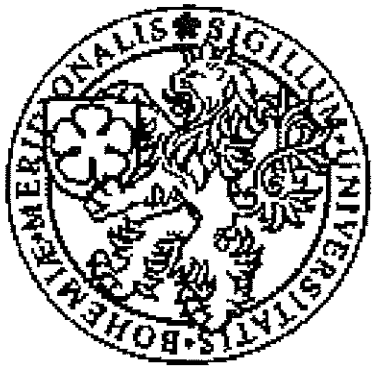
JIHOČESKÁ UNIVERZITA V ČESKÝCH BUDĚJOVICÍCH
Ekonomická fakulta
Katedra účetnictví a financí

Studijní program: 6208 B Ekonomika a management
Studijní obor: Účetnictví a finanční řízení podniku



Metodika sestavení výsledovky ve vazbě na druhové a účelové členění nákladů

Vedoucí bakalářské práce
Ing. Jaroslav Svoboda, Ph.D.

Autor
Jana Jakoubková

2008

Prohlášení

Prohlašuji, že jsem bakalářskou práci na téma Metodika sestavení výsledovky ve vazbě na druhové a účelové členění nákladů vypracovala samostatně na základě vlastních zjištění a materiálů, které uvádím v seznamu použitých zdrojů.

V Račicích nad Trotinou 1. 4. 2008

.....

Poděkování

Děkuji panu Ing. J. Svobodovi, Ph.D. za odborné vedení, rady a připomínky, které mi poskytl při konzultacích v průběhu řešení mé bakalářské práce.

Současně děkuji ekonomickému oddělení společnosti Aldis, a. s. za poskytnutí informací a ochotu, se kterou mi vyšli vstříc při zpracování této práce.

Obsah

Úvod **4**

1. Vymezení základních pojmů **6**

1.1 Vymezení pojmu náklad 6

1.1.1 Vymezení pojmu náklad ve finančním účetnictví 7

1.1.2 Vymezení pojmu náklad v manažerském účetnictví 7

1.1.3 Vymezení pojmu náklad v mezinárodním účetnictví 8

1.2 Vymezení pojmu výnos 8

1.2.1 Vymezení pojmu výnos ve finančním účetnictví 8

1.2.2 Vymezení pojmu výnos v mezinárodním účetnictví 8

1.3 Vymezení pojmu výdaj 9

1.4 Vymezení pojmu příjem 9

2. Klasifikace nákladů a výnosů **10**

2.1 Klasifikace nákladů 10

2.1.1 Druhové členění nákladů 10

2.1.2 Členění nákladů na provozní, finanční a mimořádné 10

2.1.3 Účelové členění nákladů 11

2.1.4 Členění nákladů podle odpovědnosti za jejich vznik 11

2.1.5 Kalkulační členění nákladů 12

2.1.6 Náklady dle jejich závislosti na objemu produkce a jeho změnách 13

2.1.7 Náklady prvotní a druhotné 14

2.1.8 Náklady explicitní a implicitní 14

2.1.9 Náklady účetní a daňové 15

2.2 Klasifikace výnosů 15

2.2.1 Druhové členění výnosů 15

2.2.2 Členění výnosů na provozní, finanční a mimořádné 15

2.2.3 Účelové členění výnosů 16

2.2.4 Výnosy prvotní a druhotné 16

2.2.5 Výnosy účetní a daňové 16

3. Zásady pro účtování nákladů a výnosů a jejich evidence 17

3.1 Zásady pro účtování nákladů 17

3.2 Zásady pro účtování výnosů 17

3.3 Zákaz kompenzace (vzájemné zúčtování) 18

3.4 Časové rozlišení nákladů a výnosů 19

3.5 Evidence nákladů a výnosů 21

4. Skladba účetní závěrky se zaměřením na výkaz zisku a ztráty (druhové, účelové členění) 23

4.1 Rozvaha 25

2.2 Výkaz zisku a ztráty (výsledovka) 26

4.2.1 Druhová výsledovka 27

4.2.2 Účelová výsledovka 27

4.2.3 Porovnání druhové a účelové výsledovky 27

4.3 Přehled o peněžních tocích – výkaz Cash flow 28

4.4 Přehled o změnách vlastního kapitálu 28

4.5 Příloha 28

5. Metodika sestavení výkazu zisku a ztráty 29

5.1 Metodika sestavení výkazu zisku a ztráty v druhovém členění 29

5.2 Metodika sestavení výkazu zisku a ztráty v účelovém členění 30

6. Daňová problematika při stanovení daňového základu a disponibilního výsledku hospodaření 32

6.1 Transformace výsledku hospodaření na základ daně 33

6.1.1 Částky, které se připočítávají k výsledku hospodaření 34

6.1.2 Částky, které se odečítají od výsledku hospodaření 34

6.1.3 Odpočty od základu daně 35

6.1.4 Slevy na dani 35

7. Metodika 36

8. Charakteristika vybraného podnikatelského subjektu 37

9. Sestavení výkazu zisku a ztráty v druhovém a účelovém členění u společnosti Aldis, a. s. 39

9.1 Daňová povinnost podnikatelského subjektu 39

9.1.1 Výsledek hospodaření 39

9.1.2 Náklady neuznávané za náklady k dosažení, zajištění a udržení příjmů ..40

9.1.3 Odpisy hmotného a nehmotného majetku 40

9.1.4 Odečet daňové ztráty 40

9.1.5 Základ daně 41

9.1.6 Výpočet daňové povinnosti 41

9.2 Sestavení výkazu zisku a ztráty v druhovém členění 41

9.3 Sestavení výkazu zisku a ztráty v účelovém členění 46

9.4 Srovnání struktury výkazů 51

9.5 Vypovídací schopnost výkazů 53

9.6 Výhody a nevýhody sestavení 55

10. Závěr 56

11. Abstract 58

12. Použité zdroje 59

12.1 Soupis bibliografických citací 60

Seznam tabulek a grafů

Seznam příloh

Přílohy

Úvod

V této bakalářské práci bude zpracována problematika nákladů a výnosů ve vazbě na výkaz zisku a ztráty v druhovém a účelovém členění. Výnosy a náklady jsou upraveny především zákonem č. 563/1991 Sb., o účetnictví, vyhláškou č. 500/2002 Sb., kterou se provádějí některá ustanovení zákona č. 563/1991 Sb., o účetnictví a českými účetními standardy pro účetní jednotky, které účtují podle vyhlášky č. 500/2002 Sb.

V dnešní době by měla být nákladům a výnosům věnována vysoká pozornost, bohužel ne vždy tomu tak je. Jsou důležité nejen pro sestavení výkazu zisku a ztráty (výsledovky), který rozvádí jednu z nejdůležitějších položek rozvahy, a to výsledek hospodaření běžného roku, ale také pro rozhodování o správném řízení podnikatelského subjektu.

Výkaz zisku a ztráty je součástí účetní závěrky. Má podávat informace o výkonnosti podniku a vznikl na základě potřeby identifikovat z jakých zdrojů, popř. činností byl výsledek hospodaření vytvořen. Výsledek hospodaření patří k důležitým charakteristikám každého podnikatelského subjektu, protože jedním z rozlišovacích znaků podnikání je, že se jedná o činnost prováděnou za účelem dosažení zisku, který je nepochybně nejvýznamnější vlastní zdroj podnikání.

Česká legislativa umožňuje sestavit výsledovku v druhovém a účelovém členění. Je na rozhodnutí účetní jednotky, které členění použije. Pokud se však rozhodne o použití účelové výsledovky, musí v příloze k účetním výkazům doložit i druhové členění nákladů. Rozdíl mezi druhovým a účelovým členění výsledovky je v provozní oblasti výkazu, kde druhové členění sleduje povahu nákladů (jaké druhy nákladů byly vynaloženy) a účelové členění sleduje příčinu vzniku nákladů (na co, na jakou činnost byl náklad vynaložen). Účetní jednotka pak může např. podle povahy a členění nákladů uvážit, který z výkazů jí bude nejvíce vyhovovat.

Práce bude zaměřena na problematiku nákladů a výnosů. V prvních pěti kapitolách budou vymezeny základní pojmy, popsány náklady a výnosy, jejich klasifikace a zásady pro účtování a evidenci. Pozornost bude věnována problematice transformace výsledku hospodaření na daňový základ a zejména účetní závěrce se zaměřením na výkaz zisku

a ztráty v druhovém a účelovém členění. Praktická část bude obsahovat sestavení výkazu zisku a ztráty v druhové i účelové podobě u vybraného podnikatelského subjektu.

1. Vymezení základních pojmů

Při hospodářské činnosti dochází ke spotřebě či opotřebení majetku, k jeho vynakládání a to v souvislosti s výrobou výrobků, prodejem zboží, poskytovanými pracemi a službami. Zároveň podnik nakupuje od dodavatelů různé služby, má závazky vůči zaměstnancům z titulu dlužných mezd, vůči institucím sociálního a zdravotního pojištění atd. Tím vším vznikají náklady podniku, které představují vstupy do hospodářských procesů. Výsledky z hospodářské činnosti jsou prodány a představují výstupy, výnosy podniku. (1)

Podnik musí disponovat určitým množstvím peněžních prostředků. Během činnosti podniku dochází k jejich vynaložení na nákup prostředků potřebných k vykonávání podnikatelské činnosti. Prostředky jsou spotřebovávány při produkci hmotných nebo nehmotných statků. Tyto statky jsou následně prodány a podnik za ně obdrží finanční hotovost. Dochází tak k příjmu nebo výdaji peněžních prostředků.

Od pojmu náklad je nutno odlišit pojem výdaj. Mezi těmito pojmy existuje věcný a časový rozdíl. K věcnému rozdílu dojde tehdy, pokud vznikne např. jednostranný úbytek majetku bez budoucího přínosu pro podnikatelský subjekt (např. škoda, pokuta). Časový rozdíl vychází z toho, že výdaj nastane v momentě vynaložení peněžních prostředků a náklad až v momentě spotřeby určitého druhu majetku. Samozřejmě je také nutno odlišovat pojmy výnos a příjem.

Některý výdaj může být zároveň nákladem, ale ne každý výdaj je náklad a naopak. Některý příjem může být zároveň výnosem, ale ne každý příjem je výnos a naopak.

1.1 Vymezení pojmu náklad

Výklad pojmu náklad ve finančním účetnictví se částečně odlišuje od výkladu v účetnictví manažerském. Hlavním znakem je výrazně vyšší potřeba informací o nákladech v manažerském účetnictví.

1.1.1 Vymezení pojmu náklad ve finančním účetnictví

Náklady jsou snížení ekonomického prospěchu během účetního období, a to:

- jednak ve formě snížení (úbytku, spotřeby) aktiv,
- jednak ve formě vzniku závazků (zvýšení dluhů). (1)

Obsah pojmu náklady podniku můžeme vymezit jako v peněžní formě vyjádřené účelové vynaložení hospodářských prostředků a práce v rámci vymezeného, relativně samostatného ekonomicko právního subjektu. (2)

Ve finančním účetnictví existuje značná volnost vztahu mezi zobrazovanými náklady a předmětem činnosti, jejíž úkolem je zhodnocovat kapitál vlastníka. Zahrnuje i náklady, které nemusí vést ke zhodnocení kapitálu, ale pouze jeho úbytku – např. dary, náklady na reprezentaci, pokuty.

1.1.2 Vymezení pojmu náklad v manažerském účetnictví

V manažerském účetnictví se vychází z charakteristiky nákladů jako hodnotově vyjádřeného, účelného vynaložení ekonomických zdrojů podniku, účelově souvisejícího s ekonomickou činností. (3)

Hlavní rysy:

- účelnost: nákladem je jen takové vynaložení, které je racionální a přiměřené výsledku činnosti
- účelový charakter: smyslem vynaložení ekonomického zdroje je jeho zhodnocení, dojde k němu pouze při vytvoření takové složky majetku, která přinesla popř. přinese větší ekonomický prospěch, než původní náklad (3)

Smyslem vynaložení nákladů v manažerském účetnictví je jejich zhodnocení.

1.1.3 Vymezení pojmu náklad v mezinárodním účetnictví

Náklady (expense) jsou definovány jako snížení ekonomického prospěchu, ke kterému došlo formou zvýšení závazků nebo úbytkem či snížením hodnoty aktiv a které vedlo ke snížení vlastního kapitálu jiným způsobem než rozdělením prostředků vlastníkům. (4)

Koncepční rámec rozlišuje:

- náklady vznikající z běžných činností (pravidelně se opakujících), pro které ani v angličtině neexistuje zvláštní termín, jsou protikladem anglického revenue
- losses – újmy, překládané také jako ztráty, které jsou opakem přínosů gains

1.2 Vymezení pojmu výnos

1.2.1 Vymezení pojmu výnos ve finančním účetnictví

Výnosy jsou zvýšení ekonomického prospěchu během účetního období, a to:

- jednak ve formě zvýšení (přírůstku) peněžních i nepeněžních aktiv,
- jednak ve formě specifických případů snížení či zániku dluhu (např. prominutí splatného závazku). (1)

Výnosy lze definovat jako formu reprodukce účelně vynaložených prostředků a práce podniku, neboli peněžní vyjádření realizovaných výkonů podniku. (2)

1.2.2 Vymezení pojmu výnos v mezinárodním účetnictví

Výnosy (income) představují zvýšení ekonomického prospěchu, k němuž došlo za účetní období formou zvýšení aktiv nebo snížení závazků a které vedlo ke zvýšení vlastního kapitálu jinak než vkladem vlastníků. (4)

Koncepční rámec rozlišuje:

- termín revenues (překládaný jako výnosy) představuje výnosy z běžných činností
- termín gains (překládaný jako přínosy). Tyto přínosy se vykazují snížené souvisejícími náklady (losses). Ne všechny ovlivní výsledek hospodaření.

1.3 Vymezení pojmu výdaj

Výdaje podniku lze vymezit dvojím způsobem:

- v užším pojetí představují vynaložení (úbytek, spotřebu) peněžních prostředků podniku, lze je proto označit jako peněžní výdaje podniku,
- v širším pojetí se za výdaje podniku považuje vynaložení (úbytek, spotřeba) nejen peněžních, ale i dalších druhů hospodářských prostředků. (2)

Výdajem rozumíme úbytek hospodářských prostředků (vydání peněz nebo jiného majetku) v peněžním vyjádření, kde proti výdaji nemusí stát vytvořená hodnota. Výdaje nesnižují výsledek hospodaření účetní jednotky. (5)

1.4 Vymezení pojmu příjem

Příjmy podniku lze definovat:

- v užším pojetí jako přírůstky peněžních prostředků podniku,
- v širším pojetí pak představují nejen přírůstky peněžních, ale i dalších druhů podnikových prostředků. (2)

Příjem představuje přírůstek hospodářských prostředků v peněžním vyjádření. Příjem nezvyšuje výsledek hospodaření. (5)

2. Klasifikace nákladů a výnosů

2.1 Klasifikace nákladů

2.1.1 Druhové členění nákladů

Jedná se o členění dle nákladových druhů, tj. stejnorodých skupin nákladů. Jsou zde zobrazeny náklady prvotní.

Základní nákladové druhy:

- spotřebované nákupy
- služby, tj. externí výkony
- osobní náklady
- daně a poplatky
- odpisy dlouhodobého majetku, rezervy
- jiné provozní náklady
- finanční náklady
- mimořádné náklady (8)

2.1.2 Členění nákladů na provozní, finanční a mimořádné

Toto členění je využíváno při zjišťování tří složek výsledku hospodaření.

Provozní náklady (zahrnují běžné účetní případy):

- spotřebované nákupy (spotřeba materiálu, spotřeba energie a dalších neskladovatelných dodávek,...)
- služby (opravy a udržování, cestovné, ostatní služby,...)
- osobní náklady (mzdové náklady, sociální pojištění, sociální náklady)
- daně a poplatky (daně a poplatky, daň silniční, daň z nemovitostí, ostatní daně a poplatky)
- jiné provozní náklady (dary, smluvní pokuty a úroky z prodlení,...)
- odpisy, rezervy, komplexní náklady příštích období a opravné položky provozních nákladů (odpisy dlouhodobého nehmotného a hmotného majetku, rezervy,...)

Finanční náklady (zahrnují finanční operace provedené účetní jednotkou):

- finanční náklady (prodané cenné papíry a vklady, úroky, kurzové ztráty,...)
- rezervy a opravné položky finančních nákladů (tvorba a zúčtování finančních rezerv, tvorba a zúčtování opravných položek)

Mimořádné náklady (zahrnují účetní případy, které jsou mimořádné, nahodilé, neplánované):

- mimořádné náklady (škody, tvorba a zúčtování ostatních rezerv, ostatní mimořádné náklady)

2.1.3 Účelové členění nákladů

Každý náklad má vymezenou účelovost již v době svého prvotního vzniku. Účelovost je jeho hlavním charakteristickým znakem.

Účelové členění říká, na co byl náklad vynaložen, za jakým účelem. Určuje se věcný nositel nákladů, který vyvolává vznik nákladů – finální výkon.

2.1.4 Členění nákladů podle odpovědnosti za jejich vznik

Členění nákladů podle odpovědnosti za jejich vznik souvisí s organizační strukturou. Náklady se člení podle odpovědnosti za jejich vznik, nikoli podle místa jejich vzniku, i když v některým případech může jít o členění shodná. Podniky zřizují pro potřeby uspořádání činností a vztahů v podniku samostatné a přesně definované vnitropodnikové útvary. Vnitropodnikové útvary, ke kterým se náklady přiřazují vzhledem k odpovědnosti za jejich vznik, se nazývají odpovědnostní střediska.

Z hlediska míry a oblastí uplatnění pravomoci a odpovědnosti lze rozlišit šest základních typů středisek:

- nákladově řízené středisko: je nejnižším útvarem, za který se zjišťují náklady z hlediska odpovědnosti, středisku, popř. jeho vedoucímu, se stanoví rozpočty ovlivnitelných nákladů, které jsou předmětem kontroly
- ziskové středisko: pracovníci střediska odpovídají jak za náklady, tak i výnosy a tedy i za střediskový zisk
- rentabilitní středisko: odpovídá nejen za náklady a výnosy, ale i do jisté míry za výši střediskem vázaného pracovního kapitálu

- investiční středisko: odpovídá nejen za náklady a výnosy, ale má i pravomoc rozhodovat o pořizování investic, investiční a v některých případech i rentabilní střediska jsou v poslední době přetvářeny na dceřiné společnosti
- výnosové středisko: svou činností ovlivňuje zejména výši výnosů z prodeje, většinou nemá pravomoc určovat ceny výrobků a zboží, jeho primární zájem je orientován na maximální objem prodeje (prodejní oddělení obchodního domu)
- výdajové středisko: odpovídá za výdaje, u nichž se předpokládá, že přinesou podniku prospěch v budoucnosti (útvary technického rozvoje, reklamní střediska,...) (9)

2.1.5 Kalkulační členění nákladů

Kalkulační členění je zvláštním typem účelového členění. Slouží ke zjišťování nákladů na jednotlivý výkon. Předmět kalkulace je vymezen jednak kalkulační jednicí, jednak kalkulovaným množstvím.

Kalkulační jednicí se rozumí konkrétní výkon, vymezený měrnou jednotkou a druhem, na který se stanovují nebo zjišťují náklady. Kalkulované množství zahrnuje určitý počet kalkulačních jednic, pro něž se stanovují nebo zjišťují celkové náklady. Kalkulované množství je významné zejména z hlediska určení průměrného podílu nepřímých nákladů na kalkulační jednici. (9)

Základem kalkulačního členění nákladů je rozdělení nákladů na náklady přímé a nepřímé. Z hlediska vzniku nákladů v souvislosti s technologickým procesem se náklady dělí na náklady jednicové a režijní.

Přímé náklady jsou takové náklady, které lze jednoznačně přiřadit ke každé kalkulační jednici pomocí dělení nebo na základě norem (např. materiál, který vstupuje do výrobku). Nepřímé náklady jsou takové náklady, které nelze jednoznačně přiřadit ke každé kalkulační jednici a jejich výše není ovlivněna objemem či strukturou výroby (např. spotřeba energie, odpisy).

Jednicové náklady jsou technologické náklady související s jednotlivými operacemi při bezprostředním uskutečňování konkrétního výkonu. Jejich výši lze předem stanovit ve formě úkolu (normované náklady) a kontrolovat jejich plnění. Jednicové náklady jsou

součástí nákladů přímých. Režijní náklady vznikají v různých fázích činnosti podniku, podle toho je rozdělujeme na tyto složky: zásobovací režie, výrobní režie, správní režie, odbytová režie. (9)

Většina režijních nákladů (kromě těch, které souvisejí s konkrétním druhem výkonu) je společná více druhům výkonů. Tyto náklady se pak přičítají nepřímo pomocí zvolených veličin. Až na výjimky se zahrnují mezi náklady nepřímé. (3)

Konkrétní uspořádání kalkulačních nákladů vyjadřuje kalkulační vzorec. Jeho podoba není pevně stanovena předpisy, uspořádání je tedy v kompetenci účetní jednotky.

Příklad kalkulačního vzorce:

1. Přímé náklady
2. Přímé mzdy
3. Ostatní přímé náklady
4. Výrobní režie

   Vlastní náklady výroby
5. Správní a zásobovací režie

   Vlastní náklady výkonu
6. Odbytová režie

   Úplné vlastní náklady výkonu
7. Zisk/ztráta

   Cena výkonu

2.1.6 Náklady dle jejich závislosti na objemu produkce a jeho změnách

Z tohoto hlediska se náklady člení na fixní, jejichž hodnota se se změnou produkce nemění a náklady variabilní, jejichž výše je závislá na objemu produkce.

Fixní náklady se dále dělí na:

- umrtvené fixní náklady: jsou důsledkem investičních rozhodnutí, často se vynakládají již před zahájením podnikatelské činnosti a jejich výše nemůže být ovlivněna v průběhu podnikání
- vyhnutelné fixní náklady: nejsou důsledkem investičních rozhodnutí, jejich výši lze omezit např. při snížení využití kapacity

Variabilní náklady se dále dělí na:

- proporcionální náklady: jejich objem roste přímo úměrně počtu výkonů
- podproporcionální náklady: jejich objem se zvyšuje růstem objemu výkonů, ale jejich tempo růstu je pomalejší než tempo růstu objemu výkonů, projevují se jako náklady degresivní
- nadproporcionální náklady: jejich objem se zvyšuje růstem objemu výkonů a jejich tempo růstu je rychlejší než tempo růstu objemu výkonů, projevují se jako náklady progresivní

Celkové náklady získáme součtem fixních a variabilních nákladů. Průměrné náklady na jednotku výkonu získáme jako podíl celkových nákladů a dosaženého objemu výkonů.

2.1.7 Náklady prvotní a druhotné

Prvotní náklady jsou takové náklady, které se v daném vnitropodnikovém útvaru objevují poprvé. Jsou to všechny externí náklady, které vstupují do podniku zvnějšku a některé interní náklady.

Mezi druhotné náklady patří náklady, které již byly někde zaznamenány. Vnitropodnikové útvary je přejímají a přičítají ke svým nákladům. Tyto náklady jsou náklady interními.

2.1.8 Náklady explicitní a implicitní

Náklady explicitní jsou náklady, které mají formu peněžních výdajů a jsou dokladovány prvotními doklady – např. faktury, pokladní doklady. Jsou zachycovány v účetnictví.

Náklady implicitní nemají formu platby, jsou obtížně vyčíslitelné a nejsou zachycované v účetních výkazech. Jedná se o náklady, které jsou ztrátou vzniklou z volby alternativ podniku.

Alternativní náklady (oportunitní náklady, náklady obětované příležitosti) se vymezují jako ušlý efekt z nejlepší neuskutečněné obětované příležitosti.

2.1.9 Náklady účetní a daňové

Účetní náklady jsou všechny náklady, které účetní jednotka v průběhu období zachycuje v účtové třídě 5 - Náklady. Daňové náklady vymezuje zákon 586/1992 Sb., o daních z příjmů jako náklady potřebné na dosažení, zajištění a udržení příjmů. Jedná se o náklady uznatelné při zjišťování základu daně pro výpočet daňové povinnosti právnických a fyzických osob.

2.2 Klasifikace výnosů

2.2.1 Druhové členění výnosů

Jedná se o členění dle výnosových druhů, tj. stejnorodých skupin výnosů.

Výnosové druhy:

- tržby za vlastní výkony a zboží
- změny stavu vnitropodnikových zásob
- aktivace
- jiné provozní výnosy
- finanční výnosy
- mimořádné výnosy (8)

2.2.2 Členění výnosů na provozní, finanční a mimořádné

Toto členění je využíváno při zjišťování tří složek výsledku hospodaření.

Provozní výnosy (zahrnují běžné účetní případy):

- tržby za vlastní výkony a zboží (tržby za vlastní výrobky, tržby z prodeje služeb, tržby za zboží)
- změny stavu zásob vlastní činnosti (změna stavu nedokončené výroby, změna stavu polotovarů, změna stavu výrobků, změna stavu zvířat)
- aktivace (aktivace materiálu a zboží, aktivace vnitropodnikových služeb,...)
- jiné provozní výnosy (tržby z prodeje dlouhodobého nehmotného a hmotného majetku, tržby z prodeje materiálu,...)

Finanční výnosy (zahrnují finanční operace provedené účetní jednotkou):

- finanční výnosy (úroky, kurzové ztráty,...)

Mimořádné výnosy (zahrnují účetní případy, které jsou mimořádné, nahodilé, neplánované):

- mimořádné výnosy (výnosy ze změny metody, ostatní mimořádné výnosy)

2.2.3 Účelové členění výnosů

Toto členění se využívá především ve vnitropodnikovém účetnictví. Bere se v úvahu, kde daný výnos vznikl. Výnos je přiřazován ke konkrétnímu útvaru.

2.2.4 Výnosy prvotní a druhotné

Prvotní výnosy jsou takové výnosy, které se v daném vnitropodnikovém útvaru objevují poprvé. Týkají se podnikových výstupů. Vztahují se k vnějším vztahům podniku s jinými organizacemi (externí náklady).

Výnosy druhotné (interní) jsou výnosy spojené s vnitropodnikovými výkony jednotlivých středisek. Jednotlivé vnitropodnikové útvary je přejímají a přičítají ke svým výnosům.

2.2.5 Výnosy účetní a daňové

Účetní výnosy jsou všechny výnosy, které účetní jednotka v průběhu období zachycuje v účtové třídě 6 - Výnosy.

Daňové výnosy vymezuje zákon 586/1992 Sb., o daních z příjmů. Jedná se o výnosy uznatelné při zjišťování základu daně pro výpočet daňové povinnosti právnických a fyzických osob.

3. Zásady pro účtování nákladů a výnosů a jejich evidence

Zásady pro účtování nákladů a výnosů upravuje český účetní standard pro podnikatele č. 019 – Náklady a výnosy, který vychází ze zákona č. 563/1991 Sb., o účetnictví a vyhlášky č. 500/2002 Sb.

3.1 Zásady pro účtování nákladů

- účtují se na účtech 5. účtové třídy narůstajícím způsobem
- při uzavírání knih se zůstatky účtů 5. účtové třídy převádějí na vrub účtu 710 – účet zisků a ztráty
- účtují se zásadně do období, s nímž časově a věcně souvisejí
- opravy nákladů minulých účetních období se účtují do běžného účetního období a to na účty, kterých se týkají (pouze v případě významných částek jsou v běžném období účtovány jako mimořádné náklady)
- náhrady vynaložených nákladů minulých účetních období se účtují do výnosů běžného roku
- náklady a výdaje týkající se budoucích období se časově rozlišují prostřednictvím příslušných účtů účtové skupiny 38
- při účtování nákladů a výnosů platí zákaz kompenzace (platí zásada brutto principu, výjimky jsou stanoveny v prováděcí vyhlášce k vedení podvojného účetnictví podnikatelů) (10)

3.2 Zásady pro účtování výnosů

- účtují se na účtech 6. účtové třídy narůstajícím způsobem
- při uzavírání knih se zůstatky účtů 6. účtové třídy převádějí ve prospěch účtu 710 – účet zisků a ztráty
- účtují se zásadně do období, s nímž časově a věcně souvisejí
- opravy výnosů minulých účetních období se účtují do běžného účetního období a to na účty, kterých se týkají (pouze v případě významných částek jsou v běžném období účtovány jako mimořádné výnosy)
- výnosy a příjmy týkající se budoucích období se časově rozlišují prostřednictvím příslušných účtů účtové skupiny 38 (10)

3.3 Zákaz kompenzace (vzájemné zúčtování)

Dle § 7 odst. 6 zákona č. 563/1991 Sb., o účetnictví jsou účetní jednotky povinny účtovat o aktivech a pasivech, jakož i o finančních prostředcích státního rozpočtu a finančních prostředcích rozpočtů územních samosprávných celků, nákladech a výnosech v účetních knihách a zobrazovat je v účetní závěrce samostatně bez jejich vzájemného zúčtování. Porušením vzájemného zúčtování nejsou případy upravené účetními metodami.

Výjimky ze zákazu kompenzace jsou uvedeny v § 58 vyhlášky č. 500/2002 Sb. Za porušení vzájemného zúčtování v účetnictví a účetní závěrce se dle § 58 vyhlášky č. 500/2002 Sb. nepovažuje zúčtování:

- dobropisu nebo refundací týkajících se konkrétní nákladové, popřípadě výnosové položky, vztahující se k účetnímu období, ve kterém byl náklad, respektive výnos zúčtován,
- doměrků a vratek daní z příjmů, nepřímých daní a poplatků,
- rozdílů zjištěných při inventarizaci, které vznikly ve stejném inventarizačním období prokazatelně neúmyslnou záměnou jednotlivých druhů, u kterých je tato záměna možná vzhledem k charakteru druhů zásob, například v důsledku různých rozměrů spojovacích materiálů nebo podobného balení zásob,
- rezerv, opravných položek a komplexních nákladů příštích období.

V účetní závěrce se navíc dle § 58 vyhlášky č. 500/2002 Sb. za vzájemné zúčtování nepovažuje souhrnné vykázání:

- kursových rozdílů,
- zisků a ztrát z přecenění majetku a závazků na reálnou hodnotu,
- pohledávek a závazků s výjimkou přijatých a poskytnutých záloh vůči téže fyzické nebo právnické osobě, které mají dobu splatnosti do jednoho roku a jsou vedeny ve stejných měnách,
- vykázání vlastních dluhopisů.

3.4 Časové rozlišení nákladů a výnosů

Časové rozlišení nákladů a výnosů upravují české účetní standardy pro podnikatele č. 017 – Zúčtovací vztahy, č. 019 – Náklady a výnosy a vyhláška č. 500/2002.

Z daňového hlediska upravuje časové rozlišení zákon č. 563/1991 Sb., o daních z příjmů a pokyn MF č. D 190.

Náklady a výnosy se účtují zásadně do období, se kterým věcně a časově souvisejí. Náklady a výdaje, které se týkají budoucích období časově rozlišujeme jako náklady příštích období a výdaje příštích období. Výnosy a výdaje, které se týkají budoucích období časově rozlišujeme jako výnosy příštích období a příjmy příštích období. Časově nelze rozlišovat pokuty, penále, manka a škody.

U účetního případu musíme pro potřeby časového rozlišení znát:

- částku
- období, ke kterému se částka vztahuje
- účel (věcné vymezení)

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

- o nevýznamné částky, kdy jejich ponecháním v nákladech či výnosech bez časového rozlišení není dotčen účel časového rozlišení a účetní jednotka tím prokazatelně nesleduje záměrné upravování výsledku hospodaření,
- o pravidelně se opakující výdaje, popřípadě příjmy, za předpokladu, že se výrazněji neovlivní věcná a časová souvislost nákladů a výnosů. (10)

Účty časového rozlišení jsou uvedeny ve skupině 38 – Přechodné účty aktiv a pasiv:

- účet 381 – Náklady příštích období
- účet 382 – Komplexní náklady příštích období
- účet 383 – Výdaje příštích období
- účet 384 – Výnosy příštích období
- účet 385 – Příjmy příštích období

Náklady příštích období: Náklady příštích období jsou uskutečněné výdaje, které se vztahují k výkonům, jež budou přijaty v budoucnu. (6)

Komplexní náklady příštích období: Komplexní náklady příštích období jsou různorodé náklady zaúčtované v běžném období, které se váží k výkonům uskutečněným v následujícím popř. dalších účetních obdobích. (6)

Výdaje příštích období: Výdaje příštích období lze vymezit jako již přijaté výkony (náklady), jež budou uhrazeny v budoucnu, a které nejsou zaznamenány jako závazky na účtech zúčtovacích vztahů. (6)

Výnosy příštích období: Výnosy příštích období jsou přijaté příjmy za výkony, které budou poskytnuty v budoucnu. (6)

Příjmy příštích období: Příjmy příštích období lze vymezit jako poskytnuté výkony (výnosy), jež budou uhrazeny v budoucnu a které nejsou zaznamenány jako pohledávky na účtech zúčtovacích vztahů. (6)

Za časové rozlišení v širším slova smyslu se považují také např.:

- dohadné účty (aktivní, pasivní),
- rezervy,
- odložená daň.

3.5 Evidence nákladů a výnosů

Náklady jsou evidovány v 5. účtové třídě – Náklady. Výnosy jsou evidovány v 6. účtové třídě – Výnosy. V těchto účtových třídách jsou na syntetických účtech zahrnuty všechny náklady a výnosy související s daným podnikatelským subjektem. Možný vzor členění syntetických účtů 5. a 6. účtové třídy je uveden v přílohách 1 a 2.

Označení a uspořádání účtových tříd vymezuje směrná účtová osnova pro podnikatele definovaná v prováděcí vyhlášce 500/2002 Sb. Na podkladě směrné účtové osnovy sestavují účetní jednotky povinně účtový rozvrh. Účtový rozvrh je seznam všech syntetických a analytických účtů, který je vyhlašován pro interní potřeby účetní jednotky. Jednotky, které vedou účetnictví ve zjednodušeném rozsahu, mohou sestavit účtový rozvrh pouze v členění na účtové skupiny.

Účty nákladů a výnosů (výsledkové účty) slouží ke zjištění výsledku hospodaření. Toto hledisko se promítlo i do jejich uspořádání. Náklady jsou zpravidla účtovány na stranu Má dáti příslušného nákladového účtu. U výnosů se zpravidla účtuje na stranu Dal příslušného výnosového účtu. Případné snížení nákladů lze zobrazit zaúčtováním na straně Má dáti příslušného účtu s opačným znaménkem, nebo účtováním na straně Dal s kladným znaménkem. Snížení výnosů lze zobrazit stejným způsobem, tedy zaúčtováním na stejné straně (strana Dal) příslušného účtu se záporným znaménkem, nebo na straně opačné (strana Má dáti) a to se znaménkem kladným.

Účty nákladů a výnosů je možné rozdělit z několika hledisek:

a) syntetické účty

- skupinové, končící číselným znakem 0 (skupinové syntetické účty mohou využívat účetní jednotky, které nemají povinnost mít účetní závěrku ověřenu auditorem a nezveřejňují údaje z účetní závěrky)
- jednotlivé, končící číselným znakem 1-9

b) rozdělení syntetických účtů

- druhové, tj. podle druhu nákladu nebo výnosu, který je na účet účtován (např. účet 501 – Spotřeba materiálu)
- účelové, tj. např. podle účelu nákladu, na nějž byl vynaložen (např. účet 513 – Náklady na reprezentaci)

c) analytické účty (5)

Analytické účty vytváří účetní jednotka v rámci syntetických účtů. Nutnost analytického členění vyplývá z vnitropodnikové potřeby. Záleží na každé jednotce, jaký způsob zvolí. Pokud je třeba vytvořit analytickou evidenci, oddělí se syntetický účet tečkou (čárkou, lomítkem apod.) a vytvářejí se další účty – analytické účty. Počet míst za tečkou není omezen, nejčastěji se používají dvě nebo tři místa.

Členění syntetického účtu:

X X X

I———————— Třída

I———————— Skupina

I———————— Pořadové číslo

Členění analytického účtu:

X X X . **X X X**

I———————— Analytický účet prvého stupně

I———————— Analytický účet druhého stupně

I———————— Analytický účet třetího stupně

Při vytváření analytické evidence berou účetní jednotky v úvahu následující hlediska:

- členění podle jednotlivých druhů majetku, hmotně odpovědných osob, míst uložení
- členění závazků podle jednotlivých věřitelů
- členění podle časového hlediska u pohledávek a závazků
- členění na českou a cizí měnu
- členění podle položek účetní závěrky
- členění pro daňové účely
- členění pro potřeby zúčtování s institucemi sociálního zabezpečení a zdravotního pojištění
- členění z hlediska potřeb finančního řízení účetní jednotky
- členění podle požadavků externích uživatelů (11)

Analytická evidence je v oblasti nákladů a výnosů využívána např. pro potřeby daňové, kdy její pomocí rozlišujeme daňové uznatelné a neuznatelné položky dle ustanovení zákona č. 586/1992 Sb., o daních z příjmů. Jiným důvodem může být potřeba získání dostatečně podrobných informací o nákladech a výnosech.

4. Skladba účetní závěrky se zaměřením na výkaz zisku a ztráty (druhové, účelové členění)

Účetní závěrka představuje vyhotovení účetních výkazů, kterými vrcholí účetní práce v účetní jednotce za celé účetní období. K určitému datu se zjišťuje stav majetku, závazků a kapitálu podniku v peněžních jednotkách. Rozdílem mezi výnosy a náklady se vymezuje výsledek hospodaření. Účetní závěrka poskytuje informace celé řadě uživatelů, především uživatelům externím. Podává přehled o stavu a struktuře majetku, o zdrojích jeho krytí, o výsledku hospodaření, jeho tvorbě, užití a o peněžních tocích.

Povinný obsah účetní závěrky stanovuje zákon č. 563/1991 Sb., o účetnictví. Rozsah a způsob sestavování účetní závěrky je stanoven ve vyhlášce č. 500/2002 Sb.

Účetní závěrku tvoří:

- rozvaha (bilance)
- výkaz zisku a ztráty
- příloha

Účetní závěrka může zahrnovat:

- přehled o peněžních tocích
- přehled o změnách vlastního kapitálu

Účetní závěrka musí dle § 18 odst. 2 zákona č. 563/1991 Sb., o účetnictví obsahovat:

- jméno a příjmení, obchodní firmu nebo název účetní jednotky, sídlo nebo bydliště a místo podnikání, liší-li se od bydliště,
- identifikační číslo, pokud je má účetní jednotka přiděleno,
- právní formu účetní jednotky,
- předmět podnikání nebo jiné činnosti, případně účel, pro který byla zřízena,
- rozvahový den nebo jiný okamžik, k němuž se účetní závěrka sestavuje,
- okamžik sestavení účetní závěrky,
- podpisový záznam statutárního orgánu účetní jednotky nebo podpisový záznam účetní jednotky.

Dle §18 odst. 3 zákona č. 563/1991 Sb., o účetnictví sestavují účetní jednotky účetní závěrku v plném nebo zjednodušeném rozsahu. Účetní závěrku ve zjednodušeném rozsahu mohou sestavit účetní jednotky, které nejsou povinny mít účetní závěrku ověřenou auditorem s výjimkou akciových společností, které sestavují účetní závěrku v plném rozsahu.

Účetní závěrka v plném rozsahu zahrnuje:

- rozvahu (bilanci) – příloha č. 1 vyhlášky č. 500/2002 Sb.
- výkaz zisku a ztráty:
    - druhové členění - příloha č. 2 vyhlášky č. 500/2002
    - účelové členění - příloha č. 3 vyhlášky č. 500/2002 Sb.
- přílohu k účetní závěrce

Nepovinnými součástmi účetní závěrky jsou přehled o peněžních tocích a přehled o změnách vlastního kapitálu.

Účetní závěrka ve zjednodušeném rozsahu zahrnuje výkazy a přílohu jako účetní závěrka v plném rozsahu, ale vyplňují se pouze položky, které jsou označeny velkými písmeny latinské abecedy a římskými číslicemi. Nemusí se vyplňovat položky označené arabskými číslicemi.

Dle § 19 odst. 1 zákona č. 563/1991 Sb., o účetnictví sestavují účetní jednotky účetní závěrku k rozvahovému dni, kterým je den, kdy uzavírají účetní knihy. Řádnou účetní závěrku sestavují účetní jednotky k poslednímu dni účetního období, v ostatních případech sestavují mimořádnou účetní závěrku.

§ 19 odst. 3 zákona č. 563/1991 Sb., o účetnictví definuje termín mezitímní účetní závěrka. Mezitímní účetní závěrku mohou účetní jednotky sestavit

- v případech, kdy to vyžadují zvláštní právní předpisy,
- v průběhu účetního období,
- i k jinému okamžiku než ke konci rozvahového dne.

V případech sestavování mezitímní účetní závěrky účetní jednotky neuzavírají účetní knihy a provádějí inventarizaci jen pro účely vyjádření ocenění, ostatní ustanovení zákona č. 563/1991 Sb., o účetnictví týkající se účetní závěrky platí obdobně.

4.1 Rozvaha (bilance)

Rozvaha je uspořádaný přehled majetku a zdrojů jeho financování k určitému časovému okamžiku. Podává informace o finanční pozici podniku (struktuře zdrojů, struktuře majetku a jejich celkové výši). (6)

Druhy rozvahy:

- zahajovací rozvaha (rozvaha sestavená ke dni vzniku účetní jednotky)
- konečná rozvaha (rozvaha sestavená ke dni ukončení činnosti účetní jednotky)
- řádná rozvaha (rozvaha sestavená k rozvahovému dni, rozvahovým dnem je poslední den účetního období, ke kterému se uzavírají účetní knihy)
- mimořádná rozvaha (rozvaha sestavená k jinému datu, než je pravidelný termín)
- počáteční rozvaha (rozvaha sestavená k prvnímu dni účetního období, kdy ale tento den není dnem vzniku účetní jednotky)

Formát rozvahy:

- horizontální
- vertikální

Horizontální formát vychází ze základní bilanční rovnice: Aktiva = Pasiva. Rozvahu lze znázornit jako oboustrannou tabulku, kde na levé straně jsou aktiva a na straně pravé pasiva. Aktiva bývají uspořádána dle likvidnosti a to v členění na dlouhodobá (fixní) a krátkodobá (oběžná) aktiva. Pasiva jsou rozdělena podle původu zdrojů financování aktiv na vlastní a cizí. Cizí zdroje bývají dále členěny dle doby splatnosti na dlouhodobé a krátkodobé. (6)

Vertikální formát rozvahy vychází z rovnice, podle které se vyčíslí výše vlastního kapitálu: Vlastní kapitál = Aktiva – Závazky. Tato varianta upřednostňuje informační potřeby vlastníků. (6)

V ČR vychází uspořádání jednotlivých rozvahových položek z horizontálního formátu rozvahy. Její obsah je stanoven přílohou č. 1 vyhlášky č. 500/2002 Sb. Lze sestavit v plném i zjednodušeném rozsahu. V rozvaze se uvádějí údaje za běžné a minulé účetní období.

U aktiv se stav za vykazované (běžné) období člení do třech sloupců:

- 1. sloupec „Brutto" uvádí stav aktiva v ocenění na jemu odpovídajícím účtu
- 2 sloupec „Korekce" zahrnuje jednak dosud zúčtované oprávky, jednak stav opravné položky k dané rozvahové položce aktiv
- 3. sloupec „Netto" uvádí stav majetkové složky za běžné období (sl.1 – sl.2) (1)

U pasiv se vykazuje stav za běžné období v jediném sloupci.

4.2 Výkaz zisku a ztráty (výsledovka)

Výsledovka je ucelený přehled nákladů (vynaložených zdrojů) a výnosů za určitý časový interval. Podává informaci o výkonnosti podniku – o výsledku hospodaření, který je rozdílem výnosů a na ně vynaložených nákladů. (6)

Výkaz zisku a ztráty je uspořádán stupňovitě. Jeho struktura umožňuje vyčíslit výsledek hospodaření za provozní činnost, finanční činnost a mimořádnou činnost. Provozní výsledek je rozdílem mezi provozními výnosy a náklady na ně vynaloženými – provozními náklady. Finanční výsledek je rozdílem mezi finančními výnosy a finančními náklady. Mimořádný výsledek tvoří rozdíl mezi mimořádnými výnosy a mimořádnými náklady. Mimořádný výsledek se upravuje o daň splatnou, popř. odloženou. Pokud se sečte provozní a finanční výsledek získá se výsledek hospodaření za běžnou činnost, který se také upraví o daň splatnou, popř. odloženou. Sečtením výsledku za běžnou činnost a výsledku za mimořádnou činnost (po úpravách o daň splatnou, popř. odloženou) se získá výsledek hospodaření za účetní období.

Výkaz zisku a ztráty rozvádí jedinou rozvahovou položku - Výsledek hospodaření běžného účetního období. Výkaz zisku a ztráty lze sestavit v druhovém nebo účelovém členění. Uspořádání je stanoveno v příloze č. 2 vyhlášky č. 500/2002 Sb. (druhové členění) a v příloze č. 3 vyhlášky č. 500/2002 Sb. (účelové členění). Lze sestavit v plném

i zjednodušeném rozsahu. Účetní jednotky, které sestavují výsledovku v účelovém členění, musí v příloze účetní závěrky uvést také výsledovku v členění druhovém.

4.2.1 Druhová výsledovka

Druhové členění nákladů v provozní oblasti sleduje povahu nákladů – jaké druhy nákladů byly vynaloženy. Během roku se jednotlivé druhy nákladů promítají do výsledovky (jsou účtovány na výsledkové účty nákladů) dle časového hlediska (tzn. v okamžiku, kdy byly vynaloženy) bez ohledu na jejich věcné hledisko (na co byly vynaloženy). (6)

V účtové třídě 5 – Náklady jsou zobrazeny náklady, které souvisí s prováděnými výkony v daném účetním obdobím, v účtové třídě 6 – Výnosy jsou zobrazeny výnosy, které souvisí s realizovanými výkony daného období. Vzor uspořádání a označování položek výkazu zisku a ztráty v druhovém členění je uveden v příloze č. 2 vyhlášky 500/2002 Sb.

4.2.2 Účelová výsledovka

Účelové členění nákladů sleduje příčinu vzniku nákladů – na jaký účel byly vynaloženy (výrobu, zajištění správy, řízení, odbyt). Při účelovém členění nákladů jsou náklady na výrobu promítnuty do výsledovky až v okamžiku vykázání výnosu, k jehož uskutečnění přispěly. (6)

Struktura výsledovky s účelovým členěním je založena na znalosti kalkulační struktury provozních nákladů. Tržby za realizované výkony jsou vztahovány k nákladům na ně vynaloženým. Účelová výsledovka odhaluje nehospodárné využívání zdrojů. Slouží k vyhodnocení kalkulací. Vzor uspořádání a označování položek výkazu zisku a ztráty v účelovém členění je uveden v příloze č. 3 vyhlášky 500/2002 Sb.

4.2.3 Porovnání druhové a účelové výsledovky

Obě výsledovky umožňují vyčíslit výsledek hospodaření za provozní, finanční, mimořádnou činnost. Rozdíl vychází z odlišné struktury vykazování výnosů a nákladů z provozní činnosti.

Druhová výsledovka v provozní činnosti zobrazuje náklady podle jejich povahy – podle druhů, jaké byly vynaloženy. Rozdílem tržeb za prodané zboží a nákladů na ně vynaložených se získá obchodní marže, odečtením výkonové spotřeby od výkonů přidaná

hodnota. V dalších oddílech se sledují osobní náklady, tržby z prodeje dlouhodobého majetku a materiálu, zůstatková cena prodaného dlouhodobého majetku a materiálu, změna stavu rezerv, opravných položek a komplexních nákladů příštích období a ostatní provozní výnosy a náklady.

Účelová výsledovka zobrazuje náklady dle účelu jejich vynaložení. Provozní náklady jsou členěny dle kalkulační struktury. Rozdílem tržeb z prodeje výrobků, zboží a služeb a nákladů prodeje se získá hrubý zisk nebo ztráta. V dalších oddílech se sledují odbytové náklady, správní režie a jiné provozní náklady.

4.3 Přehled o peněžních tocích – výkaz Cash flow

Výkaz cash flow poskytuje ucelený přehled přítoků a odtoků peněžních prostředků a jejich ekvivalentů podle jednotlivých činností za určitý časový interval. Podává informace o schopnosti podniku generovat peněžní toky. Je východiskem pro řízení likvidity podniku.(6)

Peněžní toky se vykazují zvlášť za provozní, finanční a investiční činnost. Peněžní toky z provozní činnosti lze vykazovat metodou přímou nebo metodou nepřímou. Peněžní toky z činnosti finanční a investiční lze vykazovat pouze metodou přímou. Možné řešení přehledu o peněžních tocích nepřímou metodu uvádí český účetní standard pro podnikatele č. 023 – Přehled o peněžních tocích. Struktura výkazu cash flow je pouze doporučená.

4.4 Přehled o změnách vlastního kapitálu

Přehled o změnách vlastního kapitálu podává informace o zvýšení nebo snížení jednotlivých složek vlastního kapitálu mezi dvěma rozvahovými dny. Sestavuje se za běžné účetní období s uvedením srovnatelných údajů za minulé období. (7)

4.5 Příloha

Příloha má za úkol vysvětlovat informace, které lze získat z účetních výkazů a doplňovat je tak, aby bylo možné posoudit ekonomickou situaci podniku. Forma přílohy není stanovena. Lze sestavovat pomocí tabulek nebo popisným způsobem. V praxi se často využívá kombinace, tedy slovní popis doplněný tabulkami. Základní obsah přílohy je stanoven zákonem č. 563/1991 Sb., o účetnictví, podrobnější vymezení lze nalézt ve vyhlášce č. 500/2002 Sb.

5. Metodika sestavení výkazu zisku a ztráty

Výkaz zisku a ztráty se sestavuje v české měně, tj. v Kč a jeho jednotlivé položky se vykazují v celých tisících Kč. Každá z položek výkazu obsahuje informaci o výši této položky jak za běžné, tak za minulé období. Položky jsou označovány kombinací velkých písmen latinské abecedy, římských a arabských číslic, názvem položky a jsou uváděny ve stanoveném pořadí.

5.1 Metodika sestavení výkazu zisku a ztráty v druhovém členění

Uspořádání a označení položek v tabulce vychází ze vzoru uspořádání a označování položek výkazu zisku a ztráty v druhovém členění dle přílohy č. 2 vyhlášky 500/2002 Sb. Číselné označení účtů odpovídá možnému členění účtů 5. a 6. účtové třídy dle příloh 1 a 2.

Tabulka 1: Metodika sestavení výkazu zisku a ztráty v druhovém členění

Název a obsah položky			Účet
I.		Tržby za prodej zboží	604
A.		Náklady na vynaložené a prodané zboží	504
+		Obchodní marže	(I.–A.)
II.		Výkony	(II.1. až II.3)
II.	1.	Tržby za prodej vlastních výrobků a služeb	601, 602
	2.	Změna stavu zásob vlastní činnosti	611, 613, 614
	3.	Aktivace	621, 622, 623, 624
B.		Výkonová spotřeba	(B.1.+B.2.)
B.	1.	Spotřeba materiálu a energie	501, 502
	2.	Služby	511, 512, 513, 518
+		Přidaná hodnota	(I.–A. + II.–B.)
C.		Osobní náklady	(C.1. až C.4.)
C.	1.	Mzdové náklady	521
	2.	Odměny členům orgánů společnosti a družstva	523
	3.	Náklady na sociální zabezpečení a zdravotní pojištění	524, 525, 526
	4.	Sociální náklady	527, 528
D.		Daně a poplatky	531, 532, 538
E.		Odpisy dlouhodobého nehmotného a hmotného majetku	551
III.		Tržby z prodeje dlouhodobého majetku a materiálu	(III.1.+III.2.)
III.	1.	Tržby z prodeje dlouhodobého majetku	641
	2.	Tržby z prodeje materiálu	642
F.		Zůstatková cena prodaného dlouhodobého majetku a materiálu	(F.1.+F.2.)
F.	1.	Zůstatková cena prodaného dlouhodobého majetku	541
	2.	Prodaný materiál	542
G.		Změna stavu rezerv a opravných položek v provozní oblasti a komplexních nákladů příštích období	(+/-) 552, (+/-) 554, (+/-) 555, (+/-) 558, (+/-) 559
IV.		Ostatní provozní výnosy	644, 646, 648
H.		Ostatní provozní náklady	543, 544, 545, 546 548, 549
V.		Převod provozních výnosů	(-) 697
I.		Převod provozních nákladů	(-) 597

*		Provozní výsledek hospodaření	(+Přidaná hodnota – C.–D.–E.+III.–F.–G.+IV.–H.+V.–I.)
VI.		Tržby z prodeje cenných papírů a podílů	661
J.		Prodané cenné papíry a podíly	561
VII.		Výnosy z dlouhodobého finančního majetku	(VII.1. až VII.3.)
VII.	1.	Výnosy z podílů v ovládaných a řízených osobách a v účetních jednotkách pod podstatným vlivem	665AU
	2.	Výnosy z ostatních dlouhodobých cenných papírů a podílů	665AU
	3.	Výnosy z ostatního dlouhodobého finančního majetku	665AU
VIII.		Výnosy z krátkodobého finančního majetku	666
K.		Náklady z finančního majetku	566
IX.		Výnosy z přecenění cenných papírů a derivátů	664, 667AU
L.		Náklady z přecenění cenných papírů a derivátů	564, 567 AU
M.		Změna stavu rezerv a opravných položek ve finanční oblasti	(+/-) 574, (+/-) 579
X.		Výnosové úroky	662
N.		Nákladové úroky	562
XI.		Ostatní finanční výnosy	663, 667AU, 668
O.		Ostatní finanční náklady	563, 567AU, 568, 569
XII.		Převod finančních výnosů	(-) 698
P.		Převod finančních nákladů	(-) 598
*		Finanční výsledek hospodaření	(VI.-J.+VII.+VIII.-K+IX.-L.-M.+X.-N.+XI.-O.+XII.-P.)
Q.		Daň z příjmů za běžnou činnost	(Q.1.+ Q.2.)
Q.	1.	- splatná	591, (+/-) 595
	2.	- odložená	(+/-) 592
**		Výsledek hospodaření za běžnou činnost	(„*Provozní výsledek hospodaření“ + „*Finanční výsledek hospodaření“ – (minus) řádek Q)
XIII.		Mimořádné výnosy	681, 688
R.		Mimořádné náklady	581, 582, (+/-) 584, 588, (+/-) 589
S.		Daň z příjmů z mimořádné činnosti	(S.1.+S.2.)
S.	1.	- splatná	593
	2.	- odložená	(+/-) 594
*		Mimořádný výsledek hospodaření	(XIII.-R.-S.)
T.		Převod podílu na výsledku hospodaření společníkům (+/-)	596
***		Výsledek hospodaření za účetní období (+/-)	(**Výsledek hospodaření za běžnou činnost + *Mimořádný výsledek hospodaření – (minus) řádek T.)
***		Výsledek hospodaření před zdaněním	(„*Provozní výsledek hospodaření“ + * Finanční výsledek hospodaření“ + XIII. Mimořádné výnosy – Mimořádné náklady

Zdroj: Ryneš P., 2006

5.2 Metodika sestavení výkazu zisku a ztráty v účelovém členění

Uspořádání a označení položek v tabulce vychází ze vzoru uspořádání a označování položek výkazu zisku a ztráty v účelovém členění dle přílohy č. 3 vyhlášky 500/2002 Sb. Číselné označení účtů odpovídá možnému členění účtů 5. a 6. účtové třídy dle příloh 1 a 2.

Tabulka 2: Metodika sestavení výkazu zisku a ztráty v účelovém členění

Název a obsah položky			Účet
I.		Tržby z prodeje výrobků , zboží a služeb	60*
A.		Náklady prodeje	50*AU, 51*AU, 52*AU
*		Hrubý zisk nebo ztráta	(I.-A.)
B.		Odbytové náklady	50*AU, 51*AU, 52*AU
C.		Správní režie	50*AU, 51*AU, 52*AU
II.		Jiné provozní výnosy	61*, 62*, 64*, 697
D.		Jiné provozní náklady	53*, 54*, 55*, 597
*		Provozní výsledek hospodaření	(„*Hrubý zisk nebo ztráta" – B.-C.+II.-D.)
III.		Tržby z prodeje cenných papírů a podílů	661
E.		Prodané cenné papíry a podíly	561
IV.		Výnosy z dlouhodobého finančního majetku	(IV.1 až IV.4)
IV.	1.	Výnosy z podílů v ovládaných a řízených osobách a v účetních jednotkách pod odstavným vlivem	665AU
	2.	Výnosy z ostatních dlouhodobých cenných papírů a podílů	665AU
	3.	Výnosy z ostatního dlouhodobého finančního majetku	665AU
V.		Výnosy z krátkodobého finančního majetku	666
F.		Náklady z finančního majetku	566
VI.		Výnosy z přecenění cenných papírů a derivátů	664, 667
G.		Náklady z přecenění cenných papírů a derivátů	564, 567
H.		Změna stavu rezerv a opravných položek ve finanční oblasti	574, 579
VII.		Výnosové úroky	662
I.		Nákladové úroky	562
VIII.		Ostatní finanční výnosy	663, 668
J.		Ostatní finanční náklady	563, 568, 569
IX.		Převod finančních výnosů	698
K.		Převod finančních nákladů	598
*		Finanční výsledek hospodaření	(III.-E.+IV.+V.-F.+VI.-G. +/- H.+VII-I.+VIII.-J.+IX.-K)
L.		Daň z příjmů za běžnou činnost	(L.1. až L.2.)
L.	1.	- splatná	591, 595
	2.	- odložená	592
**		Výsledek hospodaření za běžnou činnost	(„*Provozní výsledek hospodaření" + „*Finanční výsledek hospodaření" – L.)
X.		Mimořádné výnosy	68*
M.		Mimořádné náklady	58*
N.		Daň z příjmů z mimořádné činnosti	(N.1. až N.2.)
N.	1.	- splatná	593
	2.	- odložená	594
*		Mimořádný výsledek hospodaření	(X.-M.-N.)
O.		Převod podílu na výsledku hospodaření společníkům	596
***		Výsledek hospodaření za účetní období	(„**Výsledek hospodaření za běžnou činnost + „*Mimořádný výsledek hospodaření – O.)
***		Výsledek hospodaření před zdaněním	(„*Provozní výsledek hospodaření „ + „*Finanční výsledek hospodaření + X.-M.

Zdroj: Bulla M., 2007

6. Daňová problematika při stanovení daňového základu a disponibilního výsledku hospodaření

V účetnictví je důležité odlišit pojmy výsledek hospodaření, daňový základ a disponibilní výsledek hospodaření.

Výsledek hospodaření umožňuje vyčíslit struktura výkazu zisku a ztráty. Jedná se o porovnání účetních výnosů a účetních nákladů (vyjma účtů ve skupině 59). Mluví se o výsledku hospodaření před zdaněním.

Daňový základ je rozdíl mezi zdanitelnými výnosy a daňově účinnými náklady, přičemž musí být respektována jejich věcná a časová souvislost v daném zdaňovacím období. Věcnou a časovou souvislost zajišťuje časové rozlišení nákladů a výnosů.

Disponibilní výsledek hospodaření je výsledek hospodaření po zdanění.

Stanovení daňového základu je problematické. Dle zákona č. 586/1992 Sb., o daních z příjmů jsou daňové náklady vymezeny jako náklady potřebné na dosažení, zajištění a udržení příjmů. Zákon č. 586/1992 Sb., o dani z příjmů také uvádí přehled daňově uznatelných a neuznatelných nákladů, ale jejich výčet není taxativně vymezen. Také některé výnosy nepodléhají dani z příjmů. Důvody mohou být různé, např. daný výnos není předmětem daně, je od daně osvobozen, nebo byl zdaněn zvláštní sazbou daně, atp. Za daňové náklady nelze uznat náklady vynaložené na příjmy od daně osvobozené nebo nezahrnované do základu daně nebo příjmy vyňaté podle mezinárodní smlouvy o zamezení dvojího zdanění.

Některé náklady mohou být zákonem či zvláštními předpisy limitovány. Daňově účinné náklady jsou potom náklady pouze v rámci stanovených limitů. Zvláštním předpisem jsou například zákon o cestovních náhradách, zákon o rezervách pro zjištění základu daně z příjmů, zákoník práce, zákon o pojistném na všeobecné zdravotní pojištění nebo zákon o pojistném na sociální zabezpečení a příspěvku na státní politiku zaměstnanosti.

Téměř každý účet může obsahovat náklady daňově uznatelné i neuznatelné. U některých lze téměř automaticky rozhodnout o jejich neúčinnosti:

- účet 513 – Náklady na reprezentaci
- účet 523 – Odměny členům orgánů společnosti a družstva
- účet 528 – Ostatní sociální náklady
- účet 543 – Dary
- účet 545 – Ostatní pokuty a penále
- účet 554 – Tvorba a zúčtování ostatních rezerv
- účet 559 – Tvorba a zúčtování opravných položek

6.1 Transformace výsledku hospodaření na základ daně

Daňový základ se počítá mimo systém účetnictví. Výsledek hospodaření před zdaněním upravujeme o:

- částky, které se připočítávají k výsledku hospodaření
- částky, které se odečítají od výsledku hospodaření

Výsledkem transformace výsledku hospodaření před zdaněním je základ daně, případně daňová ztráta. Základ daně se dále snižuje o odčitatelné položky. Odčitatelné položky lze uplatnit pouze do výše základu daně. Odečítat lze pouze do nuly, nelze tedy vytvořit daňovou ztrátu. Daňová ztráta se nesnižuje, odčitatelné položky se nepoužijí. Některé mohou být přesunuty do dalších let (za zákonem stanovených podmínek), některé propadnou bez možnosti dalšího uplatnění.

Pokud je základ daně upravený o odčitatelné položky, lze přejít k výpočtu daně z příjmů. Základ daně snížený o odčitatelné položky se musí zaokrouhlit na celé tisíce dolů. Použije se sazba, která platí k poslednímu dni zdaňovaného období. Sazba daně z příjmů je uvedena v § 21 zákona č. 586/1992 Sb., o daních z příjmů. V roce 2007 sazba činí 24 %, s účinností od 1.1.2008 se sazba mění na 21 %, s účinností od 1.1.2009 na 20% a s účinností od 1.1.2010 na 19%. Vypočtená daň lze ještě snížit o slevy na dani uvedené v § 35 zákona č. 586/1992 Sb., o daních z příjmů a zápočet daně zaplacené v zahraničí. Daň vypočtená sazbou, která byla snížená o slevy a daň zaplacenou v zahraničí je daňovou povinností dlužníka.

6.1.1 Částky, které se připočítávají k výsledku hospodaření

Tyto částky zvyšují zisk vykázaný v účetnictví, resp. snižují ztrátu vykázanou v účetnictví.

Částky, které se připočítávají k výsledku hospodaření:

- hodnota nepeněžních příjmů, pokud nejsou zahrnuty ve výsledku hospodaření, a částky neoprávněně zkracující příjmy
- částky vrácení odpočtu za nový hmotný majetek podle § 34 zákona o daních z příjmů, který byl v předcházejících zdaňovacích obdobích uplatněn, ale nebyly dodrženy zákonem stanovené podmínky (např. prodej do tří let od uplatnění odpočtu) - vztahuje se pouze na odpočty uplatněného konce roku 2005
- náklady, které se neuznávají za daňové náklady
- rozdíl účetních a daňových odpisů hmotného a nehmotného majetku ve smyslu definice podle zákona v případech, kdy účetní odpisy převyšují daňové odpisy
- částky zvyšující základ daně v případě zrušení poplatníka s likvidací
- ostatní částky, které zvyšují výsledek hospodaření (5)

6.1.2 Částky, které se odečítají od výsledku hospodaření

Tyto částky snižují zisk vykázaný v účetnictví, resp. zvyšují ztrátu vykázanou v účetnictví.

Částky, které se odečítají od výsledku hospodaření:

- příjmy, které nejsou předmětem daně, pokud jsou zahrnuty ve výsledku hospodaření
- příjmy osvobozené od daně zahrnuté ve výsledku hospodaření
- příjmy, z nichž se daň vybírá zvláštní sazbou ze samostatného základu daně, kromě příjmů, u nichž se daň vybíraná srážkou započítává na celkovou daňovou povinnost v daňovém přiznání, pokud jsou zahrnuty do výsledku hospodaření
- ostatní příjmy nezahrnované do základu daně
- rozdíl účetních a daňových odpisů hmotného a nehmotného majetku ve smyslu definice podle zákona v případech, kdy daňové odpisy převyšují odpisy účetní
- souhrn rozdílů, o které částky daňových nákladů převyšují účetní náklady
- částky snižující základ daně v případě zrušení poplatníka s likvidací
- ostatní částky, které snižují hospodářský výsledek (5)

6.1.3 Odpočty od základu daně

Položky odčitatelné od základu daně a podmínky jejich uplatnění jsou uvedeny v § 34 zákona č. 586/1992 Sb., o daních z příjmů. Jedná se o:

- odpočet daňové ztráty,
- odpočet na vědu a výzkum,
- odpočet na majetkové podíly.

V § 20 zákona č. 586/1992 Sb., o daních z příjmů jsou uvedeny položky snižující základ daně včetně podmínek jejich uplatnění. Tyto položky se uplatňují ze základu daně sníženého o odčitatelné položky dle § 34. Jedná se o:

- odpočet pro subjekty, které nebyly založeny nebo zřízeny za účelem podnikání,
- dary.

6.1.4 Slevy na dani

Slevy na dani jsou uvedeny v § 35 zákona č. 586/1992 Sb., o daních z příjmů. Jsou to:

- slevy z titulu zaměstnávání osob se zdravotním postižením,
- sleva na dani na nákup nebo technické zhodnocení u registrační pokladny s fiskální pamětí.

7. Metodika

Tato bakalářská práce je zaměřena na náklady a výnosy ve vztahu k výsledovce v druhovém a účelovém členění.

Praktická část je zaměřena na sestavení výkazu zisku a ztráty u vybraného podnikatelského subjektu za rok 2007 a to jak v druhové, tak účelové podobě. Při zpracování údajů budu vycházet z účtového rozvrhu poskytnutého danou účetní jednotkou, její hlavní účetní knihy a obratové předvahy.

Prvním krokem je výpočet daňové povinnosti účetní jednotky. Rozdílem mezi výnosy a náklady získám výsledek hospodaření před zdaněním, který upravím na základ daně a vypočítám daňovou povinnost podnikatelského subjektu.

Pro vytvoření výkazu zisku a ztráty v druhovém členění využiji hlavní účetní knihy. Syntetické účty přiřadím k jednotlivým řádkům výkazu a sestavím výsledovku v druhovém členění. Výkaz zisku a ztráty v účelovém členění bude sestaven na základě informací získaných z obratové předvahy, kde jsou zobrazeny kromě syntetických účtů také účty analytické, jež jsou potřebné pro účelové rozdělení nákladů a výnosů dle jednotlivých středisek. Analytické účty rozčlením dle jednotlivých středisek a dle jejich účelu je přiřadím k řádkům výsledovky, na základě kterých bude vytvořena výsledovka v účelovém členění. Následně bude porovnána struktura obou výsledovek a řečeny výhody a nevýhody jejich sestavení.

V závěru práce se budu věnovat vypovídací schopnosti obou výsledovek se zaměřením na provozní oblast výkazů. Použita budou data z let 2005, 2006 a 2007.

8. Charakteristika vybraného podnikatelského subjektu

Praktickou část této bakalářské práce jsem vypracovala ve firmě Aldis, a.s. Společnost byla založena 27. října 1992. Vznikla zápisem do obchodního rejstříku dne 31.12. 1992. Sídlem společnosti je Hradec Králové, Eliščino nábřeží 375.

Předmět podnikání byl v průběhu let měněn, v některých oblastech byly činnosti minimalizovány, nebo se jimi akciová společnost přestala zabývat. Od roku 2004 je předmět podnikání stabilní, zahrnuje:

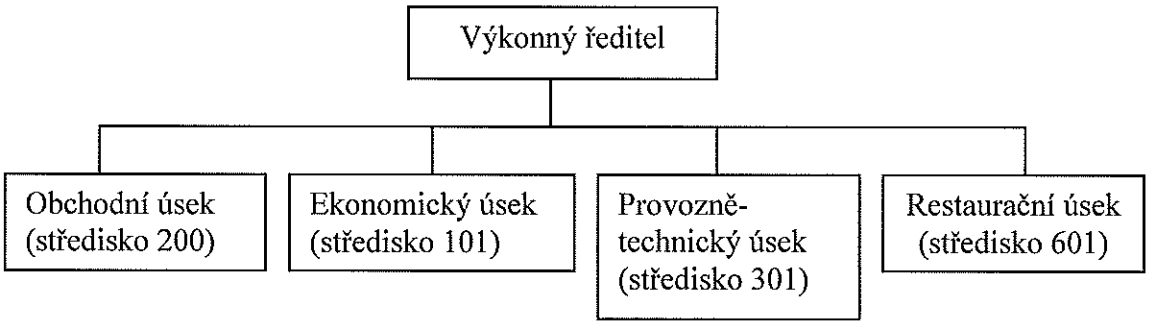
- pronájem nebytových prostor,
- zprostředkovatelskou, mandátní a komisionářskou činnost, služby v oblasti obchodu,
- koupi zboží za účelem dalšího prodeje a prodej,
- organizaci a služby v oblasti kulturní a vzdělávací činnosti,
- reklamní a propagační činnost,
- hostinskou činnost,
- investorskou činnost,
- výrobu a prodej nenahraných nosičů zvukových nebo zvukově obrazových záznamů a prodej a půjčování nahraných zvukových a zvukově obrazových záznamů a
- ubytovací služby.

Aldis, a. s. je významným kongresovým, podnikatelským, společenským a kulturním centrem města Hradec Králové, hradeckého regionu a okolních východočeských regionů. Nachází se v příjemném prostředí na levém břehu řeky Labe nedaleko kulturních i obchodních středisek Hradce Králové.

V současné době patří Aldis, a. s. mezi moderní dynamicky se rozvíjející společnosti zakládající svůj růst a dlouhodobou perspektivu na poskytování profesionálních služeb a technického servisu pro konání reprezentativních podnikatelských, kulturních a společenských akcí, jakými jsou kongresy, výstavy, veletrhy, obchodní jednání, sjezdy, divadelní představení, koncerty a plesy. Další oblastí činnosti je poskytování prostorů pro organizování a zajišťování odborných školení, seminářů, sběratelských burz. Pro tyto

účely jsou v objektu k dispozici velké a malé sály, přísálí, klubovny s maximální využitelnou plochou 5 000 m^2 a kapacitou největšího sálu 1230 osob. Všechny prostory jsou klimatizovány. K dispozici je moderní konferenční technika – tlumočnické zařízení, velkoplošná projekce, bezdrátové mikrofony, telefony, faxy. Nedílnou součástí kongresového centra Aldis, a. s. je velmi kvalitní restaurační zařízení, jehož kapacita je plně využívána nejen pro denní stravování, ale i pro přípravu banketů a rautů.

Organizační struktura



9. Sestavení výkazu zisku a ztráty v druhovém a účelovém členění u společnosti Aldis, a.s.

9.1 Daňová povinnost podnikatelského subjektu

K sestavení výkazu zisku a ztráty je nutné znát daňovou povinnost podnikatelského subjektu. Nejprve je zjištěn výsledek hospodaření jako rozdíl mezi výnosy a náklady. Výsledek hospodaření musí být transformován na základ daně. Upravuji ho o náklady neuznávané za náklady vynaložené k dosažení, zajištění a udržení příjmů, které jsou zahrnuty ve výsledku hospodaření a o rozdíl mezi daňovými a účetními odpisy. Výše daňových odpisů mi byla poskytnuta ekonomickým oddělením společnosti Aldis a. s., jejich přehled je uveden v příloze 3. Základ daně lze ještě snížit o část daňové ztráty vykázané společností v minulých letech. Ze zjištěného základu daně počítám daňovou povinnost podnikatelského subjektu.

9.1.1 Výsledek hospodaření

Tabulka 3: Účet zisků a ztrát v Kč

710 – Účet zisků a ztrát			
nákladový účet	hodnota	výnosový účet	hodnota
501	1 049 496,51	602	23 312 090,80
502	2 739 443,38	604	15 685 514,50
504	5 512 718,78	622	24 260,50
511	600 880,13	641	135 277,30
512	2 087,10	642	44 208,20
513	66 380,40	644	765,50
518	6 041 021,20	646	26 264,70
521	11 322 436,01	648	30 511,53
523	649 750,00	662	2 271,20
524	3 794 914,00	668	8 850,20
527	437 974,00	688	380 005,00
531	12 000,00		
532	217 614,00		
538	72 757,35		
542	122 943,65		
544	5 000,00		
548	5 578,32		
551	3 428 250,00		
558	20 023,00		
562	245 383,29		
568	622 616,88		

582	628 733,50		
588	1 818 410,00		

Výnosy subjektu k 31.12.2007	39 650 019,-
Náklady subjektu k 31.12.2007	39 416 411,-
VÝSLEDEK HOSPODAŘENÍ	233 608,-

9.1.2 Náklady neuznávané za náklady k dosažení, zajištění a udržení příjmů

Účet 513.001 – Náklady na reprezentaci	66 380,-
Účet 523.001 – Odměny představenstva, dozorčí rady	649 750,-
Účet 548.003 – Příspěvky zájmovým sdružením	5 000,-
Účet 582.001 – Škody na dlouhodobém majetku	95 123,-
Účet 582.002 – Škody na zásobách	1 224,-
Účet 582.003 – Škody ostatní	532 386,-
CELKEM	3 168 273,-

9.1.3 Odpisy hmotného a nehmotného majetku

Daňové odpisy	5 091 061,-
Účetní odpisy	3 428 250,-
ROZDÍL (o který daňové odpisy převyšují odpisy účetní)	1 662 811,-

9.1.4 Odečet daňové ztráty

Daňová ztráta lze odečíst do výše základu daně a to nejdéle v 5 (dříve 7) zdaňovacích obdobích následujících bezprostředně po období, za které se daňová ztráta vyměřuje. Společnost Aldis, a.s. může tedy uplatnit část daňové ztráty ve výši 1 739 070 Kč.

Tabulka 4: Odečet daňové ztráty v Kč

Zdaňovací období	**Celková výše daňové ztráty**	**Ztráta odečtená v min. zdaňovacích obdobích**	**Ztráta odečtená v daném zdaň. období**
1999	5 618 629	4 934 499	684 130
2000	7 119 732	0	1 054 940
2002	3 477 588	0	
2003	3 866 360	0	
Část daňové ztráty, která lze odečíst v daném zdaň. období			1 739 070

9.1.5 Základ daně

Výsledek hospodaření	233 608,-
Náklady neuznávané za náklady k dosažení, zajištění a udržení příjmů	+ 3 168 273,-
Rozdíl, o který daňové odpisy převyšují odpisy účetní	- 1 662 811,-
Základ daně před odečtením daňové ztráty	1 739 070,-
ZÁKLAD DANĚ PO ODEČTENÍ DAŇOVÉ ZTRÁTY	0,-

9.1.6 Výpočet daňové povinnosti

Základ daně	0,-
Sazba daně	24 %
Daňová povinnost	0,-

9.2 Sestavení výkazu zisku a ztráty v druhovém členění

Při sestavování výkazu zisku a ztráty v druhovém členění vycházím z hlavní účetní knihy účetní jednotky (příloha 4). K vytvoření potřebuji syntetické účty, které přiřazuji k jednotlivým řádkům výkazu (tabulka 5).

Tabulka 5: Náplň jednotlivých řádků výkazu zisku a ztráty v druhovém členění v Kč

Označení		Text	Účet	Hodnota
I.		Tržby za prodej zboží	604	15 685 514,00
A.		Náklady na vynaložené a prodané zboží	504	5 512 718,00
II.	1.	Tržby za prodej vlastních výrobků a služeb	601	0,00
			602	23 312 090,80
	2.	Změna stavu zásob vlastní činnosti	611	0,00
			613	0,00
			614	0,00
	3.	Aktivace	621	0,00
			622	24 260,50
			623	0,00
			624	0,00
B.	1.	Spotřeba materiálu a energie	501	1 049 496,51
			502	2 739 443,38
	2.	Služby	511	600 880,13
			512	2 087,10
			513	66 380,40
			518	6 041 021,20
C.	1.	Mzdové náklady	521	11 322 436,01
	2.	Odměny členům orgánů společnosti a družstva	523	649 750,00
	3.	Náklady na sociální zabezpečení a zdravotní pojištění	524	3 794 914,00
			525	0,00

			526	0,00
	4.	Sociální náklady	527	437 974,00
			528	0,00
D.		Daně a poplatky	531	12 000,00
			532	217 614,00
			538	72 757,35
E.		Odpisy dlouhodobého nehmotného a hmotného majetku	551	3 428 250,00
III.	1.	Tržby z prodeje dlouhodobého majetku	641	135 277,30
	2.	Tržby z prodeje materiálu	642	44 208,20
F.	1.	Zůstatková cena prodaného dlouhodobého majetku	541	0,00
	2.	Prodaný materiál	542	122 943,65
G.		Změna stavu rezerv a opravných položek v provozní oblasti a komplexních nákladů příštích období	552	0,00
			554	0,00
			555	0,00
			558	20 023,00
			559	0,00
IV.		Ostatní provozní výnosy	644	765,50
			646	26 264,70
			648	30 511,53
H.		Ostatní provozní náklady	543	0,00
			544	5 000,00
			545	0,00
			546	0,00
			548	5 578,32
			549	0,00
V.		Převod provozních výnosů	697	0,00
I.		Převod provozních nákladů	597	0,00
VI.		Tržby z prodeje cenných papírů a podílů	661	0,00
J.		Prodané cenné papíry a podíly	561	0,00
VII.	1.	Výnosy z podílů v ovládaných a řízených osobách a v účetních jednotkách pod podstatným vlivem	665	0,00
	2.	Výnosy z ostatních dlouhodobých cenných papírů a podílů	665	0,00
	3.	Výnosy z ostatního dlouhodobého finančního majetku	665	0,00
VIII.		Výnosy z krátkodobého finančního majetku	666	0,00
K.		Náklady z finančního majetku	566	0,00
IX.		Výnosy z přecenění cenných papírů a derivátů	664	0,00
			667	0,00
L.		Náklady z přecenění cenných papírů a derivátů	564	0,00
			567	0,00
M.		Změna stavu rezerv a opravných položek ve finanční oblasti	574	0,00
X.		Výnosové úroky	662	2 271,21
N.		Nákladové úroky	562	245 383,29
XI.		Ostatní finanční výnosy	663	0,00
			667	0,00
			668	8 850,20

O.		Ostatní finanční náklady	563 567 568 569	0,00 0,00 544 145,00 0,00
XII.		Převod finančních výnosů	698	0,00
P.		Převod finančních nákladů	598	0,00
Q.	1.	- splatná	591 595	0,00 0,00
	2.	- odložená	592	- 3 992,00
XIII.		Mimořádné výnosy	681 688	0,00 380 005,00
R.		Mimořádné náklady	581 582 584 588 589	0,00 628 733,50 0,00 1 818 410,00 0,00
S.	1.	- splatná	593	0,00
	2.	- odložená	594	0,00
T.		Převod podílu na výsledku hospodaření společníkům (+/-)	596	0,00

Dle vyhlášky č. 500/2002 Sb.

VÝKAZ ZISKU A ZTRÁTY, druhové členění

v plném rozsahu

ke dni 31.12.2007

(v celých tisících Kč)

IČ
x x x x x x x x

Název a sídlo účetní jednotky
Aldis, a. s.
Eliščino nábřeží 375
Hradec Králové
500 03

Označení	TEXT		Číslo řádku	Skutečnost v účetním období	
a	b		c	běžném 1	minulém 2
I.	Tržby za prodej zboží		01	15 686	
A.	Náklady vynaložené na prodané zboží		02	5 513	
+	Obchodní marže	(I. - A.)	03	10 173	
II.	Výkony	(II.1. až II.3.)	04	23 336	
II.1.	Tržby za prodej vlastních výrobků a služeb		05	23 312	
2.	Změna stavu zásob vlastní činnosti		06	0	
3.	Aktivace		07	24	
B.	Výkonová spotřeba	(B.1. + B.2.)	08	10 499	
B. 1.	Spotřeba materiálu a energie		09	3 789	
2.	Služby		10	6 710	
+	Přidaná hodnota	(I. - A. + II. -B.)	11	23 010	
C.	Osobní náklady	(součet C.1. až C.4.)	12	16 205	
C. 1.	Mzdové náklady		13	11 322	
2.	Odměny členům orgánu společnosti a družstva		14	650	
3.	Náklady na sociální zabezpečení a zdravotní pojištění		15	3 795	
4.	Sociální náklady		16	438	
D.	Daně a poplatky		17	302	
E.	Odpisy dlouhodobého nehmotného a hmotného majetku		18	3 428	
III.	Tržby z prodeje dlouhodobého majetku a materiálů	(III.1. + III.2.)	19	179	
III.1.	Tržby z prodeje dlouhodobého majetku		20	135	
2.	Tržby z prodeje materiálu		21	44	
F.	Zůstatková cena prodaného dlouhodob. majetku a materiálu	(F.1. + F.2.)	22	123	
F. 1.	Zůstatková cena prodaného dlouhodobého majetku		23	0	
2.	Prodaný materiál		24	123	
G.	Změna stavu rezerv a opravných položek v provozní oblasti a komplexních nákladů příštích období		25	20	
IV.	Ostatní provozní výnosy		26	58	
H.	Ostatní provozní náklady		27	11	
V.	Převod provozních výnosů		28	0	
I.	Převod provozních nákladů		29	0	
*	Provozní výsledek hospodaření	(zohlednění položek (+). až V.)	30	3 158	

Označení	TEXT	Číslo řádku	Skutečnost v účetním období	
a	b	c	běžném 1	minulém 2
VI.	Tržby z prodeje cenných papírů a podílů	31	0	
J.	Prodané cenné papíry a podíly	32	0	
VII.	Výnosy z dlouhodobého finančního majetku (součet VII.1. až VII.3.)	33	0	
VII.1.	Výnosy z podílů v ovládaných a řízených osobách a v účetních jednotkách pod podstatným vlivem	34	0	
2.	Výnosy z ostatních dlouhodobých cenných papírů a podílů	35	0	
3.	Výnosy z ostatního dlouhodobého finančního majetku	36	0	
VIII.	Výnosy z krátkodobého finančního majetku	37	0	
K.	Náklady z finančního majetku	38	0	
IX.	Výnosy z přecenění cenných papírů a derivátů	39	0	
L.	Náklady z přecenění cenných papírů a derivátů	40	0	
M.	Změna stavu rezerv a opravných položek ve finanční oblasti	41	0	
X.	Výnosové úroky	42	2	
N.	Nákladové úroky	43	245	
XI.	Ostatní finanční výnosy	44	9	
O.	Ostatní finanční náklady	45	623	
XII.	Převod finančních výnosů	46	0	
P.	Převod finančních nákladů	47	0	
*	Finanční výsledek hospodaření (zohlednění položek VI. až P.)	48	-857	
Q.	Daň z příjmů za běžnou činnost (Q.1. + Q.2.)	49	-4	
Q. 1.	- splatná	50	0	
2.	- odložená	51	-4	
**	Výsledek hospodaření za běžnou činnost (provozní výsledek hospodaření + finanční výsledek hospodaření - Q.)	52	2 305	
XIII.	Mimořádné výnosy	53	380	
R.	Mimořádné náklady	54	2 447	
S.	Daň z příjmů z mimořádné činnosti (S.1 + S.2)	55	0	
S. 1.	- splatná	56	0	
2.	- odložená	57	0	
*	Mimořádný výsledek hospodaření (XIII. - R. - S.)	58	-2 067	
T.	Převod podílu na výsledku hospodaření společníkům (+/-)	59	0	
***	Výsledek hospodaření za účetní období (+/-) (výsledek hospodaření za běžnou činnost + mimořádný výsledek hospodaření - T)	60	238	
****	Výsledek hospodaření před zdaněním (provozní výsledek hospodaření + finanční výsledek hospodaření + mimořádné výnosy - R.)	61	234	

Sestaveno dne: 1.3.2008

Právní forma účetní jednotky: akciová společnost

Předmět podnikání účetní jednotky:

Podpisový záznam:

9.3 Sestavení výkazu zisku a ztráty v účelovém členění

Pro sestavování výkazu zisku a ztráty v účelovém členění potřebuji obratovou předvahu účetní jednotky (příloha 5), kde jsou uvedeny kromě syntetických účtů také účty analytické. Společnost Aldis, a. s. vede střediskové účetnictví. Analytická evidence rozlišuje střediska:

- ekonomické (analytický znak 101)
- obchodní (analytický znak 200)
- provozně technické (analytický znak 301)
- restaurační (analytický znak 601).

Mezi hlavní činnosti společnosti patří provoz restaurace a poskytování pronájmu nebytových prostor a služeb s tím spojených. Výnosy a náklady z provozu restaurace jsou účtovány pod restaurační středisko. Poskytováním pronájmu nebytových prostor se zabývají středisko obchodní a středisko provozně technické. Odbytové středisko jako takové ve společnosti zavedeno není. Odbytové náklady tvoří náklady na reprezentaci, propagaci a reklamu. Správní náklady vytváří středisko ekonomické. Rozdělení nákladů dle středisek je znázorněno v tabulce 6. V tabulce 7 náklady přiřazuji jednotlivým řádkům výkazu.

Tabulka 6: Náklady dle středisek v Kč

Účet	Název účtu	Hodnota dle střediska			
		101	200	301	601
501001	Spotřeba kancelář. potřeb a materiálu	41 315,51	24 689,34	185 910,34	56 432,28
501003	Spotřeba elektromat. a náhradních dílů	0,00	0,00	55 449,29	1 821,97
501007	Spotřeba materiálu propagace	0,00	46 049,90	0,00	0,00
501008	Spotřeba vstupenek, bloků a stvrzenek	0,00	23 368,16	0,00	0,00
501009	Spotřeba propag.mat.	0,00	2 706,40	0,00	0,00
501013	Spotřeba DHM do 1.000 Kč	-3,45	500,00	44 057,86	12 586,41
501014	Okamžitá spotřeba materiálu	34 587,75	98 387,30	112 958,82	109 654,14
501015	Spotřeba PHM	30 377,12	7 200,00	52 814,89	15 698,31
501017	Spotřeba DHM 1.001-100.000 Kč	1 799,00	0,00	75 253,37	15 881,80
502001	Spotřeba el. energie	0,00	0,00	1341692,39	494 532,00
502002	Spotřeba vody	0,00	0,00	149 674,93	0,00

502003	Spotřeba tepla	0,00	0,00	753 544,06	0,00
504001	Prodané zboží	0,00	5 322,95	0,00	5515718,78
511001	Opravy a udržování HM	416,00	0,00	509 491,20	83 008,98
511002	Opravy a udržování DHM	0,00	0,00	2 641,00	0,00
512001	Cestovné	2 087,10	0,00	0,00	0,00
513001	Náklady na reprezentaci	46 717,20	9 891,20	520,00	9 252,00
518001	Přepravné	1 260,00	24 050,56	2 555,00	1 113,50
518002	Telefony	123 001,69	99 055,84	318 313,09	42 178,66
518003	Poštovné	21 904,50	25,00	659,87	80 000,00
518004	Nájemné	0,00	49 900,00	2 475,00	7 628,15
518005	Odvoz odpadků	0,00	0,00	63 333,63	35 768,73
518006	Stočné	0,00	0,00	310 381,75	0,00
518007	Praní prádla, čištění	0,00	0,00	4 500,00	221 190,27
518008	Reklama a propagace	7 000,-	168 057,92	7 000,00	25 063,10
518009	Účetní a daňoví poradci, audit	110 100,-	0,00	0,00	0,00
518010	Školení	7 244,61	0,00	0,00	0,00
518011	Externí kooperace	0,00	0,00	549 840,00	0,00
518012	Technické služby	0,00	1 935,62	258 450,33	0,00
518013	Učni	0,00	0,00	0,00	127 319,00
518014	DNM do 1.000 Kč	0,00	0,00	17 530,00	0,00
518015	Provize	2 056,50	6 847,10	0,00	38 751,60
518016	Právní pomoc	344 319,30	0,00	0,00	80 403,03
518017	Ostatní služby	68 106,93	845 226,19	1362508,14	0,00
518018	Kulturní pořady	420,20	597 246,79	0,00	0,00
518020	DNM 1000-10000 Kč	0,00	0,00	6302,00	0,00
521001	Mzdové náklady zaměstnanců	2275642,77	1524044,06	3515464,97	3511781,21
521003	Dohody	22 329,00	77 189,00	22 937,00	373 048,00
523001	Odměny předsta-venstva, doz. rady	649 750,00	0,00	0,00	0,00
524001	Zákonné sociální pojištění	591 625,00	397 067,00	914 626,00	912 801,00
524002	Zdravotní pojištění	204 794,00	137 434,00	316 580,00	319 987,00
527001	Zákonné soc. náklady příspěvek na stravné	39 996,00	43 362,00	154 374,00	165 627,00
527002	Zákonné soc. náklady ochr.a hyg. pomůcky	2 847,00	3 785,00	10 848,00	7 790,00
527004	Zákonné soc. náklady ostatní	8 545,00	0,00	0,00	800,00

Tabulka 7: Náplň jednotlivých řádků výkazu zisku a ztráty v účelovém členění v Kč

Označení		Text	Účet	Hodnota
I.		Tržby z prodeje výrobků , zboží a služeb	602 604	23 312 090,80 15 685 514,50
A.		Náklady prodeje	náklady středisek 200,301a 601	
B.		Odbytové náklady	513001 518008	66 380,40 207 121,02
C.		Správní režie	náklady střediska 101	
II.		Jiné provozní výnosy	622 641 642 644 646 648	24 260,50 135 247,30 44 208,20 765,50 26 264,70 30 511,53
D.		Jiné provozní náklady	531 532 538 542 544 548 551 558	12 000,00 217 614,00 72 757,35 122 943,65 5 000,00 5 578,32 3 428 250,00 20 023,00
III.		Tržby z prodeje cenných papírů a podílů	661	0,00
E.		Prodané cenné papíry a podíly	561	0,00
IV.	1.	Výnosy z podílů v ovládaných a řízených osobách a v účetních jednotkách pod podstavným vlivem	665	0,00
	2.	Výnosy z ostatních dlouhodobých cenných papírů a podílů	665	0,00
	3.	Výnosy z ostatního dlouhodobého finančního majetku	665	0,00
V.		Výnosy z krátkodobého finančního majetku	666	0,00
F.		Náklady z finančního majetku	566	0,00
VI.		Výnosy z přecenění cenných papírů a derivátů	664 667	0,00 0,00
G.		Náklady z přecenění cenných papírů a derivátů	564 567	0,00 0,00
H.		Změna stavu rezerv a opravných položek ve finanční oblasti	574 579	0,00 0,00
VII.		Výnosové úroky	662	2 271,21
I.		Nákladové úroky	562	245 383,29
VIII.		Ostatní finanční výnosy	663 668	0,00 8 850,20
J.		Ostatní finanční náklady	563 568 569	0,00 622 616,88 0,00
IX.		Převod finančních výnosů	698	0,00

K.		Převod finančních nákladů	598	0,00
L.	1.	- splatná	591 595	0,00 0,00
	2.	- odložená	592	3 992,00
X.		Mimořádné výnosy	688	380 005,00
M.		Mimořádné náklady	582	628 733,50
N.	1.	- splatná	593	0,00
	2.	- odložená	594	0,00
O.		Převod podílu na výsledku hosp. společníkům	596	0,00

Dle vyhlášky č. 500/2002 Sb.

VÝKAZ ZISKU A ZTRÁTY, účelové členění

v plném rozsahu

ke dni 31.12.2008

(v celých tisících Kč)

IČ
x x x x x x x x

Název a sídlo účetní jednotky

Aldis, a.s.
Eliščino nábřeží 375
Hradec Králové
503 03

Označení	TEXT	Číslo řádku	Skutečnost v účetním období	
			běžném	minulém
a	b	c	1	2
I.	Tržby z prodeje výrobků, zboží a služeb	01	38 998	
A.	Náklady prodeje	02	27 359	
*	Hrubý zisk nebo ztráta (I. - A.)	03	11 639	
B.	Odbytové náklady	04	273	
C.	Správní režie	05	4 585	
II.	Jiné provozní výnosy	06	261	
D.	Jiné provozní náklady	07	3 884	
*	Provozní výsledek hospodaření (Zohlednění položek I. až D.)	08	3 158	
III.	Tržby z prodeje cenných papírů a podílů	09	0	
E.	Prodané cenné papíry a podíly	10	0	
IV.	Výnosy z dlouhodobého finančního majetku (součet IV. 1. až IV.3.)	11	0	
IV.1.	Výnosy z podílů v ovládaných a řízených osobách a v úč. jedn. pod podstatným vlivem	12	0	
2.	Výnosy z ostatních dlouhodobých cenných papírů a podílů	13	0	
3.	Výnosy z ostatního dlouhodobého finančního majetku	14	0	
V.	Výnosy z krátkodobého finančního majetku	15	0	
F.	Náklady z finančního majetku	16	0	
VI.	Výnosy z přecenění cenných papírů a derivátů	17	0	
G.	Náklady z přecenění cenných papírů a derivátů	18	0	
H.	Změna stavu rezerv a opravných položek ve finanční oblasti	19	0	
VII.	Výnosové úroky	20	2	
I.	Nákladové úroky	21	245	
VIII.	Ostatní finanční výnosy	22	9	
J.	Ostatní finanční náklady	23	623	
IX.	Převod finančních výnosů	24	0	
K.	Převod finančních nákladů	25	0	
*	Finanční výsledek hospodaření (Zohlednění položek III. až K.)	26	-857	
L.	Daň z příjmů za běžnou činnost (L.1. + L.2.)	27	-4	
L. 1.	- splatná	28	0	
2.	- odložená	29	-4	
**	Výsledek hospodaření za běžnou činnost (provozní výsledek hospodaření + finanční výsledek hospodaření - L.)	30	2 305	

Označení	TEXT	Číslo řádku	Skutečnost v účetním období	
a	b	c	běžném	minulém
X.	Mimořádné výnosy	31	380	
M.	Mimořádné náklady	32	2 447	
N.	Daň z příjmů z mimořádné činnosti (součet N.1. až N.2.)	33	0	
N. 1.	- splatná	34	0	
2.	- odložená	35	0	
*	Mimořádný výsledek hospodaření (rozdíl X – M - N)	36	-2 067	
O.	Převod podílu na výsledku hospodaření společníků	37	0	
***	Výsledek hospodaření za účetní období (+/-) (výsledek hospodaření za běžnou činnost + mimořádný výsledek hospodaření - O)	38	238	
****	Výsledek hospodaření před zdaněním (provozní výsledek hospodaření + finanční výsledek hospodaření + mimořádné výnosy - M.)	39	234	

Sestaveno dne: 1.3.2008
Právní forma účetní jednotky: akciová společnost
Předmět podnikání účetní jednotky:
Podpisový záznam:

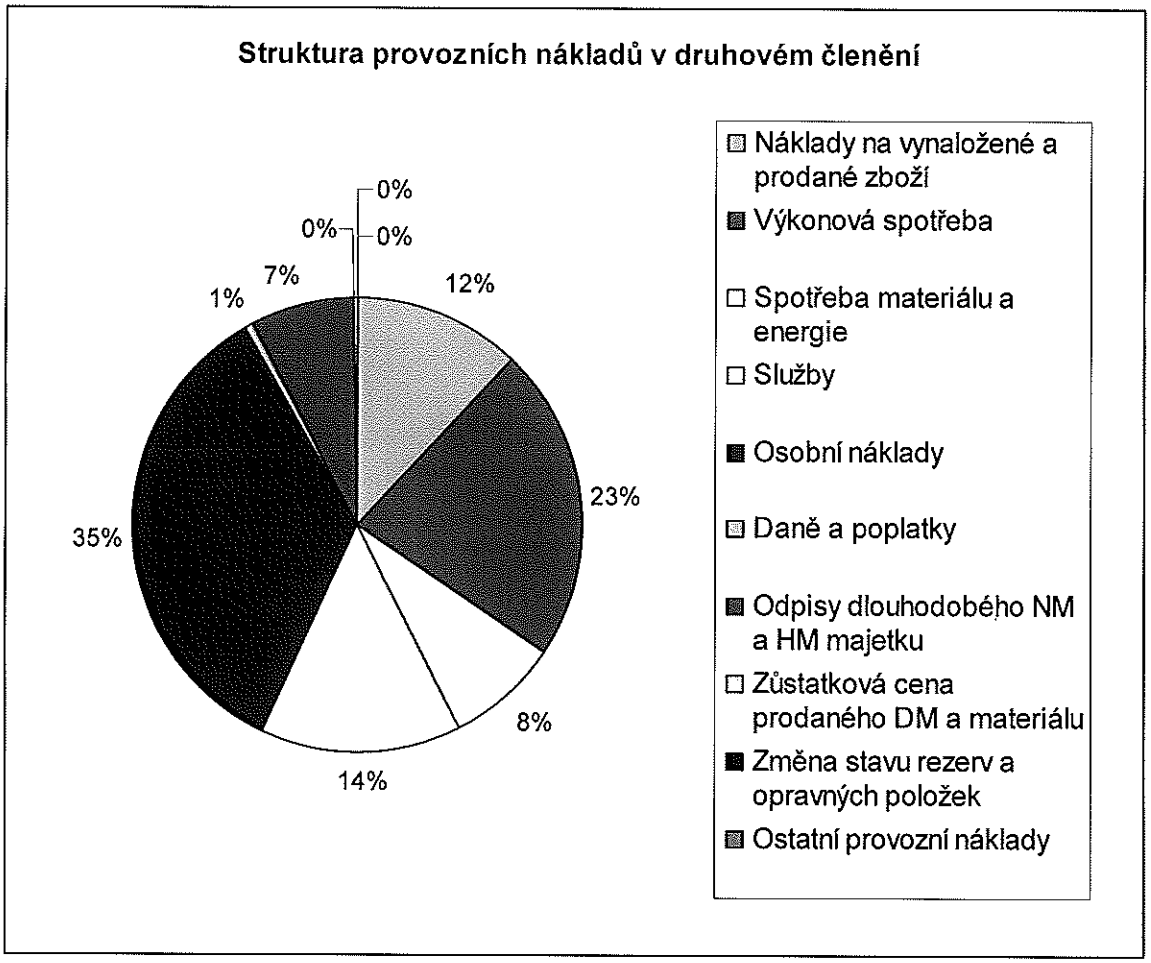
9.4 Srovnání struktury výkazů

Výkazy zisku a ztráty v druhovém i účelovém členění rozlišují provozní, finanční a mimořádný výsledek hospodaření. Rozdíl spočívá v odlišné struktuře vykazování výsledku hospodaření z provozní činnosti. V oblasti finančních a mimořádných nákladů a výnosů podávají výkazy rovnocenné informace.

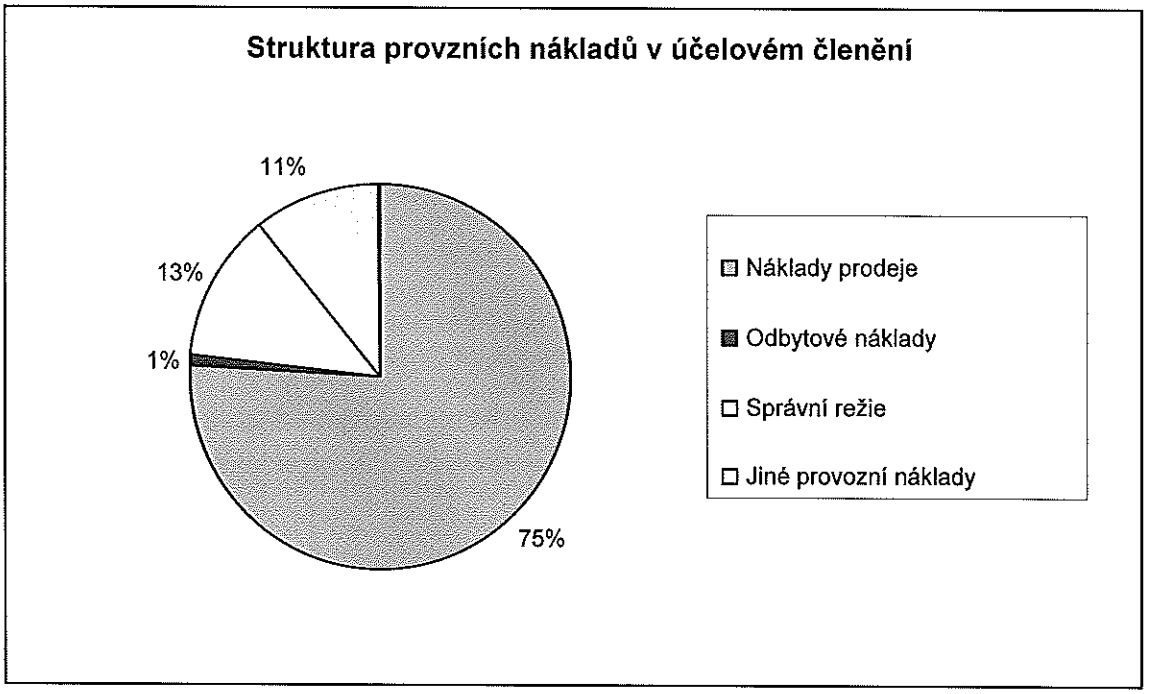
Struktura výkazu zisku a ztráty v druhovém členění zobrazuje náklady podniku jako celku dle jednotlivých druhů. Umožňuje vyčíslit obchodní marži a přidanou hodnotu. Výkaz zisku a ztráty v účelovém členění je v provozní oblasti založen na kalkulačním členění nákladů. Vykazují se náklady v členění na náklady prodeje, odbytové náklady, správní režii a ostatní náklady.

Struktura provozních nákladů v druhovém členění je zobrazena v grafu 1. Největší podíl tvoří osobní náklady (35 %) a náklady výkonové spotřeby (23 %). Vyšší procenta mají náklady na služby (14 %) a náklady na vynaložené a prodané zboží (12 %). Dalšími jsou náklady na materiál a energii (8 %) a odpisy (7 %). Ostatní položky jsou zanedbatelné. Graf 2 zobrazuje strukturu provozních nákladů v účelovém členění, kde nejvýznamnější podíl mají náklady prodeje (75 %). Zbylé náklady tvoří správní režie (13 %), jiné provozní náklady (11 %) a odbytové náklady (1 %).

Graf 1: Struktura provozních nákladů v druhovém členění



Graf 2: Struktura provozních nákladů v účelovém členění



9.5 Vypovídací schopnost výkazů

Tabulka 8: Výnosy v letech 2005 – 2007 v tis. Kč

	2005	2006	2007
Provozní výnosy	40 525	39 846	39 259
Finanční výnosy	82	2	11
Mimořádné výnosy	90	59	380
Výnosy celkem	40 697	39 907	39 650

Tabulka 9: Náklady v druhovém členění v letech 2005 - 2007 v tis. Kč

	2005	2006	2007
Provozní náklady	36 433	35 569	36 101
Finanční náklady	733	825	868
Mimořádné náklady	22 902	1	2 447
Náklady celkem	60 068	36 395	39 416

Tabulka 10: Provozní náklady v druhovém členění v letech 2005 – 2007 v tis. Kč

	2005	2006	2007
Náklady vynaložené na prodané zboží	6 237	5 633	5 513
Výkonová spotřeba	10 783	10 705	10 499
Spotřeba mat. a energie	3 504	3 684	3 789
Služby	7 279	7 021	6 710
Osobní náklady	15 148	15 306	16 205
Daně a poplatky	280	304	302
Odpisy DNM a DHM	3 884	3 491	3 428
ZC cena prodaného DM a materiálu		30	123
Změna stavu rezerv, opravných položek	19	-38	20
Ostatní provoz. náklady	82	138	11

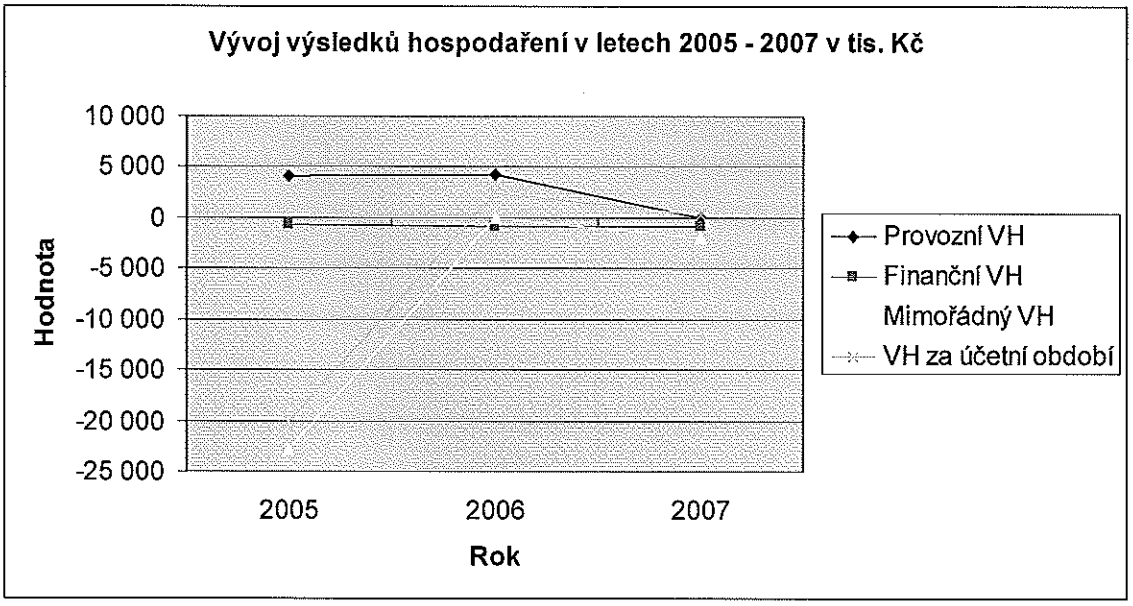
Tabulka 11: Provozní náklady v účelovém členění v letech 2005 – 2007 v tis. Kč

	2005	2006	2007
Náklady prodeje	27 578	27 302	27 359
Odbytové náklady	501	279	273
Správní režie	4 091	4 065	4 585
Jiné provozní náklady	4 263	3 923	3 884

Tabulka 12: Výsledky hospodaření (VH) v letech 2005 – 2007 v tis. Kč

	2005	2006	2007
Provozní VH	4 092	4 277	3 158
Finanční VH	-651	-823	-857
VH za běžnou činnost	2 671	2 404	2 305
Mimořádný VH	-22 812	58	-2 067
VH za účetní období	-20 141	2 462	238

Graf 3: Vývoj výsledků hospodaření v letech 2005 – 2007 v tis. Kč



Tabulka 12 s grafem 3 ukazuje nevyrovnané výsledky hospodaření za účetní období. Důvodem je z velké části kolísání mimořádného výsledku hospodaření. Kromě roku 2006 vykazuje účetní jednotka vysoké mimořádné náklady. Lze si také všimnout záporného výsledku hospodaření za finanční činnost (největší podíl finančních nákladů tvoří nákladové úroky). Současně dochází ke snižování výsledku hospodaření v provozní činnosti. Výnosy v provozní oblasti mírně klesají, provozní náklady se pohybují téměř na stejné výši. Pokles provozních výnosů může být důsledkem poskytování menšího objemu zakázek k pronájmu nebytových prostor vzhledem k předešlým obdobím.

Provozní náklady se pohybují v letech 2005 – 2007 kolem 36 000. Na jedné straně dochází ke zvyšování osobních nákladů (z 15 148 000 v roce 2005 na 16 205 000 v roce 2007), nákladů na nákup materiálu a energií (z 3 504 000 v roce 2005 na 3 789 000 v roce 2007) a k tvorbě opravných položek a rezerv, na straně druhé jsou snižovány náklady na nákup externích služeb (ze 7 279 000 v roce 2005 na 6 710 000 v roce 2007), odpisy

dlouhodobého nehmotného a hmotného majetku (z 3 884 000 v roce 2005 na 3 428 000 v roce 2007) a ostatní provozní náklady (z 82 000 v roce 2005 na 11 000 v roce 2007). Příčinou snižování odpisů dlouhodobého nehmotného a hmotného majetku je pravděpodobně zastarávání majetku a omezení nových investic.

Účelové členění nákladů (tabulka 11) ukazuje pokles odbytových nákladů, tedy nákladů na reprezentaci, propagaci a reklamu. Současně jsou také snižovány jiné provozní náklady. Dá se předpokládat, že příčinou jejich snížení jsou odpisy dlouhodobého nehmotného a hmotného majetku.

9.6 Výhody a nevýhody sestavení výkazů

Velkou výhodou sestavování výsledovky v druhovém členění je jednoduchost, kdy se využívá pouze syntetických účtů z hlavní knihy. Při účelovém členění záleží na správném nastavení analytického členění účtů účetní jednotkou. V opačném případě dochází ke zkomplikování prací kvůli přiřazování nákladů danému účelu.

Pokud účetní jednotka vykazuje v účetní závěrce výkaz zisku a ztráty v účelovém členění, musí současně připojit v příloze účetní závěrky výkaz zisku a ztráty v členění druhovém. Dle mého názoru je tato skutečnost pro některé subjekty odrazující.

Výkaz zisku a ztráty v účelovém členění má větší význam u výrobních podniků. Jeho aplikace na podniky poskytující převážně nebo pouze služby je ale možná. V případě společnosti Aldis, a.s. bych doporučovala pro potřeby sestavení výsledovky v účelovém členění sloučení obchodního a provozně-technického úseku a to z hlediska, že se obě střediska zabývají poskytováním pronájmu nebytových prostor.

10. Závěr

V teoretické části jsem se zaměřila na studium odborné literatury týkající se problematiky nákladů a výnosů. V prvních pěti kapitolách jsou vymezeny základní pojmy, popsány náklady a výnosy, jejich klasifikace, zásady pro účtování a evidenci, problematika transformace výsledku hospodaření na daňový základ a účetní závěrka se zaměřením na výkaz zisku a ztráty a to v druhovém a účelovém členění.

Cílem práce bylo sestavení výsledovky v druhové i účelové podobě. Teoretická východiska byla aplikována u podnikatelského subjektu Aldis, a. s. Tato společnost se zabývá především poskytováním služeb v oblasti pronájmu nebytových prostor a provozuje vlastní restaurační zařízení.

Nejprve byla zjištěna daňová povinnost podnikatelského subjektu. Výnosy za rok 2007 činí 39 650 019,- , náklady za rok 2007 jsou ve výši 39 416 411,-. Výsledek hospodaření (233 608,-) byl transformován na základ daně přičtením nákladů neuznávaných za náklady k dosažení, zajištění a udržení příjmů (3 168 273,-), přičtením rozdílu, o který daňové odpisy převyšují odpisy účetní (1 662 811,-) a odečtením části daňové ztráty vzniklé v minulých zdaňovacích obdobích (1 739 070,-). Výsledný základ daně je nulový. Z toho vyplývá, že i daňová povinnost subjektu je 0,-.

Následně byl sestaven výkaz zisku a ztráty v druhové i účelové podobě. Byl vyčíslen provozní výsledek hospodaření (3 158 000,-), finanční výsledek hospodaření (-857 000,-), výsledek hospodaření za běžnou činnost (2 305 000,-), mimořádný výsledek hospodaření (- 2 067 000,-) a výsledek hospodaření za účetní období (238 000,-). Rozdíl ve výkazech vychází z odlišné struktury vykazování nákladů v provozní oblasti. Nejvýznamnějšími náklady dle druhového členění jsou osobní náklady (35 %), náklady výkonové spotřeby (23 %), náklady na služby (14 %), náklady na vynaložené a prodané zboží (12 %), náklady na materiál a energie (8 %), odpisy dlouhodobého nehmotného a hmotného majetku (7 %). V účelovém členění jsou náklady děleny na náklady prodeje (75 %), správní režii (13 %), jiné provozní náklady (11 %) a odbytovou režii (1 %). V oblasti finančních a mimořádných nákladů a výnosů podávají výsledovky rovnocenné informace.

Výhodou výsledovky v druhovém členění je jednoduchost jejího sestavení, kdy jsou využívány pouze syntetické účty, které se přiřazují k jednotlivým řádkům výkazu. U účelového členění je důležité správné nastavení analytické evidence. Dle mého názoru má výkaz zisku a ztráty v účelovém členění větší význam u výrobních podniků. Jeho aplikace na subjekty podnikající v oblasti služeb je ale možná. V případě společnosti Aldis, a.s. bych pro potřeby sestavení výsledovky v účelové podobě doporučovala sloučení obchodního a provozně-technického úseku z důvodu, že se obě střediska zabývají poskytováním pronájmu nebytových prostor.

Část práce je věnována vypovídací schopnosti výkazů. Využita byla data z let 2005, 2006 a 2007. Společnost vykazuje nevyrovnané výsledky hospodaření za účetní období. Důvodem je z velké části kolísání mimořádného výsledku hospodaření. Lze si také všimnout záporného výsledku hospodaření za finanční činnost (největší podíl finančních nákladů tvoří nákladové úroky). Současně dochází ke snižování výsledku hospodaření z provozní činnosti. Výnosy v provozní oblasti mírně klesají, provozní náklady se pohybují téměř na stejné výši. Na jedné straně dochází ke zvyšování osobních nákladů, nákladů na nákup materiálu a energií a k tvorbě opravných položek a rezerv, na straně druhé jsou snižovány náklady na nákup externích služeb a odpisy dlouhodobého nehmotného a hmotného majetku. Příčinou snižování odpisů dlouhodobého nehmotného a hmotného majetku je pravděpodobně zastarávání majetku a omezení nových investic. Účelové členění nákladů ukazuje pokles odbytových nákladů, tedy nákladů na reprezentaci, propagaci a reklamu. Současně jsou také snižovány jiné provozní náklady.

Jelikož mají výkazy poskytovat informace nejen interním, ale také externím uživatelům, doporučovala bych společnosti Aldis, a.s. sestavovat výkaz zisku a ztráty v druhové podobě a pro vnitřní potřeby podniku provádět analýzu nákladů.

11. Abstract

This Bachelor disertation is focused on costs and revenues in relation to income statement in specific and product classification. There are determined basic terms, described costs and revenues, classification of it, basic rules of bookkeeping, and transformation of income from operations to tax base and final account with focus on income statement in specific and product classification.

Target of part is to make income statement in specific and product classification. Theoretic solution was applied to entrepreneurial subject Aldis, a.s. On the beginning was determined tax liability of company and subsequently was made income statement in specific and product classification.

Difference in statements is based on different structure of costs presented in operational area. Advantage of income statement in specific classification is simplicity of it composition. In product classification is important correct adjustment of analytical account. The statements should provide information to internal and as well external users. My recommendation is to make income statement in specific classification for external needs and for internal needs of company to make cost analysis.

Keywords:
costs, revenues, income statement, specific classification, product classification

12. Použité zdroje

Černý V., Hora M. Účetnictví bez tajemství. 1. vyd. Praha: Grada, 1998. 192 s. ISBN 80-7169-298-0

Dušková M. Náklady a výnosy, vlastní a cizí zdroje: návod k účtování. 1. vyd. Praha: Eurounion, 1996. 236 s. ISBN 80-85858-44-4

Dvořáková D. Finanční účetnictví a výkaznictví podle mezinárodních standardů IAS/IFRS. 1.vyd. Brno: Computer Press, 2006. 339 s. ISBN 80-251-1085-0

Fišerová E., Fišer J. Podvojné účetnictví a účetní závěrka pro podnikatele. 1. vyd. Praha: Refis, 1998. 320 s. ISBN 80-901649-7-8

Hruška, V. Analytická evidence k účtovému rozvrhu pro podnikatele: včetně změn k 1.1.2001. Praha: Bilance, 2001. ISBN 80-86371-06-9. 222 s.

Kout P., Líbal T. Daňové náklady od roku 1998: průvodce náklady a výnosy v podvojném účetnictví. 1. vyd. Praha: Pragoeduca, 1998. 420 s. ISBN 80-85856-61-1

Kovanicová D. Abeceda účetních znalostí pro každého. 9. akt.vyd. Praha: Polygon, 1999. 373 s. ISBN 80-85967-93-6.

Kovanicová D., Kovanic P. Poklady skryté v účetnictví: jak porozumět účetním výkazům. 2. akt. vyd. Praha: Polygon, 1995. 256 s. ISBN 80-85967-06-5

Král B. a kol. Manažerské účetnictví. Praha: 1.vyd. Management Press, 2003. 547 s. ISBN 80-7261-062-7

Král B. a kol. Nákladové a manažerské účetnictví. 1.vyd. Praha: Prospektrum, 1997. 407 s. ISBN 80-7175-060-3

Kynclová, D. Účetní závěrka v příkladech. 1. vyd. Brno: Computer Press, 2007. 201 s. ISBN 978-80-251-1565-7

Kynclová, D. a kol. České účetní standardy pro podnikatele s komentářem. 1. vyd. Brno: CP Books, 2005. 64 s. ISBN 80-251-0655-1

Pilařová I. Účetní a daňové problémy právnických osob v praxi 2006. 2. vyd. Praha: Grada, 2006. 144 s. ISBN 80-247-1608-9

Ryneš P. Podvojné účetnictví a účetní závěrka. 6. akt. vyd. Olomouc: Anag, 2006. 878 s. ISBN 80-7263-313-9

Sedláček, J. Účetnictví podnikatelů: po vstupu do Evropské unie. 1. vyd. Praha: C.H. Beck, 2004. 273 s. ISBN 80-7179-859-2

Vyhláška 500/2002 Sb.

www.aspionline.cz

Zákon č. 586/1992 Sb., o daních z příjmů

Zákon č. 563/1991 Sb., o účetnictví

12.1 Soupis bibliografických citací

1 Kovanicová D. Abeceda účetních znalostí pro každého. 9. akt.vyd. Praha: Polygon, 1999. 373 s. ISBN 80-85967-93-6.

2 Dušková M. Náklady a výnosy, vlastní a cizí zdroje: návod k účtování. 1. vyd. Praha: Eurounion, 1996. 236 s. ISBN 80-85858-44-4

3 Král B. a kol. Manažerské účetnictví. Praha: 1.vyd. Management Press, 2003. 547 s. ISBN 80-7261-062-7

4 Dvořáková D. Finanční účetnictví a výkaznictví podle mezinárodních standardů IAS/IFRS. 1.vyd. Brno: Computer Press, 2006. 339 s. ISBN 80-251-1085-0

5 Kout P., Líbal T. Daňové náklady od roku 1998: průvodce náklady a výnosy v podvojném účetnictví. 1. vyd. Praha: Pragoeduca, 1998. 420 s. ISBN 80-85856-61-1

6 Kynclová, D. Účetní závěrka v příkladech. 1. vyd. Brno: Computer Press, 2007. 201 s. ISBN 978-80-251-1565-7

7 Ryneš P. Podvojné účetnictví a účetní závěrka. 6. akt. vyd. Olomouc: Anag, 2006. 878 s. ISBN 80-7263-313-9

8 Sedláček, J. Účetnictví podnikatelů: po vstupu do Evropské unie. 1. vyd. Praha: C.H. Beck, 2004. 273 s. ISBN 80-7179-859-2

9 Král B. a kol. Nákladové a manažerské účetnictví. 1.vyd. Praha: Prospektrum, 1997. 407 s. ISBN 80-7175-060-3

10 Kynclová, D. a kol. České účetní standardy pro podnikatele s komentářem. 1. vyd. Brno: CP Books, 2005. 64 s. ISBN 80-251-0655-1

11 Hruška, V. Analytická evidence k účtovému rozvrhu pro podnikatele: včetně změn k 1.1.2001. Praha: Bilance, 2001. ISBN 80-86371-06-9. 222 s.

Seznam tabulek a grafů

Seznam tabulek

Tabulka 1: Metodika sestavení výkazu zisku a ztráty v druhovém členění (str. 29)
Tabulka 2: Metodika sestavení výkazu zisku a ztráty v účelovém členění (str. 31)
Tabulka 3: Účet zisků a ztrát v Kč (str. 39)
Tabulka 4: Odečet daňové ztráty v Kč (str. 40)
Tabulka 5: Náplň jednotlivých řádků výkazu zisku a ztráty v druhovém členění v Kč (str. 41)
Tabulka 6: Náklady dle středisek v Kč (str. 46)
Tabulka 7: Náplň jednotlivých řádků výkazu zisku a ztráty v účelovém členění v Kč (str. 48)
Tabulka 8: Výnosy v letech 2005 – 2007 v tis. Kč (str. 59)
Tabulka 9: Náklady v druhovém členění v letech 2005 – 2007 v tis. Kč (str. 59)
Tabulka 10: Provozní náklady v druhovém členění v letech 2005 – 2007 v tis. Kč (str. 59)
Tabulka 11: Provozní náklady v účelovém členění v letech 2005 – 2007 v tis. Kč (str. 59)
Tabulka 12: Výsledky hospodaření (VH) v letech 2005 – 2007 v tis. Kč (str. 54)

Seznam grafů

Graf 1: Struktura provozních nákladů v druhovém členění (str. 52)
Graf 2: Struktura provozních nákladů v účelovém členění (str. 52)
Graf 3: Vývoj výsledků hospodaření v letech 2005 – 2007 v tis. Kč (str. 54)

Seznam příloh

Příloha 1: Možný vzor členění syntetických účtů 5. účtové třídy – Náklady
Příloha 2: Možný vzor členění syntetických účtů 6. účtové třídy – Výnosy
Příloha 3: Přehled daňových nákladů podnikatelského subjektu
Příloha 4: Hlavní účetní kniha
Příloha 5: Obratová předvaha
Příloha 6: Účtový rozvrh

Přílohy

Příloha 1: Možný vzor členění syntetických účtů 5. účtové třídy - Náklady

Účtová skupina 50 – Spotřebované nákupy

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

Účtová skupina 51 – Služby

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

Účtová skupina 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

Účtová skupina 53 – Daně a poplatky

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

Účtová skupina 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

Účtová skupina 55 – Odpisy, rezervy, 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 opravné položky k oceňovacímu rozdílu k nabytému majetku

556 – Tvorba a zúčtování opravné položky ke goodwillu

557 – Tvorba a zúčtování opravné položky k oceňovacímu rozdílu k nabytému majetku

558 – Tvorba a zúčtování zákonných opravných položek

559 – Tvorba a zúčtování opravných položek z provozní činnosti

Účtová skupina 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 – Základy z derivátových operací

568 – Ostatní finanční náklady

569 – Manka a škody na finančním majetku

Účtová skupina 57 – Rezervy a opravné položky finančních nákladů

574 – Tvorba a zúčtování finančních rezerv

579 – Tvorba a zúčtování opravných položek

Účtová skupina 58 – Mimořádné náklady

580 – Mimořádné náklady

581 – Náklady na změnu metody

582 – Škody

584 – Tvorba a zúčtování mimořádných rezerv

588 – Ostatní mimořádné náklady

Účtová skupina 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

Příloha 2: Možný vzor členění syntetických účtů 6. účtové třídy - Výnosy

Účtová skupina 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

Účtová skupina 61 – Změny stavu zásob vlastní činnosti

610 – Změny stavu vnitropodnikových zásob

611 – Změna stavu nedokončené výroby

612 – Změna stavu polotovarů

613 – Změna stavu výrobků

614 – Změna stavu zvířat

Účtová skupina 62 – Aktivace

620 - Aktivace

621 – Aktivace materiálu a zboží

622 – Aktivace vnitropodnikových služeb

623 – Aktivace dlouhodobého nehmotného majetku

624 – Aktivace dlouhodobého hmotného majetku

Účtová skupina 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

Účtová skupina 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 krátkodobého finančního majetku

667 – Výnosy z derivátových operací

668 – Ostatní finanční výnosy

Účtová skupina 68 – Mimořádné výnosy

680 – Mimořádné výnosy

681 – Výnosy ze změny metody

688 – Ostatní mimořádné výnosy

Účtová skupina 69 – Převodové účty

697 – Převod provozních výnosů

698 – Převod finančních výnosů

Příloha 3: Přehled daňových odpisů podnikatelského subjektu

Odpisy hmotného a nehmotného majetku zařazeného do odpisové skupiny 1	0
Odpisy hmotného majetku zařazeného do odpisové skupiny 1a	125 554
Odpisy hmotného a nehmotného majetku zařazeného do odpisové skupiny 2	229 188
Odpisy hmotného a nehmotného majetku zařazeného do odpisové skupiny 3	59 964
Odpisy hmotného majetku zařazeného do odpisové skupiny 4	30 598
Odpisy hmotného majetku zařazeného do odpisové skupiny 5	4 417 548
Odpisy hmotného majetku zařazeného do odpisové skupiny 6	0
Daňové odpisy hmotného a nehmotného majetku celkem	4 862 852

Účetní odpisy hmotného a nehmotného majetku uplatněné jako výdaj (náklad) na dosažení, zajištění a udržení zdanitelných příjmů podle § 24 odst. 2 písm. v) zákona	228 209

HLAVNÍ ÚČETNÍ KNIHA

Účet	Název účtu	Počáteční stav k 1.1.	Na začátku období	Má dáti za období	Dal za období	Má dáti od poč.roku	Dal od poč.roku	Konečný zůstatek
Účtová třída:	*0*							
)13001	Software	552100,00	552100,00	0,00	0,00	0,00	0,00	552100,00
)13002	Dlouhodobý nehm.majetek /pův.018 001/	501829,00	501829,00	0,00	0,00	0,00	0,00	501829,00
)13003	Dlouhodobý nehm.majetek /2 roky/	75279,80	75279,80	0,00	0,00	0,00	0,00	75279,80
)13	**# SYNTETICKÝ ÚČET**	**1129208,80**	**1129208,80**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**1129208,80**
)21001	Budovy a stavby	238797146,80	238797146,80	0,00	0,00	0,00	0,00	238797146,8
)21	**# SYNTETICKÝ ÚČET**	**238797146,80**	**238797146,80**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**238797146,8**
)22001	Samost. movité věci a soubory movit.věcí	18198502,61	18198502,61	264180,51	124919,00	264180,51	124919,00	18337764,12
)22002	Dlouhodobý hm.majetek /pův.028 001/	13407535,00	13407535,00	0,00	310657,00	0,00	310657,00	13096878,00
)22003	Dlouhodobý hm.majetek /2 roky/	956983,28	956983,28	204001,17	36075,00	204001,17	36075,00	1124909,45
)22	**# SYNTETICKÝ ÚČET**	**32563020,89**	**32563020,89**	**468181,68**	**471651,00**	**468181,68**	**471651,00**	**32559551,57**
)31001	Pozemky	0,00	0,00	5300000,00	0,00	5300000,00	0,00	5300000,00
)31	**# SYNTETICKÝ ÚČET**	**0,00**	**0,00**	**5300000,00**	**0,00**	**5300000,00**	**0,00**	**5300000,00**
)32001	Umělecká díla a sbírky	30250,00	30250,00	0,00	0,00	0,00	0,00	30250,00
)32	**# SYNTETICKÝ ÚČET**	**30250,00**	**30250,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**30250,00**
)42002	Pořízení dlouhodobého hm.majetku	0,00	0,00	140202,51	140202,51	140202,51	140202,51	0,00
)42004	Tech.zhodnocení - budova	0,00	0,00	138316,70	138316,70	138316,70	138316,70	0,00
)42140	ubytování - koleje v čp.371	42000,00	42000,00	0,00	0,00	0,00	0,00	42000,00
)42168	DHM r.2006	0,00	0,00	23177,30	23177,30	23177,30	23177,30	0,00
)42170	Hotel čp. 371	3419,30	3419,30	2540103,20	2103,20	2540103,20	2103,20	2541419,30
)42171	Přemístění závory	0,00	0,00	106397,60	106397,60	106397,60	106397,60	0,00
)42172	Pozemky	0,00	0,00	5300000,00	5300000,00	5300000,00	5300000,00	0,00
)42173	Podhled JS	0,00	0,00	28942,29	0,00	28942,29	0,00	28942,29
)42	**# SYNTETICKÝ ÚČET**	**45419,30**	**45419,30**	**8277139,60**	**5710197,31**	**8277139,60**	**5710197,31**	**2612361,59**
)73001	Oprávky k software	-552100,00	-552100,00	0,00	0,00	0,00	0,00	-552100,00
)73002	Oprávky k dlouhodobému nehm.majetku	-501829,00	-501829,00	0,00	0,00	0,00	0,00	-501829,00
)73003	Oprávky k dl.nehm.majetku /2 roky/	-70253,00	-70253,00	0,00	5027,00	0,00	5027,00	-75280,00
)73	**# SYNTETICKÝ ÚČET**	**-1124182,00**	**-1124182,00**	**0,00**	**5027,00**	**0,00**	**5027,00**	**-1129209,00**
)81001	Oprávky k budovám a stavbám	-36774518,00	-36774518,00	0,00	2867943,00	0,00	2867943,00	-39642461,0

HLAVNÍ ÚČETNÍ KNIHA

Účet	Název účtu	Počáteční stav k 1.1.	Na začátku období	Má dáti za období	Dal za období	Má dáti od poč.roku	Dal od poč.roku	Konečný zůstatek
081	**# SYNTETICKÝ ÚČET**	**-36774518,00**	**-36774518,00**	**0,00**	**2867943,00**	**0,00**	**2867943,00**	**-39642461,0**
082001	Oprávky k samost.mov.věc.a soub.mov.věcí	-16916175,00	-16916175,00	124919,00	422194,00	124919,00	422194,00	-17213450,0
082002	Oprávky k dlouhodobému hm.majetku	-13407535,00	-13407535,00	310657,00	0,00	310657,00	0,00	-13096878,0
082003	Oprávky k dl.hm.majetku /2 roky/	-601041,00	-601041,00	36075,00	228209,00	36075,00	228209,00	-793175,00
082	**# SYNTETICKÝ ÚČET**	**-30924751,00**	**-30924751,00**	**471651,00**	**650403,00**	**471651,00**	**650403,00**	**-31103503,0**
Celkem za třídu 0		**203741594,79**	**203741594,79**	**14516972,28**	**9705221,31**	**14516972,28**	**9705221,31**	**208553345,8**
Účtová třída: 1								
112001	Kanc.potřeby,cistící a materiál údržby	84141,41	84141,41	325545,95	284329,84	325545,95	284329,84	125357,52
112003	Elektromateriál a náhradní díly	869092,13	869092,13	38500,00	68128,38	38500,00	68128,38	839463,75
112006	Materiál tiskárny	122943,65	122943,65	0,00	122943,65	0,00	122943,65	0,00
112007	Material propagace	6305,70	6305,70	0,00	3072,70	0,00	3072,70	3233,00
112008	Vstupenky, bloky, stvrzenky	16529,91	16529,91	15138,00	23368,16	15138,00	23368,16	8299,75
112010	Materiál restaurace	0,00	0,00	215507,98	0,00	215507,98	0,00	215507,98
112	**# SYNTETICKÝ ÚČET**	**1099012,80**	**1099012,80**	**594691,93**	**501842,73**	**594691,93**	**501842,73**	**1191862,00**
132001	Zboži na skladě restaurace,hlavni sklad	81399,91	81399,91	5713866,54	5674513,93	5713866,54	5674513,93	120752,52
132002	Sklad kuchyně	44154,27	44154,27	3234851,49	3266778,20	3234851,49	3266778,20	12227,56
132003	Výčep	155857,90	155857,90	1504872,31	1432633,55	1504872,31	1432633,55	228096,66
132004	Malý sál	23310,88	23310,88	156894,88	110736,76	156894,88	110736,76	69469,00
132006	Bar I	103640,15	103640,15	776515,38	768412,70	776515,38	768412,70	111742,83
132	**# SYNTETICKÝ ÚČET**	**408363,11**	**408363,11**	**11387000,60**	**11253075,14**	**11387000,60**	**11253075,14**	**542288,57**
Celkem za třídu 1		**1507375,91**	**1507375,91**	**11981692,53**	**11754917,87**	**11981692,53**	**11754917,87**	**1734150,57**
Účtová třída: 2								
211001	Hlavní pokladna Aldis	96551,50	96551,50	7631058,50	7466990,50	7631058,50	7466990,50	260619,50
211002	Pokladna restaurace	55427,00	55427,00	5049904,00	5096119,00	5049904,00	5096119,00	9212,00
211	**# SYNTETICKÝ ÚČET**	**151978,50**	**151978,50**	**12680962,50**	**12563109,50**	**12680962,50**	**12563109,50**	**269831,50**
213001	Ceniny stravenky	14820,00	14820,00	702000,00	713220,00	702000,00	713220,00	3600,00
213002	ceniny- pošt.známky	1699,00	1699,00	18390,00	19078,00	18390,00	19078,00	1011,00
213	**# SYNTETICKÝ ÚČET**	**16519,00**	**16519,00**	**720390,00**	**732298,00**	**720390,00**	**732298,00**	**4611,00**
221001	BU ČSOB 8010-0808156083/0	1029,02	1029,02	2000,13	1206,00	2000,13	1206,00	1823,15

HLAVNÍ ÚČETNÍ KNIHA

Účet	Název účtu	Počáteční stav k 1.1.	Na začátku období	Má dáti za období	Dal za období	Má dáti od poč.roku	Dal od poč.roku	Konečný zůstatek
	300							
221002	BU KB HK 581110207/0100	7269725,56	7269725,56	47879480,75	50588239,57	47879480,75	50588239,57	4560966,74
221003	BU HVB Bank 70128-018/2700	111744,26	111744,26	75472,52	-82139,43	75472,52	-82139,43	269356,21
221009	BU CS 6592/0800	4171,77	4171,77	5003,10	4802,00	5003,10	4802,00	4372,87
221	**# SYNTETICKÝ ÚČET**	**7386670,61**	**7386670,61**	**47961956,50**	**50512108,14**	**47961956,50**	**50512108,14**	**4836518,97**
261001	Peníze na cestě	0,00	0,00	14109451,00	14109451,00	14109451,00	14109451,00	0,00
261	**# SYNTETICKÝ ÚČET**	**0,00**	**0,00**	**14109451,00**	**14109451,00**	**14109451,00**	**14109451,00**	**0,00**
Celkem za třídu	*2*	**7555168,11**	**7555168,11**	**75472760,00**	**77916966,64**	**75472760,00**	**77916966,64**	**5110961,47**
Účtová třída:	*3*							
311001	Odběratelé rok 2007	0,00	0,00	29715431,20	27038961,90	29715431,20	27038961,90	2676469,30
311014	Odběratelé rok 2002	18777,10	18777,10	0,00	0,00	0,00	0,00	18777,10
311018	Odběratelé rok 2006	2169324,10	2169324,10	0,00	2069207,10	0,00	2069207,10	100117,00
311	**# SYNTETICKÝ ÚČET**	**2188101,20**	**2188101,20**	**29715431,20**	**29108169,00**	**29715431,20**	**29108169,00**	**2795363,40**
314001	Poskytnuté provozní zálohy	21100,00	21100,00	42100,00	58100,00	42100,00	58100,00	5100,00
314004	Daňové zálohy	16154,05	16154,05	3218972,86	3064220,00	3218972,86	3064220,00	170906,91
314	**# SYNTETICKÝ ÚČET**	**37254,05**	**37254,05**	**3261072,86**	**3122320,00**	**3261072,86**	**3122320,00**	**176006,91**
315002	Pohledávka STYMEX	0,00	0,00	230000,00	0,00	230000,00	0,00	230000,00
315003	Ostatní	102260,00	102260,00	1131605,70	1184125,70	1131605,70	1184125,70	49740,00
315	**# SYNTETICKÝ ÚČET**	**102260,00**	**102260,00**	**1361605,70**	**1184125,70**	**1361605,70**	**1184125,70**	**279740,00**
321001	Dodavatelé	-910524,18	-910524,18	16841769,23	18043232,01	16841769,23	18043232,01	-2111986,96
321	**# SYNTETICKÝ ÚČET**	**-910524,18**	**-910524,18**	**16841769,23**	**18043232,01**	**16841769,23**	**18043232,01**	**-2111986,96**
324001	Přijaté zálohy	0,00	0,00	16320,30	16320,30	16320,30	16320,30	0,00
324007	Přijaté daň.zálohy (banka,pokladna)	0,00	0,00	4972712,40	4972712,40	4972712,40	4972712,40	0,00
324008	Přijaté daň.zálohy - daňový doklad	-799412,00	-799412,00	0,00	-548545,40	0,00	-548545,40	-250866,60
324	**# SYNTETICKÝ ÚČET**	**-799412,00**	**-799412,00**	**4989032,70**	**4440487,30**	**4989032,70**	**4440487,30**	**-250866,60**
325001	Srážky ze mzdy	-4342,00	-4342,00	354540,00	353860,00	354540,00	353860,00	-3662,00
325003	Ost.závazky - platby kreditní kartou	0,00	0,00	243866,50	243866,50	243866,50	243866,50	0,00
325004	Ostatní	0,00	0,00	2125455,20	2125455,20	2125455,20	2125455,20	0,00
325	**# SYNTETICKÝ ÚČET**	**-4342,00**	**-4342,00**	**2723861,70**	**2723181,70**	**2723861,70**	**2723181,70**	**-3662,00**
331001	Zaměstnanci	-693422,00	-693422,00	11285687,00	11256522,00	11285687,00	11256522,00	-664257,00
331002	Zaměstnanci-dohody	0,00	0,00	386179,00	428948,00	386179,00	428948,00	-42769,00
331	**# SYNTETICKÝ ÚČET**	**-693422,00**	**-693422,00**	**11671866,00**	**11685470,00**	**11671866,00**	**11685470,00**	**-707026,00**
335001	Stálé zálohy	0,00	0,00	45000,00	45000,00	45000,00	45000,00	0,00
335004	Náhrada škody	0,00	0,00	72853,00	72853,00	72853,00	72853,00	0,00
335	**# SYNTETICKÝ ÚČET**	**0,00**	**0,00**	**117853,00**	**117853,00**	**117853,00**	**117853,00**	**0,00**

HLAVNÍ ÚČETNÍ KNIHA

Účet	Název účtu	Počáteční stav k 1.1.	Na začátku období	Má dáti za období	Dal za období	Má dáti od poč.roku	Dal od poč.roku	Konečný zůstatek
336001	Sociální - zaměstnanec	-73722,00	-73722,00	866981,00	866866,00	866981,00	866866,00	-73607,00
336002	Zdravotní - zaměstnanec	-41581,00	-41581,00	489983,00	489824,00	489983,00	489824,00	-41422,00
336003	Sociální - zaměstnavatel	-239483,00	-239483,00	2816470,00	2816098,00	2816470,00	2816098,00	-239111,00
336004	Zdravotní - zaměstnavatel	-83083,00	-83083,00	979110,00	978795,00	979110,00	978795,00	-82768,00
336005	Nemocenské	42435,00	42435,00	303698,00	330584,00	303698,00	330584,00	15549,00
336	**# SYNTETICKÝ ÚČET**	**-395434,00**	**-395434,00**	**5456242,00**	**5482167,00**	**5456242,00**	**5482167,00**	**-421359,00**
342001	Zaměstnanci	-91277,00	-91277,00	1181635,00	1186577,00	1181635,00	1186577,00	-96219,00
342002	Daně z dohod	-8781,00	-8781,00	59590,00	57205,00	59590,00	57205,00	-6396,00
342003	Ost. přímé daně - členové orgánů	-13820,00	-13820,00	144140,00	142280,00	144140,00	142280,00	-11960,00
342	**# SYNTETICKÝ ÚČET**	**-113878,00**	**-113878,00**	**1385365,00**	**1386062,00**	**1385365,00**	**1386062,00**	**-114575,00**
343002	DPH - zúčt. s FU /odvod/	-714457,00	-714457,00	4588355,00	4446152,00	4588355,00	4446152,00	-572254,00
34305	Daň z přidané hodnoty 5%	0,00	0,00	66020,20	66020,20	66020,20	66020,20	0,00
34319	Daň z přidané hodnoty 19%	0,00	0,00	6794521,00	6794521,00	6794521,00	6794521,00	0,00
343	**# SYNTETICKÝ ÚČET**	**-714457,00**	**-714457,00**	**11448896,20**	**11306693,20**	**11448896,20**	**11306693,20**	**-572254,00**
345001	Silniční daň	-25,00	-25,00	12025,00	12000,00	12025,00	12000,00	0,00
345003	Daň z nemovitostí	0,00	0,00	217614,00	217614,00	217614,00	217614,00	0,00
345006	Ostatní poplatky	0,00	0,00	8345,00	8345,00	8345,00	8345,00	0,00
345	**# SYNTETICKÝ ÚČET**	**-25,00**	**-25,00**	**237984,00**	**237959,00**	**237984,00**	**237959,00**	**0,00**
379003	Ostatní závazky /členové orgánu/	-50180,00	-50180,00	657890,00	649750,00	657890,00	649750,00	-42040,00
379	**# SYNTETICKÝ ÚČET**	**-50180,00**	**-50180,00**	**657890,00**	**649750,00**	**657890,00**	**649750,00**	**-42040,00**
381001	N příštích období	182178,02	182178,02	418704,41	528156,02	418704,41	528156,02	72726,41
381	**# SYNTETICKÝ ÚČET**	**182178,02**	**182178,02**	**418704,41**	**528156,02**	**418704,41**	**528156,02**	**72726,41**
383001	Nájemné a dluhy placené pozadu	0,00	0,00	0,00	9956,40	0,00	9956,40	-9956,40
383002	Peníze a odměny placené po uplynutí roku	-12098,00	-12098,00	12098,00	25270,00	12098,00	25270,00	-25270,00
383	**# SYNTETICKÝ ÚČET**	**-12098,00**	**-12098,00**	**12098,00**	**35226,40**	**12098,00**	**35226,40**	**-35226,40**
384001	Nájemné přijaté předem	-7426,15	-7426,15	205862,25	198436,10	205862,25	198436,10	0,00
384	**# SYNTETICKÝ ÚČET**	**-7426,15**	**-7426,15**	**205862,25**	**198436,10**	**205862,25**	**198436,10**	**0,00**
385001	Příjmy příštích období	100000,00	100000,00	0,00	100000,00	0,00	100000,00	0,00
385	**# SYNTETICKÝ ÚČET**	**100000,00**	**100000,00**	**0,00**	**100000,00**	**0,00**	**100000,00**	**0,00**
389001	Dohadne účty pasivní	-59721,13	-59721,13	59721,13	156655,00	59721,13	156655,00	-156655,00
389	**# SYNTETICKÝ ÚČET**	**-59721,13**	**-59721,13**	**59721,13**	**156655,00**	**59721,13**	**156655,00**	**-156655,00**

HLAVNÍ ÚČETNÍ KNIHA

Účet	Název účtu	Počáteční stav k 1.1.	Na začátku období	Má dáti za období	Dal za období	Má dáti od poč.roku	Dal od poč.roku	Konečný zůstatek
391016	Opravná položka daňová k pohl. r. 2002	-18777,10	-18777,10	0,00	0,00	0,00	0,00	-18777,10
391017	Opravná položka k pohl. r.2006	0,00	0,00	0,00	20023,00	0,00	20023,00	-20023,00
391	**# SYNTETICKÝ ÚČET**	**-18777,10**	**-18777,10**	**0,00**	**20023,00**	**0,00**	**20023,00**	**-38800,10**
395	Pomocný převodový účet	0,00	0,00	191810,31	191810,31	191810,31	191810,31	0,00
395	**# SYNTETICKÝ ÚČET**	**0,00**	**0,00**	**191810,31**	**191810,31**	**191810,31**	**191810,31**	**0,00**
Celkem za třídu	***3***	**-1169903,29**	**-1169903,29**	**90757065,69**	**90717776,74**	**90757065,69**	**90717776,74**	**-1130614,34**

Účtová třída: ***4***

411001	GEN a. s. - peněžitý vklad	-117011498,00	-117011498,00	0,00	0,00	0,00	0,00	-117011498
411002	GEN a. s. - nepeněžitý vklad	-11423502,00	-11423502,00	0,00	0,00	0,00	0,00	-11423502,0
411003	CKD a. s. HK	-26106000,00	-26106000,00	0,00	0,00	0,00	0,00	-26106000,0
411004	Okresní úřad HK	-85459000,00	-85459000,00	0,00	0,00	0,00	0,00	-85459000,0
411	**# SYNTETICKÝ ÚČET**	**-240000000,00**	**-240000000,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**-240000000**
413001	Dotace kryt CO	-16895000,00	-16895000,00	0,00	0,00	0,00	0,00	-16895000,0
413002	Příspěvek český rozhlas	-155790,00	-155790,00	0,00	0,00	0,00	0,00	-155790,00
413003	Převody fondů KD Střelnice	-3046479,00	-3046479,00	0,00	0,00	0,00	0,00	-3046479,00
413004	Vratka důchodové daně 1991	-525900,00	-525900,00	0,00	0,00	0,00	0,00	-525900,00
413005	Vratka daně z objemu mezd 1991	-41000,00	-41000,00	0,00	0,00	0,00	0,00	-41000,00
413006	Ostatní příspěvky na výstavbu	-1160771,00	-1160771,00	0,00	0,00	0,00	0,00	-1160771,00
413007	Ostatní	-3440697,54	-3440697,54	0,00	0,00	0,00	0,00	-3440697,54
413	**# SYNTETICKÝ ÚČET**	**-25265637,54**	**-25265637,54**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**-25265637,5**
421001	Zákonný rezervní fond	-1743945,20	-1743945,20	0,00	123140,68	0,00	123140,68	-1867085,88
421	**# SYNTETICKÝ ÚČET**	**-1743945,20**	**-1743945,20**	**0,00**	**123140,68**	**0,00**	**123140,68**	**-1867085,88**
429001	Neuhrazená ztráta minulých let	67600634,91	67600634,91	0,00	2339672,99	0,00	2339672,99	65260961,92
429	**# SYNTETICKÝ ÚČET**	**67600634,91**	**67600634,91**	**0,00**	**2339672,99**	**0,00**	**2339672,99**	**65260961,92**
431001	Výsledek hospodaření ve schval.řízení	-2462813,67	-2462813,67	2462813,67	0,00	2462813,67	0,00	0,00
431	**# SYNTETICKÝ ÚČET**	**-2462813,67**	**-2462813,67**	**2462813,67**	**0,00**	**2462813,67**	**0,00**	**0,00**
461001	Bankovní úvěr	-4050000,00	-4050000,00	1350000,00	0,00	1350000,00	0,00	-2700000,00
461002	Bankovní úvěr	0,00	0,00	750000,00	4500000,00	750000,00	4500000,00	-3750000,00
461	**# SYNTETICKÝ ÚČET**	**-4050000,00**	**-4050000,00**	**2100000,00**	**4500000,00**	**2100000,00**	**4500000,00**	**-6450000,00**

HLAVNÍ ÚČETNÍ KNIHA

Účet	Název účtu	Počáteční stav k 1.1.	Na začátku období	Má dáti za období	Dal za období	Má dáti od poč.roku	Dal od poč.roku	Konečný zůstatek
481001	Odložený daňový závazek a pohledávka	-5712474,00	-5712474,00	0,00	0,00	0,00	0,00	-5712474,00
481	**# SYNTETICKÝ ÚČET**	**-5712474,00**	**-5712474,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**-5712474,00**
Celkem za třídu 4		**-211634235,50**	**-211634235,50**	**4562813,67**	**6962813,67**	**4562813,67**	**6962813,67**	**-214034236**
Účtová třída: 5								
501001	Spotřeba kanc.potř.a materiálu údržby	0,00	0,00	308347,47	0,00	308347,47	0,00	308347,47
501003	Spotřeba elektromat. a náhr.dílů	0,00	0,00	57271,26	0,00	57271,26	0,00	57271,26
501007	Spotřeba materiálu propagace	0,00	0,00	46049,90	0,00	46049,90	0,00	46049,90
501008	Spotřeba vstupenek, bloků a stvrzenek	0,00	0,00	23368,16	0,00	23368,16	0,00	23368,16
501009	Spotřeba propag. materiálu	0,00	0,00	2706,40	0,00	2706,40	0,00	2706,40
501013	Spotřeba DHM do 1.000 Kč	0,00	0,00	57140,82	0,00	57140,82	0,00	57140,82
501014	Okamžitá spotřeba materiálu	0,00	0,00	355588,01	0,00	355588,01	0,00	355588,01
501015	Spotřeba PHM	0,00	0,00	106090,32	0,00	106090,32	0,00	106090,32
501017	Spotřeba DHM 1001-10000 Kč	0,00	0,00	92934,17	0,00	92934,17	0,00	92934,17
501	**# SYNTETICKÝ ÚČET**	**0,00**	**0,00**	**1049496,51**	**0,00**	**1049496,51**	**0,00**	**1049496,51**
502001	Spotřeba elektrické energie	0,00	0,00	1836224,39	0,00	1836224,39	0,00	1836224,39
502002	Spotřeba vody	0,00	0,00	149674,93	0,00	149674,93	0,00	149674,93
502003	Spotřeba tepla	0,00	0,00	753544,06	0,00	753544,06	0,00	753544,06
502	**# SYNTETICKÝ ÚČET**	**0,00**	**0,00**	**2739443,38**	**0,00**	**2739443,38**	**0,00**	**2739443,38**
504001	Prodané zboží - vyskladněné potr.a zboží	0,00	0,00	5512718,78	0,00	5512718,78	0,00	5512718,78
504	**# SYNTETICKÝ ÚČET**	**0,00**	**0,00**	**5512718,78**	**0,00**	**5512718,78**	**0,00**	**5512718,78**
511001	Opravy a udržování HM	0,00	0,00	598239,13	0,00	598239,13	0,00	598239,13
511002	Opravy a udržování DHM	0,00	0,00	2641,00	0,00	2641,00	0,00	2641,00
511	**# SYNTETICKÝ ÚČET**	**0,00**	**0,00**	**600880,13**	**0,00**	**600880,13**	**0,00**	**600880,13**
512001	Cestovné	0,00	0,00	2087,10	0,00	2087,10	0,00	2087,10
512	**# SYNTETICKÝ ÚČET**	**0,00**	**0,00**	**2087,10**	**0,00**	**2087,10**	**0,00**	**2087,10**
513001	Náklady na reprezentaci	0,00	0,00	66380,40	0,00	66380,40	0,00	66380,40
513	**# SYNTETICKÝ ÚČET**	**0,00**	**0,00**	**66380,40**	**0,00**	**66380,40**	**0,00**	**66380,40**
518001	Přepravné	0,00	0,00	28979,06	0,00	28979,06	0,00	28979,06
518002	Telefony	0,00	0,00	582549,28	0,00	582549,28	0,00	582549,28

HLAVNÍ ÚČETNÍ KNIHA

Účet	Název účtu	Počáteční stav k 1.1.	Na začátku období	Má dáti za období	Dal za období	Má dáti od poč.roku	Dal od poč.roku	Konečný zůstatek
518003	Poštovné	0,00	0,00	102589,37	0,00	102589,37	0,00	102589,37
518004	Nájemné	0,00	0,00	60000,15	0,00	60000,15	0,00	60000,15
518005	Odvoz odpadků	0,00	0,00	99102,36	0,00	99102,36	0,00	99102,36
518006	Stočné	0,00	0,00	310381,75	0,00	310381,75	0,00	310381,75
518007	Praní prádla, čištění	0,00	0,00	225690,87	0,00	225690,87	0,00	225690,87
518008	Reklama a propagace	0,00	0,00	207121,02	0,00	207121,02	0,00	207121,02
518009	Účetní a daňoví poradci, audit	0,00	0,00	110100,00	0,00	110100,00	0,00	110100,00
518010	Školení	0,00	0,00	7244,61	0,00	7244,61	0,00	7244,61
518011	Externí kooperace	0,00	0,00	549840,00	0,00	549840,00	0,00	549840,00
518012	Technické služby	0,00	0,00	260385,95	0,00	260385,95	0,00	260385,95
518013	Učni	0,00	0,00	127319,00	0,00	127319,00	0,00	127319,00
518014	DNM do 1.000 Kč	0,00	0,00	17530,00	0,00	17530,00	0,00	17530,00
518015	Provize	0,00	0,00	47655,20	0,00	47655,20	0,00	47655,20
518016	Právní pomoc	0,00	0,00	344319,30	0,00	344319,30	0,00	344319,30
518017	Ostatní služby	0,00	0,00	2356244,29	0,00	2356244,29	0,00	2356244,29
518018	Kulturní pořady	0,00	0,00	597666,99	0,00	597666,99	0,00	597666,99
518020	DNM 1.001 - 10.000	0,00	0,00	6302,00	0,00	6302,00	0,00	6302,00
518	**# SYNTETICKÝ ÚČET**	**0,00**	**0,00**	**6041021,20**	**0,00**	**6041021,20**	**0,00**	**6041021,20**
521001	Mzdové náklady zaměstnanců	0,00	0,00	10826933,01	0,00	10826933,01	0,00	10826933,01
521003	Dohody	0,00	0,00	495503,00	0,00	495503,00	0,00	495503,00
521	**# SYNTETICKÝ ÚČET**	**0,00**	**0,00**	**11322436,01**	**0,00**	**11322436,01**	**0,00**	**11322436,01**
523001	Odměny představenstva,doz.r ady	0,00	0,00	649750,00	0,00	649750,00	0,00	649750,00
523	**# SYNTETICKÝ ÚČET**	**0,00**	**0,00**	**649750,00**	**0,00**	**649750,00**	**0,00**	**649750,00**
524001	Zákonné sociální pojištění	0,00	0,00	2816119,00	0,00	2816119,00	0,00	2816119,00
524002	Zdravotní pojištění	0,00	0,00	978795,00	0,00	978795,00	0,00	978795,00
524	**# SYNTETICKÝ ÚČET**	**0,00**	**0,00**	**3794914,00**	**0,00**	**3794914,00**	**0,00**	**3794914,00**
527001	Zak. soc. nákl. - příspěvek na stravné	0,00	0,00	403359,00	0,00	403359,00	0,00	403359,00
527002	Zak. soc. nákl. - ochr. a hyg. pomůcky	0,00	0,00	25270,00	0,00	25270,00	0,00	25270,00
527004	Zák. soc. nákl. - ostatní	0,00	0,00	9345,00	0,00	9345,00	0,00	9345,00
527	**# SYNTETICKÝ ÚČET**	**0,00**	**0,00**	**437974,00**	**0,00**	**437974,00**	**0,00**	**437974,00**
531001	Daň silniční - předpis	0,00	0,00	12000,00	0,00	12000,00	0,00	12000,00
531	**# SYNTETICKÝ ÚČET**	**0,00**	**0,00**	**12000,00**	**0,00**	**12000,00**	**0,00**	**12000,00**
532001	Dan z nemovitosti - předpis	0,00	0,00	217614,00	0,00	217614,00	0,00	217614,00
532	**# SYNTETICKÝ ÚČET**	**0,00**	**0,00**	**217614,00**	**0,00**	**217614,00**	**0,00**	**217614,00**
538001	Spotřeba kolků	0,00	0,00	9620,00	0,00	9620,00	0,00	9620,00
538003	Poplatky ze vstupného	0,00	0,00	10041,00	0,00	10041,00	0,00	10041,00
538004	Ostatní poplatky	0,00	0,00	53096,35	0,00	53096,35	0,00	53096,35

HLAVNÍ ÚČETNÍ KNIHA

Účet	Název účtu	Počáteční stav k 1.1.	Na začátku období	Má dáti za období	Dal za období	Má dáti od poč.roku	Dal od poč.roku	Konečný zůstatek
538	**# SYNTETICKÝ ÚČET**	**0,00**	**0,00**	**72757,35**	**0,00**	**72757,35**	**0,00**	**72757,35**
542001	Prodaný materiál	0,00	0,00	122943,65	0,00	122943,65	0,00	122943,65
542	**# SYNTETICKÝ ÚČET**	**0,00**	**0,00**	**122943,65**	**0,00**	**122943,65**	**0,00**	**122943,65**
544001	Smluvní pokuty a penále	0,00	0,00	5000,00	0,00	5000,00	0,00	5000,00
544	**# SYNTETICKÝ ÚČET**	**0,00**	**0,00**	**5000,00**	**0,00**	**5000,00**	**0,00**	**5000,00**
548001	Ostatní provozní náklady	0,00	0,00	578,32	0,00	578,32	0,00	578,32
548003	Příspěvky zájmovým sdružením	0,00	0,00	5000,00	0,00	5000,00	0,00	5000,00
548	**# SYNTETICKÝ ÚČET**	**0,00**	**0,00**	**5578,32**	**0,00**	**5578,32**	**0,00**	**5578,32**
551002	Odpisy DNM	0,00	0,00	5027,00	0,00	5027,00	0,00	5027,00
551003	Odpisy dlouhodobého hmotného majetku	0,00	0,00	3195014,00	0,00	3195014,00	0,00	3195014,00
551004	Odpisy DHM	0,00	0,00	228209,00	0,00	228209,00	0,00	228209,00
551	**# SYNTETICKÝ ÚČET**	**0,00**	**0,00**	**3428250,00**	**0,00**	**3428250,00**	**0,00**	**3428250,00**
558001	Tvorba zák. opr. položek	0,00	0,00	20023,00	0,00	20023,00	0,00	20023,00
558	**# SYNTETICKÝ ÚČET**	**0,00**	**0,00**	**20023,00**	**0,00**	**20023,00**	**0,00**	**20023,00**
562001	Bankovní úroky	0,00	0,00	245383,29	0,00	245383,29	0,00	245383,29
562	**# SYNTETICKÝ ÚČET**	**0,00**	**0,00**	**245383,29**	**0,00**	**245383,29**	**0,00**	**245383,29**
568001	Ostatní finanční náklady-pojistné	0,00	0,00	544145,00	0,00	544145,00	0,00	544145,00
568002	Ostatní finanční náklady - bankovní popl	0,00	0,00	78471,88	0,00	78471,88	0,00	78471,88
568	**# SYNTETICKÝ ÚČET**	**0,00**	**0,00**	**622616,88**	**0,00**	**622616,88**	**0,00**	**622616,88**
582001	Škody na dlouhodobém majetku	0,00	0,00	95123,00	0,00	95123,00	0,00	95123,00
582002	Škody na zásobách	0,00	0,00	1224,00	0,00	1224,00	0,00	1224,00
582003	Škody ostatní	0,00	0,00	532386,50	0,00	532386,50	0,00	532386,50
582	**# SYNTETICKÝ ÚČET**	**0,00**	**0,00**	**628733,50**	**0,00**	**628733,50**	**0,00**	**628733,50**
588004	Ost. mim. náklady - ostatní	0,00	0,00	1818410,00	0,00	1818410,00	0,00	1818410,00
588	**# SYNTETICKÝ ÚČET**	**0,00**	**0,00**	**1818410,00**	**0,00**	**1818410,00**	**0,00**	**1818410,00**
Celkem za třídu	***5***	**0,00**	**0,00**	**39416411,50**	**0,00**	**39416411,50**	**0,00**	**39416411,50**
Účtová třída:	***6***							
602002	Tržby restaurace za nájemné	0,00	0,00	0,00	28247,70	0,00	28247,70	-28247,70
602003	Tržby z	0,00	0,00	0,00	14928194,80	0,00	14928194,80	-14928194,8

HLAVNÍ ÚČETNÍ KNIHA

Účet	Název účtu	Počáteční stav k 1.1.	Na začátku období	Má dáti za období	Dal za období	Má dáti od poč.roku	Dal od poč.roku	Konečný zůstatek
	krátkodobého pronájmu							
602004	Tržby z dlouhodobého pronájmu	0,00	0,00	0,00	4789748,30	0,00	4789748,30	-4789748,30
602005	Tržby za služby ke krátk. pronájmu	0,00	0,00	0,00	984545,90	0,00	984545,90	-984545,90
602006	Tržby za služby k dlouhodobému pronájmu	0,00	0,00	0,00	372289,80	0,00	372289,80	-372289,80
602009	Tržby za kulturní pořady	0,00	0,00	0,00	797602,60	0,00	797602,60	-797602,60
602010	Tržby za propagaci	0,00	0,00	0,00	590689,60	0,00	590689,60	-590689,60
602011	Tržby za telefon	0,00	0,00	0,00	372962,00	0,00	372962,00	-372962,00
602012	Tržby za šatnu	0,00	0,00	0,00	161444,40	0,00	161444,40	-161444,40
602015	Tržby za parkoviště	0,00	0,00	0,00	231858,40	0,00	231858,40	-231858,40
602016	Tržby za zprostředkování prodeje	0,00	0,00	0,00	6507,30	0,00	6507,30	-6507,30
602017	Tržby restaurace za nájemné bez DPH	0,00	0,00	0,00	48000,00	0,00	48000,00	-48000,00
602	**# SYNTETICKÝ ÚČET**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**23312090,80**	**0,00**	**23312090,80**	**-23312090,8**
604001	Tržby za zbozi restaurace-DPH 19%	0,00	0,00	0,00	14832691,70	0,00	14832691,70	-14832691,7
604003	Trzby za stravenky-DPH 19%	0,00	0,00	0,00	852822,80	0,00	852822,80	-852822,80
604	**# SYNTETICKÝ ÚČET**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**15685514,50**	**0,00**	**15685514,50**	**-15685514,5**
622002	Aktivace vnitroslužeb na reprezentaci	0,00	0,00	0,00	24260,50	0,00	24260,50	-24260,50
622	**# SYNTETICKÝ ÚČET**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**24260,50**	**0,00**	**24260,50**	**-24260,50**
641001	Tržby z prodeje dlouhodobého majetku	0,00	0,00	0,00	135277,30	0,00	135277,30	-135277,30
641	**# SYNTETICKÝ ÚČET**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**135277,30**	**0,00**	**135277,30**	**-135277,30**
642001	Tržby z prodeje zásob	0,00	0,00	0,00	44208,20	0,00	44208,20	-44208,20
642	**# SYNTETICKÝ ÚČET**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**44208,20**	**0,00**	**44208,20**	**-44208,20**
644002	Uroky z prodlení	0,00	0,00	0,00	765,50	0,00	765,50	-765,50
644	**# SYNTETICKÝ ÚČET**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**765,50**	**0,00**	**765,50**	**-765,50**
646001	Výnosy z odepsaných pohledávek	0,00	0,00	0,00	26264,70	0,00	26264,70	-26264,70
646	**# SYNTETICKÝ ÚČET**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**26264,70**	**0,00**	**26264,70**	**-26264,70**
648001	Ostatní provozní výnosy	0,00	0,00	0,00	30511,53	0,00	30511,53	-30511,53

HLAVNÍ ÚČETNÍ KNIHA

Účet	Název účtu	Počáteční stav k 1.1.	Na začátku období	Má dáti za období	Dal za období	Má dáti od poč.roku	Dal od poč.roku	Konečný zůstatek
648	**# SYNTETICKÝ ÚČET**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**30511,53**	**0,00**	**30511,53**	**-30511,53**
662001	Přijaté úroky z běžného účtu	0,00	0,00	0,00	2271,21	0,00	2271,21	-2271,21
662	**# SYNTETICKÝ ÚČET**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**2271,21**	**0,00**	**2271,21**	**-2271,21**
668001	Ostatní finanční výnosy	0,00	0,00	0,00	8850,20	0,00	8850,20	-8850,20
668	**# SYNTETICKÝ ÚČET**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**8850,20**	**0,00**	**8850,20**	**-8850,20**
688001	Předpis náhrady škody od pojišťovny	0,00	0,00	0,00	66970,00	0,00	66970,00	-66970,00
688002	Předpis náhrady manka	0,00	0,00	0,00	72853,00	0,00	72853,00	-72853,00
688004	Opravy min. účetního období	0,00	0,00	0,00	4000,00	0,00	4000,00	-4000,00
688005	Ostatní	0,00	0,00	0,00	236182,00	0,00	236182,00	-236182,00
688	**# SYNTETICKÝ ÚČET**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**380005,00**	**0,00**	**380005,00**	**-380005,00**
Celkem za třídu	*6*	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**39650019,44**	**0,00**	**39650019,44**	**-39650019,4**
Celkem		**0,02**	**0,02**	**236707715,67**	**236707715,67**	**236707715,67**	**236707715,67**	**0,02**

k 26.02.2008

OBRATOVÁ PŘEDVAHA

Účet	Stř	Název účtu	Na začátku	Má dáti	Dal	Zůstatek
Účtová třída:		*0*				
013001		Software	552100,00	0,00	0,00	552100,00
013002		Dlouhodobý nehm.majetek /pův.018 001/	501829,00	0,00	0,00	501829,00
013003		Dlouhodobý nehm.majetek /2 roky/	75279,80	0,00	0,00	75279,80
013		**# SYNTETICKÝ ÚČET**	**1129208,80**	**0,00**	**0,00**	**1129208,80**
021001		Budovy a stavby	238797146,80	0,00	0,00	238797146,80
021		**# SYNTETICKÝ ÚČET**	**238797146,80**	**0,00**	**0,00**	**238797146,80**
022001		Samost. movité věci a soubory movit.věcí	18198502,61	264180,51	124919,00	18337764,12
022002		Dlouhodobý hm.majetek /pův.028 001/	13407535,00	0,00	310657,00	13096878,00
022003		Dlouhodobý hm.majetek /2 roky/	956983,28	204001,17	36075,00	1124909,45
022		**# SYNTETICKÝ ÚČET**	**32563020,89**	**468181,68**	**471651,00**	**32559551,57**
031001		Pozemky	0,00	5300000,00	0,00	5300000,00
031		**# SYNTETICKÝ ÚČET**	**0,00**	**5300000,00**	**0,00**	**5300000,00**
032001		Umělecká díla a sbírky	30250,00	0,00	0,00	30250,00
032		**# SYNTETICKÝ ÚČET**	**30250,00**	**0,00**	**0,00**	**30250,00**
042002		Pořízení dlouhodobého hm.majetku	0,00	140202,51	140202,51	0,00
042004		Tech.zhodnocení - budova	0,00	138316,70	138316,70	0,00
042140		ubytování - koleje v čp.371	42000,00	0,00	0,00	42000,00
042168		DHM r.2006	0,00	23177,30	23177,30	0,00
042170		Hotel čp. 371	3419,30	2540103,20	2103,20	2541419,30
042171		Přemístění závory	0,00	106397,60	106397,60	0,00
042172		Pozemky	0,00	5300000,00	5300000,00	0,00
042173		Podhled JS	0,00	28942,29	0,00	28942,29
042		**# SYNTETICKÝ ÚČET**	**45419,30**	**8277139,60**	**5710197,31**	**2612361,59**
073001		Oprávky k software	-552100,00	0,00	0,00	-552100,00
073002		Oprávky k dlouhodobému nehm.majetku	-501829,00	0,00	0,00	-501829,00
073003		Oprávky k dl.nehm.majetku /2 roky/	-70253,00	0,00	5027,00	-75280,00
073		**# SYNTETICKÝ ÚČET**	**-1124182,00**	**0,00**	**5027,00**	**-1129209,00**
081001		Oprávky k budovám a stavbám	-36774518,00	0,00	2867943,00	-39642461,00
081		**# SYNTETICKÝ ÚČET**	**-36774518,00**	**0,00**	**2867943,00**	**-39642461,00**
082001		Oprávky k samost.mov.věc.a soub.mov.věcí	-16916175,00	124919,00	422194,00	-17213450,00
082002		Oprávky k dlouhodobému hm.majetku	-13407535,00	310657,00	0,00	-13096878,00
082003		Oprávky k dl.hm.majetku /2 roky/	-601041,00	36075,00	228209,00	-793175,00
082		**# SYNTETICKÝ ÚČET**	**-30924751,00**	**471651,00**	**650403,00**	**-31103503,00**
Celkem za účtovou třídu			**203741594,79**	**14516972,28**	**9705221,31**	**208553345,76**
Účtová třída:		*1*				
112001		Kanc.potřeby,cistící a materiál údržby	84141,41	325545,95	284329,84	125357,52
112003		Elektromateriál a náhradní díly	869092,13	38500,00	68128,38	839463,75
112006		Materiál tiskárny	122943,65	0,00	122943,65	0,00
112007		Material propagace	6305,70	0,00	3072,70	3233,00
112008		Vstupenky, bloky, stvrzenky	16529,91	15138,00	23368,16	8299,75
112010		Materiál restaurace	0,00	215507,98	0,00	215507,98

k 26.02.2008

OBRATOVÁ PŘEDVAHA

Účet	Stř	Název účtu	Na začátku	Má dáti	Dal	Zůstatek
112		**# SYNTETICKÝ ÚČET**	**1099012,80**	**594691,93**	**501842,73**	**1191862,00**
132001		Zboží na skladě restaurace,hlavni sklad	81399,91	5713866,54	5674513,93	120752,52
132002		Sklad kuchyně	44154,27	3234851,49	3266778,20	12227,56
132003		Výčep	155857,90	1504872,31	1432633,55	228096,66
132004		Malý sál	23310,88	156894,88	110736,76	69469,00
132006		Bar I	103640,15	776515,38	768412,70	111742,83
132		**# SYNTETICKÝ ÚČET**	**408363,11**	**11387000,60**	**11253075,14**	**542288,57**
Celkem za účtovou třídu			**1507375,91**	**11981692,53**	**11754917,87**	**1734150,57**
Účtová třída:		***2***				
211001		Hlavní pokladna Aldis	96551,50	7631058,50	7466990,50	260619,50
211002		Pokladna restaurace	55427,00	5049904,00	5096119,00	9212,00
211		**# SYNTETICKÝ ÚČET**	**151978,50**	**12680962,50**	**12563109,50**	**269831,50**
213001		Ceniny stravenky	14820,00	702000,00	713220,00	3600,00
213002		ceniny- pošt.známky	1699,00	18390,00	19078,00	1011,00
213		**# SYNTETICKÝ ÚČET**	**16519,00**	**720390,00**	**732298,00**	**4611,00**
221001		BU ČSOB 8010-0808156083/0300	1029,02	2000,13	1206,00	1823,15
221002		BU KB HK 581110207/0100	7269725,56	47879480,75	50588239,57	4560966,74
221003		BU HVB Bank 70128-018/2700	111744,26	75472,52	-82139,43	269356,21
221009		BU CS 6592/0800	4171,77	5003,10	4802,00	4372,87
221		**# SYNTETICKÝ ÚČET**	**7386670,61**	**47961956,50**	**50512108,14**	**4836518,97**
261001		Peníze na cestě	0,00	14109451,00	14109451,00	0,00
261		**# SYNTETICKÝ ÚČET**	**0,00**	**14109451,00**	**14109451,00**	**0,00**
Celkem za účtovou třídu			**7555168,11**	**75472760,00**	**77916966,64**	**5110961,47**
Účtová třída:		***3***				
311001		Odběratelé rok 2007	0,00	29715431,20	27038961,90	2676469,30
311014		Odběratelé rok 2002	18777,10	0,00	0,00	18777,10
311018		Odběratelé rok 2006	2169324,10	0,00	2069207,10	100117,00
311		**# SYNTETICKÝ ÚČET**	**2188101,20**	**29715431,20**	**29108169,00**	**2795363,40**
314001		Poskytnuté provozní zálohy	21100,00	42100,00	58100,00	5100,00
314004		Daňové zálohy	16154,05	3218972,86	3064220,00	170906,91
314		**# SYNTETICKÝ ÚČET**	**37254,05**	**3261072,86**	**3122320,00**	**176006,91**
315003		Ostatní	102260,00	1131605,70	1184125,70	49740,00
315		**# SYNTETICKÝ ÚČET**	**102260,00**	**1131605,70**	**1184125,70**	**49740,00**
321001		Dodavatelé	-910524,18	16841769,23	18043232,01	-2111986,96
321		**# SYNTETICKÝ ÚČET**	**-910524,18**	**16841769,23**	**18043232,01**	**-2111986,96**
324001		Přijaté zálohy	0,00	16320,30	16320,30	0,00
324007		Přijaté daň.zálohy (banka,pokladna)	0,00	4972712,40	4972712,40	0,00
324008		Přijaté daň.zálohy - daňový doklad	-799412,00	0,00	-548545,40	-250866,60
324		**# SYNTETICKÝ ÚČET**	**-799412,00**	**4989032,70**	**4440487,30**	**-250866,60**
325001		Srážky ze mzdy	-4342,00	354540,00	353860,00	-3662,00

k 26.02.2008

OBRATOVÁ PŘEDVAHA

Účet	Stř	Název účtu	Na začátku	Má dáti	Dal	Zůstatek
325003		Ost.závazky - platby kreditní kartou	0,00	243866,50	243866,50	0,00
325004		Ostatní	0,00	2125455,20	2125455,20	0,00
325		**# SYNTETICKÝ ÚČET**	**-4342,00**	**2723861,70**	**2723181,70**	**-3662,00**
331001		Zaměstnanci	-693422,00	11285687,00	11256522,00	-664257,00
331002		Zaměstnanci-dohody	0,00	386179,00	428948,00	-42769,00
331		**# SYNTETICKÝ ÚČET**	**-693422,00**	**11671866,00**	**11685470,00**	**-707026,00**
335001		Stálé zálohy	0,00	45000,00	45000,00	0,00
335004		Náhrada škody	0,00	72853,00	72853,00	0,00
335		**# SYNTETICKÝ ÚČET**	**0,00**	**117853,00**	**117853,00**	**0,00**
336001		Sociální - zaměstnanec	-73722,00	866981,00	866866,00	-73607,00
336002		Zdravotní - zaměstnanec	-41581,00	489983,00	489824,00	-41422,00
336003		Sociální - zaměstnavatel	-239483,00	2816470,00	2816098,00	-239111,00
336004		Zdravotní - zaměstnavatel	-83083,00	979110,00	978795,00	-82768,00
336005		Nemocenské	42435,00	303698,00	330584,00	15549,00
336		**# SYNTETICKÝ ÚČET**	**-395434,00**	**5456242,00**	**5482167,00**	**-421359,00**
342001		Zaměstnanci	-91277,00	1181635,00	1186577,00	-96219,00
342002		Daně z dohod	-8781,00	59590,00	57205,00	-6396,00
342003		Ost. přímé daně - členové orgánů	-13820,00	144140,00	142280,00	-11960,00
342		**# SYNTETICKÝ ÚČET**	**-113878,00**	**1385365,00**	**1386062,00**	**-114575,00**
343002		DPH - zúčt. s FU /odvod/	-714457,00	4588355,00	4446152,00	-572254,00
34305		Daň z přidané hodnoty 5%	0,00	66020,20	66020,20	0,00
34319		Daň z přidané hodnoty 19%	0,00	6794521,00	6794521,00	0,00
343		**# SYNTETICKÝ ÚČET**	**-714457,00**	**11448896,20**	**11306693,20**	**-572254,00**
345001		Silniční daň	-25,00	12025,00	12000,00	0,00
345003		Daň z nemovitostí	0,00	217614,00	217614,00	0,00
345006		Ostatní poplatky	0,00	8345,00	8345,00	0,00
345		**# SYNTETICKÝ ÚČET**	**-25,00**	**237984,00**	**237959,00**	**0,00**
379003		Ostatní závazky /členové orgánu/	-50180,00	657890,00	649750,00	-42040,00
379		**# SYNTETICKÝ ÚČET**	**-50180,00**	**657890,00**	**649750,00**	**-42040,00**
381001		N příštích období	182178,02	418704,41	528156,02	72726,41
381		**# SYNTETICKÝ ÚČET**	**182178,02**	**418704,41**	**528156,02**	**72726,41**
383001		Nájemné a dluhy placené pozadu	0,00	0,00	9956,40	-9956,40
383002		Peníze a odměny placené po uplynutí roku	-12098,00	12098,00	25270,00	-25270,00
383		**# SYNTETICKÝ ÚČET**	**-12098,00**	**12098,00**	**35226,40**	**-35226,40**
384001		Nájemné přijaté předem	-7426,15	205862,25	198436,10	0,00
384		**# SYNTETICKÝ ÚČET**	**-7426,15**	**205862,25**	**198436,10**	**0,00**
385001		Příjmy příštích období	100000,00	0,00	100000,00	0,00
385		**# SYNTETICKÝ ÚČET**	**100000,00**	**0,00**	**100000,00**	**0,00**
389001		Dohadne účty pasivni	-59721,13	59721,13	156655,00	-156655,00
389		**# SYNTETICKÝ ÚČET**	**-59721,13**	**59721,13**	**156655,00**	**-156655,00**
391016		Opravná položka daňová k pohl. r. 2002	-18777,10	0,00	0,00	-18777,10
391017		Opravná položka k pohl. r.2006	0,00	0,00	20023,00	-20023,00
391		**# SYNTETICKÝ ÚČET**	**-18777,10**	**0,00**	**20023,00**	**-38800,10**

k 26.02.2008

OBRATOVÁ PŘEDVAHA

Účet	Stř	Název účtu	Na začátku	Má dáti	Dal	Zůstatek
395		Pomocný převodový účet	0,00	191810,31	191810,31	0,00
395		**# SYNTETICKÝ ÚČET**	**0,00**	**191810,31**	**191810,31**	**0,00**
Celkem za účtovou třídu			**-1169903,29**	**90527065,69**	**90717776,74**	**-1360614,34**
Účtová třída:		***4***				
411001		GEN a. s. - peněžitý vklad	-117011498,00	0,00	0,00	-117011498,00
411002		GEN a. s. - nepeněžitý vklad	-11423502,00	0,00	0,00	-11423502,00
411003		CKD a. s. HK	-26106000,00	0,00	0,00	-26106000,00
411004		Okresní úřad HK	-85459000,00	0,00	0,00	-85459000,00
411		**# SYNTETICKÝ ÚČET**	**-240000000,00**	**0,00**	**0,00**	**-240000000,00**
413001		Dotace kryt CO	-16895000,00	0,00	0,00	-16895000,00
413002		Příspěvek český rozhlas	-155790,00	0,00	0,00	-155790,00
413003		Převody fondů KD Střelnice	-3046479,00	0,00	0,00	-3046479,00
413004		Vratka důchodové daně 1991	-525900,00	0,00	0,00	-525900,00
413005		Vratka daně z objemu mezd 1991	-41000,00	0,00	0,00	-41000,00
413006		Ostatní příspěvky na výstavbu	-1160771,00	0,00	0,00	-1160771,00
413007		Ostatní	-3440697,54	0,00	0,00	-3440697,54
413		**# SYNTETICKÝ ÚČET**	**-25265637,54**	**0,00**	**0,00**	**-25265637,54**
421001		Zákonný rezervni fond	-1743945,20	0,00	123140,68	-1867085,88
421		**# SYNTETICKÝ ÚČET**	**-1743945,20**	**0,00**	**123140,68**	**-1867085,88**
429001		Neuhrazená ztráta minulých let	67600634,91	0,00	2339672,99	65260961,92
429		**# SYNTETICKÝ ÚČET**	**67600634,91**	**0,00**	**2339672,99**	**65260961,92**
431001		Výsledek hospodaření ve schval.řizeni	-2462813,67	2462813,67	0,00	0,00
431		**# SYNTETICKÝ ÚČET**	**-2462813,67**	**2462813,67**	**0,00**	**0,00**
461001		Bankovní úvěr	-4050000,00	1350000,00	0,00	-2700000,00
461002		Bankovní úvěr	0,00	750000,00	4500000,00	-3750000,00
461		**# SYNTETICKÝ ÚČET**	**-4050000,00**	**2100000,00**	**4500000,00**	**-6450000,00**
481001		Odložený daňový závazek a pohledávka	-5712474,00	0,00	0,00	-5712474,00
481		**# SYNTETICKÝ ÚČET**	**-5712474,00**	**0,00**	**0,00**	**-5712474,00**
Celkem za účtovou třídu			**-211634235,50**	**4562813,67**	**6962813,67**	**-214034235,50**
Účtová třída:		***5***				
501001	101	Spotřeba kanc.potř.a materiálu údržby	0,00	41315,51	0,00	41315,51
501001	200	Spotřeba kanc.potř.a materiálu údržby	0,00	24689,34	0,00	24689,34
501001	301	Spotřeba kanc.potř.a materiálu údržby	0,00	185910,34	0,00	185910,34
501001	601	Spotřeba kanc.potř.a materiálu údržby	0,00	56432,28	0,00	56432,28
501003	301	Spotřeba elektromat. a náhr.dílů	0,00	55449,29	0,00	55449,29
501003	601	Spotřeba elektromat. a náhr.dílů	0,00	1821,97	0,00	1821,97
501007	200	Spotřeba materiálu propagace	0,00	46049,90	0,00	46049,90
501008	200	Spotřeba vstupenek, bloků a stvrzenek	0,00	23368,16	0,00	23368,16
501009	200	Spotřeba propag. materiálu	0,00	2706,40	0,00	2706,40
501013	101	Spotřeba DHM do 1.000 Kč	0,00	-3,45	0,00	-3,45
501013	200	Spotřeba DHM do 1.000 Kč	0,00	500,00	0,00	500,00
501013	301	Spotřeba DHM do 1.000 Kč	0,00	44057,86	0,00	44057,86
501013	601	Spotřeba DHM do 1.000 Kč	0,00	12586,41	0,00	12586,41

k 26.02.2008

OBRATOVÁ PŘEDVAHA

Účet	Stř	Název účtu	Na začátku	Má dáti	Dal	Zůstatek
501014	101	Okamžitá spotřeba materiálu	0,00	34587,75	0,00	34587,75
501014	200	Okamžitá spotřeba materiálu	0,00	98387,30	0,00	98387,30
501014	301	Okamžitá spotřeba materiálu	0,00	112958,82	0,00	112958,82
501014	601	Okamžitá spotřeba materiálu	0,00	109654,14	0,00	109654,14
501015	101	Spotřeba PHM	0,00	30377,12	0,00	30377,12
501015	200	Spotřeba PHM	0,00	7200,00	0,00	7200,00
501015	301	Spotřeba PHM	0,00	52814,89	0,00	52814,89
501015	601	Spotřeba PHM	0,00	15698,31	0,00	15698,31
501017	101	Spotřeba DHM 1001-10000 Kč	0,00	1799,00	0,00	1799,00
501017	301	Spotřeba DHM 1001-10000 Kč	0,00	75253,37	0,00	75253,37
501017	601	Spotřeba DHM 1001-10000 Kč	0,00	15881,80	0,00	15881,80
501		**# SYNTETICKÝ ÚČET**	**0,00**	**1049496,51**	**0,00**	**1049496,51**
502001	301	Spotřeba elektrické energie	0,00	1341692,39	0,00	1341692,39
502001	601	Spotřeba elektrické energie	0,00	494532,00	0,00	494532,00
502002	301	Spotřeba vody	0,00	149674,93	0,00	149674,93
502003	301	Spotřeba tepla	0,00	753544,06	0,00	753544,06
502		**# SYNTETICKÝ ÚČET**	**0,00**	**2739443,38**	**0,00**	**2739443,38**
504001	601	Prodané zboží - vyskladněné potr.a zboží	0,00	5512718,78	0,00	5512718,78
504		**# SYNTETICKÝ ÚČET**	**0,00**	**5512718,78**	**0,00**	**5512718,78**
511001	101	Opravy a udržování HM	0,00	416,00	0,00	416,00
511001	200	Opravy a udržování HM	0,00	5322,95	0,00	5322,95
511001	301	Opravy a udržování HM	0,00	509491,20	0,00	509491,20
511001	601	Opravy a udržování HM	0,00	83008,98	0,00	83008,98
511002	301	Opravy a udržování DHM	0,00	2641,00	0,00	2641,00
511		**# SYNTETICKÝ ÚČET**	**0,00**	**600880,13**	**0,00**	**600880,13**
512001	101	Cestovné	0,00	2087,10	0,00	2087,10
512		**# SYNTETICKÝ ÚČET**	**0,00**	**2087,10**	**0,00**	**2087,10**
513001	101	Náklady na reprezentaci	0,00	46717,20	0,00	46717,20
513001	200	Náklady na reprezentaci	0,00	9891,20	0,00	9891,20
513001	301	Náklady na reprezentaci	0,00	520,00	0,00	520,00
513001	601	Náklady na reprezentaci	0,00	9252,00	0,00	9252,00
513		**# SYNTETICKÝ ÚČET**	**0,00**	**66380,40**	**0,00**	**66380,40**
518001	101	Přepravné	0,00	1260,00	0,00	1260,00
518001	200	Přepravné	0,00	24050,56	0,00	24050,56
518001	301	Přepravné	0,00	2555,00	0,00	2555,00
518001	601	Přepravné	0,00	1113,50	0,00	1113,50
518002	101	Telefony	0,00	123001,69	0,00	123001,69
518002	200	Telefony	0,00	99055,84	0,00	99055,84
518002	301	Telefony	0,00	318313,09	0,00	318313,09
518002	601	Telefony	0,00	42178,66	0,00	42178,66
518003	101	Poštovné	0,00	21904,50	0,00	21904,50
518003	200	Poštovné	0,00	25,00	0,00	25,00
518003	301	Poštovné	0,00	659,87	0,00	659,87
518003	601	Poštovné	0,00	80000,00	0,00	80000,00
518004	200	Nájemné	0,00	49900,00	0,00	49900,00
518004	301	Nájemné	0,00	2475,00	0,00	2475,00
518004	601	Nájemné	0,00	7625,15	0,00	7625,15
518005	301	Odvoz odpadků	0,00	63333,63	0,00	63333,63
518005	601	Odvoz odpadků	0,00	35768,73	0,00	35768,73
518006	301	Stočné	0,00	310381,75	0,00	310381,75
518007	301	Praní prádla, čištění	0,00	4500,60	0,00	4500,60

k 26.02.2008

OBRATOVÁ PŘEDVAHA

Účet	Stř	Název účtu	Na začátku	Má dáti	Dal	Zůstatek
518007	601	Praní prádla, čištění	0,00	221190,27	0,00	221190,27
518008	101	Reklama a propagace	0,00	7000,00	0,00	7000,00
518008	200	Reklama a propagace	0,00	168057,92	0,00	168057,92
518008	301	Reklama a propagace	0,00	7000,00	0,00	7000,00
518008	601	Reklama a propagace	0,00	25063,10	0,00	25063,10
518009	101	Účetní a daňoví poradci, audit	0,00	110100,00	0,00	110100,00
518010	101	Školení	0,00	7244,61	0,00	7244,61
518011	301	Externí kooperace	0,00	549840,00	0,00	549840,00
518012	200	Technické služby	0,00	1935,62	0,00	1935,62
518012	301	Technické služby	0,00	258450,33	0,00	258450,33
518013	601	Učni	0,00	127319,00	0,00	127319,00
518014	301	DNM do 1.000 Kč	0,00	17530,00	0,00	17530,00
518015	101	Provize	0,00	2056,50	0,00	2056,50
518015	200	Provize	0,00	6847,10	0,00	6847,10
518015	601	Provize	0,00	38751,60	0,00	38751,60
518016	101	Právní pomoc	0,00	344319,30	0,00	344319,30
518017	101	Ostatní služby	0,00	68106,93	0,00	68106,93
518017	200	Ostatní služby	0,00	845226,19	0,00	845226,19
518017	301	Ostatní služby	0,00	1362508,14	0,00	1362508,14
518017	601	Ostatní služby	0,00	80403,03	0,00	80403,03
518018	101	Kulturní pořady	0,00	420,20	0,00	420,20
518018	200	Kulturní pořady	0,00	597246,79	0,00	597246,79
518020	301	DNM 1.001 - 10.000	0,00	6302,00	0,00	6302,00
518		**# SYNTETICKÝ ÚČET**	**0,00**	**6041021,20**	**0,00**	**6041021,20**
521001	101	Mzdové náklady zaměstnanců	0,00	2275642,77	0,00	2275642,77
521001	200	Mzdové náklady zaměstnanců	0,00	1524044,06	0,00	1524044,06
521001	301	Mzdové náklady zaměstnanců	0,00	3515464,97	0,00	3515464,97
521001	601	Mzdové náklady zaměstnanců	0,00	3511781,21	0,00	3511781,21
521003	101	Dohody	0,00	22329,00	0,00	22329,00
521003	200	Dohody	0,00	77189,00	0,00	77189,00
521003	301	Dohody	0,00	22937,00	0,00	22937,00
521003	601	Dohody	0,00	373048,00	0,00	373048,00
521		**# SYNTETICKÝ ÚČET**	**0,00**	**11322436,01**	**0,00**	**11322436,01**
523001	101	Odměny představenstva,doz.rady	0,00	649750,00	0,00	649750,00
523		**# SYNTETICKÝ ÚČET**	**0,00**	**649750,00**	**0,00**	**649750,00**
524001	101	Zákonné sociální pojištění	0,00	591625,00	0,00	591625,00
524001	200	Zákonné sociální pojištění	0,00	397067,00	0,00	397067,00
524001	301	Zákonné sociální pojištění	0,00	914626,00	0,00	914626,00
524001	601	Zákonné sociální pojištění	0,00	912801,00	0,00	912801,00
524002	101	Zdravotní pojištění	0,00	204794,00	0,00	204794,00
524002	200	Zdravotní pojištění	0,00	137434,00	0,00	137434,00
524002	301	Zdravotní pojištění	0,00	316580,00	0,00	316580,00
524002	601	Zdravotní pojištění	0,00	319987,00	0,00	319987,00
524		**# SYNTETICKÝ ÚČET**	**0,00**	**3794914,00**	**0,00**	**3794914,00**
527001	101	Zak. soc. nákl. - příspěvek na stravné	0,00	39996,00	0,00	39996,00
527001	200	Zak. soc. nákl. - příspěvek na stravné	0,00	43362,00	0,00	43362,00
527001	301	Zak. soc. nákl. - příspěvek na stravné	0,00	154374,00	0,00	154374,00
527001	601	Zak. soc. nákl. - příspěvek na stravné	0,00	165627,00	0,00	165627,00
527002	101	Zak. soc. nákl. - ochr. a hyg. pomůcky	0,00	2847,00	0,00	2847,00
527002	200	Zak. soc. nákl. - ochr. a hyg. pomůcky	0,00	3785,00	0,00	3785,00
527002	301	Zak. soc. nákl. - ochr. a hyg. pomůcky	0,00	10848,00	0,00	10848,00
527002	601	Zak. soc. nákl. - ochr. a hyg. pomůcky	0,00	7790,00	0,00	7790,00
527004	101	Zák. soc. nákl. - ostatní	0,00	8545,00	0,00	8545,00

k 26.02.2008

OBRATOVÁ PŘEDVAHA

Účet	Stř	Název účtu	Na začátku	Má dáti	Dal	Zůstatek
527004	601	Zák. soc. nákl. - ostatní	0,00	800,00	0,00	800,00
527		**# SYNTETICKÝ ÚČET**	**0,00**	**437974,00**	**0,00**	**437974,00**
531001	101	Daň silniční - předpis	0,00	3600,00	0,00	3600,00
531001	301	Daň silniční - předpis	0,00	6000,00	0,00	6000,00
531001	601	Daň silniční - předpis	0,00	2400,00	0,00	2400,00
531		**# SYNTETICKÝ ÚČET**	**0,00**	**12000,00**	**0,00**	**12000,00**
532001	301	Dan z nemovitosti - předpis	0,00	217614,00	0,00	217614,00
532		**# SYNTETICKÝ ÚČET**	**0,00**	**217614,00**	**0,00**	**217614,00**
538001	101	Spotřeba kolků	0,00	9620,00	0,00	9620,00
538003	200	Poplatky ze vstupného	0,00	10041,00	0,00	10041,00
538004	101	Ostatní poplatky	0,00	1230,00	0,00	1230,00
538004	200	Ostatní poplatky	0,00	28731,00	0,00	28731,00
538004	301	Ostatní poplatky	0,00	22280,00	0,00	22280,00
538004	601	Ostatní poplatky	0,00	855,35	0,00	855,35
538		**# SYNTETICKÝ ÚČET**	**0,00**	**72757,35**	**0,00**	**72757,35**
542001	101	Prodaný materiál	0,00	122943,65	0,00	122943,65
542		**# SYNTETICKÝ ÚČET**	**0,00**	**122943,65**	**0,00**	**122943,65**
544001	301	Smluvní pokuty a penále	0,00	5000,00	0,00	5000,00
544		**# SYNTETICKÝ ÚČET**	**0,00**	**5000,00**	**0,00**	**5000,00**
548001	101	Ostatní provozní náklady	0,00	253,63	0,00	253,63
548001	200	Ostatní provozní náklady	0,00	4,96	0,00	4,96
548001	301	Ostatní provozní náklady	0,00	327,10	0,00	327,10
548001	601	Ostatní provozní náklady	0,00	-7,37	0,00	-7,37
548003	101	Příspěvky zájmovým sdružením	0,00	5000,00	0,00	5000,00
548		**# SYNTETICKÝ ÚČET**	**0,00**	**5578,32**	**0,00**	**5578,32**
551002	301	Odpisy DNM	0,00	5027,00	0,00	5027,00
551003	101	Odpisy dlouhodobého hmotného majetku	0,00	90360,00	0,00	90360,00
551003	301	Odpisy dlouhodobého hmotného majetku	0,00	3096374,00	0,00	3096374,00
551003	601	Odpisy dlouhodobého hmotného majetku	0,00	8280,00	0,00	8280,00
551004	101	Odpisy DHM	0,00	43134,00	0,00	43134,00
551004	200	Odpisy DHM	0,00	69476,00	0,00	69476,00
551004	301	Odpisy DHM	0,00	111666,00	0,00	111666,00
551004	601	Odpisy DHM	0,00	3933,00	0,00	3933,00
551		**# SYNTETICKÝ ÚČET**	**0,00**	**3428250,00**	**0,00**	**3428250,00**
558001	101	Tvorba zák. opr. položek	0,00	20023,00	0,00	20023,00
558		**# SYNTETICKÝ ÚČET**	**0,00**	**20023,00**	**0,00**	**20023,00**
562001	101	Bankovní úroky	0,00	245383,29	0,00	245383,29
562		**# SYNTETICKÝ ÚČET**	**0,00**	**245383,29**	**0,00**	**245383,29**
568001	101	Ostatní finanční náklady-pojistné	0,00	71256,00	0,00	71256,00
568001	301	Ostatní finanční náklady-pojistné	0,00	470378,00	0,00	470378,00
568001	601	Ostatní finanční náklady-pojistné	0,00	2511,00	0,00	2511,00
568002	101	Ostatní finanční náklady - bankovní popl	0,00	77781,88	0,00	77781,88
568002	301	Ostatní finanční náklady - bankovní popl	0,00	200,00	0,00	200,00
568002	601	Ostatní finanční náklady - bankovní popl	0,00	490,00	0,00	490,00
568		**# SYNTETICKÝ ÚČET**	**0,00**	**622616,88**	**0,00**	**622616,88**
582001	301	Škody na dlouhodobém majetku	0,00	95123,00	0,00	95123,00

k 26.02.2008

OBRATOVÁ PŘEDVAHA

Účet	Stř	Název účtu	Na začátku	Má dáti	Dal	Zůstatek
582002	601	Škody na zásobách	0,00	1224,00	0,00	1224,00
582003	101	Škody ostatní	0,00	532386,50	0,00	532386,50
582		**# SYNTETICKÝ ÚČET**	**0,00**	**628733,50**	**0,00**	**628733,50**
588004	101	Ost. mim. náklady - ostatní	0,00	1818410,00	0,00	1818410,00
588		**# SYNTETICKÝ ÚČET**	**0,00**	**1818410,00**	**0,00**	**1818410,00**
Celkem za účtovou třídu			**0,00**	**39416411,50**	**0,00**	**39416411,50**
Účtová třída:		***6***				
602002	601	Tržby restaurace za nájemné	0,00	0,00	28247,70	-28247,70
602003	101	Tržby z krátkodobého pronájmu	0,00	0,00	332,50	-332,50
602003	200	Tržby z krátkodobého pronájmu	0,00	0,00	14919801,80	-14919801,80
602003	301	Tržby z krátkodobého pronájmu	0,00	0,00	6800,00	-6800,00
602003	601	Tržby z krátkodobého pronájmu	0,00	0,00	1260,50	-1260,50
602004	101	Tržby z dlouhodobého pronájmu	0,00	0,00	620,10	-620,10
602004	200	Tržby z dlouhodobého pronájmu	0,00	0,00	4784628,20	-4784628,20
602004	301	Tržby z dlouhodobého pronájmu	0,00	0,00	4500,00	-4500,00
602005	200	Tržby za služby ke krátk. pronájmu	0,00	0,00	812488,70	-812488,70
602005	301	Tržby za služby ke krátk. pronájmu	0,00	0,00	126273,30	-126273,30
602005	601	Tržby za služby ke krátk. pronájmu	0,00	0,00	45783,90	-45783,90
602006	200	Tržby za služby k dlouhodobému pronájmu	0,00	0,00	337889,90	-337889,90
602006	301	Tržby za služby k dlouhodobému pronájmu	0,00	0,00	29357,80	-29357,80
602006	601	Tržby za služby k dlouhodobému pronájmu	0,00	0,00	5042,10	-5042,10
602009	200	Tržby za kulturní pořady	0,00	0,00	797602,60	-797602,60
602010	200	Tržby za propagaci	0,00	0,00	590689,60	-590689,60
602011	301	Tržby za telefon	0,00	0,00	372962,00	-372962,00
602012	301	Tržby za šatnu	0,00	0,00	161444,40	-161444,40
602015	200	Tržby za parkoviště	0,00	0,00	820,20	-820,20
602015	301	Tržby za parkoviště	0,00	0,00	231038,20	-231038,20
602016	200	Tržby za zprostředkování prodeje	0,00	0,00	6507,30	-6507,30
602017	601	Tržby restaurace za nájemné bez DPH	0,00	0,00	48000,00	-48000,00
602		**# SYNTETICKÝ ÚČET**	**0,00**	**0,00**	**23312090,80**	**-23312090,80**
604001	601	Tržby za zbozi restaurace-DPH 19%	0,00	0,00	14832691,70	-14832691,70
604003	601	Trzby za stravenky-DPH 19%	0,00	0,00	852822,80	-852822,80
604		**# SYNTETICKÝ ÚČET**	**0,00**	**0,00**	**15685514,50**	**-15685514,50**
622002	601	Aktivace vnitroslužeb na reprezentaci	0,00	0,00	24260,50	-24260,50
622		**# SYNTETICKÝ ÚČET**	**0,00**	**0,00**	**24260,50**	**-24260,50**
641001	301	Tržby z prodeje dlouhodobého majetku	0,00	0,00	84277,30	-84277,30
641001	601	Tržby z prodeje dlouhodobého majetku	0,00	0,00	51000,00	-51000,00
641		**# SYNTETICKÝ ÚČET**	**0,00**	**0,00**	**135277,30**	**-135277,30**
642001	101	Tržby z prodeje zásob	0,00	0,00	10000,00	-10000,00
642001	200	Tržby z prodeje zásob	0,00	0,00	271,00	-271,00
642001	301	Tržby z prodeje zásob	0,00	0,00	33937,20	-33937,20
642		**# SYNTETICKÝ ÚČET**	**0,00**	**0,00**	**44208,20**	**-44208,20**
644002	101	Uroky z prodlení	0,00	0,00	765,50	-765,50
644		**# SYNTETICKÝ ÚČET**	**0,00**	**0,00**	**765,50**	**-765,50**
646001	101	Výnosy z odepsaných pohledávek	0,00	0,00	26264,70	-26264,70

k 03.03.2008

OBRATOVÁ PŘEDVAHA

Účet	Stř	Název účtu	Na začátku	Má dáti	Dal	Zůstatek
642		**# SYNTETICKÝ ÚČET**	**0,00**	**0,00**	**44208,20**	**-44208,20**
644002	101	Uroky z prodlení	0,00	0,00	765,50	-765,50
644		**# SYNTETICKÝ ÚČET**	**0,00**	**0,00**	**765,50**	**-765,50**
646001	101	Výnosy z odepsaných pohledávek	0,00	0,00	26264,70	-26264,70
646		**# SYNTETICKÝ ÚČET**	**0,00**	**0,00**	**26264,70**	**-26264,70**
648001	101	Ostatní provozní výnosy	0,00	0,00	20735,00	-20735,00
648001	200	Ostatní provozní výnosy	0,00	0,00	0,10	-0,10
648001	301	Ostatní provozní výnosy	0,00	0,00	9415,00	-9415,00
648001	601	Ostatní provozní výnosy	0,00	0,00	361,43	-361,43
648		**# SYNTETICKÝ ÚČET**	**0,00**	**0,00**	**30511,53**	**-30511,53**
662001	101	Přijaté úroky z běžného účtu	0,00	0,00	2271,21	-2271,21
662		**# SYNTETICKÝ ÚČET**	**0,00**	**0,00**	**2271,21**	**-2271,21**
668001	101	Ostatní finanční výnosy	0,00	0,00	7930,00	-7930,00
668001	301	Ostatní finanční výnosy	0,00	0,00	420,20	-420,20
668001	601	Ostatní finanční výnosy	0,00	0,00	500,00	-500,00
668		**# SYNTETICKÝ ÚČET**	**0,00**	**0,00**	**8850,20**	**-8850,20**
688001	301	Předpis náhrady škody od pojišťovny	0,00	0,00	59145,00	-59145,00
688001	601	Předpis náhrady škody od pojišťovny	0,00	0,00	7825,00	-7825,00
688002	200	Předpis náhrady manka	0,00	0,00	72853,00	-72853,00
688004	101	Opravy min. účetního období	0,00	0,00	4000,00	-4000,00
688005	101	Ostatní	0,00	0,00	234690,00	-234690,00
688005	601	Ostatní	0,00	0,00	1492,00	-1492,00
688		**# SYNTETICKÝ ÚČET**	**0,00**	**0,00**	**380005,00**	**-380005,00**
Celkem za účtovou třídu			**0,00**	**0,00**	**39650019,44**	**-39650019,44**
Celkem			**0,02**	**236703723,67**	**236703723,67**	**0,02**

ÚČTOVÁ OSNOVA

Účet	Název účtu	V závěrce do řádku	Ve zkrác. rozsahu	Započítat do daně
013001	Software	7	0	
013002	Dlouhodobý nehm.majetek /pův.018 001/	7	0	
013003	Dlouhodobý nehm.majetek /2 roky/	7	0	
021001	Budovy a stavby	15	0	
022001	Samost. movité věci a soubory movit.věcí	16	0	
022002	Dlouhodobý hm.majetek /pův.028 001/	16	0	
022003	Dlouhodobý hm.majetek /2 roky/	16	0	
031001	Pozemky	14	0	
032001	Umělecká díla a sbírky	19	0	
041001	Pořízení dlouhodobého nehmotného majetku	11	0	
041112	Pořízení SW vybavení	11	0	
041119	SW vybavení pro stř. 101	11	0	
041120	SW vybavení pro stř.200	11	0	
042001	Tech.zhodnocení dlouhodobého hm.majetku	20	0	
042002	Pořízení dlouhodobého hm.majetku	20	0	
042003	Poř.dl.hm.majetku /od 1.000,-/	20	0	
042004	Tech.zhodnocení - budova	20	0	
042117	Telefonní ústředna+rozvody	20	0	
042127	Odpočívadlo	20	0	
042137	Úprava prostor restaurace	20	0	
042138	Úklidový stroj	20	0	
042140	ubytování - koleje v čp.371	20	0	
042141	Přestavba kanceláří	20	0	
042142	Příslušenství k PC	20	0	
042143		20	0	
042145	Automatický parkovací systém	20	0	
042146	Nabíječe nouzových zdrojů	20	0	
042147	Úprava prostor - hala (mramor)	20	0	
042153	Audio technika	20	0	
042154	Přestavba kanceláří	20	0	
042155	Přestavba obraz.hlasatelny	20	0	
042156	Oprava M+R a chlazení	20	0	
042157	Kancel.technika SW+HW vybavení stř.301	20	0	
042158	Audio-video technika	20	0	
042159	Kancel.technika stř.200	20	0	
042160	Kancel.technika stř. 601	20	0	
042161	Výměna řetězů nákladních výtahů č.4	20	0	
042162	Automatický park.systém	20	0	
042163	Gen.oprava ventilů a servopohonů vým.st.	20	0	
042164	Vnější světelná reklama - neon	20	0	
042165	Fontána-přemístění čerpadel do stroj.VZT	20	0	
042166	Úklidový stroj	20	0	
042167	Oprava technologie M+R,chlazení	20	0	
042168	DHM r.2006	20	0	
042170	Hotel čp. 371	20	0	
042171	Přemístění závory	20	0	
042172	Pozemky	20	0	
042173	Podhled JS	20	0	
063001	Ost.inv.cenne pap.a vklady /KABELPLUS	26	0	
069001	Ostatni dlouhodobý finanční majetek	28	0	
073001	Oprávky k software	7	0	
073002	Oprávky k dlouhodobému nehm.majetku	7	0	
073003	Oprávky k dl.nehm.majetku /2 roky/	7	0	
081001	Oprávky k budovám a stavbám	15	0	
082001	Oprávky k samost.mov.věc.a soub.mov.věcí	16	0	
082002	Oprávky k dlouhodobému hm.majetku	16	0	
082003	Oprávky k dl.hm.majetku /2 roky/	16	0	
094001	Opr.položka k dl.nedokončenému majetku	20	0	
097001	Opr.položka k nabytemu majetku	22	0	
098001	Opravky k opr.pol. k nab. majetku	22	0	
112	Materiál na skladě	0	0	
112001	Kanc.potřeby,cistící a materiál údržby	33	0	

ÚČTOVÁ OSNOVA

Účet	Název účtu	V závěrce do řádku	Ve zkrác. rozsahu	Započítat do daně
112003	Elektromateriál a náhradní díly	33	0	
112006	Materiál tiskárny	33	0	
112007	Material propagace	33	0	
112008	Vstupenky, bloky, stvrzenky	33	0	
112009	Propagační předměty - ředitel	33	0	
112010	Materiál restaurace	33	0	
112012	Vedlejší pořizovací náklady	33	0	
112014	Propagační materiál- stř.101 +200	33	0	
119001	Materiál na cestě	33	0	
121001	Nedokončená výroba	34	0	
132001	Zboži na skladě restaurace,hlavni sklad	37	0	
132002	Sklad kuchyně	37	0	
132003	Výčep	37	0	
132004	Malý sál	37	0	
132006	Bar I	37	0	
132007	Velký sál	37	0	
132008	Vedlejší pořizovací náklady	37	0	
139001	Zboží na cestě	37	0	
196001	Opravná položka ke zboží	37	0	
211001	Hlavní pokladna Aldis	59	0	
211002	Pokladna restaurace	59	0	
211003	Pokladna předprodej	59	0	
213001	Ceniny stravenky	59	0	
213002	ceniny- pošt.známky	59	0	
221001	BU ČSOB 8010-0808156083/0300	60	0	
221002	BU KB HK 581110207/0100	60	0	
221003	BU HVB Bank 70128-018/2700	60	0	
221004	BU ČSOB - TV	60	0	
221005	CS HK-terminované vklady	60	0	
221006	BU Creditanstalt 70725-007/2700	60	0	
221007	ČNB 828-1007511/0710	60	0	
221008	KB HK-terminované vklady	60	0	
221009	BU CS 6592/0800	60	0	
221010	BU Raiffeisen Bank 1036000090/5500	60	0	
256001	Dlužné cenné papíry splatnost do 1roku	61	0	
261001	Peníze na cestě	59	0	
261002	Peníze na cestě-hl.pokladna	59	0	
311	ODBĚRATELÉ	49	0	
311001	Odběratelé rok 2007	49	0	
311002	Odběratelé rok 1992 a 1993	49	0	
311003	Odběratelé rok 1994	49	0	
311004	Odběratelé rok 1995	49	0	
311005	Odběratelé rok 1996	49	0	
311006	Odběratelé rok 1997	49	0	
311007	Odběratelé rok 1998	49	0	
311008	Odběratelé rok 1999	49	0	
311009	Odběratelé rok 2000	49	0	
311010	Odběratelé rok 2001	49	0	
311011	Odběratelé-odpis z r.92,93	49	0	
311012	Odběratelé-odpis z r.94	49	0	
311013	Odběratelé-postoupené pohl.	49	0	
311014	Odběratelé rok 2002	49	0	
311015	Odběratelé rok 2003	49	0	
311016	Odběratelé rok 2004	49	0	
311017	Odběratelé rok 2005	49	0	
311018	Odběratelé rok 2006	49	0	
312001	Směnky k inkasu - STYMEX	40	0	
314001	Poskytnuté provozní zálohy	55	0	
314002	Provozní zálohy - účet 787783810297/0100	55	0	
314003	Provozní zálohy - TV	55	0	
314004	Daňové zálohy	55	0	
315	Ostatní pohledávky	49	0	

ÚČTOVÁ OSNOVA

Účet	Název účtu	V závěrce do řádku	Ve zkrác. rozsahu	Započítat do daně
315001	Reklamace dodavatelům	49	0	
315002	Pohledávka STYMEX	49	0	
315003	Ostatní	49	0	
321001	Dodavatelé	103	0	
321002	Dodavatelé-OREA	103	0	
324001	Přijaté zálohy	110	0	
324002	Přijaté zálohy-ostatní	110	0	
324003	Přijaté zálohy-FBM	110	0	
324004	Přijaté zálohy-LV	110	0	
324005	Přijaté zálohy-kongres	110	0	
324006	Přijaté zálohy-lékař.kongres	110	0	
324007	Přijaté daň.zálohy (banka,pokladna)	110	0	
324008	Přijaté daň.zálohy - daňový doklad	110	0	
325	Ostatni závazky	103	0	
325001	Srážky ze mzdy	103	0	
325002	Reklamace odběrateli	103	0	
325003	Ost.závazky - platby kreditní kartou	103	0	
325004	Ostatní	103	0	
331001	Zaměstnanci	107	0	
331002	Zaměstnanci-dohody	107	0	
333	Ostatní závazky vůči zaměstancům	107	0	
333001	Nevyplacené cestovné	107	0	
333002	Ostatní	107	0	
335	Pohledávky za zaměstanci	57	0	
335001	Stálé zálohy	57	0	
335002	Ostatní zálohy k vyúčtování	57	0	
335003	Půjčky zaměstnancům	57	0	
335004	Náhrada škody	57	0	
335005	Ostatní	57	0	
336	Zuct.s inst.soc.zab./socialni pojisteni	108	0	
336001	Sociální - zaměstnanec	108	0	
336002	Zdravotní - zaměstnanec	108	0	
336003	Sociální - zaměstnavatel	108	0	
336004	Zdravotní - zaměstnavatel	108	0	
336005	Nemocenské	108	0	
336006	Zálohy	108	0	
341	Daň z příjmů	54	0	
341001	Placené zálohy	54	0	
341002	Daňové přiznání	54	0	
341003	Daň z termínovaných vkladů	54	0	
342	Ostatní přímé daně	109	0	
342001	Zaměstnanci	109	0	
342002	Daně z dohod	109	0	
342003	Ost. přímé daně - členové orgánů	109	0	
342004	Ost.přímé daně-výhry	109	0	
343	DPH	109	0	
343001	DPH - zúčt. s FU /nadměrný odpočet/	54	0	
343002	DPH - zúčt. s FU /odvod/	109	0	
34305	Daň z přidané hodnoty 5%	109	0	
34319	Daň z přidané hodnoty 19%	109	0	
34322	Daň z přidané hodnoty 22%	109	0	
345	Ostatní daně a poplatky	109	0	
345001	Silniční daň	109	0	
345003	Daň z nemovitostí	109	0	
345005	Poplatky ze vstupného	109	0	
345006	Ostatní poplatky	109	0	
346001	Dotace ze státního rozpočtu	109	0	
347001	Ostatní dotace	109	0	
378	Jiné pohledávky	57	0	
378001	Jiné pohledávky-ostatní	57	0	
378002	Jiné pohledávky - náhrada škody	57	0	
379	Jiné závazky	113	0	

ÚČTOVÁ OSNOVA

Účet	Název účtu	V závěrce do řádku	Ve zkrác. rozsahu	Započítat do daně
379001	Závazky vůči celnímu orgánu - clo a DPH	100	0	
379002	Závazek z odpovědnosti za způs. škodu	100	0	
379003	Ostatní závazky /členové orgánu/	113	0	
381	Náklady příštích období	64	0	
381001	N příštích období	64	0	
381002	Nájemné plac.předem	64	0	
383	Výdaje příštích období	119	0	
383001	Nájemné a dluhy placené pozadu	119	0	
383002	Peníze a odměny placené po uplynutí roku	119	0	
384	Výnosy příštích období	120	0	
384001	Nájemné přijaté předem	120	0	
384002	Přijaté předplatné	120	0	
385001	Příjmy příštích období	66	0	
388001	Dohadne účty aktivni	56	0	
389001	Dohadne účty pasivni	112	0	
391001	Opravná položka k pohledávkám-NOBL	49	0	
391002	Opravná položka k pohledávkám-AG.TRIUMF	49	0	
391003	Opravná položka k pohledávkám-WORLD HOL.	49	0	
391004	Opravná položka k pohl. r.95	49	0	
391005	Opravná položka k pohl. r.96	49	0	
391006	Opravná položka k pohl. r.97	49	0	
391007	Opravná položka k pohl. r.98	49	0	
391008	Opravná položka k pohl. r.99	49	0	
391009	Opravná položka k pohl. r.2000	49	0	
391010	Opravná položka k pohl.za AG STYMEX	49	0	
391011	Opravná položka k pohl. Šveiger	57	0	
391012	Opravná položka k pohl. Krejčik	57	0	
391013	Opravná položka k pohl.v autobazaru	49	0	
391014	Opravná položka daňová k pohl.r. 2001	49	0	
391015	Opravná položka účetní k pohl. r. 2001	57	0	
391016	Opravná položka daňová k pohl. r. 2002	49	0	
391017	Opravná položka k pohl. r.2006	49	0	
395	Pomocný převodový účet	55	0	
411	ZÁKLADNÍ KAPITÁL	70	0	
411001	GEN a. s. - peněžitý vklad	70	0	
411002	GEN a. s. - nepeněžitý vklad	70	0	
411003	CKD a. s. HK	70	0	
411004	Okresní úřad HK	70	0	
413	OSTATNÍ KAPITÁLOVÉ FONDY	75	0	
413001	Dotace kryt CO	75	0	
413002	Příspěvek český rozhlas	75	0	
413003	Převody fondů KD Střelnice	75	0	
413004	Vratka důchodové daně 1991	75	0	
413005	Vratka daně z objemu mezd 1991	75	0	
413006	Ostatní příspěvky na výstavbu	75	0	
413007	Ostatní	75	0	
421001	Zákonný rezervni fond	79	0	
428001	Nerozdělený zisk minulých let	82	0	
429001	Neuhrazená ztráta minulých let	83	0	
431001	Výsledek hospodaření ve schval.řízeni	0	0	
451001	Rezervy zákonné	87	0	
459001	Ostatní rezervy	90	0	
461001	Bankovní úvěr	115	0	
461002	Bankovní úvěr	115	0	
479001	Dl. záv.-půjčka ČM UNIE odborových svazů	100	0	
479002	Dl. záv.-finanční leasing	100	0	
481001	Odložený daňový závazek a pohledávka	101	0	
501	SPOTŘEBA MATERIÁLU	9	0	X
501001	Spotřeba kanc.potř.a materiálu údržby	9	0	X
501003	Spotřeba elektromat. a náhr.dílů	9	0	X
501006	Spotřeba materiálu tiskárny	9	0	X
501007	Spotřeba materiálu propagace	9	0	X

ÚČTOVÁ OSNOVA

Účet	Název účtu	V závěrce do řádku	Ve zkrác. rozsahu	Započítat do daně
501008	Spotřeba vstupenek, bloků a stvrzenek	9	0	X
501009	Spotřeba propag. materiálu	9	0	X
501010	Spotřeba mat. restaurace	9	0	X
501012	Spotřeba vedlejších poř. nákladů	9	0	X
501013	Spotřeba DHM do 1.000 Kč	9	0	X
501014	Okamžitá spotřeba materiálu	9	0	X
501015	Spotřeba PHM	9	0	X
501016	Ostatní režijní materiál	9	0	X
501017	Spotřeba DHM 1001-10000 Kč	9	0	X
502001	Spotřeba elektrické energie	9	0	X
502002	Spotřeba vody	9	0	X
502003	Spotřeba tepla	9	0	X
502004	Spotřeba tepla-hotel	9	0	X
504	PRODANE ZBOŽI	2	0	X
504001	Prodané zboží - vyskladněné potr.a zboží	2	0	X
504002	Normy přirozených úbytků	2	0	X
504003	Vedlejší pořizovací náklady	2	0	X
511001	Opravy a udržování HM	10	0	X
511002	Opravy a udržování DHM	10	0	X
512001	Cestovné	10	0	X
512002	Cestovné s použitím vlastních vozidel	10	0	X
513001	Náklady na reprezentaci	10	0	
518	OSTATNÍ SLUŽBY	10	0	X
518001	Přepravné	10	0	X
518002	Telefony	10	0	X
518003	Poštovné	10	0	X
518004	Nájemné	10	0	X
518005	Odvoz odpadků	10	0	X
518006	Stočné	10	0	X
518007	Praní prádla, čištění	10	0	X
518008	Reklama a propagace	10	0	X
518009	Účetní a daňoví poradci, audit	10	0	X
518010	Školení	10	0	X
518011	Externí kooperace	10	0	X
518012	Technické služby	10	0	X
518013	Učni	10	0	X
518014	DNM do 1.000 Kč	10	0	X
518015	Provize	10	0	X
518016	Právní pomoc	10	0	X
518017	Ostatní služby	10	0	X
518018	Kulturní pořady	10	0	X
518019	Koordinace a poradenství	10	0	X
518020	DNM 1.001 - 10.000	10	0	X
521	MZDOVE NAKLADY	13	0	X
521001	Mzdové náklady zaměstnanců	13	0	X
521003	Dohody	13	0	X
521004	Nevybraná dovolená zaplacená	13	0	X
523001	Odměny představenstva,doz.rady	14	0	
524001	Zákonné sociální pojištění	15	0	X
524002	Zdravotní pojištění	15	0	X
527001	Zak. soc. nákl. - příspěvek na stravné	16	0	X
527002	Zak. soc. nákl. - ochr. a hyg. pomůcky	16	0	X
527003	Zák. soc. nákl.-pracoviště praktic.vyuč.	16	0	X
527004	Zák. soc. nákl. - ostatní	16	0	X
528001	Zlepšení prac. a soc. podmínek zaměstn.	16	0	
528002	Příspěvek na teoretickou výuku učňů	16	0	
528003	Neuhražená spotřeba potravin učni	16	0	
531001	Daň silniční - předpis	17	0	X
531002	Daň silniční - doměrek	17	0	
532001	Dan z nemovitosti - předpis	17	0	X
532002	Daň z nemovitosti - doměrek	17	0	
538001	Spotřeba kolků	17	0	X

ÚČTOVÁ OSNOVA

Účet	Název účtu	V závěrce do řádku	Ve zkrác. rozsahu	Započítat do daně
538002	Doměrek DPH a ostatní	17	0	
538003	Poplatky ze vstupného	17	0	X
538004	Ostatní poplatky	17	0	X
541001	Zůstatková cena dlouhodobého majetku	23	0	X
542001	Prodaný materiál	24	0	X
543001	Dary daň.uznatelné	27	0	X
543002	Dary daň.neuznatelné	27	0	
544001	Smluvní pokuty a penále	27	0	X
544002	Smluvní úroky z prodlení	27	0	X
545001	Ostatní pokuty a penále - daňové	27	0	X
545002	Ost.pokuty a penále	27	0	
546001	Odpis pohledavky daňově uznaný	27	0	X
546002	Odpis pohledávky daňově neuznaný	27	0	
548001	Ostatní provozní náklady	27	0	X
548002	Náhrady za použití vlast. nářadí	27	0	
548003	Příspěvky zájmovým sdružením	27	0	
548004	Koeficient-DPH	27	0	X
549001	Manka a škody	27	0	
551001	Odpisy dlouhodobého nehm. majetku	18	0	X
551002	Odpisy DNM	18	0	X
551003	Odpisy dlouhodobého hmotného majetku	18	0	X
551004	Odpisy DHM	18	0	X
551005	Zůstatková cena dl.maj.při fyzické likv.	18	0	X
552001	Tvorba zákonných rezerv	25	0	X
554001	Tvorba ostatních rezerv	25	0	
557001	Odpis opr.pol.k nab.maj.KURYRPRES	27	0	X
558001	Tvorba zák. opr. položek	25	0	X
559001	Tvorba opravných položek k pohledávkám	25	0	X
559002	Tvorba opravných položek ke zboží	25	0	X
561001	Prodané cenné papíry a podíly	32	0	X
562001	Bankovní úroky	43	0	
562002	Úroky z prodlení z úvěru	43	0	
562003	Ostatní úroky	43	0	
563001	Kurzové ztráty	45	0	X
568001	Ostatní finanční náklady-pojistné	45	0	X
568002	Ostatní finanční náklady - bankovní popl	45	0	X
568003	Ostatní finanční náklady - ostatní	45	0	X
574001	Tvorba rezerv	41	0	X
579001	Tvorba opravných položek	41	0	X
581001	Náklady na změnu metody	54	0	
582001	Škody na dlouhodobém majetku	54	0	
582002	Škody na zásobách	54	0	
582003	Škody ostatní	54	0	
584001	Tvorba rezervy	54	0	
588001	Ostatní mimořádné náklady	54	0	X
588002	Ost mim. náklady - opravy min úč. obd.	54	0	
588003	Ost.mim. nákl. -náhrada způsobené škody	54	0	
588004	Ost. mim. náklady - ostatní	54	0	
588005	Ost.mim.nákl.-úhrada ručitelského závazk	54	0	
589001	Tvorba opravných položek	54	0	X
591001	Daň z příjmu z běž.činnosti - splatná	50	0	X
592001	Daň z příjmů běžné činnosti-odložená	51	0	X
593001	Daň z příjmu z mim. činn.- splatná	56	0	X
595001	Dodatečné odvody daně z příjmu - doměrek	50	0	
595002	Dodatečné odvody daně z příjmu - vratka	50	0	
601	TRŽBY ZA VLASTNÍ VÝROBKY	5	0	X
601002	Reklamace uplatněné odběratelem	5	0	X
602002	Tržby restaurace za nájemné	5	0	X
602003	Tržby z krátkodobého pronájmu	5	0	X
602004	Tržby z dlouhodobého pronájmu	5	0	X
602005	Tržby za služby ke krátk. pronájmu	5	0	X
602006	Tržby za služby k dlouhodobému pronájmu	5	0	X

ÚČTOVÁ OSNOVA

Účet	Název účtu	V závěrce do řádku	Ve zkrác. rozsahu	Započítat do daně
602007	Tržby za reklamace uplatněné odběratelem	5	0	X
602008	Tržby za kurzy a školení	5	0	X
602009	Tržby za kulturní pořady	5	0	X
602010	Tržby za propagaci	5	0	X
602011	Tržby za telefon	5	0	X
602012	Tržby za šatnu	5	0	X
602013	Tržby autobazar	5	0	X
602014	Tržby za pronájem garáží	5	0	X
602015	Tržby za parkoviště	5	0	X
602016	Tržby za zprostředkování prodeje	5	0	X
602017	Tržby restaurace za nájemné bez DPH	5	0	X
602018	Tržby z pronájmu tiskárny	5	0	X
604001	Tržby za zbozi restaurace-DPH 19%	1	0	X
604002	Tržby za zboží restaurace-DPH 5%	1	0	X
604003	Trzby za stravenky-DPH 19%	1	0	X
604004	Tržby za auta	1	0	X
604005	Tržby z maloobchodního prodeje DPH 5	1	0	X
604006	Tržby za obaly-přepravky,láhve DPH 0%	1	0	X
611001	Změna stavu nedokončené výroby	6	0	X
621001	Aktivace materiálu	7	0	X
622001	Aktivace dopravného k zásobám a HIM	7	0	X
622002	Aktivace vnitroslužeb na reprezentaci	7	0	X
623001	Aktivace dlouhodobého nehm.majetku	7	0	
624001	Aktivace dlouhodobého hm.majetku	7	0	
641001	Tržby z prodeje dlouhodobého majetku	20	0	X
642001	Tržby z prodeje zásob	21	0	X
644001	Smluvní pokuty a penále	26	0	X
644002	Uroky z prodlení	26	0	X
644003	Ostatní pokuty	26	0	X
646001	Výnosy z odepsaných pohledávek	26	0	X
648001	Ostatní provozní výnosy	26	0	X
652001	Zúčtování zákonných rezerv	0	0	X
654001	Zúčtování ostatních rezerv	0	0	
658001	Zúčtování zákonných opravných položek	0	0	X
659001	Zúčtování ostatních opravných položek	0	0	X
662001	Přijaté úroky z běžného účtu	42	0	X
662002	Přijaté úroky z termínovaných vkladů	42	0	
662003	Směnečný úrok	42	0	X
663001	Kursové rozdíly	44	0	X
665001	Výnosy z finančních investic	35	0	X
666001	Výnosy z finančního majetku	37	0	X
668001	Ostatní finanční výnosy	44	0	X
674001	Zúčtování rezerv	0	0	X
681001	Výnosy ze změny metody	53	0	X
688	Mimořádné výnosy	53	0	X
688001	Předpis náhrady škody od pojišťovny	53	0	
688002	Předpis náhrady manka	53	0	
688003	Přebytky zásob	53	0	
688004	Opravy min. účetního období	53	0	
688005	Ostatní	53	0	
688006	Ostatní výnosy (odpis závazku 601)	53	0	
701	Počáteční účet rozvážný	0	0	
701001	Počáteční účet rozvážný	0	0	
702	Konečný účet rozvážný	0	0	
702001	Konečný účet rozvážný	0	0	X
710	Účet zisků a ztrát	0	0	
710001	Učet zisků a ztrát	0	0	
751001	Postoupená pohl.č.119970483	0	0	
751002	Postoupená pohl.č.119970500	0	0	
751003	Postoupená pohl.č.119970504	0	0	
751004	Postoupená pohl.č.119970513	0	0	
751005	Postoupená pohl.č.119980199	0	0	

ÚČTOVÁ OSNOVA

Účet	Název účtu	V závěrce do řádku	Ve zkrác. rozsahu	Započítat do daně
751006	Postoupená pohl.č.121000026	0	0	
780	podrozvahové účty - směnky	0	0	
780001	SMĚNKY	0	0	
780002	SMĚNKA 7.2.1995	0	0	
791001	Postoupená pohl.č.119970483	0	0	
791002	Postoupená pohl.č.119970500	0	0	
791003	Postoupená pohl.č.119970504	0	0	
791004	Postoupená pohl.č.119970513	0	0	
791005	Postoupená pohl.č.119980199	0	0	
791006	Postoupená pohl.č.121000026	0	0	