

Účetní závěrka středního podniku po implementaci nového zákona o účetnictví z roku 2016

Rebecca Kotrmanová

Bakalářská práce
2017



Univerzita Tomáše Bati ve Zlíně
Fakulta managementu a ekonomiky

Univerzita Tomáše Bati ve Zlíně

Fakulta managementu a ekonomiky

Ústav financí a účetnictví

akademický rok: 2016/2017

ZADÁNÍ BAKALÁŘSKÉ PRÁCE

(PROJEKTU, UMĚLECKÉHO DÍLA, UMĚLECKÉHO VÝKONU)

Jméno a příjmení: **Rebecca Kotrmanová**
Osobní číslo: **M14480**
Studijní program: **B6202 Hospodářská politika a správa**
Studijní obor: **Účetnictví a daně**
Forma studia: **kombinovaná**

Téma práce: **Účetní závěrka středního podniku po implementaci nového zákona o účetnictví z roku 2016**

Zásady pro vypracování:

Úvod

Definujte cíle práce a použité metody zpracování práce.

I. Teoretická část

- Proveďte průzkum literárních pramenů a zpracujte teoretické a metodické poznatky zaměřené na účetní závěrku obchodních společností.

II. Praktická část

- Analyzujte položky účetní závěrky středního podniku a popište rozdíly vztahující se k novému zákonu o účetnictví platného od 1. 1. 2016.
- Na základě provedené analýzy navrhnete podobu finančních výkazů a přílohy k účetní závěrce k 31. 12. 2016 a vyslovte závěrečná doporučení pro obchodní společnost.

Závěr

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

Seznam odborné literatury:

RYNEŠ, Petr. Podvojně účetnictví a účetní závěrka: průvodce podvojným účetnictvím k 1. 1. 2016. 16. vyd. Olomouc: ANAG, 2016, 1168 s. ISBN 978-80-7263-994-6.
SAXUNOVÁ, Darina. Financial statements under the US GAAP and IFRS: theory, concepts, problems of financial accounting. 1st ed. Prague: Wolters Kluwer, 2014, 190 s. ISBN 978-80-7478-646-4.
SKÁLOVÁ, Jana a kol. Podvojně účetnictví. 22. vyd. Praha: Grada, 2016, 192 s. ISBN 978-80-271-0031-6.
STROUHAL, Jiří a kol. Zveřejňování obchodních korporací. 1. vydání. Praha: Wolters Kluwer, 2016, 222 s. ISBN 978-80-7552-157-6.
ŠTEKER, Karel a Milana OTRUSINOVÁ. Jak číst účetní výkazy: základy českého účetnictví a výkaznictví. 2. vyd. Praha: Grada, 2016, 284 s. ISBN 978-80-271-0048-4.

Vedoucí bakalářské práce: Ing. Karel Šteker, Ph.D.
Ústav financí a účetnictví
Datum zadání bakalářské práce: 15. prosince 2016
Termín odevzdání bakalářské práce: 15. května 2017

Ve Zlíně dne 15. prosince 2016



doc. Ing. David Tuček, Ph.D.
děkan



prof. Dr. Ing. Drahomíra Pavelková
ředitelka ústavu

PROHLÁŠENÍ AUTORA BAKALÁŘSKÉ/DIPLOMOVÉ PRÁCE

Prohlašuji, že

- beru na vědomí, že odevzdáním diplomové/bakalářské práce souhlasím se zveřejněním své práce podle zákona č. 111/1998 Sb. o vysokých školách a o změně a doplnění dalších zákonů (zákon o vysokých školách), ve znění pozdějších právních předpisů, bez ohledu na výsledek obhajoby;
- beru na vědomí, že diplomová/bakalářská práce bude uložena v elektronické podobě v univerzitním informačním systému dostupná k prezenčnímu nahlédnutí, že jeden výtisk diplomové/bakalářské práce bude uložen na elektronickém nosiči v příruční knihovně Fakulty managementu a ekonomiky Univerzity Tomáše Bati ve Zlíně;
- byl/a jsem seznámen/a s tím, že na moji diplomovou/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;
- beru na vědomí, že podle § 60 odst. 1 autorského zákona má UTB ve Zlíně právo na uzavření licenční smlouvy o užití školního díla v rozsahu § 12 odst. 4 autorského zákona;
- beru na vědomí, že podle § 60 odst. 2 a 3 autorského zákona mohu užít své dílo – diplomovou/bakalářskou práci nebo poskytnout licenci k jejímu využití jen s příjmem – tak licenční smlouva uzavřená mezi mnou a Univerzitou Tomáše Bati ve Zlíně s tím, že vyrovnání případného přiměřeného příspěvku na úhradu nákladů, které byly Univerzitou Tomáše Bati ve Zlíně na vytvoření díla vynaloženy (až do jejich skutečné výše) bude rovněž předmětem této licenční smlouvy;
- beru na vědomí, že pokud bylo k vypracování diplomové/bakalářské práce využito softwaru poskytnutého Univerzitou Tomáše Bati ve Zlíně nebo jinými subjekty pouze ke studijním a výzkumným účelům (tedy pouze k nekomerčnímu využití), nelze výsledky diplomové/bakalářské práce využít ke komerčním účelům;
- beru na vědomí, že pokud je výstupem diplomové/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,

1. že jsem na diplomové/bakalářské práci pracoval samostatně a použitou literaturu jsem citoval. V případě publikace výsledků budu uveden jako spoluautor.
2. že odevzdaná verze diplomové/bakalářské práce a verze elektronická nahraná do IS/STAG jsou totožné.

Ve Zlíně 12.5.2014

Jméno a příjmení: REBECCA KOTRYMANOVÁ



podpis diplomanta

ABSTRAKT

Tato práce řeší problematiku výrazné legislativní úpravy účetních právních předpisů účinných od roku 2016 platných pro podnikatelské subjekty. Konkrétně byl obsah v praktické i teoretické části zaměřen na účetní závěrku obchodní společnosti v návaznosti na významné legislativní změny, které vstoupily v účinnost. Cílem zpracování bylo analýzou a zkoumáním ukázat přístup k převedení výkazů a přílohy účetní závěrky k podobě platné podle aktuálních účetních předpisů. Vstupními daty byly údaje z účetní závěrky vybrané společnosti za předcházející účetní období. Informace a jejich použití pro finální podobu účetní závěrky byly získané zkoumáním legislativních předpisů. Výsledkem této práce je doporučení přístupu konkrétní společnosti ke zpracování její účetní závěrky za účetní období končící datem 31. 12. 2016. Na základě zjištěných informací může vybraná společnost postupovat při sestavení dílčích částí účetní závěrky.

Klíčová slova: účetní závěrka, střední podnik, české účetní předpisy, účetnictví

ABSTRACT

This thesis discusses the significant legislative changes of regulations applicable to businesses and effective since 2016. Specifically, the content of this thesis is focused on the financial statements of the company in regard to significant legislative changes coming into force on. The purpose of this thesis is to use information acquired by research and analysis to demonstrate approach which should be used to transfer financial statement to correct form according to current accounting regulations. As an input data for practical part of this thesis was used data from financial statements of the company for prior periods. The correct form of financial statements is set up based on information acquired by studying law regulations. The result of this thesis is the recommendation that should help analysed company with processing financial statement for period ended December 31, 2016. Based on the acquired information should analysed company proceed with the compilation of these documents.

Keywords: financial statements, medium-sized enterprise, Czech accounting regulations, accounting

OBSAH

ÚVOD	8
CÍLE A METODY ZPRACOVÁNÍ PRÁCE	10
I. TEORETICKÁ ČÁST	11
1. VÝMEZENÍ ÚČETNICTVÍ V ČESKÉ REPUBLICE	12
1.1 Kategorie účetních jednotek.....	14
1.1.1 Mikro účetní jednotky	16
1.1.2 Malé účetní jednotky	18
1.1.3 Střední účetní jednotky	20
1.1.4 Velké účetní jednotky	20
2. ÚČTOVÁ OSNOVA	22
1.2 Účtová třída 0 – Dlouhodobý majetek	22
1.3 Účtová třída 1 – Zásoby	24
1.4 Účtová třída 3 – Zúčtovací vztahy	25
1.5 Účtová třída 4 – Kapitálové účty a dlouhodobé závazky.....	25
1.6 Účtová třída 5 a 6 – Náklady a výnosy	26
1.7 Účtová třída 7 – Závěrkové účty a podrozvahové účty.....	27
1.8 Účtová třída 8 a 9 – Vnitropodnikové účetnictví	28
3. ÚČETNÍ ZÁVĚRKA PODNIKATELSKÉHO SUBJEKTU	29
3.1 Činnosti spojené s účetní uzávěrkou	29
3.2 Složky účetní závěrky	32
3.2.1 Rozvaha	32
3.2.2 Výkaz zisku a ztráty.....	33
3.2.3 Přehled o peněžních tocích – cash flow	34
3.2.4 Přehled o změnách vlastního kapitálu	34
3.2.5 Příloha.....	35
II. PRAKTICKÁ ČÁST	36
4. CHARAKTERISTIKA SPOLEČNOSTI	37
4.1 Charakteristika odvětví	37

5. ANALÝZA ZMĚN JEDNOTLIVÝCH SLOŽEK ÚČETNÍ ZÁVĚRKY STŘEDNÍHO PODNIKU.....	39
5.1 Rozvaha Společnosti	40
5.2 Výkaz zisku a ztráty	50
5.3 Přehled o změnách vlastního kapitálu.....	57
5.4 Přehled o peněžních tocích (cash flow)	57
5.5 Příloha účetní závěrky.....	57
6. ZHODNOCENÍ A DOPORUČENÍ	58
7. ZÁVĚR	61
SEZNAM POUŽITÝCH ZDROJŮ.....	63
SEZNAM POUŽITÝCH SYMBOLŮ A ZKRATEK.....	66
SEZNAM OBRÁZKŮ	67
SEZNAM TABULEK.....	68
SEZNAM PŘÍLOH.....	70

ÚVOD

Každá účetní jednotka vykonávající podnikatelskou činnost na území České republiky je součástí legislativního rámce upravujícího vedení účetnictví v soustavě podnikatelů a musí se řídit těmito nařízeními. České účetnictví se liší svým přístupem ke zpracování ekonomických údajů od mezinárodních účetních standardů ve významných ohledech. Proto existuje dlouhodobá snaha o globální nebo evropskou harmonizaci způsobu vedení účetnictví. S rokem 2016 přichází významné změny v legislativních předpisech o českém účetnictví za posledních 10 let s nezanedbatelným dopadem na účetní jednotky. K zajištění správného vedení účetnictví je účetní jednotka povinna přizpůsobit své dosavadní metody a procesy novým faktům. Tyto modifikace, které zasáhly zejména účetní závěrku obchodních společností, vyžadují pozorného nastudování souvisejících zákonů a předpisů. Hlavní myšlenkou změn, o kterých tato práce pojednává, je přiblížení se způsobu vykazování obchodních společností mezinárodnímu měřítku. Přichází do českého podnikatelského prostředí z titulu implementace znění Směrnice Evropského Parlamentu a Rady 2013/34/EU. Kromě sjednocení a ucelení metodiky v Evropské Unii, je důvodem těchto změn snížení administrativní zátěže malým a středním podnikům, kterou byly do této doby zatíženy stejnou měrou jako velké podniky.

Práce bude rozdělena do dvou částí. V té první se teoreticky, pomocí literárních a dalších zdrojů, přiblíží český účetní legislativní rámec, který má na sestavení účetní závěrky za účetní období 2016 největší dopad. Podrobně bude vysvětleno rozdělení na poli kategorizace účetních jednotek, podle kterého se dále lze řídit v podmínkách zákona, a to nejen v ohledu sestavení účetní závěrky. Pro návaznost na praktickou část, budou také předloženy základní informace o složkách účetní závěrky české obchodní společnosti. Na sestavení účetní závěrky přímo navazuje účtový rozvrh, podle kterého obchodní společnosti v České republice účtují a ve kterém lze najít další platné legislativní úpravy a doporučení. Proto i tyto informace budou součástí teoretické části.

Druhá - praktická část je věnována základním faktům o vybrané společnosti střední velikosti, které bude pomocí zkoumání účetních výkazů sestaven návrh na implementaci změn do účetní závěrky, a to podle dané kategorie, do které subjekt přísluší. Jednotlivě budou zkoumány změny ve složkách účetní závěrky mezi účetními obdobími 2015 a 2016. Výsledná podoba těchto výkazů, po uskutečnění všech změn, bude součástí přílohy k tomuto dokumentu.

Hlavním cílem této bakalářské práce je tedy poukázat na výrazné úpravy v české účetní legislativě a jejich dopad na konkrétní účetní závěrku obchodní společnosti a dále vypracovat návrh a doporučení výsledné podoby všech složek účetní závěrky za účetní období 2016. Výchozím bodem této práce bude přehledný souhrn nejdůležitějších legislativních změn a jejich praktické naplnění, které vybraná společnost může využít pro sestavení účetní závěrky.

CÍLE A METODY ZPRACOVÁNÍ PRÁCE

Primárním cílem této bakalářské práce je obsáhnout aktuální změny v české účetní legislativě, týkající se zejména účetní závěrky, které jsou účinné od 1. 1. 2016 a dosáhnout srovnatelnosti výkazů mezi jednotlivými obdobími. Důležitá fakta, která budou obsahem teoretické a praktické části, lze využít každým obchodním podnikem sestavující účetní závěrku v běžné praxi. Předmětem obsahových analýz bude zejména dosavadní a následná podoba jednotlivých složek účetní závěrky.

Pro praktickou část bude stěžejním bodem příprava převodního můstku, který bude sloužit k překlopení účetních výkazů, kterých se změna účetních předpisů týká, z podoby platné ke konci loňského období k podobě platné ke konci období roku 2016. Tento podklad bude připraven na základě stávajících i nových účetních předpisů a bude zohledňovat strukturu a rozsah dané pro podnik střední velikosti. Této úlohy bude dosaženo za pomoci komparační metody a podrobné obsahové analýzy příslušných legislativních zdrojů. Záměr dalšího kroku bude převést data do aktuální podoby i v těch účetních tabulkových výkazech, kterých se novela účetních předpisů nedotkla. Předmětem analýzy bude také příloha účetní závěrky, která bude okomentována a připravena k aplikaci změn s ohledem na nové povinnosti zveřejňování doplňujících informací v kategorii středních účetních jednotek.

V části práce obsahující teoretické informace bude využito především účetních legislativních zdrojů, ale i dalších knižních a internetových podkladů, komentujících danou problematiku. Následně tyto informace povedou k sestavení převodového můstku a úpravě dosavadní podoby přílohy k účetní závěrce pro střední účetní jednotku.

Za pomoci zjištěných faktů, nashromážděných především z kvantitativního výzkumu zaměřeného na analýzu českých právních předpisů, bude doporučen přístup vybranému podniku k sestavení aktuální podoby účetní závěrky. Konkrétní střední účetní jednotka bude mít k dispozici kompletní návod, jak přistoupit k sestavení vlastní reálné účetní závěrky, splňující povinnosti nových účetních předpisů.

I. TEORETICKÁ ČÁST

1. VÝMEZENÍ ÚČETNICTVÍ V ČESKÉ REPUBLICE

Právní úprava vedení účetnictví v České republice, podle které se podnikatelé řídí, zohledňuje několik listin (Ryneš, 2016, s. 22):

- zákon č. 563/1991 Sb., o účetnictví,
- vyhláška 500/2002 Sb. k zákonu o účetnictví,
- české účetní standardy.

Díličními zákony, které mohou být v problematice účetního prostředí využity, také jsou (Šteker a Otrusinová, 2016, s. 35):

- *zákon obchodních korporací,*
- *zákon o přeměnách obchodních společností a družstev,*
- *zákon o daních z příjmů,*
- *zákon o rezervách a další.*

V pojetí české legislativy a v souladu s evropskými předpisy účetnictví nabývá významu zobrazit srozumitelně věrné a poctivé ekonomické informace o účetní jednotce v předmětu účetnictví. Účetní jednotky vedou účetnictví podvojným způsobem a stálými metodami podle směrné účtové osnovy způsobem, který zaručuje jejich trvalost (Česko, 1991, s. 2 – 13). Rozsah a způsob vedení účetnictví podléhá následujícím účetním zásadám a principům, které zajistí uživateli vykázaných účetních operací srozumitelný obraz toho, jak si daná účetní jednotka v účetním období stojí (Šteker a Otrusinová, 2016, s. 17):

- *zásada věrného a poctivého zobrazení,*
- *zásada účetní jednotky,*
- *zásada neomezeného trvání účetní jednotky,*
- *zásada zjišťování výsledku hospodaření v pravidelných intervalech,*
- *zásada nezávislosti účetních období,*
- *zásada stálosti metod,*
- *zásada významnosti,*
- *zásada zákazu kompenzace,*
- *zásada opatrnosti,*
- *princip podvojnosti,*
- *princip souvztáznosti,*
- *princip dokumentace,*

- *bilanční princip,*
- *bilanční kontinuita.*

Účetní jednotkou se ve smyslu ZoÚ (Česko, 1991, s. 2) nejčastěji rozumí:

- *právnícké osoby, které mají sídlo na území České republiky,*
- *zahraniční osoby, pokud na území České republiky podnikají nebo provozují jinou činnost podle zvláštních právních předpisů,*
- *organizační složky státu,*
- *fyzické osoby a ostatní fyzické osoby.*

Pro potřeby státu, musí účetní jednotka řádně uchovávat a shromažďovat o reálných transakcích důkazní dokument - účetní doklad. Podle Skálové (2016, s. 24), každá účetní skutečnost, která proběhne v rámci ekonomické činnosti, má být ověřena a doložena dokladem, jak také ukládá ZoÚ a musí obsahovat náležitosti dané tímto zákonem. Účetní jednotka je povinna vystavit takový doklad bez prodlení (Česko, 1991, s. 15). Do účetních knih se zaznamenávají jednotlivé účetní transakce, které během účetního období nastanou pomocí účetního zápisu (Kovalíková, 2016, s. 40).

Na základě směrné účtové osnovy, která určí uspořádání a označení účtových tříd, skupin nebo syntetických účtů, účetní jednotky sestavují účtový rozvrh, dle kterého v účetním období účtují transakce spojené s činností. Na konci účetního období, v rozvahový den, sestavují z těchto transakcí účetní závěrku (Česko, 1991, s. 17). Soubor dokumentů účetní závěrky se skládá z rozvahy, výkazu zisku a ztráty, přehledu o peněžních tocích, přehledu o změnách vlastního kapitálu a přílohy účetní závěrky (Česko, 1991, s. 19). Dohromady tyto podklady poskytnou informace pro externí (orgány státní správy, finanční instituce, široká veřejnost) i interní uživatele (vedoucí orgány ekonomických celků, zaměstnanci, finanční analytici a manažery). Účtování dle účetních legislativních předpisů je zaměřeno na zobrazení těchto informací ve srovnatelné podobě, jak na úrovni českého podnikatelského prostředí, tak v mezinárodních podmínkách (Šteker a Otrusínová, 2016, s. 15-17).

Některé subjekty – bude specifikováno v dalších kapitolách, které vykonávají soustavnou činnost podnikání, jsou povinné zveřejňovat tato data do Sbírký listin u rejstříkového soudu v elektronické formě (Skálová, 2016, s. 13). Uživatel na základě těchto informací musí být schopný činit ekonomická rozhodnutí (Česko, 1991, s. 11).

1.1 Kategorie účetních jednotek

Jednou z nejzásadnějších úprav v legislativě, platné pro účetní jednotky, se stala implementace Směrnice EU do českého zákona o účetnictví, která zavedla od roku 2016 dělení účetních jednotek do kategorií a z toho vyplývajících práv a povinností pro jednotlivé kategorie (Ryneš, 2016, s. 13). V tomto ohledu nastaly změny v povinnostech u jednotlivých kategorií zejména u (Ryneš, 2016, s. 41):

- rozsahu vedení účetnictví,
- rozsahu sestavení účetní závěrky a výroční zprávy,
- rozsahu zveřejňování účetní závěrky,
- oceňování,
- některých účetních metod,
- povinnosti ověření účetní závěrky auditorem.

Také se nově vymezily skupiny konsolidačních účetních jednotek. Tato problematika však nespadá obsahově do této práce (Kovalíková, 2016, s. 18).

Pro posouzení správného zařazení do kategorie se účetní jednotka řídí položkou aktiv z rozvahy v netto hodnotě, ročním úhrnem čistého obratu – výnosy celkem a průměrným přepočteným evidenčním počtem zaměstnanců (Česko, 1991, s. 3). Účetní závěrky budou za účetní období 2016 sestavovány v takovém rozsahu, který ukládá zákon po splnění alespoň dvou ze tří stanovených kritérií podle následujícího přehledu (Skálová, 2016, s. 11):

Tabulka 1 – Kategorie účetních jednotek (Česko, 1991, s. 3 - 4)

Kategorie	Aktiva celkem	Roční úhrn čistého obratu	Průměrný počet zaměstnanců	Podmínky zařazení
mikro účetní jednotky	9 mil. Kč	18 mil. Kč	10	nepřekročí 2 kritéria
malé účetní jednotky	100 mil. Kč	200 mil. Kč	50	nepřekročí 2 kritéria
střední účetní jednotky	500 mil. Kč	1 000 mil. Kč	250	nepřekročí 2 kritéria
velké účetní jednotky	500 mil. Kč	1 000 mil. Kč	250	překročí 2 kritéria, subjekt veřejného zájmu, vybraná új

Subjekt veřejného zájmu v kontextu dělení účetních jednotek, je podle ZoÚ zejména (Česko, 1991, s. 3):

- obchodní společnost, která emituje investiční cenné papíry přijaté na evropském regulovaném trhu,
- banka, spořitelni a úvěrové družstvo,
- pojišťovna nebo zajišťovna,
- penzijní společnost,
- zdravotní pojišťovna,

a řadí se vždy do kategorie velkých účetních jednotek, stejně tak jako vybrané účetní jednotky, spadající pod prováděcí vyhlášku 410/2009 k ZoÚ.

Účetní jednotka po zahájení své činnosti postupuje s úmyslem zařazení do takové kategorie, u které důvodně předpokládá splnění podmínek k rozvahovému dni prvního období (Česko, 1991, s. 5). Při trvání účetní jednotky před rokem 2016 si podle naplnění podmínek v bezprostředně předcházejícím období zvolí danou kategorii. V případě, že účetní jednotka začala nebo přestala splňovat ve dvou po sobě jdoucích rozvahových dnech kritéria pro zařazení do kategorie, změní toto zařazení v bezprostředně následujícím období. Ve všech případech se takto stane na začátku účetního období, aby mohla účetní jednotka do rozvahové dne řádně plnit dané povinnosti (Ryneš, 2016, s. 16).

Povinnost auditu účetní závěrky

Ověření řádné nebo mimořádné účetní závěrky a výroční zprávy nezávislým auditorem a jeho následným výrokem je cennou informací pro jejich ekonomické uživatele. Proces, který vede nezávislá strana – auditor, zhodnocuje a ověřuje účetní závěrku společnosti a nese s sebou mnoho povinností (Meritum Účetnictví podnikatelů, 2016, s. 502). *Podle Ryneše (2016, s. 337), povinně auditované účetní jednotky sestavují výroční zprávu v rozsahu stanoveném zákonem o účetnictví. Účetním jednotkám, kterým ověření účetní závěrky auditem ukládá zvláštní zákon, sestavují výroční zprávu, pokud jim to v tomto smyslu ukládá tento zvláštní zákon.* Jediná auditorská zpráva se vyjádří k výroční zprávě i k účetní závěrce. Audit těchto dvou dokumentů tedy probíhá souběžně a klade tak časově náročné činnosti do krátkého období (Ryneš, 2016, s. 16). Auditorská zpráva obsahuje také výstup celého auditního procesu - výrok, ať už bez výhrad nebo s výhradou (Meritum Účetnictví podnikatelů, 2016, s. 502). Auditované účetní jednotky zapsané ve veřejných rejstřících zveřejní účetní závěrku v rozsahu, v jakém byla sestavena, včetně výroční zprávy a zprávy

auditora do sbírky listin. Zveřejnění proběhne do 30 dnů po schválení příslušným orgánem účetní jednotky a nejpozději do 12 měsíců od konce daného účetního období (Strouhal, 2016, s. 25). Podmínky s novelou ZoÚ zůstávají následující:

- hodnota aktiv 40 mil. Kč,
- roční úhrn čistého obratu 80 mil. Kč,
- průměrný počet zaměstnanců 50.

To, co se mění v ohledu těchto kritérií, je zdroj informací. Nově je totiž hodnotou aktiv myšlena netto hodnota. Úhrn čistého obratu lze nově najít ve výkazu zisku a ztráty. (Skálová, 2016, s. 12)

1.1.1 Mikro účetní jednotky

Mikro účetní jednotka nepřekročí v období dvě ze tří stanovených podmínek. Pro snížení administrativní zátěže takovým účetním jednotkám dovoluje vyhláška k ZoÚ úlevy, a to s ohledem na to, zda mají, či nemají povinnost ověření účetní závěrky auditorem (Ryneš, 2016, s. 17).

Oceňování na reálnou hodnotu

ZoÚ nově zakazuje ocenění některých aktiv na reálnou hodnotu k datu sestavení účetní závěrky pro kategorii mikro účetní jednotky s výjimkou specifických subjektů (obchodník s cennými papíry nebo platební instituce). (Procházková a Vlach, 2016, s. 21).

a) Mikro účetní jednotky s povinností auditu

Počet těchto účetních jednotek bude velmi málo a stanoví je zvláštní právní předpis (Ryneš, 2016, s. 335).

Vedení účetnictví

Auditovaná mikro účetní jednotka podle zvláštních zákonů vede účetnictví v plném rozsahu, jak udává ZoÚ (Ryneš, 2016, s. 335).

Účetní závěrka

Tabulka 2 – Povinnosti a rozsah účetní závěrky mikro účetní jednotky s povinností auditu (vlastní zpracování)

Část účetní závěrky	Povinnost	Zveřejňování
Rozvaha	Plný rozsah	Ano
VZZ	Plný rozsah	Ano
Přehled o peněžních tocích	Ne	–
Přehled o změnách vlastního kapitálu	Ne	–
Příloha k účetní závěrce	Základní informace podle § 39 a další informace uvedené v § 39a, které zahrnují údaje o položkách dlouhodobých aktiv a dále o transakcích se spojenými osobami	Ano

Audit

Povinnost auditu pro tuto kategorii stanoví zvláštní právní předpis (Portál Pohoda, © 2012). Podle Ryneše (2016, s. 335) se často jedná o nepodnikatelské subjekty, např. politické strany a politická hnutí.

b) Mikro účetní jednotky bez povinnosti auditu

Vedení účetnictví

Mikro účetní jednotka vede účetnictví v plném rozsahu dle ZoÚ. Výjimky přitom tvoří některé účetní jednotky (spolky, odborové organizace, nadační fondy, bytová a sociální družstva a fyzické osoby – podnikatelé bez povinného auditu (Česko, 1991, s. 13). Zjednodušený rozsah účetnictví udává vést účetnictví ze sestaveného účetního rozvrhu do úrovně skupin (Česko, 1991, s. 16).

Účetní závěrka

Tabulka 3 – Povinnosti a rozsah účetní závěrky mikro účetní jednotky bez povinnosti auditu (vlastní zpracování)

Část účetní závěrky	Povinnost	Zveřejňování
Rozvaha	Zkrácený rozsah – základní verze (pouze položky označené písmeny)	Ano
VZZ	Zkrácený rozsah (neplatí pro obchodní společnosti)	Ne
Přehled o peněžních tocích	Ne	-
Přehled o změnách vlastního kapitálu	Ne	-
Příloha k účetní závěrce	Základní informace podle § 39	Ano

1.1.2 Malé účetní jednotky

Malou účetní jednotkou je ta, která nepřekračuje dvě ze stanovených hodnot k rozvahovému dni a přitom není mikro účetní jednotkou. I tato kategorie může mít volnější režim a méně povinností v návaznosti na povinnost ověření účetní závěrky auditorem. (Ryneš, 2016, s. 17)

a) Malé účetní jednotky s povinností auditu

Vedení účetnictví

Povinně auditovaná malá účetní jednotka vede účetnictví v plném rozsahu, jak udává ZoÚ (Česko, 1991, s. 13).

Účetní závěrka

Tabulka 4 – Povinnosti a rozsah účetní závěrky malé účetní jednotky s povinností auditu (vlastní zpracování)

Část účetní závěrky	Povinnost	Zveřejňování
Rozvaha	Plný rozsah	Ano
VZZ	Plný rozsah	Ano

Přehled o peněžních tocích	Ne	-
Přehled o změnách vlastního kapitálu	Ne	-
Příloha k účetní závěrce	Základní informace podle § 39 a další informace uvedené v § 39a, které zahrnují údaje o položkách dlouhodobých aktiv a dále o transakcích se spojenými osobami	Ano

Audit

Malé účetní jednotce, která je akciovou společností (nebo svěřeneckým fondem), vzniká po překročení jedné ze tří hodnot, ve dvou po sobě jdoucích obdobích, povinnost auditu (Česko, 1991, s. 13). Ostatním malým účetním jednotkám potom udává tuto povinnost překročení dvou z daných kritérií.

a) Malé účetní jednotky bez povinnosti auditu

Vedení účetnictví

Malá účetní jednotka, která není auditovaná, se řídí stejným testováním v ohledu rozsahu vedení účetnictví, jako u mikro účetní jednotky bez povinnosti auditu (Česko, 1991, s. 13).

Účetní závěrka

Tabulka 5 – Povinnosti a rozsah účetní závěrky malé účetní jednotky bez povinnosti auditu (vlastní zpracování)

Část účetní závěrky	Povinnost	Zveřejňování
Rozvaha	Zkrácený rozsah – rozšířená verze (položky označené písmeny a římskými číslicemi)	Ano
VZZ	Zkrácený rozsah (neplatí pro obchodní společnosti)	Ne
Přehled o peněžních tocích	Ne	–
Přehled o změnách vlastního kapitálu	Ne	–

Příloha k účetní závěrce	Základní informace podle § 39	Ano
---------------------------------	-------------------------------	-----

1.1.3 Střední účetní jednotky

Vedení účetnictví

Povinně auditovaná střední účetní jednotka vede účetnictví v plném rozsahu (Česko, 1991, s. 13).

Účetní závěrka

Tabulka 6 – Povinnosti a rozsah účetní závěrky střední účetní jednotky (vlastní zpracování)

Část účetní závěrky	Povinnost	Zveřejňování
Rozvaha	Plný rozsah	Ano
VZZ	Plný rozsah	Ano
Přehled o peněžních tocích	Ano	Ano
Přehled o změnách vlastního kapitálu	Ano	Ano
Příloha k účetní závěrce	Základní informace podle § 39 a další informace uvedené v § 39b (bude rozebráno dále)	Ano

Audit

Účetní závěrka této kategorie účetní jednotky je auditovaná vždy. Z toho vyplývá i povinnost sestavení výroční zprávy a její zveřejnění ve sbírce listin v plném rozsahu (Česko, 1991, s. 24).

1.1.4 Velké účetní jednotky

Vedení účetnictví

Povinně auditovaná velká účetní jednotka vede účetnictví v plném rozsahu (Česko, 1991, s. 13).

Účetní závěrka*Tabulka 7 – Povinnosti a rozsah účetní závěrky velké účetní jednotky (vlastní zpracování)*

Část účetní závěrky	Povinnost	Zveřejňování
Rozvaha	Plný rozsah	Ano
VZZ	Plný rozsah	Ano
Přehled o peněžních tocích	Ano	Ano
Přehled o změnách vlastního kapitálu	Ano	Ano
Příloha k účetní závěrce	Základní informace podle § 39 a další informace uvedené v § 39b (bude rozebráno dále)	Ano

U obchodních společností, které emitují investiční cenné papíry obchodovatelné na evropském regulovaném trhu, vzniká také povinnost sestavení účetní závěrky podle mezinárodního účetního standardu výkaznictví IFRS (Česko, 1991, s. 23).

Audit

Účetní závěrka této kategorie účetní jednotky je auditovaná vždy. Z toho vyplývá i povinnost sestavení výroční zprávy a její zveřejnění ve sbírce listin v plné rozsahu.

2. ÚČTOVÁ OSNOVA

Směrnou účtovou osnovu určuje prováděcí vyhláška k ZoÚ do úrovně tříd a skupin, přičemž jsou doporučené podoby účtů do úrovně syntetiky. Analytickou část si každá společnost určí podle vlastních potřeb a účelu. Číslo účtu má potom na prvním místě číslici označující účtovou třídu, na druhém místě účtovou skupinu, na třetím místě číslici označující syntetický účet a další číslice jsou určeny pro označení analytického rozlišení. V tomto smyslu mají účetní jednotky povinnost sestavit směrný účtový rozvrh, podle kterého budou účtovat v účetním období. Tento rozvrh bude obsahovat všechny účty potřebné k zaúčtování všech účetních případů v období. Účetní jednotka může rozvrh v průběhu jejího trvání rozšířit o účty, potřebné k zaúčtování daných operací. Zákonem určená podoba účtové osnovy a z ní vyplývajícího účtového rozvrhu, vede účetní jednotky podléhající českému účetnímu zákonu k dodržení jednotné podoby účtování účetních transakcí a je výchozím podkladem pro sestavení rozvahy a výkazu zisku a ztrát. Celá struktura účtového rozvrhu vede k sestavení individuální účetní závěrky, jejíž podobu lze najít v příloze vyhlášky ministerstva financí pro podnikatele. (Březinová, 2016, s. 44) Správně sestavený účtový rozvrh je předpokladem pro zaúčtování bilančních, výsledkových a závěrkových operací. Druhotný účel plní účty podrozvahových a vnitropodnikových tříd. Celkově se osnova skládá z deseti tříd (0–9). Rozvahové účty respektují povahu aktivní a pasivní a stupeň likvidnosti. Výsledkové účty jsou rozděleny účelově, ale také s ohledem na výpočet daně z příjmů. (Ryneš, 2016, s. 94)

Také do jednotlivých položek směrného účtového rozvrhu zasáhla novelizace účetních předpisů.

1.2 Účtová třída 0 – Dlouhodobý majetek

Nultá účtová třída pokrývá v účetní jednotce dlouhodobý majetek charakteru hmotného, nehmotného a finančního. Specifika dlouhodobého hmotného a nehmotného majetku jsou rozebrána v ČÚS pro podnikatele č. 013, finanční majetek potom pod č. 014 (Skálová, 2016, s. 35). Položky v této části jsou navázány na aktivní část rozvahy. V tomto ohledu jsou netypickou položkou oprávk, které se propisují v rozvaze do korekcí, a proto mají minusový aktivní charakter (Ryneš, 2016, s. 95). Oprávky představují souhrn odpisů, které jsou platné pro většinu dlouhodobého hmotného a nehmotného majetku. Pořizovací hodnota majetku se přes odpisy postupně dostává do nákladů. (Šteker a Otrusinová, 2016, s. 41)

V návaznosti na novelizaci českých účetních předpisů proběhlo v tomto směru přiblížení k mezinárodním postupům zrušením položky zřizovacích výdajů, které podle definice aktiv, spadají svou povahou do nákladů (Saxunová, 2014, s. 117). Zrušen je účet pořizení 043, který sloužil k účtování dlouhodobého finančního majetku před zařazením do samotného majetku účetní jednotky. Nyní se jeho pořizení účtuje rovnou na majetkový účet zařazeného majetku. (Účtování net, © 2010 - 2017)

Tabulka 8 – Přehled změn v účtové třídě 0 (Procházková a Vlach, 2016, s. 6 – 8)

Skupina/ účet k 31. 12. 2015	Skupina/ účet k 31. 12. 2016
011 - Zřizovací výdaje	-
014 - Ocenitelná práva	014 - Ostatní ocenitelná práva
019 - Jiný dlouhodobý nehmotný majetek	019 - Ostatní dlouhodobý nehmotný majetek
022 - Samostatné hmotné movité věci a soubory hmotných movitých věcí	022 - Hmotné movité věci a jejich soubory
04 - Nedokončený dlouhodobý nehmotný a hmotný majetek a pořizovaný dlouhodobý finanční majetek	04 - Nedokončený dlouhodobý nehmotný a hmotný majetek
041 - Pořizení dlouhodobého nehmotného majetku	041 - Nedokončený dlouhodobý nehmotný majetek
042 - Pořizení dlouhodobého hmotného majetku	042 - Nedokončený dlouhodobý hmotný majetek
043 - Pořizení dlouhodobého finančního majetku	-
061 - Podíly v ovládaných a řízených osobách	061 - Podíly - ovládaná nebo ovládající osoba
062 - Podíly v účetních jednotkách pod podstatným vlivem	061 - Podíly – podstatný vliv
066 - Půjčky a úvěry - ovládající a řídicí osoba, podstatný vliv	066 - Zápůjčky a úvěry - ovládaná nebo ovládající osoba
067 - Ostatní půjčky	067 - Zápůjčky a úvěry - podstatný vliv
071 - Oprávky ke zřizovacím výdajům	-
074 - Oprávky k ocenitelným právům	074 - Oprávky k ostatním ocenitelným právům
079 - Oprávky k jinému dlouhodobému nehmotnému majetku	079 - Oprávky k ostatnímu dlouhodobému nehmotnému majetku

082 - Oprávky k samostatným hmotným movitým věcem a souborům hmotných movitých věcí	082 - Oprávky k hmotným movitým věcem a jejich souborům
---	---

1.3 Účtová třída 1 – Zásoby

Do oběžného majetku účetní jednotky patří mimo jiné zásoby. Jejich obsahová podstata je vysvětlena v ČÚS č. 015. S první třídou se pojí především položky jako materiál, zboží a vlastní výrobky (Skálová, 2016, s. 57). Účty této třídy se vyznačují aktivní rozvahovou povahou. Opravné položky k zásobám se v rozvaze vykazují ve sloupečku korekce (stejně jako odpisy), tedy se záporným znaménkem a dočasně snižují hodnotu zásob účetní jednotky (Ryneš, 2016, s. 97).

Tabulka 9 – Přehled změn v účtové třídě 1 (Procházková a Vlach, 2016, s. 8)

Skupina/ účet k 31. 12. 2015	Skupina/ účet k 31. 12. 2016
12 - Zásoby vlastní výroby	12 - Zásoby vlastní činnosti

Účtová třída 2 – Krátkodobý finanční majetek a peněžní prostředky

Základní postupy účtování a principy této třídy jsou zpracovány v ČSÚ č. 016. Třída s nejlikvidnější složkou majetku slouží pro účtování všech pohybů spojených s peněžními toky v pokladně i na běžném účtě. Patří sem i ceniny a krátkodobé cenné papíry určené k obchodování se splatností do jednoho roku (Šteker a Otrusinová, 2016, s. 110 – 114). Od roku 2016 se změnil název třídy i některých skupin. Tyto změny navazují na myšlenku zjednodušení a vyjasnění účelnosti položek v účetnictví. Samotný název třídy se pozměnil, nyní ho lze najít pod názvem „Krátkodobý finanční majetek a peněžní prostředky“. Vypadl tedy pojem „Krátkodobé bankovní úvěry“ (Procházková a Vlach, 2016, s. 8 – 9).

Tabulka 10 – Přehled změn v účtové třídě 2 (Procházková a Vlach, 2016, s. 8 – 9)

Skupina/ účet k 31. 12. 2015	Skupina/ účet k 31. 12. 2016
21 - Peníze	21 - Peněžní prostředky v pokladně
22 - Účty v bankách	22 - Peněžní prostředky na účtech
221 - Bankovní účty	221 - Peněžní prostředky na účtech
23 - Krátkodobé bankovní úvěry	23 - Krátkodobé úvěry

231 - Krátkodobé bankovní úvěry	23 – Krátkodobé dluhy k úvěrovým institucím
25 - Krátkodobé cenné papíry a podíly a pořizovaný krátkodobý finanční majetek	25 - Krátkodobý finanční majetek
252 - Vlastní akcie a vlastní obchodní podíly	252 - Vlastní podíly
-	254 - Podíly - ovládaná nebo ovládající osoba
259 - Pořizování krátkodobého finančního majetku	-

1.4 Účtová třída 3 – Zúčtovací vztahy

Jednou z nejdůležitějších oblastí v chodu podniku je okruh pohledávek a závazků, jehož postupy jsou zpracovány v ČÚS č. 017. Ať už se jedná o krátkodobé nebo dlouhodobé položky, většina z nich se účtuje ve třídě 3. Hlavním vztahem jsou zde dodavatelsko - odběratelské transakce. Patří sem ale i zúčtování mezi spojenými osobami, pohledávky a závazky ke státu nebo k zaměstnancům. Pohledávka nebo závazek zanikají okamžikem jejich splnění, započtení nebo zaplacení. (Ryneš, 2016, s. 100)

Tabulka 11 – Přehled změn v účtové třídě 3 (Ryneš, 2016, s. 100)

Skupina/ účet k 31. 12. 2015	Skupina/ účet k 31. 12. 2016
351 - Pohledávky – ovládající a řídicí osoba	351 - Pohledávky - ovládaná nebo ovládající osoba
361 - Závazky – ovládající a řídicí osoba	361 - Závazky - ovládaná nebo ovládající osoba

1.5 Účtová třída 4 – Kapitálové účty a dlouhodobé závazky

Jak název třídy vymezené v ČÚS č. 018 napovídá, obsahem problematiky jsou účty pasivní povahy vlastního a cizího kapitálu (Skálová, 2016, s. 109). Vlastní kapitál zohledňuje ve společnosti vklady vlastníků a také zisk z vlastní činnosti. Patří do něj základní kapitál, rezervní fondy a výsledky hospodaření. (Šteker a Otrusinová, 2016, s. 123). Cizí kapitál představuje ve společnosti zdroje krytí majetku a kromě rezerv, které společnost tvoří, jsou jeho součástí také dlouhodobé bankovní úvěry a jiné dlouhodobé závazky (Šteker

a Otrusínová, 2016, s. 151). Ve třídě č. 4 je upraven i účet individuálního podnikatele. (Skálová, 2016, s. 109)

Tabulka 12 – Přehled změn v účtové třídě 4 (Ryneš, 2016, s. 100)

Skupina/ účet k 31. 12. 2015	Skupina/ účet k 31. 12. 2016
46 - Dlouhodobé bankovní úvěry	46 - Dlouhodobé závazky k úvěrovým institucím
461 – Bankovní úvěry	461 - Dlouhodobé úvěry

1.6 Účtová třída 5 a 6 – Náklady a výnosy

Náklady představují v účetní jednotce úbytek aktiv nebo zvýšení závazků a jejich růst nemusí souviset přímo s úbytkem peněz, nýbrž vyjadřuje spotřebu vstupů při výkonu činnosti podniku. Výnosy naopak představují zvýšení aktiv nebo snížení závazků a jejich navýšení neznámá nutně přírůstek peněžních prostředků. Při účtování výnosů a nákladů musí být dodržena časová souslednost a věcná souvislost. Tomu napomáhají především účty časového rozlišení. Účtování výnosů a nákladů podléhá akruálnímu principu a rozdíl mezi výnosy a náklady je hospodářský výsledek. Oproti tomu rozdíl mezi příjmy a výdaji je zůstatek peněžních prostředků. (Šteker a Otrusínová, 2016, s. 205 - 207)

Novelizace účetních předpisů zasáhla tyto třídy výrazně, a to v ohledu účtování změny stavu zásob vlastní činnosti a aktivovaných nákladů. Tyto položky jsou nově součástí nákladových účtů (Česko, 1991, s. 31). Smyslem tohoto kroku je přiblížení se k logice aktivace nákladů do rozvahy, tak je tomu u mezinárodních účetních standardů (Saxunová, 2014, s. 20). Účetní jednotka, před účinností změn v ZoÚ, zásoby vlastní činnosti ocenila ve vlastních nákladech a účtovala je ve prospěch výnosových účtů. Přírůstky potom na daný účet zásob a při úbytku naopak (Mrkosová, 2015, s. 123). Nyní v této situaci účetní jednotka stále oceňuje tyto zásoby ve vlastních nákladech (přímé a nepřímé náklady), ale s respektem na úpravu v prováděcí vyhlášce v některých ohledech. Těmi se myslí zejména bližší specifikace příčinně souvisejících nákladů a nepovolení přiřadit některé nepřímé náklady, které přímo časově se zásobami vlastní výroby nesouvisí, do nákladů na tyto zásoby (Účetní kavárna, © 2016). Náklady na zásoby vlastní výroby se nyní promítnou do účtů nákladové třídy 5 ve prospěch těchto účtů, vyskladnění potom na jejich vrub. (Portál Pohoda, © 2016)

Také byly z výsledkových operací vyňaty mimořádné výnosy (68) a náklady (58) a tedy i mimořádný výsledek hospodaření a daň z této činnosti. Označení účtové třídy 58 bylo použito pro jiné účely a mimořádné výnosy a náklady jsou nyní součástí provozního nebo finančního výsledku hospodaření s novými syntetickými účty. (Procházková a Vlach, 2016, s. 18)

Tabulka 13 – Přehled změn v účtové třídách 5 a 6 (Procházková a Vlach, 2016, s. 13 – 16)

Skupina/ účet k 31. 12. 2015	Skupina/ účet k 31. 12. 2016
559 - Tvorba a zúčtování opravných položek v provozní činnosti	559 - Tvorba a zúčtování ostatních opravných položek v provozní činnosti
588 - Ostatní mimořádné náklady	547 - Mimořádné provozní náklady
588 - Ostatní mimořádné náklady	565 - Mimořádné finanční náklady
593 - Daň z příjmů z mimořádné činnosti - splatná	-
594 - Daň z příjmů z mimořádné činnosti - odložená	-
611 - Změna stavu nedokončené výroby	581 - Změna stavu nedokončené výroby
612 - Změna stavu polotovarů	582 - Změna stavu polotovarů
613 - Změna stavu výrobků	583 - Změna stavu výrobků
614 - Změna stavu zvířat	584 - Změna stavu zvířat
621 - Aktivace materiálu a zboží	585 - Aktivace materiálu a zboží
622 - Aktivace vnitropodnikových služeb	586 - Aktivace vnitropodnikových služeb
623 - Aktivace dlouhodobého nehmotného majetku	587 - Aktivace dlouhodobého nehmotného majetku
624 - Aktivace dlouhodobého hmotného majetku	588 - Aktivace dlouhodobého hmotného majetku
688 - Ostatní mimořádné výnosy	649 - Mimořádné provozní výnosy
688 - Ostatní mimořádné výnosy	669 - Mimořádné finanční výnosy

1.7 Účtová třída 7 – Závěrkové účty a podrozvahové účty

Závěrkové účty třídy 7 slouží k účtování operací spojených s otevíráním a uzavíráním účetních knih a zajišťují jednu ze zásad účetnictví, a to bilanční kontinuitu. Jejich účel zpracovává ČÚS č. 002. (Ryneš, 2016, s. 281)

Podrozvahové účty slouží účetní jednotce k evidenci skutečností, o kterých neúčtuje a které nemůže zachytit do rozvahy, ale jsou pro ni podstatné (Skálová, 2016, s. 134).

1.8 Účtová třída 8 a 9 – Vnitropodnikové účetnictví

Podle ČSÚ č. 001 si účetní jednotka zvolí účty těchto tříd v účtovém rozvrhu při vedení účetnictví v samostatném okruhu. Účel vnitropodnikového účetnictví lze splnit i předpokladem evidence v technickém zpracování, které zajistí průkazné podklady skutečností.

3. ÚČETNÍ ZÁVĚRKA PODNIKATELSKÉHO SUBJEKTU

Účetní závěrka je hlavní nástroj prezentace finanční a majetkové pozice účetní jednotky. Účetní jednotka ji sestaví na základě účetních případů, které v období zachytila pomocí účtů v rozvrhu do účetních knih (deník, hlavní kniha, kniha analytických účtů). Účetní jednotka sestaví řádnou nebo mimořádnou účetní závěrku, a to k rozvahovému dni. Položky účetní závěrky se vykazují v českých korunách a v celých tisících (nad deset miliard vykazování v celých milionech). (Česko, 2002, s. 5)

Účetní závěrku lze sestavit jako individuální (za společnost) nebo konsolidovanou (společnosti v rámci skupiny). Konsolidovanou účetní závěrku jsou povinny sestavit ty účetní jednotky, které jsou ovládající osobou a splňují kritéria daná zákonným předpisem. (Skálová, 2015, s. 33)

ZoÚ (Česko, 1991, s. 21) zná tyto druhy účetních závěrek:

- řádná účetní závěrka – sestavená k poslednímu dni období,
- mimořádná účetní závěrka – sestavená k jinému než k poslednímu dni období,
- mezitímní účetní závěrka – slouží pro informační účely, neuzavírají se účetní knihy a sestaví se v průběhu účetního období.

Každá účetní závěrka musí obsahovat tyto základní náležitosti ZoÚ (Česko, 1991, s. 19):

- název a sídlo účetní jednotky,
- identifikační číslo,
- právní formu,
- předmět podnikání,
- rozvahový den,
- okamžik sestavení účetní závěrky,
- podpis odpovědného orgánu.

3.1 Činnosti spojené s účetní uzávěrkou

Účetní závěrce předchází proces zvaný účetní uzávěrka, kdy se provede inventarizace majetku a závazků a zaúčtují se případy z ní vyplývající (opravné položky, rezervy, časové rozlišení, dohadné položky, atd.). Spočítá se odložená a splatná daň z příjmů. Následuje uzavírání účetních knih, sestavení výroční zprávy, audit a zveřejnění účetní závěrky.

Inventarizace

Účetní jednotky mají v zájmu věcné správnosti k rozvahovému dni povinnost provést inventarizaci porovnáním skutečného stavu se stavem vedeným v účetnictví (Mrkosová, 2015, s. 127). Součástí těchto prací je také přezkoumání reálnosti výše ocenění majetku a závazků. U zásob, dlouhodobého hmotného majetku a u krátkodobého finančního majetku se zkontroluje stav fyzicky a zaznamená se do inventurních soupisů. Dokladová inventarizace je provedena u ostatních složek majetku a závazků. Inventarizační rozdíly se zaúčtují do zkoumaného období jako manko (do normy nebo nad normu) nebo přebytek. Účetní jednotka na závěr inventarizačních prací rozhodne o řešení případných rozdílů a zavede opatření k předcházení těchto rozdílů vůči odpovědným osobám nebo procesům (Randáková, 2015, s. 202 – 203). Provedení inventarizace jsou účetní jednotky povinny prokázat po dobu 5 let (Česko, 1991, s. 39).

Výpočet daně z příjmů

U poplatníků účtujících v podvojném účetnictví se vychází z hospodářského výsledku, tj. zisku nebo ztráty, který se zjistí vztahem: účetní HV = účetní výnosy – účetní náklady. Přičtením účtů obsahujících účtování o splatné a odložené dani, získá poplatník hospodářský výsledek, z kterého vychází pro účely výpočtu daně z příjmů. Základ daně se zjistí součtem položek zvyšujících daňový základ a odečtením položek snižujících daňový základ. Tento základ daně lze dále upravit o daňovou ztrátu minulých let, odčitatelné položky, výdaje na výzkum a vývoj nebo bezúplatná plnění. Poplatník daní upravený daňový základ sazbou platnou pro právnické osoby ve výši 19%. Pro stanovení daně ze základu daně se použije sazba účinná k prvnímu dni zdaňovacího období. Po odečtení slev od této daně získá poplatník výši splatné daně z příjmu po slevách. Pokud tato částka přesáhne 30 000 Kč, je poplatník povinen platit zálohy vypočtené z poslední známé daňové povinnosti. (Česko, 1992, s. 50 – 65)

Výpočet daně z příjmů probíhá mimoúčetně, v rámci sestavení daňového přiznání.

O odložené dani z příjmů nemusí účtovat každá účetní jednotka, ale jen ta, která tvoří konsolidační celek nebo sestavuje účetní závěrku v plném rozsahu. Ostatní účetní jednotky rozhodnou samy, zda budou počítat a účtovat odloženou daň, a tak časově rozlišovat budoucí náklady na splatnou daň. Titul odloženého daňového závazku nebo odložené daňové pohledávky vzniká rozdílným pohledem na některé položky z přístupu účetního a daňového. (Česko, 2002, s. 49)

Uzavření účetních knih

Účetní jednotka zjistí obraty na jednotlivých syntetických účtech. Na konečný účet rozvažný (702) se převedou zůstatky hlavní knihy – aktivních a pasivních účtů. Dojde k uzavření výsledkových účtů na účtu zisků a ztrát (710), kde se zjistí konečný stav nákladových a výnosových účtů (zisk nebo ztráta) za období. Zisk nebo ztráta se následně převede také na konečný účet rozvažný. Zjištěné údaje jsou podkladem pro sestavení účetní závěrky. (Skálová, 2016, s. 131)

3.2 Složky účetní závěrky

Dle ZoÚ (Česko, 1991, s. 21) subjekt sestaví jednotlivé části účetní závěrky v rozsahu, jaký mu stanoví právní předpis (zařazení do kategorie). Rozvaha a výkaz zisku a ztráty byly společně s přílohou k účetní závěrce považovány až do účinnosti novely ZoÚ za povinné složky účetní závěrky. Od roku 2016 jsou však pro některé subjekty povinné i další dva výkazy, a to přehled o peněžních tocích a přehled o změnách vlastního kapitálu.

3.2.1 Rozvaha

Rozvaha představuje základní účetní výkaz, který je složen z položek v peněžním vyjádření stavového charakteru (zůstatky položek jsou zobrazeny k datu sestavení). Zobrazuje majetek účetní jednotky podle druhu a zdroje jeho krytí. Platí zde bilanční rovnice (aktiva = pasiva) a výkaz obsahuje také součtové řádky celkových aktiv a pasiv (Saxunová, 2014, s. 20). Položky rozvahy se značí kombinací písmen, římských a arabských číslic s názvem položky a v členění podle přílohy VyZoÚ (Česko, 2002, s. 5). Takto označené položky s nulovou hodnotou se do rozvahy neuvádějí. Aktiva jsou řazeny podle likvidnosti od nejméně likvidních po nejvíce likvidní (Šteker a Otrusínová, 2016, s. 240). Aktivní složky majetku se vykazují v rozvaze ve čtyřech sloupcích, a to brutto (ocenění v pořizovací ceně), korekce (úpravy hodnot brutto – oprávkami, opravné položky), netto (brutto hodnota po odečtení korekcí, čistá hodnota) a netto hodnota bezprostředně předcházejícího (minulého) období. Pasivní položky jsou vykázány jako stav ke konci aktuálního období a stav ke konci minulého období (Mrkosová, 2015, s. 247).

Aktiva

V aktivech účetní jednotky lze najít tyto části majetku:

- a) Pohledávky za upsaný základní kapitál,
- b) Dlouhodobý majetek,
- c) Oběžný majetek,
- d) Časové rozlišení.

Pasiva

V pasivech účetní jednotky jsou zařazeny tyto složky krytí majetku:

- a) Vlastní zdroje,
- b) Cizí zdroje,
- c) Časové rozlišení.

3.2.2 Výkaz zisku a ztráty

Tento výkaz navazuje na položku uvedenou v rozvaze v pasivech, a to výsledek hospodaření běžného účetního období. Ve stupňovitém uspořádání blíže rozvádí její výpočet rozdílem nákladů a výnosů bez ohledu na skutečné peněžní toky. Náklady a výnosy, které jsou obsahem tohoto výkazu časově a věcně souvisí s daným účetním obdobím. Ve výkazu zisku a ztráty, zkráceně výsledovky, se značí nákladové položky písmeny a výnosové položky římskými číslicemi. Informace ve výkazu zisku a ztráty jsou zobrazeny za dané období – mají tedy tokový charakter. Zůstatky se nepřevádí mezi účetními obdobími. Informace o využití majetku a výsledku činnosti se ve výsledovce dělí na provozní a finanční činnost a jsou ve výkazu zobrazeny jako mezisoučty těchto činností. (Šteker a Otrusinová, 2016, s. 240)

Na konci výsledovky je vyčíslen výsledek hospodaření za účetní období včetně daně z příjmu a nově také čistý obrát za účetní období.

Náklady

Obsahovou náplní výsledovky jsou náklady spojené s hlavní podnikatelskou činností (provozní náklady) a náklady z finanční činnosti. *Podle Skálové (2016, s. 22) představují náklady zejména:*

- *souhrn spotřebovaných prostředků a práce za určité období, vstup do podnikatelské aktivity,*
- *vztah podniku k vnějšímu okolí.*

Náklady lze členit dle:

- *druhu – odpovídá na otázku: jaké náklady byly spotřebovány, sledování na vstupu,*
- *účelu – podle různých hledisek, odpovídá na otázku: na co byly náklady spotřebovány, náklady na výstupu,*
- *daňového hlediska – sloužící pro odpočet ze základu daně z příjmů.*

Výnosy

Druhou složkou výsledovky jsou výnosy, které podnik podnikatelskou nebo finanční činností v období získal. *Podle Skálové (2016, s. 23) jsou výnosy peněžním ekvivalentem prodaných výkonů podniku a představují zejména:*

- *vyjádření úspěšnosti na trhu,*

- *úhradu vynaložených nákladů na zisk,*
- *dovršení podnikatelské aktivity.*

Výnosy lze členit dle:

- *druhu – odpovídá na otázku: jakých výnosů bylo dosaženo, sledování na vstupu,*
- *účelu – podle různých hledisek, odpovídá na otázku: při jaké činnosti bylo výnosů dosaženo, výnosy na výstupu,*
- *daňového hlediska – peněžní i nepeněžní plnění zvyšující základ daně z příjmů.*

3.2.3 Přehled o peněžních tocích – cash flow

Některé podnikatelské subjekty mají povinnost sestavit cash flow v rámci účetní závěrky, a to přímou nebo nepřímou metodou. Možné řešení sestavení tohoto výkazu lze najít v ČÚS č. 023. Skutečností, že mezi příjmy a výnosy a náklady a výdaji existuje věcný i časový nesoulad, vzniká potřeba blíže sledovat změny peněžních prostředků za dané účetní období, a tak zjišťovat likviditu podniku. Na začátku tohoto výkazu je vždy počátek peněžních prostředků a výsledkem výkazu o peněžních tocích je konečný zůstatek peněžních prostředků podniku, který je shodný s položkou v majetkové části rozvahy. Proto je tento účetní výkaz odvozený. (Šteker a Otrusínová, 2016, s. 241)

Obsahovým pojetím cash flow jsou peněžní prostředky – nejlíkvinnější část majetku (peníze v pokladně a na bankovních účtech, ceniny) a peněžní ekvivalenty (takové položky majetku, které jsou jisté a v krátké době přeměnitelné na peníze, peněžní vklady s maximálně tříměsíční výpovědní lhůtou nebo obchodovatelné cenné papíry). (Česko, 2002, s. 30)

Cash flow zohledňuje ve svém výpočtu provozní, investiční a finanční činnost (Saxunová, 2014, s. 23). Provozní činnost zahrnuje peněžní toky z hlavní činnosti podniku, které nelze zahrnout do zbylých dvou kategorií. Investiční činnost pokrývá změny peněžních prostředků v ohledu investičním (prodej a nákup dlouhodobého majetku). Cash flow z finanční činnosti vypovídá o změně peněžních prostředků navázanou na vlastní kapitál a dlouhodobé závazky. (Knápková a Pavelková, 2010, s. 46)

3.2.4 Přehled o změnách vlastního kapitálu

Vyhláška pro podnikatele je ve směru sestavení výkazu o změně kapitálu velmi stručná. Vymezuje pouze povinnost vytvořit přehled složek vlastního kapitálu a jeho změn za účetní období a také vykázat informaci o vyplacených podílech na zisku a zdroje, ze kterých bylo čerpáno. (Česko, 2002, s. 32) Pokud ho účetní jednotka nesestaví jako

samostatnou část účetní závěrky, potom bude součástí přílohy k účetní závěrce. Pro lepší porozumění výkazu lze připojit komentář k jednotlivým pohybům ve výkazu. (Ryneš, 2016, s. 130)

3.2.5 Příloha

Součástí účetní závěrky společnosti je také její příloha a jejím úkolem je blíže rozvést skutečnosti uvedené ve výkazech účetní závěrky. Rozsah přílohy k účetní závěrce je závislý na kategorii účetní jednotky – ten je specifikovaný ve vyhlášce pro podnikatele (§39 až §39c). (Šteker a Otrusinová, 2016, s. 244).

V zásadě je účetní jednotka povinna uvést veškeré informace srozumitelně a tak, aby odpovídaly věrnému a poctivému obrazu ekonomické situace, v nezávislosti na rozsahu, ve kterém přílohu sestavuje. Důležité je v ohledu sestavení dbát na aspekt srovnatelnosti mezi obdobími a také mezi jednotlivými účetními jednotkami (jednotná forma mezi obdobími). Při sestavování přílohy se účetní jednotka řídí zásadou významnosti a užitečnosti, kterou musí náležitě přezkoumat a posoudit.

Legislativní úprava přímo neurčuje formu tohoto dokumentu, avšak často bývá zpracována tabulkově v kombinaci s popisnými údaji. Skládá se ze tří částí:

- obecné údaje,
- informace o použitých účetních metodách, zásadách a způsobech oceňování,
- doplňující informace k rozvaze a výsledovce.

Příloha má vysvětlit a objasnit veškeré informace uvedené ve výkazech, které uživatel bez bližšího rozebrání právě v tomto dokumentu není schopen analyzovat. Dále je ale také účetní jednotka povinna uvést zde veškeré informace, které by mohly ovlivnit úsudek ekonomického uživatele těchto informací. Události, které proběhly v účetním období a nejsou jasně kvantifikovatelné a jisté uvede taktéž účetní jednotka v příloze, nikoli ve výkazech. Doplnění významných události, které nastaly po rozvahovém dni, bude také součástí tohoto podkladu. (Ryneš, 2016, s. 313 – 316)

II. PRAKTICKÁ ČÁST

4. CHARAKTERISTIKA SPOLEČNOSTI

Společnost CeramTec Czech Republic, s.r.o. (dále jen „Společnost“) se sídlem v Šumperku vznikla 1. ledna 1997. Jejím jediným společníkem je CeramTec GmbH se stoprocentním podílem na splaceném základním kapitálu ve výši 102 585 tis. Kč.

Výrobu Společnost zahájila v roce 1994, když mateřská firma CeramTec přesunula výrobu technické keramiky na bázi karbidu křemíku (SiSiC, SSiC) z německého Selbu do Šumperku. Produkce Společnosti nachází široké uplatnění napříč mnoha odvětvími a 80% produkce směřuje na vývoz.

Společnost disponuje vysoce specializovaným a kvalitním technickým vybavením pro výrobu i testování ucpávek, přístrojů, chemickou výrobu, energetiku, automobilový průmysl (kluzná těsnění, ložiska, trysky, hořáky, ventily) a další.

Skupina CeramTec je světovým lídrem v oblasti výroby a dodávek pokročilé keramiky a keramických materiálů pro použití v široké škále aplikací, v současnosti má v portfoliu více než 10.000 různých produktů, součástek a dílů z pokročilé keramiky a širokou škálu keramických materiálů, které se vyznačují detailními znalostmi, technologickou způsobilostí a flexibilitou k individuálním řešením výrobků podle specifických požadavků klientů. Příprava výrobků probíhá na základě spolupráce s mateřskou společností.

Vizi společnosti je uchovat si vedoucí postavení v oblasti vývoje a výroby produkce v daném oboru. V rámci své strategie existuje ambice stát se výjimečným v oblastech vývoje, výroby, dodávek a služeb zákazníkům a inspirovat svou činností všechny uživatele, kteří uvažují o využití keramických materiálů, o substituci kovových komponent a mají vysoké nároky a požadavky na kvalitu, fyzikální, chemické a funkční vlastnosti výrobků za finančně dostupné ceny. V rámci skupiny chce společnost pokračovat ve svém ziskovém růstu jako vedoucí na světovém trhu.

4.1 Charakteristika odvětví

Pro oblast zpracovatelského průmyslu zůstává keramický sortiment jedním z hlavních vývozních artiklů společně se sklem a porcelánovým zbožím.

U zaměstnanosti se keramický průmysl řadí v České republice na nižší příčku dosahovaných čísel v počtu zaměstnanců. Průměrný počet zaměstnanců firem tohoto charakteru je 8,9.

Společnost je pod vlivem zahraniční skupiny, což hraje značnou roli, a proto nespadá do průměrných čísel.

Tabulka 14 – Vývoj počtu zaměstnanců

	2013	2014	2015
Vedoucí pracovníci	7	6	6
Zaměstnanci	323	326	320
Celkem	330	332	326

Na globálním trhu najdeme jen úzký okruh podniků, které jsou technologicky tak na výši, že jsou schopny vyrábět vysoce kvalitní a sofistikovanou produkci. V Evropě se jedná o cca 10 významných firem. Na tomto trhu společnosti skupiny CeramTec představují významné ohrožení pro stávající dodavatele tradiční kovové produkce, protože nedovedou odolat inovačnímu charakteru keramických produktů a neumí se vyrovnat s úsporami, které použití nových materiálů přináší.

Tabulka 15 – Hlavní výrobní CZ – NACE Společnosti

Kód	Název
23440	Výroba ostatních technických keramických výrobků
46900	Nespecializovaný velkoobchod
72190	Ostatní výzkum a vývoj v oblasti přírodních a technických věd

Tabulka 16 – Statistické údaje

Institucionální sektor	Název
11003	Nefinanční podniky soukromé pod zahraniční kontrolou

Společností, zabývajících se činností výrobou technických keramických výrobků, lze v České republice najít okolo 1 300 a jejich počet se v letech snižuje.

5. ANALÝZA ZMĚN JEDNOTLIVÝCH SLOŽEK ÚČETNÍ ZÁVĚRKY STŘEDNÍHO PODNIKU

Účetní informace pro sestavení účetní závěrky období roku 2016 nebyly v době zpracování bakalářské práce Společností připraveny ke zveřejnění. Proto následující návrh a úpravy účetní závěrky k platné podobě podle účetních předpisů od 1. 1. 2016 Společnosti vychází z fiktivních údajů. Data, která náležela do období končícího k 31. 12. 2014, jsou brána pro účely této práce jako data k období končícímu 31. 12. 2015 a data, která byla zveřejněna k období končícímu k 31. 12. 2015, budou použita jako data k období končícímu k 31. 12. 2016.

Příloha účetní závěrky za období 2015 byla převzata z obchodního rejstříku v podobě odpovídající legislativním nárokům tohoto období. Údaje v připravené příloze účetní závěrky této práce jsou uzpůsobeny známým informacím nebo vycházející z logiky posunutí účetních období, stejně jako u výkazů zpracovaných v rámci této bakalářské práce.

Společnost nepřekročila dvě ze tří stanovených kritérií v ohledu zařazení do kategorie velké účetní jednotky, proto bude připravená účetní závěrka za období roku 2016 v souladu s rozsahem pro střední účetní jednotku.

Pomocí převodového můstku, který zohlednil novou strukturu výkazů, se data překloupí do požadovaného formátu a struktury nové účetní závěrky podle platných předpisů. Srovnatelná období v ČÚS 024 přibližují změny a jejich dopad pro obecné použití.

V jednotlivých dílčích částech analyzovaných výkazů v praktické části jsou vidět zaznačené změny tučným písmem. Celá účetní závěrka Společnosti je poté obsahem přílohy k této práci.

Obrázek 1 – Vytvořený převodový můstek Aktiva

SUM		=D18+D13	
A	B	C	H
1			
2		Kontrola dat	
3		Aktiva - Pasiva =	0
4		VH Pasiva - VH Výsledovka =	0
5		Šablona 2015	Šablona 2016
6			
7		31.12.2015	31.12.2016
8		Netto	Netto
9		AKTIVA CELKEM	AKTIVA CELKEM
10	A.	Pohledávky za upsaný základní kapitál	A. Pohledávky za upsaný základní kapitál
11	B.	Dlouhodobý majetek	B. Dlouhodobý majetek
12	B.I.	Dlouhodobý nehmotný majetek	B.I. Dlouhodobý nehmotný majetek
13	B.I.1.	Zřizovací výdaje	B.I.1. Nehmotné výsledky výzkumu a vývoje
14	B.I.2.	Nehmotné výsledky výzkumu a vývoje	B.I.2. Ocenitelná práva
15	B.I.3.	Software	B.I.2.1. Software
16	B.I.4.	Ocenitelná práva	B.I.2.2. Ostatní ocenitelná práva
17	B.I.5.	Goodwill	B.I.3. Goodwill
18	B.I.6.	Jiný dlouhodobý nehmotný majetek	B.I.4. Ostatní dlouhodobý nehmotný majetek
19	B.I.7.	Nedokončený dlouhodobý nehmotný majetek	B.I.5. Poskytnuté zálohy na dlouhodobý nehmotný majetek a nedokončený dlouhodobý nehmotný majetek
20	B.I.8.	Poskytnuté zálohy na dlouhodobý nehmotný majetek	B.I.5.1. Poskytnuté zálohy na dlouhodobý nehmotný majetek
21	B.II.	Dlouhodobý hmotný majetek	B.I.5.2. Nedokončený dlouhodobý nehmotný majetek
22	B.II.1.	Pozemky	B.II. Dlouhodobý hmotný majetek
23	B.II.2.	Stavby	B.II.1. Pozemky a stavby
24	B.II.3.	Samostatné hmotné movité věci a soubory hmotných movitých věcí	B.II.1.1. Pozemky
25	B.II.4.	Pěstitelské celky trvalých porostů	B.II.1.2. Stavby
26	B.II.5.	Dospělá zvířata a jejich skupiny	B.II.2. Hmotné movité věci a jejich soubory

5.1 Rozvaha Společnosti

Změny, promítající se do rozvahy Společnosti v návaznosti na upravenou účetní legislativu, se týkají převážně rozšíření v aktivní i pasivní části výkazu o součtové řádky. Záměr je zde zřejmý, a to vymezit účetním jednotkám s povinností menšího rozsahu vykazování údajů jasně úrovně, ve kterých jsou povinny vykazovat. Analyzovaná společnost spadá svým rozsahem do kategorie střední účetní jednotky, a proto je povinna vést veškeré dílčí části účetní závěrky v plném rozsahu.

Aktiva

A. Pohledávky za upsaný základní kapitál

Název první položky v aktivech rozvahy napovídá, že jejím obsahem jsou pohledávky za upisovateli a společníky obchodní společnosti, které budou v dané splatnosti vyrovnány. V této části rozvahy nevznikl žádný titul pro změnu. (Česko, 2002, s. 6)

B. Dlouhodobý majetek

B.I. Dlouhodobý nehmotný majetek

První složkou dlouhodobého majetku je dlouhodobý nehmotný majetek, který obsahuje nejčastěji položky nehmotných výsledků výzkumu a vývoje, softwaru, ocenitelných práv a goodwillu, s dobou použitelnosti delší než jeden rok a od výše ocenění, které si stanoví účetní jednotka ve vnitropodnikové účetní směrnici. Hodnota takového nehmotného majetku, který má účetní jednotka zařazený v užívání, se postupně odepisuje do nákladů. (Česko, 2002, s. 6)

V této části rozvahy přibyly dva součtové řádky oproti období končícímu k 31. 12. 2015. První z nich „Ocenitelná práva“ v sobě nese součet údajů za položky „Software“ a „Ostatní ocenitelná práva“. Druhý lze najít pod názvem „Poskytnuté zálohy na dlouhodobý nehmotný majetek a nedokončený dlouhodobý nehmotný majetek“ a obsahuje v sobě položky B.I.5.1. a B.I.5.2.

Přejmenovaný řádek „Ostatní dlouhodobý nehmotný majetek“ obsahuje položku „Jiný dlouhodobý nehmotný majetek“ a také zřizovací výdaje. (Česko, 1991, s. 76 – 77)

Tabulka 17 – Dlouhodobý nehmotný majetek Společnosti po implementaci změn (vlastní zpracování)

		31.12.2016 (v tisících Kč)		
		Brutto	Korekce	Netto
B.I.	Dlouhodobý nehmotný majetek	17 726	16 479	1 247
B.I.1.	Nehmotné výsledky výzkumu a vývoje			
B.I.2.	Ocenitelná práva	17 726	16 479	1 247
B.I.2.1.	Software	17 225	16 061	1 164
B.I.2.2.	Ostatní ocenitelná práva	501	418	83
B.I.3.	Goodwill			
B.I.4.	Ostatní dlouhodobý nehmotný majetek			
B.I.5.	Poskytnuté zálohy na dlouhodobý nehmotný majetek a nedokončený dlouhodobý nehmotný majetek			
B.I.5.1.	Poskytnuté zálohy na dlouhodobý nehmotný majetek			
B.I.5.2.	Nedokončený dlouhodobý nehmotný majetek			

B.II. Dlouhodobý hmotný majetek

Dlouhodobý hmotný majetek tvoří stálou movitou a nemovitou složku ve vlastnictví účetní jednotky s dobou použitelnosti delší než 1 rok a se zařazením od takové výše ocenění, které si účetní jednotka stanoví. Dlouhodobý hmotný majetek se nespotřebovává naráz, ale opotřebovává se v průběhu jeho životnosti a do nákladů se tedy jeho hodnota dostává metodou postupného odpisování. Neodpisovaný majetek tvoří pozemky a umělecká díla. Mezi odpisovaný dlouhodobý hmotný majetek účetní jednotky patří zejména stavby, hmotné movité věci a jejich soubory, ostatní dlouhodobý hmotný majetek a zálohy na dlouhodobý hmotný majetek. (Česko, 2002, s. 7)

V ohledu změn ve vykázání položek dlouhodobého hmotného majetku nastala úprava některého názvosloví a také nárůst počtu součtových řádků. Nově se sčítají položky pozemků a staveb, ostatního dlouhodobého hmotného majetku (B.II.4.1. + B.II.4.2. + B.II.4.3.) a stejně jako u nehmotného majetku, poskytnuté zálohy na dlouhodobý hmotný majetek a dlouhodobý hmotný nedokončený majetek. Zažité pojmenování pro položku „Samostatné hmotné movité věci a soubory hmotných movitých věcí“ legislativa upravila na zkrácené znění: „Hmotné movité věci a jejich soubory“.

Tabulka 18 – Dlouhodobý hmotný majetek Společnosti po implementaci změn (vlastní zpracování)

		31.12.2016 (v tisících Kč)		
		Brutto	Korekce	Netto
B.II.	Dlouhodobý hmotný majetek	838 957	494 576	344 381
B.II.1.	Pozemky a stavby	241 506	113 588	127 918
B.II.1.1.	Pozemky	11 864		11 864
B.II.1.2.	Stavby	229 642	113 588	116 054
B.II.2.	Hmotné movité věci a jejich soubory	610 027	396 603	213 424
B.II.3.	Oceňovací rozdíl k nabytému majetku	-15 615	-15 615	
B.II.4.	Ostatní dlouhodobý hmotný majetek	171		171
B.II.4.1.	Pěstitelské celky trvalých porostů			
B.II.4.2.	Dospělá zvířata a jejich skupiny			
B.II.4.3.	Jiný dlouhodobý hmotný majetek	171		171
B.II.5.	Poskytnuté zálohy na dlouhodobý hmotný majetek a nedokončený dlouhodobý hmotný majetek	2 868		2 868
B.II.5.1.	Poskytnuté zálohy na dlouhodobý hmotný majetek	603		603
B.II.5.2.	Nedokončený dlouhodobý hmotný majetek	2 265		2 265

B.III. Dlouhodobý finanční majetek

Dlouhodobý finanční majetek účetní jednotka pořizuje za účelem dlouhodobého předpokládaného výnosu z držení. Nejčastěji se jedná o investiční cenné papíry a podíly v podnicích s podstatným a rozhodujícím vlivem, poskytnuté dlouhodobé půjčky a termínované vklady. (Česko, 2002, s. 11)

Společnost v této oblasti nevyvíjí žádné činnosti, takže nelze zcela jasně vidět překlopení dat z rozvahy za období končící k 31. 12. 2015. V novém výkazu již není položka „Pořizovaný dlouhodobý finanční majetek“, takže údaje z tohoto řádku se relevantně rozdělí dle jeho povahy mezi řádky „B.III.2“, „B.III.3“, „B.III.5“ a „B.III.7.1.“.

V rozvaze před platností novely byly všechny zápůjčky a úvěry vykázány dohromady. Pokud by měla Společnost zápůjčky nebo úvěry „za ovládanou nebo ovládající osobou“, „pod podstatným vlivem“ nebo „ostatní“ je třeba je vykázat zvlášť a rozlišit je na řádcích B.III.2, B.III.4 nebo B.III.6. Nový je také součtový řádek „Ostatní dlouhodobý finanční majetek“, který představuje součet položek „Jiný dlouhodobý finanční majetek“ a „Poskytnuté zálohy na dlouhodobý finanční majetek“.

Tabulka 19 – Dlouhodobý finanční majetek Společnosti po implementaci změn (vlastní zpracování)

		31.12.2016 (v tisících Kč)		
		Brutto	Korekce	Netto
B.III.	Dlouhodobý finanční majetek			
B.III.1.	Podíly – ovládaná nebo ovládající osoba			
B.III.2.	Zápůjčky a úvěry – ovládaná nebo ovládající osoba			
B.III.3.	Podíly – podstatný vliv			
B.III.4.	Zápůjčky a úvěry – podstatný vliv			
B.III.5.	Ostatní dlouhodobé cenné papíry a podíly			
B.III.6.	Zápůjčky a úvěry – ostatní			
B.III.7.	Ostatní dlouhodobý finanční majetek			
B.III.7.1.	Jiný dlouhodobý finanční majetek			
B.III.7.2.	Poskytnuté zálohy na dlouhodobý finanční majetek			

C. Oběžná aktiva

C.I. Zásoby

Zásoby se řadí z pohledu rozvahy do krátkodobé (oběžné) části majetku účetní jednotky, protože mění svou podobu v kratším časovém období než 1 rok. Pro výrobní podniky je zde typická obsazenost zejména v položkách materiálu, nedokončené výroby a výrobků – příklad sledovaného podniku. Naopak u obchodních společností je převaha u položky zboží. (Česko, 2002, s. 11)

V této části rozvahy proběhla jediná změna týkající se nového součtového řádku „Výrobky a zboží“. Položky, které sčítá jsou zřejmé z jeho názvu (C.I.3.1. + C.I.3.2.).

Tabulka 20 – Zásoby Společnosti po implementaci změn (vlastní zpracování)

		31.12.2016 (v tisících Kč)		
		Brutto	Korekce	Netto
C.I.	Zásoby	117 859	14 153	103 706
C.I.1.	Materiál	41 788		41 788
C.I.2.	Nedokončená výroba a polotovary	41 449	3 513	37 936
C.I.3.	Výrobky a zboží	34 622	10 640	23 982
C.I.3.1.	Výrobky	34 622	10 640	23 982
C.I.3.2.	Zboží			
C.I.4.	Mladá a ostatní zvířata a jejich skupiny			
C.I.5.	Poskytnuté zálohy na zásoby			

C.II. Pohledávky

Pohledávky v oběžné části majetku jsou krátkodobé i dlouhodobé z titulu obchodních vztahů, dále ke spojeným osobám nebo zaměstnancům, daňové a jiné pohledávky. (Strouhal, 2016, s. 47)

Po novele zákonných předpisů o účetnictví se krátkodobé a dlouhodobé pohledávky sloučily pod společnou součtovou položku C.II. Složení jednotlivých položek v krátkodobých i dlouhodobých pohledávkách zůstalo nezměněné, avšak v rozpadu obou těchto řádků přibyl součtový řádek pojmenovaný „Pohledávky – ostatní“, pod který spadají položky definované níže.

Tabulka 21 – Pohledávky Společnosti po implementaci změn (vlastní zpracování)

		31.12.2016 (v tisících Kč)		
		Brutto	Korekce	Netto
C.II.	Pohledávky	29 490	891	28 599
C.II.1.	Dlouhodobé pohledávky			
C.II.1.1.	Pohledávky z obchodních vztahů			
C.II.1.2.	Pohledávky – ovládaná nebo ovládající osoba			
C.II.1.3.	Pohledávky – podstatný vliv			
C.II.1.4.	Odložená daňová pohledávka			
C.II.1.5.	Pohledávky – ostatní			
C.II.1.5.1.	Pohledávky za společníky			
C.II.1.5.2.	Dlouhodobé poskytnuté zálohy			
C.II.1.5.3.	Dohadné účty aktivní			
C.II.1.5.4.	Jiné pohledávky			
C.II.2.	Krátkodobé pohledávky	29 490	891	28 599
C.II.2.1.	Pohledávky z obchodních vztahů	23 573	891	22 682
C.II.2.2.	Pohledávky – ovládaná nebo ovládající osoba			
C.II.2.3.	Pohledávky – podstatný vliv			
C.II.2.4.	Pohledávky – ostatní	5 917		5 917
C.II.2.4.1.	Pohledávky za společníky			
C.II.2.4.2.	Sociální zabezpečení a zdravotní pojištění			
C.II.2.4.3.	Stát – daňové pohledávky	4 662		4 662
C.II.2.4.4.	Krátkodobé poskytnuté zálohy	776		776
C.II.2.4.5.	Dohadné účty aktivní	432		432
C.II.2.4.6.	Jiné pohledávky	47		47

C.III. Krátkodobý finanční majetek, C.IV. Peněžní prostředky

Krátkodobý finanční majetek a peněžní prostředky jsou nejlikvidnější částí rozvahy a obsahují zejména cenné papíry, které účetní jednotka hodlá držet v krátkodobém horizontu (spekulativní účely), ceniny, peníze na bankovních účtech a v pokladně. Nově jsou peníze a peněžní ekvivalenty rozděleny do dvou samostatných oddílů. Dříve je bylo možné najít společně pod položkou „Krátkodobý finanční majetek“. (Strouhal, 2016, s. 49 – 51)

Pokud by měla Společnost v předchozím roce v položce „Krátkodobé cenné papíry a podíly“ hodnoty týkající se ovládané nebo ovládající osoby, je třeba je v letošním výkazu rozdělit. Dalším novým řádkem je „Ostatní krátkodobý finanční majetek“. Společnost nemusí opět tuto situaci řešit, ale pokud by měla v minulém období položky „Krátkodobé cenné papíry a podíly“ a „Pořizovaný krátkodobý finanční majetek“ obsazené, musela by je rozdělit podle jejich povahy do řádků C.III.1 a C.III.2.

Bliže se specifikoval popis peněžních prostředků v bankách i pokladně. Účetní jednotka musí pečlivě sledovat stav bankovního účtu – pokud by se dostala do čerpání kontokorentního úvěru, položka by povahou spadala do cizích zdrojů v krytí majetku.

Tabulka 22 – Krátkodobý finanční majetek a peněžní prostředky Společnosti po implementaci změn (vlastní zpracování)

		31.12.2016 (v tisících Kč)		
		Brutto	Korekce	Netto
C.III.	Krátkodobý finanční majetek			
C.III.1.	Podíly – ovládaná nebo ovládající osoba			
C.III.2.	Ostatní krátkodobý finanční majetek			
C.IV.	Peněžní prostředky	1 151		1 151
C.IV.1.	Peněžní prostředky v pokladně	418		418
C.IV.2.	Peněžní prostředky na účtech	733		733

D. Časové rozlišení

Aktivní časové rozlišení zohledňuje jednak náklady související s příštím obdobím a s uskutečněnou úhradou v daném účetním období, a jednak výnosy, které časově souvisí, s běžným obdobím a peněžními toky z nich plynoucích v budoucím období. (Strouhal, 2016, s. 51). Tuto část majetkové části rozvahy nová legislativní vyhláška nezasáhla žádným způsobem.

Tabulka 23 – Aktivní časové rozlišení Společnosti po implementaci změn (vlastní zpracování)

		31.12.2016 (v tisících Kč)		
		Brutto	Korekce	Netto
D.	Časové rozlišení	1 772		1 772
D.1.	Náklady příštích období	1 772		1 772
D.2.	Komplexní náklady příštích období			
D.3.	Příjmy příštích období			

Pasiva

A. Vlastní kapitál

Vlastní složku krytí majetku tvoří ta část, kterou obchodní společnost financuje svůj majetek. Představuje ji především základní kapitál, kapitálové fondy a fondy tvořené ze zisku a výsledky hospodaření (Šteker a Otrusinová, 2016, s. 123).

Legislativní aktualizace zasáhla také tuto část rozvahy, a to v menším rozsahu než tu aktivní. První položkou, kde je upraven pouze název je položka A.I.2. Proběhl podrobnější rozpad ážia a kapitálových fondů ve výkazu. Kapitálové fondy se nyní sčítají s jednotlivými podpoložkami a následně se i s ážiem zobrazí v položce A.II. Také se upravil pojem rezervního fondu na „Ostatní rezervní fondy“. Dále se změnilo číslování u položky výsledku hospodaření běžného účetního období a bylo pozměněno i znění položky „Rozhodnuto o zálohové výplatě podílu na zisku“.

Tabulka 24 – Vlastní kapitál Společnosti po implementaci změn (vlastní zpracování)

		31.12.2016 (v tisících Kč)
	PASIVA CELKEM	480 856
A.	Vlastní kapitál	261 944
A.I.	Základní kapitál	102 585
A.I.1.	Základní kapitál	102 585
A.I.2.	Vlastní podíly (-)	
A.I.3.	Změny základního kapitálu	
A.II.	Ážio a kapitálové fondy	3 658
A.II.1.	Ážio	
A.II.2.	Kapitálové fondy	3 658
A.II.2.1.	Ostatní kapitálové fondy	3 658
A.II.2.2.	Oceňovací rozdíly z přecenění majetku a závazků (+/-)	
A.II.2.3.	Oceňovací rozdíly z přecenění při přeměnách obchodních korporací (+/-)	
A.II.2.4.	Rozdíly z přeměn obchodních korporací (+/-)	
A.II.2.5.	Rozdíly z ocenění při přeměnách obchodních korporací (+/-)	
A.III.	Fondy ze zisku	18 187
A.III.1.	Ostatní rezervní fondy	9 707
A.III.2.	Statutární a ostatní fondy	8 480
A.IV.	Výsledek hospodaření minulých let (+/-)	126 020
A.IV.1.	Nerozdělený zisk minulých let	126 020
A.IV.2.	Neuhrazená ztráta minulých let (-)	
A.IV.3.	Jiný výsledek hospodaření minulých let (+/-)	
A.V.	Výsledek hospodaření běžného účetního období (+/-)	11 494
A.VI.	Rozhodnuto o zálohové výplatě podílu na zisku (-)	480 856

B. + C. Cizí zdroje

Cizí zdroje představují dluhy, které účetní jednotka nese po určité přesně vymezenou dobu, po jejímž uplynutí má být příslušný závazek uhrazen. Do cizích zdrojů patří rezervy a závazky (krátkodobé, dlouhodobé). (Šteker a Otrusinová, 2016, s. 151)

Nově lze najít v číslovací oblasti označení součtu rezerv a závazků v položce „Cizí zdroje“.

B. Rezervy

Ve smyslu legislativních novinek v této oblasti rozvahy neproběhly žádné změny.

Tabulka 25 – Vlastní kapitál Společnosti po implementaci změn (vlastní zpracování)

		31.12.2016 (v tisících Kč)
B.+C.	Cizí zdroje	218 912
B.	Rezervy	2 737
B.I.	Rezerva na důchody a podobné závazky	
B.II.	Rezerva na daň z příjmů	
B.III.	Rezervy podle zvláštních právních předpisů	
B.IV.	Ostatní rezervy	2 737

C. Závazky

Závazky jsou nově pod samostatným označením písmenem C. Zcela zmizela část zvaná „Bankovní úvěry a výpomoci“. Položky z této finanční oblasti závazků se zařadily pod příslušné položky krátkodobých nebo dlouhodobých zdrojů financování.

C.I. Dlouhodobé závazky

V oblasti dlouhodobých závazků lze nově najít součtový řádek s názvem „Vydané dluhopisy“, který je určený pro dlouhodobé dluhopisy z řádků C.I.1.1. a C.I.1.2. Funkci tohoto řádku před novelou zákona zastával jeden samostatný řádek, a to „B.II.6 Vydané dluhopisy“. Nyní Společnost musí odpovídající části mezi nové řádky rozdělit:

- „Vyměnitelné dluhopisy“ – pro vykázání dlouhodobých vyměnitelých dluhopisů,
- „Ostatní dluhopisy“ – pro vykázání obsahu, který není součástí položky „Vyměnitelné dluhopisy“.

Nové je také zařazení závazků k úvěrovým institucím pod obecné dlouhodobé závazky.

Dalším novým součtovým řádkem v oblasti dlouhodobých závazků je ten, s označením „Závazky – ostatní“, a slouží pro položky „Závazky ke společníkům“, „Dohadné účty pasivní“ a „Jiné závazky“.

Tabulka 26 – Dlouhodobé závazky Společnosti po implementaci změn (vlastní zpracování)

		31.12.2016 (v tisících Kč)
C.	Závazky	216 175
C.I.	Dlouhodobé závazky	10 478
C.I.1.	Vydané dluhopisy	
C.I.1.1.	Vyměnitelné dluhopisy	
C.I.1.2.	Ostatní dluhopisy	
C.I.2.	Závazky k úvěrovým institucím	
C.I.3.	Dlouhodobé přijaté zálohy	
C.I.4.	Závazky z obchodních vztahů	
C.I.5.	Dlouhodobé směnky k úhradě	
C.I.6.	Závazky – ovládaná nebo ovládající osoba	
C.I.7.	Závazky – podstatný vliv	
C.I.8.	Odložený daňový závazek	10 418
C.I.9.	Závazky – ostatní	60
C.I.9.1.	Závazky ke společníkům	
C.I.9.2.	Dohadné účty pasivní	
C.I.9.3.	Jiné závazky	60

C.II. Krátkodobé závazky

U krátkodobých závazků lze analyzovat stejné změny ve vykazání vydaných dluhopisů a úvěrových nástrojů, jako u dlouhodobých závazků. Stejně jako u dlouhodobých závazků je zde navíc oproti loňským výkazům součtový řádek určený pro ostatní závazky a slouží pro součet řádků C.II.8.1. až C.II.8.7.

Navíc lze najít i řádek „Krátkodobé směnky k úhradě“ sloužící Společnosti pro samostatné vykazání krátkodobých směnek k úhradě, které byly dříve součástí položky „Jiné závazky“.

Tabulka 27 – Krátkodobé závazky Společnosti po implementaci změn (vlastní zpracování)

		31.12.2016 (v tisících Kč)
C.II.	Krátkodobé závazky	205 697
C.II.1.	Vydané dluhopisy	
C.II.1.1.	Vyměnitelné dluhopisy	
C.II.1.2.	Ostatní dluhopisy	

C.II.2.	Závazky k úvěrovým institucím	
C.II.3.	Krátkodobé přijaté zálohy	525
C.II.4.	Závazky z obchodních vztahů	9 476
C.II.5.	Krátkodobé směnky k úhradě	
C.II.6.	Závazky – ovládaná nebo ovládající osoba	175 229
C.II.7.	Závazky – podstatný vliv	
C.II.8.	Závazky ostatní	20 467
C.II.8.1.	Závazky ke společníkům	
C.II.8.2.	Krátkodobé finanční výpomoci	
C.II.8.3.	Závazky k zaměstnancům	6 712
C.II.8.4.	Závazky ze sociálního zabezpečení a zdravotního pojištění	3 846
C.II.8.5.	Stát – daňové závazky a dotace	887
C.II.8.6.	Dohadné účty pasivní	8 647
C.II.8.7.	Jiné závazky	375

D. Časové rozlišení

Jedná se o časové rozlišení peněžních částek, které bude účetní jednotka platit až v následujícím období, ale náklad souvisí již s běžným obdobím. Částky, které účetní jednotka přijala, ačkoli výnos souvisí až s obdobím následujícím. (Strouhal, 2016, s. 61)

V oblasti této části rozvahy nevznikly žádné změny z titulu aktualizace účetní legislativy.

5.2 Výkaz zisku a ztráty

V tomto výkazu proběhlo poměrně hodně zásadních změn, mezi které patří například upuštění od vykazování mimořádného výsledku hospodaření, nebo přiblížení se způsobem vykázání aktivace nákladů z vlastní činnosti mezinárodními standardům. Také v obsahové stránce, v oblasti vykázání výsledku hospodaření z finanční činnosti, proběhlo s aktualizací účetních předpisů mnoho významných pohybů.

Provozní výsledek hospodaření

První položkou nové podoby výsledovky je informace o výši tržeb z prodeje výrobků a služeb a hned po ní následuje informace o výši tržeb z prodeje zboží. Oproti původnímu sestavení výsledovky to pro uživatele ekonomických informací znamená, že již na první pohled nevidí související náklady k těmto položkám. Také vypadly řádky, které zobrazovaly výpočet obchodní marže a přidané hodnoty. Informace pro výpočet těchto finančních ukazatelů zůstaly. Náklady vynaložené na prodej zboží se nyní zahrnují do součtu výkonové spotřeby.

Zásadní změnou v sestavení výsledovky od roku 2016 se stal pohled na účtování změny stavu zásob vlastní činnosti a aktivaci nákladů. Změny ve vlastních zásobách se nyní vykazují v nákladech záporně (přírůstky) i kladně (úbytky). Aktivace položek vytvořených vlastní činností se projeví jako snížení nákladů. Pro srovnatelnost s obdobím 2015 se částky převedou se znaménkem mínus.

Řádek se mzdovými náklady nyní obsahuje i data, které se dříve objevily na řádku „Odměny členům orgánů obchodní korporace“ existujícího do roku 2015.

Nový součtový řádek „Náklady na sociální zabezpečení, zdravotní pojištění a ostatní náklady“ slouží ke spojení položek „Ostatní náklady“ (dříve „Sociální náklady“) a „Náklady na sociální zabezpečení a zdravotní pojištění“.

Po úpravě účetních předpisů již ve výsledovce nelze najít pojem „Odpisy“. Odpisy jsou nyní vykázány v řádku E.1.1. jako trvalé úpravy hodnot dlouhodobého majetku. Řádek z předcházejícího období „G. Změna stavu rezerv a opravných položek v provozní oblasti a komplexních nákladů příštích období“, který v sobě zahrnoval veškeré opravné položky již v této podobě neexistuje a lze ho pod novým názvem najít v rozpadu podle účelu, a to:

- E.1.2. – pro dočasné úpravy hodnot majetku,
- E.2. – pro dočasné úpravy hodnot zásob,
- E.3. – pro dočasné úpravy hodnot pohledávek.

Zvlášť se sečtou úpravy (odpisy a opravné položky) pro dlouhodobý majetek. V řádku E. je vyčíslen následně součet veškerých opravných položek z provozní činnosti a odpisů.

Položka zvaná „Ostatní provozní výnosy“ je nyní součtovým řádkem pro tržby z dlouhodobého majetku a materiálu a také nového řádku „Jiné provozní výnosy“. Řádek „Jiné provozní výnosy“ sčítá několik položek z loňské podoby výsledovky, a to:

- „Ostatní provozní výnosy“,
- „Převod provozních výnosů“,
- „Mimořádné výnosy“ (z provozní oblasti).

Pokud by měla Společnost mimořádné výnosy, je třeba je v příloze účetní závěrky okomentovat.

Řádek „Prodaný materiál“ změnil název na „Zůstatková cena prodaného materiálu“.

V novém řádku F.4. je nalinkovaná ta část z položky „G. Změna stavu rezerv a opravných položek v provozní oblasti a komplexních nákladů příštích období“, která se povahou nezařadí pod rozpad položek E.1.2., E.2. nebo E.3.

V novém řádku „Jiné provozní náklady“ jsou sečteny položky:

- „Ostatní provozní náklady“,
- „Převod provozních nákladů“,
- „Mimořádné výnosy“ (z provozní oblasti).

Pokud by měla Společnost mimořádné náklady, je třeba je v příloze účetní závěrky okomentovat.

Provozní výsledek hospodaření vychází z výpočtu: „I. Tržby z prodeje výrobků a služeb“ + „II. Tržby za prodej zboží“ – „A. Výkonová spotřeba“ – „B. Změna stavu zásob vlastní činnosti“ – „C. Aktivace“ – „D. Osobní náklady“ – „E. Úpravy hodnot v provozní oblasti“ + „III. Ostatní provozní výnosy“ – „F. Ostatní provozní náklady“.

Tabulka 28 – Provozní výsledek hospodaření Společnosti po implementaci změn (vlastní zpracování)

		31.12.2016 (v tisících Kč)
I.	Tržby z prodeje výrobků a služeb	574 759
II.	Tržby za prodej zboží	
A.	Výkonová spotřeba	365 146
A.1.	Náklady vynaložené na prodané zboží	
A.2.	Spotřeba materiálu a energie	308 373
A.3.	Služby	56 773
B.	Změna stavu zásob vlastní činnosti (+/-)	-6 035
C.	Aktivace (-)	
D.	Osobní náklady	144 345
D.1.	Mzdové náklady	105 639
	Náklady na sociální zabezpečení, zdravotní pojištění a ostatní náklady	38 706
D.2.	Náklady na sociální zabezpečení, zdravotní pojištění a ostatní náklady	
D.2.1.	Náklady na sociální zabezpečení a zdravotní pojištění	35 919
D.2.2.	Ostatní náklady	2 787
E.	Úpravy hodnot v provozní oblasti	44 058
E.1.	Úpravy hodnot dlouhodobého nehmotného a hmotného majetku	44 058
E.1.1.	Úpravy hodnot dlouhodobého nehmotného a hmotného majetku - trvalé	44 058
E.1.2.	Úpravy hodnot dlouhodobého nehmotného a hmotného majetku - dočasné	

E.2.	Úpravy hodnot zásob	
E.3.	Úpravy hodnot pohledávek	
III.	Ostatní provozní výnosy	5 707
III.1.	Tržby z prodaného dlouhodobého majetku	1 204
III.2.	Tržby z prodaného materiálu	156
III.3.	Jiné provozní výnosy	4 347
F.	Ostatní provozní náklady	5 780
F.1.	Zůstatková cena prodaného dlouhodobého majetku	1 531
F.2.	Zůstatková cena prodaného materiálu	
F.3.	Daně a poplatky	252
F.4.	Rezervy v provozní oblasti a komplexní náklady přístích období	786
F.5.	Jiné provozní náklady	3 211
*	Provozní výsledek hospodaření (+/-)	27 172

Finanční výsledek hospodaření

Nový součtový řádek „Výnosy z dlouhodobého finančního majetku – podíly“ obsahuje součet položek „Výnosy z podílů – ovládaná nebo ovládající osoba“ a „Ostatní výnosy z podílů“, ale také část položky z loňské podoby výkazů „Tržby z prodeje cenných papírů a podílů“. Přejmenovaný řádek „Výnosy z podílů – ovládaná nebo ovládající osoba“ z loňské podoby výkazů neobsahuje část položky „Výnosy z podílů v ovládaných osobách a v účetních jednotkách pod podstatným vlivem“, která se týká výnosů pod podstatným vlivem, tyto výnosy je třeba vykázat zvlášť na novém řádku „Ostatní výnosy z podílů“. Naopak obsahuje části řádků z předcházejícího období „Tržby z prodeje cenných papírů a podílů“ a „Výnosy z podílů v ovládaných osobách a v účetních jednotkách pod podstatným vlivem“, které se týkají výnosů z podílů v ovládané nebo ovládající osobě a tržeb z prodeje účastí v ovládané nebo ovládající osobě. Nový řádek „Ostatní výnosy z podílů“ se váže na loňské výkazy v části položek:

- „Tržby z prodeje cenných papírů a podílů“,
- „Výnosy z podílů v ovládaných osobách a v účetních jednotkách pod podstatným vlivem“,
- „Výnosy z ostatních dlouhodobých cenných papírů a podílů“.

Položka s novým názvem „Náklady vynaložené na prodané podíly“ podstatou zahrnuje tu část, dříve existující položky „Prodané cenné papíry a podíly“, která obsahovala náklady na prodané účasti.

Nový řádek „Výnosy z ostatního dlouhodobého finančního majetku – ovládaná nebo ovládající osoba“ obsahuje část položek z dříve platné podoby výsledovky, a to:

- „Výnosy z ostatních dlouhodobých cenných papírů a podílů“, která se týká výnosů z dlouhodobých cenných papírů ovládané nebo ovládající osoby, které nejsou výnosovými úroky z dluhopisů,
- „Výnosy z ostatního dlouhodobého finančního majetku“, týkající se tržeb z prodeje ostatního dlouhodobého finančního majetku v ovládané nebo ovládající osobě.

Nově nazvaný řádek „Ostatní výnosy z ostatního dlouhodobého finančního majetku“ obsahuje část položek z výsledovky z předcházejícího období, a to:

- „Výnosy z ostatních dlouhodobých cenných papírů a podílů“, týkající se výnosů z dlouhodobých cenných papírů, které nejsou vykázány v nové položce „Ostatní výnosy z podílů“ a nespádají svou povahou pod výnosové úroky z dluhopisů vykázanych v nové položce „Ostatní výnosové úroky a podobné výnosy“,
- „Výnosy z ostatního dlouhodobého finančního majetku“, které nejsou vykázány v nové položce „Výnosy z ostatního dlouhodobého finančního majetku – ovládaná nebo ovládající osoba“,
- „Tržby z prodeje cenných papírů a podílů“, které nespádají k zařazení do nově vzniklých řádků „Výnosy z podílů – ovládaná nebo ovládající osoba“, „Ostatní výnosy z podílů“ nebo „Ostatní finanční výnosy“.

Řádek s novým názvem „Náklady související s ostatním dlouhodobým finančním majetkem“, kde jsou obsahem data z dříve existujícího řádku „Náklady z finančního majetku“, se použije, pokud se nejedná o krátkodobý finanční majetek. Ten je třeba vykázat v řádku „Ostatní finanční náklady“.

Nový řádek „Výnosové úroky a podobné výnosy – ovládaná nebo ovládající osoba“ obsahuje výnosové úroky vázající se k transakcím s ovládanou nebo ovládající osobou. Přejmenovaný řádek „Ostatní výnosové úroky a podobné výnosy“ obsahuje z loňské podoby výsledovky „Výnosové úroky“. Pokud by tedy Společnost měla výnosové úroky k ovládané nebo ovládající osobě, je třeba je vykázat na řádku VI.1.

Přejmenovaný řádek ze znění „Změna stavu rezerv a opravných položek ve finanční oblasti“ na „Úpravy hodnot a rezervy ve finanční oblasti“, který lze ve výsledovce za období 2016 najít, zůstal svou povahou nezměněný.

Nově existující řádek, sloužící pro nákladové úroky, související s transakcemi s ovládanou nebo ovládající osobou, lze najít pod názvem „Nákladové úroky a podobné náklady – ovládaná nebo ovládající osoba“. Do přejmenovaného řádku „Ostatní nákladové úroky a podobné náklady“ patří z loňské podoby výsledovky řádek „Nákladové úroky“. Pokud by měla Společnost nákladové úroky k ovládané nebo ovládající osobě, je třeba je vykázat na řádku J.1.

Do řádku „Ostatní finanční výnosy“ spadají tyto dříve existující položky (a především také účet 661):

- „Tržby z prodeje cenných papírů a podílů“,
- „Výnosy z krátkodobého finančního majetku“,
- „Výnosy z přecenění cenných papírů a derivátů“,
- „Ostatní finanční výnosy“,
- „Převod finančních výnosů“.

Do řádku „Ostatní finanční náklady“ spadají tyto dříve existující položky:

- „Náklady z přecenění cenných papírů a derivátů“,
- „Ostatní finanční náklady“,
- „Převod finančních nákladů“.

Finanční výsledek hospodaření se získá výpočtem: „IV. Výnosy z dlouhodobého finančního majetku – podíly“ – „G. Náklady vynaložené na prodané podíly“ + „V. Výnosy z ostatního dlouhodobého finančního majetku“ – „H. Náklady související s ostatním dlouhodobým finančním majetkem“ + „VI. Výnosové úroky a podobné výnosy“ – „I. Úpravy hodnot a rezervy ve finanční oblasti“ – „J. Nákladové úroky a podobné náklady“ + „VII. Ostatní finanční výnosy“ – „K. Ostatní finanční náklady“.

Tabulka 29 – Provozní výsledek hospodaření Společnosti po implementaci změn (vlastní zpracování)

		31.12.2016 (v tisících Kč)
IV.	Výnosy z dlouhodobého finančního majetku – podíly	
IV.1.	Výnosy z podílů – ovládaná nebo ovládající osoba	
IV.2.	Ostatní výnosy z podílů	
G.	Náklady vynaložené na prodané podíly	

V.	Výnosy z ostatního dlouhodobého finančního majetku	
V.1.	Výnosy z ostatního dlouhodobého finančního majetku – ovládaná nebo ovládající osoba	
V.2.	Ostatní výnosy z ostatního dlouhodobého finančního majetku	
H.	Náklady související s ostatním dlouhodobým finančním majetkem	
VI.	Výnosové úroky a podobné výnosy	
VI.1.	Výnosové úroky a podobné výnosy – ovládaná nebo ovládající osoba	
VI.2.	Ostatní výnosové úroky a podobné výnosy	
I.	Úpravy hodnot a rezervy ve finanční oblasti	
J.	Nákladové úroky a podobné náklady	9 785
J.1.	Nákladové úroky a podobné náklady – ovládaná nebo ovládající osoba	
J.2.	Ostatní nákladové úroky a podobné náklady	9 785
VII.	Ostatní finanční výnosy	375
K.	Ostatní finanční náklady	3 561
*	Finanční výsledek hospodaření (+/-)	-12 971

Výsledek hospodaření

Z výkazu o výpočtu výsledku hospodaření zcela zmizely informace o mimořádném hospodářském výsledku a naopak přibyl řádek s čistým obratem Společnosti (součet všech výnosů za období). Výsledek hospodaření před zdaněním sčítá dohromady položky provozního a finančního výsledku hospodaření Společnosti.

Tabulka 30 – Výsledek hospodaření Společnosti po implementaci změn (vlastní zpracování)

		31.12.2016 (v tisících Kč)
**	Výsledek hospodaření před zdaněním (+/-)	14 201
L.	Daň z příjmů	2 707
L.1.	Daň z příjmů splatná	
L.2.	Daň z příjmů odložená (+/-)	2 707
**	Výsledek hospodaření po zdanění (+/-)	11 494
M.	Převod podílu na výsledku hospodaření společníkům (+/-)	
***	Výsledek hospodaření za účetní období (+/-)	11 494
*	Čistý obrat za účetní období	580 841

5.3 Přehled o změnách vlastního kapitálu

Od roku 2016 platí povinnost sestavit tabulku s přehledem o změnách vlastního kapitálu pro střední účetní jednotku. Faktem je, že Společnost má a měla povinnost auditu účetní závěrky, takže tento dokument sestavovala již v předcházejících obdobích. V příloze č. 4 je navržen vzhled tabulky podle loňského období s aktuálními daty. Českou účetní legislativou není jeho struktura dána.

5.4 Přehled o peněžních tocích (cash flow)

Společnost má od roku 2016 jako střední podnik povinnost sestavit a zveřejnit přehled o peněžních tocích. Protože se však jedná o společnost s auditovanou účetní závěrkou, vztahovala se na ni povinnost sestavení tohoto výkazu již dříve. Přehled o peněžních tocích má podle Českého účetního standardu pro podnikatele jasně danou strukturu, která se s rokem 2016 nijak nezměnila. Pro Společnost zůstává praxe v sestavení tohoto výkazu stejná, jak je vidět v příloze č. 5 této práce.

5.5 Příloha účetní závěrky

Společnost uvede na úvodní straně název a sídlo obchodní firmy, identifikační číslo a právní normu.

V kapitole první je třeba doplnit některé informace o konsolidovaných účetních jednotkách (viz. příloha č. 6). Požadavky na zveřejnění ostatních údajů v této kapitole zůstávají stejné.

Ve třetí kapitole Společnost nově uvede některé požadované informace, které se jí týkají a také důvod změny uspořádání a označení některých položek v účetních výkazech.

Ve čtvrté kapitole Společnost nově zveřejní data o vlastním kapitálu, konkrétně Společnost musí zahrnout informace o rozdělení zisku a dále informace, které se jí za období 2016 budou týkat.

Druhá, pátá a šestá kapitola zůstane nezměněna v ohledu zveřejnění informací podle nových účetních předpisů.

Jednotlivé změny podle aktuálních účetních předpisů účinných od roku 2016 jsou zvýrazněny kurzívou v samotné příloze účetní závěrky, která je obsahem přílohy č. 6 této práce. Nutno zmínit, že některé informace jsou Společností zveřejňovány nad rámec zákonných předpisů.

6. ZHODNOCENÍ A DOPORUČENÍ

Účetní závěrka je obsahem uveřejněné výroční zprávy ve sbírce listin v obchodním rejstříku, kde Společnost zveřejňuje složky účetní závěrky, podle požadavků daných zákonnými předpisy, v kompletním rozsahu a požadovaném termínu. Dle dostupných literárních pramenů, zejména legislativních předpisů vztahujících se k účetnictví, bylo vypracováno následující shrnutí hlavních poznatků pro využití této práce Společností při sestavení závěrky za období roku 2016. Společnost v praxi sestaví účetní závěrku za účetní období na základě uskutečněných transakcí tak, aby podávala věrný a poctivý obraz o svém účetním stavu. Společnost má povinnost nechat si zkontrolovat účetní závěrku auditorem, přirozeně tedy využívá úpravy vypracované účetní závěrky podle vzoru interpretovaného auditorskou společností. To do značné míry usnadní práci účetnímu oddělení, avšak neznamená to, že znalosti nejaktuálnějšího znění legislativy, by na tomto místě neměly být velmi dobře známé. Společnost musí být v tomto směru schopna samostatnosti, protože za sestavení účetní závěrky odpovídá jednatel.

Obecné změny

Počínaje rokem 2016 Společnost musí povinně sledovat k rozvahovému dni kritéria pro zařazení do příslušné kategorie účetních jednotek. Tu určí na základě úhrnu ročního čistého obratu, výše aktiv v netto hodnotě a počtu zaměstnanců. Tento krok je zásadním předpokladem k zařazení do dané kategorie, které musí Společnost udělat již na začátku daného období, aby po dobu trvání tohoto období mohla respektovat zásady pro danou kategorii účetních jednotek. S růstem sledovaných hodnot v čase si Společnost musí pečlivě pohlídat, zda od následujících období nebude tento trend směřovat ke změně kategorie ze středních účetních jednotek do velkých účetních jednotek. Znamenalo by to pro ni některé další povinnosti dané účetními předpisy.

Společnost se dále zaměří na aktualizaci vnitropodnikových směrnic a účtového rozvrhu, které navazují na zásadní změny:

- nové nákladové účty pro změnu stavu zásob a aktivaci namísto výnosových,
- ustoupení od používání všech účtů souvisejících s mimořádnými výnosy a náklady,
- úprava, zrušení a naopak vznik nových účtů napříč účtovými třídami.

Změny v účetní závěrce

Za použití připraveného převodového můstku Společnost sestaví rozvahu a výkaz zisku a ztráty, tedy výkazy, které byly novelou nejvíce zasaženy, přičemž se zaměří zejména na položky v těchto výkazech, které byly pozměněny v ohledu návaznosti na jednotlivé účty rozvrhu, protože tento aspekt převodový můstek není schopen pojmut. Tato problematika tedy vyžaduje bližší pozornost ze strany osoby pověřené k sestavení účetní závěrky Společnosti.

Rozvaha

Zde by se Společnost zaměřila na položku zřizovacích výdajů, která je zrušena a nově se účtuje přímo do nákladů. Doposud ale v této oblasti neevidovala žádnou hodnotu (vzhledem k povaze položky se ani nepředpokládá její budoucí použití), a proto neřeší zařazení této položky ostatního dlouhodobého nehmotného majetku, kam by ji jinak řadila do doby úplného odepsání. Další úpravy v tomto výkazu se týkají pouze úpravy označení některých řádků nebo nárůstu počtu součtových řádků.

Výkaz zisku a ztráty

Při sestavení výsledovky v novém formátu si Společnost pohlídá přijaté a poskytnuté dary, které nejsou již součástí kapitálu, ale nově jiných provozních výnosů a nákladů. Také ve finanční oblasti došlo ke sloučení velkého množství položek a je třeba dbát na provázanost na účtový rozvrh. Dosavadní položky týkající se mimořádného výsledku hospodaření se sloučí pod konkrétní výsledkové položky provozního nebo finančního charakteru. Nově Společnost uvede v rámci tohoto výkazu čistý obrat za účetní období.

Příloha účetní závěrky

Dle nachystaného návrhu přílohy účetní závěrky za období 2016 Společnost posoudí, které požadavky na informace jsou pro ni relevantní za uplynulé období a zveřejní je. Zde je také třeba Společností doplnit nebo upravit zveřejňované informace, vztahující se k účetnímu období 2016, které z pozice zpracování této práce nebylo možné posoudit (výsledky této práce vychází z fiktivních údajů založených na datech předcházejícího období).

Ostatní výkazy

Sestavení přehledu o peněžních tocích a o změnách vlastního kapitálu může Společnost provést podle dosavadních rutin. Přehled o peněžních tocích totiž novela zákona nezasáhla

v žádném ohledu a podoba výkazu zobrazujícího přehled o změnách ve vlastním kapitálu není účetními předpisy jasně definována.

7. ZÁVĚR

Cílem práce bylo na základě novely účetních předpisů vypracovat návrh podoby účetní závěrky konkrétní společnosti za účetní období počínající v roce 2016. Tato novela přinesla v oblasti vedení účetnictví a vykazování nové povinnosti pro střední a velké účetní jednotky a naopak se snaží snižovat administrativní nároky na mikro a malé účetní jednotky. Tento krok je dalším ve snaze přiblížit se mezinárodním standardům vykazování. Těm je ale české účetnictví stále daleko, a to zejména z důvodu provázanosti na daňový systém státu a také rigidního přístupu vztahujícímu se k omezeným možnostem v účtování a vykazování.

Teoretická část může sloužit jako zevrubný úvod do této problematiky, protože se zabývá základními fakty, které musí být pro každou účetní jednotku, vedoucí české účetnictví, známy. Zejména bylo vysvětleno nové dělení účetních jednotek podle jejich velikosti, dále byly přiblíženy změny v obecném účtovém rozvrhu a také jednotlivé složky účetní závěrky sestavované v plném rozsahu.

V praktické části byl představen analyzovaný podnik. Ten svým charakterem potvrzuje ve všech ohledech svůj obor podnikání, a to výrobu. V náhledu do účetních závěrek podniku jsou na první pohled patrné údaje potvrzující tuto skutečnost. V mnoha podstatných ohledech je třeba brát v potaz přímou závislost na mateřské společnosti. Jednotlivé kroky v praktické části směřovaly k sestavení složek účetní závěrky na základě zjištěných skutečností zkoumaných v zákonných předpisech o účetnictví. K uskutečnění záměru sestavení převodního můstku bylo třeba pečlivého studia aktuálních účetních právních předpisů účinných k 1. 1. 2016. Následovala aplikace na konkrétní účetní závěrku pomocí vytvořeného převodového můstku, jehož struktura a zachycení změn byly obsahem praktické části této práce. Výsledkem tohoto zpracování je nově vytvořený formát rozvahy a výsledovky. Další výkazy, kterých se novela zákona žádným způsobem nedotkla, byly sestaveny způsobem fiktivního aktualizování informací. Do přílohy účetní závěrky byly komentáře vycházející z informací z nových zákonných předpisů pro přehlednost vepsány přímo do upraveného dokumentu. V návaznosti na zjištěné informace v teoretické a praktické části byly uplatněny poznatky při sestavení nové účetní závěrky, na základě které může její uživatel činit plnohodnotná ekonomická rozhodnutí. Na závěr této práce bylo vypracováno shrnutí nejdůležitějších poznatků ze zkoumání v rozdílech účetních závěrek ve zkoumaných obdobích.

Společnosti k období končícímu 31. 12. 2015 nelze vytknout žádná pochybení v oblasti výkaznictví, což bylo potvrzeno také auditorskou společností, podle které nejsou známy žádné významné (materiální) vady v účetnictví podniku. Proto bych doporučila zaměřovat se i nadále na sledování aktuálního znění české účetní legislativy a jejího pečlivého dodržování i v následujících obdobích. Zpracováním této práce se Společnost může inspirovat při sestavení jednotlivých složek účetní závěrky za účetní období roku 2016, takže kladené cíle v úvodu této mohou být považovány za splněné. Uplatnění návrhů vztahujících se ke změnám v účetních předpisech mohou být hodnotnou pomůckou pro uchopení této novely.

SEZNAM POUŽITÝCH ZDROJŮ

Knižní zdroje

- BŘEZINOVÁ, Hana. *Účetní předpisy pro podnikatele: (zákon o účetnictví, prováděcí vyhláška k zákonu, České účetní standardy): komentář*. 1. vyd. Praha: Wolters Kluwer, 2016, 486 s. ISBN 978-80-7552-064-7.
- ČESKO. Vyhláška č. 500/2002 ze dne 6. listopadu 2002. In: *Portál veřejné správy* [online]. 2016 [cit. 2017-05-07]. Dostupné z: <https://portal.gov.cz/app/zakony/zakonPar.jsp?idBiblio=40374&nr=586~2F1992&rpp=15#local-content>
- ČESKO. Zákon č. 586/1992 ze dne 20. listopadu 1992 o daních z příjmů. In: *Portál veřejné správy* [online]. 2017 [cit. 2017-05-07]. Dostupné z: <https://portal.gov.cz/app/zakony/zakonPar.jsp?idBiblio=40374&nr=586~2F1992&rpp=15#local-content>
- ČESKO. Zákon č. 563/1991 ze dne 12. prosince 1991 o účetnictví. In: *Ministerstvo financí České republiky* [online]. 2016 [cit. 2017-05-07]. Dostupné z: <http://www.mfcr.cz/cs/verejny-sektor/ucetnictvi-a-ucetnictvi-statu/ucetni-reforma-verejnych-financi-ucetnic/pravni-predpisy/platna-legislativa-zakony/2016/zakony-pro-rok-2016-pro-ucetnictvi-statu-25444>
- ČESKO. České účetní standardy pro podnikatele. In: *Ministerstvo financí České republiky* [online]. 2016 [cit. 2017-05-07]. Dostupné z: <http://www.mfcr.cz/cs/verejny-sektor/ucetnictvi-a-ucetnictvi-statu/ucetni-reforma-verejnych-financi-ucetnic/pravni-predpisy/platne-ceske-ucetni-standardy/2016/ceske-ucetni-standardy-pro-ucetni-jednot-24262>
- KNÁPKOVÁ Adriana a Drahomíra PAVELKOVÁ. *Finanční analýza: komplexní průvodce s příklady*. 1. vyd. Praha: Grada 2010. 208 s. ISBN 978-80-247-3349-4.
- KOVALÍKOVÁ, Hana. *Zákon o účetnictví: jednoduchý průvodce v každodenní praxi*. 4. vyd. Olomouc: ANAG, 2016, 184 s. ISBN 978-80-7263-986-1.
- MERITUM. *Účetnictví podnikatelů 2016: výklad je zpracován k právnímu stavu ke dni 1.1.2016*. 13. vydání. Praha: Wolters Kluwer, 2016, 530 s. ISBN 978-80-7552-050-0.
- MRKOSOVÁ, Jitka. *Účetnictví 2015: učebnice pro střední a vyšší odborné školy*. 1.vyd. Brno: Edika, 2015, 294 s. ISBN 978-80-266-0623-9.

- PROCHÁZKOVÁ, Dagmar a Pavel VLACH. *Vzorový účtový rozvrh, rozvaha a výsledovka: syntetické účty ke směrné účtové osnově, provázanost účtové osnovy s rozvahou a výsledovkou*. 1. vyd. Ostrava: Sagit, 2005, 48 s. ISBN 978-80-7488-141-1.
- RANDÁKOVÁ, Monika a kol. *Finanční účetnictví v České republice*. 1. vyd. Praha: Oeconomica, 2015, 227 s. ISBN 978-80-245-2076-6.
- RYNEŠ Petr. *Podvojně účetnictví a účetní závěrka: průvodce podvojným účetnictvím k 1. 1. 2016*. 16. vyd. Olomouc: ANAG 2016, 1168 s. ISBN 978-80-7263-994-6.
- SAXUNOVÁ Darina. *Financial statements under the US GAAP and IFRS: theory concepts problems of financial accounting*. 1st ed. Prague: Wolters Kluwer 2014, 190 s. ISBN 978-80-7478-646-4.
- SKÁLOVÁ Jana a kol. *Podvojně účetnictví*. 22. vyd. Praha: Grada 2016, 192 s. ISBN 978-80-271-0031-6.
- SKÁLOVÁ, Jana. *Účetní a daňové souvislosti zákona o obchodních korporacích*. 1. vyd. Praha: Wolters Kluwer, 2015, 175 s. ISBN 978-80-7478-971-7.
- STROUHAL Jiří a kol. *Zveřejňování obchodních korporací*. 1. vyd. Praha: Wolters Kluwer 2016, 222 s. ISBN 978-80-7552-157-6.
- ŠTEKER Karel a Milana OTRUSINOVÁ. *Jak číst účetní výkazy: základy českého účetnictví a výkaznictví*. 2. vyd. Praha: Grada 2016, 284 s. ISBN 978-80-271-0048-4.

Internetové zdroje

- ÚČETNÍ KAVÁRNA. *Oceňování zásob vytvořených vlastní činností* [online]. Praha, © 2016 [cit. 2017-05-06]. Dostupné z: <http://www.ucetnikavarna.cz/archiv/dokument/doc-d52774v64572-ocenovani-zasob-vytvorenych-vlastni-cinnosti/>.
- PORTÁL POHODA. *Změna stavu zásob vlastní činnosti a aktivace* [online]. © 2012 [cit. 2017-03-04]. Dostupné z: <https://portal.pohoda.cz/dane-ucetnictvi-mzdy/ucetnictvi/zmena-stavu-zasob-vlastni-cinnosti-a-aktivace-od-r/>.
- CERAMTEC CZECH REPUBLIC, S.R.O. *Výroční zpráva 2015* [online]. Praha, © 2012 – 2015 [cit. 2017-04-04]. Dostupné z: <https://or.justice.cz/ias/ui/vypis-sl-detail?dokument=43442235&subjektId=674131&spis=827947>.
- ÚČTOVÁNÍ NET. *Účet 043 - Pořízení dlouhodobého finančního majetku* [online]. © 2010 – 2017 [cit. 2017-04-04]. Dostupné z: https://www.uctovani.net/ucet.php?ucet_c=043&popis=Porizeni-dlouhodobeho-financniho-majetku&i=29

SEZNAM POUŽITÝCH SYMBOLŮ A ZKRATEK

ZoÚ	Zákon č. 563/1991 Sb., o účetnictví ve znění pozdějších předpisů
ČÚS	České účetní standardy
VZZ	Výkaz zisku a ztráty

SEZNAM OBRÁZKŮ

Obrázek 1 – Vytvořený převodový můstek	40
--	----

SEZNAM TABULEK

Tabulka 1 – Kategorie účetních jednotek (Česko, 1991, s. 3 - 4).....	14
Tabulka 2 – Povinnosti a rozsah účetní závěrky mikro účetní jednotky s povinností auditu (vlastní zpracování).....	17
Tabulka 3 – Povinnosti a rozsah účetní závěrky mikro účetní jednotky bez povinnosti auditu (vlastní zpracování).....	18
Tabulka 4 – Povinnosti a rozsah účetní závěrky malé účetní jednotky s povinností auditu (vlastní zpracování).....	18
Tabulka 5 – Povinnosti a rozsah účetní závěrky malé účetní jednotky bez povinnosti auditu (vlastní zpracování).....	19
Tabulka 6 – Povinnosti a rozsah účetní závěrky střední účetní jednotky (vlastní zpracování)	20
Tabulka 7 – Povinnosti a rozsah účetní závěrky velké účetní jednotky (vlastní zpracování).....	21
Tabulka 8 – Přehled změn v účtové třídě 0 (Procházková a Vlach, 2016, s. 6 – 8)	23
Tabulka 9 – Přehled změn v účtové třídě 1 (Procházková a Vlach, 2016, s. 8)	24
Tabulka 10 – Přehled změn v účtové třídě 2 (Procházková a Vlach, 2016, s. 8 – 9)	24
Tabulka 11 – Přehled změn v účtové třídě 3 (Ryneš, 2016, s. 100)	25
Tabulka 12 – Přehled změn v účtové třídě 4 (Ryneš, 2016, s. 100)	26
Tabulka 13 – Přehled změn v účtové třídách 5 a 6 (Procházková a Vlach, 2016, s. 13 – 16).....	27
Tabulka 14 – Vývoj počtu zaměstnanců	38
Tabulka 15 – Hlavní výrobní CZ – NACE Společnosti	38
Tabulka 16 – Statistické údaje	38
Tabulka 17 – Dlouhodobý nehmotný majetek Společnosti po implementaci změn (vlastní zpracování).....	41
Tabulka 18 – Dlouhodobý hmotný majetek Společnosti po implementaci změn (vlastní zpracování).....	42
Tabulka 19 – Dlouhodobý finanční majetek Společnosti po implementaci změn (vlastní zpracování).....	43
Tabulka 20 – Zásoby Společnosti po implementaci změn (vlastní zpracování).....	44
Tabulka 21 – Pohledávky Společnosti po implementaci změn (vlastní zpracování)	45
Tabulka 22 – Krátkodobý finanční majetek a peněžní prostředky Společnosti po implementaci změn (vlastní zpracování)	46

Tabulka 23 – Aktivní časové rozlišení Společnosti po implementaci změn (vlastní zpracování).....	46
Tabulka 24 – Vlastní kapitál Společnosti po implementaci změn (vlastní zpracování).....	47
Tabulka 25 – Vlastní kapitál Společnosti po implementaci změn (vlastní zpracování).....	48
Tabulka 26 – Dlouhodobé závazky Společnosti po implementaci změn (vlastní zpracování).....	49
Tabulka 27 – Krátkodobé závazky Společnosti po implementaci změn (vlastní zpracování).....	49
Tabulka 28 – Provozní výsledek hospodaření Společnosti po implementaci změn (vlastní zpracování).....	52
Tabulka 29 – Provozní výsledek hospodaření Společnosti po implementaci změn (vlastní zpracování).....	55
Tabulka 30 – Výsledek hospodaření Společnosti po implementaci změn (vlastní zpracování).....	56

SEZNAM PŘÍLOH

P I Aktiva Společnosti

P II Pasiva Společnosti

P III Výkaz zisku a ztráty Společnosti

P IV Přehled o změnách vlastního kapitálu Společnosti

P V Přehled o peněžních tocích (cash flow) Společnosti

P VI Příloha účetní závěrky Společnosti

PŘÍLOHA P I: AKTIVA SPOLEČNOSTI

		31.12.2015		31.12.2016		
AKTIVA CELKEM		Brutto	Korekce	Brutto	Korekce	Netto
A.	Pohledávky za upravený základní kapitál	967 854	482 714	1 006 955	526 099	480 856
B.	Dlouhodobý majetek	849 031	469 700	856 683	511 055	345 628
B.I.	Dlouhodobý nehmotný majetek	17 390	15 473	17 726	16 479	1 247
B.I.1.	Zřizovací výdaje					
B.I.2.	Samostatně udržitelný výzkum a vývoje	16 378	15 139	17 236	16 429	807
B.I.3.	Software	503	334	490	450	40
B.I.4.	Goodwill			501	418	83
B.I.5.	ostatní dlouhodobý nehmotný majetek					
B.I.6.	ostatní dlouhodobý nehmotný majetek	511				
B.I.7.	Neokročený dlouhodobý nehmotný majetek					
B.I.8.	Proskytuté zálohy na dlouhodobý nehmotný majetek	881 644	558 227	838 957	494 576	344 381
B.I.9.	Shodový majetek	11 864		241 506	113 588	127 918
B.II.	Stavby	227 002	106 006	241 506	113 588	127 918
B.II.1.	Samostatně hmotné věci a soubory hmotných prostředků	577 579	363 836	11 864		11 864
B.II.2.	hmotné movité věci a jejich soubory			229 642	113 588	116 054
B.II.3.	Čerpaná částka z finančních zdrojů	171		610 027	396 603	213 424
B.II.4.	Ostatní dlouhodobý hmotný majetek	28 272		-15 615	-15 615	
B.II.5.	Neokročený dlouhodobý hmotný majetek	3 983		271		172
B.II.6.	Overtvození rozvahy k nabývanému majetku	1 982				
B.II.7.	Overtvození rozvahy k nabývanému majetku	-15 615	-15 615			
B.II.8.	Dlouhodobý finanční majetek					
B.II.9.	Požitky - ovládaná osoba					
B.II.10.	Požitky v účetních letech před podstatným zlivem					
B.II.11.	Ostatní dlouhodobý finanční majetek					
B.II.12.	Zálohy a úvěry - ovládaná nebo ovládaná osoba, podnikatelný subjekt					
B.II.13.	Požitky z obchodních vztahů					
B.II.14.	Požitky z obchodních vztahů - ovládaná nebo ovládaná osoba					
B.II.15.	Požitky z obchodních vztahů - podnikatelný subjekt					
B.II.16.	Požitky z obchodních vztahů - ostatní					
B.II.17.	Požitky z obchodních vztahů - ostatní					
B.II.18.	Požitky z obchodních vztahů - ostatní					
B.II.19.	Požitky z obchodních vztahů - ostatní					
B.II.20.	Požitky z obchodních vztahů - ostatní					
B.II.21.	Požitky z obchodních vztahů - ostatní					
B.II.22.	Požitky z obchodních vztahů - ostatní					
B.II.23.	Požitky z obchodních vztahů - ostatní					
B.II.24.	Požitky z obchodních vztahů - ostatní					
B.II.25.	Požitky z obchodních vztahů - ostatní					
B.II.26.	Požitky z obchodních vztahů - ostatní					
B.II.27.	Požitky z obchodních vztahů - ostatní					
B.II.28.	Požitky z obchodních vztahů - ostatní					
B.II.29.	Požitky z obchodních vztahů - ostatní					
B.II.30.	Požitky z obchodních vztahů - ostatní					
B.II.31.	Požitky z obchodních vztahů - ostatní					
B.II.32.	Požitky z obchodních vztahů - ostatní					
B.II.33.	Požitky z obchodních vztahů - ostatní					
B.II.34.	Požitky z obchodních vztahů - ostatní					
B.II.35.	Požitky z obchodních vztahů - ostatní					
B.II.36.	Požitky z obchodních vztahů - ostatní					
B.II.37.	Požitky z obchodních vztahů - ostatní					
B.II.38.	Požitky z obchodních vztahů - ostatní					
B.II.39.	Požitky z obchodních vztahů - ostatní					
B.II.40.	Požitky z obchodních vztahů - ostatní					
B.II.41.	Požitky z obchodních vztahů - ostatní					
B.II.42.	Požitky z obchodních vztahů - ostatní					
B.II.43.	Požitky z obchodních vztahů - ostatní					
B.II.44.	Požitky z obchodních vztahů - ostatní					
B.II.45.	Požitky z obchodních vztahů - ostatní					
B.II.46.	Požitky z obchodních vztahů - ostatní					
B.II.47.	Požitky z obchodních vztahů - ostatní					
B.II.48.	Požitky z obchodních vztahů - ostatní					
B.II.49.	Požitky z obchodních vztahů - ostatní					
B.II.50.	Požitky z obchodních vztahů - ostatní					
B.II.51.	Požitky z obchodních vztahů - ostatní					
B.II.52.	Požitky z obchodních vztahů - ostatní					
B.II.53.	Požitky z obchodních vztahů - ostatní					
B.II.54.	Požitky z obchodních vztahů - ostatní					
B.II.55.	Požitky z obchodních vztahů - ostatní					
B.II.56.	Požitky z obchodních vztahů - ostatní					
B.II.57.	Požitky z obchodních vztahů - ostatní					
B.II.58.	Požitky z obchodních vztahů - ostatní					
B.II.59.	Požitky z obchodních vztahů - ostatní					
B.II.60.	Požitky z obchodních vztahů - ostatní					
B.II.61.	Požitky z obchodních vztahů - ostatní					
B.II.62.	Požitky z obchodních vztahů - ostatní					
B.II.63.	Požitky z obchodních vztahů - ostatní					
B.II.64.	Požitky z obchodních vztahů - ostatní					
B.II.65.	Požitky z obchodních vztahů - ostatní					
B.II.66.	Požitky z obchodních vztahů - ostatní					
B.II.67.	Požitky z obchodních vztahů - ostatní					
B.II.68.	Požitky z obchodních vztahů - ostatní					
B.II.69.	Požitky z obchodních vztahů - ostatní					
B.II.70.	Požitky z obchodních vztahů - ostatní					
B.II.71.	Požitky z obchodních vztahů - ostatní					
B.II.72.	Požitky z obchodních vztahů - ostatní					
B.II.73.	Požitky z obchodních vztahů - ostatní					
B.II.74.	Požitky z obchodních vztahů - ostatní					
B.II.75.	Požitky z obchodních vztahů - ostatní					
B.II.76.	Požitky z obchodních vztahů - ostatní					
B.II.77.	Požitky z obchodních vztahů - ostatní					
B.II.78.	Požitky z obchodních vztahů - ostatní					
B.II.79.	Požitky z obchodních vztahů - ostatní					
B.II.80.	Požitky z obchodních vztahů - ostatní					
B.II.81.	Požitky z obchodních vztahů - ostatní					
B.II.82.	Požitky z obchodních vztahů - ostatní					
B.II.83.	Požitky z obchodních vztahů - ostatní					
B.II.84.	Požitky z obchodních vztahů - ostatní					
B.II.85.	Požitky z obchodních vztahů - ostatní					
B.II.86.	Požitky z obchodních vztahů - ostatní					
B.II.87.	Požitky z obchodních vztahů - ostatní					
B.II.88.	Požitky z obchodních vztahů - ostatní					
B.II.89.	Požitky z obchodních vztahů - ostatní					
B.II.90.	Požitky z obchodních vztahů - ostatní					
B.II.91.	Požitky z obchodních vztahů - ostatní					
B.II.92.	Požitky z obchodních vztahů - ostatní					
B.II.93.	Požitky z obchodních vztahů - ostatní					
B.II.94.	Požitky z obchodních vztahů - ostatní					
B.II.95.	Požitky z obchodních vztahů - ostatní					
B.II.96.	Požitky z obchodních vztahů - ostatní					
B.II.97.	Požitky z obchodních vztahů - ostatní					
B.II.98.	Požitky z obchodních vztahů - ostatní					
B.II.99.	Požitky z obchodních vztahů - ostatní					
B.II.100.	Požitky z obchodních vztahů - ostatní					
C.	Zásoby	148 500	15 044	148 500	15 044	133 456
C.I.	Materiál	117 859	14 533	117 859	14 533	103 326
C.I.1.	Neokročená výroba a polotovary	41 788		41 788		41 788
C.I.2.	Výrobní náklady	41 489		41 489		41 489
C.I.3.	Prostředky k nákupu	10 042		10 042		10 042
C.I.4.	Zboží	34 682		34 682		34 682
C.I.5.	Mladá a ostatní zvířata a jejich skupiny					
C.I.6.	Požitky z obchodních vztahů					
C.I.7.	jiné pohledávky					
C.I.8.	Požitky z obchodních vztahů - ovládaná nebo ovládaná osoba					
C.I.9.	Požitky z obchodních vztahů - podnikatelný subjekt					
C.I.10.	Požitky z obchodních vztahů - ostatní					
C.I.11.	Požitky z obchodních vztahů - ostatní					
C.I.12.	Požitky z obchodních vztahů - ostatní					
C.I.13.	Požitky z obchodních vztahů - ostatní					
C.I.14.	Požitky z obchodních vztahů - ostatní					
C.I.15.	Požitky z obchodních vztahů - ostatní					
C.I.16.	Požitky z obchodních vztahů - ostatní					
C.I.17.	Požitky z obchodních vztahů - ostatní					
C.I.18.	Požitky z obchodních vztahů - ostatní					
C.I.19.	Požitky z obchodních vztahů - ostatní					
C.I.20.	Požitky z obchodních vztahů - ostatní					
C.I.21.	Požitky z obchodních vztahů - ostatní					
C.I.22.	Požitky z obchodních vztahů - ostatní					
C.I.23.	Požitky z obchodních vztahů - ostatní					
C.I.24.	Požitky z obchodních vztahů - ostatní					
C.I.25.	Požitky z obchodních vztahů - ostatní					
C.I.26.	Požitky z obchodních vztahů - ostatní					
C.I.27.	Požitky z obchodních vztahů - ostatní					
C.I.28.	Požitky z obchodních vztahů - ostatní					
C.I.29.	Požitky z obchodních vztahů - ostatní					
C.I.30.	Požitky z obchodních vztahů - ostatní					
C.I.31.	Požitky z obchodních vztahů - ostatní					
C.I.32.	Požitky z obchodních vztahů - ostatní					
C.I.33.	Požitky z obchodních vztahů - ostatní					
C.I.34.	Požitky z obchodních vztahů - ostatní					
C.I.35.	Požitky z obchodních vztahů - ostatní					
C.I.36.	Požitky z obchodních vztahů - ostatní					
C.I.37.	Požitky z obchodních vztahů - ostatní					
C.I.38.	Požitky z obchodních vztahů - ostatní					
C.I.39.	Požitky z obchodních vztahů - ostatní					
C.I.40.	Požitky z obchodních vztahů - ostatní					
C.I.41.	Požitky z obchodních vztahů - ostatní					
C.I.42.	Požitky z obchodních vztahů - ostatní					
C.I.43.	Požitky z obchodních vztahů - ostatní					
C.I.44.	Požitky z obchodních vztahů - ostatní					
C.I.45.	Požitky z obchodních vztahů - ostatní					
C.I.46.	Požitky z obchodních vztahů - ostatní					
C.I.47.	Požitky z obchodních vztahů - ostatní					
C.I.48.	Požitky z obchodních vztahů - ostatní					
C.I.49.	Požitky z obchodních vztahů - ostatní					
C.I.50.	Požitky z obchodních vztahů - ostatní					
C.I.51.	Požitky z obchodních vztahů - ostatní					
C.I.52.	Požitky z obchodních vztahů - ostatní					
C.I.53.	Požitky z obchodních vztahů - ostatní					
C.I.54.	Požitky z obchodních vztahů - ostatní					
C.I.55.	Požitky z obchodních vztahů - ostatní					
C.I.56.	Požitky z obchodních vztahů - ostatní					
C.I.57.	Požitky z obchodních vztahů - ostatní					
C.I.58.	Požitky z obchodních vztahů - ostatní					
C.I.59.	Požitky z obchodních vztahů - ostatní					
C.I.60.	Požitky z obchodních vztahů - ostatní					
C.I.61.	Požitky z obchodních vztahů - ostatní					
C.I.62.	Požitky z obchodních vztahů - ostatní					
C.I.63.	Požitky z obchodních vztahů - ostatní					
C.I.64.	Požitky z obchodních vztahů - ostatní					
C.I.65.	Požitky z obchodních vztahů - ostatní					
C.I.66.	Požitky z obchodních vztahů - ostatní					
C.I.67.	Požitky z obchodních vztahů - ostatní					
C.I.68.	Požitky z obchodních vztahů - ostatní					
C.I.69.	Požitky z obchodních vztahů - ostatní					
C.I.70.	Požitky z obchodních vztahů - ostatní					
C.I.71.	P					

PŘÍLOHA P II: PASIVA SPOLEČNOSTI

		31.12.2016
PASIVA CELKEM		
A.	Vlastní kapitál	480 856
A.I.	Základní kapitál	263 842
A.I.1.	Základní kapitál	102 585
A.I.2.	Vlastní akcie a vlastní obchodní podíly (-)	102 585
A.I.3.	Změny základního kapitálu	
A.I.3.1.	Ážio a kapitálové fondy	3 658
A.I.3.2.	Ážio	
A.I.3.3.	Kapitálové fondy	3 658
A.I.3.4.	Ostatní kapitálové fondy	
A.I.3.5.	Odeslanci rozdíly z přecenění majetku a závazků (+/-)	
A.I.3.6.	Odeslanci rozdíly z přecenění při efektivních obchodních korporacích (+/-)	
A.I.3.7.	Rozdíly z efektivních obchodních korporací (+/-)	
A.I.3.8.	Rozdíly z ocenění při přeměně obchodních korporací (+/-)	
A.I.3.9.	Fondy ze zisku	18 187
A.II.	Ostatní rezervní fondy	
A.II.1.	Statutární a ostatní fondy	9 707
A.II.2.	Statutární a ostatní fondy	8 480
A.II.3.	Výsledek hospodaření minulých let (+/-)	126 020
A.II.4.	Neurozdělený zisk minulých let	126 020
A.II.5.	Neuhrazená ztráta minulých let (-)	
A.II.6.	Čistý zisk	
A.II.7.	Výsledek hospodaření běžného účetního období (+/-)	11 494
A.II.8.	Rozhodnutí o zálohové výplatě podílu na zisku (-)	
A.II.9.	Čistý zisk	218 912
A.II.10.	Reservy	2 737
B.	Reserva na účtech a podobné závazky	
B.I.	Reserva na daň z příjmů	
B.II.	Reserva na daň z příjmů	
B.III.	Reservy podle zvláštních právních předpisů	
B.IV.	Ostatní rezervy	2 737
C.	Závazky	216 175
C.I.	Dlouhodobé závazky	10 478
C.I.1.	Vydané dluhopisy	
C.I.1.1.	Warrantní dluhopisy	
C.I.1.2.	Ostatní dluhopisy	
C.I.2.	Závazky k úvěrovým institucím	
C.I.3.	Dlouhodobé příjaté zálohy	
C.I.4.	Závazky z obchodních vztahů	
C.I.5.	Dlouhodobé směny k úhradě	
C.I.6.	Závazky - ovládaná nebo ovládaná osoba	
C.I.7.	Závazky - podstatný vliv	10 418
C.I.8.	Odloužený daňový závazek	
C.I.9.	Závazky - ostatní	60
C.I.9.1.	Závazky ke společnostem	
C.I.9.2.	Dohadné účty pasivní	
C.I.9.3.	Jiné závazky	60
C.II.	Krátkodobé závazky	205 697
C.II.1.	Vydané dluhopisy	
C.II.1.1.	Warrantní dluhopisy	
C.II.1.2.	Ostatní dluhopisy	
C.II.2.	Závazky k úvěrovým institucím	525
C.II.3.	Krátkodobé příjaté zálohy	9 476
C.II.4.	Závazky z obchodních vztahů	
C.II.5.	Krátkodobé směny k úhradě	
C.II.6.	Závazky - ovládaná nebo ovládaná osoba	175 229
C.II.7.	Závazky - podstatný vliv	
C.II.8.	Závazky ostatní	20 467
C.II.8.1.	Závazky ke společnostem	
C.II.8.2.	Krátkodobé finanční výpomoci	
C.II.8.3.	Závazky k zaměstnancům	6 712
C.II.8.4.	Závazky ze sociálního zabezpečení a zdravotního pojištění	3 846
C.II.8.5.	Stat - daňové závazky a dotace	887
C.II.8.6.	Dohadné účty pasivní	8 647
C.II.8.7.	Jiné závazky	
D.	Časové rozlišení pasiv	375
D.1.	Vydání příštích období	
D.2.	Vnosy příštích období	

		31.12.2015
PASIVA CELKEM		
A.	Vlastní kapitál	515 140
A.I.	Základní kapitál	253 422
A.I.1.	Základní kapitál	102 585
A.I.2.	Vlastní akcie a vlastní obchodní podíly (-)	102 585
A.I.3.	Změny základního kapitálu	
A.I.3.1.	Ážio a kapitálové fondy	3 658
A.I.3.2.	Ážio	
A.I.3.3.	Kapitálové fondy	3 658
A.I.3.4.	Ostatní kapitálové fondy	
A.I.3.5.	Odeslanci rozdíly z přecenění majetku a závazků	
A.I.3.6.	Odeslanci rozdíly z přecenění při efektivních obchodních korporacích	
A.I.3.7.	Rozdíly z efektivních obchodních korporací	
A.I.3.8.	Rozdíly z ocenění při přeměně obchodních korporací	17 370
A.I.3.9.	Fondy ze zisku	9 127
A.II.	Ostatní rezervní fondy	
A.II.1.	Statutární a ostatní fondy	8 643
A.II.2.	Statutární a ostatní fondy	115 818
A.II.3.	Výsledek hospodaření minulých let	115 818
A.II.4.	Neurozdělený zisk minulých let	115 818
A.II.5.	Neuhrazená ztráta minulých let	
A.II.6.	Čistý zisk	
A.II.7.	Výsledek hospodaření běžného účetního období (+/-)	11 591
A.II.8.	Rozhodnutí o zálohách na výplatu podílu na zisku (-)	
A.II.9.	Čistý zisk	263 718
A.II.10.	Reservy	3 980
B.	Reserva na účtech a podobné závazky	
B.I.	Reserva na účtech a podobné závazky	
B.II.	Reserva na daň z příjmů	
B.III.	Reservy podle zvláštních právních předpisů	
B.IV.	Ostatní rezervy	3 980
C.	Dlouhodobé závazky	7 711
C.I.	Závazky z obchodních vztahů	
C.I.1.	Závazky - ovládaná nebo ovládaná osoba	
C.I.2.	Závazky - podstatný vliv	
C.I.3.	Závazky ke společnostem	
C.I.4.	Dlouhodobé příjaté zálohy	
C.I.5.	Vydané dluhopisy	
C.I.6.	Dlouhodobé směny k úhradě	
C.I.7.	Dohadné účty pasivní	
C.I.8.	Jiné závazky	7 711
C.II.	Odloužený daňový závazek	252 027
C.III.	Krátkodobé závazky	9 403
C.III.1.	Závazky z obchodních vztahů	221 228
C.III.2.	Závazky - ovládaná nebo ovládaná osoba	
C.III.3.	Závazky - podstatný vliv	
C.III.4.	Závazky ke společnostem	6 832
C.III.5.	Závazky k zaměstnancům	3 897
C.III.6.	Závazky ze sociálního zabezpečení a zdravotního pojištění	843
C.III.7.	Stat - daňové závazky a dotace	15
C.III.8.	Krátkodobé příjaté zálohy	
C.III.9.	Vydané dluhopisy	9 333
C.III.10.	Dohadné účty pasivní	476
C.III.11.	Jiné závazky	
C.IV.	Bankovní úvěry a výpomoci	
C.IV.1.	Bankovní úvěry dlouhodobé	
C.IV.2.	Krátkodobé bankovní úvěry	
C.IV.3.	Krátkodobé finanční výpomoci	
C. I.	Časové rozlišení	
C.I.1.	Vydání příštích období	
C.I.2.	Vnosy příštích období	

PŘÍLOHA P III: VÝKAZ ZISKU A ZTRÁTY SPOLEČNOSTI

	31.12.2016	
I.	Tržby z prodeje výrobků a služeb	574 759
II.	Tržby za prodej zboží	
A.	Náklady vynaložené na výrobné zboží	365 146
A.1.	Náklady vynaložené na prodané zboží	308 373
A.2.	Spotřeba materiálu a energie	56 773
A.3.	Služby	-6 035
B.	Změna stavu zásob vlastní činnosti (+/-)	
C.	Aktivace (-)	
D.	Odobní náklady	144 345
D.1.	Medové náklady	105 639
D.2.	Náklady na sociální zabezpečení, zdravotní pojištění a ostatní náklady	38 706
D.3.1.	Náklady na sociální zabezpečení a zdravotní pojištění	35 919
D.3.2.	Ostatní náklady	2 787
E.	Upravená hodnota v provozní oblasti	44 058
E.1.	Upravená hodnota dlouhodobého nehmotného a hmotného majetku	44 058
E.1.1.	Upravená hodnota dlouhodobého nehmotného a hmotného majetku - trvalé	44 058
E.1.2.	Upravená hodnota dlouhodobého nehmotného a hmotného majetku - dočasné	
E.2.	Upravená hodnota zásob	
E.3.	Upravená hodnota nehmotných	
III.	Ostatní provozní výnosy	5 767
III.1.	Tržby z prodeje dlouhodobého majetku	1 204
III.2.	Tržby z prodeje materiálu	156
III.3.	Jiné provozní výnosy	4 347
F.	Ostatní provozní náklady	5 780
F.1.	Zůstatková cena prodaného dlouhodobého majetku	1 531
F.2.	Zůstatková cena prodaného materiálu	
F.3.	Darů a poplatků	252
F.4.	Bezevny v provozní oblasti a komplexní náklady přístích období	786
F.5.	Jiné provozní náklady	3 211
*.	Provozní výsledek hospodaření (+/-)	27 172
IV.	Výnosy z dlouhodobého finančního majetku - podílů	
IV.1.	Výnosy z podílů - ovládaná nebo ovládaná osoba	
IV.2.	Ostatní výnosy z podílů	
G.	Náklady vynaložené na prodané podíly	
V.	Výnosy z ostatního dlouhodobého finančního majetku	
V.1.	Výnosy z ostatního dlouhodobého finančního majetku - ovládaná nebo ovládaná osoba	
V.2.	Ostatní výnosy z ostatního dlouhodobého finančního majetku	
H.	Náklady související s ostatním dlouhodobým finančním majetkem	
VI.	Výnosové úroky a podobné výnosy	
VI.1.	Výnosové úroky a podobné výnosy - ovládaná nebo ovládaná osoba	
VI.2.	Ostatní výnosové úroky a podobné výnosy	
I.	Upravená hodnota a rezervy ve finanční oblasti	
J.	Nákladové úroky a podobné náklady	9 785
J.1.	Nákladové úroky a podobné náklady - ovládaná nebo ovládaná osoba	
J.2.	Ostatní nákladové úroky a podobné náklady	9 785
VII.	Ostatní finanční výnosy	3 725
K.	Ostatní finanční náklady	3 561
**.	Finanční výsledek hospodaření (+/-)	-12 971
D.	Darů z různých zdrojů	14 201
L.	Darů z odměn	2 707
L.1.	Darů z odměn spjatých	2 707
L.2.	Darů z odměn odložených (+/-)	
**.	Výsledek hospodaření po zdanění (+/-)	11 494
M.	Převod podílu na výsledek hospodaření společníkům (+/-)	
***.	Výsledek hospodaření za účetní období (+/-)	11 494
..	Čistá obrátka za účetní období	580 841

	31.12.2015	
I.	Tržby z prodeje zboží	
A.	Náklady vynaložené na výrobné zboží	
A.	Odobní mzdy	553 329
I.1.	Výnosy	547 766
I.1.	Tržby z prodeje vlastních výrobků a služeb	5 563
I.2.	Změna stavu zásob vlastní činnosti	
I.3.	Aktivace	343 043
B.1.	Výnosová spotřeba	283 944
B.2.	Služby	59 059
+	Přidání hodnota	210 286
C.	Odobní náklady	140 653
C.1.	Medové náklady	104 659
C.2.	Odměny členům orgánů obchodní korporace	33 742
C.3.	Náklady na sociální zabezpečení a zdravotní pojištění	2 552
C.4.	Sociální náklady	289
D.	Darů a poplatků	43 356
E.	Odpisy dlouhodobého nehmotného a hmotného majetku	353
III.1.	Tržby z prodeje dlouhodobého majetku a materiálu	352
III.2.	Tržby z prodeje materiálu	1
F.	Zůstatková cena prodaného dlouhodobého majetku a materiálu	
F.1.	Zůstatková cena prodaného dlouhodobého majetku	
F.2.	Prodávající materiál	
G.	Změna stavu rezerv a opravných položek v provozní oblasti a komplexních nákladů přístích období	-13 828
IV.	Ostatní provozní výnosy	911
IV.	Ostatní provozní náklady	15 865
V.	Převod provozních výnosů	
+	Provozní výsledek hospodaření	24 915
VI.	Tržby z prodeje cenných papírů a podílů	
I.	Prodávající cenné papíry a podíly	
VII.	Výnosy z dlouhodobého finančního majetku	
VII.1.	Výnosy z podílů v ovládaných osobách a v účetních jednotkách pod podstatným vlivem	
VII.2.	Výnosy z ostatních dlouhodobých cenných papírů a podílů	
VIII.	Výnosy z ostatního dlouhodobého finančního majetku	
K.	Náklady z finančního majetku	
L.	Náklady z účtenění cenných papírů a derivátů	
L.	Náklady z účtenění cenných papírů a derivátů	
M.	Změna stavu rezerv a opravných položek ve finanční oblasti	
K.	Výnosové úroky	
N.	Nákladové úroky	11 949
XI.	Ostatní finanční výnosy	790
D.	Ostatní finanční náklady	1 371
P.	Převod finančních výnosů	
**.	Finanční výsledek hospodaření (+/-)	-12 530
D.	Darů z různých zdrojů	794
D.1.	- ostatní	
D.2.	- odložená	794
**.	Výsledek hospodaření za běžnou činnost	11 591
R.	Mimořádné výnosy	
S.	Mimořádné náklady	
S.	Darů z odměn z mimořádné činnosti	
S.1.	- ostatní	
S.2.	- odložená	
+	Mimořádný výsledek hospodaření	
T.	Převod podílu na výsledek hospodaření společníkům (+/-)	
***.	Výsledek hospodaření za účetní období (+/-)	11 591
****.	Výsledek hospodaření před zdaněním	12 385

PŘÍLOHA P IV: PŘEHLED O ZMĚNÁCH VLASTNÍHO KAPITÁLU SPOLEČNOSTI

	Základní kapitál	Kapitálové fondy	Fondy ze zisku, rezervní fond	Nerozdělený zisk minulých let	Neuhrazená ztráta minulých let	Výsledek hospodaření běžného účetního období	VLASTNÍ KAPITÁL CELKEM
Stav k 31.12.2014	102 585	3 658	17 766	125 239		-8 623	240 625
Rozdělení výsledku hospodaření						8 623	
Změna základního kapitálu			798	-9 421			
Vyplacené podíly na zisku							
Rozhodnuto o zálohách na výplatu podílu na zisku							
Výdaje z kapitálových fondů			-794			-794	
Výsledek hospodaření za běžné období						11 591	11 591
Stav k 31.12.2015	102 585	3 658	17 770	115 818		11 591	251 422
Rozdělení výsledku hospodaření			1 390	10 202		-11 591	
Změna základního kapitálu							
Vyplacené podíly na zisku							
Rozhodnuto o zálohách na výplatu podílu na zisku							
Výdaje z kapitálových fondů			-973			-973	
Výsledek hospodaření za běžné období						11 494	11 494
Stav k 31.12.2016	102 585	3 658	18 187	126 020		11 494	261 944

PŘÍLOHA P V: PŘEHLED O PENĚŽNÍCH TOCÍCH (CASH FLOW) SPOLEČNOSTI

	31.12.2015	31.12.2016	
P.	Počáteční stav peněžních prostředků a peněžních ekvivalentů	1 353	1 191
	Peněžní toky z hlavní výdělečné činnosti (provozní činnost)		
Z.	Výsledek hospodaření za běžnou činnost před zdaněním	12 385	14 201
A.1.	Úpravy o nepeněžní operace	54 364	55 209
A.1.1.	Odpisy stálých aktiv	43 356	44 058
A.1.2.	Změna stavu opravných položek a rezerv	-13 828	786
A.1.3.	Zisk (ztráta) z prodeje stálých aktiv	-352	327
A.1.4.	Výnosy z podílů na zisku		
A.1.5.	Nákladové a výnosové úroky	11 949	9 785
A.1.6.	Opravy o ostatní nepeněžní operace	13 239	253
A.*	Čistý provozní peněžní tok před změnami pracovního kapitálu	66 749	69 410
A.2.	Změna stavu pracovního kapitálu	-8 638	-1 212
A.2.1.	Změna stavu pohledávek a časového rozlišení aktiv	-2 020	-1 317
A.2.2.	Změna stavu závazků a časového rozlišení pasív	462	575
A.2.3.	Změna stavu zásob	-7 080	-470
A.2.4.	Změna stavu krátkodobého finančního majetku		
A.**	Čistý provozní peněžní tok před zdaněním a mimořádnými položkami	58 111	68 198
A.3.	Vyplacené úroky	-11 949	-9 785
A.4.	Přijaté úroky		
A.5.	Zaplacená daň z příjmů za běžnou činnost		
A.6.	Příjmy a výdaje spojené s mimořádnými účetními případy		
A.7.	Přijaté podíly na zisku		
A.***	Čistý peněžní tok z provozní činnosti	46 162	58 413
	Peněžní toky z investiční činnosti		
B.1.	Výdaje spojené s nabytím stálých aktiv	-13 738	-12 746
B.2.	Příjmy z prodeje stálých aktiv	352	1 204
B.3.	Zápůjčky a úvěry spřízněným osobám		
B.***	Čistý peněžní tok z investiční činnosti	-13 386	-11 542
	Peněžní toky z finančních činností		
C.1.	Změna stavu závazků z financování	-32 144	-45 938
C.2.	Dopady změn vlastního kapitálu	-794	-973
C.2.1.	Peněžní zvýšení základního kapitálu		
C.2.2.	Vyplacení podílu na vlastním kapitálu společníkům		
C.2.3.	Další vklady peněžních prostředků společníků		
C.2.4.	Úhrada ztráty společníky		
C.2.5.	Přímé platby na vrub fondů	-794	-973
C.2.6.	Vyplacené podíly na zisku		
C.***	Čistý peněžní tok z finanční činnosti	-32 938	-46 911
F.	Čistá změna peněžních prostředků a peněžních ekvivalentů	-162	-40
R.	Konečný stav peněžních prostředků a peněžních ekvivalentů	1 191	1 151

PŘÍLOHA P VI: PŘÍLOHA ÚČETNÍ ZÁVĚRKY SPOLEČNOSTI

PŘÍLOHA ÚČETNÍ ZÁVĚRKY ZA ROK 2016

Název společnosti: CeramTec Czech Republic, s.r.o.
Sídlo: Žerotínova 62, 787 01 Šumperk
Právní forma: společnost s ručením omezeným
IČ: 639 93 201

OBSAH

1. CHARAKTERISTIKA A HLAVNÍ AKTIVITY	4
1.1. ZALOŽENÍ A CHARAKTERISTIKA SPOLEČNOSTI.....	4
1.2. VLASTNÍCI SPOLEČNOSTI.....	4
1.3. JEDNATELE FIRMY K 31. PROSINCI 2016.....	4
1.4. PROKURA FIRMY K 31. PROSINCI 2016.....	4
1.5. ČLENOVÉ DOZORČÍ RADY K 31. PROSINCI 2016.....	4
1.6. ZMĚNY A DODATKY V OBCHODNÍM REJSTŘÍKU V UPLYNULÉM ÚČETNÍM OBDOBÍ.....	4
1.7. ORGANIZAČNÍ STRUKTURA SPOLEČNOSTI.....	5
2. ÚČETNÍ METODY A OBECNÉ ÚČETNÍ ZÁSADY	5
2.1. CHARAKTERISTIKA ÚČETNICTVÍ.....	5
3. PŘEHLED VÝZNAMNÝCH ÚČETNÍCH PRAVIDEL A POSTUPŮ	6
3.1. DLOUHODOBÝ HMOTNÝ MAJETEK.....	6
3.2. DLOUHODOBÝ NEHMOTNÝ MAJETEK.....	6
3.3. SNÍŽENÍ HODNOTY.....	7
3.4. ZASOBY.....	7
3.5. POHLEDÁVKY.....	7
3.6. ZÁVAZKY Z OBCHODNÍCH VZTAHŮ.....	8
3.7. ÚVĚRY A ZÁPŮJČKY.....	8
3.8. REZERVY.....	8
3.9. PŘEPOČTY ÚDAJŮ V CIZÍCH MĚNÁCH NA ČESKOU MĚNU.....	8
3.10. FINANČNÍ LEASING.....	8
3.11. DANĚ.....	8
3.11.1. Daňové odpisy dlouhodobého majetku.....	8
3.11.2. Splatná daň.....	8
3.11.3. Odložená daň.....	9
3.12. VÝNOSY.....	9
3.13. POUŽITÍ ODHADŮ.....	9
3.14. PŘEHLED O PENĚŽNÍCH TOCÍCH.....	9
4. DOPLŇUJÍCÍ ÚDAJE K ROZVAZE A VÝKAZU ZISKU A ZTRÁTY	10
4.1. DLOUHODOBÝ MAJETEK.....	10
4.1.1. Dlouhodobý nehmotný majetek.....	10
4.1.2. Dlouhodobý hmotný majetek.....	11
4.2. FINANČNÍ LEASING.....	12
4.3. ZASOBY.....	12
4.4. POHLEDÁVKY A ZÁVAZKY Z OBCHODNÍHO STYKU.....	12
4.4.1. Pohledávky.....	12
4.4.2. Závazky.....	12
4.5. OPRAVNÉ POLOŽKY.....	12
4.6. REZERVY.....	13
4.7. DAŇ Z PŘÍMŮ.....	13
4.7.1. Splatná daň.....	13
4.7.2. Odložená daň.....	13
4.8. DOHADNÉ ÚČTY PASIVNÍ.....	13
4.9. INFORMACE O VÝROBNÍM SORTIMENTU.....	13
4.10. INFORMACE O SPŘÍZNĚNÝCH OSOBÁCH.....	14
4.10.1. Pohledávky a závazky z obchodních vztahů.....	14
4.10.2. Závazky na clearingovém účtu – ovládající a ovládaná osoba.....	14
4.10.3. Závazky - ovládající a ovládaná osoba.....	14
4.10.4. Tržby a nákupy – zásoby.....	15
4.10.5. Nákupy – služby.....	15
4.11. SPOTŘEBA MATERIÁLU A ENERGIE.....	15
4.12. SLUŽBY.....	15
4.13. CELKOVÉ NÁKLADY NA ODMĚNY AUDITORSKÉ SPOLEČNOSTI ZA PROVEDENÍ STATUTÁRNÍHO AUDITU.....	16
4.14. OSTATNÍ ZÁVAZKY NEUVEDENÉ V ÚČETNICTVÍ.....	16
5. ZAMĚŠTNANCI A VEDOUcí PRACOVNÍCI	16
6. UDÁLOSTI PO DATU ÚČETNÍ ZÁVĚRKY	16

1. CHARAKTERISTIKA A HLAVNÍ AKTIVITY

Zde je třeba doplnit název a sídlo o účetních jednotkách, které sestavují konsolidovanou účetní závěrku nejvyšší a nejnižší skupiny účetních jednotek, ke kterým účetní jednotka jako konsolidovaná účetní jednotka patří. Dále Společnost doplní informace o možnosti a místě nalezení konsolidované účetní závěrky.

1.1. Založení a charakteristika společnosti

CeramTec Czech Republic, s.r.o. ("společnost") vznikla k 1. lednu 1997 na základě rozhodnutí jediného společníka Hoechst CeramTec AG sloučením společností CerPram, spol. s r. o. a CerTec s.r.o., jako univerzální právní nástupce firmy CerTec s.r.o., která byla zapsána v obchodním rejstříku 23. srpna 1995. Jediným společníkem nově vzniklé společnosti se stala společnost CeramTec AG, na kterou byly převedeny všechny závazky a pohledávky dřívějšího společníka, společnosti Hoechst CeramTec AG.

Sídlem společnosti je Šumperk, Žerotínova 62, PSČ 787 01.

Majitelem skupiny CeramTec, do které společnost patří, je společnost Cinven.

Hlavním výrobním programem společnosti je výroba technické keramiky pro odvětví elektroniky, vysokonapěťové techniky, stavby strojů a zařízení, chemie a automobilového průmyslu.

1.2. Vlastníci společnosti

Jediným společníkem společnosti je společnost CeramTec GmbH se sídlem Plochingen, CeramTec-Platz 1, PSČ 732 07, Spolková republika Německo, vlastníci 100% podíl.

1.3. Jednatelé firmy k 31. prosinci 2016

Petr Sršeň

1.4. Prokura firmy k 31. prosinci 2016

Jan Jurčík

1.5. Členové dozorčí rady k 31. prosinci 2016

Henri Joseph Michel Steinmetz - předseda dozorčí rady

Matthias Franz Eschle - místopředseda dozorčí rady

Richard Hans Oheim - člen dozorčí rady

Kay Reichl - člen dozorčí rady

1.6. Změny a dodatky v obchodním rejstříku v uplynulém účetním období

V běžném období došlo k následujícím změnám zapsaným do obchodního rejstříku:

- předseda dozorčí rady Ulf-Dieter Zimmermann přestává ke dni 2. května 2016 zastávat tuto funkci, z obchodního rejstříku byla tato informace vymazána dne 18. července 2016 a novým členem a předsedou dozorčí rady se stává Henri Joseph Michel Steinmetz.

1.7. Organizační struktura společnosti

Organizační struktura společnosti je členěna následovně:

- Jednatel
- Sekretariát
- Výrobní divize Strojní Technika:
 - Výroba
 - Marketing a obchod
 - Výrobní inženýrství
- Výrobní divize Systémová Technika a Silikátová Technika:
 - Výroba
 - Process-Management-Center
- Servisní Centrum:
 - Finance
 - Controlling
 - Expedice
 - Technické služby, budovy, SHE
 - Zásobování
 - Kvalita
 - Personální oddělení
 - Mzdová účtárna
 - Výroba Dolní Rychnov

2. ÚČETNÍ METODY A OBECNÉ ÚČETNÍ ZÁSADY

2.1. Charakteristika účetnictví

Účetnictví společnosti je vedeno a účetní závěrka byla sestavena v souladu se zákonem č. 563/1991 Sb., o účetnictví, vyhláškou č. 500/2002 Sb., 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, a Českými účetními standardy pro podnikatele.

Účetnictví respektuje obecné účetní zásady, především zásadu o oceňování majetku historickými cenami, zásadu účtování ve věcné a časové souvislosti, zásadu opatrnosti a předpoklad o schopnosti účetní jednotky pokračovat ve svých aktivitách.

Udaje v této účetní závěrce jsou vyjádřeny v tisících korun českých (Kč), pokud není dále uvedeno jinak.

Účetní uzávěrka je sestavena k 31. 12. 2016 a za období 12 měsíců.

3. PŘEHLED VÝZNAMNÝCH ÚČETNÍCH PRAVIDEL A POSTUPŮ

Pokud by se Společnosti nově týkaly některé z okolností níže, uveďte je zde.

- *Odůvodnění každé úpravy informací za minulé účetní období, popřípadě ponechání nesrovnatelných informací, u položek rozvahy, výkazu zisku a ztráty a přehledu o vlastním kapitálu.*
- *Změna účetních metod z důvodu předpokladu omezení nebo zabránění pokračování činnosti v dohledné budoucnosti.*
- *U cash flow změny uplatňovaných zásad a změny v modelu, konstrukci a obsahové náplni ukazatelů oproti předchozímu období včetně pravděpodobných účinků.*

Společnost uveďte jako důvod pro změnu uspořádání a označení některých položek v účetních výkazech změnu účetní legislativy.

3.1. Dlouhodobý hmotný majetek

Dlouhodobým hmotným majetkem se rozumí majetek, jehož doba použitelnosti je delší než jeden rok.

Nakoupený dlouhodobý majetek je oceněn pořizovací cenou sníženou o oprávky.

Technické zhodnocení, pokud převýšilo u jednotlivého majetku v úhrnu za zdaňovací období částku 40 tis. Kč, zvyšuje pořizovací cenu dlouhodobého hmotného majetku.

Pořizovací cena dlouhodobého hmotného majetku, s výjimkou pozemků a nedokončených investic, je odepisována po dobu odhadované životnosti majetku lineární metodou následujícím způsobem:

	Počet let
Budovy	30
Výrobní stroje a přístroje	5-12
Technická zhodnocení na nabytém hmotném majetku	Po dobu trvání nájmu
PC	2-5
Ostatní vybavení	5-6
Dopravní prostředky	5-12

Zisky či ztráty z prodeje nebo vyřazení majetku jsou určeny jako rozdíl mezi výnosy z prodeje a účetní zůstatkovou hodnotou majetku k datu prodeje a jsou účtovány do výkazu zisku a ztráty.

Oceňovací rozdíl k nabytému majetku obsahuje záporný (pasivní) rozdíl mezi oceněním obchodního závodu nabytého oceněním majetku a závazků v rámci přeměny obchodní korporace a souhrnem ocenění jeho jednotlivých složek majetku v účetnictví účetní jednotky sníženým o převzaté dluhy. Pasivní oceňovací rozdíl k nabytému majetku se odpisuje rovnoměrně do výnosů sto osmdesát měsíců od nabytí obchodního závodu, nebo od rozhodného dne přeměny obchodní korporace. K rozvahovému dni byl oceňovací rozdíl plně odepsán.

3.2. Dlouhodobý nehmotný majetek

Dlouhodobým nehmotným majetkem se rozumí majetek, jehož doba použitelnosti je delší než jeden rok.

Nakoupený dlouhodobý nehmotný majetek je vykázán v pořizovacích cenách.

Technické zhodnocení, pokud převýšilo u jednotlivého majetku v úhrnu za zdaňovací období částku 60 tis. Kč, zvyšuje pořizovací cenu dlouhodobého nehmotného majetku.

Dlouhodobý nehmotný majetek je odepisován lineárně na základě jeho předpokládané doby životnosti následujícím způsobem:

	Počet let
Software	3
Ocenitelná práva	6

3.3. Snížení hodnoty

Ke každému rozvahovému dni společnost prověřuje účetní hodnotu svého majetku, aby objevila náznaky toho, zda nedošlo ke ztrátě ze snížení hodnoty majetku. Existují-li takové signály, je odhadnuta realizovatelná hodnota majetku a určen případný rozsah ztráty ze snížení hodnoty. Není-li možno realizovatelnou hodnotu jednotlivých položek majetku odhadnout, určí společnost realizovatelnou hodnotu výnosové jednotky, ke které majetek patří.

Realizovatelná hodnota představuje vyšší z hodnot čisté prodejní ceny a hodnoty z užívání. Při posuzování hodnoty z užívání jsou odhadované budoucí peněžní toky diskontovány na svou současnou hodnotu prostřednictvím diskontní sazby před zdaněním, která zohledňuje současný tržní odhad časové hodnoty peněz a rizik konkrétně souvisejících s daným aktivem.

Pokud je podle odhadu realizovatelná hodnota majetku (nebo výnosové jednotky) nižší než jeho účetní hodnota, je účetní hodnota majetku (výnosové jednotky) snížena na hodnotu realizovatelnou.

3.4. Zásoby

Nakupované zásoby jsou oceňovány pořizovacími cenami. Pořizovací cena zahrnuje cenu pořízení a vedlejší pořizovací náklady – zejména celní poplatky, dopravné a skladovací poplatky, provize, pojistné a skonto.

Materiál je oceňován metodou váženého průměru. Vedlejší pořizovací náklady jsou zúčtovány procentem ke spotřebovanému materiálu do nákladů na konci účetního období.

Nedokončená výroba a hotové výrobky jsou oceňovány v cenách, které zahrnují cenu materiálu, práce a proporcionální část výrobních režijních nákladů podle stavu rozpracovanosti.

Výdaje zásob ze skladu jsou účtovány cenami zjištěnými váženým aritmetickým průměrem.

Opravné položky k zásobám jsou tvořeny v případech, kdy snížení ocenění zásob v účetnictví není trvalého charakteru na základě věkové analýzy zásob, odhadu prodejnosti a fyzického stavu zásob.

3.5. Pohledávky

Pohledávky jsou při vzniku oceňovány jmenovitou hodnotou, následně sniženou o příslušné opravné položky k pochybným a nedobytným částkám.

Společnost stanoví opravné položky pro pochybné pohledávky podle vlastní analýzy platební schopnosti svých zákazníků.

3.6. Závazky z obchodních vztahů

Závazky z obchodních vztahů jsou zaúčtovány ve jmenovité hodnotě.

3.7. Úvěry a zápůjčky

Úvěry a zápůjčky jsou zaúčtovány ve jmenovité hodnotě.

Za krátkodobý úvěr/zápůjčku se považuje i část dlouhodobých úvěrů/zápůjček, která je splatná do jednoho roku od data účetní závěrky.

3.8. Rezervy

Rezervy jsou vytvářeny k pokrytí budoucích závazků nebo výdajů, u nichž je znám účel, je pravděpodobné, že nastanou, avšak zpravidla není jistá částka a datum, k němuž vzniknou.

Společnost tvoří rezervy na nevyčerpanou dovolenou, na sociální a zdravotní pojištění vztahující se k odměnám zaměstnancům (příčemž část z odměn je vykázána v položce dohadné položky pasivní), a dále tvoří rezervy na záruční opravy.

3.9. Přepočty údajů v cizích měnách na českou měnu

Účetní operace v cizích měnách prováděné během roku jsou účtovány pevným kurzem. Pevný kurz je stanoven jako kurz vyhlášený Českou národní bankou k prvnímu pracovnímu dni daného měsíce.

Finanční majetek, krátkodobé pohledávky a závazky v cizí měně jsou k datu účetní závěrky přepočteny dle platného kurzu vyhlášeného Českou národní bankou k tomuto datu a zjištěné kurzové rozdíly jsou proúčtovány ve prospěch finančních výnosů nebo na vrub finančních nákladů běžného období.

3.10. Finanční leasing

Finančním leasingem se rozumí pořízení dlouhodobého hmotného majetku způsobem, při kterém se po uplynutí nebo v průběhu sjednané doby úplatného užívání majetku uživatelem převádí vlastnictví majetku z vlastníka na uživatele a uživatel do převodu vlastnictví hradí platby za nabytí v rámci nákladů.

Společnost účtuje o najatém majetku tak, že zahrnuje leasingové splátky do nákladů rovnoměrně po dobu trvání pronájmu. Při ukončení nájmu a uplatnění možnosti odkupu je předmět leasingu zařazen v kupní ceně.

3.11. Daně

3.11.1. Daňové odpisy dlouhodobého majetku

Pro účely výpočtu daňových odpisů je použita lineární i zrychlená metoda.

3.11.2. Splatná daň

Splatná daň za účetní období vychází ze zdanitelného zisku. Zdanitelný zisk se odlišuje od čistého zisku vykazaného ve výledovce, neboť nezahrnuje položky výnosů nebo nákladů, které jsou zdanitelné nebo uznatelné v jiných obdobích, a dále nezahrnuje položky, které nepodléhají

dani ani nejsou daňově odpočitatelné. Závazek společnosti z titulu splatné daně je vypočítán pomocí daňové sazby platné k datu účetní závěrky.

3.11.3. Odložená daň

Výpočet odložené daně je založen na závazkové metodě vycházející z rozvahového přístupu.

Závazkovou metodou se rozumí postup, kdy při výpočtu bude použita sazba daně z příjmů platná v období, ve kterém budou daňový závazek nebo pohledávka uplatněny.

Rozvahový přístup znamená, že závazková metoda vychází z přechodných rozdílů, jimiž jsou rozdíly mezi daňovou základnou aktiv, popřípadě pasiv a výší aktiv, popřípadě pasiv uvedených v rozvaze. Daňovou základnou aktiv, popřípadě pasiv je hodnota těchto aktiv, popřípadě pasiv uplatnitelná v budoucnosti pro daňové účely.

Účetní hodnota odložené daňové pohledávky je ke každému rozvahovému dni posuzována a snížena v rozsahu, v jakém již není pravděpodobně, že bude k dispozici dostatečný zdanitelný zisk, proti němuž by bylo možno tuto pohledávku nebo její část uplatnit.

Odložená daň je zaúčtována do výsledovky s výjimkou případů, kdy se vztahuje k položkám účtovaným přímo do vlastního kapitálu a je také zahrnuta do vlastního kapitálu.

Odložené daňové pohledávky a závazky jsou vzájemně započítány a v rozvaze vykázány v celkové netto hodnotě, s výjimkou případů, kdy nelze některé dílčí daňové pohledávky započítávat proti dílčím daňovým závazkům.

3.12. Výnosy

Společnost může doplnit také informace o nákladech a způsobu účtování do ostatních provozních výnosů a nákladů.

Výnosy jsou zaúčtovány k datu vyskladnění zboží a přechodu vlastnického práva na zákazníka nebo k datu uskutečnění služeb a jsou vykázány po odečtení slev a daně z přidané hodnoty.

3.13. Použití odhadů

Sestavení účetní závěrky vyžaduje, aby vedení společnosti používalo odhady a předpoklady, jež mají vliv na vykazované hodnoty majetku a závazků k datu účetní závěrky a na vykazovanou výši výnosů a nákladů za sledované období. Vedení společnosti je přesvědčeno, že použité odhady a předpoklady se nebudou významným způsobem lišit od skutečných hodnot v následných účetních obdobích.

3.14. Přehled o peněžních tocích

Přehled o peněžních tocích byl sestaven nepřímou metodou. Peněžní ekvivalenty představují krátkodobý likvidní majetek, který lze snadno a pohotově převést na předem známou částku v hotovosti. Peněžní prostředky a peněžní ekvivalenty lze analyzovat takto:

	31.12.2016	31.12.2015
Pokladni hotovost a peníze na cestě	418	276
Účty v bankách	733	915
Peněžní prostředky a peněžní ekvivalenty celkem	1 151	1 191

Peněžní toky z provozních, investičních nebo finančních činností jsou uvedeny v přehledu o peněžních tocích nekompenzovaně.

4. DOPLŇUJÍCÍ ÚDAJE K ROZVAZE A VÝKAZU ZISKU A ZTRÁTY

4.1. Dlouhodobý majetek

Pokud by se Společnost rozhodla zahrnout úroky do ocenění majetku uvede je zde.

V případě, že by Společnost v uplynulém období uskutečňovala transakce související s vlastnictvím k nemovitým věcem, uvede zde podmíněnost nabytí právních účinků vkladu do katastru nemovitostí.

V této kapitole účetní jednotka uvede název, sídlo a právní formu každé z účetních jednotek, v níž je společníkem s neomezeným ručením, pokud se jí taková situace týká.

Dále účetní jednotka uvede:

- celkovou výši závazkových vztahů (pohledávek a dluhů), které jsou kryty věcnými zárukami s uvedením povahy a formy těchto záruk,*
- informaci o navrhovaném rozdělení zisku nebo vypořádání ztráty, nebo v příslušných případech o rozdělení zisku nebo vypořádání ztráty,*
- výši a povahu jednotlivých položek výnosů a nákladů, které jsou mimořádné svým objemem nebo původem,*
- výši záloh, závdavků, zápujček a úvěrů poskytnutých členům řídicích, kontrolních a případně správních orgánů s uvedením úrokové sazby, hlavních podmínek a všech dosud splacených, odepsaných nebo prominutých částek a poskytnutá zajištění a ostatní plnění těmto osobám; tyto údaje se uvádějí v souhrnné výši pro každou kategorii osob,*
- povahu a obchodní účel operací účetní jednotky, které nejsou zahrnuty v rozvaze, kromě informací o finančním dopadu,*
- informace o vyměnitelných dluhopisech nebo podobných cenných papírech nebo právech s vyznačením počtu a rozsahem práv,*
- peněžní toky související s vyplacenými úroky zahrnovanými do ocenění dlouhodobého majetku se zahrnují do investiční činnosti a vykazují se v rámci této činnosti jako samostatná položka nebo jako informace v příloze,*
- s ohledem na významnost, souhrnná vykazání některých typů účetních případů (souhrnné vykazání kursových rozdílů, zisků a ztrát z přecenění majetku a závazků na reálnou hodnotu, pohledávek a závazků, s výjimkou přijatých a poskytnutých záloh a závdavků, vůči těže fyzické nebo právnické osobě, které mají dobu splatnosti do jednoho roku a jsou vedeny ve stejných měnách, vykazání vlastních dluhopisů a vykazání rezervy na daň z příjmů a uhrazených záloh a závdavků na daň z příjmů).*

4.1.1. Dlouhodobý nehmotný majetek

Pořizovací cena

(údaje v tis. Kč)

	Stav k 31.12.2014	Přírůstky	Ubytky	Stav k 31.12.2015	Přírůstky	Ubytky	Stav k 31.12.2016
Software	15 706	672	0	16 378	847	0	17 225
Ocenitelská práva	501	0	0	501	0	0	501
Nedok. DNM	866	310	-665	511	336	-847	0
Celkem	17 073	982	-665	17 390	1 183	-847	17 726

Oprávky

(údaje v tis. Kč)

	Stav k 31.12.2014	Odpisy	Ubytky	Stav k 31.12.2015	Odpisy	Ubytky	Stav k 31.12.2016
Software	14 200	939	0	15 139	922	0	16 061
Ocenitelná práva	250	84	0	334	84	0	418
Celkem	14 450	1 023	0	15 473	1 006	0	16 479

Zůstatková hodnota

(údaje v tis. Kč)

	Stav k 31.12.2015	Stav k 31.12.2016
Software	1 239	1 164
Ocenitelná práva	167	83
Nedok. DNM	511	0
Celkem	1 917	1 247

4.1.2.

Dlouhodobý hmotný majetek

Pořizovací cena

(údaje v tis. Kč)

	Stav k 31.12.2014	Přírůstky	Ubytky	Stav k 31.12.2015	Přírůstky	Ubytky	Stav k 31.12.2016
Pozemky	11 864	0	0	11 864	0	0	11 864
Stavby	224 871	2 131	0	227 002	2 640	0	229 642
Hmotné movité věci							
- <i>Stroje a zařízení</i>	331 968	41 206	-3 284	369 890	34 777	-2 724	401 943
- <i>Dopravní prostředky</i>	6 341	1 148	0	7 689	393	0	8 084
Jiný DHM	171	0	0	171	0	0	171
Nedokončeny DHM	57 468	14 483	-43 293	28 658	12 673	-39 068	2 263
Zálohy na DHM	2 152	1 379	-1 549	1 982	1 533	-2 912	603
Oceňovací rozdíl k nabytému majetku	-15 615	0	0	-15 615	0	0	-15 615
Celkem	819 420	60 347	-48 126	831 641	52 020	-44 704	838 957

Oprávky

(údaje v tis. Kč)

	Stav k 31.12.2014	Odpisy	Ubytky	Stav k 31.12.2015	Odpisy	Ubytky	Stav k 31.12.2016
Stavby	98 524	7 482	0	106 006	7 582	0	113 588
Samostatné hmotné movité věci							
- <i>Stroje a zařízení</i>	327 893	34 302	-3 284	359 113	34 976	-2 704	391 385
- <i>Dopravní prostředky</i>	4 374	349	0	4 723	493	0	5 218
Oceňovací rozdíl k nabytému majetku	-15 615	0	0	-15 615	0	0	-15 615
Celkem	415 178	42 333	-3 284	454 227	43 053	-2 704	494 576

Zůstatková hodnota

(údaje v tis. Kč)

	Stav k 31.12.2015	Stav k 31.12.2016
Pozemky	11 864	11 864
Stavby	120 996	116 054
Samostatné hmotné movité věci		
- <i>Stroje a zařízení</i>	210 777	210 338
- <i>Dopravní prostředky</i>	2 966	2 866
Jiný DHM	171	171
Nedokončeny DHM	28 658	2 263
Zálohy na DHM	1 982	603
Celkem	377 414	344 381

K nejvýznamnějším přírůstkům dlouhodobého hmotného majetku v roce 2016 patří slinovací indukční pec s pořizovací cenou 23 893 tis. Kč, měřicí zařízení Keyence s pořizovací cenou 1 222 tis. Kč a elektrický vysokozdvizný vozík s pořizovací cenou 313 tis. Kč.

Zálohu na dlouhodobý hmotný majetek ve výši 603 tis. Kč představuje záloha na kontrolní kamerovou a měřicí stanici.

4.2. Finanční leasing

K 31. 12. 2016 společnost eviduje finanční leasing pro 7 automobilů (k 31. 12. 2015 bylo v evidenci deset automobilů). Z těchto leasingů je zavázána platit leasingové splátky dle splátkových kalendářů. Celková pořizovací cena finančních leasingů byla v době zahájení 5 775 tis. Kč. Celková splátka leasingů splatná v roce 2017 je ve výši 948 tis. Kč, částka splatná v následujících letech je 773 tis. Kč.

4.3. Zásoby

Zásoby společnosti jsou rozděleny dle dvou odlišných výrob – systémová technika (ST) a strojní technika (MA). ST zásoby jsou zásoby pro výrobu ve skupině (divize ST Lauf, která je jednou z divizí mateřské společnosti CT GmbH) a zásoby jsou hlavně v surových destičkách (nepracované díly) a v hotových destičkách (opracované díly). Tyto zásoby se průběžně spotřebovávají a jejich obrátkovost je vysoká.

MA zásoby mají několik fází. Než se ze zásob stane nedokončená výroba a hotové výrobky, jsou zásoby univerzální a použitelné na více výrobků. Od fáze, kdy se ze zásob stane nedokončená výroba a hotové výrobky, jsou zásoby na skladě sledovány podle data výroby.

4.4. Pohledávky a závazky z obchodního styku

4.4.1. Pohledávky

Krátkodobé obchodní pohledávky činí 23 573 tis. Kč (k 31. 12. 2015 činily 22 065 tis. Kč). K pochybným pohledávkám a k pohledávkám po splatnosti byla vytvořena opravná položka ve výši 617 tis. Kč (273 tis. Kč v roce 2015).

2016	Celkem	Ve splatnosti	Po splatnosti (údaje v tis. Kč)	
			0 - 180 dní	180 a více
Krátkodobé obch. pohledávky	23 573	17 748	4 871	952
2015	Celkem	Ve splatnosti	Po splatnosti	
			0 - 180 dní	180 a více
Krátkodobé obch. pohledávky	22 065	18 706	3 047	312

4.4.2. Závazky

Krátkodobé obchodní závazky činí 9 476 tis. Kč (k 31. 12. 2015 činily 9 403 tis. Kč).

Krátkodobé obchodní závazky do splatnosti činí v běžném období 9 476 tis. Kč.

4.5. Opravné položky

Tvorba a zúčtování opravných položek je zachyceno v následující tabulce.

	Opravné položky (údaje v tis. Kč)		
	Opravná položka k výrobkům a nedokončené výrobě	Opravná položka k pohledávkám	Celkem
Zůstatek k 31.12.2015	12 741	273	13 014
Tvorba	7 617	688	8 305
Zúčtování	6 205	71	6 276
Zůstatek k 31.12.2016	14 153	890	15 043

4.6. Rezervy

Společnost tvořila rezervu na nevyčerpanou dovolenou zaměstnanců, na doplacení 13. platů a bonusů, na sociální a zdravotní pojištění k nevyplaceným 13. platům a bonusům a dále rezervu na záruční opravy prodaných výrobků.

(údaje v tis. Kč)

	Rezerva na nevyb. dovolenou a prémie	Rezerva na záruční opravy	Celkem
Zůstatek k 31.12.2015	3 654	326	3 980
Tvorba rezerv	18 151	0	18 151
Čerpání rezerv	19 121	273	19 394
Zůstatek k 31.12.2016	2 684	53	2 737

Snížení rezervy na nevybranou dovolenou a prémie souvisí se skutečností, že v roce 2016 došlo ke změně systému vyplácení bonusů za přítomnost na pracovišti, kdy v roce 2015 byl bonus vyplácen pololetně, tj. rezerva zahrnovala částku za 6 měsíců, zatímco v roce 2016 začal být bonus vyplácen měsíčně, proto rezerva zahrnuje jen částku za 1 měsíc. Výrazné snížení rezervy na záruční opravy souvisí s výrazně nižším množstvím reklamací v roce 2016 oproti roku 2015.

4.7. Daň z příjmů

4.7.1. Splatná daň

V roce 2016 společnost dosáhla daňového zisku ve výši 474 tis. Kč a zjištěná daň z příjmu v roce 2016 je 0 Kč (31. 12. 2015: daňový zisk ve výši 466 tis. Kč a daň z příjmu ve výši 89 tis. Kč, resp. 0 Kč po zohlednění slevy na dani.)

4.7.2. Odložená daň

Výše odloženého daňového závazku je tvořena následovně:

(údaje v tis. Kč)

	rok 2016	rok 2015
Dlouhodobý majetek	-20 234	-19 412
Pohledávky	169	52
Zásoby	2 689	2 421
Rezervy	520	756
Daňová ztráta	6 438	8 472
Odložený daňový závazek	-10 418	-7 711

S ohledem na daňové zisky realizované v posledních dvou letech, úspěšné využívání daňových ztrát z minulých let a možnosti v případě potřeby pozastavit daňové odepisování majetku se předpokládá, že daňové ztráty vzniklé v letech 2011 – 2013 budou v plné výši v období 2016 – 2018 využity.

4.8. Dohadné účty pasivní

Zůstatek dohadných účtů pasivních k 31. 12. 2016 činí 8 647 tis. Kč (k 31. 12. 2015 činil 9 333 tis. Kč) a představuje zejména dohady na nevyfakturované služby a energie a dohady na nevyplacené bonusy zaměstnancům.

4.9. Informace o výrobním sortimentu

Sortiment výrobků technické keramiky je velice široký. Jedná se o kusovou výrobu i opracování polotovarů.

Prodej těchto výrobků je následující:

(údaje v tis. Kč)

		Tržby v tuzemsku	Vývoz	Celkem
Hotové výrobky tech. keramiky	rok 2016	8 194	541 459	549 653
	rok 2015	8 568	519 281	527 849
Ostatní služby	rok 2016	0	25 106	25 106
	rok 2015	0	19 917	19 917
	rok 2016	8 194	566 565	574 759
Celkem	rok 2015	8 568	539 198	547 766

4.10. Informace o spřízněných osobách

4.10.1. Pohledávky a závazky z obchodních vztahů

(údaje v tis. Kč)

	Pohledávky		Závazky	
	k 31.12.2016	k 31.12.2015	k 31.12.2016	k 31.12.2015
CeramTec GmbH	3 658	355	0	0
CeramTec Service GmbH	0	0	488	454
CeramTec Uk Ltd.	0	0	105	184
CeramTec North America	440	36	0	0
CeramTec Etec	127	4	0	0
CeramTec Italia	0	0	10	25
CeramTec Suzhou	0	35	0	0
Celkem	4 225	430	603	663

4.10.2. Závazky na clearingovém účtu – ovládající a ovládaná osoba

Závazky za ovládající a ovládanou osobou k 31. 12. 2016 činí 15 229 tis. Kč (závazek ve výši 61 228 tis. Kč k 31. 12. 2015) a představují závazek z titulu finančních zdrojů uložených na clearingovém účtu mateřské společnosti na základě smlouvy uzavřené dne 1. 12. 2010 s mateřskou společností CeramTec GmbH nebo závazek z titulu prostředků čerpaných z tohoto účtu.

V období od 1. 1. 2016 do 31. 12. 2016 byl úrok stanoven fixní úrokovou sazbou ve výši 5 % ročně (v období od 1. 1. 2015 do 31. 12. 2015 byl úrok stanoven fixní roční úrokovou sazbou ve výši 5 % ročně).

Celkový úrok v roce 2016 byl nákladový úrok ve výši 1 654 tis. Kč (v roce 2015 ve výši 3 822 tis. Kč).

4.10.3. Závazky - ovládající a ovládaná osoba

(údaje v tis. Kč)

	Uvěř k 31.12.2016	Část splatná v roce 2017
Ceramtec GmbH	160 000	160 000
Celkem	160 000	160 000

Nákladové úroky k zápůjčkám ve skupině v roce 2016 činily 8 111 tis. Kč (v roce 2015 činily 8 111 tis. Kč). V období 1. 1. 2016 do 31. 12. 2016 byl úrok stanoven fixní úrokovou sazbou ve výši 5 % ročně (úrok v roce 2015 byl stanoven fixní sazbou ve výši 5 %).

Zápůjčka je každoročně obnovována po dohodě s mateřskou společností, a proto je prezentována v krátkodobých závazcích. Svým charakterem se však jedná o dlouhodobý zdroj financování.

4.10.4. Tržby a nákupy – zásoby

(údaje v tis. Kč)

	Tržby		Nákupy	
	k 31.12.2016	k 31.12.2015	k 31.12.2016	k 31.12.2015
Ceramtec GmbH	338 361	301 191	208 069	206 094
CeramTec UK Ltd.	0	0	902	574
CeramTec North America	777	2 128	0	0
CeramTec Etec	4 313	4 846	0	0
CeramTec Italiana	0	0	45	68
CeramTec Suzhou	0	35	0	0
Celkem	343 451	308 200	209 016	206 736

Společnost realizuje významnou část svých tržeb a nákupů s mateřskou společností CeramTec GmbH. Jde především o nákup vlastního materiálu pro divizi Systémová Technika, tento materiál je po opracování prodán zpět mateřské společnosti.

4.10.5. Nákupy – služby

Od společnosti CeramTec GmbH společnost nakupuje služby související se správou informačního systému, pojištění, provádění zkoušek a poradenství v oblasti zavádění nových pracovních postupů a vývoje nových výrobků.

Tyto služby dosáhly v roce 2016 celkové výše 6 382 tis. Kč (6 345 tis. Kč v roce 2015).

Od společnosti CeramTec Service GmbH společnost nakupovala manažerské služby hrazené prostřednictvím manažerských poplatků v celkové výši 5 918 tis. Kč (6 042 tis. Kč v roce 2015).

Od ostatních společností v rámci skupiny společnost nakupuje služby související s obchodním zastoupením společnosti v zahraničí, které v roce 2016 činí 10 390 tis. Kč (11 358 tis. Kč v roce 2015).

4.11. Spotřeba materiálu a energie

(údaje v tis. Kč)

	Období do 31.12.2016	Období do 31.12.2015
Spotřeba materiálu	289 765	262 346
Spotřeba energie	18 608	21 598
Spotřebované nákupy celkem	308 373	283 944

4.12. Služby

(údaje v tis. Kč)

	Období do 31.12.2016	Období do 31.12.2015
Opravy	5 552	6 542
Přepravné	4 483	4 996
Provize z prodejů	11 495	11 514
Kooperace	6 518	5 376
Uklidové služby a ostraha	2 826	2 866
Právní a poradenské služby	1 780	1 751
Zpracování odpadu	976	990
Náklady na servis HW a SW	4 533	4 574
Manažerské služby	6 382	6 345
Leasing	779	1 841
Ostatní *	11 449	12 304
Celkem	56 773	59 099

* Náklady na reklamu, školení, nájemné, cestovné, náklady na reprezentaci, stočné, telekomunikační služby.

4.13. Celkové náklady na odměny auditorské společnosti za provedení statutárního auditu

Náklady na odměnu auditorské společnosti jsou zveřejněny v příloze konsolidované účetní závěrky mateřské společnosti.

4.14. Ostatní závazky neuvedené v účetnictví

K 31. 12. 2016 společnost neneviduje žádné potenciální ztráty, vystavené záruční směnky, soudní spory, ručení třetím osobám a jiné závazky neuvedené v účetnictví, jež by mohly mít významný dopad na společnost.

5. ZAMĚSTNANCI A VEDOUcí PRACOVNÍCI

(údaje v tis. Kč)

2016	Počet zaměstnanců	Mzdové náklady	Náklady na sociální zabezpečení	Sociální náklady	Osobní náklady celkem
Zaměstnanci	320	96 769	32 903	2 787	132 459
Vedoucí pracovníci (vč. členů stat. orgánů)	6	8 870	3 016	0	11 886
Celkem	326	105 639	35 919	2 787	144 345

(údaje v tis. Kč)

2015	Počet zaměstnanců	Mzdové náklady	Náklady na sociální zabezpečení	Sociální náklady	Osobní náklady celkem
Zaměstnanci	326	98 832	31 761	2 552	133 145
Vedoucí pracovníci (vč. členů stat. orgánů)	6	5 827	1 981	0	7 808
Celkem	332	104 659	33 742	2 552	140 953

Členům statutárního orgánu společnosti byly v roce 2016 poskytnuty příspěvky na penzijní připojištění ve výši 5 tis. Kč (0 Kč v roce 2015). Součástí peněžních příjmů členů statutárního orgánu společnosti bylo v roce 2016 využívání služebního automobilu pro soukromé účely ve výši 187 tis. Kč (316 tis. Kč v roce 2015).

Vedoucím pracovníkům ve společnosti mimo členy statutárního orgánu byly v roce 2016 poskytnuty příspěvky na penzijní pojištění ve výši 12 tis. Kč (13 tis. Kč v roce 2015). Součástí peněžních příjmů vedoucích pracovníků mimo členů statutárního orgánu společnosti bylo v roce 2016 využívání služebního automobilu pro soukromé účely ve výši 456 tis. Kč (437 tis. Kč v roce 2015).

6. UDÁLOSTI PO DATU ÚČETNÍ ZÁVĚRKY

Po rozvahovém dni nedošlo k žádným událostem, které by s ohledem na významnost vyžadovaly úpravu účetní závěrky nebo zveřejnění v příloze účetní závěrky.