

Účetní uzávěrka a závěrka

Eliška Štěpánová

Prohlášení

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

Prohlašuji, že v souladu s § 47 zákona č. 111/1998 Sb. v platném znění souhlasím se zveřejněním své bakalářské práce, a to – v nezkrácené podobě/v úpravě vzniklé vypuštěním vyznačených částí archivovaných Ekonomickou fakultou – 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.

Datum:

.....

Eliška Štěpánová

Poděkování

Chtěla bych poděkovat svému vedoucímu práce Ing. Jaroslavu Svobodovi, Ph. D. za cenné rady které mi při konzultacích poskytnul a odborné vedení při psaní této práce. Velké díky patří Bc. Tomáši Barthovi, za jeho čas a cenné informace, které mi poskytnul při zpracování praktické části této práce.

1 Obsah

2	Úvod.....	10
3	Vymezení pojmů.....	11
4	Účetní uzávěrka	12
4.1	Inventarizace	12
4.1.1	Inventarizační rozdíly	13
4.1.2	Doklady spojené s inventarizací	14
4.2	Oceňování při účetních operacích	14
4.2.1	Ocenění v okamžiku účetního případu	14
4.2.2	Ocenění pro účely účetní závěrky.....	15
4.3	Kurzové rozdíly.....	15
4.4	Odpisy	15
4.5	Časové rozlišení	16
4.6	Dohadné položky	16
4.7	Rezervy	16
4.8	Opravné položky	17
4.9	Daňová analýza	17
4.9.1	Daň splatná	17
4.9.2	Odložená daň	18
4.10	Uzavření účetních knih.....	18
5	Účetní závěrka	19
5.1	Požadavky na účetní závěrku	20
5.2	Druhy účetní závěrky	20
5.2.1	Účetní závěrka v plném rozsahu.....	20
5.2.2	Účetní závěrka ve zkráceném rozsahu.....	20
5.2.3	Řádná účetní závěrka	20
5.2.4	Mimořádná účetní závěrka.....	21

5.2.5	Mezitímní účetní závěrka	21
5.2.6	Konsolidovaná účetní závěrka	22
5.3	Rozvaha	22
5.4	Výkaz zisku a ztráty	24
5.5	Přehled o peněžních tocích	25
5.6	Přehled o změnách vlastního kapitálu	26
5.7	Příloha.....	27
6	Metodika.....	28
7	Představení společnosti	29
8	Účetní uzávěrka společnosti Eissmann Automotive Česká republika s. r. o.	30
8.1	Předaudit.....	30
8.2	Inventarizace.....	30
8.3	Oceňování.....	31
8.4	Kurzové rozdíly	31
8.5	Odepisování.....	32
8.6	Časové rozlišení.....	33
8.7	Rezervy.....	33
8.8	Daň.....	34
9	Účetní závěrka společnosti Eissmann Automotive Česká republika s. r. o.	36
9.1	Rozvaha	36
9.1.1	Sestavení.....	36
9.1.2	Aktiva	37
9.1.3	Pasiva	42
9.2	Výkaz zisku a ztráty	45
9.2.1	Sestavení.....	45
9.2.2	Výnosy a náklady	45
9.3	Přehled o peněžních tocích	50

9.4	Přehled o změnách vlastního kapitálu.....	54
9.5	Příloha	56
10	Analýza výsledků – diskuse.....	57
11	Závěr	60
12	Seznam literatury	62

2 Úvod

Podvojný účetnictví je velice složitou problematikou a pro některé podnikatele i noční můrou. Zlatým hřebem celoročního vedení podvojnýho účetnictví by měla být účetní závěrka.

Problematika podvojnýho účetnictví je velice složitou oblastí a předmětem mnoha debat a diskusí, zvláště při změnách legislativy. Účetní musí ovládat zákon o účetnictví a ostatní předpisy upravující postupy při zpracování účetnictví a orientovat se ve složité problematice daní. Vedení účetnictví je celoroční „mravenčí“ práce vyžadující od účetní/účetního nejen maximální přesnost a soustředění, ale také znalost samotné účetní jednotky, její činnosti a vnitřních předpisů.

Vrcholem hospodářského roku, a tedy i práce účetních, je účetní závěrka. Jedná se o soubor dokumentů, které podávají přehled o dění v podniku za celý rok, a to jak po stránce majetkové (rozvaha), tak i po stránce finanční (výkaz zisku a ztráty, přehled o peněžních tocích).

Účetní uzávěrce předchází krom celoročního poctivého a věrného sledování dění v podniku také spousta přípravných prací, které jsou součástí procesu účetní uzávěrky. V jejím průběhu se například provádí inventura a uzavírají veškeré účty, na kterých se v průběhu roku účtovalo a probíhaly na nich změny. Tyto účty se uzavírají převody jejich zůstatků na závěrkové účty.

V první, teoretické části práce se pokusím čtenáře seznámit s problematikou činností účetní uzávěrky a sestavením výkazů účetní závěrky. Dále se zaměřím na postupy činností účetní uzávěrky a při sestavování účetní závěrky. Podrobně se zaměřím na jednotlivé závěrkové výkazy podle českých účetních předpisů: rozvahu, výkaz zisku a ztráty, přehled o peněžních tocích a přílohu.

V praktické části představím čtenáři vybraný podnik – Eissmann Automotive, ve kterém aplikuji teoretická východiska z teoretické části práce a pokusím se sestavit účetní závěrku. V závěru práce zanalyzuji výsledky práce a pokusím se navrhnout opatření, která by mohla vést ke zlepšení.

3 Vymezení pojmů

Oblast finančního výkaznictví vymezuje spoustu pojmů. Jedněmi z nich jsou účetní závěrka a uzávěrka.

Účetní závěrka je vymezena jako sestava dokumentů – výkazů, které je účetní jednotka povinna sestavit nejen na konci účetního období, ale i v jiných zákonem stanovených situacích v průběhu roku. Mezi tyto výkazy je zařazena rozvaha, což je výkaz majetku a jeho krytí, výkaz zisku a ztráty, kde se uvádí náklady a výnosy společnosti a výsledek hospodaření. V neposlední řadě jsou jisté účetní jednotky povinny sestavit přehled o peněžních tocích. Posledním dokumentem účetní závěrky je příloha. (Králová, M., & Hejret, M. (2022))

Účetní uzávěrka je určitý soubor činností, které probíhají v účetní jednotce na konci účetního období a které vedou k účetní závěrce. Zde účetní jednotky získávají potřebné údaje nutné k sestavení závěrky, dále jsou například uzavírány účetní knihy, nebo probíhá inventarizace. (Králová, M., & Hejret, M. (2022))

Rozvahový den

Rozvahovým dnem je podle zákona o účetnictví den, kdy účetní jednotky „uzavírají účetní knihy“. Mohou sestavovat účetní závěrku řádnou a mimořádnou. Při sestavování řádné účetní závěrky je rozvahový den posledním dnem účetního období. V případě mimořádné účetní závěrky je tomu jinak a rozvahový den je stanoven v průběhu roku podle toho, k jakému datu je třeba účetní závěrku sestavit. (Králová, M., & Hejret, M. (2022))

Zveřejňování účetní závěrky

Účetní závěrka je nejvíce výpovědní soustavou dokumentů, které účetnictví může poskytnout. Do účetní závěrky nahlíží jak manažeři a vedení podniku, tak i například banky. Účetní závěrka může být součástí výroční zprávy nebo může být zveřejněna samostatně. Povinnost zveřejnit účetní závěrku stanovuje zákon o účetnictví, stejně tak jako její rozsah. Účetní jednotky zapsány do veřejného rejstříku mají své účetní závěrky zveřejněny ve sbírce listin u rejstříkového soudu, u kterého jsou zapsány. Tento rejstřík je veřejný a může do něj nahlédnout kdokoli, například na internetových stránkách „Justice.cz“.

4 Účetní uzávěrka

Vrcholu účetního roku – účetní závěrce – předchází účetní uzávěrka. Jedná se o soubor činností, které je účetní jednotka povinna vykonat před samotným sestavením účetní závěrky.

Pro správné zpracování účetní závěrky je nutné například vytvořit doklady pro fakturaci, vyúčtovat zálohy na cestovné a jiné nepříliš významné výdaje nebo dohotovit rozdělování kladného hospodářského výsledku. Dále je nutné ověřit, zda jsou správně uzavřené účty, které by k 31. 12 měly být vyrovnané, a neměly by mít žádné zůstatky.

Účetní jednotka může v rámci přípravných prací přistoupit k sestavení předvahy, což je výpis počátečních zůstatků, obrátů a konečných zůstatků na účtech, které účetní jednotka v průběhu roku použila, díky tomu je možné ověřit, zda jsou zápisy v hlavní knize správně účtovány a zapsány. Pokud jsou při kontrole zjištěny nesrovnalosti nebo chyby, opraví se opravnými doklady dle předpisů.

4.1 Inventarizace

Inventarizace je proces, při kterém je porovnáván rozdíl mezi stavem účetním a skutečným. Přičemž účetní stav lze zjistit z účetních knih a skutečný stav je zjišťován fyzickým spočítáním inventarizovaného majetku, nebo kontrolou dokladů (u pohledávek, závazků a jiného majetku, který kvůli jeho povaze nelze fyzicky spočítat).

Správně provedená inventarizace je základem pro zpracování účetní závěrky.

Inventarizaci mají povinnost provést účetní jednotky ke dni, ke kterému je sestavena účetní závěrka. V tomto případě se jedná o inventarizaci periodickou, kterou účetní jednotky provádějí v „rozhodný den“, který si samy stanoví. (Králová, M., & Hejret, M. (2022))

Rozvahový den je den, k němuž jsou zjišťovány změny v aktivech a pasivech. Je možné provést inventarizaci řádnou a mimořádnou v návaznosti na účetní závěrku, ke které je inventarizace prováděna. (Králová, M., & Hejret, M. (2022))

Inventarizaci však účetní jednotka nemusí provádět pouze pro účely sestavení účetní závěrky. Účetní jednotka může inventarizaci provádět i průběžně během roku. V tom případě se jedná o průběžnou inventarizaci a datum jejího provedení si účetní jednotka

stanoví sama. Tuto inventarizaci provádí účetní jednotka alespoň jedenkrát ročně. (Králová, M., & Hejret, M. (2022))

Pro průběžnou inventarizaci však platí, že je možno ji provést jen u:

- „*zásob, u nichž se účtuje podle druhů, míst jejich uložení (skladů) nebo hmotně odpovědných osob*
- *dlouhodobého hmotného majetku, jenž vzhledem ke své funkci je v soustavném pohybu a nemá své stále umístění*“ (Králová, M., & Hejret, M. (2022))

Pro zjišťování skutečného stavu si smí účetní jednotka sama určit den, který bude předcházet rozvahovému dni a ke kterému bude zjišťovat skutečný stav. Ve zjišťování skutečného stavu v období mezi tímto dnem a rozvahovým dnem, bude pokračovat dle záznamů do účetnictví, které se týkají úbytků nebo přírůstků sledovaných aktiv a pasiv. (Králová, M., & Hejret, M. (2022))

4.1.1 Inventarizační rozdíly

V případě, že při inventarizaci dojde ke zjištění rozdílu mezi stavem účetním a skutečným, jedná se o inventarizační rozdíl.

Pokud je účetní stav vyšší než skutečný stav, jedná se o manko. U peněžních prostředků a cenin je tento rozdíl označován jako schodek. Jako manko nejsou označovány ztráty do výše norem, ke kterým dochází v průběhu výrobního procesu (vyschnutí, rozptýlení při nanášení apod.).

Pokud je inventarizací zjištěno, že skutečný stav je vyšší než účetní, jedná se o přebytek.

Oba tyto zjištěné rozdíly je potřeba v účetnictví upravit na stav odpovídající skutečnému, fyzickému stavu. Tato oprava musí časově spadat do období, pro které inventarizace vykonávána. (Králová, M., & Hejret, M. (2022))

4.1.2 Doklady spojené s inventarizací

O provedení inventarizace se vedou účetní záznamy, jejichž náležitosti stanovuje zákon o účetnictví. Tyto záznamy jsou označovány jako inventurními soupisy a jejich náležitostmi jsou:

- *„jednoznačně určené aktivum či pasivum*
- *podpisové záznamy osob odpovědných za provedení inventury a za jištění skutečného stavu*
- *způsob zjišťování skutečného stavu, to je, zda se jedná o inventuru dokladovou či fyzickou a při fyzické způsob jištění skutečnosti*
- *ocenění majetky při průběžné inventarizaci a ocenění majetku a závazků při periodické inventarizaci*
- *den, ke kterému se sestavuje účetní závěrka, dále rozhodný den, pokud byl k provedení inventury účetní jednotkou určen*
- *okamžik zahájení a okamžik ukončení inventury“* (Králová, M., & Hejret, M. (2022))

Pokud účetní jednotka provádí průběžnou inventarizaci, inventurní soupisy smí být nahrazeny jiným účetním záznamem, který bude dokládat fyzické provedení inventury a proúčtování zjištěných mank či přebytků.

Veškeré doklady spojené s inventarizací je účetní jednotka povinna archivovat nejméně pět let. (Králová, M., & Hejret, M. (2022))

4.2 Oceňování při účetních operacích

Zákon o účetnictví stanovuje dva okamžiky, kdy je nutné ocenit majetek nebo závazky. Poprvé je účetní jednotka oceňuje k okamžiku, kdy nastal účetní případ, a podruhé je nutné je ocenit ke dni, ke kterému se sestavuje účetní závěrka.

4.2.1 Ocenění v okamžiku účetního případu

V okamžiku uskutečnění se majetek ocení pořizovací cenou (cenou pořízení), nebo je oceněn ve výši vlastních nákladů. Další možností ocenění majetku v okamžiku uskutečnění účetního případu je ocenění jmenovitou hodnotou. To účetní jednotka využívá v případech, kdy oceňuje například pohledávky, závazky nebo ceniny. Účetní jednotka dále oceňuje svůj majetek takzvanou reprodukční pořizovací cenou, a to v případě, že není známa jeho pořizovací cena, jelikož byl majetek nabyt bezúplatně.

4.2.2 Ocenění pro účely účetní závěrky

Toto ocenění využije účetní jednotka v případě oceňování majetku a závazků k rozvahovému dni. Toto oceňování se využívá proto, aby bylo dosaženo zásady podání věrného a poctivého obrazu skutečnosti i v případě účetní závěrky. V tomto případě je nutné k ocenění využít reálnou hodnotu majetku a závazků.

Ocenění reálnou hodnotou se využije například v případě pohledávek určených k obchodování, cenných papírů (pokud nejsou drženy do splatnosti), derivátů a jiných majetků a závazků, pokud tak stanoví zvláštní právní předpis.

Reálnou hodnotu je možno odvodit z tržní hodnoty majetku. Pokud ale tuto hodnotu není z nějakého důvodu možno zjistit, použije se pro určení reálné hodnoty kvalifikovaný odhad znalce. (Králová, M., & Hejret, M. (2022))

4.3 Kurzové rozdíly

Pohledávky, závazky, podíly na obchodních korporacích, cenné papíry, deriváty, ceniny, opravné položky, rezervy a technické rezervy je nutné ocenit přepočteným kurzem ČNB k poslednímu dni účetního období, pokud se o nich dosud účtovalo v cizí měně.

Kurzový rozdíl vzniká, pokud přepočtená hodnota majetku v českých korunách je k rozvahovému dni rozdílná od předchozí, na koruny přepočtené hodnoty majetku.

Tento rozdíl může být buď to kurzovou ztrátou, nebo ziskem. (Sládková, E., Strouhal, J. (2018))

4.4 Odpisy

Odpisy pro účetní jednotku vyjadřují hodnotu opotřebení jejího majetku, a to jak fyzického, tak morálního (zastarávání). Odpisy jsou nákladem a mají tak vliv na hospodářský výsledek účetní jednotky a mohou tak ovlivnit výši daně.

Účetní jednotka účtuje o odpisech účetních. Daňové odpisy účetní jednotka vykazuje maximálně ve výši určené zákonem o daních z příjmů. Jak již z názvu vyplývá, mají vliv na základ daně, tudíž i na její výši.

Výši účetních odpisů stanovuje účetní jednotka sama na základě vnitřních účetních předpisů, aby hodnota opotřebení majetku odpovídala jeho reálnému opotřebení v podniku. (Sládková, E., Strouhal, J. (2018))

4.5 Časové rozlišení

Aby byl dodržen akruální princip při zpracování účetnictví, je nutné, aby všechny náklady a výnosy, které věcně a časově spadají do běžného účetního období, v něm byly účtovány. (Sládková, E., Strouhal, J. (2018))

Například nájem, který placený předem. V průběhu účetního období by účetní jednotce vznikl náklad, který ale s účetním období časově nesouvisí, protože jeho věcná účinnost nastane až v příštím období. Podobně je to v opačném případě, pokud účetní jednotka má informace o tom, že v příštím období bude hradit náklady, které souvisí s účetním obdobím, pro které je prováděna účetní uzávěrka. (Sládková, E., Strouhal, J. (2018))

4.6 Dohadné položky

Dalším nutným krokem pro provedení účetní uzávěrky je zaúčtování operací na dohadných účtech aktivních a pasivních. Tyto účty účetní jednotka využívá v případech, kdy zná podstatu případu a jeho časovou souvislost, ale není jí známa hodnota, kterou je třeba zaúčtovat, a proto se o ní „dohaduje“. (Sládková, E., Strouhal, J. (2018))

4.7 Rezervy

Rezervy představují v účetní jednotce určitou část financí, kterou účetní jednotka vyhradila pro možné budoucí výdaje, které mohou nastat, nebo si je účetní jednotka jistá, že nastanou. Jejich tvorbou tedy účetní jednotka zastává zásadu opatrnosti. Důležitou informací při zpracování účetní závěrky je, zda budou rezervy na konci roku tvořeny a převáděny do dalšího účetního období, nebo budou rozpouštěny. (Sládková, E., Strouhal, J. (2018))

Rezervy účetní jednotka vytváří buď to zákonné, jako například rezervy na opravy hmotného majetku, nebo je možné vytvářet rezervy na jiné účely, například rezerva na úroky z prodlení, penále, nebo rezerva na zaměstnanecké benefity. *„Výši vytvořených rezerv a jejich odůvodněnost ověřuje účetní jednotka nejméně při každé inventarizaci.“* (§57 vyhlášky 500/2002 Sb. Odst. 5)

Rezervy účetní jednotka tvoří pomocí zvýšení závazků na straně „DAL“ ve skupině 45 účtové osnovy a zvýšením nákladů na straně „MÁ DÁTI“ ve skupinách 55, 57 a 59. Zúčtuje je opačným zápisem. (Sládková, E., Strouhal, J. (2018))

Z podstaty tvorby rezerv je jasné, že mohou mít vliv na výši základu daně. To ovšem platí pouze pro rezervy, které jsou upraveny zákonem o rezervách, ostatní rezervy nejsou daňově uznatelnými náklady. (Sládková, E., Strouhal, J. (2018))

4.8 Opravné položky

Opravné položky tvoří účetní jednotka, pokud v běžném účetním období došlo ke snížení hodnoty majetku, o kterém se účetní jednotka domnívá, že mělo přechodný charakter. Vytvoření opravných položek se projeví na účtech opravných položek podle skupiny v účtovém rozvrhu, kam majetek spadá (provozní nebo finanční činnost) a na nákladových účtech skupin 55 a 57. (Sládková, E., Strouhal, J. (2018))

4.9 Daňová analýza

Dalším krokem účetní uzávěrky je výpočet výše daně z příjmů. Ten může účetní jednotka provést, pouze pokud již provedla a správně zaúčtovala předchozí operace a kroky účetní uzávěrky.

Pro výpočet daně z příjmů je nutné nejprve stanovit její daňový základ. Ten vzniká z kladného výsledku hospodaření upraveného o „nedaňové“ náklady a výnosy. „Tato úprava se provádí mimo účetní systém, a to v daňovém přiznání. Rozdíly mezi daňovým a účetním výsledkem hospodaření mohou být: přechodné (náklady daňově uznatelné v jiném období, nebo trvalé (náklady daňově neuznatelné).“ (Vlčková, M. (2020))

Daň z příjmů se dělí na daň splatnou a daň odloženou.

4.9.1 Daň splatná

Výpočet splatné daně z příjmů je upraven v zákoně 586/1992 Sb. o dani z příjmů. Zaúčtuje se na nákladový účet ve skupině 59. Splatná daň z příjmů je chápána jako krátkodobý závazek, proto se jako protiúčet používá účet ze skupiny 34. *„Pokud však okamžik sestavení účetní závěrky předchází okamžiku stanovení daňové povinnosti, vykáže se rezerva na daň z příjmů jako náklad v účtové skupině 59 a závazek v účtové skupině 45“* (Sládková, E., Strouhal, J. (2018))

„V účetní závěrce nelze vykazovat současně daňovou pohledávku z titulu uhrazených záloh a závazek z titulu vytvořené rezervy. Rozdíl mezi vytvořenou rezervou a skutečně vyměřenou daní, pak ovlivňuje náklady až následujícího účetního období.“ (Sládková, E., Strouhal, J. (2018))

4.9.2 Odložená daň

Vykazovat odloženou daň z příjmů mají povinnost účetní jednotky, které sestavují účetní závěrku v plném rozsahu a účetní jednotky, které jsou součástí konsolidačního celku. V jiných případech si účetní jednotka může vykazování odložené daně z příjmů stanovit ve svých vnitřních předpisech. (Sládková, E., Strouhal, J. (2018))

„Odložená daň se vypočítá pomocí závazkové metody vycházející z rozvahového přístupu.“ (Sládková, E., Strouhal, J. (2018)) Závazková metoda je postup, při kterém odložená daň za stávající účetní období bude uplatněna až v dalších obdobích. Jako sazba pro výpočet daně se využije sazba platná v tomto období. Pokud ale účetní jednotka nezná sazbu daně v období, ve kterém bude daň vykazovat, použije pro její výpočet sazbu platnou v příštím období. (Sládková, E., Strouhal, J. (2018))

Rozvahový přístup využívá pro výpočet daně pomocí závazkové metody rozdíly, které vznikají různou výší aktiv a pasiv daňových a aktiv a pasiv vykázaných v rozvaze.

„Účetní jednotka účtuje o odloženém závazku vždy a o odložené daňové pohledávce s ohledem na zásadu opatrnosti.“ (Sládková, E., Strouhal, J. (2018))

Odložená daň je v prvním roce jejího účtování zaúčtována na účty skupiny 42, ale jedná se pouze o tu její část, která se vztahuje k předešlému účetnímu období. Část vztahující se k běžnému účetnímu období se vykazuje na účtech skupiny 59. (Sládková, E., Strouhal, J. (2018))

4.10 Uzavření účetních knih

Uzavření účetních knih je označení pro účtování, při kterém jsou zůstatky účtů aktiv a pasiv převedeny na účet 702 (702/aktivní účty; pasivní účty/702). (Vlčková, M. (2020))

Zůstatky účtů nákladů a výnosů jsou převedeny na účet 710. A to sice náklady na stranu „má dáti“ a výnosy na stranu „dal“. (Vlčková, M. (2020))

Zůstatek účtu 710 je hospodářským výsledkem. Ten je nutné převést na účet 702 (710/702 – zisk; 702/710 – ztráta). (Vlčková, M. (2020))

5 Účetní závěrka

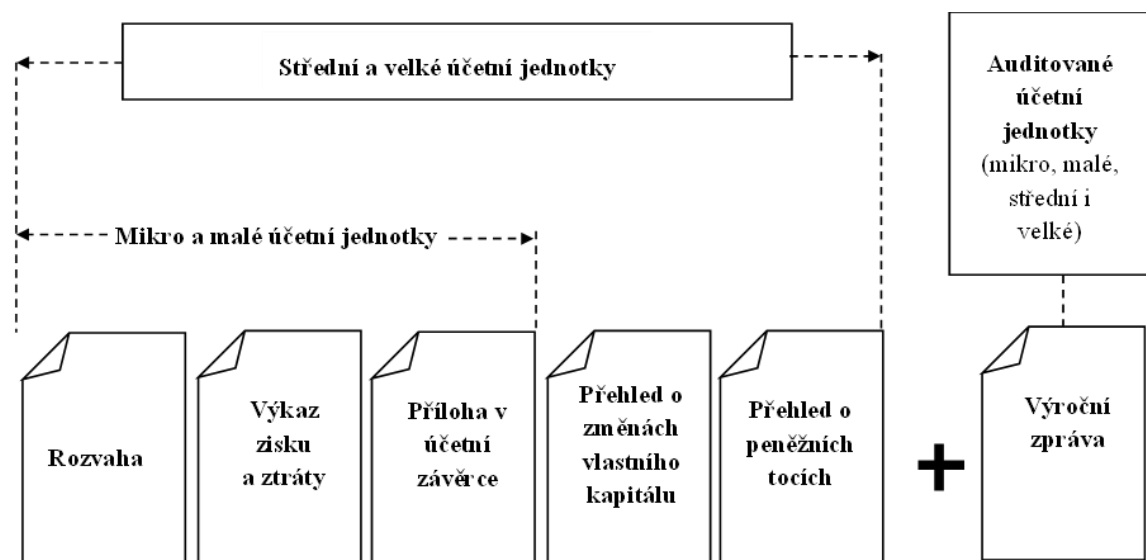
Účetní závěrkou je rozuměn soubor výkazů, které má účetní jednotka povinnost sestavovat na konci účetního období. Jedná se o rozvahu, výkaz zisku a ztráty, přehled o peněžních tocích a přílohu.

Zákon o účetnictví říká, že „účetní jednotky jsou povinny vést účetnictví tak, aby účetní závěrka byla sestavena na jeho základě srozumitelně a podávala věrný a poctivý obraz předmětu účetnictví a finanční situace účetní jednotky tak, aby na jejím základě mohla osoba, která tyto informace využívá, činit ekonomická rozhodnutí“ (§7 zákona 563/1991 Sb.). Z tohoto tvrzení vyplývá, že účetní závěrka je nejdůležitějším souborem výkazů, který účetnictví může poskytnout, zároveň má nejvyšší výpovědní hodnotu.

Povinnost sestavovat tyto výše zmíněné výkazy je určena zákonem. Účetní závěrku mají povinnost sestavovat všechny účetní jednotky, které vedou účetnictví.

Následující schéma zobrazuje rozsah účetní závěrky pro jednotlivé typy účetních jednotek.

Obrázek 1-složky účetní závěrky dle kategorizace účetních jednotek



(Bokšová, J., (2022))

Legislativa umožňuje sestavovat různé druhy účetní závěrky. Účetní závěrka se sestavuje buď to v plném, nebo ve zjednodušeném rozsahu, nebo se rozlišuje na další typy dle data, ke kterému je sestavena: řádná, mimořádná a mezitímní.

5.1 Požadavky na účetní závěrku

Dle §19 zákona o účetnictví jsou stanoveny jisté požadavky na účetní závěrku

Účetní závěrka a informace v ní obsažené musí být:

- „Spolehlivé – musí podávat věrný a poctivý obraz účetnictví“
- „Srozumitelné – musí být vyhotoveny v souladu s metodami, které účetní předpisy předjímají a připouští“
- „Srovnatelné – na jednotlivé podobné případy je nutné používat předpisy dané účetní metody“
- „Posuzované z hlediska významnosti – významná informace je taková, která svým uvedením/chybným uvedením může ovlivnit úsudek uživatele“
- „Včasné – pokud je získána ve správném čase z hlediska její významnosti a nákladů na její získání“ (Králová, M., & Hejret, M. (2022))

5.2 Druhy účetní závěrky

5.2.1 Účetní závěrka v plném rozsahu

Účetní závěrka v plném rozsahu, je soubor výkazů, který obsahuje rozvahu, výkaz zisku a ztráty, přehled o peněžních tocích přílohu a přehled o změnách vlastního kapitálu mají podle zákona o účetnictví povinnost sestavovat velké a střední účetní jednotky a malé a mikro účetní jednotky, kterým zákon ukládá povinnost účetní závěrku ověřit auditorem. (Králová, M., & Hejret, M. (2022))

5.2.2 Účetní závěrka ve zkráceném rozsahu

Ve zkráceném rozsahu obsahuje účetní závěrka pouze zkrácenou rozvahu a výkaz zisků a ztrát. Účetní závěrku ve zkráceném rozsahu mohou sestavovat pouze účetní jednotky, které nejsou obchodními společnostmi, a zákon jim neukládá povinnost účetní závěrku ověřovat auditorem. (Králová, M., & Hejret, M. (2022))

5.2.3 Řádná účetní závěrka

Účetní závěrku sestavují účetní jednotky na konci účetního období. Nejčastěji účetní období splývá s kalendářním rokem. Končí tedy 31. 12. (Sládková, E., Strouhal, J. (2018))

Zákon o účetnictví ovšem umožňuje, aby si účetní období ve svém vnitřním předpisu stanovila účetní jednotka sama. Toto období je poté označováno jako hospodářský rok, ten je určen zdaňovacím obdobím, tedy po sobě jdoucími 12 kalendářními měsíci. Této možnosti využívají především podniky podnikající v sezónních odvětvích. (Tyll, L. (2013))

5.2.4 Mimořádná účetní závěrka

Mimořádnou účetní závěrku sestavují účetní jednotky ve výjimečných případech. Rozvahový den tedy nepřipadá na konec účetního období. (Sládková, E., Strouhal, J. (2018))

Mimořádnou účetní závěrku sestavuje účetní jednotka například v následujících případech:

- „*ke dni zániku povinnosti vést účetnictví*“
- „*ke dni předcházejícímu dni vstupu do likvidace*“
- „*ke dni zrušení bez likvidace s výjimkou přeměn společností nebo družstev*“
- „*ke dni předcházejícímu dni, kterým nastanou účinky prohlášení konkursu*“
- „*ke dni, kterým nastanou účinky zrušení konkursu*“
- „*ke dni, který pro uzavírání účetních knih a sestavení účetní závěrky stanoví zvláštní právní předpis*“ (Tyll, L. (2013))

5.2.5 Mezitímní účetní závěrka

Sestavení mezitímní účetní závěrky se váže k jinému datu, než je rozvahový den a účetní jednotka ji sestavuje v průběhu účetního období. Na rozdíl od závěrky řádné a mimořádné se při sestavování mezitímní účetní závěrky neuzavírají účetní knihy, ale v rámci účetní uzávěrky proběhne pouze inventarizace. Mezitímní účetní závěrku sestavuje účetní jednotka v případě, že dochází k nějakým významným změnám ve společnosti. Například v případě fúze společnosti, nebo jejím rozdělení. Sestavení mimořádné účetní závěrky může ale nastat i v jiných případech popsanych zvláštními právními předpisy. (Tyll, L. (2013))

5.2.6 Konsolidovaná účetní závěrka

Kromě výše uvedených druhů účetní závěrky některé účetní jednotky sestavují účetní závěrku konsolidovanou. Jedná se především o mateřské společnosti s alespoň jednou „dcerou“ a o obchodní společnosti, které jsou ovládajícími osobami, pokud se nejedná pouze o ovládající osoby se společným vlivem. (Sládková, E., Strouhal, J. (2018))

Účetní závěrka je vyhotovena za celý konsolidovaný celek a podává souhrn informací za všechny konsolidované jednotky. Vyhotovení konsolidované účetní závěrky je upravené v §22 zákona 563/1991 Zákona o účetnictví.

Konsolidovaná účetní závěrka musí být ověřena auditorem.

Účetní jednotky jsou povinny v účetní závěrce také uvést rozvahový nebo jiný den, ke kterému závěrku sestavují a okamžik sestavení účetní závěrky.

Mimo jiné musí být naplněny i vazby mezi jednotlivými výkazy: hospodářský výsledek uvedený ve výkazu zisku a ztráty se musí shodovat s hospodářským výsledkem v rozvaze, a částka peněžních prostředků v přehledu o peněžních tocích se musí shodovat s částkou peněžních prostředků vykázaných v rozvaze.

K účetní závěrce je nutné přiložit také podpisový záznam statutárního orgánu účetní jednotky. Tím je účetní závěrka sestavena a tento okamžik je označen jako okamžik sestavení účetní závěrky. (Sládková, E., Strouhal, J. (2018))

5.3 Rozvaha

Rozvahou (jinak také bilancí) je účetní výkaz, který podrobně popisuje majetkovou strukturu podniku. V rozvaze se vždy musí rovnat aktiva pasivům.

Dělí se na dvě části: aktiva, což je majetek podniku, a pasiva, ty jsou zdroji krytí tohoto majetku (za co byl majetek pořízen). Dále jsou tyto části děleny na oddíly podle jednotlivých skupin aktiv a pasiv. Tyto oddíly jsou značeny písmeny a řeckými číslicemi. V části aktiv je nutné vyplnit celkem čtyři sloupce, a to sice částky brutto, korekce a netto za běžné účetní období a částku netto za minulé účetní období. V pasivech se vyplňují pouze dva sloupce s částkami za běžné a minulé účetní období.

Rozvahu může účetní jednotka sestavovat v plném a ve zkráceném rozsahu. V plném rozsahu znamená, že účetní jednotka vykáže všechny položky rozvahy (formuláře). V rozvaze ve zkráceném rozsahu se vykazují pouze položky, které jsou označeny

písmeny a římskými číslicemi. Takto zkrácenou rozvahu mohou sestavovat pouze účetní jednotky, které nejsou obchodními společnostmi, a zákon jim neukládá povinnost účetní závěrku ověřovat auditorem.

Aktiva

První skupinou v aktivech jsou **pohledávky za upsaný základní kapitál**. Jedná se o sumu částek, které se společníci zavázali splatit při svém vstupu do společnosti a o nesplacené akcie. Tato částka vyjadřuje, jaká část základního kapitálu doposud nebyla splacena. Věřitelé tuto částku vnímají jako sumu, kterou společníci ručí za závazky.

Další skupinou jsou **stálá aktiva**. Do této skupiny je zařazen dlouhodobý nehmotný majetek, což jsou například nehmotné výsledky vývoje, ocenitelná práva a ostatní, dále pak ostatní dlouhodobý nehmotný majetek (emisní povolenky, produkční kvóty, preferenční limity...), poskytnuté zálohy a nedokončený dlouhodobý majetek.

Další podskupinou stálých aktiv je dlouhodobý hmotný majetek, kam spadají například pozemky a stavby, hmotné movité věci a jejich soubory. Dále se zde vykazuje oceňovací rozdíl k nabitému majetku, ostatní dlouhodobý hmotný majetek (sem patří pěstitelské celky trvalých porostů, dospělá zvířata a jejich skupiny, jiný dlouhodobý hmotný majetek, poskytnuté zálohy na DHM, a nedokončený dlouhodobý hmotný majetek).

Dále je v rozvaze evidován dlouhodobý finanční majetek, který je tvořen podíly, zápůjčkami a úvěry ovládaných, ovládajících osob nebo osob s podstatným vlivem, ostatními dlouhodobými cennými papíry a ostatním dlouhodobým finančním majetkem (jiný DFM, poskytnuté zálohy na DFM).

Skupinu C v rozvaze tvoří **oběžná aktiva**. Patří sem zásoby, které jsou tvořeny materiálem, nedokončenou výrobou a polotovary, zbožím a výrobky, poskytnutými zálohami a vykazují se zde i mladá a ostatní zvířata a jejich skupiny. Dále do této skupiny spadají pohledávky, a to jak krátkodobé, tak dlouhodobé. V neposlední řadě se v této skupině nachází i krátkodobý finanční majetek a peněžní prostředky.

Dále je zde možné vykazovat časové rozlišení aktiv, ale ty může účetní jednotka na základě vlastního vnitřního účetního předpisu vykazovat i v samostatné skupině D – „**Časové rozlišení aktiv**“. (Sládková, E., Strouhal, J. (2018))

Pasiva

První skupinou vykazovanou v pasivech je **vlastní kapitál**. Jeho součástí je základní kapitál, ážio (=rozdíl mezi jmenovitou hodnotou a hodnotou emisního kurzu) a kapitálové fondy (dále se v této podskupině evidují například oceňovací rozdíly z přecenění majetku a závazků, rozdíly z přeměn obchodních korporací...). Dalšími podskupinami jsou fondy ze zisku, výsledek hospodaření minulých let a běžného účetního období a částka určená k zálohové výplatě podílu na zisku.

Cizí zdroje podniku tvoří skupiny B – **rezervy** a C – **závazky**. Ve skupině B se nachází rezerva na důchody a podobné závazky, rezervu na daň z příjmů, rezervy podle zvláštních právních předpisů (na opravy dlouhodobého hmotného majetku, rekultivaci, odbahnění rybníků...) a ostatní rezervy. Skupina C je tvořena dlouhodobými závazky, kam patří vydané a vyměnitelné dluhopisy, závazky k úvěrovým institucím, dlouhodobé přijaté zálohy, závazky z obchodních vztahů nebo ostatní závazky (například závazky ke společníkům) a dohadné účty pasivní. Dále se v této skupině nachází krátkodobé závazky, kam patří stejné položky jako do výše zmíněných dlouhodobých závazků, s tím rozdílem, že mají krátkodobý charakter.

Poslední podskupinou závazků je časové rozlišení pasiv, které může účetní jednotka (podobně jako časové rozlišení aktiv) na vlastní uvážení vykazovat ve skupině D – **časové rozlišení pasiv**. (Sládková, E., Strouhal, J. (2018))

5.4 Výkaz zisku a ztráty

Jak sám název napovídá, ve výkazu zisku a ztráty společnosti vykazují zůstatky na účtech skupin 5 a 6 účtového rozvrhu. Člení se na provozní část a finanční část. výsledek hospodaření má tak více stupňů. Po sečtení provozního a finančního výsledku hospodaření vzniká výsledek hospodaření před zdaněním, následně je vykázána daň, o kterou je tento výsledek hospodaření upraven a vzniká tak výsledek hospodaření po zdanění a výsledek hospodaření za účetní období.

Výkaz zisku a ztráty je možno vykazovat dvěma způsoby – druhově nebo účelově. „Výkaz zisku a ztráty v druhovém členění uvádí náklady a výnosy členěné podle druhů nákladů a výnosů, zatím co výkaz zisku a ztráty v účelovém členění uvádí v provozní části především náklady v členění podle účelu, na který byly vynaloženy, bez ohledu na druh nákladů.“ (Sládková, E., Strouhal, J. (2018)) Výkaz členěný účelově je tedy přehlednější pro využití v manažerském účetnictví. Výkaz zisku a ztráty se vždy sestavuje v plném rozsahu, bez ohledu na způsob sestavení rozvahy. (Sládková, E., Strouhal, J. (2018))

5.5 Přehled o peněžních tocích

Přehled o peněžních tocích, je výkaz, který jak název napovídá, sleduje peněžní toky v účetní jednotce. Je jedním z výkazů účetní závěrky, který povinně sestavují pouze středně velké a velké účetní jednotky (viz. obrázek 1). „V neposlední řadě jej obvykle vyžadují například banky při hodnocení klienta pro možné poskytnutí úvěru.“ (Sládková, E., Strouhal, J. (2016))

Proč tedy přehled o peněžních tocích sestavovat? Účetní uzávěrka by měla svému uživateli poskytovat kompletní informace a vypovídat o stavu účetní jednotky na konci a v průběhu účetního období. Výše zmíněná rozvaha podává uživateli informace především o nejaktuálnějším stavu majetku v podniku. Průběžnější informace může podat výkaz zisku a ztráty, ale ne každý náklad byl spojen s výdejem peněžních prostředků, a naopak ne každý výnos byl jejich příjmem. Tyto informace může pomoci doplnit přehled o peněžních tocích.

Při sestavování výkazu o peněžních tocích se objevuje pojem stavová veličina. Jedná se o položku ve výkazu, „která představuje stav kurčitému předem vymezenému okamžiku“. (Sládková, E., Strouhal, J. (2016))

Jedná se především o sledované peněžní prostředky a ekvivalenty na začátku a na konci účetního období. Tokové veličiny, jak jejich název napovídá, vyjadřují toky peněžních prostředků v průběhu účetního období.

Přehled o peněžních tocích sleduje v účetní jednotce tři oblasti: provozní činnost, investiční činnost a finanční činnost. Do toků z provozní činnosti jsou zařazeny příjmy a výdaje, které účetní jednotka realizovala v souvislosti s vlastní výdělečnou činností.

Oblast investičních činností sleduje investice účetní jednotky. Do této oblasti spadají nejen příjmy a výdaje spojené s dlouhodobým majetkem, ale i činnosti spojené například s obchodováním s cennými papíry.

Poslední sledovanou oblastí je finanční činnost účetní jednotky. Do této oblasti se řadí toky peněžních prostředků, „které mají za následek změny ve velikosti a složení vlastního kapitálu a dlouhodobých, popřípadě i krátkodobých závazků.“ (Sládková, E., Strouhal, J. (2016))

Při sestavování přehledu o peněžních tocích mají účetní jednotky možnost využít dvou různých metod – přímé a nepřímé. Přímá metoda je založena na sestavování výkazu na základě předem roztříděných skupin příjmů a výdajů. Jednotlivé příjmy a výdaje účetní jednotka přiřazuje do jednotlivých předem stanovených položek přehledu o peněžních tocích. Tato metoda je poměrně náročná na zpracování, avšak na pochopení přehledu mnohem jednodušší. Nepřímá metoda, která je v praxi využívána mnohem více „je založena na úpravě výsledku hospodaření o nepeněžní transakce, neuhrazené náklady a výnosy minulých nebo budoucích účetních období a položky příjmů a výdajů spojených s finanční a investiční činností.“ (Sládková, E., Strouhal, J. (2016)) Jinými slovy výsledek hospodaření před zdaněním je třeba upravit o náklady a výnosy, které nebyly příjmy a výdaji a naopak.

5.6 Přehled o změnách vlastního kapitálu

Stejně jako u přehledu o peněžních tocích, některé účetní jednotky, které jsou obchodními společnostmi, musejí sestavovat přehled o změnách vlastního kapitálu. Povinnost ho sestavovat je stejně jako u přehledu peněžních toků stanovena v §18 odst. 2 zákona 563/1991.

Podobně jako u přehledu o peněžních tocích, podává tento přehled informace o průběžných změnách. Na rozdíl od přehledu peněžních toků, ale podává informace o změnách v položkách vlastního kapitálu. Dále zde účetní jednotky vykazují „*vyplacené podíly na zisku a zdroje, ze kterých bylo čerpáno*.“ (Sládková, E., Strouhal, J. (2016)) Tato listina nemá předepsanou formu. Účetní jednotka si tak sama stanoví, jak bude tuto listinu sestavovat. Musí se však držet základních zásad, např: dodržet návaznost na položku „A. Vlastní kapitál“ v rozvaze, držet se zásady věrného zobrazení apod.

V každém případě by zde měly být uveden počáteční stav, změny a konečný stav u jednotlivých složek vlastního kapitálu. (Sládková, E., Strouhal, J. (2018))

5.7 Příloha

Příloha je další částí účetní závěrky. Na rozdíl od výše zmíněných součástí účetní závěrky se nejedná o výkaz, ale o dokument.

Podle zákona o účetnictví příloha obsahuje doplňující a vysvětlující informace k rozvaze a výkazu zisku a ztráty. Například obsahové vymezení, označování a uspořádání jednotlivých položek. Účetní jednotka je povinna zde informovat o způsobech oceňování majetku a o jakýchkoliv změnách v tomto dříve stanoveném systému.

Dále by příloha měla podle zákona obsahovat informace o účetních metodách, které byly v účetním období používány a odchylkách od těchto metod a jejich dopadech do účetnictví. V neposlední řadě je účetní jednotka povinna v příloze informovat o skutečnosti, že v ní došlo k situaci, která jí znemožňuje nadále fungovat. V tomto případě zde účetní jednotka uvádí informace o účetních metodách odpovídajících této situaci. (Vlčková, M., (2020))

6 Metodika

Literární rešerše této bakalářské práce byla zpracovávána s využitím informací čerpaných z odborné literatury. Byla volena především literatura zabývající se tématem účetní závěrky a uzávěrky a dokumentů s nimi spojenými. Dalším zdrojem informací byly zákony a vyhlášky týkající se tématu účetní závěrky a uzávěrky podle českých účetních standardů. Především pak zákon 563/1991 Zákon o účetnictví. Veškerá literatura a zdroje, ze kterých bylo čerpáno, jsou uvedeny na konci této práce.

Praktická část bakalářské práce se zaměřuje na konkrétní podnik a zpracování účetní uzávěrky a závěrky v něm. Tato práce nejprve zvolený podnik Eissmann Automotive Česká republika s.r.o. s pobočkou ve Vysočanech u Boru blíže charakterizuje. Práce přiblíží podnik nejen pomocí obecných informací o vybraném podniku, ale i krátkým přiblížením situace v podniku mezi lety 2019–2021. Praktická část práce se však především zaměřuje na průběh zpracování účetní uzávěrky v podniku krok za krokem a na vyhotovení dokumentů účetní závěrky.

Informace a podklady pro zpracování praktické části práce byly čerpány především z osobních rozhovorů přímo ve vybraném podniku a poskytnutých dat ve formě předvah, výročních zpráv podniku případně jiných dokumentů poskytnutých finančním ředitelem podniku k nahlédnutí pro zpracování této práce. Pro zpracování výkazů byla použita data z předvah pro roky 2019, 2020 a 2021 poskytnutých společností, případně byla tato data doplněna při osobním pohovoru.

Při popisu průběhu účetní uzávěrky byla použita data roku 2019, jelikož se jedná o první rok zvolené časové řady 3 po sobě jdoucích účetních období, kterými se práce zabývá. Jedná se též o poslední rok, který nebyl poznamenán pandemií Covid-19, tudíž je zvolen jako výchozí pro krátkou analýzu zjištěných dat. Pro příklady uváděné při zpracování popisu účetní uzávěrky byla volena taková data, která bezprostředně souvisela s náplní kapitoly účetní uzávěrky, která byla popisována.

7 Představení společnosti

Společnost Eissmann Automotive Česká republika s.r.o. byla založena 22. 7. 1991. Tehdy ještě pod názvem ZIBORA, spol. s.r.o., která se v roce 1998 se stala součástí skupiny Eissmann Automotive. „V rámci koncernu zprvu zajišťovala produkci krytů manuálních a automatických řadicích pák, ručních brzd a dveřních loketních opěrek. Od roku 2010 se věnuje také projektům představujícím individualizaci osobních aut, které zahrnují palubní desky, dveřní výplně, středové konzole a sedačky. Od roku 2015 společnost Eissmann Automotive Česká republika s.r.o. produkuje kompletní interiéry.“ (výroční zpráva Eissmann Automotive Česká republika s. r. o, 2019)

V současné době se společnost zabývá produkcí kompletních interiérů z kůže, koženky a carbonu například pro automobily značek Škoda, BMW, Porsche, Audi, Aston Martin, McLaren a další. Společnost se postupně vypracovala od produkce těchto dílů ručně přes jednoduché linky až k produkci dílů vyžadujících moderní výrobní zařízení.

Ve svém oboru patří společnost k renomovaným dodavatelům a svou pozici na trhu chce nadále posilovat, stejně jako svou pozici významného dodavatele inovací a vlastních výsledků výzkumu a vývoje. (výroční zpráva Eissmann Automotive Česká republika s. r. o, 2021)

Společnost sídlí ve Vysočanech, poblíž Boru u Tachova. V roce 2020 se navzdory nepříznivé situaci, která ve světě panovala, podařilo společnosti uzavřít nájemní smlouvu na moderní halu ve Vysočanech, kde je v současné době možné naplno se věnovat novým projektům. Stará nevyhovující pobočka v Boru u Tachova tak byla zrušena.

Vedení společnosti

Společnost má dva jednatele (Ing. František Plachý, Claus Kurt Rudolf), přičemž každý jednatel jedná za společnost samostatně. Dále ve společnosti vystupují dva prokuristé (Bc. Tomáš Barth Ing., Karel Langmajer, MBA). K zastupování společnosti je třeba jejich jednomyslného souhlasu. Hlavním společníkem je společnost Eissmann Automotive Deutschland GmbH, která vlastní 100% podílu ve společnosti. Základní kapitál společnosti je 25 500 000,-Kč.

8 Účetní uzávěrka společnosti Eissmann Automotive Česká republika s. r. o.

Jak již v této práci bylo mnohokrát zmíněno, účetní uzávěrka je složitý proces složený z mnoha mezikroků vedoucích k uzavření účetnictví a tvorbě účetní závěrky. Při osobních pohovorech ve vybrané společnosti jsem měla možnost teoreticky se seznámit s tímto procesem, který zde probíhá.

8.1 Předaudit

Jako začátek účetní uzávěrky ve společnosti je možné označit takzvaný „předaudit“, což je jistá forma předběžného auditu, po kterém má společnost možnost připravit se na řádný audit napravením případných nedostatků zjištěných předauditem. Ten se provádí již v listopadu za předchozích 10 měsíců. V tomto období jsou také prováděny nejrůznější analýzy. Nejčastěji se jedná o horizontální analýzy a analýzy obratu. Další analyzovanou položkou jsou například kusovníky, ze kterých je následně možné analyzovat například spotřebu ve výrobě.

8.2 Inventarizace

Dalším krokem účetní uzávěrky je inventarizace. Při ní se fyzickým spočítáním zjistí skutečný stav aktiv společnosti, který se porovná se stavem zaznamenaným v účetnictví. Auditor tento proces kontroluje přibližně v polovině prosince. Fyzicky vybere určitý „vzorek“ na který se podrobně zaměří. Jedná se například o hotové díly, kdy kontroluje nejen jejich fyzický počet, ale i počty komponent a množství materiálu s těmito kusy spojenými. Dalším příkladem je hmotný majetek společnosti, jako například výrobní zařízení, kdy auditor kontroluje nejen, zda je majetek fyzicky přítomen v podniku, ale kontroluje i počty náhradních dílů s tímto majetkem spojenými apod. Po fyzickém počítání je provedeno porovnání s daty z programu a jejich úprava na skutečný stav. Provedený zápis (oprava na skutečný stav) je nutné také nechat ověřit auditorem.

Zásoby podniku tvoří především materiál pro výrobu, ten je evidován na syntetickém účtu 112 a je analyticky rozdělen dle jednotlivých druhů materiálu, jako je například kůže, lepidla, nebo náhradní díly strojů. Konečný stav tohoto syntetického účtu v roce 2019 činil 87 276 tis. Kč a byl účtován zápisem 702/112 na konečný účet rozvažný. Stejným zápisem byl záúčtován i konečný stav účtu 119 – materiál na cestě, v hodnotě

4 716 tis. Kč, který byl následně společně s konečným zůstatkem účtu 112 převzat do rozvahy společnosti do oddílu materiálu.

Další zjištěné a účtované konečné stavy položek zásob byly (pro 2019 v tis. Kč):

- Výrobky 15 568 702/123
- Zboží 44 702/132

Stejný princip účtování byl aplikován i u konečných zůstatků syntetických účtů ostatních položek aktiv, například u pozemků (4 598 tis. Kč 702/031), staveb (190 894 tis. Kč 702/021), nebo například u softwaru (2 932 tis. Kč 702/013).

8.3 Oceňování

Oceňování ve společnosti probíhá v průběhu roku ke dni uskutečnění účetních případů. To však platí pouze do konce uzavíraného hospodářského roku, dále jsou neoceněné účetní případy spadající do uzavíraného roku oceňovány dohady. Jedná se především o nejruznější nevyfakturované dodávky (např. materiálu), nebo nevyfakturované služby (např. svoz odpadu).

8.4 Kurzové rozdíly

Jelikož společnost obchoduje se zahraničím, je nutné hodnoty transakcí provedených v cizí měně převést na hodnoty v Kč. V průběhu roku je používán „denní kurz ČNB-1“. Jedná se tedy o denní kurz ČNB ze dne předcházejícího účetnímu případu. ČNB zveřejňuje aktuální denní kurz až v 14:30, proto je používán kurz předchozího dne.

Při změnách kurzu pak dochází k přeceňování. Například zálohy se přeceňují při jejich zúčtování, a to sice pomocí kurzu ČNB-1. Pro účely účetní uzávěrky jsou pak veškeré cizoměnové položky přeceněny denním kurzem ČNB k 31. 12. Ten je účetní jednotce již znám, jelikož se účetní uzávěrka provádí zpětně.

Například analytické účty pokladny jsou vedeny pro různé měny – CZK, EUR, USD a GBP. Konečný zůstatek syntetického účtu byl zaúčtován na konečný účet rozvahný zápisem 702/211 ve výši 168 tis. Kč. Podobně tomu je i v případě vedení bankovního účtu, který je také analyticky rozdělen, nejen podle měn (EUR a CZK), ale také podle banky, u které jsou účty vedeny. Konečný zůstatek tohoto účtu ve výši 24 986 tis Kč byl zaúčtován zápisem 702/221 na konečný účet rozvahný.

Dalšími položkami, kde vznikají kurzové rozdíly ve společnosti, jsou pohledávky a závazky. Společnost analyticky rozlišuje závazkové a pohledávkové účty pro obchody v tuzemsku, v zahraničí a v rámci skupiny. Zjištěný konečný stav účtu pohledávek a stav účtu závazků byl účtován na konečný účet rozvažný.

Kurzové rozdíly, byly pak zaúčtovány na účty výnosů a nákladů podle toho, zda se jednalo o kurzový zisk – účet 663, nebo ztrátu – účet 563, souvztažně se zápisem na účet, kde kurzový rozdíl vzniknul.

Konečný stav účtu kurzových zisků byl následně zaúčtován ve výši 12 252 tis. Kč zápisem 663/710 na účet zisků a ztrát. Podobným způsobem se zaúčtuje konečný stav účtu kurzových ztrát - 710/663.

8.5 Odepisování

Společnost se při stanovení účetních odpisů majetku řídí společnou vnitropodnikovou směrnicí, která platí pro celý koncern. Jsou zde určeny nejrůznější druhy majetku a pravidla jeho odepisování. Například pro vývoj (nového produktu, nástrojů potřebných pro produkci...) platí, že je odepisován jako nehmotný majetek po dobu trvání projektu, nejdéle však 5let. Daňové odpisy účetní jednotka stanovuje na základě zákona č. 582/1992 Sb. o dani z příjmů, a zákona č. 563/1991 Sb. o účetnictví.

Společnost vede poměrně podrobnou analytickou evidenci i v případě syntetického účtu odpisů. Vede analytické účty například pro odpisy strojů a zařízení, budov, ale i například nehmotného majetku v podobě know-how. Celková hodnota konečného stavu syntetického účtu byla v roce 2019 61 468 tis. Kč, která byla následně zaúčtována zápisem 710/551 na účet zisků a ztrát.

8.6 Časové rozlišení

Společnost má ve vnitřní účetní směrnici stanovenou hranici časového rozlišování 50 000 Kč. Účetní případy s nižší hodnotou jsou účtovány do nákladů, položky s vyšší hodnotou jsou časově rozlišeny.

Společnost vede pouze syntetický účet nákladů příštích období – 381. Ten je analyticky rozdělen podle skupin nákladů, kterých se časové rozlišení týká. Jedná se především o pravidelně opakující se náklady, které je na přelomu účetních období nutné časově rozlišovat a jejichž hodnota obvykle převyšuje hranici 50 000 Kč.

Těmito náklady jsou především: nájem, pojištění, údržba, obaly, nebo například platby za licence, které společnost využívá. Konečný stav účtu nákladů příštích období - 381 byl zápisem 702/381 zaúčtován na vrub konečného účtu rozvažného v částce 14 954 tis. Kč.

8.7 Rezervy

Společnost pro zachování zásady opatrnosti tvoří spoustu rezerv. Při jejich tvorbě a stanovování výší, ve kterých budou tvořeny se řídí koncernovou vnitropodnikovou směrnicí a každá z těchto rezerv je tvořena na samostatném analytickém účtu. Rezervy jsou tvořeny například na dovolenou, kdy výše rezervy je stanovena jako 1,5 násobek počtu dní nevybrané dovolené. Další rezervou týkající se zaměstnanců je rezerva na přesčasy a nejružnější bonusy, ze které jsou následně čerpány prostředky pro poskytnutí například prémie na konci roku.

V neposlední řadě je třeba zmínit rezervu tvořenou na slevy zákazníkům. Automobilový průmysl je velice náročným odvětvím. Aby bylo možné vyjednávat o cenách a nejružnějších podmínkách smluv se zákazníky, je nutné zajistit určitý objem financí k tomu potřebných.

Další rezervou tvořenou v podniku je rezerva na audit, ta je tvořena pro zajištění zaplacení auditu, kterým společnost prochází.

Rezervy se v průběhu roku tvoří zápisem na vrub účtu 554 (zvýšení nákladů) a ve prospěch účtu 459, jejich čerpání je poté zaznamenáno opačným zápisem (snížení nákladů). Kumulativní konečný zůstatek analytických účtů jednotlivých výše zmíněných vybraných rezerv byl ve výši 2 367 tis. Kč převeden zápisem na vrub účtu 459 a ve prospěch účtu 702.

8.8 Daň

Daň z příjmů právnických osob je vypočítána podle zákona 586/1992 Sb., kdy je výsledek hospodaření upraven na daňový základ, z něhož je následně sazbou vypočtená daň. V podniku je vypočítána rezerva na daň z příjmů, která má zajistit dostatek finančních prostředků na její uhrazení.

Dále je vypočítána odložená daňová povinnost. Ta je stanovena rozvahovým přístupem, tedy především z rozdílů daňových a účetních hodnot položek rozvahy a dále pak nedaňových nákladů jako jsou náklady na reprezentaci nebo reklamu.

Do účetní závěrky vstupuje vypočtená daň z příjmů v podobě rezervy, následně je v květnu podáno řádné přiznání k DPPO.

Výpočet daně z příjmů (hodnoty roku 2019 v Kč):

výsledek hospodaření před zdaněním	52 147 357
(+) daňově neuznatelné náklady	19 645 674
(+) částky zvyšující základ daně	460 513
<u>(-) částky snižující základ daně</u>	<u>29 572 19</u>
upravený základ daně	42 681 347
(-) odčitatelné položky	0
<u>(-) bezúplatná plnění</u>	<u>113 304</u>
vypočtená daň (19%)	8 087 920
<u>(-) slevy</u>	<u>1 217 581</u>
výsledná daň	6 870 339

Společnost dále vypočítává odloženou daň. Ta je vypočítávána z rozdílů hodnot, s použitím sazby pro následující období (19%).

Výpočet odložené daňové pohledávky/závazku

daňová ztráta	0
rozdíl daňové a účetní ZC (účetní ZC > daňová ZC)	77 033 899
opravné položky k zásobám	19 459 451
<u>rezervy</u>	<u>19375744</u>
rozdíly celkem	38 198 704
odložený daňový závazek	7 257 754

Účet 481

zůstatek 31. 12. 2018	3 210 782
zůstatek 31. 12. 2019	+ 4 046 972

Odložený daňový závazek byl zaúčtován zápisem na vrub účtu 592 a ve prospěch účtu 481.

9 Účetní závěrka společnosti Eissmann Automotive Česká republika s. r. o.

9.1 Rozvaha

9.1.1 Sestavení

Společnost Eissmann Automotive sestavuje rozvahu v plném rozsahu a jakožto velká účetní jednotka (její aktiva přesahují výši 500 000 000 Kč, její roční obrat přesahuje hodnotu 1 000 000 000 Kč (Zákon 563/1991, §1b, odst. 4)) má povinnost nechat rozvahu, stejně jako ostatní dokumenty účetní závěrky, ověřit auditorem.

Společnost využívá soustavu syntetických a analytických účtů označených 5-6místným číslem (013000 => 0 se na začátku nepíše, proto 13000). Pro přehlednost při zpracování této práce budu využívat zkrácený zápis syntetických účtů tak, jak jsou využívány v účtové osnově (13000 => 013).

Samotný výkaz uživatele vede ve vyplňování. Na součtových řádcích bývá uvedeno, které hodnoty tento řádek obsahuje. Součtové řádky skupin jsou označeny písmeny, součtové řádky jednotlivých oddílů pak písmeny a římskými číslicemi. Řádky jednotlivých položek jsou značeny kombinací písmen, římských a arabských číslic. Pro lepší orientaci se řádky ve výkazu v některých případech mohou označovat také pořadovými čísly. Výkaz je vyplňován do 4 posledních sloupců, přičemž první tři se týkají běžného účetního období, kdy hodnota ve sloupci netto vzniká rozdílem sloupců brutto a korekce. Poslední vyplňovaný sloupec se týká období minulého.

Společnost Eissmann Automotive nevykazuje zůstatky na žádných účtech, které by se dále vykazovaly v aktivech rozvahy ve skupině B. III. – „dlouhodobý finanční majetek“ a ve skupině A. II. pasiv rozvahy – „ážio a kapitálové fondy“, proto byly tyto skupiny z výkazů pro jejich „zkrácení“ pro účel této práce odstraněny.

9.1.2 Aktiva

První vykazovanou samostatnou položkou ve výkazu jsou nehmotné výsledky vývoje, které se vykazují na řádku B. I. 1. Brutto hodnota byla získána z analytického účtu 14300 a vznikla zaokrouhlením konečného zůstatku tohoto účtu. Hodnota korekce v tomto řádku je zůstatkem účtu 074.

Další položka, která je zde vykázána, je B. I. 2. 1. => řádek č. 007 „software“. Do tohoto řádku vstupuje hodnota softwaru společnosti z účtu 013, která za rok 2019 činila 2 931 522,21Kč. Tato částka se zaokrouhlí matematicky na celé tisíce. V tomto případě tedy na 2 932. Do sloupce korekce v tomto případě vstupuje konečný zůstatek účtu 073. Jelikož společnost neeviduje v roce 2019 jiná ocenitelná práva, vstupují tyto hodnoty jako jediné do součtového řádku B. I. 2. => „ocenitelná práva“.

Hodnota součtového řádku B. I. „dlouhodobý nehmotný majetek“ vznikla z hodnot řádku B. I. 1., a součtového řádku B. I. 2.

Další skupinou v rozvaze je dlouhodobý hmotný majetek, jehož celková hodnota je vykázána na řádku B. II. Tato částka vznikla součtem již na tisíce zaokrouhlených zůstatků účtů 031 na řádku 016 (4 598 086,28Kč), účtu 21000 na řádku B. II. 1. 2. (190 894 473,39) a konečného zůstatku syntetického účtu 042 (285 264,85Kč+710 561,65Kč <= z analytických účtů) na řádku B. II. 5. 2. Korekce řádku 016 je nulová, jelikož pozemky patří mezi dlouhodobý majetek neodepisovaný. Hodnota korekce na řádku B. II. 1. 2. je zůstatkem účtu 081- „oprávky ke stavbám“

Součástí skupiny B. II. Je řádek B. II. 5. 2. kde je vykazována hodnota nedokončeného dlouhodobého hmotného majetku ze syntetického účtu 042.

Dalším oddílem, který společnost ve své rozvaze vykazuje, jsou oběžná aktiva.

V součtovém řádku C. I. je vykázána celková hodnota zásob společnosti. Konečný zůstatek syntetického účtu 112 – „materiál“ a 119 – „materiál na cestě“ je vykazován na řádku C. I. 1. Korekce této hodnoty je konečným stavem účtu 191 – „opravná položka k materiálu“. V řádku C. I. 2. je vykázán zůstatek nedokončené výroby a polotovarů z účtů 121 a 122. Korekce je zůstatek na účtu opravných položek 193. Hodnota výrobků na řádku C. I. 3. 1. konečným zůstatkem účtu 123 s korekcí na účtu 194. Konečný stav účtu 132 – „zboží“ je vykazován na řádku C. I. 3. 2. V tomto případě bez korekce.

Součástí oddílu oběžných aktiv jsou pohledávky. Společnost Eissmann Automotive eviduje své pohledávky podrobně na analytických účtech, částky vykazované v rozvaze jsou vypočítávány vzájemným započítáváním a případnou úpravou hodnot při auditu. Pro vypracování rozvahy pro svou práci jsem použila již upravené hodnoty pohledávek z výročních zpráv společnosti. Na řádku C. II. 1. 5. 4. jsou vykázány dlouhodobé „jiné pohledávky“, ty zahrnují zálohy, dohady, závazky vůči státu a dlouhodobou a krátkodobou část ziskových derivátů. (výroční zpráva Eissmann Automotive, 2019)

Částka vykázaná na řádku C. II. 2. 4. 5. – „dohadné účty aktivní“, vznikla součtem odhadu přecenění zásob v roce 2020 ve výši 971 tis. a částky dobropisu k nakoupenému materiálu ve výši 137 tis. Stejně jako u dlouhodobých ostatních pohledávek, i v tomto případě je částka součástí celkové sumy pohledávek na řádku C. II. 2. 4. (výroční zpráva Eissmann Automotive, 2019)

Součástí oddílu oběžných aktiv je i skupina peněžních prostředků. Na řádku C. IV. 1. se vykazuje konečný stav účtu 211 – pokladna (tento účet je analyticky rozdělen do podle měn (CZK, EUR, USD a GBP)) a na řádku C. IV. 2. je vykázán konečný stav účtu 221, ten je analyticky rozdělen podle bank, u kterých jsou jednotlivé účty vedeny, a také podle měny ve které se zde peněžní prostředky pohybují.

Posledním oddílem aktiv v rozvaze je jejich časové rozlišení. Celková hodnota časového rozlišení aktiv je evidována na řádku D. V tomto případě jediné časové rozlišení aktiv je evidováno na účtu 381 a je vykazováno na řádku D. 1.

Obrázek 2- rozvaha společnosti Eissmann Automotive – aktiva

Označení a	AKTIVA b	Číslo řádku c	2019			2020			2021		
			Brutto 1	Korekce 2	Netto 3	Brutto 1	Korekce 2	Netto 3	Brutto 1	Korekce 2	Netto 3
	AKTIVA CELKEM (ř. 02 + 03 + 37 + 74)	001	1 050 619	311 199	739 420	1 052 189	377 270	674 919	1 117 955	483 604	634 351
B.	Stálá aktiva (ř. 04 + 14 + 27)	003	613 911	287 689	326 222	704 217	353 169	351 048	804 131	457 818	346 313
B. I.	Dlouhodobý nehmotný majetek (ř. 05 + 06 + 09 + 10 + 11)	004	222 732	117 319	105 413	277 811	168 475	109 336	342 677	239 451	103 226
B. I. 1.	Nehmotné výsledky vývoje	005	219 800	114 945	104 855	274 387	165 863	108 524	338 221	236 429	101 792
B. I. 2.	Ocenitelná práva	006	2 932	2 374	558	3 424	2 612	812	3 461	3 022	439
1.	Software	007	2 932	2 374	558	3 424	2 612	812	3 461	3 022	439
B. I. 5.	Poskytnuté zálohy na dlouh. nehm. majetek a nedokončený dlouh. nehm. majetek	011							995		995
2.	Nedokončený dlouhodobý nehmotný majetek	013							995		995

Označení	AKTIVA	Číslo řádku	2019			2020			2021		
			Brutto	Korekce	Netto	Brutto	Korekce	Netto	Brutto	Korekce	Netto
B. II.	Dlouhodobý hmotný majetek (ř. 15 + 18 + 19 + 20 + 24)	014	391 179	170 370	220 809	426 406	184 694	241 712	461 454	218 367	243 087
B. II. 1.	Pozemky a stavby	015	195 492	57 568	137 924	213 618	64 330	149 288	214 870	72 536	142 334
1.	Pozemky	016	4 598		4 598	4 598	0	4 598	4 598	0	4 598
2.	Stavby	017	190 894	57 568	133 326	209 020	64 330	144 690	210 272	72 536	137 736
B. II. 2.	Hmotné movité věci a jejich soubory	018	194 691	112 802	81 889	211 043	120 364	90 679	237 179	145 831	91 348
B. II. 5.	Poskytnuté zálohy na dlouh. hmotný majetek a nedok. dlouh. hmotný majetek	024	996		996	1 745		1 745	9 405		9 405
1.	Poskytnuté zálohy na dlouh. hmotný majetek	025				1 044		1 044	981		981
2.	Nedokončený dlouhodobý hmotný majetek	026	996		996	701		701	8 424		8 424
C.	Oběžná aktiva (ř. 38 + 46 + 68 + 71)	037	436 708	23 510	413 198	347 972	24 101	323 871	313 824	25 786	288 038
C. I.	Zásoby (ř. 39 + 40 + 41 + 44 + 45)	038	115 989	19 460	96 529	120 353	23 501	96 852	102 919	23 000	79 919
C. I. 1.	Materiál	039	91 992	17 464	74 528	90 825	21 505	69 320	83 883	20 800	63 083
C. I. 2.	Nedokončená výroba a polotovary	040	8 385	1 224	7 161	13 828	1 224	12 604	8 841	1 600	7 241
C. I. 3.	Výrobky a zboží	041	15 612	772	14 840	15 700	772	14 928	10 195	600	9 595
1.	Výrobky	042	15 568	772	14 796	15 102	772	14 330	10 025	600	9 425
2.	Zboží	043	44		44	598		598	170		170

Označení	AKTIVA	Číslo řádku	2019			2020			2021		
			Brutto	Korekce	Netto	Brutto	Korekce	Netto	Brutto	Korekce	Netto
C. II.	Pohledávky (ř. 47 + 57)	046	295 565	4 050	291 515	147 589	600	146 989	157 587	2 786	154 801
C. II. 1	Dlouhodobé pohledávky	047	5 584		5 584	7 344		7 344	8 753		8 753
4	<i>Odložená daňová pohledávka</i>	051				7 344		7 344	8 753		8 753
5	<i>Pohledávky – ostatní</i>	052	5 584		5 584						
4.	<i>Jiné pohledávky</i>	056	5 584		5 584						
C. II. 2	Krátkodobé pohledávky	057	275 027	4 050	270 977	127 347	600	126 747	139 782	2 786	136 996
1.	<i>Pohledávky z obchodních vztahů</i>	058	266 794	4 050	262 744	113 152	600	112 552	133 320	2 786	130 534
4.	<i>Pohledávky – ostatní</i>	061	8 233		8 233	14 195		14 195	6 462		6 462
3.	<i>Stát – daňové pohledávky</i>	064	977		977	7 514		7 514	4 065		4 065
4.	<i>Krátkodobé poskytnuté zálohy</i>	065	612		612	1 751		1 751	1 741		1 741
5.	<i>Dohadné účty aktivní</i>	066	1 108		1 108	0		0	0		0
6.	<i>Jiné pohledávky</i>	067	5 536		5 536	4 930		4 930	656		656
C. IV	Peněžní prostředky (ř. 72 až 73)	071	25 154		25 154	80 030		80 030	53 318		53 318
C. IV 1	Peněžní prostředky v pokladně	072	168		168	123		123	229		229
C. IV 2	Peněžní prostředky na účtech	073	24 986		24 986	79 907		79 907	53 089		53 089
D.	Časové rozlišení aktiv (ř. 75 až 77)	074	14 954		14 954	12 898		12 898	9 052		9 052
D. 1.	Náklady příštích období	075	14 954		14 954	12 898		12 898	9 052		9 052

9.1.3 Pasiva

Rozvaha dále zachycuje pasiva společnosti. Jinými slovy zdroje krytí majetku, který byl vykazován v části aktiv. Společnost Eissmann Automotive disponuje vlastním kapitálem v celkové výši 241 822 tis. korun, který je vykázán na součtovém řádku A. Jedná se o celkový součet z oddílů „základní kapitál“, kde je na řádku A. I. 1. vykázán základní kapitál společnosti ve výši 25 500 000 z účtu 411. Součástí tohoto oddílu jsou také fondy tvořené ze zisku společnosti. Tyto prostředky jsou evidovány na účtu 421 jako zákonný rezervní fond a jsou vykazovány na řádku A. III. 1. Nerozdělený výsledek hospodaření minulých let také vstupuje do vlastního kapitálu společnosti. Je vykazován na řádku A. IV. 1. a je vykazován ve výši zůstatku na účtu 428. Poslední položkou vlastního kapitálu společnosti je výsledek hospodaření běžného účetního období, jehož výše přechází do rozvahy na řádek A. V. z výkazu zisku a ztráty, kde je evidován v řádku označeném „***“ (ve zde použitém výkazu se jedná o řádek č. 55).

Dalším oddílem vykazovaným v pasivech rozvahy jsou cizí zdroje. První vykazovanou skupinou jsou rezervy. V řádku B. 2. je vykázána rezerva na daň z příjmů, kterou společnost tvoří na analytickém účtu 459. Rezerva je vykazována ve výši upravené o svou již zaplacenou část. Ostatní rezervy, které společnost tvoří na účtu 459 podle zásady opatrnosti (například na dovolené, přesčasy, finanční a daňový audit a další neznáme závazky) jsou vykazovány na řádku B. 4.

Své závazky společnost eviduje na složité soustavě syntetických a analytických účtů. Částky vykazované v rozvaze jsou podobně jako pohledávky společnosti vypočítávány úpravou zůstatků účtů o případné vzájemné zápočty, dobropisy nebo jiné úpravy. Je složité do této soustavy nahlédnout, jelikož je společnost Eissmann Automotive součástí rozsáhlého koncernu a některé závazky jsou v rámci tohoto koncernu složitě propojeny. Proto pro účely zpracování této práce a výkazů v ní, byla většina hodnot závazků společnosti získána z výroční zprávy.

Závazky k úvěrovým institucím vykazované na řádku C. I. 2. jsou vypočteny jako rozdíl sumy závazků společnosti vůči úvěrovým institucím ve výši 93 251 tis. korun (vyjma faktoringu) a sumy krátkodobých závazků.

Odložený daňový závazek vykazovaný na řádku C. I. 8. je zůstatkem analytického účtu 481100.

Již dříve zmíněný faktoring je vykázán na řádku C. I. 9. 3. jako jiný závazek.

Dalším oddílem strany pasiv v rozvaze jsou krátkodobé závazky. Krátkodobé závazky vůči úvěrovým institucím jsou vykázány na řádku C. II. 2. ve výši 80 078 tis. korun.

Krátkodobé závazky z obchodních vztahů ve výši 155 046 tis. korun byly vykázány na řádku C. II. 4. a závazky vůči podnikům ve skupině ve výši 76 198 tis. korun na řádku C. II. 6. Závazky vůči zaměstnancům z účtu 331 byly vykázány ve skupině ostatních závazků na řádku C. II. 8. 3., závazky plynoucí ze sociálního zabezpečení a zdravotního pojištění byly vykázány ve výši zůstatku na účtu 336.

Suma významných položek na účtech časového rozlišení je vykázána na řádku C. II. 8. 6. Poslední položkou krátkodobých závazků v rozvaze jsou jiné závazky a ty jsou vykázány jako suma zůstatků analytických na účtu 379.

Obrázek 3-rozvaha společnosti Eissmann Automotive-pasiva

Označení	PASIVA	Číslo řádku	2019	2020	2021
	PASIVA CELKEM (ř. 79 + 101 + 141)	078	739 420	674 919	634 351
A.	Vlastní kapitál (ř. 80 + 84 + 92 + 95 + 99 + 100)	079	241 822	170 952	132 068
A. I.	Základní kapitál (ř. 81 až 83)	080	25 500	25 500	25 500
A. I. 1.	Základní kapitál	081	25 500	25 500	25 500
A. III.	Fondy ze zisku (ř. 93 + 94)	092	2 550	2 550	2 550
A. III. 1.	Ostatní rezervní fondy	093	2 550	2 550	2 550
A. IV.	Výsledek hospodaření minulých let (+/-) (ř. 96 + 97)	095	172 385	213 772	142 902
A. IV. 1.	Nerozdělený zisk nebo neuhrazená ztráta minulých let (+/-)	096	172 385	213 772	142 902
A. V.	Výsledek hospodaření běžného účetního období (+/-)	098	41 387	-70 870	-38 884
B. + C.	Cizí zdroje (ř. 101 + 106)	100	497 598	503 967	502 283
B.	Rezervy (ř. 102 až 105)	101	23 674	23 278	19 371
B. 2.	Rezerva na daň z příjmů	103	4 298		
B. 4.	Ostatní rezervy	105	19 376	23 278	19 371
C.	Závazky (ř. 107 + 122)	106	473 924	480 689	482 912
C. I.	Dlouhodobé závazky (ř. 108 + 111 až 118)	107	134 467	201 651	252 945
C. I. 2.	Závazky k úvěrovým institucím	111	13 173	78 572	29 248
C. I. 6.	Závazky – ovládaná nebo ovládající osoba	115		54 240	200 123
C. I. 8.	Odložený daňový závazek	117	7 258		
C. I. 9.	Závazky ostatní	118	114 036	68 839	23 575
3.	<i>Jiné závazky</i>	121	114 036	68 839	23 575
C. II.	Krátkodobé závazky (ř. 123 + 126 až 132)	122	339 457	279 038	229 967
C. II. 2.	Závazky k úvěrovým institucím	126	80 078	58 539	45 179
C. II. 4.	Závazky z obchodních vztahů	128	155 046	83 315	126 559
C. II. 6.	Závazky – ovládaná nebo ovládající osoba	130	76 198	108 479	24 860
C. II. 8.	Závazky ostatní	132	28 135	28 705	33 302
3.	<i>Závazky k zaměstnancům</i>	135	12 457	12 602	13 883
4.	<i>Závazky ze sociálního zabezpečení a zdravotního pojištění</i>	136	7 414	7 300	7 051
5.	<i>Stát – daňové závazky a dotace</i>	137	3 575	3 260	5 096
6.	<i>Dohadné účty pasivní</i>	138	4 524	5 385	7 150
7.	<i>Jiné závazky</i>	139	165	158	189

9.2 Výkaz zisku a ztráty

9.2.1 Sestavení

Společnost Eissmann Automotive tak jako spousta jiných společností sestavuje výkaz zisku a ztráty v druhovém členění. Společnost má spoustu výkonnostních středisek, proto by bylo složité náklady účelově rozdělovat z předvahy, kterou jsem pro svou práci používala jako zdroj dat. Výkaz zisku a ztráty jsem proto sestavila po vzoru běžného postupu ve společnosti v druhovém členění.

Stejným způsobem jako je rozdělena rozvaha na různé oddíly a skupiny, je tímto způsobem rozdělen i výkaz zisku a ztráty, přičemž výnosy jsou označovány římskými číslicemi a náklady velkými tiskacími písmeny. Součtové řádky jsou označeny „hvězdičkami“ – „*“.

9.2.2 Výnosy a náklady

První položkou vykázanou na řádku I. jsou tržby z prodeje výrobků a služeb. V tomto řádku se vykazují sumy zůstatků analytických účtů veškerých výrobků a služeb, které společnost prodává. Jedná se například o tržby z prodeje samotných výrobků, které společnost vyrábí, ale také o prodej vzorků těchto výrobků, forem určených pro výrobu nebo výsledků vývoje. Zůstatky na těchto účtech jsou dále upravovány o obchody společnosti v rámci vlastní skupiny. Celkové tržby ze všech těchto operací dosáhly v roce 2019 částky 1 518 941 tis. korun.

Další položkou ve výkazu jsou tržby za prodej zboží na řádku II. Na tomto řádku se vyazuje zůstatek účtu 604.

V oddílu A výkazu zisku a ztráty jsou vykázané náklady vynaložené pro zajištění výkonů z oddílů I. a II. Jedná se o náklady evidované na účtu 504 vykázané na řádku A. 1., spotřebu materiálu a energie evidovanou na účtech 501 a 502, které jsou dále analyticky dále rozděleny a o náklady služeb na účtech 511, 512, 513 a 518 vykazovaných na řádku A. 3.

Aktivace na řádku C je vykazována ve výši zůstatku na účtu 588.

Ve skupině D jsou vykazovány veškeré osobní náklady, ať už se jedná o náklady na mzdy zaměstnanců evidované na účtu 521, náklady vynaložené na sociální zabezpečení a zdravotní pojištění zaměstnanců na účtu 524 nebo o ostatní náklady evidované na účtu 528 (jedná se například o náklady vynaložené na stravenky).

Dalším oddílem je oddíl úprav hodnot v provozní oblasti. Na řádku E. 1. 1. jsou evidovány úpravy hodnot hmotného i nehmotného majetku společnosti, které mají trvalý charakter. Další vykazované úpravy hodnot se týkají zásob, jedná se o opravné položky evidované analyticky na účtu 559. V řádku E. 3. jsou vykazovány opravné položky týkající se pohledávek společnosti. Ty jsou evidovány také analyticky na účtu 559.

V oddílu III. Jsou evidovány ostatní výnosy vzniklé v provozu podniku. Na řádku III. 1. jsou například vykazovány tržby z prodaného dlouhodobého majetku společnosti. Zůstatek účtu 642. Jiné provozní výnosy, které nespádají ani do jedné z výše zmíněných kategorií, jsou vykázány na řádku III. 3.

Ostatní provozní náklady jsou vykazovány ve skupině F., kde jsou na řádcích F. 1. a F. 2. vykazovány zůstatkové ceny prodaného dlouhodobého majetku a materiálu. Zůstatek účtu 554, kde jsou tvořeny a zúčtovávány ostatní rezervy je vykazován v řádku F. 4.

Po tomto oddílu následuje výpočetní řádek označený „*“ . Na tomto řádku je vykazován provozní výsledek hospodaření. Ten musí dosahovat stejné výše, ať je vypočítáván na výkazu členěném druhově nebo účelově.

Na následujícím řádku označeném jako VI. 2. – „ostatní výnosové úroky a podobné výnosy“, je vykazován zůstatek účtu 662.

V následujícím oddílu jsou vykazovány nákladové úroky a podobné náklady. Jedná se o oddíl J. Na prvním řádku této skupiny je vykazován zůstatek analytických účtů 562700 a 562750. Jedná se o nákladové úroky plynoucí z různých plnění v rámci skupiny. V řádku J. 2. je vykazován zůstatek analytického účtu 562100, kde společnost eviduje nákladové bankovní úroky.

Ve výkazu zisku a ztráty jsou dále vykázány ostatní finanční výnosy a náklady. Zůstatek výnosových účtů 663 a 667 na řádku VII. a zůstatek účtů 563, 567 a 568 na řádku K.

Následující řádek označený „*“ vykazuje finanční výsledek hospodaření. Ten se sečte s předchozím řádkem označeným „*“, kde byl vykázán výsledek hospodaření z provozní činnosti. Výsledná částka se vykáže na řádku „**“ – „výsledek hospodaření před zdaněním“.

Jedním z posledních kroků nutných k sestavení výkazu zisku a ztráty je výpočet daně z příjmů právnických osob. Ta se vypočítá na základě aktuálně platné sazby. V oddílu L se na řádku L. 1. vykáže daň splatná zaúčtovaná na účtu 591 a na řádku L. 2. je vykázán zůstatek účtu 592 - daň z příjmů odložená.

Na následujícím řádku „**“ je vykázán výsledek hospodaření po zdanění, který je vykázán i v rozvaze podniku v řádku A. V. v části pasiv.

V posledním řádku výkazu zisku a ztrát je vyčíslen obrat za účetní období.

Obrázek 4- výkaz zisku a ztráty společnosti Eissmann Automotive

Označení	TEXT	Číslo řádku	2019	2020	2021
I.	Tržby za prodej výrobků a služeb	01	1 518 941	1 094 028	1 144 702
II.	Tržby za prodej zboží	02	9 994		1 270
A.	Výkonová spotřeba	03	1 103 396	811 523	812 683
A. 1.	Náklady vynaložené na prodané zboží	04	9 397		950
A. 2.	Spotřeba materiálu a energie	05	807 028	561 267	574 129
A. 3.	Služby	06	286 971	250 256	237 604
B.	Změna stavu zásob vlastní činnosti (+/-)	07	8 619	-4 835	8 221
C.	Aktivace (-)	08	-1 020	-3 125	-1 847
D.	Osobní náklady	09	304 745	279 913	274 394
D. 1.	Mzdové náklady	10	222 391	205 452	202 282
D. 2.	Náklady na sociální zabezpečení, zdravotní pojištění a ostatní náklady	11	82 354	74 461	72 112
1.	<i>Náklady na sociální zabezpečení a zdravotní pojištění</i>	12	73 161	67 241	65 103
2.	<i>Ostatní náklady</i>	13	9 193	7 220	7 009
E.	Úpravy hodnot v provozní oblasti	14	65 899	83 778	110 666
E. 1.	Úpravy hodnot dlouh. nehmotného a hmotného majetku	15	61 468	83 187	108 980
1.	<i>Úpravy hodnot dlouh. nehmotného a hmotného majetku – trvalé</i>	16	61 468	83 187	108 980
E. 2.	Úpravy hodnot zásob	18	2 631	4 041	-500
E. 3.	Úpravy hodnot pohledávek	19	1 800	-3 450	2 186
III.	Ostatní provozní výnosy	20	19 758	19 447	17 340
III. 1.	Tržby z prodaného dlouhodobého majetku	21	2 779	304	
III. 2.	Tržby z prodaného materiálu	22	9 399	4 530	13 088
III. 3.	Jiné provozní výnosy	23	7 580	14 613	4 252

Označení	TEXT	Číslo řádku	2019	2020	2021
F.	Ostatní provozní náklady	24	22 977	15 892	14 131
F. 1.	Zůstatková cena prodaného dlouhodobého majetku	25	2 688		
F. 2.	Prodaný materiál	26	8 539	3 554	8 080
F. 3.	Daně a poplatky	27	226	232	450
F. 4.	Rezervy v provozní oblasti a komplexní náklady příštích období	28	2 367	3 902	-3 909
F. 5.	Jiné provozní náklady	29	9 157	8 204	9 510
*	Provozní výsledek hospodaření (+/-)	30	44 077	-69 671	-54 936
VI.	Výnosové úroky a podobné výnosy	39	1	1	1
VI. 2.	Ostatní výnosové úroky a podobné výnosy	41	1	1	1
J.	Nákladové úroky a podobné náklady	43	7 158	7 028	10 850
J. 1.	Nákl. úroky a podobné náklady – ovládaná nebo ovládající osoba	44	4 893	5 263	8 737
J. 2.	Ostatní nákladové úroky a podobné náklady	45	2 265	1 765	2 113
VII.	Ostatní finanční výnosy	46	24 440	61 196	85 982
K.	Ostatní finanční náklady	47	9 212	69 969	65 688
*	Finanční výsledek hospodaření (+/-)	48	8 071	-15 800	9 445
* *	Výsledek hospodaření před zdaněním (+/-)	49	52 148	-85 471	-45 491
L.	Daň z příjmů	50	10 761	-14 601	-6 607
L. 1.	Daň z příjmů splatná	51	6 714		-5 197
L. 2.	Daň z příjmů odložená (+/-)	52	4 047	-14 601	-1 410
* *	Výsledek hospodaření po zdanění (+/-)	53	41 387	-70 870	-38 884
* * *	Výsledek hospodaření za účetní období (+/-)	55	41 387	-70 870	-38 884
*	Čistý obrát za účetní období (I. + II. + III. + IV. + V. + VI. + VII.)	56	1 573 134	1 174 672	1 249 295

9.3 Přehled o peněžních tocích

Přehled o peněžních tocích zpracovává společnost Eissmann Automotive nepřímou metodou, tedy úpravou výsledku hospodaření před zdaněním o nepeněžní transakce – náklady a výnosy, které nebyly příjmy a výdaji. Je nutné dobře rozmyslet a uvést (především pro výpočet) znaménka, se kterými jsou částky vykazovány.

První položkou přehledu o peněžních tocích vykazovanou na řádku P. je stav peněžních prostředků na začátku období, jedná se o konečný zůstatek peněžních prostředků na konci minulého období. Částka vykázaná v přehledu jak na počátku, tak na konci období se musí shodovat s částkou vykázanou v rozvaze na řádku C. IV. na straně aktiv.

V přehledu následuje řádek Z., kde je vykázán výsledek hospodaření před zdaněním, který bude ve výkazu dále upravován.

Prvním oddílem přehledu jsou úpravy o nepeněžní operace. jedná se nejen o první oddíl celého výkazu, ale také o první oddíl, ve kterém je zaznamenávána provozní činnost podniku. V této části jsou vykázány odpisy stálých aktiv na řádku A. 1. 1. částka zde vykázaná se shoduje s částkou odpisů vykázaných ve výkazu zisku a ztráty na řádku E. 1, jelikož se jedná o položku nákladů, které nebyly výdajem je nutné je k výsledku hospodaření přičíst. Dále je v tomto oddílu vykázaná změna stavu opravných položek a rezerv na řádku A. 1. 2., částka zde uvedená se vypočítá jako suma rozdílů zůstatků minulého a běžného účetního období na účtech rezerv a opravných položek. Na řádku A. 1. 3. je vykázán zisk nebo ztráta z prodeje stálých aktiv. Jedná se o rozdíl mezi tržbami z prodaného dlouhodobého majetku na řádku III. 1. a řádku F. 1. ve výkazu zisku a ztráty. Zde byl v roce 2019 zjištěn zisk ve výši 91 tis. Kč, ten je pro úpravu výsledku hospodaření nutné odečíst. Poslední položkou vykazovanou v tomto oddílu jsou nákladové a výnosové úroky. V přehledu o peněžních tocích je vykázán rozdíl mezi hodnotou úroků na řádku J. a řádku VI. výkazu zisku a ztráty.

V řádku „A. *“ je vykázána suma řádků Z. a A. 1.

Další oddíl je věnován změnám stavu nepeněžních složek vlastního kapitálu. Na řádku A. 2. 1. jsou vykazovány změny stavu pohledávek z provozní činnosti, aktivních účtů časového rozlišení a dohadných účtů pasivních. Částka vykazovaná na tomto řádku se vypočítá jako suma rozdílů mezi brutto stavy položek pohledávek, aktivních účtů časového rozlišení a dohadných účtů aktivních uvedených v rozvaze, přičemž si sama

účetní jednotka stanoví pohledávky, které se týkají její provozní činnosti. Pro rok 2019 se jednalo o částku 102 355 tis. Kč, kterou je nutné pro úpravu výsledku hospodaření odečíst.

Na řádku A. 2. 2. jsou podobným způsobem vykazovány změny stavu krátkodobých závazků z provozní činnosti, pasivních účtů časového rozlišení a dohadných účtů pasivních (ČSÚ č. 023), jejich hodnota je však k výsledku hospodaření přičtena. V řádku A. 2. 3. je vykazována změna stavu zásob ta byla vypočítána podobně jako ostatní položky v přehledu rozdílem konečného stavu minulého období (=stav na začátku běžného období) a konečného stavu běžného období, následně došlo na úpravu této hodnoty podle řádku E. 2. z výkazu zisku a ztráty. Hodnota na řádku „A. ***“ byla vypočítána jako součet hodnot na řádku „A. **“ a A. 2.

Další řádky přehledu o peněžních tocích se věnují úrokům. Na řádku A. 3. jsou vykazovány vyplacené úroky (ty znamenají úbytek peněžních prostředků, proto je nutné je odčítat) a na řádku A. 4. jsou vykázány přijaté úroky (ty je nutné přičítat k výsledku hospodaření). V řádku A. 5. je vykázána již zaplacená část daně z příjmů.

Řádek „A. ****“ vykazuje hodnotu vypočtenou jako suma řádků „A. ***“, A. 3., A. 4. a A. 5.

Dalšími položkami vykazovanými v přehledu o peněžních tocích jsou výdaje spojené s nabytím stálých aktiv na řádku B. 1. a příjmy z prodeje stálých aktiv na řádku B. 2. vykazovaných také na řádku III. 1. výkazu zisku a ztráty. Zde se již jedná o částky spadající do investiční činnosti podniku.

Řádek „B. ****“ vykazuje sumu řádků B. 1. a B. 2.

Řádek „C. ****“ opět vyjadřuje sumu řádků oddílu C, který se věnuje finanční činnosti podniku. V případě společnosti Eissmann se jedná pouze o zůstatek řádku C. 1.

V řádku F je vykázáno čisté zvýšení či snížení peněžních prostředků. Jedná se o sumu čistého peněžního toku z provozní činnosti, čistého peněžního toku z investiční činnosti a z čistého peněžního toku vztahujícího se k finanční činnosti (řádky „A. ****“, B. *** a C. ***). Posledním řádkem výkazu o peněžních tocích je řádek R., kde je vykázán stav peněžních prostředků na konci období, jedná se o sumu řádků P. a F. Tato částka musí být shodná s částkou vykázanou na řádku C. IV. v rozvaze na straně aktiv.

Obrázek 5-přehled o peněžních tocích společnosti Eissmann Automotive

Označení		Číslo řádku	2019	2020	2021
P.	Stav peněžních prostředků a peněžních ekvivalentů na začátku účetního období	001	22 130	25 154	80 030
Z.	Účetní zisk nebo ztráta z běžné činnosti před zdaněním	003	52 148	-85 471	-45 491
A. 1.	Úpravy o nepeněžní operace	004	79 631	90 112	117 577
A. 1. 1.	Odpisy stálých aktiv	005	61 468	83 187	108 980
A. 1. 2.	Změna stavu opravných položek a rezerv	006	11 097	195	-2 222
A. 1. 3.	Zisk (-) ztráta (+) z prodeje stálých aktiv	007	-91	-304	
A. 1. 5.	Vyúčtované nákladové a výnosové úroky	009	7 157	7 027	10 849
A. 1. 6.	Případné úpravy o ostatní nepeněžní operace	010		7	-30
A. *	Čistý peněžní tok z provozní činnosti před zdaněním, změnami pracovního kapitálu a mimořádnými položkami	011	131 779	4 641	72 086
A. 2.	Změna stavu nepeněžních položek pracovního kapitálu	012	-47 371	121 112	73 783
A. 2. 1.	Změna stavu pohledávek z provoz. činnosti a aktivních účtů čas. rozlišení	013	-102 355	155 320	-8 589
A. 2. 2.	Změna stavu krátkodobých závazků z provoz. činnosti a pasivních účtů čas. rozlišení	014	55 757	-29 844	64 939
A. 2. 3.	Změna stavu zásob	015	-773	-4 364	17 433
A. **	Čistý peněžní tok z provozní činnosti před zdaněním a mimořádnými položkami	017	84 408	125 753	145 869
A. 3.	Vyplacené úroky s výjimkou kapitalizovaných úroků	018	-7 158	-7 028	-10 850
A. 4.	Přijaté úroky	019	1	1	1
A. 5.	Zaplacená daň z příjmů za běžnou činnost a doměrky daně za minulá období	020	-1 994		5 197
A. ***	Čistý peněžní tok z provozní činnosti	023	75 257	118 726	140 217

Označení		Číslo řádku	2019	2020	2021
B. 1.	Výdaje spojené s nabytím stálých aktiv	025	-98 325	-108 013	-104 245
B. 2.	Příjmy z prodeje stálých aktiv	026	2 779	304	
B. ***	Čistý peněžní tok vztahující se k investiční činnosti	028	-95 546	-107 709	-104 245
C. 1.	Dopady změn dlouhodobých, popř. krátkodobých závazků z finanční oblasti	030	23 313	43 860	-62 685
C. ***	Čistý peněžní tok vztahující se k finanční činnosti	038	23 313	43 860	-62 685
F.	Čisté zvýšení nebo snížení peněžních prostředků	039	3 024	54 877	-26 713
R.	Stav peněžních prostředků a peněžních ekvivalentů na konci účetního období	040	25 154	80 031	53 317

9.4 Přehled o změnách vlastního kapitálu

Přehled o změnách vlastního kapitálu nemá zákonem stanovený vlastní formulář.

V případě zvolené společnosti se jedná pouze o tabulku, kde jsou uvedeny počáteční stavy jednotlivých složek vlastního kapitálu, jejich změny v průběhu období a konečné stavy. Tato tabulka posloužila jako předloha formátu pro zpracování dále uvedeného vypracovaného přehledu o změnách vlastního kapitálu pro roky 2019–2021.

Obrázek 6-přehled o změnách vlastního kapitálu společnosti Eissmann Automotive

	základní kapitál a jeho změny	fondy ze zisku	výsledek hospodaření minulých let	výsledek hospodaření běžného úč. období	celkem
počáteční stav k 1. 1. 2019	25 500	2 550	155 920	16 465	200 435
rozdělení zisku – převod na výsledek hospodaření minulých let			16 465	-16 465	
výsledek hospodaření za účetní období 2019				41 387	41 387
konečný stav k 31. 12. 2019	25 500	2 550	172 385	41 387	241 822
počáteční stav k 1. 1. 2020	25 500	2 550	172 385	41 387	241 822
rozdělení zisku – převod na výsledek hospodaření minulých let			41 387	-41 387	
výsledek hospodaření za účetní období 2020				-70 870	-70 870
konečný stav k 31. 12. 2020	25 500	2 550	213 772	-70 870	170 952
počáteční stav k 1. 1. 2021	25 500	2 550	213 772	-70 870	170 952
rozdělení zisku – převod na výsledek hospodaření minulých let			-70 870	70 870	
výsledek hospodaření za účetní období 2021				-38 884	-38 884
konečný stav k 31. 12. 2021	25 500	2 550	142 902	-38 884	132 068

9.5 Příloha

V příloze účetní závěrky společnost podrobněji vysvětluje například použité účetní metody, metody odepisování, účtování o zásobách apod. Dále také dokládá určité položky v rozvaze, výkazu zisku a ztráty nebo v přehledu o peněžních tocích. Společnost Eissmann Automotive se v příloze své účetní závěrky věnuje například podrobným rozborům svých pohledávek a závazků. V příloze jsou tak například uvedeny výše závazků společnosti vůči úvěrovým institucím, dodavatelům nebo v rámci skupiny jejíž je společnost součástí. Podrobně se příloha věnuje také hmotnému a nehmotnému majetku v rozvaze, kdy pomocí tabulek přehledně uvádí změny nastalé v průběhu účetního období a konečné stavy jednotlivých položek. V rámci výkazu zisku a ztráty se příloha věnuje podrobněji například tržbám za prodej výkonů a služeb nebo tržbám za prodej zboží. V tomto případě podrobněji uvádí, jaká část těchto tržeb byla realizována v tuzemsku a jaká v zahraničí.

Příloha slouží jako průvodce účetní závěrkou pro její uživatele. Pomáhá uživateli se orientovat v použitých účetních metodách při zpracování účetní závěrky a účetnictví v podniku obecně. Příloha by měla obsahovat doplňující informace, které není možné zjistit z výkazů.

10 Analýza výsledků – diskuse

Jak je již zřejmé z předchozích podkapitol věnovaných jednotlivým výkazům účetní závěrky, tyto výkazy jsou vzájemně propojené. Určité položky jsou ve výkazech označovány stejnými názvy, musí se proto shodovat i jejich zůstatky. Jedná se například o vazbu mezi přehledem o peněžních tocích a rozvahou, kde konečný stav peněžních prostředků na řádku R. v přehledu o peněžních tocích ve výši 25 154 tis. Kč (pro 2019), musí být shodný s výší peněžních prostředků vykázaných v rozvaze na řádku C. IV. Dalším příkladem může být například provázání výkazu zisku a ztráty a pasiv rozvahy v položce výsledku hospodaření běžného účetního období na řádku A. V. v pasivech rozvahy a řádku „****“ výkazu zisku a ztráty ve výši 41 387 tis. Kč (pro 2019). Zvýšením nebo snížením vlastního kapitálu v rozvaze se dále zabývá přehled o změnách vlastního kapitálu. (Šteker, K., & Otrusinová, M. (2013)).

V praktické části své práce jsem pro ukázkou sestavování dokumentů účetní závěrky zvolila roky 2019-2021. Dále se krátce budu věnovat krátké analýze skutečností nastalých v letech 2019-2021, které ovlivnily data zachycená ve výkazech účetní závěrky.

Automobilový průmysl je velmi turbulentním odvětvím. V posledních letech více než kdy jindy. Rok 2019 byl pro společnost Eissmann Automotive poměrně úspěšným rokem, a to jak po stránce dosahovaných tržeb, úsporách nákladů, po stránce výzkumu a vývoje, nebo například v uzavírání nových kontraktů se zákazníky. Veškeré predikce předpovídali podobně úspěšné i následující roky. V roce 2020 společnost plánovala změny v rámci zefektivňování vnitrofiremních procesů a rozšíření svého výrobního portfolia o nové projekty. V březnu ale nastala situace, se kterou nikdo nepočítal, a to sice pandemie koronaviru. Z důvodu zabránění šíření nemoci společnost Eissmann Automotive po vzoru spousty jiných společností zastavila na začátku jara roku 2020 svou produkci. V provozu zůstala pouze jedna linka, což představuje přibližně 5% z celkové možné produkce.

Bohužel po určité době se ani společnosti Eissmann nevyhnulo velmi nepříjemné snižování počtu zaměstnanců. Jednalo se převážně o agenturní pracovníky. To však v konečném dopadu mělo za následek nižší fluktuaci zaměstnanců, která měla dopad v podobě nižší zmetkovitosti, snížení materiálové spotřeby a v neposlední řadě snížení nákladů na reklamace od zákazníků.

V červenci a v srpnu dochází ve společnosti k pomalému návratu k plánu, kdy se vedení muselo po předchozích zkušenostech „připravit na nečekané“ a vypracovat tak výhledové plány do budoucna jak pro optimistické, tak pro nejhorší možné scénáře.

V září se trh začal vracet do běžného chodu a společnost po pomalém rozjezdu musela začít reagovat na zvyšující se poptávku ze strany svých zákazníků. Nakonec se společnosti dokonce podařilo rozšířit své kapacity pro nově plánované projekty pronajmutím nové moderní výrobní haly na dalších 15 let.

I přes všechny snahy a pozitivní události tohoto roku se však nepodařilo dostat společnost z hluboké ztráty zapříčiněné zastavením provozu na jaře, zpět do „černých čísel“. (výroční zpráva Eissmann Automotive, 2020)

Novou nadějí se tak stal rok 2021, kdy společnost rozšiřovala svou výrobu o nové významné projekty pro společnosti Aston Martin a McLaren. Ovšem po vzoru roku 2020 se výroba komplikovala kvůli výpadkům dodávek materiálu, nebo hromadným odchodům pracovníků do karantény. Rok 2021 byl pro společnost dalším rokem, kdy skončila ve ztrátě. (výroční zpráva Eissmann Automotive, 2021)

Veškeré výše zmíněné skutečnosti měly obrovský vliv na finanční situaci v podniku. Jak vyplývá z výkazů, mezi roky 2019-2021 docházelo k postupnému, téměř konstantnímu poklesu celkových aktiv. Dalším trendem, který je mezi lety 2019-2021 možné pozorovat, je pokles celkové hodnoty vlastního kapitálu, který se jen mezi roky 2019 a 2020 snížil o 29,31%, to bylo zapříčiněno propadem tržeb o 28,45% a zvýšením objemu celkových nákladů, což společně vedlo k poklesu výsledku hospodaření meziročně o 137 619 tis. korun. Stav cizího kapitálu je téměř konstantní, což bylo zapříčiněno poklesem stavu krátkodobých závazků a zrcadlovým zvýšením stavu dlouhodobých závazků.

Mezi roky 2021 a 2020 došlo ke zlepšení situace podniku z pohledu tržeb, ty v tomto období meziročně vzrostly o 39 980 tis. korun, což společně se snížením nákladů díky úsporám znamenalo snížení ztráty oproti minulému roku o 46,78%.

Jak již bylo zmíněno, u dlouhodobých závazků je patrné jejich razantní zvýšení v roce 2020 a to jak u závazků k úvěrovým institucím (navýšení o 65 399 tis. Kč), tak u závazků ke společnostem v rámci skupiny (navýšení o 54 240 tis. Kč), to mimo jiné vedlo ke kladnému výsledku v řádku F. přehledu o peněžních tocích, tzn. ke zvýšení konečného objemu peněžních prostředků navzdory faktu, že se společnost ocitla ve ztrátě. U dlouhodobých závazků k úvěrovým institucím došlo poté v roce 2021 k jejich snížení, to však bylo překonáno prudkým nárůstem dlouhodobých závazků vůči ostatním členům skupiny.

Na základě rozhovorů vedených v podniku, prostudování podkladů pro vypracování této práce a jejím samotném zpracování, bych podniku doporučila zajištění interního kontrolního systému, který by vedení mohl pomoci formou plynule aktualizovaných informací, k rychlejší detekci možných nastalých problémů, případně by mohl vedení navést k možným příležitostem rozšíření nebo úspor ve výrobě. Dále by včasná detekce interních problémů mohla společnosti dopomoci k jejich rychlému řešení, čímž by se podnik vyvaroval nedostatkům, které se mohou objevit při jednom z auditů, které ve společnosti probíhají.

11 Závěr

Práce se ve své úvodní části sestávající se z literární rešerše soustředila na seznámení s pojmy týkajícími se účetní závěrky a uzávěrky. Jednou z informací, která z literární rešerše vyplývá je, že účetní uzávěrka je složitý proces sestavený z mnoha dílčích kroků a operací. Výstupem z účetní uzávěrky jsou především uzavřené účetní knihy. Z dat v uzavřených účetních knihách je následně vytvořena takzvaná předvaha, která slouží jako přehledný zdroj dat pro sestavení účetní závěrky.

Rozsah účetní závěrky a způsob jejího sestavení se odvíjí od mnoha faktorů, například podle velikosti účetní jednotky, nebo okamžiku ke kterému je sestavována. Skládá se z rozvahy, výkazu zisku a ztráty, přehledu o peněžních tocích a přehledu o změnách vlastního kapitálu.

Pro zpracování praktické části své práce jsem si zvolila společnost Eissmann Automotive Česká republika s. r. o. Ta, jakožto velká účetní jednotka sestavuje účetní závěrku v plném rozsahu a je povinná nechat ji ověřit auditorem. Účetní závěrka je každoročně sestavována ke konci účetního období, které má zvolená účetní jednotka stanovené shodně s kalendářním rokem.

Po předchozí domluvě jsem společnost několikrát navštívila a na osobních pohovorech jsem obdržela data pro zpracování své práce v podobě předvah, výročních zpráv a dalších informací potřebných pro zpracování mé práce. Získaná data se týkala let 2019, 2020 a 2021. Na osobních pohovorech jsem se mimo jiné dozvěděla o vnitřním fungování společnosti a získala informace týkající se průběhu účetní uzávěrky v podniku. Dále jsem měla možnost seznámit se s faktory, které měly vliv na vývoj finanční situace v podniku a ovlivňovali tak výsledky zachycené ve výkazech účetní závěrky. Následně jsem sestavila výkazy účetní závěrky.

Je patrné, že uživatel účetní závěrky nemůže při sestavování analýz, hodnocení výkonnosti podniku, nebo hodnocení podniku jako takového brát v potaz pouze konečné výsledky vyplývající z výkazů. Je nutné se na účetní závěrku dívat jako na celistvý výstup z účetnictví, jelikož jednotlivé výkazy jsou vzájemně provázané a data v nich obsažená na sebe mají vzájemný vliv. Účetní závěrka však nejsou pouze výkazy a data v nich vykázaná. Její součástí je i příloha, která jednotlivé složky výkazů dále popisuje a uživateli přibližuje jejich podrobnou skladbu. Příloha dále uživatele

seznamuje s účetními postupy, které byly ve společnosti v průběhu roku používány, nebo také s postupy kterých bylo využito při účetní uzávěrce. Pro externí uživatele nemusí mít účetní závěrka komplexní výpovědní hodnotu bez přílohy.

Dále je nutné brát zřetel na informace obsažené ve výroční zprávě podniku, které je účetní závěrka součástí. Podobně jako příloha podává podrobnější informace nutné pro lepší porozumění dat. Popisuje významné události, které nastaly během účetního období a měly vliv na chod podniku.

Jako doporučení podniku jsem navrhla zajištění interního kontrolního systému. Z časových důvodů ve společnosti neprobíhá interní audit. Interní kontrolní systém by pomohl zajistit včasné detekování problémů a jejich řešení ještě před samotným předauditem, kterým společnost prochází. Hlavní audit by se tak urychlil a bylo by možné předcházet nedostatkům, které se při něm objevují.

12 Seznam literatury

- Sládková, E., Strouhal, J. (2018). *Účetnictví – výkaznictví: podle českých účetních předpisů*. Praha: Institut certifikace účetních
- Králová, M., & Hejret, M. (2022). *Zákon o účetnictví s komentářem* (2. vydání). Praha: GRADA Publishing.
- Tyll, L. (2013). *Naučte se rozumět finančním výkazům*. Praha: FORUM.
- Dušek, J. ([2005] -2018). *Účetní uzávěrka a závěrka v přehledech: snadno a rychle*. Praha: Grada.
- Vlčková, M. (2020). *Základní principy a postupy v účetnictví*. Praha: Wolters Kluwer.
- Šteker, K., & Otrusínová, M. (2013). *Jak číst účetní výkazy: základy českého účetnictví a výkaznictví*. Praha: Grada.
- Eissmann Automotive: Výroční zpráva 2019, účetní závěrka 2019, Vysočany: Eissmann Automotive Česká republika s. r. o., 2020. Dostupné také z <https://or.justice.cz/ias/content/download?id=47e787d338924625ad63c99aa485ca>
- Eissmann Automotive: Výroční zpráva 2020, účetní závěrka 2020, Vysočany: Eissmann Automotive Česká republika s. r. o., 2021. Dostupné také z: <https://or.justice.cz/ias/content/download?id=fe7eb07af68a4d18b1a3a1874bae8fde>
- Eissmann Automotive: Výroční zpráva 2021, účetní závěrka 2021, Vysočany: Eissmann Automotive Česká republika s. r. o., 2022. Dostupné také z: <https://or.justice.cz/ias/content/download?id=8b32a5c33b354175853f39c1d22ba23e>

Seznam obrázků

Obrázek 1-složky účetní závěrky dle kategorizace účetních jednotek	19
Obrázek 2- rozvaha společnosti Eissmann Automotive – aktiva	39
Obrázek 3-rozvaha společnosti Eissmann Automotive-pasiva	44
Obrázek 4- výkaz zisku a ztráty společnosti Eissmann Automotive.....	48
Obrázek 5-přehled o peněžních tocích společnosti Eissmann Automotive.....	52
Obrázek 6-přehled o změnách vlastního kapitálu společnosti Eissmann Automotive	55

Obrázek 1 – zdroj: Účetnictví. (2022). Praha: Svaz účetních České republiky. Bokšová, J. -Kategorizace účetních jednotek ve vazbě na rozsah vykazovaných a zveřejňovaných informací v účetní závěrce

Obrázek 2–6 – zdroj: vlastní + šablony k vyplnění

Prázdné formuláře použité jako šablony k vyplnění:

- [Www.cbaudit.cz](http://www.cbaudit.cz) [Online]. Retrieved from http://www.cbaudit.cz/czech/ke_stazeni.php

Příloha:

- **Seznam zkratk**

Příloha

Seznam zkratek

DHM – dlouhodobý hmotný majetek

DFM – dlouhodobý finanční majetek

ČNB – Česká národní banka

CZK – Koruna česká

USD – Americký dolar

EUR – Euro

GBP – Britská libra

DPPO – daň z příjmů právnických osob

ZC – zůstatková cena