**Jihočeská univerzita v Českých Budějovicích**
**Ekonomická fakulta**
**Katedra účetnictví a financí**

Studijní program: B6208 Ekonomika a management
Studijní obor: Účetnictví a finanční řízení podniku

# Účetní uzávěrka a účetní závěrka v účetní jednotce

Vedoucí bakalářské práce:
Ing. Marie Oubrechtová

Autor:
Libuše Chromá

2007

JIHOČESKÁ UNIVERZITA V ČESKÝCH BUDĚJOVICÍCH
**Zemědělská fakulta**
**Katedra účetnictví a financí**
Akademický rok: **2005/2006**

# ZADÁNÍ BAKALÁŘSKÉ PRÁCE

(PROJEKTU, UMĚLECKÉHO DÍLA, UMĚLECKÉHO VÝKONU)

Jméno a příjmení: **Libuše CHROMÁ**

Studijní program: **B6208 Ekonomika a management**

Studijní obor: **Účetnictví a finanční řízení podniku - pro české firmy**

Název tématu: **Účetní uzávěrka a účetní závěrka v účetní jednotce**

Zásady pro vypracování:

Cíl práce:
Komplexní pohled na účetní uzávěrku a závěrku v konkrétní účetní jednotce.

Osnova:
1. Vymezení pojmů účetní uzávěrka a účetní závěrka
2. Průběh účetní uzávěrky
3. Proces účetní závěrky
4. Postupy ve vybraném podniku
5. Analýza zjištěných výsledků

Rozsah práce: **30 - 40 stran**

Rozsah příloh:

Forma zpracování bakalářské práce: **tištěná**

Seznam odborné literatury:


**Dušek, J.: Účetní uzávěrka a závěrka v přehledech, Grada Publishing, Praha 2006**

**Ryneš, P.: Podvojné účetnictví a účetní závěrka 2005, ANAG, Ostrava 2005**

**Kovanicová, D.: Abeceda účetních znalostí pro každého, Polygon, Praha 2005**

**Štohl, P.: Učebnice účetnictví 2005 pro střední školy a veřejnost, Vzdělávací středisko ing. P. Štohl, Havlíčkův Brod 2005**

**Kolektiv autorů - Poradce 2006/05, Poradce, Český Těšín 2005/2006**

**Daňové zákony 2005, ANAG, Ostrava 2005**

**Periodika: Účetnictví v praxi**


Vedoucí bakalářské práce: **Ing. Marie Oubrechtová**
Katedra účetnictví a financí

Datum zadání bakalářské práce: **2. 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 2. března 2006

Prohlašuji, že jsem bakalářskou práci na téma Účetní uzávěrka a účetní závěrka v účetní jednotce vypracovala samostatně na základě vlastních zjištění a materiálů, které uvádím v seznamu použité literatury.

V Němčicích 15. dubna 2007

Na tomto místě bych chtěla poděkovat vedoucí bakalářské práce Ing. Marii Oubrechtové za pomoc při přípravě bakalářské práce a zároveň společnosti, která mi poskytla informace pro praktickou část.

# Abstract


## Keywords

Accounting
Statement of balances
Statement of finances
Balance sheet
Income statement
Footnotes



The target of my bachelor study is to present a global overview of the Statement of finances and Statement of balances in the accounting entity.

In the theoretical part, I described the processes of the Statement of finances and Statement of balances. It specifies basic definitions and rules. This is followed by preparative work and the closing of the book of accounts. In the chapter about the Statement of balances, I consider the individual statements (balance sheet, statement of loss and profit, footnotes, cash flow), their composition and related obligations.

The purpose of the practical part is to close the accounting period of the entity and to compile the Statement of balances with help of the accounting basis. Here I described the calculation of the depreciation, accrued cists and determination of the corporation income tax. Furthermore, I put together the balance sheet, statement of the profit and loss, cash flow overview and overview of variations in the shareholder´s capital.

The Statement of finances and Statement of balances are demanding processes. It is a key-moment of the accounting period. I have checked up this statement myself in practice.

# Obsah

**Obsah** ..... **7**
**1. Úvod** ..... **9**
**2. Základní předpisy a pojmy** ..... **11**
2.1 Účetní uzávěrka a závěrka ..... 11
**3. Průběh účetní uzávěrky** ..... **14**
3.1 Přípravné práce ..... 14
3.1.1 Účtování o časově rozlišených nákladech a výnosech ..... 14
3.1.2 Účtování o dohadných položkách aktivních a pasivních ..... 15
3.1.3 Inventarizace majetku a závazků ..... 16
3.1.4 Účtování o opravných položkách ..... 17
3.1.5 Účtování o rezervách ..... 17
3.1.6 Účtování o zásobách ..... 18
3.1.7 Účtování o kurzových rozdílech ..... 19
3.1.8 Účtování o reálných hodnotách ..... 20
3.1.9 Účtování o odložené dani z příjmů ..... 20
3.1.10 Účtování o splatné dani z příjmů ..... 21
3.2 Účetní uzávěrka ..... 21
**4. Proces účetní závěrky** ..... **23**
4.1 Rozvaha ..... 25
4.2 Výkaz zisku a ztráty ..... 26
4.3 Příloha k účetní závěrce ..... 27
4.4 Přehled o změnách vlastního kapitálu ..... 28
4.5 Přehled o peněžních tocích (cash flow) ..... 28
4.6 Povinnosti spojené s účetní závěrkou ..... 30
4.6.1 Ověření účetní závěrky auditorem ..... 30
4.6.2 Výroční zpráva ..... 31
4.6.3 Povinnost zveřejnění účetní závěrky, popřípadě výroční zprávy ..... 31
4.6.4 Kontrolní vazby ..... 31
**5. Metodika** ..... **33**
**6. Postupy ve vybraném podniku** ..... **34**
6.1 Účetní uzávěrka ..... 34

6.1.1 Odpisy ... 34
6.1.2 Časové rozlišení nákladů ... 35
6.1.3 Výsledek hospodaření ... 36
6.1.4 Daň z příjmů ... 36
6.1.5 Uzavření účetních knih ... 38
6.2 Účetní závěrka ... 39
6.2.1 Rozvaha ... 39
6.2.2 Výkaz zisku a ztráty ... 43
6.2.3 Příloha k účetní závěrce pro podnikatele ... 46
6.2.4 Přehled o změnách vlastního kapitálu ... 46
6.2.5 Přehled o peněžních tocích (cash flow) ... 46
6.2.6 Povinnosti spojené s účetní závěrkou ... 48
**7. Analýza výsledků ... 50**
**8. Závěr ... 53**
**9. Přehled použité literatury ... 55**
**10. Seznam příloh ... 56**
**11. Seznam tabulek ... 57**

# 1. Úvod

Vytvoření účetní závěrky je klíčovým okamžikem účetního období. Jak samotný název napovídá, sestavením účetní závěrky končí účetní práce za konkrétní období. Než může účetní jednotka účetní závěrku sestavit, čeká ji řada souvisejících prací. Jejich opomenutí či špatné provedení by mohlo vést k nesprávné či neúplné účetní závěrce. Celý proces je poměrně obtížný. Na přelomu účetních období musí účetní jednotka provádět řadu účetních a daňových operací, se kterými se během roku příliš nesetkává.

Hlavním cílem účetní závěrky je poskytnutí informací o ekonomické situaci účetní jednotky uživatelům, např. vedení firmy, společníkům, státní správě, bankovním ústavům, věřitelům a veřejnosti.

**Účetní uzávěrkou** se rozumí účetní práce a postupy, které probíhají na konci účetního období a na začátku období následujícího. Roční účetní uzávěrka je sled činností a postupů, které zabezpečují správnost a úplnost údajů účetních knih, uzavření účetních knih a vyúčtování rozdílové položky výsledku hospodaření příslušného účetního období.

Poté, co je úspěšně ukončena etapa uzavírání účetních knih, může účetní jednotka přistoupit k samotnému sestavení **účetní závěrky**. Jedná se o nedílný celek tvořený rozvahou (bilancí), výkazem zisku a ztráty a přílohou, případně přehledem o peněžních tocích nebo přehledem o změnách vlastního kapitálu.

Cílem práce je udělat si komplexní pohled na účetní uzávěrku a závěrku v účetní jednotce, konkrétně u společnosti s ručením omezeným. Účetní uzávěrka a závěrka jsou velice náročné. Kontroluje se správnost účetních záznamů a výpočtů za celé účetní období, v některých případech i za období minulá. Pokud účetní jednotka nemá daňového poradce, vypočítá daň z příjmů. S tím souvisí transformace výsledku hospodaření na daňový základ. Téma jsem si zvolila proto, že ve své podstatě zahrnuje celek účetnictví a nezaměřuje se jen na úzkou specializaci.

V teoretické části se snažím shrnout veškeré postupy týkající se účetní uzávěrky a závěrky. Jsou zde definovány základní pojmy a předpisy. Navazují přípravné práce a uzavření účetních knih. V kapitole o účetní závěrce se zabývám jednotlivými výkazy, způsobem jejich sestavení a povinnostmi, které jsou s účetní závěrkou spojeny.

Poznatky z teorie jsem aplikovala na vybranou účetní jednotku. Společnost mi poskytla údaje, ale nechtěla být jmenována. Nedílnou součástí účetní závěrky je stanovení daně z příjmu. Zaměřila jsem se na vybrané skutečnosti, které se jí nějakým způsobem dotýkají.

Jedná se například o odpisy a časové rozlišení. Na základě podkladů se sestaví jednotlivé výkazy. Účetní uzávěrku a závěrku jsem prováděla s údaji za účetní období 1.1. - 31.12. 2005.

# 2. Základní předpisy a pojmy

Účetnictví podnikatelských subjektů v České republice je upraveno soustavou předpisů na úrovni zákonů a norem. Tyto normy ve svém komplexu vytvářejí účetní systém. Základním kamenem účetního systému České republiky je zákon o účetnictví. V tomto zákoně a v prováděcí vyhlášce jsou zapracovány nejdůležitější zásady a principy využívané účetní jednotkou, dodržované při vedení účetnictví a při sestavování a předkládání účetních výkazů.

Základní předpisy, které účetní jednotka využívá při přípravě a sestavování účetní závěrky:

- Zákon č. 563/1991 Sb., o účetnictví, ve znění pozdějších předpisů (dále jen „zákon o účetnictví“),
- Vyhláška č. 500/2002 Sb., kterou se provádějí některá ustanovení zákona č. 563/1991 Sb., o účetnictví, ve znění pozdějších předpisů, pro účetní jednotky, které jsou podnikateli účtujícími v soustavě podvojného účetnictví, ve znění pozdějších předpisů (dále jen „prováděcí vyhláška“),
- České účetní standardy pro podnikatele, které byly publikovány ve Finančním zpravodaji 11 – 12/2003 (dále jen „ČÚS“).

Účetní jednotka využívá i následující předpisy:

- Obchodní zákoník č. 513/1991 Sb.,
- Zákon o dani z příjmů č. 586/1992 Sb. (dále jen „zákon o dani z příjmů“),
- Zákon o rezervách pro zajištění základu daně z příjmů č. 593/1992 Sb.,
- Zákon o DPH č. 235/2004 Sb.,
- Zákon o správě daní a poplatků č. 337/1992 Sb.

## 2.1 Účetní uzávěrka a závěrka

Než se účetní jednotka dostane k samotné účetní závěrce, čeká ji řada prací, které jejímu sestavení předcházejí a bez nichž by nepodávala věrný a poctivý obraz o předmětu účetnictví a o finanční situaci dané účetní jednotky. Tyto práce, prováděné před sestavením účetní závěrky můžeme uspořádat do několika na sebe navazujících etap.

**Přípravné práce** – jedná se o jednu z nejrozšířenějších a časově nejnáročnějších etap. Účetní jednotka musí zabezpečit správnost, úplnost a průkaznost účetnictví. Tyto

požadavky zajistí pomocí věcné a časové souvislosti jednotlivých účetních případů s daným účetním obdobím.

**Účetní uzávěrka** – po zaúčtování veškerých skutečností souvisejících s daným obdobím se uzavřou účetní knihy. Jedná se o proces, při kterém účetní jednotka zjišťuje obraty a stavy jednotlivých rozvahových a výsledkových účtů.

**Účetní závěrka** – pokud jsou účetní knihy uzavřené, může účetní jednotka přistoupit k sestavení účetní závěrky.

**Povinnosti spojené s účetní závěrkou** – s účetní závěrkou souvisí další práce, které vychází ze zákona o účetnictví a navazujících právních předpisů.

Jelikož lze předpokládat nepřetržité pokračování účetní jednotky, je zřejmé, že v následujícím účetním období musí účetní jednotka otevřít účetní knihy a začít účtovat nové účetní případy související s dalším účetním obdobím. [6]

Roční účetní uzávěrka je sled činností a postupů, které zabezpečují správnost a úplnost údajů účetních knih v příslušném účetním období, uzavření účetních knih a vyúčtování položky hospodářského výsledku příslušného účetního období. [1]

Účetní závěrka je definována v § 18 odst. 1 zákona o účetnictví. Jedná se o nedílný celek tvořený rozvahou (bilance), výkazem zisku a ztráty a přílohou. Účetní závěrka může zahrnovat i přehled o peněžních tocích nebo přehled o změnách vlastního kapitálu.

Účetní jednotky sestavují účetní závěrku v plném nebo zjednodušeném rozsahu. Nestanoví-li zákon o účetnictví jinak, ve zjednodušeném rozsahu mohou sestavit účetní závěrku účetní jednotky, které nejsou povinny mít účetní závěrku ověřenou auditorem s výjimkou akciových společností, které sestavují účetní závěrku v plném rozsahu. Účetní závěrka podnikatelů ve zjednodušeném rozsahu dle prováděcí vyhlášky obsahuje:

- rozvahu – jen řádky označené velkými písmeny a římskými číslicemi,
- výsledovku – jen řádky označené velkými písmeny a římskými číslicemi,
- přílohu – skládá se z informací uvedených v prováděcí vyhlášce.

Rozlišuje se účetní závěrka řádná a mimořádná. **Řádná účetní závěrka** se vyhotovuje jednou ročně, a to k poslednímu dni účetního období. Ve všech ostatních (mimořádných) případech, kdy zákon o účetnictví rovněž vyžaduje uzavřít účetní knihy (např. ke dni předcházejícímu den vstupu do likvidace), se sestavuje **mimořádná účetní závěrka**. Den, k němuž se sestavuje řádná nebo mimořádná účetní závěrka (tj. den, z něhož se přejímají konečné stavy do účetní závěrky), se nazývá rozvahovým dnem (hovoří se proto o stavech ke konci rozvahového dne). [3]

V případech, kdy to vyžadují zvláštní právní předpisy, může podnik sestavit účetní závěrku v průběhu účetního období, aniž uzavírá účetní knihy a provádí inventarizaci jen pro účely vyjádření ocenění, jinak nemusí inventarizaci provádět. V takovém případě se jedná o **mezitímní účetní závěrku**.

Některé obchodní společnosti mají povinnost sestavit konsolidovanou účetní závěrku podle § 22 zákona o účetnictví. **Konsolidovanou účetní závěrkou** se rozumí účetní závěrka sestavená a upravená metodami konsolidace. Konsolidovaná účetní závěrka slouží k informování akcionářů a společníků mateřského podniku a dalších zainteresovaných osob. Konsolidovaná účetní závěrka neslouží pro účely daňové ani pro účely rozdělování výsledků hospodaření. Sestavuje se tehdy, překročí-li nebo dosáhnou-li účetní jednotky zahrnuté do konsolidačního celku ve svých posledních účetních závěrkách alespoň dvou ze tří kritérií uvedených v § 22 odst. 3 zákona o účetnictví – aktiva celkem více než 350 milionů Kč, roční úhrn čistého obratu více než 700 milionů Kč, průměrný přepočtený stav zaměstnanců v průběhu účetního období více než 250.

Směrná účtová osnova pro podnikatele určuje uspořádání a označení účtových tříd a účtových skupin pro účtování o stavu a pohybu majetku a jiných aktiv, závazků, vlastního kapitálu a jiných pasiv, dále o nákladech, výnosech a o výsledku hospodaření. Uspořádání účtové osnovy zajišťuje sestavení účetní závěrky, protože na náplň směrné účtové osnovy pro podnikatele navazují v převážné míře jednotlivé řádky rozvahy a výkazu zisku a ztráty. Na podkladě směrné účtové osnovy jsou účetní jednotky povinny sestavit účtový rozvrh, v němž uvedou účty potřebné k zaúčtování všech účetních případů a k sestavení účetní závěrky za dané účetní období. [1]

# 3. Průběh účetní uzávěrky

Uzavírání účetních knih (tzv. účetní uzávěrka) je proces navazující na přípravné práce. Účetní jednotka provádí účetní uzávěrku v případech, kdy má povinnost uzavírat účetní knihy k určitým okamžikům, podle § 17 odst. 2 zákona o účetnictví. Podrobnou úpravu obsahuje také ČÚS č. 002 – Otevírání a uzavírání účetních knih.

Roční účetní uzávěrka je sled činností a postupů, které zabezpečují správnost a úplnost údajů účetních knih v příslušném účetním období, uzavření účetních knih, vyúčtování rozdílové položky hospodářského výsledku příslušného účetního období mezi účty 710 Účet zisků a ztrát a 702 Konečný účet rozvažný. Správnost a úplnost údajů účetních knih v příslušném období se zabezpečí např. pomocí časového rozlišení nákladů a výnosů, vypořádání peněz na cestě. [1]

Účetní práce za celé účetní období vrcholí v účetní jednotce sestavením účetní závěrky. Před jejím sestavením je třeba k poslednímu dni účetního období uzavřít účetní knihy. Postup prací při uzavírání účetních knih lze rozdělit do dvou etap – přípravné práce a účetní uzávěrka. Na základě přípravných prací účetní jednotka zjistí, zda byly zaúčtovány všechny účetní případy do období, se kterým časově a věcně souvisí, zda skutečný stav majetku a závazků odpovídá stavu v účetnictví, zda jsou v účetnictví správně oceněny majetek a závazky, či zda je nutno určitým způsobem provést úpravy ve výši ocenění atd.

## 3.1 Přípravné práce

### 3.1.1 Účtování o časově rozlišených nákladech a výnosech

Účetní jednotka postupuje v souladu s ustanovením § 3 odst. 1 zákona o účetnictví, na jehož základě má povinnost účtovat o skutečnostech, které jsou předmětem účetnictví, do období, se kterým časově a věcně souvisejí. Jedná se o správné zaúčtování nákladů, výnosů, příjmů a výdajů. V případě, že nelze tuto zásadu dodržet, účtuje účetní jednotka o daných skutečnostech do toho účetního období, ve kterém tyto skutečnosti zjistila.

Aby účetní jednotka mohla použít příslušné účty časového rozlišení a příslušné rozvahové položky, musí současně znát účel (věcné vymezení časového rozlišení), čas (účetní období, kterého se časově rozlišovaná částka týká) a částku (účetní jednotka musí znát přesnou výši nákladu či výnosu, která je nebo má být vynaložena nebo získána).

Pokud není jedna z výše uvedených podmínek splněna, účetní jednotka nemůže použít účty a položky časového rozlišení. V takovém případě by účetní jednotka byla nucena použít jiné účty a rozvahové položky (například dohadné položky aktivní nebo pasivní). Podle směrné účtové osnovy jsou pro účtování případů časového rozlišení určeny účty v účtové skupině 38 – Přechodné účty aktiv a pasiv.

**Náklady příštích období** zahrnují částky výdajů, které účetní jednotka uskutečnila v běžném účetním období. Výdaje se týkají nákladů příštího účetního období (předplatné novin, odborných publikací).

V **komplexních nákladech příštích období** účetní jednotka vykazuje částky výdajů peněžních prostředků, které se týkají nákladů příštích období, a které se souhrnně vztahují k danému účelu (náklady na dlouhodobou propagaci, na předzásobení).

**Příjmy příštích období** zahrnují částky peněžních prostředků, které v běžném účetním období účetní jednotka nepřijala, avšak časově a věcně souvisí s výnosy běžného účetního období a účetní jednotka dané částky neúčtuje přímo na účtech pohledávek (sjednání výnosových smluvních provizí).

Ve **výdajích příštích období** účetní jednotka vykáže ty částky nákladů, které souvisí s běžným účetním obdobím. Účetní jednotka v daném případě zná přesnou částku, ale v běžném účetním období nedojde k výdaji peněžních prostředků (zpětně účtované úroky z úvěru).

Ve **výnosech příštích období** účetní jednotka vykazuje částky příjmů přijatých v běžném účetním období, které se však věcně vztahují k výnosům příštího účetního období (předplatné novin, časopisů).

Účetní jednotka nemusí použít časové rozlišení nákladů a výnosů pokud se jedná o nevýznamné nebo pravidelně se opakující částky. [6]

### 3.1.2 Účtování o dohadných položkách aktivních a pasivních

Účetní jednotka účtuje o skutečnostech, které jsou také předmětem účetnictví a souvisí s daným účetním obdobím. Účetní jednotka však nemá veškeré potřebné doklady, tudíž nezná přesnou výši dané pohledávky nebo závazku. Podle směrné účtové osnovy se pro účtování dohadných položek aktivních a pasivních použijí účty v účtové skupině 38 - Přechodné účty aktiv a pasiv.

Dohadné účty aktivní obsahují částky pohledávek, které mají určitou očekávanou splatnost a nejsou doloženy veškerými potřebnými doklady a není tak známa jejich přesná

výše. Je však zřejmé, že výnos souvisí s běžným účetním obdobím nebo je prokazatelně protipoložkou nákladům vynaloženým v běžném účetním období (pohledávka za pojišťovnou v důsledku pojistné události, kdy nebyla potvrzena výše náhrady).

Dohadné účty pasivní obsahují částky závazků stanovené podle smluv, které mají určitou očekávanou splatnost a nejsou doloženy veškerými potřebnými doklady a není tak známa jejich přesná výše (dodávky materiálu nebo zboží nevyfakturovaných do konce účetního období). [6]

### 3.1.3 Inventarizace majetku a závazků

Účetní jednotka při inventarizaci ověřuje skutečný stav majetku a závazků. Zjišťuje, zda skutečný stav odpovídá účetnímu. S tím souvisí také účtování o inventarizačních rozdílech. Dále zjišťuje, zda jsou závazky a majetek v účetnictví správně oceněny či zda je nutno provést úpravu výše ocenění, např. prostřednictvím opravných položek.

Podle § 29 odst. 1 zákona o účetnictví účetní jednotka provádí periodickou inventarizaci – k okamžiku, ke kterému se sestavuje účetní závěrka. Dále může provádět průběžnou inventarizaci za určitých podmínek – v průběhu účetního období u zásob, o nichž účetní jednotka účtuje podle druhů nebo podle míst jejich uložení nebo podle hmotně odpovědných osob, a u dlouhodobého hmotného movitého majetku, který je díky své funkci v soustavném pohybu a nemá stálé místo. Okamžik provedení této inventarizace si účetní jednotka stanoví sama.

Skutečné stavy majetku a závazků se zjišťují na základě inventury fyzické a dokladové:

- **inventura fyzická** – provádí se u majetku, u kterého lze skutečné stavy zjistit fyzicky, například počítáním, měřením (hmotný a nehmotný majetek, zásoby, hotovost),
- **inventura dokladová** – provádí se u pohledávek, závazků a dalšího majetku, u kterého nelze skutečné stavy zjistit fyzickou inventurou.

Skutečné stavy se zaznamenávají do inventurních soupisů. Jejich náležitosti jsou upraveny podle § 30 odst. 2 zákona o účetnictví.

Proces provádění inventury má několik fází. Účetní jednotka nejprve zjistí skutečné stavy, které zaznamená do inventurních soupisů. Následně zjistí stavy majetku a závazků v účetnictví. Nakonec porovná skutečné a účetní stavy, vyčíslí a zaúčtuje případné inventarizační rozdíly.

Podle § 30 odst. 5 zákona o účetnictví se za inventarizační rozdíly považují rozdíly mezi stavy skutečnými a stavy účetními, které nelze prokázat způsobem stanoveným zákonem o účetnictví – jde o manko a přebytek. Mankem je takový rozdíl, kdy je skutečný stav nižší než stav v účetnictví. U peněžní hotovosti a cenin se tento rozdíl nazývá schodek. Přebytek je rozdíl, kdy skutečný stav je vyšší než stav účetní.

Účtování o inventarizačních rozdílech se uvádí v ČÚS č. 007 – Inventarizační rozdíly a ztráty v rámci norem přirozených úbytků zásob. Obecně platí, že vzniklé inventarizační rozdíly se účtují na vrub příslušných účtů nákladů v účtových skupinách 54 nebo 56, pokud je rozdíl posouzen jako manko. A ve prospěch příslušných účtů výnosů v účtových skupinách 64 nebo 66, pokud je zjištěn přebytek. [7]

### 3.1.4 Účtování o opravných položkách

Účetní jednotka účtuje o tvorbě, snižování nebo rozpouštění opravných položek podle § 55 prováděcí vyhlášky a ČÚS č. 005 – Opravné položky. Opravné položky jsou určeny k vyjádření přechodného snížení hodnoty majetku. Nesmějí mít aktivní zůstatek a nelze je tvořit na zvýšení hodnoty majetku. Dále platí, že pokud se na určitý titul snížení hodnoty majetku tvoří rezerva, nelze současně tvořit opravnou položku. V případě, že je snížení ocenění majetku trvalého charakteru, toto snížení se vyúčtuje na vrub nákladů. Při prodeji majetku se příslušné opravné položky, které se k prodávanému majetku váží, zruší vyúčtováním ve prospěch příslušného nákladového účtu.

Tvorbu opravných položek účetní jednotka účtuje na vrub příslušného účtu nákladů v účtových skupinách 55 nebo 57 a ve prospěch příslušných účtů opravných položek v účtových skupinách 09, 19, 29 nebo 39 podle toho, k čemu se tvorba opravné položky vztahuje. Rozpouštění nebo snižování opravných položek účetní jednotka účtuje na vrub příslušných účtů opravných položek v účtových skupinách 09, 19, 29 nebo 39 a ve prospěch příslušného nákladového účtu v účtových skupinách 55 nebo 57.

Opravné položky lze tvořit k dlouhodobému nehmotnému, hmotnému a finančnímu majetku, k zásobám, krátkodobému finančnímu majetku a pohledávkám. [7]

### 3.1.5 Účtování o rezervách

Účetní jednotka účtuje o tvorbě, snižování nebo rozpouštění rezerv podle § 16 a § 57 prováděcí vyhlášky a podle ČÚS č. 004 – Rezervy. Rezervy jsou určeny k pokrytí

budoucích závazků nebo výdajů, u kterých účetní jednotka zná účel, je pravděpodobné, že nastanou, avšak není jistá částka nebo okamžik, ke kterému nastanou. Rezervami podle § 26 odst. 3 zákona o účetnictví jsou rezervy na rizika a ztráty, rezerva na daň z příjmů, rezerva na restrukturalizaci atd.

Ve většině případů se rezervy vytvářejí procentem z určitého základu nebo v absolutní částce. U rezerv vytvářených podle zvláštních právních předpisů je stanoven způsob tvorby rezervy.

Tvorbu rezerv účetní jednotka účtuje na vrub příslušného účtu nákladů v účtových skupinách 55, 57, 58 nebo 59 (provozní, finanční nebo mimořádná oblast hospodaření, rezerva na daň z příjmů) a souvztažně zápisem ve prospěch příslušného účtu v účtové skupině 45. Použití, snížení nebo zrušení rezerv pro nepotřebnost se účtuje na vrub příslušného účtu v účtové skupině 45 a ve prospěch příslušného účtu nákladů v účtových skupinách 55, 57, 58 nebo 59. [7]

### 3.1.6 Účtování o zásobách

Účetní jednotka musí před uzavřením účetních knih zaúčtovat určité účetní případy související se zásobami v závislosti na tom, zda používá pro účtování o zásobách způsob A nebo B.

**Účtování o zásobách způsobem A**

Před uzavřením účetních knih má účetní jednotka povinnost účtovat o zásobách na cestě na vrub příslušného účtu v účtových skupinách 11 nebo 13. Dále zaúčtuje nevyfakturované dodávky materiálu a zboží na vrub příslušného účtu zásob nebo nákladů a ve prospěch příslušného účtu v účtové skupině 38, na kterém účtuje dohadné položky pasivní.

**Účtování o zásobách způsobem B**

Platí, že účetní jednotka musí vést průběžně skladovou evidenci, aby bylo možné zjistit a prokázat stav zásob v průběhu účetního období, a aby bylo možné zjistit složky pořizovacích cen zásob. V průběhu účetního období se při tomto způsobu neúčtuje o nakoupených zásobách na účtech v účtových skupinách 11 a 13. Složky pořizovacích cen zásob se účtují přímo do nákladů na vrub příslušných účtů v účtové skupině 50. U zásob vlastní výroby se v průběhu účetního období neúčtuje na účty v účtové skupině 12. Vynaložené náklady na zásoby vlastní výroby se účtují přímo na příslušné účty v účtové třídě 5.

Před uzavřením účetních knih musí účetní jednotka účtovat o určitých skutečnostech:

- u nakupovaných zásob od jiných subjektů zaúčtuje počáteční stavy příslušných účtů v účtových skupinách 11 a 13 na vrub příslušných účtů v účtové skupině 50. Poté stav zásob podle skladové evidence zaúčtuje na vrub příslušných účtů v účtových skupinách 11 a 13,
- u zásob vlastní výroby se počáteční stavy zásob zaúčtované na příslušných účtech účtové skupiny 12 zaúčtují na vrub účtů v účtové skupině 61 a ve prospěch účtů v účtové skupině 12.

Dále účetní jednotka zaúčtuje případné zásoby na cestě a nevyfakturované dodávky materiálu a zboží před uzavřením účetních knih. [7]

### 3.1.7 Účtování o kurzových rozdílech

Účetní jednotka zjišťuje a účtuje o kurzových rozdílech u majetku a závazků vyjádřených v cizí měně na základě § 24 odst. 6 zákona o účetnictví. Metoda účtování kurzových rozdílů je řešena dále v § 60 prováděcí vyhlášky a ČÚS č. 006 – Kurzové rozdíly. Majetek a závazky vyjádřené v cizí měně se přepočítávají na českou měnu příslušným kurzem devizového trhu vyhlášeným Českou národní bankou. Pokud účetní jednotka v průběhu účetního období používá pevný kurz pro přepočet majetku a závazků vyjádřených v cizí měně, je povinna při přepočtu tohoto majetku a závazků ke konci rozvahového dne použít aktuální kurz vyhlášený ČNB ke konci rozvahového dne.

Kurzové rozdíly, vznikající v průběhu účetního období i ke konci rozvahového dne, se účtují na vrub příslušného účtu finančních nákladů v případě kurzové ztráty a ve prospěch příslušného účtu finančních výnosů v případě kurzového zisku.

Pokud by nastal případ, že by účetní jednotka potřebovala přepočítat majetek a závazky vyjádřené v měně, která není obsažena v kurzech devizového trhu, které vyhlašuje ČNB, pro přepočet této měny na českou měnu použije oficiální střední kurz centrální banky příslušné země nebo aktuální kurz mezibankovního trhu k americkému dolaru nebo k euru. [8]

### 3.1.8 Účtování o reálných hodnotách

Účetní jednotka je povinna u majetku a závazků, které se podle § 27 zákona o účetnictví oceňují reálnou hodnotou nebo ekvivalencí, toto ocenění ke konci rozvahového dne zaznamenat v účetních knihách. Reálnou hodnotou se rozumí:

- tržní hodnota,
- ocenění kvalifikovaným odhadem nebo posudkem znalce, pokud např. není tržní hodnota k dispozici, přičemž metody ocenění musí zajistit přiměřené přiblížení se k tržní hodnotě,
- ocenění stanovené podle zvláštních právních předpisů, pokud nelze použít výše uvedené způsoby ocenění.

Úprava účtování o reálných hodnotách se řídí především § 51 až § 53 prováděcí vyhlášky. Postup účtování u cenných papírů a podílů je upraven v ČÚS č. 008 – Operace s cennými papíry a podíly, u derivátů pak ČÚS č. 009 – Deriváty. [8]

### 3.1.9 Účtování o odložené dani z příjmů

Některé účetní jednotky povinně, jiné dobrovolně, účtují o odložené dani a vykazují ji v příslušné položce rozvahy podle povahy zjištěného zůstatku – účtování o odloženém daňovém závazku nebo o odložené daňové pohledávce. Základní úprava je uvedena v § 59 prováděcí vyhlášky, podrobnější úprava včetně postupu účtování v ČÚS č. 003 – Odložená daň.

Účtování o odložené dani neovlivňuje základ daně z příjmů. Jedná se o nástroj, díky kterému má účetní jednotka možnost uplatnit zásadu opatrnosti při zjišťování a vykazování dosaženého výsledku hospodaření účetní jednotky. V období, kdy je výsledek hospodaření určený k rozdělení vyšší než základ daně z příjmů, účetní jednotka by měla část tohoto zisku odložit na období, ve kterém bude zjištěn základ daně z příjmů, který bude převyšovat dosažený výsledek hospodaření účetní jednotky.

Při výpočtu odložené daně účetní jednotka vychází z přechodných rozdílů, kterými jsou rozdíly mezi daňovou základnou aktiv, popřípadě pasiv a výši aktiv, popřípadě pasiv uvedených v rozvaze. Důležité je zjistit, jak velké daňové zatížení může účetní jednotka v budoucnu očekávat z přechodných rozdílů mezi účetním výsledkem hospodaření a základem daně z příjmů.

Účetní jednotka účtuje o odloženém daňovém závazku na vrub příslušného účtu v účtové skupině 59, souvztažně ve prospěch účtu v účtové skupině 48. Účetní jednotka

o odloženém daňovém závazku účtuje vždy. Účetní jednotka účtuje o odložené daňové pohledávce na vrub účtu účtové skupiny 48 souvztažně ve prospěch příslušného účtu účtové skupiny 59. Účetní jednotka o odložené daňové pohledávce účtuje s ohledem na uplatňovanou zásadu opatrnosti. [8]

### 3.1.10 Účtování o splatné dani z příjmů

Každá účetní jednotka je povinna zjistit výši základu daně z příjmů a v případě kladného výsledku vypočítat a zaúčtovat splatnou daň z příjmů. Bude o ní účtováno v případě, že účetní jednotka již předtím neúčtovala o rezervě na daň z příjmů.

Účetní jednotka zjišťuje daň z příjmů a provádí její výpočet mimo účetnictví a mimo účetní knihy. Při zjišťování vychází z účetních informací, protože pro výpočet daně z příjmů je směrodatný dosažený výsledek hospodaření před zdaněním, který účetní jednotka rozdělí na výsledek hospodaření za běžnou činnost před zdaněním a výsledek hospodaření za mimořádnou činnost před zdaněním. Výsledkem postupu výpočtu prováděného mimo účetnictví je zjištěná částka daně z příjmů – splatná. Účetní jednotka takto zjištěnou daňovou povinnost zaúčtuje na vrub příslušného účtu v účtové skupině 34. [8]

Účtování a postupy jednotlivých položek, které jsou uvedeny v přípravných pracích, by měla účetní jednotka upravit ve vnitropodnikové směrnici.

## 3.2 Účetní uzávěrka

Činností navazující na přípravné práce je proces uzavírání účetních knih – tzv. účetní uzávěrka. Účetní jednotka provádí účetní uzávěrku v případech, kdy má podle § 17 odst. 2 zákona o účetnictví povinnost uzavírat účetní knihy k určitým okamžikům. Na něj navazuje ČÚS č. 002 – Otevírání a uzavírání účetních knih.

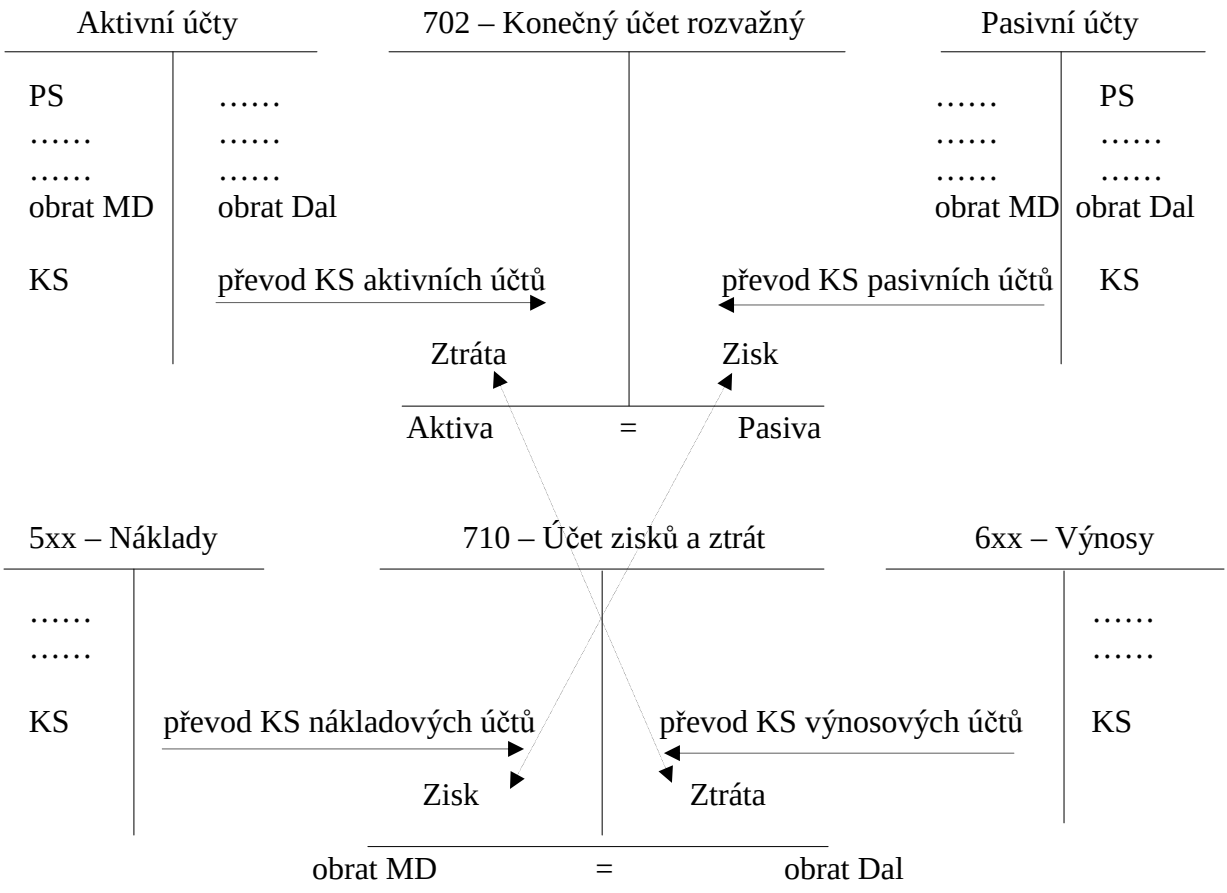
Účetní jednotka provádí následující kroky:

- zjistí obraty stran MD a D jednotlivých syntetických a analytických účtů a obraty v deníku,
- zjistí konečné zůstatky účtů aktiv a pasiv a konečné stavy účtů nákladů a výnosů,
- poté převede konečné zůstatky účtů aktiv na vrub účtu 702 Konečný účet rozvažný a konečné zůstatky účtů pasiv ve prospěch účtu 702,

- dále zjistí základ daně z příjmů, vypočte a zaúčtuje daňovou povinnost splatnou (v některých případech i odloženou), případně účtuje o rezervě na daň z příjmů,
- následně převede konečné stavy účtů nákladů na vrub účtu 710 Účet zisků a ztrát a konečné stavy účtů výnosů ve prospěch účtu 710,
- nakonec převede zůstatek účtu 710 ve prospěch účtu 702 v případě, že hospodaření účetní jednotky skončilo dosažením zisku, pokud za dané účetní období vznikla účetní jednotce ztráta, bude zaúčtována na vrub účtu 702.

Účty 702 a 710 jsou po uzavření účetních knih podkladem pro sestavení účetní závěrky. Účet 702 je podkladem pro sestavení rozvahy. Na základě údajů z účtu 710 účetní jednotka sestaví výkaz zisku a ztráty. [8]

**Schéma účtování uzávěrky účtů na konci účetního období** [4]



# 4. Proces účetní závěrky

Účetní závěrka zahrnuje rozvahu (bilanci), výkaz zisku a ztráty a přílohu k účetní závěrce. Navíc může obsahovat přehled o peněžních tocích a přehled o změnách vlastního kapitálu. Vytvoření posledních dvou přehledů je ponecháno na uvážení účetní jednotky.

Základní kvalitativní požadavky kladené na informace uváděné v účetní závěrce jsou:

- **spolehlivost** – účetní závěrka musí podávat věrný a pravdivý obraz o předmětu účetnictví a reálně zobrazit finanční, majetkovou a důchodovou situaci účetní jednotky a informace uváděné v účetní závěrce musí být úplné a včasné z hlediska uživatele výkazů,
- **srovnatelnost** – údaje v účetní závěrce musí být vykázány, sestaveny a zveřejněny způsobem, který umožní jejich srovnatelnost s předchozími účetními obdobími, popř. i s jinými účetními jednotkami, tj. zejména dodržování stálosti metod a bilanční kontinuity. Všechny podstatné změny a odchylky mezi jednotlivými obdobími musí být popsány v příloze se zdůvodněním a vykázáním vlivu na rozvahové položky a výsledek hospodaření,
- **srozumitelnost** – údaje v účetní závěrce musí být sestaveny, vykázány a zveřejněny způsobem, který umožní při znalosti použitých účetních metod poučenému uživateli, aby si učinil ve všech souvislostech komplexní představu o majetkové, důchodové a finanční situaci účetní jednotky,
- **významnost** – účetní závěrka musí obsahovat všechny významné údaje a souvislosti. Významné údaje nesmí být vyloučeny z účetní závěrky pouze z důvodů, že budou nesrozumitelné pro uživatele. Významnost a nevýznamnost údaje se posuzuje zejména u informací podávaných v příloze k účetní závěrce. Informace se považuje za významnou, jestliže by její neuvedení nebo chybné uvedení mohlo ovlivnit úsudek nebo rozhodnutí osoby, která tuto informaci využívá. [1]

Účetní závěrka musí podle zákona o účetnictví (§ 18 odst. 2) obsahovat:

- jméno a příjmení, obchodní firmu nebo název účetní jednotky,
- sídlo (právnických osob, zahraničních osob, organizačních složek státu podle zvláštního právního předpisu),
- bydliště a místo podnikání, liší-li se od bydliště (fyzických osob),
- identifikační číslo, pokud je má účetní jednotka přiděleno,

- právní formu účetní jednotky,
- předmět podnikání nebo jiné činnosti, případně účel, pro který byla účetní jednotka zřízena,
- rozvahový den nebo jiný okamžik, k němuž se účetní závěrka sestavuje,
- okamžik sestavení účetní závěrky,
- podpisový záznam statutárního orgánu účetní jednotky (právnické osoby) nebo podpisový záznam účetní jednotky (fyzické osoby).

Připojením podpisového záznamu se považuje účetní závěrka za sestavenou. [8]

Položky rozvahy a výkazu zisku a ztráty jsou uvedeny v prováděcí vyhlášce a jejích přílohách. Obsahová náplň položek rozvahy a výkazu zisku a ztráty navazuje na směrnou účtovou osnovu vymezenou v příloze č. 4 prováděcí vyhlášky. Údaje pro sestavení rozvahy a výkazu zisku a ztráty se čerpají ze zůstatků syntetických účtů nebo analytických účtů účetní jednotky.

**Formální pravidla pro vyplňování účetních výkazů a vzájemné vazby**

Rozvaha a výkaz zisku a ztráty se sestavují a vyplňují v českých korunách. Měrnou jednotkou jsou celé tisíce Kč. V rozvaze a výkazu zisku a ztráty musí platit základní účetní vazby, tj. rovnost mezi položkami celkových aktiv a pasiv v celých tisících Kč a rovnost výsledku hospodaření ve výkazu zisku a ztráty s výsledkem hospodaření uvedeným v rozvaze.

Účetní výkazy rozvahy a výkaz zisku a ztráty se vyplňují ve všech řádcích a nevyplněné řádky se neproškrtávají, nevpisují se do nich nuly nebo jiná znaménka. Řádky se nerozdělují ani se nevpisují údaje mezi řádky nebo do textu. [1]

**Sestavení účetní závěrky**

Povinnost zpracovat účetní závěrku je v případě řádné a mimořádné účetní závěrky vztažena ke konkrétnímu rozvahovému dni. Samotné sestavení účetní závěrky probíhá v následujícím období po rozvahovém dni.

Zákon o účetnictví stanovuje v § 21 odst. 2 zveřejnění účetní závěrky nejpozději do konce bezprostředně následujícího účetního období po rozvahovém dni. Lhůtu pro samotné sestavení účetní závěrky za předchozí účetní období však účetní předpisy a další zákony nestanovují a pouze ji nepřímo limitují. [1]

## 4.1 Rozvaha

Rozvaha je bilančně uspořádaný přehled aktiv (majetku) na jedné straně a zdrojů financování (vlastní a cizí zdroje) na straně druhé. Zdroje financování se nazývají pasiva. Pořadí, názvy a označení položek rozvahy jsou uvedeny v příloze č. 1 prováděcí vyhlášky. Takto uvedenou strukturu využije především účetní jednotka, která sestavuje účetní závěrku v plném rozsahu, pokud nevyužije určitých pravidel platných pro rozvahu (např. slučování určitých položek rozvahy, neuvádění určitých položek rozvahy při splnění podmínky, že za běžné i bezprostředně předcházející účetní období má položka nulovou výši).

Všeobecně se požaduje, aby rozvaha podávala informace:

- o funkční skladbě aktiv, což vyžaduje odlišit stálá (dlouhodobá) aktiva od oběžných aktiv,
- o likviditě podniku, jež vypovídá o schopnosti podniku hradit závazky. To vyžaduje mimo jiné vykazovat pohledávky a závazky podle zůstatkové doby jejich splatnosti,
- o finanční struktuře, o velikosti vlastních a cizích zdrojů,
- o struktuře vlastního kapitálu v rozčlenění na interní zdroje financování, jejichž původ spočívá v tvorbě zisku (fondy tvořené ze zisku, výsledek hospodaření minulých let, výsledek hospodaření běžného období) a na externí popř. kombinované zdroje vlastního financování (základní kapitál, emisní ážio a ostatní kapitálové fondy). [3]

V rozvaze i účetních knihách se aktiva a závazky člení na krátkodobé a dlouhodobé, podle doby použitelnosti do 1 roku nebo více let, popř. u pohledávek a závazků podle sjednané doby splatnosti. V případě, že není možné objektivně použít kritérium krátkodobosti a dlouhodobosti, pro zařazení je rozhodující záměr účetní jednotky projevený při jejich pořízení. [1]

Údaje o **aktivech** jsou v rozvaze uvedeny ve čtyřech sloupcích:

- 1. sloupec – aktiva brutto v běžném účetním období (brutto),
- 2. sloupec – korekce aktiv v běžném účetním období, opravné položky a oprávky vztahující se k aktivům v daném řádku (korekce),
- 3. sloupec – aktiva netto v běžném účetním období, jde o aktiva brutto snížená o opravné položky a oprávky,

- 4. sloupec – aktiva netto za minulé účetní období, jde zpravidla o počáteční zůstatky účtů uvedených v předchozích sloupcích.

Údaje o **pasivech** jsou v rozvaze uvedeny ve dvou sloupcích, stav pasiv v běžném období a stav pasiv v minulém účetním období.

Položky aktiv jsou rozděleny do čtyř základních skupin, pohledávky za upsaný základní kapitál, dlouhodobý majetek, oběžná aktiva a časové rozlišení. Pasiva se dělí na vlastní kapitál, cizí zdroje a časové rozlišení.

## 4.2 Výkaz zisku a ztráty

Výkaz zisku a ztráty je uspořádáním položek výnosů, nákladů a výsledku hospodaření účetní jednotky. Jeho úkolem je informovat uživatele o finanční výkonnosti podniku. Pořadí, názvy a označení položek výkazu zisku a ztráty nalezneme v přílohách č. 2 a 3 k prováděcí vyhlášce. Záleží na tom, zda se účetní jednotka rozhodne sestavit výkaz zisku a ztráty v druhovém členění nebo účelovém členění. Druhové členění využije především účetní jednotka, která sestavuje účetní závěrku v plném rozsahu, pokud nevyužije určitých pravidel platných pro výkaz zisku a ztráty (slučování určitých položek výkazu zisku a ztráty, neuvádění určitých položek při splnění podmínky, že za běžné i bezprostředně předcházející účetní období má položka nulovou výši). Výkaz zisku a ztráty sestavovaný v účelovém členění se liší od výkazu zisku a ztráty sestavovaném v druhovém členění pouze v rámci položek provozního výsledku hospodaření. U dalších dvou výsledků hospodaření – finanční a mimořádný – je struktura obdobná. [8]

Výkaz zisku a ztráty je stupňovitě uspořádaný přehled nákladů a výnosů s příslušnými mezisoučty na úrovni jednotlivých stupňů, které charakterizují úroveň hospodaření. Výkaz umožňuje vyčíslit:

- provozní výsledek hospodaření – rozdíl mezi provozními výnosy a náklady,
- finanční výsledek hospodaření – rozdíl mezi finančními výnosy a náklady,
- výsledek hospodaření za běžnou činnost – součet provozního a finančního výsledku hospodaření upravený o splatnou a případně i odloženou daň z příjmů za běžnou činnost,
- mimořádný výsledek hospodaření – rozdíl mezi mimořádnými výnosy a náklady upravený o splatnou a případně i odloženou daň z příjmů z mimořádné činnosti,

- výsledek hospodaření za účetní období – součet hospodářského výsledku za běžnou a mimořádnou činnost, vyjadřuje tzv. disponibilní (čistý) zisk, tj. zisk po zdanění, popř. ztrátu. [4]

Uspořádání položek nákladů a výnosů v rámci provozního výsledku umožňuje vykázat tyto ukazatele:

- obchodní marže = tržby za prodané zboží – náklady vynaložené na prodané zboží,
- výkony = tržby za prodej výrobků a služeb ± změna stavu vnitropodnikových zásob + aktivace,
- výkonová spotřeba = spotřeba materiálu a energie + služby,
- přidaná hodnota = obchodní marže + výkony – výkonová spotřeba.

## 4.3 Příloha k účetní závěrce

Příloha k účetní závěrce je nedílnou součástí účetní závěrky podnikatelů. Příloha informuje o všech detailech a podrobnostech finanční a majetkové situace vykazujícího podniku v případech, ve kterých informaci není možno vyčíst přímo nebo ji odvodit z rozvahy či výkazu zisku a ztráty. Uspořádání, obsahové vymezení a požadavky na přílohu jsou uvedeny v § 39 prováděcí vyhlášky.

Základním požadavkem na údaje obsažené v příloze je jejich významnost a užitečnost pro uživatele. Údaje jsou užitečné a významné, pokud neposuzují jednotlivé události jednostranně a je možno na jejich základě dělat příslušná ekonomická rozhodnutí. Dalším požadavkem na obsah vykazovaných údajů v příloze je jejich spolehlivost, neutralita a srozumitelnost. [1]

Je upraven jen obsah přílohy, nikoliv forma. Lze ji sestavit popisným způsobem či ve formě tabulek, eventuálně jejich kombinací.

Obsah přílohy k účetní závěrce v plném rozsahu pro podnikatele se skládá ze čtyř základních bloků informací:

- **obecné údaje** – tyto údaje o účetní jednotce jsou popsány v § 39 odst. 1 až 4 prováděcí vyhlášky (např. název, sídlo, právní forma, hlavní činnost, datum vzniku, průměrný počet zaměstnanců, osobní náklady na zaměstnance),
- **informace** o použitých účetních metodách, obecných účetních zásadách a způsobech oceňování – jedná se o vymezení základního rámce účetnictví. Účetní jednotka uvede v příloze k údajům uváděným v účetní závěrce, které jsou z důvodů změny metodiky nebo z důvodů organizačních změn nesrovnatelné, komentář

těchto změn. Minimálně by měly být systematicky pokryty hlavní skupiny majetku, které hrají v podniku nějakou významnější roli, např.: zásoby, dlouhodobý majetek, kurzové přepočty,

- **doplňující údaje** k rozvaze a k výkazu zisku a ztráty – jedná se zejména o dvě základní sféry informací. Identifikace některých údajů (položek), které jsou vykazovány v rozvaze a ve výkazu zisku a ztráty kumulovaně s jinými položkami a jejichž samostatné uvedení je podstatné, např. specifikace struktury majetkových položek, doměrky splatné daně z příjmů. Informace o případech a skutečnostech, ke kterým došlo mezi datem účetní závěrky a datem faktického uzavření účetních knih a schválení výkazů pro předání mimo účetní jednotku,
- **přehled o peněžních tocích**. [1]

## 4.4 Přehled o změnách vlastního kapitálu

Přehled o změnách vlastního kapitálu informuje o uspořádání položek rozvahy v rámci položky „A. Vlastní kapitál“, které vyjadřují jeho celkovou změnu za účetní období. Základní úprava se nachází v § 44 prováděcí vyhlášky. Podoba a forma přehledu o změnách vlastního kapitálu se ponechává na uvážení účetní jednotky.

Informace se uvádějí za běžné a bezprostředně předcházející účetní období. Z přehledu bychom tedy měly rozpoznat příčiny změn stavu daných položek. Účetní jednotky vyčíslí vyplacené dividendy a zdroje, ze kterých bylo čerpáno.

Požadavkům na obsah přehledu je možno vyhovět mnoha způsoby. Lze například použít sloupcový formát, v němž je u každé položky vlastního kapitálu uveden počáteční stav, uskutečněné typy operací a konečný stav nebo přehled sestavený formou tabulky, v níž jsou horizontálně uvedeny položky vlastního kapitálu, vertikálně – počáteční stavy, základní typy uskutečněných operací a konečné stavy. [3]

Významné změny vyžadují komentář, který je vhodné uvést v příloze k účetní závěrce.

## 4.5 Přehled o peněžních tocích (cash flow)

Přehled o peněžních tocích informuje o přírůstcích (příjmech) a úbytcích (výdajích) peněžních prostředků a peněžních ekvivalentů v členění na provozní, investiční a finanční činnost v průběhu daného účetního období. Základní úprava je uvedena v § 40 až § 43

prováděcí vyhlášky. Podrobnější úpravu vymezuje ČÚS č. 023 – Přehled o peněžních tocích.

Za **peněžní prostředky** se považují peníze v hotovosti včetně cenin (účtová skupina 21), peněžní prostředky na účtu včetně přečerpání běžného účtu (účtová skupina 22), případně účtová skupina 26. **Peněžními ekvivalenty** se rozumí krátkodobý likvidní finanční majetek, který je snadno a pohotově směnitelný za předem známou částku peněžních prostředků, u tohoto majetku se nepředpokládají významné změny hodnoty v čase. Jedná se o dlouhodobé peněžní úložky s nejvýše tříměsíční výpovědní lhůtou a likvidní cenné papíry k obchodování na veřejném trhu. Převody v rámci jednotlivých položek peněžních prostředků a peněžních ekvivalentů se nepromítají do přehledu.

Účetní jednotka uvede v příloze buď položky zahrnované do peněžních prostředků a peněžních ekvivalentů nebo uplatňovanou zásadu přijatou pro určování obsahu peněžních prostředků a peněžních ekvivalentů. Dále uvede změnu uplatňované zásady včetně změny v modelu, konstrukci a obsahové náplni ukazatelů oproti předchozímu účetnímu období včetně pravděpodobných účinků.

**Provozní činností** se rozumí základní výdělečné činnosti a ostatní činnosti účetní jednotky, které nelze zahrnout mezi investiční nebo finanční činnosti. **Investiční činností** se rozumí pořízení a prodej dlouhodobého majetku, popřípadě činnost související s poskytováním úvěrů, půjček a výpomocí, které nejsou považovány za provozní činnost. **Finanční činností** se rozumí taková činnost, která má za následek změny ve velikosti a složení vlastního kapitálu a dlouhodobých, popřípadě i krátkodobých závazků. [1]

Při sestavování přehledu o peněžních tocích si účetní jednotka může vybrat, zda použije přímou či nepřímou metodu. Přímou metodou se vykazují peněžní toky z investiční a finanční činnosti, zatímco u provozní činnosti lze použít jak nepřímou, tak i přímou metodou sestavení. **Přímá metoda** vychází z přesné znalosti peněžních příjmů a výdajů. **Nepřímá metoda** je založena na úpravě výsledku hospodaření o:

- nepeněžní operace (zejména odpisy, jakožto náklad, který není spojen s výdajem peněžních prostředků),
- změny stavu zásob (zvýšení stavu zásob znamená negativní vliv na cash flow),
- změny stavu pohledávek (zvýšení stavu pohledávek znamená negativní vliv na cash flow),
- změny stavu závazků (zvýšení stavu závazků znamená pozitivní vliv na cash flow),
- položky, které patří do finanční a investiční činnosti. [13]

## 4.6 Povinnosti spojené s účetní závěrkou

Po sestavení účetní závěrky na účetní jednotku čekají ještě další povinnosti, které jsou se závěrkou úzce spjaty. Jedná se o povinnost nechat ověřit účetní závěrku auditorem, případně vyhotovit výroční zprávu. Určité účetní jednotky mají podle zákona o účetnictví povinnost zveřejnit účetní závěrku, popřípadě výroční zprávu. Dále existuje povinnost přiložit účetní závěrku jako přílohu k daňovému přiznání. [10]

### 4.6.1 Ověření účetní závěrky auditorem

Povinnost nechat ověřit účetní závěrku auditorem vyplývá z § 20 zákona o účetnictví, včetně stanovení výjimek. Řádnou a mimořádnou účetní závěrku jsou povinny nechat ověřit auditorem následující účetní jednotky:

- akciové společnosti v případě, že ke konci rozvahového dne účetního období, za které se účetní závěrka ověřuje a účetního období bezprostředně předcházejícího překročily nebo již dosáhly alespoň jednoho ze tří uvedených kritérií:
    1. aktiva celkem více než 40 milionů Kč, aktivy celkem se pro účely zákona o účetnictví rozumí úhrn zjištěný z rozvahy v ocenění neupraveném o položky podle § 26 odst. 3 zákona o účetnictví – úhrnem rozvahy je celková hodnota aktiv v brutto hodnotě,
    2. roční úhrn čistého obratu více než 80 milionů Kč, ročním úhrnem čistého obratu se pro účely zákona o účetnictví rozumí výše výnosů snížená o prodejní slevy, vydělená počtem započatých měsíců, po které trvalo účetní období a vynásobená dvanácti,
    3. průměrný přepočtený stav zaměstnanců v průběhu účetního období více než 50 zjištěný způsobem stanoveným zvláštním právním předpisem,
- ostatní obchodní společnosti a družstva v případě, že ke konci rozvahového dne účetního období, za které se účetní závěrka ověřuje, a účetního období bezprostředně předcházejícího překročily nebo dosáhly alespoň dvou ze tří kritérií uvedených výše u akciových společností. U družstva se do průměrného přepočteného stavu zaměstnanců zahrnují i případy pracovního vztahu člena k družstvu,
- účetní jednotky – zahraniční osoby (uvedené v § 1 odst. 2 písm. b) zákona o účetnictví), které jsou podnikateli, za předpokladu, že splní podmínky dané zákonem o účetnictví pro ostatní obchodní společnosti a družstva, tj. ty účetní

jednotky, které ke konci rozvahového dne účetního období, za které se účetní závěrka ověřuje, a účetního období bezprostředně předcházejícího překročily nebo dosáhly alespoň dvou ze tří kritérií uvedených výše u akciových společností,

- účetní jednotky – fyzické osoby (uvedené v § 1 odst. 2 písm. d) až h) zákona o účetnictví), které vedou účetnictví, opět za podmínek stanovených u ostatních obchodních společností a družstev, tj. ty účetní jednotky, které ke konci rozvahového dne účetního období, za které se účetní závěrka ověřuje, a účetního období bezprostředně předcházejícího překročily nebo dosáhly alespoň dvou ze tří kritérií uvedených výše u akciových společností,
- účetní jednotky, kterým povinnost nechat ověřit účetní závěrku auditorem stanovuje zvláštní právní předpis – například Obchodní zákoník. [10]

### 4.6.2 Výroční zpráva

Účelem výroční zprávy je uceleně, vyváženě a komplexně informovat o vývoji výkonnosti účetní jednotky, o její činnosti a stávajícím hospodářském postavení. Účel výroční zprávy a její obsah jsou vymezeny v § 21 zákona o účetnictví. Účetní jednotky, které mají povinnost vyhotovit výroční zprávu jsou uvedeny v § 20 zákona o účetnictví. Pro ověřování výroční zprávy auditorem platí stejná ustanovení zákona o účetnictví jako u ověřování účetní závěrky auditorem.

### 4.6.3 Povinnost zveřejnění účetní závěrky, popřípadě výroční zprávy

Povinnost zveřejňování účetní závěrky, popřípadě výroční zprávy a způsoby zveřejňování vyplývají z ustanovení § 21a zákona o účetnictví. Účetní závěrku, popřípadě výroční zprávu, zveřejňují ty účetní jednotky, které se zapisují do obchodního rejstříku nebo kterým tuto povinnost stanoví zvláštní právní předpis. [10]

### 4.6.4 Kontrolní vazby

Při sestavování výkazů existují následující kontrolní vazby. V rozvaze se položka „Aktiva celkem“ (netto) shoduje s položkou „Pasiva celkem“, tj. Aktiva = Pasiva. Položka „***Výsledek hospodaření za účetní období“ uvedená ve výkazu zisku a ztráty odpovídá položce „A.V. Výsledek hospodaření běžného účetního období“ uvedené v rozvaze. Tyto

položky musí samozřejmě souhlasit se skutečným výsledkem hospodaření v daném účetním období. Peněžní prostředky v přehledu o peněžních tocích se rovnají stavu peněžních prostředků v rozvaze.

Pokud nejsou splněny kontrolní vazby, uvedené výkazy obsahují některou z těchto chyb:

- ve výkazu není nastaven některý účet, přestože se na něj v účetnictví účtuje, tzn. stav tohoto účtu není do výkazu zahrnut. To se stává například tehdy, pokud se v účetnictví začne používat nový účet a ten není nadefinován ve výkazu,
- účet je ve výkazu nastaven na více řádcích, tzn. je ve výkazu zahrnut duplicitně (např. do krátkodobých i dlouhodobých pohledávek),
- u některého účtu je nastaveno chybné znaménko,
- občas tyto kontrolní vazby nesedí pouze o jednotky tisíců Kč, to je zpravidla způsobeno sčítáním údajů zaokrouhlených na tisíce. [12]

# 5. Metodika

Hlavním cílem mé bakalářské práce je komplexní pohled na účetní uzávěrku a závěrku v účetní jednotce. Úkolem tedy bude provést účetní uzávěrku a na jejím základě sestavit účetní závěrku. To vše v souladu se zákonem o účetnictví, prováděcí vyhláškou, zákonem o dani z příjmů a za využití dalších předpisů. K dispozici mám údaje z účetnictví za rok 2005.

Při zpracování údajů vycházím ze směrné účtové osnovy podle prováděcí vyhlášky a z účtového rozvrhu dané účetní jednotky. Oba dokumenty jsou přiloženy v příloze. Účetní jednotka zvolila analytické účty v návaznosti na jednotlivé druhy účetních operací. Analytiku provádí pomocí trojčíslí připojeného k syntetickému účtu.

V první části jsem se věnovala **účetní uzávěrce** - výpočtu daně z příjmů a některým operacím, které na ni mají vliv. Jednalo se zejména o výpočet daňových odpisů, časového rozlišení a výsledku hospodaření. Vybrala jsem si několik druhů majetku, který je zařazen v různých odpisových skupinách. Následně jsem vypočítala zrychlené odpisy podle zákona o dani z příjmů. U časového rozlišení jsem se zaměřila na účet 381 Náklady příštích období. Jednotlivé částky jsem rozpočítala do účetních období, se kterými souvisí. V další části jsem zjistila výsledek hospodaření za běžnou a mimořádnou činnost. Jeho transformací vznikl daňový základ. Ten, upravený o nedaňové položky , slouží k stanovení výše daně. Na závěr kapitoly jsem uzavřela účetní knihy.

Druhá část je věnována **účetní závěrce** a povinnostem, které s ní souvisí. Postupně jsem sestavila rozvahu v plném rozsahu, výkaz zisku a ztráty v plném rozsahu, přehled o peněžních tocích nepřímou metodou a přehled o změnách vlastního kapitálu tabulkovým způsobem. U nepřímé metody sestavení přehledu o peněžních tocích se výsledek hospodaření postupně upravuje o nepeněžní operace. K sestavení účetní závěrky jsem využila především účty 702 Konečný účet rozvažný a 710 Účet zisků a ztrát a výkazy stanovené Ministerstvem financí.

V části určené pro analýzu výsledků jsem shrnula skutečnosti zjištěné z praktické části. Doplnila jsem je o informace o účetních metodách a obecných zásadách a způsobech ocenění.

# 6. Postupy ve vybraném podniku

Podklady pro praktickou část této práce jsem získala ve firmě, která nechtěla být jmenována. Společnost, s.r.o. sídlí v Jihočeském kraji. Zabývá se projektovou činností v investiční výstavbě a inženýrskou činností v oblasti topných a energetických zařízení.

Účetní závěrka a uzávěrka je velmi rozsáhlé téma. Po dohodě s vedoucím bakalářské práce se budu věnovat jen částem účetní uzávěrky a závěrky. Zaměřím se především na některé skutečnosti, které ovlivňují výpočet daně a zároveň se týkají dané společnosti.

## 6.1 Účetní uzávěrka

### 6.1.1 Odpisy

Firma má dlouhodobý majetek zařazen ve čtyřech odpisových skupinách podle zákona o daních z příjmů. Jedná se o skupiny 1, 1a, 2 a 5. Účetní odpisy se za rok 2005 rovnají daňovým odpisům. Odpisy se stanoví na základě vzorců:

**Zrychlené odpisy**

$$O = \frac{VC}{k} \qquad O = \frac{2 \times ZC}{k - n}$$

**Rovnoměrné odpisy**

$$O = \frac{VC \times s}{100}$$

O = roční odpis

VC = vstupní cena majetku

k = přiřazený koeficient

ZC = zůstatková cena

n = počet let, po které byl majetek již odepisován

s = roční odpisová sazba

U náhodně vybraného majetku jsem spočítala daňové odpisy. Výpočty se shodují s údaji v sestavách, které vyhotovil účetní program.

**Tabulka č. 1 Odpisy majetku**

| Druh majetku | Odpisová skupina | Vstupní cena | Způsob odpisování | Odpisy v letech | | |
|---|---|---|---|---|---|---|
| | | | | 2005 | 2006 | 2007 |
| Dům ve dvoře | 5 | 1 046 400 | zrychlený | 34 880 | 67 435 | 65 110 |
| Projektor BENQ | 2 | 86 700 | zrychlený | 19 266 | 9 633 | 0 |
| Osobní automobil | 1a | 555 000 | zrychlený | 208 125 | 138 750 | 69 375 |
| Notebook TM | 1 | 57 580 | zrychlený | 19 194 | 25 591 | 12 795 |

Zdroj: autor

Částky odpisů se zaúčtovaly následovně:

| | | | |
|---|---|---|---|
| odpisy majetku SW | 178 597 | 551/000 | 073/000 |
| odpisy drobného NM SW | 58 537 | 551/000 | 073/100 |
| odpisy budovy | 488 087 | 551/000 | 081/000 |
| odpisy strojů, přístrojů | 832 733 | 551/000 | 082/000 |
| odpisy drobného HM | 465 594 | 551/000 | 082/100 |

### 6.1.2 Časové rozlišení nákladů

Účet 381 Náklady příštích období zahrnuje částky výdajů, které účetní jednotka uskutečnila v běžném účetním období. Tyto částky se týkají nákladů příštího účetního období. Jedná se zejména o pojištění a odbornou periodiku.

**Tabulka č. 2 Časové rozlišení nákladů**

| Datum | Druh rozlišení | Celková částka | Náklady příštích období | | Náklady běžného období | |
|---|---|---|---|---|---|---|
| | | | částka | podíl v % | částka | podíl v % |
| 04.03. | Údržba programu | 81 958,00 | 6 830,00 | 8,33 | 75 128,00 | 91,67 |
| 24.05. | Poradce | 1 236,10 | 1 236,10 | 100,00 | - | 0,00 |
| 31.05. | Pojištění OA | 24 243,00 | 11 189,00 | 46,15 | 13 054,00 | 53,85 |
| 21.08. | Pojistné | 54 611,00 | 25 585,00 | 46,85 | 29 026,00 | 53,15 |
| 06.09. | Kurz NJ | 31 200,00 | 18 720,00 | 60,00 | 12 480,00 | 40,00 |
| 23.11. | Pojištění OA | 23 910,00 | 22 913,75 | 95,83 | 996,25 | 4,17 |
| 25.11. | Ekonom a HN | 5 074,00 | 4 832,38 | 100,00 | - | 0,00 |
| 28.11. | Pojištění OA | 25 524,00 | 24 460,50 | 95,83 | 1 063,50 | 4,17 |
| 16.12. | Pojištění OA | 34 388,00 | 32 955,00 | 95,83 | 1 433,00 | 4,17 |
| 19.12. | Profit | 1 117,17 | 1 117,17 | 100,00 | - | 0,00 |
| 19.12. | Energetika | 285,72 | 285,72 | 100,00 | - | 0,00 |
| 22.12. | Zákony | 623,80 | 623,80 | 100,00 | - | 0,00 |

Zdroj: autor

Periodika a odborná literatura přicházela až v roce 2006, proto jsou celkové sumy zaúčtovány na účet 381 (strana Má dáti) souvztažně s účty 221, 321 (strana Dal). Pojištění a kurz NJ jsou rozlišeny podle podílu připadajícího na rok 2005 a 2006. Náklady běžného období jsou zaúčtována na nákladové účty, náklady příštích období jsou zaúčtovány na účet 381. V následujícím účetním období se odpovídající částka zaúčtuje na nákladové účty (strana Má dáti) souvztažně s účtem 381 (Dal).

### 6.1.3 Výsledek hospodaření

Výsledek hospodaření za účetní období činní 3 992 481,67 Kč. Stav nákladů a výnosů k 31.12.2005 uvádí příloha č. 14. Výpočet disponibilního zisku je následující:

| | |
|---|---|
| Provozní výnosy (sk. 60 až 64) | 47 868 814,45 Kč |
| Provozní náklady (sk. 50 až 55) | 40 857 485,55 Kč |
| Provozní výsledek hospodaření | 7 011 328,90 Kč |
| Finanční výnosy (sk. 66) | 465 300,19 Kč |
| Finanční náklady (sk. 56 až 57) | 1 937 422,24 Kč |
| Finanční výsledek hospodaření | −1 472 122,05 Kč |
| *Výsledek hospodaření z běžné činnosti před zdaněním* | *5 539 206,85 Kč* |
| Mimořádné výnosy (sk. 68) | 14,82 Kč |
| Mimořádné náklady (sk. 58) | 0,00 Kč |
| *Mimořádný výsledek hospodaření před zdaněním* | *14,82 Kč* |
| **Výsledek hospodaření před zdaněním** | **5 539 221,67 Kč** |
| Daň z příjmů | 1 546 740,00 Kč |
| **Výsledek hospodaření za účetní období** (disponibilní zisk) | **3 992 481,67 Kč** |

### 6.1.4 Daň z příjmů

Výsledek hospodaření se zjišťuje ze všech výnosů a nákladů, které v jednotce vznikly, bez ohledu na daňové předpisy. Pro získání daňového základu je potřeba upravit hrubý účetní zisk o částky, které nelze podle zákona o daních z příjmů uznat za náklad vynaložený na dosažení, zajištění a udržení příjmů (jedná se zejména o položky § 25 zákona o dani z příjmů).

Nedaňové náklady zahrnují následující částky:

| | |
|---|---|
| 512/900 Cestovní náhrady nedaňové | 16 240,00 Kč |
| 513 Náklady na reprezentaci | 166 751,89 Kč |
| 518/900 Ostatní služby nezdanitelné | 24 159,64 Kč |
| 528/900 Ostatní sociální náklady | 33 250,00 Kč |
| 543/900 Sponzorské dary – nedaňové | 1 475,00 Kč |
| 546/900 Odpis pohledávky – nedaňové | 1 407,00 Kč |
| 548/900 Ostatní provozní náklady nedaňové | 2 800,00 Kč |
| **Celkem** (zaokrouhleno) | **246 084,00 Kč** |

Sazba daně z příjmů právnických osob činila pro rok 2005 26 %. Výpočet daně z příjmů právnických osob:

| | |
|---|---|
| Základ daně | 5 539 222,00 Kč |
| + daňově neuznatelné náklady | 246 084,00 Kč |
| + 1/3 kurzových rozdílů z r. 2003 | 164 355,00 Kč |
| Upravený základ daně | 5 949 661,00 Kč |
| Základ daně zaokrouhlený na celé tisíce dolů | 5 949 000,00 Kč |
| x sazba daně | 26 % |
| **Daň z příjmů** | **1 546 740,00 Kč** |

| | |
|---|---|
| Celková daňová povinnost | 1 546 740,00 Kč |
| Zaplacené zálohy | 2 084 200,00 Kč |
| Přeplatek | 537 460,00 Kč |

Daňové přiznání sestavuje společnosti daňový poradce. Termín podání daňového přiznání se posouvá na 30.6.2006. Vyplněné daňové přiznání je přiloženo jako příloha č. 12. Poslední známá daňová povinnost přesáhla 150 000 Kč, proto společnost platí zálohy ve výši ¼ poslední známé daňové povinnosti. Protože daná společnost podává daňové přiznání až k 30.6.2006, platila první dvě zálohy podle daňového přiznání za rok 2003. Zbylé dvě zálohy platila podle daňového přiznání za rok 2004. Společnost zaplatila na zálohách celkem 2 084 200 Kč, vznikl jí tedy přeplatek 537 460 Kč.

| | | | |
|---|---|---|---|
| Platba záloh na daň z příjmů | 2 084 200 | 341 | 221 |
| Zaúčtování splatné daně z příjmů | 1 546 740 | 591 | 341 |
| Vrácení přeplatku | 537 460 | 221 | 341 |

### 6.1.5 Uzavření účetních knih

Po zaúčtování všech účetních případů, které souvisí s účetním obdobím se mohou uzavřít účetní knihy. Při uzavírání se provede několik kroků. Zjištěné konečné zůstatky účtů nákladů a výnosů se převedou na účet 710 Účet zisků a ztrát. Konečné zůstatky účtů aktiv a pasiv se převedou na účet 702 Konečný účet rozvažný. Zůstatek (zisk) účtu 710 se převede ve prospěch účtu 702. Účet 710 je podkladem pro sestavení výkazu zisku a ztráty, účet 702 se využije pro sestavení rozvahy.

**710 Účet zisků a ztrát**

| | | | |
|---|---|---|---|
| 501 | 905 543,75 | 602 | 46 706 900,95 |
| 502 | 234 435,18 | 611 | 571 143,50 |
| 511 | 152 634,63 | 641 | 590 500,00 |
| 512 | 4 262 276,33 | 648 | 270,00 |
| 513 | 166 751,89 | 662 | 173 890,17 |
| 518 | 3 140 803,60 | 663 | 291 410,02 |
| 521 | 21 649 833,00 | 688 | 14,82 |
| 524 | 7 572 195,00 | | |
| 527 | 235 637,13 | | |
| 528 | 33 250,00 | | |
| 531 | 10 000,00 | | |
| 532 | 2 685,00 | | |
| 538 | 26 924,00 | | |
| 541 | 419 758,00 | | |
| 543 | 1 475,00 | | |
| 546 | 2 100,00 | | |
| 548 | 2 806,04 | | |
| 551 | 2 039 070,00 | | |
| 558 | -693,00 | | |
| 563 | 1 502 953,21 | | |
| 568 | 434 469,03 | | |
| 591 | 1 546 740,00 | | |
| Zisk | 3 992 481,67 | | |
| Σ | 48 334 129,46 | Σ | 48 334 129,46 |

| 702 Konečný účet rozvažný | | | |
|---|---|---|---|
| 013 | 3 126 559,87 | 073 | 2793247,8 |
| 021 | 10 339 318,00 | 081 | 3727623 |
| 022 | 8 525 495,19 | 082 | 7413913 |
| 031 | 848 671,00 | 321 | 955 407,13 |
| 042 | 5 079 420,00 | 331 | 1 317 953,00 |
| 121 | 1 803 111,50 | 336 | 867 566,00 |
| 211 | 162 881,87 | 341 | -533 425,20 |
| 221 | 13 639 194,78 | 342 | 304 896,00 |
| 311 | 1 528 215,40 | 343 | -165 511,00 |
| 314 | 287 120,46 | 345 | 100 |
| 315 | 24 566,20 | 379 | 28 195,74 |
| 335 | 1 286 032,50 | 383 | 71 829,26 |
| 378 | 20 883,80 | 389 | 113 591,92 |
| 381 | 150 748,43 | 411 | 8 000 000,00 |
| | | 421 | 585 972,49 |
| | | 428 | 14 603 378,19 |
| | | 451 | 2 745 000,00 |
| | | 431 | 3 992 481,67 |
| Σ | 46 822 219,00 | Σ | 46 822 219,00 |

## 6.2 Účetní závěrka

Sestavením účetní závěrky vrcholí práce za celé účetní období. Po uzavření účetních knih může účetní jednotka přistoupit k jejímu vyhotovení. Společnost má povinnost ověřit účetní závěrku auditorem. Účetní závěrka je proto sestavena v plném rozsahu. Obsahuje rozvahu, výkaz zisku a ztráty, přílohu k účetní závěrce, přehled o peněžních tocích a přehled o změnách vlastního kapitálu. K dispozici jsem měla účetní závěrku ověřenou auditorem. Některé výpočty jsem proto upravila podle ní.

### 6.2.1 Rozvaha

Rozvaha je bilančně uspořádaný přehled aktiv a pasiv. Částky se uvádějí v Kč zaokrouhlené na celé tisíce. V přehledu aktiv sloupec Brutto obsahuje konečné stavy aktivních účtů. Sloupec Korekce vyjadřuje příslušné opravné položky a oprávky položek. Rozdílem sloupců Brutto a Korekce vznikne sloupec Netto. Tabulku uzavírá stav Netto za minulé účetní období. Tabulka č. 3 obsahuje složení nesoučtových řádků.

**Tabulka č. 3 Složení rozvahy (aktiva)**

| Řádek | Účet | Částka | Zaokrouhleno | Korekce |
|---|---|---|---|---|
| 007 | 013 Software | 3 126 559,87 | nahoru | 2 793 247,80 |
| 014 | 031 Pozemky | 848 671,00 | nahoru | |
| 015 | 021 Budovy, haly a stavby | 10 339 318,00 | dolů | 3 727 623,00 |
| 016 | 022 Stroje, přístroje a zařízení | 8 525 495,19 | dolů | 7 413 913,00 |
| 020 | 042 Pořízení hmotných investic | 5 079 420,00 | nahoru | |
| 034 | 121 Nedokončená výroba | 1 803 111,50 | dolů | |
| 049 | 311 Odběratelé | 1 528 215,40 | dolů | |
| 054 | 341 Daň z příjmů | 533 425,20 | dolů | |
| | 343 Daň z přidané hodnoty | 165 511,00 | nahoru | |
| 055 | 314 Poskytnuté provozní zálohy | 287 120,46 | dolů | |
| 057 | 315 Ostatní pohledávky | 24 566,20 | nahoru | |
| | 335 Pohledávky za zaměstnanci | 1 286 032,50 | dolů | |
| | 378 Jiné pohledávky | 20 883,80 | nahoru | |
| 059 | 211 Pokladna | 162 881,87 | nahoru | |
| 060 | 221 Bankovní účty | 13 639 194,78 | dolů | |
| 064 | 381 Náklady příštích období | 150 748,43 | nahoru | |

Zdroj: autor

Přehled pasiv znázorňuje stav za běžné a minulé účetní období. Tabulka č. 4 vysvětluje složení jednotlivých nesoučtových řádků.

**Tabulka č. 4 Složení rozvahy (pasiva)**

| Řádek | Účet | Částka | Zaokrouhleno |
|---|---|---|---|
| 070 | 411 Základní jmění | 8 000 000,00 | ne |
| 079 | 421 Zákonný rezervní fond | 585 972,49 | nahoru |
| 082 | 428 Nerozdělený zisk minulých let | 14 603 378,19 | dolů |
| 084 | 431 Výsledek hospodaření ve … | 3 992 481,67 | nahoru |
| 087 | 451 Rezervy zákonné | 2 745 000,00 | ne |
| 103 | 321 Dodavatelé | 955 407,13 | nahoru |
| 107 | 331 Zaměstnanci | 1 317 953,00 | nahoru |
| 108 | 336 Zúčtování s institucemi… | 867 566,00 | nahoru |
| 109 | 342 Ostatní přímé daně | 304 896,00 | nahoru |
| | 345 Silniční daň | 100,00 | dolů |
| 112 | 389 Dohadné účty pasivní | 113 591,92 | nahoru |
| 113 | 379 Jiné závazky | 28 195,74 | dolů |
| 119 | 383 Výdaje příštích období | 71 829,26 | nahoru |

Zdroj: autor

Rozvahu jsem sestavila za pomoci údajů, které mi poskytla společnost. Použila jsem tiskopis pro rozvahu v plném rozsahu, který prodává SEVT (příloha č. 3).

**Rozvaha v plném rozsahu**

| Označení | AKTIVA | Číslo řádku | Běžné účetní období | | | Minulé úč. období |
|---|---|---|---|---|---|---|
| | | | Brutto | Korekce | Netto | Netto |
| a | b | c | 1 | 2 | 3 | 4 |
| | AKTIVA CELKEM (ř.2+3+31+63) | 001 | 47522 | -13934 | 33588 | 30897 |
| A. | Pohledávky za upsaný základní kapitál | 002 | | | | |
| B. | Dlouhodobý majetek (ř.4+13+23) | 003 | 27920 | -13934 | 13986 | 8188 |
| B.I. | Dlouhodobý nehmotný majetek (ř.5 až 12) | 004 | 3127 | -2793 | 334 | 488 |
| B.I. 1. | Zřizovací výdaje | 005 | | | | |
| 2. | Nehmotné výsledky výzkumu a vývoje | 006 | | | | |
| 3. | Software | 007 | 3127 | -2793 | 334 | 488 |
| 4. | Ocenitelná práva | 008 | | | | |
| 5. | Goodwill (+/-) | 009 | | | | |
| 6. | Jiný dlouhodobý nehmotný majetek | 010 | | | | |
| 7. | Nedokončený dlouhodobý nehmotný majetek | 011 | | | | |
| 8. | Poskytnuté zálohy na dlouhodobý nehmotný majetek | 012 | | | | |
| B.II. | Dlouhodobý hmotný majetek (ř.14 až 22) | 013 | 24793 | -11141 | 13652 | 7700 |
| B.II. 1. | Pozemky | 014 | 849 | 0 | 849 | 427 |
| 2. | Stavby | 015 | 10339 | -3727 | 6612 | 6456 |
| 3. | Samostatné movité věci a soubory movitých věcí | 016 | 8525 | -7414 | 1111 | 817 |
| 4. | Pěstitelské celky trvalých porostů | 017 | | | | |
| 5. | Základní stádo a tažná zvířata | 018 | | | | |
| 6. | Jiný dlouhodobý hmotný majetek | 019 | | | | |
| 7. | Nedokončený dlouhodobý hmotný majetek | 020 | 5080 | 0 | 5080 | 0 |
| 8. | Poskytnuté zálohy na dlouhodobý hmotný majetek | 021 | | | | |
| 9. | Oceňovací rozdíl k nabytému majetku (+/-) | 022 | | | | |
| B.III. | Dlouhodobý finanční majetek (ř.24 až 30) | 023 | | | | |
| B.III. 1. | Podíly v ovládaných a řízených osobách | 024 | | | | |
| 2. | Podíly v účetních jednotkách pod podstatným vlivem | 025 | | | | |
| 3. | Ostatní dlouhodobé cenné papíry a podíly | 026 | | | | |
| 4. | Půjčky a úvěry - ovládající a řídící osoba, podstatný vliv | 027 | | | | |
| 5. | Jiný dlouhodobý finanční majetek | 028 | | | | |
| 6. | Pořizovaný dlouhodobý finanční majetek | 029 | | | | |
| 7. | Poskytnuté zálohy na dlouhodobý finanční majetek | 030 | | | | |
| C. | Oběžná aktiva (ř.32+39+48+58) | 031 | 19451 | 0 | 19451 | 22623 |
| C.I. | Zásoby (ř.33 až 38) | 032 | 1803 | 0 | 1803 | 1232 |
| C.I. 1. | Materiál | 033 | | | | |
| 2. | Nedokončená výroba a polotovary | 034 | 1803 | 0 | 1803 | 1232 |
| 3. | Výrobky | 035 | | | | |
| 4. | Zvířata | 036 | | | | |
| 5. | Zboží | 037 | | | | |
| 6. | Poskytnuté zálohy na zásoby | 038 | | | | |
| C.II. | Dlouhodobé pohledávky (ř.40 až 47) | 039 | | | | |
| C.II. 1. | Pohledávky z obchodních vztahů | 040 | | | | |
| 2. | Pohledávky - ovládající a řídící osoba | 041 | | | | |
| 3. | Pohledávky - podstatný vliv | 042 | | | | |

| | | | | | | |
|---|---|---|---|---|---|---|
| 4. | Pohledávky za společníky, členy družstva a za účastníky sdružení | 043 | | | | |
| 5. | Dlouhodobé poskytnuté zálohy | 044 | | | | |
| 6. | Dohadné účty aktivní | 045 | | | | |
| 7. | Jiné pohledávky | 046 | | | | |
| 8. | Odložená daňová pohledávka | 047 | | | | |
| C.III. | Krátkodobé pohledávky (ř.49 až 57) | 048 | 3846 | 0 | 3846 | 4005 |
| C.III. 1. | Pohledávky z obchodních vztahů | 049 | 1528 | 0 | 1528 | 1400 |
| 2. | Pohledávky - ovládající a řídící osoba | 050 | | | | |
| 3. | Pohledávky - podstatný vliv | 051 | | | | |
| 4. | Pohledávky za společníky, členy družstva a za účastníky sdružení | 052 | | | | |
| 5. | Sociální zabezpečení a zdravotní pojištění | 053 | | | | |
| 6. | Stát – daňové pohledávky | 054 | 699 | 0 | 699 | 1254 |
| 7. | Krátkodobé poskytnuté zálohy | 055 | 287 | 0 | 287 | 247 |
| 8. | Dohadné účty aktivní | 056 | | | | |
| 9. | Jiné pohledávky | 057 | 1332 | 0 | 1332 | 1104 |
| C.IV. | Krátkodobý finanční majetek (ř.59 až 62) | 058 | 13802 | 0 | 13802 | 17386 |
| C.IV. 1. | Peníze | 059 | 163 | 0 | 163 | 313 |
| 2. | Účty v bankách | 060 | 13639 | 0 | 13639 | 17073 |
| 3. | Krátkodobé cenné papíry a podíly | 061 | | | | |
| 4. | Pořizovaný krátkodobý finanční majetek | 062 | | | | |
| D.I. | Časové rozlišení (ř.64 až 66) | 063 | 151 | 0 | 151 | 86 |
| D.I. 1. | Náklady příštích období | 064 | 151 | 0 | 151 | 86 |
| 2. | Komplexní náklady příštích období | 065 | | | | |
| 3. | Příjmy příštích období | 066 | | | | |

| Označení<br>a | PASIVA<br>b | Číslo řádku<br>c | Stav v běžném účetním období<br>5 | Stav v minulém účetním období<br>6 |
|---|---|---|---|---|
| | PASIVA CELKEM (ř.68+85+118) | 067 | 33588 | 30897 |
| A. | Vlastní kapitál (ř.69+73+78+81+84) | 068 | 27182 | 23190 |
| A.I. | Základní kapitál (ř.70 až 72) | 069 | 8000 | 8000 |
| A.I. 1. | Základní kapitál | 070 | 8000 | 8000 |
| 2. | Vlastní akcie a vlastní obchodní podíly (-) | 071 | | |
| 3. | Změny základního kapitálu (+/-) | 072 | | |
| A.II. | Kapitálové fondy (ř.74 až 77) | 073 | | |
| A.II. 1. | Emisní ážio | 074 | | |
| 2. | Ostatní kapitálové fondy | 075 | | |
| 3. | Oceňovací rozdíly z přecenění majetku a závazků (+/-) | 076 | | |
| 4. | Oceňovací rozdíly z přecenění při přeměnách (+/-) | 077 | | |
| A.III. | Rezervní fondy, nedělitelný fond a ostatní fondy ze zisku (ř.79+80) | 078 | 586 | 464 |
| A.III. 1. | Zákonný rezervní fond / Nedělitelný fond | 079 | 586 | 464 |
| 2. | Statutární a ostatní fondy | 080 | | |
| A.IV. | Výsledek hospodaření minulých let (ř.82+83) | 081 | 14603 | 12278 |
| A.IV. 1. | Nerozdělený zisk minulých let | 082 | 14603 | 12278 |
| 2. | Neuhrazená ztráta minulých let (-) | 083 | | |
| A.V. | Výsledek hospodaření běžného účetního období (+/-) | 084 | 3993 | 2448 |
| B. | Cizí zdroje (ř.86+91+102+114) | 085 | 6334 | 7646 |
| B.I. | Rezervy (ř.87 až 90) | 086 | 2745 | 2745 |

| | | | | | |
|---|---|---|---|---|---|
| B.I. | 1. | Rezervy podle zvláštních právních předpisů | 087 | 2745 | 2745 |
| | 2. | Rezerva na důchody a podobné závazky | 088 | | |
| | 3. | Rezerva na daň z příjmů | 089 | | |
| | 4. | Ostatní rezervy | 090 | | |
| B.II. | | Dlouhodobé závazky (ř.92 až 101) | 091 | 0 | 711 |
| B.II. | 1. | Závazky z obchodních vztahů | 092 | | |
| | 2. | Závazky - ovládající a řídící osoba | 093 | 0 | 711 |
| | 3. | Závazky - podstatný vliv | 094 | | |
| | 4. | Závazky ke společníkům, členům družstva a k účastníkům sdružení | 095 | | |
| | 5. | Dlouhodobé přijaté zálohy | 096 | | |
| | 6. | Vydané dluhopisy | 097 | | |
| | 7. | Dlouhodobé směnky k úhradě | 098 | | |
| | 8. | Dohadné účty pasivní | 099 | | |
| | 9. | Jiné závazky | 100 | | |
| | 10. | Odložený daňový závazek | 101 | | |
| B.III. | | Krátkodobé závazky (ř.103 až 113) | 102 | 3589 | 4190 |
| B.III. | 1. | Závazky z obchodních vztahů | 103 | 956 | 1851 |
| | 2. | Závazky - ovládající a řídící osoba | 104 | | |
| | 3. | Závazky - podstatný vliv | 105 | | |
| | 4. | Závazky ke společníkům, členům družstva a k účastníkům sdružení | 106 | | |
| | 5. | Závazky k zaměstnancům | 107 | 1318 | 1106 |
| | 6. | Závazky ze sociálního zabezpečení a zdravotního pojištění | 108 | 868 | 806 |
| | 7. | Stát - daňové závazky a dotace | 109 | 305 | 293 |
| | 8. | Krátkodobé přijaté zálohy | 110 | 0 | 2 |
| | 9. | Vydané dluhopisy | 111 | | |
| | 10. | Dohadné účty pasivní | 112 | 114 | 110 |
| | 11. | Jiné závazky | 113 | 28 | 22 |
| B.IV. | | Bankovní úvěry a výpomoci (ř.115 až 117) | 114 | | |
| B.IV. | 1. | Bankovní úvěry dlouhodobé | 115 | | |
| | 2. | Krátkodobé bankovní úvěry | 116 | | |
| | 3. | Krátkodobé finanční výpomoci | 117 | | |
| C.I. | | Časové rozlišení (ř.119+120) | 118 | 72 | 61 |
| C.I. | 1. | Výdaje příštích období | 119 | 72 | 61 |
| | 2. | Výnosy příštích období | 120 | | |

### 6.2.2 Výkaz zisku a ztráty

Výkaz zisku a ztráty je uspořádáním položek výnosů, nákladů a výsledku hospodaření. Společnost používá druhové členění. Vykazuje se opět v Kč zaokrouhleno na celé tisíce. Při sestavení výkazu zisku a ztráty jsem vycházela z výsledovky účetního programu a výkazu prodávaného firmou SEVT (příloha č. 4). Tabulka č. 5 vysvětluje, které účty tvoří nesoučtové řádky.

**Tabulka č. 5 Složení výkazu zisku a ztráty**

| Řádek | Účet | Částka | Zaokrouhleno |
|---|---|---|---|
| 005 | 602 Tržby z prodeje služeb | 46 706 900,95 | nahoru |
| 006 | 611 Změna stavu nedokončené výroby | 571 143,50 | dolů |
| 009 | 501 Spotřeba materiálu | 905 543,75 | nahoru |
| | 502 Spotřeba energie | 234 435,18 | dolů |
| 010 | 511 Opravy a udržování | 152 634,63 | nahoru |
| | 512 Cestovné | 4 262 276,33 | dolů |
| | 513 Náklady na reprezentaci | 166 751,89 | nahoru |
| | 518 Ostatní služby | 3 140 803,60 | nahoru |
| 013 | 521 Mzdové náklady | 21 649 833,00 | nahoru |
| 015 | 524 Zákonné sociální pojištění | 7 572 195,00 | dolů |
| 016 | 527 Zákonné sociální náklady | 235 637,13 | nahoru |
| | 528 Ostatní sociální náklady | 33 250,00 | dolů |
| 017 | 531 Daň silniční | 10 000,00 | ne |
| | 532 Daň z nemovitostí | 2 685,00 | nahoru |
| | 538 Ostatní daně a poplatky | 26 924,00 | nahoru |
| 018 | 551 Odpisy DHM a DNM | 2 039 070,00 | dolů |
| 020 | 641 Tržby z prodeje DHM a DNM | 590 500,00 | nahoru |
| 023 | 541 Zůst. cena prodaného majetku | 419 758,00 | nahoru |
| 025 | 558 Opravná položka k pohledávkám | -693,00 | nahoru |
| 026 | 648 Ostatní provozní výnosy | 270,00 | dolů |
| 027 | 543 Dary | 1 475,00 | dolů |
| | 546 Odpis pohledávky | 2 100,00 | dolů |
| | 548 Ostatní provozní náklady | 2 806,04 | nahoru |
| 042 | 662 Úroky | 173 890,17 | nahoru |
| 044 | 663 Kurzové zisky | 291 410,02 | nahoru |
| 045 | 563 Kurzové rozdíly | 1 502 953,21 | nahoru |
| | 568 Ostatní finanční náklady | 434 469,03 | dolů |
| 050 | 591 Daň z příjmů z běžné činnosti | 1 546 740,00 | nahoru |
| 053 | 688 Ostatní mimořádné výnosy | 14,82 | dolů |

Zdroj: autor

**Výkaz zisku a ztráty v plném rozsahu**

| Označení | TEXT | Číslo řádku | Skutečnost v účetním období | |
|---|---|---|---|---|
| | | | běžném | minulém |
| a | b | c | 1 | 2 |
| I. | Tržby za prodej zboží | 01 | | |
| A. | Náklady vynaložené na prodané zboží | 02 | | |
| + | Obchodní marže (ř.01-02) | 03 | | |
| II. | Výkony (ř.5+6+7) | 04 | 47278 | 37864 |
| II.1. | Tržby za prodej vlastních výrobků a služeb | 05 | 46707 | 38644 |
| 2. | Změna stavu zásob vlastní činnosti | 06 | 571 | -780 |
| 3. | Aktivace | 07 | | |
| B. | Výkonová spotřeba (ř.9+10) | 08 | 8863 | 7748 |
| B. 1. | Spotřeba materiálu a energie | 09 | 1140 | 750 |
| 2. | Služby | 10 | 7723 | 6998 |

| | | | | |
|---|---|---|---|---|
| + | Přidaná hodnota (ř.3+4-8) | 11 | 38415 | 30116 |
| C. | Osobní náklady (ř.13 až 16) | 12 | 29491 | 22927 |
| C. 1. | Mzdové náklady | 13 | 21650 | 16880 |
| 2. | Odměny členům orgánů společnosti a družstva | 14 | | |
| 3. | Náklady na sociální zabezpečení a zdravotní pojištění | 15 | 7572 | 5847 |
| 4. | Sociální náklady | 16 | 269 | 200 |
| D. | Daně a poplatky | 17 | 40 | 19 |
| E. | Odpisy dlouhodobého nehmotného a hmotného majetku | 18 | 2039 | 1884 |
| III. | Tržby z prodeje dlouhodobého majetku a materiálu (ř.20+21) | 19 | 591 | 8 |
| III.1. | Tržby z prodeje dlouhodobého majetku | 20 | 591 | 8 |
| III.2. | Tržby z prodeje materiálu | 21 | | |
| F. | Zůstatková cena prodaného dlouhodobého majetku a materiálu (ř.23+24) | 22 | 420 | 0 |
| F. 1. | Zůstatková cena prodaného dlouhodobého majetku | 23 | 420 | 0 |
| F. 2. | Prodaný materiál | 24 | | |
| G. | Změna stavu rezerv a opravných položek v provozní oblasti a komplexních nákladů příštích období | 25 | -1 | 473 |
| IV. | Ostatní provozní výnosy | 26 | 0 | 4 |
| H. | Ostatní provozní náklady | 27 | 6 | 7 |
| V. | Převod provozních výnosů | 28 | | |
| I. | Převod provozních nákladů | 29 | | |
| * | Provozní výsledek hospodaření (ř.11-12-17-18+19-22-25+26-27+(-28)-(-29)) | 30 | 7011 | 4818 |
| VI. | Tržby z prodeje cenných papírů a podílů | 31 | | |
| J. | Prodané cenné papíry a podíly | 32 | | |
| VII. | Výnosy z dlouhodobého finančního majetku (ř.34 až 36) | 33 | | |
| VII.1. | Výnosy z podílů ovládaných a řízených osobách a v účetních jednotkách pod podstatným vlivem | 34 | | |
| VII.2. | Výnosy z ostatních dlouhodobých cenných papírů a podílů | 35 | | |
| VII.3. | Výnosy z ostatního dlouhodobého finančního majetku | 36 | | |
| VIII. | Výnosy z krátkodobého finančního majetku | 37 | | |
| K. | Náklady z finančního majetku | 38 | | |
| IX. | Výnosy z přecenění cenných papírů a derivátů | 39 | | |
| L. | Náklady z přecenění cenných papírů a derivátů | 40 | | |
| M. | Změna stavu rezerv a opravných položek ve finanční oblasti (+/-) | 41 | | |
| X. | Výnosové úroky | 42 | 174 | 197 |
| N. | Nákladové úroky | 43 | 0 | 38 |
| XI. | Ostatní finanční výnosy | 44 | 292 | 328 |
| O. | Ostatní finanční náklady | 45 | 1937 | 2054 |
| XII. | Převod finančních výnosů | 46 | | |
| P. | Převod finančních nákladů | 47 | | |
| * | Finanční výsledek hospodaření (ř.31-32+33+37-38+39-40-41+42-43+44-45+(-46)-(-47)) | 48 | -1471 | -1567 |
| Q. | Daň z příjmů za běžnou činnost (ř.50+51) | 49 | 1547 | 803 |
| Q. 1. | - splatná | 50 | 1547 | 803 |
| Q. 2. | - odložená | 51 | | |
| ** | Výsledek hospodaření za běžnou činnost (ř.30+48-49) | 52 | 3993 | 2448 |
| XIII. | Mimořádné výnosy | 53 | | |
| R. | Mimořádné náklady | 54 | | |
| S. | Daň z příjmů z mimořádné činnosti (ř.56+57) | 55 | | |
| S. 1. | - splatná | 56 | | |
| S. 2. | - odložená | 57 | | |
| * | Mimořádný výsledek hospodaření (ř.53-54-55) | 58 | | |

| | | | | |
|---|---|---|---|---|
| W. | Převod podílu na výsledku hospodaření společníkům (+/-) | 59 | | |
| *** | Výsledek hospodaření za účetní období (+/-) (ř.52+58-59) | 60 | 3993 | 2448 |
| **** | Výsledek hospodaření před zdaněním (ř.30+48+53-54) | 61 | 5540 | 3251 |

### 6.2.3 Příloha k účetní závěrce pro podnikatele

Příloha je rozčleněna do čtyř částí. V první části jsou uvedeny obecné údaje o firmě. Druhá část obsahuje informace o účetních metodách, obecných účetních zásadách a způsobech oceňování. Ve třetí části jsou shrnuty doplňující informace k rozvaze a výkazu zisku a ztráty. Současně obsahuje přehled o změnách vlastního kapitálu. Čtvrtou část tvoří výkaz o peněžních tocích.

### 6.2.4 Přehled o změnách vlastního kapitálu

Výsledek hospodaření ve schvalovacím řízení činil na začátku účetního období 2 447 313,47 Kč. Do rezervního fondu společnost přidělila částku 122 366 Kč. Ta odpovídá 5 % zisku. Rezervní fond zatím nedosáhl 10 % základního kapitálu. Zbylá část výsledku hospodaření byla převedena na nerozdělený zisk. Výsledek hospodaření se zároveň zvýšil o zisk, kterého firma dosáhla v roce 2005.

**Tabulka č. 6 Vlastní kapitál** (v tis. Kč)

| | K 31.12.2004 | Zvýšení | Snížení | K 31.12.2005 |
|---|---|---|---|---|
| Základní kapitál | 8 000 | | | 8 000 |
| Kapitálové fondy | | | | |
| Rezervní fond | 464 | 122 | | 586 |
| Nerozdělený zisk (ztráta) | 12 278 | 2 325 | | 14 603 |
| Výsledek hospodaření | 2 448 | 3 993 | 2 448 | 3 993 |
| Celkem vlastní kapitál | 23 190 | 6 440 | 2 448 | 27 182 |

Zdroj: autor

### 6.2.5 Přehled o peněžních tocích (cash flow)

Cash flow podává přehled o finanční situaci podniku, finančních zdrojích, změně stavu peněžních prostředků a ekvivalentů, finančních a investičních procesech. Při sestavení přehledu o peněžních tocích zvolila účetní jednotka nepřímou metodu. Výsledek hospodaření se upraví o nepeněžní operace, změny stavu zásob, pohledávek a závazků

a další. Při výpočtech, bylo využito některých částek z rozvahy a výkazu zisku a ztráty a ze záznamů na jednotlivých účtech.

**Výkaz cash flow**

| Číslo řádku a | Označení b | TEXT c | Hodnota |
|---|---|---|---|
| 01 | P. | Stav peněžních prostředků a peněžních ekvivalentů na začátku účetního období | 17386 |
| 02 | | Peněžní toky z hlavní výdělečné činnosti (provozní činnost) | 0 |
| 03 | Z. | Účetní zisk nebo ztráta z běžné činnosti před zdaněním | 5540 |
| 04 | A.1. | Úpravy o nepeněžní operace (A.1.1. až A.1.6.) | 2042 |
| 05 | A.1.1. | Odpisy stálých aktiv s výjimkou zůstatkové ceny prodaných stálých aktiv, a umořování opravné položky k nabytému majetku | 2039 |
| 06 | A.1.2. | Změna stavu opravných položek, rezerv | 0 |
| 07 | A.1.3. | Zisk (ztráta) z prodeje stálých aktiv | -171 |
| 08 | A.1.4. | Výnosy z dividend a podílů na zisku | 0 |
| 09 | A.1.5. | Vyúčtované nákladové úroky s výjimkou kapitalizovaných úroků a vyúčtované výnosové úroky | 174 |
| 10 | A.1.6. | Úpravy o ostatní nepeněžní operace | 0 |
| 11 | A.* | Čistý peněžní tok z provozní činnosti před zdaněním, změnami pracovního kapitálu a mimořádnými položkami (Z+A.1.) | 7582 |
| 12 | A.2. | Změny stavu nepeněžních složek pracovního kapitálu (A.2.1. až A.2.4.) | -1067 |
| 13 | A.2.1. | Změna stavu pohledávek z provozní činnosti, aktivních účtů časového rozlišení a dohadných účtů aktivních | 94 |
| 14 | A.2.2. | Změna stavu krátkodobých závazků z provozní činnosti, pasivních účtů časového rozlišení a dohadných účtů pasivních | -590 |
| 15 | A.2.3. | Změna stavu zásob | -571 |
| 16 | A.2.4. | Změna stavu krátkodobého finančního majetku nespadajícího do peněžních prostředků a ekvivalentů | 0 |
| 17 | A.** | Čistý peněžní tok z provozní činnosti před zdaněním a mimořádnými položkami (A*+A.2.) | 6515 |
| 18 | A.3. | Vyplacené úroky s výjimkou kapitalizovaných úroků | 0 |
| 19 | A.4. | Přijaté úroky | -174 |
| 20 | A.5. | Zaplacená daň z příjmů za běžnou činnost a za doměrky daně za minulá období | -1547 |
| 21 | A.6. | Příjmy a výdaje spojené s mimořádnými účetními případy, které tvoří mimořádný výsledek hospodaření, včetně uhrazené splatné daně z příjmů z mimořádné činnosti | 0 |
| 22 | A.7. | Přijaté dividendy a podíly na zisku | 0 |
| 23 | A.*** | Čistý peněžní tok z provozní činnosti (A.**+A.3.+A.4.+A.5.+A.6.+A.7.) | 4794 |
| 24 | | Peněžní toky z investiční činnosti | 0 |
| 25 | B.1. | Výdaje spojené s nabytím stálých aktiv | -8258 |
| 26 | B.2. | Příjmy z prodeje stálých aktiv | 591 |
| 27 | B.3. | Půjčky a úvěry spřízněným osobám | 0 |
| 28 | B.*** | Čistý peněžní tok vztahující se k investiční činnosti (B.1.+B.2.+B.3.) | -7667 |
| 29 | | Peněžní toky z finančních činností | 0 |
| 30 | C.1. | Dopady změn dlouhodobých závazků, popř. takových krátkodobých závazků, které spadají do oblasti finanční činnosti, na peněžní prostředky a ekvivalenty | -711 |
| 31 | C.2. | Dopady změn vlastního kapitálu na peněžní prostředky a peněžní ekvivalenty (C.2.1. až C.2.6.) | 0 |

| | | | |
|---|---|---|---|
| 32 | C.2.1. | Zvýšení peněžních prostředků a peněžních ekvivalentů z titulu zvýšení základního kapitálu, emisního ažia, rezervního fondu včetně složených záloh na toto zvýšení | 0 |
| 33 | C.2.2. | Vyplacení podílu na vlastním kapitálu společníkům | 0 |
| 34 | C.2.3. | Další vklady peněžních prostředků společníku a akcionářů | 0 |
| 35 | C.2.4. | Úhrada ztráty společníky | 0 |
| 36 | C.2.5. | Přímé platby na vrub fondů | 0 |
| 37 | C.2.6. | Vyplacené dividendy nebo podíly na zisku včetně zaplacené srážkové daně vztahující se k těmto nárokům a včetně finančního vypořádání se společníky v.o.s. a komplementáři u k.s. | 0 |
| 38 | C.*** | Čistý peněžní tok vztahující se k finanční činnosti (C.1.+C.2.) | -711 |
| 39 | F. | Čisté zvýšení nebo snížení peněžních prostředků (A.***+B.***+C.***) | -3584 |
| 40 | D. | Diference (R.-P.-F.) | 0 |
| 41 | R. | Stav peněžních prostředků a peněžních ekvivalentů na konci účetního období (P+F) | 13802 |

Tabulka č. 7 vysvětluje hodnoty nesoučtových řádků. Udává, zda byl využit některý výkaz. Vysvětlivky k tabulce: RA = rozvaha aktiva, RP = rozvaha pasiva, VZZ = výkaz zisku a ztráty.

**Tabulka č. 7 Složení cash flow**

| Řádek | Zdroj |
|---|---|
| 01 | RA ř. 58, Netto |
| 03 | VZZ ř. 061 |
| 05 | VZZ ř. 018 |
| 07 | VZZ ř. 019 - ř. 022 |
| 09 | VZZ ř. 042 |
| 13 | RA změna ř. 048 + změna ř. 063 |
| 14 | RP změna ř. 102 + změna ř. 118 |
| 15 | RA změna ř. 032 |
| 19 | VZZ ř. 042 |
| 20 | VZZ ř. 049 |
| 25 | jednotlivé účty |
| 26 | VZZ ř. 020 |
| 30 | VZZ ř. 093 |

Zdroj: autor

### 6.2.6 Povinnosti spojené s účetní závěrkou

Společnost má povinnost nechat ověřit účetní závěrku auditorem. Ověření bylo provedeno v souladu se zákonem o auditorech a Mezinárodními auditorskými standardy a souvisejícími aplikačními doložkami Komory auditorů České republiky. Audit zahrnuje výběrovým způsobem provedené ověření úplnosti a průkaznosti částek a informací uvedených v účetní závěrce. Dále zahrnuje posouzení použitých účetních metod

a významných odhadů provedených vedením a zhodnocení vypovídací schopnosti účetní závěrky. Auditor vydal výrok: bez výhrad. Účetní jednotka dále musí sestavit výroční zprávu, zveřejnit účetní závěrku a přiložit účetní závěrku jako přílohu k daňovému přiznání.

# 7. Analýza výsledků

Společnost vedla účetnictví v souladu se zákonem č. 563/91 Sb., o účetnictví při respektování vyhlášky č. 500/2002 Sb. a Českých účetních standardů. Na základě podkladů, které mi byly poskytnuty a za asistence účetní podniku, jsem provedla rekapitulaci vybraných prací.

V souladu s formou pořízení majetku byly použity způsoby ocenění pořizovací cenou. Pořizovací cena obsahuje vedlejší náklady bezprostředně související s pořízeným majetkem (dopravné, clo, další specifické náklady). Evidence majetku zahrnuje i drobný hmotný majetek od 3 000 do 40 000 Kč a drobný nehmotný majetek od 7 000 do 60 000. U vybraného vzorku jsem přepočítala odpisy. Ty souhlasily se sestavou účetního programu. Účetní odpisy odpovídají daňovým odpisům. Způsob sestavení odpisových plánů a použité odpisové metody pro sestavení účetních odpisů:

- software – 4 roky, rovnoměrně,
- budovy, haly, stavby – 30 let, zrychleně,
- stroje, přístroje, dopravní prostředky – 4 roky, zrychleně,
- drobný hmotný dlouhodobý majetek – 2 roky, rovnoměrně.

Na konci roku společnost zjišťuje stav účtu 121 Nedokončená výroba. Nedokončená výroba je oceňována na základě rozpočtovaných hodin na jednotlivé projekty průměrnou hodinovou mzdou za měsíc prosinec včetně sociálního a zdravotního pojištění a poddodávek. Konečný zůstatek účtu 121 činil 1 803 111,50 Kč.

Společnost časově rozlišuje náklady na účtu 381 Náklady příštích období. Z časového a věcného hlediska rozlišuje část připadající na běžné a budoucí období. Jedná se zejména o částky spojené s pojištěním osobních automobilů, kurzem německého jazyka a o odbornou periodiku. V roce 2005 účetní jednotka takto rozlišila 150 748,43 Kč. Kdyby tak neučinila, snížila by neoprávněně výsledek hospodaření a tím i základ daně. Společnost současně využívá účtů 383 Výdaje příštích období a 389 Dohadné účty pasivní.

V roce 2005 nebyla vytvořena žádná rezerva, rezerva na opravu sídla společnosti vytvořená v minulých dvou letech ve výši 2 745 tis. Kč byla rozpuštěna v roce 2006.

Přepočet údajů v cizích měnách na českou korunu byl během účetního období prováděn na základě kurzu ČNB k 1. dni v měsíci. K 31.12.2005 byla veškerá aktiva a pasiva v cizí měně přepočtena směnným kurzem k 31.12.2005. Kurzové rozdíly byly zúčtovány výsledkově na účty 563 Kurzové ztráty a 663 Kurzové zisky. Jednalo se především

o přepočet pokladní hotovosti, hotovosti na bankovních účtech v cizí měně a část účtu 311 Odběratelé.

Po zaúčtování všech účetních případů, přistoupí účetní jednotka k výpočtu daně z příjmů. V roce 2005 sestavil přiznání k dani z příjmů daňový poradce. Společnost zaplatila v průběhu zdaňovacího období zálohy na daň z příjmů ve výši 2 084 200 Kč. Daňová povinnost činila 1 546 740 Kč. Vznikl tak přeplatek finančnímu úřadu ve výši 537 460 Kč.

Po uzavření účetních knih přistoupila společnost k vyhotovení jednotlivých výkazů. Rozvaha a výkaz zisku a ztráty jsou sestaveny v plném rozsahu. Přehled o peněžních tocích je vytvořen nepřímou metodou. Při sestavování výkazů nedošlo k chybě, kontrolní vazby jsou splněny. V rozvaze se položka „Aktiva celkem“ (netto) shoduje s položkou „Pasiva celkem“, tj. aktiva = pasiva = 33 588 tis. Kč. Položka „Výsledek hospodaření za účetní období“ uvedená ve výkazu zisku a ztráty odpovídá položce „A.V. Výsledek hospodaření běžného účetního období“ uvedené v rozvaze, tj. 3 993 tis. Kč. Peněžní prostředky v přehledu o peněžních tocích se rovnají stavu peněžních prostředků v rozvaze.

Po sestavení jednotlivých výkazů následuje analýza zjištěných skutečností. Získají se tak informace potřebné pro další finanční řízení společnosti a pro celkové posouzení. Podrobně se tímto tématem zabývá finanční analýza. Dále uvedu jen některé skutečnosti, které jsou patrné na první pohled.

Přibližně 58,75 % aktiv tvoří dlouhodobý majetek. Zbývající část (cca 40,9 %) připadá na oběžná aktiva. Jak již bylo uvedeno výše, společnost ke své činnosti nepotřebuje zásoby. Převážná část oběžných aktiv připadá na finanční prostředky. Společnost v blízké budoucnosti předpokládá nákup dalších kancelářských prostor, proto úspory jinak neinvestuje. V kapitálové struktuře převládají vlastní zdroje financování. Vlastní kapitál tvoří 80,93 % pasiv a cizí kapitál 18,85 %. Stav cizích zdrojů klesl oproti minulému účetnímu období o 1 323 tis. Kč, naopak stav vlastního kapitálu stoupl o 3 992 tis. Kč. Údaje byly získány z rozvahy.

Výkaz zisku a ztráty obsahuje výnosy a náklady společnosti. Převažující část výkonů tvoří tržby z prodeje služeb 46 707 tis. Kč, cca 98,8 %. Výsledek hospodaření naopak nejvíce snižují mzdové náklady ve výši 21 650 tis. Kč. Výkony vzrostly oproti minulému účetnímu období o 9 414 tis. Kč. Zároveň rostly i náklady, zejména mzdové o 4 770 tis. Kč.

Pro zajímavost jsem nakonec uvedla, jak se vyvíjel výsledek hospodaření v jednotlivých měsících účetního období.

**Tabulka č. 8 Vývoj výsledku hospodaření v roce 2005**

| Měsíc | Náklady | Výnosy | VH |
|---|---|---|---|
| Leden | 2 403 022,65 | 5 409 824,61 | 3 006 801,96 |
| Únor | 2 484 642,51 | 6 999 644,10 | 4 515 001,59 |
| Březen | 2 851 031,63 | 5 517 134,20 | 2 666 102,57 |
| Duben | 2 705 911,54 | 4 362 566,63 | 1 656 655,09 |
| Květen | 4 419 078,11 | 4 830 264,58 | 411 186,47 |
| Červen | 3 096 507,43 | 4 357 640,07 | 1 261 132,64 |
| Červenec | 3 305 450,38 | 4 070 904,46 | 765 454,08 |
| Srpen | 3 108 688,71 | 3 673 156,12 | 564 467,41 |
| Září | 3 456 114,04 | 3 886 593,16 | 430 479,12 |
| Říjen | 3 776 005,00 | 1 419 953,15 | -2 356 051,85 |
| Listopad | 4 028 093,62 | 1 626 112,67 | -2 401 980,95 |
| Prosinec | 8 707 102,17 | 2 180 335,71 | -6 526 766,46 |
| **Celkem** | **44 341 647,79** | **48 334 129,46** | **3 992 481,67** |
| Měsíční průměr | 3 695 137,32 | 4 027 844,12 | 332 706,81 |

Zdroj: autor

# 8. Závěr

Cílem mé práce bylo udělat si komplexní pohled na účetní uzávěrku a účetní závěrku. Pokusila jsem se zde uplatnit své dosavadní znalosti a teoretické poznatky. Pomáhala mi s tím účetní společnosti a vedoucí bakalářské práce.

Účetní závěrka zahrnuje široký okruh přípravných prací. Než se přistoupí k samotnému sestavení, musí být uzavřeny účetní knihy. Teoreticky se uzavírají k rozvahovému dni, tedy k 31.12., ale práce na uzávěrce trvají mnohem déle. Účetní doklady přicházejí i po tomto datu. Po zaúčtování všech účetních případů, které souvisejí s účetním obdobím, vyhotoví účetní jednotka jednotlivé výkazy.

V teoretické části jsem shrnula obecné principy a pojmy, které se týkaly mého tématu. Využila jsem přitom publikací a názorů různých autorů. V některých maličkostech měli autoři jiný názor, zásadně se neodlišovali. Skutečnostem, které mi připadaly důležité, jsem se věnovala podrobněji. Není to však podrobný návod na zpracování účetní uzávěrky a závěrky.

Hlavním úkolem bylo provést účetní uzávěrku a na jejím základě sestavit účetní závěrku. To vše v souladu s platnými zákony a předpisy. Způsob postupu je uveden v kapitole Metodika. K dispozici jsem měla údaje z účetní jednotky za rok 2005. Společnost již provedla účetní uzávěrku a závěrku. Zároveň ji ověřil i auditor, který vynesl výrok: bez výhrad. Postupovala jsem proto podle již uskutečněných metod.

V dané společnosti jsem porovnala základní předpisy s postupy, podle kterých se účetní jednotka řídí. Při zpracování jsem nenašla závažné nedostatky. Pouze v daňovém přiznání byla formální chyba, ta však neměla význam na výpočet daňové povinnosti.

Při zpracování praktické části mi bylo umožněno docházet libovolně do společnosti a nahlížet do některých dokumentů. Měla jsem tedy možnost poznat „účetnictví v praxi“ a občas pomoci při některých pracích, které se dotýkaly mého tématu. Bylo mi tak umožněno získat praktické zkušenosti s vedením účetnictví a seznámit se s dalším účetním programem. Zároveň jsem mohla aplikovat teoretické poznatky do praxe.

Výkazy mají určitou vypovídací schopnost. Aby jí bylo dosaženo, musí obsahovat správné údaje. Podle mého názoru je dobré využít při jejich sestavování dostupné literatury a pro ně určených formulářů, zde se jedná zejména o rozvahu a výkaz zisku a ztráty. Toto tvrzení jsem měla možnost ověřit si v praxi. Řádná účetní závěrka se sestavuje jednou za rok a obsah některých řádků jednotlivých výkazů nemusí být na první pohled zřejmý.

Úkol, který jsem si vytyčila, byl pro mě splněn. Bylo mi umožněno seznámit se podrobněji se systémem účetnictví v jeho praktické podobě. Nezaměřila jsem se při tom jen na určitou část, ale snažila jsem se poznat ho jako celek. K tomu mi dopomohlo i mé téma. Věřím, že získané znalosti v budoucnu uplatním.

# 9. Přehled použité literatury


1. Ryneš, P. Podvojné účetnictví a účetní závěrka 2005. Ostrava: Anag, 2005. ISBN 80-7263-251-5.
2. Dušek, J. Účetní uzávěrka a závěrka v přehledech: snadno a rychle. Praha: Grada Publishing, 2006. ISBN 80-247-1435-3.
3. Kovanicová, D., Kovanic, P. Poklady skryté v účetnictví díl I.: jak porozumět účetním výkazům. Praha: Polygon, 1995. ISBN 80-85967-06-5.
4. Štohl, P. Učebnice účetnictví 2005 pro střední školy a veřejnost: II. díl. Znojmo: Vzdělávací středisko ing. Pavel Štohl, 2005.
5. Valach, J. Finanční řízení podniku. Praha: Ekopress, 2003. ISBN 80-86119-21-1.
6. Kosinová, R. Účetní závěrka pro podnikatele za účetní období roku 2006. Účetnictví v praxi, 2006, roč. X, č. 11, s. 4-8.
7. Kosinová, R. Účetní závěrka pro podnikatele za účetní období roku 2006. Účetnictví v praxi, 2006, roč. X, č. 12, s. 16-20.
8. Kosinová, R. Účetní závěrka pro podnikatele za účetní období roku 2006. Účetnictví v praxi, 2007, roč. XI, č. 1, s. 32-37.
9. Kosinová, R. Účetní závěrka pro podnikatele za účetní období roku 2006. Účetnictví v praxi, 2007, roč. XI, č. 2, s. 25-29.
10. Kosinová, R. Účetní závěrka pro podnikatele za účetní období roku 2006. Účetnictví v praxi, 2007, roč. XI, č. 3, s. 29-31.
11. Daňové zákony 2005 v úplném znění. Ostrava: Anag, 2005. ISBN 80-7263-247-7.
12. Bulla, M. Sestavování rozvahy a výkazu zisku a ztráty. Účetnictví v praxi, 2007, roč. XI, č. 2, s. 7-12.
13. Strouhal, J. Sestavení přehledu o peněžních tocích. Účetnictví v praxi, 2007, roč. XI, č. 2, s. 13-15.

# 10. Seznam příloh

1. Směrná účtová osnova
2. Účtový rozvrh společnosti
3. Vzor rozvahy dle vyhlášky č. 500/2002 Sb.
4. Vzor výkazu zisku a ztráty dle vyhlášky č. 500/2002 Sb.
5. Vzor přiznání k dani z příjmů právnických osob
6. Pohyby na účtu 381 Náklady příštích období k 31.12.2005
7. Karta majetku IM 120 dům ve dvoře
8. Karta majetku IM 103 projektor BENQ
9. Karta majetku IM 110 osobní automobil
10. Karta majetku IM 114 notebook
11. Výpočet daňových odpisů
12. Daňové přiznání za rok 2005
13. Rozvaha k 31.12.2005
14. Výsledovka k 31.12.2005
15. Cash flow k 31.12.2005
16. Vývoj výsledku hospodaření za rok 2005

# 11. Seznam tabulek

1. Tabulka č. 1 Odpisy majetku
2. Tabulka č. 2 Časové rozlišení nákladů
3. Tabulka č. 3 Složení rozvahy (aktiva)
4. Tabulka č. 4 Složení rozvahy (pasiva)
5. Tabulka č. 5 Složení výkazu zisku a ztráty
6. Tabulka č. 6 Vlastní kapitál (v tis. Kč)
7. Tabulka č. 7 Složení cash flow
8. Tabulka č. 8 Vývoj výsledku hospodaření v roce 2005

# Příloha č. 1- Účtová osnova pro podnikatele (možný vzor)

**Účtová třída 0 - Dlouhodobý majetek**

***01 - Dlouhodobý nehmotný majetek***
- 010 - Dlouhodobý nehmotný majetek
- 011 - Zřizovací výdaje
- 012 - Nehmotné výsledky výzkumu a vývoje
- 013 - Software
- 014 - Ocenitelná práva
- 017 - Goodwill
- 019 - Ostatní dlouhodobý nehmotný majetek

***02 - Dlouhodobý hmotný majetek – odepiovaný***
- 021 - Stavby
- 022 - Samostatné movité věci a soubory movitých věcí
- 025 - Pěstitelské celky trvalých porostů
- 026 - Základní stádo a tažná zvířata
- 027 – Oceňovací rozdíl k nabytému majetku
- 029 - Ostatní dlouhodobý hmotný majetek

***03 - Dlouhodobý hmotný majetek – neodpisovaný***
- 031 - Pozemky
- 032 - Umělecká díla, sbírky a památky

***04 – Nedokončený dlouhodobý hmotný a nehmotný majetku a pořizovaný dlouhodobý finanční majetek***
- 040 - Pořízení dlouhodobého majetku
- 041 - Pořízení dlouhodobého nehmotného majetku
- 042 - Pořízení dlouhodobého hmotného majetku
- 043 – Pořízení dlouhodobého finančního majetku

***05 - Poskytnuté zálohy na dlouhodobý majetek***
- 050 - Poskytnuté zálohy na dlouhodobý majetek
- 051 - Poskytnuté zálohy na dlouhodobý nehmotný majetek
- 052 - Poskytnuté zálohy na dlouhodobý hmotný majetek
- 053 – Poskytnuté zálohy na dlouhodobý finanční majetek

***06 - Dlouhodobý finanční majetek***
- 061 - Podíly v ovládaných a řízených osobách
- 062 - Podíly v účetních jednotkách pod podstatným vlivem
- 063 – Realizovatelné cenné papíry a podíly
- 065 – Dlužné cenné papíry držené do splatnosti
- 066 - Půjčky a úvěry – ovládající a řídící osoba, podstatný vliv
- 067 - Ostatní dlouhodobé půjčky a úvěry
- 069 - Ostatní dlouhodobý finanční majetek

***07 – Oprávky k dlouhodobému nehmotnému majetku***
- 070 - Oprávky k dlouhodobému nehmotnému majetku
- 071 - Oprávky ke zřizovacím výdajům
- 072 - Oprávky k nehmotným výsledkům výzkumu a vývoje
- 073 - Oprávky k softwaru
- 074 - Oprávky k ocenitelným právům
- 077 – Oprávky ke goodwillu
- 079 - Oprávky k jinému dlouhodobému nehmotnému majetku

***08 – Oprávky k dlouhodobému hmotnému majetku***
- 081 - Oprávky ke stavbám
- 082 - Oprávky k samostatným movitým věcem a souborům samostatných movitých věcí
- 085 - Oprávky k pěstitelským celkům trvalých porostů
- 086 - Oprávky k základnímu stádu a tažným zvířatům
- 087 – Oprávky k oceňovacímu rozdílu k nabytému majetku
- 089 - Oprávky k ostatnímu dlouhodobému hmotnému majetku

***09 – Opravné položky k dlouhodobému majetku***
- 091 - Opravná položka k dlouhodobému nehmotnému majetku
- 092 - Opravná položka k dlouhodobému hmotnému majetku
- 096 - Opravná položka k dlouhodobému finančnímu majetku

**Účtová třída 1 - Zásoby**

***11- Materiál***
- 111 – Pořízení materiálu
- 112 – Materiál na skladě
- 119 – Materiál na cestě

***12 – Zásoby vlastní výroby***
- 121 – Nedokončená výroba
- 122 – Polotovary vlastní výroby
- 123 – Výrobky
- 124 – Zvířata

***13 – Zboží***
- 131 – Pořízení zboží
- 132 – Zboží na skladě a v prodejnách
- 139 – Zboží na cestě

***15 – Poskytnuté zálohy na zásoby***
- 151 – Poskytnuté zálohy na zásoby

***19 – Opravné položky k zásobám***
- 191 – Opravná položka k materiálu
- 192 – Opravná položka k nedokončené výrobě
- 193 – Opravná položka k polotovarům vlastní výroby
- 194 – Opravná položka k výrobkům
- 195 – Opravná položka ke zvířatům
- 196 – Opravná položka ke zboží

**Účtová třída 2 – Krátkodobý finanční majetek a krátkodobé bankovní úvěry**

***21 – Peníze***
- 210 - Peníze
- 211 – Pokladna
- 213 – Ceniny

***22 - Účty v bankách***
- 221 - Bankovní účty

***23 – Krátkodobé bankovní úvěry***
- 231 - Krátkodobé bankovní úvěry
- 232 - Eskontní úvěry

***24 - Krátkodobé finanční výpomoci***
- 241 - Emitované krátkodobé dluhopisy
- 249 - Ostatní krátkodobé finanční výpomoci

***25 – Krátkodobé cenné papíry a podíly a pořizovaný krátkodobý finanční majetek***
- 251 - Majetkové cenné papíry k obchodování
- 252 - Vlastní akcie a vlastní obchodní podíly
- 253 - Dlužné cenné papíry k obchodování
- 255 - Vlastní dluhopisy
- 256 – Dlužné cenné papíry se splatností do 1 roku držené do splatnosti

257 – Ostatní realizovatelné cenné papíry
259 – Pořizování krátkodobého finančního majetku

***26 – Převody mezi finančními účty***

261 - Peníze na cestě

***29 – Opravné položky ke krátkodobému finančnímu majetku***

291 - Opravná položka ke krátkodobému finančnímu majetku

**Účtová třída 3 - Zúčtovací vztahy**

***31 – Pohledávky (krátkodobé i dlouhodobé)***

311 – Pohledávky z obchodního styku (odběratelé)
312 - Směnky k inkasu
313 – Pohledávky ze eskontované cenné papíry
314 – Poskytnuté provozní zálohy
315 - Ostatní pohledávky

***32 – Závazky (krátkodobé)***

321 – Závazky z obchodních styků (dodavatelé)
322 - Směnky k úhradě
324 – Přijaté zálohy
325 - Ostatní závazky

***33 - Zúčtování se zaměstnanci a institucemi***

331 - Zaměstnanci
333 - Ostatní závazky vůči zaměstnancům
335 - Pohledávky za zaměstnanci
336 - Zúčtování s institucemi sociálního zabezpečení a zdravotního pojištění

***34 – Zúčtování daní a dotací***

341 - Daň z příjmů
342 - Ostatní přímé daně
343 - Daň z přidané hodnoty
345 - Ostatní daně a poplatky
346 - Dotace ze státního rozpočtu
347 - Ostatní dotace

***35 – Pohledávky ke společníkům a sdružení***

351 - Pohledávky – ovládající a řízená osoba
352 – Pohledávky – podstatný vliv
353 - Pohledávky za upsaný základní kapitál
354 - Pohledávky za společníky při úhradě ztráty
355 - Ostatní pohledávky za společníky
358 - Pohledávky k účastníkům sdružení

***36 – Závazky ke společníkům a sdružení***

361 - Závazky - ovládající a řízená osoba
362 – Závazky – podstatný vliv
364 - Závazky ke společníkům při rozdělování zisku
365 - Ostatní závazky ke společníkům
366 - Závazky ke společníkům a členům družstva ze závislé činnosti
367 - Závazky z upsaných nesplacených cenných papírů a vkladů
368 - Závazky k účastníkům sdružení

***37 – Jiné pohledávky a závazky***

371 – Pohledávky z prodeje podniku
372 – Závazky z koupě podniku
373 – Pohledávky a závazky z pevných termínových operací
374 – Pohledávky z pronájmu
375 - Pohledávky z emitovaných dluhopisů
376 – Nakoupené opce
377 – Prodané opce
378 – Jiné pohledávky
379 - Jiné závazky

***38 – Přechodné účty aktiv a pasiv***

381 - Náklady příštích období
382 - Komplexní náklady příštích období
383 - Výdaje příštích období
384 - Výnosy příštích období
385 - Příjmy příštích období
388 - Dohadné účty aktivní
389 - Dohadné účty pasivní

***39 - Opravná položka k zúčtovacím vztahům a vnitřní zúčtování***

391 - Opravná položka k pohledávkám
395 - Vnitřní zúčtování
398 - Spojovací účet při sdružení

**Účtová třída 4 – Kapitálové účty a dlouhodobé závazky**

***41 - Základní kapitál a kapitálové fondy***

411 - Základní kapitál
412 - Emisní ážio
413 - Ostatní kapitálové fondy
414 - Oceňovací rozdíly z přecenění majetku a závazků
418 – Oceňovací rozdíly z přecenění při přeměnách
419 – Změny základního kapitálu

***42 – Rezervní fondy, nedělitelný fond a ostatní fondy ze zisku a převedené výsledky hospodaření***

421 - Zákonný rezervní fond
422 - Nedělitelný fond
423 - Statutární fondy
427 - Ostatní fondy
428 – Nerozdělený zisk minulých let
429 - Neuhrazená ztráta minulých let

***43 – Výsledek hospodaření***

431 – Výsledek hospodaření ve schvalovacím řízení

***45 - Rezervy***

451 - Rezervy zákonné
452 – Rezervy na důchody a podobné závazky
453 – Rezerva na daň z příjmů
459 - Ostatní rezervy

***46 – Dlouhodobé bankovní úvěry***

461 - Bankovní úvěry

***47 - Dlouhodobé závazky***

471 - Dlouhodobé závazky z obchodních vztahů
472 – Dlouhodobé směnky k úhradě
473 - Emitované dluhopisy
474 - Závazky z pronájmu
475 - Dlouhodobé přijaté zálohy
479 - Ostatní dlouhodobé závazky

***48 – Odložený daňový závazek a pohledávka***

481 – Odložený daňový závazek a pohledávka

***49 - Individuální podnikatel***

491 - Účet individuálního podnikatele

**Účtová třída 5 – Náklady**

***50 - Spotřebované nákupy***

500 – Spotřebované nákupy
501 - Spotřeba materiálu
502 - Spotřeba energie a dalších neskladovatelných dodávek
504 - Prodané zboží

***51 - Služby***

510 - Služby
511 - Opravy a udržování
512 - Cestovné
513 - Náklady na reprezentaci
518 - Ostatní služby

***52 - Osobní náklady***

520 - Osobní náklady
521 - Mzdové náklady
522 - Příjmy společníků a členů družstva ze závislé činnosti
523 - Odměny členům orgánů společnosti a družstva
524 - Zákonné sociální pojištění
525 - Ostatní sociální pojištění
526 - Sociální náklady individuálního podnikatele
527 - Zákonné sociální náklady
528 - Ostatní sociální náklady

***53 - Daně a poplatky***

530 - Daně a poplatky
531 - Daň silniční
532 - Daň z nemovitostí
538 - Ostatní daně a poplatky

***54 - Jiné provozní náklady***

540 - Jiné provozní náklady
541 – Zůstatková cena prodaného dlouhodobého nehmotného a hmotného majetku
542 - Prodaný materiál
543 - Dary
544 - Smluvní pokuty a úroky z prodlení
545 - Ostatní pokuty a penále
546 - Odpis pohledávky
548 - Ostatní provozní náklady
549 – Manka a škody z provozní činnosti

***55 – Odpisy, rezerv, komplexní náklady příštích období a opravné položky provozních nákladů***

551 - Odpisy dlouhodobého nehmotného a hmotného majetku
552 - Tvorba zákonných rezerv
554 - Tvorba ostatních rezerv
555 - Tvorba a zúčtování komplexních nákladů příštích období
559 – Tvorba a zúčtování opravných položek z provozní blasti

***56 – Finanční náklady***

560 - Finanční náklady
561 - Prodané cenné papíry a vklady
562 - Úroky
563 - Kurzové ztráty
564 – Náklady z přecenění majetkových cenných papírů
566 – Náklady z finančního majetku
567 – Náklady z derivátových operací
568 - Ostatní finanční náklady
569 – Manka a škody na finančním majetku

***57 – Rezervy a opravné položky finančních nákladů***

574 – Tvorba a zúčtování finančních rezerv
579 - Tvorba a zúčtování opravných položek

***58 – Mimořádné náklady***

580 - Mimořádné náklady
581 - Náklady na změnu metody
582 - Škody
584 - Tvorba a zúčtování mimořádných rezerv
588 - Ostatní mimořádné náklady

***59 – Daně z příjmů a převodové účty a rezerva na daň z příjmů***

591 - Daň z příjmů z běžné činnosti - splatná
592 - Daň z příjmů z běžné činnosti - odložená
593 - Daň z příjmů z mimořádné činnosti - splatná
594 - Daň z příjmů z mimořádné činnosti – odložená
595 - Dodatečné odvody daně z příjmů
596 - Převod podílu na výsledku hospodaření společníkům
597 - Převod provozních nákladů
598 - Převod finančních nákladů

**Účtová třída 6 - Výnosy**

***60 – Tržby za vlastní výkony a zboží***

600 - Tržby za vlastní výkony a zboží
601 - Tržby za vlastní výrobky
602 - Tržby z prodeje služeb
604 - Tržby za zboží

***61 – Změny stavu vnitropodnikových zásob***

610 - Změny stavu vnitropodnikových zásob
611 - Změna stavu nedokončené výroby
612 - Změna stavu polotovarů
613 - Změna stavu výrobků
614 - Změna stavu zvířat

***62 – Aktivace***

620 - Aktivace
621 - Aktivace materiálu a zboží
622 - Aktivace vnitropodnikových služeb
623 - Aktivace dlouhodobého nehmotného majetku
624 - Aktivace dlouhodobého hmotného majetku

***64 – Jiné provozní výnosy***

640 - Jiné provozní výnosy
641 - Tržby z prodeje dlouhodobého nehmotného a hmotného majetku
642 - Tržby z prodeje materiálu
644 - Smluvní pokuty a úroky z prodlení
646 - Výnosy z odepsaných pohledávek
648 - Jiné provozní výnosy

***66 – Finanční výnosy***

660 - Finanční výnosy
661 - Tržby z prodeje cenných papírů a vkladů
662 - Úroky
663 - Kurzové zisky
664 – Výnosy z přecenění majetkových cenných papírů
665 - Výnosy z dlouhodobého finančního majetku
666 - Výnosy z finančního majetku
667 – Výnosy z derivátových operací
668 - Ostatní finanční výnosy

***68 – Mimořádné výnosy***

680 - Mimořádné výnosy
681 - Výnosy ze změny metody
688 - Ostatní mimořádné výnosy

***69 – Převodové účty***

697 - Převod provozních výnosů
698 - Převod finančních výnosů

**Účtová třída 7 - Závěrkové a podrozvahové účty**

***70 – Účty rozvažné***

701 - Počáteční účet rozvažný
702 - Konečný účet rozvažný

***71 – Účet zisků a ztrát***

710 - Účet zisků a ztrát

***75 až 79 - Podrozvahové účty***

**Účtová třída 8 a 9 – Vnitropodnikové účetnictví**

# Účtový rozvrh

**Příloha č. 2**

| | |
|---|---|
| 010 | Nehmotný investiční majetek |
| 013 | Software |
| 013/100 | Software – drobný hmotný majetek |
| 018 | Drobný dlouhodobý nehmotný majetek |
| 021 | Budovy, haly a stavby |
| 022 | Stroje, přístroje a zařízení |
| 022/100 | Samostatné movité věci a soubory – DHIM |
| 028 | Drobný hmotný investiční majetek |
| 031 | Pozemky |
| 041 | Pořízení nehmotných investic |
| 041/100 | Pořízení DNIM |
| 042 | Pořízení hmotných investic |
| 042/100 | Pořízení DHIM |
| 042/300 | Pořízení hmotných investic – dům SCH |
| 052 | Poskytnuté zálohy na HIM |
| 061 | Vklady v podnicích s rozhod. vlivem |
| 073 | Oprávky k softwaru |
| 073/100 | Oprávky k softwaru – DNIM |
| 078 | Oprávky k drobnému nehmotnému investičnímu majetku |
| 081 | Oprávky ke stavbám |
| 082 | Oprávky ke strojům, přístrojům a zařízením |
| 082/100 | Oprávky k samostatným movitým věcem a souborům – DHIM |
| 088 | Oprávky k DNIM |
| 092 | Opravná položka k dlouhodobému hmotnému majetku |
| 096 | Opravná položka k dlouhodobému finančnímu majetku |
| 121 | Nedokončená výroba |
| 211 | Pokladna |
| 211/100 | Pokladna CZK |
| 211/200 | Pokladna SK |
| 211/300 | Pokladna EUR |
| 211/600 | Pokladna CZK Paskov |
| 211/700 | Pokladna USD |
| 211/800 | Pokladna DEM |
| 211/850 | Pokladna ATS |
| 213 | Ceniny |
| 221 | Bankovní účet |
| 221/100 | Bankovní účet č. … |
| 221/200 | Běžný účet ETP |
| 221/300 | Bankovní účet Termínovaný vklad |
| 221/400 | Bankovní účet č. … |
| 221/450 | Termínovaný účet HYPO BANK |
| 221/500 | Bankovní účet DEM HYPO BANK |
| 221/550 | Termínovaný účet DEM HYPO BANK |
| 221/600 | Bankovní účet KOMB Paskov |
| 221/700 | Bankovní účet EUR |
| 221/750 | Termínovaný účet EUR HBV |
| 221/800 | Běžný účet Raif. EURO 2003 |
| 221/850 | Termínovaný účet Raif. EURO |

| | |
|---|---|
| 221/900 | Běžný účet CZK Raiff. |
| 221/950 | Termínovaný účet SCH HBV |
| 261 | Peníze na cestě |
| 311 | Odběratelé |
| 311/100 | Odběratelé tuzemsko |
| 311/200 | Odběratelé Slovensko |
| 311/800 | Odběratelé DEM |
| 314 | Poskytnuté provozní zálohy |
| 314/100 | Provozní zálohy Dobrá Voda |
| 314/200 | Provozní zálohy … |
| 315 | Ostatní pohledávky |
| 321 | Dodavatelé |
| 321/600 | Dodavatelé Paskov |
| 324 | Přijaté zálohy |
| 324/800 | Přijaté zálohy – DEM |
| 325 | Ostatní závazky |
| 325/100 | Ostatní závazky chybné platby |
| 325/310 | Sdružení vl. DV Travní 6 – opravy |
| 325/320 | Sdružení majitelů Travní – provoz |
| 325/400 | Ostatní závazky – ubytovna Rudolfov |
| 325/500 | Ostatní závazky – ubytovna Zliv |
| 325/600 | Ostatní závazky – náj. bytu Petrov. |
| 331 | Zaměstnanci |
| 333 | Ostatní závazky vůči zaměstnancům |
| 335 | Pohledávky za zaměstnanci |
| 335/300 | Pohl. za zaměstnanci – zál. EUR na SC |
| 336 | Zúčtování s institucemi sociálního zabezpečení a zdravotního pojištění |
| 336/100 | Zúčtování se zdravotními pojišťovnami |
| 336/200 | Zúčtování s OSSZ |
| 341 | Daň z příjmů |
| 341/100 | Srážková daň |
| 341/200 | Srážková daň – úroky TU |
| 342 | Ostatní přímé daně |
| 342/100 | Daň z nemovitostí |
| 342/900 | Daň z nemovitostí - nedaňové |
| 343 | Daň z přidané hodnoty |
| 345 | Silniční daň |
| 346 | Dotace ze státního rozpočtu |
| 353 | Pohledávky za upsané vlastní jmění |
| 364 | Závazky ke společníkům při rozdělení zisku |
| 364/100 | Závazky k …. ze zisku |
| 364/200 | Závazky ke společníkům při rozdělení zisku |
| 365 | Ostatní závazky ke společníkům a členům družstva |
| 365/100 | Ostatní závazky ke společníkům |
| 365/200 | Ostatní závazky ke společníkům KČ |
| 365/800 | Ostatní závazky ke společníkům DEM |
| 366 | Závazky ke společníkům ze ZC |
| 378 | Jiné pohledávky |
| 379 | Jiné závazky |
| 381 | Náklady příštích období |

| | |
|---|---|
| 383 | Výdaje příštích období |
| 385 | Příjmy příštích období |
| 386 | Kurzové rozdíly aktivní |
| 387 | Kurzové rozdíly pasivní |
| 388 | Dohadné účty aktivní |
| 389 | Dohadné účty pasivní |
| 391 | Opravná položka k pohledávkám |
| 411 | Základní jmění |
| 421 | Zákonný rezervní fond |
| 428 | Nerozdělený zisk minulých let |
| 429 | Neuhrazená ztráta minulých let |
| 431 | Hospodářský výsledek ve schvalovacím řízení |
| 451 | Rezervy zákonné |
| 454 | Rezerva na kursové ztráty |
| 471 | Dlouh. záv. k ovládaným a řízeným osobám, k osobám pod podstatným vlivem |
| 471/100 | Dlouhodobé závazky k podnikům ve skupině |
| 471/200 | Dlouhodobé závazky – úroky k pod. ve skupině |
| 479 | Ostatní dlouhodobé závazky |
| 479/100 | Ostatní dlouhodobé závazky |
| 479/800 | Ostatní dlouhodobé závazky DEM |
| 501 | Spotřeba materiálu |
| 501/100 | Spotřeba režijního materiálu |
| 501/200 | Nákup DHIM |
| 501/300 | Pořízení drobného neinvestičního majetku |
| 501/400 | Režijní materiál – pohonné hmoty |
| 501/500 | Přímý materiál |
| 501/900 | Spotřeba materiálu – nedaňové |
| 502 | Spotřeba energie |
| 502/900 | Spotřeba energie – nedaňové |
| 511 | Opravy a udržování |
| 512 | Cestovné |
| 512/900 | Cestovní náhrady – nedaňové |
| 513 | Náklady na reprezentaci |
| 518 | Ostatní služby |
| 518/100 | Subdodávky |
| 518/200 | Ostatní služby |
| 518/300 | Obědy |
| 518/400 | Drobný nehmotný investiční majetek |
| 518/500 | Náklady na bytové opravy DV Travní 6 |
| 518/510 | Náklady na provoz DV Travní 6 |
| 518/900 | Ostatní služby nezdanitelné |
| 521 | Mzdové náklady |
| 521/100 | Mzdové náklady – DPP |
| 522 | Příjmy společníků ze závislé činnosti |
| 524 | Zákonné sociální pojištění |
| 524/100 | Zákonné zdravotní pojištění |
| 524/200 | Zákonné sociální pojištění |
| 527 | Zákonné sociální náklady |
| 527/100 | Pojištění Kooperativa |
| 527/200 | Pojištění zaměstnanců při zahraniční cestě |

| | |
|---|---|
| 527/300 | Příspěvek na stravování zaměstnanců |
| 527/900 | Zákonné sociální náklady nad limit |
| 528 | Ostatní sociální náklady |
| 528/900 | Ostatní sociální náklady |
| 531 | Daň silniční |
| 532 | Daň z nemovitostí |
| 538 | Ostatní nepřímé daně a poplatky |
| 541 | Zůstatková cena prodaného majetku |
| 543 | Dary |
| 543/900 | Sponzorské dary – nedaňové |
| 545 | Ostatní pokuty a penále |
| 546 | Odpis pohledávky |
| 546/100 | Odpis pohledávky |
| 546/900 | Odpis pohledávky – nedaňové |
| 548 | Ostatní provozní náklady |
| 548/900 | Ostatní provozní náklady – nedaňové |
| 551 | Odpisy hmotného a nehmotného investičního majetku |
| 551/300 | Účetní odpisy NHIM |
| 551/900 | Odpisy HaNHIM – nezdanitelné |
| 552 | Tvorba zákonných rezerv |
| 558 | Opravná položka k pohledávkám |
| 559 | Tvorba opravných položek |
| 562 | Úroky |
| 563 | Kurzové ztráty |
| 563/100 | Kurzové zisky – rozvahové |
| 563/900 | Kurzové ztráty - nedaňové |
| 568 | Ostatní finanční náklady |
| 568/100 | Ostatní finanční platby Kooperativa |
| 574 | Tvorba a zúčtování rezerv |
| 574/900 | Tvorba rezerv – nedaňové |
| 581 | Náklady na změnu metody |
| 582 | Škody |
| 582/900 | Manka a škody |
| 588 | Mimořádné náklady |
| 588/900 | Mimořádné náklady – nedaňové |
| 589 | Tvorba opravných položek |
| 591 | Daň z příjmů z běžné činnosti – splatná |
| 595 | Dodatečné odvody daně z příjmů |
| 602 | Tržby z prodeje služeb |
| 602/010 | Tržby z prodeje služeb – Slovensko |
| 602/100 | Tržby z prodeje služeb – nájemné |
| 611 | Změna stavu nedokončené výroby |
| 641 | Tržby z prodeje NHIM a HIM |
| 644 | Smluvní pokuty a penále |
| 648 | Ostatní provozní výnosy |
| 652 | Zúčtování zákonných rezerv |
| 658 | Zák. opr. k pohledávkám |
| 659 | Zúčtování zákonných opravných položek |
| 662 | Úroky |
| 662/100 | Úroky z termín. vkladů – zdaněné |

| | |
|---|---|
| 662/200 | Úroky z termínovaných vkladů |
| 662/300 | Úroky z půjček |
| 663 | Kurzové zisky |
| 663/100 | Kurzové zisky – rozvahové |
| 674 | Zúčtování rezerv |
| 679 | Zúčtování opravných položek |
| 680 | Mimořádné výnosy |
| 681 | Výnosy ze změny metody |
| 688 | Ostatní mimořádné výnosy |
| 701 | Počáteční účet rozvažný |
| 702 | Konečný účet rozvažný |
| 710 | Účet zisků a ztrát |

Příloha č.3

Minimální závazný výčet informací
podle vyhlášky č. 500/2002 Sb.,
ve znění pozdějších předpisů

# ROZVAHA
## v plném rozsahu

ke dni .....

(v celých tisících Kč)

| IČ |
|---|
| |

Jméno a příjmení, obchodní firma nebo jiný název účetní jednotky

.....

.....

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

.....

.....

.....

| Označení | AKTIVA | Číslo řádku | Běžné účetní období | | | Minulé úč. období |
|---|---|---|---|---|---|---|
| | | | Brutto | Korekce | Netto | Netto |
| a | b | c | 1 | 2 | 3 | 4 |
| | AKTIVA CELKEM (ř. 02 + 03 + 31 + 63) = ř. 67 | 001 | | | | |
| A. | Pohledávky za upsaný základní kapitál | 002 | | | | |
| B. | Dlouhodobý majetek (ř. 04 + 13 + 23) | 003 | | | | |
| B. I. | Dlouhodobý nehmotný majetek (ř. 05 až 12) | 004 | | | | |
| B. I. 1. | Zřizovací výdaje | 005 | | | | |
| 2. | Nehmotné výsledky výzkumu a vývoje | 006 | | | | |
| 3. | Software | 007 | | | | |
| 4. | Ocenitelná práva | 008 | | | | |
| 5. | Goodwill (+/–) | 009 | | | | |
| 6. | Jiný dlouhodobý nehmotný majetek | 010 | | | | |
| 7. | Nedokončený dlouhodobý nehmotný majetek | 011 | | | | |
| 8. | Poskytnuté zálohy na dlouhodobý nehmotný majetek | 012 | | | | |
| B. II. | Dlouhodobý hmotný majetek (ř. 14 až 22) | 013 | | | | |
| B. II. 1. | Pozemky | 014 | | | | |
| 2. | Stavby | 015 | | | | |
| 3. | Samostatné movité věci a soubory movitých věcí | 016 | | | | |
| 4. | Pěstitelské celky trvalých porostů | 017 | | | | |
| 5. | Základní stádo a tažná zvířata | 018 | | | | |
| 6. | Jiný dlouhodobý hmotný majetek | 019 | | | | |
| 7. | Nedokončený dlouhodobý hmotný majetek | 020 | | | | |
| 8. | Poskytnuté zálohy na dlouhodobý hmotný majetek | 021 | | | | |
| 9. | Oceňovací rozdíl k nabytému majetku (+/–) | 022 | | | | |
| B. III. | Dlouhodobý finanční majetek (ř. 24 až 30) | 023 | | | | |
| B. III. 1. | Podíly v ovládaných a řízených osobách | 024 | | | | |
| 2. | Podíly v účetních jednotkách pod podstatným vlivem | 025 | | | | |
| 3. | Ostatní dlouhodobé cenné papíry a podíly | 026 | | | | |
| 4. | Půjčky a úvěry – ovládající a řídící osoba, podstatný vliv | 027 | | | | |
| 5. | Jiný dlouhodobý finanční majetek | 028 | | | | |
| 6. | Pořizovaný dlouhodobý finanční majetek | 029 | | | | |
| 7. | Poskytnuté zálohy na dlouhodobý finanční majetek | 030 | | | | |

© BILANCE PRAHA 2004

| Označení | AKTIVA | Číslo řádku | Běžné účetní období | | | Minulé úč. období |
|---|---|---|---|---|---|---|
| | | | Brutto | Korekce | Netto | Netto |
| a | b | c | 1 | 2 | 3 | 4 |
| C. | Oběžná aktiva (ř. 32 + 39 + 48 + 58) | 031 | | | | |
| C. I. | Zásoby (ř. 33 až 38) | 032 | | | | |
| C. I. 1. | Materiál | 033 | | | | |
| 2. | Nedokončená výroba a polotovary | 034 | | | | |
| 3. | Výrobky | 035 | | | | |
| 4. | Zvířata | 036 | | | | |
| 5. | Zboží | 037 | | | | |
| 6. | Poskytnuté zálohy na zásoby | 038 | | | | |
| C. II. | Dlouhodobé pohledávky (ř. 40 až 47) | 039 | | | | |
| C. II. 1. | Pohledávky z obchodních vztahů | 040 | | | | |
| 2. | Pohledávky - ovládající a řídící osoba | 041 | | | | |
| 3. | Pohledávky - podstatný vliv | 042 | | | | |
| 4. | Pohledávky za společníky, členy družstva a za účastníky sdružení | 043 | | | | |
| 5. | Dlouhodobé poskytnuté zálohy | 044 | | | | |
| 6. | Dohadné účty aktivní | 045 | | | | |
| 7. | Jiné pohledávky | 046 | | | | |
| 8. | Odložená daňová pohledávka | 047 | | | | |
| C. III. | Krátkodobé pohledávky (ř. 49 až 57) | 048 | | | | |
| C. III. 1. | Pohledávky z obchodních vztahů | 049 | | | | |
| 2. | Pohledávky - ovládající a řídící osoba | 050 | | | | |
| 3. | Pohledávky - podstatný vliv | 051 | | | | |
| 4. | Pohledávky za společníky, členy družstva a za účastníky sdružení | 052 | | | | |
| 5. | Sociální zabezpečení a zdravotní pojištění | 053 | | | | |
| 6. | Stát - daňové pohledávky | 054 | | | | |
| 7. | Krátkodobé poskytnuté zálohy | 055 | | | | |
| 8. | Dohadné účty aktivní | 056 | | | | |
| 9. | Jiné pohledávky | 057 | | | | |
| C. IV. | Krátkodobý finanční majetek (ř. 59 až 62) | 058 | | | | |
| C. IV. 1. | Peníze | 059 | | | | |
| 2. | Účty v bankách | 060 | | | | |
| 3. | Krátkodobé cenné papíry a podíly | 061 | | | | |
| 4. | Pořizovaný krátkodobý finanční majetek | 062 | | | | |
| D. I. | Časové rozlišení (ř. 64 až 66) | 063 | | | | |
| D. I. 1. | Náklady příštích období | 064 | | | | |
| 2. | Komplexní náklady příštích období | 065 | | | | |
| 3. | Příjmy příštích období | 066 | | | | |

© BILANCE PRAHA 2004

| Označení | P A S I V A | Číslo řádku | Stav v běžném účetním období | Stav v minulém účetním období |
|---|---|---|---|---|
| a | b | c | 5 | 6 |
| | PASIVA CELKEM (ř. 68 + 85 + 118) = ř. 001 | 067 | | |
| A. | Vlastní kapitál (ř. 69 + 73 + 78 + 81 + 84) | 068 | | |
| A. I. | Základní kapitál (ř. 70 až 72) | 069 | | |
| A. I. 1. | Základní kapitál | 070 | | |
| 2. | Vlastní akcie a vlastní obchodní podíly (–) | 071 | | |
| 3. | Změny základního kapitálu (+/–) | 072 | | |
| A. II. | Kapitálové fondy (ř. 74 až 77) | 073 | | |
| A. II. 1. | Emisní ážio | 074 | | |
| 2. | Ostatní kapitálové fondy | 075 | | |
| 3. | Oceňovací rozdíly z přecenění majetku a závazků (+/–) | 076 | | |
| 4. | Oceňovací rozdíly z přecenění při přeměnách (+/–) | 077 | | |
| A. III. | Rezervní fondy, nedělitelný fond a ostatní fondy ze zisku (ř. 79 + 80) | 078 | | |
| A. III. 1. | Zákonný rezervní fond / Nedělitelný fond | 079 | | |
| 2. | Statutární a ostatní fondy | 080 | | |
| A. IV. | Výsledek hospodaření minulých let (ř. 82 + 83) | 081 | | |
| A. IV. 1. | Nerozdělený zisk minulých let | 082 | | |
| 2. | Neuhrazená ztráta minulých let (–) | 083 | | |
| A. V. | Výsledek hospodaření běžného účetního období (ř. 01 – 69 – 73 – 78 – 81 – 85 – 118) = ř. 60 výkazu zisku a ztráty v plném rozsahu | 084 | | |
| B. | Cizí zdroje (ř. 86 + 91 + 102 + 114) | 085 | | |
| B. I. | Rezervy (ř. 87 až 90) | 086 | | |
| B. I. 1. | Rezervy podle zvláštních právních předpisů | 087 | | |
| 2. | Rezerva na důchody a podobné závazky | 088 | | |
| 3. | Rezerva na daň z příjmů | 089 | | |
| 4. | Ostatní rezervy | 090 | | |
| B. II. | Dlouhodobé závazky (ř. 92 až 101) | 091 | | |
| B. II. 1. | Závazky z obchodních vztahů | 092 | | |
| 2. | Závazky – ovládající a řídící osoba | 093 | | |
| 3. | Závazky – podstatný vliv | 094 | | |
| 4. | Závazky ke společníkům, členům družstva a k účastníkům sdružení | 095 | | |
| 5. | Dlouhodobé přijaté zálohy | 096 | | |
| 6. | Vydané dluhopisy | 097 | | |
| 7. | Dlouhodobé směnky k úhradě | 098 | | |
| 8. | Dohadné účty pasivní | 099 | | |
| 9. | Jiné závazky | 100 | | |
| 10. | Odložný daňový závazek | 101 | | |

© BILANCE PRAHA 2004

| Označení<br>a | P A S I V A<br>b | Číslo řádku<br>c | Stav v běžném účetním období<br>5 | Stav v minulém účetním období<br>6 |
|---|---|---|---|---|
| B. III. | Krátkodobé závazky (ř. 103 až 113) | 102 | | |
| B. III. 1. | Závazky z obchodních vztahů | 103 | | |
| 2. | Závazky – ovládající a řídící osoba | 104 | | |
| 3. | Závazky – podstatný vliv | 105 | | |
| 4. | Závazky ke společníkům, členům družstva a k účastníkům sdružení | 106 | | |
| 5. | Závazky k zaměstnancům | 107 | | |
| 6. | Závazky ze sociálního zabezpečení a zdravotního pojištění | 108 | | |
| 7. | Stát – daňové závazky a dotace | 109 | | |
| 8. | Krátkodobé přijaté zálohy | 110 | | |
| 9. | Vydané dluhopisy | 111 | | |
| 10. | Dohadné účty pasivní | 112 | | |
| 11. | Jiné závazky | 113 | | |
| B. IV. | Bankovní úvěry a výpomoci (ř. 115 až 117) | 114 | | |
| B. IV. 1. | Bankovní úvěry dlouhodobé | 115 | | |
| 2. | Krátkodobé bankovní úvěry | 116 | | |
| 3. | Krátkodobé finanční výpomoci | 117 | | |
| C. I. | Časové rozlišení (ř. 119 + 120) | 118 | | |
| C. I. 1. | Výdaje příštích období | 119 | | |
| 2. | Výnosy příštích období | 120 | | |

Sestaveno dne: .....

Právní forma účetní jednotky: .....

Předmět podnikání účetní jednotky: .....

Podpisový záznam:

© BILANCE PRAHA 2004

Příloha č. 4

Minimální závazný výčet informací
podle vyhlášky č. 500/2002 Sb.,
ve znění pozdějších předpisů

# VÝKAZ ZISKU A ZTRÁTY
## v plném rozsahu

ke dni .....

(v celých tisících Kč)

| IČ |
|---|
| |

Jméno a příjmení, obchodní firma nebo jiný název účetní jednotky

.....

.....

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

.....

.....

.....

| Označení | TEXT | Číslo řádku | Skutečnost v účetním období | |
|---|---|---|---|---|
| | | | běžném | minulém |
| a | b | c | 1 | 2 |
| I. | Tržby za prodej zboží | 01 | | |
| A. | Náklady vynaložené na prodané zboží | 02 | | |
| + | Obchodní marže (ř. 01 – 02) | 03 | | |
| II. | Výkony (ř. 05 až 07) | 04 | | |
| II. 1. | Tržby za prodej vlastních výrobků a služeb | 05 | | |
| 2. | Změna stavu zásob vlastní činnosti | 06 | | |
| 3. | Aktivace | 07 | | |
| B. | Výkonová spotřeba (ř. 09 + 10) | 08 | | |
| B. 1. | Spotřeba materiálu a energie | 09 | | |
| B. 2. | Služby | 10 | | |
| + | Přidaná hodnota (ř. 03 + 04 – 08) | 11 | | |
| C. | Osobní náklady (ř. 13 až 16) | 12 | | |
| C. 1. | Mzdové náklady | 13 | | |
| C. 2. | Odměny členům orgánů společnosti a družstva | 14 | | |
| C. 3. | Náklady na sociální zabezpečení a zdravotní pojištění | 15 | | |
| C. 4. | Sociální náklady | 16 | | |
| D. | Daně a poplatky | 17 | | |
| E. | Odpisy dlouhodobého nehmotného a hmotného majetku | 18 | | |
| III. | Tržby z prodeje dlouhodobého majetku a materiálu (ř. 20 + 21) | 19 | | |
| III. 1 | Tržby z prodeje dlouhodobého majetku | 20 | | |
| III. 2 | Tržby z prodeje materiálu | 21 | | |
| F. | Zůstatková cena prodaného dlouhodobého majetku a materiálu (ř. 23 + 24) | 22 | | |
| F. 1 | Zůstatková cena prodaného dlouhodobého majetku | 23 | | |
| F. 2 | Prodaný materiál | 24 | | |
| G. | Změna stavu rezerv a opravných položek v provozní oblasti a komplexních nákladů příštích období (+/–) | 25 | | |
| IV. | Ostatní provozní výnosy | 26 | | |
| H. | Ostatní provozní náklady | 27 | | |
| V. | Převod provozních výnosů | 28 | | |
| I. | Převod provozních nákladů | 29 | | |
| * | Provozní výsledek hospodaření [ř. 11 – 12 – 17 – 18 + 19 – 22 – (+/– 25) + 26 – 27 + (–28) – (–29)] | 30 | | |

© BILANCE PRAHA 2004

| Označení | TEXT | Číslo řádku | Skutečnost v účetním období | |
|---|---|---|---|---|
| | | | běžném | minulém |
| a | b | c | 1 | 2 |
| VI. | Tržby z prodeje cenných papírů a podílů | 31 | | |
| J. | Prodané cenné papíry a podíly | 32 | | |
| VII. | Výnosy z dlouhodobého finančního majetku (ř. 34 až 36) | 33 | | |
| VII. 1. | Výnosy z podílů ovládaných a řízených osobách a v účetních jednotkách pod podstatným vlivem | 34 | | |
| VII. 2. | Výnosy z ostatních dlouhodobých cenných papírů a podílů | 35 | | |
| VII. 3. | Výnosy z ostatního dlouhodobého finančního majetku | 36 | | |
| VIII. | Výnosy z krátkodobého finančního majetku | 37 | | |
| K. | Náklady z finančního majetku | 38 | | |
| IX. | Výnosy z přecenění cenných papírů a derivátů | 39 | | |
| L. | Náklady z přecenění cenných papírů a derivátů | 40 | | |
| M. | Změna stavu rezerv a opravných položek ve finanční oblasti (+/–) | 41 | | |
| X. | Výnosové úroky | 42 | | |
| N. | Nákladové úroky | 43 | | |
| XI. | Ostatní finanční výnosy | 44 | | |
| O. | Ostatní finanční náklady | 45 | | |
| XII. | Převod finančních výnosů | 46 | | |
| P. | Převod finančních nákladů | 47 | | |
| * | Finanční výsledek hospodaření [(ř. 31 – 32 + 33 + 37 – 38 + 39 – 40 – (+/– 41) + 42 – 43 + 44 – 45 + (–46) – (– 47)] | 48 | | |
| Q. | Daň z příjmů za běžnou činnost (ř. 50 + 51) | 49 | | |
| Q. 1. | – splatná | 50 | | |
| Q. 2. | – odložená | 51 | | |
| ** | Výsledek hospodaření za běžnou činnost (ř. 30 + 48 – 49) | 52 | | |
| XIII. | Mimořádné výnosy | 53 | | |
| R. | Mimořádné náklady | 54 | | |
| S. | Daň z příjmů z mimořádné činnosti (ř. 56 + 57) | 55 | | |
| S. 1. | – splatná | 56 | | |
| S. 2 | – odložená | 57 | | |
| * | Mimořádný výsledek hospodaření (ř. 53 – 54 – 55) | 58 | | |
| W. | Převod podílu na výsledku hospodaření společníkům (+/–) | 59 | | |
| *** | Výsledek hospodaření za účetní období (+/–) (ř. 52 + 58 – 59) | 60 | | |
| **** | Výsledek hospodaření před zdaněním (+/–) (ř. 30 + 48 + 53 – 54) | 61 | | |

Sestaveno dne: .....

Právní forma účetní jednotky: .....

Předmět podnikání účetní jednotky: .....

Podpisový záznam:

© BILANCE PRAHA 2004

Příloha č.5

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

Finančnímu úřadu v, ve, pro

01 Daňové identifikační číslo

C Z

02 Identifikační číslo

otisk podacího razítka finančního úřadu

03 Daňové přiznání[1])

řádné | opravné | dodatečné

Důvody pro podání dodatečného daňového přiznání zjištěny dne

Počet podílových fondů, jejichž majetek je obhospodařován

Pořadové číslo podílového fondu

04 Kód rozlišení typu přiznání

Počet příloh II. oddílu

Počet zvláštních příloh[8])

Zdaňovací období podle § 17a písm. ) zákona

Počet samostatných příloh[9])

# 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** **do**

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

05 Obchodní firma

06 Sídlo právnické osoby

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

b) obec

c) PSČ

d) stát/kód státu

e) číslo telefonu

f) číslo faxu

07 Bankovní spojení

08 Přiznání zpracoval a předložil daňový poradce[1]) ano | ne

09 Plná moc daňového poradce k zastupování uložena u finančního úřadu dne[2])

10 Zákonná povinnost ověření účetní závěrky auditorem[1]) ano | ne

11 Účetní závěrka nebo přehledy o majetku a závazcích a o příjmech a výdajích, přiloženy[1]),[7]) ano | ne ano | ne [2])

12 Spojení se zahraničními osobami[1]) ano | ne

13 Hlavní (převažující) činnost

Kód klasifikace OKEČ[2])

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

| Řádek | Název položky | Vyplní v celých Kč | |
|---|---|---|---|
| | | poplatník | finanční úřad |
| 10[8]) | Výsledek hospodaření (zisk +, ztráta -)[3]) nebo rozdíl mezi příjmy a výdaji[3])<br>ke dni | | |

| | | | |
|---|---|---|---|
| 20[8]) | 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[8]) | 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 | | |
| 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) | | |

| | | | |
|---|---|---|---|
| 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[8]) | Příjmy osvobozené od daně podle § 19 zákona, pokud jsou zahrnuty ve výsledku hospodaření nebo v rozdílu mezi příjmy a výdaji (ř. 10) | | |
| 111[8]) | Částky, o které se podle § 23 odst. 3 písm. b) zákona snižuje výsledek hospodaření nebo rozdíl mezi příjmy a výdaji (ř. 10) | | |
| 112[8]) | 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[8]) | 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[8]) | Souhrn jednotlivých rozdílů, o které částky výdajů (nákladů) vynaložených na dosažení, zajištění a udržení příjmů převyšují náklady uplatněné v účetnictví | | |
| 161[8]) | Úprava základu daně podle § 23 odst. 8 zákona v případě zrušení poplatníka s likvidací | | |
| 162[8]) | | | |
| 170 | Mezisoučet<br>(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 | | | |
| 2 | | | |
| 3 | | | |
| 4 | | | |
| 5 | | | |
| 6 | | | |
| 7 | | | |
| 8 | | | |
| 9 | | | |
| 10 | | | |
| 11 | | | |
| 12 | | | |
| 13 | Celkem | | |

**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 | | |
| 3 | Odpisy hmotného a nehmotného majetku zařazeného do odpisové skupiny 2 | | |
| 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 | | |
| 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 | | |

**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 | | |

## 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 | 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 % z 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 | Opravné položky k nepromlčeným pohledávkám, vytvořené podle § 8c zákona o rezervách v daném období, za které se podává daňové přiznání | | |
| 11 | Stav zákonných opravných položek k nepromlčeným pohledávkám vytvořených podle § 8c zákona o rezervách ke konci období, za které se podává daňové přiznání | | |
| 12 | 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

| | | | |
|---|---|---|---|
| 13 | Průměrný stav rozvahové hodnoty nepromlčených pohledávek z úvěrů podle § 5 odst. 2 písm. a) zákona o rezervách | | |
| 14[8]) | Opravné položky k nepromlčeným pohledávkám z úvěrů, vytvořené podle § 5 odst. 2 písm. a) zákona o rezervách za dané zdaňovací období | | |
| 15 | Stav zákonných opravných položek k nepromlčeným pohledávkám z úvěrů (§ 5 odst. 2 písm. a) zákona o rezervách) ke konci zdaňovacího období | | |
| 16 | Průměrný stav poskytnutých bankovních záruk za úvěry podle § 5 odst. 2 písm. b) zákona o rezervách | | |
| 17[8]) | Rezervy na poskytnuté bankovní záruky za úvěry, vytvořené podle § 5 odst. 2 písm. b) zákona o rezervách za dané zdaňovací období | | |
| 18 | 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 spořitelní a úvěrní družstva a ostatní finanční instituce

| | | | |
|---|---|---|---|
| 19 | 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) | | |
| 20 | Výše základního kapitálu k poslednímu dni zdaňovacího období (§ 5a odst. 4 zákona o rezervách) | | |
| 21[8]) | 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 | | |
| 22 | 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

| | | | |
|---|---|---|---|
| 23 | Rezervy v pojišťovnictví vytvořené podle § 6 zákona o rezervách v daném období, za které se podává daňové přiznání | | |
| 24 | 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**

| | | | |
|---|---|---|---|
| 25 | Rezerva na opravy hmotného majetku vytvořená podle § 7 zákona o rezervách v daném zdaňovacím období | | |
| 26 | 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**

| | | | |
|---|---|---|---|
| 27 | Rezerva na pěstební činnost vytvořená podle § 9 zákona o rezervách v daném období, za které se podává daňové přiznání | | |
| 28 | Stav rezervy na pěstební činnost (§ 9 zákona o rezervách) ke konci období, za které se podává daňové přiznání | | |
| 29[8]) | Ostatní rezervy vytvořené podle § 10 zákona o rezervách v daném zdaňovacím období | | |

**D. (neobsazeno)**

**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. 10 a 4 zákona[5])**

**a) Odečet podle § 34 odst. 10 zákona[5]) a § 34 odst. 3 až 10 a 12 zákona, ve znění platném do 31. prosince 2004**

| Řádek | Název položky | Vyplní v celých Kč | |
|---|---|---|---|
| | | poplatník | finanční úřad |
| 1 | Celková částka nároku na odečet podle § 34 odst. 10 zákona, ve znění platném od 1. ledna 2006, snížená o část tohoto nároku, uplatněného podle § 40 odst. 25 zákona, ve znění platném od 10. listopadu 2005, za předchozí zdaňovací období | | |
| 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 podle § 34 odst. 3 až 10 a 12 zákona, ve znění platném do 31. prosince 2004 | | |
| 5 | Celková částka odečtu 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[5])

| 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 | Ze ř. 1 hodnota darů poskytnutých vysokým školám a veřejným výzkumným institucím | | |

## H. Rozčlenění celkového nároku na slevy na dani (§ 35 odst. 1 a § 35a nebo § 35b zákona), který lze uplatnit na ř. 300[5])

| 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 $\frac{\text{ř. 290 II. oddílu x 50}}{100}$ | | |
| 4 | Úhrn slev podle § 35 odst. 1 zákona (ř. 1 + 2 + 3) | | |
| 5[9]) | Sleva podle § 35a[1]) nebo 35b[1]) zákona | | |

## I. Zápočet daně zaplacené v zahraničí[5])

**Počet samostatných příloh**

| Řádek | Název položky | Vyplní v celých Kč | |
|---|---|---|---|
| | | poplatník | finanční úřad |
| 1[8]) | 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 z ř. 3 samostatných příloh k tabulce I) | | |
| 3[9]) | Úhrn částek daní zaplacených v zahraničí, o které lze snížit daňovou povinnost metodou prostého zápočtu (úhrn částek z ř. 7 samostatných příloh k tabulce I) | | |
| 4 | Výše daní zaplacených v zahraničí, kterou **lze započíst** metodou úplného a prostého zápočtu (součet částek z 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 z ř. 200 (ř. 201) | | | |
| 2 | Úhrn vyňatých příjmů (základů daně a daňových ztrát) podléhajících zdanění v zahraničí (ř. 210) | | | |
| 3 | Odečet podle § 34 odst. 10 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 | Z ř. 5 hodnota darů poskytnutých vysokým školám a veřejným výzkumným institucím (ř. 2 tabulky G) | | | |
| 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 | | |
| 2 | Průměrný přepočtený počet zaměstnanců | osoby | | |

| 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 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] | | |
| 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],[5] | | |
| 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] | | |
| 230 | Odečet daňové ztráty podle § 34 odst. 1 zákona[5] | | |
| 240 | Odečet podle § 34 odst. 10 zákona, ve znění platném od 1. ledna 2006, vč. dosud neuplatněného nároku na odečet, vzniklého v předchozích zdaňovacích obdobích podle § 34 odst. 3 až 10 a 12 zákona, ve znění platném do 31. prosince 2004 | | |
| 241[8] | | | |
| 242 | 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] | | |
| 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, zvýšený o částku vykázanou na ř. 241 | | |
| 260 | Odečet darů podle § 20 odst. 8 zákona (nejvýše 5 %, a v úhrnu s dary poskytnutými vysokým školám a veřejným výzkumným institucím, nejvýše 10 % z částky na ř. 250, zvýšené o částku vykázanou na ř. 241)[5] | | |
| 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) | | |
| 280 | Sazba daně (v %) podle § 21 odst. 1 nebo odst. 2 anebo odst. 3 zákona, ve spojení s § 21 odst. 6 zákona | | |
| 290 | Daň $\frac{\text{ř. 270 x ř. 280}}{100}$ | | |
| 300 | Slevy na dani podle § 35 odst. 1 a § 35a nebo § 35b zákona (nejvýše do částky na ř. 290)[5] | | |
| 301[8] | 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] | | |
| 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] | | |
| 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 zaokrouhlená na celé Kč nahoru $\frac{\text{ř. 331 x ř. 332}}{100}$, | | |
| 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) | | |
| 360 | Poslední známá daňová povinnost pro účely stanovení výše a periodicity záloh podle § 38a odst. 1 zákona (ř. 340 - 335 = ř. 330) | | |

## 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) zaplaceno | | |
| 2[8]) | Na zajištění daně sraženo plátcem (§ 38e zákona) | | |
| 3 | Daň sražená 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<br>Přeplatek (+) (ř. 1 + ř. 2 + ř. 3 – ř. 340 II. oddílu, resp. ř. 2 III. oddílu) > 0 | | |

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

Osoba oprávněná k podání daňového přiznání za právnickou osobu:

jméno | příjmení | titul

postavení vzhledem k právnické osobě

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

a své sídlo [1]).

Datum

Otisk razítka

Podpis

Přiznání sestavil

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 .

Podpis odpovědného pracovníka

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. 248/1992 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 závěrkou 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 soubor
[8]) 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 zvlášních příloh součástí programového vybavení aplikace.
[9]) Výpočet částky vykázané na takto označeném řádku se provede na samostatné příloze. Tiskopisy samostatných příloh vydává Ministerstvo financí. Pro účely elektronického podání daňového přiznání jsou elektronické verze těchto tiskopisů součástí programového vybavení aplikace Elektronická podání pro daňovou správu.

Příloha č. 6

(2001X

11.04.2007/13:45 

HLAVNÍ KNIHA 2005
SU: 381

| Období | Poč.zůstatek | Obrat MD | Obrat Dal | Kon.zůstatek |
|---|---|---|---|---|
| 381/000 | (Aktivní) Naklady pristich obdobi | | | |
| 01/2005: | 0.00 | 85,742.55 | 85,742.55 | 0.00 |
| 02/2005: | 0.00 | 0.00 | 0.00 | 0.00 |
| 03/2005: | 0.00 | 6,830.01 | 0.00 | 6,830.01 |
| 04/2005: | 6,830.01 | 0.00 | 0.00 | 6,830.01 |
| 05/2005: | 6,830.01 | 12,425.10 | 0.00 | 19,255.11 |
| 06/2005: | 19,255.11 | 0.00 | 0.00 | 19,255.11 |
| 07/2005: | 19,255.11 | 0.00 | 0.00 | 19,255.11 |
| 08/2005: | 19,255.11 | 25,585.00 | 0.00 | 44,840.11 |
| 09/2005: | 44,840.11 | 18,720.00 | 0.00 | 63,560.11 |
| 10/2005: | 63,560.11 | 0.00 | 0.00 | 63,560.11 |
| 11/2005: | 63,560.11 | 52,206.63 | 0.00 | 115,766.74 |
| 12/2005: | 115,766.74 | 34,981.69 | 0.00 | 150,748.43 |
| 381/000 | 0.00 | 236,490.98 | 85,742.55 | 150,748.43 |
| SU 381: | 0.00 | 236,490.98 | 85,742.55 | 150,748.43 |
| SESTAVA | 0.00 | 236,490.98 | 85,742.55 | 150,748.43 |

Příloha č.7

(2001X

MAJETEK

Číslo: IM /000120 — Pořídil: ACH 28.02.2006 14:02
Název: Dům č.12 ve dvoře — Změnil: . .
SKP: — Druh: hmotný Drobný: [ ]

| | | |
|---|---|---|
| Pracoviště: CB | Datum pořízení: 07.11.2005 | Vstup.cena: 1,046,400.00 |
| Středisko: CB | Užívání od: 07.11.2005 | Tech.zhod.: 0.00 |
| Akce: | Datum vyřazení: . . | Zvýš.vs.cena: 1,046,400.00 |

| Účty | Účetní odpisy | Daňové odpisy |
|---|---|---|
| - majetku: 021000 | Typ odpisu: 1 ucetni o | Typ odpisu: ZRY Zrychlen |
| - odpisů: 551000 | | Odpis. skup.: 5 (30 let) |
| - oprávek: 081000 | Oprávky: 34,880.00 | Celk.daň.od.: 34,880.00 |
| | Zůstat.cena: 1,011,520.00 | Zůstat.cena: 1,011,520.00 |
| | Dat.posl.odp.: 31.12.2005 | Dat.posl.odp.: 31.12.2005 |

Technické údaje

Techn.par.:
Výrobce: — Zár. doba do: . .
Dodavatel: Schusser — Typ IM:
Výr.číslo: — Zvýšení odpisu v 1. roce: 0.00 %
Rok výroby: 0 — Příloha: [ins]

Příloha č.8

(2001X

MAJETEK

Číslo: IM /000103 — Pořídil: ACH 19.02.2003 10:50
Název: Projektor BENQ SL705X — Změnil: . .
SKP: — Druh: hmotný Drobný: [ ]

| | | |
|---|---|---|
| Pracoviště: CB | Datum pořízení: 21.10.2002 | Vstup.cena: 86,700.00 |
| Středisko: CB | Užívání od: 21.10.2002 | Tech.zhod.: 0.00 |
| Akce: | Datum vyřazení: . . | Zvýš.vs.cena: 86,700.00 |

**Účty**

- majetku: 022000
- odpisů: 551000
- oprávek: 082000

**Účetní odpisy**

Typ odpisu: 1 ucetni o
Oprávky: 77,067.00
Zůstat.cena: 9,633.00
Dat.posl.odp.: 31.12.2005

**Daňové odpisy**

Typ odpisu: ZRY Zrychlen
Odpis. skup.: 2 (5 let )
Celk.daň.od.: 77,067.00
Zůstat.cena: 9,633.00
Dat.posl.odp.: 31.12.2005

**Technické údaje**

Techn.par.:
Výrobce:
Dodavatel: TranSoft a.s.
Výr.číslo:
Rok výroby: 0

Zár. doba do: . .
Typ IM:
Zvýšení odpisu v 1. roce: 0.00 %
Příloha: [ins]

Příloha č. 9

(2001X

MAJETEK

Číslo: IM /000110
Název: os.autom.N.Octavia Amb1
SKP:

Pořídil: ACH 21.02.2005 10:53
Změnil: ACH 28.02.2006 13:48
Druh: hmotný Drobný: [ ]

Pracoviště: CB
Středisko: CB
Akce:

Datum pořízení: 22.12.2004
Užívání od: 22.12.2004
Datum vyřazení: . .

Vstup.cena: 554,999.94
Tech.zhod.: 0.00
Zvýš.vs.cena: 554,999.94

Účty

- majetku: 022000
- odpisů: 551000
- oprávek: 082000

Účetní odpisy

Typ odpisu: 1 ucetni o

Oprávky: 346,875.00
Zůstat.cena: 208,124.94
Dat.posl.odp.: 31.12.2005

Daňové odpisy

Typ odpisu: ZRY Zrychlen
Odpis. skup.: 1A(4 roky)
Celk.daň.od.: 346,875.00
Zůstat.cena: 208,124.94
Dat.posl.odp.: 31.12.2005

Technické údaje

Techn.par.:
Výrobce:
Dodavatel: Porsche
Výr.číslo:
Rok výroby: 0

Zár. doba do: . .
Typ IM:
Zvýšení odpisu v 1. roce: 0.00 %
Příloha: [ins]

Příloha č. 10

(2001X

MAJETEK (OPRAVA)

Číslo: IM /000114 — Pořídil: ACH 24.02.2006 07:35
Název: NOTEBOOK ASUS V6V — Změnil: ACH 28.02.2006 14:32
SKP: 30.02.1 PC — Druh: hmotný Drobný: [ ]

Pracoviště: CB
Středisko: CB
Akce:

Datum pořízení: 22.04.2005
Užívání od: 22.04.2005
Datum vyřazení: . .

Vstup.cena: 57,580.00
Tech.zhod.: 0.00
Zvýš.vs.cena: 57,580.00

Účty

- majetku: 022000
- odpisů: 551000
- oprávek: 082000

Účetní odpisy

Typ odpisu: 1 ucetni o
Oprávky: 19,194.00
Zůstat.cena: 38,386.00
Dat.posl.odp.: 31.12.2005

Daňové odpisy

Typ odpisu: ZRY Zrychlen
Odpis. skup.: 1 (3 roky)
Celk.daň.od.: 19,194.00
Zůstat.cena: 38,386.00
Dat.posl.odp.: 31.12.2005

Technické údaje

Techn.par.:
Výrobce:
Dodavatel: JH Soft
Výr.číslo:
Rok výroby: 0

Zár. doba do: . .
Typ IM:
Zvýšení odpisu v 1. roce: 0.00 %
Příloha: [ins]

## Výpočet daňových odpisů

**Příloha č. 11**

**Majetek IM 120**

rok 2005 $\frac{1046400}{30} = 34880$

rok 2006 $\frac{2(1046400 - 34880)}{31 - 1} = 67435$

rok 2007 $\frac{2(1046400 - 34880 - 67435)}{31 - 2} = 65110$

**Majetek IM 103**

rok 2005 $\frac{2(86700 - 14450 - 24084 - 19267)}{6 - 3} = 19266$

rok 2006 $\frac{2(86700 - 14450 - 24084 - 19267 - 19266)}{6 - 4} = 9633$

**Majetek IM 110**

rok 2005 $\frac{2(554999{,}94 - 138750)}{5 - 1} = 208125$

rok 2006 $\frac{2(554999{,}94 - 138750 - 208125)}{5 - 2} = 138750$

rok 2007 $\frac{2(554999{,}94 - 138750 - 208125 - 138750)}{5 - 3} = 69374{,}94$

**Majetek IM 114**

rok 2005 $\frac{57580}{3} = 19194$

rok 2006 $\frac{2(57580 - 19194)}{4 - 1} = 25591$

rok 2007 $\frac{2(57580 - 19194 - 25591)}{4 - 2} = 12795$

Příloha č. 12

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

Finančnímu úřadu v, ve, pro

01 Daňové identifikační číslo

02 Identifikační číslo

03 Daňové přiznání [1])

řádné | opravné | dodatečné

otisk prezentačního razítka finančního úřadu

Důvody pro podání dodatečného daňového přiznání zjištěny dne

04 Kód rozlišení typu přiznání

Zdaňovací období podle § 17a písm. ) zákona

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 podáví daňové přiznání

od do

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

05 Obchodní firma

06 Sídlo právnické osoby

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

b) obec

c) PSČ

d) stát/kód státu

e) číslo telefonu

f) číslo faxu

07 Bankovní spojení

08 Přiznání zpracoval a předložil daňový poradce [1]) ano | ne

09 Plná moc daňového poradce k zastupováná uložena u finančního úřadu dne [2])

10 Zákonná povinnost ověření účetní závěrky auditorem [1]) ano | ne

11 Účetní závěrka nebo přehledy o majetku a závazcích a o příjmech a výdajích, přiložený [1]), [7]) ano | ne | ano | ne [2)]

12 Spojení se zahraničními osobami [1]) ano | ne

13 Hlavní (převažující) činnost

Kód klasifikace OKEČ[8)]

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

| Řádek | Název položky | Vyplní v celých Kč | |
|---|---|---|---|
| | | poplatník | finanční úřad |
| 10[8]) | Výsledek hospodaření (zisk +, ztráta -)[3]), nebo rozdíl mezi příjmy a výdaji[3])<br>ke dni 31.12.2005 | 5539122 | |
| 20[8]) | 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 rozdílu mezi příjmy a výdaji na ř. 10 | – | |
| 30[8]) | 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) neuzávané za výdaje (náklady) vylaložené 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 | 246084 | |
| 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 | 0 | |
| 61[8]) | Úprava základu daně podle § 23 odst. 8 zákona v případě zrušení poplatníka s likvidací | – | |
| 62[8]) | 1/3 kurzových rozdílů z r. 2003 | 164355 | |
| 70 | Mezisoučet ( ř. 20 + 30 + 40 + 50 + 61 + 62) | 410439 | |
| 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[8]) | Příjmy osvobozené od daně podle § 19 zákona, pokud jsou zahrnuty ve výsledku hospodaření nebo v rozdílu mezi příjmy a výdaji (ř.10) | – | |
| 111[8]) | Částky, o které se podle § 23 odst. 3 písm. b) zákona snižuje výsledek hospodaření nebo rozdíl mezi příjmy a výdaji (ř.10) | – | |
| 112[8]) | Částky, o které lze podle § 23 odst. 3 písm. c) zákona snížit hospodářský výsledek nebo rozdíl mezi příjmy a výdaji (ř.10) | – | |
| 120 | Příjmy nezahrnované od základu daně podle § 23 odst. 4 písm. a) zákona | – | |
| 130 | Příjmy nezahrnované do základu daně podle § 23 odst. 4 písm. b) zákona | – | |
| 140[8]) | 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 převyšuji odpisy tohoto majetku uplatněné v účetnictví | 0 | |
| 160[8]) | Souhrn jednotlivých rozdílů, o které částky výdajů ( nákladů ) vynaložených na dosažení, zajištění a udržení příjmů převyšují náklady uplatněné v účetnictví | – | |
| 161[8]) | Úprava základu daně podle § 23 odst. 8 zákona v případě zrušení poplatníka s likvidací | – | |
| 162[8]) | – | – | |
| 170 | Mezisoučet<br>(ř. 100 + 101 + 110 + 111 + 112 + 120 + 130 + 140 + 150 + 160 + 161 + 162 ) | 0 | |

**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 | 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 | 51 Služby | 207 152 | |
| 2 | 52 Osobní náklady | 33250 | |
| 3 | 54 Jiné provozní náklady | 5682 | |
| 4 | | – | |
| 5 | | – | |
| 6 | | – | |
| 7 | | – | |
| 8 | | – | |
| 9 | | – | |
| 10 | | – | |
| 11 | | – | |
| 12 | | – | |
| 13 | Celkem | 246084 | |

## 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 | 360895 | |
| 2 | Odpisy hmotného majetku zařazeného do odpisové skupiny 1a | 452572 | |
| 3 | Odpisy hmotného a nehmotného majetku zařazeného do odpisové skupiny 2 | 19266 | |
| 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 | 503609 | |
| 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 | 1336342 | |

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 vyjimkou 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 | 702728 | |

## C. Odpis pohledávek zahrnovaný do výdajů (nákladů) na dosažení, zajištění a udržení příjmů a zákonné rezervy a zákonné opravné položky vytvářené dle 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 | 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 vyrovnávacím 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 vyrovnávacím 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 obdbí, 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 [8)] | 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 [8)] | 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 spořitelní 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 [8)] | 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 rezevách) 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 hmatného majetku (§ 7 zákona o rezervách) ke konci zdaňovacího období | 1745000 | |

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

| | | | |
|---|---|---|---|
| 25 | Rezervy na pěstební činnost vytvořená podle § 9 zákona o rezervách v daném 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[8]) | 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 daňová ztráta vznikla od - do | Úhrn | | Rozdíl sl. 2 - sl. 3 ( - ; + ) | Výdaj (náklad) podle § 24 odst. 2 písm zg) kákona | | |
|---|---|---|---|---|---|---|---|
| | | příjmů (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 nadě podílového fondu o záporný rozdíl mezi jeho příjmy a výdaji podle § 20 odst. 3 zákona (vyplní 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[8]) | 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[5)]

| 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. 300[5)]

| 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 | Úhrn slev podle § 35 zákona (ř. 1+ 2 + 3) | | – | |
| 5 | Sleva podle § 35a[1)] nebo 35b[1)] zákona | | – | |

## I. Započet daně zaplacené v zahraničí[5)]

Počet zvláštních příloh

| Řádek | Název položky | Vyplní v celých Kč | |
|---|---|---|---|
| | | poplatník | finanční úřad |
| 1[8)] | Úhrn daní zaplacených v zahraničí, o které lze snížit daňovou povinnost metodoou úplného zápočtu | – | |
| 2[8)] | Úhrn daní zaplacených v zahraničí, u nichž lze uplatnit metodu prostého zápočtu (úhrn částek ze ř. 3 zvláštních příloh k tabulce I) | – | |
| 3[8)] | Úhrn částek daní zaplacených v zahraničí, o které lze snížit daňovou povinnost metodou prostého zápočtu (úhrn částek ze ř. 7 a 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** (klad. 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. 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 zabulky I) | – | | |

## K. Vybrané ukazatele hospodaření

| Řádek | Název položky | Měrná jednotka | Vyplní | |
|---|---|---|---|---|
| | | | poplatník | finanční úřad |
| 1 | Roční úhrn čistého obratu | Kč | 48334129 | |
| 2 | Průměrný přepočtený počet zaměstnanců | osoby | 60 | |

| 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 podlehající 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] | 5949661 | |
| 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], [5] | - | |
| 220 | Základ daně po úpravě o část základu daně (daňové ztráty) připadající na komplementáře a o příjmy podlehající 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] | 5949661 | |
| 230 | Odečet daňové ztráty podle § 34 odst. 1 zákona [5] | - | |
| 240 | Odečet podle § 34 odst. 3 zákon, 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] | 5949661 | |
| 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, snížení o položky podle § 34 a částky podle § 20 odst. 7 nebo 8 zákona zaokrouhlený na celé tisícikoruny dolů [5] (ř. 250 - 251 - 260) | 5949000 | |
| 280 | Sazba daně (v %) podle § 21 odst. 1 nebo odst. 2 anebo odst. 3 zákona, ve spojení s § 21 odst. 6 zákona | 26 | |
| 290 | Daň $\frac{\text{ř. 270 x ř. 280}}{100}$ | 1546740 | |
| 300 | Slevy na dani podle § 35 odst. 1 a § 35a nebo § 35b zákona (nejvýše do částky na ř. 290) [5] | - | |
| 301*) | 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] | 1546740 | |
| 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] | 1546740 | |
| 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 $\frac{\text{ř. 331x ř. 332}}{100}$, zaokrouhlená na celé Kč nahoru | - | |
| 334 [8] | Zápočet daně zaplacený 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) | 1546740 | |
| 360 | Poslední známá daňová povinnost pro účely stanovení výše a periodicity záloh podle § 38a odst. 1 zákona (ř. 340 - 335 = ř. 330) | 1546740 | |

## 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) zaplaceno | 2084200 | |
| 2 [8]) | Na zajištění daně sraženo plátcem (§ 38e zákona) | – | |
| 3 | Daň sražená 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<br>Přeplatek (+) (ř.1 + ř.2 + ř.3 - ř. 340 II. oddílu, resp. ř. 2 III oddílu) > 0 | 537460 | |

## 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, uvede dále evidenční číslo osvědčení

a své sídlo [1])

Datum

Otisk razítka

Podpis

Přiznání sestavil

Telefon

Za finanční úřad přiznanou daňovou povinnost vyměřil ) - 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 .

Podpis odpovědného pracovníka

### 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. 248/1992 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 závěrkou 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 Opis Přílohy účetní závěrky, vkládaný jako samostatný soubor
8 ) Bude-li vyplněn některý z takto označených řádků, je nutné ve smyslu dílčích pokynů pro jejich vyplnění, rozvést na zvlášní 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.

Příloha č. 13

(2001X

11.04.2007/13:46



ROZVAHA KE DNI 31.12.2005

| | A K T I V A | Počáteční obrat | Zůstatek |
|---|---|---|---|
| 013 | Software | 3,043,834.66 | 3,126,559.87 |
| 021 | budovy,haly a stavby | 9,851,701.00 | 10,339,318.00 |
| 022 | Stroje, přístroje a zařízení | 7,145,544.43 | 8,525,495.19 |
| 031 | Pozemky | 426,788.00 | 848,671.00 |
| 041 | porizeni nehmotnych investic | 0.00 | 0.00 |
| 042 | Pořízení hmotných investic | 0.00 | 5,079,420.00 |
| 121 | nedokoncena vyroba | 1,231,968.00 | 1,803,111.50 |
| 211 | Pokladna | 313,254.75 | 162,881.87 |
| 213 | Ceniny | 0.00 | 0.00 |
| 221 | | 17,073,067.72 | 13,639,194.78 |
| 261 | Peníze na cestě | 0.00 | 0.00 |
| 311 | Odběratelé | 1,400,504.40 | 1,528,215.40 |
| 314 | Poskytnuté provozni zalohy | 247,310.00 | 287,120.46 |
| 315 | Ostatní pohledávky | 18,779.20 | 24,566.20 |
| 335 | pohledavky za zamestnanci | 1,062,218.00 | 1,286,032.50 |
| 378 | Jine pohledavky | 22,352.80 | 20,883.80 |
| 381 | Naklady pristich obdobi | 85,742.55 | 150,748.43 |
| | C E L K E M A K T I V A | 41,923,065.51 | 46,822,219.00 |

| | P A S I V A | Počáteční obrat | Zůstatek |
|---|---|---|---|
| 073 | oprávky k softwaru | 2,556,113.80 | 2,793,247.80 |
| 081 | opravky ke stavbam | 3,394,756.00 | 3,727,623.00 |
| 082 | Oprávky ke strojům, přístrojům a z. | 6,328,548.00 | 7,413,913.00 |
| 321 | Dodavatelé | 1,851,026.92 | 955,407.13 |
| 324 | Přijaté zálohy | 1,645.11 | 0.00 |
| 325 | Ostatní závazky | 0.00 | 0.00 |
| 331 | Zaměstnanci | 1,105,960.00 | 1,317,953.00 |
| 336 | Zuctovani s | 806,222.00 | 867,566.00 |
| 341 | Daň z příjmů | -1,091,441.36 | -533,425.20 |
| 342 | Ostatní přímé daně | 292,793.00 | 304,896.00 |
| 343 | Daň z přidané hodnoty | -161,505.00 | -165,511.00 |
| 345 | Silnicni dan | 175.00 | 100.00 |
| 379 | Jine zavazky | 22,409.35 | 28,195.74 |
| 383 | Vydaje pristich obdobi | 60,832.48 | 71,829.26 |
| 389 | Dohadne ucty pasivni | 110,125.00 | 113,591.92 |
| 391 | Opravna polozka k pohledavkam | 693.00 | 0.00 |
| 411 | Základní jmění | 8,000,000.00 | 8,000,000.00 |
| 421 | Zákonný rezervní fond | 463,606.49 | 585,972.49 |
| 428 | Nerozdeleny zisk minulych let | 12,278,430.72 | 14,603,378.19 |
| 431 | Hospodářský výsledek ve schv. říz. | 2,447,313.47 | 0.00 |
| 451 | Rezervy zakonne | 2,745,000.00 | 2,745,000.00 |
| 471 | Dlouhodob.záv. | 710,361.53 | 0.00 |
| | ZISK (+) / ZTRÁTA (-) | 0.00 | 3,992,481.67 |
| | C E L K E M P A S I V A | 41,923,065.51 | 46,822,219.00 |

Příloha č. 14

(2001X

11.04.2007/13:45 Str. 1

VÝSLEDOVKA 2005
(bez vnitropodn.zúčtování)

| Konto | Název konta | Obrat |
|---|---|---|
| 501/100 | Spotreba rezijniho materialu | 330,831.63 |
| 501/200 | Nakup DHIM | 271,768.37 |
| 501/400 | Rezijni material-pohonne hmoty | 302,943.75 |
| 501 | | 905,543.75 |
| 502/000 | Spotřeba energie | 234,435.18 |
| 502 | | 234,435.18 |
| 511/000 | Opravy a udržování | 152,634.63 |
| 511 | | 152,634.63 |
| 512/000 | Cestovné | 4,246,036.33 |
| 512/900 | Cestovni nahrady - nedanove | 16,240.00 |
| 512 | | 4,262,276.33 |
| 513/000 | Náklady na reprezentaci | 166,751.89 |
| 513 | | 166,751.89 |
| 518/100 | Subdodavky | 921,130.00 |
| 518/200 | Ostatni sluzby | 2,048,097.12 |
| 518/400 | drobny nehmotny invest.majetek | 121,619.92 |
| 518/500 | Nakl.na byt.opravy DV Travni 6 | 13,155.00 |
| 518/510 | naklady na provoz D.Voda -Travni 6 | 12,641.92 |
| 518/900 | Ostatni sluzby nezdanitelne | 24,159.64 |
| 518 | | 3,140,803.60 |
| 521/000 | Mzdové náklady | 21,645,113.00 |
| 521/100 | Mzdove naklady-DPP | 4,720.00 |
| 521 | | 21,649,833.00 |
| 524/100 | Zakonne zdravotni pojisteni | 1,949,917.00 |
| 524/200 | Zakonne socialni pojisteni | 5,622,278.00 |
| 524 | | 7,572,195.00 |
| 527/300 | Prispevek na stravovani zamestnancu | 235,637.13 |
| 527 | | 235,637.13 |
| 528/900 | Ostatní sociální náklady | 33,250.00 |
| 528 | | 33,250.00 |
| 531/000 | Dan silniční | 10,000.00 |
| 531 | | 10,000.00 |
| 532/000 | Dan z nemovitosti | 2,685.00 |
| 532 | | 2,685.00 |
| 538/000 | Ostatní nepř. daně a poplatky | 26,924.00 |
| 538 | | 26,924.00 |
| 541/000 | Zůst. cena prodaného majetku | 419,758.00 |

| Konto | Název konta | Obrat |
|---|---|---|
| 541 | | 419,758.00 |
| 543/900 | Sponzor.dary - nedanove | 1,475.00 |
| 543 | | 1,475.00 |
| 546/100 | Odpis pohledávky | 693.00 |
| 546/900 | Odpis pohledavky - nedanove | 1,407.00 |
| 546 | | 2,100.00 |
| 548/000 | Ostatni provozni naklady | 6.04 |
| 548/900 | Ostatni provozni naklady nedanove | 2,800.00 |
| 548 | | 2,806.04 |
| 551/000 | Odpisy hm. a nehm. inv. majetku | 2,039,070.00 |
| 551 | | 2,039,070.00 |
| 558/000 | Opravná položka k pohledávkám | -693.00 |
| 558 | | -693.00 |
| 563/000 | Kurzove ztraty | 1,564,140.91 |
| 563/100 | Kurz.zisky - rozvahove | -61,187.70 |
| 563 | | 1,502,953.21 |
| 568/000 | Ostatní finanční náklady | 382,215.03 |
| 568/100 | Ostatni financni platby Kooperativa | 52,254.00 |
| 568 | | 434,469.03 |
| 591/000 | Daň z příjmů běž. činn. - splatná | 1,546,740.00 |
| 591 | | 1,546,740.00 |
| NÁKLADY CELKEM: | | 44,341,647.79 |
| 602/000 | Trzby z prodeje sluzeb | 46,659,435.95 |
| 602/100 | trzby z prod.sluzeb - najemne | 47,465.00 |
| 602 | | 46,706,900.95 |
| 611/000 | Zmena stavu nedokoncene vyroby | 571,143.50 |
| 611 | | 571,143.50 |
| 641/000 | Trzby z prodeje NHIM a HIM | 590,500.00 |
| 641 | | 590,500.00 |
| 648/000 | Ostatní provozní výnosy | 270.00 |
| 648 | | 270.00 |
| 662/000 | Úroky | 144,006.53 |
| 662/200 | uroky z terminovanych vkladu | 29,883.64 |
| 662 | | 173,890.17 |
| 663/000 | Kurzove zisky | 291,690.15 |
| 663/100 | Kurzove zisky - rozvahové | -280.13 |
| 663 | | 291,410.02 |

| Konto | Název konta | Obrat |
|---|---|---|
| 688/000 | Ostatní mimořádné výnosy | 14.82 |
| 688 | | 14.82 |
| VÝNOSY CELKEM: | | 48,334,129.46 |
| HOSPODÁŘSKÝ VÝSLEDEK | | 3,992,481.67 |
| Ziskovost nákladů [%] | | 9.00 |
| Ziskovost výnosů [%] | | 8.26 |

Příloha č. 15

(2001X

Výkaz toku peněžní hotovosti (Cash-Flow)

Vykazovane obdobi

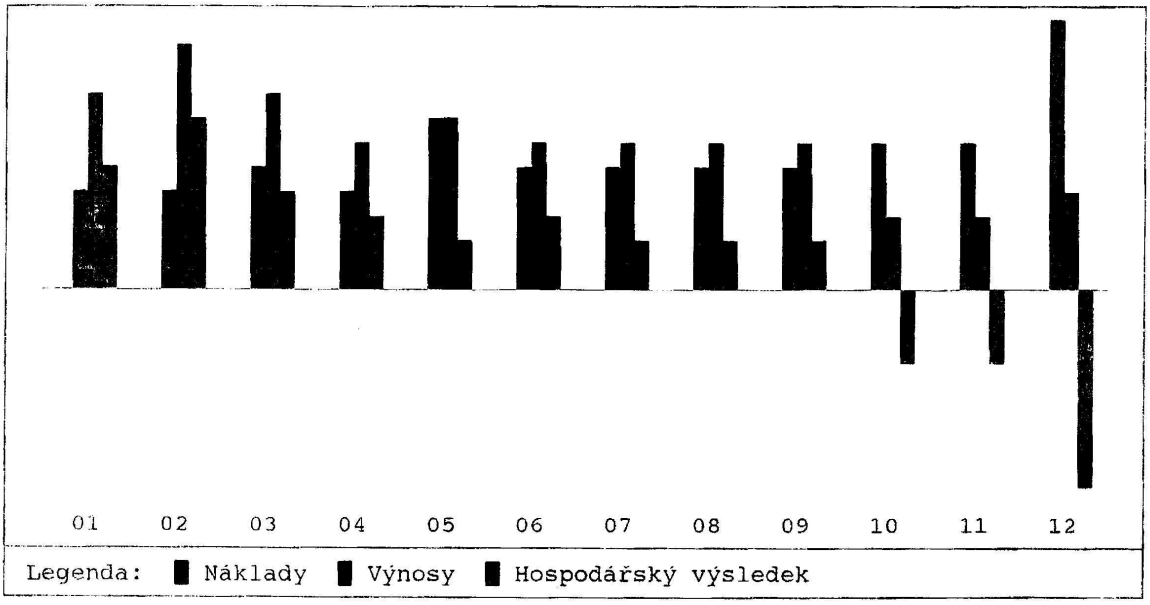
| | | |
|---|---|---|
| P. Stav peněžních prostředků na počátku účet. obd. | 001 | 17,386 |
| A. Čistý peněžní tok z běžné a mimořádné činnosti | 002 | 5,132 |
| Z. Účetní hospodářský výsledek | 003 | 3,992 |
| A.1 Úpravy o nepeněžní operace | 004 | 2,159 |
| A.1.1 Odpisy stálých aktiv | 005 | 2,039 |
| A.1.2 Odpis OP k úplatně nabytému majetku | 006 | 0 |
| A.1.3 Změna zůstatků rezerv | 007 | 0 |
| A.1.4 Změna zůstatků čas.rozlišení nákladů a výnosů a dohadných účtů | 008 | -51 |
| A.1.5 Změna zůstatků OP ke stálým aktivům | 009 | 0 |
| A.1.6 Zisk/ztráta z prodeje stálých aktiv | 010 | 171 |
| A.1.7 Zúčtování oceň.rozdílů z kapitál.účastí | 011 | 0 |
| A.2 Úpravy oběžných aktiv | 012 | -1,019 |
| A.2.1 Změna stavu pohledávek | 013 | -396 |
| A.2.2 Změna stavu krátkodob. závazků | 014 | -52 |
| A.2.3 Změna stavu zásob | 015 | -571 |
| A.2.4 Změna stavu krátkodob. finanč. majetku | 016 | 0 |
| B. Investiční činnost | 017 | -6,840 |
| B.1 Nabytí stálých aktiv | 018 | -7,452 |
| B.1.1 Nabytí hmotného invest.majetku | 019 | -7,369 |
| B.1.2 Nabytí nehmotného invest.majetku | 020 | -83 |
| B.1.3 Nabytí finančních investic | 021 | 0 |
| B.2 Výnosy z prodeje stálých aktiv | 022 | 591 |
| B.2.1 Výnosy z prodeje NIM a HIM | 023 | 591 |
| B.2.2 Výnosy z prodeje finančních investic | 024 | 0 |
| B.3 Komplexní pronájem | 025 | 21 |
| B.3.1 Úhrada pohledávek z komplexního pronájmu | 026 | 21 |
| B.3.2 Úhrada závazků z komplexního pronájmu | 027 | 0 |
| C. Finanční činnost | 028 | -710 |
| C.1 Změna stavu dlouhodobých závazků | 029 | -710 |
| C.1.1 Změna stavu středně a dlouhodobých úvěrů | 030 | 0 |
| C.1.2 Změna stavu závazků z dluhopisů | 031 | 0 |
| C.1.3 Změna stavu ostatních dlouhodobých závazků | 032 | -710 |
| C.2 Zvýšení a snížení vlast.jmění z vybr.operací | 033 | 0 |
| C.2.1 Upsání cenných papírů a účastí | 034 | 0 |
| C.2.2 Přeměna dluhopisů na akcie | 035 | 0 |
| C.2.3 Peněžní dary a dotace | 036 | 0 |
| C.2.4 Kapitalizace závazků | 037 | 0 |
| C.2.5 Úhrada ztráty společníky | 038 | 0 |
| C.2.6 Nárok na dividendy a podíly ze zisku | 039 | 0 |
| C.2.7 Vyplacení vlastního jmění společníkům | 040 | 0 |
| C.2.8 Odpis vlastních akcií | 041 | 0 |
| C.2.9 Ostatní změny | 042 | 0 |
| D. Rozdíl (R-P-A-B-C) | 043 | -1,166 |
| R. Stav peněžních prostředků na konci roku | 044 | 13,802 |

Příloha č. 16

(2001X

11.04.2007/13:44

| | MĚSÍČNÍ VÝVOJ HV<br>2005 |
|---|---|

Vývoj HV v průběhu jednotlivých měsíců

| | Náklady | Výnosy | HV |
|---|---|---|---|
| Leden | 2,403,022.65 | 5,409,824.61 | 3,006,801.96 |
| Únor | 2,484,642.51 | 6,999,644.10 | 4,515,001.59 |
| Březen | 2,851,031.63 | 5,517,134.20 | 2,666,102.57 |
| Duben | 2,705,911.54 | 4,362,566.63 | 1,656,655.09 |
| Květen | 4,419,078.11 | 4,830,264.58 | 411,186.47 |
| Červen | 3,096,507.43 | 4,357,640.07 | 1,261,132.64 |
| Červenec | 3,305,450.38 | 4,070,904.46 | 765,454.08 |
| Srpen | 3,108,688.71 | 3,673,156.12 | 564,467.41 |
| Září | 3,456,114.04 | 3,886,593.16 | 430,479.12 |
| Říjen | 3,776,005.00 | 1,419,953.15 | -2,356,051.85 |
| Listopad | 4,028,093.62 | 1,626,112.67 | -2,401,980.95 |
| Prosinec | 8,707,102.17 | 2,180,335.71 | -6,526,766.46 |
| C E L K E M | 44,341,647.79 | 48,334,129.46 | 3,992,481.67 |
| Měsíční průměr | 3,695,137.32 | 4,027,844.12 | 332,706.81 |