Rozdělení podniků pro účely novelizace zákona č. 226/2024 Sb., o dodávání na trh a vývozu dřeva, dřevařských výrobků a některých dalších komodit

(Haltofová Pavlína, 2024)

Evropský soudní dvůr definuje podnik jako „každý subjekt vykonávající hospodářskou činnost, bez ohledu na jeho právní formu". **Není tedy podstatné, zda se jedná o fyzickou osobu podnikající nebo o právnickou osobu.**

Česká legislativa rozlišuje velikost podniku v zákoně č. 563/1991 Sb., o účetnictví (ZoÚ).

Tab. 1: Kritéria kategorií ÚJ podle § 1b ZoÚ

Kategorie ÚJ	Průměrný počet zaměstnanců	Roční úhrn čistého obratu (Kč)	Aktiva celkem (Kč)
mikro[1]	10	18 mil.	9 mil.
malá[1]	50	200 mil.	100 mil.
střední[1]	250	500 mil.	1000 mil.
velká[2]	250	500 mil.	1000 mil.

Pozn.: [1] k rozvahovému dni nepřekračuje alespoň 2 z uvedených hraničních hodnot
[2] k rozvahovému dni překračuje alespoň 2 hraniční hodnot; je to také subjekt veřejného zájmu a vybraná účetní jednotka.

Dle ZoÚ se dle § 1d odst. 1 rozumí „Aktivy celkem se pro účely tohoto zákona rozumí úhrn aktiv zjištěný z rozvahy." „Čistým obratem se pro účely účetnictví **rozumí výše výnosů z prodeje výrobků a zboží** a z poskytování služeb za účetní období. Ročním úhrnem čistého obratu se pro účely účetnictví rozumí čistý obrat vydělený počtem započatých měsíců, po které trvalo účetní období, a vynásobený 12." (§ 1d odst. 2)

Pro představu aktiva jsou vše, co společnost vlastní, co jí může do budoucna přinést ekonomický prospěch. Jsou to peníze na běžném účtu i v hotovosti, majetek, zásoby, licence.

Údaje o kategorii ÚJ z veřejného rejstříku – justice.cz

Povinnost zveřejnit účetní závěrku mají podle ZoÚ všechny účetní jednotky (ÚJ) zapsané ve veřejném rejstříku (VR) v rozsahu podle kategorie, do které spadají. **Veřejným rejstříkem** se přitom rozumí obchodní rejstřík (kam se zapisují např. obchodní korporace a družstva), rejstřík obecně prospěšných společností, spolkový rejstřík atd. Od roku 2021 přibyla dle ZoÚ možnost pro obchodní koorporace, které nemají povinnost vůči ČNB, zveřejnění účetní závěrky podáním prostřednictvím správce daně z příjmu formou přílohy daňového přiznání podaného elektronicky v předepsané formě. Závěrku zveřejňují nejpozději do 12 měsíců od posledního dne účetního období (tj. do 31. 12.).

Účetní závěrku u auditovaných společností je potřeba zveřejnit do 30 dní po splnění dvou podmínek, po jejím ověření auditorem a po jejím schválení valnou hromadou, nebo jediným společníkem. Akciová společnost, společnost s ručením omezeným a družstvo podle zákona č. 90/2012 Sb., o obchodních společnostech a družstvech, ve znění pozdějších předpisů projednává účetní závěrku valnou hromadou (resp. odpovědným orgánem) co nejdříve, nejpozději však do 6 měsíců po skončení účetního období (§ 181 odst. (2), § 403 odst. (1) a § 638 odst. (2)).

Nezveřejnění účetní závěrky je podle ZoÚ přestupek, za který může **finanční úřad** dle § 37a odst. 4 písm. b) ZoÚ uložit **pokutu až do výše 3 % hodnoty čistých aktiv**.

Účetní závěrka: výsledovka (výkazu zisku a ztráty)

rozvaha (aktiva – pasiva)

přehledu o peněžních tocích (výkaz cash flow)

přílohy

Mikro a malé účetní jednotky zveřejňují pouze rozvahu ve zkráceném rozsahu a přílohu k účetní závěrce (opět ve zkráceném rozsahu).

Auditované účetní jednotky mají povinnost vedle zprávy auditora zveřejnit i výroční zprávu, v češtině.

Zákon č. 304/2013 Sb., o veřejných rejstřících právnických a **fyzických osob** v § 45 *(1)* říká: „Fyzická osoba, která je podnikatelem podnikajícím na území České republiky, se zapíše do obchodního rejstříku vždy, jestliže výše jejích výnosů nebo příjmů snížených o daň z přidané hodnoty, je-li součástí výnosů nebo příjmů, dosáhla nebo přesáhla za 2 po sobě bezprostředně následující účetní období v průměru částku 120 000 000 Kč." → Výroční zprávy od podnikajících fyzických osob nejsou veřejně dostupné, pokud výše uvedenou částku 120 mil. nepřesáhnou, nebo pokud nejsou dobrovolně zapsány ve veřejném rejstříku, a i tak tam převážně fyzické osoby nemají účetní závěrky zveřejněny.

Pak je budeme pro potřeby zákona EUDR řadit mezi mikro, nebo malé podniky tak, jak je definuje Evropský soudní dvůr. Náš ZoÚ je takto nevylišuje.

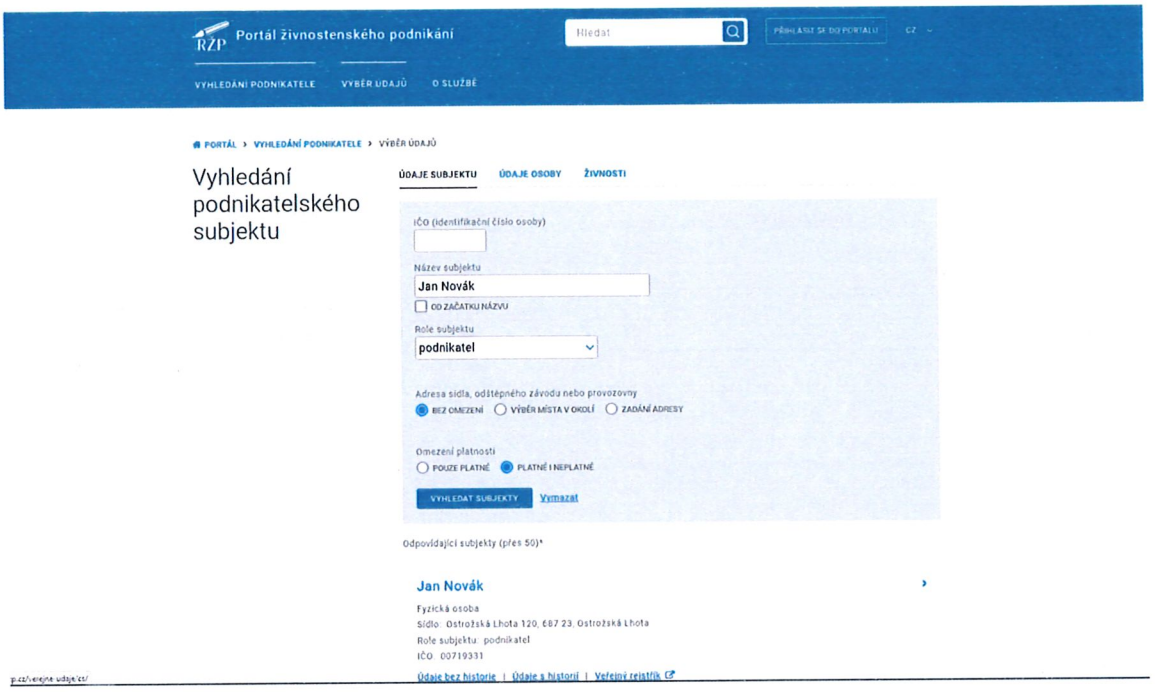
Shrnutí:

1) Fyzická osoba podnikající s výnosy nebo příjmy do 120 mil. – nemá povinnost být zapsaná v OŘ, pak jsou finanční výkazy jen těžko dohledatlné
2) Fyzická osoba podnikající zapsaná do OŘ – účetní závěrka v OŘ do 31. 12.
3) Ostatní právnické a osoby zapsané v OŘ a jiných rejstřících – účetní závěrka v OŘ (do 31. 12.)
4) Právnické osoby s povinným auditem, nebo schvalovanou účetní závěrkou odpovědným orgánem – účetní závěrka v OŘ, či jiném rejstříku do 30. 7. (31. 12.)

Praktické příklady:

ad 1) **MIKRO ÚČETNÍ JEDNOTKA**, pokud bude mít obrat do 18 mil., do 10 zaměstnanců, nebo aktiva do 9 mil. Kč. Budou-li dvě z hodnot překročeny, tak to bude potom malá účetní jednotka.

Fyzická osoba zapsána v živnostenském rejstříku. **Hodnoty z účetnictví nezjistíme z veřejných zdrojů!**



a ad 2) Pokud nebude uveřejněna účetní závěrka v OŘ, tak jen těžko zjistíme.

Adam Daniel – fyzická osoba podnikající, přesáhla v roce 2021 aktiva přes 100 mil. Kč.

Nejspíš dobrovolně zapsána ve veřejném rejstříku a je zde dostupná účetní závěrka za rok 2021. Podle ní se jedná o **malou účetní jednotku.** **V roce 2019 měl 14 zaměstnanců.**

ROZVAHA

Výkazy byly jako součást přiznání podány elektronicky
dne: 28.6.2022
Podací číslo: 1090097787
Heslo zjištění stavu: ef12d03c
Stav podání: podáno

otisk podacího razítka

k 31.12.2021

Od: 1.1.2021 Do: 31.12.2021

v tisících Kč

IČ 4 9 6 3 1 6 2 4

Obchodní firma nebo jiný název účetní jednotky
Adam Daniel

Sídlo nebo bydliště účetní jednotky a místo podnikání, liší-li se od bydliště
Hradešínská 4/1102
Praha 10
100 00

Označ.	AKTIVA		číslo řádku	Běžné účetní období Brutto	Korekce	Netto	Minulé období Netto (Rok 2020)
	AKTIVA CELKEM	A+B+C+D	001	198 399	-62 926	135 473	98 942
A.	Pohledávky za upsaný základní kapitál	A.1+A.x	002				
B.	Stálá aktiva	B.I.+...+B.III.	003	97 061	-62 926	34 135	33 893
B.I.	Dlouhodobý nehmotný majetek	B.I.1.+...+B.I.x	004	674	-674	0	

Tržby jsou do 200 mil. Kč.

VÝKAZ ZISKU A ZTRÁTY

Výkazy byly jako součást přiznání podány elektronicky
dne: 28.6.2022
Podací číslo: 1090097787
Heslo zjištění stavu: ef12d03c
Stav podání: podáno

otisk podacího razítka

k 31.12.2021

Od: 1.1.2021 Do: 31.12.2021

v tisících Kč

IČ 4 9 6 3 1 6 2 4

Obchodní firma nebo jiný název účetní jednotky
Adam Daniel

Sídlo nebo bydliště účetní jednotky a místo podnikání, liší-li se od bydliště
Hradešínská 4/1102
Praha 10
100 00

Označ.	VÝKAZ ZISKU A ZTRÁTY		Číslo řádku	Skutečnost v účetním období	
				sledovaném	(Rok 2020)
I.	Tržby z prodeje výrobků a služeb	účty 601, 602	001		
II.	Tržby za prodej zboží	účty 604	002	183 497	167 818
A.	Výkonová spotřeba	A.1.+...+A.x	003	163 742	146 758
A.1.	Náklady vynaložené na prodané zboží		004	141 156	122 422

ad 3)

Vinařský dům Kopeček s. r. o. – MALÁ ÚČETNÍ JEDNOTKA

Veřejný rejstřík a Sbírka listin

Sbírka listin
Vinařský dům Kopeček s.r.o.

Vytisknout

Zpět na výsledky hledání

Základní identifikační údaje

Spisová značka:	C 57852 vedená u Krajského soudu v Brně
Obchodní jméno:	Vinařský dům Kopeček s.r.o.
Identifikační číslo:	282 73 559 (viz obchodní rejstřík)

Adresa

Sídlo společnosti:	Dubňany, Hodonínská 306, PSČ 69603

Přehled listin

Číslo listiny	Typ listiny	Vznik listiny	Došlo na soud	Založeno do SL	Stránek
C 57852/SL44/KSBR	účetní závěrka [2022] příloha	27.6.2023	30.10.2023	1.11.2023	1
C 57852/SL43/KSBR	účetní závěrka [2022] rozvaha	31.12.2022	30.10.2023	1.11.2023	5

ROZVAHA

v plném rozsahu
ke dni: 31.12.2022
(v celých tisících Kč)
IČ: 28273559

Název a sídlo účetní jednotky
Vinařský dům Kopeček s.r.o.
Hodonínská 306
Dubňany
69603

Sestaveno dne: 31.12.2022
Právní forma účetní jednotky: SPOLEČNOST S RUČENÍM OMEZENÝM
Předmět podnikání účetní jednotky:
Spisová značka: C 57852
V likvidaci: Ne

Označení	AKTIVA	Číslo řádku	Běžné účetní období			Minulé úč. období
a	b	c	Brutto 1	Korekce 2	Netto 3	Netto 4
	AKTIVA CELKEM (A. + B. + C. + D.)	01	106 418	11 211	95 207	71 593
A.	**Pohledávky za upsaný základní kapitál**	02				
B.	**Stálá aktiva (B.I. + B.II. + B.III.)**	03	28 734	11 211	17 523	12 468
B.I.	**Dlouhodobý nehmotný majetek (součet B.I.1. až B.I.5.2.)**	04				

Neboť firma zveřejnila pouze rozvahu a přílohu a aktiva jsou do 100 mil. Kč, lze z toho usuzovat, že jde o malou účetní jednotku.

ad 4)

TZMO Czech Republic, s. r. o. – STŘEDNÍ ÚČETNÍ JEDNOTKA

Sbírka listin
TZMO Czech Republic s.r.o.

Vytisknout

Zpět na výsledky hledání

Základní identifikační údaje

Spisová značka:	C 89661 vedená u Městského soudu v Praze
Obchodní jméno:	TZMO Czech Republic s.r.o.
Identifikační číslo:	267 23 476 (viz obchodní rejstřík)

Adresa

Sídlo společnosti:	Okružní 1174, 250 81 Nehvizdy

Přehled listin

Číslo listiny	Typ listiny	Vznik listiny	Došlo na soud	Založeno do SL	Stránek
C 89661/SL92/MSPH	účetní závěrka [2022] Rozvaha	31.12.2022	30.5.2023	7.6.2023	4
C 89661/SL91/MSPH	výroční zpráva [2022]	31.12.2022	30.5.2023	7.6.2023	8
C 89661/SL90/MSPH	ostatní Zpráva o vztazích	31.12.2022	30.5.2023	7.6.2023	4
C 89661/SL89/MSPH	účetní závěrka [2022] VZaZ	31.12.2022	30.5.2023	7.6.2023	2
C 89661/SL88/MSPH	zpráva auditora	31.12.2022	30.5.2023	7.6.2023	6
C 89661/SL87/MSPH	účetní závěrka [2022] Příloha k účetní závěrce 2022	31.12.2022	30.5.2023	7.6.2023	18

9. Informace v rozsahu účetní závěrky

Základní ekonomické ukazatele (v tis.Kč) jsou v následující tabulce uvedeny v porovnání s lety 2021,2020 a 2019

Řádku	Text	2022	2021	2020	2019
I.	Tržby za prodej zboží	388 715	401 499	415 112	370 604
A.	Náklady vynaložené na prodané zboží	250 739	253 882	255 365	236 515
+	Obchodní marže	137 976	147 617	159 747	134 089
II.	Výkony				

Neboť je mimo rozvahu uveřejněn výkaz zisku a ztráty a tržby z prodeje (obrat) nepřesahují 500 mil. Kč a má 59 zaměstnanců, lze usuzovat na to, že se jedná o střední účetní jednotku.

Mölnlycke Health Care ProcedurePak s.r.o. – VELKÁ ÚČETNÍ JEDNOTKA

Veřejný rejstřík a Sbírka listin

Sbírka listin
Mölnlycke Health Care ProcedurePak s.r.o.

Vytisknout

Zpět na výsledky hledání

Základní identifikační údaje

Spisová značka:	C 58973 vedená u Krajského soudu v Ostravě
Obchodní jméno:	Mölnlycke Health Care ProcedurePak s.r.o.
Identifikační číslo:	029 48 231 (viz obchodní rejstřík)

Adresa

Sídlo společnosti:	Na Novém poli 382/1, Staré Město, 733 01 Karviná

Přehled listin

Číslo listiny	Typ listiny	Vznik listiny	Došlo na soud	Založeno do SL	Stránek
C 58973/ SL21/KSOS	účetní závěrka [2022], výroční zpráva [2022], zpráva o vztazích [2022], zpráva auditora		5.7.2023	17.7.2023	34
C 58973/ SL20/KSOS	notářský zápis [Nz 259/2023]	23.2.2023	2.3.2023	7.3.2023	13
C 58973/ SL19/KSOS	zakladatelské dokumenty zakladatelská listina	2.3.2023	2.3.2023	7.3.2023	5
C 58973/ SL18/KSOS	zakladatelské dokumenty, notářský zápis [N 269/2023, NZ 259/2023] Rozhodnutí jediného společníka o doplnění předmětu podnikání	23.2.2023		24.2.2023	13
C 58973/ SL17/KSOS	rozhod. o statut. orgánu RJS	8.8.2022	1.11.2022	3.11.2022	3
C 58973/	účetní závěrka [2021], výroční zpráva [2021], zpráva o		15.6.2022	16.6.2022	34

V OŘ je uveřejněna výroční zpráva s uzávěrkou i zpráva auditora. Obrat i aktiva jsou v miliardách. Společnost má 324 zaměstnanců (VZ str. 12), proto se jedná o velkou účetní jednotku.

ROZVAHA
v plném rozsahu

k datu
31.12.2022
(v tisících Kč)

Mölnlycke Health Care ProcedurePak s.r.o.
IČO 029 48 231

Na Novém poli 382/1
Staré Město, 733 01 Karviná

		31.12.2022			31.12.2021
		Brutto	Korekce	Netto	Netto
	AKTIVA CELKEM	**3 291 040**	**608 527**	**2 682 513**	**3 321 328**
B.	**Stálá aktiva**	**2 014 937**	**602 001**	**1 412 936**	**1 498 651**
B.I.	***Dlouhodobý nehmotný majetek***	**219 738**	**101 737**	**118 001**	**141 800**

VÝKAZ ZISKU A ZTRÁTY
v druhovém členění

období končící k
31.12.2022
(v tisících Kč)

Mölnlycke Health Care ProcedurePak s.r.o.
IČO 029 48 231

Na Novém poli 382/1
Staré Město, 733 01 Karviná

		Období do 31.12.2022	Období do 31.12.2021
I.	Tržby z prodeje výrobků a služeb	4 334 099	3 869 924
II.	Tržby za prodej zboží	52 510	13 683
A.	Výkonová spotřeba	**3 743 777**	**3 296 691**
A.1.	Náklady vynaložené na prodané zboží	48 845	12 684
A.2.	Spotřeba materiálu a energie	3 156 564	2 789 893
A.3.	Služby	538 368	494 114