

JIHOČESKÁ UNIVERZITA V ČESKÝCH BUDĚJOVICÍCH
Ekonomická fakulta

Bakalářská práce

2011

Lenka Kočová

JIHOČESKÁ UNIVERZITA V ČESKÝCH BUDĚJOVICÍCH

Ekonomická fakulta

Katedra účetnictví a financí

Studijní program: 6208B Ekonomika a management

Studijní obor: Účetnictví a finanční řízení podniku

Účetní uzávěrka a závěrka v obchodní společnosti

Vedoucí práce:

Ing. Marie Oubrechtová

Autor:

Lenka Kočová

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

Jméno a příjmení: **Lenka KOČOVÁ**
Osobní číslo: **E08276**
Studijní program: **B6208 Ekonomika a management**
Studijní obor: **Účetnictví a finanční řízení podniku**
Název tématu: **Účetní uzávěrka a závěrka v obchodní společnosti**
Zadávací katedra: **Katedra účetnictví a financí**

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

Cíl práce:

Komplexní zobrazení procesu účetní uzávěrky a závěrky a jeho zhodnocení ve vybrané účetní jednotce

Metodický postup (osnova):

1. Úvod
2. Teoretická část
 - účetní uzávěrka a závěrka
 - průběh účetní uzávěrky
 - proces účetní závěrky
3. Metodika
4. Praktická část
 - charakteristika vybrané účetní jednotky
 - postup ve vybrané účetní jednotce
5. Shrnutí a zhodnocení výsledků
6. Závěr


Rozsah grafických prací: 30 - 40 stran
Rozsah pracovní zprávy: 30 - 40 stran
Forma zpracování bakalářské práce: tištěná

Seznam odborné literatury:

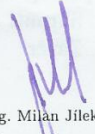
- RYNEŠ, P. Podvojný účetnictví a účetní závěrka. Olomouc: Anag, 2009. 976 s. ISBN 978-80-7263-580-1
KOVANICOVÁ, D. Abeceda účetních znalostí pro každého. Praha: Polygon, 2009. ISBN 978-80-7273-130-0
STROUHAL, J. Účetní závěrka. Praha: Wolters Kluwer, 2009. 306 s. ISBN 978-80-7357-482-6
DUŠEK, J. Účetní uzávěrka a závěrka v přehledech. Praha: GRADA Publishing, 2008. 179 s. ISBN 978-80-247-2386-0
SLÁDKOVÁ, E., Finanční účetnictví a výkaznictví, Praha: ASPI: Institut svazu účetních, 2009. ISBN 978-80-7357-434-5 (brož.) : 895.00
BŘEZINOVÁ, H., ŠTOHL, P., Účetní závěrka, ing. Pavel Štohl, Znojmo, 2009. ISBN 978-80-903914-6-8

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

Datum zadání bakalářské práce: 1. března 2010
Termín odevzdání bakalářské práce: 15. dubna 2011


prof. Ing. Magdalena Hrabánková, CSc., prof.h.c.
děkanka

JIHOČESKÁ UNIVERZITA
V ČESKÝCH BUDĚJOVICÍCH
EKONOMICKÁ FAKULTA
Studentská 13 (1)
370 05 České Budějovice


doc. Ing. Milan Jilek, Ph.D.
vedoucí katedry

V Českých Budějovicích dne 1. března 2010

Prohlášení

Prohlašuji, že jsem bakalářskou práci na téma „Účetní uzávěrka a závěrka v obchodní společnosti“ vypracovala samostatně pouze s použitím pramenů a literatury uvedených v seznamu použité literatury.

Prohlašuji, že v souladu s § 47 b 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 jejich internetových stránkách, a to se zachováním mého autorského práva k odevzdanému textu této kvalifikační práce. Souhlasím dále s tím, aby toutéž elektronickou cestou byly v souladu s uvedeným ustanovením zákona č. 111/1998 Sb. zveřejněny posudky školitele a oponentů práce i záznam o průběhu a výsledku obhajoby kvalifikační práce. Rovněž souhlasím s porovnáním textu mé kvalifikační práce s databází kvalifikačních prací Theses.cz provozovanou Národním registrem vysokoškolských kvalifikačních prací a systémem na odhalování plagiátů.

V Českých Budějovicích 15. 4. 2011

.....
Lenka Kočová

Poděkování

Touto cestou bych ráda poděkovala paní Ing. Marii Oubrechtové za odborné rady, připomínky a celkovou podporu při zpracování mé bakalářské práce.

Dále patří můj dík paní Ing. Janě Kalinové a firmě LESY CHMEL Milan s.r.o. za jejich ochotu a čas, který mi věnovali. Také za poskytnutí potřebných údajů a informací nezbytných k vypracování mé bakalářské práce.

Obsah

OBSAH	1
1 ÚVOD	3
2 TEORETICKÁ ČÁST	5
2.1 Účetní uzávěrka a závěrka	5
2.2 Právní úprava účetní uzávěrky a závěrky	6
2.3 Přípravné práce	7
2.4 Účetní uzávěrka	16
2.5 Účetní závěrka	18
2.5.1 Rozvaha	20
2.5.2 Výkaz zisků a ztrát (výsledovka)	22
2.5.3 Příloha.....	24
2.5.4 Přehled o peněžních tocích (CASH FLOW)	24
2.5.5 Přehled o změnách vlastního kapitálu	25
2.6 Povinnosti spojené s účetní závěrkou	26
2.6.1 Ověření účetní závěrky auditorem	26
2.6.2 Výroční zpráva.....	27
2.6.3 Zveřejnění účetní závěrky, popřípadě výroční zprávy	27
3 METODIKA	28
4 PRAKTICKÁ ČÁST	29
4.1 Charakteristika vybrané účetní jednotky	29
4.2 Postup ve vybrané účetní jednotce.....	31
4.2.1 Přípravné práce	31
4.2.2 Uzavírání účetních knih – účetní uzávěrka.....	36
4.2.3 Účetní závěrka	41
4.2.3.1 Rozvaha	41
4.2.3.2 Výkaz zisku a ztráty v plném rozsahu.....	46
4.2.3.3 Přehled o peněžních tocích (Cash Flow)	49
4.2.3.4 Příloha	52
4.3 Povinnosti spojené s účetní závěrkou	52

5	SHRNUTÍ A ZHODNOCENÍ VÝSLEDKŮ	53
6	ZÁVĚR	55
7	SUMMARY	58
8	PŘEHLED POUŽITÉ LITERATURY	59
9	SEZNAM TABULEK A SCHÉMAT	61
10	SEZNAM PŘÍLOH	62
11	PŘÍLOHY	63

1 Úvod

Téma mé bakalářské práce je „Účetní uzávěrka a závěrka v obchodní společnosti“. Účetní uzávěrka i účetní závěrka patří mezi významné dokumenty, které by měly poskytnout komplexní obraz o podniku a jeho hospodaření v účetním období.

Účetní uzávěrka představuje proces uzavření účtů za dané účetní období. Než dojde k samotnému uzavření účetních knih a sestavení účetních výkazů je nutné uvést účetnictví do takového stavu, aby podávalo věrný a poctivý obraz o dané situaci podniku. Účetní uzávěrka je sled činností a postupů, které zabezpečují správnost a úplnost údajů v účetních knihách, uzavření účetních knih a vyúčtování rozdílové položky hospodářského výsledku za příslušné účetní období.

Účetní závěrkou, jenž je klíčovým a vrcholným dokumentem, vrcholí účetní práce v účetní jednotce za celé účetní období. Poskytuje uživateli a veřejnosti širokou škálu informací o majetkové, finanční a důchodové situaci podniku. Sestavením účetní závěrky nekončí pro účetní jednotku povinnosti spojené s uzavřením účetního období. Následující povinnosti zahrnují ověření účetní závěrky auditorem, vyhotovení výroční zprávy, zveřejnění účetní závěrky a výroční zprávy ve sbírce listin obchodního rejstříku a podání daňového přiznání k dani z příjmů právnických osob.

Hlavním cílem mé práce je komplexní zobrazení procesu účetní uzávěrky a závěrky a jeho zhodnocení ve vybrané účetní jednotce. Podklady potřebné ke zpracování mi poskytla firma LESY CHMEL Milan s. r. o., která se zabývá velkoobchodem, poskytováním služeb pro hospodaření v lesích a pro myslivost, silniční motorovou dopravou nákladní, výrobou dřevěných výrobků...

Práci jsem rozdělila na dvě hlavní části, které nyní blíže specifikuji. V úvodní, první části své práce se zaměřím na vysvětlení základních pojmů a popis jednotlivých druhů účetní závěrky, vymezení právních norem, a v neposlední řadě také samotným průběhem a procesem těchto účetních výkazů.

Druhá část bude věnována charakteristice a praktickému postupu vybrané účetní jednotky. Rozeberu zde související práce, které účetní jednotka provádí v souladu s vyhotovením účetní závěrky. Nakonec se budu zabývat postupem, podle kterého společnost sestavuje účetní závěrku. Podklady, pomocí kterých bude zpracována účetní závěrka, se týkají účetního období od 1. 1. 2010 do 31. 12. 2010.

2 Teoretická část

2.1 Účetní uzávěrka a závěrka

Účetní jednotka je povinna před vlastním uzavřením účetních knih a sestavením účetních výkazů uvést účetnictví do takového stavu, aby účetní závěrka sestavená na jeho základě podávala věrný a poctivý obraz o majetkové a finanční situaci účetní jednotky.

Účetní uzávěrkou se rozumí uzavření účtů za dané účetní období, na rozdíl od účetní závěrky, která představuje sestavení účetních výkazů. K uzavření účetnictví a sestavení závěrečných výkazů dochází vždy na konci rozvahového dne či k jinému okamžiku stanovenému zákonem č. 563/1991 Sb., o účetnictví. [Sedláček, J. 2004]

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

spolehlivost – účetní závěrka musí podávat věrný a pravdivý obraz o předmětu účetnictví a reálně zobrazit finanční, majetkovou a důchodovou situaci účetní jednotky a informace uváděné v účetní závěrce musí být úplné a včasné z hlediska uživatele výkazů,

srovnatelnost – údaje v účetní závěrce musí být vykázány, sestaveny a zveřejněny způsobem, který umožní jejich srovnatelnost s předchozími účetními obdobími, popř. i s jinými účetními jednotkami, tj. zejména dodržování stálosti metod a bilanční kontinuity. Všechny podstatné změny a odchylky mezi jednotlivými obdobími musí být popsány v příloze se zdůvodněním a vykázáním vlivu na rozvahové položky a výsledek hospodaření,

srozumitelnost – údaje v účetní závěrce musí být sestaveny, vykázány a zveřejněny způsobem, který umožní při znalosti použitých účetních metod poučenému uživateli, aby si učinil ve všech souvislostech komplexní představu o majetkové, důchodové a finanční situaci účetní jednotky,

významnost – účetní závěrka musí obsahovat všechny významné údaje a souvislosti. Významné údaje nesmí být vyloučeny z účetní závěrky pouze

z důvodů, že budou nesrozumitelné pro uživatele. Významnost a nevýznamnost údaje se posuzuje zejména u informací podávaných v příloze k účetní závěrce. Informace se považuje za významnou, jestliže by její neuvedení nebo chybné uvedení mohlo ovlivnit úsudek nebo rozhodnutí osoby, která tuto informaci využívá. [Ryneš, P 2010]

Postup prací na konci účetního období lze uspořádat do 3 etap:

1. Přípravné práce

- a. inventarizace
- b. zaúčtování účetních operací na konci účetního období

2. Účetní uzávěrka

- a. zjištění hospodářského výsledku před zdaněním
- b. výpočet základu daně z příjmů a zaúčtování daňové povinnosti
- c. uzavření všech účtů, tj. zúčtování zůstatků všech nákladových a výnosových účtů na účet 710 – *Účet zisků a ztrát*, zúčtování zůstatků všech rozvahových účtů na účet 702 – *Konečný účet rozvahový*

3. Účetní závěrka

- a. rozvaha (bilance)
- b. výkaz zisků a ztrát (výsledovka)
- c. příloha

Součástí může být i přehled o peněžních tocích a přehled o změnách vlastního kapitálu. [Štohl, P. 2010]

2.2 Právní úprava účetní uzávěrky a závěrky

Finanční účetnictví podniku je regulováno právními předpisy, metodickými principy a obecně uznávanými účetními zásadami. Naopak vnitropodnikové (manažerské) účetnictví není nijak legislativně upravováno a jeho forma i organizace jsou plně v kompetenci managementu podniku. [Sedláček, J. 2004]

Základními předpisy upravující účetnictví jsou:

- **zákon č. 563/1991 Sb., o účetnictví**, ve znění pozdějších předpisů (dále jen „zákon o účetnictví“),
- **České účetní standardy**,
- **vyhláška č. 500/2002 Sb.**, kterou se provádějí některá ustanovení zákona č. 563/1991 Sb., o účetnictví, ve znění pozdějších předpisů, pro účetní jednotky, které jsou podnikateli účtujícími v soustavě podvojného účetnictví, ve znění pozdějších předpisů (dále jen „prováděcí vyhláška“).

Účetní jednotka využívá i následující předpisy:

- **obchodní zákoník č. 513/1991 Sb.**, stanoví především obecnou povinnost podnikatelů vést účetnictví v rozsahu a způsobem stanoveným zvláštním zákonem a určité další náležitosti a povinnosti,
- **zákon o dani z příjmů č. 586/1992 Sb.** (dále jen „zákon o dani z příjmů“),
- **zákon o rezervách pro zajištění základu daně z příjmů č. 593/1992 Sb.**,
- **zákon o DPH č. 235/2004 Sb.**,
- **zákon o správě daní a poplatků č. 337/1992 Sb.**

Kromě regulace vnějšími předpisy vyhláší povinně každý podnik své vlastní předpisy, směrnice, opatření či příkazy pro vedení účetnictví, které jsou předpokladem pro jeho průkaznost. Jde zejména o směrnice upravující oceňovací metody, metody odpisování, oběh účetních dokladů, účtový rozvrh, analytickou a operativní evidenci, podrozvahové účty i vedení vnitropodnikového účetnictví. [Sedláček, J. 2004]

2.3 Přípravné práce

Na základě těchto prací účetní jednotka zjistí, zda byly zaúčtovány všechny účetní případy do účetního období, se kterým věcně a časově souvisejí, zda skutečný stav majetku a závazků odpovídá stavu v účetnictví. Základní přípravnou prací, kterou musí účetní jednotka provést před vlastní účetní závěrou je inventarizace.

a) Inventarizace

Má-li být účetnictví vedeno takovým způsobem, aby účetní závěrka podávala věrný a poctivý obraz o předmětu účetnictví, musí být se skutečností také ověřeno. Tomu slouží inventarizace. Pomocí inventarizace se musí upravit stav na účtech tak, aby souhlasil se skutečností, a to jak co do fyzického stavu, tak co do ocenění. [Štohl, P 2010]

Inventarizace se skládá z následujících čtyř na sebe navazujících kroků:

1. zjištění skutečného stavu majetku a závazků (inventura):
 - a. fyzická inventura
 - b. dokladová inventura

2. porovnání stavu zjištěného inventurou (skutečností) se stavem v účetnictví, tj.
účetní stav > skutečnost → manko
účetní stav < skutečnost → přebytek

3. vyčíslení inventarizačních rozdílů,

4. proúčtování a vypořádání inventarizačních rozdílů. [Strouhal, J. 2009]

Postup provedení inventarizace je třeba stanovit ve vnitropodnikové směrnici. Dále je vhodné definovat, který majetek podléhá fyzické inventuře a který majetek a závazky podléhají inventuře dokladové. [Strouhal, J. 2009]

Podle okamžiku, ke kterému je inventarizace provedena ji lze rozdělit na:

- a) periodickou** – účetní jednotky ji provádí k okamžiku, k němuž účetní závěrku sestavují jako řádnou či mimořádnou, a dále pro účely podání návrhu na vyrovnání.
- b) průběžnou** – termín inventarizace si zvolí sama účetní jednotka.

Cílem inventarizace je:

- kontrola věcné správnosti účetnictví (účetní jednotky inventarizací zjišťují skutečný stav veškerého majetku a závazků a ověřují, zda skutečný stav odpovídá stavu majetku a závazků v účetnictví)
- kontrola reálnosti ocenění majetku a závazků (účetní jednotky musí brát v úvahu všechna předvídatelná rizika a možné ztráty, které se týkají majetku a závazků a jsou jim známy do okamžiku sestavení účetní závěrky). [Štohl, P. 2010]

Jako podklad o provedené inventarizaci slouží inventarizační soupisy, které musí být podepsány osobou odpovědnou za provedení inventarizace. Forma těchto soupisů ani jiné konkrétní podmínky provedení inventarizace nejsou předepsány. Inventarizace se musí provádět dle zákona o účetnictví u všech účtů. Zůstatky všech rozvahových účtů je třeba doložit inventurou. [Štohl, P. 2010]

Inventurní soupisy jsou průkazné účetní záznamy, které musí obsahovat:

- a) jednoznačné určení inventarizovaného majetku a závazků včetně jeho množství,
- b) podpisový záznam (podpis) osoby odpovědné za zjištění inventarizovaného majetku a závazků,
- c) podpisový záznam (podpis) osoby odpovědné za provedení inventarizace majetku a závazků,
- d) způsob zjišťování skutečných stavů, např. přepočítání, zvážení, kvalifikovaný odhad,
- e) ocenění majetku a závazků k okamžiku ukončení inventury v účetních cenách a dále pro účely použití opravných položek, rezerv či mimořádného odpisu,
- f) den (okamžik) zahájení a ukončení inventarizace. [Ryneš, P. 2010]

b) Zaúčtování účetních operací na konci účetního období

K získání věrného zobrazení hospodářské a finanční situace účetní jednotky je nutné:

- a) do hospodářského výsledku promítnout dlouhodobě i krátkodobě existující rizika a možné ztráty ještě před jejich vznikem
- b) náklady, výdaje, výnosy a příjmy přiřadit k tomu období, jehož se věcně a časově týkají

c) zaúčtovat účetní případy, které sice již nastaly, ale ještě k nim nejsou doklady

K tomuto účelu se provádí účtování účetních operací na konci účetního období, tzv. uzávěrkových operací. Patří k nim zejména: [Štohl, P. 2010]

Závěrečné operace u zásob

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

Účtování o zásobách způsobem A

Pokud účtuje o zásobách způsobem A, musí účtovat o těchto skutečnostech:

- o zásobách na cestě,
- nevyfakturovaných dodávkách.

Zásoby na cestě

Nejčastěji se s tímto problémem setkáváme u dodávek materiálu. Účetní jednotka obdrží k okamžiku uzavření účetních knih přijatou fakturu za dodávku materiálu, ale neobdrží fyzicky fakturovaný materiál, který je za této situace „materiálem na cestě“. Zaúčtování nepřijatého materiálu na účet 119 – Materiál na cestě, k okamžiku sestavení účetní závěrky je velmi důležitou účetní operací, neboť pokud by účetní jednotka tuto nezaúčtovala, neoprávněně by zvýšila hodnotu materiálu na skladě. Vzhledem k tomu, že při fyzické inventuře by tento materiál nemohl být nalezen (neboť nebyl na sklad přijat), pravděpodobně by byl vykázán nesprávně jako inventarizační rozdíl. [Fišerová, E. a kol. 2010]

Nevyfakturované dodávky

Představují situaci, kdy odběratel obdržel dodávku materiálu, ale dodavatelská faktura do konce účetního období nedošla. Zásilka materiálu byla převzata do skladu podle příjemky, v níž byl materiál oceněn podle smluvní ceny a zaúčtován obvyklým způsobem. Místo faktury vyhotoví účetní jednotka vnitřní účetní doklad, podle něhož se

závazek zaúčtuje v odhadnuté ceně ve prospěch účtu 389 – Dohadné účty pasivní. [Štohl, P. 2009]

Tabulka 1: Účtování o zásobách způsobem A

Název položky	MD	D
Zásoby na cestě	119	111
Nevyfakturované dodávky	111	389

Zdroj: vlastní zpracování

Účtování o zásobách způsobem B

Platí, že účetní jednotka musí vést průběžně skladovou evidenci, aby bylo možné zjistit a prokázat stav zásob v průběhu účetního období, a aby bylo možné zjistit složky pořizovacích cen zásob. V průběhu účetního období se při tomto způsobu neúčtuje o nakoupených zásobách na účtech v účtových skupinách 11 a 13. Složky pořizovacích cen zásob se účtují přímo do nákladů na vrub příslušných účtů v účtové skupině 50. U zásob vlastní výroby se v průběhu účetního období neúčtuje na účty v účtové skupině 12. Vynaložené náklady na zásoby vlastní výroby se účtují přímo na příslušné účty v účtové třídě 5. [Kosinová, R. 2006]

Tabulka 2: Účtování o zásobách způsobem B

Název položky	MD	D
Nákup materiálu	501	321 (221,211)
Vedlejší pořizovací výdaje ve vlastní režii	501	622
Převod počátečních stavů materiálu, zboží do spotřeby	501 (504)	112 (132)
Převod počátečních stavů nedokončené výroby	611	121
Převod počátečních stavů výrobků	613	123
Převod konečných stavů materiálu, zboží na sklad	112 (132)	501 (504)
Převod konečných stavů nedokončené výroby	121	611
Převod konečných stavů výrobků	123	613

Zdroj: vlastní zpracování

Časové rozlišení nákladů a výnosů

V průběhu účetního období dochází často k časovému nesouladu mezi vznikem výdajů, nákladů i příjmů a výnosů. Náklady a výnosy se účtují v zásadě do období, s nímž časově a věcně souvisejí, nikoliv do období, kdy došlo k platbě. Důsledkem této zásady je potřeba náklady a výnosy časově rozlišovat. [Štohl, P. 2010]

Jedná se zejména o:

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

na kterých se časově rozlišují náklady a výnosy v souvislosti s konkrétním titulem, u kterých je znám **účel (titul) vynaložené částky, částka a období**, ke kterému se částka vztahuje. Uvedené tři podmínky musí být splněny současně. [Ryneš, P. 2010]

Tabulka 3: Účtování o nákladech příštích období (reklama)

Název položky	MD	D
FAP za reklamu	381	321
Poměrná část N	518	381
Účtování v dalším účetním období	518	381

Zdroj: vlastní zpracování

Tabulka 4: Účtování o výdajích příštích období (výplata odměn)

Název položky	MD	D
Rozhodnutí o odměnách (r. 2009)	521	383
Výplata odměn (r. 2010)	383	331

Zdroj: vlastní zpracování

Dohadné položky

Dohadné položky jsou existující, avšak dosud nepotvrzené pohledávky (*dohadné účty aktivní*) a závazky (*dohadné položky pasivní*). U dohadných položek je znám účel, kterého se pohledávka nebo závazek týká, je známo období, do kterého patří, ale není známa přesná částka pohledávky či závazku (není externí účetní doklad).

Tabulka 5: Účtování o dohadných účtech (podnikatel není plátcem)

Název položky	MD	D
Nevyfakturovaná dodávka materiálu (r. 2009)	501	389
Vyúčtování od dodavatele (r. 2010)	389	321
Rozdíl mezi odhadnutou a vyfakturovanou částkou	501	389

Zdroj: vlastní zpracování

Rezervy

Rezervy dělíme na zákonné a účetní. Rezervy, jejich tvorba a čerpání je odrazem zásady opatrnosti v účetnictví. U rezerv je většinou znám pouze účel (titul), zatímco hodnotová výše a období, jehož se rezerva týká, se pouze odhaduje. U zákonných rezerv je třeba přesně vycházet ze zákona o rezervách.

Tabulka 6: Účtování o rezervách

Název položky	MD	D
Tvorba zákonné rezervy	552	451
Zúčtování rezervy	451	552

Zdroj: vlastní zpracování

Kurzové rozdíly

Účetní jednotka zjišťuje kurzové rozdíly a účtuje o nich u majetku a závazků vyjádřených v cizí měně na základě § 24 odst. 6 až 8 zákona, metoda účtování kurzových rozdílů je řešena dále v § 60 vyhlášky. Tento majetek a závazky se

přepočítávají na českou měnu příslušným kurzem devizového trhu vyhlášeným Českou národní bankou, a to k okamžiku ocenění podle § 24 odst. 2 zákona o účetnictví.

Pro přepočet na českou měnu lze využít:

- aktuální kurz, kterým je kurz devizového trhu vyhlášený ČNB, pro den, kdy nastal okamžik ocenění,
- pevný kurz, tj. kurz devizového trhu vyhlášený ČNB k prvnímu dni období, pro které je pevný kurz používán,
- skutečný kurz lze použít v případě nákupu nebo prodeje cizí měny za českou měnu (zejména od komerčních bank a směnáren).

Pro účely účetní závěrky se přepočet majetku a závazků provádí vždy kurzem ČNB platným k rozvahovému dni. [Koch, J. 2010]

Tabulka 7: Účtování o kurzových rozdílech

Název položky	MD	D
Kurzový zisk	321	663
Kurzová ztráta	563	321

Zdroj: vlastní zpracování

Opravné položky

Česká právní úprava účetnictví pro podnikatele neumožňuje přecenění dlouhodobého majetku směrem nahoru, umožňuje zachytit pouze přechodné snížení hodnoty pod účetní hodnotu majetku prostřednictvím opravných položek k majetku. Tvorba opravných položek k aktivům je jedním z nástrojů k dodržení zásady opatrnosti. Účetní jednotka účtuje o tvorbě, snížení nebo zrušení opravných položek podle § 55 vyhlášky, podrobné postupy účtování o opravných položkách jsou uvedeny v ČÚS č. 005 Opravné položky a ČÚS č. 019 Náklady a výnosy. Jak vyjádřit snížení hodnoty majetku, to je v kompetenci účetní jednotky.

Opravné položky se vytvářejí jen v případech, kdy na základě inventarizace se prokáže:

- a) skutečná hodnota sledovaného majetku je nižší než účetní hodnota,
- b) snížení ocenění tohoto majetku není trvalého charakteru,

c) snížení ocenění není vyjádřeno jiným způsobem.

Opravné položky tak mohou existovat k dlouhodobému majetku, nedokončenému dlouhodobému majetku, zálohám na dlouhodobý majetek, zásobám, pohledávkám, dlouhodobému finančnímu majetku. Při tvorbě opravných položek nesmějí mít aktivní zůstatek a není možné je tvořit na zvýšení hodnoty majetku. Pokud k určitému majetku existuje rezerva, nesmí k němu zároveň existovat opravná položka. [Koch, J. 2010]

Tabulka 8: Účtování o opravných položkách

Název položky	MD	D
Tvorba opravné položky k dlouhodobému majetku	559 (579)	09x (29x)
Snížení či rozpuštění oprávký k DM	09x (29x)	559 (579)
Tvorba opravné položky k zásobám	559	19x
Snížení či rozpuštění oprávký k zásobám	19x	559
Tvorba opravné položky k zákonným pohledávkám	558	391
Tvorba opravné položky k ostatním pohledávkám	559	391
Snížení či rozpuštění oprávký k pohledávkám	391	558 (559)

Zdroj: vlastní zpracování

Odpis pohledávek

Odpisy pohledávek vyjadřují trvalé snížení hodnoty majetku v účetnictví. Tento odpis může být řádný (postupný) nebo mimořádný (jednorázový). Z hlediska základu daně je členíme na účetní a daňové. V případě pohledávky, u které doba splatnosti již uplynula a nedá se přepokládat její úhradu dlužníkem, může účetní jednotka pohledávku odepsat na vrub účtu 546 – Odpis pohledávky. [Štohl, P. 2010]

Tabulka 9: Účtování odpisu pohledávek

Název položky	MD	D
Odpis pohledávky do nákladů	546	311

Zdroj: vlastní zpracování

2.4 Účetní uzávěrka

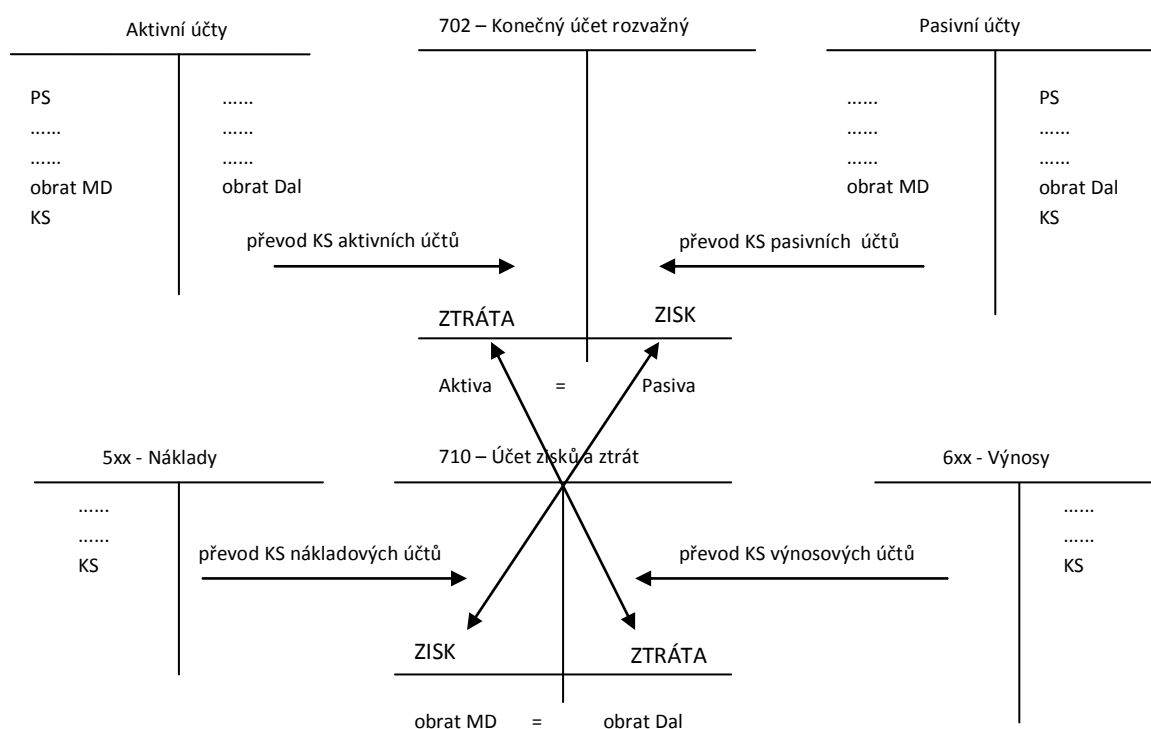
Po zaúčtování všech účetních případů do účetního období následuje uzavírání účetních knih k 31. 12. – roční účetní uzávěrka. Účetní uzávěrka zahrnuje:

A) Uzavření účtů

Rozumí se jí:

- zjištění obrátů stran MD a D jednotlivých syntetických účtů
- zjištění konečných stavů aktivních a pasivních účtů, uzavření každého účtu a jeho převod podvojným zápisem na závěrkový účet 702 – Konečný účet rozvažný
- zjištění konečných stavů nákladových a výnosových účtů a jejich účetní převod na závěrkový účet 710 – Účet zisků a ztrát [Štohl, P. 2010]

Schéma 1: účtování uzávěrky účtů na konci účetního období: [Štohl, P. 2010]



B) Zjištění výsledku hospodaření

Výsledek hospodaření je důležitý kvalitativní ukazatel umožňující posoudit hospodaření účetní jednotky. Zjišťuje se porovnáním nákladů vynaložených na provedení konkrétních výkonů a výnosů za tyto výkony. [Štohl, P. 2010]

Účetní výsledek hospodaření

$$\begin{aligned} & \Sigma \text{ výnosů (6. účtová třída)} \\ - & \Sigma \text{ nákladů (5. účtová třída)} \\ & \text{Hrubý účetní VH} \end{aligned}$$

C) Výpočet základu daně z příjmů a zaúčtování daňové povinnosti

Hrubý účetní výsledek hospodaření

- + Náklady daňově neuznatelné
- Výnosy nezahrnované do ZD
- ± Rozdíl účetních a daňových odpisů

ZD před uplatněním odčitatelných položek

- Odčitatelné položky (ztráta z předchozích let, dary)

ZD snížený o odčitatelné položky

ZD (zaokrouhlený na tisíce dolů)

- x Sazba daně (pro rok 2010 19 %)

Daň z příjmů splatná

- Slevy na dani (§ 35 ZDP)

Daň z příjmů splatná po slevách

Tabulka 10: Účtování o dani z příjmů a disponibilním zisku

Název položky	MD	D
Převod konečných zůstatků nákladových účtů	710	5xx
Převod konečných zůstatků výnosových účtů	6xx	710
Převod zisku při uzavírání účetních knih	710	702
Daň z příjmů	591 (593)	341
Převod daně z příjmů	710	591
Disponibilní zisk	701	431

Zdroj: vlastní zpracování

2.5 Účetní závěrka

Účetní závěrka je souhrn přehledně uspořádaných informací, které vytvářejí základ pro orientaci uživatelů o finanční pozici subjektu, o objemu majetku, zdrojů, z nichž je financován, přírůstků a úbytků tohoto majetku včetně pohybu zdrojů jeho krytí, důvodech přírůstků a úbytků majetku a o toku peněžních prostředků. [Březinová, H. 2008]

Účetní závěrka je definována v § 18 odst. 1 zákona o účetnictví jako nedílný celek a její podstatou je zjistit k rozvahovému dni stav majetku, závazků a vlastního kapitálu podniku oceněném v peněžních jednotkách, vyjádřit na základě přiřazení nákladů a výnosů věcně a časově do období, za něž se účetní závěrka sestavuje, hospodářský výsledek, a zachytit za vymezený časový interval (účetní období) k datu účetní závěrky (rozvahový den) tok peněžních prostředků, případně detail pohybu vlastního kapitálu.

Cílem je vytvořit takovou strukturu, objem a charakter informací, které umožní uživatelům účetní závěrky získat přehled o majetku, závazcích, hospodářském výsledku a finanční situaci podniku. Neméně významné je doložení předpokladu dalšího trvání podniku. To je základ pro vytvoření správného a reálného obrazu o účetní jednotce.

Účelem účetní závěrky je provést kontrolu průběžného zaznamenávání transakcí, k nimž v účetním období docházelo, zkompletovat jednotlivé operace související vždy s konkrétním účetním případem, aby bylo prokázáno, že jsou v účetnictví zachyceny veškeré účetní případy, že zvolené účetní postupy odpovídají charakteru účetního případu, ale také platným normám a že jsou jednotlivé operace doloženy. [Březinová, H. 2008]

Účetní závěrku tvoří:

1. **Rozvaha** – obsahuje informace o stavu a struktuře majetku, závazků a vlastním kapitálu, tedy o aktivech a pasivech účetní jednotky
2. **Výkaz zisků a ztráty** – informuje o výši nákladů a výnosů, o jejich struktuře a dosaženém hospodářském výsledku
3. **Příloha**

Od roku 2004 je povinnost v příloze uvést informace o:

- výši splatných závazků pojistného na sociální zabezpečení a příspěvku na státní politiku zaměstnanosti,
- výši splatných závazků veřejného zdravotního pojištění a
- výši evidovaných daňových nedoplatků u místně příslušných finančních orgánů.

Součástí účetní závěrky může být též:

- přehled o peněžních tocích,
- přehled o změnách vlastního kapitálu.

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

- a) jméno a příjmení, obchodní firmu nebo název účetní jednotky,
- b) identifikační číslo, pokud je má účetní jednotka přiděleno,
- c) právní formu účetní jednotky,
- d) předmět podnikání nebo jiné činnosti, případně účel, pro který byla zřízena,
- d) rozvahový den nebo jiný okamžik, k němuž se účetní závěrka sestavuje,
- e) okamžik sestavení účetní závěrky,

musí k ní být připojen podpisový záznam statutárního orgánu účetní jednotky. Připojením uvedeného podpisového záznamu se považuje účetní závěrka za sestavenou. [Zákon č. 563/1991 Sb., § 18 odst. 1]

Zákon o účetnictví vymezuje tyto druhy účetních závěrek:

- **Řádná účetní závěrka** – sestavují ji účetní jednotky k poslednímu dni běžného účetního období (tj. k 31. prosinci běžného roku, příp. k poslednímu dni hospodářského roku)
- **Mimořádná účetní závěrka** – sestavují ji účetní jednotky v mimořádných situacích (např. ke dni ukončení činnosti nebo při vstupu do likvidace). Mimořádností se zde míní nejen její sestavení v nepravidelných termínech, ale – vyžaduje-li to povaha události – i její sestavení podle odlišných zásad.
- **Mezitímní účetní závěrka** – sestavují ji účetní jednotky v průběhu účetního období i k jinému okamžiku než ke konci rozvahového dne. Při sestavování mezitímní účetní závěrky účetní jednotky neuzavírají účetní knihy a provádějí inventarizaci jen pro účely vyjádření ocenění, jinak nemusí inventarizace provádět. [Štohl, P. 2010]

Rozsah účetní závěrky

- **Účetní závěrka v plném rozsahu** – sestavují ji všechny akciové společnosti a dále účetní jednotky, které mají povinnost auditu.
- **Účetní závěrka ve zjednodušeném rozsahu** – sestavují ji všechny ostatní účetní jednotky (ale mohou na základě svého rozhodnutí sestavovat účetní závěrku v plném rozsahu). [Štohl, P. 2010]

2.5.1 Rozvaha

Podstatou rozvahy je podávat přehled o stavu majetku, a to z pohledu složení a zdrojů financování. Jedná se o statický výkaz, jenž zobrazuje konečné stavy aktiv a pasiv k určitému okamžiku. Kromě konečného stavu z rozvahy můžeme zjistit počátečný stav rozvahové položky k začátku účetního období. [Strouhal, 2009]

V rozvaze se vykazují aktiva a pasiva, která jsou rozdělena do skupin. Jednotlivé skupiny jsou označeny velkými písmeny abecedy a to: aktiva (A – D), pasiva (A – C).

Údaje o aktivech jsou v rozvaze uvedeny ve sloupcích:

- sloupec brutto – výše aktiv neupravených o opravné položky a oprávk
- sloupec korekce – výše opravných položek a oprávek
- sloupec netto – výše aktiv snížená o opravné položky a oprávk
- ve 4. Sloupci – jsou uvedeny aktiva za minulé účetní období v netto hodnotě

Pasiva mají jeden sloupec pro informace za běžné účetní období a druhý pro informace za minulé účetní období.

Tabulka 11: Vzor Rozvaha – základní struktura aktiv a pasiv

Označení	Aktiva	Běžné účetní období			Minulé účetní období
		Brutto	Korekce	Netto	
a	b				Netto
	AKTIVA CELKEM				
A.	Pohledávky za upsaný vlastní kapitál				
B.	Dlouhodobý majetek				
B. I.	Dlouhodobý nehmotný majetek				
B. II.	Dlouhodobý hmotný majetek				
B. III.	Dlouhodobý finanční majetek				
C.	Oběžná aktiva				
C. I.	Zásoby				
C. II.	Dlouhodobé pohledávky				
C. III.	Krátkodobé pohledávky				
C. IV.	Krátkodobý finanční majetek				
D. I.	Časové rozlišení				

Označení	PASIVA	Stav v běžném účetním období	Stav v minulém účetním období
a	b		
	PASIVA CELKEM		
A.	Vlastní kapitál		
A. I.	Základní kapitál		
A. II.	Kapitálové fondy		
A. III.	Rezervní fondy, nedělitelný fond, ostatní fondy ze zisku		
A. IV.	Výsledek hospodaření minulých let		
A. V.	VH běžného účetního období (+/-)		
B.	Cizí zdroje		
B. I.	Rezervy		
B. II.	Dlouhodobé závazky		
B. III.	Krátkodobé závazky		
B. IV.	Bankovní úvěry a výpomoci		
C. I.	Časové rozlišení		

Zdroj: vlastní zpracování

2.5.2 Výkaz zisků a ztrát (výsledovka)

Výsledovka poskytuje informace o nákladech, výnosech a hospodářském výsledku tzn. informuje uživatele o finanční výkonnosti podniku. Výnosy jsou ve výkazu označeny římskou číslicí a náklady jsou označeny velkým písmenem abecedy.

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

Výkaz umožňuje vyčíslit:

- **provozní výsledek hospodaření** – rozdíl mezi provozními výnosy a náklady,
- **finanční výsledek hospodaření** – rozdíl mezi finančními výnosy a náklady,

- **výsledek hospodaření za běžnou činnost** – součet provozního a finančního výsledku hospodaření upravený o splatnou a případně i odloženou daň z příjmů za běžnou činnost,
- **mimořádný výsledek hospodaření** – rozdíl mezi mimořádnými výnosy a náklady upravený o splatnou a případně i odloženou daň z příjmů z mimořádné činnosti,
- **výsledek hospodaření za účetní období** – součet hospodářského výsledku za běžnou a mimořádnou činnost, vyjadřuje tzv. disponibilní (čistý) zisk, tj. zisk po zdanění, popř. ztrátu. [Štohl, P. 2010]

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

- obchodní marže = tržby za prodané zboží – náklady vynaložené na prodané zboží,
- výkony = tržby za prodej výrobků a služeb ± změna stavu vnitropodnikových zásob + aktivace,
- výkonová spotřeba = spotřeba materiálu a energie + služby,
- přidaná hodnota = obchodní marže + výkony – výkonová spotřeba. [Štohl P. 2010]

Tabulka 12: Vzor Výkaz zisku a ztráty

Název položky	Běžné období	Minulé období
Obchodní marže		
Přidaná hodnota		
Provozní výsledek hospodaření		
Finanční výsledek hospodaření		
Výsledek hospodaření za běžnou činnost		
Mimořádný výsledek hospodaření		
Výsledek hospodaření za účetní období		
Výsledek hospodaření před zdaněním		

Zdroj: vlastní zpracování

2.5.3 Příloha

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

Základním požadavkem na údaje obsažené v příloze je jejich významnost a užitečnost pro uživatele. Údaje jsou užitečné a významné, pokud neposuzují jednotlivé události jednostranně a je možno na jejich základě dělat příslušná ekonomická rozhodnutí. Dalším požadavkem na obsah vykazovaných údajů v příloze je jejich spolehlivost, neutralita a srozumitelnost. [Ryneš, P. 2010]

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

- obecné údaje
- informace o použitých účetních metodách, obecných účetních zásadách a způsobech oceňování
- doplňující údaje k rozvaze a k výkazu zisku a ztráty
- přehled o peněžních tocích. [Ryneš, P. 2010]

2.5.4 Přehled o peněžních tocích (CASH FLOW)

Peněžním tokem se rozumí pohyb peněžních prostředků a peněžních ekvivalentů. [Ryneš, P. 2010]

Předmětem přehledu o peněžních tocích je:

- a) prokázat změnu stavu peněžních prostředků a peněžních ekvivalentů za uplynulé účetní období,
- b) rozčlenit přírůstky a úbytky peněžních prostředků a peněžních ekvivalentů do jednotlivých položek, které se vztahují na provozní, investiční a finanční činnost. [Ryneš, P. 2010]

Cash flow se vykazuje samostatně za provozní, investiční a finanční činnost, provozní činnost zahrnuje základní výdělečné činnosti podniku a ostatní činnosti, které nelze zařadit do investiční a finanční činnosti, investiční činností rozumíme pořízení a vyřazení dlouhodobého majetku z důvodu prodeje, finanční činnost obsahuje příjmy a výdaje peněžních prostředků či jejich ekvivalentů, které způsobují změny ve velikosti vlastního kapitálu či dlouhodobých závazků.

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

- nepeněžní operace (zejména odpisy, jakožto náklad, který není spojen s výdajem peněžních prostředků),
- změny stavu zásob (zvýšení stavu zásob znamená negativní vliv na cash flow),
- změny stavu pohledávek (zvýšení stavu pohledávek znamená negativní vliv na cash flow),
- změny stavu závazků (zvýšení stavu závazků znamená pozitivní vliv na cash flow),
- položky, které patří do finanční a investiční činnosti. [Strouhal, J. 2007]

2.5.5 Přehled o změnách vlastního kapitálu

Přehled o změnách vlastního kapitálu podává informace o zvýšení nebo snížení jednotlivých složek vlastního kapitálu mezi dvěma rozvahovými dny. Účetní jednotky vyčíslí vyplacené dividendy a zdroje, ze kterých bylo čerpáno. Přehled o změnách vlastního kapitálu se sestavuje za běžné účetní období s uvedením srovnatelných údajů za minulé období. Podoba a forma přehledu o změnách vlastního kapitálu je v kompetenci účetní jednotky. Přehled o změnách vlastního kapitálu je povinnou součástí účetní závěrky podniků podléhajících auditu. [Sedláček, J. 2004]

2.6 Povinnosti spojené s účetní závěrkou

Po sestavení účetní závěrky na účetní jednotku čekají ještě další povinnosti, které jsou se závěrkou úzce spjaty. Jedná se o povinnost nechat ověřit účetní závěrku auditorem, případně vyhotovit výroční zprávu. Určité účetní jednotky mají podle zákona o účetnictví povinnost zveřejnit účetní závěrku, popřípadě výroční zprávu. Dále existuje povinnost přiložit účetní závěrku jako přílohu k daňovému přiznání. [Kosinová, R. 2006]

2.6.1 Ověření účetní závěrky auditorem

Pokud zákon č. 563/1991 Sb., o účetnictví, nestanoví jinak, řádnou nebo mimořádnou účetní závěrku jsou povinny mít ověřenou auditorem tyto účetní jednotky:

- a) akciové společnosti, pokud ke konci rozvahového dne účetního období, za něž se účetní závěrka ověřuje, a účetního období bezprostředně předcházejícího, překročily nebo již dosáhly alespoň jednoho ze tří uvedených kritérií:
- aktiva celkem více než 40 milionů Kč; aktivy celkem se pro účely tohoto zákona rozumí úhrn zjištěný z rozvahy v ocenění neupraveném o opravné položky a oprávky (respektive kumulované odpisy)
 - roční úhrn čistého obratu více než 80 milionů Kč; ročním úhrnem čistého obratu se pro účely tohoto zákona rozumí výše výnosů snižená o prodejní slevy a dělená počtem započatých měsíců, po které trvalo účetní období, a vynásobená dvanácti,
 - průměrný přepočtený stav zaměstnanců v průběhu účetního období více než 50, zjištěný způsobem stanoveným na základě zvláštního právního předpisu (tím předpisem je zákon č. 89/1995 Sb., o státní statistické službě),
- b) ostatní obchodní společnosti a družstva, pokud ke konci rozvahového dne účetního období, za něž se účetní závěrka ověřuje, a účetního období bezprostředně předcházejícího, překročily nebo již dosáhly alespoň dvou ze tří kritérií uvedených v písmenu a) bodech 1 až 3; v případě družstva se zaměstnancem podle písmene a) bodu 3 se rozumí i pracovní vztah člena k družstvu,

- c) účetní jednotky, kterými jsou zahraniční osoby, pokud na území České republiky podnikají nebo provozují jinou činnost podle zvláštních právních předpisů, které jsou podnikateli, a to za podmínek podle písmene b),
- d) účetní jednotky, které jsou fyzickou osobou, za podmínek podle písmene b),
- e) účetní jednotky, kterým tuto povinnost stanoví zvláštní právní předpis.

[Sládková, E. 2009]

2.6.2 Výroční zpráva

Účetní jednotky, které mají ze zákona povinnost ověření účetní závěrky auditorem, jsou povinny vyhotovovat výroční zprávu. Účelem výroční zprávy je uceleně, vyváženě a komplexně informovat o vývoji výkonnosti, činnosti a stávajícím hospodářském postavení účetní jednotky. V případech, kdy účetní závěrky jsou vyjmuty z povinnosti auditu, nevzniká ani povinnost sestavit výroční zprávu. [Fišerová, E. a kol. 2010]

2.6.3 Zveřejnění účetní závěrky, popřípadě výroční zprávy

Povinnost a způsoby zveřejňování účetní závěrky, popřípadě výroční zprávy, vyplývají z ustanovení § 21a zákona. Účetní závěrku, popřípadě výroční zprávu zveřejňují ty účetní jednotky, které se zapisují do obchodního rejstříku nebo kterým tuto povinnost stanoví zvláštní právní předpis. Nezveřejňují se pouze informace, na které se vztahuje utajení podle zvláštního právního předpisu.

Účetní jednotky, které se zapisují do obchodního rejstříku, jsou povinny zveřejnit účetní závěrku, případně výroční zprávu jejich uložením do sbírky listin obchodního rejstříku. Účetní závěrku lze uložit jako součást výroční zprávy. Povinnost zveřejnění účetní závěrky, případně výroční zprávy, účetní jednotka splnila okamžikem předání těchto dokumentů rejstříkovému soudu. Účetní jednotky, které mají povinnost nechat ověřit účetní závěrku a výroční zprávu auditorem, zveřejňují účetní závěrku a výroční zprávu po ověření auditorem a po schválení příslušným orgánem, a to ve lhůtě 30 dnů po splnění obou podmínek (tj. po ověření i schválení). [Koch, J. 2010]

3 Metodika

Hlavním cílem mé práce je komplexní zobrazení a posouzení procesu účetní uzávěrky a závěrky v obchodní společnosti. Pro splnění daného cíle je nutné proniknout do dané problematiky.

Bakalářskou práci jsem rozdělila na dvě hlavní části, na část teoretickou a praktickou. Teoretická část je zpracována na základně dostupné odborné literatury a platné legislativy. V teoretické části jsem se zaměřila na vysvětlení základních pojmů, vymezení právních norem a popis přípravných prací spolu s účetními operacemi na konci účetního období. Dále na proces uzavírání účetních knih, zjištění výsledku hospodaření, výpočet daně z příjmů, sestavení výkazů účetní závěrky a povinnosti spojené s účetní závěrkou.

Praktická část se zabývá aplikací získaných poznatků zpracovaných v teoretické části na vybranou obchodní společnost. Pro charakteristiku oslovené společnosti, která působí v oblasti lesnictví, jsem využila výpis z Obchodního rejstříku a informace od provozní účetní. K dosažení zvoleného cíle jsem se souhlasem jednatele společnosti použila účetní výkazy a podklady. Vycházela jsem z údajů za účetní období 2010.

V praktické části jsou rozpracovány konkrétní postupy prováděné ke konci účetního období, které souvisí s účetní uzávěrkou a závěrkou. Průběh celé účetní závěrky je v souladu se Zákonem o účetnictví, prováděcí vyhlášky a českých účetních standardů. Skutečnostem, které mi připadaly důležité, jsem se věnovala podrobněji.

V závěru práce jsem shrnula zjištěné výsledky z praktické části. Porovnávala jsem základní předpisy s postupy, podle kterých se účetní jednotka řídí a nenašla závažné nedostatky. Vyzdvihla jsem specifika lesní prvovýroby, její problémy a navrhla z mého pohledu případné řešení.

4 Praktická část

4.1 Charakteristika vybrané účetní jednotky

Zvolená společnost s ručením omezeným LESY CHMEL Milan s. r. o. vznikla zápisem do Obchodního rejstříku dne 6. ledna 2006. Byla založena jedním společníkem, který je zároveň jednatelem společnosti. Ing. Milan Chmel jedná jménem společnosti samostatně a za společnost se podepisuje tak, že k napsané nebo vytištěné obchodní firmě společnosti připojí svůj podpis.

Základní kapitál společnosti, která je zapsaná v obchodním rejstříku vedeným Krajským soudem v Českých Budějovicích, je částka 200 000 Kč. Vklad byl splacen do plné výše 200 000 Kč.

Pan Ing. Milan Chmel začal podnikat v roce 1991 jako fyzická osoba se spolupracující osobou paní Janou Chmelovou. V roce 2005 fyzická osoba překročila obrát 15 mil. Kč a dle zákona byla povinna začít vést podvojný účetnictví. Z těchto důvodů v roce 2006 fyzická osoba založila novou firmu, čímž se stala právnickou osobou. Majetek fyzické osoby byl oceněn soudním znalcem a prodán právnické osobě.

Právnická osoba podniká převážně v lesním hospodářství, kde vykupuje dřevní hmotu od drobných soukromých vlastníků lesů a od obecních úřadů. Největší objem prací vykonává pro společnost Lesy České Republiky, s. p. Hradec Králové, kde se účastní jimi vyhlášených výběrových řízení na zakázky: *Prodej dřeva, pěstební a těžební činnost a vnitrostátní doprava dřeva*. Pro účast na veřejných zakázkách musí společnost splňovat určitá kritéria, která jsou nezbytná pro získání zakázky:

- být držiteli certifikátů ISO, COC, BOZP a EMV. Certifikáty ISO 9001 jsou mezinárodní standardy managementu kvality, které vydává mezinárodní organizace ISO (International Organization for Standardization). Certifikace spotřebitelského řetězce lesních produktů CoC je založená na systému PEFC a FSC. Certifikační systém vznikl za účelem ochrany lesů po celém světě

a zamezení jejich devastaci, ke které bohužel stále dochází. Držitel certifikátu s logem PEFC dokladuje konečnému spotřebiteli produktů vyrobených ze dřeva nebo lesních produktů, že materiál pro jejich výrobu byl pořízen v lesích pěstovaných trvale udržitelným způsobem a byl pořízen legálně.

- seznam významných dodávek realizovaný dodavatelem za poslední 3 roky, kde objem prací musí dosahovat určitých finančních hodnot, dle velikosti zakázky

V roce 2006 společnost odkoupila celý areál Sběrných surovin, České Budějovice umístěný v Pacově. Celý areál zrekonstruovala a opravila správní budovu. Vlastní specializovaná maloobchodní prodejna nabízí drobným odběratelům dřevěné výrobky, pilařské práce a impregnaci dřeva. Součástí areálu je manipulační sklad, kam je neustále navážena dřevní hmota pro exportní sortimenty. Dřevní hmota je I. a II. jakostní kvality a vyváží se do Německa a Rakouska přes českou firmu DENDROS, spol. s r. o., České Budějovice. Společnost pak dále spolupracuje s dřevařskými společnostmi DD Lukavec, Stora Enso Ždírec nad Doubravou, Kronospan Jihlava. Tito odběratelé jsou finančně stabilní a společnost zde má jistotu uhrazených pohledávek.

Neustále obnovuje strojní zařízení. V roce 2009 nakoupila vyvážecí soupravu Valtra, která současně slouží k vyvážení dřevní hmoty a klestu. V roce 2010 nakoupila nové nákladní auto Scania s návěsem pro odvoz dřevní hmoty odběratelům. Dopravu dřeva zajišťuje pro odběratele v celém kraji Vysočina a Jihočeském kraji. Nakoupená 3 nákladní auta postačují k odvozu její vlastní vykoupené dřevní hmoty.

Zaměstnává 14 zaměstnanců na pracovně právní vztah. Ostatní práci zajišťuje externími pracovníky na Smlouvy o dílo. Počet externích pracovníků je samozřejmě ovlivňován úspěšností získaných veřejných zakázek.

Společnost vede majetek od 3 000 – 40 000 Kč v operativní evidenci. Tento majetek účtuje přímo do nákladů na účet 501020. Majetek nad 40 000 Kč eviduje na účtech 022000 a odepisuje ho na účtech 551020 souvztažně s účtem 082000.

Dlouhodobý majetek, který je částečně pořízený dotací, eviduje společnost na účtu 022021. Majetek odepisuje na účet 551021 na straně MD a na straně Dal na účtu 082021. U hmotného majetku je inventura prováděna do 30. 11. Majetek od 60 000 Kč je zařazen do nehmotného majetku.

Společnost LESY CHMEL Milan s. r. o. odepisuje majetek v souladu se zákonem. Výpočet daňových odpisů se provádí podle zákona o daních z příjmů. Při výpočtu účetních odpisů společnost vychází z odpisového plánu pro dlouhodobý majetek, který stanovil zákon o účetnictví. Společnost využívá zrychlené odpisování. Protože se firma zabývá zemědělskou a lesní výrobou, může si v prvním roce odpisování, jako první vlastník, zvýšit odpis o 20 % vstupní ceny stroje pro lesnictví.

Způsob výpočtu zrychlených odpisů

$$\text{V 1. roce: } \frac{VS}{k}$$

$$\text{V dalších letech: } \frac{2 * ZC}{k - n}$$

4.2 Postup ve vybrané účetní jednotce

Účetní závěrku sestavuje v plném rozsahu k poslednímu dni (tj. rozvahovému) účetního období. Ve společnosti LESY CHMEL Milan s.r.o. je rozvahovým dnem 31. 12. Společnost nemá povinnost ověření účetní závěrky auditorem. Konečná podoba účetní závěrky je ale předána ze zákona stanoveným uživatelům a je zveřejněna u rejstříkového soudu. V mé práci jsem se zaměřila na účetní období 2010.

4.2.1 Přípravné práce

A) INVENTARIZACE

Společnost inventarizací ověřuje, zda skutečný stav veškerého majetku a závazků odpovídá stavu majetku a závazků v účetnictví.

Dlouhodobý hmotný majetek eviduje na inventárních kartách. Karta dlouhodobého majetku obsahuje: inventární číslo, název složky majetku, stav majetku, rok výroby, datum zařazení do užívání, vstupní cenu, účetní oprávky, účetní odpisy, účetní zůstatkovou cenu, daňové odpisy. Některé inventární karty uvádím v příloze č. 1.

Skutečný stav evidovaných složek majetku vykazují inventurní soupisy. Inventurní soupisy dlouhodobého majetku obsahují tyto náležitosti: název složky majetku, vstupní cenu, účetní zůstatkovou cenu. Doklad je významný pro kontrolu ze strany správce daně, pro právní spory, ale zejména pro ochranu majetku proti zcizení.

Za účetní období 2010 proto provedla fyzickou inventuru u hmotného majetku, pokladny, zásob a nedokončené výroby. Dokladovou inventuru provedla u všech rozvahových účtů.

Inventura u pokladny

Fyzická inventura k 31. 12. 2010

VÝČETKA			
	Počet ks	Hodnota	Kč
Bankovky	16	5 000,--	80 000
	7	2 000,-	14 000
	5	1 000,--	5 000
	2	500,--	1 000
	8	200,--	1 600
	8	100,--	800
Mince	16	50,--	800
	1	20,--	20
	0	10,--	0
	1	5,--	5
	1	2,--	2
	1	1,--	1
	Celkem		103 228

Inventuru provedl: Ing. Jana Kalinová

Dokladová inventura	
PS	55 672 Kč
Příjmy	715 938 Kč
Výdaje	668 382 Kč
KS	103 228 Kč

Při inventuře pokladny byl porovnán skutečný stav se stavem účetním a nebyly zjištěny žádné inventarizační rozdíly. Skutečný i účetní stav byl odsouhlasen a schválen podpisem majitele společnosti.

Inventura u zásob

Skutečný stav zásob provádí fyzickou inventurou, kde zjišťuje stav **dřeva na pařezu** (tj. poražený, odvětvený, nerozmanipulovaný strom v celé délce v lese) a stav **dřeva na odvozním místě** (tj. je vytěžená, přibližovaná dřevní hmota na odvozní skládce, rozmanipulovaná do VI. jakostních tříd). Zaměstnanci (lesníci) vypracují soupis dřeva na pařezu a na odvozních místech na svých úsecích v lese. Tyto soupisy dřevní hmoty slouží k zaúčtování nedokončené výroby.

Společnost využívá program HASOFT BRNO, který umožňuje vytvořit sestavu vykoupeného a prodaného dřeva. Z přijatých faktur od odběratelů se množství vykoupeného dřeva eviduje na účtu *112 – Materiál na skladě*. Údaje slouží pro fyzickou inventuru vykoupeného dřeva. U realizovaného dřeva (tj. u prodaného dřeva) tento program eviduje veškerou prodanou dřevní hmotu. Rozdíl těchto soupisů poskytuje skutečný přehled o hmotě na skládkách. Viz příloha č. 2.

B) ZAÚČTOVÁNÍ ÚČETNÍCH OPERACÍ NA KONCI ÚČETNÍHO OBDOBÍ

V případě majetku považovaného za drobný hmotný majetek, o kterém účtuje jako o zásobách, tj. majetek s nízkou vstupní cenou, který byl ihned při pořízení zaúčtován do nákladů, sleduje v mimoúčetní, operativní evidenci. Musí zaúčtovat účetní případy související se zásobami. Pro **účtování o zásobách** používá způsob B na účet 501020.

Zaúčtování nedokončené výroby společností:

Společnost zjistí skutečný stav vytěžené dřevní hmoty na skládkách složených na odvozním místě a dřevní hmotu na pařezu. Stav dřevní hmoty je odsouhlasen fyzicky i účetně. Fyzicky je to pochůzkou v lese a účetně stavem na účtu 112.

Účtování koncem roku po provedení inventarizace	360 752 Kč	121/611
Převedení účtu nedokončené výroby r. 2011	360 752 Kč	611/121

Společnost ocení dřevní hmotu na odvozním místě výší nákladů na těžbu a přiblížení dřeva tj. 280 Kč/m³. Dřevní hmotu na pařezu firma ocení výší nákladů na těžbu tj. 140 Kč/m³. Rozdíl mezi vykoupeným a prodaným dřevem tj. účetní stav účtu 112.

Před uzavřením účetních knih společnost ověřuje, zda jsou náklady a výnosy, příjmy a výdaje zaúčtovány do účetního období, se kterým časově a věcně souvisejí. Do nákladů příštích období účtuje předplatné programových aktualizací (programy mezd), strojní pojištění nákladních aut. Do výdajů příštích období účtuje elektriku, plyn. Příjmy příštích období jsou finanční bonusy za dřevo. V případě, že se jedná o nevýznamné částky či pravidelně se opakující výdaje, společnost nepoužívá účty a položky **časového rozlišení**.

Příjmy příštích období

V roce 2010 vznikly společnosti tyto příjmy příštích období

Položka	Částka
Finanční bonus	339 183,00
Finanční bonus	113 897,00
Celkem	453 080,00

Na konci účetního období dochází ke zrušení příjmů příštích období

Položka	Částka	MD	D
Finanční bonus	339 183,00	385	601
Finanční bonus	113 897,00	385	601

Náklady příštích období

V roce 2010 se na nákladech příštích období podílí:

Položka	Částka
Pojištění strojní 2011	24 876,00
Pojištění strojní 2011	13 594,00
Pojištění strojní 2011	11 282,00
Pojištění strojní 2011	11 869,00
Předplatné Poradce 2011	718,18
Předplatné Daně a účetnictví 2011	1 903,70
Ostatní náklady příštích období	632,72
Aktualizace mezd na r. 2011	5 472,50
Aktualizace mezd na r. 2012	5 472,50
Aktualizace mezd na r. 2013	5 472,50
Celkem	81 293,10

Na konci účetního období dochází ke zrušení nákladů příštích období

Položka	Částka	MD	D
Pojištění strojní 2011	24 876,00	518039	381
Pojištění strojní 2011	13 594,00	518030	381
Pojištění strojní 2011	11 282,00	518039	381
Pojištění strojní 2011	11 869,00	518039	381
Předplatné Poradce 2011	718,18	518013	381
Předplatné Daně a účetnictví 2011	1 903,70	518013	381
Ostatní náklady příštích období	632,72	518013	381
Ostatní náklady příštích období	5 472,50	518013	381

Ostatní náklady příštích období	5 472,50	518013	381
Ostatní náklady příštích období	5 472,50	518013	381

Společnost nevytváří **rezervy, opravné položky** a ani o nich neúčtuje. Stejně tak neúčtuje o **kurzových rozdílech, o dohadných položkách** a společnost neprovádí **odpis pohledávek**, protože se zde nevyskytují pohledávky a závazky po lhůtě splatnosti.

4.2.2 Uzavírání účetních knih – účetní uzávěrka

Uzavírání účetních knih je proces navazující na přípravné práce. Nejprve společnost zjistí obraty stran MD a Dal. Z těchto obrátů následně získá jejich konečné zůstatky. Konečný zůstatek aktivních rozvahových účtů je na straně MD a pasivních na straně Dal. Zjištěné konečné zůstatky rozvahových účtů převede na závěrkový účet *702 – Konečný účet rozvahový*.

Položka	MD	D
Převod konečných zůstatků aktivních účtů	702	A
Převod konečných zůstatků pasivních účtů	P	702

702 - KONEČNÝ ÚČET ROZVAŽNÝ

013	250 000,00	073	166 680,00
022	24 081 178,60	082	11 105 452,00
042		321	15 751 031,53
121	360 752,00	331	362 516,00
211	103 228,00	336	173 545,00
221	6 105 329,01	341	- 74 020,00
261		342	43 246,00
311	16 606 722,18	383	19 429,73
314	1 550,00	384	
343	766 288,00	411	200 000,00
345	2 674,00	421	2 0 000,00
381	81 293,00	428	10 955 038,34
385	453 080,00	461	
431		479	4 500 000,00
		710	5 589 176,29
	48 812 094,89		48 812 094,89

Náklady mají konečný zůstatek na straně MD a výnosy na straně Dal. K převedení konečných stavů výsledkových účtů slouží závěrkový účet 710 – *Účet zisků a ztrát*. Na stranu MD převede konečný stav nákladů a na stranu Dal konečný stav výnosů.

Položka	MD	D
Převod konečných zůstatků nákladových účtů	710	5xx
Převod konečných zůstatků výnosových účtů	6xx	710

Následně převede zůstatek účtu 710 na účet 702. V případě, že se jedná o zisk, účtuje ho na stranu MD na účtu 710 a na stranu Dal účtu 702.

Položka	MD	D
Převod zisku běžného roku	710	702

Převod výsledku hospodaření na daňový základ a výpočet splatné daně z příjmů

Pro výpočet daně z příjmů je nutné převést výsledek hospodaření na základ daně. VH je zjištěn rozdílem výnosů a nákladů.

Provozní výnosy (sk. 60 – 64)		Provozní náklady (sk. 50 – 55)	
601	106 114 499,43	501	81 891 933,85
602	13 911 509,90	502	103 518,90
611	-1 225 066,00	511	360 783,39
641	520 000,00	518	20 309 249,71
642	9 670,00	521	5 038 847,00
648	119 761,18	524	1 591 433,00
Celkem	119 628 510,85	525	197 761,00
		527	39 447,00
		531	155 866,00
		541	16 750,00
		544	1 797,00
		551	3 921 124,00
		Celkem	113 628 510,85
Finanční výnosy (sk. 66)		Finanční náklady (sk. 56,57)	
662	688,56	562	607,43
Celkem	688,56	568	146 888,50
		Celkem	147 495,93

Provozní výnosy – provozní náklady = VH z provozní činnosti

119 450 374,51 Kč - 113 628 510,85 Kč = 5 821 863,66 Kč

Finanční výnosy - finanční náklady = VH z finanční činnosti

688,56 Kč - 147 495,93 Kč = -146 807,37 Kč

VH z provozní činnosti + VH z finanční činnosti = Výsledek hospodaření za běžnou činnost

5 821 863,66 Kč + (-146 807,37) Kč = 5 675 056,29 Kč

Protože společnost neúčtovala o mimořádných výnosech a o mimořádných nákladech je **výsledek hospodaření před zdaněním 5 675 056,29 Kč**

Výsledek hospodaření je dále upravován na základ daně následujícím způsobem:

Hrubý účetní výsledek hospodaření	5 675 056 Kč
+ Nedaňový náklad	32 Kč
- Výnosy	0 Kč
- Rozdíl účetních a daňových odpisů	576 430 Kč
Základ daně z běžné činnosti	5 098 658 Kč
- Daňová ztráta	4 646 168 Kč
ZÁKLAD DANĚ	452 490 Kč
Zaokrouhlený ZD na celé tisíce koruny dolů	tj. 452 000 Kč
Sazba daně 19 %	
Daň z příjmů	85 880 Kč

Služby nezahrnuté do ZD tvoří pojištění ve výši 32 Kč. V účetním období 2010 neměla společnost žádné nedaňové výnosy. Výše daňových odpisů je 4 474 104 Kč a výše účetních odpisů je 3 921 124 Kč. Jelikož účetní odpisy jsou nižší než odpisy daňové, tak jejich rozdíl společnost odečte od hrubého účetního výsledku hospodaření. V účetním období 2009 vznikla společnosti daňová ztráta, kterou si v roce 2010 odečetla od daňového základu. Z vypočtené daňové povinnosti si neuplatnila žádné slevy.

Společnosti vznikla daňová povinnost ve výši 85 880 Kč, na zálohách celkem zaplatila 159 900 Kč. Tuto zálohu zaúčtovala na účet 341 – *Daň z příjmů*. Vzniklý přeplatek ve výši 74 020 Kč byl připsán a zaúčtován na účet 221 a 341. Daňové přiznání si společnost sestavuje sama a podává ho 31.3.

Celková daňová povinnost	85 880 Kč	591/341
Zaplacené zálohy	159 900 Kč	341/221
Přeplatek	74 020 Kč	221/341

Výsledek hospodaření před zdaněním – daň z příjmů = VH za účetní období

$$5\,675\,056,29 - 85\,880 = 5\,589\,176,29 \text{ Kč}$$

Výsledek hospodaření za účetní období 2010 je 5 589 176,29 Kč

4.2.3 Účetní závěrka

4.2.3.1 Rozvaha

Rozvaha je bilančním uspořádáním aktiv a pasiv. V běžném účetním období společnost oceňuje aktiva ve sloupci brutto, který potom upravuje o korekci na netto hodnotu. Jedná se zejména o oprávky (tj. trvalé snížení hodnoty majetku v důsledku opotřebování) a opravné položky (tj. přechodné snížení hodnoty majetku v důsledku poklesu jeho tržní ceny). Společnost sestavuje rozvahu v plném rozsahu k 31. 12. Částky jsou uváděny v celých tisících.

Tabulka 13: Základní struktura Aktiv

Označení	Aktiva	Běžné účetní období			Minulé účetní období
		Brutto	Korekce	Netto	Netto
A	b	48 886	-11 272	37 614	37 829
	AKTIVA CELKEM				
A.	Pohledávky za upsaný vlastní kapitál				
B.	Dlouhodobý majetek	24 331	-11 272	13 059	9 321
B. I.	Dlouhodobý nehmotný majetek	250	-167	83	137
B. II.	Dlouhodobý hmotný majetek	24 081	-11 105	12 976	9 184
B. III.	Dlouhodobý finanční majetek				
C.	Oběžná aktiva	24 021		24 021	28 465
C. I.	Zásoby	361		361	0
C. II.	Dlouhodobé pohledávky				
C. III.	Krátkodobé pohledávky	17 452		17 452	27 417
C. IV.	Krátkodobý finanční majetek	6 208		6 208	1 048
D. I.	Časové rozlišení	534		534	43

Zdroj: rozvaha společnosti LESY CHMEL Milan s. r. o., vlastní zpracování

Společnost vykázala celková aktiva v účetním období 2010 ve výši 37 614 000 Kč a v roce 2009 to bylo 37 829 000 Kč. Oproti minulému roku tedy došlo ke snížení o 0,57 %.

Brutto hodnota dlouhodobého majetku je 24 331 000 Kč. Zůstatková cena tohoto majetku činí po odečtení oprávek 13 059 000 Kč. **Dlouhodobý majetek** tvoří dlouhodobý nehmotný majetek, který obsahuje účet 013 – *Software* ve výši 250 000 Kč. Oprávky k tomu účtu jsou na účtu 073 – *Oprávký k nehmotnému majetku* ve výši 167 000 Kč. Konečná částka softwaru běžného roku je tedy 83 000 Kč. Dále do dlouhodobého majetku patří dlouhodobý hmotný majetek, který zahrnuje pouze účet 022 – *Samostatné movité věci a soubory movitých věcí* ve výši 24 081 178 Kč. K tomuto

účtu společnost vytvořila účet oprávek 082 – *Oprávký k samostatným movitým věcem* ve výši 11 105 452 Kč. Zůstatková cena dlouhodobého hmotného majetku byla 12 975 726 Kč. Dlouhodobý finanční majetek v tomto účetním období nevykazoval žádnou položku.

Celková hodnota **oběžného majetku** je 24 107 000 Kč. Oběžná aktiva obsahují zásoby, jejichž celková výše 361 000 Kč je zaúčtována na účtu 121 – *Nedokončená výroba a polotovary*. Firma nevykazovala žádné dlouhodobé pohledávky. Celková výše krátkodobých pohledávek byla 17 452 000 Kč. Krátkodobé pohledávky zahrnují účty 311 – *Pohledávky z obchodních vztahů* ve výši 16 607 000 Kč, 345 – *Stát* – daňové pohledávky ve výši 843 000 Kč a účet 314 – *Krátkodobé poskytnuté zálohy* ve výši 2 000 Kč. Celková hodnota krátkodobého finančního majetku činila 6 208 000 Kč. Do této hodnoty byl zahrnut účet 261 – *Peníze* ve výši 103 000 Kč a účet 221 – *Účty v bankách* ve výši 6 105 000 Kč.

V tomto účetním období vyvolal časový nesoulad mezi vznikem nákladů a výdajů nebo výnosů a příjmů vznik **časového rozlišení** v celkové hodnotě 534 000 Kč. Náklady byly ve výši 81 000 Kč na účtu 381 – *Náklady příštích období*. Zahrnovaly předplatné programových aktualizací a strojní pojištění nákladních aut. Příjmy na účtu 385 – *Příjmy příštích období* jsou v hodnotě 453 000 Kč, sem patří finanční bonusy.

Tabulka 14: Základní struktura Pasiv

Označení	PASIVA	Stav v běžném účetním období (v tis. Kč)	Stav v minulém účetním období (v tis. Kč)
	PASIVA CELKEM	37 614	37 824
A.	Vlastní kapitál	16 764	10 474
A. I.	Základní kapitál	200	200
A. II.	Kapitálové fondy	0	0
A. III.	Rezervní fondy, nedělitelný fond	20	20
A. IV.	Výsledek hospodaření minulých let	10 955	15 374
A. V.	Výsledek hospodaření běžného účetního období (+/-)	5 589	-5 120
B.	Cizí zdroje	20 831	27 350
B. I.	Rezervy	0	0
B. II.	Dlouhodobé závazky	4 500	4 900
B. III.	Krátkodobé závazky	16 331	22 365
B. IV.	Bankovní úvěry a výpomoci	0	85
C. I.	Časové rozlišení	19	0

Zdroj: rozvaha společnosti LESY CHMEL Milan s. r. o., vlastní zpracování

Celková hodnota pasiv společnosti v tomto účetním období byla 37 614 000 Kč. Ve společnosti se AKTIVA = PASIVA. V minulém účetním období byla celková hodnota pasiv 37 824 000 Kč.

Vlastní kapitál tvoří v této společnosti přibližně 45 % pasiv. Celková výše byla rovna částce 16 764 000 Kč. Vlastní kapitál zahrnuje základní kapitál ve výši 200 000 Kč, který byl celý splacen panem Ing. Milanem Chmelem. Ze zákona má společnost zřízen účet 421 – *Zákonný rezervní fond/Nedělitelný fond*. Hodnota tohoto účtu je v částce 20 000 Kč. Na základě rozhodnutí jednatele společnosti byl zisk v minulých účetních obdobích ponechán ve vlastním kapitálu na účtu 428 - *Nerozdělený zisk minulých let*. V tomto účetním období byla hodnota účtu v částce 10 955 000 Kč.

Poslední položku vlastního kapitálu tvoří výsledek hospodaření běžného účetního období roku 2010, který je 5 589 000 Kč.

Celkové **cizí zdroje** společnosti činily pro účetní období 20 831 000 Kč. Tuto hodnotu tvořily:

Dlouhodobé závazky ve výši 4 500 000 Kč.

- Šlo o účet 479 – *Jiné závazky* ve výši 4 500 000 Kč. Tuto částku si společnost vzala jako bezúročnou půjčku.

Krátkodobé závazky byly v celkové hodnotě 16 331 000 Kč. Z toho:

- Závazky z obchodních vztahů evidované na účtu 321 – *Dodavatelé* představují 15 751 000 Kč,
- Závazky k zaměstnancům na účtu 331 jsou ve výši 363 000 Kč,
- Závazky ze sociálního zabezpečení zdravotního pojištění jsou ve výši 174 000 Kč a společnost je zaúčtovala na účet 336,
- *Stát* – daňové závazky a dotace jsou ve výši 43 000 Kč.

V průběhu roku vykazovala určité daňové závazky vůči státu na účtech 343 – *Daň z přidané hodnoty* a 345 – *Ostatní daně a poplatky*. V případě účtu 343 činila výše daňových závazků hodnotu 766 000 Kč. Na účtu 345 si společnost vede analytickou evidenci. Celková hodnota toho účtu pak je 2 674 000 Kč.

Poslední položku pasiv představuje **časové rozlišení**. V tomto případě se jedná o účet 383 - *Výdaje příštích období*, kdy šlo o částku 19 000 Kč. Do výdajů příštích období společnost účtuje elektřinu a plyn.

Rozvahu společnosti LESY CHMEL Milan s.r.o. uvádím v příloze č. 6.

4.2.3.2 Výkaz zisku a ztráty v plném rozsahu

(v celých tisících Kč)

Druhým výkazem účetní závěrky je výkaz zisku a ztrát, v kterém se porovnávají náklady s výnosy. Společnost sestavuje výkaz v druhovém členění. Výkaz zisku a ztrát společnosti LESY CHMEL Milan s. r. o. uvádím v příloze č. 7.

Tabulka 15: Vybrané položky výkazu zisku a ztrát

Text	Skutečnost v účetním období	
	sledovaném (tis. Kč)	minulém (tis. Kč)
Výkonová spotřeba	102 665	64 654
Přidaná hodnota	16 136	3 499
Osobní náklady	6 867	5 454
Daně a poplatky	156	0
Odpisy dlouhodobého nehmotného a hmotného majetku	3 921	3 192
Zůstatková cena prodaného dl. Majetku a materiálu	17	0
Ostatní provozní náklady	2	7
Daň z příjmů za běžnou činnost	86	0

Zdroj: LESY CHMEL Milan s. r. o., vlastní zpracování

V účetním období 2010 společnost prodala vlastní výrobky za 106 114 000 Kč a poskytla služby v částce 13 911 000 Kč. Celková hodnota účtu 602 – *Tržby za prodej vlastních výrobků a služeb* byla 120 026 000 Kč. Účet 611 – *Změna stavu zásob vlastní činnosti* vykazuje částku – 1 225 000. Kč. V tomto roce neměla žádnou položku aktivace.

celková hodnota výkonů:

tržby za prodej výrobků a služeb ± změna stavu zásob + aktivace => 118 801 000 Kč

Na účtech 501 - *Spotřeba materiálu* a 502 – *Spotřeba energie* byla zachycena spotřeba materiálu a energie. Pro účet 501 byla použita analytická evidence podle spotřebovaného materiálu. Celková hodnota spotřebovaného materiálu byla 81 891 000 Kč. Za elektrickou energii, plyn a vodu společnost zaplatila 103 000 Kč. Suma těchto účtů byla 81 995 000 Kč. Analytickou evidenci použila společnost i u účtu 518 – *Služby*, např. na poštovné, služby reklamní a telekomunikační. Výše hodnoty služeb pro účetní období 2010 byla 20 670 000 Kč.

výkonová spotřeba:

spotřeby materiálu a energie + služby => 102 665 000 Kč

vzorec pro celkovou hodnotu přidané hodnoty:

obchodní marže + výkony - výkonová spotřeba => 16 136 000 Kč

Osobní náklady společnosti jsou tvořeny celkovou částkou 6 867 000 Kč. Součástí je účet 521 – *Mzdové náklady* v částce 5 039 000 Kč, 525 – *Náklady na sociální zabezpečení a zdravotní pojištění* v celkové výši 1 789 000 Kč a účet 527 – *Sociální náklady* v částce 39 000 Kč. Na daních a poplatcích společnost zaplatila za účetní období 2010 156 000 Kč. V průběhu sledovaného účetního období společnost prováděla odpisy dlouhodobého nehmotného a hmotného majetku. Výše účtu 521 – *Odpisy dlouhodobého nehmotného a hmotného majetku* byla 3 921 000 Kč.

Celková výše tržeb z prodeje dlouhodobého majetku a materiálu dosáhla 530 000 Kč, kde výše účtu 641 – *Tržby z prodeje dlouhodobého nehmotného majetku* byla 520 000 Kč a výše účtu 642 – *Tržby z prodeje materiálu* 10 000 Kč. Zůstatková cena prodaného dlouhodobého majetku byla 17 000 Kč.

Ostatní provozní výnosy firmy za sledované účetní období činily 119 000 Kč a ostatní provozní náklady byly 2 000 Kč.

Výsledek hospodaření z provozní činnosti:

Přidaná hodnota – osobní náklady – daně a poplatky – odpisy + tržby z prodeje DM a materiálu – ZC DM a materiálu + ostatní provozní výnosy - ostatní provozní náklady
=> 5 822 000 Kč

Další část výkazu zisku a ztrát se zabývá finančními výnosy a náklady. Výše výnosových úroků i výše nákladových úroků byla stejná tedy 1 000 Kč. Hodnota ostatních finančních nákladů byla za sledované účetní období 147 000 Kč.

Výsledek hospodaření z finanční činnosti:

Finanční výnosy – finanční náklady => - 147 000 Kč

Výsledek hospodaření za běžnou činnost:

VH z provozní činnosti + VH z finanční činnosti – daň z příjmů za běžnou činnost =>
5 589 000 Kč

Poslední částí výkazu jsou mimořádné výnosy a náklady. Ve sledovaném účetním období, ale společnost nevykázala žádné mimořádné výnosy či náklady. Proto hodnota mimořádného výsledku hospodaření byla nulová.

Výsledek hospodaření za účetní období:

VH za běžnou činnost + VH z mimořádné činnosti – převod podílu na VH společníkům
=> 5 589 000 Kč

V posledním řádku je výsledek hospodaření před zdaněním:

VH z provozní činnosti + VH z finanční činnosti + mimořádné výnosy - mimořádné náklady => 5 675 000 Kč

4.2.3.3 Přehled o peněžních tocích (Cash Flow)

O stavu peněžních prostředků na začátku a na konci účetního období podává informace Přehled o peněžních tocích. Poskytuje podklady o tom, kolik společnost skutečně vyprodukovala peněz a jak jich užila. Kromě stavu peněžních prostředků poskytuje informace o pohybu (toku) peněžních prostředků. Výkaz Cash Flow společnosti LESY CHMEL Milan s. r. o. uvádím v příloze č. 8.

Stav peněžních prostředků a ekvivalentů na začátku účetního období 2010 byl ve společnosti 1 714 000 Kč. Výsledkem hospodaření před zdaněním v účetním období byl zisk výši 5 675 000 Kč. Tento zisk dále upravují o nepeněžní operace. Celková částka se zjistí sečtením položek:

- Odpisy stálých aktiv s výjimkou zůstatkové ceny prodaných stálých aktiv. Hodnota tohoto řádku je 3 921 000 Kč. Tyto odpisy snižují zisk, ale nesnižují peníze. K zisku se proto tato hodnota přičítá.
- Změna stavu opravných položek, rezerv. Hodnota tohoto řádku vyšla záporná a činila – 201 000 Kč. K zisku se tento řádek přičítá.
- Hodnota zisku z prodeje stálých aktiv byla ztráta ve výši – 503 000. Kč. Jelikož v tomto řádku vyšla ztráta, k zisku tento řádek přičte.

Čistý peněžní tok provozní činnosti před zdaněním a změnami

Odpisy stálých aktiv	+ 3 921 000 Kč
Změna stavu opravných položek, rezerv	- 201 000 Kč
Zisk z prodeje stálých aktiv	- 503 000 Kč
ZISK	+ 5 675 000 Kč
Celkem	8 892 000 Kč

Další část výkazu Cash Flow se týká změny stavu nepeněžních složek pracovního kapitálu.

- Pohledávky se oproti minulému roku snížily. Hodnota tohoto řádku se proto k zisku přičítá ve výši 4 988 000 Kč.

- Výše stavu krátkodobých závazků z provozní činnosti činí – 1 407 000 Kč. Jelikož došlo ke snížení této položky, bude se hodnota od zisku odčítat.
- Hodnota řádku změna stavu zásob byla 1 225 000 Kč. Protože se hodnota zásob oproti minulému roku snížila, musí se k zisku přičíst

Čistý peněžní tok z provozní činnosti před zdaněním a mimořádnými položkami.

Pohledávky	4 988 000 Kč
Krátkodobé závazky	- 1 407 000 Kč
Zásoby	1 225 000 Kč
CF z provozní činnosti před zdaněním	8 892 000 Kč
Celkem	13 698 000 Kč

Úprava čistého peněžního toku z provozní činnosti před zdaněním a mimořádných položek dále o:

- Vyplacené úroky s výjimkou kapitalizovaných úroků. Jelikož se jedná o úbytek peněžních prostředků. Tyto nákladové úroky se od zisku odčítají.
- Hodnota výnosových úroků se k zisku přičte, protože se jedná o přírůstek peněžních prostředků.
- Zaplacená daň z příjmů za běžnou činnost a za doměření daně za minulé období. Pro společnost je to náklad, snižuje to tedy peněžní prostředky a od zisku se odečte.

Čistý peněžní tok z provozní činnosti

CF z prov. činn. před zdaněním a mimořádnými položkami	13 698 000 Kč
Vyplacené úroky	- 1 000 Kč
Výnosové úroky	1 000 Kč
Daň z příjmů	- 86 000 Kč
Celkem	13 612 000 Kč

Čistý peněžní tok vztahující se k investiční činnosti získá společnost součtem:

- Výdaje spojené s nabytím stálých aktiv ve výši – 7 981 000 Kč. Pro společnost je to úbytek peněžních prostředků, proto se odečtou.
- Příjmy z prodeje stálých aktiv ve výši 520 000 Kč. Jsou pro společnost příjmem, který přičítá.
- Půjčky a úvěry spřízněným osobám společnost žádné neposkytla.

Čistý peněžní tok z investiční činnosti

Výdaje spojené s nabytím stálých aktiv	- 7 981 000 Kč
Příjmy z prodeje stálých aktiv	520 000 Kč
Celkem	- 7 461 000 Kč

Celkovou hodnotu **Čistého peněžního toku vztahujícího se k finanční činnosti** upravuje pouze řádek Dopady změn dlouhodobých, popřípadě krátkodobých závazků ve výši – 1 656 000 Kč. Oproti minulému roku došlo k úbytku, proto se hodnota odečítá.

Čisté zvýšení, respektive snížení peněžních prostředků

Čistý peněžní tok z provozní činnosti	13 698 000 Kč
Čistý peněžní tok z investiční činnosti	- 7 461 000 Kč
Čistý peněžní tok z finanční činnosti	- 1 656 000 Kč
Celkem	4 495 000 Kč

Stav peněžních prostředků a ekvivalentů na konci období vznikne, když se sečte řádek Stav peněžních prostředků a ekvivalentů na začátku období a Čisté zvýšení, respektive snížení peněžních prostředků.

Stav peněžních prostředků a ekvivalentů na konci období

Stav peněžních prostředků a ekvivalentů na začátku období	1 714 000 Kč
Čisté zvýšení, respektive snížení peněžních prostředků	4 495 000 Kč
Celkem	6 209 000 Kč

Tabulka 16: Přehled o peněžních tocích společnosti LESY CHMEL Milan s. r. o.

Položka	Výše (v tis. Kč)
Stav peněžních prostředků a ekvivalentů na začátku období	1 714
Čistý peněžní tok z provozní činnosti	13 612
Čistý peněžní tok vztahující se k investiční činnosti	- 7 461
Čistý peněžní tok vztahující se k finanční činnosti	- 1 656
Čisté zvýšení, respektive snížení peněžních prostředků	4 495
Skutečný stav peněžních prostředků na konci období	6 209

Zdroj: rozvaha společnosti LESY CHMEL Milan s. r. o., vlastní zpracování

4.2.3.4 Příloha

Společnost LESY CHMEL Milan s. r. o. sestavuje přílohu k účetní závěrce. Je sestavena za účetní období 1. 1. 2010 až 31. 12. 2010. Příloha se skládá ze dvou částí. V první části jsou obecné údaje o společnosti a druhá část obsahuje informace o účetních metodách a obecných účetních zásadách. Příloha společnosti je uvedena v příloze č. 9.

4.3 Povinnosti spojené s účetní závěrkou

Společnost LESY CHMEL s. r. o. ve sledovaném účetním období přesáhla aktiva o více než 40 milionů Kč a roční úhrn čistého obratu byl více než 80 milionů Kč. Měla by mít proto povinnost ověření účetní závěrky auditorem. Jelikož ale v předchozím roce 2009 tyto částky nepřesáhla, nemá povinnost ověření závěrky. Tato povinnost jí vznikne v případě, pokud v příštím účetním období opět splní kritéria pro povinnost ověření účetní závěrky auditorem.

Podle zákona má ale společnost povinnost zveřejnit účetní závěrku. Účetní závěrku společnost zveřejňuje v rozsahu, v jakém byla sestavena. Zveřejňuje ji u rejstříkového soudu a je ukládána do Sbírký listin u příslušného rejstříkového soudu. Sbírký listin je vedena v elektronické podobě. Dále ji zveřejňuje v obchodním věstníku.

5 Shrnutí a zhodnocení výsledků

Společnost LESY CHMEL s. r. o. vede účetnictví a sestavuje výkazy v plném rozsahu. Při sestavování účetní závěrky postupuje podle účetních předpisů.

Před samotným sestavením účetních výkazů musí provést určité přípravné práce, mezi které patří inventarizace a zaúčtování účetních operací na konci účetního období. Konkrétně účtuje o zásobách, nedokončené výrobě a časovém rozlišení. Následně zjišťuje výsledek hospodaření, vypočítává daň z příjmů a převádí konečné zůstatky. Z velké části ovlivnila výpočet daně z příjmů ztráta za minulý rok, kterou si společnost v tomto účetním období uplatnila. Výše ztráty byla – 4 646 168 Kč. Celkovou daňovou povinnost v částce 85 880 Kč společnost zaúčtovala na 591/341. Na zálohách zaplatila 159 900 Kč, čímž jí vznikl přeplatek v celkové částce 74 020 Kč na straně Dal účtu 341. Po uzavření všech účtů převedla konečné zůstatky rozvahových účtu na účet 702 – Konečný účet rozvažný a konečné zůstatky výsledkových účtů na účet 710 – Účet zisků a ztrát. Rozdílem výnosů a nákladů zjistila společnost výsledek hospodaření po zdanění, který převedla z účtu 710 – Účet zisků a ztrát na 702 – Konečný účet rozvažný.

Po samotném uzavření účtu ke konci účetního období vyhotovuje výkazy. Hodnota aktiv v Rozvaze se rovná netto částce 37 614 000 Kč. Z toho 34,7 % tvoří dlouhodobý majetek a největší část cca 63,9 % oběžný majetek. Co se týká pasiv, tak vlastní kapitál tvoří 44,57 % a cizí zdroje 55,38 %. Oproti roku 2009 stav cizího zdroje klesl o 6 519 000 Kč a naopak výše vlastního kapitálu se zvýšila o 6 290 000 Kč. Z pohledu účetnictví by vlastní zdroje měli tvořit základ financování. Ve společnosti LESY CHMEL Milan s.r.o. tvoří však větší část financování cizí zdroje, a to zejména závazky z obchodních vztahů, podílem 78,40 %. Z výkazu rovněž vyplývá, že nevytvářela žádné rezervy.

Výkaz zisku a ztrát obsahuje výnosy a náklady společnosti za účetní období 2010. Celkové náklady vykazovaly hodnotu 113 776 000 Kč a hodnota celkových

výnosů byla 119 451 000 Kč. Výsledek hospodaření společnosti činil zisk ve výši 5 589 000 Kč.

6 Závěr

Hlavní náplní této práce bylo získat a posoudit komplexní pohled na závěrečné práce při sestavování účetní uzávěrky a závěrky v obchodní společnosti. Na konkrétním případě aplikuji teoretické poznatky a dosavadní znalosti.

Povinností všech účetních jednotek je vést účetnictví tak, aby účetní závěrka podávala věrný a poctivý obraz o majetku (aktivech), závazcích, vlastním kapitálu, o nákladech a výnosech a výsledku hospodaření. Účetní závěrka zahrnuje široký okruh přípravných prací. Po jejich zpracování společnost započne s účetní závěrkou. Průběh celé účetní závěrky je v souladu se Zákonem o účetnictví, prováděcí vyhlášky a českých účetních standardů. Společnost má sestaven účetní rozvrh na podkladě směrné účtové osnovy pro podnikatele.

Využívá možnosti vytvářet analytické účty, které uplatňuje hlavně v oblasti syntetický účtů nákladových a výnosových. Členění následně slouží pro transformaci účetního výsledku hospodaření před zdaněním na daňový základ, vymezený daňovým zákonem. Posláním společnosti je poskytování služeb v lesním hospodářství, zajišťování nákupu a prodeje dříví a odvoz dřevní hmoty odběratelům podle potřeb trhu a požadavků zákazníků. V lesním hospodářství je pak velice důležité podrobné rozčlenění nákladových účtů analytikou (např. 501001 Spotřeba surovin a materiálu; 501004 Spotřeba pneumatik; 501008 Spotřeba olejů) a následně i jejich specifické rozčlenění dle výkonu, revíru a prostředku.

Příklad: 501011 016 2 24

501 Spotřeba materiálu

011 analytika spotřeba sazenic

016 sázení do jamek 25x25

2 revír 2

24 sázecí stroj

Takto rozčleněný nákladový účet je pro společnost nutný pro kalkulace nákladů pro dopravu, těžební a pěstební činnost a následně pro výběrové řízení atd.

Jednou z činností společnosti je, že vykupuje dřevo. Na druhé straně dřevo prodává ostatním odběratelům. Sama si ale zdlouhavými procesy prodlužuje vystavení faktur a tím i jejich splatnost odběrateli. Dřevní hmota musí být nejdříve vytěžená, přibližena na OM-skládku, zajištěna doprava, kontrola fakturovaných dokladů pracovníkem provozu a provozní účetní, následná fakturace.

Dřevo je na konci měsíce účetně vykoupeno společností, zaúčtováno na účet 321. Účetně vykoupené dřevo z konce měsíce není možné technicky (např. sníh, déšť, odstávka pily, porucha nákladních automobilů, zavřená manipulace na pile) odvést během 14 dnů k odběratelům. Finančně je tak uhrazeno společností do 45 dnů. Na druhé straně je vyfakturováno odběratelům s průměrnou splatností 90 dnů. Velcí odběratelé uhrazují faktury dle smluv k 15. nebo 30. dni v měsíci. Průměrná splatnost se tímto pak posouvá o dalších 15 až 30 dnů. Tím pak dochází k tomu, že má nedostatek finančních prostředků na účtu 221. Zaměřila bych se na zrychlení procesu mezi provozem a účtárnou a zkrácením tohoto procesu.

Na základě údajů získaných z účetních výkazů byl zajímavý rok 2009 z hlediska vývoje výsledku hospodaření před zdaněním.

Tabulka 17: Vývoj VH před zdaněním:

Rok	Částka
2006	7 204 436 Kč
2007	8 232 171 Kč
2008	3 769 528 Kč
2009	-5 119 722 Kč
2010	5 675 056 Kč

Zdroj: LESY CHMEL Milan s. r. o.,
vlastní zpracování

Daňovou ztrátu z roku 2009 uplatnila společnost v daňovém přiznání v roce 2010 v plné výši, i když ji mohla uplatnit nejdéle v 5 zdaňovacích období. Společnost z důvodu horších výsledků v letech 2009 oproti roku 2006-2008, mohla požádat daňovou správu o snížení záloh na dani z příjmu, případně zrušit zálohovou daňovou povinnost. Této možnosti však nevyužila z důvodu dostatku finančních zdrojů.

Ztrátu roku 2009 způsobily vysoké náklady, které se naakumulovaly při obhajobě jakostních certifikátů, poskytnutím vysoké bankovní záruky na získání a obhajobu výběrového řízení u společnosti LESY ČR, s. p. Hradec Králové. Konkurence společností účastnících se výběrových řízení je velká. Jediným kritériem při hodnocení nabídky je výkupní cena za dřevo. Cenu se společnost snažila nabídnout tak vysokou, aby odpovídala jejím reálným možnostem. Přesto se stalo, jak je vidět na roce 2009, že vlastní prodej dřevní hmoty zpracovatelům nedosáhl předpokládané výše a tak se stal pro společnost neziskový. I když získala zakázku při výběrovém řízení od LESŮ ČR, byla ještě nucená jít do abnormálně nevýhodných smluv. Celkově jedním z jejích klíčových problémů byla extrémní 90-ti denní splatnost faktur za provedené práce, byť peníze dostávala jen s třetinovou splatností. Cenu navíc ovlivnila nejen poptávka po dřevní hmotě, ale i povětrnostní a kůrovcové kalamitní stavy.

Zároveň jsem si uvědomila, že aplikovat teorii do praxe je někdy velice obtížné.

7 Summary

The main aim of my work was to view the process of accounts and statements and consequently its value in the selected company. An entity is required to bring accounts into such a condition to give a true and fair view of the situation in the company. It must be in accordance with the Act, and the regulations for implementing accounting and Czech accounting standards.

The theoretical part explains the basic concepts, describes various types of accounts and defined legal standards. The practical part is devoted to processes within the selected company. The company carries out preparatory work, after which begins a process that relates to the preparation of financial statements in accordance with current legislation.

In conclusion, the assessment of economic performance before tax during the five fiscal years and includes a summary of errors and recommendations to solve them.

8 Přehled použité literatury

BŘEZINOVÁ, H., ŠTOHL, P. Účetní závěrka – výklad a praktické příklady. Znojmo: Soukromá vysoká škola ekonomická Znojmo, 2008, 126 s. ISBN 978-80-903914-6-8.

FIŠEROVÁ, E. a kol. Abeceda – účetnictví pro podnikatele 2010. 8. vydání. Olomouc: ANAG, 2010, 439 s. ISBN 978-80-7263-598-6.

KOCH, J. Účetní závěrka podnikatelů. Český Těšín: Poradce, s. r. o., 2010. 176 s. ISBN 978-80-7365-323-1.

KOSINOVÁ, R. Účetní závěrka pro podnikatele za účetní období roku 2006. Účetnictví v praxi, 2007, roč. XI, č. 3, s. 29-31.

KOVANICOVÁ, D. Abeceda účetních znalostí pro každého. 19. vydání. Praha: Bova Polygon, 2009. 416 s. ISBN 978-80-7273-1565.

RYNEŠ, P. Podvojně účetnictví a účetní závěrka 2010. 10. aktualizované vydání. Olomouc: ANAG, 2010. 975 s. ISBN 978-7263-503-0.

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

SLÁDKOVÁ, E. a kol. Finanční účetnictví a výkaznictví. Praha: ASPI: Institut svazu účetních, 2009, 451 s. ISBN 978-80-7357-434-5.

STROUHAL, J. Sestavení přehledu o peněžních tocích. Účetnictví v praxi, 2007, roč. XI, č. 2, s. 13-15.

STROUHAL, J. Účetní závěrka 2009. Praha: ASPI, a. s., 2008. 360 s. ISBN 978-80-7357-385-0.

ŠTOHL, P. Učebnice účetnictví 2010. 11. upravené vydání. Znojmo: Pavel Štohl 2010
214 s. ISBN 978-80-87237-24-3.

Zákon č. 563/1991 Sb., o účetnictví, ve znění novel

9 Seznam tabulek a schémat

<i>Tabulka 1: Účtování o zásobách způsobem A</i>	<i>str. 11</i>
<i>Tabulka 2: Účtování o zásobách způsobem B</i>	<i>str. 11</i>
<i>Tabulka 3: Účtování o nákladech příštích období (reklama na plakátech)</i>	<i>str. 12</i>
<i>Tabulka 4: Účtování o výdajích příštích období (výplata odměn)</i>	<i>str. 12</i>
<i>Tabulka 5: Účtování o dohadných účtech (podnikatel není plátcem)</i>	<i>str. 13</i>
<i>Tabulka 6: Účtování o rezervách</i>	<i>str. 13</i>
<i>Tabulka 7: Účtování o kurzových rozdílech</i>	<i>str. 14</i>
<i>Tabulka 8: Účtování o opravných položkách</i>	<i>str. 15</i>
<i>Tabulka 9: Účtování odpisu pohledávek</i>	<i>str. 15</i>
<i>Tabulka 10: Účtování o dani z příjmů a disponibilním zisku</i>	<i>str. 18</i>
<i>Tabulka 11: Vzor Rozvaha</i>	<i>str. 21</i>
<i>Tabulka 12: Vzor Výkaz zisku a ztráty</i>	<i>str. 23</i>
<i>Tabulka 13: Základní struktura Aktiv</i>	<i>str. 42</i>
<i>Tabulka 14: Základní struktura Pasiv</i>	<i>str. 44</i>
<i>Tabulka 15: Vybrané položky výkazu zisku a ztrát</i>	<i>str. 46</i>
<i>Tabulka 16: Přehled o peněžních tocích společnosti</i>	<i>str. 52</i>
<i>Schéma 1: Účtování uzávěrky účtů na konci účetního období:</i>	<i>str. 16</i>

10 Seznam příloh

- Č. 1. Inventární karty
- Č. 2 Nedokončená výroba
- Č. 3 Konečný účet rozvahový
- Č. 4 Účet zisků a ztrát
- Č. 5 Daňové přiznání
- Č. 6 Rozvaha
- Č. 7 Výkaz zisku a ztráty
- Č. 8 Přehled o peněžních tocích
- Č. 9 Příloha k účetní závěrce

11 Přílohy

Č. 1. Inventurní karty

SESY CHMEL s.r.o. 1760 KARTY DLOUHODOB.MAJETKU DLE IČ 12/2010 LIST 4

KARTA DLOUHODOBÉHO MAJETKU							
Inv.čís	PM	ZKM	SKP	DRUH	Název složky majetku	Stav maj	ÚčJ Období
9	20	2	342023	000000	Návěs klanicový PEE 73-37	ZAŘAZEN	1 12/10
Stř.čís	Odp.os	RokVýr	Zařuz	Úč.vstup.cena	Účet.oprávky	Letoš.ú.odpis	Úč.zúst.cena
1	0	2002	01/06	359000,00	353056,00	71808,00	5944,00
Výr.číslo:TK9NR35552NCH5005				Výrobce:Tom service Holice			
Technické údaje				D A Ň O V É O D P I S Y			
Typ:	Způsob Typ Odpis.sk-Pol			Letoš.d.odpis	Daň.opráv.m.l		
Dod.číslo:	ODP.=1 ZRY=5 2-61/ 5r.			28720,00	330280,00		
Identifikace:	Daň.VC: 359000,00			PočátVC 01/06:	359000,00		
Příslušenství	Hodnota			Datum	Důvod změny pořizovací ceny	Hodnota	
O D P I S Y				T E X T			
rok DS	daňové	účetní					
ZS X	71800,00	65824,00					
06 2	71800,00	65824,00					
07 2	114880,00	71808,00					
08 2	86160,00	71808,00					
09 2	57440,00	71808,00					
10 2	28720,00	71808,00		ke 28720			
CELK.	430800,00	418880,00					

$28720 \times 2 = 57440 = 28720$
6-4 2

KARTA DLOUHODOBÉHO MAJETKU							
Inv.čís	PM	ZKM	SKP	DRUH	Název složky majetku	Stav maj	ÚčJ Období
10	20	2	293122	000000	Traktor kolový ZETOR PE 80-63	ZAŘAZEN	1 12/10
Stř.čís	Odp.os	RokVýr	Zařuz	Úč.vstup.cena	Účet.oprávky	Letoš.ú.odpis	Úč.zúst.cena
1	0	1995	01/06	121600,00	119593,00	24324,00	2007,00
Výr.číslo:4482/1995 motor 44577/199				Výrobce:Zetor a.s.Brno			
Technické údaje				D A Ň O V É O D P I S Y			
Typ:	Způsob Typ Odpis.sk-Pol			Letoš.d.odpis	Daň.opráv.m.l		
Dod.číslo:	ODP.=1 ZRY=5 2-30/ 5r.			9728,00	111872,00		
Identifikace:	Daň.VC: 121600,00			PočátVC 01/06:	121600,00		
Příslušenství	Hodnota			Datum	Důvod změny pořizovací ceny	Hodnota	
O D P I S Y				T E X T			
rok DS	daňové	účetní					
ZS X	24320,00	22297,00					
06 2	24320,00	22297,00					
07 2	38912,00	24324,00					
08 2	29184,00	24324,00					
09 2	19456,00	24324,00					
10 2	9728,00	24324,00		ke 9728			
CELK.	145920,00	141890,00					

$9728 \times 2 = 19456 = 9728$
6-4 2

Č. 2 Nedokončená výroba

Výkup dřeva 2010				Prodej				
	m3	prm	kontrol.*	bonus	m3	prm	prm	rozdíl prm
leden	2448,78	0			3537,03	*	těžební	
únor	4961,07	0			5233,91	*	zbytky	
březen	8038,22	0	*		10256,99	*		
duben	3260,35	0	*		7255,84	*		
květen	5256,99	0	*		5768,28	*		
červen	9967,7	0			6666,06	*		
červenec	3814,02	0			6117,27	*		
srpen	2754,12	0			4643,44	*	2869	
září	3892,09	0			4152,4	*		
říjen	3551,5	0			4699,43	*		
listopad	5968,46	0			4902,11	*		
prosinec	7463,65	0			3353,55	*	1170	
	0	0			66586,31	*		
Celkem	61376,95	0						
Sklad	5286,06			Sestava	66586,31	Zbytky	4039	
	66663,01							
	1211,7							
CELKEM	67874,71			Rozdíl	1288,4			

NEDOKONČENÁ VÝROBA

MD

Dal

611000

360752

121000 360752

Těžba 140,-Kč/m3

1288,4 x 280,-Kč/m3'=360,752,-Kč

Přiblížení 140,-Kč/m3

Těžební zbytky 4039prm x 0,30přep.koefic.=1211,70m3

28.2.2011

Č. 5 Daňové přiznání

Vytisknuto aplikací **EPO**

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

Finančnímu úřadu v; ve; pro
Pelhřimov

01 Daňové identifikační číslo
C Z 2 6 0 9 8 7 0 9

02 Identifikační číslo

03 Daňové přiznání¹⁾
 řádné ~~XXXX~~ ~~XXXX~~

Důvody pro podání dodatečného daňového přiznání zjištěny dne _____

04 Kód rozlišení typu přiznání **1 A**
 Zdaňovací období podle § 17a písm. **A)** zákona

Počet podílových fondů, jejichž majetek je obhospodřován
 Pořadové číslo podílového fondu
 Počet příloh II. oddílu
 Počet zvláštních příloh²⁾
 Počet samostatných příloh³⁾

FINANČNÍ ÚŘAD V PELHŘIMOVĚ
 ORIGINAL DORUČEN
 DNE 3 1. 03. 2011
 otisk podacího razítka finančního úřadu

PŘIZNÁNÍ

k dani z příjmů právnických osob

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

od **0 1 0 1 2 0 1 0** do **3 1 1 2 2 0 1 0**

I. ODDÍL – údaje o poplatníkovi (podílovém fondu)⁴⁾

05 Název právnické osoby
LESY CHMEL, M i l a n, s . r . o .

06 Sídlo právnické osoby
 a) ulice a číslo orientační, část obce a číslo popisné
B o ž e n y, N ě m c o v é 1 7 4 9

b) obec **P E L H Ř I M O V** c) PSČ **3 9 3 0 1**

d) stát/kód státu **Č E S K O** e) číslo telefonu **C Z 5 6 5 4 4 3 3 1 2** f) číslo faxu **5 6 5 4 4 3 3 1 2**

07 Bankovní spojení
1 7 6 3 8 9 3 4 7 / 0 6 0 0

08 Přiznání zpracoval a předložil daňový poradce¹⁾ ano ne

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

10 Zákonná povinnost ověření účetní závěrky auditorem³⁾ ano ne

11 Účetní závěrka nebo přehledy o majetku a závazcích a o příjmech a výdajích, přiloženy⁴⁾ ano ano ne ne²⁾

12 Spojení se zahraničními osobami⁵⁾ ano ne

13 Hlavní (převažující) činnost
LESNÍ HOSPODÁŘSTVÍ A JINÉ ČINNOSTI V OBLASTI LESNICTVÍ Kód klasifikace CZ-NACE⁶⁾ _____

25 5404 MFin 5404 - vzor č. 21 (platný pro zdaňovací období započatá v roce 2010 nebo jejich část, za která lhůta k podání daňového přiznání uplyne po 31. prosinci 2010)

II. ODDÍL – daň z příjmů právnických osob (dále jen „daň“)

Řádek	Název položky	Vyplní v celých Kč	
		poplatník	finanční úřad
10 ^{a)}	Výsledek hospodaření (zisk +, ztráta -) ^{a)} nebo rozdíl mezi příjmy a výdaji ^{b)} ke dni <input type="text" value="31.12.2010"/>	5675056	

20 ^{a)}	Částky neoprávněně zkracující příjmy (§ 23 odst. 3 písm. a) bod 1 zákona) a hodnota nepeněžních příjmů (§ 23 odst. 6 zákona), pokud nejsou zahrnuty ve výsledku hospodaření nebo v rozdílu mezi příjmy a výdaji na ř. 10		
30 ^{a)}	Částky, o které se podle § 23 odst. 3 písm. a) bodů 3 až 13 zákona zvyšuje výsledek hospodaření nebo rozdíl mezi příjmy a výdaji na ř. 10		
40	Výdaje (náklady) neuznávané za výdaje (náklady) vynaložené k dosažení, zajištění a udržení příjmů (§ 25 nebo 24 zákona), pokud jsou zahrnuty ve výsledku hospodaření nebo v rozdílu mezi příjmy a výdaji na ř. 10	32	
50	Rozdíl, o který odpisy hmotného a nehmotného majetku (§ 26 a § 32a zákona) uplatněné v účetnictví převyšují odpisy tohoto majetku stanovené podle § 26 až 33 zákona		
61 ^{a)}	Úprava základu daně podle § 23 odst. 8 zákona v případě zrušení poplatníka s likvidací		
62 ^{a)}			
70	Mezisoučet (ř. 20 + 30 + 40 + 50 + 61 + 62)	32	

100	Příjmy, které nejsou předmětem daně podle § 18 odst. 2 zákona, pokud jsou zahrnuty ve výsledku hospodaření nebo v rozdílu mezi příjmy a výdaji (ř. 10)		
101	Příjmy, jež u poplatníků, kteří nebyli založeni nebo zřízení za účelem podnikání, nejsou předmětem daně podle § 18 odst. 4 a 13 zákona, pokud jsou zahrnuty ve výsledku hospodaření nebo v rozdílu mezi příjmy a výdaji (ř. 10)		
110 ^{a)}	Příjmy osvobozené od daně podle § 19 zákona, pokud jsou zahrnuty ve výsledku hospodaření nebo v rozdílu mezi příjmy a výdaji (ř. 10)		
111 ^{a)}	Částky, o které se podle § 23 odst. 3 písm. b) zákona snižuje výsledek hospodaření nebo rozdíl mezi příjmy a výdaji (ř. 10)		
112 ^{a)}	Částky, o které lze podle § 23 odst. 3 písm. c) zákona snížit výsledek hospodaření nebo rozdíl mezi příjmy a výdaji (ř. 10)		
120	Příjmy nezahrnované do základu daně podle § 23 odst. 4 písm. a) zákona		
130	Příjmy nezahrnované do základu daně podle § 23 odst. 4 písm. b) zákona		
140 ^{a)}	Příjmy a částky podle § 23 odst. 4 zákona, s výjimkou příjmů podle § 23 odst. 4 písm. a) a b) zákona, nezahrnované do základu daně		
150	Rozdíl, o který odpisy hmotného a nehmotného majetku stanovené podle § 26 až 33 zákona převyšují odpisy tohoto majetku uplatněné v účetnictví	552980	
160 ^{a)}	Souhrn jednotlivých rozdílů, o které částky výdajů (nákladů) vynaložených na dosažení, zajištění a udržení příjmů převyšují náklady uplatněné v účetnictví	23450	
161 ^{a)}	Úprava základu daně podle § 23 odst. 8 zákona v případě zrušení poplatníka s likvidací		
162 ^{a)}			
170	Mezisoučet (ř. 100 + 101 + 110 + 111 + 112 + 120 + 130 + 140 + 150 + 160 + 161 + 162)	576430	

Příloha č. 1 II. oddílu

Identifikační číslo: u podílového fondu se tento údaj nevyplňuje

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

C Z 2 6 0 9 8 7 0 9

Pořadové číslo podílového fondu

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

Řádek	Název účtové skupiny (včetně číselného označení)	Vyplni v celých Kč	
		poplatník	finanční úřad
1	518029-sloužby nezahnuté do DZ-pojištění	32	
2			
3			
4			
5			
6			
7			
8			
9			
10			
11			
12			
13	Celkem	32	

B. Odpisy hmotného a nehmotného majetku

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

Řádek	Název položky	Vyplni v celých Kč	
		poplatník	finanční úřad
1	Odpisy hmotného a nehmotného majetku zařazeného do odpisové skupiny 1		
2	(neobsazeno)	X	X
3	Odpisy hmotného a nehmotného majetku zařazeného do odpisové skupiny 2	4474104	
4	Odpisy hmotného a nehmotného majetku zařazeného do odpisové skupiny 3		
5	Odpisy hmotného majetku zařazeného do odpisové skupiny 4		
6	Odpisy hmotného majetku zařazeného do odpisové skupiny 5		
7	Odpisy hmotného majetku zařazeného do odpisové skupiny 6		
8	Odpisy hmotného majetku podle § 30 odst. 4 zákona, ve znění účinném do 31. prosince 2007		
9	Odpisy hmotného majetku podle § 30 odst. 4 až 6 zákona		
10	Odpisy nehmotného majetku podle § 32a zákona, zaevidovaného do majetku poplatníka ve zdaňovacích obdobích započatých v roce 2004 a později		
11	Daňové odpisy hmotného a nehmotného majetku celkem	4474104	

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

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

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

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

Řádek	Název položky	Vyplní v celých Kč	
		poplatník	finanční úřad
1	(neobsazeno)	X	X
2	(neobsazeno)	X	X
3	Opravné položky k pohledávkám za dlužníky v insolvenčním řízení vytvořené podle § 8 zákona o rezervách v daném období, za které se podává daňové přiznání		
4	Stav zákonných opravných položek k pohledávkám za dlužníky v insolvenčním řízení (§ 8 zákona o rezervách) ke konci období, za které se podává daňové přiznání		
5	Stav nepromlčených pohledávek splatných po 31. prosinci 1994, k nimž lze tvořit zákonné opravné položky (§ 8a zákona o rezervách) ke konci období, za které se podává daňové přiznání		
6	Opravné položky k nepromlčeným pohledávkám vytvořené podle § 8a zákona o rezervách v daném období, za které se podává daňové přiznání		
7	Stav zákonných opravných položek k nepromlčeným pohledávkám splatným po 31. prosinci 1994 (§ 8a zákona o rezervách) ke konci období, za které se podává daňové přiznání		
8	Opravné položky k pohledávkám z titulu ručení za celní dluh vytvořené podle § 8b zákona o rezervách v daném období, za které se podává daňové přiznání		
9	Stav zákonných opravných položek k pohledávkám z titulu ručení za celní dluh (§ 8b zákona o rezervách) ke konci období, za které se podává daňové přiznání		
10	Opravné položky k nepromlčeným pohledávkám, vytvořené podle § 8c zákona o rezervách v daném zdaňovacím období		
11	Stav zákonných opravných položek k nepromlčeným pohledávkám vytvořených podle § 8c zákona o rezervách ke konci zdaňovacího období		
12	Úhm hodnot pohledávek nebo požizovacích cen pohledávek nabytých postoupením, uplatněných v daném zdaňovacím období, za které se podává daňové přiznání jako výdaj (náklad) na dosažení, zajištění a udržení příjmů podle § 24 odst. 2 písm. y) zákona		

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

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

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

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

d) Rezervy v pojišťovnictví – vyplňují pouze pojišťovny

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

e) Rezerva na opravy hmotného majetku – vyplňují všichni poplatníci

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

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

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

D. (neobsazeno)

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

Řádek	Zdaňovací období nebo období, za které se podává daňové přiznání, v němž daňová ztráta vznikla od – do	Celková výše daňové ztráty vyměřené nebo přiznávané za období uvedené ve sl. 1	Část daňové ztráty ze sl. 2		
			odečtená v předcházejících zdaňovacích obdobích	odečtená v daném zdaňovacím období	kteřou lze odečíst v následujících zdaňovacích obdobích
0	1	2	3	4	5
1	01012009 31122009	4646168		4646168	0
2					
3					
4					
5					
6					
7					
8					
9	Celkem			4646168	0

F. Odečet podle § 34 odst. 9 až 12 a 4 až 8 zákona^{a)}

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

Řádek	Název položky	Vyplní v celých Kč	
		poplatník	finanční úřad
1	(neobsazeno)	X	X
2	(neobsazeno)	X	X
3	(neobsazeno)	X	X
4	Částka odečtu uplatněná v daném zdaňovacím období z nevyužitého nároku, vzniklého v předchozích zdaňovacích obdobích podle § 34 odst. 3 až 10 a 12 zákona, ve znění platném do 31. prosince 2004		
5	(neobsazeno)	X	X

b) Odečet výdajů (nákladů) při realizaci projektů výzkumu a vývoje od základu daně podle § 34 odst. 4 až 8 zákona (vyplní se v celých Kč)

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

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

Řádek	Název položky	Vyplní v celých Kč	
		poplatník	finanční úřad
1	Celková hodnota darů poskytnutých na účely vymezené v § 20 odst. 8 zákona pro odečet ze základu daně sníženého podle § 34 zákona		
2	Ze ř. 1 hodnota darů poskytnutých vysokým školám a veřejným výzkumným institucím		

H. Rozčlenění celkového nároku na slevy na dani (§ 35 odst. 1 a § 35a nebo § 35b zákona), který lze uplatnit na ř. 300⁶⁾

Řádek	Název položky	Vyplní v celých Kč	
		poplatník	finanční úřad
1	Sleva podle § 35 odst. 1 písm. a) zákona		
2	Sleva podle § 35 odst. 1 písm. b) zákona		
3 ⁶⁾	Sleva podle § 35 odst. 1 písm. c) zákona		
4	Úhm slev podle § 35 odst. 1 zákona (ř. 1 + 2 + 3)		
5 ⁶⁾	Sleva podle § 35a ¹⁾ nebo 35b ¹⁾ zákona		

I. Zápočet daně zaplacené v zahraničí⁶⁾

Počet samostatných příloh

Řádek	Název položky	Vyplní v celých Kč	
		poplatník	finanční úřad
1 ⁶⁾	Úhm daní zaplacených v zahraničí, o které lze snížit daňovou povinnost metodou úplného zápočtu		
2 ⁶⁾	Úhm daní zaplacených v zahraničí, u nichž lze uplatnit metodu prostého zápočtu (úhm částek z ř. 3 samostatných příloh k tabulce I)		
3 ⁶⁾	Úhm částek daní zaplacených v zahraničí, o které lze snížit daňovou povinnost metodou prostého zápočtu (úhm částek z ř. 7 samostatných příloh k tabulce I)		
4	Výše daní zaplacených v zahraničí, kterou lze započíst metodou úplného a prostého zápočtu (součet částek z ř. 1 a 3)		
5	Výše daní zaplacených v zahraničí, kterou nelze započíst (kladný rozdíl mezi částkami na ř. 2 a 3, zvýšený o kladný rozdíl mezi částkami na ř. 4 a na ř. 320 II. oddílu)		

J. Rozdělení některých položek v případě komanditní společnosti⁶⁾ (vyplní se v celých Kč)

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

K. Vybrané ukazatele hospodaření

Řádek	Název položky	Měrná jednotka	Vyplní	
			poplatník	finanční úřad
1	Roční úhm čistého obrátu	Kč	120026	
2	Průměrný přepočtený počet zaměstnanců, zaokrouhlený na celé číslo	osoby	14	

6

Řádek		Vyplní v celých Kč	
		poplatník	finanční úřad
200	Základ daně před úpravou o část základu daně (daňové ztráty) připadající na komplementáře a o příjmy podléhající zdanění v zahraničí, u nichž je uplatňováno vymezení, a před snížením o položky podle § 34 a § 20 odst. 7 nebo odst. 8 zákona, nebo daňová ztráta před úpravou o část základu daně (daňové ztráty) připadající na komplementáře a o příjmy podléhající zdanění v zahraničí, u nichž je uplatňováno vymezení (ř. 10 + 70 - 170) ³⁾	5098658	
201	Část základu daně nebo daňové ztráty připadající na komplementáře ^{3), 4)}		
210 ⁵⁾	Úhrn vynítených příjmů (základů daně a daňových ztrát) podléhajících zdanění v zahraničí ⁵⁾		
220	Základ daně po úpravě o část základu daně (daňové ztráty) připadající na komplementáře a o příjmy podléhající zdanění v zahraničí, u nichž je uplatňováno vymezení, před snížením o položky podle § 34 a § 20 odst. 7 nebo odst. 8 zákona ⁶⁾ nebo daňová ztráta po úpravě o část základu daně (daňové ztráty) připadající na komplementáře a o příjmy podléhající zdanění v zahraničí, u nichž je uplatňováno vymezení (ř. 200 - 201 - 210) ³⁾	5098658	
230	Odečet daňové ztráty podle § 34 odst. 1 zákona ⁵⁾	4646168	
240	Odečet dosud neuplatněného nároku, vzniklého v předchozích zdaňovacích obdobích podle § 34 odst. 3 až 10 a 12 zákona, ve znění platném do 31. prosince 2004		
241			
242	Odečet podle § 34 odst. 4 až 8 zákona		
250	Základ daně po úpravě o část základu daně (daňové ztráty) připadající na komplementáře a o příjmy podléhající zdanění v zahraničí, u nichž je uplatňováno vymezení, snížený o položky podle § 34, před snížením o položky podle § 20 odst. 7 nebo odst. 8 zákona ⁶⁾ (ř. 220 - 230 - 240 - 241 - 242) ³⁾	452490	
251	Částka podle § 20 odst. 7 zákona, o níž mohou poplatníci, kteří nejsou založeni nebo zřízení za účelem podnikání (§ 18 odst. 3 zákona), dále snížit základ daně uvedený na ř. 250, zvýšený o částku vykázanou na ř. 241		
260	Odečet darů podle § 20 odst. 8 zákona (nejvýše 5%, a v úhrnu s dary poskytnutými vysokým školám a veřejným výzkumným institucím, nejvýše 10 % z částky na ř. 250, zvýšené o částku vykázanou na ř. 241) ⁷⁾		
270	Základ daně po úpravě o část základu daně (daňové ztráty) připadající na komplementáře a o příjmy podléhající zdanění v zahraničí, u nichž je uplatňováno vymezení, snížený o položky podle § 34 a částky podle § 20 odst. 7 nebo 8 zákona, zaokrouhlený na celé tisícikoruny dolů ⁸⁾ (ř. 250 - 251 - 260)	452000	
280	Sazba daně (v %) podle § 21 odst. 1 nebo odst. 2 nebo odst. 3 zákona, ve spojení s § 21 odst. 6 zákona	19	
290	Daň $\frac{\text{ř. 270} \times \text{ř. 280}}{100}$	85880	
300	Slevy na dani podle § 35 odst. 1 a § 35a nebo § 35b zákona (nejvýše do částky na ř. 290) ⁹⁾		
301			
310	Daň upravená o položky uvedené na ř. 300 a 301 (ř. 290 - 300 ± 301) ⁹⁾	85880	
320	Zápočet daně zaplacené v zahraničí na daň uvedenou na ř. 310 ⁹⁾ (nejvýše do částky uvedené na ř. 310)		
330	Daň po zápočtu na ř. 320 (ř. 310 - 320), zaokrouhlená na celé Kč nahoru ⁹⁾	85880	
331 ⁹⁾	Samostatný základ daně podle § 20b zákona, zaokrouhlený na celé tisícikoruny dolů ⁹⁾		
332	Sazba daně (v %) podle § 21 odst. 4 zákona, ve spojení s § 21 odst. 6 zákona		
333	Daň ze samostatného základu daně $\frac{\text{ř. 331} \times \text{ř. 332}}{100}$, zaokrouhlená na celé Kč nahoru		
334 ⁹⁾	Zápočet daně zaplacené v zahraničí na daň ze samostatného základu daně (nejvýše do částky uvedené na ř. 333)		
335	Daň ze samostatného základu daně po zápočtu (ř. 333 - 334), zaokrouhlená na celé Kč nahoru		
340	Celková daň (ř. 330 + 335)	85880	
360	Poslední známá daň pro účely stanovení výše a periodicity záloh podle § 38a odst. 1 zákona (ř. 340 - 335 = ř. 330)	85880	

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

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

IV. ODDÍL – dodatečné daňové přiznání

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

V. ODDÍL – placení daně

Řádek	Název položky	Vyplní v celých Kč	
		poplatník	finanční úřad
1	Na zálohách (§ 38a zákona) zapláceno	159900	
2 ^{a)}	Na zajištění daně srazeno plátcem (§ 38e zákona)		
3 ^{b)}	Uplatňovaný zápočet daně vybrané srážkou (§ 36 odst. 7 zákona)		
4	Nedoplatek (-) (ř. 1 + ř. 2 + ř. 3 – ř. 340 II. oddílu, resp. ř. 2 III. oddílu) < 0 Přeplatek (+) (ř. 1 + ř. 2 + ř. 3 – ř. 340 II. oddílu, resp. ř. 2 III. oddílu) > 0	74020	

PROHLÁŠUJI, ŽE VŠECHNY MNOU UVEDENÉ ÚDAJE V TOMTO PŘIZNÁNÍ JSOU PRAVDIVÉ A ÚPLNÉ
A STVRZUJI JE SVÝM PODPÍSEM

Údaje o zástupci: Kód zástupce:

Jméno(-a) a příjmení / Název právnické osoby


Datum narození / Evidenční číslo osvědčení daňového poradce / IČ právnické osoby

Fyzická osoba oprávněná k podpisu (je-li zástupce právnickou osobou),
s uvedením vztahu k právnické osobě (např. jednatel, pověřený pracovník apod.)
Jméno(-a) a příjmení / Vztah k právnické osobě

Milan Chmel Ing./majitel a jednatel firmy

Daňový subjekt / osoba oprávněná k podpisu

Datum



Vlastnoruční podpis daňového subjektu / osoby oprávněné k podpisu

Vysvětlivky:

- Nehodící se škrtněte
- Vyplní finanční úřad
- V případě vykázání ztráty nebo daňové ztráty se uvede částka se znaménkem minus (-)
- Vyplní pouze poplatník, který je komanditní společností
- Pokud poplatníkem daně je komanditní společnost, uvede pouze částky připadající na komanditisty
- Zákon č. 189/2004 Sb. o kolektivním investování, ve znění pozdějších předpisů
- Účetní závěrka nebo přehled o majetku a závazcích a přehled o příjmech a výdajích, jako příloha vyznačená pod položkou 11 v I. oddílu, je součástí daňového přiznání (§ 72 odst. 2 zákona č. 280/2010 Sb., daňový řád, ve znění pozdějších předpisů). Za podílové fondy předkládá účetní závěrku investiční společnosti, která obhospodařuje jejich majetek. Pro účely elektronického podání daňového přiznání se Účetní závěrkou rozumí elektronické přílohy Vybrané údaje z Rozvahy a Vybrané údaje z Výkazu zisku a ztráty, popřípadě Vybrané údaje z Přehledu o změnách vlastního kapitálu, které jsou součástí programového vybavení aplikace, a Opis Přílohy účetní závěrky, vkládaný s použitím E-přílohy jako samostatný soubor typu doc, txt, xls, rtf, pdf nebo jpg.
- Přehledy o majetku a závazcích a příjmech a výdajích a Účetní závěrky, pro které nejsou v programovém vybavení aplikace Elektronické podání pro daňovou správu k dispozici elektronické přílohy se závazně stanoveným uspořádáním údajů, lze účinně elektronicky podat prostřednictvím E-příloh, umožňujících vložení souboru typu doc, txt, xls, rtf, pdf nebo jpg.
- Bude-li vyplněn některý z takto označených řádků, je nutné ve smyslu dílčích pokynů pro jejich vyplnění rozvést na zvláštní příloze věcnou náplň částky vykázané na příslušném řádku, popřípadě její propočty. Při elektronickém podání daňového přiznání jsou textová pole pro vyplnění zvláštních příloh součástí programového vybavení aplikace.
- Vypočet částky vykázané na takto označeném řádku se provede na samostatné příloze. Tiskopisy samostatných příloh vydává Generální finanční ředitelství. Pro účely elektronického podání daňového přiznání jsou elektronické verze těchto tiskopisů součástí programového vybavení aplikace Elektronické podání pro daňovou správu.
- Při podání dodatečného daňového přiznání podle § 141 odst. 2 nebo 4 zákona č. 280/2010 Sb., daňový řád, ve znění pozdějších předpisů, budou na zvláštní příloze uvedeny důvody pro jeho podání. Při elektronickém podání těchto dodatečných daňových přiznání je součástí programového vybavení aplikace textové pole pro vyplnění zvláštní přílohy.

Č. 6 Rozvaha

Schváleno MF ČR
Sbírka zákonů č. 500/2002

R O Z V A H A
v plném rozsahu
k 31.12.2010
(v celých tisících)

Rozvaha ÚČ POD 1-01

Název, sídlo a právní forma
účetní jednotky:
LEXY CHEM Milán s.r.o.
Bošeny Němcové 1749
19301 Pelhřimov

Předmět podnikání

IČ
26098709

Označení	A K T I V A	Běžné účetní období			Minulé
		Brutto	Korekce	Netto	účetní období
a	b	1	2	3	4
	AKTIVA CELKEM	48886	-11272	37614	37629
A.	Pohledávky za upsaný vlastní kapitál				
B.	Dlouhodobý majetek	24331	-11272	13059	9321
B.I.	Dlouhodobý nehmotný majetek	250	-167	83	137
B.I. 1.	1. Zřizovací výdaje				
	2. Nehmotné výsledky výzkumu a vývoje	250	-167	83	137
	3. Software				
	4. Ocenitelná práva				
	5. Goodwill				
	6. Jiný dlouhodobý nehmotný majetek				
	7. Nedokončený dlouhodobý nehmotný majetek				
	8. Poskytnuté zálohy na dlouhodobý nehmotný majetek				
B.II.	Dlouhodobý hmotný majetek	24081	-11105	12976	9184
B.II. 1.	1. Pozemky				
	2. Stavby	24081	-11105	12976	9184
	3. Samostatné movité věci a soubory movitých věcí				
	4. Pěstitelské celky trvalých porostů				
	5. Základní stádo a tažná zvířata				
	6. Jiný dlouhodobý hmotný majetek				
	7. Nedokončený dlouhodobý hmotný majetek				
	8. Poskytnuté zálohy na dlouhodobý hmotný majetek				
	9. Oceňovací rozdíl k nabytému majetku				
B.III.	Dlouhodobý finanční majetek				
B.III. 1.	1. Podíly v ovládaných a řízených osobách				
	2. Podíly v účetních jednotkách pod podstatným vlivem				
	3. Ostatní dlouhodobé cenné papíry a podíly				
	4. Půjčky a úvěry-ovládající/fiducií osoba, podet.vliv				
	5. Jiný dlouhodobý finanční majetek				
	6. Pořizovaný dlouhodobý finanční majetek				
	7. Poskytnuté zálohy na dlouhodobý finanční majetek				

Označení	A K T I V A	BĚŽNÉ ŮČETNÍ OBDOBÍ			Minulé
		Brutto	Korekce	Netto	Netto
a	b	1	2	3	4
C.	Oběžná aktiva	24021		24021	24445
C.I.	Zásoby	361		361	
C.I. 1.	Materiál				
2.	Nedokončená výroba a polotovary	361		361	
3.	Výrobky				
4.	Zvřátka				
5.	Zboží				
6.	Poskytnuté zálohy na zásoby				
C.II.	Dlouhodobé pohledávky				
C.II. 1.	Pohledávky z obchodních vztahů				
2.	Pohledávky - ovládací a fidejci osoba				
3.	Pohledávky - podstatný vliv				
4.	Pohledávky za společníky, členy družstva a sdružení				
5.	Dlouhodobé poskytnuté zálohy				
6.	Dohadné účty aktivní				
7.	Jiné pohledávky				
8.	Odložená daňová pohledávka				
C.III.	Krátkodobé pohledávky	17452		17452	27417
C.III.1.	Pohledávky z obchodních vztahů	16607		16607	24611
2.	Pohledávky - ovládací a fidejci osoba				5
3.	Pohledávky - podstatný vliv				
4.	Pohledávky za společníky, členy družstva a sdružení				
5.	Sociální zabepečení a zdravotní pojištění				
6.	Stát - daňové pohledávky	843		843	796
7.	Krátkodobé poskytnuté zálohy	2		2	5
8.	Dohadné účty aktivní				
9.	Jiné pohledávky				
C.IV.	Krátkodobý finanční majetek	6208		6208	1048
C.IV. 1.	Peníze	103		103	50
2.	Účty v bankách	6105		6105	998
3.	Krátkodobé cenné papíry a podíly				
4.	Polizovaný krátkodobý finanční majetek				
D.I.	Časové rozlišení	534		534	43
D.I. 1.	Náklady příštích období	81		81	43
2.	Komplexní náklady příštích období				
3.	Příjmy příštích období	453		453	

Označení	P A S I V A	Stav v běžném	Stav v minulém
		účetním období	účetním období
a	b	5	6
	PASIVA CELKEM	37614	37624
A.	Vlastní kapitál	16764	16474
A.I.	Základní kapitál	200	200
A.I. 1.	Základní kapitál	200	200
2.	Vlastní akcie a vlastní obchodní podíly (-)		
3.	Eměny základního kapitálu		
A.II.	Kapitálové fondy		
A.II. 1.	Emaní aho		
2.	Ostatní kapitálové fondy		
3.	Oceňovací rozdíly z přecenění majetku a závazků		
4.	Oceňovací rozdíly z přecenění při přeměnách		
A.III.	Rezervní fondy, nedělitelný fond, ost. fondy ze zisku	20	20
A.III.1.	Zákonný rezervní fond/Nedělitelný fond	20	20
2.	Statutární a ostatní fondy		
A.IV.	Výsledek hospodaření minulých let	10955	15374
A.IV. 1.	Nerozdělený zisk minulých let	10955	15374
2.	Neuhrazená stráža minulých let		
A.V.	Výsledek hospodaření běžného účetního období(+/-)	5589	-5128
B.	Cizí zdroje	20831	21150
B.I.	Rezervy		
B.I. 1.	Rezervy podle zvláštních právních předpisů		
2.	Rezerva na důchody a podobné závazky		
3.	Rezerva na daň z příjmů		
4.	Ostatní rezervy		
B.II.	Dlouhodobé závazky	4500	4900
B.II. 1.	Závazky z obchodních vztahů		
2.	Závazky - ovládací a fidejci osoba		
3.	Závazky - podstatný vliv		
4.	Závazky za společníky, členy družstva a sdružení		
5.	Dlouhodobé přijaté zálohy		
6.	Vydané dlouhopisy		
7.	Dlouhodobé eměny k úhradě		
8.	Dohadné účty pasivní		
9.	Jiné závazky	4500	4900
10.	Odložený daňový závazek		

Označení	P A S I V A	Stav v běžném	Stav v minulém
		účetním období	účetním období
a	b	5	6
B.III.	Krátkodobé závazky	16331	22345
B.III.1.	Závazky z obchodních vztahů	15751	21754
2.	Závazky - ovládací a fidejci osoba		
3.	Závazky - podstatný vliv		
4.	Závazky za společníky, členy družstva a sdružení		
5.	Závazky k zaměstnancům	363	334
6.	Závazky ze sociál. zabezpečení a zdravot.pojištění	174	178
7.	Stát - daňové závazky a dotace	43	94
8.	Krátkodobé přijaté zálohy		
9.	Vydané dluhopisy		
10.	Dohadné účty pasivní		
11.	Jiné závazky		-1
B.IV.	Bankovní úvěry a výpomoci		85
B.IV.1.	Bankovní úvěry dlouhodobé		85
2.	Krátkodobé bankovní úvěry		
3.	Krátkodobé finanční výpomoci		
C.I.	Časové rozlišení	19	
C.I.1.	Výdaje příštích období	19	
2.	Výnosy příštích období		

Okamžik sestavení účetní závěrky: _____
 Podpis statutárního orgánu nebo fyzické osoby, která je účetní jednotkou: _____
 Osoba odpovědná za účetnictví (jméno a podpis): _____
 Osoba odpovědná za účetní závěrku (jméno a podpis): _____
 Telefon: 565443312


LESY
 CHMEL Milan s.r.o.
 Boženy Němcové 1749, 393 01 Pěchřmov
 Kancelář Pacbův, Nádražní 805
 tel./fax: 565 443 312
 IČO: 260 98 709, DIČ: CZ26098709
 Ko

Č. 7 Výkaz zisku a ztráty

Schváleno MF ČR
Sbírka zákonů č. 500/2002

VÝKAZ ZISKU A ZTRÁTY
v plném rozsahu
k 31.12.2010
(v celých tisících Kč)

Výsledovka ÚČ POD 2-01

Číslo účtu: 26098709

Název, sídlo a právní forma
účetní jednotky:
LESY CHMEL Milan s.r.o.
Bošeny Němcové 1749
39101 Pelhřimov

Předmět podnikání:

Označení	T E X T	Skutečnost v účetním období	
		sledovaném	minulém
a	b	1	2
I.	Tržby za prodej zboží		
A.	Náklady vynaložené na prodané zboží		
*	Obchodní marže		
II.	Výkony	118801	68153
II. 1.	Tržby za prodej vlastních výrobků a služeb	120026	68178
II. 2.	Změna stavu zásob vlastní činnosti	-1225	-25
II. 3.	Aktivace		
B.	Výkonová spotřeba	102665	64654
B.1.	Spotřeba materiálu a energie	81995	51687
B.2.	Služby	20670	12967
*	Přidaná hodnota	16136	3499
C.	Osobní náklady	6867	5454
C.1.	Mzdové náklady	5039	3932
C.2.	Odměny členům orgánů společnosti a družstva		
C.3.	Náklady na sociální zabezpečení a zdravotní pojištění	1789	1468
C.4.	Sociální náklady	39	34
D.	Daně a poplatky	156	
E.	Odpisy dlouhodobého nehmotného a hmotného majetku	3921	3192
III.	Tržby z prodeje dlouhodobého majetku a materiálu	530	7
III.1.	Tržby z prodeje dlouhodobého majetku	520	
III.2.	Tržby z prodeje materiálu	10	7
F.	Zůstatková cena prodaného dl.majetku a materiálu	17	
F.1.	Zůstatková cena prodaného dlouhodobého majetku	17	
F.2.	Prodaný materiál		
G.	Změna stavu rezerv, oprav, položek, nákladů, př. období		
IV.	Ostatní provozní výnosy	119	118
H.	Ostatní provozní náklady	2	7
V.	Převod provozních výnosů		
I.	Převod provozních nákladů		
*	Provozní výsledek hospodaření	5822	-5029

Označení	T E X T	Skutečnost v účetním období	
		sledovaném	minulém
a	b	1	2
VI.	Tržby z prodeje cenných papírů a podílů		
J.	Prodané cenné papíry a podíly		
VII.	Výnosy z dlouhodobého finančního majetku		
VII. 1	Výnosy z podílů v ovládnutých osob., účet. jed. podst. výv.		
VII. 2	Výnosy z ost. dlouhodobých cenných papírů a podílů		
VII. 3	Výnosy z ostatního dlouhodobého finančního majetku		
VIII.	Výnosy z krátkodobého finančního majetku		
K.	Náklady z finančního majetku		
IX.	Výnosy z přecenění cenných papírů a derivátů		
L.	Náklady z přecenění cenných papírů a derivátů		
M.	Změna stavu rezerv a opr. pol. ve finanční oblasti		
X.	Výnosové úroky	1	1
N.	Nákladové úroky	1	10
XI.	Ostatní finanční výnosy		
O.	Ostatní finanční náklady	147	82
XII.	Převod finančních výnosů		
P.	Převod finančních nákladů		
*	Finanční výsledek hospodaření	-147	-91
Q.	Daň z příjmů za běžnou činnost	86	
Q.1.	- splatná	86	
Q.2.	- odložená		
**	Výsledek hospodaření za běžnou činnost	5589	-5120
XIII.	Mimořádné výnosy		
R.	Mimořádné náklady		
S.	Daň z příjmů z mimořádné činnosti		
S.1.	- splatná		
S.2.	- odložená		
*	Mimořádný výsledek hospodaření		
T.	Převod podílu na výsledku hosp. společníků (+/-)		
***	Výsledek hospodaření za účetní období (+/-)	5589	-5120
****	Výsledek hospodaření před zdaněním	5675	-5120

Okamžik sestavení účetní závěrky:	Podpis statutárního orgánu nebo fyzické osoby, která je účetní jednotkou:	Osoba odpovědná za účetnictví (jméno a podpis):	Osoba odpovědná za účetní závěrku (jméno a podpis):
Telefon: 565443312			


LESY -2-
 CHMEL Milan s.r.o.
 Boženy Němcové 1749, 393 01 Pethřimov
 kancelář Pacov, Nádražní 895
 tel./fax: 565 443 312
 IČO: 260 98 709, DIČ: CZ26098709

Č. 8 Přehled o peněžních tocích

PŘEHLED O PENĚŽNÍCH TOCÍCH

k 31.12.2010

(v celých tisících Kč)

IČ
26098709

Peněžní toky

Název, sídlo a právní forma
 Občetní jednotky:
 LESY CHMEL Milan s.r.o.
 Boženy Němcové 1749
 39301 Pelhřimov

Označení	TEXT	Skutečnost
a	b	i
P.	Stav peněžních prostředků a ekvivalentů na začát.období	1714
	PENĚŽNÍ TOKY Z HLAV.VÝDĚLČ.ČINNOSTI (PROVOZNÍ ČINNOST)	
Z.	Občetní zisk nebo stráta z běžné činnosti před zdaněním	5675
A.1.	Úpravy o nepeněžní operace	3217
A.1.1.	Úpravy stálých aktiv a výjim.zřet.c.prod.st.aktiv a pod	3921
A.1.2.	Změna stavu opravných položek, rezerv	-201
A.1.3.	Zisk (stráta) z prodeje stálých aktiv	-503
A.1.4.	Výnosy z dividend a podílů na zisku	
A.1.5.	Vyúčt.úklad.úroky a výj.kapitaliz.úroků,vyúč.výnos.úrok	
A.1.6.	Příjmové úpravy o ostatní nepeněžní operace	
A. *	Čistý peněž.tok z provoz.čin.před zdaněním a změnami	8892
A.2.	Změna stavu nepeněžních složek pracovního kapitálu	4804
A.2.1.	Změna stavu pohledávek z provozní činnosti	4988
A.2.2.	Změna stavu krátkodobých závazků z provozní činnosti	-1407
A.2.3.	Změna stavu zásob	1225
A.2.4.	Změna stavu krát.fin.majetku nespádající do peněž.pr.	
A. **	Čistý peněž.tok z prov.čin.před zdaněním a mimoř.polož.	13698
A.3.	Vypírací úroky a výjimkou kapitalizovaných úroků	-1
A.4.	Přijaté úroky	1
A.5.	Zaplac.daně z příjmů za běž.čin.a za doměr.d.za min.obd.	-86
A.6.	Přij.a výdaje spoj.s mimoř.úč.případy-mimoř.hosp.výsled	
A.7.	Přijaté dividendy a podíly na zisku(+)	
A. ***	Čistý peněžní tok z provozní činnosti	13612
	PENĚŽNÍ TOKY Z INVESTIČNÍ ČINNOSTI	
B.1.	Výdaje spojené s nabytím stálých aktiv	-7981
B.2.	Příjmy z prodeje stálých aktiv	520
B.3.	Půjčky a úvěry spřízněným osobám	
B. ***	Čistý peněžní tok vztahující se k investiční činnosti	-7461
	PENĚŽNÍ TOKY Z FINANČNÍCH ČINNOSTÍ	
C.1.	Dopady změn dlouhodobých, popř.krátkodobých závazků	-1656
C.2.	Dopady změn vlastního kapitálu na peněžní prostředky	
C.2.1.	Zvýš.peněž.prostředků a ekv.z titulu zvýš.zákl.kapitálu	
C.2.2.	Vypílení podílů na vlastním kapitálu společníků	
C.2.3.	Další vklady peněžních prostředků společníků/akcionářů	
C.2.4.	Úhrada stráty společníky	
C.2.5.	Příjem platby na vrub fondů	
C.2.6.	Vypílac.divid.či podíly na zisku,vč.zapl.eráž.daně-vypof	
C. ***	Čistý peněžní tok vztahující se k finanční činnosti	-1656
F.	Čistá změna, resp.snížení peněžních prostředků	4495
K.	Stav peněžních prostředků a ekvivalentů na konci období	6209
S.	Skutečný stav peněžních prostředků na konci období	6209
K. - S.	Rozdíl peněžních prostředků (výpočet - skutečnost)	

Dne: Podpis statutárního orgánu:

Podpis osoby odpovědné za občetní závěrku:


LESY
 CHMEL Milan s.r.o.
 Boženy Němcové 1749, 393 01 Pelhřimov
 kancelář Pacov, Nádražní 805
 tel./fax: 365 443 312
 IČO: 260 98 709, DIČ: CZ26098709

Č. 9 Příloha k účetní závěrce

Příloha k účetní závěrce

pro podnikatele za rok 2010.

Obchodní firma a sídlo podnikání

LESY CHMEL Milan s.r.o.

Boženy Němcové 1749

Pelhřimov

IČO: 26098709

Právní forma účetní jednotky: Společnost s ručením omezeným

Předmět podnikání:

- velkoobchod
- poskytování služeb pro hospodaření v lesích a pro myslivost
- silniční motorová doprava nákladní
- výroba pilařská a impregnace dřeva
- výroba dřevěných výrobků
- specializovaný maloobchod a maloobchod se smíšeným zbožím

Rozvahový den: 31.12.2010

Příloha účetní závěrky pro rok 2010

1. Obecné údaje:

LESY CHMEL Milan s.r.o.

Boženy Němcové 1749

Pelhřimov

39301

IČO:26098709

DIČ:CZ26098709

Datum vzniku : 6.ledna 2006

Statutární orgán:

Jednatel: Ing.Milan Chmel, r.č.5707040438

Pelhřimov,Boženy Němcové 1749,PSČ 39301

Společníci:

Ing.Chmel Milan ,r.č.5707040438

Pelhřimov,Boženy Němcové 1749,PSČ 39301

Vklad: 200000,-

Obchodní podíl: 100%

Celková výše základního kapitálu: 200000,-Kč

Celková výše účetního hospodářského výsledku před zdaněním : 5.675.056,-Kč

Průměrný počet zaměstnanců během účetního období 2010 14

z toho řídících pracovníků 3.

Výše osobních nákladů :

Mzdové náklad (521,522) 5.038.847,00Kč

Náklady na soc.a zdr.poj(524 až 526) 1.789.194,00Kč

Z toho výše osobních nákladů na řídicí pracovníky

Mzdové náklady (521.522) 2.808.169,00Kč

Náklady na soc.a zdr.poj.(524 až 526) 867.916,00Kč

Mzdy a odměny statutárních orgánů: 0,-Kč

INFORMACE O ÚČETNÍCH METODÁCH,OBECNÝCH ÚČETNÍCH ZÁSADÁCH.

2.1 Způsob sestavení odpisových plánů pro dlouhodobý majetek a použité odpisové

metody pro stanovení účetních odpisů.

- daňové odpisy se nerovnejí účetním odpisům
- u firmy jsou uplatňovány zrychlené daňové odpisy
- je tvořen plán účetních odpisů

Dlouhodobý majetek evidujeme na účtech 022000 a odepisujeme na

účet 551020/082000.

Dlouhodobý majetek pořízený částečně dotací evidujeme na účtě 022021 a odepisujeme na

Účet 551021/082021

Drobný dlouhodobý majetek do výše 40000,-Kč účtujeme přímo do nákladů na

účet 501020 a evidujeme v operativní evidenci.

2.2 Pohledávky

a) souhrnná výše pohledávek po splatnosti 267.126,00Kč

b) souhrnná výše pohledávek do splatnosti 60dnů16.339.596,00Kč.

2.3 Vlastní kapitál

Základní kapitál účet 411 200 000,00Kč

Vlastní kapitál 16.850.000,00Kč

2.4 Doměrky daně z příjmů za minulá období 0,-Kč

2.5 Závazky

Souhrnná výše závazků po lhůtě splatnosti 0tis.

Závazky do splatnosti

Závazky z obchodních vztahů účet 321 15.751.031,00Kč

Závazky k zaměstnancům účet 331 362.516,00Kč

Závazky soc.a zdr.poj. účet 336 173.545,00Kč

Daňové závazky účet 343 766.288,00Kč

účet 345 2.674,00Kč

Zákonný rezervní fond 200.000,00Kč

Bankovní úvěr 0,00Kč

Půjčka bezúročná 4.500.000,00Kč

2.6 Zákonné a ostatní rezervy

Nejsou tvořeny

V Pelhřimově dne 31.03.2011