

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

Účetní výsledek hospodaření a jeho vypořádání

Vedoucí bakalářské práce
Ing. Marie Oubrechtová

Autor
Alena Dolejší

2009

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

Jméno a příjmení: **Alena DOLEJŠÍ**

Studijní program: **B6208 Ekonomika a management**

Studijní obor: **Účetnictví a finanční řízení podniku**

Název tématu: **Účetní výsledek hospodaření a jeho vypořádání**

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

Cíl práce: Charakteristika a postup uzávěrkových prací v účetnictví vedoucích k zjištění účetního hospodářského výsledku, jeho následná transformace na daňový základ a jeho konkretizace včetně analýzy ve vybrané účetní jednotce

Osnova:

1) Úvod

2) Teoretická část

- účetní uzávěrka a závěrka
- účetní hospodářský výsledek a jeho struktura
- transformace účetního HV na daňový základ
- výpočet daně z příjmu a zúčtování

3) Praktická část

- charakteristika vybrané účetní jednotky
- zpracování účetní uzávěrky a zjištění hospodářského výsledku
- stanovení základu daně a jeho optimalizace
- výpočet a zúčtování daně z příjmů
- analýza a vyhodnocení daného postupu

4) Závěr

Rozsah grafických prací:

Rozsah pracovní zprávy: 30 - 40 stran

Forma zpracování bakalářské práce: tištěná

Seznam odborné literatury:

Seznam odborné literatury:

Zákon 563/1991Sb o účetnictví

Kolektiv autorů: Účetnictví podnikatelů, Meritum, Praha 2007

Ryneš, P. Podvojný účetnictví a účetní závěrka, ANAG, 2007

Dušek, J. Účetní uzávěrka a závěrka v přehledech, Grada, Praha 2007

Kovanicová, D.: Abeceda účetních znalostí pro každého, Polygon, Praha 200

Daňové zákony 2007, Anag, Ostrava 2007

Periodika. Účetnictví v praxi

Vedoucí bakalářské práce:

Ing. Marie Oubrechtová

Katedra účetnictví a financí

Datum zadání bakalářské práce:

10. března 2008

Termín odevzdání bakalářské práce:

15. dubna 2008


prof. Ing. Magdalena Hrabánková, CSc.

děkanka

**JIHOČESKÁ UNIVERZITA
V ČESKÝCH BUDĚJOVICÍCH
EKONOMICKÁ FAKULTA
Studentská 13 (II)
370 05 České Budějovice**


prof. Ing. František Střeleček, CSc., Dr.h.c.

vedoucí katedry

V Českých Budějovicích dne 10. března 2008

Prohlašuji, že jsem bakalářskou práci na téma Účetní výsledek hospodaření a jeho vypořádání vypracovala samostatně na základě vlastních zjištění a materiálů, které uvádím v přehledu použité literatury.

Dále prohlašuji, že v souladu s § 47b zákona č. 111/1998 Sb. v platném znění souhlasím se zveřejněním své bakalářské práce, a to v nezkrácené podobě elektronickou cestou ve veřejně přístupné části databáze STAG provozované Jihočeskou univerzitou v Českých Budějovicích na jejích internetových stránkách.

Jistebnice 30. března 2009

.....
Alena Dolejší

Děkuji Ing. Marii Oubrechtové za odbornou pomoc a rady při tvorbě této bakalářské práce. Současně chci poděkovat vedení a zaměstnancům podniku Montistav, spol. s r. o. za poskytnutí informací a materiálů nezbytných k vypracování její praktické části.

Obsah

1 Úvod	7
2 Účetní závěrka	9
2.1 Pojem a cíl účetní závěrky	9
2.2 Právní úprava	9
2.3 Rozsah vykazování	10
2.4 Druhy účetní závěrky.....	10
3 Fáze účetní závěrky	11
3.1 Zajištění správnosti, průkaznosti a úplnosti údajů v účetních knihách v příslušném účetním období	11
3.2 Uzavření účetních knih	12
3.3 Zjištění výsledku hospodaření, výpočet daňového základu a daně z příjmů.....	13
3.4 Sestavení účetní závěrky	16
3.4.1 Účetní výkazy	16
3.4.2 Rozvaha (bilance)	18
3.4.3 Výkaz zisku a ztráty (výsledovka)	18
3.4.4 Příloha k účetní závěrce	19
3.4.5 Přehled o peněžních tocích	19
3.4.6 Přehled o změnách vlastního kapitálu	20
3.5 Povinnosti spojené s účetní závěrkou	21
3.5.1 Ověření účetní závěrky a výroční zprávy.....	21
3.5.2 Vyhotovení výroční zprávy.....	21
3.5.3 Zveřejnění účetní závěrky a výroční zprávy	22
3.6 Otevření účetních knih	23
4 Praktická aplikace teoretických poznatků	24
4.1 Metodika	24
4.2 Charakteristika společnosti	25
4.3 Zásady účtování	25
4.4 Vlastní práce	27
4.4.1 Uzavření účtů a zjištění výsledku hospodaření	27
4.4.2 Sestavení účetních výkazů	33
5 Závěr	35
6 Summary	38
7 Přehled použité literatury	39
Seznam zkratk	
Seznam tabulek	
Seznam příloh	
Přílohy	

1 Úvod

Zadané téma jsem v souladu s cílem práce pojala jako charakteristiku uzávěrkových prací a postupů, probíhajících na konci účetního období a na začátku období následujícího, které vedou ke zjištění účetního výsledku hospodaření, jeho vykázání a mimoúčetní transformaci na daňový základ. Účetní závěrka, do níž zmíněné operace patří, podává souhrnné informace o majetkové, finanční a důchodové situaci podniku. Je jediným výstupem z účetnictví účetní jednotky, se kterým se v důsledku jejího zveřejnění ve sbírce listin obchodního rejstříku může seznámit prakticky kdokoli. Neslouží pouze jako podklad pro další plánování a řízení podniku, údaje v ní obsažené jsou mnohdy nezbytné také pro akcionáře, společníky, banky, daňové orgány státu, věřitele nebo případné investory. Z tohoto důvodu jsou na účetní závěrku kladeny vysoké požadavky, které musí účetní jednotka při jejím sestavení beze zbytku splnit.

Cílem mé bakalářské práce je tuto oblast uceleně popsat, teoretické poznatky názorně aplikovat ve vybrané účetní jednotce a dosažené výsledky porovnat s informacemi, které za dané účetní období vykázal mnou oslovený podnik. Zajímá mě, do jaké míry je možné se při dodržení všech účetních předpisů odchýlit a jaký má použití případných alternativních postupů dopad. Vzhledem k rozsahu daného tématu jsem se v praktické části zaměřila pouze na uzavření účetních knih, zjištění výsledku hospodaření v členění na provozní a finanční a na vyhotovení rozvahy a výkazu zisku a ztráty za rok 2007.

Literární rešerši jsem rozdělila do dvou částí. V první z nich jsem vysvětlila pojem účetní závěrka, uvedla jsem, co je jejím cílem, zmínila jsem základní právní předpisy, které danou oblast upravují, a pravidla pro stanovení rozsahu vedení účetnictví a vykazování. Na závěr jsem popsala jednotlivé druhy účetní závěrky. Ve druhé, hlavní části, jsem blíže specifikovala její jednotlivé fáze. Nejprve jsem charakterizovala přípravné práce, bez nichž by účetní závěrka nebyla správná a úplná. Poté jsem se zabývala vlastním uzavřením účetních knih prostřednictvím závěrkových účtů 702 Konečný účet rozvahový a 710 Účet zisků a ztrát a způsobem zjištění výsledku hospodaření, jako rozdílu mezi výnosy dosaženými v průběhu účetního období a náklady v tomto období vynaloženými. Následně jsem popsala postup transformace

výsledku hospodaření na základ daně mimo účetní systém, jeho možné úpravy a výpočet daně z příjmů. Více pozornosti jsem věnovala sestavení účetních výkazů, zejména rozvaze a výkazu zisku a ztráty. Současně s nimi jsem podrobně charakterizovala přehled o peněžních tocích, jehož vypovídací schopnost a význam jsou účetními jednotkami stále opomíjeny. V předposlední fázi jsem uvedla povinnosti spojené s účetní závěrkou, mezi něž patří její ověření auditorem, vyhotovení výroční zprávy a zveřejnění, a v samém závěru jsem se zmínila o otevření účetních knih nového účetního období. Čísla a názvy syntetických účtů jsem použila v souladu s přílohou k Opatření čj. 281/89 759/2001, kterým se stanoví účtová osnova a postupy účtování pro podnikatele.

Jako hlavní zdroje informací mi posloužily zákon č. 563/1991 Sb., o účetnictví, v platném znění, vyhláška č. 500/2002 Sb., ve znění pozdějších předpisů, kterou se provádějí některá ustanovení zákona č. 563/1991 Sb., o účetnictví, ve znění pozdějších předpisů, pro účetní jednotky, které jsou podnikateli účtujícími v soustavě podvojného účetnictví, Český účetní standard č. 002 - Otevírání a uzavírání účetních knih pro účetní jednotky, které účtují podle vyhlášky č. 500/2002 Sb., ve znění pozdějších předpisů, a Poradce č. 4 z roku 2008. Z autorů jsem citovala zejména Ing. Petra Ryneše a prof. Ing. Danu Kovanicovou, CSc.

2 Účetní závěrka

2.1 Pojem a cíl účetní závěrky

Účetní závěrka zahrnuje účetní práce a postupy, které probíhají na konci účetního období a na začátku období následujícího.¹ Povinnost sestavit účetní závěrku vyplývá z § 6 odst. 4 ZÚ. Účetní období je nepřetržitě po sobě jdoucích dvanáct měsíců, pokud zákon nestanoví jinak. Shoduje se s kalendářním nebo hospodářským rokem.² Většina účetních jednotek používá standardní účetní období, tj. kalendářní rok, jenž je také podle § 17a ZDP zdaňovacím obdobím.³ Hospodářským rokem je takové účetní období, které začíná prvním dnem jiného měsíce, než je leden.² Účetní jednotky ho mohou uplatnit až po oznámení svého záměru místně příslušnému správci daně z příjmů.⁴

Cílem účetní závěrky je podat souhrnné informace o majetkové, finanční a důchodové situaci podniku.¹ Uživatelem účetních výkazů je účetní jednotka sama, dále akcionáři, společníci, banky, burzy, daňové orgány státu, věřitelé, případní investoři a veřejnost.⁵

2.2 Právní úprava

Mezi základní předpisy, které upravují oblast účetní závěrky, patří:

- Zákon č. 563/1991 Sb., o účetnictví, ve znění pozdějších předpisů (dále ZÚ),
- Vyhláška č. 500/2002 Sb., ve znění pozdějších předpisů, kterou se provádějí některá ustanovení zákona č. 563/1991 Sb., o účetnictví, ve znění pozdějších předpisů, pro účetní jednotky, které jsou podnikateli účtujícími v soustavě podvojného účetnictví (dále vyhláška),
- České účetní standardy pro účetní jednotky, které účtují podle vyhlášky č. 500/2002 Sb., ve znění pozdějších předpisů (dále ČÚS).

Na tuto problematiku mají dále vliv:

- Zákon č. 586/1992 Sb., o daních z příjmů, ve znění pozdějších předpisů (dále ZDP),
- Zákon č. 593/1992 Sb., o rezervách pro zjištění základu daně z příjmů, ve znění pozdějších předpisů,
- Zákon č. 513/1991 Sb., obchodní zákoník, ve znění pozdějších předpisů.¹

Obchodní společnosti, které jsou emitentem cenných papírů registrovaných na regulovaném trhu cenných papírů v členských státech Evropské unie, používají pro účtování a sestavení účetní závěrky Mezinárodní účetní standardy upravené právem Evropských společenství.^{6*}

2.3 Rozsah vykazování

Účetní jednotky vedou účetnictví a sestavují účetní závěrku v plném nebo zjednodušeném rozsahu.¹ Účetní závěrku ve zjednodušeném rozsahu mají podle § 9 odst. 4 ZÚ možnost zpracovat účetní jednotky, které nepodléhají zákonnému auditu, s výjimkou akciových společností. Ty sestavují účetní závěrku v plném rozsahu vždy.³ Vedení účetnictví ve zjednodušeném rozsahu umožňuje účetním jednotkám využívat určitá zjednodušení, která jsou specifikována v § 13a ZÚ.⁷ Jedná se především o omezené použití účetních metod a užší rozsah vykazování.² Účetní jednotky, které vedou účetnictví v plném rozsahu, jsou povinny respektovat všechna ustanovení ZÚ a navazujících právních předpisů.⁷

2.4 Druhy účetní závěrky

Účetní závěrka sestavovaná k poslednímu dni běžného účetního období je řádnou účetní závěrkou. Účetní závěrka, která není účetní závěrkou řádnou a tvoří se v dalších případech, zejména podle § 17 a § 19 ZÚ, je mimořádnou účetní závěrkou.¹ Mezitímní účetní závěrku sestavují účetní jednotky v průběhu účetního období i k jinému okamžiku než ke konci rozvahového dne v případech, kdy tak stanoví zvláštní právní předpis.^{6**} Při její tvorbě účetní jednotky neuzavírají účetní knihy a inventarizaci provádějí jen za účelem opatrného ocenění aktiv a zohlednění všech předvídatelných rizik a možných ztrát. Další postupy, které se obecně týkají účetní závěrky řádné a mimořádné, platí pro mezitímní účetní závěrku obdobně. Žádný jiný dokument nebo účetní záznam kromě řádné, mimořádné a mezitímní účetní závěrky nesmí být nazýván účetní závěrkou ve smyslu ZÚ.¹

* § 19 odst. 9 ZÚ

** § 19 odst. 3 ZÚ

3 Fáze účetní závěrky

Roční účetní závěrka je sled činností a postupů, které zabezpečují:

- správnost, průkaznost a úplnost údajů v účetních knihách v příslušném účetním období,
- uzavření účetních knih,
- zjištění výsledku hospodaření, výpočet daňového základu a daně z příjmů,
- sestavení účetní závěrky,⁵
- splnění povinností spojených s účetní závěrkou,²
- otevření účetních knih pro další účetní období.

3.1 Zajištění správnosti, průkaznosti a úplnosti údajů v účetních knihách v příslušném účetním období

Procesu uzavírání účetních knih předchází řada přípravných prací, bez kterých by účetní závěrka nebyla správná a úplná:

- ověření formální správnosti vedení účetnictví, zejména dodržení principu podvojnosti a úplnosti účetních zápisů,⁴
- provedení inventarizace, jejímž cílem je ověřit, zda skutečný stav majetku a závazků odpovídá stavu v účetnictví,
- přepočty vybraných kategorií majetku a závazků vedených v cizí měně na měnu českou,
- časové rozlišení nákladů a výnosů,
- vyúčtování dohadných položek,
- vyjádření rizik a ztrát vyplývajících z budoucích závazků nebo výdajů prostřednictvím rezerv,
- vypořádání účtů pořízení, zboží a materiálu na cestě,
- úprava ocenění majetku a závazků v souladu se zásadou opatrnosti (opravné položky, odpisy),
- přecenění derivátů a některých cenných papírů na reálnou hodnotu,
- přecenění podílů v ovládaných a řízených osobách a podílů v účetních jednotkách pod podstatným vlivem na bázi ekvivalence.²

Účetní jednotky jsou povinny vést účetnictví tak, aby účetní závěrka sestavená na jeho základě podávala věrný a poctivý obraz o předmětu účetnictví a finanční situaci účetní jednotky.^{6*} Zobrazení je věrné, jestliže obsah položek účetní závěrky odpovídá skutečnému stavu, přičemž tento stav je vykázan v souladu s účetními metodami, jejichž použití je účetní jednotce uloženo zákonem. Zobrazení je poctivé, pokud jsou při něm použity účetní metody způsobem, který vede k dosažení věrnosti.⁸ Tam, kde může účetní jednotka volit mezi více alternativami dané účetní metody a zvolená možnost by zastírala skutečný stav, je účetní jednotka povinna rozhodnout se pro jinou variantu, která skutečnému stavu odpovídá.^{6**}

Vedle zásady věrného a poctivého zobrazení je nutné vycházet také z dalších principů, jimiž jsou předpoklad nepřetržitého trvání účetní jednotky, zásada opatrnosti, stálost používaných účetních metod, akruální princip, bilanční kontinuita, zákaz kompenzace a přednost obsahu před formou.⁹

Zásada opatrnosti vychází ze skutečnosti, že budoucí hospodářská prosperita je vždy spojena s určitou nejistotou.⁴ Ke konci rozvahového dne je tedy nutné zahrnout jen ty zisky, které byly dosaženy, a brát v úvahu všechna předvídatelná rizika a možné ztráty, které se majetku a závazků týkají. V souladu s § 26 ZÚ se tato zásada naplňuje pomocí rezerv, opravných položek, odpisů a principů oceňování.⁸

Akruální princip vychází z § 3 odst. 1 ZÚ, jenž stanoví povinnost účtovat podvojnými zápisy o skutečnostech, které jsou předmětem účetnictví, do období, s nímž věcně a časově souvisí. Veškeré náklady a výnosy se přitom vykazují bez ohledu na okamžik jejich zaplacení nebo přijetí. Tato zásada zahrnuje princip přiřazování výnosů a nákladů k účetnímu období a princip přiřazování nákladů výnosům. Realizuje se prostřednictvím přechodných účtů (úctů časového rozlišení a dohadných položek).⁴

3.2 Uzavření účetních knih

Po zaúčtování všech účetních případů, které směřují k vyhovění účetním předpokladům a k zajištění věrného a poctivého obrazu, následuje formální uzavření účetních

* § 7 odst. 1 ZÚ

** § 7 odst. 2 ZÚ

dosáhl podnik zisku, v opačném případě vykáže ztrátu. Zisk zvyšuje stav vlastního kapitálu a představuje tak interně vytvořený vlastní zdroj, ztráta ho naopak snižuje.¹¹

Výsledek hospodaření se zjišťuje ve třech rovinách, odpovídajících struktuře členění nákladů a výnosů v účtové osnově:⁵

- provozní - rozdíl výnosů účtovaných v účtových skupinách 60 až 64 a na účtu 697 a nákladů účtovaných v účtových skupinách 50 až 55 a na účtu 597,
- finanční - rozdíl výnosů účtovaných v účtové skupině 66 a na účtu 698 a nákladů účtovaných na účtech účtových skupin 56 a 57 a na účtu 598,
- mimořádný - rozdíl mezi výnosy účtovanými na účtech účtové skupiny 68 a náklady účtovanými na účtech účtové skupiny 58.⁴

Součet provozního a finančního výsledku hospodaření po odečtení daně z příjmů za běžnou činnost tvoří výsledek hospodaření za běžnou činnost.¹ Mimořádný výsledek hospodaření snížený o daň z příjmů z mimořádné činnosti představuje výsledek hospodaření z mimořádné činnosti.⁵

Vymezení nákladů a výnosů pro potřeby účetnictví a pro daňové účely je v mnoha případech odlišné.⁴ Pro zjištění základu daně z příjmů se vychází z výsledku hospodaření bez vlivu Mezinárodních účetních standardů.^{12*} Výsledek hospodaření v členění za běžnou a mimořádnou činnost se transformuje na základ daně v daňovém přiznání (mimo účetní systém). Je přitom nutné řídit se ustanoveními zákona č. 586/1992 Sb., o daních z příjmů, ve znění pozdějších předpisů.² Účetní výsledek hospodaření se podle § 23 odst. 3 ZDP zvyšuje např.:

- o částky neoprávněně zkracující příjmy,
- o částky, které nelze podle tohoto zákona zahrnout do výdajů (nákladů),¹²
- o částky, které nelze podle § 25 odst. 1 ZDP považovat za výdaje (náklady) vynaložené k dosažení, zajištění a udržení zdanitelných příjmů,
- o částky, které jsou do nákladů zahrnuty v nesprávné výši,⁴

a snižuje např.:

- o částky dalších výdajů (nákladů), které lze uplatnit jako výdaje (náklady) na dosažení, zajištění a udržení zdanitelných příjmů, jen pokud byly zaplacené, dojde-li k jejich

* § 23 odst. 2 ZDP

zaplacení v jiném zdaňovacím období, než ve kterém tyto náklady ovlivnily výsledek hospodaření,

- o částky, o které byly nesprávně zvýšeny příjmy,
- o částky nezahrnuté do výdajů (nákladů), které lze podle tohoto zákona do výdajů (nákladů) zahrnout.¹²

Vypočtený daňový základ se upraví o položky odčitatelné od základu daně v souladu s § 34 ZDP. Jejich příkladem je daňová ztráta, která vznikla a byla vyměřena za předchozí zdaňovací období nebo 100 % výdajů (nákladů) vynaložených v daném zdaňovacím období nebo období, za které se podává daňové přiznání, při realizaci projektů výzkumu a vývoje.

Podle § 20 odst. 8 ZDP lze od základu daně sníženého v souladu s § 34 ZDP odečíst hodnotu darů poskytnutých na stanovené účely, pokud jejich cena převyšuje 2 000 Kč, maximálně však do výše 5 % sníženého základu daně. Takto upravený základ daně se zaokrouhlí na celé tisíce Kč dolů.* Pro zjištění výše daně se použije sazba daně stanovená v § 21 ZDP účinná k prvnímu dni zdaňovacího období nebo období, za něž se podává daňové přiznání. Vypočtená daň může být dále snížena o slevy na dani podle § 35 ZDP, které lze uplatnit při zaměstnání zaměstnance se zdravotním postižením.¹²

Výsledná splatná daň představuje daňovou povinnost vůči státnímu rozpočtu.² Zaúčtuje se na účty 591 Daň z příjmů z běžné činnosti - splatná a 593 Daň z příjmů z mimořádné činnosti - splatná souvztažně s účtem 341 Daň z příjmů. V případě, že některá z činností vykazuje daňovou ztrátu (záporný základ daně) a tím i zápornou daňovou povinnost, přičemž celková daňová povinnost z obou činností je kladná, vykáže se tato záporná daňová povinnost jako snížení nákladů na účtech 591 Daň z příjmů z běžné činnosti - splatná nebo 593 Daň z příjmů z mimořádné činnosti - splatná souvztažně s poklesem závazku z titulu daně z příjmů na účtu 341 Daň z příjmů.⁴

V případě, že okamžik sestavení účetní závěrky předchází okamžiku řádného vyčíslení daňové povinnosti, je nutné vytvořit rezervu na daň z příjmů. V následujícím účetním období se rezerva zruší a zaúčtuje se zjištěná daňová povinnost.¹

* § 20 odst. 11 ZDP

3.4 Sestavení účetní závěrky

Účetní závěrka je nedílný celek tvořený rozvahou (bilancí), výkazem zisku a ztráty a přílohou. Může zahrnovat také přehled o peněžních tocích a přehled o změnách vlastního kapitálu.*

Vždy musí 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.^{6**}

Připojením podpisu a uvedením data podpisu se považuje účetní závěrka za sestavenou.¹

Den, k němuž se zpracovává řádná nebo mimořádná účetní závěrka, se nazývá rozvahovým dnem. Podle § 19 odst. 1 ZÚ jde o den, kdy účetní jednotky uzavírají účetní knihy. Rozvahové dny jsou vymezeny v § 17 odst. 2 ZÚ a v dalších právních předpisech. Účetní jednotka je povinna v účetní závěrce uvádět informace podle stavu ke konci rozvahového dne,² samotné sestavení účetní závěrky však probíhá až v období následujícím. Lhůtu pro její sestavení účetní předpisy a další zákony nestanovují, pouze ji nepřímou limitují.¹ V praxi se obvykle termíny pro zpracování účetní závěrky podřizují povinnosti podat daňové přiznání z důvodu, že u příslušných poplatníků daně z příjmů jsou účetní výkazy jeho přílohou.³

3.4.1 Účetní výkazy

Podkladem pro zhotovení účetní závěrky jsou údaje účtů 702 Konečný účet rozvažný a 710 Účet zisků a ztrát.¹⁰ Výkazy se sestavují v celých tisících korunách, v peněžních

* § 18 odst. 1 ZÚ

** § 18 odst. 2 ZÚ

jednotkách české měny. Účetní jednotky s úhrnem aktiv (netto) 10 miliard Kč a vyšší mohou vykazovat jednotlivé položky v celých milionech Kč, tuto skutečnost však musejí uvést ve všech částech účetní závěrky.⁴

Řádky rozvahy (bilance) a výkazu zisku a ztráty se označují kombinací velkých písmen latinské abecedy, římských číslic, arabských číslic a názvem položky.* Výpočtové položky se označují znaménky + a *. Údaje, které jsou vpředu označeny arabskou číslicí, mohou být sloučeny, pokud nejde o významnou částku nebo pokud jejich sloučení přispěje k větší srozumitelnosti. Sloučené položky musejí být jednotlivě uvedeny v příloze.** Výkazy ve zjednodušeném rozsahu zahrnují pouze údaje začínající velkými písmeny latinské abecedy a římskými číslicemi, nemusejí se tedy vyplňovat řádky označené číslicemi arabskými.***

Jednotlivé položky se uvádějí odděleně a ve stanoveném pořadí. Další podrobnější členění je možné provést pouze za podmínky, že zůstane dané uspořádání zachováno.^{13****} Každý z řádků rozvahy a výkazu zisku a ztráty obsahuje rovněž hodnotu za bezprostředně předcházející účetní období, srovnatelné údaje k položkám aktiv jsou vykázány v netto hodnotách. Pokud by u některých položek meziročně došlo k obsahovým změnám a informace za běžné a minulé období by nebyly srovnatelné, musejí se údaje za minulé období upravit tak, aby odpovídaly období běžnému. Každá úprava, popřípadě ponechání nesrovnatelných informací, se odůvodní v příloze.¹

Kontrolou správnosti zhotovení účetních výkazů je rovnost položek AKTIVA CELKEM (netto) a PASIVA CELKEM a shoda částek v řádcích ***Výsledek hospodaření za účetní období ve výkazu zisku a ztráty a A. V. Výsledek hospodaření běžného účetního období v rozvaze (bilanci).^{13*****}

* § 4 odst. 2 vyhlášky
** § 4 odst. 3 vyhlášky
*** § 4 odst. 8, 9 vyhlášky
**** § 4 odst. 1 vyhlášky
***** § 4 odst. 11 vyhlášky

3.4.2 Rozvaha (bilance)

Rozvaha je přehledné uspořádání položek majetku podniku (aktiv) a zdrojů jeho krytí (pasiv) k rozvahovému dni.³ Podle časového okamžiku, k němuž se sestavuje, se rozlišuje rozvaha zahajovací, počáteční a konečná.⁴ Zahajovací rozvaha je rozvaha zpracovaná k okamžiku, ke kterému se otevírají účetní knihy (s výjimkou otevírání účetních knih k prvnímu dni nového účetního období), v případech taxativně vymezených v § 17 odst. 1 ZÚ.^{6*} Počáteční rozvaha se sestavuje k prvnímu dni účetního období, konečná rozvaha naopak k jeho poslednímu dni a dále při ukončení činnosti, rozdělení, sloučení nebo změně právní formy účetní jednotky.⁴ Uspořádání a označování položek rozvahy je stanoveno v příloze č. 1 vyhlášky.^{13**}

Aktiva a pasiva se v bilanci člení na dlouhodobá a krátkodobá. Jednotlivé skupiny aktiv jsou řazeny podle likvidity (stupně jejich přeměnitelnosti na peníze) v pořadí se stoupající likviditou.¹¹ Za běžné účetní období se jejich hodnota uvádí ve třech sloupcích - částka neupravená o opravné položky a oprávky (brutto), výše opravných položek a opravěk k nim se vážícím (korekce) a hodnota aktiva o tyto opravné položky a oprávky snížená (netto).^{13***} Pasiva se v závislosti na původu dělí na vlastní a cizí zdroje. Za běžné i srovnatelné minulé účetní období se vykazují v účetních hodnotách.⁵

3.4.3 Výkaz zisku a ztráty (výsledovka)

Výkaz zisku a ztráty představuje stupňovitě uspořádaný přehled nákladů a výnosů s příslušnými mezisoučty na úrovni jednotlivých stupňů, které charakterizují úroveň hospodaření v provozní, finanční a mimořádné oblasti.¹ Jeho úkolem je informovat o finanční výkonnosti podniku.⁴

Uspořádání a označování položek výkazu zisku a ztráty je stanoveno v přílohách č. 2 a č. 3 k vyhlášce.^{13****} Přílohu č. 2 účetní jednotka použije, pokud provozní náklady člení druhově, přílohu č. 3 v případě účelového členění (klasifikace nákladů podle funkce). Účelové členění provozních nákladů umožňuje porovnávat tržby za prodané

* § 19 ZÚ

** § 3 odst. 2 vyhlášky

*** § 4 odst. 4 vyhlášky

**** § 3 odst. 3 vyhlášky

výkony s náklady vztaženými k těmto výkonům, a to ve struktuře kalkulačního vzorce (výrobní náklady, odbytové náklady a správní režie). Druhé členění provozních nákladů objasňuje, jaké druhy aktiv, práce a externích služeb byly v daném účetním období vynaloženy bez ohledu na to, zda se váží také k nedokončené výrobě nebo k výrobkům v období vyrobeným, ale neprodaným. Výnosy se naproti tomu vztahují k výrobkům v daném období realizovaným neohledně na skutečnost, zda byly vyrobeny v tomto období či v obdobích předchozích.

V případě, že účetní jednotka sestavuje výsledovku v účelovém členění, je povinna uvést v příloze provozní náklady v druhovém členění. Položky vykazované za finanční a mimořádnou činnost jsou oběma formátům výkazu společné.⁴

3.4.4 Příloha k účetní závěrce

Příloha k účetní závěrce informuje o všech detailech a podrobnostech finanční a majetkové situace vykazujícího podniku, které nelze přímo vyčíst nebo odvodit z rozvahy či výkazu zisku a ztráty. Základní úprava, obsah a požadavky na ní kladené jsou uvedeny v § 39 vyhlášky. Údaje obsažené v příloze musejí být pro uživatele významné a užitečné, to znamená, že neposuzují jednotlivé události jednostranně a je možné na jejich základě dělat příslušná ekonomická rozhodnutí.¹ Lze ji sestavit popisným způsobem nebo ve formě tabulek, vždy však tak, aby byla zajištěna přehlednost a srozumitelnost předkládaných informací.⁴

Příloha k účetní závěrce zahrnuje obecné informace o účetní jednotce, informace o použitých účetních metodách, obecných účetních zásadách a způsobech oceňování, doplňující informace k rozvaze a výkazu zisku a ztráty⁵ a přehledy o peněžních tocích a vlastním kapitálu, pokud nejsou zpracovány samostatně.³

3.4.5 Přehled o peněžních tocích

Některé účetní a daňové položky (např. odpisy, rezervy a opravné položky) vzdalují obsah pojmu disponibilní zisk reálnému efektu z podnikání.¹⁴ I v případě, že účetní jednotka dosáhne zisku, může vykazovat vážnou platební neschopnost. Přehled o peněžních tocích odpovídá na otázku, zda jsou současně se ziskem vytvořeny odpovídající peněžní prostředky. Podává informaci o přírůstcích (příjmech) a úbytcích

(výdajích) peněžních prostředků a peněžních ekvivalentů v průběhu účetního období v členění na provozní, investiční a finanční činnost.¹

Do peněžních prostředků se řadí peníze v hotovosti včetně cenin (účtová skupina 21), peněžní prostředky na účtu (účtová skupina 22) a peníze na cestě (účtová skupina 26). Peněžními ekvivalenty se rozumí vysoce likvidní krátkodobý finanční majetek, který může být snadno a rychle přeměněn na peníze za předem známou částku peněz a který nepodléhá významným změnám hodnoty v čase.

Provozní činnost zahrnuje základní výdělečnou činnost podniku a dále ostatní aktivity, které není prakticky možné nebo účelné začlenit do investiční činnosti nebo do financování. Investiční činnost zahrnuje pořízení a prodej dlouhodobého majetku, popřípadě činnosti související s poskytováním úvěrů, půjček a dalších finančních výpomocí, které se neřadí do provozní oblasti. Financováním se rozumí taková činnost, která má za následek změny ve velikosti a složení vlastního kapitálu a dlouhodobých, popřípadě i krátkodobých závazků.

Peněžní toky z provozní činnosti lze vykázat metodou přímou nebo nepřímou, peněžní toky z investiční a finanční činnosti pouze metodou přímou.⁴ Přímá metoda spočívá ve sledování transakcí, které představují skutečné peněžní toky (příjmy a výdaje). V případě nepřímé metody, která v praxi převládá, se výsledek hospodaření, zjištěný jako rozdíl výnosů a nákladů, upravuje:⁷

- o nepeněžní operace, jimiž se rozumí účetní případy ovlivňující výši zisku nebo ztráty, bez dopadu do peněžních prostředků a peněžních ekvivalentů (např. odpisy, tvorba a čerpání rezerv a opravných položek),
- o změny stavu položek pracovního kapitálu (zásob, pohledávek, závazků, eventuálně krátkodobého finančního majetku),
- o částky náležející do finanční nebo investiční činnosti.¹

3.4.6 Přehled o změnách vlastního kapitálu

Přehled o změnách vlastního kapitálu vysvětluje a zdůvodňuje výši a zejména strukturu vlastního kapitálu a jeho vývoj za účetní období.⁷

3.5 Povinnosti spojené s účetní závěrkou

3.5.1 Ověření účetní závěrky a výroční zprávy

Povinnost nechat ověřit řádnou a mimořádnou účetní závěrku a výroční zprávu auditorem mají:

- a) akciové společnosti, pokud ke konci rozvahového dne účetního období, za nějž se účetní závěrka ověřuje, a účetního období bezprostředně předcházejícího, dosáhly nebo překročily alespoň jedno ze tří následujících kritérií:
- úhrn zjištěný z rozvahy v ocenění neupraveném o položky podle § 26 odst. 3 ZÚ (celková hodnota aktiv v brutto hodnotě) přesahuje částku 40 mil. Kč,
 - čistý roční obrat (výnosy snížené o prodejní slevy) překračuje 80 mil. Kč,
 - průměrný přepočtený stav zaměstnanců je v průběhu účetního období vyšší než 50,
- b) ostatní obchodní společnosti a družstva, zahraniční osoby podnikající na území České republiky, fyzické osoby, které jsou jako podnikatelé zapsány v obchodním rejstříku, ostatní fyzické osoby, které jsou podnikateli, pokud jejich obrat podle zákona č. 235/2004 Sb., o dani z přidané hodnoty, ve znění pozdějších předpisů přesáhl za bezprostředně předcházející kalendářní rok částku 25 mil. Kč a ostatní fyzické osoby vedoucí účetnictví na základě svého rozhodnutí nebo zvláštního právního předpisu, které za poslední dvě účetní období překročily nebo již dosáhly dvou ze tří výše uvedených kritérií.^{6*}

Auditor ověřuje, zda údaje v účetní závěrce a výroční zprávě věrně zobrazují finanční a majetkovou situaci účetní jednotky a zda bylo účetnictví v běžném účetním období vedeno ve shodě s platnými předpisy.⁴

3.5.2 Vyhotovení výroční zprávy

Účetní jednotky, které podléhají zákonnému auditu, jsou v souladu s § 21 ZÚ povinny vyhotovit výroční zprávu, která uceleně, vyváženě a komplexně informuje o vývoji jejich činnosti, výkonnosti a stávajícím hospodářském postavení.^{6**} Kromě

* § 20 odst. 1 ZÚ

** § 21 ZÚ

účetní závěrky za běžné období a zprávy o auditu³ výroční zpráva obsahuje finanční a nefinanční informace:

- o významných skutečnostech, které nastaly mezi rozvahovým dnem a datem sestavení účetní závěrky,
- o záměrech a předpokládaném vývoji činnosti účetní jednotky,
- o aktivitách v oblasti výzkumu a vývoje, ochrany životního prostředí a pracovněprávních vztazích,
- o tom, zda má účetní jednotka organizační složku podniku v zahraničí,
- o dalších skutečnostech požadovaných zvláštními právními předpisy.⁶

3.5.3 Zveřejnění účetní závěrky a výroční zprávy

Účetní jednotky, které se zapisují do obchodního rejstříku nebo ty, jimž tak stanoví zvláštní právní předpis, jsou povinny účetní závěrku zveřejnit, a to v rozsahu, v jakém jimi byla sestavena. Uvedené ustanovení se vztahuje i na výroční zprávu, pokud je podnik povinen ji vyhotovit. V tomto případě může být účetní závěrka publikována jako její součást.

Účetní závěrka a výroční zpráva jsou zveřejněny po jejich ověření auditorem a po schválení k tomu příslušným orgánem ve lhůtě do 30 dnů od splnění obou uvedených podmínek, nejpozději však do konce bezprostředně následujícího účetního období bez ohledu na to, zda byly tyto účetní záznamy uvedeným způsobem schváleny. Účetní jednotka nesmí zveřejnit informace, které nebyly ověřeny auditorem, způsobem, který by mohl uživatele uvést v omyl, že se tak stalo. Povinnost zveřejnění je splněna předáním účetní závěrky a výroční zprávy rejstříkovému soudu nebo České národní bance (v případě akciových společností, jejichž akcie jsou registrovanými cennými papíry), které je uloží do sbírky listin obchodního rejstříku.^{6*}

Po schválení účetní závěrky kompetentním orgánem společnosti nebo družstva nesmí účetní jednotka přidávat další účetní zápisy kdykoli později do uzavřených účetních knih, s výjimkou případů přeměny společnosti. Do okamžiku schválení účetní závěrky, nejpozději však do konce následujícího účetního období, může účetní jednotka

* § 21a ZÚ

z důvodu, že obsah položek účetní závěrky neodpovídá skutečnému stavu, již uzavřené účetní knihy opět otevřít, provést opravu účetních zápisů a sestavit novou účetní závěrku, která se tímto stává účetní závěrkou podle ZÚ. Účetní závěrku a výroční zprávu je nutné uchovávat po dobu deseti let počínaje koncem účetního období, kterého se týkají.³

3.6 Otevření účetních knih

Uzavřením účetních knih a vyhotovením účetních výkazů jedno účetní období končí a současně nové začíná.⁴ Během otevírání účetních knih je nutné dodržet zásadu bilanční kontinuity, která říká, že počáteční zůstatky rozvahových účtů, jimiž se otevírá účetní období, musejí navazovat na konečné zůstatky rozvahových účtů, jimiž se bezprostředně předcházející období uzavřelo.²

Přejímání počátečních stavů se provede podvojným účetním zápisem prostřednictvím účtu 701 Počáteční účet rozvažný. Počáteční zůstatky aktivních účtů se převedou na stranu Dal, počáteční stavy pasivních účtů na stranu Má dáti tohoto účtu. Výsledek hospodaření za účetní období, zaúčtovaný ve prospěch (zisk) nebo na vrub (ztráta) účtu 702 Konečný účet rozvažný, na němž je veden jako rozdílová veličina bez přiřazeného čísla účtu, se převede na vrub (ztráta) nebo ve prospěch (zisk) účtu 431 Výsledek hospodaření ve schvalovacím řízení se souvztažným zápisem na vrub (zisk) nebo ve prospěch (ztráta) účtu 701 Počáteční účet rozvažný.

Na účtu 431 Výsledek hospodaření ve schvalovacím řízení zůstává roční výsledek hospodaření až do doby vypořádání.⁴ Pořadí rozdělení zisku nebo způsob úhrady ztráty stanoví obecně závazný právní předpis, společenská smlouva, stanovy obchodní společnosti či družstva nebo rozhodnutí valné hromady.¹⁰

1) Převod na počáteční účet rozvažný

Aktivní účty 701 / 702

Pasivní účty 702 / 701

2) Převod z počátečního účtu rozvažného

PZ aktivních účtů Axx / 701

PZ pasivních účtů 701 / Pxx³

3) Zisk převedený do schvalovacího řízení 701 / 431

4) Ztráta převedená do schvalovacího řízení 431 / 701⁷

4 Praktická aplikace teoretických poznatků

4.1 Metodika

Za účelem praktického znázornění výše uvedených uzávěrkových operací jsem oslovila podnik, který jsem pro potřeby této bakalářské práce nazvala Montistav, spol. s r. o. Poskytl mi předvahu (viz příloha I), některé ze svých vnitřních směrnic a přílohu k účetní závěrce za rok 2007. Další potřebné informace jsem získala z internetových stránek firmy a ze společenské smlouvy a zprávy o auditu z roku 2005, které jsem vyhledala ve sbírkách listin obchodního rejstříku.

Nejprve jsem danou společnost krátce charakterizovala a popsala hlavní zásady, kterými se při účtování řídí. Poté jsem již přistoupila k vlastní práci. Při tvorbě účetních výkazů jsem postupovala podle vyhlášky, především podle příloh č. 1 (Uspořádání a označování položek rozvahy (bilance)) a č. 2 (Uspořádání a označování položek výkazu zisku a ztráty - druhové členění) a Části druhé, Hlav II. (Obsahové vymezení některých položek rozvahy (bilance)) a III. (Obsahové vymezení některých položek výkazu zisku a ztráty).

Částky syntetických účtů jsem zaokrouhlovala na celé tisíce Kč podle matematických pravidel, při následných výpočtech jsem již pracovala s hodnotami zaokrouhlenými. Za účelem dosažení shody položek AKTIVA CELKEM (netto) a PASIVA CELKEM a rovnosti částek v řádcích ***Výsledek hospodaření za účetní období ve výkazu zisku a ztráty a A. V. Výsledek hospodaření běžného účetního období v rozvaze jsem musela v některých případech zvolený způsob zaokrouhlování pozměnit, konkrétní úpravy uvedu dále.

Návaznost syntetických účtů uvedených v předvaze a položek výkazů jsem znázornila v tabulce (viz příloha II) rozdělené do tří částí (rozvaha - aktiva, rozvaha - pasiva, výkaz zisku a ztráty). V každé z nich je uvedeno číslo řádku a text položky účetního výkazu, číslo účtu, jehož konečný zůstatek jsem na něj zařadila, případně způsob výpočtu hodnoty uvedené v daném řádku, a peněžní částka v Kč zaokrouhlená na dvě desetinná místa.

4.2 Charakteristika společnosti

Společnost Montistav, spol. s r. o. vznikla v roce 1991 s cílem provozovat stavebně montážní činnost. Od roku 1994 navíc vlastní dva dceřinné podniky, jeden z nich je v současné době v likvidaci. Vrcholný orgán společnosti představuje valná hromada složená ze tří společníků, kteří jsou současně jednateli. Společníci mají stejná práva a povinnosti, jejich obchodní podíly jsou shodné a jménem účetní jednotky jedná každý z nich samostatně. Organizační struktura společnosti (viz příloha III) je členěna do autonomních jednotek (divize č. 10, 20 a 50) podle sortimentu poskytovaných služeb. Jednotkám je delegována značná pravomoc a zodpovědnost k samostatnému provádění vnější a vnitřní podnikatelské činnosti. Jejich dílčí strategie jsou vymezeny strategií společnosti. Ve věcech financování podnikatelských záměrů, poskytování záruk a smluvních vztahů s jinými subjekty vystupuje účetní jednotka jako celek. Průměrný počet zaměstnanců společnosti je 44, z toho 5 řídících.

4.3 Zásady účtování

Společnost Montistav, spol. s r. o. účtuje v soustavě podvojného účetnictví, účetní metody aplikuje v souladu s platnými účetními předpisy a zpracovanými vnitřními směrnici. Její účetní období je shodné s kalendářním rokem. Účetní závěrku vyhotovuje v plném rozsahu, výkaz zisku a ztráty sestavuje v druhovém členění (příloha č. 2 vyhlášky). Pro přepočet údajů v cizích měnách na českou měnu používá pevně stanovený kurz, k rozvahovému dni pak platný kurz České národní banky.

Dlouhodobý majetek společnost oceňuje pořizovacími cenami, které v sobě zahrnují náklady související s jeho získáním. Při nabytí účtuje majetek a jeho složky přes účet pořízení, po odsouhlasení věcné správnosti ho zařadí a vystaví inventární kartu. Za dlouhodobý nehmotný majetek považuje majetkové položky s dobou použitelnosti delší než jeden rok a pořizovací cenou vyšší než 60 tis. Kč (účet 013100). Součástí majetku v hodnotě od 20 do 60 tis. eviduje na účtu 013800, stoprocentně je odepisuje při uvedení do užívání a vede na kartách. Položky s cenou nižší než 20 tis. Kč převádí na účet 518 Ostatní služby.

Do dlouhodobého hmotného majetku společnost řadí majetkové položky s dobou použitelnosti delší než jeden rok a pořizovací cenou vyšší než 40 tis. Kč. Movité věci

a jejich soubory s pořizovací cenou od 20 tis. do 40 tis. Kč účtuje přes účet 042 Pořízení dlouhodobého hmotného majetku a odepisuje podle předpokládané doby životnosti. Pokud je jejich cena nižší než 20 tis. a doba použitelnosti delší než jeden rok, zaúčtuje je přímo do spotřeby na účet 501 Spotřeba materiálu a eviduje je v pomocné operativní evidenci na kartách.

Dlouhodobý finanční majetek účetní jednotky reprezentují cenné papíry v podnicích s rozhodujícím vlivem.

Dlouhodobý majetek společnost daňově odepisuje podle § 32 ZDP, účetně podle následujícího schématu:

Odpisová skupina	Doba odepisování v měsících
1	48
2	72
3	144
4	240
5	360

Za zásoby účetní jednotka považuje skladovaný materiál, nedokončenou výrobu a skladované zboží. Při jejich evidenci používá způsob A, přímo do spotřeby účtuje kancelářské potřeby, pohonné hmoty, čisticí prostředky, pracovní ochranné prostředky, ostatní drobný režijní materiál do pořizovací ceny ve výši 3 000 Kč, drobný hmotný majetek s dobou použitelnosti delší než jeden rok, pokud bude pořizován pro konkrétního zaměstnance (veden v operativní evidenci), a materiál pro zakázky, který je určen k dodání přímo na místo jejich provedení. Nakoupené zásoby společnost eviduje v pořizovací ceně, která kromě ceny pořízení zahrnuje některé vedlejší náklady s nákupem spojené, například poštovné, dopravné nebo clo. Zásoby vytvořené vlastní činností oceňuje vlastními náklady, které tvoří přímý materiál, přímé mzdy včetně nákladů na sociální a zdravotní pojištění a ostatní přímé náklady. Účtování nedokončené výroby provádí účetní jednotka čtvrtletně. Zásoby stejného druhu vede na skladě v ceně zjištěné váženým aritmetickým průměrem z pořizovacích cen nebo vlastních nákladů. Inventarizaci zásob provádí v souladu s plánem inventarizací uvedeným ve vnitřním předpisu. Normy přirozených úbytků (ztratné) nestanovuje.

Cenné papíry účetní jednotka oceňuje v okamžiku pořízení pořizovací cenou, k rozvahovému dni je přeceňuje na reálnou hodnotu.

Opravné položky k dlouhodobému majetku stanoví na základě výsledků inventarizace ředitel příslušné divize. K zásobám vytváří společnost opravné položky v závislosti na jejich průměrné (žádoucí) obrátce, která je 30 dnů. Opravné položky stanoví ve výši:

- 70 % u zásob, které jsou na skladě déle než 700 dnů,
- 100 % u zásob uskladněných více než 900 dnů.

Opravné položky k pohledávkám účtuje s ohledem na lhůtu jejich splatnosti v kombinaci s tvorbou podle § 8 zákona č. 593/1992 Sb., o rezervách pro zjištění základu daně z příjmů, ve znění pozdějších předpisů. Opravnou položku k pohledávkám se splatností před rokem 1995 tvoří do výše 100 % jejich nominální hodnoty. Na pohledávky splatné po roce 1995 uplatňuje kombinaci zákonných a účetních opravných položek. Pokud od doby jejich splatnosti uplynulo 6 měsíců, zaúčtuje zákonnou opravnou položku ve výši 20 % pohledávky. Vyšší opravné položky tvoří k pohledávkám v případě, že bylo zahájeno soudní nebo rozhodčí řízení, a to až do výše 100 % jejich hodnoty.

Informace o tvorbě a čerpání jednotlivých zákonných i ostatních (účetních) rezerv, včetně předběžného rozpočtu, eviduje účetní jednotka v přílohách k vnitřní směrnici.

Na základě pokynu D-190 k jednotnému postupu při uplatňování některých ustanovení ZDP společnost nepoužívá časové rozlišení při sestavování roční účetní závěrky v případech:

- jedná-li se o nevýznamné částky (do hodnoty 0,05 % tržeb za příslušný rok, řadí se sem například předplatné, nákup kalendářů a diářů),
- jde-li o pravidelně se opakující výdaje, popřípadě příjmy (například placené pojistné).

4.4 Vlastní práce

4.4.1 Uzavření účtů a zjištění výsledku hospodaření

Počáteční zůstatky rozvahových účtů, obraty stran MD a Dal a konečné zůstatky rozvahových a výsledkových účtů jsem získala z předvahy, která tvoří spojovací článek mezi soustavou účtů (hlavní knihou a knihami analytických účtů) a účetními výkazy.⁴ Nejprve jsem zkontrolovala, zda se souhrn peněžních částek na straně MD rovná jejich

sumě zaúčtované na straně Dal. Zjistila jsem, že se obraty shodují a dosahují výše 445 275 430,40 Kč.

Prostřednictvím závěrkových účtů 702 Konečný účet rozvažný a 710 Účet zisků a ztrát jsem uzavřela všechny výsledkové a rozvahové účty, které nevykazovaly nulový zůstatek. Konečné zůstatky nákladových účtů jsem převedla na vrub účtu 710 Účet zisků a ztrát, konečné stavy výnosových účtů v jeho prospěch. Výsledek hospodaření jsem zjišťovala ve třech rovinách. Provozní výsledek hospodaření jsem vypočítala jako rozdíl výnosů zaúčtovaných v účtových skupinách 60 až 64 a nákladů evidovaných na účtech účtových skupin 50 až 55 (provozní výnosy - provozní náklady). Vyšel mi zisk ve výši 3 085 904,57 Kč. Finanční výsledek hospodaření v podobě ztráty v hodnotě 346 426,09 Kč jsem zjistila odečtením nákladů v účtových skupinách 56 a 57 od výnosů účtovaných v účtové skupině 66 (finanční výnosy - finanční náklady). Součtem provozního a finančního výsledku hospodaření a odečtením splatné daně z příjmů za běžnou činnost (účet 591) v částce 10 230 Kč, jsem získala výsledek hospodaření za běžnou činnost, který činí 2 729 248,48 Kč. Protože účetní jednotka nevykázala žádné mimořádné výnosy ani náklady, je takto vypočítaný výsledek hospodaření roven výsledku hospodaření za účetní období.

Na závěr jsem přeúčtovala zůstatky aktivních účtů na vrub účtu 702 Konečný účet rozvažný, konečné stavy pasivních účtů a zůstatek účtu 710 Účet zisků a ztrát (výsledek hospodaření za účetní období) jsem převedla ve prospěch tohoto závěrkového účtu. Výše zmíněný průběh účetních operací je naznačen v následujících pěti tabulkách.

Tabulka 1: Uzavření rozvahových účtů

1. Převod konečných zůstatků aktivních účtů

Číslo účtu	Název účtu	Částka (v Kč)	MD	D
013	Software	458 058,50	702	013
021	Stavby	1 434 238,00	702	021
022	Samostatné movité věci a soubory movitých věcí	17 176 479,00	702	022
031	Pozemky	341 770,00	702	031
042	Pořízení dlouhodobého hmotného majetku	0,63	702	042
061	Podílové CP a podíly v podnicích s rozh. vlivem	100 000,00	702	061
112	Materiál na skladě	699 782,27	702	112

121	Nedokončená výroba	4 183 227,00	702	121
132	Zboží na skladě a v prodejnách	59 927,72	702	132
211	Pokladna	5 842,00	702	211
213	Ceniny	31 500,00	702	213
221	Bankovní účty	4 943 724,60	702	221
251	Majetkové cenné papíry k obchodování	471 607,90	702	251
311	Odběratelé	10 152 898,10	702	311
314	Poskytnuté zálohy	244 583,37	702	314
315	Ostatní pohledávky	342 360,00	702	315
335	Pohledávky za zaměstnanci	-114 479,39	702	335
351	Pohledávky k podnikům ve skupině	67 899,90	702	351
381	Náklady příštích období	234 362,90	702	381
385	Příjmy příštích období	972,15	702	385
388	Dohadné účty aktivní	57 200,00	702	388

2. Převod konečných zůstatků pasivních účtů

Číslo účtu	Název účtu	Částka (v Kč)	MD	D
073	Oprávký k softwaru	458 058,50	073	702
081	Oprávký ke stavbám	334 464,26	081	702
082	Oprávký k samostatným MV a souborům MV	14 406 411,00	082	702
231	Krátkodobé bankovní úvěry	1 500 000,00	231	702
321	Dodavatelé	5 855 546,43	321	702
325	Ostatní závazky	21,50	325	702
331	Zaměstnanci	719 532,00	331	702
336	Zúčtování s institucemi SZ a ZP	441 445,00	336	702
341	Daň z příjmů	-43 204,00	341	702
342	Ostatní přímé daně	118 602,00	342	702
343	Daň z přidané hodnoty	489 345,00	343	702
345	Ostatní daně a poplatky	80 590,00	345	702
365	Ostatní závazky ke společníkům	1 105 898,00	365	702
366	Závazky ke spol. a členům družstva ze záv. činnosti	70 303,00	366	702
383	Výdaje příštích období	265 746,68	383	702
389	Dohadné účty pasivní	312 250,00	389	702
391	Opravná položka k pohledávkám	2 635 079,20	391	702
411	Základní kapitál	4 602 000,00	411	702
413	Ostatní kapitálové fondy	789 000,00	413	702
421	Zákonný rezervní fond	613 500,00	421	702
427	Ostatní fondy	253 086,42	427	702
428	Nerozdělený zisk minulých let	7 761 223,68	428	702
429	Neuhrazená ztráta minulých let	-12 780 160,50	429	702
451	Rezervy zákonné	8 173 968,00	451	702

Tabulka 2: Uzavření výsledkových účtů

1. Převod konečných zůstatků nákladových účtů

Číslo účtu	Název účtu	Částka (v Kč)	MD	D
501	Spotřeba materiálu	22 290 630,27	710	501
502	Spotřeba energie	173 646,35	710	502
504	Prodané zboží	1 021 076,01	710	504
511	Opravy a udržování	1 414 196,05	710	511
512	Cestovné	523 999,68	710	512
513	Náklady na reprezentaci	23 262,00	710	513
518	Ostatní služby	24 296 459,85	710	518
521	Mzdové náklady	10 685 144,00	710	521
522	Příjmy spol. a členů družstva ze závislé činnosti	1 232 660,00	710	522
524	Zákonné sociální pojištění	4 165 209,00	710	524
525	Ostatní sociální pojištění	46 278,00	710	525
527	Zákonné sociální náklady	246 970,00	710	527
531	Daň silniční	135 891,00	710	531
532	Daň z nemovitostí	2 583,00	710	532
538	Ostatní daně a poplatky	184 261,10	710	538
543	Dary	60,00	710	543
546	Odpis pohledávky	9 140,30	710	546
548	Ostatní provozní náklady	454 892,41	710	548
551	Odpisy dlouhodobého NHM	1 003 102,00	710	551
552	Tvorba zákonných rezerv	-71 368,00	710	552
558	Tvorba zákonných opravných položek	8 083,80	710	558
561	Prodané cenné papíry a podíly	567 153,93	710	561
562	Úroky	25 233,60	710	562
563	Kurzové ztráty	80 743,63	710	563
564	Náklady z přecenění majetkových CP	152 949,71	710	564
568	Ostatní finanční náklady	124 249,36	710	568
591	Daň z příjmů z běžné činnosti - splatná	10 230,00	710	591

2. Převod konečných zůstatků výnosových účtů

Číslo účtu	Název účtu	Částka (v Kč)	MD	D
602	Tržby z prodeje služeb	68 524 976,11	602	710
604	Tržby za zboží	1 326 908,06	604	710
611	Změna stavu nedokončené výroby	839 995,00	611	710
641	Tržby z prodeje dlouhodobého NHM	18 403,00	641	710
642	Tržby z prodeje materiálu	6 020,00	642	710
648	Ostatní provozní výnosy	215 779,22	648	710
661	Tržby z prodeje cenných papírů a podílů	602 082,28	661	710
662	Úroky	408,49	662	710

663	Kurzové zisky	7 584,72	663	710
664	Výnosy z přecenění majetkových cenných papírů	-13 171,22	664	710
666	Výnosy z krátkodobého finančního majetku	6 999,87	666	710
3. Převod rozdílu (výsledku hospodaření)		2 729 248,48	710	702

Tabulka 3: Konečný účet rozvahový

MD	702 Konečný účet rozvahový	D	
013	458 058,50	073	458 058,50
021	1 434 238,00	081	334 464,26
022	17 176 479,00	082	14 406 411,00
031	341 770,00	231	1 500 000,00
042	0,63	321	5 855 546,43
061	100 000,00	325	21,50
112	699 782,27	331	719 532,00
121	4 183 227,00	336	441 445,00
132	59 927,72	341	-43 204,00
211	5 842,00	342	118 602,00
213	31 500,00	343	489 345,00
221	4 943 724,60	345	80 590,00
251	471 607,90	365	1 105 898,00
311	10 152 898,10	366	70 303,00
314	244 583,37	383	265 746,68
315	342 360,00	389	312 250,00
335	-114 479,39	391	2 635 079,20
351	67 899,90	411	4 602 000,00
381	234 362,90	413	789 000,00
385	972,15	421	613 500,00
388	57 200,00	427	253 086,42
		428	7 761 223,68
		429	-12 780 160,50
		451	8 173 968,00
		zisk	2 729 248,48
Σ	40 891 954,65	Σ	40 891 954,65

Tabulka 4: Účet zisků a ztrát

MD	710 Účet zisků a ztrát	D	
501	22 290 630,27	602	68 524 976,11
502	173 646,35	604	1 326 908,06
504	1 021 076,01	611	839 995,00
511	1 414 196,05	641	18 403,00
512	523 999,68	642	6 020,00
513	23 262,00	648	215 779,22
518	24 296 459,85	661	602 082,28
521	10 685 144,00	662	408,49
522	1 232 660,00	663	7 584,72
524	4 165 209,00	664	-13 171,22
525	46 278,00	666	6 999,87
527	246 970,00		
531	135 891,00		
532	2 583,00		
538	184 261,10		
543	60,00		
546	9 140,30		
548	454 892,41		
551	1 003 102,00		
552	-71 368,00		
558	8 083,80		
561	567 153,93		
562	25 233,60		
563	80 743,63		
564	152 949,71		
568	124 249,36		
591	10 230,00		
zisk	2 729 248,48		
Σ	71 535 985,53	Σ	71 535 985,53

Tabulka 5: Zjištění výsledku hospodaření

Provozní výsledek hospodaření (v Kč)		
	provozní výnosy	70 932 081,39
-	provozní náklady	67 846 176,82
=	provozní zisk	3 085 904,57

Finanční výsledek hospodaření (v Kč)		
	finanční výnosy	603 904,14
-	finanční náklady	950 330,23
=	finanční ztráta	-346 426,09

Výsledek hospodaření za běžnou činnost (v Kč)		
	provozní výsledek hospodaření	3 085 904,57
+	finanční výsledek hospodaření	-346 426,09
-	splatná daň z příjmů	10 230,00
=	zisk z běžné činnosti	2 729 248,48

4.4.2 Sestavení účetních výkazů

Nejdříve jsem sestavila rozvahu (viz příloha IV). Do sloupce č. 4 Netto, který vyjadřuje stav položek v minulém účetním období, jsem uvedla počáteční zůstatky rozvahových účtů běžného účetního období. Aby se výsledek hospodaření uvedený v rozvaze rovnal výsledku hospodaření vypočtenému ve výkazu zisku a ztráty, zaokrouhlila jsem položku D. I. 1. Náklady příštích období v řádku č. 064 (141 563,55 Kč) dolů. Částky rozvahových položek běžného účetního období jsem v úseku věnovaném aktivům vykážala ve třech sloupcích - č. 1 Brutto, č. 2 Korekce a č. 3 Netto, konečné zůstatky pasivních účtů jsem uvedla do sloupce č. 5 Stav v běžném účetním období. Za účelem dosažení shody výsledku hospodaření uvedeném v rozvaze a ve výkazu zisku a ztráty jsem zaokrouhlila částku v řádku č. 057 C. III. 9. Jiné pohledávky (-114 479,39 Kč) směrem nahoru.

Po sestavení rozvahy jsem vytvořila výkaz zisku a ztráty (viz příloha V). Protože výsledkové účty (účty nákladů a výnosů) počáteční zůstatky nemají, zapsala jsem do sloupce č. 2 Skutečnost v účetním období minulém hodnoty ze sloupce č. 1 Skutečnost v účetním období sledovaném uvedené ve výkazu zisku a ztráty za rok 2006. Po vyplnění údajů za sledované účetní období se položka ***Výsledek hospodaření za

účetní období nerovnála částce zjištěné jako rozdíl výnosů a nákladů zmenšené o daň z příjmů, zaokrouhlila jsem proto položku C.3. Náklady na sociální zabezpečení a zdravotní pojištění v řádku č. 15 (4 211 487,00 Kč) směrem nahoru.

Na závěr jsem provedla kontrolu správnosti zhotovení účetních výkazů, tedy rovnost položek AKTIVA CELKEM netto a PASIVA CELKEM (23 058 tis. Kč) a shodu částek v řádcích ***Výsledek hospodaření za účetní období ve výkazu zisku a ztráty a A. V. Výsledek hospodaření běžného účetního období v rozvaze (2 729 tis. Kč).

5 Závěr

Téma Účetní výsledek hospodaření a jeho vypořádání jsem pojala jako charakteristiku uzávěrkových prací a postupů, které vedou ke zjištění výsledku hospodaření, jeho zveřejnění a transformaci na daňový základ. Účetní závěrka, do níž zmíněné operace patří, zahrnuje účetní práce a postupy, které probíhají na konci účetního období a na začátku období následujícího. Povinnost sestavit ji vyplývá účetním jednotkám z § 6 odst. 4 ZÚ. Smyslem účetní závěrky je podat jejím uživatelům souhrnné informace o majetkové, finanční a důchodové situaci podniku.

Cílem mé bakalářské práce bylo tuto oblast uceleně popsat, teoretické poznatky názorně aplikovat ve vybrané účetní jednotce a dosažené výsledky porovnat s informacemi, které za dané účetní období vykázal mnou oslovený podnik. Zajímalo mě, do jaké míry je možné se při dodržení všech účetních předpisů odchýlit a jaký má použití případných alternativních postupů dopad.

Na základě údajů o konečných zůstatcích syntetických účtů získaných z předvahy jsem uzavřela rozvahové a výsledkové účty, a to prostřednictvím závěrkových účtů 702 Konečný účet rozvažný a 710 Účet zisků a ztrát. Výsledek hospodaření jsem zjišťovala v rovině provozní a finanční. Součtem provozního zisku 3 085 904,57 Kč a finanční ztráty 346 426,09 Kč a následným odečtením splatné daně z příjmů za běžnou činnost ve výši 10 230 Kč jsem získala výsledek hospodaření za běžnou činnost v podobě zisku 2 729 248,48 Kč. Protože účetní jednotka nevykázala v roce 2007 žádné mimořádné náklady ani výnosy, rovná se takto vypočtený výsledek hospodaření výsledku hospodaření za účetní období.

Rozvahu a výkaz zisku a ztráty za rok 2007 jsem sestavovala v celých tisících korunách na podkladě účtů 702 Konečný účet rozvažný a 710 Účet zisků a ztrát. Při jejich tvorbě jsem se řídila vyhláškou, především přílohami č. 1 (Uspořádání a označování položek rozvahy (balance)) a č. 2 (Uspořádání a označování položek výkazu zisku a ztráty - druhové členění) a Částí druhou, Hlavami II. (Obsahové vymezení některých položek rozvahy (balance)) a III. (Obsahové vymezení některých položek výkazu zisku a ztráty). Částky v jednotlivých řádcích rozvahy a výkazu zisku a ztráty jsem zaokrouhlovala podle matematických pravidel, v důsledku snahy o dosažení

kontrolních vazeb ve výkazech jsem však musela v některých případech zvolený způsob zaokrouhlování pozměnit.

První nesrovnalost nastala při sestavení rozvahy, konkrétně při doplňování částek jednotlivých položek za minulé účetní období do sloupce č. 4 Netto. Za účelem vyrovnání hodnoty výsledku hospodaření v rozvaze s jeho výší uvedenou ve výkazu zisku a ztráty jsem částku v řádku 064 D. I. 1. Náklady příštích období (141 563,55 Kč) zaokrouhlila dolů. Obdobnou situaci jsem řešila v běžném období. S cílem dosažení souladu jsem peněžní obnos v řádku 057 C. III. 9. Jiné pohledávky (-114 479,39 Kč) zaokrouhlila směrem nahoru.

Ve výkazu zisku a ztráty vznikl nesoulad zaokrouhlením peněžního údaje v řádku 15 C. 3. Náklady na sociální zabezpečení a zdravotní pojištění (4 211 487,00 Kč) směrem nahoru za účelem docílení rovnosti položky ***Výsledek hospodaření za účetní období a částky vypočtené převodem výnosových a nákladových účtů na účet 710 Účet zisků a ztrát (2 729 248,48 Kč). Tím však byla porušena shoda provozního výsledku hospodaření zjištěného jako rozdíl provozních výnosů a nákladů (-3 085 904,57 Kč) s provozním výsledkem hospodaření zjištěným ve výkazu zisku a ztráty (-3 085 Kč).

Na závěr jsem provedla kontrolu správnosti zhotovení účetních výkazů, tedy rovnost položek AKTIVA CELKEM netto a PASIVA CELKEM (23 058 tis. Kč) a rovnost částek v řádcích ***Výsledek hospodaření za účetní období ve výkazu zisku a ztráty a A. V. Výsledek hospodaření běžného účetního období v rozvaze (2 729 tis. Kč).

Při porovnání vlastních výsledků s údaji vykázanými účetní jednotkou jsem odhalila dva druhy odchylek - nesoulad způsobený rozdílným zaokrouhlováním a nesrovnalost při zařazení konečného zůstatku účtu 325 Ostatní závazky. Na rozdíl od společnosti, která jej uvedla v řádku 103 B. III. 1. Závazky z obchodních vztahů, jsem příslušnou peněžní částku umístila do řádku 113 B. III. 11. Jiné závazky.

Z důvodu odlišného zaokrouhlování se mnou uvedené peněžní částky v rozvaze ve sloupci č. 4 Netto neshodovaly s částkami vykázanými účetní jednotkou v následujících položkách: B. III. 1. Závazky z obchodních vztahů, B. III. Krátkodobé závazky, B. Cizí zdroje, PASIVA CELKEM, B. II. 2. Stavby, B. II. Dlouhodobý hmotný majetek, B. Dlouhodobý majetek a AKTIVA CELKEM. V části rozvahy za běžné účetní období a ve výkazu zisku a ztráty se příslušné údaje rovnaly.

Z výše uvedených zjištění vyplývá, že legislativní oblast sestavení účetní závěrky je upravena způsobem, který neumožňuje využití prakticky žádných alternativních postupů. Drobné odchylky vzniklé v důsledku zvoleného systému zaokrouhlování nebo odlišného zařazení konečných zůstatků syntetických účtů v souladu se všemi ustanoveními nemají při dodržení základních kontrolních vazeb ve výkazech žádný dopad na věrný a poctivý obraz o předmětu účetnictví a finanční situaci účetní jednotky.

6 Summary

The subject of my bachelor thesis is Trading income and its settlement. I have described closing entries and procedures that conduce to ascertainment of trading income, its publication and transformation into tax base in order to compute a corporation income tax. These bookkeeping operations are known as a financial statement. They take place at the end of current accounting period and at the beginning of following accounting period. The purpose of financial statement is to disclose all relevant information about property, financial and income situation of company.

The aim of my bachelor thesis has been to describe this accounting sphere coherently, schematically apply theoretical pieces of knowledge in chosen company and compare achieved results with information that were recorded by addressed company for a same accounting period. I was interested whether there is possible to deviate and simultaneously to be in conformity with rules of law and what the consequence of usage of alternative processes is.

This theme is very extensive, so I have only focused on closing the books of accounts, ascertainment of trading income and preparation of the balance sheet and profit and loss statement for a year 2007 in practical section of my thesis. Through achieved results I have found out that legal regulations conditioning a sphere of financial statement are constructed in such a way that almost no alternative processes can be used. In case that the company acts in conformity with binding rules of law, it reaches fair and true view of accounting subject and financial situation of accounting unit.

Key words

financial statement, closing entry, closing balance, trading income, tax base, accounting statement, balance sheet, profit and loss statement, balance sheet account, profit and loss account

7 Přehled použité literatury

- 1) RYNEŠ, P. *Podvojně účetnictví a účetní závěrka : průvodce podvojným účetnictvím k 1. 1. 2007. 7. aktualiz. vyd. Olomouc : ANAG, 2007. 927 s. ISBN 978-80-7263-368-5.*
- 2) *Nemocenské pojištění zaměstnanců - zákon s komentářem, závěrka podnikatelů - účetní a daňový pohled, pojištění podnikání, teplo, elektřina, plyn a voda - účtování, ochrana zdraví zaměstnanců. Český Těšín : Poradce, 2007. 240 s. ISSN 1211-2437.*
- 3) AMBROŽ, J. *Účetní závěrka od A do Z. Praha : KORŠACH, 2007. 175 s. ISBN 978-80-86296-15-9.*
- 4) KOVANICOVÁ, D. *Abeceda účetních znalostí pro každého. 18. aktualiz. vyd. Praha : Bova Polygon, 2008. 444 s. ISBN 978-80-7273-152-7.*
- 5) MRKOSOVÁ, J. *Účetnictví 2008 : učebnice pro SŠ a VOŠ. 1. vyd. Brno : Computer Press, 2008. ix, 278 s. ISBN 978-80-251-1917-4.*
- 6) *Zákon č. 563/1991 Sb., o účetnictví, ve znění pozdějších předpisů*
- 7) MÜLLEROVÁ, L., VOMÁČKOVÁ, H., DVOŘÁKOVÁ, D. *Účetní předpisy pro podnikatele s komentářem. 2. aktualiz. vyd. Praha : ASPI, 2008. xvi, 560 s. ISBN 978-80-7357-363-8.*
- 8) TRÁVNÍČKOVÁ, J., SVATOŠOVÁ, J. *Účtová osnova, České účetní standardy : postupy účtování pro podnikatele. Olomouc : ANAG, 2006. 320 s. ISBN 80-7263-312-0.*
- 9) BUCHTOVÁ, J. *Jak porozumět účetním výkazům, aneb, Co v nich (ne)najdete. 1. vyd. Ostrava : Mirago, 2003. 143 s. ISBN 80-86617-10-6.*
- 10) *Český účetní standard č. 002 - Otevírání a uzavírání účetních knih pro účetní jednotky, které účtují podle vyhlášky č. 500/2002 Sb., ve znění pozdějších předpisů*
- 11) DVOŘÁKOVÁ, D. *Bilancování, účetní výkaz rozvaha. Účetnictví, 2008, č. 3, s. 16-17. ISSN 0139-5661.*
- 12) *Zákon č. 586/1992 Sb., o daních z příjmů, ve znění pozdějších předpisů*
- 13) *Vyhláška č. 500/2002 Sb., ve znění pozdějších předpisů, kterou se provádějí některá ustanovení zákona č. 563/1991 Sb., o účetnictví, ve znění pozdějších předpisů, pro účetní jednotky, které jsou podnikateli účtujícími v soustavě podvojného účetnictví*
- 14) *Podvojně účetnictví : rozdělujeme výsledek hospodaření. 1. vyd. Český Těšín : Poradce, 2003. 39 s. ISSN 1211-2437.*

Další použité zdroje

Sbírky listin obchodního rejstříku

Opatření čj. 281/89 759/2001, kterým se stanoví účtová osnova a postupy účtování pro podnikatele; Příloha č. 1 Účtová osnova pro podnikatele

Seznam zkratk

CP	cenné papíry
ČÚS	České účetní standardy
DM	dlouhodobý majetek
DNHM	dlouhodobý nehmotný a hmotný majetek
HM	hmotný majetek
KZ	konečný zůstatek
MD	Má dáti
MV	movité věci
NF	nedělitelný fond
NHM	nehmotný a hmotný majetek
OP	opravné položky
SZ a ZP	sociální zabezpečení a zdravotní pojištění
VH	výsledek hospodaření
ZDP	Zákon o daních z příjmů
ZÚ	Zákon o účetnictví

Seznam tabulek

Tabulka 1 - Uzavření rozvahových účtů	str. 28
Tabulka 2 - Uzavření výsledkových účtů	str. 30
Tabulka 3 - Konečný účet rozvahový	str. 31
Tabulka 4 - Účet zisků a ztrát	str. 32
Tabulka 5 - Zjištění výsledku hospodaření	str. 33

Seznam příloh

Příloha I - Obratová předvaha společnosti Montistav, spol. s r. o. za rok 2007
Příloha II - Návaznost syntetických účtů a položek rozvahy a výkazu zisku a ztráty
Příloha III - Organizační struktura společnosti Montistav, spol. s r. o.
Příloha IV - Rozvaha společnosti Montistav, spol. s r. o. ke dni 31. 12. 2007
Příloha V - Výkaz zisku a ztráty společnosti Montistav, spol. s r. o. ke dni 31. 12. 2007

Příloha I - Obratová předvaha společnosti Montistav, spol. s r. o. za rok 2007 (v Kč)

Číslo účtu	Název účtu	PZ	Obrat MD	Obrat D	Zůstatek obrat	KZ
010100	Dlouhodobý nehmotný majetek	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
010	Dlouhodobý nehmotný majetek	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
013100	Software (nad 60 tis.)	270 158,00	0,00	0,00	0,00	270 158,00
013800	Software (od 20 do 60 tis.)	187 900,50	0,00	0,00	0,00	187 900,50
013	Software	458 058,50	0,00	0,00	0,00	458 058,50
021100	Stavby	1 434 238,00	0,00	0,00	0,00	1 434 238,00
021	Stavby	1 434 238,00	0,00	0,00	0,00	1 434 238,00
022100	Samost. movité věci a jejich soubory	15 238 182,00	304 100,00	623 102,00	-319 002,00	14 919 180,00
022800	Samost. movité věci a soubory do 40 tis.	1 847 575,00	0,00	308 540,00	-308 540,00	1 539 035,00
022801	Samost. movité věci a soubory od 20. do 40 tis.	650 929,00	151 659,00	84 324,00	67 335,00	718 264,00
022	Samostatné movité věci a soubory movitých věcí	17 736 686,00	455 759,00	1 015 966,00	-560 207,00	17 176 479,00
031100	Pozemky	341 770,00	0,00	0,00	0,00	341 770,00
031	Pozemky	341 770,00	0,00	0,00	0,00	341 770,00
042100	Pořízení HM - stroje a zařízení	0,00	304 100,00	304 100,00	0,00	0,00
042200	Pořízení drobného majetku od 20 do 40 tis.	0,00	151 659,63	151 659,00	0,63	0,63
042	Pořízení dlouhodobého hmotného majetku	0,00	455 759,63	455 759,00	0,63	0,63
061100	Cenné papíry a vklady (rozhodující vliv)	100 000,00	0,00	0,00	0,00	100 000,00
061	Podílové CP a podíly v podnicích s rozhodujícím vlivem	100 000,00	0,00	0,00	0,00	100 000,00
073100	Oprávky k softwaru	-268 433,00	0,00	1 725,00	-1 725,00	-270 158,00
073800	Oprávky k softwaru - drobný	-187 900,50	0,00	0,00	0,00	-187 900,50
073	Oprávky k softwaru	-456 333,50	0,00	1 725,00	-1 725,00	-458 058,50
081100	Oprávky ke stavbám	-298 596,26	0,00	35 868,00	-35 868,00	-334 464,26
081	Oprávky ke stavbám	-298 596,26	0,00	35 868,00	-35 868,00	-334 464,26
082200	Oprávky k samost. movitým věcem a souborům mov. věcí	-12 085 144,00	623 102,00	825 783,00	-202 681,00	-12 287 825,00
082800	Oprávky k drobným samostatným movitým věcem	-1 847 575,00	308 540,00	0,00	308 540,00	-1 539 035,00
082801	Oprávky k drobným samostatným movitým věcem	-524 149,00	84 324,00	139 726,00	-55 402,00	-579 551,00
082	Oprávky k samost. movitým věcem a souborům mov. věcí	-14 456 868,00	1 015 966,00	965 509,00	50 457,00	-14 406 411,00
třída 0	Dlouhodobý majetek	4 858 954,74	1 927 484,63	2 474 827,00	-547 342,37	4 311 612,37
111200	Pořízení materiálu divize 050	0,00	167 514 002,00	167 514,02	0,00	0,00
111	Pořízení materiálu	0,00	167 514,02	167 514,02	0,00	0,00

112100	Materiál na skladě 010	0,00	45 828,00	0,00	45 828,00	45 828,00
112200	Materiál na skladě divize 050	79 870,81	349 162,30	296 887,35	52 274,95	132 145,76
112300	Materiál na skladě 020	45 828,00	521 808,51	45 828,00	475 980,51	521 808,51
112	Materiál na skladě	125 698,81	916 798,81	342 715,35	574 083,46	699 782,27
121100	Nedokončená výroba	3 343 232,00	839 995,00	0,00	839 995,00	4 183 227,00
121	Nedokončená výroba	3 343 232,00	839 995,00	0,00	839 995,00	4 183 227,00
131200	Pořízení zboží středisko 058	0,00	1 150 003,88	1 150 003,88	0,00	0,00
131	Pořízení zboží	0,00	1 150 003,88	1 150 003,88	0,00	0,00
132200	Zboží na prodejně	67 949,60	1 150 003,88	1 158 025,76	-8 021,88	59 927,72
132	Zboží na skladě a v prodejnách	67 949,60	1 150 003,88	1 158 025,76	-8 021,88	59 927,72
třída 1	Zásoby	3 536 880,41	4 224 315,59	2 818 259,01	1 406 056,58	4 942 936,99
211058	Pokladna prodejna středisko 058	721,00	693 652,50	689 472,00	4 180,50	4 901,50
211070	Pokladna centrální	1 019,50	10 368 130,50	10 368 209,50	-79,00	940,50
211171	Pokladna valutová (EUR)	0,00	5 034,38	5 034,38	0,00	0,00
211176	Pokladna valutová (SK)	0,00	2 905,00	2 905,00	0,00	0,00
211	Pokladna	1 740,50	11 069 722,38	11 065 620,88	4 101,50	5 842,00
213100	Stravenky	10 440,00	481 500,00	460 440,00	21 060,00	31 500,00
213	Ceniny	10 440,00	481 500,00	460 440,00	21 060,00	31 500,00
221110	Účet KB středisko 010	301 037,51	24 606 737,81	24 749 104,17	-142 366,36	158 671,15
221120	Účet KB středisko 020	1 514 058,43	64 272 039,89	62 531 089,02	1 740 950,87	3 255 009,30
221130	Účet KB středisko 030	72 738,73	2 274 172,22	2 209 507,02	64 665,20	137 403,93
221150	Účet KB středisko 050	522 306,29	22 701 935,45	21 894 895,45	807 040,00	1 329 346,29
221190	Účet termínované vklady	5 174,84	24,40	0,00	24,40	5 199,24
221191	Commerzbank	278 716,27	723 889,73	944 511,31	-220 621,58	58 094,69
221	Bankovní účty	2 694 032,07	114 578 799,50	112 329 106,97	2 249 692,53	4 943 724,60
231100	Krátkodobé bankovní úvěry - karta	-199 980,00	984 808,00	784 828,00	199 980,00	0,00
231200	Revolvingový úvěr	-1 200 000,00	5 795 000,00	6 095 000,00	-300 000,00	-1 500 000,00
231	Krátkodobé bankovní úvěry	-1 399 980,00	6 779 808,00	6 879 828,00	-100 020,00	-1 500 000,00
251100	Majetkové cenné papíry k obchodování	310 187,82	926 754,06	765 333,98	161 420,08	471 607,90
251	Majetkové cenné papíry k obchodování	310 187,82	926 754,06	765 333,98	161 420,08	471 607,90
259100	Požizování krátkodobého finančního majetku	0,00	933 657,01	933 657,01	0,00	0,00
259	Požizování krátkodobého finančního majetku	0,00	933 657,01	933 657,01	0,00	0,00
261100	Peníze na cestě	0,00	41 939 119,45	41 939 119,45	0,00	0,00
261	Peníze na cestě	0,00	41 939 119,45	41 939 119,45	0,00	0,00
třída 2	Finanční účty	1 616 420,39	176 709 360,40	174 373 106,29	2 336 254,11	3 952 674,50

311000	Odběratelé tuzemsko	10 424 977,60	82 633 892,39	82 905 971,89	-272 079,50	10 152 898,10
311001	Odběratelé zahraniční	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
311	Odběratelé	10 424 977,60	82 633 892,39	82 905 971,89	-272 079,50	10 152 898,10
314000	Poskytnuté provozní zálohy - nedaňové	50 000,00	249 601,80	199 601,80	50 000,00	100 000,00
314100	Poskytnuté zálohy Eurotel	3 990,00	0,00	0,00	0,00	3 990,00
314110	Stálá záloha CCS	35 500,00	-7 548,70	0,00	-7 548,70	27 951,30
314120	Stálá záloha T-Mobile	14 000,00	-14 000,00	0,00	-14 000,00	0,00
314500	Poskytnuté zálohy - elektřina	36 394,96	-1 957,99	0,00	-1 957,99	34 436,97
314600	Poskytnuté zálohy - plyn	61 173,92	926,24	0,00	926,24	62 100,16
314800	Poskytnuté zálohy - ostatní	22 952,56	-9 047,62	0,00	-9 047,62	13 904,94
314900	Poskytnuté zálohy - PB-láhve	2 200,00	0,00	0,00	0,00	2 200,00
314	Poskytnuté provozní zálohy	226 211,44	217 973,73	199 601,80	18 371,93	244 583,37
315100	Ostatní pohledávky - dceřiná společnost v likvidaci	342 360,00	0,00	0,00	0,00	342 360,00
315	Ostatní pohledávky	342 360,00	0,00	0,00	0,00	342 360,00
321000	Dodavatelé tuzemsko	-5 179 961,32	54 948 920,17	55 624 505,28	-675 585,11	-5 855 546,43
321100	Dodavatelé zahraniční	-896 832,45	1 560 025,38	663 192,93	896 832,45	0,00
321	Dodavatelé	-6 076 793,77	56 508 945,55	56 287 698,21	221 247,34	-5 855 546,43
324100	Přijaté zálohy - nedaňové	0,00	2 188 265,70	2 188 265,70	0,00	0,00
324300	Přijaté zálohy	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
324	Přijaté zálohy	0,00	2 188 265,70	2 188 265,70	0,00	0,00
325300	Ostatní závazky - leasing	7 554,08	0,00	7 554,08	-7 554,08	0,00
325500	Platby omylem	-178,50	98 815,50	98 658,50	157,00	-21,50
325	Ostatní závazky	7 375,58	98 815,50	106 212,58	-7 397,08	-21,50
331100	Zaměstnanci	-671 150,00	11 378 739,00	11 427 121,00	-48 382,00	-719 532,00
331	Zaměstnanci	-671 150,00	11 378 739,00	11 427 121,00	-48 382,00	-719 532,00
333200	Ostatní závazky - odškodnění úrazu	0,00	4 400,00	4 400,00	0,00	0,00
333	Ostatní závazky vůči zaměstnancům	0,00	4 400,00	4 400,00	0,00	0,00
335100	Pohledávky za zaměstnanecké škody	18 000,00	0,00	12 000,00	-12 000,00	6 000,00
335200	Pohledávky za zaměstnanecké obědy	0,00	213 470,00	213 470,00	0,00	0,00
335401	Pohledávky za zaměstnancem A	55 688,00	806 000,00	849 188,00	-43 188,00	12 500,00
335402	Pohledávky za zaměstnancem B	-100 852,00	968 606,50	1 043 779,50	-75 173,00	-176 025,00
335404	Pohledávky za zaměstnancem C	-9 838,00	654 000,00	653 578,00	422,00	-9 416,00
335405	Pohledávky za zaměstnancem D	53,50	36 000,00	34 162,50	1 837,50	1 891,00
335407	Pohledávky za zaměstnancem E	-6 718,00	2 352 592,00	2 330 782,00	21 810,00	15 092,00
335408	Pohledávky za zaměstnancem F	2 056,50	458 564,00	457 636,00	928,00	2 984,50

335409	Pohledávky za zaměstnancem G	3 359,50	61 545,00	62 504,00	-959,00	2 400,50
335410	Pohledávky za zaměstnancem H	86,00	44 000,00	43 660,50	339,50	425,50
335411	Pohledávky za zaměstnancem CH	1 181,50	458 223,00	457 167,50	1 055,50	2 237,00
335412	Pohledávky za zaměstnancem I	-209,00	761 041,50	745 512,50	15 529,00	15 320,00
335413	Pohledávky za zaměstnancem J	7 405,50	68 000,00	65 921,00	2 079,00	9 484,50
335501	Pohledávky za zaměstnancem K EUR	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
335502	Pohledávky za zaměstnancem K USD	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
335503	Pohledávky za zaměstnancem K CHF	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
335505	Pohledávky za zaměstnancem C SK	219,21	0,00	1,71	-1,71	217,50
335506	Pohledávky za zaměstnancem A EUR	7 409,90	33,59	5 034,38	-5 000,79	2 409,11
335	Pohledávky za zaměstnanci	-22 157,39	6 882 075,59	6 974 397,59	-92 322,00	-114 479,39
336200	Zúčtování zdravotního pojištění	-128 677,00	1 581 782,00	1 587 705,00	-5 923,00	-134 600,00
336500	Zúčtování sociálního pojištění	-290 481,00	3 981 883,00	3 998 247,00	-16 364,00	-306 845,00
336	Zúčtování s institucemi SZ a ZP	-419 158,00	5 563 665,00	5 585 952,00	-22 287,00	-441 445,00
341100	Daň z příjmů právnických osob	5 192,00	48 317,00	10 230,00	38 087,00	43 279,00
341200	Daň srážková	-75,00	1 845,00	1 845,00	0,00	-75,00
341	Daň z příjmů	5 117,00	50 162,00	12 075,00	38 087,00	43 204,00
342100	Daň z příjmů ze závislé činnosti	-111 489,00	1 738 229,00	1 745 342,00	-7 113,00	-118 602,00
342	Ostatní přímé daně	-111 489,00	1 738 229,00	1 745 342,00	-7 113,00	-118 602,00
343000	DPH	6 577 757,20	4 830 071,67	410 931,00	4 419 140,67	10 996 897,87
343105	DPH 5 % závazky	9 854,94	4 468,76	0,00	4 468,76	14 323,70
343119	DPH 19 % závazky	10 880 642,97	8 943 984,39	0,00	8 943 984,39	19 824 627,36
343122	DPH 22 % závazky	3 950,51	22,00	0,00	22,00	3 972,51
343129	DPH 19 % dovoz EU (samovyměření)	264 451,80	111 043,00	0,00	111 043,00	375 494,80
343139	DPH 19 % dovoz mimo EU (samovyměření)	4 849,20	0,00	0,00	0,00	4 849,20
343149	DPH 19 % služby EU (samovyměření)	9 035,50	0,00	0,00	0,00	9 035,50
343205	DPH 5 % pohledávky	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
343219	DPH 19 % pohledávky	-18 059 656,62	0,00	13 269 509,82	-13 269 509,82	-31 329 166,44
343229	DPH 19 % EU výstup (samovyměření)	-264 451,80	0,00	111 043,00	-111 043,00	-375 494,80
343249	DPH 19 % mimo EU výstup (samovyměření)	-4 849,20	0,00	0,00	0,00	-4 849,20
343259	DPH 19 % výstup služby EU (samovyměření)	-9 035,50	0,00	0,00	0,00	-9 035,50
343	Daň z přidané hodnoty	-587 451,00	13 889 589,82	13 791 483,82	98 106,00	-489 345,00
345100	Daň silniční	13 616,00	133 084,00	135 891,00	-2 807,00	10 809,00
345200	Daň z nemovitostí	0,00	2 583,00	2 583,00	0,00	0,00
345300	Ostatní daně a poplatky - odvod ZPS	-55 469,00	55 469,00	78 141,00	-22 672,00	-78 141,00

345400	Ostatní daně a poplatky - úrazové pojištění	-11 942,00	48 075,00	49 391,00	-1 316,00	-13 258,00
345	Ostatní daně a poplatky	-53 795,00	239 211,00	266 006,00	-26 795,00	-80 590,00
351001	Pohledávky k dceřinné společnosti PIN a PUK	67 899,90	0,00	0,00	0,00	67 899,90
351	Pohledávky k podnikům ve skupině	67 899,90	0,00	0,00	0,00	67 899,90
365200	Závazky ke společníkům - společník A	-1 087 783,00	799 641,00	147 431,00	652 210,00	-435 573,00
365300	Závazky ke společníkům - společník B	-320 000,00	0,00	0,00	0,00	-320 000,00
365400	Závazky ke společníkům - společník C	-350 325,00	0,00	0,00	0,00	-350 325,00
365	Ostatní závazky ke společníkům	-1 758 108,00	799 641,00	147 431,00	652 210,00	-1 105 898,00
366100	Závazky ke společníkům ze závislé činnosti	-70 261,00	1 253 018,00	1 253 060,00	-42,00	-70 303,00
366	Závazky ke společníkům a členům družstva ze záv. činnosti	-70 261,00	1 253 018,00	1 253 060,00	-42,00	-70 303,00
381700	Náklady příštích období (ŠKOFIN)	2 402,90	0,25	2 403,15	-2 402,90	0,00
381900	Náklady příštích období (pojistné ostatní)	139 160,65	230 399,70	135 197,45	95 202,25	234 362,90
381	Náklady příštích období	141 563,55	230 399,95	137 600,60	92 799,35	234 362,90
383100	Výdaje příštích období	-111 167,33	111 167,12	265 746,47	-154 579,35	-265 746,68
383	Výdaje příštích období	-111 167,33	111 167,12	265 746,47	-154 579,35	-265 746,68
385100	Příjmy příštích období	192 286,88	972,15	192 286,88	-191 314,73	972,15
385	Příjmy příštích období	192 286,88	972,15	192 286,88	-191 314,73	972,15
388100	Dohadné účty aktivní	18 325,00	61 263,00	22 388,00	38 875,00	57 200,00
388	Dohadné účty aktivní	18 325,00	61 263,00	22 388,00	38 875,00	57 200,00
389100	Dohadné účty pasivní (plyn, elektrická energie)	-218 625,00	296 335,08	389 960,08	-93 625,00	-312 250,00
389	Dohadné účty pasivní	-218 625,00	296 335,08	389 960,08	-93 625,00	-312 250,00
391100	Opravná položka k pohledávkám	-2 283 350,20	9 140,30	17 224,10	-8 083,80	-2 291 434,00
391200	Opravná položka k pohledávkám - nedaňová	-359 881,20	16 236,00	0,00	16 236,00	-343 645,20
391	Opravná položka k pohledávkám	-2 643 231,40	25 376,30	17 224,10	8 152,20	-2 635 079,20
395200	Sklady - převody	0,00	64 477,50	64 477,50	0,00	0,00
395	Vnitřní zúčtování	0,00	64 477,50	64 477,50	0,00	0,00
třída 3	Zúčtovací vztahy	-1 317 269,94	184 236 614,38	183 984 702,22	251 912,16	-1 065 357,78
411100	Základní kapitál - uvolněný podíl	-1 534 000,00	1 534 000,00	0,00	1 534 000,00	0,00
411200	Základní kapitál - společník A	-1 534 000,00	0,00	0,00	0,00	-1 534 000,00
411300	Základní kapitál - společník B	-1 534 000,00	0,00	0,00	0,00	-1 534 000,00
411400	Základní kapitál - společník C	-1 534 000,00	0,00	0,00	0,00	-1 534 000,00
411	Základní kapitál	-6 136 000,00	1 534 000,00	0,00	1 534 000,00	-4 602 000,00
413200	Příplatek mimo základní kapitál - společník A	0,00	0,00	263 000,00	-263 000,00	-263 000,00
413300	Příplatek mimo základní kapitál - společník B	0,00	0,00	263 000,00	-263 000,00	-263 000,00
413400	Příplatek mimo základní kapitál - společník C	0,00	0,00	263 000,00	-263 000,00	-263 000,00

413	Ostatní kapitálové fondy	0,00	0,00	789 000,00	-789 000,00	-789 000,00
419100	Změny základního kapitálu	1 534 000,00	0,00	1 534 000,00	-1 534 000,00	0,00
419	Změny základního kapitálu	1 534 000,00	0,00	1 534 000,00	-1 534 000,00	0,00
421100	Zákonný rezervní fond	-613 500,00	0,00	0,00	0,00	-613 500,00
421	Zákonný rezervní fond	-613 500,00	0,00	0,00	0,00	-613 500,00
427100	Sociální fond	-253 086,42	0,00	0,00	0,00	-253 086,42
427	Ostatní fondy	-253 086,42	0,00	0,00	0,00	-253 086,42
428100	Nerozdělený zisk minulých let	-7 767 223,68	0,00	0,00	0,00	-7 761 223,68
428	Nerozdělený zisk minulých let	-7 761 223,68	0,00	0,00	0,00	-7 761 223,68
429100	Neuhrazená ztráta minulých let	5 657 640,05	7 122 520,45	0,00	7 122 520,45	12 780 160,50
429	Neuhrazená ztráta minulých let	5 657 640,05	7 122 520,45	0,00	7 122 520,45	12 780 160,50
431100	Výsledek hospodaření ve schvalovacím řízení	7 122 520,45	0,00	7 122 520,45	-7 122 520,45	0,00
431	Výsledek hospodaření ve schvalovacím řízení	7 122 520,45	0,00	7 122 520,45	-7 122 520,45	0,00
451100	Rezervy zákonné	-8 245 336,00	71 368,00	0,00	71 368,00	-8 173 968,00
451	Rezervy zákonné	-8 245 336,00	71 368,00	0,00	71 368,00	-8 173 968,00
třída 4	Kapitálové účty a kapitálové fondy	-8 694 985,60	8 727 888,45	9 445 520,45	-717 632,00	-9 412 617,60
501100	Spotřeba materiálu	0,00	1 340 361,86	0,00	1 340 361,86	1 340 361,86
501101	Spotřeba materiálu - pracovní pomůcky	0,00	40 473,90	0,00	40 473,90	40 473,90
501102	Spotřeba materiálu ze skladu	0,00	295 219,31	0,00	295 219,31	295 219,31
501200	Spotřeba PHM	0,00	2 279 359,35	0,00	2 279 359,35	2 279 359,35
501300	Spotřeba reklamních předmětů	0,00	1 563,00	0,00	1 563,00	1 563,00
501400	Spotřeba materiálu pro zakázky	0,00	18 655 427,50	521 808,51	18 133 618,99	18 133 618,99
501700	Spotřeba materiálu - předměty do 20 tis.	0,00	198 168,36	0,00	198 168,36	198 168,36
501900	Spotřeba materiálu - daňově neuznatelná	0,00	1 865,50	0,00	1 865,50	1 865,50
501	Spotřeba materiálu	0,00	22 812 438,78	521 808,51	22 290 630,27	22 290 630,27
502100	Spotřeba energie	0,00	105 683,04	0,00	105 683,04	105 683,04
502101	Spotřeba plynu	0,00	55 408,64	0,00	55 408,64	55 408,64
502102	Spotřeba vody	0,00	12 554,67	0,00	12 554,67	12 554,67
502	Spotřeba energie	0,00	173 646,35	0,00	173 646,35	173 646,35
504100	Prodané zboží - v ceně pořízení	0,00	1 021 076,01	0,00	1 021 076,01	1 021 076,01
504	Prodané zboží	0,00	1 021 076,01	0,00	1 021 076,01	1 021 076,01
511100	Opravy a udržování	0,00	1 207 991,51	0,00	1 207 991,51	1 207 991,51
511200	Opravy a udržování - pojišťovna	0,00	206 204,54	0,00	206 204,54	206 204,54
511	Opravy a udržování	0,00	1 414 196,05	0,00	1 414 196,05	1 414 196,05
512100	Cestovné	0,00	523 999,68	0,00	523 999,68	523 999,68

512	Cestovné	0,00	523 999,68	0,00	523 999,68	523 999,68
513100	Náklady na reprezentaci	0,00	23 262,00	0,00	23 262,00	23 262,00
513	Náklady na reprezentaci	0,00	23 262,00	0,00	23 262,00	23 262,00
518100	Služby pro zákazníky	0,00	21 220 524,99	0,00	21 220 524,99	21 220 524,99
518200	Služby - leasing	0,00	9 864,33	0,00	9 864,33	9 864,33
518300	Přepravné	0,00	6 080,00	0,00	6 080,00	6 080,00
518400	Služby spojů	0,00	580 596,62	13 323,00	567 273,62	567 273,62
518500	Nájemné	0,00	925 765,90	0,00	925 765,90	925 765,90
518600	Reklamní služby	0,00	135 982,00	0,00	135 982,00	135 982,00
518700	Ostatní služby - software do 20 tis.	0,00	24 179,24	0,00	24 179,24	24 179,24
518800	Ostatní služby	0,00	1 361 441,07	0,00	1 361 441,07	1 361 441,07
518900	Ostatní služby - neuznatelné	0,00	32 565,70	540,00	32 025,70	32 025,70
518901	Ostatní služby - již zdaněné v minulém období	0,00	13 323,00	0,00	13 323,00	13 323,00
518	Ostatní služby	0,00	24 310 322,85	13 863,00	24 296 459,85	24 296 459,85
521100	Mzdové náklady	0,00	10 685 144,00	0,00	10 685 144,00	10 685 144,00
521	Mzdové náklady	0,00	10 685 144,00	0,00	10 685 144,00	10 685 144,00
522100	Příjmy společníků - závislá činnost	0,00	1 232 660,00	0,00	1 232 660,00	1 232 660,00
522	Příjmy společníků a členů družstva ze závislé činnosti	0,00	1 232 660,00	0,00	1 232 660,00	1 232 660,00
524100	Zákonné zdravotní pojištění	0,00	1 058 384,00	0,00	1 058 384,00	1 058 384,00
524200	Zákonné sociální pojištění	0,00	3 057 434,00	0,00	3 057 434,00	3 057 434,00
524300	Zákonné úrazové pojištění	0,00	49 391,00	0,00	49 391,00	49 391,00
524	Zákonné sociální pojištění	0,00	4 165 209,00	0,00	4 165 209,00	4 165 209,00
525100	Ostatní sociální pojištění - důchodové připojištění společníků	0,00	34 800,00	0,00	34 800,00	34 800,00
525200	Ostatní sociální pojištění - životní pojištění společníků	0,00	12 133,00	655,00	11 478,00	11 478,00
525	Ostatní sociální pojištění	0,00	46 933,00	655,00	46 278,00	46 278,00
527100	Příspěvek na obědy zaměstnanců	0,00	246 970,00	0,00	246 970,00	246 970,00
527	Zákonné sociální náklady	0,00	246 970,00	0,00	246 970,00	246 970,00
531100	Daň silniční	0,00	125 991,00	0,00	125 991,00	125 991,00
531900	Daň silniční - pronajatá auta (neuznatelná)	0,00	8 400,00	0,00	8 400,00	8 400,00
531901	Daň silniční neuznatelná - doměrek	0,00	1 500,00	0,00	1 500,00	1 500,00
531	Daň silniční	0,00	135 891,00	0,00	135 891,00	135 891,00
532100	Daň z nemovitostí	0,00	2 583,00	0,00	2 583,00	2 583,00
532	Daň z nemovitostí	0,00	2 583,00	0,00	2 583,00	2 583,00
538100	Poplatky státní orgány	0,00	184 261,10	0,00	184 261,10	184 261,10
538	Ostatní daně a poplatky	0,00	184 261,10	0,00	184 261,10	184 261,10

543100	Dary	0,00	60,00	0,00	60,00	60,00
543	Dary	0,00	60,00	0,00	60,00	60,00
546200	Odpis pohledávky - uznatelná část	0,00	9 140,30	0,00	9 140,30	9 140,30
546900	Odpis pohledávky promlčené - neuznatelná	0,00	16 236,00	16 236,00	0,00	0,00
546	Odpis pohledávky	0,00	25 376,30	16 236,00	9 140,30	9 140,30
548101	Náhrady - pracovní úrazy	0,00	4 400,00	0,00	4 400,00	4 400,00
548200	Pojistné zákonné	0,00	355 904,75	0,00	355 904,75	355 904,75
548300	Pojistné ostatní	0,00	768,00	0,00	768,00	768,00
548400	Ostatní poplatky	0,00	5 000,00	0,00	5 000,00	5 000,00
548800	Ostatní provozní náklady	0,00	77 710,00	0,00	77 710,00	77 710,00
548900	Haléřové vyrovnání	0,00	115,46	5,80	109,66	109,66
548990	Ostatní provozní náklady daňově neuznatelné	0,00	11 000,00	0,00	11 000,00	11 000,00
548	Ostatní provozní náklady	0,00	454 898,21	5,80	454 892,41	454 892,41
551100	Odpisy dlouhodobého NHM	0,00	863 376,00	0,00	863 376,00	863 376,00
551200	Odpisy drobného dlouhodobého NHM	0,00	139 726,00	0,00	139 726,00	139 726,00
551	Odpisy dlouhodobého NHM	0,00	1 003 102,00	0,00	1 003 102,00	1 003 102,00
552100	Tvorba zákonných rezerv	0,00	0,00	71 368,00	-71 368,00	-71 368,00
552	Tvorba zákonných rezerv	0,00	0,00	71 368,00	-71 368,00	-71 368,00
558300	Tvorba zákonných opravných položek (do 30 tis.)	0,00	17 224,10	9 140,30	8 083,80	8 083,80
558	Tvorba zákonných opravných položek	0,00	17 224,10	9 140,30	8 083,80	8 083,80
561100	Prodané cenné papíry a podíly	0,00	567 153,93	0,00	567 153,93	567 153,93
561	Prodané cenné papíry a podíly	0,00	567 153,93	0,00	567 153,93	567 153,93
562100	Úroky	0,00	25 233,60	0,00	25 233,60	25 233,60
562	Úroky	0,00	25 233,60	0,00	25 233,60	25 233,60
563100	Kursově ztráty	0,00	80 743,63	0,00	80 743,63	80 743,63
563	Kurzové ztráty	0,00	80 743,63	0,00	80 743,63	80 743,63
564100	Náklady z přecenění CP	0,00	159 218,57	6 268,86	152 949,71	152 949,71
564	Náklady z přecenění majetkových CP	0,00	159 218,57	6 268,86	152 949,71	152 949,71
568100	Poplatky	0,00	124 249,36	0,00	124 249,36	124 249,36
568200	Pojistné ostatní	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
568	Ostatní finanční náklady	0,00	124 249,36	0,00	124 249,36	124 249,36
591100	Daň z příjmů z běžné činnosti - splatná	0,00	10 230,00	0,00	10 230,00	10 230,00
591	Daň z příjmů z běžné činnosti - splatná	0,00	10 230,00	0,00	10 230,00	10 230,00
třída 5	Náklady	0,00	69 446 082,52	639 345,47	68 806 737,05	68 806 737,05
602100	Tržby z prodeje služeb	0,00	-1 850,00	68 523 126,11	-68 524 976,11	-68 524 976,11

602	Tržby z prodeje služeb	0,00	-1 850,00	68 523 126,11	-68 524 976,11	-68 524 976,11
604100	Tržby za zboží	0,00	-760,00	1 326 148,06	-1 326 908,06	-1 326 908,06
604	Tržby za zboží	0,00	-760,00	1 326 148,06	-1 326 908,06	-1 326 908,06
611100	Změna stavu nedokončené výroby	0,00	0,00	839 995,00	-839 995,00	-839 995,00
611	Změna stavu nedokončené výroby	0,00	0,00	839 995,00	-839 995,00	-839 995,00
641100	Tržby z prodeje dlouhodobého NHM	0,00	0,00	18 403,00	-18 403,00	-18 403,00
641	Tržby z prodeje dlouhodobého NHM	0,00	0,00	18 403,00	-18 403,00	-18 403,00
642100	Tržby z prodeje materiálu	0,00	0,00	6 020,00	-6 020,00	-6 020,00
642	Tržby z prodeje materiálu	0,00	0,00	6 020,00	-6 020,00	-6 020,00
648100	Jiné provozní výnosy	0,00	0,00	5 158,22	-5 158,22	-5 158,22
648500	Náhrady od pojišťovny	0,00	0,00	190 461,00	-190 461,00	-190 461,00
648501	Odškodnění pracovních úrazů	0,00	0,00	20 160,00	-20 160,00	-20 160,00
648	Ostatní provozní výnosy	0,00	0,00	215 779,22	-215 779,22	-215 779,22
661100	Tržby z prodeje cenných papírů	0,00	6 294,43	608 376,71	-602 082,28	-602 082,28
661	Tržby z prodeje cenných papírů a podílů	0,00	6 294,43	608 376,71	-602 082,28	-602 082,28
662100	Úroky	0,00	0,00	408,49	-408,49	-408,49
662	Úroky	0,00	0,00	408,49	-408,49	-408,49
663100	Kurzové zisky	0,00	0,00	7 584,72	-7 584,72	-7 584,72
663	Kurzové zisky	0,00	0,00	7 584,72	-7 584,72	-7 584,72
664100	Výnosy z přecenění cenných papírů	0,00	0,00	-13 171,22	13 171,22	13 171,22
664	Výnosy z přecenění majetkových cenných papírů	0,00	0,00	-13 171,22	13 171,22	13 171,22
666900	Výnosy z finančního majetku - výplata dividend (zdaněné)	0,00	0,00	6 999,87	-6 999,87	-6 999,87
666	Výnosy z krátkodobého finančního majetku	0,00	0,00	6 999,87	-6 999,87	-6 999,87
668500	Náhrady od pojišťovny	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
668501	Náhrady - odškodnění pracovních úrazů	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
668	Ostatní finanční výnosy	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
688100	Ostatní mimořádné výnosy	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
688	Ostatní mimořádné výnosy	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
třída 6	Výnosy	0,00	3 684,43	71 539 669,96	-71 535 985,53	-71 535 985,53
ΣΣ			445 275 430,40	445 275 430,40		

Zdroj: Montistav, spol. s r. o.

Příloha II - Návaznost syntetických účtů a položek rozvahy a výkazu zisku a ztráty (v Kč)

1. Rozvaha - aktiva

Číslo řádku a text položky účetního výkazu	Návaznost na účty účtové osnovy, způsob výpočtu	Brutto	Korekce	Netto
001 Aktiva celkem	součet řádků 003, 031 a 063	40 891 954,65	-17 834 012,96	23 057 941,69
003 Dlouhodobý majetek	součet řádků 004, 013 a 023	19 510 546,13	-15 198 933,76	4 311 612,37
004 Dlouhodobý nehmotný majetek	řádek 007	458 058,50	-458 058,50	0,00
007 Software	účty 013, 073	458 058,50	-458 058,50	0,00
013 Dlouhodobý hmotný majetek	součet řádků 014, 015, 016 a 020	18 952 487,63	-14 740 875,26	4211 612,37
014 Pozemky	účet 031	341 770,00	0,00	341 770,00
015 Stavby	účty 021, 081	1 434 238,00	-334 464,26	1 099 773,74
016 Samostatné movité věci a soubory movitých věcí	účty 022, 082	17 176 479,00	-14 406 411,00	2 770 068,00
020 Nedokončený dlouhodobý hmotný majetek	účet 042	0,63	0,00	0,63
023 Dlouhodobý finanční majetek	řádek 024	100 000,00	0,00	100 000,00
024 Podíly v ovládaných a řízených osobách	účet 061	100 000,00	0,00	100 000,00
031 Oběžná aktiva	součet řádků 032, 048 a 058	21 146 073,47	-2 635 079,20	18 510 994,27
032 Zásoby	součet řádků 033, 034 a 037	4 942 936,99	0,00	4 942 936,99
033 Materiál	účet 112	699 782,27	0,00	699 782,27
034 Nedokončená výroba a polotovary	účet 121	4 183 227,00	0,00	4 183 227,00
037 Zboží	účet 132	59 927,72	0,00	59 927,72
048 Krátkodobé pohledávky	součet řádků 049, 050, 055, 056 a 057	10 750 461,98	-2 635 079,20	8 115 382,78
049 Pohledávky z obchodních vztahů	účty 311, 391	10 152 898,10	-2 635 079,20	7 517 818,90
050 Pohledávky - ovládající a řídicí osoba	účty 315, 351	410 259,90	0,00	410 259,90
055 Krátkodobé poskytnuté zálohy	účet 314	244 583,37	0,00	244 583,37
056 Dohadné účty aktivní	účet 388	57 200,00	0,00	57 200,00
057 Jiné pohledávky	účet 335	-114 479,39	0,00	-114 479,39
058 Krátkodobý finanční majetek	součet řádků 059, 060 a 061	5 452 674,50	0,00	5 452 674,50
059 Peníze	účty 211, 213	37 342,00	0,00	37 342,00
060 Účty v bankách	účet 221	4 943 724,60	0,00	4 943 724,60
061 Krátkodobé cenné papíry a podíly	účet 251	471 607,90	0,00	471 607,90
063 Časové rozlišení	součet řádků 064 a 066	235 335,05	0,00	235 335,05
064 Náklady příštích období	účet 381	234 362,90	0,00	234 362,90
066 Příjmy příštích období	účet 385	972,15	0,00	972,15

2. Rozvaha - pasiva

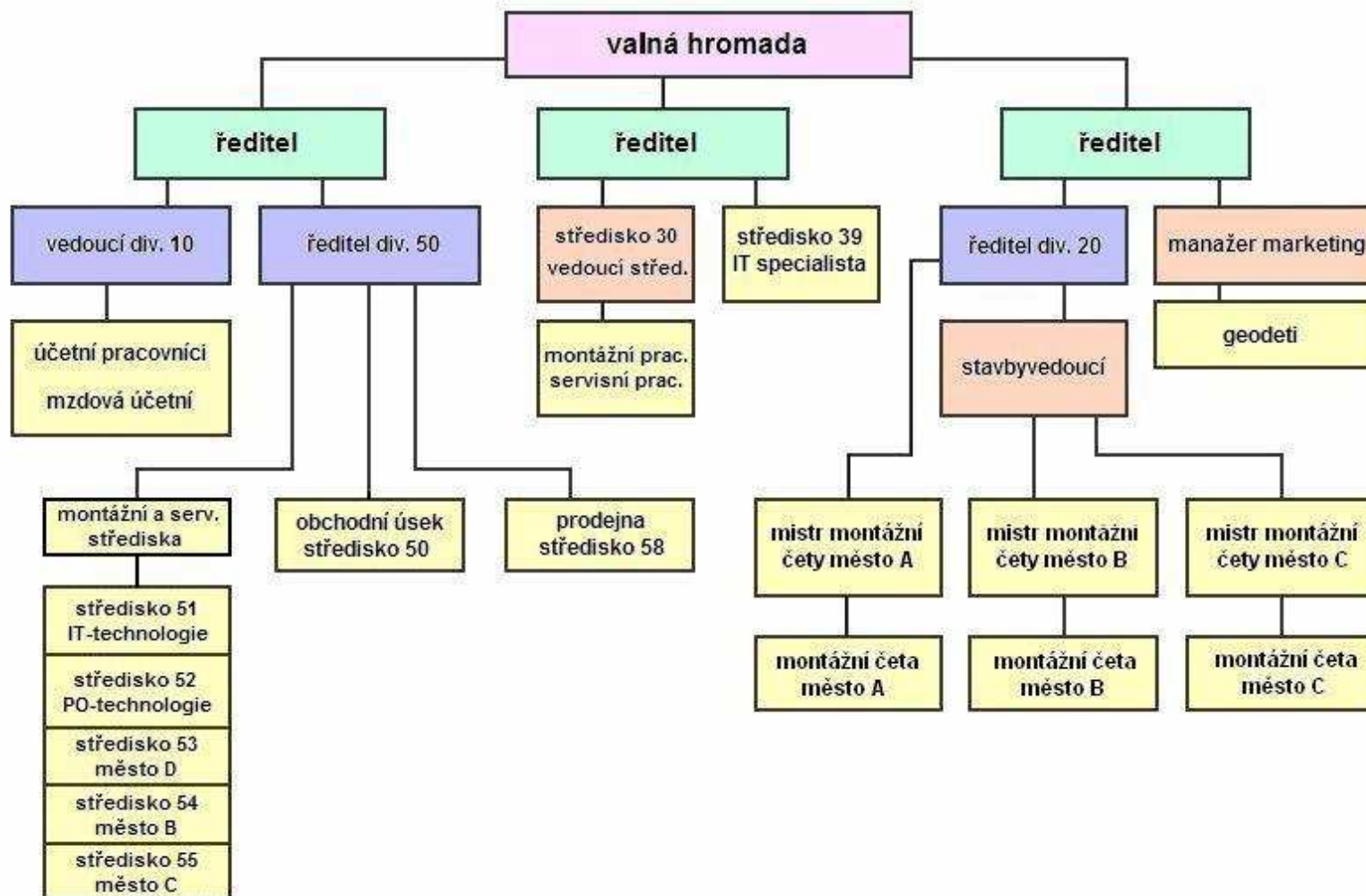
Číslo řádku a text položky účetního výkazu	Návaznost na účty účtové osnovy, způsob výpočtu	Hodnota
067 Pasiva celkem	součet řádků 068, 085 a 118	23 057 941,69
068 Vlastní kapitál	součet řádků 069, 073 , 078, 081 a 084	3 967 898,08
069 Základní kapitál	řádek 070	4 602 000,00
070 Základní kapitál	účet 411	4 602 000,00
073 Kapitálové fondy	řádek 075	789 000,00
075 Ostatní kapitálové fondy	účet 413	789 000,00
078 Rezervní fond, NF a ostatní fondy ze zisku	součet řádků 079 a 080	866 586,42
079 Zákonný rezervní fond	účet 421	613 500,00
080 Statutární a ostatní fondy	účet 427	253 086,42
081 Výsledek hospodaření minulých let	součet řádků 082 a 083	-5 018 936,82
082 Nerozdělený zisk minulých let	účet 428	7 761 223,68
083 Neuhrazená ztráta minulých let (-)	účet 429	-12 780 160,50
084 VH běžného účetního období	řádky 001 - (069 + 073 + 078 + 081 + 085 + 118)	2 729 248,48
085 Cizí zdroje	součet řádků 086, 102 a 114	18 824 296,93
086 Rezervy	řádek 087	8 173 968,00
087 Rezervy podle zvláštních předpisů	účet 451	8 173 968,00
102 Krátkodobé závazky	součet řádků 103, 106, 107, 108, 109, 112 a 113	9 150 328,93
103 Závazky z obchodních vztahů	účet 321	5 855 546,43
106 Závazky ke společníkům, členům družstva a k účastníkům sdružení	účty 365, 366	1 176 201,00
107 Závazky k zaměstnancům	účet 331	719 532,00
108 Závazky ze SZ a ZP	účet 336	441 445,00
109 Stát - daňové závazky a dotace	účty 341, 342, 343 a 345	645 333,00
112 Dohadné účty pasivní	účet 389	312 250,00
113 Jiné závazky	účet 325	21,50
114 Bankovní úvěry a výpomoci	řádek 116	1 500 000,00
116 Krátkodobé bankovní úvěry	účet 231	1 500 000,00
118 Časové rozlišení	řádek 119	265 746,68
119 Výdaje příštích období	účet 383	265 746,68

3. Výkaz zisku a ztráty

Číslo řádku a text položky účetního výkazu	Návaznost na účty účtové osnovy, způsob výpočtu	Hodnota
01 Tržby za prodej zboží	účet 604	1 326 908,06
02 Náklady vynaložené na prodané zboží	účet 504	1 021 076,01
03 Obchodní marže	rozdíl řádků 01 a 02	305 832,05
04 Výkony	součet řádků 05 a 06	69 364 971,11
05 Tržby za prodej vlastních výrobků a služeb	účet 602	68 524 976,11
06 Změna stavu zásob vlastní činnosti	účet 611	839 995,00
08 Výkonová spotřeba	součet řádků 09 a 10	48 722 194,20
09 Spotřeba materiálu a energie	účty 501, 502	22 464 276,62
10 Služby	účty 511, 512, 513 a 518	26 257 917,58
11 Přidaná hodnota	řádky 03 + 04 - 08	20 948 608,96
12 Osobní náklady	součet řádků 13, 15 a 16	16 376 261,00
13 Mzdové náklady	účty 521, 522	11 917 804,00
15 Náklady na SZ a ZP	účty 524, 525	4 211 487,00
16 Sociální náklady	účet 527	246 970,00
17 Daně a poplatky	účty 531, 532 a 538	322 735,10
18 Odpisy DNHM	účet 551	1 003 102,00
19 Tržby z prodeje DM a materiálu	součet řádků 20 a 21	24 423,00
20 Tržby z prodeje DM	účet 641	18 403,00
21 Tržby z prodeje materiálu	účet 642	6 020,00
25 Změna stavu rezerv a OP v provozní oblasti a komplexních nákladů příštích období	účty 552, 558	-63 284,20
26 Ostatní provozní výnosy	účet 648	215 779,22
27 Ostatní provozní náklady	účty 543, 546 a 548	464 092,71
30 Provozní výsledek hospodaření	řádky 11 - 12 - 17 - 18 + 19 - 25 + 26 - 27	3 085 904,57
31 Tržby z prodeje cenných papírů a podílů	účet 661	602 082,28
32 Prodané cenné papíry a podíly	účet 561	567 153,93
37 Výnosy z krátkodobého finančního majetku	účet 666	6 999,87
39 Výnosy z přecenění CP a derivátů	účet 664	-13 171,22
40 Náklady z přecenění CP a derivátů	účet 564	152 949,71
42 Výnosové úroky	účet 662	408,49
43 Nákladové úroky	účet 562	25 233,60

44 Ostatní finanční výnosy	účet 663	7 584,72
45 Ostatní finanční náklady	účty 563, 568	204 992,99
48 Finanční výsledek hospodaření	řádky 31 - 32 + 37 + 39 - 40 + 42 - 43 + 44 - 45	-346 426,09
49 Daň z příjmů za běžnou činnost	řádek 50	10 230,00
50 - splatná	účet 591	10 230,00
52 Výsledek hospodaření za běžnou činnost	řádky 30 + 48 - 49	2 729 248,48
60 Výsledek hospodaření za účetní období	řádek 52	2 729 248,48
61 Výsledek hospodaření před zdaněním	součet řádků 30 a 48	2 739 478,48

Příloha III - Organizační struktura společnosti Montistav, spol. s r. o.



Zdroj: Montistav, spol. s r. o.

**Příloha IV - Rozvaha společnosti Montistav, spol. s r. o.
ke dni 31. 12. 2007 (v tisících Kč)**

Zpracováno v souladu s vyhláškou
č. 500/2002 Sb. ve znění pozdějších předpisů

**ROZVAHA
(BALANCE)**

Obchodní firma nebo jiný
název účetní jednotky

ke dni **31. 12. 2007**
(v celých tisících Kč)

Montistav, spol. s r. o.

IČ

Sídlo, bydliště nebo místo
podnikání účetní jednotky

Označení a	AKTIVA b	Číslo řádku c	Běžné účetní období			Minulé úč. období
			Brutto 1	Korekce 2	Netto 3	Netto 4
	AKTIVA CELKEM (ř. 02 + 03 + 31 + 63)	001	40 891	-17 833	23 058	20 160
A.	Pohledávky za upsaný základní kapitál	002				
B.	Dlouhodobý majetek (ř. 04 + 13 + 23)	003	19 510	-15 198	4 312	4 860
B. I.	Dlouhodobý nehmotný majetek (ř. 05 až 12)	004	458	-458		2
B. I. 1.	Zřizovací výdaje	005				
2.	Nehmotné výsledky výzkumu a vývoje	006				
3.	Software	007	458	-458		2
4.	Ocenitelná práva	008				
5.	Goodwill	009				
6.	Jiný dlouhodobý nehmotný majetek	010				
7.	Nedokončený dlouhodobý nehmotný majetek	011				
8.	Poskytnuté zálohy na dlouhodobý nehmotný majetek	012				
B. II.	Dlouhodobý hmotný majetek (ř. 14 až 22)	013	18 952	-14 740	4 212	4 758
B. II. 1.	Pozemky	014	342		342	342
2.	Stavby	015	1 434	-334	1 100	1 136
3.	Samostatné movité věci a soubory movitých věcí	016	17 176	-14 406	2 770	3 280
4.	Pěšitelské celky trvalých porostů	017				
5.	Základní stádo a tažná zvířata	018				
6.	Jiný dlouhodobý hmotný majetek	019				
7.	Nedokončený dlouhodobý hmotný majetek	020				
8.	Poskytnuté zálohy na dlouhodobý hmotný majetek	021				
9.	Oceňovací rozdíl k nabytému majetku	022				
B. III.	Dlouhodobý finanční majetek (ř. 24 až 30)	023	100		100	100
B. III. 1.	Podíly v ovládaných a řízených osobách	024	100		100	100
2.	Podíly v účetních jednotkách pod podstatným vlivem	025				
3.	Ostatní dlouhodobé cenné papíry a podíly	026				
4.	Půjčky a úvěry - ovládající a řídicí osoba, podstatný vliv	027				
5.	Jiný dlouhodobý finanční majetek	028				
6.	Požizovaný dlouhodobý finanční majetek	029				
7.	Poskytnuté zálohy na dlouhodobý finanční majetek	030				

Označení a	AKTIVA b	Číslo řádku c	Běžné účetní období			Minulé úč. období
			Brutto 1	Korekce 2	Netto 3	Netto 4
C.	Oběžná aktiva (ř. 32 + 39 + 48 + 58)	031	21 146	-2 635	18 511	14 967
C. I.	Zásoby (ř. 33 až 38)	032	4 943		4 943	3 537
C. I. 1.	Materiál	033	700		700	126
2.	Nedokončená výroba a polotovary	034	4 183		4 183	3 343
3.	Výrobky	035				
4.	Zvířata	036				
5.	Zboží	037	60		60	68
6.	Poskytnuté zálohy na zásoby	038				
C. II.	Dlouhodobé pohledávky (ř. 40 až 47)	039				
C. II. 1.	Pohledávky z obchodních vztahů	040				
2.	Pohledávky - ovládající a řídicí osoba	041				
3.	Pohledávky - podstatný vliv	042				
4.	Pohledávky za společníky, členy družstva a za účastníky sdružení	043				
5.	Dlouhodobé poskytnuté zálohy	044				
6.	Dohadné účty aktivní	045				
7.	Jiné pohledávky	046				
8.	Odložená daňová pohledávka	047				
C. III.	Krátkodobé pohledávky (ř. 49 až 57)	048	10 750	-2 635	8 115	8 414
C. III. 1.	Pohledávky z obchodních vztahů	049	10 153	-2 635	7 518	7 782
2.	Pohledávky - ovládající a řídicí osoba	050	410		410	410
3.	Pohledávky - podstatný vliv	051				
4.	Pohledávky za společníky, členy družstva a za účastníky sdružení	052				
5.	Sociální zabezpečení a zdravotní pojištění	053				
6.	Stát - daňové pohledávky	054				
7.	Krátkodobé poskytnuté zálohy	055	245		245	226
8.	Dohadné účty aktivní	056	57		57	18
9.	Jiné pohledávky	057	-115		-115	-22
C. IV.	Krátkodobý finanční majetek (ř. 59 až 62)	058	5 453		5 453	3 016
C. IV. 1.	Peníze	059	37		37	12
2.	Účty v bankách	060	4 944		4 944	2 694
3.	Krátkodobé cenné papíry a podíly	061	472		472	310
4.	Požizovaný krátkodobý finanční majetek	062				
D. I.	Časové rozlišení (ř. 64 až 66)	063	235		235	333
D. I. 1.	Náklady příštích období	064	234		234	141
2.	Komplexní náklady příštích období	065				
3.	Příjmy příštích období	066	1		1	192

Označení a	PASIVA b	Číslo řádku c	Běžné účetní období 5	Minulé účetní období 6
	PASIVA CELKEM (ř. 68 + 85 + 118)	067	23 058	20 160
A.	Vlastní kapitál (ř. 69 + 73 + 78 + 81 + 84)	068	3 968	449
A. I.	Základní kapitál (ř. 70 až 72)	069	4 602	4 602
A. I. 1.	Základní kapitál	070	4 602	6 136
2.	Vlastní akcie a vlastní obchodní podíly (-)	071		
3.	Změny základního kapitálu	072		-1 534
A. II.	Kapitálové fondy (ř. 74 až 77)	073	789	
A. II. 1.	Emisní ážio	074		
2.	Ostatní kapitálové fondy	075	789	
3.	Oceňovací rozdíly z přecenění majetku a závazků	076		
4.	Oceňovací rozdíly z přecenění při přeměnách	077		
A. III.	Rezervní fondy, nedělitelný fond a ostatní fondy ze zisku (ř. 79 + 80)	078	867	867
A. III. 1.	Zákonný rezervní fond / Nedělitelný fond	079	614	614
2.	Statutární a ostatní fondy	080	253	253
A. IV.	Výsledek hospodaření minulých let (ř. 82 + 83)	081	-5 019	2 103
A. IV. 1.	Nerozdělený zisk minulých let	082	7 761	7 761
2.	Neuhrazená ztráta minulých let (-)	083	-12 780	-5 658
A. V.	Výsledek hospodaření běžného účetního období (+/-) /ř. 01 - (+ 69 + 73 + 78 + 81 + 85 + 118)	084	2 729	-7 123
B.	Cizí zdroje (ř. 86 + 91 + 102 + 114)	085	18 824	19 600
B. I.	Rezervy (ř. 87 až 90)	086	8 174	8 245
B. I. 1.	Rezervy podle zvláštních předpisů	087	8 174	8 245
2.	Rezerva na důchody a podobné závazky	088		
3.	Rezerva na daň z příjmů	089		
4.	Ostatní rezervy	090		
B. II.	Dlouhodobé závazky (ř. 92 až 101)	091		
B. II. 1.	Závazky z obchodních vztahů	092		
2.	Závazky - ovládající a řídicí osoba	093		
3.	Závazky - podstatný vliv	094		
4.	Závazky ke společníkům, členům družstva a k účastníkům sdružení	095		
5.	Dlouhodobé přijaté zálohy	096		
6.	Vydané dluhopisy	097		
7.	Dlouhodobé směnky k úhradě	098		
8.	Dohadné účty pasivní	099		
9.	Jiné závazky	100		
10.	Odložený daňový závazek	101		

Označení a	PASIVA b	Číslo řádku c	Běžné účetní období 5	Minulém účetní období 6
B. III.	Krátkodobé závazky (ř. 103 až 113)	102	9 150	9 955
B. III. 1.	Závazky z obchodních vztahů	103	5 856	6 077
2.	Závazky - ovládací a řídicí osoba	104		
3.	Závazky - podstatný vliv	105		
4.	Závazky ke společníkům, členům družstva a k účastníkům sdružení	106	1 176	1 828
5.	Závazky k zaměstnancům	107	720	671
6.	Závazky ze sociálního zabezpečení a zdravotního pojištění	108	441	419
7.	Stát - daňové závazky a dotace	109	645	748
8.	Krátkodobé přijaté zálohy	110		
9.	Vydané dluhopisy	111		
10.	Dohadné účty pasivní	112	312	219
11.	Jiné závazky	113		-7
B. IV.	Bankovní úvěry a výpomoci (ř. 115 až 117)	114	1 500	1 400
B. IV. 1.	Bankovní úvěry dlouhodobé	115		
2.	Krátkodobé bankovní úvěry	116	1 500	1 400
3.	Krátkodobé finanční výpomoci	117		
C. IV.	Časové rozlišení (ř. 119 + 120)	118	266	111
C. IV. 1.	Výdaje příštích období	119	266	111
2.	Výnosy příštích období	120		

Sestaveno dne:

Právní forma účetní jednotky: **spol. s r. o.**

Předmět podnikání účetní jednotky: **stavebně montážní činnost**

Podpisový záznam:

Příloha V - Výkaz zisku a ztráty společnosti Montistav, spol. s r. o. ke dni 31. 12. 2007 (v tisících Kč)

Zpracováno v souladu s vyhláškou

č. 500/2002 Sb. ve znění pozdějších předpisů

VÝKAZ ZISKU A ZTRÁTY

ke dni **31. 12. 2007**

(v celých tisících Kč)

IČ

Obchodní firma nebo jiný
název účetní jednotky

Montistav, spol. s r. o.

Sídlo, bydliště nebo místo
podnikání účetní jednotky

Označení a	TEXT b	Číslo řádku c	Skutečnost v účetním období	
			sledovaném 1	minulém 2
I.	Tržby za prodej zboží	01	1 327	1 712
A.	Náklady vynaložené na prodané zboží	02	1 021	1 346
+	Obchodní marže (ř. 01 - 02)	03	306	366
II.	Výkony (ř. 05 až 07)	04	69 365	46 735
II. 1.	Tržby za prodej vlastních výrobků a služeb	05	68 525	47 373
2.	Změna stavu zásob vlastní činnosti	06	840	-638
3.	Aktivace	07		
B.	Výkonová spotřeba (ř. 09 + 10)	08	48 722	31 292
B. 1.	Spotřeba materiálu a energie	09	22 464	20 840
B. 2.	Služby	10	26 258	10 452
+	Přidaná hodnota (ř. 03 + 04 - 08)	11	20 949	15 809
C.	Osobní náklady (ř. 13 až 16)	12	16 377	14 300
C. 1.	Mzdové náklady	13	11 918	10 334
C. 2.	Odměny členům orgánů společnosti a družstva	14		
C. 3.	Náklady na sociální zabezpečení a zdravotní pojištění	15	4 212	3 697
C. 4.	Sociální náklady	16	247	269
D.	Daně a poplatky	17	323	324
E.	Odpisy dlouhodobého nehmotného a hmotného majetku	18	1 003	1 960
III.	Tržby z prodeje dlouhodobého majetku a materiálu (ř. 20 + 21)	19	24	105
III. 1	Tržby z prodeje dlouhodobého majetku	20	18	10
III. 2	Tržby z prodeje materiálu	21	6	95
F.	Zůstatková cena prodaného dlouhodobého majetku a materiálu (ř. 23 + 24)	22		
F. 1	Zůstatková cena prodaného dlouhodobého majetku	23		
F. 2	Prodaný materiál	24		
G.	Změna stavu rezerv a opravných položek v provozní oblasti a komplexních nákladů příštích období	25	-63	6 296
IV.	Ostatní provozní výnosy	26	216	368
H.	Ostatní provozní náklady	27	464	457
V.	Převod provozních výnosů	28		
I.	Převod provozních nákladů	29		
*	Provozní výsledek hospodaření [ř. 11 - 12 - 17 - 18 + 19 - 22 - 25 + 26 - 27 + (-28) - (-29)]	30	3 085	-7 055

Označení a	TEXT b	Číslo řádku c	Skutečnost v účetním období	
			sledovaném 1	minulém 2
IV.	Tržby z prodeje cenných papírů a podílů	31	602	995
J.	Prodané cenné papíry a podíly	32	567	943
VII.	Výnosy z dlouhodobého finančního majetku (ř. 34 až 36)	33		
VII. 1.	Výnosy z podílů ovládaných a řízených osobách a v účetních jednotkách pod podstatným vlivem	34		
VII. 2.	Výnosy z ostatních dlouhodobých cenných papírů a podílů	35		
VII. 3.	Výnosy z ostatního dlouhodobého finančního majetku	36		
VIII.	Výnosy z krátkodobého finančního majetku	37	7	1
K.	Náklady z finančního majetku	38		
IX.	Výnosy z přecenění cenných papírů a derivátů	39	-13	25
L.	Náklady z přecenění cenných papírů a derivátů	40	153	55
M.	Změna stavu rezerv a opravných položek ve finanční oblasti (+/-)	41		
X.	Výnosové úroky	42		
N.	Nákladové úroky	43	25	36
XI.	Ostatní finanční výnosy	44	8	75
O.	Ostatní finanční náklady	45	205	130
XII.	Převod finančních výnosů	46		
P.	Převod finančních nákladů	47		
*	Finanční výsledek hospodaření [(ř. 31 - 32 + 33 + 37 - 38 + 39 - 40 - 41 + 42 - 43 + 44 - 45 - (-46) + (- 47)]	48	-346	-68
Q.	Daň z příjmů za běžnou činnost (ř. 50 + 51)	49	10	
Q. 1.	- splatná	50	10	
Q. 2.	- odložená	51		
**	Výsledek hospodaření za běžnou činnost (ř. 30 + 48 - 49)	52	2 729	-7 123
XIII.	Mimořádné výnosy	53		
R.	Mimořádné náklady	54		
S.	Daň z příjmů z mimořádné činnosti (ř. 56 + 57)	55		
S. 1.	- splatná	56		
S. 2.	- odložená	57		
*	Mimořádný výsledek hospodaření (ř. 53 - 54 - 55)	58		
W.	Převod podílu na výsledku hospodaření společnickům (+/-)	59		
***	Výsledek hospodaření za účetní období (+/-) (ř. 52 + 58 - 59)	60	2 729	-7 123
****	Výsledek hospodaření před zdaněním (+/-) (ř. 30 + 48 + 53 - 54)	61	2 739	-7 123

Sestaveno dne:

Právní forma účetní jednotky: **spol. s r. o.**

Předmět podnikání účetní jednotky: **stavebně montážní činnost**

Podpisový záznam: