

Analýza účetní uzávěrky a závěrky ve vybrané firmě

Barbora Chludilová

Bakalářská práce
2014



Univerzita Tomáše Bati ve Zlíně
Fakulta managementu a ekonomiky

Univerzita Tomáše Bati ve Zlíně

Fakulta managementu a ekonomiky

Ústav financí a účetnictví

akademický rok: 2013/2014

ZADÁNÍ BAKALÁŘSKÉ PRÁCE

(PROJEKTU, UMĚLECKÉHO DÍLA, UMĚLECKÉHO VÝKONU)

Jméno a příjmení: **Barbora Chludilová**

Osobní číslo: **M11029**

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

Studijní obor: **Účetnictví a daně**

Forma studia: **prezenční**

Téma práce: **Analýza účetní uzávěrky a závěrky ve vybrané firmě**

Zásady pro vypracování:

Úvod

I. Teoretická část

- Vymezte teoretickou oblast účetní uzávěrky a závěrky.

II. Praktická část

- Charakterizujte vybranou firmu a provedte analýzu účetní uzávěrky a závěrky.
- Zhodnoťte výsledky předchozí analýzy a navrhněte možná řešení.

Závěr

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

Seznam odborné literatury:

EDMONDS, Thomas P., Frances M. MCNAIR a Philip R. OLDS. Fundamental financial accounting concepts. 7th ed. New York: McGraw-Hill Irwin, c2011, 773 s. ISBN 978-0-07-352712-3.

KOVANICOVÁ, Dana. Abeceda účetních znalostí pro každého. 20. aktualiz. vyd. Praha: Polygon, 2012, 440 s. ISBN 978-80-7273-169-5.

PILÁŘOVÁ, Ivana. Účetní a daňové případy řešené v s.r.o. 4. aktualiz. vyd. Praha: Wolters Kluwer Česká republika, 2012, 164 s. ISBN 978-80-7357-946-3.

RYNEŠ, Petr. Podvojný účetnictví a účetní závěrka: průvodce podvojným účetnictvím k 1. 1. 2013. 13. aktualiz. vyd. Olomouc: ANAG, 2013, 1111 s. ISBN 978-80-7263-793-5.

SKÁLOVÁ, Jana et al. Podvojný účetnictví 2013. 20. vyd. Praha: Grada, 2013, 224 s. ISBN 978-80-247-4633-3.

Vedoucí bakalářské práce: **Mgr. Eva Kolářová, Ph.D.**
Ústav financí a účetnictví
Datum zadání bakalářské práce: **22. února 2014**
Termín odevzdání bakalářské práce: **16. května 2014**

Ve Zlíně dne 22. února 2014

prof. Dr. Ing. Drahomíra Pavelková
děkanka



Ing. Eliška Pastuszková, Ph.D.
ředitel ústavu

PROHLÁŠENÍ AUTORA BAKALÁŘSKÉ/DIPLOMOVÉ PRÁCE

Beru na vědomí, že:

- odevzdáním bakalářské/diplomové 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 obhajoby¹;
- bakalářská/diplomová práce bude uložena v elektronické podobě v univerzitním informačním systému,
- na mou bakalářskou/diplomovou 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. 3²;
- podle § 60³ odst. 1 autorského zákona má UTB ve Zlíně právo na uzavření licenční smlouvy o užití školního díla v rozsahu § 12 odst. 4 autorského zákona;

¹ zákon č. 111/1998 Sb. o vysokých školách a o změně a doplnění dalších zákonů (zákon o vysokých školách), ve znění pozdějších právních předpisů, § 47b Zveřejňování závěrečných prací:

- (1) Vysoká škola nevydělečně zveřejňuje disertační, diplomové, bakalářské a rigorózní práce, u kterých proběhla obhajoba, včetně posudků oponentů a výsledku obhajoby prostřednictvím databáze kvalifikačních prací, kterou spravuje. Způsob zveřejnění stanoví vnitřní předpis vysoké školy.
- (2) Disertační, diplomové, bakalářské a rigorózní práce odevzdané uchazečem k obhajobě musí být též nejméně pět pracovních dnů před konáním obhajoby zveřejněny k nahlázení veřejnosti v místě určeném vnitřním předpisem vysoké školy nebo není-li tak určeno, v místě pracoviště vysoké školy, kde se má konat obhajoba práce. Každý si může ze zveřejněné práce pořizovat na své náklady výpisy, opisy nebo rozmnoženiny.
- (3) Platí, že odevzdáním práce autor souhlasí se zveřejněním své práce podle tohoto zákona, bez ohledu na výsledek obhajoby.

² 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, § 35 odst. 3:

- (3) Do práva autorského také nezasahuje škola nebo školské či vzdělávací zařízení, užije-li nikoli za účelem přímého nebo nepřímého hospodářského nebo obchodního prospěchu k výuce nebo k vlastní potřebě dílo vytvořené žákem nebo studentem ke splnění školních nebo studijních povinností vyplývajících z jeho právního vztahu ke škole nebo školskému či vzdělávacímu zařízení (školní dílo).

³ 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, § 60 Školní dílo:

- (1) Škola nebo školské či vzdělávací zařízení mají za obvyklých podmínek právo na uzavření licenční smlouvy o užití školního díla (§ 35 odst. 3). Odpirá-li autor takového díla udělit svolení bez vážného důvodu, mohou se tyto osoby domáhat nahrazení chybějícího projevu jeho vůle u soudu. Ustanovení § 35 odst. 3 zůstává nedotčeno.

- podle § 60⁴ odst. 2 a 3 mohu užít své dílo – bakalářskou/diplomovou práci - nebo poskytnout licenci k jejímu využití jen s předchozím písemným souhlasem Univerzity Tomáše Bati ve Zlíně, která je oprávněna v takovém případě ode mne požadovat přiměřený příspěvek na úhradu nákladů, které byly Univerzitou Tomáše Bati ve Zlíně na vytvoření díla vynaloženy (až do jejich skutečné výše);
- pokud bylo k vypracování bakalářské/diplomové práce využito softwaru poskytnutého Univerzitou Tomáše Bati ve Zlíně nebo jinými subjekty pouze ke studijním a výzkumným účelům (tj. k nekomerčnímu využití), nelze výsledky bakalářské/diplomové práce využít ke komerčním účelům.

Prohlašuji, že:

- jsem bakalářskou/diplomovou práci zpracoval/a samostatně a použité informační zdroje jsem citoval/a;
- odevzdaná verze bakalářské/diplomové práce a verze elektronická nahraná do IS/STAG jsou totožné.

Ve Zlíně 12. 5. 2014

..... Chludilová

⁴ 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, § 60 Školní dílo:

- (2) Není-li sjednáno jinak, může autor školního díla své dílo užít či poskytnout jinému licenci, není-li to v rozporu s oprávněnými zájmy školy nebo školského či vzdělávacího zařízení.
- (3) Škola nebo školské či vzdělávací zařízení jsou oprávněny požadovat, aby jim autor školního díla z výdělku jim dosaženého v souvislosti s užitím díla či poskytnutím licence podle odstavce 2 přiměřeně přispěl na úhradu nákladů, které na vytvoření díla vynaložily, a to podle okolností až do jejich skutečné výše; přitom se přihlídí k výši výdělku dosaženého školou nebo školským či vzdělávacím zařízením z užití školního díla podle odstavce 1.

ABSTRAKT

Cílem bakalářské práce je analyzovat proces účetní závěrky ve společnosti GEMAX s.r.o. V teoretické části je vytvořena literární rešerše na dané téma a popsány přípravné práce za celé účetní období související s účetní závěrkou. Jsou zde také uvedeny účetní výkazy, které musí účetní jednotky sestavovat na konci účetního období. V praktické části jsou využity poznatky z teoretické části. Zde jsou analyzovány přípravné účetní práce ve společnosti, uzávěrkové operace a výkazy sestavované na konci účetního období.

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

ABSTRACT

The aim of the Bachelor's thesis is to analyze the process of financial statements in the company GEMAX s.r.o. The theoretical part is created of literature research on a given theme and described preparatory work of the entire accounting period related to the financial statements. There are also stated financial statements which an accounting unit must prepare at the end of the reporting period. In the practical part there are information of the theoretical part. There is analyzed preparatory accounting work in the company, accounts operations and statements compiled at the end of the reporting period.

Keywords: financial statement, financial account, balance-sheet, profit and loss statement, statement of cash flows, statement of changes in equity

Na tomto místě bych ráda poděkovala své vedoucí práce paní Mgr. Evě Kolářové, Ph.D. za odborné rady.

Také bych ráda poděkovala paní Jitce Příkaské za věnovaný čas a ochotu při poskytování potřebných materiálů a informací pro vypracování bakalářské práce.

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

OBSAH

ÚVOD	10
I TEORETICKÁ ČÁST	11
1 ÚČETNÍ UZÁVĚRKA	12
1.1 OCEŇOVÁNÍ POLOŽEK ÚČETNÍ ZÁVĚRKY	13
1.2 INVENTARIZACE MAJETKU.....	14
1.3 UZÁVĚRKOVÉ OPERACE	16
1.3.1 Dlouhodobý nehmotný a hmotný majetek	16
1.3.2 Finanční majetek	19
1.3.3 Zásoby	19
1.3.4 Pohledávky a závazky	21
1.3.4.1 Odpisy a opravné položky k pohledávkám.....	22
1.3.4.2 Kurzové rozdíly	22
1.3.4.3 Rezervy	23
1.3.4.4 Přejížděné položky.....	24
1.4 ZJIŠŤOVÁNÍ VÝSLEDKU HOSPODAŘENÍ	26
2 ÚČETNÍ ZÁVĚRKA	28
2.1 ROZVAHA	29
2.2 VÝKAZ ZISKU A ZTRÁTY	30
2.3 PŘÍLOHA.....	30
2.4 PŘEHLED O PENĚŽNÍCH TOCÍCH	31
2.5 PŘEHLED O ZMĚNÁCH VLASTNÍHO KAPITÁLU	32
2.6 VÝROČNÍ ZPRÁVA	32
2.7 ZPRÁVA O VZTAZÍCH MEZI PROPOJENÝMI OSOBAMI	33
2.8 AUDIT ÚČETNÍ ZÁVĚRKY	33
2.9 SCHVÁLENÍ A ZVEŘEJNĚNÍ ÚČETNÍ ZÁVĚRKY	34
II PRAKTICKÁ ČÁST	36
3 PŘEDSTAVENÍ SPOLEČNOSTI	37
3.1 ZÁKLADNÍ ÚDAJE	37
3.2 O SPOLEČNOSTI	37
3.3 HLAVNÍ ČINNOST.....	38
3.4 DALŠÍ ČINNOSTI	38
3.5 EKONOMICKÉ ÚDAJE	39
4 ANALÝZA ÚČETNÍ UZÁVĚRKY	40
4.1 INVENTARIZACE	40
4.1.1 Inventarizace dlouhodobého majetku	41
4.1.2 Inventarizace zásob	42
4.1.3 Inventarizace v pokladně, na bankovním účtu a inventarizace pohledávek	43
4.2 UZÁVĚRKOVÉ OPERACE	43
4.2.1 Odpisy	43
4.2.2 Opravné položky	44
4.2.3 Kurzové rozdíly.....	45

4.2.4	Rezervy	46
4.2.5	Přechodné položky	47
4.3	ZJIŠŤOVÁNÍ VÝSLEDKU HOSPODAŘENÍ	47
4.4	ÚČETNÍ ZÁVĚRKA	49
4.4.1	Rozvaha	49
4.4.2	Výkaz zisku a ztráty	51
4.4.3	Příloha	51
4.4.4	Přehled o změnách vlastního kapitálu	52
4.4.5	Přehled o peněžních tocích	53
4.4.6	Výroční zpráva	53
4.4.7	Audit účetní závěrky	54
5	NÁVRHY A DOPORUČENÍ	55
	ZÁVĚR	57
	SEZNAM POUŽITÉ LITERATURY	59
	SEZNAM POUŽITÝCH SYMBOLŮ A ZKRATEK	61
	SEZNAM OBRÁZKŮ	62
	SEZNAM TABULEK	63
	SEZNAM PŘÍLOH	64

ÚVOD

Účetní uzávěrka a závěrka by měla poskytnout určité informace pro uživatele, a to například jak daná účetní jednotka v průběhu účetního období hospodařila, nebo jaké prostředky k této činnosti byly vynaloženy. V každé účetní jednotce má být na konci účetního období sestavována účetní závěrka, která s sebou nese určité práce již v průběhu účetního období.

Cílem mé bakalářské práce je proto popsat účetní uzávěrku a přípravné práce, jež s ní souvisí. Dalším bodem je pak charakterizovat účetní závěrku a její výkazy, které by měla účetní jednotka sestavovat podle věrného a poctivého obrazu účetnictví. Toto ukládá Zákon o účetnictví č. 563/1991 Sb., ale při sestavování účetní závěrky se podnikatelé řídí i dalšími účetními předpisy jako jsou vyhláška č. 500/2002 Sb. pro podnikatele, nebo České účetní standardy.

Práce je rozdělena na teoretickou a praktickou část. V teoretické části se zaměřím na dva hlavní body, nejprve účetní uzávěrku a poté účetní závěrku. V této části vycházím hlavně z odborné literatury.

Druhá část této práce, tedy praktická část, je věnována analýze již konkrétní společnosti, společnosti GEMAX s.r.o. Nejdříve tuto společnost představím a po té provedu analýzu účetní uzávěrky i závěrky v této společnosti.

Na konci praktické části mé bakalářské práce zhodnotím výsledky prováděné analýzy v účetní jednotce a navrhuji možná řešení, která by mohla pomoci společnosti do budoucna.

Ve své práci se nebudu věnovat operacím, které souvisí na konci účetního období s finančním majetkem a dále se ve své praktické části nebudu věnovat zprávě o vztazích mezi propojenými osobami.

I. TEORETICKÁ ČÁST

1 ÚČETNÍ UZÁVĚRKA

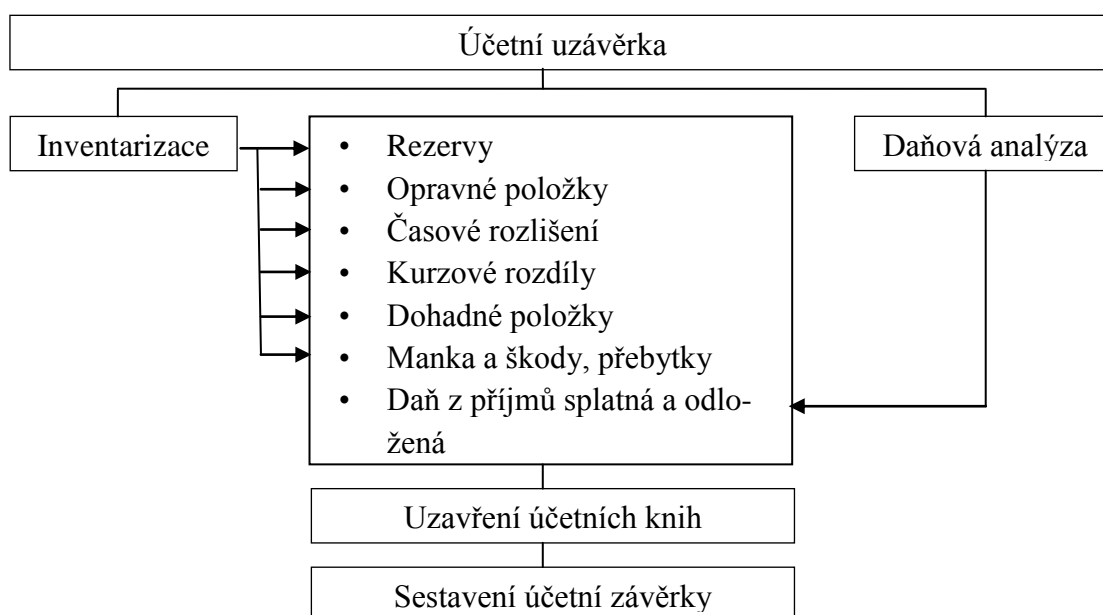
Podle zákona o účetnictví jsou účetní jednotky povinny vést účetnictví správné, úplné, průkazné, srozumitelné, přehledné a takovým způsobem, jež zaručí trvalost účetních záznamů. (Česko, 1991, s. 2803)

Uživatelé účetní závěrky totiž musí být schopni vyčíst všechny potřebné informace o účetní jednotce, ale také posoudit její finanční situaci.

Ryneš (2013, s. 245) charakterizuje účetní uzávěrku jako řadu činností a postupů zabezpečující:

- a) správnost a úplnost údajů účetních knih týkajících se konkrétního účetního období,
- b) uzavření účetních knih,
- c) vyúčtování rozdílové položky VH konkrétního účetního období mezi účty 710 – Účet zisků a ztrát a 702 – Konečný účet rozvažný.

Účetní uzávěrku lze zjednodušeně vyjádřit takto:



Obrázek 1 Zjednodušené zobrazení účetní uzávěrky (Ryneš, 2013, s. 246)

Účetní závěrka je složena z několika částí:

- přípravné práce zabezpečující věcnou správnost a úplnost údajů v účetních knihách,
- účetní uzávěrka, kdy se v hlavní knize uzavírají účty rozvahové a výsledkové, a proúčtování výsledku hospodaření za dané účetní období,

- účetní závěrka, kdy dochází k sestavení rozvahy, výkazu zisku a ztráty, přílohy a s ní související přehled o peněžních tocích a přehled o změnách vlastního kapitálu,
- následné povinnosti, kterými jsou audit účetní závěrky, uložení účetní závěrky a výroční zprávy do sbírky listin, která je vedena v Obchodním rejstříku (Strouhal, 2011, s. 24)

Součástí přípravných prací je inventarizace majetku, závěrečné operace u zásob, odpis pohledávek, tvorba opravných položek, kontrola časového rozlišení nákladů a výnosů za účtování kurzových rozdílů, tvorba rezerv, zaúčtování dohadných položek, zaúčtování splatné a odložené daně z příjmů, sestavení daňového přiznání. (Strouhal, 2011, s. 24)

Účetní jednotka musí podle zákona o účetnictví v příloze účetní závěrky vždy uvést informaci o použitých účetních metodách. (Česko, 1991, s. 2803)

Smyslem uzávěrkových operací podle Strouhala (2011, s. 24) je, aby účetní závěrka byla sestavena tak, aby podávala věrný a poctivý obraz účetnictví a finanční situace účetní jednotky. To znamená, že obsah položek musí odpovídat skutečnému stavu. (Ryneš, 2013, s. 249)

1.1 Oceňování položek účetní závěrky

Podle zákona o účetnictví, jsou účetní jednotky povinny oceňovat majetek a závazky a to k okamžiku uskutečnění účetního případu, k rozvahovému dni, nebo k jinému okamžiku, ke kterému se sestavuje účetní závěrka. V případě, že účetní jednotka má vyjádřen majetek a závazky v cizí měně, musí se tento přepočítat na měnu českou (kurzem vyhlášeným ČNB). (Česko, 1991, s. 2806)

Při oceňování položek na konci účetního období se používá několik druhů ocenění, a to ocenění pořizovací cenou, reprodukční pořizovací cenou, vlastními náklady, jmenovitou hodnotou, anebo průměrnou cenou, která se používá u zásob. Tyto ocenění definuje zákon o účetnictví.

Pořizovací cenou rozumíme cenu, za kterou byl majetku pořízen s přičtením nákladů na jeho pořízení. Touto cenou oceňujeme DNHM, nakupované zásoby, cenné papíry a podíly, derivátové operace a pohledávky, které byly nabyté za úplatu či vkladem. (Strouhal, 2011, s. 25)

Reprodukční pořizovací cenu zákon o účetnictví definuje jako cenu, za kterou byl majetek pořízen v době, kdy se o něm účtuje. Oceňujeme jí např. majetek v případě bezúplatného

nabytí nebo majetek vytvořený účetní jednotkou, u kterého však nejsme schopni stanovit výši vlastních nákladů. (Strouhal, 2011, s. 25; Česko, 1991, s. 2805 - 2806)

Vlastními náklady se rozumí u zásob, které jsou vytvořeny vlastní činností, přímé náklady vynaložené na výrobu, a u hmotného majetku kromě zásob a nehmotného majetku mimo pohledávky přímé náklady vynaložené na výrobu a nepřímé náklady, které se k této výrobě vztahují. Vlastními náklady tedy oceňujeme zásoby vlastní výroby a DNHM vlastní výroby. (Strouhal, 2011, s. 25; Česko, 1991, s. 2806)

Jmenovitá hodnota (neboli tržní hodnota) je podle zákona o účetnictví hodnota, která je vyhlášena na tuzemském nebo zahraničním trhu obdobném regulovanému trhu, a oceníme jí pohledávky, závazky a peněžní prostředky a ceniny. (Strouhal, 2011, s. 25)

Oběžná aktiva (zejména zásoby) se při prodeji, darování, likvidace apod. oceňují individuální pořizovací cenou. Zásoby mohou být v těchto případech oceněny i průměrnou cenou, a to aritmetickým průměrem, nebo je použita metoda FIFO či LIFO. Obě tyto metody jsou zaměřeny na pořadí, ve kterém jsou zásoby spotřebovávány. U oceňovací metody FIFO se zaměřujeme na nejprve nejstarší zásoby, teprve po té se spotřebovávají zásoby nakoupené později. Metoda LIFO je opakem první metody, kdy jsou jako první spotřebovány zásoby, které přišly do podniku jako poslední. (Strouhal a kol., 2013, s. 47)

1.2 Inventarizace majetku

Ke zjištění skutečného stavu majetku a závazků a k opravení případných rozdílů vzniklých mezi skutečným a účetním stavem slouží inventarizace. Musí dojít k tomu, aby tyto dva stavy byly vyrovnané, proto vypořádáváme manka a úbytky do výše norem a přebytky. (Ryneš, 2013, s. 246)

Podle zákona o účetnictví č. 563/1991 Sb., ve znění pozdějších předpisů se inventarizace musí provádět k okamžiku, ke kterému se sestavuje účetní závěrka řádná, mimořádná, nebo mezitímní. Účetní jednotky však mohou provádět i inventarizaci průběžnou, a to v průběhu účetního období. (Česko, 1991, s. 2807)

„Průběžnou inventarizaci mohou účetní jednotky provádět pouze u zásob, u nichž účtují podle druhů nebo podle míst jejich uložení nebo hmotně odpovědných osob, a dále u dlouhodobého hmotného movitého majetku, jenž vzhledem k funkci, kterou plní účetní jednotce, je v soustavném pohybu a nemá stálé místo, kam náleží. Termín této inventarizace si

stanoví sama účetní jednotka. Každý druh zásob a uvedeného hmotného majetku musí být takto inventarizován alespoň jednou za účetní období.“ (Česko, 1991, s. 2807)

Inventarizací se ověřují zůstatky na účtech s hmotnou (zásoby, dlouhodobý majetek), ale i s nehmotnou povahou (pohledávky, účty časového rozlišení, rezervy, dohadné účty). Podle těchto skupin rozlišujeme také dva druhy inventury, a to fyzickou a dokladovou. (Ryneš, 2013, s. 246)

Fyzická inventura se může provádět pomocí počítání, měření, vážení a dalšími obdobnými způsoby, případně mohou využít účetní záznamy prokazující fyzickou existenci. (Česko, 1991, s. 2807)

Stavy, které zjistíme inventurou, zaznamenáváme do inventurních soupisů, které jsou průkaznými účetními záznamy. Tyto soupisy mají následující náležitosti:

- označení majetku,
- jakým způsobem byly zjišťovány skutečné stavy,
- okamžik, kdy byla inventura započata a ukončena,
- ocenění majetku a závazků k okamžiku ukončení inventury,
- podpisový záznam osoby, která je odpovědná za inventuru a podpisový záznam osob odpovědných za inventarizaci. (Strouhal, 2011, s. 28)

Provádění inventarizace u veškerého majetku a závazků je účetní jednotka povinna prokázat po dobu pěti let po jejím provedení. (Česko, 1991, s. 2807)

Inventarizační rozdíl vzniká tehdy, jestliže je skutečný stav nižší než stav účetní. Takový stav je nazýván mankem, případně schodkem, pokud se jedná o peněžní hotovost či ceniny. Jiný rozdíl nastává v případě opačném, kdy skutečný stav je vyšší než stav účetní. Takový stav nazýváme přebytkem. Další výsledkem inventarizace může být také stav, který je roven stavu účetnímu. (ČÚS č. 007)

Šteker a Otrusinová (2013, s. 229) ve své publikaci uvádí, že mankem nejsou ztráty v rámci norem přirozených úbytků zásob. Takové přirozené úbytky účtujeme jako běžné provozní náklady, protože zde může jít o technologické a technické ztráty vzniklé např. broušením, vypařováním, rozbitím apod.

Inventarizační rozdíly se účtují podle jejich povahy, nejčastěji však pomocí nákladových a výsledkových účtů. Některé položky je však možné zaúčtovat jako pohledávku za hmotně

odpovědnou osobu, a to v případě, že jde o schodek pokladní hotovosti a cenin. (Strouhal, 2011, s. 28)

1.3 Uzávěrkové operace

1.3.1 Dlouhodobý nehmotný a hmotný majetek

Míra opotřebení majetku, ať už hmotného či nehmotného, se vyjadřuje pomocí odpisů, které jsou závislé na předpokládané době životnosti, způsobu jeho využívání atd. (Pilařová, 2012, s. 76)

Strouhal (2011) ve své publikaci uvádí, že rozvaha věrněji vyjadřuje finanční situaci podniku, pokud dochází ke korekci ocenění majetku ve vazbě na jeho využívání (tvorba odpisů).

Účetní jednotka si stanoví účetní odpisy sama v odpisovém plánu. Pokud jsou správně stanovené účetní odpisy, je v okamžiku vyřazení majetku z důvodu opotřebení zůstatková cena nulová. (Pilařová, 2012, s. 76)

Odpisové plány, stejně tak jako účetní doklady, účetní knihy, inventurní soupisy a účtový rozvrh se uchovávají po dobu pěti let. (Česko, 1991, s. 2808)

Účetní odpisy

Účetní odpisy vystihují míru opotřebení dlouhodobého majetku. Roční odpis je peněžním vyjádřením částky, o kterou se majetek opotřeboval v průběhu účetního období. Ten se účtuje jako náklad běžného období na účet 551 – Odpisy dlouhodobého nehmotného a hmotného majetku souvztačně s příslušným opravným účtem k dlouhodobému majetku, a to do účtové skupiny 07 – Oprávky k dlouhodobému nehmotnému majetku nebo do účtové skupiny 08 – Oprávky k dlouhodobému hmotnému majetku. (Kovanicová, 2012, s. 239)

Výše opravek odpisovaného majetku v průběhu užívání se zapisuje do odpisového plánu, který si podnik sestavuje sám. V tomto plánu si účetní jednotka také určí metody odpisování, které požívá po celou dobu odepisování majetku. (Kovanicová, 2012, s. 240)

Obvykle je využívána jedna ze dvou metod, a to metoda, která vychází z doby použitelnosti majetku, neboli odpisy časové, a metoda, která je založena na výkonu určitého majetku (odpisy výkonové). (Kovanicová, 2012, s. 240)

Metoda vycházející z doby použitelnosti majetku – její doba závisí nejen na technických parametrech, ale také na době, za kterou může podnik dané aktivum nahradit za jiné. Odpisy výkonové se odvozují z kalkulovaného množství jednotek, které podnik vytvoří (vyrobí nebo provede) pomocí daného aktiva. (Kovanicová, 2012, s. 240 - 241)

Strouhal (2011) ale tvrdí, že je vhodné odvodit výši odpisů na množství výkonů, které si předem odhadneme.

Daňové odpisy

Zákon č. 586/1992 Sb., o daních z příjmů stanoví dva základní způsoby odepisování, a to rovnoměrné a zrychlené odepisování. Účetní jednotka si pak zvolí jeden z těchto dvou způsobů odepisování a ten bude používat až do úplného odepsání tohoto majetku. Je také povinna zařadit odpisovaný majetek do jedné ze šesti odpisových skupin, které vymezuje tento zákon. (Dušek, 2014, s. 43)

Tabulka 1 Doba odepisování (Česko, 1992a, s. 3486)

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

a) Rovnoměrné odepisování

V zákoně o daních z příjmů jsou dále uvedena maximální roční odpisová procenta pro každou odpisovou skupinu. Výše odpisu majetku při rovnoměrném odepisování se stanoví ve výši jedné setiny vstupní ceny (popřípadě zvýšené vstupní ceny - pořizovací cena navýšená o technické zhodnocení majetku), která se vynásobí daným odpisovým procentem uvedeným v tomto zákoně. (Kovanicová, 2012, s. 242)

$$\text{Odpis} = \text{vstupní cena} * \frac{\text{roční odpisová sazba}}{100}$$

Tabulka 2 Roční odpisové sazby (Česko, 1992a, s. 3486)

Odpisová skupina	V prvním roce odpisování	V dalších letech odpisování	Pro zvýšenou vstupní cenu
1	20	40	33,3
2	11	22,25	20
3	5,5	10,5	10
4	2,15	5,15	5,0
5	1,4	3,4	3,4
6	1,02	2,02	2

Strouhal (2011) navíc ve své publikaci uvádí, že rovnoměrné odpisy rozpouští vstupní cenu dlouhodobého majetku do základu daně po celou dobu odpisování stejně.

b) Zrychlené odpisování

Tento způsob odpisování majetku nerozpouští vstupní cenu dlouhodobého majetku do základu daně stejným dílem, tak jako tomu je u rovnoměrných odpisů, ale v prvních letech více než v následujících. (Strouhal, 2011, s. 34)

Zákon o daních z příjmu uvádí, že se při zrychleném odpisování odpisy hmotného majetku stanoví v prvním roce odpisování jako podíl jeho vstupní cenu s vynásobením přiřazeného koeficientu, který ovšem musí být platný v prvním roce odpisování.

V dalších zdaňovacích obdobích se výše odpisu stanoví podílem dvojnásobku jeho zůstatkové ceny a rozdílu mezi koeficientem pro další roky a počtem let, po které byl odepsán. (Česko, 1992a, s. 3486)

$$1. \text{ rok} = \frac{\text{Vstupní cena}}{\text{Koeficient v prvním roce odpisování}}$$

$$\text{Další roky} = 2 * \frac{\text{Zůstatková cena}}{\text{Koeficient v dalších letech} - \text{počet let odpisování}}$$

Tabulka 3 Přiřazené koeficienty k jednotlivým odpisovým skupinám při zrychleném odpisování (Česko, 1992a, s. 3486)

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

1.3.2 Finanční majetek

Investor má v okamžiku pořízení cenného papíru (popř. podílu) určitý záměr, který obvykle vychází z toho, jak dlouho chce investor tento cenný papír (popř. podíl) držet. (Ryneš, 2013, s. 133)

Podle tohoto záměru se dělí cenné papíry a podíly na:

- a) dlouhodobý finanční majetek – předpokládaná doba držení, realizace nebo splatnosti je delší jak jeden rok (např. majetkové účasti, kterými jsou cenné papíry a podíly v podnicích ovládaných a řízených nebo pod podstatným vlivem; ostatní realizovatelné cenné papíry a podíly; dluhové cenné papíry držené do splatnosti, ale splatnost přesahuje 12 měsíců od okamžiku pořízení),
- b) krátkodobý finanční majetek – předpokládaná doba držení, realizace nebo splatnosti je kratší jak jeden rok (např. majetkové cenné papíry k obchodování, dluhové cenné papíry k obchodování, majetkové i dluhové ostatní cenné papíry, dluhové cenné papíry držené do splatnosti – do 12 měsíců, vlastní akcie, vlastní podíly a vlastní dluhopisy). (Ryneš, 2013, s. 133)

1.3.3 Zásoby

Účetní jednotky si mohou při účtování zásob vybrat ze dvou způsobů evidence zásob:

- a) způsob A – průběžný systém
- b) způsob B – periodický systém

V rámci analytických účtů se může uplatnit pouze jeden z těchto uvedených způsobů. (Finanční zpravodaj, 2003, s. 319)

Při uplatnění způsobu A účetní jednotky účtují o zásobách na účtových skupinách 11 – Materiál, 12 – Zásoby vlastní výroby a 13 – Zboží. Úbytky zásob se pak účtují do nákladů jako spotřeba materiálu (účet 501), prodané zboží (účet 504) nebo jako korekce výnosů, a to skupina 61 – Změna stavu zásob vlastní výroby.

O nákupech zásob, které se uskutečnily v průběhu účetního období, se při použití způsobu B účtuje na nákladové účty (501 – Spotřeba materiálu a 504 – Prodané zboží), zatímco rozvahové účty se u této metody nepoužívají vůbec. K rozvahovému dni se pak převádí počáteční stav rozvahových položek do nákladů a z nákladů se naopak převádějí konečné stavy zpět do rozvahy. (Strouhal, 2011, s. 78)

Zásoby na cestě

Účty 111 - Pořízení materiálu a 131 - Pořízení zboží nesmí mít k rozvahovému dni žádný zůstatek, to platí u způsobu A i u způsobu B. Jestliže je na těchto účtech zjištěn zůstatek na vrubu těchto účtů má účetní jednotka fakturu, ale zásoby ne. Poté převedeme příslušnou hodnotu na účet 119 – Materiál na cestě, nebo na účet 139 – Zboží na cestě. (Louša, 2012, s. 69)

V následujícím období, kdy účetní jednotka přebírá zásoby na sklad na základě příjemky, odúčtuje zůstatek z účtů 139, resp. 119 na vrub účtu 112 – Materiál na skladě nebo 132 – Zboží na skladě a v prodejnách. (Strouhal, 2011, s. 80)

Nevyfakturované dodávky

Účty nevyfakturované dodávky za zásoby a služby jsou nejčastějšími dohadnými účty pasivními. V takovém případě dodavatel uskutečnil výkony, ale účetní jednotka do konce účetního období neobdržela fakturu. (Šteker, 2013, s. 176)

Účetní jednotka tedy na konci účetního období odúčtuje zůstatek účtu 111 – Pořízení materiálu nebo 131 – Pořízení zboží ve prospěch účtu 389 – Dohadné účty pasivní. V následujícím účetním období poté odúčtuje zůstatek účtu 389 ve prospěch účtu 321 – Dodavatelé při přijetí faktury. (Strouhal, 2011, s. 81)

Opravné položky

Při inventarizaci zásob je důležité rozhodnutí, zda jsou správně oceněny. Pokud je čistá realizovatelná hodnota (prodejní cena snižená o náklady spojené s prodejem) nižší než pořizovací cena zásoby, vytváříme opravnou položku. Pokud je tomu však naopak, zásoby nijak nepřeceňujeme a ponecháváme je na úrovni pořizovací ceny. (Strouhal, 2011, s. 81)

Platí zde zásada opatrnosti, podle které nesmí být majetek nadhodnocen. Proto se zde používá opravná položka, která se vytváří v případě, kdy nesnižujeme hodnotu zásob, které by byly trvalého charakteru (např. z důvodu škody). (Šteker a Otrusinová, 2013, s. 87)

Tvorba opravné položky se zaúčtuje na vrub nákladového účtu a zrušení pak probíhá ve prospěch účtu těchto nákladů. Opravnou položku však tvoříme pouze do výše hodnoty majetku, ke kterému je tvořena. (Šteker a Otrusinová, 2013, s. 87)

1.3.4 Pohledávky a závazky

Pohledávky

Pohledávka představuje určité právo věřitele na úhradu peněz od dlužníka. Typickým příkladem pro vznik pohledávky je například vydaná faktura za prodej výrobků. Pohledávku tedy chápeme tedy jako neuspokojený, popř. neuhrazený nárok podniku či věřitele proti dlužníkům (fyzickým nebo právnickým osobám). Pohledávka však vzniká i v případě, kdy jsme dodavateli předem zaplatili zálohu na zboží nebo službu. (Šteker a Otrusinová, 2013, s. 90)

V účtové skupině 31 se evidují pohledávky z obchodních vztahů, a to:

- a) krátkodobé – doba splatnosti je kratší než jeden rok,
- b) dlouhodobé – doba splatnosti je delší než jeden rok. (Kovanicová, 2012, s. 284)

Závazky

Závazek je povinnost účetní jednotky zaplatit peníze. Příkladem vzniku závazku je zúčtování hrubých mezd zaměstnanců, kdy narůstají náklady podniku, nebo faktura za nákup dlouhodobého majetku, kdy se zvyšují aktiva. Je to tedy povinnost podniku či dlužníka uhradit určitou peněžní částku jiným fyzickým nebo právnickým osobám (věřitelům). Závazek může ale vzniknout i v případě předem přijaté zálohy od odběratele, kdy má podnik povinnost dodat zboží nebo provést službu. (Šteker a Otrusinová, 2013, s. 159)

Závazky se stejně jako pohledávky dělí na krátkodobé a dlouhodobé.

- a) krátkodobé – závazky vůči dodavatelům kratší než 1 rok,
- b) dlouhodobé – závazky vůči dodavatelům delší než 1 rok. (Knápková, Pavelková, Šteker, 2013, s. 34)

1.3.4.1 Odpisy a opravné položky k pohledávkám

Odpisy nedobytných pohledávek se účtuje do nákladů. Podle zákona o dani z příjmů se určí, který účetní odpis pohledávek je zároveň i daňově účinným odpisem. Daňově neúčinný odpis pohledávek účetní jednotka provede v případě, že se jedná například o dlužníka, který je podle potvrzení policie či soudu neznámého pobytu, nebo se jedná o pohledávky, u kterých by náklady na vymáhání pohledávky převýšily výnos z této pohledávky. (Pilařová, 2012, s. 87)

Aby byla zachována zásada opatrnosti v účetnictví, musí se podle Českých účetních standardů tvořit opravné položky. Podle zákona o rezervách č. 593/1992 Sb. se opravné položky k pohledávkám dělí na účetní a zákonné opravné položky. Při inventarizaci je kontrolováno, zda není hodnota ocenění majetku nižší než hodnota zachycená v účetnictví. Pokud tento případ nastane, musí se vytvořit opravná položka. (Finanční zpravodaj, 2003, s. 301; Pilařová, 2012, s. 89)

Náklady, které vznikají z titulu účetních opravných položek, se účtují na vrub nákladů na účet 559 – Změna stavu opravných položek a tento náklad je daňově neúčinný. Tvorba zákonných opravných položek se účtuje na účet 558 – Změna stavu zákonných opravných položek a tento náklad je součástí základu daně. Rozpuštění opravných položek se provádí na stejných účtech na straně Dal. (Finanční zpravodaj, 2003, s. 301; Pilařová, 2012, s. 89)

Tvorbu opravných položek v základu daně z příjmů není možno uplatnit u:

- pohledávek, které jsou již odepsané do výsledku hospodaření,
- pohledávek, které vznikají za společníky, akcionáři a členy družstev za upsaný základní kapitál, mezi propojenými osobami (ať už ekonomicky, personálně, či jinak) nebo mezi osobami blízkými. (Strouhal, 2011, s. 83)

1.3.4.2 Kurzové rozdíly

Majetek a závazky, které jsou vyjádřené v cizí měně, musí být k rozvahovému dni přepočteny na domácí měnu kurzem devizového trhu, který vyhlašuje Česká národní banka. Pokud účetní jednotka používá pevný kurz, k rozvahovému dni musí použít také aktuální kurz ČNB. (Strouhal, 2011, s. 85)

Pevný kurz si stanovuje podnik sám ve své vnitropodnikové směrnici s dobou platnosti např. měsíční, čtvrtletní apod. (Kovanicová, 2012, s. 205)

Kurzové rozdíly vznikají od doby nabytí aktiva nebo závazku do doby uskutečnění účetního případu, protože dochází ke změně kurzu. Takovéto rozdíly se zobrazují v nákladech na účtu 563 – Kurzové ztráty nebo ve výnosech na účtu 663 – Kurzové zisky. (Kovanicová, 2012, s. 204)

Kurzové rozdíly u cenných papírů a podílů se však při oceňování k rozvahovému dni neúčtují do nákladů a výnosů, ale stávají se součástí ocenění reálnou hodnotou či metodou ekvivalence (pokud jsou oceňovány ke konci rozvahového dne reálnou hodnotou nebo ekvivalenční metodou). Kurzový rozdíl je potom účtován rozvahově na příslušný účet účtové skupiny 41 – Základní kapitál a kapitálové fondy. (Strouhal, 2011, s. 85)

1.3.4.3 Rezervy

Účelem rezerv je pokrytí budoucích výdajů, u kterých je pravděpodobné, že nastanou, ale není zde přesně známa výše peněžní částky nebo datum, v němž se tento výdaj uskuteční. (Kovanicová, 2012, s. 199)

Rezervy se člení na dvě skupiny:

1. rezervy podle zvláštních právních předpisů – takové rezervy, které upravují daňové či jiné zákony (např. zákon o rezervách),
2. ostatní rezervy – takové rezervy, u kterých to vyžaduje účetní legislativa, a takové, které si podnik vytváří sám. (Kovanicová, 2012, s. 199 - 201)

Rezervy zvyšují náklady a tím snižují VH účetního období. Rezervy jsou zařazeny do účtové skupiny 45 a jejich tvorba se účtuje do nákladů (skupiny 55, které se týkají provozních nákladů; skupiny 57, které se týkají finančních nákladů; skupiny 58, které se týkají mimořádných nákladů a do účtové skupiny 59 - Daně z příjmů). (Kovanicová, 2012, s. 199 - 201)

Použití, zrušení, či snížení rezerv se provádí na stejných účtech nákladů jako jejich tvorba, ale na straně Dal. Rezervy nesmí mít aktivní zůstatek, pasivní zůstatek se pak převádí do dalšího účetního období a podléhají dokladové inventuře. (Kovanicová, 2012, s. 203)

1.3.4.4 Přechodné položky

Existují dva typy přechodných položek:

- a) Položky časového rozlišení, které se dále člení na:
 - náklady příštích období,
 - komplexní náklady příštích období,
 - výnosy příštích období,
 - příjmy příštích období,
 - výdaje příštích období.
- b) Dohadné položky dvojího typu:
 - dohadné položky aktivní,
 - dohadné položky pasivní. (Strouhal, 2011, s. 96)

Strouhal (2011) ve své publikaci uvádí i zobrazení přechodných položek v rozvaze.

Tabulka 4 Zobrazení přechodných položek v rozvaze (Strouhal, 2011, s. 97)

Přechodné položky	Rozvahová položka
Náklady příštích období	AKTIVUM
Výdaje příštích období	PASIVUM
Výnosy příštích období	PASIVUM
Příjmy příštích období	AKTIVUM
Dohadné položky pasivní	PASIVUM

Účtování položek časového rozlišení a dohadných položek vychází z aktuálního principu a předpokladu neomezeného trvání podniku. (Strouhal, 2011, s. 97)

Náklady příštích období

Náklady příštích období jsou částky, které podnik předem vydal, popřípadě zaúčtoval na vrub nákladů, které se týkají zčásti nákladů minulého období a zčásti nákladů příštího účetního období. Příkladem může být první splátka u finančního pronájmu. (Ryneš, 2013, s. 178)

Účetní standardy rozlišují dva systémy účtování nákladů příštích období:

- a) náklady příštích období – výdaje se vztahují ke konkrétnímu nákladovému účtu v účtové třídě 5. Částka výdajů běžného období nesouvisející s běžným účetním obdobím, ale s následujícím, se převede na účet 381 – Náklady příštích období.

- b) komplexní náklady příštích období – výdaje běžného období vztahující se ke konkrétnímu účelu. „Na rozdíl od účtu 381 se zaktivuje přes účet 555 – Zúčtování komplexních nákladů příštích období celková komplexní položka na účet 382 – Komplexní náklady příštích období a příslušnými podíly se přiděluje do období, se kterým hospodářsky souvisí na vrub účtu 555 – Zúčtování komplexních nákladů příštích období. Zúčtování komplexních nákladů příštích období se provede nejpozději do 4 let, nebo ve lhůtě vyplývající ze smluv či z právních předpisů.“ (Ryneš, 2013, s. 179)

Výdaje příštích období

Akruální účetnictví vyžaduje, aby podniky rozpoznaly náklady v období, ve kterém jsou vynaloženy, bez ohledu na to, kdy jsou zaplacené. Náklady, které jsou rozpoznány již před vyplacením hotovostí, se nazývají výdaje příštích období. (Edmonds, McNair, Olds, 2011, s. 68)

Pokud tedy náklady s běžným obdobím věcně souvisejí, ale k úbytku peněz dochází až v dalším účetním období, hovoříme o výdajích příštích období. Příkladem může být např. nájemné placené zpětně z pozice nájemce. (Strouhal, 2011, s. 97)

Výnosy příštích období

Výnosy příštích období představují částky, které podnik přijal a týkají se zčásti výnosů minulého období a zčásti výnosů příštího období. Příkladem je např. přijaté nájemné předem. K zúčtování této částky do výnosů pak dochází v období, se kterým výnos souvisí. (Ryneš, 2013, s. 180; Strouhal, 2011, s. 97)

Příjmy příštích období

Příjmy příštích období jsou rozpoznávány jednorázově na konci roku. Na tento účet se účtují částky, které podnik bude inkasovat v další účetním období, ale výnosy jsou spjaty s běžným účetním obdobím. Příkladem příjmů příštího období může být nájemné hrazené zpětně z pozice pronajímatele. (Edmonds, McNair, Olds, 2011, s. 66; Strouhal, 2011, s. 97)

1.4 Zjišťování výsledku hospodaření

Na konci účetního období dochází k uzavírání účetních knih, kdy se účty hlavní knihy uzavírají účetními zápisy. Konečné stavy nákladů se převádí na vrub účtové skupiny 71 – Účet zisků a ztrát, konečné stavy výnosů ve prospěch této účtové skupiny. Zůstatek na tomto účtu se poté přeúčtuje na konečný účet rozvažný, podle své povahy buď na stanů MD, nebo Dal. Konečné zůstatky aktivních a pasivních účtů se přeúčtují na konečný účet rozvažný. (Finanční zpravodaj, 2003, s. 296)

Toto uzavírání účtů se provádí v několika krocích:

- a) Uzavření nákladových a výnosových účtů jednotlivých činností a zjištění provozního, finančního a mimořádného výsledku hospodaření, a tím zjištění výsledku hospodaření před zdaněním za celou účetní jednotku.
- b) Základem pro výpočet daně z příjmů splatné je výsledek hospodaření za běžnou činnost (provozní a finanční) a za mimořádnou činnost. (Šebestíková, 2011, s. 189)

Splatná daň

Šteker (2013) ve své publikaci uvádí tabulku pro výpočet splatné daně z příjmů právnických osob, která se vypočítá následujícím způsobem:

Tabulka 5 Výpočet splatné daně z příjmů právnických osob (Šteker, 2013, s. 230)

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

Výsledek hospodaření po zdanění (čistý zisk) vzniká v případě odečtení splatné daně z příjmů po slevách od výsledku hospodaření před zdaněním a případně ještě odečtením nebo přičtením odložené daně z příjmů. (Šteker, 2013, s. 231)

Odložená daň

Odloženou daň musí povinně vykazovat ty účetní jednotky, které tvoří konsolidační celek, a ty, které sestavující účetní závěrku v plném rozsahu. Ostatní účetní jednotky o odložené dani mohou účtovat na základě vlastního rozhodnutí. (Šteker, 2013, s. 232)

Podle zákona o účetnictví musí mít účetní závěrku, ať už řádnou nebo mimořádnou, ověřenou auditorem tyto účetní jednotky:

- a) „akciové společnosti, pokud ke konci rozvahového dne účetního období, za nějž se účetní závěrka ověřuje, a účetního období bezprostředně předcházejícího, překročily nebo již dosáhly alespoň jedno ze tří uvedených kritérií:
 1. aktiva celkem více než 40 000 000 Kč,
 2. roční úhrn čistého obratu více než 80 000 000 Kč,
 3. průměrný přepočtený stav zaměstnanců v průběhu účetního období více než 50,
- b) ostatní obchodní korporace, pokud ke konci rozvahového dne účetního období, za nějž se účetní závěrka ověřuje, a účetního období bezprostředně předcházejícího, překročily nebo již dosáhly alespoň dvou ze tří kritérií uvedených v písmenu a).“ (Česko, 1991, s. 2805)

Výpočet je založen na závazkové metodě, která vychází z rozvahového přístupu. Odložená daň se zjišťuje ze všech přechodných rozdílů, tj. nejen mezi účetní a daňovou zůstatkovou hodnotou DHNM odpisovaného, ale i dalších rozdílů, např. OP k zásobám, pohledávkách a jiné. (Finanční zpravodaj, 2003, s. 298)

Přechodné rozdíly mohou být zdanitelné nebo odčitatelné:

- a) Zdanitelné přechodné rozdíly, které vyústí ve zdanitelné částky při určování základu daně z příjmů budoucích období (např. je-li účetní zůstatková cena DHM vyšší než daňová zůstatková cena toho majetku), pak hovoříme o odloženém daňovém závazku.
- b) Odčitatelné přechodné rozdíly, které vyústí v částky odčitatelné při určování základu daně z příjmů budoucích období (např. je-li účetní netto hodnota pohledávek nižší než daňová netto hodnota), mluvíme o odložené daňové pohledávce.

2 ÚČETNÍ ZÁVĚRKA

Účetní závěrkou vrcholí všechny práce v účetní jednotce za celé účetní období. Musí také poskytnout uživateli (státu, akcionářům atd.) informace o majetkové, finanční a důchodové situaci podniku. Vytváří tedy obraz podniku a jeho hospodaření v minulém účetním období. (Ryneš, 2013, s. 248)

Rozvahovým dnem se rozumí den, ke kterému účetní jednotka sestavuje účetní závěrku a dochází k uzavírání účetních knih.

Účetní jednotky jsou povinny vést účetnictví a sestavovat tak účetní závěrku buď v plném, nebo zjednodušeném rozsahu. Ve zjednodušeném rozsahu mohou podle zákona o účetnictví vést účetnictví pouze ty účetní jednotky, které nemají povinnost mít účetní závěrku ověřenou auditorem nebo ty, o nichž to stanoví zákon. Akciové společnosti a účetní jednotky, které mají povinnost ověřit účetní závěrku auditorem, musí sestavovat účetní závěrku vždy v plném rozsahu. (Česko, 1991, s. 2805; Šteker a Otrusinová, 2013, s. 239)

Účetní závěrka ve zjednodušeném rozsahu musí obsahovat:

- rozvaha,
- výkaz zisku a ztráty,
- příloha.

Příloha účetní závěrky však může dále obsahovat přehled o peněžních tocích a přehled o změnách vlastního kapitálu. Tyto výkazy však povinně vyhotovují účetní jednotky, které sestavují účetní závěrku v plném rozsahu. (Česko, 1991, s. 2805; Šteker, 2013, s. 237)

Účetní závěrku musí účetní jednotka sestavovat v peněžních jednotkách české měny, přičemž jednotlivé položky se vykazují v celých tisících Kč, případně v celých milionech Kč, pokud mají vyšší netto aktiv větší než 10 mld. (Šteker a Otrusinová, 2013, s. 237)

Zákon o účetnictví vymezuje několik druhů účetních závěrek:

- a) Řádná – účetní závěrka sestavená k poslednímu dni běžného období.
- b) Mimořádná – účetní závěrka, která je sestavována v jiný než poslední den účetního období (např. ke dni předcházejícímu den vstupu do likvidace, ke dni předcházejícímu den účinnosti prohlášení konkursu aj.).
- c) Mezitímní – účetní závěrka, při jejímž sestavení nejsou uzavírány účetní četní knihy a provádí se pouze inventarizace.

Šteker (2013) navíc ve své publikaci uvádí účetní závěrku konsolidovanou, neboli závěrku majetkově propojené skupiny podniků. Konsolidující účetní jednotka je povinna sestavit konsolidovanou účetní závěrku pokud překročí alespoň dvě ze tří následujících kritérií:

- celková hodnota aktiv činí více než 350 mil. Kč.,
 - čistý obrat činí více než 700 mil. Kč.,
 - průměrný přepočtený stav zaměstnanců v průběhu účetního období je více než 250.
- (Česko, 1991, s. 2805 - 2806; Ryneš, 2013, s. 249 – 250)

2.1 Rozvaha

Rozvahou se rozumí výkaz, který vypovídá zejména o finanční situaci účetní jednotky. Podává přehled o majetku (aktiva) a zdrojích jeho financování (pasiva) k určitému datu. V rozvaze můžeme zjistit jak počáteční, tak konečné stavy rozvahových položek. (Strouhal, 2011, s. 115)

Kovanicová (2012) ve své publikaci uvádí, že se všeobecně požaduje, aby rozvaha podávala informace o:

- finanční skladbě aktiv – rozdělení dlouhodobých a oběžných aktiv,
- likviditě podniku – schopnost podniku hradit své závazky, tzn. vykazovat pohledávky a závazky podle doby jejich splatnosti,
- finanční struktuře – velikost vlastních a cizích zdrojů,
- struktuře vlastního kapitálu – rozdělení na interní a externí zdroje financování.

Aktiva jsou vloženy prostředky do podnikání, u kterých podnik očekává budoucí prospěch z jeho držení. V rozvaze jsou aktiva rozdělena podle likvidnosti a jejich stav se člení do třech sloupců:

- a) brutto – jednotlivé položky aktiv jsou v ocenění podle zákona o účetnictví,
- b) korekce – vyjádření výše opravných položek a oprávek,
- c) netto – vyjádření položky aktiv snížené o opravné položky a oprávkou (brutto - korekce). (Kovanicová, 2012, s. 360; Šteker a Otrusínová, 2013, s. 240)

Pasiva jsou zdroje krytí majetku, které vyústí ve snížení budoucího ekonomického prospěchu. V rozvaze jsou pasiva členěna na vlastní a cizí zdroje. Strana pasiv rozvahy obsahuje pouze dva sloupce, a to běžné a minulé období. (Kovanicová, 2012, s. 360; Strouhal, 2011, s. 115)

2.2 Výkaz zisku a ztráty

Výkaz zisku a ztráty zachycuje náklady s výnosy, které se vyskytují při provozu podniku. Pokud jsou výnosy vyšší než výdaje, rozdíl se nazývá čistý zisk. Pokud jsou náklady vyšší než výnosy, rozdílem je čistá ztráta. (Edmonds, McNair, Olds, 2011, s. 18)

Výkaz zisku a ztráty informuje o finanční výkonnosti podniku. Výsledek hospodaření je v tomto výkazu uspořádán stupňovitě, a to na provozní výsledek hospodaření, finanční výsledek hospodaření, výsledek hospodaření za běžnou činnost (po zdanění daní z příjmu) mimořádný výsledek hospodaření a (celkový) výsledek hospodaření za účetní období. (Kovanicová, 2012, s. 363)

Zvýšení ekonomického prospěchu, které se projeví zvýšením aktiv, případně snížením závazků, se nazývá výnos. Náklad lze definovat jako snížení ekonomického prospěchu, které se projeví ve formě snížení aktiv nebo zvýšení závazků. (Strouhal, 2011, s. 117)

Výkaz zisku a ztráty lze sestavit ve dvou formách:

1. V druhovém členění je třeba ověřit věcnou shodu nákladů období s výnosy (např. úpravou nákladů nebo výnosů)
2. V účelovém členění se porovnávají výnosy a náklady, které se týkají realizovaných výkonů. (Strouhal, 2011, s. 118)

2.3 Příloha

Příloha je povinnou součástí účetní závěrky pro všechny účetní jednotky. Úkolem přílohy je doplnit informace, které jsou obsaženy v rozvaze a ve výkazu zisku a ztráty. Údaje, které jsou zde uvedené, by měly být významné, užitečné, spolehlivé a srozumitelné. Příloha k účetním výkazům by měla obsahovat:

- obecné údaje o účetní jednotce (např. název, sídlo, datum vzniku, předmět podnikání, rozvahový den atd.),
- údaje o osobách, které účetní jednotka ovládá nebo v ní má podstatný vliv,
- informace o účetních zásadách a použitých metodách (např. metodách oceňování, způsobech odpisování),
- zohlednění předpokladu nepřetržitého pokračování v činnosti účetní jednotky,

- doplňující informace k rozvaze a k výkazu zisku a ztráty (např. pronájem majetku, zatížení majetku zástavním právem či věcným břemenem, rozpis bankovních úvěrů včetně úrokových sazeb atd.),
- další informace (průměrný přepočtený počet zaměstnanců během účetního období). (Strouhal, 2011, s. 119; Šteker a Otrusinová, 2013, s. 242)

Součástí přílohy jsou i informace, které nastaly v období mezi rozvahovým dnem a dnem sestavení účetní závěrky, tj. události po rozvahovém dni. Takovými událostmi mohou být například zpřesnění hodnoty vykazovaných položek nebo fúze společnosti, požár atd. (Šteker a Otrusinová, 2013, s. 242)

2.4 Přehled o peněžních tocích

Hlavním úkolem přehledu o peněžních tocích (cash flow) je vysvětlení rozdílu mezi stavem peněžních prostředků a peněžních ekvivalentů mezi počátkem a koncem účetního období. Peněžními prostředky jsou peníze v hotovosti včetně cenin, peníze na účtu a případně peníze na cestě. Za peněžní ekvivalenty se považuje např. krátkodobý likvidní finanční majetek. Dalším úkolem přehledu o peněžních tocích je informovat uživatele o tom, jaké zdroje a jakým způsobem účetní jednotka v průběhu účetního období tyto zdroje použila. (Kovanicová, 2012, s. 364; Šteker a Otrusinová, 2013, s. 243)

Cash flow se vykazuje za provozní, investiční a finanční činnost:

- provozní činnost – základní výdělečné činnosti podniku a ostatní aktivity, které nelze zařadit do investiční ani finanční činnosti,
- investiční činnost – zahrnuje pořízení a vyřazení dlouhodobého majetku z důvodu prodeje,
- finanční činnost – obsahuje takové operace, jejichž důsledkem je změna ve velikosti vlastního kapitálu nebo dlouhodobých závazků. (Strouhal, 2011, s. 132)

Přehled o peněžních tocích se sestavuje přímou nebo nepřímou metodou. Přímá metoda je založena na pohybu peněžních prostředků, příjmů a výdajů. U této metody se přejímá pouze změna stavu peněz a peněžních ekvivalentů a je nutné tyto pohyby peněz v účetnictví dohledat a roztřídit. (Kovanicová, 2012, s. 366; Šteker a Otrusinová, 2013, s. 244)

Nepřímá metoda je založena na úpravě hospodářského výsledku, tj. rozdílu mezi výnosy a náklady, za běžnou činnost před zdaněním o:

- a) nepeněžní operace – odpisy, tvorba a čerpání rezerv a opravných položek,
- b) změna stavu zásob,
- c) změny stavu provozních pohledávek a závazků, popřípadě krátkodobého finančního majetku,
- d) položky náležející do finanční či investiční činnosti. (Ryneš, 2010, s. 31)

2.5 Přehled o změnách vlastního kapitálu

Přehled o změnách vlastního kapitálu podává informace o uspořádání položek vlastního kapitálu a o jejich zvýšení a snížení mezi běžným a minulým účetním obdobím. Ve změně vlastního kapitálu se promítají:

- změny vyplývající z transakcí s vlastníky – vklady do vlastního kapitálu, výplata dividend,
- změny vyplývající z ostatních operací – změny z přecenění některých finančních aktiv a závazků. (Strouhal, 2011, s. 134; Šteker, 2013, s. 245 - 246)

Účetní předpisy příkazují zdokumentování a zveřejnění všech změn, které mohly nějak ovlivnit jednotlivé položky vlastního kapitálu, protože smyslem tohoto výkazu je přiblížit informace o operacích, které nějak ovlivnily velikost a strukturu daného vlastního kapitálu. Rozdíly mezi počáteční a konečným stavem vlastního kapitálu v tomto výkazu musí být vysvětleny. České předpisy také nestanovují, jak by měl tento výkaz vypadat, na rozdíl od ostatních výkazů. (Knápková, Pavelková, Šteker, 2013, s. 21, 57)

2.6 Výroční zpráva

Výroční zprávu jsou povinny sestavovat účetní jednotky, které mají povinnost auditu. V této zprávě účetní jednotky prezentují své úspěchy, ale mohou zde být dále obsaženy různé grafy (vývoj prodeje) nebo fotografie členů představenstva. (Strouhal, 2011, s. 134)

Úkolem výroční zprávy je informovat o výkonnosti, činnosti, či stávajícím hospodářském postavení účetní jednotky. Výroční zpráva obsahuje finanční i nefinanční informace. Nefinanční část obsahuje zprávu auditora, předpokládaný vývoj činnosti účetní jednotky, skutečnosti, které nastaly po rozvahovém dni, organizační složky účetní jednotky v zahraničí atd. (Strouhal, 2011, s. 134; Šteker, 2013, s. 247)

Účetní jednotky, které mají povinnost auditu, zveřejňují účetní závěrku i výroční zprávu po jejich ověření auditorem a po schválení příslušným orgánem do 30 dnů od splnění obou podmínek. (Strouhal, 2011, s. 136)

2.7 Zpráva o vztazích mezi propojenými osobami

Zpráva o vztazích mezi propojenými osobami není součástí účetní závěrky, ani součástí výroční zprávy, ale ukládá se do sbírky listin jako samostatný dokument. Měla by být sestavena do 3 měsíců po skončení účetního období. Zpráva informuje ostatní společníky ovládané osoby a věřitele o tom, jak ovládající osoba využívá svého vlivu v ovládané společnosti. (Šebestíková, 2011, s. 235; Šteker, 2013, s. 247)

Zprávu by měly povinně sestavovat společnosti s ručením omezeným, veřejné obchodní společnosti nebo komanditní společnosti. U akciových společností se tato zpráva sestavuje ovládanými společnostmi, které mají alespoň jednoho akcionáře s podílem větším než 40%. (Šebestíková, 2011, s. 235)

Podle zákona č. 90/2012 Sb., o obchodních společnostech a družstvech se ve zprávě o vztazích mezi propojenými osobami uvedou:

- struktura vztahů mezi propojenými osobami,
 - úlohu ovládané osoby v něm,
 - způsob a prostředky ovládaní,
 - přehled jednání učiněných v posledním účetním období,
 - přehled vzájemných smluv mezi osobou ovládanou a osobou ovládající nebo mezi osobami ovládanými,
 - posouzení toho, zda vznikla ovládané osobě újma, a posouzení jejího vyrovnání.
- (Česko, 2012, s. 1382)

2.8 Audit účetní závěrky

Proces zkoumání účetní závěrky nezávislým odborníkem, auditorem, se nazývá audit (ověření) účetní závěrky. Auditor pak podá výsledek svého zkoumání, zda účetní závěrka podává věrný a poctivý obrat majetkové a finanční situace účetní jednotky k datu, ke kterému je sestavena. Hlavním cílem auditu je zabezpečení věrohodnosti účetních informací, ale je nutné si uvědomit, že názor auditora neznamena správnost účetní závěrky. (Šteker a Otrusínová, 2013, s. 248)

Zákon o účetnictví stanoví, které účetní jednotky mají povinnost mít ověřenou řádnou nebo mimořádnou účetní závěrku auditorem:

- a) akciové společnosti, pokud ke konci rozvahového dne účetního období, za nějž se účetní závěrka ověřuje, a účetního období bezprostředně předcházejícího, překročily nebo již dosáhly alespoň jedno ze tří uvedených kritérií:
 1. aktiva celkem více než 40 mil. Kč,
 2. čistý obrat více než 80 mil. Kč,
 3. průměrný přepočtený stav zaměstnanců více než 50.
- b) ostatní obchodní korporace, které ke konci rozvahového dne účetního období, za nějž se účetní závěrka ověřuje, a účetního období bezprostředně předcházejícího, překročily nebo již dosáhly alespoň dvou ze tří uvedených kritérií,
- c) ostatní auditované účetní jednotky, kterým to stanoví zvláštní právní předpis, např. nadace a nadační fondy, politické strany a politická hnutí. (Česko, 1991, s. 2805; Ryneš, 2013, s. 277)

Účetní jednotka auditorovi připravuje a poskytuje všechny účetní záznamy, které jsou potřebné k ověřování účetní závěrky a výroční zprávy. Auditor je pak povinen dodržovat mezinárodní auditorské standardy a profesní předpisy (jako je např. etický kodex) a jednat čestně a svědomitě. Činnost auditora je zakončena vyhotovením zprávy, která obsahuje výrok, a to výrok bez výhrad, s výhradou, záporný výrok nebo odmítnutí výroku. (Šteker, 2013, s. 249)

2.9 Schválení a zveřejnění účetní závěrky

Zákon o účetnictví stanoví způsoby zveřejňování účetní závěrky. Účetní jednotky mají povinnost zveřejňovat účetní závěrku a výroční zprávu po jejich ověření auditorem a po schválení příslušným orgánem, např. valnou hromadou u akciové společnosti, členskou schůzí u družstva, a to do 30 dnů od splnění těchto dvou podmínek, pokud zvláštní právní předpisy nestanoví lhůtu jinou, nejpozději však do konce bezprostředně následujícího účetního období. (Česko, 1991, s. 2805)

Zveřejňovací povinnost je splněna, pokud je účetní závěrka a výroční zpráva uložena do sbírky listin. (Šebestíková, 2011, s. 233)

Účetní jednotky, které jsou zapsány v obchodním rejstříku, zveřejňují účetní závěrku a výroční zprávu tím, že ji uloží do sbírky listin obchodního rejstříku, přičemž účetní závěr-

ka může být uložena jako součást výroční zprávy. Účetní závěrka a výroční zpráva se pak uchovávají po dobu 10 let. (Česko, 1991, s. 2808)

Osoby zapsané v obchodním rejstříku musí zveřejnit tyto údaje:

- účetní závěrku,
- výroční zprávu (pokud sestavují),
- zprávu auditora k účetní závěrce a výroční zprávě (při povinném auditu),
- návrh na rozdělení zisku či úhradu ztráty,
- zprávu o vztazích mezi propojenými osobami. (Ryneš, 2013, s. 282)

II. PRAKTICKÁ ČÁST

3 PŘEDSTAVENÍ SPOLEČNOSTI

3.1 Základní údaje

Název:	GEMAX s.r.o.
Právní forma:	společnost s ručením omezeným
Sídlo pobočky:	Lipová alej 1 695 01 Hodonín
Datum vzniku:	23. 7. 1992
Základní kapitál:	254 000 Kč

3.2 O společnosti

Základem pro vytvoření společnosti GEMAX s.r.o. bylo vyčlenění speciálního provozu v podniku Sigma Hodonín, který projektoval a vyráběl speciální technologická zařízení, především do oblasti armaturářského průmyslu, od roku 1964.

Společnost již od svého zrodu byla podnikem se širokým spektrem zaměření do různých oblastí průmyslu. Měla také mnohaletou tradici v oblasti projekce a výroby speciálních technologických zařízení. Postupem času se stala jednou z vedoucích firem na trhu speciálních technologických zařízení hlavně pro automobilový průmysl na našem území. Dodávky uskutečňuje nejen po celé České republice, ale také do ostatních zemí Evropy, Asie a Ameriky.

V dnešní době se společnost zaměřuje nejen na výrobu speciálních technologických zařízení, ale dále pokračuje ve výrobě průmyslových armatur a poskytuje jejich servis.

GEMAX s.r.o. je také držitelem certifikátu ČSN EN ISO 9001:2009, což je certifikovaný systém managementu kvality pro projektování, výrobu, dodávání a servis jednoúčelových strojů a armatur. Společnost tento certifikát získala již v roce 2003 a od této doby je udržován. (GEMAX s.r.o., © 2013 - 2014)

3.3 Hlavní činnost

Hlavní činností společnosti GEMAX s.r.o. jsou dodávky speciálních technologických zařízení, které mají různý stupeň automatizace. Zákazník si zvolí, jak bude chtít tyto dodávky zajistit, zda kompletně nebo v užším rozsahu, a to v provedení jednotlivých pracovišť, či celých linek. (GEMAX s.r.o., © 2013 - 2014)

„Jedná se především o:

- montážní pracoviště,
- testovací a nastavovací pracoviště,
- zařízení pro svařování plastů a kovů,
- manipulátory a robotizovaná pracoviště,
- speciální lisy,
- jednoúčelové obráběcí stroje.

Kompletní dodávka zahrnuje:

- zpracování projektové a konstrukční dokumentace,
- výrobu a odzkoušení stroje v podniku GEMAX s.r.o.,
- vybavení potřebnými nástroji, přípravky a náradím,
- elektroinstalace, osazení senzoriky a měřících zařízení,
- hardwarové a softwarové vybavení,
- vybavení technologickou dokumentací a provozními předpisy,
- zajištění přepravy na místo určení,
- instalaci, provozní zkoušky a zaškolení obsluhy,
- záruční a pozáruční servis.“ (GEMAX s.r.o., © 2013 - 2014)

3.4 Další činnosti

GEMAX s.r.o. úzce spolupracuje s firmou Moravia Systems a.s. Hodonín. Spolupráce se týká především výroby průmyslových armatur, úpravy pro připojení pohonných jednotek a servisní činnosti. (GEMAX s.r.o., © 2013 - 2014)

„Dalšími činnostmi pak jsou:

- konstrukce a výroba součástí a nestandardních náhradních dílů a jejich opravy,
- stěhování strojních zařízení a dodávky děleného hutního materiálu,
- tryskání kovových dílců.“ (GEMAX s.r.o., © 2013 - 2014)

3.5 Ekonomické údaje

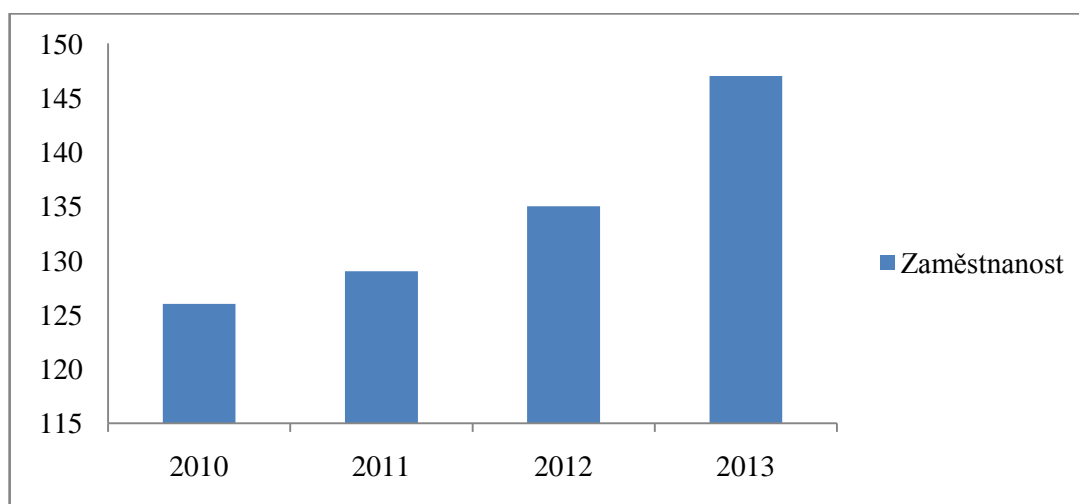
V rámci pracovně-právní vztahů je ve společnosti GEMAX s.r.o. uzavřena kolektivní smlouva podle Zákoníku práce. Ta se pravidelně každým rokem aktualizuje.

Jak je vidět z tabulky č. 6 a z obrázku č. 2, kde je uveden vývoj počtu zaměstnanců společnosti GEMAX s.r.o., celkový průměrný počet pracovníků v jednotlivých letech od roku 2010 až po minulý rok 2013, roste. Řídící pracovníci nejsou doplňováni a jejich počet v jednotlivých letech je stále stejný.

Rostoucí počet zaměstnanců je dán hlavně tím, že pracovníci společnosti GEMAX s.r.o. zvládají více stanovených úkolů v požadovaném čase i kvalitě, a proto jsou přijímáni další zaměstnanci. Společnosti se taktéž daří v oblasti podnikání ať už na tuzemském trhu, kde zvyšuje svůj počet prodaných výrobků a poskytnutých služeb, tak na zahraničním trhu, kde se jí stále více daří prodávat své vyrobené výrobky. Této skutečnosti se budu věnovat v části výkazu zisku a ztráty, kde také zobrazím rozdělení prodeje na tuzemsko a zahraničí.

Tabulka 6 Vývoj počtu zaměstnanců společnosti GEMAX s.r.o. (Vlastní zpracování dle výroční zprávy GEMAX s.r.o.)

	2010	2011	2012	2013
Celkový průměrný počet pracovníků	126	129	135	147
Z toho řídící pracovníci	3	3	3	3



Obrázek 2 Vývoj průměrného počtu zaměstnanců ve společnosti v letech 2010 – 2013 (Vlastní zpracování na základě interních zdrojů GEMAX s.r.o.)

4 ANALÝZA ÚČETNÍ UZÁVĚRKY

Účetní práce za celé účetní období jsou zakončeny sestavením účetní závěrky. K poslednímu dni účetního období musí být uzavřeny účetní knihy. Ve své práci budu analyzovat běžné účetní období společnosti GEMAX s.r.o., a to 1. 1. – 31. 12. 2013.

Před uzavřením účetních knih se však musí provést přípravné práce, a to inventarizace majetku a závazků, a také se musí zaúčtovat účetní operace na konci účetního období. Těmi jsou časové rozlišení a dohadné položky. Dohadné položky však analyzovaná společnost v účetním období za rok 2013 nevykazovala, proto se jimi ve své práci nezabývám.

Poté, co společnost GEMAX s.r.o. zjistí výsledek hospodaření před zdaněním a vypočítá základ daně z příjmů, uzavře všechny účty, jejichž zůstatky převede na účet zisků a ztrát a na konečný účet rozvažný.

4.1 Inventarizace

Inventarizace, tedy zjišťování skutečného stavu majetku a závazků, se v účetní jednotce provádí jedenkrát ročně. Na základě rozhodnutí ředitele společnosti je stanovena inventarizační komise skládající se z 3 členů. Toto rozhodnutí musí být dáno nejpozději do 31. 10. konkrétního účetního období. Inventarizační komisi ve společnosti GEMAX s.r.o. tvoří dva členové z kontrolovaného úseku a jeden nezávislý člen.

Inventarizační komise provede inventarizaci k poslednímu dni běžného účetního období, v našem případě k 31. 12. 2013. Inventarizaci podléhá v této účetní jednotce dlouhodobý majetek hmotný i nehmotný, drobný hmotný a nehmotný majetek, nedokončená výroba, a dále pak jednotlivé sklady společnosti, a to sklad plastů, výrobků, vodičů, komponent, hutního materiálu a sklad armatur. Účetní jednotka vede evidence svého dlouhodobého majetku na inventárních kartách.

Při inventarizaci se kontroluje nejen to, zda je skutečný stav shodný se stavem účetním (na inventárních kartách), ale také ocenění jednotlivého majetku. Pokud účetní jednotka zjistí, že tržní hodnota některého majetku nižší než hodnota, kterou vede ve svém účetnictví, vytvoří opravnou položku k tomu majetku. Opravné položky však nejsou trvalého charakteru, ale pouze dočasné.

Podnik však žádnou opravnou položku k dlouhodobému hmotnému ani nehmotnému majetku ve sledovaném účetním období nevytvořil, proto neuvádím ani příklad účtování.

Stejně tak neuvádím účtování finančního majetku, protože analyzovaná společnost žádný finanční majetek nevlastní.

Ostatním opravným položkám se budu věnovat dále ve své práci.

4.1.1 Inventarizace dlouhodobého majetku

Hmotný majetek, který účetní jednotka vyrobí ve vlastní režii, oceňuje skutečnými přímými náklady včetně výrobní režie. Majetek nakoupený na fakturu se pak oceňuje pořizovací cenou.

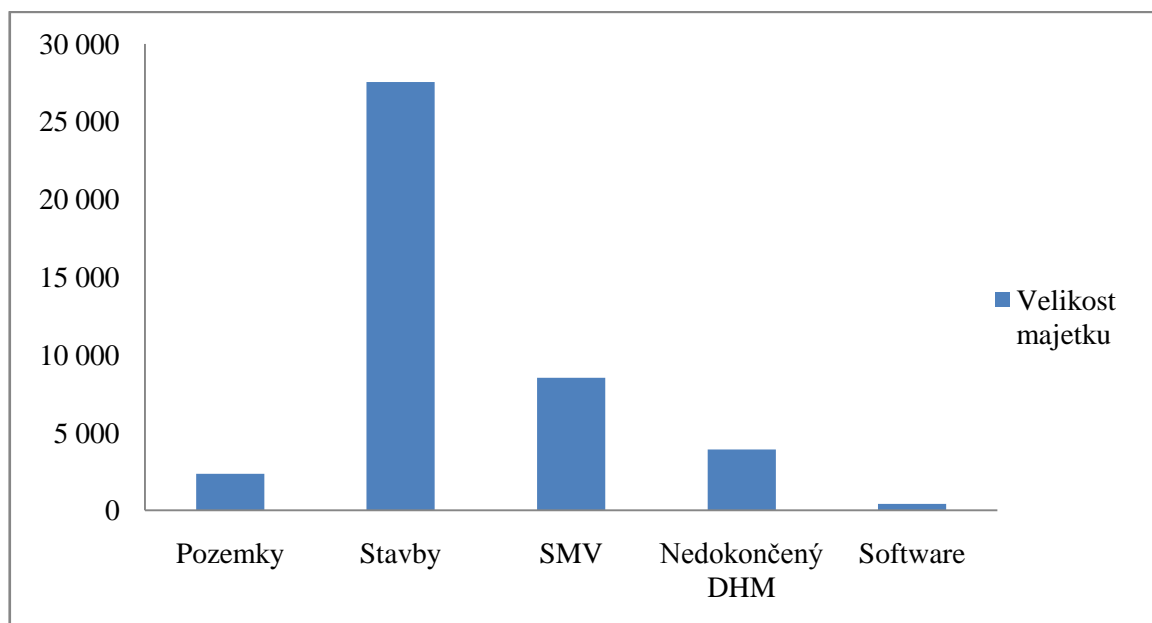
Drobný dlouhodobý hmotný majetek, to je majetek s pořizovací cenou od 3 000 Kč do 40 000 Kč, se při pořízení a uvedení do provozu účtuje na účty 501 – Spotřeba materiálu a vede se o něm operativní evidence. To je evidence drobného majetku, který není evidován v účetnictví a je odepsán při pořízení.

Inventarizaci provede inventarizační komise fyzickým přepočtením majetku, u dlouhodobého hmotného majetku (jako jsou například stroje, kanceláře atd.) se inventarizace provádí také zjištěním, zda se majetek v podniku nachází.

U nehmotného majetku se inventarizace provádí stejně jako u DHM jedenkrát ročně. V rámci inventarizace se zjišťuje dokladovou inventurou, neboť tento majetek je veden v účetním systému účetní jednotky.

Struktura majetku analyzované společnosti GEMAX s.r.o. je uvedena v následujícím grafu (obrázek č. 3). Jak již bylo uvedeno, společnost nevlastní žádný finanční majetek, proto jsou v grafu uvedeny pouze dlouhodobý nehmotný a hmotný majetek.

Z tohoto obrázku lze pozorovat, že největším podílem na majetku společnosti jsou stavby, a to v hodnotě cca. 27,5 mil. Kč. Protože společnost je výrobním podnikem, vlastní velké množství budov, ve kterých má svůj vlastní majetek (položka samostatných movitých věcí). V některých vlastních budovách však také pronajímá nevyužité prostory. Hodnota softwaru v zůstatkové ceně dosahuje pouze 404 tis. Kč. Všechny hodnoty jsou uvedeny v zůstatkových cenách.



Obrázek 3 Struktura majetku společnosti GEMAX s.r.o. v tis. Kč (Vlastní zpracování na základě interních zdrojů GEMAX s.r.o.)

4.1.2 Inventarizace zásob

Účetní jednotka používá pro účtování zásob způsob A. Zásoby vytvořené ve vlastní režii, nedokončená výroba a hotové výrobky společnost oceňuje skutečnými přímými náklady, které zvyšuje o výrobní režii. Nakupované zásoby jsou oceňovány pořizovací cenou, tedy cenou pořízení plus náklady na dopravu a případně clo. Při vyskladnění se zásoby oceňují v účetní jednotce aritmetickým průměrem.

U nedokončené výroby se inventarizace provádí dokladovou inventurou. Tento majetek je veden v účetním systému společnosti.

Zásoby na cestě a nevyfakturované dodávky účetní jednotka na konci účetního období nezjistila, proto o nich ani neúčtovala.

Stejně jako u dlouhodobého majetku účetní jednotka zjišťuje kromě skutečného stavu zásob také jejich ocenění. Analyzovaná účetní jednotka tvořila v minulém účetním období opravnou položku k zásobám, a to k výrobkům, které jsou dočasně neprodejně, ale těm se budu věnovat dále v části opravných položek.

Analyzovaná společnost nemá nastaveny žádné normy pro přirozený úbytek materiálu, protože neskladuje žádný takový materiál, u kterého by docházelo např. k vysušování nebo odpařování. Materiál, který společnost skladuje, jsou totiž vesměs železo, plast, vodiče atd.

K inventarizačním rozdílům dochází většinou jen u zásob materiálu ve skladech. V tabulce č. 7 jsem uvedla účtování manka a přebytků materiálu ve společnosti.

Tabulka 7 Účtování inventarizačních rozdílů u materiálu (Vlastní zpracování)

Účetní případ	MD	Dal
Manko materiálu	549	112
Přebytek materiálu	112	648

4.1.3 Inventarizace v pokladně, na bankovním účtu a inventarizace pohledávek

Analyzovaná účetní jednotka provádí inventarizaci v pokladně a na bankovních účtech pouze jedenkrát do roka stejně tak jak inventarizaci pohledávek. V této účetní jednotce proběhla inventarizace těchto položek k 31. 12. 2013.

Ve společnosti GEMAX s.r.o. byla provedena dokladová inventura a po zjištění stavů na daných účtech bylo zjištěno, že skutečný stav se rovná stavu účetnímu. V minulém účetním období tedy nedošlo k žádným inventarizačním rozdílům v pokladně, na bankovním účtu ani u pohledávek, a proto se nebudu věnovat ani účtování inventarizačních rozdílů.

4.2 Uzávěrkové operace

4.2.1 Odpisy

Pro dlouhodobý majetek je typické, že se opotřebovává. Toto opotřebování může mít charakter buď morálního, nebo fyzického opotřebování.

Jednotlivý majetek se odepisuje lineárně měsíčně po celou dobu odpisování dle odpisových skupin stanovených zákonem. Při pořízení jednotlivého majetku společnost zadá pořizovací cenu do účetního programu, který sám vypočítá odpisy. Účetní pak tyto odpisy účtuje měsíčně do účetního programu. Spíše jen pro informaci si také vytvoří odpisový plán tím, že si sama vytvoří tabulky u některého druhu majetku a provede výpočet.

K zařazení majetku také účetní vypracuje protokol o zařazení majetku. Počátek odpisování je následující měsíc po zařazení majetku do užívání. Poslední odpis pak účetní jednotka uplatňuje v měsíci, ve kterém došlo k vyřazení majetku z evidence.

Účetní jednotka má sestavený odpisový plán ve své vnitropodnikové směrnici a pro dlouhodobý majetek má zavedenou analytickou evidenci.

Odpisy se ve společnosti účtují na nákladový účet 551 – Odpisy dlouhodobého nehmotného a hmotného majetku souvztažně s příslušným oprávkovým účtem, a to do účtové skupiny 07 – Oprávky k dlouhodobému nehmotnému majetku nebo do skupiny 08 – Oprávky k dlouhodobému hmotnému majetku.

*Tabulka 8 Struktura dlouhodobého HM, NM a drobného HM v tis. Kč za rok 2013
(Vlastní zpracování dle výroční zprávy GEMAX s.r.o.)*

Majetek	Pořizovací cena	Zůstatková cena
Hmotný majetek strojní	25 276	8 520
Hmotný majetek stavební	35 262	27 551
Nehmotný majetek	3 558	404

Z tabulky č. 8 můžeme pozorovat, že účetní jednotka má v běžné účetní období za rok 2013 téměř odepsaný dlouhodobý hmotný majetek strojní, jeho zůstatková cena je 8 520 tis. Kč. To samé platí pro dlouhodobý nehmotný majetek. Pouze u dlouhodobého hmotného majetku stavebního je zůstatková cena relativně vysoká, protože tento majetek vlastní účetní jednotka poměrně kratší dobu než ostatní majetek.

V následující tabulce (tabulka č. 9) jsem uvedla přírůstky a úbytky hmotného majetku v jednotlivých letech 2010 - 2013.

Tabulka 9 Přírůstky a úbytky HM v tis. Kč za období 2010 – 2013 (Vlastní zpracování dle výroční zprávy GEMAX s.r.o.)

Účet		2010	2011	2012	2013
021	Technické hodnocení	2148	2 379	3 716	1 843
021	Vyřazení	517	0	0	0
022	Nákup strojů a zařízení	1 107	3 536	2 423	4 067
022	Vyřazení	142	637	841	485

4.2.2 Opravné položky

Při inventarizaci účetní jednotka provádí kontrolu majetku, při které se zjišťuje, zda majetek nemá hodnotu menší, než je zobrazovaná hodnota v účetnictví. Pokud tomu tak je, účetní jednotka vytvoří opravnou položku k danému majetku. Ta se však smí vytvářet pouze pro snížení hodnoty, v opačném případě (pro zvýšení hodnoty) se opravná položka tvořit nemůže. Společnost by tak porušovala zásadu opatrnosti a nedodržovala by věrný a poctivý obraz účetnictví, jak ukládá Zákon o účetnictví č. 563/1991 Sb.

Společnost GEMAX s.r.o. vytvořila v minulém roce (v roce 2013) několik opravných položek, a to opravné položky daňové i nedaňové.

První opravná položka byla vytvořena účetní jednotkou k pohledávkám. Daňovou opravnou položku tvořila společnost k pohledávkám, u kterých uplynula doba splatnosti více než jeden rok, a jsou v konkurzním řízení. Nedaňové opravné položky k pohledávkám byly tvořeny k pohledávkám, které mají dobu splatnosti více než jeden rok a nejsou v konkurzním řízení.

Další opravné položky byly v účetní jednotce v minulém účetním období tvořeny k nepohyblivým výrobkům na skladě. To jsou takové výrobky, které se uchovávají na skladě po dobu delší než jeden rok. Tato opravná položka je nedaňového charakteru (jinak nazývána účetní opravná položka), to znamená, že není daňově uznatelným nákladem, tedy nesnižuje účetní jednotce ani základ daně.

Účetní jednotka má pro opravné položky k pohledávkám zavedenou analytickou evidenci:

- účet 391.10 – Opravná položka k pohledávkám – daňová, tento účet používá pro pohledávky, které jsou v konkurzním řízení,
- účet 391.20 – Opravná položka k pohledávkám – účetní (nedaňová), tento účet je použit k pohledávkám, které nejsou v konkurzním řízení.

V následující tabulce (tabulka č. 10) uvedu příklady účtování účetní jednotky o tvorbě účetních i daňových opravných položek k pohledávkám a tvorbu opravné položky k nepohyblivým výrobkům.

Tabulka 10 Účtování o tvorbě opravných položek (Vlastní zpracování)

Účetní případ	MD	Dal
Tvorba zákonné opravné položky k pohledávkám	558	391.10
Tvorba nedaňové opravné položky k pohledávkám	559	391.20
Tvorba opravné položky k nepohyblivým výrobkům	559	194

4.2.3 Kurzové rozdíly

Protože společnost GEMAX s.r.o. působí nejen na tuzemském trhu, ale také na trhu zahraničním, je potřeba, aby majetek a závazky společnosti byly na konci účetního období přepočteny na měnu domácí.

Účetní jednotky si mohou v rámci způsobu přepočtu cizích měn vybrat, který z kurzů pro přepočet použijí, buď pevný kurz, nebo denní kurz ČNB. Analyzovaná společnost má pro přepočet cizích měn zvolen denní kurz devizového trhu vyhlášený Českou národní bankou.

K 31. 12. 2013 účetní jednotka přepočítala majetek a závazky, které jsou vyjádřené v cizích měnách kurzem České národní banky. Kurzové rozdíly pak zaúčtovala výsledkově, to znamená kurzové zisky ve prospěch finančních výnosů a kurzové ztráty na vrub finančních nákladů.

Každý z těchto kurzů má své výhody i nevýhody. Já se přikláním taktéž k použití denního kurzu, tak jak je stanoveno v této účetní jednotce. Pokud totiž účetní jednotka přepočítá majetek a závazky denním kurzem, je jejich hodnota přesnější než v případě, kdy se pro přepočet použije kurz pevný. U pevného kurzu sice není nutná žádná aktualizace, ale právě to může vést k ne tak přesným hodnotám přepočteného majetku a závazků jako u kurzu denního.

4.2.4 Rezervy

Společnost GEMAX s.r.o. tvořila v účetním období 2013 dva typy rezerv, a to rezervy na záruční opravy výrobků a rezervy na mzdy. Obě tyto rezervy jsou nedaňového charakteru.

Rezervu na záruční opravy výrobků účetní jednotka tvoří ve výši 0,1 % z ceny výrobků v roce, kdy je uskutečňován prodej. Záruku na výrobky poskytuje na 2 roky, proto také tuto vytvořenou rezervu rozpouští během následujících dvou let.

Ve sledovaném účetním období společnost tvořila rezervu na záruční opravy výrobků ve výši 252 tis. Kč a čerpala 212 tis. Kč.

Rezerva na mzdy se tvořila hlavně na nevyčerpanou dovolenou a sociální a zdravotní pojištění za rok 2013. Tuto rezervu účetní jednotka vytvořila ve výši 1 457 tis. Kč a čerpala 1 319 tis. Kč.

Rezervy na opravy dlouhodobého hmotného majetku v roce 2013 tvořeny ani čerpány nebyly. Kdyby účetní jednotka měla vytvořit tuto rezervu, bylo by to pro ni nevýhodné z toho důvodu, protože se pro takovou rezervu musí zřizovat zvláštní účet.

V následující tabulce (tabulka č. 11) uvádím účtování tvorby a čerpání jednotlivých rezerv, které účetní jednotka v běžném účetním období vytvořila nebo čerpala. Pro rezervu na záruční opravy výrobků má veden účet 459.10 – Ostatní rezervy – rezerva na záruční opravy

výroků a pro rezervu na nevyčerpanou dovolenou a SZP má veden účet 459.20 – Ostatní rezervy – rezerva na nevyčerpanou dovolenou a SZP.

Tabulka 11 Účtování o tvorbě a čerpání rezerv (Vlastní zpracování)

Účetní případ	Částka (v tis. Kč)	MD	Dal
Tvorba rezervy na záruční opravy výrobků	252	554	459.10
Čerpání rezervy na záruční opravy výrobků	212	459.10	554
Tvorba rezervy na nevyčerpanou dovolenou a SZP	1 457	554	459.20
Čerpání rezervy na nevyčerpanou dovolenou a SZP	1 319	459.20	554

4.2.5 Přejížděné položky

Na konci účetního období je účetní jednotka povinná zaúčtovat také položky, které musí časově rozlišit. Tyto přechodné položky máme dvojího typu, a to položky časového rozlišení a dohadné položky. Mezi položky časového rozlišení patří náklady, výnosy, příjmy a výdaje příštích období. Dohadnými položkami jsou dohadné položky aktivní a pasivní.

Účetní jednotka všechny náklady časově rozlišuje. V účetním období 2013 však účetní jednotka nevykazovala žádné výnosy příštích období, ostatní druhy časového rozlišení však ano. Dohadné položky také nevykazovala, a proto se jimi nebudu ve své práci zabývat.

Mezi náklady příštích období patřily v účetní období 2013 faktury na služby na delší období, tzn. na období delší než jeden rok, ve výši 994 tis. Kč. Příjmem příštích období byla v účetní jednotce zaúčtována dotace z Úřadu práce a dobropis na nakoupené stroje v roce 2013 ve výši 46 tis. Kč. V neposlední řadě účetní jednotka také účtovala o výdajích příštích období, které v minulém roce vykázala ve výši 26 tis. Kč. Těmito výdaji byly hlavně faktury roku 2014, a náklady za telefon, naftu a preventivní péči zaměstnanců.

4.3 Zjišťování výsledku hospodaření

Na konci účetního období dochází k uzavírání účetních knih. To znamená, že se vypočítávají konečné stavy na všech účtech. Jak jsem již popsala v teoretické části, musí se pro účely zjištění výsledku hospodaření převést konečné zůstatky nákladových účtů na vrub a výnosových účtů ve prospěch účtové skupiny 71 - Účet zisků a ztrát. Takto vypočtený vý-

sledek hospodaření se dále převádí na konečný účet rozvažný, a to buď ve prospěch tohoto účtu (kladný VH), nebo na vrub tohoto účtu (záporný VH).

Výsledek hospodaření je důležitým ukazatelem, podle kterého můžeme posoudit hospodaření účetní jednotky. Může mít buď charakter zisku, nebo ztráty, podle toho zda převyšují výnosy nebo náklady.

Ve výkazu zisku a ztráty se člení hospodářský výsledek na provozní, finanční a mimořádný výsledek hospodaření. Vzhledem k tomu, že sledovaná účetní jednotka nevykazuje žádné mimořádné výnosy ani náklady, mimořádný výsledek hospodaření tedy nevykazuje. Společnost GEMAX s.r.o. tedy měla v minulém účetním období pouze výsledek hospodaření z běžné činnosti.

Splatná daň

Splatná daň se rozděluje na daň z běžné činnosti a za mimořádnou činnost.

Jak již bylo výše zmíněno, společnost nevykazuje žádné mimořádné výnosy ani náklady, tudíž nevznikal ani mimořádný výsledek hospodaření a účetní jednotka tedy nemohla vykázat splatnou ani odloženou daň za mimořádnou činnost.

Za rok 2013 společnost vykázala splatnou daň ve výši 792 tis. Kč.

Odložená daň

Stejně jako splatná daň se i odložená daň dělí na daň z běžné a mimořádné činnosti.

Společnost nevykazuje daň z mimořádné činnosti, ale vykazuje odloženou daňovou pohledávku za rok 2013 ve výši 200 tis. Kč. Tuto odloženou daňovou pohledávku společnost vypočítala z rozdílu mezi účetní a daňovou zůstatkovou cenou DHM, z rezerv na dovolenou, na servisní opravy strojů, z opravné položky k výrobkům a k pohledávkám, při použití sazby daně z příjmů pro následující rok.

Účtování o splatné a odložené dani uvádím v následující tabulce (tabulka č. 12).

Tabulka 12 Účtování o splatné a odložené dani (Vlastní zpracování dle výroční zprávy GEMAX s.r.o.)

Účetní případ	Částka (v tis. Kč)	MD	Dal
Předpis splatné daně	792	591	341
Zaučtování odložené daňové pohledávky	200	481	592

4.4 Účetní závěrka

Společnost GEMAX s.r.o. sestavuje řádnou účetní závěrku k poslednímu dni účetního období, tedy k 31. 12. Protože analyzovaná účetní jednotka sestavuje účetní závěrku v plném rozsahu, má povinnost ji mít ověřenou auditorem, který po ověření vydává zprávu o účetní závěrce.

Jak jsem již naznačila v předchozí části, k rozvahovému dni se uzavírají všechny účty. Po vyčíslení zůstatků na aktivních a pasivních účtech se tyto převádějí na konečný účet rozvahový. Konečné zůstatky výsledkových účtů se převádí na účet zisků a ztrát a vzniklý rozdíl se podle povahy převede na konečný účet rozvahový. Ten pak navazuje na počáteční účet rozvahový, ze kterého se v novém účetním období otevírají účetními zápisy účty hlavní knihy.

Řádná účetní závěrka společnosti zahrnuje tyto výkazy:

- Rozvaha,
- Výkaz zisku a ztráty,
- Příloha,
- Přehled o peněžních tocích,
- Přehled o změnách vlastního kapitálu.

4.4.1 Rozvaha

Rozvaha společnosti GEMAX s.r.o. je sestavována v plném rozsahu. Zde se uvádějí nejen položky označené velkými písmeny latinské abecedy a položky označené římskými číslicemi, jak je tomu u rozvahy ve zjednodušeném rozsahu, ale také další dělení podskupin označené arabskými číslicemi (viz příloha č. 1).

Tento výkaz, jak jsem již naznačila v teoretické části, musí podávat informace o finanční struktuře ať už aktiv, pasiv nebo vlastního kapitálu. To vše musí být uživatelé schopni z rozvahy vyčíst, tudíž v rozvaze musí mít společnost rozdělen majetek na dlouhodobá a oběžná aktiva, vlastní a cizí zdroje a pohledávky a závazky by měly být členěny podle doby splatnosti.

Ve výkazu rozvaha najdeme datum, ke kterému se tento výkaz sestavuje, také název účetní jednotky a její sídlo a skutečnost, že jednotlivé položky jsou v tomto výkazu uváděny v tisících Kč. Na poslední straně se rozvaha musí podepsat statutárním orgánem, kterým je v této společnosti jednatel, a osobou, která rozvahu sestavila.

Výkaz byl sestaven dne 17. 2. 2014 a mezi rozvahovým dnem a dnem předání výkazů v účetní jednotce nenastaly žádné významné skutečnosti, které by pak musela uvádět v příloze.

Analyzovaná účetní jednotky všechny tyto skutečnosti splňuje a já pro přesnost uvedu v následující tabulce (tabulka č. 13) rozdělení právě pohledávek a závazků podle doby jejich splatnosti a jejich stav k běžnému a minulému účetnímu období.

Tabulka 13 Stav pohledávek v běžné a minulém účetním období v tis. Kč (Interní zdroje GEMAX s.r.o.)

Pohledávky (v tis. Kč)	2013	2012
Celkový stav pohledávek z obchodního styku	65 530	38 744
Pohledávky po lhůtě splatnosti nad 30 dnů	19 159	4 728
Pohledávky kryté zástavním právem	65 196	34 758

Společnost nevykazuje žádné pohledávky, které by měly dobu splatnosti delší než 5 let a protože není součástí žádného konsolidačního celku, nevykazuje ani žádné pohledávky, které by s konsolidačním celkem souvisely. Vidíme, že pohledávky v roce 2013 výrazně narostly, to souvisí s tím, že účetní jednotka prodává stále více výrobků a poskytuje stále více služeb v oblasti servisu průmyslových armatur.

Tabulka č. 14 zobrazuje závazky k běžnému a minulému období. Účetní jednotka nemá žádné závazky, které by přesahovaly dobu splatnosti více než 5 let, a jak již bylo řečeno, není ani součástí konsolidačního celku, proto nejsou v rozvaze vykazovány ani takové závazky, které by byly součástí tohoto celku.

Tabulka 14 Stav závazků v běžném a minulém účetním období v tis. Kč (Interní zdroje GEMAX s.r.o.)

Závazky (v tis. Kč)	2013	2013
Celkový stav závazků z obchodního styku	40 048	21 897
Závazky po lhůtě splatnosti nad 30 dnů	2 318	0

4.4.2 Výkaz zisku a ztráty

Výkaz zisku a ztráty společnost GEMAX s.r.o. sestavuje v druhovém členění. Má stejné náležitosti jako rozvaha. Je zde uveden datum, k němuž se tento výkaz sestavoval, název účetní jednotky a sídlo, že jsou položky uvedené v tisících Kč a na poslední straně jsou pak uvedeny podpisové záznamy osob, a to jednatele společnosti a osoby, která byla odpovědná za sestavení účetní závěrky.

V neposlední řadě je uveden také okamžik sestavení tohoto výkazu. Výkaz zisku a ztráty analyzované účetní jednotky byl sestaven společně s rozvahou ke dni 17. 2. 2014. Výkaz společnosti GEMAX s.r.o. je uveden v příloze č. 2.

Protože účetní jednotka nepodniká jenom v tuzemsku, ale také na zahraničním trhu, uvedu v následující tabulce (tabulka č. 15) prodej výrobků podle hlavní činnosti, které rozdělím na tuzemsko a zahraničí.

*Tabulka 15 Prodej výrobků podle hlavních činností v členění na tuzemsko a zahraničí
v tis. Kč (Vlastní zpracování na základě interních zdrojů GEMAX s.r.o.)*

	2010	2011	2012	2013
Prodej výrobků - tuzemsko	166 510	125 794	204 756	204 597
Prodej výrobků - zahraničí	14 080	35 375	54 770	45 632
Celkové výnosy společnosti	185 609	209 967	259 445	288 600

Prodej výrobků v tuzemsku, ale i v zahraničí postupem času vzrůstá. To je dáno tím, že technici i mechanici společnosti GEMAX s.r.o. zvládají stále náročnější technické úkoly v požadované kvalitě i ve stanoveném čase. Proto jsou také do společnosti přijímáni stále noví pracovníci, kteří by tento vzrůstající trend do budoucna ještě více podpořili.

4.4.3 Příloha

Příloha k řádné účetní závěrce k 31. 12. 2013 byla v účetní jednotce GEMAX s.r.o. sestavena 17. 2. 2014. Výkaz musí rovněž obsahovat podpisové záznamy osob, a to stejných osob jako při sestavování rozvahy nebo výkazu zisku a ztráty.

Tento výkaz obsahuje údaje o účetní jednotce a doplňuje informace, které byly obsaženy v rozvaze a výkazu zisku a ztráty. Pokud by v účetní jednotce nastaly v období mezi rozvahovým dnem a dnem sestavení účetní závěrky významné události, byly by zapsány prá-

vě v tomto výkazu. Jak již jsem ale zmínila výše, v období mezi rozvahovým dnem a dnem sestavení účetní závěrky k žádným významným událostem nedošlo.

Příloha k účetní závěrce společnosti tedy obsahuje:

- *popis účetní jednotky*: název, sídlo, právní forma, datum vzniku a zahájení činnosti, IČO, rozhodující předmět činnosti, členy statutárních orgánů,
- *údaje o zaměstnancích*: celkový průměrný počet pracovníků, osobní a mzdové náklady, náklady na sociální zabezpečení a sociální náklady,
- *půjčky a záruky členům statutárních a řídicích orgánů* (analyzovaná účetní jednotka žádné neposkytla),
- *použité účetní metody, účetní zásady, způsoby oceňování a odpisování*: oceňování majetku vlastní výroby, metoda účtování zásob, způsob stanovení opravných položek a odpisového plánu, způsob přepočtu cizích měn,
- *doplňují informace k rozvaze a výkazu zisku a ztráty*: hmotný a nehmotný majetek, pohledávky, závazky, odložená daň, rezervy zákonné i ostatní, doměrky daní, bankovní úvěry a úrokové sazby, dotace,
- *vydané akcie, změny podílů, vyměnitelné dluhopisy a obdobné CP*,
- *náklady na výzkum a vývoj atd.*

4.4.4 Přehled o změnách vlastního kapitálu

Přehled o změnách vlastního kapitálu ke dni 31. 12. 2013 má tytéž základní údaje, které jsem uvedla již u rozvahy a výkazu zisku a ztráty. Stejně jako tyto dva výkazy byl přehled o změnách vlastního kapitálu sestaven k 17. 2. 2014.

V tabulce č. 16 jsem zobrazila pouze položky, které se v průběhu účetního období měnily. Základní kapitál společnosti a rezervní fondy zůstávají nadále ve stejné výši, v průběhu daného účetního období nedošlo k jejich zvýšení ani snížení.

Zisk minulých účetních období se snížil o hodnotu 10 mil. Kč, protože tuto částku hospodářského výsledku roku 2012 společnost rozdělila mezi společníky a část zisku ponechala ve společnosti jako nerozdělený zisk.

Tabulka 16 Zkrácený přehled o změnách vlastního kapitálu v tis. Kč (Vlastní zpracování na základě interních zdrojů GEMAX s.r.o.)

Položka (v tis. Kč)	PZ	Zvýšení	Snížení	KZ
ZK zapsaný v OR	254	0	0	254
Rezervní fondy	40	0	0	40
Zisk minulých účetních období	51 418	0	10 000	41 418
Zisk za účetní období po zdanění	0	14 211	0	14 211
Celkem	51 712	14 211	10 000	55 923

4.4.5 Přehled o peněžních tocích

Účetní jednotka taktéž sestavuje jako součást účetní závěrky přehled o peněžních tocích, neboli výkaz cash-flow. Tento výkaz ke dni 31. 12. 2013 má stejné náležitosti, které již byly několikrát uvedeny, a byl sestaven opět k datu 17. 2. 2014.

Přehled o peněžních tocích se dělí na cash-flow z provozní činnosti, z finanční činnosti a z investiční činnosti.

Výkaz cash-flow je ve společnosti GEMAX s.r.o. sestavován nepřímou metodou. Tato metoda spočívá v přičítání položek k hospodářskému výsledku a odečítání jednotlivých položek od něj.

Přičítají se náklady, které nejsou peněžním výdajem, a příjmy, které nejsou výnosem. Naopak odečítáme výnosy, které nejsou peněžní příjmem a výdaje, které nejsou nákladem. (Padia, © 2014)

4.4.6 Výroční zpráva

Výroční zprávu musí společnost GEMAX s.r.o. sestavovat, neboť má povinnost auditu. Tato zpráva by měla informovat uživatele o vývoji účetní jednotky, její finanční situaci, popřípadě o jejím budoucím vývoji. Součástí výroční zprávy této účetní jednotky jsou například grafy vývoje zaměstnanosti, zisku, tržeb a výkonů, ale i orientační plán města Hodonín.

Výroční zpráva analyzované účetní jednotky pro rok 2013 obsahuje:

- základní údaje o společnosti, jako jsou název, sídlo, právní forma, datum vzniku IČO, DIČ, výše základního kapitálu, společníci atd.,
- profil společnosti,

- certifikát ČSN EN ISO 9001:2009, který jsem zmínila v části představení společnosti,
- Výkaz zisku a ztráty,
- Rozvahu,
- Přílohu k řádné účetní závěrce,
- Přehled o změnách vlastního kapitálu,
- Přehled o peněžních tocích,
- základní organizační schéma GEMAX s.r.o.,
- doplňující údaje o společnosti,
- Podnikatelský záměr pro období 2014 – 2016,
- Zpráva o vztazích mezi ovládající a ovládanou osobou a o vztazích mezi ovládanou osobou a ostatními osobami ovládanými stejnou ovládající osobou,
- Zprávu o účetní závěrce (zpráva nezávislého auditora).

4.4.7 Audit účetní závěrky

Analyzovaná účetní jednotka má povinnost mít účetní závěrku, zprávu o vztazích mezi propojenými osobami a výroční zprávu ověřenou auditorem. Tuto povinnost ukládá zákon o účetnictví č. 563/1991 Sb.

Ve společnosti byl audit proveden 20. 2. 2014 nezávislou auditorkou, která vydala na základě provedeného auditu výrok k účetní závěrce, zprávu o zprávě o vztazích mezi propojenými osobami a zprávu o výroční zprávě.

5 NÁVRHY A DOPORUČENÍ

Po zjištění a analýze všech skutečností, které se odehrávají ve společnosti GEMAX s.r.o. v průběhu účetního období a sestavování účetní uzávěrky a závěrky, bych ráda této společnosti doporučila určitá opatření pro zlepšení provedení účetní uzávěrky a závěrky ve společnosti.

V první řadě bych chtěla analyzované účetní jednotce navrhnout opatření, které by se týkalo inventarizace. Jak jsem v průběhu analyzování daných skutečností zjistila, účetní jednotka provádí inventarizaci pouze jednou ročně. To je minimální lhůta pro provádění inventarizace, kterou samozřejmě ukládá Zákon o účetnictví. Já bych ale doporučila častější provádění inventarizace alespoň u některého druhu majetku, a to zvláště u zásob.

Zákon o účetnictví také uvádí, že průběžná inventarizace se může provádět u zásob, které jsou účtovány podle určitých kritérií. Protože má účetní jednotka několik skladů, kde zásoby majetku uchovávají, má pro ně také zavedenou analytickou evidenci a účtuje o nich podle rozdělení na sklady.

V minulém účetním období však účetní jednotka musela tvořit opravnou položku k nepohyblivým výrobkům na skladě, jak jsem uvedla v praktické části své bakalářské práce. Tomuto se však mohla vyhnout, pokud by byla prováděna průběžná inventarizace na skladě. Účetní jednotka totiž mohla tyto nepohyblivé výrobky prodat již v průběhu účetního období (např. se slevou), kdy by byla provedena průběžná inventarizace, a nemusela by se tvořit opravná položka. Navíc tato opravná položka k zásobám je nedaňovou opravnou položkou, tudíž nesnižuje základ daně, proto účetní jednotka ani „neušetřila“ na daních.

Nutno ale podotknout, že výhodou provádění inventarizace v této společnosti je skutečnost, že se inventarizační komise neskládá pouze z osob, které v daném kontrolovaném úseku pracují, ale i z nezávislého člena nemajícího s kontrolovaným úsekem nic společného. Proto je inventarizace daleko objektivnější, než v případě, kdy by se komise skládala pouze ze členů v kontrolovaném úseku.

Dalším doporučením, které bych ráda navrhla pro společnost, by byla změna dodavatelů energií a materiálu. Společnost GEMAX s.r.o. má totiž neustále se zvyšující náklady na materiál i energie.

Vhodným řešením by proto byl alespoň průzkum dodavatelů, se kterými společnost doposud neměla žádné obchodní vztahy, a kteří by potřebný materiál pro společnost dodávali za výhodnější cenu než dosavadní dodavatelé.

Společnost by tak na základě průzkumu zjistila ceny materiálu ostatních dodavatelů, zda se jim daný druh materiálu vyplatí odebírat od stávajícího dodavatele, nebo zda by raději neměla nakupovat u dodavatele, který by daný druh materiálu poskytoval za cenu nižší, popřípadě by poskytoval množstevní slevy při větších odběrech materiálu.

Toto opatření by se týkalo nejen cen materiálu, ale také cen energií. Protože na trhu existuje různá škála dodavatelů energií, má každý odběratel, ať už elektrické energie nebo zemního plynu, možnost výběru. Společnost by tak měla začít uvažovat o průzkumu i těchto cen, protože jak jsem již několikrát ve své bakalářské práci konstatovala, společnost GEMAX s.r.o. je výrobního charakteru, to znamená, že právě tato nákladová položka bude pro společnost nejvyšší, v případě analyzované společnosti nejvyšší a stále rostoucí.

Pokud by se společnost rozhodla pro změnu některého z dodavatelů energií nebo materiálu, mohla by se tato nákladová položka snížit i za předpokladu, že by společnost spotřebovávala stále stejné množství energií a vyráběla stejný počet výrobků, ale například za nižší náklady.

Analyzované společnosti však mohou konkurovat nové podniky s podobným zaměřením, zvláště pak společnosti, které by měly nižší náklady na výrobu stejných výrobků. Společnost GEMAX s.r.o. však vyrábí výrobky v požadované kvalitě a její silnou stránkou jsou dodací lhůty, které se snaží v každém případě dodržet.

Problém ale nastává v případě zahraničních odběratelů, kde se tyto dodací lhůty mohou z jakéhokoliv důvodu opozdit, a právě zde je kritický bod společnosti, že odběratelé vyhledávají jiné podniky, i za předpokladu, že kvalita vyráběných výrobků není tak dobrá.

Proto bych společnosti GEMAX s.r.o. doporučila pravidelně sledovat výrobu daných výrobků a posuzovat kvalitu a množství odvedené práce i v průběhu výrobního procesu. Dále pak neustále zvyšovat odbornou úroveň pracovníků (techniků, mechaniků i dělníků), aby se předcházelo různým rizikům, jako jsou nekvalitní výrobky anebo právě nedodržení termínů pro zahraniční i domácí klienty.

ZÁVĚR

Cílem této bakalářské práce bylo vymezit základní kroky při sestavování účetní uzávěrky a závěrky, protože právě účetní závěrka nám poskytuje informace o daných účetních jednotkách. Tato práce byla rozdělena na teoretickou část, kde jsem popsala všechna východiska pro provedení účetní uzávěrky a závěrky, a praktickou část, kde jsem tyto poznatky využila při analyzování dané společnosti.

Teoretickou část jsem se rozdělila na dvě větší kapitoly. Zde jsem se snažila z dané odborné literatury provést literární rešerši právě o účetní uzávěrce a závěrce. První kapitolou této části byla účetní uzávěrka, v níž jsem popsala přípravné práce, které s účetní závěrkou souvisí, a uzávěrkové operace, které musí účetní jednotka při sestavování účetní závěrky dodržet, aby byl zachován věrný a poctivý obraz účetnictví. Dalším bodem teoretické části bylo zjišťování výsledku hospodaření a tím i zjištění daně z příjmů.

Druhou kapitolou teoretické části byla účetní závěrka. Jako v každém jiném podniku jsou sestavovány určité výkazy, které musí účetní jednotka sestavovat na konci účetního období jako součást závěrečných prací. Těmi jsou rozvaha, výkaz zisku a ztráty, příloha, přehled o peněžních tocích a přehled o změnách vlastního kapitálu.

V praktické části mé bakalářské práce jsem analyzovala konkrétní účetní jednotku. Zde jsem se snažila využít poznatky, které jsem popsala v teoretické části, a aplikovala jsem je právě na analyzovanou společnost.

Na začátku praktické části jsem společnost představila. Po té jsem již prováděla analýzu účetní uzávěrky a závěrky. Stejně tak jako teoretickou část jsem rozdělila i část praktickou. Nejprve jsem zjistila, jak účetní jednotka provádí inventarizaci, a po té jsem popsala uzávěrkové operace, které v dané společnosti na konci účetního období probíhají. Dalším bodem, bylo zjišťování výsledku hospodaření.

Výkazy, které společnost na konci účetního období zveřejňuje, jsou rozvaha, výkaz zisku a ztráty, příloha a přehled o změnách vlastního kapitálu a přehled o peněžních tocích. Analyzovaná účetní jednotka musí také sestavovat výroční zprávu a musí mít účetní závěrku schválenou auditorem. Všechny tyto skutečnosti jsem ve své praktické části podrobně popsala.

Jako poslední bod praktické části mé bakalářské práce byla na základě analýzy navrhnout určitá doporučení pro analyzovanou společnost. Té jsem navrhla provádět inventarizaci i

v průběhu účetního období alespoň ve skladech zásob. Protože má účetní jednotka neustále se zvyšující náklady na materiál a energie, bylo dalším doporučením provést alespoň průzkum cen jiných dodavatelů. Posledním návrhem pro společnost by byla neustálá kontrola výrobního procesu výrobků, protože společnosti konkuruje stále více dodavatelů, kteří mohou být pro společnost hrozbou, i když má společnost určitou tradici.

SEZNAM POUŽITÉ LITERATURY

ČESKO. Zákon č. 90/2012 Sb., o obchodních společnostech a družstvech (zákon o obchodních korporacích). In: *Sbírka zákonů České republiky*. 2012. Po zadání čísla předpisu dostupné z: <http://aplikace.mvcr.cz/sbirka-zakonu/>.

ČESKO. Zákon č. 563/1991 Sb., o účetnictví, ve znění pozdějších předpisů. In: *Sbírka zákonů České republiky*. 1991. Po zadání čísla předpisu dostupné z: <http://aplikace.mvcr.cz/sbirka-zakonu/>.

ČESKO. Zákon č. 586/1992 Sb., o daních z příjmů, ve znění pozdějších předpisů. In: *Sbírka zákonů České republiky*. 1992a. Po zadání čísla předpisu dostupné z: <http://aplikace.mvcr.cz/sbirka-zakonu/>.

ČESKO. Zákon č. 593/1992 Sb., o rezervách pro zjištění základu daně z příjmů, ve znění pozdějších předpisů. In: *Sbírka zákonů České republiky*. 1992b. Po zadání čísla předpisu dostupné z: <http://aplikace.mvcr.cz/sbirka-zakonu/>.

DUŠEK, Jiří a Jaroslav SEDLÁČEK. *Daňová evidence podnikatelů* [online]. 2014, 136 s. [cit. 2014-02-15]. ISBN 978-80-247-8971-2. Dostupné v kolekci e-knih na platformě Google books: books.google.cz

EDMONDS, Thomas P., Frances M. MCNAIR a Philip R. OLDS. *Fundamental financial accounting concepts*. 7th ed. New York: McGraw-Hill Irwin, c2011, xxxii, 773 s. ISBN 978-0-07-352712-3.

KNÁPKOVÁ, Adriana, Drahomíra PAVELKOVÁ a Karel ŠTEKER. *Finanční analýza: komplexní průvodce s příklady*. 2. rozš. vyd. Praha: Grada, 2013, 236 s. ISBN 978-80-247-4456-8.

KOVANICOVÁ, Dana. *Abeceda účetních znalostí pro každého*. 20. aktualiz. vyd. Praha: Polygon, 2012, ix, 440 s. ISBN 978-80-7273-169-5.

LOUŠA, František. *Zásoby: komplexní průvodce účtováním a oceňováním* [online]. 4., aktualiz. vyd. Praha: Grada, 2012, 180 s. [cit. 2014-05-10]. Účetnictví a daně (Grada). ISBN 978-80-247-4115-4. Dostupné v kolekci e-knih na platformě Google books: books.google.cz

Padia: svět podnikových financí [online]. 2013 [cit. 2014-04-09]. Dostupné z: <http://www.padia.cz/metody-zjistovani-cash-flow/>

- PILAŘOVÁ, Ivana. *Účetní a daňové případy řešené v s.r.o.* 4. aktualiz. vyd. Praha: Wolters Kluwer Česká republika, 2012, 164 s. ISBN 978-80-7357-946-3.
- RYNEŠ, Petr. *Cash flow v účetní závěrce: [komentář, příklady]*. 3., aktualiz. vyd. Olomouc: ANAG, c2009, 191 s. ISBN 978-80-7263-490-3.
- RYNEŠ, Petr. *Podvojně účetnictví a účetní závěrka: průvodce podvojným účetnictvím k 1. 1. 2013*. 13. aktualiz. vyd. Olomouc: ANAG, 2013, 1111 s. ISBN 978-80-7263-793-5.
- SKÁLOVÁ, Jana et al. *Podvojně účetnictví 2013*. 20. vyd. Praha: Grada, 2013, 224 s. ISBN 978-80-247-4633-3.
- STROUHAL, Jiří. *Účetní závěrka*. 2., aktualiz. vyd. Praha: Wolters Kluwer Česká republika, 2011, 304 s. ISBN 978-80-7357-692-9.
- STROUHAL, Jiří a kol. *Oceňování v účetnictví*. Vyd. 1. Praha: Wolters Kluwer Česká republika, 2013, 417 s. ISBN 978-80-7478-366-1.
- ŠEBESTÍKOVÁ, Viola. *Účetní operace kapitálových společností: daňové a právní souvislosti*. 3., aktualiz. a přeprac. vyd. Praha: Grada, 2011, 256 s. ISBN 978-80-247-4018-8.
- ŠTEKER, Karel a Milana OTRUSINOVÁ. *Jak číst účetní výkazy: základy českého účetnictví a výkaznictví*. 1. vyd. Praha: Grada, 2013, 264 s. ISBN 978-80-247-4702-6.

SEZNAM POUŽITÝCH SYMBOLŮ A ZKRATEK

CP	Cenné papíry
ČNB	Česká národní banka
DNHM	Dlouhodobý nehmotný a hmotný majetek
FIFO	First in first out - První dovnitř, první ven
HM	Hmotný majetek
KZ	Konečný zůstatek
LIFO	Last in first out - Poslední dovnitř, první ven
MD	Má dáti
NM	Nehmotný majetek
OP	Opravná položka
OR	Obchodní rejstřík
PZ	Počáteční zůstatek
SMV	Samostatné movité věci
SZP	Sociální a zdravotní pojištění
TZ	Technické zhodnocení
VH	Výsledek hospodaření
ZK	Základní kapitál

SEZNAM OBRÁZKŮ

<i>Obrázek 1 Zjednodušené zobrazení účetní uzávěrky (Ryneš, 2013, s. 246)</i>	<i>12</i>
<i>Obrázek 2 Vývoj průměrného počtu zaměstnanců ve společnosti v letech 2010 – 2013 (Vlastní zpracování na základě interních zdrojů GEMAX s.r.o.).....</i>	<i>39</i>
<i>Obrázek 3 Struktura majetku společnosti GEMAX s.r.o. v tis. Kč (Vlastní zpracování na základě interních zdrojů GEMAX s.r.o.)</i>	<i>42</i>

SEZNAM TABULEK

<i>Tabulka 1 Doba odpisování (Česko, 1992a, s. 3486)</i>	17
<i>Tabulka 2 Roční odpisové sazby (Česko, 1992a, s. 3486)</i>	18
<i>Tabulka 3 Přiřazené koeficienty k jednotlivým odpisovým skupinám při zrychleném odpisování (Česko, 1992a, s. 3486)</i>	19
<i>Tabulka 4 Zobrazení přechodných položek v rozvaze (Strouhal, 2011, s. 97)</i>	24
<i>Tabulka 5 Výpočet splatné daně z příjmů právnických osob (Šteker, 2013, s. 230).....</i>	26
<i>Tabulka 6 Vývoj počtu zaměstnanců společnosti GEMAX s.r.o. (Vlastní zpracování dle výroční zprávy GEMAX s.r.o.)</i>	39
<i>Tabulka 7 Účtování inventarizačních rozdílů u materiálu (Vlastní zpracování)</i>	43
<i>Tabulka 8 Struktura dlouhodobého HM, NM a drobného HM v tis. Kč za rok 2013 (Vlastní zpracování dle výroční zprávy GEMAX s.r.o.)</i>	44
<i>Tabulka 9 Přírůstky a úbytky HM v tis. Kč za období 2010 – 2013 (Vlastní zpracování dle výroční zprávy GEMAX s.r.o.).....</i>	44
<i>Tabulka 10 Účtování o tvorbě opravných položek (Vlastní zpracování).....</i>	45
<i>Tabulka 11 Účtování o tvorbě a čerpání rezerv (Vlastní zpracování)</i>	47
<i>Tabulka 12 Účtování o splatné a odložené dani (Vlastní zpracování dle výroční zprávy GEMAX s.r.o.)</i>	48
<i>Tabulka 13 Stav pohledávek v běžné a minulém účetním období v tis. Kč (Interní zdroje GEMAX s.r.o.).....</i>	50
<i>Tabulka 14 Stav závazků v běžném a minulém účetním období v tis. Kč (Interní zdroje GEMAX s.r.o.).....</i>	50
<i>Tabulka 15 Prodej výrobků podle hlavních činností v členění na tuzemsko a zahraničí v tis. Kč (Vlastní zpracování na základě interních zdrojů GEMAX s.r.o.).....</i>	51
<i>Tabulka 16 Zkrácený přehled o změnách vlastního kapitálu v tis. Kč (Vlastní zpracování na základě interních zdrojů GEMAX s.r.o.)</i>	53

SEZNAM PŘÍLOH

Příloha P I	Rozvaha – list 1
Příloha P II	Rozvaha – list 2
Příloha P III	Rozvaha – list 3
Příloha P IV	Rozvaha – list 4
Příloha P V	Výkaz zisku a ztráty – list 1
Příloha P VI	Výkaz zisku a ztráty – list 2

PŘÍLOHA P I: ROZVAHA – LIST 1

Zpracováno v souladu s vyhláškou č. 500/2002
Sb. ve znění pozdějších předpisů

ROZVAHA
(BILANCE)
ke dni 31. 12. 2013
(v celých tisících Kč)

IČ
46966153

Obchodní firma nebo jiný název
účetní jednotky
GEMAX s.r.o.

Sídlo, bydliště nebo místo
podnikání účetní jednotky
Javůrek 8
Javůrek
66483

označ a	AKTIVA b	řád c	Běžné účetní období			Min.úč. období
			Brutto 1	Korekce 2	Netto 3	Netto 4
	AKTIVA CELKEM (ř. 02 + 03 + 31 + 63)	001	218 051	-28 671	189 380	127 515
A.	Pohledávky za upsaný základní kapitál	002				
B.	Dlouhodobý majetek (ř. 04 + 13 + 23)	003	70 955	-27 621	43 334	35 907
B. I.	Dlouhodobý nehmotný majetek (ř.05 až 12)	004	3 558	-3 154	404	186
B. I. 1	Zřizovací výdaje	005				
2	Nehmotné výsledky výzkumu a vývoje	006				
3	Software	007	3 558	-3 154	404	186
4	Ocenitelná práva	008				
5	Goodwill	009				
6	Jiný dlouhodobý nehmotný majetek	010				
7	Nedokončený dlouhodobý nehmotný majetek	011				
8	Poskytnuté zálohy na dlouhodobý nehmotný majetek	012				
B. II.	Dlouhodobý hmotný majetek (ř.14 až 22)	013	67 397	-24 467	42 930	35 721
B. II. 1	Pozemky	014	2 337		2 337	2 337
2	Stavby	015	35 262	-7 711	27 551	26 838
3	Samostatné movité věci a soubory movitých věcí	016	25 276	-16 756	8 520	6 419
4	Pěstítké celky trvalých porostů	017				
5	Dospělá zvířata a jejich skupiny	018				
6	Jiný dlouhodobý hmotný majetek	019				
7	Nedokončený dlouhodobý hmotný majetek	020	3 922		3 922	127
8	Poskytnuté zálohy na dlouhodobý hmotný majetek	021	600		600	
9	Oceňovací rozdíl k nabytému majetku	022				
B. III.	Dlouhodobý finanční majetek (ř. 24 až 30)	023				
B. III. 1	Podíly v ovládaných a řízených osobách	024				
2	Podíly v účetních jednotkách pod podstatným vlivem	025				
3	Ostatní dlouhodobé cenné papíry a podíly	026				
4	Půjčky a úvěry - ovládající a řídicí osoba, podstatný vliv	027				
5	Jiný dlouhodobý finanční majetek	028				
6	Pořizovaný dlouhodobý finanční majetek	029				
7	Poskytnuté zálohy na dlouhodobý finanční majetek	030				



PŘÍLOHA P II: ROZVAHA – LIST 2

C.	Oběžná aktiva (ř. 32 + 39 + 48 + 58)	031	146 056	-1 050	145 006	90 684
C. I.	Zásoby (ř.33 až 38)	032	77 134	-246	76 888	50 601
C. I. 1	Materiál	033	11 198		11 198	10 269
2	Nedokončená výroba a polotovary	034	65 690		65 690	39 827
3	Výrobky	035	246	-246		
4	Mladá a ostatní zvířata a jejich skupiny	036				
5	Zboží	037				
6	Poskytnuté zálohy na zásoby	038				505
C. II.	Dlouhodobé pohledávky (ř. 40 až 47)	039	200		200	206
C. II. 1	Pohledávky z obchodních vztahů	040				
2	Pohledávky - ovládající a řídicí osoba	041				
3	Pohledávky - podstatný vliv	042				
4	Pohledávky za společníky, členy družstva a za účastníky sdružení	043				
5	Dlouhodobé poskytnuté zálohy	044				
6	Dohadné účty aktivní	045				
7	Jiné pohledávky	046				
8	Odložená daňová pohledávka	047	200		200	206
C. III.	Krátkodobé pohledávky (ř. 49 až 57)	048	67 114	-804	66 310	38 364
C. III. 1	Pohledávky z obchodních vztahů	049	65 530	-804	64 726	37 876
2	Pohledávky - ovládající a řídicí osoba	050				
3	Pohledávky - podstatný vliv	051				
4	Pohledávky za společníky, členy družstva a za účastníky sdružení	052				
5	Sociální zabezpečení a zdravotní pojištění	053				
6	Stát - daňové pohledávky	054				
7	Krátkodobé poskytnuté zálohy	055	66		66	99
8	Dohadné účty aktivní	056				
9	Jiné pohledávky	057	1 518		1 518	389
C. IV.	Krátkodobý finanční majetek (ř. 59 až 62)	058	1 608		1 608	1 513
C. IV. 1	Peníze	059	67		67	141
2	Účty v bankách	060	1 541		1 541	1 372
3	Krátkodobý cenné papíry a podíly	061				
4	Požizovaný krátkodobý finanční majetek	062				
D. I.	Časové rozlišení (ř. 64 až 66)	063	1 040		1 040	924
D. I. 1	Náklady příštích období	064	994		994	861
2	Komplexní náklady příštích období	065				
3	Příjmy příštích období	066	46		46	63

PŘÍLOHA P III: ROZVAHA – LIST 3



označ a	PASIVA b	řád c	Běžné úč. období 5	Min.úč. období 6
	PASIVA CELKEM (ř. 68 + 86 + 119)	067	189 380	127 515
A.	Vlastní kapitál (ř. 69 + 73 + 79 + 82 + 85)	068	55 923	51 712
A. I.	Základní kapitál (ř. 70 až 72)	069	254	254
	1 Základní kapitál	070	254	254
	2 Vlastní akcie a vlastní obchodní podíly (-)	071		
	3 Změny základního kapitálu	072		
A. II.	Kapitálové fondy (ř. 74 až 79)	073		
A. II. 1	Emisní ážio	074		
	2 Ostatní kapitálové fondy	075		
	3 Oceňovací rozdíly z přecenění majetku a závazků	076		
	4 Oceňovací rozdíly z přecenění při přeměnách společností	077		
	5 Rozdíly z přeměn společností	078		
	6 Rozdíly z ocenění při přeměnách společností	079		
A. III.	Rezervní fondy, nedělitelný fond a ostatní fondy ze zisku (ř. 81 + 82)	080	40	40
A. III. 1	Zákonný rezervní fond / Nedělitelný fond	081	40	40
	2 Statutární a ostatní fondy	082		
A. IV.	Výsledek hospodaření minulých let (ř. 84 + 85 + 86)	083	41 418	29 831
A. IV. 1	Nerozdělený zisk minulých let	084	41 418	29 831
	2 Neuhrazená ztráta minulých let	085		
	3 Jiný výsledek hospodaření minulých let	086		
A. V.	Výsledek hospodaření běžného účetního období (+/-) <i>ř.01 - (+ 69 + 73 + 79 + 83 + 88 + 121)/</i>	087	14 211	21 587
B.	Cizí zdroje (ř. 89 + 94 + 105 + 117)	088	133 431	75 797
B. I.	Rezervy (ř. 90 až 93)	089	1 840	1 662
B. I. 1	Rezervy podle zvláštních právních předpisů	090		
	2 Rezerva na důchody a podobné závazky	091		
	3 Rezerva na daň z příjmů	092		
	4 Ostatní rezervy	093	1 840	1 662
B. II.	Dlouhodobé závazky (ř. 95 až 104)	094	158	775
B. II. 1	Závazky z obchodních vztahů	095		
	2 Závazky - ovládací a řídicí osoba	096		
	3 Závazky - podstatný vliv	097		
	4 Závazky ke společníkům, členům družstva a k účastníkům sdružení	098		
	5 Dlouhodobé přijaté zálohy	099		
	6 Vydané dluhopisy	100		
	7 Dlouhodobé směnky k úhradě	101		
	8 Dohadné účty pasívní	102		
	9 Jiné závazky	103	158	775
	10 Odložený daňový závazek	104		



PŘÍLOHA P IV: ROZVAHA – LIST 4

B. III.	Krátkodobé závazky (ř. 106 až 116)	105	63 402	38 602
B. III. 1	Závazky z obchodních vztahů	106	40 048	21 897
2	Závazky - ovládající a řídicí osoba	107		
3	Závazky - podstatný vliv	108		
4	Závazky ke společníkům, členům družstva a k účastníkům sdružení	109	190	159
5	Závazky k zaměstnancům	110	3 705	2 457
6	Závazky ze sociálního zabezpečení a zdravotního pojištění	111	3 349	3 476
7	Stát - daňové závazky a dotace	112	1 216	2 982
8	Krátkodobé přijaté zálohy	113	12 532	5 976
9	Vydané dluhopisy	114		
10	Dohadné účty pasivní	115	5	875
11	Jiné závazky	116	2 357	780
B. IV.	Bankovní úvěry a výpomoci (ř. 118 až 120)	117	68 031	34 758
B. IV. 1	Bankovní úvěry dlouhodobé	118		
2	Krátkodobé bankovní úvěry	119	68 031	34 758
3	Krátkodobé finanční výpomoci	120		
C. I.	Časové rozlišení (ř. 122 + 123)	121	26	6
C. I. 1	Výdaje příštích období	122	26	6
2	Výnosy příštích období	123		

Právní forma účetní jednotky :	společnost s ručením omezeným
Předmět podnikání nebo jiné činnosti :	projekce a výroba speciálních strojů

Okamžik sestavení	Podpisový záznam statutárního orgánu	
17.02.14		

PŘÍLOHA P V: VÝKAZ ZISKU A ZTRÁTY – LIST 1

Zpracováno v souladu s vyhláškou č. 500/2002 Sb. ve znění pozdějších předpisů		VÝKAZ ZISKU A ZTRÁTY		Obchodní firma nebo jiný název účetní jednotky	
		ke dni 31. 12. 2013		GEMAX s.r.o.	
		(v celých tisících Kč)		0	
		IČ		Sídlo, bydliště nebo místo podnikání účetní jednotky	
		46966153		Javůrek 8	
				Javůrek	
				66483	
Označení	TEXT	Číslo řádku	Skutečnost v účetním období		
a	b	c	1	2	
I.	Tržby za prodej zboží	01	19	27	
A.	Náklady vynaložené na prodané zboží	02	18	20	
+	Obchodní marže (ř. 01-02)	03	1	7	
II.	Výkony (ř. 05+06+07)	04	285 789	254 839	
II. 1	Tržby za prodej vlastních výrobků a služeb	05	252 172	261 431	
2	Změna stavu zásob vlastní činnosti	06	25 861	-16 695	
3	Aktivace	07	7 756	10 103	
B.	Výkonová spotřeba (ř. 09+10)	08	185 011	160 597	
B. 1	Spotřeba materiálu a energie	09	158 436	127 197	
B. 2	Služby	10	26 575	33 400	
+	Přidaná hodnota (ř. 03+04-08)	11	100 779	94 249	
C.	Osobní náklady	12	74 847	67 203	
C. 1	Mzdové náklady	13	54 122	48 688	
C. 2	Odměny členům orgánů společnosti a družstva	14			
C. 3	Náklady na sociální zabezpečení a zdravotní pojištění	15	18 445	16 582	
C. 4	Sociální náklady	16	2 280	1 933	
D.	Daně a poplatky	17	197	187	
E.	Odpisy dlouhodobého nehmotného a hmotného majetku	18	3 326	2 979	
III.	Tržby z prodeje dlouhodobého majetku a materiálu (ř. 20+21.)	19	132	168	
III. 1	Tržby z prodeje dlouhodobého majetku	20	132	168	
2	Tržby z prodeje materiálu	21			
F.	Zůstatková cena prodaného dlouhodobého majetku a materiálu (ř. 23+24.)	22		406	
F. 1	Zůstatková cena prodaného dlouhodobého majetku	23		406	
F. 2	Prodáný materiál	24			
G.	Změna stavu rezerv a opravných položek v provozní oblasti a komplexních nákladů příštích období	25	112	-109	
IV.	Ostatní provozní výnosy	26	632	1 165	
H.	Ostatní provozní náklady	27	1 306	1 208	
V.	Převod provozních výnosů	28			
I.	Převod provozních nákladů	29			
*	Provozní výsledek hospodaření	30	21 755	23 708	
	/(ř.11-12-17-18+19-22-25+26-27+(-28)-(-29))				



PŘÍLOHA P VI: VÝKAZ ZISKU A ZTRÁTY – LIST 2

VI	Tržby z prodeje cenných papírů a podílů	31		
J.	Prodané cenné papíry a podíly	32		
VII.	Výnosy z dlouhodobého finančního majetku (ř. 34 + 35 + 36)	33		
VII. 1	Výnosy z podílů v ovládaných a řízených osobách a v účetních jednotkách pod podstatným vlivem	34		
VII. 2	Výnosy z ostatních dlouhodobých cenných papírů a podílů	35		
VII. 3	Výnosy z ostatního dlouhodobého finančního majetku	36		
VIII.	Výnosy z krátkodobého finančního majetku	37		
K.	Náklady z finančního majetku	38		
IX.	Výnosy z přecenění cenných papírů a derivátů	39		
L.	Náklady z přecenění cenných papírů a derivátů	40		
M.	Změna stavu rezerv a opravných položek ve finanční oblasti	41		
X.	Výnosové úroky	42		
N.	Nákladové úroky	43	1 269	1 939
XI.	Ostatní finanční výnosy	44	2 028	3 246
O.	Ostatní finanční náklady	45	7 511	2 287
XII.	Převod finančních výnosů	46		
P.	Převod finančních nákladů	47		
*	Finanční výsledek hospodaření <i>/(ř.31-32+33+37-38+39-40-41+42-43+44-45-(-46)+(-47))</i>	48	-6 752	-980
Q.	Daň z příjmů za běžnou činnost (ř. 50 + 51)	49	792	1 141
Q. 1	-splatná	50	787	1 278
Q. 2	-odložena	51	5	-137
**	Výsledek hospodaření za běžnou činnost (ř. 30 + 48 - 49)	52	14 211	21 567
XIII.	Mimořádné výnosy	53		
R.	Mimořádné náklady	54		
S.	Daň z příjmů z mimořádné činnosti (ř. 56 + 57)	55		
S. 1	-splatná	56		
S. 2	-odložena	57		
*	Mimořádný výsledek hospodaření (ř. 53 - 54 - 55)	58		
T.	Převod podílů na výsledku hospodaření společníkům (+/-)	59		
***	Výsledek hospodaření za účetní období (+/-) (ř. 52 + 58 - 59)	60	14 211	21 567
****	Výsledek hospodaření před zdaněním (+/-) (ř. 30 + 48 + 53 - 54)	61	15 003	22 728
Okamžik sestavení	Podpisový záznam osoby odpovědné za sestavení účetní závěrky	Podpisový záznam statutárního orgánu nebo fyzické osoby, která je účetní jednotkou		
17.02.14	