

Účetní závěrka a uzávěrka ve vybrané společnosti

Trott Anna



Univerzita Tomáše Bati ve Zlíně

Fakulta managementu a ekonomiky

Ústav podnikové ekonomiky

Akademický rok: 2024/2025

ZADÁNÍ BAKALÁŘSKÉ PRÁCE

(projektu, uměleckého díla, uměleckého výkonu)

Jméno a příjmení:	Anna Trott
Osobní číslo:	M22611
Studijní program:	B0413A050024 Ekonomika a management
Specializace:	Ekonomika a management podniku
Forma studia:	Prezenční
Téma práce:	Účetní závěrka a uzávěrka ve vybrané společnosti

Zásady pro vypracování

Úvod

Definujte cíle práce a použité metody zpracování práce.

I. Teoretická část

- Proveďte literární rešerši a vypracujte teoretické a metodické poznatky týkající se dané problematiky.

II. Praktická část

- Charakterizujte vybranou společnost.
- Zpracujte analýzu stavu účetní uzávěrky a závěrky ve vybrané společnosti.
- Na základě analýzy navrhněte soubor opatření a doporučení ke zlepšení.

Závěr

Rozsah bakalářské práce: **cca 40 stran**
Forma zpracování bakalářské práce: **tištěná/elektronická**

Seznam doporučené literatury:

DVOŘÁKOVÁ, Dana. *Základy účetnictví*. 2., aktualizované vydání. Praha: Wolters Kluwer, 2021. ISBN 978-80-7552-892-6.
ROBINSON, Thomas R.; HENRY, Elaine; PIRIE, Wendy L. a BRÖIHahn, Michael A. *International financial statements analysis*. Third edition. Hoboken: Wiley, 2015. ISBN 9781118999479.
RYNEŠ, Petr. *Podvojně účetnictví a účetní závěrka*. 23., aktualizované vydání. Olomouc: Nakladatelství ANAG, 2023. ISBN 978-80-7554-379-0.
SKÁLOVÁ, Jana a SUKOVÁ, Anna. *Podvojně účetnictví*. Praha: Grada, 2023. ISBN 978-80-271-3980-4.
ŠTEKER, Karel a OTRUSINOVÁ, Milana. *Jak číst účetní výkazy: základy českého účetnictví a výkaznictví*. 3., aktualizované vydání. Praha: Grada, 2021. ISBN 978-80-271-3184-6.

Vedoucí bakalářské práce: **Ing. Roman Sklenár, Ph.D.**
Ústav financí a účetnictví

Datum zadání bakalářské práce: **10. února 2025**
Termín odevzdání bakalářské práce: **23. května 2025**

L.S.

doc. Ing. Michal Pilík, Ph.D.
děkan

doc. Ing. Petr Novák, Ph.D.
garant studijního programu

Ve Zlíně dne 10. února 2025

PROHLÁŠENÍ AUTORA BAKALÁŘSKÉ PRÁCE

Beru na vědomí, že

- odevzdáním bakalářské práce souhlasím se zveřejněním své práce podle zákona č. 111/1998 Sb., v platném znění bez ohledu na výsledek obhajoby;
- bakalářská práce bude uložena v elektronické podobě v univerzitním informačním systému a bude dostupná k nahlédnutí;
- jedno vyhotovení bakalářské práce v listinné podobě bude ponecháno Univerzitě Tomáše Bati ve Zlíně k uložení;
- na moji bakalářskou práci se plně vztahuje zákon č. 121/2000 Sb. o právu autorském, o právech souvisejících s právem autorským a o změně některých zákonů (autorský zákon) ve znění pozdějších právních předpisů, zejm. § 35 odst. 3;
- podle § 60 odst. 1 autorského zákona má Univerzita Tomáše Bati ve Zlíně právo na uzavření licenční smlouvy o užití školního díla v rozsahu § 12 odst. 4 autorského zákona;
- podle § 60 odst. 2 a 3 mohu užít své dílo – bakalářskou práci – nebo poskytnout licenci k jejímu využití jen s předchozím písemným souhlasem Univerzity Tomáše Bati ve Zlíně, která je oprávněna v takovém případě ode mne požadovat přiměřený příspěvek na úhradu nákladů, které byly Univerzitou Tomáše Bati ve Zlíně na vytvoření díla vynaloženy (až do jejich skutečné výše);
- pokud bylo k vypracování bakalářské práce využito softwaru poskytnutého Univerzitou Tomáše Bati ve Zlíně nebo jinými subjekty pouze ke studijním a výzkumným účelům (tj. k nekomerčnímu využití), nelze výsledky bakalářské práce využít ke komerčním účelům;
- pokud je výstupem bakalářské práce jakýkoliv softwarový produkt, považují se za součást práce rovněž i zdrojové kódy, popř. soubory, ze kterých se projekt skládá; neodevzdání této součásti může být důvodem k neobhájení práce.

Prohlašuji, že

- jsem na bakalářské práci pracoval(a) samostatně a použitou literaturu jsem řádně citoval(a); v případě publikace výsledků budu uveden(a) jako spoluautor;
- odevzdaná verze bakalářské práce a verze elektronická nahraná do IS/STAG jsou obsahově totožné.

Ve Zlíně, dne

.....

podpis autora

ABSTRAKT

Bakalářská práce se zabývá tématem účetní uzávěrky a závěrky. Práce je rozdělená na dvě hlavní části – teoretickou a praktickou část. Teoretická vysvětluje pojmy účetní uzávěrky a účetní závěrky, popisuje postupy a jednotlivé kroky spojené s těmito procesy. Tato část vychází z odborné literatury a z české účetní legislativy. Praktická část je rozdělena do tří kapitol. První kapitola představuje společnost, její předmět podnikání a organizační strukturu. Druhá kapitola představuje podrobnou analýzu účetní uzávěrky společnosti XY.,a.s a třetí kapitola se věnuje podrobné analýze účetní závěrky. Všechny údaje pro provedení analýzy byly poskytnuty účetní jednotkou, jako například informace získané při rozhovorech s účetní společností XY.,a.s., účetní výkazy za rok 2023. V závěru práce jsou uvedena doporučení a návrhy opatření účetní uzávěrky a závěrky, které povedou k jejímu zlepšení.

Klíčová slova: účetní uzávěrka, účetní závěrka, účetní jednotka, rozvaha, výkaz zisku a ztráty, příloha

ABSTRACT

The bachelor thesis deals with the topic closing of accounts and financial statement. The thesis is divided into two parts - theoretical and practical part. The theoretical part explains the concepts closing of accounts and financial statement describes the procedures and individual steps connected with these processes. This part is based on professional literature and Czech accounting legislation. The practical part is divided into three main chapters. The first chapter introduces the company, its business and organisational structure. The second chapter presents a detailed analysis closing of accounts of the company XY.,a.s and the third chapter is devoted to a detailed analysis of the financial statements. All the data for the analysis provided by the accounting entity such as information from interviews, financial statements for the year 2023. The thesis concludes with recommendations and suggestions for measures of the financial statements and financial statements that will translate into its improvement in the company XY.,a.s.

Keywords: Closing of accounts, financial statement, accounting entity, balance sheet, income statements, notes

Na tomto místě bych ráda poděkovala vedoucímu mé bakalářské práce Ing. Romanu Sklenárovi, Ph.D. za odborné rady, cenné připomínky, trpělivost, odborné vedení a pomoc při zpracování této bakalářské práce. Také bych ráda poděkovala vedoucí účetnictví ve společnosti XY., za čas strávený poskytováním informací potřebných ke zpracování této bakalářské práce.

OBSAH

ÚVOD.....	11
CÍLE A METODY ZPRACOVÁNÍ PRÁCE.....	12
I TEORETICKÁ ČÁST.....	13
1 ÚČETNÍ UZÁVĚRKA.....	14
1.1 INVENTARIZACE MAJETKU A ZÁVAZKŮ	14
1.1.1 Inventarizační rozdíly.....	16
1.1.2 Závěrečné operace u zásob.....	16
1.2 ODPISY	17
1.2.1 Odpis pohledávek.....	17
1.2.2 Odpis majetku	17
1.3 OPRAVNÉ POLOŽKY	19
1.4 REZERVY.....	20
1.5 KURZOVÉ ROZDÍLY	21
1.6 SPLATNÁ A ODLOŽENÁ DAŇ	21
1.6.1 Splatná daň.....	21
1.6.2 Odložená daň.....	22
1.7 UZAVÍRÁNÍ ÚČETNÍCH KNIH	22
2 ÚČETNÍ ZÁVĚRKA	24
2.1 ZÁKLADNÍ ÚČETNÍ VÝKAZY	24
2.1.1 Rozvaha.....	24
2.1.2 Výkaz zisku a ztráty	27
2.1.3 Příloha k účetní závěrce	29
2.1.4 Přehled o peněžních tocích (cash – flow)	29
2.1.5 Přehled o změnách ve vlastním kapitálu	31
2.2 POVINNOSTI SPOJENÉ S ÚČETNÍ ZÁVĚRKOU	31
2.2.1 Výroční zpráva	31
2.2.2 Audit účetní závěrky	32
2.2.3 Schválení a zveřejnění účetní závěrky	33
II PRAKTICKÁ ČÁST.....	34
3 PŘEDSTAVENÍ SPOLEČNOSTI.....	35
3.1 PŘEDMĚT PODNIKÁNÍ	35
3.1.1 Další předměty podnikání společnosti	35
3.2 ORGANIZAČNÍ STRUKTURA SPOLEČNOSTI.....	36
3.2.1 Další aktivity společnosti	37
3.3 ÚČETNICTVÍ SPOLEČNOSTI	37
4 ANALÝZA ÚČETNÍ UZÁVĚRKY.....	38

4.1	INVENTARIZACE MAJETKU A ZÁVAZKŮ.....	38
	Dokumentace při inventarizaci.....	39
4.1.1	Inventarizace dlouhodobého majetku.....	40
4.1.2	Inventarizace zásob	41
4.1.3	Inventarizace peněžních prostředků	42
4.2	OPRAVNÉ POLOŽKY	42
4.3	REZERVY	43
4.4	ODPISY	43
4.5	KURZOVÉ ROZDÍLY	45
4.6	SPLATNÁ A ODLOŽENÁ DAŇ.....	45
4.6.1	Výpočet výsledku hospodaření před zdaněním.....	45
4.6.2	Stanovení základu daně a výpočet splatné daně.....	46
4.7	UZAVÍRÁNÍ ÚČETNÍCH KNIH	47
5	ANALÝZA ÚČETNÍ ZÁVĚRKY	48
5.1	ROZVAHA	48
5.1.1	Aktiva společnosti XY.,a.s.	48
5.1.2	Pasiva společnosti XY.,a.s.	51
5.2	VÝKAZ ZISKU A ZTRÁTY	53
5.3	PŘEHLED O ZMĚNÁCH VLASTNÍHO KAPITÁLU	54
5.4	PŘEHLED O PENĚŽNÍCH TOCÍCH	55
5.5	PŘÍLOHA	56
6	NÁVRH OPATŘENÍ A DOPORUČENÍ	58
6.1	INVENTARIZACE ZÁSOB	58
6.2	VNITŘNÍ ÚČETNÍ SMĚRNICE	58
6.3	ODPISY	59
6.4	PŘÍLOHA SPOLEČNOSTI	59
6.5	VÝROČNÍ ZPRÁVA.....	59
	ZÁVĚR.....	60
	SEZNAM POUŽITÉ LITERATURY	62
	SEZNAM OBRÁZKŮ	64
	SEZNAM TABULEK.....	65
	SEZNAM GRAFŮ	66
	SEZNAM POUŽITÝCH SYMBOLŮ A ZKRATEK	67
	SEZNAM PŘÍLOH.....	68

ÚVOD

Účetnictví je důležitou součástí hospodaření každé podnikatelské jednotky. Jeho hlavním cílem je poskytnout spolehlivé, srozumitelné informace o finanční situaci podniku za určité období. Tyto informace slouží širokému kruhu uživatelů jak externích – banky, odběratelé, dodavatelé, tak i interních – zaměstnanci, manažeři. (Šteker, Otrusínova, 2021, s.15)

Bakalářská práce se skládá ze dvou částí – teoretické a praktické. Teoretická část se věnuje literární rešerši týkající se problematiky účetní uzávěrky a závěrky podle platné české legislativy. Tato část je rozdělena na dvě hlavní kapitoly. První kapitola se zabývá účetní uzávěrkou, která je zaměřena na přípravu dat potřebných pro analýzu účetní závěrky. Druhá část se zabývá účetní závěrkou a s ní spojenými účetními výkazy, má poskytnout věrný a poctivý obraz o aktivech, vlastním kapitálu, nákladech a výnosech účetní jednotky k rozvahovému dni. Základní prvky jsou rozvaha, výkaz zisku a ztráty a příloha. Účetní závěrku lze dále doplnit o informace jako přehled o změně vlastního kapitálu a přehled o peněžních tocích.

V praktické části jsou získané informace aplikovány na konkrétní účetní jednotku. Je zde analyzován postup provedení účetní uzávěrky a závěrky ve vybrané společnosti. Jednotlivé kapitoly se zaměřují na vysvětlení a popis postupů, doplnění o praktické příklady, ukazující, jak účetní jednotka tyto procesy využívá v praxi. Jedná se o velkou účetní jednotku, zaměřenou především na výrobu a prodej balených minerálních vod. Účetní jednotka zpracovává účetní uzávěrku a závěrku interním účetním oddělením a v informačním systému SAP. Tato účetní jednotka nechtěla být zveřejněna, a proto bude pro účely práce dále označována jako společnost XY., a.s.

Poslední část mé práce je věnována doporučení a opatření účetní uzávěrky a závěrky společnosti XY., a.s. na základě získaných údajů.

Tato práce vychází z české právní legislativy a předpisů. Základním předpisem je zákon o účetnictví č. 563/ 1991 Sb., ve znění pozdějších předpisů. Na zákon o účetnictví navazuje prováděcí vyhláška č. 500 / 2002 Sb., zákon č. 593/1992 Sb., o rezervách pro zajištění základu daně z příjmů, ve znění pozdějších předpisů, zákon č. 586/1992 Sb., o daních z příjmů, ve znění pozdějších předpisů.

CÍLE A METODY ZPRACOVÁNÍ PRÁCE

Hlavním cílem této bakalářské práce je provést analýzu účetní závěrky a uzávěrky ve vybrané společnosti a na základě získaných informací navrhnout doporučení a opatření, která by přispěla k jejímu zlepšení. Předmětem analýzy je akciová společnost XY.

Bakalářská práce je rozdělena do několika částí: úvod, teoretická část, praktická část, soubor návrhů a doporučení a závěr. Úvodní část představuje stručný popis struktury a obsahu práce. Pak sleduje teoretická část, kde jejím základem je vypracování literární rešerše. Informace jsou čerpány z literárních zdrojů, zejména z odborných knih. Dále v této části zpracuji metodické a teoretické poznatky týkající se dané problematiky. V praktické části bude provedena analýza účetní uzávěrky a závěrky ve vybrané společnosti XY. Údaje při zpracování této analýzy byly poskytnuty účetní jednotkou, jedná se o interní informace z rozhovoru, výroční zprávu, vnitropodnikovou směrnici a jiné interní doklady. Práce také bude vycházet z účetní závěrky za rok 2023, která obsahuje rozvahu v plném rozsahu ke dni 31. 12. 2023, výkaz zisku a ztráty v plném rozsahu, přehled o změnách vlastního kapitálu, přehled o změnách v peněžních tocích a přílohu k účetní závěrce.

V první kapitole praktické části, což je účetní uzávěrka, bude podrobněji prozkoumána inventarizace, odpisy, kurzové rozdíly, rezervy, opravné položky a v poslední řadě uzavírání účetních knih. Pak následuje účetní závěrka, v níž bude zaměřeno na podrobnou analýzu rozvahy, výkaz zisku a ztráty, přehled o změnách vlastního kapitálu, přehled o změnách v peněžních tocích. Výsledky budou také porovnány s minulým obdobím, což je rok 2022, aby se zjistilo, jak se změnila finanční situace ve vybrané společnosti.

Závěrečná část mé práce bude věnována návržení souboru opatření a doporučení účetní uzávěrky a závěrky na základě získaných dat.

I TEORETICKÁ ČÁST

1 ÚČETNÍ UZÁVĚRKA

Na konci období je nezbytné, aby každá účetní jednotka provedla určité kroky, které se přímo vztahují k tomuto období, než budou účetní knihy uzavřeny. Tento proces, který obsahuje řadu účetních operací před přípravou účetní závěrky, se nazývá účetní uzávěrka. Jeho hlavním cílem je zajistit úplnost a přesnost účetních výkazů. (Novotný, 2023, s. 182). Účetní uzávěrka zahrnuje všechny činnosti potřebné k uzavření účtů a sestavení účetní závěrky. Každá účetní jednotka by měla postupovat podle vlastních postupů a interních směrnic. (Šteker a Otrusínová, 2021, s.231).

Obvykle je třeba zajistit a zaúčtovat následující transakce (Šteker a Otrusínová, 2021, s.231):

1. Inventarizace majetku a závazků;
2. Odpisy dlouhodobého majetku a pohledávek;
3. Tvorba a čerpání opravných položek;
4. Tvorba a čerpání rezerv;
5. Zaúčtování kurzových rozdílů;
6. Výpočet a zaúčtování splatné daně;
7. Výpočet a zaúčtování odložené daně.

1.1 Inventarizace majetku a závazků

Inventarizace majetku a závazků má za cíl zjistit skutečný stav těchto položek a následně opravit případné nesrovnalosti mezi skutečným a účetním stavem. To zahrnuje jak věcné, tak účetní vyrovnání rozdílů, které mohou vzniknout. Při inventarizaci se kontrolují zůstatky účtů s hmotnou povahou, jako jsou zásoby a dlouhodobý hmotný majetek, stejně jako zůstatky účtů s nehmotnou povahou, mezi které patří pohledávky, účty časového rozlišení, rezervy a dohadné účty. Na základě těchto dvou kategorií účtů se inventarizace dělí na fyzické a dokladové. (Ryneš, 2023, s. 75)

- Fyzická inventarizace se uskutečňuje u hmotného majetku, popřípadě také u nehmotného (zboží, materiálu, zásoby, výrobků) probíhá pomocí přepočítání, měření nebo vážení jednotlivých položek (Skálová a Suková, 2023, s.32).

- Dokladová inventura se provádí u pohledávek, závazků a dalších položek majetku, u kterých není možné provést fyzickou inventuru (Skálová a Suková, 2023, s.32).

Při této metodě se stav kontroluje na základě dokladů (například faktur), které ověřují jednotlivé položky tvořící celkový zůstatek. Zjištěné skutečné stavy se zapisují do inventurních soupisů, kde se porovnávají s účetními stavy, a vyčísľují se rozdíly. (Skálová a Suková, 2023, s.32)

Účel a zajištění správného průběhu inventarizačního procesu závisí na přístupu všech zodpovědných osob a na kvalitním provedení jednotlivých kroků. Pro efektivní zajištění realizace celého procesu inventarizace by měl být vypracován interní předpis. Zákon o účetnictví požaduje, aby byl celý proces inventarizace řádně zdokumentován, zejména prostřednictvím účetních záznamů, jako jsou inventurní soupisy. (Novotný, 2023, s. 63)

Inventurní soupisy jsou důležité účetní dokumenty, které musí obsahovat následující informace (Ryneš, 2023, s. 76):

1. Jasně určení majetku a závazků;
2. Podpis osoby odpovědné za zajištění stavu majetku a závazků;
3. Podpis osoby, která prováděla inventarizaci;
4. Metoda zjišťování skutečných stavů;
5. Ocenění majetku a závazků;
6. Datum zahájení a ukončení inventarizace;
7. Rozhodný den inventury;
8. Okamžik, ke kterému se sestavuje účetní závěrka.

Rozhodný den je konkrétní okamžik, kdy nastane skutečný stav, který se může lišit od rozvahového dne. Ten den lze určit libovolně, ale musí být nejdříve čtyři měsíce před rozvahovým dnem a nejpozději dva měsíce po rozvahovém dni. (Novotný, 2023, s. 64)

Při provádění inventarizace mohou nastat následující situace (§30/7 ZÚ) (Šteker a Otrusínová, 2021, s. 233):

1. Skutečný stav odpovídá stavu evidovanému v účetnictví;

2. Skutečný stav je nižší než stav uvedený v účetnictví, což může znamenat ztrátu nebo manko;
3. Skutečný stav je vyšší než stav evidovaný v účetnictví, což se považuje za přebytek.

Existují dva typy inventarizace: periodická a průběžná (§ 29, 30 ZÚ) (Šteker a Otrusínová, 2021, s. 232):

- Periodická inventarizace se obvykle provádí jednou ročně k datu sestavení řádné účetní závěrky, tedy k rozvahovému dni. Inventura může začít nejdříve 4 měsíce před rozvahovým dnem a má být dokončena nejpozději 2 měsíce po něm;
- Průběžná inventura se provádí během účetního období. Je možné ji realizovat pouze u zásob, které jsou účtovány podle druhu, místa jejich uložení nebo hmotně odpovědných osob, a také u dlouhodobého hmotného majetku, který je v neustálém pohybu a nemá stálé místo (například stavební stroje). Termín pro průběžnou inventarizaci si účetní jednotka stanoví ve své vnitřní směrnici.

1.1.1 Inventarizační rozdíly

Inventarizační rozdíly představují rozdíl mezi fyzickým stavem majetku, který byl zjištěn během inventur, a stavem evidovaným v účetnictví. Pokud se při inventuře zjistí manko, je důležité, aby inventurní soupis jasně ukazoval, jakého majetku a množství se manko týká. Pokud inventarizační rozdíl vyplývá z toho, že skutečný stav je vyšší než stav v účetnictví, nazýváme tento rozdíl přebytkem. (Ryneš, 2023, s.78)

Příčiny inventarizačních rozdílů (Dušek, 2018, s. 129):

1. Záměna zásob – dochází k záměně kvůli podobnosti obalů, velikosti nebo hmotnosti;
2. Přirozené úbytky zásob – zahrnují technologické a technické ztráty;
3. Účetní chyby;
4. Škoda a zcizení.

1.1.2 Závěrečné operace u zásob

Mezi závěrečné operace u zásob patří také zaúčtování zásob na cestě a nevyfakturovaných dodávek u nakupovaných zásob, posouzení účetní hodnoty zásob na skladě v porovnání s jejich tržní hodnotou a rozhodnutí o vytvoření opravných položek nebo odpisů, stejně jako úprava zásob na skladě u způsobu B. (Müllerová a Šindelář, 2014, s. 145)

O pořízení a úbytku zásob se účtuje buď průběžným způsobem A nebo periodickým způsobem B. Účetní jednotky mohou používat oba způsoby současně, avšak v rámci analytických účtů podle místa uskladnění může být uplatněn pouze jeden z těchto způsobů. (Šteker a Otrusinová, 2021, s. 81)

Periodický způsob, známý jako způsob B, se využívá účetními jednotkami pro evidenci zásob v průběhu účetního období přímo na příslušné nákladové účty. Pokud však dochází k účtování k rozvahovému dni, je nutné provést tuto metodu na způsob A. (Dušek, 2018, s. 107)

1.2 Odpisy

Odpisy jsou jednou z položek, která v rozvaze slouží k úpravě ocenění aktiv. Úprava neprobíhá přímo, ale prostřednictvím kumulovaných odpisů, které se v průběhu let postupně sčítají. (Dvořáková, 2017, s. 60)

1.2.1 Odpis pohledávek

Odepsané pohledávky se účtují podle ČÚS č. 019 – Náklady a výnosy na nákladový účet 546 – Odpis pohledávky. Odpisy pohledávek se dělí na účetní a daňové. (Skálová a Suková, 2023, s. 86–87)

Účetní odpis pohledávky nastává pouze za určitých okolností, například když (Skálová a Suková, 2023, s. 86–87):

- Je zřejmé, že náklady na vymáhání převýší očekávaný výnos;
- Podle informací příslušných orgánů (soudy, policie) je dlužník neznámého pobytu;

Náklad spojený s takovým odepsáním pohledávky není daňové uznatelný.

Daňové uznatelný odpis pohledávky je upraven zákonem o daních z příjmů, zatímco účetní odpis pohledávek si účetní jednotka stanovuje sama na základě vlastních rozhodnutí (Müllerová a Šindelář, 2014, s. 147).

1.2.2 Odpis majetku

Odpisy jsou proces, při kterém se pořizovací cena dlouhodobého majetku rozděluje do nákladů podle ekonomického přínosu, který tento majetek přináší. Podle §28 Zákona o účetnictví mají právo odpisovat majetek účetní jednotky, které jsou vlastníky tohoto

majetku. (Skálová, 2017, s. 46). Účetní jednotka provádí odpisy dlouhodobého hmotného nebo nehmotného majetku během jeho používání. Tento proces může být vyjádřen různými způsoby. (Dvořáková, 2017, s. 65). Nehmotný a hmotný majetek se odpisuje prostřednictvím oprávek, které jsou stanoveny v odpisovém plánu. Tento plán účetní jednotka vytváří pro jednotlivé položky nebo skupinu materiálu. (Ryneš, 2023, s.139)

Existují dva hlavní typy odpisů: účetní a daňové. Účetní odpisy jsou stanoveny podle zákona o účetnictví a slouží k realistickému ocenění dlouhodobého majetku. Jejich účelem je poskytnout důležité informace o nákladech účetní jednotky. Odpisy se zaúčtovávají na vrub nákladů a současně ve prospěch oprávek k dlouhodobému majetku. (Šteker a Otrusínová, 2021, s. 56-57)

ÚJ má možnost zvolit metodu pro stanovení odpisů podle svého uvážení. Z pohledu auditora, je však důležité, aby metoda co nejpřesněji odrážela skutečné opotřebování majetku. (Andrlík, Formanová, Dvořáková, Bastlová, 2022, s. 112)

Metody účetních odpisů (Strouhal, 2011, s. 32):

- odpisování s vazbou na výkon – základem je výkon, což představuje množství vyrobených jednotek, a odhaduje se, kolik výkonů je možné dosáhnout při využívání majetku;
- odpisy lineární (rovnoměrné) – za každé časové období se odpisuje stále procento z hodnoty majetku, který podléhá odpisu;
- odpisy zrychlené (degresivní) – umožňují rychlejší odpisování majetku na počátku odpisového období, což znamená, že odpisy v prvních letech jsou vyšší než v letech, která následují. Mezi metody degresivních odpisů můžeme zařadit:
 1. DDB (*Double Declining Balance Method*) – je postavena na stále odpisové sazbě a snižující se odepisovatelné základně,
 2. SYD (*Sum of the Years Digits*) – je postavena na stále odepisovatelné základně a snižující se odpisové sazbě.

V §56 odst. 11 Vyhlášky 500/2002 Sb. jsou uvedeny kategorie majetku, které se neodpisují: pozemky; umělecká díla, která nejsou součástí stavby; movité kulturní památky; nedokončený dlouhodobý hmotný a nehmotný majetek a technické zhodnocení; majetek, který má účetní jednotka v nájmu; zásoby; pohledávky; finanční majetek. (Česko, 2002)

Daňové odpisy jsou upraveny zákonem o daních z příjmů, konkrétně §26, §30-§32 a pomáhají při sestavování daňového přiznání (Dušek, 2018, s. 100). Rozdíl mezi účetními a daňovými odpisy se zohledňuje ve výsledku hospodaření při úpravě na daňový základ. Tento rozdíl má vliv na účtování o odložené dani. (Skálová, 2017, s. 47)

1.3 Opravné položky

Opravné položky představují dočasné snížení hodnoty majetku, na rozdíl od odpisů, které vyjadřují trvalý pokles jeho hodnoty. Používají se v situacích, kdy existuje možnost, že se hodnota majetku za určitých podmínek opět zvýší na původní pořizovací cenu. Podrobnosti o účtování opravných položek jsou uvedeny v §55 Vyhlášky. Opravné položky se tvoří výhradně k majetkovým účtům, pokud je třeba na základě inventarizace prokázat snížení hodnoty majetku v účetnictví. (Skálová, 2017, s. 75)

Opravné položky vytváříme k aktivům ve formě (Dvořáková, 2017, s. 107–108):

1. Dlouhodobého majetku;
2. Zásob;
3. Pohledávek;
4. Finančního majetku.

Opravné položky k dlouhodobému majetku. Podle ČÚS č. 005 bod 4.1.2 lze tvořit opravnou položku i k dlouhodobému majetku, který je postupně odepisován. Pokud je metodika účetních odpisů správně nastavena a aplikována, může se zdát, že není nutné tvořit opravné položky k dlouhodobému majetku, který se odepisuje. Účetní odpisy totiž vyjadřují opotřebení majetku a mají trvalý charakter. Ale v případě, že má aktivum výrazně nižší hodnotu než jeho hodnota po odečtení oprávek, je rozumné vytvořit opravnou položku. (Dvořáková, 2017, s. 107–108)

Opravné položky k zásobám. Opravné položky podle §55 Vyhlášky se zakládají v situacích, kdy snížení ocenění zásob není trvalé, například v důsledku škod. Opravné položky lze vytvářet maximálně do výše hodnoty majetku, k němuž se vztahují, a jejich čerpání je možné jen do této výše. Z tohoto důvodu nemohou mít aktivní zůstatek a nelze je tvořit za účelem zvýšení hodnoty majetku. (Šteker a Otrusínová, 2021, s. 89)

Opravné položky k pohledávkám. Tvorba účetních opravných položek k pohledávkám slouží jako nástroj zásady opatrnosti při vykazování aktiv a výsledků

hospodaření. Vyjadřuje očekávané snížení reálné hodnoty pohledávky. Tvorba opravné položky se zaúčtuje na vrub nákladů v účtové skupině 55, zatímco její případné čerpání nebo zrušení je zaúčtováno ve prospěch téhož účtu, kde byla položka původně vytvořena. Výše a způsob tvorby opravných položek k pohledávkám nejsou pevně stanoveny žádným účetním předpisem a jsou plně v kompetenci účetní jednotky, včetně hodnocení auditorem. Musí být však dodržena podmínka, že opravná položka nesmí přesáhnout hodnotu pohledávky a podléhá inventarizaci. (Ryneš, 2023, s. 202)

1.4 Rezervy

Rezervy jsou účetní položky, které slouží k pokrytí očekávaných budoucích nákladů nebo ztrát, které ještě nebyly realizovány (Skálová a Suková, 2023, s. 129). Tvorba rezerv je důležitá pro dodržování principu opatrnosti, což znamená, že by měly být zahrnuty potenciální rizika a ztráty do účetnictví ještě před tím, než nastanou. (Ryneš, 2023, s. 221) Rezervy jsou klasifikované následovně (Skálová, 2017, s. 65):

B. Rezervy:

B1. Rezerva na důchody a podobné závazky;

B2. Rezerva na daň z příjmů;

B3. Rezervy podle zvláštních právních předpisů;

B4. Ostatní rezervy.

V praxi se rezerva na důchody využívá méně často, zatímco rezerva na daň z příjmů je běžně považována za důležitou součást (Skálová, 2017, s. 65). Rezerva na daň z příjmů se vytváří u účetních jednotek, když je okamžik sestavení účetní jednotky dříve, než je známa přesná výše daňové povinnosti. V následující účetním období se tato rezerva zruší a daňová povinnost se zaúčtuje na účet 341 – Daň z příjmů. (Skálová a Suková, 2023, s. 133)

Rezerva na důchody a podobné závazky: zaměstnavatel, který vede účetnictví, může být na základě smlouvy nebo právních předpisů zavázán k vyplacení důchodů, příspěvků nebo jiných obdobných závazků zaměstnancům (Dvořáková, 2017, s. 144).

Rezervy podle zvláštních právních předpisů zahrnují různé typy rezerv, které jsou umrávněny daňovými a dalšími právními předpisy. Příklady těchto rezerv zahrnují bankovní rezervy, rezervy v hospodářství, rezervy na opravy hmotného majetku. (Šteker a Otrusínová, 2021, s. 159)

1.5 Kurzové rozdíly

Majetek a závazky v cizí měně se přepočítávají podle aktuálního kurzu devizového trhu, který vyhláší ČNB, a to k datu uskutečnění účetního případu, případně k rozvahovému dni nebo k jinému dni, ke kterému se sestavuje účetní závěrka. Při těchto operacích vznikají kurzové rozdíly, které mohou být zaúčtovány do nákladů, výnosů, nebo také do vlastního kapitálu. (Dvořáková, 2017, s.88). Kurzové rozdíly se v průběhu roku zaúčtují do finančních nákladů a výnosů na účty 563 (Kurzové ztráty) nebo 663 (Kurzové zisky). Tyto rozdíly vznikají mezi kurzem, kterým byly k určitému dni oceněny pohledávky, závazky, úvěry, a kurzem platným k datu jejich zaplacení nebo prodeje. (Ryneš, 2023, s. 238)

1.6 Splatná a odložená daň

1.6.1 Splatná daň

Splatná daň z příjmu právnických osob se stanovuje na základě výsledku hospodaření, který vychází z rozdílu mezi celkovými výnosy a náklady. Tento výsledek však není přímo základem pro výpočet daňové povinnosti, protože musí být upraven o položky, které daňový zákon neuznává jako náklady a výnosy. Postup pro výpočet daně z příjmu je uveden níže v tabulce, podle zákona. (Šteker a Otrusínová, 2021, s. 234)

Tabulka 1 – Výpočet splatné daně

=	Výsledek hospodaření před zdaněním
+	Nedaňové náklady
–	Výnosy nezahrnované do základu daně
=	Základ daně
–	Odčitatelné položky
=	Základ daně snížený o odčitatelné položky
=	Základ daně zaokrouhlený na tisíce Kč dolů
*	Sazba daně z příjmu
=	Daň z příjmu splatná
-	Slevy na dani

=	Daň z příjmů splatná po slevách
-	Zálohy na daň z příjmů
=	Nedoplatek nebo přeplatek na dani z příjmů

Zdroj: (Šteker, Otrusínová, 2021, s. 234).

1.6.2 Odložená daň

Odložená daňová povinnost vzniká, když se účetní a daňové předpisy liší v tom, jak se oceňují nebo zacházejí s některými položkami. Tyto rozdíly způsobují, že účetní výsledek a daňový základ nejsou stejné, což vede k odložení daně. Výpočet odložené daně se používá na základě závazkové metody, která vychází z rozvahy. Předpokládá se, že odložená daň, související s účetním výsledkem, bude zaplacená v budoucnu. (Ryneš, 2023, s. 283-284). Rozvahový přístup znamená, že závazková metoda se zakládá na dočasných rozdílech mezi účetní a daňovou hodnotou aktiv a pasiv. Daňová základna je hodnota, kterou lze použít v budoucnu pro daňové účely. (Šteker, Otrusínová, 2021, s. 236). V účetnictví mohou vznikat trvalé nebo přechodné rozdíly mezi účetním a daňovým pojetím. Trvalé rozdíly obsahují například odměny pro statutární orgány. Přechodné rozdíly dělí se na zdanitelné nebo odčitatelné. (Dušek, 2018, s. 92)

1.7 Uzavírání účetních knih

Po zaúčtování všech účetních případů, které odpovídají účetním předpokladům a poskytují pravdivý a poctivý obraz, je ukončena první etapa závěrečných prací a začíná druhá etapa. Uzavírání účetních knih je poslední krok při přípravě účetní závěrky. Provádí se k datu ukončení vedení účetnictví, které je posledním dnem účetního období. (Kovaníková, 2012, s.351)

Na konci účetního období (ČUS č. 002) se provádí následující kroky (Šteker, Otrusínová, 2021, s. 241):

1. Zajištění obratu mezi stranami MD a D u jednotlivých syntetických účtů;
2. Vyúčtování konečných zůstatků aktivních a pasivních účtů a uzavření nákladových a výnosových účtů;
3. Stanovení výsledku hospodaření převedením nákladů a výnosů na účet zisku a ztráty;

4. Uzavření účetních knih tím, že se převedou zůstatky rozvahových účtů a účtu zisku a ztráty na konečný účet rozvážný.

Etapa uzavírání účetních knih zahrnuje celou řadu činností, během nichž se po skončení účetního období dokončují běžně vedené záznamy v účetních knihách, ověřuje se jejich skutečná a formální korektnost, a nakonec se provádí zápisy na jednotlivých účtech. Zaznamenávání, které vedlo ke změnám stavů aktiv a pasiv účetní jednotky, je ukončeno a tyto stavy se „shromáždí“ tak, aby bylo možné na jejich základě sestavit účetní výkazy. (Janhuba, Míková, Roubíčková, Zelenka, 2016, s. 34)

2 ÚČETNÍ ZÁVĚRKA

Sestavení účetní závěrky je poslední fází účetního období a je vrcholem účetních prací, kdy se projeví výsledek hospodaření za celé účetní období. Účetní závěrka má poskytovat věrný a poctivý obraz o majetku, závazcích a finanční situaci účetní jednotky. Měla by být sestavena tak, aby byla jasná a srozumitelná, což umožní uživatelům přijímat ekonomická rozhodnutí. Okamžik, ke kterému se sestavuje účetní závěrka, se nazývá rozvahový den. (Novotný, 2023, s.185)

Zákon o účetnictví rozlišuje dvě formy účetní závěrky (Novotný, 2023, s.185):

- Řádná – sestavuje se k poslednímu dni účetního období,
- Mimořádná – sestavuje se v mimořádných situacích, kdy rozvahový den není posledním dnem účetního období.

Účetní závěrka podnikatelů tvoří nedílný celek a obsahuje následující části (Ryneš, 2023, s. 298):

- Rozvaha (balance);
- Výkaz zisku a ztráty (výsledovka);
- Příloha k účetní závěrce;
- Přehled o změnách vlastního kapitálu;
- Přehled o peněžních tocích (cash-flow).

Účetní jednotky mohou sestavit účetní závěrku buď v plném rozsahu, nebo ve zkráceném rozsahu. Rozvahu a výkaz zisku a ztráty v plném rozsahu sestavují a předkládají účetní jednotky, které mají povinnost nechat svou účetní závěrku ověřit auditorem a zveřejnit její údaje. Účetní závěrku ve zkráceném rozsahu mohou sestavovat a zveřejňovat pouze účetní jednotky, které nemají zákonnou povinnost nechat svou účetní závěrku ověřit auditorem. (Ryneš, 2023, s. 298)

2.1 Základní účetní výkazy

2.1.1 Rozvaha

Rozvaha je přehled o finančním zdraví společnosti. Zachycuje stav v konkrétním časovém okamžiku, obvykle na konci účetního období. (Fields, 2016, s.21). V rozvaze musí vždy

platit bilanční princip, což znamená, že součet aktiv se rovná součtu pasiv. V rozvaze na straně aktiv za běžné účetní období jsou uvedeny tři sloupce: Brutto představuje hodnotu jednotlivých majetkových položek na aktivech, která je stanovena v souladu se zákonem o účetnictví. Korekce zobrazuje výši opravných položek a opravek, které se vztahují k jednotlivým aktivům, tedy úpravu jejich ocenění. Netto vyjadřuje hodnotu aktiv po odečtení opravných položek a opravek, tedy brutto mínus korekce. Aktiva za předchozí účetní období jsou uvedena v netto hodnotě. Na straně pasiv rozvahy jsou uvedeny pouze dva sloupce, a to pro běžné a minulé období. (Šteker, Otrusínová, 2021, s. 247)

Základním kritériem pro klasifikaci aktiv je především doba jejich použitelnosti a také rychlost a náročnost jejich převodu na peněžní prostředky (likvidita), aby bylo možné uhradit splatné závazky (kritérium likvidity), aktiva v rozvaze lze rozdělit na (Knápková, Pavelková, Remeš, Šteker, 2017, s. 24–30):

- Pohledávky za upsaný základní kapitál – evidují stav nesplacených akcií nebo podílů jako jednu z protipoložek základního kapitálu. Jedná se o pohledávky vůči jednotlivým upisovatelům, společníkům, akcionářům či členům družstva.
- Dlouhodobý majetek – skládá se z hmotného dlouhodobého majetku (DHM), nehmotného dlouhodobého majetku (DNM), dlouhodobého finančního majetku (DFM). Tento majetek slouží podniku po dobu delší než jeden rok, postupně se opotřebovává a tvoří základ majetkové struktury. (CFA program, 2017, s. 474)
- Oběžná aktiva – představuje krátkodobý majetek, který se v podniku vyskytuje v různých podobách a je neustále v pohybu. Tento typ majetku je charakterizován tím, že jeho doba použitelnosti obvykle nepřesahuje jeden rok. Podnik nakupuje materiál buď za hotovost, nebo na základě faktury. (Robinson, Henry, Pirie, Broihahn, 2015, s.26). Tento materiál se během výrobního procesu mění na nedokončenou výrobu, polotovary, a nakonec na hotové výrobky, které jsou prodávány. Mezi oběžná aktiva řadíme zásoby, pohledávky (krátkodobé a dlouhodobé), finanční majetek a peněžní prostředky v pokladně a na účtech, ceniny. (Knápková, Pavelková, Remeš, Šteker, 2017, s. 24–30)
- Časové rozlišení aktiv – zaznamenávají zůstatky účtů časového rozlišení nákladů, komplexních nákladů příštích období a příjmů příštích období (Knápková, Pavelková, Remeš, Šteker, 2017, s. 24–30).

Finanční struktura obsahuje následující základní položky (Šteker, Otrusínová, 2016, s. 123):

- Vlastní kapitál – představuje interní zdroj financování aktiv účetní jednotky. Tento kapitál účetní jednotka získává od svých vlastníků a také svou vlastní činností. Vlastní kapitál se skládá z následujících hlavních složek (Základní kapitál, kapitálové fondy, fondy tvořené ze zisku, výsledky hospodaření).
- Cizí zdroje – představuje závazky, které účetní jednotka má na určitou časově vymezenou dobu, po jejímž uplynutí musí být daný závazek splacen. Mezi cizí zdroje patří následující položky (rezervy, krátkodobé a dlouhodobé závazky). (Šteker, Otrusínová, 2016, s. 151)
- Časové rozlišení – obsahuje zůstatky výdajů příštích období (například nájemné placené pozadu) a zůstatky výnosů příštích období (například předem přijaté nájemné, předplatné). (Knápková, Pavelková, Remeš, Šteker, 2017, s. 38).

Tabulka 2 – Struktura rozvahy

Rozvaha			
Aktiva		Pasiva	
A.	Pohledávky za upsaný ZK	A.	Vlastní kapitál
B.	Dlouhodobý majetek		• Základní kapitál
	• DNM		• Kapitálové fondy
	• DHM		• Fondy ze zisku
	• DFM		• VH minulých let
C.	Oběžná aktiva		• VH běžného účetního období
	• Zásoby	B.+C.	Cizí zdroje
	• Pohledávky	B.	Rezervy
	• Dlouhodobé pohledávky	C.	Závazky
	• Krátkodobé pohledávky		• Dlouhodobé závazky
	• Krátkodobý finanční majetek		• Krátkodobé závazky

	• Peněžní prostředky		
D.	Časové rozlišení aktiv	D.	• Časové rozlišení pasiv

Zdroj: (Knápková, Pavelková, Remeš, Šteker, 2017, s. 24 – vlastní zpracování)

2.1.2 Výkaz zisku a ztráty

Výsledovka je účetní výkaz, jehož cílem je poskytovat uživatelům účetních informací přehled o výsledku hospodaření a o faktorech, které tento výsledek ovlivnily. Na základě údajů uvedených ve výsledovce lze posoudit úspěšnost podnikání a zhodnotit silné a slabé stránky činnosti podniku. (Dvořáková, 2017, s.141). Na rozdíl od rozvahy, která zobrazuje aktiva a pasiva k určitému okamžiku (rozvahovému dni), výkaz zisku a ztráty zachycuje náklady a výnosy za konkrétní časové období, kterým je obvykle celé účetní období. Výkaz zisku a ztráty může být sestaven buď podle druhového členění nákladů, nebo podle účelového členění nákladů. Účetní jednotka si může vybrat, kterou strukturu použije při jeho sestavování. Pokud účetní jednotka zvolí druhové členění tak výsledek hospodaření bude rozdělen na provozní a finanční. Součet provozního a finančního výsledku hospodaření představuje hospodaření před zdaněním, což odráží každodenní činnost firmy. (Novotný, 2023, s. 35-36)

Výsledek hospodaření podniku, který je zobrazen ve výsledovce, má široké využití při rozhodování (Janhuba, Míková, Roubíčková, Zelenka, 2016, s.178):

- Na základě výsledku hospodaření se vypočítává daň z příjmů;
- Je to ukazatel ziskovosti podniku;
- Pro vedení podniku je kritériem úspěšnosti či neúspěšnosti řízení podniku v daném období;
- Tento výsledek také slouží jako důležitý podklad pro rozhodování o budoucím rozvoji podniku a pro stanovení výše dividend, které budou vyplaceny akcionářům.

Položky výkazu jsou označeny kombinací písmen, římských a arabských číslic a názvem položky. Tyto položky lze dále rozčlenit na podpoložky. Písmena značí nákladové položky, zatímco číslice označují položky výnosové. (Šteker, Otrusínova, 2021, s.247)

Pro lepší přehlednost dole uvedena tabulka 3.

Tabulka 3 - VZZ – druhové členění

Označení	Text	Číslo řádku	Běžné období	Minulé období
I.	Tržby za prodej vlastních výrobků			
II.	Tržby za prodej zboží			
A.	Výkonová spotřeba			
B.	Změna stavu zásob vlastní činnosti			
C.	Aktivace			
D.	Osobní náklady			
E.	Úpravy hodnot v provozní činnosti			
III.	Ostatní provozní výnosy			
F.	Ostatní provozní náklady			
*	Provozní VH			
IV.	Výnosy z DFM			
G.	Náklady vynaložené na prodané podíly			
V.	Výnosy z ostatního DFM			
H.	Náklady související s ostatním DFM			
	Výnosové úroky			
I.	Úpravy hodnot ve finanční oblasti			
J.	Nákladové úroky			
	Ostatní finanční výnosy			
K.	Ostatní finanční náklady			
*	Finanční VH			
**	VH před zdaněním			
L.	Daň z příjmů			
**	VH po zdanění			
M.	Převod podílu na VH společníkům			
***	VH za účetní období			
*	Čistý obrat za účetní období			

Zdroj: (Strouhal, 2011, s. 289 – vlastní zpracování)

2.1.3 Příloha k účetní závěrce

Součástí účetní závěrky je i příloha, která vysvětluje a doplňuje informace uvedené v rozvaze a výkazu zisku a ztráty. Vyhláška stanoví pro jednotlivé kategorie účetních jednotek rozsah informací, které jsou tyto jednotky povinny zahrnout do přílohy. (Šteker, Otrusinová, 2021, s. 251)

Podle Strouhala (2011, s. 119) příloha by měla obsahovat:

- Všeobecné informace o účetní jednotce;
- Informace o účetních zásadách;
- Doplňující informace k rozvaze a k výkazu zisku a ztráty;
- Informace o propojených osobách;
- Informace o půjčkách a úvěrech;
- Další informace (počet zaměstnanců, převod zisku a atd).

Aby uživatelé měli správné informace pro svá rozhodování, je nezbytné provést podrobnou analýzu účetních výkazů, která by měla obsahovat i rozbor doplňujících informací uvedených v poznámkách k účetním výkazům (Janhuba, Míková, Roubíčková, Zelenka, 2016, s.183).

2.1.4 Přehled o peněžních tocích (cash – flow)

Výkaz peněžních toků objasňuje změny v peněžních prostředcích, které vznikají v důsledku změn v nepeněžních položkách rozvahy, jež nejsou přímo spojeny s operacemi ovlivňujícími výsledek hospodaření. Tento výkaz poskytuje doplňující informace, které nelze získat pouze z rozvahy nebo výsledovky, a pomáhá uživatelům pochopit příčiny změn ve finanční situaci účetní jednotky. Zároveň umožňuje odhadnout její budoucí vývoj. (Dvořáková, 2017, s. 158). Přehled o peněžních tocích se v praxi využívá při posuzování platební schopnosti ÚJ, řízení její likvidity, hodnocení investic, finanční analýze nebo při krátkodobém a dlouhodobém finančním plánování (Šteker, Otrusinová, 2021, s. 248).

Pohyb peněžních prostředků a jejich ekvivalentů v průběhu účetního období je zaznamenáván v oblasti: provozní, investiční a finanční činnosti (Šteker, Otrusinová, 2021, s. 248):

- Provozní činností se rozumí základní výdělečná činnost účetní jednotky a další činnosti, které nelze zařadit mezi investiční nebo finanční činnosti;
- Investiční činností je pořízení a prodej dlouhodobého majetku, případně činnosti spojené s poskytováním úvěrů, zápůjček a výpomocí, které nejsou považovány za provozní činnost;
- Finanční činností se rozumí činnosti, které vedou k změnám ve velikosti a struktuře vlastního kapitálu a dlouhodobých, případně krátkodobých závazků.

Peněžní toky z investiční a finanční činnosti se vykazují přímou metodou, což znamená, že jsou zaznamenávány podle hlavních skupin příjmů a výdajů, které podnik sám určí, ale peněžní toky z provozní činnosti mohou být vykázány buď metodou přímou nebo nepřímou (Kovanicová, 2012, s. 365-366):

- Metoda přímá: při sestavování o peněžních tocích se využívají přímé údaje o příjmech a výdajích. K sestavení nejsou potřebny žádné informace o změnách v položkách rozvahy ani o údajích z výkazu zisku a ztráty. Z rozvahy se zahrnuje pouze změna v položce peněz a peněžních ekvivalentů.
- Metoda nepřímá: vychází z výsledků hospodaření účetní jednotky. Výsledek hospodaření je určen rozdílem mezi výnosy a náklady, které nemusí mít přímou souvislost s pohybem peněžních prostředků, a proto je nutno tento výsledek upravit, aby bylo možné získat přehled o skutečném toku peněz za dané období. (Šteker, Otrusinová, 2021, s. 249)

Tabulka 4 - Přehled Cash - Flow

Výsledek hospodaření před zdaněním
Odpisy stálých aktiv +
Změna stavu rezerv
Výnosy z podílů na zisku -
Čistý peněžní tok z provozní činnosti před zdaněním a změnami pracovního kapitálu
Změna stavu pohledávek z provozní činnosti +/-
Změna stavu krátkodobých závazků z provozní činnosti +/-
Změna stavu zásob
Čistý peněžní tok před zdaněním

Výdaje spojené s nabytím stálých aktiv
Příjmy z prodeje stálých aktiv
Čistý peněžní tok z investiční činnosti
Dopady změn dlouhodobých závazků
Dopady změn vlastního kapitálu
Vyplacené podíly na zisku -
Čistý peněžní tok z finanční činnosti

Zdroj: (Šteker, Otrusínová, 2016, s.242 – vlastní zpracování)

2.1.5 Přehled o změnách ve vlastním kapitálu

Přehled o změnách vlastního kapitálu je účetní výkaz, který poskytuje informace o změnách v položkách vlastního kapitálu a ukazuje, jak se tento kapitál změnil během účetního období. Přehled o změnách vlastního kapitálu vysvětluje rozdíl mezi počátečním a konečným stavem jednotlivých položek vlastního kapitálu. Tyto informace jsou pro externí uživatele velmi důležité, protože mohou odhalit podnikové operace, které by jinak zůstaly skryté a které mohou mít zásadní význam. Na rozdíl od rozvahy nebo výkazu zisku a ztráty české účetní předpisy nevyžadují konkrétní formu přehledu o změnách vlastního kapitálu. (Šteker, Otrusínová, 2021, s. 250–251). Přehled o změnách vlastního kapitálu je součástí účetní závěrky u středních a velkých účetních jednotek. Malé a mikro účetní jednotky nejsou povinné tento přehled sestavovat. Pokud přehled o změnách vlastního kapitálu není součástí účetní závěrky, musí být informace o těchto změnách uvedeny v příloze k účetní závěrce. (Ryneš, 2023, s. 338)

2.2 Povinnosti spojené s účetní závěrkou

2.2.1 Výroční zpráva

Vypracování výroční zprávy je spojené s povinností provedení auditu účetní závěrky. Tato zpráva má za cíl komplexně a vyváženě informovat o vývoji výkonnosti a aktuálním hospodářském postavení účetní jednotky. Výroční zpráva obvykle obsahuje zprávu auditora, zprávu o vztazích a případně další dokumenty podle příslušných právních předpisů. (Novotný, 2023, s. 189)

Výroční zpráva zahrnuje jak finanční, tak i nefinanční informace. Finanční část je zajištěna účetní závěrkou a zprávou auditora. (Šteker, Otrusinová, 2021, s. 257). Nefinanční část výroční zprávy u velkých účetních jednotek obsahuje především (Šteker, Otrusinová, 2021, s. 257):

- Události, které nastaly po rozvahovém dni a jsou významné pro samotnou výroční zprávu;
- Očekávaný vývoj činnosti účetní jednotky;
- Aktivita v oblasti výzkumu a vývoje;
- Nákup vlastních akcií nebo podílů;
- Aktivita v oblasti ochrany životního prostředí;
- Informace o tom, zda účetní jednotka má pobočku nebo jinou část obchodního závodu v zahraničí;
- Cíle a metody řízení rizik.

2.2.2 Audit účetní závěrky

Audit účetní závěrky spočívá v jejím ověření nezávislým auditorem. Výsledkem tohoto ověření je vyjádření názoru auditora, zda účetní závěrka věrně a poctivě odráží majetkovou a finanční situaci účetní jednotky k datu, ke kterému byla sestavena. Cílem je, aby na základě těchto informací mohly osoby, které je využívají, činit informovaná ekonomická rozhodnutí. Audit účetní závěrky se obvykle provádí na žádost vlastníka účetní jednotky nebo vlastníka skupiny podniků. Tento audit může vykonávat buď nezávislý externí auditor, nebo auditorská společnost, která poskytuje auditorské služby prostřednictvím svých zaměstnanců. Důležitým aspektem auditu je nezávislost auditora. Tato nezávislost mu zakazuje zasahovat do účetnictví účetní jednotky nebo do procesu sestavování účetní závěrky. (Janhuba, Míková, Roubíčková, Zelenka, 2016, s. 205-206)

Výstupem práce auditora je zpráva, která obsahuje popis podstaty auditu a informace o jeho rozsahu. Klíčovou součástí zprávy je názor auditora na účetní závěrku, který je vyjádřen formou výroku. (Novotný, 2023, s. 189)

Auditor může vydat jeden z následujících výroků (Novotný, 2023, s. 189):

- Bez výhrad;

- Výrok s výhradou;
- Záporný výrok (v případě, že auditor nesouhlasí s ÚZ);
- Odmítnutí výroku (pokud je audit omezen, což brání jeho dokončení).

2.2.3 Schválení a zveřejnění účetní závěrky

Účetní závěrku schvaluje valná hromada nebo členská schůze nejpozději do 6 měsíců od konce předchozího účetního období. Po jejím schválení již účetní jednotka nesmí do uzavřených účetních knih přidávat žádné nové účetní zápisy, s výjimkou případů změn obchodních korporací. (Šteker, Otrusínová, 2021, s. 259). Cílem účetní závěrky je poskytnout komplexní informace o podnikání konkrétní účetní jednotky, tak aby splňovala základní funkce účetnictví. Z tohoto důvodu je nezbytné účetní závěrku zveřejnit. Povinnost zveřejňovat se vztahuje na účetní jednotky zapsané v obchodním rejstříku. Tyto výkazy se zveřejňují v takovém rozsahu, v jakém byly sestaveny, s výjimkou malých a mikro účetních jednotek, které nejsou povinny zveřejňovat výkaz zisku a ztráty. (Andrlík, Formanová, Dvořáková, Bastlová, 2022, s. 209–210)

II PRAKTICKÁ ČÁST

3 PŘEDSTAVENÍ SPOLEČNOSTI

Praktická část práce vychází z dat poskytnutých účetní jednotkou, která nechtěla být zveřejněna, a proto bude pro účely práce dále označovaná jako XY.,a.s. Praktická část je rozdělena do tří hlavních kapitol. První kapitola se zaměřuje na vysvětlení předmětu podnikání společnosti XY.,a.s., její organizační strukturu a účetnictví společnosti. Druhá část bude věnována analýze a rozboru účetní uzávěrky této společnosti XY.,a.s., a nakonec třetí část bude zaměřena na vysvětlení účetní závěrky. Na základě těchto údajů budou navržena opatření, která přispějí ke zlepšení účetnictví ve společnosti XY.,a.s.

3.1 Předmět podnikání

Společnost XY.,a.s., je výrobní a distribuční společností působící na území České republiky, která se zaměřuje především na výrobu a prodej balených minerálních vod a dalších nealkoholických nápojů, a to jak na domácím trhu, tak i v zahraničí. Kromě toho se zabývá i distribucí nápojů (výroční zpráva společnosti XY, 2023).

Základní údaje (Veřejný rejstřík a Sbírka listin, © 2025):

- Právní forma: akciová společnost;
- Sídlo: Karlovy Vary, Česka republika;
- Datum vzniku: 28. března 1991.

Předmětem podnikání je podle obchodního rejstříku výroba, obchod, a služby neuvedené v přílohách 1 až 3 živnostenského zákona. Společnost XY.,a.s., má za hlavní předmět svojí činnosti stáčení přírodní minerální a pitné vody do lahví a výrobu nápojů s přísadou ovocných sirupů a šťáv.

3.1.1 Další předměty podnikání společnosti

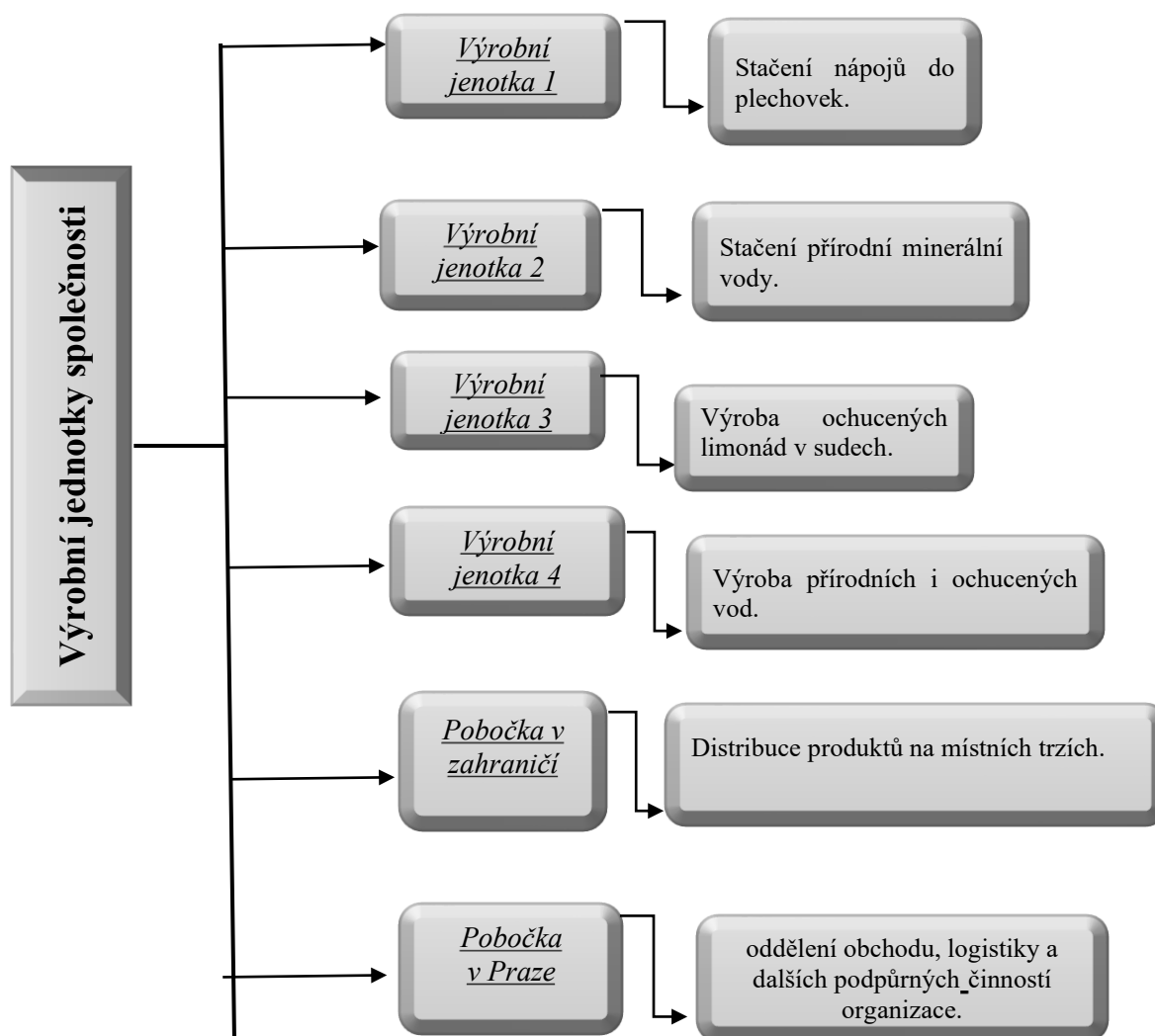
Mezi další předměty podnikání společnosti patří (Veřejný rejstřík a Sbírka listin, © 2025):

- pořízování zboží za účelem jeho dalšího prodeje a následný prodej v rámci volné živnosti;
- marketingová činnost;
- výroba textilních výrobků;
- výroba kosmetických produktů;

- poskytování ubytovacích služeb;
- pronájem nemovitostí a nebytových prostor, včetně poskytování dalších než základních služeb;
- výroba technického a potravinářského kapalného přírodního kyslíčnicku uhličitého.

3.2 Organizační struktura společnosti

Společnost se dělí na výrobní jednotky a pobočky, které obsahují určité provozy. Pro lepší pochopení je uveden graf č. 1, z kterého vyplývá, že firma je rozdělena na 4 výrobní jednotky a 2 pobočky a jednu z nich má i v zahraničí (Výroční zpráva společnosti, XY., 2023).



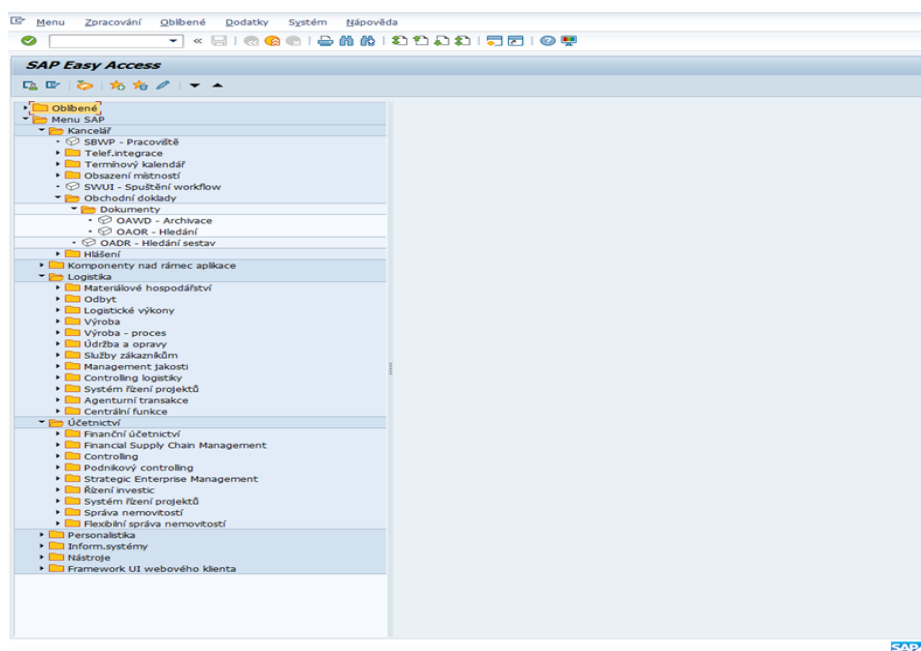
Graf 1 - Organizační struktura společnosti XY – vlastní zpracování.

3.2.1 Další aktivity společnosti

Kromě již zmíněných činností se společnost XY.,a.s. také soustředí na rozšíření svých aktivit v těchto oblastech: ochrana životního prostředí a trvalé udržitelnosti, pracovní vztahy. Společnost XY.,a.s. také vlastní podíly v zahraničních firmách, které působí v Maďarsku, na Slovensku, v Rakousku, Bulharsku, Německu, Srbsku, Černé Hoře a specializují se na těžbu minerálních vod, výrobu a distribuci nealkoholických nápojů (Výroční zpráva společnosti XY, 2023).

3.3 Účetnictví společnosti

Účetní jednotka provádí účetnictví a také sestavuje účetní závěrku v plném rozsahu ověřenou auditorem. Účetní závěrka je sestavena v souladu s účetními předpisy platnými na území České republiky pro velké účetní jednotky. Účetní jednotka určuje za zdaňovací období kalendářní rok. Společnost XY.,a.s. nepoužívá externí služby pro vedení účetnictví, tuto činnost vykonává zaměstnanec společnosti XY. Pro vedení a pro zaznamenávání informací účetní jednotka používá software – SAP, pro lepší přehled je uveden dole obrázek č.1. Jak je vidět z obrázku, menu je rozděleno podle modulů SAP: MM – materiálové hospodářství, SD – odbyt, FI – finanční účetnictví, CO – controlling, HR – personalistika. Účetní jednotka používá všechny moduly SAP i na inventarizace, zásoby i sklad. Také účetní jednotka sestavuje výroční zprávu, zprávu o vztazích mezi propojenými osobami a přílohu k účetní závěrce (Výroční zpráva společnosti XY, 2023).



Obrázek 1 – Software SAP společnosti XY.,a.s.

4 ANALÝZA ÚČETNÍ UZÁVĚRKY

Této část se zaměřuje na analýzu účetní uzávěrky ve vybrané společnosti XY.,a.s. Bude podrobně prozkoumána inventarizace, odpisy, opravné položky, rezervy a kurzové rozdíly. Následně je analyzován výsledek hospodaření před zdaněním, a nakonec se budu stručně popsat proces uzavření účetních knih ve vybrané společnosti XY.,a.s.

4.1 Inventarizace majetku a závazků

Ve vybrané společnosti XY.,a.s. inventarizace probíhá na konci účetního období, což znamená, k 31. 12. 20XX. Tento proces je řízen interní směrnicí, která stanovuje úkoly a termíny spojené s provedením roční inventarizace, účetní jednotka také využívá časový harmonogram práce, který obsahuje základní informace, jako jsou termíny, jména osob odpovědných za provedení inventarizace a členy komisí. Společnost XY.,a.s., uvádí následující položky, které podléhají inventarizaci: hmotný a nehmotný majetek, peněžní hotovost, bankovní účty, opravné položky, rezervy.

Inventarizační komise ve společnosti XY.,a.s. tvoří jeden z ředitelů a vedoucí ekonomického úseku: Finanční ředitel, výrobně technický ředitel, obchodní ředitel, ředitel logistiky a hlavní účetní.

Povinnosti ředitelů:

- Informační povinnosti – seznámí všechny podřízené zaměstnance s vydaným inventarizačním příkazem.
- Personální zajištění – jmenují konkrétní pracovníky do funkcí členů dílčích inventarizačních komisí a informují je o jejich úkolech.
- Koordinační povinnost – označí předsedům dílčích komisí jméno odpovědné osoby, která bude fyzicky přítomna během inventarizace. (interní směrnice společnosti XY).

Ve společnosti XY.,a.s., jeden z ředitelů je zároveň předsedou, který jmenuje členy dílčích inventarizačních komisí podle předmětů inventarizace a jejich umístění (interní směrnice společnosti XY.,a.s.).

Povinnosti předsedů inventarizačních komisí:

- Evidence majetku – vytvoření inventurních zápisů podle odpovědných osob (kdo majetek spravuje) a podle míst (kde se majetek nachází). Pro majetek a

zásoby mimo společnost musí zajistit potvrzení od společnosti, u které je majetek uložen.

- Dokumentace – vypracování inventarizačního zápisu (interní směrnice společnosti XY.,a.s.).

Inventarizační zápis

Komise sestavuje inventarizační zápis, ve kterém jsou uvedeny informace o hodnotě inventovaného majetku, hodnotě zjištěného manka a přebytku. Kromě fyzických stavů jsou uvedeny také:

- Pohledávky a závazky na odepsání;
- Nevyužité zásoby s návrhem na jejich vypořádání;
- Návrh na odstranění nedostatků;
- U zjištěných mank uvádí, zda jsou zaviněná nebo ne.
- Rozhodnutí o zastavených investicích a neuskutečněných projektech (interní směrnice společnosti XY.,a.s.).

Dokumentace při inventarizaci

Během fyzické inventarizace provede vybraná komise revizi majetku. Zjištěný stav majetku je zapsán do formuláře, který následně předá účetnímu oddělení. Tam se ověří, zda se účetní stav shoduje se skutečným stavem majetku. Po dokončení kontroly mohou nastat tři možné situace:

- Skutečný stav stejný jako účetní.
- Skutečný stav je nižší než účetní.
- Skutečný stav je vyšší než účetní.

Pokud dojde k rozdílu mezi stavem skutečným a účetním, musí ústřední inventarizační komise zjistit příčiny tohoto rozdílu a všechno zdokumentovat v inventarizačním zápisu. Následně se provede zaúčtování těchto inventarizačních rozdílů. Po dokončení těchto kroků následuje archivace dokumentace. Účetní jednotka má povinnost uchovávat inventurní soupisy a sestavy po dobu 5 let, aby je bylo možno předložit kontrolním orgánům.

Společnost také uskutečňuje dokladovou inventarizaci. Ta se od fyzické liší tím, že se zakládá na dokladech (fakturách). Tyto doklady jsou písemně potvrzeny odběratelem, dodavatelem a dalšími institucemi.

Pro lepší přehlednost je přiložena tabulka, ve které jsou rozděleny položky na základě fyzické a dokladové inventarizační dokumentace používané ve společnosti XY., a.s.

Tabulka 5 - Předmět inventarizace ve společnosti XY.,a.s.

Předmět inventarizace	Inventarizace
Nehmotné výsledky výzkumu a vývoje	Fyzická
Pozemky	Dokladová
Drobný hmotný majetek	Fyzická
Nedokončený dlouhodobý nehmotný majetek	Dokladová
Materiál na skladě	Dokladová
Výrobky	Fyzická
Peněžní hotovosti	Fyzická
Bankovní účty	Fyzická
Krátkodobé bankovní úvěry	Dokladová
Dlouhodobé bankovní úvěry	Dokladová

Zdroj: vlastní zpracování podle účetnictví společnosti XY.,a.s.

4.1.1 Inventarizace dlouhodobého majetku

Jak už bylo zmíněno, účetní jednotka provádí jak fyzickou, tak i dokladovou inventarizaci. Inventarizace dlouhodobého majetku účetní jednotka uskutečňuje jednou ročně. Během inventarizace má účetní jednotka rozděleny soupisy podle účtu. V každém uvádí datum pořízení majetku, označení, pořizovací hodnotu. Pro lepší přehlednost je uvedena tabulka účtů 021101 – budovy a stavby k 30.11.2023. Většina budov a staveb byla pořízena na počátku roku 2000, takže hlavním cílem inventarizace je ověření stavu toho majetku: zda odpovídá technickému stavu uvedenému v účetnictví, zda nedošlo ke změnám, využití stavby (budovy) a umístění majetku (interní směrnice společnosti XY.,a.s).

Tabulka 6 – Účet 021101 budovy a stavby

Datum akt.	Označení	Pořizovací hodnota
30.06.1959	SO 003 Provozně administrativní budova	4 272 967
31.07.1972	SO 001 Budova stáčírny	62 303 086
31. 07.1965	Studna – rozvod vody	528 360
31.12.1968	Regulační stanice – stavební část	56 991
1.08.1999	Vrátnice - stavba	20 706

Zdroj – interní směrnice společnosti XY.,a.s

Během inventarizace hmotného majetku a souboru hmotného majetku účetní jednotka uskutečňuje také fyzickou inventarizaci. Do toho společnost XY.,a.s. zahrnuje: stroje, inventář, dopravní prostředky, přístroje a zařízení. Komise zkontroluje množství tohoto majetku, zda skutečně existuje a je reálně užíván, umístění majetku a stav (interní směrnice společnosti XY.,a.s.).

Společnost vlastní také pozemky. Zde probíhá kontrola pomocí dokladové inventarizace. Hlavním cílem je zkontrolovat, zda účetní stav odpovídá skutečnému stavu dle zápisu v katastru nemovitostí. Během této inventarizace byly použity také výpisy z listu vlastnictví. Odpovědnou osobou je jednatel společnosti XY.,a.s a hlavní účetní.

4.1.2 Inventarizace zásob

Ve vybrané společnosti XY.,a.s., jsou do zásob zahrnovány:

- Materiál;
- Výrobky;
- Zboží;
- Nedokončená výroba a polotovary.

Účetní jednotka účtuje zásoby způsobem A, kdy se materiál zúčtovává do nákladů na účet 501 – Spotřeba materiálu. Materiál je zaúčtován až v momentě jeho skutečného úbytku, tj. jeho spotřeby. Nakoupené zásoby jsou oceněny pořizovací cenou, která se skládá z ceny pořízení a z vedlejších pořizovacích nákladů jako jsou clo, dopravné. Pro evidenci úbytků nakoupených zásob společnost XY.,a.s. používá metodu váženého průměru.

Účetní jednotka u zásob provádí jak fyzickou, tak i dokladovou inventarizaci. Fyzická inventarizace se zaměřuje na obaly, náhradní díly, reklamní předměty, polotovary a hotové výrobky. Při této kontrole ověřuje stav, název a kod zásoby, stejně jako množství, pokud nedošlo k přebytku nebo manku. Dokladová inventarizace se týká materiálu, který je uložen v cizích skladech. Společnost XY. ověří jejich stav pomocí dokladů, které jsou poskytnuté dodavatelem nebo zástupcem externích skladů.

V průběhu roku 2023 byly zjištěny jak přebytky, tak manka u zásob. Společnost XY., a.s. uvedla celkem 29 položek, přičemž u 20 z nich bylo zjištěno manko a u zbývajících položek došlo k přebytku. Všechny změny byly zaúčtovány v inventarizačním soupisu, který obsahuje datum účtování, popis položky, peněžní částku a odpovědnou osobu, a také uvádí, zda jsou manka zaviněná nebo ne. Pak tyto údaje byly poslány skladové účetní, která zaúčtovala tyto rozdíly a také zadala tuto informaci do systému SAP.

4.1.3 Inventarizace peněžních prostředků

Inventarizace pokladní hotovosti a cenin společnosti XY., a.s. se uskutečňuje dvakrát ročně, a to k 30. červnu a k 31. prosinci. Během tohoto procesu účetní jednotka provádí fyzickou inventuru, která obsahuje skutečné sečtení bankovek a mincí. Odpovědnou osobou za realizaci je účetní společnosti XY., a.s.. Do cenin společnost zahrnuje – stravenky pro zaměstnance, poukázky. Zjištěný stav je porovnán se stavem uvedeným v účetnictví (interní směrnice společnosti XY., a.s.).

Účetní jednotka provádí inventarizace také u bankovních účtů, která obsahuje dokladovou inventarizace. Ověřuje zůstatky na jednotlivých bankovních účtech společnosti na základě bankovních výpisů. Tuto kontrolu společnost provádí každý měsíc (interní směrnice společnosti XY., 2023).

Dále účetní jednotka provádí kontrolu i u bankovních krátkodobých a dlouhodobých úvěrů na základě dokladové inventarizace. Ověřuje zůstatky na základě výpisu z úvěrových účtů od banky.

V roce 2023 nebyly zjištěny žádné inventarizační rozdíly.

4.2 Opravné položky

Společnost XY., vytváří opravné položky v souladu s interní směrnicí. V roce 2023 byla vytvořena opravná položka k zásobám ve výši 24 040 tis. Kč. Při tvorbě opravné položky k zásobám společnost zohledňuje dvě hlavní kritéria: prvním a nejdůležitějším kritériem je

obrátky zásob, což znamená, že se jedná o zásoby, u nichž nedošlo k pohybu déle než 4 roky, druhé kritérium se zakládá na individuálním posouzení prodejnosti zásob. Dále účetní jednotka vytvořila opravnou položku k pohledávkám z obchodních vztahů ve výši 43 621 tis. Kč. Tato částka vznikla z důvodu nesplacené dlužné částky odběratelem. Podle přílohy společnosti XY. žádná pohledávka nemá splatnost delší než 5 let.

Opravné položky jsou vytvářeny na základě směrnice, která stanoví jejich vznik, účel a výši opravných položek, a v souladu se ZDP.

4.3 Rezervy

Účetní jednotka v příloze popisuje postupy pro vytváření a využívání rezerv. Za rok 2023 účetní jednotka vytvořila rezervu ve výši 221 081 tis. Kč. Rezerva k rozvahovému dni představuje nejlepší odhad nákladů, které pravděpodobně nastanou v budoucnosti. Společnost XY. vytváří rezervu na daň z příjmů, která se snižuje o uhrazené zálohy na daň. Pokud zálohy na daň převyšují odhadovanou daňovou povinnost, účetní jednotka účtuje tento rozdíl jako krátkodobou pohledávku. Mezi ostatní rezervy účetní jednotky se zahrnují: nevyčerpaná dovolená zaměstnanců, bonusy zaměstnanců, rezerva na jubilea a důchody. Také je potřeba při inventarizaci, tj. k 31. 12. ověřit správnost stavu rezerv. Jakékoliv změny musí být zdůvodněny. (Příloha společnosti XY, 2023).

4.4 Odpisy

Účetní jednotka vlastní majetek a v souladu se zákonem má povinnost tento majetek odpisovat. Pro odpisování si zvolila metodu rovnoměrného odpisování majetku.

Dlouhodobý hmotný a nehmotný majetek

Účetní jednotka klasifikuje majetek do následujících kategorií: Dlouhodobý nehmotný a hmotný majetek. Ten je definován jako majetek, jehož doba použitelnosti přesahuje jeden rok, jehož pořizovací cena přesahuje 60 tis. Kč u nehmotného majetku a 80 tis. Kč u hmotného majetku (Příloha společnosti XY.,2023).

Pořizovací cena

Nakoupený dlouhodobý hmotný a nehmotný majetek se vykazuje v pořizovacích cenách, které zahrnují nejen samotnou cenu pořízení, ale také související náklady. Mezi tyto náklady patří: doprava, clo, montáž (Příloha společnosti XY.,2023).

Odpisování majetku

Dlouhodobý hmotný i nehmotný majetek, kromě pozemků (které se neodpisují) podléhá odpisování. Dlouhodobý majetek se odpisuje pomocí metody rovnoměrných odpisů, což znamená, že jeho pořizovací cena je postupně rozložena do nákladů podle doby živnosti následujícím způsobem:

- První tabulka bude obsahovat informace o dlouhodobém nehmotném majetku.
- Druhá tabulka bude obsahovat informace o dlouhodobém hmotném majetku.

Tabulka 7 - Doba živnosti DNM

Dlouhodobý nehmotný majetek	Doba živnosti
<i>Software</i>	3-6
<i>Ostatní ocenitelná práva</i>	10-20
<i>Ochranné známky</i>	10-20
<i>SAP Software</i>	10
<i>Jiný dlouhodobý nehmotný majetek</i>	2-6

Zdroj: vlastní zpracování podle účetnictví společnosti XY.,a.s.

Jak vidíme z tabulky č. 6, ve společnosti XY.,a.s., má dlouhodobý nehmotný majetek různou dobu živnosti, která závisí na typu majetku, například software se odpisuje 3-6 let, ostatní ocenitelná práva a ochranné známky 10–20 let, SAP Software 10 let, jiný dlouhodobý nehmotný majetek 2–6 let (Příloha společnosti XY.,2023)

Tabulka 8 - Doba živnosti DHM

Dlouhodobý hmotný majetek	Doba živnosti
<i>Stavby</i>	10–77
<i>Stroje a zařízení</i>	5–15
<i>Inventář</i>	4–10
<i>Motorová vozidla</i>	2–15
<i>IT majetek</i>	3
<i>Jiný dlouhodobý hmotný majetek</i>	2

Zdroj: vlastní zpracování podle účetnictví společnosti XY.,a.s.

Druhá tabulka ukazuje, jakou má dobu životnosti dlouhodobý hmotný majetek, která se také liší podle kategorie majetku, tak například stavby 10–77 let, stroje a zařízení 5–15 let, Inventář 4–10 let, motorová vozidla 2–15 let, IT majetek 3 roky a jiný dlouhodobý hmotný majetek 2 roky. Ve společnosti XY.,a.s. se odpisový plán pro dlouhodobý majetek (jak hmotný, tak i nehmotný) pravidelně aktualizuje v závislosti na změnách v očekávané době živnosti (Příloha společnosti XY.,2023.).

Pro analýzu odpisů ve společnosti XY. byla poskytnuta kalkulace. Na základě této informace bylo zjištěno, že účetní jednotka provádí odpisy měsíčně, dále tento doklad obsahuje informace o částce, měně, datu účtování, roce, období a popisu položky. Jak už bylo zmíněno, společnost používá v případě účetních odpisů rovnoměrnou metodu.

Ve společnosti XY., jsou účetní odpisy stanoveny nezávisle na daňových odpisech. Z toho důvodu vznikají dočasně rozdíly mezi účetní a daňovou zůstatkovou hodnotou majetku. Z těchto rozdílů vzniká odložená daňová pohledávka nebo závazek. V roce 2023 účetní jednotka evidovala odložený daňový závazek, který byl v hodnotě 142 036 tis.kč.

4.5 Kurzové rozdíly

Společnost XY.,a.s. má zahraniční pobočky a používá jak českou měnu, tak i cizí měnu. Ve společnosti XY.,a.s. se kurzové rozdíly aplikují při vystavení a přijetí faktur v cizí měně, stejně jako při bankovních transakcích. Při těchto operacích se částky přepočítávají a účtují podle kurzu, který je platný v den, kdy je operace provedena. Účetní jednotka k rozvahovému dni, tj k 31.12.20XX přepočítává zůstatky peněžních prostředků, pohledávek a závazků v cizích měnách podle kurzu, který je stanoven Českou národní bankou. Všechny výsledky z kurzových rozdílů (zisk nebo ztráta) jsou zahrnuty do výkazu zisku a ztráty. Tyto položky se zaúčtují na účet 563 – Kurzové ztráty nebo na účet 663 – Kurzové zisky (Příloha společnosti XY, 2023).

4.6 Splatná a odložená daň

V této části kapitoly bude podrobněji prozkoumán postup výpočtu výsledku hospodaření ve společnosti XY.,a.s. a pak postup výpočtu splatné daně.

4.6.1 Výpočet výsledku hospodaření před zdaněním

Splatnou a odloženou daň společnosti XY.,a.s. lze nalézt ve výkazu zisku a ztráty. K určení těchto daňových položek je potřeba znát výsledek hospodaření před zdaněním, který účetní

jednotka měla za rok 2023 ve výši 83 078 tis. Kč. Pak je potřeba znát provozní a finanční výsledek hospodaření, aby bylo možné vypočítat výsledek hospodaření před zdaněním. Ve vybrané společnosti XY.,a.s. dosáhl provozní výsledek hospodaření v roce 2023 částky 348 677 tis. Kč a finanční výsledek hospodaření byl ztrátový v hodnotě -262 599 tis. Kč. To znamená, že výsledek hospodaření před zdaněním byl ve výši 83 078 tis. Kč. Pro lepší pochopení je níže uveden postup výpočtu VH (Výkaz zisku a ztráty společnost XY,2023).

Tabulka 9 – Výpočet VH

Název položky	Částka (tis. Kč)
<i>Provozní výnosy</i>	6 420 756 tis. Kč
<i>Provozní náklady</i>	6 072 079 tis. Kč
Provozní výsledek hospodaření	348 677 tis. Kč
<i>Finanční výnosy</i>	322 894 tis. Kč
<i>Finanční náklady</i>	588 493 tis. Kč
Finanční výsledek hospodaření	-265 599 tis. Kč
Výsledek hospodaření před zdaněním	83 078 tis. Kč

Zdroj: vlastní zpracování podle účetnictví společnosti XY.,a.s.

4.6.2 Stanovení základu daně a výpočet splatné daně

Účetní výsledek hospodaření před zdaněním za rok 2023 činil 83 078 tis. Kč. Tato částka byla upravena v souladu se zákonem o daních z příjmů následujícím způsobem: jedná se o položky, jako jsou daňové neuznatelné náklady, které činily 442 299 596 Kč a daňově neúčinné výnosy – 41 650 805 Kč. Po úpravě těchto položek základ daně dosáhl částky 483 726 693 Kč.

Dále společnost XY, a.s. vypočítala daň z příjmů následujícím způsobem: po odečtení bezúplatných plnění ve výši 7 581 710 Kč vznikl základ daně 476 144 000 Kč. Z tohoto základu byla stanovena daň ve výši 19 %, což činí 90 467 tis. Kč. Po uplatnění slevy 180 000 Kč se splatná daň snížila na 90 287 tis. Kč. Dále byly provedeny úpravy, a to oprava daňového nákladu (-8 131 tis. Kč) a vykázání odložené daně (-7 124 tis. Kč). Vše bylo provedeno v souladu s českými předpisy.

Výpočet odložené daně společnosti XY.,a.s. se opírá o závazkovou metodu, která vychází z rozvahového přístupu. Po zohlednění těchto změn výsledek hospodaření po zdanění činí 8 046 tis. Kč. (Příloha společnosti XY.,2023).

Jednotlivé kroky, které jsou popsány výše, jsou zobrazeny v tabulce č.10

Tabulka 10 – Výpočet splatné daně

Položka	Výpočet	Částka (tis. Kč)
Výsledek hospodaření před zdaněním	=	83 078 tis. Kč
Daňově neuznatelné náklady	+	442 299 tis. Kč
Daňově neúčinné výnosy	-	41 650 tis. Kč
Základ daně	=	483 726 tis. Kč
Odpočet bezúplatných plnění podle §20 ZDP	-	7 581 tis. Kč
ZD snížený o odčitatelné položky	=	476 144 tis. Kč
Sazba daně z příjmů PO	*	19%
Splatná daň z příjmů PO	=	90 467 tis. Kč
Slevy na daň podle § 35	-	180 tis. Kč
Splatná daň z příjmů PO po slevách	=	90 287 tis. Kč

4.7 Uzavírání účetních knih

Ve společnosti XY.,a.s. probíhá uzavírání účetních knih elektronicky pomocí softwaru SAP a má několik fází. První fáze obsahuje nejdůležitější krok – účetní společnosti zkontroluje všechny účetní operace skutečně zaúčtované daným programem. Pak následuje kontrola rozvahových účtů pro převod zůstatku. Po dokončení všech kontrol program automaticky převede konečné stavy z rozvahových účtů jako počáteční stavy rozvahových účtů do nového účetního období.

5 ANALÝZA ÚČETNÍ ZÁVĚRKY

Tato část práce je věnovaná komplexní analýze účetní závěrky ve vybrané společnosti XY.,a.s. Účetní jednotka připravuje účetní závěrku a ostatní výkazy v plném rozsahu. Účetní závěrka je kontrolována nezávislým auditorem, a tím je zaručena spolehlivost a objektivita dané informace.

Tato kapitola bude zaměřena především na následující informace:

- Rozvaha – přehled aktiv a pasiv společnosti.
- Výkaz zisku a ztráty.
- Výkaz o peněžních tocích (Cash-Flow).
- Výkaz o změnách vlastního kapitálu.
- Příloha.

Pro tuto analýzu byly použity zdroje poskytnuté účetní jednotkou: výroční zpráva za rok 2023, příloha k účetní závěrce a informace získané z rozhovoru s účetní.

5.1 Rozvaha

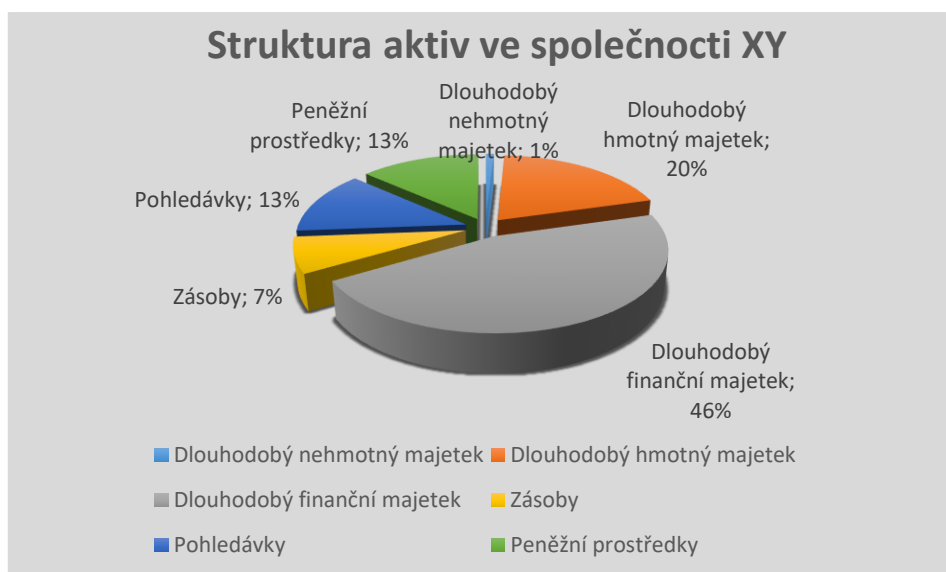
Účetní jednotka vypracovává rozvahu v plném rozsahu podle Vyhlášky č. 500/2002 Sb. a v celých tisících Kč. Rozvaha zahrnuje informace za účetní období 2023 a také srovnatelné informace za předchozí rok 2022. Rozvaha byla sestavena v souladu se základním účetním pravidlem bilanční rovnice, které stanovuje, že se aktiva netto musí rovnat celkovým pasivům. Ve společnosti XY.a.s. tato hodnota dosáhla částky 9 668 tis. Kč. Rozvaha také obsahuje základní údaje o společnosti jako: sídlo, IČO, právní forma, předmět podnikání, rozvahový den, datum sestavení účetní závěrky (Rozvaha Společnosti XY,2023).

V následující analýze se zaměřuje na podrobně hodnocení struktury aktiv a pasiv ve společnosti XY.,a.s.

5.1.1 Aktiva společnosti XY.,a.s.

Aktiva se dělí na oběžná a stálá aktiva a jak už bylo zmíněno v teoretické části, v rozvaze jsou aktiva zobrazena ve třech sloupcích: brutto, korekce, netto. Mezi stálá aktiva společnosti XY.,a.s. patří: dlouhodobý hmotný a nehmotný majetek, finanční majetek. Mezi oběžná aktiva – zásoby, pohledávky, krátkodobý finanční majetek a peněžní prostředky. Pro lepší přehlednost je uveden graf č.2 , který popisuje podrobnou strukturu aktiv společnosti XY.a.s.

za zdaňovací období 2023. Z grafu je vidět, že největší část aktiv společnosti XY.,a.s. sestavuje dlouhodobý finanční majetek, který představuje přibližně 46 % z celkové hodnoty. Největší částku z toho tvoří podíly (2 782 tis. Kč), což představuje majetkovou účast v obchodních korporacích. Z toho účetní hodnota má u tuzemských jednotek (1 064 tis. Kč) a u zahraničních jednotek (1 717 tis. Kč). Společnost XY.,a.s. má 100% podíl v těchto zemích: Bulharsko, Rakousko, Německo a Švýcarsko (Příloha společnosti, 2023)



Graf 2 - Struktura aktiv společnosti XY.,a.s.

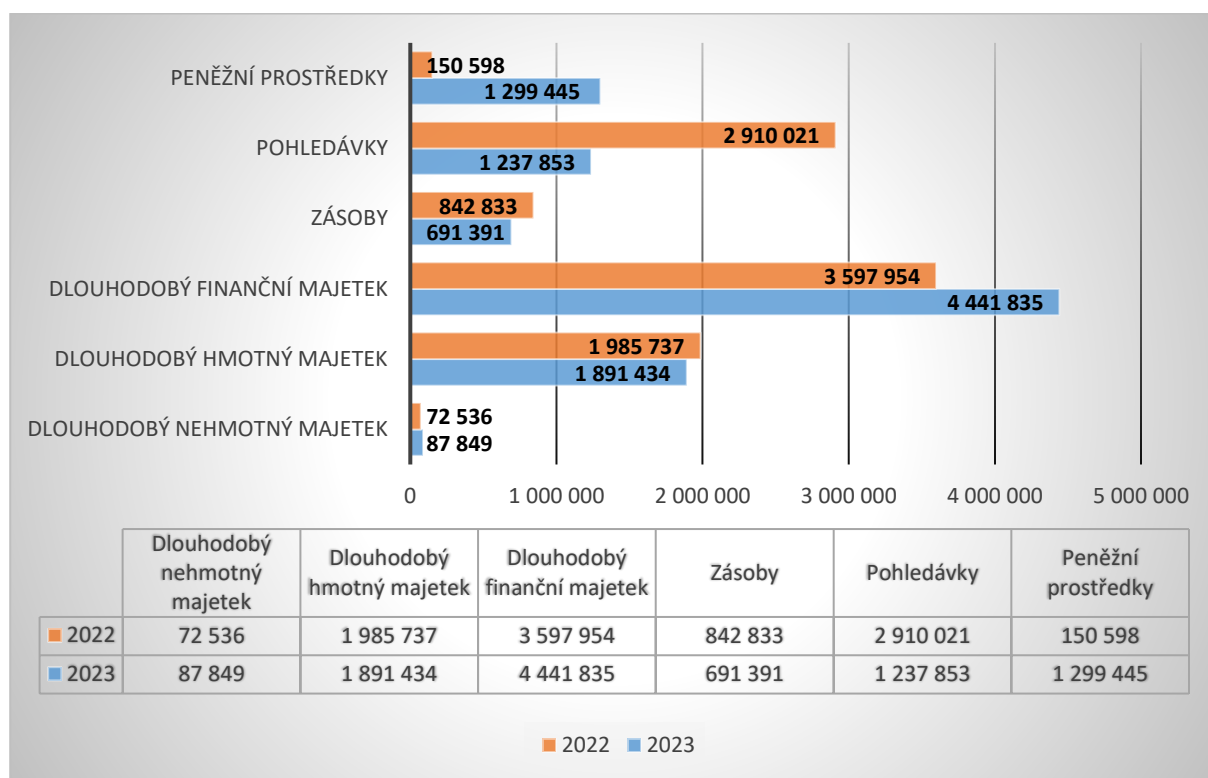
Na druhém místě je dlouhodobý hmotný majetek, který představuje zhruba 20 % z celkové hodnoty aktiv. Mezi významnější položky DHM patří pozemky a stavby (1 178 tis. Kč), kam jsou účetní jednotkou zahrnuty: budova stáčírny, studna – rozvod vody, potrubní most, vrátnice – stavby. Celkem zde účetní jednotka uvádí 41 položek. Mezi hmotnými movitými věcmi účetní jednotka uvádí: stroje, inventář, dopravní prostředky, přístroje a zařízení a atd. (611 tis. Kč).

Největší podíl v rámci oběžných aktiv tvoří pohledávky, přičemž převládají zejména krátkodobé pohledávky. Také byla vytvořena opravná položka k pohledávkám z obchodního vztahu v hodnotě 43 621 tis. Kč. Na druhém místě se nachází peněžní prostředky, které tvoří zhruba 13 % oběžných aktiv. Společnost XY.,a.s. má peněžní prostředky jak v pokladně (490 tis. Kč), tak i na bankovních účtech (1 298 955 tis. Kč). Další položkou jsou zásoby, které tvoří 7 %. U zásob tvoří nejvýznamnější část materiál, do kterého společnost zahrnuje: folie, etikety, víčka, plechovky atd., pak následují výrobky, zboží a nedokončená výroba.

Opravné položky k zásobám se vytvářejí především v případech, kdy jsou zásoby neprodejné, poškozené nebo technicky zastaralé, opravná položka k zásobám byla ve výši 24 040 tis Kč.(Rozvaha společnosti XY.,2023).

Pro lepší porozumění finanční situaci společnosti XY.,a.s. byla provedena analýza, srovnávající údaje za rok 2023 a 2022. Toto srovnání umožní posoudit vývoj jednotlivých položek aktiv ve společnosti XY.,a.s. Pro srovnání je uveden graf č. 3.

Z grafu č.3 je vidět, že největší rozdíl mezi roky 2022 a 2023 mají pohledávky (zejména krátkodobé) a dlouhodobý finanční majetek. Krátkodobé pohledávky za rok 2023 klesly o 1 672 tis. Kč. Dlouhodobý finanční majetek a peněžní prostředky vykázaly naopak nárůst oproti roku 2022. Třeba zůstatek na bankovních účtech za rok 2023 se zvýšil o 1 148 tis. Kč, ale zároveň klesli peněžní prostředky v pokladně o 138 tis.Kč.



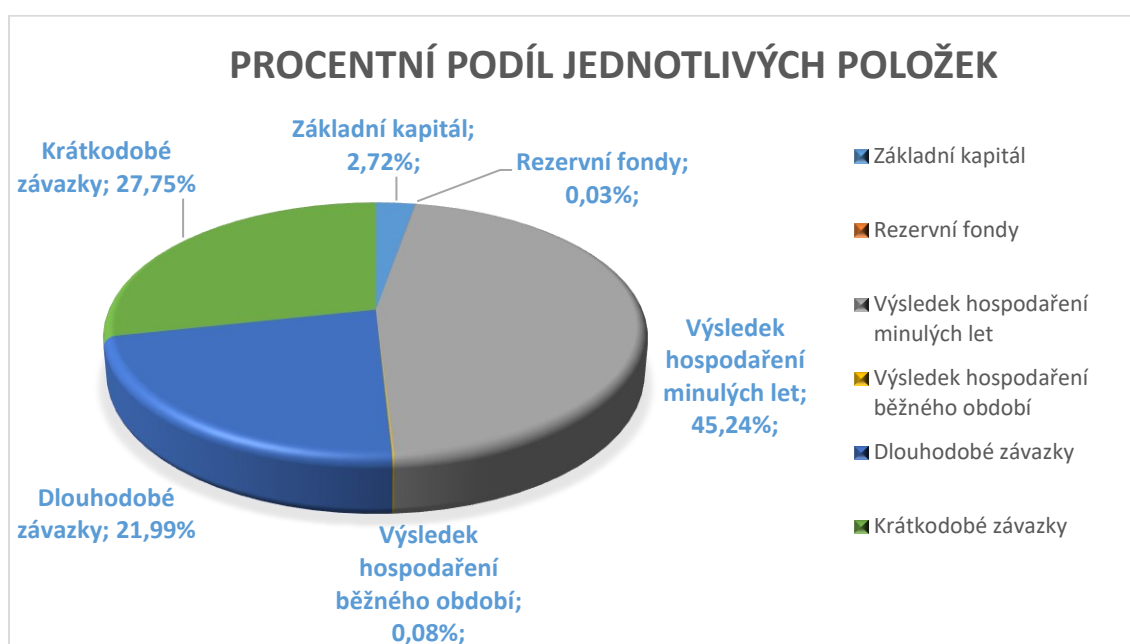
Graf 3 – Srovnání údajů rokem 2022

Poslední položku představuje časové rozlišení aktiv, při kterém účetní jednotka využívá účet – náklady příštích období, které má v hodnotě 18 897 tis. Kč.

5.1.2 Pasiva společnosti XY.,a.s.

Při analýze pasiv bude aplikován stejný postup jak u aktiv. Nejprve bude provedena analýza složení pasiv ve společnosti XY.,a.s. a pak budou jednotlivé údaje porovnány s rokem 2022.

Pasiva se člení na vlastní kapitál a cizí zdroje. V rozvaze jsou uvedeny ve dvou sloupcích – za běžné období a za minulé období. Pro lepší představu je uveden graf č. 4, který obsahuje procentní podíl jednotlivých položek z celkové hodnoty pasiv společnosti XY.,a.s.



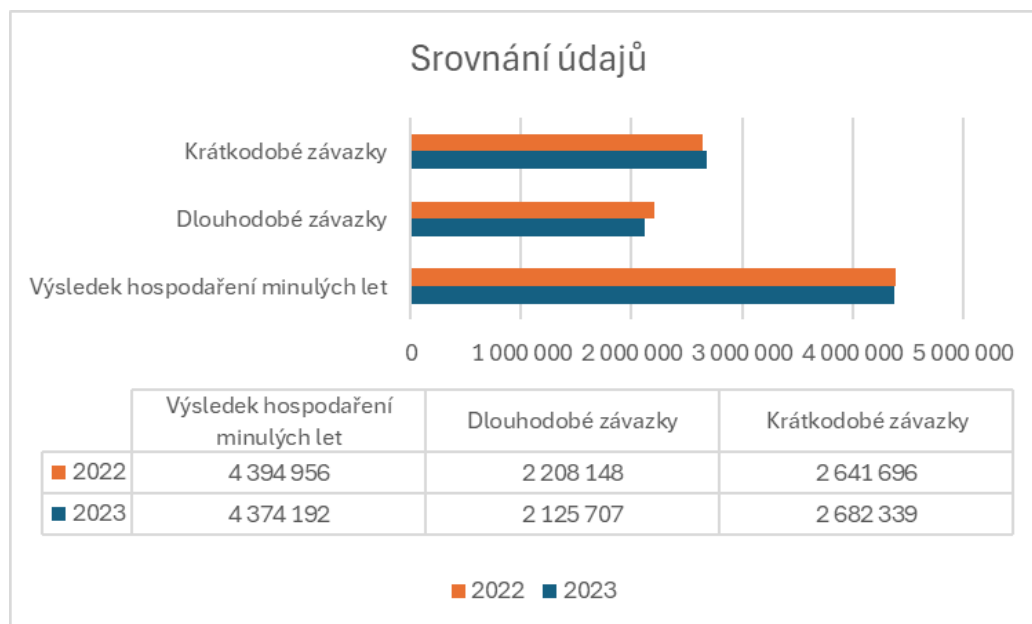
Graf 4 – Procentní podíl jednotlivých položek pasiv

Největší podíl na celkových pasivech tvoří VH z minulého období, který společnost měla v hodnotě (4 374 tis. Kč). Na druhém místě jsou krátkodobé závazky. Jedná se o položky, jako závazky vůči úvěrovým institucím, z obchodního vztahu, krátkodobé přijaté zálohy (jedná se o částky vyúčtované při dodání vratných obalů), ostatní závazky, závazky – ovládaná osoba a ovládající osoba, závazky vůči zaměstnancům, státu. Pak následují dlouhodobé závazky, které obsahují zejména závazky k úvěrovým institucím, odložený daňový závazek a závazek – ovládaná osoba a ovládající osoba (Rozvaha společnosti XY, 2023).

Jak už bylo zmíněno, účetní jednotka vytváří také rezervy – konkrétně na daň z příjmů, v hodnotě (72 tis. Kč) a ostatní rezervy v hodnotě (148 tis. Kč). Mezi ostatní rezervy účetní jednotka zahrnuje tyto: nevyčerpaná dovolená zaměstnanců, bonusy zaměstnanců, rezerva jubilea a důchody (Rozvaha společnosti XY, 2023).

Účetní jednotka vykazuje vlastní kapitál v hodnotě (4 639 tis. Kč), který se skládá ze základního kapitálu (262 tis. Kč), z ážia, jehož konečný stav měla účetní jednotka nulový, a kapitálových fondů, které měly hodnotu za běžné období (-8032 tis. Kč). Dále je součástí vlastního kapitálu VH z minulého období a VH běžného období, který činí 8 046 tis. Kč. Poslední položku v rámci pasiv tvoří časové rozlišení, kde účetní jednotka účtuje na účet – výnosy příštích období (Rozvaha společnosti XY., 2023).

Pro porovnání údajů s rokem 2022 jsem si zvolila jen významné položky. Jeden z nejlepších výsledků byl výsledek hospodaření za běžné účetní období, který se oproti roku 2022 zlepšil – ze ztráty 18 764 tis. Kč. do zisku ve výši 8 046 tis. Kč. Také výsledek hospodaření za minulé období zůstává na vysoké úrovni. Krátkodobé závazky zůstávají stále vyšší než dlouhodobé závazky, ale dlouhodobé závazky meziročně klesly o 83 tis. Kč. U krátkodobých závazků je situace opačná - oproti roku 2022 vzrostly o 40 643 tis. Kč. Pro lepší pochopení je uveden graf č. 5.



Graf 5 – Srovnání údajů s rokem 2022

5.2 Výkaz zisku a ztráty

Společnost XY.,a.s. sestavuje výkaz zisku a ztráty v plném rozsahu. V této kapitole se podrobněji zaměřím na tržby podniku, náklady a výnosy (jak provozní, tak i finanční) a výsledek hospodaření. Ve výsledovce jsou uvedeny jednotlivé položky za běžné a minulé období. Výsledek hospodaření, který uveden ve výkazu zisku a ztráty, musí odpovídat výsledku hospodaření, který najdeme v rozvaze. V případě společnosti XY.,a.s. tato hodnota činí 8 046 tis. Kč.

Společnost XY.,a.s. získává tržby jak z domácího trhu, tak i ze zahraničního. Tyto tržby lze členit následujícím způsobem:

- Výroba a prodej minerálních vod
- Poskytování služeb
- Prodej zboží

Pro lepší pochopení struktury tržeb společnosti XY.,a.s. je uveden graf č. 6, který obsahuje procentní podíl jednotlivých položek tržeb na celkové hodnotě. Na domácím trhu účetní jednotka dosahuje nejvyšších tržeb z prodeje zboží, zatímco nejnižší podíl tvoří tržby z poskytování služeb. Naopak na zahraničním trhu je situace opačná – největší část tržeb pochází z poskytování služeb, zatímco nejmenší objem tvoří tržby z prodeje zboží (Příloha společnosti XY,2023)

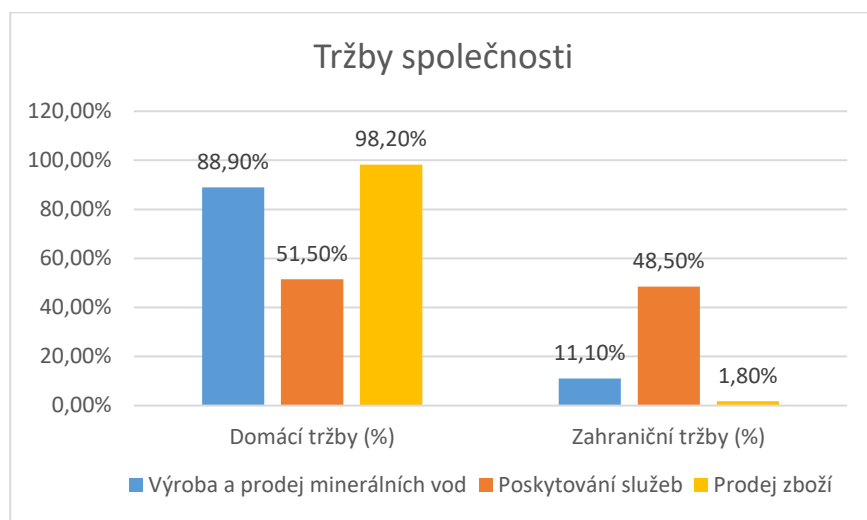
Mezi provozní výnosy patří tržby z prodaného materiálu, z prodaného dlouhodobého majetku a jiné provozní výnosy, tržby z prodeje zboží, tržby z prodeje výrobků a služeb. Celkové provozní výnosy společnost XY.,a.s. za rok 2023 - 6 420 756 tis. Kč. Do kategorie finančních výnosů spadají: výnosy z dlouhodobého finančního majetku, ostatní finanční výnosy, výnosové úroky. Celková hodnota finančních výnosů za rok 2023 činí 322 894 tis. Kč.

Náklady se také dělí na provozní a finanční. Mezi provozními náklady účetní jednotka uvádí: výkonová spotřeba, mzdové náklady, náklady na sociální a zdravotní pojištění, daně a poplatky a ostatní provozní náklady. Celkové provozní náklady za rok 2023 činí 6 072 079 tis. Kč. Do finančních nákladů účetní jednotka zahrnuje: nákladové úroky, náklady související s ostatním dlouhodobým finančním majetkem a ostatní finanční náklady. Tyto náklady měla účetní jednotka za rok 2023 v hodnotě 588 493 tis. Kč. Dále lze ve výkazu zisku a ztráty najít finanční a provozní výsledek hospodaření. Provozní VH byl ve výši

348 677 tis. Kč a finanční měla účetní jednotka záporný, ve výši (-265 599 tis. Kč). Tento rozdíl vedl k celkovému výsledku hospodaření před zdaněním, který dosáhl hodnoty 83 078 tis. Kč (Výkaz zisku a ztráty společnosti XY, 2023).

Ve výsledovce lze také najít informace o splatné a odložené dani společnosti XY., a.s. a výsledek hospodaření po zdanění. Za účetní období 2023 byl čistý obrat společnosti XY., a.s. 6 473 650 tis. Kč.

Na základě uvedených údajů lze říct, že účetní jednotka za rok 2023 zlepšila svou finanční situaci ve srovnání s rokem 2022. Jedním z hlavních ukazatelů je čistý obrat, který se zvýšil o 1 028 304 tis. Kč oproti roku 2022. A zároveň v roce 2022 společnost XY., a.s. měla ztrátu v hodnotě (-18 764 tis. Kč), a za rok 2023 dosáhla zisku 8 046 tis. Kč.



Graf 6 – Tržby společnosti XY., a.s.

5.3 Přehled o změnách vlastního kapitálu

Přehled o změnách vlastního kapitálu odráží změny vlastního kapitálu společnosti XY., a.s. za zdaňovací období. K 31.12.2023 účetní jednotka vykazovala následující změny:

1. Na začátku roku 2023 celkový vlastní kapitál činil 4 627 681 tis. Kč, na konci roku 4 639 487 tis. Kč, což představuje nárůst o 11 806 tis. Kč. Nejvíce to ovlivnilo, že firma měla za rok 2023 zisk v hodnotě 8 046 tis. Kč.
2. Oceňovací rozdíly z přecenění majetku a závazků se změnily z hodnoty - (-13 146 tis. Kč) na (-8 032 tis. Kč), což představuje zlepšení o 5 114 tis. Kč.

3. Statuární a ostatní fondy vzrostly z 1 793 tis. Kč na 2 439 tis. Kč. Rozdíl o 646 tis. Kč (Přehled o změnách vlastního kapitálu společnosti XY, 2023).

Pro lepší pochopení je představena tabulka č. 11 v tis. Kč.

Tabulka 11 – Přehled o změnách vlastního kapitálu

Položka	Stav k 1.1.2023	Změna v 2023	Stav k 31.12.2023
Základní kapitál	262 842	0	262 842
Ážio	0	0	0
Ostatní kapitálové fondy	0	0	0
Rozdíly z přecenění majetku a závazku	-13 146	5 114	-8 032
Ostatní oceňovací rozdíly	0	0	0
Statuární a ostatní fondy	1 793	646	2 439
Nerozdělený zisk nebo neuhrazená ztráta	4 376 192	6 046	4 382 238
Výsledek hospodaření za 2023	0	8 046	8 046
Celkem	4 627 681	+ 11 806	4 639 487

Zdroj: Rozvaha společnosti, 2023

5.4 Přehled o peněžních tocích

Společnost XY, a.s. vytvořila přehled o peněžních tocích pomocí nepřímé metody, která vychází ze zisku nebo ztráty před zdaněním. Tento zisk se mění dle těchto údajů:

- Úpravy o nepeněžních operacích. Mezi ně účetní jednotka zahrnuje odpisy stálých aktiv, změnu stavu opravných položek a rezerv, zisk/ztrátu z prodeje stálých aktiv, výnosy z podílu na zisku atd. Celková částka za úpravu o nepeněžní operace činí 553 057 tis. Kč.
- Pak účetní jednotka připočítá k té částce změnu stavu nepeněžních složek pracovního kapitálu, do kterého zahrnuje změnu stavu pohledávek a přechodných účtů aktiv, změnu stavu závazku a přechodných účtů pasiv, změnu stavu zásob. Celková částka změny stavu nepeněžních složek pracovního kapitálu činí 540 058 tis. Kč. Čistý peněžní tok z provozní činnosti před zdaněním činí 1 176 193 tis. Kč. Tato částka byla opravena o vyplacené a přijaté úroky, zaplacenou daň z příjmů, přijaté podíly na zisku. Pak čistý peněžní tok z provozní činnosti činil 1 062 615 tis. Kč.

- Mezi investiční činnosti účetní jednotka zahrnuje výdaje spojené s nabytím stálých aktiv, příjmy z prodeje stálých aktiv, zápůjčky a úvěry spřízněným osobám v hodnotě. Čistý peněžní tok z investiční činnosti činí 24 888 tis. Kč.
- Mezi finanční činnosti účetní jednotka zahrnuje změnu stavu dlouhodobých a krátkodobých závazků z financování a změnu stavu vlastního kapitálu. Čistý peněžní tok z finanční činnosti činí (- 164 225 tis. Kč).

Posledním krokem zůstává sečíst částky čistého peněžního toku za provozní, investiční a finanční činnost. Tato hodnota se bude rovnat 923 278 tis. Kč. Společnost XY.,a.s., měla stav peněžních prostředků a peněžních ekvivalentů na konci roku 814 083 tis. Kč (Přehled o peněžních tocích společnosti XY, 2023).

Pro lepší přehlednost je uvedena tabulka č. 12, která obsahuje jen významnější položky a ukazuje přehled o peněžních tocích společnosti XY.,a.s. za rok 2023.

Tabulka 12 – Přehled o změnách v peněžních tocích

Název položky	Postup	Částka v tis. Kč
Účetní zisk před zdaněním	=	83 078
Úpravy o nepeněžní operace	+	553 057
Změny stavu nepeněžních složek pracovního kapitálu	+	540 058
Čistý peněžní tok z provozní činnosti před zdaněním	=	1 176 193
Čistý peněžní tok z provozní činnosti	=	1 062 615
Čistý peněžní tok z investiční činnosti	=	24 888
Čistý peněžní tok z finanční činnosti	=	- 164 225
Stav peněžních prostředků a peněžních ekvivalentů na počátku roku	=	-109 195
Stav peněžních prostředků a peněžních ekvivalentů na konci roku	=	814 083

Zdroj: Rozvaha společnosti, 2023

5.5 Příloha

Účetní jednotka sestavuje přílohu v plném rozsahu a pro lepší přehlednost používá tabulky, které následně popisuje, a celkem má příloha 25 stránek. Příloha vychází z účetních záznamů, jako jsou účetní knihy, doklady, záznamy a dalších interních dokumentů společnosti.

Příloha je sestavena v souladu s Vyhláškou 500/ 2002 Sb. a je rozdělena do několika kapitol:

- Základní informace o společnosti,
- Účetní postupy a metody
- Následné události.

Finanční údaje jsou uvedeny v celých tis. Kč. Účetní jednotka také sestavuje výroční zprávu a zprávu o vztazích mezi propojenými osobami.

První kapitola v příloze je věnována základní informaci o společnosti. Do toho účetní jednotka obsahuje:

- Název společnosti, sídlo a identifikační číslo.
- Právní formu společnosti a předmět podnikání. Daná společnost, jak už bylo zmíněno, je akciová společnost a předmět podnikání byl podrobně popsán v kapitole „Představení společnosti“.
- Majetkové podíly.

Druhá kapitola zahrnuje informace o účetních metodách, způsobu oceňování a odpisování majetku. Dlouhodobý majetek účetní jednotka rozlišuje na dlouhodobý nehmotný a hmotný, jehož doba použitelnosti je delší než jeden rok, pořizovací cena převyšuje u nehmotného majetku 60 tis. Kč a u hmotného 80 tis. Kč. Dále pak jsou do této kapitoly zahrnuty opravné položky a stanovení reálné hodnoty majetku a závazku. Účetní jednotka v příloze uvádí i doplňující údaje, jako jsou rezervy, pohledávky, odložená daň, daň z příjmu, přijaté dotace, doplňující informace o dlouhodobém majetku, náklady na službu audítora, informace o dlouhodobém úvěru, informace o vlastním kapitálu (Příloha společnosti XY,2023).

Poslední část je následné události. Účetní jednotka nezaznamenává žádné významné události, které by měly dopad na účetní závěrku společnosti XY.,a.s.

6 NÁVRH OPATŘENÍ A DOPORUČENÍ

Tato kapitola je věnovaná návrhu opatření a doporučení, která by mohla přispět ke zlepšení procesu účetní uzávěrky a účetní závěrky ve společnosti XY.,a.s. Na základě provedené analýzy během zpracování tohoto tématu byly identifikovány určité oblasti, ve kterých by bylo možné dosáhnout zlepšení.

6.1 Inventarizace zásob

Během analýzy inventarizace zásob bylo zjištěno, že účetní jednotka provádí jak fyzickou, tak i dokladovou inventarizaci. Dokladová inventarizace zásob je realizována na základě dokladů poskytovaných dodavateli nebo zástupci externích skladů. Pro zvýšení spolehlivosti dokladové inventarizace bych doporučila, aby dodavatelé kromě dokladů přikládali také fotodokumentaci nebo krátké videozáznamy, které by vizuálně ukazovaly stav zásob. Tím by účetní jednotka měla k dispozici více podkladů pro ověření skutečného stavu. Dalším doporučením je provádět průběžné kontroly zásob během roku, jelikož firma provádí inventarizace zásob jednou ročně k rozvahovému dni, proto bych doporučila dělat průběžné kontroly například jednou za čtvrtletí nebo pololetně. Toto doporučení by zjednodušilo proces inventarizace k rozvahovému dni, protože případné přebytky nebo manka by byly průběžně záúčtovány v průběhu roku.

6.2 Vnitřní účetní směrnice

Jak už bylo zmíněno, účetní jednotka využívá vnitřní účetní směrnice, ale chybí v nich základní informace. Například vnitřní směrnice pro inventarizaci postrádá údaje o tom, kdo je za ni zodpovědný, z koho se skládá inventarizační komise a jak často se provádí inventarizace zásob, dlouhodobého majetku a peněžních prostředků. Z toho důvodu bych doporučila do inventarizační účetní směrnice doplnit následující informace: přesné určení osob odpovědných za inventarizaci, složení inventarizační komise. Dále doporučuji doplnit informace o způsobu řešení inventarizačních rozdílů a o dalším postupu při jejich záúčtování. Díky této informaci bude směrnice nejen komplexní, ale také použitelná z praktické stránky pro všechny pracovníky. Pro potřeby této analýzy byly tyto údaje zjištěny prostřednictvím rozhovoru s účetní.

6.3 Odpisy

Během analýzy jsem zjistila, že účetní oddělení firmy má k dispozici pouze obecné informace o odpisování majetku. Na základě dotazu bylo zjištěno, že účetní nemá přístup k majetkovému modelu, kde by byly podrobně vedeny informace o jednotlivých položkách dlouhodobého majetku, jejich vstupní hodnotě a zůstatkové hodnotě. Z toho důvodu bych doporučila zlepšit evidenci majetku a odpisů, aby tyto informace byly dostupné účetnímu oddělení. Tento krok by mohl vést k úspoře času, účetní bude mít přímý přístup k informacím a nebude muset ztrácet čas jejich získáváním z jiných oddělení.

6.4 Příloha společnosti

I když účetní jednotka sestavuje přílohu k účetní závěrce, obsahuje tato příloha pouze informace, které většinou opakují údaje uvedené v rozvaze. Doporučila bych společnosti XY, aby přílohu doplnila o vysvětlení a rozšířila informace k jednotlivým položkám. Například by bylo možné uvést popisy použitých účetních metod, včetně způsobu ocenění zásob nebo tvorby opravných položek.

6.5 Výroční zpráva

Dalším a posledním mým doporučením je zlepšení struktury výroční zprávy. Účetní jednotka v současnosti popisuje jen základní informace. Doporučuji, aby výroční zpráva byla rozšířena o doplňující informace a také aby byla doplněna o přehledné tabulky, grafy a obrázky, které by přispěly k lepší vizualizaci a usnadnily pochopení informace.

ZÁVĚR

Tato bakalářská práce se věnovala tématu účetní uzávěrky a závěrky, hlavním cílem bylo zhodnotit tyto procesy ve vybrané společnosti a navrhnout soubor opatření a doporučení.

Prvním krokem bylo popsat teoretické základy, které by zjednodušily proces pochopení dané problematiky. Informace pro tuto část byly čerpány z odborné literatury, přičemž byla použita jak tuzemská literatura, tak i zahraniční, a dále z platných právních předpisů České republiky. Teoretická část byla rozdělena do dvou hlavních kapitol: účetní uzávěrka a účetní závěrka. První kapitola se zaměřovala na zjištění teoretických podkladů v oblastech, jako jsou inventarizace, rezervy, kurzové rozdíly, opravné položky, odpisy. Dále byl stručně popsán postup splatné a odložené daně a postup uzavírání účetních knih. Druhá kapitola se soustředila na popis účetní závěrky, která se skládá z rozvahy, výkazu zisku a ztráty, přehledu o změnách vlastního kapitálu, přehledu o peněžních tocích. Na závěr této části byly stručně uvedeny povinnosti spojené s účetní závěrkou, jako je výroční zpráva, provedení auditu a proces schválení. V každé části byly pro lepší přehlednost uvedeny tabulky, které obsahují určité informace.

Druhý krok při psaní této bakalářské práce byl zaměřen na praktickou část, konkrétně na rozbor jednotlivých částí účetní uzávěrky a účetní závěrky ve vybrané společnosti. Tato společnost je klasifikovaná jako velká účetní jednotka, která sestavuje rozvahu a výkaz zisku a ztráty v plném rozsahu. Účetní závěrka je kontrolována nezávislým auditorem, a tím je zaručena spolehlivost a objektivita poskytnuté informace. Vzhledem k tomu, že účetní jednotka poskytla pouze omezené množství informací potřebných pro analýzu, bylo nezbytné využít převážně veřejně dostupné zdroje, jako výroční zpráva, příloha k účetní závěrce, rozvaha, výkaz zisku a ztráty, přehled o změně vlastního kapitálu, přehled o peněžních tocích. Doplnující informace pro analýzu byly získané také z rozhovoru s účetní dané společnosti. Pro lepší pochopení a přehlednost byly v této části uvedeny tabulky, grafy, obrázky.

Třetí krok byl zaměřen na poskytnutí návrhů doporučení a souboru opatření, která by mohla přispět ke zlepšení procesu účetní uzávěrky a účetní závěrky v dané společnosti. Na základě provedené analýzy bylo zjištěno, že většina účetních postupů je v souladu s platnými právními předpisy. Ale byly identifikovány některé nedostatky v určité oblasti, například chybějící údaje ve vnitřních účetních směrnících nebo omezený přístup účetního oddělení k podrobné evidenci majetku a odpisu. Na základě získaných informací byla navržena

doporučení, která mohou přispět ke zlepšení procesu účetní uzávěrky a závěrky a zároveň ke zvýšení přehlednosti poskytovaných informací. Mezi navrhovaná opatření patří například zlepšení struktury výroční zprávy a přílohy k účetní závěrce, doplnění informací v interních účetních směrnicích nebo zlepšení postupů v rámci provádění inventarizace zásob, zejména v oblasti dokladové inventarizace. Dále bylo doporučeno umožnit přímý přístup účetního oddělení k majetkovému systému. Všechna navržená opatření považuji za přínosná, protože i částečné naplnění některých z nich může významně přispět ke zlepšení efektivity účetní jednotky.

SEZNAM POUŽITÉ LITERATURY.

BŘETISLAV, Andrlík; LUCIE, Formanová; KRISTINA, Dvořáková a VERONIKA, Bastlová, 2022. *Finanční účetnictví podnikatelského sektoru, pohled teorie a praxe*. Wolters Kluwer. ISBN 978-80-7676-269-5.

CFA program curriculum 2018: level I. Volume 3, 2017. *Financial reporting and analysis*. Hoboken: Wiley. ISBN 978-1-944250-40-9.

ČESKO, 2002. § 56a vyhlášky č. 500/2002 Sb., vyhláška, kterou se provádějí některá ustanovení zákona č. 563/1991 Sb., o účetnictví, ve znění pozdějších předpisů, pro účetní jednotky, které jsou podnikateli účtujícími v soustavě podvojného účetnictví - znění od 1. 1. 2024. Online. In: *Zákony pro lidi*. 2010–2025.
Dostupné: <https://www.zakonyprolidi.cz/cs/2002-500>

DVOŘÁKOVÁ, Dana, 2017. *Základy účetnictví*. 2., aktualizované vydání. Účetnictví. Praha: Wolters Kluwer. ISBN 978-80-7552-892-6.

DVOŘÁKOVÁ, Lenka, 2017. *Nejčastější chyby a omyly účetních*. Praha: Wolters Kluwer. ISBN 978-80-7552-691-5.

DUŠEK, Jiří, 2018. *Účetní uzávěrka a závěrka v přehledech: snadno a rychle*. Praha: Grada: Účetnictví a daně (Grada). ISBN 9788027108084.

FIELDS, Edward, 2016. *Essentials of Finance and Accounting for Nonfinancial Managers*. Online. 3rd Edition. New York: AMACOM. ISBN 978-0-8144-3695-0. [cit. 2025-05-21].

JANHUBA, Miloslav; MÍKOVÁ, Marie; ROUBÍČKOVÁ, Jaroslava a ZELENKA, Vladimír, 2016. *Finanční účetnictví: obecné otázky*. Beckovy ekonomické učebnice. Praha: C.H. Beck. ISBN 978-80-7400-614-2.

KOVANICOVÁ, Dana, 2012. *Abeceda účetních znalostí pro každého*. 20., aktualiz. vyd. Praha: BOVA POLYGON. ISBN 978-80-7273-169-5.

KNÁPKOVÁ, Adriana; PAVELKOVÁ, Drahomíra; REMEŠ, Daniel a ŠTEKER, Karel, 2017. *Finanční analýza: komplexní průvodce s příklady*. 3., kompletně aktualizované vydání. Prosperita firmy. Praha: Grada Publishing. ISBN 978-80-271-0563-2.

MÜLLEROVÁ, Libuše a ŠINDELÁŘ, Michal, 2014. *Účetnictví podnikatelů v různých právních formách*. 4., aktualiz. vyd. Praha: Oeconomica. ISBN 978-80-245-2041-4.

NOVOTNÝ, Pavel, 2023. *Účetnictví pro úplné začátečníky 2023*. Grada. ISBN 978-80-271-3979-8. Dostupné také z: <https://www.bookport.cz/AccountSaml/SignIn/?idp=https://shibboleth.utb.cz/idp/shibboleth&returnUrl=/kniha/ucetnictvi-pro-uplne-zacatecniky-2023-11667/>

Online. Veřejný rejstřík a Sběrka listin. Dostupné z: <https://or.justice.cz/ias/ui/rejstrik>. [cit. 2025-05-20].

ROBINSON, Thomas R.; HENRY, Elaine; PIRIE, Wendy L. a BROIHAHN, Michael A., 2015. *International financial statements analysis*. Third edition. CFA Institute investment series. Hoboken: Wiley. ISBN 978-1-118-99947-9.

RYNEŠ, Petr, 2023. *Podvojně účetnictví a účetní závěrka: průvodce podvojným účetnictvím k 1. 1. 2023*. aktualizované vydání. Účetnictví. Olomouc: Anag. ISBN 978-80-7554-379-0.

SKÁLOVÁ, Jana a SUKOVÁ, Anna, 2023. *Podvojně účetnictví*. Grada. ISBN 978-80-271-6783-8.

SKÁLOVÁ, Jana, 2017. *Podvojně účetnictví*. Dvacáté třetí vydání. Praha: Grada Publishing. ISBN 9788027104239.

STROUHAL, Jiří, 2011. *Účetní závěrka*. 2. aktualiz. vyd. Téma. Praha: Wolters Kluwer Česká republika. ISBN 978-80-7357-692-9.

ŠTEKER, Karel a OTRUSINOVÁ, Milana, 2016. *Jak číst účetní výkazy: základy českého účetnictví a výkaznictví*. 2., aktualizované a rozšířené vydání. Prosperita firmy. Praha: Grada Publishing. ISBN 978-80-271-0048-4.

ŠTEKER, Karel a OTRUSINOVÁ, Milana, 2021. *Jak číst účetní výkazy: základy českého účetnictví a výkaznictví*. 3., aktualizované vydání. Prosperita firmy. Praha: Grada Publishing. ISBN 978-80-271-3184-6.

SEZNAM OBRÁZKŮ

Obrázek 1 – Software SAP společnosti XY.,a.s.	37
--	----

SEZNAM TABULEK

<i>Tabulka 1</i> – Výpočet splatné daně	21
<i>Tabulka 2</i> – Struktura rozvahy	26
<i>Tabulka 3</i> - VZZ – druhové členění.....	28
<i>Tabulka 4</i> - Přehled Cash - Flow	30
<i>Tabulka 5</i> - Předmět inventarizace ve společnosti XY.,a.s.	40
<i>Tabulka 6</i> – Účet 021101 budovy a stavby.....	41
<i>Tabulka 7</i> - Doba životnosti DNM	44
<i>Tabulka 8</i> - Doba životnosti DHM	44
<i>Tabulka 9</i> – Výpočet VH	46
<i>Tabulka 10</i> – Výpočet splatné daně	47
<i>Tabulka 11</i> – Přehled o změnách vlastního kapitálu	55
<i>Tabulka 12</i> – Přehled o změnách v peněžních tocích.....	56

SEZNAM GRAFŮ

<i>Graf 1 - Organizační struktura společnosti XY – vlastní zpracování.</i>	<i>36</i>
<i>Graf 2 - Struktura aktiv společnosti XY, a.s.</i>	<i>49</i>
<i>Graf 3 – Srovnání údajů rokem 2022.....</i>	<i>50</i>
<i>Graf 4 – Procentní podíl jednotlivých položek pasiv.....</i>	<i>51</i>
<i>Graf 5 – Srovnání údajů s rokem 2022</i>	<i>52</i>
<i>Graf 6 – Tržby společnosti XY, a.s.</i>	<i>54</i>

SEZNAM POUŽITÝCH SYMBOLŮ A ZKRATEK

ČÚS České účetní standardy

ÚJ Účetní jednotka

VH Výsledek hospodaření

DDB Double Declining Balance Method

SYD Sum of the Year Digits

ZD Základ daně

VK Vlastní kapitál

DHM Dlouhodobý hmotný majetek

DNM Dlouhodobý nehmotný majetek

DFM Dlouhodobý finanční majetek

IČO Identifikační číslo osoby

ČNB Česká národní banka

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

SEZNAM PŘÍLOH

Příloha P I: Prohlášení odpovědných osob (inventarizace).

Příloha P II: Rozvaha (aktiva) společnosti XY k 31.12.2023.

Příloha P III: Rozvaha (akriva) společnosti XY k 31.12.2023.

Příloha P IV: Rozvaha (pasiva) společnosti XY k 31.12.2023.

Příloha P V: Výkaz zisku a ztráty ve společnosti XY k 31.12.2023.

Příloha P VI: Přehled o změnách peněžních toků.

Příloha P VII: Přehled o změnách vlastního kapitálu.

Příloha P VIII: Informační systém SAP společnosti XY.

PŘÍLOHA P I: : PROHLÁŠENÍ ODPOVĚDNÝCH OSOB (INVENTARIZACE)

Organizační útvar..... Pracovník.....

PROHLÁŠENÍ

Prohlašuji,

- a) že jsem do zahájení inventury zpracoval/a v IS SAP všechny doklady, týkající se stavu a pohybu majetku, zásob a závazků mnou spravovaných

označení druhu majetku a skladu

- b) že všechny příjmy a výdaje do zahájení inventury jsou podchyceny v účetnictví nebo v operativní evidenci, vzhledem ke stanovené odpovědnosti i za evidenci inventarizovaného majetku a závazků.
- c) že jsem do zahájení inventury dlouhodobého majetku provedl všechny změny v seznamech operativní evidence a že jsem dokumentaci o všech změnách předal účtárně k souhlasnému provedení. Současně jsem provedl kontrolu označení dlouhodobého majetku a chybějící označení nebo štítky jsem doplnil.

V Karlových Varech

dne

.....
podpis pracovníka

*) Nehodící se škrtněte

(Toto prohlášení se odevzdá příslušné dílčí inventarizační komisi, která je předá EÚ.)

PŘÍLOHA P II: ROZVAHA (AKTIVA) SPOLEČNOSTI XY K 31.12.2023

Právní forma: Akciová společnost Předmět podnikání: Výroba minerálních vod Rozvahový den: 31. prosince 2023 Datum sestavení účetní závěrky: 19. dubna 2024						
ROZVAHA (v celých tisících Kč)						
označ.	AKTIVA	řád.	31.12.2023			31.12.2022
a	b	c	Brutto 1	Korekce 2	Netto 3	Netto 4
	AKTIVA CELKEM	001	15 172 072	-5 503 368	9 668 704	9 574 242
B.	Stálá aktiva	003	11 856 825	-5 435 707	6 421 118	5 656 227
B. I.	Dlouhodobý nehmotný majetek	004	349 888	-262 039	87 849	72 536
B. I. 2.	Ocenitelná práva	006	339 056	-262 039	77 017	59 746
B. I. 2. 1.	Software	007	173 276	-115 023	58 253	51 514
B. I. 2. 2.	Ostatní ocenitelná práva	008	165 780	-147 016	18 764	8 232
B. I. 5.	Poskytnuté zálohy na dlouhodobý nehmotný majetek a nedokončený dlouhodobý nehmotný majetek	011	10 832	0	10 832	12 790
B. I. 5. 2.	Nedokončený dlouhodobý nehmotný majetek	013	10 832	0	10 832	12 790
B. II.	Dlouhodobý hmotný majetek	014	6 818 064	-4 926 630	1 891 434	1 985 737
B. II. 1.	Pozemky a stavby	015	2 763 756	-1 584 890	1 178 866	1 265 574
B. II. 1. 1.	Pozemky	016	66 655	0	66 655	65 694
B. II. 1. 2.	Stavby	017	2 697 101	-1 584 890	1 112 211	1 199 880
B. II. 2.	Hmotné movité věci a jejich soubory	018	3 932 029	-3 320 400	611 629	669 290
B. II. 4.	Ostatní dlouhodobý hmotný majetek	020	3 557	-8	3 549	3 549
B. II. 4. 1.	Pěstitelské celky trvalých porostů	021	13	-8	5	5
B. II. 4. 3.	Jiný dlouhodobý hmotný majetek	023	3 544	0	3 544	3 544
B. II. 5.	Poskytnuté zálohy na dlouhodobý hmotný majetek a nedokončený dlouhodobý hmotný majetek	024	118 722	-21 332	97 390	47 324
B. II. 5. 1.	Poskytnuté zálohy na dlouhodobý hmotný majetek	025	19 302	0	19 302	3 008
B. II. 5. 2.	Nedokončený dlouhodobý hmotný majetek	026	99 420	-21 332	78 088	44 316
B. III.	Dlouhodobý finanční majetek	027	4 688 873	-247 038	4 441 835	3 597 954
B. III. 1.	Podíly - ovládaná nebo ovládající osoba	028	2 946 257	-208 641	2 737 616	2 682 023
B. III. 2.	Záůjčky a úvěry - ovládaná nebo ovládající osoba	029	1 631 588	-3 203	1 628 385	880 512
B. III. 3.	Podíly - podstatný vliv	030	44 537	0	44 537	0
B. III. 5.	Ostatní dlouhodobé cenné papíry a podíly	032	61 491	-32 194	29 297	28 354
B. III. 6.	Záůjčky a úvěry – ostatní	033	5 000	-3 000	2 000	7 065

PŘÍLOHA P III: ROZVAHA (AKTIVA) SPOLEČNOSTI XY **K 31.12.2023**

C.	Oběžná aktiva	037	3 296 350	-67 661	3 228 689	3 903 452
C. I.	Zásoby	038	715 431	-24 040	691 391	842 833
C. I. 1.	Materiál	039	558 253	-23 510	534 743	666 030
C. I. 2.	Nedokončená výroba a polotovary	040	23 835	0	23 835	40 628
C. I. 3.	Výrobky a zboží	041	123 511	-530	122 981	124 630
C. I. 3. 1.	Výrobky	042	104 196	-399	103 797	109 988
C. I. 3. 2.	Zboží	043	19 315	-131	19 184	14 642
C. I. 5.	Poskytnuté zálohy na zásoby	045	9 832	0	9 832	11 545
C. II.	Pohledávky	046	1 281 474	-43 621	1 237 853	2 910 021
C. II. 1.	Dlouhodobé pohledávky	047	5 955	0	5 955	5 955
C. II. 1. 5.	Pohledávky - ostatní	052	5 955	0	5 955	5 955
C. II. 1. 5. 4.	Jiné pohledávky	056	5 955	0	5 955	5 955
C. II. 2.	Krátkodobé pohledávky	057	1 275 519	-43 621	1 231 898	2 904 066
C. II. 2. 1.	Pohledávky z obchodních vztahů	058	794 295	-43 621	750 674	692 197
C. II. 2. 2.	Pohledávky - ovládaná nebo ovládající osoba	059	332 715	0	332 715	2 014 534
C. II. 2. 4.	Pohledávky - ostatní	061	148 509	0	148 509	197 335
C. II. 2. 4. 3.	Stát - daňové pohledávky	064	0	0	0	50 918
C. II. 2. 4. 4.	Krátkodobé poskytnuté zálohy	065	70 269	0	70 269	49 657
C. II. 2. 4. 5.	Dohadné účty aktivní	066	48 891	0	48 891	59 246
C. II. 2. 4. 6.	Jiné pohledávky	067	29 349	0	29 349	37 514
C. IV.	Peněžní prostředky	075	1 299 445	0	1 299 445	150 598
C. IV. 1.	Peněžní prostředky v pokladně	076	490	0	490	628
C. IV. 2.	Peněžní prostředky na účtech	077	1 298 955	0	1 298 955	149 970
B.	Časové rozlišení aktiv	078	18 897	0	18 897	14 563
B. 1.	Náklady příštích období	079	18 897	0	18 897	14 563

PŘÍLOHA IV: ROZVAHA (PASIVA) SPOLEČNOSTI XY K 31.12.2023

označ.	PASIVA	řád.	31.12.2023	31.12.2022
a	b	c	d	e
	PASIVA CELKEM	082	9 668 704	9 574 242
A.	Vlastní kapitál	083	4 639 487	4 627 681
A. I.	Základní kapitál	084	262 842	262 842
A. I. 1.	Základní kapitál	085	262 842	262 842
A. II.	Ážio a kapitálové fondy	088	-8 032	-13 146
A. II. 2.	Kapitálové fondy	090	-8 032	-13 146
A. II. 2. 2.	Oceňovací rozdíly z přecenění majetku a závazků (+/-)	092	-8 032	-13 146
A. III.	Fondy ze zisku	096	2 439	1 793
A. III. 2.	Statutární a ostatní fondy	098	2 439	1 793
A. IV.	Výsledek hospodaření minulých let (+/-)	099	4 374 192	4 394 956
A. IV. 1.	Nerozdělený zisk nebo neuhrazená ztráta minulých let (+/-)	100	4 374 192	4 394 956
A. V.	Výsledek hospodaření běžného účetního období (+/-)	102	8 046	-18 764
A. + C.	Cizí zdroje	104	5 029 127	4 945 535
B.	Rezervy	105	221 081	95 691
B. 2.	Rezerva na daň z příjmů	107	72 902	0
B. 4.	Ostatní rezervy	109	148 179	95 691
C.	Závazky	110	4 808 046	4 849 844
C. I.	Dlouhodobé závazky	111	2 125 707	2 208 148
C. I. 2.	Závazky k úvěrovým institucím	115	1 890 681	2 050 692
C. I. 6.	Závazky - ovládaná nebo ovládající osoba	119	92 990	0
C. I. 8.	Odložený daňový závazek	121	142 036	157 456
C. II.	Krátkodobé závazky	126	2 682 339	2 641 696
C. II. 2.	Závazky k úvěrovým institucím	130	651 717	426 148
C. II. 3.	Krátkodobé přijaté zálohy	131	20 168	15 497
C. II. 4.	Závazky z obchodních vztahů	132	432 438	237 251
C. II. 6.	Závazky - ovládaná nebo ovládající osoba	134	890 885	1 201 377
C. II. 8.	Závazky ostatní	136	687 131	761 423
C. II. 8. 3.	Závazky k zaměstnancům	139	43 064	37 888
C. II. 8. 4.	Závazky ze sociálního zabezpečení a zdravotního pojištění	140	23 031	21 427
C. II. 8. 5.	Stát - daňové závazky a dotace	141	36 396	41 292
C. II. 8. 6.	Dohadné účty pasivní	142	584 024	658 127
C. II. 8. 7.	Jiné závazky	143	616	2 689
C.	Časové rozlišení pasiv	147	90	1 026
C. 2.	Výnosy příštích období	149	90	1 026

PŘÍLOHA V: VÝKAZ ZISKU A ZTRÁTY SPOLEČNOSTI XY

označ.	TEXT	řád.	Skutečnost v účetním období	
			2023	2022
a	b	c	1	2
I.	Tržby z prodeje výrobků a služeb	01	5 540 413	4 559 509
II.	Tržby za prodej zboží	02	662 003	619 165
A.	Výkonová spotřeba	03	4 629 444	4 146 804
A. 1.	Náklady vynaložené na prodané zboží	04	570 781	554 539
A. 2.	Spotřeba materiálu a energie	05	2 460 766	2 193 419
A. 3.	Služby	06	1 597 897	1 398 846
B.	Změna stavu zásob vlastní činnosti (+/-)	07	21 899	-58 066
D.	Osobní náklady	09	919 479	853 622
D. 1.	Mzdové náklady	10	671 301	629 601
D. 2.	Náklady na sociální zabezpečení, zdravotní pojištění a ostatní náklady	11	248 178	224 021
D. 2. 1.	Náklady na sociální zabezpečení a zdravotní pojištění	12	218 398	202 519
D. 2. 2.	Ostatní náklady	13	29 780	21 502
E.	Úpravy hodnot v provozní oblasti	14	213 647	214 872
E. 1.	Úpravy hodnot dlouhodobého nehmotného a hmotného majetku	15	186 085	209 080
E. 1. 1.	Úpravy hodnot dlouhodobého nehmotného a hmotného majetku – trvalé	16	205 484	200 829
E. 1. 2.	Úpravy hodnot dlouhodobého nehmotného a hmotného majetku – dočasné	17	-19 399	8 251
E. 2.	Úpravy hodnot zásob	18	11 444	-1 998
E. 3.	Úpravy hodnot pohledávek	19	16 118	7 790
III.	Ostatní provozní výnosy	20	218 340	219 568
III. 1.	Tržby z prodaného dlouhodobého majetku	21	31 581	299
III. 2.	Tržby z prodaného materiálu	22	82 203	77 019
III. 3.	Jiné provozní výnosy	23	104 556	142 250
I.	Ostatní provozní náklady	24	287 610	215 777
I. 1.	Zůstatková cena prodaného dlouhodobého majetku	25	36 232	0
I. 2.	Prodávý materiál	26	86 281	80 457
I. 3.	Daně a poplatky	27	4 630	5 242
I. 4.	Rezervy v provozní oblasti a komplexní náklady přiblížen období	28	52 488	7 084
I. 5.	Jiné provozní náklady	29	107 979	122 994
*	Provozní výsledek hospodaření (+/-)	30	348 677	25 233
V.	Výnosy z dlouhodobého finančního majetku – podíly	31	23 996	451
V. 1.	Výnosy z podílů - ovládaná nebo ovládající osoba	32	20 152	451
V. 2.	Ostatní výnosy z podílů	33	3 844	0
Ů.	Výnosové úroky a podobné výnosy	39	221 766	61 219
Ů. 1.	Výnosové úroky a podobné výnosy - ovládaná nebo ovládající osoba	40	190 883	50 010
Ů. 2.	Ostatní výnosové úroky a podobné výnosy	41	30 883	11 209
Ú.	Úpravy hodnot a rezervy ve finanční oblasti	42	172 161	-13 203
Ú.	Nákladové úroky a podobné náklady	43	375 175	167 865
Ú. 1.	Nákladové úroky a podobné náklady - ovládaná nebo ovládající osoba	44	184 883	6 683
Ú. 2.	Ostatní nákladové úroky a podobné náklady	45	190 292	161 182
III.	Ostatní finanční výnosy	46	77 132	255 434
Ú.	Ostatní finanční náklady	47	41 157	211 004
*	Finanční výsledek hospodaření (+/-)	48	-265 599	-48 562
**	Výsledek hospodaření před zdaněním (+/-)	49	83 078	-23 329
„	Daň z příjmů	50	75 032	-4 565
„. 1.	Daň z příjmů splatná	51	82 156	2 838
„. 2.	Daň z příjmů odložená (+/-)	52	-7 124	-7 403
**	Výsledek hospodaření po zdanění (+/-)	53	8 046	-18 764
***	Výsledek hospodaření za účetní období (+/-)	55	8 046	-18 764
*	Čistý obrát za účetní období = I. + II. + III. + IV. + V. + VI. + VII.	56	6 743 650	5 715 346

PŘÍLIHA VI: PŘEHLED O PENEŽNÍCH TOCÍCH

PŘEHLED O ZMĚNÁCH VLASTNÍHO KAPITÁLU						
(v celých tisících Kč)						
	Základní kapitál	Oceňovací rozdíly z přecenění majetku a závazků (+/-)	Ostatní rezervní fondy	Statutární a ostatní fondy	Nerozdělený zisk nebo neuhrazená ztráta (+/-)	Celkem
Zůstatek k 1. lednu 2022	262 842	47 734	52 568	2 160	4 342 387	4 707 691
Oceňovací rozdíly z přecenění na reálnou hodnotu						
- finanční deriváty	0	-5 373	0	0	0	-5 373
- podíly v ovládaných osobách, v osobách pod podstatným vlivem	0	-55 506	0	0	0	-55 506
Výplaty z fondů	0	0	-52 568	-367	52 568	-367
Výsledek hospodaření za účetní období	0	0	0	0	-18 764	-18 764
Zaokrouhlení	0	-1	0	0	1	0
Zůstatek k 31. prosinci 2022	262 842	-13 146	0	1 793	4 376 192	4 627 681
Oceňovací rozdíly z přecenění na reálnou hodnotu						
- finanční deriváty	0	-47 749	0	0	0	-47 749
- podíly v ovládaných osobách, v osobách pod podstatným vlivem	0	52 863	0	0	0	52 863
Přiděly do fondů	0	0	0	2 000	-2 000	0
Výplaty z fondů	0	0	0	-1 354	0	-1 354
Výsledek hospodaření za účetní období	0	0	0	0	8 046	8 046
Zůstatek k 31. prosinci 2023	262 842	-8 032	0	2 439	4 382 238	4 639 487

PŘÍLOHA VIII: INFORMAČNÍ SYSTÉM SAP SPOLEČNOSTI XY

