

Univerzita Pardubice
Fakulta ekonomicko-správní

Účetní uzávěrka a závěrka v obchodní společnosti
Vendula Trčková

Bakalářská práce
2020

Univerzita Pardubice
Fakulta ekonomicko-správní
Akademický rok: 2019/2020

ZADÁNÍ BAKALÁŘSKÉ PRÁCE

(PROJEKTU, UMĚLECKÉHO DÍLA, UMĚLECKÉHO VÝKONU)

Jméno a příjmení: **Vendula Trčková**
Osobní číslo: **E17359**
Studijní program: **B6208 Ekonomika a management**
Studijní obor: **Ekonomika a provoz podniku**
Název tématu: **Účetní uzávěrka a závěrka v obchodní společnosti**
Zadávající katedra: **Ústav podnikové ekonomiky a managementu**

Z á s a d y p r o v y p r a c o v á n í :

Cílem práce bude vymezit jednotlivé úkony a procesy související s účetní uzávěrkou a závěrkou v konkrétní společnosti.

Osnova:

- Vymezení pojmů účetní uzávěrky a závěrky.
- Průběh účetní uzávěrky.
- Průběh účetní závěrky.
- Průběh účetní uzávěrky a závěrky v konkrétní společnosti.
- Formulace závěrů a doporučení.

Rozsah grafických prací:

Rozsah pracovní zprávy: **cca 35 stran**

Forma zpracování bakalářské práce: **tištěná/elektronická**

Seznam odborné literatury:

DUŠEK, Jiří. Účetní uzávěrka a závěrka v přehledech: snadno a rychle. Praha: Grada, 2018, 224 s. ISBN 978-80-271-0867-1.

KADLEC, Jiří a kol. Abeceda účetnictví pro podnikatele 2018. Praha: Anag, 2018. ISBN: 978-80-7554-121-5.

RYNEŠ, Petr. Podvojně účetnictví a účetní závěrka: Průvodce podvojným účetnictvím k 1. 1. 2019. 19. vyd. Olomouc: ANAG, 2018, 1080 s. ISBN 978-80-7554-192-5.

STROUHAL, Jiří. Účetnictví podnikatelů 2019. 16. vyd. Praha: Wolters Kluwer ČR, 2019, 548 s. ISBN 978-80-7598-271-1.

ÚZ 1244 Účetnictví podnikatelů: Audit, 2018. Ostrava: Sagit, 2018, 192 s. ISBN 978-80-7488-328-6.

Vedoucí bakalářské práce:

Ing. František Sejkora, Ph.D.

Ústav podnikové ekonomiky a managementu

Datum zadání bakalářské práce:

2. září 2019

Termín odevzdání bakalářské práce:

30. dubna 2020

doc. Ing. Romana ~~Provazníková~~, Ph.D.

~~děkanka~~

L.S.

doc. Ing. Marcela Kožená, Ph.D.

vedoucí ústavu

V Pardubicích dne 2. září 2019

Prohlašuji:

Tuto práci jsem vypracovala samostatně. Veškeré literární prameny a informace, které jsem v práci využila, jsou uvedeny v seznamu použité literatury.

Byla jsem seznámena s tím, že se na moji práci vztahují práva a povinnosti vyplývající ze zákona č. 121/2000 Sb., o právu autorském, o právech souvisejících s právem autorským a o změně některých zákonů (autorský zákon), ve znění pozdějších předpisů, zejména se skutečností, že Univerzita Pardubice má právo na uzavření licenční smlouvy o užití této práce jako školního díla podle § 60 odst. 1 autorského zákona, a s tím, že pokud dojde k užití této práce mnou nebo bude poskytnuta licence o užití jinému subjektu, je Univerzita Pardubice oprávněna ode mne požadovat přiměřený příspěvek na úhradu nákladů, které na vytvoření díla vynaložila, a to podle okolností až do jejich skutečné výše.

Beru na vědomí, že v souladu s § 47b zákona č. 111/1998 Sb., o vysokých školách a o změně a doplnění dalších zákonů (zákon o vysokých školách), ve znění pozdějších předpisů, a směrnicí Univerzity Pardubice č. 7/2019 Pravidla pro odevzdání, zveřejňování a formální úpravu závěrečných prací, ve znění pozdějších dodatků, bude práce zveřejněna prostřednictvím Digitální knihovny Univerzity Pardubice.

V Pardubicích dne 07.08. 2020

.....
Vendula Trčková

Poděkování

Děkuji panu Ing. Františku Sejkorovi, Ph.D., za odborné vedení práce, podporu a cenné rady, které mi pomohly tuto práci zkompletovat. Dále bych chtěla vyjádřit poděkování organizaci MOTOCENTRUM HK, spol. s r. o. za poskytnutí jejich účetní závěrky a dalších informací potřebných pro vytvoření této bakalářské práce.

Anotace

Předmětem bakalářské práce je vymezení jednotlivých úkonů a procesů souvisejících s účetní uzávěrkou a závěrkou ve vybrané obchodní společnosti. Práce je rozdělena na teoretickou a praktickou část. V teoretické části jsou vymezeny pojmy a průběh účetní uzávěrky a závěrky dle platné české legislativy. V praktické části je pak popsán průběh účetní uzávěrky a závěrky ve vybrané společnosti.

Klíčová slova

účetnictví, účetní uzávěrka, účetní závěrka, rozvaha, výkaz zisků a ztrát

Title

Financial closing & financial statements

Annotation

The subject of the bachelor's thesis is the definition of individual acts and processes related to financial closing and financial statements in a selected business company. The work is divided into theoretical and practical part. In the theoretical part there are defined the concepts and the course of financial closing and final statements according to current Czech legislation. The practical part then describes the course of financial closing and final statements in a selected company.

Keywords

accounting, financial closing, financial statements, balance sheet, profit and loss statement

OBSAH

Seznam tabulek	9
Seznam zkratk	10
Úvod	11
1 TEORETICKÁ ČÁST	12
1.1 Právní úprava a základní pojmy v účetnictví	12
1.1.1 Zákon o účetnictví	12
1.1.2 Vyhlášky k zákonu o účetnictví.....	13
1.1.3 České účetní standardy	14
1.1.4 Účetnictví a jeho význam	14
1.1.5 Účetní záznamy.....	15
1.1.6 Směrná účtová osnova	17
1.2 Účetní uzávěrka.....	18
1.2.1 Inventarizace majetku a závazků	18
1.2.2 Oceňování majetku a závazků	21
1.2.3 Přejídné účty.....	22
1.2.4 Výsledek hospodaření.....	25
1.2.5 Daň z příjmu	26
1.2.6 Uzavírání účetních knih	28
1.3 Účetní závěrka.....	29
1.3.1 Druhy účetní závěrky.....	30
1.3.2 Rozvaha	31
1.3.3 Výkaz zisků a ztrát.....	33
1.3.4 Příloha k účetní závěrce.....	34
1.3.5 Přehled o peněžních tocích	34
1.3.6 Výkaz o změně vlastního kapitálu	35

1.3.7	Ověření účetní závěrky auditorem.....	36
1.3.8	Schválení a zveřejnění účetní závěrky.....	37
2	PRAKTICKÁ ČÁST	38
2.1	Představení společnosti.....	38
2.2	Průběh účetní uzávěrky.....	39
2.2.1	Inventarizace.....	39
2.2.2	Uzávěrkové operace.....	46
2.2.3	Uzavření účetních knih	47
2.3	Průběh účetní závěrky.....	48
2.3.1	Rozvaha	48
2.3.2	Výkazu zisků a ztrát.....	53
2.3.3	Příloha k účetní závěrce	56
	Závěr	58
	Použitá literatura	60
	Přílohy.....	62

SEZNAM TABULEK

Tabulka 1: Členění účetních jednotek	15
Tabulka 2: Podmínky účtování přechodných účtů	22
Tabulka 3: Účty časového rozlišení	24
Tabulka 4: Výpočet daně z příjmu.....	26
Tabulka 5: Základní členění aktiv a pasiv v rozvaze.....	32
Tabulka 6: Přehled zaměstnanců	39
Tabulka 7: Přehled pohledávek.....	44
Tabulka 8: Přehled závazků.....	44
Tabulka 9: Přehled účtů časového rozlišení	45
Tabulka 10: Výpočet daně z příjmu organizace	47
Tabulka 11: Rozvaha - aktiva	49
Tabulka 12: Rozvaha - pasiva.....	50
Tabulka 13: Výkaz zisků a ztrát	54

SEZNAM ZKRATEK

ZoÚ	Zákon č. 563/1991 Sb., o účetnictví
IFRS	Mezinárodní standardy účetního výkaznictví
ČÚS	České účetní standardy
MFČR	Ministerstvo financí České republiky
DHM	Dlouhodobý hmotný majetek
DNM	Dlouhodobý nehmotný majetek
DFM	Dlouhodobý finanční majetek
PO	Právnícká osoba
FO	Fyzická osoba
ÚJ	Účetní jednotka
DPH	Daň z přidané hodnoty
ÚT	Účtová třída
HV	Hospodářský výsledek
DHMM	Dlouhodobý hmotný movitý majetek
ZoDP	Zákon č. 586/1992 Sb., o daních z příjmů

ÚVOD

Obsah bakalářské práce je zaměřen na účetní uzávěrku a závěrku v obchodní společnosti. Důvodem, proč jsem si toto téma zvolila bylo mé předchozí studium na střední odborné škole, kde velkou část výuky tvořilo právě účetnictví. Možnost vyzkoušet si, co účetnictví obnáší, jsem měla v průběhu druhého ročníku na vysoké škole v rámci odborné praxe. V organizaci, kde moje praxe proběhla, jsem poté brigádně pracovala ještě několik měsíců, a tak mi bylo umožněno nahlédnout na účetnictví i po praktické stránce. Tento obor mě zaujal, a tak jsem chtěla využít možnosti dozvědět se o něm více v průběhu tvorby této práce. O účetní uzávěrce a závěrce jsem měla určité povědomí, avšak tato problematika pro mě byla stále velkou neznámou. Zpracováním této práce jsem chtěla získat teoretické znalosti a představu o jejím průběhu v praxi.

Bakalářská práce je rozdělena do dvou částí. První část je teoretická, která obsahuje seznámení s legislativními předpisy, základními pojmy a průběhem účetní uzávěrky a závěrky. Místo je oživena aktuálními informacemi z oblasti účetnictví, např. plánovanou novelizací zákona č. 563/1991 Sb., o účetnictví. Teoretický základ je velmi důležitý pro pochopení problematiky, na kterou je navázáno v druhé části.

Druhá část práce je praktická, ve které jsou poznatky z části teoretické aplikovány na vybranou obchodní společnost, kterou je organizace MOTOCENTRUM HK, spol. s r. o. Praktická část obsahuje představení společnosti a následný popis průběhu její účetní uzávěrky a závěrky.

Cílem práce, jak je zmíněno výše, je tedy propojení teorie s příkladem z praxe, čímž je popis průběhu účetní uzávěrky a závěrky ve společnosti MOTOCENTRUM HK, spol. s r. o.

1 TEORETICKÁ ČÁST

První polovina bakalářské práce řeší problematiku účetní uzávěrky a závěrky z teoretického hlediska. Jedná se o teoretickou část, kde bude definována právní úprava, základní pojmy a průběh účetní uzávěrky a závěrky.

1.1 Právní úprava a základní pojmy v účetnictví

Nejdříve bude zmiňována právní úprava účetnictví. Dále jeho prvky, požadavky na účetnictví a vysvětlení základních pojmů. Tato kapitola obsahuje seznámení se se zákonem o účetnictví (dále ZoÚ), vyhláškami k ZoÚ a českými účetními standardy (dále ČÚS), neboť tvoří základní kameny, na kterých celé účetnictví stojí. Součástí jsou rovněž definice základních pojmů, které jsou důležité pro pochopení účetní uzávěrky a závěrky.

1.1.1 Zákon o účetnictví

Základním předpisem, který upravuje účetnictví je zákon č. 563/1991 Sb., o účetnictví, ve znění posledních předpisů (dále ZoÚ). Tento zákon je rozdělen do devíti částí, které upravují vedení účetnictví od obecných ustanovení, přes archivaci účetních záznamů, až po ustanovení společná, přechodná a závěrečná.

Jedná se o relativně stabilní zákon, který byl v průběhu let pouze drobně upravován. V posledních letech se často hovoří o jeho novelizaci, či zcela novém zákoně. Impulzem pro novelizaci ZoÚ je upřesňování požadavků na kvalitu účetní závěrky. Mezi další impulzy patří také uplatňování příslušných opatření, která směřují v rámci účetnictví k naplňování mezinárodních dohod k potírání hospodářské trestné činnosti. [1]

Ministerstvo financí, konkrétně odbor Regulace a metodiky v účetnictví, nyní pracuje na zcela nové účetní legislativě, jejímž cílem je systémovější přístup a omezení výjimek. Nedávno byl k veřejné konzultaci představen diskusní materiál s názvem Souhrn koncepce nové účetní legislativy 2020–2030. Na změnách začalo ministerstvo pracovat začátkem roku 2016 a nabytí účinnosti nové legislativy se předpokládá na začátek roku 2022. Tvůrci této nové legislativy se nechávají inspirovat Mezinárodními standardy účetního výkaznictví (dále jen IFRS). Standardy IFRS se v porovnání s těmi českými poměrně liší. České účetnictví obsahuje mnoho výjimek a je dosti popisné, zatímco IFRS silněji reflektují ekonomický pohled na účetnictví. Nezaměřují se na účetní postupy, nedefinují účty ani účtové osnovy. Zaměřují se na to, aby každá transakce

byla pravdivě a úplně popsána. Tyto standardy jsou průběžně aplikovány již do současné účetní legislativy platné v České republice. [2]

1.1.2 Vyhlášky k zákonu o účetnictví

Vyhlášky vydává Ministerstvo financí České republiky (dále MFČR). Provádějí se jimi některá ustanovení ZoÚ. Zabývají se rozsahem a způsobem sestavování účetní závěrky podle toho, do jaké ÚJ podnik spadá, a jakou činností se zabývá. Dále upravují obsahové vymezení položek účetních výkazů, směrnou účtovou osnovu a postupy zahrnování ÚJ do konsolidačního celku a konsolidované účetní závěrky. Vyhlášek je celkem šest a vyplývají z § 4 odstavec 8 ZoÚ:

- vyhláška č. 500/2002 Sb., pro podnikatele,
- vyhláška č. 501/2002 Sb., pro banky a jiné finanční instituce,
- vyhláška č. 502/2002 Sb., pro pojišťovny,
- vyhláška č. 503/2002 Sb., pro zdravotní pojišťovny,
- vyhláška č. 504/2002 Sb., pro ÚJ, u kterých hlavním předmětem činnosti není podnikání,
- vyhláška č. 410/2009 Sb., pro některé vybrané ÚJ (např. příspěvkové organizace, státní fondy, ...). [1]

Mezi výše zmíněné vyhlášky byla do roku 2003 řazena i vyhláška č. 507/2002 Sb., která se zaměřovala na ÚJ účtující v jednoduchém účetnictví. Na konci roku 2005 byla rovněž zrušena vyhláška č. 506/2002 Sb., která upravovala Fond národního majetku a Pozemkový fond České republiky.

Protože je tato práce zaměřena na účetní uzávěrku a závěrku obchodní společnosti, bude zde uvedena i stručná informace o vyhlášce č. 500/2002 Sb., ve znění pozdějších předpisů, která navazuje na ustanovení zákona a rozvádí ho do podrobností. Její rozsah přímo souvisí s ustanovením § 37a ZoÚ, který dává MFČR kompetence k rozpracování dalších ustanovení. Je v ní obsaženo šest částí, a 4 přílohy, ve kterých se zabývá především uspořádáním a obsahovým vymezením účetní závěrky a konsolidované účetní závěrky. Je v ní stanovena formalizace, obsahové vymezení a předpis formálního uspořádání složek účetní závěrky (tj. rozvaha, výkaz zisku a ztrát, přílohy k účetní závěrce). Poskytuje i určité návody na zajištění srovnatelnosti údajů běžného a předcházejícího účetního období. [5]

1.1.3 České účetní standardy

Pro každou z výše uvedených vyhlášek jsou k dispozici i České účetní standardy (dále ČÚS), které navazují nejen na příslušnou vyhlášku, ale rovněž i na ZoÚ. Pro tuto práci platí ty standardy, které se vztahují na ÚJ účtující dle vyhlášky č. 500/2002 Sb. Aktuálně je platných celkem 23 účetních standardů, které jsou označeny čísly 001-023.

Následující část již nebude věnována právním předpisům jako takovým, ale jejich obsahu, ze kterého budou ve zkratce vyjmenovány nejdůležitější pojmy, zásady a vymezení.

1.1.4 Účetnictví a jeho význam

Účetnictví je průběžným písemným zaznamenáváním informací o hospodaření podniku v peněžních jednotkách. Významem účetnictví je podávat informace o průběhu jeho hospodaření, o pohybech a stavu majetku (aktivech) a jeho zdrojích (pasivech), dále o výši nákladů a výnosů. Je také zdrojem informací pro daňové účely (stanovení daňové povinnosti), a také lze údaje z něj využít jako důkazní prostředek. V účetnictví musí ÚJ dodržovat určité zásady, které vyplývají ze ZoÚ. Mezi ně patří zejména zásada:

- poctivého zobrazení účetnictví,
- neomezeného trvání ÚJ,
- zjišťování hospodářského výsledku v pravidelných intervalech,
- bilanční kontinuity (návaznosti účetních období),
- objektivitu účetních informací,
- aktuálního principu (časové souvislosti),
- oceňování v historických cenách (ocenění majetku v okamžiku pořízení),
- stálosti účetních metod,
- opatrnosti a další.

Předmětem účetnictví jsou ÚJ, které mohou účtovat jednoduchým či podvojným účetnictvím. Vymezení ÚJ se upravuje v § 1 ZoÚ, podle kterého se vztahuje na ÚJ, jimiž jsou:

- právnické osoby (dále PO) mající sídlo na území České republiky,
- zahraniční PO,

- státní organizační složky,
- fyzické osoby (dále FO) tuzemské i zahraniční,
- svěřenské fondy,
- další ÚJ (např. fondy obhospodařované penzijní společností, investiční fondy bez právní osobnosti, a ti, kteří jsou povinni sestavit účetní závěrku dle zvláštního právního předpisu),
- osoby odpovědné za vedení účetnictví. [3]

Podle ZoÚ v § 1b jsou rozlišovány čtyři kategorie ÚJ – mikro, malá, střední a velká. Aby byla ÚJ zařazena do určité kategorie, musí splňovat, či překročit alespoň dvě ze tří stanovených kritérií (tj. celková hodnota aktiv, roční úhrn čistého obratu a průměrný počet zaměstnanců v průběhu účetního období). Toto začlenění bylo poprvé použito v roce 2016, přičemž byl rozhodující stav k 31.12. 2015. ÚJ musí správné začlenění do příslušné kategorie kontrolovat vždy při sestavení účetní závěrky. V případě, že ve dvou po sobě jdoucích účetních obdobích byla překročena, nebo naopak nesplněna dvě ze tří kritérií, musí se ÚJ přesunout do vyšší, resp. nižší kategorie. Za velkou ÚJ je vždy považován subjekt veřejného zájmu (banky, pojišťovny...), nebo vybraná ÚJ (obce, příspěvkové organizace...). [7]

Tabulka 1: Členění účetních jednotek

KATEGORIE	AKTIVA	OBRAT	PRŮMĚRNÝ POČET ZA-MĚSTNANCŮ
Mikro ÚJ	9 mil. Kč	18 mil. Kč	10
Malá ÚJ	100 mil. Kč	200 mil. Kč	50
Střední ÚJ	500 mil. Kč	1 mld. Kč	250
Velká ÚJ	Pokud přesáhne alespoň 2 hraniční hodnoty střední ÚJ		

Zdroj: Vlastní zpracování na základě [7]

1.1.5 Účetní záznamy

Samotné účetnictví je definováno jako soustava účetních záznamů (§ 33 ZoÚ). Jsou to data, která obsahují informace týkající se účetnictví, nebo jeho vedení. Každá ÚJ musí tyto informace vést výhradně účetními záznamy.

Ze zákona jsou za účetní záznamy považovány:

- účetní doklady, zápisy a knihy,
- odpisové plány,
- inventurní soupisy,
- účtový rozvrh,
- účetní závěrka,
- výroční zpráva,
- mzdové listy,
- daňové doklady,
- jiné dokumenty vyplývající ze zvláštních právních předpisů.

K některým výše vyjmenovaným účetním záznamům jsou uvedeny i stručné definice.

1. **Účetní doklad** = jeden ze základních účetních záznamů. Zachycuje hospodářské a účetní operace. ÚJ je povinna ho vyhotovit ihned po zjištění skutečností, které se jím zachycují, a to bez zbytečného odkladu. Účetní doklady můžeme rozdělit na:
 - vnitřní (vznikají v ÚJ, slouží k zachycení účetních případů uvnitř ÚJ, např. interní doklady),
 - vnější (vznikají mezi ÚJ a jejím okolím, např. pokladní doklady, faktury, bankovní výpisy, ...).
2. **Účetní zápis** = průběžný zápis dokladů do účetního systému po jejich vyhotovení ke dni uskutečnění účetních případů. Tím je myšlen den, kdy dojde k inkasu pohledávky, splnění peněžního dluhu, splnění dodávky apod.
3. **Účetní knihy** = čtveřice základních účetních knih, mezi které je řazen deník, hlavní kniha, knihy analytických účtů a knihy podrozvahových účtů.

Pokud je nutné doplnit, či opravit účetní záznam, musí se ÚJ řídit § 35 ZoÚ. Musí však být dodrženy určité zásady. Opravy/doplnění nesmí vést k neúplnosti, neprůkaznosti, nesrozumitelnosti, nepřehlednosti nebo nesprávnosti účetních záznamů. Pokud je oprava provedena, musí být zřejmé kdo, kdy, co a jak opravil. Musí být znám obsah před a po opravě.

Úschova účetních záznamů je upravena v § 31 ZoÚ, a pro obecné nakládání s účetními záznamy platí zákon č. 499/2004 Sb., o archivnictví a spisové službě a o změně některých zákonů.

Archivační lhůty účetních záznamů:

Archivace 5 let:

- účetní doklady,
- účetní knihy,
- odpisové plány,
- inventurní soupisy,
- účtový rozvrh,
- přehledy,
- ostatní účetní záznamy.

Archivace 10 let:

- účetní závěrka,
- výroční zpráva.

Pokud dojde k porušení povinností vyplývajících ze zákona o archivnictví, může být PO uložena pokuta až do výše 400 000 Kč. Za porušení ustanovení ZoÚ, která se vztahují k archivaci, může být ÚJ vyměřena pokuta až do výše 6 % z hodnoty úhrnu rozvahy. [1]

1.1.6 Směrná účtová osnova

Je stanovena vyhláškou č. 500/2002 Sb., která určuje její uspořádání a označení účtových tříd a skupin. Na základě této směrné účtové osnovy musí ÚJ sestavit účtový rozvrh, ve kterém uvede všechny syntetické a analytické účty, které jsou potřebné k zaúčtování všech účetních případů a k sestavení účetní závěrky. Účtový rozvrh je sestavován pro každé účetní období, a je možné jej doplňovat v případě potřeby. Liší se podle typu ÚJ, její činnosti, velikosti, organizační struktury, způsobů a technik vedení účetnictví. Při jeho sestavování musí být zohledněno mnoho faktorů, mezi které patří potřeby vedení ÚJ, potřeby vnitropodnikového účetnictví, požadavky na evidenci daně z přidané hodnoty (dále DPH), organizační struktura ÚJ, rozčlenění některých složek majetku a mnoho dalších. [7]

Základní struktura účtových tříd (ÚT) je následující:

ÚT 0: Dlouhodobý majetek (DHM, DNM, DFM, jeho opravné položky, oprávky...),

ÚT 1: Zásoby (materiál, zásoby vlastní výroby, zboží...),

ÚT 2: Krátkodobý finanční majetek a peněžní zásoby (peněžní prostředky v pokladně a na bankovních účtech, ceniny, krátkodobé úvěry, krátkodobé dluhopisy...),

ÚT 3: Zúčtovací vztahy (pohledávky, závazky, zúčtování se zaměstnanci a institucemi...),

ÚT 4: Kapitálové účty a dlouhodobé závazky (základní kapitál, fondy, rezervy, HV...),

ÚT 5: Náklady (spotřebované nákupy, služby, osobní náklady, odpisy, daně a poplatky...),

ÚT 6: Výnosy (tržby, provozní výnosy, finanční výnosy...),

ÚT 7: Závěrkové a podrozvahové účty (účty rozvažné, účet zisku a ztrát...),

ÚT 8 a 9: Vnitropodnikové účetnictví (obsah a strukturu těchto účtů si řídí sama ÚJ). [1]

1.2 Účetní uzávěrka

Třetí kapitola po obsahovém vymezení účetnictví podniku je tvořena již účetní uzávěrkou, která předchází účetní závěrce. Je upravena v § 29 a § 30 ZoÚ. Někteří by mezi pojmem účetní uzávěrka a účetní závěrka nemuseli vidět rozdíl, avšak jejich význam je zcela odlišný. Účetní uzávěrka je proces uzavírání účtů za dané účetní období. Naproti tomu účetní závěrka představuje sestavení účetních výkazů.

Roční účetní uzávěrka by se dala shrnout do těchto činností:

- 1) kontrola správnosti a úplnosti údajů v účetních knihách,
- 2) uzavření účetních knih,
- 3) vyúčtování rozdílu HV mezi účty 710 a 702. [6]

Před uzavřením účetních knih je zapotřebí provést kompletní prověření správnosti a úplnosti účetnictví, které je zajišťováno inventarizací. Vše musí být uvedeno do časové a věcné souvislosti a musejí být zjištěny aktuální stavy majetku a závazků na veškerých účtech organizace.

1.2.1 Inventarizace majetku a závazků

Ihned na začátku této kapitoly budou vymezeny pojmy inventura a inventarizace, neboť často dochází k jejich záměně, popř. od sebe nejsou rozlišovány v domnění, že jde o to samé.

Inventura je součástí inventarizace, a lze ji chápat jako takovou její základní část. Je to proces, pomocí kterého ÚJ zjišťuje skutečný stav majetku a závazků k určitému dni u jednotlivých složek. Ověřuje množství i hodnotu majetku a závazků. Inventura je prováděna fyzicky u hmotných položek (skutečné stavy se zjišťují přepočítáváním, vážením, měřením atd.). Dokladová inventura je prováděna v případech, kdy nelze provést fyzickou inventuru (kontrola účetních dokladů a záznamů).

Na základě provedení inventury jsou sestavovány inventurní soupisy. Do nich inventurní komise zapisuje skutečné stavy majetku, které jsou pak srovnávány se stavy účetními. Pokud dojde ke zjištění rozdílu, musí být doložen a ÚJ se s ním musí vypořádat (nakládání s rozdíly bude vysvětleno v části inventarizace).

Inventarizací je zjišťován stav veškerého majetku a závazků, kterým ÚJ porovnává, zda je skutečný stav majetku roven stavu účetnímu. Je také zjišťováno, jestli nejsou dány důvody pro účtování o opravných položkách, rezervách nebo oprávkách. ÚJ při inventarizaci provádějí jednu, nebo více inventur, na jejichž základě pak uskutečňují další činnosti.

Postup inventarizace:

1. inventura,
2. porovnání skutečného stavu s účetním. Zde může dojít ke třem možnostem: shoda (účetní stav je roven stavu reálnému), přebytek (skutečný stav je větší než účetní) a manko, popř. schodek (u hotovosti a cenin). Manko dále může být: zaviněné, nezaviněné, do normy a nad normu. Za manko nejsou považovány přirozené úbytky zásob, které vznikají například rozprášením, vysycháním, vypařením atd.,
3. zjištění příčin vzniku inventarizačního rozdílu (přirozený úbytek, různé chyby, krádeže...),
4. identifikace odpovědných osob za vznik rozdílu (skladník => manko materiálu na skladě, pokladník => nerovný stav hotovosti v pokladně a účetnictví, zloděj => krádež),
5. stanovení způsobu vypořádání (předepsání manka odpovědné osobě, v případě přebytku jeho zahrnutí do mimořádných výnosů),
6. posouzení ocenění majetku v účetnictví s jeho tržní cenou.

Inventarizace je členěna do několika druhů podle toho, kdy se provádí. Základním druhem je periodická a průběžná inventarizace. Dále může být provedena i mimořádná inventarizace. [7]

Druhy inventarizace:

Periodická = provádí se k okamžiku, ke kterému je sestavována účetní závěrka, tedy k rozvahovému dni. Měl by být inventarizován veškerý majetek, a to jak v účetnictví, tak ten evidovaný mimo účetní knihy. Stejně tak se postupuje s inventarizací závazků.

Inventarizují se v ní veškerá aktiva i závazky ÚJ za každé účetní období. Výjimku tvoří zásoby a dlouhodobý hmotný movitý majetek (dále DHMM), který je neustále v pohybu a nemá tak vlastní místo. Mohou to být například nákladní železniční vagony. Provádět inventarizaci u těchto dvou výjimek může ÚJ provádět průběžně během účetního období.

K zahájení inventarizace může dojít nejdříve čtyři měsíce před rozvahovým dnem a musí být ukončena do dvou měsíců po rozvahovém dni.

Průběžná = Jak již z názvu vyplývá, inventarizace je prováděna průběžně, v průběhu celého účetního období. K inventarizaci zásob a DHMM je vyhrazena možnost jejího provádění. Zásoby se účtují podle druhů, míst jejich uložení, nebo dle hmotně odpovědných osob. Každý druh zásob a DHMM musí být takto inventarizován alespoň jednou za účetní období.

Termín tohoto druhu inventarizace si stanoví sama ÚJ. Dalším rozdílem je, že nemusejí být sestavovány inventurní soupisy, ale mohou být nahrazeny záznamem o provedení fyzické inventury a o vyúčtování inventarizačních rozdílů.

Mimořádná = V praxi může nastat situace, kdy je potřeba provést mimořádnou inventarizaci u vybraného druhu majetku, či závazků. Takovou situací může být mimořádná událost, nebo změna hmotně odpovědného pracovníka. Může to být i situace, kdy nedošlo k věcnému provedení řádné inventarizace.

Mimořádná inventarizace spadá pod periodickou inventarizaci. Průběh i náležitosti má stejné jako řádná inventarizace. Tato situace se dá řešit tím, že u účtů, kde se předpokládá, že inventarizace nebyla provedena řádně, bude provedena dílčí mimořádná inventarizace k datu mezitímní účetní závěrky, a to ve stejném rozsahu, jako by byla prováděna periodická inventarizace. Termín mimořádné inventarizace je dán do souladu s termínem mezitímní účetní závěrky. V krajním případě by mohlo dojít k tomu, že účetní závěrka nebude schválena dle ustanovení § 7 vyhlášky č. 220/2013 Sb., o požadavcích na schvalování účetních závěrek některých vybraných ÚJ, ve znění pozdějších předpisů.

Inventarizační rozdíly

Vypořádání se s inventarizačními rozdíly je charakterizováno v následujících řádcích. Jak už bylo psáno výše, inventarizačním rozdílem se rozumí rozdíl mezi fyzickým a účetním stavem. Pokud bylo zjištěno manko, pak by ÚJ měla s péčí dobrého hospodáře nárokovat zjištěné ztráty a manka na osobách odpovědných za jeho vznik. Příkladem jsou to nároky za zaměstnanci, se kterými má ÚJ uzavřenou smlouvu o odpovědnosti, nebo nároky za pojišťovnou v případě krádeží. Pokud je skutečný stav vyšší než účetní, pak se označuje za přebytek. V souladu se zásadou opatrnosti je majetek se závazky oceňován ke konci rozvahového dne. [11]

1.2.2 Oceňování majetku a závazků

Oceňování majetku a závazků je stanoveno ZoÚ v § 24 a § 25. Jedná se o přecenění na reálnou hodnotu. Závazky a majetek lze oceňovat:

- k okamžiku uskutečnění účetního případu,
- ke konci rozvahového dne.

Oceňování je v průběhu roku prováděno nejčastěji pomocí pořizovací ceny. Je to cena, za kterou byl majetek pořízen a připočítávají se k ní i náklady vynaložené na jeho pořízení, což může být například doprava, nebo montáž. Dalším způsobem je oceňování vlastními náklady, kdy je cena stanovena na úroveň přímých a nepřímých nákladů na výrobu. Dalším způsobem oceňování je reprodukční pořizovací cena, která představuje hodnotu, za kterou by byl majetek pořízen v době, kdy se o něm účtuje. Tato forma oceňování je však použita pouze ve zvláštních případech.

Oceňování k rozvahovému dni je prováděno pouze u některých druhů aktiv a závazků dle § 27 ZoÚ. Je zaznamenáváno do účetních knih a rozdíly se vypořádají dle příslušných ustanovení vyhlášky nebo ČÚS, a to buď výsledkově, nebo rozvahově.

ZoÚ vyžaduje u vybraných aktiv a závazků oceňování tzv. reálnou hodnotou k rozvahovému dni. Způsob tohoto typu oceňování ÚJ použije pouze v zákonem přesně stanovených případech. Nemusejí ji použít mikro ÚJ. Oceňování je prováděno také protihodnotou, v cizí měně, nebo reálnou hodnotou u přeměn. Reálnou hodnotu představuje:

- tržní hodnota,
- hodnota vyplývající z obecně uznávaných oceňovacích modelů a technik,
- ocenění kvalifikovaným odhadem/posudkem znalce,
- ocenění dle zvláštních předpisů.

Reálnou hodnotou se k rozvahovému dni oceňují následující aktiva a pasiva:

1. cenné papíry (dále CP) s výjimkou:
 - CP držených do splatnosti,
 - dluhopisů neurčených ÚJ k obchodování,
 - CP představujících účast s rozhodujícím/podstatným vlivem,

- vlastních akcií, nebo dalších emitovaných CP.
2. deriváty,
 3. majetek a závazky u kterých toto ocenění ukládá zvláštní zákon,
 4. majetek a závazky (nebo jejich část) zajištěné deriváty,
 5. pohledávky nabyté a určené k obchodování ÚJ,
 6. závazky vrátit CP, které ÚJ zcizila a do okamžiku ocenění je nezískala zpět.

Pokud reálná hodnota nemůže být stanovena žádným z výše uvedených způsobů, je za ni považována pořizovací cena, nebo ocenění vlastními náklady, popř. reprodukční pořizovací cena. To znamená, že aktiva ani závazky se nepřeceňují a zůstávají k rozvahovému dni oceněny tak, jak byly zachyceny při uskutečnění účetního případu.

Rozdíly mezi oceněním:

- rozvahové = úprava vlastního kapitálu,
- výsledkové = dopad do výsledku hospodaření společnosti. [12]

1.2.3 Přechodné účty

Skutečnosti musejí být zachyceny do účetního období, se kterým časově i věcně souvisí, což je stanoveno zásada aktuálního principu. Pokud z nějakého důvodu nebyla tato zásada dodržena, pak musí ÚJ o těchto skutečnostech účtovat v období, ve kterém je zjistila. Dodržení této zásady je dosaženo prostřednictvím přechodných účtů aktiv a pasiv, dohadných účtů a rezerv. Každý z těchto účtů může být použit pouze za určitých podmínek, které jsou shrnuty v následující tabulce. Účty v tabulce budou dále definovány a popsány podrobněji.

Tabulka 2: Podmínky účtování přechodných účtů

Podmínky	Účty
účel	rezervy
účel, čas	dohadné účty
účel, čas, částka	časové rozlišení

Zdroj: Vlastní zpracování na základě [8]

Rezervy

Jsou určeny k pokrytí nákladů nebo závazků. Jejich povaha je jasně definována a k rozvahovému dni je velmi pravděpodobné nebo jisté, že nastanou. K rozvahovému dni musí ÚJ u rezerv určit co nejpřesnější odhad nákladů (v případě závazků částku), které pravděpodobně nastanou. ÚJ musí mít průkazné podklady pro doložení tvrzení, že s největší pravděpodobností dojde ke vzniku závazku, či nákladu, který bude nutno uhradit. Rezervy jsou také odrazem zásady opatrnosti v účetnictví.

Rezervy jsou:

- účetní, podle účetních předpisů, jejichž tvorba na vrub nákladů není považována za daňový doklad (rezervy na rizika a ztráty, daň z příjmů, důchody, restrukturalizaci),
- zákonné (rezervy na opravy DHM, pěstební činnost, technické rekultivace a sanace skládek, nakládání s elektroodpadem ze solárních panelů a další).

V účetnictví je o rezervách účtováno na třech syntetických účtech:

- rezervy podle zvláštních právních předpisů,
- rezerva na daň z příjmů,
- ostatní rezervy.

Důležité je rozlišovat rezervy od dohadných položek pasivních. Rezervy zachycují závazky či budoucí náklady, které bude nutno vynaložit (dluh z hlediska právního ještě nevznikl). Dohadný účet pasivní zobrazuje faktický dluh za plnění provedené třetí stranou, které není fakturováno a není u něj známa přesná částka.

Dohadné účty

Dohadné účty jsou rozlišeny na aktivní a pasivní. Je u nich znám účel a čas čerpání, jsou to v zásadě pohledávky či závazky neurčité výše. Věcně souvisejí s výnosy, náklady nebo rozvahovými položkami z minulého účetního období. Účelem jejich použití je proúčtování všech známých a uskutečněných hospodářských operací do příslušného období. Je jimi prováděno proúčtování operací které:

- ovlivnily náklady, výnosy nebo aktiva,
- nebyly z formálního či časového důvodu fakturovány v minulém roce.

Částku na dohadných účtech ÚJ určuje na základě dostupných skutečností – smluv, dohod, předešlých dodávek... Velmi dobře se částky stanovují například u faktur za pronájmy, u kterých je cena každý měsíc ve stejné výši. To platí také u energií, plynu a vody, kdy lze k rozvahovému dni zjistit stav měřidel. Součástí dokladu musejí být podklady pro stanovení částky účetního případu.

Dohadné účty aktivní se používají u pohledávek, jejichž přesná výše není známa. Výnos je ale spojen s běžným účetním obdobím. Příkladem aktivního dohadného účtu je pohledávka za pojišťovnou v případě dosud nevyúčtované náhrady škody, dále poplatky za propůjčenou licenci, nebo pohledávka za dodávku zboží u které nebyla vydána faktura.

Dohadné účty pasivní představují závazky, které souvisejí s běžným účetním obdobím a opět jako u aktivních dohadných účtů není známa jejich přesná výše. Příkladem jsou nevyfakturované dodávky, nebo odhadované nákladové úroky.

Rozdíl mezi skutečnou částkou a dohadným účtem je účtován v období, kdy dochází k přijetí konečné faktury a vyúčtování tohoto rozdílu je samostatným účetním případem, který je účtován právě do období přijetí konečné faktury. [7]

Časové rozlišení

Posledním typem výsledkových účtů je časové rozlišení. Pokud ÚJ chce správně vykazovat HV za sledované účetní období, pak do něj musí zahrnout veškeré náklady a výnosy, které do něj hospodářsky patří. Je z něj ale potřeba vyloučit položky, které sice byly v daném účetním období zaúčtovány, ale týkají se příštích účetních období. O časovém rozlišení lze účtovat v případě, že je známa částka, čas i účel. Je možné je počítat na dny, měsíce i roky. Účtuje se o něm pomocí účtů časového rozlišení, které jsou vypsány v tabulce níže.

Tabulka 3: Účty časového rozlišení

AKTIVA	PASIVA
Náklady příštích období	Výdaje příštích období
Příjmy příštích období	Výnosy příštích období
Komplexní náklady příštích období	Rezervy

Zdroj: vlastní zpracování na základě [7]

Ještě předtím, než bude následovat popis účtů časového rozlišení, bude jen ve zkratce definováno, co to obecně příjmy, výdaje, náklady a výnosy jsou, z důvodu časté záměny těchto pojmů.

Příjem vs. výnos = oba tyto pojmy souvisí se získáváním peněžních prostředků, avšak je mezi nimi rozdíl. V momentě, kdy dojde k vystavení faktury vzniká výnos. Faktura má však datum splatnosti – nejčastěji měsíc. To znamená, že peníze ÚJ může reálně obdržet až po měsíci v momentě splacení faktury. Ve chvíli obdržení této peněžní částky už dochází k příjmu. O příjem se tedy jedná až tehdy, kdy je faktura splacena a peníze jsou převedeny na bankovní účet, či předány v hotovosti.

Výdaj vs. náklad = je dodržován stejný princip jako u příjmů a výnosů. Náklad vzniká ve chvíli, kdy je vystavena faktura dodavatelem. Dalo by se říct, že vzniká spotřebou zboží a služeb, za které ÚJ ještě nezaplatila. Jakmile dojde k uhrazení dodavatelské faktury, vznikne výdaj – tedy skutečný úbytek peněz. Nyní už budou následovat účty časového rozlišení.

Účty časového rozlišení:

Náklady příštích období = slouží k vykazování výdajů, které ÚJ uskutečnila v běžném účetním období, ale týkají se nákladů příštího období. Příkladem může být předem zaplacené nájemné.

Komplexní náklady příštích období = většinou se týkají několika nákladových druhů. Zahrnují v sobě výkony ve vlastní režii i ty nakupované. Příkladem je příprava výroby nového produktu.

Výdaje příštích období = představují částky, které doposud nebyly zaplacené. Při splatnosti se tyto částky týkají zčásti nákladů minulého období, a zčásti nákladů příštího období. Pokud se nezaúčtují jako závazky, pak se celé mohou týkat minulého období. Příkladem je nájemné placené zpětně, nebo také prémie, které zaměstnavatel vyplácí po uplynutí roku.

Výnosy příštích období = částky přijaté, které se týkají budoucího účetního období. Typickým příkladem je přijaté předplatné, či nájem zaplacený předem.

Příjmy příštích období = dosud nepřijaté částky, které se při splatnosti částečně týkají výnosů minulého a částečně výnosů příštího období. Pokud se nezaúčtují jako pohledávka, tak se mohou celé týkat minulého období. Příkladem je doposud nepřijatá výnosová provize. [10]

1.2.4 Výsledek hospodaření

Hospodářský výsledek je důležitým ukazatelem, díky kterému může ÚJ posoudit své hospodaření. Lze jej získat z konečného účtu jako rozdíl aktiv a pasiv, nebo z účtu zisků a ztrát, jako

rozdíl mezi výnosy a náklady. Pokud jsou výnosy vyšší než náklady, pak se jedná o účetní zisk. Pokud dojde k tomu, že náklady převyšují výnosy, pak se jedná o účetní ztrátu.

Struktura zjišťování hospodářského výsledku (hrubého účetního zisku):

- provozní HV = porovnání obrátů účtů účtových skupin 50–55, 58 a 60–64,
- finanční HV = porovnání obrátů účtů účtových skupin 56, 57 a 66.

Součtem provozního a finančního výsledku hospodaření je dosaženo částky HV, který se dále rozlišuje na:

- HV před zdaněním = hrubý účetní zisk, vzniká rozdílem mezi náklady a výnosy, či součtem provozního a finančního výsledku, jak je zmíněno výše,
- HV po zdanění = disponibilní zisk, který ÚJ zjišťuje odečtením daně z příjmů od hrubého účetního zisku. [1]

1.2.5 Daň z příjmu

V případě, že ÚJ provedla všechny uzávěrkové práce a zaúčtovala všechny účetní případy, které souvisejí s daným účetním obdobím, musí ještě stanovit výši daňové povinnosti. To upravuje zákon č. 586/1992 Sb., o daních z příjmů v platném znění pro příslušný rok. Stanovenou výši je dále nutné zaúčtovat. Toto zaúčtování se stává posledním zápisem před definitivním uzavřením účetních knih.

Tabulka 4: Výpočet daně z příjmu

Výnosy – náklady (zisk)
+ daňově neuznatelné náklady
- nezdánitelné výnosy
Základ daně
- odčitatelné položky
Základ daně zaokrouhlený na celé tisíce Kč dolů
*sazba daně (19 %)
Daň před slevami
- slevy na dani
DAŇOVÁ POVINNOST

Zdroj: vlastní zpracování na základě [7]

Každý podnikatel se snaží optimalizovat svoji daňovou povinnost. Prvním krokem je rozdíl mezi daňovými výnosy a náklady. Daňové náklady musí podle § 24 ZoDP souviset s daňovými výnosy a zároveň musí být poplatník schopen prokázat, že byly vynaloženy pro dosažení, zajištění a udržení daňových výnosů. Některé náklady lze uznat pouze v určité výši (př. stravenky, kdy je 55 % z hodnoty stravenky daňově uznatelným nákladem a 45 % daňově neuznatelným nákladem), nebo je jejich daňová uznatelnost vázána na splnění dalších podmínek (př. zaplacení smluvní pokuty).

Daňovými náklady jsou například:

- reklamní a propagační předměty,
- náklady na pracovní cesty (doprava, ubytování),
- pracovní oblečení (používané výhradně pro pracovní účely, či pro účel reklamy označené logem organizace, reklamní stejnokroje...),
- nápoje (pouze neochucená a neperlivá voda),
- pokuty a sankce (smluvní pokuty, např. při nedodržení termínu splatnosti).

Po odečtení daňových nákladů od daňových výnosů jsou k získané částce připočítávány daňově neuznatelné náklady, u kterých nebyly splněny podmínky pro daňovou uznatelnost nákladů dle § 25 ZoDP. Typickými příklady těchto nákladů jsou:

- náklady na reprezentaci (firemní obědy, večeře s klienty, občerstvení...),
- vyplacené podíly na zisku,
- dědická daň,
- příspěvky na rekreaci zaměstnanců,
- nesmluvní pokuty a penále (např. dopravní přestupky),
- osobní spotřeba podnikatele.

Dále jsou odečteny nezdanitelné výnosy. Po tomto kroku je již znám základ daně, který je pak dále upravován o odčitatelné položky (§ 15 ZoDP), kterými jsou například:

- důchodové pojištění (maximálně 24 000 Kč za zdaňovací období),
- životní pojištění (maximálně 24 000 Kč za zdaňovací období).

Takto upravený základ daně je následně zaokrouhlen na celé tisíce Kč dolů. Poté se vynásobí sazbou daně, která je stanovena výší 19 %. Tím je získána částka daně před slevami.

Pokud ÚJ zaměstnává osobu se zdravotním postižením, pak si může uplatnit slevu na dani z příjmu. Podle míry zdravotního postižení to může být sleva až 18 000 Kč na každého zaměstnance s lehčím zdravotním postižením, nebo až 60 000 Kč v případě těžšího postižení. Další slevou, kterou si lze odečíst je sleva na investiční pobídky, která se řídí zákonem č. 72/2000 Sb., o investičních pobídkách a zákonem č. 586/1992 Sb., o daních z příjmů (konkrétně ustanovení § 35 a § 38). Tento zákon by měl podporovat příliv zahraničních investic do České republiky a zavádění technologií v oblasti průmyslu. Po odečtení slev je již známa konečná daňová povinnost. [14]

Daňová povinnost se člení na:

- splatnou (za dané účetní a zdaňovací období),
- odloženou (do příštích účetních a zdaňovacích období).

Splatná daňová povinnost je zjišťována ze základu daně a její sazby stanovené zákonem. Naproti tomu odložená daňová povinnost vyplývá z rozdílů mezi účetním a daňovým pohledem na určité položky v účetnictví. Odložená daň je takovým nástrojem, jehož prostřednictvím se uplatňuje účetní zásada opatrnosti. Účtují o ní ÚJ, které tvoří konsolidační celek a ÚJ, které sestavují účetní závěrku v plném rozsahu. Nejčastějším příkladem, ze kterého vzniká odložená daň, je rozdílná účetní a daňová zůstatková cena u dlouhodobého majetku. Dále to mohou být nezaplacené smluvní pokuty a úroky z prodlení, opravné položky u zásob, pohledávek atd. [7]

1.2.6 Uzavírání účetních knih

Tuto činnost upravuje § 17 ZoÚ a ČÚS č. 002. Účetní knihy jsou standardně uzavírány k poslednímu dni účetního období – tzv. řádná účetní závěrka. Není to však zdaleka jediný případ, kdy k uzavření knih dochází. Dále se knihy uzavírají např. ke dni zániku povinnosti vést účetnictví, ke dni zrušení bez likvidace (výjimkou je přeměna obchodních korporací), ke dni předcházejícímu dne vstupu do likvidace atd.

Mezi účetní knihy patří:

- deník (zaúčtování všech účetních případů v období; zápisy jsou uspořádány z časového hlediska),

- hlavní kniha (zaúčtování všech účetních případů v období; zápisy jsou uspořádány z věcného hlediska; obsahuje syntetické účty),
- knihy analytických účtů (jsou zde podrobně rozváděny účetní zápisy z hlavní knihy; vyjádření v peněžních jednotkách; peněžní částky musejí odpovídat příslušným syntetickým účtům v hlavní knize),
- knihy podrozvahových účtů (uvádějí se v nich účetní zápisy, které se z hlediska postupů účtování neuvádějí v hlavní knize a v knihách analytických účtů).

Při uzavírání účetních knih:

1. jsou zjišťovány obraty na stranách MD a DAL u syntetických účtů,
2. se sledují konečné zůstatky aktiv a pasiv a rovněž konečné stavy nákladů a výnosů,
3. se stanovuje základ daně z příjmů a daňová povinnost splatná (popř. odložená) za účetní období, popřípadě se zaúčtuje rezerva na daň z příjmů,
4. je prováděn převod nákladových účtů na vrub účtu 710 (Účet zisků a ztrát) a převod výnosových účtů ve prospěch účtu 710, kterým je zjištěn výsledek hospodaření,
5. účetnictví ÚJ uzavře převodem zůstatků rozvahových účtů a zůstatku účtu 710 na účet 702 (Konečný účet rozvahový).

Na základě údajů z účtů 702 a 710 pak ÚJ sestaví účetní závěrku – tzn. rozvahu, výsledovku, přílohu k účetní závěrce, popř. ještě výkaz o peněžních tocích (Cash flow) a přehled o změnách vlastního kapitálu.

1.3 Účetní závěrka

Když už jsou zaúčtovány všechny účetní případy, může ÚJ přejít k dalšímu kroku, kterým je účetní závěrka. Její obsah je stanoven § 18 ZoÚ, který říká, že účetní závěrka je nedílným celkem, tvořeným:

- rozvahou,
- výkazem zisku a ztrát,
- přílohou k účetní závěrce (dokument doplňující informace obsažené v předchozích dvou výkazech).

Pokud obchodní společnost není mikro, nebo malou ÚJ, musí její účetní závěrka rovněž obsahovat přehled o peněžních tocích a přehled o změnách vlastního kapitálu.

Dle ZoÚ v účetní závěrce musí být uvedeno:

- jméno a příjmení, obchodní firma nebo jiný název ÚJ,
- v případě PO-ještě sídlo, a u FO bydliště a místo podnikání,
- identifikační číslo (pokud je přiděleno),
- právní forma ÚJ,
- předmět podnikání, činnosti nebo účel, pro který byla ÚJ zřízena,
- rozvahový den nebo jiný okamžik, k němuž je účetní závěrka sestavována,
- okamžik sestavení účetní závěrky.

K účetní závěrce je nutno připojit podpisový záznam statutárního orgánu ÚJ, nebo podpisový záznam ÚJ samotné – v případě FO. Ve chvíli připojení podpisového záznamu je účetní závěrka považována za sestavenou. [3]

1.3.1 Druhy účetní závěrky

Prvním a nejčastějším druhem je tzv. **řádná účetní závěrka (§ 19 odst. 1 ZoÚ)** = sestavuje se k rozvahovému dni, kdy ÚJ uzavírá účetní knihy. Při využívání kalendářního roku se rozvahovým dnem dle ZoÚ rozumí 31. prosinec. V případě, že je v organizaci využíván rok hospodářský, je to poslední den jakéhokoli měsíce, vyjma prosince.

Dalším typem je **mimořádná účetní závěrka (§ 19 odst. 1 ZoÚ)** = je sestavována ve stejném rozsahu jako předchozí – řádná. Rozvahovým dnem je pro ni den uzavírání účetních knih, který není posledním dnem účetního období. Mimořádnou účetní závěrku ÚJ může například sestavovat den předcházející dni vstupu do likvidace.

Mezi druhy účetních závěrek se řadí i **meztímní účetní závěrka (§ 19 odst. 3 ZoÚ)** = sestavuje se k jinému okamžiku než ke konci rozvahového dne, pokud to vyžaduje zvláštní právní předpis. V tomto případě nejsou uzavírány účetní knihy a inventarizaci organizace provádí pouze pro účely ocenění (dáno § 25 ZoÚ). Jedním z případů, kdy je prováděn tento typ uzávěrky je změna právní formy.

Výčet druhů závěrek uzavírá jako poslední **konsolidovaná účetní závěrka (§ 22 ZoÚ)** = je sestavována ÚJ, která má pozici ovládající či řídicí osoby v jiné ÚJ. To znamená, že konsolidovaná závěrka je závěrkou za skupinu ekonomicky propojených podniků, která slučuje stav majetku a závazků a výsledky hospodaření konsolidující ÚJ s jí ovládanou osobou. ÚJ ji mohou sestavit v plném, nebo i zjednodušeném rozsahu. V tom plném ji sestavují vždy akciové společnosti, dále ty společnosti, které mají povinnost ověřovat účetní závěrku auditorem a zveřejňovat informace v ní obsažené. Ty jsou také povinny vytvářet výroční zprávu, ve které uvádějí ucelené a komplexní informace o vývoji výkonnosti, činnosti a stávajícím hospodářském postavení.

Účetní závěrky se sestavují buď v plném, nebo zjednodušeném rozsahu. Ve zjednodušeném ji mohou sestavovat ÚJ, které nemají povinnost mít závěrku ověřenou auditorem.

Větší podniky někdy sestavují závěrky častěji – jednou měsíčně, nebo čtvrtletně. Dělají to za účelem interního použití, nebo když mají sjednaný úvěr, a potřebují výkazy pro banku. Nejedná se tak úplně o účetní závěrku, ale pouze o pracovní výstupy z účetnictví. Z toho důvodu nepodléhají pravidlům stanoveným ZoÚ, ani vyhlášce, a proto je vhodné, když si podnik stanoví vnitřní předpis, který bude určovat pravidla pro tyto výkazy. Když se tedy nejedná o účetní závěrku, ani výkazy se nemohou pojmenovávat stejně jako ve skutečné závěrce (to stanovuje § 19 odst. 10 ZoÚ). Místo názvu „rozvaha“ tedy podnik musí „vymyslet“ něco jiného, třeba „bilance aktiv a pasiv“, nebo „stav aktiv a pasiv“. Pro pojmenování „výkazu zisku a ztráty“ se již zcela běžně užívá synonymum „výsledovka“. K těmto pojmenováním jsou připojovány i datумы jejich sestavení. Prvním a nejznámějším výkazem je rozvaha. [9]

1.3.2 Rozvaha

Také označována jako bilance, je finanční výkaz, který znázorňuje a shrnuje finanční situaci společnosti k určitému dni (nejčastěji ke konci účetního období). Rozvaha zachycuje dvojí pohled (věcný a kapitálový) na majetek firmy, a poskytuje informace o kapitálové struktuře a složení majetku k určitému datu. Je tvořena přehledem aktiv (majetku) na straně jedné a pasiv (zdrojů krytí) na straně druhé. Pracuje se v ní s účtovými skupinami 0-4. Uspořádání a označování položek je dáno v příloze č. 1 vyhlášky k ZoÚ.

Tabulka 5: Základní členění aktiv a pasiv v rozvaze

AKTIVA	PASIVA
<u>Dlouhodobý majetek:</u>	<u>Vlastní kapitál:</u>
<ul style="list-style-type: none"> • Nehmotný • Hmotný • Finanční 	<ul style="list-style-type: none"> • Základní kapitál • Fondy • Hospodářský výsledek (zisk)
<u>Krátkodobý (oběžný) majetek:</u>	<u>Cizí zdroje:</u>
<ul style="list-style-type: none"> • Zásoby • Pohledávky dlouhodobé • Pohledávky krátkodobé • Finanční majetek krátkodobý • Časové rozlišení 	<ul style="list-style-type: none"> • Rezervy • Závazky dlouhodobé • Závazky krátkodobé • Bankovní úvěry • Časové rozlišení
Součet aktiv	Součet pasiv

Zdroj: vlastní zpracování na základě [1]

Aktiva jsou prostředky, které byly vloženy do podnikání a jsou ve vlastnictví podniku. Sepisují veškerý majetek organizace podle jeho složek v peněžním vyjádření. Uspořádání aktiv je dáno jejich likviditou, a to od nejméně likvidních po nejlikvidnější. V rozvaze se člení na dlouhodobý majetek (držen ve společnosti déle než 1 rok) a krátkodobý majetek (držen ve společnosti méně než 1 rok).

V rozvaze jsou aktiva běžného účetního období oceněna:

- brutto hodnotou (tj. pořizovací cena nebo jmenovitá hodnota),
- korekcí (tj. opravné položky a oprávký),
- netto hodnotou (tj. rozdíl mezi brutto hodnotou a korekcí), dále je uvedena i netto hodnota aktiv za minulé účetní období (z důvodu srovnatelnosti).

Pasiva jsou zdrojem financování aktiv. Je to ten samý majetek, jaký je v aktivech, pouze se na něj pohlíží z jiné strany, a to sice jak ÚJ majetek získala. Pasiva jsou soupisem všech vlastnických nároků na tento majetek, rozdělený na nároky majitelů a nároky věřitelů. Dělí se tedy na vlastní zdroje financování (základní kapitál, hospodářský výsledek, kapitálové fondy) a cizí zdroje financování (úvěry, půjčky, leasingy). Pasiva se vykazují vždy v brutto hodnotách z důvodu dodržení zásady opatrnosti. Korekce nejsou možné právě ze zmíněného důvodu.

Nelze určit, která konkrétní položka pasiv navazuje na konkrétní položku aktiv. Z rozvahy nelze vyčíst, jakým zdrojem byl získán určitý majetek, protože vypovídá o majetku jako o celku. Vzhledem k tomu, že aktiva i pasiva představují stejný majetek, musejí se aktiva a pasiva navzájem rovnat (sloupce netto). Pokud dojde k tomu, že se sloupce nerovnjají, znamená to, že v rozvaze je nějaká chyba, a musí být opravena. Dále se musí hospodářský výsledek vykázaný v rozvaze rovnat i tomu ve výkazu zisků a ztrát.

1.3.3 Výkaz zisků a ztrát

Zatímco rozvaha poskytuje přehled aktiv a pasiv, výkaz zisků a ztrát tvoří přehled výnosů a nákladů organizace. Pracuje se v něm tedy s účtovými skupinami 5 a 6. Dále poskytuje informace o přidané hodnotě vytvořené v ÚJ. Je možné jej sestavovat v druhovém, nebo účelovém členění. Náklady a výnosy jsou uváděny v běžném i minulém období, opět z důvodu srovnatelnosti. Výkaz zisku a ztrát vlastně funguje na stejném principu, jako rozvaha, ale místo aktiv a pasiv se zde pracuje s výnosy a náklady.

Uspořádání a označení položek výsledovky je uvedeno v příloze č. 2 (pro druhové členění) a příloze č. 3 (pro účelové členění) vyhlášky č. 500/2002 Sb. Výkaz je členěn na 3 části, přičemž v každé části poskytuje výsledovka informace o nákladech, výnosech a hospodářském výsledku, který spadá do určité části. Stanovují, ve které činnosti hospodaření byl hospodářský výsledek vytvořen. Tato činnost je provozní, nebo finanční.

Z výkazu zisku a ztráty lze vyčíst:

- provozní hospodářský výsledek (rozdíl provozních výnosů a nákladů),
- finanční hospodářský výsledek (rozdíl finančních výnosů a nákladů),
- výsledek hospodaření za běžnou činnost (součet provozního a finančního výsledku hospodaření, který je upraven o splatnou, popř. odloženou daň),
- výsledek hospodaření za účetní období (od výsledku hospodaření za běžnou činnost se odečte (nebo přičte) převod podílu výsledku hospodaření společníkům. [7])

Po rozvaze a výsledovce je ÚJ povinna sestavit přílohu, která doplňuje zmíněné výkazy.

1.3.4 Příloha k účetní závěrce

Cílem přílohy je seznámit uživatele s informacemi, které jsou důležité, ale není je možné vyčíst z rozvahy, ani výkazu zisku a ztrát. Obsahuje vysvětlení a informace, které doplňují jednotlivé položky výkazů účetní závěrky.

Příloha může být zpracována různými způsoby, její forma není dána. Může mít podobu klasického textu, nebo tabulky. Je nedílnou součástí účetní závěrky, přesto se na ni někdy zapomíná. Příloha musí být vždy zveřejňována, nehledě na kategorizaci ÚJ. Příloha může být sestavena jak ve zjednodušeném, tak v plném rozsahu. Od roku 2016 bylo ve vyhlášce upřesněno, že se v ní informace musejí uvádět ve stejném pořadí, v jakém jsou uvedeny v rozvaze (do sbírky listin by měla být uložena společně s rozvahou a výsledovkou). V příloze vymezuje základní informace § 39 vyhlášky č. 500/2002 Sb., kterými jsou (platí pro všechny ÚJ):

- obecné informace podle § 18 odst. 3 ZoÚ (obchodní firma, IČ, právní forma...),
- účetní zásady, metody a odchylky,
- použitý oceňovací model a technika při ocenění reálnou hodnotou,
- výše závazků (doba splatnosti delší než 5 let),
- výše závazků krytých zárukami,
- výše záloh, závdavků, zápůjček a úvěrů, které byly poskytnuty členům řídicích orgánů. Nesmějí chybět i podrobné informace o příslušných transakcích,
- výše a povaha výnosů a nákladů (mimořádným objemem, či původem),
- celková výše závazkových vztahů,
- průměrný přepočtený počet zaměstnanců.

Další údaje, které musejí být v příloze uvedeny závisí na tom, v jaké kategorii se ÚJ nachází. Ta se pak řídí podle § 39a až § 39c vyhlášky č. 500/2002 Sb. [15]

1.3.5 Přehled o peněžních tocích

Dalším výkazem je přehled o peněžních tocích neboli cash-flow. Tento výkaz je prvním z „nepovinných“ výkazů pro některé ÚJ (mikro a malé). Povinný je pro střední a velké ÚJ, které jsou obchodní společnostmi. Jeho předností je, že není ovlivněn metodou odpisování dlouhodobého majetku, tvorbou rezerv, časovým rozlišením, ani opravnými položkami. Podobný je k výkazu

zisku a ztráty, avšak ten podává informace o výsledku hospodaření ÚJ za dané období. Cash flow však dává informaci o stavu peněžních prostředků (a ekvivalentů) a jejich pohybu.

Peněžními prostředky jsou myšleny peníze v hotovosti a na účtech. Také jsou jimi ceniny. Jako peněžní ekvivalent je označován krátkodobý finanční majetek, například likvidní cenné papíry určené k obchodování.

Stejně jako předchozí výkazy i on má své členění neboli strukturu, které se musí ÚJ nezbytně držet. Je rozpisem vybraných položek majetku a dává informaci o přírůstcích a úbytcích peněžních prostředků (a ekvivalentů) v průběhu účetního období. [9]

Přehled o peněžních tocích je členěn do tří oblastí:

- **provozní** oblast (znamená výtěžnou činnost podniku, je to např. prodej zboží či služeb, které podnik poskytuje, nákup materiálu atp.),
- **investiční** oblast (např. poskytnutí úvěru, prodej dlouhodobého majetku),
- **finanční** oblast (např. dodatečné vklady).

Tento výkaz může mít různou formu. Zpravidla se však sestavuje buď přímou, nebo nepřímou metodou. Sestavování:

- **přímou metodou** pomocí příjmů a výdajů je obtížné, neboť účtová osnova neobsahuje účty příjmů a výdajů. Při použití této metody je nutné analyzovat účty peněžních prostředků a setřídít je podle druhů příjmů a výdajů,
- **nepřímou metodou**, kde je vycházeno z toho, že každá hospodářská operace představující příjem (či výdej) má vliv na jinou položku (rozvahovou či výsledkovou). Základem této metody je korekce zisku běžného období. Hospodářský výsledek je upraven zejména o nepeněžní operace a neuhrazené náklady a výnosy minulých, či budoucích účetních období. [16]

1.3.6 Výkaz o změně vlastního kapitálu

Po cash flow následuje druhý z „nepovinných výkazů“, který je dle mého názoru nejméně známý. Tento výkaz opět nemusejí vyhotovovat mikro a malé ÚJ.

Podává informace o zvýšení nebo snížení jednotlivých složek vlastního kapitálu mezi dvěma rozvahovými dny. Počáteční i konečné stavy vlastního kapitálu (i jednotlivých složek) musí

navazovat na rozvahu. Pokud se u nějakých položek objeví významné zvýšení, či snížení, komentují ho ÚJ v příloze k účetní závěrce. [9]

1.3.7 Ověření účetní závěrky auditorem

Jedním z posledních kroků účetní závěrky je její ověření auditorem. Co to vlastně audit je? Auditem se rozumí úřední přezkoumání a zhodnocení dokumentů. Především se jedná o účty. Zhodnocení provádí nezávislá osoba za účelem zjistit, jestli kontrolované doklady podávají platné a spolehlivé informace o skutečnostech. Kontrolou auditora se zvyšuje důvěryhodnost účetních výkazů.

Povinností auditora je ověřit, zda byla účetní závěrka provedena řádně a podává věrný a pravdivý obraz. Dále auditor ověřuje i výroční zprávu organizace. Požadavky na její obsah jsou uvedeny v § 21 ZoÚ a účetní závěrka společně s auditorskou zprávou jsou její součástí.

Povinnost mít účetní závěrku ověřenou auditorem se stanovuje v § 20 ZoÚ. Mikro ÚJ tuto povinnost nemají. Malá ÚJ, pokud je akciovou společností nebo svěřenským fondem má povinnost ověřovat závěrku auditorem, pokud splní alespoň jedno z těchto kritérií (za běžné a předcházející období). Ostatní malé ÚJ mají tuto povinnost v případě, že splní dvě z následujících kritérií:

- celková aktiva = 40 000 000 Kč,
- roční úhrn čistého obratu = 80 000 000 Kč,
- průměrný počet zaměstnanců v průběhu účetního období = 50.

Pokud se jedná o střední jednotku, pak musí auditorem ověřovat vždy. V případě velké ÚJ je to povinností vždy, vyjma vybraných jednotek, které nejsou subjekty veřejného zájmu.

Když auditor kontroluje účetní závěrku, může po ÚJ požadovat jakýkoli doklad. Pokud by ÚJ odmítla ho poskytnout, mohl by auditor odmítnout udělit výrok z důvodu neschopnosti posoudit všechny skutečnosti. Dále je auditor oprávněn zúčastnit se inventarizace majetku a závazků, a pokud u ní nebyl přítomen, může dodatečně požadovat inventuru u náhodně zvolených položek a zpětně jejich stav ověřit v účetní závěrce. V krajním případě si může také vyžádat mimořádnou inventuru, pokud zjistí nějaké nedostatky.

Po provedení auditu zveřejňuje auditor tzv. závěrečnou zprávu auditora, ve které uvádí svůj výrok, ke kterému dospěl na základě jím provedených ověření. Tato zpráva musí být zpracována písemně a auditor ji musí probrat se statutárním a dozorčím orgánem ÚJ. [4]

1.3.8 Schválení a zveřejnění účetní závěrky

Obchodní zákoník a ZoÚ ukládá ÚJ, na něž se vztahuje povinné ověření auditorem, že musejí zveřejnit účetní závěrku do 30 dnů po jejím auditorském ověření a po schválení příslušným orgánem. Zároveň nejpozději do 12 měsíců od rozvahového dne, bez ohledu na to, jestli jsou účetní záznamy schváleny.

Dokument účetní závěrky se posílá ve formátu PDF o velikosti menší než 150 kB. Samozřejmě se nesmí zapomenout na výroční zprávu a zprávu o auditu. Každá listina se odevzdává jako samostatný PDF dokument. Není možné jej dělit na více dokumentů, nebo naopak sloučit více listin do jednoho dokumentu. Dokument lze zaslat několika způsoby:

- prostřednictvím e-mailu na e-mailovou adresu rejstříkového soudu (s elektronickým podpisem),
- příslušnému rejstříkovému sudu prostřednictvím datové schránky,
- pomocí on-line formuláře na webu or.justice.cz,
- prostřednictvím webové aplikace ePodatelna, která je dostupná z webu justice.cz,
- na datovém nosiči, který ÚJ zašle poštou na podatelnu soudu, nebo ho tam rovnou osobně přinese pověřená osoba.

Za splnění povinnosti zveřejnit účetní závěrku se považuje právě předání těchto dokumentů příslušnému rejstříkovému sudu. Neauditované společnosti pak zveřejňují pouze účetní závěrku, protože nemají povinnost vyhotovovat výroční zprávu. [17]

2 PRAKTICKÁ ČÁST

V další části bakalářské práce je problematika aplikována na konkrétní společnost. Hlavním cílem nynější kapitoly je popis průběhu účetní uzávěrky a závěrky v konkrétní společnosti a následná formulace závěrů a doporučení. Za tímto účelem bude použita účetní závěrka za rok 2019 společnosti MOTOCENTRUM HK, spol. s r. o.

2.1 Představení společnosti

Hlavní činností organizace je obchod, opravy a údržba motocyklů, jejich dílů a příslušenství. Je především autorizovaným dealerem společnosti YAMAHA a TRIUMPH. Další činností je prodej náhradních dílů, pneu, motorkářského oblečení a různého příslušenství a doplňků, které si zákazník může zakoupit v jejich prodejně, či na e-shopu.

Základní popis společnosti:

- obchodní jméno: MOTOCENTRUM HK, spol. s r. o.,
- provozovna ÚJ: Kladská 1194/18, Hradec Králové, PSČ 500 03,
- identifikační číslo (IČ): 49285351,
- daňové identifikační číslo (DIČ): CZ49285351,
- právní forma: společnost s ručením omezeným,
- předmět podnikání: obchod, opravy a údržba motocyklů, jejich dílů a příslušenství,
- datum vzniku ÚJ: 18.5. 1993,
- základní kapitál: 110 000 Kč,
- společníci: Jan Kopecký, Ing. Vojtěch Kopecký (vklad splacen á 50 %),
- statutární orgán: Jan Kopecký (jednatel společnosti).

Podnik je zapsán u Krajského soudu v Hradci Králové, oddíl C, vložka 4417. V uplynulém účetním období byla v obchodním rejstříku provedena změna sídla, a to dne 23.10. 2019 (původní sídlo společnosti se nacházelo na adrese Holubova 495/9, 500 09 Hradec Králové – Malšovice). ÚJ nemá žádný vliv v jiných obchodních jednotkách. V roce 2018 bylo valnou hromadou rozhodnuto o udělení prokury Ing. Kateřině Kopecké (prokura udělena 17.9. 2018). [13]

Aktuálně má organizace 8 zaměstnanců (z toho jednoho člena řídicího orgánu). Z tabulky níže vyplývá, že společnost za poslední tři roky řadu svých zaměstnanců rozšiřuje.

Tabulka 6: Přehled zaměstnanců

Rok	Počet zaměstnanců (včetně člena řídicího orgánu)
2017	5
2018	6
2019	8

Zdroj: vlastní zpracování na základě [18][19][20]

2.2 Průběh účetní uzávěrky

Účetním obdobím společnosti MOTOCENTRUM HK, spol. s r. o. je kalendářní rok. To znamená, že je pro ni rozvahovým dnem 31. prosinec. V této kapitole bude rozebírán průběh účetní uzávěrky za rok 2019. Před samotným uzavřením účtů je prováděna inventarizace, prostřednictvím které společnost zajišťuje správnost a úplnost svého účetnictví.

2.2.1 Inventarizace

Inventarizace je velmi důležitou součástí účetní uzávěrky, kdy je zjišťován skutečný stav majetku a závazků. Organizace využívá periodickou inventarizaci, která byla provedena k 31. prosinci 2019.

Prvním krokem inventarizace je inventura. Dokladová inventura je prováděna u majetku a závazků. Fyzická inventura se provádí u majetku hmotné povahy, zásob a peněz v hotovosti. Zjištěné stavy jsou zaznamenávány do inventurních soupisů, které po provedení inventury podepíše pověřený pracovník, jenž je odpovědný za zjištění skutečností a dále pracovník odpovědný za její provedení. Inventura v organizaci probíhala od 1. září 2019 do 29. února 2020.

Inventura jednotlivých účtových tříd

Účtová třída 0 – Dlouhodobý majetek

- 041 – Pořízení dlouhodobého nehmotného majetku

Dlouhodobý nehmotný majetek společnosti tvoří nedokončený software e-shopu v hodnotě 73 000 Kč. U tohoto majetku byla provedena dokladová inventura.

- 022 – Hmotné movité věci a jejich soubory

Dlouhodobý hmotný majetek organizace je tvořen pouze hmotnými movitými věcmi a jejich soubory. Společnost využívá fyzickou i dokladovou inventuru. Tento majetek je oceňován pořizovacími cenami včetně výdajů, které souvisejí s jeho pořízením. DHM je odepisován prostřednictvím účetních odpisů s ohledem na jeho opotřebení odpovídajícímu běžným podmínkám používání. Základem pro stanovení účetních odpisů je jeho doba životnosti. Účetní a daňové odpisy se nerovnají (do roku 2019 byla používána jiná účetní metoda, u které byla základem pro stanovení odpisů doba životnosti použita pro daňové odepisování. Účetní a daňové odpisy se v tom případě rovnaly. U tohoto majetku bude dřívější způsob odepisování zachován až do jeho konečného odepsání). [18]

DHM společnosti je odepisován v odpisových skupinách č. 1 a č. 2 pro daňové odpisy, které jsou odepisovány formou rovnoměrných odpisů. Zde jsou uvedeny příklady majetku, který v roce 2019 začal být odepisován.

Odpisová skupina č. 1 (3 roky odepisování):

- položka č. 15 - notebook.

Odpisová skupina č. 2 (5 let odepisování):

- položka č. 32 - světelná reklama,
- položka č. 63 - osobní automobil Škoda Superb,
- položka č. 71 - motocykl,
- položka č. 74 - soubor nábytku YAMAHA a soubor nábytku TRIUMPH.

V účetním období za rok 2019 dosáhla souhrnná výše odpisů (oprávky) částky 2 022 000 Kč (brutto hodnota majetku byla 4 516 000 Kč). Netto hodnota dlouhodobého hmotného majetku je k 31.12. 2019 rovna částce 2 494 000 Kč.

Účtová třída 1 – Zásoby

- 131 – Pořízení zboží
- 132 – Zboží na skladě a v prodejnách

Inventura zásob je časově nejnáročnější a provádí se fyzicky, konkrétně přepočítáváním kusů ve skladu a na prodejně. Společnost ji proto začíná provádět již v září. Zásoby organizace tvoří zboží, např. motorkářské oblečení, přilby, náhradní díly a doplňky.

Organizace používá oceňování zásob skutečnými pořizovacími cenami včetně vedlejších pořizovacích nákladů. Výdej ze skladu je účtován průměrnými cenami. Účtování zásob je prováděno způsobem „A“. Nakoupené zboží se účtuje na stranu MD (má dáti) účtu pořízení zboží (131). Převzetí zboží do skladu se pak zaúčtuje na stranu MD zboží na skladě a v prodejnách a na stranu D (dal) pořízení zboží (132/131). Při vyskladnění je částka účtována na stranu MD na účet náklady na prodané zboží proti účtu zboží na skladě a v prodejnách (504/132). Výhodou tohoto způsobu je okamžitý a stálý přehled o zásobách v průběhu celého účetního období (na rozdíl od způsobu B, kdy se zásoby rovnou účtují do nákladů, a v průběhu roku nejsou dostupné údaje o jejich stavu).

Při srovnání skutečného stavu se stavem účetním nebyly zjištěny žádné inventarizační rozdíly, jednalo se o shodu. Konečný stav zásob se k rozvahovému dni rovnal 12 994 000 Kč.

Účtová třída 2 – Krátkodobý finanční majetek a peněžní prostředky

- 211 – Peněžní prostředky v pokladně

Pokladna je vedena pouze v tuzemské měně (organizace nevede valutovou pokladnu). Ke zjištění skutečného stavu hotovosti v pokladně dochází v průběhu účetního období na konci každého měsíce fyzickým přepočítáním. Jako hotovost jsou evidovány mince a bankovky uložené v pokladně.

K rozvahovému dni je pokladna přepočítána a výsledná částka, včetně počtu kusů jednotlivých druhů mincí a bankovek s jejich souhrnnými hodnotami, je zaznamenána do výčetky pokladní hotovosti, která je podepsána pověřeným pracovníkem s datem provedení inventury pokladny.

Při porovnání skutečného stavu hotovosti v pokladně a stavu v účetnictví nebyl zjištěn pokladní schodek ani přebytek (v případě rozdílu mezi skutečným a účetním stavem v pokladně by musel být sestaven návrh na vypořádání inventarizačního rozdílu a pokud by se jednalo o pokladní schodek, byla by jeho výše předepsána k úhradě pracovníkovi, který za ni nese hmotnou odpovědnost).

- 221 – Bankovní účet

Bankovní účet je stejně jako pokladna veden pouze v tuzemské měně. Je u něj prováděna dokladová inventura, která spočívá v odsouhlasení konečného zůstatku bankou dle posledního výpisu k rozvahovému dni a stavu uvedeném v účetnictví. Ke konci rozvahového dne byl u běžného účtu vykázán pasivní zůstatek v podobě kontokorentního úvěru, který je zahrnut v krátkodobých úvěrech.

- 231 – Krátkodobé úvěry

Na tomto účtu jsou evidovány krátkodobé závazky k úvěrovým institucím, které jsou sjednány na dobu kratší než jeden rok. V krátkodobých úvěrech je mimo jiné zahrnut i kontokorentní úvěr, jak je zmíněno výše.

- 261 – Peníze na cestě

Tento účet slouží k zachycení časového nesouladu mezi výběry a vklady peněžních prostředků mezi pokladnou a bankovním účtem. Rovněž je u něj prováděna dokladová inventura na základě bankovních výpisů. K rozvahovému dni byl stav na tomto účtu nulový.

Účtová třída 3 – Zúčtovací vztahy

Při kontrole stavu pohledávek a závazků se užívá dokladová inventura, kdy je ověřována existence pohledávek a závazků za pomoci písemností. Pohledávky a závazky organizace oceňuje v nominální ceně.

- 311 – Pohledávky z obchodních vztahů
- 321 – Závazky z obchodních vztahů

Organizace vykazuje krátkodobé pohledávky a závazky z obchodních vztahů s tuzemskými i zahraničními obchodními partnery. K rozvahovému dni jsou kontrolovány konečné zůstatky v hlavní knize, které musí odpovídat stavu skutečně nezaplacených vydaných faktur (u pohledávek) a nezaplacených přijatých faktur (u závazků). Po provedení kontroly těchto pohledávek a závazků je jejich stav předán k odsouhlasení jednateli společnosti.

- 314 – Poskytnuté zálohy
- 324 – Přijaté zálohy

Společnost dále eviduje krátkodobé poskytnuté a přijaté zálohy, u kterých platí stejný princip inventury jako u pohledávek a závazků z obchodních vztahů. Jedná se o poskytnuté zálohy za zboží, zaplacené zálohy na energie. Zálohy přijaté zaplatili odběratelé za nákup zboží a služeb.

- 331 – Zaměstnanci
- 336 – Zúčtování s institucemi sociálního zabezpečení a zdravotního pojištění

Inventura u těchto účtů byla provedena na základě výplatní listiny za prosinec 2019. Nebyly zjištěny žádné rozdíly, neboť veškeré závazky byly uhrazeny do stanoveného výplatního termínu.

- 341 – Daň z příjmů
- 342 – Ostatní přímé daně

Před sestavením daňového priznání se stav účtu daně z příjmu (PO) rovnal zaplaceným zálohám na daň z příjmu. Podkladem pro kontrolu správnosti tohoto účtu je priznání k dani z příjmu PO a soupis zaplacených záloh na daň z příjmů PO.

Dalším evidovaným účtem jsou ostatní přímé daně, kde je evidován přeplatek z daně z příjmu právnických osob, který je doložen stejnými dokumenty jako účet 341 - daň z příjmů.

- 378 – Jiné pohledávky
- 379 – Jiné závazky

Na těchto účtech společnost eviduje jiné pohledávky a závazky, které nelze zaúčtovat na předchozích účtech pohledávek a závazků a zároveň pro ně není v účtové skupině 37 určen samostatný účet. Platí pro ně rovněž dokladová inventura.

- 381 – Náklady příštích období
- 383 – Výdaje příštích období

Z důvodu zajištění věcné a časové správnosti musí ÚJ zkontrolovat, zda zaúčtované položky souvisí s daným účetním obdobím. Pokud tomu tak není, jsou vytvořeny účty časového rozlišení.

Jedním z účtů časového rozlišení jsou náklady příštích období, které představují faktury došlé do 31.12. 2019, které ale věcně a časově souvisí s rokem 2020. Konkrétně je to předplatné časopisu na rok 2020, faktura za pojištění osobního automobilu na rok 2020, faktura za pojištění majetku na rok 2020 a nájemné za leden 2020.

Dále jsou evidovány výdaje příštích období, kde jsou zaúčtovány výdaje věcně a časově související s rokem 2019, avšak jejich faktury došly až po 31.12. 2019. Tyto náklady převážně představují služby z obchodních vztahů.

- 388 – Dohadné účty aktivní
- 389 – Dohadné účty pasivní

Poslední účty, u kterých se provádí dokladová inventura v účetné třídě 3 jsou dohadné položky. Jsou to položky, které věcně a časově souvisejí s běžným účetním obdobím, ale nebyly do konce účetního období vyfakturovány. Při inventuře se posuzuje jejich výše a odůvodněnost. Na dohadných účtech aktivních je zaznamenán odhad výše dotace na vzdělávání zaměstnanců. Toto vzdělávání proběhlo v roce 2019, avšak dotace došla až po 31.12. 2019.

Žádné z pohledávek nebyly klasifikovány jako ohrožené, tudíž ÚJ nevytvářela opravné položky. Pohledávky a závazky tvoří velkou část inventury, a proto jsou pro lepší přehlednost a orientaci přiloženy tabulky přehledů pohledávek a závazků.

Tabulka 7: Přehled pohledávek

Položka	Částka (zaokr. na celé tisíce Kč)
Pohledávky z obchodních vztahů	804 000 Kč
Stát – daňové pohledávky	18 000 Kč
Krátkodobé poskytnuté zálohy	63 000 Kč
Jiné pohledávky	37 000 Kč

Zdroj: vlastní zpracování na základě [18]

Tabulka 8: Přehled závazků

Položka	Částka (zaokr. na celé tisíce Kč)
Závazky k úvěrovým institucím dlouhodobé	3 637 000 Kč
Závazky k úvěrovým institucím krátkodobé	4 076 000 Kč
Krátkodobé přijaté zálohy	1 570 000 Kč
Závazky z obchodních vztahů	2 609 000 Kč
Závazky ke společníkům	0 Kč
Závazky ze SZ a ZP	105 000 Kč
Stát – daňové závazky	264 000 Kč
Jiné závazky	186 000 Kč

Zdroj: vlastní zpracování na základě [18]

Tabulka 9: Přehled účtů časového rozlišení

Položka	Částka (zaokr. na celé tisíce Kč)
Náklady příštích období	161 000 Kč
Výdaje příštích období	444 000 Kč
Dohadné účty aktivní	24 000 Kč
Dohadné účty pasivní	8 000 Kč

Zdroj: vlastní zpracování na základě [18]

Účtová třída 4 – Kapitálové účty a dlouhodobé závazky

- 411 – Základní kapitál

Stav na tomto účtu je roven základnímu kapitálu zapsanému v obchodním rejstříku, tedy 110 000 Kč

- 421 – Ostatní rezervní fondy

Organizace každý rok eviduje na tomto účtu částku 11 000 Kč. Tato částka je pozůstatkem z roku 2013, kdy byla zákonem stanovena povinnost tvorby zákonného rezervního fondu u společností s ručením omezeným. Od roku 2014 zákon o obchodních korporacích zrušil povinnost tvorby tohoto rezervního fondu, avšak společnost tuto částku eviduje dál.

- 428 – Nerozdělený zisk minulých let

Zůstatek na tomto účtu je doložen přehledem přírůstků a úbytků. Společníci se rozhodli nerozdělovat zisk minulých let a ponechávají ho v podniku v celé částce 3 481 000 Kč.

- 461 – Dlouhodobé závazky k úvěrovým institucím

Tento účet eviduje dlouhodobé úvěry, jejichž doba splatnosti je delší než jeden rok. V účetním období za rok 2019 je tato částka ve výši 3 637 000 Kč.

Účtová třída 4 zakončuje proces inventury. Jsou vyčísleny inventarizační rozdíly a inventurní soupisy jsou zkompletovány a předány jednatelem společnosti k odsouhlasení. Dalším krokem inventarizace jsou uzávěrkové operace, kterým bude věnována další kapitola.

2.2.2 Uzávěrkové operace

Dalším bodem, který zahrnuje po provedení inventarizace konečnou kontrolu účetnictví, jsou uzávěrkové operace, které představují zaúčtování specifických případů a zaúčtování inventarizačních rozdílů:

- Oprávky – vyjadřují trvalé snížení hodnoty v důsledku opotřebení, ke kterému dochází u dlouhodobého hmotného majetku organizace. K rozvahovému dni dosahuje výše oprávek hmotných movitých věcí a jejich souborů částky 2 022 000 Kč. Odpisy jsou vedeny na účtu 551 - Odpisy dlouhodobého nehmotného a hmotného majetku na straně MD. Na straně D jsou zaúčtovány oprávky účtem 082 - Oprávky k hmotným movitým věcem a jejich souborům (551/082). Oprávky byly zaznamenány v rozvaze prostřednictvím korekce.
- Opravné položky – představují dočasné snížení hodnoty majetku. Při inventuře nebylo zjištěno žádné snížení hodnoty majetku tohoto charakteru, tudíž organizace nevytvořila žádné opravné položky.
- Časové rozlišení – jak bylo již zmíněno v popisu inventury, společnost využívá náklady příštích období (účet 381) v hodnotě 161 000 Kč a výdaje příštích období (účet 383) v hodnotě 444 000 Kč. Rovněž jsou vedeny dohadné účty aktivní (účet 388) v hodnotě 24 000 Kč a pasivní (účet 389) v částce 8 000 Kč.
- Kurzové rozdíly – při přepočtu cizích měn na českou měnu používá organizace roční kurz, který ČNB vyhlásí vždy první pracovní den běžného účetního období. Pokud je přepočtená hodnota větší než původní, jsou tyto rozdíly zaúčtovány na účet 663 – Kurzové zisky. V opačném případě je to účet 563 – Kurzové ztráty.

Příklad zaúčtování: Organizace v účetním období v roce 2019 zaznamenala kurzové zisky, které jsou pro ni finančním výnosem. Kurzové zisky v hodnotě 1 000 Kč jsou zaúčtovány následovně: na straně MD je účet 311 – Odběratelé a na straně D účet 663 – Kurzové zisky (311/663).
- HV ve schvalovacím řízení – K rozvahovému dni musí být vypořádán účet 431, na kterém bylo evidováno 186 000 Kč. Valná hromada se během běžného období rozhodla, že hospodářský zisk ponechá v celkové výši v podniku. Organizace se tedy vypořádala s účtem 431 následovně: 431/428. Na straně MD byl vypořádán účet 431 – Výsledek hospodaření ve schvalovacím řízení a na straně D byl zaúčtován účet 428 – Nerozdělený zisk minulých let.

- Daň z příjmu splatná – v průběhu účetního období platila organizace zálohy na daň z příjmů, které byly placeny z bankovního účtu a vedeny na straně MD účtem 341 (Daň z příjmů) a na straně D účtem 221 (Bankovní účet). K 31.12. 2019 byla zjištěna skutečná výše daně z příjmů PO, která byla zaúčtována na straně MD účtem 591 (Daň z příjmů – splatná) a na straně D účtem 341. Společnost měla na této dani přeplatek, který bude v následujícím účetním období v momentě vrácení přeplatku finančním úřadem zaúčtován na straně MD účtem 221 a na straně D účtem 341. Částka uvedená na účtu 591 odpovídá daňové povinnosti v daňovém přiznání k dani z příjmu PO. Výpočet daně z příjmů organizace je uveden v tabulce níže. [18]

Tabulka 10: Výpočet daně z příjmu organizace

Položka	Částka
Výnosy - náklady	220 904 Kč
+ daňově neuznatelné náklady	+34 615 Kč
- nezdanitelné výnosy	-138 842 Kč
ZÁKLAD DANĚ (ZD)	116 677 Kč
- odčitatelné položky	-3 000 Kč
ZD zaokr. na celé tisíce Kč dolů	113 000 Kč
*sazba daně	*0,19
Daň před slevami	21 470 Kč
- slevy na dani	0 Kč
DAŇOVÁ POVINNOST	21 470 Kč

Zdroj: vlastní zpracování na základě [21]

Organizace MOTOCENTRUM HK, spol. s r. o. měla na zálohách za účetní období 2019 zaplacenno 39 600 Kč, daň z příjmů činila pouze 21 470 Kč. Společnosti tím vzniká pohledávka za státem, který jí v průběhu roku 2020 vrátí přeplatek z daně z příjmů ve výši 18 130 Kč. Zaúčtování daně z příjmů je poslední účetní operací před uzavřením knih, kterým se zabývá následující kapitola.

2.2.3 Uzavření účetních knih

V dnešní počítačové době je uzavírání účetních knih již zcela zautomatizováno. Stačí zadat příkaz v účetním softwaru, který provede jejich konečné uzavření k 31.12. 2019. Uzavírání účtů je prováděno za pomoci účtů 710 – Účet zisků a ztrát a 702 - Konečný účet rozvahný.

Postup uzavírání účetních knih:

1. konečné stavy nákladových účtů jsou přeúčtovány na stranu MD účtu 710,
2. konečné stavy účtů výnosů jsou přeúčtovány na stranu D účtu 710,
3. končené zůstatky účtů aktiv jsou přeúčtovány na stranu MD účtu 702,
4. konečné zůstatky účtů pasivních jsou přeúčtovány na stranu D účtu 702,
5. výsledným zůstatkem na účtu 710 je hospodářský výsledek za běžné období. Ten je pak přeúčtován na účet 702 – pokud jde o zisk na stranu D, v případě ztráty na stranu MD. Hospodářský výsledek organizace MOTOCENTRUM HK, spol. s r. o. představoval za běžné účetní období zisk v hodnotě 200 904 Kč a byl tak převeden na stranu D.

2.3 Průběh účetní závěrky

V této kapitole bude rozebrána účetní závěrka společnosti MOTOCENTRUM HK, spol. s r. o., která byla sestavena 24. března 2020. Účetní závěrka byla zpracována na základě zákona č. 563/1991 Sb., o účetnictví a vyhlášky č. 500/2002 Sb. ve znění pozdějších předpisů. Společnost do roku 2016 sestavovala rozvahu a výkaz zisku a ztráty ve zjednodušeném rozsahu. Od roku 2017 však sestavuje tyto výkazy v plném rozsahu a k nim připojuje i přílohu k účetní závěrce. Jedná se o malou ÚJ, takže není povinna sestavovat přehled o peněžních tocích, ani přehled o změnách vlastního kapitálu. Rovněž nemá povinnost ověřovat závěrku auditorem, ani vyhotovovat výroční zprávu.

2.3.1 Rozvaha

Pro sestavení výkazu je použita obratová předvaha organizace. Rozvaha se sestavuje z rozvahových účtů, které se nacházejí v účtových třídách 0-4. Rozvaha společnosti tvoří přílohu č. 1 této bakalářské práce a je sestavována v plném rozsahu.

Aktiva podávají přehled o tom, jakým majetkem společnost disponuje. Člení se do čtyř částí (písmena A. – D.). Jsou vyjádřena pomocí brutto, korekce a netto hodnoty běžného období. Brutto hodnotou se rozumí hodnota, za kterou byl majetek pořízen. Korekce vyjadřuje výši oprávek (trvalé snížení hodnoty) a opravných položek (dočasné snížení hodnoty). Netto hodnota představuje skutečnou hodnotu aktiv po úpravě brutto hodnoty prostřednictvím korekcí. V posledním sloupci je z důvodu srovnatelnosti zaznamenána netto hodnota minulého období.

Pasiva představují zdroje krytí aktiv a jsou do rozvahy zaznamenávána ve stejné struktuře. Mají rovněž čtyři části (písmena A. – D.) Jejich částky jsou však zobrazovány pouze pomocí dvou sloupců, a to běžného a minulého účetního období, neboť u pasiv nedochází ke snižování hodnoty. Pro lepší orientaci je níže zpracována tabulka rozvahy očištěná o nulové řádky.

Tabulka 11: Rozvaha - aktiva

Označ.	AKTIVA	Číslo řádku	Běžné účetní období			Min. úč. obd.
			Brutto	Kor.	Netto	Netto
	AKTIVA CELKEM	001	18 723	-2 022	16 701	6 819
B.	Stálá aktiva	003	4 516	-2 022	2 494	252
B.I.	Dlouhodobý nehmotný majetek	004	73	0	73	0
B.I.5.	Poskytnuté zálohy na DNM a nedokončený DNM	011	73	0	73	0
B.I.5.2.	Nedokončený DNM	013	73	0	73	0
B.II.	Dlouhodobý hmotný majetek	014	4 443	-2 022	2 421	252
B.II.1.	Pozemky a stavby	015	0	0	0	21
B.II.1.2.	Stavby	017	0	0	0	21
B.II.2.	Hmotné movité věci a jejich soubory	018	4 443	-2 022	2 421	231
C.	Oběžná aktiva	037	14 046	0	14 046	6 454
C.I.	Zásoby	038	12 994	0	12 994	6 183
C.I.3.	Výrobky a zboží	041	12 994	0	12 994	6 183
C.I.3.2.	Zboží	043	12 994	0	12 994	6 183
C.II.	Pohledávky	046	946	0	946	138
C.II.2.	Krátkodobé pohledávky	057	946	0	946	138
C.II.2.1.	Pohledávky z obchodních vztahů	058	804	x	804	99
C.II.2.4.	Pohledávky - ostatní	061	142	0	142	40
C.II.2.4.3.	Stát – daňové pohledávky	064	18	x	18	0
C.II.2.4.4.	Krátkodobé poskytnuté zálohy	065	63	x	63	40
C.II.2.4.5.	Dohadné účty aktivní	066	24	x	24	0
C.II.2.4.6.	Jiné pohledávky	067	37	x	37	0
C.IV.	Peněžní prostředky	071	106	0	106	133
C.IV.1.	Peněžní prostředky v pokladně	072	106	x	106	133
D.	Časové rozlišení aktiv	074	161	0	161	113
D.1.	Náklady příštích období	075	161	x	161	27
D.3.	Příjmy příštích období	077	0	x	0	86

Zdroj: vlastní zpracování na základě [18]

Tabulka 12: Rozvaha - pasiva

Označení	PASIVA	Číslo řádku	Běžné účetní období	Minulé účetní období
	PASIVA CELKEM	001	16 701	6 819
A.	Vlastní kapitál	002	3 802	3 602
A.I.	Základní kapitál	003	110	110
A.I.1.	Základní kapitál	004	110	110
A.III.	Fondy ze zisku	015	11	11
A.III.1.	Ostatní rezervní fondy	016	11	11
A.IV.	Výsledek hospodaření minulých let (+/-)	018	3 481	3 295
A.IV.1.	Nerozdělený zisk nebo neuhrazená ztráta minulých let (+/-)	019	3 481	3 295
A.V.	Výsledek hospodaření běžného účetního období (+/-)	022	200	186
B. + C.	Cizí zdroje	024	12 455	3 234
C.	Závazky	030	12 455	3 234
C.I.	Dlouhodobé závazky	031	3 637	0
C.I.2.	Závazky k úvěrovým institucím	035	3 637	0
C.II.	Krátkodobé závazky	046	8 818	3 234
C.II.2.	Závazky k úvěrovým institucím	050	4 076	1 258
C.II.3.	Krátkodobé přijaté zálohy	051	1 570	233
C.II.4.	Závazky z obchodních vztahů	052	2 609	413
C.II.8.	Závazky ostatní	056	563	1 330
C.II.8.1.	Závazky ke společníkům	057	0	1 000
C.II.8.4.	Závazky ze sociálního zabezpečení a zdravotní pojištění	060	105	80
C.II.8.5.	Stát – daňové závazky a dotace	061	264	80
C.II.8.6.	Dohadné účty pasivní	062	8	2
C.II.8.7.	Jiné závazky	063	186	168
D.	Časové rozlišení pasiv	064	444	-17
D.1.	Výdaje příštích období	065	444	63
D.2.	Výnosy příštích období	066	0	-80

Zdroj: vlastní zpracování na základě [18]

Popis položek v rozvaze a porovnání s minulým účetním obdobím:

Prvním řádkem v rozvaze je celkový stav aktiv, který se po sestavení výkazu musí rovnat celkovému stavu pasiv. První položkou rozvahy (označovanou písmenem A.) jsou pohledávky za upsaný základní kapitál. Organizace však takový typ pohledávek neeviduje, a tak začíná až druhou položkou (označenou písmenem B.), kterou jsou stálá aktiva.

Celková výše stálých aktiv je v brutto hodnotě rovna 4 516 000 Kč, avšak je zde korekce -2 022 000 Kč která je tvořena odpisy DHM. Netto hodnota je proto rovna 2 494 000 Kč. Ve srovnání s minulým účetním obdobím, kdy tato aktiva dosahovala částky 252 000 Kč, organizace zaznamenává téměř desetinásobný nárůst především v oblasti dlouhodobé hmotného majetku, který tvoří 97% podíl na složení těchto aktiv s částkou 2 421 000 Kč. Společnost si v roce 2019 pořídila osobní automobil Škoda Superb, světelnou reklamu a soubory nábytku. Další složkou stálých aktiv je majetek dlouhodobý nehmotný v částce 73 000 Kč, který je tvořen v celé své výši nedokončeným dlouhodobým nehmotným majetkem (software e-shopu). Tvoří zbylá 3 % stálých aktiv. Společnost nedisponuje žádným dlouhodobým finančním majetkem.

Po stálých aktivech následují oběžná (označena písmenem C.), jejichž hodnota od roku 2018 rovněž vzrostla, ačkoli ne v takové míře jako aktiva stálá. V roce 2019 je jejich hodnota 2x vyšší, než tomu bylo předchozí rok. Důvodem je rozšiřování sortimentu organizace. Oběžná aktiva jsou tvořena především zásobami zboží v hodnotě 12 994 000 Kč, což je 92,5 %. Tímto zbožím jsou převážně originální náhradní díly do motocyklů, originální doplňky, značkové motorkářské oblečení a dárkové předměty YAMAHA a TRIUMPH.

Mezi další složky oběžných aktiv se řadí pohledávky ve výši 946 000 Kč. Jedná se z 85 % (804 000 Kč) o krátkodobé pohledávky z obchodních vztahů. Dále jsou v menším množství zastoupeny:

- daňové pohledávky vůči státu (18 000 Kč),
- krátkodobé poskytnuté zálohy (63 000 Kč),
- dohadné účty aktivní (24 000 Kč),
- jiné pohledávky (37 000 Kč).

Daňovou pohledávku za státem tvoří přeplatek z daně z příjmů PO. Dohadné účty aktivní jsou tvořeny odhadem výše dotace na vzdělávání zaměstnanců, která došla až po 31.12. 2019.

Poslední složka oběžných aktiv je tvořena peněžními prostředky. Stav hotovosti v pokladně dosahuje částky 106 000 Kč. Na řádku peněžních prostředků na účtech je uvedena nulová hodnota. Důvodem je čerpání kontokorentu, který je mimo jiné zahrnut v pasivech na řádku č. C.II.2 – Závazky k úvěrovým institucím.

Poslední položkou aktiv je jejich časové rozlišení (označeno písmenem D.) v částce 161 000 Kč, jež je zcela tvořeno náklady příštích období, které představují předplatné časopisu, pojištění osobního automobilu a majetku na rok 2020 a nájemné na rok 2020. Touto položkou se uzavírá část aktiv a přechází se do druhé poloviny výkazu, kde jsou zaznamenávána pasiva.

Úvodní řádek v části pasiv tvoří jejich celková hodnota, která nenesé žádné označení. První označenou položkou (písmeno A.) je vlastní kapitál v hodnotě 3 802 000 Kč. Oproti minulému účetnímu období jeho hodnota narostla o 200 000 Kč, tedy o částku hospodářského výsledku běžného období. Vlastní kapitál je tvořen z menší části základním kapitálem, který se ale od počátku vzniku společnosti nenavyšuje, a jeho hodnota je tak stále rovna 110 000 Kč. Dále vlastní kapitál tvoří fondy ze zisku v částce 11 000 Kč, které jsou zde vedeny od roku 2013, kdy byla ještě státem stanovena povinnost tvorby zákonného rezervního fondu. Největší podíl vlastního kapitálu tvoří výsledek hospodaření minulých let, a to konkrétně nerozdělený zisk ve výši 3 481 000 Kč.

Po vlastním kapitálu následují cizí zdroje v částce 12 455 000 Kč. Organizace netvoří žádné rezervy (písmeno B.), a tak jsou další zaznamenanou položkou závazky (písmeno C.) v celkové výši právě 12 455 000 Kč. Dělí se z 29,2 % na dlouhodobé závazky, které jsou v celé své částce 3 637 000 Kč vázány k úvěrovým institucím a ze 70,8 % na krátkodobé závazky. Souhrnná hodnota krátkodobých závazků se rovná 8 818 000 Kč, z nichž se 4 076 000 Kč (46,2 %) rovněž vážou k úvěrovým institucím. Společnost také eviduje krátkodobé přijaté zálohy v hodnotě 1 570 000 Kč a závazky z obchodních vztahů ve výši 2 609 000 Kč. V nižších částkách jsou zde uvedeny rovněž:

- závazky ze sociálního zabezpečení a zdravotního pojištění (105 000 Kč),
- daňové a dotační závazky vůči státu (264 000 Kč),
- dohadné účty pasivní (8 000 Kč),
- jiné závazky (186 000 Kč).

Poslední položku (písmeno D.), která uzavírá celou rozvahu, představuje časové rozlišení pasiv ve výši 444 000 Kč. Celou částku představují výdaje příštích období, které časově souvisí s rokem 2019, ale jejich faktury došly až po 31.12. 2019. Tyto náklady převážně představují služby z obchodních vztahů.

Organizace MOTOCENTRUM HK, spol. s r. o. na straně aktiv i pasiv dosáhla shodné částky 16 701 000 Kč. Dále následuje výkaz zisků a ztrát.

2.3.2 Výkazu zisků a ztrát

Stejně jako rozvahu jej ÚJ sestavuje v plném rozsahu. Výkaz zisku a ztrát zobrazuje výnosy a náklady. Tyto dva výkazy jsou si strukturálně velmi podobné, ale zatímco rozvaha je striktně rozdělena na část aktiv a pasiv, ve výkazu zisku a ztráty se výnosy a náklady doplňují podle druhového či účelového členění. Rozdíl mezi těmito dvěma způsoby členění nastává pouze v části provozní, finanční část je v podstatě stejná.

Organizace používá pro sestavování výkazu zisku a ztrát druhové členění nákladů, tedy rozděluje náklady podle příčiny jejich vzniku. Příkladem jsou náklady na spotřebu energie či mzdové náklady. Společnost má přehled o tom, co bylo spotřebováno.

Výkaz zisku a ztrát obsahuje pouze dva sloupce. Do prvního sloupce se zaznamenává sledované účetní období, tedy hodnoty za rok 2019. V druhém sloupci se pak z důvodu srovnatelnosti uvádějí hodnoty z minulého účetního období (za rok 2018). V první části je tvořen výnosy a náklady z provozní činnosti a v části druhé z finanční činnosti. Výkaz zisku a ztráty společnosti za rok 2019, který zde bude popisován, tvoří přílohu č. 2.

Tabulka 13: Výkaz zisků a ztrát

Označení	TEXT	Číslo řádku	Běžné účetní období	Minulé účetní období
I.	Tržby za prodej výrobků a služeb	001	2 725	1 809
II.	Tržby za prodej zboží	002	35 718	21 357
A.	Výkonová spotřeba	003	34 487	20 366
A.1.	Náklady vynaložené na prodané zboží	004	31 219	18 947
A.2.	Spotřeba materiálu a energie	005	928	454
A.3.	Služby	006	2 340	965
D.	Osobní náklady	009	3 954	2 695
D.1.	Mzdové náklady	010	2 979	2 009
D.2.	Náklady na sociální zabezpečení, zdravotní pojištění a ostatní náklady	011	975	686
D.2.1.	Náklady na sociální zabezpečení a zdravotní pojištění	012	907	609
D.2.2.	Ostatní náklady	013	68	77
E.	Úpravy hodnot v provozní oblasti	014	445	256
E.1.	Úpravy hodnot dlouhodobého nehmotného a hmotného majetku	015	445	256
E.1.1.	Úpravy hodnot dlouhodobého nehmotného a hmotného majetku - trvalé	016	445	256
III.	Ostatní provozní výnosy	020	1 203	248
III.1.	Tržby z prodaného dlouhodobého majetku	021	127	0
III.3.	Jiné provozní výnosy	023	1 076	248
F.	Ostatní provozní náklady	024	88	45
F.1.	Zůstatková cena prodaného dlouhodobého majetku	025	21	0
F.3.	Daně a poplatky	027	14	12
F.5.	Jiné provozní náklady	029	53	33
*	Provozní výsledek hospodaření (+/-)	030	672	52
J.	Nákladové úroky a podobné náklady	043	226	105
J.2.	Ostatní nákladové úroky a podobné náklady	045	226	105
VII.	Ostatní finanční výnosy	046	1	463
K.	Ostatní finanční náklady	047	226	175
*	Finanční výsledek hospodaření (+/-)	048	-451	183
**	Výsledek hospodaření před zdaněním (+/-)	049	221	235
L.	Daň z příjmů	050	21	49
L.1.	Daň z příjmů splatná	051	21	49
**	Výsledek hospodaření po zdanění (+/-)	053	200	186
***	Výsledek hospodaření za účetní období (+/-)	055	200	186
*	Čistý obrat za účetní období	056	39 647	23 877

Zdroj: vlastní zpracování na základě [18]

První část výkazu tvoří výnosy a náklady z provozní činnosti. Řádky celkových výnosů jednotlivých skupin jsou pro lepší orientaci označovány žlutou barvou a náklady mají barvu zelenou. První výnosovou položkou jsou Tržby za prodej výrobků a služeb (označení I.) ve výši 2 725 000 Kč. Služby, ze kterých organizace utřžila uvedené výnosy zahrnují především poskytování servisních služeb, pořádání motokurzů a poskytování celoročního parkování v zabezpečených prostorách organizace s konstantní teplotou. Dále společnost nabízí zpoplatněné zkušební jízdy na motocyklech.

Na dalším řádku jsou uvedeny Tržby za prodej zboží (označení II.), které jsou hlavním zdrojem příjmů společnosti v souhrnné částce 35 718 000 Kč. Ve srovnání s rokem 2018 se zvýšila jejich hodnota o 67, 2 %. S těmito tržbami jsou spojeny i náklady, které musely být vynaloženy za účelem jejich dosažení. Jsou to převážně náklady na výkonovou spotřebu (písmeno A.) v celkové částce 34 487 000 Kč, které v sobě zahrnují:

- náklady vynaložené na prodané zboží (90,5 %),
- spotřebu materiálu a energie (2,7 %),
- služby (6,8 %).

Náklady na výkonovou spotřebu představují jmenovitě náklady na mobilní telefony, internet, opravy a udržování, nájemné za provozovnu, pronájem kopírovacího stroje, vedení účetnictví, likvidace odpadů, cestovné, náklady na občerstvení.

Změnu stavu zásob ani aktivaci ÚJ v daném účetním období neneviduje, a tak jsou další vyplněnou položkou až osobní náklady (písmeno D.). Hlavní složku osobních nákladů tvoří mzdové náklady s hodnotou 2 979 000 Kč. Ze mzdy vyplývají i náklady na sociální zabezpečení a zdravotní pojištění v částce 907 000 Kč. Poslední složkou jsou pak ostatní vynaložené náklady, které mají hodnotu 68 000 Kč. Tvoří je zákonné sociální náklady – příspěvky zaměstnancům na obědy 55 %. Dále penzijní pojištění a životní pojištění placené zaměstnanci.

Společnost také vynaložila náklady na úpravy hodnot v provozní oblasti (písmeno E.) v částce 445 000 Kč. Tato částka je tvořena účetními odpisy.

Organizace MOTOCENTRUM HK, spol. s r. o. eviduje za rok 2019 ostatní provozní výnosy (označení III.) ve výši 1 203 000 Kč. Část z nich získala prodejem dlouhodobého majetku v hodnotě 127 000 Kč (prodej motocyklu) a část tvoří jiné provozní výnosy v hodnotě 1 076 000 Kč. Těmito výnosy jsou částky získané za prodané motocykly od importéra, bonusy a kredity. S těmito výnosy jsou také spjaty ostatní provozní náklady (písmeno F.), které byly vynaloženy v částce 88 000 Kč v níž byla zahrnuta zůstatková cena prodaného dlouhodobého

majetku (21 000 Kč), další část tvořily daně a poplatky (14 000 Kč) a pak jiné provozní náklady (53 000 Kč).

Odečtením provozních nákladů od provozních výnosů, tedy (39 646 000 Kč – 38 974 000 Kč) je získán provozní výsledek hospodaření (označen *), který je v tomto případě kladný a rovná se hodnotě 672 000 Kč. Společnost tedy z provozní části dosáhla zisku.

Druhá polovina výkazu zisků a ztrát je určena k zaznamenání výsledků z finanční činnosti podniku. V této části se nacházejí nákladové úroky a podobné náklady (písmeno J.) v hodnotě 226 000 Kč (úroky z úvěrů). Jediný finanční výnos v této části má hodnotu 1 000 Kč a je tvořen kurzovým ziskem (označení VII.). Poslední položku této části tvoří ostatní finanční náklady (písmeno K.) v částce 226 000 Kč. Po doplnění této položky je již znám finanční výsledek hospodaření, který v tomto případě vyjde záporně, neboť ÚJ měla v účetním období vyšší finanční náklady, než byly její finanční výnosy. Částka je určena odečtením finančních nákladů od finančních výnosů, tedy $452\,000\text{ Kč} - 1\,000\text{ Kč} = -451\,000\text{ Kč}$.

Sečtením provozního a finančního výsledku hospodaření je získán výsledek hospodaření před zdaněním. Výpočet je proveden takto: $672\,000\text{ Kč} + (-451\,000\text{ Kč}) = 221\,000\text{ Kč}$. Od výsledku je dále odečtena daň z příjmů, v případě ÚJ se jedná v celé výši o splatnou daň. Výpočtem $221\,000\text{ Kč} - 21\,000\text{ Kč} = 200\,000\text{ Kč}$ je tedy zjištěna velikost výsledku hospodaření po zdanění.

Organizace se rozhodla nepřevádět žádné podíly výsledku hospodaření společníkům, takže výsledek hospodaření za účetní období celou částkou **200 000 Kč** zůstává v podniku. Čistý obrat společnosti v běžném účetním období je **39 647 000 Kč** (ř. 56), obrat společnosti je tak oproti minulému účetnímu období vyšší o 15 770 000 Kč, což je nárůst o 39,8 %. Výše čistého obratu je ve výkazu zisku a ztráty posledním záznamem. ÚJ je povinna sestavit k rozvaze a výsledovce přílohu k účetní závěrce.

2.3.3 Příloha k účetní závěrce

Příloha k účetní závěrce za rok 2019 je třetí přílohou této bakalářské práce. Společnost v ní uvádí informace, které doplňují rozvahu a výkaz zisku a ztráty. Tato příloha má následující strukturu:

1. obecné údaje (popis ÚJ, změny, popis organizační struktury, informace o zaměstnancích atd.),
2. základní východiska pro sestavení účetní závěrky,

3. účetní metody, způsoby oceňování a odpisování (dlouhodobého hmotného a finančního majetku, zásob, pohledávek, přijatých úvěrů, finančních leasingů, přepočty cizích měn, obrat, daň z příjmů a změny v účetních metodách),
4. poznámky k rozvaze a k výkazu zisku a ztrát (u dlouhodobého hmotného majetku, zásob, pohledávek, vlastního kapitálu, závazků, časového rozlišení výnosů a nákladů, výnosů, analýzy zaměstnanců a osobní náklady, transakce s blízkými osobami). [18]

ZÁVĚR

Tato práce byla zaměřena na kompletní popis průběhu účetní uzávěrky a závěrky v obchodní společnosti. Jejím smyslem bylo nejprve zpracování teoretické části, na kterou poté navazovala část praktická, kde byly teoretické poznatky aplikovány na vybranou společnost, již byla organizace MOTOCENTRUM HK, spol. s r. o.

V teoretické části byla nejprve obecně charakterizována legislativa, neboť právě ta je základem pro správné provedení účetní uzávěrky a závěrky. Po legislativě následovalo vysvětlení účetnictví, jeho významu a základních pojmů, které přímo souvisely s účetní uzávěrkou a závěrkou. Následně již byl teoreticky rozebírán samotný průběh účetní uzávěrky, kde byly charakterizovány činnosti a postupy jejího provádění. Na účetní uzávěrku plyně navázala účetní závěrka, u které byly úvodem popsány její druhy a náležitosti. V dalších kapitolách pak byly popisovány jednotlivé výkazy. Teoretická část byla uzavřena kapitolou o ověřování účetní závěrky auditorem a možnostech jejího zveřejnění.

Praktická část tvořila druhou polovinu práce, která strukturou odpovídá teoretické části. V první kapitole byla představena společnost MOTOCENTRUM HK, spol. s r. o., na níž byly poznatky z teoretické části aplikovány. Další kapitolu tvořil již popis průběhu účetní uzávěrky v dané společnosti, jehož podstatnou část tvořila inventarizace, po které následovaly uzávěrkové operace, a nakonec uzavření účetních knih. Další kapitolou byl průběh účetní závěrky. Organizace je malou účetní jednotkou, a proto je povinna vyhotovovat pouze rozvahu, výkaz zisků a ztrát a přílohu k účetní závěrce. Tyto výkazy společně s přílohou k účetní závěrce společnosti MOTOCENTRUM HK, spol. s r. o. tvoří přílohy této práce. Jsou rovněž dostupné na portálu Justice.cz, kde organizace pečlivě zveřejňuje účetní závěrku každý rok.

Celý proces účetní závěrky ve vybrané společnosti proběhl v souladu s platnými právními předpisy. Byly dodrženy veškeré zásady účetnictví, které je přehledné, úplné a je vedeno průkazným způsobem.

Společnost zaznamenává v posledních letech rozvoj. V roce 2019 se organizace přestěhovala do nových, větších prostor a navázala významnou spolupráci se společností TRIUMPH. Co se týče účetní uzávěrky, doporučovala bych společnosti stanovit pevný harmonogram provádění inventury, neboť objemy jejích zásob na skladě a v prodejnách se zvyšují a tím roste i riziko vzniku komplikací při provádění inventur.

Pro správné sestavení účetní závěrky je nutné neustále sledovat legislativní změny a správně je aplikovat v průběhu její tvorby. Dalším bodem, který bych proto chtěla zmínit je blížící se nová

účetní legislativa na které pracuje Ministerstvo financí České republiky. Jedná se o přípravy nového zákona o účetnictví. Účetní jednotce bych proto doporučila seznámit se s jeho návrhem v předstihu, aby jí byly známy veškeré změny a náležitosti, které s sebou tento zákon přinese a byla na ně připravena.

Dále bych společnosti doporučila vyhotovit v příštím účetním období také přehled o peněžních tocích, byť je jeho sestavení pro ni nepovinné. Byl by tím získán lepší přehled o peněžních prostředcích a jejich využití.

Prostřednictvím této bakalářské práce mi bylo umožněno nahlédnout hlouběji do účetnictví a děkuji organizaci MOTOCENTRUM HK, spol. s r. o., že mi tuto možnost poskytla. Na začátku práce pro mě bylo téma účetní uzávěrky a závěrky zcela neznámé. V průběhu její tvorby jsem se však postupně začala v této problematice orientovat a chápat ji. Zpracování této práce pro mě bylo přínosem a doufám, že brzy využiji získané poznatky v praxi.

POUŽITÁ LITERATURA

- [1] KADLEC, Jiří a kol. *Abeceda účetnictví pro podnikatele 2020*. 17. aktual. vyd. Praha: ANAG, 2020, 440 s. ISBN 978-80-7554-250-2.
- [2] Nový zákon o účetnictví přinese pro české firmy zásadní změny. *BusinessInfo.cz* [online]. Praha: BusinessInfo.cz, 2019 [cit. 2020-03-05]. Dostupné z: <https://www.businessinfo.cz/clanky/novy-zakon-o-ucetnictvi-prinese-pro-ceske-firmy-zasadni-zmeny/>
- [3] Zákon č. 563/1991 Sb., o účetnictví, ve znění pozdějších právních předpisů.
- [4] ÚZ 1244 *Účetnictví podnikatelů: Audit*, 2018. Ostrava: Sagit, 2018, 192 s. ISBN 978-80-7488-328-6.
- [5] Vyhláška č. 500/2002 Sb., kterou se provádějí některá ustanovení zákona č. 563/1991 Sb., o účetnictví, ve znění pozdějších předpisů, pro účetní jednotky, které jsou podnikateli účtujícími v soustavě podvojného účetnictví.
- [6] DUŠEK, Jiří. *Účetní uzávěrka a závěrka v přehledech: snadno a rychle*. 8. aktual. vydání. Praha: Grada, 2018, 224 s. ISBN 978-80-271-0867-1.
- [7] RYNEŠ, Petr. *Podvojně účetnictví a účetní závěrka: průvodce podvojným účetnictvím k 1.1. 2019*. 19. aktual. vyd. Olomouc: ANAG, 2018, 1080 s. ISBN 978-80-7554-192-5.
- [8] KOCH, Jiří. *Účetní závěrka podnikatelů za rok 2019*. Český Těšín: PORADCE, s. r. o., 2019, 128 s. ISBN 978-80-7365-431-3.
- [9] BŘEZINOVÁ, Hana. *Rozumíme účetní závěrce podnikatelů*. 3. vyd. Praha: Wolters Kluwer ČR, 2019, 232 s. ISBN 978-80-7598-488-3.
- [10] HRUŠKA, Vladimír. *Účetní manuál pro podnikatelské subjekty*. 2. vyd. Praha: Grada, 2019, 640 s. ISBN 978-80-271-2245-5.
- [11] SVOBODOVÁ, Jaroslava. *Inventarizace - praktický průvodce*. 8. aktual. vyd. Olomouc: ANAG, 2018, 480 s. ISBN 978-80-7554-124-6.
- [12] STROUHAL, Jiří. *Účetnictví podnikatelů 2019*. 16. vyd. Praha: Wolters Kluwer ČR, 2019, 548 s. ISBN 978-80-7598-271-1.

- [13] *MotocentrumHK* [online], 2020. Hradec Králové: MotocentrumHK [cit. 2020-06-21]. Dostupné z: <https://www.motocentrumhk.cz/>
- [14] Zákon č. 586/1992 Sb., o daních z příjmů, ve znění pozdějších právních předpisů.
- [15] Příloha k účetní závěrce od roku 2016. *portal.POHODA.cz* [online]. Praha: Stormware, 2016 [cit. 2020-04-15]. Dostupné z: <https://portal.pohoda.cz/dane-ucetnictvi-mzdy/ucetnictvi/priloha-k-ucetni-zaverce-od-roku-2016/>
- [16] Cash-Flow (výkaz o peněžních tocích). *Sagit, a. s.* [online]. Praha: Sagit, 2020 [cit. 2020-06-03]. Dostupné z: <https://www.madati.cz/info/delfinheslatxt.asp?cd=218&typ=r&levelid=CASHFLOW.HTM>
- [17] Věděli jste, že účetní závěrku musíte také uveřejnit? *Průvodce podnikáním* [online]. Praha: ČSOB, 2020 [cit. 2020-06-21]. Dostupné z: <https://www.pruvodcepodnikanim.cz/clanek/vedeli-jste-ze-ucetni-zaverku-musite-take-uverejnit/>
- [18] *Účetní závěrka společnosti MOTOCENTRUM HK spol. s r. o. za rok 2019*. Hradec Králové, 2020.
- [19] *Účetní závěrka společnosti MOTOCENTRUM HK spol. s r. o. za rok 2018*. Hradec Králové, 2019.
- [20] *Účetní závěrka společnosti MOTOCENTRUM HK spol. s r. o. za rok 2017*. Hradec Králové, 2018.
- [21] *Přiznání k dani z příjmů společnosti MOTOCENTRUM HK spol. s r. o. za rok 2019*. Hradec Králové, 2020.

PŘÍLOHY

Příloha 1 - Rozvaha.....	63
Příloha 2 - Výkaz zisků a ztrát.....	67
Příloha 3 - Příloha k účetní závěrce	69

Příloha 1 - Rozvaha

Minimální závazný výčet informací
podle vyhlášky č. 500/2002 Sb.

ROZVAHA v plném rozsahu

Obchodní firma nebo jiný název účetní jednotky:
MOTOCENTRUM HK, spol. s r.o.

ke dni 31.12.2019

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

(v celých tisících Kč)

Kladská 1194/18

Hradec Králové

50003

Česká republika

Rok	Měsíc	IČ
2019	12	49285351

Označení a	AKTIVA b	Číslo řádku c	Běžné účetní období			Minulé úč. období
			Brutto 1	Korekce 2	Netto 3	Netto 4
	AKTIVA CELKEM	001	18 723,00	-2 022,00	16 701,00	6 819,00
A.	Pohledávky za upsaný základní kapitál	002	0,00	x	0,00	0,00
B.	Stálá aktiva	003	4 516,00	-2 022,00	2 494,00	252,00
B.I.	Dlouhodobý nehmotný majetek	004	73,00	0,00	73,00	0,00
B.I.1.	Nehmotné výsledky vývoje	005	0,00	0,00	0,00	0,00
B.I.2.	Ocenitelná práva	006	0,00	0,00	0,00	0,00
B.I.2.1.	Software	007	0,00	0,00	0,00	0,00
B.I.2.2.	Ostatní ocenitelná práva	008	0,00	0,00	0,00	0,00
B.I.3.	Goodwill	009	0,00	0,00	0,00	0,00
B.I.4.	Ostatní dlouhodobý nehmotný majetek	010	0,00	0,00	0,00	0,00
B.I.5.	Poskytnuté zálohy na dlouhodobý nehmotný majetek a nedokončený dlouhodobý nehmotný majetek	011	73,00	0,00	73,00	0,00
B.I.5.1.	Poskytnuté zálohy na dlouhodobý nehmotný majetek	012	0,00	0,00	0,00	0,00
B.I.5.2.	Nedokončený dlouhodobý nehmotný majetek	013	73,00	0,00	73,00	0,00
B.II.	Dlouhodobý hmotný majetek	014	4 443,00	-2 022,00	2 421,00	252,00
B.II.1.	Pozemky a stavby	015	0,00	0,00	0,00	21,00
B.II.1.1.	Pozemky	016	0,00	0,00	0,00	0,00
B.II.1.2.	Stavby	017	0,00	0,00	0,00	21,00
B.II.2.	Hmotné movité věci a jejich soubory	018	4 443,00	-2 022,00	2 421,00	231,00
B.II.3.	Oceňovací rozdíl k nabytému majetku	019	0,00	0,00	0,00	0,00
B.II.4.	Ostatní dlouhodobý hmotný majetek	020	0,00	0,00	0,00	0,00
B.II.4.1.	Pěstitelské celky trvalých porostů	021	0,00	0,00	0,00	0,00
B.II.4.2.	Dospělá zvířata a jejich skupiny	022	0,00	0,00	0,00	0,00
B.II.4.3.	Jiný dlouhodobý hmotný majetek	023	0,00	0,00	0,00	0,00
B.II.5.	Poskytnuté zálohy na dlouhodobý hmotný majetek a nedokončený dlouhodobý hmotný majetek	024	0,00	0,00	0,00	0,00
B.II.5.1.	Poskytnuté zálohy na dlouhodobý hmotný majetek	025	0,00	x	0,00	0,00
B.II.5.2.	Nedokončený dlouhodobý hmotný majetek	026	0,00	0,00	0,00	0,00
B.III.	Dlouhodobý finanční majetek	027	0,00	0,00	0,00	0,00
B.III.1.	Podíly - ovládaná nebo ovládající osoba	028	0,00	0,00	0,00	0,00
B.III.2.	Zápůjčky a úvěry - ovládaná nebo ovládající osoba	029	0,00	x	0,00	0,00
B.III.3.	Podíly - podstatný vliv	030	0,00	x	0,00	0,00
B.III.4.	Zápůjčky a úvěry - podstatný vliv	031	0,00	x	0,00	x
B.III.5.	Ostatní dlouhodobé cenné papíry a podíly	032	0,00	x	0,00	0,00
B.III.6.	Zápůjčky a úvěry - ostatní	033	0,00	x	0,00	0,00
B.III.7.	Ostatní dlouhodobý finanční majetek	034	0,00	0,00	0,00	0,00
B.III.7.1.	Jiný dlouhodobý finanční majetek	035	0,00	x	0,00	0,00
B.III.7.2.	Poskytnuté zálohy na dlouhodobý finanční majetek	036	0,00	x	0,00	0,00

Označení a	AKTIVA b	Číslo řádku c	Běžné účetní období			Minulé úč. období
			Brutto 1	Korekce 2	Netto 3	Netto 4
C.	Oběžná aktiva	037	14 046,00	0,00	14 046,00	6 454,00
C.I.	Zásoby	038	12 994,00	0,00	12 994,00	6 183,00
C.I.1.	Materiál	039	0,00	0,00	0,00	0,00
C.I.1.2.	Nedokončená výroba a polotovary	040	0,00	0,00	0,00	0,00
C.I.3.	Výrobky a zboží	041	12 994,00	0,00	12 994,00	6 183,00
C.I.3.1.	Výrobky	042	0,00	0,00	0,00	0,00
C.I.3.2.	Zboží	043	12 994,00	0,00	12 994,00	6 183,00
C.I.4.	Mladá a ostatní zvířata a jejich skupiny	044	0,00	0,00	0,00	0,00
C.I.5.	Poskytnuté zálohy na zásoby	045	0,00	0,00	0,00	0,00
C.II.	Pohledávky	046	946,00	0,00	946,00	138,00
C.II.1.	Dlouhodobé pohledávky	047	0,00	0,00	0,00	0,00
C.II.1.1.	Pohledávky z obchodních vztahů	048	x	0,00	0,00	0,00
C.II.1.2.	Pohledávky - ovládaná nebo ovládající osoba	049	0,00	x	0,00	0,00
C.II.1.3.	Pohledávky – podstatný vliv	050	0,00	x	0,00	0,00
C.II.1.4.	Odložená daňová pohledávka	051	0,00	x	0,00	0,00
C.II.1.5.	Pohledávky - ostatní	052	0,00	0,00	0,00	0,00
C.II.1.5.1.	Pohledávky za společníky	053	0,00	x	0,00	0,00
C.II.1.5.2.	Dlouhodobé poskytnuté zálohy	054	x	x	0,00	x
C.II.1.5.3.	Dohadné účty aktivní	055	x	x	0,00	x
C.II.1.5.4.	Jiné pohledávky	056	0,00	x	0,00	0,00
C.II.2.	Krátkodobé pohledávky	057	946,00	0,00	946,00	138,00
C.II.2.1.	Pohledávky z obchodních vztahů	058	804,00	x	804,00	99,00
C.II.2.2.	Pohledávky - ovládaná nebo ovládající osoba	059	x	x	0,00	x
C.II.2.3.	Pohledávky – podstatný vliv	060	x	x	0,00	x
C.II.2.4.	Pohledávky - ostatní	061	142,00	0,00	142,00	40,00
C.II.2.4.1.	Pohledávky za společníky	062	0,00	x	0,00	0,00
C.II.2.4.2.	Sociální zabezpečení a zdravotní pojištění	063	0,00	x	0,00	0,00
C.II.2.4.3.	Stát - daňové pohledávky	064	18,00	x	18,00	0,00
C.II.2.4.4.	Krátkodobé poskytnuté zálohy	065	63,00	x	63,00	40,00
C.II.2.4.5.	Dohadné účty aktivní	066	24,00	x	24,00	0,00
C.II.2.4.6.	Jiné pohledávky	067	37,00	x	37,00	0,00
C.III.	Krátkodobý finanční majetek	068	0,00	0,00	0,00	0,00
C.III.1.	Podíly - ovládaná nebo ovládající osoba	069	0,00	x	0,00	x
C.III.2.	Ostatní krátkodobý finanční majetek	070	0,00	0,00	0,00	0,00
C.IV.	Peněžní prostředky	071	106,00	0,00	106,00	133,00
C.IV.1.	Peněžní prostředky v pokladně	072	106,00	x	106,00	133,00
C.IV.2.	Peněžní prostředky na účtech	073	0,00	x	0,00	0,00
D.	Časové rozlišení aktiv	074	161,00	0,00	161,00	113,00
D.1.	Náklady příštích období	075	161,00	x	161,00	27,00
D.2.	Komplexní náklady příštích období	076	0,00	x	0,00	0,00
D.3.	Příjmy příštích období	077	0,00	x	0,00	86,00

Označení	PASIVA	Číslo řádku	Běžné účetní období	Minulé účetní období
a	b	c	5	6
	PASIVA CELKEM	001	16 701,00	6 819,00
A.	Vlastní kapitál	002	3 802,00	3 602,00
A.I.	Základní kapitál	003	110,00	110,00
A.I.1.	Základní kapitál	004	110,00	110,00
A.I.2.	Vlastní podíly (-)	005	0,00	0,00
A.I.3.	Změny základního kapitálu	006	0,00	0,00
A.II.	Ážio a kapitálové fondy	007	0,00	0,00
A.II.1.	Ážio	008	0,00	0,00
A.II.2.	Kapitálové fondy	009	0,00	0,00
A.II.2.1.	Ostatní kapitálové fondy	010	0,00	0,00
A.II.2.2.	Oceňovací rozdíly z přecenění majetku a závazků (+/-)	011	0,00	0,00
A.II.2.3.	Oceňovací rozdíly z přecenění při přeměnách obchodních korporací (+/-)	012	0,00	0,00
A.II.2.4.	Rozdíly z přeměn obchodních korporací (+/-)	013	0,00	0,00
A.II.2.5.	Rozdíly z ocenění při přeměnách obchodních korporací (+/-)	014	0,00	0,00
A.III.	Fondy ze zisku	015	11,00	11,00
A.III.1.	Ostatní rezervní fondy	016	11,00	11,00
A.III.2.	Statutární a ostatní fondy	017	0,00	0,00
A.IV.	Výsledek hospodaření minulých let (+/-)	018	3 481,00	3 295,00
A.IV.1.	Nerozdělený zisk nebo neuhrazená ztráta minulých let (+/-)	019	3 481,00	3 295,00
A.IV.2.	Jiný výsledek hospodaření minulých let	021	0,00	0,00
A.V.	Výsledek hospodaření běžného účetního období (+/-)	022	200,00	186,00
A.VI.	Rozhodnuto o zálohové výplatě podílu na zisku (-)	023	0,00	0,00
B. + C.	Cizí zdroje	024	12 455,00	3 234,00
B.	Rezervy	025	0,00	0,00
B.1.	Rezerva na důchody a podobné závazky	026	0,00	0,00
B.2.	Rezerva na daň z příjmů	027	0,00	0,00
B.3.	Rezervy podle zvláštních právních předpisů	028	0,00	0,00
B.4.	Ostatní rezervy	029	x	x
C.	Závazky	030	12 455,00	3 234,00
C.I.	Dlouhodobé závazky	031	3 637,00	0,00
C.I.1.	Vydané dluhopisy	032	0,00	0,00
C.I.1.1.	Vyměnitelné dluhopisy	033	x	x
C.I.1.2.	Ostatní dluhopisy	034	0,00	0,00
C.I.2.	Závazky k úvěrovým institucím	035	3 637,00	0,00
C.I.3.	Dlouhodobé přijaté zálohy	036	0,00	0,00
C.I.4.	Závazky z obchodních vztahů	037	0,00	0,00
C.I.5.	Dlouhodobé směnky k úhradě	038	x	x
C.I.6.	Závazky - ovládaná nebo ovládající osoba	039	0,00	0,00
C.I.7.	Závazky - podstatný vliv	040	0,00	0,00
C.I.8.	Odložený daňový závazek	041	0,00	0,00
C.I.9.	Závazky - ostatní	042	0,00	0,00
C.I.9.1.	Závazky ke společníkům	043	x	x
C.I.9.2.	Dohadné účty pasivní	044	x	x
C.I.9.3.	Jiné závazky	045	0,00	0,00
C.II.	Krátkodobé závazky	046	8 818,00	3 234,00
C.II.1.	Vydané dluhopisy	047	0,00	0,00
C.II.1.1.	Vyměnitelné dluhopisy	048	x	x
C.II.1.2.	Ostatní dluhopisy	049	0,00	0,00
C.II.2.	Závazky k úvěrovým institucím	050	4 076,00	1 258,00
C.II.3.	Krátkodobé přijaté zálohy	051	1 570,00	233,00

Označení	PASIVA	Číslo řádku	Běžné účetní období	Minulé účetní období
a	b	c	5	6
C.II.4.	Závazky z obchodních vztahů	052	2 609,00	413,00
C.II.5.	Krátkodobé směnky k úhradě	053	0,00	0,00
C.II.6.	Závazky - ovládaná nebo ovládající osoba	054	0,00	0,00
C.II.7.	Závazky - podstatný vliv	055	0,00	0,00
C.II.8.	Závazky ostatní	056	563,00	1 330,00
C.II.8.1.	Závazky ke společníkům	057	0,00	1 000,00
C.II.8.2.	Krátkodobé finanční výpomoci	058	0,00	0,00
C.II.8.3.	Závazky k zaměstnancům	059	0,00	0,00
C.II.8.4.	Závazky ze sociálního zabezpečení a zdravotního pojištění	060	105,00	80,00
C.II.8.5.	Stát - daňové závazky a dotace	061	264,00	80,00
C.II.8.6.	Dohadné účty pasivní	062	8,00	2,00
C.II.8.7.	Jiné závazky	063	186,00	168,00
D.	Časové rozlišení pasiv	064	444,00	-17,00
D.1.	Výdaje příštích období	065	444,00	63,00
D.2.	Výnosy příštích období	066	0,00	-80,00

spol. s r. o.	Obchod, opravy a údržba motocyklů, jejich dílů a příslušenství	
Právní forma účetní jednotky:	Předmět podnikání:	Pozn.:
24.03.2020		
Sestaveno dne:	Schváleno valnou hromadou dne:	Podpisový záznam statutárního orgánu účetní jednotky nebo podpisový záznam fyzické osoby, která je účetní jednotkou

Příloha 2 - Výkaz zisků a ztrát

Minimální závazný výčet informací
podle vyhlášky č. 500/2002 Sb.

VÝKAZ ZISKU A ZTRÁTY v plném rozsahu

ke dni 31.12.2019

(v celých tisících Kč)

Rok	Měsíc	IČ
2019	12	49285351

Obchodní firma nebo jiný název účetní jednotky:

MOTOCENTRUM HK, spol. s r.o.

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

Kladská 1194/18

Hradec Králové

50003

Česká republika

Označení a	TEXT b	Číslo řádku c	Skutečnost v účetním období	
			běžném 1	minulém 2
I.	Tržby za prodej výrobků a služeb	001	2 725,00	1 809,00
II.	Tržby za prodej zboží	002	35 718,00	21 357,00
A.	Výkonová spotřeba	003	34 487,00	20 366,00
A.1.	Náklady vynaložené na prodané zboží	004	31 219,00	18 947,00
A.2.	Spotřeba materiálu a energie	005	928,00	454,00
A.3.	Služby	006	2 340,00	965,00
B.	Změna stavu zásob vlastní činnosti (+/-)	007	0,00	0,00
C.	Aktivace (-)	008	0,00	0,00
D.	Osobní náklady	009	3 954,00	2 695,00
D.1.	Mzdové náklady	010	2 979,00	2 009,00
D.2.	Náklady na sociální zabezpečení, zdravotní pojištění a ostatní náklady	011	975,00	686,00
D.2.1.	Náklady na sociální zabezpečení a zdravotní pojištění	012	907,00	609,00
D.2.2.	Ostatní náklady	013	68,00	77,00
E.	Úpravy hodnot v provozní oblasti	014	445,00	256,00
E.1.	Úpravy hodnot dlouhodobého nehmotného a hmotného majetku	015	445,00	256,00
E.1.1.	Úpravy hodnot dlouhodobého nehmotného a hmotného majetku - trvalé	016	445,00	256,00
E.1.2.	Úpravy hodnot dlouhodobého nehmotného a hmotného majetku - dočasné	017	x	x
E.2.	Úpravy hodnot zásob	018	x	x
E.3.	Úpravy hodnot pohledávek	019	0,00	0,00
III.	Ostatní provozní výnosy	020	1 203,00	248,00
III.1.	Tržby z prodaného dlouhodobého majetku	021	127,00	0,00
III.2.	Tržby z prodaného materiálu	022	0,00	0,00
III.3.	Jiné provozní výnosy	023	1 076,00	248,00
F.	Ostatní provozní náklady	024	88,00	45,00
F.1.	Zůstatková cena prodaného dlouhodobého majetku	025	21,00	0,00
F.2.	Prodaný materiál	026	0,00	0,00
F.3.	Daně a poplatky	027	14,00	12,00
F.4.	Rezervy v provozní oblasti a komplexní náklady příštích období	028	0,00	0,00
F.5.	Jiné provozní náklady	029	53,00	33,00
*	Provozní výsledek hospodaření (+/-)	030	672,00	52,00
IV.	Výnosy z dlouhodobého finančního majetku - podíly	031	0,00	0,00
IV.1.	Výnosy z podílů - ovládaná nebo ovládající osoba	032	0,00	0,00
IV.2.	Ostatní výnosy z podílů	033	0,00	0,00
G.	Náklady vynaložené na prodané podíly	034	0,00	0,00
V.	Výnosy z ostatního dlouhodobého finančního majetku	035	0,00	0,00
V.1.	Výnosy z ostatního dlouhodobého finančního majetku - ovládaná nebo ovládající osoba	036	x	x
V.2.	Ostatní výnosy z ostatního dlouhodobého finančního majetku	037	x	x
H.	Náklady související s ostatním dlouhodobým finančním majetkem	038	0,00	0,00
VI.	Výnosové úroky a podobné výnosy	039	0,00	0,00
VI.1.	Výnosové úroky a podobné výnosy - ovládaná nebo ovládající osoba	040	x	x

Označení a	T E X T b	Číslo řádku c	Skutečnost v účetním období	
			běžném 1	minulém 2
VI.2.	Ostatní výnosové úroky a podobné výnosy	041	0,00	0,00
I.	Úpravy hodnot a rezervy ve finanční oblasti	042	0,00	0,00
J.	Nákladové úroky a podobné náklady	043	226,00	105,00
J.1.	Nákladové úroky a podobné náklady - ovládaná nebo ovládající osoba	044	x	x
J.2.	Ostatní nákladové úroky a podobné náklady	045	226,00	105,00
VII.	Ostatní finanční výnosy	046	1,00	463,00
K.	Ostatní finanční náklady	047	226,00	175,00
*	Finanční výsledek hospodaření (+/-)	048	-451,00	183,00
**	Výsledek hospodaření před zdaněním (+/-)	049	221,00	235,00
L.	Daň z příjmů	050	21,00	49,00
L.1.	Daň z příjmů splatná	051	21,00	49,00
L.2.	Daň z příjmů odložená (+/-)	052	0,00	0,00
**	Výsledek hospodaření po zdanění (+/-)	053	200,00	186,00
M.	Převod podílu výsledku hospodaření společníkům (+/-)	054	0,00	0,00
***	Výsledek hospodaření za účetní období (+/-)	055	200,00	186,00
*	Čistý obrát za účetní období	056	39 647,00	23 877,00

spol. s r. o.	Obchod, opravy a údržba motocyklů, jejich dílů a příslušenství	
Právní forma účetní jednotky:	Předmět podnikání:	Pozn.:
24.03.2020		
Sestaveno dne:	Schváleno valnou hromadou dne:	Podpisový záznam statutárního orgánu účetní jednotky nebo podpisový záznam fyzické osoby, která je účetní jednotkou

Příloha 3 - Příloha k účetní závěrce

Společnost MOTOCENTRUM HK, spol. s r.o.

Příloha k účetní závěrce za rok 2019

I. Obecné údaje

1. Popis účetní jednotky

Obchodní jméno: MOTOCENTRUM HK, spol. s r.o.
Sídlo/Provozovna účetní jednotky: Kladská 1194/18, Hradec Králové, PSČ 500 03
IČ: 49285351
DIČ: CZ49285351
Právní forma: společnost s ručením omezeným

Společnost zapsaná u Krajského soudu v Hradci Králové, oddíl C, Vložka 4417

Předmět podnikání: Obchod, opravy a údržba motocyklů, jejich dílů a příslušenství

Datum vzniku: 18.5.1993

Základní kapitál: 110.000,- Kč

Společníci: Jan a Vojtěch Kopecký vklad splacen á 50%

Statutární orgán: Jan Kopecký – jednatel společnosti

Podpis:

V obchodním rejstříku byly v uplynulém účetním období provedeny tyto změny:

Sídlo: Kladská 1194/18, Hradec Králové, zapsáno dne 23.10.2019

Účetní jednotka nemá žádný vliv v jiných obchodních jednotkách.

Rozvahový den: 31.12.2019

Okamžik sestavení účetní uzávěrky: 24.3.2020

2. Informace o zaměstnancích:

Průměrný přepočtený počet zaměstnanců na plný pracovní úvazek k 31.12.2019: 8 z toho jeden člen řídicího orgánu

II. Základní východiska pro sestavení účetní závěrky

Předkládaná účetní závěrka společnosti byla zpracována na základě zákona č. 563/1991 Sb., o účetnictví, ve znění pozdějších předpisů a na základě Vyhlášky č. 500/2002 Sb., ve znění pozdějších předpisů, kterým se stanoví obsah účetní závěrky pro podnikatele. Údaje přílohy vycházejí z účetních písemností účetní jednotky (účetní doklady, účetní knihy a ostatní účetní písemnosti) a z dalších podkladů, které má účetní jednotka k dispozici.

III. Účetní metody, způsoby oceňování a odpisování

Použité metody, způsoby oceňování a odepisování, které účetní jednotka používala při sestavení účetní závěrky za rok 2019, jsou následující:

Zásoby, drobný majetek a hmotný a nehmotný investiční majetek je oceňován v pořizovacích cenách včetně souvisejících nákladů na pořízení.

3.1 Dlouhodobý hmotný majetek

Hmotný majetek je oceněn pořizovacími cenami včetně výdajů s pořízením souvisejících.

Dlouhodobý hmotný majetek je odepisován prostřednictvím účetních odpisů s ohledem na opotřebení majetku odpovídajícím běžným podmínkám používání. Základ pro stanovení účetních odpisů DHM je doba živostnosti. Účetní a daňové odpisy se nerovnají.

Majetek byl odepisován v odpisové sk. č. 1 a č.2., pro daňové odpisy je použita metoda rovnoměrných odpisů.

Drobný dlouhodobý hmotný majetek je rozdělen do dvou skupin. První skupina obsahuje majetek od 25.000 Kč do 40.000,- Kč, ten se účtuje na analytický účet s analytickým členěním roku pořízení „0200xx - Drobný dlouhodobý hmotný majetek 20xx“ a je po zařazení do používání odepisován 2 roky ve výši 50 % ročně, s tím, že je v pravomoci jednatele zahrnou do této skupiny i majetek nižší hodnoty (s přihlédnutím k době použitelnosti).

Druhá skupina obsahuje Drobný dlouhodobý majetek do 25.000,- Kč /ks, který je při nákupu účtován přímo do nákladů.

3.2 Dlouhodobý finanční majetek

K 31.12.2019 nevykazuje účetní jednotka žádný dlouhodobý finanční majetek.

3.3 Zásoby

Pořízené zásoby jsou oceněny skutečnými pořizovacími cenami, tj. cenou pořízení + vedlejšími pořizovacími náklady.

Účtování zásob je prováděno způsobem „A“ evidence zásob.

Výdej ze skladu je účtován průměrnými cenami.

3.4 Pohledávky

Pohledávky se oceňují v nominální ceně.

3.5 Přijaté úvěry, finanční leasingy

Celková výše úvěrů: 7.713 tis. Kč

Celková výše leasingů: 0

3.6 Přepočty cizích měn

Při přepočtu cizích měn na českou měnu používá společnost roční kurz, vyhlášený ČNB vždy první pracovní den běžného účetního období.

3.7 Obrat

Tržby z poskytnutí služeb a prodaného zboží jsou účtovány k datu jejich splnění.

3.8 Daň z příjmu

Základ daně z příjmu se počítá z účetního zisku upraveného o dočasně nebo trvale neuznatelné náklady a nezdaněné výnosy.

3.9. Změny v účetních metodách

V účetním období 2019 došlo ke změně účtování odpisů.

Do účetního období 2018 včetně byla základem pro stanovení účetních odpisů DHM doba životnosti použitá pro daňové odepisování DHM dle zák. 586/1992 Sb., zákon o dani z příjmů. Účetní a daňové odpisy se rovnaly. U tohoto majetku bude tento způsob zachován až do konečného odepsání.

U DHM pořízeného ve zdaňovacím období 2019 (a nadcházejících se zdaňovacích obdobích) je tento majetek odepisován prostřednictvím účetních odpisů s ohledem na opotřebení majetku odpovídajícímu běžným podmínkám používání. Základ pro stanovení účetních odpisů DHM je doba životnosti. Účetní a daňové odpisy se nerovnají.

IV. Poznámky k Rozvaze a k Výkazu zisku a ztrát

4.1 Dlouhodobý hmotný majetek

	Pořizovací cena	Oprávky	Zůstatková cena
Pozemky	0	0	0
Stavby	0	0	0
Samostatné věci a soubory movitých věcí	4.443	2.022	2.421

Hmotný majetek nabyla účetní jednotka za úplaty a částečně na úvěr.

4.2 Zásoby

K 31.12.2019 účetní jednotka eviduje zboží na skladě v pořizovací hodnotě 12.994 tis. Kč.

Stav zboží byl ověřen fyzickou inventurou.

4.3 Pohledávky

Pohledávky tvoří krátkodobé pohledávky z obchodních vztahů a krátkodobě poskytnuté zálohy.

Žádné z těchto pohledávek nebyly hodnoceny jako ohrožené, účetní jednotka tudíž nevytvářela opravné položky.

	Nominální hodnota	Opravné položky	Netto účetní hodnota
Pohledávky z obchodních vztahů	804	0	804
Pohledávky za ovládající a řídicí osobou	0	0	0
Stát- daňové pohledávky	18	0	18
Krátkodobě poskytnuté zálohy	63	0	63

4.4 Vlastní kapitál

Základní jmění společnosti: 110.000,- Kč.

Jednotlivé podíly společníků zůstaly k 31.12.2019 nezměněny.

4.5. Závazky v Kč

Závazky k úvěrovým institucím dlouhodobé	3.637
Závazky k úvěrovým institucím krátkodobé	4.076
Krátkodobé přijaté zálohy	1.570
Závazky z obchodních vztahů	2.609
Závazky ke společníkům	0
Závazky k zaměstnancům	0
Závazky ze sociál. zabezpečení a zdrav. poj.	105
Stát – daňové závazky	264
Jiné závazky	186

4.6 Časové rozlišení výnosů a nákladů

Rozlišení nákladů obsahuje převážně služby s dodávkou energií a služby z obchodních vztahů.

4.7 Výnosy

Tržby za prodej zboží	35.718
Tržby za prodej služeb	2.725
Tržby za prodej majetku	127
Jiné provozní výnosy	1.076
Změna stavu rezerv a opr. ve fin. obl.	0
Změna stavu rezerv a opr. v prov. obl.	0
Výnosové úroky	0
Ostatní finanční výnosy	1
Mimořádné výnosy	0

4.8. Analýza zaměstnanců, osobní náklady

Mzdové náklady celkem	2.979
Odměny statutárním orgánům	0
Náklady na sociální zabezpečení	907
Ostatní náklady	68

Společnost má k 31.12.2019 8 zaměstnanců.

Statutárním orgánům nebyly poskytnuty žádné půjčky ani záruky.

4.9 Transakce s blízkými stranami

Společnost je řízena jednatelem společnosti, transakce s blízkými stranami probíhaly za obvyklých obchodních podmínek a za ceny obvyklé v místě a čase.