

Analýza účetní uzávěrky se zaměřením na inventarizaci majetku a závazků

Kristina Ševčíková

Bakalářská práce
2019



Univerzita Tomáše Bati ve Zlíně
Fakulta managementu a ekonomiky

Univerzita Tomáše Bati ve Zlíně

Fakulta managementu a ekonomiky

Ústav financí a účetnictví

akademický rok: 2018/2019

ZADÁNÍ BAKALÁŘSKÉ PRÁCE

(PROJEKTU, UMĚLECKÉHO DÍLA, UMĚLECKÉHO VÝKONU)

Jméno a příjmení: **Kristina Ševčíková**

Osobní číslo: **M16041**

Studijní program: **B6202 Hospodářská politika a správa**

Studijní obor: **Účetnictví a daně**

Forma studia: **prezenční**

Téma práce: **Analýza účetní uzávěrky se zaměřením na inventarizaci majetku a závazků**

Zásady pro vypracování:

Úvod

Definujte cíle práce a použité metody zpracování práce.

I. Teoretická část

- Provedte literární rešerši problematiky účetní uzávěrky.

II. Praktická část

- Charakterizujte vybranou společnost.
- Analyzujte účetní uzávěrku vybrané společnosti.
- Analyzujte inventarizaci majetku a závazků.
- Navrhněte doporučení.

Závěr

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

Seznam odborné literatury:

AMBROŽ, Jan. Účetní závěrka od A do Z: [daňové přiznání, účetní souvztažnosti]. Praha: Koršach, 2007, 175 s. ISBN 978-80-86296-15-9.

EDMONDS, Thomas P., Christopher T. EDMONDS, Frances M. MCNAIR a Philip R. OLDS. Fundamental financial accounting concepts. Ninth edition. New York: McGraw Hill Education, 2016, 810 s. ISBN 978-1-259-25268-6.

STROUHAL, Jiří. Účetní závěrka. 2., aktualiz. vyd. Praha: Wolters Kluwer Česká republika, 2011, 304 s. ISBN 978-80-7357-692-9.

ŠTEKER, Karel a Milana OTRUSINOVÁ. Jak číst účetní výkazy: základy českého účetnictví a výkaznictví. 2., aktualizované a rozšířené vydání. Praha: Grada, 2016, 284 s. ISBN 978-80-271-0048-4.

Vedoucí bakalářské práce: Ing. Bohumila Svitáková, Ph.D.
Ústav financí a účetnictví
Datum zadání bakalářské práce: 7. ledna 2019
Termín odevzdání bakalářské práce: 14. května 2019

Ve Zlíně dne 7. ledna 2019

L.S.

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

Jméno a příjmení:

.....

podpis diplomanta

ABSTRAKT

Tato bakalářská práce se zabývá analýzou účetní uzávěrky, která je zaměřena na inventarizaci majetku a závazků. Práce je zpracována ve společnosti Pokart s. r. o. a je rozdělena na dvě části na teoretickou a praktickou. V teoretické části jsou popsány jednotlivé uzávěrkové práce, které vedou k uzavírání účetních knih. V praktické části je představena společnost Pokart, její účetnictví a stručná finanční analýza. Dále jsou v praktické části zanalyzovány uzávěrkové práce a inventarizace majetku a závazků společnosti. Na podkladě provedené analýzy jsou navrženy doporučení na zlepšení.

Klíčová slova: účetnictví, účetní uzávěrka, uzávěrkové práce, inventarizace, účetní knihy

ABSTRACT

The thesis deals with final accounts analysis, which is focused on property and obligation inventorying. The work is processed in Pokart Ltd. Company and is divided into two parts, the theoretical and the practical one. In the theoretical part, there is described particular balancing work, which leads to accountancy books closure. The Pokart Ltd. Company is introduced in the practical part, its accounting and a brief financial analysis. There are also analyzed balancing work and property and obligation inventorying of the company. The recommendation of improvement are suggested on base of the accomplished analysis.

Keywords: accounting, final accounts, balancing work, inventorying, accountancy books

Touto cestou bych chtěla poděkovat mé vedoucí bakalářské práce paní Ing. Bohumile Svítákové, Ph.D. za její velkou ochotu, cenné rady, pomoc při zpracování a za její čas.

Dále bych chtěla poděkovat rodině, za podporu a pevné nervy nejen při psaní bakalářské práce, ale i během celého studia.

V poslední řadě bych chtěla poděkovat společnosti Pokart s. r. o. za možnost zpracování bakalářské práce ve společnosti, konkrétně panu Mgr. Zdeňkovi Marušákovi, řediteli. Dále paní Svatoslavě Pikové, vedoucí ekonomického úseku a hlavní účetní a paní Pavle Strojilové DiS, referentce kooperace a koordinátorce tisku, za jejich cenné informace.

OBSAH

ÚVOD	10
CÍLE A METODY ZPRACOVÁNÍ PRÁCE	11
I TEORETICKÁ ČÁST	12
1 ÚČETNÍ UZÁVĚRKA.....	13
1.1 INVENTARIZACE MAJETKU A ZÁVAZKŮ.....	13
1.1.1 Inventarizace	14
1.1.2 Fyzická inventura	14
1.1.3 Dokladová inventura.....	14
1.1.4 Inventurní soupisy	15
1.1.5 Inventarizační rozdíly	15
1.2 ODPIS DLOUHODOBÉHO MAJETKU	15
1.2.1 Účetní odpisy.....	16
1.2.2 Daňové odpisy	17
1.2.2.1 Rovnoměrné odpisování	17
1.2.2.2 Zrychlené odpisování	18
1.3 ODPIS POHLEDÁVEK	19
1.4 OPRAVNÉ POLOŽKY	20
1.4.1 Opravné položky k dlouhodobému hmotnému a nehmotnému majetku	20
1.4.2 Opravné položky k dlouhodobému finančnímu majetku.....	20
1.4.3 Opravná položka k zásobám	21
1.4.4 Opravné položky k pohledávkám.....	21
1.5 ČASOVÉ ROZLIŠENÍ.....	22
1.5.1 Náklady příštích období.....	23
1.5.2 Komplexní náklady příštích období	23
1.5.3 Příjmy příštích období	23
1.5.4 Výdaje příštích období.....	24
1.5.5 Výnosy příštích období.....	24
1.6 KURZOVÉ ROZDÍLY.....	25
1.7 REZERVY	25
1.7.1 Účetní rezervy	26
1.7.2 Zákonné rezervy	27
1.8 DOHADNÉ POLOŽKY	28
1.8.1 Dohadné účty aktivní.....	28
1.8.2 Dohadné účty pasivní	29
1.9 ZAÚČTOVÁNÍ SPLATNÉ A ODLOŽENÉ DANĚ Z PŘÍJMŮ.....	29
1.9.1 Splatná daň z příjmů	29
1.9.2 Odložená daň z příjmů.....	30
1.10 UZAVÍRÁNÍ ÚČETNÍCH KNIH.....	31
2 FINANČNÍ ANALÝZA	33

2.1	ZDROJE INFORMACÍ	33
2.2	CÍLE FINANČNÍ ANALÝZY	33
2.3	METODY FINANČNÍ ANALÝZY	34
2.4	UKAZATELE FINANČNÍ ANALÝZY	34
2.4.1	Absolutní ukazatelé	34
2.4.2	Rozdílové ukazatele.....	35
2.4.3	Poměrové ukazatele.....	35
II	PRAKTICKÁ ČÁST	38
3	CHARAKTERISTIKA SPOLEČNOSTI.....	39
3.1	ÚČETNICTVÍ.....	39
3.2	FINANČNÍ ANALÝZA	40
3.2.1	Majetková struktura.....	40
3.2.2	Finanční struktura.....	41
3.2.3	Analýza výnosů	42
3.2.4	Náklady	43
3.2.5	Zadluženost	44
3.2.6	Likvidita.....	44
3.2.7	Rentabilita	45
4	ANALÝZA ÚČETNÍ UZÁVĚRKY.....	46
4.1	INVENTARIZACE MAJETKU A ZÁVAZKŮ.....	46
4.2	ODPIS DLOUHODOBÉHO MAJETKU	46
4.3	ODPIS POHLEDÁVEK	46
4.4	OPRAVNÉ POLOŽKY	46
4.5	ČASOVÉ ROZLIŠENÍ.....	47
4.6	KURZOVÉ ROZDÍLY.....	47
4.7	REZERVY	48
4.8	DOHADNÉ POLOŽKY	48
4.9	UZAVÍRÁNÍ ÚČETNÍCH KNIH.....	48
4.10	DAŇ Z PŘÍJMŮ	49
5	ANALÝZA INVENTARIZACE MAJETKU A ZÁVAZKŮ.....	50
5.1	INVENTARIZACE VÝROBKŮ A MATERIÁLU.....	50
5.2	INVENTARIZACE NEDOKONČENÉ VÝROBY.....	51
5.3	INVENTARIZACE POKLADNY	51
5.4	INVENTARIZACE POHLEDÁVEK.....	51
5.5	INVENTARIZACE ZÁVAZKŮ.....	52
5.6	INVENTARIZACE DM A DROBNÉHO MAJETKU	52
6	NÁVRHY A DOPORUČENÍ.....	53
6.1	ODPISOVÁNÍ DLOUHODOBÉHO MAJETKU	53
6.2	SKLADOVÁNÍ MATERIÁLU.....	54
6.3	SKLADOVÁNÍ VÝROBKŮ.....	55
6.4	PŘÍPRAVA PŘED INVENTUROU	56
	ZÁVĚR.....	57
	SEZNAM POUŽITÉ LITERATURY	58

SEZNAM POUŽITÝCH SYMBOLŮ A ZKRATEK.....	60
SEZNAM OBRÁZKŮ.....	61
SEZNAM TABULEK	62
SEZNAM PŘÍLOH	63

ÚVOD

Asi každý z nás už někdy slyšel pojem účetní závěrka nebo účetní uzávěrka. Ale někdo si může tyto pojmy plést, proto bych je ráda vysvětlila. Pod pojmem účetní uzávěrka si můžeme představit soubor postupů, které vedou k uzavření účetní knih na konci účetního období. Tyto postupy nazýváme přípravné práce nebo taky uzávěrkové operace, kterými se budu více zabývat v teoretické části. Kdežto účetní závěrka je sestavena na základě účetní uzávěrky. Účetní závěrka má podle §7 odst. 1 Zákona č. 563/1991 Sb., o účetnictví, ve znění pozdějších předpisů (dále jen „ZoÚ“) podávat věrný a poctivý obraz předmětu účetnictví a finanční situaci účetní jednotky tak, aby na jejím základě mohla osoba, která tyto informace využívá, činit ekonomická rozhodnutí. Tento věrný a poctivý obraz docílíme tím, že účetní jednotka bude dodržovat účetní zásady a principy, které jsou stanoveny v zákoně. A to nejen při sestavování účetní závěrky, ale i při vedení účetnictví. Jelikož téma mé bakalářské práce je účetní uzávěrka, problematikou účetní závěrky se již dále nebudu zabývat.

Bakalářská práce bude rozdělena na dvě části, a to část teoretickou a část praktickou. V teoretické části jsou popsány jednotlivé přípravné práce, které vedou k uzavření účetních knih a následné sestavení účetních výkazů.

Praktická část je zaměřena na analýzu účetní uzávěrky ve společnosti Pokart s. r. o. Tato část je rozdělaná na více kapitol. V první kapitole je představena společnost, čím se zabývá, jaké vede účetnictví a její stručná finanční analýza. V další kapitole jsou popsány, jak společnost postupuje v jednotlivých uzávěrkových operacích, které vedou k uzavření účetních knih. Následující kapitola je zaměřena na inventarizaci majetku a závazků, kde jsou popsány postupy při inventurách. Poslední kapitola obsahuje návrhy a doporučení ke zlepšení dané problematiky.

CÍLE A METODY ZPRACOVÁNÍ PRÁCE

Hlavním cílem bakalářské práce je zanalyzovat účetní uzávěrku společnosti Pokart. Budou tady popsány jednotlivé uzávěrkové operace, které vedou k uzavření účetních knih. A dále se zaměřím na analýzu inventarizace majetku a závazků, zde budou popsány jednotlivé postupy u každé inventarizace majetku a závazků, jak společnost postupuje při inventurách. Dílčím cílem je na podkladě takto zanalyzované účetní uzávěre a inventarizaci majetku a závazků navrhnout doporučení na zlepšení této problematiky. Dalším dílčím cílem je provést finanční analýzu na základě účetních výkazů společnosti.

V teoretické části bakalářské práce je použita literární rešerše na vybranou problematiku, která je čerpána z dostupných odborných knih a ze zákonů. Hlavní metodou je analýza (rozčlenění účetní uzávěrky na jednotlivé uzávěrkové práce) a syntéza (spojování poznatků, které získáme provedení analýzy). K dalším metodám patří finanční analýza společnosti, která je provedena pomocí absolutních a poměrových ukazatelů a také analýza dokumentů. Při získání informací je využita metoda nestandardizovaného rozhovoru, a to s hlavní účetní společnosti a vedoucí inventury materiálu, výrobků, zboží a nedokončené výroby.

I. TEORETICKÁ ČÁST

1 ÚČETNÍ UZÁVĚRKA

Účetní uzávěrka je souhrn prací, které vedou k tomu, aby byly uzavřeny účetní knihy a byla sestavena účetní závěrka. Každá účtárna by měla postupovat podle vnitropodnikových směrnic, kde jsou popsány všechny kroky, které musí být provedeny (Skálová, 2018, s. 137). Práce, které slouží k uzavření účetního období, označujeme jako přípravné práce. Přípravné práce jsou nejrozsáhlejší oblastí, které jsou součástí účetní uzávěrky. Na základě těchto prací účetní jednotka zjistí, zda byly zaúčtovány všechny účetní případy do období, se kterým časově a věcně souvisejí. Jestli skutečný stav majetku a závazků odpovídá stavu v účetnictví, který zajistí správnost, úplnost a průkaznost účetnictví. Dále zajistí správné zařazení nákladů, výdajů, výnosů a příjmů a správné ocenění majetku a závazků (Koch, 2017, s. 51).

Přípravné práce obsahují následující operace:

- inventarizace majetku a závazků,
- odpis dlouhodobého majetku,
- odpis pohledávek,
- tvorba opravných položek,
- zaúčtování časového rozlišení,
- zaúčtování kurzových rozdílů,
- tvorba nebo zúčtování rezerv,
- zaúčtování dohadných položek,
- zaúčtování splatné a odložené daně z příjmů a uzavření účetních knih (Strouhal, 2011, s. 24).

Jednotlivými postupy, které jsou výše zmíněné, se budeme zabývat v následujících kapitolách.

1.1 Inventarizace majetku a závazků

Účetní jednotky inventarizací zjišťují skutečný stav veškerého majetku a závazků a ověřují, zda zjištěný skutečný stav odpovídá účetnímu stavu majetku a závazků. Zda nejsou dány důvody pro účtování snížené hodnoty majetku, a to zejména účtování o rezervách, opravných položkách nebo mimořádných odpisech majetku (Ryneš, 2018, s. 72).

Účetní jednotky jsou povinny podle §29 odst.3 ZoÚ prokazovat provedení inventarizace u veškerého majetku a závazků po dobu 5 let po jejím provedení.

1.1.1 Inventarizace

Rozlišujeme inventarizaci periodickou a průběžnou:

- **Periodická** inventarizace se provádí jednou ročně k okamžiku sestavení řádné účetní závěrky, tj. k rozvahovému dni. Při periodické inventarizaci může účetní jednotka zahájit inventuru nejdříve 4 měsíce před rozvahovým dnem a ukončit ji 2 měsíce po rozvahovém dni.
- **Průběžná** inventarizace se provádí v průběhu účetního období. Průběžnou inventarizaci je možné provádět pouze u zásob nebo u dlouhodobého hmotného movitého majetku. Termín průběžné inventarizace si účetní jednotka stanoví ve vnitřní směrnici (Šteker a Otusinová, 2016, s. 226).

Inventarizaci se ověřují jak zůstatky rozvahových účtů, které mají hmotnou povahu tak i účtů, které mají nehmotnou povahu. Podle těchto dvou skupin rozvahových účtů, rozdělujeme fyzickou a dokladovou inventuru (Ryneš, 2018, s. 72).

1.1.2 Fyzická inventura

Fyzickými inventurami zjišťujeme skutečné stavy, a to buď přepočítáváním, převážením, přeměřením nebo odborným odhadem (propočtem). Odborný odhad využijeme při inventuře sypkého materiálu. Specifické problémy při inventarizaci mohou vzniknout při inventurách nedokončené výroby či polotovarů vlastní výroby a nehmotného dlouhodobého majetku. Při inventarizaci nedokončené výroby (polotovarů) je nutné být velmi obezřetní a sepisovat nedokončenou výrobu podle jednotlivých stupňů dokončenosti a pro srovnání využít vnitropodnikové účetnictví. Při inventuře dlouhodobého nehmotného majetku je na druhé straně potřeba prokázat existenci, právní vlastnictví a správnost ocenění tohoto majetku (Ryneš, 2018, s. 73).

1.1.3 Dokladová inventura

Dokladová inventura se provádí u pohledávek, závazků a u ostatních složek majetku, u kterých nelze provést fyzickou inventuru. Při dokladové inventuře se stav kontroluje na základě dokladů (faktur), které ověřují jednotlivé položky tvořící celkovou výši zůstatku (Skálová, 2018, s. 33).

1.1.4 Inventurní soupisy

Stavy zjištěné inventurou je třeba zaznamenat do inventurních soupisů, které považujeme za průkazné účetní záznamy. Inventurní soupisy musí mít následující náležitosti:

- označení, o jaký majetek se jedná;
- způsob zjišťování skutečných stavů;
- den zahájení a den ukončení inventury;
- ocenění majetku a závazků ke dni ukončení inventury;
- podpisový záznam osoby odpovědné za inventuru;
- podpisový záznam osoby odpovědné za inventarizaci (Strouhal, 2011, s. 28).

1.1.5 Inventarizační rozdíly

Inventarizačními rozdíly jsou rozdíly mezi skutečným stavem zjištěným při inventurách a stavem v účetnictví. Rozdíly mezi účetním a skutečným stavem mohou mít různý charakter a různé důvody. Rozlišujeme tyto rozdíly:

- skutečný stav je **nižší**, než účetní jedná se o manko (schodek),
- skutečný stav je **vyšší**, než účetní jedná se o přebytek.

Pro rozdíly, které jsou způsobeny přirozenými příčinami nebo vyplývají z charakteru činnosti účetní jednotky a nelze jim bránit, by měla mít účetní jednotka stanovenou vnitropodnikovou normu, která určí, zda se jedná o manko do normy nebo nad normu. Vnitropodniková směrnice by měla vycházet z minulých zkušeností nebo také z fyzikálních zákonitostí. Manka do normy se účtují do provozních nákladů na účet 501 - Spotřeba materiálu nebo na účet 504 – prodané zboží. Manka nad normu se obvykle účtují na účet 549 – Manka, škody a mimořádné provozní náklady.

Inventarizační rozdíly zaúčtují účetní jednotky do účetního období, ve kterém se inventarizace provádí (Ryneš, 2018, s. 76 a 77).

1.2 Odpis dlouhodobého majetku

Odpisy představuje odhad částky, která co nejpřesněji vyjadřuje rozložení výnosů, které toto aktivum účetní jednotce přináší. Odpisy tedy nevyjadřují pouze fyzické nebo morální opotřebení. Tvorbou odpisů dochází ke korekci ocenění majetku ve vazbě na jeho využívání a rozvaha tak věrněji zobrazuje finanční situaci účetní jednotky. Odpisový plán je důležitým účetním záznamem, který musí splňovat podmínky průkaznosti a účetní jednot-

ka je povinná ho archivovat po dobu 5 let (Strouhal, 2011, s. 31). Účetní jednotka je podle §28 odst. 6 ZoÚ povinná sestavovat odpisový plán, na jehož podkladě provádí odpisování majetku v průběhu jeho používání. Majetek se odepisuje pouze do výše jeho ocenění v účetnictví.

Vypočítané odpisy jsou zaokrouhlovány na celé koruny nahoru. Při odpisování je důležité zohlednit i předpokládanou zbytkovou hodnotu. Účetní jednotka si stanoví takový odpisový plán majetku, aby součet plánovaných odpisů a zbytkové hodnoty se rovnal pořizovací ceně majetku (Skálová, 2018, s. 43).

Rozlišuje dva druhy odpisů:

- **účetní odpisy** vstupují do účetnictví a přímo ovlivňují účetní výkazy,
- **daňové odpisy** slouží k výpočtu základu daně z příjmů a ovlivňují tak výši splatné daně (Pilářová a Pilátová, 2016, s. 15).

1.2.1 Účetní odpisy

Prostřednictvím účetních odpisů dochází nepřímě k vyjádření trvalého snížení hodnoty dlouhodobého hmotného a nehmotného majetku postupně v průběhu jeho používání. K vyjádření výše odpisů a zjištění zůstatkové ceny dochází pomocí oprávek. Volba formy a techniky odpisování je plně v kompetenci účetních jednotek (Chalupa, 2018, s. 78). Cílem účetních odpisů je oprávkami vyjádřit hodnotu odpisovaného majetku. Účetní jednotka určí pořizovací cenu, okamžik převedení majetku do užívání a má povinnost určit účetní odpisy, které se zaznamenávají do vnitřní směrnice. A to proto, aby byla správně vyjádřena míra opotřebení každého majetku (Ambrož, 2007, s. 43).

Za základní techniky odpisování lze považovat:

- **časové odpisy** podle doby použitelnosti, kde se odpis vypočítá jako:

$$\text{roční odpis} = \frac{\text{pořizovací cena majetku}}{\text{doba životnosti v letech}},$$

- **výkonové odpisy** podle počtu výkonových hodin nebo objemu produkce, kde se odpis vypočítá jako:

$$\text{roční odpis} = \frac{\text{pořizovací cena majetku}}{\text{plánovaný výkon}} * \text{skutečný výkon} \quad (\text{Chalupa et al., 2018, s. 79}).$$

1.2.2 Daňové odpisy

Odepisováním se pro účely Zákona č. 586/1992 Sb. o daních z příjmů (dále jen „ZDP“) rozumí zahrnování odpisů z dlouhodobého majetku evidovaného u poplatníka do výdajů k zajištění zdanitelných příjmů (Strouhal, 2011, s.33). V prvním roce odepisování zařadí poplatník hmotný majetek do odepisových skupin. Zatřídění majetku do odepisových skupin vychází z přílohy č. 1 ZDP. Způsob odepisování si zvolí pro každý nově pořízený majetek samostatně a nelze jej změnit po celou dobu odepisování. Majetek se odepisuje nejvýše do vstupní ceny nebo do zvýšené vstupní ceny (Skálová, 2018, s. 45).

Tabulka 1 Odepisové skupiny (Zdroj: Chalupa et al., 2018, s. 85, vlastní zpracování)

Odpisová skupina	Doba odepisování
1	3 roky
2	5 let
3	10 let
4	20 let
5	30 let
6	50 let

Poplatník si pro každý dlouhodobý majetek zvolí jednu z následujících metod odepisování:

- Rovnoměrné odepisování
- Zrychlené odepisování

1.2.2.1 Rovnoměrné odepisování

Při uplatnění rovnoměrného způsobu odepisování je základ daně poplatníka zatížen odpisovými náklady majetku ve stále stejné výši. Výjimku představují odpisy majetku za zdaňovací období, ve kterém je majetek odepisován poprvé. V případě vybraného majetku lze odpisy v prvním roce navýšit na úkor odpisů let následujících. Odpisy v prvním roce může navýšit o 10 %, 15 % nebo 20 % a to v případě je-li poplatník prvním odepisovatelem majetku. Při využití této možnosti je výsledným efektem jiné rozložení odpisů v čase. Pro výpočet rovnoměrných odpisů je nutné znát roční odepisové sazby, které nalezneme v § 31 odst. 1 ZDP.

Tabulka 2 Roční odpisová sazba pro rovnoměrné odpisování (Zdroj: Chalupa et al., 2018, s. 87, vlastní zpracování)

Odpisová skupina	V prvním roce odpisování	V dalších letech odpisování	Pro zvýšenou vstupní cenu
1	20	40	33,3
2	11	22,25	20
3	5,5	10,5	10
4	2,15	5,15	5
5	1,4	3,4	3,4
6	1,02	2,02	2

Odpisy vypočítáme následujícími způsoby:

- roční odpis v prvním roce odpisování

$$RO = \frac{\text{vstupní cena}}{100} * ROS \text{ v prvním roce odpisování}$$

- roční odpis v dalších letech odpisování

$$RO = \frac{\text{vstupní cena}}{100} * ROS \text{ v dalších letech odpisování}$$

- roční odpis po provedeném technickém zhodnocení majetku

$$RO = \frac{\text{zvýšená vstupní cena}}{100} * ROS \text{ pro zvýšenou vstupní cenu (Chalupa, 2018, s. 86–88).}$$

1.2.2.2 Zrychlené odpisování

Při zrychleném odpisování dochází k uplatnění odpisů nerovnoměrně a to tím, že větší část hodnoty majetku je do nákladů promítnuta v průběhu prvních let odpisování. V dalších letech se odpisy snižují. Je-li poplatník prvním odpisovatelem majetku je oprávněn navýšit si odpis v prvním roce odepisování o 10, 15 nebo 20 % a to za podmínek stanovených v §32 odst. 2 ZDP. Při výpočtu zrychlených odpisů jsou používány koeficienty, které najdeme v §32 odst. 1 ZDP.

Tabulka 3 Koeficienty pro zrychlené odpisování (Zdroj: Chalupa et al., 2018, s. 89, vlastní zpracování)

Odpisová skupina	V prvním roce odepisování	V dalších letech odepisování	Pro zvýšenou zůstatkovou cenu
1	3	4	3
2	5	6	5
3	10	11	10
4	20	21	20
5	30	31	30
6	50	51	50

Výpočet odpisů:

- roční odpis v prvním roce odepisování

$$\text{roční odpis} = \frac{\text{vstupní cen}}{\text{koeficient pro první rok}}$$

- roční odpis v dalších letech odepisování

$$\text{roční odpis} = \frac{2 * \text{zůstatková cena}}{\text{koeficient pro dalších roky} - \text{počet let odepisování}}$$

kde zůstatkovou cenu vypočítáme jako:

$$\text{zůstatková cena} = \text{vstupní cena} - \text{oprávky} \quad (\text{Chalupa et al., 2018, s. 89 a 90}).$$

1.3 Odpis pohledávek

Odpis pohledávek je možný, pokud jsou pohledávky prokazatelně nedobytné. Jedná se tedy o trvalé snížení hodnoty pohledávek, které souvisí se zásadou opatrnosti. Odepisování pohledávky se účtuje na vrub účtu 546 – Odpis pohledávek a na druhé straně ve prospěch konkrétní pohledávky. Legislativa požaduje členění těchto nákladů na daňově účinné a daňově neúčinné. Jestli je odpis daňově uznatelným nákladem upravuje § 24 odst. 2 písm. y) ZDP. Pokud společnost provede odpis ve výši 100 % hodnoty pohledávky, dochází k vyřazení pohledávky z majetku. Odepsané pohledávky sice zmizí z rozvahy, ale společnost je povinna je evidovat v podrozvahové evidenci. A to ve výši, kterou může věřitel potenciálně získat (Soukupová, 2008; Riegel, 2018).

1.4 Opravné položky

Opravné položky se vytvářejí pouze k účtům majetku, kdy dochází ke snížení ocenění majetku v účetnictví na základě inventarizace. Tyto opravné položky se vytvářejí jedná-li se o přechodné snížení hodnoty majetku a nelze je tvořit na zvýšení hodnoty majetku. Platí zde skutečnost, že účty opravných položek nesmí mít aktivní zůstatek. Zásady pro tvorbu a použití opravných položek upraví účetní jednotka vnitřním předpisem (Pilářová a Pilátová, 2016, s. 18 a 19).

1.4.1 Opravné položky k dlouhodobému hmotnému a nehmotnému majetku

Opravné položky u odpisovaného dlouhodobého majetku se tvoří, když je jeho užitná hodnota zjištěná při inventarizaci výrazně nižší, než je jeho zůstatková cena. V rámci uzavírání účetních knih se účtuje o přechodném snížení dlouhodobého hmotného a nehmotného majetku. Opravná položka k dlouhodobému majetku může být vykazována pouze v takové výši, aby netto hodnota ocenění majetku nenabývalo záporných hodnot. Vzájemná kompenzace opravných položek a oprávek je nepřipustná. V praxi tato opravná položka není příliš používaná, protože běžné opotřebení majetku je v účetnictví zabezpečeno pomocí účetních odpisů. Pokud se jedná o trvalé snížení hodnot dlouhodobého majetku, toto snížení je účtováno prostřednictvím oprávek a příslušného nákladového účtu a je třeba upravit i odpisový plán. Toto snížení nelze zrušit. Obdobně se postupuje i při významném snížení hodnot dlouhodobého majetku, které by prokázala inventarizace. V takovém případě by se zaúčtovaly mimořádné odpisy, ale odpisový plán se neupravuje, pokud se nejedná o trvalé snížení (Koch, 2017, s. 75 a 76).

1.4.2 Opravné položky k dlouhodobému finančnímu majetku

U tohoto typu dlouhodobého majetku může dojít k dočasnému snížení hodnoty, a to v případě, kdy je účetní hodnota podílu vyšší, než je jeho skutečná hodnota v obchodní společnosti. Tato situace může být řešena dvěma způsoby:

- **Použitím metody ekvivalence** (podíly s podstatným a rozhodujícím vlivem),
- **Použitím opravné položky k účetní hodnotě podílu** (nemohou být použity zároveň oba dva tyto způsoby).

Metodu ekvivalence lze taky použít při zvýšení hodnoty aktiv. Opravnou položku je nutné v následujícím účetním období zrušit, pokud selepší situace a hodnota podílu se vrátí na původní hodnotu (Koch, 2017, s. 77).

1.4.3 Opravná položka k zásobám

Účetní jednotka musí v průběhu účetního období nebo alespoň k rozvahovému dni testovat ocenění zásob. U zásob pořizovaných nákupem se posuzuje zejména jejich fyzický stav, prodejnost a cena prodeje. Pokud cena prodeje klesne pod pořizovací cenu nebo pod vlastní náklady musí účetní jednotka vytvořit opravnou položku. Opravná položka dává najevo přechodné snížení zásob, ale existuje zde reálná šance, že se hodnota vrátí na svou působní cenu. Významným indikátorem při poklesu hodnoty zásob je obratovost (Ryneš, 2018, s. 149; Chalupa et al., 2018, s. 162).

1.4.4 Opravné položky k pohledávkám

Opravná položka se vytváří k pohledávkám po lhůtě splatnosti na základě inventarizace. Pohledávka se v okamžiku jejího vzniku zaúčtuje a dále vede buď ve jmenovité hodnotě nebo v pořizovací ceně. Opravná položka pomocí samostatného pasivního účtu koriguje nepřímým způsobem jmenovitou hodnotu nebo pořizovací cenu pohledávky. Tvorba opravné položky je účtována na vrub nákladů skupiny 55 - Odpisy, rezervy, komplexní náklady příštích období a opravné položky v provozní oblasti a ve prospěch účtu skupiny 39 – Opravné položky k zúčtovacím vztahům a vnitřní zúčtování. U pohledávek rozeznáváme dva druhy opravných položek a to:

- **zákonné** – zásady tvorby jsou uvedeny v Zákoně č. 593/1992 Sb. o rezervách pro zjištění základu daně z příjmů (dále jen „ZoR“),
- **účetní** – zásady tvorby si rozhoduje sama účetní jednotka.

Tvorba účetních opravných položek k pohledávkám je nástrojem zásady opatrnosti při vykazování aktiv a výsledků hospodaření. Tato opravná položka vyjadřuje potencionální pokles pohledávky.

V praxi se používají různé způsoby vyčíslení opravných položek, které jsou obvykle založeny na posuzování pohledávek z hlediska doby po splatnosti např:

- pohledávky 180 až 365 dní po splatnosti – opravná položka ve výši 50 % pohledávky,
- pohledávky 365 dní a více po splatnosti – opravná položka ve výši 100 % pohledávky (Ryneš, 2018, s. 185 a 186; Chalupa et al., 2018, s. 229).

1.5 Časové rozlišení

Hlavním cílem akruálního účetnictví je porovnat náklady s výnosy, tedy proces přiřazování nákladů k výnosům. Pokud je souvislost mezi náklady a odpovídajícími výnosy nejasná, účetní jednotka obvykle porovnává náklady s obdobím, ve kterém jsou vynaloženy. Akruální účetnictví je založeno na akruálním principu neboli také zásada věcné a časové souvislosti. Správné vykázání hospodářského výsledku účetní jednotky za sledované účetní období předpokládá zahrnout do něho všechny náklady a výnosy, které do něj hospodářsky patří. I když z různých důvodů nebyly v běžném účetním období zaúčtovány. Naopak je potřeba z nákladů a z výnosů vyloučit ty položky, které sice byly v běžném účetním období zaúčtovány, ale týkají se příštích účetních období. Tato úprava nákladů a výnosů se účtuje prostřednictvím účtů časového rozlišení, dalších přechodných účtů a rezerv (Ryneš, 2018, s. 197 a 198; Edmonds et al., 2016, s. 80).

Časově můžeme rozlišovat jen ty položky, u kterých jsou v okamžiku jejich účtování současně splněna tři následující kritéria:

- **účel**, v jehož důsledku vznikne v budoucnosti náklad, výdaj, výnos a nebo příjem,
- **částka**, která bude v budoucnosti zaúčtována do nákladů, výdajů, výnosů a nebo příjmů,
- **období**, kdy dojde k zaúčtování nákladů, výdajů, výnosů a nebo příjmů.

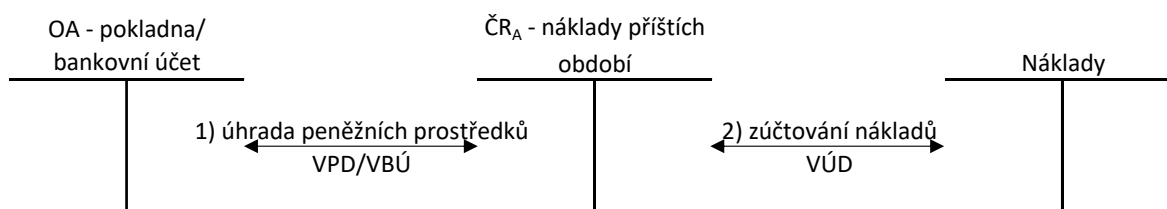
Časově se nerozlišují pokuty, penále, manka a škody. Účetní jednotka také nemusí časově rozlišovat případy, kdy se jedná o nevýznamné částky nebo o pravidelně se opakující výdaje nebo příjmy (Šteker a Otrusinová, 2016, s. 193 a 194).

Pro účtování časového rozlišení používáme tyto účty:

- náklady příštích období,
- komplexní náklady příštích období,
- příjmy příštích období,
- výdaje příštích období a
- výnosy příštích období.

1.5.1 Náklady příštích období

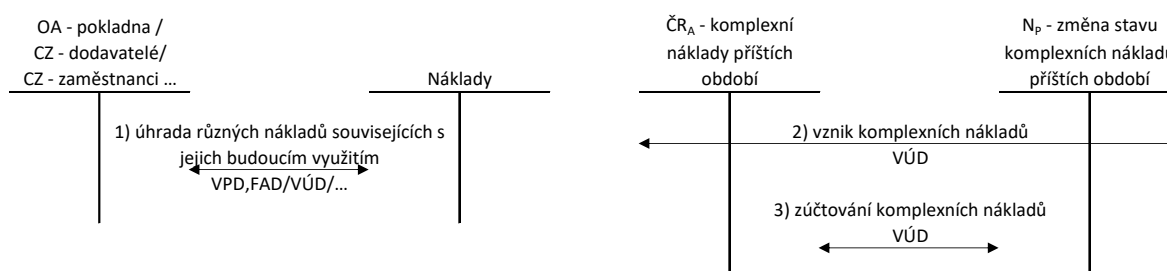
Na účet Náklady příštích období jsou účtovány výdaje běžného účetního období, které souvisejí s náklady příštích účetních období. Příkladem může být nájemné placené předem u nájemce nebo předplatné placené předem u předplatitele (Chalupa et al., 2018, s. 265).



Obrázek 1 Účtování nákladů příštích období (Zdroj:Šteker a Otrusínová, 2016, s. 195, vlastní zpracování)

1.5.2 Komplexní náklady příštích období

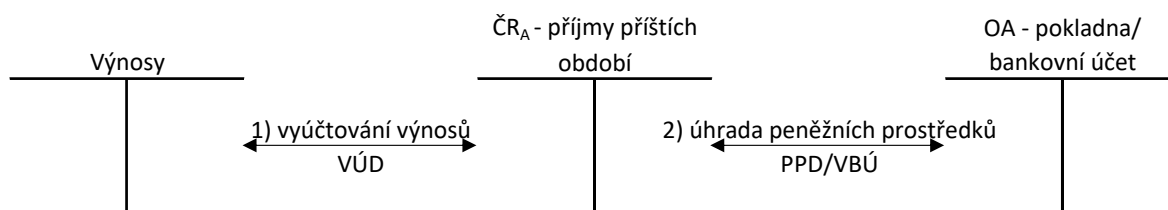
Výdaje běžného účetního období se vztahují k určitému účelu, který se většinou týká několika nákladových druhů a zahrnují výkony ve vlastní režii i výkony nakupované. Příkladem může být příprava a záběh výroby nebo dlouhodobá propagace. Příslušný podíl komplexních nákladů se přiděluje do období, se kterým hospodářsky souvisí na vrub nákladů. Zúčtování komplexních nákladů příštích období se provede nejpozději do 4 let nebo ve lhůtě, která vyplývá ze smluv nebo z právních předpisů (Ryneš, 2018, s. 200 a 201).



Obrázek 2 Účtování komplexních nákladů příštích období (Zdroj:Šteker a Otrusínová, 2016, s. 196, vlastní zpracování)

1.5.3 Příjmy příštích období

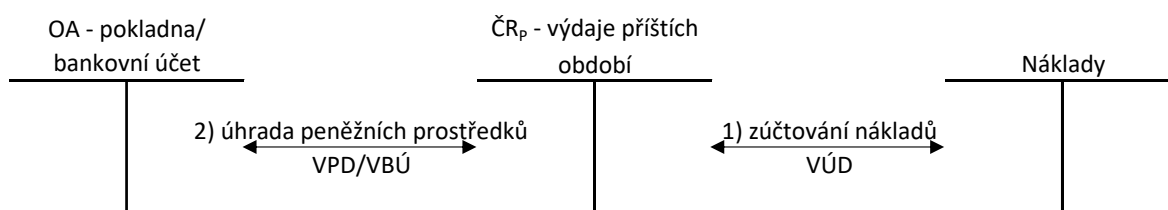
Účetní jednotka vykazuje na účtu Příjmy příštích období částky peněz, které v běžném účetním období nepřijala, avšak věcně a časově souvisejí s výnosy běžného účetního období a nejsou účtovány přímo na účtech pohledávek za příslušnými osobami. Příkladem může být nevyfakturované, ale provedené práce, provize a služby nebo nepřijatá náhrada od pojišťovny. (Chalupa et al., 2018, s. 267 a 268; Koch, 2016, s. 59).



Obrázek 3 Účtování příjmů příštích období (Zdroj:Šteker a Otrusinová, 2016, s. 198, vlastní zpracování)

1.5.4 Výdaje příštích období

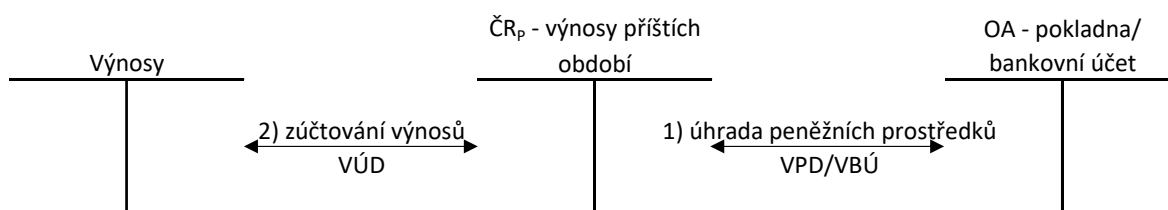
Prostřednictvím účtu Výdaje příštích období jsou účtovány náklady, které souvisejí s běžným účetním obdobím, avšak výdaje nebyly dosud vynaloženy. Příkladem může být nájemné placené pozadu u nájemce nebo úroky placené pozadu (Chalupa et al., 2018, s. 268 a 269).



Obrázek 4 Účtování výdajů příštích období (Zdroj:Šteker a Otrusinová, 2016, s. 201, vlastní zpracování)

1.5.5 Výnosy příštích období

Na účtu Výnosy příštích období účetní jednotka vykazuje částky příjmů běžného období, které se věcně vztahují k výnosům příštích účetních období. Příkladem je třeba nájemné přijaté předem nebo přijaté předplatné (Koch. 2016, s.61; Chalupa et al., 2018, s. 270).



Obrázek 5 Účtování výnosů příštích období (Zdroj:Šteker a Otrusinová, 2016, s. 202, vlastní zpracování)

1.6 Kurzové rozdíly

Podle ZoÚ musí účetní jednotka svůj majetek a závazky, které má vyjádřené v cizí měně, k rozvahovému dni přepočítat na domácí měnu kurzem, který je vyhlášen centrální bankou (dále jen ČNB) v tento den. Pokud účetní jednotka používá během účetního období pevný kurz musí k rozvahovému dni použít aktuální kurz vyhlášený ČNB. V případě, že majetek a závazky jsou vyjádřeny v cizí měně, ke které ČNB nevyhlašuje kurz, pro přepočet se použije oficiální střední kurz centrální banky příslušné země nebo aktuální kurz mezibankovního trhu k euru či k americkému dolaru. Kurzové rozdíly účtujeme dle jejich povahy. Jedná-li se o kurzovou ztrátu, účtuje se na vrub příslušného účtu účtové skupiny 56 – Finanční náklady. Kurzový zisk se účtuje ve prospěch příslušného účtu účtové skupiny 66 – Finanční výnosy (Strouhal, 2011, s. 85).

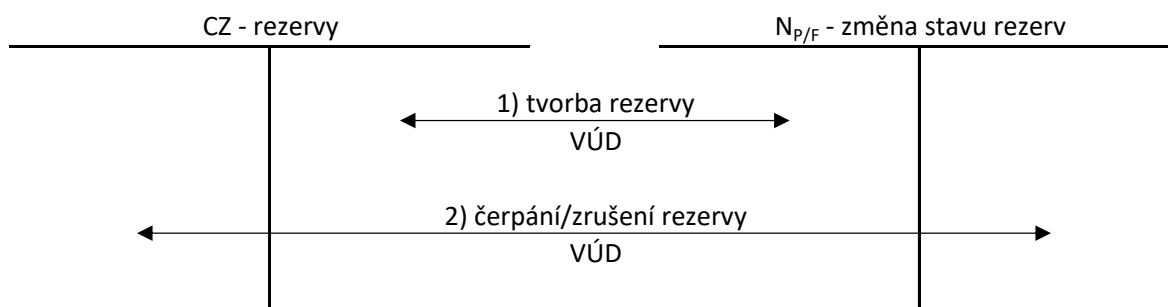
Přepočet cenných papírů a podílů v cizí měně k rozvahovému dni:

- Kurzové rozdíly cenných papírů v cizí měně oceňované reálnou hodnotou a majetkových účastí oceňované ekvivalencí se samostatně neúčtují, protože zjištěná reálná hodnota či ekvivalenční hodnota již kurzový rozdíl zahrnuje.
- Kurzové rozdíly majetkových cenných papírů a podílů v cizí měně neoceňované reálnou hodnotou nebo ekvivalencí se účtují k rozvahovému dni na příslušné účty tohoto majetku. Souvztažně se také tyto kurzové rozdíly vyúčtují na účet 414 – Oceňovací rozdíly z přecenění majetku a závazků.
- Kurzové rozdíly dluhových cenných papírů v cizí měně neoceňované reálnou hodnotou se účtují k rozvahovému dni na vrub účtu 563 – Kurzové ztráty nebo ve prospěch účtu 663 – Kurzové zisky.
- Opravné položky k majetku v cizí měně musí být vždy k rozvahovému dni přepočteny příslušným kurzem. Účetní jednotka může použít postup, kdy opravná položka k majetku bude vedena i v cizí měně a souběžně s kurzovým přepočtem majetku se provede i kurzový přepočet opravné položky do kurzových zisků a ztrát. Tento postup si účetní jednotka stanoví a popíše jej ve vnitropodnikové směrnici (Ryneš, 2018, s. 221 a 222).

1.7 Rezervy

Podle § 26 odst. 3 ZoÚ jsou rezervy určeny k pokrytí závazků nebo nákladů, jejichž povaha je jasně definovaná a u nichž je k rozvahovému dni buď pravděpodobné nebo jisté, že

nastanou, ale není jistá jejich výše nebo okamžik jejich vzniku. K rozvahovému dni musí rezerva představovat nejlepší odhad nákladů, které pravděpodobně nastanou, nebo v případě závazků částku, která je zapotřebí k vypořádání. Rezervy nemohou být použity k úpravám hodnot aktiv. Rezerva je oceněna k okamžiku uskutečnění účetního případu nebo ke dni sestavení účetní závěrky jmenovitou hodnotou. Tvorba rezerv se účtuje na vrub příslušného účtu nákladů a ve prospěch příslušné účtové skupiny 45 - Rezervy. O použití rezerv nebo jejich zrušení se účtuje na vrub příslušné účtové skupiny 45 a ve prospěch příslušného účtu nákladů. Rezervy nemohou mít aktivní zůstatek. Pokud je na konci účetního období pasivní zůstatek rezerv, tento zůstatek se na základě principu bilanční kontinuity převede do následujícího účetního období, pokud se jedná o tvorbu rezerv. Jedná-li se o čerpání, lze tento zůstatek převést do dalšího období, jen pokud účel, na který byla tato rezerva tvořena není ještě dokončen. Jestli byl účel dokončen, tento zůstatek musí být rozpuštěn. Rezervy nelze vytvářet na výdaje, které souvisejí s pořízením hmotného a nehmotného majetku nebo v průběhu likvidace či insolvenčního řízení po dobu trvání účinků prohlášení konkurzu. Při inventarizaci se u rezerv posuzuje jejich výše a odůvodněnost. Účetní jednotka si ve své vnitřní směrnici stanoví tituly pro tvorbu jednotlivých rezerv, jejich výši, způsob vytváření a jejich používání (Šteker a Otrusínová, 2016, s. 151 a 152; Chalupa et al., 2018, s. 308).



Obrázek 6 Účtování rezerv (Zdroj: Šteker a Otrusínová, 2016, s. 152, vlastní zpracování)

Rezervy můžeme rozdělit na:

- účetní rezervy,
- zákonné rezervy (Ryneš, 2018, s. 204).

1.7.1 Účetní rezervy

Účetní rezervy jsou tvořeny podle účetních předpisů, přičemž jejich tvorba se nepovažuje za daňový náklad. ZoÚ vymezuje tituly pro tvorbu rezerv a to na:

- **Rezerva na důchody a podobné závazky** se vykazuje, pokud účetní jednotka vytváří tuto rezervu na základě povinnosti vyplácet zaměstnancům důchody nebo podobné požitky, které jsou uloženy smlouvou nebo právním předpisem.
- **Rezerva na daň z příjmů** se vytváří v případě, kdy účetní jednotka sestavuje účetní závěrku před sestavením řádného daňového přiznání. Účetní jednotka k tomuto okamžiku ještě nemá potřebné a přesné informace, aby vyčíslila daňovou povinnost za uplynulý rok, může ji však pouze odhadnout. Tato rezerva je určena pouze k vyúčtování a vypořádání daně z příjmů, není jí možné použít pro ostatní daně.
- **Rezerva na restrukturalizaci** je tvořena na základě podkladů schváleného programu restrukturalizace. Tuto rezervu je možné tvořit a čerpat pouze na přímé náklady, které jsou nezbytně nutné k uskutečnění a nesmí souviset s pokračujícími aktivitami účetní jednotky. Pod pojmem restrukturalizace se rozumí program, který významně mění předmět činnosti účetní jednotky nebo její způsob provádění (Ryneš, 2018, s. 204, 211 a 212; Chalupa et al., 2018, s. 307).

1.7.2 Zákonné rezervy

Zákonné rezervy jsou tvořeny podle zvláštních právních předpisů zejména podle ZoR, který stanovuje způsob tvorby a čerpání těchto rezerv. Účetní jednotka je povinna v souvislosti s podáním daňového přiznání prověřit odůvodněnost rezerv a porovnat jejich skutečný stav s výší, kterou může poplatník uplatnit podle ZoR v základu daně z příjmů. ZoR vymezuje pro podnikatele tyto rezervy:

- **Rezerva na opravy dlouhodobého hmotného majetku** lze vytvářet pouze u majetku, který je daňově odpisován 5 a více let, tedy spadá do 2. až 6. odpisové skupiny, a jde o majetek ve vlastnictví. Tuto rezervu nelze tvořit na modernizaci, rekonstrukci, majetek v likvidaci, opravy související se škodami či pravidelné opravy.
- **Rezerva na nakládání s elektroodpadem ze solárních panelů** může ji tvořit pouze provozovatel solární elektrárny a je povinen vést evidenci těchto rezerv.
- **Rezerva na pěstební činnost** lze ji tvořit a čerpat jen na výkony, které jsou uvedeny v příloze ZoR.
- Mezi **ostatní zákonné rezervy** patří například rezerva na sanaci pozemků dotčených těžbou, rezerva na vypořádání důlních škod nebo rezerva na odbahnění rybníka (Ryneš, 2018, s. 205–210).

1.8 Dohadné položky

Používání dohadných položek slouží k naplnění zásady účtování o skutečnostech, které jsou předmětem účetnictví, a to do období, s nimiž tyto skutečnosti časově a věcně souvisejí. Rozdíl mezi časovým rozlišením a dohadnými položkami je ten, že při účtování na dohadných položkách není známa přesná částka pohledávky nebo závazku. Tedy při účtování na dohadných položkách musíme znát:

- konkrétní účel (titul),
- období.

Dohadné položky jsou pohledávky či závazky v neurčité výši, které věcně souvisejí s náklady, výnosy nebo s rozvahovými položkami (aktivy) minulého účetního období. Účelem je proúčtovat všechny známé a uskutečněné hospodářské operace, které ovlivnily náklady, výnosy nebo aktiva podniku, do příslušného účetního období. Při stanovení výše dohadné položky se vychází z dostupných informací, aby nedošlo ke zkreslení výsledku hospodaření, např. ze smlouvy, dohody nebo obvyklé ceny. Podklady pro stanovení této částky jsou součástí účetního dokladu. Rozdíl mezi skutečnou částkou a dohadnou položkou bude zaúčtován v období, kdy dojde k přijetí či provedení, a vyúčtování tohoto rozdílu je samostatným účetním případem. Položky zaúčtované na dohadných účtech jsou daňově uznatelné z hlediska titulu jejich tvorby. Účetní jednotka však musí individuálně zkoumat výši těchto položek a způsob stanovení odhadu. Dohadná položka se zruší v okamžiku, kdy účetní jednotka obdrží konečný dokument.

Podle vykazování dohadných položek v rozvaze je rozdělujeme na:

- dohadné účty aktivní,
- dohadné účty pasivní (Chalupa et al., 2018, s. 271; Ryneš, 2018, s. 182; Koch, 2016, s. 62 a 63).

1.8.1 Dohadné účty aktivní

Na tomto účtu se účtuje o případech, které nelze zaúčtovat jako běžné pohledávky, ale výnos v předpokládané výši věcně a časově souvisí s daným účetním obdobím. Příkladem je pohledávka za pojišťovnou v důsledku pojistných událostí, kdy ještě nebyla poskytnuta pojistná náhrada a pojišťovna nepotvrdila konečnou výši do konce účetního období. Nebo výnosové úroky, které nebyly bankou zahrnuty do bankovního vyúčtování za běžné účetní

období. Dohadné účty aktivní je nutno rozdělovat do dvou skupin, podle očekávané splatnosti částky pohledávky a to na:

- dohadné účty aktivní s očekávanou splatností delší než 1 rok,
- dohadné účty aktivní s očekávanou splatností do 1 roku (Skálová et al., 2018, s.103; Chalupa et al., 2018, s. 272).

1.8.2 Dohadné účty pasivní

Na tomto účtu se vykazují částky dluhů stanovené např. podle smluv, které mají určitou splatnost a nejsou doloženy veškeré potřebné doklady, proto není známa jejich přesná výše. Účtuje se o nákladech, které byly v daném účetním období skutečně realizovány, ale nebylo je možné zaúčtovat jako obvyklý dluh. Příkladem dohadných účtů jsou dodávky materiálu, zboží nebo služeb nevyfakturované do konce účetního období; nákladové úroky, které nebyly bankou zahrnuty do bankovního vyúčtování; závazek z odpovědnosti za způsobenou škodu, kdy ke konci účetního období nelze stanovit konkrétní výši nebo náhrada mzdy. Stejně jako dohadné účty aktivní tak i dohadné účty pasivní se rozdělují do dvou skupin, podle očekávané splatnosti částky závazku na:

- dohadné účty pasivní s očekávanou splatností delší než 1 rok,
- dohadné účty pasivní s očekávanou splatností do 1 roku (Koch, 2016, s. 65 a 66; Chalupa et al., 2018, s. 274 a 275).

1.9 Zaúčtování splatné a odložené daně z příjmů

Účetní jednotka je podle § 7 odst. 1 ZoÚ povinna vést účetnictví tak, aby účetní závěrka byla sestavena na jeho základě srozumitelně a podávala věrný a poctivý obraz předmětu účetnictví a její finanční situace. Proto musí účetní jednotka účtovat o veškerých výnosech a nákladech bez ohledu na to, jak budou v budoucnu ovlivňovat základ daně. Rozlišujeme pro účely správného a věrného zobrazení předmětu účetnictví dvě položky daně z příjmu:

- splatná daň z příjmů,
- odložená daň z příjmů (Šteker a Otrusínová, 2016, s. 227; Ryneš, 2018, s. 261).

1.9.1 Splatná daň z příjmů

Koch (2016, s. 112) ve své knize říká: „*Splatná daň z příjmů tvoří složku nákladů a představuje povinnost účetní jednotky odvést do státního rozpočtu daň v souladu se ZDP*“. Pro výpočet splatné daně z příjmů vycházíme z účetního výsledku hospodaření z běžné činnos-

ti před zdaněním. Pro zjištění základu daně z příjmů, ze kterého se počítá daňová povinnost, je potřeba výsledek hospodaření upravit o položky, které zákon neuznává (náklad nebo nezahrnuje (výnos) do tohoto výsledku (Šteker a Otrusinová, 2016, s. 228).

1.9.2 Odložená daň z příjmů

Odloženou daň povinně zjišťují a účtují o ní účetní jednotky, které tvoří konsolidační celek a účetní jednotky, které mají povinnost sestavovat účetní závěrku v plném rozsahu. U ostatních účetních jednotek to záleží na jejich uvážení, jestli budou o odložené dani účtovat či nikoliv (Strouhal, 2011, s. 100). Šteker a Otrusinová (2016, s. 230) uvádějí že: „*Výpočet odložené daně je založen na závazkové metodě vycházející z rozvahového přístupu*“. Při použití závazkové metody se vychází z toho, že odložená daň ve vztahu k výsledku hospodaření zjištěného v účetnictví běžného účetního období bude uplatněna v následujících obdobích. Rozvahový přístup vychází z přechodných rozdílů, kterými jsou rozdíly mezi daňovou základnou aktiv či pasiv a jejich účetní hodnotou uvedenou v rozvaze. Trvalé rozdíly nemají vliv na odloženou daň. Daňovou základnou je hodnota těchto aktiv, popř. pasiv uplatnitelná v budoucnosti pro daňové účely. Účetní jednotka porovnává rozdíly mezi účetní zůstatkovou cenou, která je vykázána v účetnictví, a daňovou zůstatkovou cenou. Účelem této daně je přiblížit účetní výsledek hospodaření s daňovým základem. Odložená daň vyplývá z přechodných rozdílů, které mohou být buď:

- **zdanitelné rozdíly**, které vyústí ve zdanitelné částky při určování základu daně z příjmů budoucích období, tedy vedou k odloženému daňovému závazku nebo
- **odčitatelné rozdíly**, které vyústí v částky, které lze odečíst při určování základu daně z příjmů budoucích období, tedy vedou k odložené daňové pohledávce.

Výpočet odloženého daňového závazku nebo odložené daňové pohledávky se zjistí tak, že výsledný rozdíl se vynásobí sazbou daně z příjmů, která bude platná v období, ve kterém se závazek či pohledávka uplatní. O odloženém daňovém závazku a o odložené daňové pohledávce se účtuje s ohledem na zásadu opatrnosti (Koch, 2016, s. 109 a 111; Chalupa et al., 2018, s. 319; Ryneš, 2018, s. 262–264).

Tabulka 4 Důvody vzniku přechodných rozdílů (Zdroj: Koch. 2016, s. 110, vlastní zpracování)

Přechodný rozdíl	Odložená daň	Příčina vzniku
Zdanitelné	Odložený daňový závazek	účetní odpisy jsou nižší než daňové
		úroky z prodlení a smluvní pokuty účtované do výnosů
		odběratelem zaplacená penalizační faktura zaúčtována ve výnosech minulém období
		zaplacené zdravotní a sociální pojištění zaúčtované v nákladech minulém období
Odčitatelné	Odložená daňová pohledávka	účetní odpisy jsou vyšší než daňové
		tvorba účetních opravných položek
		tvorba účetních rezerv na budoucí daňově uznatelné náklady
		daňová ztráta nevyužitá jako odčitatelná položka
		nezaplacená přijatá penalizační faktura
		nezaplacené zdravotní a sociální pojištění

1.10 Uzavírání účetních knih

Pilářová a Pilátová (2016, s. 43) definují uzavírání účetních knih jako činnost při níž se:

- zjišťují obraty stran MD a DAL jednotlivých syntetických účtů,
- zjišťují konečné zůstatky aktivních a pasivních a konečné stavy účtů nákladů a výnosů,
- zjistí základ daně z příjmů a daňová povinnost splatná či odložená, účetní jednotky za účetní období, příp. se zaúčtuje rezerva na daň z příjmů,
- zjistí se účetní výsledek hospodaření převodem nákladových účtů na vrub účtu 710 – Účet zisků a ztrát a převodem výnosových účtů ve prospěch účtu 710,
- uzavře se účetnictví účetní jednotky převodem zůstatků rozvahových účtů a zůstatku účtu 710 na účet 702 – Konečný účet rozvažný.

„Na podkladě údajů účtu 702 – Konečný účet rozvažný a účtu 710 – Účet zisků a ztrát se sestaví účetní závěrka, tedy rozvaha, výkaz zisku a ztráty, příloha, přehled o peněžních tocích a přehled o změnách vlastního kapitálu.“ (Chalupa et al., 2018, s. 340)

Účetní jednotka nesmí po schválení účetní závěrky již přidávat další účetní zápisy do uzavřených účetních knih. Existuje zde výjimka, a to v případě přeměny společnosti. V případě, že obsah položek účetní závěrky neodpovídá skutečnému stavu, může účetní jednotka znovu otevřít uzavřené účetní knihy, upravit účetní zápisy a sestavit novou účetní závěrku. A to pouze do okamžiku schválení účetní závěrky, avšak nejpozději do konce následujícího účetního období (Chalupa et al., 2018, s. 338).

2 FINANČNÍ ANALÝZA

Finanční analýza představuje komplexní zhodnocení finanční situace podniku, která slouží jako zdroj pro rozhodování a posuzování nejen pro manažery, ale i pro externí uživatele, kterými jsou například investoři, obchodní partneři, stát nebo veřejnost. Průběžná znalost finanční situace podniku umožňuje manažerům se správně rozhodovat. Existuje velmi úzká spojitost mezi účetnictvím a rozhodováním. Účetnictví podává informace, které se vztahují pouze k jednomu časovému okamžiku. Ohlížíme se tedy do minulosti a hodnotíme, jak se firma vyvíjela až do současnosti. Zatímco rozhodování nám umožní plánování ve všech časových rovinách. Jedná se o plánování krátkodobých záležitostí související s běžným chodem podniku, ale i strategické plánování spojené s dlouhodobým rozvojem podniku. Finanční analýza je součástí finančního řízení, které podává zpětnou informaci. Mezi hlavní cíle finančního řízení zařadíme dosahování finanční stability, kterou hodnotíme na základě dvou kritérií: schopnost vytvářet zisk a zajistit platební schopnost podniku (Knápková et al., 2017, s. 17; Růčková, 2015, s. 9 a 10).

2.1 Zdroje informací

Finanční analýza vychází z informačních zdrojů, které můžeme rozdělit na externí a interní. Mezi interní zdroje řadíme účetní výkazy podniku, kterými jsou rozvaha, výkaz zisku a ztráty, přehled o peněžních tocích, přehled o změnách vlastního kapitálu a příloha k účetní závěrce. Kromě účetních výkazů do interních zdrojů řadíme i například údaje z vnitropodnikového účetnictví, podnikové statistiky nebo vnitřní směrnice podniku. Mezi externí zdroje patří informace z mezinárodních analýz, analýz z národního hospodářství, odvětvových analýz, postavení na trhu a konkurence. Tyto informace pocházejí z vnějšího prostředí, které se týkají nejen podniku, ale i jeho domácího a zahraničního okolí (Růčková, 2015, s. 18 a 19).

2.2 Cíle finanční analýzy

Finanční analýza se zaměřuje na zjištění problémů, silných a slabých stránek podniku. Jejím cílem je:

- zhodnotit dosavadní vývoj podniku a poskytnout data pro budoucí rozhodování,
- rozbor potencionálních variant dalšího vývoje a výběr nejvhodnější varianty,
- porovnání výsledků s jinými firmami a

- zpracování informací pro hodnocení firmy (Kraftová, 2002, s. 25).

2.3 Metody finanční analýzy

Knápková (2017, s. 65) ve své knize uvádí základní metody finanční analýzy:

- **Analýza stavových (absolutních) ukazatelů**, kde se jedná o analýzu majetkové a finanční struktury. Při této analýze je užitečným nástrojem analýza trendů (horizontální analýza), a procentní rozbor jednotlivých položek rozvahy (vertikální analýza).
- **Analýza tokových ukazatelů**, která se týká především analýzy výnosů, nákladů, zisku a cash flow. Opět je vhodné použít horizontální i vertikální analýzu.
- **Analýza rozdílových ukazatelů**, kde nejvýraznějším ukazatelem je čistý pracovní kapitál.
- **Analýza poměrových ukazatelů**, kde se jedná o analýzu ukazatelů likvidity, rentability, aktivity, zadluženosti, produktivity, kapitálového trhu a ukazatelů na bázi cash flow atd.
- **Analýza soustav ukazatelů**, která umožňuje analyzovat vliv dílčích aspektů finanční situace na souhrnný ukazatel hodnocení.
- **Souhrnné ukazatele hospodaření**, kteří využívají různé bankrotní a bonitní modely pro souhrnné zhodnocení finančního zdraví podniku.

2.4 Ukazatelé finanční analýzy

Údaje obsažené v účetních výkazech, které jsou rovnou používány, zde hovoříme o absolutních ukazatelích. Údaje o stavu, které obsahuje rozvaha, zde hovoříme o stavových ukazatelích. Z jejich rozdílu získáme rozdílové ukazatele. Jsou-li údaje dávány do poměru s jinými údaji, zde mluvíme o poměrových ukazatelích (Knápková, 2017, s. 71).

2.4.1 Absolutní ukazatelé

Absolutní (stavové) ukazatele v sobě zahrnují horizontální a vertikální analýzu. Horizontální analýza se zaměřuje na časové změny absolutních ukazatelů. Při této analýze je důležité tvorba dlouhé časové řady, protože nepřesně vedené časové řady mohou vést k nepřesné interpretaci výsledků propočtu. Analytik by měl brát v úvahu i prostředí, ve kterém firma působí. Vertikální analýza se věnuje vnitřní struktuře absolutních ukazatelů. Jedná se o souměření jednotlivých položek účetních výkazů k celkové sumě aktiv nebo

pasiv. Tato metoda usnadňuje srovnatelnost účetních výkazů s minulým obdobím a také ulehčuje porovnání podniku s jinými podniky, kteří podnikají ve stejném oboru. Posuzuje se struktura aktiv i pasiv. Struktura aktiv nás informuje, do čeho firma investovala svěřený kapitál. Struktura pasiv nám ukazuje zdroje krytí pořízeného majetku (Růčková, 2015, s. 43 a 44).

2.4.2 Rozdílové ukazatele

Rozdílové ukazatele se orientují na podnikovou likviditu a slouží k analýze a řízení finanční situace podniku. Mezi nejvýznamnější rozdílové ukazatele patří čistý pracovní kapitál (provozní kapitál). Čistý pracovní kapitál se vypočítá jako rozdíl mezi oběžným majetkem a krátkodobými cizími zdroji a má vliv na platební schopnost podniku. Čistý pracovní kapitál představuje část oběžného majetku, která je kryta dlouhodobým kapitálem (Knápková, 2017, s. 85).

2.4.3 Poměrové ukazatele

Poměrové ukazatele patří k nejoblíbenějším metodám finanční analýzy, protože umožňují získat rychlou představu o finanční situaci v podniku. Mezi poměrové ukazatele patří ukazatele:

- rentability,
- aktivity,
- zadluženosti,
- likvidity,
- kapitálového trhu a
- cash flow.

Ukazatele rentability (výnosnosti) poměřují zisk s jinými veličinami. Výnosnost vloženého kapitálu je měřítkem schopnosti dosahovat zisku použitím investovaného kapitálu a schopnost vytvářet nové zdroje. K nejčastějším ukazatelům patří rentabilita tržeb, celkového kapitálu, vlastního kapitálu a investovaného kapitálu. Mezi ukazateli rentability a likvidity existuje silná vazba, a proto je vhodné s těmito ukazateli pracovat zároveň.

$$\text{rentabilita tržeb} = \frac{\text{zisk}}{\text{tržby}}$$

$$\text{rentabilita celkového kapitálu} = \frac{EBIT}{aktiva}$$

$$\text{rentabilita vlastního kapitálu} = \frac{\text{čistý zisk}}{\text{vlastní kapitál}}$$

$$\text{rentabilita investovaného kapitálu} = \frac{\text{zisk}}{\text{dlouhodobý kapitál}}$$

Ukazatele aktivity měří efektivnost podnikatelské činnosti. Pomocí těchto ukazatelů lze zjistit, zda podnik efektivně využívá vložené prostředky. Mezi ukazatele aktivit řadíme obrat aktiv a dlouhodobého majetku, dobu obratu zásob, pohledávek a závazků.

$$\text{obrat aktiv} = \frac{\text{tržby}}{\text{aktiva}}$$

$$\text{obrat DM} = \frac{\text{tržby}}{\text{dlouhodobý majetek}}$$

$$\text{doba obratu zásob} = \frac{\text{průměrný stav zásob}}{\text{tržby}} * 360$$

$$\text{doba obratu pohledávek} = \frac{\text{průměrný stav pohledávek}}{\text{tržby}} * 360$$

Ukazatele zadluženosti posuzují finanční strukturu z dlouhodobého hlediska a slouží jako indikátory výše rizik, které podnik podstupuje při daném poměru a struktuře vlastních a cizích zdrojů. Platí čím vyšší zadluženost podnik má, tím vyšší riziko na sebe bere. Avšak určitá výše zadluženosti je pro podnik užitečná, a to z toho důvodu, že cizí zdroje jsou levnější než vlastní. K nejčastěji používaným ukazatelům zadluženosti patří celková zadluženost, míra zadluženosti a krytí DM dlouhodobými zdroji.

$$\text{celková zadluženost} = \frac{\text{cizí zdroje}}{\text{aktiva celkem}}$$

$$\text{míra zadluženosti} = \frac{\text{cizí zdroje}}{\text{vlastní kapitál}}$$

$$\text{krytí DM dlouhodobými zdroji} = \frac{\text{vlastní kapitál} + \text{dlouh. cizí zdroje}}{\text{dlouhodobý majetek}}$$

Ukazatele likvidity vyjadřují schopnost podniku splácet své krátkodobé závazky, protože trvalá platební schopnost podniku je jednou ze základních podmínek úspěšné existence. Základní ukazatele používají položky oběžných aktiv a krátkodobých závazků. Základními ukazateli jsou ukazatel běžné, pohotové a hotovostní likvidity.

$$\text{běžná likvidita} = \frac{\text{oběžná aktiva}}{\text{krátkodobé závazky}}$$

$$\text{pohotová likvidita} = \frac{\text{oběžná aktiva} - \text{zásoby}}{\text{krátkodobé závazky}}$$

$$\text{hotovostní likvidita} = \frac{\text{krátkodobý finanční majetek} + \text{peněžní prostředky}}{\text{krátkodobé závazky}}$$

Ukazatele kapitálového trhu se zaměřují na hodnocení činnosti z pohledu zájmů současných a budoucích investorů. Ukazatele považují za základní informaci tržní cenu akcie. Mezi tyto ukazatele patří P/E ratio nebo dividendový výnos.

$$P/E \text{ ratio} = \frac{\text{tržní cena akcie}}{\text{zisk na akcii}}$$

$$\text{dividendový výnos} = \frac{\text{dividenda na akcii}}{\text{tržní kurz akcie}}$$

Ukazatele cash flow patří k méně významným ukazatelům. Avšak zpřesňují nahlížení na finanční situaci podniku, protože pracují s reálnými finančními toky (Růčková, 2015, s. 44 a 45; Knápková, 2017, s. 87-112).

II. PRAKTICKÁ ČÁST

3 CHARAKTERISTIKA SPOLEČNOSTI

Společnost Pokart s.r.o. má sídlo v Ostravě, ale její výrobní hala se nachází v průmyslové zóně Holešov. Společnost se zabývá výrobou kartonáže, především pro potravinářský průmysl, a působí na českém trhu, ale i v zahraničí. Na trhu působí již od roku 1992, avšak v roce 1999 změnila právní formu z fyzické osoby na společnost s ručením omezeným. V roce 2004 se společnost stala výrobní organizací. Společnost je držitelem několika certifikátů a je zapojena do Systému sdruženého plnění EKO-KOM, který je založen na dodržování veškerých zákonných opatření k ochraně životního prostředí. Nejvyšším orgánem je valná hromada a statutárním orgánem jsou jednatele, kteří společnost také řídí. Do přímého vedení jednatelů, spadají ředitelé, kteří jsou odpovědní za vedení svých odborných útvarů společnosti. Společnost je rozdělena do 5 útvarů a to: obchodní útvary, ekonomický útvary, výrobní útvary, technický útvary a útvary řízení jakosti. Základní kapitál společnosti činí 100 000 Kč a je v plné výši splacen.

3.1 Účetnictví

Společnost vede podvojný účetnictví a je povinna mít účetní závěrku ověřenou auditorem. Účetní agenda je zpracovávána v účetním programu EKONOM. Ve výrobě a při fakturaci se využívá informační systém Prodirect, který je určen pro společnosti vyrábějící obaly a kartonáž. Účetní program EKONOM je propojen převodovým můstkem s informačním systémem Prodirect. Společnost zásoby oceňuje pořizovací cenou a účtuje je způsobem A. Zásoby jsou na skladech rozlišovány podle jednotlivých druhů a účtování zásob je vedeno podle jednotlivých skladů. Majetek je rovněž jako zásoby oceňován pořizovací cenou. Doplnková evidence litografií, matric a štoček je vedena na vlastním skladě. Tento sklad neprochází přes účetnictví společnosti, protože litografie, matrice a štočky jsou účtovány přímo do nákladů z pořizovacích dokladů. Proti těmto nákladům je účtován příjem výrobků na sklad. Společnost časově rozlišuje pouze ty komponenty, které byly pořízeny na konci roku, ale jejich využití bude až v následujícím roce. Obaly jsou účtovány přes účty zboží. Náhradní díly, které slouží k okamžité opravě strojů a zařízení, jsou účtovány přímo do spotřeby na analytické účty 511. Náhradní díly jsou evidovány na skladě pouze v případě zajištění okamžité výměny dílu, aby byl zajištěn provoz stroje. Doprovodné náklady a cenové rozdíly jsou vedeny k příslušným skladům, které jsou rozpouštěny poměrnou částí do nákladů. Tento způsob je pro společnost dostačující, vzhledem k výši nákladů a cenových rozdílů. Odpad vzniklý zejména v průběhu vysekávání obalů je dopraven podzemním pá-

sovým dopravcem k lisovacímu zařízení. Toto lisovací zařízení následně stlačí odpad do kompaktních balíků, které jsou následně jako sběrový papír prodány. Tržby z prodeje sběrového papíru jsou účtovány do výnosů. Na podrozvahových účtech společnost vede věcná břemena, odepsané pohledávky, zástavy, směnky, závazky z leasingu a pořizovací cenu majetku včetně poskytnutých dotací.

3.2 Finanční analýza

Je důležité, aby podnik měl dobrou finanční situaci. Proto v následující podkapitole najdeme stručnou finanční analýzu společnosti Pokart s. r. o.

V tabulce č. 5 můžeme vidět vývoj průměrného počtu zaměstnanců, který se v jednotlivých letech zvyšuje. Což má za následek, že společnost rozšiřuje výrobu a potřebuje více zaměstnanců. V následujících letech může počet zaměstnanců opět vzrůst, což může mít za následek pořízení nových strojů nebo díky novým technologiím se počet zaměstnance sníží.

Tabulka 5 Průměrný počet zaměstnanců v daných letech (Zdroj: interní zdroje, vlastní zpracování)

	2015	2016	2017
Průměrný počet zaměstnanců	108	124	137

3.2.1 Majetková struktura

Celková výše aktiv a pasiv společnosti Pokart má v porovnávaných letech 2015–2017 rostoucí charakter, což má za následek zvýšení dlouhodobého majetku i oběžných aktiv. Pokud se podíváme na majetkovou strukturu v tabulce č. 6, můžeme vidět, že ve sledovaných letech převládá dlouhodobý majetek, jeho podíl na bilanční sumě činí kolem 60 %. Největší podíl na dlouhodobém majetku má dlouhodobý hmotný majetek, jelikož je společnost výrobního charakteru a pro svou činnost potřebuje stroje a zařízení. V roce 2017 společnost investovala do dlouhodobého majetku, konkrétně se jedná o samostatné movité věci, které vedlo ke zvýšení dlouhodobého majetku o 17 %. V dlouhodobém hmotném majetku dále najdeme pozemky a budovy, z toho vyplývá, že společnost působí ve vlastních prostorech. Nejvýznamnější položkou oběžných aktiv jsou krátkodobé pohledávky, jejichž podíl na bilanční sumě je skoro 24 %. Každý rok se krátkodobé pohledávky zvyšují, což může být způsobeno tím, že se každoročně zvyšuje počet vyrobených výrobků. Za zmínku také stojí peněžní prostředky, které se v roce 2016 zvýšily skoro o 93 %.

Tabulka 6 Majetková struktura společnosti a její vertikální a horizontální analýza (Zdroj: interní zdroje, vlastní zpracování)

(v tis. Kč)	2015	2016	2017	2017	16/15	17/16
AKTIVA	266 109	281 833	329 501	100 %	6 %	16,91 %
Dlouhodobý majetek	172 880	170 623	199 736	60,62 %	-1,31 %	17,06 %
DNM	101	51	48	0,02 %	-49,51 %	-5,88 %
DHM	172 779	170 572	199 688	60,60 %	-1,28 %	17,07 %
DFM	0	0	0	0 %	0 %	0 %
Oběžná aktiva	92 471	110 423	128 827	39,10 %	19,41 %	16,67 %
Zásoby	31 667	36 229	38 448	11,67 %	14,41 %	6,13 %
Pohledávky	54 976	62 980	78 382	23,79 %	14,56 %	24,46 %
- dlouhodobé	0	0	0	0 %	0 %	0 %
- krátkodobé	54 976	62 980	78 382	23,79 %	14,56 %	24,46 %
KFM	0	0	0	0 %	0 %	0 %
Peněžní prostředky	5 828	11 214	11 997	3,64 %	92,42 %	6,98 %
Časové rozlišení	758	787	938	0,28 %	3,83 %	19,19 %

3.2.2 Finanční struktura

V oblasti finanční struktury společnosti (tabulka č. 7) většinový podíl na celkových pasivách tvoří cizí zdroje. Avšak tento podíl se každým rokem snižuje vzhledem k bilanční sumě společnosti. Nejvýznamnější položkou cizích zdrojů jsou dlouhodobé závazky, z nichž největší zastoupení mají dlouhodobé bankovní úvěry. Tyto úvěry společnost používá k investování do dlouhodobého hmotného majetku. Nejvýznamnější položkou vlastního kapitálu jsou výsledky hospodaření. Největší nárůst výsledku hospodaření za běžné účetní období společnost zaznamenala v roce 2016, kdy stoupl o neuvěřitelných 126 %. V tomto roce společnost zvýšila tržby, což vedlo ke zvýšení zisku. Z tabulky je zřejmé, že společnost nevytváří žádné fondy. Část zisku je zpravidla převedena na účet nerozděleného zisku minulých let a část je vyplacena jako podíl na zisku.

Tabulka 7 Finanční struktura společnosti a její vertikální a horizontální analýza (Zdroj: interní zdroje, vlastní zpracování)

(v tis. Kč)	2015	2016	2017	2017	16/15	17/16
PASIVA	266 109	281 833	329 501	100 %	6 %	16,91 %
Vlastní kapitál	63 068	86 564	105 480	32,01 %	37,26 %	21,85 %
Základní kapitál	100	100	100	0,03 %	0 %	0 %
VH minulých let	50 289	57 733	74 972	22,75 %	14,8 %	29,86 %
VH běžného úč. období	12 679	28 731	30 408	9,23 %	126,6 %	5,84 %

(v tis. Kč)	2015	2016	2017	2017	16/15	17/16
Cizí zdroje	201 523	192 820	221 128	67,11 %	-4,32 %	14,68 %
Rezervy	0	0	0	0 %	0 %	0 %
Závazky	201 523	192 820	221 128	67,11 %	-4,32 %	14,68 %
- dlouhodobé	131 760	126 559	155 470	47,18 %	-3,95 %	22,84 %
* k úvěrovým institucím	107 343	99 765	121 672	36,92 %	-7,06 %	21,96 %
* podstatný vliv	22 945	25 460	31 260	9,49 %	10,96 %	22,78 %
* odložený daň. závazek	1 472	1 334	2 538	0,77 %	-9,38 %	90,25 %
- krátkodobé	69 763	66 261	65 658	19,93 %	-5,02 %	-0,91 %
* k úvěrovým institucím	16 000	14 000	9 000	2,73 %	-12,5 %	-35,71 %
* přijaté zálohy	154	536	114	0,04 %	248,05 %	-78,73 %
* z obchodních vztahů	47 103	39 017	45 042	13,67 %	-17,17 %	15,44 %
* ostatní	6 506	12 708	11 502	3,49 %	95,33 %	-9,49 %
Časové rozlišení	1 518	2 449	2 893	0,88 %	61,33 %	18,13 %

3.2.3 Analýza výnosů

Z tabulky č. 8 můžeme vidět, že společnost Pokart má výrazný výrobní charakter, a proto největší podíl představují tržby z prodeje vlastních výrobků a služeb, které činí skoro 85 % z celkových tržeb. Tržby z prodeje zboží činí až 14 % z celkových tržeb. Ostatní výnosy pak představují jen minimální podíl na celkových tržbách. Ve sledovaných letech můžeme vidět růst tržeb, které každým rokem narůstají. V roce 2016 tržby vzrostli o více jak 21 % a v následujícím roce opět o dalších 14 %, což je způsobeno tím, že společnost každý rokem zvyšuje objem produkce. Také si může všimnout, že společnosti každým rokem stoupají tržby z prodaného materiálu. Společnost v roce 2017 zaznamenala obrovský růst ostatních finančních výnosů z 66 tis. Kč na 2 461 tis. Kč.

Tabulka 8 Analýza výnosů společnosti a její horizontální a vertikální analýza (Zdroj: interní zdroje, vlastní zpracování)

(v tis. Kč)	2015	2016	2017	2017	16/15	17/16
Tržby za prodej vlastních výrobků a služeb	279 617	339 534	386 959	84,8 %	21,4 %	14 %
Tržby za prodej zboží	56 258	64 015	64 836	14,2 %	13,8 %	1,3 %
Ostatní provozní výnosy	1 377	1 833	2 243	0,5 %	33,1 %	22,4 %
- tržby z prodaného DM	602	988	562	0,1 %	64,1 %	-43,1 %
- tržby z prodaného materiálu	156	407	956	0,2 %	160,9 %	134,9 %
- jiné provozní výnosy	619	438	725	0,2 %	-29,2 %	65,5 %
Výnosy z DFM – podíly	0	0	0	0 %	0 %	0 %
Výnosy z ostatního DFM	0	0	0	0 %	0 %	0 %

(v tis. Kč)	2015	2016	2017	2017	16/15	17/16
Výnosové úroky a podobné výnosy	5	3	4	0 %	-40 %	33,3 %
Ostatní finanční výnosy	691	66	2 461	0,5 %	-90,5 %	3 629 %
VÝNOSY	337 948	405 451	456 503	100 %	19,9 %	12,6 %

3.2.4 Náklady

Vývoj celkových nákladů, který vidíme v tabulce č. 9, nemá stálý vývoj. Náklady ve společnosti každým rokem stoupají, a to v roce 2016 stouply skoro o 16 % a v roce 2017 o 13 %. Největší zastoupení na celkových nákladech jsou náklady výkonové spotřeby, a to více jak 75 %. Nejvýrazněji se na výkonové spotřebě podílí spotřeba materiálu a energie, která má ve sledovaných letech stoupající charakter, jelikož společnost každým rokem zvyšuje produkci výrobků. Osobní náklady se každým rokem zvyšují, protože společnost každým rokem zaměstnává více zaměstnanců (tabulka 5), ale také v důsledku zvyšování minimální mzdy. Další zajímavou položkou je daň z příjmu, která v roce 2016 stoupla o 140 %, jelikož společnost měla v roce 2016 značně větší výsledek hospodaření než v minulém roce, a proto i výsledná daň je vyšší.

Tabulka 9 Analýza nákladů společnosti a její horizontální a vertikální analýza (Zdroj: interní zdroje, vlastní zpracování)

(v tis. Kč)	2015	2016	2017	2017	16/15	17/16
Výkonová spotřeba	257 444	293 483	322 297	75,6 %	14 %	9,8 %
- náklady vynaložené na prodané zboží	46 563	55 947	58 536	13,7 %	20,2 %	4,6 %
- spotřeba materiálu a energie	177 608	207 097	229 385	53,8 %	16,6 %	10,8 %
- služby	33 273	30 439	34 376	8,1 %	-8,4 %	13 %
Změna stavu zásob vlastní činnosti (+/-)	-4 488	-4 110	-1 043	-0,3 %	-8,4 %	-74,6 %
Aktivace (-)	-71	-43	-44	0 %	-39,4 %	2,3 %
Osobní náklady	47 880	58 474	71 863	16,9 %	22,1 %	22,9 %
Úpravy hodnot v provozní činnosti	12 710	14 188	16 176	3,8 %	11,6 %	14 %
- úpravy hodnot DM	12 710	14 708	16 158	3,8 %	15,7 %	9,9 %
- úpravy hodnot zásob	0	0	0	0 %	0 %	0 %
- úpravy hodnot pohledávek	0	-520	18	0 %	0 %	-103,5
Ostatní provozní náklady	2 126	2 277	2 348	0,6 %	7,1 %	3,1 %
- zůstatková cena prodaného DM	148	0	65	0,02 %	0 %	0 %
- zůstatková cena prodaného materiálu	147	325	857	0,2 %	121,1 %	163,7 %

(v tis. Kč)	2015	2016	2017	2017	16/15	17/16
- daně a poplatky	195	243	320	0,08 %	24,6 %	31,7 %
- rezervy v provozní oblasti	45	0	0	0 %	0 %	0 %
- jiné provozní náklady	1 591	1 709	1 106	0,3 %	7,4 %	-35,3 %
Nákladové úroky a podobné náklady	5 928	5 576	5 764	1,4 %	-6 %	3,4 %
Ostatní finanční náklady	980	273	1 529	0,4 %	-72,1 %	460,1 %
Daň z příjmů	2 760	6 602	7 205	1,7 %	139,2 %	9,1 %
NÁKLADY	325 269	376 720	426 095	100 %	15,8 %	13,1 %

3.2.5 Zadluženost

Celková zadluženost společnosti se pohybuje nad doporučenými hranicemi, které jsou mezi 30 a 60 %. Přesto se zadluženost každoročně snižuje, tuto skutečnost můžeme vidět v tabulce č. 10. Míra zadluženosti má z časového vývoje klesající charakter. U krytí dlouhodobého majetku dlouhodobými zdroji společnost využívá zlaté pravidlo financování, protože dlouhodobý majetek kryje dlouhodobými zdroji.

Tabulka 10 Ukazatelé zadluženosti a krytí DM (Zdroj: interní zdroje, vlastní zpracování)

	2015	2016	2017
Celková zadluženost	75,7 %	68,4 %	67,1 %
Míra zadluženosti	3,2	2,2	2,1
Krytí DM dlouhodobými zdroji	1,13	1,25	1,31

3.2.6 Likvidita

Ukazatelé běžné, pohotové a hotovostní likvidity (tabulka č. 11) dosahují velmi uspokojivých hodnot. Doporučené hodnoty běžné likvidity se pohybují od 1,5 do 2,5, což společnost splňuje, kromě roku 2015, kde se pohybuje lehce pod hodnotou. U pohotové likvidity se doporučené hodnoty pohybují v rozmezí 1 až 1,5. I u této likvidity společnost splnila hodnoty, výjimkou je opět rok 2015. U hotovostní likvidity se společnost pohybuje ve všech letech pod hranicí hodnot, které jsou v mezích 0,2 až 0,5.

Tabulka 11 Ukazatelé likvidity (Zdroj: interní zdroje, vlastní zpracování)

	2015	2016	2017
Běžná likvidita	1,33	1,67	1,96
Pohotová likvidita	0,87	1,12	1,38
Hotovostní likvidita	0,08	0,17	0,18

3.2.7 Rentabilita

Ukazatelé rentability (tabulka č. 12) nám znázorňují, že společnost je v letech 2015 až 2017 zisková. Rentabilita tržeb byla nejnižší v roce 2015, kdy z tabulky č.8 víme, že společnost neměla tak vysoké tržby jako v roce 2016 a 2017. Rentabilita celkového kapitálu nám ukazuje, jak společnost efektivně využívá svůj majetek, kdy nejnižší hodnota byla v roce 2015. Společnost efektivně hospodaří s prostředky vloženými společníky, o této skutečnosti nám vypovídá rentabilita vlastního kapitálu.

Tabulka 12 Ukazatelé rentability (Zdroj: interní zdroje, vlastní zpracování)

	2015	2016	2017
Rentabilita tržeb	3,78 %	7,12 %	6,73 %
Rentabilita celkového kapitálu	8,03 %	14,52 %	13,17 %
Rentabilita vlastního kapitálu	20,10 %	33,19 %	28,83 %

4 ANALÝZA ÚČETNÍ UZÁVĚRKY

Tato kapitola se zabývá jednotlivými uzávěrkovými operacemi, které musí účetní společnosti Pokart zaúčtovat před uzavření účetních knih. Jednotlivými uzávěrkovými operacemi se budeme zabývat v následujících podkapitolách.

4.1 Inventarizace majetku a závazků

Inventarizace majetku a závazků se provádí pomocí jednotlivých inventur, ať už se jedná o fyzickou či dokladovou. Inventarizace se provádí buď průběžně nebo periodicky. Detailně je inventarizace majetku a závazků společnosti popsána v kapitole č. 5.

4.2 Odpis dlouhodobého majetku

Dlouhodobý majetek je tvořen dlouhodobým hmotným a nehmotným majetkem. Výjimku při odpisování tvoří položka pozemky, která se neodpisuje. U každého nově pořízeného majetku si společnost zvolí způsob odpisování a majetek je zařazen do odpisové skupiny. Společnost vede daňové i účetní odpisy. Účetní odpisy jsou rovnoměrně rozpočítány na měsíce a majetek se začíná odpisovat od následujícího měsíce po jeho zařazení. Doba použitelnosti je shodná s dobou daňovou. Daňové odpisy se počítají metodou rovnoměrného odpisování majetku a řídí se podle ZDP. Zatímco účetní odpisy se nezaokrouhlují (účtují se v haléřích), daňové odpisy se zaokrouhlují na celé Kč nahoru. Rozdíl mezi účetními odpisy a daňovými odpisy má vliv na zvýšení, popř. snížení daňového základu.

4.3 Odpis pohledávek

Pohledávky jsou odpisovány, pokud se jedná o trvale nedobytné pohledávky. Pohledávky, které jsou 100 % odepsané, jsou vedeny na podrozvahových účtech společnosti Pokart.

4.4 Opravné položky

Společnost využívá možnost tvorby zákonné opravné položky k pohledávky. Důvodem je to, že společnost eviduje pohledávky, které jsou po splatnosti a neví, zda budou v budoucnu zaplacený. Tyto zákonné (daňové) opravné položky mohou mít vliv na základ daně, pokud jsou splněny požadavky dány zákonem o rezervách. Opravné položky k zásobám nebyly tvořeny, protože společnost nemá skladové položky, které by dočasně snižovaly jejich hodnotu. Jiné opravné položky tvořeny nebyly.

4.5 Časové rozlišení

Na konci účetního období je potřeba časově rozlišit ty náklady a výnosy do období se, kterým věcně a časově souvisejí. Časově rozlišujeme ty operace u nich známe účel, částku a období. Společnost eviduje náklady příštích období a výdaje příštích období.

V nákladech příštích období zaznamenává servisní služby. S jinou společností má uzavřenou smlouvu, která trvá např. od června do června. V červnu se celková částka zaúčtuje na stranu MD – Náklady příštích období a na straně Dal – Závazky. Na konci roku se musí vypočítat částka, která patří do příslušného roku. A to tak, že se celková částka vydělí počtem dnů, po kterých smlouva trvá. Dále se spočítají dny, které spadají do příslušného roku. Vydělená částka se vynásobí počtem dnů. Takto vypočítaná částka se na konci roku zaúčtuje na stranu MD – Náklad provozní – Služby a na stranu Dal – Náklady příštích období. V dalším roce se zbývající částka zaúčtuje obdobně jako na konci minulého roku.

Na účtu výdaje příštích období společnost účtuje o množstevní slevě. Množstevní sleva je závislá na ročním obratu společnosti. Je-li roční obrat vyšší než 1 milion korun, společnost je ochotná poskytnout bonus, ale musí o ni zákazník požádat. Výše bonusu je pro každého zákazníka individuální, avšak hranice je stanovena od 1 do 6 %. Tuto slevu lze zákazníkům proplatit až po zaplacení poslední faktury. Jelikož splatnost faktury bývá několik týdnů a ke konci účetního období zákazník nemá uhrazenou fakturu, účetní zaúčtuje na stranu MD – Výdaje příštích období a Tržby v mínusu na straně Dal. Po splnění podmínky, kdy jsou uhrazeny veškeré faktury za účetní období, jsou vystaveny faktury za bonus. Tato faktura se zaúčtuje jako pohledávka na straně MD a výdaje příštích období na straně Dal v minusové hodnotě.

4.6 Kurzové rozdíly

Při uskutečnění účetního případu v cizí měně společnost používá k přepočtu na českou korunu denní kurz ČNB. Na konci účetního období je majetek a závazky přepočteny aktuálním denním kurzem ČNB k datu 31.12. Pokud jsou údaje zachycené v účetnictví vyšší než skutečnost, účetní zaúčtuje rozdíl mezi skutečností a účetnictvím na Náklady provozní – Kurzové ztráty. V opačném případě, když je údaj v účetnictví nižší než ve skutečnosti, účetní zaúčtuje tento rozdíl na Výnosy provozní – Kurzové zisky.

4.7 Rezervy

Společnost se rozhodla v rámci své vnitřní vnitropodnikové směrnice, že nebude tvořit rezervy na dlouhodobý majetek ani na opravy, protože to v rámci své činnosti nepovažuje za podstatné.

4.8 Dohadné položky

Dohadné položky se účtují stejně jako časové rozlišení z důvodu věcné a časové souvislosti. Při účtování o dohadných položkách společnost nezná přesnou částku, proto je nutné její výši stanovit klasifikovaným odhadem. Společnost účtuje o dohadných položkách aktivních.

Na dohadných položkách aktivních společnost vykazuje pojistné události, které byly pojišťovnou přiznány, ale jejich výše ke konci účetního období nebyla známa. Účetní musí odhadnout předpokládanou výši pojistné náhrady a záúčtovat na stranu MD – Dohadné položky aktivní a na straně Dal – Finanční výnosy.

4.9 Uzavírání účetních knih

Na podkladě výše zmíněných postupů účetní uzavře účetní knihy. Z uzavřených účetních knih se vytiskne hlavní kniha, která se rozdělí na jednotlivé účetní třídy: 1 – Dlouhodobý majetek, 2 – Zásoby, 3 – Finanční prostředky, 4 – Pohledávky a závazky, 5 – Náklady a 6 - Výnosy. Vezmou se účtové třídy 1–4 a založí se do bilančního bloku, ve kterém probíhá kontrola. Po takto založeném bilančním bloku následuje kontrola účtů v jednotlivých účetních třídách. Účetní sleduje účet po účtu, jestli nemá účetní zůstatek. Pokud ano, tak musí být tento zůstatek řádně doložen potřebnými doklady.

Výjimku tvoří náklady a výnosy, které se nezakládají do bilančního bloku. Jednotlivé náklady a výnosy jsou rozděleny na daňově uznatelné nebo neuznatelné náklady (popř. výnosy).

Na základě takto uzavřené hlavní knihy účetní společnosti vypočítá daňové přiznání, výsledek hospodaření a sestaví rozvahu, výkaz zisku a ztrát, přehled o změnách vlastního kapitálu, přehled o finančních tocích, výroční zprávu, přílohu k účetní závěrce. Následuje audit společnosti a Valná hromada, která schválí hospodářský výsledek. Jelikož se jedná o auditovanou společnost daňové přiznání se podává do konce 30.6 následujícího roku.

4.10 Daň z příjmů

Při výpočtu splatné daně z příjmů se používá výsledek hospodaření za běžné účetní období před zdanění. Tento výsledek hospodaření účetní následně v daňovém přiznání upraví o položky snižující či zvyšující základ daně. Jedná se o položky, které jsou sice zaúčtovány, ale nezahrnují se do základu daně. V druhém případě jde o položky, které zaúčtovány nebyly, ale patří do základu daně. Společnost zvyšuje základ daně o nedaňové náklady jako jsou například občerstvení, dary nebo příspěvky zaměstnancům (dovolené). Základ daně si společnost nesnižovala. Zvýšený základ daně společnost snižuje o poskytnuté dary, které poskytla Nadaci Dobrý anděl. Takto upravený základ daně se zaokrouhlí na celé Kč dolů a vynásobí se sazbou daně, která je platná pro daný rok.

U odložené daně se posuzuje účetní a daňová hodnota aktiv a závazků, kdy jejich odlišnost představuje přechodný rozdíl. Společnost při výpočtu odložené daně používá rozdíl mezi účetní a daňovou zůstatkovou cenou dlouhodobého majetku. Tento rozdíl se vynásobí sazbou daně platnou pro následující rok.

5 ANALÝZA INVENTARIZACE MAJETKU A ZÁVAZKŮ

Následující kapitola je zaměřena na inventarizaci majetku a závazků společnosti Pokart. Inventarizace slouží k tomu, aby společnost zjistila, jestli se skutečný stav majetku a závazků liší od stavu v účetnictví či nikoliv. V případě rozdílu mezi těmito stavy, účetní zaúčtuje inventarizační rozdíly, jde buď o manko nebo o přebytek. Společnost neúčtuje o přirozeném úbytku, tedy o manku do normy. Skutečný stav je zjištěn buď fyzickou nebo dokladovou inventurou. Za inventury jsou zodpovědní jednatele a předsedové představenstva, kteří delegují vedoucího inventur. Před začátkem inventarizace musí každý vedoucí inventury podepsat příkaz a pokyny k provedení inventarizace, které vyplývají z vnitřní směrnice k inventarizaci společnosti. Po skončení každé inventarizace vedoucí inventury sepíše inventarizační zápis, který předá hlavní účetní společnosti.

5.1 Inventarizace výrobků a materiálu

Inventarizace materiálu a výrobků probíhá současně, jelikož společnost vlastní sklad, ve kterém skladuje materiál, výrobky, popř. i zboží. Tato inventarizace probíhá jednou ročně a stav se zjišťuje pomocí fyzické inventury. Doba trvání inventury je zpravidla jeden den. Během inventury je provoz společnosti pozastaven a obsluhy strojů dělají údržbu strojů a zařízení. Před začátkem inventury jsou vytvořeny skupiny, které jsou tvořeny 3 až 4 lidmi. Každá skupina dostane soupisku tzv. regret, ve které je označení, typ a název výrobku, materiálu nebo zboží. Sklad se rozdělí podle označení na části a každá část je určena jedné skupině. V každé skupině musí být řidič vysokozdvizného vozíku, který hlásí označení výrobku (materiálu), počet palet a počet kusů na každé paletě. Taky by měl kontrolovat pomocí čtečky poziční umístění daného výrobku nebo materiálu ve skladu. V případě změny umístění by tuto skutečnost měl opravit. Do soupisky jsou zaznamenávány skutečné kusy výrobků, materiálu nebo zboží. Po projití dané části skladu odevzdá každá skupina soupisku pracovníkům na expedici, kteří skutečný počet kusů zapíší do operačního systému. V tomto systému lze vidět účetní stav každého výrobku, materiálu nebo zboží, takže pokud jsou při zadávání do počítače nějaké pochybnosti, soupiska se vrátí dané skupině, aby ještě jednou přepočítala počet kusů výrobku (materiálu). Jsou-li v operačním systému zadány od všech skupin jejich soupisky a skutečný stav je menší než účetní, začíná fáze tzv. dohledávání. V této fázi pracovníci expedice dají skupinám seznam výrobků (materiálu, zboží), které je nutno dohledat ve skladu. Jsou-li některé výrobky (materiál, zboží) dohledány a zbytek nelze najít, ukončí se inventura s tím, že skutečný stav je nižší než účetní.

V tomto případě se jedná o manko, které však není předepsáno k úhradě řidičům vysokozdvížných vozíků (skladníkům). Manko se nepředepisuje z toho důvodu, protože sklad je otevřený prostor, ve kterém se pohybují i jiní lidé než skladníci. Vzniklé manko se zaúčtuje na MD – Náklad provozní– Manka a škody a na Dal – Výrobky, Materiál nebo Zboží.

5.2 Inventarizace nedokončené výroby

Společnost inventarizaci nedokončené výroby dělá průběžně, a to na začátku každého měsíce, nejpozději však do 10. den následujícího měsíce. Vedoucí výroby na každý měsíc sestavuje plán výroby v operačním systému Excel, ve kterém v průběhu měsíce zaznamenává fáze výroby každého výrobku. Na konci měsíce je tento plán předán vedoucí inventury, která provede dokladovou inventuru. Z plánu jsou vyřazeny ty výrobky, u kterých nedošlo v daném měsíci k žádné fázi výroby. Po vyřazení těchto výrobků jsou ostatní výrobky, u kterých došlo k rozpracování, zapsány do operačního systému a vytisknuty. Následně se k výrobkům musí najít a napsat počet kusů a cena, která se najde v informačním systému Prodirect. Po projití celého seznamu se kusy a cena dají opět do operačního systému, který vypočítá výši nedokončené výroby.

5.3 Inventarizace pokladny

Inventarizace pokladny se dělá vždy poslední den v měsíci a její stav se zjistí fyzickou inventuru. Skutečný stav pokladny se zjistí tak, že se přepočítají jednotlivé bankovky a mince, které se zapíše do protokolu, který je součástí inventarizačního zápisu. Takto zjištěný stav se porovná s účetním stavem. Je-li skutečný stav nižší než účetní, potom se inventarizační rozdíl, tedy manko, zaúčtuje na stranu MD – Náklad finanční – Manka a škody a na straně Dal – Pokladna. Jelikož má společnost podepsanou s pokladníkem hmotnou zodpovědnost, předepíše manko pokladníkovi k úhradě. Tato pohledávka za pokladníkem se zaúčtuje na straně MD – Pohledávky za zaměstnanci a na straně Dal – Výnos finanční – Ostatní finanční výnosy. Je-li skutečný stav vyšší než účetní, zaúčtuje se přebytek na stranu MD – Pokladna a na stranu Dal – Výnos finanční – Ostatní finanční výnosy.

5.4 Inventarizace pohledávek

Inventarizace pohledávek se dělá jednou ročně a provádí se jako dokladová inventura. Při této inventuře se porovnává konečný stav účtů jednotlivých pohledávek s vydanými faktu-

rami. Pokud není pohledávka ke dni účetní uzávěrky uhrazena, pošle se odběrateli seznam neuhrazených pohledávek k odsouhlasení. Tato inventarizace se dělá z toho důvodu, aby obě strany měli stejnou částku.

5.5 Inventarizace závazků

Při inventarizaci závazků se postupuje obdobně jako při inventarizaci pohledávek viz kapitola 5.4. Konečné stavy jednotlivých závazků se porovnávají s přijatými fakturami. Pokud se jedná o závazek, který není uhrazen, pošle se dodavateli seznam k odsouhlasení.

5.6 Inventarizace DM a drobného majetku

Společnost inventarizaci DM a drobného majetku dělá vždy k 31.12 příslušného roku a stav se zjišťuje pomocí fyzické inventury. Inventarizační komise zjišťuje úplnost a stav majetku. V případě nějakých nesrovnalostí se provádí dohledávání. Jde-li o nově nalezený majetek, tedy přebytek, zaúčtuje se na straně MD – DHM a na straně Dal – oprávký k DHM. Manko se zaúčtuje na straně MD – Náklad provozní – Manka a škody a na straně Dal – DHM.

6 NÁVRHY A DOPORUČENÍ

Přestože společnost na trhu působí více jak 20 let a mnoho věcí má již podchycených, vždy se najde něco, co by se dalo zlepšit nebo zdokonalit. Dílčím cílem této práce je navrhnout doporučení ke zlepšení nejen při inventarizaci majetku a závazků, ale i při účetní uzávěrce.

6.1 Odpisování dlouhodobého majetku

Způsob a metody odpisování dlouhodobého majetku je čistě na uvážení dané společnosti. U daňových odpisů se musí účetní jednotka řídit podle ZDP, ať už se jedná např. o limit pořizovací ceny nebo dobu použitelnosti. Při stanovování účetních odpisů si společnost sama určí např. limit pořizovací ceny nebo předpokládanou dobu použitelnosti. V případě, kdy si společnost zvolila u účetních odpisů dobu použitelnosti shodnou s daňovou, je účetnictví zkrácené a odpisy neodpovídají reálnému opotřebení majetku v daných podmínkách společnosti.

Společnost výrobní stroje zařazuje do 3. odpisové skupiny, kde doba odpisování je 10 let. Podle mého názoru se předpokládaná doba použitelnosti těchto strojů pohybuje kolem 25-30 let. Jelikož se jedná o stroje, které jsou velmi nákladné na pořízení a společnost je používá při výrobě výrobků více let, než je daňová doba odpisování. Skutečná doba použitelnosti stroje se může lišit, a to podle toho, jak jsou stroje udržovány nebo v případě, kdy společnost bude chtít vyměnit starý stroj za novější, tedy v důsledku technického zastarání. Dále bych společnosti doporučila, pokud bude chtít stroj v prvních letech využívat v neomezeném provozu, aby při výpočtu daňových odpisů používala zrychlené odpisování.

V dlouhodobém majetku jsou dále zařazeny vysokozdvížné vozíky, které jsou ve 2. odpisové skupině. Daňová doba odpisování je 5 let. Myslím si, že pokud jsou VZV pravidelně udržovány tak jejich předpokládaná doba použitelnosti se pohybuje kolem 10 let.

V tabulce č. 13 je přehled odpisů, jak by se účetní odpisy změnili v případě použití předpokládané doby použitelnosti. U kaširovacího stroje je pořizovací cena 11.065.000 Kč, daňová doba použitelnosti 10 let a předpokládaná doba použitelnosti je stanovena na 30 let.

Účetní odpisy firmy se vypočítají jako $\frac{11.065.000}{10} = 1.106.500$ Kč. Daňové odpisy se v prvním roce vypočítají $\frac{11.065.000}{100} * 5,5 = 608.575 \approx 608.600$ Kč. Navrhované účetní odpisy se tedy vypočítají jako $\frac{11.065.000}{30} = 368.833$ Kč.

U VZV je pořizovací cena 569.910 Kč, daňová doba použitelnosti je 5 let a předpokládaná doba použitelnosti je stanovena na 10 let. Účetní odpisy se vypočítají jako $\frac{569.910}{5} = 113.982$ Kč. Daňové odpisy v prvním roce se vypočítají jako $\frac{569.910}{100} * 11 = 62.690 \doteq 62.700$ Kč. Navrhované účetní odpisy se vypočítají $\frac{569.910}{10} = 56.991$ Kč.

Tabulka 13 Přehled odpisů (Zdroj: interní zdroje, vlastní zpracování)

Majetek	Účetní odpisy firmy	Daňové odpisy	Navrhované účetní odpisy
Kaširovací stroj	1.106.500	608.600	368.833
VZV	113.982	62.700	56.991

6.2 Skladování materiálu

Ve společnosti při příjmu materiálu někteří řidiči vysokozdvihných vozíků načítají pomocí čtečky jeho poziční umístění ve skladu, jiní na toto načítání zapomínají či opomíjejí. V případě potřeby materiálu ve výrobě, dostane řidič VZV žádanku, kde je napsané poziční umístění konkrétního materiálu. Proto na žádance o materiál někde je a někde není toto umístění materiálu ve skladu. Pokud však na žádance není umístění materiálu, řidič VZV musí konkrétní materiál najít ve skladu. A jelikož řidič VZV má ve výrobě na starosti vždy více strojů, na které naváží materiál, hledání materiálu ve skladu pro jeden stroj může ohrozit nejen provoz samotného stroje, ale i provoz dalších strojů. Hledání materiálu ve skladu zabere řidiči VZV pokaždé jinou dobu a někdy se stane, že materiál nenajde. Konkrétní materiál však najde jiný řidič VZV.

Při výdeji materiálu ze skladu do výroby je materiál opět načítán pomocí čtečky. Je-li zbytek materiálu vrácen zpět do skladu je důležité, aby na paletovém lístku bylo označeno správné množství materiálu. Protože při inventuře je podstatný počet kusů. Řidič VZV zaznamenává zpětné vrácení materiálu do skladu pomocí čtečky a vrací materiál zpět do skladu na místo, které je určeno pro zbytkový materiál.

Mým návrhem je, aby společnost provedla opatření, kterým by se řídili všichni řidiči VZV při příjmu materiálu na sklad. Pokud by bylo zaznamenáno u každého materiálu jeho poziční umístění, nebyl by ohrožen provoz strojů, a to v případě hledání materiálu ve skladu. Toto poziční umístění materiálu je nejen důležité při výdeji materiálu, ale také při inventarizaci materiálu. Dále by bylo vhodné, kdyby se žádanky na materiál tiskly v co nejkratším

termínu před jejím podání do výroby. A to z toho důvodu, že materiál může být přemístěn a tím se změní i jeho poziční umístění.

6.3 Skladování výrobků

Každá paleta s výrobky obsahuje paletový lístek, na kterém je i mimo jiné uvedeno množství výrobků na paletě. Při balení palet jsou jednotlivé palety výrobků načítány do informačního systému Prodirect, kde se zaznamenává i množství výrobků. Po zabalení jsou palety ponechány na výrobní hale. Řidiči VZV odváží tyto palety buď na sklad nebo je ihned expedují. Pokud jsou palety s výrobky přijímány na sklad, řidiči VZV jsou povinni u každé palety načítat poziční umístění výrobků ve skladu. Někteří řidiči VZV načítají při příjmu výrobků na sklad každou paletu, jiní načítají jen část palet u velké zakázky, která je na více paletách. Při expedici výrobků řidič VZV dostane výdejku výrobků ze skladu, na které je uvedeno poziční umístění.

U výrobků je podstatný počet kusů na paletě. Je-li ze zabalené palety odebrané určité množství výrobků musí být z paletového lístku odepsáno toto množství, které však musí být upraveno i v informačním systému Prodirect. Nemělo by se stát že např. dvě palety stejného výrobku, stejně vysoké, by měli odlišné množství kusů nebo stejné množství, ale každá paleta jinak vysoká.

Společnosti bych navrhla, aby stejně jako u materiálu provedla opatření pro řidiče VZV při příjmu výrobků na sklad. Při příjmu výrobků do skladu je důležité, aby palety stejného výrobku byly uskladněny nejlépe na stejném pozičním umístění ve skladu. Poziční umístění výrobků ulehčuje práci nejen řidičům VZV při expedici, ale i při inventuře v případě dohledávání výrobků. Dále by se při odebrání výrobků z palety nemělo zapomínat na odepsání tohoto množství nejen na paletovém lístku, ale i v informačním systému. Jelikož při inventuře je důležitý počet kusů výrobků, proto pokud je na paletovém lístku počet kusů změněn, ale v informačním systému tato skutečnost změněna není dojde k rozdíům, které se budou ještě před ukončením inventury dohledávat. Avšak toto dohledávání by bylo neúspěšné.

U doporučení v kapitole 6.1 a 6.2 se jedná spíše o technické nedostatky, které by však usnadnili práci a ušetřili čas lidí. A to jak při inventurách, tak i v průběhu účetního období.

6.4 Příprava před inventurou

Materiál, výrobky, popř. zboží je ve skladu skladováno, tak že jsou jednotlivé palety poskládány v řadě za sebou. Většinou se jedná o řadu 5 až 8 palet. Proto pokud řidiči VZV hledají ve skladu konkrétní materiál nebo výrobek tak musí jednotlivé palety v řadě oddělat, aby se podívali, jestli paleta, kterou hledají není až na konci řady. Někteří řidiči VZV při příjmu materiálu píšou na první paletu v řadě, jaký materiál se za ní nachází.

Bylo by tedy vhodné, kdyby takové označení materiálu bylo vždy na první paletě v řadě. Toto označení by usnadnilo orientaci při hledání daného materiálu (výrobku) nejen při inventuře ve fázi dohledávání, ale i v průběhu celého roku.

U tohoto doporučení se spíše jedná o malou vychytávku, která by mohla zrychlit a zefektivnit nejen inventuru.

ZÁVĚR

Účetní uzávěrka je tvořena uzávěrkovými operacemi, které vedou k uzavření účetních knih na konci účetního období. Tyto uzávěrkové operace vedou k tomu, aby účetnictví podávalo věrný a poctivý obraz a aby byly dodržovány účetní zásady. Účetní uzávěrka je tedy nedílnou součástí účetní závěrky, protože na jejím podkladě se sestavují účetní výkazy.

V teoretické části bakalářské práce je nejdříve definována účetní uzávěrka a následně jsou popsány jednotlivé přípravné práce. Dále je popsána finanční analýza. Při zpracování teoretické části byla použita odborná literatura a zákony.

Praktická část je rozdělena na více kapitol. V první kapitole je představena společnost Pokart s. r. o. a její účetnictví. Dále je kapitola věnovaná stručné finanční analýze, kde byla zjištěna majetková a finanční struktura podniku, provedena analýza nákladů a tržeb a poté pomocí poměrových ukazatelů byly zjištěny ukazatele rentability, likvidity a zadluženosti. V další kapitole jsou popsány, jak společnost Pokart vykazuje jednotlivé přípravné práce. Další kapitola je zaměřena na inventarizaci majetku a závazků, zde jsou popsány jednotlivé inventarizace společnosti. V poslední kapitole praktické části jsou navrženy doporučení na zlepšení nejen při inventarizaci majetku a závazků, ale také u účetní uzávěrce.

Společnosti bylo navrženo, aby při stanovování účetních odpisů dlouhodobého majetku vycházela z předpokládané doby použitelnosti nikoliv z daňové doby použitelnosti. Při skladování materiálu a výrobků dbát na načítání pozičního umístění ve skladu, které bude přínosné nejenom při inventuře, ale i při výdeji materiálu, popř. výrobků ze skladu.

Hlavním cílem bakalářské práce bylo na základě zjištěných informací provést analýzu účetní uzávěrky ve společnosti Pokart s. r. o. a zaměřit se na inventarizaci majetku a závazků. Dílčími cíli bylo na základě účetních výkazů provést finanční analýzu společnosti a na podkladech analýzy účetní uzávěrky a inventarizaci majetku a závazků navrhnout doporučení na zlepšení této problematiky.

SEZNAM POUŽITÉ LITERATURY

- [1] AMBROŽ, Jan. *Účetní závěrka od A do Z: [daňové přiznání, účetní souvztažnosti]*. 1. vyd. Praha: Koršach, 2007, 175 s. ISBN 978-80-86296-15-9.
- [2] EDMONDS, Thomas P, Christopher T EDMONDS, Frances M MCNAIR a Philip R OLDS. *Fundamental financial accounting concepts*. Ninth edition. New York: McGraw Hill Education, 2016, 810 s. ISBN 978-1-259-25268-6.
- [3] CHALUPA, Rostislav et al. *Abeceda účetnictví pro podnikatele 2018*. 16. aktualizované vydání. Olomouc: ANAG, 2018, 423 s. ISBN 978-80-7554-121-5
- [4] ČESKO, 1992. Zákon č. 586/1992 Sb., zákon o daních z příjmů. Praha: Zákony pro lidi, 2019. [cit. 2019-01-25]. Dostupné z: <https://www.zakonyprolidi.cz/cs/1992-586>
- [5] ČESKO, 1992. Zákon č. 593/1992 Sb., zákon o rezervách. Praha: Zákon pro lidi, 2017. [cit. 2019-01-26]. Dostupné z: <https://www.zakonyprolidi.cz/cs/1992-593>
- [6] ČESKO, 1991. Zákon č. 593/1991 Sb., zákon o účetnictví. Praha: Zákony pro lidi, 2019. [cit. 2019-01-25]. Dostupné z: <https://www.zakonyprolidi.cz/cs/1991-563>
- [7] KNÁPKOVÁ, Adriana, Drahomíra PAVELKOVÁ, Daniel REMEŠ a Karel ŠTEKER. *Finanční analýza: komplexní průvodce s příklady*. 3., kompletně aktualizované vydání. Praha: Grada, 2017, 227 s. ISBN 978-80-271-0563-2.
- [8] KOCH, Jiří. *Účetní závěrka podnikatelů za rok 2016*. Český Těšín: Poradce, 2017, 199 s. ISBN 978-80-7365-378-1.
- [9] KRAFTOVÁ, Ivana. *Finanční analýza municipální firmy*. Praha: C. H. Beck, 2002, 206 s. ISBN 80-7179-778-2.
- [10] PILAŘOVÁ, Ivana a Jana PILÁTOVÁ. *Účetní závěrka, základ daně a finanční analýza podnikatelských subjektů 2016*. 8. aktualizované a rozšířené vydání. Praha: 1. VOX, 2016, 192 s. ISBN 978-80-87480-50-2.
- [11] RIEGEL, Daniela, 2018. Odepisování a postupování pohledávek. In: Fučík&partneři, auditoři – daňový poradci [online]. [cit. 2019-01-24]. Dostupné z: <https://www.fucik.cz/publikace/odepisovani-a-postupovani-pohledavek/>
- [12] RŮČKOVÁ, Petra. *Finanční analýza: metody, ukazatele, využití v praxi*. 5., aktualizované vydání. Praha: Grada, 2015, 160 s. ISBN 978-80-247-5534-2.

- [13] RYNEŠ, Petr. *Podvojně účetnictví a účetní závěrka: průvodce podvojným účetnictvím k 1.1.2018*. 18. aktualizované vydání. Olomouc: ANAG, 2018, 1063 s. ISBN 978-80-7554-116-1.
- [14] SKÁLOVÁ, Jana et al. *Podvojně účetnictví 2018*. Praha: Grada, 2018, 192 s. ISBN 978-80-271-0868-8.
- [15] SOUKUPOVÁ, Klára, 2008. Odpis pohledávek je možný u prokazatelně nedobytných. In: Podnikatel.cz průvodce vašim podnikáním [online]. [cit. 2019-01-24]. Dostupné z: <https://www.podnikatel.cz/clanky/neuhrazene-pohledavky-v-ucetnictvi/>
- [16] STROUHAL, Jiří. *Účetní závěrka*. 2., aktualiz. vyd. Praha: Wolters Kluwer Česká republika, 2011, 304 s. ISBN 978-80-7357-692-9.
- [17] ŠTEKER, Karel a Milana OTRUSINOVÁ. *Jak číst účetní výkazy: základy českého účetnictví a výkaznictví*. 2., aktualizované a rozšířené vydání. Praha: Grada, 2016, 284 s. ISBN 978-80-271-0048-4.

OSTATNÍ ZDROJE

Interní zdroje společnosti Pokart s. r. o.

SEZNAM POUŽITÝCH SYMBOLŮ A ZKRATEK

ČNB	Česká národní banka
DM	Dlouhodobý majetek
DFM	Dlouhodobý finanční majetek
DHM	Dlouhodobý hmotný majetek
DNM	Dlouhodobý nehmotný majetek
RO	Roční odpis
ROS	Roční odpisová sazba
VZV	Vysokozdvížený vozík
ZDP	Zákon o daních z příjmů
ZoÚ	Zákon o účetnictví
ZoR	Zákon o rezervách

SEZNAM OBRÁZKŮ

<i>Obrázek 1 Účtování nákladů příštích období</i>	23
<i>Obrázek 2 Účtování komplexních nákladů příštích období</i>	23
<i>Obrázek 3 Účtování příjmů příštích období</i>	24
<i>Obrázek 4 Účtování výdajů příštích období</i>	24
<i>Obrázek 5 Účtování výnosů příštích období.....</i>	24
<i>Obrázek 6 Účtování rezerv</i>	26

SEZNAM TABULEK

<i>Tabulka 1 Odpisové skupiny</i>	17
<i>Tabulka 2 Roční odpisová sazba pro rovnoměrné odpisování</i>	18
<i>Tabulka 3 Koeficienty pro zrychlené odpisování</i>	19
<i>Tabulka 4 Důvody vzniku přechodných rozdílů</i>	31
<i>Tabulka 5 Průměrný počet zaměstnanců v daných letech</i>	40
<i>Tabulka 6 Majetková struktura společnosti a její vertikální a horizontální analýza</i>	41
<i>Tabulka 7 Finanční struktura společnosti a její vertikální a horizontální analýza</i>	41
<i>Tabulka 8 Analýza výnosů společnosti a její horizontální a vertikální analýza</i>	42
<i>Tabulka 9 Analýza nákladů společnosti a její horizontální a vertikální analýza</i>	43
<i>Tabulka 10 Ukazatelé zadluženosti a krytí DM</i>	44
<i>Tabulka 11 Ukazatelé likvidity</i>	44
<i>Tabulka 12 Ukazatelé rentability</i>	45
<i>Tabulka 13 Přehled odpisů</i>	54

SEZNAM PŘÍLOH

- P I Rozvaha k 31.12.2017
- P II Výkaz zisku a ztráty k 31.12.2017
- P III Rozvaha k 31.12.2016
- P IV Výkaz zisku a ztráty k 31.12.2016

Označení	AKTIVA	Cena řádku c	Běžná účetní období			Minul. úč. období	
			Brutto 1	Konkrce 2	Neto 3	Neto 4	
B.III.	Dlouhodobý finanční majetek (součet B.III.1 až B.III.7.2)	27	0	0	0	0	
1.	Podíly – ovládaná nebo ovládající osoba	28	0	0	0	0	
2.	Zápůjčky a úvěry – ovládaná nebo ovládající osoba	29	0	0	0	0	
3.	Podíly – podstatný vliv	30	0	0	0	0	
4.	Zápůjčky a úvěry – podstatný vliv	31	0	0	0	0	
5.	Ostatní dlouhodobé cenové papíry a papíry	32	0	0	0	0	
6.	Zápůjčky a úvěry – ostatní	33	0	0	0	0	
7.	Ostatní dlouhodobý finanční majetek	34	0	0	0	0	
7.1.	Jiný dlouhodobý finanční majetek	35	0	0	0	0	
7.2.	Poskytnuté zálohy na dlouhodobý finanční majetek	36	0	0	0	0	
C.	Dělná aktiva (C.I. + C.II. + C.III. + C.IV.)	37	129 432	605	128 827	110 423	
C.I.	Zásoby (součet C.I.1. až C.I.5.)	38	38 448	0	38 448	36 229	
1.	Matériál	39	15 570	0	15 570	13 702	
2.	Nezpracovaná výroba a poskytování	40	877	0	877	978	
3.	Výrobky a zboží	41	22 001	0	22 001	21 549	
3.1.	Výrobky	42	19 418	0	19 418	18 246	
3.2.	Zboží	43	2 583	0	2 583	3 303	
4.	Mladá a ostatní zvířata a jejich skupiny	44	0	0	0	0	
5.	Poskytnuté zálohy na zásoby	45	0	0	0	0	
C.II.	Pohledávky (C.II.1 + C.II.2)	46	78 987	605	78 382	62 980	
1.	Dlouhodobé pohledávky	47	0	0	0	0	
1.1.	Pohledávky z úschodních vztahů	48	0	0	0	0	
1.2.	Pohledávky – ovládaná nebo ovládající osoba	49	0	0	0	0	
1.3.	Pohledávky – podstatný vliv	50	0	0	0	0	
1.4.	Odkladná daňová pohledávka	51	0	0	0	0	
1.5.	Pohledávky – ostatní	52	0	0	0	0	
5.1.	Pohledávky ze společníků	53	0	0	0	0	
5.2.	Dlouhodobé poskytnuté zálohy	54	0	0	0	0	
5.3.	Dohadné účty aktivní	55	0	0	0	0	
5.4.	Jiné pohledávky	56	0	0	0	0	

Označení	PASA	Číslo řádku	Stav v běžném účt. období	
			5	6
a	b	c		
	PASIVA CELKEM (A. + B. + C. + D.)	01	129 501	281 833
A.	Vlastní kapitál (A.I. + A.II. + A.III. + A.IV. + A.V. + A.VI.)	02	105 400	86 564
A.I.	Základní kapitál (A.I.1. + A.I.2. + A.I.3.)	03	100	100
1.	Základní kapitál	04	100	100
2.	Vlastní podíly (-)	05	0	0
3.	Změny základního kapitálu	06	0	0
A.II.	Ážio a kapitálové fondy (součet A.II.1. + A.II.2.)	07	0	0
1.	Ážio	08	0	0
2.	Kapitálové fondy	09	0	0
2.1.	Ostatní kapitálové fondy	10	0	0
2.2.	Oceňovací rozdíly z přecenění majetku a závazků (-/+)	11	0	0
2.3.	Oceňovací rozdíly z přecenění při převodech obchodních korporací (+/-)	12	0	0
2.4.	Rozdíly z převodu obchodních korporací (+/-)	13	0	0
2.5.	Rozdíly z ocenění při převodech obchodních korporací (+/-)	14	0	0
A.III.	Fondy ze zisku (A.III.1. + A.III.2.)	15	0	0
1.	Ostatní rezervní fondy	16	0	0
2.	Statutární a ostatní fondy	17	0	0
A.IV.	Výsledek hospodaření minulých let (+/-) (A.IV.1. + A.IV.2. + A.V.5.)	18	74 972	57 733
1.	Nerozdělaný zisk minulých let	19	74 972	57 733
2.	Neuhrazená ztráta minulých let (-)	20	0	0
3.	Jiný výsledek hospodaření minulých let (+/-)	21	0	0
A.V.	Výsledek hospodaření běžného účetního období (+/-)	22	30 408	28 731
A.VI.	Rozhodnutí o zálohové výplatě podniku na zisk (-)	23	0	0
B + C.	Cizí zdroje (součet B. + C.)	14	221 128	192 820
B.	Rezervy (součet B.1. až B.4.)	26	0	0
1.	Rezerva na účelový a podobné závazky	26	0	0
2.	Rezerva na daň z příjmu	27	0	0
3.	Rezervy podle zvláštních právních předpisů	28	0	0
4.	Ostatní rezervy	29	0	0



IČ: 25574311

Označení	AKTIVA	Číslo účtu	Běžné období období			Hrubé úč. období
			Roční 1	Roční 2	Roční 3	
A	B	C	1	2	3	4
2	Krátkodobé pohledávky	57	78 987	605	78 382	62 980
2.1	Pohledávky z obchodních vztahů	58	77 380	605	76 775	61 971
2.2	Pohledávky – ovládaná nebo ovládající osoba	59	0	0	0	0
2.3	Pohledávky – podstatný vliv	60	0	0	0	0
2.4	Pohledávky – ostatní	64	1 607	0	1 607	1 009
4.1.	Pohledávky za společnosti	62	0	0	0	0
4.2.	Sociální zabezpečení a zdravotní pojištění	63	0	0	0	0
4.3.	Stat. náhrady pohledávky	64	134	0	134	0
4.4.	Krátkodobé poskytnuté zálohy	65	158	0	158	134
4.5.	Dobrách účtů aktivní	66	1 315	0	1 315	859
4.6.	Jiné pohledávky	67		0	0	16
C.II.	Krátkodobý finanční majetek (C.II.1. + C.II.2.)	68	0	0	0	0
1.	Pudily – ovládaná nebo ovládající osoba	69	0	0	0	0
2.	Ostatní krátkodobý finanční majetek	70	0	0	0	0
C.IV.	Peněžní prostředky (C.IV.1. + C.IV.2.)	71	11 997	0	11 997	11 214
1.	Peněžní prostředky v pokladně	72	58	0	58	187
2.	Peněžní prostředky na účtech	71	11 939	0	11 939	11 027
D.	Časové rozlišení aktiv (D.1. + D.2. + D.3.)	74	938	0	938	787
1.	Náklady příštích období	76	938	0	938	787
2.	Komplexní náklady příštích období	76	0	0	0	0
3.	Příjmy příštích období	77	0	0	0	0

IČ: 25574311

Číslo řádku	PAKETA	Číslo řádku	Slav. + měněm. část, celok.	Slav. + měněm. část, rozdíly
a	b	c	d	e
C.	Závazky (C.1 + C.2)	30	221 128	192 820
C.1	Obtížitelné závazky (podsk. C.1.1 až C.1.3)	31	155 470	126 529
1.	Vydané dluhopisy	31	0	0
1.1	Výměnitelné dluhopisy	31	0	0
1.2	Ostatní dluhopisy	34	0	0
2	Závazky k úvěrovým institucím	35	121 672	99 765
3	Krátkodobé přijaté zálohy	36	0	0
4	Závazky z ochranných vazeb	37	0	0
5	Oboustranné směnky k úhradě	38	0	0
6	Závazky - ovládané nebo ovládaní osoba	39	0	0
7	Závazky - podstatný vliv	40	31 260	25 460
8	Odlážený daňový závazek	41	2 536	1 334
9	Závazky - ostatní	42	0	0
9.1	Závazky ke společníkům	43	0	0
9.2	Daňové účty pasivní	44	0	0
9.3	Jiné závazky	45	0	0
C.2	Krátkodobé závazky (podsk. C.2.1 až C.2.8)	46	65 658	66 291
1.	Vydané dluhopisy	47	0	0
1.1	Výměnitelné dluhopisy	48	0	0
1.2	Ostatní dluhopisy	49	0	0
2	Závazky k úvěrovým institucím	50	9 000	14 000
3	Krátkodobé přijaté zálohy	51	114	536
4	Závazky z ochranných vazeb	52	45 042	39 017
5	Krátkodobé směnky k úhradě	53	0	0
6	Závazky - ovládané nebo ovládaní osoba	54	0	0
7	Závazky - podstatný vliv	55	0	0
8	Závazky ostatní	56	11 502	12 708
8.1	Závazky ke společníkům	57	161	142
8.2	Krátkodobé finanční výpomoci	58	0	0
8.3	Závazky k zaměstnancům	59	3 450	2 904
8.4	Závazky ke sociálního a zdravotního pojištění	60	2 136	1 752
8.5	Stát - daňové závazky a dotace	61	5 753	7 910
8.6	Daňové účty pasivní	62	0	0
8.7	Jiné závazky	63	0	0
D.	Časové rozlišení pasiv (D.1 + D.2)	64	2 893	2 449
1	Výnosy přířeků období	65	2 893	2 449
2	Výnosy přířeků období	66	0	0

Podpisový záznam:



Vyplněno v souladu s tabulkou v příloze č. 1

PŘÍLOHA P II: VÝKAZ ZISKU A ZTRÁTY K 31.12.2017

VÝKAZ ZISKU A ZTRÁTY, druhové členění

v plném rozsahu
ke dni 31.12.2017

(v celých tisících Kč)

ICO
2 5 5 7 4 3 1 1

Název a sídlo účetní jednotky
POVAKE spol. s r.o.

Josefa Škupy 1708/17
Poznaň
60200

Sešláno dne: 31.1.2018

Původní forma účetní jednotky: SPOLÁČKOVOST S RUŠENÍM OMEZENÝM

Přednáš: poskytování účetní jednotky, výroba jiného zboží z papíru a lepenky

Označení	TEXT	Číslo účtu	Skutčnost v období	
			období 1	období 2
I.	Třížny z prodeje výrobků a služeb	01	386 959	339 534
II.	Třížny ze prodeje zboží	02	64 836	64 015
A.	Výkonová spotřeba (součet A.1. až A.3.)	03	332 227	293 489
A.1.	Náklady vynaložené na prodeje zboží	04	58 536	55 947
2.	Spotřeba materiálů a energie	05	229 385	207 097
3.	Služby	09	34 376	30 439
B.	Změna stavu zásob vlastní činnosti (+/-)	07	-1 043	-4 110
C.	Aktivace (-)	08	-44	-43
D.	Ostatní náklady (součet D.1. až D.11.)	08	71 863	58 474
D.1.	Mzdové náklady	10	52 856	42 842
2.	Náklady na sociální zabezpečení, zdravotní pojištění a ostatní základy	11	19 007	15 632
2.1.	Náklady na sociální zabezpečení a zdravotní pojištění	12	17 595	14 121
2.2.	Ostatní náklady	13	1 412	1 511
E.	Úpravy hodnot v provozní oblasti (součet E.1. až E.3.)	14	16 176	14 188
E 1.	Úpravy hodnot dlouhodobého nehmotného a hmotného majetku	15	16 156	14 708
1.1.	Úpravy hodnot dlouhodobého nehmotného a hmotného majetku - trvale	16	16 156	14 708
1.2.	Úpravy hodnot dlouhodobého nehmotného a hmotného majetku - dočasně	17	0	0
2.	Úpravy hodnot zásob	18	0	0
3.	Úpravy hodnot pohledávek	19	18	-520
III.	Ostatní provozní výnosy (součet III.1 až III.3.)	20	2 243	1 833
1.	Tržby z prodeje dlouhodobého majetku	21	562	988
2.	Tržby z prodeje materiálů	22	956	407
3.	Jiné provozní výnosy	23	725	438
F.	Ostatní provozní náklady (součet F.1. až F.6.)	24	2 348	2 277
F.1.	Zůstatková cena prodeje dlouhodobého majetku	25	65	0
2.	Zůstatková cena prodeje materiálů	26	857	325
3.	Děň a odpisy	27	320	243
4.	Receny v provozní oblasti a kompletní náklady příštích období	28	0	0
5.	Jiné provozní náklady	29	1 106	1 709
*	Prevozní výsledek hospodaření (+/-)	30	42 441	41 113

Číslo řádku a	TEXT b	Číslo řádku c	Skutečnost v účetní období	
			běžně 1	minulě 2
IV.	Výnosy z dlouhodobého finančního majetku - podíl (součet IV. 1 + IV.2.)	31	0	0
1.	Výnosy z podílů - ovládané nebo ovládající osoba	32	0	0
2.	Ostatní výnosy z podílů	33	0	0
V.	Výnosy z ostatního dlouhodobého finančního majetku (součet V. 1 + V.2.)	35	0	0
1.	Výnosy z ostatního dlouhodobého finančního majetku - ovládané nebo ovládající osoba	36	0	0
2.	Ostatní výnosy z ostatního dlouhodobého finančního majetku	37	0	0
VI.	Náklady související s ostatním dlouhodobým finančním majetkem	38	0	0
VII.	Výnosové úroky a podobné výnosy (součet VII. 1 + VII.2.)	39	4	3
1.	Výnosové úroky a podobné výnosy - ovládané nebo ovládající osoba	40	4	3
2.	Ostatní výnosové úroky a podobné výnosy	41	0	0
L.	Úpravy hodnot a rezervy ve finanční oblasti	42	0	0
J.	Nákladové úroky a podobné náklady (součet J. 1 + J.2.)	43	5 764	5 576
1.	Nákladové úroky a podobné náklady - ovládané nebo ovládající osoba	44	3 006	2 470
2.	Ostatní nákladové úroky a podobné náklady	46	2 758	3 106
VIII.	Ostatní finanční výnosy	46	2 461	66
K.	Ostatní finanční náklady	47	1 529	273
*	Finanční výsledek hospodaření (+/-)	48	-4 828	-5 780
**	Výsledek hospodaření před zdaněním (+/-)	49	37 613	35 333
L.	Daň z příjmů (součet L. 1 + L.2.)	50	7 205	6 602
1.	Daň z příjmů společně	51	6 000	6 740
2.	Daň z příjmů odlišně (-/-)	52	1 205	-138
**	Výsledek hospodaření po zdanění (+/-)	53	30 408	28 731
M.	Převzat podíl na výsledku hospodaření společníkům (+/-)	54	0	0
***	Výsledek hospodaření za účetní období (+/-)	55	30 408	28 731
	Čistý obrát ze účetní období = L + II. + III. + M. + V. + VI. + VIII.	56	456 502	405 451

Podpisový záznam:

Podpisový záznam s modrou rukopisnou značkou a ověřovací pečeti. Pečeť je kulatá, obsahuje text "ING. SÍTKA STOLEČSKÁ" a "KANCELÁŘ OPRÁVNĚNÝ" s iniciálami "KA" a "CK".

PŘÍLOHA P III: ROZVAHA K 31.12.2016

ROZVAHA

v plném rozsahu

ke dni 31.12.2016

(v celých tisících Kč)

IČO
2 5 5 7 4 3 1 1

Název a sídlo účetní jednotky

POKART spol. s r.o.

Josefa Skupy 1708/12

Poruba

70800

Označení a	AKTIVA b	Číslo řádku c	Běžné účetní období			Minulé úč. období
			Brutto 1	Korekce 2	Netto 3	Netto 4
	AKTIVA CELKEM (A. + B. + C. + D.)	001	341 618	59 785	281 833	266 109
A.	Pohledávky za upsaný základní kapitál	002	0	0	0	0
B.	Dlouhodobý majetek (B.I. + B.II. + B.III.)	003	229 821	59 198	170 623	172 880
B.I.	Dlouhodobý nehmotný majetek (součet B.I. 1. až B.I.5.2.)	004	1 077	1 026	51	101
1.	Nehmotné výsledky výzkumu a vývoje	005	0	0	0	0
2.	Ocenitelná práva	006	1 077	1 026	51	101
2.1.	Software	007	1 077	1 026	51	101
2.2.	Ostatní ocenitelná práva	008	0	0	0	0
3.	Goodwill	009	0	0	0	0
4.	Ostatní dlouhodobý nehmotný majetek	010	0	0	0	0
5.	Poskytnuté zálohy na dlouhodobý nehmotný majetek a nedokončený dlouhodobý nehmotný majetek	011	0	0	0	0
5.1.	Poskytnuté zálohy na dlouhodobý nehmotný majetek	012	0	0	0	0
5.2.	Nedokončený dlouhodobý nehmotný majetek	013	0	0	0	0
B.II.	Dlouhodobý hmotný majetek (součet B.II.1. až B.II.5.2.)	014	228 744	58 172	170 572	172 779
1.	Pozemky a stavby	015	97 813	6 998	90 815	91 238
1.1.	Pozemky	016	8 670	0	8 670	8 670
1.2.	Stavby	017	89 143	6 998	82 145	82 568
2.	Hmotné movité věci a jejich soubory	018	126 015	51 174	74 841	80 772
3.	Oceňovací rozdíl k nabytému majetku	019	0	0	0	0
4.	Ostatní dlouhodobý hmotný majetek	020	0	0	0	0
4.1.	Pěstičelské celky trvalých porostů	021	0	0	0	0
4.2.	Dospělá zvířata a jejich skupiny	022	0	0	0	0
4.3.	Jiný dlouhodobý hmotný majetek	023	0	0	0	0
5.	Poskytnuté zálohy na dlouhodobý hmotný majetek a nedokončený dlouhodobý hmotný majetek	024	4 916	0	4 916	769
5.1.	Poskytnuté zálohy na dlouhodobý hmotný majetek	025	4 910	0	4 910	702
5.2.	Nedokončený dlouhodobý hmotný majetek	026	6	0	6	67



[Handwritten signature]

IČ: 25574311

Označení a	AKTIVA b	Číslo řádku c	Běžné účetní období			Minulé úč. období
			Brutto 1	Korekce 2	Netto 3	Netto 4
B.III.	Dlouhodobý finanční majetek (součet B.III.1. až B.III.7.2.)	027	0	0	0	0
1.	Podíly – ovládaná nebo ovládající osoba	028	0	0	0	0
2.	Zápůjčky a úvěry – ovládaná nebo ovládající osoba	029	0	0	0	0
3.	Podíly – podstatný vliv	030	0	0	0	0
4.	Zápůjčky a úvěry – podstatný vliv	031	0	0	0	0
5.	Ostatní dlouhodobé cenné papíry a podíly	032	0	0	0	0
6.	Zápůjčky a úvěry - ostatní	033	0	0	0	0
7.	Ostatní dlouhotrvající finanční majetek	034	0	0	0	0
7.1.	Jiný dlouhotrvající finanční majetek	035	0	0	0	0
7.2.	Poskytnuté zálohy na dlouhodobý finanční majetek	036	0	0	0	0
C.	Oběžná aktiva (C.I. + C.II. + C.III. + C.IV.)	037	111 010	587	110 423	92 471
C.I.	Zásoby (součet C. I.1. až C.I.5.)	038	36 229	0	36 229	31 667
1.	Materiál	039	13 702	0	13 702	14 397
2.	Nedokončená výroba a polotovary	040	978	0	978	504
3.	Výrobky a zboží	041	21 549	0	21 549	16 766
3.1.	Výrobky	042	18 246	0	18 246	14 577
3.2.	Zboží	043	3 303	0	3 303	2 189
4.	Mladá a ostatní zvířata a jejich skupiny	044	0	0	0	0
5.	Poskytnuté zálohy na zásoby	045	0	0	0	0
C.II	Pohledávky (C.II.1 + C.II.2)	046	63 567	587	62 980	54 976
1.	Dlouhodobé pohledávky	047	0	0	0	0
1.1.	Pohledávky z obchodních vztahů	048	0	0	0	0
1.2.	Pohledávky – ovládaná nebo ovládající osoba	049	0	0	0	0
1.3.	Pohledávky – podstatný vliv	050	0	0	0	0
1.4.	Odložená daňová pohledávka	051	0	0	0	0
1.5.	Pohledávky - ostatní	052	0	0	0	0
5.1.	Pohledávky za společníky	053	0	0	0	0
5.2.	Dlouhodobé poskytnuté zálohy	054	0	0	0	0
5.3.	Dohadné účty aktivní	055	0	0	0	0
5.4.	Jiné pohledávky	056	0	0	0	0



Handwritten signature or initials.

IČ: 25574311

Označení A	AKTIVA b	Číslo řádku c	Běžné účetní období			Minulé úč. období
			Brutto 1	Korekce 2	Netto 3	Netto 4
2.	Krátkodobé pohledávky	057	62 567	587	62 980	54 976
2.1.	Pohledávky z obchodních vztahů	058	62 558	587	61 971	54 191
2.2.	Pohledávky – ovládaná nebo ovládající osoba	059	0	0	0	0
2.3.	Pohledávky – podstatný vliv	060	0	0	0	0
2.4.	Pohledávky - ostatní	061	1 009	0	1 009	785
4.1.	Pohledávky za společnosti	062	0	0	0	0
4.2.	Sociální zabezpečení a zdravotní pojištění	063	0	0	0	0
4.3.	Stát - daňové pohledávky	064	0	0	0	95
4.4.	Krátkodobé poskytnuté zálohy	065	134	0	134	171
4.5.	Dohadné účty aktivní	066	859	0	859	518
4.6.	Jiné pohledávky	067	16	0	16	1
C.III.	Krátkodobý finanční majetek (C.III.1. + C.III.2.)	068	0	0	0	0
1.	Podíly – ovládaná nebo ovládající osoba	069	0	0	0	0
2.	Ostatní krátkodobý finanční majetek	070	0	0	0	0
C.IV.	Peněžní prostředky (C.IV.1. + C.IV.2.)	071	11 214	0	11 214	5 828
1.	Peněžní prostředky v pokladně	072	187	0	187	74
2.	Peněžní prostředky na účtech	073	11 027	0	11 027	5 754
D.	Časové rozlišení aktiv (D.1. + D.2. + D.3.)	074	787	0	787	758
1.	Náklady příštích období	075	787	0	787	758
2.	Komplexní náklady příštích období	076	0	0	0	0
3.	Příjmy příštích období	077	0	0	0	0



IČ: 25574311

Označení	PASIVA	Číslo řádku	Stav v běžném účet. období	Stav v minulém účet. období
a	b	c	5	6
	PASIVA CELKEM (A. + B. + C. + D.)	078	281 833	266 109
A.	Vlastní kapitál (A.I. + A.II. + A.III. + A.IV. + A.V. + A.VI.)	079	86 564	63 068
A.I.	Základní kapitál (A.I.1. + A.I.2. + A.I.3.)	080	100	100
1.	Základní kapitál	081	100	100
2.	Vlastní podíly (-)	082	0	0
3.	Změny základního kapitálu	083	0	0
A.II.	Ážio a kapitálové fondy (součet A.II.1. + A.II.2.)	084	0	0
1.	Ážio	085	0	0
2.	Kapitálové fondy	086	0	0
2.1.	Ostatní kapitálové fondy	087	0	0
2.2.	Oceňovací rozdíly z přecenění majetku a závazků (+/-)	088	0	0
2.3.	Oceňovací rozdíly z přecenění při přeměnách obchodních korporací (+/-)	089	0	0
2.4.	Rozdíly z přeměn obchodních korporací (+/-)	090	0	0
2.5.	Rozdíly z ocenění při přeměnách obchodních korporací (+/-)	091	0	0
A.III.	Fondy ze zisku (A.III.1. + A.III.2.)	092	0	0
1.	Ostatní rezervní fondy	093	0	0
2.	Statutární a ostatní fondy	094	0	0
A.IV.	Výsledek hospodaření minulých let (+/-) (A.IV.1. + A.IV.2. + A.IV.3.)	095	57 733	50 289
1.	Nerozdělený zisk minulých let	096	57 733	50 289
2.	Neuhrazená ztráta minulých let (-)	097	0	0
3.	Jiný výsledek hospodaření minulých let (+/-)	098	0	0
A.V.	Výsledek hospodaření běžného účetního období (+/-)	099	28 731	12 679
A.VI.	Rozhodnuto o zálohové výplatě podílu na zisku (-)	100	0	0
B. + C.	Cizí zdroje (součet B. + C.)	101	192 820	201 523
B.	Rezervy (součet B.1. až B.4.)	102	0	0
1.	Rezerva na důchody a podobné závazky	103	0	0
2.	Rezerva na daň z příjmů	104	0	0
3.	Rezervy podle zvláštních právních předpisů	105	0	0
4.	Ostatní rezervy	106	0	0



Handwritten signature

IČ: 25574311

Označení a	PASIVA b	Číslo řádku c	Stav v běžném úč. období 5	Stav v minulém úč. období 6
C.	Závazky (C.I. + C.II.)	107	192 820	201 523
C.I.	Dlouhodobé závazky (součet C. I.1. až C.I.9.)	108	126 559	131 760
1.	Vydané dluhopisy	109	0	0
1.1.	Vyměnitelné dluhopisy	110	0	0
1.2.	Ostatní dluhopisy	111	0	0
2.	Závazky k úvěrovým institucím	112	99 765	107 343
3.	Dlouhodobé přijaté zálohy	113	0	0
4.	Závazky z obchodních vztahů	114	0	0
5.	Dlouhodobé směnky k úhradě	115	0	0
6.	Závazky - ovládaná nebo ovládající osoba	116		0
7.	Závazky - podstatný vliv	117	25 460	22 945
8.	Odložený daňový závazek	118	1 334	1 472
9.	Závazky - ostatní	119	0	0
9.1.	Závazky ke společníkům	120	0	0
9.2.	Dohadné účty pasivní	121	0	0
9.3.	Jiné závazky	122	0	0
C.II.	Krátkodobé závazky (součet C. II.1. až C.II.8.)	123	66 261	69 763
1.	Vydané dluhopisy	124	0	0
1.1.	Vyměnitelné dluhopisy	125	0	0
1.2.	Ostatní dluhopisy	126	0	0
2.	Závazky k úvěrovým institucím	127	14 000	16 000
3.	Krátkodobé přijaté zálohy	128	536	154
4.	Závazky z obchodních vztahů	129	39 017	47 103
5.	Krátkodobé směnky k úhradě	130	0	0
6.	Závazky - ovládaná nebo ovládající osoba	131	0	0
7.	Závazky - podstatný vliv	132	0	0
8.	Závazky ostatní	133	12 708	6 506
8.1.	Závazky ke společníkům	134	142	189
8.2.	Krátkodobé finanční výpomoci	135	0	0
8.3.	Závazky k zaměstnancům	136	2 904	2 418
8.4.	Závazky ze sociálního a zdravotního pojištění	137	1 752	1 432
8.5.	Stát – daňové závazky a dotace	138	7 910	2 467
8.6.	Dohadné účty pasivní	139	0	0
8.7.	Jiné závazky	140	0	0
D.	Časové rozlišení pasiv (D.1. + D.1.)	141	2 449	1 518
1.	Výdaje příštích období	142	2 449	1 518
2.	Výnosy příštích období	143	0	0

Sestaveno dne: 31.1.2017

Právní forma účetní jednotky: SPOLEČNOST S RUČENÍM OMEZENÝM

Předmět podnikání účetní jednotky: výroba jiného zboží z papíru a lepenky

Podpisový záznam:



PŘÍLOHA P IV: VÝKAZ ZISKU A ZTRÁTY K 31.12.2016

VÝKAZ ZISKU A ZTRÁTY, druhové členění

v plném rozsahu

ke dni 31.12.2016

(v celých tisících Kč)

IČO
2 5 5 7 4 3 1 1

Název a sídlo účetní jednotky

POKART spol. s r.o.

Josefa Skupy 1708/12

Poruba

70800

Označení a	TEXT b	Číslo řádku c	Skutečnost v účetním období	
			běžném 1	minulém 2
I.	Tržby z prodeje výrobků a služeb	01	339 534	279 617
II.	Tržby za prodej zboží	02	64 015	56 258
A.	Výkonová spotřeba (součet A.1. až A.3.)	03	293 463	257 444
A. 1.	Náklady vynaložené na prodané zboží	04	55 947	46 563
2.	Spotřeba materiálu a energie	05	207 097	177 608
3.	Služby	06	30 439	33 273
B.	Změna stavu zásob vlastní činnosti (+/-)	07	-4 110	-4 488
C.	Aktivace (-)	08	-43	-71
D.	Osobní náklady (součet D.1. až D.2.)	09	58 474	47 880
D. 1.	Mzdové náklady	10	42 842	35 271
2.	Náklady na sociální zabezpečení, zdravotní pojištění a ostatní náklady	11	15 632	12 609
2.1.	Náklady na sociální zabezpečení a zdravotní pojištění	12	14 121	11 522
2.2.	Ostatní náklady	13	1 511	1 087
E.	Úpravy hodnot v provozní oblasti (součet E.1. až E.3.)	14	14 188	12 710
E. 1.	Úpravy hodnot dlouhodobého nehmotného a hmotného majetku	15	14 708	12 710
1.1.	Úpravy hodnot dlouhodobého nehmotného a hmotného majetku - trvalé	16	14 708	12 710
1.2.	Úpravy hodnot dlouhodobého nehmotného a hmotného majetku - dočasné	17	0	0
2.	Úpravy hodnot zásob	18	0	0
3.	Úpravy hodnot pohledávek	19	-520	0
III.	Ostatní provozní výnosy (součet III.1 až III.3.)	20	1 833	1 377
1.	Tržby z prodaného dlouhodobého majetku	21	988	602
2.	Tržby z prodaného materiálu	22	407	156
3.	Jiné provozní výnosy	23	438	619
F.	Ostatní provozní náklady (součet F.1. až F.5.)	24	2 277	2 126
F. 1.	Zůstatková cena prodaného dlouhodobého majetku	25	0	148
2.	Zůstatková cena prodaného materiálu	26	325	147
3.	Daně a poplatky	27	243	195
4.	Rezervy v provozní oblasti a komplexní náklady příštích období	28	0	45
5.	Jiné provozní náklady	29	1 709	1 591
*	Provozní výsledek hospodaření (+/-)	30	41 113	21 651



IČ: 25574311

Označení a	TEXT b	Číslo řádku c	Skutečnost v účetním období	
			běžném 1	minulém 2
IV.	Výnosy z dlouhodobého finančního majetku – podíly (součet IV. 1 + IV.2.)	31	0	0
1.	Výnosy z podílů – ovládaná nebo ovládající osoba	32	0	0
2.	Ostatní výnosy z podílů	33	0	0
G.	Náklady vynaložené na prodané podíly	34	0	0
V.	Výnosy z ostatního dlouhodobého finančního majetku (souč. V. 1 + V.2.)	35	0	0
1.	Výnosy z ostatního dlouhodobého finančního majetku - ovládající nebo ovládaná osoba	36	0	0
2.	Ostatní výnosy z ostatního dlouhodobého finančního majetku	37	0	0
H.	Náklady související s ostatním dlouhodobým finančním majetkem	38	0	0
VI.	Výnosové úroky a podobné výnosy (součet VI. 1 + VI.2.)	39	3	5
1.	Výnosové úroky a podobné výnosy – ovládaná nebo ovládající osoba	40	3	5
2.	Ostatní výnosové úroky a podobné výnosy	41	0	0
I.	Úpravy hodnot a rezervy ve finanční oblasti	42	0	0
J.	Nákladové úroky a podobné náklady (součet J.1 + J.2.)	43	5 576	5 928
J. 1.	Nákladové úroky a podobné náklady - ovládaná nebo ovládající osoba	44	2 470	0
2.	Ostatní nákladové úroky podobné náklady	45	3 106	5 928
VII.	Ostatní finanční výnosy	46	66	691
K.	Ostatní finanční náklady	47	273	980
*	Finanční výsledek hospodaření (+/-)	48	-5 780	-6 212
**	Výsledek hospodaření před zdaněním (+/-)	49	35 333	15 439
L.	Daň z příjmů (součet L. 1 + L.2.)	50	6 602	2 760
L. 1.	Daň z příjmů splatná	51	6 740	2 176
2.	Daň z příjmů odložená (+/-)	52	-138	584
**	Výsledek hospodaření po zdanění (+/-)	53	28 731	12 679
M.	Převod podílu na výsledku hospodaření společníkům (+/-)	54	0	0
***	Výsledek hospodaření za účetní období (+/-)	55	28 731	12 679
	Čistý obrat za účetní období = I. + II. + III. + IV. + V. + VI. + VII.:	56	405 451	337 948

Sestaveno dne: 31.1.2017

Právní forma účetní jednotky: SPOLEČNOST S RUČENÍM OMEZENÝM

Předmět podnikání účetní jednotky:

Podpisový záznam:



Handwritten signature