



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

Účetní uzávěrka a závěrka

Vypracoval: Karolína Rosendorfová  
Vedoucí práce: Ing. Jaroslav Svoboda, Ph.D.

České Budějovice 2019

JIHOČESKÁ UNIVERZITA V ČESKÝCH BUDĚJOVICÍCH  
Ekonomická fakulta  
Akademický rok: 2017/2018

## ZADÁNÍ BAKALÁŘSKÉ PRÁCE

(PROJEKTU, UMĚLECKÉHO DÍLA, UMĚLECKÉHO VÝKONU)

Jméno a příjmení: **Karolína ROSENDORFOVÁ**  
Osobní číslo: **E16218**  
Studijní program: **B6208 Ekonomika a management**  
Studijní obor: **Účetnictví a finanční řízení podniku**  
Název tématu: **Účetní uzávěrka a závěrka**  
Zadávací 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 :

#### Cíl práce

Cílem bakalářské práce je v teoretické části popsat proces prací souvisejících s účetní uzávěrkou a sestavováním účetní závěrky dle českých účetních předpisů. Práce se bude zabývat vymezením zásad, předpokladů a principů účetnictví, kterými by se měla každá účetní jednotka řídit, objasněním nejdůležitějších pojmů účetní závěrky a uzávěrky, popisem uzávěrkových operací a skladbou účetní závěrky. V praktické části aplikovat uvedená teoretická východiska u vybraného podnikatelského subjektu.

#### Rámcová osnova:

1. Vymezení základních pojmů v oblasti účetních výkazů a výkaznictví.
2. Účetní uzávěrka - postupy a činnosti.
3. Účetní závěrka - formální a obsahová náplň.
4. Doplnující účetní výkazy (zejm. manažerského účetnictví).
5. Charakteristika vybraného podnikatelského subjektu.
6. Systém výkaznictví ve vybrané společnosti.
7. Analýza výsledků - zhodnocení a doporučení.

Rozsah grafických prací:

Rozsah pracovní zprávy: **40-50 stran**

Forma zpracování bakalářské práce: **tištěná**

Seznam odborné literatury:

1. Březinová, H. (2014). *Rozumíme účetní závěrce podnikatelů*. Praha: Wolters Kluwer.
2. Dušek, J. (2011). *Účetní uzávěrka a závěrka v přehledech: snadno a rychle*. Praha: Grada.
3. Müllerová, L., Šindelář, M. (2016). *Účetnictví, daně a audit v obchodních korporacích*. Praha: Grada Publishing.
4. Ryneš, P. (2017). *Podvojně účetnictví a účetní závěrka*. Olomouc: Nakladatelství ANAG.
5. Sládková, E., Strouhal, J. (2016). *Účetnictví - výkaznictví: podle českých účetních předpisů*. Praha: Institut certifikace účetních.

České účetní standardy pro podnikatele.

Vyhláška č. 500/2000 Sb., ve znění novel.

Zákon č. 563/1991 Sb., o účetnictví, ve znění novel.


Odborná periodika: Daně a účetnictví; Ekonom; Finance a úvěr; Finanční, daňový a účetní bulletin; Účetnictví; Účetnictví v praxi; aj.

Vedoucí bakalářské práce: **Ing. Jaroslav Svoboda, Ph.D.**

Katedra účetnictví a financí


Datum zadání bakalářské práce: **1. února 2018**

Termín odevzdání bakalářské práce: **13. dubna 2019**

  
doc. Ing. Ladislav Rolínek, Ph.D.

děkan

JIHOČESKÁ UNIVERZITA  
V ČESKÝCH BUDĚJOVICÍCH  
EKONOMICKÁ FAKULTA  
Studentská 13 (1)  
370 05 České Budějovice

  
doc. Ing. Milan Jílek, Ph.D.

vedoucí katedry

V Českých Budějovicích dne 1. února 2018

## **Prohlášení**

Prohlašuji, že svou 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 12. 4. 2019

.....  
Karolína Rosendorfová



## **Poděkování**

Děkuji vedoucímu bakalářské práce Ing. Jaroslavu Svobodovi, Ph.D. za odborné vedení, cenné rady a připomínky, které mi poskytl při konzultacích v průběhu zpracování mé bakalářské práce. Rovněž děkuji Ing. Márii Babjakové, vedoucí účetní kanceláře, za ochotu a pomoc při zpracování praktické části této práce.

# Obsah

Úvod.....	3
1 Vymezení základních pojmů v oblasti účetních výkazů a výkaznictví.....	4
1.1 Právní úprava účetnictví.....	4
1.2 Účetní uzávěrka.....	4
1.3 Účetní závěrka.....	5
1.3.1 Základní kvalitativní požadavky na informace uváděné v účetní závěrce .	6
1.3.2 Druhy účetních závěrek .....	6
1.3.3 Kategorie účetních jednotek .....	7
1.3.4 Rozsah sestavení účetní závěrky.....	7
1.3.5 Povinnost ověření účetní závěrky auditorem .....	8
1.3.6 Zveřejnění údajů z účetní závěrky .....	9
2 Účetní uzávěrka – postupy a činnosti .....	10
2.1 Inventarizace .....	10
2.1.1 Druhy inventarizací.....	10
2.1.2 Provedení inventury .....	11
2.1.3 Inventarizační rozdíly .....	12
2.2 Operace na konci účetního období .....	12
2.2.1 Závěrečné operace u zásob .....	12
2.2.2 Tvorba a rozpuštění opravných položek.....	13
2.2.3 Kontrola časového rozlišení nákladů a výnosů.....	14
2.2.4 Zaúčtování dohadných položek .....	14
2.2.5 Tvorba a zúčtování rezerv.....	15
2.2.6 Zaúčtování kurzových rozdílů .....	16
2.2.7 Odpis pohledávek .....	16
2.3 Stanovení daně z příjmů.....	16
2.3.1 Daň splatná .....	16
2.3.2 Daň odložená .....	18
2.4 Uzavření účetních knih .....	18
2.4.1 Zajištění bilanční kontinuity .....	19
3 Účetní závěrka – formální a obsahová náplň .....	19
3.1 Rozvaha.....	19
3.1.1 Významné opravy chyb minulých let .....	20
3.2 Výkaz zisku a ztráty (výsledovka) .....	20
3.3 Příloha v účetní závěrce .....	21
3.4 Přehled o peněžních tocích.....	22

3.5	Přehled o změnách vlastního kapitálu.....	23
4	Doplňující účetní výkazy.....	24
4.1	Nákladové účetnictví.....	24
4.2	Rozpočetnictví.....	25
4.3	Kalkulace.....	25
5	Metodika.....	26
6	Charakteristika vybraného podnikatelského subjektu.....	28
7	Systém výkaznictví ve vybrané společnosti.....	30
7.1	Účetní uzávěrka.....	30
7.2	Stanovení splatné daně z příjmů.....	31
7.3	Uzavření účetních knih.....	32
7.4	Sestavení roční účetní závěrky.....	33
7.5	Významné opravy chyb minulých let.....	47
7.6	Dílčí závěr k opravám účetních chyb minulých let.....	51
8	Analýza výsledků – zhodnocení a doporučení.....	54
	Závěr.....	59
	Summary.....	60
	Seznam použitých zdrojů.....	61
	Seznam obrázků.....	62
	Seznam tabulek.....	62
	Seznam grafů.....	62
	Seznam příloh.....	63
	Přílohy	

# Úvod

Již před samotným vznikem účetnictví si obchodníci ve velmi zjednodušené podobě sestavovali soupis majetku a závazků, aby věděli, jak za uplynulé období hospodařili. V dnešní době je to právě roční účetní závěrka, která podnikatelům poskytuje informace, na jejichž základě mohou hodnotit splnění stanovených cílů.

Účetní závěrka představuje soustavu výkazů, které jsou mezi sebou vzájemně propojeny a jejich sestavením vrcholí veškeré účetní práce za účetní období. Těmito výkazy jsou: rozvaha, výkaz zisku a ztráty, příloha v účetní závěrce, přehled o peněžních tocích a přehled o změnách vlastního kapitálu. Pro sestavení těchto výkazů čerpá účetní jednotka informace z účetnictví. Na konci účetního období musí účetní jednotka provést tzv. přípravné práce, které zajistí, aby účetní závěrka věrně a poctivě zobrazovala stav majetku a zdrojů jeho krytí. Mezi tyto práce patří inventarizace majetku a závazků, kontrola časového rozlišení nákladů a výnosů, tvorba a zúčtování rezerv a mnoho dalších činností.

Přesto, že je účetnictví regulováno řadou zákonů, a účetní jednotky mají povinnost se touto platnou legislativou řídit, mohou vzniknout v účetnictví chyby. Tyto chyby vznikají v důsledku nepoužití informací nebo jejich nesprávného použití. Chyby v účtování se projeví většinou s delším časovým odstupem. Pokud účetní jednotka zjistí, že v minulém období vznikly chyby a účetní závěrka za toto období byla už sestavena a schválena, účetní knihy již nemohou být otevřeny, a proto musejí být tyto chyby opraveny v běžném účetním období.

Cílem této práce je přiblížit proces sestavování účetní závěrky a následně aplikovat získané znalosti u vybraného podnikatelského subjektu. Práce je rozdělena do dvou částí, a to na část teoretickou a část praktickou. V teoretické části jsou popsány činnosti, které předcházejí sestavení výkazů účetní závěrky – uzávěrkové operace. Dále je specifikován proces uzavírání účetních knih. Na závěr teoretické části jsou popsány jednotlivé účetní výkazy.

Praktická část zahrnuje sestavení účetní závěrky za rok 2018 ve společnosti SPIEW, s. r. o. Po úvodní charakteristice vybrané společnosti je představen její systém výkaznictví. Na uzávěrkové operace a uzavření účetních knih navazuje sestavení účetních výkazů a jejich praktický rozbor. Významná část této práce je věnována opravám účetních chyb minulých let a hodnocení jejich dopadu do běžného účetního období.

# 1 Vymezení základních pojmů v oblasti účetních výkazů a výkaznictví

## 1.1 Právní úprava účetnictví

Účetnictví podnikatelských subjektů v České republice je upraveno soustavou předpisů na úrovni zákonů a norem, které navazují na jiné věcně právní předpisy a zákony. Tyto normy ve svém komplexu vytvářejí účetní systém. Základní předpisy, které upravují účetnictví podnikatelů, jsou zejména:

1. zákon č. 563/1991 Sb., o účetnictví, ve znění pozdějších předpisů,
2. vyhláška č. 500/2002 Sb., kterou se provádějí některá ustanovení zákona č. 563/1991 Sb., o účetnictví, ve znění pozdějších předpisů, pro účetní jednotky, které jsou podnikateli účtujícími v soustavě podvojného účetnictví,
3. České účetní standardy pro podnikatele.

Na tyto základní předpisy navazuje celá řada dalších zákonů a norem, které doplňují a upřesňují povinnosti účetních jednotek při vedení účetnictví, nebo jsou základem pro posouzení, účtování a následné vykazování jednotlivých účetních případů. Patří mezi ně např. občanský zákoník, zákon o obchodních korporacích, zákon o daních z příjmů a mnoho dalších. (Ryneš, 2017)

## 1.2 Účetní uzávěrka

Na konci každého účetního období, ať už se jedná o rok hospodářský nebo kalendářní<sup>1</sup>, jsou veškeré účetní práce v účetní jednotce završeny sestavením účetní závěrky. Před sestavením účetní závěrky musí být uzavřené účetní knihy. Na jejich základě se pak sestavují jednotlivé výkazy účetní závěrky.

Účetní uzávěrka představuje veškeré práce a činnosti, které musí účetní jednotka učinit ještě před uzavřením účetních knih, aby účetní závěrka věrně zobrazovala stav majetku a zdrojů jeho krytí, dále pak i výsledek hospodaření za účetní období. (Štohl & Klička, 2016)

Práce související s účetní uzávěrkou lze rozdělit do dvou etap. První etapu představují přípravné práce. Ty zabezpečují věcnou správnost a úplnost účetnictví.

---

<sup>1</sup> Účetním obdobím je nepřetržitě po sobě jdoucích dvanáct měsíců. Účetní období se buď shoduje s kalendářním rokem, nebo je hospodářským rokem. Hospodářským rokem je účetní období, které začíná prvním dnem jiného měsíce, než je leden. (Ryneš, 2017)

(Müllerová & Šindelář, 2016) Zahrnují zejména provedení inventarizace a zaúčtování účetních operací, které patří do běžného účetního období a bez nichž by zůstatky na rozvahových účtech věrně nezobrazovaly stav majetku a zdrojů a ani výsledek hospodaření by nebyl vyčíslen ve správné výši. Konkrétně se jedná o tyto činnosti:

- inventarizace majetku a závazků,
- tvorba a rozpuštění opravných položek,
- závěrečné operace u zásob,
- vypořádání peněz na cestě,
- kontrola časového rozlišení nákladů a výnosů,
- zaúčtování dohadných položek,
- tvorba a zúčtování rezerv,
- zaúčtování kurzových rozdílů,
- odpis pohledávek a opravné položky k pohledávkám,
- výpočet a zaúčtování splatné a odložené daně z příjmů. (Štohl & Klička, 2016)

Druhá etapa představuje už samotnou účetní uzávěrku, kdy dochází k uzavření účetních knih. Konečné zůstatky výsledkových a rozvahových účtů se převádějí na dvojici uzávěrkových účtů 710 - Účet zisků a ztrát (pro účty výsledkové) a 702 - Konečný účet rozvažný (pro účty rozvahové). (Štohl & Klička, 2016)

### 1.3 Účetní závěrka

Podstatou účetní závěrky je vykázat k poslednímu dni účetního období (rozvahovému dni) stavy jednotlivých druhů majetku, závazků, vlastního kapitálu, nákladů, výnosů, vyčíslit výsledek hospodaření účetní jednotky, popř. i zachytit tok peněžních prostředků a změny v jejím vlastním kapitálu. To vše při dodržení všech účetních zásad, zejména zásady věrného a poctivého obrazu účetnictví. (Štohl & Klička, 2016) Široká škála informací o majetkové, finanční a důchodové situaci účetní jednotky, které účetní závěrka poskytuje, je určena především externím uživatelům (Sládková & Strouhal, 2016), tj. státu (daňové orgány), akcionářům, resp. společníkům, bankám, burzám, věřitelům a veřejnosti (Ryneš, 2017)

Účetní závěrka podnikatelů je nedílným celkem a tvoří ji rozvaha, výkaz zisku a ztráty, příloha, přehled o peněžních tocích a přehled o změnách vlastního kapitálu. (Ryneš, 2017) Platí, že rozvahu, výkaz zisku a ztráty a přílohu musí sestavovat každá účetní

jednotka. Některé účetní jednotky, v závislosti na tom, do jaké kategorie účetních jednotek spadají (viz kapitola 1.3.3 Kategorie účetních jednotek), musí povinně sestavovat i další dva výše zmíněné výkazy. (Štohl & Klička, 2016)

### 1.3.1 Základní kvalitativní požadavky na informace uváděné v účetní závěrce

- *spolehlivost* – účetní závěrka musí podávat věrný a pravdivý obraz o předmětu účetnictví a reálně zobrazit finanční, majetkovou a důchodovou situaci účetní jednotky a informace uváděné v účetní závěrce musí být úplné a včasné z hlediska uživatele výkazů,
- *srovnatelnost* – údaje v účetní závěrce musí být vykázány, sestaveny a zveřejněny způsobem, který umožní jejich srovnatelnost s předchozími účetními obdobími a popř. i s jinými účetními jednotkami,
- *srozumitelnost* – údaje v účetní závěrce musí být sestaveny, vykázány a zveřejněny způsobem, který umožní poučenému uživateli účetní závěrky, aby si učinil ve všech souvislostech komplexní představu o majetkové, důchodové a finanční situaci účetní jednotky a mohl činit na jejím základě ekonomická rozhodnutí,
- *významnost* – účetní závěrka musí obsahovat všechny významné údaje a souvislosti; významnost a nevýznamnost údaje se posuzuje zejména u informací podávaných v příloze k účetní závěrce. (Ryneš, 2017)

### 1.3.2 Druhy účetních závěrek

Druhy účetní závěrky v České republice se vážou na to, k jakému okamžiku a z jakých důvodů se účetní závěrka sestavuje.

- a) *řádná účetní závěrka* – sestavují ji účetní jednotky k rozvahovému dni (tj. k 31. prosinci běžného roku, příp. k poslednímu dni hospodářského roku),
- b) *mimořádná účetní závěrka* – sestavují ji účetní jednotky v mimořádných situacích (např. ke dni ukončení činnosti nebo ke dni předcházejícímu vstupu do likvidace).

Pro řádnou i mimořádnou účetní závěrku je podmínkou jejich sestavení provedení plné inventarizace a uzavření účetních knih. (Březinová, 2017)

- c) *mezitímní účetní závěrka* – sestavují ji účetní jednotky v průběhu účetního období i k jinému okamžiku než ke konci rozvahového dne. Při sestavování mezitímní účetní závěrky účetní jednotky neuzavírají účetní knihy a provádějí inventarizaci

jen pro účely vyjádření ocenění, jinak nemusí inventarizace provádět. (Štohl, 2014)

- d) *konsolidovaná účetní závěrka* – ta se sestavuje, pokud je účetní jednotka v pozici ovládající či řídicí osoby nebo uplatňuje podstatný vliv v jiné jednotce. Jedná se o účetní závěrku za vymezený majetkově propojený (konsolidační) celek a sestavuje se na základě stanovených metod konsolidace: plná konsolidace, poměrná konsolidace nebo konsolidace ekvivalencí. (Březinová, 2017)

### 1.3.3 Kategorie účetních jednotek

Zákon o účetnictví vymezuje od roku 2016 čtyři kategorie účetních jednotek. Podle toho, do které kategorie účetní jednotka patří, se nadále odvíjí její povinnosti týkající se zejména toho, co musí být povinnou součástí účetní závěrky a následně, co z toho má účetní jednotka povinnost zveřejňovat. (Müllerová & Šindelář, 2016)

**Tabulka 1: Kategorizace účetních jednotek**

Účetní jednotka	Aktiva celkem	Roční úhrn čistého obratu	Průměrný počet zaměstnanců
<b>Mikro</b>	do 9 mil.	do 18 mil.	do 10
<b>Malá</b>	do 100 mil.	do 200 mil.	do 50
<b>Střední</b>	do 500 mil.	do 1 mld.	do 250
<b>Velká</b>	nad 500 mil.	nad 1 mld.	nad 250

Zdroj: *Vlastní úprava podle Müllerová & Šindelář, 2016, str. 166*

V případě mikro, malých a středních účetních jednotek spadá podnik do příslušné kategorie, pokud k rozvahovému dni nepřekračuje alespoň dvě z uvedených hraničních hodnot. Velkou účetní jednotkou jsou jednak všechny subjekty veřejného zájmu bez ohledu na výše uvedená kritéria, jednak účetní jednotky, které k rozvahovému dni překročí alespoň dvě z kritérií pro střední účetní jednotky. (Müllerová & Šindelář, 2016)

### 1.3.4 Rozsah sestavení účetní závěrky

Účetní jednotky sestavují účetní závěrky buď v plném rozsahu, nebo ve zkráceném rozsahu.

1. *Rozvaha a příloha v plném rozsahu* – sestavují všechny střední a velké účetní jednotky a také mikro a malé účetní jednotky, které mají zákonem stanovenou povinnost auditu.
2. *Výkaz zisku a ztráty v plném rozsahu* – sestavují všechny účetní jednotky bez ohledu na povinnost auditu.



3. *Rozvaha a příloha ve zkráceném rozsahu* – sestavují účetní jednotky bez povinnosti auditu. (Štohl & Klička, 2016)

Zákon nezakazuje, aby v případě, kdy povoluje zkrácený rozsah výkazu, použila účetní jednotka výkaz v plném rozsahu. Hodnotové údaje se ve výkazech uvádějí zaokrouhlené na celé tisíce Kč. Jednotlivé řádky se nesmí rozdělovat, a prázdné řádky se neproškrtaávají. (Štohl & Klička, 2016) Jednotlivé části účetní závěrky musí být podepsány odpovědnými osobami (statutárním orgánem u právnické osoby, u fyzické osoby pak touto osobou), které jsou za účetní závěrku odpovědné. Společně s priznáním k dani z příjmů se účetní výkazy předkládají místně příslušnému finančnímu úřadu. (Müllerová & Šindelář, 2016)

### **1.3.5 Povinnost ověření účetní závěrky auditorem**

Nezávislé ověření účetní závěrky auditorem má za cíl přispět k její věrohodnosti. Auditor je fyzická nebo právnická osoba, jejímž úkolem je přezkoumat účetní závěrku a související dokumentaci tak, aby byl schopen s dostatečnou jistotou vyjádřit názor na kvalitu účetní závěrky. Podle zákona o účetnictví (dále jen „ZoÚ“) mají povinnost mít řádnou nebo mimořádnou účetní závěrku ověřeny:

- a) *Velké a střední účetní jednotky*
- b) *Malé účetní jednotky, pokud jsou akciovými společnostmi*, a pokud k rozvahovému dni účetního období, za něž se účetní závěrka ověřuje a v účetním období bezprostředně předcházejícím, překročily nebo již dosáhly alespoň jednu z uvedených hodnot:
  - aktiva celkem překročila 40 mil. Kč,
  - roční čistý obrat byl vyšší než 80 mil Kč,
  - průměrný přepočtený počet zaměstnanců byl vyšší než 50.
- c) *Ostatní malé účetní jednotky*, pokud k rozvahovému dni účetního období, za něž se účetní závěrka ověřuje a v účetním období bezprostředně předcházejícím, překročily nebo již dosáhly minimálně dvou kritérií uvedených v bodu b. (Štohl & Klička, 2016)

Mezi další auditované účetní jednotky spadá například svěřenský fond, pokud splňuje podmínky stanovené pro audit akciových společností. Ostatním účetním jednotkám, jako jsou nadace a nadační fondy nebo politické strany a politická hnutí, stanoví povinnost auditu zvláštní právní předpis. Auditorem je ověřována také konsolidovaná účetní závěrka. V případě auditu mezitímní účetní závěrky neurčuje ZoÚ žádné podmínky,

ani povinnosti. Zvláštní právní předpis, který nařizuje sestavení mezitímní účetní závěrky, musí také případně určit povinnost auditu. (Ryneš, 2017)

### **1.3.6 Zveřejnění údajů z účetní závěrky**

Povinnost zveřejnění účetní závěrky mají všechny účetní jednotky, které jsou zapsané v obchodním rejstříku. (Ryneš, 2017) Zveřejnění proběhne elektronickým předáním daných výkazů do sbírky listin. Sbírkou listin je veřejným seznamem, do kterého má každý možnost nahlížet a čerpat z něj informace. (Březinová, 2017)

Auditované účetní jednotky jsou povinny zveřejňovat včetně účetní závěrky také výroční zprávu<sup>2</sup> a zprávu auditora. Oba výkazy – účetní závěrka a výroční zpráva – se zveřejňují v rozsahu a znění, ve kterém byly ověřeny auditorem. Pokud je účetní závěrka a zpráva auditora součástí výroční zprávy, nemusí se do sbírky listin ukládat znovu samostatně. (Ryneš, 2017) Lhůta pro zveřejnění daných výkazů je 30 dnů od okamžiku jejich ověření auditorem a schválení účetní závěrky valnou hromadou, nejpozději však do 12 měsíců od rozvahového dne, bez ohledu na audit nebo schválení účetní závěrky. (Müllerová & Šindelář, 2016)

Mikro a malé účetní jednotky, které nemají povinnost auditu, nemusejí zveřejňovat výkaz zisku a ztráty. Lhůta pro zveřejnění je stanovena obdobně jako u auditovaných účetních jednotek, tj. do 30 dnů od schválení závěrky valnou hromadou, nejpozději však do 12 měsíců po skončení účetního období. (Ryneš, 2017)

---

<sup>2</sup> Výroční zpráva musí uceleně, vyváženě a komplexně informovat o výkonnosti, činnosti a stávajícím hospodářském postavení účetní jednotky. Obsahuje informace o skutečnostech, které nastaly po rozvahovém dni, o předpokládaném vývoji účetní jednotky a o jejích aktivitách v oblasti výzkumu, vývoje nebo ochrany životního prostředí. Při auditu je ověřován soulad účetní závěrky a výroční zprávy. (Dušek, 2011)

## 2 Účetní uzávěrka – postupy a činnosti

Před zahájením prací na účetní závěrce by mělo vedení účetní jednotky vypracovat časový a personální harmonogram prací na účetní závěrce, kde bude stanovena pravomoc a odpovědnost za jednotlivé oblasti. Tento harmonogram je současně přehledem nezbytných činností a účetních operací, které je nutno provést a vede k tomu, že budou všechny práce provedeny včas a nebude nic opomenuto. (Müllerová & Šindelář, 2016)

### 2.1 Inventarizace

Inventarizace slouží k ověření, zda bylo účetnictví vedeno takovým způsobem, který zaručuje soulad účetních záznamů se skutečností. Provedení inventarizace je podmínkou průkaznosti účetní závěrky. Pomocí inventarizace se musí upravit stav na účtech tak, aby souhlasil se skutečností, a to jak co do fyzického stavu, tak co do ocenění. Cílem inventarizace je:

- a) *kontrola věcné správnosti účetnictví* – zjištění skutečného stavu veškerého majetku a závazků a jeho ověření se stavem účetním,
- b) *kontrola reálnosti ocenění majetku a závazků v účetnictví* – účetní jednotky musí brát v úvahu všechna předvídatelná rizika a možné ztráty, které se týkají majetku a závazků a jsou jim známy do okamžiku sestavení účetní závěrky. (Štohl, 2014)

Inventarizace zahrnuje několik kroků:

- zjištění skutečného stavu majetku a závazků (provedení inventury),
- porovnání stavu zjištěného inventurou se stavem účetním,
- vyčíslení inventarizačních rozdílů,
- průúčtování inventarizačních rozdílů,
- případné vypořádání inventarizačních rozdílů (především mank) s odpovědnými osobami. (Müllerová & Šindelář, 2016)

#### 2.1.1 Druhy inventarizací

Inventarizace se rozlišují ze dvou hledisek, a to podle toho, kdy se provádí nebo podle rozsahu. Z hlediska časového se pak inventarizace dělí na řádné a mimořádné. Řádné inventarizace mohou být buď periodické, nebo průběžné. Periodické inventarizace se provádí k okamžiku, ke kterému se sestavuje účetní závěrka jako řádná či mimořádná. Inventarizována by měla být veškerá aktiva a závazky účetní jednotky za každé účetní období. Protože by bylo prakticky nemožné provádět všechny inventury v jeden

rozvahový den, ZoÚ stanoví, že účetní jednotky mohou zahájit fyzickou inventuru nejdříve 4 měsíce před rozvahovým dnem a ukončit ji nejpozději 2 měsíce po rozvahovém dni. Ke dni účetní závěrky pak musí účetní jednotka prokázat stav hmotného majetku tak, že stavy fyzické inventury upraví o přírůstky a úbytky za dobu od ukončení fyzické inventury. (Sládková & Strouhal, 2016) Inventarizaci mohou účetní jednotky provádět také v průběhu účetního období jako tzv. průběžnou inventarizaci. Tu je možné provádět pouze u zásob, u nichž účtují účetní jednotky podle druhů, podle míst jejich uložení nebo hmotně odpovědných osob, a dále u dlouhodobého hmotného movitého majetku, jenž vzhledem k funkci, kterou plní v účetní jednotce, je v soustavném pohybu a nemá stálé místo, kam náleží (jedná se hlavně o dopravní prostředky). (Sládková & Strouhal, 2016) Mimořádné inventarizace se provádí v mimořádných případech, např. vznik nového podniku, jeho sloučení či rozdělení. (Štohl & Klička, 2016)

Druhou skupinu tvoří inventarizace podle rozsahu. Ty jsou definovány buď jako úplné, nebo dílčí. Do plné inventarizace se zahrnují všechny složky majetku a závazků. Dílčí inventarizace se naopak týká pouze některých složek majetku a závazků. (Štohl & Klička, 2016)

### 2.1.2 Provedení inventury

Inventarizací se ověřují zůstatky účtů, které mají hmotnou povahu, ale také zůstatky účtů, které mají nehmotnou povahu. Proto, v závislosti na charakteru inventarizovaných položek, jsou inventury rozdělovány na:

- a) *Fyzické inventury* – používá se u účtů zásob nebo dlouhodobého majetku. Skutečné stavy se zjišťují přepočítáváním, převážáním, přeměřením, v některých případech, např. u sypkých materiálů i propočtem.
- b) *Dokladové inventury* – používá se u účtů pohledávek, rezerv či dohadných účtů. Podnik se při inventarizaci soustředí hlavně na ověření existence příslušného aktiva (pohledávky) a na správné ocenění rozvahové položky (přiměřenost a oprávněnost tvorby rezervy). (Ryneš, 2017)

Podkladem o provedené inventarizaci jsou inventurní soupisy. Jedná se o průkazné účetní záznamy, které musí v souladu se ZoÚ obsahovat:

- druh majetku a závazků, u nichž byla inventura provedena,
- podpisový záznam osoby odpovědné za provedení inventury,
- způsob zjišťování skutečných stavů,

- ocenění majetku a závazků k rozvahovému dni,
- okamžik sestavení účetní závěrky,
- okamžik zahájení a ukončení inventury. (Müllerová & Šindelář, 2016)

### 2.1.3 Inventarizační rozdíly

Inventarizačními rozdíly se rozumí rozdíly mezi skutečným stavem zjištěným při inventurách a stavem v účetnictví. V případě, že se skutečný stav neshoduje se stavem účetním, mohou nastat dvě varianty:

- a) účetní stav > skutečný stav – vzniká manko,
- b) účetní stav < skutečný stav – vzniká přebytek. (Štohl, 2014)

Další rozdíl, který může při inventarizaci nastat je schodek. Schodek je založen na stejném principu jako manko, pouze se vztahuje k peněžním prostředkům. Manko je rozdíl používaný u ostatních aktiv. (Ryneš, 2017)

U některých druhů majetku, především u materiálu, dochází k přirozeným úbytkům, např. sesychání materiálu nebo vypařování tekutin. Někdy úbytky vyplývají z charakteru činnosti účetní jednotky, např. ztratné v maloobchodním prodeji. Pro tyto rozdíly si účetní jednotka ve své vnitropodnikové směrnici stanoví, na základě předchozích zkušeností, normy přirozených úbytků. Rozdíly do normy se účtují do provozních nákladů, např. na účet 501 – Spotřeba materiálu nebo 504 – Prodané zboží. (Ryneš, 2017)

Zjištěné rozdíly – manka a přebytky – se zaznamenají na příslušné majetkové účty tak, aby se srovnal účetní a skutečný stav, souvztažný zápis se provede zpravidla na výsledkových účtech. (Štohl, 2014) Inventarizační rozdíly vyúčtují účetní jednotky do účetního období, za které se inventarizace provádí. (Ryneš, 2017)

## 2.2 Operace na konci účetního období

### 2.2.1 Závěrečné operace u zásob

Na konci účetního období je nutné věnovat pozornost účtování zásob a provést operace s ohledem na jejich charakter, oceňování a způsob evidence. Některé operace jsou shodné bez ohledu na to, zda účetní jednotka používá k evidenci zásob průběžný způsob A nebo periodický způsob B, jiné operace jsou specifické pouze pro jeden z těchto způsobů. Účetní jednotka musí zaúčtovat zvláštní případy, jako jsou zásoby na cestě nebo nevyfakturované dodávky. (Müllerová & Šindelář, 2016)

Účetní jednotka provozuje svou činnost během celého roku. Proto, právě na konci účetního období, může nastat situace, kdy od dodavatelů dorazí zásoby, k nimž ale dosud nejsou k dispozici faktury. Může nastat i opačný problém, kdy účetní jednotka obdržela fakturu za nakoupené zásoby, ale fyzicky dodávka na sklad ještě nedorazila. V účetnictví pak vzniká nesoulad mezi fakturami a příjemkami k jednotlivým dodávkám, který je nutno před uzavřením účetních knih zaúčtovat. Účtuje-li účetní jednotka o zásobách způsobem A používá kalkulační účet 111 – Pořízení materiálu. Tento účet nepatří mezi účty rozvahové, proto nesmí mít na konci účetního období žádný zůstatek. (Štohl & Klička, 2016) Vyfakturované zásoby, které dosud nebyly převzaty na sklad, jsou zásoby na cestě. Pro ně se používají účty 119 – Materiál na cestě, v případě zboží účet 139 – Zboží na cestě. Převzaté, ale dosud nevyfakturované zásoby se převedou na účet 389 – Dohadné účty pasivní. Podobný postup použije účetní jednotka, která účtuje o zásobách způsobem B. Rozdíl je, že způsob B používá místo kalkulačních účtů účty nákladové. Zásoby se tak při přijetí na sklad účtují rovnou do spotřeby na účty 501 – Spotřeba materiálu nebo 504 – Prodané zboží.

### **2.2.2 Tvorba a rozpuštění opravných položek**

Opravné položky vyjadřují dočasné snížení hodnoty majetku a mohou se tvořit pouze k majetkovým účtům. Pokud je k rozvahovému dni zjištěna nižší skutečná hodnota majetku než jeho účetní hodnota a zároveň toto snížení není trvalého charakteru, neúčtuje se o něm jako o běžném manku, ale jedná se právě o opravnou položku, protože v budoucnu se očekává zpětné navýšení hodnoty tohoto majetku. (Müllerová & Šindelář, 2016)

Podle Českých účetních standardů může účetní jednotka vytvářet opravné položky k odpisovanému dlouhodobému majetku, k zásobám, ke krátkodobému finančnímu majetku a k pohledávkám. Tvorba opravných položek se účtuje na vrub nákladových účtů účtové skupiny 55. Většina opravných položek je tzv. daňově neúčinná. Zákon o rezervách vymezuje jako jediné, daňově uznatelné, opravné položky k pohledávkám. Ty se účtují na účet 558 – Tvorba a zúčtování zákonných opravných položek v provozní činnosti se souvztažným zápisem na účtu 391 – Opravné položky k pohledávkám. (Hruška, 2016) Opravná položka se zruší v případě zaplacení pohledávky dlužníkem nebo prohlášením pohledávky za nedobytnou. (Štohl & Klička, 2016)

Tvorba opravných položek k zásobám a majetku se účtuje na vrub nákladových účtů 559 – Tvorba a zúčtování opravných položek v provozní činnosti a 579 – Tvorba a zúčtování opravných položek ve finanční činnosti. Tyto účty nejsou daňově účinné. Účtové skupiny, na kterých jsou tyto opravné položky vykazovány, mají na druhém místě vždy číslo 9, např. skupina 09, 19 atd. (Sládková & Strouhal, 2016) Jestliže inventarizace v následujícím období neprokáže opodstatněnost výše těchto opravných položek, mohou být rozpuštěny ve prospěch nákladů. (Müllerová & Šindelář, 2016)

### **2.2.3 Kontrola časového rozlišení nákladů a výnosů**

Náklady a výnosy se zásadně účtují do období, s nímž věcně a časově souvisejí, nikoliv do období, kdy nastal peněžní tok. Nástrojem ke splnění tohoto požadavku je časové rozlišení. U časového rozlišení nákladů a výnosů je znám:

- účel vynaložené částky,
- částka,
- období, ke kterému se částka vztahuje.

Tyto tři podmínky musejí být splněny současně. (Ryneš, 2017)

Účetní jednotky většinou časově rozlišují položky již při jejich účtování v průběhu účetního období. Koncem roku je však nutné zkontrolovat, zda bylo časové rozlišení správně spočítáno, či zda se na některou z položek nezapomnělo. (Müllerová & Šindelář, 2016) Pro účtování o časovém rozlišení používáme celkem pět účtů. Mezi 381 – Náklady příštích období či 384 – Výnosy příštích období patří např. nájemné hrazené dopředu, předplatné, pojištění placené předem apod. Na účty 383 – Výdaje příštích období a 385 – Příjmy příštích období patří částky související např. s nájmem placeným pozadu nebo úroky z úvěrů či vkladů. (Sládková & Strouhal, 2016) Další účet 382 – Komplexní náklady příštích období má obdobný charakter jako účet 381, použije se však v případě, kdy předmětem časového rozlišení je několik nákladových druhů. Souhrn nákladů se přeúčtuje na účet 382 prostřednictvím nákladového účtu 555 – Tvorba a zúčtování komplexních nákladů příštích období. Patří sem například náklady na výzkum a vývoj nebo na dlouhodobou propagaci. (Štohl & Klička, 2016)

### **2.2.4 Zaúčtování dohadných položek**

Smyslem dohadných položek je ke dni účetní závěrky co nejvěrněji vyjádřit finanční a majetkovou situaci účetní jednotky. (Müllerová & Šindelář, 2016) Pokud má účetní jednotka na konci účetního období pohledávky nebo závazky, jejichž přesná výše

není známa, použije k jejich zaúčtování dohadných účtů. Na účet 388 – Dohadné účty aktivní se účtuje např. pohledávka za pojišťovnou, která dosud neoznámila přesnou výši náhrady pojistné události. Účet 389 – Dohadné účty pasivní slouží např. k zachycení závazků vůči dodavateli, který do konce roku nevyfaktoval dodávku majetku nebo služeb. Částku této faktury účetní jednotka uvede v odhadované výši. (Štohl & Klička, 2016)

### **2.2.5 Tvorba a zúčtování rezerv**

Rezervy vytváří účetní jednotka proto, aby v budoucnu mohla pokrýt očekávané výdaje. Při tvorbě rezerv je znám jen jejich účel, zatímco hodnotová výše a období, kterého se rezerva týká, se pouze odhaduje. (Štohl, 2014) Rezervy jsou považovány za cizí zdroj, protože vyjadřují budoucí závazek vůči třetím osobám a proto, že se předpokládá vynaložení výdajů v budoucích obdobích. (Ryneš, 2017)

O tvorbě a čerpání rezerv může účetní jednotka účtovat už v průběhu účetního období nebo až při uzavírání účetních knih. (Ryneš, 2017) Rezervy jsou vykazovány jako závazky v účtové skupině 45, obvykle v odhadnuté výši, a jsou tvořeny do nákladů v účtové skupině 55 nebo 57. (Sládková & Strouhal, 2016) Z daňového hlediska se rezervy člení na zákonné a ostatní. Zákonné rezervy jsou vymezeny v zákoně č. 593/1992 Sb., o rezervách pro zjištění základu daně. Mezi tyto rezervy patří především rezerva na opravy hmotného majetku. Proto, aby zákonná rezerva mohla být daňově uznatelným nákladem, musí účetní jednotka ukládat prostředky rezerv na zvláštní účet. Ostatní rezervy jsou upraveny vnitřním předpisem účetní jednotky, patří sem např. rezerva na restrukturalizaci. Specifickou rezervou je rezerva na splatnou daň z příjmů, která se tvoří pouze v případě, kdy okamžik sestavení účetní závěrky předchází okamžiku řádného vyčíslení daňové povinnosti. Má svůj nákladový účet 559 – Tvorba a zúčtování rezervy na daň z příjmů. Tyto rezervy nejsou zohledněny při výpočtu základu daně z příjmů. (Štohl & Klička, 2016)

Rezervy se čerpají v okamžiku vzniku nákladů, na jejichž krytí byly vynaloženy, nebo v situacích, kdy pominuly důvody, pro které byly vytvořeny. (Ryneš, 2017) Čerpání rezerv je účtováno opačným zápisem, tedy jako snížení nákladů a snížení závazků. (Sládková & Strouhal, 2016)



## 2.2.6 Zaúčtování kurzových rozdílů

Na konci účetního období se musí veškeré položky aktiv a dluhů vyjádřené v cizí měně přepočíst kurzem rozvahového dne. Přepočet pro účely účetní závěrky se provádí kurzem České národní banky (dále jen „ČNB“) platným k datu účetní závěrky. Vyčíslené kurzové rozdíly např. pokladny či cenin se účtují na výsledkové účty 563 – Kurzová ztráta nebo 663 – Kurzový zisk. (Müllerová & Šindelář, 2016) Kurzové rozdíly z cenných papírů a podílů v cizí měně se k rozvahovému dni vypořádají na rozvahovém účtu 414 – Oceňovací rozdíly z přecenění majetku a závazků a souvztažně přímo na analytickém účtu. (Ryneš, 2017)

## 2.2.7 Odpis pohledávek

Pokud účetní jednotka eviduje k rozvahovému dni pohledávky, u nichž uplynula doba splatnosti a nedá se předpokládat, že budou dlužníkem uhrazeny, může je účetní jednotka odepsat pomocí účtu 546 – Odpis pohledávky. Tento náklad může být daňově uznatelný, pokud byla pohledávka při svém vzniku účtována do výnosů, např. pohledávky z vystavených faktur. Ostatní podmínky daňové uznatelnosti upravuje zákon č. 586/1992 Sb., o daních z příjmů. (Štohl & Klička, 2016)

Další možností, jak dostat neuhrazené pohledávky do nákladů je tvorba opravných položek, viz kapitola 2.2.2 Tvorba a rozpuštění opravných položek.

## 2.3 Stanovení daně z příjmů

Zaúčtování daně z příjmů je posledním krokem před uzavřením účetního období. Daň z příjmu je vyčíslena za zdaňovací období, kterým bývá většinou kalendářní rok, ale může jím být i hospodářský rok. (Müllerová & Šindelář, 2016) Účetnictví rozlišuje pro účely správného a věrného zobrazení předmětu účetnictví dvě položky daně z příjmů. Jedná se o splatnou daň z příjmů za dané účetní a zdaňovací období a o odloženou daň z příjmů do příštích účetních a zdaňovacích období. (Ryneš, 2017)

### 2.3.1 Daň splatná

Předmětem daně z příjmů obchodních korporací jsou příjmy (výnosy) z veškeré činnosti z nakládání s veškerým majetkem. Pro výpočet daně z příjmů je nejprve nutné stanovit základ daně. U poplatníků, kteří vedou účetnictví se pro zjištění základu daně vychází z výsledku hospodaření (z rozdílu mezi náklady a výnosy). U poplatníků, kteří nevedou účetnictví se vychází z rozdílu mezi příjmy a výdaji. (Müllerová & Šindelář,

2016) Zjištěný výsledek hospodaření je nutné upravit o náklady a výnosy daňově neuznatelné a případné rozdíly mezi účetními a daňovými odpisy. Po této úpravě je vyčíslen základ daně, který je možné dále snižovat o odčitatelné položky a případné slevy na dani. (Štohl & Klička, 2016)

Náklady daňově neuznatelné zvyšují základ daně, k účetnímu výsledku hospodaření se musejí tedy připočíst. Nejčastěji se jedná např. o náklady na reprezentaci, tvorbu a zúčtování ostatních rezerv a opravných položek, náklady související s finančním leasingem a majetkem. Výnosy nezahrnované do základu daně se naopak od účetního výsledku hospodaření odečítají. K nim patří hlavně výnosy, které byly zdaněny u zdroje srážkovou daní, jako jsou např. podíly na zisku v kapitálových společnostech či podíly na likvidačním zůstatku. Poslední položkou, o kterou se účetní výsledek hospodaření upravuje, je rozdíl mezi účetními a daňovými odpisy. (Štohl & Klička, 2016) Po provedení těchto úprav je potřeba vypočtený základ daně snížit o daňové odpočty. Odpočty uplatnitelné pro podnikatelské subjekty zahrnují především daňovou ztrátu, odpočet výdajů na výzkum a vývoj, odpočet na podporu odborného vzdělání nebo odpočet na bezúplatné plnění poskytnuté právnickým osobám na veřejně prospěšné účely. Daňovou ztrátou se rozumí ztráta z minulých let, kterou může daňový subjekt snížit svůj základ daně, buď najednou nebo postupně, nejdéle však v následujících pěti letech od jejího vzniku. (Müllerová & Šindelář, 2016)

Tento základ daně snížený o odpočty se pro účely vyčíslení částky daně zaokrouhlí na celé tisíce Kč dolů a vynásobí se sazbou daně, která činí pro rok 2018 19 %. (Štohl & Klička, 2016) Vypočtenou daň lze snížit ještě o slevu na dani na zaměstnance se zdravotním postižením. (Müllerová & Šindelář, 2016)

Splatná daň z příjmů po slevách se zaúčtuje jako náklad na účtu 591 – Daň z příjmů splatná se souvztažným zápisem na účtu 341 – Daň z příjmů. (Štohl & Klička, 2016) Pokud měla účetní jednotka poslední známou daňovou povinnost vyšší než 30 000 Kč, je povinna během roku platit zálohy na daň z příjmu právnických osob, které eviduje také na účtu 341. (Müllerová & Šindelář, 2016)

### 2.3.2 Daň odložená

Odložená daň vyplývá z přechodných rozdílů, které nastanou vlivem odlišného účetního a daňového pojetí položek zachycených v účetnictví. Odloženou daň musí zjišťovat účetní jednotky, které tvoří konsolidační celek a ty, které sestavují účetní závěrku v plném rozsahu. (Ryneš, 2017)

Přechodné rozdíly představují položky, které jsou daňově uznatelné, ovšem až v jiném období než v tom, v jakém jsou zaúčtovány. Přechodné rozdíly se dělí na rozdíly zdanitelné a odpočitatelné. Zdanitelné přechodné rozdíly způsobí v budoucích obdobích úpravy daňového základu směrem nahoru (vedou k odloženému daňovému závazku). Vznikají např. z rozdílu mezi daňovou a účetní hodnotou dlouhodobého majetku nebo z titulu přecenění aktiv. Odpočitatelné přechodné rozdíly naopak způsobí v budoucích obdobích úpravy daňového základu směrem dolů (vedou k odložené daňové pohledávce). Vznikají např. z důvodu daňové ztráty nebo tvorby opravných položek. (Müllerová & Šindelář, 2016)

Výpočet odložené daně je založen na závazkové metodě. Ta vychází z předpokladu, že účtovaná odložená daň ve vztahu k výsledku hospodaření, zjištěnému v účetnictví, bude uplatněna v pozdějším období jako daň splatná. (Ryneš, 2017) Pro evidenci odložené daně se používá účet 481 – Odložený daňový dluh a pohledávka. V prvním roce se částka odložené daně vypočítá ze všech přechodných rozdílů vzniklých za celou dobu existence účetní jednotky. Částka, která se vztahuje k předchozím účetním obdobím, se zaúčtuje na účet 426 – Jiný výsledek hospodaření minulých let a částka připadající na běžné účetní období na 592 – Daň z příjmů – odložená. (Müllerová & Šindelář, 2016)

## 2.4 Uzavření účetních knih

Uzavřením účetních knih k poslednímu dni účetního období se důsledně odděluje proces roční účetní uzávěrky od sestavování samotné účetní závěrky. (Ryneš, 2017) Po zjištění obrátů stran Má dáti a Dal jednotlivých syntetických účtů jsou vyčísleny konečné stavy rozvahových a nákladových účtů. Konečné stavy aktivních a pasivních účtů se převedou podvojným zápisem na závěrkový účet 702 – Konečný účet rozvažný. Obdobně se i konečné stavy nákladových a výnosových účtů převedou na závěrkový účet 710 – Účet zisků a ztrát. Na účtu 710 se zároveň zjistí provozní a finanční výsledek hospodaření. Celkový výsledek hospodaření zjistí účetní jednotka také na účtu 710 pomocí

rozdílu celkových nákladů a celkových výnosů. Tento rozdíl se převede podvojným zápisem na účet 702, kde je uveden jako rozdílová veličina, bez čísla účtu. (Štohl, 2014)

#### **2.4.1 Zajištění bilanční kontinuity**

Informace v účetnictví a účetní metody na sebe musejí navazovat nejen v rámci účetního období, ale i mezi účetními obdobími, a to ve všech účetních záznamech. (Březinová, 2017) Účty hlavní knihy se podvojně otevírají účetními zápisy na účet 701 – Počáteční účet rozvažný. Stav jednotlivých rozvahových položek vykázané na účtu 701 musí navazovat na stavy jednotlivých rozvahových položek účtu 702. (Hruška, 2016) Na začátku nového účetního období se výsledek hospodaření převede pomocí účtu 701 na účet 431 – Výsledek hospodaření ve schvalovacím řízení. Výsledek hospodaření se tak dostane na samostatný účet a účetní jednotka s ním může disponovat za předpokladu, že valná hromada už rozhodla o jeho rozdělení, či nikoliv. (Děrgel, 2007)

### **3 Účetní závěrka – formální a obsahová náplň**

#### **3.1 Rozvaha**

Rozvaha je základním zdrojem informací o celkové struktuře majetku účetní jednotky, a to v peněžním vyjádření z pohledu jeho druhů (aktiva) a zdrojů (pasiva). Rozvaha se sestavuje výhradně z údajů zachycených v účetnictví za běžný rok a pro porovnání ještě za rok předchozí. Platí, že při sestavování rozvahy musí být dodržena tzv. bilanční rovnice, kdy se součet aktiv rovná součtu pasiv. (Březinová, 2017)

Aktiva a pasiva jsou v rozvaze vertikálně rozdělena do skupin označených velkými písmeny latinské abecedy. Podrobnější členění těchto skupin jsou podskupiny označené římskými číslicemi a dílčí podskupiny označené arabskými číslicemi (viz příloha č. 2). (Štohl, 2014) Aktiva jsou uspořádána podle své likvidnosti<sup>3</sup>. Nejprve je řazen dlouhodobý majetek, poté oběžný majetek, dlouhodobé pohledávky, krátkodobé pohledávky, a nakonec krátkodobý finanční majetek. Na straně pasiv jsou nejprve uvedeny vlastní zdroje a poté cizí zdroje. (Březinová, 2017) Pokud sestavuje účetní jednotka rozvahu ve zkráceném rozsahu, jako je tomu v příloze č. 1, jsou položky rozvahy označeny pouze velkými písmeny a římskými číslicemi. (Štohl, 2014)

---

<sup>3</sup> Likvidnost vyjadřuje schopnost transformace určitého aktiva do peněžní podoby. Čím větší tuto schopnost majetek má, tím je likvidnější. Např. nejlépe likvidní je krátkodobý finanční majetek. (Březinová, 2017)

Na rozvahu je možné pohlížet i z hlediska horizontálního. Na straně aktiv se hodnotové údaje zapisují celkem do čtyř sloupců. (Štohl, 2014) Aktiva za běžné účetní období se v rozvaze vykazují v „netto“ hodnotě, která je rozložena na „brutto“ stav majetku (vstupní ceny) a „korekce“ k jednotlivým složkám aktiv (oprávky a opravné položky). Aktiva za minulé období jsou uváděna pouze v „netto“ hodnotě. Pasiva (položky vlastního kapitálu, rezerv, závazků a jiných pasiv) mají pouze dva sloupce a vykazují se za běžné i minulé účetní období v účetních hodnotách. (Ryneš, 2017)

### **3.1.1 Významné opravy chyb minulých let**

Významný podíl praktické části této bakalářské práce bude pojednávat o této problematice, proto je vhodné nastínit její teorii.

Nerozdělený zisk a neuhrazenou ztrátu minulých let eviduje účetní jednotka v rozvaze pod položkou „A.IV. Výsledek hospodaření minulých let“. Od roku 2013 do spadá této položky třetí složka s označením „A.IV.3. Jiný výsledek hospodaření minulých let“. Tato položka zahrnuje rozdíly ze změn účetních metod, část odložené daně z titulu prvního účtování o odložené dani a významné opravy v důsledku nesprávného účtování nebo neúčtování o nákladech a výnosech v minulých účetních obdobích. (Ryneš, 2017)

Pokud účetní jednotka, např. chybným účtováním, udělala významnou chybu v nákladech nebo výnosech v minulém účetním období, došlo tím ke zkreslení výsledku hospodaření tohoto minulého období. Účetní knihy již nemohou být otevřeny, proto musí účetní jednotka zjištěnou chybu opravit v běžném účetním období. V rozvaze se opraví příslušné aktivum a pasivum a souvztačně se vyplní i položka „Jiný výsledek hospodaření minulých let“. Zároveň bude provedena změna ve sloupečku minulé účetní období v položce, u níž byla chyba, aby byly údaje srovnatelné. Účetní jednotka poté popíše náplň použití položky „A.IV.3. Jiný výsledek hospodaření minulých let“ v příloze účetní závěrky. (Březinová, 2017)

## **3.2 Výkaz zisku a ztráty (výsledovka)**

Výkaz zisku a ztráty poskytuje informace o nákladech, výnosech a hospodářském výsledku účetní jednotky. (Štohl, 2014) Výsledek hospodaření je důležitým vlastním zdrojem krytí majetku každého závodu. Podstatou výkazu zisku a ztráty je analyzování výsledku hospodaření, a to podle jednotlivých činností, z nichž se utvářel, a dále ve vazbě na konkrétní náklady a výnosy, které jej ovlivnily. (Březinová, 2017)

Výkaz zisku a ztráty mohou účetní jednotky vykazovat v jedné ze dvou variant. První variantou je druhové členění – příloha č. 3. Náklady a výnosy jsou ve výkazu uváděny podle druhů nákladů a výnosů. Mezi těmito druhy nákladů a výnosů a předmětem činnosti podniku je přitom zachován volný vztah. Toto členění je využíváno především ve finančním účetnictví a finančních analýzách. Druhá varianta vykazování je účelové členění – příloha č. 4. Účelové členění je založeno na vztahu nákladu k výkonu (účelu), na který byla spotřeba vynaložena. Členění nákladů dle účelu je často využíváno v oblasti manažerského účetnictví, proto je vhodné jednotlivé náklady evidovat na účtech analytické evidence. (Svoboda, 2018)

Bez ohledu na to, zda je výsledovka sestavována v druhovém nebo účelovém členění, jsou náklady označovány velkým písmenem latinské abecedy a výnosy římskou číslicí. V rozvaze byla aktiva a pasiva oddělena, ale ve výsledovce se náklady s výnosy prolínají, proto musí každý subjekt rozdělit svoji činnost na provozní a finanční. „Výsledek hospodaření před zdaněním“ je pak součtem „provozního“ a „finančního“ výsledku hospodaření. Po odečtení daně z příjmů se zjistí „Výsledek hospodaření po zdanění“. Ten se musí rovnat „Výsledku hospodaření běžného účetního období“ uvedenému v rozvaze. Poslední položkou výkazu zisku a ztráty je ukazatel čistého obrátu, který představuje součet jednotlivých položek výnosů. (Štohl & Klička, 2016)

### 3.3 Příloha v účetní závěrce

Příloha v účetní závěrce je nedílnou součástí závěrky podnikatelů. Příloha nepředstavuje výkaz, ale pouze komentář k účetním výkazům, který komentuje informace v účetních výkazech, dále je doplňuje a rozšiřuje. (Březinová, 2017) Příloha se sestavuje ve formě tabulek nebo popisným způsobem zajišťujícím přehlednost a srozumitelnost předkládaných informací. (Müllerová & Šindelář, 2016)

Všechny účetní jednotky jsou povinny vykázat v příloze základní informace. Účetní jednotky, které sestavují přílohu v účetní závěrce v plném rozsahu, jsou podle vyhlášky č. 500/2002 Sb. povinny vykázat i další informace. Velké účetní jednotky pak navíc zveřejňují i doplňující informace (rozčlenění tržeb z prodeje výkonů podle kategorií činností a celkové odměny účtované auditorem za povinný audit roční účetní závěrky). (Březinová, 2017)

Základní informace uváděné v příloze v účetní závěrce:

1. *Obecné údaje o účetní jednotce* – popis účetní jednotky (obchodní firma, sídlo atd.), údaje o osobách, které mají v účetní jednotce rozhodující nebo podstatný vliv, průměrný přepočtený počet zaměstnanců.
2. *Informace o účetních metodách a obecných účetních zásadách* – informace o odchylkách od metod, způsob oceňování jednotlivých složek majetku, způsob stanovení opravných položek a oprávek k majetku, způsob uplatněný při přepočtu údajů v cizích měnách na Kč, způsob stanovení reálné hodnoty příslušného majetku a závazků.
3. *Doplňující informace k rozvaze a výkazu zisku a ztráty* – informace o významných událostech, ke kterým došlo po rozvahovém dni do data sestavení účetní závěrky, rozpis rezerv a dlouhodobých bankovních úvěrů, doměrky daně z příjmů za minulá účetní období a další. (Štohl, 2014)

### **3.4 Přehled o peněžních tocích**

Přehled o peněžních tocích neboli výkaz cash flow od roku 2016 povinně sestavují všechny střední a velké účetní jednotky jako samostatnou součást účetní závěrky. (Ryneš, 2017) Cash flow není využíván pouze pro vlastní potřeby a rozhodování uvnitř podniku, ale obvykle je vyžadován bankou při žádosti o poskytnutí úvěru. (Sládková & Strouhal, 2016)

Rozvaha informuje výhradně o stavu peněžních prostředků na počátku a na konci běžného účetního období. (Březinová, 2017) Tyto informace udávají stavové veličiny, tedy položky, které představují stav k určitému, předem vymezenému okamžiku. (Sládková & Strouhal, 2016) Výkaz cash flow oproti tomu umožňuje získat informace o tom, jak se peněžní prostředky v průběhu účetního období tvořily, z jakých činností, kde zůstávají vázány nebo co má vliv na jejich pokles. Základní prvky přehledu o peněžních tocích navazují nejen na rozvahu, ale i na výsledovku a jsou aplikovány buď přímo, nebo nepřímo. (Březinová, 2017)

Peněžní tok představuje pohyb peněžních prostředků a peněžních ekvivalentů. Za peněžní prostředky se považují peníze v pokladně včetně cenin, peníze na účtu a peníze na cestě. Peněžními ekvivalenty se rozumí krátkodobý vysoce likvidní majetek, většinou s tří měsíční splatností. (Ryneš, 2017)

Výkaz cash flow člení peněžní toky na tři činnosti:

- *Provozní činnost* – základní výdělečné činnosti podniku a ostatní činnosti, které nelze zahrnout do investiční ani finanční činnosti, např. příjmy z prodeje vlastních výrobků, zboží, služeb.
- *Investiční činnost* – pořízení a prodej dlouhodobého majetku, činnosti související s poskytováním úvěrů, půjček a výpomocí, které nejsou považovány za provozní činnost, např. výdaje spojené s pořízením pozemků, budov, zařízení a další. (Müllerová & Šindelář, 2016)
- *Finanční činnost* – příjmy a výdaje, které mají za následek změnu ve velikosti vlastního kapitálu a dlouhodobých závazků, např. příjmy z vydávání akcií a podílů. (Ryneš, 2017)

Sestavit přehled o peněžních tocích lze buď metodou přímou, nebo nepřímou. Při užití přímé metody jsou vykázány vhodně zvolené skupiny peněžních příjmů a peněžních výdajů. Nepřímá metoda je založena na úpravě výsledku hospodaření za běžnou činnost před zdaněním o nepeněžní operace, změny stavu zásob, pohledávky a závazky, případně krátkodobý finanční majetek a o položky náležející do finanční nebo investiční činnosti. (Ryneš, 2017)

### 3.5 Přehled o změnách vlastního kapitálu

Stejně jako výkaz cash flow i přehled o změnách vlastního kapitálu sestavují střední a velké účetní jednotky jako samostatnou součást účetní závěrky. (Ryneš, 2017) Tento přehled podává informace o zvýšení nebo snížení jednotlivých složek vlastního kapitálu mezi dvěma rozvahovými dny. Struktura výkazu není jednoznačně vymezena, avšak jeho obsah musí navazovat na položku rozvahy „A. Vlastní kapitál“. Uživatel tohoto výkazu by měl mít k dispozici vysvětlivky k jednotlivým prvkům přehledu o změnách vlastního kapitálu, proto je vhodné doplnit jej o vysvětlující přílohu, která poskytne další informace ke zvýšení nebo snížení položek vlastního kapitálu. (Sládková & Strouhal, 2016)



## 4 Doplnující účetní výkazy

Účetnictví podniku je tvořeno finančním a manažerským účetnictvím. Hlavním rozdílem obou druhů účetnictví jsou rozdílní adresáti jejich informací, kdy v případě finančního účetnictví se jedná o externí uživatele, zatímco v případě manažerského účetnictví patří k uživatelům jeho informací především management daného podniku. Prostřednictvím finančního účetnictví sděluje podnik svému okolí, jak výkonný byl při své činnosti a jaká byla jeho finanční situace na začátku a na konci účetního období. Manažerské účetnictví naopak poskytuje manažerům kritičtější a podrobnější pohled na ekonomiku podnikové činnosti a nabízí srovnání aktuálního stavu se stavem předpokládaným, který byl předem určen v předběžných kalkulacích a rozpočtech. (Hradecký, Lanča & Šiška, 2008)

Pro úspěšné hospodaření je třeba sledovat náklady a výnosy, a to nejen v aktuálním okamžiku, ale současně je i plánovat. K tomuto účelu slouží právě manažerské účetnictví, které sleduje hospodaření jednotky podle jednotlivých hospodářských středisek. (Štohl & Klička, 2016) Hospodářské středisko je samostatně hospodařící vnitropodnikový útvar, který sleduje svoji činnost, měří množství svých výkonů a kontroluje jejich ocenění, sortiment a jakost, vede účetnictví (zpravidla účetnictví v účtových třídách 5 a 6), zjišťuje výsledek hospodaření, který předkládá pomocí rozvahy a výkazu zisku a ztráty. (Lazar, 2012)

Dnešní podoba manažerského účetnictví předpokládá integraci nákladového účetnictví, rozpočetnictví a kalkulací. (Hradecký, Lanča & Šiška, 2008)

### 4.1 Nákladové účetnictví

Obsahem nákladového účetnictví je informační zachycení procesů, které v podnicích probíhají při přeměně vstupních ekonomických zdrojů na výsledky činnosti podniku. Stejně jako finanční účetnictví zachycuje všechny hospodářské operace pomocí dokladů. Externí doklady zpracovává především finanční účetnictví. Interní doklady slouží pro zúčtování některých operací. V případě nákladového účetnictví jsou interní doklady používány při účetních operacích na účtech výkonů a středisek. (Hradecký, Lanča & Šiška, 2008)

Mezi doklady nákladového účetnictví, které popisují tok postupně vznikajícího výkonu podnikovou strukturou, patří zejména:

- výdejky, převodky, příjemky materiálu,
- pokladní doklady,
- převodky vnitropodnikových výkonů,
- převodky dohotovených výkonů na sklad,
- převodky prodaných výkonů do expedice. (Hradecký, Lanča & Šiška, 2008)

## 4.2 Rozpočetnictví

Rozpočtování je proces navazující na vymezené věcné úkoly podniku a vnitropodnikových útvarů. Rozpočet je stanovením nákladů na čas a objem aktivity podniku a jeho vnitropodnikových útvarů. (Lazar, 2012) Představuje číselné vyjádření očekávané, resp. plánované reality v peněžních jednotkách. (Hradecký, Lanča & Šiška, 2008)

Nejvíce agregovaný pohled na podnik podává hlavní podnikový rozpočet (finanční plán), který je tvořen rozpočetní výsledovkou, rozpočetní rozvahou a rozpočtem peněžních toků. Tyto výkazy se zaměřují na vyjádření předpokládané budoucí finanční situace podniku a efektivnosti jeho činnosti. Ve srovnání s výkazy finančního účetnictví mají zjednodušenou strukturu, která se omezuje na hlavní informace nutné pro rozhodování manažerů. (Hradecký, Lanča & Šiška, 2008)

Rozpočetní výsledovka peněžně vyčísluje očekávaný čistý přínos podnikové činnosti. V oblasti nákladů se upřednostňuje účelové členění nákladů, které má větší vypočítací schopnost a bývá shodné se strukturou předběžných kalkulací. Rozpočetní rozvaha je nástrojem pro vyvážení zdrojů, které podnik používá ke své činnosti. Sestavení rozpočetní rozvahy se musí prolínat se sestavením rozpočetní výsledovky, protože spotřeba zdrojů znamená změnu stavu podnikového majetku. Rozpočet peněžních toků je podrobným rozbohem peněžních prostředků a ekvivalentů. Svými informacemi podporuje rozhodování o financování a chodu společnosti a současně je nástrojem každodenního řízení likvidity. (Hradecký, Lanča & Šiška, 2008)

## 4.3 Kalkulace

Kalkulace představuje stanovení nákladů na jednotku produkce. Předem propočtené náklady na kalkulační jednici vyjadřují nákladový úkol, jehož plnění se kontroluje v systému vnitropodnikového ekonomického řízení. Ve výsledných kalkulacích, které se sestavují po skončení výroby, se zjišťují skutečné náklady na kalkulační jednici. (Lazar, 2012)

## 5 Metodika

Hlavním cílem této práce je popsat proces prací souvisejících s účetní uzávěrkou a sestavováním účetní závěrky dle českých účetních předpisů. V praktické části pak aplikovat uvedená teoretická východiska u vybraného podnikatelského subjektu.

V teoretické části jsou definovány rozdíly mezi účetní uzávěrkou a závěrkou, vymezeny základní předpoklady a povinnosti související se sestavením účetní závěrky a jejím následným zveřejněním. Teoretická část je rozdělena na dvě velké kapitoly. První kapitola blíže specifikuje postupy a činnosti, které je nutné učinit před samotným uzavřením účetních knih. Tyto činnosti představují veškeré uzávěrkové práce. Druhá velká kapitola se věnuje sestavení účetní závěrky. Popisuje formální a obsahové náležitosti účetních výkazů, a to rozvahy, výkazu zisku a ztráty, přílohy v účetní závěrce, přehledu o peněžních tocích a přehledu o změnách vlastního kapitálu. Při sestavování účetní závěrky jsou dalším zdrojem informací doplňující účetní výkazy, zejména manažerského účetnictví. Pro zpracování teoretické části byla hlavním zdrojem informací odborná literatura.

Náplní praktické části této práce bude sestavení účetní závěrky ve vybraném podniku. Účetní závěrka bude sestavena za účetní období 2018 ve společnosti SPIEW, s. r. o. Součástí praktické části bude vypořádání se s nedostatky, které byly způsobeny chybným účtováním a projevíly se právě v účetních výkazech vybraného podniku. Z toho důvodu bude praktická část rozdělena do dvou větších celků. Po úvodní charakteristice vybraného podniku a přiblížení jeho systému výkaznictví bude provedena účetní uzávěrka. Po účetní uzávěrce bude provedena daňová analýza, jejímž předmětem je stanovení splatné daně z příjmů. Po této daňové analýze budou převedeny konečné zůstatky rozvahových a výsledkových účtů, uzavřeny účetní knihy a bude následovat sestavení účetní závěrky. Účetní závěrka bude zahrnovat rozvahu, výkaz zisku a ztráty, přílohu v účetní závěrce, přehled o peněžních tocích a přehled o změnách vlastního kapitálu. Tyto účetní výkazy budou sestaveny na základě uzavřených účetních knih k 31. 12. 2018. Při sestavování účetní závěrky bude využito znalostí získaných při práci v účetní kanceláři, která poskytuje vedení účetnictví vybrané společnosti. Ke každému výkazu budou náležet komentáře, které vysvětlí náplň jednotlivých položek a odůvodní některé výrazné změny hodnot oproti minulému účetnímu období.

Na začátek druhého celku praktické části této práce bude nutné pohlížet z období, kdy ještě nebyly uzavřeny účetní knihy, a to z toho důvodu, aby mohly být provedeny

významné opravy účetních chyb minulých let. Chyby v účtování nastaly během let 2016 a 2017, účetní knihy za tato období byly již uzavřeny, proto musejí být veškeré opravy provedeny v běžném účetním období. To znamená, že při sestavování účetní závěrky ke dni 31. 12. 2018 bude v rozvaze a výkazu zisku a ztráty opraven sloupec minulé účetní období. Pro opravy účetních chyb minulých let bude využit účet 426 – Jiný výsledek hospodaření. Veškeré provedené opravy budou v jednotlivých kapitolách komentovány.

Po dokončení těchto oprav bude následovat shrnutí jejich dopadů. V kapitole 7.6 Dílčí závěr k opravám účetních chyb minulých let bude zobrazen skutečný vývoj výsledku hospodaření, rozebrán daňový aspekt oprav, způsob vypořádání ztráty minulých let, zařazení dlouhodobého nehmotného majetku do evidence a sestavení odpisový plán.

Cílem následující kapitoly bude analýza výsledků praktické části. Budou zde také zhodnoceny dopady provedených oprav účetních chyb na finanční zdraví podniku. Finanční zdraví podniku bude hodnoceno pomocí ukazatelů finanční analýzy, u nichž dojde provedením oprav ke změně hodnoty. Pro výpočet těchto ukazatelů bude zdrojem dat rozvaha upravená tak, že běžné účetní období bude zobrazovat hodnoty po provedených opravách a minulé účetní období před provedenými opravami. Nebude zde tedy zobrazen rok 2017 – minulé účetní období. Na základě chybného účtování, které bude popsáno v kapitole 7.5 Významné opravy chyb minulých let, lze předpokládat změnu v položce aktiv, a po provedení oprav v položce vlastního kapitálu. Z tohoto důvodu budou využity následující vzorce finanční analýzy, které zahrnují zmíněné položky.

$$\text{ROA} = \frac{\text{zisk}}{\text{aktiva}} \quad (1)$$

$$\text{ROE} = \frac{\text{zisk}}{\text{vlastní kapitál}} \quad (2)$$

$$\text{Celková zadluženost} = \frac{\text{cizí zdroje}}{\text{aktiva}} \quad (3)$$

$$\text{Obrat aktiv} = \frac{\text{tržby}}{\text{aktiva}} \quad (4)$$

V rámci doporučení pro zlepšení bude společnosti navrženo sestavení stručné vnitřní směrnice na opravy účetních chyb v budoucnu.

## 6 Charakteristika vybraného podnikatelského subjektu

Společnost SPIEW (dále jako „společnost“) byla založena jako společnost s ručním omezeným. Jedná se o poměrně mladou společnost založenou v roce 2015, se sídlem v Praze. SPIEW, s. r. o. se zabývá velkým výčtem činností, které zahrnují vývoj, poradenství a poskytování software, poradenství v oblasti informačních technologií, zpracování dat, hostingové činnosti na webových portálech. Významným produktem společnosti je program DvojKlikové účetnictví (viz kapitola 7 Systém výkaznictví ve vybrané společnosti). K tomuto programu, případně aplikaci v mobilním telefonu, prodává společnost přístupy svým klientům.

Na základním kapitálu společnosti, který činí od roku 2018 2 000 000 Kč, se podílí celkem tři společníci. Společníky jsou dvě právnické osoby – P&N Holding, s. r. o. a UP21, s. r. o. – a jedna fyzická osoba. Jedná se tak o menší ekonomický celek, kdy společnost UP21, s. r. o. disponuje 35 % hlasovacích práv a společnost P&N Holding, s. r. o. disponuje 32,5 % hlasovacích práv. Obě společnosti mají podstatný vliv na řízení nebo provozování společnosti SPIEW, s. r. o. Tato skupina účetních jednotek však nesplňuje stanovené limity konsolidace ZoÚ a nemá tudíž povinnost sestavovat konsolidovanou účetní závěrku.

Od společníka UP21, s. r. o. získala společnost SPIEW, s. r. o. tzv. startupovský<sup>4</sup> úvěr na vývoj programu DvojKlikové účetnictví. Na vývoji ostatních softwarů a dalších činnostech společnosti se podílejí hlavně externí programátoři. Společnost proto neeviňuje žádné zaměstnance, kromě roku 2018, kdy byl zaměstnancem společnosti od ledna do června pouze 1 zaměstnanec.

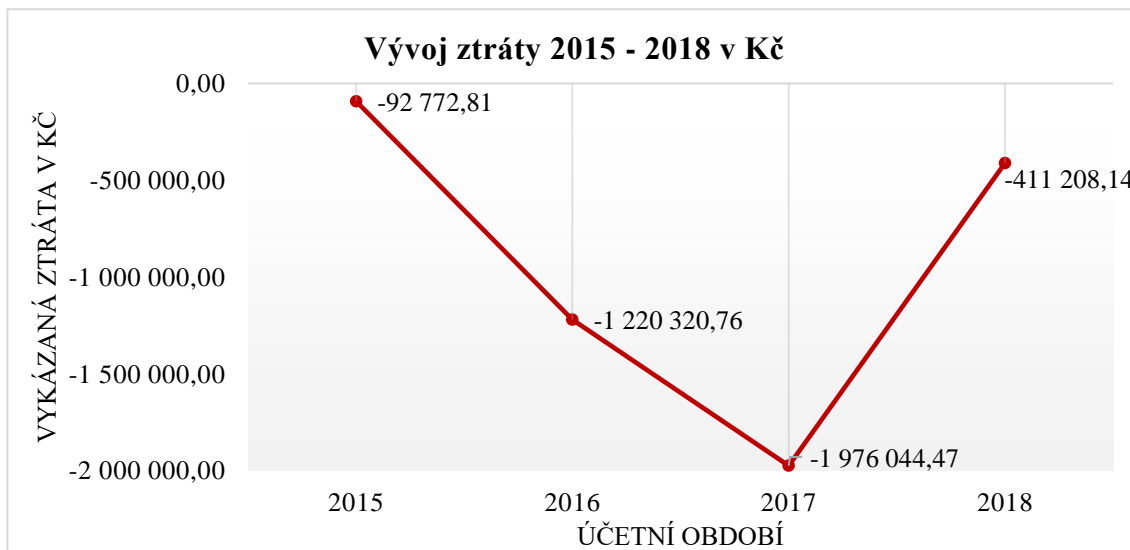
Přesto, že společnost podniká v jednom z nejnáročnějších odvětví v České republice, nedosáhla od doby svého vzniku zisku. Z vývoje ztráty, který je zobrazen v grafu č. 1, je patrné, že během minulých dvou let došlo k jejímu maximálnímu prohloubení v roce 2017, kdy podnik vykázal ztrátu ve výši - 1 976 044,47 Kč. Jak je vysvětleno v kapitole 7.4 Sestavení roční účetní závěrky, u komentáře k rozvaze a výkazu zisku a ztráty, vykazovaná ztráta byla prohlubována jednak zvyšujícími se náklady na služby při vývoji programů, jednak využitím financování prostřednictvím vysokého úvěru od společníka. V roce 2018 došlo ke splacení tohoto úvěru a ke snížení nákladů na služby,

---

<sup>4</sup> Startup (nebo také start-up) je podnikatelský subjekt, typicky popsán jako nově založená či začínající společnost a rychle se vyvíjející a měnící společnost. (“Startup”, 2018)

čímž se vykazovaná ztráta snížila na současných - 411 208,14 Kč. Společnost v témže roce dokončila vývoj hlavního produktu – programu DvojKlikové účetnictví – a začala k němu prodávat přístupy. Společnosti se zatím daří získávat nové klienty, kteří tento program využívají. Pokud se společnost zaměří i na další činnosti, na něž má živnostenské oprávnění, lze v následujících letech očekávat další, postupné snižování ztráty a následný zisk.

**Graf 1: Vývoj ztráty společnosti SPIEW, s. r. o.**



*Zdroj: vlastní tvorba*

## 7 Systém výkaznictví ve vybrané společnosti

Kompletní vedení účetnictví pro společnost SPIEW, s. r. o. zajišťuje externí účetní kancelář P&N Holding, s. r. o. Účetnictví společnosti je evidováno v účetním programu ABRA Flexibee. Předávání dokladů probíhá pravidelně, buď fyzicky, nebo s využitím programu DvojKlikové účetnictví. Doklady a faktury je možné naskenovat a vložit do takzvaného „fotošanonu“ v aplikaci [www.2kucetnictvi.cz](http://www.2kucetnictvi.cz). Do tohoto „fotošanonu“ mají přístup zaměstnanci účetní kanceláře P&N Holding, s. r. o. a naskenované doklady po vytištění zaúčtují a archivují. Aplikace funguje nejen pro sběr dokladů, ale je zde také možnost vyplňovat docházku zaměstnance online pro účely mezd, sledovat stav pokladny, hlídat neuhrazené faktury nebo získávat souhrnné reporty o nákladech a výnosech.

### 7.1 Účetní uzávěrka

Během roku 2018 hradila společnost SPIEW, s. r. o. zahraniční faktury z bankovního účtu „Bankovní účet 2“. Tyto faktury byly vystaveny a uhrazeny v měně EUR, proto byly k rozvahovému dni vyčísleny dle kurzu České národní banky kurzové zisky i kurzové ztráty. Kurzové zisky byly zachyceny na účtu 663 – Kurzové zisky ve výši pouhých 9,45 Kč se souvztažným zápisem na vrubu analytického účtu 221002 – Bankovní účet 2. Kurzové ztráty činily celkem 324,19 Kč a byly opět účtovány na analytický účet 221002 – Bankovní účet 2, v tomto případě ve prospěch tohoto účtu, se souvztažným zápisem na nákladovém účtu 563 – Kurzové ztráty. Účet valutové pokladny společnost v tomto roce nevyužila.

V prosinci roku 2018 obdržela společnost fakturu za služby, které byly provedeny koncem roku, ale jejich splatnost dle smlouvy o zhotovení byla stanovena na únor roku 2019. Proto musel být zaveden účet 383 – Výdaje příštích období, který nebyl doposud používán. Částka 5 431,41 Kč za provedené služby byla zanesena do nákladů běžného roku na účet 518 – Služby se souvztažným zápisem ve prospěch účtu 383 – Výdaje příštích období.

Společnost SPIEW, s. r. o. během roku 2018 nevykazovala žádné rezervy, dohadné položky, ani netvořila opravné položky k majetku. Ve svém majetku eviduje pouze software, u něhož se inventarizace neprovádí.

## 7.2 Stanovení splatné daně z příjmů

Společnost SPIEW, s. r. o. je poplatníkem daně z příjmů právnických osob. Společnost nemá povinnost zjišťovat daň odloženou. Společnost nevykázala od doby svého vzniku zisk, a jinak tomu nebylo ani v roce 2018, lze tedy předpokládat že nedojde k daňové povinnosti zaplatit splatnou daň z příjmů.

Pro účely daňového priznání a zjištění splatné daně z příjmů je nutné upravit zjištěný výsledek hospodaření v účetnictví na daňový základ. Výsledek hospodaření se zjistí jednoduchým rozdílem výnosů a nákladů. V účetním období 2018 dosáhla společnost výnosů v celkové výši 172 078,50 Kč. Náklady byly však oproti výnosům více jak trojnásobné, a to v celkové výši 583 286,64 Kč. Vykázaná ztráta byla ve výši - 411 208,14 Kč.

Společnost SPIEW, s. r. o. neuplatňovala žádné výnosy nezahrnované do základu daně. Do daňově neuznatelných nákladů spadaly pouze tři nákladové účty: 501004 – Nedaňové nákupy, 518002 – Ostatní služby – nedaňové, 56202 – Úroky z půjček od společníků. Celkem tyto náklady činí 22 530,88 Kč. Hodnota účetních odpisů za rok 2018 ve výši 181 788 Kč převyšuje daňové odpisy ve výši 180 396 Kč.

Daňový základ je tak po úpravě výsledku hospodaření, tedy přičtení daňově neuznatelných nákladů a rozdílu účetních a daňových odpisů, stále záporný. V tomto případě nemá smysl uplatňovat odpočet daňové ztráty z minulých let, či další položky snižující základ daně. Ilustrace výpočtu splatné daně je zobrazena v následující tabulce č. 2.

**Tabulka 2: Stanovení splatné daně z příjmů**

<b>Položka</b>	<b>Částka v Kč</b>
Hrubý účetní výsledek hospodaření	- 411 208,14
Daňově neuznatelné náklady	6 199,88
	492,16
	15 838,84
Rozdíl účetních a daňových odpisů	1 392,00
Daňový základ	- 387 285,26
Položky snižující základ daně	0,00
Daňový základ po úpravách	- 387 285,26
Slevy na dani	0,00
Daňová povinnost	0,00

*Zdroj: vlastní tvorba*



### 7.3 Uzavření účetních knih

Před sestavením výkazů účetní závěrky musí být uzavřeny účetní knihy. Je nutné převést konečné stavy rozvahových a výsledkových účtů na dvojici uzávěrkových účtů 702 – Konečný účet rozvažný (tabulka č. 3) a 710 – Účet zisků a ztrát (tabulka č. 4). Konečné stavy aktivních účtů byly převedeny na vrub účtu 702 – Konečný účet rozvažný a konečné stavy pasivních účtů byly převedeny ve prospěch účtu 702 – Konečný účet rozvažný. Podobně tomu bylo i u účtů výsledkových. Konečné stavy nákladových účtů byly převedeny na vrub účtu 710 – Účet zisků a ztrát. Konečné stavy výnosových účtů byly převedeny ve prospěch účtu 710 – Účet zisků a ztrát. Vykázaná ztráta byla účtována na vrub účtu 702 – Konečný účet rozvažný souvztažně ve prospěch účtu 710 – Účet zisků a ztrát.

**Tabulka 3: 702 - Konečný účet rozvažný**

Účet	Konečný stav	Účet	Konečný stav
013	541 176,00	073	420 004,00
041	100 150,00	321	279 414,80
211	23 681,00	324	8 277,00
221.1	1 488,36	325	2 586,00
221.2	-45,21	333	51 047,00
311	29 999,70	342	9 975,00
314	6 572,00	379	67 500,00
315	27,00	383	5 431,41
343	637,21	384	2 211,81
378	79 300,00	411	2 000 000,00
		413	1 636 885,22
		429	-3 289 138,04
Obrat MD	782 986,06	Obrat Dal	1 194 194,20
Ztráta	<b>411 208,14</b>		

*Zdroj: vlastní tvorba*

**Tabulka 4: 710 - Účet zisků a ztrát**

Účet	Konečný stav	Účet	Konečný stav
501	6 199,88	602	172 069,05
511	2 066,00	663	9,45
512	5 104,00		
518	303 539,27		
512	66 500,00		
548	300,43		
551	181 788,00		
562	15 838,84		
563	324,19		
568	1 626,03		
Obrat MD	583 286,64	Obrat Dal	172 078,50
		Ztráta	<b>411 208,14</b>

*Zdroj: vlastní tvorba*

Výsledná ztráta ve výši - 411 208,14 Kč je vykázána na vrubu účtu 702 – Konečný účet rozvažný se souvztažným zápisem ve prospěch účtu 710 – Účet zisků a ztrát. Na začátku nového účetního období bude tato ztráta evidována na účtu 701 – Počáteční účet rozvažný se souvztažným zápisem na účtu 431 – Výsledek hospodaření ve schvalovacím řízení. Z tohoto účtu bude pak po schválení valnou hromadou pravděpodobně převedena na účet 429 – Neuhrazená ztráta minulých let.

## 7.4 Sestavení roční účetní závěrky

Na základě kategorizace účetních jednotek spadá společnost SPIEW, s. r. o. do kategorie mikro účetní jednotky. To znamená, že rozvahu a přílohu v účetní závěrce může sestavovat ve zkráceném rozsahu a výkaz zisku a ztráty, jako je povinností pro všechny ostatní účetní jednotky, v plném rozsahu (obrázek č. 2). Pro lepší názornost je rozvaha sestavena v plném rozsahu (obrázek č. 1). Po rozvaze a výkazu zisku a ztráty jsou sestaveny další dva výkazy, které společnost nemá povinnost sestavovat, a to přehled o peněžních tocích (obrázek č. 3), a z důvodu navýšení základního kapitálu, i přehled o změnách vlastního kapitálu (obrázek č. 4). Povinnou součástí účetní závěrky je i příloha v účetní závěrce, která je k nahlédnutí v příloze č. 5.

**Obrázek 1: Rozvaha společnosti SPIEW, s. r. o.**

Zpracováno v souladu s vyhláškou č. 500/2002 Sb. ve znění pozdějších předpisů		<b>ROZVAHA (BILANCE)</b>				Obchodní firma nebo jiný název účetní jednotky	
		<b>ke dni 31. prosince 2018</b>				<b>SPIEW, s. r. o.</b>	
		(v celých tisících Kč)				Sídlo, bydliště nebo místo podnikání účetní jednotky	
		IČ					
označ	AKTIVA	řád	Běžné účetní období			Minulé úč.	
a	b	c	Brutto 1	Korekce 2	Netto 3	Netto 4	
	<b>AKTIVA CELKEM (ř. 02 + 03 + 37 + 78)</b>	001	<b>783</b>	<b>-420</b>	<b>363</b>	<b>388</b>	
A.	Pohledávky za upsaný základní kapitál	002	0	0	0	0	
B.	<b>Stálá aktiva (ř. 04 + 14 + 27)</b>	003	<b>641</b>	<b>-420</b>	<b>221</b>	<b>303</b>	
B. I.	<b>Dlouhodobý nehmotný majetek (ř. 05 + 06 + 09 až 11)</b>	004	<b>641</b>	<b>-420</b>	<b>221</b>	<b>303</b>	
B. I. 1	Nehmotné výsledky výzkumu a vývoje	005	0	0	0	0	
2	Ocenitelná práva (ř. 07 + 08)	006	<b>541</b>	<b>-420</b>	<b>121</b>	<b>303</b>	
2.1	Software	007	541	-420	121	303	
2.2	Ostatní ocenitelná práva	008	0	0	0	0	
3	Goodwill	009	0	0	0	0	
4	Ostatní dlouhodobý nehmotný majetek	010	0	0	0	0	
5	Poskytnuté zálohy na dlouhodobý nehmotný majetek a nedokončený dlouhodobý nehmotný majetek (ř. 12 + 13)	011	<b>100</b>	<b>0</b>	<b>100</b>	<b>0</b>	
5.1	Poskytnuté zálohy na dlouhodobý nehmotný majetek	012	0	0	0	0	
5.2	Nedokončený dlouhodobý nehmotný majetek	013	100	0	100	0	
B. II.	<b>Dlouhodobý hmotný majetek (ř. 15 + 18 až 20 + 24)</b>	014	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	
B. II. 1	Pozemky a stavby (ř. 16 + 17)	015	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	
1.1	Pozemky	016	0	0	0	0	
1.2	Stavby	017	0	0	0	0	
2	Hmotné movité věci a jejich soubory	018	0	0	0	0	
3	Oceňovací rozdíl k nabytému majetku	019	0	0	0	0	
4	Ostatní dlouhodobý hmotný majetek (ř. 21 + 22 + 23)	020	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	
4.1	Pěstitelské celky trvalých porostů	021	0	0	0	0	
4.2	Dospělá zvířata a jejich skupiny	022	0	0	0	0	
4.3	Jiný dlouhodobý hmotný majetek	023	0	0	0	0	
5	Poskytnuté zálohy na dlouhodobý hmotný majetek a nedokončený dlouhodobý hmotný majetek (ř. 25 + 26)	024	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	
5.1	Poskytnuté zálohy na dlouhodobý hmotný majetek	025	0	0	0	0	
5.2	Nedokončený dlouhodobý hmotný majetek	026	0	0	0	0	
B. III.	<b>Dlouhodobý finanční majetek (ř. 28 až 34)</b>	027	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	
B. III. 1	Podíly - ovládaná nebo ovládající osoba	028	0	0	0	0	
2	Zápůjčky a úvěry - ovládaná nebo ovládající osoba	029	0	0	0	0	
3	Podíly - podstatný vliv	030	0	0	0	0	
4	Zápůjčky a úvěry - podstatný vliv	031	0	0	0	0	
5	Ostatní dlouhodobé cenné papíry a podíly	032	0	0	0	0	
6	Zápůjčky a úvěry - ostatní	033	0	0	0	0	
7	Ostatní dlouhodobý finanční majetek (ř. 35 + 36)	034	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	
7.1	Jiný dlouhodobý finanční majetek	035	0	0	0	0	
7.2	Poskytnuté zálohy na dlouhodobý finanční majetek	036	0	0	0	0	

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

označ a	AKTIVA b	řád c	Běžné účetní období			Minulé úč. období
			Brutto 1	Korekce 2	Netto 3	Netto 4
C.	<b>Oběžná aktiva (ř. 38 + 46 + 72 + 75)</b>	037	<b>142</b>	<b>0</b>	<b>142</b>	<b>85</b>
C. I.	<b>Zásoby (ř.39 + 40 + 41 + 44 + 45)</b>	038	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>
C. I. 1	Materiál	039	0	0	0	0
2	Nedokončená výroba a polotovary	040	0	0	0	0
3	Výrobky a zboží (ř.42 + 43)	041	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>
3.1	Výrobky	042	0	0	0	0
3.2	Zboží	043	0	0	0	0
4	Mladá a ostatní zvířata a jejich skupiny	044	0	0	0	0
5	Poskytnuté zálohy na zásoby	045	0	0	0	0
C. II.	<b>Pohledávky (ř. 47 + 57 + 68)</b>	046	<b>117</b>	<b>0</b>	<b>117</b>	<b>32</b>
C. II. 1	Dlouhodobé pohledávky (ř. 48 až 52)	047	<b>109</b>	<b>0</b>	<b>109</b>	<b>0</b>
1.1	Pohledávky z obchodních vztahů	048	30	0	30	0
1.2	Pohledávky - ovládaná nebo ovládající osoba	049	0	0	0	0
1.3	Pohledávky - podstatný vliv	050	0	0	0	0
1.4	Odložená daňová pohledávka	051	0	0	0	0
1.5	Pohledávky - ostatní (ř. 53 až 56)	052	<b>79</b>	<b>0</b>	<b>79</b>	<b>0</b>
1.5.1	Pohledávky za společnosti	053	0	0	0	0
1.5.2	Dlouhodobé poskytnuté zálohy	054	0	0	0	0
1.5.3	Dohadné účty aktivní	055	0	0	0	0
1.5.4	Jiné pohledávky	056	79	0	79	0
C. II. 2	Krátkodobé pohledávky (ř. 58 až 61)	057	<b>8</b>	<b>0</b>	<b>8</b>	<b>32</b>
2.1	Pohledávky z obchodních vztahů	058	0	0	0	20
2.2	Pohledávky - ovládaná nebo ovládající osoba	059	0	0	0	0
2.3	Pohledávky - podstatný vliv	060	0	0	0	0
2.4	Pohledávky - ostatní (ř. 62 až 67)	061	<b>8</b>	<b>0</b>	<b>8</b>	<b>12</b>
2.4.1	Pohledávky za společnosti	062	0	0	0	0
2.4.2	Sociální zabezpečení a zdravotní pojištění	063	0	0	0	0
2.4.3	Stát - daňové pohledávky	064	1	0	1	12
2.4.4	Krátkodobé poskytnuté zálohy	065	7	0	7	0
2.4.5	Dohadné účty aktivní	066	0	0	0	0
2.4.6	Jiné pohledávky	067	0	0	0	0
C. II. 3	Časové rozlišení aktiv (ř. 69 až 71)	068	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>
3.1	Náklady příštích období	069	0	0	0	0
3.2	Komplexní náklady příštích období	070	0	0	0	0
3.3	Příjmy příštích období	071	0	0	0	0
C. III.	<b>Krátkodobý finanční majetek (ř. 73 + 74)</b>	072	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>
C. III. 1	Podíly - ovládaná nebo ovládající osoba	073	0	0	0	0
2	Ostatní krátkodobý finanční majetek	074	0	0	0	0
C. IV.	<b>Peněžní prostředky (ř. 76 + 77)</b>	075	<b>25</b>	<b>0</b>	<b>25</b>	<b>53</b>
C. IV. 1	Peněžní prostředky v pokladně	076	24	0	24	8
2	Peněžní prostředky na účtech	077	1	0	1	45
D.	<b>Časové rozlišení aktiv (ř. 79 až 81)</b>	078	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>
1.	Náklady příštích období	079	0	0	0	0
2.	Komplexní náklady příštích období	080	0	0	0	0
3.	Příjmy příštích období	081	0	0	0	0

označ a	PASIVA b	řad c	Běžné úč. období 5	Minulé úč. období 6
	<b>PASIVA CELKEM (ř. 83 + 104 + 147)</b>	082	<b>363</b>	<b>388</b>
A.	<b>Vlastní kapitál (ř. 84 + 88 + 96 + 99 + 102 - 103)</b>	083	<b>-63</b>	<b>-3 288</b>
A. I.	<b>Základní kapitál (ř. 85 až 87)</b>	084	<b>2 000</b>	<b>1</b>
1	Základní kapitál	085	2 000	1
2	Vlastní podíly (-)	086	0	0
3	Změny základního kapitálu	087	0	0
A. II.	<b>Ážio a kapitálové fondy (ř. 89 + 90)</b>	088	<b>1 637</b>	<b>0</b>
A. II. 1	Ážio	089	0	0
2	Kapitálové fondy (ř. 91 až 95)	090	1 637	0
2.1	Ostatní kapitálové fondy	091	1 637	0
2.2	Oceňovací rozdíly z přecenění majetku a závazků (+/-)	092	0	0
2.3	Oceňovací rozdíly z přecenění při přeměnách obchodních korporací	093	0	0
2.4	Rozdíly z přeměn obchodních korporací (+/-)	094	0	0
2.5	Rozdíly z ocenění při přeměnách obchodních korporací (+/-)	095	0	0
A. III.	<b>Fondy ze zisku (ř. 97 + 98)</b>	096	<b>0</b>	<b>0</b>
A. III. 1	Ostatní rezervní fondy	097	0	0
2	Statutární a ostatní fondy	098	0	0
A. IV.	<b>Výsledek hospodáření minulých let (+/-) (ř. 100 + 101)</b>	099	<b>-3 289</b>	<b>-1 313</b>
A. IV. 1	Nerozdělený zisk minulých let nebo neuhrazená ztráta minulých let (+/-)	100	-3 289	-1 313
2	Jiný výsledek hospodáření minulých let (+/-)	101	0	0
A. V.	<b>Výsledek hospodáření běžného účetního období (+/-)</b> <i>/ř.01 - (+ 84 + 88 + 96 + 99 - 103 + 104 + 144)/</i>	102	<b>-411</b>	<b>-1 976</b>
A. VI.	<b>Rozhodnuto o zálohách na výplatě podílu na zisku (-)</b>	103	0	0
B. + C.	<b>Cizí zdroje (ř. 105 + 110)</b>	104	<b>426</b>	<b>3 676</b>
B. I.	<b>Rezervy (ř. 106 až 109)</b>	105	<b>0</b>	<b>0</b>
B. I. 1	Rezerva na důchody a podobné závazky	106	0	0
2	Rezerva na daň z příjmů	107	0	0
3	Rezervy podle zvláštních právních předpisů	108	0	0
4	Ostatní rezervy	109	0	0
C.	<b>Závazky (ř. 111 + 126 + 144)</b>	110	<b>426</b>	<b>3 676</b>
C. I.	<b>Dlouhodobé závazky (ř. 112 + 115 až 122)</b>	111	<b>68</b>	<b>3 570</b>
C. I. 1	Vydané dluhopisy (ř. 113 + 114)	112	0	0
1.1	Vyměnitelné dluhopisy	113	0	0
1.2	Ostatní dluhopisy	114	0	0
2	Závazky k úvěrovým institucím	115	0	0
3	Dlouhodobé přijaté zálohy	116	0	0
4	Závazky z obchodních vztahů	117	0	0
5	Dlouhodobé směnky k úhradě	118	0	0
6	Závazky - ovládaná nebo ovládající osoba	119	0	0
7	Závazky - podstatný vliv	120	0	0
8	Odložený daňový závazek	121	0	0
9	Závazky - ostatní (ř. 123 až 125)	122	<b>68</b>	<b>3 570</b>
9.1	Závazky ke společníkům	123	0	3 570
9.2	Dohadné účty pasívní	124	0	0
9.3	Jiné závazky	125	68	0

označ	PASIVA	řád	Běžné úč.	Minulé úč.
a	b	c	období	období
			5	6
C. II.	<b>Krátkodobé závazky (ř. 127 + 130 až 136)</b>	126	<b>351</b>	<b>104</b>
C. II. 1	Vydané dluhopisy (ř. 128 + 129)	127	0	0
1.1	Vyměnitelné dluhopisy	128	0	0
1.2	Ostatní dluhopisy	129	0	0
2	Závazky k úvěrovým institucím	130	0	0
3	Krátkodobé přijaté zálohy	131	8	0
4	Závazky z obchodních vztahů	132	282	96
5	Krátkodobé směnky k úhradě	133	0	0
6	Závazky - ovládaná nebo ovládající osoba	134	0	0
7	Závazky - podstatný vliv	135	0	0
8	Závazky - ostatní (ř. 137 až 143)	136	<b>61</b>	<b>8</b>
8.1	Závazky ke společníkům	137	0	0
8.2	Krátkodobé finanční výpomoci	138	0	0
8.3	Závazky k zaměstnancům	139	51	6
8.4	Závazky ze sociálního zabezpečení a zdravotního pojištění	140	0	0
8.5	Stát - daňové závazky a dotace	141	10	2
8.6	Dohadné účty pasivní	142	0	0
8.7	Jiné závazky	143	0	0
C. III.	Časové rozlišení pasiv (ř. 145 + 146)	144	<b>7</b>	<b>2</b>
C. III. 1	Výdaje příštích období	145	5	0
2	Výnosy příštích období	146	2	2
D.	<b>Časové rozlišení pasiv (ř. 148 + 149)</b>	147	<b>0</b>	<b>0</b>
D. 1	Výdaje příštích období	148	0	0
2	Výnosy příštích období	149	0	0

Formulář zpracovala ASPEKT HM, daňová, účetní a auditorská kancelář, [www.danovaprznani.cz](http://www.danovaprznani.cz), [business.center.cz](http://business.center.cz)

5

*Zdroj: vlastní tvorba podle formuláře dostupného na [www.business.center.cz](http://www.business.center.cz)*

Na obrázku č. 1 je zobrazena rozvaha společnosti SPIEW, s. r. o. ke dni 31. 12. 2018. Rozvaha je členěna na aktiva a pasiva. Na straně aktiv má rozvaha čtyři sloupce. První tři sloupce představují hodnoty brutto, korekce a netto, a to za běžné účetní období. Ve čtvrtém sloupci jsou zobrazeny netto hodnoty minulého účetního období, tedy roku 2017.

Brutto hodnota celkových aktiv – 782 986,06 Kč – je upravena pouze o oprávky, které jsou tvořeny součtem odpisů softwaru ve sloupci korekce na řádku „B. I. 2. 1“ ve výši 420 004 Kč. Z řádku „B. I. 2. 1“ je patrné, že společnost eviduje dlouhodobý nehmotný majetek. Jedná se o software, který účetní jednotka vede pod názvem „Projekt Expressdoklad“. Tento dlouhodobý nehmotný majetek byl původně zařazen v nižší pořizovací ceně, která byla během jeho životnosti navýšena na částku 541 176 Kč. Navýšením ceny tohoto majetku došlo k prodloužení doby odepisování v případě daňových

odpisů o 1 měsíc. Ke dni 31. 12. 2018 zbývá účetní jednotce odepsat software během následujících devíti měsíců.

Neobvyklou položkou může být hodnota 100 150 Kč na řádku „B. I. 5. 2 Nedokončený dlouhodobý nehmotný majetek“. Tato položka souvisí s chybným účtováním vývoje programu DvojKlikové účetnictví. Ten byl nesprávně zachycován na účtu 518 – Ostatní služby. Chybné účtování bylo zjištěno ještě před uzavřením účetních knih, proto mohla účetní jednotka provést opravu účetního zápisu. Částka 100 150 Kč byla z účtu 518 – Ostatní služby přeúčtována na účet 041 – Nedokončený dlouhodobý nehmotný majetek. Na tomto účtu bude majetek ponechán až do doby, kdy bude rozhodnuto o jeho zařazení do majetku na účet 013 – Software.

Brutto hodnota oběžných aktiv na řádku „C“ – 141 606,06 Kč – koresponduje s jejich netto hodnotou, protože společnost během běžného účetního období nevytvářela žádné opravné položky k zásobám či pohledávkám, které by jinak byly zaznamenány ve sloupci korekce. Novou položkou oproti minulému účetnímu období jsou dlouhodobé pohledávky na řádku „C. II. 1“. Pohledávky z obchodních vztahů na řádku „C. II. 1. 1“ byly k 31. 12. 2018 ve výši 30 026 Kč. Vyšší zůstatek mají také jiné pohledávky na řádku „C. II. 1. 5. 4“. Zde jsou zachyceny konečné stavy jiných pohledávek, které má společnost vůči společníkovi P&N Holding, s. r. o. Jedná se o bezúročné půjčky poskytnuté dceřinou společností společnosti mateřské, v celkové výši 79 300 Kč.

Na řádku „C. II. 2. 4. 3“ je patrné snížení oproti minulému účetnímu období. Sem se řadí pohledávky vůči státu z titulu daně z příjmů, ostatní přímé daně, daně z přidané hodnoty (dále jen „DPH“) nebo ostatní daně a poplatky. V našem případě má společnost jedinou pohledávku, a to z titulu DPH, která vyplývá z nadměrného odpočtu na účtu 343 – Daň z přidané hodnoty ve výši 637,21 Kč. Novou položkou ve srovnání s minulým účetním obdobím je položka na řádku „C. II. 2. 4. 4“. Důvodem jejího naplnění je poskytnutí záloh obchodním partnerům. Hodnota řádku „C. IV. Peněžní prostředky“ je oproti minulému období nižší o více než polovinu, což je způsobeno hlavně nízkým konečným zůstatkem na účtu 221001 – Bankovní účty ve výši 1 488,36 Kč. Konečný zůstatek na druhém účtu 221002 – Bankovní účty 2 byl dokonce záporný ve výši - 45,21 Kč. Záporný zůstatek vznikl tím, že společnost využívá kreditní kartu a může čerpat peněžní prostředky z účtu tzv. do mínusu.

Pasiva jsou v rozvaze zobrazena ve dvou sloupcích, sloupec 5 představuje běžné účetní období a sloupec 6 minulé účetní období, tedy účetní období roku 2017. Už v prvním řádku „Pasiva celkem“ je vidět, že se jejich hodnota rovná hodnotě celkových aktiv ve sloupci netto. Vlastní kapitál se výrazně zvýšil vůči minulému účetnímu období, avšak zůstává stále záporný. Ke zvýšení vlastního kapitálu přispělo hlavně navýšení základního kapitálu společnosti, který je zachycen na řádku „A. I. 1 Základní kapitál“ v celkové výši 2 000 000 Kč. Současně byl vlastní kapitál velmi snížen o ztrátu vykázanou jak v minulém, tak v běžném účetním období.

Novou položkou oproti minulému účetnímu období je „A. II. Ážio a kapitálové fondy“. Původně byla částka 1 636 885,22 Kč součástí cizích zdrojů, evidována jako dluh společnosti na účtu 365002 – Půjčka od společníka – UP21. Tento dluh vyplýval z poskytnutí „startupovského“ úvěru společníkem společnosti SPIEW, s. r. o. ve výši 3 635 885,22 Kč, včetně naběhlých úroků. Současně při zvýšení základního kapitálu o 1 999 000 Kč se společník zavázal splnit svou vkladovou povinnost peněžitým vkladem ve výši 1 999 000 Kč. Společnost SPIEW, s. r. o. měla tedy pohledávku vůči společníkovi na splacení vkladu ve výši 1 999 000 Kč a společník měl také pohledávku vůči společnosti SPIEW, s. r. o. na splacení poskytnutého úvěru. Mohlo tak dojít k započtení těchto vzájemných pohledávek, a to ve výši 1 999 000 Kč. Vkladová povinnost společníka byla splněna a společnosti zbýval dluh ve výši 1 636 885,22 Kč. V květnu roku 2018 se společník UP21, s. r. o. rozhodl poskytnout společnosti peněžitý příplatek ve výši 1 636 885,22 Kč. Tak došlo k dalšímu započtení pohledávek, zbývající část úvěru byla společností zcela splacena a přijatý peněžitý příplatek společníka byl záúčtován na účet 413 – Ostatní kapitálové fondy – příplatky.

Výsledek hospodaření minulých let je tvořen ztrátou vykázanou v minulém účetním období, v roce 2017 a ztrátou v účetním období 2016. Ztráta běžného účetního období na řádku „A. V. Výsledek hospodaření běžného účetního období“ je nižší, než tomu bylo v roce 2017. Ke snížení ztráty přispělo především započtení pohledávek, a tím celkové snížení cizích zdrojů.

Započtením pohledávek se také vynulovala hodnota položky „C. I. 9. 1 Závazky ke společníkům“. Stav dlouhodobých závazků koresponduje už pouze s hodnotou jiných závazků na řádku „C. I. 9. 3“ ve výši 67 500 Kč. Tento závazek má společnost SPIEW, s. r. o. vůči společníkovi P&N Holding, s. r. o., u něhož současně eviduje i pohledávku



na straně aktiv. Lze tedy předpokládat, že v budoucnu dojde k dalšímu započtení pohledávek.

V krátkodobých závazcích došlo ke zvýšení především položky „C. II. 4 Závazky z obchodních vztahů“ na částku 282 000,80 Kč. Společnost také tento rok evidovala přijaté zálohy, jejichž konečný stav byl 8 277 Kč. Společnost dále eviduje závazek na řádku „C. II. 8. 3“ vůči zaměstnanci, který byl zaměstnán od ledna do června, v celkové výši 51 047 Kč. Daňové závazky z titulu daní vůči státu na řádku „C. II. 8. 5“ představuje pouze zůstatek na účtu 342 – Srážková daň – zaměstnanci ve výši 9 975 Kč.

Řádek „C. III. Časové rozlišení pasiv“ byl navýšen z důvodu zavedení účtu 383 – Výdaje příštích období při inventarizaci o částku 5 431,41 Kč. Na řádku „C. III. 2 Výnosy příštích období“ je vidět, že hodnota běžného účetního období je shodná s hodnotou minulého účetního období, to proto, že výnosy budou zúčtovány až v účetním období 2019.

**Obrázek 2: Výkaz zisku a ztráty společnosti SPIEW, s. r. o.**

Zpracováno v souladu s vyhláškou č. 500/2002 Sb. ve znění pozdějších předpisů		<b>VÝKAZ ZISKU A ZTRÁTY</b> <b>ke dni 31. prosince 2018</b> (v celých tisících Kč) <b>DRUHOVÉ ČLENĚNÍ</b>		Obchodní firma nebo jiný název účetní jednotky <b>SPIEW, s. r. o.</b>	
		<b>IČ</b>		Sídlo, bydliště nebo místo podnikání účetní jednotky	
Označení	TEXT	Číslo řádku	Skutečnost v účetním období		
a	b	c	běžném 1	minulém 2	
I.	<b>Tržby z prodeje vlastních výrobků a služeb</b>	01	172	83	
II.	<b>Tržby za prodej zboží</b>	02	0	0	
A.	<b>Výkonová spotřeba (ř. 04 + 05 + 06)</b>	03	317	1 722	
1.	Náklady vynaložené na prodané zboží	04	0	0	
2.	Spotřeba materiálu a energie	05	6	13	
3.	Služby	06	311	1 709	
B.	<b>Změna stavu zásob vlastní činnosti (+/-)</b>	07	0	0	
C.	<b>Aktivace (-)</b>	08	0	0	
D.	<b>Osobní náklady (ř. 10 + 11)</b>	09	66	116	
1.	Mzdové náklady	10	66	116	
2.	Náklady na sociální zabezpečení, zdravotní pojištění a ostatní náklady (ř. 12 + 13)	11	0	0	
2. 1	Náklady na sociální zabezpečení a zdravotní pojištění	12	0	0	
2. 2	Ostatní náklady	13	0	0	
E.	<b>Úpravy hodnot v provozní oblasti (ř. 15 + 18 + 19)</b>	14	182	182	
1.	Úpravy hodnot dlouhodobého nehmotného a hmotného majetku (ř. 16 + 17)	15	182	182	
1. 1	Úpravy hodnot dlouhodobého nehmotného a hmotného majetku - trvalé	16	182	182	
1. 2	Úpravy hodnot dlouhodobého nehmotného a hmotného majetku - dočasné	17	0	0	
2.	Úpravy hodnot zásob	18	0	0	
3.	Úpravy hodnot pohledávek	19	0	0	
III.	<b>Ostatní provozní výnosy (ř. 21 + 22 + 23)</b>	20	0	2	
III. 1	Tržby z prodaného dlouhodobého majetku	21	0	0	
2	Tržby z prodaného materiálu	22	0	0	
3	Jiné provozní výnosy	23	0	2	
F.	<b>Ostatní provozní náklady (ř. 25 až 29)</b>	24	0	1	
1.	Zůstatková cena prodaného dlouhodobého majetku	25	0	0	
2.	Zůstatková cena prodaného materiálu	26	0	0	
3.	Daně a poplatky v provozní oblasti	27	0	0	
4.	Rezervy v provozní oblasti a komplexní náklady příštích období	28	0	0	
5.	Jiné provozní náklady	29	0	1	
*	<b>Provozní výsledek hospodaření (+/-)</b> (ř. 01 + 02 - 03 - 07 - 08 - 09 - 14 + 20 - 24)	30	-393	-1 936	

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

Označení a	TEXT b	Číslo řádku c	Skutečnost v účetním období	
			běžném 1	minulém 2
IV.	<b>Výnosy z dlouhodobého finančního majetku - podíly (ř. 32 + 33)</b>	31	0	0
IV. 1	Výnosy z podílů - ovládaná nebo ovládající osoba	32	0	0
2	Ostatní výnosy z podílů	33	0	0
G.	<b>Náklady vynaložené na prodané podíly</b>	34	0	0
V.	<b>Výnosy z ostatního dlouhodobého finančního majetku (ř. 36 + 37)</b>	35	0	0
V. 1	Výnosy z ostatního dlouhodobého finančního majetku - ovládaná nebo ovládající osoba	36	0	0
2	Ostatní výnosy z ostatního dlouhodobého finančního majetku	37	0	0
H.	<b>Náklady související s ostatním dlouhodobým finančním majetkem</b>	38	0	0
VI.	<b>Výnosové úroky a podobné výnosy (ř. 40 + 41)</b>	39	0	0
VI. 1	Výnosové úroky a podobné výnosy - ovládaná nebo ovládající osoba	40	0	0
2	Ostatní výnosové úroky a podobné výnosy	41	0	0
I.	<b>Úpravy hodnot a rezervy ve finanční oblasti</b>	42	0	0
J.	<b>Nákladové úroky a podobné náklady (ř. 44 + 45)</b>	43	16	38
1.	Nákladové úroky a podobné náklady - ovládaná nebo ovládající osoba	44	16	38
2.	Ostatní nákladové úroky a podobné náklady	45	0	0
VII.	<b>Ostatní finanční výnosy</b>	46	0	0
K.	<b>Ostatní finanční náklady</b>	47	2	2
*	<b>Finanční výsledek hospodaření ( +/- ) (ř. 31 - 34 + 35 - 38 + 39 - 42 - 43 + 46 - 47)</b>	48	-18	-40
**	<b>Výsledek hospodaření před zdaněním (+/-) (ř. 30 + 48)</b>	49	-411	-1 976
L.	<b>Daň z příjmů (ř. 51 + 52)</b>	50	0	0
1.	Daň z příjmů splatná	51	0	0
2.	Daň z příjmů odložená ( +/- )	52	0	0
**	<b>Výsledek hospodaření po zdanění ( +/- ) (ř. 49 - 50)</b>	53	-411	-1 976
M.	<b>Převod podílu na výsledku hospodaření společníkům (+/-)</b>	54	0	0
***	<b>Výsledek hospodaření za účetní období (+/-) (ř. 53 - 54)</b>	55	-411	-1 976
*	<b>Čistý obrát za účetní období = I. + II. + III. + IV. + V. + VI. + VII</b>	56	172	85

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

I

Zdroj: vlastní tvorba podle formuláře dostupného na [www.business.center.cz](http://www.business.center.cz)

Na obrázku č. 2 je výkaz zisku a ztráty společnosti SPIEW, s. r. o. ke dni 31. 12. 2018. Ve výkazu zisku a ztráty jsou ve dvou sloupcích zobrazeny hodnoty za běžné účetní období a za minulé účetní období. Tržby z prodeje vlastních výrobků a služeb společnost SPIEW, s. r. o. v běžném účetní období navýšila na 172 069,05 Kč. Výkonovou spotřebu tvoří řádky „A. 2. Spotřeba materiálu a energie“ a „A. 3. Služby“. Tyto náklady společnost snížila oproti minulému účetnímu období více jak pět krát, a to na celkovou částku 316 909,15 Kč. Osobní náklady tvoří pouze řádek „D. 1. Mzdové náklady“, kde je zobrazen konečný stav účtu 521 – Mzdové náklady, na němž je evidována mzda jediného zaměstnance. Náklady na sociální zabezpečení a zdravotní pojištění

společnosti nevznikly, protože daný zaměstnanec vykonával práci na základě dohody o provedení práce a byla mu srážena pouze srážková daň se sazbou 15 %.

Na řádku „E. 1. 1 Úpravy hodnot dlouhodobého nehmotného a hmotného majetku – trvalé“ jsou zachyceny odpisy nehmotného majetku „Projekt Expressdoklad“, tedy konečný stav účtu 551 – Odpisy dlouhodobého nehmotného a hmotného majetku ve výši 181 788 Kč. V běžném účetním období společnost neměla žádné další výnosy spadající do provozní oblasti. Na účtu 548 – Ostatní provozní náklady evidovala účetní jednotka konečný zůstatek pouhých 300,43 Kč. Provozní výsledek hospodaření je, stejně jako v minulém účetním období, záporný. V tomto případě je ale ztráta snížena tím, že společnost z větší části dokončila vývoj programu DvojKlikové účetnictví. Proto se výrazně snížily i náklady na služby, které souvisely s jeho vývojem a tím, že společnost začala prodávat přístupy k tomuto programu rostly i tržby z prodeje služeb.

Společnost SPIEW, s. r. o. během roku 2018 nenakupovala, ani neprodávala cenné papíry či podíly. Na řádku „J. 1. Nákladové úroky a podobné náklady – ovládaná nebo ovládající osoba“ jsou úroky z poskytnutého úvěru společníkem UP21, s. r. o., které naběhly ke dni podepsání smlouvy o poskytnutí peněžitého příplatku a o započtení. Zjištěné kurzové rozdíly, v tomto případě kurzové zisky, jsou zachyceny na řádku „VII.“ ve výši 9,45 Kč. Kurzové ztráty ve výši - 324,19 Kč tvoří spolu s konečným stavem účtu 568 – Ostatní finanční náklady řádek „K. Ostatní finanční náklady“. Na účtu 568 – Ostatní finanční náklady účetní jednotka zachycuje bankovní poplatky. Ztráta na řádku „Finanční výsledek hospodaření“ je opět oproti minulému účetnímu období nižší, hlavně díky nižší částce úroků z úvěru.

„Výsledek hospodaření před zdaněním“ koresponduje s „Výsledkem hospodaření za účetní období“, protože z vykázané ztráty společnost nebude odvádět daň z příjmů. Výsledek hospodaření za účetní období ve výkazu zisku a ztráty pak odpovídá výsledku hospodaření běžného účetního období v rozvaze na řádku „A. V.“, jímž jsou oba výkazy propojeny.

**Obrázek 3: Přehled o peněžních tocích společnosti SPIEW, s. r. o.**

PŘEHLED O PENĚŽNÍCH TOCÍCH (výkaz cash-flow) ke dni 31. prosince 2018 (v celých tisících Kč)		Obchodní firma nebo jiný název účetní jednotky <b>SPIEW, s. r. o.</b>  Sídlo, bydliště nebo místo podnikání účetní jednotky
Zpracováno v souladu s vyhláškou č. 500/2002 Sb.		
<b>P. Stav peněžních prostředků a peněžních ekvivalentů na začátku účetního období</b>		53
<b>Peněžní toky z hlavní výdělečné činnosti (provozní činnost)</b>		
Z.	Účetní zisk nebo ztráta před zdaněním	-411
A. 1	Úpravy o nepeněžní operace	198
A. 1 1	Odpisy stálých aktiv a umořování opravné položky k nabytému majetku	182
A. 1 2	Změna stavu opravných položek, rezerv	0
A. 1 3	Zisk z prodeje stálých aktiv	0
A. 1 4	Výnosy z podílů na zisku	0
A. 1 5	Vyúčtované nákladové úroky s výjimkou úroků zahrnovaných do ocenění dlouhodobého majetku a vyúčtované výnosové úroky	16
A. 1 6	Případné úpravy o ostatní nepeněžní operace	0
A. *	<b>Čistý peněžní tok z provozní činnosti před zdaněním a změnami pracovního kapitálu</b>	-213
A. 2	Změny stavu nepeněžních složek pracovního kapitálu	168
A. 2 1	Změna stavu pohledávek z provozní činnosti, přechodných účtů aktiv	-85
A. 2 2	Změna stavu krátkodobých závazků z provozní činnosti, přechodných účtů pasiv	253
A. 2 3	Změna stavu zásob	0
A. 2 4	Změna stavu krátkodobého finančního majetku nespádajícího do peněžních prostř. a ekvivalentů	0
A. **	<b>Čistý peněžní tok z provozní činnosti před zdaněním</b>	-45
A. 3	Vyplacené úroky s výjimkou úroků zahrnovaných do ocenění dlouhodobého majetku	-16
A. 4	Přijaté úroky	0
A. 5	Zaplacená daň z příjmů a doměrky daně za minulá období	0
A. 6	Přijaté podíly na zisku	0
A. ***	<b>Čistý peněžní tok z provozní činnosti</b>	-61
<b>Peněžní toky z investiční činnosti</b>		
B. 1	Výdaje spojené s nabytím stálých aktiv	-100
B. 2	Příjmy z prodeje stálých aktiv	0
B. 3	Zápůjčky a úvěry spřízněným osobám	0
B. ***	<b>Čistý peněžní tok vztahující se k investiční činnosti</b>	-100
<b>Peněžní toky z finančních činností</b>		
C. 1	Dopady změn dlouhodobých, resp. krátkodobých závazků	-3 503
C. 2	Dopady změn vlastního kapitálu na peněžní prostředky a ekvivalenty	3 636
C. 2 1	Zvýšení peněžních prostředků z důvodů zvýšení základního kapitálu, ážia a fondů ze zisku.	1 999
C. 2 2	Vyplacení podílů na vlastním jmění společníkům	0
C. 2 3	Další vklady peněžních prostředků společníků a akcionářů	1 637
C. 2 4	Úhrada ztráty společníky	0
C. 2 5	Přímé platby na vrub fondů	0
C. 2 6	Vyplacené podíly na zisku včetně zaplacené daně	0
C. ***	<b>Čistý peněžní tok vztahující se k finanční činnosti</b>	133
F.	<b>Čisté zvýšení resp. snížení peněžních prostředků</b>	-28
R.	<b>Stav peněžních prostředků a pen. ekvivalentů na konci účetního období</b>	25

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

Zdroj: vlastní tvorba podle formuláře dostupného na [www.penize.cz](http://www.penize.cz)

Řádek „P. Stav peněžních prostředků a peněžních ekvivalentů na začátku účetního období“ obsahuje částku 53 325,09 Kč, která byla převzata z rozvahy, z řádku „C. IV. Peněžní prostředky“, ze sloupce minulé období netto. Podle zásady bilanční kontinuity musí počáteční stavy rozvahových účtů odpovídat jejich konečným stavům, proto je daná částka konečným a současně počátečním stavem peněžních prostředků. Řádek „Z. Účetní zisk nebo ztráta před zdaněním“ koresponduje s řádkem „Výsledek hospodaření před zdaněním“ ve výkazu zisku a ztráty ve výši - 411 208,14 Kč.

Součet položky „A. 1. 1“ a položky „A. 1. 5“ tvoří položku „A. 1 Úpravy o nepeněžní operace“. Nepeněžní operace zahrnují náklady a výnosy, které ovlivňují výsledek hospodaření, ale neměly dopad na pohyb peněz. V našem případě to byly pouze odpisy ve výši 181 788 Kč a vyúčtované nákladové úroky ve výši 15 838,84 Kč. Obě hodnoty opět korespondují s výkazem zisku a ztráty – odpisy na řádku „E. 1. 1“ a vyúčtované nákladové úroky na řádku „J. 1“. Čistý peněžní tok z provozní činnosti před zdaněním a změnami pracovního kapitálu je vyčíslen jako ztráta ve výši - 213 581,30 Kč.

Dále se výsledek hospodaření upravuje o pracovní kapitál. Sem patří změny stavu pohledávek, závazků, přechodných účtů aktiv a pasiv, změna stavu zásob, či změna stavu krátkodobého finančního majetku nespádajícího do peněžních prostředků a ekvivalentů, jako např. krátkodobé cenné papíry k obchodování. U společnosti SPIEW, s. r. o. se jedná pouze o změnu stavu pohledávek, závazků a přechodných účtů pasiv. Tyto změny je možné vyčíst z rozvahy, porovnáním běžného a minulého účetního období. Zvýšení stavu pohledávek je patrné z řádku „C. II. Pohledávky“ v aktivech, jako rozdíl částek 116 535,91 Kč a 31 662,68 Kč. Tím, že se pohledávky zvýšily, společnost peníze ještě neobdržela, proto je změna stavu pohledávek záporná, ve výši - 84 873,23 Kč. Krátkodobé závazky v rozvaze na řádku „C. II.“ v pasivech se také zvýšily, ovšem v tomto případě znamená zvýšení závazků také zvýšení peněžních prostředků, protože společnost za tyto závazky ještě nezaplatila. Změna stavu závazků, vyčíslena jako rozdíl částek 351 299,80 Kč a 103 827,62 Kč, je ještě navýšena o zvýšení časového rozlišení pasiv, které je dáno rozdílem částek 7 643,22 Kč a 2 211,81 Kč. Celková hodnota na řádku „A. 2. 2 Změna stavu krátkodobých závazků z provozní činnosti, přechodných účtů pasiv“ je 252 903,59 Kč. Poslední položkou, o kterou je nutné výsledek hospodaření upravit jsou vyplacené úroky. V našem případě vyplacené úroky korespondují s vyúčtovanými nákladovými úroky ve výši 15 838,84 Kč. Protože byly tyto úroky skutečně vyplaceny, musejí

se odečíst. Celkem byl výsledek hospodaření upraven o 349 818,36 Kč. Čistý peněžní tok z provozní činnosti je záporný ve výši - 61 389,78 Kč.

Do investiční činnosti je nutné zahrnout částku 100 150 Kč, která byla z důvodu chybného účtování přenesena z účtu 518 – Ostatní služby na účet 041 – Nedokončený dlouhodobý nehmotný majetek. Protože došlo k zaplacení faktur přijatých za služby, po přeúčtování se tedy jedná o výdaje spojené s nabytím stálých aktiv. Čistý peněžní tok vztahující se k investiční činnosti je v záporné výši - 100 150 Kč.

Položka „C. 1“ zobrazuje dopady změn dlouhodobých závazků. Její hodnota je dána rozdílem částek 3 570 046,38 Kč a 67 500 Kč na řádku „C. I.“ v rozvaze. Opět došlo ke snížení závazků, peníze společnosti ubyly, proto je hodnota záporná. V běžném účetním období došlo ke zvýšení základního kapitálu, jak je vidět v řádku „A. I.“ v rozvaze, z 1 000 Kč na 2 000 000 Kč. Toto zvýšení je zachyceno v cash flow na řádku „C. 2 2“. Poslední položkou vztahující se k finanční činnosti je zvýšení položky „C. 2 3 Další vklady peněžních prostředků společníků a akcionářů“ o částku 1 636 885,22 Kč, která odpovídá řádku „A. II. 2. 1 Ostatní kapitálové fondy“ v rozvaze. Čistý peněžní tok vztahující se k finanční činnosti je kladný, ve výši 133 338,84 Kč.

Řádek „F“ vyjadřuje v našem případě čisté snížení peněžních prostředků ve výši - 28 200,94 Kč. Toto snížení peněžních prostředků upravené o počáteční stav peněžních prostředků a peněžních ekvivalentů na začátku účetního období zachycuje stav peněžních prostředků a peněžních ekvivalentů na konci účetního období ve výši 25 124,15 Kč, který koresponduje s řádkem „C. IV.“ v rozvaze.

**Obrázek 4: Přehled o změnách vlastního kapitálu společnosti SPIEW, s. r. o.**

		Počáteční zůstatek	Zvýšení	Snížení	Konečný zůstatek
A.	Základní kapitál zapsaný v obchodním rejstříku	1	1 999	0	2 000
B.	Základní kapitál nezapsaný v obchodním rejstříku	0	0	0	0
C.	Součet A +/- B	1	XX	XX	XX
D.	Vlastní akcie a vlastní obchodní podíly	0	0	0	0
*	Součet A +/- B +/- D	XX	XX	XX	2 000
E.	Ažio	0	0	0	0
F.	Rezervní fond	0	0	0	0
G.	Ostatní fondy ze zisku	0	0	0	0
H.	Kapitálové fondy	0	1 637	0	1 637
I.	Rozdíl z přecenění nezahrnuté do hospodářského výsledku	0	0	0	0
J.	Zisk / ztráta minulých účetních období	-3 289	0	0	-3 289
K.	Zisk/ztráta za účetní období po zdanění	XX	-411	XX	-411
*	Celkem	-3 288	3 225	0	-63

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

20

*Zdroj: vlastní tvorba podle formuláře dostupného na [www.business.center.cz](http://www.business.center.cz)*

Přehled o změnách vlastního kapitálu na obrázku č. 4 navazuje na rozvahu dané společnosti. V prvním řádku „A. Základní kapitál zapsaný v obchodním rejstříku“ je zaznamenáno zvýšení základního kapitálu o 1 999 000 Kč. Další významnou položkou, která měla vliv na výši vlastního kapitálu byl peněžitý příspěvek do kapitálového fondu od společníka ve výši 1 636 885,22 Kč zachycený na řádku „H. Kapitálové fondy“. Na řádku „J. Zisk / ztráta minulých účetních období“ je ztráta ve výši - 3 289 138,04 Kč. Na posledním řádku je vidět celková změna vlastního kapitálu, tedy jeho zvýšení o 3 224 677,08 Kč. Počáteční zůstatek koresponduje s řádkem „A. Vlastní kapitál“ v rozvaze za minulé účetní období a konečný zůstatek pak za běžné účetní období.

## 7.5 Významné opravy chyb minulých let

Hlavní činností společnosti SPIEW, s. r. o. je vývoj softwarových programů. Protože nemá žádné zaměstnance, podíleli se na vývoji hlavního produktu – DvojKlikové účetnictví – externí vývojáři. V běžném účetním období, v roce 2018, bylo zjištěno, že během let 2016 a 2017 byly faktury za tyto práce nesprávně zaúčtovány do nákladů



na vrub účtu 518 - Služby, místo na rozvahový účet 041 – Nedokončený dlouhodobý nehmotný majetek, z něhož měl být majetek následně převeden na účet 013 – Software. Chybným účtováním došlo k tomu, že majetek vykazovaný v rozvaze nedosáhl své správné hodnoty a navíc, zaúčtováním do nákladů byl ovlivněn výsledek hospodaření minulých dvou let. Účetnictví společnosti je za období 2016 a 2017 již uzavřeno a účetní knihy nemohou být znovu otevřeny, proto je nutné tyto chyby opravit v běžném účetním období 2018.

Prvním krokem bylo zjistit, kteří z vývojářů, vedeni jako dodavatelé společnosti, se na vývoji programu podíleli. Celkem se jednalo o tři dodavatele. Přijaté faktury od těchto vývojářů byly nalezeny v archivu účetnictví společnosti. Aby byla zjištěna správná hodnota, o jakou musejí být opravy provedeny, je nutné uvažovat fakturovanou částku bez DPH, protože majetek bude následně zařazován v pořizovací ceně, tedy v ceně bez daně. Součet částek těchto faktur byl celkem za rok 2016 329 875 Kč a za rok 2017 751 112,36 Kč. Opravy účetních chyb minulých let, které budou zaúčtovány v běžném účetním období, jsou zachyceny v následující tabulce č. 5.

**Tabulka 5: Účtování oprav účetních chyb minulých let v roce 2018**

Účetní případ	Částka v Kč	Účtování	
		MD	D
Doučtování pořízení DNM 2016	329 875,00	041.1	
Odúčtování nákladů minulého roku	329 875,00		426.1
Doučtování pořízení DNM 2017	751 112,36	041.2	
Odúčtování nákladů minulého roku	751 112,36		426.2
<b>Celkem</b>	<b>1 080 987,36</b>	<b>041</b>	<b>426</b>

*Zdroj: vlastní tvorba*

Opravy jsou provedeny v celkové výši 1 080 987,36 Kč. Pro rozlišení oprav v jednotlivých letech je vhodné zavést analytické účty. Pro syntetický účet 426 – Jiný výsledek hospodaření minulých let jsou to analytické účty 426.1 pro opravy roku 2016 a účet 426.2 pro opravy roku 2017. Stejně tak u syntetického účtu 041 – Nedokončený dlouhodobý nehmotný majetek jsou to účty 041.1 pro rok 2016 a 041.2 pro rok 2017. Jak bylo již výše zmíněno, částky 329 875 Kč a 751 112,36 Kč ovlivnily výsledek hospodaření minulých let, protože byly součástí nákladů. Zápisy v tabulce č. 5 ve sloupci Účtování, představují snížení nákladů minulého účetního období prostřednictvím účtu 426 a navýšení účtu 041 – Nedokončený dlouhodobý nehmotný majetek.

Podle Interpretace národní účetní rady I-29 Opravy chyb, změny v účetních odhadech a změny v účetních metodách se jedná o tzv. retrospektivní opravu chyby. To znamená, že účetní závěrka sestavená za období, ve kterém byla chyba provedena, má, pokud možno vypadat tak, jako kdyby chyba nikdy nastala. Opravy se proto provádí především ve sloupci minulé účetní období. Provedené opravy se zobrazí v rozvaze na straně aktiv i pasiv, jak je vidět na následujícím obrázku č. 5. Ve výkazu zisku a ztráty se opravy odrazí pouze v nákladech, viz obrázek č. 6. Na následujících obrázcích jsou zobrazeny části rozvahy a výkazu zisku a ztráty, které byly provedenými opravami ovlivněny. Kurzívou jsou zvýrazněny původní hodnoty dané položky a jejich změna o částku 1 080 987,36 Kč, doplněná znaménkem plus nebo minus.

**Obrázek 5: Rozvaha ke dni 31. 12. 2018 – promítnutí oprav**

označ a	AKTIVA b	řád c	Běžné účetní období			Minulé úč. období
			Brutto 1	Korekce 2	Netto 3	Netto 4
	<b>AKTIVA CELKEM (ř. 02 + 03 + 37 + 78)</b>	001	<b>1 864</b>	<b>-420</b>	<b>1 444</b>	<b>1 469</b>
A.	Pohledávky za upsaný základní kapitál	002	0	0	0	0
B.	<b>Stálá aktiva (ř. 04 + 14 + 27)</b>	003	<b>1 722</b>	<b>-420</b>	<b>1 302</b>	<b>1 384</b>
B. I.	<b>Dlouhodobý nehmotný majetek (ř. 05 + 06 + 09 až 11)</b>	004	<b>1 722</b>	<b>-420</b>	<b>1 302</b>	<b>1 384</b>
B. I. 1	Nehmotné výsledky výzkumu a vývoje	005	0	0	0	0
2	Ocenitelná práva (ř. 07 + 08)	006	541	-420	121	303
2.1	Software	007	541	-420	121	303
2.2	Ostatní ocenitelná práva	008	0	0	0	0
3	Goodwill	009	0	0	0	0
4	Ostatní dlouhodobý nehmotný majetek	010	0	0	0	0
5	Poskytnuté zálohy na dlouhodobý nehmotný majetek a nedokončený dlouhodobý nehmotný majetek (ř. 12 + 13)	011	1 181	0	1 181	1 081
5.1	Poskytnuté zálohy na dlouhodobý nehmotný majetek	012	0	0	0	0
5.2	Nedokončený dlouhodobý nehmotný majetek	013	1 181 + 1 081 100	0	1 181 + 1 081 100	1 081 + 1 081 0
C.	<b>Oběžná aktiva (ř. 38 + 46 + 72 + 75)</b>	037	<b>142</b>	<b>0</b>	<b>142</b>	<b>85</b>

označ a	PASIVA b	řád c	Běžné úč. období 5	Minulé úč. období 6
	<b>PASIVA CELKEM (ř. 83 + 104 + 147)</b>	082	<b>1 444</b>	<b>1 469</b>
A.	<b>Vlastní kapitál (ř. 84 + 88 + 96 + 99 + 102 - 103)</b>	083	<b>1 018</b>	<b>-2 207</b>
A. I.	<b>Základní kapitál (ř. 85 až 87)</b>	084	<b>2 000</b>	<b>1</b>
A. II.	<b>Ážio a kapitálové fondy (ř. 89 + 90)</b>	088	<b>1 637</b>	<b>0</b>
A. IV.	<b>Výsledek hospodáření minulých let (+/-) (ř. 100 + 101)</b>	099	<b>-2 208</b>	<b>-1 313</b>
A. IV. 1	Nerozdělený zisk minulých let nebo neuhrazená ztráta minulých let (+/-)	100	-3 289	-1 313
2	Jiný výsledek hospodáření minulých let (+/-)	101	1 081 + 1 081	0
A. V.	<b>Výsledek hospodáření běžného účetního období (+/-) (ř.01 - (+ 84 + 88 + 96 + 99 - 103 + 104 + 144)/</b>	102	<b>-411</b>	<b>-895 + 1 081 -1 976</b>

Zdroj: vlastní tvorba

Na obrázku č. 5 jsou zobrazeny provedené opravy účetních chyb a jejich dopad do rozvahy roku 2018. Nejprve byl navýšen účet 041 – Nedokončený dlouhodobý nehmotný majetek minulého účetního období, což se promítlo v rozvaze na řádku „B. I. 5. 2“. Navýšení aktiv minulého účetního období o částku 1 080 987,36 Kč se musí zobrazit i v běžném účetním období. Tato částka, spolu s již dříve evidovaným softwarem, upraveným o odpisy, a oběžnými aktivy tvoří k 31. 12. 2018 hodnotu celkových aktiv ve výši 1 443 969,42 Kč.

Na straně pasiv došlo ke zvýšení výsledku hospodaření běžného účetního období, ve sloupci minulé účetní období, tedy roku 2017. Ztráta ve výši - 1 976 044,47 Kč byla snížena o 1 080 987,36 Kč na současnou ztrátu ve výši - 895 057,11 Kč. Toto snížení je zobrazeno na řádku „A. IV. 2 Jiný výsledek hospodaření minulých let“ ve sloupci běžného účetního období, tedy roku 2018.

Snížení ztráty se projevilo i na vlastním kapitálu minulého účetního období, který z původních - 3 288 138,04 vzrostl na - 2 207 150,68 Kč. Po provedených opravách byla zachována bilanční rovnice, kdy se hodnota aktiv rovná hodnotě pasiv, a to jak v minulém, tak v běžném účetním období. Celá rozvaha včetně provedených oprav je k nahlédnutí v příloze č. 6.

#### Obrázek 6: Výkaz zisku a ztráty ke dni 31. 12. 2018 – promítnutí oprav

Označení a	TEXT b	Číslo řádku c	Skutečnost v účetním období	
			běžném 1	minulém 2
A.	<b>Výkonová spotřeba (ř. 04 + 05 + 06)</b>	03	<b>317</b>	<b>641</b>
1.	Náklady vynaložené na prodané zboží	04	0	0
2.	Spotřeba materiálu a energie	05	6	13
3.	Služby	06	311	628
				- 1081
				1 709
*	<b>Provozní výsledek hospodaření (+/-)</b> (ř. 01 + 02 - 03 - 07 - 08 - 09 - 14 + 20 - 24)	30	<b>-393</b>	<b>-855</b>
				+ 1081
				-1936
*	<b>Finanční výsledek hospodaření (+/-)</b> (ř. 31 - 34 + 35 - 38 + 39 - 42 - 43 + 46 - 47)	48	<b>-18</b>	<b>-40</b>
**	<b>Výsledek hospodaření před zdaněním (+/-) (ř. 30 + 48)</b>	49	<b>-411</b>	<b>-895</b>
**	<b>Výsledek hospodaření po zdanění (+/-) (ř. 49 - 50)</b>	53	<b>-411</b>	<b>-895</b>
*	<b>Čistý obrát za účetní období = I. + II. + III. + IV. + V. + VI. + VII</b>	56	<b>172</b>	<b>85</b>

Zdroj: vlastní tvorba

Opravy, které musely být provedeny ve výkazu zisku a ztráty se projevily pouze v minulém účetním období. Odúčtováním nákladů došlo ke snížení služeb v položce „A. 3.“ minulého účetního období z původních 1 708 486 Kč na 627 498,64 Kč. Toto

snížení se následně projevilo i v provozním výsledku hospodaření. Ten spolu s finančním výsledkem hospodaření tvoří ztrátu ve výši - 895 057,11 Kč, která koresponduje se ztrátou vykázanou v rozvaze na řádku „A. V.“ na obrázku č. 5. Kompletní výkaz zisku a ztráty je uveden v příloze č. 7.

Přehled o peněžních tocích nebyl opravami ovlivněn, na rozdíl od přehledu o změnách vlastního kapitálu, který je uveden v příloze č. 8. Podle Interpretace Národní účetní rady I-29 se údaje za běžné období vykazované v přehledu o změnách vlastního kapitálu musejí uvést tak, aby bylo zřejmé, že se jedná o opravu chyby. Na řádku „J. Zisk / ztráta minulých účetních období“ je hodnota - 3 289 138,04 Kč, což je původní výsledek hospodaření minulých let, který je uveden v rozvaze na řádku „A. IV.“ na obrázku č. 1. Tato původní hodnota je upravena částkou 1 080 987,36 Kč ve sloupci zvýšení, která koresponduje s provedenými opravami. Konečný zůstatek položky „J.“ odpovídá hodnotě - 2 208 150,68 Kč v rozvaze na řádku „A. IV. Jiný výsledek hospodaření minulých let“ na obrázku č. 5.

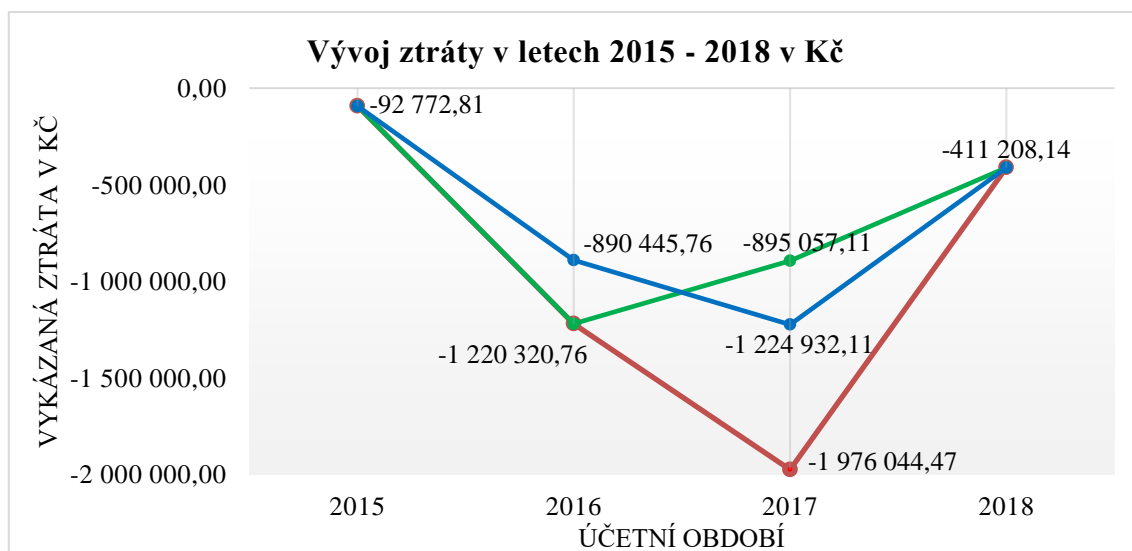
## **7.6 Dílčí závěr k opravám účetních chyb minulých let**

Po provedení oprav eviduje účetní jednotka zůstatek na účtu 041 – Nedokončený dlouhodobý nehmotný majetek ve výši 1 181 137,36 Kč. Protože program DvojKlikové účetnictví je už dokončen a společnost k němu prodává přístupy, může být zařazen do majetku na účet 013 – Software. Jedná se tedy o dlouhodobý nehmotný majetek s pořizovací cenou vyšší než zákonem o daních z příjmů stanovený limit 60 000 Kč a zároveň je doba jeho použitelnosti delší než jeden rok. Zákon o daních z příjmů také stanovuje minimální dobu odepisování softwaru, a to v délce 36 měsíců. Účetní jednotka proto při zařazení majetku vypočte daňové odpisy, které jsou daňově uznatelným nákladem. Kromě daňových odpisů účetní jednotka vypočte i odpisy účetní. Účetní odpisy stanoví účetní jednotka dle svého uvážení, většinou se jedná o předpokládanou dobu použitelnosti majetku nebo jeho výkon za měsíc. V případě softwaru je nevhodnější volbou stanovit účetní odpisy na dobu 36 měsíců, stejně jako u daňových odpisů. Pokud se účetní jednotka rozhodne zařadit tento majetek k 31. 12. 2018 může začít odepisovat od měsíce následujícího po měsíci zařazení do evidence majetku, tedy od ledna 2019. Plán daňových a účetních odpisů je zobrazen v příloze č. 9. Daňový i účetní měsíční odpis činí 32 809,37 Kč. Pokud se společnost rozhodne daný program nadále aktualizovat

a zdokonalovat, bude docházet ke zvyšování jeho hodnoty, na které bude nahlíženo jako na technické zhodnocení, a to se také projeví v odpisech.

V následujícím grafu č. 2 je zobrazen vývoj ztráty od roku 2015 do roku 2018. Ztráta je zobrazena pomocí tří křivek. Červená křivka koresponduje s grafem č. 1 v kapitole 6 Charakteristika vybraného podnikatelského subjektu. Jedná se o účetní ztráty, které společnost SPIEW, s. r. o. vykázala během čtyř účetních období. Největší ztráty společnost dosáhla v minulém účetním období, v roce 2017. Zelená křivka zobrazuje vývoj účetní ztráty poté, co byly provedeny opravy účetních chyb minulých období. Důležité je nezapomenout na rok 2016, kdy také nastaly chyby v účtování. Na zelené křivce je vidět největší propad právě v roce 2016, kdy nemohlo dojít k opravám z důvodu uzavřených účetních knih. Účetní ztráta proto zůstává stejná, na úrovni - 1 220 320,76 Kč. Veliký rozdíl je vidět v roce 2017, a to mezi červenou a zelenou křivkou. Tento rozdíl, a významné snížení účetní ztráty, odpovídá provedeným opravám ve výši 1 080 987,36 Kč. Výsledek hospodaření běžného účetního období nebyl ovlivněn a zůstává ve výši - 411 208,14 Kč. Poslední, modrá křivka, s nejmírnějším spádem a tvarem do písmene „u“, zobrazuje účetní ztráty, které účetní jednotka uvede v dodatečném daňovém přiznání za rok 2016 a 2017.

**Graf 2: Vývoj ztráty po provedených opravách chyb**



Zdroj: vlastní tvorba

Společnost musí podat dodatečné daňové přiznání za rok 2016 a 2017, protože se vzniklé účetní chyby dotkly daňově uznatelných nákladů. Po transformaci účetního výsledku hospodaření na daňový základ tudíž nebyla správně vyčíslena daňová ztráta.

V roce 2016 měla být účetní ztráta ve výši - 890 445,76 Kč. Tato ztráta je tvořena průměrným nesprávně zaúčtovaných nákladů ve výši 329 875 Kč k původní účetní ztrátě ve výši - 1 220 320,76 Kč. Stejně tak v roce 2017 je původní účetní ztráta ve výši - 1 976 044,47 Kč snížena o nesprávně zaúčtované náklady ve výši 751 112,36 Kč. Správnou výši účetní ztráty v letech 2016 a 2017 upraví účetní jednotka na daňové základy. Veškeré změny způsobené provedením oprav je nutné sdělit správci daně – finančnímu úřadu. Správnou výši daňové ztráty uvede účetní jednotka v dodatečném daňovém přiznání a v případě, že v budoucnu dosáhne zisku, bude si moci tuto daňovou ztrátu uplatnit jako odpočet a snížit tak základ daně.

Společnost SPIEW, s. r. o. je plátcem daně z přidané hodnoty. Pokud plátce daně nakupuje od jiného plátce daně, má podle zákona o dani z přidané hodnoty, při splnění stanovených podmínek, nárok na odpočet DPH na vstupu. Nesprávně zaúčtované služby byly nakupovány od plátců DPH. Tyto služby byly využity pro účely ekonomické činnosti společnosti. Lze tedy předpokládat, že si společnost SPIEW, s. r. o. nárokovala u finančního úřadu DPH na vstupu. Při pořízení majetku je možné nárokovat DPH na vstupu až v okamžiku zařazení daného majetku do užívání. Po provedení oprav účetních chyb z výše zmíněného vyplývá, že společnost nárokovala DPH na vstupu dříve, než ve skutečnosti měla. Vzhledem ke složitosti této problematiky bude vhodné projednat další postupy se správcem daně. Výsledkem bude podání dodatečného přiznání k dani z přidané hodnoty, případně vrácení nárokovaného DPH na vstupu.

V rámci oprav účetních chyb minulých let byly ve výkazech upraveny pouze informace za minulé účetní období. Nedošlo tedy k úpravě počátečního stavu běžného účetního období, a proto na účtu 429 – Neuhrazená ztráta minulých let zůstala zachycena ztráta vykázaná před provedením oprav. Tento vysoký zůstatek ve výši - 3 289 138,04 Kč bude v následujících účetních obdobích snižovat výsledky hospodaření běžných účetních období. Tuto ztrátu může účetní jednotka snížit o kladný zůstatek na účtu 426 – Jiný výsledek hospodaření ve výši 1 080 987,36 Kč. Zbývající ztrátu ve výši - 2 208 150,68 Kč pak může společnost, na základě rozhodnutí valné hromady, předepsat společníkům k úhradě.

Veškeré opravy zachycené na účtu 426 – Jiný výsledek hospodaření musí účetní jednotka popsat v příloze v účetní závěrce k 31. 12. 2018. Důvod naplnění položky „Jiný výsledek hospodaření“, popis problému a způsob jeho vypořádání bude popsán v závěru přílohy, v kapitole „Jiný výsledek hospodaření“ (příloha č. 5).

## 8 Analýza výsledků – zhodnocení a doporučení

Účetní závěrka musí podávat věrný a poctivý obraz o předmětu účetnictví a finanční situaci podniku. Tato základní podmínka byla dodržena při sestavování účetní závěrky společnosti SPIEW, s. r. o. ke dni 31. 12. 2018. Při jejím sestavování se vycházelo z platné právní úpravy, a to zákona č. 563/1991 Sb., o účetnictví, vyhlášky č. 500/2002 Sb. a Českých účetních standardů.

Sestavení účetní závěrky předchází účetní uzávěrka. Ta zahrnuje u společnosti SPIEW, s. r. o. vyčíslení kurzových rozdílů a kontrolu časového rozlišení nákladů a výnosů. Po stanovení splatné daně z příjmů následuje uzavření účetních knih. Na jejich základě jsou sestaveny výkazy účetní závěrky. Po sestavení **rozvahy** činí aktiva v netto hodnotě 362 982,06 Kč. Významný podíl na této hodnotě mají především stálá aktiva ve výši 221 322 Kč. Oběžná aktiva činí 141 660,06 Kč, v nich mají největší podíl pohledávky ve výši 79 300 Kč. Hodnota pasiv odpovídá netto hodnotě aktiv. Vlastní kapitál je ve výši - 63 460,96 Kč. Zápornou hodnotu způsobuje především výsledek hospodaření minulých let ve výši - 3 289 138,04 Kč a výsledek hospodaření běžného účetního období ve výši - 411 208,14 Kč. Cizí zdroje společnosti jsou ve výši 426 443,02 Kč. Významný podíl na této hodnotě mají především závazky z obchodních vztahů ve výši 282 000 Kč.

Nejvýznamnějšími výnosy ve **výkazu zisku a ztráty** jsou tržby z prodeje služeb ve výši 172 069,05 Kč. Z nákladů je to výkonová spotřeba, jejíž vysokou hodnotu ve výši 316 909,15 Kč tvoří paradoxně služby ve výši 310 709,27 Kč. Provozní výsledek hospodaření za rok 2018 činí - 393 428,53 Kč. Výsledek hospodaření po zdanění činí, stejně jako v rozvaze, - 411 208,14 Kč. Čistý obrat za účetní období tvoří pouze tržby z prodeje služeb a kurzový zisk ve výši 9,45 Kč.

V **přehledu o peněžních tocích** je nejvýznamnější položkou čistý peněžní tok vztahující se k finanční činnosti, a to ve výši 133 338,84 Kč. Čistý peněžní tok z provozní činnosti činí - 61 389,78 Kč a z i investiční činnosti -100 150,00 Kč. Celkem je vykázáno čisté snížení peněžních prostředků ve výši - 28 200,94 Kč. **Přehled o změnách vlastního kapitálu** zachycuje zvýšení vlastního kapitálu o částku 3 224 677,08 Kč.

Po sestavení výše uvedených výkazů následují **opravy účetních chyb minulých let**. Provedené opravy v částce 1 080 987,36 Kč se zobrazí v rozvaze, výkazu zisku a ztráty a přehledu o změnách vlastního kapitálu. Navýšením stálých aktiv o tuto částku se netto hodnota celkových aktiv roku 2018 zvýší na 1 443 969,42 Kč. Výrazně byl

ovlivněn i výsledek hospodaření minulých let, čímž došlo ke zvýšení vlastního kapitálu běžného účetního období na částku 1 017 526,40 Kč. Výkaz zisku a ztráty byl ovlivněn pouze ve sloupci minulé účetní období a výsledek hospodaření běžného účetního období se nezměnil. Zvýšení vlastního kapitálu běžného účetního období je promítnuto v přehledu o změnách vlastního kapitálu o celkovou částku 4 305 664,44 Kč. Účetní chyby minulých let ovlivnily výsledek hospodaření minulých let, a tím i vykázanou daňovou ztrátu. Provedené opravy proto vedou k podání dodatečného přiznání k dani z příjmů. Problematika daně z přidané hodnoty bude řešena se správcem daně.

Opravy účetních chyb minulých let ovlivnily finanční zdraví podniku. To je posuzováno na základě **ukazatelů finanční analýzy**, pro které jsou primárním zdrojem informací účetní výkazy. Na následujícím obrázku č. 7 jsou zobrazeny úseky aktiv a pasiv, které byly opravami účetních chyb ovlivněny.

**Obrázek 7: Rozvaha ke dni 31. 12. 2018 – po opravách a před opravami účetních chyb**

označ a	AKTIVA b	řád c	Po opravách účetních chyb			Před opravami
			Brutto 1	Korekce 2	Netto 3	Netto 4
	<b>AKTIVA CELKEM (ř. 02 + 03 + 37 + 78)</b>	001	<b>1 864</b>	<b>-420</b>	<b>1 444</b>	<b>363</b>
A.	Pohledávky za upsaný základní kapitál	002	0	0	0	0
B.	<b>Stálá aktiva (ř. 04 + 14 + 27)</b>	003	<b>1 722</b>	<b>-420</b>	<b>1 302</b>	<b>221</b>
B. I.	<b>Dlouhodobý nehmotný majetek (ř. 05 + 06 + 09 až 11)</b>	004	<b>1 722</b>	<b>-420</b>	<b>1 302</b>	<b>221</b>
B. I. 1	Nehmotné výsledky výzkumu a vývoje	005	0	0	0	0
2	Ocenitelná práva (ř. 07 + 08)	006	<b>541</b>	<b>-420</b>	<b>121</b>	<b>121</b>
2.1	Software	007	541	-420	121	121
2.2	Ostatní ocenitelná práva	008	0	0	0	0
3	Goodwill	009	0	0	0	0
4	Ostatní dlouhodobý nehmotný majetek	010	0	0	0	0
5	Poskytnuté zálohy na dlouhodobý nehmotný majetek a nedokončený dlouhodobý nehmotný majetek (ř. 12 + 13)	011	<b>1 181</b>	<b>0</b>	<b>1 181</b>	<b>100</b>
5.1	Poskytnuté zálohy na dlouhodobý nehmotný majetek	012	0	0	0	0
5.2	Nedokončený dlouhodobý nehmotný majetek	013	1181	0	1181	100
C.	<b>Oběžná aktiva (ř. 38 + 46 + 72 + 75)</b>	037	<b>142</b>	<b>0</b>	<b>142</b>	<b>142</b>

označ a	PASIVA b	řád c	Po opravách	Před
			účetních chyb 5	opravami 6
	<b>PASIVA CELKEM (ř. 83 + 104 + 147)</b>	082	<b>1 444</b>	<b>363</b>
A.	<b>Vlastní kapitál (ř. 84 + 88 + 96 + 99 + 102 - 103)</b>	083	<b>1 018</b>	<b>-63</b>
A. I.	<b>Základní kapitál (ř. 85 až 87)</b>	084	<b>2 000</b>	<b>2 000</b>
A. II.	<b>Ážio a kapitálové fondy (ř. 89 + 90)</b>	088	<b>1 637</b>	<b>1 637</b>
A. IV.	<b>Výsledek hospodaření minulých let (+/-) (ř. 100 + 101)</b>	099	<b>-2 208</b>	<b>-3 289</b>
A. IV. 1	Nerozdělený zisk minulých let nebo neuhrazená ztráta minulých let (+/-)	100	-3 289	-3 289
2	Jiný výsledek hospodaření minulých let (+/-)	101	1081	0
A. V.	<b>Výsledek hospodaření běžného účetního období (+/-)</b> <i>/ř.01 - (+ 84 + 88 + 96 + 99 - 103 + 104 + 144)/</i>	102	<b>-411</b>	<b>-411</b>

Zdroj: vlastní tvorba



Sloupce aktiv a pasiv na obrázku č. 7 jsou upraveny tak, aby bylo možné jejich porovnání. Na straně aktiv jsou v prvních třech sloupcích uvedeny hodnoty po provedených opravách účetních chyb a ve čtvrtém sloupci jsou hodnoty před provedenými opravami. Na straně pasiv jsou pouze dva sloupce, první představuje hodnoty před provedenými opravami a druhý po opravách. Vliv oprav na finanční zdraví společnosti SPIEW, s. r. o. je zhodnocen pomocí několika základních ukazatelů finanční analýzy.

**Tabulka 6: Ukazatele finanční analýzy ovlivněny opravami účetních chyb**

Ukazatel	Před opravami	Po opravách
<b>ROA</b>	- 113 %	- 3 %
<b>ROE</b>	648 %	- 40 %
<b>Celková zadluženost</b>	117 %	30 %
<b>Obrat aktiv</b>	0,44	0,12

*Zdroj: vlastní tvorba*

V tabulce č. 6 jsou vyčísleny základní ukazatele finanční analýzy, které byly ovlivněny opravami účetních chyb minulých let. Prvními dvěma ukazateli jsou **rentabilita aktiv a rentabilita vlastního kapitálu**, jejichž pokles je způsoben vykázanou ztrátou ve výši - 411 208,14 Kč. Rentabilita aktiv (ROA) poměřuje zisk, v našem případě ztrátu, s celkovými vloženými prostředky, tedy s celkovými aktivy. Po provedení oprav se pokles rentability aktiv snížil na pouhé 3 % oproti původním 113 %. Tříprocentní pokles rentability znamená, že každá vložená koruna investovaného kapitálu snížila zisk o 3 %. Druhým ukazatelem je rentabilita vlastního kapitálu (ROE), která vyjadřuje efektivnost reprodukce kapitálu vloženého vlastníky. (Scholleová, 2008) Hodnota ve sloupci před opravami je kladná a velmi vysoká. Důvodem je poměr dvou záporných veličin, a to záporného zisku a záporného vlastního kapitálu. Po provedených opravách se vlastní kapitál zvýšil a rentabilita začala klesat ve výši 40 %. Záporné nebo příliš vysoké ukazatele rentability značí, že společnost není v tomto okamžiku schopna dosahovat zisku.

**Celková zadluženost** neboli ukazatel věřitelského rizika udává, z kolika procent jsou celková aktiva financována cizím kapitálem. Věřitelé budou upřednostňovat nižší hodnotu tohoto ukazatele. (Máče, 2006) Ve sloupci před opravami je hodnota ukazatele vyšší než 100 %, což značí, že společnost byla nadměrně zadlužená. Zvýšení hodnoty aktiv po provedených opravách přispělo ke snížení celkové zadluženosti podniku na 30 % a vznikl prostor pro další využívání cizího kapitálu.

Posledním ukazatelem, který byl opravami ovlivněn, je **obrat aktiv**. Tento ukazatel udává kolikrát se celková aktiva v podniku obrátí za rok, přičemž doporučená hodnota je minimálně nad úrovní hodnoty 1. (Scholleová, 2008) Obrat aktiv poměruje tržby k aktivům. Protože tržby nebyly opravami ovlivněny, byla hodnota tohoto ukazatele příznivější před jejich provedením. Tím, že došlo k neúměrnému zvýšení aktiv vůči tržbám, se obrat zpomalil na 0,12 obrátek za rok, což značí, že držená aktiva neslouží podniku tak, jak by měla.

Na základě výsledků této menší finanční analýzy je možné říct, že provedení oprav účetních chyb podniku prospělo. Především z hlediska zlepšení rentability aktiv, vlastního kapitálu a celkové zadluženosti. Velký problém však stále představují nízké tržby, které mají dopad na obrat aktiv, ale také by negativně ovlivnily například ukazatel rentability tržeb. Zvyšování tržeb by ale pro společnost SPIEW, s. r. o. nemělo být obtížné, protože význam informačních technologií ve světě neustále roste. Také je kladen velký důraz na digitalizaci a automatizaci různých procesů. Toho může společnost využít tím, že zvýší prodej přístupů k programu DvojKlikové účetnictví, který usnadňuje vedení účetnictví malým a středním podnikatelům. Zvýšení tržeb by se také pozitivně odrazilo ve výsledku hospodaření.

Otázkou ale stále zůstává, proč k účetním chybám došlo, a proč se na tyto chyby nepřišlo již dříve, v předchozím účetním období. Tím, že účetnictví společnosti zpracovává externí účetní kancelář pravděpodobně došlo k tomu, že účetní neobdržela potřebné informace o tom, kdo z vývojářů se podílel na vývoji hlavního produktu DvojKlikové účetnictví, a že se tedy nejedená o klasické faktury za služby. Tyto skutečnosti by také měly být uvedeny ve vnitropodnikové směrnici daného podniku. Sestavení vnitropodnikové směrnice vyplývá ze ZoÚ. **Vnitropodniková směrnice** představuje soubor vnitřních předpisů, podle kterých by se měli pracovníci podniku řídit. Tato směrnice by měla být vždy sestavena po vzniku dané společnosti, měla by být průběžně aktualizována na základě platné legislativy a měnící se situace v podniku. Kromě obecné části, v níž jsou zmíněny základní předpisy, by měla směrnice obsahovat i způsob účtování některých specifických operací, které během účetního období nastanou. Sem by patřil právě vývoj programu DvojKlikové účetnictví. Kromě uvedeného způsobu účtování by směrnice měla obsahovat také, kdy bude program zařazen do evidence majetku a s tím související stanovení způsobu odpisování. Podle ZoÚ může účetní jednotka pověřit vedením účetnictví jinou právnickou nebo fyzickou osobu, tím se ale nezbavuje odpovědnosti za vedení

účetnictví. Je tedy patrné, že zde chybí průběžná kontrola a informovanost od jednatele společnosti, který si měl být daných skutečností vědom.

Vzhledem k tomu, že opravy účetních chyb minulých let představovaly pro společnost celkem rozsáhlý problém, bylo by vhodné mít také vnitřní směrnici na opravy chyb minulých let, pro případ, že se v budoucnu opět vyskytnou. Vnitřní směrnice, která stanoví způsob oprav chyb minulých let je k nahlédnutí v příloze č. 10. Při sestavování směrnice byla hlavním zdrojem Interpretace národní účetní rady I-29 Opravy chyb, změny v účetních odhadech a změny v účetních metodách, která vysvětluje nejen problematiku oprav účetních chyb. Směrnice je číselně označena, obsahuje název, účel a základní legislativu, podle které je sestavena. Podle uvedené legislativy by se také měla účetní jednotka řídit v případě řešení problému oprav účetních chyb. Směrnice je rozdělena na část obecnou a vnitropodnikovou úpravu. V obecné části je uvedena definice chyby minulých let a čím mohou být způsobeny. Dále je zde uveden § 15a z Vyhlášky č. 500/2002 Sb., který upravuje zobrazení chyb v rozvaze. Při tvorbě vnitropodnikové úpravy bylo postupováno na základě oprav chyb řešených v praktické části této práce. Je zde uvedeno, kdy je chyba považována za významnou, v jakém účetním období se chyba opraví, pro opravu nákladů a výnosů se použije účet 426 – Jiný výsledek hospodaření minulých let, jak bude zůstatek na tomto účtu vypořádán a povinnost podat dodatečné přiznání k dani z příjmů, případně k dani z přidané hodnoty.

Na závěr bych společnosti doporučila lepší zpracování vnitropodnikové směrnice, která se týká účtování vývoje softwaru, a zlepšení komunikace mezi jednatelem společnosti a účetní kanceláří, aby se předešlo vzniku dalších chyb.

## Závěr

Sestavením účetní závěrky jsou završeny veškeré účetní práce v účetní jednotce za dané účetní období. Účetní závěrka představuje nedílný celek, který je tvořen účetními výkazy. Účetní výkazy jsou vzájemně propojeny a poskytují všem uživatelům ucelený obraz o hospodaření a finanční situaci podniku.

Hlavním cílem této práce bylo přiblížit proces sestavování účetní závěrky a s využitím získaných znalostí sestavit účetní závěrku ve vybraném podniku. Kromě sestavení výkazů účetní závěrky, byla značná část práce věnována opravám účetních chyb minulých účetních období. Opravy musely být provedeny z důvodu chybného účtování, které mimo jiné ovlivnilo výsledky hospodaření minulých období.

Účetní závěrka byla sestavena ve společnosti SPIEW, s. r. o. Před účetní závěrkou byla provedena účetní uzávěrka. V rámci přípravných prací v účetní uzávěrce byly vyčísleny kurzové rozdíly a provedena kontrola časového rozlišení nákladů a výnosů. Po stanovení splatné daně z příjmů následovalo uzavření účetních knih. Účetní závěrka vybrané společnosti zahrnovala rozvahu, výkaz zisku a ztráty, přílohu v účetní závěrce, přehled o peněžních tocích a přehled o změnách vlastního kapitálu. Po sestavení rozvahy vybrané společnosti byla dodržena bilanční rovnice. Součet aktiv se rovnal součtu pasiv ve výši 362 982,06 Kč. Výsledek hospodaření ve výši - 411 208,14 Kč odpovídal výsledku hospodaření uvedenému ve výkazu zisku a ztráty. Stejný výsledek hospodaření byl využit při sestavování přehledu o peněžních tocích, jehož stav peněžních prostředků a peněžních ekvivalentů odpovídal stavu peněžních prostředků v rozvaze. Provázanost položek účetních výkazů byla zachována i v položce vlastního kapitálu, jak v rozvaze, tak v přehledu o změnách vlastního kapitálu.

Opravy účetních chyb minulých let v celkové výši 1 080 987,36 Kč způsobily zásadní změnu v běžném účetním období. Došlo k navýšení hodnoty celkových aktiv, byla snížena ztráta vykazovaná v položce výsledek hospodaření minulých let, což se odrazilo především v položce vlastního kapitálu, který nabyl kladné hodnoty. Při hodnocení dopadu oprav účetních chyb na finanční zdraví podniku pomocí ukazatelů finanční analýzy došlo ke zlepšení především celkové zadluženosti a rentability aktiv.

Účetnictví je obor, který vyžaduje zodpovědnost a pečlivost. Chyby v účetnictví mohou mít dopad na věrné a poctivé zobrazení informací v účetní závěrce, zároveň nejsou dobrou vizitkou pro podnik, který se chce na trhu prosadit.

## Summary

Accounting entities draw up the financial statement to the balance day. The annual financial statement consists of few constituent financial statements which give the users an overall view of company's economic activities during the financial year.

The main aim of this bachelor's thesis was to give an overview of the process of making the financial statement and then apply achieved knowledge in a chosen company. The considerable part of this work was focused on the correction of the mistakes this company made in accounting during the last years. These mistakes also affected the economic result.

The financial statement was made in the company SPIEW, s. r. o. The way to make the financial statement was to do closing of books, which included processing of adjusting entries and rate of exchange differences. After figuring corporate income tax, the accounting books were closed. The financial statement included balance sheet, profit and loss statement, notes to the financial statement, cash flow statement and statement of changes in equity. These statements were interconnected by reported loss.

The correction of the mistakes caused the change in the current financial year. The value of assets rose, the loss of the previous years dropped, and the equity had no longer negative figure. The change occurred mainly in the indicator of total debt and the return of assets.

**Keywords:** financial statement, closing of books, balance sheet, profit and loss statement, mistake correction

## Seznam použitých zdrojů

- [1] Březinová, H. (2017). *Rozumíme účetní závěrce podnikatelů* (2. vydání). Praha: Wolters Kluwer.
- [2] Děrgel, I. M. (2007). *Výsledek hospodaření* [Online]. Retrieved October 17, 2018, from <http://www.mzdovapraxe.cz/archiv/dokument/doc-d1604v1580-vysledek-hospodareni/>
- [3] Dušek, J. (2011). *Účetní uzávěrka a závěrka v přehledech: snadno a rychle*. Praha: Grada.
- [4] Hradecký, M., Lanča, J., & Šiška, L. (2008). *Manažerské účetnictví*. Praha: Grada Publishing.
- [5] Hruška, V. (2016). *Účetní manuál pro podnikatelské subjekty, aneb, Průvodce účetními operacemi a účetní závěrkou*. Praha: Grada Publishing.
- [6] Lazar, J. (2012). *Manažerské účetnictví a controlling*. Praha: Grada.
- [7] Máče, M. (2005). *Finanční analýza obchodních a státních organizací: praktické příklady a použití* [Online]. Grada Publishing. Retrieved from [https://books.google.cz/books?id=p\\_IXAgAAQBAJ&printsec=frontcover&hl=cs#v=one-page&q&f=false](https://books.google.cz/books?id=p_IXAgAAQBAJ&printsec=frontcover&hl=cs#v=one-page&q&f=false)
- [8] Müllerová, L., & Šindelář, M. (2016). *Účetnictví, daně a audit v obchodních korporacích*. Praha: Grada Publishing.
- [9] Ryneš, P. (2017). *Podvojně účetnictví a účetní závěrka: průvodce podvojným účetnictvím včetně aktuálních změn v metodice účetnictví k 1.1.2017*. Olomouc: ANAG.
- [10] Scholleová, H. (2008). *Ekonomické a finanční řízení pro neekonomy*. Praha: Grada.
- [11] Sládková, E., Strouhal J. (2016). *Účetnictví – výkaznictví podle českých účetních předpisů*. Praha: INSTITUT CERTIFIKACE ÚČETNÍCH, a.s.
- [12] *Startup* [Online]. (2018). Retrieved from <https://cs.wikipedia.org/wiki/Startup>
- [13] Svoboda, J. (2018). *Účetní závěrka*. [online prezentace] České Budějovice. Retrieved from <https://moodle.ef.jcu.cz/>
- [14] Štohl, P., & Klička, V. (2016). *Maturitní okruhy z účetnictví: 2016* (9. upravené vydání). Znojmo: Pavel Štohl.
- [15] České účetní standardy pro podnikatele
- [16] Zákon č. 563/1991 Sb., o účetnictví, ve znění pozdějších předpisů,

- [17] Vyhláška č. 500/2002 Sb., kterou se provádějí některá ustanovení zákona č. 563/1991 Sb., o účetnictví, ve znění pozdějších předpisů, pro účetní jednotky, které jsou podnikateli účtujícími v soustavě podvojného účetnictví
- [18] Národní účetní rada (2014) *I-29 - Opravy chyb, změny v účetních odhadech a změny v účetních metodách*. Dostupné z: <https://www.ucetni-portal.cz/opravy-chyb-zmeny-v-ucetnich-odhadech-a-zmeny-v-ucetnich-metodach-36-n.html>
- [19] *Daňové zákony 2019: úplná znění platná k 1.1. 2019*. (2019) (29. vydání). Praha: Grada.

## Seznam obrázků

Obrázek 1: Rozvaha společnosti SPIEW, s. r. o. ....	34
Obrázek 2: Výkaz zisku a ztráty společnosti SPIEW, s. r. o. ....	41
Obrázek 3: Přehled o peněžních tocích společnosti SPIEW, s. r. o. ....	44
Obrázek 4: Přehled o změnách vlastního kapitálu společnosti SPIEW, s. r. o. ....	47
Obrázek 5: Rozvaha ke dni 31. 12. 2018 – promítnutí oprav .....	49
Obrázek 6: Výkaz zisku a ztráty ke dni 31. 12. 2018 – promítnutí oprav .....	50
Obrázek 7: Rozvaha ke dni 31. 12. 2018 – po opravách a před opravami .....	55

## Seznam tabulek

Tabulka 1: Kategorizace účetních jednotek .....	7
Tabulka 2: Stanovení splatné daně z příjmů .....	31
Tabulka 3: 702 - Konečný účet rozvahový .....	32
Tabulka 4: 710 - Účet zisků a ztrát .....	33
Tabulka 5: Účtování oprav účetních chyb minulých let v roce 2018 .....	48
Tabulka 6: Ukazatele finanční analýzy ovlivněny opravami účetních chyb .....	56

## Seznam grafů

Graf 1: Vývoj ztráty společnosti SPIEW, s. r. o. ....	29
Graf 2: Vývoj ztráty po provedených opravách chyb .....	52

## Seznam příloh

Příloha č. 1 – Rozvaha ve zkráceném rozsahu

Příloha č. 2 – Rozvaha v plném rozsahu

Příloha č. 3 – Výkaz zisku a ztráty – druhové členění

Příloha č. 4 – Výkaz zisku a ztráty – účelové členění

Příloha č. 5 – Příloha v účetní závěrce společnosti SPIEW, s. r. o.

Příloha č. 6 – Rozvaha společnosti SPIEW, s. r. o. ke dni 31. 12. 2018 po provedených opravách účetních chyb minulých let

Příloha č. 7 – Výkaz zisku a ztráty společnosti SPIEW, s. r. o. ke dni 31. 12. 2018 po provedených opravách účetních chyb minulých let

Příloha č. 8 – Přehled o změnách vlastního kapitálu společnosti SPIEW, s. r. o. ke dni 31. 12. 2018 po provedených opravách účetních chyb minulých let

Příloha č. 9 – Plán daňových a účetních odpisů nově zařazeného softwaru

Příloha č. 10 – Vnitřní směrnice – významné opravy chyb minulých let



# Přílohy

## Příloha č. 1 – Rozvaha ve zkráceném rozsahu

Zpracováno v souladu s vyhláškou č. 500/2002 Sb. ve znění pozdějších předpisů	<b>ROZVAHA</b> ve zkráceném rozsahu ke dni 31. prosince 2018 (v celých tisících Kč)	Obchodní firma nebo jiný název účetní jednotky
	<b>IČ</b>	Sídlo, bydliště nebo místo podnikání účetní jednotky
		0
		0

označ a	AKTIVA b	řád c	Běžné účetní období			Min.úč. období
			Brutto 1	Korekce 2	Netto 3	Netto 4
	<b>AKTIVA CELKEM ( ř. 02 + 03 + 07 + 15 )</b>	001	0	0	0	0
A.	<b>Pohledávky za upsaný základní kapitál</b>	002	0	0	0	0
B.	<b>Stálá aktiva ( ř. 04 až 06 )</b>	003	0	0	0	0
B. I.	Dlouhodobý nehmotný majetek	004	0	0	0	0
B. II.	Dlouhodobý hmotný majetek	005	0	0	0	0
B. III.	Dlouhodobý finanční majetek	006	0	0	0	0
C.	<b>Oběžná aktiva ( ř. 08 + 09 + 13 + 14 )</b>	007	0	0	0	0
C. I.	Zásoby	008	0	0	0	0
C. II.	Pohledávky ( ř. 10 + 11 + 12 )	009	0	0	0	0
C. II. 1.	Dlouhodobé pohledávky	010	0	0	0	0
C. II. 2.	Krátkodobé pohledávky	011	0	0	0	0
C. II. 3.	Časové rozlišení aktiv	012	0	0	0	0
C. III.	Krátkodobý finanční majetek	013	0	0	0	0
C. IV.	Peněžní prostředky	014	0	0	0	0
D. I.	<b>Časové rozlišení aktiv</b>	015	0	0	0	0

označ a	PASIVA b	řád c	Běžné účetní období	Minulé účetní období
			5	6
	<b>PASIVA CELKEM ( ř. 17 + 24 + 30 )</b>	016	0	0
A.	<b>Vlastní kapitál ( ř. 18 až 22 - 23 )</b>	017	0	0
A. I.	Základní kapitál	018	0	0
A. II.	Ážio a kapitálové fondy	019	0	0
A. III.	Fondy ze zisku	020	0	0
A. IV.	Výsledek hospodaření minulých let	021	0	0
A. V.	<b>Výsledek hospodaření běžného účetního období ( + / - ) ( ř. 01 - 18 - 19 - 20 - 21 + 23 - 24 - 30 )</b>	022	0	0
A. VI.	Rozhodnuto o zálohách na podílu na zisku (-)	023	0	0
B. + C.	<b>Cizí zdroje ( ř. 25 + 26 )</b>	024	0	0
B.	Rezervy	025	0	0
C.	<b>Závazky ( ř. 27 + 28 + 29 )</b>	026	0	0
C. I.	Dlouhodobé závazky	027	0	0
C. II.	Krátkodobé závazky	028	0	0
C. III.	Časové rozlišení pasiv	029	0	0
D.	<b>Časové rozlišení pasiv</b>	030	0	0

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

0

2

Zdroj: [www.business.center.cz/business/sablony/ucetni-zaverka-ve-zjednodusenem-rozsahu-rozvaha-vysledovka-v-plnem-rozsahu-vcetne-prilohy-cesky-2018-excel/](http://www.business.center.cz/business/sablony/ucetni-zaverka-ve-zjednodusenem-rozsahu-rozvaha-vysledovka-v-plnem-rozsahu-vcetne-prilohy-cesky-2018-excel/)

## Příloha č. 2 – Rozvaha v plném rozsahu

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

### ROZVAHA (BILANCE)

ke dni 31. prosince 2018

(v celých tisících Kč)

IČ

Obchodní firma nebo jiný  
název účetní jednotky

Sídlo, bydliště nebo místo  
podnikání účetní jednotky

označ a	AKTIVA b	řád c	Běžné účetní období			Minulé úč. období
			Brutto 1	Korekce 2	Netto 3	Netto 4
	<b>AKTIVA CELKEM (ř. 02 + 03 + 37 + 78)</b>	001	0	0	0	0
A.	Pohledávky za upsaný základní kapitál	002	0	0	0	0
B.	<b>Stálá aktiva (ř. 04 + 14 + 27)</b>	003	0	0	0	0
B. I.	<b>Dlouhodobý nehmotný majetek (ř. 05 + 06 + 09 až 11)</b>	004	0	0	0	0
B. I. 1	Nehmotné výsledky výzkumu a vývoje	005	0	0	0	0
2	Ocenitelná práva (ř. 07 + 08)	006	0	0	0	0
2.1	Software	007	0	0	0	0
2.2	Ostatní ocenitelná práva	008	0	0	0	0
3	Goodwill	009	0	0	0	0
4	Ostatní dlouhodobý nehmotný majetek	010	0	0	0	0
5	Poskytnuté zálohy na dlouhodobý nehmotný majetek a nedokončený dlouhodobý nehmotný majetek (ř. 12 + 13)	011	0	0	0	0
5.1	Poskytnuté zálohy na dlouhodobý nehmotný majetek	012	0	0	0	0
5.2	Nedokončený dlouhodobý nehmotný majetek	013	0	0	0	0
B. II.	<b>Dlouhodobý hmotný majetek (ř. 15 + 18 až 20 + 24)</b>	014	0	0	0	0
B. II. 1	Pozemky a stavby (ř. 16 + 17)	015	0	0	0	0
1.1	Pozemky	016	0	0	0	0
1.2	Stavby	017	0	0	0	0
2	Hmotné movité věci a jejich soubory	018	0	0	0	0
3	Oceňovací rozdíl k nabytému majetku	019	0	0	0	0
4	Ostatní dlouhodobý hmotný majetek (ř. 21 + 22 + 23)	020	0	0	0	0
4.1	Pěstitelské celky trvalých porostů	021	0	0	0	0
4.2	Dospělá zvířata a jejich skupiny	022	0	0	0	0
4.3	Jiný dlouhodobý hmotný majetek	023	0	0	0	0
5	Poskytnuté zálohy na dlouhodobý hmotný majetek a nedokončený dlouhodobý hmotný majetek (ř. 25 + 26)	024	0	0	0	0
5.1	Poskytnuté zálohy na dlouhodobý hmotný majetek	025	0	0	0	0
5.2	Nedokončený dlouhodobý hmotný majetek	026	0	0	0	0
B. III.	<b>Dlouhodobý finanční majetek (ř. 28 až 34)</b>	027	0	0	0	0
B. III. 1	Podíly - ovládaná nebo ovládající osoba	028	0	0	0	0
2	Zápůjčky a úvěry - ovládaná nebo ovládající osoba	029	0	0	0	0
3	Podíly - podstatný vliv	030	0	0	0	0
4	Zápůjčky a úvěry - podstatný vliv	031	0	0	0	0
5	Ostatní dlouhodobé cenné papíry a podíly	032	0	0	0	0
6	Zápůjčky a úvěry - ostatní	033	0	0	0	0
7	Ostatní dlouhodobý finanční majetek (ř. 35 + 36)	034	0	0	0	0
7.1	Jiný dlouhodobý finanční majetek	035	0	0	0	0
7.2	Poskytnuté zálohy na dlouhodobý finanční majetek	036	0	0	0	0

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

označ a	AKTIVA b	řád c	Běžné účetní období			Minulé úč. období
			Brutto 1	Korekce 2	Netto 3	Netto 4
C.	<b>Oběžná aktiva (ř. 38 + 46 + 72 + 75)</b>	037	0	0	0	0
C. I.	<b>Zásoby (ř.39 + 40 + 41 + 44 + 45)</b>	038	0	0	0	0
C. I. 1	Materiál	039	0	0	0	0
2	Nedokončená výroba a polotovary	040	0	0	0	0
3	Výrobky a zboží (ř.42 + 43)	041	0	0	0	0
3.1	Výrobky	042	0	0	0	0
3.2	Zboží	043	0	0	0	0
4	Mladá a ostatní zvířata a jejich skupiny	044	0	0	0	0
5	Poskytnuté zálohy na zásoby	045	0	0	0	0
C. II.	<b>Pohledávky (ř. 47 + 57 + 68)</b>	046	0	0	0	0
C. II. 1	Dlouhodobé pohledávky (ř. 48 až 52)	047	0	0	0	0
1.1	Pohledávky z obchodních vztahů	048	0	0	0	0
1.2	Pohledávky - ovládaná nebo ovládající osoba	049	0	0	0	0
1.3	Pohledávky - podstatný vliv	050	0	0	0	0
1.4	Odložená daňová pohledávka	051	0	0	0	0
1.5	Pohledávky - ostatní (ř. 53 až 56)	052	0	0	0	0
1.5.1	Pohledávky za společníky	053	0	0	0	0
1.5.2	Dlouhodobé poskytnuté zálohy	054	0	0	0	0
1.5.3	Dohadné účty aktivní	055	0	0	0	0
1.5.4	Jiné pohledávky	056	0	0	0	0
C. II. 2	Krátkodobé pohledávky (ř. 58 až 61)	057	0	0	0	0
2.1	Pohledávky z obchodních vztahů	058	0	0	0	0
2.2	Pohledávky - ovládaná nebo ovládající osoba	059	0	0	0	0
2.3	Pohledávky - podstatný vliv	060	0	0	0	0
2.4	Pohledávky - ostatní (ř. 62 až 67)	061	0	0	0	0
2.4.1	Pohledávky za společníky	062	0	0	0	0
2.4.2	Sociální zabezpečení a zdravotní pojištění	063	0	0	0	0
2.4.3	Stát - daňové pohledávky	064	0	0	0	0
2.4.4	Krátkodobé poskytnuté zálohy	065	0	0	0	0
2.4.5	Dohadné účty aktivní	066	0	0	0	0
2.4.6	Jiné pohledávky	067	0	0	0	0
C. II. 3	Časové rozlišení aktiv (ř. 69 až 71)	068	0	0	0	0
3.1	Náklady příštích období	069	0	0	0	0
3.2	Komplexní náklady příštích období	070	0	0	0	0
3.3	Příjmy příštích období	071	0	0	0	0
C. III.	<b>Krátkodobý finanční majetek (ř. 73 + 74)</b>	072	0	0	0	0
C. III. 1	Podíly - ovládaná nebo ovládající osoba	073	0	0	0	0
2	Ostatní krátkodobý finanční majetek	074	0	0	0	0
C. IV.	<b>Peněžní prostředky (ř. 76 + 77)</b>	075	0	0	0	0
C. IV. 1	Peněžní prostředky v pokladně	076	0	0	0	0
2	Peněžní prostředky na účtech	077	0	0	0	0
D.	<b>Časové rozlišení aktiv (ř. 79 až 81)</b>	078	0	0	0	0
1.	Náklady příštích období	079	0	0	0	0
2.	Komplexní náklady příštích období	080	0	0	0	0
3.	Příjmy příštích období	081	0	0	0	0

označ a	PASIVA b	řád c	Běžné úč. období 5	Minulé úč. období 6
	<b>PASIVA CELKEM (ř. 83 + 104 + 147)</b>	082	0	0
A.	<b>Vlastní kapitál (ř. 84 + 88 + 96 + 99 + 102 - 103)</b>	083	0	0
A. I.	<b>Základní kapitál (ř. 85 až 87)</b>	084	0	0
1	Základní kapitál	085	0	0
2	Vlastní podíly (-)	086	0	0
3	Změny základního kapitálu	087	0	0
A. II.	<b>Ážio a kapitálové fondy (ř. 89 + 90)</b>	088	0	0
A. II. 1	Ážio	089	0	0
2	Kapitálové fondy (ř. 91 až 95)	090	0	0
2.1	Ostatní kapitálové fondy	091	0	0
2.2	Oceňovací rozdíly z přecenění majetku a závazků (+/-)	092	0	0
2.3	Oceňovací rozdíly z přecenění při přeměnách obchodních korporací	093	0	0
2.4	Rozdíly z přeměn obchodních korporací (+/-)	094	0	0
2.5	Rozdíly z ocenění při přeměnách obchodních korporací (+/-)	095	0	0
A. III.	<b>Fondy ze zisku (ř. 97 + 98)</b>	096	0	0
A. III. 1	Ostatní rezervní fondy	097	0	0
2	Statutární a ostatní fondy	098	0	0
A. IV.	<b>Výsledek hospodáření minulých let (+/-) (ř. 100 + 101)</b>	099	0	0
A. IV. 1	Nerozdělený zisk minulých let nebo neuhrazená ztráta minulých let (+/-)	100	0	0
2	Jiný výsledek hospodáření minulých let (+/-)	101	0	0
A. V.	<b>Výsledek hospodáření běžného účetního období (+/-)</b> /ř.01 - (+ 84 + 88 + 96 + 99 - 103 + 104 + 144)/	102	0	0
A. VI.	<b>Rozhodnuto o zálohách na výplatě podílu na zisku (-)</b>	103	0	0
B. + C.	<b>Cizí zdroje (ř. 105 + 110)</b>	104	0	0
B. I.	<b>Rezervy (ř. 106 až 109)</b>	105	0	0
B. I. 1	Rezerva na důchody a podobné závazky	106	0	0
2	Rezerva na daň z příjmů	107	0	0
3	Rezervy podle zvláštních právních předpisů	108	0	0
4	Ostatní rezervy	109	0	0
C.	<b>Závazky (ř. 111 + 126 + 144)</b>	110	0	0
C. I.	<b>Dlouhodobé závazky (ř. 112 + 115 až 122)</b>	111	0	0
C. I. 1	Vydané dluhopisy (ř. 113 + 114)	112	0	0
1.1	Vyměnitelné dluhopisy	113	0	0
1.2	Ostatní dluhopisy	114	0	0
2	Závazky k úvěrovým institucím	115	0	0
3	Dlouhodobé přijaté zálohy	116	0	0
4	Závazky z obchodních vztahů	117	0	0
5	Dlouhodobé směnky k úhradě	118	0	0
6	Závazky - ovládaná nebo ovládající osoba	119	0	0
7	Závazky - podstatný vliv	120	0	0
8	Odložený daňový závazek	121	0	0
9	Závazky - ostatní (ř. 123 až 125)	122	0	0
9.1	Závazky ke společníkům	123	0	0
9.2	Dohadné účty pasívní	124	0	0
9.3	Jiné závazky	125	0	0

označ a	PASIVA b	řad c	Běžné úč. období 5	Minulé úč. období 6
C. II.	<b>Krátkodobé závazky (ř. 127 + 130 až 136)</b>	126	0	0
C. II. 1	Vydané dluhopisy (ř. 128 + 129)	127	0	0
1.1	Vyměnitelné dluhopisy	128	0	0
1.2	Ostatní dluhopisy	129	0	0
2	Závazky k úvěrovým institucím	130	0	0
3	Krátkodobé přijaté zálohy	131	0	0
4	Závazky z obchodních vztahů	132	0	0
5	Krátkodobé směnky k úhradě	133	0	0
6	Závazky - ovládaná nebo ovládající osoba	134	0	0
7	Závazky - podstatný vliv	135	0	0
8	Závazky - ostatní (ř. 137 až 143)	136	0	0
8.1	Závazky ke společníkům	137	0	0
8.2	Krátkodobé finanční výpomoci	138	0	0
8.3	Závazky k zaměstnancům	139	0	0
8.4	Závazky ze sociálního zabezpečení a zdravotního pojištění	140	0	0
8.5	Stát - daňové závazky a dotace	141	0	0
8.6	Dohadné účty pasivní	142	0	0
8.7	Jiné závazky	143	0	0
C. III.	Časové rozlišení pasiv (ř. 145 + 146)	144	0	0
C. III. 1	Výdaje příštích období	145	0	0
2	Výnosy příštích období	146	0	0
D.	<b>Časové rozlišení pasiv (ř. 148 + 149)</b>	147	0	0
D. 1	Výdaje příštích období	148	0	0
2	Výnosy příštích období	149	0	0

Formulář zpracovala ASPEKT HM, daňová, účetní a auditorská kancelář, [www.danovaprizeni.cz](http://www.danovaprizeni.cz), [business.center.cz](http://business.center.cz)

Zdroj: [www.business.center.cz/business/sablony/ucetni-zaverka-v-plnem-rozsahu-rozvaha-vysledovka-cash-flow/](http://www.business.center.cz/business/sablony/ucetni-zaverka-v-plnem-rozsahu-rozvaha-vysledovka-cash-flow/)

## Příloha č. 3 – Výkaz zisku a ztráty – druhové členění

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

### VÝKAZ ZISKU A ZTRÁTY

ke dni 31. prosince 2018

(v celých tisících Kč)

#### DRUHOVÉ ČLENĚNÍ

IČ

Obchodní firma nebo jiný název účetní jednotky

Sídlo, bydliště nebo místo podnikání účetní jednotky

Označení a	TEXT b	Číslo řádku c	Skutečnost v účetním období	
			běžném 1	minulém 2
I.	<b>Tržby z prodeje vlastních výrobků a služeb</b>	01	0	0
II.	<b>Tržby za prodej zboží</b>	02	0	0
A.	<b>Výkonová spotřeba (ř. 04 + 05 + 06)</b>	03	0	0
1.	Náklady vynaložené na prodané zboží	04	0	0
2.	Spotřeba materiálu a energie	05	0	0
3.	Služby	06	0	0
B.	<b>Změna stavu zásob vlastní činnosti (+/-)</b>	07	0	0
C.	<b>Aktivace (-)</b>	08	0	0
D.	<b>Osobní náklady (ř. 10 + 11)</b>	09	0	0
1.	Mzdové náklady	10	0	0
2.	Náklady na sociální zabezpečení, zdravotní pojištění a ostatní náklady (ř. 12 + 13)	11	0	0
2. 1	Náklady na sociální zabezpečení a zdravotní pojištění	12	0	0
2. 2	Ostatní náklady	13	0	0
E.	<b>Úpravy hodnot v provozní oblasti (ř. 15 + 18 + 19)</b>	14	0	0
1.	Úpravy hodnot dlouhodobého nehmotného a hmotného majetku (ř. 16 + 17)	15	0	0
1. 1	Úpravy hodnot dlouhodobého nehmotného a hmotného majetku - trvalé	16	0	0
1. 2	Úpravy hodnot dlouhodobého nehmotného a hmotného majetku - dočasné	17	0	0
2.	Úpravy hodnot zásob	18	0	0
3.	Úpravy hodnot pohledávek	19	0	0
III.	<b>Ostatní provozní výnosy (ř. 21 + 22 + 23)</b>	20	0	0
III. 1	Tržby z prodaného dlouhodobého majetku	21	0	0
2	Tržby z prodaného materiálu	22	0	0
3	Jiné provozní výnosy	23	0	0
F.	<b>Ostatní provozní náklady (ř. 25 až 29)</b>	24	0	0
1.	Zůstatková cena prodaného dlouhodobého majetku	25	0	0
2.	Zůstatková cena prodaného materiálu	26	0	0
3.	Daně a poplatky v provozní oblasti	27	0	0
4.	Rezervy v provozní oblasti a komplexní náklady příštích období	28	0	0
5.	Jiné provozní náklady	29	0	0
*	<b>Provozní výsledek hospodaření (+/-)</b> (ř. 01 + 02 - 03 - 07 - 08 - 09 - 14 + 20 - 24)	30	0	0

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

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



## Příloha č. 4 – Výkaz zisku a ztráty – účelové členění

Označení		TEXT	Číslo	Skutečnost v účetním období	
a	b		řádku c	sledovaném 1	minulém 2
I.	Tržby z prodeje výrobků, zboží a služeb		01		
A.	Náklady prodeje (včetně úprav hodnot)		02		
*	<b>Hrubý zisk nebo ztráta (ř. 01 - 02)</b>		03	0	0
B.	Odbytové náklady (včetně úprav hodnot)		04		
C.	Správní náklady (včetně úprav hodnot)		05		
II.	Ostatní provozní výnosy		06		
D.	Ostatní provozní náklady		07		
*	<b>Provozní výsledek hospodaření (ř. 03 - 04 - 05 + 06 - 07)</b>		08	0	0
III.	Výnosy z dlouhodobého finančního majetku - podíly (ř. 10 + 11)		09	0	0
III. 1.	Výnosy z podílů - ovládaná nebo ovládající osoba		10		
III. 2.	Ostatní výnosy z podílů		11		
E.	Náklady vynaložené na prodané podíly		12		
IV.	Výnosy z ostatního dlouhodobého finančního majetku - ovládaná nebo ovládající osoba (ř. 14 + 15)		13	0	0
IV. 1.	Výnosy z ostatního dlouhodobého finančního majetku - ovládaná nebo ovládající osoba		14		
IV. 2.	Ostatní výnosy z ostatního dlouhodobého finančního majetku		15		
F.	Náklady související s ostatním dlouhodobým finančním majetkem		16		
V.	Výnosové úroky a podobné výnosy (ř. 18 + 19)		17	0	0
V. 1.	Výnosové úroky a podobné výnosy - ovládaná nebo ovládající osoba		18		
V. 2.	Ostatní výnosové úroky a podobné výnosy		19		
G.	Úpravy hodnot a rezervy ve finanční oblasti		20		
H.	Nákladové úroky a podobné náklady (ř. 22 +23)		21	0	0
H. 1.	Nákladové úroky a podobné náklady - ovládaná nebo ovládající osoba		22		
H. 2.	Ostatní nákladové úroky a podobné náklady		23		
VI.	Ostatní finanční výnosy		24		
I.	Ostatní finanční náklady		25		
*	<b>Finanční výsledek hospodaření (ř. 09 - 12 + 13 - 16 + 17 - 20 - 21 + 24 - 25)</b>		26	0	0
**	<b>Výsledek hospodaření před zdaněním (ř. 08 + 26)</b>		27	0	0
J.	Daň z příjmů		28	0	0
J. 1.	Daň z příjmů splatná		29		
J. 2.	Daň z příjmů odložená		30		
**	<b>Výsledek hospodaření po zdanění (ř. 27 - 28)</b>		31	0	0
K.	Převod podílů na výsledku hospodaření společníkům		32		
***	<b>Výsledek hospodaření za účetní období (ř. 31 - 32)</b>		33	0	0
*	<b>Čistý obrat za účetní období = I. + II. + III. + IV. + V. + VI.</b>		34	0	0
Okamžik sestavení		Podpisový záznam osoby odpovědné za sestavení účetní závěrky	Podpisový záznam statutárního orgánu nebo fyzické osoby, která je účetní jednotkou		

Zdroj: vlastní úprava podle [www.uctovani.net/clanek.php?t=Vykaz-zisku-a-ztrat-vysledovka-ke-stazeni&idc=273](http://www.uctovani.net/clanek.php?t=Vykaz-zisku-a-ztrat-vysledovka-ke-stazeni&idc=273)



## **Příloha č. 5 – Příloha v účetní závěrce společnosti SPIEW, s. r. o. ke dni 31.12.2018**

### **Příloha v účetní závěrce k 31. 12. 2018**

#### **1. Všeobecné informace**

Společnost s ručením omezeným SPIEW, s. r. o. byla zapsána do obchodního rejstříku dne 26. 10. 2015.

Její sídlo je v Praze 8, Karlín, Pernerova 676/51.

Hlavním předmětem podnikání je výroba, obchod a služby neuvedené v přílohách 1 – 3 živnostenského zákona.

Statutární organ:

Jednatel: Jaroslav Pokorný  
nar. 23. března 1991  
bydliště: č.p. 70, Skalice 392 01

Společník: Jaroslav Pokorný  
nar. 23. března 1991  
bydliště: č.p. 70, Skalice 392 01

Podíl: Vklad: 250- Kč  
Splaceno: 100%  
Obchodní podíl: 32,5%

Společník: UP21, s. r. o.  
IČ: 039 22 961  
sídlo: Pernerova 676/51, Karlín, 186 00 Praha 8

Podíl: Vklad: 1 999 000- Kč  
Splaceno: 100%  
Obchodní podíl: 35%

Společník: P&N Holding s. r. o.  
IČ: 247 80 723  
sídlo: Pernerova 676/51, Karlín, 186 00 Praha 8

Podíl: Vklad: 250- Kč  
Splaceno: 100%  
Obchodní podíl: 32,5%

Základní kapitál: 2 000 000,-Kč

#### **2. Účetní metody, obecné účetní zásady a způsoby oceňování**

Po provedení účetní závěrky účetní jednotka konstatuje, že účetnictví je vedeno, uzávěrka provedena a příloha zpracována v souladu se zákonem č. 563/1991 Sb. o účetnictví a s vyhláškou č. 500/2002 Sb.

Ve sledovaném období nedošlo k žádným odchylkám od metod podle § 7 odst. 5 (s odkazem na odst. 2) zákona č. 563/1991 Sb. o účetnictví.

Všechny vykazované údaje vycházejí z účetních písemností účetní jednotky (účetní doklady, účetní knihy a ostatní účetní písemnosti) a z dalších podkladů, které má účetní jednotka k dispozici.

V případě, že některá skutečnost není popsána, během účetního období nenastala, účetní jednotky se netýká, nebo je příslušný ukazatel nulový.

#### Nehmotný majetek

Nehmotný majetek s jednotkovou cenou do 60 000 Kč je považován za náklady na služby a je odepsán do nákladů při pořízení

#### Dlouhodobý hmotný majetek

Dlouhodobý hmotný majetek (v našem případě technické zhodnocení pronajatých prostor, osobní automobil) je veden v pořizovacích cenách, které zahrnují cenu, za kterou byl majetek pořízen a náklad s jeho pořízením související.

Ostatní dlouhodobý majetek, jehož jednotková cena je nižší než 40 000 Kč, je považován za spotřebovaný materiál. Náklady na opravy a údržbu hmotného majetku se účtují přímo do nákladů. Dlouhodobý hmotný majetek je odepisován formou opravek na podkladě odpisového plánu. Sazby odpisů jsou totožné jako sazby odpisů odpočitatelných pro daňové účely.

#### Zásoby

Drobný materiál je při pořízení účtován přímo do spotřeby.

Nedokončenou výrobu a hotové výrobky společnost nerealizovala.

#### Pohledávky

Pohledávky se vykazují v nominální hodnotě.

#### Přepoččet cizích měn

Cizí měny jsou přepočítány dle kurzu vyhlášeného ČNB platnému v den uskutečnění transakce.

#### Obrat

Tržby jsou evidovány k datu vzniku pohledávky

#### Změny účetních postupů

Během roku nedošlo ke změnám účetních postupů

#### **Dlouhodobý nehmotný a hmotný majetek**

Společnost v roce 2018 koupila od vývojářů poměrnou část programu, který nebyl zařazen do užívání a zůstává evidován na účtu 041 – Nedokončený dlouhodobý nehmotný majetek, do doby, než bude rozhodnuto o jeho zařazení.

#### **Jiný finanční majetek**

Společnost neměla k 31. 12. 2018 žádný jiný finanční majetek.

#### **Zásoby**

Společnost neměla k 31. 12. 2018 žádné zásoby

#### **Pohledávky a závazky**

Dlouhodobé pohledávky:	109 326,70,-Kč
Jiné pohledávky:	79 300,-Kč
Krátkodobé pohledávky:	7 209,21,-Kč
Jiné závazky:	67 500,- Kč
Krátkodobé závazky:	351 299,80,-Kč
Závazky z obchodních vztahů:	1 492,- Kč

**Závazky vyplývající ze zaúčtování mezd**

Společnost měla k 31. 12. 2018 závazek ve výši 51 047,-Kč vyplývající ze zaúčtování mezd.

**Vlastní kapitál k 31. 12. 2018**

Základní kapitál byl v roce 2018 navýšen o 1 999 000,-Kč a činí 2 000 000,- Kč.

Společník UP21, s. r. o. poskytl v roce 2018 peněžitý příspěvek ve výši 1 636 885,22,-Kč.

**Zaměstnanci a mzdy**

Společnost měla v roce 2018 1 zaměstnance a byla uzavřena 1 dohoda o provedení práce.

**Jiný výsledek hospodaření**

Společnost neevidovala k 31. 12. 2018 žádný zůstatek na účtu 426 – Jiný výsledek hospodaření.

**Následné události**

Po datu účetní závěrky nedošlo k žádným událostem, které by měly závažný dopad na účetní závěrku k 31. 12. 2018.

*Zdroj: vlastní tvorba podle přílohy v účetní závěrce společnosti SPIEW, s. r. o. ke dni 31. 12. 2017*

**Příloha č. 6 – Rozvaha společnosti SPIEW, s. r. o. ke dni 31. 12. 2018  
po provedených opravách účetních chyb minulých let**

Zpracováno v souladu s vyhláškou č. 500/2002 Sb. ve znění pozdějších předpisů	<b>ROZVAHA (BILANCE)</b> <b>ke dni 31. prosince 2018</b> (v celých tisících Kč)	Obchodní firma nebo jiný název účetní jednotky <b>SPIEW, s. r. o.</b>
	<b>IČ</b>	Sídlo, bydliště nebo místo podnikání účetní jednotky

označ a	AKTIVA b	řád c	Běžné účetní období			Minulé úč. období
			Brutto 1	Korekce 2	Netto 3	Netto 4
	<b>AKTIVA CELKEM (ř. 02 + 03 + 37 + 78)</b>	001	<b>1 864</b>	<b>-420</b>	<b>1 444</b>	<b>1 469</b>
A.	Pohledávky za upsaný základní kapitál	002	0	0	0	0
B.	<b>Stálá aktiva (ř. 04 + 14 + 27)</b>	003	<b>1 722</b>	<b>-420</b>	<b>1 302</b>	<b>1 384</b>
B. I.	<b>Dlouhodobý nehmotný majetek (ř. 05 + 06 + 09 až 11)</b>	004	<b>1 722</b>	<b>-420</b>	<b>1 302</b>	<b>1 384</b>
B. I. 1	Nehmotné výsledky výzkumu a vývoje	005	0	0	0	0
2	Ocenitelná práva (ř. 07 + 08)	006	541	-420	121	303
2.1	Software	007	541	-420	121	303
2.2	Ostatní ocenitelná práva	008	0	0	0	0
3	Goodwill	009	0	0	0	0
4	Ostatní dlouhodobý nehmotný majetek	010	0	0	0	0
5	Poskytnuté zálohy na dlouhodobý nehmotný majetek a nedokončený dlouhodobý nehmotný majetek (ř. 12 + 13)	011	1 181	0	1 181	1 081
5.1	Poskytnuté zálohy na dlouhodobý nehmotný majetek	012	0	0	0	0
5.2	Nedokončený dlouhodobý nehmotný majetek	013	1 181	0	1 181	1 081
B. II.	<b>Dlouhodobý hmotný majetek (ř. 15 + 18 až 20 + 24)</b>	014	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>
B. II. 1	Pozemky a stavby (ř. 16 + 17)	015	0	0	0	0
1.1	Pozemky	016	0	0	0	0
1.2	Stavby	017	0	0	0	0
2	Hmotné movité věci a jejich soubory	018	0	0	0	0
3	Oceňovací rozdíl k nabytému majetku	019	0	0	0	0
4	Ostatní dlouhodobý hmotný majetek (ř. 21 + 22 + 23)	020	0	0	0	0
4.1	Pěstitelské celky trvalých porostů	021	0	0	0	0
4.2	Dospělá zvířata a jejich skupiny	022	0	0	0	0
4.3	Jiný dlouhodobý hmotný majetek	023	0	0	0	0
5	Poskytnuté zálohy na dlouhodobý hmotný majetek a nedokončený dlouhodobý hmotný majetek (ř. 25 + 26)	024	0	0	0	0
5.1	Poskytnuté zálohy na dlouhodobý hmotný majetek	025	0	0	0	0
5.2	Nedokončený dlouhodobý hmotný majetek	026	0	0	0	0
B. III.	<b>Dlouhodobý finanční majetek (ř. 28 až 34)</b>	027	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>
B. III. 1	Podíly - ovládaná nebo ovládající osoba	028	0	0	0	0
2	Zápůjčky a úvěry - ovládaná nebo ovládající osoba	029	0	0	0	0
3	Podíly - podstatný vliv	030	0	0	0	0
4	Zápůjčky a úvěry - podstatný vliv	031	0	0	0	0
5	Ostatní dlouhodobé cenné papíry a podíly	032	0	0	0	0
6	Zápůjčky a úvěry - ostatní	033	0	0	0	0
7	Ostatní dlouhodobý finanční majetek (ř. 35 + 36)	034	0	0	0	0
7.1	Jiný dlouhodobý finanční majetek	035	0	0	0	0
7.2	Poskytnuté zálohy na dlouhodobý finanční majetek	036	0	0	0	0

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

označ a	AKTIVA b	řád c	Běžné účetní období			Minulé úč. období
			Brutto 1	Korekce 2	Netto 3	Netto 4
C.	<b>Oběžná aktiva (ř. 38 + 46 + 72 + 75)</b>	037	<b>142</b>	<b>0</b>	<b>142</b>	<b>85</b>
C. I.	<b>Zásoby (ř.39 + 40 + 41 + 44 + 45)</b>	038	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>
C. I. 1	Materiál	039	0	0	0	0
2	Nedokončená výroba a polotovary	040	0	0	0	0
3	Výrobky a zboží (ř.42 + 43)	041	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>
3.1	Výrobky	042	0	0	0	0
3.2	Zboží	043	0	0	0	0
4	Mladá a ostatní zvířata a jejich skupiny	044	0	0	0	0
5	Poskytnuté zálohy na zásoby	045	0	0	0	0
C. II.	<b>Pohledávky (ř. 47 + 57 + 68)</b>	046	<b>117</b>	<b>0</b>	<b>117</b>	<b>32</b>
C. II. 1	Dlouhodobé pohledávky (ř. 48 až 52)	047	<b>109</b>	<b>0</b>	<b>109</b>	<b>0</b>
1.1	Pohledávky z obchodních vztahů	048	30	0	30	0
1.2	Pohledávky - ovládaná nebo ovládající osoba	049	0	0	0	0
1.3	Pohledávky - podstatný vliv	050	0	0	0	0
1.4	Odložená daňová pohledávka	051	0	0	0	0
1.5	Pohledávky - ostatní (ř. 53 až 56)	052	<b>79</b>	<b>0</b>	<b>79</b>	<b>0</b>
1.5.1	Pohledávky za společnosti	053	0	0	0	0
1.5.2	Dlouhodobé poskytnuté zálohy	054	0	0	0	0
1.5.3	Dohadné účty aktivní	055	0	0	0	0
1.5.4	Jiné pohledávky	056	79	0	79	0
C. II. 2	Krátkodobé pohledávky (ř. 58 až 61)	057	<b>8</b>	<b>0</b>	<b>8</b>	<b>32</b>
2.1	Pohledávky z obchodních vztahů	058	0	0	0	20
2.2	Pohledávky - ovládaná nebo ovládající osoba	059	0	0	0	0
2.3	Pohledávky - podstatný vliv	060	0	0	0	0
2.4	Pohledávky - ostatní (ř. 62 až 67)	061	<b>8</b>	<b>0</b>	<b>8</b>	<b>12</b>
2.4.1	Pohledávky za společnosti	062	0	0	0	0
2.4.2	Sociální zabezpečení a zdravotní pojištění	063	0	0	0	0
2.4.3	Stát - daňové pohledávky	064	1	0	1	12
2.4.4	Krátkodobé poskytnuté zálohy	065	7	0	7	0
2.4.5	Dohadné účty aktivní	066	0	0	0	0
2.4.6	Jiné pohledávky	067	0	0	0	0
C. II. 3	Časové rozlišení aktiv (ř. 69 až 71)	068	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>
3.1	Náklady příštích období	069	0	0	0	0
3.2	Komplexní náklady příštích období	070	0	0	0	0
3.3	Příjmy příštích období	071	0	0	0	0
C. III.	<b>Krátkodobý finanční majetek (ř. 73 + 74)</b>	072	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>
C. III. 1	Podíly - ovládaná nebo ovládající osoba	073	0	0	0	0
2	Ostatní krátkodobý finanční majetek	074	0	0	0	0
C. IV.	<b>Peněžní prostředky (ř. 76 + 77)</b>	075	<b>25</b>	<b>0</b>	<b>25</b>	<b>53</b>
C. IV. 1	Peněžní prostředky v pokladně	076	24	0	24	8
2	Peněžní prostředky na účtech	077	1	0	1	45
D.	<b>Časové rozlišení aktiv (ř. 79 až 81)</b>	078	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>
1.	Náklady příštích období	079	0	0	0	0
2.	Komplexní náklady příštích období	080	0	0	0	0
3.	Příjmy příštích období	081	0	0	0	0

označ a	PASIVA b	řád c	Běžné úč. období 5	Minulé úč. období 6
	<b>PASIVA CELKEM (ř. 83 + 104 + 147)</b>	082	<b>1 444</b>	<b>1 469</b>
A.	<b>Vlastní kapitál (ř. 84 + 88 + 96 + 99 + 102 - 103)</b>	083	<b>1 018</b>	<b>-2 207</b>
A. I.	<b>Základní kapitál (ř. 85 až 87)</b>	084	<b>2 000</b>	<b>1</b>
1	Základní kapitál	085	2 000	1
2	Vlastní podíly (-)	086	0	0
3	Změny základního kapitálu	087	0	0
A. II.	<b>Ážio a kapitálové fondy (ř. 89 + 90)</b>	088	<b>1 637</b>	<b>0</b>
A. II. 1	Ážio	089	0	0
2	Kapitálové fondy (ř. 91 až 95)	090	1 637	0
2.1	Ostatní kapitálové fondy	091	1 637	0
2.2	Oceňovací rozdíly z přecenění majetku a závazků (+/-)	092	0	0
2.3	Oceňovací rozdíly z přecenění při přeměnách obchodních korporací	093	0	0
2.4	Rozdíly z přeměn obchodních korporací (+/-)	094	0	0
2.5	Rozdíly z ocenění při přeměnách obchodních korporací (+/-)	095	0	0
A. III.	<b>Fondy ze zisku (ř. 97 + 98)</b>	096	<b>0</b>	<b>0</b>
A. III. 1	Ostatní rezervní fondy	097	0	0
2	Statutární a ostatní fondy	098	0	0
A. IV.	<b>Výsledek hospodářství minulých let (+/-) (ř. 100 + 101)</b>	099	<b>-2 208</b>	<b>-1 313</b>
A. IV. 1	Nerozdělený zisk minulých let nebo neuhrazená ztráta minulých let (+/-)	100	-3 289	-1 313
2	Jiný výsledek hospodářství minulých let (+/-)	101	1 081	0
A. V.	<b>Výsledek hospodářství běžného účetního období (+/-) /ř.01 - (+ 84 + 88 + 96 + 99 - 103 + 104 + 144)/</b>	102	<b>-411</b>	<b>-895</b>
A. VI.	<b>Rozhodnuto o zálohách na výplatě podílu na zisku (-)</b>	103	0	0
B. + C.	<b>Cizí zdroje (ř. 105 + 110)</b>	104	<b>426</b>	<b>3 676</b>
B. I.	<b>Rezervy (ř. 106 až 109)</b>	105	<b>0</b>	<b>0</b>
B. I. 1	Rezerva na důchody a podobné závazky	106	0	0
2	Rezerva na daň z příjmů	107	0	0
3	Rezervy podle zvláštních právních předpisů	108	0	0
4	Ostatní rezervy	109	0	0
C.	<b>Závazky (ř. 111 + 126 + 144)</b>	110	<b>426</b>	<b>3 676</b>
C. I.	<b>Dlouhodobé závazky (ř. 112 + 115 až 122)</b>	111	<b>68</b>	<b>3 570</b>
C. I. 1	Vydané dluhopisy (ř.113 + 114)	112	0	0
1.1	Vyměnitelné dluhopisy	113	0	0
1.2	Ostatní dluhopisy	114	0	0
2	Závazky k úvěrovým institucím	115	0	0
3	Dlouhodobé přijaté zálohy	116	0	0
4	Závazky z obchodních vztahů	117	0	0
5	Dlouhodobé směnky k úhradě	118	0	0
6	Závazky - ovládaná nebo ovládající osoba	119	0	0
7	Závazky - podstatný vliv	120	0	0
8	Odložený daňový závazek	121	0	0
9	Závazky - ostatní (ř. 123 až 125)	122	<b>68</b>	<b>3 570</b>
9.1	Závazky ke společníkům	123	0	3 570
9.2	Dohadné účty pasivní	124	0	0
9.3	Jiné závazky	125	68	0

označ a	PASIVA b	řád c	Běžné úč. období 5	Minulé úč. období 6
C. II.	<b>Krátkodobé závazky (ř. 127 + 130 až 136)</b>	126	<b>351</b>	<b>104</b>
C. II. 1	Vydané dluhopisy (ř. 128 + 129)	127	0	0
1.1	Vyměnitelné dluhopisy	128	0	0
1.2	Ostatní dluhopisy	129	0	0
2	Závazky k úvěrovým institucím	130	0	0
3	Krátkodobé přijaté zálohy	131	8	0
4	Závazky z obchodních vztahů	132	282	96
5	Krátkodobé směnky k úhradě	133	0	0
6	Závazky - ovládaná nebo ovládající osoba	134	0	0
7	Závazky - podstatný vliv	135	0	0
8	Závazky - ostatní (ř. 137 až 143)	136	<b>61</b>	<b>8</b>
8.1	Závazky ke společníkům	137	0	0
8.2	Krátkodobé finanční výpomoci	138	0	0
8.3	Závazky k zaměstnancům	139	51	6
8.4	Závazky ze sociálního zabezpečení a zdravotního pojištění	140	0	0
8.5	Stát - daňové závazky a dotace	141	10	2
8.6	Dohadné účty pasivní	142	0	0
8.7	Jiné závazky	143	0	0
C. III.	Časové rozlišení pasiv (ř. 145 + 146)	144	<b>7</b>	<b>2</b>
C. III. 1	Výdaje příštích období	145	5	0
2	Výnosy příštích období	146	2	2
D.	<b>Časové rozlišení pasiv (ř. 148 + 149)</b>	147	<b>0</b>	<b>0</b>
D. 1	Výdaje příštích období	148	0	0
2	Výnosy příštích období	149	0	0

Formulář zpracovala ASPEKT HM, daňová, účetní a auditorská kancelář, [www.danovaprznani.cz](http://www.danovaprznani.cz), [business.center.cz](http://business.center.cz)

*Zdroj: vlastní tvorba podle [www.business.center.cz/business/sablony/ucetni-zaverka-v-plnem-rozsahu-rozvaha-vysledovka-cash-flow/](http://www.business.center.cz/business/sablony/ucetni-zaverka-v-plnem-rozsahu-rozvaha-vysledovka-cash-flow/)*

**Příloha č. 7 – Výkaz zisku a ztráty společnosti SPIEW, s. r. o. ke dni 31. 12. 2018  
po provedených opravách účetních chyb minulých let**

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

**VÝKAZ ZISKU A ZTRÁTY**

**ke dni 31. prosince 2018**

(v celých tisících Kč)

**DRUHOVÉ ČLENĚNÍ**

IČ

Obchodní firma nebo jiný název  
účetní jednotky

**SPIEW, s. r. o.**

Sídlo, bydliště nebo místo  
podnikání účetní jednotky

Označení a	TEXT b	Číslo řádku c	Skutečnost v účetním období	
			běžném 1	minulém 2
I.	<b>Tržby z prodeje vlastních výrobků a služeb</b>	01	<b>172</b>	<b>83</b>
II.	<b>Tržby za prodej zboží</b>	02	<b>0</b>	<b>0</b>
A.	<b>Výkonová spotřeba (ř. 04 + 05 + 06)</b>	03	<b>317</b>	<b>641</b>
1.	Náklady vynaložené na prodané zboží	04	0	0
2.	Spotřeba materiálu a energie	05	6	13
3.	Služby	06	311	628
B.	<b>Změna stavu zásob vlastní činnosti (+/-)</b>	07	<b>0</b>	<b>0</b>
C.	<b>Aktivace (-)</b>	08	<b>0</b>	<b>0</b>
D.	<b>Osobní náklady (ř. 10 + 11)</b>	09	<b>66</b>	<b>116</b>
1.	Mzdové náklady	10	66	116
2.	Náklady na sociální zabezpečení, zdravotní pojištění a ostatní náklady (ř. 12 + 13)	11	0	0
2. 1	Náklady na sociální zabezpečení a zdravotní pojištění	12	0	0
2. 2	Ostatní náklady	13	0	0
E.	<b>Úpravy hodnot v provozní oblasti (ř. 15 + 18 + 19)</b>	14	<b>182</b>	<b>182</b>
1.	Úpravy hodnot dlouhodobého nehmotného a hmotného majetku (ř. 16 + 17 )	15	182	182
1. 1	Úpravy hodnot dlouhodobého nehmotného a hmotného majetku - trvalé	16	182	182
1. 2	Úpravy hodnot dlouhodobého nehmotného a hmotného majetku - dočasné	17	0	0
2.	Úpravy hodnot zásob	18	0	0
3.	Úpravy hodnot pohledávek	19	0	0
III.	<b>Ostatní provozní výnosy (ř. 21 + 22 + 23)</b>	20	<b>0</b>	<b>2</b>
III. 1	Tržby z prodaného dlouhodobého majetku	21	0	0
2	Tržby z prodaného materiálu	22	0	0
3	Jiné provozní výnosy	23	0	2
F.	<b>Ostatní provozní náklady (ř. 25 až 29)</b>	24	<b>0</b>	<b>1</b>
1.	Zůstatková cena prodaného dlouhodobého majetku	25	0	0
2.	Zůstatková cena prodaného materiálu	26	0	0
3.	Daně a poplatky v provozní oblasti	27	0	0
4.	Rezervy v provozní oblasti a komplexní náklady příštích období	28	0	0
5.	Jiné provozní náklady	29	0	1
*	<b>Provozní výsledek hospodaření (+/-)</b> (ř. 01 + 02 - 03 - 07 - 08 - 09 - 14 + 20 - 24)	30	<b>-393</b>	<b>-855</b>

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



Označení a	TEXT b	Číslo řádku c	Skutečnost v účetním období	
			běžném 1	minulém 2
IV.	<b>Výnosy z dlouhodobého finančního majetku - podíly (ř. 32 + 33)</b>	31	0	0
IV. 1	Výnosy z podílů - ovládaná nebo ovládající osoba	32	0	0
2	Ostatní výnosy z podílů	33	0	0
G.	<b>Náklady vynaložené na prodané podíly</b>	34	0	0
V.	<b>Výnosy z ostatního dlouhodobého finančního majetku (ř. 36 + 37)</b>	35	0	0
V. 1	Výnosy z ostatního dlouhodobého finančního majetku - ovládaná nebo ovládající osoba	36	0	0
2	Ostatní výnosy z ostatního dlouhodobého finančního majetku	37	0	0
H.	<b>Náklady související s ostatním dlouhodobým finančním majetkem</b>	38	0	0
VI.	<b>Výnosové úroky a podobné výnosy (ř. 40 + 41)</b>	39	0	0
VI. 1	Výnosové úroky a podobné výnosy - ovládaná nebo ovládající osoba	40	0	0
2	Ostatní výnosové úroky a podobné výnosy	41	0	0
I.	<b>Úpravy hodnot a rezervy ve finanční oblasti</b>	42	0	0
J.	<b>Nákladové úroky a podobné náklady (ř. 44 + 45)</b>	43	16	38
1.	Nákladové úroky a podobné náklady - ovládaná nebo ovládající osoba	44	16	38
2.	Ostatní nákladové úroky a podobné náklady	45	0	0
VII.	<b>Ostatní finanční výnosy</b>	46	0	0
K.	<b>Ostatní finanční náklady</b>	47	2	2
*	<b>Finanční výsledek hospodaření ( +/- ) (ř. 31 - 34 + 35 - 38 + 39 - 42 - 43 + 46 - 47)</b>	48	-18	-40
**	<b>Výsledek hospodaření před zdaněním (+/-) (ř. 30 + 48)</b>	49	-411	-895
L.	<b>Daň z příjmů (ř. 51 + 52)</b>	50	0	0
1.	Daň z příjmů splatná	51	0	0
2.	Daň z příjmů odložená ( +/- )	52	0	0
**	<b>Výsledek hospodaření po zdanění ( +/- ) (ř. 49 - 50)</b>	53	-411	-895
M.	<b>Převod podílu na výsledku hospodaření společníkům (+/-)</b>	54	0	0
***	<b>Výsledek hospodaření za účetní období (+/-) (ř. 53 - 54)</b>	55	-411	-895
*	<b>Čistý obrát za účetní období = I. + II. + III. + IV. + V. + VI. + VII</b>	56	172	85

Formulář zpracovala ASPEKT HM, daňová, účetní a auditorská kancelář, [www.danovaprznani.cz](http://www.danovaprznani.cz), [business.center.cz](http://business.center.cz)

Zdroj: vlastní tvorba podle [www.business.center.cz/business/sablony/ucetni-zaverka-v-plnem-rozsahu-rozvaha-vysledovka-cash-flow/](http://www.business.center.cz/business/sablony/ucetni-zaverka-v-plnem-rozsahu-rozvaha-vysledovka-cash-flow/)

**Příloha č. 8 – Přehled o změnách vlastního kapitálu společnosti SPIEW, s. r. o.  
ke dni 31. 12. 2018 po provedených opravách účetních chyb minulých let**

Zpracováno v souladu s vyhláškou č. 500/2002 Sb.		<b>PŘEHLED O ZMĚNÁCH VLASTNÍHO KAPITÁLU</b>				Obchodní firma nebo jiný název účetní jednotky
		<b>ke dni 31. prosince 2018</b>				<b>SPIEW, s. r. o.</b>
		(v celých tisících Kč)				Sídlo, bydliště nebo místo podnikání účetní jednotky
		Počáteční zůstatek	Zvýšení	Snížení	Konečný zůstatek	
A.	Základní kapitál zapsaný v obchodním rejstříku	1	1 999	0	2 000	
B.	Základní kapitál nezapsaný v obchodním rejstříku	0	0	0	0	
C.	Součet A +/- B	1	XX	XX	XX	
D.	Vlastní akcie a vlastní obchodní podíly	0	0	0	0	
*	Součet A +/- B +/- D	XX	XX	XX	2 000	
E.	Ažio	0	0	0	0	
F.	Rezervní fond	0	0	0	0	
G.	Ostatní fondy ze zisku	0	0	0	0	
H.	Kapitálové fondy	0	1 637	0	1 637	
I.	Rozdíly z přecenění nezahnuté do hospodářského výsledku	0	0	0	0	
J.	Zisk / ztráta minulých účetních období	-3 289	1 081	0	-2 208	
K.	Zisk/ztráta za účetní období po zdanění	XX	-411	XX	-411	
*	<b>Celkem</b>	<b>-3 288</b>	<b>4 306</b>	<b>0</b>	<b>1 018</b>	

Formulář zpracovala ASPEKT HM, daňová, účetní a auditorská kancelář, [www.danovaprizenani.cz](http://www.danovaprizenani.cz), [business.center.cz](http://business.center.cz)

20

*Zdroj: vlastní tvorba podle [www.business.center.cz/business/sablony/ucetni-zaverka-v-plnem-rozsahu-rozvaha-vysledovka-cash-flow/](http://www.business.center.cz/business/sablony/ucetni-zaverka-v-plnem-rozsahu-rozvaha-vysledovka-cash-flow/)*

## Příloha č. 9 – Odpisový plán programu DvojKlikové účetnictví

Inventární číslo	M0002
Název	DvojKlikové účetnictví
Typ	Dlouhodobý nehmotný majetek
Cena při zařazení	1 181 137,36
Datum zařazení	31.12.2018
Účtování při zařazení	013   041
<u>Odpisování</u>	
Začátek daňových odpisů	31.12.2018
Začátek účetních odpisů	31.12.2018
Způsob odpisování	měsíční
Doba odpisování	05.02.1900
Účtování odpisů	551   073

Období	Rok	Daňový odpis	Zůstatek	Účetní odpis	Zůstatek
1	2019	32 809,37	1 148 327,99	32 809,37	1 148 327,99
2	2019	32 809,37	1 115 518,62	32 809,37	1 115 518,62
3	2019	32 809,37	1 082 709,25	32 809,37	1 082 709,25
4	2019	32 809,37	1 049 899,88	32 809,37	1 049 899,88
5	2019	32 809,37	1 017 090,50	32 809,37	1 017 090,50
6	2019	32 809,37	984 281,13	32 809,37	984 281,13
7	2019	32 809,37	951 471,76	32 809,37	951 471,76
8	2019	32 809,37	918 662,39	32 809,37	918 662,39
9	2019	32 809,37	885 853,02	32 809,37	885 853,02
10	2019	32 809,37	853 043,65	32 809,37	853 043,65
11	2019	32 809,37	820 234,28	32 809,37	820 234,28
12	2019	32 809,37	787 424,91	32 809,37	787 424,91
13	2020	32 809,37	754 615,54	32 809,37	754 615,54
14	2020	32 809,37	721 806,16	32 809,37	721 806,16
15	2020	32 809,37	688 996,79	32 809,37	688 996,79
16	2020	32 809,37	656 187,42	32 809,37	656 187,42
17	2020	32 809,37	623 378,05	32 809,37	623 378,05
18	2020	32 809,37	590 568,68	32 809,37	590 568,68
19	2020	32 809,37	557 759,31	32 809,37	557 759,31
20	2020	32 809,37	524 949,94	32 809,37	524 949,94
21	2020	32 809,37	492 140,57	32 809,37	492 140,57
22	2020	32 809,37	459 331,20	32 809,37	459 331,20
23	2020	32 809,37	426 521,82	32 809,37	426 521,82
24	2020	32 809,37	393 712,45	32 809,37	393 712,45
25	2021	32 809,37	360 903,08	32 809,37	360 903,08
26	2021	32 809,37	328 093,71	32 809,37	328 093,71
27	2021	32 809,37	295 284,34	32 809,37	295 284,34
28	2021	32 809,37	262 474,97	32 809,37	262 474,97
29	2021	32 809,37	229 665,60	32 809,37	229 665,60
30	2021	32 809,37	196 856,23	32 809,37	196 856,23
31	2021	32 809,37	164 046,86	32 809,37	164 046,86
32	2021	32 809,37	131 237,48	32 809,37	131 237,48
33	2021	32 809,37	98 428,11	32 809,37	98 428,11
34	2021	32 809,37	65 618,74	32 809,37	65 618,74
35	2021	32 809,37	32 809,37	32 809,37	32 809,37
36	2021	32 809,37	0,00	32 809,37	0,00

Zdroj: vlastní tvorba

## **Příloha č. 10 – Vnitřní směrnice – významné opravy chyb minulých let**

*Směrnice č. 01*

### **Významné opravy chyb minulých let**

Účelem této směrnice je stanovit způsob oprav účetních chyb minulých let.

Tato směrnice je vytvořena v souladu s příslušnými ustanoveními:

- zákona č. 563/1991 Sb., o účetnictví,
- zákona č. 586/1992 Sb., o daních z příjmů,
- vyhlášky č. 500/2002 Sb., kterou se provádějí některá ustanovení zákona č. 563/1991 Sb., o účetnictví, ve znění pozdějších předpisů, pro účetní jednotky, které jsou podnikateli účtujícími v soustavě podvojného účetnictví,
- Českých účetních standardů,
- Interpretace Národní účetní rady I – 29 Opravy chyb, změny v účetních odhadech a změny v účetních metodách.

A. Obecná část

### **Interpretace Národní účetní rady I – 29 Opravy chyb, změny v účetních odhadech a změny v účetních metodách**

*Definice*

Chybou minulých let se rozumí opomenutí nebo chybné účtování v minulých účetních obdobích či vykazání položky (transakce) v účetní závěrce sestavené za minulá období, ať v chybné výši nebo na chybném řádku výkazu, přičemž minulým obdobím se myslí jakékoli předchozí účetní období, jehož účetní knihy již nemohou být otevřeny. Chyby jsou obvykle důsledkem nepoužití informací či chybného použití informací, které byly k dispozici k okamžiku sestavení účetní závěrky. Chyby mohou být způsobené například:

- (a) chybným použitím účetních pravidel,
- (b) matematickými chybami ve výpočtu,
- (c) chybnou interpretací skutečností, přehlédnutím,
- (d) chybným zveřejněním nebo klasifikací v účetní závěrce,
- (e) podvodem,
- (f) nezohledněním nastalých skutečností.

### **Vyhláška č. 500/2002 Sb.**

*§ 15a*

Položka A.IV.3. Jiný výsledek hospodaření minulých let obsahuje rozdíly ze změn účetních metoda a část odložené daně podle § 59 odst. 6. Dále obsahuje opravy v důsledku nesprávného účtování nebo neúčtování o nákladech a výnosech v minulých účetních obdobích, pokud jsou významné. Účetní jednotka popíše použití položky A.IV.3. Jiný výsledek hospodaření minulých let v příloze v účetní závěrce.

B. Vnitropodniková úprava

1. Účetní chyba se považuje za významnou podle § 19 odst. 7 ZÚč., pokud tak stanovil jednatel, valná hromada nebo byla jejím vznikem ovlivněna vypovídací schopnost účetní závěrky.
2. Veškeré zjištěné účetní chyby musí být opraveny k nejdřívějšímu datu v účetním období, do něhož lze zaúčtování ještě provést.
3. Při provádění oprav nesmí být zasahováno do minulých účetních závěrek nebo otevírat již uzavřené účetní knihy.
4. Při účtování o opravách účetních chyb minulých let se bude vycházet z aktuální výše zmíněné legislativy a ustanovení.

5. Opravy, které se týkají nákladů a výnosů budou účtovány proti účtu 426 – Jiný výsledek hospodaření minulých let. V případě rozsáhlejších oprav budou k tomuto účtu vytvořeny analytické účty. Opravy, které se nákladů a výnosů netýkají se promítnou pouze do opravy příslušné rozvahové položky, které se týkají
6. Důvod použití účtu 426 – Jiný výsledek hospodaření minulých let bude zdůvodněn v příloze v účetní závěrce.
7. O rozdělení zůstatku na účtu 426 – Jiný výsledek hospodaření minulých let bude rozhodnuto na valné hromadě. Kladný zůstatek bude primárně použit na úhradu ztráty minulých let. Záporný zůstatek bude předepsán společníkům k úhradě.
8. Na základě provedených oprav bude podáno dodatečné přiznání k dani z příjmů, v němž bude vyčíslena nová, vyšší, či nižší daňová povinnost.
9. Pokud se opravy dotknou daně z přidané hodnoty bude podáno dodatečné přiznání k dani z přidané hodnoty. V něm bude uvedena správná výše DPH na vstupu i na výstupu.
10. V případě složitějších oprav bude daňová problematika předmětem konzultace s podnikovým daňovým poradcem.

*Zdroj: vlastní tvorba podle Kovalíková, H. (2012). Vnitřní směrnice pro podnikatele. Olomouc: ANAG.*