

JIHOČESKÁ UNIVERZITA V ČESKÝCH BUDĚJOVICÍCH

EKONOMICKÁ FAKULTA

KATEDRA: Účetnictví a financí

STUDIJNÍ PROGRAM: Ekonomika a management

**STUDIJNÍ OBOR: Účetnictví a finanční řízení podniku
pro české firmy**

BAKALÁŘSKÁ PRÁCE

AUDIT V MALÉ SPOLEČNOSTI

Vedoucí bakalářské práce: Ing. Miroslav Mrázek

Autor bakalářské práce: Lenka Fraňková

2007

ZADÁNÍ BAKALÁŘSKÉ PRÁCE
(PROJEKTU, UMĚLECKÉHO DÍLA, UMĚLECKÉHO VÝKONU)

Jméno a příjmení: **Lenka FRAŇKOVÁ**
Studijní program: **B6208 Ekonomika a management**
Studijní obor: **Účetnictví a finanční řízení podniku - pro české firmy**

Název tématu: **Audit v malé společnosti**

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

Cíl práce:

Provést audit účetní závěrky na účetní jednotce nemající povinnost auditu ze zákona k 31.12.2005

Osnova:

1. Teoretická část

- Podstata a funkce auditu u účetní závěrky a kontrola způsobu hospodaření
- Teoretické postupy

2. Praktická část

- Aplikace auditních činností v konkrétní účetní jednotce, která nemá povinnost auditu

Rozsah práce: **30 - 40 stran**

Rozsah příloh:

Forma zpracování bakalářské práce: **tištěná**

Seznam odborné literatury:

Auditorské směrnice

Králíček, V.: Auditing, VŠE Praha 1997

Florián, Z.: Účetní auditing, JU ZF České Budějovice 2001

Zákon č. 254/2000 Sb., o auditorech a komoře auditorů ČR

Vedoucí bakalářské práce:

Ing. Miroslav Mrázek
Katedra účetnictví a financí

Datum zadání bakalářské práce:

8. března 2006

Termín odevzdání bakalářské práce:

15. dubna 2007


prof. Ing. Magdalena Hrabánková, CSc.

děkanka

JIHOČESKÁ UNIVERZITA
V ČESKÝCH BUDĚJOVICÍCH
ZEMĚDĚLSKÁ FAKULTA
studijní oddělení
Studentská 13
370 05 České Budějovice


prof. Ing. František Střeleček, CSc.

vedoucí katedry

V Českých Budějovicích dne 8. března 2006

PROHLÁŠENÍ K BAKALÁŘSKÉ PRÁCI

Prohlašuji, že jsem bakalářskou práci na téma „**Audit v malé společnosti**“ vypracovala samostatně na základě vlastních zjištění a materiálů, které uvádím v seznamu literatury.

V Českých Budějovicích 10. dubna 2007.....



Lenka Fraňková

Děkuji Ing. Miroslavu Mrázkovi za odborné vedení a všestrannou pomoc při vypracování této práce. Dále děkuji všem společníkům a zaměstnancům firmy XYZ s. r. o., kteří mi poskytli potřebné dokumenty a informace, které jsem potřebovala k provedení auditu.

OBSAH:

TEORETICKÁ ČÁST

1. ÚVOD	8
2. METODIKA.....	9
3. OBECNÁ DEFINICE A CÍLE AUDITU	10
4. FUNKCE AUDITU	11
5. PRÁVNÍ ÚPRAVA AUDITU V ČR	12
5.1. Zákonné normy.....	12
5.1.1 Obchodní zákoník.....	12
5.1.2 Zákon o účetnictví	12
5.1.3 Zákon o auditorech a Komoře auditorů ČR	14
5.2. Auditorské směrnice	14
6. CHRONOLOGIE AUDITU	16
7. OBSAH A FORMA ÚČETNÍ ZÁVĚRKY A VÝROČNÍ ZPRÁVY	17
7.1. Audit rozvahy	17
7.1.1. Audit nehmotného a hmotného dlouhodobého majetku.....	17
7.1.2. Finanční investice a krátkodobý finanční majetek	17
7.1.3. Audit zásob	18
7.1.4. Pohledávky z obchodního styku a ostatní pohledávky.....	18
7.1.5. Audit peněžních prostředků.....	19
7.1.6. Audit přechodných aktiv	20
7.1.7. Vlastní kapitál.....	20
7.1.8. Rezervy	20
7.1.9. Závazky z obchodního styku a ostatní závazky.....	21
7.1.10. Daně.....	21
7.1.11. Přechodná pasiva	22
7.2. Audit výkazu zisku a ztráty	22
7.2.1. Výnosy.....	22
7.2.2. Náklady.....	23
7.2.3. Audit osobních nákladů	24
7.3. Audit přílohy k účetní závěrce.....	24

PRAKTICKÁ ČÁST

8. CHARAKTERISTIKA FIRMY XYZ.....	25
9. AUDIT ROZVAHY.....	26
9.1. Audit nehmotného a hmotného dlouhodobého majetku.....	26
9.2. Finanční investice a krátkodobý majetek	30
9.3. Zásoby	30
9.4. Pohledávky z obchodního styku a ostatní pohledávky.....	33
9.5. Peněžní prostředky	34
9.6. Přechodná aktiva.....	36
9.7. Vlastní kapitál.....	36
9.8. Rezervy.....	38
9.9. Závazky z obchodního styku a ostatní závazky.....	40
9.10. Daně.....	42
9.11. Přechodná pasiva	44
10. AUDIT VÝKAZU ZISKU A ZTRÁTY	45
10.1. Výnosy.....	45
10.2. Náklady.....	46
10.3. Audit osobních nákladů	48
11. AUDIT PŘÍLOHY K ÚČETNÍ ZÁVĚRCE	49
12. ZÁVĚR.....	50
13. SUMMARY, KEY WORDS	51
14. PŘEHLED POUŽITÉ LITERATURY.....	52
15. PŘÍLOHY	53

1. ÚVOD

Předkládaná bakalářská práce se zabývá problematikou účetního auditu. Tato disciplína je v našich podmínkách velmi mladá a stále prochází vývojem. V dnešní době se auditorská profese stala nezávislou, zvládá požadavky kladené ze strany veřejnosti, státních orgánů a klientů. V dnešní době představuje nepostradatelný zdroj pro podnik, potencionální investory, finanční instituce apod. Proto je audit vnímán jako nepostradatelný prvek tržního hospodářství, který se podílí na pozitivním rozvoji ekonomického systému.

Práce je rozdělena do dvou základních částí, teoretická a praktická. V teoretické části jsem se zabývala definicí auditu, funkcí auditu a právní formou auditu. Problematikou auditu se zabývají různé právní normy a zákony, které na sebe ne vždy zcela navazují a odkazují. V poslední kapitole teoretické části jsem provedla samotný audit.

V praktické části jsem aplikovala získané teoretické znalosti na existující firmě, která mi umožnila a poskytla všechny potřebné podklady k provedení auditu. Společnost nemá povinnost auditu ze zákona. Provedla jsem audit společnosti k 31. prosinci 2005.

Společníci si nepřejí, aby bylo uvedeno jméno firmy, proto jsem firmu nazývala „Firma XYZ“. Všechny údaje na vytištěných formulářích ohledně identifikace firmy jsou smyšlené.

Cílem mé práce bylo zjistit, zda tato účetní jednotka pravdivě a objektivně zobrazuje finanční hospodaření, zhodnotit dodržování účetních předpisů a prověřit záznamy, které mi byly dány k dispozici.

2. METODIKA

Celá bakalářská práce je rozdělena do dvou hlavních částí. První teoretická část popisuje základní informace a právní úpravu auditu. V druhé teoretické části jsou získané teoretické informace aplikovány na firmě XYZ, ve které je proveden audit.

Teoretická část je rozdělena do několika hlavních kapitol. V prvních kapitolách je stručně popsán cíl bakalářské práce a postup při provádění auditu. Další kapitoly jsou věnovány obecné definici auditu, funkci auditu, právní úpravě auditu v České republice a teoretickým postupům auditu. V poslední a nejdůležitější kapitole je podrobněji popsán postup při provádění samotného auditu.

Druhá část (praktická) je rovněž rozdělena do několika kapitol. V první kapitole jsem stručně popsala firmu, ve které jsem provedla audit. V ostatních oddílech jsou popsány jednotlivé druhy auditu.

Každý druh auditu je rozčleněn na čtyři body. V prvním bodě se zabývám metodickými postupy, které uvádí postup provedení auditu, druhém bodě jsou dokumenty, které mi byly poskytnuty od společnosti, v třetím bodě aplikuji metodické postupy na poskytnuté dokumenty od společnosti. V poslední části komentuji správnost a výsledek auditu. Při zjištění nesprávností nebo určitých nesrovnalostí, navrhuji řešení k jejich odstranění.

3. OBECNÁ DEFINICE A CÍLE AUDITU

Auditing v nejobecnějším slova smyslu je vědecká disciplína, jejímž předmětem je pozorování a poznávání určitých skutečností, shromažďování relevantních údajů, jejich vyhodnocení a vypracování závěrů. Vlastní proces tohoto zkoumání může být zaměřen na různé oblasti lidské činnosti. [INSTITUT SVAZU ÚČETNÍCH, 2004]

Tuto definici můžeme upřesnit další definicí:

„Audit je systematický proces objektivního získávání a vyhodnocování důkazů, týkajících se informací o ekonomických činnostech a událostech, s cílem zjistit míru souladu mezi těmito informacemi a stanovenými kritérii a sdělit výsledky zainteresovaným zájemcům.“ [RICCHIUTE, 1994]

Z výše uvedených definic pak jednoznačně vyplývá i základní cíl auditu, kterým je zvýšení věrohodnosti účetních informací těch společností, které povinně zveřejňují účetní závěrky a výroční zprávy. [KRÁLÍČEK, 1997]

„Posláním a smyslem auditu je vyjádřit názor nezávislé, kvalifikované osoby na věrohodnost účetních výkazů zveřejněných vedením účetní jednotky. Auditor ověřuje, zda údaje v účetních výkazech věrně zobrazují stav majetku a závazků, finanční situaci a výsledek hospodaření v souladu s pravidly předepsanými českými nebo jinými účetními předpisy, často s Mezinárodními účetními standardy. [KOMORA AUDITORŮ ČESKÉ REPUBLIKY]

Za druhotný cíl auditu je často považován jeho morální a preventivní (někdy i odstrašující) působení proti vzniku chyb a podvodů. Mnozí autoři pak zdůrazňují i jeho poradenskou a výchovnou funkci. [KRÁLÍČEK, 1997]

4. FUNKCE AUDITU

V praxi velmi často dochází k základním nedorozuměním, co je a co není funkcí auditu. Dle získaných zkušeností je nejen nutné vymezit, co je funkcí auditu, ale i explicitně vyjmenovat, co funkcí auditu není. [KRÁLÍČEK, 1997]

Funkce auditu:

- zhodnocení dodržování účetních předpisů,
- poskytnout „pravdivý a objektivní“ pohled na finanční hospodaření organizace,
- prověření záznamů,
- poradenská a výchovná.

Funkcí auditu především není:

- potvrzovat správnost účetnictví,
- potvrzovat dodržování veškerých právních norem účetní jednotkou,
- zjišťovat podvody,
- potvrzovat správnost daňového přiznání,
- hodnotit, zda je společnost řízena řádným a efektivním způsobem,
- potvrzovat budoucí životaschopnost ověřované organizace.

[KRÁLÍČEK, 1997]

Pro laickou, mnohdy i odbornou veřejnost, je „zcela nepochopitelné“, že audit nepotvrzuje správnost účetnictví. Je tomu tak i přesto, že k obsahovému posunu od „pravdivý a bezchybný“ k „pravdivý a věrný“ došlo před více než 50 lety. [KRÁLÍČEK, 1997]

FLORIÁN (2001) uvádí, že veřejnost naopak od auditu očekává, že ji zajistí:

- spolehlivá finanční data,
- prevenci podvodů a chyb,
- produktivní a účinný management,
- správnou evidenci,
- finanční stabilitu.

5. PRÁVNÍ ÚPRAVA AUDITU V ČR

Právní normy, které tvoří základní rámec pro výkon auditu v České republice, je možno rozdělit do následujících oblastí:

5.1. Zákonné normy

Normy, které stanovují povinnost ověřovat účetní závěrku obchodních společností a družstev:

- zákon č. 513/1991 Sb., obchodní zákoník, poslední platné znění zákona,
- zákon č. 563/1991 Sb., o účetnictví, poslední platné znění zákona.

Norma, která upravuje vlastní provádění auditu:

- zákon č. 254/2000 Sb., o auditorech a Komoře auditorů České republiky, poslední platné znění zákona.

5.1.1 Obchodní zákoník

Povinnost ověřovat účetní závěrku stanovuje pro obchodní společnosti a družstva § 39 zákona č. 513/1991 Sb., [OBCHODNÍ ZÁKONÍK, 2006]: „Obchodní společnosti a družstva musí mít účetní závěrku i výroční zprávu ověřenou auditorem podle tohoto zákona nebo podle zvláštního právního předpisu.“

Zvláštním právním předpisem se v tomto případě rozumí právě zákon č. 563/1991 Sb. o účetnictví. Ve vztahu k auditu dále obchodní zákoník ve stejném paragrafu uvádí, že „Podnikatel je povinen připravit a poskytnout auditorovi všechny účetní záznamy a vysvětlení potřebná k ověřování.“ [PORADCE 10 – OBCHODNÍ ZÁKONÍK ÚPLNÉ ZNĚNÍ S KOMENTÁŘEM, 2006]

5.1.2 Zákon o účetnictví

Řádnou a mimořádnou účetní závěrku podle tohoto zákona, jsou povinny mít ověřenou auditorem tyto účetní jednotky:

- a) *akciové společnosti*, pokud ke konci rozvahového dne účetního období, za nějž se účetní závěrka ověřuje, a účetního období bezprostředně předcházejícího, překročily nebo již dosáhly alespoň jedno ze tří uvedených kritérií:

- 1) aktiva celkem více než 40 000 000 Kč; aktivy celkem se pro účely tohoto zákona rozumí úhrn zjištěný z rozvahy v ocenění neupraveném o opravné položky, rezervy a odpisy majetku,
 - 2) roční úhrn čistého obratu více než 80 000 000 Kč; ročním úhrnem čistého obratu se rozumí výše výnosů snížená o prodejní slevy a dělená počtem započatých měsíců, po které trvalo účetní období, a vynásobená dvanácti,
 - 3) průměrný přepočtený stav zaměstnanců v průběhu účetního období více než 50, zjištěným způsobem stanoveným na základě zvláštního právního předpisu,
- b) *ostatní obchodní společnosti a družstva*, pokud ke konci rozvahového dne účetního období, za nějž se účetní závěrka ověřuje a účetního období bezprostředně předcházejícího, překročily nebo již dosáhly alespoň dvou ze tří výše uvedených kritérií, v případě družstva se zaměstnancem rozumí i pracovní vztah člena k družstvu,
- c) *zahraniční osoby* pokud na území České republiky podnikají nebo provozují jinou činnost podle zvláštních právních předpisů, a to za podmínek podle písmene b)
- d) *fyzické osoby* za podmínek podle písmene b)
- e) *účetní jednotky*, kterým tuto povinnost stanoví zvláštní právní předpis (zákon o pojišťovnách, zákon o bankách apod.).

[PORADCE 4 – ZÁKON O ÚČETNICTVÍ S KOMENTÁŘEM, 2006]

Tyto účetní jednotky nejsou povinny mít auditorem ověřenou účetní jednotku sestavenou v průběhu konkursu, a to po dobu nepřetržitě po sobě jdoucích 36 kalendářních měsíců, počínaje prvním dnem kalendářního měsíce následujícího po dni, kterým nastaly účinky prohlášení konkursu, s výjimkou účetní závěrky sestavené ke dni, kterým nastanou účinky zrušení konkursu. [ZÁKON O ÚČETNICTVÍ, 2006]

Dále tyto účetní jednotky nejsou povinny mít auditorem ověřenou mimořádnou účetní závěrku sestavenou ke dni, kterým nastanou účinky potvrzení vyrovnání nebo splnění nuceného vyrovnání s výjimkou případu, kdy se rozvahový den, kterým nastanou účinky splnění nuceného vyrovnání shoduje s rozvahovým dnem, kterým nastanou účinky zrušení konkursu. [ZÁKON O ÚČETNICTVÍ, 2006]

5.1.3 Zákon o auditorech a Komoře auditorů ČR

Tento zákon upravuje postavení a činnost auditorů, auditorských společností, asistentů auditora, podmínky, za nichž mohou být poskytovány auditorské služby a vznik, postavení a působnost Komory auditorů České republiky.

Auditorskými službami se dle tohoto zákona rozumí:

- ověřování účetních závěrek nebo konsolidovaných účetních závěrek a výročních zpráv nebo konsolidovaných výročních zpráv,
- ověřování dalších skutečností podle zvláštních právních předpisů,
- ověřování jiných ekonomických informací v rozsahu stanoveném smlouvou.

Auditorské služby je oprávněn poskytovat auditor a auditorská společnost.

Auditorem je ten, kdo je zapsán v seznamu auditorů vedeném Komorou.

[ZÁKON O AUDITORECH A KOMOŘE AUDITORŮ ČR, 2006]

Při provádění auditu je auditor povinen ověřit, zda:

- a) informace uvedené v účetní závěrce nebo v konsolidované účetní závěrce podávají věrný a poctivý obraz předmětu účetnictví a finanční situace účetní jednotky,
- b) výroční zpráva je v souladu s účetní závěrkou nebo konsolidovaná výroční zpráva je v souladu s konsolidovanou účetní závěrkou.

Součástí zprávy o auditu je výrok, který vyjadřuje názor, ke kterému auditor dospěl při ověřování, včetně jeho odůvodnění, a názor na finanční situaci účetní jednotky. Názor vychází i z poznatků získaných při ověření významných účetních případů nebo skutečností, které nastaly v období od sestavení účetní závěrky nebo od sestavení konsolidované účetní závěrky do data zpracování zprávy o auditu. [ZÁKON O AUDITORECH A KOMOŘE AUDITORŮ ČR, 2006]

5.2. Auditorské směrnice

Tyto české národní směrnice (standards) pro provádění auditu byly připraveny na základě mezinárodních auditorských standardů vydávaných Mezinárodní federací účetních (IFAC). Úpravy mezinárodních standardů byly provedeny s ohledem na platné zákony upravující vedení účetnictví a zákon o auditorech.

Auditorské směrnice v souladu se zákonem rámcově upravují postup pro ověřování účetní závěrky a výroční zprávy a formu zpracování zprávy auditora. [FLORIÁN, 2001]

AUDITORSKÉ SMĚRNICE	
Číslo	Název
1	Cíle a principy auditu
2	Postupy získávání důkazních informací při auditu
3	Zpráva auditora o ověření závěrky
4	Spis auditora
5	Plánování auditu
6	Významnost a auditorské riziko
7	Hodnocení rizika a vnitřní kontrola
8	Výběr vzorků
9	Prohlášení vedení účetní jednotky k auditu
10	Kontrola kvality auditu
11	Audit v počítačovém prostředí
12	Postup auditorů při posuzování možných podvodů a chyb při auditu účetní závěrky
13	Vyžívání práce jiných auditorů
14	Zpráva auditora pro zvláštní účely
15	Datum vyhotovení zprávy auditora, následné události a skutečnosti zjištěné po zveřejnění údajů z účetní závěrky
16	Předpoklad časově neomezeného trvání účetní jednotky
17	Analytické postupy
18	Ostatní informace v dokumentech obsahující auditovanou účetní závěrku
19	Audit v prvním účetním období zakázky – počáteční zůstatky
20	Zvláštnosti při auditu malých účetních jednotek
21	Audit účetních odhadů
22	Srovnatelné informace
23	Prověrka účetní závěrky nebo účetních výkazů
24	Posuzování práce interního auditu
25	Znalosti o oboru podnikání účetní jednotky
26	Komunikace s vedením účetní jednotky
27	Přihlížení k zákonům a předpisům při auditu účetní závěrky
51	Vzájemné vztahy mezi bankovními dohledem a auditory
52	Přezkoumání hospodaření a audit účetní závěrky územních samosprávných celků
54	Ověření zprávy o vztazích mezi propojenými osobami
55	Audit nevýdělečných organizací

[Zdroj: KOMORA AUDITORŮ ČR]

V dnešní době se převážně používají Mezinárodní auditorské standardy. Aplikační doložku mezinárodního auditorského standardu vydává Komora auditorů České republiky za účelem upřesnění aplikace Mezinárodních auditorských standardů vydávaných Mezinárodní federací účetních v auditorské praxi v podmínkách legislativy České republiky.

6. CHRONOLOGIE AUDITU

Auditorské postupy zahrnují procedury, které auditor musí realizovat při ověřování účetní závěrky a výroční zprávy auditované účetní jednotky.

Auditorský postup je možné členit:

Činnosti před uzavřením zakázky	<ol style="list-style-type: none"> 1. Posouzení rizika a podmínek zakázky 2. Stanovení podmínek zakázky
Činnosti související s komplexním poznáním klienta	<ol style="list-style-type: none"> 1. Porozumění činnosti a oblasti podnikání klienta 2. Porozumění kontrolnímu prostředí klienta 3. Porozumění účetnímu systému 4. Provádění předběžných analytických postupů 5. Určení hladiny významnosti
Činnosti související se sestavením plánu auditu	<ol style="list-style-type: none"> 1. Posouzení auditorského rizika 2. Plánování auditorského přístupu 3. Plán zhodnocení vnitřního kontrolního systému 4. Plán testů věcné správnosti
Činnosti související s vlastním provedením auditu	<ol style="list-style-type: none"> 1. Analytické testy věcné správnosti 2. Testy detailních údajů 3. Posouzení účetní závěrky
Činnosti s ukončením auditu a vydáním zprávy auditora	<ol style="list-style-type: none"> 1. Posouzení následných událostí 2. Shrnutí závěrů auditu 3. Prohlášení vedení účetní jednotky k auditu 4. Závěr auditu a zpráva auditora 5. Dopis pro vedení účetní jednotky

7. OBSAH A FORMA ÚČETNÍ ZÁVĚRKY A VÝROČNÍ ZPRÁVY

Obsah účetní závěrky je stanoven zákonem o účetnictví. Podle tohoto zákona účetní závěrku v soustavě podvojného účetnictví tvoří:

- rozvaha (balance),
- výkaz zisku a ztráty,
- příloha, jejíž součástí může být i výkaz cash flow.

[MÜLLEROVÁ, KRÁLÍČEK, 1998]

7.1. Audit rozvahy

Cíl auditu je získat přiměřené ujištění o existenci a vlastnictví, správném zaúčtování i zaúčtování do správného účetního období, správném ocenění, správné klasifikaci a odpovídajícím uvedením v příloze k účetní závěrce. [FLORIÁN, 2001]

7.1.1. Audit nehmotného a hmotného dlouhodobého majetku

Testování nehmotného dlouhodobého majetku má svá specifika, která vyplývají z podstaty tohoto majetku a obtížné kontrolovatelnosti jeho fyzické existence. Testování hmotného dlouhodobého majetku je ve srovnání s nehmotným dlouhodobým majetkem jednodušší z důvodů snazší kontrolovatelnosti jeho fyzické existence.

Každá kategorie majetku by měla být analyzována takto:

- posoudit správnost klasifikace pro účetní a daňové účely,
- uvést pořizovací cenu, oprávky a zůstatkovou cenu na začátku a na konci účetního období,
- vyčíslit přírůstky a úbytky za účetní období,
- posoudit správnost ocenění (způsob odpisování, tvorba opravných položek).

[MÜLLEROVÁ, KRÁLÍČEK, 1998]

7.1.2. Finanční investice a krátkodobý finanční majetek

Testování finančních investic a krátkodobého finančního majetku je vzhledem k jeho relativní početní omezenosti vhodné provádět nikoliv výběrovým, ale

vyčerpávajícím způsobem. Auditor by měl získat nebo si připravit rozpis finančních investic a krátkodobého finančního majetku podle kategorií, který by u každé kategorie obsahoval:

- počáteční zůstatek každé kategorie,
- pohyby za účetní období (nákupy a přírůstky, prodeje, přijaté splátky),
- výnosy z prodeje a náklady na prodej,
- výnosy obdržené z finančních investic ve sledovaném účetním období,
- tržní cenu na konci účetního období,
- opravné položky (počáteční i konečné hodnoty).

7.1.3. Audit zásob

Cílem účasti auditora na inventurách je ověřit existenci zásob, spolehlivosti evidence a její provázanost s účetnictvím. Auditor musí prostudovat klientovy směrnice k provedení inventarizace a v případě, že klient žádné směrnice nevydal, projednat s vedením účetní jednotky inventurní postupy a zjistit zda:

- počítání zásob je prováděno přesně,
- stupeň dokončení nedokončené výroby bude vhodně odhadnut a popsán tak, aby bylo možné přesné ocenění,
- pohyby zásob během inventur budou vhodně řízeny, aby se zabránilo opominutí nebo dvojímu započítání a bylo dosaženo řádné zaúčtování do správného období,
- záznam o provedených inventurách se zachovávají kompletní a nejsou doplňovány nebo pozměňovány po dokončení inventur.

Veškeré zjištěné rozdíly by měly být okamžitě vyšetřeny a vysvětleny. Nevysvětlené rozdíly by měly být zdokumentovány.

[FLORIÁN, 2001]

7.1.4. Pohledávky z obchodního styku a ostatní pohledávky

Testování pohledávek se provádí na vybraném vzorku, který by měl zahrnovat všechny významné položky. Na tyto částky by měl auditor odeslat ověřovací dopisy. Těmito dopisy se chce ujistit že tato částka zaznamenaná v účetnictví jako nesplacená pohledávka, je skutečnou pohledávkou za klientovým zákazníkem.

Měly by být provedeny následující prvky:

- získání rozpisů zůstatků účtu pohledávek z hlavní knihy,
- srovnání součtů pohledávek s celkovou částkou uvedenou v podpůrné dokumentaci,
- vybrat vzorek pohledávek za odběrateli z podpůrné dokumentace,
- požádat klienta, aby poslal vybraným odběratelům ověřovací dopisy na vybrané zůstatky pohledávek,
- zhodnotit výsledek ověřovacích dopisů.

Pokud je to možné, ověřovací dopis by měl obsahovat detailní strukturu pohledávek. Tento detailní rozpis usnadní položkové odsouhlasení odběratelem a případnou identifikaci rozdílů. [FLORIÁN, 2001]

7.1.5. Audit peněžních prostředků

Testování peněžních prostředků se provádí jednak provedením kontroly evidence pokladny a fyzickou inventurou konečného zůstatku, jednak kontrolou evidence bankovních operací a odsouhlasením zůstatků bankovních účtů s bankovními výpisy.

Auditor by měl provést ověřovací postupy týkající se zůstatků pokladny a bankovních účtů ke konci účetního období. Cílem je získat důležité informace týkající se klientova vztahu s bankou.

Při testování by měly být provedeny následující postupy:

- získání rozpisu všech pokladen, korunových a valutových,
- získání rozpisu všech bankovních účtů, korunových i devizových,
- porovnání fyzické inventury pokladen se zůstatky v hlavní knize,
- porovnání zůstatků zůstatku na bankovních výpisech k poslednímu dni období se zůstatky v hlavní knize,
- porovnání ověřovacích dopisů,
- zhodnocení výsledků testů.

[MÜLLEROVÁ, KRÁLÍČEK, 1998]

7.1.6. Audit přechodných aktiv

Auditor by se měl před prováděním testů věcné správnosti seznámit s postupy v účetnictví společnosti v souvislosti s přechodnými účty aktivními a určit, zda jsou v souladu s obecně platnými předpisy.

Firma by měla auditorovi předložit rozpis položek přechodných účtů aktivních.

Auditor by měl:

- porovnat rozpis běžného účetního období a předchozího období,
- ujistit se, že všechny položky jsou správně zahrnuty nebo vyloučeny,
- získat vysvětlení pro všechny neobvyklé položky nebo pro očekávané, ale nevyskytující se položky.

[MÜLLEROVÁ, KRÁLÍČEK, 1998]

7.1.7. Vlastní kapitál

Pro ověření správnosti vykázaných položek vlastního kapitálu je nutné, aby si auditor vyžádal základní dokumenty o společnosti a jejím řízením v závislosti na právní formě auditované společnosti.

Jedná se zejména o:

- společenskou smlouvu, zakládací listinu nebo stanovy včetně všech dodatků,
- výpisy z obchodního rejstříku,
- zápisy z valných hromad a zasedání představenstva.

[MÜLLEROVÁ, KRÁLÍČEK, 1998]

7.1.8. Rezervy

Auditor by se měl velmi podrobně seznámit s vnitřním kontrolním systémem v oblasti vytváření a účtování rezerv. Získaná porozumění umožní auditorovi identifikovat rizika a provést účinné testování věcné správnosti.

Auditor by měl:

- zhodnotit, zda jsou postupy v oblasti rezerv adekvátní existujícím nebo potenciálním rizikům,
- porovnat tvorbu rezerv v běžném období s předcházejícím obdobím a s rozpočtem,
- získat vysvětlení pro neobvyklé položky, nebo položky očekávané, které se ale nevyskytují.

Zvláštní pozornost je třeba věnovat zákonným rezervám, kde je nutné posoudit i daňové dopady. U ostatních rezerv je třeba posoudit, zda jsou správně klasifikovány, tzn. zda nejsou tvořeny na tituly, na které by měla být tvořena opravná položka, nebo by dokonce měly být odepsány.

[FLORIÁN, 2001]

7.1.9. Závazky z obchodního styku a ostatní závazky

Testování závazků je vzhledem k jejich relativní četnosti poměrně náročné. Proto by měl auditor provádět toto testování výběrovým způsobem na vybraném vzorku ze saldokonta závazků. Výběr by měl být proveden tak, aby zahrnoval významné položky.

Auditor by měl provést následující postupy:

- získat rozpis účtů závazků z položkové evidence (saldokonta),
- srovnat součet saldokonta s analytickou a syntetickou evidencí v hlavní knize,
- provést analýzu pohybů na účtech závazků během účetního období,
- vybrat vzorek závazků k ověřovacím postupům,
- zhodnotit výsledky testů.

[MÜLLEROVÁ, KRÁLÍČEK, 1998]

7.1.10. Daně

Testování daňových záležitostí je třeba k závažnosti problematiky a možným nepříznivým dopadům provést vyčerpávajícím způsobem. Auditor by měl v této oblasti postupovat následovně:

- prověřit veškeré zůstatky daní a provést jejich kontrolu na podpůrnou dokumentaci, včetně odsouhlasení na daňová přiznání,
- prověřit korespondenci s finančním úřadem,
- zkontrolovat platby a vratky daní s bankovními výpisy nebo pokladní knihou,
- zjistit, zda v průběhu auditovaného období byly provedeny kontroly daní ze strany finančního úřadu,
- provést analýzu zdanitelných příjmů z hlediska DPH i daně z příjmů,
- provést analýzu uplatněných odpočtů DPH,
- provést analýzu daňově uznatelných nákladů.

[MÜLLEROVÁ, KRÁLÍČEK, 1998]

7.1.11. Přechodná pasiva

Auditor by si měl před prováděním testů věcné správnosti u přechodných pasiv prostudovat vnitřní směrnice klienta k tomuto účtování. Dále by měl vyhodnotit jednotlivé účty zvlášť a to:

- zjistit počáteční zůstatek každé položky,
- zjistit přírůstky a úbytky spolu s doklady, podle kterých se tyto přírůstky a úbytky účtovaly,
- porovnat položky běžného období s předchozím obdobím.

[FLORIÁN, 2001]

7.2. Audit výkazu zisku a ztráty

Jednotlivé položky ve výkazu zisku a ztráty přímo navazují na zůstatky výsledkových účtů ke dni jejího sestavení. Při auditu položek výnosů a nákladů musíme vzít v úvahu, že většina již byla testována současně s testováním souvztažných účtů.

7.2.1. Výnosy

Výnosy obvykle vykazují silnou vazbu na ostatní účetní zůstatky. Provázanost je obvykle vyšší u tržeb než u ostatních výnosů. Ostatní výnosy mohou zahrnovat i určité neobvyklé položky a proto může být obtížné určit dostatečně přesně jejich očekávané hodnoty.

Konkrétní způsob testování věcné správnosti výnosů bude záviset na konkrétních postupech účtování a způsobu vedení analytické evidence výnosových účtů.

Auditor by měl rozdělit výnosy do dostatečně homogenních skupin, které podle jeho názoru mají podobné charakteristiky.

Dále by měl zvážit, které odpovídající údaje použije při výpočtu jejich očekávané hodnoty např.:

- průměrná marže obvyklá v odvětví podnikání klienta,
- výnosy v předcházejícím účetním období,
- smlouvy s největšími odběrateli,
- údaje z finančního plánu klienta.

Auditor by měl na základě odhadu očekávané hodnoty určit tzv. mezní hodnoty, tj. maximální přípustný rozdíl mezi skutečnými výnosy a očekávanou hodnotou. Pokud je rozdíl vyšší než stanovená mezní hodnota, měl by auditor žádat vysvětlení, posoudit jeho důvěryhodnost a porovnat ho s podpůrnou dokumentací. Není-li rozdíl uspokojivě vysvětlen, je třeba provést dodatečné testy.

[MÜLLEROVÁ, KRÁLÍČEK, 1998]

7.2.2. Náklady

Náklady jsou obvykle významným způsobem svázány s ostatními účetními zůstatky. Tato provázanost je obvykle největší u nákladů na výrobní spotřebu a u nákladů vynaložených na prodávané zboží. Ostatní náklady mohou zahrnovat určité neobvyklé položky a z toho důvodu může být obtížné určit dostatečně přesně jejich očekávané hodnoty.

Konkrétní způsob testování věcné správnosti nákladů bude záviset na konkrétních postupech účtování a způsobu vedení analytické evidence nákladových účtů.

Auditor by měl rozdělit náklady do dostatečně homogenních skupin, které podle jejich názoru mají podobné charakteristiky.

Dále by měl zvážit, které odpovídající údaje použije při výpočtu jejich očekávané hodnoty např.:

- průměrná výrobní spotřeba obvyklá v odvětví podnikání klienta,
- průměrná výše osobních nákladů ve vazbě na počet pracovníků a personální politiku,
- náklady v předcházejícím účetním období,
- smlouvy s největšími dodavateli,
- pracovní smlouvy se zaměstnanci a jinými spolupracovníky,
- údaje z finančního plánu klienta.

Auditor by měl na základě odhadu očekávané hodnoty určit u jednotlivých nákladových druhů tzv. mezní hodnotu, tj. maximální přípustný rozdíl mezi skutečnými náklady a očekávanou hodnotou. Pokud je rozdíl vyšší než stanovená mezní hodnota, měl

by auditor žádat vysvětlení, posoudit jeho důvěryhodnost a porovnat ho s podpůrnou dokumentací. Není-li rozdíl uspokojivě vysvětlen, je třeba provést dodatečné testy.

[MÜLLEROVÁ, KRÁLÍČEK, 1998]

7.2.3. Audit osobních nákladů

Osobní náklady se skládají ze mzdových nákladů, tj. částek proplacených nebo částek dlužným klientovým zaměstnancům, včetně členů vedení společnosti a ostatních osobních nákladů. V této sekci auditu je také zahrnuto finanční ohodnocení členů vedení společnosti, kteří nejsou zaměstnanci společnosti, členů dozorčí a správní rady.

7.3. Audit přílohy k účetní závěrce

Příloha k účetní závěrce je nedílnou součástí účetní závěrky. Podle obecných vysvětlivek k příloze se příloha sestavuje ve formě tabulek nebo popisným způsobem zajišťujícím přehlednost a srozumitelnost předkládaných informací. Účetní jednotka uvede v příloze pouze významné údaje pro posouzení finanční, majetkové a důchodové situace podniku z hlediska externích uživatelů.

Účetní jednotka uvede v příloze k uváděným údajům za vykazované účetní období srovnatelné údaje za minulé účetní období. Příloha musí být označena obchodním jménem účetní jednotky a podepsána odpovědnými osobami, tzn. u právnické osoby statutárním orgánem, u fyzické osoby touto osobou.

Způsob auditu přílohy lze provádět různými způsoby. Věcnou správnost a pravdivost údajů ověřuje auditor porovnáním se svojí dokumentací. Pro kontrolu úplnosti údajů v příloze může být užitečný např. dotazník rozdělený podle předepsané struktury.

[FLORIÁN, 2001]

8. CHARAKTERISTIKA FIRMY XYZ

Firma XYZ vznikla 4. srpna 1999. Je to společnost s ručením omezením. Základní kapitál vložený do firmy společníky byl ve výši 134 000 Kč. Tuto firmu založilo celkem pět společníků. Na konci roku 2005 byli společníci pouze tři. Základní kapitál po těchto změnách činil 136 000 Kč.

Hlavním předmětem podnikání společnosti je zámečnictví a opravy ostatních dopravních prostředků. Mezi další předměty podnikání společnosti patří opravy ostatních dopravních prostředků, opravy motorových vozidel, koupě zboží za účelem jeho dalšího prodeje a prodej.

Společnost nemá zákonem danou povinnost auditu. Společnost měla aktiva ve výši 8 533 tisíc. Roční úhrn čistého obratu činil přibližně 10 775 tisíc. Počet zaměstnaných osob ve společnosti činí čtrnáct. Společnost nesplnila ani jednu ze tří podmínek ze zákona, proto nepodléhá zákonnému auditu.

Společníci si nepřejí, aby byli jmenováni ani jejich firma. Proto jsem na všech dokumentech změnila jméno společnosti, sídlo, IČ, DIČ a odstranila jsem všechny podpisy a jména.

9. AUDIT ROZVAHY

9.1. Audit nehmotného a hmotného dlouhodobého majetku

Metody ověření:

1. Odsouhlasení vedlejší evidence majetku na účetnictví.
2. Ověření vlastnictví majetku s největší zůstatkovou cenou (stavba, pozemek).
3. Ověření přírůstků a úbytků majetku.
4. Ověření nákladových účtů odpisů, kontrola odpisového plánu a kalkulace odpisů.
5. Ověření správného zaúčtování případného prodaného a likvidovaného majetku.
6. Diskuze s managerem společnosti o využití majetku.

Dokumentace získaná od společnosti:

- přehled majetku s uvedením názvů, identifikace majetků, pořizovacích cen, opravek, zůstatkových cen a doby odpisování (příloha č. 2),
- inventární karty nejvýznamnějšího dlouhodobého hmotného majetku (příloha č. 3 a příloha č. 4),
- smlouva o koupi budovy (smlouva nepřiložena z důvodu anonymity),
- faktury na pořízení přírůstků majetku v roce 2005 (příloha č. 5),
- výpis z katastru nemovitostí (příloha č. 6).

Zjištění:

1. Odsouhlasila jsem vedlejší evidenci majetku na účetnictví. Všechny částky souhlasí s vytištěnými formuláři, které mi společnost poskytla.

Odsouhlasení vedlejší evidence na účetnictvíPořizovací ceny

	Stavby	Automobily	Stroje	Pozemky	Pořízení	Celkem
1.1.2005	- A	2 071 492 AB	1 073 300 AB	- AD	8 950 C	3 153 742
Pořízení (přírůstky)	2 310 250 C	-	-	306 400 D	-	-
Rozúčtování	8 950 C	-	-	-	-	-8 950 C
Vyřazení	-	-	-	-	-	-
Zůstatky 31.12.2005	2 310 050 AC	2 071 492 AB	1 073 300 AB	306 400 AD	-	5 761 242 A

Oprávký

	Stavby	Automobily	Stroje	Pozemky	Pořízení	Celkem
1.1.2005	- A	1 959 770 AB	1 013 675 AB	-	-	2 973 445
Odpisy (přírůstky)	77 002 C	111 722 B	59 625 B	-	-	248 349
Vyřazení	-	-	-	-	-	0
Zůst. Cena 31.12.2005	77 002 C	2 071 492	1 073 300	-	-	3 221 794

Zůstatková cena

1.1.2005	- A	111 722 B	59 625 B	-	8 950 AC	180 297
31.12.2005	2 233 048 C	- B	- B	306 400 D		2 539 448 A

A - Hlavní kniha - Příloha č.1

B - Příloha č.2

C - Příloha č.3

D - Příloha č.4

2. Ověřila jsem fakturu, která souvisí s majetkem společnosti. Vlastnictví bylo pomocí této faktury, smlouvy a výpisu z katastru nemovitostí prokázáno.
3. Na konci roku 2005 byl přírůstek majetku. Budova byla zařazena 31. prosince 2005. Úbytek majetku jsem nezjistila. Dle získaných dokladů nebyl žádný majetek z evidence společnosti vyřazen.
4. Společnost odpisuje způsobem zrychleným, kde účetní odpisy se rovnají daňovým odpisům. Tím dochází k nerespektování měsíce ve kterém je majetek skutečně v používání, hlavně v letech pořízení a doodepsání majetku.

Na ověření správnosti daňových odpisů jsem si vybrala položky: Budovy a stavby, Lisovací ohraňovací stroj - Gaspary a Ford Transit servis.

Budovy a stavby

datum pořízení: 31.12. 2005

odpisová skupina: 5

doba odpisování: 30 let

odepisováno od roku: 2005

$$1. \text{ rok}_{2005} = 2\,310\,050 / 30 = 77\,002 \text{ Kč}$$

⇒ přepočtený daňový odpis odpovídá částce v příloze č. 3.

Lis ohraňovací stroj - Gaspary

datum pořízení: 15. 12. 2000

odpisová skupina: 2

doba odpisování: 6 let

odepisováno od roku: 2000

pro přepočet použijí platné zákony ke konci roku 2000

$$1. \text{ rok}_{2000} = 910\,000 / 6 = 151\,667 \text{ Kč} \qquad \text{ZC} = 758\,333 \text{ Kč}$$

$$2. \text{ rok}_{2001} = (2 \times 758\,333) / (7 - 1) = 252\,778 \text{ Kč} \qquad \text{ZC} = 505\,553 \text{ Kč}$$

$$3. \text{ rok}_{2002} = (2 \times 505\,555) / (7 - 2) = 202\,222 \text{ Kč} \qquad \text{ZC} = 303\,553 \text{ Kč}$$

4. rok ₂₀₀₃ = (2 x 303 333) / (7 - 3) = 151 667 Kč	ZC = 151 666 Kč
5. rok ₂₀₀₄ = (2 x 151 666) / (7 - 4) = 101 110 Kč	ZC = 50 555 Kč
6. rok ₂₀₀₅ = (2 x 50 555) / (7 - 5) = 50 555 Kč	ZC = 0 Kč

⇒ přepočtený daňový odpis odpovídá částce v Příloze č. 2.

Ford Transit servis

datum pořízení: 12. 12. 2001

odpisová skupina: 1

doba odpisování: 4 roky

odepisováno od roku: 2001

pro přepočet použijte platné zákony ke konci roku 2001

1. rok ₂₀₀₁ = 289 000 / 4 = 72 250 Kč	ZC = 216 750 Kč
2. rok ₂₀₀₂ = (2 x 216 750) / (5 - 1) = 108 375 Kč	ZC = 108 375 Kč
3. rok ₂₀₀₃ = (2 x 108 375) / (5 - 2) = 72 250 Kč	ZC = 36 125 Kč
4. rok ₂₀₀₄ = (2 x 36 125) / (5 - 3) = 36 125 Kč	ZC = 0 Kč

Rok	Odpisy dle zákona (v Kč)	Odpisy spočítané ve společnosti (v Kč)	Rozdíl (v Kč)	Vliv na daň z příjmů PO (v Kč)	Daňová sazba
2001	72 250	48 167	24 083	7 467	31 %
2002	108 375	80 278	28 097	8 710	31 %
2003	72 250	64 222	8 028	2 489	31 %
2004	36 125	32 111	4 014	1 124	28 %
2005		64 222	- 64 222	- 16 698	26 %
Vliv odpisů na daň z příjmů právnických osob				3 092 Kč	

Kdyby společnost správně odpisovala, měla by o 3 092 Kč nižší daň.

5. Dle účtů 641 společnost prodala majetek v celkové hodnotě 10 000 Kč. Tento majetek byl zařazen do dlouhodobého drobného majetku, jelikož nesplnil podmínky pro hmotný dlouhodobý majetek, proto se tato položka nezobrazila v přehledu hmotného majetku. Částku jsem odsouhlasila na fakturu a na účetnictví. Tato částka není významná, proto se jí nebudu více zabývat.

6. Dle informací zástupců společnosti neeviduje společnost zastavený majetek (není úvěr v bance) a neexistuje žádný majetek, který je evidován v účtech společnosti a společnost ho nevyužívá.

Dále bych se měla věnovat otázce majetku, který má společnost v pronájmu, jejich splátkovému kalendáři, časovému rozlišení atd. Pomocí zkoumání a dotazování managementem a pracovníků společnosti jsem získala informace, že pronajatý majetek ve společnosti není.

Závěr:

Vyskytla se zde chyba při počítání odpisů. Již při zařazení Fordu Transitu do odpisové skupiny. Místo do první odpisové skupiny bylo zařazeno do druhé odpisové skupiny. Při změně zákona v roce 2005 byl majetek přeřazen do 1a skupiny a doodepsán. Tato chyba znamená pro firmu prodloužení doby životnosti a odepsání menší částky do nákladů a tím odvedení větší daně z příjmů právnických osob.

9.2. Finanční investice a krátkodobý majetek

Dle informací, které mi společnost poskytla, tento majetek nemá ve své evidenci.

9.3. Zásoby

Metody ověření:

1. Získání informací o způsobu účtování zásob.
2. Odsouhlasení vedlejší evidence (inventarizace) na účetnictví.
3. Provádění inventarizace a její účtování.
4. Ověření správného ocenění položek.

Dokumentace získaná od společnosti:

- inventarizace s položkovým soupisem zásob k 31. prosinci 2005 (příloha č. 7, příloha č. 8 a příloha č. 9),
- poslední přijaté faktury za zásoby v roce 2005 (z důvodů velkého objemu nepřiloženo).

Zjištění:

1. Společnost účtuje zásoby způsobem B (rovnou do spotřeby tzn., že během roku se účtuje přímo na vrub účtové skupiny 50 a přitom se během roku na účtu 112 neúčtuje). Inventura se podle zákona o účetnictví provádí 1x ročně.
Při účtování způsobem B se dávají všechny náklady jako daňově uznatelné.
2. Odsouhlasila jsem inventarizační zápis na účetnictví.
3. Společnost vyhotovuje inventarizační zápis. Tento zápis je podepsaný zástupci inventarizačních komisí. Inventura byla provedena k rozvahovému dni. Z důvodu anonymity přiloženo bez podpisů.
4. Ocenění zásob probíhá podle právních norem správně. Byla nalezena jedna položka, u které nesouhlasila skladovací cena s měrnou cenou na faktuře. Tato položka má pořadové číslo 79 v inventurním soupisu zásob ve výrobě. Tato položka převyšuje cenu, která je uvedena na faktuře oproti ceně ve skladové evidenci o 44 %. Sklad je nadhodnocen o $306 \text{ Kč} \times 16 \text{ ks} = 4\,896 \text{ Kč}$. Z důvodu špatného zjištění faktur na položky na inventurní zápis, bylo zkontrolováno pouze 40 % z inventarizačního soupisu ve výrobě. Byly přezkoumány pouze částky nad 10 000 Kč. Nebyla nalezena položka s pořadovým číslem 146. Mohu předpokládat, že tato položka nebyla nakoupena v roce 2005 ale dříve.
Společnost eviduje v nedokončené výrobě dvě kabiny za celkovou částku 118 900 Kč. Tyto kabiny byly prodány všechny v roce 2006 za cenu 387 300 Kč bez DPH. Nedokončená výroba byla oceněna za cenu nižší než byla cena prodejní. Mohu usuzovat, že ocenění nedokončené výroby bylo stanoveno správně.

Odsouhlasení faktur na nejvyšší položky v inventarizačním položkovém soupisu zásob (materiál) k 31. 12. 2005

Pořadové číslo	Sklad	Název	Počet kusů na skladě	Skladová cena za 1 ks	Celkem Kč na skladě	Faktura 12/05		
						Číslo	Datum pořízení	Jednotková cena dle faktury
155	Výroba	Sklo dveří pevné D 25 -50	30 ks	399,20	11 976,00	FP520543	7.12.2005	399,17
150	Výroba	Sklo přední D25-50	17 ks	714,00	12 138,00	FP520543	7.12.2005	714,00
153	Výroba	Sklo zadní D25-50	14 ks	812,80	11 379,20	FP520543	7.12.2005	812,80
154	Výroba	Sklo dveří posuvné D25-50	30 ks	493,60	14 808,00	FP520543	7.12.2005	493,60
81	Výroba	Motorek stěrače - zadní - Favorit	16 ks	736,00	11 776,00	FP520583	7.12.2005	736,00
169	Výroba	Barva zelená kchaki	20 kg	1 182,50	23 650,00	FP520509	24.11.2005	1 182,50
2	Výroba	Jäkl 90x40x3	500 kg	23,46	11 730,00	FP520494	18.11.2005	23,46
79	Výroba	Motorek stěrače - přední	16 ks	998,00	15 968,00	FP520583	7.12.2005	692,00
146	Výroba	Koženkový sedák sedačky	33 ks	523,5	17 275,00	položka nenalezena		

Celková částka odsouhlasená na faktury 130 700,20

Celková částka materiálu na skladě 326 940,00

Otestováno 40%

Původní cena dle faktury na skladě			Rozdíl
Pořadové číslo	sklad	Název	
155	Výroba	Sklo dveří pevné D 25 -50	0
150	Výroba	Sklo přední D25-50	0
153	Výroba	Sklo zadní D25-50	0
154	Výroba	Sklo dveří posuvné D25-50	0
81	Výroba	Motorek stěrače - zadní - Favorit	0
169	Výroba	Barva zelená kchaki	0
2	Výroba	Jäkl 90x40x3	0
79	Výroba	Motorek stěrače - přední	306

⇒ nadhodnocení skladu o $306 \times 16 = 4\,896$ Chyba na 40 % skladu je v částce 4 896. Na celém skladu je chyba v částce 12 240 ($4\,896 / 0,4$).

Chyba ocenění zásob na skladu je nevýznamná, proto se jí nebudu již více zabývat.

Závěr:

Zjistila jsem celkové nadhodnocení skladu v celkové sumě 12 240 Kč. Nenalezená položka s pořadovým číslem 146, nebyla nakoupena v roce 2005, tudíž mohu usuzovat, že se na skladě nachází déle než jeden rok. Společnost by měla zvážit zda tuto položku je možno prodat minimálně za skladovou cenu a zda již není zastaralá. Pokud prodejní cena je nižší než cena skladová, měla by společnost zvážit tvorbu opravné položky k této zásobě.

9.4. Pohledávky z obchodního styku a ostatní pohledávky

Metody ověření:

1. Odsouhlasení vedlejší evidence na účetnictví.
2. Ověření věkové struktury pohledávek (opravné položky).
3. Ověření ocenění pohledávek.
4. Ověření správné prezentace ve výkazech.
5. Ověření existence pohledávek.

Dokumentace získaná od společnosti:

- seznam vydaných faktur - saldokonto pohledávek s uvedením odběratele, data splatnosti, částky a měny (příloha č. 10).

Zjištění:

1. Odsouhlasení vedlejší evidence na účetnictví

stav v hlavní knize (311)	1 673 143 Kč
stav ve vedlejší evidenci	1 673 143 Kč
rozdíl	0 Kč

2. Věková struktura pohledávek

	po splatnosti	0 – 30 dní – 0 Kč
		31 – 90 dní – 0 Kč
		91 – 180 dní – 0 Kč
		181 – 360 dní – 0 Kč
	ve splatnosti	361 a více – 54 871,5 Kč
		1 618 272,45 Kč

3. Ocenění pohledávek po splatnosti

- účetní jednotka tvoří pouze zákonné opravné položky

účetně 100 % z čehož daňově 20 % \Rightarrow 10 974,2 Kč (hlavní kniha účet 391 100)

účetně 80 % \Rightarrow 43 897,3 Kč (hlavní kniha účet 391 900)

Tyto částky odpovídají částkám v hlavní knize (účet 391), rozdíl mezi nimi je nulový.

4. Správná prezentace ve výkazech:

Identifikovala jsem minusovou pohledávku v částce 2 165,80 Kč. Tato částka pro mne není významná.

5. Dle faktur a plateb v následujícím období jsem zvolila existenci 92 % pohledávek.

Závěr:

Na účtech pohledávek z obchodního styku a ostatních pohledávek nebyly identifikovány žádné významné chyby.

9.5. Peněžní prostředky

Metody ověření:

1. Ověření inventurních protokolů všech pokladen na stav účetnictví.
2. Ověření výpisů všech bankovních účtů na stav v účetnictví.
3. Porovnání zůstatku na bankovních výpisech a pokladnách k poslednímu dni období se zůstatky v hlavní knize.

Dokumentace získaná od společnosti:

- bankovní výpis k 31. prosinci 2005 (příloha č. 11),
- inventarizační zápisy pokladen - z důvodu anonymity přiloženo bez podpisu odpovědné osoby (příloha č. 12 a příloha č. 13).

Zjištění:

1. Inventarizační zápisy pokladen souhlasí s hlavní knihou.
2. Konečný zůstatek bankovního výpisu k 31. prosinci 2005 souhlasí s hlavní knihou. Z důvodu nákladného zasílání konfirmačních dopisů bank jsem se pro účely této práce spolehla na bankovní výpisy.

3. Stravenky

Minusová částka na stravenkách v účetnictví vznikla z důvodů časového nesouladu. Stravenky se vydávají a nakupují měsíc zpětně. Částka hrazená zaměstnancem je sražena ze mzdy. Firma nejdříve stravenky srazí ze mzdy a potom na začátku dalšího měsíce je zpětně proplatí.

Firma účtuje:

vydá stravenky zpětně –	příplácí firma (55 %)	527 / 213
	platí zaměstnanec (45%)	331 / 213

na konci roku má firma závazek k zaměstnanci

⇒ na začátku ledna nakoupí potřebné množství stravenek a vydá a tím vynuluje účet 213.

nákup stravenek	213 / 321
-----------------	-----------

⇒ proto stravenky jsou v hlavní knize v minusové částce

K vyrovnání účtu 213 a správnému vykázání v roce 2005 je třeba provést účetní zápis 213 / 383.

Druhá varianta účtování je vydávat stravenky dopředu a provádět následující účtování.

nákup stravenek	213 / 221	
vydání stravenek –	příplácí firma	527 / 213
	příplácí si zaměstnanec	331 / 213

Finanční výpomoc

Jednatel č. 1 a Jednatel č. 3 poskytli společnosti bezúročnou půjčku. Společnost mi nepředložila smlouvy o půjčkách mezi společníky a společností, pravděpodobně z důvodů neexistence smluv.

Závěr:

Audit peněžních prostředků neprokázal žádné významné chyby v účtování. Doporučuji společnosti doplnit smlouvy o půjčce mezi jednatelem a společností.

9.6. Přechodná aktiva

Metody ověření:

Odsouhlasit vedlejší evidenci na účetnictví (účet 381).

Dokumentace získaná od společnosti:

- položkový rozpis analytického účtu 381 (příloha č. 14).

Zjištění:

Odsouhlasili jsme vedlejší evidenci na účetnictví.

Závěr:

Z důvodů nevýznamných částek na tomto účtu jsme se jimi dále nezabývali.

9.7. Vlastní kapitál

Metody ověření:

1. Odsouhlasit základní kapitál z výpisu z obchodního rejstříku s hlavní knihou.
2. Odsouhlasit zápisy z valných hromad a zasedání představenstva na zaúčtování rozdělní hospodářského výsledku za rok 2004.

Dokumentace získaná od společnosti:

- výpis z obchodního rejstříku (příloha č. 15),
- zápis z řádné valné hromady (příloha č. 16),
- společenská smlouva (nepřiloženo z důvodů anonymity),
- rozvaha k 31. 12. 2005 (příloha č. 17).

Zjištění:

1. Základní kapitál zapsaný ve výpisu z obchodního rejstříku souhlasí s hlavní knihou. Společnost již má vytvořený rezervní fond, jeho výše k 31. prosinci činí 164 251 Kč. Maximální výše rezervního fondu není upravená ve stanovách. Tento rok společnost částku rezervního fondu nenavýšila.
Neobvyklá je výše rezervního fondu poměrem k základnímu kapitálu. Během roku byla provedena změna v souvislosti s vystoupením jednoho ze čtyř společníků společnosti. Částka základního kapitálu neodpovídá výši, která je stanovená v obchodním zákoníku, tato nesrovnalost vychází s toho, že při zakládání firmy byl minimální základní kapitál 100 000 Kč.
2. Dle zápisu valné hromady konané dne 30. května 2006 byl výsledek hospodaření převeden na nerozdělený zisk minulých let. Tato skutečnost byla správně zaúčtována. Pro úplnost je uveden přehled o změnách vlastního kapitálu v roce 2005.

Přehled o změnách vlastního kapitálu

	Základní kapitál (v Kč)	Zákonný rezervní fond (v Kč)	Nerozdělený zisk minulých let (v Kč)	Zisk běžného období (v Kč)	Celkem (v Kč)
Počáteční stav 1. 1. 2005	134 000	164 251	2 993 500,80	923 413,96	4 215 165,76
Vystoupení společníka	- 34 000	-	-	-	-34 000
Navýšení kapitálu	36 000	-	-	-	36 000
Rozdělení zisku 2004	-	-	923 413,96	- 923 413,96	0
Zisk 31. 12. 2005	-	-	-	23 131,52	23 131,52
Zůstatek 31. 12. 2005	136 000	164 251	3 916 914,76	23 131,52	4 240 297,28

Částky 4 215 165,76 Kč a 4 240 297,28 Kč naleznou v rozvaze k 1. lednu a k 31. prosinci 2005.

Závěr:

Při odsouhlasení částek mezi doklady poskytnuté od společnosti a hlavní knihou se nenašly žádné závažné chyby.

9.8. Rezervy

Metody ověření:

1. Posoudit možné důvody tvorby rezerv.
2. Diskuse se zástupcem společnosti.

Dokumentace získaná od společnosti:

- přehled průměrné hodinové mzdy s nevyčerpanou dovolenou za rok 2005

Zjištění:

1. Opravy majetku se neplánují, proto společnost netvoří rezervu na opravy.
Společnost netvoří rezervu na nevyčerpanou dovolenou, ačkoliv by měla (554/459).
Vzhledem k vypočtené částce 95 112 Kč na nevybranou dovolenou společníků a zaměstnanců, by měla společnost tvořit rezervu na nevybranou dovolenou za rok 2005.

Výpočet rezervy na nevyčerpanou dovolenou:

= (průměrná mzda x počet dní nevyčerpané dovolené) + 35 % zdravotní a sociální pojištění

Přehled průměrné hodinové mzdy a
přehled nevyčerpané dovolené za rok 2005

	Průměrná hodinová mzda (v Kč)	Průměrná denní mzda (v Kč)	Nevyčerpaná dovolená (ve dnech)	Rezerva na nevyčerpanou dovolenou (v Kč)
Zaměstnanec A	104,93	839	2	1 679
Zaměstnanec B	120,51	964	11	10 605
Zaměstnanec C	248,7	1 990	10	19 896
Zaměstnanec D	109,07	873	0	0
Zaměstnanec E	101,76	814	0	0
Zaměstnanec F	101,29	810	7	5 672
Zaměstnanec G	106,86	855	10	8 549
Zaměstnanec H	255,59	2 045	20	40 894
Zaměstnanec I	118,22	946	1	946
Zaměstnanec J	91,22	730	0	0
Zaměstnanec K	81,81	654	9	5 890
Zaměstnanec L	50	400	1	400
Zaměstnanec M	72,61	581	1	581

Rezerva na nevyčerpanou dovolenou

95 112

$$95\,112 * 1,35 = 128\,401$$

Do částky rezerv na nevyčerpané dovolené není zahrnuto sociální a zdravotní pojištění, proto tuto částku ještě násobíme 1,35.

2. Zvláštní prémie společníci nedostali. Pouze v prosinci byli odměněni 14. platem. Společnost nepodléhá auditu společnosti ze zákona, nesplňuje totiž podmínky stanovené zákonem pro povinnost auditu. Společníci pravidelně schvalují daňové přiznání a daně spočítané účetním firmy. Na vedení účetnictví je tvořen dohadný účet pasivní (389).

Závěr:

Společnost netvoří rezervu na nevyčerpanou dovolenou, která by měla být za rok 2005 v částce 128 401 Kč.

9.9. Závazky z obchodního styku a ostatní závazky

Metody ověření:

1. Odsouhlasení vedlejší evidence na účetnictví.
2. Ověření věkové struktury závazků.
3. Ověření správné prezentace ve výkazech.
4. Ověření existence závazků.
5. Ověření existence závazků vztahující se k roku 2005, ale zaúčtovány v roce 2006.

Dokumentace získaná od společnosti:

- saldokonto závazků s uvedením dodavatele, data splatnosti, částky a měny (příloha č. 18),
- soupis faktur z ledna 2006, vztahující se ke zdaňovacímu období 2005 (příloha č. 19).

Zjištění:

1. Odsouhlasení vedlejší evidence na účetnictví

stav v hlavní knize (321)	450 032,84 Kč
stav ve vedlejší evidenci	450 032,84 Kč
rozdíl	0,-- Kč

2. Věková struktura

	po splatnosti	0 – 30 dní – 0 Kč
		31 – 90 dní – 0 Kč
		91 – 180 dní – 0 Kč
		181 – 360 dní – 0 Kč
		361 a více – 4 148 Kč
	ve splatnosti – 445 884,84	

Závazek byl zaúčtován dvakrát, ale faktura byla zaplacená jednou. Společnost tento problém dvojího zaúčtování dříve neřešila a nyní tato položka byla zúčtována do výnosů. Protože si firma závazek zaúčtovala dvakrát, byla přiznána vyšší daň na vstupu, proto musíme tento závazek přeúčtovat do výnosů a tím vykompenzovat daň na výstupu.

3. Správná prezentace ve výkazech:

Neidentifikovala jsem žádnou minusovou položku.

4. Dle faktur a plateb v následujícím období jsem zvolila existenci 83 % závazků.

5. Faktury vztahující se k roku 2005, ale vystaveny v lednu v roce 2006

Příloha č. 19 obsahuje sedm faktur v částce 25 435,94 Kč. Faktury se vztahují ještě k roku 2005, ale byly vystaveny v lednu 2006. Jsou to faktury na telefon, elektřinu, nájem a ostatní služby. Účetní jednotka účtuje faktury k datu uskutečnitelného plnění, proto tyto faktury byly zaúčtovány k prosinci 2005. Nebude tedy na ně tvořena dohadná položka ani časové rozlišení.

K 31. prosinci je na dohadných účtech pasivních pouze naúčtována částka 10 000 Kč za účetní služby za měsíc prosinec. Toto může být sporné. Skutečnost byla provedena v lednu 2006, ale datum uskutečnění zdanitelného plnění je v prosinci.

Závěr:

Nezjistila jsem zde žádné významné chyby. Tvořená dohadná položka na vedení účetnictví může být sporná, zda tvořit dohad nebo ne.

9.10. Daně

Metody ověření:

1. Ověřování zůstatků z daně přidané hodnoty:
 - porovnat účet 343 s daňovým přiznáním k dani přidané hodnoty za prosinec 2005.

2. Ověřování zůstatků splatné daně z příjmů FO a PO:
 - odsouhlasit zálohu na daň z příjmů FO na mzdovou rekapitulaci za prosinec 2005
 - rozdíly mezi účetním a hospodářským výsledkem a daňovým základem,
 - odčitatelné položky od základu daně,
 - správnost provedeného výpočtu splatné daně z příjmů PO,
 - ujistit se, že daňové přiznání k dani z příjmů PO bylo připraveno s použitím konečné verze účetních výkazů.

Dokumentace získaná od společnosti:

- daňové přiznání k dani z přidané hodnoty za rok 2005 (příloha č. 20),
- daňové přiznání k dani z příjmů právnických osob za rok 2004 a za rok 2005 (příloha č. 21 a příloha č. 22),
- analytický předpis účtu 341 a 591 (příloha č. 23 a příloha č. 24).

Zjištění:

Podle daňového přiznání k dani z přidané hodnoty k poslednímu datu jsem zjistila, že firma má zaplatit daň z přidané hodnoty ve výši 26 090 Kč.

Tato částka odpovídá částce v hlavní knize (účet 343).

Daň z příjmů:

rok 2003

V roce 2003 vznikla daňová povinnost 4 650 Kč. Zálohy na příští rok nemusela společnost ze zákona platit.

rok 2004

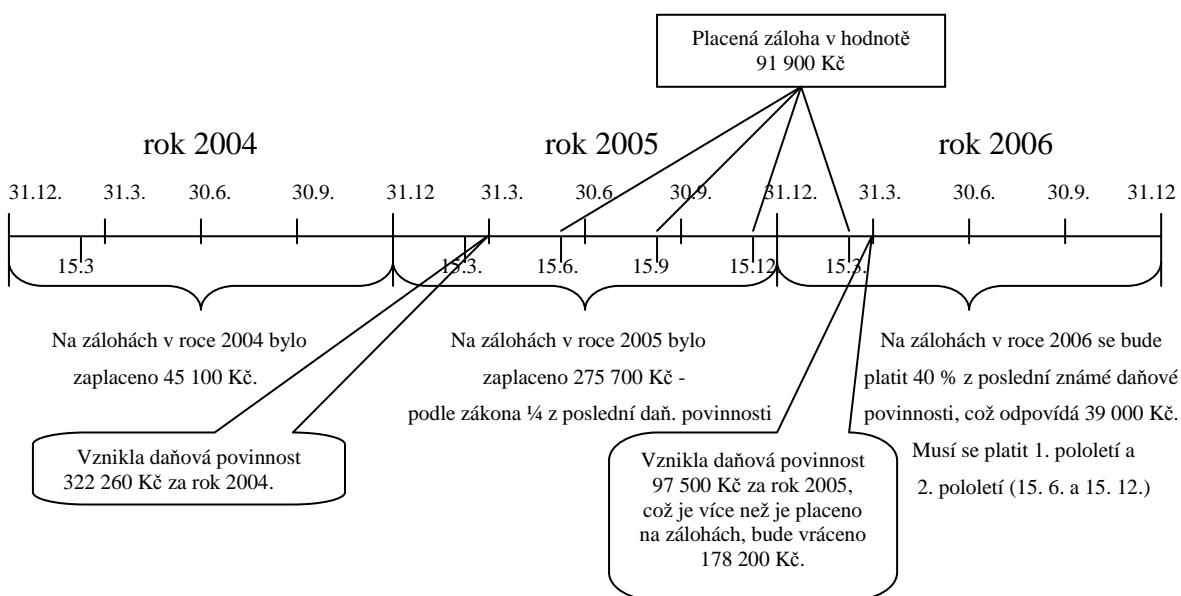
K 30. březnu 2005 vznikla daňová povinnost 367 360 Kč za rok 2004. Na zálohách zaplatila v roce 2004 částku 45 100 Kč. K 30. březnu 2005 musí doplatit částku 322 260 Kč, jelikož jsou zálohy placené v roce 2004 nižší než vzniklá daňová povinnost za rok 2004.

Zálohy na příští rok budou v částce $\frac{1}{4}$ daňové povinnosti podle zákona daně z příjmů, což odpovídá částce 91 840 Kč. Tato částka se musí zaokrouhlit na celé stovky nahoru 91 900 Kč. Všechny tyto výpočty jsou podle zákona o dani z příjmů.

Rok 2005

30. března 2006 vznikla daňová povinnost 97 500 Kč za rok 2005. Na zálohách musí společnost v roce 2005 zaplatit částku 275 700 Kč. Jelikož jsou zálohy na dani z příjmů vyšší než daňová povinnost za rok 2005, bude nám na dani vrácena částka 178 200 Kč. Zálohy na příští rok budou v částce 40 % za 1. pololetí a 2. pololetí, což je 15. června a 15. prosince v částce 39 000 Kč.

Pro lepší přehled je vytvořena časová přímka



Zálohová daň z příjmů souhlasí se mzdovou rekapitulací za prosinec 2005 na účetnictví s účtem 342.

Závěr:

V oblasti daní nebyly shledány žádné významné chyby.

9.11. Přejchodná pasiva

Metody ověření:

Odsouhlasit vedlejší evidenci na účetnictví (účet 389).

Dokumentace získaná od společnosti:

- položkový rozpis analytického účtu 389.

Zjištění:

Odsouhlasili jsme vedlejší evidenci na účetnictví.

Závěr:

Z důvodů nevýznamných částek na tomto účtu jsme se jimi dále nezabývali.

10. AUDIT VÝKAZU ZISKU A ZTRÁTY

10.1. Výnosy

Metody ověření:

1. Tržby za vlastní výkony a zboží:

- vybrat vzorek tržeb ze zdrojové dokumentace,
- zkontrolovat, zda jsou realizovány tržby za výkony, které je účetní jednotka oprávněna provádět,
- porovnat zdrojovou dokumentaci s prodejními fakturami.

2. Změna zásob vlastní výroby:

- odsouhlasit meziroční změnu zásob vlastní výroby v bilanci na výkaz zisku a ztráty.

Dokumentace získaná od společnosti:

- rozpis analytického účtu 601, 602 (z důvodu velkého objemu nepřiloženy),
- rozpis analytického účtu 604 (příloha č. 26),
- rozpis analytického účtu 611 (příloha č. 27),
- rozpis analytického účtu 648 (příloha č. 28).

Zjištění:

1. Ověřila jsem rozpis účtu 601 a 602 (z důvodů velkého objemu není přiložen účet 601 ani 602). Nejvyšší částky na fakturách odpovídají částkám v rozpisu účtů.
2. Použité ocenění odpovídá částkám v inventurním položkovém soupisu k 31. 12. 2005.

Změna stavu nedokončené výroby, polotovary, hotové výrobky	
Počáteční stav k 1. 1. 2005	72 000 Kč
Stav k 31. 12. 2005	118 900 Kč

Rozdíl stavu k 31. 12. 2005 a k 1. 1. 2005 na účtu 121, odpovídá částce 46 900 Kč na účtu 611 v účetnictví. Odsouhlasila jsem vedlejší evidenci na hlavní účetnictví.

Závěr:

U výnosů jsem nezjistila žádné významné chyby.

10.2. Náklady

Metody ověření:

1. Náklady na spotřebu materiálu a prodané zboží:
 - provést výběr vzorku položek týkajících se nákupů zboží zaúčtovaných na nákladových účtech,
 - porovnat zdrojovou dokumentaci s nákupními fakturami,
 - prověřit přijaté dobropisy a zkontrolovat jejich správné zaúčtování, včetně vrácených zásob dodavatelům.

2. Nájemné a ostatní služby:
 - zkontrolovat, zda částky hrazeného nájemného jsou v souladu se smlouvami,
 - zkontrolovat, zda placené nájemné je časově rozlišené.

3. Náklady na opravy a udržování:
 - prověřit postupy používané klientem pro klasifikaci a účtování nákladů na opravy a údržbu,
 - vybrat vzorek položek, prověřit podpůrnou dokumentaci a ujistit se, že se nejedná o náklady technického zhodnocení.

4. Odpis pohledávek daňově neuznatelných
 - odsouhlasení vedlejší evidence na hlavní knihu.

5. Náklady na služby
 - odsouhlasení vedlejší evidence na hlavní knihu.

Dokumentace získaná od společnosti:

- analytický rozpis účtu 501 (z důvodu velkého objemu nepříloženo),
- analytický rozpis účtu 504 100 (příloha č. 29),
- analytický rozpis účtu 511 (příloha č. 30),
- analytické rozpisy účtů 518 100 (příloha č. 31), 518 600 (z důvodu velkého objemu nepříloženo), 518 750 (příloha č. 32), 518 800 (příloha č. 33),
- analytický rozpis účtu 546 900 (příloha č. 34).

Zjištění:

1. Ověřila jsem podle rozpisů účtů 501 a 504 100 nejvyšší částky zaúčtované v účetnictví na faktury. Společnost účtuje zásoby způsobem B (rovnou do spotřeby). Přijaté dobropisy jsou správně zaúčtované i ve správné částce.
2. Částky nájemného dle smluv odpovídají částkám v účetnictví. Z důvodů anonymity smlouvy nebyly přiloženy. Nájemné se fakturuje měsíc předem, v nákladech společnosti jsou náklady za nájemné kompletní. Účet ostatní služby byl zkontrolován též podle faktur na nejvyšší částky.
3. Překontrolovala jsem účet 511 z důvodu možnosti technického zhodnocení. Položky na účtu nepřekročili částku 40 000 Kč. Faktury na opravy odpovídají částkám v analytickém rozpisu účtu.
4. Všechny položky na účtu 546 byly odúčtovány ze salda pohledávek z důvodu předpokládané nenávratnosti těchto pohledávek.
5. Odsouhlasila jsem nejvyšší částky s fakturami na hlavní knihu.

Závěr:

Neshledala jsem žádné výrazné chyby.

10.3. Audit osobních nákladů

Metody ověření:

1. Odsouhlasení vedlejší evidence mezd na účetnictví.
2. Odsouhlasení daně z příjmů právnických osob, ve mzdové rekapitulaci na účetnictví.
3. Odsouhlasení závazků ze zdravotního a sociálního pojištění ve mzdové rekapitulaci na účetnictví.

Dokumentace získaná od společnosti:

- sumarizace mzdových položek za prosinec 2005 (příloha č. 35),
- sumarizace mzdových položek za období 1/2005 – 12/2005 (příloha č. 36).

Zjištění:

1. Odsouhlasila jsem vedlejší evidenci na účetnictví. Účet 331 a účet 366 v součtu souhlasí s konečnou částkou ve mzdové rekapitulaci za měsíc prosinec 2005. Účet 521 a účet 522 v hlavní knize souhlasí v součtu s konečnou částkou ve mzdové rekapitulaci za celý rok 2005.
2. Zálohy na daň z příjmů zaměstnanců na účtu 342 souhlasí s částkou ve mzdové rekapitulaci za měsíc prosinec 2005.
3. Závazek ze sociálního a zdravotního pojištění na účtech 336 100 a 336 200 souhlasí v součtu s konečnou částkou ve mzdové rekapitulaci za měsíc prosinec 2005. Závazek ze zákonného sociálního pojištění na účtu 524 odpovídá v konečné sumě v hlavní knize na mzdovou rekapitulaci za rok 2005.

Závěr:

Mzdy ve společnosti jsou správně zaúčtovány a spočítány.

11. AUDIT PŘÍLOHY K ÚČETNÍ ZÁVĚRCE

Metody ověření:

Zjištění správnosti v příloze k účetní závěrce.

Dokumentace získaná od společnosti:

- příloha k účetní závěrce (příloha č. 37),
- rozvaha k 31. 12. 2005 (příloha č. 38),
- výkaz zisku a ztráty (příloha č. 39).

Zjištění:

Obecné informace:

- obecné informace souhlasí s identifikací firmy,
- celková suma základního kapitálu v příloze odpovídá částkám v rozvaze k 31. prosinci 2005.

Používané účetní metody, obecné účetní zásady a způsoby oceňování:

- zjištěné způsoby oceňování zásob souhlasí s přílohou,
- odepisování majetku je podle zákona správné.

Doplňující informace k rozvaze a výkazu zisku a ztráty:

- všechny částky v příloze souhlasí s rozvahou k 31. prosinci 2005 a s výkazem zisku a ztráty.

Závěr:

Nebyly shledány žádné chyby. Příloha k účetní závěrce k 31. prosinci je vypracována správně.

12. ZÁVĚR

Cílem této práce bylo provést kompletní audit malé společnosti, která nemá povinnost auditu ze zákona a popsat postup účetního auditu tak jak je prováděn v praxi. Teoretickou část jsem aplikovala na část praktickou.

V teoretické části jsem zmínila teoretické postupy, jejichž dodržování je doporučeno Komorou auditorů České republiky. V praktické části jsem se touto problematikou nezabývala z důvodu přiměřeného rozsahu této bakalářské práce.

Velký důraz jsem kladla na praktickou část auditu. V průběhu auditu společnosti XYZ jsem neshledala závažné chyby.

Identifikovala jsem následující nevýznamné nesprávnosti. Společnost nesprávně počítá odpisy, a to z důvodu nesprávného zařazení do odpisové skupiny v roce pořízení. Dopadem je prodloužení doby životnosti majetku, odepisování menší částky a tím odvedení větších daní.

Společnost si stanovila shodné daňové a účetní odpisy. Účetní odpisy by měly zobrazovat skutečné opotřebení majetku. Tohoto cílu však shodou daňových a účetních odpisů není dosaženo.

Další nevýznamnou chybu jsem zjistila při kontrole skladových položek. Částka na poslední faktuře za materiál byla bezdůvodně nižší než jednotková cena ve skladu.

Společnost netvoří rezervu na nevybranou dovolenou. Doporučila jsem společnosti tuto rezervu tvořit. Pro správné vykázání hospodaření by se tvořit měla.

Společnost mi nepředložila smlouvy o půjčkách mezi společníky a společností, pravděpodobně z důvodů neexistence smluv.

Jsem přesvědčena, že tato práce byla pro mne velkým přínosem. A to nejen z důvodů teoretických znalostí, ale i porozumění účetnímu auditu v praxi.

13. SUMMARY, KEY WORDS

Economics

Book-keeping

Auditing

Auditing of accounts

This student work describes auditing of accounts. In Czech Republic, the discipline is very young and is still in the continuing process of development. Currently audit of accounts is essential source of information for company itself, potential investors and financial institutions.

The student work is divided into two parts, the theoretical part and the practical part. I was interested in basic principles of audit, such as definition, functions, legal requirements and process of audit in the theoretical one. In the last chapter of this part of the student work I described the specific procedures of audit.

These processes are applied in the practical part of my work. In this part I provided more detailed information about the company and after that I applied the procedures to perform the whole company audit.

The practical part of my work consists of audited issues. All issues contain methods of audit work, the documentation provided by the company and audit findings. In the case I identified the mistake I recommended the solution for the company.

I did not identify any significant misstatements during audit of the company XYZ except for not material mistakes.

Based on documentation provided by the company I can confirm that the accounting entity gives true and fair view on the financial statement and accounts. The company acts in accordance with law requirements.

14. PŘEHLED POUŽITÉ LITERATURY

Publikace:

Králíček, V., Müllerová, L.: *Auditing*, Edice vzdělávání účetních. MF ČR, 1998.

Králíček, V.: *Auditing*. VŠE Praha, 1997.

Florián Z.: *Účetní auditing*, ZF JČU, 2001.

Institut svazu účetních: *Účetnictví II.*, Edice Vzdělávání účetních v ČR, a.s., Praha, 2004.

American Institute of Certified Public Accountants – D. N. Ricchiute: *Audit*, Victoria Publishing, Praha, 1994.

Lee, T.: *Company Auditing*, Chapman and Hall. London, 1986.

Právní normy a směrnice:

Komora auditorů ČR: *Auditorské směrnice*. Praha, Komora auditorů České republiky, poslední platné znění směrnic.

Zákon č. 513/1991 Sb., obchodní zákoník, poslední platné znění zákona.

Zákon č. 563/1991 Sb., o účetnictví, poslední platné znění zákona.

PORADCE 10 – OBCHODNÍ ZÁKONÍK ÚPLNÉ ZNĚNÍ S KOMENTÁŘEM, 2006.

PORADCE 4 – ZÁKON O ÚČETNICTVÍ S KOMENTÁŘEM, 2006.

Internetové stránky:

www.kacr.cz

15. PŘÍLOHY

- Příloha č. 1 – Hlavní kniha analytické evidence (účetnictví)
- Příloha č. 2 – Přehled majetku s uvedením názvu, identifikace, pořizovacích cen, zůstatkových cen, oprávek a doby odepisování k 31. 12. 2005
- Příloha č. 3 – Inventární karta č. S01 - Stavba
- Příloha č. 4 – Inventární karta č. P1 - Pozemky
- Příloha č. 5 – Faktura na pořízení pozemku a budovy
- Příloha č. 6 – Výpis z katastru nemovitostí
- Příloha č. 7 – Inventurní soupis k 31. 12. 2005 – výroba
- Příloha č. 8 – Inventurní soupis k 31. 12. 2005 – servis
- Příloha č. 9 – Inventurní soupis k 31. 12. 2005 – nedokončená výroba
- Příloha č. 10 – Seznam vydaných faktur (saldokonto pohledávek)
- Příloha č. 11 – Bankovní výpis k 31. 12. 2005
- Příloha č. 12 – Inventarizace pokladny k 31. 12. 2005 - výroba
- Příloha č. 13 – Inventarizace pokladny k 31. 12. 2005 - servis
- Příloha č. 14 – Položkový rozpis analytického účtu 381
- Příloha č. 15 – Výpis z obchodního rejstříku
- Příloha č. 16 – Zápis z řádné valné hromady
- Příloha č. 17 – Rozvaha k 31. 12. 2005
- Příloha č. 18 – Seznam přijatých faktur (saldokonto závazků)
- Příloha č. 19 – Seznam přijatých faktur (soupis faktur z ledna 2006, vztahující se ke zdaňovacímu období 2005)
- Příloha č. 20 – Daňové přiznání k dani z přidané hodnoty za rok 2005
- Příloha č. 21 – Daňové přiznání k dani z příjmů právnických osob za rok 2004
- Příloha č. 22 – Daňové přiznání k dani z příjmů právnických osob za rok 2005
- Příloha č. 23 – Analytický předpis účtu 341
- Příloha č. 24 – Analytický předpis účtu 591
- Příloha č. 25 – Analytický předpis účtu 389
- Příloha č. 26 – Analytický přehled účtu 604 100
- Příloha č. 27 – Analytický přehled účtu 611
- Příloha č. 28 – Analytický přehled účtu 648 200
- Příloha č. 29 – Analytický přehled účtu 504 100

- Příloha č. 30 – Analytický přehled účtu 511
- Příloha č. 31 – Analytický přehled účtu 518 100
- Příloha č. 32 – Analytický přehled účtu 518 750
- Příloha č. 33 – Analytický přehled účtu 518 800
- Příloha č. 34 – Analytický přehled účtu 546 900
- Příloha č. 35 – Sumarizace mzdových položek za prosinec 2005
- Příloha č. 36 – Sumarizace mzdových položek za období 1/2005 – 12/2005
- Příloha č. 37 – Příloha k účetní závěrce k 31. 12. 2005 společnosti firmy XYZ s.r.o.
- Příloha č. 38 – Rozvaha k 31. 12. 2005
- Příloha č. 39 – Výkaz zisku a ztráty

Hlavní kniha analytické evidence

Datum od: 01.01.2005 do 31.12.2005

Číslo od: do

Střediska: VŠE

Zakázky: Vše

Účet	Název účtu	k 01.01.2005	Má dáti	Dal	Zůstatek
021	Stavby	0,00	2 310 050,00	0,00	2 310 050,00
	021 celkem	0,00	2 310 050,00	0,00	2 310 050,00
022 001	Auto	98 000,00	0,00	0,00	98 000,00
022 003	Ohýbačka XOM2000	58 100,00	0,00	0,00	58 100,00
022 004	Nůžky strojní	40 100,00	0,00	0,00	40 100,00
022 005	Ohýbačka hydraulická	65 100,00	0,00	0,00	65 100,00
022 006	Lis ohraňovací GASPARI	910 000,00	0,00	0,00	910 000,00
022 008	Nákl. automobil FordTransit	289 000,00	0,00	0,00	289 000,00
022 009	Fabia Com. Classic	395 000,00	0,00	0,00	395 000,00
022 010	Octavia Elegan	508 528,00	0,00	0,00	508 528,00
022 011	Fabia Combi Comfort	390 963,80	0,20	0,00	390 964,00
022 012	Škoda Octavia	390 000,00	0,00	0,00	390 000,00
	022 celkem	3 144 791,80	0,20	0,00	3 144 792,00
031	Pozemky	0,00	306 400,00	0,00	306 400,00
	031 celkem	0,00	306 400,00	0,00	306 400,00
042	Pořízení dlouhodobého HM	8 950,00	2 301 100,00	2 310 050,00	0,00
	042 celkem	8 950,00	2 301 100,00	2 310 050,00	0,00
081	Oprávky ke stavbám	0,00	0,00	77 002,00	-77 002,00
	081 celkem	0,00	0,00	77 002,00	-77 002,00
082 001	Oprávky auto	-98 000,00	0,00	0,00	-98 000,00
082 003	Oprávky ohýbačka XOM2000	-54 873,00	0,00	3 227,00	-58 100,00
082 004	Oprávky nůžky strojní NTN2000	-37 873,00	0,00	2 227,00	-40 100,00
082 005	Oprávky ohýbačka hydraulická	-61 484,00	0,00	3 616,00	-65 100,00
082 006	Oprávky lis ohraň. GASPARI	-859 445,00	0,00	50 555,00	-910 000,00
082 008	Oprávky FordTransit	-224 778,00	0,00	64 222,00	-289 000,00
082 009	Oprávky Fabia Combi Classic	-395 000,00	0,00	0,00	-395 000,00
082 010	Oprávky Octavia Elegan	-508 528,00	0,00	0,00	-508 528,00
082 011	Oprávky Fabia Combi Comfort	-390 964,00	0,00	0,00	-390 964,00
082 012	Oprávky Škoda Octavia	-342 500,00	0,00	47 500,00	-390 000,00
	082 celkem	-2 973 445,00	0,00	171 347,00	-3 144 792,00
	Účtová třída 0 celkem	180 296,80	4 917 550,20	2 558 399,00	2 539 448,00
112	Materiál na skladě	176 477,25	326 939,96	176 477,25	326 939,96
	112 celkem	176 477,25	326 939,96	176 477,25	326 939,96
121	Nedokončená výroba	72 000,00	118 900,00	72 000,00	118 900,00
	121 celkem	72 000,00	118 900,00	72 000,00	118 900,00
132	Zboží na skladě a v prodejnách	5 478,00	0,00	5 478,00	0,00
	132 celkem	5 478,00	0,00	5 478,00	0,00
	Účtová třída 1 celkem	253 955,25	445 839,96	253 955,25	445 839,96
211 100	pokladna 1 servis	20 255,87	329 073,50	345 112,87	4 216,50
211 200	pokladna 2 výroba	39 712,90	3 635 098,50	3 640 208,90	34 602,50
211 500	pokladna EURO	16 146,45	0,00	773,80	15 372,65
	211 celkem	76 115,22	3 964 172,00	3 986 095,57	54 191,65
213 100	Ceniny - stravenky	-8 950,00	125 490,00	129 630,00	-13 090,00
	213 celkem	-8 950,00	125 490,00	129 630,00	-13 090,00
221 100	GE č.ú. 150191447	4 053 797,38	13 183 228,22	16 800 082,54	436 943,06
221 300	GE č.ú. 151730211	91 356,37	13,25	91 369,62	0,00
	221 celkem	4 145 153,75	13 183 241,47	16 891 452,16	436 943,06
249 100	Fin. výpomoci	-108 450,80	108 451,00	0,20	0,00
249 200	Fin. výpomoci	-465 258,70	465 259,00	0,30	0,00
249 300	Fin. výpomoci	-332 853,70	332 854,00	100 000,30	-100 000,00
249 400	Fin. výpomoci	-313 874,40	313 874,40	100 000,00	-100 000,00
	249 celkem	-1 220 437,60	1 220 438,40	200 000,80	-200 000,00
261	Peníze na cestě	0,00	4 059 708,00	4 059 708,00	0,00
	261 celkem	0,00	4 059 708,00	4 059 708,00	0,00
	Účtová třída 2 celkem	2 991 881,37	22 553 049,87	25 266 886,53	278 044,71
311 100	Odběratelé tuzemsko	1 860 631,37	12 498 543,70	12 686 031,12	1 673 143,95
311 500	Odběratelé do 31.12.2001	86 660,90	24 433,40	111 094,30	0,00

Hlavní kniha analytické evidence 01.01.2005 - 31.12.2005

Účet	Název účtu		k 01.01.2005	Má dáti	Dal	Zůstatek	
		311 celkem	1 947 292,27	12 522 977,10	12 797 125,42	1 673 143,95	G
314 102	Poskytnutá záloha bez DPH		0,00	0,00	0,00	0,00	
314 200	Kauce na staré ND Mátl - Bula		9 500,00	-9 500,00	0,00	0,00	
314 600	Záloha zaplacená zal. fak.		0,00	217 254,20	217 254,20	0,00	
		314 celkem	9 500,00	207 754,20	217 254,20	0,00	
321 100	Dodavatelé tuzemsko		-311 469,53	8 754 561,48	8 893 124,79	-450 032,84	
321 300	Dodavatelé zahraničí CHF		0,00	28 440,26	28 440,26	0,00	
		321 celkem	-311 469,53	8 783 001,74	8 921 565,05	-450 032,84	O
324 102	Přijatá záloha základ bez DPH		0,00	0,00	0,00	0,00	
		324 celkem	0,00	0,00	0,00	0,00	
331	Zaměstnanci		-144 716,00	1 975 358,00	1 983 517,00	-152 875,00	
		331 celkem	-144 716,00	1 975 358,00	1 983 517,00	-152 875,00	Y
333	Ostatní závazky vůči zaměst.		0,00	2 198,00	2 754,00	-556,00	
		333 celkem	0,00	2 198,00	2 754,00	-556,00	
335	Pohledávky za zaměstnanci		0,00	56 538,00	56 538,00	0,00	
		335 celkem	0,00	56 538,00	56 538,00	0,00	
336 100	Sociální pojištění		-87 098,00	976 122,00	990 586,00	-101 562,00	N
336 200	Zdravotní pojištění		-34 907,00	391 075,00	396 781,00	-40 613,00	Z
		336 celkem	-122 005,00	1 367 197,00	1 387 367,00	-142 175,00	
341	Daň z příjmů		-322 260,00	597 960,00	97 500,00	178 200,00	S
		341 celkem	-322 260,00	597 960,00	97 500,00	178 200,00	R
342 100	Zálohová daň z příjmu		-32 040,00	382 785,00	391 194,00	-40 449,00	
342 200	Srážková daň		0,00	1 804,00	1 804,00	0,00	
		342 celkem	-32 040,00	384 589,00	392 998,00	-40 449,00	R
343	Daň z přidané hodnoty		0,00	979 333,06	953 243,06	26 090,00	
343 105	Daň DPH 5 %		0,00	1 477,00	1 477,00	0,00	
343 119	Daň DPH 19 %		0,00	2 020 157,70	2 020 157,70	0,00	
343 200	Daň DPH ze záloh		0,00	0,00	0,00	0,00	
343 300	Daň neuplatněná		0,00	-3 811,40	-3 811,40	0,00	
343 900	Placení DPH		-134 746,00	1 112 599,00	977 853,00	0,00	
		343 celkem	-134 746,00	4 109 755,36	3 948 919,36	26 090,00	P
345	Ostatní daně a poplatky		-1 470,00	17 640,00	17 790,00	-1 620,00	
		345 celkem	-1 470,00	17 640,00	17 790,00	-1 620,00	
353 300	Pohledávky za upsaný kap.		0,00	1 000,00	1 000,00	0,00	
353 400	Pohledávky za upsaný kap.		0,00	1 000,00	1 000,00	0,00	
		353 celkem	0,00	2 000,00	2 000,00	0,00	
366	Záv. ke společníkům a čl.druž. ze ZČ		-42 926,00	958 416,00	976 336,00	-60 846,00	Y
		366 celkem	-42 926,00	958 416,00	976 336,00	-60 846,00	
379 100	Jiné závazky		-4 359,00	4 359,00	0,00	0,00	
		379 celkem	-4 359,00	4 359,00	0,00	0,00	
381	Náklady příštích období		17 694,50	14 101,00	18 839,50	12 956,00	
		381 celkem	17 694,50	14 101,00	18 839,50	12 956,00	K
383	Výdaje příštích období		2 179,50	0,00	2 179,50	0,00	
		383 celkem	2 179,50	0,00	2 179,50	0,00	
389	Dohadné účty pasivní		-14 478,00	14 478,00	10 000,00	-10 000,00	
		389 celkem	-14 478,00	14 478,00	10 000,00	-10 000,00	T
391 100	Opravná pol. k pohledávkám zákonná		0,00	0,00	10 974,20	-10 974,20	
391 900	Opravné položky		0,00	0,00	43 897,30	-43 897,30	
		391 celkem	0,00	0,00	54 871,50	-54 871,50	
395 100	Vnitřní zúč. zápočty ZAV a POH		0,00	111 641,55	111 641,55	0,00	
395 200	Vnitřní zúčtování zápočty		0,00	0,00	0,00	0,00	
		395 celkem	0,00	111 641,55	111 641,55	0,00	
		Účtová třída 3 celkem	846 196,74	31 129 963,95	30 999 196,08	976 964,61	
411 100			-34 000,00	0,00	17 000,00	-51 000,00	
411 200			-34 000,00	34 000,00	0,00	0,00	
411 300			-33 000,00	0,00	18 000,00	-51 000,00	
411 400			-33 000,00	0,00	1 000,00	-34 000,00	
		411 celkem	-134 000,00	34 000,00	36 000,00	-136 000,00	L
421	Zákonný rezervní fond		-164 251,00	0,00	0,00	-164 251,00	

Hlavní kniha analytické evidence 01.01.2005 - 31.12.2005

Účet	Název účtu		k 01.01.2005	Má dáti	Dal	Zůstatek
		421 celkem	-164 251,00	0,00	0,00	-164 251,00
428	Nerozdělený zisk minulých let		-2 993 500,80	0,00	923 413,96	-3 916 914,76
		428 celkem	-2 993 500,80	0,00	923 413,96	-3 916 914,76
431	Hospodářský výs. ve schvalovacím řízení		-923 413,96	923 413,96	0,00	0,00
		431 celkem	-923 413,96	923 413,96	0,00	0,00
451	Rezervy zákonné		-57 164,40	91 270,62	34 106,22	0,00
		451 celkem	-57 164,40	91 270,62	34 106,22	0,00
		Účtová třída 4 celkem	-4 272 330,16	1 048 684,58	993 520,18	-4 217 165,76
501 100	Materiál na výrobu		0,00	2 102 511,81	0,00	2 102 511,81
501 110	Materiál na servis, ND		0,00	688 731,23	0,00	688 731,23
501 111	Materiál pneu		0,00	68 512,90	0,00	68 512,90
501 200	Spotřební materiál		0,00	69 435,50	0,00	69 435,50
501 220	Spotřeba oleje		0,00	28 856,50	0,00	28 856,50
501 240	Materiál režijní správa		0,00	99,10	0,00	99,10
501 250	nářadí do 5 tis. Kč		0,00	27 731,86	0,00	27 731,86
501 260	materiál na údržbu a opravy		0,00	7 316,60	0,00	7 316,60
501 270	materiál na údržbu vozidel		0,00	3 185,30	0,00	3 185,30
501 300	DDHM od 5 -40 tis. Kč		0,00	57 615,50	0,00	57 615,50
501 400	Spotřeba PHM		0,00	1 252,30	0,00	1 252,30
501 401	PHM CBA31-06 Pikap		0,00	13 553,20	0,00	13 553,20
501 402	PHM CBT41-21 Octavia Elegan		0,00	15 743,90	0,00	15 743,90
501 404	PHM CBA84-66 Ford		0,00	37 176,30	0,00	37 176,30
501 405	PHM CBT41-06 Fabia Combi		0,00	25 220,60	0,00	25 220,60
501 500	Ochranné a čistící prostředky		0,00	32 125,50	0,00	32 125,50
501 600	Plyn na sváření vč. nájmu láhví		0,00	23 992,93	0,00	23 992,93
501 800	Palety		0,00	-3 300,00	0,00	-3 300,00
501 999	Materiál daňově neuznaný		0,00	1 305,00	0,00	1 305,00
		501 celkem	0,00	3 201 066,03	0,00	3 201 066,03
502 100	Spotř. elektrické energie		0,00	69 292,39	0,00	69 292,39
502 200	Spotř. vodné stočné		0,00	27 537,56	0,00	27 537,56
502 300	Spotř. plynu		0,00	41 623,34	0,00	41 623,34
		502 celkem	0,00	138 453,29	0,00	138 453,29
504 100	zboží		0,00	-77 954,60	0,00	-77 954,60
		504 celkem	0,00	-77 954,60	0,00	-77 954,60
511 100	Opravy a udržování zařízení		0,00	5 070,60	0,00	5 070,60
511 200	Opravy a materiál na udržování vozidel		0,00	84 640,15	0,00	84 640,15
511 300	Opravy a udržování ostatní		0,00	29,40	0,00	29,40
511 400	Opravy a udržování budov		0,00	12 675,50	0,00	12 675,50
511 600	Oprava dílů , renovace ND		0,00	589,90	0,00	589,90
511 999	Opravy a udržování		0,00	5 061,50	0,00	5 061,50
		511 celkem	0,00	108 067,05	0,00	108 067,05
512 100	Cestovné, diety		0,00	13 463,00	0,00	13 463,00
512 150	Ubytování, diety, stravné		0,00	12 197,86	0,00	12 197,86
		512 celkem	0,00	25 660,86	0,00	25 660,86
513	Náklady na reprezentaci		0,00	3 053,00	0,00	3 053,00
		513 celkem	0,00	3 053,00	0,00	3 053,00
518 100	Nájemné		0,00	539 904,71	0,00	539 904,71
518 310	Telekomunikační služby		0,00	58 245,72	0,00	58 245,72
518 320	Poštovné		0,00	21 563,70	0,00	21 563,70
518 400	Přepravné		0,00	24 110,60	0,00	24 110,60
518 410	Parkovné		0,00	100,00	0,00	100,00
518 500	Odvoz a likvidace odpadků, úklid		0,00	1 435,35	0,00	1 435,35
518 510	Školení řidičů, techniků , BP		0,00	6 940,00	0,00	6 940,00
518 600	Subdodávky - služby		0,00	1 378 040,57	0,00	1 378 040,57
518 710	Reklama, propagace, inzeráty		0,00	70 471,58	0,00	70 471,58
518 750	Vedení účetnictví		0,00	117 000,00	0,00	117 000,00
518 800	Ostatní služby		0,00	279 881,36	0,00	279 881,36
518 999	Služby daňově neuznané		0,00	240,00	0,00	240,00
		518 celkem	0,00	2 497 933,59	0,00	2 497 933,59

Hlavní kniha analytické evidence 01.01.2005 - 31.12.2005

Účet	Název účtu		k 01.01.2005	Má dáti	Dal	Zůstatek
521 100	Mzdové náklad zaměstnanci		0,00	1 936 956,00	0,00	1 936 956,00
521 300	Mzdové náklady dohody		0,00	38 181,00	0,00	38 181,00
		521 celkem	0,00	1 975 137,00	0,00	1 975 137,00 ✓
522	Příjmy společ. a čl.dr. ze ZČ		0,00	976 336,00	0,00	976 336,00
		522 celkem	0,00	976 336,00	0,00	976 336,00 ✓
524	Zákonné sociální pojištění		0,00	1 019 658,00	0,00	1 019 658,00
		524 celkem	0,00	1 019 658,00	0,00	1 019 658,00
525 100	Soukromé životní pojištění dle 586/92 Sb		0,00	51 276,00	0,00	51 276,00
		525 celkem	0,00	51 276,00	0,00	51 276,00
527 100	Příspěvek na stravenky		0,00	69 345,00	0,00	69 345,00
527 200	Prohlídky		0,00	600,00	0,00	600,00
		527 celkem	0,00	69 945,00	0,00	69 945,00
530	Daně a poplatky		0,00	1 332,00	0,00	1 332,00
		530 celkem	0,00	1 332,00	0,00	1 332,00
531	Daň silniční		0,00	17 790,00	0,00	17 790,00
		531 celkem	0,00	17 790,00	0,00	17 790,00
538 500	Dálniční známky		0,00	200,00	0,00	200,00
538 600	Kolky, ceny		0,00	3 700,00	0,00	3 700,00
538 800	Ostatní poplatky		0,00	800,00	0,00	800,00
		538 celkem	0,00	4 700,00	0,00	4 700,00
545	Ostatní pokuty a penále		0,00	6 199,00	0,00	6 199,00
		545 celkem	0,00	6 199,00	0,00	6 199,00
546 900	Odpis pohledávky účetní - nedaňový		0,00	158 728,50	0,00	158 728,50
		546 celkem	0,00	158 728,50	0,00	158 728,50 EY
548 100	Pojištění vozidel, majetku		0,00	82 016,00	0,00	82 016,00
548 300	Zákonné pojištění z mezd		0,00	23 584,00	0,00	23 584,00
548 400	Likvidace odpadů		0,00	729,00	0,00	729,00
548 500	Náklady spoj. s reklamací		0,00	5 561,00	0,00	5 561,00
548 999	Nedaňové provozní náklady		0,00	2 570,00	460,00	2 110,00
		548 celkem	0,00	114 460,00	460,00	114 000,00
551 100	Odpis dlouhodobého HM		0,00	171 347,00	0,00	171 347,00
551 200	Odpis stavby		0,00	77 002,00	0,00	77 002,00
		551 celkem	0,00	248 349,00	0,00	248 349,00
554	Tvorba ostatních rezerv		0,00	34 106,22	0,00	34 106,22
		554 celkem	0,00	34 106,22	0,00	34 106,22
558	Zákonné opravné položky		0,00	10 974,20	0,00	10 974,20
		558 celkem	0,00	10 974,20	0,00	10 974,20
559	Opravné položky		0,00	43 897,30	0,00	43 897,30
		559 celkem	0,00	43 897,30	0,00	43 897,30
563	Kursově ztráty		0,00	773,80	0,00	773,80
		563 celkem	0,00	773,80	0,00	773,80
568 100	Zaokrouhlování - difference		0,00	14,66	0,00	14,66
568 200	Bankovní poplatky		0,00	24 563,36	0,00	24 563,36
		568 celkem	0,00	24 578,02	0,00	24 578,02
591	Daň z příjmů z běž.čin-splatná		0,00	97 500,00	0,00	97 500,00
		591 celkem	0,00	97 500,00	0,00	97 500,00
		Účtová třída 5 celkem	0,00	10 752 019,26	460,00	10 751 559,26
601 100	Tržby za ND servis		0,00	0,00	549 545,60	-549 545,60
601 200	Tržby výroba		0,00	0,00	8 003 365,10	-8 003 365,10
601 300	Tržby ostatní, reklamace		0,00	0,00	-592,00	592,00
		601 celkem	0,00	0,00	8 552 318,70	-8 552 318,70
602 100	Tržby z prodeje služeb servis		0,00	0,00	1 264 094,20	-1 264 094,20
602 150	Tržby z provedených reklamací		0,00	0,00	16 861,70	-16 861,70
602 200	Tržby z prodeje služeb výroba		0,00	0,00	694 849,60	-694 849,60
602 300	Tržby půjčovné		0,00	0,00	3 265,50	-3 265,50
602 500	Jiné služby		0,00	0,00	32 516,83	-32 516,83
		602 celkem	0,00	0,00	2 011 587,83	-2 011 587,83
604 100	Tržby za zboží		0,00	0,00	-78 900,00	78 900,00
		604 celkem	0,00	0,00	-78 900,00	78 900,00 U

Hlavní kniha analytické evidence 01.01.2005 - 31.12.2005

Účet	Název účtu	k 01.01.2005	Má dáti	Dal	Zůstatek
611	Změna stavu nedokončené výroby	0,00	72 000,00	118 900,00	-46 900,00
	611 celkem	0,00	72 000,00	118 900,00	-46 900,00 ✓
641	Tržby z prodeje dlouh. NIM a HIM	0,00	0,00	10 000,00	-10 000,00
	641 celkem	0,00	0,00	10 000,00	-10 000,00
642	Tržby z prodeje materiálu	0,00	0,00	446,10	-446,10
	642 celkem	0,00	0,00	446,10	-446,10
648 100	Provozní výnosy	0,00	0,00	85 936,17	-85 936,17
648 200	Výnosy z pronájmu	0,00	0,00	131 825,70	-131 825,70
	648 celkem	0,00	0,00	217 761,87	-217 761,87 ✓
662 100	úroky z účtů	0,00	0,00	3 793,72	-3 793,72
	662 celkem	0,00	0,00	3 793,72	-3 793,72
663	Kurové zisky	0,00	0,00	203,76	-203,76
	663 celkem	0,00	0,00	203,76	-203,76
668 100	Ostatní výnosy-zaokrouhlování	0,00	0,00	13,80	-13,80
668 200	Ostatní finanční výnosy	0,00	0,00	10 565,00	-10 565,00
	668 celkem	0,00	0,00	10 578,80	-10 578,80
	Účtová třída 6 celkem	0,00	72 000,00	10 846 690,78	-10 774 690,78
	Suma celkem	0,00	70 919 107,82	70 919 107,82	0,00

- $\Sigma \times 2071\ 192$ - Odsouhlasení vedlejší evidence na účetnictví
 $\Sigma \circ 1073\ 300$ - Příloha č. 2
 $\Sigma \square 1959\ 770$ - Příloha č. 2
 $\Sigma * 1013\ 675$ - Příloha č. 2
A, B, C, D - Odsouhlasení vedlejší evidence na účetnictví
E - Příloha č. 7, Příloha č. 8
F - Příloha č. 9
G - Příloha č. 10
H - Příloha č. 11
CH - Příloha č. 12
I, J - Příloha č. 13
K - Příloha č. 14
L - Příloha č. 15
M - Příloha č. 16
O - Příloha č. 18
P - Příloha č. 20
Q - Příloha č. 21
R - Příloha č. 22, Příloha č. 23
S - Příloha č. 24
T - Příloha č. 25
U - Příloha č. 26
V - Příloha č. 27
W - Příloha č. 28
X - Příloha č. 29
Y - Příloha č. 30
Z - Příloha č. 31

Č - Příloha č. 32

Ď - Příloha č. 33

Ě - Příloha č. 34

Ň, Ř, Š - Příloha č. 35

Σ Ě - Příloha č. 35

Σ V - 2951473 → Příloha č. 36

Přehled majetku s uvedením názvu, identifikace, pořizovacích cen, zůstatkových cen,
oprávek a doby odepisování k 31. 12. 2005

Stroje

datum pořízení	název	způsob	roků		Poř. cena	1.1.2005		Předpis roční	31.12.2005 Zůst. Cena
						oprávky	Zůst. cena		
5.10.2000	Ohýbačka XOM200	2 Z	5	výroba	58 100	54 873	3 227	3 227	0
5.10.2000	Nůžky strojní NTN2000	2 Z	5	výroba	40 100	37 873	2 227	2 227	0
5.10.2000	Ohýbačka hydraulická	2 Z	5	výroba	65 100	61 484	3 616	3 616	0
15.12.2000	Lis. Ohran. Gaspary	2 Z	5	výroba	910 000	859 445	50 555	50 555	0
součet					1 073 300	1 013 675	59 625	59 625	0
					B	B	B	B	B

Automobily

datum pořízení	název	způsob	roků		SPZ	Poř. cena	1.1.2005		Předpis roční	31.12.2005 Zůst. Cena
							oprávky	Zůst. cena		
29.12.1999	Auto Picup	1 Z	5	výroba	CBA3106	98 000	98 000	0	0	0
12.12.2001	FordTransit servis	1a Z	4	servis	CBA84-66	289 000	224 778	64 222	64 222	0
20.12.2001	Fabia Com . Classic	1a Z	4	servis	CBT41-74	395 000	395 000	0	0	0
18.12.2001	Octavia Elegan	1a Z	4	výroba	CBT41-21	508 528	508 528	0	0	0
27.12.2001	Fabia Combi Comfort	1a Z	4	výroba	CBT41-06	390 964	390 964	0	0	0
18.3.2002	Škoda Octavia	1a Z	3	servis	CBT61-54	390 000	342 500	47 500	47 500	0
součet						2 071 492	1 959 770	111 722	111 722	0
					B	B	B	B	B	B

B- Odsouhlasení vedlejší evidence na účetnictví

Inventurní karta č. S01 - Stavba

Firma :				
sídlo : FIRMA XYZ s.r.o., 370 08 České Budějovice				
IČ : 123 45 678				
DIČ : CZ12345678				
Údaje				
Inv. číslo : S01				
Název : stavby				
Č. účtu : 021				
Pořízení : Kupní smlouva č. 199/05-OR				
Skanska ŽS a.s. Perucká 2482/7, 12100 Praha 2 - Vinohrady				
IČ : 477 19 354				
Údaje :				
Hala pro skladování a manipulaci č.p. 1711 na p.č. 1652/3				
Výrobní hala bez p.č. na p.č. 1652/13				
Vstupní cena - pořizovací cena				
Doba použití dle zák. o dani z příjmu daňové odpisy / 30 let				
Způsob odpisování / odpisová skupina zrychlené, 5 odpisová skupina				
datum	popis změny	pořízení,technické zhodnocení	odpisy daňové	zůstatková cena
31.12.2004	příprava pro pořízení - zaměření	8 950,00 Kč	℄	
31.12.2005	ocenění	7 500,00 Kč		
27.12.2005	kupní cena za budovy	2 293 600,00 Kč		2 310 050,00 Kč
31.12.2005	odpis 2005 - k =30		77 002,00 Kč	2 233 048,00 Kč
				2 233 048,00 Kč
	Součet	2 310 050,00 Kč	77 002,00 Kč	2 233 048,00 Kč
		℄	℄	℄

	Kč	MD	DAL
zařazení	2 310 050,00	021	042

℄ - Odsouhlasení vedlejší evidence na účetnictví

Inventární karta č. P1 - pozemky

Firma :				
sídlo : FIRMA XYZ s.r.o., 370 08 České Budějovice				
IČ : 123 45 678				
DIČ : CZ12345678				
Údaje : parcela p.č. 1652/3				
parcela 1653				
Inv. číslo : P1				
Název : zastavěná plocha a nádvoří				
Č. účtu : 031				
Pořízení : Kupní smlouva č. 199/05-OR				
Skanska ŽS a.s. Perucká 2482/7, 12100 Praha 2 - Vinohrady				
IČ : 477 19 354				
Technické parametry :				
Údaje : parcela p.č. 1652/3 o výměře 546 m ²				
parcela 1653 o výměře 220 m ²				
Vstupní cena - pořizovací cena			306 400,00 Kč	
Doba použití dle zák. o dani z příjmu				
Způsob odpisování / odpisová skupina			neodepisuje se	
datum	popis změny	pořízení, technické zhodnocení	odpisy daňové	zůstatková cena
24.12.2005	pořízení	306 400,00 Kč		306 400,00 Kč

D

D - Odsonhlasení vedlejší evidence na účetnictví

Daňový doklad

Faktura

SKANSKA

Dodavatel

IČO: 47719354 DIČ: CZ47719354

Skanska ŽS a.s.

Perucká 2482/7

12144 Praha 2 - Vinohrady

zapsaná v obchodním rejstříku u Městského soudu v Praze, oddíl B, vložka 7859.

Peněžní ústav: Citibank a.s. Praha 6

Číslo účtu: 2036740106/2600

BIC: CEKOCZPP

IBAN: CZ86 0300 0080 1018 1677 8733

Číslo faktury: 3034001

Konstantní symbol: 308

Smlouva / objednávka: 199/05-OŘ

Odběratel IČO: DIČ:

Doporučeně

Místo vystavení daňového dokladu

Datum vystavení: 16.12.2005

Datum uskutečnění zdan. plnění: 14.12.2005

Datum splatnosti: 16.12.2005

Forma úhrady: Převodním příkazem

Fakturuje Vám na základě Kupní smlouvy č. 199/05- OŘ prodej nemovitosti dle čl. I a II. Kupní smlouva přiložena.

Text	Sazba DPH	Základ	DPH	K úhradě
Mladé - pozemky	0%	306 400,00	0,00	306 400,00
MLADE -budovy	0%	2 293 600,00	0,00	2 293 600,00
DPH 0% Základ:		2 600 000,00	Daň: 0,00	2 600 000,00
Celkem				

SKANSKA Skanska ŽS a.s.
 ředitelství společnosti
 Perucká 7/2482
 121 44 Praha 2/Vinohrady
 IČ: 47719354
 DIČ: CZ47719354

Počet příloh: 2

Vyhotovil: HLAVACKOVA

Telefon: 296558493

Fax: 2-96 558 563

Úč. pohl. Sředisko Zakázka
315056 0300 X

Druh dokl. VFOST

Č. dokl.

Informace o parcele

Parcelní číslo: xxxx/3
 Výměra: 546 m²
 Katastrální území: České Budějovice 6 622346
 Typ parcely: Parcela katastru nemovitostí
 Mapový list: DKM
 Určení výměry: Ze souřadnic v S-JTSK
 Druh pozemku: zastavěná plocha a nádvoří
 Číslo LV: 4095
 Budova na parcele: č.p. xxx

Vlastnické právo

Jméno	adresa	podíl
-------	--------	-------

Firma XYZ, s.r.o Nová 20, České Budějovice, 370 01

Seznam BPEJ

BPEJ	Výměra
Parcela nemá BPEJ	

Nemovitost je v územním obvodu, kde státní správu katastru nemovitostí ČR vykonává Katastrální úřad pro Jihočeský kraj, Katastrální pracoviště České Budějovice

Informace o parcele

Parcelní číslo: xxxx
 Výměra: 220 m²
 Katastrální území: České Budějovice 6 622346
 Typ parcely: Parcela katastru nemovitostí
 Mapový list: DKM
 Určení výměry: Ze souřadnic v S-JTSK
 Využití pozemku: ostatní komunikace
 Druh pozemku: ostatní plocha
 Číslo LV: 4095

Vlastnické právo

Jméno	adresa	podíl
-------	--------	-------

Firma XYZ, s.r.o Nová 20, České Budějovice, 370 01

Seznam BPEJ

BPEJ	Výměra
Parcela nemá BPEJ	

Nemovitost je v územním obvodu, kde státní správu katastru nemovitostí ČR vykonává Katastrální úřad pro Jihočeský kraj, Katastrální pracoviště České Budějovice

Vytisknuto: 31.12.2005

Listy: 3

INVENTURNÍ SOUPIS K 31.12.2005

Pořad. čís.	F V	Číslo výkresu	Název dílce	Regál číslo	Počet kusů	Jedn.	Cena za jedn.	Cena celkem
1		18101	Jákl 60x40x4 9 m		136	kg	18,91 Kč	2 571,76 Kč
2			Jákl 90x40x3 3 m		500	kg	23,46 Kč	11 730,00 Kč
3			Jákl 40x40x4 1,25 m		15	kg	22,50 Kč	337,50 Kč
4			Jákl 30x15x2 1,60 m		15	kg	22,50 Kč	337,50 Kč
5			Pás 25x5 na suspu dveří 1,2 m		20	kg	21,50 Kč	430,00 Kč
6			Pás 40x5 0,3 m		15	kg	21,50 Kč	322,50 Kč
7			Pás 40x8 Závěs dveř 0,7 m		14	kg	21,50 Kč	301,00 Kč
8			Pás 50x8 0,3 m		22	kg	21,50 Kč	473,00 Kč
9		10336	Pás 40x10 0,1 m		19	kg	21,50 Kč	408,50 Kč
10			Pás 80x10 0,25m		15	kg	21,50 Kč	322,50 Kč
11			Trubka 10x1 0,25 m		5	kg	54,30 Kč	271,50 Kč
12			Trubka 15x1,5 0,35 m		14	kg	54,30 Kč	760,20 Kč
13			Trubka 15x3 0,6 m		16	kg	54,30 Kč	868,80 Kč
14			Tyč prům. 6 0,15 m		5	kg	26,90 Kč	134,50 Kč
15			Tyč prům. 8 0,2 m		10	kg	26,90 Kč	269,00 Kč
16			Tyč prům. 10 0,45m		12	kg	26,90 Kč	322,80 Kč
17			Tyč prům. 12 0,15m		15	kg	24,50 Kč	367,50 Kč
18		10947	Tyč prům. 16 0,2 m		14	kg	22,90 Kč	320,60 Kč
19			Tyč prům. 18 0,1 m		16	kg	22,90 Kč	366,40 Kč
20		10251	Tyč prům. 20 0,15m		8	kg	22,90 Kč	183,20 Kč
21			Htanol 20x20 0,02m		25	kg	23,00 Kč	575,00 Kč
22			Plech 1 x1000x2000 1,2m2		16	kg	27,90 Kč	446,40 Kč
23			Plech 1,5x1000x2000 0,1m2		24	kg	27,90 Kč	669,60 Kč
24			Plech 2 x1000x2000 0,3m2		32	kg	27,90 Kč	892,80 Kč
25			Plech 4 x1000x2000 0,1m2		0	kg	22,30 Kč	0,00 Kč
26			Jákl 100x60x3		100	kg	24,30 Kč	2 430,00 Kč
27			Jákl 80x60x5		60	kg	25,19 Kč	1 511,40 Kč
28	1-	91315-27b	Střešovice -Stříška D50		6		1 190,00 Kč	7 140,00 Kč
29	1-	91317-27f	Čelní kryt - Stříška D50		6		955,00 Kč	5 730,00 Kč
30	4-	91318-27a	KONZOLA čelního krytu		6		25,00 Kč	150,00 Kč
31	4-	91319-27b	BOK čelního krytu		12		19,00 Kč	228,00 Kč
32	3-	91320-27b	Držák bowdenu plynu		6		22,00 Kč	132,00 Kč
33	4-	91321-27a	VÝZTUHA bočnice		12		70,00 Kč	840,00 Kč
34	3-	91322-27	VÝZTUHA pro podlahu L.		12		132,00 Kč	1 584,00 Kč
35	4-	91324-27	VÝZTUHA úhel.podlahy		6		11,50 Kč	69,00 Kč
36	3-	91325-27a	Držák předního silenbloku		12		50,00 Kč	600,00 Kč
37	3-	91326-27a	Držák zad.silenbloku lev.		12		32,00 Kč	384,00 Kč
38	3-	91328-27a	DRŽÁK rozvaděče		6		160,00 Kč	960,00 Kč
39	4-	91330-27	Výztuha krytu a podlahy		6		15,00 Kč	90,00 Kč
40	4-	07168-24	Držák páky uzávěrky		12		11,00 Kč	132,00 Kč
41	4-	02523-26	PÁKA uzávěrky		12		13,00 Kč	156,00 Kč
42	1-	91358-27a	Střešovice-Kabina D50		6		1 190,00 Kč	7 140,00 Kč
43	1-	91360-27c	ČELNÍ KRYT- Kabina D50		6		730,00 Kč	4 380,00 Kč
44	1-	91361-27a	Držák smeku dveří		12		11,00 Kč	132,00 Kč
45	2-	91362-27a	ZADNÍ VÝZTUHA HORNÍ		6		113,00 Kč	678,00 Kč
46	2-	91363-27	PŘEPÁŽKA ZADNÍ		6		205,00 Kč	1 230,00 Kč
47	3-	91364-27	UCHO ZÁVĚSU DVEŘÍ		12		30,00 Kč	360,00 Kč
48	2-	91370-27a	DVEŘE - VÝPALEK		12		586,00 Kč	7 032,00 Kč
49	2-	91371-27b	VÝZTUHA DVEŘÍ vodorovná		12		86,00 Kč	1 032,00 Kč
50	4-	91372-27	Výztuha pod kryt zámku		12		19,00 Kč	228,00 Kč
51	2-	91373-27c	VÝZTUHA DVEŘÍ svislá		12		84,00 Kč	1 008,00 Kč

52	4-91374-27a	Výztuha pod horní pant	12	14,00 Kč	168,00
53	4-91375-27a	Výztuha pod spodní pant	12	14,00 Kč	168,00
54	4-91376-27	Roh spodního okna	12	7,00 Kč	84,00
55	3-91377-27	KRYT ZADNÍHO stěrače	6	78,00 Kč	468,00
56	4-01218-07b	DRŽÁK vnitřní kliky	12	15,00 Kč	180,00
57	3-91378-27	NÁSTAVEC TOPENÍ	6	22,00 Kč	132,00
58	4-91379-27	Páčka topení D25-50	6	14,00 Kč	84,00
59	2-90822-24a	PLÁŠT TOPENÍ	6	108,00 Kč	648,00
60	3-90047-22d	VÍKO TOPENÍ	6	47,00 Kč	282,00
61	4-90061-22a	RÁMEČEK topení	6	28,00 Kč	168,00
62	21450	Zpětné zrcátko Z 201 Š 1203	12	130,00 Kč	1 560,00
63	30057	Maticový nýt M6	120	5,10 Kč	612,00
64	30054	Maticový nýt M8	80	6,20 Kč	496,00
65	683893580	Potahová látka šedá -kabina+dveře	6	120,00 Kč	720,00
66		Průchodka prům.15x11x4	250	3,60 Kč	900,00
67		Zámek traktorový	10	198,00 Kč	1 980,00
68		Odlitek pantů PL586-003-23	115	25,00 Kč	2 875,00
69	21237	Koule páky uzávěrky -šiška	10	12,00 Kč	120,00
70	21500	Lahev ostřikovače PŘÍBAL	12	16,00 Kč	192,00
71	21445	Uzávěr lahve ostřikovače PŘÍBAL	12	4,00 Kč	48,00
72	35019	Zpětný ventil ostřikovače DN 6	15	12,60 Kč	189,00
73	.04708	T kus ostřikovače PŘÍBAL	15	4,70 Kč	70,50
74	20261	Hadička ostřikovače	40 m	8,50 Kč	340,00
75	35018	Čerpací jednotka APO 040.01	15	179,00 Kč	2 685,00
76	34784	Držák trysky ostřikovače	24	4,00 Kč	96,00
77	23991	Tryska ostřikovače	30	6,40 Kč	192,00
78		Otočný přepínač stěračů a ostřiko	12	137,00 Kč	1 644,00
79	19420	Motorek stěrače - Přední	16	998,00 Kč	~ 15 968,00
80		Ramínko se stírátkem -přední LIAZ	6	404,00 Kč	2 424,00
81		Motorek stěrače - Zadní - Favorit	16	736,00 Kč	~ 11 776,00
82	35958	Raménko stěrače - Zadní - Š120	6	190,00 Kč	1 140,00
83		Podložka plechová - Zadního stěrač	15	5,00 Kč	75,00
84		Podložka pryžová -Zadního stěrače	15	3,00 Kč	45,00
85	10368034	Kryt VRCHNÍ matice zad. stěrače	30	1,10 Kč	33,00
86		Kryt SPODNÍ matice zad. stěrače	30	1,20 Kč	36,00
87	21564	Přepínač topení - 3 polohy	13	124,00 Kč	1 612,00
88	20317	Odpor topení - kabina	15	58,00 Kč	870,00
89		Ventilátor + motorek topení	6	605,70 Kč	3 634,20
90		Výměník topení - Favorit	15	436,00 Kč	6 540,00
91	20424	Hadice horkovodní 16/22 -PŘÍBAL	40 m	43,00 Kč	1 720,00
92	34612	Ofuk skla - plast	32	25,00 Kč	800,00
93	26103	Vnitřní světlo Š120 DV50,DVC,AP	30	11,60 Kč	348,00
94		Zasklívací profil předního okna 4m	30 m	44,00 Kč	1 320,00
95	38484	Podložka plastová -malá zad.okna	40	3,10 Kč	124,00
96	90000-01	Čep západky uzávěru zadní. okna	30	5,20 Kč	156,00
97	35096	Pružina uzávěru zadního okna DVC	28	2,20 Kč	61,60
98	24497	Západka uzávěru zad. okna DVC	28	1,70 Kč	47,60
99	32337	Plynová vzpěra zad. okna PVA160	15	152,40 Kč	2 286,00
100	33831	Podložka plast.- Velká -zadní okno	30	1,80 Kč	54,00
101	00902-15	Podložka pryžová závěsu zad.okna	30	1,30 Kč	39,00
102		Uzávěr zadního okna	25	3,10 Kč	77,50
103		Krytka šroubu M8 uzávěru zad.okn	40	2,30 Kč	92,00
104	37259	Krytka šroubu závěsu zad. okna	45	3,30 Kč	148,50
105		Plynová vzpěra GF 8/19	24	251,10 Kč	6 026,40
106		Kulov kloub WGS	30	35,90 Kč	1 077,00
107		Vídlíce plyn.vzpěry	25	32,76 Kč	819,00
108	G76-16	Pryžový doraz dveří G 76.16 -dolní	26	21,90 Kč	569,40
109		Pirela dveří Š1203 10m	160 m	33,00 Kč	5 280,00
110	35097	Pružina západky posuvného okna	28	2,30 Kč	64,40
111		Zámek dveří P - Favorit	12	127,00 Kč	1 524,00
112		Zámek dveří L - Favorit	12	127,00 Kč	1 524,00
113	34480	Klika dveří vnější -plastová rukojeť	38	20,20 Kč	767,60

114	38128	Vložka zámku dveří FAB	12		140,00 Kč	1 680,00 Kč
115		Nýt prům. 5 na vnitřní kliku	80		0,30 Kč	24,00 Kč
116	38484	Podl. plastová malá na posuv.okno	38		1,80 Kč	68,40 Kč
117	31812	Držák západky posuv.okna spodní	16		2,30 Kč	36,80 Kč
118	33646	Západka držáku posuvného okna	16		1,90 Kč	30,40 Kč
119	3-90021-22a	Sklo zadní	1		809,00 Kč	809,00 Kč
120	3-90022-22b	Sklo přední	1		621,00 Kč	621,00 Kč
121	3-90023-22	Sklo střešní I	1		94,00 Kč	94,00 Kč
122	3-90025-22	Sklo střešní II	1		275,00 Kč	275,00 Kč
123	4-90057-22	Sklo dveří - spodní	2		201,60 Kč	403,20 Kč
124	4-90058-22	Sklo dveří - posuvné	2		367,00 Kč	734,00 Kč
125	4-90059-22	Sklo dveří - pevné	2		311,00 Kč	622,00 Kč
125	32310	Plynová vzpěra roštu krytu motoru	4		323,00 Kč	1 292,00 Kč
126	03095-04	Čep závěsu roštu krytu moto	7		12,00 Kč	84,00 Kč
127		Závěs 3pr.roštu krytu motoru -spod	4		24,00 Kč	96,00 Kč
128		Čep plynové vzpěry krytu motoru	4		12,00 Kč	48,00 Kč
129		Matice M22x1,5 S213 PŘÍBAL	2		4,50 Kč	9,00 Kč
130	31211-06	Závěs II - roštu	4		18,60 Kč	74,40 Kč
131		Kabel 0,75 - černý	250	m	2,10 Kč	525,00 Kč
132		Kabel 0,75 - červený	200	m	2,10 Kč	420,00 Kč
133		Kabel 0,75 - modrý	230	m	2,10 Kč	483,00 Kč
134		KRYT ČELNÍ Stříška DVC	1		515,00 Kč	515,00 Kč
135	4-90002-24	Sklo přední D, G	1		819,00 Kč	819,00 Kč
136	4-90003-24	Sklo zadní D,G	1		756,40 Kč	756,40 Kč
137	4-90004-24	Sklo dveří - spodní	2		563,00 Kč	1 126,00 Kč
138	4-90005-24	Sklo dveří - posuvné	2		363,00 Kč	726,00 Kč
139	4-90743-24	Sklo dveří - pevné	2		725,00 Kč	1 450,00 Kč
140		Zpětné zrcátko Z358N na DV50	6		135,00 Kč	810,00 Kč
141		Ramínko + stíratka pantograf DV50	6		624,00 Kč	3 744,00 Kč
142	0-38690-01	Kryt motoru DV50	1		4 925,00 Kč	4 925,00 Kč
143	2-38101-00c	Kryt rozvaděče (2 otvory) DV50	1		553,00 Kč	553,00 Kč
144		Mikrospínač typ V5B010CB3E	30		35,00 Kč	1 050,00 Kč
145		Regulátor žhavení s přísl.Desta	2		715,00 Kč	1 430,00 Kč
146	09586-12	Koženkový sedák sedačky	33		523,50 Kč	17 275,50 Kč
147	09586-13	Koženková opěra	18		447,00 Kč	8 046,00 Kč
148	09586-10	Textilní sedák sedačky	1		632,00 Kč	632,00 Kč
149	09586-11	Textilní opěra	1		555,50 Kč	555,50 Kč
150	4-91351-27	Sklo přední D25-50	17		714,00 Kč	12 138,00 Kč
151	4-91352-27	Sklo úzké střešní D25-50	17		211,70 Kč	3 598,90 Kč
152	4-91353-27	Sklo široké střešní D25-50	17		341,00 Kč	5 797,00 Kč
153	4-91354-27	Sklo zadní D25-50	14		812,80 Kč	11 379,20 Kč
154	4-91355-27	Sklo dveří posuvné D25-50	30		493,60 Kč	14 808,00 Kč
155	4-91356-27	Sklo dveří pevné D25-50	30		399,20 Kč	11 976,00 Kč
156	3-91357-27	Sklo dveří spodní D25-50	30		171,40 Kč	5 142,00 Kč
157	3-07562-25	Sklo přední DVA	2		590,00 Kč	1 180,00 Kč
158	3-07560-07	Sklo přední DVB	2		1 281,00 Kč	2 562,00 Kč
159	3-37562-02	Sklo přední DV 50	2		1 190,00 Kč	2 380,00 Kč
160	3-37560-00b	Sklo zadní DV 50	1		1 150,00 Kč	1 150,00 Kč
161	4-90824-24a	TROJÚHEKNÍK topení	12		7,00 Kč	84,00 Kč
162	4-90146-22	Kryt odporu topení DVC	6		13,00 Kč	78,00 Kč
163	4-90100-22	RUKOJEŤ MADLA	12		4,50 Kč	54,00 Kč
164	4-90101-22	Držák rukojeti	12		17,50 Kč	210,00 Kč
165	4-90234-24	DRŽÁK SVĚTLA - zadní	12		30,00 Kč	360,00 Kč
166	3-91381-27	Rámeček čalounění dveří	12		67,00 Kč	804,00 Kč
167	4-91384-27	Páčka vložky zámku	12		11,00 Kč	132,00 Kč
168		Pirela s kov výztuhou	38		44,60 Kč	1 694,80 Kč
169		Barva zelená kchaki	20	kg	1 182,50 Kč	23 650,00 Kč
170		Tužidlo	4	kg	510,00 Kč	2 040,00 Kč
171		Ředidlo	8	kg	90,00 Kč	720,00 Kč
		CELKEM				310 000,-

Zpracoval:

E

INVENTURNÍ SOUPIS k 31. 12. 2005 - středisko SERVIS:

Název:	Počet ks:	Cena celkem:
matice kolová M 18-1,5	4	72,-
čep náprava 1103070009	1	238,50
jehla ložiska 3,5x29,8	80	100,80
podložka 110091119	1	22,70
podložka 110091156	1	31,50
táhlo spoj.komplet.	1	882,90
závěs pružný 110816302	1	1495,80
závěs pružný 110816303	1	2364,30
hlava kloubová M 26	3	1155,60
hlava kloubová M 26	3	1155,60
ložisko axiální	1	89,10
víko 110153200	1	29,70
segr.vnitřní 38	2	8,64
příložka 1100900019	2	25,02
jehla ložiska 3x19,8	120	183,60
kroužek svislý čep	2	468,-
čep svislý 1103070019	1	184,50
kolík 10x50	1	17,40
segr.vnitřní 55	2	5,22
příložka 1100900009	2	21,60
kroužek náprava	2	495,-
filtr H 20	2	130,-
filtr WGA 470 S	2	544,-
filtr Ph 11	1	52,-
bowden 1108075509	1	254,-
svorky na vlnovec	10	316,-
čep svislý 110310505	1	1737,-
O kroužek 150x156x03	5	46,50
O kroužek 25x33x04	1	2,50
O kroužek 85x91x03	1	10,30
Chladič kombinovaný	1	4800,-
CELKEM:		16.939,80 E
Zpracoval:		

E - Příloha č. 1

Vytiskeno : 31.12.2005

INVENTURNÍ SOUPIS - NEDOKONČENÁ VÝROBA

k 31.12.2005

Pořad. čís.	F V	Číslo výkresu	Název dílce	Regál číslo	Počet kusů	Jedn.	Cena za jedn.	Cena celkem
1		91341-27	KABINA D25-50 bez laku		4		18 000,00 Kč	72 000,00 Kč
2		91341-27	KABINA D25-50 nalakovaná		2		23 450,00 Kč	46 900,00 Kč
			CELKEM					118 900,00 Kč F

Zpracoval :

F- Příloha č. 1

SEZNAM VYDANÝCH FAKTUR

Číslo	Dat. vyst.	Firma	Částka	DPH	Celkem	Zaplaceno	Zaplatit	Dat. splat.	Dni do spl.
410111	18.03.2004	Klima, a.s.	1 655,20	364,20	2 019,40		2 019,40	01.04.2004	-639
410380	31.08.2004	Boukal Roman manipulačn	12 873,50	2 446,00	15 319,50		15 319,50	14.09.2004	-473
410394	07.09.2004	Boukal Roman manipulačn	31 540,00	5 992,60	37 532,60		37 532,60	21.09.2004	-466
510252	07.10.2005	LD Invest a.s.	4 488,60	852,90	5 341,50		5 341,50	21.10.2005	
510276	27.10.2005	ČZ a.s.	34 224,00	6 502,60	40 726,60	10 730,65	29 995,95	10.11.2005	
510290	14.11.2005	Slavík REKOS	-1 820,00	-345,80	-2 165,80		-2 165,80	28.11.2005	
510297	21.11.2005	LD Invest a.s.	1 592,40	302,60	1 895,00		1 895,00	05.12.2005	
510301	01.12.2005	Autosklo K+M s.r.o.	18 279,00	3 473,10	21 752,10		21 752,10	15.12.2005	
510304	02.12.2005	ČZ a.s.	37 386,00	7 103,40	44 489,40		44 489,40	16.12.2005	
510307	07.12.2005	Barva a laky Hostivař a.s. s	953,20	181,20	1 134,40		1 134,40	21.12.2005	
510308	13.12.2005	ČZ a.s.	3 530,10	670,80	4 200,90		4 200,90	27.12.2005	
510310	15.12.2005	LASSERBERGER, a.s.	3 512,00	667,30	4 179,30		4 179,30	15.01.2006	
510314	19.12.2005	LASSERBERGER, a.s.	1 851,00	351,70	2 202,70		2 202,70	02.01.2006	
510315	19.12.2005	Hochtief VSB a.s. divize 9 o	1 534,00	291,50	1 825,50		1 825,50	02.01.2006	
510316	19.12.2005	ČEZ, a.s.	2 179,40	414,10	2 593,50		2 593,50	19.01.2006	
510317	23.12.2005	Hermés spol. s r.o.	1 759,80	334,40	2 094,20		2 094,20	06.01.2006	6
510318	23.12.2005	MILKTRANS a.s.	321,90	61,20	383,10		383,10	06.01.2006	
510319	23.12.2005	D.I.M. spol.s.r.o.	3 135,00	595,70	3 730,70		3 730,70	06.01.2006	
510320	23.12.2005	MILKTRANS a.s.	1 022,00	194,20	1 216,20		1 216,20	06.01.2006	
510321	30.12.2005	ČZ a.s.	25 761,00	4 894,60	30 655,60		30 655,60	13.01.2006	
510322	30.12.2005	MAN-TECH Trading a.s.	3 682,00	699,60	4 381,60		4 381,60	13.01.2006	13
510323	30.12.2005	MAN-TECH Trading a.s.	3 142,00	597,00	3 739,00		3 739,00	13.01.2006	13
510324	30.12.2005	MAN-TECH Trading a.s.	1 120,90	213,00	1 333,90		1 333,90	13.01.2006	13
510325	30.12.2005	MAN-TECH Trading a.s.	6 260,00	1 189,40	7 449,40		7 449,40	13.01.2006	13
510326	30.12.2005	MAN-TECH Trading a.s.	3 172,00	602,70	3 774,70		3 774,70	13.01.2006	13
510327	30.12.2005	MAN-TECH Trading a.s.	2 384,00	453,00	2 837,00		2 837,00	13.01.2006	13
520282	04.10.2005	SVA Holešov a.s.	42 943,20	8 159,30	51 102,50		51 102,50	18.10.2005	
520285	04.10.2005	COMPEL a.s.	94,00	0,00	94,00		94,00	18.10.2005	
520309	21.10.2005	ČZ a.s.	113 012,00	21 472,30	134 484,30		134 484,30	04.11.2005	
520313	26.10.2005	ČZ a.s.	114 363,00	21 729,00	136 092,00		136 092,00	09.11.2005	
520315	27.10.2005	ČZ a.s.	1 400,00	266,00	1 666,00		1 666,00	10.11.2005	
520327	03.11.2005	ČZ a.s.	600,00	114,00	714,00		714,00	17.11.2005	
520331	04.11.2005	ČZ a.s.	10 300,00	1 957,00	12 257,00		12 257,00	18.11.2005	
520332	04.11.2005	ČZ a.s.	141 650,00	26 913,50	168 563,50		168 563,50	18.11.2005	
520337	11.11.2005	ČZ a.s.	490,00	93,10	583,10		583,10	25.11.2005	
520338	11.11.2005	ČZ a.s.	7 124,00	1 353,60	8 477,60		8 477,60	25.11.2005	
520339	11.11.2005	ČZ a.s.	230 290,00	43 755,10	274 045,10		274 045,10	25.11.2005	
520343	16.11.2005	ČZ a.s.	164,80	31,40	196,20		196,20	30.11.2005	
520347	21.11.2005	ČZ a.s.	76 250,00	14 487,50	90 737,50		90 737,50	05.12.2005	
520348	23.11.2005	ČZ a.s.	3 170,00	602,30	3 772,30		3 772,30	07.12.2005	
520350	23.11.2005	ČZ a.s.	78 960,00	15 002,40	93 962,40		93 962,40	07.12.2005	
520351	23.11.2005	ČZ a.s.	3 523,00	669,40	4 192,40		4 192,40	07.12.2005	
520354	28.11.2005	ČZ a.s.	48 992,00	9 308,50	58 300,50		58 300,50	12.12.2005	
520356	30.11.2005	ČZ a.s.	145 180,00	27 584,20	172 764,20		172 764,20	14.12.2005	
520361	05.12.2005	Servis VZV Rybáček s.r.o.	1 079,00	205,10	1 284,10		1 284,10	19.12.2005	
520368	06.12.2005	TH Design s.r.o.	890,00	169,10	1 059,10		1 059,10	20.12.2005	
520375	08.12.2005	ČZ a.s.	2 075,00	394,30	2 469,30		2 469,30	22.12.2005	
520377	09.12.2005	ČZ a.s.	3 552,00	674,90	4 226,90		4 226,90	23.12.2005	
520378	09.12.2005	ČZ a.s.	39 480,00	7 501,20	46 981,20		46 981,20	23.12.2005	
520385	16.12.2005	ČZ a.s.	131 913,00	25 063,50	156 976,50		156 976,50	30.12.2005	
520386	16.12.2005	ČZ a.s.	803,00	152,60	955,60		955,60	30.12.2005	
520390	19.12.2005	Fuksa Josef	680,00	129,20	809,20		809,20	29.12.2005	
520391	19.12.2005	Servis VZV Rybáček s.r.o.	674,00	128,10	802,10		802,10	02.01.2006	
520392	21.12.2005	VZV CAR SERVICE, spol. s	5 920,00	1 124,80	7 044,80		7 044,80	31.12.2005	
520394	23.12.2005	TH Design s.r.o.	340,00	64,60	404,60		404,60	06.01.2006	
520395	23.12.2005	Kraus Martin	195,00	37,10	232,10		232,10	06.01.2006	
520396	30.12.2005	EDIKT a.s.	3 346,60	635,90	3 982,50		3 982,50	13.01.2006	
Celkem			1 414 992,60	268 882,00	1 683 874,60	10 730,65	1 673 143,95	G	



GE Money
Bank

GEA 552

Výpis z běžného účtu

Číslo výpisu: 2005/52
 Výpis ze dne: 31.12.2005
 Předchozí výpis ze dne: 23.12.2005
 Periodičita výpisu: týdenní
 Strana: 1/2

Obchodní místo: GEMB a.s. ČESKÉ BUDEJOVICE - RUDOLFOVSKÁ
 RUDOLFOVSKÁ 80
 370 01 ČESKÉ BUDEJOVICE

Číslo účtu: 150191447
 Označení měny: CZK
 Číslo účtu IBAN: CZ4706000000000150191447
 SWIFT kód BIC: AGBACZPP

Roční debetní obrát: 16 800 082,54
 Roční kreditní obrát: 13 183 228,22

Vážená klientko, vážený kliente,

žádáme Vás laskavě o překontrolování zůstatku k 31. prosinci 2005. V případě nesouhlasu informujte, prosím, GE Money Bank, a. s., odd. interního auditu, BB Centrum - Vyskočilova 1422/1a, 140 28 Praha 4 písemně nebo faxem 224 441 761. Pokud od Vás neobdržíme do 31. ledna 2006 vyjádření nesouhlasu se zůstatkem na Vašem účtu, budeme to považovat za Váš souhlas s tímto zůstatkem.

Děkujeme za Vaši důvěru a přejeme Vám do nového roku hodně štěstí, zdraví a osobních i obchodních úspěchů.

S úctou Vaše GE Money Bank.

Přehled transakcí				Počáteční zůstatek	351 552,61
Datum zaúčtování / Valuta	Bankovní spojení Popis	Kód transakce Datum odepsání	VS KS SS	Debetní obrát Částka	Kreditní obrát Částka
27.12.2005	22740691/0100 NOVÁK ANTONÍN	051223901329018358 23.12.2005	0000520360 0000000008	211 / 311	20 979,70
27.12.2005	78-5286610287/0100 MAN - TECH TRADING A	051223602002218801 23.12.2005	0000520248 0000000308	— " —	3 136,90
	MAN-T ECH				
27.12.2005	19-712840227/0100 HAHN KAREL DI 2052099 KOVODEST s.r.o.	05122316020001YP60L 23.12.2005	0000520359 0000000008	— " —	1 588,70
28.12.2005	31545003/2700 UMDASCH Shop-Concept AV PF051114 DI UMDASCH SHOP CONCEPT SPOL. S R.O. RUDOLFOVSKA 204 370 01 CESKE BUDEJOVICE	051222102769902 27.12.2005	520387 8	— " —	4 403,00
28.12.2005	31545003/2700 UMDASCH Shop-Concept AV PF051133 DI UMDASCH SHOP CONCEPT SPOL. S R.O. RUDOLFOVSKA 204 370 01 CESKE BUDEJOVICE	051222102769917 27.12.2005	520393 8	— " —	22 362,50
28.12.2005	560006339/0800 D.I.M. spol. s r.o.	051227FSY9974418937 28.12.2005	510312 308	— " —	1 163,80
29.12.2005	516778083/0300 RWE TRANSGAS, A.S. AV 3513006906 3550027200 0001012786 KOVODEST S.R.O. DI TG - SLUZBY LIMUZSKA 12/3135 PRAHA	051228TBS0236935355 28.12.2005	0000510311 0000000308	— " —	2 477,40
29.12.2005	12003073/0300 ABC CENTRUM, SPOL. S	0512280000000000597 28.12.2005	0000520362 0000000008	— " —	595,00
29.12.2005	8011700287/0100 MANDAUS JIŘÍ	05122816020001YU37Z 28.12.2005	0000510313 0000000008	— " —	2 510,90
30.12.2005	8010-212001603/0300 EGE SPOL. S R.O. DI EGE, SPOL. S R.O.	051229TBS0237095677 29.12.2005	0000520381 0000000308	— " —	1 680,30
30.12.2005	2501580102/2600 M TL & BULA, SPOL. S DI STAR PO TA 750 664 61 RAJHRAD	0512290006363362046 29.12.2005	0000520388 0000000008	— " —	25 965,80
30.12.2005	19-5864160207/0100 BAUMAT CB, A.S.	05122916020001YWPPD 29.12.2005	0000510237 0000000008	— " —	322,50
31.12.2005	POPLATKY - VEDENÍ	051230GTA990002 30.12.2005	898	- 210,00	
31.12.2005	POPLATKY HOTOVOSTNÍ OPERACE Počet placených tran. 4	051230GTA990002 30.12.2005	898	- 24,00	
31.12.2005	POPLATKY PŘÍCHOZÍ PLATBY-POLOŽKY ÚČETN Počet placených tran. 54	051230GTA990002 30.12.2005	898	- 270,00	



GE Money
Bank

Výpis z běžného účtu

Číslo výpisu: 2005/52
Výpis ze dne: 31.12.2005
Strana: 2/2

Číslo účtu: 150191447

Přehled transakcí					
Datum zaúčtování / Valuta	Bankovní spojení Popis	Kód transakce Datum odepsání	VS KS SS	Debetní obrat Částka	Kreditní obrat Částka
31.12.2005	POPLATKY JEDNORÁZ PŘÍKAZ-POLOŽKY ÚČETNÍ Počet placených tran. 70	051230GTA990002 30.12.2005	898	- 1 400,00	
31.12.2005	POPLATKY TRVALÝ PŘÍKAZ-POLOŽKY ÚČETNÍ Počet placených tran. 6	051230GTA990002 30.12.2005	898	- 36,00	Bankovní poplatky 1949,45 568/229
31.12.2005	POPLATKY BANKKLIENT-POLOŽKY ÚČETNÍ Počet placených tran. 1	051230GTA990002 30.12.2005	898	- 3,00	
31.12.2005	POPLATKY INTERNETBANKA-POLOŽKY ÚČETNÍ Počet placených tran. 2	051230GTA990002 30.12.2005	898	- 6,00	
31.12.2005	KREDITNÍ ÚROKY	051230GTA900001 30.12.2005	598	221/662	152,95
Celkový počet transakcí: 20		Součet obrátů na výpisu:		1 949,00	87 339,45
				Konečný zůstatek	436 943,06

Zádáme Vás o okamžité překontrolování uvedených údajů a v případě nesouhlasu informujte obchodní místo spravující tento účet.

H - Příloha č. 1

Inventarizace

k 31.12.2005

Číslo účtu : 211

Název účtu : Pokladna

účet	text	částka
211 200	pokladna střediska výroba viz stav pokladny	34 602,50 Kč
Celkem :		34 602,50 Kč

CH

souhlasí s účetním stavem

datum : 3. leden 2006

podpis : _____

CH- Příloha č.1

Inventarizace

k 31.12.2005

Číslo účtu : 211

Název účtu : Pokladna

účet	text	částka
211 100	pokladna střediska servis viz stav pokladny	4 216,50 Kč
211 500	pokladna střediska servis - 530 EURO, kurs 29,005Kč/EUR	15 372,65 Kč
Celkem :		19 589,15 Kč

souhlasí s účetním stavem

datum : 3. leden 2006

podpis : _____

1,3 - Příloha č. 1

Firma Firma XYZ s.r.o.

1. strana / počet stran 1

Hlavní kniha analytické evidence

Datum od: 01.01.2005 do 31.12.2005

Číslo od: do

Střediska: VŠE

Zákazky: Vše

Účet	Název účtu		k 01.01.2005				
Číslo	Doklad	Datum	Název	Protiúčet	Má dáti	Dal	Zůstatek
381	Náklady příštích období						
7003	VD510474	23.11.2005	povinné ručení CBT61-54	211 100	1941,00		
7006	VD510476	23.11.2005	povinné ručení CBA84-66	211 100	1902,00		
7018	VD510486	23.11.2005	povinné ručení CE9202	211 100	2742,00		
7102	VD510489	29.11.2005	povinné ručení CBT4174	211 100	1663,00		
7111	VD520640	30.11.2005	náklad příštích období	211 200	1033,00		
7113	VD520642	30.11.2005	náklad příštích období	211 200	1663,00		
7115	VD520644	30.11.2005	náklad příštích období	211 200	2925,00		
7463	VD520679	09.12.2005	pojištění 2C32605	211 200	232,00		
1	OZ5001	02.01.2005	povin. ručení CBA31-06	548 100		3139,00	
2	OZ5002	02.01.2005	povin. ruč. CBT41-21 I/Q/2005	548 100		1706,00	
3	OZ5003	02.01.2005	povin. ruč. CBT41-74 I/Q/2005	548 100		1706,00	
4	OZ5004	02.01.2005	povin. ruč. CE92-02 rok 2005	548 100		2954,00	
5	OZ5005	02.01.2005	povin. ruč. CBT4106 I/Q/05	548 100		1060,00	
6	OZ4010	02.01.2005	havarijní pojištění CBT61-54	548 100		7129,50	
7002	OZ5020	23.11.2005	povinné ručení CBT61-54	548 100		87,00	
7005	OZ5021	23.11.2005	povinné ručení CBA84-66	548 100		402,00	
7462	OZ5024	09.12.2005	pojištění 2C32605	548 100		15,00	
7665	OZ5017	17.12.2005	pojištění CBT4106	548 100		161,00	
7666	OZ5023	18.12.2005	povinné ručení CBT4174	548 100		240,00	
7667	OZ5018	18.12.2005	havarijní pojištění CBT41-21	548 100		240,00	
			celkem	17 694,50	14 101,00	18 839,50	12 956,00
			381 celkem	17 694,50	14 101,00	18 839,50	12 956,00
			Účtová třída 3 celkem	17 694,50	14 101,00	18 839,50	12 956,00
			Suma celkem	17 694,50	14 101,00	18 839,50	12 956,00 K

UPFSME060047, Copyright MRP - Informatics, s.r.o., P.O.BOX 35, 763 15 Slušovice

K - Příloha č.1

Úplný výpis

z obchodního rejstříku, vedeného
Krajským soudem v Českých Budějovicích
oddíl C, vložka 9026

!!!UPOZORNĚNÍ!!!

Tento výpis má pouze **informativní** charakter.
Data pro jeho vytvoření byla získána z počítačové sítě INTERNET. V případě, že se domníváte, že obsahuje chyby, obraťte se prosím na rejstříkový soud.

Datum zápisu: 4.srpna 1999

Obchodní firma: Firma XYZ s.r.o.
Zapsáno: 4.srpna 1999

Sídlo: České Budějovice, Nová 5, PSČ 370 01
Zapsáno: 4.srpna 1999 Vymazáno: 6.prosince 2005

České Budějovice, Nová 20, PSČ 370 01
Zapsáno: 6.prosince 2005

Identifikační číslo: 123 45 678 Zapsáno: 4.srpna 1999

Právní forma: Společnost s ručením omezeným

Předmět podnikání:

- Zámečnictví
- Zapsáno: 4.srpna 1999- Opravy ostatních dopravních prostředků
- Zapsáno: 4.srpna 1999- Opravy motorových vozidel
- Zapsáno: 4.srpna 1999- Podnikání v oblasti nakládání s odpady
- Zapsáno: 4.srpna 1999- Koupě zboží za účelem jeho dalšího prodeje a prodej
- Zapsáno: 4.srpna 1999

Statutární orgán:

Jednatel: Jednatel č. 1, r.č. 574387/1218
České Budějovice, Lidická 43, PSČ 370 01
den vzniku funkce: 4.srpna 1999 Zapsáno: 6.prosince 2005

Jednatel: Jednatel č. 1, r.č. 574387/1218
České Budějovice, Lidická 43, PSČ 370 01
Zapsáno: 4.srpna 1999 Vymazáno: 6.prosince 2005

Jednatel: Jednatel č. 2., r.č. 503462/2345
České Budějovice, Rudolfovska 15, PSČ 370 08
den zániku funkce: 29.listopadu 2005
Zapsáno: 4.srpna 1999 Vymazáno: 6.prosince 2005

Jednatel: Jednatel č. 3, r.č. 490306/160
České Budějovice, Slavíkova 38, PSČ 370 01
den vzniku funkce: 29.listopadu 2005 Zapsáno: 6.prosince 2005

Jednatel: Jednatel č. 4, r.č. 500708/040
České Budějovice, Jírovcova 14, PSČ 370 06
den vzniku funkce: 4.srpna 1999
den zániku funkce: 30.května 2006
Zapsáno: 4.srpna 1999 Vymazáno: 30.října 2006

Jménem společnosti jednají jednatelé, kteří se budou podepisovat tak, že k napsanému, vytištěnému nebo jinak vyznačenému názvu společnosti připojí " jednatel " a podpis.
Zapsáno: 4.srpna 1999

Společníci:

Jednatel č. 1, r.č. 574387/1218
České Budějovice, Lidická 43, PSČ 370 01

Vklad: 34 000,- Kč
Splaceno: 34 000,- Kč
Obchodní podíl: 34/136
Zapsáno: 28.listopadu 2005 Vymazáno: 6.prosince 2005

Jednatel č. 1, r.č. 574387/1218
České Budějovice, Lidická 43, PSČ 370 01
Vklad: 51 000,- Kč
Splaceno: 51 000,- Kč
Obchodní podíl: 51/136 Zapsáno: 6.prosince 2005

Jednatel č. 1, r.č. 574387/1218
České Budějovice, Lidická 43, PSČ 370 01
Vklad: 23 000,- Kč
Splaceno: 23 000,- Kč
Zapsáno: 4.srpna 1999 Vymazáno: 26.října 2005

Jednatel č. 1, r.č. 574387/1218
České Budějovice, Lidická 43, PSČ 370 01
Vklad: 34 000,- Kč
Splaceno: 34 000,- Kč
Obchodní podíl: 34/134
Zapsáno: 26.října 2005 Vymazáno: 28.listopadu 2005

Jednatel č. 2., r.č. 503462/2345
České Budějovice, Rudolfovska 15, PSČ 370 08
Vklad: 34 000,- Kč
Splaceno: 34 000,- Kč
Obchodní podíl: 34/136
Zapsáno: 28.listopadu 2005 Vymazáno: 6.prosince 2005

Jednatel č. 2., r.č. 503462/2345
České Budějovice, Rudolfovska 15, PSČ 370 08
Vklad: 34 000,- Kč
Splaceno: 34 000,- Kč
Obchodní podíl: 34/134
Zapsáno: 26.října 2005 Vymazáno: 28.listopadu 2005

Jednatel č. 2., r.č. 503462/2345
České Budějovice, Rudolfovska 15, PSČ 370 08
Vklad: 25 000,- Kč
Splaceno: 25 000,- Kč
Zapsáno: 4.srpna 1999 Vymazáno: 26.října 2005

Jednatel č. 3, r.č. 490306/160
České Budějovice, Slavíkova 38, PSČ 370 01
Vklad: 34 000,- Kč
Splaceno: 34 000,- Kč
Obchodní podíl: 34/136
Zapsáno: 28.listopadu 2005 Vymazáno: 6.prosince 2005

Jednatel č. 3, r.č. 490306/160
České Budějovice, Slavíkova 38, PSČ 370 01
Vklad: 51 000,- Kč
Splaceno: 51 000,- Kč
Obchodní podíl: 51/136 Zapsáno: 6.prosince 2005

Jednatel č. 3, r.č. 490306/160

České Budějovice, Slavíkova 38, PSČ 370 01
Vklad: 23 000,- Kč
Splaceno: 23 000,- Kč
Zapsáno: 4.srpna 1999 Vymazáno: 26.října 2005

Jednatel č. 3, r.č. 490306/160
České Budějovice, Slavíkova 38, PSČ 370 01
Vklad: 33 000,- Kč
Splaceno: 33 000,- Kč
Obchodní podíl: 33/134
Zapsáno: 26.října 2005 Vymazáno: 28.listopadu 2005

Jednatel č. 4, r.č. 500708/040
České Budějovice, Jírovcova 14, PSČ 370 06
Vklad: 34 000,- Kč
Splaceno: 34 000,- Kč
Obchodní podíl: 34/136 Zapsáno: 28.listopadu 2005

Jednatel č. 4, r.č. 500708/040
České Budějovice, Jírovcova 14, PSČ 370 06
Vklad: 33 000,- Kč
Splaceno: 33 000,- Kč
Obchodní podíl: 33/134
Zapsáno: 26.října 2005 Vymazáno: 28.listopadu 2005

Jednatel č. 4, r.č. 500708/040
České Budějovice, Jírovcova 14, PSČ 370 06
Vklad: 23 000,- Kč
Splaceno: 23 000,- Kč
Zapsáno: 4.srpna 1999 Vymazáno: 26.října 2005

Dřívější jednatel č. 5, r.č. 54 2345/2677
Dobrá voda 10, okres České Budějovice
Vklad: 20 000,- Kč
Splaceno: 20 000,- Kč
Zapsáno: 4.srpna 1999 Vymazáno: 26.října 2005

Dřívější jednatel č. 6, r.č. 675321/2678
Rudolfovska 34, okres České Budějovice
Vklad: 20 000,- Kč
Splaceno: 20 000,- Kč
Zapsáno: 4.srpna 1999 Vymazáno: 26.října 2005

Základní kapitál: 134 000,- Kč
Zapsáno: 4.srpna 1999 Vymazáno: 28.listopadu 2005

136 000,- Kč
Splaceno: 136 000,- Kč Zapsáno: 28.listopadu 2005 L

Tento výpis je neprodejný a byl pořízen na Internetu (<http://www.justice.cz>).

Dne: 11.03.07 11:20:29

Údaje platné ke dni 09.03.2007, 6:00

L - Příloha č.1

Zápis z řádné valné hromady firmy

konané dne 30.května 2006

Přítomni na valné hromadě:

Společníci:

Program valné hromady:

- 1/ Schválení roční uzávěrky 2002, 2003, 2004, 2005
- 2/ Rozdělení zisku a tvorba rezerv
- 3/ Jmenování a odvolání jednatelů a stanovení jejich odměn
- 4/ Změna společenské smlouvy
- 5/ Řešení nedobytných pohledávek z minulých let

Projednané body:

Projednán a odsouhlasen program valné hromady.

Odsouhlaseno.

1/ Projednány a odsouhlaseny účetní uzávěrky za rok: 2002,2003,2004,2005

Rok 2002:

Výsledek hospodaření za účetní období před zdaněním: 512.166,16 Kč

Výsledek hospodaření za účetní období po zdanění: 386.064,16 Kč

Rok 2003:

Výsledek hospodaření za účetní období: -10.302,80 Kč

Rok 2004:

Výsledek hospodaření za účetní období před zdaněním: 1.290.773,96 Kč

Výsledek hospodaření za účetní období po zdanění: 923.413,96 Kč *M*

Rok 2005:

Výsledek hospodaření za účetní období před zdaněním: 120.631,52 Kč

Výsledek hospodaření za účetní období po zdanění: 23.131,52 Kč

2/ Rozdělení zisku a tvorba rezerv:

2a/ Rozdělení zisku:

Vytvořený zisk za období let 2002-2005, nebude z důvodu nedostatku volných finančních prostředků, prozatím vyplacen.

Odsouhlaseno.

M- Příloha č.1

Minimální závazný výčet informací
podle vyhlášky č.500/2002 Sb.

ROZVAHA
v plném rozsahu
ke dni 31.12.2005
(v celých tisících Kč)

Obchodní firma nebo jiný název účetní jednotky

Firma XYZ s.r.o.

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

Nová 20
České Budějovice
370 01

IČ
12345678

označ. a	AKTIVA b	Číslo řádku c	Běžné účetní období			Minulé úč. období Netto 4
			Brutto 1	Korekce 2	Netto 3	
	AKTIVA CELKEM	001	8533	-3277	5256	6621
A.	Pohledávky za upsaný základní kapitál	002	0	0	0	0
B.	Dlouhodobý majetek	003	5761	-3222	2539	180
B. I.	Dlouhodobý nehmotný majetek	004	0	0	0	0
B. I. 1.	Zřizovací výdaje	005	0	0	0	0
2.	Nehmotné výsledky výzkumu a vývoje	006	0	0	0	0
3.	Software	007	0	0	0	0
4.	Ocenitelná práva	008	0	0	0	0
5.	Goodwill	009	0	0	0	0
6.	Jiný dlouhodobý nehmotný majetek	010	0	0	0	0
7.	Nedokončený dlouhodobý nehmotný majetek	011	0	0	0	0
8.	Poskytnuté zálohy na dlouhodobý nehmotný majetek	012	0	0	0	0
B. II.	Dlouhodobý hmotný majetek	013	5761	-3222	2539	180
B. II. 1.	Pozemky	014	306	0	306	0
2.	Stavby	015	2310	-77	2233	0
3.	Samostatné movité věci a soubory movitých věcí	016	3145	-3145	0	171
4.	Pěstitelské celky trvalých porostů	017	0	0	0	0
5.	Základní stádo a tažná zvířata	018	0	0	0	0
6.	Jiný dlouhodobý hmotný majetek	019	0	0	0	0
7.	Nedokončený dlouhodobý hmotný majetek	020	0	0	0	9
8.	Poskytnuté zálohy na dlouhodobý hmotný majetek	021	0	0	0	0
9.	Oceňovací rozdíl k nabytému majetku	022	0	0	0	0
B. III.	Dlouhodobý finanční majetek	023	0	0	0	0
B. III. 1.	Podíly v ovládaných a řízených osobách	024	0	0	0	0
2.	Podíly v účetních jednotkách pod podstatným vlivem	025	0	0	0	0
3.	Ostatní dlouhodobé cenné papíry a podíly	026	0	0	0	0
4.	Půjčky a úvěry - ovládající a řídicí osoba, podstatný vliv	027	0	0	0	0

označ.	AKTIVA	Číslo řádku	Běžné účetní období			Minulé úč. obdob
			Brutto 1	Korekce 2	Netto 3	Netto 4
a	b	c				
5.	Jiný dlouhodobý finanční majetek	028	0	0	0	0
6.	Požizovaný dlouhodobý finanční majetek	029	0	0	0	0
7.	Poskytnuté zálohy na dlouhodobý finanční majetek	030	0	0	0	0
C.	Oběžná aktiva	031	2759	-55	2704	6423
C. I.	Zásoby	032	446	0	446	254
C. I. 1.	Materiál	033	327	0	327	177
2.	Nedokončená výroba a polotovary	034	119	0	119	72
3.	Výrobky	035	0	0	0	0
4.	Zvířata	036	0	0	0	0
5.	Zboží	037	0	0	0	5
6.	Poskytnuté zálohy na zásoby	038	0	0	0	0
C. II.	Dlouhodobé pohledávky	039	0	0	0	0
C. II. 1.	Pohledávky z obchodních vztahů	040	0	0	0	0
2.	Pohledávky - ovládající a řídicí osoba	041	0	0	0	0
3.	Pohledávky - podstatný vliv	042	0	0	0	0
4.	Pohledávky za společníky, členy družstva a za účastníky sdružení	043	0	0	0	0
5.	Dlouhodobé poskytnuté zálohy	044	0	0	0	0
6.	Dohadné účty aktivní	045	0	0	0	0
7.	Jiné pohledávky	046	0	0	0	0
8.	Odložená daňová pohledávka	047	0	0	0	0
C. III.	Krátkodobé pohledávky	048	1835	-55	1780	1957
C. III. 1.	Pohledávky z obchodních vztahů	049	1673	-55	1618	1947
2.	Pohledávky - ovládající a řídicí osoba	050	0	0	0	0
3.	Pohledávky - podstatný vliv	051	0	0	0	0
4.	Pohledávky za společníky, členy družstva a za účastníky sdružení	052	0	0	0	0
5.	Sociální zabezpečení a zdravotní pojištění	053	0	0	0	0
6.	Stát - daňové pohledávky	054	162	0	162	0
7.	Krátkodobé poskytnuté zálohy	055	0	0	0	10
8.	Dohadné účty aktivní	056	0	0	0	0
9.	Jiné pohledávky	057	0	0	0	0
C. IV.	Krátkodobý finanční majetek	058	478	0	478	4212
C. IV. 1	Peníze	059	41	0	41	67
2.	Účty v bankách	060	437	0	437	4145

označ.	AKTIVA	Číslo řádku	Běžné účetní období			Minulé úč. obdob
			Brutto 1	Korekce 2	Netto 3	Netto 4
a	b	c				
3.	Krátkodobé cenné papíry a podíly	061	0	0	0	0
4.	Požizovaný krátkodobý finanční majetek	062	0	0	0	0
D. I.	Časové rozlišení	063	13	0	13	18
D. I. 1.	Náklady příštích období	064	13	0	13	18
2.	Komplexní náklady příštích období	065	0	0	0	0
3.	Příjmy příštích období	066	0	0	0	0
	Kontrolní číslo (ř. 01 až 66)	998	34119	-13108	21011	26466

označ.	PASIVA	Číslo řádku	Stav v běžném účetním období	Stav v minulém účetním období
a	b	c	5	6
	PASIVA CELKEM	067	5256	6621
A.	Vlastní kapitál	068	4240	4215
A I.	Zakladní kapitál	069	136	134
A I. 1.	Zakladní kapitál	070	136	134
2.	Vlastní akcie a vlastní obchodní podíly(-)	071	0	0
3.	Změny základního kapitálu	072	0	0
A II.	Kapitálové fondy	073	0	0
A II. 1.	Emisní ážio	074	0	0
2.	Ostatní kapitálové fondy	075	0	0
3.	Oceňovací rozdíly z přecenění majetku a závazků	076	0	0
4.	Oceňovací rozdíly z přecenění při přeměnách	077	0	0
A III.	Rezervní fondy, nedělitelný fond a ostatní fondy ze zisku	078	164	164
A III. 1.	Zákonný rezervní fond/Nedělitelný fond	079	164	164
2.	Statutární a ostatní fondy	080	0	0
A IV.	Výsledek hospodaření minulých let	081	3917	2994
A IV. 1	Nerozdělený zisk minulých let	082	3917	2994
2.	Neuhrazená ztráta minulých let	083	0	0
A V.	Výsledek hospodaření běžného účetního období (+/-)	084	23	923
B.	Cizí zdroje	085	1016	2393
B I.	Rezervy	086	0	57
B I. 1.	Rezervy podle zvláštních právních předpisů	087	0	57
2.	Rezerva na důchody a podobné závazky	088	0	0
3.	Rezerva na daň z příjmů	089	0	0
4.	Ostatní rezervy	090	0	0
B II.	Dlouhodobé závazky	091	0	0
B II. 1.	Závazky z obchodních vztahů	092	0	0
2.	Závazky - ovládající a řídicí osoba	093	0	0
3.	Závazky - podstatný vliv	094	0	0
4.	Závazky ke společníkům, členům družstva a k účastníkům sdružení	095	0	0
5.	Dlouhodobé přijaté zálohy	096	0	0
6.	Vydané dluhopisy	097	0	0
7.	Dlouhodobé směnky k úhradě	098	0	0

označ.	PASIVA	Číslo řádku	Stav v běžném účetním období	Stav v minulém účetním období
a	b	c	5	6
8.	Dohadné účty pasivní	099	0	0
9.	Jiné závazky	100	0	0
10.	Odložený daňový závazek	101	0	0
B. III.	Krátkodobé závazky	102	816	1116
B. III. 1.	Závazky z obchodních vztahů	103	450	311
2.	Závazky - ovládající a řídicí osoba	104	0	0
3.	Závazky - podstatný vliv	105	0	0
4.	Závazky ke společníkům, členům družstva a k účastníkům sdružení	106	61	43
5.	Závazky k zaměstnancům	107	153	145
6.	Závazky ze sociálního zabezpečení a zdravotního pojištění	108	142	122
7.	Stát - daňové závazky a dotace	109	0	491
8.	Krátkodobé přijaté zálohy	110	0	0
9.	Vydané dluhopisy	111	0	0
10.	Dohadné účty pasivní	112	10	0
11.	Jiné závazky	113	0	4
B. IV.	Bankovní úvěry a výpomoci	114	200	1220
B. IV. 1	Bankovní úvěry dlouhodobé	115	0	0
2.	Krátkodobé bankovní úvěry	116	0	0
3.	Krátkodobé finanční výpomoci	117	200	1220
C. I.	Časové rozlišení	118	0	13
C. I. 1.	Výdaje příštích období	119	0	13
2.	Výnosy příštích období	120	0	0
	Kontrolní číslo (součet ř. 66 až 119)	999	21001	25548
			0	0

Pozn.:

Sestaveno dne:	Podpisový záznam statutárního orgánu účetní jednotky nebo podpisový záznam fyzické osoby, která je účetní jednotkou
Právní forma účetní jednotky	Předmět podnikání

SEZNAM PŘIJATÝCH FAKTUR za období 01.01.2002 - 31.12.2005

Číslo	Dat. zař.	Firma	Částka	DPH	Celkem	Zaplaceno	Zaplatit	Dat. splat.	Dni do spl.
FP210118	07.03.2002	Mediatel, spol. s r. o.	3 400,00	748,00	4 148,00		4 148,00	07.03.2002	-1 395
FP510206	01.12.2005	Matl a Bula, spol. s r. o.	172,30	32,70	205,00		205,00	15.12.2005	
FP510207	13.12.2005	Autosklo K+M s.r.o.	268,90	51,10	320,00		320,00	23.12.2005	
FP510208	13.12.2005	Autosklo K+M s.r.o.	4 086,50	776,50	4 863,00		4 863,00	23.12.2005	
FP510212	20.12.2005	Matl a Bula, spol. s r. o.	9 158,80	1 740,20	10 899,00		10 899,00	03.01.2006	
FP510213	27.12.2005	ČSAD Jihotrans a.s.	1 779,80	338,20	2 118,00		2 118,00	10.01.2006	
FP510214	10.11.2005	MAN-TECH Trading a.s.	2 355,50	447,50	2 803,00		2 803,00	24.11.2005	
FP510215	29.11.2005	MAN-TECH Trading a.s.	526,80	100,20	627,00		627,00	13.12.2005	
FP510216	19.12.2005	MAN-TECH Trading a.s.	4 579,80	870,20	5 450,00		5 450,00	12.01.2006	
FP510217	15.12.2005	MAN-TECH Trading a.s.	606,60	115,40	722,00		722,00	15.01.2006	
FP510218	11.01.2006	ČZ a.s.	773,36	146,94	920,30		920,30	25.01.2006	
FP510219	15.12.2005	EDIKT a.s.	367,30	69,70	437,00		437,00	31.01.2006	
FP520531	09.12.2005	Autosklo K+M s.r.o.	1 608,00	305,50	1 913,50		1 913,50	19.12.2005	
FP520532	09.12.2005	Autosklo K+M s.r.o.	202,50	38,50	241,00		241,00	19.12.2005	
FP520544	07.12.2005	AMADEUS FIN spol. s r. o.	38 818,00	7 375,50	46 193,50		46 193,50	21.12.2005	
FP520548	12.12.2005	Mgr. David Řezníček	36 000,00	0,00	36 000,00		36 000,00	26.12.2005	
FP520551	14.12.2005	HBT Holboj s.r.o.	39 500,00	7 505,00	47 005,00		47 005,00	24.12.2005	
FP520558	19.12.2005	JIHOCOLOR CB, a.s	2 489,00	473,00	2 962,00		2 962,00	02.01.2006	
FP520559	20.12.2005	František Sulek	13 774,00	2 617,00	16 391,00		16 391,00	04.01.2006	
FP520560	15.12.2005	Fuksa Josef	10 920,00	2 074,80	12 994,80		12 994,80	29.12.2005	
FP520563	19.12.2005	Hanzal Josef	3 086,50	586,50	3 673,00		3 673,00	02.01.2006	
FP520565	19.12.2005	P.F. art, spol. s r. o.	3 000,00	570,00	3 570,00		3 570,00	02.01.2006	
FP520566	19.12.2005	P.F. art, spol. s r. o.	1 950,50	230,50	2 181,00		2 181,00	02.01.2006	
FP520567	16.12.2005	Ulrich Bohuslav Autolaky	70 850,50	13 461,50	84 312,00		84 312,00	26.12.2005	
FP520568	27.12.2005	Autoservis Novotný spol. s r	3 598,58	683,92	4 282,50		4 282,50	17.01.2006	
FP520569	20.12.2005	Šupitar Václav Ing. Propom	2 358,00	448,10	2 806,10		2 806,10	03.01.2006	
FP520570	15.12.2005	Honeywell spol. s r. o.	2 100,00	399,00	2 499,00		2 499,00	30.12.2005	
FP520571	15.12.2005	Honeywell spol. s r. o.	90,00	17,10	107,10		107,10	30.12.2005	
FP520573	02.01.2006	SKANSKA ŽS a.s.	16 678,54	3 088,60	19 767,14		19 767,14	17.01.2006	
FP520574	31.12.2005	AMADEUS FIN spol. s r. o.	5 036,10	956,90	5 993,00		5 993,00	14.01.2006	
FP520575	31.12.2005	AMADEUS FIN spol. s r. o.	39 092,00	7 427,50	46 519,50		46 519,50	14.01.2006	
FP520576	29.12.2005	Ulrich Bohuslav Autolaky	22 000,00	4 180,00	26 180,00		26 180,00	08.01.2006	
FP520577	29.12.2005	Ulrich Bohuslav Autolaky	5 450,50	1 035,50	6 486,00		6 486,00	08.01.2006	
FP520578	29.12.2005	Ulrich Bohuslav Autolaky	5 450,50	1 035,50	6 486,00		6 486,00	08.01.2006	
FP520579	04.01.2006	Český Telecom a.s.	1 532,76	291,24	1 824,00		1 824,00	31.01.2006	
FP520580	31.12.2005	UMDASH Shop-Concept sp	2 615,00	496,90	3 111,90		3 111,90	14.01.2006	
FP520581	05.01.2006	Mediatel spol. s r. o.	565,08	107,42	672,50		672,50	19.01.2006	
FP520582	10.01.2006	Česká Pošta s.p. závod Již	955,00	0,00	955,00		955,00	24.01.2006	
FP520583	07.12.2005	Autodily AVO s.r.o.	23 598,32	4 483,68	28 082,00		28 082,00	21.12.2005	
FP520584	09.01.2006	AIR PRODUCTS spol. s r. o	150,00	28,50	178,50		178,50	23.01.2006	
FP520585	13.01.2006	GTS Novera a.s.	939,90	178,60	1 118,50		1 118,50	28.01.2006	
FP520586	20.12.2005	KONEKT CZ	1 693,34	321,66	2 015,00		2 015,00	03.01.2006	
Celkem			384 178,28	65 854,56	450 032,84	0,00	450 032,84	0	

0 - Příloha č.1

Firma Firma XYZ s.r.o.

1 / 1

SEZNAM PŘIJATÝCH FAKTUR

Úhrady ke dni: 31.12.2005

Datum od: 01.01.2006 do 31.01.2006

Číslo od: do

Střediska: VŠE

Zakázky: Vše

Číslo	Dat. vyst.	Zdaň. pln.	Dat. splat.	Var. symbol	Firma	Celkem	Zaplaceno	Zaplatit	Typ
FP510218	11.01.2006	31.12.2005	25.01.2006	4040007829	ČZ a.s.	920,30		920,30	71
FP520573	02.01.2006	31.12.2005	17.01.2006	3033028	SKANSKA ŽS a.s.	19 767,14		19 767,14	71
FP520579	04.01.2006	31.12.2005	31.01.2006	295328336	Český Telecom a.s.	1 824,00		1 824,00	71
FP520581	05.01.2006	29.12.2005	19.01.2006	446152205	Mediatel spol. s.r.o.	672,50		672,50	71
FP520582	10.01.2006	30.12.2005	24.01.2006	5102022761	Česká Pošta s.p. závod Jižn	955,00		955,00	71
FP520584	09.01.2006	31.12.2005	23.01.2006	65029814	AIR PRODUCTS spol. s.r.o	178,50		178,50	71
FP520585	13.01.2006	31.12.2005	28.01.2006	2250009128	GTS Novera a.s.	1 118,50		1 118,50	71
FP610001	04.01.2006	04.01.2006	18.01.2006	3062000060	Matl a Bula, spol. s.r.o.	4 346,00		4 346,00	71
FP610002	05.01.2006	05.01.2006	19.01.2006	3062000093	Matl a Bula, spol. s.r.o.	228,00		228,00	71
FP610003	06.01.2006	06.01.2006	20.01.2006	3062000122	Matl a Bula, spol. s.r.o.	1 498,00		1 498,00	71
FP610004	10.01.2006	10.01.2006	24.01.2006	3062000189	Matl a Bula, spol. s.r.o.	4 187,00		4 187,00	71
FP610005	12.01.2006	12.01.2006	02.02.2006	603600039	MAN-TECH Trading a.s.	7 319,00		7 319,00	71
FP610006	16.01.2006	16.01.2006	30.01.2006	3062000378	Matl a Bula, spol. s.r.o.	1 300,00		1 300,00	71
FP610007	17.01.2006	17.01.2006	31.01.2006	3062000400	Matl a Bula, spol. s.r.o.	978,00		978,00	71
FP610008	17.01.2006	17.01.2006	31.01.2006	3062000391	Matl a Bula, spol. s.r.o.	4 348,00		4 348,00	71
FP610009	18.01.2006	18.01.2006	01.02.2006	3062000432	Matl a Bula, spol. s.r.o.	2 194,00		2 194,00	71
FP610010	19.01.2006	19.01.2006	02.02.2006	3062000461	Matl a Bula, spol. s.r.o.	2 215,00		2 215,00	71
FP610011	26.01.2006	26.01.2006	05.02.2006	2006200031	Liberecký servis VZV spol. s	1 680,00		1 680,00	71
FP610012	30.01.2006	30.01.2006	13.02.2006	3062000744	Matl a Bula, spol. s.r.o.	248,00		248,00	71
FP610013	27.01.2006	27.01.2006	10.02.2006	3062000709	Matl a Bula, spol. s.r.o.	1 892,00		1 892,00	71
FP620001	10.01.2006	10.01.2006	24.01.2006	6103100270	TRIGA COLOR, a.s.	953,00		953,00	71
FP620002	10.01.2006	10.01.2006	20.01.2006	6044000030	Nekvinda- Zemědělská techn	3 354,00		3 354,00	71
FP620003	10.01.2006	10.01.2006	24.01.2006	200600004	TIPRO, s.r.o.	2 475,00		2 475,00	71
FP620004	11.01.2006	11.01.2006	25.01.2006	200615	LUBAS s.r.o. velkoobchod	7 281,00		7 281,00	71
FP620005	11.01.2006	09.01.2006	21.01.2006	6600005	Qartal s.r.o.	595,00		595,00	71
FP620006	16.01.2006	16.01.2006	30.01.2006	2006006	Lambor Bruno - autosvětla	10 346,00		10 346,00	71
FP620007	16.01.2006	16.01.2006	31.01.2006	2068002635	Ferona a.s. provozovna Č. B	1 338,54		1 338,54	71
FP620008	16.01.2006	16.01.2006	31.01.2006	2068002634	Ferona a.s. provozovna Č. B	3 367,20		3 367,20	71
FP620009	16.01.2006	16.01.2006	30.01.2006	1000000306	AMADEUS FIN spol. s.r.o.	2 961,00		2 961,00	71
FP620010	06.01.2006	06.01.2006	30.01.2006	1060000543	SIAD Czech spol. s.r.o.	3 941,50		3 941,50	71
FP620011	19.01.2006	19.01.2006	02.02.2006	20051467	KONEKT CZ	5 107,00		5 107,00	71
FP620012	19.01.2006	11.01.2006	02.02.2006	5530600125	ČSAD Jihotrans a.s.	149,00		149,00	71
FP620013	19.01.2006	19.01.2006	02.02.2006	6314000327	Agrozet a.s.	13 888,00		13 888,00	71
FP620014	19.01.2006	19.01.2006	03.02.2006	260207120	ERTL GLAS s.r.o.	11 846,52		11 846,52	71
FP620015	24.01.2006	24.01.2006	03.02.2006	6044000086	Nekvinda- Zemědělská techn	946,00		946,00	71
FP620016	24.01.2006	24.01.2006	03.02.2006	6002	Franěk Stanislav Ekonomick	10 000,00		10 000,00	39
FP620017	23.01.2006	23.01.2006	02.02.2006	56100183	Branomarket, s.r.o.	8 497,00		8 497,00	71
FP620018	23.01.2006	20.01.2006	06.02.2006	060122	Fuksa Josef	3 047,90		3 047,90	71
FP620019	20.01.2006	19.01.2006	03.02.2006	1000000506	AMADEUS FIN spol. s.r.o.	4 950,50		4 950,50	71
FP620020	25.01.2006	25.01.2006	08.02.2006	2558051503	České Dráhy a.s.	70 952,56		70 952,56	71
FP620021	26.01.2006	25.01.2006	05.02.2006	6600019	Qartal s.r.o.	595,00		595,00	71
FP620022	20.01.2006	19.01.2006	30.01.2006	6600016	Qartal s.r.o.	595,00		595,00	71
FP620023	27.01.2006	27.01.2006	10.02.2006	6314000453	Agrozet a.s.	3 626,00		3 626,00	71
FP620024	27.01.2006	27.01.2006	10.02.2006	08506	Autodily AVO s.r.o.	17 372,00		17 372,00	71
FP620025	27.01.2006	27.01.2006	17.02.2006	106774	Autoservis Novotný spol. s r.	6 664,00		6 664,00	71
FP620026	31.01.2006	31.01.2006	14.02.2006	40160073	Techmat a.s.	3 832,00		3 832,00	71
FP620027	31.01.2006	31.01.2006	14.02.2006	060135	Fuksa Josef	1 153,20		1 153,20	71
FP620030	31.01.2006	31.01.2006	14.02.2006	0610023	UMDASH Shop-Concept spo	1 374,50		1 374,50	71
Celkem						259 077,36	0,00	259 077,36	

UPFSMIE060047, Copyright MRP - Informatics, s.r.o., P.O.BOX 35, 763 15 Slušovice

Σ Δ - 25 435,94 Kč

Než začnete vyplňovat tiskopis, přečtěte si, prosím, pokyny.

A. ODDÍL

Finančnímu úřadu v, ve, pro

České Budějovice

Daňové identifikační číslo

CZ12345678

 řádné opravné dodatečné

Důvody pro podání dodatečného daňového přiznání zjištěny dne

otisk prezentačního razítka finančního úřadu

PŘIZNÁNÍ

k dani z přidané hodnoty

 za zdaňovací období: měsíc čtvrtletí rok
 1 Plátce daně § 94
 2 Identifikovaná osoba k dani § 96

 3 Neplátce daně § 19/5, 6, § 108
Právnícká osoba:

Obchodní firma

Firma XYZ s.r.o.

Fyzická osoba:

Příjmení

Jméno

Titul

Sídlo právnické osoby nebo trvalé bydliště fyzické osoby:

a) obec

České Budějovice

b) PSČ

37001

c) telefon

d) ulice a č. orientační (nebo část obce a č. popisné)

Nová 20

e) fax

f) kraj

Jihočeský

g) stát

Česká republika

Další údaje:

Hlavní ekonomická činnost

Opravy ostat. dopravních prostředků

Zámečnictví

B. ODDÍL - daň z přidané hodnoty

I. Proškrtněte (X) nevznikla-li daňová povinnost				
II. Povinnost přiznat daň za		Základ daně	Daň na výstupu	
ř.	1.uskutečněná zdanitelná plnění s místem plnění v tuzemsku			
210	se základní sazbou daně	511 794	97 244	
215	se sníženou sazbou daně			
2.pořízení zboží z jiného členského státu (§ 16 a § 17 odst.6 písm. e); mimo § 19)				
220	se základní sazbou daně			
225	se sníženou sazbou daně			
3.poskytnutí služby osobou registrovanou k dani v jiném členském státě (§15 a §13 odst.8)				
230	se základní sazbou daně			
235	se sníženou sazbou daně			
4.zasílání zboží z jiného členského státu s místem plnění v tuzemsku (§18)				
240	se základní sazbou daně			
245	se sníženou sazbou daně			
5.pořízení nového dopravního prostředku				
250	od osob registrovaných k dani v jiném členském státě (§19 odst.3)			
255	od osob neregistrovaných k dani v jiném členském státě (§19 odst.4)			
6. dovoz zboží (§ 20)				
260	se základní sazbou daně			
265	se sníženou sazbou daně			
7. poskytnutí služby zahraniční osobou povinnou k dani (§ 15 a § 13 odst. 8)				
270	se základní sazbou daně			
275	se sníženou sazbou daně			
III. Nárok na odpočet daně z plnění za		Základ daně	Daň na vstupu (plný nárok)	Daň na vstupu (krácený nárok)
1. přijatá zdanitelná plnění s místem plnění v tuzemsku				
310	se základní sazbou daně	648 650	123 255	
315	se sníženou sazbou daně	1 575	79	
2. pořízení zboží z jiného členského státu (§ 16 a § 17 odst. 6 písm. e); mimo § 19)				
320	se základní sazbou daně			
325	se sníženou sazbou daně			
3. poskytnutí služby osobou registrovanou k dani v jiném členském státě (§ 15 a § 13 odst.8)				
330	se základní sazbou daně			
335	se sníženou sazbou daně			
4. dovoz zboží (§20)				
340	se základní sazbou daně			
345	se sníženou sazbou daně			
5. poskytnutí služby zahraniční osobou povinnou k dani (§15 a §13 odst. 8)				
350	se základní sazbou daně			
355	se sníženou sazbou daně			
6. pořízení nového dopravního prostředku				
360	od osob registrovaných k dani v jiném členském státě (§ 19 odst. 3)			
365	od osob neregistrovaných k dani v jiném členském státě (§ 19 odst. 4)			
370	7. při změně režimu			
380	celková suma pro krácení nároku na odpočet daně (ř.310 + 315 + 320 + 325 + 330 + 335 + 340 + 345 + 350 + 355 + 360 + 365 + 370)			
390	celková suma plného nároku na odpočet daně (ř.310 + 315 + 320 + 325 + 330 + 335 + 340 + 345 + 350 + 355 + 360 + 365 + 370)		123 334	

IV. Uskutečněná plnění osvobozená od daně s nárokem na odpočet daně		Částka za plnění	
410	dodání zboží do jiného členského státu (§ 64 mimo § 64 odst.2 a § 17 odst.2)		
420	dodání nového dopravního prostředku do jiného členského státu (§ 64 odst. 2) osobě registrované k dani v členském státě		
425	dodání nového dopravního prostředku do jiného členského státu (§ 64 odst. 2) osobě neregistrované k dani v členském státě		
430	vývoz zboží (§ 66)		
440	ostatní plnění osvobozená od daně s nárokem na odpočet daně		
V. Uskutečněná plnění celkem		Částka za plnění	
510	Celková částka uskutečněných plnění s nárokem na odpočet daně (§ 72 odst. 2 písm. a) až d)	511 794	
520	Uskutečněná plnění, která se nezapočítávají do výpočtu koeficientu (§ 76 odst. 3) z uvedených v ř.510		
530	Celková částka uskutečněných plnění osvobozených od daně bez nároku na odpočet daně (§ 51)		
540	Uskutečněná plnění, která se nezapočítávají do výpočtu koeficientu (§ 76 odst. 3) z uvedených v ř.530		
Krácení, vypořádání, úprava a vyrovnání odpočtu daně		Koeficient	Změna odpočtu daně
550	Vypočtená poměrná část odpočtu daně (§ 76)		
560	Vypořádání odpočtu daně (§ 76 odst. 7-10)		
570	Úprava odpočtu daně (§ 78)		
580	Vyrovnání odpočtu daně (§ 79)		
VI. Vrácení daně (§ 84)		Daň na výstupu	
600	Vrácení daně		
VII. - Výpočet daňové povinnosti		Odpočet daně	Daň na výstupu
710	Vypořádání daně na výstupu (§ 91)		
730	Daň na výstupu (ř.210 + 215 + 220 + 225 + 230 + 235 + 240 + 245 + 250 + 255 + +260 + 265 + 270 + 275 - 600 + 710)		97 244
750	Odpočet daně (ř. 390 + 550 + 560 + 570 + 580)	123 334	
753	Vlastní daňová povinnost (ř. 730 - 750)		
754	Nadměrný odpočet (ř. 750 - 730)	26 090	P
780	Změna daňové povinnosti při podání dodatečného přiznání (ř. 730 - 750)		
VIII. Doplnující údaje:			
1. Uvedení hodnoty při užití zjednodušeného postupu při dodání zboží uvnitř území Evropského společenství formou třístranného obchodu (§ 17)		Hodnota	
810	Pořízení zboží prostřední osobou		
815	Dodání zboží prostřední osobou		

Údaje v daňovém přiznání se uvedou zaokrouhlené na celé koruny.

P - Příloha č.1

C. ODDÍL**PROHLAŠUJI, ŽE VŠECHNY MI NOU UVEDENÉ ÚDAJE V TOMTO PŘIZNÁNÍ JSOU PRAVDIVÉ A ÚPLNÉ.**

Osoba oprávněná k podpisu za daňový subjekt:

Příjmení

Jméno

U právnické osoby: postavení vzhledem k právnické osobě

Datum 23.03.2005

Otisk
razítka

Podpis

Příznání sestavil

Telefon

Finanční úřad příznanou daň vyměřil/dodatečně vyměřil a přede-psal podle § 46 zákona ČNR č. 337/1992 Sb., o správě daní a poplatků, ve znění pozdějších předpisů, dne ke dni .

Podpis oprávněného pracovníka správce daně

Než začnete vyplňovat tiskopis, přečtěte si, prosím, pokyny.

Finančnímu úřadu v, ve, pro

ČESKÉ BUDĚJOVICE

01 Daňové identifikační číslo

C, Z

02 Identifikační číslo

03 Daňové přiznání¹⁾

řádné

opravně

dodatečné

Důvody pro podání dodatečného daňového přiznání zjištěny dne

04 Kód rozlišení typu přiznání

1A

Zdaňovací období podle § 17a písm. b) zákona

b)

Počet podílových fondů, jejichž majetek je obhospodařován

Pořadové číslo podílového fondu

Počet příloh II. oddílu

Počet zvláštních příloh

PŘIZNÁNÍ

k dani z příjmů právnických osob

podle zákona č. 586/1992 Sb., o daních z příjmů, ve znění pozdějších předpisů (dále jen "zákon")
za zdaňovací období nebo za období, za které se podává daňové přiznání

od 01012004 do 31122004

I. ODDÍL - údaje o poplatníkovi (podílovém fondu)⁹⁾

05 Obchodní firma

06 Sídlo právnické osoby

a) ulice (část obce) a číslo popisné (číslo orientační)

b) obec

ČESKÉ BUDĚJOVICE

c) PSČ

37001

d) stát/kód státu

e) číslo telefonu

f) číslo faxu

07 Bankovní spojení

15019144710600

08 Přiznání zpracoval a předložil daňový poradce¹⁾

 ano ne

09 Plná moc daňového poradce k zastupování uložena u finančního úřadu dne²⁾

10 Zákonná povinnost ověření účetní závěrky auditorem¹⁾

 ano ne

11 Účetní závěrka nebo přehledy o majetku a závazcích a o příjmech a výdajích, přiloženy^{1), 2)}

 ano ne ano ne

12 Spojení se zahraničními osobami¹⁾

 ano ne

13 Hlavní (převažující) činnost

OPRAVY OSTATNÍCH DOPRAVNÍCH PROSTŘEDKŮ

ZAMEČNICTVÍ

Kód klasifikace OKEČ³⁾

II. ODDÍL - daň z příjmů právnických osob (dále jen "daň")

Řádek	Název položky	Vyplní v celých Kč	
		poplatník	finanční úřad
10 ^{a)}	Výsledek hospodaření (zisk +, ztráta -) ³⁾ nebo rozdíl mezi příjmy a výdaji ³⁾ ke dni <u>31. 12. 2004</u>	1290774	

20 ^{a)}	Částky neoprávněně zkracující příjmy (§ 23 odst. 3 písm. a) bod 1 zákona) a hodnota nepeněžních příjmů (§ 23 odst. 6 zákona), pokud nejsou zahrnuty ve výsledku hospodaření nebo v rozdílu mezi příjmy a výdaji na ř. 10	-	
30 ^{a)}	Částky, o které se podle § 23 odst. 3 písm. a) bodů 3 až 12 zákona zvyšuje výsledek hospodaření nebo rozdíl mezi příjmy a výdaji na ř. 10	-	
40	Výdaje (náklady) neuznávané za výdaje (náklady) vynaložené k dosažení, zajištění a udržení příjmů (§ 25 nebo 24 zákona), pokud jsou zahrnuty ve výsledku hospodaření nebo v rozdílu mezi příjmy a výdaji na ř. 10	22120	
50	Rozdíl, o který odpisy hmotného a nehmotného majetku (§ 26 a § 32a zákona) uplatněné v účetnictví převyšují odpisy tohoto majetku stanovené podle § 26 až 33 zákona	-	
61 ^{a)}	Úprava základu daně podle § 23 odst. 8 zákona v případě zrušení poplatníka s likvidací	-	
62 ^{a)}		-	
70	Mezisoučet (ř. 20 + 30 + 40 + 50 + 61 + 62)	22120	

100	Příjmy, které nejsou předmětem daně podle § 18 odst. 2 zákona, pokud jsou zahrnuty ve výsledku hospodaření nebo v rozdílu mezi příjmy a výdaji (ř. 10)	-	
101	Příjmy, jež u poplatníků kteří nebyli založeni nebo zřízení za účelem podnikání, nejsou předmětem daně podle § 18 odst. 4 a 13 zákona, pokud jsou zahrnuty ve výsledku hospodaření nebo v rozdílu mezi příjmy a výdaji (ř. 10)	-	
110 ^{a)}	Příjmy osvobozené od daně podle § 19 zákona, pokud jsou zahrnuty ve výsledku hospodaření nebo v rozdílu mezi příjmy a výdaji (ř. 10)	-	
111 ^{a)}	Částky, o které se podle § 23 odst. 3 písm. b) zákona snižuje výsledek hospodaření nebo rozdíl mezi příjmy a výdaji (ř. 10)	-	
112 ^{a)}	Částky, o které lze podle § 23 odst. 3 písm. c) zákona snížit výsledek hospodaření nebo rozdíl mezi příjmy a výdaji (ř. 10)	-	
120	Příjmy nezahrnované do základu daně podle § 23 odst. 4 písm. a) zákona	-	
130	Příjmy nezahrnované do základu daně podle § 23 odst. 4 písm. b) zákona	-	
140 ^{a)}	Příjmy a částky podle § 23 odst. 4 zákona, s výjimkou příjmů podle § 23 odst. 4 písm. a) a b) zákona, nezahrnované do základu daně	-	
150	Rozdíl, o který odpisy hmotného a nehmotného majetku stanovené podle § 26 až 33 zákona převyšují odpisy tohoto majetku uplatněné v účetnictví	-	
160 ^{a)}	Souhrn jednotlivých rozdílů, o které částky výdajů (nákladů) vynaložených na dosažení, zajištění a udržení příjmů převyšují náklady uplatněné v účetnictví	-	
161 ^{a)}	Úprava základu daně podle § 23 odst. 8 zákona v případě zrušení poplatníka s likvidací	-	
162 ^{a)}		-	
170	Mezisoučet (ř. 100 + 101 + 110 + 111 + 112 + 120 + 130 + 140 + 150 + 160 + 161 + 162)	-	

Příloha č. 1 II. oddílu

Identifikační číslo; u podílového fondu se tento údaj nevyplňuje

Daňové identifikační číslo; u podílového fondu se uvede daňové identifikační číslo investiční společnosti obhospodařující jeho majetek

C, Z

Pořadové číslo podílového fondu

A. Rozdělení výdajů (nákladů), které se neuznávají za výdaje (náklady) vynaložené na dosažení, zajištění a udržení příjmů, uvedených na řádku 40 podle účtových skupin účtové třídy - náklady

Řádek	Název účtové skupiny (včetně číselného označení)	Vyplní v celých Kč	
		poplatník	finanční úřad
1	501 MATERIÁL DAŇOVĚ NEUZNAVANÝ	3227	
2	513 NÁKLADY NA REPREZENTACI	1673	
3	525 SOCIÁLNÍ NÁKLADY NEDAŇOVÉ	4662	
4	545 POKUTY A PENÁLE	991	
5	546 DDPIS Z OHLEDÁVEK - ZÁLOHY	5861	
6	548 PROVOZNÍ NEDAŇOVÉ NÁKLADY	5706	
7			
8			
9			
10			
11			
12			
13	Celkem	22120	

B. Odpisy hmotného a nehmotného majetku

a) Daňové odpisy hmotného a nehmotného majetku uplatněné jako výdaj (náklad) na dosažení, zajištění a udržení zdanitelných příjmů podle § 24 odst. 2 písm. a) zákona

Řádek	Název položky	Vyplní v celých Kč	
		poplatník	finanční úřad
1	Odpisy hmotného a nehmotného majetku zařazeného do 1. odpisové skupiny	260561	
2	Odpisy hmotného a nehmotného majetku zařazeného do 2. odpisové skupiny	151367	
3	Odpisy hmotného a nehmotného majetku zařazeného do 3. odpisové skupiny		
4	Odpisy hmotného majetku zařazeného do 4. odpisové skupiny		
5	Odpisy hmotného majetku zařazeného do 5. odpisové skupiny		
6	Odpisy hmotného majetku zařazeného do 6. odpisové skupiny		
7	Odpisy hmotného majetku podle § 30 odst. 4 zákona		
8	Odpisy hmotného majetku podle § 30 odst. 6 až 8 zákona		
9	Odpisy nehmotného majetku podle § 32a zákona, zaevidovaného do majetku poplatníka ve zdaňovacím období, které započalo v roce 2004		
10			
11	Daňové odpisy hmotného a nehmotného majetku celkem	411928	

b) Účetní odpisy hmotného a nehmotného majetku uplatněné jako výdaj (náklad) na dosažení, zajištění a udržení zdanitelných příjmů podle § 24 odst. 2 písm. v) zákona

12	Účetní odpisy, s výjimkou uvedenou v § 25 odst. 1 písm. zg) zákona, u hmotného majetku, který není vymezen pro účely zákona jako hmotný majetek, a nehmotného majetku, který se neodepisuje podle tohoto zákona, uplatněné podle § 24 odst. 2 písm. v) zákona jako výdaj (náklad) k dosažení, zajištění a udržení zdanitelných příjmů. Pro nehmotný majetek zaevidovaný do majetku poplatníka do 31. prosince 2000 se použije zákon ve znění platném do uvedeného data, a to až do doby jeho vyřazení z majetku poplatníka		
----	--	--	--

C. Odpis pohledávek zahrnovaný do výdajů (nákladů) k dosažení, zajištění a udržení příjmů a zákonné rezervy a zákonné opravné položky vytvářené podle zákona č. 593/1992 Sb., o rezervách pro zjištění základu daně z příjmů, ve znění pozdějších předpisů (dále jen zákon o rezervách)

a) Odpis neuhrazených pohledávek zahrnovaný do daňových výdajů (nákladů) a zákonné opravné položky k pohledávkám, mimo bankovních opravných položek podle § 5 zákona o rezervách - vyplňují všichni poplatníci:

Řádek	Název položky	Vyplní v celých Kč	
		poplatník	finanční úřad
1	Úhm neuhrazených hodnot pohledávek nebo pořizovacích cen pohledávek nabytých postoupením, u nichž termín splatnosti nastal do konce roku 1994, jejichž část lze uplatnit jako výdaj (náklad) k dosažení, zajištění a udržení příjmů podle čl. II bodu 5 části první zákona č. 438/2003 Sb., a to podle stavu ke konci zdaňovacího období	/	
2	Částka odpisu uplatněná v daném zdaňovacím období jako výdaj (náklad) na dosažení, zajištění a udržení příjmů podle čl. II. bodu 5 části první zákona č. 438/2003 Sb. (maximálně 20 % ze ř. 1)		
3	Opravné položky k pohledávkám za dlužníky v konkursním a vyrovnacím řízení vytvořené podle § 8 zákona o rezervách v daném období, za které se podává daňové přiznání		
4	Stav zákonných opravných položek k pohledávkám za dlužníky v konkursním a vyrovnacím řízení (§ 8 zákona o rezervách) ke konci období, za které se podává daňové přiznání		
5	Stav nepromlčených pohledávek splatných po 31. prosinci 1994, k nimž lze tvořit zákonné opravné položky (§ 8a zákona o rezervách) ke konci období, za které se podává daňové přiznání		
6	Opravné položky k nepromlčeným pohledávkám vytvořené podle § 8a zákona o rezervách v daném období, za které se podává daňové přiznání		
7	Stav zákonných opravných položek k nepromlčeným pohledávkám splatným po 31. prosinci 1994 (§ 8a zákona o rezervách) ke konci období, za které se podává daňové přiznání		
8	Opravné položky k pohledávkám z titulu ručení za celní dluh vytvořené podle § 8b zákona o rezervách v daném období, za které se podává daňové přiznání		
9	Stav zákonných opravných položek k pohledávkám z titulu ručení za celní dluh (§ 8b zákona o rezervách) ke konci období, za které se podává daňové přiznání		
10	Úhm hodnot pohledávek nebo pořizovacích cen pohledávek nabytých postoupením, uplatněných v daném zdaňovacím období, za které se podává daňové přiznání jako výdaj (náklad) na dosažení, zajištění a udržení příjmů podle § 24 odst. 2 písm. y) zákona		

b) Bankovní rezervy a opravné položky podle § 5 zákona o rezervách - vyplňují pouze banky

11	Průměrný stav rozvahové hodnoty nepromlčených pohledávek z úvěrů podle § 5 odst. 2 písm. a) zákona o rezervách	/	
12 ^{a)}	Opravné položky k nepromlčeným pohledávkám z úvěrů, vytvořené podle § 5 odst. 2 písm. a) zákona o rezervách za dané zdaňovací období		
13	Stav zákonných opravných položek k nepromlčeným pohledávkám z úvěrů (§ 5 odst. 2 písm. a) zákona o rezervách) ke konci zdaňovacího období		
14	Průměrný stav poskytnutých bankovních záruk za úvěry podle § 5 odst. 2 písm. b) zákona o rezervách		
15 ^{a)}	Rezervy na poskytnuté bankovní záruky za úvěry, vytvořené podle § 5 odst. 2 písm. b) zákona o rezervách za dané zdaňovací období		
16	Stav zákonných rezerv na poskytnuté bankovní záruky za úvěry (§ 5 odst. 2 písm. b) zákona o rezervách) ke konci zdaňovacího období		

c) Opravné položky podle § 5a zákona o rezervách - vyplňují pouze spořitelni a úvěrní družstva a ostatní finanční instituce

17	Průměrný stav rozvahové hodnoty nepromlčených pohledávek z úvěrů poskytnutých fyzickým osobám na základě smlouvy o úvěru, bez příslušenství, v ocenění nesníženém o opravné položky již vytvořené (§ 5a odst. 3 zákona o rezervách)	/	
18	Výše základního kapitálu k poslednímu dni zdaňovacího období (§ 5a odst. 4 zákona o rezervách)		
19 ^{a)}	Opravné položky k nepromlčeným pohledávkám z úvěrů poskytnutých fyzickým osobám na základě smlouvy o úvěru, vytvořené podle § 5a odst. 4 zákona o rezervách za dané zdaňovací období		
20	Stav zákonných opravných položek k nepromlčeným pohledávkám z úvěrů poskytnutých fyzickým osobám na základě smlouvy o úvěru (§ 5a odst. 4 zákona o rezervách) ke konci zdaňovacího období		

d) Rezervy v pojišťovnictví - vyplňují pouze pojišťovny

21	Rezervy v pojišťovnictví vytvořené podle § 6 zákona o rezervách v daném období, za které se podává daňové přiznání	/	
22	Stav rezerv v pojišťovnictví (§ 6 zákona o rezervách) ke konci období, za které se podává daňové přiznání		

e) Rezerva na opravy hmotného majetku - vyplňují všichni poplatníci

23	Rezerva na opravy hmotného majetku vytvořená podle § 7 zákona o rezervách v daném zdaňovacím období	/	
24	Stav rezerv na opravy hmotného majetku (§ 7 zákona o rezervách) ke konci zdaňovacího období		

f) Ostatní zákonné rezervy - vyplňují pouze poplatníci oprávnění k jejich tvorbě a použití

25	Rezerva na péstební činnost vytvořená podle § 9 zákona o rezervách v daném období, za které se podává daňové přiznání	/
26	Stav rezervy na péstební činnost (§ 9 zákona o rezervách) ke konci období, za které se podává daňové přiznání	
27 ^{a)}	Ostatní rezervy vytvořené podle § 10 zákona o rezervách v daném zdaňovacím období	

D. Odečet nevyužitých částí rozdílů, o které úhrn hodnot prodaných cenných papírů převýšil úhrn příjmů z jejich prodeje, od základu daně (vyplní se v celých Kč)

Řádek	Zdaňovací období započaté v roce	Nevyužitý rozdíl nebo jeho část, o který úhrn hodnot prodaných cenných papírů převýšil úhrn příjmů z jejich prodeje, který	
		v předchozím zdaňovacím období zbyval podle čl. V odst. 2 zákona č. 260/2002 Sb., k uplatnění odpočtu od základu daně ve letech zdaňovacích obdobích následujících od jeho vykazání	byl podle čl. V odst. 2 zákona č. 260/2002 Sb. v daném zdaňovacím období uplatněn jako odpočet od základu daně
0	1	2	3
1	2001		

E. Odečet daňové ztráty od základu daně podle § 34 odst. 1 zákona⁵⁾ nebo snížení základu daně podílového fondu o záporný rozdíl mezi jeho příjmy a výdaji podle § 20 odst. 3 zákona (vyplní se v celých Kč)

Řádek	Zdaňovací období, v němž daňová ztráta vznikla	Celková výše daňové ztráty vyměřené (vzniklé) nebo přiznané za zdaňovací období uvedené ve sl. 1	Část daňové ztráty odečtená v předcházejících zdaň. obdobích	Část daňové ztráty odečtená v daném zdaň. období	Část ztráty, kterou je možno odečíst v následujících zdaň. obdobích
0	1	2	3	4	5
1					
2					
3					
4					
5					
6					
7					
8					
9	Celkem				

F. Odečet podle § 34 odst. 3 písm. a) až f) a následujících odstavců zákona⁵⁾

a) Nárok na odečet vzniklý v daném zdaňovacím období

Řádek	Název položky	Vyplní v celých Kč	
		poplatník	finanční úřad
1 ^{a)}	Úhrn vstupních cen nově pořízeného hmotného majetku, u něhož lze uplatnit podle § 34 odst. 3 zákona odečet ve výši 10 % vstupní ceny	/	
2 ^{a)}	Úhrn vstupních cen nově pořízeného hmotného majetku, u něhož lze uplatnit podle § 34 odst. 3 zákona odečet ve výši 15 % vstupní ceny		
3 ^{a)}	Úhrn vstupních cen nově pořízeného hmotného majetku, u něhož lze uplatnit podle § 34 odst. 3 zákona odečet ve výši 20 % vstupní ceny		
4	Částka nároku na odečet podle § 34 odst. 3 písm. a) až e) zákona, vzniklého v daném zdaňovacím období		$\frac{(f. 1 \times 10) + (f. 2 \times 15) + (f. 3 \times 20)}{100}$
5 ^{a)}	Částka nároku na odečet podle § 34 odst. 3 písm. f) zákona		
6	Celková částka nároku na odečet podle § 34 odst. 3 zákona vzniklého v daném zdaňovacím období (f. 4 + 5)		

b) Odečet uplatněný v daném zdaňovacím období

7	Částka odečtu uplatněná v daném zdaňovacím období z nároku uvedeného na ř. 6	/
8	Nevyužitá část nároku uvedeného na ř. 6, jejíž odečet lze uplatnit v dalších zdaňovacích obdobích (f. 6 - 7)	
9	Částka odečtu z nevyužitého nároku vzniklého v předchozích zdaňovacích obdobích	
10	Celková částka odečtu uplatněného podle § 34 odst. 3 zákona v daném zdaňovacím období (f. 7 + 9 = ř. 240 II. oddílu)	

G. Celková hodnota poskytnutých darů, z níž lze na ř. 260 uplatnit odečet podle § 20 odst. 8 zákona⁵⁾

Řádek	Název položky	Vyplní v celých Kč	
		poplatník	finanční úřad
1	Celková hodnota darů poskytnutých na účely vymezené v § 20 odst. 8 zákona pro odečet ze základu daně sníženého podle § 34 zákona	—	
2		—	

H. Rozčlenění celkového nároku na slevy na dani (§ 35 a § 35a nebo § 35b zákona), který lze uplatnit na ř. 300⁶⁾

Řádek	Název položky	Vyplní v celých Kč	
		poplatník	finanční úřad
1	Sleva podle § 35 odst. 1 písm. a) zákona	—	
2	Sleva podle § 35 odst. 1 písm. b) zákona	—	
3	Sleva podle § 35 odst. 1 písm. c) zákona	ř. 290 II. oddílu x 50 100	
4	Úhm slev podle § 35 zákona (ř. 1 + 2 + 3)	—	
5	Sleva podle § 35a ⁷⁾ nebo 35b ⁸⁾ zákona	—	

I. Zápočet daně zaplacené v zahraničí⁹⁾Počet zvláštních příloh

Řádek	Název položky	Vyplní v celých Kč	
		poplatník	finanční úřad
1 ¹⁰⁾	Úhm daní zaplacených v zahraničí, o které lze snížit daňovou povinnost metodou úplného zápočtu	—	
2 ¹¹⁾	Úhm daní zaplacených v zahraničí, u nichž lze uplatnit metodu prostého zápočtu (úhm částek ze ř. 3 zvláštních příloh k tabulce I)	—	
3 ¹²⁾	Úhm částek daní zaplacených v zahraničí, o které lze snížit daňovou povinnost metodou prostého zápočtu (úhm částek ze ř. 7 zvláštních příloh k tabulce I)	—	
4	Výše daní zaplacených v zahraničí, kterou lze započíst metodou úplného a prostého zápočtu (součet částek ze ř. 1 a 3)	—	
5	Výše daní zaplacených v zahraničí, kterou nelze započíst (kladný rozdíl mezi částkami na ř. 2 a 3, zvýšený o kladný rozdíl mezi částkami na ř. 4 a na ř. 320 II. oddílu)	—	

J. Rozdělení některých položek v případě komanditní společnosti⁴⁾ (vyplní se v celých Kč)

Řádek	Název položky a číslo řádku II. oddílu, případně číslo řádku vyznačené tabulky přílohy č. 1 II. oddílu, s nimiž souvisí částka ze sloupce 2 nebo 3 této tabulky	Částka připadající na komplementáře	Částka připadající na komanditisty	Částka za komanditní společnost jako celek (sl. 2 + 3)
0	1	2	3	4
1	Základ daně nebo daňová ztráta ze ř. 200 (ř. 201)			
2	Úhm hrubých příjmů (výnosů) podléhajících zdanění v zahraničí, vyňatých ze zdanění (ř. 210)			
3	Odečet podle § 34 odst. 3 zákona (ř. 6 tabulky F)			
4	Hodnota darů poskytnutých na účely vymezené v § 20 odst. 8 zákona (ř. 1 tabulky G)			
5				
6	Celkový nárok na slevy na dani podle § 35 a § 35a nebo § 35b zákona (ř. 4 + ř. 5 tabulky H)			
7	Výše daní zaplacených v zahraničí, kterou lze započíst metodou úplného a prostého zápočtu (ř. 4 tabulky I)			
8				
9				

K. Vybrané ukazatele hospodaření

Řádek	Název položky	Měrná jednotka	Vyplní	
			poplatník	finanční úřad
1	Roční úhm čistého obratu	Kč	14542	
2	Průměrný přepočtený počet zaměstnanců	osoby	14	

Řádek		Vyplní v celých Kč	
		poplatník	finanční úřad
200	Základ daně před úpravou o část základu daně (daňové ztráty) připadající na komplementáře a o příjmy podléhající zdanění v zahraničí, u nichž je uplatňováno vymezení, a před snížením o položky podle § 34 a § 20 odst. 7 nebo odst. 8 zákona, nebo daňová ztráta před úpravou o část základu daně (daňové ztráty) připadající na komplementáře a o příjmy podléhající zdanění v zahraničí, u nichž je uplatňováno vymezení (f. 10 + 70 - 170) ³⁾	1312894	
201	Část základu daně nebo daňové ztráty připadající na komplementáře ³⁾ , ⁴⁾	—	
210 ⁵⁾	Úhrn hrubých příjmů (výnosů) podléhajících zdanění v zahraničí, vyňatých ze zdanění	—	
220	Základ daně po úpravě o část základu daně (daňové ztráty) připadající na komplementáře a o příjmy podléhající zdanění v zahraničí, u nichž je uplatňováno vymezení, před snížením o položky podle § 34 a § 20 odst. 7 nebo odst. 8 zákona ⁶⁾ nebo daňová ztráta po úpravě o část základu daně (daňové ztráty) připadající na komplementáře a o příjmy podléhající zdanění v zahraničí, u nichž je uplatňováno vymezení (f. 200 - 201 - 210) ³⁾	1312894	
230	Odečet daňové ztráty podle § 34 odst. 1 zákona ⁶⁾	—	
240	Odečet podle § 34 odst. 3 písm. a) až f) a následujících odstavců zákona ⁶⁾	—	
241 ⁶⁾		—	
250	Základ daně po úpravě o část základu daně (daňové ztráty) připadající na komplementáře a o příjmy podléhající zdanění v zahraničí, u nichž je uplatňováno vymezení, snížený o položky podle § 34, před snížením o položky podle § 20 odst. 7 nebo odst. 8 zákona ⁶⁾ (f. 220 - 230 - 240 - 241) ³⁾	1312894	
251	Částka podle § 20 odst. 7 zákona, o níž mohou poplatníci, kteří nejsou založeni nebo zřízení za účelem podnikání, dále snížit základ daně (až 30 %, nejvýše však 1 000 000 Kč z částky na f. 250, zvýšené o částku ze f. 241)	—	
260	Odečet darů podle § 20 odst. 8 zákona (nejvýše 5 % z částky na f. 250, zvýšené o částku ze f. 241)	—	
270	Základ daně po úpravě o část základu daně (daňové ztráty) připadající na komplementáře a o příjmy podléhající zdanění v zahraničí, u nichž je uplatňováno vymezení, snížený o položky podle § 34 a částky podle § 20 odst. 7 nebo 8 zákona, zaokrouhlený na celé tisícikoruny dolů ⁶⁾ (f. 250 - 251 - 260)	1312000	
280	Sazba daně (v %) podle § 21 odst. 1 nebo odst. 2 anebo odst. 3 zákona, ve spojení s § 21 odst. 6 zákona	28	
290	Daň $\frac{f. 270 \times f. 280}{100}$	367360	
300	Slevy na dani podle § 35 a § 35a nebo § 35b zákona (nejvýše do částky na f. 290) ⁶⁾	—	
301		—	
310	Daň upravená o položky uvedené na f. 300 a 301 (f. 290 - 300 ± 301) ⁶⁾	367360	
320	Zápočet daně zaplacené v zahraničí na daň uvedenou na f. 310 ⁶⁾ (nejvýše do částky uvedené na f. 310)	—	
330	Daň po zápočtu na f. 320 (f. 310 - 320), zaokrouhlená na celé Kč nahoru ⁶⁾	367360	
331 ⁶⁾	Samostatný základ daně podle § 20b zákona, zaokrouhlený na celé tisícikoruny dolů ⁶⁾	—	
332	Sazba daně (v %) podle § 21 odst. 4 zákona, ve spojení s § 21 odst. 6 zákona	—	
333	Daň ze samostatného základu daně $\frac{f. 331 \times f. 332}{100}$, zaokrouhlená na celé Kč nahoru	—	
334 ⁶⁾	Zápočet daně zaplacené v zahraničí na daň ze samostatného základu daně (nejvýše do částky uvedené na f. 333)	—	
335	Daň ze samostatného základu daně po zápočtu (f. 333 - 334), zaokrouhlená na celé Kč nahoru	—	
340	Celková daňová povinnost (f. 330 + 335)	367360	
360	Poslední známá daňová povinnost pro účely stanovení výše a periodicity záloh podle § 38a odst. 1 zákona (f. 340 - 335 = f. 330)	367360	

III. ODDÍL - výsledná daň investiční společnosti obhospodařující majetek v podílových fondech

Řádek	Název položky	Vyplní v celých Kč	
		poplatník	finanční úřad
1	Celková daňová povinnost za podílové fondy	/	
2	Celková daňová povinnost (ř. 1 + ř. 340 II. oddílu)		
3	Poslední známá daňová povinnost pro účely stanovení záloh podle § 38a zákona		

IV. ODDÍL - dodatečné daňové přiznání

Řádek	Název položky	Vyplní v celých Kč	
		poplatník	finanční úřad
1	Poslední známá částka daně	/	
2	Nově zjištěná částka daně (ř. 340 II. oddílu, resp. ř. 2 III. oddílu)		
3	Zvýšení (+), snížení (-) částky daně (ř. 2 - ř. 1)		
4	Poslední známá daňová ztráta		
5	Nově zjištěná daňová ztráta (ř. 220 II. oddílu)		
6	Zvýšení (+), snížení (-) daňové ztráty (ř. 5 - ř. 4)		

V. ODDÍL - placení daně

Řádek	Název položky	Vyplní v celých Kč	
		poplatník	finanční úřad
1	Na zálohách (§ 38a zákona) zapláceno	45100	
2 ^{a)}	Na zajištění daně srazeno plátcem (§ 38e zákona)	-	
3	Daň srazená penzijnímu fondu z příjmů uvedených v § 36 odst. 2 zákona, kterou lze podle § 36 odst. 6 zákona započíst na jeho celkovou daňovou povinnost	-	
4	Nedoplatek (-) (ř. 1 + ř. 2 + ř. 3 - ř. 340 II. oddílu, resp. ř. 2 III. oddílu) < 0 Přeplatek (+) (ř. 1 + ř. 2 + ř. 3 - ř. 340 II. oddílu, resp. ř. 2 III. oddílu) > 0	322260	Q

PROHLAŠUJI, ŽE VŠECHNY MNOU UVEDENÉ ÚDAJE V TOMTO PŘIZNÁNÍ JSOU PRAVDIVÉ A ÚPLNÉ

Osoba oprávněná k podání daňového přiznání za právnickou osobu:

Jméno příjmení

postavení vzhledem k právnické osobě

Pokud daňové přiznání zpracovává daňový poradce, uveďte dále evidenční číslo osvědčení

a své sídlo

Datum

Přiznání sestavil

Podpis

Telefon

Otisk razítka

Za finanční úřad přiznanou daňovou povinností vyměřil¹⁾ - dodatečně vyměřil¹⁾ podle § 46 odst. 5 zákona ČNR č. 337/1992 Sb.,

o správě daní a poplatků, ve znění pozdějších předpisů, dne ke dni

Vysvětlivky:

¹⁾ Nehodící se škrtněte

²⁾ Vyplní finanční úřad

³⁾ V případě vykázání ztráty se uvede částka se znaménkem mínus (-)

⁴⁾ Vyplní pouze poplatník, který je komanditní společností

⁵⁾ Pokud poplatníkem daně je komanditní společnost uvede pouze částky připadající na komanditisty

⁶⁾ Zákon č. 249/1992 Sb., o investičních společnostech a investičních fondech, ve znění pozdějších předpisů

⁷⁾ Účetní závěrka nebo přehled o majetku a závazcích a přehled o příjmech a výdajích, jako příloha vyznačená pod položkou 11 v I. oddílu, je součástí daňového přiznání (§ 40 odst. 2 zákona č. 337/1992 Sb., o správě daní a poplatků, ve znění pozdějších předpisů). Za podílové fondy předkládá účetní závěrku investiční společnost, která obhospodařuje jejich majetek. Pro účely elektronického podání daňového přiznání se Účetní závěrka nebo přehledy o majetku a závazcích a o příjmech a výdajích rozumí elektronické přílohy Vybrané údaje z Rozvahy a Vybrané údaje z Výkazu zisku a ztráty, které jsou součástí programového vybavení aplikace, a Oplis Přílohy účetní závěrky, vkládaný jako samostatný soubor

⁸⁾ Bude-li vyplněn některý z takto označených řádků, je nutné ve smyslu dlejších pokynů pro jejich vyplnění, rozvést na zvláštní příloze věcnou náplň částky vykázané na příslušném řádku, popřípadě její propočty. Při elektronickém podání daňového přiznání jsou textová pole pro vyplnění zvláštních příloh součástí programového vybavení aplikace.

Q - Příloha č. 1

Než začnete vyplňovat tiskopis, přečtěte si, prosím, pokyny.

Finančnímu úřadu v, ve, pro

České Budějovice

01 Daňové identifikační číslo

C, Z, 1, 2, 3, 4, 5, 6, 7, 8, , ,

02 Identifikační číslo

1, 2, 3, 4, 5, 6, 7, 8

03 Daňové přiznání¹⁾

řádně

 opravně dodatečně

Důvody pro podání dodatečného daňového přiznání zjištěny dne

- - - - -

04 Kód rozlišení typu přiznání

1, A

Zdaňovací období podle § 17a písm. b) zákona

Počet podílových fondů, jejichž majetek je obhospodařován

Pořadové číslo podílového fondu

Počet příloh II. oddílu

Počet zvláštních příloh

3

otisk prezentačního razítka finančního úřadu

PŘIZNÁNÍ

k dani z příjmů právnických osob

podle zákona č. 586/1992 Sb., o daních z příjmů, ve znění pozdějších předpisů (dále jen "zákon")
za zdaňovací období nebo za období, za které se podává daňové přiznání

od 0, 1 | 0, 1 | 2, 0, 0, 5 do 3, 1 | 1, 2 | 2, 0, 0, 5

I. ODDÍL - údaje o poplatníkovi (podílovém fondu)⁶⁾

05 Obchodní firma

F i r m a , X, Y, Z, , , s . . . r . . . o . . .

06 Sídlo právnické osoby

a) ulice (část obce) a číslo popisné (číslo orientační)

N o v á , 2 0

b) obec

Č e s k é , B u d ě j o v i c e

c) PSČ

3, 7, 0, 0, 1

d) stát/kód státu

Č, R, - -

e) číslo telefonu

- - - - -

f) číslo faxu

- - - - -

07 Bankovní spojení

1, 5, 0, 1, 9, 1, 4, 4, 7 / 0, 6, 0, 0

08 Přiznání zpracoval a předložil daňový poradce¹⁾ ano ne09 Plná moc daňového poradce k zastupování uložena u finančního úřadu dne²⁾

- - - - -

10 Zákonná povinnost ověření účetní závěrky auditorem¹⁾ ano ne11 Účetní závěrka nebo přehledy o majetku a závazcích a o příjmech a výdajích, přiloženy^{1), 7)} ano ne ano ne²⁾12 Spojení se zahraničními osobami¹⁾ ano ne

13 Hlavní (převažující) činnost

Opravy ostatních dopravních prostředků

Kód klasifikace OKEČ²⁾

Zámečnictví

II. ODDÍL - daň z příjmů právnických osob (dále jen "daň")

Řádek	Název položky	Vyplní v celých Kč	
		poplatník	finanční úřad
10 ⁹⁾	Výsledek hospodaření (zisk +, ztráta -) ³⁾ nebo rozdíl mezi příjmy a výdaji ³⁾ ke dni <input type="text" value="31.12.2005"/>	120632,00	

20	Částky neoprávněně zkracující příjmy (§ 23 odst. 3 písm a) bod 1 zákona) a hodnota nepeněžních příjmů (§ 23 odst. 6 zákona), pokud nejsou zahrnuty ve výsledku hospodaření nebo v rozdílu mezi příjmy a výdaji na ř. 10	—	
30 ⁹⁾	Částky, o které se podle § 23 odst. 3 písm. a) bodů 3 až 12 zákona zvyšuje výsledek hospodaření nebo rozdíl mezi příjmy a výdaji na ř. 10	—	
40	Výdaje (náklady) neuznávané za výdaje (náklady) vynaložené k dosažení, zajištění a udržení příjmů (§ 25 nebo 24 zákona), pokud jsou zahrnuty ve výsledku hospodaření nebo v rozdílu mezi příjmy a výdaji na ř. 10	254701,00	
50	Rozdíl, o který odpisy hmotného a nehmotného majetku (§ 26 a § 32a zákona) uplatněné v účetnictví převyšují odpisy tohoto majetku stanovené podle § 26 až 33 zákona	—	
61 ⁸⁾	Úprava základu daně podle § 23 odst. 8 zákona v případě zrušení poplatníka s likvidací	—	
62 ⁸⁾	—	—	
70	Mezisoučet (ř. 20 + 30 + 40 + 50 + 61 + 62)	254701,00	

100	Příjmy, které nejsou předmětem daně podle § 18 odst. 2 zákona, pokud jsou zahrnuty ve výsledku hospodaření nebo v rozdílu mezi příjmy a výdaji (ř. 10)	—	
101	Příjmy, jež u poplatníků kteří nebyli založeni nebo zřízeni za účelem podnikání, nejsou předmětem daně podle § 18 odst. 4 a 13 zákona, pokud jsou zahrnuty ve výsledku hospodaření nebo v rozdílu mezi příjmy a výdaji (ř. 10)	—	
110 ⁹⁾	Příjmy osvobozené od daně podle § 19 zákona, pokud jsou zahrnuty ve výsledku hospodaření nebo v rozdílu mezi příjmy a výdaji (ř. 10)	—	
111 ⁹⁾	Částky, o které se podle § 23 odst. 3 písm b) zákona snižuje výsledek hospodaření nebo rozdíl mezi příjmy a výdaji (ř. 10)	—	
112 ⁹⁾	Částky, o které lze podle § 23 odst. 3 písm c) zákona snížit výsledek hospodaření nebo rozdíl mezi příjmy a výdaji (ř. 10)	—	
120	Příjmy nezahrnované do základu daně podle § 23 odst. 4 písm. a) zákona	—	
130	Příjmy nezahrnované do základu daně podle § 23 odst. 4 písm. b) zákona	—	
140 ⁹⁾	Příjmy a částky podle § 23 odst. 4 zákona, s výjimkou příjmů podle § 23 odst. 4. písm. a) a b) zákona, nazahrnované do základu daně	—	
150	Rozdíl, o který odpisy hmotného a nehmotného majetku stanovené podle § 26 až 33 zákona převyšují odpisy tohoto majetku uplatněné v účetnictví	—	
160 ⁹⁾	Souhm jednotlivých rozdílů, o které částky výdajů (nákladů) vynaložených na dosažení, zajištění a udržení příjmů převyšují náklady uplatněné v účetnictví	—	
161 ⁹⁾	Úprava základu daně podle § 23 odst. 8 zákona v případě zrušení poplatníka s likvidací	—	
162 ⁹⁾	—	—	
170	Mezisoučet (ř. 100 + 101 + 110 + 111 + 112 + 120 + 130 + 140 + 150 + 160 + 161 + 162)	—	

Identifikační číslo; u podílového fondu se tento údaj nevyplňuje

Daňové identifikační číslo; u podílového fondu se uvede daňové identifikační číslo investiční společnosti obhospodařující jeho majetek

C, Z

Pořadové číslo podílového fondu

A. Rozdělení výdajů (nákladů), které se neuznávají za výdaje (náklady) vynaložené na dosažení, zajištění a udržení příjmů, uvedených na řádku 40 podle účtových skupin účtové třídy - náklady

Řádek	Název účtové skupiny (včetně číselného označení)	Vyplní v celých Kč	
		poplatník	finanční úřad
1	5019 Materiál daňově neuznaný	1305,00	
2	5119 Údržba vozidla nedaňová	5062,00	
3	513 Náklady na reprezentaci	3053,00	
4	5189 Služby daňově neuznané	240,00	
5	545 Pokuty a penále	6199,00	
6	5469 Odpis pohledávek účetní	158729,00	
7	5489 Provozní náklady nedaňové	2110,00	
8	554 Tvorba rezervy	34106,00	
9	559 Opravné položky ostatní	43897,00	
10	_____	_____	
11	_____	_____	
12	_____	_____	
13	Celkem	254701,00	

B. Odpisy hmotného a nehmotného majetku

a) Daňové odpisy hmotného a nehmotného majetku uplatněné jako výdaj (náklad) na dosažení, zajištění a udržení zdanitelných příjmů podle § 24 odst. 2 písm. a) zákona

Řádek	Název položky	Vyplní v celých Kč	
		poplatník	finanční úřad
1	Odpisy hmotného a nehmotného majetku zařazeného do odpisové skupiny 1	_____	
2	Odpisy hmotného majetku zařazeného do odpisové skupiny 1a	111722,00	
3	Odpisy hmotného a nehmotného majetku zařazeného do odpisové skupiny 2	59625,00	
4	Odpisy hmotného a nehmotného majetku zařazeného do odpisové skupiny 3	_____	
5	Odpisy hmotného majetku zařazeného do odpisové skupiny 4	_____	
6	Odpisy hmotného majetku zařazeného do odpisové skupiny 5	77002,00	
7	Odpisy hmotného majetku zařazeného do odpisové skupiny 6	_____	
8	Odpisy hmotného majetku podle § 30 odst. 4 zákona	_____	
9	Odpisy hmotného majetku podle § 30 odst. 6 až 8 zákona	_____	
10	Odpisy nehmotného majetku podle § 32a zákona, zaevidovaného do majetku poplatníka ve zdaňovacím období, které započalo v roce 2004	_____	
11	Daňové odpisy hmotného a nehmotného majetku celkem	248349,00	

b) Účetní odpisy hmotného a nehmotného majetku uplatněné jako výdaj (náklad) na dosažení, zajištění a udržení zdanitelných příjmů podle § 24 odst. 2 písm. v) zákona

12	Účetní odpisy, s výjimkou uvedenou v § 25 odst. 1 písm. zg) zákona, u hmotného majetku, který není vymezen pro účely zákona jako hmotný majetek, a nehmotného majetku, který se neodpisuje podle tohoto zákona, uplatněné podle § 24 odst. 2 písm. v) zákona jako výdaj (náklad) k dosažení, zajištění a udržení zdanitelných příjmů. Pro nehmotný majetek zaevidovaný do majetku poplatníka do 31. prosince 2000 se použije zákon ve znění platném do uvedeného data, a to až do doby jeho vyřazení z majetku poplatníka	_____	
----	---	-------	--

15. kapitola

C. Odpis pohledávek zahrnovaný do výdajů (nákladů) k dosažení, zajištění a udržení příjmů a zákonné rezervy a zákonné opravné položky vytvářené podle zákona č. 593/1992 Sb., o rezervách pro zjištění základu daně z příjmů, ve znění pozdějších předpisů (dále jen zákon o rezervách)

a) Odpis neuhrazených pohledávek zahrnovaný do daňových výdajů (nákladů) a zákonné opravné položky k pohledávkám, mimo bankovních opravných položek podle § 5 zákona o rezervách - vyplňují všichni poplatníci

Řádek	Název položky	Vyplni v celých Kč	
		poplatník	finanční úřad
1	Úhrn neuhrazených hodnot pohledávek nebo pořizovacích cen pohledávek nabytých postoupením, u nichž termín splatnosti nastal do konce roku 1994, jejichž část lze uplatnit jako výdaj (náklad) k dosažení, zajištění a udržení příjmů podle čl. II bodu 5 části první zákona č. 438/2003 Sb., a to podle stavu ke konci zdaňovacího období	_____	
2	Částka odpisu uplatněná v daném zdaňovacím období jako výdaj (náklad) na dosažení, zajištění a udržení příjmů podle čl. II bodu 5 části první zákona č. 438/2003 Sb. (maximálně 20 % ze ř. 1)	_____	
3	Opravné položky k pohledávkám za dlužníky v konkursním a vyrovnacím řízení vytvořené podle § 8 zákona o rezervách v daném období, za které se podává daňové přiznání	_____	
4	Stav zákonných opravných položek k pohledávkám za dlužníky v konkursním a vyrovnacím řízení (§ 8 zákona o rezervách) ke konci období, za které se podává daňové přiznání	_____	
5	Stav nepromlčených pohledávek splatných po 31. prosinci 1994, k nimž lze tvořit zákonné opravné položky (§ 8a zákona o rezervách) ke konci období, za které se podává daňové přiznání	_____	
6	Opravné položky k nepromlčeným pohledávkám vytvořené podle § 8a zákona o rezervách v daném období, za které se podává daňové přiznání	54871,00	
7	Stav zákonných opravných položek k nepromlčeným pohledávkám splatným po 31. prosinci 1994 (§ 8a zákona o rezervách) ke konci období, za které se podává daňové přiznání	10974,00	
8	Opravné položky k pohledávkám z titulu ručení za celní dluh vytvořené podle § 8b zákona o rezervách v daném období, za které se podává daňové přiznání	_____	
9	Stav zákonných opravných položek k pohledávkám z titulu ručení za celní dluh (§ 8b zákona o rezervách) ke konci období, za které se podává daňové přiznání	_____	
10	Úhrn hodnot pohledávek nebo pořizovacích cen pohledávek nabytých postoupením, uplatněných v daném zdaňovacím období, za které se podává daňové přiznání jako výdaj (náklad) na dosažení, zajištění a udržení příjmů podle § 24 odst. 2 písm. y) zákona	_____	

b) Bankovní rezervy a opravné položky podle § 5 zákona o rezervách - vyplňují pouze banky

11	Průměrný stav rozvahové hodnoty nepromlčených pohledávek z úvěrů podle § 5 odst. 2 písm. a) zákona o rezervách	_____	
12 ^{a)}	Opravné položky k nepromlčeným pohledávkám z úvěrů, vytvořené podle § 5 odst. 2 písm. a) zákona o rezervách za dané zdaňovací období	_____	
13	Stav zákonných opravných položek k nepromlčeným pohledávkám z úvěrů (§ 5 odst. 2 písm. a) zákona o rezervách) ke konci zdaňovacího období	_____	
14	Průměrný stav poskytnutých bankovních záruk za úvěry podle § 5 odst. 2 písm. b) zákona o rezervách	_____	
15 ^{b)}	Rezervy na poskytnuté bankovní záruky za úvěry, vytvořené podle § 5 odst. 2 písm. b) zákona o rezervách za dané zdaňovací období	_____	
16	Stav zákonných rezerv na poskytnuté bankovní záruky za úvěry (§ 5 odst. 2 písm. b) zákona o rezervách) ke konci zdaňovacího období	_____	

c) Opravné položky podle § 5a zákona o rezervách - vyplňují pouze spořitelni a úvěrní družstva a ostatní finanční instituce

17	Průměrný stav rozvahové hodnoty nepromlčených pohledávek z úvěrů poskytnutých fyzickým osobám na základě smlouvy o úvěru, bez příslušenství, v ocenění nesníženém o opravné položky již vytvořené (§ 5a odst. 3 zákona o rezervách)	_____	
18	Výše základního kapitálu k poslednímu dni zdaňovacího období (§ 5a odst. 4 zákona o rezervách)	_____	
19 ^{a)}	Opravné položky k nepromlčeným pohledávkám z úvěrů poskytnutých fyzickým osobám na základě smlouvy o úvěru, vytvořené podle § 5a odst. 4 zákona o rezervách za dané zdaňovací období	_____	
20	Stav zákonných opravných položek k nepromlčeným pohledávkám z úvěrů poskytnutých fyzickým osobám na základě smlouvy o úvěru (§ 5a odst. 4 zákona o rezervách) ke konci zdaňovacího období	_____	

d) Rezervy v pojišťovnictví - vyplňují pouze pojišťovny

21	Rezervy v pojišťovnictví vytvořené podle § 6 zákona o rezervách v daném období, za které se podává daňové přiznání	_____	
22	Stav rezerv v pojišťovnictví (§ 6 zákona o rezervách) ke konci období, za které se podává daňové přiznání	_____	

e) Rezerva na opravy hmotného majetku - vyplňují všichni poplatníci

23	Rezerva na opravy hmotného majetku vytvořená podle § 7 zákona o rezervách v daném zdaňovacím období	_____	
24	Stav rezerv na opravy hmotného majetku (§ 7 zákona o rezervách) ke konci zdaňovacího období	_____	

f) Ostatní zákonné rezervy - vyplňují pouze poplatníci oprávnění k jejich tvorbě a použití

25	Rezerva na pěstební činnost vytvořená podle § 9 zákona o rezervách v daném období, za které se podává daňové přiznání	_____	_____
26	Stav rezervy na pěstební činnost (§ 9 zákona o rezervách) ke konci období, za které se podává daňové přiznání	_____	_____
27 ^{a)}	Ostatní rezervy vytvořené podle § 10 zákona o rezervách v daném zdaňovacím období	_____	_____

D. Uplatnění výdaje (nákladu) podle § 24 odst. 2 písm. zg) zákona (vyplní se v celých Kč)

Řádek	Zdaňovací období nebo období, za které se podává daňové přiznání, v němž byly dosaženy příjmy (výnosy) z derivátů od - do	Úhrn		Rozdíl sl. 2 - sl. 3 (- ; +)	Výdaj (náklad) podle § 24 odst. 2 písm. zg) zákona		
		příjmu (výnosů) za deriváty	výdajů (nákladů) za deriváty		uplatněný v předchozích zdaňovacích obdobích	uplatněný v daném zdaňovacím období	který lze uplatnit v následujících zdaňovacích obdobích
0	1	2	3	4	5	6	7
1	() ()	_____	_____	_____	x	_____	_____
2	() ()	_____	_____	_____	_____	_____	_____
3	Celkem						

E. Odečet daňové ztráty od základu daně podle § 34 odst. 1 zákona ⁵⁾ nebo snížení základu daně podílového fondu o záporný rozdíl mezi jeho příjmy a výdaji podle § 20 odst. 3 zákona (vyplní se v celých Kč)

Řádek	Zdaňovací období nebo období, za které se podává daňové přiznání, v němž daňová ztráta vznikla od - do	Celková výše daňové ztráty vyměřené nebo přiznávané za období uvedené ve sl. 1	Část daňové ztráty ze sl. 2		
			odečtená v předcházejících zdaňovacích obdobích	odečtená v daném zdaňovacím období	kterou lze odečíst v následujících zdaňovacích obdobích
0	1	2	3	4	5
1	() ()	_____	_____	_____	_____
2	() ()	_____	_____	_____	_____
3	() ()	_____	_____	_____	_____
4	() ()	_____	_____	_____	_____
5	() ()	_____	_____	_____	_____
6	() ()	_____	_____	_____	_____
7	() ()	_____	_____	_____	_____
8	() ()	_____	_____	_____	_____
9	Celkem				

F. Odečet podle § 34 odst. 3 a 4 zákona ⁵⁾a) Odečet podle § 34 odst. 3 zákona ⁵⁾

Řádek	Název položky	Vyplní v celých Kč	
		poplatník	finanční úřad
1 ^{a)}	Částka nároku na odečet podle § 34 odst. 3 zákona	_____	_____
2	Částka odečtu z nároku na ř. 1, uplatněná v daném zdaňovacím období	_____	_____
3	Nevyužitá část nároku uvedeného na ř. 1, jejíž odečet lze uplatnit v dalších zdaňovacích obdobích (ř. 1 - 2)	_____	_____
4	Částka odečtu uplatněná v daném zdaňovacím období z nevyužitého nároku, vzniklého v předchozích zdaňovacích obdobích	_____	_____
5	Celková částka odečtu podle § 34 odst. 3 zákona, uplatněného v daném zdaňovacím období (ř. 2 + 4)	_____	_____

b) Odečet výdajů (nákladů) při realizaci projektů výzkumu a vývoje od základu daně podle § 34 odst. 4 zákona (vyplní se v celých Kč)

Řádek	Zdaňovací období nebo období, za které je podáváno daňové přiznání, v němž byly vynaloženy výdaje (náklady) při realizaci projektů výzkumu a vývoje od - do	Celková výše výdajů (nákladů) vynaložených v období uvedeném ve sl. 1 při realizaci projektů výzkumu a vývoje	Část výdajů (nákladů) ze sl. 2		
			odečtená v předcházejících zdaňovacích obdobích	odečtená v daném zdaňovacím období	kterou lze odečíst v následujících zdaňovacích obdobích
0	1	2	3	4	5
1	() ()	_____	_____	_____	_____
2	() ()	_____	_____	_____	_____
3	() ()	_____	_____	_____	_____
4	() ()	_____	_____	_____	_____
5	Celkem				

G. Celková hodnota poskytnutých darů, z níž lze na ř. 260 uplatnit odečet podle § 20 odst. 8 zákona ⁹⁾

Řádek	Název položky	Vyplní v celých Kč	
		poplatník	finanční úřad
1	Celková hodnota darů poskytnutých na účely vymezené v § 20 odst. 8 zákona pro odečet ze základu daně sníženého podle § 34 zákona	_____	_____
2	_____	_____	_____

H. Rozčlenění celkového nároku na slevy na dani (§ 35 odst. 1 a § 35a nebo § 35b zákona), který lze uplatnit na ř. 300 ⁹⁾

Řádek	Název položky	Vyplní v celých Kč	
		poplatník	finanční úřad
1	Sleva podle § 35 odst. 1 písm. a) zákona	_____	_____
2	Sleva podle § 35 odst. 1 písm. b) zákona	_____	_____
3	Sleva podle § 35 odst. 1 písm. c) zákona $\frac{\text{ř. 290 II. oddílu} \times 50}{100}$	_____	_____
4	Úhrn slev podle § 35 odst. 1 zákona (ř. 1 + 2 + 3)	_____	_____
5	Sleva podle § 35a nebo § 35b zákona	_____	_____

I. Zápočet daně zaplacené v zahraničí ⁹⁾Počet zvláštních příloh

Řádek	Název položky	Vyplní v celých Kč	
		poplatník	finanční úřad
1 ⁹⁾	Úhrn daní zaplacených v zahraničí, o které lze snížit daňovou povinnost metodou úplného zápočtu	_____	_____
2 ⁹⁾	Úhrn daní zaplacených v zahraničí, u nichž lze uplatnit metodu prostého zápočtu (úhrn částek ze ř. 3 zvláštních příloh k tabulce I)	_____	_____
3 ⁹⁾	Úhrn částek daní zaplacených v zahraničí, o které lze snížit daňovou povinnost metodou prostého zápočtu (úhrn částek ze ř. 7 zvláštních příloh k tabulce I)	_____	_____
4	Výše daní zaplacených v zahraničí, kterou lze započíst metodou úplného a prostého zápočtu (součet částek ze ř. 1 a 3)	_____	_____
5	Výše daní zaplacených v zahraničí, kterou nelze započíst (kladný rozdíl mezi částkami na ř. 2 a 3, zvýšený o kladný rozdíl mezi částkami na ř. 4 a na ř. 320 II. oddílu)	_____	_____

J. Rozdělení některých položek v případě komanditní společnosti ⁴⁾ (vyplní se v celých Kč)

Řádek	Název položky a číslo řádku II. oddílu, případně číslo řádku vyznačené tabulky přílohy č. 1 II. oddílu, s nimiž souvisí částka ze sloupce 2 nebo 3 této tabulky	Částka připadající na komplementáře	Částka připadající na komanditisty	Částka za komanditní společnost jako celek (sl. 2 + 3)
0	1	2	3	4
1	Základ daně nebo daňová ztráta ze ř. 200 (ř. 201)	_____	_____	_____
2	Úhrn vyňatých příjmů (základů daně a daňových ztrát) podléhajících zdanění v zahraničí (ř. 210)	_____	_____	_____
3	Odečet podle § 34 odst. 3 zákona (ř. 1 tabulky F/a)	_____	_____	_____
4	Odečet podle § 34 odst. 4 zákona (ř. 1, sl. 2 tabulky F/b)	_____	_____	_____
5	Hodnota darů poskytnutých na účely vymezené v § 20 odst. 8 zákona (ř. 1 tabulky G)	_____	_____	_____
6	_____	_____	_____	_____
7	Celkový nárok na slevy na dani podle § 35 odst. 1 a § 35a nebo § 35b zákona (ř. 4 + ř. 5 tabulky H)	_____	_____	_____
8	_____	_____	_____	_____
9	Úhrn daně zaplacené v zahraničí, kterou lze započíst metodou úplného a prostého zápočtu (ř. 4 tabulky I)	_____	_____	_____

K. Vybrané ukazatele hospodaření

Řádek	Název položky	Měrná jednotka	Vyplní	
			poplatník	finanční úřad
1	Roční úhrn čistého obratu	Kč	10774691,00	_____
2	Průměrný přepočtený počet zaměstnanců	osoby	14,00	_____

Řádek		Vyplni v celých Kč	
		poplatník	finanční úřad
200	Základ daně před úpravou o část základu daně (daňové ztráty) připadající na komplementáře a o příjmy podléhající zdanění v zahraničí, u nichž je uplatňováno vynětí, a před snížením o položky podle § 34 a § 20 odst. 7 nebo odst. 8 zákona, nebo daňová ztráta před úpravou o část základu daně (daňové ztráty) připadající na komplementáře a o příjmy podléhající zdanění v zahraničí, u nichž je uplatňováno vynětí (ř. 10 + 70 - 170) ³⁾	375333,00	
201	Část základu daně nebo daňové ztráty připadající na komplementáře ^{3), 4)}	—	
210 ⁸⁾	Úhrn vyňatých příjmů (základů daně a daňových ztrát) podléhajících zdanění v zahraničí ³⁾	—	
220	Základ daně po úpravě o část základu daně (daňové ztráty) připadající na komplementáře a o příjmy podléhající zdanění v zahraničí, u nichž je uplatňováno vynětí, před snížením o položky podle § 34 a § 20 odst. 7 nebo odst. 8 zákona ⁵⁾ nebo daňová ztráta po úpravě o část základu daně (daňové ztráty) připadající na komplementáře a o příjmy podléhající zdanění v zahraničí, u nichž je uplatňováno vynětí (ř. 200 - 201 - 210) ³⁾	375333,00	
230	Odečet daňové ztráty podle § 34 odst. 1 zákona ⁵⁾	—	
240	Odečet podle § 34 odst. 3 zákona, vč. dosud neuplatněného odečtu podle § 34 odst. 3 až 10 a 12 zákona, ve znění platném do 31. prosince 2004	—	
241 ⁸⁾	—	—	
242 ⁸⁾	Odečet podle § 34 odst. 4 zákona	—	
250	Základ daně po úpravě o část základu daně (daňové ztráty) připadající na komplementáře a o příjmy podléhající zdanění v zahraničí, u nichž je uplatňováno vynětí, snížený o položky podle § 34, před snížením o položky podle § 20 odst. 7 nebo odst. 8 zákona ⁵⁾ (ř. 220 - 230 - 240 - 241 - 242) ³⁾	375333,00	
251	Částka podle § 20 odst. 7 zákona, o níž mohou poplatníci, kteří nejsou založeni nebo zřízeni za účelem podnikání (§ 18 odst. 3 zákona), dále snížit základ daně uvedený na ř. 250	—	
260	Odečet darů podle § 20 odst. 8 zákona (nejvýše 5 % z částky na ř. 250)	—	
270	Základ daně po úpravě o část základu daně (daňové ztráty) připadající na komplementáře a o příjmy podléhající zdanění v zahraničí, u nichž je uplatňováno vynětí, snížený o položky podle § 34 a částky podle § 20 odst. 7 nebo 8 zákona, zaokrouhlený na celé tisícikoruny dolů ⁵⁾ (ř. 250 - 251 - 260)	375000,00	
280	Sazba daně (v %) podle § 21 odst. 1 nebo odst. 2 anebo odst. 3 zákona, ve spojení s § 21 odst. 6 zákona	26,00	
290	Daň $\frac{\text{ř. 270} \times \text{ř. 280}}{100}$	97500,00	
300	Slevy na dani podle § 35 odst. 1 a § 35a nebo § 35b zákona (nejvýše do částky na ř. 290) ⁶⁾	—	
301 ¹⁾	Sleva na dani podle § 35 odst. 6 až 8 zákona	—	
310	Daň upravená o položky uvedené na ř. 300 a 301 (ř. 290 - 300 - 301) ⁵⁾	97500,00	
320	Zápočet daně zaplacené v zahraničí na daň uvedenou na ř. 310 ⁵⁾ (nejvýše do částky uvedené na ř. 310)	—	
330	Daň po zápočtu na ř. 320 (ř. 310 - 320), zaokrouhlená na celé Kč nahoru ⁵⁾	97500,00	
331 ⁸⁾	Samostatný základ daně podle § 20b zákona, zaokrouhlený na celé tisícikoruny dolů ⁵⁾	—	
332	Sazba daně (v %) podle § 21 odst. 4 zákona, ve spojení s § 21 odst. 6 zákona	—	
333	Daň ze samostatného základu daně $\frac{\text{ř. 331} \times \text{ř. 332}}{100}$, zaokrouhlená na celé Kč nahoru	—	
334 ⁸⁾	Zápočet daně zaplacené v zahraničí na daň ze samostatného základu daně (nejvýše do částky uvedené na ř. 333)	—	
335	Daň ze samostatného základu daně po zápočtu (ř. 333 - 334), zaokrouhlená na celé Kč nahoru	—	
340	Celková daňová povinnost (ř. 330 + 335)	97500,00	
360	Poslední známá daňová povinnost pro účely stanovení výše a periodicity záloh podle § 38a odst. 1 zákona (ř. 340 - 335 = ř. 330)	97500,00	

III. ODDÍL - výsledná daň investiční společnosti obhospodařující majetek v podílových fondech

Řádek	Název položky	Vyplní v celých Kč	
		poplatník	finanční úřad
1	Celková daňová povinnost za podílové fondy	_____	
2	Celková daňová povinnost (ř. 1 + ř. 340 II. oddílu)	_____	
3	Poslední známá daňová povinnost pro účely stanovení záloh podle § 38a zákona	_____	

IV. ODDÍL - dodatečné daňové přiznání

Řádek	Název položky	Vyplní v celých Kč	
		poplatník	finanční úřad
1	Poslední známá částka daně	_____	
2	Nově zjištěná částka daně (ř. 340 II. oddílu, resp. ř. 2 III. oddílu)	_____	
3	Zvýšení (+), snížení (-) částky daně (ř. 2 - ř. 1)	_____	
4	Poslední známá daňová ztráta	_____	
5	Nově zjištěná daňová ztráta (ř. 220 II. oddílu)	_____	
6	Zvýšení (+), snížení (-) daňové ztráty (ř. 5 - ř. 4)	_____	

V. ODDÍL - placení daně

Řádek	Název položky	Vyplní v celých Kč	
		poplatník	finanční úřad
1	Na zálohách (§ 38a zákona) zapláceno	275700,00	
2 ⁹⁾	Na zajištění daně sraženo plátcem (§ 38e zákona)	_____	
3	Daň sražená penzijnímu fondu z příjmů uvedených v § 36 odst. 2 zákona, kterou lze podle § 35 odst. 6 zákona započíst na jeho celkovou daňovou povinnost	_____	
4	Nedoplatek (-) (ř. 1 + ř. 2 + ř. 3 - ř. 340 II. oddílu, resp. ř. 2 III. oddílu) < 0 Přeplatek (+) (ř. 1 + ř. 2 + ř. 3 - ř. 340 II. oddílu, resp. ř. 2 III. oddílu) > 0	178200,00	℞

PROHLAŠUJI, ŽE VŠECHNY MNOU UVEDENÉ ÚDAJE V TOMTO PŘIZNÁNÍ JSOU PRAVDIVÉ A ÚPLNÉ

Osoba oprávněná k podání daňového přiznání za právnickou osobu:

Jméno _____ příjmení **J e d n a t e l , č . 1**

postavení vzhledem k právnické osobě **společník a jednatel**

Pokud daňové přiznání zpracovává daňový poradce, uveďte dále evidenční číslo osvědčení _____

a své sídlo _____¹⁾

Datum **2 9 | 0 3 | 2 0 0 6** Podpis _____

Otisk razítka _____

Přiznání sestavil **účetní** Telefon _____

Za finanční úřad přiznanou daňovou povinnost vyměřil ¹⁾ - dodatečně vyměřil ¹⁾ podle § 46 odst. 5 zákona ČNR č. 337/1992 Sb., o správě daní a poplatků, ve znění pozdějších předpisů, dne _____ ke dni _____

Vysvětlivky:

¹⁾ Nehodící se škrtněte²⁾ Vyplní finanční úřad³⁾ V případě vykázání ztráty se uvede částka se znaménkem minus (-)⁴⁾ Vyplní pouze poplatník, který je komanditní společností⁵⁾ Pokud poplatníkem daně je komanditní společnost uvede pouze částky připadající na komanditisty⁶⁾ Zákon č. 248/1992 Sb., o investičních společnostech a investičních fondech, ve znění pozdějších předpisů⁷⁾ Účetní závěrka nebo přehled o majetku a závazcích a přehled o příjmech a výdajích, jako příloha vyznačená pod položkou 11 v I. oddílu, je součástí daňového přiznání (§ 40 odst. 2 zákona č. 337/1992 Sb., o správě daní a poplatků, ve znění pozdějších předpisů). Za podílové fondy předkládá účetní závěrku investiční společnost, která obhospodařuje jejich majetek. Pro účely elektronického podání daňového přiznání se Účetní závěrka nebo přehledy o majetku a závazcích a o příjmech a výdajích rozumí elektronické přílohy Vybrané údaje z Rozvahy a Vybrané údaje z Výkazu zisku a ztráty, popřípadě Vybrané údaje z Přehledu o změnách vlastního kapitálu, které jsou součástí programového vybavení aplikace, a Opis Přílohy účetní závěrky, vkládaný jako samostatný soubor⁸⁾ Bude-li vyplněn některý z takto označených řádků, je nutné ve smyslu dílčích pokynů pro jejich vyplnění, rozvést na zvláštní příloze věcnou náplň částky vykázané na příslušném řádku, popřípadě její propočet. Při elektronickém podání daňového přiznání jsou textová pole pro vyplnění zvláštních příloh součástí programového vybavení aplikace.

R - Příloha č. 1

Firma Firma XYZ s.r.o.

1. strana / počet stran 1

Hlavní kniha analytické evidence

Datum od: 1.1.2005 do 31.12.2005

Číslo od: do

Střediska: VŠE

Zákazky: Vše

Účet		Název účtu		k 1.1.2005				
Číslo	Doklad	Datum	Název	Protiúčet	Má dáti	Dal	Zůstatek	
341			Daň z příjmů					
1874	GEA513	30.3.2005	placení daně z PPO	221 100	322260,00			
3479	GEA523	10.6.2005	placení daně z PPO zálohy	221 100	91900,00			
5518	GEA538	21.9.2005	placení daně z PPO zálohy	221 100	91900,00			
7576	GEA550	14.12.2005	placení daně z PPO zálohy	221 100	91900,00			
9407	VUD5020	31.12.2005	předpis daně z příjmu 2005	591		97500,00		
			celkem	-322 260,00	597960,00	97 500,00	178 200,00	
			341 celkem	-322 260,00	597 960,00	97 500,00	178 200,00	
			Účtová třída 3 celkem	-322 260,00	597 960,00	97 500,00	178 200,00	
			Suma celkem	-322 260,00	597 960,00	97 500,00	178 200,00 R	

UPFSME060047, Copyright MRP - Informatics, s.r.o., P.O.BOX 35, 763 15 Slušovice

R-Příloha č.1

Firma Firma XYZ s.r.o.

1. strana / počet stran 1

Hlavní kniha analytické evidence

Datum od: 01.01.2005 do 31.12.2005

Číslo od: do

Střediska: VŠE

Zákazky: Vše

Účet		Název účtu		k 01.01.2005					
Číslo	Doklad	Datum	Název	Protiúčet	Má dáti	Dal	Zůstatek		
591			Daň z příjmů z běž. čin-splatná						
9407	VUD5020	31.12.2005	předpis daně z příjmu 2005	341	97500,00				
			celkem	0,00	97500,00	0,00	97 500,00		
			591 celkem	0,00	97 500,00	0,00	97 500,00		
			Účtová třída 5 celkem	0,00	97 500,00	0,00	97 500,00		
			Suma celkem	0,00	97 500,00	0,00	97 500,00		S

UPFSME060047, Copyright MRP - Informatics, s.r.o., P.O.BOX 35, 763 15 Slušovice

S- Příloha č.1

Firma Firma XYZ s.r.o.

1. strana / počet stran 1

Hlavní kniha analytické evidence

Datum od: 01.01.2005 do 31.12.2005

Číslo od: do

Střediska: VŠE

Zákazky: Vše

Účet		Název účtu		k 01.01.2005				
Číslo	Doklad	Datum	Název	Protiúčet	Má dáti	Dal	Zůstatek	
389			Dohadné účty pasivní					
9	FP520000	03.01.2005	vozík paletovací	321 100	5478,00			
406	FP520015	23.01.2005	vedení účetnictví doklady 12/2	321 100	9000,00			
8019	FP620016	31.12.2005	vedení účetnictví	518 750		5000,00		
8020	FP620016	31.12.2005	vedení účetnictví	518 750		5000,00		
			celkem	-14 478,00	14478,00	10 000,00		-10 000,00
			389 celkem	-14 478,00	14 478,00	10 000,00		-10 000,00
			Účtová třída 3 celkem	-14 478,00	14 478,00	10 000,00		-10 000,00
			Suma celkem	-14 478,00	14 478,00	10 000,00		-10 000,00

UPFSME060047, Copyright MRP - Informatics, s.r.o., P.O.BOX 35, 763 15 Slušovice

T - Příloha č. 1

Firma Fima XYZ s.r.o.

1. strana / počet stran 1

Hlavní kniha analytické evidence

Datum od: 01.01.2005 do 31.12.2005

Číslo od: do

Střediska: VŠE

Zákazky: Vše

Účet		Název účtu		k 01.01.2005			
Číslo	Doklad	Datum	Název	Protiúčet	Má dáti	Dal	Zůstatek
604 100			Tržby za zboží				
182	520010	13.01.2005	nízkozdvižný paletový vozík	311 100		6500,00	
2181	510093	12.04.2005	paletizační vozík	311 100		6500,00	
2960	510129	19.05.2005	dobropis k fa 410537 vozík typ	311 100		-91900,00	
			celkem	0,00	0,00	-78 900,00	78 900,00
	604		celkem	0,00	0,00	-78 900,00	78 900,00
			Účtová třída 6 celkem	0,00	0,00	-78 900,00	78 900,00
			Suma celkem	0,00	0,00	-78 900,00	78 900,00

UPFSME060047, Copyright MRP - Informatics, s.r.o., P.O.BOX 35, 763 15 Slušovice

U - Příloha č.1

Firma Firma XYZ s.r.o.

1. strana / počet stran 1

Hlavní kniha analytické evidence

Datum od: 01.01.2005 do 31.12.2005

Číslo od: do

Střediska: VŠE

Zákazky: Vše

Účet		Název účtu		k 01.01.2005				
Číslo	Doklad	Datum	Název	Protiúčet	Má dáti	Dal	Zůstatek	
611			Změna stavu nedokončené výroby					
8013	VUD5017	31.12.2005	změna nedokončené výroby	121	72000,00			
8014	VUD5017	31.12.2005	stav nedokončené výroby	121		118900,00		
			celkem	0,00	72000,00	118 900,00		-46 900,00
			611 celkem	0,00	72 000,00	118 900,00		-46 900,00
			Účtová třída 6 celkem	0,00	72 000,00	118 900,00		-46 900,00
			Suma celkem	0,00	72 000,00	118 900,00		-46 900,00 ✓

UPFSME060047, Copyright MRP - Informatics, s.r.o., P.O.BOX 35, 763 15 Slušovice

V - Příloha č. 1

Hlavní kniha analytické evidence

Datum od: 01.01.2005 do 31.12.2005

Číslo od: do

Střediska: VŠE

Zákazky: Vše

Účet		Název účtu		k 01.01.2005				
Číslo	Doklad	Datum	Název	Protiúčet	Má dáti	Dal	Zůstatek	
648 200			Výnosy z pronájmu					
100	520005	07.01.2005	nájemné sklad hala	311 100		4050,00		
102	520005	07.01.2005	nájemné sklad hala	311 100		1350,00		
702	520033	01.02.2005	nájemné sklad hala	311 100		4050,00		
704	520033	01.02.2005	nájemné sklad hala	311 100		1350,00		
1380	520059	01.03.2005	nájemné sklad hala	311 100		4050,00		
1382	520059	01.03.2005	nájemné sklad hala	311 100		1350,00		
1964	520088	01.04.2005	nájemné sklad hala	311 100		4050,00		
1966	520088	01.04.2005	nájemné sklad hala	311 100		1350,00		
2640	520116	02.05.2005	nájemné sklad hala	311 100		4050,00		
2642	520116	02.05.2005	nájemné sklad hala	311 100		1350,00		
3357	520152	06.06.2005	nájemné sklad hala	311 100		4050,00		
3359	520152	06.06.2005	nájemné sklad hala	311 100		1350,00		
3391	520154	07.06.2005	nájemné plocha a spotřeba el	311 100		396,65		
3394	520154	07.06.2005	nájemné plocha a spotřeba el	311 100		1189,95		
3421	520155	08.06.2005	nájemné za telekomunikační ved	311 100		20763,00		
3423	520155	08.06.2005	nájemné za telekomunikační ved	311 100		20763,00		
3908	520177	30.06.2005	nájem ploch	311 100		983,40		
3972	520179	01.07.2005	nájemné sklad hala	311 100		4050,00		
3974	520179	01.07.2005	nájemné sklad hala	311 100		1350,00		
4351	520201	21.07.2005	pronájem plochy pro skládku	311 100		1905,00		
4353	520201	21.07.2005	pronájem plochy pro skládku	311 100		5715,00		
4433	520210	29.07.2005	pronájem plochy + zařízení	311 100		1127,00		
4522	520209	08.08.2005	nájemné sklad hala	311 100		4050,00		
4524	520209	08.08.2005	nájemné sklad hala	311 100		1350,00		
5036	520232	31.08.2005	pronájem plochy + zařízení	311 100		629,05		
5038	520232	31.08.2005	pronájem plochy + zařízení	311 100		1887,15		
5136	520236	01.09.2005	nájemné sklad hala	311 100		4050,00		
5138	520236	01.09.2005	nájemné sklad hala	311 100		1350,00		
5722	520279	30.09.2005	pronájem plochy + zařízení	311 100		1499,55		
5724	520279	30.09.2005	pronájem plochy + zařízení	311 100		499,85		
5845	520280	03.10.2005	nájemné sklad hala	311 100		4050,00		
5847	520280	03.10.2005	nájemné sklad hala	311 100		1350,00		
6480	520322	31.10.2005	pronájem plochy + zařízení	311 100		702,90		
6482	520322	31.10.2005	pronájem plochy + zařízení	311 100		2108,70		
6526	520324	01.11.2005	nájemné sklad hala	311 100		1350,00		
6528	520324	01.11.2005	nájemné sklad hala	311 100		4050,00		
7145	520364	30.11.2005	nájemné ploch + zařízení	311 100		877,20		
7147	520364	30.11.2005	nájemné ploch + zařízení	311 100		2631,70		
7308	520363	06.12.2005	nájemné sklad hala	311 100		4050,00		
7310	520363	06.12.2005	nájemné sklad hala	311 100		1350,00		
7888	520396	30.12.2005	nájemné ploch + zařízení	311 100		836,65		
7890	520396	30.12.2005	nájemné ploch + zařízení	311 100		2509,95		
			celkem	0,00	0,00	131 825,70	-131 825,70	
	648		celkem	0,00	0,00	131 825,70	-131 825,70	
		Účtová třída 6	celkem	0,00	0,00	131 825,70	-131 825,70	
		Suma celkem		0,00	0,00	131 825,70	-131 825,70	W

Firma Firma XYZ s.r.o.

1. strana / počet stran 1

Hlavní kniha analytické evidence

Datum od: 01.01.2005 do 31.12.2005

Číslo od: do

Střediska: VŠE

Zákazky: Vše

Účet		Název účtu		k 01.01.2005				
Číslo	Doklad	Datum	Název	Protiúčet	Má dáti	Dal	Zůstatek	
504 100			zboží					
2133	FP510066	08.04.2005	vozik paletovací	321 100	5478,10			
2977	FP510090	20.05.2005	dobropis k fa 603400887 vozík	321 100	-83432,70			
			celkem	0,00	-77954,60	0,00	-77 954,60	
			504 celkem	0,00	-77 954,60	0,00	-77 954,60	
			Účtová třída 5 celkem	0,00	-77 954,60	0,00	-77 954,60	
			Suma celkem	0,00	-77 954,60	0,00	-77 954,60	✕

UPFSME060047, Copyright MRP - Informatics, s.r.o., P.O.BOX 35, 763 15 Slušovice

✕ - Příloha č. 1

Firma Firma XYZ s.r.o.

1. strana / počet stran 1

Hlavní kniha analytické evidence

Datum od: 01.01.2005 do 31.12.2005

Číslo od: do

Střediska: VŠE

Zakázky: Vše

Účet		Název účtu		k 01.01.2005				
Číslo	Doklad	Datum	Název	Protiúčet	Má dáti	Dal	Zůstatek	
511 100	Opravy a udržování zařízení							
1168	FP520077	22.02.2005	oprava kopírovacího stroje Min	321 100	2023,00			
1603	VD520131	11.03.2005	oprava svářeček	211 200	987,30			
4097	VD520358	12.07.2005	oprava svářečky	211 200	1235,20			
7250	VD520653	02.12.2005	oprava stykače	211 200	825,10			
			celkem	0,00	5070,60	0,00	5 070,60	
511 200	Opravy a materiál na udržování vozidel							
129	VD510008	10.01.2005	žárovky do CBA8466	211 100	33,60			
670	VD510043	31.01.2005	fridex do CBA8466	211 100	76,40			
1994	FP520136	02.04.2005	servisní prohlídka CBT4121	321 100	3143,98			
2137	FP520137	09.04.2005	údržba pneu CBT41-06	321 100	276,88			
2244	VD520188	13.04.2005	montáž pneu	211 200	268,80			
2673	VD510190	03.05.2005	geometrie CBA84-66	211 100	462,10			
2762	FP510084	06.05.2005	servis CBA8466 pneu	321 100	4697,70			
3860	VD510281	29.06.2005	oprava a údržba vozidel	211 100	8560,60			
4618	VD510326	11.08.2005	oprava pneu CBA8406	211 100	201,60			
4624	FP510140	11.08.2005	Oprava CBT61-54	321 100	10564,25			
5331	FP520379	12.09.2005	údržba vozidla CBT4106	321 100	5185,49			
5553	VD520492	22.09.2005	oprava výfuku CBA3106	211 200	210,00			
6692	FP510193	10.11.2005	oprava CBT61-54	321 100	13162,88			
6874	FP510202	18.11.2005	oprava CBT61-54	321 100	5469,09			
6955	VD520626	22.11.2005	přemont. pneu CBT4106	211 200	184,80			
7080	VD510483	28.11.2005	oprava pneu CBA84-66	211 100	84,00			
7424	FP520531	09.12.2005	údržba CBA3106	321 100	1608,00			
7527	FP510207	13.12.2005	oprava CBA8766	321 100	268,90			
7529	FP510208	13.12.2005	oprava CBA8466	321 100	4086,50			
7613	VD510517	15.12.2005	příprava emisí	211 100	647,00			
7659	VD510523	16.12.2005	tech. prohlídka CBA8466	211 100	445,30			
7703	FP520559	20.12.2005	oprava vozidla Pick up	321 100	13774,00			
7748	VD510534	22.12.2005	TP vozidla CBA8466	211 100	100,80			
7750	VD510535	22.12.2005	oprava CBA8466	211 100	6907,20			
7837	VD520728	23.12.2005	technická prohlídka CBT4106	211 200	369,70			
7851	FP520568	27.12.2005	oprava CBT4121	321 100	3598,58			
7895	VD520736	30.12.2005	emise CBT4106	211 200	252,00			
			celkem	0,00	84640,15	0,00	84 640,15	
511 300	Opravy a udržování ostatní							
3527	VD510260	13.06.2005	oprava duše	211 100	29,40			
			celkem	0,00	29,40	0,00	29,40	
511 400	Opravy a udržování budov							
7317	FP520530	06.12.2005	měření emisí kotlů	321 100	6152,00			
7408	VD520666	08.12.2005	oprava WC, baterie	211 200	6523,50			
			celkem	0,00	12675,50	0,00	12 675,50	
511 600	Oprava dilů , renovace ND							
3343	FP520224	03.06.2005	oprava kabiny	321 100	589,90			
			celkem	0,00	589,90	0,00	589,90	
511 999	Opravy a udržování							
3165	FP520206	30.05.2005	montáž, demontáž pneu CBA31-06	321 100	5061,50			
			celkem	0,00	5061,50	0,00	5 061,50	
511	celkem			0,00	108 067,05	0,00	108 067,05	
	Účtová třída 5	celkem		0,00	108 067,05	0,00	108 067,05	
	Suma celkem			0,00	108 067,05	0,00	108 067,05	Y

UPFSMIE060047, Copyright MRP - Informatics, s.r.o., P.O.BOX 35, 763 15 Slušovice

Y - Příloha č. 1

Hlavní kniha analytické evidence

Datum od: 01.01.2005 do 31.12.2005

Číslo od: do

Střediska: VŠE

Zákazky: Vše

Účet		Název účtu		k 01.01.2005			
Číslo	Doklad	Datum	Název	Protiúčet	Má dáti	Dal	Zůstatek
518 100			Nájemné				
166	FP520007	12.01.2005	nájem nebytových prostor	321 100	18750,00		
168	FP520007	12.01.2005	nájem nebytových prostor	321 100	6250,00		
216	FP520014	15.01.2005	Q nájem plochy výroba	321 100	44718,00		
218	FP520014	15.01.2005	Q nájem plochy servis	321 100	14906,00		
818	FP520045	07.02.2005	nájem nebytových prostor	321 100	18750,00		
820	FP520045	07.02.2005	nájem nebyt. prostor	321 100	6250,00		
1433	FP520085	03.03.2005	nájem nebytových prostor	321 100	18750,00		
1435	FP520085	03.03.2005	nájem nebytových prostor	321 100	6250,00		
1971	FP520121	01.04.2005	nájem nebytových prostor	321 100	18750,00		
1973	FP520121	01.04.2005	nájem nebytových prostor	321 100	6250,00		
2265	FP520130	15.04.2005	Q nájem plochy výroba	321 100	44718,00		
2267	FP520130	15.04.2005	Q nájem plochy servis	321 100	14906,00		
2748	FP520190	05.05.2005	nájem nebytových prostor	321 100	18750,00		
2750	FP520190	05.05.2005	nájem nebytových prostor	321 100	6250,00		
3305	FP520214	01.06.2005	nájem nebytových prostor	321 100	18750,00		
3307	FP520214	01.06.2005	nájem nebytových prostor	321 100	6250,00		
4001	FP520262	01.07.2005	nájem nebytových prostor	321 100	18750,00		
4003	FP520262	01.07.2005	nájem nebytových prostor	321 100	6250,00		
4192	FP520264	15.07.2005	nájem 3/Q/2005	321 100	14906,00		
4194	FP520264	15.07.2005	nájem 3/Q/20025	321 100	44718,00		
4498	FP520303	01.08.2005	nájem nebytových prostor	321 100	18750,00		
4500	FP520303	01.08.2005	nájem nebytových prostor	321 100	6250,00		
5143	FP520351	01.09.2005	nájem nebytových prostor	321 100	18750,00		
5145	FP520351	01.09.2005	nájem nebytových prostor	321 100	6250,00		
5815	FP520426	30.09.2005	telekomunikační služby	321 100	1408,71		
5885	FP520418	04.10.2005	nájem nebytových prostor	321 100	18750,00		
5887	FP520418	04.10.2005	nájem nebytových prostor	321 100	6250,00		
6123	FP520425	15.10.2005	Q nájem plochy výroba	321 100	44718,00		
6125	FP520425	15.10.2005	Q nájem plochy servis	321 100	14906,00		
6606	FP520471	04.11.2005	nájem nebytových prostor	321 100	18750,00		
6608	FP520471	04.11.2005	nájem nebytových prostor	321 100	6250,00		
7223	FP520510	01.12.2005	nájem nebytových prostor	321 100	18750,00 -		
7225	FP520510	01.12.2005	nájem nebytových prostor	321 100	6250,00 -		
			celkem	0,00	539904,71	0,00	539 904,71
	518		celkem	0,00	539 904,71	0,00	539 904,71
			Účtová třída 5 celkem	0,00	539 904,71	0,00	539 904,71
			Suma celkem	0,00	539 904,71	0,00	539 904,71 Z

Z - Příloha č.1

Hlavní kniha analytické evidence

Datum od: 01.01.2005 do 31.12.2005

Číslo od: do

Střediska: VŠE

Zákazky: Vše

Účet		Název účtu		k 01.01.2005				
Číslo	Doklad	Datum	Název	Protiúčet	Má dáti	Dal	Zůstatek	
518 750			Vedení účetnictví					
1166	FP520073	22.02.2005	vedení účetnictví	321 100	4500,00			
1167	FP520073	22.02.2005	vedení účetnictví	321 100	4500,00			
1716	FP520100	20.03.2005	vedení účetnictví	321 100	4500,00			
1717	FP520100	20.03.2005	vedení účetnictví	321 100	4500,00			
1992	FP520172	01.04.2005	roční závěrka	321 100	3500,00			
1993	FP520172	01.04.2005	roční závěrka	321 100	3500,00			
2364	FP520157	21.04.2005	vedení účetnictví	321 100	4500,00			
2365	FP520157	21.04.2005	vedení účetnictví	321 100	4500,00			
2992	FP520203	22.05.2005	vedení účetnictví	321 100	4500,00			
2993	FP520203	22.05.2005	vedení účetnictví	321 100	4500,00			
3699	FP520247	22.06.2005	vedení účetnictví	321 100	4500,00			
3700	FP520247	22.06.2005	vedení účetnictví	321 100	4500,00			
4292	FP520285	19.07.2005	vedení účetnictví	321 100	4500,00			
4293	FP520285	19.07.2005	vedení účetnictví	321 100	4500,00			
4848	FP520333	22.08.2005	vedení účetnictví	321 100	5000,00			
4849	FP520333	22.08.2005	vedení účetnictví	321 100	5000,00			
5504	FP520389	20.09.2005	vedení účetnictví	321 100	4500,00			
5505	FP520389	20.09.2005	vedení účetnictví	321 100	4500,00			
6304	FP520452	23.10.2005	vedení účetnictví	321 100	4500,00			
6305	FP520452	23.10.2005	vedení účetnictví	321 100	4500,00			
6962	FP520493	22.11.2005	vedení účetnictví	321 100	4500,00			
6963	FP520493	22.11.2005	vedení účetnictví	321 100	4500,00			
7725	FP520564	21.12.2005	vedení účetnictví	321 100	4500,00			
7726	FP520564	21.12.2005	vedení účetnictví	321 100	4500,00			
8019	FP620016	31.12.2005	vedení účetnictví	389	5000,00			
8020	FP620016	31.12.2005	vedení účetnictví	389	5000,00			
			celkem	0,00	117000,00	0,00	117 000,00	
	518		celkem	0,00	117 000,00	0,00	117 000,00	
			Účtová třída 5 celkem	0,00	117 000,00	0,00	117 000,00	
			Suma celkem	0,00	117 000,00	0,00	117 000,00	Σ

Σ - Příloha č. 1

Hlavní kniha analytické evidence

Datum od: 01.01.2005 do 31.12.2005

Číslo od: do

Střediska: VŠE

Zakazky: Vše

Účet		Název účtu		k 01.01.2005			
Číslo	Doklad	Datum	Název	Protiúčet	Má část	Dal	Zůstatek
518 800			Ostatní služby				
137	VD520008	11.01.2005	nákup stravenek	211 200	168,80		
152	VD510011	11.01.2005	nákup stravenek	211 100	51,00		
192	VD520016	13.01.2005	školení BEZP	211 200	2160,00		
398	FP520019	21.01.2005	pronájem XOTH	321 100	1500,00		
540	FP510024	27.01.2005	Manpower red -servis	321 100	7000,00		
919	VD520077	10.02.2005	nákup stravenek	211 200	184,80		
923	VD510072	10.02.2005	nákup stravenek	211 100	58,00		
1517	VD510116	08.03.2005	nákup stravenek	211 100	52,00		
1534	FP520095	09.03.2005	technická dokumentace kabin	321 100	6900,00		
1542	VD520120	09.03.2005	nákup stravenek	211 200	176,00		
2164	VD510159	11.04.2005	nákup stravenek	211 100	50,00		
2172	VD520173	11.04.2005	nákup stravenek	211 200	159,20		
2301	FP510079	18.04.2005	rozvaděč	321 100	7000,00		
2536	FP520160	28.04.2005	konstrukční práce - Bosch	321 100	57600,00		
2550	FP520171	28.04.2005	inzerce	321 300	14220,13		
2551	FP520171	28.04.2005	inzerce	321 300	14220,13		
2775	FP520170	06.05.2005	konstrukční práce	321 100	28800,00		
2810	VD520231	09.05.2005	nákup stravenek	211 200	186,90		
2823	VD510208	09.05.2005	nákup stravenek	211 100	49,00		
2883	FP520182	13.05.2005	konstrukční práce	321 100	36000,00		
2957	VD520250	19.05.2005	montáž žaluzie	211 200	444,50		
3105	VD520262	25.05.2005	vstupné	211 200	50,40		
3141	VD520267	26.05.2005	vstupné výstava	211 200	50,40		
3248	VD520274	31.05.2005	ostatní služby	211 200	108,30		
3401	VD520289	07.06.2005	nákup stravenek	211 200	188,20		
3993	VD520350	01.07.2005	vydání stejnopisu	211 200	399,90		
4060	VD520355	08.07.2005	nákup stravenek	211 200	197,10		
4061	VD520355	08.07.2005	nákup stravenek	211 200	10,00		
4203	VD520371	15.07.2005	Přidělení klíčů	211 200	84,00		
4378	VD520393	22.07.2005	tepelné zpracování kovů	211 200	479,80		
4406	FP520290	25.07.2005	pronájem ohýbačky	321 100	6700,00		
4604	VD520407	11.08.2005	nákup stravenek	211 200	123,90		
4606	VD520407	11.08.2005	nákup stravenek	211 200	5,00		
4888	FP520337	24.08.2005	dílenská dokumentace změny	321 100	20470,00		
4977	VD520448	29.08.2005	výstava ZŽ	211 200	58,80		
4979	VD520449	29.08.2005	výstava ZŽ	211 200	58,80		
5045	VD520453	31.08.2005	výstava ZŽ	211 200	58,80		
5235	VD520467	06.09.2005	vstupné ZŽ	211 200	58,80		
5237	VD520468	06.09.2005	vyvolání filmu	211 200	147,00		
5340	VD520474	12.09.2005	nákup stravenek	211 200	163,80		
5568	VD520500	22.09.2005	daňové poradenství	211 200	2400,00		
6008	VD520535	11.10.2005	nákup stravenek	211 200	23,80		
6010	VD520535	11.10.2005	nákup stravenek	211 200	254,70		
6300	FP510180	21.10.2005	Manpower red -servis	321 100	10000,00		
6377	VD520577	26.10.2005	ověření podpisů	211 200	60,00		
6379	VD520578	26.10.2005	ověření podpisů	211 200	29,80		
6383	VD520581	26.10.2005	ověření podpisů	211 200	269,70		
6431	FP520450	31.10.2005	revize tlak. nádoby	321 100	720,00		
6656	VD520599	08.11.2005	nákup stravenek	211 200	16,80		
6657	VD520599	08.11.2005	nákup stravenek	211 200	261,70		
6760	VD520604	11.11.2005	sváření AL	211 200	225,20		
7037	FP520508	24.11.2005	revize a zkoušky EZS	321 100	1500,00		
7103	FP520517	29.11.2005	notářský zápis	321 100	10740,40		
7170	VD520647	30.11.2005	ověření podpisů	211 200	149,90		
7338	FP520561	06.12.2005	vyhotovení díl. dokumentace	321 100	4600,00		
7405	VD520665	08.12.2005	nákup stravenek	211 200	316,50		

Hlavní kniha analytické evidence 01.01.2005 - 31.12.2005

Účet Číslo	Název účtu Doklad	Datum	Název	k 01.01.2005		Dal	Zůstatek
				Protiúčet	Má dáti		
7407	VD520665	08.12.2005	nákup stravenek	211 200	11,20		
7430	FP520549	09.12.2005	rozšíření systému EZS	321 100	4800,00		
7449	VD520672	09.12.2005	předělání razítek	211 200	542,80		
7451	VD520673	09.12.2005	ověření výpisů	211 200	360,00		
7498	FP520548	12.12.2005	právní služba	321 100	36000,00		
7649	VD520696	16.12.2005	ověření	211 200	180,20		
7771	VD520715	22.12.2005	předělání klíčů	211 200	25,20		
			celkem	0,00	279881,36	0,00	279 881,36
	518		celkem	0,00	279 881,36	0,00	279 881,36
			Účtová třída 5 celkem	0,00	279 881,36	0,00	279 881,36
			Suma celkem	0,00	279 881,36	0,00	279 881,36 ^č

č - Příloha č.1

Firma Firma XYZ s.r.o.

1. strana / počet stran 1

Hlavní kniha analytické evidence

Datum od: 01.01.2005 do 31.12.2005

Číslo od: do

Střediska: VŠE

Zákazky: Vše

Účet		Název účtu		k 01.01.2005		Dal	Zůstatek
Číslo	Doklad	Datum	Název	Protiúčet	Má dáti		
546 900			Odpis pohledávky účetní - nedaňový				
4496	ZAP5013	31.07.2005	odpis pohledávek k 31.7.05	311 500	95863,90		
7905	ZAP5019	31.12.2005	odpis pohledávky účetní	311 100	4247,00		
7906	ZAP5019	31.12.2005	odpis pohledávky účetní	311 100	3784,00		
7907	ZAP5019	31.12.2005	odpis pohledávky účetní	311 100	10169,00		
7908	ZAP5019	31.12.2005	odpis pohledávky účetní	311 100	7084,00		
7910	ZAP5019	31.12.2005	odpis pohledávky účetní	311 100	4436,00		
7911	ZAP5019	31.12.2005	odpis pohledávky účetní	311 100	2704,00		
7912	ZAP5019	31.12.2005	odpis pohledávky účetní	311 100	105,00		
7913	ZAP5019	31.12.2005	odpis pohledávky účetní	311 100	380,20		
7914	ZAP5019	31.12.2005	odpis pohledávky účetní	311 100	536,90		
7916	ZAP5019	31.12.2005	odpis pohledávky účetní	311 100	9899,30		
7918	ZAP5019	31.12.2005	odpis pohledávky účetní	311 100	9369,90		
7919	ZAP5019	31.12.2005	odpis pohledávky účetní	311 100	4152,80		
7921	ZAP5019	31.12.2005	odpis pohledávky účetní	311 100	2340,50		
7922	ZAP5019	31.12.2005	odpis pohledávky účetní	311 100	2803,60		
7923	ZAP5019	31.12.2005	odpis pohledávky účetní	311 100	475,10		
7924	ZAP5019	31.12.2005	odpis pohledávky účetní	311 100	377,30		
celkem				0,00	158728,50	0,00	158 728,50
546 celkem				0,00	158 728,50	0,00	158 728,50
Účtová třída 5 celkem				0,00	158 728,50	0,00	158 728,50
Suma celkem				0,00	158 728,50	0,00	158 728,50 ^Y €

UPFSME060047, Copyright MRP - Informatics, s.r.o., P.O.BOX 35, 763 15 Slušovice

E^Y - Příloha č.1

Datum: 11.03.2007

Strana: 1

Sumarizace mzdových položek za měsíc 12/2005

Název mzdové položky	Suma	Počet výskytů
Smluvní základní mzda	53000,00	3
Základní mzda	43046,00	3
Časová mzda	100136,00	11
Prémie (Kč)	58300,00	12
Příplatek za práci přesčas	680,00	1
Příplatek za sobotu a neděli	376,00	1
Náhrada mzdy za dovolenou	54727,00	13
Náhrada mzdy za svátky	7114,00	10
Náhrady ostatní	565,00	3
Mimořádní odměna	7750,00	8
Mimořádná roční odměna	26000,00	5
Hrubá mzda	298694,00	14
Životní pojištění od firmy, osvobozeno	3829,00	6
Životní pojištění od firmy, daňově uznatelný výdaj org.	3829,00	6
Životní pojištění od firmy, není daňově uznatelný výdaj org.		0
Penzijní připojištění od firmy, daňově uznatelný výdaj org.		0
Penzijní připojištění od firmy, není daňově uznatelný výdaj org.		0
Úhrn příjmů	298694,00	14
Vyměřovací základ soc. pojištění	298694,00	14
Vyměřovací základ zdr. pojištění	300780,00	14
Sociální pojištění, zaměstnanci	23901,00	14
Sociální pojištění, organizace	77661,00	14
Zdr. poj., zaměstnanci - Všeobecná zdravotní pojišťovna	7672,00	9
Zdr. poj., organizace - Všeobecná zdravotní pojišťovna	15151,00	9
Zdr. poj., zaměstnanci - Česká národní zdravotní pojišťovna	2001,00	1
Zdr. poj., organizace - Česká národní zdravotní pojišťovna	4000,00	1
Zdr. poj., zaměstnanci - Vojenská zdravotní pojišťovna	3868,00	4
Zdr. poj., organizace - Vojenská zdravotní pojišťovna	7733,00	4
Základ daně zálohové	261252,00	14
Nezdanitelné částky	38040,00	12
Zdanitelná mzda	223212,00	14
Záloha na daň vypočtená	41949,00	14
Daňová zvýhodnění, nárok	1500,00	2
Sleva na dani	1500,00	2
Záloha na daň po slevě	40449,00	14
Záloha na daň po odečtení vyplacených bonusů (platba FÚ)	40449,00	14
Čistá mzda	220803,00	14
Úhrada zdr. poj. za nepl. volno - Všeobecná zdravotní pojišť.	188,00	1
Obědy	6171,00	12
ostatní pojištění	167,00	3
ostatní pojištění uhrazené násl. měsíc	556,00	1
Čistá mzda k výplatě	213721,00	14

$\Sigma \sim - 40613Kč \Rightarrow \checkmark$

$\checkmark, R, T, S - \text{Příloha č. 1}$

Datum: 11.03.2007

Strana: 1

Sumarizace mzdových položek za období 1/2005 - 12/2005

Název mzdové položky	Suma	Počet výskytů
Smluvní základní mzda	856000,00	47
Základní mzda	589240,00	36
Časová mzda	1225094,00	110
Prémie (Kč)	632750,00	139
Příplatek za práci přesčas	12105,00	24
Příplatek za sobotu a neděli	5669,00	11
Náhrada mzdy za dovolenou	219389,00	59
Náhrada mzdy za svátky	46499,00	56
Náhrady ostatní	4338,00	22
Roční odměna	113098,00	11
Proplacená dovolená	11063,00	1
Mimořádná odměna	28047,00	32
Mimořádná roční odměna	26000,00	5
Hrubá mzda	2913292,00 ✓	147
Dohoda o provedení práce (DPP)	38181,00 ✓	5
Příjem za používání vozidla	8995,00	2
Životní pojištění od firmy, osvobozeno	51276,00	79
Životní pojištění od firmy, daňově uznatelný výdaj org.	51276,00	79
Životní pojištění od firmy, není daňově uznatelný výdaj org.		0
Penzijní připojištění od firmy, daňově uznatelný výdaj org.		0
Penzijní připojištění od firmy, není daňově uznatelný výdaj		0
Úhrn příjmů	2960468,00	152
Vyměřovací základ soc. pojištění	2913292,00	147
Vyměřovací základ zdr. pojištění	2938670,00	147
Sociální pojištění, zaměstnanci	233124,00	147
Sociální pojištění, organizace	757462,00	147
Zdr. poj., zaměstnanci - Všeobecná zdravotní pojišťovna	68563,00	90
Zdr. poj., organizace - Všeobecná zdravotní pojišťovna	134766,00	90
Zdr. poj., zaměstnanci - Česká národní zdravotní pojišťovna	21993,00	12
Zdr. poj., organizace - Česká národní zdravotní pojišťovna	43981,00	12
Zdr. poj., zaměstnanci - Vojenská zdravotní pojišťovna	37424,00	38
Zdr. poj., organizace - Vojenská zdravotní pojišťovna	74813,00	38
Zdr. poj., zaměstnanci - Zdravotní pojišťovna ministerstva v	4321,00	7
Zdr. poj., organizace - Zdravotní pojišťovna ministerstva vn	8636,00	7
Základ daně zálohové	2583012,00	149
Základ daně srážkové	12031,00	3
Nezdanitelné částky	453310,00	143
Zdanitelná mzda	2164572,00	149
Záloha na daň vypočtená	403194,00	149
Daňová zvýhodnění, nárok	12000,00	22
Sleva na dani	12000,00	22
Záloha na daň po slevě	391194,00	149
Záloha na daň po odečtení vyplacených bonusů (platba FÚ)	391194,00	169
Srážková daň	1804,00	3
Roční vyúčtování zálohy daně	8380,00	10
Čistá mzda	2201430,00	153
Úhrada zdr. poj. za nepl. volno - Všeobecná zdravotní pojišť	2284,00	12
Obědy	60285,00	134
ostatní pojištění	4719,00	41
ostatní pojištění uhrazené násl. měsíc	2754,00	5
Čistá mzda k výplatě	2131388,00	153

Σ ✓ - 2 951 443 Kč → Příloha č. 1

Příloha k účetní závěrce 31.12.2005 společnosti Firmy XYZ s.r.o.

Obecné informace

1. Popis účetní jednotky

Obchodní firma:	Firma XYZ s.r.o.
Sídlo:	Nová 20, 370 01 České Budějvice
Právní forma:	Společnost s ručením omezeným
Rozhodující předmět podnikání:	Zámečnictví, Opravy ostatních dopravních prostředků
Datum vzniku:	4.8.1999
IČ:	123 45 678
DIČ:	CZ 123 45 678

2. Osoby podílející se na základním kapitálu účetní jednotky

Osoba fyzická	Bydliště	Běžné účetní období		Minulé účetní období	
		Podíl v Kč	tj. %	Podíl v Kč	tj. %
Jednatel č. 1		51 000,-	37,50	34 000,-	25,38
Jednatel č. 2		51 000,-	37,50	33 000,-	24,62
Jednatel č. 3		34 000,-	25,00	33 000,-	24,62
Jednatel č. 4		0,-	0,00	34 000,-	25,38

3. Členové statutárních orgánů k rozvahovému dni

Funkce	Příjmení	Jméno
jednatel	Jednatel č. 1	
jednatel	Jednatel č. 2	
jednatel	Jednatel č. 3	

4. Zaměstnanci společnosti, osobní náklady

Položky	Běžné účetní období	Minulé účetní období
Průměrný počet zaměstnanců	14	12
Mzdové náklady zaměstnanců	1 975 tis. Kč	1 826 tis. Kč
Příjmy společníků ze ZČ.	976 tis. Kč	1 063 tis. Kč
Náklady na zákonné pojištění	1 071 tis. Kč	1 069 tis. Kč

Používané účetní metody, obecné účetní zásady a způsoby oceňování

Používané účetní metody, obecné účetní zásady a způsoby oceňování v předkládané účetní závěrce vychází ze zákona č. 563/1991 Sb., v.z. č. 179/2005 Sb. o účetnictví, vyhlášky č. 500/2002 a z Českých účetních standardů pro účetní jednotky, které účtují podle vyhlášky č. 500/2002 Sb.

1. Způsob ocenění majetku

1.1 Ocenění a způsob účtování zásob

Ocenění a účtování nakupovaných zásob

- a) ocenění - ve skutečných pořizovacích cenách, které zahrnují:
- nákupní cenu,
 - vedlejší pořizovací náklady (dopravné, poštovné a jiné)
- b) účtování - způsobem B.

2. Odpisování

U dlouhodobého hmotného majetku je prováděn daňový odpis zrychlený. Účetní odpisy jsou shodné s daňovými odpisy.

Doplňující informace k rozvaze a výkazu zisku a ztráty

1. Vlastní kapitál

1.1 Zvýšení nebo snížení vlastního kapitálu

	Běžné účetní období	Minulé účetní období
Základní kapitál	136 tis. Kč	134 tis. Kč
Zákonný rezervní fond	164 tis. Kč	164 tis. Kč
Nerozdělený zisk minulých let	3 917 tis. Kč	2 994 tis. Kč
Výsledek hospodaření běžného období	23 tis. Kč	923 tis. Kč
Vlastní kapitál celkem	4240 tis. Kč	4 215 tis. Kč

2. Pohledávky a závazky

2.1 Neuhrazené pohledávky

Ke dni 31.12.2005	Běžné účetní období	Minulé účetní období
	Z obchodního styku	Z obchodního styku
Neuhrazeno	1 673 tis. Kč	1 946 tis. Kč

2.2 Neuhrazené závazky

Ke dni 31.12.2005	Běžné účetní období	Minulé účetní období
	Z obchodního styku	Z obchodního styku
Neuhrazeno	450 tis. Kč	311 tis. Kč

3. Výnosy z běžné činnosti

Tržby	Běžné účetní období	Minulé účetní období
Tržby z prodeje služeb	2 012 tis. Kč	2 480 tis. Kč
Tržby z prodeje výrobků a ND	8 552 tis. Kč	9 760 tis. Kč
Tržby z prodeje zboží	-79 tis. Kč	2 173 tis. Kč
Celkem	10 485 tis. Kč	14 413 tis. Kč

4. Zásoby

Zásoby	Běžné účetní období	Minulé účetní období
Materiál	327 tis. Kč	177 tis. Kč
Zásoba zboží	0 tis. Kč	5 tis. Kč
Nedokončená výroba	119 tis. Kč	72 tis. Kč
Zásoby celkem	446 tis. Kč	254 tis. Kč

5. Majetek

Majetek v pořizovací ceně	Běžné účetní období	Minulé účetní období
Pozemky	306 tis. Kč	0 tis. Kč
Stavby a budovy	2 310 tis. Kč	0 tis. Kč
Dopravní prostředky	2 072 tis. Kč	2 072 tis. Kč
Stroje	1 073 tis. Kč	1 073 tis. Kč
Nedokončený DHM	0 tis. Kč	9 tis. Kč
Celkem	5 761 tis. Kč	3 154 tis. Kč

6. Odpisy

Odpisy	Běžné účetní období	Minulé účetní období
Stavby a budovy	77 tis. Kč	0 tis. Kč
Dopravní prostředky	112 tis. Kč	293 tis. Kč
Stroje	59 tis. Kč	119 tis. Kč
Celkem odpisy	248 tis. Kč	412 tis. Kč

V Českých Budějovicích dne 28.3.2006

Minimální závazný výčet informací
podle vyhlášky č.500/2002 Sb.

ROZVAHA
v plném rozsahu
ke dni 31.12.2005
(v celých tisících Kč)

Obchodní firma nebo jiný název účetní jednotky

Firma XYZ s.r.o.

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

Nová 20
České Budějovice
370 01

IČ
12345678

označ. a	AKTIVA b	Číslo řádku c	Běžné účetní období			Minulé úč. období
			Brutto 1	Korekce 2	Netto 3	Netto 4
	AKTIVA CELKEM	001	8533	-3277	5256	6621
A.	Pohledávky za upsaný základní kapitál	002	0	0	0	0
B.	Dlouhodobý majetek	003	5761	-3222	2539	180
B. I.	Dlouhodobý nehmotný majetek	004	0	0	0	0
B. I. 1.	Zřizovací výdaje	005	0	0	0	0
2.	Nehmotné výsledky výzkumu a vývoje	006	0	0	0	0
3.	Software	007	0	0	0	0
4.	Ocenitelná práva	008	0	0	0	0
5.	Goodwill	009	0	0	0	0
6.	Jiný dlouhodobý nehmotný majetek	010	0	0	0	0
7.	Nedokončený dlouhodobý nehmotný majetek	011	0	0	0	0
8.	Poskytnuté zálohy na dlouhodobý nehmotný majetek	012	0	0	0	0
B. II.	Dlouhodobý hmotný majetek	013	5761	-3222	2539	180
B. II. 1.	Pozemky	014	306	0	306	0
2.	Stavby	015	2310	-77	2233	0
3.	Samostatné movité věci a soubory movitých věcí	016	3145	-3145	0	171
4.	Pěstitelské celky trvalých porostů	017	0	0	0	0
5.	Zakladní stádo a tažná zvířata	018	0	0	0	0
6.	Jiný dlouhodobý hmotný majetek	019	0	0	0	0
7.	Nedokončený dlouhodobý hmotný majetek	020	0	0	0	9
8.	Poskytnuté zálohy na dlouhodobý hmotný majetek	021	0	0	0	0
9.	Oceňovací rozdíl k nabytému majetku	022	0	0	0	0
B. III.	Dlouhodobý finanční majetek	023	0	0	0	0
B. III. 1.	Podíly v ovládaných a řízených osobách	024	0	0	0	0
2.	Podíly v účetních jednotkách pod podstatným vlivem	025	0	0	0	0
3.	Ostatní dlouhodobé cenné papíry a podíly	026	0	0	0	0
4.	Půjčky a úvěry - ovládající a řídicí osoba, podstatný vliv	027	0	0	0	0

označ.	AKTIVA	Číslo řádku	Běžné účetní období			Minulé úč. období
			Brutto 1	Korekce 2	Netto 3	Netto 4
a	b	c				
5.	Jiný dlouhodobý finanční majetek	028	0	0	0	0
6.	Pořizovaný dlouhodobý finanční majetek	029	0	0	0	0
7.	Poskytnuté zálohy na dlouhodobý finanční majetek	030	0	0	0	0
C.	Oběžná aktiva	031	2759	-55	2704	6423
C. I.	Zásoby	032	446	0	446	254
C. I. 1.	Materiál	033	327	0	327	177
2.	Nedokončená výroba a polotovary	034	119	0	119	72
3.	Výrobky	035	0	0	0	0
4.	Zvířata	036	0	0	0	0
5.	Zboží	037	0	0	0	5
6.	Poskytnuté zálohy na zásoby	038	0	0	0	0
C. II.	Dlouhodobé pohledávky	039	0	0	0	0
C. II. 1.	Pohledávky z obchodních vztahů	040	0	0	0	0
2.	Pohledávky - ovládající a řídicí osoba	041	0	0	0	0
3.	Pohledávky - podstatný vliv	042	0	0	0	0
4.	Pohledávky za společníky, členy družstva a za účastníky sdružení	043	0	0	0	0
5.	Dlouhodobé poskytnuté zálohy	044	0	0	0	0
6.	Dohadné účty aktivní	045	0	0	0	0
7.	Jiné pohledávky	046	0	0	0	0
8.	Odložená daňová pohledávka	047	0	0	0	0
C. III.	Krátkodobé pohledávky	048	1835	-55	1780	1957
C. III. 1.	Pohledávky z obchodních vztahů	049	1673	-55	1618	1947
2.	Pohledávky - ovládající a řídicí osoba	050	0	0	0	0
3.	Pohledávky - podstatný vliv	051	0	0	0	0
4.	Pohledávky za společníky, členy družstva a za účastníky sdružení	052	0	0	0	0
5.	Sociální zabezpečení a zdravotní pojištění	053	0	0	0	0
6.	Stát - daňové pohledávky	054	162	0	162	0
7.	Krátkodobé poskytnuté zálohy	055	0	0	0	10
8.	Dohadné účty aktivní	056	0	0	0	0
9.	Jiné pohledávky	057	0	0	0	0
C. IV.	Krátkodobý finanční majetek	058	478	0	478	4212
C. IV. 1	Peníze	059	41	0	41	67
2.	Účty v bankách	060	437	0	437	4145

označ. a	AKTIVA b	Číslo řádku c	Běžné účetní období			Minulé úč. obdob
			Brutto 1	Korekce 2	Netto 3	Netto 4
3.	Krátkodobé cenné papíry a podíly	061	0	0	0	0
4.	Požovaný krátkodobý finanční majetek	062	0	0	0	0
D. I.	Časové rozlišení	063	13	0	13	18
D. I. 1.	Náklady příštích období	064	13	0	13	18
2.	Komplexní náklady příštích období	065	0	0	0	0
3.	Příjmy příštích období	066	0	0	0	0
	Kontrolní číslo (ř. 01 až 66)	998	34119	-13108	21011	26466

označ. a	PASIVA b	Číslo řádku c	Stav v běžném účetním období 5	Stav v minulém účetním období 6
	PASIVA CELKEM	067	5256	6621
A.	Vlastní kapitál	068	4240	4215
A I.	Zakladní kapitál	069	136	134
A I. 1.	Zakladní kapitál	070	136	134
2.	Vlastní akcie a vlastní obchodní podíly(-)	071	0	0
3.	Změny základního kapitálu	072	0	0
A II.	Kapitálové fondy	073	0	0
A II. 1.	Emisní ážio	074	0	0
2.	Ostatní kapitálové fondy	075	0	0
3.	Oceňovací rozdíly z přecenění majetku a závazků	076	0	0
4.	Oceňovací rozdíly z přecenění při přeměnách	077	0	0
A III.	Rezervní fondy, nedělitelný fond a ostatní fondy ze zisku	078	164	164
A III. 1.	Zákonný rezervní fond/Nedělitelný fond	079	164	164
2.	Statutární a ostatní fondy	080	0	0
A IV.	Výsledek hospodaření minulých let	081	3917	2994
A IV. 1	Nerozdělený zisk minulých let	082	3917	2994
2.	Neuhrazená ztráta minulých let	083	0	0
A V.	Výsledek hospodaření běžného účetního období (+/-)	084	23	923
B.	Cizí zdroje	085	1016	2393
B I.	Rezervy	086	0	57
B I. 1.	Rezervy podle zvláštních právních předpisů	087	0	57
2.	Rezerva na důchody a podobné závazky	088	0	0
3.	Rezerva na daň z příjmů	089	0	0
4.	Ostatní rezervy	090	0	0
B II.	Dlouhodobé závazky	091	0	0
B II. 1.	Závazky z obchodních vztahů	092	0	0
2.	Závazky - ovládající a řídicí osoba	093	0	0
3.	Závazky - podstatný vliv	094	0	0
4.	Závazky ke společníkům, členům družstva a k účastníkům sdružení	095	0	0
5.	Dlouhodobé přijaté zálohy	096	0	0
6.	Vydané dluhopisy	097	0	0
7.	Dlouhodobé směnky k úhradě	098	0	0

označ. a	PASIVA b	Číslo řádku c	Stav v běžném účetním období 5	Stav v minulém účetním období 6
8.	Dohadné účty pasivní	099	0	0
9.	Jiné závazky	100	0	0
10.	Odložený daňový závazek	101	0	0
B. III.	Krátkodobé závazky	102	816	1116
B. III.1.	Závazky z obchodních vztahů	103	450	311
2.	Závazky - ovládající a řídicí osoba	104	0	0
3.	Závazky - podstatný vliv	105	0	0
4.	Závazky ke společníkům, členům družstva a k účastníkům sdružení	106	61	43
5.	Závazky k zaměstnancům	107	153	145
6.	Závazky ze sociálního zabezpečení a zdravotního pojištění	108	142	122
7.	Stát - daňové závazky a dotace	109	0	491
8.	Krátkodobé přijaté zálohy	110	0	0
9.	Vydané dluhopisy	111	0	0
10.	Dohadné účty pasivní	112	10	0
11.	Jiné závazky	113	0	4
B. IV.	Bankovní úvěry a výpomoci	114	200	1220
B. IV.1	Bankovní úvěry dlouhodobé	115	0	0
2.	Krátkodobé bankovní úvěry	116	0	0
3.	Krátkodobé finanční výpomoci	117	200	1220
C. I.	Časové rozlišení	118	0	13
C. I.1.	Výdaje příštích období	119	0	13
2.	Výnosy příštích období	120	0	0
	Kontrolní číslo (součet ř. 66 až 119)	999	21001	25548
			0	0

Pozn.:

Sestaveno dne:	Podpisový záznam statutárního orgánu účetní jednotky nebo podpisový záznam fyzické osoby, která je účetní jednotkou
Právní forma účetní jednotky	Předmět podnikání

Minimální závazný výčet informací
podle vyhlášky č.500/2002 Sb.

VÝKAZ ZISKU A ZTRÁTY
v plném rozsahu
ke dni 31.12.2005
(v celých tisících Kč)

Obchodní firma nebo jiný název účetní jednotky

Firma XYZ s.r.o.

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

Nová 20

České Budějovice

370 01

IČ
12345678

Označení a	TEXT b	Číslo řádku c	Skutečnost v účetním období	
			běžném 1	minulém 2
I.	Tržby za prodej zboží	01	-79	2173
A.	Náklady vynaložené na prodané zboží	02	-78	1881
+	Obchodní marže (ř. I.-A.)	03	-1	292
II.	Výkony (II.1. až II.3.)	04	10611	12242
II. 1.	Tržby za prodej vlastních výrobků a služeb	05	10564	12240
2.	Změna stavu vnitropodnikových zásob vlastní výroby	06	47	2
3.	Aktivace	07	0	0
B.	Výkonová spotřeba (B.1. + B.2.)	08	5975	6804
B. 1.	Spotřeba materiálu a energie	09	3340	4056
B. 2.	Služby	10	2635	2748
+	Přidaná hodnota (I.-A.+II.-B.)	11	4635	5730
C.	Osobní náklady (součet C.1. až C.4.)	12	4092	4020
C. 1.	Mzdové náklady	13	2951	2889
C. 2.	Odměny členům orgánů společnosti a družstva	14	0	0
C. 3.	Náklady na sociální zabezpečení	15	1071	1069
C. 4.	Sociální náklady	16	70	62
D.	Daně a poplatky	17	24	18
E.	Odpisy dlouhodobého nehmotného a hmotného majetku	18	248	412
III.	Tržby z prodeje dlouhodobého majetku a materiálu	19	10	17
F.	Zůstatková cena prodaného dlouhodobého majetku a materiálu	20	0	0
IV.	Zúčtování rezerv a časového rozlišení provozních výnosů	21	0	0
G.	Tvorba rezerv a časového rozlišení provozních nákladů	22	34	0
V.	Zúčtování opravných položek do provozních výnosů	23	0	0
H.	Zúčtování opravných položek do provozních nákladů	24	55	0
VI.	Ostatní provozní výnosy	25	218	114
I.	Ostatní provozní náklady	26	279	95
VII.	Převod provozních výnosů	27	0	0
J.	Převod provozních nákladů	28	0	0
*	Provozní výsledek hospodaření (zohlednění položek římská I. až písmeno J.)	29	131	1316
VIII.	Tržby z prodeje cenných papírů a podílů	30	0	0
K.	Prodané cenné papíry a podíly	31	0	0
IX.	Výnosy z dlouhodobého finančního majetku (součet IX.1. až IX.3.)	32	0	0

Označení a	TEXT b	Číslo řádku c	Skutečnost v účetním období	
			běžném 1	minulém 2
IX. 1.	Výnosy z cenných papírů a podílů v podnicích ve skupině	33	0	0
2.	Výnosy z ostatních dlouhodobých cenných papírů a podílů	34	0	0
3.	Výnosy z ostatního dlouhodobého finančního majetku	35	0	0
X.	Výnosy z krátkodobého finančního majetku	36	0	0
L.	Náklady z finančního majetku	37	0	0
XI.	Výnosy z přecenění majetkových cenných papírů	38	0	0
M.	Náklady z přecenění majetkových cenných papírů	39	0	0
XII.	Zúčtování rezerv do finančních výnosů	40	0	0
N.	Tvorba rezerv na finanční náklady	41	0	0
XIII.	Zúčtování opravných položek do finančních výnosů	42	0	0
O.	Zúčtování opravných položek do finančních nákladů	43	0	0
XIV.	Výnosové úroky	44	4	3
P.	Nákladové úroky	45	0	0
XV.	Ostatní finanční výnosy	46	11	0
Q.	Ostatní finanční náklady	47	25	29
XVI.	Převod finančních výnosů	48	0	0
R.	Převod finančních nákladů	49	0	0
*	Finanční výsledek hospodaření (zohlednění položek VIII. až R.)	50	-10	-26
S.	Daň z příjmů za běžnou činnost (S.1. + S.2.)	51	98	367
S. 1.	- splatná	52	98	367
2.	- odložená	53	0	0
**	Výsledek hospodaření za běžnou činnost (provozní HV+finanční HV-S.)	54	23	923
XVII.	Mimořádné výnosy	55	0	0
T.	Mimořádné náklady	56	0	0
U.	Daň z příjmů z mimořádné činnosti (U.1.+U.2.)	57	0	0
U. 1.	- splatná	58	0	0
2.	- odložená	59	0	0
*	Mimořádný výsledek hospodaření (XVII.-T.-U.)	60	0	0
W.	Převod podílu na výsledku hospodaření společníkům (+/-)	61	0	0
***	Výsledek hospodaření za účetní období (HV za běž.č. + mimoř.HV-W.)	62	23	923
	Výsledek hospodaření před zdaněním (provozní HV+finanční HV+XVII.-T.)	63	121	1290
	Kontrolní číslo (součet řádků 01 až 63)	99	47225	62056

Označení a	TEXT b	Číslo řádku c	Skutečnost v účetním období	
			běžném 1	minulém 2

Pozn.:

Sestaveno dne:	Podpisový záznam statutárního orgánu účetní jednotky nebo podpisový záznam fyzické osoby, která je účetní jednotkou
Právní forma účetní jednotky	Předmět podnikání