

# Účetní uzávěrka a závěrka ve společnosti CEBES, a.s.

Martina Ptáčková

---

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: **Martina Ptáčková**  
Osobní číslo: **M14815**  
Studijní program: **B6202 Hospodářská politika a správa**  
Studijní obor: **Účetnictví a daně**  
Forma studia: **prezenční**

Téma práce: **Účetní uzávěrka a závěrka ve společnosti CEBES, a.s.**

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 týkající se problematiky účetní uzávěrky a závěrky.

#### II. Praktická část

- Vypracujte analýzu stávajícího stavu účetní uzávěrky a závěrky ve společnosti CEBES, a.s.
- Na základě předchozí analýzy navrhněte soubor opatření a doporučení pro zlepšení současného stavu dané problematiky.

### Závěr

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

Seznam odborné literatury:

**BOKŠOVÁ, Jiřina.** Účetní výkazy pod lupou. 1. vyd. Praha: Linde Praha, 2013, 512 s. ISBN 978-80-7201-921-2.  
**DUŠEK, Jiří.** Účetní uzávěrka a závěrka v přehledech: snadno a rychle. 7 vyd. Praha: Grada, 2014, 208 s. ISBN 978-80-247-5417-8.  
**EDMONDS, Thomas P., Frances M. MCNAIR a Philip R. OLDS.** Fundamental financial accounting concepts. 7th ed. New York: McGraw-Hill Irwin, c2011, 773 s. ISBN 978-0-073527-12-3.  
**KOVANICOVÁ, Dana.** Abeceda účetních znalostí pro každého. 20. aktualiz. vyd. Praha: Polygon, 2012, 412 s. ISBN 978-80-7273-169-5.  
**STROUHAL, Jiří.** Účetní závěrka. 2., aktualiz. vyd. Praha: Wolters Kluwer, 2011, 304 s. ISBN 978-80-7357-692-9.

Vedoucí bakalářské práce: Ing. Bohumila Svitáková, 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 připouští-li 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 9.5. 2017

Jméno a příjmení: Martina Pračková

  
.....  
podpis diplomanta

## **ABSTRAKT**

Cílem bakalářské práce je provést analýzu účetní uzávěrky a závěrky ve společnosti CEBES a.s. Práce se skládá z teoretické a praktické části. Cílem teoretické části je seznámení s problematikou účetní uzávěrky a závěrky. V rámci účetní uzávěrky jsou popsány přípravné práce, které vedou ke zjištění výsledku hospodaření a následně k uzavření účetních knih. Účetní závěrka je zaměřena na popis a význam účetních výkazů jako je rozvaha, výkaz zisku a ztráty, příloha, přehled o změnách vlastního kapitálu a výkaz o peněžních tocích. V úvodu praktické části je představena společnost CEBES a.s. Poté následuje analýza dosavadního průběhu účetní uzávěrky a závěrky. Součástí bakalářské práce je také soubor opatření a doporučení pro zlepšení současného stavu dané tematiky ve společnosti CEBES a.s.

Klíčová slova: účetní uzávěrka, účetní závěrka, rozvaha, výkaz zisku a ztráty, příloha, přehled o změnách vlastního kapitálu, výkaz o peněžních tocích

## **ABSTRACT**

The aim of the Bachelor thesis is to do the analysis of the closing the books and the financial statements in the company CEBES a.s. Work consists of the theoretical and the practical parts. The aim of theoretical part is to give information about book closing and final accounts. Within the bounds of book closing are described preparatory works leading to the detection comprehensive income and subsequently to closing books of account. Final accounts is primarily focused on the description and meaning of the most important financial statements such as balance sheet, income statement, notes, statement of changes in equity and statement of cash flows. At the beginning of the practical part CEBES a.s. is introduced. Then the analysis of progress in the closing the books and financial statements is followed. Part of the Bachelor thesis are also set of measures and recommendations to improve the current situation of subject matter in the company CEBES a.s.

Keywords: closing the books, financial statements, balance sheet, income statement, notes, statement of changes in equity, statement of cash flows

Ráda bych poděkovala vedoucí mé bakalářské práce Ing. Bohumile Svitákové, Ph.D. za vstřícné jednání, cenné rady a připomínky, které mi poskytla při zpracování této práce.

Chtěla bych také poděkovat společnosti CEBES a.s. za všechny poskytnuté materiály a informace potřebné ke zpracování práce.

Dále bych ráda poděkovala rodině za podporu a trpělivost nejen při zpracování bakalářské práce, ale také během celého studia.

*„Jsou tři druhy hodnot, které potřebujete v jakékoli práci na světě: kapitál, vědomosti a svoboda.“*

(Tomáš Baťa)

# OBSAH

<b>ÚVOD</b> .....	<b>10</b>
<b>CÍLE A METODY ZPRACOVÁNÍ PRÁCE</b> .....	<b>11</b>
<b>I TEORETICKÁ ČÁST</b> .....	<b>12</b>
<b>1 UZÁVĚRKOVÉ OPERACE</b> .....	<b>13</b>
1.1 INVENTARIZACE MAJETKU A ZÁVAZKŮ .....	13
1.1.1 Postup inventarizace.....	14
1.1.2 Inventarizační rozdíly.....	14
1.2 ZÁVĚREČNÉ OPERACE U ZÁSOB .....	15
1.2.1 Průběžný systém.....	15
1.2.2 Periodický systém .....	15
1.3 TVORBA A ČERPÁNÍ REZERV .....	16
1.4 TVORBA A ČERPÁNÍ OPRAVNÝCH POLOŽEK .....	16
1.5 ÚČTOVÁNÍ ČASOVÉHO ROZLIŠENÍ.....	17
1.5.1 Náklady příštích období .....	18
1.5.2 Příjmy příštích období.....	18
1.5.3 Výdaje příštích období .....	18
1.5.4 Výnosy příštích období .....	19
1.6 ZAÚČTOVÁNÍ KURZOVÝCH ROZDÍLŮ .....	19
1.7 ÚČTOVÁNÍ DOHADNÝCH POLOŽEK .....	20
1.7.1 Dohadný účet aktivní .....	20
1.7.2 Dohadný účet pasivní.....	20
1.8 ODPISY DLOUHODOBÉHO MAJETKU .....	21
1.8.1 Účetní odpisy .....	21
1.8.2 Daňové odpisy.....	21
1.9 ODPISY A OPRAVNÉ POLOŽKY K POHLEDÁVKÁM .....	22
1.9.1 Odpisy pohledávek.....	22
1.9.2 Opravné položky k pohledávkám.....	22
<b>2 ÚČETNÍ UZÁVĚRKA</b> .....	<b>24</b>
2.1 ZJIŠTĚNÍ VÝSLEDKU HOSPODAŘENÍ A ZÁKLADU DANĚ .....	24
2.2 SPLATNÁ DAŇ.....	24
2.3 ODLOŽENÁ DAŇ .....	25
2.4 UZAVÍRÁNÍ ÚČETNÍCH KNIH .....	26
<b>3 ÚČETNÍ ZÁVĚRKA</b> .....	<b>27</b>
3.1 ROZVAHA .....	28
3.1.1 Dlouhodobý majetek .....	29
3.1.2 Oběžná aktiva.....	29
3.1.3 Vlastní kapitál .....	29
3.1.4 Cizí zdroje .....	30

3.2	VÝKAZ ZISKU A ZTRÁTY .....	30
3.3	PŘÍLOHA .....	31
3.4	CASH FLOW .....	31
3.5	PŘEHLED O ZMĚNÁCH VLASTNÍHO KAPITÁLU .....	32
3.6	VÝROČNÍ ZPRÁVA .....	32
3.7	AUDIT ÚČETNÍ ZÁVĚRKY .....	33
3.8	ZVEŘEJNĚNÍ ÚČETNÍ ZÁVĚRKY .....	33
<b>II</b>	<b>PRAKTICKÁ ČÁST .....</b>	<b>35</b>
<b>4</b>	<b>PŘEDSTAVENÍ FIRMY .....</b>	<b>36</b>
4.1	PŘEDMĚT PODNIKÁNÍ .....	36
4.2	STRATEGIE FIRMY .....	37
4.3	ORGANIZAČNÍ STRUKTURA FIRMY .....	37
4.4	VEDENÍ ÚČETNICTVÍ .....	39
<b>5</b>	<b>UZÁVĚRKOVÉ OPERACE .....</b>	<b>40</b>
5.1	INVENTARIZACE .....	40
5.1.1	Inventarizační dokumentace .....	41
5.1.2	Druhy inventarizací .....	41
5.1.3	Inventarizační rozdíly .....	41
5.1.4	Účtování zásob .....	42
5.2	TVORBA A ČERPÁNÍ OPRAVNÝCH POLOŽEK .....	42
5.3	ÚČTOVÁNÍ ČASOVÉHO ROZLIŠENÍ .....	43
5.4	ÚČTOVÁNÍ KURZOVÝCH ROZDÍLŮ .....	44
5.5	ÚČTOVÁNÍ DOHADNÝCH POLOŽEK .....	44
5.6	ODPISY DLOUHODOBÉHO MAJETKU .....	44
<b>6</b>	<b>ÚČETNÍ UZÁVĚRKA .....</b>	<b>46</b>
6.1	ZJIŠTĚNÍ VÝSLEDKU HOSPODAŘENÍ .....	46
6.1.1	Výpočet výsledku hospodaření .....	46
6.2	SPLATNÁ A ODLOŽENÁ DAŇ .....	47
6.3	UZAVÍRÁNÍ ÚČETNÍCH KNIH .....	47
<b>7</b>	<b>ÚČETNÍ ZÁVĚRKA .....</b>	<b>48</b>
7.1	ROZVAHA .....	48
7.1.1	Dlouhodobý majetek .....	48
7.1.2	Oběžná aktiva .....	48
7.1.3	Vlastní kapitál .....	49
7.1.4	Cizí zdroje .....	49
7.2	VÝKAZ ZISKU A ZTRÁTY .....	49
7.3	PŘÍLOHA .....	50
7.3.1	Obecné údaje .....	50
7.3.2	Informace o použitých účetních metodách .....	50
7.3.3	Doplňující informace k rozvaze, výkazu zisku a ztráty .....	51



7.4	CASH FLOW .....	51
7.5	PŘEHLED O ZMĚNÁCH VLASTNÍHO KAPITÁLU .....	52
7.6	VÝROČNÍ ZPRÁVA .....	52
7.7	AUDIT ÚČETNÍ ZÁVĚRKY .....	53
7.8	ZVEŘEJNĚNÍ ÚČETNÍ ZÁVĚRKY .....	54
<b>8</b>	<b>SOUBOR OPATŘENÍ A DOPORUČENÍ.....</b>	<b>55</b>
	<b>ZÁVĚR .....</b>	<b>58</b>
	<b>SEZNAM POUŽITÉ LITERATURY .....</b>	<b>60</b>
	<b>SEZNAM POUŽITÝCH SYMBOLŮ A ZKRATEK.....</b>	<b>63</b>
	<b>SEZNAM OBRÁZKŮ .....</b>	<b>64</b>
	<b>SEZNAM TABULEK.....</b>	<b>65</b>
	<b>SEZNAM PŘÍLOH.....</b>	<b>66</b>

## ÚVOD

Tato bakalářská práce se zabývá účetní uzávěrkou a závěrkou ve společnosti CEBES a.s. Společnost se zabývá především výrobou komutátorů, sběrných kroužků a kartáčových držáků.

Práci tvoří dvě části, teoretická a praktická část. V teoretické části vychází informace především z knižních zdrojů. Tato část bakalářské práce bude rozdělena na tři obsáhlé kapitoly. První kapitolou budou uzávěrkové operace, které zajišťují věcnou správnost a úplnost informací v účetnictví. Druhou kapitolu bude tvořit účetní uzávěrka, ve které bude uvedeno zjištění výsledku hospodaření, splatná a odložená daň a na konec uzavírání účetních knih. Poslední kapitolu v této části bude tvořit samotná účetní závěrka, která se bude především věnovat účetním výkazům, jako jsou rozvaha, výkaz zisku a ztráty, přehled o změnách vlastního kapitálu, cash flow, příloze. Protože společnost podléhá auditu a musí mít účetní závěrku ověřenou auditorem, budu se v této části také věnovat auditu, výroční zprávě a zveřejnění účetní závěrky.

V úvodu se bude praktická část věnovat představení společnosti, předmětu podnikání, informacím o produktech, zaměstnancích, organizační struktuře a účetnictví společnosti. Druhá kapitola této části práce se bude zabývat uzávěrkovými operacemi ve společnosti. Konkrétně například jakým způsobem probíhá inventarizace, způsoby odpisování, účtování opravných položek a také účtování kurzových rozdílů, protože společnost vyváží své produkty do zahraničí, především do Německa. V části účetní uzávěrky budou především výpočty výsledku hospodaření a splatné a odložené daně. Závěrem této kapitoly bude uzavření účetních knih společnosti. Další kapitolou praktické části bude účetní závěrka, která se bude věnovat všem účetním výkazům a obsahu jejich položek. Bude zde také uveden výrok auditora, obsah výroční zprávy a zveřejnění účetní závěrky.

Celou práci bude uzavírat soubor doporučení a zlepšení, které povedou ke zlepšení účetní uzávěrky a závěrky ve společnosti CEBES a.s.

## CÍLE A METODY ZPRACOVÁNÍ PRÁCE

Podstatou této práce je analyzovat proces účetní uzávěrky a závěrky společnosti CEBES a.s. a navrhnout doporučení pro zlepšení stavu této problematiky ve firmě. Cílem teoretické části bylo vypracovat kritickou literární rešerši týkající se účetní uzávěrky a závěrky. Při této rešerši byly prostudovány dostupné především literární zdroje. V této části zpracuji teoretické a metodické poznatky týkající se problematiky bakalářské práce.

Cílem praktické části bylo provést analýzu stavu účetní uzávěrky a závěrky společnosti CEBES a.s. Tato analýza obsahuje rozbor částí účetní uzávěrky a sestavení účetních výkazů. Podstatou analýzy je seznámení se s firmou a jejími konkrétními postupy při sestavování účetní uzávěrky a závěrky. Pomocí metody syntézy jsem spojila poznatky získané při analýze. Na základě metody indukce navrhnu soubor opatření a doporučení. V praktické části budu vycházet především z interních dokumentů, jako jsou například vnitropodnikové směrnice, výroční zprávy a jiné interní materiály.

## **I. TEORETICKÁ ČÁST**

## 1 UZÁVĚRKOVÉ OPERACE

Podstatou uzávěrkových operací je zabezpečení věcné správnosti a úplnosti údajů v účetnictví tak, aby závěrka sestavená na jeho základě mohla podávat věrný a poctivý obraz účetnictví a finanční situace účetní jednotky (Strouhal, 2011, s. 24). Tyto operace se většinou dělají na konci účetního období. Strouhal (2011 s. 24), Šteker a Otrusínová (2013 s. 227) i Dušek (2014, s. 16) ve svých knihách uvádějí stejné přípravné práce:

- inventarizace majetku a závazků
- závěrečné operace u zásob
- tvorba a čerpání rezerv
- tvorba a čerpání opravných položek
- účtování časového rozlišení
- zaúčtování kurzových rozdílů
- účtování dohadných položek
- odpisy dlouhodobého majetku a pohledávek

Dále pak ještě Šteker et al. (2013, s. 22) uvádí, že mezi přípravné práce patří také kontrola převodů zůstatků rozvahových účtů z předcházejících období a kontrola interních směrnic, které slouží k průkaznosti účetnictví.

### 1.1 Inventarizace majetku a závazků

Pro dosažení průkaznosti účetnictví podle §8 odst. 4 zákona o účetnictví je nutná inventarizace majetku a závazků (Landa, 2014, s. 201). Cílem této inventarizace je porovnání skutečného stavu majetku a závazků se stavem účetním (Strouhal, 2011, s. 26).

Zákon o účetnictví říká, že inventarizace může být periodická nebo průběžná. Periodická inventarizace se provádí k okamžiku sestavování řádné nebo mimořádné účetní závěrky. Průběžná inventarizace se provádí v průběhu účetního období.

Podle zákona o účetnictví se skutečné stavy majetku a závazků zjišťují fyzickou nebo dokladovou inventurou. Fyzická inventura se provádí u majetku, u kterého lze vizuálně (fyzicky) zjistit jeho stav. Dokladová inventura se provádí u majetku, u kterého nelze přesně zjistit jeho fyzickou existenci (Česko, 1991).

Skutečné stavy se zaznamenávají v inventurních soupisech, které aby byly průkazné, musí obsahovat:

- Zjištěnou skutečnost
- Způsob zjišťování skutečných stavů
- Ocenění majetku a závazků k okamžiku ukončení inventury
- Podpisový záznam osoby odpovědné za zjištění skutečností a podpisový záznam osoby odpovědné za provedení inventury (Česko, 1991; Šteker a Otrusinová, 2013, s. 229).

### 1.1.1 Postup inventarizace

Strouhal (2011) ve své knize udává čtyři kroky inventarizace:

- Zjištění skutečného stavu majetku a zásob
  - Fyzická nebo dokladová inventura
- Porovnání skutečného stavu s účetním stavem
- Vyčíslení inventarizačních rozdílů
- Proúčtování inventarizačních rozdílů

### 1.1.2 Inventarizační rozdíly

Pokud je stav v účetnictví větší než skutečný stav mluvíme o manku, pokud je skutečný stav větší než účetní stav mluvíme o přebytku. Manko v pokladně nazýváme schodek.

**Manko do normy** vzniká přirozeným úbytkem zásob a **manko nad normu** jsou všechna ostatní manka (Strouhal, 2011, s. 28).

Účtování o inventarizačních rozdílech najdeme v ČÚS č. 007.

*Tabulka 1: Účtování inventarizačních rozdílů*

*(Dušek, 2014, s.125)*

<b>Manko (schodek)</b> <b>MD/D</b>	<b>Druh majetku</b>	<b>Přebytek</b> <b>MD/D</b>
549/07.	Dlouhodobý nehmotný majetek	01./07.
549/08.	Dlouhodobý hmotný majetek odpisovaný	02./08.
549/03.	Dlouhodobý hmotný majetek neodpisovaný	03./413
568/211	Peníze	211/668
568/213	Ceniny	213/668
549/112	Materiál	112/648

549/121	Nedokončená výroba	121/611
549/122	Polotovary vlastní výroby	122/612
549/123	Výrobky	123/613
549/124	Zvířata	124/614
549/132	Zboží	132/648

## 1.2 Závěrečné operace u zásob

Také u zásob se na konci období provádí již zmíněná inventura a také zde vznikají inventurační rozdíly (manko do normy, manko nad normu a přebytky). Existují dva způsoby evidence zásob – průběžný systém a periodický systém.

### 1.2.1 Průběžný systém

Tento způsob evidence zásob se také nazývá způsob A. Průběžný systém sleduje zásoby průběžně. Podává informace o zásobách průběžně, na denní bázi – z účetnictví můžeme kdykoliv zjistit stav zásob na skladě (Bokšová, 2013, s. 319). Účtuje se přes účet pořízení – *111 – pořízení materiálu* a *131 – pořízení zboží*. Pokud na těchto účtech je na konci období z nějakého důvodu zůstatek, např. vyfakturované, ale nepřevzaté zásoby, slouží pro převedení těchto stavů účty *119 – materiál na cestě* a *139 – zboží na cestě* (Bokšová, 2013, s. 321). Účty pořízení nesmí mít na konci období zůstatek.

Pokud účetní jednotka obdrží zásilku, ale neobdrží fakturu, musí účtovat o *dohadných účtech pasivních – 389* (Šteker a Otrusinová, 2013, s. 86).

### 1.2.2 Periodický systém

Také způsob B. Informace o evidenci zásob se dají zjistit pouze na začátku a konci účetního období. Periodický systém nepodává informace o skladových zásobách (přírůstky, úbytky) na denní bázi. Nakoupený materiál nebo zboží zachycuje rovnou do nákladů bez ohledu na to, zda byly spotřebovány (Bokšová, 2013, s. 327). Na konci účetního období se musí vypořádat počáteční stav zásob a konečný stav zásob. Počáteční stav materiálu se účtuje *501 – spotřeba materiálu /112 – materiál na skladě*. Konečný stav materiálu je opakem počátečního stavu, tudíž *112 – materiál na skladě/501 – spotřeba materiálu* (Strouhal, 2011, s. 79).

### 1.3 Tvorba a čerpání rezerv

Rezervy jsou jedním z nástrojů zásady opatrnosti. Účetní jednotka díky rezervám zahrnuje do běžných nákladů předpokládané náklady v budoucnu. Rezervy patří do cizích zdrojů (Landa, 2014, s. 159-160). Rezervy se promítají v nákladech, a tudíž snižují výsledek hospodaření běžného období. „Rezervy jsou řazeny do účtové třídy 4 (skupina účtů 45). Jejich tvorba se v nákladech zúčtuje v závislosti na tom, zda se týkají provozních nákladů (účtová skupina 55), finančních nákladů (účtová skupina 57) nebo daně z příjmů (účtová skupina 59)“ (Kovanicová, 2012, s. 201).

**Existují 2 skupiny rezerv:**

- Zákonné rezervy – například: rezerva na opravy hmotného majetku, pěstební činnost, bankovní rezervy (Šteker a Otrusínová, 2013, s. 150).
- Ostatní rezervy – rezerva na důchody a podobné závazky, rezerva na daň u příjmů, rezervy na garanční opravy, rezerva na restrukturalizaci (Kovanicová, 2012, s. 201).

### 1.4 Tvorba a čerpání opravných položek

„Opravné položky vyjadřují přechodné snížení hodnoty majetku v případě, kdy tržní (reálná) hodnota majetku je nižší než jeho hodnota v účetnictví. V případě, že pominou důvody tohoto dočasného snížení, opravné položky zúčtujeme“ (Strouhal, 2011, s. 42).

Opravné položky se tvoří:

- k dlouhodobému majetku – účtová skupina 09; snížení hodnoty není trvalé, posuzuje se vztah mezi užitnou hodnotou majetku a účetní zůstatkovou cenou.
- k zásobám – účtová skupina 19
- ke krátkodobému finančnímu majetku – účtová skupina 29
- k pohledávkám – účet 391 – *Opravná položka k pohledávkám*; očekávaný zisk z pohledávky je nižší než účetní ocenění pohledávky. (Chalupa et al., 2014, s. 317; Kovanicová, 2012, s. 207)

„Tvorba opravných položek se účtuje na vrub nákladů. Ve většině případů se bude jednat o provozní náklady (opravná položka k dlouhodobému majetku, k zásobám, k pohledávkám). Jako finanční náklad se bude účtovat tvorba opravné položky související s finančním majetkem (včetně poskytnutých záloh na finanční majetek).



Rozpuštění opravných položek se účtuje ve prospěch příslušných účtů nákladů (provozních či finančních)“ (Chalupa et al., 2014, s. 318).

Opravné položky nikdy nesmí mít aktivní zůstatek a nesmí se tvořit na zvýšení hodnoty majetku (Česko, 2002).

## 1.5 Účtování časového rozlišení

V rámci dodržení aktuálního principu se musí náklady a výnosy účtovat do období, se kterým věcně i časově souvisí. Pro dodržení tohoto principu se musí náklady a výnosy časově rozlišovat.

U časového rozlišení musíme znát účel, období i částku zároveň, proti tomu stojí dohadné položky, u kterých známe jenom účel a období a částku neznáme (Landa, 2014, s. 192).

Časové rozlišení se nepoužívá u nevýznamných částek a u pravidelně se opakujících výdajů nebo příjmů. Účetní jednotka by měla ve vnitřních směrnících zvolit postup při časovém rozlišení (Šteker a Otrusinová, 2013, s. 193 a 194).

Müllerová a Šindelář (2014) ve své knize uvádí přehlednou tabulku porovnání běžného a příštího období:

*Tabulka 2: Časové rozlišení v běžném a příštím období*

*(Müllerová a Šindelář, 2014, s. 151)*

DRUH ČASOVÉHO ROZLIŠENÍ		BĚŽNÉ OBDOBÍ	PŘÍŠTÍ OBDOBÍ
<b>Náklady</b>	Náklady příštích období	Výdaj	Náklad
	Výdaje příštích období	Náklad	Výdaj
<b>Výnosy</b>	Výnosy příštích období	Příjem	Výnos
	Příjmy příštích období	Výnos	Příjem

### 1.5.1 Náklady příštích období

Patří do aktivního časového rozlišení. Na tento účet se účtují výdaje běžného období, které jsou spojeny s náklady v příštím období. Např.: nájemné placené předem, předplatné novin apod. (Chalupa et al., 2014, s. 253).

*Tabulka 3: Účtování nákladů příštích období  
(vlastní zpracování)*

	<b>MD</b>	<b>D</b>
Výdaj v běžném období	381 – Časové rozlišení – Náklady příštích období	211 – Pokladna 221 – Bankovní účet
Vznik nákladu v příštím období	5.. – Náklady	381 – Časové rozlišení – Náklady příštích období

### 1.5.2 Příjmy příštích období

Opět patří do aktivního časového rozlišení. Jedná se o částky, které účetní jednotka neobdržela v běžném účetním období, ale výnos s běžným účetním obdobím souvisí. Např. nájemné hrazené zpětně z pohledu pronajímatele, výnosové provize atd. (Strouhal, 2011, s. 97).

*Tabulka 4: Účtování příjmů příštích období  
(vlastní zpracování)*

	<b>MD</b>	<b>D</b>
Výnos v běžném období	385 – Časové rozlišení – Příjmy příštích období	6.. - Výnosy
Příjem v příštím období	211 – Pokladna 221 – Bankovní účet	385 – Časové rozlišení – Příjmy příštích období

### 1.5.3 Výdaje příštích období

Patří do pasivního časového rozlišení. Náklady běžného účetního období, na které není vynaložený výdaj, např. pozadu placené nájemné (Paseková, 2007, s. 67).

*Tabulka 5: Účtování výdajů příštích období  
(vlastní zpracování)*

	<b>MD</b>	<b>D</b>
Náklad v běžném období	5.. - <i>Náklady</i>	383 – <i>Časové rozlišení – Výdaje příštích období</i>
Výdaj v příštím období	383 – <i>Časové rozlišení – Výdaje příštích období</i>	211 – <i>Pokladna</i> 221 – <i>Bankovní účet</i>

#### 1.5.4 Výnosy příštích období

Opět patří do pasivního časového rozlišení. Příjmy, které jsou přijaty v běžném období, ale výnos spadá do příštího období, např. nájemné přijaté předem (Paseková, 2007, s. 67).

*Tabulka 6: Účtování výnosů příštích období  
(vlastní zpracování)*

	<b>MD</b>	<b>D</b>
Příjem v běžném období	211 – <i>Pokladna</i> 221 – <i>Bankovní účet</i>	384 – <i>Časové rozlišení – Výnosy příštích období</i>
Výnos v příštím období	384 – <i>Časové rozlišení – Výnosy příštích období</i>	6.. - <i>Výnosy</i>

#### 1.6 Zaúčtování kurzových rozdílů

„Dle zákona o účetnictví se kurzové rozdíly vznikající při přepočtu cizoměnových pohledávek, závazků, úvěrů, finančních výpomocí, cenin, valut a deviz k okamžiku uskutečnění účetního případu, ke konci rozvahového dne nebo k jinému okamžiku účtují na vrub účtu finančních nákladů – 563 – *Kurzové ztráty* nebo ve prospěch účtu finančních výnosů – 663 – *Kurzové zisky*.“ (Hinke a Bárková, 2010, s. 129)

Pro přepočet na konci období se musí použít aktuální kurz České národní banky. Během účetního období může účetní jednotka použít pevný kurz, který si stanoví ve vnitropodnikových směrnících.

## 1.7 Účtování dohadných položek

Na rozdíl od časového rozlišení účetní jednotka zná jenom účel a období. Částku účetní jednotka nezná a odhaduje ji.

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

### 1.7.1 Dohadný účet aktivní

Představují pohledávku, u které neznáme přesnou částku, výnos musí být zaúčtován, protože patří do běžného období (Bokšová, 2013, s. 139).

Na účet 388 – *dohadné účty aktivní* se zejména účtují:

- Pohledávky za pojišťovnou v případě, že do data účetní uzávěrky nebyla potvrzena výše náhrady
- Pohledávky za zaměstnanci při nároku na úhradu mank a škod pokud nebyl spor uzavřen a výše náhrady stanovena
- Výnosové úroky, pokud není přesně známá částka
- Odhad částek za pronajímání licencí, pokud není známa výše poplatku (Müllerová a Šindelář, 2014, s. 157).

### 1.7.2 Dohadný účet pasivní

Zde se účtují částky závazků stanovené podle smluv, dohod apod., které nejsou doloženy potřebnými doklady.

Na účet 389 – *Dohadné účty pasivní* se účtují:

- Nevyfakturované dodávky (plynu, elektrické energie)
- Nákladové úroky, které nebyly zahrnuty do bankovního vyúčtování
- Dluh k úhradě z odpovědnosti za způsobenou škodu, kdy není možné stanovit výši závazku
- Náhrada mzdy nebo platu za nevyčerpanou dovolenou, pokud na ni vznikne zaměstnanci nárok (Chalupa et al., 2014, s. 261).

## 1.8 Odpisy dlouhodobého majetku

Existují dva typy odpisů – účetní a daňové odpisy. Účetní odpisy vyjadřují reálné opotřebení majetku, u daňových odpisů je doba odpisování stanovena v zákoně o daních z příjmů. U obou typů odpisování rozlišujeme různé metody (Landa, 2014, s. 87).

Do účetnictví by měly vstupovat účetní odpisy, protože věrně zobrazují skutečnost (Kovanicová, 2012, s. 238).

### 1.8.1 Účetní odpisy

Odepisuje se dlouhodobý hmotný a nehmotný majetek, dlouhodobý finanční majetek se neodepisuje. Dále se neodepisuje dlouhodobý hmotný majetek, který má trvalou hodnotu – pozemky, umělecká díla a sbírky (Kovanicová, 2012, s. 239).

#### Účtování účetních odpisů:

*551 – Odpisy dlouhodobého nehmotného a hmotného majetku / 07.(08.) – Oprávky*

#### Metody účetních odpisů:

- Lineární metody
- Metoda DDB
- Metoda SYD
- Založené na výkonu (Hinke a Bárková, 2010, s. 72)

### 1.8.2 Daňové odpisy

Daňové odpisy vymezuje zákon o daních z příjmů, který stanoví maximální výši odpisů, kterou si může účetní jednotka uplatnit do daňových nákladů. „Dlouhodobý majetek je rozdělen do 6 odpisových skupin, které mají předepsanou dobu používání.“ Jsou vyjádřeny za celý rok. Účetní jednotka je může nebo nemusí uplatnit (Daňové odpisy, ©2016).

#### Způsoby daňových odpisů:

- **Rovnoměrné** – vstupní cena je do základu daně rozpouštěna rovnoměrně, stejnou rychlostí.

$$\text{odpis} = \frac{\text{vstupní cena} \times \text{roční odpisová sazba}}{100}$$

- **Zrychlené** – v prvních letech je odpis větší než v dalších letech (Strouhal, 2011, s. 34).

$$\text{odpis}_{\text{první rok}} = \frac{\text{vstupní cena}}{\text{koeficient}}$$
$$\text{odpis}_{\text{další roky}} = \frac{2 \times \text{zůstatková cena}}{\text{koeficient} - \text{počet již odepsaných let}}$$

## 1.9 Odpisy a opravné položky k pohledávkám

### 1.9.1 Odpisy pohledávek

Daňově účinný odpis upravuje zákon o daních z příjmů. Pohledávka musí být zaúčtována. „Jako daňový náklad lze uznat jmenovitou hodnotu pohledávky nebo cenu pořízení pohledávky nabyté postoupením za předpokladu, že o pohledávce při jejím vzniku bylo účtováno ve zdanitelných výnosech a že lze k této pohledávce tvořit daňovou opravnou položku (pokud splňuje podmínky pro jejich tvorbu) za dlužníkem.

Daňově neúčinný odpis pohledávek si účetní jednotka účtuje na základě vlastního rozhodnutí. Náklad je daňově neuznatelný.

Oba typy pohledávek se účtují na vrub účtu 546 – *Odpis pohledávky*. Pro rozlišení daňového a nedaňového odpisu je dobré použít k tomuto účtu analytický účet (Müllerová a Šindelář, 2014, s. 147).

### 1.9.2 Opravné položky k pohledávkám

Zákon o rezervách stanovuje kdy je opravná položka k pohledávkám daňově uznatelné či neuznatelná.

Daňově **uznatelné** opravné položky k pohledávkám:

- Opravná položka k pohledávkám za dlužníky v insolvenčním řízení
- Opravná položka k nepromlčeným pohledávkám, když do konce sjednané lhůty splatnosti pohledávek uplynulo více než:
  - 6 měsíců – do výše 20% účetní hodnoty pohledávky
  - 12 měsíců - do výše 33% účetní hodnoty pohledávky
  - 18 měsíců - do výše 50% účetní hodnoty pohledávky
  - 24 měsíců - do výše 66% účetní hodnoty pohledávky
  - 30 měsíců - do výše 80% účetní hodnoty pohledávky
  - 36 měsíců - do výše 100% účetní hodnoty pohledávky

u těchto pohledávek musí být zahájeno aktivní vymáhání.

Daňově **neuznatelné** opravné položky k pohledávkám:

- U pohledávek už odepsaných do výsledku hospodaření
- U pohledávek, které vznikly za společníky, akcionáři a členy družstev za upsaný základní kapitál, mezi ekonomicky, personálně nebo jinak propojenými osobami, mezi osobami blízkými (Strouhal, 2011, s. 82-83).

## 2 ÚČETNÍ UZÁVĚRKA

Šteker a Otrusinová (2013, s. 227) i Bokšová (2013, s. 481) se shodují, že podstatou účetní uzávěrky je zaúčtování již uvedených uzávěrkových operací, výpočet daně z příjmů a uzavření účetních knih.

„Smyslem účetní uzávěrky je zabezpečení věcné správnosti a úplnosti při zachycení reálného života podniku do účetních záznamů tak, aby účetní závěrka (účetní výkazy a příloha) mohla podávat věrný a poctivý obraz o finanční situaci a výkonnosti účetní jednotky za sledované účetní období.“ (Bokšová, 2013, s. 482)

### 2.1 Zjištění výsledku hospodaření a základu daně

**Výsledek hospodaření** se vypočítá rozdílem mezi výnosy a náklady. Když jsou výnosy větší než náklady, vyjde kladný výsledek hospodaření, pak mluvíme o zisku. Na druhé straně, když jsou náklady větší, než výnosy mluvíme o ztrátě. Ve výkazu zisku a ztráty se dělí na provozní výsledek hospodaření a finanční výsledek hospodaření. Do roku 2015 se ještě dělil na mimořádný výsledek hospodaření, protože ještě byly mimořádné náklady a výnosy.

Zisk nebo ztráta se z účtu 710 – *Účet zisků a ztrát* převádí na účet 431 – *Výsledek hospodaření ve schvalovacím řízení*. Účet 431 nesmí mít k rozvahovému dni zůstatek, pokud není rozhodnuto o rozdělení výsledku hospodaření předchozího účetního období, pak se zůstatek z tohoto účtu převádí na účty ve skupině 42 – *Fondy ze zisku a převedené výsledky hospodaření* (Strouhal, 2011, s. 100).

**Základem daně** je výsledek hospodaření upravený o daňově neuznatelné náklady a výnosy. Tyto náklady a výnosy stanovuje §23 - §25 zákona o dani z příjmů. Typickými příklady neuznatelných nákladů jsou náklady na reprezentaci, úroky, které byly již zdaněny, tvorba a zúčtování opravných položek, tvorba a zúčtování rezerv apod.

### 2.2 Splatná daň

Splatná daň je krátkodobý závazek, který musí být uhrazen příslušnému správci daně. Je to povinnost odvést do státního rozpočtu daň v souladu se zákonem o dani z příjmů. Splatná daň se vypočítá ze základu daně s použitím příslušné sazby daně z příjmů, kterou stanovuje zákon o daních z příjmů (Šteker et al., 2013, s. 37). Od roku 2010 je tato sazba pro právnické osoby 19%.



Tabulka 7: Výpočet splatné daně  
(Šteker a Otrusinová, 2013, s. 230)

	Výsledek hospodaření před zdaněním
+	Nedaňové náklady
-	Výnosy nezahrnované do základu daně (např. dividendy, již zdaněné podíly na zisku)
=	<b>Základ daně</b>
-	Odčitatelné položky (např. daňová ztráta minulých let, dary)
=	<b>Základ daně snížený o odčitatelné položky</b>
≐	<b>Základ daně zaokrouhlený na tisíce Kč dolů</b>
*	Sazba daně z příjmů (19%)
=	<b>Daň z příjmů splatná</b>
-	Slevy na dani (např. investiční pobídky, na zaměstnance se zdravotním postižením)
=	<b>Daň z příjmů splatná po slevách</b>
-	Zálohy na daň z příjmů
=	<b>Nedoplatek nebo přeplatek na dani z příjmů</b>

### 2.3 Odložená daň

Odložená daň vyplývá z rozdílů mezi účetním a daňovým pojetím vybraných účetních položek. Tyto rozdíly musí být přechodné povahy. Účtování vychází z předpokladu, že ve vztahu k výsledku hospodaření bude odložená daň uplatněna později než splatná daň (Strouhal, 2011, s. 100).

O odložené dani musí povinně účtovat účetní jednotky, které tvoří konsolidační celek a účetní jednotky, které sestavují účetní závěrku v plném rozsahu. U ostatních účetních jednotek je účtování o odložené dani dobrovolné (Ryneš, 2015, s. 252).

Výpočet odložené daně vychází z rozvahového přístupu. „Odložená daň se zjišťuje ze všech přechodných rozdílů, které vznikají z rozdílného účetního a daňového pohledu na položky vykázané v aktivech a pasivech. Mají být brány v úvahu nejen rozdíly mezi účetní a daňovou zůstatkovou cenou odpisovaného majetku, ale i další rozdíly, jako například rezervy vytvářené nad rámec příslušných právních předpisů, zohlednění tvořených opravných položek k zásobám či pohledávkám apod.“ (Strouhal, 2011, s. 100)

Tabulka 8: Účtování odloženého daňového závazku a pohledávky  
(vlastní zpracování podle Strouhala, 2011, s. 100-101)

<b>Zdanitelný přechodný rozdíl</b> (např. účetní zůstatková cena > daňová zůstatková cena)	Odložený daňový závazek	592 – Daň z příjmů odložená /481 – Odložený daňový závazek a pohledávka
<b>Odčitatelný přechodný rozdíl</b> (účetní netto hodnota pohledávek < daňová netto hodnota pohledávek)	Odložená daňová pohledávka	481 – Odložený daňový závazek a pohledávka /592 – Daň z příjmů odložená

## 2.4 Uzavírání účetních knih

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

Tabulka 9: Uzavírání účetních knih – účtování  
(vlastní zpracování podle Ryneše, 2015, s. 264-265)

	<b>MD</b>	<b>D</b>
<b>Rozvahové účty:</b>		
- Aktivních	702 – Konečný účet rozvažný	Tř. 0, 1, 2, 3 (aktivní účty)
- Pasivních	Tř. 2, 3, 4 (pasivní účty)	702 – Konečný účet rozvažný
<b>Výsledkové účty:</b>		
- Nákladových	710 – Účet zisků a ztrát	Tř. 5 (náklady)
- Výnosových	Tř. 6 (výnosy)	710 – Účet zisků a ztrát
<b>Převod rozdílu:</b>		
- Zisk	710 – Účet zisků a ztrát	702 – Konečný účet rozvažný
- Ztráta	702 – Konečný účet rozvažný	710 – Účet zisků a ztrát

### 3 ÚČETNÍ ZÁVĚRKA

Účetní závěrka je veřejným dokumentem, ze kterého čerpají informace jak interní uživatelé, tak i externí uživatelé, tj. akcionáři, společníci, státní instituce, banky atd. Informace obsažené v účetní závěrce musí být správné, úplné a nezpochybnitelné (Strouhal, 2011, s. 113).

Podle **zákona o účetnictví č. 563/1991 Sb.** účetní závěrka obsahuje rozvahu, výkaz zisku a ztráty a přílohu. Dále zákon říká, že účetní závěrka obchodních společností zahrnuje také přehled o peněžních tocích (cash flow) a přehled o změnách vlastního kapitálu. Malé a mikro účetní jednotky tyto dva účetní výkazy (cash flow a přehled o změnách vlastního kapitálu) nemusí sestavovat. V zákoně je také řečeno, že účetní závěrka může být v plném nebo zkráceném rozsahu, ve zkráceném rozsahu sestavují závěrku účetní jednotky, které nepodléhají auditu.

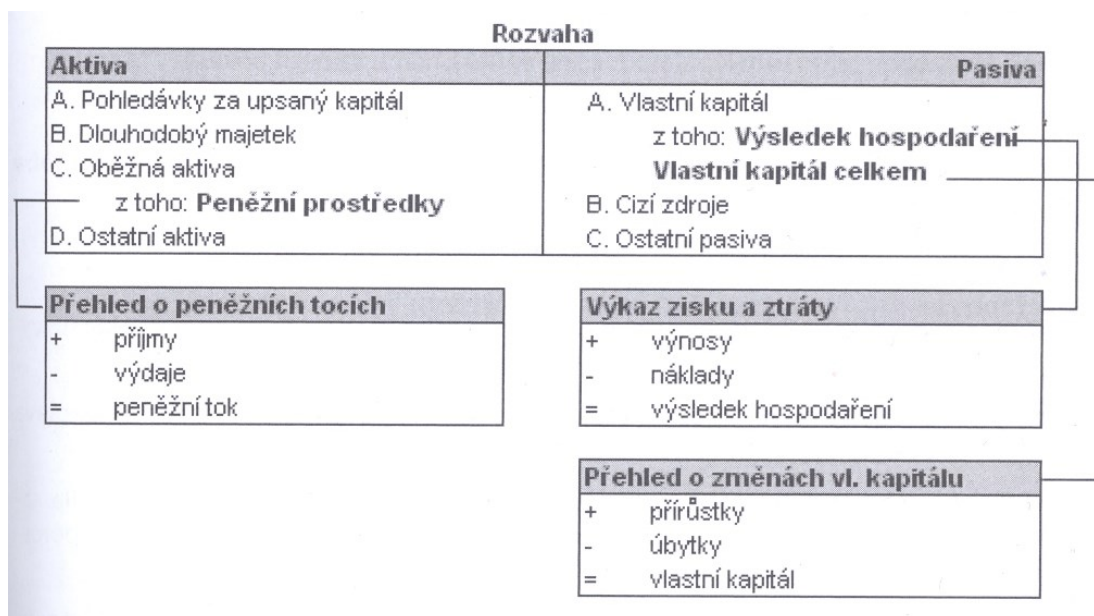
Zákon nám také říká, že existují 3 druhy účetní závěrky:

- Řádná
- Mimořádná
- Mezitímní

Řádná účetní závěrka se sestavuje vždy, když se poslední den účetního období uzavírají účetní knihy. Mimořádná účetní závěrka se sestavuje v ostatních případech, když se uzavírají účetní knihy. Mezitímní účetní závěrka se sestavuje tehdy, když to vyžadují zvláštní předpisy. V případě mezeitímní účetní závěrky se neuzavírají účetní knihy (Chalupa et al., 2014, s. 340).

**Vyhláška č. 500/2002 Sb. pro podnikatele** upravuje rozsah a způsob sestavení účetní závěrky a výroční zprávy. Dále je v ní uvedeno uspořádání a obsahové vymezení rozvahy, výkazu zisku a ztráty, přehledu o peněžních tocích a přehledu o změnách vlastního kapitálu. Obsahuje také směrnou účtovou osnovu a účetní metody.

„Rozvaha je sumarizací všech transakcí podniku zaznamenaných v jeho účetnictví. Všechny ostatní výkazy jsou jen rozvedením jedné rozvahové položky nebo skupiny rozvahových položek“ (Paseková, 2007, s. 26).



Obrázek 1: Vztahy mezi účetními výkazy (Landa, 2008, s. 29)

### 3.1 Rozvaha

Podle Knápkové a Pavelkové (2010, s. 21) je rozvaha základním účetním výkazem každého podniku, která informuje o tom, jaký majetek podnik vlastní a z jakých zdrojů je majetek financován.

Na levé straně rozvahy se nachází aktiva a na pravé jsou pasiva. Obecně platí, že tyto dvě strany se musí vždy rovnat.

„Aktiva jsou vloženy prostředky, které jsou výsledkem minulých událostí, a u nichž se očekává, že podniku přinesou budoucí ekonomický prospěch, budoucí užitek. (Landa, 2008, s. 30).

Rozvaha udává informace za běžné období a minulé období. Běžné období aktiv se dělí na 3 části:

- Brutto – zde se vykazují hodnoty aktiv, které nejsou upraveny o opravné položky a oprávkky.
- Korekce – tady jsou zobrazeny opravné položky a oprávkky, které se vztahují k sloupci brutto.
- Netto – rozdíl mezi hodnotou brutto a hodnotou korekce (Chalupa et al., 2014, s. 347)

Položky v aktivech se dělí na dlouhodobý majetek a oběžné aktiva. Pasiva se dělí na vlastní kapitál a cizí zdroje. Dále je na straně aktiv i pasiv časové rozlišení, kterému se věnuje kapitola 1.5.

Aktiva jsou v rozvaze řazena od nejméně likvidních položek po nejvíce likvidní položky. (Paseková, 2007, s. 26).

### **3.1.1 Dlouhodobý majetek**

V rozvaze se dělí na dlouhodobý nehmotný majetek (software, ocenitelná práva, goodwill,...), dlouhodobý hmotný majetek (pozemky, stavby, hmotné movité věci,...), dlouhodobý finanční majetek (podíly v jiných společnostech, zápůjčky a úvěry,...).

Do dlouhodobého majetku patří majek, který má dobu použitelnosti delší než 1 rok. Pořizovací cena dlouhodobého nehmotného majetku musí být větší než 60 000 Kč. Pořizovací cena u dlouhodobého hmotného majetku je větší než 40 000 Kč nebo větší než částka, kterou si stanovila účetní jednotka.

### **3.1.2 Oběžná aktiva**

Oběžná aktiva jsou určena k okamžité spotřebě (mají dobu použitelnosti kratší než 1 rok), jsou více likvidní než dlouhodobý majetek. (Landa, 2008, s. 31).

Oběžná aktiva se dělí na zásoby (materiál, nedokončená výroba a polotovary, výrobky, zboží,...), pohledávky (zde patří jak krátkodobé pohledávky, tak i dlouhodobé pohledávky), krátkodobý finanční majetek, peněžní prostředky (hotovost v pokladně a na bankovním účtu).

### **3.1.3 Vlastní kapitál**

Tvoří ho vlastní zdroje financování – externí (vklady společníků) a interní (výsledek hospodaření (Paseková, 2007, s. 57).

V rozvaze se dělí na základní kapitál, ážio a kapitálové fondy, fondy ze zisku (tyto fondy se tvoří z kladného výsledku hospodaření), výsledek hospodaření minulých let (nerozdělený zisk nebo neuhrzená ztráta minulých let) a výsledek hospodaření běžného účetního období.

### 3.1.4 Cizí zdroje

Cizí zdroje se skládají z rezerv, dlouhodobých závazků (doba splatnosti je delší než 1 rok, patří sem dlouhodobé úvěry, vydané dluhopisy,...), krátkodobých závazků (doba splatnosti je kratší než 1 rok, jsou to závazky z obchodních vztahů – účet 321 – *dodavatelé*, krátkodobé úvěry,...).

## 3.2 Výkaz zisku a ztráty

Výkaz zisku a ztráty informuje o finanční výkonnosti podniku za účetní období (Strouhal, 2011, s. 117; Bokšová, 2013, s. 59). Podává přehled o výsledku hospodaření běžného účetního období bez ohledu na to, zda vznikají skutečné peněžní příjmy nebo výdaje (Šteker a Otrusínová, 2013, s. 241). Opět tak jako u rozvahy je zde minulé a běžné období.

Základem pro výkaz zisku a ztráty jsou náklady a výnosy. **Náklady** – snížení ekonomického prospěchu během účetního období, ve formě snížení aktiv nebo zvýšení závazků. Nákladům patří 5. účtová třída. **Výnosy** – zvýšení ekonomického prospěchu během účetního období ve formě zvýšení aktiv nebo snížení závazků. Výnosy jsou v 6. účtové třídě (Landa, 2014, s. 217-218).

Existují dva druhy členění výkazu zisku a ztráty:

- **druhovému členění** – náklady a výnosy jsou uspořádány stupňovitě za účelem zjištění dílčích složek celkového účetního výsledku hospodaření. V praxi je více využíván, proto bude v této práci podrobněji popsán.
- **účelové členění** – náklady a výnosy se rozdělují podle účelu, na který byly vynaloženy. Náklady na provozní činnost jsou členěny podle funkce na náklady prodeje, odbytové náklady a správní režii (Šteker et al., 2013, s. 24).

Ve výkazu zisku a ztráty v druhovém členění jsou náklady označené písmeny a výnosy římskými číslicemi. Ve výkazu se zjišťuje provozní výsledek hospodaření, finanční výsledek hospodaření a do roku 2015 byl ještě mimořádný výsledek hospodaření. Od roku 2016 jsou zrušené mimořádné náklady a výnosy, tak tento výsledek hospodaření už není ve výkazu. Od roku 2016 je výkaz zjednodušen, nenajdeme v něm například obchodní marži, přidanou hodnotu. Aktivace patří nově do nákladů a některé položky byly přejmenovány, například odpisy se nazývají úpravy hodnot dlouhodobého nehmotného a hmotného majetku – trvalé.

### 3.3 Příloha

Příloha vysvětluje a doplňuje údaje v rozvaze a výkazu zisku a ztrát. Tyto údaje by měly být významné, užitečné, spolehlivé a srozumitelné. V příloze se také uvádí skutečnosti, které mohou nastat a nejsou promítnuté ve výkazech (Strouhal, 2011, s. 118).

Příloha by měla obsahovat:

- Obecné údaje o účetní jednotce,
- Informace o aplikaci obecných účetních zásad a účetních metod,
- Doplňující informace k rozvaze a výkazu zisku a ztráty,
- Informace o výši splatných závazků na sociální zabezpečení a příspěvku na státní politiku zaměstnanosti, o výši splatných závazků veřejného zdravotního pojištění a o výši evidovaných daňových nedoplatků u místně příslušného finančního orgánu (Šteker et al., 2013, s. 26).

### 3.4 Cash flow

Přehled o peněžních tocích zobrazuje, jak podnik získává a používá peníze v hotovosti. Příjmy hotovosti se nazývají peněžní přítoky a platby jsou peněžní odtoky. Výkaz klasifikuje peněžní toky do 3 kategorií (Edmonds, McNair a Olds, 2011, s. 21):

- **Peněžní toky z provozní činnosti** – příjmy z prodeje vlastních výrobků, zboží a služeb, výdaje na pořízení materiálu a zboží apod.
- **Peněžní toky z investiční činnosti** – výdaje spojené s pořízením dlouhodobého majetku, příjmy z prodeje tohoto majetku, ...
- **Peněžní toky z finanční činnosti** – příjmy, které souvisí s vydáváním akcií, podílů, dluhopisů; příjmy z přijatých úvěrů a půjček, výdaje na splácení úvěrů a půjček, výdaje na výplatu dividend, ... (Paseková, 2007, s. 36).

Cash flow lze sestavit 2 způsoby:

- **Přímou metodou** – základem jsou skutečné platby, jednotlivé příjmy a výdaje se seskupují do vymezených položek.
- **Nepřímou metodou** – transformace výsledku hospodaření na peněžní tok. Výsledek hospodaření se upravuje o náklady a výnosy, které nejsou peněžními výdaji a příjmy. V praxi je nepřímá metoda častější (Knápková a Pavelková, 2010, s. 48-50, Šteker et al., 2013, s. 32).

### 3.5 Přehled o změnách vlastního kapitálu

Přehled o změnách vlastního kapitálu informuje o zvýšení či snížení jednotlivých složek vlastního kapitálu mezi dvěma rozvahovými dny. Tento výkaz nemá pevnou strukturu a každá účetní jednotka si jeho formát může zvolit (Müllerová a Šindelář, 2014, s. 171).

Do celkové změny vlastního kapitálu se promítají:

- Změny vyplývající z operací s vlastníky
- Změny vyplývající z operací ovlivňující položky vlastního kapitálu (přímo – přijaté dary, změny z přecenění některých finančních aktiv a závazků; nepřímo – prostřednictvím výsledovky

Informace o vlastním kapitálu jsou důležité pro externí uživatele, protože mohou odkrýt podnikem provedené transakce, které by pro externího uživatele zůstaly skryty a mohou být důležité pro jeho další rozhodování (Paseková, 2007, s. 37).

### 3.6 Výroční zpráva

Podle zákona o účetnictví č. 563/1991 Sb. vyhotovují výroční zprávu účetní jednotky, které musí mít účetní závěrku ověřenou auditorem. Výroční zpráva uceleně, vyváženě a komplexně informuje o vývoji výkonnosti, činnosti a stávajícím hospodářském postavení. Dále zákon říká, že výroční zpráva obsahuje jak finanční tak nefinanční informace:

- o skutečnostech, které nastaly až po rozvahovém dni,
- o předpokládaném vývoji činnosti účetní jednotky,
- o aktivitách v oblasti výzkumu a vývoje,
- o nabytí vlastních akcií nebo vlastních podílů,
- o aktivitách v oblasti ochrany životního prostředí a pracovněprávních vztazích,
- o tom jestli účetní jednotka má pobočku v zahraničí (Česko, 1991).

Výroční zpráva informuje vlastníky firem i externí uživatele o finanční pozici a výsledcích finančního hospodaření firmy. Výroční zpráva se také zabývá informacemi do budoucna. Obsahem výroční zprávy je účetní závěrka a zpráva o auditu (Šteker, 2013, s. 35).



### 3.7 Audit účetní závěrky

Při auditu zkoumá nezávislý odborník účetní závěrku, zda podává věrný a poctivý obraz majetkové a finanční situace účetní jednotky k datu, k němuž je závěrka sestavena. Cílem auditu je zabezpečení věrohodnosti účetních informací. (Šteker a Otrusínová, 2013, s. 248).

Müllerová a Šindelář (2014, s. 179) uvádí, že auditor může vyslovit svůj názor formou výroku, který může mít 4 možnosti:

- Bez výhrad (účetní závěrka neobsahuje žádné nesprávnosti)
- S výhradou (obsahuje nevýznamné nesprávnosti)
- Záporný výrok (obsahuje významné nesprávnosti)
- Odmítnutí výroku (auditor byl ve své práci omezen)

Zákon o účetnictví stanovuje, které účetní jednotky mají povinnost provádět audit, pokud překročí 1 podmínku (velké a střední účetní jednotky a jsou akciové společnosti nebo svěřeneckým fondem) nebo 2 podmínky (malé účetní jednotky):

- Celková netto hodnota aktiv 40 mil. Kč,
- Roční úhrn čistého obratu 80 mil. Kč,
- Průměrný počet zaměstnanců v průběhu účetního období 50 (Česko, 1991).

Auditora si sama účetní jednotka vybírá z auditorů, kteří jsou zapsaní v seznamu auditorů u Komory auditorů ČR. Povinností auditora je čestné a svědomité jednání, dodržování mezinárodních auditorských standardů a profesních předpisů. Naopak nemá oprávnění k nařizování změn a oprav údajů v účetní závěrce (Müllerová a Šindelář, 2014, s. 179; Šteker a Otrusínová, 2013, s. 249).

### 3.8 Zveřejnění účetní závěrky

Završením procesu sestavení a prezentace účetní závěrky je zveřejnění účetní závěrky. Účetní jednotky, které se zapisují do obchodního rejstříku nebo kterým to stanovuje zvláštní předpis, mají povinnosti zveřejňovat účetní závěrku. Závěrka může být zveřejněna v plném nebo zjednodušeném rozsahu (Strouhal, 2014, s. 240). Účetní závěrka se zveřejňuje po ověření auditorem a schválení účetní závěrky (schvaluje např. valná hromada u akciové společnosti nebo členská schůze u družstva), ve lhůtě do 30 dnů od splnění těchto dvou podmínek. Valná hromada, která schvaluje účetní závěrku, se musí konat nejpozději do 6 měsíců od posledního dne účetního období. Účetní jednotky zapsané ve veřejném rejstříku

zveřejňují účetní závěrku a výroční zprávu jejich uložení do sbírky listin (Šteker a Otrusínová, 2013, s. 250).

## **II. PRAKTICKÁ ČÁST**

## 4 PŘEDSTAVENÍ FIRMY

Firma CEBES a.s. je zapsána v obchodním rejstříku u Krajského soudu v Brně, oddíl B, vložka 2978. Sídlem společnosti je Kloboucká 866, Brumov-Bylnice, 76331. Společnost vznikla 28. června 1999.



*Obrázek 2: Logo CEBES a.s. (CEBES a.s. ©2015)*

Základní kapitál činí 1 mil. Kč, který je tvořen 100 ks kmenových akcií znějících na jméno, jmenovitá hodnota jedné akcie je 10 000 Kč. Všechny tyto akcie jsou v zaknihované podobě a nejsou obchodovatelné na veřejných trzích (CEBES a.s., 2016).

### 4.1 Předmět podnikání

Předmětem podnikání je strojírenská a elektrotechnická výroba. Firma navázala na obchodní aktivity firmy MEZ Brumov, která zahájila výrobu komutátorů, kartáčových držáků a sběracích kroužků již v roce 1947.

Společnost se tedy orientuje na výrobu komutátorů pro stejnosměrné elektrické stroje, sběracích kroužků a kartáčových držáků pro komutátorové a kroužkové stroje a kroužkové sběrače. Tyto produkty jsou používány v energetickém průmyslu (generátory větrných elektráren), v automobilovém průmyslu (spouštěče, alternátory) a v průmyslu elektrotechnickém (motory všeobecného použití, motory pro manipulační techniku – pro vysokozdvizné vozíky, trakční motory – pro lokomotivy a tramvaje).

Společnost také nabízí služby na opravu komutátorů a kartáčových držáků, povrchovou úpravu kovů v moderní galvanovně (galvanické cínování, niklování a zinkování) a možnost využití měřicí metody 3D pro kontrolu dílců. Firma disponuje moderním a produktivním technologickým zařízením. Díky vysoké flexibilitě může firma nabídnout dodávky produktů jak v malých množstvích, tak i ve velkých sériích.

Společnost vyvážá své produkty do zemí Evropské unie, východní Evropy, Číny, Jižní Ameriky a Afriky (CEBES a.s. ©2015).



*Obrázek 3: Komponenty pro generátory větrných elektráren (CEBES a.s. ©2015)*

## 4.2 Strategie firmy

Principy systému řízení kvality a ochrany životního prostředí podle ISO 9001 a ISO 14001 jsou součástí každodenního fungování firmy. Společnost CEBES a.s. dosahuje řádného a včasného plnění v požadované vysoké kvalitě zpracování, při zachování ekologicky šetrného přístupu.

### Vize společnosti:

- Žádaný a spolehlivý obchodní partner pro zákazníky
- Respektovaný a spolehlivý odběratel v očích dodavatelů
- Atraktivní a spolehlivý zaměstnavatel
- Stabilní a trvale prosperující firma, uplatňující environmentální řízení

### Mezi strategické cíle a priority můžeme například řadit:

- Dlouhodobá prosperita, trvalý růst zisků
- Udržení stabilní pozice na trhu
- Nové obchodní příležitosti, vstup na nové zahraniční trhy
- Minimalizace rizik ohrožujících fungování a existenci firmy, zajištění kontinuity podnikání
- Včasné následování technického pokroku, obnova a modernizace strojového parku
- Odpovědné environmentální chování a ochrana životního prostředí
- Racionální ekonomické řízení zdrojů, finanční stabilita
- Optimalizace materiálových a výrobních toků (CEBES a.s. ©2015).

## 4.3 Organizační struktura firmy

Organizační struktura firmy je stupňovitá (hierarchická) vycházející z organizačního schématu společnosti. Ve společnosti jsou organizační stupně – útvar a oddělení.

### Odborné činnosti určené ředitelem jsou:

- Ekonomické
- Řízení jakosti
- Marketing a prodej
- Řízení výroby a zásobování
- Technické

**Při řízení organizace jsou vztahy:**

- Nadřízenosti a podřízenosti odpovídající stupňové (přímé) formě organizace
- Odborné (metodické), které se realizují formou metodických pokynů vydávaných sekretariátem ředitele společnosti.

V celém průřezu řízení společnosti platí vztahy vzájemné spolupráce jak ve směru vodorovné dělby práce, tak ve směru svislé dělby práce (CEBES a.s., 2004).

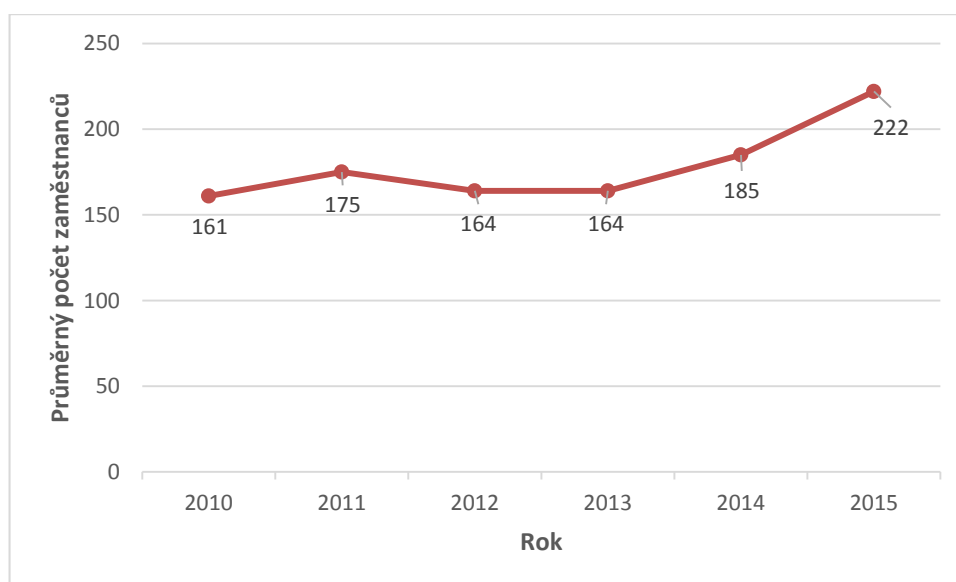
Ve firmě je průměrný stav zaměstnanců 222. Struktura pracovníků:

- Výrobní dělníci – 141 osob
- Režijní dělníci – 36 osob
- Řízení a administrativa – 45 osob (CEBES a.s.,2016).

V následující tabulce je vývoj průměrného počtu zaměstnanců ve společnosti za roky 2010 – 2016. Dále jsou pak tyto informace zpracovány v grafu.

*Tabulka 10: Vývoj počtu zaměstnanců  
(vlastní zpracování podle interních materiálů)*

Rok	2010	2011	2012	2013	2014	2015	2016
<b>Průměrný počet zaměstnanců</b>	150	161	175	164	164	185	222



*Obrázek 4: Vývoj počtu zaměstnanců v letech 2010-2016 (vlastní zpracování)*

#### 4.4 Vedení účetnictví

Společnost CEBES a.s. se řídí zákonem 90/2012 Sb. o obchodních korporacích, zákonem 563/1991 Sb. o účetnictví, zákonem 586/1992 Sb. o daních z příjmů a zákonem 593/1992 Sb. o rezervách.

Společnost zpracovává účetnictví v informačním systému AltecAplikace od firmy ALTEC a.s. a pro zpracování mzdové agendy využívá produkt od firmy UNIS Brumov s.r.o.

Účetní zápisy jsou uspořádány v účetních knihách:

- **Deník** – účetní zápisy jsou uspořádány z hlediska časového, chronologicky za sebou. Společnost má jeden deník, v němž jsou zaúčtovány všechny účetní doklady sledovaného účetního období v chronologickém pořadí a specializované deníky, které jsou rozlišeny podle druhu jednotlivých dokladů (pokladní, deník vystavených faktur, deník došlých faktur).
- **Hlavní kniha** – účetní zápisy jsou uspořádány z hlediska věcného. Zahrnuje počáteční zůstatky, měsíční obraty MD a D, obraty od počátku účetního období a konečné zůstatky k datu účetní závěrky na konci účetního období.
- **Knihy analytické evidence** – analytická evidence je součástí hlavní knihy (zápisy na syntetických i analytických účtech se provádějí zároveň – jedním vstupem) (CEBES a.s., 2015)

## 5 UZÁVĚRKOVÉ OPERACE

V této kapitole bude popisována inventarizace majetku a závazků, tvorba a čerpání rezerv a opravných položek, účtování časového rozlišení, kurzových rozdílů a dohadných položek, odpisování dlouhodobého majetku a opravných položek k pohledávkám konkrétně ve společnosti CEBES a.s.

### 5.1 Inventarizace

Tato kapitola bakalářské práce se bude zabývat inventarizací hmotného a nehmotného majetku, finančních investic, zásob (materiál, nedokončená výroba, hotové výrobky, zboží), finančních účtů (peníze, účty v bankách, bankovní úvěry, finanční výpomoci, cenné papíry), zúčtovacích vztahů (pohledávky, závazky, přechodné dohadné účty), opravných položek, rezerv.

Inventarizaci ve společnosti CEBES a.s. provádí speciální inventurní komise, která je vícečlenná a má předsedu, který nesmí být pracovníkem odpovědným za inventurovaný majetek a zásoby.

Ředitel společnosti jmenuje **hlavní inventarizační komisi**, členy jsou vedoucí pracovníci všech útvarů společnosti. Tato komise má působnost pro celou společnost v oblasti veškerého majetku a závazků. Hlavní inventarizační komise koordinuje činnost všech dílčích inventarizačních komisí. Vyhláší také termíny provedení inventarizací, jedná o problémech inventarizací, dohlíží na řádné a včasné jmenování dílčích inventarizačních komisí, vyhotovuje závěrečný protokol o průběhu a výsledcích inventarizace, včetně dodatků a oprav a předkládá řediteli společnosti rekapitulaci inventurních rozdílů a návrhy na definitivní způsob jejich vypořádání.

Členové vedení společnosti jmenují **dílčí inventarizační komisi**. Ta má působnost pro přidělený okruh majetku společnosti. Odpovědná osoba za inventurovaný majetek se provádění vlastní inventarizace vždy zúčastní, i když není do dílčí inventarizační komise jmenována. Dílčí inventarizační komise je základní jednotkou, která provádí vlastní fyzickou inventarizaci ve vymezené oblasti majetku a zásob. Je odpovědná za správnost a úplnost provedení inventarizace a za správné sepsání inventurních soupisů. Inventurovaný majetek zapisuje do inventurních soupisů, ostatní majetek do soupisu cizího majetku. U každé položky tohoto soupisu se uvede majitel (nákladové středisko nebo firma), kterému po skončení inventarizace je jedno vyhotovení zasíláno (CEBES a.s., 2015a).



### 5.1.1 Inventarizační dokumentace

Inventarizační dokumentace ve společnosti CEBES a.s. obsahuje:

- **Inventurní soupisy**- (ve skladových cenách) věcně, místně, odpovědnostně vymezených položek majetku a závazků. Strany jsou očíslovány, na každé musí být uveden počet inventarizovaných položek. Inventurní soupis musí končit prohlášením inventarizační komise, že veškerý majetek byl řádně zinventarizován, že nebyl žádný majetek vynechán nebo zatajen. Údaje musí být zapsány trvalým záznamem.
- **Inventarizační zápisy** – podle jednotlivých zápisů jsou vyhotoveny a zúčtovány účetní doklady na inventarizační rozdíly. V poznámce se uvádí majetek nepotřebný, neupotřebitelný, nalezený (včetně návrhů, jak s ním má být naloženo) a návrh na vytvoření opravných položek.
- **Soupis cizího majetku** – jak už bylo uvedeno, zde se zapisuje ostatní majetek, u kterého se zde uvede majitel a kterému po skončení inventarizace je jedno vyhotovení zasíláno (CEBES a.s., 2015a).

### 5.1.2 Druhy inventarizací

- **Fyzická** – používá se u hmotného majetku
- **Dokladová** – používá se u závazků a u ostatních složek majetku, u nichž nelze provést fyzickou inventarizaci
- **Řádná** – vyhláší ji ředitel společnosti, provádí se ke dni řádné účetní závěrky, tedy k 31.12.
- **Mimořádná** – vyhláší ji ředitel společnosti nebo členové vedení společnosti, je prováděna ke dni mimořádné účetní závěrky
- **Náhlá** – vyhláší ji ředitel společnosti nebo členové vedení společnosti v případech zjištěného podezření o nesprávném vedení majetku. Provádí se ihned po jejím vyhlášení, účetní stav je vyhodnocen srovnatelně k příslušnému dni mimo sestavení výsledků účetní závěrky. Může být vyhlášena předem, ale termín musí být utajen.

### 5.1.3 Inventarizační rozdíly

Obecně se ve společnosti účtuje manko (schodek u peněžní hotovosti a cenin) na účet mimořádných nákladů – *Manka a škody* a přebytek se účtuje na účet – *Ostatní mimořádné výnosy*, výjimku tvoří:

- Schodek u pokladní hotovosti a cenin, který se účtuje jako pohledávka vůči odpovědné osobě
- Chybějící cenné papíry, zjištěný úbytek se proúčtuje v oddělené analytické evidenci „Cenné papíry v umořovacím řízení“ a zahájí se umořovací řízení
- Přebytek investičního hmotného a nehmotného majetku, se účtuje na vrub účtu majetku (účetní skupina 01 a 02) a ve prospěch účtu oprávek (účetní skupina 07 a 08), přebytek neodpisovaného hmotného investičního majetku se zachytí na vrub účtu majetku a ve prospěch účtu 413 – *ostatní kapitálové fondy*
- Přebytek nakoupených zásob, pokud k němu došlo chybných účtováním při vyskladnění, účtuje se na stranu D, účetní skupiny 50
- Přirozené úbytky zásob v rámci norem, které se účtují na MD účetní skupiny 50 (CEBES a.s., 2015a).

#### 5.1.4 Účtování zásob

Zásoby ve společnosti tvoří skladovaný materiál, nedokončená výroba, polotovary vlastní výroby, výrobky a skladované zboží.

Do materiálu patří základní materiál (suroviny), pomocné látky, provozní látky, náhradní díly, obaly a ostatní movité věci s dobou použitelnosti kratší než 1 rok bez ohledu na pořizovací cenu. Účet 112001 – *ostatní materiál* slouží k zúčtování drobného majetku od 5 000 Kč do 15 000 Kč, který není dlouhodobým majetkem a účtuje se přímo do spotřeby.

Zmetky ve výrobě se nepovažují za škody a jsou daňově uznatelné.

Společnost účtuje o pořízení a úbytku zásob způsobem A. (CEBES a.s., 2015). Využívá tedy průběžný systém, u kterého se účtuje přes účet pořízení.

Materiál, který se ve firmě účtuje přímo do spotřeby je například propagační materiál, pohonné hmoty, nářadí ve výdejně, materiál na opravy a údržbu, ochranné pomůcky, čisticí prostředky a mazadla, kancelářské potřeby, časopisy, knihy...(CEBES a.s., 2015).

## 5.2 Tvorba a čerpání opravných položek

Pracovník, který je pověřen správou a evidencí pohledávek, je povinen ke každé faktuře (pohledávce), k níž činí jakýkoliv úkon (zaslání upomínky, uznání závazku, přihlášení do konkursu, ukončení konkursu apod.) neprodleně zaznamenat do evidence, v jakém právním stavu je pohledávka. Na základě těchto údajů jsou ke dni uzavírání účetních knih zpra-

cované opravné položky k pohledávkám a jejich zrušení v evidenci, kterou je doložena tvorba opravných položek ke konci zdaňovacího období a zrušení opravných položek v průběhu zdaňovacího období.

**Nevymahatelné pohledávky** se ve společnosti účtují na vrub účtu 546 – *odpis pohledávky*. V případech vyjmenovaných v zákoně 586/1992 Sb. se odpis pohledávky považuje za daňově uznatelný náklad.

Odpis pohledávek nad uvedený rámec, například odpis pohledávky, u které ze všech okolností je zřejmé, že náklady na její vymáhání přesáhnou její výtěžek, se účtuje na vrub účtu 546 – *odpis pohledávky* s použitím analytické evidence a tento odpis není daňově uznatelným nákladem (CEBES a.s., 2015b).

### 5.3 Účtování časového rozlišení

Společnost využívá z časového rozlišení jenom účty 381 – *náklady příštích období* a 383 – *výdaje příštích období*.

Na účet 381 – *náklady příštích období* společnost například účtuje poplatky leasingových smluv, akontace leasingových smluv, monitorovací systém AUTOWACS, veletrh, certifikát ISO.

Na účet 383 – *výdaje příštích období* společnost účtuje vyúčtování elektrické energie, vyúčtování plynu, roční odměna ředitele.

CEBES a.s. nepoužívá časové rozlišení při sestavování roční účetní závěrky u nevýznamných položek a pravidelně se opakujících výdajů.

#### **Nevýznamné položky jsou:**

- Částky do 15 000 Kč
- PHM v nádržích automobilů
- Členství v informačním systému internetových stránek (KOMPAS, WLW)
- Právní a poradenské služby
- Pronájem plynových lahví, EKOKOM

#### **Pravidelně se opakující výdaje jsou:**

- Pojištění do částky 200 000 Kč
- Předplatné

- Bankovní poplatky, poplatky za telefon a internet, za znečišťování ovzduší ESIPA(CEBES a.s., 2015).

#### 5.4 Účtování kurzových rozdílů

Protože společnost většinu výrobků vyváží do Německa a dalších zahraničních zemí má především závazky vyjádřeny v cizích měnách. Tyto závazky se přepočítávají na českou měnu denním kurzem stanoveným v kursovém lístku České národní banky a to v účetnictví ke dni uskutečnění účetního případu a v účetní závěrce ke dni uzavírání účetních knih.

Pro přepočet devizových účtů je používán kurz předchozího dne, vyhlášený po zafixování ve 14:15 hodin, kromě rozvahového dne.

Ve valutové pokladně je účtováno aktuálním kurzem České národní banky příslušného dne. Pokud se vyúčtovávají zálohy, použije se kurz dne poskytnutí zálohy.

K rozvahovému dni (31.12.) jsou přepočítány pohledávky pohledávky, závazky, bankovní účty i valutová pokladna kurzem platným k tomuto dni a kurzové rozdíly jsou zúčtovány na vrub nákladů nebo ve prospěch výnosů, tedy na účty 563 – *Kurzové ztráty* a 663 – *Kurzové zisky* (CEBES a.s., 2015).

#### 5.5 Účtování dohadných položek

Společnost v tomto účetním období netvoří dohadné účty aktivní ani dohadné účty pasivní. V minulém roce měla společnost vytvořený dohadný účet pasivní, protože faktura byla přijata až v novém účetním období.

#### 5.6 Odpisy dlouhodobého majetku

**Dlouhodobý nehmotný majetek** je rovnoměrně odepisován po dobu nejméně 36 měsíců. U tohoto majetku platí, že daňový odpis se rovná účetnímu.

Dlouhodobý nehmotný majetek s jednotkovou od 30 001 Kč do 60 000 Kč je ve společnosti považován za drobný a je odpisován po zvážení charakteru jednotlivého majetku, nejméně 36 měsíců od měsíce zařazení na majetkový účet. Majetek do 30 000 Kč není dlouhodobým majetkem a je zaúčtován přímo do nákladu na účet služby.

Účetní odpisy u **dlouhodobého hmotného majetku** jsou vypočítány metodou rovnoměrných odpisů na základě předpokládané životnosti. Daňové odpisy se u tohoto majetku počítají metodou zrychlených odpisů.

Dlouhodobý hmotný majetek nad 40 000 Kč v odpisových skupinách 1 – 3 je odepisován po dobu 8 let, v odpisových skupinách 4 – 6 je majetek odepisován po dobu 45 let od měsíce následujícího po zařazení do užívání.

Dlouhodobý hmotný majetek, který má jednotkovou cenu od 15 001 Kč do 40 000 Kč, je považován za drobný dlouhodobý hmotný majetek a je odepisován po zvážení charakteru jednotlivého majetku, nejméně však 24 měsíců od měsíce zařazení do užívání. Stroje jsou odepisovány nejméně 36 měsíců. Majetek do 15 000 Kč není dlouhodobým majetkem a je účtován přímo do nákladů (CEBES a.s. 2016).

## 6 ÚČETNÍ UZÁVĚRKA

Tato kapitola se týká především zjištění výsledku hospodaření, splatné a odložené dani a uzavření účetních knih.

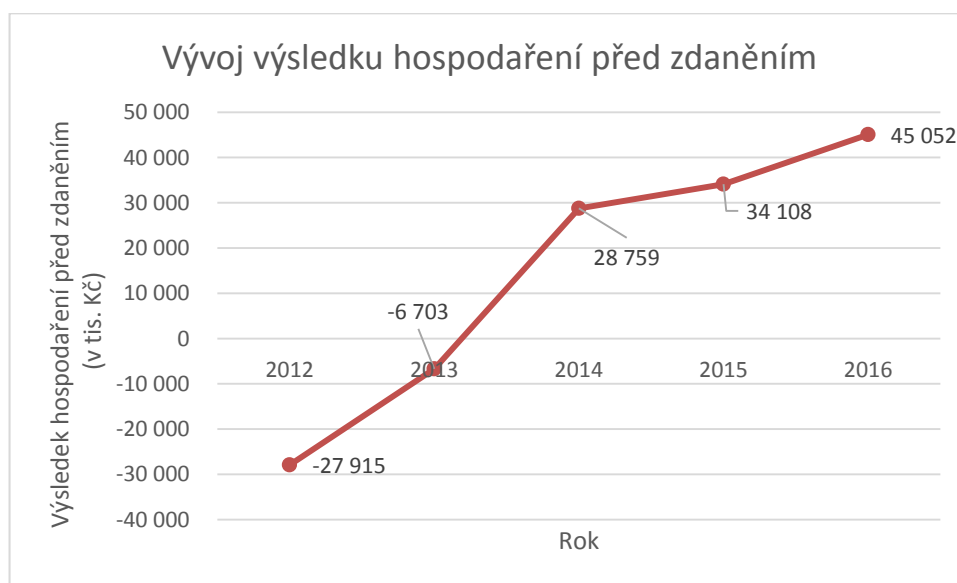
### 6.1 Zjištění výsledku hospodaření

Společnost CEBES a.s. je od roku 2014 zisková, to také názorně ukazuje graf, ve kterém je vývoj zisku před zdaněním zobrazen. Zjištění výsledku hospodaření je základem pro vypočítání daně z příjmů právnických osob.

Tabulka 11: Vývoj výsledku hospodaření před zdaněním (v tis. Kč.)

(vlastní zpracování podle interních materiálů)

Rok	2012	2013	2014	2015	2016
<b>Výsledek hospodaření před zdaněním</b>	-27915	-6703	28759	34108	45052



Obrázek 5: Vývoj výsledku hospodaření před zdaněním (vlastní zpracování)

#### 6.1.1 Výpočet výsledku hospodaření

Tabulka 12: Výpočet výsledku hospodaření před zdaněním (v tis. Kč)

(vlastní zpracování podle interních materiálů)

Provozní výnosy	396518
Provozní náklady	- 350732
<b>Provozní výsledek hospodaření</b>	<b>= 45786</b>
Finanční výnosy	242

Finanční náklady	-	976
<b>Finanční výsledek hospodaření</b>	=	<b>-734</b>
<b>Výsledek hospodaření před zdaněním</b>	=	<b>45 052</b>

## 6.2 Splatná a odložená daň

Pro výpočet splatné daně je zapotřebí upravit výsledek hospodaření před zdaněním na základ daně. U společnosti tvoří daňově neuznatelné náklady a výnosy celkem - 7 280 tis. Kč. Základ daně se tedy vypočítá: 45 052 tis. – 7 280 tis. = **37 772 tis. Kč**. Z tohoto základu daně se vypočítá 19% daň: 37 772 tis. Kč \* 0,19 = 7 176 680 Kč, což se zaokrouhlí na **7 177 tis. Kč**. Od této daně si společnost odečítá částku 37 000 Kč za zaměstnance se zdravotním postižením. Celková splatná daň tedy činí **7 140 tis. Kč**.

O odložené dani musí společnost CEBES a.s. účtovat povinně, protože podléhá auditu. Je tvořena rozdílem mezi účetní a daňovou zůstatkovou cenou dlouhodobého hmotného a nehmotného majetku. Odložený daňový závazek v roce 2016 byl zaúčtován ve výši **1 496 tis. Kč**.

## 6.3 Uzavírání účetních knih

Jako poslední krok účetní uzávěrky se provádí uzavírání účetních knih. Společnost CEBES a.s. uzavírá účetní knihy stejně, jak je uvedeno v teoretické části, v kapitole 2.4.

Konečné stavy rozvahových účtů převede na účet 702 – *Konečný účet rozvažný*, konečné stavy výsledkových účtů se převádí na účet 710 – *Účet zisku a ztráty*. Z účtu 710 – *Účet zisku a ztráty* se zůstatek zaúčtuje na účet 702 – *Konečný účet rozvažný*.

## 7 ÚČETNÍ ZÁVĚRKA

Společnost CEBES a.s. musí povinně sestavovat všechny výkazy účetní závěrky (rozvahu, výkaz zisku a ztráty, přílohu, cash flow, přehled o změnách vlastního kapitálu) protože podléhají auditu. Povinnost auditu má proto, že společnost přesáhla netto hodnotu aktiv 40 milionů Kč a je akciová společnost. Veškeré informace v této kapitole jsou čerpány z těchto výkazů nebo interních materiálů společnosti CEBES a.s.

### 7.1 Rozvaha

Bilanční suma rozvahy činí 223 177 tis. Kč., kde větší část 140 517 tis. Kč tvoří oběžné aktiva. Přestože, je firma výrobní netvoří dlouhodobý majetek hlavní část aktiv, protože majetek už je z větší části odepsán.

V dalších kapitolách rozvahy se budu podrobně věnovat rozboru významných položek dlouhodobého majetku, oběžných aktiv, vlastního kapitálu a cizích zdrojů.

#### 7.1.1 Dlouhodobý majetek

**Dlouhodobý nehmotný majetek** tvoří jenom software. Účet *013–software* je rozdělen analytickou evidencí na software nad 60 000 Kč a software 30 000 – 60 000 Kč. Brutto hodnota dlouhodobého nehmotného majetku je 2 187 tis. Kč a oprávky tvoří 2 079 tis. Kč. Dlouhodobý majetek je tedy z větší části už odepsán.

**Dlouhodobý hmotný majetek** tvoří především výrobní stroje, budovy, modely a formy, přístroje a automobily. Společnost má část svých budov, ale část má také v pronájmu. Společnost v roce 2016 pořídila dlouhodobý hmotný majetek za 28 024 tis. Kč. Nejvíce investovala do pořízení nových strojů, modelů a forem. Důvodem pořizování nových strojů je opotřebovanost a zastaralost původních strojů.

#### 7.1.2 Oběžná aktiva

Hlavní položkou oběžných aktiv je materiál, který je ve výši 34 072 tis. Kč. Vysoké jsou také pohledávky za odběrateli, které tvoří 37 368 tis. Kč. Na této částce mají největší podíl pohledávky ze zahraničního obchodního styku, které jsou před datem splatnosti. V pohledávkách z tuzemského obchodního styku je tvořena opravná položka ve výši 39 000 Kč. Skoro 21 milionů má společnost na bankovním účtu.



### 7.1.3 Vlastní kapitál

Ve vlastním kapitálu je promítnut základní kapitál ve výši 1 milionu korun. Výsledek hospodaření minulých let má společnost 127 721 tis. Kč, což je o 27 588 tis. Kč více než v loňském roce. Nachází se zde již výše vypočtený výsledek hospodaření, tedy 36 416 tis. Kč. Ostatní položky vlastního kapitálu společnost nevykazuje.

### 7.1.4 Cizí zdroje

Na rozdíl od pohledávek, které jsou z větší části zahraniční, závazky tvoří z větší části tuzemské. Celkově závazky z obchodních vztahů činí 21 658 tis. Kč, z toho 14 642 tis. Kč tuzemské závazky do data splatnosti a 4 643 tis. Kč zahraniční závazky do data splatnosti.

Odložený daňový závazek je 5 331 tis. Kč. V roce 2015 byl 3 835 tis. Kč, v letošním roce se tento závazek navýšil o 1 496 tis. Kč, což je již zmíněná odložená daň.

CEBES a.s. v roce 2016 čerpala revolvingový bankovní úvěr ve výši 19 500 tis. Kč, který je krytý pohledávkami ve splatnosti a zásobami.

## 7.2 Výkaz zisku a ztráty

Tržby z prodeje výrobků a služeb činily 387 310 tis. Kč. Největší část tvoří tržby ze zahraničí a zároveň prodej výrobků. Zahraniční tržby činí 335 252 tis. Kč. Tržby za vlastní výrobky jsou ve výši 381 937 tis. Kč. 65% výnosů plyne společnosti z Německa.

Výkonová spotřeba je tvořena náklady na spotřebu materiálu a energií a služeb. Mezi služby patří zejména opravy a udržování strojů, cestovné na různé veletrhy, za zákazníky a náklady na reprezentaci. V součtu tvoří výkonová spotřeba 221 932 tis. Kč.

Osobní náklady jsou tvořeny:

- mzdovými náklady – 78 510 tis. Kč
- odměnami statutár. org. – 630 tis. Kč
- odměnami dozor. rady – 360 tis. Kč
- náklady na soc. zab. – 27 129 tis. Kč
- ostatními osobními náklady – 4 115 tis. Kč

Celkově osobní náklady činí 110 744 tis. Kč. Odpisy nebo také úpravy hodnot dlouhodobého nehmotného a hmotného majetku – trvalé činí 12 787 tis. Kč.

Společnost také prodala část materiálu, z čehož plynou tržby z prodaného materiálu ve výši 7 393 tis. Kč. Tento prodaný materiál byl vyskladněn v částce 7 359 tis. Kč.

Ostatní daně a poplatky zejména tvoří silniční daň a daň z nemovitých věcí.

Jak už bylo uvedeno v kapitole 6.1.1, výsledek hospodaření z provozní činnosti činí 45 786 tis. Kč.

Nejvýznamnější položkou tvořící finanční výsledek hospodaření jsou nákladové úroky a ostatní finanční náklady, do kterých patří zejména kurzové ztráty. Do finančních výnosů patří především kurzové zisky.

Výsledek hospodaření z finanční činnosti tedy činí ztrátu 734 tis. Kč.

Jak už bylo uvedeno, celkový výsledek hospodaření před zdaněním činí 45 052 tis. Kč. Tato částka je upravena o splatnou a odloženou daň, které činí 8 636 tis. Kč.

Čistý výsledek hospodaření společnosti CEBES a.s. za účetní období roku 2016 je 36 416 tis. Kč. Celkový obrat za téže účetní období dosahuje 396 760 tis. Kč.

### **7.3 Příloha**

Údaje v příloze společnosti vycházejí z účetních písemností jako jsou účetní doklady, účetní knihy a ostatní účetní písemnosti a z dalších podkladů, které má účetní jednotka k dispozici. Příloha má 3 části, kterými jsou obecné údaje, informace o použitých účetních metodách a doplňující informace k rozvaze, výkazu zisku a ztráty.

#### **7.3.1 Obecné údaje**

Zde společnost uvádí popis účetní jednotky (obchodní jméno, sídlo, právní formu, datum vzniku, předmět činnosti, statutární orgán, dozorčí radu, výši základního kapitálu, jakým způsobem jsou vydány akcie, organizační strukturu společnosti). Poté zde musí uvést, zda má nějaký podíl na základním kapitálu v jiných obchodních společnostech (CEBES a.s. nemá žádné takové podíly). Další částí jsou údaje o průměrném počtu zaměstnanců a výši osobních nákladů. Poslední částí tohoto oddílu jsou informace o výši půjček, úvěrů a ostatních plnění v peněžní i naturální formě.

#### **7.3.2 Informace o použitých účetních metodách**

První část tvoří informace o účetnictví účetní jednotky, kde je uvedeno kterými právními normami se účetní jednotka řídí.

Další částí jsou informace o dlouhodobém nehmotném a hmotném majetku, zásobách, způsobu přepočtu údajů z cizí měny na českou měnu, přepočtu ke dni sestavení účetní závěrky, o odložené dani. Všechny tyto informace o společnosti CEBES a.s. uvádím v rámci kapitol uzávěrkových operací a účetní uzávěrky.

### 7.3.3 Doplnující informace k rozvaze, výkazu zisku a ztráty

V první části je přehled dlouhodobého hmotného a nehmotného majetku, u kterého je uvedena zůstatková hodnota k 31. 12. 2015, přírůstky 2016, úbytky 2016, oprávky 2016 a zůstatková hodnota k 31. 12. 2016.

Dále jsou uvedeny informace o pořízeném majetku formou finančního pronájmu, finančních investicích, majetku se spotřebou delší než 1 rok neuvedeném v rozvaze, majetku, který je zatížen zástavním právem, věcným břemenem, majetku, jehož tržní ocenění je výrazně vyšší než jeho ocenění v účetnictví, dlouhodobých cenných papírech a majetkových účastech v jiných společnostech. Všechny tyto informace se týkají jen daného účetního období. Společnost CEBES a.s. žádnou z těchto skutečností nevykazovala.

V další části jsou rozebrány zásoby, pohledávky, vlastní kapitál, daň z příjmů, závazky, výnosy. Všechny tyto položky jsou součástí této práce, konkrétně v kapitolách 7.1 a 7.2.

## 7.4 Cash flow

Výkaz cash flow, který se také nazývá výkaz o peněžních tocích, je součástí přílohy. Společnost sestavuje cash flow nepřímou metodou, tedy vychází ze zisku před zdaněním.

První položkou ve výkazu cash flow je stav peněžních prostředků na začátku účetního období, tedy konečný stav období minulého. Ve společnosti to bylo 29 358 tis. Kč. Účetní zisk před zdaněním se upravuje o odpisy, změnu stavu opravných položek a rezerv, zisk nebo ztrátu z prodeje stálých aktiv, vyúčtované nákladové úroky. Pokud sečteme všechny uvedené položky, o které se upravuje zisk před zdaněním, vypočítáme úpravy o nepeněžní operace, které činí 13 195 tis. Kč. Když k nezdaněnému zisku přičteme nepeněžní operace, dostaneme čistý peněžní tok z provozní činnosti před zdaněním a změnami pracovního kapitálu, tedy 45 052 tis. Kč + 13 195 tis. Kč = 58 247 tis. Kč. Na tuto část navazuje výpočet změny stavu nepeněžních složek pracovního kapitálu. Do tohoto výpočtu jsou zahrnuty změny stavu pohledávek z provozní činnosti, aktivních účtů časového rozlišení, změny stavu krátkodobých závazků z provozní činnosti, pasivních účtů časového rozlišení a změny stavu zásob. CEBES a.s. vykazuje změnu stavu nepeněžních složek pracovního kapitálu

ve výši -34 318 tis. Kč. Čistý peněžní tok z provozní činnosti před zdaněním vypočteme: 58 247 tis. Kč + (-34 318 tis. Kč) = 23 929 tis. Kč. K této částce přičteme vyplacené úroky, přijaté úroky a zaplacenou daň z příjmů, dostaneme částku **19 544 tis. Kč**, která tvoří **čistý peněžní tok z provozní činnosti**.

Další částí je výpočet **čistého peněžního toku z investiční činnosti**. K výdaji na pořízení dlouhodobých aktiv a přičteme příjmy z prodeje dlouhodobých aktiv, tedy: -28 273 tis. Kč + 83 tis. Kč = **-28 190 tis. Kč**.

Třetí částí by byl čistý peněžní tok z finanční činnosti, ale společnost žádné takové aktivity neměla.

Na závěr se sečte peněžní tok z provozní činnosti a investiční činnosti: 19 544 tis. Kč + (-28 190 tis. Kč) = -8 646 tis. Kč. Nyní jsme vypočetli snížení peněžních prostředků. Jako zpětná vazba nám může posloužit, když od peněžních prostředků odečteme změnu těchto prostředků na konci účetního období: 29 358 tis. Kč - 8 646 tis. Kč = 20 712 tis. Kč, což se rovná i částce uvedené v rozvaze.

## 7.5 Přehled o změnách vlastního kapitálu

V tomto výkazu najdeme všechno o pohybech ve vlastním kapitálu společnosti.

Je zde uvedeno, že společnost má 100 kusů akcií a základní kapitál činí 1 milion korun. Nerozdělený zisk minulých let se zvýšil o 27 588 tis. Kč (což je výsledek hospodaření minulého období), na konci roku byl 99 133 tis. Kč a k 31. 12. činil 126 721 tis. Kč.

Výsledek hospodaření běžného účetního období měl konečný stav k 31. 12. 2015 27 588 tis. Kč, položka se zvýšila o 36 416 tis. Kč (výsledek hospodaření běžného období) a snížila se o 27 588 tis. Kč (výsledek hospodaření minulého účetního období byl převeden do nerozděleného zisku minulých let). Stav k 31. 12. 2016 dosahuje 36 416 tis. Kč.

## 7.6 Výroční zpráva

Výroční zprávu společnosti CEBES a.s. tvoří 9 částí. V první části jsou obecné informace, jako je název společnosti, sídlo, postavení firmy, předmět podnikání, zázemí a vybavení společnosti. Druhou část tvoří historie společnosti (kdy byla založena, na co navázala svou činností, kde vyváží své výrobky). Třetí část je tvořena zaměstnanci – kolik činí průměrný stav pracovníků a jak jsou rozdělení. Čtvrtá část se věnuje organizační struktuře podniku. Pátou část tvoří informace o odbytu, trhu a marketingu, je zde uvedeno kolik činily tržby

za výrobky a do které země se nejvíce výrobků vyváží. Šestou část tvoří vliv výroby na životní prostředí. Jak už jsem uváděla v kapitole představení firmy, společnost se svými chemickými látkami a odpady nakládá v souladu se zákony o ochraně životního prostředí.

Sedmá část se věnuje finanční analýze podniku, ve které jsou uvedeny poměrové ukazatele, například meziroční srovnání, ukazatele likvidity, aktivity, rentability, zadluženosti a míra odepsanosti dlouhodobého hmotného majetku. Tato část obsahuje ke každému ukazateli komentář a srovnání s minulým obdobím.

Osmá část výroční zprávy obsahuje přílohu k účetní závěrce. Závěrečná devátá část obsahuje výrok nezávislého auditora.

## 7.7 Audit účetní závěrky

Audit ve společnosti CEBES a.s. byl proveden 22. března 2017 nezávislým auditorem. Výrok auditora má čtyři části. První částí se nazývá **odpovědnost statutárního orgánu účetní jednotky za účetní závěrku**. V této části se uvádí, že orgánem zodpovědným na sestavení účetní závěrky společnosti CEBES a.s., která podává věrný a poctivý obraz v souladu s českými účetními předpisy, a za takový vnitřní kontrolní systém, který považuje za nezbytný pro sestavení účetní závěrky, tak aby neobsahovala významné nesprávnosti způsobené podvodem nebo chybou, je **statutární orgán**.

Druhá část se věnuje **odpovědnosti auditora**. Odpovědností auditora je vyjádřit na základě provedeného auditu výrok k účetní závěrce. Audit musí být proveden v souladu se zákonem o auditorech, mezinárodními auditorskými standardy a souvisejícími aplikačními doložkami Komory auditorů České republiky. V souladu s těmito předpisy je auditor povinen dodržovat etické požadavky a naplánovat a provést audit, tak aby získal přiměřenou jistotu, že účetní závěrka neobsahuje významné nesprávnosti.

Výběr auditorských postupů závisí na úsudku auditora, zahrnujícím i vyhodnocení rizik významné nesprávnosti údajů uvedených v účetní závěrce způsobené podvodem nebo chybou. Auditor posuzuje vnitřní kontrolní systém relevantní pro sestavení účetní závěrky podávající věrný a poctivý obraz. Cílem tohoto posouzení je navrhnout vhodné auditorské postupy, nikoli vyjádřit se k účinnosti tohoto vnitřního kontrolního systému. Audit též zahrnuje posouzení vhodnosti použitých účetních metod, přiměřenosti účetních odhadů provedených vedením i posouzením celkové prezentace účetní závěrky.

Třetí částí je **výrok auditora**. Podle názoru auditora účetní závěrka podává věrný a poctivý obraz aktiv a pasiv společnosti CEBES a.s. ke dni 31. 12. 2016 a nákladů, výnosů a výsledku hospodaření za rok 2016 v souladu s českými účetními předpisy.

Závěrečnou částí jsou **ostatní informace**. K ostatním informacím patří informace uvedené mimo účetní závěrku a mimo výrok auditora. Za tyto informace odpovídá statutární orgán společnosti. K těmto informacím se auditor nevyjadřuje, ale je jeho povinností se s nimi seznámit, zda-li nejsou ve významném nesouladu s účetní závěrkou. Ověřuje, zda informace uvedené ve výroční zprávě nejsou ve významném nesouladu s účetní závěrkou.

## 7.8 Zveřejnění účetní závěrky

Jak už bylo uvedeno v teoretické části, zveřejnění účetní závěrky je vyvrcholením činností, které jsou součástí sestavení a prezentace účetní závěrky. Protože společnost CEBES a.s. je zapsána v obchodním rejstříku a podléhá auditu, musí zveřejňovat účetní závěrku v plném rozsahu. Pokud je závěrka ověřena auditorem, musí být schválena valnou hromadou a až poté může být zveřejněna ve sbírce listin. Valná hromada ve společnosti bude svolána během měsíce května. Po této valné hromadě bude výroční zpráva zveřejněna.

## 8 SOUBOR OPATŘENÍ A DOPORUČENÍ

V této části bakalářské práce srovnám teoretickou část s praktickou částí a navrhnu soubor opatření a doporučení, které by mohly společnosti být v budoucnu prospěšné. Po srovnání s teoretickou částí práce je inventarizace, účetní uzávěrka a závěrka naprosto v pořádku, přehledná a tvořena podle předpisů.

Společnost v dlouhodobém výhledu šesti let uvažuje o rekonstrukci výrobní haly. Tuto halu má společnost ve svém vlastnictví, tedy zařazenou na účtu 021 – stavby. Hala spadá do 5. odpisové skupiny. Ve firmě předpokládají, že částka na opravu nepřesáhne 6,5 tis. Kč.

Vzhledem k výsledkům hospodaření je tato částka nepodstatná. Tedy společnost může počkat 6 let a rekonstrukci haly financovat ze svých prostředků.

Dle mého soudu by bylo výhodnější na tuto dobu začít tvořit zákonnou rezervu. Všechny podmínky pro tvorbu rezervy známe, tedy předpokládanou částku a období, kdy se oprava uskuteční. Maximální délka tvorby rezervy u tohoto majetku je 10 let, což také splňujeme. Oprava je plánována v roce 2022. Pokud by společnost schválila tuto rezervu už v tomto roce 2017, rezerva by byla tvořena v letech 2017, 2018, 2019, 2020, 2021 v roku uskutečnění opravy už se rezerva netvoří.

Výše rezervy by každý rok činila:  $6\,500\,000\text{ Kč} / 5\text{ let} = 1\,300\,000\text{ Kč}$ .

Tabulka 13: Účtování zákonné rezervy (vlastní zpracování)

Tvorba rezervy v roce 2017	1 300 000 Kč	552 – tvorba a zúčtování rezerv podle zvláštních předpisů/ 451 – rezervy podle zvláštních právních předpisů
Tvorba rezervy v roce 2018		
Tvorba rezervy v roce 2019		
Tvorba rezervy v roce 2020		
Tvorba rezervy v roce 2021		
Rozpuštění rezervy v roce 2022 popřípadě v roce 2023	6 500 000 Kč	451 – rezervy podle zvláštních právních předpisů / 552 – tvorba a zúčtování rezerv podle zvláštních předpisů

Možné úskalí tvorby této rezervy může být v tom, že se na tuto rezervu musí zřídit speciální bankovní účet. Proto by se ještě v každém roku rozšířilo účtování o 2 operace převodu peněz na tento speciální bankovní účet přes 261 – *Peníze na cestě*. Společnost by měla tento speciální bankovní účet rozlišit analytickou evidencí. Po dobu 5 let by se základ daně snižoval o 1 300 tis. Kč. V šestém roce, tedy v roce 2022 by se zase naopak základ daně zvýšil o 6 500 tis. Kč, protože účtujeme náklady na stranu MD. Na druhou stranu v roce 2022 přibudou provozní náklady na služby – opravy. Rezerva musí být čerpána nejpozději v roce 2023. Společnost může také část rezervy čerpat v roce 2022 a zbytek dočerpat v roce 2023.

Druhé mé doporučení se týká oblasti investic. Protože CEBES a.s. dlouhodobě vykazuje zisk a neočekává další výdaje, například na výrobní stroje, (tyto výdaje uskutečnila společnost v loňském roce), proto se jeví výhodnou investicí nákup cenných papírů, ze kterých by společností plynul zisk. Problém u této investice může plynout z nákupu veřejně obchodovatelných zahraničních cenných papírů. V tomto případě by společnost musela provádět klasickou účetní závěrku podle české legislativy, ale také účetní závěrku podle Mezinárodních účetních standardů. Vedla by tedy 2 účetní závěrky. Myslím si, že tento přechod na účetní závěrku podle Mezinárodních účetních standardů by byl zbytečně moc nákladný, proto bych se raději zaměřila na investice do tuzemských cenných papírů. Velká nákladnost přechodu na účetní závěrku podle Mezinárodních účetních standardů by představovala hlavně nové proškolení zaměstnanců účtárny a také více práce pro tyto zaměstnance nebo možná také přijetí nových pracovníků. Při přijetí nových pracovníků, kteří by už byli na tuto problematiku zaměřeni, by odpadly náklady na proškolení, ale zvýšily by se mzdové náklady, které mají vliv na výsledek hospodaření. Doporučovala bych investovat do společností, které od uvedené společnosti odebírají produkty nebo do společností, které jsou výrobně stejně zaměřeny jako firma CEBES a.s., tedy do strojírenské a elektrotechnické výroby nebo do automobilového průmyslu.

Dalším mým poznatkem je skutečnost, že by mohla společnost ve výroční zprávě zveřejňovat více informací o svých výrobcích a samotné výrobě. Ve stávající výroční zprávě jsou jenom informace o historii společnosti a předmětu podnikání, proto by tyto informace byly zajímavé pro nezávislé osoby, které přijdou do styku s tímto dokumentem. Zde by mohly být informace, které uvádím v kapitole 4.1, tedy, že se společnost zabývá výrobou komutátorů, sběracích kroužků a kartáčových držáků. Využití těchto produktů je v energetickém průmyslu na větrné elektrárny, v automobilovém průmyslu, pro lokomotivy a tramvaje, pro



vysokozdvížené vozíky. Dále by zde mohlo být uvedeno, že společnost poskytuje také služby na opravy komutátorů a kartáčových držáků, povrchovou úpravu kovů a možnosti využití měřicí metody 3D pro kontrolu dílců.

Poté bych pro větší přehlednost v Příloze účetní závěrky u rozepsaných zásob, u materiálu uvedla i nejdůležitější materiály, které jsou pro výrobu strategické. Toto doporučení by mohlo vypadat následně:

*Tabulka 14: Stav zásob hlavních materiálů (v tis. Kč)*

*(vlastní zpracování podle interních materiálů)*

<b>Materiál</b>	<b>Stav k 31. 12. 2015</b>	<b>Stav k 31. 12. 2016</b>
Ocelové plechy	3 055	3 779
Válcovaná ocel	4 714	5 025
Tlusté plechy	5 993	6 407
Tenké plechy (tabule)	2 597	3 151
Barevné kovy	7 917	8 523
Vodiče kruhového průřezu	952	1 491
Silové vodiče	716	1 428
Izolační materiály	1 241	1 901
<b>Celkem</b>	<b>22 707</b>	<b>31 705</b>

Společnost má pohledávky a závazky po datu splatnosti. České pohledávky má ve výši 1 270 tis. Kč a zahraniční pohledávky ve výši 9 836 tis. Kč, tedy celkem 11 106 tis. Kč. Tuzemské závazky dosahují výše 2 293 tis. Kč a zahraniční závazky 80 tis. Kč, celkem 2 373 tis. Kč. Pohledávek je více než závazků a společnosti zbytečně blokují peníze, tudíž bych naléhala na jejich úplném nebo částečném zaplacení, aby společnost pak mohla těmito prostředky uhradit své závazky po datu splatnosti.

Závěrem bych uvedla částečné řešení nedostatku odborných pracovníků. Společnost řeší dlouhodobě nedostatek kvalifikovaných pracovníků k obráběcím strojům. Tento problém by mohla vyřešit spolupráce se středními odbornými školami v okolí, jako například ve Vsetíně nebo Slavičíně. CEBES a.s. by mohla firmě začít nabízet odbornou praxi s pozdějším zaměstnáním.

## ZÁVĚR

Cílem této bakalářské práce bylo vysvětlit a popsat hlavní postup při sestavování účetní uzávěrky a závěrky ve společnosti CEBES a.s. a zjistit případné nesrovnalosti a nedostatky, které by vedly k navržení zlepšení této problematiky ve společnosti.

Teoretická část byla zpracována na základě informací z odborných knih a skládá se ze tří kapitol. První velkou částí jsou uzávěrkové operace, do kterých byla zařazena inventarizace majetku a závazků, tvorba opravných položek, časového rozlišení, kurzových rozdílů atd. Další část teorie byla věnována samotné účetní uzávěrce, kde byly zařazeny výpočty výsledku hospodaření, splatné a odložené daně a samotné uzavření účetních knih. Poslední kapitolou teoretické části je účetní závěrka, ve které byly uvedeny účetní výkazy včetně výroční zprávy, auditu účetní závěrky a zveřejnění účetní závěrky. V rámci účetních výkazů byly rozebrány nejdůležitější položky těchto výkazů.

Podstatou praktické části bylo představit společnost CEBES a.s. a následně přiblížit jak v této společnosti probíhá účetní uzávěrka a závěrka. V této části bakalářské práce byly využity informace z teoretické části práce. Úvod této části je věnován představení společnosti. Byly zde uvedeny informace o výrobě, využití výrobků, exportu výrobků do zahraničí atd. V další kapitole praktické části byly popsány kroky a způsoby uzávěrkových operací ve společnosti. Poté následoval výpočet výsledku hospodaření a splatné a odložené daně.

Poslední kapitolou v praktické části je účetní závěrka, kterou společnost zveřejňuje. Byly zde rozebrány položky rozvahy, výkazu zisku a ztráty, cash flow, přehledu o změnách vlastního kapitálu. Byla zde také rozebrána příloha a výroční zpráva společnosti. Díky tomu, že společnost musí mít účetní závěrku ověřenou auditorem, byl zde také rozebrán výrok auditora a zveřejnění účetní závěrky.

Na samotný závěr praktické části byl uveden soubor opatření a doporučení, které by bylo pro společnost prospěšné. Na úvod tohoto doporučení byla uvedena tvorba rezervy na opravu výrobní haly. Poté by bylo pro společnost výhodné investovat do cenných papírů jiných společností se zaměřením na tuzemské společnosti. Jako další opatření bylo uvedeno v Příloze konkrétněji rozepsat hlavní položky výrobního materiálu. V účetní závěrce by mělo být uvedeno více informací o samotné výrobě a výrobcích. Poté by autorka práce doporučovala snížení závazků i pohledávek po datu splatnosti. Na závěr této kapitoly bylo navrženo získávání nových odborných zaměstnanců pomocí spolupráce se středními od-

bornými školami. Spolupráce by spočívala v poskytování odborných praxí s pozdějším zaměstnáním.

Všechna tato doporučení byla předána také společnosti CEBES a.s., která zatím projednává jejich schválení.

Autorka práce věří, že všechna doporučení nebo alespoň jejich část přispěje ke zlepšení situace ve společnosti.

**SEZNAM POUŽITÉ LITERATURY**

- BOKŠOVÁ, Jiřina, 2013. *Účetní výkazy pod lupou*. 1. vyd. Praha: Linde Praha, 512 s. ISBN 978-80-7201-921-2.
- ČESKO, 1991. Zákon č. 563 ze dne 12. prosince 1991 o účetnictví, ve znění pozdějších předpisů. In: *Sbírka zákonů České republiky*. [online]. Částka 107, s. 2802-2810. ISSN 1211-1244. [cit. 2017-01-17]. Dostupné z: [http://aplikace.mvcr.cz/sbirka-zako-nu/SearchResult.aspx?q=563/1991&typeLaw=zakon&what=Cislo\\_zakona\\_smlouvy](http://aplikace.mvcr.cz/sbirka-zako-nu/SearchResult.aspx?q=563/1991&typeLaw=zakon&what=Cislo_zakona_smlouvy)
- ČESKO, 2002. Vyhláška č. 500 ze dne 6. listopadu 2002, 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. In: *Sbírka zákonů České republiky*. [online]. Částka 174, s. 9690-9721. ISSN 1211-1244. [cit. 2017-01-17]. Dostupné z: [http://aplikace.mvcr.cz/sbirka-zako-nu/SearchResult.aspx?q=500/2002&typeLaw=zakon&what=Cislo\\_zakona\\_smlouvy](http://aplikace.mvcr.cz/sbirka-zako-nu/SearchResult.aspx?q=500/2002&typeLaw=zakon&what=Cislo_zakona_smlouvy)
- DUŠEK, Jiří, 2014. *Účetní uzávěrka a závěrka v přehledech: snadno a rychle*. 7. vyd. Praha: Grada, 208 s. ISBN 978-80-247-5417-8.
- EDMONDS, Thomas P., Frances M. MCNAIR a Philip R. OLDS. *Fundamental financial accounting concepts*. 7th ed. New York: McGraw-Hill Irwin, c2011, 773 s. ISBN 978-0-073527-12-3.
- HINKE, Jana a Dana BÁRKOVÁ, 2010. *Účetnictví 1: základní kurz*. 1. vyd. Praha: Grada, 144 s. ISBN 978-80-247-3384-5.
- HINKE, Jana a Dana BÁRKOVÁ, 2010. *Účetnictví 2: pokročilé aplikace*. 1. vyd. Praha: Grada, 232 s. ISBN 978-80-247-3516-0.
- CHALUPA, Rostislav et al., 2014. *Abeceda účetnictví pro podnikatele 2014*. 12. aktualiz. vyd. Olomouc: ANAG, 424 s. ISBN 978-80-7263-862-8.
- KOVANICOVÁ, Dana, 2012. *Abeceda účetních znalostí pro každého*. 20. aktualiz. vyd. Praha: Polygon, 412 s. ISBN 978-80-7273-169-5.
- KNÁPKOVÁ, Adriana a Drahomíra PAVELKOVÁ, 2010. *Finanční analýza: komplexní průvodce s příklady*. Praha: Grada, 208 s. ISBN 978-80-247-3349-4.

- LANDA, Martin, 2008. *Jak číst finanční výkazy: [analýza účetních výkazů, hodnocení finanční výkonnosti, měření efektivnosti investic: případové studie, příklady, koncepce podnikového účetního systému]*. Brno: Computer Press, 176 s. ISBN 978-80-251-1994-5.
- LANDA, Martin, 2014. *Podnikové účetnictví*. Ostrava: Key Publishing, 318 s. ISBN 978-80-7418-219-8.
- MÜLLEROVÁ, Libuše a Michal ŠINDELÁŘ, 2014. *Účetnictví podnikatelů v různých právních formách*. 4., aktualiz. vyd. V Praze: Oeconomica, 184 s. ISBN 978-80-245-2041-4.
- PASEKOVÁ, Marie, 2007. *Účetní výkazy v praxi*. Praha: Kernberg, 2012 s. ISBN 978-80-903962-6-5.
- RYNEŠ, Petr, 2015. *Podvojně účetnictví a účetní závěrka: průvodce podvojným účetnictvím k 1. 1. 2015*. 15. aktualiz. vyd. Olomouc: ANAG, 1119 s. ISBN 978-80-7263-924-3.
- STROUHAL, Jiří, 2011. *Účetní závěrka*. 2., aktualiz. vyd. Praha: Wolters Kluwer Česká republika, 304 s. ISBN 978-80-7357-692-9.
- ŠTEKER, Karel et al, 2013. *Finanční účetnictví II – studijní text*. CZ.1.07/2.2.00/07.0050.
- ŠTEKER, Karel a Milana OTRUSINOVÁ, 2013. *Jak číst účetní výkazy: základy českého účetnictví a výkaznictví*. Praha: Grada, 264 s. ISBN 978-80-247-4702-6.
- CEBES A.S. ©2015, *Cebes.cz* [online].[cit. 2017-03-18]. Dostupné z: <http://www.cebes.cz/>
- Daňové odpisy, ©2016. *Daňové a účetní odpisy* [online]. [cit. 2017-01-18]. Dostupné z: <http://www.odpisy.estranky.cz/clanky/danove-odpisy/>
- Vzorový účtový rozvrh,©2012. *Portál pohoda* [online]. [cit. 2017-03-18]. Dostupné z: <https://portal.pohoda.cz/dane-ucetnictvi-mzdy/ucetnictvi/ucetni-souvztaznosti/vzorovy-uctovy-rozvrh-pro-podnikatele/>
- Vnitropodnikové materiály:*
- CEBES A.S., 2004. *Organizační řád*. Brumov-Bylnice: CEBES, a.s.
- CEBES A.S., 2015. *Vnitropodniková směrnice upravující zásady vedení účetnictví*. Brumov-Bylnice: CEBES, a.s.

CEBES A.S., 2015a. *Vnitropodniková směrnice upravující organizaci a provedení inventarizace*. Brumov-Bylnice: CEBES, a.s.

CEBES A.S., 2015b. *Vnitropodniková směrnice upravující tvorbu opravných položek*. Brumov-Bylnice: CEBES, a.s.

CEBES A.S., 2016. *Výroční zpráva 2016*. Brumov-Bylnice: CEBES, a.s.

## SEZNAM POUŽITÝCH SYMBOLŮ A ZKRATEK

ČÚS České účetní standardy pro podnikatele

D Dal

MD Má dáti

**SEZNAM OBRÁZKŮ**

<i>Obrázek 1: Vztahy mezi účetními výkazy .....</i>	28
<i>Obrázek 2: Logo CEBES a.s. ....</i>	36
<i>Obrázek 3: Komponenty pro generátory větrných elektráren .....</i>	36
<i>Obrázek 4: Vývoj počtu zaměstnanců v letech 2010-2016 .....</i>	38
<i>Obrázek 5: Vývoj výsledku hospodaření před zdaněním .....</i>	46



**SEZNAM TABULEK**

<i>Tabulka 1: Účtování inventarizačních rozdílů .....</i>	14
<i>Tabulka 2: Časové rozlišení v běžném a příštím období .....</i>	17
<i>Tabulka 3: Účtování nákladů příštích období .....</i>	18
<i>Tabulka 4: Účtování příjmů příštích období .....</i>	18
<i>Tabulka 5: Účtování výdajů příštích období .....</i>	19
<i>Tabulka 6: Účtování výnosů příštích období .....</i>	19
<i>Tabulka 7: Výpočet splatné daně .....</i>	25
<i>Tabulka 8: Účtování odloženého daňového závazku a pohledávky .....</i>	26
<i>Tabulka 9: Uzavírání účetních knih – účtování .....</i>	26
<i>Tabulka 10: Vývoj počtu zaměstnanců .....</i>	38
<i>Tabulka 11: Vývoj výsledku hospodaření před zdaněním (v tis. Kč) .....</i>	46
<i>Tabulka 12: Výpočet výsledku hospodaření před zdaněním (v tis. Kč) .....</i>	46
<i>Tabulka 13: Účtování zákonné rezervy .....</i>	55
<i>Tabulka 14: Stav zásob hlavních materiálů (v tis. Kč) .....</i>	57

## **SEZNAM PŘÍLOH**

**Příloha P I: Vzorový účtový rozvrh pro podnikatele**

**Příloha P II: Organizační struktura společnosti**

**Příloha P III: Inventurní soupis**

**Příloha P IV: inventarizační zápis**

**Příloha P V: Rozvaha**

**Příloha P VI: Výkaz zisku a ztráty**

**Příloha P VII: Cash flow**

**Příloha P VIII: Přehled o změnách vlastního kapitálu**

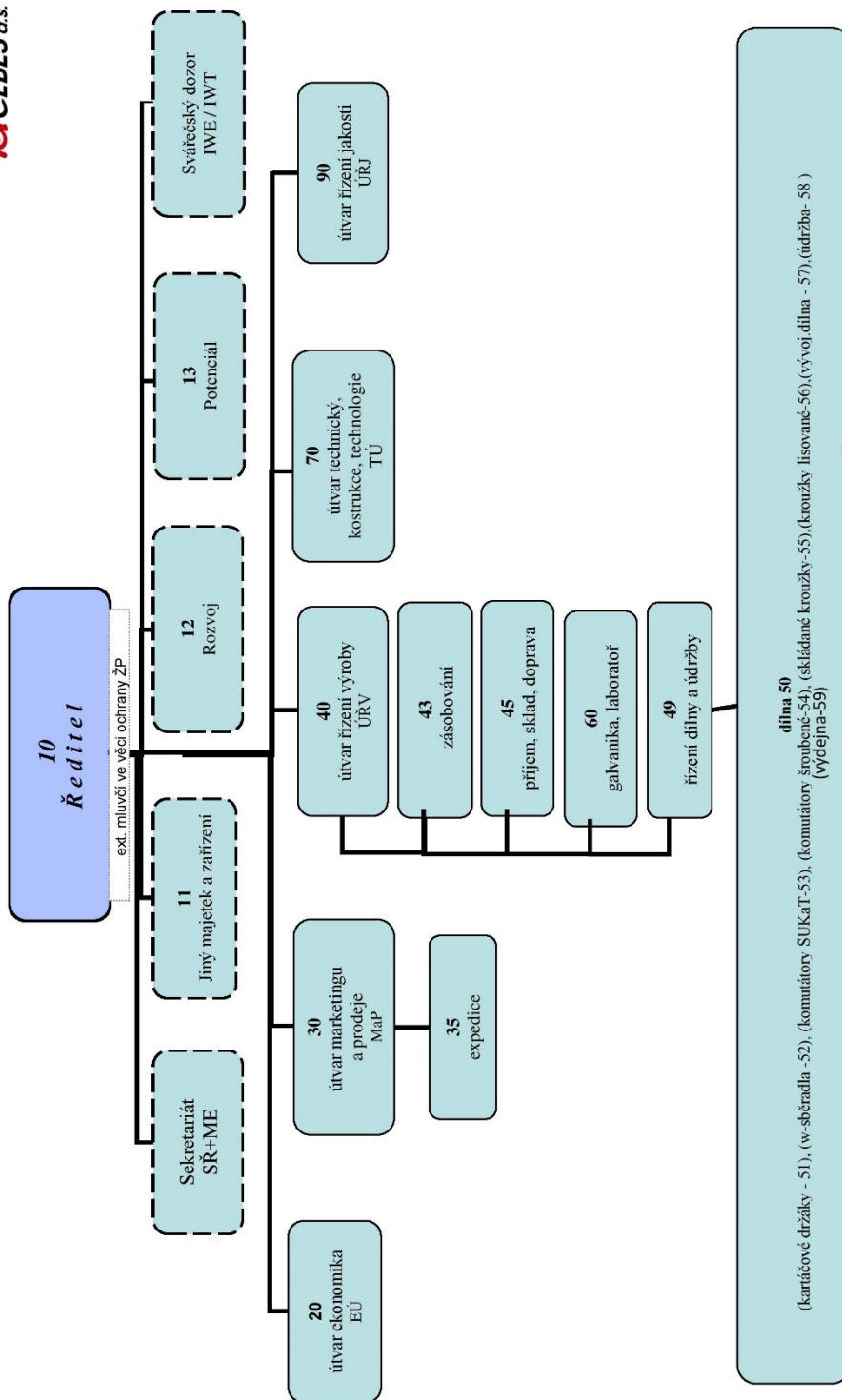




# PŘÍLOHA P II: ORGANIZAČNÍ STRUKTURA SPOLEČNOSTI

Příloha č. 1 k OR

Organizační schéma společnosti:  

Vypracovali: A. Pecha  
 dne: 14.3.2007  
 Platnost od: 1.4.2007

Schválil: ing. Josef Švach-ředitel  
 dne: 14.3.2007

aktualizace: 19.9.2014

# PŘÍLOHA P III: INVENTURNÍ SOUPIS



## INVENTURA k .....

Číslo skladu		Č. a název účtu		List č.	
Pol.	Text	počet	jednotka	Cena za jednotku	Kč celkem
Součet listu č.					
Datum	Podpisy členů DIK Jméno, příjmení	Účetní Jméno, příjmení	Hmotně odp. osoby Jméno, příjmení		

# PŘÍLOHA P IV: INVENTARIZAČNÍ ZÁPIS



## INVENTARIZAČNÍ ZÁPIS

O provedené inventarizaci ke dni.....

Číslo skladu	Č. a název účtu	Nákladové středisko
<p>Prohlášení hmotně odpovědné osoby:</p> <p>Prohlašuji, že jsem odevzdal (zapsal) všechny účetní doklady do zúčtování a konečný stav je srovnatelný časově i obsahem s provedenou inventarizací.</p> <p>Připomínky:</p> <p>..... Datum a podpis</p>		
<p>Dílčí inventarizační komise:</p> <p>(jméno, příjmení)</p> <p>Vedoucí:</p> <p>Členové:</p>		
<p>Vyčíslení inventurního rozdílu:</p> <p>Stav účtu.....v hlavní knize ke dni.....</p> <p>Opravy účetního stavu:</p> <p>Dokl. Č.:</p> <p>Stav účtu.....srovnatelný s proved. invent.</p> <p>Celková hodnota inventarizace</p> <p>Rozdíl</p> <p>Z toho:     přebytek</p> <p>                  manko</p>		
<p>Vyčíslení provedl:</p>		

Zdůvodnění rozdílu hmotně odpovědnou osobou:		
..... Datum	..... podpis (jméno, příjmení)	
Stanovisko DIK:		
..... datum	..... podpisy všech členů DIK a ved. DIK (jméno, příjmení)	
Rozhodnutí HIK:		
..... datum	..... podpis předs. HIK (jméno, příjmení)	..... podpis HIK (jméno, příjmení)
Poznámka:		



# PŘÍLOHA P V: ROZVAHA

ROZVAHA									
otisk podacího razítka					k 3 1 . 1 2 . 2 0 1 6	v tisících Kč			
					Obchodní firma nebo jiný název účetní jednotky <b>CEBES</b> <b>a.s.</b> Sídlo nebo bydliště účetní jednotky a místo podnikání, liší li se od bydliště <b>Kloboucká 866</b> <b>Brumov Bylnice</b> <b>763 31</b>				

Označ.	AKTIVA	číslo řádku	Běžné účetní období			Minulé období	
			Brutto	Korekce	Netto	Netto	
	AKTIVA CELKEM	A.+B.+C.+D.	001	<b>+323 507</b>	<b>100 330</b>	<b>+223 177</b>	<b>+207 951</b>
A.	Pohledávky za upsaný základní kapitál	účty 353	002				
B.	Dlouhodobý majetek	B.I.+...+B.III.	003	<b>+182 508</b>	<b>100 291</b>	<b>+82 217</b>	<b>+66 731</b>
B.I.	Dlouhodobý nehmotný majetek	B.I.1.+...+B.I.x.	004	<b>+2 187</b>	<b>2 079</b>	<b>+108</b>	<b>+39</b>
B.I.1.	Nehmotné výsledky výzkumu a vývoje	účty 012, ( )072, ( )091AÚ	005				
B.I.2.	Ocenitelná práva	B.I.2.1.+B.I.2.2.	006	<b>+1 920</b>	<b>1 812</b>	<b>+108</b>	<b>+39</b>
B.I.2.1.	Software	účty 013, ( )073, ( )091AÚ	007	<b>+1 920</b>	<b>1 812</b>	<b>+108</b>	<b>+39</b>
B.I.2.2.	Ostatní ocenitelná práva	účty 014, ( )074, ( )091AÚ	008				
B.I.3.	Goodwill	účty 015, ( )075, ( )091AÚ	009				
B.I.4.	Ostatní dlouhodobý nehmotný majetek	účty 019, ( )079, ( )091AÚ	010	<b>+267</b>	<b>267</b>	<b>+0</b>	<b>+0</b>
B.I.5.	Poskytnuté zálohy na dlouhodobý nehmotný majetek a nedokončený dlouhodobý nehmotný majetek	B.I.5.1.+B.I.5.2.	011				
B.I.5.1.	Poskytnuté zálohy na dlouhodobý nehmotný majetek	účty 051, ( )095AÚ	012				
B.I.5.2.	Nedokončený dlouhodobý nehmotný majetek	účty 041, ( )093	013				
B.II.	Dlouhodobý hmotný majetek	B.II.1.+...+B.II.x.	014	<b>+180 321</b>	<b>98 212</b>	<b>+82 109</b>	<b>+66 692</b>
B.II.1.	Pozemky a stavby	B.II.1.1.+B.II.1.2.	015	<b>+5 721</b>	<b>952</b>	<b>+4 769</b>	<b>+3 383</b>
B.II.1.1.	Pozemky	účty 031, ( )092AÚ	016	<b>+11</b>		<b>+11</b>	<b>+11</b>
B.II.1.2.	Stavby	účty 021, ( )081, ( )092AÚ	017	<b>+5 710</b>	<b>952</b>	<b>+4 758</b>	<b>+3 372</b>
B.II.2.	Hmotné movité věci a jejich soubory	účty 022, ( )082, ( )092AÚ	018	<b>+158 166</b>	<b>84 776</b>	<b>+73 390</b>	<b>+59 484</b>
B.II.3.	Oceňovací rozdíl k nabytému majetku	účty 097, ( )098	019				
B.II.4.	Ostatní dlouhodobý hmotný majetek	B.II.4.1.+...+B.II.1.3.	020	<b>+15 819</b>	<b>12 484</b>	<b>+3 335</b>	<b>+2 460</b>
B.II.4.1.	Pěstitecké celky trvalých porostů	účty 025, ( )085, ( )092AÚ	021				
B.II.4.2.	Dospělá zvířata a jejich skupiny	účty 026, ( )086, ( )092AÚ	022				
B.II.4.3.	Jiný dlouhodobý hmotný majetek	účty 029, 032, ( )089, ( )092AÚ	023	<b>+15 819</b>	<b>12 484</b>	<b>+3 335</b>	<b>+2 460</b>
B.II.5.	Poskytnuté zálohy na dlouhodobý hmotný majetek a nedokončený dlouhodobý hmotný majetek	B.II.5.1.+B.II.5.2.	024	<b>+615</b>		<b>+615</b>	<b>+1 365</b>
B.II.5.1.	Poskytnuté zálohy na dlouhodobý hmotný majetek	účty 052, ( )095AÚ	025				
B.II.5.2.	Nedokončený dlouhodobý hmotný majetek	účty 042, ( )094	026	<b>+615</b>		<b>+615</b>	<b>+1 365</b>
B.III.	Dlouhodobý finanční majetek	B.III.1.+...+B.III.x.	027				
B.III.1.	Podíly ovládaná nebo ovládající osoba	účty 043, 061, ( )096AÚ	028				
B.III.2.	Zápůjčky a úvěry ovládaná nebo ovládající osoba	účty 066, ( )096AÚ	029				
B.III.3.	Podíly podstatný vliv	účty 043, 062, ( )096AÚ	030				
B.III.4.	Zápůjčky a úvěry podstatný vliv	účty 067, ( )096AÚ	031				
B.III.5.	Ostatní dlouhodobé cenné papíry a podíly	účty 043, 063, 065, ( )096AÚ	032				
B.III.6.	Zápůjčky a úvěry ostatní	účty 068, ( )096AÚ	033				
B.III.7.	Ostatní dlouhodobý finanční majetek	B.III.7.1.+B.III.7.2.	034				
B.III.7.1.	Jiný dlouhodobý finanční majetek	účty 043, 069, ( )096AÚ	035				
B.III.7.2.	Poskytnuté zálohy na dlouhodobý finanční majetek	účty 053, ( )095AÚ	036				

Označ.	AKTIVA	číslo řádku	Běžné účetní období			Minulé období	
			Brutto	Korekce	Netto	Netto	
C.	Oběžná aktiva	C.I.+C.II.+C.III.+C.IV.	037	<b>+140 556</b>	<b>39</b>	<b>+140 517</b>	<b>+140 662</b>
C.I.	Zásoby	C.I.1+...+C.I.x	038	<b>+77 566</b>		<b>+77 566</b>	<b>+68 943</b>
C.I.1.	Materiál	účty 111, 112, 119, ( )191	039	<b>+34 072</b>		<b>+34 072</b>	<b>+29 616</b>
C.I.2.	Nedokončená výroba a polotovary	účty 121, 122, ( )192, ( )193	040	<b>+22 340</b>		<b>+22 340</b>	<b>+19 993</b>
C.I.3.	Výrobky a zboží	C.I.3.1.+C.I.3.2.	041	<b>+21 154</b>		<b>+21 154</b>	<b>+19 334</b>
C.I.3.1.	Výrobky	účty 123, ( )194	042	<b>+21 154</b>		<b>+21 154</b>	<b>+19 334</b>
C.I.3.2.	Zboží	účty 131, 132, 139, ( )196	043				
C.I.4.	Mladá a ostatní zvířata a jejich skupiny	účty 124, ( )195	044				
C.I.5.	Poskytnuté zálohy na zásoby	účty 151, 152, 153, ( )197, ( )198, ( )199	045				
C.II.	Pohledávky	C.II.1.+C.II.2.	046	<b>+42 278</b>	<b>39</b>	<b>+42 239</b>	<b>+42 361</b>
C.II.1.	Dlouhodobé pohledávky	C.II.1.1.+...+C.II.1.x	047				
C.II.1.1.	Pohledávky z obchodních vztahů	účty 311AÚ, 313AÚ, 315AÚ, ( )391AÚ	048				
C.II.1.2.	Pohledávky ovládaná nebo ovládající osoba	účty 351AÚ, ( )391AÚ	049				
C.II.1.3.	Pohledávky podstatný vliv	účty 352AÚ, ( )391AÚ	050				
C.II.1.4.	Odloužená daňová pohledávka	účty 481	051				
C.II.1.5.	Pohledávky ostatní	C.II.1.5.1.+...+C.II.1.5.4.	052				
C.II.1.5.1.	Pohledávky za společníky	účty 354AÚ, 355AÚ, 358AÚ, ( )391AÚ	053				
C.II.1.5.2.	Dlouhodobé poskytnuté zálohy	účty 314AÚ, ( )391AÚ	054				
C.II.1.5.3.	Dohadné účty aktivní	účty 388	055				
C.II.1.5.4.	Jiné pohledávky	účty 335, 371, 373, 374, 375, 376, 378, ( )391AÚ	056				
C.II.2.	Krátkodobé pohledávky	C.II.2.1.+...+C.II.2.x	057	<b>+42 278</b>	<b>39</b>	<b>+42 239</b>	<b>+42 361</b>
C.II.2.1.	Pohledávky z obchodních vztahů	účty 311AÚ, 313AÚ, 315AÚ, ( )391AÚ	058	<b>+37 407</b>	<b>39</b>	<b>+37 368</b>	<b>+37 534</b>
C.II.2.2.	Pohledávky ovládaná nebo ovládající osoba	účty 351AÚ, ( )391AÚ	059				
C.II.2.3.	Pohledávky podstatný vliv	účty 352AÚ, ( )391AÚ	060				
C.II.2.4.	Pohledávky ostatní	C.II.2.4.1.+...+C.II.2.4.6.	061	<b>+4 871</b>		<b>+4 871</b>	<b>+4 827</b>
C.II.2.4.1.	Pohledávky za společníky	účty 354AÚ, 355AÚ, 358AÚ, ( )391AÚ	062				
C.II.2.4.2.	Sociální zabezpečení a zdravotní pojištění	účty 336, ( )391AÚ	063				
C.II.2.4.3.	Stát daňové pohledávky	účty 341, 342, 343, 345, ( )391AÚ	064	<b>+4 176</b>		<b>+4 176</b>	<b>+3 617</b>
C.II.2.4.4.	Krátkodobé poskytnuté zálohy	účty 314AÚ, ( )391AÚ	065	<b>+523</b>		<b>+523</b>	<b>+1 046</b>
C.II.2.4.5.	Dohadné účty aktivní	účty 388	066				
C.II.2.4.6.	Jiné pohledávky	účty 335, 371, 373, 374, 375, 376, 378, ( )391AÚ	067	<b>+172</b>		<b>+172</b>	<b>+164</b>
C.III.	Krátkodobý finanční majetek	C.III.1.+...+C.III.x	068				<b>+0</b>
C.III.1.	Podíly ovládaná nebo ovládající osoba	účty 254, 259, ( )291AÚ	069				
C.III.2.	Ostatní krátkodobý finanční majetek	účty 251, 253, 256, 257, 259, ( )291AÚ	070				<b>+0</b>
C.IV.	Peněžní prostředky	C.IV.1.+...+C.IV.x	071	<b>+20 712</b>		<b>+20 712</b>	<b>+29 358</b>
C.IV.1.	Peněžní prostředky v pokladně	účty 211, 213, 261	072	<b>+144</b>		<b>+144</b>	<b>+189</b>
C.IV.2.	Peněžní prostředky na účtech	účty 221, 261	073	<b>+20 568</b>		<b>+20 568</b>	<b>+29 169</b>
D.	Časové rozlišení aktiv	D.1.+...+D.x	074	<b>+443</b>		<b>+443</b>	<b>+558</b>
D.1.	Náklady příštích období	účty 381	075	<b>+443</b>		<b>+443</b>	<b>+558</b>
D.2.	Komplexní náklady příštích období	účty 382	076				
D.3.	Příjmy příštích období	účty 385	077				

Označ.	PASIVA	číslo řádku	Běžné účetní období	Minulé období
			Netto	Netto
	PASIVA CELKEM	A.+B.+C.+D.	<b>+223 177</b>	<b>+207 951</b>
A.	Vlastní kapitál	A.1+A.2.+A.3.+A.4.+A.5.+A.6.	<b>+164 137</b>	<b>+127 721</b>
A.I.	Základní kapitál	A.I.1.+...+A.I.x.	<b>+1 000</b>	<b>+1 000</b>
A.I.1.	Základní kapitál	účty 411 nebo 491	<b>+1 000</b>	<b>+1 000</b>
A.I.2.	Vlastní podíly ( )	účty ( )252		
A.I.3.	Změny základního kapitálu	účty (+/-)419		
A.II.	Ážio a kapitálové fondy	A.II.1.+...+A.II.x.		
A.II.1.	Ážio	účty 412		
A.II.2.	Kapitálové fondy	A.II.2.1.+...+A.II.2.5.		
A.II.2.1.	Ostatní kapitálové fondy	účty 413		
A.II.2.2.	Oceňovací rozdíly z přecenění majetku a závazků (+/ )	účty (+/-)414		
A.II.2.3.	Oceňovací rozdíly z přecenění při přeměnách obchodních korporací (+/ )	účty (+/-)418		
A.II.2.4.	Rozdíly z přeměn obchodních korporací (+/ )	účty 417		
A.II.2.5.	Rozdíly z ocenění při přeměnách obchodních korporací (+/ )	účty 416		
A.III.	Fondy ze zisku	A.III.1.+...+A.III.x.		
A.III.1.	Ostatní rezervní fond	účty 421, 422		
A.III.2.	Statutární a ostatní fondy	účty 423, 427		
A.IV.	Výsledek hospodaření minulých let (+/ )	A.IV.1.+...+A.IV.x.	<b>+126 721</b>	<b>+99 133</b>
A.IV.1.	Nerozdělený zisk minulých let	účty 428	<b>+126 721</b>	<b>+99 133</b>
A.IV.2.	Neuhrazená ztráta minulých let ( )	účty ( )429		
A.IV.3.	Jiný výsledek hospodaření minulých let (+/ )	účty 426		
A.V.	Výsledek hospodaření běžného účetního období (+/ )	Aktiva A.1. A.II. A.III. A.IV. B. C. D. A.VI	<b>+36 416</b>	<b>+27 588</b>
A.VI.	Rozhodnuto o zálohové výplatě podílu na zisku ( )	účty 432		
B.+C.	Cizí zdroje	B.+C.	<b>+58 059</b>	<b>+78 594</b>
B.	Rezervy	B.1.+...+B.x.		
B.1.	Rezerva na důchody a podobné závazky	účty 452		
B.2.	Rezerva na daň z příjmů	účty 453		
B.3.	Rezervy podle zvláštních právních předpisů	účty 451		
B.4.	Ostatní rezervy	účty 459		
C.	Závazky	C.1.+C.2.	<b>+58 059</b>	<b>+78 594</b>
C.1.	Dlouhodobé závazky	C.1.1.+...+C.1.x.	<b>+5 331</b>	<b>+3 835</b>
C.1.1.	Vydané dluhopisy	C.1.1.1.+C.1.1.2.		
C.1.1.1.	Výměnitelné dluhopisy	účty 473		
C.1.1.2.	Ostatní dluhopisy	účty 473		
C.1.2.	Závazky k úvěrovým institucím	účty 461		
C.1.3.	Dlouhodobé přijaté zálohy	účty 475		
C.1.4.	Závazky z obchodních vztahů	účty 479		
C.1.5.	Dlouhodobé směnky k úhradě	účty 478		
C.1.6.	Závazky ovládaná nebo ovládající osoba	účty 471		
C.1.7.	Závazky podstatný vliv	účty 472		
C.1.8.	Odloužený daňový závazek	účty 481	<b>+5 331</b>	<b>+3 835</b>
C.1.9.	Závazky ostatní	C.1.9.1.+...+C.1.9.3.		
C.1.9.1.	Závazky ke společníkům	účty 364, 365, 366, 367, 368		
C.1.9.2.	Dohadné účty pasivní	účty 389		
C.1.9.3.	Jiné závazky	účty 372, 373, 377, 379, 474, 479		

Označ.	P A S I V A	číslo řádku	Běžné účetní období	Minulé období	
			Netto	Netto	
C.II.	Krátkodobé závazky	C.II.1.+...+C.II.x	046	<b>+52 728</b>	<b>+74 759</b>
C.II.1.	Vydané dluhopisy	C.II.1.1.+C.II.1.2.	047		
C.II.1.1.	Vyměnitelné dluhopisy	účty 241	048		
C.II.1.2.	Ostatní dluhopisy	účty 241	049		
C.II.2.	Závazky k úvěrovým institucím	účty 221, 231, 232	050	<b>+19 500</b>	<b>+40 000</b>
C.II.3.	Krátkodobé přijaté zálohy	účty 324	051	<b>+161</b>	<b>+766</b>
C.II.4.	Závazky z obchodních vztahů	účty 321, 325	052	<b>+21 658</b>	<b>+21 206</b>
C.II.5.	Krátkodobé směnky k úhradě	účty 322	053		
C.II.6.	Závazky ovládaná nebo ovládající osoba	účty 361	054		
C.II.7.	Závazky podstatný vliv	účty 362	055		
C.II.8.	Závazky ostatní	C.II.8.1.+...+C.II.8.7.	056	<b>+11 409</b>	<b>+12 787</b>
C.II.8.1.	Závazky ke společníkům	účty 364, 365, 366, 367, 368	057		
C.II.8.2.	Krátkodobé finanční výpomoci	účty 249	058		
C.II.8.3.	Závazky k zaměstnancům	účty 331, 333	059	<b>+147</b>	<b>+166</b>
C.II.8.4.	Závazky ze sociálního zabezpečení a zdravotního pojištění	účty 336	060	<b>+2 772</b>	<b>+2 693</b>
C.II.8.5.	Stát daňové závazky a dotace	účty 341, 342, 343, 345, 346, 347	061	<b>+3 822</b>	<b>+5 394</b>
C.II.8.6.	Dohadné účty pasivní	účty 389	062		<b>+91</b>
C.II.8.7.	Jiné závazky	účty 372, 373, 377, 379	063	<b>+4 668</b>	<b>+4 443</b>
D.	Časové rozlišení	D.1.+...+D.x.	064	<b>+981</b>	<b>+1 636</b>
D.1.	Výdaje příštích období	účty 383	065	<b>+981</b>	<b>+1 636</b>
D.2.	Výnosy příštích období	účty 384	066		

Sestaveno dne: <b>6.3.2017</b>	Podpisový záznam fyzické osoby, která je účetní jednotkou nebo statutárního orgánu účetní jednotky, poznámka
Právní forma <b>akciová společnost</b> účetní jednotky:	<b>Vaculčíková Irena</b>
Předmět podnikání: <b>Výroba elektrických motorů, generátorů a transformátorů</b>	
Pozn.:	

# PŘÍLOHA P VI: VÝKAZ ZISKU A ZTRÁTY

VÝKAZ ZISKU A ZTRÁTY										
<div style="border: 1px solid black; height: 100px; width: 100%;"></div> <p style="text-align: center; font-size: small;">otisk podacího razítka</p>	<p style="text-align: center;">k <b>3 1 . 1 2 . 2 0 1 6</b></p> <p style="text-align: center;">Od: <b>1.1.2016</b> Do: <b>31.12.2016</b></p> <p style="text-align: center;">v tisících Kč</p> <table border="1" style="margin: auto; border-collapse: collapse;"> <tr> <td style="padding: 2px;">IČ</td> <td style="padding: 2px;">2</td> <td style="padding: 2px;">5</td> <td style="padding: 2px;">5</td> <td style="padding: 2px;">6</td> <td style="padding: 2px;">8</td> <td style="padding: 2px;">3</td> <td style="padding: 2px;">4</td> <td style="padding: 2px;">5</td> </tr> </table> <div style="border: 1px solid black; padding: 5px; margin-top: 10px;"> <p style="font-size: x-small;">Obchodní firma nebo jiný název účetní jednotky</p> <p><b>CEBES</b></p> <p><b>a.s.</b></p> <p style="font-size: x-small;">Sídlo nebo bydliště účetní jednotky a místo podnikání, liší li se od bydliště</p> <p><b>Kloboucká 866</b></p> <p><b>Brumov Bylnice</b></p> <p><b>763 31</b></p> </div>	IČ	2	5	5	6	8	3	4	5
IČ	2	5	5	6	8	3	4	5		

Označ.	VÝKAZ ZISKU A ZTRÁTY	číslo řádku	Skutečnost v účetním období		
			sledovaném	minulém	
I.	Tržby z prodeje výrobků a služeb	účty 601, 602	001	<b>+387 310</b>	<b>+367 347</b>
II.	Tržby za prodej zboží	účty 604	002		
A.	Výkonová spotřeba	A.1.+...+A.x.	003	<b>+221 932</b>	<b>+228 861</b>
A.1.	Náklady vynaložené na prodané zboží	účty 504	004		
A.2.	Spotřeba materiálu a energie	účty 501, 502, 503	005	<b>+192 565</b>	<b>+200 897</b>
A.3.	Služby	účty 511, 512, 513, 518	006	<b>+29 367</b>	<b>+27 964</b>
B.	Změna stavu zásob vlastní činnosti (+/ )	účty 581, 582, 583, 584	007	<b>4 167</b>	<b>9 774</b>
C.	Aktivace ( )	účty 585, 586, 587, 588	008		
D.	Osobní náklady	D.1.+...+D.x.	009	<b>+110 744</b>	<b>+101 483</b>
D.1.	Mzdové náklady	účty 521, 522, 523	010	<b>+79 500</b>	<b>+72 946</b>
D.2.	Náklady na sociální zabezpečení, zdravotní pojištění a ostatní náklady	D.2.1.+D.2.2.	011	<b>+31 244</b>	<b>+28 537</b>
D.2.1.	Náklady na sociální zabezpečení a zdravotní pojištění	účty 524, 525, 526	012	<b>+27 129</b>	<b>+24 771</b>
D.2.2.	Ostatní náklady	účty 527, 528	013	<b>+4 115</b>	<b>+3 766</b>
E.	Úprava hodnot v provozní oblasti	E.1.+...+E.x.	014	<b>+12 795</b>	<b>+9 301</b>
E.1.	Úpravy hodnot dlouhodobého nehmotného a hmotného majetku	E.1.1.+E.1.2.	015	<b>+12 787</b>	<b>+9 301</b>
E.1.1.	Úpravy hodnot dlouhodobého nehmotného a hmotného majetku trvalé	účty 551, 557	016	<b>+12 787</b>	<b>+9 301</b>
E.1.2.	Úpravy hodnot dlouhodobého nehmotného a hmotného majetku dočasné	účty 559	017		
E.2.	Úpravy hodnot zásob	účty 559	018		
E.3.	Úpravy hodnot pohledávek	účty 558, 559	019	<b>+8</b>	
III.	Ostatní provozní výnosy	III.1.+...+III.x.	020	<b>+9 208</b>	<b>+6 159</b>
III.1.	Tržby z prodaného dlouhodobého majetku	účty 641	021	<b>+83</b>	<b>+42</b>
III.2.	Tržby z prodaného materiálu	účty 642	022	<b>+7 393</b>	<b>+5 611</b>
III.3.	Jiné provozní výnosy	účty 644, 646, 647, 648, 697	023	<b>+1 732</b>	<b>+506</b>
F.	Ostatní provozní náklady	F.1.+...+F.x.	024	<b>+9 428</b>	<b>+7 428</b>
F.1.	Zůstatková cena prodaného dlouhodobého majetku	účty 541	025		
F.2.	Zůstatková cena prodaného materiálu	účty 542	026	<b>+7 359</b>	<b>+5 518</b>
F.3.	Daně a poplatky v provozní oblasti	účty 531, 532, 538	027	<b>+86</b>	<b>+92</b>
F.4.	Rezervy v provozní oblasti a komplexní náklady příštích období	účty 552, 554, 555	028		
F.5.	Jiné provozní náklady	účty 543, 544, 545, 546, 547, 548, 549, 597	029	<b>+1 983</b>	<b>+1 818</b>
*	* Provozní výsledek hospodaření (+/ )	I.+I.x.+II.+II.x.+III. A. B. C. D. E. F.	030	<b>+45 786</b>	<b>+36 207</b>
IV.	Výnosy z dlouhodobého finančního majetku podíly	IV.1.+...+IV.x.	031		
IV.1.	Výnosy z podílů ovládaná nebo ovládající osoba	účty 661, 665	032		
IV.2.	Ostatní výnosy z podílů	účty 661, 665	033		
G.	Náklady vynaložené na prodané podíly	účty 561	034		
V.	Výnosy z ostatního dlouhodobého finančního majetku	V.1.+...+V.x.	035		
V.1.	Výnosy z ostatního dlouhodobého finančního majetku ovládaná nebo ovládající osoba	účty 661, 665	036		
V.2.	Ostatní výnosy z ostatního dlouhodobého finančního majetku	účty 661, 665	037		

Označ.	VÝKAZ ZISKU A ZTRÁTY	číslo řádku	Skutečnost v účetním období	
			sledovaném	minulém
H.	Náklady související s ostatním dlouhodobým finančním majetkem účty 561, 566	038		
VI.	Výnosové úroky a podobné výnosy VI.1.+...+VI.x.	039	<b>+1</b>	<b>+1</b>
VI.1.	Výnosové úroky a podobné výnosy ovládaná nebo ovládající osoba účty 662, 665	040		
VI.2.	Ostatní výnosové úroky a podobné výnosy účty 662, 665	041	<b>+1</b>	<b>+1</b>
I.	Úpravy hodnot a rezervy ve finanční oblasti účty 574, 579	042		
J.	Nákladové úroky a podobné náklady J.1.+...+J.x.	043	<b>+484</b>	<b>+489</b>
J.1.	Nákladové úroky a podobné náklady ovládaná nebo ovládající osoba účty 562	044	<b>+484</b>	<b>+489</b>
J.2.	Ostatní nákladové úroky a podobné náklady účty 562	045		
VII.	Ostatní finanční výnosy účty 661, 663, 664, 666, 667, 668, 669, 698	046	<b>+241</b>	<b>+826</b>
K.	Ostatní finanční náklady účty 561, 563, 564, 565, 566, 567, 568, 569, 598	047	<b>+492</b>	<b>+2 437</b>
*	Finanční výsledek hospodaření (+/-) IV.+V.+VI.+VII. G. H. I. J. K.	048	<b>734</b>	<b>2 099</b>
**	Výsledek hospodaření před zdaněním (+/-)	049	<b>+45 052</b>	<b>+34 108</b>
L.	Daň z příjmů L.1.+...+L.x.	050	<b>+8 636</b>	<b>+6 520</b>
L.1.	Daň z příjmů splatná účty 591, 593, 595, 599	051	<b>+7 140</b>	<b>+5 815</b>
L.2.	Daň z příjmů odložená (+/-) účty 592	052	<b>+1 496</b>	<b>+705</b>
**	Výsledek hospodaření po zdanění (+/-) ** L.	053	<b>+36 416</b>	<b>+27 588</b>
M.	Převod podílu na výsledku hospodaření společníkům (+/-) účty 596	054		
***	Výsledek hospodaření za účetní období (+/-) ** M.	055	<b>+36 416</b>	<b>+27 588</b>
*	Čistý obrát za účetní období = I. + II. + III. + IV. + V. + VI. + VII. I.+II.+III.+IV.+V.+VI.+VII.	056	<b>+396 760</b>	<b>+374 333</b>

Sestaveno dne: <b>6.3.2017</b>	Podpisový záznam fyzické osoby, která je účetní jednotkou nebo statutárního orgánu účetní jednotky, poznámka
Právní forma <b>akciová společnost</b> účetní jednotky:	<b>Vaculčíková Irena</b>
Předmět podnikání: <b>Výroba elektrických motorů, generátorů a transformátorů</b>	
Pozn.:	

# PŘÍLOHA P VII: CASH FLOW

VÝKAZ O PENĚŽNÍCH TOCÍCH										
<div style="border: 1px solid black; width: 100%; height: 100%; text-align: center; line-height: 100px;">otisk podacího razítka</div>	k. <b>3 1 . 1 2 . 2 0 1 6</b> Od: <b>1.1.2016</b> Do: <b>31.12.2016</b> v tisících Kč IČ: <table border="1" style="display: inline-table; border-collapse: collapse; text-align: center;"> <tr> <td style="width: 20px;">2</td> <td style="width: 20px;">5</td> <td style="width: 20px;">5</td> <td style="width: 20px;">6</td> <td style="width: 20px;">8</td> <td style="width: 20px;">3</td> <td style="width: 20px;">4</td> <td style="width: 20px;">5</td> </tr> </table>	2	5	5	6	8	3	4	5	Obchodní firma nebo jiný název účetní jednotky <b>CEBES</b> a.s. Sídlo nebo bydliště účetní jednotky a místo podnikání, liší li se od bydliště <b>Kloboucká 866</b> <b>Brumov Bylnice</b> <b>763 31</b>
2	5	5	6	8	3	4	5			

Označ.	VÝKAZ O PENĚŽNÍCH TOCÍCH (CASH FLOW)	číslo řádku	Skutečnost v účetním období	
			sledovaném	minulém
P.	Stav peněžních prostředků a peněžních ekvivalentů na začátku úč. období	001	<b>+29 358</b>	<b>+9 513</b>
<b>Peněžní toky z hlavní výdělečné činnosti (provozní činnost)</b>				
Z.	Účetní zisk nebo ztráta před zdaněním	002	<b>+45 051</b>	<b>+34 108</b>
A.1.	Úpravy o nepeněžní operace <span style="float: right;">A.1.1.+...+A.1.6.</span>	003	<b>+13 162</b>	<b>+9 042</b>
A.1.1.	Odpisy stálých aktiv (+) s výjimkou zůstatkové ceny prodaných stálých aktiv Umožňování opravné položky k nabytému majetku (+/)	004	<b>+12 769</b>	<b>+9 301</b>
A.1.2.	Změna stavu opravných položek, změna stavu rezerv	005	<b>8</b>	
A.1.3.	Zisk (ztráta) z prodeje stálých aktiv ( /+)	006	<b>83</b>	<b>42</b>
A.1.4.	Výnosy z dividend a podílů na zisku ( ) (s výjimkou investičních spol. a fondů)	007		
A.1.5.	Vyučtované nákladové úroky (s výjimkou úroků zahrnovaných do ocenění dlouhodobého majetku) (+) Vyučtované výnosové úroky ( )	008	<b>+484</b>	<b>+488</b>
A.1.6.	Případné úpravy a ostatní nepeněžní operace	009		<b>705</b>
A*	Čistý peněžní tok z provozní činnosti před zdaněním a změnami pracovního kapitálu (Z + A.1.) <span style="float: right;">Z + A.1.</span>	010	<b>+58 213</b>	<b>+43 150</b>
A.2.	Změna stavu nepeněžních složek pracovního kapitálu <span style="float: right;">A.2.1.+...+A.2.4.</span>	011	<b>+8 934</b>	<b>8 188</b>
A.2.1.	Změna stavu pohledávek z provozní činnosti (+/), aktivních účtů časového rozlišení a dohadných účtů aktivních	012	<b>+237</b>	<b>2 558</b>
A.2.2.	Změna stavu krátkodobých závazků z provozní činnosti (+/), pasivních účtů časového rozlišení a dlouhodobých účtů pasivních	013	<b>+17 320</b>	<b>+10 030</b>
A.2.3.	Změna stavu zásob (+/)	014	<b>8 623</b>	<b>15 660</b>
A.2.4.	Změna stavu krátkodobého finančního majetku nespádajícího do peněžních prostředků a ekvivalentů	015		
A**	Čistý peněžní tok z provozní činnosti před zdaněním (A* + A.2.) <span style="float: right;">A* + A.2.</span>	016	<b>+67 147</b>	<b>+34 962</b>
A.3.	Vyplacené úroky s výjimkou úroků zahrnovaných do ocenění dlouhodobého majetku ( )	017	<b>485</b>	<b>489</b>
A.4.	Přijaté úroky (s výjimkou investičních spol. a fondů) (+)	018	<b>+1</b>	<b>+1</b>
A.5.	Zaplacená daň z příjmů a za doměrky daně za minulé období ( )	019	<b>7 140</b>	<b>5 815</b>
A.7.	Přijaté dividendy a podíly na zisku (+)	021		
A***	Čistý peněžní tok z provozní činnosti (A** + A.3. + A.4. + A.5. + A.7.) <span style="float: right;">A** + A.3. + A.4. + A.5. + A.7.</span>	022	<b>+59 523</b>	<b>+28 659</b>
<b>Peněžní toky z investiční činnosti</b>				
B.1.	Výdaje spojené s nabytím stálých aktiv	023	<b>28 274</b>	<b>34 561</b>
B.2.	Příjmy z prodeje stálých aktiv	024	<b>+83</b>	<b>+42</b>
B.3.	Půjčky a úvěry spřízněným osobám	025		

# PŘÍLOHA P VIII: PŘEHLED O ZMĚNÁCH VLASTNÍHO KAPITÁLU

PŘEHLED O ZMĚNÁCH VLASTNÍHO KAPITÁLU	
<div style="border: 1px solid black; height: 100px; width: 100%;"></div> <p style="text-align: center; font-size: small;">otisk podacího razítka</p>	<p style="font-size: small;">Obchodní firma nebo jiný název účetní jednotky <b>CEBES</b></p> <p style="font-size: small;">a.s.</p> <p style="font-size: small;">Sídlo nebo bydliště účetní jednotky a místo podnikání, liší li se od bydliště <b>Kloboucká 866</b> <b>Brumov Bylnice</b> <b>763 31</b></p>
<p>k. 3 1 . 1 2 . 2 0 1 6</p> <p>Od: 1.1.2016 Do: 31.12.2016</p> <p style="font-size: small;">v tisících Kč</p> <p style="font-size: small;">IČ: 2 5 5 6 8 3 4 5</p>	

Označ.	PŘEHLED O ZMĚNÁCH VLASTNÍHO KAPITÁLU	číslo řádku	Skutečnost v účetním období	
			sledovaném	minulém
<b>A. Základní kapitál zapsaný v obchodním rejstříku (účty 411, 491)</b>				
A.1.	Počáteční zůstatek <span style="float: right;">účty 411, 491</span>	001	+1 000	+1 000
A.2.	Zvýšení	002		
A.3.	Snížení	003		
A.4.	Konečný zůstatek	004	+1 000	+1 000
<b>B. Základní kapitál nezapsaný (účet 419)</b>				
B.1.	Počáteční stav <span style="float: right;">účet 419</span>	005		
B.2.	Zvýšení	006		
B.3.	Snížení	007		
B.4.	Konečný zůstatek	008		
<b>C. Základní kapitál A. +/- B. se zohledněním účtu ( )252</b>				
C.1.	Počáteční zůstatek A. +/- B. <span style="float: right;">A.1. + B.1.</span>	009	+1 000	+1 000
C.2.	Počáteční zůstatek vlastních akcií a vlastních obchodních podílů ( 252)	010		
C.3.	Zvýšení stavu účtu ( 252)	011		
C.4.	Snížení stavu účtu ( 252)	012		
C.5.	Konečný zůstatek účtu ( 252)	013		
C.6.	Konečný zůstatek A. +/- B. se zohledněním účtu ( )252 <span style="float: right;">C.1. + C.5.</span>	014	+1 000	+1 000
<b>D. Ážio (účet 412)</b>				
D.1.	Počáteční zůstatek <span style="float: right;">účet 412</span>	015		
D.2.	Zvýšení	016		
D.3.	Snížení	017		
D.4.	Konečný zůstatek	018		
<b>E. Kapitálové fondy (účet 413)</b>				
E.1.	Počáteční zůstatek <span style="float: right;">účet 413</span>	019		
E.2.	Zvýšení	020		
E.3.	Snížení	021		
E.4.	Konečný zůstatek	022		
<b>F. Rozdíly z přecenění nezahrnuté do výsledku hospodaření (účty 414, 416, 417 a 418)</b>				
F.1.	Počáteční zůstatek <span style="float: right;">účty 414, 416, 417 a 418</span>	023		
F.2.	Zvýšení	024		
F.3.	Snížení	025		
F.4.	Konečný zůstatek	026		
<b>G. Rezervní fondy (účet 421, 422)</b>				
G.1.	Počáteční zůstatek <span style="float: right;">účty 421, 422</span>	027		
G.2.	Zvýšení	028		
G.3.	Snížení	029		
G.4.	Konečný zůstatek	030		
<b>H. Ostatní fondy ze zisku (účet 423, 427)</b>				
H.1.	Počáteční zůstatek <span style="float: right;">účty 423, 427</span>	031		
H.2.	Zvýšení	032		
H.3.	Snížení	033		
H.4.	Konečný zůstatek	034		



Označ.	PŘEHLED O ZMĚNÁCH VLASTNÍHO KAPITÁLU	číslo řádku	Skutečnost v účetním období		
			sledovaném	minulém	
<b>I. Zisk účetních období (účet 428 + zůstatek na straně D účtu 431)</b>					
I.1.	Počáteční zůstatek	účty 428, 431	035	<b>+126 721</b>	<b>+99 133</b>
I.2.	Zvýšení		036		
I.3.	Snížení		037		
I.4.	Konečný zůstatek		038	<b>+126 721</b>	<b>+99 133</b>
<b>J. Ztráta účetních období (účet 429 + zůstatek na straně MD účtu 431)</b>					
J.1.	Počáteční zůstatek	účty 429, 431	039		
J.2.	Zvýšení		040		
J.3.	Snížení		041		
J.4.	Konečný zůstatek		042		
<b>K. Jiný výsledek minulých období (účet 426)</b>					
K.1.	Počáteční zůstatek	účet 426	043		
K.2.	Zvýšení		044		
K.3.	Snížení		045		
K.4.	Konečný zůstatek		046		
<b>L. Zisk / ztráta za účetní období po zdanění</b>					
L.1.	Počáteční zůstatek		047	<b>+36 416</b>	<b>+27 588</b>
L.2.	Zvýšení		048		
L.3.	Snížení		049		
L.4.	Konečný zůstatek		050	<b>+36 416</b>	<b>+27 588</b>
<b>M. Zálohy na podíl na zisku (účet 432)</b>					
M.1.	Počáteční zůstatek	účet 432	051		
M.2.	Zvýšení		052		
M.3.	Snížení		053		
M.4.	Konečný zůstatek		054		
<b>Vlastní kapitál celkem</b>					
X.1.	Počáteční zůstatek	$C.1. + C.2. + D.1. + E.1. + F.1. + G.1. + H.1. + I.1. + J.1. + K.1. + L.1. + M.1.$	055	<b>+164 137</b>	<b>+127 721</b>
X.2.	Zvýšení	$A.2. + B.2. + C.3. + D.2. + E.2. + F.2. + G.2. + H.2. + I.2. + J.2. + K.2. + L.2. + M.2.$	056		
X.3.	Snížení	$A.3. + B.3. + C.4. + D.3. + E.3. + F.3. + G.3. + H.3. + I.3. + J.3. + K.3. + L.3. + M.3.$	057		
X.4.	Konečný zůstatek	$X.1. + X.2. - X.3.$	058	<b>+164 137</b>	<b>+127 721</b>
Sestaveno dne: <b>6.3.2017</b>		Podpisový záznam fyzické osoby, která je účetní jednotkou nebo statutárního orgánu účetní jednotky, poznámka			
Právní forma <b>akciová společnost</b> účetní jednotky: Předmět podnikání: <b>Výroba elektrických motorů, generátorů a transformátorů</b>		<b>Vaculčíková Irena</b>			
Pozn.:					

**PŘEHLED O ZMĚNÁCH VLASTNÍHO KAPITÁLU**CEBES a.s.  
IČ 255 68 345ke dni  
**31.12.2016**Kloboucká 866  
Brumov-Bylnice

(v celých tisících Kč)

763 31

Položka	Stav k 31.12.2015	Zvýšení (+)	Snížení (-)	Stav k 31.12.2016
Počet akcií	100			100
Základní kapitál	1 000			1 000
Vlastní podíly				
Změny základního kapitálu				
Ážio				
Ostatní kapitálové fondy				
Oceňovací rozdíly z přecenění majetku a závazků				
Oceňovací rozdíly z přecenění při přeměnách obchodních korporací				
Rozdíly z přeměn obchodních korporací				
Rozdíly z ocenění při přeměnách obchodních korporací				
Ostatní rezervní fondy				
Statutární a ostatní fondy				
Nerozdělený zisk minulých let	99 133	27 588		126 721
Neuhrazená ztráta minulých let				
Jiný výsledek hospodaření minulých let ( <i>oprava chyby / změna metody</i> )				
Výsledek hospodaření běžného účetního období	27 588	36 416	-27 588	36 416
Rozhodnuto o zálohové výplatě podílu na zisku				
<b>Vlastní kapitál celkem</b>	<b>127 721</b>	<b>64 004</b>	<b>-27 588</b>	<b>164 137</b>

Sestaveno dne:  6.3.2017	Jméno a podpis statutárního orgánu:  Irena Vaculčíková - předseda předst.
-----------------------------------	---