



Ekonomická
fakulta
Faculty
of Economics

Jihočeská univerzita
v Českých Budějovicích
University of South Bohemia
in České Budějovice

Jihočeská univerzita v Českých Budějovicích
Ekonomická fakulta
Katedra účetnictví a financí

Bakalářská práce

Účetnictví obchodní společnosti – s.r.o.

Vypracovala: Lenka Kramešová
Vedoucí práce: Ing. Marie Vejsadová Dryjová, Ph.D.

České Budějovice 2017

JIHOČESKÁ UNIVERZITA V ČESKÝCH BUDĚJOVICÍCH
Fakulta ekonomická
Akademický rok: 2015/2016

ZADÁNÍ BAKALÁŘSKÉ PRÁCE

(PROJEKTU, UMĚLECKÉHO DÍLA, UMĚLECKÉHO VÝKONU)

Jméno a příjmení: **Lenka KRAMEŠOVÁ**
Osobní číslo: **E14063**
Studijní program: **B6208 Ekonomika a management**
Studijní obor: **Účetnictví a finanční řízení podniku**
Název tématu: **Účetnictví obchodní společnosti - s. r. o.**
Zadávající katedra: **Katedra účetnictví a financí**

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

Společnost s ručením omezeným je v současné době nejčastěji zakládaným typem obchodní společnosti v České republice. V současné době došlo v právní úpravě společnosti s ručením omezeným k zásadním změnám.

Cíl:

Cílem práce je analýza účetního režimu s důrazem na specifické postupy účtování v obchodní společnosti s. r. o. a analýza problematických míst účetní závěrky s návrhem možných řešení.

Metodika:

Literární část práce popisuje obchodní společnosti v ČR a jejich postavení jako účetní jednotky. Praktická část se zaměřuje na vybranou obchodní společnost, ve které analyzuje účetní režim a v návaznosti na něj i účetní závěrku s cílem určení problematických míst. Závěr praktické části tvoří návrhy řešení problematických míst účetní závěrky.

Použité metody - řízený rozhovor, pozorování, popis, komparace, analýza, syntéza.

Databáze - poskytnuté materiály od obchodní společnosti.

Osnova:

1. Úvod.
2. Charakteristika obchodních společností v ČR.
3. Postavení obchodních společností tohoto typu jako účetní jednotky.
4. Charakteristika vybrané obchodní společnosti.
5. Analýza účetního režimu vybrané obchodní společnosti.
6. Účetní závěrka vybrané obchodní společnosti.
7. Diskuse.
8. Závěr.

Rozsah grafických prací:

Rozsah pracovní zprávy: 40 - 50 stran

Forma zpracování bakalářské práce: tištěná/elektronická

Seznam odborné literatury:


1. Běhounek, P. (2014). *Společnost s ručením omezeným: prakticky včetně účetnictví a daní (11th ed.)*. Olomouc, Czechia: ANAG.
2. Pilařová, I. (2012). *Účetní a daňové případy řešené v s.r.o (4th ed.)*. Praha, Czechia: Wolters Kluwer Česká republika.
3. Josková, L., & Pravda, P. (2014). *Zákon o obchodních korporacích s komentářem: s účinností od 1. 1. 2014 nahrazuje obchodní zákoník*. Praha, Czechia: Grada.
4. Strouhal, J. (2011). *Účetní závěrka (2nd ed.)*. Praha, Czechia: Wolters Kluwer.
5. Kovalíková, H. (2015). *Zákon o účetnictví: jednoduchý průvodce v každodenní praxi (4th ed.)*. Olomouc, Czechia: ANAG.

Vedoucí bakalářské práce:

Ing. Marie Vejsadová Dryjová, Ph.D.
Katedra účetnictví a financí

Datum zadání bakalářské práce: 8. února 2016

Termín odevzdání bakalářské práce: 15. dubna 2017


doc. Ing. Ladislav Bolinek, Ph.D.
děkan

JIHOČESKÁ UNIVERZITA
V ČESKÝCH BUDĚJOVICÍCH
EKONOMICKÁ FAKULTA
Č.Ú.
Studentská 13
370 05 České Budějovice
IČ 600 76 658, DIČ CZ60076058


doc. Ing. Milan Jilek, Ph.D.
vedoucí katedry

V Českých Budějovicích dne 8. února 2016

Prohlašuji, že svoji bakalářskou práci jsem vypracovala samostatně pouze s použitím pramenů a literatury uvedených v seznamu citované literatury.

Prohlašuji, že v souladu s § 47b zákona č. 111/1998 Sb. v platném znění souhlasím se zveřejněním své bakalářské práce, a to – v nezkrácené podobě elektronickou cestou ve veřejně přístupné části databáze STAG provozované Jihočeskou univerzitou v Českých Budějovicích na jejích internetových stránkách, a to se zachováním mého autorského práva k odevzdanému textu této kvalifikační práce. Souhlasím dále s tím, aby toutéž elektronickou cestou byly v souladu s uvedeným ustanovením zákona č. 111/1998 Sb. zveřejněny posudky školitele a oponentů práce i záznam o průběhu a výsledku obhajoby kvalifikační práce. Rovněž souhlasím s porovnáním textu mé kvalifikační práce s databází kvalifikačních prací Theses.cz provozovanou Národním registrem vysokoškolských kvalifikačních prací a systémem na odhalování plagiátů.

V Českých Budějovicích dne 14.4.2016

.....
Lenka Kramešová

Ráda bych poděkovala své vedoucí práce Ing. Marii Vejsadové Dryjové, Ph.D. za odborné vedení, cenné rady a připomínky při zpracování této práce. Dále bych ráda poděkovala panu Ing. Petrovi Šindelářovi ze společnosti Touring Bohemia, s.r.o. za konzultace a poskytnuté materiály.

Obsah

1.	Úvod.....	4
2.	Charakteristika obchodních společností ČR.....	5
2.1.	Charakteristika obchodních korporací.....	5
2.1.1.	Veřejná obchodní společnost.....	5
2.1.2.	Komanditní společnost.....	5
2.1.3.	Společnost s ručeným omezeným	8
2.1.4.	Akciová společnost.....	8
2.1.5.	Družstvo	11
2.2.	Společnost s ručeným omezeným	12
2.2.1.	Změny od 1. 1. 2014.....	12
2.2.2.	Právní úprava.....	12
2.3.	Orgány společnosti	13
2.3.1.	Statutární orgán	14
2.3.2.	Valná hromada	14
2.3.3.	Dozorčí rada	14
2.4.	Vznik a založení společnosti	14
2.4.1.	Zahajovací rozvaha.....	15
2.4.2.	Zřizovací výdaje	15
2.5.	Práva a povinnosti společníka	15
2.6.	S.r.o. a účetnictví	16
2.6.1.	Rozdělování zisku	16
2.6.2.	Odměňování společníků, jednatelů a členů dozorčí rady.....	17
2.6.3.	Navýšení základního kapitálu	17
2.7.	Ukončení účasti společníka ve společnosti	18
3.	Postavení obchodních společností tohoto typu jako účetní jednotky	20

3. 1.	Vztah výsledku hospodaření a základu daně	20
3. 2.	Rozdělení zisku a výplaty podílů	21
3. 2. 1.	Právní úprava rozdělení zisku	22
3. 2. 2.	Daňová úprava rozdělení zisku	22
3. 3.	Podíl na zisku	23
3. 4.	Získávání peněžních prostředků do společnosti	23
3. 4. 1.	Úročená půjčka, úvěr od společníka.....	24
3. 4. 2.	Půjčka společníka s následnou kapitalizací pohledávky	25
3. 4. 3.	Vklad tichého společníka	25
3. 5.	Základní kapitál	25
3. 5. 1.	Zvýšení základního kapitálu.....	25
3. 5. 2.	Snížení základního kapitálu.....	26
3. 6.	Vklady do společnosti	28
3. 6. 1.	Peněžní vklady	28
3. 6. 2.	Kapitalizace pohledávky	28
3. 6. 3.	Nepeněžní vklady	30
3. 6. 4.	Příplatek mimo základní kapitál.....	30
3. 6. 5.	Složitější případy vkladů do základního kapitálu.....	32
4.	Metodika	33
5.	Charakteristika vybrané obchodní společnosti	34
6.	Analýza účetního režimu vybrané obchodní společnosti	35
6. 1.	Výsledek hospodaření v letech 2014-2016.....	35
6. 1. 1.	Zisk 2014 a jeho rozdělení	35
6. 1. 2.	Zisk 2015 a jeho rozdělení	36
6. 1. 3.	Zisk 2016 a jeho rozdělení	37
6. 1. 4.	Audit účetní závěrky	38
6. 1. 5.	Vztah účetního výsledku hospodaření a základ daně.....	38

6. 1. 6.	Povinnosti jednatele ve společnosti.....	39
6. 1. 7.	Odměňování společníků a jednatelů společnosti.....	40
7.	Účetní závěrka vybrané obchodní společnosti.....	41
7. 1.	Výkazy účetní závěrky	41
7. 1. 1.	Rozvaha.....	41
7. 1. 2.	Výkaz zisku a ztráty	46
7. 1. 3.	Příloha	49
7. 2.	Ověření účetní závěrky auditorem.....	50
7. 3.	Zveřejňování účetní závěrky	51
7. 4.	Nejčastější chyby v účetnictví účetní jednotky	51
7. 4. 1.	Zdroje informací.....	51
7. 4. 2.	Základní postupy a metody	52
7. 4. 3.	Kontrolní vazby.....	52
7. 4. 4.	Nejčastější chyby systému účetnictví a uzávěrkových operací....	53
7. 5.	Problematická místa výkazů účetní závěrky	54
8.	Návrh řešení problémových oblastí a diskuze	56
9.	Závěr	58
I.	Summary.....	59
II.	Přehled použitých zdrojů	60
III.	Seznam zkratk	62
IV.	Seznam tabulek.....	62
V.	Seznam obrázků.....	63
VI.	Seznam příloh	63
VII.	Přílohy.....	64

1. Úvod

Téma této práce bylo vybráno z důvodu velkých změn, které se dotkly obchodních korporací, kterých je v České Republice velké množství. Tyto změny proběhly v letech 2014 a 2016. V roce 2014 proběhla novelizace českého právního řádu. Od 1.1. tohoto roku vstoupil v platnost zákon č. 89/2012 Sb., nový občanský zákoník a zákon č. 90/2012 Sb., zákon o obchodních korporacích. Nový občanský zákoník upravuje obchodní korporace z obecnějšího hlediska, například stanovuje, kdo a jaké informace se zapisují do veřejného rejstříku, jak právnické osoby mohou vznikat, za jakým účelem se zakládají nebo jaké jsou jejich orgány a mnoho dalšího. Zákon o obchodních korporacích upravuje společnosti detailněji. Definiuje jednotlivé obchodní společnosti a družstva, určuje, jak se společnosti zakládají, jak se ruší nebo jaké jsou práva a povinnosti společníku aj.

Hlavním cílem bakalářské práce je analýza účetního režimu s důrazem na specifické postupy účtování ve společnosti s ručením omezeným. Dalším cílem je analýza problematických míst účetní závěrky s možným návrhem řešení.

Práce je rozdělena do dvou částí, na teoretickou a praktickou část, aby byly splněny výše uvedené cíle. Začátek teoretické části je věnován rozdělení a charakteristice obchodních společností. Dále se práce zabývá pouze společnostmi s ručením omezeným. Začíná popisem právní úpravy této společnosti, dále jsou uvedené způsoby založení společnosti a práva a povinnosti společníků. Nakonec je věnována kapitola účetnictví v s.r.o., kde je popsáno rozdělení zisku, odměňování společníků, získávání peněžních prostředků do společnosti, poskytování půjček společníků a základní kapitál společnosti.

Druhá praktická část je vypracována na základě poznatků získaných z literární rešerše teoretické části. Teoretické poznatky jsou aplikovány na datech společnosti Touring Bohemia, s.r.o. Dochází zde k analýze účetního režimu vybrané společnosti, například je zde popsán výsledek hospodaření za roky 2014, 2015 a 2016. Dále je v této kapitole vypočítána daň za výše uvedené roky, popsán audit účetní závěrky v této společnosti a práva a povinnosti jednatele. V praktické části je věnována i kapitola diskuzi výsledků, ke kterým se během analýz došlo.

2. Charakteristika obchodních společností ČR

V dnešní době hodně lidí podniká nebo přemýšlí o tom, že by podnikat začali. V České Republice mohou lidé podnikat jako fyzické osoby nebo jako právnické osoby. Právnické osoby podnikají ve formě obchodních korporací, které upravuje Zákon o obchodních korporacích č. 90/2012 Sb.

Obchodní korporace se dělí na:

1. osobní společnosti
 - a) veřejná obchodní společnost
 - b) komanditní společnost
2. kapitálové společnosti
 - a) akciová společnost
 - b) společnost s ručeným omezením
3. družstva
4. evropské společnosti

2. 1. Charakteristika obchodních korporací

Každá právní forma podnikání je odlišná od ostatních forem. Liší se, například výší základního kapitálu, počtem zakladatelů, způsobu založení aj.

2. 1. 1. Veřejná obchodní společnost

§ 95 zákona č. 90/2012 Sb., o obchodních korporacích vymezuje veřejnou obchodní společnost: „*Veřejná obchodní společnost je společnost alespoň dvou osob, které se účastní na jejím podnikání nebo správě jejího majetku a ručí za její dluhy společně a nerozdílně.*“

2. 1. 2. Komanditní společnost

§ 118 zákona č. 90/2012 Sb., o obchodních korporacích vymezuje komanditní společnost: „*Komanditní společnost je společnost, v níž alespoň jeden společník ručí za její dluhy omezeně (dále jen "komanditista") a alespoň jeden společník neomezeně (dále jen "komplementář").*“

Tabulka 1: Osobní společnosti

Charakteristika osobních společností		
	Veřejná obchodní společnost	Komanditní společnost
Nejnižší počet zakladatelů	2 fyzické nebo 2 právnické osoby nebo kombinace, vždy nejméně 2 osoby	2 osoby
Nejvyšší počet společníků	Neomezeno	Neomezeno
Minimální výše základního kapitálu	0 (pokud není tvořen na základě společenské smlouvy)	Neomezeno
Nejnižší možný vklad	Není určen	Neomezeno
Nejvyšší možný vklad	Neomezen	Neomezeno
Rozsah splacení vkladu při vzniku	0	Podle společenské smlouvy
Doba splacení vkladu	0 (může být určen společenskou smlouvou, pokud byla dohodnuta vkladová povinnost, jinak bez zbytečného odkladu po vzniku účasti)	Podle společenské smlouvy, jinak bez zbytečného odkladu
Počet hlasů ke vkladu	Není vázán ke vkladu – každý společník 1 hlas (společenská smlouva může určit jiný počet hlasů)	Každý společník 1 hlas (společenská smlouva může určit i jiný počet hlasů)

Pokračování tabulky:

Ručení společníka za závazky	Ručí neomezeně	Komplementář ručí neomezeně, komanditista ručí do výše svého nesplaceného vkladu podle stavu zápisu v OR
Předmět činnosti	Podnikání, správa vlastního majetku	Podnikání, správa vlastního majetku
Orgány společnosti	Statutární orgán – všichni společníci (společenská smlouva může určit, že statutárním orgánem jsou pouze někteří společníci nebo jeden z nich)	Statutární orgán – všichni komplementáři, společenská smlouva může určit, že statutárním orgánem společnosti jsou pouze někteří z komplementářů nebo jeden z nich
Zakladatelský dokument	Písemná společenská smlouva s úředně ověřenými podpisy společníků	Písemná společenská smlouva s úředně ověřenými podpisy společníků

Zdroj: Vlastní zpracování na základě zákona č. 90/2012 Sb., o obchodních korporacích

2. 1. 3. Společnost s ručením omezeným

§ 132 zákona č. 90/2012 Sb., o obchodních korporacích vymezuje společnost s ručením omezeným: *„Společnost s ručením omezeným je společnost, za jejíž dluhy ručí společníci společně a nerozdílně do výše, v jaké nesplnili vkladové povinnosti podle stavu zapsaného v obchodním rejstříku v době, kdy byli věřitelem vyzváni k plnění.“*

2. 1. 4. Akciová společnost

§ 243 zákona č. 90/2012 Sb., o obchodních korporacích vymezuje akciovou společnost: *„Akciovou společností je společnost, jejíž základní kapitál je rozvržen na určitý počet akcií.“*

Tabulka 2: Kapitálové společnosti

Charakteristika kapitálových společností		
	Společnost s ručením omezeným	Akciová společnost
Nejnižší počet zakladatelů	1 fyzická nebo 1 právnická osoba	1 fyzická nebo 1 právnická osoba
Nejvyšší počet společníků	Neomezeno	Neomezeno
Minimální výše základního kapitálu	1 Kč	2 000 000 Kč nebo 80 000 Eur
Nejnižší možný vklad	1 Kč	Takový, aby součet byl nejméně 2 000 000 Kč
Nejvyšší možný vklad	Neomezen	Neomezen
Rozsah splacení vkladu při vzniku	30 % na peněžitý vklad a 100 % na nepeněžitý vklad	30 % jmenovité nebo účetní hodnoty upsaných akcií a případné emisní ážio

Pokračování tabulky:

Doba splácení vkladu	Určena společenskou smlouvou nejpozději do 5 let od vzniku společnosti nebo převzetí vkladové povinnosti	Určena stanovami, nejpozději do okamžiku podání návrhu na zápis společnosti do obchodního rejstříku
Počet hlasů ke vkladu	Na každou 1 Kč 1 hlas (společenská smlouva může určit jinak)	Hlas spojen s akcií (na akcie se stejnou jmenovitou hodnotou stejný počet hlasů)
Ručení společníka za závazky	Společně a nerozdílně do výše, v jaké nesplnili vkladové povinnosti podle stavu zapsaného v OR v době, kdy byli věřitelem vyzváni k plnění	Neručí
Předmět činnosti	Podnikání, lze založit i za jiným účelem	Podnikání, lze založit i za jiným účelem
Orgány společnosti	Valná hromada, statutární orgán – jednatelé, dozorčí rada (nepovinná), další dle společenské smlouvy	Valná hromada, statutární orgán – představenstvo, dozorčí rada, další dle stanov
Zakladatelský dokument	Společenská smlouva nebo zakladatelská listina ve formě veřejné listiny	Stanovy

Zdroj: Vlastní zpracování na základě zákona č. 90/2012 Sb., o obchodních korporacích

2. 1. 5. Družstvo

§ 552 zákona č. 90/2012 Sb., o obchodních korporacích vymezuje družstvo: „Družstvo je společenství neuzavřeného počtu osob, které je založeno za účelem vzájemné podpory svých členů nebo třetích osob, případně za účelem podnikání.“

Tabulka 3: Družstvo

Nejnižší počet zakladatelů	3 osoby
Nejvyšší počet společníků	Neomezeno
Minimální výše základního kapitálu	Není určen
Nejnižší možný vklad	Není určen
Nejvyšší možný vklad	Neomezen
Splnění vkladové povinnosti	K základnímu (vstupnímu) vkladu do 15 dnů ode dne konání ustavující schůze
Doba splácení vkladu	Dle stanov
Počet hlasů ke vkladu	Každý člen 1 hlas
Ručení společníka za závazky	Neručí
Předmět činnosti	Vzájemná podpora členů nebo třetích osob, podnikání
Orgány společnosti	Členská schůze, statutární orgán – představenstvo, kontrolní komise, jiné orgány zřízené stanovami (u malého družstva jen členská schůze a předseda)
Zakladatelský dokument	Ustavující schůze

Zdroj: Vlastní zpracování na základě zákona č. 90/2012 Sb., o obchodních korporacích

2. 2. Společnost s ručeným omezeným

2. 2. 1. Změny od 1. 1. 2014

Od 1. 1. 2014 došlo k mnoha změnám v právní úpravě obchodních korporací. Došlo například k novým soukromoprávním principům a zásadám, k nové struktuře právní úpravě, změnila se minimální zákonná výše vkladu společníka do základního kapitálu na 1 Kč, upravili se také pravidla zákazu konkurence, rezervní fond se již nemusí povinně vytvářet nebo se změnila odpovědnost jednatelů ke společnosti a k jejím věřitelům.

2. 2. 2. Právní úprava

Společnost s ručeným omezeným je upravena následujícími zákony:

- zákon č. 89/2012 Sb., občanský zákoník (NOZ),
- zákon č. 90/2012 Sb., o obchodních společnostech a družstvech,
- zákon č. 513/1991 Sb., obchodní zákoník,
- zákon č. 563/1991 Sb., o účetnictví. (Běhounek, 2014)

Rozdělení účetních jednotek dle zákona o účetnictví je vidět v následující tabulce:

Tabulka 4: Rozdělení účetních jednotek

Účetní jednotka	Kritéria			
	Aktiva celkem v Kč	Roční úhrn čistého obratu v Kč	Průměrný po- čet zaměstnan- ců	K rozvahovému dni
Mikro	9 000 000	18 000 000	10	Nepřekračuje ale- spoň dvě z těchto 3 kritérií
Malá	100 000 000	200 000 000	50	Nepřekračuje ale- spoň dvě z těchto 3 kritérií
Střední	500 000 000	1 000 000 000	250	Nepřekračuje ale- spoň dvě z těchto 3 kritérií
Velká: ✓ subjekt veřej- ného zájmu ✓ vybraná účetní jednotka	500 000 000	1 000 000 000	250	Překračuje alespoň dvě z těchto 3 krité- rií

Zdroj: Vlastní zpracování na základě zákona č. 563/1991 Sb., o účetnictví

Z této kategorizace vyplývají i některé povinnosti, které jsou uvedené v zákoně o účetnictví. Jedná se například o povinnost, která účetní jednotka je povinna provádět audit, kdo povede účetnictví ve zjednodušeném rozsahu, kdo bude moci sestavovat rozvahu a výkaz zisku a ztráty ve zkráceném rozsahu, kdo nemusí ve finanční zprávě uvádět nefinanční informace nebo kdo nemusí zveřejňovat výkaz zisku a ztráty. (Zákon o účetnictví 2016 §1b)

2. 3. Orgány společnosti

Orgány společnosti s ručením omezeným jsou valná hromada, statutární orgán a dozorčí rada.

2. 3. 1. Statutární orgán

Statutární orgán tvoří jednatele společnosti. Jednatel může být podle NOZ nově i právnický osoba. Pokud je jednatelem právnická osoba a nezmocní fyzickou osobu k zastupování, zastupuje ji její statutární orgán. „*Jednatel zajišťuje řádné vedení předepsané evidence a účetnictví, vedení seznamu společníků a na žádost informuje společníky o věcech společnosti. V případě smrti jednatele, odstoupení nebo odvolání z funkce anebo jiného ukončení jeho funkce, zvolí valná hromada do 1 měsíce nového jednatele.*“ (Zákon o obchodních korporacích § 196 a § 198)

2. 3. 2. Valná hromada

Valná hromada je nejvyšším orgánem s.r.o. Valná hromada se musí svolat minimálně jednou za účetní období. Pozvánku na valnou hromadu posílá jednatel nejméně 15 dnů před jejím konáním. § 190 odst. 2 ZOK vymezuje působnost valné hromady. Valná hromada rozhoduje o změnách společenské smlouvy, volí jednatele, členy dozorčí rady, likvidátory a prokuristy, schvaluje účetní závěrky a rozhoduje o způsobu rozdělení zisku a úhrady ztráty, rozhoduje o přeměně společnosti a schvaluje finanční asistence a smlouvy o tichém společenství.

Valná hromada může schvalovat návrhy, pokud je přítomna nadpoloviční většina společníků a k přijetí rozhodnutí je potřeba nadpoloviční většina přítomných hlasů. (www.hblaw.eu/cz)

2. 3. 3. Dozorčí rada

Podle NOZ musí společnost zřídit dozorčí radu, pokud tak stanoví společenská smlouva nebo jiný právní předpis. Dozorčí rada dohlíží na činnost jednatelů, nahlíží do obchodních a účetních knih, jiných dokladů a účetních závěrek, kde kontroluje obsažené údaje. Dále podává ročně zprávu o své činnosti valné hromadě. Členem dozorčí rady nemůže být jednatel společnosti nebo jiná právnická osoba, která je zmocněna jednat za společnost. (Zákon o obchodních korporacích § 201)

2. 4. Vznik a založení společnosti

Podmínky pro vznik společnosti upravuje Zákon o účetnictví č. 563/1991 Sb. Podnik musí vést účetnictví od data zápisu do obchodního rejstříku. K datu vzniku společnost musí otevřít účetní knihy a sestavit zahajovací rozvahu. Způsob splacení vkladu

do základního kapitálu určuje, jak se o tom bude účtovat. Většinou je vklad do základního kapitálu splacen peněžními prostředky na účet, který založil správce vkladu. (Běhounek, 2014)

2. 4. 1. Zahajovací rozvaha

„Dnem vzniku obchodní korporace začíná povinnost vést účetnictví, viz § 4 ZOÚ, které se odráží od sestavení zahajovací rozvahy ke dni vzniku společnosti. Na základě této rozvahy se otevřou účetní knihy, do nichž se převedou položky zahajovací rozvahy, a následuje běžné účtování.“ (Skálová, 2015 str.23) V zahajovací rozvaze společnost uvádí základní kapitál a majetkovou strukturu, kterou tvoří vklady společníků. Vložené prostředky do společnosti se sledují na účtu 411 – Základní kapitál v pasivech a v aktivech se sledují na konkrétních účtech dle druhu majetku. (Skálová, 2015)

2. 4. 2. Zřizovací výdaje

Zřizovací výdaje od 1. 1. 2016 zanikly. Dříve pokud zřizovací výdaje překročili částku 60 000 Kč, odepisovali se rovnoměrně do nákladů po dobu 60 měsíců. Nově se budou účtovat do nákladů v jakékoli výši. Změna se netýká pořizovaného dlouhodobého hmotného a nehmotného majetku z jiných kategorií. (www.az-data.cz)

2. 5. Práva a povinnosti společníka

Práva společníků:

- **majetková práva**

Mezi majetková práva patří právo podílet se na zisku společnosti a na majetkové vypořádání při ukončení účasti společníka s.r.o. ve společnosti.

- **nemajetková práva**

Mezi nemajetková práva patří právo společníka s.r.o. ovlivňovat řízení společnosti rozhodováním na valné hromadě, právo požadovat po jednatelech informace o záležitostech společnosti a právo nahlížet do dokladů společnosti.

Povinnosti společníků:

- **majetkové povinnosti**

Společník musí splnit povinnost každého zakládajícího společníka s.r.o. splatit vklad do základního kapitálu.

- **nemajetkové povinnosti**

Nemajetkové povinnosti jsou stanoveny v obecné rovině v § 212 NOZ. Společníci se musí povinně chovat v souladu se zájmy společnosti. Další povinnosti mohou být uvedeny ve společenské smlouvě.

Zákon o obchodních korporacích upravuje pouze povinnosti majetkové a při jejich porušení je stíhá právem valné hromady rozhodnout o vyloučení společníka, který povinnosti porušil. (Běhounek, 2014)

2. 6. S.r.o. a účetnictví

Všechny právnické osoby, které mají sídlo v České Republice, se musí řídit Zákonem o účetnictví č 563/1991 Sb. Společnost s ručeným omezeným tedy musí vést povinně podvojně účetnictví. Účetnictví dává přehled o majetkové situaci společnosti. (Běhounek, 2014)

2. 6. 1. Rozdělování zisku

Společnost na konci každého účetního období stanoví výsledek hospodaření, který může být zisk nebo ztráta. Právem společníka je právo na podíl na zisku. O rozdělení zisku rozhoduje valná hromada. Zákon o obchodních korporacích nestanovuje termín zasedání valné hromady. O rozdělení zisku nemůže být rozhodnuto před schválením účetní závěrky za uplynulý rok. ZOK stanovuje pravidla o výplatě podílu na zisku, tak že podkladem pro výplatu podílu je řádná a mimořádná účetní závěrka schválená valnou hromadou. Dále společnost nesmí výplatou podílu na zisku přivodit úpadek a společnost nesmí vyplatit podíl větší, než je hospodářský výsledek za poslední skončené účetní období zvýšený o nerozdělený zisk z minulých let a snížený o neuhrazenou ztrátu minulých let. Velikost podílu na zisku každého společníka se odvíjí od velikosti jeho podílu ve společnosti. „*Podíly na zisku jsou splatné do 3 měsíců ode dne, kdy bylo přijato usnesení valné hromady o rozdělení zisku.*“ (Běhounek, 2014 str. 100)

2. 6. 2. Odměňování společníků, jednatelů a členů dozorčí rady

▪ Odměny jednatelů

Jednatel pracuje ve společnosti na základě mandátní smlouvy a za to mu náleží odměna. Tato odměna mohla být podmíněna:

- ujednáním ve smlouvě o výkonu funkce,
- samostatným rozhodnutím valné hromady,
- obecným odkazem na použití mandátní smlouvy se neodměňovaný jednatel mohl domáhat obvyklé odměny. (Běhounek, 2014)

▪ Odměny společníků

Společník může mít se společností uzavřenou smlouvu o příkazu nebo pracovněprávní vztah. Pracovněprávní vztah se uplatňuje, když jsou splněny znaky závislé práce. *„Závislou prací je práce, která je vykonávána ve vztahu nadřízenosti zaměstnavatele a podřízenosti zaměstnance, jménem zaměstnavatele, podle pokynů zaměstnavatele a zaměstnanec ji pro zaměstnavatele vykonává osobně. Závislá práce musí být vykonávána za mzdu, plat nebo odměnu za práci, na náklady a odpovědnost zaměstnavatele, v pracovní době na pracovišti zaměstnavatele, popřípadě na jiném dohodnutém místě.“* (Běhounek, 2014 str. 143) V ostatních případech se používá smlouva o příkazu. Pracovněprávní vztah a smlouva o příkazu jsou si rovny z hlediska daňových dopadů, odvodů pojistného na sociální zabezpečení a zdravotního pojištění.

▪ Odměna člena dozorčí rady

Před 1. 1. 2012 odměna člena dozorčí rady nepodléhá odvodu pojistného a sociálního zabezpečení. Od 1. 1. 2012 se odměna posuzuje jako odměna vyplácená společníkům a jednatelům. Odměna člena dozorčí rady je příjmem ze závislé činnosti. Dále může být odměna daňově uznatelným nákladem společnosti, tak jako u jednatelů. (Běhounek, 2014)

2. 6. 3. Navýšení základního kapitálu

Základní kapitál je možné navýšit dvěma způsoby. Prvním způsobem je navýšení z vlastních zdrojů nebo druhým způsobem, a to navýšením jejich dosavadních vkladů. Při navýšení z vlastních zdrojů se používá k navýšení nerozdělený zisk společnosti. Tento způsob společnost majetkově neposiluje a brání výplatám podílu na zisku.

U navýšení základního kapitálu novými vklady dochází k majetkovému posílení společnosti bez ohledu, zda je vklad peněžitý nebo nepeněžitý.

Navyšování základního kapitálu novými vklady probíhá nejdříve pozvánkou na valnou hromadu, dále rozhodnutím valné hromady o zvýšení základního kapitálu, převzetím závazku ke zvýšení základního kapitálu společníkem, doporučením převzetí závazku společnosti, zápisem zvýšení základního kapitálu do obchodního rejstříku, a nakonec splacením vkladu. Valná hromada určuje částku, o kterou se základní kapitál zvýší, také musí určit lhůtu, do které musí být závazky ke zvýšení vkladů převzaty. Valná hromada rozhoduje minimálně dvoutřetinovou většinou hlasů a o rozhodnutí se pořizuje notářský zápis. Pokud dojde ke zvýšení základního kapitálu nepeněžitým vkladem musí rozhodnutí valné hromady popsat nepeněžitý vklad a určit částku na základě znaleckého posudku.

Zvýšením základního kapitálu novými vklady lze uskutečnit vstup nového společníka, změnu výše podílu stávajícího společníka nebo převod majetku společníka do majetku společnosti. (Běhounek, 2014)

2. 7. Ukončení účasti společníka ve společnosti

Důvody pro ukončení účasti společníka lze pracovně rozdělit:

- ukončení účasti je přáním odcházejícího společníka, ale i společníků zbývajících,
- společník usiluje o ukončení účasti ve společnosti proti vůli společníků zbývajících,
- o ukončení účasti společníka usilují zbývajcí společníci proti vůli odcházejícího společníka (vyloučení společníka),
- k účasti společníka dochází v důsledku určité skutečnosti (smrt společníka, finanční problémy společníka).

Ukončení účasti společníka přáním všech nebo alespoň většiny společníků se může řešit převodem podílu nebo dohodou o ukončení účasti.

Ukončení účasti společníka proti vůli zbývajících společníků lze nově podle zákona o obchodnicích korporacích od 1. 1. 2014. Tento způsob ukončení účasti lze použít, pouze pokud to dovolí zákon. Společník může jednostranně vystoupit ze společnos-

ti, pokud se stala změna povahy podnikání a společník hlasoval na valné hromadě proti této změně nebo prodloužením trvání společnosti či při uložení příplatkové povinnosti.

Všechny důvody jednotěného vyloučení lze vyloučit společenskou smlouvou. Vyloučení společníka je možné, pokud je v prodlení se splácením svého vkladu nebo pokud závažným způsobem porušuje svoji povinnost. (Běhounek, 2014)

Pokud dojde k zániku účasti společníka ve společnosti vzniká společnosti povinnost vyplatit vypořádací podíl. „*Výplata vypořádacího podílu podléhá po snížení o nabývací cenu podílu zdanění srážkovou daní.*“ (Běhounek, 2014 str. 246) Vypořádací podíl hradí společnost ze svých zdrojů.

3. Postavení obchodních společností tohoto typu jako účetní jednotky

3. 1. Vztah výsledku hospodaření a základu daně

„Účetní výsledek hospodaření je definován účetními předpisy (§ 38a vyhlášky 500/2002 Sb.) jako rozdíl zaúčtovaných nákladů a výnosů. Základ daně z příjmů právnických osob je definován v § 23 odst. 1 ZDP jako rozdíl, o který příjmy s výjimkou příjmů, které nejsou předmětem daně, a příjmů osvobozených od daně, převyšují výdaje (náklady), a to při respektování jejich věcné a časové souvislosti v daném zdaňovacím období, který je dále upravován podle § 23 ZDP.“ (Pilařová, 2012 str. 28)

Důležitou pomůckou pro sestavení základu daně je formulář daňového přiznání k dani z příjmů právnických osob. Základem pro stanovení základu daně je účetní výsledek hospodaření před zdaněním, který je rozdílem mezi účty 6. účtové třídy a účty účtových skupin 50 až 58. Pokud účetnictví není k datu výpočtu daňové povinnosti uzavřené není proúčtována daňová povinnost na účtech 591 a 593. Naopak pokud bylo již účetnictví uzavřené před výpočtem daňové povinnosti, je zaúčtována i rezerva na dani z příjmů na účtu 591 nebo 592. Na účet 595 účtují společnosti, ve kterých se dodatečně mění daňový povinnost na dani z příjmů právnických osob již v průběhu roku.

Při přechodu z účetního výsledku hospodaření na základ daně upravujeme o položky zvyšující a snižující účetní výsledek hospodaření. (Pilařová, 2012)

„Mezi neproučtované položky zvyšující základ daně se řadí zejména:

- *rozdíl nižší ceny smluvní a vyšší ceny obvyklé při obchodování s kapitálově či jinak spojenými osobami, pokud tento rozdíl není správci daně uspokojivě doložen,*
- *nezaúčtované nepeněžní příjmy,*
- *vrácení dříve uplatněného odstupného za uvolnění bytu při nesplnění podmínek uvedených v § 24 odst. 2 písm. Za) ZDP,*
- *dodanění neuhrazených závazků definovaných v § 23 odst. 3 písm. A) bod 12 ZDP,*
- *současné inkaso v minulosti výnosově zaúčtovaných smluvních sankcí.“*

(Pilařová, 2012 str. 30)

„Mezi nezaúčtované operace z důvodu chyby či opomenutí se řadí:

- *veškeré případy, kdy o výnosech bylo účtováno v nižší než správné výši, případně o nich nebylo účtováno vůbec a do daného zdaňovacího období náležejí,*
- *případy, kdy nebyla vytvořena dohodná položka aktivní či příjem příštích období na určitou částku výnosů, které do daného zdaňovacího období náležejí.“*

(Pilařová, 2012 str. 30)

Mezi položky snižující účetní výsledek hospodaření patří zaúčtované výnosy, které nebudou zdaněny v daňovém přiznání. Důvodem pro nezdanění je mnoho, např. výnos není předmětem daně, výnos je od daně osvobozen nebo výnos je zdaňován definitivní srážkovou daní aj. Dále se mohou odečítat od výsledku hospodaření nezaúčtované daňově účinné náklady, např. neúčetní operace, které měli být zaúčtovány do nákladů daného zdaňovacího období a chybou účtárny se tak nestalo. (Pilařová, 2012)

3. 2. Rozdělení zisku a výplaty podílů

Valná hromada rozhoduje o rozdělení zisku nejdéle do 6 měsíců od skončení účetního období. Pokud je výsledkem hospodaření zisk, tak valná hromada rozhoduje o přidělu do rezervního fondu, o úhradě ztráty minulých let, o rozdělení mezi vlastníky či o převodu na nerozdělený zisk minulých let. *„Pokud je výsledkem hospodaření běžného účetního období ztráta, pak valná hromada rozhoduje o jejím vyrovnání a určuje, z jakých disponibilních vlastních zdrojů bude uhrazena. Ztráta může být uhrazena z rezervního fondu, z nerozděleného zisku minulých let, z ostatních kapitálových fondů či Dalších disponibilních fondů. Pokud volné zdroje vlastního kapitálu nestačí, je možno rozhodnout o snížení základního kapitálu nebo o převodu ztráty na neuhrazenou ztrátu minulých let.“* (Skálová, 2015 str. 48)

Pokud valná hromada ve stanoveném období nerozhodne o rozdělení výsledku hospodaření, je nutné postupovat podle účetního předpisu ČÚS č. 018 odst. 3.1.11. Tento předpis stanovuje, že v okamžiku uzavření účetních knih nesmí být žádný zůstatek na účtové skupině 43 – Výsledek hospodaření (ve schvalovacím řízení). Pokud by byl zůstatek na účtové skupině 43 – Výsledek hospodaření při uzavření účetních knih, tak tento zůstatek převedeme na účtovou skupinu 42 – Rezervní fondy, ostatní fondy ze zisku a převedené výsledky hospodaření. (Skálová, 2015)

3. 2. 1. Právní úprava rozdělení zisku

Pravidla pro rozdělování zisku upravuje Zákon o obchodních korporacích. Specifické podmínky jsou stanoveny ve třetí a čtvrté hlavě ZOK. Obecná pravidla rozdělování zisku lze nalézt v první hlavě ZOK.

Podmínky rozdělení zisku stanovuje § 34 ZOK následovně:

1. Podíl na zisku se stanovuje na základě řádné či mimořádné účetní závěrky schválené valnou hromadou.
2. Podíl na zisku v kapitálových společnostech je splatný do 3 měsíců ode dne schválení účetní závěrky valnou hromadou. V osobních společnostech je podíl splatný do 6 měsíců od konce účetního období.
3. O vyplácení podílu rozhoduje statutární orgán. (Skálová, 2015)

3. 2. 2. Daňová úprava rozdělení zisku

„V České republice dochází při výplatě a zdanění podílů na zisku ke dvojímu zdanění zisku obchodní korporace. Na straně společnosti dochází ke zdanění zisku 19 % a při výplatě společníkům dalšími 15 %. Existují však podmínky, při jejichž naplnění dochází ke snížení daňové sazby nebo dokonce i k celkovému osvobození při výplatě společníkům.“ (Skálová, 2015 str. 55)

1) Příjemce dividendy – tuzemská právnická osoba

Výplatu podílu u právnických osob upravuje Směrnice Rady 2011/96/EU. Tato směrnice osvobozuje od zdanění příjmy z podílu na zisku, které plynou od dceřiné společnosti, která je daňovým rezidentem jiného členského státu EU. Osvobození lze uskutečnit, pokud je naplněn vztah mateřské a dceřiné společnosti, tedy mateřská společnost vlastní alespoň 10 % podílu na základním kapitálu dceřiné společnosti nejméně 1 rok.

2) Příjemce dividendy – tuzemská fyzická osoba

Pokud je podíl na zisku vyplácen tuzemským fyzickým osobám, musí společnost srazit srážkovou daň, která se odvádí místně příslušnému správci daně do konce kalendářního měsíce, kdy byla povinnost srazit daň.

3) Příjemce dividendy – zahraniční osoba

„Příjem nerezidenta z podílu na zisku české obchodní korporace obecně podléhá zdanění v České republice. S řadou zemí má ČR uzavřené dvoustranné smlouvy o zamezení dvojího zdanění, které omezují právo na zdanění podílů na zisku, tzn. snižují sazby srážkové daně na 10,5 nebo i 0 %, a to hlavně u právnických osob držících alespoň 10 nebo 25 % základního kapitálu.“ (Skálová, 2015 str. 56)

3. 3. Podíl na zisku

Podíl na zisku upravuje § 34 ZOK. Podíl na zisku jde definovat jako pohledávku společníka a dalších osob. Podíl vzniká jako důsledek uplatnění práva na zisk. Jeho výše je určena společenskou smlouvou. Pokud není upraven společenskou smlouvou, upravuje ho ZOK. V případě společnosti s ručením omezeným se výše podílu odráží od poměru podílů společníků ve společnosti. Podíl na zisku nesmí být podle ZOK vyplacen, pokud by to způsobilo úpadek obchodní korporace. Podíl podléhá srážkové dani ve výši 15 % a daň odvádí společnost. Společník dostane již zdaněnou částku. Společník může osvobodit svůj příjem, pokud splní podmínku, že drží podíl minimálně 10 % na základním kapitálu nejméně po dobu 12 měsíců. (Skálová, 2015)

Účtování podílu na zisku:

1. Nárok na podíl na zisku dle rozhodnutí valné hromady

351 – Pohledávky za dceřinou společností / 665 – Výnosy z finančního majetku

2. Příjem peněžních prostředků na bankovní účet

221 – Bankovní účet / 351 – Pohledávky za dceřinou společností

3. 4. Získávání peněžních prostředků do společnosti

Všechny společnosti potřebují občas pomoci se získáním vlastních finančních zdrojů. S tímto problémem jim nejčastěji pomáhají banky, ale ne pokaždé všichni získají bankovní úvěr. Dalšími možnostmi, jak získat peněžní prostředky jsou úročené nebo bezúročné půjčky od společníků či jiných věřitelů, půjčky společníků s následnou kapitalizací pohledávky, vklady tichého společníka, příplatky mimo základní kapitál nebo vklady do základního kapitálu. (Pilařová, 2012)

3. 4. 1. Úročená půjčka, úvěr od společníka

Úvěr a půjčka se od sebe liší. Odlišnosti jsou uvedeny v následující tabulce.

Tabulka 5: Charakteristika půjčky a úvěru

	Smlouva o půjčce	Smlouva o úvěru
Právní úprava	§ 657 až 658 občanského zákoníku	§ 497 až 507 obchodního zákoníku
Smluvní strany	věřitel a dlužník	věřitel a dlužník
Podstatné náležitosti smlouvy	- určení smluvních stran - přenechání věcí určených podle druhu věřitelem dlužníkovi - určení přenechaných věcí - závazek dlužníka přenechané věci vrátit	- určení smluvních stran - závazek věřitele, že na žádost dlužníka poskytne peněžní prostředky - určení maximální výše peněžních prostředků - závazek dlužníka poskytnuté peněžní prostředky vrátit - závazek dlužníka zaplatit úroky
Předmět půjčky	věci určené podle druhu	zejména peníze
Vznik smluvního vztahu	přenecháním věcí – peněz	účinnost smlouvy
Úročení	půjčka je bezúročná, pokud není úrok dohodnut	úvěr je vždy úročený, pokud úrok není dohodnut, stanoví se úrok podle § 502 obchodního zákoníku

Zdroj: Pilařová (2012, str. 41)

Účtování půjčky poskytnuté společnosti:

1. Přijetí půjčky od společníka 211 (221) / 365 (479)
2. Vyúčtování úroků z přijaté půjčky 562 / 365 (479)
3. Splacení půjčky včetně úroků 365 (479) / 211 (221)

Při peněžité půjčce si může společník se společností sjednat úroky nebo může být půjčka bezúročná. Pro společníka je daňově výhodnější sjednat půjčku úročenou, protože společnost si může úroky účtovat do daňových nákladů. (Pilařová, 2012)

3. 4. 2. Půjčka společníka s následnou kapitalizací pohledávky

„Kapitalizace pohledávky znamená zvýšení základního kapitálu společnosti peněžítými vklady, kdy se upisovatel zaváže vložit peněžní prostředky. Pokud valná hromada souhlasí, může upisovatel dle svého rozhodnutí a na základě písemné dohody o započtení započítávat pohledávku vzniklou z titulu půjčky či úvěru společnosti a závazek splatit vklad.“ (Pilařová, 2012 str. 45) Tento proces zajistí přeměnu cizích zdrojů na zdroje vlastní. To zajistí i změnu v posuzování rozvahy potencionálními věřiteli nebo investory.

3. 4. 3. Vklad tichého společníka

Smlouvu o tichém společenství upravuje § 673-681 obchodního zákoníku. Na základě smlouvy je povinen tichý společník poskytnout podnikateli určitý vklad a podnikatel se naopak zavazuje k vyplácení části zisku. Pokud podíl na ztrátě dosáhne stejné výše vkladu tichého společníka, jeho účast na podnikání zaniká. (Pilařová, 2012)

3. 5. Základní kapitál

Změny základního kapitálu se řídí ČÚS č. 012 – Změny vlastního kapitálu.

3. 5. 1. Zvýšení základního kapitálu

Základní kapitál můžeme zvýšit převzetím vkladové povinnosti ke zvýšení dosavadních vkladů, převzetím vkladové povinnosti k novému vkladu, z vlastních zdrojů nebo kombinací externích a vlastních zdrojů.

Navýšení základního kapitálu pomocí převzetí vkladové povinnosti ke zvýšení dosavadních vkladů a k novému vkladu zvyšují i aktiva společnosti. Vklady mohou být peněžité nebo nepeněžité.

„Základní kapitál lze zvýšit efektivně nebo nominálně. Mezi efektivní zvýšení základního kapitálu patří převzetí vkladové povinnosti původními společníky ke zvýšení dosavadních vkladů, anebo převzetí povinnosti novým společníkem k novému vkladu. Převzetím vkladové povinnosti vkládají společníci do společnosti nový majetek, proto efektivním zvýšením základního kapitálu dochází ke zvýšení hodnoty aktiv. Nominálním zvýšením základního kapitálu se nemění výše celkových aktiv, dochází pouze ke změně struktury vlastního kapitálu.“ (Skálová, 2015 str. 88) Základní kapitál se zvyšuje pomocí vlastních zdrojů společnosti.

Důvodem pro efektivní zvýšení kapitálu je přistoupení nového společníka do společnosti, získání nových vlastních zdrojů k financování plánovaných investic a povinnost vyplatit společníka, jehož účast ve společnosti zanikla.

Pro zvýšení základního kapitálu nominálně dochází z důvodu posílení důvěryhodnosti společnosti v očích obchodních partnerů.

3. 5. 2. Snížení základního kapitálu

O snížení základního kapitálu rozhoduje valná hromada. Základní kapitál nesmí klesnout pod hranici stanovenou Zákonem o obchodních korporacích, popřípadě stanovenou společenskou smlouvou. Minimální hranice stanovená ZOK je 1 Kč.

Valná hromada rozhoduje o snížení základního kapitálu. „ZOK stanovuje údaje, které musí usnesení valné hromady obsahovat:

- částka, o kterou se bude základní kapitál snižovat,
- informace o změně výše vkladů společníků (popřípadě informace o jejich počtu),
- údaj o skutečnosti, zda částka snížení bude celá nebo z části vyplacena společníkům, či zda bude prominuta povinnost splnit vkladovou povinnost, nebo jakým jiným způsobem bude s touto částkou zacházeno,
- lhůtu, do které je nejpozději nutné odevzdat kmenové listy.“ (Skálová, 2015 str. 98)

Na základě rozhodnutí o snížení základního kapitálu dochází i ke snížení vkladu každého společníka. Je možné, že společníkův vklad může zaniknout. Pro ochranu společníka, aby nedošlo ke snížení a zároveň k jeho záměrnému vyloučení, je zánik vkladu možný pouze pokud má společník ještě jeden vklad, jde-li o uvolněný podíl nebo pokud společnost kmenový list prohlásila za neplatný.

Z účetního pohledu se základní kapitál snižuje za účelem úhrady ztráty, převodu do rezervního fondu nebo za účelem výplaty podílu společníkům. (Skálová, 2015)

Snížením za účelem úhrady ztráty za předchozí účetní období je jedním z nejtypičtějších příkladů. Účtuje se následujícím způsobem:

- 1) Snížení základního kapitálu z důvodu úhrady ztráty

419 – Změny základního kapitálu / **431** – Výsledek hospodaření
ve schvalovacím řízení

- 2) Zápis snížení základního kapitálu do obchodního rejstříku
411 – Základní kapitál / 419 – Změny základního kapitálu

Snížení za účelem převodu do rezervního fondu je po novelizaci ZOK, kdy účetní jednotka nemá povinnost tvořit rezervní fond, méně využíván.

Účtuje se následujícím způsobem:

- 1) Rozhodnutí valné hromady o snížení základního kapitálu z důvodu tvorby rezervního fondu
419 – Změny základního kapitálu / 421 – Zákonný rezervní fond
- 2) Zápis snížení základního kapitálu do obchodního rejstříku
411 – Základní kapitál / 419 – Změny základního kapitálu

V případě snížení za účelem výplaty podílu společníkům účtuje následovně:

- 1) Snížení základního kapitálu z titulu výplaty společníkovi
419 – Změny základního kapitálu / 365 – Ostatní závazky ke společníkům
- 2) Srážková daň ve výši 15 % ze snížení základního kapitálu
365 – Ostatní závazky ke společníkům / 342 – Ostatní přímě daně
- 3) Výplata snížení základního kapitálu společníkovi (částka ponížená o srážkovou daň)
365 – Ostatní závazky ke společníkům / 221 – Bankovní účet
- 4) Úhrada srážkové daně
342 – Ostatní přímě daně / 221 – Bankovní účet
- 5) Zápis nové výše základního kapitálu do obchodního rejstříku
411 – Základní kapitál / 419 – Změny základního kapitálu

3. 6. Vklady do společnosti

Pod pojmem vklad se rozumí vklad do základního kapitálu. Vkladům mimo základní kapitál se říká příplatky mimo základní kapitál.

1. „Vklady do základního kapitálu:

- peněžní,
- specifický peněžní vklad, který je splacen započtením (tzv. kapitalizace pohledávek),
- nepeněžní.

2. Příplatky mimo základní kapitál:

- peněžní,
- peněžní splacené započtením.“ (Pilařová, 2012 str. 11)

3. 6. 1. Peněžní vklady

Všechny peněžní vklady musí být splaceny na zvláštní účet u banky.

Způsoby účtování:

- Peněžní vklady před vznikem společnosti
 1. Základní kapitál 701 / 411
 2. Peněžní prostředky na bankovním účtu 221 / 701
 3. Úroky za dobu od splacení vkladu do vzniku společnosti 221 / 662
 4. Poplatky za vedení účtu 568 / 221
- Dodatečné zvyšování základního kapitálu v již existující společnosti
 1. Přijatý vklad do základního kapitálu – dosud nezapsáno do obchodního rejstříku
221 / 419
 2. Provedení zápisu o zvýšení základního kapitálu
419 / 411 (Pilařová, 2012)

3. 6. 2. Kapitalizace pohledávky

Pohledávku vůči společnosti dlužníka nelze brát jako nepeněžní vklad. Tato pohledávka může být započtena proti pohledávce na splacení vkladu a musí splňovat podmínky, které stanoví zákon.

Kapitalizací pohledávky se rozumí zvyšování základního kapitálu peněžitými vklady. Upisovatel se zaváže vložit peněžní prostředky.

„V případech tohoto specifického druhu peněžního vkladu s následným započtením mohou u vkladatele vznikat dopady do základu daně, a to v případě:

- *Započtení pohledávky, která byla nabyta za cenu nižší, než je její jmenovitá hodnota,*
- *K započítávané pohledávce existují zákonné opravné položky,*
- *Dojde k započtení na pohledávku z titulu smluvních pokut či úroků z prodlení.“*
(Pilařová 2012, str. 13)

Způsob účtování:

- Prostý zápočet pohledávky – z pohledu nabyvatele
 1. Zvýšení základního kapitálu peněžitým vkladem
353 / 411
 2. Zápočet pohledávky z upsaného základního kapitálu se závazkem z obchodního styku
321 / 353
- Prostý zápočet pohledávky – z pohledu vkladatele
 1. Úpis vkladu společnosti – převzetí peněžitého vkladu do s.r.o. ve jmenovité hodnotě vkladu
061 / 367
 2. Zápočet pohledávky za společností se závazkem z úpisu vkladu
367 / 311
- Zápočet nakoupené pohledávky – z pohledu vkladatele
 1. Převzetí peněžitého vkladu do s.r.o.
061 / 367
 2. Splacení části vkladu v penězích
367 / 221
 3. Zápočet pohledávky za společností v pořizovací ceně se závazkem ze splacení vkladu
367 / 378

4. Zánik zbytku závazku započtením na hodnotu vkladu

367 / 668

- Zápočet na hodnotu pohledávky s opravnou položkou – z pohledu vkladatele

1. Převzetí peněžitého vkladu do s.r.o.

061 / 367

2. Zápočet pohledávky za společností se závazkem z hodnoty vkladu

367 / 311

3. Zrušení zákonných opravných položek

391/1 / 558

4. Zrušení účetních opravných položek

391/9 / 559

3. 6. 3. Nepeněžní vklady

„Nepeněžním vkladem může být jen majetek, jehož hodnota je zjistitelná, a který může společnost hospodářsky využít ve vztahu k předmětu podnikání.“ (Pilařová, 2012 str. 15)

Hodnota nepeněžitého vkladu musí být uvedena ve společenské smlouvě či jiné zakladatelské listině. Hodnota vkladu je stanovena na základě znaleckého posudku. Znalecký posudek musí vypracovat znalec, který je nezávislým znalcem na společnosti.

Nejčastějšími příklady nepeněžních vkladů jsou nemovitosti, hmotný a nehmotný majetek, zásoby nebo pohledávky. Nepeněžní vklad musí být splacen dříve, než bude zapsán do obchodního rejstříku.

3. 6. 4. Příplatek mimo základní kapitál

„§ 162 ZOK stanovuje, že společenská smlouva může určit, že společnost může usnesením valné hromady společníkům uložit povinnost poskytnout peněžitý příplatek. Společenská smlouva určí, jakou výši nesmí příplatky ve svém souhrnu překročit, jinak se k usnesení valné hromady o příplatkové povinnosti nepřihlíží. Společenská smlouva také určí, zda a s jakými podíly je příplatek spojen. Nerozhodne-li valná hromada jinak, vrací se příplatek společníkovi poměrně podle výše, v jakém jej poskytl; nejdříve se vrací příplatek poskytnutý společníkem podle § 162 odst. 1. ZOK.“ (Zákon o obchodních korporacích)

Způsob účtování příplatku je ukázán v následujícím příkladu.

„Společník-právnícká osoba založila v roce 2007 s.r.o. se základním kapitálem 200 tis. Kč. V roce 2011 s.r.o.:

- Přijala dar na uspořádání školení pro potenciální zákazníky vy výši 400 tis. Kč,
- Jediný společník (PO) poskytl příplatek mimo základní kapitál ve výši 6000 tis. Kč.

V roce 2012 byla společníkovi vrácena část příplatku, a to ve výši 2000 tis. Kč, o další částku příplatku ve výši 3000 tis. Kč byl zvýšen základní kapitál společnosti, zbylá částka příplatku ve výši 1000 tis. Kč zůstala nevrácena, neboť společnost již nemá peněžní prostředky. Na počátku roku 2012 je společnost prodána stávajícím společníkem novému společníkovi.“ (Pilařová, 2012 str. 26)

Tabulka 6: Účtování o příplatku mimo základní kapitál

Text	Tis. Kč	MD	D
Rok 2011			
PS základního kapitálu	200		411
Přijetí daru	400	221	413
Daň darovací	28	538	345
Přijetí dobrovolného příplatku mimo základní kapitál	6 000	221	413
Rok 2012			
Vrácení části příplatku společníkovi	2 000	413	221
Zvýšení základního kapitálu společnosti z vlastních zdrojů	3 000	413	419
Zápis zvýšení do obchodního rejstříku	3 000	419	411
Stav základního kapitálu	3 200		411

Zdroj: Účetní a daňové případy řešené v s.r.o. (2012) str. 26

3. 6. 5. Složitější případy vkladů do základního kapitálu

Složitějším případem vkladů do základního kapitálu je například emisní ážio. Jeho způsob účtování je následující:

1. Úpis peněžního vkladu do základního kapitálu
353 / 419
2. Vznik emisního ážia v souvislosti se vkladem
353 / 412
3. Splácení vkladu
221 / 353
4. Zvýšení základního kapitálu z emisního ážia
412 / 419
5. Zápis zvýšení ZK do obchodního rejstříku
419 / 411 (Pilařová, 2012)

4. Metodika

Cílem této práce je analyzovat účetní režim vybrané společnosti s důrazem na specifické postupy účtování ve společnosti s ručením omezeným a analyzovat účetní závěrku a její problematická místa.

Teoretická část vychází ze studia odborné literatury a legislativních předpisů. Tato část charakterizuje společnost s ručením omezeným a její základní parametry. Dále jsou popsány různé specifické způsoby účtování, které mohou v s.r.o. nastat.

Praktická část začíná představením vybrané účetní jednotky, kterou je společnost Touring Bohemi, s.r.o.. Jsou zde popsány základní údaje o společnosti, například datum založení, předmět podnikání, osoby ovládající společnost aj. Informace pro tvorbu této části bakalářské práce jsou čerpány z rozhovorů s finančním ředitelem této společnosti, účetních závěrek z let 2014–2016 a informací zveřejněných na internetových stránkách www.justice.cz. V další části jsou aplikovány informace získané ve společnosti na literární rešerši v teoretické části. Jsou zde rozebrány výsledky hospodaření za roky 2014-2016, vypočtená daň za výše uvedené 3 roky nebo práva a povinnosti jednatele společnosti a mnoho dalšího.

V závěru této práce jsou zjišťovány a diskutovány problémové oblasti, které jsou doplněny názory několika dalších odborníků.

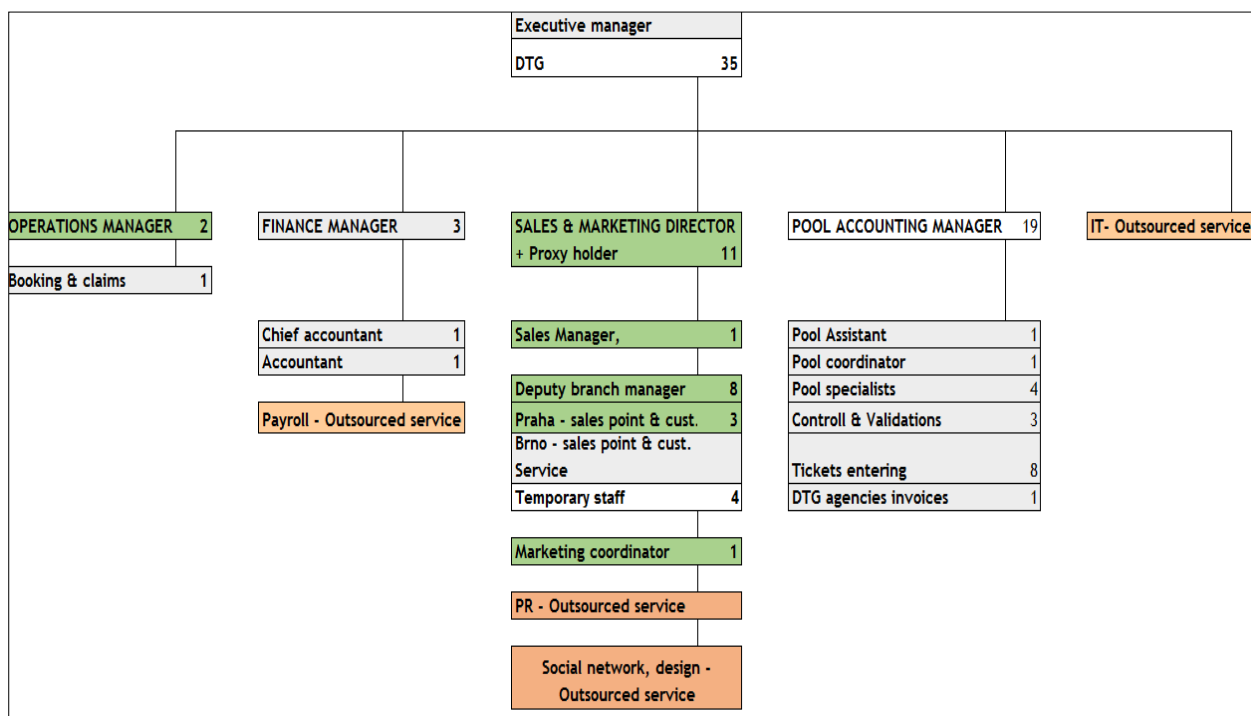
5. Charakteristika vybrané obchodní společnosti

Společnost Touring Bohemia sídlí v Příbrami a byla založena v roce 1992 jako společnost s ručením omezeným. Je členem skupiny Eurolines, která se zabývá mezinárodní autobusovou přepravou a zájezdovou autobusovou přepravou.

Eurolines spojuje 30 evropských společností, které poskytují spojení do více než 500 evropských destinací. Z České republiky společnost nabízí spojení do 20 evropských zemí a téměř 150 měst.

Základní kapitál společnosti Touring Bohemia s.r.o. činí 11 406 000 Kč. Na základním kapitálu společnosti se ze 100 % podílí společnost Deutsche Touring Gesellschaft mbH. Společnost Touring Bohemia s.r.o. je konsolidovanou účetní jednotkou, kterou zahrnuje do své konsolidované účetní závěrky mateřská společnost Deutsche-Touring Gesellschaft mbH, která sídlí ve Frankfurtu v Německu.

Obrázek 1: Organizační struktura podniku



Zdroj: Vlastní zpracování

6. Analýza účetního režimu vybrané obchodní společnosti

6. 1. Výsledek hospodaření v letech 2014-2016

6. 1. 1. Zisk 2014 a jeho rozdělení

Společnost vykázala v roce 2014 obrát ve výši 253 mil. Kč a výsledek hospodaření 9,6 mil. Kč. Finanční výsledek hospodaření přinesl ztrátu 4.911 tis. Kč, která nastala v důsledcích kurzových rozdílů. Finanční ztráta byla kompenzována mimořádným ziskem v hodnotě 7. 619 tis. Kč. Mimořádný zisk nastal při uzavření smlouvy o koupi části závodu Operativní autobusová linková doprava se společností Gumdrop Bus, s.r.o.

Tabulka 7: Prodej části podniku

Popis operace	Částka v Kč	MD	D
Prodej části operace	9 943 200	371 – Pohledávky z prodeje majetku	688 – Ostatní mimo- řádné výnosy

Zdroj: Vlastní tvorba podle interních zdrojů společnosti

Společnost Touring Bohemia, s.r.o. dosáhla v tomto roce celkových tržeb za prodej vlastních služeb ve výši 232 168 tis. Kč a tržeb za prodej majetku a materiálu či zboží dosáhly výše 5 465 tis. Kč. Výnos z tržeb za prodej majetku byl způsoben prodejem 2 autobusů. Ostatní provozní výnosy, které jsou tvořeny převážně náhradami od pojišťoven, nároky na odpočty DPH ze zahraničí nebo prodejem pohledávek, dosáhly hodnoty 5 465 tis. Kč.

Valná hromada společnosti rozhodla, že se zisk ve výši 7 720 tis. Kč převede na účet nerozděleného zisku minulých let z důvodu úhrady vlastního kapitálu, který dosáhl záporných hodnot v roce 2013.

Tabulka 8: Výsledek hospodaření 2014

Číslo operace	Operace	Částka v tis. Kč	MD	D
1.	Výsledek hospodaření r.2014	7 720	701 – Počáteční účet rozvážný	431 – Výsledek hospodaření ve schvalovacím řízení
2.	Rozdělení zisku r. 2014	7 720	431 – Výsledek hospodaření ve schvalovacím řízení	428 – Nerozdělený zisk z minulých let

Zdroj: Vlastní zpracování podle interních zdrojů společnosti

6. 1. 2. Zisk 2015 a jeho rozdělení

Společnost vykázala v tomto roce celkový obrat 150 mil. Kč a výsledek hospodaření v hodnotě 3 mil. Kč. Výsledek hospodaření za účetní období 2015 dosahuje zisku ve výši 2 368 tis. Kč. V porovnání s minulým rokem a očištěním výsledku hospodaření v roce 2014 o mimořádný výsledek došlo k celkovému zlepšení hospodaření o 2 267 tis. Kč. Finanční výsledek hospodaření vyšel na konci účetního období jako ztráta ve výši 260 tis. Kč. Došlo tedy ke zlepšení oproti minulému roku o 4 651 tis. Kč. Hlavním důvodem poklesu ztráty byla minimalizace kurzového rizika.

Touring Bohemia vykazuje za dané období celkové tržby za prodej vlastních služeb ve výši 140 393 tis. Kč. Oproti minulému roku došlo k poklesu o 40 %, který je především způsoben nižším objemem poskytovaných přepravních výkonů v souvislosti s prodejem části podniku. Dalším důvodem poklesu bylo snížení tržeb u inkasovaných jízdenek na pravidelných mezinárodních autobusových linkách. U ostatních provozních výnosů došlo k nárůstu o 75 %.

Valná hromada společnosti rozhodla, že se zisk ve výši 2 368 tis. Kč převede částečně na účet nerozděleného zisku minulých let a společnost Touring Bohemia, s.r.o. vyplatí dividendu ve výši 70. 000 eur vyplacenou ve třech splátkách.

Tabulka 9: Výsledek hospodaření 2015

Číslo operace	Popis operace	Částka v tis. Kč	MD	D
1.	Výsledek hospodaření r.2015	2 368	701 – Počáteční účet rozvážný	431 – Výsledek hospodaření ve schvalovacím řízení
2.	Rozdělení zisku r. 2015	477	431 – Výsledek hospodaření ve schvalovacím řízení	428 – Nerozdělený zisk z minulých let
3.	Přiznání dividend	1.891	431 – Výsledek hospodaření ve schvalovacím řízení	364 – Závazky ke společníkům při rozdělení zisku
4.	1. část výplaty dividendy	810	364 – Závazky ke společníkům při rozdělení zisku	315 -Přefakturace mateřské společnosti
5.	2. část výplaty dividendy	810	364 – Závazky ke společníkům při rozdělení zisku	315 -Přefakturace mateřské společnosti
6.	3. část výplaty dividendy	271	364 – Závazky ke společníkům při rozdělení zisku	315 -Přefakturace mateřské společnosti

Zdroj: Vlastní zpracování podle interních zdrojů společnosti

6. 1. 3. Zisk 2016 a jeho rozdělení

Společnost dosáhla v roce 2016 celkového obrátu 96 mil. Kč a výsledek hospodaření činil 172 137 Kč. Účetní jednotka vykázala finanční výsledek hospodaření jako ztrátu ve výši 247 tis. Kč. Došlo opět ke zlepšení oproti minulému roku o 13 tis. Kč z důvodu minimalizace kurzových rizik.

Celkové tržby za prodej vlastních služeb dosáhly výše 90 742 tis. Kč. Postupem let tržby klesají z důvodu velké konkurence a sníženým počtem inkasovaných jízdenek na pravidelných mezinárodních autobusových linkách.

O rozdělení zisku za rok 2016 ještě valná hromada nerozhodla.

6. 1. 4. Audit účetní závěrky

Společnost v letech 2013 a 2014 splnila dvě ze tří podmínek pro povinnost ověření účetní závěrky auditorem – úhrn čistého ročního obrátu byl vyšší než 80 mil. Kč a průměrný přepočtený stav zaměstnanců byl vyšší než 50. V roce 2013 splnila společnost i třetí podmínku pro povinnost ověření účetní závěrky, tedy přesáhla položku ve výkazech účetní závěrky aktiva celkem ve výši 40 mil. Kč. Společnost v roce 2014 bude mít povinnost ověřit účetní závěrku auditorem.

V roce 2015 splnila společnost pouze jednu ze tří podmínek pro povinnost ověření auditu – úhrn čistého ročního obrátu byl vyšší než 80 mil. Kč. I přesto, že společnost splnila pouze jednu ze tří podmínek, ověřovala účetní závěrku auditorem z důvodu přání mateřské společnosti Deutsche Touring Gesellschaft mbH.

V letech 2016 splnila společnost opět jen jednu ze tří podmínek, ale účetní závěrku auditovala, opět na přání mateřské společnosti.

6. 1. 5. Vztah účetního výsledku hospodaření a základ daně

Pro výpočet daně z příjmů právnických osob, musí společnost vypočítat základ daně. Východiskem po stanovení základu daně je účetní výsledek hospodaření, který se získá rozdílem mezi výnosy a náklady. Tento účetní výsledek hospodaření společnost dále upravuje. Výpočet daně z příjmů právnických osob je uveden v tabulce číslo 7 Výpočet daně z příjmů PO 2014–2016.

Tabulka 10: Výpočet daně z příjmů PO 2014-2016

Popis operace	2014	2015	2016
Výnosy za zdaňovací období	253 252 396	150 542 351	96 813 426
-Náklady za zdaňovací období	245 532 330	148 173 364	96 692 362
+ účtová skupina 59	1 950 000	645 140	51 073
= Výsledek hospodaření před zdaněním	9 670 065	3 014 127	172 137
+ Výdaje daňově neuznatelné	4 075 663	2 108 228	323 644

Pokračování tabulky:

+ Rozdíl v odpisech	324 770	197 530	144 607
-Odčitatelné položky dle § 23 odst. 3, písm. c)	2 443 119	1 856 822	185 702
-Další rozdíly	91 990	0	12 455
= Základ daně	11 535 389	3 463 063	442 231
Základ daně zaokr.	11 535 000	3 463 000	442 000
-Daň 19 %	2 191 650	657 970	83 980
- Zaplacené zálohy	118 000	2 192 000	1 096 000
Celková daň	2 191 650	657 970	83 980
Zisk po zdanění	9 343 350	2 805 030	358 020

Zdroj: Vlastní zpracování podle interních zdrojů společnosti

6. 1. 6. Povinnosti jednatele ve společnosti

Mezi základní povinnosti jednatele patří péče řádného hospodáře, jednání v zájmu společnosti, mlčenlivost, zákaz konkurence a nekalé soutěže.

Z pohledu účetnictví je jednatel povinen zajistit řádné vedení předepsané evidence a účetnictví. Tato povinnost zahrnuje hlavně sestavení a zveřejnění roční účetní závěrky, vypracování výroční zprávy a zabezpečení zakládání dokumentů do sbírky listin. Jednatelé taky podepisují účetní závěrku a zajišťují audit v případě povinnosti ověření účetní závěrky auditorem.

Jednatelé každoročně vypracovávají také zprávu o vztazích mezi propojenými osobami. Zpráva o vztazích obsahuje základní údaje o společnosti, dále přehled propojených podniků a jejich strukturu vztahů. Nakonec zpráva obsahuje vyčíslení nákladů, výnosů, pohledávek a závazků uskutečněných mezi propojenými osoba ve sledovaném období. (www.pravoit.cz)

V roce 2014 měla společnost jednoho jednatele. Během roku byl do sbírky listin zapísán a za pět měsíců odvolán další jednatel společnosti.

V roce 2015 byl ve společnosti Touring Bohemia, s.r.o. pouze jeden jednatel, který byl v roce 2016 odvolán, a místo něj nastoupila nová jednatelka společnosti, která je aktuální jednatelkou.

6. 1. 7. Odměňování společníků a jednatelů společnosti

Jak jsem již výše uvedla společnost Touring Bohemia, s.r.o. je dceřinou společností Deutsche Touring Gesellschaft mbH., která je 100 % vlastníkem. Vybraná společnost má jednoho jednatele, který je zaměstnancem Deutsche Touring Gesellschaft mbH. Jednatel vykonává svou funkci bezúplatně.

Odměňování společníků probíhá na základě výplaty podílu na zisku. Na základě účetní závěrky valná hromada rozhodne o rozdělení zisku, případně o výplatě dividendy. V roce 2014 nebyla dividenda vyplacena z důvodu rizika dosažení záporné hodnoty v položce Vlastní kapitál ve výkazu rozvahy. Zisk byl tedy použit na vykrytí ztrát z minulých období. V roce 2015 valná hromada rozhodla o částečném rozdělení zisku a výplatě dividendy ve výši 70.000 eur. Dividenda byla vyplacena ve třech splátkách dle možností dceřiné společnosti. Zbytek nerozděleného zisku byl převeden na účet zisků z minulých období. O rozdělení zisku roku 2016 dosud nebylo rozhodnuto.

7. Účetní závěrka vybrané obchodní společnosti

7. 1. Výkazy účetní závěrky

Podle Zákona o účetnictví č. 563/1991 je účetní závěrka nedílný celek, který tvoří rozvaha, výkaz zisku a ztráty a příloha, která vysvětluje a doplňuje informace, které jsou obsažené v částech pod písmeny a) a b). Účetní závěrka obsahuje i přehled o peněžních tocích a přehled o změnách vlastního kapitálu.

Společnost Touring Bohemia s.r.o. spadá do kategorie malá účetní jednotka. Podle Zákona o účetnictví nemá povinnost sestavovat přehled o peněžních tocích a přehled o změnách vlastního kapitálu. V účetní závěrce sestavuje pouze rozvahu, výkaz zisku a ztrát a přílohu.

Společnost Touring Bohemia s.r.o. nemusí podle zákona o účetnictví sestavovat výkazy související s účetní závěrkou v plném rozsahu, přesto výkazy v plném rozsahu sestavuje, protože si to přeje mateřská společnost Deutsche Touring Gesellschaft mbH.

Účetní závěrka vybrané společnosti musí obsahovat obchodní firmu nebo název a sídlo, dále identifikační číslo osoby, právní formu účetní jednotky, předmět podnikání nebo jiné činnosti, pro kterou byla firma zřízena, rozvahový den nebo jiný okamžik, kdy byla sestavena účetní závěrka, a nakonec okamžik sestavení účetní závěrky. K účetní závěrce musí být připojen podpisový záznam statutárního orgánu účetní jednotky. (Strouhal, 2011)

7. 1. 1. Rozvaha

„V rozvaze jsou uspořádány a označeny položky majetku a jiných aktiv, závazků a jiných pasiv.“ (Vyhláška č. 500/2002) Od 1.1. 2016 došlo ke změně uspořádání položek v rozvaze.

Obrázek 2: Rozvaha společnosti Touring Bohemia, s.r.o. k 31.12.2016

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

ROZVAHA
(BALANCE)
ke dni **31.12.2016**
(v celých tisících Kč)

Obchodní firma nebo jiný název
účetní jednotky
Touring Bohemia, s.r.o.

IČ
45 79 15 03

Sídlo, bydliště nebo místo
podnikání účetní jednotky
Poštovní 6
Příbram V - Zdaboř
261 01 Příbram

označ a	AKTIVA b	řád c	Běžné účetní období			Min.úč. období
			Brutto 1	Korekce 2	Netto 3	Netto 4
	AKTIVA CELKEM (ř. 02 + 03 + 37 + 74)	001	31 974	7 485	24 489	25 250
A.	Pohledávky za upsány základní kapitál	002			0	
B.	Dlouhodobý majetek (ř. 04 + 14 + 27)	003	8 014	7 337	677	1 120
B. I.	Dlouhodobý nehmotný majetek (ř. 05 + 06 + 09 + 010 + 011)	004	4 059	4 059	0	79
B. I. 1	Nehmotné výsledky výzkumu a vývoje	005			0	
2	Ocenitelná práva	006	4 059	4 059	0	79
	<i>B.I.2.1. Software</i>	007	4 059	4 059	0	79
	<i>B.I.2.2. Ostatní ocenitelná práva</i>	008			0	
3	Goodwill	009			0	
4	Ostatní dlouhodobý nehmotný majetek	010			0	
5	Poskytnuté zálohy na dlouhodobý nehmotný majetek a nedokončený dlouhodobý nehmotný majetek	011	0	0	0	0
	<i>B.I.5.1. Poskytnuté zálohy na dlouhodobý nehmotný majetek</i>	012				
	<i>B.I.5.2. Nedokončený dlouhodobý nehmotný majetek</i>	013			0	
B. II.	Dlouhodobý hmotný majetek (ř. 15 + 18 + 19 + 20 + 24)	014	3 955	3 278	677	1 041
B. II. 1	Pozemky a stavby	015	2 309	1 686	623	898
	<i>B.II.1.1. Pozemky</i>	016			0	
	<i>B.II.1.2. Stavby</i>	017	2 309	1 686	623	898
2	Hmotné movité věci a soubory movitých věcí	018	1 646	1 592	54	143
3	Oceňovací rozdíl k nabytému majetku	019				
4	Ostatní dlouhodobý hmotný majetek	020	0	0	0	0
	<i>B.II.4.1. Pěstítkelské celky trvalých porostů</i>	021			0	
	<i>B.II.4.2. Dospělá zvířata a jejich skupiny</i>	022			0	
	<i>B.II.4.3. Ostatní dlouhodobý hmotný majetek</i>	023			0	
5	Poskytnuté zálohy na dlouhodobý hmotný majetek a nedokončený dlouhodobý hmotný majetek	024	0	0	0	0
	<i>B.II.5.1. Poskytnuté zálohy na dlouhodobý hmotný majetek</i>	025				
	<i>B.II.5.2. Nedokončený dlouhodobý hmotný majetek</i>	026			0	
B. III.	Dlouhodobý finanční majetek (ř. 28 až 34)	027	0	0	0	0
B. III. 1	Podíly - ovládaná nebo ovládající osoba	028			0	
2	Zápůjčka a úvěry - ovládaná nebo ovládající osoby	029			0	
3	Podíly - podstatný vliv	030			0	
4	Zápůjčka a úvěry - podstatný vliv	031			0	
5	Ostatní dlouhodobé cenné papíry a podíly	032			0	
6	Zápůjčky a úvěry - ostatní	033			0	
7	Ostatní dlouhodobý finanční majetek	034	0	0	0	0
	<i>B.III.7.1. Jiný dlouhodobý finanční majetek</i>	035				
	<i>B.III.7.2. Poskytnuté zálohy na dlouhodobý finanční majetek</i>	036			0	

označ a	AKTIVA b	řád c	Běžné účetní období			Min.úč. období Netto 4
			Brutto 1	Korekce 2	Netto 3	
C.	Oběžná aktiva (ř. 38 + 46 + 68 + 71)	037	23 839	148	23 691	24 075
C. I.	Zásoby (ř. 39 + 40 + 41 + 44 + 45)	038	0	0	0	0
C. I. 1	Materiál	039				
	2 Nedokončená výroba a polotovary	040				
	3 Výrobky a zboží	041	0	0	0	0
	C.I.3.1. Výrobky	042				
	C.I.3.2. Zboží	043				
	4 Mladá a ostatní zvířata a jejich skupiny	044				
	5 Poskytnuté zálohy na zásoby	045				
C. II.	Pohledávky (ř. 47 + 57)	046	23 114	148	22 966	23 140
C. II. 1	Dlouhodobé pohledávky	047	0	0	0	0
	C.II.1.1. Pohledávky z obchodních vztahů	048				
	C.II.1.2. Pohledávky - ovládaná nebo ovládající osoba	049				
	C.II.1.3. Pohledávky - podstatný vliv	050				
	C.II.1.4. Odložená daňová pohledávka	051				
	C.II.1.5. Pohledávky - ostatní	052	0	0	0	0
	C.II.1.5.1. Pohledávky za společníky	053				
	C.II.1.5.2. Dlouhodobé poskytnuté zálohy	054				
	C.II.1.5.3. Dohadné účty aktivní	055				
	C.II.1.5.4. Jiné pohledávky	056				
	2 Krátkodobé pohledávky	057	23 114	148	22 966	23 140
	C.II.2.1. Pohledávky z obchodních vztahů	058	3 141	148	2 993	7 286
	C.II.2.2. Pohledávky - ovládaná nebo ovládající osoba	059				
	C.II.2.3. Pohledávky - podstatný vliv	060				
	C.II.2.4. Pohledávky - ostatní	061	19 973	0	19 973	15 854
	C.II.2.4.1. Pohledávky za společníky	062				
	C.II.2.4.2. Sociální zabezpečení a zdravotní pojištění	063				
	C.II.2.4.3. Stát - daňové pohledávky	064	1 575		1 575	767
	C.II.2.4.4. Krátkodobé poskytnuté zálohy	065	753		753	1 846
	C.II.2.4.5. Dohadné účty aktivní	066	17 025		17 025	10 524
	C.II.2.4.6. Jiné pohledávky	067	620		620	2 717
C. III.	Krátkodobý finanční majetek (ř. 69 až 70)	068	0	0	0	0
C. III. 1	Podíly - ovládaná nebo ovládající osoba	069				
	2 Ostatní krátkodobý finanční majetek	070				
C. IV.	Peněžní prostředky (ř. 72 až 73)	071	725	0	725	935
C. IV. 1	Peněžní prostředky v pokladně	072	97		97	61
	2 Peněžní prostředky na účtech	073	628		628	874
D. I.	Časové rozlišení aktiv (ř. 75 až 77)	074	121	0	121	55
D. I. 1	Náklady příštích období	075	121		121	55
	2 Komplexní náklady příštích období	076				
	3 Příjmy příštích období	077				

označ a	PASIVA b	řád c	Běžné úč. období 5	Min.úč. období 6
	PASIVA CELKEM (ř. 79 + 101 + 141)	078	24 489	25 250
A.	Vlastní kapitál (ř. 80 + 84 + 92 + 95 + 99 + 100)	079	763	2 533
A. I.	Základní kapitál (ř. 81 až 73)	080	11 406	11 406
1	Základní kapitál	081	11 406	11 406
2	Vlastní akcie a vlastní obchodní podíly (-)	082		
3	Změny základního kapitálu	083		
A. II.	Ážio (ř. 85 až 86)	084	39 996	39 996
A. II. 1	Ážio	085		
2	Kapitálové fondy	086	39 996	39 996
A.II.2.1.	Ostatní kapitálové fondy	087	39 996	39 996
A.II.2.2.	Oceňovací rozdíly z přecenění majetku a závazků	088		
A.II.2.3.	Oceňovací rozdíly z přecenění při přeměnách obchodních korporací	089		
A.II.2.4.	Rozdíly z přeměn obchodních korporací	090		
A.II.2.5.	Rozdíly z ocenění při přeměnách obchodních korporací	091		
A. III.	Fondy ze zisku (ř. 93 + 94)	092	0	0
A. III. 1	Ostatní rezervní fondy	093		
2	Statutární a ostatní fondy	094		
A. IV.	Výsledek hospodaření minulých let (ř. 96 + 98)	095	-50 760	-51 237
A. IV. 1	Nerozdělený zisk minulých let	096	25 656	25 179
2	Neuhrazená ztráta minulých let	097	-10 483	-10 483
3	Jiný výsledek hospodaření minulých let	098	-65 933	-65 933
A. V.	Výsledek hospodaření běžného účetního období (+/-) (ř. 01 - (+ 80 + 84 + 92 + 95 + 100 + 101 + 141))	099	121	2 368
A. VI.	Rozhodnuto o zálohové výplatě podílu na zisku	100		
B. + C.	Cizí zdroje (ř. 102 + 107)	101	23 726	22 717
B. I.	Rezervy (ř. 103 až 106)	102	258	416
B. I. 1	Rezerva na důchody a podobné závazky	103		
2	Rezerva na daň z příjmů	104		
3	Rezervy podle zvláštních právních předpisů	105		
4	Ostatní rezervy	106	258	416
C.	Závazky (ř. 108 + 123)	107	23 468	22 301
C. I.	Dlouhodobé závazky (ř. 109 + 112 + 113 + 114 + 115 + 116 + 117 + 118 + 119)	108	0	0
C. I. 1	Vydané dluhopisy	109	0	0
C.I.1.1.	Vyměnitelné dluhopisy	110		
C.I.1.2.	Ostatní dluhopisy	111		
2	Závazky k úvěrovým institucím	112		
3	Dlouhodobé přijaté zálohy	113		
4	Závazky z obchodních vztahů	114		
5	Dlouhodobé směnky k úhradě	115		
6	Závazky - ovládaná nebo ovládající osoba	116		
7	Závazky - podstatný vliv	117		
8	Odložený daňový závazek	118		
9	Závazky - ostatní	119	0	0
C.I.9.1.	Závazky ke společníkům	120		
C.I.9.2.	Dohadné účty pasivní	121		
C.I.9.3.	Jiné závazky	122		

označ a	PASIVA b	řád c	Běžné úč. období 5	Min.úč. období 6
C. II.	Krátkodobé závazky (ř. 124 + 127 + 128 + 129 + 130 + 131 + 132 + 133)	123	23 468	22 301
C. II. 1	Vydané dluhopisy	124	0	0
	<i>C.II.1.1. Vyměnitelné dluhopisy</i>	125		
	<i>C.II.1.2. Ostatní dluhopisy</i>	126		
2	Závazky k úvěrovým institucím	127		
3	Krátkodobé přijaté zálohy	128	19 695	17 915
4	Závazky z obchodních vztahů	129	838	89
5	Krátkodobé směnky k úhradě	130		
6	Závazky - ovládaná nebo ovládající osoba	131		
7	Závazky - podstatný vliv	132		
8	Závazky ostatní	133	2 935	4 297
	<i>C.II.8.1. Závazky ke společníkům</i>	134		
	<i>C.II.8.2. Krátkodobé finanční výpomoci</i>	135		
	<i>C.II.8.3. Závazky k zaměstnancům</i>	136		686
	<i>C.II.8.4. Závazky ze sociálního zabezpečení a zdravotního pojištění</i>	137		400
	<i>C.II.8.5. Stát - daňové závazky a dotace</i>	138		107
	<i>C.II.8.6. Dohadné účty pasivní</i>	139	2 918	2 776
	<i>C.II.8.7. Jiné závazky</i>	140	17	328
D. I.	Časové rozlišení (ř. 142 + 143)	141	0	0
D. I. 1	Výdaje příštích období	142		
2	Výnosy příštích období	143		

Právní forma účetní jednotky :	společnost s ručením omezeným
Předmět podnikání nebo jiné činnosti :	silniční motorová doprava - osobní provozovaná vozidly určenými pro přepravu více než 9 osob včetně řidiče

Okamžik sestavení	Podpisový záznam osoby odpovědné za sestavení účetní závěrky	Podpisový záznam statutárního orgánu nebo fyzické osoby, která je účetní jednotkou

Zdroj: Formulář dostupný z www.uctovani.net; vlastní tvorba

Ocenitelná práva jsou nově v položce B.I.2. a software spadá pod položku ocenitelných práv B.I.2.1. Pozemky a stavby najdeme v položce B.II. 1., pod které nově spadají Stavby s označením B.II.1.2. Položka B.II.2. se nově přejmenovala na „Hmotné movité věci a jejich soubory“.

Krátkodobé pohledávky se nachází v položce C.II.2., které se dále člení na různé druhy pohledávek. Pohledávky z obchodních vztahů můžeme najít v položce C.II.2.1. Od 1.1.2016 vznikla nová položka C.II. 2.4. Pohledávky – ostatní, pod kterou spadají položky „Stát – daňové pohledávky“, „Krátkodobé poskytnuté zálohy“, „Dohadné účty aktivní“ a položka „Jiné pohledávky“. Položka peněžních prostředků se nově oddělila od krátkodobého finančního majetku a nachází se v části B.IV., která se dále dělí na C.IV.1 „Peněžní prostředky v pokladně“ a C.IV.2 „Peněžní prostředky na účtech.“

V rozvaze v části D se nijak nezměnilo uspořádání položek. Akorát se položka nejmenuje již časové rozlišení, ale přidáním slova je tedy nazývána část D jako časové rozlišení aktiv.

V části A v pasivech nedošlo v roce 2016 k žádným změnám.

Dále se v rozvaze nachází část označení B. + C. cizí zdroje. V části rezerv se nic nezměnilo. Závazky jsou nově ve skupině C, která se dělí na C.I. „Dlouhodobé závazky“ a C.II. „Krátkodobé závazky“. V důsledku nového označení závazků došlo i ke změnám označení podpoložek, které se závazků týkají. Krátkodobé přijaté zálohy se nově označují C.II. 3., závazky z obchodních vztahů jsou v části C.II. 4 a položka „Závazky – ostatní“ se označuje jako C.II.8, která se dále člení například na závazky k zaměstnancům C.II.8.3 nebo „Závazky ze sociálního zabezpečení a zdravotního pojištění“ s označením C.II.8.4 aj.

7. 1. 2. Výkaz zisku a ztráty

„Ve výkazu zisku a ztráty jsou uspořádány a označeny položky nákladů a výnosů a výsledku hospodaření.“ (Vyhláška č. 500/2002)

Obrázek 2: Výkaz zisku a ztráty společnosti Touring Bohemia, s.r.o. k 31.12.2016

Zpracováno v souladu s vyhláškou č. 500/2002 Sb. ve znění pozdějších předpisů		VÝKAZ ZISKU A ZTRÁTY ke dni 31.12.2016 (v celých tisících Kč)		Obchodní firma nebo jiný název účetní jednotky Touring Bohemia, s.r.o.	
		IČ 45 79 15 03		Sídlo, bydliště nebo místo podnikání účetní jednotky Poštovní 6, Příbram V - Zdaboř 261 01 Příbram	
Výkaz zisku a ztráty v plném rozsahu - druhové členění					
Označení a	TEXT b	Číslo řádku c	Skutečnost v účetním období		
			sledovaném 1	minulém 2	
I.	Tržby z prodeje výrobků a služeb				
II.	Tržby za prodej zboží	01	90 742	140 393	
A.	Výkonová spotřeba (ř. 04 + 05 + 06)	02			
A. 1	Náklady vynaložené na prodané zboží	03	71 142	113 951	
A. 2	Spotřeba materiálu a energie	04			
A. 3	Služby	05	2 950	3 537	
B.	Změna stavu zásob vlastní činnosti	06	68 192	110 414	
C.	Aktivace	07			
D.	Osobní náklady (ř. 10 + 11)	08			
D. 1.	Mzdové náklady	09	14 850	14 672	
D. 2.	Náklady na sociální zabezpečení, zdravotní pojištění a ostatní náklady	10	10 896	10 767	
D. 2. 1.	Náklady na sociální zabezpečení a zdravotní pojištění	11	3 954	3 905	
D. 2. 2.	Ostatní náklady	12	3 527	3 434	
E.	Úpravy hodnot v provozní oblasti (ř. 15 + 18 + 19)	13	427	471	
E. 1.	Úpravy hodnot dlouhodobého nehmotného a hmotného majetku	14	420	-276	
E. 1.1.	Úpravy hodnot dlouhodobého nehmotného a hmotného majetku - trvalé	15	447	868	
E. 1.2.	Úpravy hodnot dlouhodobého nehmotného a hmotného majetku - dočasné	16	447	868	
E. 2.	Úpravy hodnot zásob	17			
E. 3.	Úpravy hodnot pohledávek	18			
III.	Ostatní provozní výnosy (ř. 21 + 22 + 23)	19	-27	-1 144	
III. 1.	Tržby z prodeje dlouhodobého majetku	20	6 034	9 586	
III. 2.	Tržby z prodeje materiálu	21	79		
III. 3.	Jiné provozní výnosy	22			
F.	Ostatní provozní náklady (ř. 25 až 29)	23	5 955	9 586	
F. 1.	Zůstatková cena prodaného dlouhodobého majetku	24	9 945	18 359	
F. 2.	Zůstatková cena prodaného materiálu	25	57		
F. 3.	Daně a poplatky	26			
F. 4.	Rezervy v provozní oblasti a komplexní náklady příštích období	27	9 777	17 682	
F. 5.	Jiné provozní náklady	28	-159	-713	
*	Provozní výsledek hospodaření (ř. 01 + 02 - 03 - 07 - 08 - 09 - 14 + 20 - 24)	29	270	1 390	
		30	419	3 273	

Návod na vyplnění & stažení výsledovky naleznete na adrese www.uctovani.net/vysledovka

Označení a	TEXT b	Číslo řádku c	Skutečnost v účetním období	
			sledovaném 1	minulém 2
IV.	Výnosy z dlouhodobého finančního majetku - podíly (ř. 32 +33)	31	0	0
IV. 1.	Výnosy z podílů - ovládaná nebo ovládající osoba	32		
IV. 2.	Ostatní výnosy z podílů	33		
G.	Náklady vynaložené na prodané podíly	34		
V.	Výnosy z ostatního dlouhodobého finančního majetku (ř. 36 +37)	35	0	0
V. 1.	Výnosy z ostatního dlouhodobého finančního majetku	36		
V. 2.	Ostatní výnosy z ostatního dlouhodobého finančního majetku	37		
H.	Náklady související s ostatním dlouhodobým finančním majetkem	38		
VI.	Výnosové úroky a podobné výnosy (ř. 41 + 42)	39	0	0
VI. 1.	Výnosové úroky a podobné výnosy - ovládaná nebo ovládající osoba	40		
VI. 2.	Ostatní výnosové úroky a podobné výnosy	41		
I.	Úpravy hodnot a rezervy ve finanční oblasti	42		
J.	Nákladové úroky a podobné náklady (ř. 45 +46)	43	0	0
J. 1.	Nákladové úroky a podobné náklady - ovládaná nebo ovládající osoba	44		
J. 2.	Ostatní nákladové úroky a podobné náklady	45		
VII.	Ostatní finanční výnosy	46	38	563
K.	Ostatní finanční náklady	47	285	823
*	Finanční výsledek hospodaření (ř. 31 - 34 + 35 - 38 + 39 - 42 - 43 + 46 - 47)	48	-247	-260
**	Výsledek hospodaření před zdaněním (ř. 30 + 48)	49	172	3 013
L.	Daň z příjmů za běžnou činnost (ř. 51 + 52)	50	51	645
L. 1.	Daň z příjmů splatná	51	51	645
L. 2.	Daň z příjmů odložená	52		
**	Výsledek hospodaření po zdanění (ř. 59 - 50)	53	121	2 368
M.	Převod podílu na výsledku hospodaření společníkům	54		
***	Výsledek hospodaření za účetní období (ř. 53 - 54)	55	121	2 368
*	Čistý obrat za účetní období = I. + II. + III. + IV. + V. + VI. + VII.	56	96 814	150 542

Okamžik sestavení	Podpisový záznam osoby odpovědné za sestavení účetní závěrky	Podpisový záznam statutárního orgánu nebo fyzické osoby, která je účetní jednotkou
-------------------	--	--

Návod na vyplnění & stažení výsledovky naleznete na adrese www.uctovani.net/vysledovka

Zdroj: Formulář dostupný z www.uctovani.net; vlastní tvorba

Položka „Tržby za prodej výrobků a služeb“ se označuje písmenem I. Pod označením A se nachází nově „Výkonová spotřeba“, která obsahuje položku A.2. „Spotřeba materiálu a energie“ a A.3. „Služby“.

Položka „Osobní náklady“ má nové označení pod písmenem D. Osobní náklady se dále člení a obsahují novou položku „Náklady na soc. zabezpečení, zdrav. pojištění a ostatní náklady“.

Nově se nachází ve výkazu zisku a ztráty skupina položek „Úpravy hodnot v provozní oblasti“, které se uspořádávají pod písmenem E. Společnost Touring Bohe-
mia, s.r.o. využívá ve své výsledovce položku E.1. „Úpravy hodnot dlouhodobého ne-
hmotného a hmotného majetku“, která se člení na položku E.1.1. „Úpravy hodnot dlou-
hodobého nehmotného a hmotného majetku – trvalé“ a dále využívá položku E.3.
„Úpravy hodnot pohledávek“.

Pod označením III. se nachází položka „Ostatní provozní výnosy“, pod kterou dále spadají „Tržby z prodaného majetku“ s označením III.1 a „Jiné provozní výnosy“ s označením III.3.

Společnost dále vykazuje zůstatek v položce „Ostatní provozní náklady“, které najdeme nově v části F. Tato část výsledovky se skládá ze „Zůstatkové ceny prodaného dlouhodobého majetku“ F.1., „Daně a poplatky v provozní oblasti“ F.3, „Rezervy v provozní oblasti a komplexní náklady příštích období“ F.4., u kterých se změnil název položky, dále jsou součástí položka „Jiné provozní náklady“, které se nachází v části F.5.

Ve zbylých částech výsledovky nedošlo k žádným jiným změnám.

7. 1. 3. Příloha

„Příloha vysvětluje a doplňuje informace obsažené v rozvaze a výkazu zisku a ztráty. Informace v ní se uvádějí v totéž pořadí, v jakém jsou vykázány položky v rozvaze a výkazu zisku a ztráty.“

*„Účetní jednotky sestavují rozvahu a výkaz zisku a ztráty a příloha v účetní zá-
věrce v plném nebo ve zkráceném rozsahu.“ (Vyhláška č. 500/2002)*

Příloha má od 1.1.2016 zcela nové uspořádání, která odpovídá rozsahu, ve kterém je příloha sestavována. Nově se například neuvádí informace o doměrcích splatné daně za minulá účetní období, informace o pohledávkách a závazcích po lhůtě splatnos-

ti, neuvádí se rozpis rezerv nebo se nově uvádí, zda je účetní jednotka součástí skupiny pro konsolidovanou účetní závěrku.

Jelikož jsem společnost představila v kapitole „3. Charakteristika vybrané společnosti“, přejdu rovnou k účetním metodám a obecným účetním zásadám.

Společnost Touring Bohemia, s.r.o. vede účetnictví v souladu se zákonem č. 563/1991 Sb., o účetnictví. Dále se řídí vyhláškou č. 500/2002 Sb. a Českými účetními standardy pro podnikatele. Účetnictví respektuje obecné účetní zásady, především zásadu o oceňování majetku historickými cenami, zásadu účtování ve věcné a časové souvislosti, zásadu opatrnosti a předpoklad o schopnosti účetní jednotky pokračovat ve svých aktivitách.

Další velkou kapitolou v příloze je přehled významných účetních pravidel a postupů. Dlouhodobý nehmotný majetek je oceňován v pořizovacích cenách a řadí se do něj dlouhodobý nehmotný majetek nad 60. tis. Kč s dobou použitelnosti delší než jeden rok. Dlouhodobý hmotný majetek je oceňován pořizovacími cenami a patří do něj hmotný majetek, který má pořizovací cenu nad 40. tis. Kč a doba použitelnosti je delší než jeden rok. Majetek ve společnosti se odepisuje lineárním způsobem odepisování.

Pro přepočítání cizích měn se využívají pevné kurzy, které jsou stanoveny měsíčně dle kurzu vyhlášeného ČNB 1.den v měsíci.

Výnosy společnosti jsou tvořeny zejména příjmy z pravidelné autobusové přepravy. Výnosy z provozování autobusové dopravy, které zahrnují podíl na tržbách sdílených autobusových linek, tržby z prodeje jízdenek a provize za zprostředkování jsou účtovány na základě centrálního měsíčního vyúčtování.

Splatná daň z příjmů ve výsledovce je stanovena na základě předběžného odhadu jako rezerva z účetního zisku při zohlednění trvale nebo dočasně daňově neuznatelných nákladů a nezdaňovaných výnosů. Odložená daň nebyla k datu účetní závěrky vykázána z důvodu nevýznamnosti.

7. 2. Ověření účetní závěrky auditorem

Účetní závěrku ověřenou auditorem mají povinnost sestavovat velké účetní jednotky, střední účetní jednotky, malé účetní jednotky, které jsou akciovými společnostmi nebo svěřeneckými fondy a pokud překročily alespoň jednu z následujících hodnot

1. aktiva celkem 40 000 000 Kč,
2. roční úhrn čistého obratu 80 000 000 Kč,
3. průměrný počet zaměstnanců v průběhu účetního období 50.

Dále mají povinnost mít ověřenou účetní závěrku auditorem ostatní malé účetní jednotky, které překročí alespoň 2 hodnoty uvedené výše v bodech 1. až 3. účetního období, které se ověřuje nebo bezprostředně předcházejícího období. (Ryneš, 2017)

Společnost Touring Bohemia, s.r.o. nemá povinnost mít účetní závěrku ověřenou auditorem. Avšak účetní závěrku ověřuje, protože si to mateřská společnost přeje.

7. 3. Zveřejňování účetní závěrky

Zveřejňování účetní závěrky je stanoveno zákonem č. 304/2013 Sb., o veřejných rejstřících. Účetní jednotky, které jsou zapsány do veřejného rejstříku a nemají povinnosti mít ověřenou účetní závěrku ověřenou auditorem, zveřejňují účetní závěrku a výroční zprávu do sbírky listin do 3 měsíců, nejpozději však do 12 měsíců od rozvahového dne zveřejňované účetní závěrky. Malé a mikro účetní jednotky, které nemají povinnosti ověření účetní závěrky auditorem nemusí zveřejňovat výkaz zisku a ztráty, pokud jim to nestanoví zvláštní právní předpis. Jejich povinností je zveřejnit pouze rozvahu a přílohu k účetní závěrce.

Účetní jednotky, které mají povinnost ověření účetní závěrky auditorem, musí zveřejnit do sbírky listin účetní závěrku i výroční zprávu ověřenou auditorem do 30 dnů od splnění podmínek, nejpozději do 12 měsíců od rozvahového dne zveřejňované účetní závěrky. Účetní jednotky, nesmí zveřejnit informace, které nebyly ověřeny auditorem. (Zákon o účetnictví)

Společnost Touring Bohemia, s.r.o. zveřejňuje ve sbírce listin účetní závěrku a zprávu auditora.

7. 4. Nejčastější chyby v účetnictví účetní jednotky

7. 4. 1. Zdroje informací

Účetní jednotka má několik písemností, které kontroluje. Kontrolu by měla začít účetním rozvrhem. Důležité pro lepší orientaci v účetních výkazech je správné přiřazení jednotlivých účtů v účtovém rozvrhu ke konkrétním řádkům účetních výkazů. Pokud například nebudou jednotlivé účty pohledávek a závazků správně přiřazeny

k jednotlivým výkazům rozlišující pohledávky a závazky na dlouhodobé a krátkodobé, došlo by ke zkreslování věrného a poctivého obrazu předmětu účetnictví.

Dalším zdrojem pro kontrolu je účetní archiv. Nepořádek a nedbalá evidence uložených dokladů neumožní řádnou kontrolu účetních operací, které zasahují do běžného i minulého účetního období. Základním zdrojem informací jsou jednotlivé účetní doklady. Účetní doklady podávají informace o druhu a obsahu účetní operace, o množství a finančním vyjádření, době a místě uskutečnění operace aj. (www.portal.pohoda.cz)

7. 4. 2. Základní postupy a metody

Auditor při ověřování účetní závěrky začíná kontrolu od účtového rozvrhu, účetních dokladů přes zápisy v účetních knihách, předvahy a kontrolní soupisy až po kontrolu účetních výkazů. Základními metodami zjišťování nedostatků a chyb v účtování je namátková kontrola jednotlivých účetních dokladů, porovnání účetních písemností s jinými písemnostmi nebo platnými předpisy, například porovnání účtového rozvrhu s účty hlavní knihy. Další metodou kontroly může být kontrola výpočtových ukazatelů v účetních výkazech, zjišťování skutečností na místě a jejich porovnáním s účetními zápisy. (www.portal.pohoda.cz)

7. 4. 3. Kontrolní vazby

Účetní jednotka může při kontrole správnosti účetnictví používat vnitřní kontrolní vazby. Základní vazby jsou následující:

- korunová pokladna musí vykazovat zůstatek hotovosti v platných peněžních jednotkách a v celých korunách – pokud není účetní zůstatek v celých korunách, pak je v účetnictví chyba,
- zůstatek na účtech pokladny/banky musí mít stejnou hodnotu jako v pokladních knihách/hlavních knihách a skutečnými zůstatky v pokladně/bance – pokud zůstatky nesouhlasí nejsou proúčtovány všechny pokladní operace nebo jsou chybně nastaveny počáteční zůstatky pokladen/bank,
- účty pořízení zásob by měly mít nulový zůstatek ke konci účetního období,
- celková aktiva by se měla rovnat celkovým pasivům v rozvaze – pokud se účty nerovnají může být špatně nadefinována rozvaha nebo jsou špatně zaúčtované některé účetní operace,

- stav neuhrazených přijatých a vydaných faktur by se měl rovnat zůstatkům na účtech 321 a 311 a také na zůstatku saldokonta,
- zůstatek na účtu 343 by měl mít stejný výsledek jako výše závazků nebo pohledávek k finančnímu úřadu (www.portal.pohoda.cz)

Společnost Touring Bohemia, s.r.o. při kontrole vnitřních kontrolních vazeb ve všech sledovaných obdobích došla k závěru, že vede účetnictví správně.

7. 4. 4. Nejčastější chyby systému účetnictví a uzávěrkových operací

Nejčastějšími chybami v účetnictví bývá tvorba opravných položek, účtování o nedokončené výrobě, účetní odpisy dlouhodobého majetku a účtování o dohadných položkách.

Účetní jednotky často zapomínají na tvorbu opravných účetních položek k nedobytným pohledávkám. Tím zkreslují reálný stav svého majetku a porušují ustanovení zákona o účetnictví § 25 odst. 3. Dále mívají účetní jednotky chyby ve výši tvorby opravných položek, které nejsou podloženy inventurou pohledávek nebo zanedbávají inventarizace samotných dříve vytvořených opravných položek. Pokud pohledávky zaniknou účetní jednotka často zapomene opravné položky rozpustit nebo neprovedou úpravu při částečné úhradě pohledávky.

Účetní jednotky zapomínají účtovat o nedokončené výrobě z důvodu náročnosti zjišťování stavu nedokončené výroby nebo záměrně, protože vykázaný stav nedokončené výroby zvyšuje daňový základ účetní jednotky. Nedokončená výroba vzniká nejen ve výrobním procesu ale také při poskytování různých služeb.

Další častou chybou je účtování účetních odpisů dlouhodobého majetku. Účetní jednotky často sjednocují účetní odpisy s daňovými, protože se nesnaží zjistit skutečné opotřebení majetku pomocí vhodně zvolených účetních předpisů. Při sjednocení účetních a daňových odpisů dochází ke zkreslování věrného a poctivého obrazu účetnictví.

Poslední položkou je účtování o dohadných položkách. Hodně účetních jednotek o dohadech neúčtuje vůbec nebo účtování podceňuje, například účetní jednotka vykazuje na konci účetního období pohledávky a závazky, které časově a věcně souvisejí s běžným účetním obdobím, ale účetní doklady budou zaúčtovány až v následujícím období. (www.portal.pohoda.cz)

7. 5. Problematická místa výkazů účetní závěrky

Pokud byly všechny uzávěrkové operace správně provedeny, může účetní jednotka sestavit rozvahu, výkaz zisku a ztráty a přílohu. Dále se budu věnovat několika konkrétním chybám ve výkazech. Všichni se mohou dopustit chyb a omylů. Důležité je, aby na případné chyby účetní jednotka přišla včas a opravila je v účetních zápisech řádným a průkazným způsobem.

První chybou může být špatné vykázání majetku a závazků z hlediska času. Majetek a závazky se dělí na krátkodobé a dlouhodobé, základním kritériem je 1 rok. Velký pozor si účetní jednotky musí dát při postupném splacení, protože částky, které jsou dlouhodobé se musí vykázat ve zvláštních řádcích v rozvaze. Tento případ je častý u pozastávek nebo splátkových kalendářů u úvěru. Další variantou může být situace, kdy není určena splatnost. Pokud není stanovena splatnost jedná se o krátkodobé aktívum, popřípadě pasívum.

U holdingových společností je důležité správné vykázání pohledávek a závazků z hlediska ovládnutí společnosti. Společnosti informují ve výkazech účetní závěrky o vztazích k ovládaným osobám, vztazích k ovládajícím společnostem a o vztazích mezi osobami ovládanými stejnou osobou. Tyto vztahy vyjadřují zejména účtové skupiny 35, 36 a účty 066 a 067.

Dlouhodobé úvěry a půjčky pohledávkové se vykazují ve třídě 0. Účetní jednotky vykazují tyto položky v oběžných aktivech rozvahy, což je častou chybou.

Dalším problémem je vykazování „záporných pohledávek“ nebo „záporných závazků“, jde například o účet 378 – Jiné pohledávky, který má záporný zůstatek. Účet 378 je sice aktivní, ale pokud je jeho výsledek záporný, měla by ho účetní jednotka vykazovat v pasivech.

Účetní jednotky také chybují v kompenzaci pohledávek a závazků daňových a jejich kumulativního vykazování. Pokud například společnost vykazuje zůstatek na účtu 343 – Daň z přidané hodnoty a na účtu 341 – Daň z příjmů právnických osob, musí tyto zůstatky od sebe ve výkazech oddělit a vykázat pohledávky z titulu daně z přidané hodnoty a závazek z titulu daně z příjmů právnických osob.

Poslední častou chybou je nedostatečná analýza účtu 314 – Poskytnuté zálohy. Většinou jsou součástí tohoto účtu také zálohy na zásoby nebo dlouhodobý majetek,

které musí být vykázány ve speciálních účtech ve třídě 1, resp. 0.
(www.ucetnikavarna.cz)

8. Návrh řešení problémových oblastí a diskuze

Vybraná obchodní společnost je malou účetní jednotkou, která vede účetnictví v plném rozsahu. Účetní závěrku sestavuje také v plném rozsahu z důvodu přání mateřské společnosti ne však z důvodu, že by ji tuto povinnost ukládal zákon. Podle § 18 zákona o účetnictví může vést účetnictví ve zjednodušeném rozsahu účetní jednotka, která nemá povinnost mít účetní závěrku ověřenou auditorem tedy nepřekračuje alespoň 2 z následujících hodnot – aktiva celkem 40 mil Kč, roční úhrn čistého obrátu 80 mil. Kč a průměrný počet zaměstnanců v průběhu účetního období 50.

Jednou z problematických oblastí v účetnictví je účtování o opravných položkách. Společnost Touring Bohemia, s.r.o. o opravných položkách účtuje, a protože si je vědoma, že tato oblast je problematickou oblastí, věnuje se častější kontrole této oblasti. O problematice chybného účtování opravných položek se zmiňuje i článek na webových stránkách www.portal.pohoda.cz s názvem Kontrola účetnictví před účetními závěrkami – 1.část. V tomto článku se autor zmiňuje, že účetní jednotky často zapomínají účtovat o opravných položkách nebo ve výši opravných položek. Společnost by měla lepší kontrolu těchto položek, kdyby zavedla analytickou evidenci, například podle odběratelů nebo dodavatelů pro lepší orientaci.

Další problematickou oblastí je účtování účetních a daňových odpisů dlouhodobého majetku. Této kategorii je věnována kapitola i v knize „Podvojně účetnictví 2016“ od Jany Skalové a kol. (2016), která říká že cílem podnikatelů je za co nejkratší čas snížit daňový základ o vynaložené náklady. Proto Zákon o daních z příjmů stanoví hranice a limity, které musí podnikatel respektovat. Naopak účetní odpisy slouží k reálnému zobrazení skutečností a má poskytnout důležité informace o nákladech podniku. Účetní odpisy si stanovuje podnik sám. Účetní oddělení společnosti Touring Bohemia, s.r.o. vede obě skupiny odpisů, tedy daňové i účetní. Daňové odpisy vedou z důvodu postupného rozpuštění pořizovací ceny a účetní odpisy, aby měli přehled o reálném opotřebení majetku. Tuto oblast má vybraná společnost dobře řešenou a nedělá jim tedy žádný problém.

Skalová (2016) se ve své knize „Podvojně účetnictví 2016“ věnuje dále dohadným položkám aktivním i pasivním. Na účtu 388 – Dohadné účty aktivní účtuje podnik o případech, které účetní jednotka nemůže zaúčtovat jako běžné pohledávky i když výnos v předpokládané výši souvisí věcně i časově s daným účetním obdobím. Dohadné

účty pasivní účetní jednotka účtuje na účtu 389. Společnost v účetní závěrce za období 2016 vykázala na účtu 388 dohady ve výši 17 025 tis. Kč, které předpokládá rozpustit v prvním kvartálu roku 2017. Na účtu 389 byl zůstatek ve výši 2 918 tis. Kč, které předpokládá opět rozpustit začátkem roku 2017. Do dohadných položek účtuje podnik výnosy související s pravidelnou autobusovou přepravou, služby zúčtovacího centra a na dohadné položky pasivní účetní jednotka účtuje mzdové náklady s odvody.

Účetní jednotky sestavují na konci účetního období účetní závěrku, která může být ve zkráceném nebo plném rozsahu. V souvislosti se sestavováním těchto výkazů se může účetní jednotka dopustit několika chyb. Častým chybám se věnuje výklad na internetových stránkách www.ucetnikavarna.cz od pana inženýra Jiřího Huly.

Problémovou oblastí sestavení účetní závěrky je správné vykázání pohledávek a závazků z hlediska ovládnutí společnosti. Vybraná společnost obchoduje s 10 propojenými osobami, které mají sídla po celé Evropě. Tyto obchody jsou zachyceny ve zprávě o vztazích, kde jsou vyčísleny náklady a výnosy mezi jednotlivými partnery a dále zpráva obsahuje pohledávky a závazky, které eviduje podnik s partnery jako neuhrazené.

V další části výkladu je věnován odstavec chybám špatného vykázání pohledávek a závazků z hlediska času. Obě kategorie se člení na krátkodobé a dlouhodobé. Kritériem pro dělení na krátkodobé a dlouhodobé se vychází ze zbytkové doby splatnosti. Pokud je zbytková doba splatnosti kratší, než jeden rok spadá do pohledávek nebo závazků krátkodobých, pokud je delší, než jeden rok jedná se o dlouhodobou pohledávku či závazek. Účetní jednotka společnosti Touring Bohemia, s.r.o. si je vědoma, že tato oblast bývá obtížnější, proto se jí věnují ve větší míře.

Jelikož je vybraná společnost plátcem DPH vykazuje tuto položku i ve výkazech účetní závěrky. Pokud je na účtu 343 – Daň z přidané hodnoty nějaký zůstatek, musí společnost tento zůstatek vykázat jako pohledávku z titulu daně z přidané hodnoty. Stejný případ je s účtem 341 – Daň z příjmů právnických osob, avšak v případě zůstatku na tomto účtu vykazuje společnost závazek z titulu daně z příjmů právnických osob. Toto tvrzení potvrzuje výklad pana inženýra Jiřího Huly na webových stránkách www.ucetnikavarna.cz.

9. Závěr

Cílem této bakalářské práce bylo analyzovat účetní režim vybrané obchodní společnosti s důrazem na specifické způsoby účtování. Dalším cílem byla analýza účetní závěrky a jejích problematických míst. Oba cíle byly aplikovány na společnosti Touring Bohemia, s.r.o., která se zabývá mezinárodní autobusovou přepravou.

Teoretická část se zaměřovala na charakteristiku společnosti s ručením omezeným a její základní prvky, například, která právní úprava společnost s ručením omezeným upravuje, jaké má společnost orgány nebo jaké jsou práva a povinnosti společníků. V další části je věnována kapitola vybraným účetním operacím z hlediska teorie.

Praktická část byla aplikována na literární rešerši v teoretické části práce za pomoci vybrané společnosti. Tato část je rozdělena na dvě hlavní kapitoly. První kapitolou je analýza účetního režimu vybrané společnosti a druhou kapitolou je analýza účetní závěrky. Analýza účetního režimu se věnuje výsledku hospodaření a jeho rozdělení za sledované období, tedy roky 2014-2016. Dále je vypočtena daň z příjmů právnických osob za sledované období, práce se také věnovala povinnostem, kteří mají jednatele této společnosti, a způsobem, jak probíhá odměňování společníků a jednatelů firmy.

Druhou velkou kapitolou byla analýza účetní závěrky. Jelikož společnost sestavuje účetní závěrku v plném rozsahu, byla věnována pozornost rozvaze a výkazu zisku a ztráty také v plném rozsahu. Byly popsány změny uspořádání položek těchto výkazů, které nastaly od 1.1.2016 dle vyhlášky č. 500/2002 Sb. Dále je zmínka o dalším výkazu, který souvisí s účetní závěrkou, a to příloze. Zde jsou popsány základní situace, podle kterých se společnost řídí a jak účtují o různých účetních operacích. Nakonec se práce věnovala častým chybám v účetnictví a chybám, kterých se dopouští účetní jednotky v průběhu sestavování účetní závěrky.

Na závěr jsou navrženy některá řešení problematických míst a diskutovány se zdroji, které se dané problematice věnují.

Dle provedených analýz je zřejmé, že účtování, které je popsáno v teoretické části se shoduje s účtováním v reálné praxi a že účtování i zdanění ve společnosti Touring Bohemia, s.r.o. je v souladu s právními předpisy.

I. Summary

This bachelor thesis is focused on description of a typical form of business corporations especially Corporation with limited liability. At the beginning, it is explained what kind of company is the Corporation with limited liabilities and what kind of changes are in New Civil law which came into force on first of January in 2014. This thesis also deals with specific accounting practices in business corporations and analyses its financial statements. Specific accounting practice are for example allowances, accruals and accounting and tax depreciations. Problematic areas in final account are for example record so assets and liabilities by time and tax reporting.

For description of this accounting process is needed to analyze accounting law based on New Civil law. The obtained data are from accounting of a specific company, where are shown some problematic parts in the income statement and in the balance sheet. In conclusion, there are suggested some recommendations for solution of such problems and there is also some advice on how to avoid them completely.

Key words: Limited Liability Company, final account, trading income

JEL Classification: M41 - Accounting, M42 - Auditing

II. Přehled použitých zdrojů

Seznam použité literatury

Běhounek, P. (2014). Společnost s ručením omezeným: prakticky včetně účetnictví a daní (11. ed.). Olomouc: ANAG.

Skálová, J. (2016). Podvojný účetnictví 2016 (22.nd ed.). Praha: Grada.

Pilařová, I. (2012). Účetní a daňové případy řešené v s.r.o (4., aktualiz. vyd.). Praha: WoltersKluwer Česká republika.

Strouhal, J. (2011). Účetní závěrka (2., aktualiz. vyd.). Praha: WoltersKluwer Česká republika.

Skálová, J. (2015). Účetní a daňové souvislosti zákona o obchodních korporacích. Praha: WoltersKluwer.

Ryneš, P. (2017). Podvojný účetnictví a účetní závěrka: průvodce podvojným účetnictvím k 1. 1. 2017 (17. ed.). Olomouc: ANAG.

Seznam použitých legislativních předpisů

Zákon č. 90/2012 Sb., o obchodních korporacích

Zákon č. 563/1991 Sb., o účetnictví

Vyhláška č. 500/2002 Sb., kterou se provádějí některá ustanovení č. 563/1991 Sb., zákona o účetnictví...

Seznam internetových zdrojů

Hula, J. Nejčastější chyby zjištěné při auditu účetních závěrek [Online]. In .Retrieved from [http://www.ucetnikavarna.cz/archiv/dokument/doc-d41227v52038-nejcastejsi-chyby-zjistene-pri-audit-u-ucetnich-zaverek/?search_query=\\$index%3D1196](http://www.ucetnikavarna.cz/archiv/dokument/doc-d41227v52038-nejcastejsi-chyby-zjistene-pri-audit-u-ucetnich-zaverek/?search_query=$index%3D1196)

Chlada, J. Kontrola účetnictví před účetními závěrkami - 1.část [Online]. Retrieved from <https://portal.pohoda.cz/dane-ucetnictvi-mzdy/ucetnictvi/kontrola-ucetnictvi-pred-ucetnimi-zaverkami---1-ca/>

Buchvaldek, J. Společnost s ručením omezeným od 1.1.2014 [Online]. Retrieved from <http://hblaw.eu/cz/aktuality/49-spolecnost-s-rucenim-omezenym-od-1-1-2014.html>

Sýkora, M. Povinnosti jednatele společnosti s.r.o. [Online]. Retrieved from <http://www.pravoit.cz/novinka/povinnosti-jednatele-spolecnosti-s-r-o>

Chlada, J. Kontrola účetnictví před účetními závěrkami - 5.část [Online]. Retrieved from <http://portal.pohoda.cz/dane-ucetnictvi-mzdy/ucetnictvi/kontrola-ucetnictvi-pred-ucetnimi-zaverkami---5-ca/>

Ekonomický slovník. Ekonomický slovník [Online]. Retrieved February 21, 2017, from <http://www.az-data.cz/slovník/zrizovaci-vydaje>

Interní materiály společnosti Touring Bohemia, s.r.o.

III. Seznam zkratk

- PO – právnická osoba
- s.r.o. – společnost s ručením omezeným
- DPH – daň z přidané hodnoty
- OR – Obchodní rejstřík
- NOZ – Nový občanský zákoník
- ZOK – Zákon o obchodních korporacích
- ZOÚ – Zákon o účetnictví
- ZDP – Zákon o daní z příjmů
- ČÚS – Český účetní standard

IV. Seznam tabulek

Tabulka 1: Osobní společnosti.....	6
Tabulka 2: Kapitálové společnosti.....	9
Tabulka 3: Družstvo.....	11
Tabulka 4: Rozdělení účetních jednotek.....	13
Tabulka 5: Charakteristika půjčky a úvěru.....	24
Tabulka 7: Účtování o příplatku mimo základní kapitál.....	31
Tabulka 8: Prodej části podniku.....	35
Tabulka 9: Výsledek hospodaření 2014.....	36
Tabulka 10: Výsledek hospodaření 2015.....	37
Tabulka 11: Výpočet daně z příjmů PO 2014-2016.....	38

V. Seznam obrázků

Obrázek 1: Organizační struktura podniku	34
Obrázek 2: Výkaz zisku a ztráty společnosti Touring Bohemia, s.r.o. k 31.12.2016	47

VI. Seznam příloh

Příloha 1 – Rozvaha 2015

Příloha 2 – Výkaz zisku a ztráty 2015

VII. Přílohy

Příloha 1 – Rozvaha 2015

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

ROZVAHA
(BILANCE)
ke dni **31.12.2015**
(v celých tisících Kč)

IČ

Obchodní firma nebo jiný
název účetní jednotky

Sídlo, bydliště nebo místo
podnikání účetní jednotky

0

0

označ a	AKTIVA b	řád c	Běžné účetní období			Min.úč. období Netto 4
			Brutto 1	Korekce 2	Netto 3	
	AKTIVA CELKEM (ř. 02 + 03 + 31 + 63)	001	0	0	0	0
A.	Pohledávky za upsaný základní kapitál	002	0	0	0	0
B.	Dlouhodobý majetek (ř. 04 + 13 + 23)	003	0	0	0	0
B. I.	Dlouhodobý nehmotný majetek (ř.05 až 12)	004	0	0	0	0
B. I. 1	Zřizovací výdaje	005	0	0	0	0
2	Nehmotné výsledky výzkumu a vývoje	006	0	0	0	0
3	Software	007	0	0	0	0
4	Ocenitelná práva	008	0	0	0	0
5	Goodwill	009	0	0	0	0
6	Jiný dlouhodobý nehmotný majetek	010	0	0	0	0
7	Nedokončený dlouhodobý nehmotný majetek	011	0	0	0	0
8	Poskytnuté zálohy na dlouhodobý nehmotný majetek	012	0	0	0	0
B. II.	Dlouhodobý hmotný majetek (ř.14 až 22)	013	0	0	0	0
B. II. 1	Pozemky	014	0	0	0	0
2	Stavby	015	0	0	0	0
3	Samostatné hmotné movité věci a soubory hmotných movitých věcí	016	0	0	0	0
4	Pěstitelské celky trvalých porostů	017	0	0	0	0
5	Dospělá zvířata a jejich skupiny	018	0	0	0	0
6	Jiný dlouhodobý hmotný majetek	019	0	0	0	0
7	Nedokončený dlouhodobý hmotný majetek	020	0	0	0	0
8	Poskytnuté zálohy na dlouhodobý hmotný majetek	021	0	0	0	0
9	Oceňovací rozdíl k nabytému majetku	022	0	0	0	0
B. III.	Dlouhodobý finanční majetek (ř. 24 až 30)	023	0	0	0	0
B. III. 1	Podíly - ovládaná osoba	024	0	0	0	0
2	Podíly v účetních jednotkách pod podstatným vlivem	025	0	0	0	0
3	Ostatní dlouhodobé cenné papíry a podíly	026	0	0	0	0
4	Zápůjčky a úvěry - ovládaná nebo ovládající osoba, podstatný vliv	027	0	0	0	0
5	Jiný dlouhodobý finanční majetek	028	0	0	0	0
6	Pořizovaný dlouhodobý finanční majetek	029	0	0	0	0
7	Poskytnuté zálohy na dlouhodobý finanční majetek	030	0	0	0	0

Formulář zpracovala ASPEKT HM, daňová, účetní a auditorská kancelář, www.danovaprznani.cz, business.center.cz

označ a	AKTIVA b	řád c	Běžné účetní období			Min.úč. období Netto 4
			Brutto 1	Korekce 2	Netto 3	
C.	Oběžná aktiva (ř. 32 + 39 + 48 + 58)	031	0	0	0	0
C. I.	Zásoby (ř.33 až 38)	032	0	0	0	0
C. I. 1	Materiál	033	0	0	0	0
	2 Nedokončená výroba a polotovary	034	0	0	0	0
	3 Výrobky	035	0	0	0	0
	4 Mladá a ostatní zvířata a jejich skupiny	036	0	0	0	0
	5 Zboží	037	0	0	0	0
	6 Poskytnuté zálohy na zásoby	038	0	0	0	0
C. II.	Dlouhodobé pohledávky (ř. 40 až 47)	039	0	0	0	0
C. II. 1	Pohledávky z obchodních vztahů	040	0	0	0	0
	2 Pohledávky - ovládaná nebo ovládající osoba	041	0	0	0	0
	3 Pohledávky - podstatný vliv	042	0	0	0	0
	4 Pohledávky za společníky	043	0	0	0	0
	5 Dlouhodobé poskytnuté zálohy	044	0	0	0	0
	6 Dohadné účty aktivní	045	0	0	0	0
	7 Jiné pohledávky	046	0	0	0	0
	8 Odložená daňová pohledávka	047	0	0	0	0
C. III.	Krátkodobé pohledávky (ř. 49 až 57)	048	0	0	0	0
C. III. 1	Pohledávky z obchodních vztahů	049	0	0	0	0
	2 Pohledávky - ovládaná nebo ovládající osoba	050	0	0	0	0
	3 Pohledávky - podstatný vliv	051	0	0	0	0
	4 Pohledávky za společníky	052	0	0	0	0
	5 Sociální zabezpečení a zdravotní pojištění	053	0	0	0	0
	6 Stát - daňové pohledávky	054	0	0	0	0
	7 Krátkodobé poskytnuté zálohy	055	0	0	0	0
	8 Dohadné účty aktivní	056	0	0	0	0
	9 Jiné pohledávky	057	0	0	0	0
C. IV.	Krátkodobý finanční majetek (ř. 59 až 62)	058	0	0	0	0
C. IV. 1	Peníze	059	0	0	0	0
	2 Účty v bankách	060	0	0	0	0
	3 Krátkodobé cenné papíry a podíly	061	0	0	0	0
	4 Pofizovaný krátkodobý finanční majetek	062	0	0	0	0
D. I.	Časové rozlišení (ř. 64 až 66)	063	0	0	0	0
D. I. 1	Náklady příštích období	064	0	0	0	0
	2 Komplexní náklady příštích období	065	0	0	0	0
	3 Příjmy příštích období	066	0	0	0	0

označ a	PASIVA b	řad c	Běžné úč. období 5	Min.úč. období 6
	PASIVA CELKEM (ř. 68 + 88 + 122)			
A.	Vlastní kapitál (ř. 69 + 73 + 80 + 83 + 87 - 88)	067	0	0
A. I.	Základní kapitál (ř. 70 až 72)	068	0	0
	1 Základní kapitál	069	0	0
	2 Vlastní akcie a vlastní obchodní podíly (-)	070	0	0
	3 Změny základního kapitálu	071	0	0
A. II.	Kapitálové fondy (ř. 74 až 79)	072	0	0
A. II. 1	Ážio	073	0	0
	2 Ostatní kapitálové fondy	074	0	0
	3 Oceňovací rozdíly z přecenění majetku a závazků	075	0	0
	4 Oceňovací rozdíly z přecenění při přeměnách obchodních korporací	076	0	0
	5 Rozdíly z přeměn obchodních korporací	077	0	0
	6 Rozdíly z ocenění při přeměnách obchodních korporací	078	0	0
A. III.	Fondy ze zisku (ř. 81 + 82)	079	0	0
A. III. 1	Rezervní fond	080	0	0
	2 Statutární a ostatní fondy	081	0	0
A. IV.	Výsledek hospodářství minulých let (ř. 84 až 86)	082	0	0
A. IV. 1	Nerozdělený zisk minulých let	083	0	0
	2 Neuhrazená ztráta minulých let	084	0	0
	3 Jiný výsledek hospodářství minulých let	085	0	0
A. V. 1	Výsledek hospodářství běžného účetního období (+/-)	086	0	0
	<i>/ř.01 - (+ 69 + 73 + 79 + 83 - 88 + 89 + 122)/</i>	087	0	0
	2 Rozhodnuto o zálohách na výplatu podílu na zisku (-)	088	0	0
B.	Cizí zdroje (ř. 90 + 95 + 106 + 118)	089	0	0
B. I.	Rezervy (ř. 91 až 94)	090	0	0
B. I. 1	Rezervy podle zvláštních právních předpisů	091	0	0
	2 Rezerva na důchody a podobné závazky	092	0	0
	3 Rezerva na daň z příjmů	093	0	0
	4 Ostatní rezervy	094	0	0
B. II.	Dlouhodobé závazky (ř. 96 až 105)	095	0	0
B. II. 1	Závazky z obchodních vztahů	096	0	0
	2 Závazky - ovládaná nebo ovládající osoba	097	0	0
	3 Závazky - podstatný vliv	098	0	0
	4 Závazky ke společníkům	099	0	0
	5 Dlouhodobé přijaté zálohy	100	0	0
	6 Vydané dluhopisy	101	0	0
	7 Dlouhodobé směnky k úhradě	102	0	0
	8 Dohadné účty pasivní	103	0	0
	9 Jiné závazky	104	0	0
	10 Odložený daňový závazek	105	0	0

označ a	PASIVA b	řád c	Běžné úč. období 5	Min.úč. období 6
B. III.	Krátkodobé závazky (ř. 107 až 117)			
B. III. 1	Závazky z obchodních vztahů	106	0	0
2	Závazky - ovládaná nebo ovládající osoba	107	0	0
3	Závazky - podstatný vliv	108	0	0
4	Závazky ke společníkům	109	0	0
5	Závazky k zaměstnancům	110	0	0
6	Závazky ze sociálního zabezpečení a zdravotního pojištění	111	0	0
7	Stát - daňové závazky a dotace	112	0	0
8	Krátkodobé přijaté zálohy	113	0	0
9	Vydané dluhopisy	114	0	0
10	Dohadné účty pasivní	115	0	0
11	Jiné závazky	116	0	0
B. IV.	Bankovní úvěry a výpomoci (ř. 119 až 121)			
B. IV. 1	Bankovní úvěry dlouhodobé	118	0	0
2	Krátkodobé bankovní úvěry	119	0	0
3	Krátkodobé finanční výpomoci	120	0	0
C. I.	Časové rozlišení (ř. 123 + 124)			
C. I. 1	Výdaje příštích období	122	0	0
2	Výnosy příštích období	123	0	0
		124	0	0

Právní forma účetní jednotky :	0
DIČ :	CZ
Předmět podnikání nebo jiné činnosti :	0

Okamžik sestavení	Podpisový záznam osoby odpovědné za sestavení účetní závěrky	Podpisový záznam statutárního orgánu nebo fyzické osoby, která je účetní jednotkou
12.04.17 9:41		

Formulář zpracovala ASPEKT HM, daňová, účetní a auditorská kancelář, www.danovaprizenani.cz, business.center.cz

Příloha 2 – Výkaz zisku a ztráty 2015

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

VÝKAZ ZISKU A ZTRÁTY

ke dni 31.12.2015

(v celých tisících Kč)

Obchodní firma nebo jiný název účetní jednotky

Sídlo, bydliště nebo místo podnikání účetní jednotky

0

0

IČ

Označení a	TEXT b	Číslo řádku c	Skutečnost v účetním období	
			sledovaném 1	minulém 2
I.	Tržby za prodej zboží			
A.	Náklady vynaložené na prodané zboží	01	0	0
+	Obchodní marže (ř. 01-02)	02	0	0
II.	Výkony (ř. 05+06+07)	03	0	0
II. 1	Tržby za prodej vlastních výrobků a služeb	04	0	0
2	Změna stavu zásob vlastní činnosti	05	0	0
3	Aktivace	06	0	0
B.	Výkonová spotřeba (ř. 09+10)	07	0	0
B. 1	Spotřeba materiálu a energie	08	0	0
B. 2	Služby	09	0	0
+	Přidaná hodnota (ř. 03+04-08)	10	0	0
C.	Osobní náklady	11	0	0
C. 1	Mzdové náklady	12	0	0
C. 2	Odměny členům orgánů obchodní korporace	13	0	0
C. 3	Náklady na sociální zabezpečení a zdravotní pojištění	14	0	0
C. 4	Sociální náklady	15	0	0
D.	Daně a poplatky	16	0	0
E.	Odpisy dlouhodobého nehmotného a hmotného majetku	17	0	0
III.	Tržby z prodeje dlouhodobého majetku a materiálu (ř. 20+21)	18	0	0
III. 1	Tržby z prodeje dlouhodobého majetku	19	0	0
2	Tržby z prodeje materiálu	20	0	0
F.	Zůstatková cena prodaného dlouhodobého majetku a materiálu (ř. 23+24)	21	0	0
F. 1	Zůstatková cena prodaného dlouhodobého majetku	22	0	0
F. 2	Prodaný materiál	23	0	0
G.	Změna stavu rezerv a opravných položek v provozní oblasti a komplexních nákladů příštích období	24	0	0
IV.	Ostatní provozní výnosy	25	0	0
H.	Ostatní provozní náklady	26	0	0
V.	Převod provozních výnosů	27	0	0
I.	Převod provozních nákladů	28	0	0
*	Provozní výsledek hospodaření	29	0	0
	(ř.11-12-17-18+19-22-25+26-27+(-28)-(-29))	30	0	0

Formulář zpracovala ASPEKT HM, daňová, účetní a auditorská kancelář, www.danovaprizeni.cz, business.center.cz

Označení a	TEXT b	Číslo řádku c	Skutečnost v účetním období	
			sledovaném 1	minulém 2
VI	Tržby z prodeje cenných papírů a podílů			
J.	Prodané cenné papíry a podíly	31	0	0
VII.	Výnosy z dlouhodobého finančního majetku (ř. 34 + 35 + 36)	32	0	0
VII. 1	Výnosy z podílů v ovládaných osobách a v účetních jednotkách pod podstatným vlivem	33	0	0
VII. 2	Výnosy z ostatních dlouhodobých cenných papírů a podílů	34	0	0
VII. 3	Výnosy z ostatního dlouhodobého finančního majetku	35	0	0
VIII.	Výnosy z krátkodobého finančního majetku	36	0	0
K.	Náklady z finančního majetku	37	0	0
IX.	Výnosy z přecenění cenných papírů a derivátů	38	0	0
L.	Náklady z přecenění cenných papírů a derivátů	39	0	0
M.	Změna stavu rezerv a opravných položek ve finanční oblasti	40	0	0
X.	Výnosové úroky	41	0	0
N.	Nákladové úroky	42	0	0
XI.	Ostatní finanční výnosy	43	0	0
O.	Ostatní finanční náklady	44	0	0
XII.	Převod finančních výnosů	45	0	0
P.	Převod finančních nákladů	46	0	0
*	Finanční výsledek hospodaření	47	0	0
	/(ř.31-32+33+37-38+39-40-41+42-43+44-45-(-46)+(-47))	48	0	0
Q.	Daň z příjmů za běžnou činnost (ř. 50 + 51)	49	0	0
Q. 1	-splatná	50	0	0
Q. 2	-odložená	51	0	0
**	Výsledek hospodaření za běžnou činnost (ř. 30 + 48 - 49)	52	0	0
XIII.	Mimořádné výnosy	53	0	0
R.	Mimořádné náklady	54	0	0
S.	Daň z příjmů z mimořádné činnosti (ř. 56 + 57)	55	0	0
S. 1	-splatná	56	0	0
S. 2	-odložená	57	0	0
*	Mimořádný výsledek hospodaření (ř. 53 - 54 - 55)	58	0	0
T.	Převod podílu na výsledku hospodaření společníkům (+/-)	59	0	0
***	Výsledek hospodaření za účetní období (+/-) (ř. 52 + 58 - 59)	60	0	0
****	Výsledek hospodaření před zdaněním (+/-) (ř. 30 + 48 + 53 - 54)	61	0	0

Okamžik sestavení	Podpisový záznam osoby odpovědné za sestavení účetní závěrky	Podpisový záznam statutárního orgánu nebo fyzické osoby, která je účetní jednotkou
12.04.17 9:41		

Formulář zpracovala ASPEKT HM, daňová, účetní a auditorská kancelář, www.danovaprizenani.cz, business.center.cz