



Ekonomická
fakulta
Faculty
of Economics

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

Jihočeská univerzita v Českých Budějovicích
Ekonomická fakulta
Katedra účetnictví a financí

Bakalářská práce

Zúčtovací vztahy v účetnictví

Vypracovala: Kateřina Lincová

Vedoucí práce: Ing. Miroslava Vlčková, Ph.D., MBA

České Budějovice 2022

JIHOČESKÁ UNIVERZITA V ČESKÝCH BUDĚJOVICÍCH

Ekonomická fakulta

Akademický rok: 2020/2021

ZADÁNÍ BAKALÁŘSKÉ PRÁCE

(projektu, uměleckého díla, uměleckého výkonu)

Jméno a příjmení: **Kateřina LINCOVÁ**
Osobní číslo: **E19084**
Studijní program: **B6208 Ekonomika a management**
Studijní obor: **Obchodní podnikání**
Téma práce: **Zúčtovací vztahy v účetnictví**
Zadávající katedra: **Katedra účetnictví a financí**

Zásady pro vypracování

Cílem práce je detailní zhodnocení zúčtovacích vztahů v účetnictví, včetně analýzy jejich projevů ve výkazech. Následně budou tato zjištění aplikována na zhodnocení pohledávek a závazků v konkrétní účetní jednotce.

Osnova:

1. Úvod
2. Pohledávky a závazky (krátkodobé i dlouhodobé).
4. Zúčtování se zaměstnanci a institucemi a zúčtovací vztahy vůči společníkům
5. Zúčtování daní a dotací.
9. Analýza zúčtovacích vztahů v konkrétní účetní jednotce.
10. Závěr.
11. Seznam použité literatury.
12. Přílohy.

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

Rozsah grafických prací:

Forma zpracování bakalářské práce: **tištěná**

Seznam doporučené literatury:

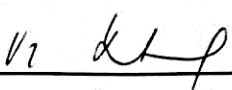
- Harrison, W. T., Horngren, C. T., & Thomas, C. W. (2015). *Financial accounting*. (Tenth edition). Pearson.
- Hruška, V. (2020). *Účetní případy pro praxi 2020*. 5 vyd. Praha: Grada Publishing.
- Chalupa, R., Kadlec, J., Plátová, J. a kol. (2018). *Abeceda účetnictví pro podnikatele 2018*. Olomouc: Anag.
- Ryneš, P. (2018). *Podvojně účetnictví a účetní závěrka, průvodce podvojným účetnictvím k 1.1.2018*. Olomouc: ANAG.
- The Association of Chartered Certified Accountants. (2016). *Paper F3 – FIA Diploma in accounting and business. Financial accounting. Complete text..* Wokingham: Kaplan Publishing UK.

Vedoucí bakalářské práce:

Ing. Miroslava Vlčková, Ph.D.
Katedra účetnictví a financí

Datum zadání bakalářské práce: 10. února 2021
Termin odevzdání bakalářské práce: 15. dubna 2022

JIHOČESKÁ UNIVERZITA
V ČESKÝCH BUDĚJOVICÍCH
EKONOMICKÁ FAKULTA
S:LS: (28)
170 05 České Budějovice


doc. Dr. Ing. Dagmar Škodová Parmová
děkanka


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

V Českých Budějovicích dne 10. února 2021

PROHLÁŠENÍ

Prohlašuji, že svoji bakalářskou práci na téma Zúčtovací vztahy v účetnictví 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 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.

V Českých Budějovicích, dne 2022

.....

Kateřina Lincová

PODĚKOVÁNÍ

Ráda bych poděkovala vedoucí mé bakalářské práce paní Ing. Miroslavě Vlčkové, Ph.D., MBA za rady pro vypracování práce, odborné vedení a trpělivost. Dále bych také ráda poděkovala firmě PRIVALI s. r. o. za spolupráci při vypracování praktické části.

Obsah

1	Úvod	5
2	Literární rešerše	7
2.1	Pohledávky	7
2.1.1	Oceňování pohledávek	7
2.1.2	Pohledávky za odběrateli	8
2.1.3	Pohledávky za eskontované cenné papíry	8
2.1.4	Poskytnuté zálohy	8
2.1.5	Směnky	8
2.1.6	Pohledávky v cizích měnách	9
2.1.7	Opravné položky k pohledávkám	9
2.1.8	Odpis pohledávky	10
2.2	Závazky	11
2.2.1	Závazky z obchodních vztahů	11
2.2.2	Směnky k úhradě	11
2.2.3	Přijaté zálohy	11
2.3	Zúčtování se zaměstnanci a institucemi	13
2.3.1	Zaměstnanci	13
2.3.2	Mzda	13
2.3.3	Složky mzdy	13
2.3.4	Zákonné srážky ze mzdy	14
2.3.5	Ostatní závazky vůči zaměstnancům	14
2.3.6	Pohledávky za zaměstnanci	14
2.3.7	Zúčtování s institucemi sociálního zabezpečení a zdravotního pojištění	14
2.4	Zúčtování daní a dotací	15
2.4.1	Daň z příjmu	15
2.4.2	Daň z přidané hodnoty	15
2.4.3	Sazby DPH	16
2.4.4	Účtování	16
2.4.5	Účtování při nákupu v rámci EU	16
2.4.6	Účtování při nákupu ze třetích zemí	16
2.4.7	Ostatní daně a poplatky	17
2.4.8	Dotace	17
2.4.9	Účtování o dotacích	17

2.5	Pohledávky a závazky za společníky	18
2.5.1	Pohledávky a závazky k ovládaným a řízeným osobám a k osobám s podstatným vlivem	18
2.5.2	Pohledávky za upsaný základní kapitál	18
2.5.3	Pohledávky za společníky při úhradě ztráty	19
2.5.4	Další pohledávky za společníky	19
2.5.5	Závazky ke společníkům při rozdělování zisku	19
2.5.6	Závazky ke společníkům ze závislé činnosti	19
2.5.7	Další závazky ke společníkům	19
2.6	Jiné pohledávky a závazky	21
2.7	Přechodné účty aktiv a pasiv	22
2.7.1	Časové rozlišení nákladů a výnosů	22
2.7.2	Náklady příštích období	22
2.7.3	Komplexní náklady příštích období	22
2.7.4	Výdaje příštích období	22
2.7.5	Výnosy příštích období	23
2.7.6	Příjmy příštích období	23
2.7.7	Výjimky	23
2.7.8	Dohadné účty aktivní a pasivní	23
2.7.9	Dohadné účty aktivní	23
2.7.10	Dohadné účty pasivní	24
2.8	Vykazování zúčtovacích vztahů ve výkazech	25
2.8.1	Rozvaha	25
2.8.2	Výsledovka	25
2.9	Finanční analýza	26
2.9.1	Rozvaha	26
2.9.2	Výkaz zisku a ztráty	26
2.9.3	Výkaz cash flow	26
2.9.4	Vertikální analýza	27
2.9.5	Horizontální analýza	27
2.9.6	Analýza obratu pohledávek	27
2.9.7	Analýza obratu závazků	28
3	Cíle a metodika práce	29
3.1	Cíle bakalářské práce	29
3.2	Metodika práce	29

4	Praktická část	31
4.1	Představení společnosti	31
4.1.1	Základní informace	31
4.1.2	Činnosti	31
4.1.3	Výsledek hospodaření	32
4.2	Vertikální analýza aktiv a pasiv	33
4.2.1	Vertikální analýza aktiv	33
4.2.2	Vertikální analýza pasiv	34
4.3	Horizontální analýza rozvahy	36
4.4	Struktura pohledávek	39
4.4.1	Pohledávky dle rozmezí splatnosti k 31. 12. 2021	41
4.4.2	Vývoj pohledávek k tržbám	42
4.4.3	Rychlost obratu pohledávek	43
4.4.4	Doba obratu pohledávek	44
4.5	Struktura závazků	45
4.5.1	Závazky dle rozmezí splatnosti k 31. 12. 2021	47
4.5.2	Rychlost obratu závazků	47
4.5.3	Doba obratu závazků	48
4.6	Vybrané zúčtovací vztahy účetní jednotky a jejich účtování	50
4.6.1	Pohledávky za odběrateli	50
4.6.2	Pohledávky za eskontované cenné papíry	50
4.6.3	Poskytnuté zálohy	50
4.6.4	Závazky z obchodních vztahů	51
4.6.5	Přijaté zálohy	52
4.6.6	Zaměstnanci	53
4.6.7	Opravné položky k pohledávkám	55
4.6.8	Daň z příjmů právnických osob - splatná	56
5	Závěr	57
I	Summary a keywords	59
II	Seznam literatury	60
III	Seznam vzorců, grafů a tabulek	62
IV	Seznam příloh	64

1 Úvod

Cílem této bakalářské práce je vymezit a detailně charakterizovat zúčtovací vztahy v konkrétní účetní jednotce. Práce pojednává o vztazích, se kterými se setkávají v podstatě denně jak velké podniky, tak malé firmy a podnikatelé. Pro všechny tyto subjekty je velmi důležité sledovat hodnoty svých pohledávek a závazků a je v zájmu podnikatelů, aby dodržovali dobré odběratelské a dodavatelské vztahy, což jsou jedny z nejzákladnějších vztahů, které mezi subjekty vznikají. Zúčtovací vztahy však nezahrnují jen vztahy mezi odběrateli a dodavateli, jsou to také vztahy k finančnímu úřadu, zdravotním pojišťovnám nebo k České správě sociálního zabezpečení a dalším.

Hlavním autorčiným důvodem pro výběr a zpracování tohoto tématu je skutečnost, že je již přes dva roky zaměstnána jako pomocná účetní, kde její hlavní náplní je právě zadávání a účtování především zúčtovacích vztahů do účetního programu Pohoda. Proto je autorce téma velmi blízké a chce nadále rozvíjet znalosti v tomto oboru.

Tato práce podrobně analyzuje a charakterizuje pohledávky, jejich oceňování či účtování, poskytnuté zálohy, pohledávky v cizí měně nebo opravné položky k pohledávkám či odpis pohledávek. Dále popisuje také krátkodobé závazky, kam řadíme přijaté zálohy, závazky vůči dodavatelům nebo směnky k úhradě. Práce se zabývá též zúčtováním se zaměstnanci a institucemi, zúčtováním daní a dotací, kde je podrobněji objasněno účtování a výpočet daně z přidané hodnoty nebo daně z příjmu. V neposlední řadě se práce věnuje také pohledávkám a závazkům za společníky a přechodným účtům aktiv a pasiv, které je nutné využívat, kvůli dodržování základních pravidel účetnictví. V poslední části jsou charakterizovány také účetní výkazy, které jsou nezbytné pro výpočet vybraných ukazatelů finanční analýzy. Vybrané ukazatele finanční analýzy jsou zde také charakterizovány, jedná se především o ukazatele aktivity.

Praktická část se zabývá zhodnocením zúčtovacích vztahů firmy PRIVALI s. r. o. V první části jsou krátce vymezeny základní informace, činnosti společnosti, její organizační struktura a informace o účetním systému, ve kterém firma vede účetnictví. Ve druhé části je provedena vertikální a horizontální analýza aktiv a pasiv. Dále jsou vypočítány vybrané ukazatele aktivity, za které lze označit obratovost pohledávek, dobu obratu pohledávek, obratovost závazků nebo dobu obratu závazků. Kromě toho je analyzována také struktura pohledávek a závazků nebo doba jejich splatnosti. Ve třetí části dochází k popsání a detailní ukázce zaúčtování konkrétních účetních případů. K ukázce zaúčtování jsou

zpracována schémata účtování. Kupříkladu je znázorněno zaúčtování přijatých a vydaných faktur, přijatých a poskytnutých záloh, opravných položek k pohledávkám nebo mezd.

2 Literární rešerše

2.1 Pohledávky

Pohledávku lze charakterizovat jako nárok věřitele požadovat na dlužníkovi plnění vzniklé z určitého závazkového vztahu. Vznik pohledávek je nejčastěji podmíněn uskutečněním hmotného nebo nehmotného plnění. V některých případech však mohou vzniknout i na základě uzavření smlouvy (Chalupa et al., 2018).

O pohledávkách se účtuje v účtové skupině 31 – Pohledávky (krátkodobé a dlouhodobé). Konkrétně se zde účtuje o pohledávkách za odběrateli, o směnkách k inkasu, o poskytnutých zálohách nebo o pohledávkách za eskontované cenné papíry (Vlčková, 2020).

Pohledávky rozdělujeme především kvůli jejich vykazování v rozvaze na krátkodobé a dlouhodobé. Krátkodobé pohledávky jsou v rozvaze totiž vykazovány ve skupině oběžných aktiv, kdežto dlouhodobé pohledávky vykazujeme mezi dlouhodobými aktivy. Krátkodobé pohledávky mají dobu splatnosti kratší než 1 rok, naopak dlouhodobé jsou ty, jejichž splatnost je delší než 1 rok. Doba splatnosti je zpravidla stanovena ke dni vzniku pohledávky, za což lze považovat kupříkladu splnění dodávky (Chalupa et al., 2018).

Pro rozlišování pohledávek na krátkodobé a dlouhodobé je potřebné odlišit účty pomocí analytické evidence. Zákonem o účetnictví je dána povinnost účetní jednotky stanovit si v účtové osnově obsah syntetických účtů. Avšak k potřebám účetní závěrky se syntetické účty rozdělují dále na analytické účty, přičemž platí, že součet zůstatků na analytických účtech se rovná zůstatku na účtu syntetickém (Hruška, 2021).

2.1.1 Oceňování pohledávek

Oceňování pohledávek je upraveno § 25 zákona č. 563/1991 Sb. o účetnictví. Při vzniku se pohledávky oceňují jmenovitou hodnotou. Naopak pořizovací cenou se pohledávky oceňují v případě, že je společnost získá za úplatu nebo vkladem. Pořizovací cena zahrnuje také přímé náklady, což jsou náklady přímo související s pořízením. Lze mezi ně tedy zahrnout provize nebo odměny právníkům (Chalupa et al., 2018).

2.1.2 Pohledávky za odběrateli

Pohledávky za odběrateli jsou evidovány na účtu 311 – Pohledávky z obchodních vztahů. Na tomto účtu je proveden zápis na základě vydaných faktur. Pohledávka za odběratelem zaniká zaplacením vydané faktury, nejčastěji formou bankovního převodu nebo úhradou v hotovosti (Hauzarová, 2016).

2.1.3 Pohledávky za eskontované cenné papíry

Tento druh pohledávek je evidován na účtu 313 – Pohledávky za eskontované cenné papíry. Přičemž eskontem cenného papíru lze označit činnost, při které je cenný papír odkoupen bankou před dnem splatnosti (Mrkosová, 2011).

2.1.4 Poskytnuté zálohy

Dlouhodobé i krátkodobé poskytnuté zálohy se vykazují na účtu 314 – Poskytnuté zálohy – dlouhodobé a krátkodobé. V praxi existuje několik postupů účtování o zálohách, avšak ve všech situacích se účtuje pouze o zaplacených zálohách. Proto v případě, kdy účetní jednotka přijme zálohovou fakturu od odběratele, jednotka tuto fakturu pouze zaeviduje do knihy přijatých faktur a do účetnictví se zaznamená až úhrada této zálohové faktury (Chalupa et al., 2018).

První a zároveň mnohonásobně používanější variantou, jak lze účtovat zaplacenou zálohu u subjektu, který je registrován jako plátce DPH, je možnost, kde DPH nesnižuje dohodnutou výši zálohy. Tedy záloha je stanovena ve výši podílu na ceně zvýšené o DPH (Chalupa et al., 2018).

Druhou variantou pro účtování zálohy u plátce DPH bylo zaplacení zálohy způsobem, kde DPH snižovalo zaplacenou zálohu. DPH bylo totiž dopočítáno patřičným koeficientem z částky zaplacené zálohy. Tento postup se v současné době již nepoužívá, avšak dříve byl v praxi používán také pouze minimálně (Chalupa et al., 2018).

2.1.5 Směnky

Směnky jsou cenné papíry vyjadřující povinnost dlužníka vyplatit věřiteli ve stanovené lhůtě částku uvedenou na směnce. O směnkách je možno účtovat několika způsoby. Metoda účtování závisí na záměru, ke kterému byla směnka vystavena. První variantou je účtování o směnkách jako o cenných papírech, a to především pokud jsou nakoupeny za účelem obchodování. Dále lze o směnkách účtovat také jako o zajišťovacích prostředcích, což je nejobvyklejší použití směnek v podnikatelské praxi. Zbývající

variantou je účtování o směnkách jako platební prostředek. V tomto případě jsou směnky využívány k úhradě pohledávek a závazků (Skálová et al., 2016; Štohl, 2018).

Pokud je směnka použita jako platební prostředek, přináší to účetní jednotce citelné výhody. Například možnost odkupu směnky bankou před její splatností, obchodovatelnost směnky nebo snadná vymahatelnost směnečného dluhu (Vlčková, 2020).

2.1.6 Pohledávky v cizích měnách

Účetní jednotky se v dnešní době stále častěji setkávají s fakturací v cizí měně, a to jak při obchodování se zahraničními subjekty, tak i s tuzemskými účetními jednotkami. Pro přepočtení cizí měny na měnu českou se může použít pevný kurz stanovený Českou národní bankou. Tento kurz používají účetní jednotky po stanovenou dobu, která je upravena vnitřním předpisem. Avšak tato doba nesmí překročit 12 po sobě jdoucích kalendářních měsíců, neboli účetní období. Dále může být pro přepočtení cizí měny použit i denní kurz dle ČNB (Chalupa et al., 2018).

Při obou těchto přepočtech však dochází v důsledku kolísání kurzu ke vzniku kurzových rozdílů. V případě použití pevného kurzu vzniká kurzový rozdíl v důsledku toho, že ke konci rozvahového dne¹ je nutno přepočítat pohledávky (i závazky) v cizí měně na měnu českou, a to aktuálním kurzem devizového trhu ČNB (Chalupa et al., 2018).

2.1.7 Opravné položky k pohledávkám

Opravné položky k pohledávkám se vytvářejí na základě inventarizace, a to se záměrem vyjádření rizika nezaplacení pohledávky jejím snížením v účetní závěrce. Jedná se tedy především o pohledávky, jejichž lhůta splatnosti již vypršela a nastává zde riziko, že odběratel nebude schopen uhradit pohledávku v plné výši. Odběratelovým důvodem pro toto jednání může být například platební neschopnost nebo právní vada náležité pohledávky (Chalupa et al., 2018).

Účetní jednotka je povinna dále vést oddělenou evidenci pohledávek, ke kterým byly vytvořeny opravné položky (Vlčková, 2020).

K pohledávkám je možno vytvářet účetní nebo zákonné opravné položky. V případě účetních opravných položek podléhají pravidla jejich tvorby rozhodnutí účetní jednotky.

¹ Dle §19 zákona č. 563/1991 Sb. o účetnictví: „Rozvahový den je den, ke kterému je sestavována řádná nebo mimořádná účetní závěrka (zpravidla 31. 12.)“ (Zákon č. 563/1991 Sb. o účetnictví, 2022).

Tvorbu zákonných opravných položek upravuje Zákon č. 593/1992 Sb., o rezervách pro zjištění základu daně z příjmů (Ryneš, 2021).

Dle Ryneše (2021) má účetní jednotka možnost vytvářet tyto opravné položky:

1. „opravná položka k pohledávkám za dlužníky v insolvenčním řízení a opravná položka k pohledávkám za dlužníky v zahraničí,
2. opravná položka k nepromlčeným pohledávkám vzniklým a splatným po datu 1. 1. 2014 podle zákona o rezervách
 - a) opravná položka k nepromlčeným pohledávkám vzniklým po datu 1. 1. 2014 s výjimkou pohledávek nabytých postoupením s rozvahovou hodnotou při jejich vzniku vyšší než 200 000 Kč,
 - b) opravná položka k nepromlčeným pohledávkám nabytým postoupením jejichž rozvahová hodnota bez příslušenství v okamžiku jejich vzniku byla vyšší než 200 000 Kč (§ 8a odst. 2 zákona o rezervách),
 - c) opravná položka k nepromlčeným pohledávkám v nominální hodnotě do 30 000 Kč (§ 8c zákona o rezervách).“ (Ryneš, 2021).

2.1.8 Odpis pohledávky

Pokud účetní jednotka stanoví některou pohledávku jako nedobytnou² a má k této pohledávce vytvořenou opravnou položku, má účetní jednotka právo tuto pohledávku odepsat. V takovém případě se odstraní i opravná položka k příslušné pohledávce. Tento postup je ovšem platný výhradně v případě, že byla opravná položka vytvořena ve výši 100% hodnoty pohledávky (Vlčková, 2020).

² Pohledávka, která nebude uhrazena z důvodu platební neschopnosti dlužníka (Kadeřábková, 2021).

2.2 Závazky

Závazek můžeme charakterizovat jako povinnost jednat nějakým způsobem. V případě účetnictví lze definici konkretizovat na povinnost, od jejíhož vypořádání se očekává, že povede k odtoku peněz z účetní jednotky. Závazky se v rozvaze vykazují mezi cizími zdroji, kde je nutné je členit na krátkodobé a dlouhodobé (Meritum účetnictví podnikatelů, 2018).

Závazky zachycujeme na účtech účtové skupiny 32 – Závazky (krátkodobé). Konkrétně zde účtujeme o závazcích z obchodních vztahů, směnkách k úhradě a o přijatých zálohách.

V účtové třídě 3 – Zúčtovací vztahy se však účtuje pouze o krátkodobých závazcích. V případě, že doba splatnosti závazku je delší než 1 rok, jsou závazky vykazovány v účtové třídě 4 – Kapitálové účty a dlouhodobé závazky (Ryneš, 2018).

2.2.1 Závazky z obchodních vztahů

Na účtu 321 – Dodavatelé se zaznamenávají dluhy účetní jednotky vůči jejím dodavatelům. Na tomto účtu je účtováno na základě přijetí externího účetního dokladu, kterým v tomto případě bývá nejčastěji faktura přijatá. Závazek zanikne uhrazením přijaté faktury, popřípadě vzájemným započtením (Skálová, Suková, 2021).

2.2.2 Směnky k úhradě

V situaci, kdy účetní jednotka využije směnku vlastní k úhradě dluhu, je využit k zaúčtování účet 322 – Směnky k úhradě (Chalupa et al., 2018).

Pro vlastní směnku je charakteristické, že jejím obsahem je písemný závazek výstavce směnky zaplatit částku, která je na směnce vyznačena a to v předem ujednaném čase (Meritum účetnictví podnikatelů, 2018).

Takto využitě směnky jsou oceňovány jmenovitou hodnotou závazku, který bude touto směnkou uhrazen (Ryneš, 2021).

2.2.3 Přijaté zálohy

U přijatých záloh účtuje účetní jednotka o určité formě závazku za odběratelem. Záloha může být požadována například na dodání zboží nebo výrobků. I zde je nutné rozlišovat, zda se jedná o krátkodobý nebo dlouhodobý závazek, přičemž doba, od které se začíná

počítat lhůta splatnosti, začíná poskytnutím zálohy a ukončuje se provedením dodávky, případně poskytnutím služby (Fučíková, 2011).

2.3 Zúčtování se zaměstnanci a institucemi

V účtové skupině 33 – Zúčtování se zaměstnanci a institucemi se evidují závazky vůči zaměstnancům, pohledávky za zaměstnanci a zúčtování s institucemi sociálního zabezpečení a zdravotního pojištění (Brychta et al., 2018).

2.3.1 Zaměstnanci

Nejdůležitějším účtem v této účtové skupině je účet 331 – Zaměstnanci, na kterém je evidován největší objem peněžních prostředků. Tyto peněžní prostředky představuje především nárok zaměstnanců na odměnu za závislou práci, neboli mzda. Účetní jednotce tímto vzniká závazek vůči zaměstnanci (Hinke, Bárková, 2010).

Dle Brychty: *„Dále na tomto účtu evidujeme také zúčtování daně z příjmu fyzických osob ze závislé činnosti, dluhy plynoucí z odvodu zdravotního pojištění a pojistného na sociální zabezpečení a konečně i veškeré srážky zaměstnanců ze mzdy“* (Brychta et al., 2018).

2.3.2 Mzda

Mzdu je možné dělit na 4 druhy. Je to mzda časová, podílová, úkolová a kombinovaná. V případě časové mzdy se výdělek odvíjí od odpracovaných hodin, u úkolové mzdy závisí výdělek na počtu jednotek vykonané práce. Podílová mzda se určuje procentuálním podílem na výsledcích práce. Tato mzda je používána například při odměňování obchodních zástupců. Kombinovaná mzda je kombinací výše uvedených druhů mzdy (Vlčková, 2020).

2.3.3 Složky mzdy

Složky mzdy dělíme na pevné a pohyblivé, přičemž pohyblivá složka mzdy se přidává k pevné složce. Mezi pohyblivé složky lze zařadit příplatek za práci přesčas, který náleží částce 25 % průměrného výdělku. Dalším takovým příplatkem je mzda za práci ve svátek, podle § 115 Zákoníku práce náleží zaměstnanci pracujícímu ve svátek náhrada mzdy ve výši průměrného výdělku. Příplatek 10 % průměrného výdělku přísluší zaměstnanci také za práci v noci nebo za práci v sobotu a neděli. Pracovník má dále nárok také na příplatek za práci ve ztíženém pracovním prostředí, a to nejméně 10 % minimální mzdy (Vlčková, 2020).

2.3.4 Zákonné srážky ze mzdy

Do zákonných srážek ze mzdy řadíme sociální a zdravotní pojištění a zálohu na daň z příjmu fyzických osob. Sociální a zdravotní pojištění odvádí zaměstnanci i zaměstnavatelé. Pro zaměstnance je stanovena sazba sociálního pojištění na 6,5 %, zatímco pro zaměstnavatele je sazba vymezena na 24,8 %. Sazby pro zdravotní pojištění činí pro zaměstnance 4,5 % a pro úhradu zaměstnavatelem je sazba 9 %. Zdravotní pojištění mají povinnost hradit všichni občané České republiky, avšak existují výjimky, které z této povinnosti vyřazují například děti nebo studenty, za které je zdravotní pojištění hrazeno státem. Sazba na zálohu na daň z příjmů fyzických osob poté činí 15 % (Vlčková, 2020).

2.3.5 Ostatní závazky vůči zaměstnancům

Tento druh závazků je evidován na účtu 333 – Ostatní závazky vůči zaměstnancům. Účet je využíván především k zaznamenávání nároku na cestovní náhradu, stipendium nebo nárok zaměstnance na náhradu škody (Novotný, 2021).

2.3.6 Pohledávky za zaměstnanci

Na účtu 335 – Pohledávky za zaměstnanci jsou účtovány pohledávky účetní jednotky za zaměstnanci. Na tomto účtu probíhá především evidování různých záloh, které poskytla účetní jednotka zaměstnanci. Tyto zálohy mohou být zaměstnanci poskytnuty například na pracovní cesty, nebo to může být poskytnutá hotovost kupříkladu na nákup (Chalupa, 2018).

2.3.7 Zúčtování s institucemi sociálního zabezpečení a zdravotního pojištění

Institucí sociálního zabezpečení je Česká správa sociálního zabezpečení a pro zdravotní pojištění jsou to konkrétní zdravotní pojišťovny, jako například Vojenská zdravotní pojišťovna České republiky, Zdravotní pojišťovna ministerstva vnitra České republiky nebo České průmyslová zdravotní pojišťovna (Zdravotní pojišťovny, 2018).

Vypočítané částky sociálního zabezpečení a zdravotního pojištění zachycujeme na účtu 336 – Zúčtování s institucemi sociálního zabezpečení a zdravotního pojištění. Dluhy, které zde vznikly se účtují na stranu Dal tohoto účtu. Naopak na stranu Má dáti účtu 336 – Zúčtování s institucemi sociálního zabezpečení a zdravotního pojištění se evidují nároky na výplatu nemocenského pojištění (Novotný, 2021).

2.4 Zúčtování daní a dotací

Ke zúčtování daní a dotací se používá účtová skupina 34 – Zúčtování daní a dotací. Konkrétně zde dochází k zaúčtování daně z příjmu, daně z přidané hodnoty, ostatních daní a poplatků nebo také k zaevidování dotací ze státního rozpočtu (Mrkosová, 2011).

Dle Mrkosové: „jde v této skupině především o následující vztahy k:

- *finančnímu orgánu;*
- *státnímu rozpočtu;*
- *správním orgánům;*
- *jiným osobám“* (Mrkosová, 2011).

Daně je možné dělit do dvou základních skupin. První skupinou jsou daně přímé, jelikož jejich výpočet je založen na výši příjmu nebo hodnotě majetku. Mezi přímé daně řadíme daň z příjmu fyzických osob, daň z příjmu právnických osob, daň z nemovitých věcí, daň silniční a daň z hazardních her. Naopak u druhé skupiny, kterou jsou daně nepřímé, nemá na jejich výši vliv příjmu nebo hodnota majetku. Tyto daně jsou spojeny s prodejem zboží a služeb, přičemž daň je již v ceně zahrnuta. Nepřímými daněmi jsou daně spotřební, ekologické a i daň z přidané hodnoty (Meritum Účetnictví podnikatelů, 2018).

2.4.1 Daň z příjmu

Pro evidenci splatné daně z příjmu je využíván účet 341 – Daň z příjmu. Účtování na tomto účtu probíhá z pohledu daňového poplatníka. V případě, že účtujeme na vrub účtu 341 – Daň z příjmu, zachycujeme zde zálohy na dani z příjmu. Ve prospěch se zde účtují daňové doměrky nebo daňový dluh (Meritum Účetnictví podnikatelů, 2018).

Naopak, pokud účtujeme daň z příjmu z pohledu plátce, využíváme k zaúčtování účet 342 – Ostatní přímé daně, kde se zachycují také srážky daně z příjmu, které podléhají zvláštní sazbě (Chalupa et al, 2018).

2.4.2 Daň z přidané hodnoty

Jednou z nepřímých daní je i daň z přidané hodnoty neboli DPH. Daň z přidané hodnoty je upravena Zákonem č. 235/2004 Sb. o dani z přidané hodnoty. Daň je placena konečným spotřebitelem, přičemž částka daně je již připočítána ke konečné ceně zboží nebo služeb. Konečného spotřebitele lze tedy označit jako poplatníka daně. Na druhou stranu plátcem daně je podnikatelský subjekt, který vypočítanou částku daně odvede příslušnému finančnímu úřadu (Skálová, 2016).

2.4.3 Sazby DPH

Pro výpočet konkrétní částky daně z jejího základu jsou v roce 2022 využívány 3 různé sazby. Základní sazba činí 21 %, první snížená sazba je 15 % a druhá snížená sazba činí 10 %. Výše sazby u konkrétního zboží je k nalezení v příloze zákona o dani z přidané hodnoty. Například sazba 15 % je využívána u stravovacích nebo ubytovacích služeb, 10% sazba se poté používá u kadeřnických služeb nebo u opravy obuvi (Galočík et al., 2021).

2.4.4 Účtování

U této daně se diferencuje způsob účtování podle závislosti na povinnosti subjektu odvádět daně. Tyto subjekty dělíme na plátce DPH a neplátce DPH.

U neplátce je daň připočítána k ceně vstupů, to znamená, že při výstupu již není připočítávána žádná částka daně k ceně. Naopak plátce uplatní odpočet u nakupovaných vstupů, a proto zvyšuje ceny svých výstupů o daň (Skálová, 2016).

K účtování částek DPH je využíván účet 343 – Daň z přidané hodnoty. Na tomto účtu evidujeme částky na vstupu a na výstupu. V případě účtování na vstupu se účtuje z pohledu kupujícího, tedy na základě přijaté faktury. Proto je částka daně zaúčtována na vrub účtu 343 – Daň z přidané hodnoty. Když je účtováno z pohledu prodejce, tedy na výstupu, je částka daně zaúčtována ve prospěch účtu (Mrkosová, 2011).

2.4.5 Účtování při nákupu v rámci EU

Pokud účetní jednotka nakupuje materiál či služby z některé z členských zemí Evropské unie, nebude mít subjekt na přijatém daňovém dokladu uvedenou daň. V těchto situacích se využívá samovyměření daně. Samovyměření daně znamená, že daň si musí správně dopočítat až kupující v České republice. Odběrateli poté vzniká nárok na odpočet daně a zároveň je vykazována daňová povinnost (Mrkosová, 2011).

2.4.6 Účtování při nákupu ze třetích zemí

Při nákupu zboží ze třetích zemí je nutno připočítat také clo, které je součástí pořizovací ceny a je vyměřeno na základě jednotného správního dokladu. Následně je z této pořizovací ceny vypočítána DPH (Mrkosová, 2011).

2.4.7 Ostatní daně a poplatky

Pro účtování ostatních daní a poplatků se používá účet 345 – Ostatní daně a poplatky. Kupříkladu se zde účtuje o spotřební dani, silniční dani, dani z nemovitých věcí nebo o soudních a správních poplatcích (Chalupa et al., 2018).

2.4.8 Dotace

Dotaci lze charakterizovat jako bezúplatné plnění, které je nejčastěji zprostředkováno ze státního rozpočtu. Pro obdržení dotace musí účetní jednotka často splnit předem stanovené podmínky, po jejichž splnění jsou jim poskytnuty zdroje. Dotace se dělí na dvě základní skupiny, a to podle účelu jejich použití. První skupinou jsou dotace na úhradu nákladů, druhou skupinou jsou dotace na pořízení dlouhodobého hmotného majetku. V současné situaci jsou aktuální také dotace, které jsou poskytovány v důsledku celosvětové pandemie Covid-19, hlavně poté z důvodu uzavření provozoven. Mezi tyto dotace můžeme zařadit program Antivirus nebo COVID – nájemné (Ryneš, 2021).

2.4.9 Účtování o dotacích

K zaúčtování dotací jsou používány v účtové osnově dva účty, a to účet 346 – Dotace ze státního rozpočtu a 347 – Ostatní dotace. O dotacích je možné účtovat až při jejich přijetí. Pokud nastane situace, že účetní jednotka není schopna dodržet a splnit podmínky, které byly stanoveny pro přidělení dotace, je nutné o této skutečnosti účtovat do nákladů (Ryneš, 2021).

2.5 Pohledávky a závazky za společníky

Pro účtování krátkodobých pohledávek a závazků za společníky jsou v účtové osnově vyhrazeny účtové skupiny 35 – Pohledávky za společníky a 36 – Závazky ke společníkům. V účtové skupině 35 – Pohledávky za společníky dochází k evidování pohledávek za upsaný kapitál, za společníky při úhradě ztráty nebo pohledávky za společníky sdruženými ve společnostech. Na účtech skupiny 36 – Závazky ke společníkům zachycujeme mimo jiné závazky ke společníkům při rozdělování zisku, závazky ke společníkům ze závislé činnosti nebo závazky z upsaných nesplacených papírů a vkladů.

2.5.1 Pohledávky a závazky k ovládaným a řízeným osobám a k osobám s podstatným vlivem

Pohledávky za ovládanými a řízenými osobami a za osobami s podstatným vlivem evidujeme na účtu 351 – Pohledávky – ovládaná nebo ovládající osoba, naopak závazky z těchto vztahů jsou účtovány pomocí účtu 361 – Závazky – ovládaná nebo ovládající osoba. Tyto účty jsou užívány pouze k evidování vztahů mezi právníckými osobami. Nesmí zde tedy docházet k účtování dodavatelsko-odběratelských vztahů, pro tyto vztahy jsou vyhrazeny jiné účtové třídy. Na účtech 351 – Pohledávky – ovládaná nebo ovládající osoba a 361 – Závazky – ovládaná nebo ovládající osoba se zachycují hlavně přijaté a poskytnuté zápůjčky mezi podniky, které představují dohromady určitou skupinu. Za takovou skupinu lze považovat holding nebo koncern³ (Skálová, 2016).

2.5.2 Pohledávky za upsaný základní kapitál

K evidování pohledávek za základní kapitál, který byl upsaný jednotlivými upisovateli je používán účet 353 – Pohledávky za upsaný základní kapitál. Upisovateli mohou být akcionáři, společníci nebo členové družstva. Tato pohledávka může být splacena jak peněžním vkladem, tak i nepeněžním vkladem. V každém případě je ale potřeba vést analytickou evidenci, nejlépe podle jednotlivých upisovatelů, ale také podle peněžitých a nepeněžitých vkladů (Ryneš, 2021).

³ Holding je sdružení společností, ve kterém jedna společnost řídí společnosti ostatní. Koncern je sdružení podniků z různých odvětví (Hanych, 2020).

2.5.3 Pohledávky za společníky při úhradě ztráty

Krátkodobé pohledávky za komplementáři nebo společníky se při úhradě ztráty proúčtují na účtu 354 – Pohledávky za společníky při úhradě ztráty. Výše pohledávky za společníky nebo komplementáři je dána rozhodnutím příslušného orgánu během schvalování výsledku hospodaření (Skálová, Suková, 2021).

2.5.4 Další pohledávky za společníky

Pro zaúčtování různých druhů pohledávek za společníky jsou v účtové osnově účty 352 – Pohledávky – podstatný vliv, 355 – Ostatní pohledávky za společníky obchodní korporace a 358 – Pohledávky za společníky sdruženými ve společnostech. Na účtu 355 – Ostatní pohledávky za společníky jsou evidovány ostatní pohledávky za společníky. Lze zde účtovat například poskytnuté zápůjčky společníkům nebo vklady tichých společníků. V účtové skupině 35 – Pohledávky za společníky dále účtujeme o pohledávkách za společníky sdruženými ve společnosti. Pro tyto pohledávky je využíván účet 358 – Pohledávky za společníky sdruženými ve společnostech (Meritum Účetnictví podnikatelů, 2018).

2.5.5 Závazky ke společníkům při rozdělování zisku

O výplatě zisku či dividend rozhoduje valná hromada společnosti, která ovšem při svém rozhodování musí splnit podmínky stanovené Zákonem o obchodních korporacích. V případě, že tyto podmínky nebudou splněny, dochází k neoprávněné výplatě zisku (popřípadě dividend). Pro zaúčtování tohoto závazku je využíván účet 364 – Závazky ke společníkům při rozdělování zisku (Kubátová, 2019).

2.5.6 Závazky ke společníkům ze závislé činnosti

Účet 366 - Závazky ke společníkům ze závislé činnosti se velmi podobá závazkovému účtu 331 – Zaměstnanci. Na tomto účtu totiž dochází k evidování hrubé mzdy společníků, dávek sociálního zabezpečení nebo příspěvek na státní politiku zaměstnanosti (Skálová, Suková, 2021).

2.5.7 Další závazky ke společníkům

V účtové osnově jsou dále pro účtování závazků ke společníkům vyhrazeny účty 365 – Ostatní závazky ke společníkům obchodní korporace, 367 – Závazky z upsaných nesplacených cenných papírů a vkladů a 368 – Závazky ke společníkům sdruženým ve společnosti. Na účtu 365 – Ostatní závazky ke společníkům obchodní korporace se

evidují ostatní závazky ke společníkům, lze zde účtovat například krátkodobé zápůjčky od společníků. Účet 367 – Závazky z upsaných nesplacených cenných papírů a vkladů je využíván pro evidenci závazků z upsaných nesplacených cenných papírů a vkladů. V neposlední řadě je zde ještě poslední účet, účet 368 – Závazky ke společníkům sdruženým ve společnosti, na kterém dochází k zaúčtování závazků ke společníkům sdruženým ve společnosti.

2.6 Jiné pohledávky a závazky

V účtové skupině 37 – Jiné pohledávky a závazky jsou vymezeny pohledávky a závazky, pro které nebyly vytvořeny odpovídající účty v předešlých účtových skupinách. Můžeme zde účtovat například o pohledávkách z prodeje obchodního závodu či závazcích z koupě obchodního závodu, dále také o pohledávkách z nájmu a pachtu nebo o nakoupených či prodaných opcích.

Pohledávky z prodeje podniku či jeho části jsou z pohledu prodávajícího účtovány na účet 371 – Pohledávky z prodeje obchodního závodu, naopak z pohledu kupujícího se účtuje o koupi podniku na účtu 372 – Závazky z koupě obchodního závodu (Skálová, 2016).

Jednou z účetních operací, kterou lze na účtech této účtové skupiny zaúčtovat jsou i obchody s deriváty. Přičemž o derivátech účtujeme na účtech 373 – Pohledávky a závazky z pevných termínových operací, 375 – Pohledávky z vydaných dluhopisů, 376 – Nakoupené opce a 377 – Prodané opce. Za deriváty můžeme považovat operace, které budou uskutečněny v budoucnu, avšak při podmínkách, které byly stanoveny v současnosti. Deriváty lze nejčastěji dělit na pevné termínové operace a na opce. Pevné termínové operace se dále člení na forwardy, futures a swapy. Opce můžeme také dále dělit, a to na nákupní opce a na prodejní opce (Chalupa et al., 2018).

Nejpoužívanějšími účty v této účtové skupině jsou však účty 378 – Jiné pohledávky a 379 – Jiné závazky. Na účtu 378 - Jiné pohledávky dochází například k zaúčtování pohledávek z náhrady manka, k zaúčtování předpisu úroků z poskytnutých zápůjček nebo předpisu výnosu z poskytnutých záruk. Naopak na účtu jiných závazků lze účtovat o dluzích z náhrady škody, o dluzích z nepřímých daní a cla při dovozu aktiv nebo o dluzích vůči fyzické osobě, která není zaměstnancem, ani společníkem (Ryneš, 2021).

2.7 Přechodné účty aktiv a pasiv

Jedním ze základních pravidel, které musí být v účetnictví splněno, spadá i skutečnost, že náklady i výnosy se musí zaúčtovat do období, které s nimi bezprostředně souvisí, a to jak po stránce věcné, tak i z hlediska času (Skálová, 2016).

Pro účtování na přechodných účtech je vyhrazena účetní skupina 38 – Přechodné účty aktiv a pasiv, kde se evidují náklady příštích období, komplexní náklady příštích období, výdaje příštích období, výnosy příštích období, příjmy příštích období a dohadné účty aktivní a pasivní.

2.7.1 Časové rozlišení nákladů a výnosů

Pro účtování jsou využívány účty 381 – Náklady příštích období a 385 – Příjmy příštích období, které jsou jak aktivní, tak i účty pasivní, kterými jsou účty 384 – Výnosy příštích období a 383 – Výdaje příštích období. Účtujeme zde pouze v případě, že známe přesnou částku, její období a účel vynaložení této částky (Meritum účetnictví podnikatelů, 2018).

2.7.2 Náklady příštích období

Účet nákladů příštího období je používán ke zúčtování výdajů běžného období, jenž souvisí s náklady příštího období. Typicky jsou to různé služby předplacené dopředu. Účtuje se zde tedy nájemné placené dopředu nebo různé předplatné, kupříkladu předplatné novin, časopisů nebo reklamy (Meritum účetnictví podnikatelů, 2018).

2.7.3 Komplexní náklady příštích období

Komplexní náklady příštích období jsou podobné nákladům příštích období. Jediný rozdíl je ve faktu, že výdaje se vztahují ještě navíc ke konkrétnímu účelu. Z toho vyplývá, že je možné na tento účet zaevidovat například náklady na výzkum nebo náklady na dlouhodobou propagaci (Chalupa et al., 2018).

2.7.4 Výdaje příštích období

Na tomto účtu evidujeme náklady, které souvisí s běžným účetním obdobím, ale výdaje na jejich úhradu budou vynaloženy až v období budoucím. Charakteristickými účetními případy pro účtování na účtu 383 – Výdaje příštích období tedy jsou služby placené pozadu, kupříkladu nájemné placené pozadu nebo leasingové splátky placené pozadu (Meritum účetnictví podnikatelů, 2018).

2.7.5 Výnosy příštích období

Výnosy příštích období lze charakterizovat jako příjmy, které vznikly v běžném účetním období, ale věcně se řadí do budoucího období. Je možné sem zařadit například nájemné, jehož platbu účetní jednotka přijala předem nebo přijaté částky za předplatné (Meritum účetnictví podnikatelů, 2018).

2.7.6 Příjmy příštích období

Příjmy příštích období můžeme popsat, jako částky, za které účetní jednotka ještě neinkasovala peněžní prostředky, ale věcně a časově souvisí s výnosy běžného období. V praxi se tyto situace příliš nedějí a proto není tento účet využíván tak často, jako ostatní v této účtové skupině. Na tento účet lze evidovat výnosové provize nebo provedené a nevyúčtované služby (Meritum účetnictví podnikatelů, 2018).

2.7.7 Výjimky

Dle Českých účetních standardů:

„Časové rozlišení není nutno používat v případech, jde-li:

a) o nevýznamné částky, kdy jejich ponecháním v nákladech či výnosech bez časového rozlišení není dotčen účel časového rozlišení a účetní jednotka tím prokazatelně nesleduje záměrné upravování výsledku hospodaření,

b) o pravidelně se opakující výdaje, popřípadě příjmy, za předpokladu, že se výrazněji neovlivní věcná a časová souvislost nákladů a výnosů“ (ČÚS 019, odst. 6.4).

2.7.8 Dohadné účty aktivní a pasivní

Na dohadných účtech je možné účtovat v případě, že známe skutečný titul a období, ale neznáme konkrétní částku, proto se dále pracuje pouze s určitým odhadem této částky (Chalupa et al., 2018).

2.7.9 Dohadné účty aktivní

Na tento účet jsou účtovány částky pohledávek, které jsou prozatím pouze odhadem. Je to hlavně z důvodu, že účetní jednotka dosud nemá doložené veškeré doklady, proto musí pracovat pouze s částkami, které jsou stanoveny například podle smluv. Typicky je zde účtováno o pohledávkách za pojišťovnami, kdy pojišťovna do konce účetního období nepotvrdila přesnou výši náhrady (Chalupa et al., 2018).

2.7.10 Dohadné účty pasivní

U dohadných účtů pasivních, stejně jako u dohadných účtů aktivních, pracujeme pouze s odhadem částky. Ty jsou odhadovány především podle smluv. Konkrétními účetními případy, o kterých se zde účtuje jsou nevyfakturované dodávky nebo dluhy z úhrady za způsobenou škodu, kde není na konci rozvahového dne známa konečná částka (Chalupa et al., 2018).

2.8 Vykazování zúčtovacích vztahů ve výkazech

2.8.1 Rozvaha

Na straně aktiv se dle Českých účetních standardů v rozvaze zobrazují pohledávky za upsaný základní kapitál, které představují samostatnou položku A. Pohledávky za upsaný vlastní kapitál. Pro společnosti s ručením omezeným je velmi důležité, aby se tyto pohledávky vykazovaly zvlášť, a to proto, že společníci ručí do výše upsaných nesplacených vkladů. Další položkou, ve které se vykazují zúčtovací vztahy, je položka C. II. Pohledávky. Zde dochází k vykazování dlouhodobých pohledávek, krátkodobých pohledávek a časového rozlišení aktiv. Časové rozlišení aktiv je možné vykazovat i v položkách D. Časové rozlišení aktiv (Müllerová, 2021).

Na straně pasiv se poté vykazují dlouhodobé závazky v položce C.I. Dlouhodobé závazky, v položce C.II. Krátkodobé závazky se vykazují krátkodobé závazky. Časové rozlišení pasiv je poté možno vykazovat v položce C.III. Časové rozlišení pasiv, případně i v položce D. Časové rozlišení pasiv (Müllerová, 2021).

2.8.2 Výsledovka

Účtování o opravných položkách k pohledávkám se neprojeví jen v rozvaze ve sloupci korekce, tato skutečnost se musí projevit i ve výkazu zisku a ztráty. Ve výsledovce bude tedy hodnota opravné položky k pohledávce vykázána v řádku G. Změna stavu rezerv a opravných položek v provozní oblasti a komplexních nákladů příštích období. Případný odpis pohledávky by se poté ve výkazu zisku a ztráty projevil v řádku F. 5. Jiné provozní náklady (Kadlec, 2013; Strouhal, 2020).

2.9 Finanční analýza

Finanční analýza je důležitou součástí řízení podniku, ale také SWOT analýzy a různých rozhodovacích procesů. Výsledky finanční analýzy jsou velmi důležité pro rozhodování o budoucnosti podniku a o jeho dalším směřování. Pro realizaci finanční analýzy je nutné získat kvalitní a komplexní informace. Hlavním zdrojem těchto informací jsou účetní výkazy, které lze rozdělit na finanční účetní výkazy a na vnitropodnikové účetní výkazy. Finanční účetní výkazy slouží především pro poskytnutí informací externím uživatelům, kdežto výkazy vnitropodnikové vychází z vlastních potřeb každého podniku. Nejdůležitějším výkazem pro zpracování finanční analýzy je rozvaha, výkaz zisků a ztrát, výkaz cash flow (Růčková, 2015).

2.9.1 Rozvaha

Rozvaha neboli balance je základní částí každého účetnictví. Zobrazuje stav aktiv a pasiv k rozvahovému dni. V rozvaze dochází tedy ke členění majetku podle druhů, což představují aktiva. Pasiva naopak představují členění, podle zdrojů, které byly vynaloženy. Balance je sestavována pouze z údajů, které jsou zachyceny v účetnictví (Březinová, 2014).

2.9.2 Výkaz zisku a ztráty

Výkaz zisku a ztráty neboli výsledovka je charakterizován jako přehled o nákladech, výnosech a výsledku hospodaření. Z výsledovky je možné zjistit například informace o ziskovosti závodu. Výkaz zisku a ztrát je tvořen údaji z výsledkových účtů, které se dělí na nákladové a výnosové účty (Březinová, 2014).

2.9.3 Výkaz cash flow

Výkaz cash flow vymezuje přehled o peněžních tocích. Poskytuje podniku informace o použití peněžních prostředků společnosti. Tyto informace jsou obzvláště důležité, protože hotovost je nejlikvidnější zdroj společnosti, proto informace obsažené ve výkazu cash flow zajímají také věřitele nebo investory (Kimmel et al., 2007).

Přehled o cash flow musí povinně sestavovat velké a střední účetní jednotky, naopak malé a mikro podniky nebo banky a spořitelny tento přehled sestavovat nemusí. Výkaz o cash flow je tvořen peněžními toky z provozní činnosti, peněžními toky z investiční činnosti a peněžními toky z finanční činnosti (Müllerová, 2021).

2.9.4 Vertikální analýza

Tuto analýzu lze zařadit do skupiny analýz absolutních ukazatelů. Vertikální analýza znázorňuje procentuální rozklad účetních výkazů, nejčastěji rozvahy. Analýza má za úkol určit procentní podíl jednotlivých částí na části celkové. Za celkovou část lze dosadit celkovou hodnotu aktiv nebo pasiv nebo například tržby. Jednotlivé položky se na rozdíl od horizontální analýzy analyzují pouze za jedno konkrétní období. Avšak pro správnou interpretaci výsledků a vytvoření jasných výsledků je žádoucí porovnávat výsledky analýzy za několik období. Při vertikální analýze rozvahy je doporučeno postupovat od zdrojů financování, tedy od pasiv až k majetku, který firma vlastní, tedy ke straně aktiv. Při vertikální analýze pasiv je porovnáván podíl jednotlivých zdrojů financování na celkové hodnotě pasiv. Pokud je prováděna vertikální analýza aktiv, je porovnáváno, jaký podíl mají jednotlivé části majetku na celkové hodnotě aktiv. Kupříkladu je analyzován podíl dlouhodobého hmotného majetku, oběžného majetku a ostatních aktiv na celkových aktivech. V případě potřeby je možné tyto části dělit více detailněji, například lze analyzovat podíl pohledávek na celkových aktivech nebo podíl peněžních prostředků na celkové hodnotě oběžných aktiv (Brabenec, nedat.).

2.9.5 Horizontální analýza

Při provádění horizontální analýzy jsou vypočítávány změny jednotlivých položek z účetních výkazů. Změny lze vyjadřovat hodnotově, to znamená vyjádření rozdílu hodnot položky mezi jedním a druhým analyzovaným obdobím. Je ale také možné tento rozdíl vyjádřit v procentech, což je často přehlednější a při hlubším zkoumání je to dokonce potřebné (Růčková, 2015).

2.9.6 Analýza obratu pohledávek

Obrat pohledávek patří mezi ukazatele aktivity. U pohledávek lze vypočítat jejich obratovost a i doplňkový ukazatel, kterým je doba obratu pohledávek. Obratovost pohledávek vyjadřuje poměr mezi tržbami a pohledávkami. Vyjadřuje tedy kolikrát je pohledávka během určitého období přeměněná na tržby. Doba obratu pohledávek ukazuje průměrnou dobu, za kterou jsou pohledávky splaceny. Optimálním výsledkem je běžná doba splatnosti (Růčková, 2015).

2.9.7 Analýza obratu závazků

Obrat závazků představuje podíl mezi tržbami a krátkodobými závazky. Stejně jako u pohledávek lze k tomuto ukazateli spočítat také doplňkový ukazatel, kterým je doba obratu závazků. Doba obratu závazků udává informaci o tom, jak rychle firma hradí své závazky. Mělo by být v zájmu společnosti, aby ukazatel doby obratu závazků byl vyšší než ukazatel doby obratu pohledávek (Růčková, 2015).

3 Cíle a metodika práce

3.1 Cíle bakalářské práce

Cílem práce je detailní zhodnocení zúčtovacích vztahů v účetnictví, včetně analýzy jejich projevů ve výkazech. Následně budou tato zjištění aplikována na zhodnocení pohledávek a závazků v konkrétní účetní jednotce.

3.2 Metodika práce

Metoda dotazování

Pro získání informací o charakteristice společnosti, jejím vedení a fungování je použita metoda dotazování. Dotazování probíhá ústně formou několika rozhovorů s jednatelem společnosti, Bc. Václavem Vítkem. Dále probíhají také konzultace s paní účetní z ELLE – Finances s. r. o., což je společnost, která se vedení účetnictví firmy Privali věnuje od roku 2019, kdy účetnictví společnosti převzala. Účetnictví firmy je vedeno v ekonomickém a účetním softwaru Pohoda.

Studie účetních výkazů

Ke zpracování praktické části bylo provedeno pečlivé nastudování účetních výkazů za rok 2020 a rok 2021. Porovnávání probíhá pouze v těchto dvou letech, protože za dřívější roky nebyly účetní výkazy poskytnuty. Byla zkoumána rozvaha v plném rozsahu, rozvaha sestavena analyticky a výsledovka. Dále bylo nahlíženo také do interních výkazů firmy, jako je kniha pohledávek nebo kniha závazků. Informace o účtování jednotlivých účetních případů byly získávány z účetního programu Pohoda.

Analýza vybraných ukazatelů

Metoda případové studie je využita pro analýzu zúčtovacích vztahů firmy Privali. Nejprve budou vypočítány hodnoty vertikální analýzy aktiv a pasiv a dále hodnoty horizontální analýzy rozvahy. Dále je proveden výpočet některých ukazatelů aktivity – doba obratu pohledávek, obratovost pohledávek, doba obratu závazků, obratovost závazků. Je také vytvořena analýza struktury pohledávek a závazků, k jejichž znázornění jsou vytvořeny přehledné grafy. Většina ukazatelů je poté porovnávána za dvě po sobě jdoucí období, a to za rok 2020 a rok 2021.

Vzorce pro výpočet vybraných ukazatelů:

- $Doba\ obratu\ pohledávek = \frac{průměrná\ výše\ pohledávek \times 360}{tržby}$ („Ukazatele aktivity: z čeho je vyčíst a proč je dobré je sledovat", 2021)

(1)

- $Obratovost\ pohledávek = \frac{tržby}{pohledávky\ z\ obchodních\ vztahů}$ (Růčková, 2015)

(2)

- $Doba\ obratu\ závazků = \frac{průměrná\ výše\ závazků \times 360}{tržby}$ („Ukazatele aktivity: z čeho je vyčíst a proč je dobré je sledovat", 2021)

(3)

- $Obratovost\ závazků = \frac{tržby}{obchodní\ závazky}$ (Růčková, 2015)

(4)

Horizontální analýza

- $Absolutní\ rozdíl = hodnota\ v\ běžném\ období - hodnota\ předchozího\ období$ (Růčková, 2015)

(5)

- $(Procentuální\ rozdíl = \frac{hodnota\ běžného\ období - hodnota\ předchozího\ období}{hodnota\ předchozího\ období} \times 100$
(Růčková, 2015)

(6)

V další části případové studie bude analyzováno účtování zúčtovacích vztahů firmy Privali, a to i s vytvořenými schémata zuúčtování. Je zobrazeno účtování přijatých a vydaných faktur, přijatých a poskytnutých záloh, mezd nebo opravných položek k pohledávkám.

4 Praktická část

4.1 Představení společnosti

4.1.1 Základní informace

<u>Obchodní jméno:</u>	PRIVALI s. r. o.
<u>Právní forma:</u>	společnost s ručením omezeným
<u>IČO:</u>	06637531
<u>Spisová značka:</u>	C 26976 vedená u Krajského soudu v Českých Budějovicích
<u>Sídlo společnosti:</u>	č. p. 257 394 04 Nový Rychnov
<u>Datum vzniku a zápisu:</u>	28. listopadu 2017
<u>Základní kapitál:</u>	100 000 Kč

Firma byla založena zakladatelskou listinou. Jediným zakladatelem a zároveň společníkem je Bc. Václav Vitek. Společnost PRIVALI s. r. o. je neplátcem DPH. Firma vede své účetnictví v ekonomickém a účetním softwaru Pohoda, kde účtuje veškeré zúčtovací vztahy, vede záznamy z personalistiky nebo také evidenci dlouhodobého majetku.

Společnost zaměstnává k 31. 2. 2022 dvě zaměstnankyně. Jejich pracovní pozice jsou administrativní pracovnice a asistentka. Jedna zaměstnankyně je zaměstnána na pracovní smlouvu a druhá na dohodu o provedení práce. Vzhledem k počtu zaměstnanců, velikosti obrátu a aktiv je možné tuto jednotku zařadit mezi mikro účetní jednotky.

4.1.2 Činnosti

Předmět podnikání je výroba, obchod, a služby neuvedené v příloze 1 až 3 živnostenského zákona. Hlavní činnost, kterou tato společnost vykonává, je poradenská činnost především v odvětví financí. Hlavní náplní je tedy poskytování poradenství ohledně úvěrů. Společnost poskytuje poradenství především v hypotečních úvěrech nebo úvěrech ze stavebního spoření, nabízí však poradenství i u spotřebitelských úvěrů. Dále poskytuje poradenství ve správném nastavení životního pojištění, poradenství pro firmy nebo poradenství v oblasti investování. Mimo finance se firma zaměřuje také na poskytování poradenské činnosti v oblasti realit nebo zařizuje poradenství pro firmy a jejich zaměstnance. Firma se věnuje také investiční činnosti.

4.1.3 Výsledek hospodaření

Tabulka 1: Výsledek hospodaření

Výsledek hospodaření v Kč		
	2020	2021
Výsledek hospodaření	166 125,82	1 674,73

Zdroj: Výkaz zisku a ztráty v letech 2020 – 2021, vlastní zpracování

Graf 1: Výsledek hospodaření



Zdroj: Výkaz zisku a ztráty v letech 2020 – 2021, vlastní zpracování

Výsledek hospodaření společnosti PRIVALI s. r. o. se ve dvou sledovaných obdobích výrazně lišil, což lze vidět z Tabulky 1: Výsledek hospodaření a také z Grafu 1: Výsledek hospodaření.

V roce 2020 činil netto výsledek hospodaření 166 125,82 Kč. Tato částka se určila rozdílem celkových hodnot výnosů a nákladů, přičemž výnosy činily 1 001 603,54 Kč a celkové náklady byly 835 477,72 Kč.

V roce 2021 netto výsledek hospodaření prudce klesl až na hodnotu 1 674,73 Kč. Důvodem tohoto poklesu bylo výrazné zvýšení nákladů, a to o více než 700 000 Kč. Nejvíce vzrostly mzdové náklady, jejichž růst byl zapříčiněn zaměstnáním dvou zaměstnanců. Dále celkovou hodnotu nákladů zvýšila také zůstatková cena prodaného dlouhodobého majetku, která činila 270 000 Kč. Výnosy v tomto roce měly hodnotu 1 564 343,21 Kč a náklady činily 1 562 668,48 Kč.

4.2 Vertikální analýza aktiv a pasiv

V následujících tabulkách je provedena vertikální analýza aktiv a pasiv. U vertikální analýzy aktiv probíhá výpočet podílem mezi hodnotou konkrétní položky aktiv a celkovou hodnotou aktiv. Následně je výsledek vynásoben stem, aby byl vyjádřen procentuální podíl na celkových aktivech. Při vertikální analýze pasiv je postup obdobný, dojde k dělení konkrétní položky pasiv s celkovou hodnotou pasiv a výsledek je převeden na procenta.

4.2.1 Vertikální analýza aktiv

Tabulka 2: Struktura aktiv 2020

Struktura aktiv 2020		
Druh aktiv	Hodnota aktiv v Kč	Podíl na celkových aktivech
Stálá aktiva	360 680,00	52,67 %
Oběžná aktiva	316 690,05	46,24 %
Ostatní aktiva	7 439,48	1,09 %
Aktiva celkem	684 809,53	100 %

Zdroj: Rozvaha za rok 2020, vlastní zpracování

Tabulka 3: Struktura aktiv 2021

Struktura aktiv 2021		
Druh aktiv	Hodnota aktiv v Kč	Podíl na celkových aktivech
Stálá aktiva	0,00	0 %
Oběžná aktiva	655 746,03	98,88 %
Ostatní aktiva	7 439,48	1,12 %
Aktiva celkem	663 185,51	100 %

Zdroj: Rozvaha za rok 2021, vlastní zpracování

Při porovnání konečných hodnot aktiv, je patrné, že se jejich hodnota příliš nezměnila. V roce 2021 byla aktiva nižší pouze o 20 000 Kč. Při bližším pohledu na Tabulku 2: Struktura aktiv 2020 a Tabulku 3: Struktura aktiv 2021 je ovšem patrné, že struktura aktiv se v jednotlivých letech značně lišila.

Stálá aktiva, která byla v roce 2020 tvořena dlouhodobým hmotným majetkem a oprávkami, zaujímala přibližně 50 % z celkové hodnoty aktiv. V roce 2021 se však hodnota stálých aktiv snížila na nulovou hodnotu. Důvodem snížení o více než 350 000 Kč je prodej dlouhodobého hmotného majetku. Společnost měla v roce 2020 ve vlastnictví osobní automobil pro podnikatelskou činnost, který v roce 2021 prodala, což mělo za následek pokles stálých aktiv.

Oběžná aktiva se také v obou sledovaných letech výrazně měnila. Zatímco v roce 2020 tvořila oběžná aktiva přibližně polovinu celkové hodnoty aktiv, v roce 2021 to bylo více než 98 %. Za tak výrazným nárůstem v roce 2021 stojí především zvýšení hodnoty pohledávek z obchodních vztahů, které vzrostly o více než 320 000 Kč, což je vidět v Tabulce 8: Pohledávky v jednotlivých letech. Ostatní aktiva, kam jsou zařazeny náklady příštích období zůstaly v roce 2020 i 2021 beze změny.

4.2.2 Vertikální analýza pasiv

Tabulka 4: Struktura pasiv 2020

Struktura pasiv 2020		
Druh pasiv	Hodnota pasiv v Kč	Podíl na celkových pasivech
Vlastní kapitál	95 282,78	13,91 %
Cizí zdroje	589 526,75	86,09 %
Pasiva celkem	684 809,53	100 %

Zdroj: Rozvaha za rok. 2020, vlastní zpracování

Tabulka 5: Struktura pasiv 2021

Struktura pasiv 2021		
Druh pasiv	Hodnota pasiv v Kč	Podíl na celkových pasivech
Vlastní kapitál	96 957,51	14,62 %
Cizí zdroje	566 228,00	85,38 %
Pasiva celkem	663 185, 51	100 %

Zdroj: Rozvaha za rok 2021, vlastní zpracování

Z Tabulky 4: Struktura pasiv 2020 a Tabulky 5: Struktura pasiv 2021 je patrné, že celková hodnota pasiv byla v roce 2020 i v roce 2021 podobná. Na rozdíl od aktiv se ve sledovaných obdobích struktura pasiv příliš neměnila.

Vlastní kapitál měl v roce 2020 hodnotu 95 283 Kč. Tato nižší hodnota byla způsobena uplatněním ztráty z minulého období, která činila zaokrouhleně 170 000 Kč. Vlastní kapitál se v roce 2021 nepatrně zvýšil na hodnotu 96 957,51 Kč.

Společnost v obou letech financovala svou činnost výrazně více z cizích zdrojů. Tyto zdroje se sice v roce 2021 snížily, ale stále představují více než 80% zastoupení na celkových pasivech. Důvodem takto vysokého zastoupení je především využívání úvěrů, které společnost čerpala hned dva.

4.3 Horizontální analýza rozvahy

U horizontální analýzy rozvahy dochází k vyjádření změny, která nastala mezi jednotlivými rozvahovými položkami v porovnávaných obdobích. Zde jsou vytvořeny dvě tabulky, Tabulka 6: Horizontální analýza aktiv a Tabulka 7: Horizontální analýza pasiv. V první tabulce je možné sledovat difference mezi hodnotami aktiv v roce 2020 a 2021. Rozdíl je vypočítán dle Vzorce 5: Absolutní rozdíl, jako rozdíl hodnoty v roce 2021 a hodnoty v roce 2020. Tento výsledek je poté vyjádřen v posledním sloupci jako rozdíl v procentech pro přehlednější vyjádření změny. V tomto případě je postupováno dle Vzorce 6: Procentuální rozdíl. Obdobně se postupuje i u horizontální analýzy pasiv.

Horizontální analýza aktiv

Tabulka 6: Horizontální analýza aktiv

	2020	2021	Rozdíl 2021/2020	Rozdíl 2021/2020 v %
Aktiva celkem	684 809,53	663 185,51	- 21 624,02	-3,16 %
Stálá aktiva	360 680,00	0,00	-360 680,00	-100 %
DHM	810 520,00	0,00	-810 520,00	-100 %
Oprávk k DHM	-449 840,00	0,00	449 840,00	100 %
Oběžná aktiva	316 690,05	655 746,03	339 055,98	107,06 %
Peněžní prostředky v pokladně	1 740,00	86 443,00	84 703,00	4 867,99 %
Peněžní prostředky na účtech	217 950,05	144 303,03	-73 647,02	-33,79 %
Pohledávky z obchodních vztahů	90 000,00	415 000,00	325 000,00	361,11 %
Pohledávky za společníky	-3 000,00	0	3 000,00	100 %
Jiné pohledávky	10 000,00	10 000,00	0	0 %
Ostatní aktiva	7 439,48	7 439,48	0,00	0 %

Zdroj: Rozvaha za roky 2020 a 2021, vlastní zpracování

Z Tabulky 6: Horizontální analýza aktiv vyplývá, že nejvýraznější změny nastaly u peněžních prostředků v pokladně a u pohledávek z obchodních vztahů. Peněžní

prostředky v pokladně narostly v roce 2021 o 84 703 Kč, což v porovnání s rokem 2020 představuje nárůst o více než 4 000 %. Tento nárůst pravděpodobně souvisí i s nárůstem pohledávek z obchodních vztahů a jejich následnou úhradou. Pohledávky se v roce 2021 také výrazně zvýšily. Jejich nárůst byl o 325 000 Kč, což v procentuálním vyjádření představuje nárůst o 361 %.

Naopak největší pokles je zaznamenán u stálých aktiv, konkrétněji u dlouhodobého hmotného majetku. Jak již bylo zmíněno výše, pokles hodnoty dlouhodobého majetku byl zapříčiněn jeho prodejem. Pokles zaznamenaly také peněžní prostředky na bankovních účtech, což souvisí také s tím, že odběratelé hradili své pohledávky více v hotovosti.

K nejmenším změnám došlo u ostatních aktiv, která jsou v obou porovnávaných obdobích stejná. Celková hodnota aktiv zaznamenala také velmi nízkou hodnotu změny, aktiva poklesla v meziročním srovnání pouze o 3 %.

Tabulka 7: Horizontální analýza pasiv

	2020	2021	Rozdíl 2021/2020	Rozdíl 2021/2020 v %
Pasiva celkem	684 809,53	663 185,51	-21 624,02	-3,16 %
Vlastní kapitál	95 282,78	96 957,51	1 674,73	1,76 %
Základní kapitál	100 000,00	100 000,00	0,00	0 %
Fondy ze zisku	-170 843,04	-4 717,22	166 125,82	97,24 %
Výsledek hospodaření	166 125,82	1 674,73	-164 451,09	-98,99 %
Cizí zdroje	589 526,75	566 228,00	-36 283,16	-6,15 %
Krátkodobé závazky	399,00	16 237,00	15 838,00	3 969,42 %
Zúčtování se zaměstnanci a institucemi	600,00	34 945,00	34 345,00	5 724,17 %
Zúčtování daní a dotací	3 040,00	-954,00	-3 040,00	-100 %
Závazky ke společníkům	10 000,00	216 000,00	206 000,00	2060,00 %
Jiné závazky	275 487,75	0,00	-275 487,75	-100 %
Dlouhodobé závazky k úvěrovým institucím	300 000,00	300 000,00	0,00	0 %

Zdroj: Rozvaha za roky 2020 a 2021, vlastní zpracování

U pasiv se nejvíce změnily hodnoty zúčtování se zaměstnanci a institucemi, závazky ke společníkům a také krátkodobé závazky. Hodnota zúčtování se zaměstnanci a institucemi

se zvýšila hlavně z důvodu, že v roce 2021 byli přijati 2 zaměstnanci. Nárůst je zde o 34 345 Kč. Nárůst zaznamenaly také závazky ke společníkům, a to o 206 000 Kč. Výrazné zvýšení v roce 2021 zaznamenaly také krátkodobé závazky, ovšem jejich celková hodnota není stále příliš vysoká.

Největší pokles byl zaznamenán u jiných závazků, které představovaly úvěr na osobní automobil Toyota, který byl v roce 2021 celý splacen. Velký pokles nastal také u výsledku hospodaření, který je nižší o více než 160 000 Kč.

Pokud se však zaměříme na celkovou hodnotu vlastních a cizích zdrojů, dalo by se říci, že ke větším výkyvům zde nedošlo. Vlastní kapitál se zvýšil pouze o 1 % a cizí zdroje se snížily o 6 %.

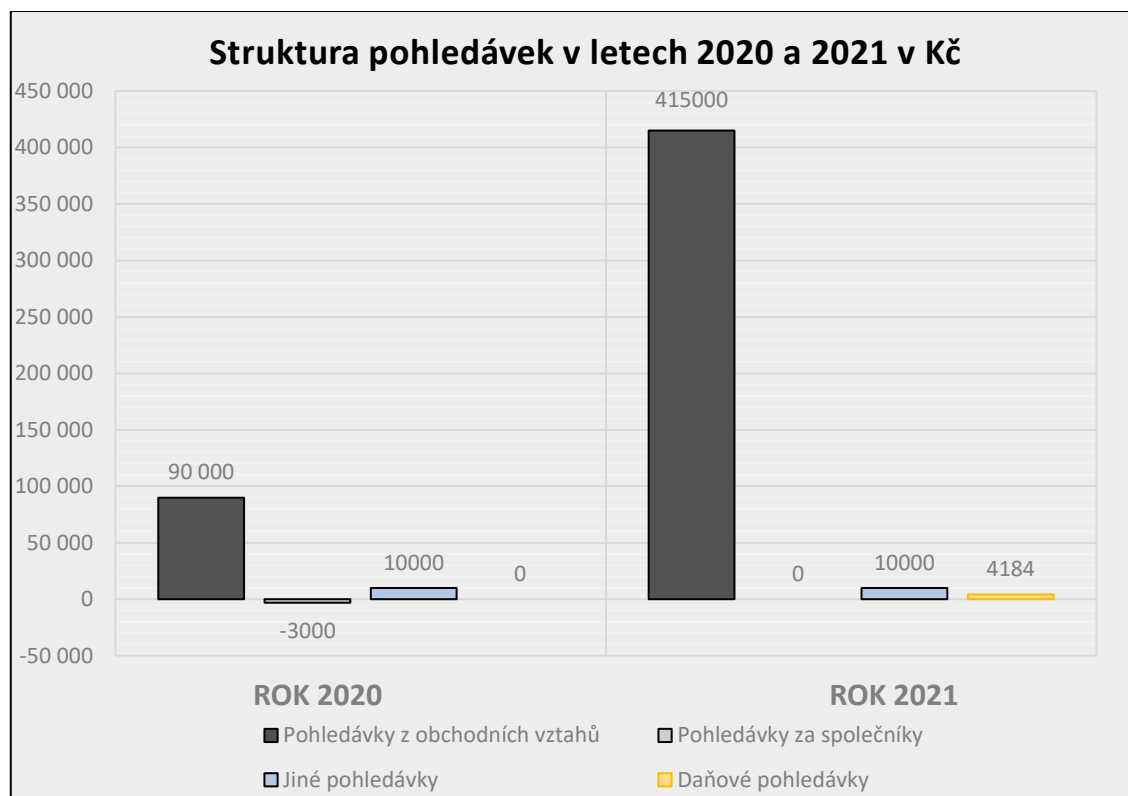
4.4 Struktura pohledávek

Tabulka 8: Pohledávky v jednotlivých letech

Struktura pohledávek v jednotlivých letech v Kč		
	2020	2021
Dlouhodobé pohledávky	7 000	10 000
Pohledávky za společníky	-3 000	0
Jiné pohledávky	10 000	10 000
Krátkodobé pohledávky	90 000	419 184
Pohledávky z obchodních vztahů	90 000	415 000
Stát - daňové pohledávky	0	4 184
Pohledávky celkem	97 000	429 184

Zdroj: Rozvaha za roky 2020 a 2021, vlastní zpracování

Graf 2: Struktura pohledávek v letech 2020 a 2021



Zdroj: Rozvaha za roky 2020 a 2021, vlastní zpracování

Graf 3: Pohledávky v roce 2020



Zdroj: Rozvaha rok 2020, vlastní zpracování

Graf 4: Pohledávky v roce 2021



Zdroj: Rozvaha rok 2021, vlastní zpracování

Krátkodobé pohledávky výrazně převyšují hodnotu pohledávek, jejichž splatnost je delší než 1 rok, což lze vidět v Grafu 3: Pohledávky v roce 2020 a v Grafu 4: Pohledávky v roce 2021.

Z Tabulky 8: Pohledávky v jednotlivých letech a Grafu 2: Struktura pohledávek v letech 2020 a 2021 je patrné, že dlouhodobé pohledávky mají v obou letech bezmála totožnou hodnotu. Jediná změna u dlouhodobých pohledávek nastala u pohledávek za společníky. Ovšem částka -3 000 Kč představuje situaci, kdy si společník půjčil z firmy finanční prostředky, ale při následné úhradě splatil vyšší částku. Proto v roce 2021 došlo k přeúčtování částky -3 000 Kč na účet Ostatních závazků. Firmě totiž vznikl závazek za společníkem, který musí uhradit.

Krátkodobé pohledávky se výrazně zvýšily hlavně kvůli značnému nárůstu u pohledávek z obchodních vztahů, což již bylo zhodnoceno u horizontální analýzy aktiv.

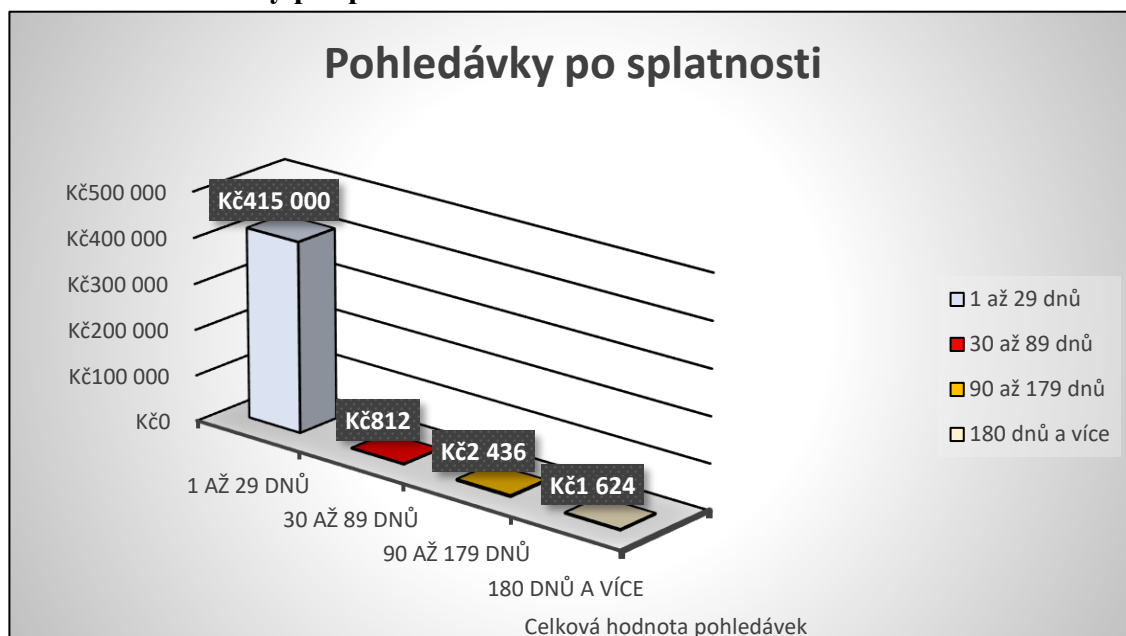
4.4.1 Pohledávky dle rozmezí splatnosti k 31. 12. 2021

Tabulka 9: Pohledávky po splatnosti

Pohledávky dle rozmezí splatnosti k 31. 12. 2021		
Pohledávky po splatnosti	Počet pohledávek	Celková hodnota pohledávek v Kč
1 až 29 dnů	2	415 000,00
30 až 89 dnů	1	812,00
90 až 179 dnů	3	2 436,00
180 dnů a více	2	1 624,00
Celkem	8	419 872,00

Zdroj: Kniha pohledávek 2021, vlastní zpracování

Graf 5: Pohledávky po splatnosti



Zdroj: Kniha pohledávek, vlastní zpracování

V některých případech může dojít k situaci, kdy pohledávky nejsou splaceny do doby jejich splatnosti. Kvůli vyjádření struktury pohledávek po splatnosti, jsou pohledávky rozděleny do 4 skupin, a to podle doby po splatnosti. Jsou to pohledávky po splatnosti do 29 dnů, do 89 dnů, do 179 dnů a 180 dnů a více. Informace o splatnosti pohledávek byly získávány z knihy pohledávek.

První skupina, kam jsou zařazeny pohledávky po splatnosti do 30 dnů, obsahuje 2 pohledávky v celkové hodnotě 415 000 Kč. Tyto dvě pohledávky představují jediné dvě pohledávky z vydaných faktur za poskytnuté služby, které nebyly splaceny včas, avšak je to celková hodnota pohledávek z obchodních vztahů. Doba po splatnosti zde ale není příliš vysoká, proto to na firmu nemá tak velký vliv, jako případné pohledávky, které by

byly po splatnosti déle. Samozřejmě, pokud by se doba po splatnosti prodlužovala, bylo by vhodné začít pohledávku vymáhat.

Z tabulky 9: Pohledávky po splatnosti lze vidět, že hodnoty pohledávek v ostatních kategoriích jsou velmi nízké. Jedná se zde o pohledávky za finančním úřadem. Firma má totiž přeplatky na dani z příjmu ze závislé činnosti. Těchto přeplatků měla společnost během roku celkem 6, každý měl hodnotu 812 Kč. O tyto pohledávky se ovšem firma nemusí obávat, protože budou zaplacený na účet firmy všechny společně.

Při porovnání celkové hodnoty pohledávek po splatnosti a konečné hodnoty krátkodobých pohledávek lze vidět, že hodnota pohledávek po splatnosti je o 688 Kč vyšší. Tato skutečnost je způsobena tím, že firma má na konci roku pohledávku za finančním úřadem v hodnotě 4 184 Kč, přestože měla 6x přeplatek na dani z příjmů ze závislé činnosti v hodnotě 812 Kč, což činí 4 872 Kč. Avšak jednou má zaúčtován také závazek k finančnímu úřadu ve výši 688 Kč. Tímto je tedy způsoben rozdíl v hodnotách.

Pokud se však na výsledky uvedené v tabulce podíváme komplexně, lze vidět, že společnost má po splatnosti všechny své vydané faktury. Společnost by tedy měla tuto situaci zlepšit, a to jak lepším výběrem svých odběratelů, tak i lepším systémem řízení a vymáhání pohledávek.

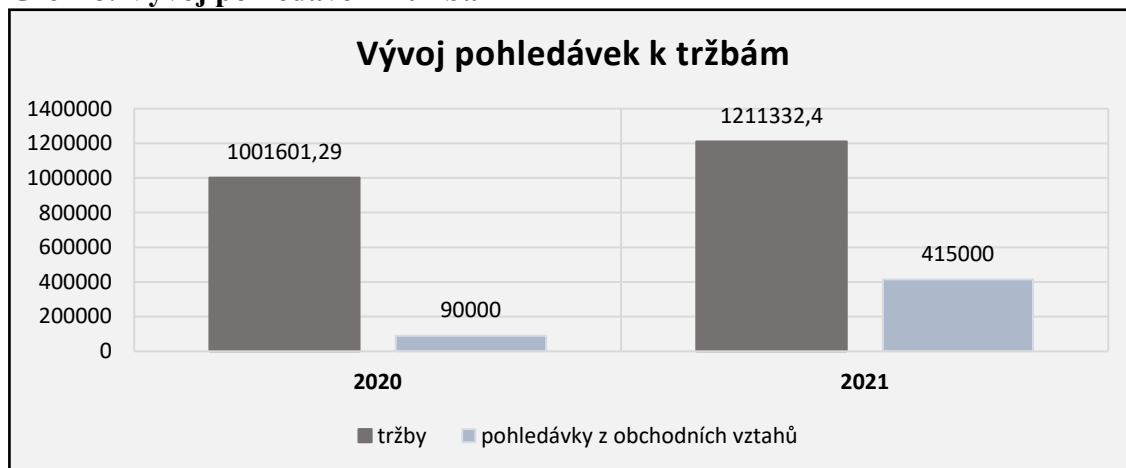
4.4.2 Vývoj pohledávek k tržbám

Tabulka 10: Vývoj pohledávek k tržbám

	2020	2021
Tržby	1 001 601,29	1 211 332,40
Pohledávky z obchodních vztahů	90 000,00	415 000,00

Zdroj: Rozvaha za rok 2020 a 2021, výsledovka za rok 2020 a 2021, vlastní zpracování

Graf 6: Vývoj pohledávek k tržbám



Zdroj: Rozvaha za rok 2020 a 2021, výsledovka za rok 2020 a 2021, vlastní zpracování

Vzhledem k činnostem, které společnost provozuje, byly největší složkou tržeb v obou letech tržby z prodeje služeb. Dále zde byly zastoupeny také tržby z prodeje zboží, které ovšem činily pouze 10 % z celkových tržeb. V roce 2021 měla společnost navíc tržby z prodeje dlouhodobého majetku. Z tabulky 10: Vývoj pohledávek k tržbám a z Grafu 6: Vývoj pohledávek k tržbám, je patrné, že tržby i pohledávky v roce 2021 rostly.

4.4.3 Rychlost obratu pohledávek

Tabulka 11: Rychlost obratu pohledávek

Rychlost obratu pohledávek		
	2020	2021
Tržby [Kč]	1 001 601,29	1 211 332,40
Pohledávky z obchodních vztahů [Kč]	90 000,00	415 000,00
Rychlost obratu	11,13	2,92

Zdroj: Rozvaha za rok 2020 a 2021, výsledovka za rok 2020 a 2021, vlastní zpracování

Rychlost obratu pohledávek je spočítána podle Vzorce 2: Obratovost pohledávek. Určí se tedy jako poměr mezi tržbami a pohledávkami z obchodních vztahů. V roce 2020 činil obrat pohledávek 11,13. Tento výsledek udává, že firma své pohledávky přeměnila během roku 2020 na peněžní prostředky přibližně 11x.

V roce 2021 byl obrat pohledávek výrazně nižší, jeho hodnota byla 2,92. Což znamená, že v tomto roce společnost přeměnila pohledávky v peněžní prostředky pouze 2,92x. Tato hodnota ukazuje velký rozdíl mezi oběma roky a platí, že v roce 2020 firma získávala peněžní prostředky mnohem rychleji než v roce 2021.

4.4.4 Doba obratu pohledávek

Tabulka 12: Doba obratu pohledávek

Doba obratu pohledávek		
	2020	2021
Tržby [Kč]	1 001 601,29	1 211 332,40
Průměrná výše pohledávek [Kč]	45 000,00	252 500,00
Průměrná výše pohledávek * 360 [Kč]	16 200 000,00	90 900 000,00
Doba obratu pohledávek	16,17	75,04

Zdroj: Rozvaha za rok 2020 a 2021, výsledovka za rok 2020 a 2021, vlastní zpracování

Doba obratu pohledávek se v obou letech výrazně odlišuje. Hodnota ukazatele je počítána dle Vzorce 1: Doba obratu pohledávek. Hodnota průměrné výše pohledávek je určena jako součet jejich hodnoty na počátku období a na konci období. Následně je výsledek vydělen dvěma. Snahou podniku by mělo být tento ukazatel co nejvíce minimalizovat.

Ukazatel doby obratu pohledávek vyjadřuje počet dní, během kterých jsou peněžní prostředky firmy vedeny jako pohledávky. Zjednodušeně lze říci, že je zde vyjádřena doba, za kterou odběratelé uhradí pohledávky. Firma PRIVALI s. r. o. ve většině případů určuje dobu splatnosti vydaných faktur na 14 dní.

V roce 2020 odběratelé hradili pohledávky v průměru za 16 dní, což je jistě dobrý výsledek a dalo by se usoudit, že odběratelé byli v tomto roce spolehliví s úhradou pohledávek. Kdežto v roce 2021 se doba úhrady od odběratelů výrazně zvýšila. Pohledávky byly v průměru uhrazeny až po 75 dnech, což by vypovídalo o tom, že platební morálka firemních odběratelů není příliš vhodná. Vysoká hodnota tohoto ukazatele se již dala očekávat dle hodnoty pohledávek po splatnosti, 100 % vydaných faktur totiž nebylo uhrazeno včas.

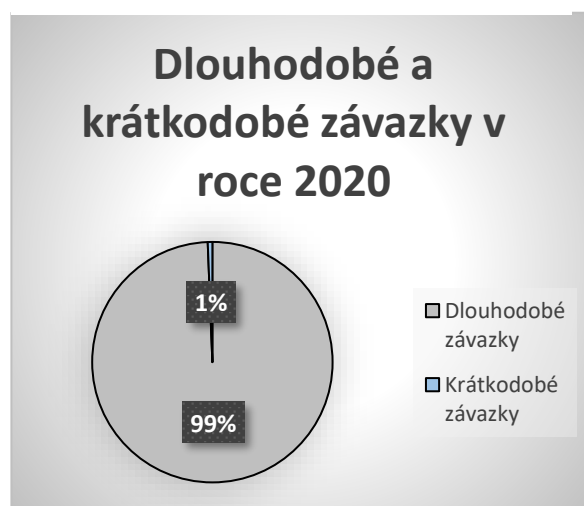
4.5 Struktura závazků

Tabulka 13: Struktura závazků v jednotlivých letech

Struktura závazků v jednotlivých letech v Kč		
Rok	2020	2021
Dlouhodobé závazky	585 886,75	516 000,00
Závazky k úvěrovým institucím	300 000,00	300 000,00
Ostatní závazky	399,00	0,00
Jiné závazky	275 487,75	0,00
Závazky ke společníkům	10 000,00	216 000,00
Krátkodobé závazky	3 640,00	50 228,00
Závazky ze sociálního zabezpečení	600,00	13 369,00
Závazky z obchodních vztahů	0,00	16 237,00
Stát-daňové závazky a dotace	3 040,00	-954,00
Závazky k zaměstnancům	0,00	21 576,00
Závazky celkem	589 526,75	566 228,00

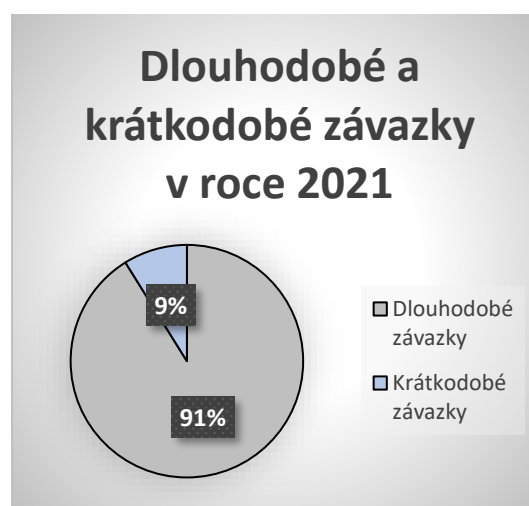
Zdroj: Rozvaha za rok 2020 a 2021, vlastní zpracování

Graf 7: Dlouhodobé a krátkodobé závazky v roce 2020



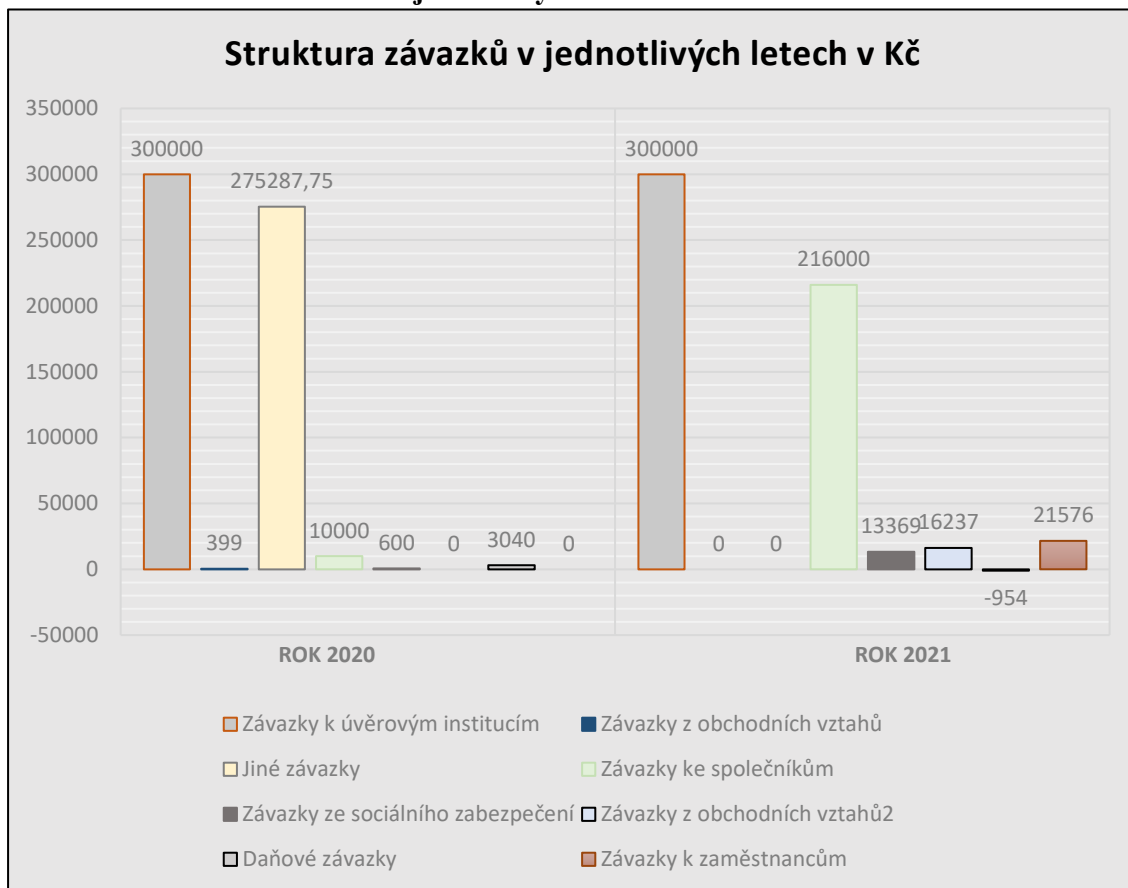
Zdroj: Rozvaha rok 2020, vlastní zpracování

Graf 8: Dlouhodobé a krátkodobé závazky v roce 2021



Zdroj: Rozvaha rok 2021, vlastní zpracování

Graf 9: Struktura závazků v jednotlivých letech



Zdroj: Rozvaha za rok 2020 a 2021, vlastní zpracování

Hodnota závazků firmy PRIVALI s. r. o. je v obou letech obdobná, což ukazuje Tabulka 13: Struktura závazků v jednotlivých letech a Graf 9: Struktura závazků v jednotlivých letech. Stejně tak dochází v obou porovnávaných obdobích k výraznému převýšení dlouhodobých závazků nad závazky krátkodobými. Což znamená, že firma financuje své činnosti dražším způsobem. Tyto skutečnosti zobrazuje Graf 7: Dlouhodobé a krátkodobé závazky v roce 2020 a Graf 8: Dlouhodobé a krátkodobé závazky v roce 2021.

Nejhodnotnější položkou v dlouhodobých závazcích je závazek k úvěrovým institucím v hodnotě 300 000 Kč. V roce 2020 tvořil také velkou část dlouhodobých závazků úvěr na osobní automobil v hodnotě 275 488 Kč, který byl však v roce 2021 splacen. Naopak v roce 2021 výrazně vzrostla hodnota dlouhodobých závazků za společníky, které vzrostly o více než 200 000 Kč.

Struktura krátkodobých závazků se v roce 2021 měnila hlavně z důvodu, že byli zaměstnáni noví zaměstnanci. Z toho důvodu vzrostly závazky vůči zaměstnancům o více než 20 000 Kč. S touto skutečností souvisí dále také zvýšení závazků ze sociálního zabezpečení.

4.5.1 Závazky dle rozmezí splatnosti k 31. 12. 2021

Tabulka 14 : Závazky dle rozmezí splatnosti

Závazky dle rozmezí splatnosti k 31. 12. 2021		
Splatnost	Počet závazků	Celková hodnota závazků v Kč
Před splatností 0 a více dnů	1	16 237,00
Po splatnosti 0 až 29 dnů	0	0
Po splatnosti 30 až 89 dnů	2	86,00
Po splatnosti 90 až 359 dnů	0	0
Po splatnosti 360 a více dnů	0	0

Zdroj: Kniha závazků 2021, vlastní zpracování

Společnost PRIVALI s.r.o. měla k datu 31. 12. 2021 evidovanou velkou část svých závazků jako uhrazenou, případně jeden závazek byl k tomuto datu ještě před dobou splatnosti. Přičemž před splatností byla přijatá faktura za služby ve výši 16 237 Kč.

Po splatnosti byly pouze 2 závazky, což ukazuje na dobrou platební morálku firmy. Navíc při detailnějším pohledu na Tabulku 14: Závazky dle rozmezí splatnosti lze vidět, že závazky po splatnosti mají velmi nízkou hodnotu, a to 86 Kč. V tomto případě se nejedná ani o faktury, jde pouze o neuhrazené ostatní závazky, kde je předpokládáno, že v lednu 2022 byly v hotovosti uhrazeny.

4.5.2 Rychlost obratu závazků

Tabulka 15: Rychlost obratu závazků

Rychlost obratu závazků		
	2020	2021
Tržby	1 001 601,29	1 211 332,40
Krátkodobé závazky	3 640,00	50 228,00
Obrat	275,17	24,12

Zdroj: Rozvaha za rok 2020 a 2021, výsledovka za rok 2020 a 2021, vlastní zpracování

Rychlost obratu závazků je určena podílem mezi tržbami a krátkodobými závazky dle Vzorce 4: Obratovost závazků. Z tabulky 15: Rychlost obratu závazků vyplývá, že rychlost obratu závazků byla několikanásobně vyšší v roce 2020. Zde činila hodnota rychlosti obratu závazků 275,17. V roce 2021 se již ukazatel snížil na hodnotu 24,12.

4.5.3 Doba obratu závazků

Tabulka 16: Doba obratu závazků

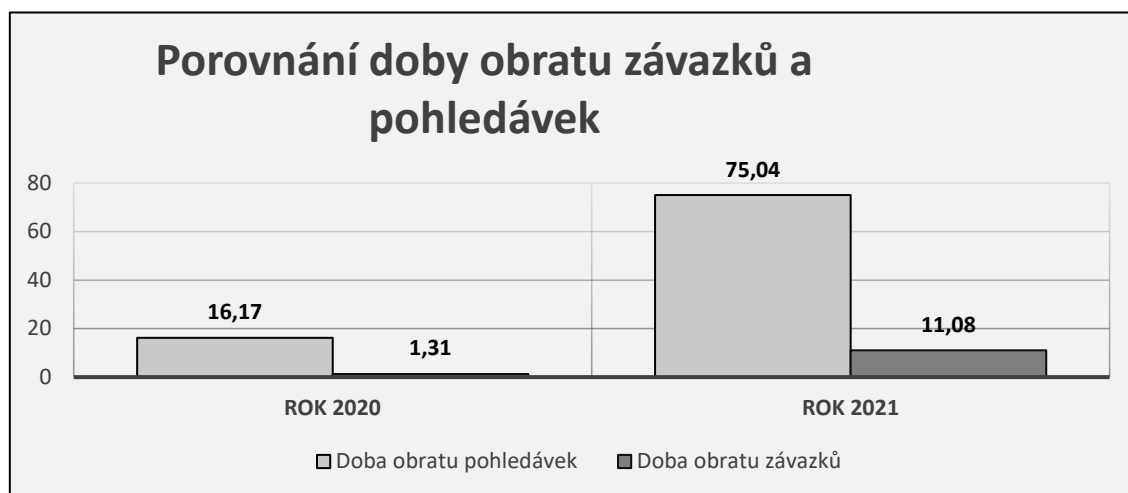
Doba obratu závazků		
	2020	2021
Tržby [Kč]	1 001 601,29	1 211 332,40
Průměrná výše krátkodobých závazků [Kč]	3 640,00	26 934,00
Průměrná výše krátkodobých závazků * 360 [Kč]	1 310 400,00	9 696 240,00
Doba obratu závazků	1,31	8,00

Zdroj: Rozvaha za rok 2020 a 2021, výsledovka 2020 a 2021, vlastní zpracování

Doba obratu závazků určuje, jak rychle je společnost schopna hradit své závazky. Výpočet probíhá dle Vzorce 3: Doba obratu závazků. Tato doba by měla být vyšší než doba obratu pohledávek, toto porovnání je k nalezení v příloženém Grafu 10: Porovnání doby obratu pohledávek a závazků. Je zde jasně vidět, že v případě firmy PRIVALI s.r.o. toto doporučení není dodrženo, jelikož firma splácí své závazky výrazně rychleji než odběratelé své pohledávky.

Již podle struktury závazků po splatnosti bylo jasné, že společnost se snaží být dobrým obchodním partnerem a své závazky hradí pečlivě a včas. Tabulka 16: Doba obratu závazků ukazuje, že doba obratu závazků byla velmi nízká v roce 2020, kdy její hodnota činila pouze 1,31 dne. Toto číslo by se dalo interpretovat tak, že firma splácela své závazky v průměru do jednoho dne. V roce 2021 doba obratu závazků vzrostla, avšak z pohledu dodavatelů je stále na výborné hodnotě. Firma v tomto roce totiž splácela své závazky v průměru do 8 dnů, což je stále skvělý výsledek. Tento ukazatel tak firmu označuje jako spolehlivého obchodního partnera, který své závazky hradí včas.

Graf 10: Porovnání doby obratu závazků a doby obratu pohledávek



Zdroj: Rozvaha za rok 2020 a 2021, výsledovka za rok 2020 a 2021, vlastní zpracování

4.6 Vybrané zúčtovací vztahy účetní jednotky a jejich účtování

4.6.1 Pohledávky za odběrateli

Firma vydává odběrateli fakturu na 90 000 Kč za poskytnutí poradenských služeb, zaúčtování bude tedy následující:

Připomenutí: firma není plátcem DPH.

Příklad 1: Pohledávky za odběrateli

Číslo úč. případu	Účetní případ	Částka v Kč	MD	DAL
1.	Vystavená faktura za poradenské služby	90 000	311	602
2.	Úhrada faktury odběratelem	90 000	221/211	311

Zdroj: Účetní software Pohoda, vlastní zpracování

1. Zaúčtování vydané faktury se zaúčtuje celkovou částkou 90 000 Kč na vrub účtu 311 – Odběratelé, čímž firmě vzniká pohledávka za odběratelem, dále se zaúčtuje ve prospěch výnosového účtu, v tomto konkrétním případě účtujeme na účet 602 – Tržby z prodeje služeb.
2. Úhrada vydané faktury odběratelem. Úhrada se zaúčtuje na vrub účtu 221 – Bankovní účet nebo 211 – Pokladna, záleží na zvoleném způsobu úhrady. Dále zaúčtujeme částku 90 000 Kč ve prospěch účtu 311 – Odběratelé, čímž zaniká pohledávka za odběratelem.

4.6.2 Pohledávky za eskontované cenné papíry

Firma PRIVALI s.r.o. žádné pohledávky za eskontované cenné papíry neeviduje. V případě, že by společnost vlastnila například směnku, kterou by chtěla předat bance k eskontu, zaúčtování by probíhalo na vrub účtu 313 – Pohledávky za eskontované cenné papíry a ve prospěch účtu 312 – Směnky k inkasu.

4.6.3 Poskytnuté zálohy

Firma PRIVALI s.r.o. nemá ve své evidenci zálohové faktury. Zde je uveden tedy pouze ilustrační příklad, jak by zaúčtování probíhalo, v případě, že by firma musela takovou fakturu zaúčtovat.

Například obdrží fakturu, u které byla zaplacená záloha na služby, částka této zálohy činila 25 000 Kč, částka celkové faktury za služby byla 70 000 Kč. Účtování této faktury tedy bude následující:

Příklad 2: Poskytnuté zálohy

Číslo úč. případu	Účetní případ	Částka v Kč	MD	DAL
1.	Úhrada zálohy	25 000	314	211/221
2.	FAP za služby	70 000	518	321
3.	Zúčtování zálohy s FAP	25 000	321	314
4.	Doplatek	45 000	321	211/221

Zdroj: Účetní software Pohoda, vlastní zpracování

1. Úhrada zálohy. Částka 25 000 Kč se zaúčtuje na stranu Dal účtu 221 – Bankovní účet nebo 211 – Pokladna, a to podle zvoleného způsobu úhrady. Dále částku zaúčtujeme na stranu Má dáti účtu 314 – Poskytnuté zálohy.
2. Dalším krokem, který je potřeba zrealizovat po přijetí faktury, je zaúčtování přijaté faktury s částkou 70 000 Kč. Tato záloha bude zaúčtována na vrub nákladového účtu, v našem případě je to účet 518 – Ostatní služby a ve prospěch účtu 321 – Dodavatelé.
3. Zúčtování zálohy ve výši 25 000 Kč. Na stranu Má dáti účtu 321 – Dodavatelé a na stranu Dal účtu 314 – Poskytnuté zálohy.
4. Posledním krokem je zaúčtování doplatku, který vznikl rozdílem mezi částkou přijaté faktury (70 000 Kč) a částkou uhrazené zálohy (25 000 Kč). Doplatek tedy činí 45 000 Kč a tato částka bude zaúčtována na vrub účtu 321 – Dodavatelé a ve prospěch účtu 221 – Bankovní účet nebo 211 – Pokladna. Zaplacením doplatku firmě zaniká závazek.

4.6.4 Závazky z obchodních vztahů

Firma má ve své evidenci za rok 2020 přibližně 50 přijatých faktur. Pro příklad zaúčtování byla vybrána faktura dodavatele za administrativní služby v hodnotě 1 000 Kč.

Příklad 3: Závazky z obchodních vztahů

Číslo úč. případu	Účetní případ	Částka v Kč	MD	DAL
1.	Příjem FAP za administrativní služby	1 000	518	321
2.	Úhrada faktury	1 000	321	211/221

Zdroj: Účetní software Pohoda, vlastní zpracování

1. Zaúčtování přijaté faktury za administrativní služby. Částka 1 000 Kč je zaúčtována na stranu Má dáti účtu 518 – Ostatní služby a na stranu Dal účtu 321 – Dodavatelé.
2. Úhrada faktury dodavateli. Částka 1 000 Kč je účtována na stranu Dal účtu 211 – Pokladna případně 221 – Bankovní účet. Na straně MD je účtováno na účet 321 – Dodavatelé, čímž závazek k dodavateli zaniká.

V případě, že by firma Privali byla plátcem DPH, z částky 1 000 Kč by byla vypočítána výše DPH, která by byla zaúčtována na stranu Má dáti na účtu 343 – Daň z přidané hodnoty.

4.6.5 Přijaté zálohy

Společnost má v evidenci jednu vydanou zálohovou fakturu na částku 10 000 Kč. Záloha byla vystavena na poskytnuté služby. Celková částka faktury za služby poté činila 80 000 Kč.

Příklad 4: Přijaté zálohy

Číslo úč. případu	Účetní případ	Částka v Kč	MD	DAL
1.	Úhrada zálohy	10 000	211/221	324
2.	Vydaná faktura za nájemné	80 000	311	602
3.	Zúčtování zálohy	10 000	324	311
4.	Doplatek	70 000	211/221	311

Zdroj: Účetní software Pohoda, vlastní zpracování

1. Úhrada zálohy na bankovní účet nebo v hotovosti. Příjem platby se zaúčtuje na vrub účtu 221 – Bankovní účet nebo na 211 – Pokladna. Dále je zaúčtována částka 10 000 Kč ve prospěch účtu 324 – Přijaté zálohy.

2. Zaúčtování vydané faktury za nájemné na částku 80 000 Kč. Celková částka je účtována na stranu MD účtu 311 – Odběratelé a na stranu D výnosového účtu, v případě nájemného je to účet 602 – Tržby z prodeje služeb.
3. Zúčtování zálohy na vrub účtu 324 – Přijaté zálohy a ve prospěch účtu 311- Odběratelé.
4. Doplatek v tomto případě činí 70 000 Kč. Zaúčtován je na straně MD účtu 221 – Bankovní účet, případně na účtu 211 – Pokladna. Na straně D je poté zaúčtován doplatek ve výši 70 000 Kč na účtu 311 – Odběratelé.

4.6.6 Zaměstnanci

Aktuálně jsou ve firmě zaměstnáni 2 zaměstnanci. Jeden zaměstnanec je zde zaměstnaný na hlavní pracovní poměr, a to na pozici asistent. Dále je zde zaměstnána brigádnice, a to na dohodu o provedení práce.

Účtování mzdy za hlavní pracovní poměr:

Příklad 5: Zúčtování se zaměstnanci

Číslo úč. případu	Účetní případ	Částka v Kč	MD	DAL
1.	Hrubá mzda	28 500	521	331
2.	Sociální pojištění – zaměstnanec	1 853	331	336.1
3.	Zdravotní pojištění – zaměstnanec	1 283	331	336.2
4.	Záloha na daň	688	331	342
5.	Sociální pojištění – zaměstnavatel	7 068	524	336.1
6.	Zdravotní pojištění – zaměstnavatel	2 565	524	336.2
7.	Výplata čisté mzdy	24 676	331	221

Zdroj: Účetní software Pohoda, vlastní zpracování

1. Zaúčtování hrubé mzdy probíhá na nákladovém účtu 521 – Mzdové náklady, kam je zaúčtována částka 28 500 Kč na stranu Má dáti a dále je zaúčtována na stranu Dal u účtu 331 – Zaměstnanci.
2. Sociální pojištění za zaměstnance je vypočítáno jako 6,5 % z hrubé mzdy, zde vychází sociální pojištění na 1 853 Kč, které jsou zaúčtovány ve prospěch účtu 336.1 – Zúčtování s institucemi sociálního a zdravotního pojištění a na

vrub účtu 331 – Zaměstnanci. U účtu 336 je využívána analytická evidence pro rozlišení sociálního zabezpečení a zdravotního pojištění.

3. Zdravotní pojištění za zaměstnance. Představuje 4,5 % z hrubé mzdy. V tomto případě tedy činí 1 283 Kč. Částka zdravotního pojištění je zaúčtována ve prospěch účtu 336.2 – Zúčtování s institucemi sociálního a zdravotního pojištění a na vrub účtu 331 – Zaměstnanci.
4. Zaúčtování zálohy na daň.
5. Sociální pojištění za zaměstnavatele. Je vypočítáno jako 24,8 % z hrubé mzdy. K zaúčtování do nákladů se používá účet 524 – Zákonné sociální pojištění.
6. Zdravotní pojištění za zaměstnavatele, které činí 9 % z hrubé mzdy a je taktéž účtováno do nákladů na účet 534 – Zákonné sociální pojištění.
7. Výplata čisté mzdy zaměstnanci z bankovního účtu. Částka k výplatě je spočítána odečtením sociálního a zdravotního pojištění hrazeného zaměstnancem a zálohy na daň od hrubé mzdy.

Účtování mzdy u zaměstnance, který má uzavřenou dohodu o provedení práce. Mzda u tohoto zaměstnance je 8 000 Kč za měsíc, účtování je tedy následující:

Příklad 6: Odměna za práci na dohodu o provedení práce

Číslo úč. případu	Účetní případ	Částka v Kč	MD	DAL
1.	Odměna z dohody o provedení práce	8 000	521	331
2.	Sražená daň	1 200	331	342
3.	Výplata odměny z bankovního účtu	6 800	331	221

Zdroj: Účetní software Pohoda, vlastní zpracování

1. Zaúčtování odměny z dohody o provedení práce je provedeno obdobně jako účtování hrubé mzdy u zaměstnance, který má podepsanou pracovní smlouvu. Částka 8 000 Kč tedy bude zaúčtována na vrub účtu 521 – Mzdové náklady a ve prospěch účtu 331 – Zaměstnanci. Protože výše odměny nepřekročila 10 000 Kč, zaměstnanec nebude platit zdravotní ani sociální pojištění.
2. Zaměstnanec v tomto případě nemá podepsané prohlášení k dani (prohlášení má podepsané u jiného zaměstnance, kde je zaměstnán na hlavní pracovní poměr),

a proto je mu sražena ještě 15% daň. Částka daně činí 1 200 Kč. Tato částka se zaúčtuje na vrub účtu 331 – Zaměstnanci a ve prospěch účtu 342 – Ostatní přímé daně.

3. Zaměstnanci tedy bude vyplacena odměna z dohody o provedení práce ve výši 6 800 Kč. Výplata odměny se zaúčtuje na vrub účtu 331 – Zaměstnanci a ve prospěch účtu 221 – Bankovní účet.

4.6.7 Opravné položky k pohledávkám

Firma PRIVALI s.r.o. dosud nevytvářela zákonné ani účetní opravné položky. Zde je uveden pouze příklad, jak by se v účetnictví společnosti postupovalo v případě, že by měla pohledávku, u které by chtěla vytvářet opravnou položku.

Za předpokladu, že hodnota pohledávky je 30 000 Kč a podle vnitřní směrnice firmy by se vytvářela opravná položka ve výši 10 % z hodnoty této pohledávky. Hodnota vytvořené opravné položky bude tedy 3 000 Kč.

Příklad 7: Opravná položka k pohledávkám

Číslo úč. případu	Účetní případ	Částka v Kč	MD	DAL
1.	Vytvoření opravné položky	3 000	559	391

Zdroj: Účetní software Pohoda, vlastní zpracování

1. Vytvoření účetní opravné položky se zaúčtuje na stranu MD na účtu 559 – Tvorba a zúčtování opravných položek v provozní činnosti a na stranu Dal účtu 391 – Opravná položka k pohledávkám.

Tvorba zákonné opravné položky by byla zúčtována obdobně, akorát místo účtu 559 – Tvorba a zúčtování opravných položek v provozní činnosti by byl použit účet pro zákonné opravné položky, a to účet 558 – Tvorba a zúčtování zákonných opravných položek v provozní činnosti. Na straně Dal bude hodnota opravné položky zúčtována na účet 391 – Opravná položka k pohledávkám. Na tomto účtu je vhodné vést analytickou evidenci pro rozlišení zákonných opravných položek a účetních opravných položek.

Odpis pohledávky se poté zaúčtuje na vrub účtu 546 – Odpis pohledávky a ve prospěch účtu 311 – Odběratelé.

Následné rozpuštění opravné položky by bylo zúčtováno na vrub účtu 391 – Opravná položka k pohledávkám a ve prospěch účtu 558 – Tvorba a zúčtování zákonných

opravných položek v provozní činnosti eventuelně na účet 559 – Tvorba a zúčtování opravných položek v provozní činnosti.

4.6.8 Daň z příjmů právnických osob - splatná

Příklad 8: Daň z příjmů právnických osob - splatná

Číslo úč. případu	Účetní případ	Částka v Kč	MD	DAL
1.	Výše DPPO	5 000	591	341

Zdroj: Účetní software Pohoda, vlastní zpracování

Výše daně z příjmů právnických osob je na konci roku zaúčtována na účet 341 – Daň z příjmů a na nákladový účet 591 – Daň z příjmů – splatná. Úhrada této daně by byla poté zaúčtována na stranu MD na účtu 341 – Daň z příjmů a na stranu Dal účtu 221 – Bankovní účet.

5 Závěr

Cílem bakalářské práce bylo detailně charakterizovat a analyzovat zúčtovací vztahy v konkrétní účetní jednotce. Dílčím cílem bylo také znázornění způsobů účtování konkrétních účetních případů. Konkrétně bylo popsáno účtování přijatých a vydaných faktur, přijatých a poskytnutých záloh, mezd a také opravných položek.

V teoretické části jsou podrobně charakterizovány všechny druhy pohledávek, jejich oceňování, odpis či tvorba opravných položek k pohledávkám. Dále jsou popsány závazky nebo také zúčtování se zaměstnanci a institucemi. Teoretická část se věnuje také charakteristice pohledávek a závazků za společníky nebo popisu jiných pohledávek a závazků. V závěru jsou charakterizovány ještě přechodné účty aktiv a pasiv a také vykazování zúčtovacích vztahů v rozvaze. Poslední kapitolou této části bakalářské práce jsou poté informace o zpracování finanční analýzy a o základních účetních výkazech, které jsou potřebné k jejímu zpracování. Informace pro zpracování teoretického rámce byly získávány z odborných publikací a internetových zdrojů.

Jsou uvedeny základní informace o spolupracující firmě, činnosti, které vykonává, jako je poradenství ohledně hypotečních a spotřebitelských úvěrů nebo poradenství pro firmy. Je znázorněn také vývoj výsledku hospodaření firmy PRIVALI s.r.o., který v roce 2021 výrazně klesl, jelikož došlo k výraznému zvýšení nákladů.

Vertikální analýza ukázala, že celková hodnota aktiv a pasiv byla ve srovnávaných letech obdobná, ovšem v případě aktiv se výrazně měnila struktura. V roce 2020 byla výrazně vyšší hodnota stálých aktiv, kdežto v roce 2021 byla hodnota stálých aktiv nulová a převažovala oběžná aktiva. U pasiv byla struktura v obou obdobích podobná, avšak vyplynulo zde, že firma ke svému financování využívá až z 80 % cizí zdroje.

Horizontální analýza poté ukázala, že největší změny byly zaznamenány u aktiv v položkách pohledávky z obchodních vztahů a peněžní prostředky. U těchto dvou položek byl v roce 2021 největší nárůst hodnoty. Ovšem nárůst peněžních prostředků úzce souvisí s nárůstem hodnoty pohledávek. U pasiv nejvíce rostly závazky za společníky a zúčtování se zaměstnanci a institucemi, tento nárůst byl způsoben přijetím 2 zaměstnanců.

Analýza struktury pohledávek ukázala, že výrazně převládají krátkodobé pohledávky. V roce 2021 výrazně vzrostly pohledávky z obchodních vztahů, společně s nimi v tomto roce rostly také tržby. Dále se ukázalo, že v roce 2021 jsou všechny evidované

pohledávky z obchodních vztahů po době splatnosti. Tato skutečnost určitě není pozitivní a společnost by si měla lépe vybírat obchodní partnery, kterým bude poskytovat své služby. Také by bylo vhodné zlepšit systém vymáhání pohledávek a celkově se více zaměřit na své odběratele, aby nedocházelo k podobným situacím. Firma poté nemá dostatek finančních prostředků a nemůže dál rozvíjet své činnosti, protože čeká na úhrady od odběratelů příliš dlouho. Podle vypočítané doby obratu odběratelé uhradí své pohledávky v průměru za 75 dní. Většina vystavených faktur společnosti PRIVALI s.r.o. má však splatnost 14 dní. Je zde vidět tedy velmi špatná platební morálka odběratelů. Firmě bych tedy doporučila zvýšit hodnotu smluvní pokuty. Vyšší hodnota smluvní pokuty by totiž měla více motivovat odběratele, aby své závazky hradili včas. Dále by bylo také možné pohledávky zajistit například požadováním zálohy.

Analýza struktury závazků ukázala, že dlouhodobé závazky výrazně převyšovaly hodnotu krátkodobých závazků. Hodnota dlouhodobých závazků byla v obou porovnávaných letech vyšší než 90 %. Hlavním důvodem takto vysoké hodnoty bylo pořízení dlouhodobého úvěru za 300 000 Kč. Při zaměření se na změny v jednotlivých letech, je patrné, že nejvíce rostly závazky vůči zaměstnancům a institucím. Podle doby obratu závazků lze firmu Privali s.r.o. charakterizovat, jako velmi dobrého obchodního partnera, jelikož v roce 2020 své závazky hradila společnost přibližně do 2 dnů a v roce 2021 za 8 dnů. Tento ukazatel sice udává zajímavé hodnoty, ale pro firmu tato situace není zcela vhodná. Vzhledem k době obratu u pohledávek může dojít k tomu, že firma nebude mít dostatek peněžních prostředků, jelikož své závazky uhradí do 8 dnů, ale od odběratelů dostane zaplacen až za 75 dnů. Bylo by tedy vhodné dobu splatnosti pohledávek i závazků optimalizovat. Podle knihy závazků má většina přijatých faktur dobu splatnosti 30 dní, což znamená, že firma tyto závazky nemusí hradit tak brzy.

Při analýze účtování bylo zjištěno, že ve firmě se používají účetní postupy, které se nijak neodlišují od běžných postupů. Avšak vzhledem k hodnotám pohledávek po splatnosti bych doporučila vytváření opravných položek k pohledávkám, firma je totiž dosud netvořila.

V přílohách je nalezena většina účetních dokumentů, které byly pro zpracování praktické části využity. Avšak kvůli zachování určitých informací nebyla do příloh vložena kniha pohledávek a kniha závazků, které byly při zpracování práce také využity.

I Summary a keywords

The bachelor thesis deals with netting relationships in accounting. The main goal of the thesis is the characteristic and subsequent analysis of netting relationships in selected accounting entities. The importance of the thesis lies in the fact, that all large organizations, small companies, or entrepreneurs encounter netting relationships. Receivables and liabilities are examined and described in detail, as well as clearing with employees and institutions, or clearing of taxes and subsidies.

In the second part are the basic information, activities, and organizational structure of company Privali define. The financial analysis is performed here. Horizontal and vertical analysis indicators are calculated. There are also calculated the activity indicators. For example, the turnover time of liabilities or turnover time of receivables. In addition, the structure of receivables and liabilities is also analysed. The last part of the practical part describes accounting of specific accounting cases. Accounting schemes are prepared.

Key words: receivables, liabilities, netting relationships

JEL Classification: M41 Accounting

II Seznam literatury

- Brychta, I., Bulla, M., & Strouhal J. (2021). *Účetnictví podnikatelů 2021*. Praha: Wolters Kluwer.
- Březinová, H. (2014). *Rozumíme účetní závěrce podnikatelů*. Praha: Wolters Kluwer.
- Galočík, S., Paikert, O., Kuneš, Z., & Polanská, P. (2021). *DPH 2021*. Praha: Grada Publishing.
- Hanych, M. (2020). *Korporátní struktury a transakce*. Brno: Backstage Books.
- Hinke, J., & Bárková, D. (2010). *Účetnictví 2*. Praha: Grada Publishing.
- Hruška, V. (2021). Analytické účty v účtovém rozvrhu: aneb analytiky pro správné sestavení výkazů. *Účetnictví (06/2021)*, 14-19.
- Chalupa, R., Kadlec, J., Pilátová, J., Procházková, D., Sedlák, R., Skálová, J., & Vlach, P. (2018). *Abeceda účetnictví pro podnikatele 2018*. Olomouc: Anag.
- Kimmel, P., Weygandt, J. & Kieso, D. (2007). *Financial Accounting*. New Jersey: John Wiley & Sons.
- Meritum Účetnictví podnikatelů 2018. (2018). Praha: Wolters Kluwer.
- Mrkosová, J. (2011). *Účetnictví 2011*. Brno: Computer Press.
- Müllerová, L. (2021). Přehled o peněžních tocích: Výkaz cash flow. *Účetnictví (05/2021)*, 4-13.
- Novotný, P. (2021). *Účetnictví pro úplné začátečníky 2021*. Praha: Grada Publishing.
- Odstavec 6.4., *České účetní standardy*.
- Růčková, P. (2015). *Finanční analýza metody, ukazatele, využití v praxi*. Praha: Grada Publishing.
- Ryneš, P. (2021). *Podvojně účetnictví a účetní závěrka – Průvodce podvojným účetnictvím k 1. 1. 2021*. Olomouc: Anag.
- Skálová, J. (2016). *Podvojně účetnictví 2016*. Praha: Grada Publishing.
- Skálová, J., & Suková, A. (2021). *Podvojně účetnictví 2021*. Praha: Grada Publishing.
- Štohl, P. & Klička, V. (2018). *Maturitní okruhy z účetnictví 2018*. Znojmo: Štohl – Vzdělávací středisko Znojmo.
- Vlčková, M. (2020). *Základní principy a postupy v účetnictví*. Praha: Wolters Kluwer.
- §19 zákona č. 563/1991 Sb. o účetnictví – znění od 01. 01. 2022

Elektronické zdroje:

Brabenec, T. (nedat.). Vertikální a horizontální analýza [Online]. Retrieved February 25, 2022 from https://kfop.vse.cz/wp-content/uploads/page/1649/1FP303_HOVE-analyza.pdf

Fučíková, J. (2011). Účtování záloh [Online]. Retrieved November 23, 2021 from <https://www.uctovani.net/clanek.php?t=Uctovani-zaloh&idc=53>

Hauzarová, M. (2016). Účetnictví pro začátečníky [Online]. Retrieved January 12, 2022 from <https://portal.pohoda.cz/dane-ucetnictvi-mzdy/ucetnictvi/ucetnictvi-pro-zacatecniky-%E2%80%93-6-dil/>

Kadeřábková, M. (2021). Pohledávka: Definice, druhy, promlčení, účtování [Online]. Retrieved November 1, 2021 from <https://orangeacademy.cz/clanky/pohledavka-definice-druhy-uctovani/>

Kadlec, M. (2013). Opravné položky k pohledávkám [Online]. Retrieved April 9, 2022 from <https://portal.pohoda.cz/dane-ucetnictvi-mzdy/ucetnictvi/opravne-polozky-k-pohledavkam/>

Kubátová Haas, A. (2019). Rozdělování zisku u kapitálových společností [Online]. Retrieved December 13, 2021 from <https://portal.pohoda.cz/dane-ucetnictvi-mzdy/ucetnictvi/rozdelovani-zisku-u-kapitalovych-spolecnosti/>

Müllerová, L. (2021). Rozvaha [Online]. Retrieved December 15, 2021 from <https://www.du.cz/33/rozvaha-uniqueidmRRWSbk196FNf8-jVUh4EmC0IFPfZ30nNFc8f18F0nE/>

Strouhal, J. (2020). Připravujeme rozvahu a výkaz zisku a ztráty [Online]. Retrieved April 4, 2021 from <https://www.dauc.cz/clanky/9027/pripravujeme-rozvahu-a-vykaz-zisku-a-zraty>

Ukazatele aktivity: Z čeho je vyčíst a proč je dobré je sledovat [Online]. (2021) Retrieved 05 April, 2022 from <https://cashbot.cz/blog/ukazatele-aktivity-kde-je-vycist/>

Zdravotní pojišťovny [Online]. (2020). Retrieved August 22, 2021 from <https://www.mzcr.cz/zdravotni-pojistovny-2/>

III Seznam vzorců, grafů a tabulek

SEZNAM TABULEK

Tabulka 1: Výsledek hospodaření	32
Tabulka 2: Struktura aktiv 2020	33
Tabulka 3: Struktura aktiv 2021	33
Tabulka 4: Struktura pasiv 2020	34
Tabulka 5: Struktura pasiv 2021	34
Tabulka 6: Horizontální analýza aktiv	36
Tabulka 7: Horizontální analýza pasiv	37
Tabulka 8: Pohledávky v jednotlivých letech	39
Tabulka 9: Pohledávky po splatnosti	41
Tabulka 10: Vývoj pohledávek k tržbám	42
Tabulka 11: Rychlost obratu pohledávek	43
Tabulka 12: Doba obratu pohledávek	44
Tabulka 13: Struktura závazků v jednotlivých letech	45
Tabulka 14 : Závazky dle rozmezí splatnosti	47
Tabulka 15: Rychlost obratu závazků	47
Tabulka 16: Doba obratu závazků	48

SEZNAM PŘÍKLADŮ

Příklad 1: Pohledávky za odběrateli	50
Příklad 2: Poskytnuté zálohy	51
Příklad 3: Závazky z obchodních vztahů	52
Příklad 4: Přijaté zálohy	52
Příklad 5: Zúčtování se zaměstnanci	53
Příklad 6: Odměna za práci na dohodu o provedení práce	54
Příklad 7: Opravná položka k pohledávkám	55
Příklad 8: Daň z příjmů právnických osob - splatná	56

SEZNAM VZORCŮ

(1) Doba obratu pohledávek	30
(2) Obratovost pohledávek	30

(3) Doba obratu závazků	30
(4) Obratovost závazků	30
(5) Absolutní rozdíl	30
(6) Procentuální rozdíl.....	30

SEZNAM GRAFŮ

Graf 1: Výsledek hospodaření	32
Graf 2: Struktura pohledávek v letech 2020 a 2021	39
Graf 3: Pohledávky v roce 2020.....	40
Graf 4: Pohledávky v roce 2021.....	40
Graf 5: Pohledávky po splatnosti	41
Graf 6: Vývoj pohledávek k tržbám	43
Graf 7: Dlouhodobé a krátkodobé závazky v roce 2020	45
Graf 8: Dlouhodobé a krátkodobé závazky v roce 2021	45
Graf 9: Struktura závazků v jednotlivých letech.....	46
Graf 10: Porovnání doby obratu závazků a doby obratu pohledávek.....	49

IV Seznam příloh

1. Rozvaha k 31. 12. 2020
2. Rozvaha k 31. 12. 2021
3. Výsledovka k 31. 12. 2020
4. Výsledovka k 31. 12. 2021
5. Účtová osnova
6. Rozvaha v plném rozsahu ke dni 31. 12. 2020
7. Rozvaha v plném rozsahu ke dni 31. 12. 2021

Příloha č. 1

Rozvaha

PRIVALI s.r.o.

IČ: 06637531

Rok: 2020

Dne: 04.02.2022

Strana 1

Tisk vybraných záznamů

Číslo účtu	Název účtu	Počáteční stav	Obraty za období MD	Obraty za období D	Obraty rozdíl	Koncový stav
Aktiva						
022	Hmotné movité věci a jejich soubory	0,00	810 520,00	0,00	810 520,00	810 520,00
082	Oprávký k hmotným movitým věcem a jej	0,00	-269 499,00	180 341,00	-449 840,00	-449 840,00
211	Peněžní prostředky v pokladně	0,00	10 397,00	8 657,00	1 740,00	1 740,00
221	Peněžní prostředky na účtech	0,00	944 413,95	726 463,90	217 950,05	217 950,05
311	Pohledávky z obchodních vztahů	0,00	255 365,00	165 365,00	90 000,00	90 000,00
315	Ostatní pohledávky	0,00	737 670,66	737 670,66	0,00	0,00
355	Ostatní pohledávky za společníky obcho	0,00	7 000,00	10 000,00	-3 000,00	-3 000,00
378	Jiné pohledávky	0,00	10 000,00	0,00	10 000,00	10 000,00
381	Náklady příštích období	0,00	14 879,00	7 439,52	7 439,48	7 439,48
395	Vnitřní zúčtování	0,00	40 722,09	40 722,09	0,00	0,00
Aktiva celkem		0,00	2 561 468,70	1 876 659,17	684 809,53	684 809,53
Pasiva						
321	Závazky z obchodních vztahů	0,00	229 661,66	229 661,66	0,00	0,00
325	Ostatní závazky	0,00	17 660,60	18 059,60	399,00	399,00
331	Zaměstnanci	0,00	20 000,00	20 000,00	0,00	0,00
336	Zúčtování s institucemi sociál. zabezpeč	0,00	0,00	600,00	600,00	600,00
341	Daň z příjmů	0,00	0,00	3 040,00	3 040,00	3 040,00
365	Ostatní závazky ke společníkům obchod	0,00	0,00	10 000,00	10 000,00	10 000,00
379	Jiné závazky	0,00	115 571,79	391 059,54	275 487,75	275 487,75
411	Základní kapitál	0,00	0,00	100 000,00	100 000,00	100 000,00
429	Neuhrazená ztráta minulých let	0,00	0,00	-170 843,04	-170 843,04	-170 843,04
431	Výsledek hospodaření ve schvalovacím ř	0,00	-102 946,78	-102 946,78	0,00	0,00
461	Závazky k úvěrovým institucím	0,00	0,00	300 000,00	300 000,00	300 000,00
Pasiva celkem		0,00	279 947,27	798 630,98	518 683,71	518 683,71
Hospodářský zisk za období					166 125,82	
Hospodářský zisk celkem						166 125,82

Tisk vybraných záznamů: Datum >= 01.01.2020, Datum <= 31.12.2020

Příloha č. 2

Rozvaha analytický

PRIVALI s.r.o.

IČ: 06637531

Rok: 2021

Dne: 06.04.2022

Strana 1

Tisk vybraných záznamů

Číslo účtu	Název účtu	Počáteční stav	Obraty za období MD	Obraty za období D	Obraty rozdíl	Koncový stav
Aktiva						
022000	Hmotné movité věci a jejich soubor	810 520,00	0,00	810 520,00	-810 520,00	0,00
02x	Dlouhodobý hmotný majetek odpis	810 520,00	0,00	810 520,00	-810 520,00	0,00
082000	Oprávký k hmotným movitým věc	-449 840,00	810 520,00	360 680,00	449 840,00	0,00
08x	Oprávký k dlouhodobému hmotné	-449 840,00	810 520,00	360 680,00	449 840,00	0,00
0xx		360 680,00	810 520,00	1 171 200,00	-360 680,00	0,00
211000	Peněžní prostředky v pokladně	1 740,00	143 000,00	58 297,00	84 703,00	86 443,00
21x	Peněžní prostředky v pokladně	1 740,00	143 000,00	58 297,00	84 703,00	86 443,00
221000	Peněžní prostředky na účtech	217 950,05	1 304 231,85	1 377 878,87	-73 647,02	144 303,03
22x	Peněžní prostředky na účtech	217 950,05	1 304 231,85	1 377 878,87	-73 647,02	144 303,03
261000	Peníze na cestě	0,00	5 000,00	5 000,00	0,00	0,00
26x	Převody mezi finančními účty	0,00	5 000,00	5 000,00	0,00	0,00
2xx		219 690,05	1 452 231,85	1 441 175,87	11 055,98	230 746,03
311000	Pohledávky z obchodních vztahů	90 000,00	415 000,00	90 000,00	325 000,00	415 000,00
31x	Pohledávky (krátkodobé a dlouhod	90 000,00	415 000,00	90 000,00	325 000,00	415 000,00
355000	Ostatní pohledávky za společnosti	-3 000,00	3 000,00	0,00	3 000,00	0,00
35x	Pohledávky za společnosti	-3 000,00	3 000,00	0,00	3 000,00	0,00
378000	Jiné pohledávky	10 000,00	0,00	0,00	0,00	10 000,00
37x	Jiné pohledávky a závazky	10 000,00	0,00	0,00	0,00	10 000,00
381000	Náklady příštích období	7 439,48	0,00	0,00	0,00	7 439,48
38x	Přechodné účty aktiv a pasiv	7 439,48	0,00	0,00	0,00	7 439,48
3xx		104 439,48	418 000,00	90 000,00	328 000,00	432 439,48
Aktiva celkem		684 809,53	2 680 751,85	2 702 375,87	-21 624,02	663 185,51

Pasiva

321000	Závazky z obchodních vztahů	0,00	176 467,70	192 704,70	16 237,00	16 237,00
325000	Ostatní závazky	399,00	4 059,00	3 660,00	-399,00	0,00
32x	Závazky (krátkodobé)	399,00	180 526,70	196 364,70	15 838,00	16 237,00
331000	Zaměstnanci	0,00	229 796,00	251 372,00	21 576,00	21 576,00
336000	Zúčtování s institucemi sociál. zab	600,00	75 272,00	88 041,00	12 769,00	13 369,00
33x	Zúčtování se zaměstnanci a institut	600,00	305 068,00	339 413,00	34 345,00	34 945,00
341000	Daň z příjmů	3 040,00	3 040,00	3 230,00	190,00	3 230,00
342000	Ostatní přímé daně	0,00	6 248,00	2 064,00	-4 184,00	-4 184,00
34x	Zúčtování daní a dotací	3 040,00	9 288,00	5 294,00	-3 994,00	-954,00
365000	Ostatní závazky ke společníkům c	10 000,00	0,00	206 000,00	206 000,00	216 000,00
36x	Závazky ke společníkům	10 000,00	0,00	206 000,00	206 000,00	216 000,00
379100	Úvěr Moneta TOYOTA	275 487,75	275 487,75	0,00	-275 487,75	0,00
37x	Jiné pohledávky a závazky	275 487,75	275 487,75	0,00	-275 487,75	0,00
3xx		289 526,75	770 370,45	747 071,70	-23 298,75	266 228,00
411000	Základní kapitál	100 000,00	0,00	0,00	0,00	100 000,00
41x	Základní kapitál a kapitálové fondy	100 000,00	0,00	0,00	0,00	100 000,00
428000	Nerozdělený zisk minulých let	0,00	0,00	166 125,82	166 125,82	166 125,82

Rozvaha analytický

PRIVALI s.r.o.

IČ: 06637531

Rok: 2021

Dne: 06.04.2022

Strana 2

Tisk vybraných záznamů

Číslo účtu	Název účtu	Počáteční stav	Obraty za období MD	Obraty za období D	Obraty rozdíl	Koncový stav
429000	Neuhrazená ztráta minulých let	-170 843,04	0,00	0,00	0,00	-170 843,04
42x	Fondy ze zisku a převedené výsled	-170 843,04	0,00	166 125,82	166 125,82	-4 717,22
431000	Výsledek hospodaření ve schvalov	166 125,82	166 125,82	0,00	-166 125,82	0,00
43x	Výsledek hospodaření	166 125,82	166 125,82	0,00	-166 125,82	0,00
461100	Úvěry k nebankovním institucím	300 000,00	0,00	0,00	0,00	300 000,00
46x	Dlouhodobé závazky k úvěrovým in	300 000,00	0,00	0,00	0,00	300 000,00
4xx		395 282,78	166 125,82	166 125,82	0,00	395 282,78
Pasiva celkem		684 809,53	936 496,27	913 197,52	-23 298,75	661 510,78
Hospodářský zisk za období					1 674,73	
Hospodářský zisk celkem						1 674,73

Tisk vybraných záznamů: Datum >= 01.01.2021, Datum <= 31.12.2021

Příloha č. 3

Výsledovka analyticky

PRIVALI s.r.o.

IČ: 06637531

Rok: 2020

Dne: 08.03.2022

Strana 1

Tisk vybraných záznamů

Číslo účtu	Název účtu	Počáteční stav	Obraty za období MD	Obraty za období D	Obraty rozdíl	Koncový stav
Náklady						
501000	Spotřeba materiálu	0,00	3 044,00	0,00	3 044,00	3 044,00
501100	Dobíjení , pohonné hmoty	0,00	15 997,60	15 997,60	0,00	0,00
501999	Nedaňové vádaje	0,00	16 250,60	0,00	16 250,60	16 250,60
502000	Spotřeba energie	0,00	87 120,00	0,00	87 120,00	87 120,00
504000	Prodané zboží	0,00	45 722,09	0,00	45 722,09	45 722,09
50x	Spotřebované nákupy	0,00	168 134,29	15 997,60	152 136,69	152 136,69
511000	Opravy a udržování	0,00	7 869,39	0,00	7 869,39	7 869,39
518000	Ostatní služby	0,00	192 870,43	0,00	192 870,43	192 870,43
518100	Poštovné	0,00	836,00	0,00	836,00	836,00
518800	Nájemné	0,00	257 110,00	0,00	257 110,00	257 110,00
51x	Služby	0,00	458 685,82	0,00	458 685,82	458 685,82
521000	Mzdové náklady	0,00	20 000,00	0,00	20 000,00	20 000,00
52x	Osobní náklady	0,00	20 000,00	0,00	20 000,00	20 000,00
538000	Ostatní daně a poplatky	0,00	1 500,00	0,00	1 500,00	1 500,00
53x	Daně a poplatky	0,00	1 500,00	0,00	1 500,00	1 500,00
548001	Zaokrouhlení	0,00	3,84	0,00	3,84	3,84
548100	Pojištění	0,00	6 315,00	0,00	6 315,00	6 315,00
54x	Jiné provozní náklady	0,00	6 318,84	0,00	6 318,84	6 318,84
551001	Odpisy dlouhodobého nehmotného	0,00	180 341,00	0,00	180 341,00	180 341,00
55x	Odpisy, rezervy, komplexní náklady	0,00	180 341,00	0,00	180 341,00	180 341,00
562000	Úroky	0,00	13 355,37	0,00	13 355,37	13 355,37
568000	Ostatní a mimořádné finanční náklady	0,00	100,00	0,00	100,00	100,00
56x	Finanční náklady	0,00	13 455,37	0,00	13 455,37	13 455,37
591000	Daň z příjmů - splatná	0,00	3 040,00	0,00	3 040,00	3 040,00
59x	Daně z příjmů, převodové účty a re:	0,00	3 040,00	0,00	3 040,00	3 040,00
Náklady celkem		0,00	851 475,32	15 997,60	835 477,72	835 477,72
Výnosy						
602000	Tržby z prodeje služeb	0,00	0,00	870 879,20	870 879,20	870 879,20
604000	Tržby za zboží	0,00	0,00	130 722,09	130 722,09	130 722,09
60x	Tržby za vlastní výkony a zboží	0,00	0,00	1 001 601,29	1 001 601,29	1 001 601,29
662000	Úroky	0,00	0,00	2,25	2,25	2,25
66x	Finanční výnosy	0,00	0,00	2,25	2,25	2,25
Výnosy celkem		0,00	0,00	1 001 603,54	1 001 603,54	1 001 603,54
Hospodářský zisk za období					166 125,82	
Hospodářský zisk celkem						166 125,82

Tisk vybraných záznamů: Datum >= 01.01.2020, Datum <= 31.12.2020

Příloha č. 4

Výsledovka analyticky

Strana 1

PRIVALI s.r.o.

IČ: 06637531

Rok: 2021

Dne: 10.03.2022

Tisk vybraných záznamů

Číslo účtu	Název účtu	Počáteční stav	Obraty za období MD	Obraty za období D	Obraty rozdíl	Koncový stav
Náklady						
501000	Spotřeba materiálu	0,00	3 991,00	0,00	3 991,00	3 991,00
501999	Nedaňové výdaje	0,00	12 065,08	0,00	12 065,08	12 065,08
502000	Spotřeba energie	0,00	67 140,00	0,00	67 140,00	67 140,00
504000	Prodané zboží	0,00	23 087,00	0,00	23 087,00	23 087,00
50x	Spotřebované nákupy	0,00	106 283,08	0,00	106 283,08	106 283,08
518000	Ostatní služby	0,00	479 776,38	0,00	479 776,38	479 776,38
518100	Poštovné	0,00	4 136,00	0,00	4 136,00	4 136,00
518800	Nájemné	0,00	255 240,00	0,00	255 240,00	255 240,00
51x	Služby	0,00	739 152,38	0,00	739 152,38	739 152,38
521000	Mzdové náklady	0,00	246 500,00	0,00	246 500,00	246 500,00
524000	Zákonné sociální a zdravotní pojš.	0,00	66 417,00	0,00	66 417,00	66 417,00
52x	Osobní náklady	0,00	312 917,00	0,00	312 917,00	312 917,00
541001	Zůstatková cena prodaného dlouh.	0,00	270 509,00	0,00	270 509,00	270 509,00
548000	Ostatní provozní náklady	0,00	468,00	0,00	468,00	468,00
548001	Zaokrouhlení	0,00	3,20	0,00	3,20	3,20
548100	Pojistění	0,00	8 716,00	0,00	8 716,00	8 716,00
54x	Jiné provozní náklady	0,00	279 696,20	0,00	279 696,20	279 696,20
551001	Odpisy dlouhodobého nehmotného	0,00	90 171,00	0,00	90 171,00	90 171,00
55x	Odpisy, rezervy, komplexní náklad	0,00	90 171,00	0,00	90 171,00	90 171,00
562000	Úroky	0,00	8 014,91	0,00	8 014,91	8 014,91
568000	Ostatní a mimořádné finanční nák.	0,00	9 265,50	0,00	9 265,50	9 265,50
56x	Finanční náklady	0,00	17 280,41	0,00	17 280,41	17 280,41
Náklady celkem		0,00	1 545 500,07	0,00	1 545 500,07	1 545 500,07
Výnosy						
602000	Tržby z prodeje služeb	0,00	0,00	1 071 332,40	1 071 332,40	1 071 332,40
604000	Tržby za zboží	0,00	0,00	140 000,00	140 000,00	140 000,00
60x	Tržby za vlastní výkony a zboží	0,00	0,00	1 211 332,40	1 211 332,40	1 211 332,40
641000	Tržby z prodeje dlouhodobého nel.	0,00	0,00	275 000,00	275 000,00	275 000,00
648000	Ostatní provozní výnosy	0,00	0,00	78 000,00	78 000,00	78 000,00
64x	Jiné provozní výnosy	0,00	0,00	353 000,00	353 000,00	353 000,00
662000	Úroky	0,00	0,00	10,81	10,81	10,81
66x	Finanční výnosy	0,00	0,00	10,81	10,81	10,81
Výnosy celkem		0,00	0,00	1 564 343,21	1 564 343,21	1 564 343,21
Hospodářský zisk za období					18 843,14	
Hospodářský zisk celkem						18 843,14

Tisk vybraných záznamů: Datum >= 01.01.2021, Datum <= 31.12.2021

Účtová osnova

PRIVALI s.r.o.

IČ: 06637531

Rok: 2022

Dne: 08.03.2022

Strana 1

Tisk všech záznamů

Účtová třída 0 - Dlouhodobý majetek**úč. sk. 01 Dlouhodobý nehmotný majetek**

012000	Nehmotné výsledky vývoje	Rozvahový	Aktivní
013000	Software	Rozvahový	Aktivní
014000	Ostatní ocenitelná práva	Rozvahový	Aktivní
015000	Goodwill	Rozvahový	Aktivní
016000	Povolenky na emise	Rozvahový	Aktivní
017000	Preferenční limity	Rozvahový	Aktivní
019000	Ostatní dlouhodobý nehmotný majetek	Rozvahový	Aktivní

úč. sk. 02 Dlouhodobý hmotný majetek odpisovaný

021000	Stavby	Rozvahový	Aktivní
022000	Hmotné movité věci a jejich soubory	Rozvahový	Aktivní
025000	Pěstitelské celky trvalých porostů	Rozvahový	Aktivní
026000	Dospělá zvířata a jejich skupiny	Rozvahový	Aktivní
029000	Jiný dlouhodobý hmotný majetek	Rozvahový	Aktivní

úč. sk. 03 Dlouhodobý hmotný majetek neodpisovaný

031000	Pozemky	Rozvahový	Aktivní
032000	Umělecká díla a sbírky	Rozvahový	Aktivní

úč. sk. 04 Nedokončený dlouhodobý nehmotný a hmotný majetek

041000	Nedokončený dlouhodobý nehmotný majetek	Rozvahový	Aktivní
042000	Nedokončený dlouhodobý hmotný majetek	Rozvahový	Aktivní

úč. sk. 05 Poskytnuté zálohy na dlouhodobý majetek

051000	Poskytnuté zálohy na dlouhodobý nehmotný majetek	Rozvahový	Aktivní
052000	Poskytnuté zálohy na dlouhodobý hmotný majetek	Rozvahový	Aktivní
053000	Poskytnuté zálohy na dlouhodobý finanční majetek	Rozvahový	Aktivní

úč. sk. 06 Dlouhodobý finanční majetek

061000	Podíly - ovládaná nebo ovládající osoba	Rozvahový	Aktivní
062000	Podíly - podstatný vliv	Rozvahový	Aktivní
063000	Ostatní dlouhodobé cenné papíry a podíly	Rozvahový	Aktivní
065000	Dluhové cenné papíry držené do splatnosti	Rozvahový	Aktivní
066000	Zápůjčky a úvěry - ovládaná nebo ovládající osoba	Rozvahový	Aktivní
067000	Ostatní zápůjčky a úvěry	Rozvahový	Aktivní
068000	Zápůjčky a úvěry - podstatný vliv	Rozvahový	Aktivní
069000	Jiný dlouhodobý finanční majetek	Rozvahový	Aktivní

úč. sk. 07 Oprávky k dlouhodobému nehmotnému majetku

072000	Oprávky k nehmotným výsledkům vývoje	Rozvahový	Aktivní
073000	Oprávky k softwaru	Rozvahový	Aktivní
074000	Oprávky k ostatním ocenitelným právům	Rozvahový	Aktivní
075000	Oprávky ke goodwillu	Rozvahový	Aktivní
079000	Oprávky k ostatnímu dlouhodobému nehmotnému majetku	Rozvahový	Aktivní

úč. sk. 08 Oprávky k dlouhodobému hmotnému majetku

081000	Oprávky ke stavbám	Rozvahový	Aktivní
082000	Oprávky k hmotným movitým věcem a jejich souborům	Rozvahový	Aktivní
085000	Oprávky k pěstitelským celkům trvalých porostů	Rozvahový	Aktivní
086000	Oprávky k dospělým zvířatům a jejich skupinám	Rozvahový	Aktivní
089000	Oprávky k jinému dlouhodobému hmotnému majetku	Rozvahový	Aktivní

Účtová osnova

PRIVALI s.r.o.

IČ: 06637531

Rok: 2022

Dne: 08.03.2022

Strana 2

Tisk všech záznamů

úč. sk. 09 Opravné položky k dlouhodobému majetku

091000	Opravná položka k dlouhodobému nehmotnému majetku	Rozvahový	Aktivní
092000	Opravná položka k dlouhodobému hmotnému majetku	Rozvahový	Aktivní
093000	Opravná položka k dlouhodobému nedokončenému nehmotnému majetku	Rozvahový	Aktivní
094000	Opravná položka k dlouhodobému nedokončenému hmotnému majetku	Rozvahový	Aktivní
095000	Opravná položka k poskytnutým zálohám na dlouhodobý majetek	Rozvahový	Aktivní
096000	Opravná položka k dlouhodobému finančnímu majetku	Rozvahový	Aktivní
097000	Oceňovací rozdíl k nabytému majetku	Rozvahový	Aktivní
098000	Oprávký k oceňovacímu rozdílu k nabytému majetku	Rozvahový	Aktivní

Účtová třída 1 - Zásoby**úč. sk. 11 Materiál**

111000	Pořízení materiálu	Rozvahový	Aktivní
112000	Materiál na skladě	Rozvahový	Aktivní
119000	Materiál na cestě	Rozvahový	Aktivní

úč. sk. 12 Zásoby vlastní činnosti

121000	Nedokončená výroba	Rozvahový	Aktivní
122000	Polotovary vlastní výroby	Rozvahový	Aktivní
123000	Výrobky	Rozvahový	Aktivní
124000	Mladá a ostatní zvířata a jejich skupiny	Rozvahový	Aktivní

úč. sk. 13 Zboží

131000	Pořízení zboží	Rozvahový	Aktivní
132000	Zboží na skladě a v prodejnách	Rozvahový	Aktivní
139000	Zboží na cestě	Rozvahový	Aktivní

úč. sk. 15 Poskytnuté zálohy na zásoby

151000	Poskytnuté zálohy na materiál	Rozvahový	Aktivní
152000	Poskytnuté zálohy na mladá zvířata	Rozvahový	Aktivní
153000	Poskytnuté zálohy na zboží	Rozvahový	Aktivní

úč. sk. 19 Opravné položky k zásobám

191000	Opravná položka k materiálu	Rozvahový	Aktivní
192000	Opravná položka k nedokončené výrobě	Rozvahový	Aktivní
193000	Opravná položka k polotovarům vlastní výroby	Rozvahový	Aktivní
194000	Opravná položka k výrobkům	Rozvahový	Aktivní
195000	Opravná položka k mladým zvířatům	Rozvahový	Aktivní
196000	Opravná položka ke zboží	Rozvahový	Aktivní
197000	Opravná položka k zálohám na materiál	Rozvahový	Aktivní
198000	Opravná položka k zálohám na zboží	Rozvahový	Aktivní
199000	Opravná položka k zálohám na mladá zvířata	Rozvahový	Aktivní

Účtová třída 2 - Krátkodobý finanční majetek a peněžní prostředky**úč. sk. 21 Peněžní prostředky v pokladně**

211000	Peněžní prostředky v pokladně	Rozvahový	Aktivní
213000	Ceniny	Rozvahový	Aktivní

úč. sk. 22 Peněžní prostředky na účtech

221000	Peněžní prostředky na účtech	Rozvahový	Aktivní
--------	------------------------------	-----------	---------

úč. sk. 23 Krátkodobé úvěry

231000	Krátkodobé úvěry	Rozvahový	Pasivní
232000	Eskontní úvěry	Rozvahový	Pasivní

úč. sk. 24 Krátkodobé finanční výpomoci

241000	Vydané krátkodobé dluhopisy	Rozvahový	Pasivní
249000	Ostatní krátkodobé finanční výpomoci	Rozvahový	Pasivní

úč. sk. 25 Krátkodobý finanční majetek

251000	Registrované majetkové cenné papíry k obchodování	Rozvahový	Aktivní
252000	Vlastní podíly	Rozvahový	Pasivní
253000	Registrované dluhové cenné papíry k obchodování	Rozvahový	Aktivní
254000	Směnky k inkasu	Rozvahový	Aktivní
255000	Vlastní dluhopisy	Rozvahový	Pasivní
256000	Dluhové cenné papíry se splat. do 1 roku držené do splatnosti	Rozvahový	Aktivní
257000	Ostatní cenné papíry k obchodování	Rozvahový	Aktivní
258000	Podíly - ovládaná nebo ovládající osoba	Rozvahový	Aktivní

úč. sk. 26 Převedy mezi finančními účty

261000	Peníze na cestě	Rozvahový	Aktivní
--------	-----------------	-----------	---------

úč. sk. 29 Opravné položky ke krátkodobému finančnímu majetku

291000	Opravná položka ke krátkodobému finančnímu majetku	Rozvahový	Aktivní
--------	--	-----------	---------

Účtová třída 3 - Zúčtovací vztahy**úč. sk. 31 Pohledávky (krátkodobé a dlouhodobé)**

311000	Pohledávky z obchodních vztahů	Rozvahový	Aktivní
312000	Směnky k inkasu	Rozvahový	Aktivní
313000	Pohledávky za eskontované cenné papíry	Rozvahový	Aktivní
314000	Poskytnuté zálohy - dlouhodobé a krátkodobé	Rozvahový	Aktivní
315000	Ostatní pohledávky	Rozvahový	Aktivní
315999	Ostatní pohledávky - přeplatky	Rozvahový	Aktivní

úč. sk. 32 Závazky (krátkodobé)

321000	Závazky z obchodních vztahů	Rozvahový	Pasivní
322000	Směnky k úhradě	Rozvahový	Pasivní
324000	Přijaté zálohy	Rozvahový	Pasivní
325000	Ostatní závazky	Rozvahový	Pasivní
325999	Ostatní závazky - přeplatky	Rozvahový	Pasivní

úč. sk. 33 Zúčtování se zaměstnanci a institucemi

331000	Zaměstnanci	Rozvahový	Pasivní
333000	Ostatní závazky vůči zaměstnancům	Rozvahový	Pasivní
335000	Pohledávky za zaměstnanci	Rozvahový	Aktivní
336000	Zúčtování s institucemi sociál. zabezpečení a zdravot. pojištění	Rozvahový	Pasivní

úč. sk. 34 Zúčtování daní a dotací

341000	Daň z příjmů	Rozvahový	Pasivní
342000	Ostatní přímé daně	Rozvahový	Pasivní
343000	Daň z přidané hodnoty	Rozvahový	Pasivní
345000	Ostatní daně a poplatky	Rozvahový	Pasivní
346000	Dotace ze státního rozpočtu	Rozvahový	Pasivní
347000	Ostatní dotace	Rozvahový	Pasivní
349000	Vyrovnávací účet pro DPH	Rozvahový	Aktivní

úč. sk. 35 Pohledávky za společníky

351000	Pohledávky - ovládaná nebo ovládající osoba	Rozvahový	Aktivní
352000	Pohledávky - podstatný vliv	Rozvahový	Aktivní
353000	Pohledávky za upsaný základní kapitál	Rozvahový	Aktivní
354000	Pohledávky za společníky při úhradě ztráty	Rozvahový	Aktivní
355000	Ostatní pohledávky za společníky obchodní korporace	Rozvahový	Aktivní
358000	Pohledávky za společníky sdruženými ve společnostech	Rozvahový	Aktivní

Účtová osnova

PRIVALI s.r.o.

IČ: 06637531

Rok: 2022

Dne: 08.03.2022

Strana 4

Tisk všech záznamů

úč. sk. 36	Závazky ke společníkům		
361000	Závazky - ovládaná nebo ovládající osoba	Rozvahový	Pasivní
362000	Závazky - podstatný vliv	Rozvahový	Pasivní
364000	Závazky ke společníkům při rozdělování zisku	Rozvahový	Pasivní
365000	Ostatní závazky ke společníkům obchodní korporace	Rozvahový	Pasivní
366000	Závazky ke společníkům ze závislé činnosti	Rozvahový	Pasivní
367000	Závazky z upsaných nesplacených cenných papírů a vkladů	Rozvahový	Pasivní
368000	Závazky ke společníkům sdruženým ve společnosti	Rozvahový	Pasivní
úč. sk. 37	Jiné pohledávky a závazky		
371000	Pohledávky z prodeje obchodního závodu	Rozvahový	Aktivní
372000	Závazky z koupě obchodního závodu	Rozvahový	Pasivní
373000	Pohledávky a závazky z pevných termínových operací	Rozvahový	Aktivní
374000	Pohledávky z nájmu a pachtu	Rozvahový	Aktivní
375000	Pohledávky z vydaných dluhopisů	Rozvahový	Aktivní
376000	Nakoupené opce	Rozvahový	Aktivní
377000	Prodané opce	Rozvahový	Pasivní
378000	Jiné pohledávky	Rozvahový	Aktivní
379000	Jiné závazky	Rozvahový	Pasivní
379100	Úvěr Moneta TOYOTA	Rozvahový	Pasivní
úč. sk. 38	Přechodné účty aktiv a pasiv		
381000	Náklady příštích období	Rozvahový	Aktivní
382000	Komplexní náklady příštích období	Rozvahový	Aktivní
383000	Výdaje příštích období	Rozvahový	Pasivní
384000	Výnosy příštích období	Rozvahový	Pasivní
385000	Příjmy příštích období	Rozvahový	Aktivní
388000	Dohadné účty aktivní	Rozvahový	Aktivní
389000	Dohadné účty pasivní	Rozvahový	Pasivní
úč. sk. 39	Opravná položka k zúčtovacím vztahům a vnitřní zúčtování		
391000	Opravná položka k pohledávkám	Rozvahový	Aktivní
395000	Vnitřní zúčtování	Rozvahový	Aktivní
398000	Spojovací účet při společnosti	Rozvahový	Aktivní

Účtová třída 4 - Kapitálové účty a dlouhodobé závazky

úč. sk. 41	Základní kapitál a kapitálové fondy		
411000	Základní kapitál	Rozvahový	Pasivní
412000	Ážio	Rozvahový	Pasivní
413000	Ostatní kapitálové fondy	Rozvahový	Pasivní
414000	Oceňovací rozdíly z přecenění majetku a závazků	Rozvahový	Pasivní
416000	Rozdíly z ocenění při přeměnách obchodních korporací	Rozvahový	Pasivní
417000	Rozdíly z přeměn obchodních korporací	Rozvahový	Pasivní
418000	Oceňovací rozdíly z přecenění při přeměnách obchodních korporací	Rozvahový	Pasivní
419000	Změny základního kapitálu	Rozvahový	Pasivní
úč. sk. 42	Fondy ze zisku a převedené výsledky hospodaření		
421000	Ostatní rezervní fondy	Rozvahový	Pasivní
422000	Nedělitelný fond	Rozvahový	Pasivní
423000	Statutární fondy	Rozvahový	Pasivní
426000	Jiný výsledek hospodaření minulých let	Rozvahový	Pasivní
427000	Ostatní fondy	Rozvahový	Pasivní
428000	Nerozdělený zisk minulých let	Rozvahový	Pasivní
429000	Neuhrazená ztráta minulých let	Rozvahový	Pasivní
úč. sk. 43	Výsledek hospodaření		
431000	Výsledek hospodaření ve schvalovacím řízení	Rozvahový	Pasivní
432000	Rozhodnuto o zálohové výplatě podílu na zisku	Rozvahový	Pasivní

Účtová osnova

PRIVALI s.r.o.

IČ: 06637531

Rok: 2022

Dne: 08.03.2022

Strana 5

Tisk všech záznamů

úč. sk. 45 Rezervy

451000	Rezervy podle zvláštních právních předpisů	Rozvahový	Pasivní
453000	Rezerva na daň z příjmů	Rozvahový	Pasivní
459000	Ostatní rezervy	Rozvahový	Pasivní

úč. sk. 46 Dlouhodobé závazky k úvěrovým institucím

461000	Závazky k úvěrovým institucím	Rozvahový	Pasivní
461100	Úvěry k nebankovním institucím	Rozvahový	Pasivní

úč. sk. 47 Dlouhodobé závazky

471000	Dlouhodobé závazky - ovládaná nebo ovládající osoba	Rozvahový	Pasivní
472000	Dlouhodobé závazky - podstatný vliv	Rozvahový	Pasivní
473000	Vydané dluhopisy	Rozvahový	Pasivní
474000	Závazky z nájmu a pachtu	Rozvahový	Pasivní
475000	Dlouhodobé přijaté zálohy	Rozvahový	Pasivní
478000	Dlouhodobé směnky k úhradě	Rozvahový	Pasivní
479000	Jiné dlouhodobé závazky	Rozvahový	Pasivní

úč. sk. 48 Odložený daňový závazek a pohledávka

481000	Odložený daňový závazek a pohledávka	Rozvahový	Pasivní
--------	--------------------------------------	-----------	---------

úč. sk. 49 Individuální podnikatel

491000	Účet individuálního podnikatele	Rozvahový	Pasivní
--------	---------------------------------	-----------	---------

Účtová třída 5 - Náklady**úč. sk. 50 Spotřebované nákupy**

501000	Spotřeba materiálu	Výsledkový	Daňový
501100	Dobíjení , pohonné hmoty	Výsledkový	Daňový
501999	Nedaňové vadaže	Výsledkový	Nedaňový
502000	Spotřeba energie	Výsledkový	Daňový
503000	Spotřeba ostatních neskladovatelných dodávek	Výsledkový	Daňový
504000	Prodané zboží	Výsledkový	Daňový

úč. sk. 51 Služby

511000	Opravy a udržování	Výsledkový	Daňový
512000	Cestovné	Výsledkový	Daňový
512999	Cestovné daňově neuznatelné	Výsledkový	Nedaňový
513000	Náklady na reprezentaci	Výsledkový	Nedaňový
518000	Ostatní služby	Výsledkový	Daňový
518100	Poštovné	Výsledkový	Daňový
518800	Nájemné	Výsledkový	Daňový

úč. sk. 52 Osobní náklady

521000	Mzdové náklady	Výsledkový	Daňový
522000	Příjmy společníků obchodní korporace ze závislé činnosti	Výsledkový	Daňový
523000	Odměny členům orgánů obchodních korporací	Výsledkový	Nedaňový
524000	Zákonné sociální a zdravotní pojištění	Výsledkový	Daňový
525000	Ostatní sociální a zdravotní pojištění	Výsledkový	Nedaňový
526000	Sociální náklady individuálního podnikatele	Výsledkový	Nedaňový
527000	Zákonné sociální náklady	Výsledkový	Daňový
528000	Ostatní sociální náklady	Výsledkový	Nedaňový

úč. sk. 53 Daně a poplatky

531000	Daň silniční	Výsledkový	Daňový
532000	Daň z nemovitých věcí	Výsledkový	Daňový
538000	Ostatní daně a poplatky	Výsledkový	Daňový

Účtová osnova

PRIVALI s.r.o.

IČ: 06637531

Rok: 2022

Dne: 08.03.2022

Strana 6

Tisk všech záznamů

úč. sk. 54 Jiné provozní náklady

541000	Zůstatková cena prodaného dlouhodobého nehmotného a hmotného majetku	Výsledkový	Daňový
541001	Zůstatková cena prodaného dlouhodobého nehmotného a hmotného majetku	Výsledkový	Daňový
541002	Zůstatková cena prodaného dlouhodobého nehmotného a hmotného majetku	Výsledkový	Nedaňový
542000	Prodaný materiál	Výsledkový	Daňový
543000	Poskytnuté dary v provozní oblasti	Výsledkový	Nedaňový
544000	Smluvní pokuty a úroky z prodlení	Výsledkový	Daňový
545000	Ostatní pokuty a penále	Výsledkový	Nedaňový
546000	Odpis pohledávky	Výsledkový	Nedaňový
547000	Mimofádné provozní náklady	Výsledkový	Daňový
548000	Ostatní provozní náklady	Výsledkový	Daňový
548001	Zaokrouhlení	Výsledkový	Daňový
548100	Pojištění	Výsledkový	Daňový
548999	Ostatní provozní náklady - přeplatky	Výsledkový	Nedaňový
549000	Manka a škody v provozní oblasti	Výsledkový	Daňový
549001	Manka a škody v provozní oblasti	Výsledkový	Daňový
549002	Manka a škody v provozní oblasti	Výsledkový	Nedaňový

úč. sk. 55 Odpisy, rezervy, komplexní náklady příštích období a opravné položky v provozní oblasti

551000	Odpisy dlouhodobého nehmotného a hmotného majetku	Výsledkový	Daňový
551001	Odpisy dlouhodobého nehmotného a hmotného majetku	Výsledkový	Daňový
551002	Odpisy dlouhodobého nehmotného a hmotného majetku	Výsledkový	Nedaňový
552000	Tvorba a zúčtování rezerv podle zvláštních právních předpisů	Výsledkový	Daňový
554000	Tvorba a zúčtování ostatních rezerv	Výsledkový	Nedaňový
555000	Tvorba a zúčtování komplexních nákladů příštích období	Výsledkový	Daňový
557000	Zúčtování oprávek k oceňovacím rozdílům k nabytému majetku	Výsledkový	Nedaňový
558000	Tvorba a zúčtování zákonných opravných položek	Výsledkový	Daňový
559000	Tvorba a zúčtování opravných položek	Výsledkový	Nedaňový

úč. sk. 56 Finanční náklady

561000	Prodané cenné papíry a podíly	Výsledkový	Daňový
562000	Úroky	Výsledkový	Daňový
563000	Kurzové ztráty	Výsledkový	Daňový
564000	Náklady z přecenění majetkových cenných papírů k obchodování	Výsledkový	Daňový
565000	Poskytnuté dary ve finanční oblasti	Výsledkový	Nedaňový
566000	Náklady z finančního majetku	Výsledkový	Daňový
567000	Náklady z derivátových operací	Výsledkový	Daňový
568000	Ostatní a mimofádné finanční náklady	Výsledkový	Daňový
569000	Manka a škody na finančním majetku	Výsledkový	Daňový

úč. sk. 57 Rezervy a opravné položky ve finanční oblasti

574000	Tvorba a zúčtování finančních rezerv	Výsledkový	Nedaňový
579000	Tvorba a zúčtování opravných položek ve finanční činnosti	Výsledkový	Nedaňový

úč. sk. 58 Změna stavu zásob vlastní činnosti a aktivace

581000	Změna stavu nedokončené výroby	Výsledkový	Daňový
582000	Změna stavu polotovarů	Výsledkový	Daňový
583000	Změna stavu výrobků	Výsledkový	Daňový
584000	Změna stavu mladých a ostatních zvířat	Výsledkový	Daňový
585000	Aktivace materiálu a zboží	Výsledkový	Daňový
586000	Aktivace vnitropodnikových služeb	Výsledkový	Daňový
587000	Aktivace dlouhodobého nehmotného majetku	Výsledkový	Daňový
588000	Aktivace dlouhodobého hmotného majetku	Výsledkový	Daňový

úč. sk. 59 Daně z příjmů, převodové účty a rezerva na daň z příjmů

591000	Daň z příjmů - splatná	Výsledkový	Nedaňový
592000	Daň z příjmů - odložená	Výsledkový	Nedaňový
595000	Dodatečné odvody daně z příjmů	Výsledkový	Nedaňový
596000	Převod podílu na výsledku hospodaření společníkům	Výsledkový	Nedaňový
597000	Převod provozních nákladů	Výsledkový	Daňový
598000	Převod finančních nákladů	Výsledkový	Daňový
599000	Změna stavu rezervy na daň z příjmů	Výsledkový	Nedaňový

Účtová třída 6 - Výnosy

úč. sk. 60 Tržby za vlastní výkony a zboží

601000	Tržby za vlastní výroby	Výsledkový	Daňový
602000	Tržby z prodeje služeb	Výsledkový	Daňový
604000	Tržby za zboží	Výsledkový	Daňový

úč. sk. 64 Jiné provozní výnosy

641000	Tržby z prodeje dlouhodobého nehmotného a hmotného majetku	Výsledkový	Daňový
642000	Tržby z prodeje materiálu	Výsledkový	Daňový
643000	Přijaté dary v provozní oblasti	Výsledkový	Daňový
644000	Smluvní pokuty a úroky z prodlení	Výsledkový	Daňový
645000	Výnosy z postoupených pohledávek	Výsledkový	Daňový
646000	Výnosy z odepsaných pohledávek	Výsledkový	Daňový
647000	Mimořádné provozní výnosy	Výsledkový	Daňový
648000	Ostatní provozní výnosy	Výsledkový	Daňový
648999	Ostatní provozní výnosy - přeplatky	Výsledkový	Nedaňový
649000	Odpis záporného goodwillu a zúčtování oprávek k oceň. rozdílu k nabytému měř.	Výsledkový	Daňový

úč. sk. 66 Finanční výnosy

661000	Tržby z prodeje cenných papírů a podílů	Výsledkový	Daňový
662000	Úroky	Výsledkový	Daňový
663000	Kurzové zisky	Výsledkový	Daňový
664000	Výnosy z přecenění majetkových cenných papírů k obchodování	Výsledkový	Daňový
665000	Výnosy z dlouhodobého finančního majetku	Výsledkový	Daňový
666000	Výnosy z krátkodobého finančního majetku	Výsledkový	Daňový
667000	Výnosy z derivátových operací	Výsledkový	Daňový
668000	Ostatní finanční a mimořádné výnosy	Výsledkový	Daňový
669000	Přijaté dary ve finanční oblasti	Výsledkový	Daňový

úč. sk. 69 Převodové účty

697000	Převod provozních výnosů	Výsledkový	Daňový
698000	Převod finančních výnosů	Výsledkový	Daňový

Účtová třída 7 - Závěrkové a podrozvahové účty

úč. sk. 70 Účty rozvahové

701000	Počáteční účet rozvahový	Závěrkový	
702000	Konečný účet rozvahový	Závěrkový	

úč. sk. 71 Účet zisků a ztrát

710000	Účet zisků a ztrát	Závěrkový	
--------	--------------------	-----------	--

úč. sk. 79 Podrozvahové účty

799000	Evidenční účet	Podrozvahový	Pasivní
--------	----------------	--------------	---------

Příloha č. 6

Rozvaha podle Přílohy č. 1
vyhlášky č. 500/2002 Sb.

ROZVAHA v plném rozsahu

ke dni 31.12.2020
(v haléřích)

Účetní jednotka doručí
účetní závěrku současně
s doručením daňového přiznání
za daň z příjmů

1 x příslušnému finančnímu
úřadu

Obchodní firma nebo jiný název účetní jednotky

PRIVALI s.r.o.

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

Nový Rychnov 257
Nový Rychnov
394 04

Rok	Měsíc	IČ
2020		06637531

Označení a	AKTIVA b	čís. řád. c	Běžné účetní období			Minulé úč. období	
			Brutto 1	Korekce 2	Netto 3	Netto 4	
	AKTIVA CELKEM Součet A. až D.	1	1 134 649,53	449 840,00	684 809,53		
A.	Pohledávky za upsaný základní kapitál	2					
B.	Stálá aktiva Součet B.I. až B.III.	3	810 520,00	449 840,00	360 680,00		
B.I.	Dlouhodobý nehmotný majetek Součet I.1. až I.5.	4					
B.I.1.	Nehmotné výsledky vývoje	5					
B.I.2.	Ocenitelná práva	6					
B.I.2.1.	Software	7					
B.I.2.2.	Ostatní ocenitelná práva	8					
B.I.3.	Goodwill	9					
B.I.4.	Ostatní dlouhodobý nehmotný majetek	10					
B.I.5.	Poskytnuté zálohy na dl. nehmotný majetek a nedokončený dl. nehmotný majetek	11					
B.I.5.1.	Poskytnuté zálohy na dlouhodobý nehmotný majetek	12					
B.I.5.2.	Nedokončený dlouhodobý nehmotný majetek	13					
B.II.	Dlouhodobý hmotný majetek Součet II.1. až II.5.	14	810 520,00	449 840,00	360 680,00		
B.II.1.	Pozemky a stavby	15					
B.II.1.1.	Pozemky	16					
B.II.1.2.	Stavby	17					
B.II.2.	Hmotné movité věci a jejich soubory	18	810 520,00	449 840,00	360 680,00		
B.II.3.	Oceňovací rozdíl k nabytému majetku	19					
B.II.4.	Ostatní dlouhodobý hmotný majetek	20					
B.II.4.1.	Pěstelské celky trvalých porostů	21					
B.II.4.2.	Dospělá zvířata a jejich skupiny	22					
B.II.4.3.	Jiný dlouhodobý hmotný majetek	23					
B.II.5.	Poskytnuté zálohy na dl. hmotný majetek a nedokončený dl. hmotný majetek	24					
B.II.5.1.	Poskytnuté zálohy na dlouhodobý hmotný majetek	25					
B.II.5.2.	Nedokončený dlouhodobý hmotný majetek	26					
B.III.	Dlouhodobý finanční majetek Součet III.1. až III.7.	27					
B.III.1.	Podíly – ovládaná nebo ovládající osoba	28					
B.III.2.	Zápůjčky a úvěry – ovládaná nebo ovládající osoba	29					
B.III.3.	Podíly – podstatný vliv	30					

Označení a	AKTIVA b	čís. řád. c	Běžné účetní období			Minulé úč. období
			Brutto 1	Korekce 2	Netto 3	Netto 4
B.III.4.	Zápůjčky a úvěry – podstatný vliv	31				
B.III.5.	Ostatní dlouhodobé cenné papíry a podíly	32				
B.III.6.	Zápůjčky a úvěry – ostatní	33				
B.III.7.	Ostatní dlouhodobý finanční majetek	34				
B.III.7.1.	Jiný dlouhodobý finanční majetek	35				
B.III.7.2.	Poskytnuté zálohy na dlouhodobý finanční majetek	36				
C.	Oběžná aktiva Součet C.I. až C.IV.	37	316 690,05		316 690,05	
C.I.	Zásoby Součet I.1. až I.5.	38				
C.I.1.	Materiál	39				
C.I.2.	Nedokončená výroba a polotovary	40				
C.I.3.	Výrobky a zboží	41				
C.I.3.1.	Výrobky	42				
C.I.3.2.	Zboží	43				
C.I.4.	Mladá a ostatní zvířata a jejich skupiny	44				
C.I.5.	Poskytnuté zálohy na zásoby	45				
C.II.	Pohledávky Součet II.1. až II.3.	46	97 000,00		97 000,00	
C.II.1.	Dlouhodobé pohledávky	47	7 000,00		7 000,00	
C.II.1.1.	Pohledávky z obchodních vztahů	48				
C.II.1.2.	Pohledávky – ovládaná nebo ovládající osoba	49				
C.II.1.3.	Pohledávky – podstatný vliv	50				
C.II.1.4.	Odloužená daňová pohledávka	51				
C.II.1.5.	Pohledávky – ostatní	52	7 000,00		7 000,00	
C.II.1.5.1.	Pohledávky za společnosti	53	-3 000,00		-3 000,00	
C.II.1.5.2.	Dlouhodobé poskytnuté zálohy	54				
C.II.1.5.3.	Dohadné účty aktivní	55				
C.II.1.5.4.	Jiné pohledávky	56	10 000,00		10 000,00	
C.II.2.	Krátkodobé pohledávky	57	90 000,00		90 000,00	
C.II.2.1.	Pohledávky z obchodních vztahů	58	90 000,00		90 000,00	
C.II.2.2.	Pohledávky – ovládaná nebo ovládající osoba	59				
C.II.2.3.	Pohledávky – podstatný vliv	60				
C.II.2.4.	Pohledávky – ostatní	61				
C.II.2.4.1.	Pohledávky za společnosti	62				
C.II.2.4.2.	Sociální zabezpečení a zdravotní pojištění	63				
C.II.2.4.3.	Stát – daňové pohledávky	64				
C.II.2.4.4.	Krátkodobé poskytnuté zálohy	65				
C.II.2.4.5.	Dohadné účty aktivní	66				
C.II.2.4.6.	Jiné pohledávky	67				
C.II.3.	Časové rozlišení aktiv	144				

Označení a	AKTIVA b	čís. řád. c	Běžné účetní období			Minulé úč. období
			Brutto 1	Korekce 2	Netto 3	Netto 4
C.II.3.1.	Náklady příštích období	145				
C.II.3.2.	Komplexní náklady příštích období	146				
C.II.3.3.	Příjmy příštích období	147				
C.III.	Krátkodobý finanční majetek Součet III.1. až III.2.	68				
C.III.1.	Podíly – ovládaná nebo ovládající osoba	69				
C.III.2.	Ostatní krátkodobý finanční majetek	70				
C.IV.	Peněžní prostředky Součet IV.1. až IV.2.	71	219 690,05		219 690,05	
C.IV.1.	Peněžní prostředky v pokladně	72	1 740,00		1 740,00	
C.IV.2.	Peněžní prostředky na účtech	73	217 950,05		217 950,05	
D.	Časové rozlišení aktiv Součet D.1. až D.3.	74	7 439,48		7 439,48	
D.1.	Náklady příštích období	75	7 439,48		7 439,48	
D.2.	Komplexní náklady příštích období	76				
D.3.	Příjmy příštích období	77				

Označení	PASIVA	čís. řád.	Stav v běžném účetním období	Stav v minulém účetním období
a	b	c	5	6
	PASIVA CELKEM Součet A. až D.	78	684 809,53	
A.	Vlastní kapitál Součet A.I. až A.VI.	79	95 282,78	
A.I.	Základní kapitál Součet I.1. až I.3.	80	100 000,00	
A.I.1.	Základní kapitál	81	100 000,00	
A.I.2.	Vlastní podíly (-)	82		
A.I.3.	Změny základního kapitálu	83		
A.II.	Ážio a kapitálové fondy Součet II.1. až II.2.	84		
A.II.1.	Ážio	85		
A.II.2.	Kapitálové fondy	86		
A.II.2.1.	Ostatní kapitálové fondy	87		
A.II.2.2.	Oceňovací rozdíly z přecenění majetku a závazků (+/-)	88		
A.II.2.3.	Oceňovací rozdíly z přecenění při přeměnách obchodních korporací (+/-)	89		
A.II.2.4.	Rozdíly z přeměn obchodních korporací (+/-)	90		
A.II.2.5.	Rozdíly z ocenění při přeměnách obchodních korporací (+/-)	91		
A.III.	Fondy ze zisku Součet III.1. až III.2.	92		
A.III.1.	Ostatní rezervní fondy	93		
A.III.2.	Statutární a ostatní fondy	94		
A.IV.	Výsledek hospodaření minulých let (+/-) Součet IV.1. až IV.2.	95	-170 843,04	
A.IV.1.	Nerozdělený zisk nebo neuhrazená ztráta minulých let (+/-)	96	-170 843,04	
A.IV.2.	Jiný výsledek hospodaření minulých let (+/-)	98		
A.V.	Výsledek hospodaření běžného účetního období (+/-)	99	166 125,82	
A.VI.	Rozhodnuto o zálohové výplatě podílu na zisku (-)	100		
B. + C.	Cizí zdroje Součet B. + C.	101	589 526,75	
B.	Rezervy Součet B.1. až B.4.	102		
B.1.	Rezerva na důchody a podobné závazky	103		
B.2.	Rezerva na daň z příjmů	104		
B.3.	Rezervy podle zvláštních právních předpisů	105		
B.4.	Ostatní rezervy	106		

Označení	PASIVA	čís. řád.	Stav v běžném účetním období	Stav v minulém účetním období
a	b	c	5	6
C.	Závazky Součet C.I. až C.III.	107	589 526,75	
C.I.	Dlouhodobé závazky Součet I.1. až I.9.	108	585 886,75	
C.I.1.	Vydané dluhopisy	109		
C.I.1.1.	Vyměnitelné dluhopisy	110		
C.I.1.2.	Ostatní dluhopisy	111		
C.I.2.	Závazky k úvěrovým institucím	112	300 000,00	
C.I.3.	Dlouhodobé přijaté zálohy	113		
C.I.4.	Závazky z obchodních vztahů	114	399,00	
C.I.5.	Dlouhodobé směnky k úhradě	115		
C.I.6.	Závazky – ovládaná nebo ovládající osoba	116		
C.I.7.	Závazky – podstatný vliv	117		
C.I.8.	Odložený daňový závazek	118		
C.I.9.	Závazky – ostatní	119	285 487,75	
C.I.9.1.	Závazky ke společníkům	120	10 000,00	
C.I.9.2.	Dohadné účty pasivní	121		
C.I.9.3.	Jiné závazky	122	275 487,75	
C.II.	Krátkodobé závazky Součet II.1. až II.8.	123	3 640,00	
C.II.1.	Vydané dluhopisy	124		
C.II.1.1.	Vyměnitelné dluhopisy	125		
C.II.1.2.	Ostatní dluhopisy	126		
C.II.2.	Závazky k úvěrovým institucím	127		
C.II.3.	Krátkodobé přijaté zálohy	128		
C.II.4.	Závazky z obchodních vztahů	129		
C.II.5.	Krátkodobé směnky k úhradě	130		
C.II.6.	Závazky – ovládaná nebo ovládající osoba	131		
C.II.7.	Závazky – podstatný vliv	132		
C.II.8.	Závazky ostatní	133	3 640,00	
C.II.8.1.	Závazky ke společníkům	134		
C.II.8.2.	Krátkodobé finanční výpomoci	135		
C.II.8.3.	Závazky k zaměstnancům	136		
C.II.8.4.	Závazky ze sociálního zabezpečení a zdravotního pojištění	137	600,00	
C.II.8.5.	Stát – daňové závazky a dotace	138	3 040,00	
C.II.8.6.	Dohadné účty pasivní	139		
C.II.8.7.	Jiné závazky	140		

Označení	PASIVA	čís. řád.	Stav v běžném účetním období	Stav v minulém účetním období
a	b	c	5	6
C.III.	Časové rozlišení pasiv Součet III.1. až III.2.	148		
C.III.1.	Výdaje příštích období	149		
C.III.2.	Výnosy příštích období	150		
D.	Časové rozlišení pasiv Součet D.1. až D.2.	141		
D.1.	Výdaje příštích období	142		
D.2.	Výnosy příštích období	143		

Sestaveno dne: 10.03.2022		Podpisový záznam statutárního orgánu účetní jednotky nebo podpisový vzor fyzické osoby, která je účetní jednotkou
Právní forma účetní jednotky s.r.o.	Předmět podnikání	Pozn.:

Příloha č. 7

Rozvaha podle Přílohy č. 1
vyhlášky č. 500/2002 Sb.

ROZVAHA v plném rozsahu

ke dni **31.12.2021**
(v celých tisících Kč)

Účetní jednotka doručí
účetní závěrku současně
s doručením daňového přiznání
za daň z příjmů

1 x příslušnému finančnímu
úřadu

Obchodní firma nebo jiný název účetní jednotky

PRIVALI s.r.o.

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

Nový Rychnov 257
Nový Rychnov
394 04

Rok	Měsíc	IČ
2021		06637531

Označení a	AKTIVA b	čís. řád. c	Běžné účetní období			Minulé úč. období
			Brutto 1	Korekce 2	Netto 3	Netto 4
	AKTIVA CELKEM Součet A. až D.	1	667		667	685
A.	Pohledávky za upsaný základní kapitál	2				
B.	Stálá aktiva Součet B.I. až B.III.	3				361
B.I.	Dlouhodobý nehmotný majetek Součet I.1. až I.5.	4				
B.I.1.	Nehmotné výsledky vývoje	5				
B.I.2.	Ocenitelná práva	6				
B.I.2.1.	Software	7				
B.I.2.2.	Ostatní ocenitelná práva	8				
B.I.3.	Goodwill	9				
B.I.4.	Ostatní dlouhodobý nehmotný majetek	10				
B.I.5.	Poskytnuté zálohy na dl. nehmotný majetek a nedokončený dl. nehmotný majetek	11				
B.I.5.1.	Poskytnuté zálohy na dlouhodobý nehmotný majetek	12				
B.I.5.2.	Nedokončený dlouhodobý nehmotný majetek	13				
B.II.	Dlouhodobý hmotný majetek Součet II.1. až II.5.	14				361
B.II.1.	Pozemky a stavby	15				
B.II.1.1.	Pozemky	16				
B.II.1.2.	Stavby	17				
B.II.2.	Hmotné movité věci a jejich soubory	18				361
B.II.3.	Oceňovací rozdíl k nabytému majetku	19				
B.II.4.	Ostatní dlouhodobý hmotný majetek	20				
B.II.4.1.	Pěstlivelské celky trvalých porostů	21				
B.II.4.2.	Dospělá zvířata a jejich skupiny	22				
B.II.4.3.	Jiný dlouhodobý hmotný majetek	23				
B.II.5.	Poskytnuté zálohy na dl. hmotný majetek a nedokončený dl. hmotný majetek	24				
B.II.5.1.	Poskytnuté zálohy na dlouhodobý hmotný majetek	25				
B.II.5.2.	Nedokončený dlouhodobý hmotný majetek	26				
B.III.	Dlouhodobý finanční majetek Součet III.1. až III.7.	27				
B.III.1.	Podíly – ovládaná nebo ovládající osoba	28				
B.III.2.	Zápůjčky a úvěry – ovládaná nebo ovládající osoba	29				
B.III.3.	Podíly – podstatný vliv	30				

Označení	AKTIVA	čís. řád.	Běžné účetní období			Minulé úč. období
			Brutto 1	Korekce 2	Netto 3	
a	b	c				
B.III.4.	Zápůjčky a úvěry – podstatný vliv	31				
B.III.5.	Ostatní dlouhodobé cenné papíry a podíly	32				
B.III.6.	Zápůjčky a úvěry – ostatní	33				
B.III.7.	Ostatní dlouhodobý finanční majetek	34				
B.III.7.1.	Jiný dlouhodobý finanční majetek	35				
B.III.7.2.	Poskytnuté zálohy na dlouhodobý finanční majetek	36				
C.	Oběžná aktiva Součet C.I. až C.IV.	37	660		660	317
C.I.	Zásoby Součet I.1. až I.5.	38				
C.I.1.	Materiál	39				
C.I.2.	Nedokončená výroba a polotovary	40				
C.I.3.	Výrobky a zboží	41				
C.I.3.1.	Výrobky	42				
C.I.3.2.	Zboží	43				
C.I.4.	Mladá a ostatní zvířata a jejich skupiny	44				
C.I.5.	Poskytnuté zálohy na zásoby	45				
C.II.	Pohledávky Součet II.1. až II.3.	46	429		429	97
C.II.1.	Dlouhodobé pohledávky	47	10		10	7
C.II.1.1.	Pohledávky z obchodních vztahů	48				
C.II.1.2.	Pohledávky – ovládaná nebo ovládající osoba	49				
C.II.1.3.	Pohledávky – podstatný vliv	50				
C.II.1.4.	Odložená daňová pohledávka	51				
C.II.1.5.	Pohledávky – ostatní	52	10		10	7
C.II.1.5.1.	Pohledávky za společnosti	53				-3
C.II.1.5.2.	Dlouhodobé poskytnuté zálohy	54				
C.II.1.5.3.	Dohadné účty aktivní	55				
C.II.1.5.4.	Jiné pohledávky	56	10		10	10
C.II.2.	Krátkodobé pohledávky	57	419		419	90
C.II.2.1.	Pohledávky z obchodních vztahů	58	415		415	90
C.II.2.2.	Pohledávky – ovládaná nebo ovládající osoba	59				
C.II.2.3.	Pohledávky – podstatný vliv	60				
C.II.2.4.	Pohledávky – ostatní	61	4		4	
C.II.2.4.1.	Pohledávky za společnosti	62				
C.II.2.4.2.	Sociální zabezpečení a zdravotní pojištění	63				
C.II.2.4.3.	Stát – daňové pohledávky	64	4		4	
C.II.2.4.4.	Krátkodobé poskytnuté zálohy	65				
C.II.2.4.5.	Dohadné účty aktivní	66				
C.II.2.4.6.	Jiné pohledávky	67				
C.II.3.	Časové rozlišení aktiv	144				

Označení a	AKTIVA b	čís. řád. c	Běžné účetní období			Minulé úč. období
			Brutto 1	Korekce 2	Netto 3	Netto 4
C.II.3.1.	Náklady příštích období	145				
C.II.3.2.	Komplexní náklady příštích období	146				
C.II.3.3.	Příjmy příštích období	147				
C.III.	Krátkodobý finanční majetek Součet III.1. až III.2.	68				
C.III.1.	Podíly – ovládaná nebo ovládající osoba	69				
C.III.2.	Ostatní krátkodobý finanční majetek	70				
C.IV.	Peněžní prostředky Součet IV.1. až IV.2.	71	231		231	220
C.IV.1.	Peněžní prostředky v pokladně	72	87		87	2
C.IV.2.	Peněžní prostředky na účtech	73	144		144	218
D.	Časové rozlišení aktiv Součet D.1. až D.3.	74	7		7	7
D.1.	Náklady příštích období	75	7		7	7
D.2.	Komplexní náklady příštích období	76				
D.3.	Příjmy příštích období	77				

Označení	PASIVA	čís. řád.	Stav v běžném účetním období	Stav v minulém účetním období
a	b	c	5	6
	PASIVA CELKEM Součet A. až D.	78	667	685
A.	Vlastní kapitál Součet A.I. až A.VI.	79	97	95
A.I.	Základní kapitál Součet I.1. až I.3.	80	100	100
A.I.1.	Základní kapitál	81	100	100
A.I.2.	Vlastní podíly (-)	82		
A.I.3.	Změny základního kapitálu	83		
A.II.	Řízení a kapitálové fondy Součet II.1. až II.2.	84		
A.II.1.	Řízení	85		
A.II.2.	Kapitálové fondy	86		
A.II.2.1.	Ostatní kapitálové fondy	87		
A.II.2.2.	Oceňovací rozdíly z přecenění majetku a závazků (+/-)	88		
A.II.2.3.	Oceňovací rozdíly z přecenění při přeměnách obchodních korporací (+/-)	89		
A.II.2.4.	Rozdíly z přeměn obchodních korporací (+/-)	90		
A.II.2.5.	Rozdíly z ocenění při přeměnách obchodních korporací (+/-)	91		
A.III.	Fondy ze zisku Součet III.1. až III.2.	92		
A.III.1.	Ostatní rezervní fondy	93		
A.III.2.	Statutární a ostatní fondy	94		
A.IV.	Výsledek hospodaření minulých let (+/-) Součet IV.1. až IV.2.	95	-5	-171
A.IV.1.	Nerozdělený zisk nebo neuhrazená ztráta minulých let (+/-)	96	-5	-171
A.IV.2.	Jiný výsledek hospodaření minulých let (+/-)	98		
A.V.	Výsledek hospodaření běžného účetního období (+/-)	99	2	166
A.VI.	Rozhodnuto o zálohové výplatě podílu na zisku (-)	100		
B. + C.	Cizí zdroje Součet B. + C.	101	570	590
B.	Rezervy Součet B.1. až B.4.	102		
B.1.	Rezerva na důchody a podobné závazky	103		
B.2.	Rezerva na daň z příjmů	104		
B.3.	Rezervy podle zvláštních právních předpisů	105		
B.4.	Ostatní rezervy	106		

Označení	PASIVA	čís. řád.	Stav v běžném účetním období	Stav v minulém účetním období
a	b	c	5	6
C.	Závazky Součet C.I. až C.III.	107	570	590
C.I.	Dlouhodobé závazky Součet I.1. až I.9.	108	516	586
C.I.1.	Vydané dluhopisy	109		
C.I.1.1.	Vyměnitelné dluhopisy	110		
C.I.1.2.	Ostatní dluhopisy	111		
C.I.2.	Závazky k úvěrovým institucím	112	300	300
C.I.3.	Dlouhodobé přijaté zálohy	113		
C.I.4.	Závazky z obchodních vztahů	114		
C.I.5.	Dlouhodobé směnky k úhradě	115		
C.I.6.	Závazky – ovládaná nebo ovládající osoba	116		
C.I.7.	Závazky – podstatný vliv	117		
C.I.8.	Odloužený daňový závazek	118		
C.I.9.	Závazky – ostatní	119	216	286
C.I.9.1.	Závazky ke společníkům	120	216	10
C.I.9.2.	Dohadné účty pasivní	121		
C.I.9.3.	Jiné závazky	122		276
C.II.	Krátkodobé závazky Součet II.1. až II.8.	123	54	4
C.II.1.	Vydané dluhopisy	124		
C.II.1.1.	Vyměnitelné dluhopisy	125		
C.II.1.2.	Ostatní dluhopisy	126		
C.II.2.	Závazky k úvěrovým institucím	127		
C.II.3.	Krátkodobé přijaté zálohy	128		
C.II.4.	Závazky z obchodních vztahů	129	16	
C.II.5.	Krátkodobé směnky k úhradě	130		
C.II.6.	Závazky – ovládaná nebo ovládající osoba	131		
C.II.7.	Závazky – podstatný vliv	132		
C.II.8.	Závazky ostatní	133	38	4
C.II.8.1.	Závazky ke společníkům	134		
C.II.8.2.	Krátkodobé finanční výpomoci	135		
C.II.8.3.	Závazky k zaměstnancům	136	22	
C.II.8.4.	Závazky ze sociálního zabezpečení a zdravotního pojištění	137	13	1
C.II.8.5.	Stát – daňové závazky a dotace	138	3	3
C.II.8.6.	Dohadné účty pasivní	139		
C.II.8.7.	Jiné závazky	140		

Označení a	PASIVA b	čís. řád. c	Stav v běžném účetním období 5	Stav v minulém účetním období 6
C.III.	Časové rozlišení pasiv Součet III.1. až III.2.	148		
C.III.1.	Vydaje příštích období	149		
C.III.2.	Výnosy příštích období	150		
D.	Časové rozlišení pasiv Součet D.1. až D.2.	141		
D.1.	Vydaje příštích období	142		
D.2.	Výnosy příštích období	143		

Sestaveno dne: 06.04.2022		Podpisový záznam statutárního orgánu účetní jednotky nebo podpisový vzor fyzické osoby, která je účetní jednotkou	
Právní forma účetní jednotky s.r.o.	Předmět podnikání	Pozn.:	