

**ZÁPADOČESKÁ UNIVERZITA V PLZNI**  
**FAKULTA EKONOMICKÁ**

Bakalářská práce

**Aktuální trendy v účetnictví akciových  
společností**

**Current trends in the accounting of joint-stock  
companies**

Lucie Fremrová

Plzeň 2017

**ZÁPADOČESKÁ UNIVERZITA V PLZNI**

**Fakulta ekonomická**

**Akademický rok: 2016/2017**

## **ZADÁNÍ BAKALÁŘSKÉ PRÁCE**

**(PROJEKTU, UMĚLECKÉHO DÍLA, UMĚLECKÉHO VÝKONU)**

Jméno a příjmení: **Lucie FREMROVÁ**

Osobní číslo: **K14B0215P**

Studijní program: **B6208 Ekonomika a management**

Studijní obor: **Podniková ekonomika a management**

Název tématu: **Aktuální trendy v účetnictví akciových společností**

Zadávající katedra: **Katedra financí a účetnictví**

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

1. Charakterizujte vedení účetnictví akciových společností.
2. Vymezte výrazné změny v účetnictví za posledních 5 let.
3. Představte vybranou akciovou společnost.
4. Identifikujte dopady změn v české účetní legislativě na zvolené akciové společnosti.
5. Shrňte řešenou problematiku.

Rozsah grafických prací: **neuveden**  
Rozsah kvalifikační práce: **40 - 60 stran**  
Forma zpracování bakalářské práce: **tištěná**

Seznam odborné literatury:

- **BRYCHTA, Ivan; BULLA, Miroslav; KRUPOVÁ, Tereza; KUCHAROVÁ, Ivana; PILAŘOVÁ, Ivana; PŠENKOVÁ, Yveta; STROUHAL, Jiří.** *Meritum Účetnictví podnikatelů 2016: výklad je zpracován k právnímu stavu ke dni 1.1.2016. 13. vydání. Praha: Wolters Kluwer, 2016. ISBN 978-80-7552-050-0-0*
- **JÍLEK, Josef; SVOBODOVÁ, Jitka.** *Účetnictví podle mezinárodních standardů účetního výkaznictví 2013. 3. vyd. Praha: Grada Publishing, 2013. ISBN 978-80-247-4710-1*
- **PILÁTOVÁ, Jana.** *Zákon o účetnictví s komentářem: s účinností od 1.1.2016. Praha: Grada Publishing, 2015. ISBN 978-80-247-5804-6*
- **SKÁLOVÁ, Jana.** *Podvojně účetnictví 2016. 22. vydání. Praha: Grada Publishing, 2015. ISBN 978-80-271-0031-6*

Vedoucí bakalářské práce: **Ing. Zdeněk Hruška, Ph.D.**  
Katedra financí a účetnictví

Datum zadání bakalářské práce: **21. října 2016**  
Termín odevzdání bakalářské práce: **24. dubna 2017**

  
Doc. Dr. Ing. Miroslav Plevný  
děkan



  
Ing. Michaela Krechovská, Ph.D.  
vedoucí katedry

V Plzni dne 21. října 2016

## Čestné prohlášení

Prohlašuji, že jsem bakalářskou práci na téma

*„Aktuální trendy v účetnictví akciových společností“*

vypracovala samostatně pod odborným dohledem vedoucího bakalářské práce za použití pramenů uvedených v příložené bibliografii.

V Plzni, dne 24. dubna 2017

.....

podpis autor

## **Poděkování**

Velmi ráda bych poděkovala svému vedoucímu bakalářské práce panu Ing. Zdeňku Hruškovi, Ph.D. za vstřícnost, trpělivost, cenné rady a věcné připomínky při konzultacích i vypracování mé bakalářské práce.

## Obsah

Úvod.....	7
1. Akciová společnost.....	9
1.1 Zařazení.....	9
1.2 Orgány.....	9
1.3 Založení a vznik .....	9
1.4 Akcie .....	11
2. Specifika v účetnictví a účetním výkaznictví v ČR pro a.s. ....	12
2.1 Začátek a konec účetního období.....	13
2.2 Zvýšení a snížení základního kapitálu .....	13
2.2.1 Zvýšení základního kapitálu .....	13
2.2.2 Snížení základního kapitálu .....	16
2.2.3 Rozdělení podílů na zisku akcionářům.....	19
3. IFRS.....	20
4. Změny v účetnictví v České republice v letech 2013- 2017.....	21
4.1 Změny v roce 2013.....	21
4.2 Změny v roce 2014.....	24
4.3 Změny v roce 2015.....	26
4.4 Změny v roce 2016.....	26
4.5 Změny v roce 2017.....	31
4.6 Shrnutí změn ve sledovaném období .....	33
5. Představení společnosti LUKR CZ, a.s. ....	34
5.1 Charakteristika společnosti .....	34
5.2 Orgány společnosti a akcie.....	35
5.3 Produkty a služby .....	35
5.4 Projekty .....	36

5.5	Vedení účetnictví .....	36
5.6	IFRS .....	37
6.	Finanční situace společnosti .....	38
6.1	Horizontální analýza .....	38
6.2	Bonitní a bankrotní model.....	45
6.3	Shrnutí finanční situace.....	47
7.	Aplikace a dopady jednotlivých změn v účetnictví na LUKR CZ, a.s.....	48
7.1	Rok 2013 .....	48
7.2	Rok 2014 .....	49
7.3	Rok 2015 .....	51
7.4	Rok 2016 .....	51
7.5	Rok 2017 .....	55
7.6	Shrnutí dopadů změn.....	57
	Závěr .....	59
	Seznam tabulek .....	61
	Seznam obrázků.....	62
	Seznam použitých zkratk .....	63
	Seznam použité literatury .....	64
	Abstrakt.....	68
	Abstract.....	69

## Úvod

Existuje mnoho možností, jak se stát účetní jednotkou. Od fyzické osoby, která podniká jako osoba samostatně výdělečně činná zapsaná v obchodním rejstříku, přes drobné podniky založené jako společnosti s ručením omezeným, dále přes svěřenecké fondy, až po gigantické nadnárodní akciové společnosti. U některých je při jejich založení potřeba vysokého základního kapitálu, jako je právě akciová společnost, v jiných, například ve veřejných obchodních společnostech, není nutnost složení kapitálu vůbec. Další jsou zakládány za účelem zisku, jiné za účelem dobročinnosti.

Všechny tyto možnosti podnikání spojuje povinnost vést účetnictví podle zákona č. 563/1991 Sb., který dále upřesňuje vyhláška č. 500/2002 a dále České účetní standarty.

Naneštěstí pro všechny účetní jednotky prochází zákon č. 563/1991 Sb. často drobnými změnami, ale i změnami zásadními. Jak neustálé změny v tomto zákoně a jeho okolí ovlivňují účetní jednotky? Jaké to má na ně dopady? Získat odpovědi na tyto otázky a popsat jednotlivé změny patří mezi hlavní cíle této bakalářské práce.

Jak již bylo v prvním odstavci zmíněno, existuje velké množství typů účetních jednotek, které musí vést účetnictví, což znamená vést záznamy o stavu a pohybu jejich aktiv a pasiv, dále o nákladech, výnosech a o jejich výsledku hospodaření. Tato bakalářská práce se zaměřuje zaměřena na kapitálové společnosti, přesněji na společnost akciovou.

V první teoretické části se práce zabývá představením akciové společnosti. Nejprve obecně a poté jsou detailněji popsány z pohledu účetnictví její specifika a možnosti. Dále jsou v této části popsány změny v účetnictví v České republice, a to od roku 2013 do roku 2017. Tento pětiletý interval je zvolen pro lepší přehlednost a možnost detailnějšího rozboru jednotlivých změn. Informace k této části jsou čerpány z odborné literatury týkající se účetnictví a akciových společností a dále pak z odborných článků z internetových zdrojů.

Druhá část práce je praktická. Nejprve se věnuje představení společnosti LUKR CZ, a.s. i s její finanční situací v letech 2013 – 2015. Pro období mezi lety 2016 a 2017 v době odevzdání bakalářské práce nejsou informace ještě zveřejněny. Na této akciové společnosti jsou následně aplikovány poznatky z teoretické části. V této bakalářské práci je představen celý její způsob vedení účetnictví a dopady změn na ni ve zvoleném



pětiletém intervalu. Data a informace pro tuto část bakalářské práce jsou získány přímo od zaměstnankyně účetního oddělení, webových stránek společnosti a zveřejněných účetních závěrek.

K hlavním cílům v této bakalářské práci patří představení akciové společnosti, vedení jejího účetnictví v České republice a popis jednotlivých změn v účetnictví od roku 2013 do roku 2017. Získané teoretické znalosti jsou poté v praktické části aplikovány na vybrané akciové společnosti a autorka identifikuje, jaké dopady na ni mají tyto změny. Dalším cílem této práce je pak analýza a vyhodnocení finanční situace dané akciové společnosti na základě vedení jejího účetnictví. Dále v závěru práce jsou změny a jejich dopady shrnuty a společnosti doporučeny možné změny v oblasti vedení účetnictví.

# 1. Akciová společnost

V této teoretické části práce bude akciová společnost (dále jen a.s.) podrobně představena i s jejími specifiky v účetnictví podle české legislativy. Později bude vysvětlena i povinnost a.s. vést účetní výkaznictví podle IFRS. Významné změny týkající se vývoje účetnictví všech účetních jednotek za roky 2013 až 2017 budou stručně popsány, některé i názorně zobrazeny.

## 1.1 Zařazení

A.s. je právnickou osobou patřící do skupiny obchodních společností. Ta se dále dělí na podskupiny kapitálové a osobní společnosti. A.s. řadíme do podskupiny kapitálové. Tento typ společnosti je typický pro střední a velké podniky.

## 1.2 Orgány

Od 1. 1. 2014, kdy nabyl v platnost zákon číslo 90/2012 Sb., o obchodních společnostech a družstvech, existují dvě možnosti vnitřní struktury a.s. První možností je **dualistický systém**. Tento typ vnitřní struktury má v České republice již zakořeněnou tradici, na rozdíl od nového **monistického systému**. V dualistickém systému jsou 3 orgány – valná hromada (nejvyšší orgán, shromáždění všech akcionářů), představenstvo (statutární orgán) a dozorčí rada (kontrolní orgán). Novinkou je i možnost zvolit si délku funkčního období těchto orgánů. Systém monistický má taktéž 3 orgány. Nejvyšším je opět valná hromada, ale statutárním orgánem je zde statutární ředitel, který je volen dalším orgánem statutární radou. Tato rada má na starosti zaměření obchodního vedení společnosti a její výkon. Samotné obchodní vedení má pod sebou statutární ředitel. V praxi se může stát, že rada bude jednočlenná a tento člen bude zároveň statutárním ředitelem. Informace o tom, jaký typ vnitřní struktury zakladatelé zvolili, najdeme ve stanovách společnosti.[18]

## 1.3 Založení a vznik

Založit a.s. může jeden či více zakladatelů, a to právnické i fyzické osoby. Postačí k tomu ve formě notářského zápisu přijmout stanovy společnosti. Stanovy musí povinně obsahovat:

- firmu, sídlo a předmět podnikání, popřípadě činnosti společnosti,
- navrhovaný základní kapitál,

- podrobné informace o akcích (počet, jmenovitou hodnotu, počet hlasů spojených s jednou akcií a další),
- systém vnitřní struktury,
- údaje sloužící při zakládání společnosti (výše nákladů, které se očekávají se založením společnosti, správce vkladů, apod.). [1], [10], [5]

Údaje sloužící při zakládání společnosti mohou být po založení společnosti ze stanov odstraněny, pro jejich lepší přehlednost. [1], [10], [5]

Charakteristickým znakem je rozdělení základního kapitálu a.s. na **akcie**. Jeho minimální výše jsou **2 miliony Kč**. Pokud účetní jednotka vede účetnictví v eurech, tak se jedná o hodnotu minimálně **80 tisíc EUR**. A.s. má také povinnost vést své internetové stránky, na kterých bude možnost najít pozvánku na valnou hromadu, sídlo, IČ a další údaje podle zákona o obchodních korporacích. [35]

Založení a.s. **s veřejným úpisem akcií** bylo od 1. 1. 2014 zrušeno. Nyní se zakládá jednorázově, tedy **bez veřejného úpisu akcií**. Základní kapitál je rovnou upisovaný celý, v plné výši, jedním zakladatelem nebo v poměru zvoleným předem zakladateli. [34], [32], [5]

A.s. upisuje své akcie v emisním kurzu nebo v jejich jmenovité hodnotě. V emisním kurzu znamená, že si hodnotu, za kterou akcie bude vydávat, zvolí. Tato hodnota však nesmí být nikdy podle obchodního zákoníku (§ 170 odst. 1 ObchZ) nižší než je jejich jmenovitá hodnota. Pod pojmem emisní ážio, je myšleno rozdíl mezi emisním kurzem a jmenovitou hodnotou, kdy jak bylo uvedeno výše, jmenovitá hodnota musí být vždy nižší než emisní kurz. Nově existují i kusové akcie, které mají všechny stejnou hodnotu. [32]

Před samotným podáním návrhu na zápis do obchodního rejstříku vzniká povinnost upsat celý základní kapitál, dále jak bylo již výše zmíněno, splatit alespoň 30 % jmenovité hodnoty akcií, případné emisní ážio. Samotný návrh podává statutární ředitel nebo všichni členové představenstva. [32]

Vznik a.s. je v den, kdy je společnosti zapsána do obchodního rejstříku.

Upisovatelům je po vzniku a.s. vystaven **zatímní list**, který se stává náhradou akcií, a to do doby úplného splacení upsaného základního kapitálu. Dále je upisovatel povinen do

jednoho roku uhradit emisní kurz akcií, který upsal, a to do jednoho roku od vzniku a.s., popřípadě v době určené stanovami.[31]

Poté co jsou akcie upsány a jsou splaceny v minimální výši dané zákonem, získává upisovatel podíl na a.s., a tím se stává akcionářem. Společně s obchodním podílem akcionáři vznikají dané povinnosti i práva s tím spojená. [32]

#### **Výpočet obchodního podílu v a.s.**

$$\text{Obchodní podíl} = \frac{\text{jmenovitá hodnota akcií akcionáře}}{\text{jmenovitá hodnota všech akcií}}$$

Zdroj: [32]

**Akcionáři mají právo** podílet se na zisku společnosti. Pokud dojde ke zrušení společnosti s likvidací, mají právo na likvidačním zůstatku a samozřejmě mají právo na účasti, hlasování, uplatňování návrhů a požadování vysvětlení na valné hromadě. Též musí společnost se všemi akcionáři jednat na stejné úrovni a za stejných podmínek. [32]

Naopak **povinnosti akcionářů** jsou zaplatit celý emisní kurz upsaných akcií v době určené ve stanovách, avšak nejpozději do jednoho roku od zápisu společnosti. Dále po dobu existence a.s., ani po jejím zrušení není akcionář oprávněn žádat o navrácení svých majetkových vkladů (pokud se nejedná o výjimku, a to o snížení základního kapitálu). Od 30. 6. 2013 musí akcionáři vést bankovní účet v zemi, která je členem OECD. Tento bankovní účet musí být uveden i v seznamu akcionářů. [32], [35]

## **1.4 Akcie**

Jedná se o cenný papír, jehož jmenovitá hodnota, jak bylo již zmíněno výše, může být pro všechny akcie společnosti stejná i rozdílná. [32]

Akcie musí obsahovat:

- firmu a sídlo společnosti,
- jmenovitou hodnotu,
- označení formy akcie,
- výši základního kapitálu a počet akcií k datu emise akcie,
- datum emise. [15], [32]

Jedná – li se o **akcie listinné**, musí ještě obsahovat číselné označení. Dále na ní musí být podpis jednoho nebo více členů představenstva. Jedná se o cenný papír, který má akcionář fakticky u sebe. **Zaknihované akcie** obsahují číselné označení pouze, když to zákon stanoví. Tyto akcie jsou registrovány v registru cenných papírů ve Středisku cenných papírů. [15], [22]

Podle obchodního zákoníku rozlišujeme akcie podle formy (akcie na majitele, akcie na jméno) a podle druhu (akcie kmenové, akcie prioritní, akcie zaměstnanecké, kusové, apod.). [15]

## 2. Specifika v účetnictví a účetním výkaznictví v ČR pro a.s.

V České republice je účetnictví upraveno:

- zákonem o účetnictví č. 563/1991 Sb.,
- prováděcí vyhláškou č. 500/2002 Sb.,
- Českými účetními standardy,
- vnitřními směrnicemi účetních jednotek.

Ministerstvo financí ČR vydává vyhlášky i České účetní standardy. Oboje je vydávané přímo pro jednotlivé typy organizací, jako jsou banky, pojišťovny, nadace, politické strany nebo podnikatelé. Pro akciové společnosti a další společnosti je důležitá vyhláška 500/ 2002 Sb., která dodává upřesnění k Zákonu o účetnictví jako je například obsahové vymezení položek účetní závěrky nebo účetní metody a jejich použití. Přímé postupy účtování v konkrétních případech v soustavě podvojného účetnictví pro podnikatele lze nalézt v Českých účetních standardech pro účetní jednotky, kterých je celkem 24. [6]

Dále lze v zákonu o účetnictví najít vymezení základních požadavků pro vypracování a následné zveřejňování výročních zpráv a podmínky pro statutární audit účetních závěrek. Přísnější pravidla pro zveřejňování finančních informací (výroční zprávy, povinnost předkládat průběžné finanční informace České národní bance) se týkají společností, jejichž cenné papíry jsou veřejně obchodovatelné. [6]

V České republice řídí a určuje účetnictví a účetní výkaznictví stát. Na jejich rozvoji se však podílí i několik profesních organizací, a to:

- Komora auditorů ČR,

- Svaz účetních,
- Národní účetní rada. [6]

## 2.1 Začátek a konec účetního období

A.s. dnem vzniku vzniká, jakožto účetní jednotce povinnost sestavení zahajovací rozvahy a otevření účetních knih. Pro otevření, později i uzavření účetních knih, využíváme 7. účtovou třídu, přesněji pro otevření účtů účet 701 – *Počáteční účet rozvažný*. Pro uzavření potom účet 702 – *Konečný účet rozvažný*. V zahajovací rozvaze v aktivech najdeme splacené vklady, pohledávku ve výši nesplacených vkladů a na straně pasiv zapsaný základní kapitál v obchodním rejstříku, dále emisní ážio, fondy (podle přijatých stanov) a případný závazek vůči vkladatelům. [30]

Účetní závěrku musí a.s. vést v plném rozsahu vždy. Nebere se zde ohled na to, zda účetní jednotka má povinnost ověřovat ji auditorem. [26]

## 2.2 Zvýšení a snížení základního kapitálu

### 2.2.1 Zvýšení základního kapitálu

U a.s. jsou 3 možnosti, jak v účetnictví zvýšit základní kapitál:

- emise nových akcií,
- emise vyměnitelných dluhopisů (podmíněné zvýšení základního kapitálu),
- z vlastních zdrojů společnosti.

#### Zvýšení základního kapitálu emisí nových akcií

Pokud se společnost rozhodne zvýšit svůj kapitál **vydáním nových akcií**, musí mít všichni akcionáři zcela splacené emisní kurzy dříve upsaných akcií. Nebo jedná – li se o dosud nesplacenou část v poměru k celkovému kapitálu zanedbatelnou a současně valná hromada souhlasí s touto variantou zvýšení základního kapitálu, pak lze tuto variantu též zvolit. [16]

Změna základního kapitálu se v tomto případě účtuje v daném účetním období, tedy v tom, ve kterém ke zvýšení došlo na základě rozhodnutí valné hromady. Okamžikem uskutečnění účetního případu je úpis nových akcií. Zvýšení se účtuje na účet 419 – *Změny základního kapitálu* na stranu Dal, případné emisní ážio též na straně Dal, ale na účtu 412 – *Ážio* a na stranu Má dáti účtu 353 – *Pohledávky za upsaný kapitál* účtujeme

celou hodnotu nových akcií včetně ážia. K přeúčtování z účtu 419 na účet 411 – *Základní kapitál* dojde po zápisu zvýšení základního kapitálu do obchodního rejstříku. [16]

**Tabulka 1 - Zvýšení základního kapitálu emisí nových akcií**

	<b>Účetní operace</b>	<b>MD</b>	<b>D</b>
1.	Úpis nových akcií s emisním ážiem	353 412	419 419
2.	Splacení akcií upisovateli	0,1,2xx	353
3.	Zápis do obchodního rejstříku	419	411

Zdroj: [16]

Pokud bylo ve stanovách společnosti ustanovení o prodeji akcií zaměstnancům za zvýhodněných podmínek, je možné, aby zaměstnanci nesplatili celý emisní kurz akcií. Jedná se o prodej s disážiem a a.s. musí zvolit, z jakého vlastního zdroje zbylou hodnotu uhradí. Často společnost k tomuto účelu využívá zvláštní rezervní fond nebo nerozdělený zisk. [16]

**Tabulka 2 - Zvýšení základního kapitálu emisí nových akcií zaměstnancům**

	<b>Účetní operace</b>	<b>MD</b>	<b>D</b>
1.	Úpis nových akcií s disážiem	353 412,421,428	419 419
2.	Splacení akcií zaměstnanci	221	353
3.	Zápis do obchodního rejstříku	419	411

Zdroj: [16]

Za určitých podmínek je možné zkapitalizovat závazek společnosti. Díky tomu je často možné oddlužení společnosti. V tomto případě se stává věřitel akcionářem společnosti. Před podáním návrhu na zápis o zvýšení základního kapitálu do obchodního rejstříku se uzavírá dohoda o započtení pohledávky za společností vůči povinnosti upisovatele splatit celý nebo jen pouze část emisního kurzu.[16]

**Tabulka 3 - Zvýšení základního kapitálu emisí nových akcií pomocí zkapitalizování závazku společnosti**

	<b>Účetní operace</b>	<b>MD</b>	<b>D</b>
1.	Úpis nových akcií	353	419
2.	Dohoda o započtení pohledávky upisovatele za společností proti povinnosti upisovatele splatit emisní kurz	4,3xx	353
3.	Zápis do obchodního rejstříku	411	419

Zdroj: [16]

### **Podmíněné zvýšení základního kapitálu**

Tato možnost se může uskutečnit, pokud valná hromada se usnesla na vydání vyměnitelných nebo prioritních dluhopisů a zároveň přijala usnesení o zvýšení základního kapitálu v takovém rozsahu, v jakém mohou být uplatněna výměnná práva. [16]

Účtování tohoto účetního případu je doplňováno jednotlivými kroky, které vedou k jeho uskutečnění. [16]

Při účtování o změně je nejprve zvýšení základního kapitálu zapsáno v obchodním rejstříku. Poté se emitují dluhopisy, což se účtuje na stranu Dal účtům 241 – *Emitované krátkodobé dluhopisy* a 473 – *Emitované dluhopisy* (záleží na lhůtě jejich uplatnění). Na stranu Má dáti zaúčtujeme na účet 375 – *Pohledávky z emitovaných dluhopisů*. Následně budoucí akcionáři odkoupí dluhopisy. Díky této operaci se vynuluje účet 375 – *Pohledávky z emitovaných dluhopisů*, neboť pohledávky se přemění na peníze na účtu 221 – *Bankovní účty* na straně Má dáti. Poté se zvýší základní kapitál díky emisi nových akcií. V rozsahu uplatnění výměnných nebo přednostních práv. Na účtu 419 – *Změny ZK* se účtuje na stranu Dal a na stranu Má dáti u účtu 353 – *Pohledávky za upsaný základní kapitál*. Následuje zvýšení základního kapitálu zapsat do obchodního rejstříku. Zaúčtování je na straně Má dáti 419 – *Změny ZK* a straně Dal 411 – *ZK*. Posledním krokem je výměna dluhopisů za akcie, tedy uplatnění výměnného práva po doručení žádosti o výměnu. Je zrušen závazek vydaných dluhopisů, tedy účtuje se na stranu Má dáti u účtů 241 a 473 vůči 353 pohledávce z upsaných vkladů na straně Dal. [16]



**Tabulka 4 - Podmíněné zvýšení základního kapitálu**

	<b>Účetní operace</b>	<b>MD</b>	<b>D</b>
1.	Vydání dluhopisů	375	241,473
2.	Prodej dluhopisů, doklad výpis z účtu	221	375
3.	Navýšení základního kapitálu upsáním nových akcií, na základě rozhodnutí valné hromady	353	419
4.	Zápis do obchodního rejstříku	419	411
5.	Uplatnění výměnného práva, výměna dluhopisů za akcie	241,473	353

Zdroj: [16]

### **Zvýšení základního kapitálu z vlastních zdrojů**

Poslední variantou jak zvýšit základní kapitál v a.s. je **zvýšení z vlastních zdrojů**. Podmínkou této varianty je účetní závěrka ověřená auditorem výrokem bez výhrad. Musí se též jednat o závěrku, které se bude zvýšení týkat. Společnost může vydat nové akcie nebo navýšit jmenovité hodnoty na dosavadních akciích. Při vydávání nových je bezplatně rozdělí mezi akcionáře podle poměru jmenovitých hodnot jejich akcií. Pokud zvolí navýšení hodnoty, tak se akcie vymění nebo se na stávajících vyznačí jiná hodnota s podpisem člena či členů představenstva. [16]

**Tabulka 5 - Zvýšení základního kapitálu z vlastních zdrojů**

	<b>Účetní operace</b>	<b>MD</b>	<b>D</b>
1.	Zvýšení základního kapitálu	419	42x,428,431
2.	Zápis do obchodního rejstříku	419	411

Zdroj: [16]

### **2.2.2 Snížení základního kapitálu**

Rozhodnutí o snížení základního kapitálu může provést pouze valná hromada. Toto rozhodnutí musí obsahovat důvod, rozsah a způsob snížení. Mezi možnosti, jak snížit vlastní kapitál patří:

- zrušením vlastních akcií nebo zatímních listů,
- snížením jmenovité hodnoty akcií,
- vzetím akcií z oběhu – losování, návrh,
- upuštění od emise akcií. [16]

### **Zrušením vlastních akcií nebo zatímních listů**

Pokud je nutné ve společnosti snížit vlastní kapitál, tak prvním krokem zároveň i nejjednodušším pro společnost je snížit vlastní akcie nebo zatímní listy. Pokud krok, kdy společnost zruší vlastní akcie nebo zatímní listy nedostačuje, tak dalším krokem může být snížení jmenovité hodnoty akcií či stále nesplacených akcií. Další možností je **odebrání akcií z oběhu** nebo **upuštění od vydání nesplacených akcií**. [16]

### **Snížením jmenovité hodnoty akcií**

Jedná se o snížení u všech akcií a probíhá stejným způsobem jako při zvyšování jmenovité hodnoty. V případě zaknihovaných akcií se v evidenci zaknihovaných cenných papírů po podání příkazu provede snížení jejich hodnoty pomocí zápisu. Příkaz musí být doplněn výpisem z obchodního rejstříku prokazujícím zápis snížení základního kapitálu. [16]

O změně vlastního kapitálu se zde účtuje až po zápisu do obchodního rejstříku. [16]

### **Tabulka 6 - Snížením jmenovité hodnoty akcií**

	<b>Účetní operace</b>	<b>MD</b>	<b>D</b>
1.	Úhrada ztráty minulých let snížením základního kapitálu	411	429

Zdroj: [16]

### **Vzetí akcií z oběhu**

V tomto případě, kdy společnost snižuje základní kapitál vzetím akcií z oběhu, je na výběr z možností na základě:

1. losování,
2. návrhu smlouvy. [16]

Pokud společnost zvolí možnost **losování**, tak jí musí mít povolenou ve svých stanovách. Její zaknihované akcie musí být očíslovány a rozhodnutí valné hromady o stáhnutí akcií z oběhu musí být zveřejněno. Celý průběh i s výsledky losování s uvedením čísel vylosovaných akcií musí být zaznamenány notářským zápisem. Zrušení vylosovaných zaknihovaných akcií, společně s příkazem ke zrušení číslování nevylosovaných akcií podává představenstvo společnosti osobě, která vede evidenci zaknihovaných cenných papírů. Společnost je povinna vyplatit úplatu za vylosované akcie, a to ve výši přiměřené k ceně akcií, která bude doložena posudkem znalce. [16]

V druhém případě, kdy se akcie stáhnou z oběhu pomocí **veřejného návrhu smlouvy**, může valná hromada navrhnout dvě možnosti, a to snížení základního kapitálu o jmenovité hodnoty akcií, které budou staženy z oběhu nebo stanový pevnou částku. Může se jednat o úplatný i bezúplatný způsob. Jedná – li se o úplatný, pak je kupní cena splatná do 3 měsíců od zápisu o změně základního kapitálu do obchodního rejstříku. [16]

Nejdůležitějším bodem pro účtování je, jak bude stanovena výkupní cena akcií. Nejsnazší způsob je výkup za jmenovitou hodnotu, ale to se v praxi stává výjimečně. [16]

**Tabulka 7 - Snížení základního kapitálu vykoupením akcií za nominální hodnotu**

	<b>Účetní operace</b>	<b>MD</b>	<b>D</b>
1.	Výkup akcií za nominální hodnotu	252	221
2.	Zápis do obchodního rejstříku o snížení	411	419
3.	Zrušení vykoupení akcií	419	252

Zdroj: [16]

Pokud se akcie nevykupují za nominální cenu, tak valná hromada rozhodne, jak se rozdíl cen vypořádá s účtem vlastního kapitálu. Nejčastěji jsou používány účty 428 – *Nerozdělený zisk minulých let*, je – li vykupováno za nižší cenu nebo účet 429 – *Neuhrazená ztráta minulých let*, a to v případě vyšší výkupní ceny než je nominální. [16]

**Tabulka 8 - Snížení základního kapitálu vykoupením akcií za jiný hodnotu**

	<b>Účetní operace</b>	<b>MD</b>	<b>D</b>
1.	Zápis do obchodního rejstříku o snížení	411	419
2.	Zrušení vykoupených akcií	419	252
3a	Výkupní cena je vyšší než snížení základního kapitálu	419	429
3b	Snížení základního kapitálu je vyšší než výkupní cena	419	428

Zdroj: [16]

Při snižování stáhnutím akcií z oběhu mají akcionáři povinnost předložit a.s. akcie ve stanovené době. Tyto akcie budou buď vyřazeny z oběhu, nebo je jim snížena jmenovitá hodnota. V případě, že akcionář nepředloží své akcie a nereaguje ani na výzvu

představenstva, jsou jeho akcie prohlášeny za neplatné. A.s. je pak povinna vyplatit mu odpovídající částku za zrušené akcie. [16]

**Tabulka 9 - Prohlášení akcií za neplatné**

	<b>Účetní operace</b>	<b>MD</b>	<b>D</b>
1.	Prohlášení akcií za neplatné	419	365
2.	Zápis do obchodního rejstříku o snížení	411	419
3.	Vyplacení kupní ceny akcionáři, jehož akcie byly prohlášeny za neplatné	365	221

Zdroj: [16]

### **Upuštění od vydání akcií**

K tomuto druhu snížení vlastního kapitálu a.s. je opět zapotřebí rozhodnutí valné hromady. Pokud k rozhodnutí dojde, snižuje se v rozsahu prodlení upisovatelů splacením jmenovité hodnoty akcií. Představenstvo vyzve tyto akcionáře o vrácení zatímních listů ve lhůtě určené valnou hromadou. Společnost jim nevydá akcie, kterými si měly zatímní listy nahradit. Upisovateli se po zápisu do obchodního rejstříku o snížení základního kapitálu vrátí částka, kterou do té doby splatili. [16]

**Tabulka 10 - Upuštění od vydání akcií**

	<b>Účetní operace</b>	<b>MD</b>	<b>D</b>
1.	Snížení základního kapitálu, díky zrušení pohledávky z upsaných nesplacených vkladů	411	353

Zdroj: [16]

### **2.2.3 Rozdělení podílů na zisku akcionářům**

Závazky vůči akcionářům se účtují k datu rozhodnutí valné hromady a jsou splatné do 3 měsíců od tohoto rozhodnutí. Pokud je zdrojem výplaty podílů zisk, jsou nejprve peníze přiděleny do fondů (statutární, sociální fond, apod.). Pokud je tak uvedeno ve stanovách a ze zbylého účetního zisku jsou přiznány podíly. [32]

Přiznané podíly na zisku akcionářů jsou účtované na stranu Dal na účtu 364 – *Závazky ke společníkům při rozdělování zisku*, a jako proti účet je úbytek na 431 – *VH ve schvalovacím řízení*. Dále jsou sníženy o 15 % srážkovou daň. Tento úbytek se zaúčtuje na stranu Má dát 364 a souvztažně přibude závazek na straně Dal na účtu 342

– *Ostatní přímé daně*. Čisté podíly na zisku společnost pošle ze svého bankovního účtu na straně Dal účet 221 – *Bankovní účty* a zároveň zmizí zbylý závazek účtu 364.

**Tabulka 11 - Rozdělení podílů na zisku akcionářům**

	<b>Účetní operace</b>	<b>MD</b>	<b>D</b>
1.	Předpis nároku akcionářů na podíly na zisku	431	364
2.	Výplata čistých podílů na zisku	364	221
3.	Srážková daň z příjmů (15 %)	364	342

Zdroj: [7]

### **3. IFRS**

Hlavními důvody zavedení výkaznictví podle směrnic IFRS (z anglického International Financial Reporting Standards) bylo zvýšit srovnatelnost, poskytovat spolehlivé a srozumitelné informace o účetní jednotce a snaha odbourat hranice mezi státy. To by mělo být užitečné pro všechny účastníky, kteří se pohybují nebo chtějí pohybovat na kapitálovém trhu, například potencionální investoři nebo věřitelé pro zjednodušení jejich rozhodnutí, zda poskytnout účetní jednotce zdroje. Jedná se o skvělou příležitost vstupu na mezinárodní kapitálový trh. Při vykazování podle IFRS je předpokládáno, že účetní jednotka bude ve svém podnikání pokračovat i v budoucnu (kontinuita), a že veškeré transakce jsou zachyceny v účetním období, ve kterém se staly. Jedná se o tzv. akruální bázi. **Akruální báze** je založena na principu čtyř druhů časových rozdílů. Jedná se o naběhlý výnos (příjmy příštích období), naběhlý náklad (výdaje příštích období), předplacený výnos (výnosy příštích období) a předplacený náklad (náklady příštích období). Dopady událostí se odrážejí v ekonomických zdrojích i nárocích vůči účetní jednotce v době jejich uskutečnění. Přesněji účtování nákladů a výnosů probíhá v jiném období, než ve kterém došlo k peněžním tokům. [3], [25], [13]

#### **Povinné sestavování výkazů podle IFRS**

Zákon o účetnictví v § 19a definuje, jak podle IFRS sestavit účetní závěrku a jak podle něj účtovat.[13]

Povinné vykazování podle IFRS má:

- obchodní společnost, která emituje cenné papíry **na regulovaném trhu v členském státě Evropské unie,**

- účetní jednotka, která musí k rozvahovému dni sestavovat **konsolidovanou účetní závěrku**, pokud mateřská společnost sestavuje podle IFRS, tak se tato povinnost přesouvá i na její dceřiné a přidružené společnosti. [25]

Společnosti mohou vykazovat účetní závěrky a vést účetnictví podle IFRS i podle české legislativy zároveň. Podnikatelé mohou přejít z účetnictví podle české legislativy na účetnictví podle IFRS, za podmínky, že sestavují konsolidovanou účetní závěrku. Pokud tuto podmínku nesplňuje je přechod na IFRS zakázán. [25]

## **4. Změny v účetnictví v České republice v letech 2013- 2017**

Tato část práce se soustředí na změny v účetnictví nejen pro akciové společnosti, ale i pro ostatní účetní jednotky v letech 2013 až 2017. Účetnictví neovlivňují pouze novely vyhlášky 500/2002 Sb. nebo změny v zákonu o účetnictví. Ovlivňují je i změny, například v občanském zákoníku, zákoně o dani z přidané hodnoty nebo v daňovém řádu. V následujícím textu jsou vyjmenovány a stručně popsány významné změny ve sledovaném období.

### **4.1 Změny v roce 2013**

Na začátku roku 2013 došlo k novelizaci zákonů, které mají nemalý vliv na účetnictví. Přesněji došlo k úpravám v zákonu o účetnictví, zákonu o dani z přidané hodnoty, zákonu o dani z příjmů a další změny týkající se zdravotního a sociálního pojištění, které jsou spojeny s problematikou II. pilíře sociálního pojištění. Dále se objevily změny díky nové organizaci Finančních úřadů. [9]

#### **1. Technická novela zákona č. 235/2004 Sb., o dani z přidané hodnoty**

Pro plátce nastala povinnost oznamovat finančnímu úřadu čísla účtů, které používá pro svoji ekonomickou činnost. Novým registrovaným údajem se stalo číslo bankovního účtu. Jeho změna se pomocí tiskopisu finančnímu úřadu musí oznámit do 15 dnů. Od 1. 1. 2013 bylo nutné registrační údaje i údaje o změně údajů v registraci oznámit finančnímu úřadu pomocí nově vytvořených oficiálních tiskopisů. [17]

#### **2. Sazby DPH**

Došlo k navýšení sazeb daně z přidané hodnoty, a to u základní sazby z 20 % na 21 % a u snížené z 14 % na 15 %. Zařazení zboží a služeb spadajících do základní nebo snížené

sazby se nezměnilo. Výjimkou je přeřazení do základní sazby dětských plen a některých zdravotnických prostředků. [17]

### **3. Novelizace účetních předpisů**

Novela pro změnu v účetních předpisech sice nabyla účinnosti již 1. 1. 2012, avšak podle přechodného ustanovení byla použita poprvé až od 1. 1. 2013. Hlavní změnou je zavedení položky ve vlastním kapitálu s označením **A.IV.3. Jiný výsledek hospodaření minulých let**. Do této položky mohou být zobrazeny rozdíly ze změn účetních metod, dále opravy výrazných chyb z minulých účetních období a odložená daň zaúčtovaná v prvním roce. Účetní jednotka má povinnost popsat v příloze účetní závěrky jednotlivé změny účetních metod a chyb, které byly zachyceny v této položce. [29]

Mezi významné operace, které se zachycují na tuto položku rozvahy, a tedy ovlivňují vlastní kapitál společností, patří:

- opravy významných chyb nákladů a výnosů (například chybné nezaúčtování nákladu nebo výnosu, chybné zaúčtováním nákladu do aktiv, apod.),
- změny účetních metod (například změny kalkulačního vzorce pro ocenění zásob vlastní výroby, apod.),
- účtování odložené daně v prvním roce vztahující se k minulým obdobím.

#### **Opravy významných chyb**

Chybou je myšleno chybné účtování, opomenutí účtování nebo vykázaní transakce v účetní závěrce. Mohou být zapříčiněné špatným použitím účetních pravidel, numerickou chybou, chybou v matematickém výpočtu či pouhým přehlédnutím. Chyba musí být pro účetní jednotku vždy významná a nepovažuje se za ní změna účetního odhadu. [29]

Pro zaúčtování opravy chyby účetní jednotky používaly účet **425 – Jiný výsledek hospodaření minulých let**. [29]

#### **Schválení účetní závěrky a rozdělení zisku**

Pro společnosti s ručením omezeným i pro a.s. musí valná hromada do 6 měsíců po skončení účetního období projednat řádnou účetní závěrku. Po schválení účetní závěrky, valná hromada rozhoduje o výsledku hospodaření. Pokud nerozhodne, tak podle

účetního standardu č. 018, který uvádí, že v účtové skupině číslo 43 – Výsledek hospodaření nesmí být žádný zůstatek, bude tento zůstatek převeden na účty skupiny 42 – Fondy. Pokud se jedná o zisk, tak dále na účet 428 – *Nerozdělený zisk z minulých let*, popřípadě ztráta na účet 429 – *Nerozdělená ztráta z minulých let*. Byl – li v rozvaze **vykázán i jiný výsledek hospodaření minulých let**, měl by statutární orgán **předložit valné hromadě i jeho rozdělení**, aby došlo k vyčištění účtu. Žádný předpis to však přímo nenařizuje. [29]

### **Výplata podílu na zisku společníkům**

Rozdělení zisku pro a.s. je upravován zákonem o obchodních korporacích. Ten uvádí, že a.s. nesmí rozdělit zisk ani další zdroje mezi akcionáře, za podmínky, kdy k poslednímu dni účetního období vlastní kapitál z řádné, popřípadě mimořádné účetní závěrky nebo vlastní kapitál po rozdělení se sníží pod výši upsaného základního kapitálu, který je zvýšen o fondy, které nelze rozdělit mezi akcionáře. Jiný výsledek hospodaření mohl ovlivnit výši vlastního kapitálu, přesněji jeho záporná hodnota a vést k nesplnění této podmínky. [29]

### **Rozdíly ze změny účetních metod**

Do 31. 12. 2012 se účtovaly rozdíly ze změn účetních metod po otevření účetních knih (tedy v prvním měsíci účetního období) na účet mimořádných nákladů nebo výnosů. (581/ 701 nebo 701/ 681). Od 1.1.2013 nastala změna a rozdíly se účtovaly analyticky do skupiny 42 a vykazovaly v rozvaze v položce A. IV.3. Jiný výsledek hospodaření minulých let. Účetní metody jako jsou způsoby oceňování, postupy tvorby nebo použití opravných položek, tedy metody pro účetní jednotku povinné dodržovat, měly být změněny vždy, až na začátku následujícího účetního období. Zde se účtování neměnilo. Pouze by tuto změnu měla podrobně popsat a zdůvodnit v příloze účetní závěrky. Chyba nastala, když si účetní jednotka **změnila účetní metodu během účetního období**. [9], [29]

Účtování o odložené dani v prvním roce a její vykazování k minulým účetním obdobím je vlastně změna účetní metody. Účtuje se tedy stejně jako změny ostatních účetních metod přes účet **425 – Jiný výsledek hospodaření minulých let**. [29]



## 4.2 Změny v roce 2014

Na konci roku 2013 byly zveřejněny změny v účetnictví, které reagovaly na novelu občanského zákoníku a na zánik obchodního zákoníku, místo kterého vznikl zákon o obchodních korporacích. Zákon o účetnictví i vyhláška č. 500/2002 Sb. byly novelizovány zákonným senátním opatřením č. 344/2013 Sb.[24]

### 1. Terminologický změny

S novelou občanského zákoníku došlo i ke změnám v terminologii v oblasti účetnictví. Mezi nejdůležitější změny patří:

- pojem půjčka – nově zápůjčka,
- pojem společnost a družstvo – nově obchodní korporace,
- pojem dividenda – nově podíl na zisku,
- pojem podnik – nově obchodní závod. [27]

### 2. Nové účetní jednotky

Došlo k rozšíření okruhu účetních jednotek. Od 1. 1. 2014 se za účetní jednotky považují **svěřenecké fondy, podílové fondy a další účetní jednotky bez právní osobnosti**. Pro tyto nově vzniklé subjekty platí stejná pravidla (vedení účetnictví, sestavení účetní závěrky, apod.) jako pro stávající účetní jednotky. [12]

**Svěřenecký fond** má povinnost ověřovat svou účetní závěrku auditorem a vést v plném rozsahu, vztahují se na něj tedy stejné povinnosti jako na a.s. Jedná se o překročení minimálně jednoho z těchto tří kritérií:

- aktiva celkem > 40 milionů Kč,
- úhrn čistého ročního obrátu > 80 milionů Kč,
- průměrný stav zaměstnanců > 50. [12]

### 3. Právo stavby a pozemek

Byl zaveden nový pojem „právo stavby“ v rámci dlouhodobého hmotného majetku. Účetní jednotka jej může vykazovat podle jejího záměru:

- záměr realizace stavby – účtováno jako výdaj s pořízením stavby,
- záměr dalšího obchodování – účtováno jako položka zásob,

- záměrem není realizace stavby ani další prodej – účtováno jako součást dlouhodobého hmotného majetku. [24], [12]

Pokud je právo stavby pořízeno až po uvedení budovy do užívání, je bráno jako její technického zhodnocení. Účetní odepisování je po dobu předem sjednanou. [24], [12]

I když se stavba stává součástí **pozemku**, je nutné jej oddělit, neboť pozemek 031 – *Pozemky* se nadále neodepisuje a stavba ano 021 - *Stavby*. Přesněji řečeno, položka „pozemek“ neobsahuje tu část pozemku, která je odepisovaná i vykazovaná jako majetek v položce B.II.2. Stavby, B.II.4. Pěstitelské celky trvalých porostů a B.II.6. Jiný dlouhodobý hmotný majetek“. V účetnictví tedy nedochází k žádné změně. [24], [12]

#### **4. Rezervní fond**

Podle zákona o obchodních korporacích již nadále není povinná tvorba rezervního fondu. Pojmy – rezervní fond, nedělitelný fond, ostatní fondy ze zisku byly sloučeny pod jeden pojem „Fondy ze zisku“. [24]

#### **5. Technické zhodnocení**

Další změnou byla definice technického zhodnocení a informace k výši ocenění dlouhodobého majetku. Do konce roku 2013 byla výše ocenění technického zhodnocení podle zákona o dani z příjmu. Novela přinesla změnu, která umožňuje, aby si účetní jednotka výši ocenění technického zhodnocení dlouhodobého majetku pro jeho vykazování určila sama. Tato výše musí být zaznamenaná ve vnitropodnikových směrnících. [12]

Pro daňové účely však zůstala hranice 40 tisíc Kč. [27]

Problém v praxi nastal u dlouhodobého nehmotného majetku, u kterého účetní jednotky převážně respektovaly hranici pro zařazení ve výši 60 tisíc Kč a pro účetní účely ji používaly, neboť pro daňové účely zůstala hranice technického zhodnocení též 40 tisíc Kč jako u hmotného dlouhodobého majetku. [27]

#### **6. Zálohy na podíly na zisku**

Vznikla možnost výplaty zálohy na podíly na zisku. Pro tuto možnost vznikl účet 432 – *Rozhodnutí o zálohách na výplatu podílu na zisku*. Tyto zálohy snižují vlastní kapitál a zůstatek účtu 432 se v rozvaze vykazuje v položce A.V.2 – *Rozhodnuto o zálohách na výplatu podílů*. [27]

### 4.3 Změny v roce 2015

Rok 2015 byl pro účetní rokem klidu. Nedošlo k žádným legislativním změnám, které by se týkaly oblasti účetních předpisů podnikatelů. Účetní závěrka za rok 2015 se sestavovala ve stejném rozsahu i obsahu jako za rok 2014 a stejně probíhalo i celé účetní období. Ministerstvo financí přichystalo velké změny až na rok 2016, kdy se české účetnictví muselo podřídit evropským směrnicím. [33]

#### 1. Přidání 3. sazby DPH

Rok 2015 sice nepřinesl žádnou změnu v zákoně o účetnictví, ale ke změnám v jiných zákonech došlo. Za zmínění určitě stojí zavedení 3. sazby daně z přidané hodnoty. Základní sazba zůstala na 21 %, 1. snížená sazba, též zůstala na 15 % a nově vzniklá 2. snížená sazba je 10 %. Do této nové sazby spadá kojenecká výživa, tištěné knihy nebo obrázkové dětské knihy, léky, očkovací látky, apod. [33]

### 4.4 Změny v roce 2016

V září 2015 byla zveřejněna novela č. 221/2015, která přinesla do českého účetnictví největší změny za posledních minimálně 5 let. Novela nabyla platnosti od 1. 1. 2016 a reaguje na směrnici z Evropského parlamentu a Rady 2013/34/EU, kterou bylo třeba vložit do českého zákona o účetnictví. Směrnice se zabývá ročními účetními závěrkami a s nimi souvisejícími zprávami. Ministerstvo financí současně připravilo změny týkající se struktury účetních výkazů a změny účtování o zásobách a majetku. Došlo i k technickým změnám, například plátcí DPH mohou odevzdávat daňové přiznání již jen elektronickou formou přes datovou schránku. [8]

#### 1. Kategorizace účetních jednotek

Mezi hlavní změny, které přinesla novela je kategorizace účetních jednotek. Od 1. 1. 2016 se účetní jednotka zařadí do jedné ze čtyř kategorií. Byly zavedeny kategorie mikro, malá, střední a velká účetní jednotka. Zařazení závisí na překročení alespoň dvou ze tří stanovených kritérií. Tato kritéria jsou **hodnota aktiv** (aktiva netto), **čistý obrat** (celkový obrat vydělený skutečným počtem měsíců účetního období následně vynásobený 12) a **průměrný počet zaměstnanců** (podle metodiky Českého statistického úřadu) v průběhu účetního období. Pokud dvě po sobě jdoucí účetní období budou překročena minimálně 2 kritéria, tak se účetní jednotka přesouvá do vyšší kategorie od následujícího účetního období. V opačném případě přestane – li

překračovat alespoň 2 kritéria, přechází se do nižší kategorie. K 1. 1. 2018 bude možno zaznamenat první přesuny účetních jednotek mezi kategoriemi. V následující tabulce jsou přehledně vypsány hodnoty jednotlivých kritérií pro všechny kategorie. [15], [21]

**Tabulka 12 - Kategorizace účetních jednotek (v milionech Kč, v počtu osob)**

Typ účetní jednotky	Aktiva	Roční úhrn čistého obratu	Průměrný počet zaměstnanců
Mikro účetní jednotka	do 9	do 18	do 10
Malá účetní jednotka	do 100	do 200	do 50
Střední účetní jednotka	do 500	do 1 000	do 250
Velká účetní jednotka	nad 500	nad 1 000	nad 250

Zdroj: [23], [21]

Účetní jednotky se nerozdělují jen na kategorie mikro, malá, střední a velká účetní jednotka, ale současně i **na skupiny**, a to na **malou, střední a velkou skupinu** účetních jednotek. Do malé skupiny patří mikro a malé účetní jednotky, do střední skupiny střední účetní jednotky a do velké skupiny velké účetní jednotky. [23]

Rozdělení účetních jednotek určuje její povinnosti týkající se způsobu vedení účetnictví, možností účetní závěrky a zveřejňování informací z účetnictví. Tyto povinnosti jsou přehledně vypsány pro jednotlivé typy účetních jednotek v následující tabulce. [23]

**Tabulka 13 - Povinnosti účetních jednotek**

Typ účetní jednotky	Rozsah účetnictví	Povinnost výkazu CF a VK	Ověřování účetní závěrky auditorem	Sestavení výroční zprávy	Způsoby zveřejnění
Mikro účetní jednotka	V plném rozsahu	Ne	Ne	Ne	Pouze rozvahu
Malá účetní jednotka	V plném rozsahu	V případě povinnosti auditu ano	Aktiva celkem 40 mil. Kč, úhrn. obratu 80 mil. Kč, zaměstnanci 50 – a.s. 1 kritérium, ostatní 2		Pouze rozvahu v případě nepovinného auditu
Střední účetní jednotka	V plném rozsahu	Ano	Ano	Ano	V rozsahu ověřeném auditorem
Velká účetní jednotka	V plném rozsahu	Ano	Ano	Ano	V rozsahu ověřeném auditorem

Zdroj: [21]

U malé účetní jednotky závisí sestavení výroční zprávy na dosažení, to znamená na překročení kritéria k povinnosti ověření účetní závěrky auditorem. A.s. stačí překročit pouze jedno kritérium, ostatní společnosti musí překročit dvě. Pokud ano, má povinnost výroční zprávu sestavit. [23]

Velké účetní jednotky musí navíc každoročně sestavovat zprávu o platbách vládám členského státu Evropské unie. Tato povinnost neplatí pro společnosti, které se orientují na těžební průmysl a těžbu dřeva v původních lesích. [23]

### **Účetní výkazy**

Účetní výkazy byly vytvořeny zcela nové, jak v plném, tak i ve zkráceném rozsahu. Obsahují nové uspořádání a označení položek a jsou přizpůsobené jednotlivým kategoriím účetních jednotek. [8]

## **2. Jednoduché účetnictví**

Po několika letech se vrátila možnost vedení jednoduchého účetnictví. Účetní jednotka musí být právnickou osobou a splňovat tyto podmínky:

- nebýt plátcem DPH,
- celkové příjmy za poslední uzavřené účetní období nesmí přesáhnout 3 miliony Kč,
- **hodnota majetku musí být nižší než 3 miliony Kč.** [21]

Dále musí současně splňovat, že se jedná o:

- spolek, pobočný spolek,
- **odborovou organizaci, pobočnou odborovou organizaci, mezinárodní odborovou organizaci a pobočnou mezinárodní odborovou organizaci,**
- **organizaci zaměstnavatelů, pobočnou organizaci zaměstnavatelů, mezinárodní organizaci zaměstnavatelů a pobočnou mezinárodní organizaci zaměstnavatelů,**
- církev, náboženskou společnost a církevní instituci, která je právnickou osobou podle zákona, který upravuje postavení církví a náboženských společností,
- honební společenstvo. [21]

Od stavu v roce 2015 vznikly rozšiřující podmínky pro používání jednoduchého účetnictví a došlo i k rozšíření skupin právnických osob, které jej mohou vést. Tyto změny jsou v textu výše zvýrazněny tučným písmem. [21]

### **3. Změny ve vykazování a účetních metodách**

#### **Zřizovací výdaje**

Účetní jednotky, které evidovaly zřizovací výdaje dle ustanovení platného do 31. 12. 2015, v něm budou nadále pokračovat až do jejich vyřazení, a to jako ostatní dlouhodobý nehmotný majetek. Ovšem zřizovací výdaje vzniklé po 1. 1. 2016 budou z důvodu věcných a časových souvislostí účtovány jako náklady. [8]

#### **Zrušení mimořádného výsledku hospodaření**

Vykazování mimořádných nákladů a výnosů bylo v novele zrušeno a rozděleno dle svého charakteru do položek Jiné provozní výnosy, Jiné provozní náklady, Ostatní finanční výnosy a Ostatní finanční náklady. Účty skupiny 58 byly přejmenovány a jsou používány k vykazování změny stavu zásob a k aktivaci. [8]

#### **Účtování o přijatých darech**

Přijaté dary se nově neúčtují jako zvýšení kapitálu, ale jako jiné provozní výnosy. Jedná se o skupinu 64 – Jiné provozní výnosy ve výkazu zisku a ztráty. [8]

#### **Odepisování goodwill**

Došlo k doplnění do čl. 12 odst. 11 směrnice EU maximální doby odpisování goodwillu. Horní hranice odpisování byla zvolena 120 měsíců. Účetní jednotka si však může zvolit dobu odpisování i kratší, minimálně však 60 měsíců. Změna se vztahuje i na goodwill, o němž bylo účtování ještě před vstupem novely v platnost. [8]

#### **Dotace**

Změna u dotací vznikla díky nově vloženému odst. 6 v § 47. V tomto odstavci je popsáno účtování a definice plnění, která jsou za ni považována. Pokud je dotace poskytnuta na pořízení majetku, tak její hodnota sníží ocenění dlouhodobého nehmotného a hmotného majetku a technického zhodnocení. [8]

#### **Změny stavu zásob vytvořených vlastní činností**

Do 31. 12. 2015 se o změně stavu zásob vytvořených vlastní činností účtovalo jako o výnosech, a to v účtové skupině 61 – Změna stavu zásob vlastní činnosti. Od 1. 1.

2016 se zavádí nový způsob účtování přes novou účtovou skupinu nákladů 58 – Změna stavu zásob vlastní činnosti a aktivace. Na stranu Dal se účtují přírůstky (polotovary, výrobky, apod.) a na stranu Má dáti naopak úbytky těchto zásob. Tyto změny jsou vykazovány ve výkazu zisku a ztráty v položce B. Změna stavu zásob vlastní činností. [8]

### **Aktivace zásob a majetku**

Aktivace zásob a majetku byla novelou též změněna. Nově se bude účtovat, jako o snížení nákladů, na stranu Dal příslušného účtu skupiny 58 - Změna stavu zásob vlastní činnosti a aktivace, na místo původní skupiny 62 – Aktivace. Ve výkazu zisku a ztráty bude vykazována se zápornou hodnotou v položce C. Aktivace. [8]

### **Ocenění zásob vytvořených vlastní činností**

I nadále zůstává možnost ocenění zásob vytvořených vlastní činností podle způsobu kalkulace výroby nebo ve skutečné výši. Do ocenění se však nově zahrnuje kromě přímých nákladů i část variabilních a fixních nákladů, které se vztahují k období činnosti a k výrobě nebo jiné činnosti. Náklady na prodej jsou z ocenění vyloučeny. Pro účetní jednotky, které vytvářejí zásoby vlastní činností, nastala povinnost zvolit si, jak budou své nepřímé náklady kalkulovat pro jednotlivé činnosti ve výrobě. Při jejich přečtení k 1. 1. 2016 se rozdíl účtoval na účet 425 – *Jiný výsledek hospodaření minulých let*. [8]

**Tabulka 14 - Přehled změn v předkontacích od 1. 1. 2016**

<b>Účetní případ</b>	<b>Původní účtování Má dáti / Dal</b>	<b>Nové účtování Má dáti / Dal</b>
Nedokončená výroba – úbytek	611/ 121	581/ 121
Nedokončená výroba – přírůstek	121/ 611	121/ 581
Polotovary – úbytek	612/ 122	582/ 122
Polotovary – přírůstek	122/ 612	122/ 582
Výrobky – úbytek	613/ 123	583/ 123
Výrobky – přírůstek	123/ 613	123/ 583
Zvířata – úbytek	614/ 124	584/ 124
Zvířata – přírůstek	124/ 614	124/ 584
Aktivace materiálu a zboží	111, 112, 131, 132/ 621	111, 112, 131, 132/ 585

Aktivace vnitropodnikových služeb	041, 042, 111, 131/ 622	041, 042, 111, 131/ 586
Aktivace DNM vytvořeného vlastní činností	01x, 041/ 623	01x, 041/ 587
Aktivace DHM vytvořeného vlastní činností	02x, 042/ 624	02x, 042/ 588
Přijatý dar	0xx,1xx/ 413	0xx,1xx/ 648
Přijatý finanční dar	211, 221/ 413	211, 221/ 668

Zdroj: [34]

## 4.5 Změny v roce 2017

V posledním roce sledovaného období došlo k zpřísnování daňových zákonů. Toto zpřísnování je například vidět na příkladech, jako je kontrolní hlášení DPH nebo druhá vlna zavádění elektronické evidence tržeb. Netýká se pouze právnických osob, ale i běžných občanů, kteří nepodnikají. Zákon o účetnictví v tomto roce moc změn nezaznamenal. Velké novely zákonů o daních z příjmů, o dani z přidané hodnoty a daňového řádu nabydou v platnost až od 1. července 2017. Některé změny dokonce až od začátku roku 2018, například se jedná o slevy na invaliditu a ZTP/P. [4]

### 1. Elektronická evidence tržeb

Od 1. 3. 2017 odstartovala druhá vlna zavádění elektronické evidence tržeb. První vlna ( fáze) proběhla již 1. 12. 2016 a týkala se stravování, pohostinství a ubytování. Tato druhá vlna byla povinná pro podnikatele provozující maloobchod a velkoobchod podle klasifikace NACE. Musí se též jednat o platby v hotovosti nebo platby uskutečněné jiným obdobným způsobem. [20]

Fyzické osoby, které jsou podnikateli, si mohou v prvním roce vedení EET, tedy v roce 2017 odečíst z daně z příjmu 5 tisíc Kč za náklady spojené s pořízením i vedením EET. [2]

### 2. Osvobození dividend u fondací

V minulosti byly výplaty podílů na zisku osvobozeny v případě, kdy dceřiná společnost vyplatila podíly na zisku mateřské společnosti. Toto osvobození bylo pouze pro obchodní korporace. Nyní se budou tyto finanční toky zdaňovat ve stejné výši bez ohledu na to, mezi kým jsou. [20]



### **3. Odpisování technického zhodnocení**

Je umožněno odpisovat technické zhodnocení v případech, při kterých dochází k přenechání věci k užití jinému subjektu. Jedná se například o podnájemce nebo nového nájemce při cesi nájemní smlouvy za stejných podmínek. Dříve se jednalo pouze o finanční leasing a nájem, nyní došlo k rozšíření i o jiné smluvní typy. [4], [20]

### **4. Doba odpisování u nehmotného majetku**

Je nově umožněno odepisovat nehmotný majetek po dobu delší, než je doba stanovená zákonem. Minimální hranice jsou pro audiovizuální díla 18 měsíců, pro software a nehmotné výsledky vývoje a výzkumu 36 měsíců a pro ostatní nehmotný majetek 72 měsíců. O délce této doby rozhodne poplatník v okamžiku zařazení majetku do užívání. [4]

### **5. Změny v zákonech o daních z příjmu**

V roce 2017 došlo k několika výrazným změnám ve zdanění zaměstnanců. Nejvýznamnější změny budou v textu níže vypsány v bodech.

#### **• Úprava definice příjmu u zaměstnaneckých benefitů**

Novinkou je, že příjmem zaměstnance je i plnění poskytnuté zaměstnavatelem pro jeho rodinného příslušníka. [28]

#### **• Daňové zvýhodnění**

Nově se částky zvýšily následovně:

- 1. vyživované dítě 1 117 Kč/ měsíčně,
- 2. vyživované dítě 1 617 Kč/ měsíčně,
- 3. a další vyživované děti 2 017 Kč/ měsíčně. [28]

Nově se daňový bonus na vyživované děti bude poskytovat poplatníkům dosahujícím aktivních příjmů, tedy příjmů ze závislé činnosti nebo příjmů ze samostatné činnosti. Dále se do příjmů již nebudou započítávat příjmy z pronájmu a kapitálového majetku. [28]

#### **• Školkové**

Jedná se přímo o slevu z daně z příjmu fyzické osoby u jednoho z rodičů. Tento rodič si poté odečte z daně vynaložené náklady na umístění jednoho dítěte do mateřské

školy nebo jiného zařízení péče o děti předškolního věku. Výše limitu této slevy je v hodnotě minimální mzdy, tedy za rok 2016 9,9 tisíc Kč a za rok 2017 11 tisíc Kč.  
[2]

#### **4.6 Shrnutí změn ve sledovaném období**

Největší změny přinesly pro a.s. i jiné společnosti roky 2014 a 2016. Naopak nejkolidnějším rokem byl 2015. Jedna z nejzásadnějších změn pro a.s. byla v roce 2013 nově přidaná položka A.IV.3. Jiný výsledek hospodaření minulých let. Pro rok 2014 to byly zálohy na podíly na zisku, zrušení rezervního fondu a změny pro technické zhodnocení. Rok 2015 nezaznamenal žádné zásadní změny v oblasti účetnictví. Pouze došlo ke změně sazeb u DPH. Po klidném roce 2015 přichystal rok 2016 naopak velké změny. Jednalo se o změny v účetních metodách, které se týkaly aktivace zásob a majetku, zřizovacích výdajů, goodwillu, dotací, mimořádného výsledku hospodaření nebo přijatých darů. Došlo i ke kategorizaci účetních jednotek a dále ještě k jejich rozdělení do skupin. A.s. se převážně řadí, tedy splňují podmínky skupin pro střední a velké účetní jednotky. Poslední rok 2017 již tolik změn neobsahuje. Nejzásadnější jsou změny pro doby odpisování nehmotného majetku a změny ve zdanění zaměstnanců. Ty budou platné však až od 1. července 2017. Dále byla v roce 2017, přesněji 1. března 2017, spuštěna 2. fáze EET, která se již dotkla skoro všech druhů podnikatelů.

Podle změn, které během sledovaného období nabyly nebo nabydou platnosti, je vidět snaha ministerstva financí zjednodušit vedení účetnictví pro účetní jednotky. Dává jim větší možnost volby v dobách odepisování, v tvoření fondů, zjednodušování podání informací finančním úřadům elektronickou cestou nebo snaha o zpřehlednění jejich povinností pomocí kategorizace.

## 5. Představení společnosti LUKR CZ, a.s.

Počátky společnosti LUKR CZ a.s. jsou spojeny již s rokem 1991. K založení současné společnosti však došlo později v roce 1997. Již od těchto počátků se soustředí na oblast pivní gastronomie. Společnost se neustále posouvá vpřed díky investicím do modernizace a sledování trendů v oboru. Na českém trhu má vůdčí postavení a o tom svědčí udělené chráněné vzory a patenty. [14]

Nejprve byl LUKR CZ, a.s. společností s ručením omezeným, ale v roce 2005 došlo k transformaci na a.s. Společnost za dobu svého fungování změnila už dvakrát své sídlo i statutární orgány. [19]

**Obrázek 1 – Logo LUKR CZ, a.s.**



Zdroj: [14]

### 5.1 Charakteristika společnosti

**Obchodní název:** LUKR CZ a.s.

**Datum vzniku:** 5. srpna 1997

**Sídlo:** Pallova 44/12, Východní Předměstí, 301 00 Plzeň

**IČ:** 25212541

**Právní forma:** akciová společnost

**Předmět podnikání:** hostinská činnost

výroba nebezpečných chemických látek a nebezpečných chemických směsí a prodej chemických látek a chemických směsí klasifikovaných jako vysoce toxické a toxické

výroba, obchod a služby neuvedené v přílohách 1 až 3 živnostenského zákona

zámečnictví, nástrojářství

montáž, opravy, revize a zkoušky tlakových zařízení a nádob na plyny

činnost účetních poradců, vedení účetnictví, vedení daňové evidence

výroba, instalace, opravy elektrických strojů a přístrojů, elektronických a telekomunikačních zařízení

Základní kapitál: 2 miliony Kč

Akcie: 20 ks kmenových akcií na jméno v listinné podobě

jmenovitá hodnota 100 tisíc Kč [19]

## **5.2 Orgány společnosti a akcie**

V této společnosti je zaveden monistický systém se 3 orgány. Kromě valné hromady akcionářů je zde ještě statutární ředitel a statutární rada. Ve funkci statutárního ředitele a předsedy statutární rady je pouze jeden člověk, a to Bc. Lubomír Krýsl.

Základní kapitál je ve výši 2 milionů Kč a je rozdělen na 20 ks kmenových akcií na jméno v hodnotě 100 tisíc Kč. Akcie jsou vedeny v listinné podobě.

## **5.3 Produkty a služby**

V současné době se nejvíce soustředí na vývoj a výrobu dvouplášťových dochlazovaných tanků. Společnost nabízí svým zákazníkům montáž a následný servis svých výrobků. Dále patří, díky své bohaté tradici, mezi špičky v oboru ve vývoji a výrobě tradičních staročeských výčepních hlav, kohoutů a současně ve vývoji i výrobě mycích a sanitačních prostředků pro výčepní zařízení a pивní sklo.[14]

LUKR CZ a.s. nabízí na trhu tyto produkty a služby:

- pивní tanky,
- výčepní hlavy,
- výčepní kohouty,
- pивní vaky,
- samovýčepy,
- pивní lázně,

- mycí a sanitační prostředky,
- PET lahve,
- půjčovna výčepních zařízení. [32]

Provozuje i vlastní e-shop [www.gastro servis.cz](http://www.gastro servis.cz), kde si zákazník může zakoupit veškeré jejich zboží nebo služby. Jsou zde nabízeny i služby a produkty od společností, které spolupracují s LUKR CZ, a.s. Jedná se o akciové společnosti LUKRÉCIUS a Akciový pivovar Letiny. [14]

## **5.4 Projekty**

V posledních letech mezi největší projekty společnosti LUKR CZ, a.s. patřily projekt Marketing a projekt Inovace. Oba tyto projekty byly podporovány Evropskou unií a spolufinancovány Evropským fondem pro regionální rozvoj. [14]

### **Projekt MARKETING**

Cílem tohoto projektu byla snaha zařadit se do podvědomí zákazníků na zahraničních trzích a nabrat nové zkušenosti. Jednalo se o představení a vystavení svých produktů na veletrhu Brau Beviale v Norimberku, který se konal ve dnech od 10. do 12. listopadu 2015. [14]

### **Projekt INOVACE**

V tomto projektu se společnost zaměřila na momentálně nejžádanější produkt, a to dvouplášťové tanky. Tyto tanky jsou velmi žádané na českém i zahraničním trhu. Zaměřením projektu byla modernizace jejich výroby, která byla zajištěna zakoupením nových svařovacích automatů, které používají technologii PLASMA. Díky této technologii došlo ke zkvalitnění plášťů tanků. [14]

## **5.5 Vedení účetnictví**

LUKR CZ, a.s. se řídí při vedení účetnictví zákonem o účetnictví č. 563/1991 Sb., dále prováděcí vyhláškou č. 500/2002 Sb., Českými účetními standardy a dalšími zákony a předpisy, které s účetnictvím souvisí, například zákonem 586/1992 Sb. o daních z příjmů.

Jelikož je společnost právnickou osobou zapsanou v obchodním rejstříku vede podvojně účetnictví, a to v plném rozsahu. Účetnictví mají na starosti v této společnosti

3 zaměstnankyně účetního oddělení. Ty kromě celoročního vedení účetnictví ke konci účetního období shromažďují podklady pro auditora. Auditor poté za společnost vypracovává účetní závěrku a stará se o její zveřejňování. Účetní závěrka je u a.s. vždy povinná v plném rozsahu. V posledních 3 letech je účetní závěrka i s výroční zprávou, kterou zpracovávají zaměstnankyně, odeslány soudu v období začátku července až poloviny srpna. Závěrky jsou pro veřejnost auditorem zveřejňovány na serveru justice.cz ovšem bez výroční zprávy. Do roku 2015 obsahovaly účetní závěrky rozvahu, výkaz zisku a ztráty a účetní přílohu. Příloha účetní závěrky obecně představuje společnost, sděluje účetní zásady, postupy a způsoby pro oceňování a odpisování a v neposlední řadě i doplňuje a upřesňuje informace ke zveřejněným výkazům.

Účetní období je shodné s kalendářním rokem. Své účetnictví společnost vede v účetním software PREMIER. Se společností provozující tento účetní systém je LUKR CZ, a.s. v neustálém kontaktu, neboť aktualizace programu PREMIER jsou pro ni vytvářeny přímo na míru. Těchto aktualizací je pro společnost LUKR CZ, a.s. vytvářeno průměrně 10 ročně a obsahují, jak změny v účetnictví nařízené zákonem, tak zjednodušení, zkvalitnění a přizpůsobení programu výrobě a fungování firmy. Zaměstnankyně účetního oddělení jsou pravidelně jednou do roka školeny o změnách v účetnictví a současně i o změnách a novinkách účetního software. Dále jsou pravidelně informovány auditorem o případných změnách týkajících se oblasti účetnictví a daní v průběhu celého účetního období prostřednictvím e – mailové pošty.

## **5.6 IFRS**

LUKR CZ, a.s. vede účetnictví pouze podle české legislativy. Společnost nesplňuje podmínky pro povinné vedení účetnictví a vykazování podle mezinárodních účetních standardů IFRS. Nejedná se totiž o účetní jednotku, která by musela sestavovat konsolidovanou účetní závěrku. Nesplňuje ani druhou podmínku, a to emitování akcií na regulovaném trhu v členském státě Evropské unie.

Dobrovolné vedení a vykazování podle mezinárodních účetních standardů LUKR CZ, a.s. v budoucnosti neplánuje.

## 6. Finanční situace společnosti

Pro správné určení dopadů změn v účetnictví na společnost je nutné znát její finanční situaci společně se složením a rozdělením jejího majetku a zdrojů financování. Pro zjištění finanční situace společnosti bude použita horizontální analýza, dále bonitní model a nakonec bankrotní model. Tyto nástroje společně ukáží vývoj finanční situace v čase od roku 2013 až po předpověď dohledné budoucnosti.

### 6.1 Horizontální analýza

Pomocí horizontální analýzy bude zobrazen a popsán vývoj finančních výkazů v čase. LUKR CZ, a.s. má zpracované účetní závěrky od roku 2013 – 2015. Proto vývoj hodnot ve výkazech bude omezen pouze na tyto 3 roky. Pro rok 2016 nemá účetní jednotka v době odevzdání této práce (duben 2017) zatím účetní závěrku zhotovenou a pro 2017 jej bude vypracovávat až v roce 2018.

#### Horizontální analýza rozvahy

Pro horizontální analýzu byla rozvaha rozdělena do dvou tabulek. Nejprve je analyzována první tabulka obsahující aktiva společnosti a poté tabulka s pasivy.

**Tabulka 15 - Horizontální analýza aktiv (v tisících Kč a v %)**

<b>Rozvaha – aktiva</b>	<b>2013 v tis. Kč</b>	<b>2014 v tis. Kč</b>	<b>Změna v %</b>	<b>2015 v tis. Kč</b>	<b>Změna v %</b>
<b>Aktiva celkem</b>	<b>195333</b>	<b>194237</b>	<b>-0,56</b>	<b>197279</b>	<b>1,57</b>
Pohledávky za upsaný základní kapitál	0	0		0	
<b>Dlouhodobá aktiva</b>	<b>126147</b>	<b>124905</b>	<b>-0,98</b>	<b>121250</b>	<b>-2,93</b>
<b>Dlouhodobá nehmotná majetek</b>	<b>380</b>	<b>372</b>	<b>-2,11</b>	<b>67</b>	<b>-81,99</b>
Software	380	372	-2,11	67	-81,99
<b>Dlouhodobý hmotný majetek</b>	<b>125767</b>	<b>124533</b>	<b>-0,98</b>	<b>121183</b>	<b>-2,69</b>
Pozemky	3765	3765	0,00	3765	0,00
Stavby	113906	112618	-1,13	109883	-2,43
SMV	7043	7928	12,57	7293	-8,01
Nedokončený dlouh. hm. majetek	1053	222	-78,92	242	9,01
<b>Dlouhodobý finanční majetek</b>	<b>0</b>	<b>0</b>		<b>0</b>	
<b>Oběžná aktiva</b>	<b>68833</b>	<b>69040</b>	<b>0,30</b>	<b>75673</b>	<b>9,61</b>
Zásoby	23204	26221	13,00	31030	18,34

Nedokončená výroba a polotovary	1715	560	<b>-67,35</b>	0	<b>-100,00</b>
Zboží	21489	25661	<b>19,41</b>	31030	<b>20,92</b>
<b>Dlouhodobé pohledávky</b>	<b>0</b>	<b>0</b>		<b>0</b>	
<b>Krátkodobé pohledávky</b>	<b>43214</b>	<b>29932</b>	<b>-30,74</b>	<b>41251</b>	<b>37,82</b>
Pohledávky z obchodních vztahů	30851	27560	<b>-10,67</b>	38096	<b>38,23</b>
Stát - daňové pohledávky	469	0	<b>-100,00</b>		
Krátkodobé poskytnuté zálohy	1191	876	<b>-26,45</b>	876	<b>0,00</b>
Dohadné účty aktivní	19	7	<b>-63,16</b>	62	<b>785,71</b>
Jiné pohledávky	10684	1489	<b>-86,06</b>	2217	<b>48,89</b>
<b>Krátkodobý finanční majetek</b>	<b>2415</b>	<b>12887</b>	<b>433,62</b>	<b>3392</b>	<b>-73,68</b>
Peníze	471	615	<b>30,57</b>	590	<b>-4,07</b>
Účty v bankách	1944	12272	<b>531,28</b>	2802	<b>-77,17</b>
<b>Časové rozlišení</b>	<b>353</b>	<b>292</b>	<b>-17,28</b>	<b>356</b>	<b>21,92</b>
Náklady příštích období	353	292	<b>-17,28</b>	356	<b>21,92</b>

Zdroj: vlastní zpracování

Celková aktiva společnosti se drží bez velkých výkyvů v podobné výši celé sledované období. V roce 2013 dosahovala hodnoty 195 333, následující rok došlo ke snížení na 194 237 a v posledním roce byla hodnota 197 279. Došlo tedy k celkovému nárůstu aktiv za sledované období o 1 % i přes pokles v roce 2014.

Největší hodnotu po celé období mají dlouhodobá aktiva, i když došlo k jejich celkovému poklesu. I přes to po celou dobu tvoří více než 50 % aktiv společnosti. Přesněji v roce 2013 to je 64,6 %, v roce 2014 64,3 % a poslední rok se snížila na 61,5 %. Z hodnoty 126 147 v roce 2013 spadla dlouhodobá aktiva na 121 250. Jednalo se téměř o 4 % pokles za celé sledované období. Nehmotný dlouhodobý majetek nepředstavuje velkou část aktiv. Společnost do něj řadí pouze software, jehož hodnota v tomto období výrazně poklesla o více než 83 %. Naopak největší položkou je dlouhodobý hmotný majetek, u něhož došlo též k poklesu. V roce 2013 dosahoval hodnoty 125 767, v roce 2014 124 533 a v poslední roce se snížil ještě skoro o další 3 % na 121 183. Pozemky v dlouhodobém hmotném majetku tvoří 2. nejmenší podíl na celkových aktivech se stálou hodnotou 3 765. Stavby jsou největší položkou celých aktiv společnosti. Jejich hodnota poklesla nejprve o 1,13 % v roce 2014 a poté o 2,43 %. Hodnota v roce 2015 byla 109 883. U položek samostatné movité věci a soubory movitých věcí a u nedokončeného dlouhodobého majetku docházelo



ve sledovaném období k mírným nárůstům i poklesům jejich hodnoty. Dlouhodobý finanční majetek společnost nevlastní.

Oběžná aktiva na rozdíl od dlouhodobého majetku po celé sledované období rostla. Díky nim došlo i k růstu celkových aktiv, kdy i přes pokles dlouhodobého majetku udržela celková aktiva v mírném růstu. Nejprve pouze o 0,3 % v roce 2014 a poté vzrostla bez mála o 10 %. Jejich hodnota v posledním roce sledovaného období byla 75 673 Kč. Zásoby společnosti se skládají z nedokončené výroby a polotovarů a také ze zboží. Nedokončená výroba a polotovary postupně klesaly, až je v roce 2015 jejich hodnota nulová. Naopak zboží vzrostlo nejprve o 19,41 % a následující rok o dalších 20,92 %. Celková hodnota zásob právě díky zboží každým rokem rostla. V roce 2013 měly hodnotu 23 204, následující rok 26 221 a v roce 2015 31 030.

Dlouhodobé pohledávky se neobjevily ani v jednom roce ze sledovaného období. Krátkodobé již ano. Ty jsou rozděleny na pohledávky z obchodních vztahů, státní, poskytnuté zálohy a dohadné účty aktivní a dále na jiné pohledávky. Pohledávky z obchodních vztahů dosahují nejvyšších hodnot a došlo k jejich nárůstu o necelých 28 % za celé sledované období. V roce 2013 dosahovaly hodnoty 30 851, následující rok klesly o 10,67 %. V roce 2015 se dostaly až na hodnotu 38 096. Státní pohledávky se vyskytly jen v roce 2013, a to v hodnotě 469. Hodnota u krátkodobých poskytnutých záloh byla po prvním roce snížena na 876 a udržela se do konce sledovaného období. U zbylých dvou položek dohadných účtů aktivních a jiných pohledávek došlo k výraznému poklesu v roce 2014, u jiných pohledávek dokonce o 86,06 %, následující rok došlo naopak ke zvýšení, a to u dohadných účtů aktivních až o 785,71 %. Hodnota krátkodobý finanční majetek je plná výrazných výkyvů. Nejvýraznější skoky jsou u účtů v bankách. Hodnota 1 944 v roce 2013 se zvýšila o 531,28 % a další rok spadla o 77,17 %. Peníze se pohybují v rozmezí hodnot 450 – 600 po celé sledované období. Poslední položkou aktiv je časové rozlišení. To se skládá v této společnosti pouze z nákladů příštích období, které v roce 2013 dosahovaly 353, v roce 2014 292 a v posledním roce se zvýšily na 356.

Tabulka 16 - Horizontální analýza pasiv (v tisících Kč a v %)

Rozvaha – Pasiva	2013 v tis. Kč	2014 v tis. Kč	Změna v %	2015 v tis. Kč	Změna v %
<b>Pasiva celkem</b>	<b>195333</b>	<b>194237</b>	<b>-0,56</b>	<b>197279</b>	<b>1,57</b>
<b>Vlastní kapitál</b>	<b>154064</b>	<b>163785</b>	<b>6,31</b>	<b>173935</b>	<b>6,20</b>
<b>Základní kapitál</b>	<b>2000</b>	<b>2000</b>	<b>0,00</b>	<b>2000</b>	<b>0,00</b>
Základní kapitál	2000	2000	0,00	2000	0,00
<b>Kapitálové fondy</b>	<b>18817</b>	<b>18817</b>	<b>0,00</b>	<b>18817</b>	<b>0,00</b>
Ostatní kapitálové fondy	18817	18817	0,00	18817	0,00
<b>Fondy ze zisku</b>	<b>400</b>	<b>400</b>	<b>0,00</b>	<b>400</b>	<b>0,00</b>
Rezervní fond	400	400	0,00	400	0,00
<b>Výsledek hospodaření minulých let</b>	<b>128616</b>	<b>132847</b>	<b>3,29</b>	<b>142568</b>	<b>7,32</b>
Nerozdělený zisk minulých let	128616	132847	3,29	142568	7,32
<b>Výsledek hospodaření běž. období</b>	<b>4231</b>	<b>9721</b>	<b>129,76</b>	<b>10150</b>	<b>4,41</b>
<b>Rozhodnutí o zálohách na výplatách podílu na zisku</b>	<b>0</b>	<b>0</b>		<b>0</b>	
<b>Cizí zdroje</b>	<b>41269</b>	<b>29341</b>	<b>-28,90</b>	<b>23344</b>	<b>-20,44</b>
<b>Rezervy</b>	<b>0</b>	<b>0</b>		<b>0</b>	
<b>Dlouhodobé závazky</b>	<b>1305</b>	<b>1438</b>	<b>10,19</b>	<b>1498</b>	<b>4,17</b>
Odložený daň. Závazek	1305	1438	10,19	1498	4,17
<b>Krátkodobé závazky</b>	<b>33184</b>	<b>27903</b>	<b>-15,91</b>	<b>21846</b>	<b>-21,71</b>
Závazky z obch. Vztahů	7642	5994	-21,57	4456	-25,66
Závazky ke společníkům, členům družstva a k účastníkům sdružení	15107	11375	-24,70	6502	-42,84
Závazky k zaměstnancům	708	1007	42,23	1132	12,41
Závazky ze soc. zabez. a zdr. pojišt.	405	589	45,43	632	7,30
Stát - daň. závazky	1481	1618	9,25	1996	23,36
Krátkodobé přijaté zálohy	3994	3645	-8,74	3294	-9,63
Dohadné účty pasivní	451	240	-46,78	428	78,33
Jiné závazky	3396	3435	1,15	3406	-0,84
<b>Bankovní úvěry a výpomoci</b>	<b>6780</b>	<b>0</b>	<b>-100,00</b>	<b>0</b>	
Bankovní úvěry dlouhodobé	900	0	-100,00		
Krátkodobé bankovní úvěry	5880	0	-100,00		
<b>Časové rozlišení</b>	<b>0</b>	<b>1111</b>		<b>0</b>	<b>-100,00</b>

Výnosy příštích období	0	1111		0	<b>-100,00</b>
------------------------	---	------	--	---	----------------

Zdroj: vlastní zpracování

Díky bilančnímu pravidlu celková pasiva dosahují ve všech letech stejné hodnoty, jako aktiva společnosti. Větší část pasiv tvoří vlastní zdroje. Ty se skládají z 2 000 základního kapitálu, z kapitálových fondů, na které je pravidelně přidělováno 18 817, z fondů ze zisku, přesněji rezervní fond, do kterého společnost pravidelně vkládá 400 každé účetní období. Po celé období, jak je z horizontální analýzy pasiv patrné, nedošlo ke zvýšení ani snížení základního kapitálu společnosti. Výsledek hospodaření minulých let, který patří též mezi vlastní kapitál, každým rokem roste. V roce 2013 dosahoval hodnoty 128 616, o rok později 132 847 a v roce 2015 již 142 568. Jeho procentuální nárůst je od prvního do posledního roku sledovaného období 10,5 %. Výsledek běžného účetního období vzrostl v roce 2014 dokonce o 129,76 % a následující rok došlo ke zpomalení růstu na 4,41 %. Celková hodnota vlastního kapitálu byla v roce 2013 154 064, v 2014 163 785 a poslední rok 173 935.

Cizí zdroje financování podniku tvoří menší část pasiv a po celou dobu klesají. Jejich podíl na celkových finančních zdrojích společnosti byl nejvyšší v roce 2013 21,13 %, následující rok klesl díky splacení bankovních úvěrů na 15,11 % a v roce 2015 byl jejich podíl nejnižší pouze 11,8 %. Z těchto procent jednoznačně vyplývá, že LUKR CZ, a.s. preferuje konzervativní financování svého majetku a zbytečně neriskuje. Rezervy společnost netvoří po celé sledované období. Největší část cizích zdrojů tvoří krátkodobé závazky i přesto, že klesají a bankovní úvěry. Krátkodobé závazky má společnost z obchodních vztahů v hodnotách v roce 2013 7 642, v roce 2014 5 994 a v roce 2015 již jen 4 456. Další klesajícími krátkodobými závazky jsou závazky ke společníkům. V roce 2015 klesly dokonce o 42,84 %. Jejich hodnota v posledním roce byla 6 502. Závazky k zaměstnancům a ze sociálního zabezpečení a zdravotního pojištění rostly procentuálně velmi podobně. Jejich nárůst v roce 2014 byl o více než 42 % a v roce 2015 došlo u obou ke zpomalení růstu o 30 %. Dalším vzrůstajícím krátkodobým závazkem jsou daně. Ty vzrostly od roku 2013 do roku 2015 o 515. Krátkodobé přijaté zálohy jsou po celou sledovanou dobu v postupném poklesu o 8,74 % a 9,63 %. K největším výkyvům docházelo u dohadných účtů pasivních. Jejich hodnota se pohybovala v jednotlivých letech 451, 240 a v posledním roce 2015 428. Závazky, které společnost řadí mezi jiné závazky, se drží v podobné hodnotě bez výrazných změn po celou dobu. Bankovní úvěry a výpomoci se objevily pouze

v roce 2013, a to dlouhodobé i krátkodobé. Dlouhodobé v hodnotě 900 a krátkodobé dokonce v hodnotě 5 880. Díky jejich úplnému splacení v roce 2014 dosáhla účetní jednotka ten samý rok dvojnásobného zisku. Časové rozlišení, přesněji výnosy příštích období společnosti použila pouze v roce 2014 v hodnotě 1 111.

### Výkaz zisku a ztráty

Do horizontální analýzy patří i zobrazení a popsání výsledků hospodaření a jednotlivých položek výkazu zisku a ztráty v čase. Stejně jako u rozvahy je zde sledované období od roku 2013 do roku 2015.

**Tabulka 17 - Horizontální analýza výkazu zisku a ztráty (v tisících Kč a v %)**

<b>VZZ</b>	<b>2013 v tis. Kč</b>	<b>2014v tis. Kč</b>	<b>Změna v %</b>	<b>2015v tis. Kč</b>	<b>Změna v %</b>
Tržby za prodej zboží	43768	59769	<b>36,56</b>	74511	<b>24,66</b>
Náklady vynaložené na prodané zboží	29721	44418	<b>49,45</b>	46398	<b>4,46</b>
<b>Obchodní marže</b>	<b>14047</b>	<b>15351</b>	<b>9,28</b>	<b>28113</b>	<b>83,13</b>
Výkony	30940	46072	<b>48,91</b>	35964	<b>-21,94</b>
Tržby za prodej vlastních výrobků a služeb	21193	31410	<b>48,21</b>	21150	<b>-32,66</b>
Aktivace	9747	14662	<b>50,43</b>	14814	<b>1,04</b>
Výkonná spotřeba	20693	30279	<b>46,32</b>	28984	<b>-4,28</b>
Spotřeba materiálu a energie	12865	21065	<b>63,74</b>	19313	<b>-8,32</b>
Služby	7828	9214	<b>17,71</b>	9671	<b>4,96</b>
<b>Přidaná hodnota</b>	<b>24294</b>	<b>31144</b>	<b>28,20</b>	<b>35093</b>	<b>12,68</b>
Osobní náklady	12519	13228	<b>5,66</b>	15957	<b>20,63</b>
Mzdové náklady	8622	8909	<b>3,33</b>	10700	<b>20,10</b>
Náklady na soc. zabezpečení a zdravotní pojištění	3651	4063	<b>11,28</b>	4910	<b>20,85</b>
Sociální náklady	246	256	<b>4,07</b>	347	<b>35,55</b>
Daně a poplatky	184	174	<b>-5,43</b>	180	<b>3,45</b>
Odpisy dlouh. nehm. a hm. majetku	5235	5918	<b>13,05</b>	6036	<b>1,99</b>
Tržby z prodeje dlouh. Majetku	0	4		7	<b>75,00</b>
Změna stavu rezerv a opravných pol. v provozní oblasti a komplexních nákladů příštích období	0	-		-	

Ostatní provozní výnosy	131	658	<b>402,29</b>	170	<b>-74,16</b>
Ostatní provozní náklady	383	436	<b>13,84</b>	487	<b>11,70</b>
<b>Provozní výsledek hospodaření</b>	<b>6104</b>	<b>12050</b>	<b>97,41</b>	<b>12610</b>	<b>4,65</b>
Výnosové úroky	18	24	<b>33,33</b>	24	<b>0,00</b>
Nákladové úroky	693	377	<b>-45,60</b>	126	<b>-66,58</b>
Ostatní finanční výnosy	363	81	<b>-77,69</b>	117	<b>44,44</b>
Ostatní finanční náklady	493	201	<b>-59,23</b>	144	<b>-28,36</b>
<b>Finanční výsledek hospodaření</b>	<b>-805</b>	<b>-473</b>	<b>41,24</b>	<b>-129</b>	<b>72,73</b>
Daň z příjmů za běžnou činnost	1068	1856	<b>73,78</b>	2331	<b>25,59</b>
-splatná	977	1724	<b>76,46</b>	2271	<b>31,73</b>
-odložená	91	132	<b>45,05</b>	60	<b>-54,55</b>
<b>Výsledek hosp. za běžnou činnost</b>	<b>4231</b>	<b>9721</b>	<b>129,76</b>	<b>10150</b>	<b>4,41</b>
<b>Mimořádný výsledek hospodaření</b>	<b>0</b>	<b>0</b>		<b>0</b>	
<b>Výsledek hosp. za účetní období</b>	<b>4231</b>	<b>9721</b>	<b>129,76</b>	<b>10150</b>	<b>4,41</b>
<b>Výsledek hosp. před zdaněním</b>	<b>5299</b>	<b>11577</b>	<b>118,48</b>	<b>12481</b>	<b>7,81</b>

Zdroj: vlastní zpracování

Obchodní marže vypočítaná rozdílem tržeb za prodej zboží a nákladů s ním vynaložených po celé období roste. V roce 2014 se hodnota zvýšila na 15 351 a o rok později až na 28 113, což je zvýšení o 83,13 %. Tento růst je podpořen v roce 2015 ustálením objemu nákladů vynaložených na prodané zboží a naopak růstem tržeb po celé sledované období. Přidaná hodnota má též rostoucí charakter po celé období. Rok 2014 byl skvělým rokem pro růst tržeb z prodeje vlastních výrobků a služeb, výkonů i aktivací. Největšího růstu dosáhly aktivace v 2014 s nárůstem o 50,43 %. Následující rok tyto položky kromě jediné aktivace zaznamenaly výrazné snížení hodnoty. Rok 2014 se zvýšily i položky snižující přidanou hodnotu, obzvláště náklady na materiál a energii.

Provozní výsledek hospodaření dosáhl v roce 2013 hodnoty 6 104, v dalším roce se téměř dvakrát zvětšil na 12 050. Poslední rok došlo ještě k dalšímu zvýšení o 4,65 %. Náklady ovlivňující provozní výsledek hospodaření se po celé sledované období zvyšovaly. Až na rok 2014 u daní a poplatků, kdy došlo k jejich 5,43 % poklesu. K největšímu růstu u těchto nákladů došlo v roce 2015, což zapříčinilo zpomalení růstu celkového provozního výsledku hospodaření, na právě již výše zmíněné 4,65 %. Ostatní provozní výnosy měly během sledovaného období velmi velké rozdíly v hodnotách

v jednotlivých letech. V roce 2013 131, v 2014 658 a v 2015 170. V letech 2014 a 2015 došlo ke zvýšení provozního výsledku hospodaření i díky tržbám z prodeje dlouhodobého majetku.

Výsledek hospodaření finanční již tak pozitivní výsledky, jako provozní nemá. Po celé sledované období je v záporných hodnotách. V roce 2013 - 805, v 2014 - 473 a v roce 2015 - 129. Ke snižování záporné hodnoty pomohlo nejvíce snížení nákladových úroků, v roce 2015 až o 66,58 % a současně i pokles ostatních finančních nákladů.

Díky stoupajícímu výsledku hospodaření v každém roce samozřejmě roste i daň z příjmu právnických osob. V posledním sledovaném roce 2015 byla její hodnota 2 331. Výsledek hospodaření za běžnou činnost je shodný s výsledkem hospodaření za účetní období, neboť k žádné mimořádné události během sledovaného období ve společnosti nedošlo. LUKR CZ, a.s. dosáhl čistého zisku v roce 2013 4 231, v 2014 9 721 a v roce 2015 10 150. V druhém roce sledovaného období došlo k výraznému nárůstu o 129,76 %.

## 6.2 Bonitní a bankrotní model

### Bonitní model: Kralickův rychlý test (modifikace Kislingerová)

Tento test je vhodný pro určení zdraví společnosti LUKR CZ, a.s., neboť ohodnotí jeho zdraví pomocí 4 nejdůležitějších ukazatelů, a to z oblasti likvidity, stability, rentability a hospodářského výsledku. Tyto ukazatele jsou **A – Kvóta vlastního kapitálu**, **B – Doba splacení dluhu**, **C – Cash flow v procentech výkonu společnosti** a posledním je **D – Rentabilita celkového kapitálu**. [11]

V tabulce pod textem jsou zobrazeny nejprve výsledky těchto ukazatelů a poté je z nich vypočítán celkový výsledek. Cash flow bylo vypočítáno pomocí metody Kislingerová. Tato metoda je přizpůsobena českému prostředí finančního trhu, proto by vypočítané hodnoty měly být přesnější.

**Tabulka 18: Výsledky Kralickova rychlého testu**

	2013	2014	2015
A v %	78,87249	84,32225	88,16701
B v letech	3,39	1,05	1,23
C v %	14,571820	17,15198	16,92017

D v %	2,4847414	4,985013	5,176258
<b>Výsledek testu</b>	<b>2</b>	<b>1,75</b>	<b>1,75</b>

Zdroj: vlastní zpracování

V tabulce jsou ukazatele zaznamenány pod písmeny A – D. V textu výše je vypsáno, který ukazatel patří k jakému písmenu. U ukazatelů došlo k nárůstu jejich hodnoty po celé sledované období až na jeden, a to na dobu splacení dluhu. U něj nastalo naopak snížení o více jak polovinu. V roce 2013 dosahoval nejvyššího počtu roků 3,39, poté se snížil na 1,05 roku a v posledním roce se opět začal zvyšovat až na 1,23 roku. Tato změna znamenala pro podnik zlepšení stavu, kdy mu trvá kratší dobu splatit své závazky. Kvóta vlastního kapitálu vyrostla od prvního roku do posledního o 10 %. Došlo tedy ke zlepšení stavu, který byl již v roce 2013 dobrý. Tento ukazatel kromě finanční stability a kapitálové síly ukazuje i velikost míry, díky které je společnost schopná své závazky splatit vlastními zdroji. Tyto výsledky jsou potvrzeny i údaji z rozvahy v jednotlivých letech, kdy cizí zdroje tvoří maximálně 15 % z celkových pasiv. Třetím ukazatelem je cash flow výkonu společnosti v procentech. Po celé sledované období vychází skvělé výsledky, které se dále zvyšují, a tedy zlepšují zdraví podniku. Poslední rentabilita celkového kapitálu jako jediná dosahuje velmi špatných hodnot. Pro podnik by ideální výsledky byly >15 %. I přesto, že se procenta po celé sledované období zvyšují, dosahuje velmi malých hodnot. To svědčí o tom, že návratnost a výnosnost kapitálu společnosti je velmi nízká.

Celkový výsledek modelu i přes špatné výsledky ukazatele rentabilita celkového kapitálu, vychází ve skvělých hodnotách. Tyto hodnoty byly v roce 2013 2, v 2014 1,75 a v posledním roce 2015 též 1,75. Její zdraví a kondice je ve skvělém stavu a jedná se o prosperující podnik, který v posledních letech velmi rychle roste díky novým kontraktům s novými odběrateli a podporám Evropské unie.

### **Bankrotní model: Tafflerův model**

Tento bankrotní model je nejvhodnější pro určení pravděpodobnosti, zda nastane v dohledné době u dané společnosti bankrot. Je užitečný pro společnost i díky možnosti predikce vývoje v budoucnosti. Výsledky modelu v jednotlivých letech jsou zobrazeny v následující tabulce. Výsledná hodnota byla vypočítána pomocí vedlejších výpočtů, které čerpaly údaje z rozvahy i výkazu zisku a ztráty.

**Tabulka 19: Výsledky Tafflerova modelu**

	<b>2013</b>	<b>2014</b>	<b>2015</b>
Výsledek modelu	0,385251	0,626756	0,821729

Zdroj: vlastní zpracování

Díky skvělé prosperitě společnosti rostou i hodnoty výsledků modelu v jednotlivých letech, a tím se společnost vzdaluje dál a dál bankrotu. Pokud podnik není ohrožen bankrotem, musí vyjít hodnoty  $> 0,3$ . Tato podmínka je splněna ve všech letech sledovaného období. V roce 2013 dosahoval hodnoty 0,39, o rok později již 0,63 a poslední rok 0,82. Došlo tedy ke zdvojnásobení hodnoty.

Podle výsledků modelu lze jednoznačně říct, že akciové společnosti LUKR CZ bankrot v dohledné době nehrozí. Neobjevují se ani jeho náznaky, které jsou velmi často vidět již několik let před ním. Díky rostoucímu výsledku tohoto modelu, lze potvrdit i vyhodnocení bonitního modelu, které ukázalo, že se podnik těší skvělému zdraví.

### **6.3 Shrnutí finanční situace**

Akciová společnost LUKR CZ dosáhla kladného výsledku hospodaření za účetní období, tedy čistého zisku, každý rok. Hodnota byla po celé sledované období rostoucí. Společnost má k financování svého majetku konzervativní přístup a zbytečně neriskuje. Její vlastní zdroje pokrývají celá dlouhodobá aktiva i část oběžných aktiv. Cizí zdroje tvořily pouze v roce 2013 21,13 %, 2014 již jen 15,11 % a v posledním roce 2015 ještě klesly na 11,8 % z celkových pasiv společnosti. Pomocí bonitního modelu bylo zjištěno, že z finančního hlediska je na tom společnost nad míru dobře. Toto zjištění poté potvrdil i bankrotní model, který vyloučil možnost bankrotu společnosti v dohledné budoucnosti.

Při vyhodnocování finanční situace podniku nebyli samostatně použity poměrové ukazatele, neboť ty jsou obsaženy již v použitém bonitní modelu Kralickova rychlého testu. Jsou v něm použity všechny základní typy těchto ukazatelů, a to ukazatel stability, likvidity, rentability a hospodářského výsledku. Jejich výsledky a popis vývoje se nachází v textu výše v kapitole Bonitní a bankrotní modely.

Pokud bude společnost dále pokračovat ve dobře nastartovaném rozvoji, tak se velmi brzy přesune z kategorie malé účetní jednotky do velké účetní jednotky. Přesun v roce 2018 do středních účetních jednotek má společnost již zajištěný, díky počtu



zaměstnanců a výši celkových aktiv. Společnosti velmi pomáhají dotace od Evropské unie, díky kterým může své výrobky dále vyvíjet. V současnosti jsou jejím největším příjmem dvouplášťové tanky. Ty přilákaly velké množství nových zákazníků. Též spolupráce s velkým množstvím pivovarů, včetně Plzeňského Prazdroje, společnost posouvá kupředu.

## **7. Aplikace a dopady jednotlivých změn v účetnictví na LUKR CZ, a.s.**

### **7.1 Rok 2013**

První rok sledovaného období společnost dosáhla nejnižšího hospodářského výsledku a zároveň byla tento rok nejvíce zadlužená. To se promítlo na jejím finančním zdraví. Kromě administrativních povinností, které přinesly změny v účetnictví, se účetní jednotky týkaly i změny v jiných zákonech, jako například zvýšení sazeb daně z přidané hodnoty.

#### **1. Technická novela zákona č. 235/2004 Sb., o dani z přidané hodnoty**

Společnost povinně musela vykázat všechny bankovní účty svému finančnímu úřadu. Před touto novinkou pro rok 2013 zveřejňovala společnost pouze účet u Komerční banky. Od roku 2013 povinně zveřejnila i svůj druhý účet u Československé obchodní banky. K nahlášení dalšího bankovního účtu používaného k podnikání společnost využila nový formulář 25 5111 – Oznámení o změně registračních údajů a odeslala jej finančnímu úřadu elektronicky.

Pro své podnikání musí LUKR CZ, a.s. využívat pouze tyto dva bankovní účty. Pokud by využil jiný, pak ručí za neodvedenou daň z přidané hodnoty.

#### **2. Sazby DPH**

Změny v sazbách daně z přidané hodnoty se ve společnosti dotkly všech výrobků i služeb. Navýšení u 15 % snížené sazby se společnosti netýkalo. Veškerá jeho produkce totiž spadá do 21 % sazby. Což společnost využila k drobnému navýšení cen, které již delší dobu plánovala. Naštěstí problémy s odbytem výrobků nebyly a zákazníci navýšení cen akceptovali. Zisk z tohoto navýšení byl použit na pokrytí nákladů ve výrobě.

Došlo ke změnám i v účetních dokladech, kdy bylo nutné aktualizovat verzi účetního software, aby nové účetní doklady (faktury, pokladní doklady) obsahovaly správné procentuální sazby pro rok 2013.

### **3. Novelizace účetních předpisů**

Zavedení nové položky rozvahy Jiného výsledku hospodaření minulých let a k ní příslušného účtu 425 – *Jiný výsledek hospodaření minulých let* LUKR CZ, a.s. vůbec nezaregistroval. Účet 425 **nebyl za celou dobu sledovaného období použit**. Ke změnám v účetních metodách nedošlo a ani k významným chybám. Odložená daň je v této společnosti pravidelně účtována, avšak na tento účet 425 se účtuje pouze daň odložená v prvním roce účtování. Takže též nedošlo k jeho využití.

## **7.2 Rok 2014**

V roce 2014 akciová společnost LUKR CZ splatila všechny své bankovní úvěry a více než dvojnásobila své zisky. Díky splacení dlouhodobých závazků se společnosti zlepšilo její finanční zdraví. I přes zavedení většího počtu změn v účetnictví pro rok 2014 se společnosti podařilo vyhnout se možným dopadům, které by mohly změny přinést. Většina změn se jí vůbec netýká, případně pro ní neznamenají žádnou zásadní změnu, jako to je v případě zrušení povinného rezervního fondu.

### **1. Terminologické změny**

Terminologické změny velký dopad na účetnictví neměly. Aktualizace účetního software PREMIER k 1.1.2014 změnu pojmů obsahovala. Tato změna se nejvíce dotkla předpřipravených smluv, které se musely z důvodu změny terminologie předělat. Jedná se kromě časové ztráty i o zvýšení náklad za právnické služby.

### **2. Nové účetní jednotky**

Vznik nových účetních jednotek svěřeneckého fondu, podílového fondu a dalších nemá na LUKR CZ, a.s. žádný vliv.

### **3. Právo stavby a pozemek**

Nový pojem „právo stavby“ během sledovaného období nebyl společností využitý. Tato změna se společnosti tedy nedotkla.

Společnost po celou dobu účtuje stavby na účet 021 – *Stavby* a pozemky na účet 031 – *Pozemky*. Hodnota pozemků je po celou dobu 3 765 tisíc Kč. U staveb hodnota klesá

díky oprávkám a opravným položkám, které snižují jejich hodnotu. V roce 2013 snížily hodnotu staveb o 2 879 tisíc Kč, v roce 2014 o 2 794 tisíc Kč a následující rok o 2 735 tisíc Kč. Odpisy se účtují na stranu MD na účet 551 – *Odpisy dlouhodobého nehmotného a hmotného majetku* a na stranu dal 081 - *Oprávký ke stavbám*. Účtování opravných položek je na straně MD 559 – *Tvorba a zúčtování opravných položek v provozní činnosti* a souvztažným účtem je 092 - *Opravná položka k dlouhodobému hmotnému majetku*.

#### **4. Rezervní fond**

Díky změně zákona o obchodních korporacích již pro společnost LUKR CZ, a.s. nebylo od 1. 1. 2014 povinné vést „Zákonný rezervní fond“. Před změnou zákona účetní jednotka přidělovala každoročně do tohoto fondu 400 tisíc Kč a účtovala na účet 421 – *Zákonný rezervní fond*. Od roku 2014 společnost nepřestala přidělovat do tohoto fondu peníze, dokonce ponechala i nadále stejnou každoroční částku 400 tisíc Kč. Jediným rozdílem bylo přejmenování položky v rozvaze na „Rezervní fond“ a příslušného účtu 421 – *Rezervní fondy*. Účtování zůstává stejné.

#### **5. Technické zhodnocení**

Po změně zákona o dani z příjmu, kdy si účetní jednotka mohla sama určit výši ocenění technického zhodnocení dlouhodobého majetku pro jeho vykazování, se společnost rozhodla ponechat již zaběhlé částky, na které je zvyklá u dlouhodobého majetku hmotného a i nehmotného. Informace o těchto částkách uvádí účetní jednotka v přílohách k účetní závěrce. Pro nehmotný dlouhodobý majetek s dobou použitelnosti, která je více než jeden rok, má společnost zvolenou hraniční částku 60 tisíc Kč. A je oceňován v pořizovacích cenách. Náklady spojené s technickým zhodnocením nad 40 tisíc Kč zvyšují jeho pořizovací cenu. Pro dlouhodobý majetek hmotný má společnost pro stanovené majetkové položky s dobou použitelnosti více než jeden rok minimální částku ocenění 40 tisíc Kč. Těž je tento majetek oceňován pořizovacími cenami, pokud nebyl vytvořen vlastní činností, poté je oceňován vlastními náklady. Pořizovací cenu zvyšují náklady technického zhodnocení, které mají hodnotu 40 tisíc Kč a výše. U samostatných movitých věcí, používaných déle než jeden rok, pokud jejich ocenění přesahuje hranici 40 tisíc Kč, jsou též považovány za dlouhodobý hmotný majetek.

Pro účetní jednotku tedy nenastává žádná změna.

## **6. Zálohy na podíly na zisku**

Společnost možnost zálohy na podíly na zisku nevyužívá. Což je patrné z horizontální analýzy rozvahy strany pasiv, kde položka A.V.2 – Rozhodnuto o zálohách na výplatu podílů je po celé sledované období nulová.

Zálohy na podíly na zisku by měly pro společnost negativní vliv na jeho cash flow, ale naopak by mohly být motivací pro akcionáře.

## **7.3 Rok 2015**

Účetní jednotka v roce 2015 vedla své účetnictví již podle zavedených změn, které nabyly platnosti k 1. 1. 2014. Společnost dosáhla v tomto roce za celé sledované období, které bylo možné zanalyzovat, nejlepších hodnot. Díky tržbám za prodané zboží vzrostlým o 26,3 % došlo i ke zvýšení zisku společnosti a zároveň ke zlepšení jeho zdraví. Dopady změn v účetnictví na společnost byly v tomto roce nulové.

### **1. Přidání 3. sazby DPH**

Společnost přidání druhé snížené sazby daně jinak významně neovlivnila. Její výrobky ani služby do druhé ani první snížené daně nepatří. Jedinou změnou byla úprava vzhledu účetních dokladů v účetním software.

## **7.4 Rok 2016**

Pro účetní jednotku přinesl rok 2016 nejvíce změn za posledních 5 let. Jejich přímé dopady na společnost se zatím dají pouze odhadovat, neboť účetní závěrka ještě není zveřejněna. Podle vývoje za předchozí 3 roky, které byly v této práci podrobeny finanční analýze, je pravděpodobné, že se společnost bude dále rozvíjet a růst společně s jejími zisky. Největším dopad bude mít na společnost povinnost sestavovat výroční zprávu a zveřejňovat přehled o změnách vlastního kapitálu a cash flow. Velkou změnou v jejím účetnictví je i změna účtových skupin a celkového účtování při aktivaci vlastních výrobků a materiálu a jejich změny stavu. Jiným změnám účetní jednotka dokázala předejít a ubránit se jejich dopadům, díky nadčasovému myšlení vedení společnosti.

### **1. Kategorizace účetních jednotek**

Od 1. 1. 2016 se společnost musela zařadit do jedné z kategorií účetních jednotek. Pro zařazení bylo nutné splnit alespoň dvě kritéria ze tří. V prvním kritériu hodnota

aktiv společnosti splňovala podmínky střední účetní jednotky s hodnotou celkových aktiv 197 279 tisíc Kč. Další podmínka týkající se čistého obratu, který má hodnotu 82 370 tisíc Kč, spadala do malé účetní skupiny. Posledním kritériem je průměrný počet zaměstnanců, kterých bylo 49. K 1.1.2016 společnost splnila již druhé kritérium pro **malou účetní jednotku** a byla do ní zařazena.

Díky splnění podmínek pro malou účetní jednotku nastává povinnost plnit povinnosti týkající se způsobu vedení účetnictví, možností účetní závěrky a zveřejňování informací z účetnictví. Pro společnost se nemění vedení účetnictví v plném rozsahu, to vede po celé sledované období. Změnou pro ni je však povinnost **zveřejňování** v účetní závěrce výkazů **cash flow** (přehled o peněžních tocích) a **přehledu o změnách vlastního kapitálu**. Jako akciová společnost stačí, aby splnila pouze jedno ze tří kritérií, pro povinnost ověřování účetní závěrky auditorem. LUKR CZ splňuje hned 2 podmínky, a to aktiva celkem vyšší než 40 milionů Kč a úhrn čistého obratu vyšší než 80 milionů Kč. Podmínku pro 50 a více zaměstnanců nespĺňuje o jednoho zaměstnance k 1. 1. 2016. Pro společnost však změna nenastává, neboť si účetní závěrku nechávala ověřovat i v minulých letech. Též díky splněným podmínkám pro audit jí nastává povinnost sestavení výroční zprávy. Ta byla vypracovávána i v letech předchozích dobrovolně, ale nebyla veřejnosti zpřístupněna. Díky splnění podmínek pouze pro malou účetní jednotku, není povinná každoročně sestavovat zprávu o platbách vládám členského státu Evropské unie. Do konce roku 2015 společnost pravidelně zveřejňovala pouze rozvahu, výkaz zisku a ztráty a přílohu k účetní závěrce.

Ke konci sledovaného období byla překročena hranice 50 zaměstnanců, což znamená, že od nového účetního období, tedy od 1. 1. 2018 se LUKR CZ, a.s. zařadí mezi střední účetní jednotky.

## **2. Účetní výkazy**

Nová podoba účetních výkazů je obsažena v aktualizaci pro software, který společnost používá. Pro ni tedy kromě nákladů spojených s účetním software žádné dopady z důvodu jejich změny nenastávají.

## **3. Jednoduché účetnictví**

Navrácení možnosti vedení jednoduchého účetnictví se společnosti vůbec netýká, neboť nespĺňuje žádné podmínky pro tuto variantu vedení účetnictví. Jako akciová společnost

je plátcem DPH, její příjmy za poslední uzavřené účetní období jsou více než 3 miliony Kč a její hodnota majetku je mnohem vyšší, než jsou 3 miliony Kč. Hlavním důvodem však je povinnost vedení podvojného účetnictví pro obchodní společnosti podle legislativy České republiky.

#### **4. Změny ve vykazování a účetních metodách**

##### **Zřizovací výdaje**

Společnost byla založena před 20 lety v roce 1997. Nejprve se jednalo o společnost s ručením omezeným. V roce 2006 však došlo k její transformaci na a.s. Zřizovací výdaje a.s. byly tedy před zavedením této změny již dávno odepsané. Odepisovaly se 5 let jako dlouhodobý nehmotný majetek a jejich hodnota byla přibližně 65 tisíc Kč. Tato změna v účetnictví se společnosti netýká a nemá na ni žádný dopad.

##### **Zrušení mimořádného výsledku hospodaření**

Mimořádný výsledek hospodaření společně s mimořádnými náklady a výnosy byl od 1. 1. 2016 zrušen. Tato změna se společnosti nedotkla, protože v posledních letech u ní nedošlo k žádným mimořádným událostem, kvůli kterým by účty mimořádných nákladů a výnosů musela použít. Tudíž mimořádný výsledek hospodaření byl ve sledovaném období od roku 2013 do roku 2016 nulový. To je zobrazeno v tabulce pro horizontální analýzu výkazu zisku a ztráty v textu výše.

V minulosti by případné mimořádné změny byly účtovány na účty skupiny 58 a 68. Ve výkazu zisku a ztráty by poté byl jejich rozdíl zaznamenán do položky „Výsledek mimořádného výsledku hospodaření“ na konci účetního období.

Nyní díky aktualizovanému účetnímu software, který účetní jednotka používá, se mimořádné události budou účtovat do skupiny 54 – Jiné provozní náklady a 64 – Jiné provozní výnosy.

##### **Účtování o přijatých darech**

Během sledovaného období účetní jednotka neobdržela žádné dary. Nedošlo tedy k ovlivnění účetní jednotky danou změnou účtování.

Před změnou, do konce roku 2015, by byly případné přijaté dary účtovány na straně Má Dáti například pro dar majetkový 02x a na straně Dal poté účet 413 – *Ostatní kapitálové fondy*. Od roku 2016 je v aktualizaci účetního software i změna pro účtování přijatých

darů a nově by byly účtovány do výnosů do účetní skupiny 64 a 66. Přijetí majetkového daru by tedy od 1. 1. 2016 bylo účtováno na stranu Má dáti 02x a souvztažným účtem by byl nově účet 648 - *Ostatní provozní výnosy*. Peněžní dar by byl účtován na účet 668 – *Ostatní finanční výnosy* na straně Dal.

### **Odepisování goodwill**

Po celou dobu sledovaného období goodwill v aktivech, přesněji v dlouhodobém nehmotném majetku, společnosti není. LUKR CZ, a.s. jej nevlastní. V účetním software by goodwill byl případně zaúčtován na 015 – *Goodwill*. Účtování se však změna netýká, nýbrž jedná se o přidání horní hranice jeho odpisování na 120 měsíců. Tato změna byla v aktualizaci účetního software přidána. Doba odpisování pro goodwill však není ve společnosti přesně daná, protože jak bylo již zmíněno výše v textu, jej účetní jednotka nevlastní. Na účetní jednotku tedy tato změna žádný dopad nemá.

Jediným nehmotným majetkem, který je vlastněn touto společností, je položka software.

### **Dotace**

Pod pojmem dotace se ve společnosti rozumí bezúplatná plnění, která jsou poskytována ze státního rozpočtu, státní fondů, grantů nebo z rozpočtů územně samosprávných celků. Společnost je rozlišuje podle jejich účtování a účelu. Jedná – li se o dotace na úhradu nákladů, je dotace účtována na stranu Dal u výnosů. Pokud však účetní jednotka dostala dotaci na pořízení dlouhodobého majetku, tak výše dotace snižuje pořizovací cenu daného majetku.

LUKR CZ, a.s. dostává pravidelné dotace pro své projekty. Tyto dotace jsou ovšem peněžitého charakteru. Změna se jí tedy netýká.

### **Změny stavu zásob vytvořených vlastní činností**

LUKR CZ, a.s. nejen prodává zboží, ale i vyrábí vlastní výrobky. Proto se ho tato změna v účtování zásob vytvořených vlastní činností týká.

Původní účtování o změně stavu zásob bylo účtováno do výnosů, do účtové skupiny 61 – *Změna stavu zásob vlastní činnosti*. Nově pro tyto účely byla vytvořena účtová skupina 58 – *Změna stavu zásob vlastní činnosti a aktivace*. Společnost účtuje úbytky výrobků na stranu Má dáti této skupiny a naopak přírůstky na stranu Dal. Nejčastěji

používanými účty pro tyto účely jsou účty 581 – *Změna stavu nedokončené výroby* a 583 – *Změna stavu výrobků*.

Přírůstky vlastních výrobků byly ve společnosti v roce 2013 9 538 tisíc Kč, o rok později 12 810 tisíc Kč a v roce 2015 byly 20 111 tisíc Kč. Výrobky byly vždy i téhož roku vyskladněny, proto nezvyšují hodnotu zásob v rozvaze.

### **Aktivace zásob a majetku**

Změna v účtování aktivace zásob a majetku je též zaznamenaná v účetním software. Nyní účetní jednotka používá k aktivaci účty skupiny 58 – *Změna stavu zásob vlastní činnosti* a aktivace na stranu Dal. Původně využívané účty k aktivaci byly z účtové skupiny 62 – *Aktivace*.

### **Ocenění zásob vytvořených vlastní činností**

Společnost své výrobky oceňuje po celé sledované období skutečnými vlastními náklady. Mezi vlastní náklady ve společnosti jsou zahrnovány přímé materiálové i osobní náklady a současně i podíl výrobní režie. Společnost myslela nadčasově a vyhnula se dopadům této změny, kterými by byly úprava kalkulace výrobků se zahrnovanými nepřímými náklady a celkové přecenění zásob vlastní činnosti k 1. 1. 2016, ke kterému měl být použit účet 425 – *Jiný výsledek hospodaření minulých let*.

## **7.5 Rok 2017**

Změny navrhované pro rok 2017 přijdou v platnost pro účetní jednotku až od 1. července 2017, některé změny nabydou v platnost dokonce až v roce 2018. Do té doby se bude účetní jednotka řídit zákonnými nařízeními z roku 2016. V době odevzdání této bakalářské práce (duben 2017) probíhá teprve čtvrtý měsíc účetního období společnosti, tedy změny ještě nejsou v platnosti, a proto důsledky jejich zavedení zatím nejsou známy. Jediná změna pro rok 2017, která je již aktuální z níže vybraných, je zavedení 2. vlny elektronické evidence tržeb, a to od 1. března 2017.

### **1. Elektronická evidence tržeb**

Spuštění druhé vlny EET se dotklo společnosti, jako maloobchodu. Tato novinka přidělala nadbytečnou administrativní činnost zaměstnancům, vznikly nové náklady za nákup 5 kusů přenosných pokladen v hodnotě 8 tisíc Kč, plus bylo nutné zakoupit



software pro EET za přibližně 10 tisíc Kč. Jako ulehčení bylo umožněno snížit si daň z příjmu v prvním roce zavedení této evidence o 5 tisíc Kč. Bohužel to platí pouze pro fyzické osoby, ne pro právnické. LUKR CZ, a.s. si tedy z daně za náklady spojené s EET nic odečíst nemůže. Dochází tedy k negativnímu dopadu na cash flow, neboť finance použité na tuto evidenci mohla společnost investovat do svého rozvoje.

## **2. Osvobození dividend u fundací**

Tato změna se společnosti vůbec netýká, neboť se nejedná o dceřinou ani mateřskou společnost. Zdanění zde probíhá podle zákona o dani z příjmu právnických osob, kdy je hospodářský výsledek za účetní období zdaněn 19 %.

## **3. Odpisování technického zhodnocení**

Změna pro možnost odepisování technického zhodnocení při přenechání věci k užití jinému subjektu se společnosti LUKR CZ, a.s. netýká. V současné době, ani v blízké budoucnosti neplánuje tuto změnu zákona využít.

## **4. Doba odpisování u nehmotného majetku**

Jediný dlouhodobý nehmotný majetek společnosti je software po celé sledované období. Jeho doba odepisování je společně s dobami odepisování ostatního dlouhodobého majetku zveřejněna v příloze k účetní závěrce. Předpokládaná doba odepisování software je 3 roky, tedy 36 měsíců. Společnost si tedy zvolila nejkratší možnou variantu pro jeho odepisování. Tato varianta má pozitivní vliv na cash flow společnosti. Změnu v možnosti odepisovat si software v delší době, než je stanovena zákonem společnost využít nechce ani v budoucnu.

## **5. Změny ve zdanění zaměstnanců**

Pro společnost jsou změny ve zdanění zaměstnanců důležité a mají při výpočtu jejich mezd na ni dopady. Účetní software díky pravidelným aktualizacím všechny změny obsahuje a velmi zjednodušuje práci účetním. Přesto účetní musí všechny údaje o zaměstnancích správně zadat a hlídat, zda u nich nedošlo ke změnám.

Průměrný počet zaměstnanců podle metodiky Českého statistického úřadu měla společnost v roce 2013 36, o rok později bylo přijato dalších 9 pracovníků a v roce 2015 byl jejich počet již 49. V roce 2017 přesáhl počet hranici 50 zaměstnanců, avšak informace o mzdových nákladech za tento rok bude obsahovat až účetní závěrka v roce

2018. Se vzrůstajícím počtem zaměstnanců rostou i mzdové náklady. V roce 2013 byly 12 590 tisíc Kč a v roce 2015 už 15 957 tisíc Kč.

Pro společnost tato změna žádný velký dopad mít nebude. Pouze dojde k uvolnění tlaku na zvyšování mezd zaměstnancům, kteří díky vyšším slevám a zvýhodněním na dani, například zvýhodnění na děti, protože budou mít nižší daňovou povinnost.

## **7.6 Shrnutí dopadů změn**

Společnost LUKR CZ, a.s. má díky skvělému vedení nastavené účetní metody již od počátku vzniku akciové společnosti tak, aby nedocházelo ke každoročnímu nabourávání plynulosti jejího chodu a ke zbytečnému zbrzdění jejího rozvoje z důvodu daňových změn. Vedoucí pracovníci se snaží nadčasově firmu posouvat a přizpůsobovat budoucím změnám s předstihem, aby nedocházelo k narušení fungování firmy. To je patrné například na jejím oceňování vlastní výroby, ve kterém jsou již od začátku sledovaného období (rok 2013) do skutečných vlastních nákladů zahrnuty nepřímé náklady. I přesto, že se tyto nepřímé náklady povinně musely do ocenění započítat až od roku 2016. LUKR CZ, a.s. se tedy převážně většině změn úspěšně vyhýbá.

Největší změny pro společnost nastaly v roce 2016. Díky přeměněné účetní skupině 58 – Změna stavu zásob vlastní činnosti a aktivace se společností úplně změnilo účtování při aktivaci a změně stavu zásob vytvořených vlastní činností. Též kategorizace účetních jednotek přinesla více povinností. Nově musí zveřejňovat výkazy přehled o peněžních tocích a přehled o změnách vlastního kapitálu. Nové možnosti pro technické zhodnocení nebo zrušení zákonného rezervního fondu společnost přešla téměř bez jakýchkoliv změn či úprav v účetnictví. Tato společnost je velmi konzervativní, a proto se drží stávajících hodnot technického zhodnocení dlouhodobého majetku nebo pokračuje v přidělování stejné sumy peněžních prostředků do rezervního fondu, který po jeho zákonném zrušení zkrátí ve společnosti pouze název ze zákonného rezervního fondu na název rezervní fond. Dále se společnosti dotkly drobné změny, jako je nahlášení všech bankovních účtů společnosti finančnímu úřadu, terminologické změny nebo změna sazeb DPH. V roce 2013 při zvýšení základní sazby na 21 %, došlo zároveň i k mírnému nárůstu cen výrobků, který však zákazníci skoro nepocítily a tudíž nedošlo k žádnému narušení odbytu výrobků.

Pro LUKR CZ, a.s. jsou dopady změn v účetnictví a jiných změn týkající se oblasti účetnictví téměř nulové. Na konečném zisku se vůbec neprojevují po celé sledované a zanalyzované období. Mírný dopad mají změny na cash flow společnosti, a to pozitivní v případě doby odepisování software a negativní v nutných nákladech vynaložených na zavedení elektronické evidence tržeb. Přesné ovlivnění však není známo, neboť výkaz o přehledu peněžních tocích společnost mezi roky 2013 – 2015 nezveřejňovala. Jiné dopady společnost nezaznamenala.

## Závěr

Založení a vedení akciové společnosti se v posledních letech zjednodušilo, čímž se počty akciových společností začaly opět zvyšovat. V současné době je nově umožněno si vybrat ze dvou typů vnitřní struktury, není již nutné vytvářet zakladatelskou smlouvu nebo vznikají nové druhy a formy akcií.

Mírné zjednodušení lze spatřit i ve změnách zákona o účetnictví č. 563/1991 Sb. a v oblastech blízkých účetnictví za sledované období mezi lety 2013 – 2017. V tomto případě se jedná mj. o zrušení vedení zákonného rezervního fondu, pak o možnost prodloužení doby odepisování dlouhodobého nehmotného majetku či o změnu hraniční částky technického zhodnocení. Ministerstvo financí ČR se dále snaží přizpůsobit účetnictví směrnici Evropské unie. K těmto přizpůsobením patří například kategorizace účetních jednotek zavedená od roku 2016. Zde dochází naopak ke zpřísnění povinností ohledně povinného zveřejňování informací a účetních výkazů společností.

Každý rok dochází k zákonným změnám, které ovlivňují účetnictví. Takové změny však, jak vyplynulo z praktické části této bakalářské práce, ovlivňují společnosti jen minimálně. Vybrané změny z let 2013 – 2017 byly aplikovány na akciové společnosti LUKR CZ. Po této aplikaci se ukázalo, že jejich dopady na společnost nejsou téměř žádné.

LUKR CZ, a.s. je stabilně se rozvíjející společnost, jejíž zisky rostou po celé sledované období. Její vedení se snaží chystané změny zavádět s předstihem. V době, kdy se změny stanou zákonně povinnými, například zahrnutí nepřímých nákladů do ocenění vlastními skutečnými náklady, společnost má již tyto změny zaběhlé několik účetních období předem a nepředstavují pro ni žádnou zátěž. Společnost je velmi konzervativní, nejen při svém financování, ale i při dodržování již zaběhlých procesů, které může v současné době díky zákonným změnám poupravit. Její konzervatismus patří k dalším z důvodů, proč se jí změny nedotýkají. Převážnou většinu změn společnost ani nezaregistrovala, jedná se mj. o nový pojem „právo stavby“ nebo zavedení účtu 425 – *Jiný výsledek hospodaření minulých let*. Během období mezi lety 2013 – 2015, které prošlo podrobnou analýzou, společnost splatila své dlouhodobé dluhy a dokázala zdvojnásobit své zisky. Dopady účetních změn byly minimální. Došlo pouze

k drobnému ovlivnění cash flow společnosti a přidání povinností spojených s účetní závěrkou. K ovlivnění výsledku hospodaření nedošlo.

Funkci nepostradatelného pomocníka LUKRU CZ, a.s. pro tyto změny plní účetní software PREMIER, který pro společnost vyvíjí několikrát do roka aktualizace nejen z důvodu zákonných změn v účetnictví, ale i z důvodu se co nejvíce přizpůsobit výrobě tohoto podniku. Dalším pomocníkem je pro společnost její auditor, který ji na veškeré změny v zákonech pravidelně upozorňuje.

Společnosti LUKR CZ, a.s. by autorka doporučila zachování si dosavadní politiky, která ji vede velkými kroky kupředu. Podle výsledků bankrotního a bonitního modelu vypadá její budoucnost velmi pozitivně. Společnost by se měla intenzivněji začít věnovat rozšiřování se i mimo český trh. Vedení účetnictví má společnost dobře zaběhnuté a vedené kvalifikovaným personálem. Autorka doporučuje zůstat u účetního software PREMIER a vést v něm i nadále účetnictví společnosti. Výhody, které tento software nabízí, v podobě pravidelných aktualizací a přizpůsobování se jejím požadavkům, budou i nadále pro ni velkým přínosem.

## Seznam tabulek

Tabulka 1 - Zvýšení základního kapitálu emisí nových akcií.....	14
Tabulka 2 - Zvýšení základního kapitálu emisí nových akcií zaměstnancům .....	14
Tabulka 3 - Zvýšení základního kapitálu emisí nových akcií pomocí zkapitalizování závazku společnosti.....	15
Tabulka 4 - Podmíněné zvýšení základního kapitálu .....	16
Tabulka 5 - Zvýšení základního kapitálu z vlastních zdrojů.....	16
Tabulka 6 - Snížením jmenovité hodnoty akcií.....	17
Tabulka 7 - Snížení základního kapitálu vykoupením akcií za nominální hodnotu .....	18
Tabulka 8 - Snížení základního kapitálu vykoupením akcií za jiný hodnotu .....	18
Tabulka 9 - Prohlášení akcií za neplatné.....	19
Tabulka 10 - Upuštění od vydání akcií .....	19
Tabulka 11 - Rozdělení podílů na zisku akcionářům .....	20
Tabulka 12 - Kategorizace účetních jednotek (v milionech Kč, v počtu osob) .....	27
Tabulka 13 - Povinnosti účetních jednotek .....	27
Tabulka 14 - Přehled změn v předkontacích od 1. 1. 2016 .....	30
Tabulka 15 - Horizontální analýza aktiv (v tisících Kč a v %).....	38
Tabulka 16 - Horizontální analýza pasiv (v tisících Kč a v %) .....	41
Tabulka 17 - Horizontální analýza výkazu zisku a ztráty (v tisících Kč a v %).....	43
Tabulka 19: Výsledky Kralickova rychlého testu.....	45
Tabulka 20: Výsledky Tafflerova modelu .....	47

## **Seznam obrázků**

<b>Obrázek 1 – Logo LUKR CZ, a.s. ....</b>	<b>34</b>
--	-----------

## Seznam použitých zkratk

a.s.	akciová společnost
D	strana Dal
DPH	daň z přidané hodnoty
EET	elektronická evidence tržeb
IFRS	International Financial Reporting Standards (mezinárodní standardy finančního výkaznictví)
MD	strana Má dáti
NACE	Nomenclature statistique des activités économiques dans la Communauté européenne (klasifikace ekonomických činností podle Evropské unie)
OECD	Organization for Economic Cooperation and Development (Organizace pro hospodářskou spolupráci a rozvoj)
VH	výsledek hospodaření
VK	vlastní kapitál
ZK	základní kapitál



## Seznam použité literatury

- [1] Akciová společnost. *Založení akciové společnosti*. [online]. [cit. 8. 12. 2016]. Poslední aktualizace: 2017. Dostupné z: <http://www.akciovaspolecnost.com/zalozeni-akciove-spolecnosti/>
- [2] Aktuálně. *Daňové změny 2017: Vyšší slevy pro rodiče, výhodnější spoření i sleva za EET*. [online]. [cit. 8. 4. 2017]. Poslední aktualizace: 2017. Dostupné z: <https://zpravy.aktualne.cz/finance/danove-zmeny-2017-danove-priznani/r~fef6b7b6c91c11e6a8cb002590604f2e/?redirected=1491682516>
- [3] BHATTACHARYYA, Asish K. *Essentials of financial accounting*. 3. vydání. New Delhi: PHI Learning Private Limited, 2012. ISBN 978-81-203-4651-2.
- [4] Business info. *Nejdůležitější změny v daňové oblasti v roce 2017*. [online]. [cit. 15. 3. 2017]. Poslední aktualizace: 2016. Dostupné z: <http://www.businessinfo.cz/cs/clanky/nejdulezitejsi-zmeny-v-danove-oblasti-v-roce-2017-85284.html>
- [5] Business info. *Obchodní korporace – založení a vznik*. [online]. [cit. 24. 1. 2017]. Poslední aktualizace: 2014. Dostupné z: <http://www.businessinfo.cz/cs/clanky/obchodni-korporace-zalozeni-a-vznik-ppbi-50403.html#!&chapter=4>
- [6] CFE-EUTAX. *Účetnictví a účetní výkaznictví v České Republice*. [online]. [cit. 9. 12. 2016]. Poslední aktualizace: 2017. Dostupné z: <http://www.cfe-eutax.org/taxation/taxation/income-taxes/accounting/czech-republic/CZ>
- [7] Daňáři online. *Daňový režim podílů na zisku*. [online]. [cit. 24. 1. 2017]. Poslední aktualizace: 2013. Dostupné z: <http://www.danarionline.cz/archiv/dokument/doc-d41827v52801-danovy-rezim-podilu-na-zisku/>
- [8] Daňáři online. *Novela prováděcí vyhlášky k zákonu o účetnictví pro rok 2016*. [online]. [cit. 10. 2. 2017]. Poslední aktualizace: 2015. Dostupné z: <http://www.danarionline.cz/archiv/dokument/doc-d52176v63901-novela-provadeci-vyhlasky-k-zakonu-o-ucetnictvi-pro-rok-2016/>

- [9] Daňáři online. *Změny sazeb daně od 1. 1. 2012 a od 1. 1. 2013*. [online]. [cit. 15. 2. 2017]. Poslední aktualizace: 2012. Dostupné z: <http://www.danarionline.cz/archiv/dokument/doc-d40774v51096-opravy-chyb-nakladu-a-vynosu-v-ucetnictvi-a-zmeny-ucetni/>
- [10] Easy support. *Založení a. s. (akciové společnosti) od 1. 1. 2014 – kompletní postup*. [online]. [cit. 8. 12. 2016]. Poslední aktualizace: 2017. Dostupné z: <http://www.easysupport.cz/zalozeni-as-postup>
- [11] Finanalysis. *Použité bankrotní a bonitní modely*. [online]. [cit. 30. 3. 2017]. Poslední aktualizace: 2017. Dostupné z: <http://www.finanalysis.cz/pouzite-bankrotni-modely.html>
- [12] Fučík&Partneři. *Změny v účetnictví od roku 2014*. [online]. [cit. 12. 2. 2017]. Poslední aktualizace: 2014. Dostupné z: <http://www.fucik.cz/publikace/vite-jake-zmeny-nastaly-v-ucetnictvi-od-1-1-2014/>
- [13] JÍLEK, Josef a Jitka SVOBODOVÁ. *Účetnictví podle mezinárodních standardů účetního výkaznictví 2013*. 3. vyd. Praha: Grada Publishing, 2013. Účetnictví a daně (Grada). ISBN 978-80-247-4710-1.
- [14] LUKR. *Produkty a služby*. [online]. [cit. 26. 2. 2017]. Poslední aktualizace: 2017. Dostupné z: <http://www.lukr.cz/>
- [15] Meritum *Účetnictví podnikatelů 2016: výklad je zpracován k právnímu stavu ke dni 1. 1. 2016*. 13. vydání. Praha: Wolters Kluwer, 2016. ISBN 978-80-7552-050-0.
- [16] MÜLLEROVÁ, Libuše a Michal ŠINDELÁŘ. *Účetnictví, daně a audit v obchodních korporacích*. Praha: Grada Publishing, 2016. Účetnictví a daně (Grada). ISBN 978-80-247-5806-0.
- [17] Mzdová praxe. *Změny daňové a účetní legislativy od 1. 1. 2013*. [online]. [cit. 15. 2. 2017]. Poslední aktualizace: 2013. Dostupné z: [http://www.mzdovapraxe.cz/archiv/dokument/doc-d41205v52010-zmeny-danove-a-ucetni-legislativy-od-1-1-2013/?search\\_query](http://www.mzdovapraxe.cz/archiv/dokument/doc-d41205v52010-zmeny-danove-a-ucetni-legislativy-od-1-1-2013/?search_query)
- [18] NOVOTNÁ, Monika. *Společnosti mají na výběr*. [online elektronický časopis] Fórum E15, 2013, 4, ISSN 1803-4543 [cit. 7. 12. 2016] Dostupné z: [http://www.roedl.com/fileadmin/user\\_upload/Roedl\\_Czech\\_Republic/clanky/2013/E15\\_MNV\\_24.07.2013.pdf](http://www.roedl.com/fileadmin/user_upload/Roedl_Czech_Republic/clanky/2013/E15_MNV_24.07.2013.pdf)

- [19] Obchodní rejstřík a Sběrka listin. *Úplný výpis z obchodního rejstříku*. [online]. [cit. 26. 2. 2017]. Poslední aktualizace: 2017. Dostupné z: <https://or.justice.cz/ias/ui/rejstrik-firma.vysledky?subjektId=165963&typ=PLATNY>
- [20] Parlamentní listy. *Nejdůležitější změny pro rok 2017*. [online]. [cit. 15. 3. 2017]. Poslední aktualizace: 2016. Dostupné z: <http://www.parlamentnilisty.cz/zpravy/tiskovezpravy/Ministerstvo-financi-Nejdulezitejsi-zmeny-pro-rok-2017-468424>
- [21] Peníze. *Členění akcií*. [online]. [cit. 10. 2. 2017]. Poslední aktualizace: 2017. Dostupné z: <http://www.penize.cz/15857-cleneni-akcii>
- [22] Peníze. *Členění akcií*. [online]. [cit. 9. 12. 2016]. Poslední aktualizace: 2017. Dostupné z: <http://www.penize.cz/15857-cleneni-akcii>
- [23] PILÁTOVÁ, Jana. *Zákon o účetnictví s komentářem: s účinností od 1. 1. 2016*. Praha: Grada Publishing, 2015-. Účetnictví a daně (Grada).
- [24] Podnikatel. *Změny v účetnictví od roku 2014*. [online]. [cit. 11. 2. 2017]. Poslední aktualizace: 2013. Dostupné z: <http://www.podnikatel.cz/clanky/zmeny-v-ucetnictvi-od-roku-2014/>
- [25] Portál pohoda. *Novinka v mezinárodních účetních standardech IFRS*. [online]. [cit. 19. 2. 2017]. Poslední aktualizace: 2014. Dostupné z: <https://portal.pohoda.cz/dane-ucetnictvi-mzdy/ucetnictvi/novinka-v-mezinarodnich-ucetnich-standardech-ifrs/>
- [26] Portál pohoda. *Odložená daň*. [online]. [cit. 30. 3. 2017]. Poslední aktualizace: 2013. Dostupné z: <https://portal.pohoda.cz/dane-ucetnictvi-mzdy/ucetnictvi/odlozena-dan/>
- [27] Portál pohoda. *Účetní a daňové novinky v roce 2014*. [online]. [cit. 12. 2. 2017]. Poslední aktualizace: 2014. Dostupné z: <https://portal.pohoda.cz/zakon-a-pravo/finance-a-dane/ucetni-a-danove-novinky-od-roku-2014/>
- [28] Portál pohoda. *Zdaňování zaměstnanců od roku 2017*. [online]. [cit. 15. 3. 2017]. Poslední aktualizace: 2016. Dostupné z: <https://portal.pohoda.cz/dane-ucetnictvi-mzdy/dan-z-prijmu/zdanovani-zamestnancu-od-roku-2017/>
- [29] SKÁLOVÁ, Jana. Opravy chyb a změny účetních metod od roku 2013. [online elektronický časopis] Český finanční a účetní časopis, 2011, 6(4), 35-41, ISSN 1802-

2200 [cit. 16. 2. 2017] Dostupné z: [http://www.tpa-group.cz/sites/default/files/press/mirror/opravy\\_chyb\\_a\\_zmeny\\_ucetnich\\_metod.pdf](http://www.tpa-group.cz/sites/default/files/press/mirror/opravy_chyb_a_zmeny_ucetnich_metod.pdf)

[30] SKÁLOVÁ, Jana. *Podvojně účetnictví 2016*. 22. vydání. Praha: Grada Publishing, 2015. Účetnictví a daně (Grada). ISBN 978-80-271-0031-6.

[31] Studijní materiály. *Účtování v akciové společnosti*. [online]. [cit. 8. 12. 2016]. Poslední aktualizace: 2002. Dostupné z: <http://files.studijnimaterialy.webnode.cz/200000064-bd5e0bf520/%C3%9A%C4%8CTOV%C3%81N%C3%8D%20%20%20V%20AKCIOV%C3%89%20SPOLE%C4%8CNOSTI.doc>

[32] ŠEBESTÍKOVÁ, Viola. *Účetní operace kapitálových společností: daňové a právní souvislosti*. 3., aktualiz. a přeprac. vyd. Praha: Grada, 2011. Účetnictví a daně (Grada). ISBN 978-80-247-4018-8.

[33] Účetní. *Metodické aktualityč. 10/2015*. [online]. [cit 11 2. 2017]. Poslední aktualizace: 2015. Dostupné z: <http://www.ucetni.cz/?p=ma/metodicke-aktuality-c-102015>

[34] Účtování. *Nové účty a účetní předkontace*. [online]. [cit 10 2. 2017]. Poslední aktualizace: 2016. Dostupné z: <https://www.uctovani.net/clanek.php?t=Nove-ucty-a-ucetni-predkontace-od-1-1-2016&idc=259>

[35] Zákony v kapse. *TOP TEN:10 nejdůležitějších změn u akciových společností*. [online]. [cit. 14. 1. 2017]. Poslední aktualizace: 2013. Dostupné z: <http://zakonyvkapse.cz/top-10-10-nejdulezitejsich-zmen-u-akciovych-spolecnosti/>

## **Abstrakt**

FREMROVÁ, Lucie. Aktuální trendy v účetnictví akciových společností. Plzeň, 2017. 52 s. Bakalářská práce. Západočeská univerzita v Plzni. Fakulta ekonomická.

**Klíčová slova:** akciová společnost, účetnictví, změny v účetnictví, finanční situace

K hlavním cílům této práce patří představení akciové společnosti, vedení jejího účetnictví v České republice a popsání jednotlivých změn v účetnictví od roku 2013 do roku 2017. Práce je rozdělena na dvě části. První částí je část teoretická, ve které jsou představena veškerá specifika akciové společnosti od jejího založení až po odlišnosti v účetnictví. Hlavní částí je zde však popsání vybraných změn v účetnictví. Nabyté znalosti z teoretické části se aplikují v části praktické na určité akciové společnosti a zjišťuje se, jaké dopady na ni mají tyto změny. Též je zde podrobně rozebráno její vedení účetnictví a její finanční situace. Závěrem této práce je shrnutí dopadů změn na akciové společnosti.

## **Abstract**

FREMROVÁ, Lucie. Aktuální trendy v účetnictví akciových společností. Plzeň, 2017. 52 s. Bachelor Thesis. University of West Bohemia. Faculty of Economics.

**Key words:** joint-stock company, accounting, changes in accounting, financial situation

The main purpose of this work is description of a joint-stock company, a management of its accountancy in the Czech Republic and characterization of individual changes in accounting since 2013 to 2017. The work is divided into two parts. The first part is theoretical and includes all the specifics of the stock company from its foundation to the dissimilarities in the accountancy. However the main content remains the description of chosen changes in accounting. The acquired knowledge from the theoretical part is applied in the practical part in connection with particular stock companies and the impact of the changes on them is inquired. Leading of its accountancy and the financial situation are also analysed there in detail. The conclusion of this work is a summary of the impacts of the changes on the stock companies.