dlouhodobé pohledávky (ř. 48 + 49 + 50 + 51 + 52)</b>	<b>047</b>	<b>6 951</b>	<b>0</b>	<b>6 951</b>	<b>810</b>
<b>1. 1.</b>	<b>Pohledávky z obchodních vztahů</b>	<b>048</b>			0	0
<b>1. 2.</b>	<b>Pohledávky - ovládaná nebo ovládající osoba</b>	<b>049</b>			0	0
<b>1. 3.</b>	<b>Pohledávky - podstatný vliv</b>	<b>050</b>			0	0
<b>1. 4.</b>	<b>Odložená daňová pohledávka</b>	<b>051</b>	6 143		6 143	0
<b>C. II. 1. 5.</b>	<b>Pohledávky - ostatní (ř. 53 + 54 + 55 + 56)</b>	<b>052</b>	<b>808</b>	<b>0</b>	<b>808</b>	<b>810</b>
<b>5. 1.</b>	<b>Pohledávky za společnosti</b>	<b>053</b>			0	0
<b>5. 2.</b>	<b>Dlouhodobé poskytnuté zálohy</b>	<b>054</b>	808		808	810
<b>5. 3.</b>	<b>Dohadné účty aktivní</b>	<b>055</b>			0	0
<b>5. 4.</b>	<b>Jiné pohledávky</b>	<b>056</b>			0	0
<b>C. II. 2.</b>	<b>Krátkodobé pohledávky (ř. 58 + 59 + 60 + 61)</b>	<b>057</b>	<b>367 717</b>	<b>44 277</b>	<b>323 440</b>	<b>309 663</b>
<b>2. 1.</b>	<b>Pohledávky z obchodních vztahů</b>	<b>058</b>	361 271	41 959	319 312	296 885
<b>2. 2.</b>	<b>Pohledávky - ovládaná nebo ovládající osoba</b>	<b>059</b>			0	0
<b>2. 3.</b>	<b>Pohledávky - podstatný vliv</b>	<b>060</b>			0	0
<b>2. 4.</b>	<b>Pohledávky - ostatní (ř. 62 + 63 + 64 + 65 + 66 + 67)</b>	<b>061</b>	<b>6 446</b>	<b>2 318</b>	<b>4 128</b>	<b>12 778</b>
<b>4. 1.</b>	<b>Pohledávky za společnosti</b>	<b>062</b>			0	0
<b>4. 2.</b>	<b>Sociální zabezpečení a zdravotní pojištění</b>	<b>063</b>			0	0
<b>4. 3.</b>	<b>Stát - daňové pohledávky</b>	<b>064</b>			0	0
<b>4. 4.</b>	<b>Krátkodobé poskytnuté zálohy</b>	<b>065</b>	2 647		2 647	11 952
<b>4. 5.</b>	<b>Dohadné účty aktivní</b>	<b>066</b>	935		935	206
<b>4. 6.</b>	<b>Jiné pohledávky</b>	<b>067</b>	2 864	2 318	546	620
<b>C. II. 3.</b>	<b>Časové rozlišení aktiv (ř. 69 + 70 + 71)</b>	<b>068</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>
<b>3. 1.</b>	<b>Náklady příštích období</b>	<b>069</b>			0	0
<b>3. 2.</b>	<b>Komplexní náklady příštích období</b>	<b>070</b>			0	0
<b>3. 3.</b>	<b>Příjmy příštích období</b>	<b>071</b>			0	0
<b>C. III.</b>	<b>Krátkodobý finanční majetek (ř. 73 + 74)</b>	<b>072</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>
<b>C. III. 1.</b>	<b>Podíly - ovládaná nebo ovládající osoba</b>	<b>073</b>			0	0
<b>2.</b>	<b>Ostatní krátkodobý finanční majetek</b>	<b>074</b>			0	0
<b>C. IV.</b>	<b>Peněžní prostředky (ř. 76 + 77)</b>	<b>075</b>	<b>230 808</b>	<b>0</b>	<b>230 808</b>	<b>210 109</b>
<b>C. IV. 1.</b>	<b>Peněžní prostředky v pokladně</b>	<b>076</b>	2 473		2 473	1 832
<b>2.</b>	<b>Peněžní prostředky na účtech</b>	<b>077</b>	228 335		228 335	208 277
<b>D.</b>	<b>Časové rozlišení aktiv (ř. 79 + 80 + 81)</b>	<b>078</b>	<b>13 934</b>	<b>0</b>	<b>13 934</b>	<b>9 295</b>
<b>D. 1.</b>	<b>Náklady příštích období</b>	<b>079</b>	4 890		4 890	9 079
<b>2.</b>	<b>Komplexní náklady příštích období</b>	<b>080</b>			0	0
<b>3.</b>	<b>Příjmy příštích období</b>	<b>081</b>	9 044		9 044	216




označení a	PASIVA b	řád. c	Běžné úč. období 5	Min.úč. období 6
	<b>PASIVA CELKEM (ř. 83 + 104 + 147)</b>	<b>082</b>	<b>1 791 764</b>	<b>1 692 871</b>
<b>A.</b>	<b>Vlastní kapitál (ř. 84 + 88 + 96 + 99 + 102 + 103)</b>	<b>083</b>	<b>742 432</b>	<b>672 092</b>
<b>A. I.</b>	<b>Základní kapitál (ř. 85 + 86 + 87)</b>	<b>084</b>	<b>20 000</b>	<b>20 000</b>
1.	Základní kapitál	085	20 000	20 000
2.	Vlastní podíly (-)	086		0
3.	Změny základního kapitálu	087		0
<b>A. II.</b>	<b>Ážio a kapitálové fondy (ř. 89 + 90)</b>	<b>088</b>	<b>-34 719</b>	<b>-34 719</b>
1.	Ážio	089	328	328
2.	<b>Kapitálové fondy (ř. 91 + 92 + 93 + 94 + 95)</b>	<b>090</b>	<b>-35 047</b>	<b>-35 047</b>
2. 1.	Ostatní kapitálové fondy	091		0
2. 2.	Oceňovací rozdíly z přecenění majetku a závazků (+-)	092		0
2. 3.	Oceňovací rozdíly z přecenění při přeměnách obchodních korporací (+-)	093		0
2. 4.	Rozdíly z přeměn obchodních korporací (+-)	094	-29 747	-29 747
2. 5.	Rozdíly z ocenění při přeměnách obchodních korporací (+-)	095	-5 300	-5 300
<b>A. III.</b>	<b>Fondy ze zisku (ř. 97 + 98)</b>	<b>096</b>	<b>4 296</b>	<b>4 251</b>
A. III. 1.	Ostatní rezervní fondy	097	4 000	4 000
2.	Statutární a ostatní fondy	098	296	251
<b>A. IV.</b>	<b>Výsledek hospodaření minulých let (+-) (ř. 100 + 101)</b>	<b>099</b>	<b>655 060</b>	<b>604 300</b>
A. IV. 1.	Nerozdělený zisk nebo neuhrazená ztráta minulých let (+-)	100	655 060	604 300
2.	Jiný výsledek hospodaření minulých let	101		0
<b>A. V.</b>	<b>Výsledek hospodaření běžného účetního období (+/-) (VZZ ř. 55)</b>	<b>102</b>	<b>97 795</b>	<b>78 260</b>
<b>A. VI.</b>	<b>Rozhodnuto o zálohové výplatě podílu na zisku (-)</b>	<b>103</b>		<b>0</b>
<b>B. + C.</b>	<b>Cizí zdroje (ř. 105 + 110)</b>	<b>104</b>	<b>1 043 288</b>	<b>1 016 868</b>
<b>B.</b>	<b>Rezervy (ř. 106 + 107 + 108 + 109)</b>	<b>105</b>	<b>59 279</b>	<b>36 628</b>
B. 1.	Rezerva na důchody a podobné závazky	106		0
2.	Rezerva na daň z příjmů	107		0
3.	Rezervy podle zvláštních právních předpisů	108		0
4.	Ostatní rezervy	109	59 279	36 628
<b>C.</b>	<b>Závazky (ř. 111 + 126 + 144)</b>	<b>110</b>	<b>984 009</b>	<b>980 240</b>
<b>C. I.</b>	<b>Dlouhodobé závazky (ř. 112 + 115 + 116 + 117 + 118 + 119 + 120 + 121 + 122)</b>	<b>111</b>	<b>162 568</b>	<b>111 652</b>
I. 1.	<b>Vydané dluhopisy (ř. 113 + 114)</b>	<b>112</b>	<b>0</b>	<b>0</b>
I. 1. 1.	Vyměnitelné dluhopisy	113		0
1. 2.	Ostatní dluhopisy	114		0
I. 2.	<b>Závazky k úvěrovým institucím</b>	<b>115</b>	<b>124 843</b>	<b>67 921</b>
3.	Dlouhodobé přijaté zálohy	116		0
4.	Závazky z obchodních vztahů	117		0
5.	Dlouhodobé směnky k úhradě	118		0
6.	Závazky - ovládaná nebo ovládající osoba	119		0
7.	Závazky - podstatný vliv	120		0
8.	Odložený daňový závazek	121		2 164
9.	<b>Závazky - ostatní (ř. 123 + 124 + 125)</b>	<b>122</b>	<b>37 725</b>	<b>41 567</b>
9. 1.	Závazky ke společníkům	123		0
9. 2.	Dohadné účty pasivní	124		0
9. 3.	Jiné závazky	125	37 725	41 567





označ.	PASIVA	řád.	Běžné úč. období	Min.úč. období
a	b	c	5	6
<b>C. II.</b>	<b>Krátkodobé závazky (ř. 127 + 130 + 131 + 132 + 133 + 134 + 135 + 136 + 144)</b>	<b>126</b>	<b>821 441</b>	<b>868 588</b>
II. 1.	Vydané dluhopisy (ř. 128 + 129)	127	0	0
1. 1.	Vyměnitelné dluhopisy	128		0
1. 2.	Ostatní dluhopisy	129		0
II. 2.	Závazky k úvěrovým institucím	130	417 514	408 752
3	Krátkodobé přijaté zálohy	131	8 091	6 633
4.	Závazky z obchodních vztahů	132	294 052	358 390
5.	Krátkodobé směnky k úhradě	133		0
6.	Závazky - ovládaná nebo ovládající osoba	134		0
7.	Závazky - podstatný vliv	135		0
8.	Závazky ostatní (ř. 137 + 138 + 139 + 140 + 141 + 142 + 143)	136	101 784	94 813
8. 1.	Závazky ke společníkům	137	22 950	20 000
2.	Krátkodobé finanční výpomoci	138		0
3.	Závazky k zaměstnancům	139	14 649	12 581
4.	Závazky ze sociálního zabezpečení a zdravotního pojištění	140	8 698	7 349
5.	Stát - daňové závazky a dotace	141	35 465	27 640
6.	Dohadné účty pasivní	142	2 781	1 501
7.	Jiné závazky	143	17 241	25 742
<b>C. II. 3</b>	<b>Časové rozlišení pasiv (ř. 145 + 146)</b>	<b>144</b>	<b>0</b>	<b>0</b>
1.	Výdaje příštích období	145		0
2.	Výnosy příštích období	146		0
<b>D.</b>	<b>Časové rozlišení pasiv (ř. 148 + 149)</b>	<b>147</b>	<b>6 044</b>	<b>3 911</b>
1.	Výdaje příštích období	148	6 042	3 627
2.	Výnosy příštích období	149	2	284
	.			
	.			
Právní forma účetní jednotky :		akciová společnost		
Předmět podnikání nebo jiné činnosti :		koupě zboží za účelem dalšího prodeje		
Okamžik sestavení	Podpisový záznam osoby odpovědné za sestavení účetní závěrky	Podpisový záznam statutárního orgánu nebo fyzické osoby, která je účetní jednotkou		
28.5.2020		  		

Zpracováno v souladu s vyhláškou č. 500/2002 Sb. ve znění pozdějších předpisů		<b>VÝKAZ ZISKU A ZTRÁTY</b> k ( v celých tisících Kč ) 31.12.2019			Obchodní firma nebo jiný název účetní jednotky <b>STROM PRAHA a.s.</b>	
		<b>IČ</b>			Sídlo, bydliště nebo místo podnikání účetní jednotky	
		<b>25751069</b>			Lohenická 607 190 17 Praha 9 - Vínohrad	
Označení	TEXT	Číslo řádku	Skutečnost v účetním období			
a	b	c	1	2		
			sledovaném	minulém		
<b>I.</b>	<b>Tržby z prodeje výrobků a služeb</b>	<b>01</b>	591 104	555 053		
<b>II.</b>	<b>Tržby za prodej zboží</b>	<b>02</b>	2 960 929	<b>2 821 058</b>		
<b>A.</b>	<b>Výkonová spotřeba (ř. 4 + 5 + 6)</b>	<b>03</b>	<b>3 012 812</b>	<b>2 895 874</b>		
1.	Náklady vynaložené na prodané zboží	04	2 558 289	2 465 798		
2.	Spotřeba materiálu a energie	05	247 256	241 759		
3.	Služby	06	207 267	188 317		
<b>B.</b>	<b>Změna stavu zásob vlastní činnosti</b>	<b>07</b>	406	-774		
<b>C.</b>	<b>Aktivace (-)</b>	<b>08</b>	0	-8		
<b>D.</b>	<b>Osobní náklady (ř. 10 + 11)</b>	<b>09</b>	<b>355 670</b>	<b>319 641</b>		
1.	Mzdové náklady	10	262 217	235 807		
2.	Náklady na sociální zabezpečení, zdravotní pojištění a ostatní náklady (ř. 12 + 13)	11	93 453	83 834		
2. 1.	Náklady na sociální zabezpečení a zdravotní pojištění	12	88 420	79 116		
2. 2.	Ostatní náklady	13	5 033	4 718		
<b>E.</b>	<b>Úpravy hodnot v provozní oblasti (ř. 15 + 18 + 19)</b>	<b>14</b>	<b>82 534</b>	<b>95 195</b>		
1.	Úpravy hodnot dlouhodobého nehmotného a hmotného majetku (ř. 16+17)	15	73 858	83 877		
1. 1.	Úpravy hodnot dlouhodobého nehmotného a hmotného majetku - trvalé	16	73 858	83 877		
1. 2.	Úpravy hodnot dlouhodobého nehmotného a hmotného majetku - dočasné	17	0	0		
2.	Úpravy hodnot zásob	18	7 287	1 655		
3.	Úpravy hodnot pohledávek	19	1 389	9 663		
<b>III.</b>	<b>Ostatní provozní výnosy (ř. 21 + 22 + 23)</b>	<b>20</b>	<b>262 726</b>	<b>218 447</b>		
1.	Tržby z prodeje dlouhodobého majetku	21	247 611	202 556		
2.	Tržby z prodaného materiálu	22	0	0		
3.	Jiné provozní výnosy	23	15 115	15 891		
<b>F.</b>	<b>Ostatní provozní náklady (ř. 25 + 26 + 27 + 28 + 29)</b>	<b>24</b>	<b>217 199</b>	<b>164 773</b>		
1.	Zůstatková cena prodaného dlouhodobého majetku	25	188 287	158 873		
2.	Zůstatková cena prodaného materiálu	26	0	0		
3.	Daně a poplatky	27	1 409	1 477		
4.	Rezervy v provozní oblasti a komplexní náklady příštích období	28	22 651	3 478		
5.	Jiné provozní náklady	29	4 852	945		
<b>*</b>	<b>Provozní výsledek hospodaření (ř. 1 + 2 -3 - 7 - 8 - 9 - 14 + 20 - 24)</b>	<b>30</b>	<b>146 138</b>	<b>119 857</b>		

Označení a	TEXT b	Číslo řádku c	Skutečnost v účetním období	
			sledovaném 1	minulém 2
<b>IV.</b>	<b>Výnosy z dlouhodobého finančního majetku - podíly (ř. 32+33)</b>	<b>31</b>	<b>0</b>	<b>0</b>
1.	Výnosy z podílů - ovládaná nebo ovládající osoba	32	0	0
2.	Ostatní výnosy z podílů	33	0	0
<b>G.</b>	<b>Náklady vynaložené na prodané podíly</b>	<b>34</b>	<b>0</b>	<b>0</b>
<b>V.</b>	<b>Výnosy z ostatního dlouhodobého finančního majetku (ř.36+37)</b>	<b>35</b>	<b>0</b>	<b>0</b>
1.	Výnosy z ostatního dlouhodobého finančního majetku - ovládaná nebo ovládající osoba	36	0	0
2.	Ostatní výnosy z ostatního dlouhodobého finančního majetku	37	0	0
<b>H.</b>	<b>Náklady související s ostatním dlouhodobým finančním majetkem</b>	<b>38</b>	<b>0</b>	<b>0</b>
<b>VI.</b>	<b>Výnosové úroky a podobné výnosy (ř. 40+41)</b>	<b>39</b>	<b>96</b>	<b>210</b>
1.	Výnosové úroky a podobné výnosy - ovládaná nebo ovládající osoba	40	0	0
2.	Ostatní výnosové úroky a podobné výnosy	41	96	210
<b>I.</b>	<b>Úpravy hodnot a rezervy ve finanční oblasti</b>	<b>42</b>	<b>0</b>	<b>0</b>
<b>J.</b>	<b>Nákladové úroky a podobné náklady (ř. 44 + 45)</b>	<b>43</b>	<b>16 155</b>	<b>11 223</b>
1.	Nákladové úroky a podobné náklady - ovládaná nebo ovládající osoba	44	0	0
2.	Ostatní nákladové úroky a podobné náklady	45	16 155	11 223
<b>VII.</b>	<b>Ostatní finanční výnosy</b>	<b>46</b>	<b>10 460</b>	<b>10 836</b>
<b>K.</b>	<b>Ostatní finanční náklady</b>	<b>47</b>	<b>16 696</b>	<b>19 043</b>
<b>*</b>	<b>Finanční výsledek hospodaření (ř. 31-34+35-38+39-42-43+46-47)</b>	<b>48</b>	<b>-22 295</b>	<b>-19 220</b>
<b>**</b>	<b>Výsledek hospodaření před zdaněním (ř. 30 + 48)</b>	<b>49</b>	<b>123 843</b>	<b>100 637</b>
<b>L.</b>	<b>Daň z příjmů (ř. 51 + 52)</b>	<b>50</b>	<b>26 048</b>	<b>22 377</b>
1.	Daň z příjmů splatná	51	34 355	21 971
2.	Daň z příjmů odložená	52	-8 307	406
<b>**</b>	<b>Výsledek hospodaření po zdanění (+/-) (ř. 49 - 50)</b>	<b>53</b>	<b>97 795</b>	<b>78 260</b>
<b>M.</b>	<b>Převod podílu na výsledku hospodaření společníkům (+/-)</b>	<b>54</b>	<b>0</b>	<b>0</b>
<b>***</b>	<b>Výsledek hospodaření za účetní období (+/-) (ř. 53 - 54)</b>	<b>55</b>	<b>97 795</b>	<b>78 260</b>
<b>*</b>	<b>Čistý obrát za účetní období = I.+II.+III+IV.+V.+VI.+VII. (ř. 1 + 2 + 20 + 31 + 35 + 39 + 46)</b>	<b>56</b>	<b>3 825 315</b>	<b>3 605 604</b>
Okamžik sestavení 28.5.2020	Podpisový záznam osoby odpovědné za sestavení účetní závěrky 	Podpisový záznam statutárního orgánu nebo fyzické osoby, která je účetní jednotkou  		

**Příloha č. 2**
**Přehled o peněžních tocích za rok 2019 (v tis. Kč)**

	položka výkazu	běžné období	minulé období
<b>P.</b>	<b>Stav peněžních prostředků a peněžních ekvivalentů na začátku účetního období</b>	<b>210 109</b>	<b>194 278</b>
	<b>Peněžní toky z hlavní výdělečné činnosti (provozní činnost)</b>		
<b>Z.</b>	<b>Účetní zisk nebo ztráta před zdaněním</b>	<b>123 843</b>	<b>100 637</b>
A.1.	Úpravy o nepeněžní operace	61 920	66 003
A.1.1.	Odpisy stálých aktiv s výjimkou zůst. ceny prodaných stálých aktiv a dále umořování oceňovacího rozdílu k nab.majetku a goodwillu	73 858	83 877
A.1.2.	Změny stavu opravných položek a rezerv	31 327	14 796
A.1.3.	Zisk (ztráta) z prodeje stálých aktiv	-59 324	-43 683
A.1.4.	Výnosy z podílů	0	0
A.1.5.	Vyúčtované nákladové úroky s výjimkou úroků zahrnovaných do ocenění dlouhodobého majetku a vyúčtované výnosové úroky	16 059	11 013
A.1.6.	Případné úpravy o ostatní nepeněžní operace		
<b>A.*</b>	<b>Čistý peněžní tok z provozní činnosti před zdaněním a změnami prac. kapitálu</b>	<b>185 763</b>	<b>166 640</b>
A.2.	Změna stavu nepeněžních složek pracovního kapitálu	-91 984	-11 503
A.2.1.	Změna stavu pohledávek z provozní činnosti, aktivních účtů čas. rozlišení a dohadných účtů aktivních	-19 803	-69 305
A.2.2.	Změna stavu krátkodobých závazků z provozní činnosti, pas.účtů čas. rozlišení a doh. účtů pasivních	-59 995	123 965
A.2.3.	Změna stavu zásob	-12 186	-66 163
A.2.4.	Změna stavu krátkod. fin. majetku nespádajícího do peněžních prostředků a ekvivalentů		0
<b>A.**</b>	<b>Čistý peněžní tok z provozní činnosti před zdaněním</b>	<b>93 779</b>	<b>155 137</b>
A.3.	Vyplacené úroky s výjimkou úroků zahrnovaných do ocenění dlouhodobého majetku	-16 081	-11 040
A.4.	Přijaté úroky s výjimkou podniků, jejichž předmětem je investiční činnost	96	200
A.5.	Zaplacená daň z příjmů a doměrky daně za minulá období	-26 448	-18 031
<b>A.***</b>	<b>Čistý peněžní tok z provozní činnosti</b>	<b>51 346</b>	<b>126 266</b>
	<b>Peněžní toky z investiční činnosti</b>		
B.1.	Výdaje spojené s nabytím stálých aktiv	-310 883	-298 882
B.2.	Příjmy z prodeje stálých aktiv	247 611	202 556
B.3.	Zápůjčky a úvěry spřízněným osobám	0	0
<b>B.***</b>	<b>Čistý peněžní tok vztahující se k investiční činnosti</b>	<b>-63 272</b>	<b>-96 326</b>
	<b>Peněžní toky z finanční činnosti</b>		
C.1.	Změna stavu dlouhodobých, popř. krátkodobých závazků	53 080	4 868
C.2.	Dopady změn vlastního kapitálu na peněžní prostředky	-20 455	-18 977
C.2.1.	Zvýšení peněžních prostředků z titulu zvýšení základního kapitálu, ážia, popř. fondů ze zisku včetně složených záloh na toto zvýšení	0	0
C.2.2.	Vyplacení podílů na vlastním kapitálu společníkům	0	0
C.2.3.	Další vklady peněžních prostředků společníků a akcionářů	0	0
C.2.4.	Úhrada ztráty společníky		0
C.2.5.	Přímé platby na vrub fondů	-455	-448
C.2.6.	Vyplacené podíly na zisku včetně zaplacené srážkové daně	-20 000	-18 529
C.3.	Přijaté podíly na zisku s výjimkou investičních společností a fondů	0	0
<b>C.***</b>	<b>Čistý peněžní tok vztahující se k finanční činnosti</b>	<b>32 625</b>	<b>-14 109</b>
<b>F.</b>	<b>Čisté snížení, resp. zvýšení peněžních prostředků a peněžních ekvivalentů</b>	<b>20 699</b>	<b>15 831</b>
<b>R.</b>	<b>Stav peněžních prostředků a peněžních ekvivalentů na konci účetního období</b>	<b>230 808</b>	<b>210 109</b>



**Přílohy:**

č. 1 - Výkaz o změnách vlastního kapitálu

č. 2 - Výkaz o peněžních tocích

**Příloha č. 1****Přehled o změnách vlastního kapitálu za účetní období****od 1. 1. 2019 do 31. 12. 2019**

sl.	Položka	řádek rozvahy	počáteční zůstatek	zvýšení	snížení	konečný zůstatek
A	Základní kapitál zapsaný v obchodním rejstříku	účet 411	20 000	0	0	20 000
B	Základní kapitál nezapsaný v obchodním rejstříku	účet 419	0	0	0	0
C	Součet A + B ZÁKLADNÍ KAPITÁL	085	20 000	0	0	20 000
D	Vlastní podíly	086	0	0	0	0
E	Změny základního kapitálu	087	0	0	0	0
F	ZÁKLADNÍ KAPITÁL (vazba na A.I.)	084	20 000	0	0	20 000
G	Ážio	089	328	0	0	328
H	Ostatní kapitálové fondy	091	0	0	0	0
I	Oceňovací rozdíly z přecenění majetku a závazků	092-095	-35 047	0	0	-35 047
J	KAPITÁLOVÉ FONDY (vazba na A.II.)	090	-34 719	0	0	-34 719
K	Ostatní rezervní fondy	097	4 000	0	0	4 000
L	Statutární a ostatní fondy	094	251	500	455	296
M	FONDY ZE ZISKU (vazba na A.III.)	092	4 251	500	455	4 296
N	Nerozdělený zisk/neuhrazená ztráta minulých let	100	604 300	78 260	27 500	655 060
O	Jiný výsledek hospodaření minulých let	101	0	0	0	0
P	VÝSLEDEK HOSPODAŘENÍ MINULÝCH LET	099	604 300	78 260	27 500	655 060
Q	Výsledek hospodaření běžného účetního období	102	78 260	97 795	78 260	97 795
R	Rozhodnuto o zálohách na výplatu podílu na zisku	103	0	0	0	0
S	<b>CELKEM</b>	<b>x</b>	<b>672 092</b>	<b>176 555</b>	<b>106 215</b>	<b>742 432</b>



PKM  
AUDIT  
Consulting

**Zpráva**  
nezávislého auditora

k ověření účetní závěrky za rok 2019  
společnosti

**STROM PRAHA a.s.**

se sídlem

Lohenická 607, Praha 9 - Vinoř

PSČ: 190 17

IČ: 25751069

**PKM AUDIT Consulting s.r.o.**

Auditorské oprávnění č. 454

společnost zapsaná v obchodním rejstříku vedeného Městským obchodním soudem v  
Praze,

oddíl C vložka 109482, se sídlem Národní třída 43/365, 110 00 Praha 1

Odpovědný auditor Ing. Luboš Marek

zapsaný v seznamu auditorů

Komory auditorů České republiky pod číslem audit. oprávnění  
469 za společnost PKM AUDIT Consulting s.r.o.

# Obsah

## Obsah:

Zpráva nezávislého auditora o auditu účetní závěrky  
Výrok auditora  
Základ pro výrok  
Ostatní informace uvedené ve výroční zprávě  
Odpovědnost vedení Společnosti za účetní závěrku  
Odpovědnost auditora za audit účetní závěrky  
Identifikace auditora

## Přílohy:

Výroční zpráva  
Rozvaha  
Výkaz zisku a ztráty  
Příloha k účetní závěrce včetně CF

# ZPRÁVA NEZÁVISLÉHO AUDITORA O AUDITU ÚČETNÍ ZÁVĚRKY

Představenstvu společnosti **STROM PRAHA a.s.**

## VÝROK AUDITORA

Provedli jsme audit přiložené účetní závěrky společnosti **STROM PRAHA a.s.** („Společnost“) sestavené na základě českých účetních předpisů, která se skládá z rozvahy k 31.12.2019, výkazu zisku a ztráty, přehledu o změnách vlastního kapitálu a přehledu o peněžních tocích za rok končící 31.12.2019, a přílohy této účetní závěrky, která obsahuje popis použitých podstatných účetních metod a další vysvětlující informace. Údaje o Společnosti jsou uvedeny v příloze této účetní závěrky.

Podle našeho názoru účetní závěrka podává věrný a poctivý obraz aktiv a pasiv Společnosti k 31.12.2019 a nákladů a výnosů a výsledku jejího hospodaření a peněžních toků za rok končící 31.12.2019 v souladu s českými účetními předpisy.

**Výrok zní  
BEZ VÝHRAD**

## ZÁKLAD PRO VÝROK

Audit jsme provedli v souladu se zákonem o auditorech a standardy Komory auditorů České republiky pro audit, kterými jsou mezinárodní standardy pro audit (ISA), případně doplněné a upravené souvisejícími aplikačními doložkami. Naše odpovědnost stanovená těmito předpisy je podrobněji popsána v oddílu Odpovědnost auditora za audit účetní závěrky. V souladu se zákonem o auditorech a Etickým kodexem přijatým Komorou auditorů České republiky jsme na Společnosti nezávislí a splnili jsme i další etické povinnosti vyplývající z uvedených předpisů. Domníváme se že důkazní informace, které jsme shromáždili, poskytují dostatečný a vhodný základ pro vyjádření našeho výroku.

## **OSTATNÍ INFORMACE UVEDENÉ VE VÝROČNÍ ZPRÁVĚ**

Za ostatní informace se považují informace uvedené ve výroční zprávě mimo účetní závěrku a naši zprávu auditora. Za ostatní informace odpovídá statutární orgán společnosti.

Náš výrok k účetní závěrce se k ostatním informacím nevztahuje, ani k nim nevydáváme žádný zvláštní výrok. Přesto je však součástí našich povinností souvisejících s ověřením účetní závěrky seznámení se s ostatními informacemi a posouzení, zda ostatní informace uvedené ve výroční zprávě nejsou ve významném (materiálním) nesouladu s účetní závěrkou či našimi znalostmi o účetní jednotce získanými během ověřování účetní závěrky nebo zda se jinak tyto informace nejeví jako významně (materiálně) nesprávné. Také posuzujeme, zda ostatní informace byly ve všech významných (materiálních) ohledech vypracovány v souladu s příslušnými právními předpisy. Tímto posouzením se rozumí, zda ostatní informace splňují požadavky právních předpisů na formální náležitosti a postup vypracování ostatních informací v kontextu významnosti (materiality), tj. zda případné nedodržení uvedených požadavků by bylo způsobilé ovlivnit úsudek činěný na základě ostatních informací.

Pokud na základě provedených prací zjistíme, že tomu tak není, jsme povinni zjištěné skutečnosti uvést v naší zprávě.

Na základě provedených postupů, do míry již dokážeme posoudit, uvádíme, že ● ostatní informace, které popisují skutečnosti, jež jsou též předmětem zobrazení v účetní závěrce, jsou ve všech významných (materiálních) ohledech v souladu s účetní závěrkou a ● ostatní informace byly vypracovány v souladu s právními předpisy.

Dále jsme povinni uvést, zda na základě poznatků a povědomí o Společnosti, k nimž jsme dospěli při provádění auditu, ostatní informace neobsahují významné (materiální) věcné nesprávnosti. V rámci uvedených postupů jsme v obdržených ostatních informacích žádné významné (materiální) věcné nesprávnosti nezjistili.

## **ODPOVĚDNOST PŘEDSTAVENSTVA SPOLEČNOSTI ZA ÚČETNÍ ZÁVĚRKU**

Statutární orgán Společnosti odpovídá za sestavení účetní závěrky podávající věrný a poctivý obraz v souladu s českými účetními předpisy a za takový vnitřní kontrolní systém, který považuje za nezbytný pro sestavení účetní závěrky tak, aby neobsahovala významné (materiální) nesprávnosti způsobené podvodem nebo chybou.

Při sestavování účetní závěrky je vedení Společnosti povinno posoudit, zda je Společnost schopna nepřetržitě trvat, a pokud je to relevantní, popsat v příloze účetní závěrky záležitosti týkající se jejího nepřetržitého trvání a použití předpokladu nepřetržitého trvání při sestavení účetní závěrky, s výjimkou případů, kdy vedení plánuje zrušení Společnosti nebo ukončení její činnosti, resp. kdy nemá jinou reálnou možnost než tak učinit.

Za dohled nad procesem účetního výkaznictví ve Společnosti odpovídá představenstvo společnosti

## ODPOVĚDNOST AUDITORA ZA AUDIT ÚČETNÍ ZÁVĚRKY

Naším cílem je získat přiměřenou jistotu, že účetní závěrka jako celek neobsahuje významnou (materiální) nesprávnost způsobenou podvodem nebo chybou a vydat zprávu auditora obsahující náš výrok. Přiměřená míra jistoty je velká míra jistoty, nicméně není zárukou, že audit provedený v souladu s výše uvedenými předpisy ve všech případech v účetní závěrce odhalí případnou existující významnou (materiální) nesprávnost. Nesprávnosti mohou vzniknout v důsledku podvodů nebo chyb a považují se za významné (materiální), pokud lze reálně předpokládat, že by jednotlivě nebo v souhrnu mohly ovlivnit ekonomická rozhodnutí, která uživatelé účetní závěrky na jejím základě přijmou.

Při provádění auditu v souladu s výše uvedenými předpisy je naší povinností uplatňovat během celého auditu odborný úsudek a zachovávat profesní skepticismus. Dále je naší povinností:

- Identifikovat a vyhodnotit rizika významné (materiální) nesprávnosti účetní závěrky způsobené podvodem nebo chybou, navrhnout a provést auditorské postupy reagující na tato rizika a získat dostatečné a vhodné důkazní informace, abychom na jejich základě mohli vyjádřit výrok. Riziko, že neodhalíme významnou (materiální) nesprávnost, k níž došlo v důsledku podvodu, je větší než riziko neodhalení významné (materiální) nesprávnosti způsobené chybou, protože součástí podvodu mohou být tajné dohody, falšování, úmyslná opomenutí, nepravdivá prohlášení nebo obcházení vnitřních kontrol představenstvem.
- Seznámit se s vnitřním kontrolním systémem Společnosti relevantním pro audit v takovém rozsahu, abychom mohli navrhnout auditorské postupy vhodné s ohledem na dané okolnosti, nikoli abychom mohli vyjádřit názor na účinnost vnitřního kontrolního systému.
- Posoudit vhodnost použitých účetních pravidel, přiměřenost provedených účetních odhadů a informace, které v této souvislosti představenstvo Společnosti uvedlo v příloze účetní závěrky.
- Posoudit vhodnost použití předpokladu nepřetržitého trvání při sestavení účetní závěrky představenstvem a to, zda s ohledem na shromážděné důkazní informace existuje významná (materiální) nejistota vyplývající z událostí nebo podmínek, které mohou významně zpochybnit schopnost Společnosti trvat nepřetržitě. Jestliže dojdeme k závěru, že taková významná (materiální) nejistota existuje, je naší povinností upozornit v naší zprávě na informace uvedené v této souvislosti v příloze účetní závěrky, a pokud tyto informace nejsou dostatečné, vyjádřit modifikovaný výrok. Naše závěry týkající se schopnosti Společnosti trvat nepřetržitě vycházejí z důkazních informací, které jsme získali do data naší zprávy. Nicméně budoucí události nebo podmínky mohou vést k tomu, že Společnost ztratí schopnost trvat nepřetržitě.
- Vyhodnotit celkovou prezentaci, členění a obsah účetní závěrky, včetně přílohy, a dále to, zda účetní závěrka zobrazuje podkladové transakce a události způsobem, který vede k věrnému zobrazení.

Naší povinností je informovat představenstvo společnosti mimo jiné o plánovaném rozsahu a načasování auditu a o významných zjištěních, která jsme v jeho průběhu učinili, včetně zjištěných významných nedostatků ve vnitřním kontrolním systému.

Název auditorské společnosti: **PKM AUDIT Consulting s.r.o.**  
Adresa sídla: **Národní 43/365, Praha 1, PSČ 11000**

Evidenční číslo auditorské společnosti: **454**

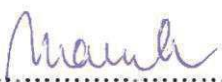
Jméno a příjmení auditora odpovědného za provedení auditu jménem auditorské společnosti:

**Ing. Luboš Marek**

Evidenční číslo statutárního auditora: **469**

Datum zprávy auditora: 18.6.2020

Podpis auditora:



Razítko:



#### **Rozdělovník**

- 2x příjemce STROM PRAHA a.s.
- 1x zpracovatel auditor PKM AUDIT Consulting s.r.o.

Zpráva auditora byla předána společnosti STROM PRAHA a.s. a byla projednána za účasti představenstva společnosti

**Název: SMĚRNICE – provádění inventarizací ve společnosti STROM PRAHA a.s.**

**Účinnost od: 01. 01. 2021**

**Působnost: STROM PRAHA a.s.**

### 1. Úvodní ustanovení

*V souladu s ustanovením zákona o účetnictví, vyhláškou o inventarizaci majetku a závazků a Českými účetními standardy vydává společnost STROM PRAHA a.s. směrnici k provádění inventarizací jednotlivých složek majetku a závazků.*

*Tato směrnice je závazná pro společnost STROM PRAHA a.s. a pro všechny její zaměstnance.*

### 2. Vymezení inventarizace

*Povinnost inventarizace majetku a závazků je zakotvena v zákoně č. 563/1991 Sb., o účetnictví.*

*Inventarizace majetku a závazků je jedna z hlavních podmínek zabezpečujících průkaznost účetnictví. Při inventarizaci je porovnáván stav majetku a závazků a jejich ocenění vedené v účetnictví se skutečností. Konkrétní postup inventarizace je upraven ustanovením § 29 a § 30 ZoÚ.*

*Inventarizací se zjišťuje skutečný stav veškerého majetku a závazků a ověřuje se, zda zjištěný skutečný stav odpovídá stavu majetku a závazků v účetnictví.*

*Inventarizace je prováděna v těchto krocích:*

- a) zjišťuje se skutečný stav jednotlivých inventarizačních položek fyzickou nebo dokladovou inventurou;*
- b) sestavují se inventurní soupisy;*
- c) porovnává se, zda zjištěný stav odpovídá stavu účetnímu a vyčíslují se inventarizační a ostatní rozdíly;*
- d) zjišťují se příčiny rozdílů, vypořádávají a zúčtovávají se rozdíly do období, které bylo předmětem inventarizace;*
- e) ověří se vazba jednotlivých analytických účtů na syntetický účet, který je vykazován v účetní závěrce.*

*K zajištění, řízení a kontrole všech inventarizací se každoročně vydává s dostatečným časovým předstihem příkaz ředitele se stanovením harmonogramu a ustanovením předsedy a jednotlivých členů hlavní inventarizační komise (HIK) a předsedů a jednotlivých členů dílčích inventarizačních komisí (DIK). Výsledky inventarizací s návrhem na řešení a případnou náhradu škod předkládají DIK zápisem HIK, která je projedná a přijme stanovisko.*

*Povinností předsedy DIK je:*

- příprava zjištění skutečného stavu majetku a závazků (tj. organizační příprava, organizace výdeje ze skladů při inventurách, proškolení členů komise, zajištění pořádku ve skladech apod.),*
- vyhotovení inventarizačních soupisů v ks i Kč,*
- přehled inventarizačních rozdílů v ks i Kč včetně návrhu na jejich vypořádání.*

### 3. Postup při inventarizaci

#### 3.1. Zjištění účetního stavu a ocenění majetku a závazků

*Zabezpečit a ověřit správné ocenění inventarizovaného majetku a závazků na základě zákona o účetnictví a postupů účtování pro podnikatele, kde je speciálně řešeno ocenění investičního majetku, zásob, ostatního majetku a závazků, včetně oceňování majetku a závazků v cizí měně.*

#### 3.2. Zjištění skutečného stavu, tj. provedení fyzické nebo dokladové inventury

**A. Fyzickou inventurou se zjišťují skutečné stavy u majetku hmotné povahy. Skutečné stavy se při**

fyzické inventuře zjišťují přepočtením, převážením, přeměřením, ohledáváním či obhlídkou, ve výjimečných případech technickým přepočtem. Vychází se přitom z měrných jednotek množství použitých v účetnictví.

**B. Dokladová inventura** prověřuje správnost stavu příslušného účtu na základě dokladů, které ověřují jednotlivé položky tvořící tento stav (zůstatek).

Dokladová inventura se uplatňuje v případech, kdy:

- jiný způsob inventury nedovoluje povaha předmětu inventury (např. pohledávky, závazky a ostatní účty majetku),
- jiný způsob inventury není možný vzhledem k místu, kde se majetek v době inventury nachází.

V obou případech dokladové inventury se skutečný stav majetku a závazků ověřuje pomocí písemností.

**Termínový plán inventur:**

### **1. Inventarizace**

**obligatorní (povinná):**

- peněžní prostředky v hotovosti 1x čtvrtletně, poslední k 31. 12.
- zásoby 1x ročně k 31. 12.
- hmotný majetek 1x ročně k 31. 12.
- ostatní majetek a závazky včetně podrozvahových účtů 1x ročně k 31. 12.

### **2. Inventarizace**

**fakultativní**

**(nepovinná):**

- krádež či jinak způsobená škoda (inventarizuje se místně vymezený úsek majetku ihned po zjištění krádeže nebo škody)
- změna hmotně odpovědného pracovníka ve funkci (inventarizuje se místně vymezený úsek majetku při nástupu nového pracovníka nebo ukončení činnosti pracovníka)
- pokyn finančního ředitele (inventarizují se jednotlivé účty aktiv a pasiv, u kterých se nedělá fyzická inventura, vždy minimálně k 31. 12.)
- jiné případy (o inventuře fyzické či dokladové rozhodne inventarizační komise pro srovnání účetního a skutečného stavu vybraných položek)

Podkladem pro inventury budou inventurní soupisy majetku a závazků.

U fyzické inventury se používají dva možné způsoby soupisů:

**sestavy jednotlivých druhů majetku** – tj. přímé porovnání s údaji v účetnictví všude tam, kde sestavy existují. Fyzický stav se zaznamenává jen u těch položek, kde je zjištěn rozdíl na stav v evidenci. Nakonec se vyhotoví celkový soupis rozdílů s konečnou vyčíslenou částkou i v Kč.

**inventurní soupisy**

Všechny inventurní soupisy musí být podepsány členy inventarizační komise a hmotně odpovědným pracovníkem.

U všech inventarizací se inventurní soupisy odevzdávají HIK pro účetní zpracování a pro centrální evidenci inventarizační komise.

Inventurní soupisy podepisují všichni členové inventarizační komise, jednotlivé listy pak ten člen komise, který na nich stavy majetku zjistil.

**Fyzická inventarizace** – inventarizační soupisy v závislosti na druhu inventarizovaného majetku musí obsahovat:

číslo a název účtu, který je inventarizován,



datum, ke kterému se inventarizace provádí,  
název organizace (razítko), střediska,  
pořadové číslo položky v soupisu,  
inventární číslo majetku,  
název majetku,  
údaje o množství v technických jednotkách – skutečný stav,  
cena za jednotku množství v Kč,  
údaje v Kč – skutečný stav,  
údaje v Kč – účetní stav,  
rozdíl v Kč mezi skutečným a účetním stavem (manko, přebytek),  
celkové součty v Kč,  
datum provedení inventarizace,  
jméno a podpis pracovníka (pracovníků) odpovědného za provedení inventarizace.

**Dokladová inventarizace** – inventarizační soupisy musí minimálně obsahovat:

- číslo a název účtu, který je inventarizován,
- datum, ke kterému se inventarizace provádí,
- název organizace (razítko), střediska,
- čísla účetních dokladů, kterými byly jednotlivé položky tvořící zůstatek účtu zaúčtovány,
- položky tvořící zůstatek účtu v Kč rozepsány podle povahy zúčtování na straně MD a DAL,
- vyčíslení celkových obrátů a zůstatku účtu,
- textová část,
- datum provedení inventarizace,
- jméno a podpis pracovníka (pracovníků) odpovědného za provedení inventarizace.

U obou druhů inventarizací majetek, jehož ocenění je vyjádřeno v cizí měně, musí zde být rovněž oceněn kromě v Kč také v cizí měně.

#### **4. Postup při inventarizaci jednotlivých druhů majetku a závazků**

##### **4.1. Inventarizace dlouhodobého majetku**

Dlouhodobý majetek ve vlastnictví společnosti STROM PRAHA a.s. je veden v agendě Majetek v ekonomickém systému Helios včetně informace o umístění jednotlivého majetku podle stavby a místnosti. DIK prověřují úplnost majetku podle umístění včetně kontroly případného přebytečného majetku. V případě zjištění nesrovnalostí ve stavu majetku se prověřují například nenahlášené přesuny mezi útvary nebo nenahlášené fyzické vyřazení majetku. Samostatně se inventarizuje dlouhodobý majetek, který není přiřazen ke konkrétní stavbě nebo místnosti. Přebytky dlouhodobého majetku odpisovaného se účtují na vrub účtů 01x, 02x a ve prospěch 07x, 08x. Přebytky neodpisovaného majetku se účtují na vrub 03x a ve prospěch 41x, manka se zde účtují zápisem 54x/03x.

U nedokončeného dlouhodobého majetku se provádí dokladová inventura porovnáním souhrnu všech daňových dokladů za nedokončený majetek se stavem na účtu 04x. Rovněž se provádí fyzická inventura odhadem rozsahu nedokončeného dlouhodobého majetku se souhrnem faktur za tento majetek.

Evidence drobného dlouhodobého majetku je stejně jako dlouhodobý majetek sledována v agendě Drobný majetek v ekonomickém systému Helios. Také se provádí inventarizace podle umístění, kontroluje se stav majetku a provádí se dohledání případných inventarizačních rozdílů.

##### **4.2. Inventarizace zásob**

Ve společnosti STROM PRAHA a.s. se provádí následující inventarizace zásob.

###### **a) Inventarizace zboží na skladech**

Inventarizace probíhá tím způsobem, že DIK provádějí fyzické přepočítávání zboží ve skladech dle vytištěných inventurních soupisů z účetního systému Helios, a to v soupisech bez uvedeného množství zboží ve skladové evidenci. Poté, co je všechno zboží přepočítáno a jsou vyplněny

inventurní soupisy, se tyto soupisy porovnávají s rekapitulacemi stavu ve skladech ke dni provedení inventury. (Vzor rekapitulace inventury a dokladů jsou uvedeny v přílohách č. 4 a 5)

U zjištěných inventurních rozdílů se nejprve ověřuje správnost údajů o účetních stavech kontrolou jednotlivých příjmů a výdajů od poslední inventury. Rovněž se prověřuje, zda nedošlo u zaměnitelných položek k neúmyslné záměně zboží při výdeji. Teprve po těchto kontrolách se inventurní rozdíly účtují jako manka a přebytky. (Vzor inventurních rozdílů je uveden v příloze č. 3)

Inventurní rozdíly se účtují následujícím způsobem:

- přirozené úbytky zásob – ztráty do normy přirozených úbytků – účetní zápis 501/112,
- manka nad normu účetními zápisy 549/132,
- přebytky ve skladech – 132/648.

#### **b) Inventarizace zboží na cestě**

U této položky se provádí dokladová inventura. Zůstatek na účtu 139 se prokazuje soupisem faktur, u kterých dle skladové evidence ke dni inventarizace nebylo převzato zboží na sklad.

#### **4.3. Inventarizace finančního majetku**

Ve společnosti STROM PRAHA a.s. se provádí následující inventarizace finančních prostředků:

- a) Inventura pokladní hotovosti probíhá tím způsobem, že k okamžiku, kdy se sestavuje účetní závěrka, se uzavře pokladní kniha a celkový zůstatek pokladny se porovná se zůstatkem analytických účtů jednotlivých pokladen v ekonomickém systému Helios – účet 211. V případě schodku pokladny se tento schodek předepisuje hmotně odpovědným pracovníkům k úhradě.
- b) Inventura zůstatků peněžních prostředků na bankovních účtech společnosti STROM PRAHA a.s. se provádí jako inventura dokladová. Zůstatky na účtech 221 se porovnávají se zůstatky na bankovních výpisech. Zjištěné rozdíly musí být dohledány.
- c) Inventura cenin se provádí tak, že se fyzickou inventurou ověřuje stav cenin (poštovních známek, stravenek, kolků apod.) a porovnává se s účetními údaji.

#### **4.4. Inventarizace pohledávek**

Inventarizace pohledávek se provádí jako dokladová, a to tak, že se konečné zůstatky na účtech pohledávek porovnávají se soupisem jednotlivých vydaných faktur z obchodního styku a dalších pohledávek. Položky, které jsou k datu inventarizace pohledávek neuhrazeny, se kontrolují, a to tak že se rozesílají dopisy příslušným odběratelům k odsouhlasení. Inventurní komise v případě pohledávek, které jsou již delší dobu po splatnosti, schvaluje návrh finančního ředitele na tvorbu daňové či účetní opravné položky.

Ve společnosti STROM PRAHA a.s. se dokladová inventarizace provádí u účtů pohledávek, konkrétně se jedná o účty 311, 314, 315, 335 a 378.

#### **4.5. Inventarizace závazků (dluhů)**

Obdobně jako u inventarizace pohledávek se odsouhlasují konečné zůstatky účtů závazků s jednotlivými přijatými doklady k úhradě.

Ve společnosti STROM PRAHA a.s. se dokladová inventarizace závazků provádí u účtů 321, 324, 325, 331, 333, 335, 34x a 379.

Obdobně jako u inventarizace peněžních prostředků v bankách se odsouhlasují konečné zůstatky účtů bankovních úvěrů (231, 461) s výpisy pohybů a zůstatků bankovních úvěrů.

### **5. Vypracování inventarizačních zápisů podle jednotlivých účtů majetku a závazků s uvedením výsledků inventury**

#### **Inventarizační zápis**

Po ukončení každé inventarizace musí DIK vyhotovit inventarizační zápis, který musí obsahovat předepsané náležitosti uvedené na přiloženém vzoru. (Vzor inventarizačního zápisu DIK je uveden v příloze č. 2)

Odpovědný pracovník potvrdí v inventarizačním zápise svým podpisem, že fyzická inventura byla provedena za jeho účasti a že žádné hospodářské prostředky nezatajil.

K inventarizačnímu zápisu se připojí inventurní soupisy, prohlášení odpovědného pracovníka před zahájením inventury, že všechny příjmy a výdaje jsou zachyceny v evidenci a další doklady související s inventarizací (Vzor prohlášení odpovědného pracovníka je uvedeno v příloze č. 1)

Po provedení dokladové inventury vyhotoví pracovník, který ji provedl, inventarizační zápis přiměřeně podle předchozích pokynů a podepíše jej.

V inventarizačním zápise se musí písemně vyjádřit hmotně odpovědný pracovník k příčinám vzniku

inventarizačních rozdílů. Inventarizační komise uvede rovněž své vyjádření k těmto rozdílům a návrh na jejich vypořádání. (Vzor inventurních rozdílů je uveden v příloze č. 3)

Opravy v inventurních soupisech a inventarizačních zápisech se provádějí podle předpisů o opravách zápisů v účetnictví. Chybný údaj se přeškrtně rovnou čarou a nad něj se uvede správný údaj.

Týká-li se oprava skutečných stavů hospodářských prostředků, musí být poznámka o provedení opravy podepsána odpovědným pracovníkem a členy inventarizační komise, kteří podepsali opravovanou písemnost.

Dodatečné opravy v inventurních soupisech, týkající se zjištěných skutečných stavů majetku, musí být písemně zdůvodněny.

## **6. Inventarizační rozdily**

Rozdíly zjištěné při inventarizaci se vyčísľují v jednotkách množství a peněžních jednotkách v Kč. Rozdílem je:

**manko** – tj. chybějící majetek,

**přebytek** – tj. majetek, který není evidován.

Za inventarizační rozdíl se považují případy, kdy:

- skutečný stav je nižší (manko, popř. schodek u peněžních hotovostí a cenin) než evidovaný stav a rozdíl mezi těmito stavy nelze doložit účetním dokladem nebo prokázat jiným způsobem stanoveným zákonem (mankem nejsou technologické a technické ztráty vznikající např. rozprachem, vyschnutím v rámci technologických úbytků ve výrobním, zásobovacím a odbytovém procesu – jde o tzv. manka v rámci norem přirozených úbytků zásob). Rozdíl se dále posuzuje zejména podle příslušných ustanovení občanského zákoníku, zákoníku práce a odpovědnosti za škodu. U manka rozhodne inventarizační komise na základě vyjádření odpovědných pracovníků, zda se jedná o manko zaviněné či nezaviněné a stanoví výši a způsob náhrady škody,
- skutečný stav je vyšší (přebytek) než evidovaný stav a rozdíl mezi těmito stavy nelze doložit účetním dokladem nebo prokázat jiným způsobem stanoveným zákonem. Rozdíl se dále posuzuje mimo jiné v souladu s příslušnými ustanoveními občanského zákoníku o věci ztracené, skryté, opuštěné, o majetkovém prospěchu.

## **7. Zúčtování inventarizačních rozdílů**

### **Vypořádání inventarizačních rozdílů**

Inventarizační komise vypracuje návrh na konečné vypořádání inventarizačních rozdílů a předá jej ke schválení HIK, která vyhotovuje o svém jednání a závěrech zápis.

Každá inventarizace musí být projednána a schválena HIK tak, aby byla proúčtována v co nejbližší době.

Za ukončení inventarizace se považuje den rozhodnutí HIK o vypořádání inventarizačních rozdílů.

Inventarizační rozdíly se řádně zúčtují do účetního období, za které se inventarizací ověřuje stav majetku a závazků.

### **8. Ověření, zda ocenění v účetnictví odpovídá tržním cenám**

Při poklesu hodnoty jednotlivých složek majetku je nutno s vazbou na provedenou inventarizaci rozlišit, zda se jedná o trvalé nebo přechodné snížení ocenění majetku proti stavu zachycenému v účetnictví a provést buď příslušný odpis, nebo opravnou položku.

Pokud se při inventarizaci zjistí, že částka závazků je vyšší než jejich výše v účetnictví, uvedou se závazky v účetnictví a v účetní závěrce ve zvýšeném ocenění.

### **9. Zabezpečení uložení provedených inventarizací**

Povinnost prokázat provedení inventarizací u veškerého majetku a závazků je zákonem o účetnictví stanovena na dobu pěti let po jejich provedení.

## Prohlášení

odpovědných pracovníků za hospodářské prostředky ve skladu:

prohlašuji tímto, že

**A) všechny** doklady týkající se stavu a pohybu zásob zboží, obalů, materiálu, základních prostředků, HIM jsem odevzdal k zaúčtování  
*(to se týká i příjmových a výdajových pokladních dokladů, dodavatelských faktur, informací o nevyfakturovaných dodávkách, odběratelských faktur)*

**B) všechny** příjmy a výdaje těchto prostředků do zahájení inventury jsou zachyceny v účetnictví (na skladových kartách) nebo v operativní evidenci.

Dále potvrzuji

**A) poslední** čísla dokladů ke dni inventury  
- příjemky:  
- výdejky

**B) že** ve skladu *\*A)*  
- nejsou ke dni inventury žádné cizí zásoby  
- že ve skladu jsou ke dni inventury tyto cizí zásoby, které jsou v místech uložení řádně označeny:

Podpis odpovědných pracovníků:

p. Novák: \_\_\_\_\_

pí Nováková: \_\_\_\_\_

Datum:

*\*A) nehodící se škrtněte*

## PŘÍLOHA č. 2 – Vzor inventarizačního zápisu DIK

### Inventarizační zápis

sepsaný inventarizační komisí složenou z pracovníků: ....., která v době od ..... do ..... provedla v provozovně skladu: ..... periodickou inventarizaci zásob: ..... k datu: ..... hmotně odpovědných pracovníků: .....

Skutečné stavy inventovaného majetku jsou uvedeny v příložených inventurních soupisech číslo ..... až .....

Způsob provedení inventury: přepočítáním, měřením

Celková hodnota zjištěných přebytků činí ..... Kč

Celková hodnota mank činí ..... Kč

Na zjištěné rozdíly oproti odsouhlasenému účetnímu stavu byly dne ..... vyhotoveny doklady č. ....

Návrh na vypořádání inventurních rozdílů:

Při inventarizaci byly zjištěny neprodejné, přebytečné, maloobrátkové zásoby v celkové hodnotě: ..... Kč (viz příloha)

Při inventarizaci bylo zjištěno toto zboží v konsignaci ve výši: ..... Kč (viz příloha)

Podpisy členů inventarizační komise:

p. Novák

pí Nováková

\_\_\_\_\_  
\_\_\_\_\_

V ..... dne .....



## PŘÍLOHA č. 4 – Vzor rekapitulace inventury

### INVENTARIZACE SKLADOVÝCH ZÁSOB K 14. 11. 2019 - PŘEHLED

Útvar	Název skladu	Stav skladu k 13. 11. 2019	Přebytek k 14. 11. 2019	Manko k 14. 11. 2019	Stav po inventarizaci
1000	HLAVNÍ	20 000 000,00	30 000,00	- 15 000,00	20 015 000,00
1000	Konsignace	- 10 000,00	-	-	- 10 000,00
1000	ZÁPŮČKOVÝ	20 000,00	-	-	20 000,00
1000	REKLAMAČNÍ	15 000,00	-	-	15 000,00
<b>Účetně za divizi 1000</b>		<b>20 025 000,00</b>	<b>30 000,00</b>	<b>- 15 000,00</b>	<b>20 040 000,00</b>

#### MANKO + PŘEBYTEK PO ODEČTENÍ ZÁMĚN

Přebytek - hlavní sklad	30 000,00	Manko - hlavní sklad	15 000,00
Záměny - hlavní sklad	- 4 000,00	Záměny - hlavní sklad	- 4 000,00
<b>PŘEBYTEK - H</b>	<b>26 000,00</b>	<b>MANKO - H</b>	<b>11 000,00</b>

## PŘÍLOHA č. 5 – Vzor rekapitulace dokladů

Rekapitulace dokladů za období od 14. 11. 2019 do 31. 12. 2019				
STROM PRAHA a. s.				
Sklad (útvar, název)	Stav po inventarizaci skladových zásob k 14.11.2019	Výdeje od datum inventarizace do 31.12.2019	Příjmy od dat. inventarizace do 31.12.2019	Stav k 31. 12. 2019
	-	-	-	-
	-	-	-	-
	-	-	-	-
	-	-	-	-
	-	-	-	-
	-	-	-	-
	-	-	-	-
<b>Součet</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>-</b>

Dne:  
Zpracoval: