Prezentace účetní uzávěrky a závěrky ve vybrané společnosti

Marie Štiborová

Bakalářská práce
2024

Univerzita Tomáše Bati ve Zlíně
Fakulta managementu a ekonomiky

Univerzita Tomáše Bati ve Zlíně
Fakulta managementu a ekonomiky
Ústav financí a účetnictví

Akademický rok: 2023/2024

ZADÁNÍ BAKALÁŘSKÉ PRÁCE

(projektu, uměleckého díla, uměleckého výkonu)

Jméno a příjmení:	**Marie Štiborová**
Osobní číslo:	**M21288**
Studijní program:	**B0411P050002 Účetnictví a daně**
Forma studia:	**Prezenční**
Téma práce:	**Prezentace účetní uzávěrky a závěrky ve vybrané společnosti**

Zásady pro vypracování

Úvod
Definujte cíle práce a použité metody zpracování práce.
I. Teoretická část

- Proveďte rešerši vybraných literárních pramenů a zpracujte teoretické poznatky týkající se účetní uzávěrky a závěrky.

II. Praktická část

- Charakterizujte procesy sestavení účetní uzávěrky vedoucí k sestavení účetní závěrky ve vybrané společnosti.
- Na základě zjištění navrhněte soubor opatření a doporučení s cílem vylepšit dosavadní postupy účetní uzávěrky a závěrky ve vybrané společnosti.

Závěr

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

Seznam doporučené literatury:

ALIBHAI, Salim; BAKKER, Erwin; BALASUBRAMANIAN, T V; BHARADVA, Kunal; CHAUDHRY, Asif et al. *Wiley 2022 Interpretation and Application of IFRS Standards*. Hoboken: John Wiley & Sons, 2022. ISBN 978-1-119-90447-2.
BRYCHTA, Ivan; BULLA, Miroslav a KUCHAŘOVÁ, Ivana. *Meritum – Účetnictví podnikatelů 2023*. 20. vydání. Praha: Wolters Kluwer ČR, 2023. ISBN 978-80-7676-641-9.
SKÁLOVÁ, Jana a SUKOVÁ, Anna. *Podvojné účetnictví 2023*. 29. vydání. Praha: Grada, 2023. ISBN 978-80-271-3980-4.
SLÁDKOVÁ, Eva a STROUHAL, Jiří. *Účetnictví – výkaznictví podle českých účetních předpisů*. 2. aktualizované vydání. Praha: Institut certifikace účetních, 2018. ISBN 978-80-8798-517-5.
ŠTEKER, Karel a OTRUSINOVÁ, Milana. *Jak číst účetní výkazy: základy českého účetnictví a výkaznictví*. 3., aktualizované vydání. Praha: Grada, 2021. ISBN 978-80-271-3184-6.

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

Datum zadání bakalářské práce: **5. února 2024**
Termín odevzdání bakalářské práce: **17. května 2024**

L.S.

prof. Ing. David Tuček, Ph.D.
děkan

Ing. Milana Otrusinová, Ph.D.
garant studijního programu

Ve Zlíně dne 5. února 2024

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

Bakalářská práce je zaměřena na prezentaci účetní uzávěrky a závěrky ve společnosti AG.Final, s. r. o. Práce je rozdělena na dvě části teoretickou a praktickou. Zdrojem informací pro teoretickou část práce je rešerše literárních pramenů. Praktická část vychází z informací poskytnutých v rámci rozhovorů s účetní a vedením společnosti a z výkazů společnosti pro rok 2022. Cílem práce je odhalení případných nedostatků při tvorbě účetní uzávěrky a závěrky a uvést případné návrhy k jejich řešení které napomohou ke zkvalitnění účetní závěrky ve společnosti AG.Final, s. r. o. v následujících účetních obdobích.

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

ABSTRACT

The bachelor thesis is focused on the presentation of the financial statements of AG.Final, s. r. o. The thesis is divided into two parts, theoretical and practical. The source of information for the theoretical part of the thesis is a literature search. The practical part is based on the information provided in the interviews with the accountants and the management of the company and the company's statements for the year 2022. The aim of the thesis is to reveal possible shortcomings in the preparation of the financial statements and the financial statements and to give possible suggestions for their solution which will help to improve the quality of the financial statements in AG.Final, s. r. o. in the following accounting periods.

Keywords: closing of accounts, financial statements, annual report, balance sheet, profit and loss statement, notes

Na tomto místě bych ráda poděkovala Ing. Romanu Sklenárovi, Ph.D. za jeho odborné vedení, podnětné připomínky a rady při zpracování mé bakalářské práce.

Dále patří mé díky společnosti AG.Final, s. r. o., zejména panu Ing. Oldřichu Pospíšilíkovi a paní Ladislavě Lajčíkové, za jejich obětavost a čas strávený poskytováním informací potřebných ke zpracování tématu předkládané bakalářské práce.

Prohlašuji, že odevzdaná verze bakalářské/diplomové práce a verze elektronická nahraná do IS/STAG jsou totožné.

OBSAH

ÚVOD **10**
CÍLE A METODY ZPRACOVÁNÍ PRÁCE **12**
I TEORETICKÁ ČÁST **13**
1 ÚČETNÍ UZÁVĚRKA **14**
1.1 INVENTARIZACE MAJETKU A ZÁVAZKŮ 15
1.2 ZÁVĚREČNÉ OPERACE U ZÁSOB 16
1.3 ODPISY DLOUHODOBÉHO MAJETKU A POHLEDÁVEK 16
1.3.1 Odpisy dlouhodobého majetku 16
1.3.2 Odpisy pohledávek 16
1.4 POLOŽKY ČASOVÉHO ROZLIŠENÍ NÁKLADŮ A VÝNOSŮ 17
1.5 DOHADNÉ POLOŽKY 18
1.6 REZERVY 18
1.7 OPRAVNÉ POLOŽKY 19
1.7.1 Opravné položky k pohledávkám 19
1.8 KURZOVÉ ROZDÍLY 20
1.9 DAŇ Z PŘÍJMŮ 20
1.9.1 Daň z příjmů splatná 20
1.9.2 Odložená daň z příjmů 21
1.10 UZAVŘENÍ ÚČETNÍCH KNIH 21
2 ÚČETNÍ ZÁVĚRKA **23**
2.1 KATEGORIE ÚČETNÍCH JEDNOTEK 23
2.2 DRUHY ÚČETNÍCH ZÁVĚREK 24
2.3 VÝKAZY ÚČETNÍ ZÁVĚRKY 25
2.3.1 Rozvaha 26
2.3.2 Výkaz zisku a ztráty 27
2.3.3 Příloha k účetní závěrce 28
2.3.4 Přehled o peněžních tocích 29
2.3.5 Přehled o změnách ve vlastním kapitálu 31
2.4 VÝROČNÍ ZPRÁVA 31
2.5 AUDIT ÚČETNÍ ZÁVĚRKY 31
2.6 SCHVÁLENÍ A ZVEŘEJNĚNÍ ÚČETNÍ ZÁVĚRKY A VÝROČNÍ ZPRÁVY 32
II PRAKTICKÁ ČÁST **33**
3 PŘEDSTAVENÍ VYBRANÉ SPOLEČNOSTI **34**
3.1 ZÁKLADNÍ INFORMACE O SPOLEČNOSTI 34
3.2 PŘEDMĚT ČINNOSTI 35

3.3 Organizační struktura společnosti 35
3.4 Historie společnosti 35
3.5 Plány do budoucna 36
4 ÚČETNÍ UZÁVĚRKA 37
4.1 Inventarizace 37
4.1.1 Dokladová inventura 37
4.1.2 Inventura dlouhodobého majetku 38
4.1.3 Inventura zboží 38
4.1.4 Inventura peněžních prostředků 40
4.2 Závěrečné operace u zásob 40
4.3 Odpisy dlouhodobého majetku a pohledávek 41
4.3.1 Odpisy dlouhodobého hmotného majetku 41
4.3.2 Odpis pohledávek 41
4.4 Časové rozlišení 42
4.5 Dohadné položky 42
4.6 Rezervy 43
4.7 Opravné položky 43
4.7.1 Opravné položky ke zboží a dlouhodobému majetku 43
4.7.2 Opravné položky k pohledávkám 44
4.8 Kurzové rozdíly 45
4.9 Daň z příjmů 45
4.9.1 Daň z příjmů splatná 46
4.9.2 Odložená daň z příjmů 46
4.10 Uzavření účetních knih 46
5 ÚČETNÍ ZÁVĚRKA 48
5.1 Rozvaha 48
5.1.1 Aktiva společnosti 48
5.1.2 Pasiva společnosti 50
5.2 Výkaz zisku a ztráty 52
5.3 Příloha k účetní závěrce 54
5.4 Přehled o peněžních tocích 55
5.5 Přehled o změnách vlastního kapitálu 55
5.6 Výroční zpráva 56
5.7 Audit účetní závěrky 57
5.8 Schválení a zveřejnění účetní závěrky a výroční zprávy 57
6 NÁVRH OPATŘENÍ A DOPORUČENÍ 58
6.1 Rezerva – nesoulad v příloze k účetní závěrce a rozvaze 58

6.2 ZAOKROUHLOVÁNÍ U DOHADNÝCH POLOŽEK V PŘÍLOZE K ÚČETNÍ ZÁVĚRCE A ROZVAZE 58
6.3 CHYBĚJÍCÍ VÝKAZ O PENĚŽNÍCH TOCÍCH 58
6.4 ODLOŽENÝ DAŇOVÝ ZÁVAZEK/POHLEDÁVKA 59
6.5 ABSENCE VNITŘNÍCH ÚČETNÍCH SMĚRNIC 59
6.6 PODROBNĚJŠÍ PŘÍLOHA K ÚČETNÍ ZÁVĚRCE 60
ZÁVĚR 61
SEZNAM POUŽITÉ LITERATURY 63
SEZNAM POUŽITÝCH SYMBOLŮ A ZKRATEK 65
SEZNAM OBRÁZKŮ 66
SEZNAM TABULEK 67
SEZNAM PŘÍLOH 68

ÚVOD

Předkládaná bakalářská práce pojednává o prezentaci účetní uzávěrky a závěrky společnosti AG.Final, s. r. o., přičemž tato společnost je malou účetní jednotkou a má povinnost mít účetní závěrku ověřenou auditorem. Předmět činnosti této společnosti spočívá zejména v obchodování zemědělskými komoditami sypkého charakteru (obilí, kukuřice, řepka, aj.).

Pojmy účetní uzávěrka a závěrka představují finální okamžik zpracování účetních výkazů a dokladů v účetní jednotce za dané účetní období. Účetní závěrka poskytuje informace o celkové finanční situaci účetní jednotky na konci účetního období. Jde o povinně zveřejňovaný dokument. Údaje obsažené v účetní závěrce jsou tak využitelné jak pro samotnou účetní jednotku, tak i pro širší zainteresovanou veřejnost (např. FÚ, banky, investory/akcionáře, potencionální i stávající obchodní partnery). Společnost se tedy prezentuje účetní závěrkou i na veřejnosti. Smyslem účetních operací je uzavření daného účetního období a uzavření výkazů.

Práce sestává ze dvou bloků, které na sebe navazují, a to z části teoretické a praktické. První část je zaměřená na teoretické základy pro zpracování účetní uzávěrky a závěrky. Při zpracování této problematiky je využívaná aktuální odborná literatura, a dále platná právní úprava České republiky. Stěžejními prameny práva, z nichž je čerpáno, jsou zákon č. 563/1991Sb., o účetnictví, zákon č. 90/2012 Sb., o obchodních korporacích, zákon č. 593/1992 Sb., o rezervách pro zjištění základu daně z příjmů, zákon č. 586/1992 Sb., o daních z příjmů, a vyhláška č. 500/2002 Sb., o účetnictví, ve znění pozdějších předpisů, pro účetní jednotky, které jsou podnikateli účtujícími v soustavě podvojného účetnictví, která provádí některá ustanovení zákona o účetnictví.

Dalším důležitým zdrojem informací jsou České účetní standardy pro účetní jednotky, které účtují podle vyhlášky č. 500/2002 Sb., ve znění pozdějších předpisů, uveřejněné pod č. 48 ve Finančním zpravodaji č. 11-12/2003. Tyto obsahují podrobnější popis účetních metod a postupů při účtování. České účetní standardy vydává na základě § 36 ZoÚ ministerstvo financí a jsou zveřejnovány jak ve Finančním zpravodaji, tak i na internetových stránkách ministerstva financí. České účetní standardy slouží slovy zákona k dosažení souladu při používání účetních metod účetními jednotkami a pro zajištění vyšší míry srovnatelnosti účetních závěrek.

Druhá část práce se zabývá aplikací získaných informací na konkrétní společnost AG.Final, s. r. o. V této části práce jsou podrobněji zkoumány jednotlivé kroky vedoucí ke

zpracování jak účetní uzávěrky (zejména inventarizace, závěrečné operace zásob, odpisy majetku a pohledávek, tvorba rezerv, aj.), tak i účetní závěrky (rozvaha, výkaz zisku a ztráty, příloha, přehled o peněžních tocích, přehled o změnách vlastního kapitálu, atd.) s důrazem na jejich praktické provedení.

Jednotlivé získané poznatky následně vyúsťují v návrhy opatření a doporučení společnosti pro další účetní období.

CÍLE A METODY ZPRACOVÁNÍ PRÁCE

Záměrem první části bakalářské práce je zpracovat ucelený přehled informací týkajících se účetní uzávěrky a závěrky v obchodní korporaci v teoretické rovině. V této části se zabývá popisem přípravných prací, které postupně směřují k finálnímu sestavení účetní závěrky a jejichž smyslem je prověřit zaúčtování všech účetních operací vztahujících se k danému účetnímu období (inventarizace majetku a závazků, závěrečné operace u zásob, zaúčtování odpisů dlouhodobého majetku a pohledávek, kontrola účtů časového rozlišení, zaúčtování dohadných položek, tvorba a čerpání rezerv, tvorba a rozpouštění opravných položek, zaúčtování kurzových rozdílů, uzavření účetních knih, atd.). Dále jsou zde uváděny podmínky pro kategorizaci účetních jednotek, charakteristiku jednotlivých druhů účetních závěrek a jsou popsány jednotlivé účetní výkazy, které v souboru tvoří účetní závěrku. Závěr teoretické části patří auditu účetní závěrky, výroční zprávě a postupu schvalování a zveřejňování těchto dokumentů.

Poznatky získané studiem této problematiky především z českých odborných publikací a legislativy následně jsou uplatňovány v druhé části práce, která je zaměřena na analýzu procesu sestavování účetní uzávěrky a závěrky ve společnosti AG.Final, s. r. o. v praktické rovině. Součástí praktické části je zevrubné představení společnosti a dále následují analýzy postupů a operací účetní jednotky při vytváření podkladů pro účetní uzávěrku a závěrku, ale i samotných dokumentů.

Výsledkem bakalářské práce bude odhalení případných nedostatků nebo sporných řešení a nástin konkrétních doporučení a návrhů opatření pro společnost, které přispějí ke zvýšení kvality účetní závěrky ve společnosti AG.Final, s. r. o. v následujících účetních obdobích.

I. TEORETICKÁ ČÁST

1 ÚČETNÍ UZÁVĚRKA

Ke konci účetního období musí účetní jednotka provést řadu přípravných prací, které vyústí k sestavení účetní závěrky. Smyslem těchto úkonů je ověřit, zda byly zaúčtovány všechny účetní operace, které se vztahují k danému účetnímu období. Také musí být zabezpečena věcná správnost a úplnost údajů, aby poskytovaly věrný a poctivý obraz účetní jednotky (Novotný, 2024).

Jednotlivé kroky účetní uzávěrky zahrnují následující činnosti:

- inventarizaci majetku a závazků,
- závěrečné operace u zásob,
- zaúčtování odpisů dlouhodobého majetku a pohledávek,
- kontrolu účtů časového rozlišení,
- zaúčtování dohadných položek,
- tvorbu a čerpání rezerv,
- tvorbu a rozpouštění opravných položek,
- zaúčtování kurzových rozdílů,
- sestavení daňového přiznání a zaúčtování splatné daně ze zisku,
- výpočet a zaúčtování odložené daně ze zisku,
- události po datu účetní závěrky ovlivňující účetní výkazy (Müllerová, 2023; Líbal, 2018).

Vnitropodniková účetní směrnice zahrnuje soubor pravidel, podmínek, pravomocí a odpovědností v určité pracovní činnosti, které si účetní jednotka tvoří sama. Účelem a smyslem těchto dokumentů je mimo jiné sjednocení postupu při výkonu jednotlivých činností účetní jednotky nebo zabezpečení snadnější kontroly ze strany orgánů finančního úřadu. Shora popsané operace účetní uzávěrky by měli být podrobněji rozepsány jako součásti vnitřních účetních směrnic účetní jednotky. Směrnice musí být v souladu se všemi platnými zákony a předpisy. Zákon nepřímo stanovuje tvorbu některých účtových směrnic, například účtového rozvrhu, odpisového plánu nebo směrné účtové osnovy (Šteker, Otrusinová, 2021).

1.1 Inventarizace majetku a závazků

Ke zjištění faktického stavu veškerého majetku a závazků, a také k ověření, zda zjištěný skutečný stav odpovídá stavu majetku a závazků zapsanému v účetnictví, jsou účetní jednotky povinny provádět tzv. inventarizaci (Česko, 1991). V závislosti na charakteru inventarizovaných položek, z hlediska jejich rozlišení na hmotné či nehmotné, se provádí fyzická nebo dokladová inventura (Müllerová, 2023). Za pomoci fyzické inventury se zjišťují skutečné stavy takového majetku a závazků, u nichž lze vizuálně zjistit jejich existenci. Podléhá jí dlouhodobý majetek, zásoby a finanční majetek (hotovost, ceniny, listinné cenné papíry) (Česko, 1991; Müllerová, 2023). Dokladovou inventuru provádí účetní jednotka jednak u závazků, a dále u majetku, u něhož nelze vizuálně ověřit jeho existenci (Česko, 1991). Do této skupiny se řadí dlouhodobý majetek nehmotný a finanční, zaknihované cenné papíry, bankovní účty, pohledávky a závazky, opravné položky, rezervy, položky časového rozlišení nákladů a výnosů a dohadné položky.

Účetní jednotky provádějí buď inventarizaci periodickou, tedy k okamžiku, ke kterému sestavují účetní závěrku jako řádnou nebo mimořádnou, nebo inventarizaci průběžnou v ostatních případech (Česko, 2002).

Výsledek provedené inventarizace musí být popsán v takzvaných inventurních soupisech, jejichž povinné náležitosti jsou upraveny v ustanovení § 30 odst. 7 ZoÚ. V souvislosti s provedenou inventarizací lze rozlišit následující situace:

- skutečný stav je **roven** stavu účetnímu,
- skutečný stav je **nižší**, než je uvedený v účetnictví – označovaný jako **manko**, nebo schodek, pakliže se jedná o peněžní hotovost či ceniny,
- skutečný stav je **vyšší**, než je uvedený v účetnictví – označovaný jako **přebytek** (Šteker, Otrusinová, 2021).

Inventarizační rozdíly zúčtovávají účetní jednotky do účetního období, za které se inventarizací ověřuje stav majetku a závazků. Snížení dané položky, tedy manka a schodky, zaúčtuje účetní jednotka na stranu MD provozních nebo finančních nákladových účtů. V případě přebytku zaúčtuje tento rozdíl na provozní nebo finanční výnosy podle charakteru dané položky (Šteker, Otrusinová, 2021).

1.2 Závěrečné operace u zásob

Nakoupí-li účetní jednotka zásoby na konci účetního období, může se setkat s následujícími situacemi:

- obdrží fakturu za dodávku zásob ke konci rozvahového dne, ale nedojde k převzetí materiálu nebo zboží účetní jednotkou na sklad (zásoby na cestě), nebo
- dojde k dodávce zboží či materiálu ke konci rozvahového dne, ale nedojde k jeho fakturaci (nevyfakturované dodávky) (Šteker, Otrusinová, 2021).

1.3 Odpisy dlouhodobého majetku a pohledávek

Smyslem institutu odpisů je účetní vyjádření opotřebení dlouhodobého majetku (hmotného a nehmotného). Dlouhodobý majetek slouží účetní jednotce zpravidla v řádu několika let, nicméně s postupem času jeho hodnota klesá.

1.3.1 Odpisy dlouhodobého majetku

Za dlouhodobý majetek se považuje majetek, který účetní jednotka plánuje využívat déle než jeden rok a hodnota daného majetku odpovídá částce, kterou si účetní jednotka stanovila ve své vnitropodnikové směrnici pro dlouhodobý majetek. Hodnota dlouhodobého majetku se v průběhu let opotřebovává jak fyzicky, tak i morálně. Peněžní vyjádření opotřebení dlouhodobého majetku je vyjádřeno formou odpisů za dané účetní období. Účetní jednotka vykazuje dva druhy odpisů - účetní a daňové (Andrlík et al., 2022).

Účetní odpisy jsou vymezeny v ZoÚ a ve vyhlášce k ZoÚ. Povinností účetní jednotky je odpisovat dlouhodobý majetek v průběhu užívání. Toto odpisování může být prováděno buď ve vazbě na čas, nebo na výkon, a to na základě stanoveného odpisového plánu (Novotný, 2024). Odpis majetku je zpravidla účtován každý měsíc, na rozdíl od daňových odpisů, u kterých je účtováno ke konci účetního období. Daňový odpis je upraven v ZDP. Účetní jednotka si může zvolit, zda bude majetek odpisovat zrychleným nebo rovnoměrným odpisem (Líbal, 2018).

1.3.2 Odpisy pohledávek

Pohledávky po splatnosti (účetní a daňové), jejichž dobytnost je nejistá, může účetní jednotka odepsat na stranu MD účtu 546 – Odpis pohledávky. Pro posouzení, zda bude takovýto náklad uznatelný z pohledu daně z příjmu, závisí na tom, zda byly naplněny

podmínky stanovené v § 24 odst. 2 písm. y) ZDP (Novotný, 2024). Jak daňový, tak i účetní odpis pohledávky by měla účetní jednotka sledovat v oddělené analytické evidenci. Účetní odpis pohledávky vznikne tehdy, jestliže účetní jednotka upustí od vymáhání dané pohledávky. K takové situaci může dojít kupříkladu tehdy, je-li zřejmé, že by náklady civilního a exekučního řízení spojené s jejím vymáháním byly vyšší než zisk plynoucí z této pohledávky. Dalším takovým případem může být situace, kdy je dlužník neznámého pobytu, na základě sdělení příslušného orgánu (policie či soudu) a v neposlední řadě, pokud se jedná o promlčenou pohledávku (Skálová, Suková, 2024).

1.4 Položky časového rozlišení nákladů a výnosů

Na základě akruálního principu musí účetní jednotka časově rozlišit jednotlivá aktiva, závazky, náklady a výnosy z hlediska jejich věcné a časové souvislosti. Musí zaúčtovat dané položky podle data jejich vzniku bez ohledu na jejich zaplacení (Alibhai et al., 2022). Mezi položky časového rozlišení lze zařadit pouze položky, u nichž je znám jejich druh, jejich přesná výše a rovněž období, s nímž náklad či výnos časově souvisí (Brychta et al., 2023).

Podle povahy se položky časového rozlišení účtují na aktivní a pasivní účty, konkrétně na:

- **náklady příštího období** – jedná se o náklad, který bude účtován až v následujícím účetním období, avšak vzniklý výdaj k nákladu bude účtován v běžném účetním období;
- **výdaje příštího období** – vztahují se k nákladům vzniklým v aktuálním účetním období, ale jejich úhrada bude provedena až v následujícím účetním období;
- **výnosy příštího období –** reprezentují přijatou úhradu v běžném účetním období, výnos se však věcně a časově vztahuje k budoucímu účetnímu období;
- **příjmy příštího období** – představují vytvořené výnosy zaúčtované v aktuálním účetním období, nicméně samotný přenos peněžních prostředků bude uskutečněn v následujícím účetním období (Skálová, Suková, 2024).

Mezi časové rozlišení řadíme také účet **Komplexní náklady příštího období**, který v praxi není příliš častý a uplatňuje se například při výstavbě nových linek nebo v případě dlouhodobé propagace. K výdajům tak dochází až v následujícím účetním období a z tohoto důvodu je nutno náklady časově rozlišit, avšak maximálně ve lhůtě čtyř let od zaúčtování daného nákladu na účet 382 (Andrlík et al., 2022).

1.5 Dohadné položky

O dohadných účtech je účtováno v případě, že je znám účel a období, s nímž náklady či výnosy souvisí, nicméně není známa jejich přesná výše k rozvahovému dni. Lze rozlišovat dohadné účty aktivní a pasivní. Jak u aktivních, tak i u pasivních dohadných položek se vyčíslí daná položka na základě obvyklé či odhadované ceny závazku či pohledávky. Dohadné účty aktivní se vykazují na účtu 388 – Dohadné účty aktivní, kde se položka zaúčtuje, jestliže není známá přesná výše pohledávky k rozvahovému dni. Výnos z dané pohledávky však musí být zaúčtován do běžného účetního období, aby byl zachován akruální princip.

Co se týče dohadného účtu pasivního, jsou položky zaúčtovány na stranu D účtu 389 – Dohadné účty pasivní, a to za předpokladu, jedná-li se o dluh, u kterého není stanovena jeho přesná výše z důvodu absence dokladu ke konci účetního období. Po obdržení faktury a zaúčtování dluhu na příslušné účty nákladů a závazků se v následujícím účetním období účet 389 – Dohadné účty pasivní vyruší (Andrlík et al., 2022).

1.6 Rezervy

Ke vzniku rezerv dochází v okamžiku, kdy účetní jednotka očekává náklad, se nímž je spjat budoucí náklad, který negativně ovlivní výsledek hospodaření účetní jednotky. Tehdy může na tento náklad vytvořit rezervu. Rezervu lze definovat jako zdroj krytí nákladů nebo výdajů, u kterých je pravděpodobné, že nastanou v budoucnosti a známe jejich účel, nicméně není stanovena jejich přesná výše nebo konkrétní datum jejich vzniku (Skálová, Suková, 2024). Rezervy lze rozdělit na daňově uznatelné a neuznatelné.

V rozvaze jsou rezervy vykazovány na straně pasiv a člení se na:

- **rezervy na důchody a podobné závazky –** řadíme zde rezervu na důchody a jiné požitky;
- **rezervy na daň z příjmů** – jejichž výše vychází z předpokládané daňové povinnosti účetní jednotky a vytvářejí se tehdy, jestliže k sestavení účetní závěrky dochází dříve než k vyčíslení daňové povinnosti účetní jednotky;
- **rezervy podle zvláštních právních předpisů** – jsou tvořeny podle ZoR, přičemž jejich čerpání nebo rozpouštění je daňově uznatelné;

- **ostatní rezervy –** zahrnují například rezervu na záruční opravy nebo rezervu na restrukturalizaci, rezervy z finanční oblasti nebo rezervy na rizika a ztráty (Brychta et al., 2023).

1.7 Opravné položky

Opravné položky se vytvářejí k majetkovým účtům za předpokladu, že dochází k přechodnému snížení majetku, které bylo zjištěno inventarizací k rozvahovému dni a je-li skutečná hodnota majetku nižší než cena použitá pro jeho ocenění v účetnictví. Tímto postupem je naplňována zásada opatrnosti, podle které majetek vykázaný v účetní závěrce nesmí být nadhodnocován a jeho ocenění je tak opraveno pomocí opravné položky (Sládková, Strouhal, 2018). Tvorba a účtování opravných položek může být aplikováno pouze ve vztahu k dlouhodobému majetku, zásobám, cenným papírům a pohledávkám. Opravné položky se nevytvářejí tehdy, je-li současně tvořena rezerva. Stejně tak nesmí mít opravné položky aktivní zůstatek a nelze je tvořit na zvýšení hodnoty majetku (Müllerová, 2023). Zásady pro tvorbu a použití opravných položek upravuje § 55 vyhlášky k ZoÚ. Samotný postup účtování je pak upraven v ČÚS č. 005 - Opravné položky (Skálová, Suková, 2024).

1.7.1 Opravné položky k pohledávkám

Z pohledu opravných položek může účetní jednotka pouze u pohledávek snížit o jejich hodnotu základ daně z příjmu (daňově uznatelné opravné položky). ZoR definuje, v jakých případech je opravná položka k pohledávce daňově uznatelná (zákonné opravné položky). Daňově neúčinné opravné položky se, v ostatních případech, tvoří v souladu se ZoÚ, dle něhož berou účetní jednotky při oceňování majetku v účetnictví v úvahu rizika, ztráty a znehodnocení, které jsou jim známy (Müllerová, 2023).

Daňově účinnými opravnými položkami jsou podle ZoR opravné položky k:

- pohledávkám za dlužníky v insolvenčním řízení (§ 8),
- nepromlčeným pohledávkám splatným po 31. prosinci 1994 (§ 8a),
- pohledávkám z titulu ručení za clo (§ 8b),
- nepromlčeným pohledávkám, jestliže rozvahová hodnota bez příslušenství v okamžiku jejich vzniku nepřesáhne 30 000 Kč (§ 8c) (Česko, 1992).

1.8 Kurzové rozdíly

Jsou-li závazky a majetek primárně vyjádřeny v cizí měně (např. devizové úvěry), je nezbytné, aby byly přepočteny na domácí měnu kurzem ČNB k rozvahovému dni. Dále musí být zaúčtovány kurzové rozdíly, které účtujeme dle jejich povahy:

- na stranu MD příslušného účtu účtové skupiny **56 – finanční náklady**, v případě, že jde o kurzovou ztrátu,
- na stranu D příslušného účtu účtové skupiny **66 – finanční výnosy**, pokud se jedná o kurzový zisk (Šteker, Otrusinová, 2021).

1.9 Daň z příjmů

V rámci účetní uzávěrky je účetní jednotka povinna provést zaúčtování daně z příjmů. Daň z příjmů se diferencuje na:

- splatnou,
- odloženou (Sládková, Strouhal, 2018).

1.9.1 Daň z příjmů splatná

Odečtením celkových účetních výnosů od celkových účetních nákladů dojde účetní jednotka k vyčíslení účetního výsledku hospodaření před zdaněním (Šteker, Otrusinová, 2021). Částka splatné daně z příjmů právnických osob se vypočítá následovně:

Tabulka 1 Výpočet daně z příjmu
(zdroj: Šteker, Otrusinová, 2021, s. 234 – vlastní zpracování)

	Výsledek hospodaření před zdaněním
+	nedaňové náklady
-	výnosy nezahrnované do základu daně
=	**základ daně**
-	odčitatelné položky
=	**základ daně snížený o odčitatelné položky**
≒	základ daně zaokrouhlený na tisíce Kč dolů
*	sazba daně z příjmů
=	**daň z příjmů splatná**
-	slevy na dani
=	**daň z příjmů splatná po slevách**
-	zálohy na daň z příjmů
=	**nedoplatek nebo přeplatek na dani z příjmů**

Samotný výsledek hospodaření před zdaněním se stává výchozím údajem pro zjištění základu daně a poté samotné daňové povinnosti účetní jednotky (Šteker, Otrusinová, 2021). V případě, kdy uzavření účetního období předchází vyhotovení daňového přiznání, vytvoří účetní jednotka rezervu na splatnou daň ze zisku. V následujícím účetním období účetní jednotka tuto rezervu vyruší a zaúčtuje skutečně zjištěnou daňovou povinnost z přechozího období (Müllerová, 2023).

1.9.2 Odložená daň z příjmů

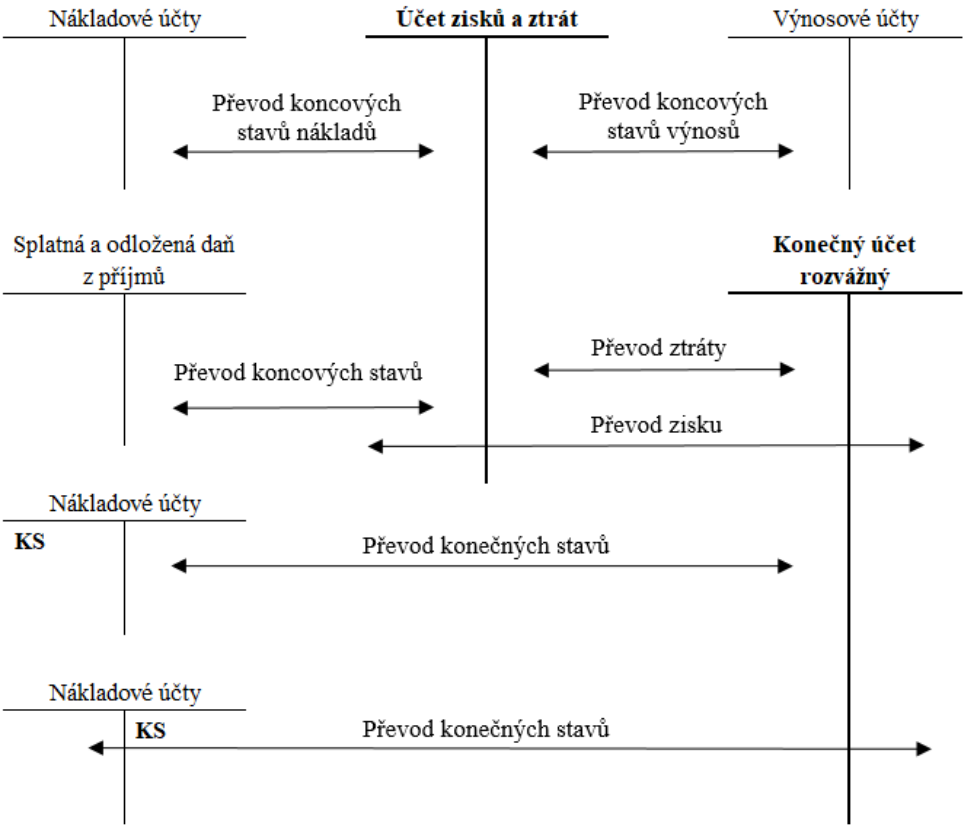
Vyhláška k ZoÚ stanoví, kdo účtuje o odložené dani. Jedná se o účetní jednotky, které tvoří konsolidační celek, a účetní jednotky, které sestavují účetní závěrku v plném rozsahu. V případě ostatních účetních jednotek je vykazování odložené daně dobrovolné (Šteker, Otrusinová, 2021). Odložená daň vzniká v důsledku rozdílných účetních a daňových pravidel některých zaúčtovaných položek, kdy samotné rozdíly mají přechodný charakter. ČÚS 003 - Odložená daň upravuje základní postupy účtování o odložení daně (Müllerová, 2023). Výpočet odložené daně je založen na principu závazkové metody, která vychází z rozvahového přístupu (Šteker, Otrusinová, 2021). Výsledkem je buďto odložený daňový závazek, nebo odložená daňová pohledávka (Strouhal, 2022). Účetní jednotka vždy zaúčtuje odložený daňový závazek. U odložené daňové pohledávky pak zváží její vykázání s přihlédnutím k zásadě opatrnosti (Sládková, Strouhal, 2018).

1.10 Uzavření účetních knih

Finálním krokem vedoucím k sestavení účetní uzávěrky je uzavření účetních knih. Výčet jednotlivých situací, při nichž dochází k otvírání a uzavírání účetních knih podrobněji popisuje § 17 ZoÚ. ČÚS č. 002 – Otevíraní a uzavírání účetních knih upravuje základní postupy při otevírání a uzavírání účetních knih za účelem docílení souladu při používání účetních metod účetními jednotkami. Uzavírání účetních knih zahrnuje níže uvedené operace:

- zjištění obratů stran MD a D jednotlivých syntetických účtů,
- zjištění konečných zůstatků aktivních a pasivních účtů a konečné stavy nákladových a výnosových účtů,
- zjištění základu daně z příjmů a daňové povinnosti splatné, popřípadě odložené, za dané účetní období,

- zjištění účetního výsledku hospodaření převodem nákladových účtů na stranu MD **účtu zisků a ztrát** a převodem výnosových účtů na stanu D tohoto účtu,
- uzavření účetnictví účetní jednotky převodem zůstatků rozvahových účtů a účtů zisků a ztrát na **konečný účet rozvážný** (Česko, 2003; Šteker, Otrusinová, 2021).



Obrázek 1 Uzavírání účtů
(zdroj: Novotný, 2024, s. 192 – vlastní zpracování)

2 ÚČETNÍ ZÁVĚRKA

Účetní závěrka reprezentuje závěrečné stádium při procesu zpracování účetních informací za účetní období a je také jedním z hlavních informačních zdrojů účetní jednotky. Jejím cílem je podat informace o stavu majetku, závazků a kapitálu, o nákladech a výnosech a výsledcích hospodaření za jednotlivé činnosti společnosti a o celkovém výsledku hospodaření. Rovněž je důležitým zdrojem informací o finanční pozici účetní jednotky, její výkonnosti, o schopnosti pokračovat ve své činnosti a o dalších neméně významných skutečnostech, které jsou užitečné širokému okruhu uživatelů při tvorbě ekonomických rozhodnutí (pro akcionáře a společníky, manažery společnosti, věřitele, investory, obchodní partnery, banky aj.) (Šteker, Otrusinová, 2021).

V důsledku novely ZoÚ účinné od 1. 1. 2024 mohou nově účetní jednotky vykazovat jednotlivé položky v účetních výkazech buď v české měně, nebo v měně jiné, pakliže se jedná o funkční měnu účetní jednotky a současně se jedná o euro, britskou libru či americký dolar (Hruška, 2024). Ustanovení § 24a odst. 2 ZoÚ funkční měnou rozumí měnu primárního ekonomického prostředí, ve kterém účetní jednotka působí.

Standardně jsou položky vykazovány v tisících korunách českých. Nicméně v případě, že bilanční suma překročí částku 10. mld. Kč, má účetní jednotka možnost vykazovat položky v celých milionech korun českých. Tato informace musí být uvedena ve všech dokumentech účetní závěrky (Brychta et al., 2023).

2.1 Kategorie účetních jednotek

ZoÚ rozlišuje čtyři kategorie účetních jednotek - mikro, malé, střední a velké. Kritériem pro stanovení, do jaké z kategorií bude účetní jednotka zařazena, je překročení, respektive dosažení dvou ze tří zákonem stanovených podmínek, kterými jsou hodnota aktiv, čistý obrat a průměrný počet zaměstnanců (Chalupa et al., 2023). Pro zjištění hodnoty aktiv vychází účetní jednotka z celkových aktiv společnosti v hodnotě netto. Částku obratu tvoří celkový roční čistý obrat účetní jednotky, popřípadě přepočtený. Co se týče zaměstnanců, vychází účetní jednotka z průměrného počtu zaměstnanců během účetního období. Kritéria musí být splněna ve dvou po sobě jdoucích účetních obdobích (Hruška, 2024; Brychta et al., 2023).

Tabulka 2 Kategorie účetních jednotek
(zdroj: Chalupa et al., 2023, s. 13 – vlastní zpracování)

Kategorie účetní jednotky	Aktiva	Obrat	Počet zaměstnanců
Mikro	9 mil. Kč	18 mil. Kč	10
Malá	100 mil. Kč	200 mil. Kč	50
Střední	500 mil. Kč	1 mld. Kč	250
Velká	Přesahuje alespoň dvě z hodnot střední účetní jednotky		

2.2 Druhy účetních závěrek

ZoÚ rozlišuje účetní závěrku:

- řádnou,
- mimořádnou,
- mezitímní,
- konsolidovanou.

Účetní jednotky sestavují řádnou, mimořádnou i konsolidovanou účetní závěrku vždy k rozvahovému dni, za nějž se považuje den, ke kterému se uzavírají účetní knihy (Černá et al., 2016).

Řádná i konsolidovaná účetní závěrka se sestavuje k poslednímu dni účetního období. Existují však i případy, kdy zákon ukládá povinnost uzavřít účetní knihy v jiný den, než k poslednímu dni účetního období. V tomto případě hovoříme o sestavení takzvané **mimořádné** účetní závěrky (Šteker, Otrusinová, 2021).

Mezitímní účetní závěrka se sestavuje v průběhu účetního období k jinému okamžiku, než je rozvahový den. Za této situace se účetní knihy neuzavírají a neprovádí se inventarizace majetku, ale pouze ocenění majetku a závazků podle ustanovení § 25 odst. 3 ZoÚ. Mezitímní účetní závěrka je vyhotovována, vyžadují-li to zvláštní právní předpisy. Takovým příkladem může být ZOK, který ukládá povinnost jejího sestavení kupříkladu, má-li být vyplacena záloha na podíl na zisku, nebo při zvyšovaní základního kapitálu v kapitálových společnostech z vlastních zdrojů (Chalupa et al., 2023; Černá et al., 2016).

Konsolidovanou účetní závěrkou se rozumí účetní závěrka sestavená účetní jednotkou, která je obchodní společností a je ovládající osobou. Zobrazuje stav aktiv, závazků a jiných

pasiv, nákladů, výnosů a hospodářských výsledků za celé podnikatelské seskupení. Musí být sestavena tak, aby podávala věrný a poctivý obraz o výdajích a příjmech, majetku a závazcích a finanční situaci jednotlivých účetních jednotek pod společným vlivem. Konsolidovaná účetní závěrka zásadně nenahrazuje účetní závěrky jednotlivých účetních jednotek, má toliko informační funkci pro věřitele, společníky, potenciální investory a jiné zainteresované osoby (Černá et al., 2016).

2.3 Výkazy účetní závěrky

Účetní závěrka je nedílný celek, který obsahuje účetní výkazy, kterými podle ustanovení § 18 ZoÚ jsou:

- rozvaha (bilance),
- výkaz zisku a ztráty (výsledovka),
- příloha, která vysvětluje a doplňuje informace obsažené v částech uvedených pod písmeny a) a b), zejména naplněním § 7 odst. 3 až 5 a § 19 odst. 5 a 6. ZoÚ (dále jen „příloha k účetní závěrce“).

Dalšími dvěma částmi, jejichž vypracování je však nepovinné pro malé a mikro účetní jednotky, a které rovněž tvoří účetní závěrku, jsou:

- přehled o peněžních tocích (Cash flow),
- přehled o změnách vlastního kapitálu (Česko, 1991).

Podle ustanovení § 18 odst. 3 ZoÚ obligatorní obsah účetní závěrky tvoří:

- jméno a příjmení, obchodní firma nebo jiný název účetní jednotky,
- sídlo nebo bydliště a místo podnikání,
- identifikační číslo, pokud je má účetní jednotka přiděleno, a informace o zápisu do veřejného rejstříku uváděná na obchodních listinách,
- právní forma účetní jednotky, případně informace o tom, že účetní jednotka je v likvidaci,
- předmět podnikání nebo jiné činnosti, případně účel, pro který byla zřízena,
- rozvahový den nebo jiný okamžik, k němuž se účetní závěrka sestavuje,
- okamžik sestavení účetní závěrky,

a musí k ní být připojen podpisový záznam (Česko, 1991).

2.3.1 Rozvaha

Rozvaha (bilance) podává přehled o aktivech (stavu majetku) a pasivech (zdrojích financování) účetní jednotky sestavené k určitému datu. V rozvaze se uplatňuje princip bilanční rovnice, čili součet celkových aktiv účetní jednotky se musí rovnat součtu celkových pasiv. Aktiva jsou vykázána v rozvaze podle likvidnosti vzestupně od méně likvidní až po nejlikvidnějších (Šteker, Otrusinová, 2021). Aktiva jsou členěna na stálá aktiva, oběžná aktiva a časové rozlišení aktiv. Podle původu kapitálu se dělí pasiva na vlastní kapitál, cizí kapitál a časové rozlišení pasiv. Způsob a obsahové vymezení rozvahy stanoví § 3a vyhlášky k ZoÚ.

Rozvahu lze sestavit v horizontální nebo vertikální podobě. Nejčastější formou vykazování rozvahy v České republice je tzv. horizontální forma neboli rozvaha ve tvaru písmene *„T“,* kdy aktiva jsou sepsána na levé straně rozvahy a pasiva na straně pravé. Vertikální forma vykazování rozvahy spočívá v jejím vykázání ve sloupcovém uspořádání (Líbal, 2018).

Jednotlivé položky v rozvaze jsou označovány kombinací písmen, římských číslic, arabských číslic a názvem položky. Pro zajištění lepší srozumitelnosti informací může účetní jednotka sloučit položky označené arabskou číslicí za podmínky, že se nejedná o významnou částku. Sloučené položky musí být uvedeny v příloze k účetní závěrce (Šteker, Otrusinová, 2021).

V rozvaze na straně aktiv za běžné období se uvádí:

- **brutto** – jde o hodnotu nesníženou o oprávky a opravné položky k příslušné majetkové položce na aktivních účtech (§ 25 ZoÚ),
- **korekce –** jedná se o hodnotu vyjadřující výši oprávek a opravných položek jak trvalých, tak i přechodných, k příslušné majetkové položce,
- **netto** – je hodnota představující rozdíl mezi hodnotou brutto a korekcí. Jinými slovy řečeno vyjadřuje aktiva snížená o opravné položky a oprávky (Šteker, Otrusinová, 2021).

V návaznosti na zařazení účetní jednotky do příslušné kategorie, plyne této účetní jednotce zákonná povinnost sestavit účetní závěrku v plném nebo zkráceném rozsahu (Novotný, 2024). Malé a mikro účetní jednotky bez povinného auditu (povinnost mít účetní závěrku ověřenou auditorem) vykazují rozvahu ve zkráceném rozsahu. Rozvaha mikro

účetní jednotky pak obsahuje pouze položky označené písmenem a malé účetní jednotky musí také navíc vykazovat položky označené římskou číslicí. Rozvahu v plném rozsahu mají povinnost sestavovat velké a střední účetní jednotky a stejně tak i malé a mikro účetní jednotky, jestliže podléhají povinnému auditu. Takový výkaz přitom musí obsahovat všechny položky v rozvaze (Skálová, Suková, 2023).

2.3.2 Výkaz zisku a ztráty

Podle ustanovení § 3 odst. 5 vyhlášky k ZoÚ slouží výkaz zisku a ztráty k uspořádání a označení položek jednotlivých nákladů a výnosů a výsledku hospodaření. Výkaz zisku a ztráty (výsledovka) tvoří nedílnou část účetní závěrky, která následuje po rozvaze. Jde o porovnání, při němž se na jedné straně posuzují náklady a na druhé straně výnosy za dané účetní období (na rozdíl od rozvahy, která je statickým výkazem). Prostým odečtem celkových nákladů od celkových výnosů lze dojít k výsledku hospodaření za příslušné účetní období, z něhož vyplývá, zda je dosaženo zisku nebo ztráty. Dále se dá z tohoto přehledu detailněji zjistit, v čem zisk nebo ztráta spočívají, které náklady byly vynaloženy a jaká je struktura výnosů (Česko, 2002).

Při vytváření výkazu zisku a ztráty je možné použít buď druhové členění (mzdové náklady, tržby z prodeje zboží, odpisy) nebo účelové členění (náklady prodeje, správní režie, odbytová režie). Jednotlivé druhy členění jsou blíže stanoveny v příloze č. 2 a 3 vyhlášky k ZoÚ (Sládková, Strouhal, 2018).

Stejně tak jako rozvaha, se i výkaz zisku a ztráty vypracovává buď v plném nebo ve zkráceném rozsahu. Povinnost zpracovat výkaz zisku a ztráty v plném rozsahu dopadá na velké a střední účetní jednotky a dále na malé a mikro účetní jednotky, které mají povinnost mít účetní závěrku ověřenou auditorem. Všichni ostatní, tj. účetní jednotky, které nejsou obchodní společností a nemají povinnost auditu, sestavují výkaz zisku a ztráty ve zkráceném rozsahu (Skálová, Suková, 2023).

Obdobně jako u rozvahy jsou ve výkazu zisku a ztráty jednotlivé položky označovány kombinací písmen, římských číslic, arabských číslic a názvem položky. Tyto položky pak lze ještě členit na podpoložky. Písmena prezentují nákladové položky a číslice označují výnosové položky. Položky označené arabskou číslicí mohou být, stejně jako v rozvaze, sloučeny a položky v nulové výši za běžné i minulé účetní období se neuvádějí (Šteker, Otrusinová, 2021).

Je-li sestavován výkaz zisku a ztráty v plném rozsahu, pak je nezbytné, aby obsahoval všechny výše uvedené položky. Naproti tomu, je-li sestavován ve zkráceném rozsahu, postačí, obsahuje-li pouze položky označené písmenem a římskou číslicí a jejich součty (Skálová, Suková, 2023).

Výsledek hospodaření před zdaněním je vyčíslen jako součet finančního a provozního výsledku hospodaření. Finanční výsledek hospodaření získáme odečtem celkových finančních výnosů od celkových finančních nákladů a obdobně bychom postupovali i v případě provozního výsledku hospodaření, kdy od provozních výnosů odečteme provozní náklady. Výše zmíněné výsledky hospodaření jsou ve výsledovce označeny symbolem „*“. Pod tímto symbolem se nachází také výsledek hospodaření po zdanění, který zjistíme po odečtení daně z příjmu od výsledku hospodaření před zdaněním. V neposlední řadě z něj zjistíme výsledek hospodaření za účetní období a čistý obrat za účetní období neboli celkové výnosy (Šteker, Otrusinová, 2021).

2.3.3 Příloha k účetní závěrce

Příloha, která je další součástí účetní závěrky, vysvětluje a doplňuje informace obsažené v rozvaze a ve výkazu zisku a ztráty. Uspořádání a obsahové vymezení vysvětlujících a doplňujících informací přílohy účetní závěrky je definováno ustanovením § 39 a násl. vyhlášky k ZoÚ. Povinnými základními informacemi jsou:

- informace vymezené v § 18 odst. 3 ZoÚ (název, sídlo, IČO, právní forma, předmět podnikání, rozvahový den nebo jiný okamžik, k němuž je účetní závěrka sestavena),
- informace o použitých obecných účetních zásadách a metodách a odchylkách od těchto metod s uvedením jejich vlivu na majetek a závazky, na finanční situaci a výsledek hospodaření účetní jednotky; účetní jednotka uvede podle principu významnosti zejména způsob:
    - oceňování majetku a závazků,
    - stanovení úprav hodnot majetku (odpisy a opravné položky),
    - uplatněný při přepočtu údajů v cizích měnách na měnu účetnictví,
    - stanovení reálné hodnoty příslušného majetku a závazků,
- informace o použitém oceňovacím modelu a technice při ocenění reálnou hodnotou především:

  - změny reálné hodnoty, včetně změn v oceňování podílů ekvivalencí podle jednotlivých druhů finančního majetku a způsob jejich zaúčtování,
  - pro každý druh derivátů uvede údaje o rozsahu a podstatě, včetně hlavních podmínek a okolností, které mohou ovlivnit výši, časový průběh a určitost budoucích peněžních toků, a tabulku s uvedením změn reálné hodnoty během účetního období na příslušném účtu v účtové skupině 41,
  - uvede důvody a případnou výši opravné položky, pokud nebyly majetek a závazky oceněny reálnou hodnotou nebo ekvivalencí,
- výše závazkových vztahů (pohledávek a dluhů), které k rozvahovému dni mají dobu splatnosti delší než 5 let,
- celková výše závazkových vztahů (pohledávek a dluhů), které jsou kryty věcnými zárukami s uvedením povahy a formy těchto záruk,
- výše záloh, závdavků, zápůjček a úvěrů poskytnutých členům řídících, kontrolních a případně správních orgánů s uvedením úrokové sazby, hlavních podmínek a všech dosud splacených, odepsaných nebo prominutých částek a poskytnutá zajištění a ostatní plnění těmto osobám; tyto údaje se uvádějí v souhrnné výši pro každou kategorii osob,
- výše a povaha jednotlivých položek výnosů a nákladů, které jsou mimořádné svým objemem nebo původem,
- celková výše závazkových vztahů (pohledávek a dluhů), podmíněných závazkových vztahů a poskytnutých věcných záruk s uvedením jejich povahy a formy, které nejsou vykázány v rozvaze; penzijní závazky a závazky vůči účetním jednotkám v konsolidačním celku a přidruženým jednotkám se uvádějí zvlášť,
- průměrný počet zaměstnanců v průběhu účetního období (Česko, 2002).

Vyhláška k ZoÚ dále stanovuje pro každou kategorii účetních jednotek podrobnější podmínky pro zveřejnění přílohy (Šteker, Otrusinová, 2021).

2.3.4 Přehled o peněžních tocích

Přehled o peněžních tocích (cash flow) vychází z rozvahy, konkrétně položky Peněžní prostředky. Poskytuje podrobnější informace o peněžní situaci v účetní jednotce.

Podává přehled o přírůstcích (příjmech) a úbytcích (výdajích) peněžních prostředků a peněžních ekvivalentů za příslušné účetní období (Šteker, Otrusinová, 2021).

Ustanovení § 40 vyhlášky k ZoÚ označuje peněžními prostředky peníze v hotovosti, ceniny, peněžní prostředky na účtu (včetně přečerpání účtu), případně peníze na cestě. Za peněžní ekvivalenty pak považuje krátkodobý finanční majetek, který je snadno a pohotově směnitelný za předem známou částku peněžních prostředků a u tohoto majetku se nepředpokládají významné změny hodnoty v čase. Jako příklad uvádí vyhláška k ZoÚ peněžní úložky s nejvýše tříměsíční výpovědní lhůtou (například termínované vklady) a likvidní cenné papíry určené k obchodování na veřejném trhu. Sestavení výkazu o peněžních tocích v rámci účetní závěrky je povinné pro střední a velké účetní jednotky (Česko, 2002).

Jednotlivé pohyby peněžních prostředků a ekvivalentů jsou kategorizovány podle ustanovení § 41 vyhlášky k ZoÚ v průběhu účetního období do těchto skupin:

- **provozní činnosti** – sem spadá základní výdělečná činnost účetní jednotky a ostatní činnost, kterou nelze zahrnout pod investiční nebo finanční činnosti,
- **investiční činnosti** – jedná se o pořízení a prodej dlouhodobého majetku, popřípadě činnosti související s poskytováním úvěrů, zápůjček a výpomocí, které nelze podřadit pod provozní činnosti,
- **finanční činnosti** – pod tyto činnosti se podřazuje taková činnost, která má za následek změny ve velikosti a složení vlastního kapitálu a dlouhodobých, popřípadě krátkodobých závazků (Česko, 2002)**.**

Účetním jednotkám je dáno k dispozici, aby si vybraly, zda peněžní toky z provozní činnosti vykážou přímou nebo nepřímou metodou. Přímá metoda (pomocí příjmů a výdajů) je založena na reálném pohybu peněžních prostředků. Jedná se o poměrně problematickou činnost, neboť v účetnictví nejsou platby sledovány podle požadovaných činností tohoto výkazu, ale je nezbytné jednotlivé pohyby peněz v účetnictví dohledat, analyzovat a setřídit je podle příjmů a výdajů (Šteker, Otrusinová, 2021). Nepřímá metoda je založena na úpravě výsledku hospodaření o nepeněžité transakce (jedná se například o odpisy z provozní činnosti, tvorbu opravných položek, čerpání rezerv nebo o opravné položky). Dále je výsledek hospodaření upraven o neuhrazené náklady a výnosy minulých nebo budoucích účetních období, a v neposlední řádě o položky příjmů a výdajů (Sládková, Strouhal, 2018).

2.3.5 Přehled o změnách ve vlastním kapitálu

Poslední VI. hlava části II. vyhlášky k ZoÚ se věnuje uspořádání a obsahovému vymezení přehledu o změnách vlastního kapitálu. Slovy zákona podává přehled o změnách vlastního kapitálu a informace o zvýšení nebo snížení jednotlivých složek vlastního kapitálu mezi dvěma rozvahovými dny. Účetní jednotky vyčíslí vyplacené podíly na zisku a zdroje, ze kterých bylo čerpáno (Brychta et al., 2023).

Z celkové změny vlastního kapitálu lze vyčíst jak změny vyplývající z transakcí s vlastníky, kam můžeme podřadit například vklady do vlastního kapitálu, nebo jeho snížení v důsledku výplaty podílu na zisku, tak i změny vyplývající z ostatních transakcí, například přesuny mezi fondy tvořenými ze zisku, aj. Účelem zveřejnění shora uvedených změn jednotlivých položek vlastního kapitálu je poskytnutí informací zejména věřitelům, investorům a dalším osobám o budoucím vývoji společnosti, o jejím hospodářském postavení a také o finanční politice manažerů. Pro úplnost je třeba podoktnout, že na rozdíl od rozvahy a výkazu zisku a ztráty, si formu a vzhled výkazu o změnách ve vlastním kapitálu může účetní jednotka stanovit sama (Šteker, Otrusinová, 2021).

2.4 Výroční zpráva

Vyhotovit výroční zprávu ukládá zákon těm účetním jednotkám, kterým stanovuje povinnost mít účetní závěrku ověřenou auditorem. Cílem výroční zprávy je podle ustanovení § 21 ZoÚ poskytnout ucelené, vyvážené a komplexní informace o výkonnosti, činnosti a stávajícím hospodářském postavení účetní jednotky. Výroční zpráva zahrnuje finanční i nefinanční informace, přičemž finanční část je obsažena v účetní závěrce a ve zprávě od auditora. Obsah nefinančních informací podrobněji definuje § 21 odst. 2, pod písm. a) – g). Jedná se například o předpokládaný vývoj účetní jednotky, nebo skutečnosti, které nastaly až po rozvahovém dni a jsou významné pro naplnění účelu výroční zprávy atd. (Šteker, Otrusinová, 2021).

Součástí výroční zprávy je zpravidla i zpráva o vztazích, jejíž vypracování ukládá ZOK těm společnostem, které jsou ovládány jinou osobou (Šteker, Otrusinová, 2021).

2.5 Audit účetní závěrky

Povinným auditem účetní závěrky se rozumí její přezkoumání nezávislým externím odborníkem (jinak zvaným auditorem) v těch případech, kdy povinnost auditu vyžaduje zákon (Šteker, Otrusinová, 2021). Jak uvádí Černá et. al. (2016, s. 194) „*Účelem povinného*

auditu je ověřit, zda účetní závěrka podává věrný a poctivý obraz předmětu účetnictví v souladu s právními předpisy a účetním výkaznictvím.“ Podrobnější úpravu postupu při výkonu auditorské činnosti obsahuje zákon o auditorech (Skálová, Suková, 2024). Primárním cílem, který je vypracováním auditu sledován, je určité zabezpečení hodnověrnosti účetních informací. Nutno ovšem zdůraznit, že vyjádření auditora nespočívá v potvrzení naprosté správnosti účetnictví nebo účetní závěrky, nicméně tento by měl odhalit zřejmé nesrovnalosti, vyskytují-li se zde (Šteker, Otrusinová, 2021). Zpráva auditora, která je výsledkem auditu, popisuje samotný audit a jeho rozsah. Stěžejní je pak informace o vyjádření názoru na účetní závěrku, a to uvedením výroku, který může být bez výhrad, s výhradou, záporný výrok nebo odmítavý výrok (Skálová, Suková, 2023).

2.6 Schválení a zveřejnění účetní závěrky a výroční zprávy

Účetní závěrka je schvalována u obchodních korporací jejím nejvyšším orgánem – zpravidla valnou hromadou, a to nejpozději do šesti měsíců od posledního dne předchozího účetního období, neboli do 30. 6. v případě kalendářního účetního období (Šteker, Otrusinová, 2021). Úkolem valné hromady je mimo jiné rozhodnout o rozdělení zisku či ztráty (Skálová, Suková, 2023).

Posledním nezbytným krokem je samotné zveřejnění dokumentů stanovených zákonem, tedy účetní závěrky, zprávy o vztazích, výroční zprávy a rozhodnutí valné hromady o schválení účetní závěrky a rozdělení zisku. Výroční zpráva se zveřejňuje do 30 dnů poté, co byla výroční zpráva ověřena auditorem a schválena nejvyšším orgánem společnosti. Zveřejnění výroční zprávy a účetní závěrky reálně probíhá jejich uložením do Sbírky listin vedené rejstříkovým soudem, u něhož je účetní jednotka zapsána, a to například pomocí datové schránky nebo prostřednictvím příslušného správce daně, jako příloha k daňovému přiznání (Skálová, Suková, 2023).

Zveřejnění účetní závěrky a výroční zprávy je podle zákona o účetnictví povinností, jejíž nedodržení je definováno jako přestupek fyzické osoby, popřípadě správní delikt právnické osoby. Porušení povinnosti založit účetní závěrku do sbírky listin, může však být posuzováno rovněž jako skutková podstata trestného činu zkreslování údajů o stavu hospodaření a jmění (Černá et al., 2016).

II. PRAKTICKÁ ČÁST

3 PŘEDSTAVENÍ VYBRANÉ SPOLEČNOSTI

Společnost AG.Final, s. r. o. má tři společníky, kterými jsou Ing. Oldřicha Pospíšilíka, který vlastní obchodní podíl ve výši 40 %, Ing. Ivo Tomáška, který vlastní obchodní podíl ve výši 40 % a Ing. Evu Závadskou, která vlastní obchodní podíl ve výši 20 %. Společnost má tři jednatele, a to shora uvedené společníky. Společnost zastupuje každý z jednatelů samostatně.

Účetnictví vede společnost v síťové verzi programu POHODA Komplet NET3. Jednotliví tři uživatelé programu POHODA Komplet NET3 mají nastavený rozsah oprávnění přístupu k potřebným agendám.

Společnost AG.Final, s. r. o. spadá do kategorie malé účetní jednotky, protože celkový počet aktiv společnosti činí 80 451 tis. Kč, celkový roční obrat je vyčíslen v hodnotě 304 425 tis. Kč a celkový počet zaměstnanců v roce 2022 byl v množství 10. Vývoj počtu zaměstnanců ve společnosti má v průběhu let mírně rostoucí charakter. Společnost má účetní závěrku ověřenou auditorem z důvodu překročení dvou parametrů stanovených v § 20 odst. 1 ZoÚ.

3.1 Základní informace o společnosti

Obchodní jméno:	AG.Final, s. r. o.
Právní forma:	Společnost s ručením omezeným
Datum vzniku:	14. července 1999
Sídlo:	Palackého 1498/3, Přerov I-Město, 750 02 Přerov
IČO:	258 40 011
Zapsána:	u Krajského soudu v Ostravě, oddíl C, vložka 20981
Základní kapitál:	100 000 Kč
Logo společnosti:	

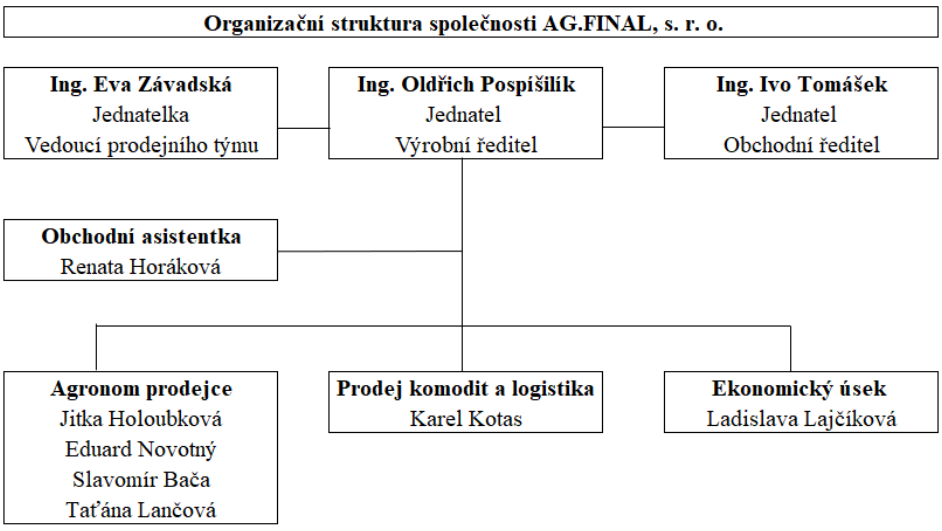
Obrázek 2 Logo AG.Final, s. r. o.
(zdroj: AG Final, s. r. o. © 2019)

3.2 Předmět činnosti

Předmětem činnosti společnosti AG.Final, s. r. o., je obchodní činnost a servisní služby v oblasti zemědělství. Jedná se hlavně o nákup a prodej zemědělských produktů, osiv, organických a anorganických hnojiv, aktivátorů a přípravků na ochranu plodin, krmiv a minerálních výživových doplňků. V oblasti služeb se zaměřuje na poradenství při pěstování plodin s cílem zajistit zvýšení výnosů. Spektrum činností je od rozborů půdy, rozborů rostlin a následného poradenství s výživovými plány a s nimi související pěstební časové harmonogramy až po zpracování plánů na ochranu plodin, včetně doporučení vhodných pesticidů a jiných ochranných přípravků. V případě potřeby zajišťuje sledování a signalizaci chorob a škůdců vyskytujících se na plodinách. Pracovníci firmy jsou školeni přímo od dodavatelů, jak tyto prostředky efektivně aplikovat.

V nabídce služeb je i možnost zajistit komplexní servis s pomocí zemědělské mechanizace mezi něž se řadí setí, hnojení, sklizeň, přeprava plodin a posklizňové úpravy a ošetření.

3.3 Organizační struktura společnosti



Obrázek 3 Organizační struktura společnosti AG.Final, s. r. o.
(zdroj: vlastní zpracování)

3.4 Historie společnosti

Dne 14. června 1999 byla založena společnost AG.DITANA, s. r. o. V roce 2012 svůj název změnila na AG.PreFarm, s. r. o. Následně se rozdělila formou odštěpení sloučením s tím, že část jmění přešla na nástupnickou společnost AG.DITANA s. r. o., člen koncernu DITANA.

V roce 2017 změnila společnost AG.PreFarm, s. r. o. své obchodní jméno na nynější AG.Final, s. r. o.

3.5 Plány do budoucna

Společnost plánuje v budoucnu další rozvoj, především v oblasti prodeje pesticidů, hnojiv, osiv a také zemědělských komodit. Management přepokládá, že v budoucích letech bude společnost generovat kladný hospodářský výsledek. Společnost očekává, že stanovený plán je realistický a vysoce pravděpodobný. Tento závěr managementu je podpořen účetní závěrkou, která nezaznamenala pokles tržeb ani omezení v jiných činnostech společnosti v účetním období 2022. Aktuálně může být určitým způsobem tento cíl ovlivněn změnami v množství a cenách v oblasti importu zemědělských komodit do států EU.

4 ÚČETNÍ UZÁVĚRKA

Ke konci účetního období provádí společnost veškeré přípravné operace spojené s účetní závěrkou. Úkony související s vykázanou účetní uzávěrkou a závěrkou vykonává společnost v souladu se ZoÚ a vyhláškou k ZoÚ.

Společnost si k těmto postupům a úkonům nevytvořila žádné vnitropodnikové účetní směrnice v písemné podobě. Veškeré zmíněné informace jsou výsledkem dotazování u účetní společnosti a získané z veřejně dostupných informací, zejména z přílohy k účetní závěrce.

4.1 Inventarizace

Prvotním krokem k tvorbě účetní uzávěrky je inventarizace majetku, závazků a pohledávek společnosti. Společnost AG.Final, s. r. o., provádí jak fyzickou, tak i dokladovou inventarizaci ke konci účetního období, tj. k 31. prosinci daného roku.

Inventarizaci zboží provádí společnost i během roku, a to jedenkrát za čtvrtletí. Společnost tento krok činí z důvodu průběžné kontroly stavu zboží za účelem rychlého odhalení případných nedostatků. Stavy zjištěné při inventarizaci jsou zapsány na inventarizačních soupisech. Tyto si společnost vyhotovuje ke každé inventuře v papírové podobě a následně je i archivuje po dobu pěti let. Inventurní komise sestává z jednatele, pracovníka pověřeného evidencí a uskladněním zboží (skladníka) a účetní společnosti. V případě periodické inventury na konci roku je tato komise rozšířena ještě o auditora společnosti, ten vždy dohlíží na regulérnost probíhající inventury.

Fyzickou inventuru provádí společnost u dlouhodobého hmotného majetku, u skladových zásob společnosti a u peněžní hotovosti v korunové pokladně (devizovou pokladnu nevedou).

4.1.1 Dokladová inventura

Dokladovou inventuru společnost provádí především u položek, které nemají hmotný charakter a nelze je fyzicky uchopit. Dokladovou inventuru tedy uplatňuje především u položek časového rozlišení, dohadných účtů, pohledávek, závazků, rezerv, drobného a dlouhodobého finančního majetku. K provedení dokladové inventury společnost nejprve vytiskne inventurní soupis k jednotlivým výše zmíněným položkám. Dokladovou inventuru provádí komise ve složení jednatel společnosti, auditor společnosti a účetní společnosti.

Členové inventarizační komise zapíší do inventarizačních soupisů v tabulkové podobě zjištěné skutečnosti k jednotlivým kontrolovaným položkám. V případě, že by nastal nesoulad mezi účetním stavem a skutečným stavem, zaúčtuje účetní jednotka inventarizační rozdíl u dané položky. V roce 2022 společnost AG.Final, s. r. o. nezaznamenala žádné inventární rozdíly.

4.1.2 Inventura dlouhodobého majetku

Společnost vykazuje u dlouhodobého hmotného majetku pouze dvě skupiny položek, a to samostatné movité věci a soubory movitých věcí a pozemky.

Na účtu samostatné movité věci a soubory movitých věcí eviduje společnost osobní automobily, velkoobjemové kontejnery sloužící k uskladnění především kapalného zboží společnosti, analyzátor vzorků a reprezentační stánek pro předváděcí akce. U těchto položek společnost provádí fyzickou inventuru majetku v souladu s podklady získanými z účetního programu společnosti. Inventarizační komise fyzicky a vizuálně zkontroluje, zda účetně vedený majetek skutečně existuje, v patřičném množství, a zda je společností reálně užíván. U některých výše zmíněných položek společnost zkontroluje skutečný stav také pomocí technických specifikací. Například u osobních automobilů společnost zkontroluje existenci auta rovněž pomocí technických průkazů jednotlivých vozidel, u dalších položek pomocí výrobních štítků, u prezentačního stánku a analyzátorů vzorků kontrolou úplnosti sestavy.

U pozemků provádí společnost jedenkrát ročně dokladovou inventarizaci, a to porovnáním zápisu na příslušném listu vlastnictví vyhotoveného ke dni inventarizace se stavem evidovaným v účetnictví společnosti. Tímto úkonem je pověřen jednatel společnosti, auditor a účetní společnosti. Kontroluje se, zda se stav uvedený na výpisu z katastru nemovitostí shoduje se stavem uvedeným v účetnictví. Kontroluje se především vlastnické právo k nemovitým věcem, dále parcelní číslo, druh pozemku a jeho výměra.

Za správnost stavů dlouhodobého majetku evidovaných v účetnictví nesou odpovědnost jednatelé společnosti.

4.1.3 Inventura zboží

Společnost má uzavřené nájemní smlouvy na skladovací prostory se společností ZEPO Loukov, a. s. a společností Agrosilo Fryčovice, s. r. o. U zboží provádí společnost fyzickou inventuru více způsoby, které jsou závislé na charakteru zboží a místě uskladnění. Část zboží je zabalené v uzavřených certifikovaných obalech se štítky s informací o položce (zboží)

a jejím množství. Takto uložené zboží je evidováno po kusech. Provede se fyzická kontrola a sečtení množství u jednotlivých položek zboží. Následně se výsledek zapíše do soupisů a porovná se, zda množství uskladněného zboží odpovídá stavu vykázanému v účetnictví. Tento postup se uplatňuje především u zboží z kategorie chemikálií, tekutá, sypká i granulovaná hnojiva, postřiky k hubení škůdců, ochranné postřiky proti plísním, mechům, prostředky k úpravě pH půdy. Obchodování s těmito položkami tvoří převažující část obratu společnosti.

Další kategorií zboží jsou sypké materiály jako obilí, kukuřice, řepka, granulovaná krmiva aj. Sypké materiály se skladují buď přímo v silech různých typů, přičemž rozměry „bunkrů" sil jsou předem známé a lze jednoduše výpočtem nebo vážením stanovit množství uloženého zboží. Nebo se skladují jako volně ložené v zastřešených halách. Sypké zboží je při závozu na místo uložení zváženo a zaevidováno. Stejně tak je váženo i při jeho výdeji. Vážení probíhá na certifikovaných vahách ověřených Českým metrologickým institutem. Z uvedeného je zřejmé, že je v kterémkoli okamžiku zjistitelné množství aktuálně uloženého zboží.

U volně loženého sypkého zboží se provádí zjištění jeho množství metodou kubatorního výpočtu. Do výpočtu se zahrnuje zjištěná měrná hmotnost materiálu. Kubatorní výpočtová metoda se využívá i u těch sil, která jsou zaplněna pouze částečně. Způsob výpočtu množství zboží se volí vždy dle okolností. Někdy je výhodnější sypké zboží naložit na vozidla a zvážit na váze.

Povolená odchylka při inventuře sypkých materiálů je do 0,5 %. Jestliže je tato hodnota překročena, aplikuje se další metoda k ověření původního měření. Pokud není kubatorní výpočet správný, využije se metoda vážení. Tento postup obnáší naložení sypkého zboží na vozidlo a jeho zvážení na certifikované váze. Tento proces se opakuje a sčítá pro celý objem zboží. Pokud je i přes dvojí kontrolu zjištěného stavu zboží vzniklá odchylka vyšší než 0,5 %, vykáže tuto situaci společnost jako inventární rozdíl neboli manko.

U sypkého zboží se běžně stává, že se při uskladnění změní o cca 2 % jeho vlhkost. Tato změna vlhkosti pak způsobí odchylku v množství zboží, kterou je zapotřebí zohlednit při inventuře. Obdobně nastává úbytek množství zboží i při čištění sypkého materiálu od nežádoucích příměsí. Rovněž i v tomto případě je to společností při inventuře zohledňováno.

Přípustná odchylka pro sypké zboží je stanovena ve výši 0,5 %. Pokud nedojde k překročení této hranice, považuje se výsledek za vyhovující a společnost nevykazuje naměřené hodnoty jako schodek (inventarizační rozdíl).

4.1.4 Inventura peněžních prostředků

U hotovosti v pokladnách provádí společnost fyzickou inventuru na základě své pokladní knihy. Před zahájením inventarizace ke konci účetního období si účetní společnosti vytiskne z programu POHODA Komplet NET3 k datu inventarizace pokladní knihu. Následně komise porovnává skutečný stav bankovek a mincí v pokladně pomocí jejich fyzického přepočtu. Průběžnou kontrolu pokladní hotovosti provádí účetní společnosti celkem čtyřikrát během účetního období. Odpovědnou osobou za pokladní hotovost je účetní společnosti, která podepsala dohodu o hmotné odpovědnosti za svěřenou pokladní hotovost. Maximální pokladní limit si společnost stanovila ve výši 100 tis. Kč.

Z pohledu cenin společnost disponuje pouze stravenkami pro zaměstnance, u nichž probíhá inventarizace fyzickým přepočtem jednotlivých kusů a následnou kontrolou se stavy uvedenými v účetnictví společnosti.

Ke konci účetního období provede společnost inventuru také na bankovních účtech společnosti. Jelikož je společnost malou účetní jednotkou s povinným auditem musí k provedení inventarizace na bankovních účtech požádat banku o potvrzení zůstatků na inventarizovaných bankovních účtech. Ze získaných podkladů společnost porovná, zda se zůstatek na bankovních účtech rovná zůstatku evidovaném v účetnictví. Společnost provádí kontroly na bankovních účtech na konci každého měsíce.

U inventury peněžních prostředků společnost v roce 2022 evidovala nulový inventurní rozdíl, neboť nevznikl žádný schodek ani u pokladní hotovosti ani na bankovních účtech a ani v případě cenin.

4.2 Závěrečné operace u zásob

Zásoby společnosti jsou tvořeny pouze dvěma účty, a to účtem zboží a účtem poskytnuté zálohy na zboží. Zásoby jsou účtovány způsobem A. Nakupované zásoby jsou oceněny pořizovací cenou a náklady souvisejícími s jejich pořízením. Při vyskladňování oceňuje společnost tyto zásoby váženým aritmetickým průměrem, který se stanovuje průběžně. Po každé dodávce nově přijatého zboží se v účetním programu POHODA Komplet NET3 automaticky přepočítá.

Během vyhotovování přípravných operací k účetní uzávěrce za rok 2022 společnost zkontrolovala, že ke konci účetního období neobdržela nevyfakturované zboží, nebo naopak zboží, u kterého by došlo k jeho fakturaci, ale do konce roku by nebylo přijato.

4.3 Odpisy dlouhodobého majetku a pohledávek

Podmínkou pro zařazení do dlouhodobého hmotného a nehmotného majetku společnosti je za prvé dosažení hodnoty 80 tis. Kč a za druhé musí platit, že předpokládaná délka životnosti aktiva je delší než jeden rok. Podmínka životnosti aktiva se vztahuje také na dlouhodobý finanční majetek, ale bez omezení jeho hodnotou.

Společnost nevlastní žádný dlouhodobý nehmotný majetek.

4.3.1 Odpisy dlouhodobého hmotného majetku

Dlouhodobý hmotný majetek je tvořen účtem pozemky a soubory samostatných movitých věcí a soubory movitých věcí. Vzhledem ke skutečnosti, že položka pozemků nesmí být amortizovaná, jsou odpisy vyčísleny pouze u položky soubory samostatných movitých věcí a soubory movitých věcí. Společnost na tomto účtu eviduje převážně osobní automobily, kontejnery na skladování kapalného zboží, analyzátor vzorků, prezentační stánek. Dobu odpisování dlouhodobého majetku stanovuje na základě odhadované doby užívání aktiva. Pořízený dlouhodobý majetek společnost oceňuje v pořizovací ceně spolu s náklady souvisejícími s nákupem.

Společnost dlouhodobý hmotný majetek ke konci účetního období nepřeceňuje a v účetnictví ho eviduje v historických cenách. Pro výpočet účetních odpisů si společnost AG.Final, s. r. o. zvolila metodu rovnoměrného odpisování. V případě daňových odpisů účtuje společnost formou zrychleného odpisování. V roce 2022 společnost zaúčtovala celkové účetní odpisy ve výši 506 tis. Kč, zatímco daňové odpisy představovaly částku 467 tis. Kč. Výpočet a samotné zaúčtování účetních a daňových odpisů majetku provádí účetní jedenkrát ročně ke konci účetního období.

4.3.2 Odpis pohledávek

U společnosti AG.Final, s. r. o. nenastala v účetním období 2022 situace, pro kterou by společnost byla nucena zaúčtovat odpis pohledávky. U pohledávek s dobou splatnosti delší než 5 let, stejně tak u pohledávek, u kterých je vysoké procento jejich nedobytnosti nebo

došlo k zamítnutí konkurzu k těmto pohledávkám, eviduje společnost v účetním období 2022 v nulové výši.

4.4 Časové rozlišení

Společnost AG.Final, s. r. o. účtuje jednotlivé výnosy a náklady do období, s nimž věcně a časově souvisejí, bez ohledu na přijetí peněžních prostředků. Podle povahy jednotlivých účtů zachycuje tyto účetní případy na jednotlivé aktivní a pasivní účty časového rozlišení za podmínky, že zná účel, částku a období, ke kterému se jednotlivé náklady a výnosy vztahují.

V rámci uzávěrkových operací provádí účetní společnosti dokladovou kontrolu položek časového rozlišení, zda věcně a časově souvisejí s účtovaným obdobím, a zda jsou zaúčtovány ve správné výši.

Z pohledu aktiv eviduje společnost náklady příštího období, které evidovala ve výši 51 tis. Kč a příjmy příštího období, které zaúčtovala ve výši 216 tis. Kč.

Na účtu náklady příštího období vykazuje společnost především uhrazené nájemné kancelářských prostor nebo pojištění automobilů společnosti, u kterých náklad s nimi spojený bude uplatněn až v následujícím účetním období.

Na účtu příjmy příštího období společnost AG.Final, s. r. o. účtuje zejména poskytnuté slevy obchodním partnerům za odběr velkého objemu zboží (množstevní slevu) a dále zde také vykazuje přijaté částky z pachtu pozemků vlastněných společností, u jejichž zaplacení došlo předem.

Na pasivních účtech časového rozlišení společnost účtuje pouze na účtu výdaje příštího období. Na účet výdaje příštího období společnost zaevidovala zejména přijatou službu na dopravu zboží. U těchto výdajů dojde k jejich úhradě až v následujícím účetním období. Celková hodnota výdajů příštího období byla vyčíslena na 4 196 tis. Kč. V účetním období 2022 společnosti AG.Final, s. r. o. nevznikly žádné výnosy příštího období.

4.5 Dohadné položky

V situaci, kdy společnosti k rozvahovému dni není známa výše pohledávky či závazku, ale je obeznámena s jejím účelem, obdobím, se kterým souvisí a jednotlivými smluvními stranami, zaúčtovává společnost AG.Final, s. r. o. tuto skutečnost pomocí dohadných účtů

aktivních a pasivních k rozvahovému dni. Společnost oceňuje jednotlivé dohadné položky aktivní a pasivní na základě odborných odhadů a přepočtů.

Dohadné účty aktivní společnost zaúčtovala v účetním období 2022 v celkové výši 25 tis. Kč. Hodnota tohoto účtu vznikla chybným oceněním poskytnuté služby, která nebyla zaplacena. V dalším účetním období pak byla výše toho účtu rozpuštěna. V roce 2022 společnost vykázala dohadnou položku pasivní ve výši 6 tis. Kč. Tato částka vznikla na základě nevyfakturované dodávky elektrické energie. Odhad hodnoty faktury stanovila společnost na základě vyúčtované přijaté faktury za odběr elektrické energie z předešlého období.

4.6 Rezervy

Společnost AG.Final, s. r. o. eviduje u položky rezerv pouze účet rezervy na důchody a podobné závazky. Rezerva není upravena ZoR, a tudíž není daňově uznatelná z pohledu daně z příjmů. Na konci účetního období 2022 byla celková hodnota účtu rezervy na důchody a podobné závazky ve výši 131 tis. Kč. Společnost rezervu tvoří na základě kolektivní smlouvy. Účetní jednotka na tomto účtu vykazuje převážně nevyčerpaný nárok na dovolenou zaměstnanců společnosti. Společnost ke konci účetního období zkontrolovala pomocí dokladové inventury, zda odpovídá konečný zůstatek a jednotlivé účtované pohyby na tomto účtu, a stejně tak, jestli nepominuly důvody pro její tvorbu. Po vzájemné dohodě mezi zaměstnanci a zaměstnavatelem byla z provozních důvodů část nevyčerpaných dovolených přesunuta do následujícího kalendářního roku.

Společnost zaúčtovala během účetního období 2022 rezervu ve výši 51 tis. Kč.

4.7 Opravné položky

4.7.1 Opravné položky ke zboží a dlouhodobému majetku

Během inventury zboží ke konci účetního období 2022 společnost ověřila, zda nedošlo během účetního období ke snížení jeho hodnoty z důvodu nízké obratovosti nebo jeho zastarání. Na základě provedené kontroly společnost nezaznamenala žádné snížení hodnoty zboží (viz. tabulka 3). Je to především díky tomu, že veškeré zboží společnosti je uloženo ve skladech pouze na krátký časový interval. Obchodování v rámci společnosti probíhá většinou tak, že naskladňované zboží je nakupováno až na základě předchozí objednávky

odběratele. Zboží se zpravidla nenakupuje ve větší míře s úmyslem vytvářet rezervy. Nedochází tak k delším skladovacím lhůtám a zboží je v krátké době expedováno.

Na základě inventury dlouhodobého majetku bylo zjištěno, že hodnota dlouhodobého majetku společnosti se změnila pouze na základě odpisů, které jsou trvalého charakteru. U pozemků vlastněných společností nedošlo v účetním období 2022 k dočasné ani trvalé změně jejich hodnoty.

4.7.2 Opravné položky k pohledávkám

Během účetního období společnost zaúčtovala opravnou položku k pohledávkám z obchodních vztahů ve výši 417 tis. Kč vzniklé z důvodu nesplacení dlužné částky odběratelem. V rámci dokladové inventury ke konci roku společnost zkontrolovala, zda pominuly důvody k tvorbě opravné položky k pohledávce, tedy zda byla pohledávka uhrazena. Dlužící odběratel svůj závazek vůči společnosti AG.Final, s. r. o. do konce roku neuhradil. Na základě této skutečnosti společnost nadále eviduje opravnou položku k této pohledávce a očekává, že v následujícím účetním období v roce 2023 dojde k jejímu odepsání. Vytvořená opravná položka nesplňuje podmínky stanovené ZoR, čili ji společnost musí vykázat jako daňově neuznatelnou.

Nicméně společnost eviduje také daňově uznatelné opravné položky k pohledávkám za dlužníkem, který je v insolvenčním řízení a opravná položka k této pohledávce splňuje podmínky stanovené v § 8 ZoR. Společnost za tuto neuhrazenou pohledávku zaúčtovala daňově uznatelnou opravnou položku ve výši 3 394 tis. Kč. U této položky k rozvahovému dni kontroluje, zda přetrvávají důvody pro její tvorbu. V přechozím účetním období v roce 2021 a v následujícím účetním období v roce 2022 zůstala opravná položka u této pohledávky ve stejné výši (viz. tabulka 3).

Tabulka 3 Změny na účtech opravných položek (v tis. Kč)
(zdroj: výkazy AG.Final, s. r. o., 2022 – vlastní zpracování)

Opravné položky k:	**Zůstatek k 31. 12. 2021**	**Netto změna v roce 2022**	**Zůstatek k 31. 12. 2022**
dlouhodobému majetku a zásobám	0	0	0
pohledávkám - zákonným	3 394	0	3 394
pohledávkám - ostatním	0	417	417

4.8 Kurzové rozdíly

Společnost AG.Final, s. r. o. aktivně obchoduje se zahraničím, převážně s Polskem a Německem. V důsledku toho musí společnost veškerý svůj majetek a závazky související se zahraničním obchodem přepočítat na české koruny, tuto povinnost jí stanovuje ZoÚ. Z důvodu časového nesouladu mezi přijetím nebo vystavením faktury a samotnou úhradou či přijetím peněžní částky se společnost setkává s kurzovými rozdíly, které jsou zapříčiněny volatilitou měnového trhu. Během účetního období přepočítává společnost své závazky a majetek aktuálním devizovým kurzem vydaným ke dni transakce Českou národní bankou na jejích webových stránkách. Podle volatility kurzu měn eviduje společnost kurzovou ztrátu nebo zisk. Kurzovou ztrátu společnost zaúčtovává na stranu MD účtu finanční náklady a v případě kurzového zisku na stranu D účtu finanční výnosy. Vzhledem k tomu, že společnost během účetního období nepoužívá k přepočtu cizí měny pevný kurz, stanoví kurzový rozdíl za dané účetní období souhrnným zápočtem všech zaúčtovaným kurzových rozdílů v účetním období. Souhrnným zápočtem kurzových rozdílů společnost vykázala negativní kurzový rozdíl, a to kurzovou ztrátu v celkové výši 191 tis. Kč. Tuto kurzovou ztrátu společnost zaúčtovala výsledkově na stranu MD příslušného účtu účtové skupiny finančních nákladů.

4.9 Daň z příjmů

Na základě provedených operací během přípravných prací k účetní uzávěrce, vyčíslila společnost výsledek hospodaření za rok 2022, poté vypočetla daň z příjmů splatnou a odloženou. Společnost AG.Final, s. r. o. je právnickou osobou a podléhá devatenácti procentnímu zdanění svých příjmů. Společnost eviduje na základě zákona splatnou daň, ale navíc ještě vykazuje dobrovolně o odložené dani z příjmu. Zákon společnosti tuto povinnost neukládá.

Tabulka 4 Přehled daně z příjmů společnosti AG.Final, s. r. o. za rok 2022 (v tis. Kč) (zdroj: výkazy AG.Final, s. r. o., 2022 – vlastní zpracování)

Položky	**Částka (v tis. Kč)**
Výsledek hospodaření před zdaněním	7 946
Daň z příjmů	**1 554**
- splatná	1 650
- odložená	-96
Výsledek hospodaření po zdanění	6 392

4.9.1 Daň z příjmů splatná

Při výpočtu splatné daně společnost vychází z výsledku hospodaření společnosti před zdaněním ve výši 7 946 tis. Kč, který je poté upraven o nedaňové náklady a o výnosy nezahrnované do základu daně. Od získaného základu daně společnost odečetla odčitatelné položky, které v roce 2022 vyčíslila v nulové výši a poté upravila základ daně. Upravený základ daně společnost následně vynásobila devatenácti procentní sazbou daně právnických osob. Celková splatná daň byla za účetní období vyčíslena na 1 650 tis. Kč. ZDP ukládá společnosti AG.Final, s. r. o. povinnost odvádět čtyřikrát ročně zálohy na daň z příjmů. Je to z důvodu, překročení poslední známé daňové povinnosti společnosti, kterou stanovuje zákon v hodnotě 150 000 Kč.

4.9.2 Odložená daň z příjmů

Společnost není povinna vykazovat o odložené dani. Při vyčíslování odložené daně aplikuje účetní jednotka závazkovou metodu rozvahového přístupu, která vychází z přechodných rozdílů rozvahových položek majetku a závazků. Z tabulky 5 můžeme vidět výpočet odložené daně společnosti AG.Final, s. r. o. pro rok 2022. Společnost evidovala v roce 2022 odloženou daňovou pohledávku ve výši 29 tis. Kč.

Tabulka 5 Vyčíslení odložené daně společnosti AG.Final, s. r. o za rok 2022
(zdroj: výkazy AG.Final, s. r. o., 2022 – vlastní zpracování)

Výpočet odložené daně	**Odložená daň**	**Kč**
Účetní zůstatková cena hmotných movitých věcí a jejich souborů		951 498 Kč
Daňová zůstatková cena hmotných movitých věcí a jejich souborů		556 028 Kč
Rozdíl účetní zůstatkové ceny a daňové zůstatkové ceny	závazek	395 470 Kč
Rezerva na důchody a podobné závazky	pohledávka	131 134 Kč
Opravná položka k pohledávkám	pohledávka	417 344 Kč
Odčitatelné položky od ZD podle ZDP § 34/3 (daňová ztráta)	pohledávka	0 Kč
Celková odložená daň	pohledávka	153 008 Kč
Sazba daně v dalším období		0,19 (19 %)
Odložená daň	**pohledávka**	**29 072 Kč**

4.10 Uzavření účetních knih

Uzavření účetních knih je klíčovým krokem, který je nezbytný pro sestavení účetní závěrky a bez něho by společnost nemohla dokončit tento proces.

Postup uzavírání knih obnáší ve společnosti několik operací. Prvním krokem je převod konečných zůstatků všech nákladových účtů společnosti na stranu MD účtu zisku a ztrát. Tímto krokem dojde k uzavření nákladových účtů společnosti. Druhým krokem je převod konečných zůstatků všech výnosových účtů společnosti na stranu D účtu zisku a ztrát. Výše zmíněnými kroky společnost docílila uzavření nákladových i výnosových účtů. Společnost také převedla koncové stavy účtu splatné a odložené daně z příjmů společnosti. Na základě tohoto procesu společnost zjistila, že dosáhla kladného výsledku hospodaření. Vzniklý zisk převedla společnost na účet konečný účet rozvážný. Stejný postup by implementovala i v případě, že by v daném roce dosáhla ztráty. Z pohledu rozvahových účtů postupovala společnost obdobně, jako v případě výsledkových. Konečný zůstatek veškerých pasivních účtů převedla na stranu D účtu konečný účet rozvážný a na stranu MD vykázala konečné stavy aktivních účtů společnosti.

Výše zmíněné uzávěrkové operace ve společnosti generuje program POHODA Komplet NET3. Přestože program POHODA Komplet NET3 je standardně uzpůsoben k provádění těchto operací, účetní společnosti poté ještě ověří správnost provedených operací a zkontroluje, že nedošlo k opomenutí či vynechání žádných důležitých úkonů.

5 ÚČETNÍ ZÁVĚRKA

Společnost vede své účetnictví v české měně. Jednotlivé částky jsou ve výkazech k účetní závěrce uváděny v tisících. Účetní závěrka společnosti AG.Final, s. r. o. obsahuje veškeré povinné náležitosti stanovené ZoÚ.

Účetní jednotka sestavila řádnou účetní závěrku k rozvahovému dni, tedy k 31. 12. 2022. Účetní závěrka společnosti AG.Final, s. r. o. se skládá ze všech zákonem stanovených účetních výkazů jako jsou rozvaha, výkaz zisku a ztráty a přílohy k účetní závěrce. Společnost nad rámec své zákonné povinnosti vykazuje přehled o vlastním kapitálu společnosti.

5.1 Rozvaha

Rozvaha podává informace o stavu majetku a závazků společnosti k 31. 12. 2022. Společnosti AG.Final, s. r. o. sestavuje rozvahu v plném rozsahu a ve vertikální podobě.

5.1.1 Aktiva společnosti

Celková aktiva společnosti činí 80 451 tis. Kč. Tato hodnota je tvořena stálými aktivy v hodnotě 28 384 tis. Kč, oběžnými aktivy ve výši 51 800 tis. Kč a časovým rozlišením aktiv společnosti v částce 267 tis. Kč.

Dlouhodobý hmotný majetek společnosti tvoří pouze účet hmotné movité věci a účet pozemky. Souhrnná hodnota obou účtů činí 8 227 tis. Kč. Hmotné movité věci, které jsou tvořeny převážně osobními automobily společnosti a kontejnery na uskladnění zboží, společnost z převážné části již odepsala. Během účetního období nedošlo k prodeji daného majetku ani k nákupu nového.

Společnost však v průběhu účetního období přikoupila pozemky v hodnotě 910 tis. Kč. Z tohoto důvodu došlo k nárůstu částky na účtu pozemky oproti minulému účetnímu období.

Stálá aktiva společnosti jsou z převážné většiny tvořeny dlouhodobým finančním majetkem, který je vyčíslen na 20 157 tis. Kč. V důsledku přecenění majetkové účasti ve společnostech, v závislosti na jejich hospodářském výsledku, se zvýšila hodnota tohoto o částku 1 981 tis. Kč.

Tabulka 6 Stálá aktiva společnosti AG.Final, s. r. o. k 31. 12. 2022 (v tis. Kč)
(zdroj: výkazy AG.Final, s. r. o., 2022 – vlastní zpracování)

Aktiva (v tis. Kč)	2022			2021
	Brutto	Korekce	Netto	Netto
Stálá aktiva	**31 712**	**- 3 328**	**28 384**	**25 999**
Dlouhodobý hmotný majetek	**8 227**	**- 3 328**	**8 227**	**7 823**
Pozemky	7 083	0	7 083	6 173
Hmotné movité věci	4 472	- 3 328	1 144	1 650
Dlouhodobý finanční majetek	**20 157**	**0**	**20 157**	**18 176**
Podíly - ovládaná nebo ovládající osoba	5 705	0	5 705	18 176
Zápůjčky a úvěry - ovládaná nebo ovládající osoba	12 952	0	12 952	0
Podíly - podstatný vliv	1 500	0	1 500	0

Oběžná aktiva jsou vykázaná v hodnotě 51 800 tis. Kč. Jsou tedy skoro dvojnásobně vyšší než stálá aktiva společnosti. Ve srovnání s minulým obdobím se jejich hodnota nijak zásadně nezměnila. Zásoby společnosti tvoří pouze zboží a poskytnuté zálohy na zásoby. Hlavním předmětem činnosti společnosti je prodej zboží. Společnost tedy neúčtuje o výrobcích vyrobených vlastní činností či materiálu. Společnost vykazuje jak dlouhodobé, tak i krátkodobé pohledávky v celkové hodnotě 20 138 tis. Kč. Dlouhodobé pohledávky sestávají pouze z odložené daně společnosti, která byla v roce 2022 vyčíslena na částku 29 tis. Kč. V případě krátkodobých pohledávek společnost vytvořila opravnou položku na nedobytné daňové a nedaňově pohledávky od odběratelů ve výši 3 812 tis. Kč. Položka ostatní pohledávky zahrnuje účty státních daňových pohledávek, dohadné účty aktivní a jiné pohledávky. Oproti minulému účetnímu období došlo k trojnásobnému zvýšení jeho hodnoty. To bylo zapříčiněno změnou na účtu daňové pohledávky za státem, k jehož nárůstu došlo především v důsledku nadměrného odpočtu DPH.

Společnost preferuje uložení svých peněžních prostředků na bankovním účtu. Zůstatek na tomto účtu vykázala ke konci roku ve výši 2 379 tis. Kč. Pokladní hotovost činila 21 tis. Kč.

Hodnota položek časového rozlišení aktiv je tvořena pouze náklady příštího období, které společnost vyčíslila ve výši 51 tis. Kč a příjmy příštího období v hodnotě 216 tis. Kč. Položka nákladů příštího období je převážně tvořena pojistnými smlouvami na osobní automobily společnosti a nájemným kancelářských prostor společnosti. Z pohledu příjmů příštího období došlo oproti minulému roku k trojnásobnému nárůstu. Na této položce

společnost během účetního období vykázala především poskytnuté slevy zákazníkům za odběr velkého množství zboží a také přijaté pachtovné za pacht pozemků společnosti.

Tabulka 7 Oběžná aktiva společnosti AG.Final, s. r. o. k 31. 12. 2022 (v tis. Kč)
(zdroj: výkazy AG.Final, s. r. o., 2022 – vlastní zpracování)

Aktiva (v tis. Kč)	2022			2021
	Brutto	Korekce	Netto	Netto
Oběžná aktiva	**55 612**	**- 3 812**	**51 800**	**51 439**
Zásoby	**29 262**	**0**	**29 262**	**28 912**
Zboží	28 710	0	28 710	27 686
Poskytnuté zálohy na zásoby	552	0	552	1 044
Pohledávky	**23 950**	- 3 812	**20 138**	**21 800**
Dlouhodobé pohledávky	29	0	29	0
Odložená daňová pohledávka	29	0	29	0
Krátkodobé pohledávky	23 921	- 3 812	19 318	21 800
Pohledávky z obchodních vztahů	23 130	- 3 812	19 318	21 512
Pohledávky - ostatní	791	0	791	288
Stát - daňové pohledávky	746	0	746	271
Krátkodobé poskytnuté zálohy	11	0	11	10
Dohadné účty aktivní	25	0	25	0
Jiné pohledávky	9	0	9	7
Peněžní prostředky	**2 400**	0	**2 400**	**727**
Peněžní prostředky v pokladně	21	0	21	41
Peněžní prostředky na účtech	2 379	0	2 379	686
Časové rozlišení aktiv	**267**	0	**267**	**147**
Náklady příštích období	51	0	51	83
Příjmy příštích období	216	0	216	64

5.1.2 Pasiva společnosti

Celková pasiva společnosti AG.Final, s. r. o. jsou na základě bilanční kontinuity rovna aktivům společnosti. Největší podíl na straně pasiv společnosti zaujímají cizí zdroje ve výši 40 340 tis. Kč, poté vlastní kapitál ve výši 35 915 tis. Kč a na posledním místě časové rozlišení pasiv v celkové hodnotě 4 196 tis. Kč.

Vlastní kapitál společnosti bude blíže přiblížen v kapitole 5.5. Přehled o změnách vlastního kapitálu.

Tabulka 8 Vlastní kapitál společnosti AG.Final, s. r. o. k 31. 12. 2022 (v tis. Kč)
(zdroj: výkazy AG.Final, s. r. o., 2022 – vlastní zpracování)

Pasiva (v tis. Kč)	**Běžné účetní období (2022)**	**Minulé období (2021)**
	Netto	**Netto**
Vlastní kapitál	**35 915**	**35 915**
Základní kapitál	**100**	**100**
Ážio a kapitálové fondy	**13 392**	**12 911**
Kapitálové fondy	13 392	12 911
Oceňovací rozdíly z přecenění majetku a závazků (+/-)	13 392	12 911
Fondy ze zisku	**190**	**190**
Statutární a ostatní fondy	190	190
Výsledek hospodaření minulých let (+/-)	**15 841**	**12 826**
Nerozdělený zisk nebo neuhrazená ztráta minulých let (+/-)	15 841	12 826
Výsledek hospodaření běžného účetního období (+/-)	6 392	3 115

V účetním období 2022 vyčíslila společnost cizí zdroje ve výši 40 340 tis. Kč. V porovnání s minulým účetním obdobím došlo k pozitivnímu poklesu závazků společnosti o 6 900 tis. Kč. U ostatních rezerv společnost vykázala v roce 2022 rezervu v hodnotě 131 tis. Kč. Jak již jsem zmiňovala tento účet je tvořen rezervami na nevyčerpanou dovolenou zaměstnanců. Společnost nevykazuje žádné daňově uznatelné rezervy.

Na konci účetního období 2022 eviduje společnost dlouhodobé závazky společnosti v nulové výši. Pro srovnání činila jejich výše v předcházejícím účetním období 1 316 tis. Kč. Ve velké míře k tomu přispělo splacení dlouhodobého úvěru společnosti ve výši 1 216 tis. Kč. Z pohledu krátkodobých závazků došlo, stejně jako u dlouhodobých závazků, k jejich poklesu o 5 635 tis. Kč. Krátkodobé závazky společnosti jsou tvořeny zejména závazky z obchodních vztahů a položkou ostatní závazky, pod kterou společnost uvádí závazky vůči zaměstnancům, státu, České správě sociálního zabezpečení nebo zdravotní pojišťovně. Společnost také vykázala svůj závazek vůči fyzické osobě za poskytnutou zápůjčku ve výši 4 148 tis. Kč. Z pohledu časového rozlišení pasiv společnost vykazuje účet výdaje příštího období, na kterém během roku zaúčtovala přijatou službu na dopravu prodaného zboží odběrateli.

Tabulka 9 Cizí zdroje společnosti AG.Final, s. r. o. k 31. 12. 2022 (v tis. Kč)
(zdroj: výkazy AG.Final, s. r. o., 2022 – vlastní zpracování)

Pasiva (v tis. Kč)	Běžné účetní období (2022)	Minulé období (2021)
	Netto	Netto
Cizí zdroje	**40 340**	**47 240**
Rezervy	**131**	**80**
Ostatní rezervy	131	80
Závazky	**40 209**	**47 160**
Dlouhodobé závazky	0	1 316
Krátkodobé závazky	40 209	45 844
Závazky k úvěrovým institucím	3 435	8 038
Krátkodobé přijaté zálohy	400	500
Závazky z obchodních vztahů	30 292	32 191
Závazky ostatní	6 082	5 115
Krátkodobé finanční výpomoci	4 148	4 090
Závazky k zaměstnancům	317	378
Závazky ze sociálního zabezpečení a zdravotního pojištění	188	231
Stát - daňové závazky a dotace	1 406	391
Dohadné účty pasivní	6	6
Jiné závazky	17	19
Časové rozlišení pasiv	**4 196**	**1 143**
Výdaje příštího období	4 196	1 143

5.2 Výkaz zisku a ztráty

Stejně tak jako u rozvahy společnost AG.Final, s. r. o. sestavuje výkaz zisku a ztrát v plném rozsahu. Společnost vyhotovuje tento výkaz v druhovém členění a obsahuje podrobné rozdělení nákladových a výnosových položek.

V rámci provozní činnosti eviduje společnost provozní výsledek hospodaření ve výši 8 907 tis. Kč. Provozní výnosy společnosti jsou tvořeny položkami tržby z prodeje zboží, tržby z prodeje služeb a ostatními provozními výnosy. Provozní výnosy obsahují zejména tržby za zboží, které společnost evidovala ve výši 303 733 tis. Kč. Tyto tržby plynou z prodeje zboží jak v rámci tuzemska, tak i v zahraničí. Výnosy ze zahraničního obchodování činí 53 617 tis. Kč a netvoří tedy ani čtvrtinu celkových tržeb za zboží společnosti. Co se týče tržeb za výrobky a služby pak společnost zaznamenala pouze tržby za služby společnosti, tyto byly vyčísleny ve výši 121 tis. Kč. U položky ostatní provozní výnosy sestává její výše zejména z jiných provozních výnosů ve výši 179 tis. Kč. Položka jiné provozní výnosy je tvořena výnosy za spotřebované pohonné hmoty na soukromé užití

přiděleného firemního automobilu zaměstnanci. Provozní náklady společnosti obsahují převážně položky výkonové spotřeby, konkrétně náklady na vynaložené a prodané zboží, které společnost vykázala ve výši 286 146 tis. Kč. Mezi provozní náklady společnosti se řadí také osobní náklady, které společnost vyčíslila na částku 4 118 tis. Kč. Tato hodnota je tvořena mzdou zaměstnanců společnosti a odvody na sociální a zdravotní pojištění. Společnost také poskytuje zaměstnancům příspěvek na penzijní pojištění a stravné. Oba tyto benefity jsou promítnuty do výše uvedené částky.

V roce 2022 klesla hodnota pohledávek o 417 tis. Kč. Stejně tak společnost snížila hodnotu dlouhodobého majetku pomocí oprávek ve výši 504 tis. Kč.

Provozní náklady společnosti obsahují ostatní provozní náklady, které společnost vykázala ve výši 185 tis. Kč. Ostatní provozní náklady společnosti se skládají z vytvořené rezervy ve výši 51 tis. Kč, daní a poplatků ve výši 35 tis. Kč a jiných provozních nákladů, které jsou tvořeny převážně poplatky souvisejícími se zákonným pojištěním vozidel a havarijním pojištěním firemních automobilů nebo rozhlasovými poplatky.

Společnost v roce 2022 vykázala záporný finanční výsledek hospodaření ve výši 961 tis. Kč. Výnosy z provozní činnosti byly, stejně tak jako náklady z finanční činnosti, tvořeny pouze dvěma položkami. Náklady z finanční činnosti se skládaly z položky nákladových úroků a podobných nákladů v hodnotě 1 123 tis. Kč a položky ostatní finanční náklady ve výši 230 tis. Kč. Hodnota účtu nákladových úroků a podobných nákladů obsahuje pouze úroky za závazky k úvěrovým institucím. Položka ostatních finančních nákladů sestává především z kurzových rozdílů, tyto činí nejvýznamnější část této položky a jsou vyčísleny v hodnotě 191 tis. Kč. V účetním období 2022 výnosy z finanční činnosti zahrnovaly přijaté úroky z vymoženého dluhu ve výši 284 tis. Kč a položku ostatní finanční výnosy v hodnotě 108 tis. Kč.

K vyčíslení výsledku hospodaření před zdaněním ve výši 7 946 tis. Kč docílila společnost součtem kladného provozního výsledku hospodaření ve výši 8 907 tis. Kč a záporného finančního výsledku hospodaření ve výši 961 tis. Kč. Z této hodnoty společnost odvedla daň z příjmů ve výši 1 554 tis. Kč. Čistý obrat za účetní období 2022 společnost vykázala v částce 304 425 tis. Kč.

5.3 Příloha k účetní závěrce

Příloha k účetní závěrce je tvořena 27 hlavními částmi, které jsou obsaženy na 35 stranách textu. Poskytuje veškeré informace, které jsou stanoveny v § 39 vyhlášky k ZoÚ. Společnost je malou účetní jednotkou, která má povinnost mít účetní závěrku ověřenou auditem a jako taková vykazuje v příloze k účetní závěrce navíc informace stanovené v § 39a vyhlášky ZoÚ. Obsahuje popis jednotlivých položek dlouhodobých hmotných a finančních aktiv společnosti, stav opravných položek a oprávek, přírůstky a úbytky a jejich stav na začátku a konci účetního období. Dále poskytuje informace o transakcích se spřízněnými stranami a o poměru vlastněných podílů v těchto společnostech.

V příloze k účetní závěrce společnost uvádí hodnotu krátkodobé dohadné položky pasivní ve výši 5 tis. Kč. Nesoulad mezi těmito dvěma hodnotami byl zapříčiněn rozdílným zaokrouhlováním.

Při analyzování rozvahy a přílohy k účetní závěrce jsem zjistila, že společnost vykázala rezervy na rozdílných účtech. Rezerva je vykázána v příloze k účetní závěrce na účtu rezervy na mzdy a podobné závazky, zatímco v rozvaze je tato rezerva vykázaná pod jiným názvem – Ostatní rezervy. Částky uvedené na obou těchto účtech se nicméně shodují. Další zjištěnou nuancí byl název účtu 452, který je v rozvaze označen jako rezerva na důchody a podobné závazky a v příloze k účetní závěrce je pojmenován jako rezerva na mzdy a podobné závazky. Tyto skutečnosti jsem ilustrovala v níže vypracovaných tabulkách 10 a 11.

Po dotazu u účetní společnosti jsem zjistila, že tento nesoulad v názvu vznikl aktualizací účetního programu POHODA Komplet NET3, kdy došlo ke smazání původně nastavených individuálních parametrů a jejich nahrazení výchozími.

Tabulka 10 Položky na účtu rezerv vykázané v příloze k účetní závěrce (v tis. Kč) (zdroj: výkazy AG.Final, s. r. o., 2022 – vlastní zpracování)

Rezervy (v tis. Kč):	**Zůstatek k 31. 12. 2021**	**Netto změna v roce 2022**	**Zůstatek k 31. 12. 2022**
Na mzdy a podobné závazky	80	51	131
Na daň z příjmu			
Podle zvláštních právních předpisů			
Ostatní			

Tabulka 11 Položky na účtu rezerv vykázané v rozvaze (v tis. Kč)
(zdroj: výkazy AG.Final, s. r. o., 2022 – vlastní zpracování)

Rezervy (v tis. Kč):	**Běžné účetní období Netto (2022)**	**Minulé období Netto (2021)**
Na důchody a podobné závazky		
Na daň z příjmu		
Podle zvláštních právních předpisů		
Ostatní	131	80

Tabulka vztahující se k odložené dani v příloze účetní závěrky AG.Final, s. r. o. uvádí, že vykazované hodnoty v tabulce jsou uváděny v tis. Kč. Ve skutečnosti jsou však v tabulce uváděny hodnoty nikoli v avizovaných jednotkách tis. Kč, ale jako vypsaná celá čísla.

5.4 Přehled o peněžních tocích

Společnost nezpracovává přehled o peněžních tocích, neboť ji tuto povinnost zákon neukládá. Výkaz však přispívá k určité celistvosti účetní závěrky a upřesňuje a detailněji objasňuje informace v ní obsažené a napomáhá lepší orientaci v účetní závěrce. Podává přehled o přírůstcích a úbytcích peněžních prostředků v průběhu celého účetního období. Je přínosem jak pro management společnosti, tak může hrát výraznou roli i při pohledu externích subjektů na společnost, zejména např. banky při posuzování bonity a likvidity společnosti.

5.5 Přehled o změnách vlastního kapitálu

Z údajů zapsaných v tabulce 12 lze pozorovat, že společnost AG.Final, s. r. o. disponuje základním kapitálem ve výši 100 tis. Kč. Jeho hodnota je tvořena vklady tří společníků v poměru 45:45:10. K rozvahovému dni společnost zaznamenala snížení u vlastního kapitálu pouze na položce statutární a ostatní fondy, a to ve výši 60 tis. Kč. U položky ostatní kapitálové fondy došlo ke zvýšení jeho hodnoty o 481 tis. Kč, a to z důvodu přecenění majetkové účasti společnosti v jiných kapitálových společnostech, které vzniklo v závislosti na jejich hospodářském výsledku. Vzhledem ke skutečnosti, že společnost AG.Final s. r. o. v průběhu posledních let dosahovala kladného výsledku hospodaření, projevila se tato situace na účtech nerozdělený zisk minulých let a výsledek hospodaření běžného období, u kterých společnost zaznamenala zvýšení o 6 242 tis. Kč.

Tabulka 12 Přehled o změnách vlastního kapitálu společnosti AG.Final, s. r. o. (v tis. Kč) (zdroj: výkazy AG.Final, s. r. o., 2022 – vlastní zpracování)

Položky (v tis. Kč)	**Zůstatek k 31. 12. 2021**	**Zvýšení**	**Snížení**	**Zůstatek k 31. 12. 2022**
Základní kapitál	100	-	-	100
Ostatní kapitálové fondy	12 911	481	-	13 392
Statutární a ostatní fondy	250	-	60	190
Nerozdělený zisk/Neuhrazená ztráta minulých let	12 826	3 015	-	15 841
Výsledek hospodaření běžného účetního období	3 115	3 227	-	6 392
Součet	**29 202**	**6 773**	**60**	**35 915**

5.6 Výroční zpráva

Společnosti AG.Final, s. r. o. ukládá zákon povinnost vyhotovit výroční zprávu. Výroční zpráva společnosti byla zpracována jednatelem společnosti dne 27. 6. 2023. Zpráva je vypracována v souladu s ustanovením § 21 ZoÚ, a obsahuje vyjádření společnosti k následujícím bodům:

1. Základní identifikační údaje o účetní jednotce.
2. Informace o minulém vývoji činnosti účetní jednotky.
3. Informace o významných skutečnostech, které nastaly až po rozvahovém dni.
4. Informace o předpokládaném budoucím vývoji účetní jednotky.
5. Informace o aktivitách v oblasti výzkumu a vývoje.
6. Informace o aktivitách v oblasti ochrany životního prostředí a pracovněprávních vztazích.
7. Výrok auditora k účetní závěrce a výroční zprávě za účetní období roku 2022.
8. Rozvaha, výkaz zisku a ztráty, příloha k účetní závěrce za rok 2022.
9. Informace o organizační složce podniku v zahraničí,
10. Informace požadované podle zvláštních právních předpisů.

Součástí výroční zprávy společnosti za rok 2022 je také rozvaha, výkaz zisku a ztráty, příloha k účetní závěrce, zpráva nezávislého auditora a zpráva o vztazích za rok 2022. Účetní závěrku publikovala společnost v rozsahu a znění, ve kterém byla ověřena auditorem. Výroční zprávu zveřejnila uložením do sbírky listin příslušného rejstříkového soudu (blíže v kapitole 5.8).

5.7 Audit účetní závěrky

Účetní závěrka společnosti AG.Final, s. r. o. za účetní období 2022 byla auditována nezávislým auditorem Ing. Vítěslavem Kiwou, RK-AUDIT spol. s r. o. Ve zprávě o auditu účetní závěrky auditor konstatuje: *„Podle našeho názoru účetní závěrka podává věrný a poctivý obraz aktiv a pasiv společnosti AG.Final, s. r. o. k 31. 12. 2022 a nákladů a výnosů a výsledku jejího hospodaření za rok končící 31. 12. 2022 v souladu s českými účetními předpisy.“*

5.8 Schválení a zveřejnění účetní závěrky a výroční zprávy

Nejvyšším orgánem společnosti AG.Final, s. r. o. je valná hromada, která na svém jednání v červnu roku 2023 schválila a odsouhlasila účetní závěrku za účetní období 2022 v předloženém rozsahu. Co se týče rozhodnutí o rozdělení výsledku hospodaření za rok 2022, pak se společníci na valné hromadě dohodli tak, že zisk nebude vyplacen společníkům, ale bude převeden v následujícím účetním období na účet nerozdělený zisk minulých let.

Společnost zveřejnila výroční zprávu (účetní závěrka a zpráva o vztazích jsou její součástí), rozhodnutí valné hromady o schválení účetní závěrky a rozdělení zisku jejich uložením do sbírky listin vedené rejstříkovým soudem. Povinnost zveřejnění uvedených účetních záznamů splnila společnost, respektive účetní společnosti, okamžikem jejich zaslání Krajskému soudu v Ostravě, pobočka v Olomouci, prostřednictvím datové schránky společnosti.

Lustrací ve veřejném rejstříku dostupném na portálu https://justice.cz jsem zjistila, že ke zveřejnění dokumentů stanovených zákonem nicméně došlo až po uplynutí zákonné lhůty, která činí 30 dnů ode dne jejího ověření auditorem a jejím schválením valnou hromadou.

6 NÁVRH OPATŘENÍ A DOPORUČENÍ

6.1 Rezerva – nesoulad v příloze k účetní závěrce a rozvaze

Společnost vykázala rezervy na rozdílných účtech. Rezerva je vykázána v příloze k účetní závěrce na účtu rezervy na mzdy a podobné závazky, zatímco v rozvaze je tato rezerva vykázaná pod jiným názvem – Ostatní rezervy. Dále je název účtu 452 v rozvaze označen jako „rezerva na důchody a podobné závazky“ a v příloze k účetní závěrce je pojmenován jako „rezerva na mzdy a podobné závazky“.

V zájmu minimalizace možných chyb doporučuji společnosti sjednotit terminologii při vedení jednotlivých účtů v účetnictví. Co se týče chybného vykázání částek na rozdílných účtech, pak k tomuto došlo v důsledku aktualizace účetního programu a společnost již provedla přenastavení programu.

Společnosti by v tomto, dle mého názoru, byla nápomocná náležitě zpracovaná vnitropodniková směrnice, která by obsahovala způsob účtování na jednotlivých účtech, názvy účtu a také postup při provádění inventarizace a kontroly zapsaných hodnot.

6.2 Zaokrouhlování u dohadných položek v příloze k účetní závěrce a rozvaze

Mezi přílohou a rozvahou došlo k nesouladu u hodnot dohadných položek. Částky se lišily o hodnotu jeden tisíc Kč, což bylo zapříčiněno rozdílným způsobem zaokrouhlení výchozí částky.

Doporučuji společnosti, aby v tomto případě sjednotila způsob zaokrouhlování u všech účetních výkazů a eliminovala tímto do budoucna vznik potencionálních rozdílů hodnot uváděných v těchto dokumentech. Stejně tak i v tomto případě může společnosti k úpravě jednotného postupu sloužit vnitropodniková směrnice.

6.3 Chybějící výkaz o peněžních tocích

Přestože společnost, jakožto malá účetní jednotka, nemá povinnost zpracovávat výkaz o peněžních tocích, domnívám se, že by vypracování tohoto dokumentu bylo pro společnost přínosné, neboť podává podrobnější obraz o její peněžní situaci a přispívá k ucelenosti výroční zprávy. Společnost ho využije v případě finanční analýzy účetní jednotky nebo při

stanovení dlouhodobých a krátkodobých plánů. V neposlední řadě výkaz poslouží také při určení míry likvidity a platební schopnosti účetní jednotky, budou-li žádat o bankovní úvěr.

6.4 Odložený daňový závazek/pohledávka

V příloze k účetní závěrce společnost vykázala v tabulce týkající se výpočtu odložené daně za rok 2022 rozdíl účetní zůstatkové ceny a daňové zůstatkové ceny jako „mínusovou" pohledávku, tedy s úmyslem ji uvést jako závazek společnosti. Za účelem správné interpretace účetních informací bych však společnosti doporučila, aby výslovně uvedla, že se jedná o závazek společnosti. Takovýto postup usnadní i orientaci v této tabulce širší veřejnosti.

6.5 Absence vnitřních účetních směrnic

Jak již bylo v textu práce zmíněno, společnost nemá vytvořené žádné vnitřní metodické pokyny (vnitropodnikové či interní směrnice). Rozhodně bych ale společnosti doporučila takové pokyny vypracovat. Zákon stanovuje jednotlivé povinnosti pro účetní jednotky pouze ve všeobecné rovině. Pro účely detailnější úpravy všech otázek, které při vedení účetnictví společnosti vznikají, slouží právě tyto vnitřní normy – interní účetní směrnice. Vnitropodnikové účetní směrnice by měly pokrývat všechny úkony, které směřují k sestavení účetní uzávěrky, a měly by tak popisovat a zabývat se těmito oblastmi:

- systémem zpracování účetnictví,
- účtovým rozvrhem,
- kompetencemi a podpisovými vzory,
- dlouhodobým majetkem,
- časovým rozlišením nákladů a výnosů,
- kurzovými rozdíly, cizí měnou,
- zásobami,
- oběhem účetních dokladů,
- inventarizací,
- opravnými položkami,
- archivací účetních dokladů,

- harmonogramem účetní závěrky,
- pracovními cestami a poskytováním cestovních náhrad,
- pokladnou,
- rezervami,
- odloženou daní.

Směrnice jsou pro zaměstnance závazné a mají povinnost se jimi řídit. Jsou nástrojem pro jednotné vymezení pravidel a postupů uvnitř společnosti. Z toho vyplývá i snazší seznámení se s touto praxí společnosti pro (nové) zaměstnance, ale i např. pro správní orgány (finanční úřady).

Nedopatření a nedostatky, které mohou pomoci vnitřní metodické pokyny eliminovat, byly již nastíněny v úvodu této kapitoly. Dále mohou přispět k předcházení případných nesrovnalostí při kontrolách jednotlivých účetních položek a zajistit jednoznačný soulad při vykonávání účetních činností. Směrnice by dále měly, stanovovat pravomoci oprávněným osobám, stanovovat účetní pravidla a algoritmy a také zabezpečit jednotné vykazování jednotlivých účetních položek. Jejich vyhotovením společnost přispěje jak ke sjednocení postupů uvnitř společnosti, tak jsou tyto využitelné i ve vztahu k externím kontrolním orgánům (finanční úřad, aj.).

6.6 Podrobnější příloha k účetní závěrce

Příloha k účetní závěrce společnosti na mnoha místech pouze duplicitně uvádí informace již obsažené v rozvaze a výkazu zisku a ztráty bez jejich dalšího vysvětlení či doplnění. Příloha tvoří součást účetní závěrky právě z toho důvodu, že jejím účelem je blíže rozvést a objasnit jednotlivé položky. Účetní jednotce bych proto poradila, aby položky v příloze detailněji popsala, tak aby byl naplněn účel této přílohy. Konkrétně například u dlouhodobého hmotného majetku uvedením bližšího členění jednotlivých položek, stejně tak i v případě dlouhodobého finančního majetku, aj.

ZÁVĚR

Jak vyplývá z názvu bakalářské práce, bylo jejím cílem prezentovat účetní uzávěrku a závěrku společnosti AG.Final, s. r. o.

Primárně bylo nezbytné popsat teoretické základy pro snazší pochopení této problematiky. Proto byla celá práce tematicky rozdělena na dva hlavní bloky, část teoretickou a část praktickou. Pro zpracování teoretické části byly získávány informace především studiem odborných publikací erudovaných autorů, právních předpisů České republiky, odborných časopisů a specializovaných internetových portálů. Tyto vědomosti byly následně využity v druhé části práce zaměřené na praktický rozbor konkrétních agend směřujících k sestavení účetní uzávěrky a závěrky. Obsahuje vyhodnocení postupu společnosti při sestavování shora uvedených dokumentů porovnáním jejich obsahu s požadavky uvedenými v teorii a v příslušných zákonných a podzákonných předpisech. Informace byly rovněž získány z podrobného prostudování výroční zprávy společnosti za rok 2022 a v neposlední řadě i z osobních konzultací jak s účetní společnosti paní Ladislavou Lajčíkovou, tak i jednatelem a spolumajitelem společnosti Ing. Oldřichem Pospíšilíkem.

Zjištěné nedostatky se vyskytovaly především na úrovni méně podstatných až po vady závažnějšího charakteru. Všechny odhalené nesrovnalosti byly popsány v samostatné kapitole a je zde rovněž navržen soubor konkrétních opatření a vhodných doporučení společnosti, které by vedly k předcházení těchto nesrovnalostí. Účetní společnosti byla upozorněna na zjištěné nedostatky a seznámena s obsahem navrhovaných doporučení. Záleží však již na uvážení společnosti, zda tato doporučení využije ke zkvalitnění svých účetních dokumentů a postupů při jejich sestavování či nikoliv.

Vysoká úroveň zpracování podkladů k účetní uzávěrce a účetní závěrce je ve vlastním zájmu každé společnosti. Tyto soubory finančních výkazů umožňují společnosti získávat důležité údaje o tom, jakých účetních výsledků v tomto období dosáhla, nabízí možnost srovnání hospodářských výsledků za jednotlivé účetní období a pomáhá jí stanovit si další cíle do budoucna. Bez těchto informací by společnost velmi obtížně zjišťovala, v jakém reálném stavu se aktuálně nachází. Jsou podkladem pro řádné zpracování přiznání k dani z příjmu právnických osob.

Jak již bylo shora uvedeno, tyto účetní výkazy mají vysoký benefit i pro externí osoby, jako jsou investoři, finanční a bankovní instituce, obchodní partneři nebo orgány státní správy – zejména finanční úřad.

Ze shora popsaných důvodů by žádná společnost neměla podceňovat kvalitu jejich zpracování.

Důležitost správnosti, pravdivosti a úplnosti informací uváděných v účetní uzávěrce a závěrce je podtržena i zákonnou povinností plynoucí pro některé účetní jednotky spočívající v nutnosti ověření těchto dokumentů nezávislým odborníkem – auditorem.

SEZNAM POUŽITÉ LITERATURY

ALIBHAI, Salim; BAKKER, Erwin; BALASUBRAMANIAN, T V; BHARADVA, Kunal; CHAUDHRY, Asif et al., 2022. *Wiley 2022 Interpretation and Application of IFRS Standards*. Hoboken: John Wiley & Sons. ISBN 978-1-119-90447-2.

ANDRLÍK, Břetislav; FORMANOVÁ, Lucie; DVOŘÁKOVÁ, Kristina a BASTLOVÁ, Veronika, 2022. *Finanční účetnictví podnikatelského sektoru: pohled teorie a praxe*. Praha: Wolters Kluwer. ISBN 978-807-6762-688.

BRYCHTA, Ivan; BULLA, Miroslav a KUCHAŘOVÁ, Ivana, 2023. *Meritum – Účetnictví podnikatelů 2023.* 20. vydání. Praha: Wolters Kluwer. ISBN 978-80-7676-641-9.

ČERNÁ, Stanislava; ŠTENGLOVÁ, Ivana; PELIKÁNOVÁ, Irena a DĚDIČ, Jan, 2016. *Obchodní právo: podnikatel, podnikání, závazky s účastí podnikatele*. Praha: Wolters Kluwer. ISBN 978-80-7552-333-4.

ČESKO, 1991. Zákon č. 563 ze dne 12. prosince 1991, o účetnictví. Online. In: Zákony pro lidi. 2010–2024. Dostupné z: https://www.zakonyprolidi.cz/cs/1991-563

ČESKO, 1992. Zákon české národní rady č. 586 ze dne 20. listopadu 1992, o daních z příjmů. Online. In: Zákony pro lidi. 2010–2024. Dostupné z: https://www.zakonyprolidi.cz/cs/1992-586

ČESKO, 1992. Zákon české národní rady č. 593 ze dne 20. listopadu 1992, o rezervách pro zjištění základu daně z příjmů. Online. In: Zákony pro lidi. 2010–2024. Dostupné z: https://www.zakonyprolidi.cz/cs/1992-593

ČESKO, 2002. Vyhláška č. 500 ze dne 6. listopadu 2002, kterou se provádějí některá ustanovení zákona č. 563/1991 Sb., o účetnictví, ve znění pozdějších předpisů, pro účetní jednotky, které jsou podnikateli účtujícími v soustavě podvojného účetnictví. Online. In: Zákony pro lidi. 2010–2024. Dostupné z: https://www.zakonyprolidi.cz/cs/2002-500

ČESKO, 2003. České účetní standardy pro účetní jednotky, které účtují podle vyhlášky č. 500/2002 Sb., ve znění pozdějších předpisů. Online. In: Finanční zpravodaj č. 11-12/1/2003. S. 294-348. ISSN 0322-9653. Dostupné z: https://www.mfcr.cz/cs/dane-a-ucetnictvi/financni-zpravodaj/2003/financni-zpravodaj-cislo-11-1212003-1641

ČESKO, 2012. Zákon české národní rady č. 90 ze dne 25. ledna 2012, o obchodních společnostech a družstvech (zákon o obchodních korporacích). Online. In: Zákony pro lidi. 2010–2024. Dostupné z: https://www.zakonyprolidi.cz/cs/2012-90

HRUŠKA, Vladimír, 2024. *Účetní případy pro praxi 2024.* 9. vydání. Praha: Grada. ISBN 978-802-7152-421.

CHALUPA, Rostislav; KADLEC, Jiří; PILÁTOVÁ, Jana; PROCHÁZKOVÁ, Dagmar; SEDLÁK, Roman et al., 2023. *Abeceda účetnictví pro podnikatele 2023*. 19., aktualizované vydání. Olomouc: ANAG. ISBN 978-80-7554-384-4.

LÍBAL, Tomáš, 2018. *Účetnictví: principy a techniky*. 5. aktualizované vydání. Praha: Institut certifikace účetních, 2018. ISBN 978-80-87985-15-1.

MÜLLEROVÁ, Libuše, 2023. Účetní závěrka obchodních společností (1. část). *Účetnictví 12/2023*. Roč. 70, č. 12, s. 2-10. ISSN 0139-5661.

NOVOTNÝ, Pavel, 2024. *Účetnictví pro úplné začátečníky 2024*. 18. vydání. Praha: Grada. ISBN 978-80-271-5241-4.

SKÁLOVÁ, Jana a SUKOVÁ, Anna, 2023. *Podvojné účetnictví 2023*. 29. vydání. Praha: Grada. ISBN 978-80-271-3980-4.

SKÁLOVÁ, Jana a SUKOVÁ, Anna, 2024. *Podvojné účetnictví 2024.* 30. vydání. Praha: Grada. ISBN 978-802-7152-391.

SLÁDKOVÁ, Eva a STROUHAL, Jiří, 2018. *Účetnictví – výkaznictví podle českých účetních předpisů*. 2. aktualizované vydání. Praha: Institut certifikace účetních. ISBN 978-80-8798-517-5.

STROUHAL, Jiří, 2022. *Účetní souvztažnosti podnikatelských subjektů*. 4. vydání. Praha: Wolters Kluwer. ISBN 978-80-7676-281-7.

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

SEZNAM POUŽITÝCH SYMBOLŮ A ZKRATEK

ČNB	Česká národní banka
ČÚS	České účetní standardy pro účetní jednotky, které účtují podle vyhlášky č. 500/2002 Sb., ve znění pozdějších předpisů
D	Dal
IČO	Identifikační číslo osoby
MD	Má dáti
Vyhláška k ZoÚ	Vyhláška č. 500/2002 Sb., o účetnictví, ve znění pozdějších předpisů, pro účetní jednotky, které jsou podnikateli účtujícími v soustavě podvojného účetnictví, ve znění pozdějších předpisů
Zákon o auditorech	Zákon č. 93/2009 Sb., o auditorech a o změně některých zákonů, ve znění pozdějších předpisů
ZDP	Zákon č. 586/ 1992Sb., o daních z příjmu, ve znění pozdějších předpisů
ZOK	Zákon č. 90/2012 Sb., o obchodních společnostech a družstvech, ve znění pozdějších předpisů
ZoR	Zákon č. 593/1992 Sb., o rezervách pro zjištění základu daně z příjmů, ve znění pozdějších předpisů
ZoÚ	Zákon č. 563/1991 Sb., o účetnictví, ve znění pozdějších předpisů
DPH	Daň z přidané hodnoty

SEZNAM OBRÁZKŮ

Obrázek 1 Uzavírání účtů (zdroj: Novotný, 2024, s. 192 – vlastní zpracování) 22
Obrázek 2 Logo AG.Final, s. r. o. (zdroj: AG Final, s. r. o. © 2019).....34
Obrázek 3 Organizační struktura společnosti AG.Final, s. r. o. (zdroj: vlastní zpracování) 35

SEZNAM TABULEK

Tabulka 1 Výpočet daně z příjmu (zdroj: Šteker, Otrusinová, 2021, s. 234 – vlastní zpracování)....20

Tabulka 2 Kategorie účetních jednotek (zdroj: Chalupa et al., 2023, s. 13 – vlastní zpracování)....24

Tabulka 3 Změny na účtech opravných položek (v tis. Kč) (zdroj: výkazy AG.Final, s. r. o., 2022 – vlastní zpracování)....44

Tabulka 4 Přehled daně z příjmů společnosti AG.Final, s. r. o. za rok 2022 (v tis. Kč) (zdroj: výkazy AG.Final, s. r. o., 2022 – vlastní zpracování)....45

Tabulka 5 Vyčíslení odložené daně společnosti AG.Final, s. r. o za rok 2022 (zdroj: výkazy AG.Final, s. r. o., 2022 – vlastní zpracování)....46

Tabulka 6 Stálá aktiva společnosti AG.Final, s. r. o. k 31. 12. 2022 (v tis. Kč) (zdroj: výkazy AG.Final, s. r. o., 2022 – vlastní zpracování)....49

Tabulka 7 Oběžná aktiva společnosti AG.Final, s. r. o. k 31. 12. 2022 (v tis. Kč) (zdroj: výkazy AG.Final, s. r. o., 2022 – vlastní zpracování)....50

Tabulka 8 Vlastní kapitál společnosti AG.Final, s. r. o. k 31. 12. 2022 (v tis. Kč) (zdroj: výkazy AG.Final, s. r. o., 2022 – vlastní zpracování)....51

Tabulka 9 Cizí zdroje společnosti AG.Final, s. r. o. k 31. 12. 2022 (v tis. Kč) (zdroj: výkazy AG.Final, s. r. o., 2022 – vlastní zpracování)....52

Tabulka 10 Položky na účtu rezerv vykázané v příloze k účetní závěrce (v tis. Kč) (zdroj: výkazy AG.Final, s. r. o., 2022 – vlastní zpracování)....54

Tabulka 11 Položky na účtu rezerv vykázané v rozvaze (v tis. Kč) (zdroj: výkazy AG.Final, s. r. o., 2022 – vlastní zpracování)....55

Tabulka 12 Přehled o změnách vlastního kapitálu společnosti AG.Final, s. r. o. (v tis. Kč) (zdroj: výkazy AG.Final, s. r. o., 2022 – vlastní zpracování)....56

SEZNAM PŘÍLOH

Příloha P I: Rozvaha AG.Final, s. r. o. k 31. 12. 2022

Příloha P II: Výkaz zisku a ztráty AG.Final, s. r. o. za rok 2022

PŘÍLOHA P I: ROZVAHA AG.FINAL, S. R. O. K 31. 12. 2022

ROZVAHA

otisk podacího razítka

k 31. 12. 2022

Od 1.1.2022 Do 31.12.2022

v tisících Kč

IČ 25840011

Obchodní firma nebo jiný název účetní jednotky

AG.Final s.r.o.

s.r.o.

Sídlo nebo bydliště účetní jednotky a místo podnikání, liší-li se od bydliště

Palackého 1498/3

Přerov

75002

Označ.	AKTIVA	Číslo řádku	Běžné účetní období			Minulé období
			Brutto	Korekce	Netto	Netto (Rok 2021)
	AKTIVA CELKEM	001	+87 591	-7 140	+80 451	+77 585
A.	Pohledávky za upsaný základní kapitál	002				
B.	Stálá aktiva	003	+31 712	-3 328	+28 384	+25 999
B.I.	Dlouhodobý nehmotný majetek	004				
B.I.1.	Nehmotné výsledky vývoje	005				
B.I.2.	Ocenitelná práva	006				
B.I.2.1.	Software	007				
B.I.2.2.	Ostatní ocenitelná práva	008				
B.I.3.	Goodwill	009				
B.I.4.	Ostatní dlouhodobý nehmotný majetek	010				
B.I.5.	Poskytnuté zálohy na dlouhodobý nehmotný majetek a nedokončený dlouhodobý nehmotný majetek	011				
B.I.5.1.	Poskytnuté zálohy na dlouhodobý nehmotný majetek	012				
B.I.5.2.	Nedokončený dlouhodobý nehmotný majetek	013				
B.II.	Dlouhodobý hmotný majetek	014	+11 555	-3 328	+8 227	+7 823
B.II.1.	Pozemky a stavby	015	+7 083		+7 083	+6 173
B.II.1.1.	Pozemky	016	+7 083		+7 083	+6 173
B.II.1.2.	Stavby	017				
B.II.2.	Hmotné movité věci a jejich soubory	018	+4 472	-3 328	+1 144	+1 650
B.II.3.	Oceňovací rozdíl k nabytému majetku	019				
B.II.4.	Ostatní dlouhodobý hmotný majetek	020				
B.II.4.1.	Pěstitelské celky trvalých porostů	021				
B.II.4.2.	Dospělá zvířata a jejich skupiny	022				
B.II.4.3.	Jiný dlouhodobý hmotný majetek	023				
B.II.5.	Poskytnuté zálohy na dlouhodobý hmotný majetek a nedokončený dlouhodobý hmotný majetek	024				
B.II.5.1.	Poskytnuté zálohy na dlouhodobý hmotný majetek	025				
B.II.5.2.	Nedokončený dlouhodobý hmotný majetek	026				
B.III.	Dlouhodobý finanční majetek	027	+20 157		+20 157	+18 176
B.III.1.	Podíly - ovládaná nebo ovládající osoba	028	+5 705		+5 705	+18 176
B.III.2.	Zápůjčky a úvěry - ovládaná nebo ovládající osoba	029	+12 952		+12 952	
B.III.3.	Podíly - podstatný vliv	030	+1 500		+1 500	
B.III.4.	Zápůjčky a úvěry - podstatný vliv	031				
B.III.5.	Ostatní dlouhodobé cenné papíry a podíly	032				
B.III.6.	Zápůjčky a úvěry - ostatní	033				
B.III.7.	Ostatní dlouhodobý finanční majetek	034				
B.III.7.1.	Jiný dlouhodobý finanční majetek	035				
B.III.7.2.	Poskytnuté zálohy na dlouhodobý finanční majetek	036				
C.	Oběžná aktiva	037	+55 612	-3 812	+51 800	+51 439
C.I.	Zásoby	038	+29 262		+29 262	+28 912
C.I.1.	Materiál	039				
C.I.2.	Nedokončená výroba a polotovary	040				
C.I.3.	Výrobky a zboží	041	+28 710		+28 710	+27 868

Označ.	AKTIVA	Číslo řádku	Běžné účetní období			Minulé období
			Brutto	Korekce	Netto	Netto (řádek 2021)
C.I.3.1.	Výrobky účty 123, (-)194	042				
C.I.3.2.	Zboží účty 131, 132, 139, (-)196	043	+28 710		+28 710	+27 868
C.I.4.	Mladá a ostatní zvířata a jejich skupiny účty 124, (-)195	044				
C.I.5.	Poskytnuté zálohy na zásoby účty 151, 152, 153, (-)197, (-)198, (-)199	045	+552		+552	+1 044
C.II.	Pohledávky C.II.1+C.II.2+C.II.3	046	+23 950	-3 812	+20 138	+21 800
C.II.1.	Dlouhodobé pohledávky C.II.1.1+...+C.II.1.x	047	+29		+29	
C.II.1.1.	Pohledávky z obchodních vztahů účty 311AÚ, 313AÚ, 315AÚ, (-)391AÚ	048				
C.II.1.2.	Pohledávky - ovládaná nebo ovládající osoba účty 351AÚ, (-)391AÚ	049				
C.II.1.3.	Pohledávky - podstatný vliv účty 352AÚ, (-)391AÚ	050				
C.II.1.4.	Odložená daňová pohledávka účty 481	051	+29		+29	
C.II.1.5.	Pohledávky - ostatní C.II.1.5.1+...+C.II.1.5.4	052				
C.II.1.5.1.	Pohledávky za společníky účty 354AÚ, 356AÚ, 358AÚ, (-)391AÚ	053				
C.II.1.5.2.	Dlouhodobé poskytnuté zálohy účty 314AÚ, (-)391AÚ	054				
C.II.1.5.3.	Dohadné účty aktivní účty 388	055				
C.II.1.5.4.	Jiné pohledávky účty 335, 371, 373, 374, 375, 378, (-)391AÚ	056				
C.II.2.	Krátkodobé pohledávky C.II.2.1+...+C.II.2.x	057	+23 921	-3 812	+20 109	+21 800
C.II.2.1.	Pohledávky z obchodních vztahů účty 311AÚ, 313AÚ, 315AÚ, (-)391AÚ	058	+23 130	-3 812	+19 318	+21 512
C.II.2.2.	Pohledávky - ovládaná nebo ovládající osoba účty 351AÚ, (-)391AÚ	059				
C.II.2.3.	Pohledávky - podstatný vliv účty 352AÚ, (-)391AÚ	060				
C.II.2.4.	Pohledávky - ostatní C.II.2.4.1+...+C.II.2.4.6	061	+791		+791	+288
C.II.2.4.1.	Pohledávky za společníky účty 354AÚ, 356AÚ, 358AÚ, (-)391AÚ	062				
C.II.2.4.2.	Sociální zabezpečení a zdravotní pojištění účty 336, (-)391AÚ	063				
C.II.2.4.3.	Stát - daňové pohledávky účty 341, 342, 343, 345, (-)391AÚ	064	+746		+746	+271
C.II.2.4.4.	Krátkodobé poskytnuté zálohy účty 314AÚ, (-)391AÚ	065	+11		+11	+10
C.II.2.4.5.	Dohadné účty aktivní účty 388	066	+25		+25	
C.II.2.4.6.	Jiné pohledávky účty 335, 371, 373, 374, 375, 378, (-)391AÚ	067	+9		+9	+7
C.II.3.	Časové rozlišení aktiv C.II.3.1+...+C.II.3.x	068				
C.II.3.1.	Náklady příštích období účty 381	069				
C.II.3.2.	Komplexní náklady příštích období účty 382	070				
C.II.3.3.	Příjmy příštích období účty 385	071				
C.III.	Krátkodobý finanční majetek C.III.1+...+C.III.x	072				
C.III.1.	Podíly - ovládaná nebo ovládající osoba účty 254, 259, (-)291AÚ	073				
C.III.2.	Ostatní krátkodobý finanční majetek účty 251, 253, 256, 257, 259, (-)291AÚ	074				
C.IV.	Peněžní prostředky C.IV.1+...+C.IV.x	075	+2 400		+2 400	+727
C.IV.1.	Peněžní prostředky v pokladně účty 211, 213, 261	076	+21		+21	+41
C.IV.2.	Peněžní prostředky na účtech účty 221, 261	077	+2 379		+2 379	+686
D.	Časové rozlišení aktiv D.1+...+D.x	078	+267		+267	+147
D.1.	Náklady příštích období účty 381	079	+51		+51	+83
D.2.	Komplexní náklady příštích období účty 382	080				
D.3.	Příjmy příštích období účty 385	081	+216		+216	+64

Označ.	P A S I V A	Číslo řádku	Běžné účetní období	Minulé období
			Netto	Netto (Rok 2021)
	PASIVA CELKEM A.+B.+C.+D.	001	+80 451	+77 585
A.	Vlastní kapitál A.I.+A.II.+A.III.+A.IV.+A.V.+A.VI.	002	+35 915	+29 202
A.I.	Základní kapitál A.I.1.+...+A.I.x	003	+100	+100
A.I.1.	Základní kapitál účty 411 nebo 491	004	+100	+100
A.I.2.	Vlastní podíly (-) účty (-)252	005		
A.I.3.	Změny základního kapitálu účty (+/-)419	006		
A.II.	Ážio a kapitálové fondy A.II.1.+...+A.II.x	007	+13 392	+12 911
A.II.1.	Ážio účty 412	008		
A.II.2.	Kapitálové fondy A.II.2.1.+...+A.II.2.5.	009	+13 392	+12 911
A.II.2.1.	Ostatní kapitálové fondy účty 413	010		
A.II.2.2.	Oceňovací rozdíly z přecenění majetku a závazků (+/-) účty (+/-)414	011	+13 392	+12 911
A.II.2.3.	Oceňovací rozdíly z přecenění při přeměnách obchodních korporací (+/-) účty (+/-)418	012		
A.II.2.4.	Rozdíly z přeměn obchodních korporací (+/-) účty 417	013		
A.II.2.5.	Rozdíly z ocenění při přeměnách obchodních korporací (+/-) účty 419	014		
A.III.	Fondy ze zisku A.III.1.+...+A.III.x	015	+190	+250
A.III.1.	Ostatní rezervní fondy účty 421, 422	016		
A.III.2.	Statutární a ostatní fondy účty 423, 427	017	+190	+250
A.IV.	Výsledek hospodaření minulých let (+/-) A.IV.1.+...+A.IV.x	018	+15 841	+12 826
A.IV.1.	Nerozdělený zisk nebo neuhrazená ztráta minulých let (+/-) účty 428, 429	019	+15 841	+12 826
A.IV.2.	Jiný výsledek hospodaření minulých let (+/-) účty 426	020		
A.V.	Výsledek hospodaření běžného účetního období (+/-) Aktiva - A.1.-A.II.-A.III.-A.IV.-B.-C.-D.-A.VI.	021	+6 392	+3 115
A.VI.	Rozhodnuto o zálohové výplatě podílu na zisku (-) účty 432	022		
B.+C.	Cizí zdroje B.+C.	023	+40 340	+47 240
B.	Rezervy B.1.+...+B.x	024	+131	+80
B.1.	Rezerva na důchody a podobné závazky účty 452	025		
B.2.	Rezerva na daň z příjmů účty 453	026		
B.3.	Rezervy podle zvláštních právních předpisů účty 451	027		
B.4.	Ostatní rezervy účty 459	028	+131	+80
C.	Závazky C.I.+C.II.+C.III.	029	+40 209	+47 160
C.I.	Dlouhodobé závazky C.I.1.+...+C.I.x	030		+1 316
C.I.1.	Vydané dluhopisy C.I.1.1.+C.I.1.2.	031		
C.I.1.1.	Vyměnitelné dluhopisy účty 473	032		
C.I.1.2.	Ostatní dluhopisy účty 473	033		
C.I.2.	Závazky k úvěrovým institucím účty 461	034		+1 249
C.I.3.	Dlouhodobé přijaté zálohy účty 475	035		
C.I.4.	Závazky z obchodních vztahů účty 479	036		
C.I.5.	Dlouhodobé směnky k úhradě účty 478	037		
C.I.6.	Závazky - ovládaná nebo ovládající osoba účty 471	038		
C.I.7.	Závazky - podstatný vliv účty 472	039		
C.I.8.	Odložený daňový závazek účty 481	040		+67
C.I.9.	Závazky - ostatní C.I.9.1.+...+C.I.9.3.	041		
C.I.9.1.	Závazky ke společníkům účty 364, 365, 366, 367, 368	042		
C.I.9.2.	Dohadné účty pasivní účty 389	043		
C.I.9.3.	Jiné závazky účty 372, 373, 377, 378, 474, 479	044		
C.II.	Krátkodobé závazky C.II.1.+...+C.II.x	045	+40 209	+45 844

Označ.	PASIVA		Číslo řádku	Běžné účetní období	Minulé období
				Netto	Netto (Rok 2021)
C.II.1.	Vydané dluhopisy	C.II.1.1.+C.II.1.2.	046		
C.II.1.1.	Vyměnitelné dluhopisy	účty 241	047		
C.II.1.2.	Ostatní dluhopisy	účty 241	048		
C.II.2.	Závazky k úvěrovým institucím	účty 221, 231, 237	049	+3 435	+8 038
C.II.3.	Krátkodobé přijaté zálohy	účty 324	050	+400	+500
C.II.4.	Závazky z obchodních vztahů	účty 321, 325	051	+30 292	+32 191
C.II.5.	Krátkodobé směnky k úhradě	účty 322	052		
C.II.6.	Závazky - ovládané nebo ovládající osoba	účty 361	053		
C.II.7.	Závazky - podstatný vliv	účty 362	054		
C.II.8.	Závazky ostatní	C.II.8.1.+...+C.II.8.7.	055	+6 082	+5 115
C.II.8.1.	Závazky ke společníkům	účty 364, 365, 366, 367, 368	056		
C.II.8.2.	Krátkodobé finanční výpomoci	účty 249	057	+4 148	+4 090
C.II.8.3.	Závazky k zaměstnancům	účty 331, 333	058	+317	+378
C.II.8.4.	Závazky ze sociálního zabezpečení a zdravotního pojištění	účty 336	059	+188	+231
C.II.8.5.	Stát - daňové závazky a dotace	účty 341, 342, 343, 345, 346, 347	060	+1 406	+391
C.II.8.6.	Dohadné účty pasivní	účty 389	061	+6	+6
C.II.8.7.	Jiné závazky	účty 372, 373, 377, 379	062	+17	+19
C.III.	Časové rozlišení pasiv	C.III.1.+...+C.III.x.	063		
C.III.1.	Výdaje příštích období	účty 383	064		
C.III.2.	Výnosy příštích období	účty 384	065		
D.	Časové rozlišení pasiv	D.1.+...+D.x.	066	+4 196	+1 143
D.1.	Výdaje příštích období	účty 383	067	+4 196	+1 143
D.2.	Výnosy příštích období	účty 384	068		

Sestaveno dne: **27.6.2023**

Právní forma účetní jednotky: **společnost s ručením omezeným**

Předmět podnikání:

koupě zboží za účelem jeho prodeje a prodej

zprostředkovatelská činnost v oblasti obchodu a služeb

Pozn.:

Podpisový záznam fyzické osoby, která je účetní jednotkou nebo statutárního orgánu účetní jednotky, poznámka

Ing. Pospíšilík Oldřich

PŘÍLOHA P II: VÝKAZ ZISKU A ZTRÁTY AG.FINAL, S. R. O. ZA ROK 2022

VÝKAZ ZISKU A ZTRÁTY

otisk podacího razítka

k 31.12.2022

Od: 1.1.2022 Do: 31.12.2022

v tisících Kč

IČ 25840011

Obchodní firma nebo jiný název účetní jednotky

AG.Final s.r.o.

s.r.o.

Sídlo nebo bydliště účetní jednotky a místo podnikání, liší-li se od bydliště

Palackého 1498/3

Přerov

75002

Označ.	VÝKAZ ZISKU A ZTRÁTY		číslo řádku	Skutečnost v účetním období sledovaném	Skutečnost v účetním období (řádk. 2021)
I.	Tržby z prodeje výrobků a služeb	účty 601, 602	001	+121	+120
II.	Tržby za prodej zboží	účty 604	002	+303 733	+187 577
A.	Výkonová spotřeba	A.1.+...+A.3.	003	+289 899	+179 615
A.1.	Náklady vynaložené na prodané zboží	účty 504	004	+286 246	+177 135
A.2.	Spotřeba materiálu a energie	účty 501, 502, 505	005	+521	+423
A.3.	Služby	účty 511, 512, 513, 518	006	+3 132	+2 057
B.	Změna stavu zásob vlastní činnosti (+/-)	účty 581, 582, 583, 584	007		
C.	Aktivace (-)	účty 585, 586, 587, 588	008		
D.	Osobní náklady	D.1.+...+D.3.	009	+4 118	+4 053
D.1.	Mzdové náklady	účty 521, 522, 523	010	+2 875	+2 892
D.2.	Náklady na sociální zabezpečení, zdravotní pojištění a ostatní náklady	D.2.1.+D.2.2.	011	+1 243	+1 161
D.2.1.	Náklady na sociální zabezpečení a zdravotní pojištění	účty 524, 525, 526	012	+993	+990
D.2.2.	Ostatní náklady	účty 527, 528	013	+250	+171
E.	Úprava hodnot v provozní oblasti	E.1.+...+E.3.	014	+924	+453
E.1.	Úpravy hodnot dlouhodobého nehmotného a hmotného majetku	E.1.1.+E.1.2.	015	+507	+559
E.1.1.	Úpravy hodnot dlouhodobého nehmotného a hmotného majetku - trvalé	účty 551, 557	016	+507	+559
E.1.2.	Úpravy hodnot dlouhodobého nehmotného a hmotného majetku - dočasné	účty 559	017		
E.2.	Úpravy hodnot zásob	účty 559	018		
E.3.	Úpravy hodnot pohledávek	účty 556, 559	019	+417	-106
III.	Ostatní provozní výnosy	III.1.+...+III.x.	020	+179	+954
III.1.	Tržby z prodaného dlouhodobého majetku	účty 641	021		
III.2.	Tržby z prodaného materiálu	účty 642	022	+27	+170
III.3.	Jiné provozní výnosy	účty 644, 646, 647, 648, 697	023	+152	+784
F.	Ostatní provozní náklady	F.1.+...+F.x.	024	+185	+126
F.1.	Zůstatková cena prodaného dlouhodobého majetku	účty 541	025		
F.2.	Prodaný materiál	účty 542	026		
F.3.	Daně a poplatky	účty 531, 532, 538	027	+35	+47
F.4.	Rezervy v provozní oblasti a komplexní náklady příštích období	účty 552, 554, 555	028	+51	-15
F.5.	Jiné provozní náklady	účty 543, 544, 545, 546, 547, 548, 549, 597	029	+99	+94
*	* Provozní výsledek hospodaření (+/-)	I.+II.x+III.+III.x-A.-B.-C.-D.-E.-F.	030	+8 907	+4 404
IV.	Výnosy z dlouhodobého finančního majetku - podíly	IV.1.+...+IV.x.	031		
IV.1.	Výnosy z podílů - ovládaná nebo ovládající osoba	účty 661, 665	032		
IV.2.	Ostatní výnosy z podílů	účty 661, 665	033		
G.	Náklady vynaložené na prodané podíly	účty 561	034		
V.	Výnosy z ostatního dlouhodobého finančního majetku	V.1.+...+V.x.	035		
V.1.	Výnosy z ostatního dlouhodobého finančního majetku - ovládaná nebo ovládající osoba	účty 661, 665	036		
V.2.	Ostatní výnosy z ostatního dlouhodobého finančního majetku	účty 661, 665	037		

Označ.	VÝKAZ ZISKU A ZTRÁTY		Číslo řádku	Skutečnost v účetním období	
				sledovaném	(Rok 2021)
H.	**Náklady související s ostatním dlouhodobým finančním majetkem**	účty 561, 568	038		
VI.	Výnosové úroky a podobné výnosy	VI.1.+...+VI.x	039	+284	
VI.1.	Výnosové úroky a podobné výnosy - ovládaná nebo ovládající osoba	účty 662, 665	040		
VI.2.	Ostatní výnosové úroky a podobné výnosy	účty 662, 665	041	+284	
I.	**Úpravy hodnot a rezervy ve finanční oblasti**	účty 574, 579	042		
J.	**Nákladové úroky a podobné náklady**	J.1.+...+J.x	043	+1 123	+506
J.1.	**Nákladové úroky a podobné náklady - ovládaná nebo ovládající osoba**	účty 562	044		
J.2.	**Ostatní nákladové úroky a podobné náklady**	účty 562	045	+1 123	+506
VII.	Ostatní finanční výnosy	účty 661, 663, 664, 666, 667, 668, 669, 698	046	+108	+73
K.	**Ostatní finanční náklady**	účty 561, 563, 564, 565, 566, 567, 568, 569, 598	047	+230	+116
*	Finanční výsledek hospodaření (+/-)	IV.+V.+VI.+VII.-G.-H.-I.-J.-K.	048	-961	-549
**	Výsledek hospodaření před zdaněním (+/-)	*	049	+7 946	+3 855
L.	**Daň z příjmů**	L.1.+...+L.x	050	+1 554	+740
L.1.	**Daň z příjmů splatná**	účty 591, 593, 595, 599	051	+1 650	+587
L.2.	**Daň z příjmů odložená (+/-)**	účty 592	052	-96	+153
**	Výsledek hospodaření po zdanění (+/-)	** - L.	053	+6 392	+3 115
M.	**Převod podílu na výsledku hospodaření společníkům (+/-)**	účty 596	054		
***	Výsledek hospodaření za účetní období (+/-)	** - M.	055	+6 392	+3 115
*	Čistý obrat za účetní období = I. + II. + III. + IV. + V. + VI. + VII.	I.+II.+III.+IV.+V.+VI.+VII.	056	+304 425	+188 724

Sestaveno dne: 27.6.2023

Právní forma účetní jednotky: společnost s ručením omezeným

Předmět podnikání:
koupě zboží za účelem jeho prodeje a prodej
zprostředkovatelská činnost v oblasti obchodu a služeb

Pozn.:

Podpisový záznam fyzické osoby, která je účetní jednotkou nebo statutárního orgánu účetní jednotky, poznámka

Ing. Pospíšilík Oldřich