

Jihočeská univerzita v Českých Budějovicích

Zemědělská fakulta

Katedra účetnictví a financí

Studijní program: B6208 Ekonomika a management

Studijní obor: Účetnictví a finanční řízení podniku – pro české firmy

**Metodika sestavování účetních výkazů zobrazených
v účetní závěrce**

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

Autor:
Petra Pípalová

2006

Prohlašuji, že jsem bakalářskou práci na téma **Metodika sestavování účetních výkazů zobrazených v účetní závěrce** vypracovala samostatně na základě vlastních zjištění a materiálů, které uvádím v seznamu literatury.

V Českých Budějovicích dne 11. dubna 2006

Na tomto místě bych chtěla poděkovat vedoucímu bakalářské práce panu Ing. Jaroslavu Svobodovi, Ph.D. za poskytnuté cenné rady a zároveň za odborné vedení při zpracování této práce.

Abstract

I deal with statement of balances in my bachelor dissertation. The theoretical part is divided into two main parts. In the first part the basic requirements of statement of balances and their meaning are mentioned. In the second part all accounting sheets in detail are described, i.e., balance, sheet of profit and loss, cash flow statement, view of alternations in shareholder's capital, supplement and annual report of a company, which the accounting unit builds up within the statement of balances. Then a practical part follows. I apply there the theoretical knowledge on the concrete entrepreneurial subject, which affords me the real documents supporting accounts. The practical part is divided into two parts too. At first operations predating statement of balances are briefly mentioned. Then the trading income is transformed into income basis and the taxes (tax due even deferred tax) are calculated. In the next part the sheets in sequence on the status of assets and debts, costs and revenues are compiled. In conclusion the analysis of results is mentioned.

Key words: accounting, statement of balances, accounting sheets, enterprise

1 Úvod

V bakalářské práci je zpracováno téma: Metodika sestavování účetních výkazů zobrazených v účetní závěrce. Toto téma je velice důležité pro každou účetní jednotku, jelikož zákon ukládá povinnost provádět účetní závěrku každé účetní jednotce a to k rozvahovému dni.

Hlavním cílem je sestavit a popsat metodiku sestavování účetních výkazů, tj. rozvahy, výkazu zisku a ztráty, přehledu o peněžních tocích a přílohy v podmínkách české právní úpravy.

Obsahem účetní závěrky je sestavování zákonem určených výkazů, tj. rozvahy a výkazu zisku a ztráty, které jsou vyhotoveny v podobě stanovené Ministerstvem financí ČR, a jejichž struktura je stejná pro všechny podniky. Dále se povinně musí sestavit příloha. Prováděcí vyhláška výslovně neuvádí přehled o peněžních tocích a přehled o změnách vlastního kapitálu jako povinné součásti účetní závěrky, informace o peněžních tocích a o změnách vlastního kapitálu jsou považovány za tak důležité, že účetní závěrka v plném rozsahu by měla oba tyto přehledy v každém případě zahrnout.

Celá práce je rozdělena do dvou hlavních částí – teoretické a praktické, přičemž teoretická i praktická část obsahuje dvě hlavní kapitoly. V první kapitole teoretické části jsou uvedeny základní požadavky na účetní závěrku a její význam, tj. vymezení účetní závěrky, druhy účetních závěrek, audit, výroční zpráva atd. A ve druhé kapitole jsou podrobně rozvedeny výkazy, tj. rozvaha, výkaz zisku a ztráty, přehled o peněžních tocích a přehled o změnách vlastního kapitálu, dále pak příloha a výroční zpráva. V praktické části bakalářské práce jsou nejprve stručně popsány operace, které předchází účetní závěrce, tzn. že se musí doučtovat všechny uzávěrkové operace (rezervy, opravné položky k pohledávkám, kurzové rozdíly a splatná a odložená daň). V další kapitole jsou sestaveny výkazy za účetní období 2004 u konkrétní společnosti, která byla ochotna poskytnout veškeré účetní podklady.

2 Základní požadavky na účetní závěrku a její význam

2.1 Vymezení účetní závěrky, druhy účetních závěrek a rozvahový den

Právní úprava

Účetní závěrka za účetní období roku 2004 bude sestavena a zveřejněna podle zákona o účetnictví a podle prováděcí vyhlášky č. 500/2002 Sb., kterou se provádějí některá ustanovení zákona č. 563/1991 Sb., o účetnictví pro účetní jednotky, které jsou podnikateli účtujícími v soustavě podvojného účetnictví, ve znění vyhlášky č. 472/2003 Sb.

Účetní závěrka je klíčovým a vrcholovým dokumentem, kterým vrcholí účetní práce v účetní jednotce za celé účetní období. Účetní závěrka musí poskytnout uživateli informace o majetkové, finanční a důchodové situaci podniku. Účetní závěrka musí vytvořit komplexní a plastický obraz o podniku a jeho hospodaření v právě minulém účetním období.

Účetní jednotky jsou povinny vést účetnictví tak, aby účetní závěrka sestavená na jeho základě podávala věrný a poctivý obraz o předmětu účetnictví a finanční situaci účetní jednotky, tj. věrný a poctivý obraz o majetku, závazcích, vlastním kapitálu a o nákladech a výnosech a výsledku hospodaření jako rozdílu mezi výnosy a náklady. [1]

Zobrazení v účetní závěrce se považuje za věrné a poctivé, pokud obsah položek účetní závěrky odpovídá skutečnému stavu v souladu se způsoby oceňování, odpisování, s tvorbou a použitím opravných položek a rezerv a dalšími účetními metodami, účetními principy a zásadami danými zákonem o účetnictví a účetními standardy, popř. vyhláškami, přičemž tyto účetní metody a postupy účtování jsou použity způsobem, který vede k reálnosti při vykázání a nezastírají skutečný stav, popř. pokud účetní jednotka může volit mezi několika možnostmi v použití účetní metody, zvolí metodu, která nejlépe vyjadřuje skutečnost. [1]

2.1.1 Základní kvalitativní požadavky na informace uváděné v účetní závěrce:

- a) spolehlivost,
- b) srovnatelnost,
- c) srozumitelnost,
- d) významnost.

2.1.2 Zákon o účetnictví vymezuje tyto druhy účetních závěrek

- a) řádná účetní závěrka

Účetní závěrka sestavovaná k poslednímu dni běžného účetního období je řádnou účetní závěrkou.

- b) mimořádná účetní závěrka

Účetní závěrka, která není řádnou závěrkou a je sestavována v dalších případech zejména podle § 17 a § 19 zákona o účetnictví, je mimořádnou účetní závěrkou. Za mimořádnou účetní závěrku se považuje také „konečná účetní závěrka“ podle obchodního zákoníku

- c) mezitímní účetní závěrka

Zvláštním typem účetní závěrky je „mezitímní účetní závěrka“, kterou jako pojem používají příslušná ustanovení obchodního zákoníku. Mezitímní účetní závěrkou se pro účely obchodního zákoníku a účetnictví rozumí účetní závěrka sestavovaná 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 inventarizaci provádět. Další postupy, které se týkají obecně účetní závěrky řádné a mimořádné, platí pro mezitímní účetní závěrku obdobně. [1]

2.2 Obsah a rozsah řádné účetní závěrky za účetní období roku 2004

Účetní jednotky sestavují za rok 2004 účetní závěrky buď v plném nebo ve zjednodušeném rozsahu.

2.2.1 Účetní závěrka v plném rozsahu

Rozvahu a výkaz zisku a ztráty v plném rozsahu sestavují a předkládají podnikatelé, kteří mají povinnost ověřovat povinně účetní závěrku auditorem a zveřejňovat údaje z ní. Akciové společnosti sestavují účetní závěrku vždy v plném rozsahu.

Účetní závěrku podnikatelů v plném rozsahu za rok 2004 tvoří nedílný celek tvořený:

- rozvahou (bilancí) – příloha č. 1 k vyhlášce č. 500/2002 Sb. (v plném rozsahu),
- výkazem zisku a ztráty,
 - v druhovém členění – příloha č. 2 k vyhlášce č. 500/2002 Sb. (v plném rozsahu),
 - v účelovém členění – příloha č. 3 k vyhlášce č. 500/2002 Sb. (v plném rozsahu),
- přílohou k účetní závěrce,
- přehledem peněžních toků ^{*)}
- přehledem o změnách vlastního kapitálu ^{*)} [1]

2.2.2 Účetní závěrka ve zjednodušeném rozsahu

Účetní závěrku za rok 2004 ve zjednodušeném rozsahu mohou sestavovat a zveřejňovat pouze účetní jednotky, které nemají povinnost mít účetní závěrku ověřenu auditorem podle § 20 zákona o účetnictví.

Pokud se tyto účetní jednotky dobrovolně rozhodnou, mohou sestavovat a předkládat rozvahu, výsledovku a přílohu v plném rozsahu.

Účetní závěrku podnikatelů ve zjednodušeném rozsahu za rok 2004 tvoří nedílný celek tvořený:

^{*)} Prováděcí vyhláška výslovně neuvádí přehled o peněžních tocích a přehled o změnách vlastního kapitálu jako povinné součásti účetní závěrky, považují však informace o peněžních tocích a o změnách vlastního kapitálu za tak důležité, že účetní závěrka v plném rozsahu by měla oba tyto přehledy v každém případě zahrnout.

- rozvahou – příloha č. 1 k vyhlášce č. 500/2002 Sb. (může však zahrnovat pouze položky označené velkými písmeny latinské abecedy a římskými číslicemi, tj. nemusí se vykazovat položky označené arabskými číslicemi),
- výkazem zisku a ztráty,
 - v druhovém členění – příloha č. 2 k vyhlášce č. 500/2002 Sb. (může však zahrnovat pouze položky označené velkými písmeny latinské abecedy a římskými číslicemi, tj. nemusí se vykazovat položky označené arabskými číslicemi),
 - v účelovém členění – příloha č. 3 k vyhlášce č. 500/2002 Sb. (může však zahrnovat pouze položky označené velkými písmeny latinské abecedy a římskými číslicemi, tj. nemusí se vykazovat položky označené arabskými číslicemi),
- přílohou k účetní závěrce.

Nepovinnou součástí zjednodušené účetní závěrky je:

- Přehled o změnách vlastního kapitálu,
- Přehled peněžních toků. [1]

2.3 Srovnatelnost za běžné a minulé účetní období v účetních výkazech

Každá položka z rozvahy a výkazu zisku a ztráty obsahuje také informaci o výši této položky uvedené za bezprostředně předcházející účetní období. Srovnatelné údaje k položkám aktiv se v rozvaze uvádějí v netto hodnotách. V případě, že informace uváděná za minulé účetní období a běžné účetní období není srovnatelná, upraví se informace za minulé účetní období s ohledem na významnost, předpoklad pokračování nepřetržité činnosti a použité účetní metody a způsoby oceňování v jednotlivých srovnávaných účetních obdobích. Každá úprava informací za minulé účetní období či ponechání nesrovnatelných informací se odůvodní v příloze k účetní závěrce.

Při vykazování srovnatelných údajů za minulé období vznikají tyto základní problematické situace:

- srovnatelnost při zahájení činnosti, likvidaci, konkurzu, rozdělení a splynutí,
- srovnatelnost při sloučení,
- srovnatelnost při jiném způsobu vykazování položek v jednotlivých účetních obdobích,

- srovnatelnost při změně metody,
- srovnatelnost ve výkazu zisku a ztráty při různě dlouhých srovnávacích obdobích.

[1]

2.4 Sestavení a odevzdání účetní závěrky

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

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

První obecný limit pro sestavení účetní závěrky vyplývá z ustanovení § 21a odst. 2 zákona o účetnictví. Účetní jednotky uvedené v § 20 zákona o účetnictví mají povinnost zveřejnit účetní závěrku i výroční zprávu po jejich ověření auditorem a po schválení k tomu příslušným orgánem a to ve lhůtě do 30 dnů od splnění obou uvedených podmínek, nejpozději však do konce bezprostředně následujícího období.

Druhý limit pro sestavení účetní závěrky vyplývá nepřímou z příslušných ustanovení obchodního zákoníku. Obchodní zákoník stanoví obchodním společnostem a družstvům, aby nejvyšší orgány těchto společností nejpozději do 6 měsíců od konce účetního období schválily řádnou účetní závěrku. Současně s touto povinností obchodní zákoník ukládá lhůty pro oznámení termínu a programu valných hromad nebo členských schůzí.

Třetí limit pro sestavení řádné účetní závěrky se týká zejména akciových společností s registrovanými cennými papíry, které se řídí podle zákona o podnikání na kapitálovém trhu a podle zákona o cenných papírech. Zákon o podnikání na kapitálovém trhu v § 118 vyžaduje, aby emitent registrovaného cenného papíru jedenkrát ročně sestavil výroční zprávu v souladu se zákonem o účetnictví a s § 118 odst. 3 zákona o podnikání na kapitálovém trhu a uveřejnil ji nejpozději do 4 měsíců po skončení účetního období (kalendářní nebo hospodářský rok). Výroční zpráva musí mimo jiné obsahovat také účetní závěrku v nezkrácené formě. [1]

Účetní předpisy nestanovují povinnost odevzdávat účetní závěrku společně s daňovým přiznáním, ale je doporučeno při odevzdání daňového přiznání k dani z příjmů za rok 2004 přiložit také účetní závěrku společnosti.

2.5 Audit účetní závěrky

Zákon o účetnictví stanoví v § 20 podmínky pro povinný audit účetních závěrek.

2.5.1 Akciové společnosti

Akciové společnosti podléhají auditu vždy, pokud ke konci rozvahového dne účetního období, za nějž se řádná či mimořádná účetní závěrka ověřuje, a účetního období bezprostředně předcházejícího, překročily nebo již dosáhly alespoň jedno ze tří uvedených kritérií:

- aktiva celkem více než 40 mil. Kč; aktivy celkem se rozumí brutto aktiva podle výkazu rozvahy, tj. aktiva neupravená o opravné položky a oprávky překročí 40 mil Kč,
- roční úhrn čistého obratu více než 80 mil. Kč; ročním úhrnem čistého obratu se rozumí výše výnosů snižená o prodejní slevy a dělená počtem započatých měsíců, pro které trvalo účetní období, a vynásobená dvanácti,
- průměrný přepočtený stav zaměstnanců v průběhu účetního období více než 50, zjištěný podle zákona č. 89/1995 Sb., o státní statistické službě, ve znění pozdějších předpisů. [1,7]

2.5.2 Ostatní obchodní společnosti a další účetní jednotky podléhající auditu

Ostatní obchodní společnosti, družstva, podnikající zahraniční osoby a fyzické osoby, podnikatelé účtující v soustavě podvojného účetnictví podléhají auditu vždy, jestliže splňují k rozvahovému dni účetního období, za nějž se účetní závěrka ověřuje a účetního období bezprostředně předcházejícího, alespoň dvě ze tří výše uvedených kritérií. [1]

Ověřit účetní závěrku auditorem musí také mimo případy výše uvedené účetní jednotky, kterým tuto povinnost stanoví zvláštní právní předpis, např.:

- nadace a nadační fondy podle zákona 227/1997 Sb., o nadacích a nadačních fondech, ve znění pozdějších předpisů,

- politické strany a politická hnutí,
- obecně prospěšné společnosti apod.

2.5.3 Úleva z povinnosti auditu

Zákon o účetnictví v platném znění od 1.1.2004 nabízí úlevu z povinnosti auditu. Účetní jednotky nejsou povinny mít auditorem ověřenou účetní závěrku sestavenou v průběhu konkurzu, a to po dobu nepřetržitě po sobě jdoucích 36 kalendářních měsíců, počínaje prvním dnem kalendářního měsíce následujícího po dni, kterým nastaly účinky prohlášení konkurzu, s výjimkou účetní závěrky sestavené k rozvahovému dni, k němuž se uzavírají účetní knihy ke dni, kterým nastanou účinky zrušení konkursu, pokud společnost splnila obecná kritéria pro audit.

2.5.4 Audit výroční zprávy

Podle § 21 odst. 3 zákona o účetnictví a § 2 zákona č. 254/2000 Sb., o auditorech, ve znění pozdějších předpisů, podléhá auditu také výroční zpráva, tj. zejména údaje uváděné z účetnictví a účetní závěrky. [1]

2.6 Výroční zpráva

2.6.1 Výroční zpráva a její sestavení podle zákona o účetnictví a účetních předpisů

Zákon o účetnictví ukládá povinnost sestavovat a zveřejňovat výroční zprávu alespoň v rozsahu stanoveném zákonem o účetnictví účetním jednotkám, jejichž účetní závěrka podléhá zákonnému auditu podle § 21 zákona o účetnictví. Výroční zpráva se stává vizitkou společnosti a obsahuje mnoho grafických prvků.

Účelem sestavení a zveřejnění výroční zprávy je uceleně, vyváženě a komplexně informovat o vývoji výkonnosti, činnosti a stávajícím hospodářském postavení. Obsah výroční zprávy podléhá ověření auditorem. Cílem auditu výroční zprávy je posouzení, zda její obsah odpovídá údajům v účetní závěrce a zda výroční zpráva splňuje požadavky na ni kladené. [6]

Výroční zpráva musí obsahovat kromě informací nezbytných pro naplnění účelu výroční zprávy i tyto finanční a nefinanční informace:

- a) o skutečnostech, které nastaly až po konci rozvahového dne a jsou významné pro naplnění účelu výroční zprávy,
- b) o předpokládaném budoucím vývoji činnosti účetní jednotky,
- c) o aktivitách v oblasti výzkumu a vývoje a v oblasti ochrany životního prostředí,
- d) o tom, zda účetní jednotka má v zahraniční organizační složku,
- e) požadované podle zvláštních právních předpisů. [7]

Zákon o účetnictví ani další účetní předpisy nestanoví lhůtu pro vyhotovení výroční zprávy. Pokud se vychází z toho, že výroční zpráva musí obsahovat účetní závěrku a údaje z ní, je možné usuzovat, že výroční zpráva bude obvykle vyhotovována mezi datem sestavení účetní závěrky a datem konání valné hromady, která bude schvalovat účetní závěrku společnosti.

2.7 Způsoby zveřejňování údajů z účetní závěrky a výroční zprávy

2.7.1 Zveřejňování údajů z účetní závěrky

Zákon o účetnictví č. 563/1991 Sb. ukládá účetním jednotkám, které se zapisují do obchodního rejstříku, aby svoji účetní závěrku a výroční zprávu zveřejnily.

Auditované účetní jednotky zveřejňují účetní závěrku i výroční zprávu po jejich ověření auditorem a po schválení k tomu příslušným orgánem a to ve lhůtě do 30 dnů od splnění obou uvedených podmínek, nejpozději však do konce bezprostředně následujícího účetního období bez ohledu na to, zda byly tyto účetní záznamy uvedeným způsobem schváleny. [1]

Účetní jednotky jsou povinny zveřejnit i zprávu o auditu. Účetní jednotky, které se zapisují do obchodního rejstříku, zveřejňují účetní závěrku a výroční zprávu jejich uložením do sbírky listin obchodního rejstříku. Účetní závěrka může být uložena jako součást výroční zprávy.

Auditované účetní jednotky zveřejňují společně s účetní závěrkou sestavenou v plném rozsahu a výroční zprávou také zprávu auditora, přičemž auditované účetní jednotky

nesmějí zveřejnit informace, které nebyly ověřeny auditorem, způsobem, který by mohl uvést uživatele v omyl, že auditované byly. [1]

Akciové společnosti, jejichž akcie jsou registrovanými cennými papíry a tyto společnosti postupují v souladu se zákonem č. 256/2004 Sb., o podnikání na kapitálových trzích, předávají ve smyslu § 21a odst. 4 zákona o účetnictví výroční zprávu Komisi pro cenné papíry. Komise ukládá účetní závěrku a výroční zprávu do sbírky listin obchodního rejstříku. [1]

Povinnost zveřejnění splnily účetní jednotky buď předáním účetní závěrky a výroční zprávy rejstříkovému soudu, nebo u emitentů s registrovanými cennými papíry předáním výroční zprávy obsahující účetní závěrku Komisi pro cenné papíry. [1]

3 Formální a obsahová náplň účetních výkazů, vč. metodiky jejich sestavení

3.1 Obecné vymezení účetních výkazů a formální pravidla pro jejich sestavování

Za účetní výkazy se považuje:

- a) rozvaha
- b) výkaz zisku a ztráty
- c) přehled o peněžních tocích
- d) příloha
- e) přehled o změnách vlastního kapitálu

3.1.1 Obsahová náplň položek účetních výkazů

Obsahová náplň vybraných položek rozvahy nebo výkazu zisku a ztráty v plné nebo zkrácené podobě je stanovena prováděcí vyhláškou v § 5 až § 38.

Obsahová náplň položek rozvahy a výkazu zisku a ztráty navazuje na směrnou účtovou osnovu vymezenou v příloze č. 4 prováděcí vyhlášky. Podrobnější náplň jednotlivých položek rozvahy a výkazu zisku a ztráty bude nutné zpracovat u každé účetní jednotky v návaznosti na používaný účtový rozvrh.

Údaje pro sestavení rozvahy a výkazu zisku a ztráty se čerpají ze zůstatků syntetických nebo analytických účtů účetní jednotky. Syntetické a analytické účty ve většině případů přímo navazují na příslušné řádky účetních výkazů. [1]

3.1.2 Formální pravidla pro vyplňování účetních výkazů a vzájemné vazby

- Rozvaha a výkaz zisku a ztráty se sestavují a vyplňují v českých korunách a měrnou jednotkou jsou celé tisíce Kč; není možno oficiálně prezentované účetní výkazy vykazovat v Kč, protože poučený uživatel těchto výkazů očekává údaje v tisících Kč a mohl by být zmýlen.
- V rozvaze a ve výkazu zisku a ztráty musí platit základní účetní vazby, tj. rovnost mezi položkami celkových aktiv a pasiv v celých tisících Kč a rovnost výsledku hospodaření ve výkazu zisku a ztráty s výsledkem hospodaření uvedeným v rozvaze.
- Účetní výkazy rozvaha a výkaz zisku a ztráty se vyplňují ve všech řádcích a nevyplněné řádky se neproškrtavají, nevpisují se do nich nuly nebo jiná znaménka, řádky se nerozdělují a ani se nevpisují údaje mezi řádky nebo do textu.
- Členění a obsahová náplň rozvahy a výkazu zisku a ztráty stanovené přílohami prováděcí vyhlášky jsou považovány pouze za minimální závazný výčet údajů v účetních výkazech a účetní jednotka si může zvolit podrobnější členění položek rozvahy nebo výkazu zisku a ztráty v rámci požadovaného členění, např. položku aktiv B.II.3 – Samostatné movité věci a soubory movitých věcí – může účetní jednotka na základě svého rozhodnutí podle konkrétních potřeb dále členit na položky B.II.3.1 až B.II.3.9 *).
- Položky rozvahy a výkazu zisku a ztráty označené arabskou číslicí mohou být sloučeny, pokud nejde o významnou položku a sloučení položek přispěje k větší srozumitelnosti výkazu; sloučené položky budou muset být uvedeny v příloze k účetní závěrce *).
- Položky rozvahy a výkazu zisku a ztráty, které za běžné vykazované účetní období i srovnatelné minulé období vykazovaly nulové zůstatky, se neuvádějí v příslušném výkazu *).

*) Tyto možnosti je samozřejmě možno využít pouze za předpokladu, že výkazy jsou tvořeny v účetním softwaru účetní jednotky. U zakoupených předtištěných výkazů vyplňovaných psacím strojem či na počítači není možno tyto změny udělat.

- V účetních výkazech je možno vykázat kompenzovaně (§ 58 odst. 2 prováděcí vyhlášky):
- kurzové rozdíly,
 - zisky a ztráty z přecenění majetku a závazků reálnou hodnotou,
 - pohledávky a závazky s výjimkou přijatých a poskytnutých záloh, vůči téže fyzické nebo právnické osobě, které mají dobu splatnosti do jednoho roku a jsou vedeny ve stejných měnách, například pokud jsou na příslušném účtu zachycovány současně pohledávky a závazky k institucím sociálního zabezpečení či zdravotního pojištění nebo zálohy a daňová povinnost vůči jednomu finančnímu úřadu, je možno vykázat v rozvaze pouze výsledné saldo, tj. pohledávku, nebo závazek. Obdobně se postupuje například u kontokorentních účtů, u kterých, pokud je čerpán kontokorentní úvěr, je vykázán zůstatek v pasivech, i když v účetních knihách je tento účet veden jako aktivní účet s minusovým stavem. [1]

3.1.3 Účetní výkazy s vazbou položek na účtovou osnovu

Náplň a označování jednotlivých řádků rozvahy a výkazu zisku a ztráty je odvozena od přílohy č. 1 a 2 vyhlášky č. 500/2002 Sb. A dále ze vzorového účtového rozvrhu platného pro rok 2004.

V případě, že je účet označen „AU“ například účet „091AU“, znamená to, že se jedná o analytický účet a že účet 091 je použit pro více řádků rozvahy či výkazu zisku a ztráty.

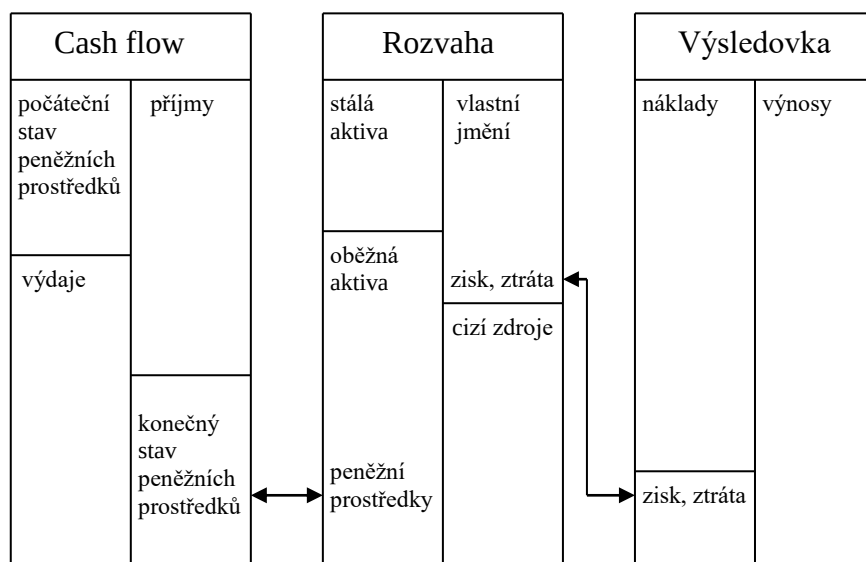
Pokud je před číslem uvedena „(+/-)“, znamená to, že účet může nabýt jak plusové tak minusové hodnoty. Některé účty mohou být uvedeny jak v aktivech tak i v pasivech v závislosti na jejich zůstatku, zda je aktivní či pasivní. To se týká zejména zúčtovacích vztahů. V této souvislosti se jedná o účet „221 – Běžné účty“, které mohou v některých případech vykazovat pasivní zůstatek (kontokorentní úvěry). V tomto případě je nutno vykázat tyto účty v pasivech rozvahy.

V rozvaze u aktivních účtů je sloupec „Korekce“, který zahrnuje zejména oprávký a opravné položky a vykazuje se s minusem., tzn. že se odečítá od aktivních účtů uvedených ve sloupci „Brutto“. Výsledek je vykázán ve sloupci „Netto“. Aktivní

rozvahové účty ve sloupci „minulé období“ se vykazují v „Netto“, tj. aktivní položky po snížení o oprávky a opravné položky. [1]

3.1.4 Vzájemné vazby mezi účetními výkazy

Schéma 1



[4]

Ve schématu jsou zachyceny vzájemné vazby mezi účetními výkazy. Není tam zahrnut přehled o změnách vlastního kapitálu. Ale i tento výkaz je s ostatními výkazy provázán.

3.2 Rozvaha

Rozvahou rozumíme výkaz vypovídající zejména o finanční pozici účetní jednotky. Jedná se o přehled majetku a zdrojů financování. Pasiva dále členíme na vlastní kapitál a závazky. Jedná se o statistický výkaz, jenž zobrazuje konečné stavy aktiv a pasiv k určitému okamžiku. Kromě konečného stavu z rozvahy můžeme zjistit rovněž počáteční stav rozvahové položky k začátku účetního období. Aktivum je vložený prostředek do podnikání, který je výsledkem minulých událostí, podnik ho ovládá a je očekáván budoucí prospěch z jeho držby. Za závazky lze považovat povinnost podniku, která vyústí ve snížení budoucího ekonomického prospěchu. Rozdíl mezi celkovými aktivy a celkovými závazky je označován jako vlastní kapitál. [6]

Uspořádání a označování položek rozvahy se stanoví v příloze č. 1 vyhlášky 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. Vzor rozvahy ve zjednodušeném i plném rozsahu je umístěn v příloze k této práci. [1]

Aktiva za běžné účetní období se vykazují v rozvaze v netto hodnotě rozložené na brutto stav majetku a korekce k jednotlivým složkám aktiv, aktiva za srovnatelné období jsou uváděna v netto hodnotách, pasiva se vykazují za běžné i srovnatelné minulé účetní období v účetních hodnotách. [1]

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

Do aktiv řadíme zejména následující položky:

1. Pohledávky za upsaný vlastní kapitál, kterými rozumíme takové pohledávky, jejichž předmětem je povinnost splatit upsané, dosud nesplacené akcie a vklad do základního kapitálu.
2. Dlouhodobý nehmotný majetek je tvořen především zřizovacími výdaji, nehmotnými výsledky výzkumu a vývoje, softwarem, ocenitelnými právy a goodwillem. U tohoto majetku se předpokládá doba použitelnosti delší než jeden rok a vstupní cena podle zákona o daních z příjmu vyšší než 60 000 Kč.
3. Dlouhodobý hmotný majetek členíme na majetek odpisovaný a neodpisovaný.
 - a) k odpisovanému dlouhodobému majetku řadíme:
 - stavby – budovy, byty, nebytové prostory a další stavby bez ohledu na výši vstupní ceny a dobu použitelnosti,
 - samostatné movité věci a soubory movitých věcí – movité věci s dobou použitelnosti delší než jeden rok a cenou vyšší než limit stanovený účetní jednotkou (v zákoně o dani z příjmu je limit ve výši 40 000 Kč), a dále pak předměty z drahých kovů bez ohledu na jejich vstupní cenu,
 - k pěstitelským celkům trvalých porostů řadíme ovocné stromy či keře a trvalý porost vinic a chmelnic,
 - základní stádo a tažná zvířata – plemenná zvířata bez ohledu na výši ocenění,

- ostatní dlouhodobý majetek – např. umělecká díla, která nejsou součástí stavby či sbírky,
 - oceňovací rozdíl k nabytému majetku – kladný, případně záporný rozdíl mezi oceněním podniku na jedné straně a souhrnem ocenění jeho jednotlivých složek majetku na straně druhé,
- b) za neodpisovaný dlouhodobý hmotný majetek považujeme umělecká díla a sbírky a pozemky bez ohledu na výši vstupní cenu – nejsou-li však zbožím.
4. Dlouhodobý finanční majetek obsahuje podíly v ovládaných či řízených jednotkách nebo v účetních jednotkách pod podstatným vlivem, dluhové cenné papíry držené do splatnosti, případně úvěry poskytnuté ovládaným a řízeným jednotkám a jednotkám pod podstatným vlivem.
5. Zásoby zahrnují především:
- a) materiál v podobě surovin, pomocných látek, náhradních dílů či obalů,
 - b) nedokončenou výrobu a polotovary – produkty, které prošly několika výrobními stupni, ale jejich výrobní proces nebyl zcela dokončen,
 - c) výrobky představující produkty vlastní výroby,
 - d) zvířata,
 - e) zboží – movité i nemovité věci, které jsou nakupovány za účelem dalšího prodeje v nezměněném stavu.
6. Dlouhodobé pohledávky mají v okamžik sestavování účetní závěrky lhůtu splatnosti delší než jeden rok. Mohou mít podobu pohledávek z obchodního styku, pohledávek vůči ovládaným a řízeným osobám či osobám pod podstatným vlivem nebo vůči společníkům. Do této kategorie řadíme i dlouhodobé poskytnuté zálohy a dohadné účty aktivní, které zahrnují položky, u nichž se předpokládá splatnost delší než jeden rok.
7. Krátkodobé pohledávky obsahující obdobné položky jako dlouhodobé pohledávky s tím rozdílem, že ke dni sestavení účetní závěrky je splatnost těchto pohledávek kratší než jeden rok.
8. Krátkodobý finanční majetek zahrnuje majetek v podobě hotovostních peněz (včetně cenin) i bezhotovostních peněz na bankovních účtech a krátkodobé cenné papíry a podíly. Je-li na bankovním účtu dosaženo záporného zůstatku, je vykazován v pasivech jako krátkodobý bankovní úvěr.
9. Časové rozlišení v aktivech zahrnuje (komplexní) náklady příštích období a příjmy příštích období. [6]

Do pasiv patří:

1. Základní kapitál, který obsahuje zapsané i nezapsané vklady společníků.
2. Rezervní fondy, nedělitelný fond a ostatní fondy ze zisku představují fondy tvořené povinně ze zákona, případně na základě stanov či společenské smlouvy a fondy tvořené dobrovolně na základě rozhodnutí statutárního orgánu.
3. Rezervy zahrnují zákonné rezervy a dále pak ostatní rezervy, které nelze uznat jako náklad na dosažení, zajištění a udržení příjmů.
4. Dlouhodobé závazky mají v okamžiku sestavení účetní závěrky splatnost delší než 1 rok. Jejich součástí jsou závazky z obchodního styku, závazky k ovládaným a řízeným osobám a osobám pod podstatným vlivem, závazky ke společníkům, vydané dluhopisy či dohadné účty pasivní.
5. Krátkodobé závazky představují závazky z obchodního styku, závazky ke společníkům, k zaměstnancům a závazky ze sociálního zabezpečení a zdravotního pojištění, jejichž splatnost je v okamžiku sestavování účetní závěrky kratší než jeden rok.
6. Časové rozlišení v pasivech zahrnuje výdaje a výnosy příštích období. [6]

3.3 Výkaz zisku a ztráty

Výkaz zisku a ztráty je stupňovitě uspořádaný přehled nákladů a výnosů s příslušnými mezisoučty na úrovni jednotlivých stupňů. Vzor tohoto výkazu v plném i zjednodušeném rozsahu je přiložen v příloze k této práci. [1]

Jednotlivé stupně výkazu zisku a ztráty charakterizují úroveň hospodaření v provozní hospodářské činnosti, finanční činnosti a mimořádné činnosti. Výsledek hospodaření za provozní a finanční činnost včetně daně z příjmů za běžnou činnost tvoří výsledek hospodaření za běžnou činnost. [1]

Uspořádání a označování položek účetních výkazů se stanoví v přílohách č. 2 a 3 vyhlášky 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, takto:

- Příloha č. 2 prováděcí vyhlášky – Uspořádání a označování položek výkazu zisku a ztráty v druhovém členění.

- Příloha č. 3 prováděcí vyhlášky – Uspořádání a označování položek výkazu zisku a ztráty v účelovém členění. [1]

Výkaz zisku a ztráty podává informaci o finanční výkonnosti účetní jednotky. Je sestavován vertikálně, což umožňuje vyčíslit:

- a) provozní výsledek hospodaření,
- b) finanční výsledek hospodaření,
- c) výsledek hospodaření za běžnou činnost (zahrnuje provozní a finanční výsledek hospodaření po odečtení daně z příjmů),
- d) mimořádný výsledek hospodaření po zdanění,
- e) výsledek hospodaření za běžné účetní období (jedná se o kumulaci výsledku hospodaření za běžnou činnost po zdanění a mimořádného výsledku hospodaření po zdanění). [6]

Výnos lze definovat jako zvýšení ekonomického prospěchu, které se projeví zvýšením aktiv, případně snížením závazků. Na druhé straně náklad způsobí snížení ekonomického prospěchu, jež se projeví ve formě snížení aktiv nebo zvýšení závazků. [6]

Základní položky výkazu zisku a ztráty:

- a) obchodní marže, která vyjadřuje rozdíl mezi tržbami z prodeje zboží a náklady na toto zboží,
- b) výkony zahrnující tržby z prodeje výrobků a služeb, změnu stavu zásob vlastní výroby, případně aktivaci,
- c) služby, které představují náklady na opravy, cestovné, nájemné, náklady na pořízení drobného nehmotného majetku atd.,
- d) přidaná hodnota obsahující součet obchodní marže a rozdílu mezi výkony a výkonovou spotřebou,
- e) osobní náklady, do kterých spadají jak mzdové náklady, tak i zdravotní pojištění a náklady na sociální zabezpečení,
- f) daně a poplatky zahrnující všechny daně a poplatky, které účetní jednotka zaúčtovala do nákladů, kromě daně z příjmů,
- g) ostatní provozní výnosy, které jsou reprezentovány zejména smluvními pokutami a úroky z prodlení, výnosy z odepsaných pohledávek, případně inventarizační rozdíly,

- h) ostatní provozní náklady obsahující např. dary, smluvní pokuty a úroky z prodlení, odpisy pohledávek, inventarizační rozdíly atd.,
- i) výnosy z dlouhodobého finančního majetku, jedná se zejména o výnosy z dividend, úrokové výnosy z dluhových cenných papírů či rozdíly mezi pořizovací cenou a jmenovitou hodnotou cenného papíru,
- j) výnosové či nákladové úroky, do kterých jsou zahrnuty úroky ve věcné a časové souvislosti,
- k) ostatní finanční výnosy či náklady, kam započítáváme kurzové zisky či ztráty, nároky na náhradu mank a schodků na finančním majetku, případně náklady vznikající z mank a schodků nebo bankovní výlohy,
- l) mimořádné výnosy a mimořádné náklady vznikající z mimořádných operací vzhledem k běžné činnosti podniku. [6]

Výkaz zisku a ztráty lze sestavit ve dvou formách:

- a) Je-li výkaz zisku a ztráty sestavován v druhovém členění, je třeba ověřit věcnou shodu nákladů období s výnosy. Této shody lze docílit buď úpravou nákladů, nebo úpravou výnosů, přičemž v ČR se používá úprava výnosů.
- b) Při účelovém členění se porovnávají výnosy a náklady, které se týkají realizovaných výkonů (popř. zboží). Pokud se účetní jednotka rozhodne sestavovat výkaz zisku a ztráty v účelovém členění, je povinna v příloze zveřejnit i členění nákladů podle druhu. [6]

3.4 Přehled o peněžních tocích

Rozvaha a výkaz zisku a ztráty jsou postaveny na aktuálním principu, tj. zakládají se na vztahu nákladů a výnosů k časovému období a poskytují informace o finanční situaci a ziskovosti podniku. Neinformují však o způsobu, jakým společnost vyprodukovala a použila peněžní prostředky. Výkaz zisku a ztráty může vykazovat zisky, avšak společnost může vykazovat vážnou platební neschopnost. Výkaz o peněžních tocích (cash flow) informuje uživatele jednak o způsobu, jakým společnost peněžní prostředky vyprodukovala a jednak o způsobu jejich použití. Hlavním motivem výkazu o peněžních tocích jsou přírůstky a úbytky peněžních prostředků, eventuálně peněžních ekvivalentů v návaznosti na činnost (účel), na který byly tyto prostředky vynaloženy nebo ze které byly získány. [2]

3.4.1 Struktura a členění peněžních toků na činnosti (funkce)

3.4.1.1 Základní struktura peněžních toků

Přehled o peněžních tocích informuje o peněžních tocích za uplynulé účetní období v členění na provozní, investiční a finanční činnost. Členění podle činností umožňuje uživatelům přehledu o peněžních tocích vyhodnocovat váhu jednotlivých činností na celkovou finanční situaci podniku a hodnotit vzájemné vztahy a vazby jednotlivých činností. [1]

Podstatou výkazu o peněžních tocích je vysvětlit vývoj peněžních prostředků a jejich ekvivalentů během sledovaného účetního období a podat informaci a vývoji finanční situace podniku během tohoto období. Pro analýzu peněžních toků z výše uvedených požadavků je třeba peněžní toky členit do třech základních činností:

- peněžní toky z provozní činnosti,
- peněžní toky z investiční činnosti,
- peněžní toky vztahující se k financování podnikové činnosti. [2]

V rámci těchto tří oblastí, do kterých se výkaz o peněžních tocích musí povinně rozdělit, je nutné vykázat jako čisté peněžní toky (příjmy a výdaje peněžních prostředků a peněžních ekvivalentů) tyto položky:

- úroky (přijaté a vydané),
- dividendy (přijaté a vydané),
- mimořádné příjmy a výdaje,
- platby daně z příjmů včetně zálohových plateb. [1]

V tomto smyslu se podnik chápe jako soubor tří výše uvedených činností, které nepřetržitě probíhají v podniku. Důležité z hlediska analýzy je, kdo zodpovídá za příslušné oblasti. Za sféru provozu jednoznačně odpovídá management podniku, zatímco sféra investování a financování patří spíše do působnosti vlastníků. Současně výkaz o peněžních tocích zajišťuje vazbu mezi výsledovkou a změnami aktiv a pasiv v rozvaze. [2]

3.4.1.2 Peněžní toky z provozní činnosti

Provozní činností se rozumějí základní výdělečné činnosti podniku a ostatní činnosti podniku, které nelze zahrnout mezi investiční a finanční činnosti. Vymezení provozní

činnosti není pozitivní, protože je velmi obtížné vymezit provozní činnost vyčerpávajícím způsobem. Je nutné upozornit, že vymezení provozní činnosti pro účely cash flow není totožné s vymezením provozní činnosti u výkazu zisku a ztráty.

Do peněžních příjmů z provozní činnosti patří zejména:

- příjmy z prodeje vlastních výrobků včetně záloh od odběratelů,
- příjmy z prodeje zboží včetně přijatých záloh od odběratelů,
- příjmy z prodeje služeb včetně placených záloh,
- příjmy z prodeje nebo postoupení práv, licencí, know-how a obdobných produktů,
- příjmy ze zprostředkovatelské činnosti,
- výdaje za pořízení materiálu včetně placených záloh,
- výdaje za pořízení zboží včetně placených záloh,
- výdaje vzniklé v souvislosti s výplatami mezd a odměn zaměstnancům,
- výdaje za nákup externích služeb včetně placených záloh.

Součástí provozní činnosti jsou obvykle také:

- příjmy a výdaje z mimořádné činnosti a splatná daň z příjmů, pokud ji nelze jednoznačně přiřadit k finanční nebo investiční činnosti,
- přijaté a vyplacené úroky (s výjimkou kapitalizovaných úroků), přijaté dividendy, resp. podíly na zisku, pokud se podnik nerozhodne je zahrnout do finanční činnosti,
- vyplácené dividendy, resp. podíly na zisku v případech, ve kterých podnik pouze přerozděluje přijaté dividendy (od dceřiných nebo přidružených podniků) mezi akcionáře, resp. společníky, v ostatních případech se vyplácené dividendy zachytí ve finanční činnosti. [2]

3.4.1.3 Peněžní toky z investiční činnosti

Peněžními toky z investiční činnosti se rozumí pořízení a vyřazení dlouhodobého majetku z titulu prodeje, eventuálně činnost související s poskytováním úvěrů, půjček a výpomocí, které není možno považovat za provozní činnost.

Do peněžních výdajů z investiční činnosti se zahrnují zejména:

- výdaje spojené s pořízením pozemků, budov a staveb, zařízení, inventáře a dalšího dlouhodobého hmotného majetku nákupem nebo vlastní činností,

- výdaje spojené s pořízením podílových cenných papírů a vkladů v podnicích s rozhodujícím nebo podstatným vlivem, eventuálně na pořízení ostatních finančních investic,
- výdaje související s platbami za opční smlouvy, eventuálně future a forward smlouvy, s výjimkou případů, ve kterých jsou tyto deriváty vlastněny za účelem obchodování s nimi,
- výdaje související s poskytováním úvěrů, půjček nebo finančních výpomocí spřízněným osobám,
- příjmy z prodeje pozemků, budov a staveb, zařízení, inventáře a dalšího dlouhodobého hmotného majetku,
- příjmy z prodeje podílových cenných papírů a vkladů v podnicích s rozhodujícím nebo podstatným vlivem, eventuálně z prodeje ostatních finančních investic,
- příjmy související s opčními smlouvami, future a forward smlouvami, s výjimkou případů, ve kterých jsou tyto deriváty vlastněny za účelem obchodování s nimi,
- příjmy ze splátek úvěrů, půjček a výpomocí od spřízněných osob. [2]

3.4.1.4 Peněžní toky z finanční činnosti

Způsoby financování podniků jsou v současné době velmi rozmanité, je možno je však zjednodušit tak, že podnik se financuje buď z vlastních zdrojů prostřednictvím vlastních akcionářů nebo společníků, nebo se podnik obrací na třetí osoby stojící mimo podnik, k nimž patří zejména banky. Financování z tohoto důvodu ovlivňuje složení vlastního kapitálu a cizích pasiv.

Peněžními toky z finanční činnosti se rozumí příjmy a výdaje peněžních prostředků a ekvivalentů, které mají za následek změnu ve velikosti vlastního kapitálu a dlouhodobých závazků, popř. krátkodobých závazků, pokud se vztahují k obecnému financování podnikové činnosti.

Do finanční činnosti se zahrnují zejména tyto peněžní toky:

- příjmy z vydávání akcií nebo podílů,
- příjmy z vydání dluhopisů s přednostním právem na výměnu za akcie,
- příjmy z vydání opčních listů,
- příjmy od akcionářů, resp. společníků na úhradu ztrát z minulých účetních období,
- příjmy z přijatých úvěrů, půjček a výpomocí, zejména bankovních,

- výdaje z titulu splácení půjčených částek, tj. úvěrů, půjček, výpomocí, popř. včetně vyplácených úroků,
- výdaje na výplatu dividend, resp. podílů na zisku. [2]

3.4.1.5 Vykazování specifických položek v přehledu o peněžních tocích

Metodika účetnictví platná pro sestavení cash flow v České republice vyžaduje v přehledu o peněžních tocích vykázání níže uvedených položek v samostatných nekompenzovaných položkách.

Jedná se o tyto položky:

- a) příjmy a výdaje z mimořádných událostí,
- b) přijaté a vydané úroky z úvěrů a půjček,
- c) přijaté a vydané dividendy, resp. podíly na zisku,
- d) platba daně z příjmů včetně zaplacených doměrků za minulá zdaňovací období a včetně zaplacených záloh na daň z příjmů za běžné účetní období. [1]

3.4.2 Metody vykazování peněžních toků z provozní činnosti

Účetní jednotka může na základě vlastního uvážení zvolit buď přímou metodu sestavení přehledu o peněžních tocích, nebo nepřímou metodu. [2]

3.4.2.1 Přímá metoda

Pro užití přímé metody jsou vykázány hlavní skupiny peněžních příjmů a peněžních výdajů provozní činnosti, při jejich vykázání se vychází buď:

- a) z kódování a třídění účetních případů, které se týkají pohybu peněžních prostředků a peněžních ekvivalentů, do předem stanovených skupin příjmů a výdajů týkajících se provozní činnosti,
- b) ze skupin položek nákladů a výnosů za provozní činnosti ve výkazu zisku a ztráty, které se upravují o:
 - změnu stavu materiálu a zboží,
 - změnu stavu pohledávek a závazků z provozní činnosti,
 - změnu stavu krátkodobého finančního majetku nezahrnutého do peněžních ekvivalentů,
 - změnu stavu položek přechodných účtů, např. časového rozlišení,

- další nepeněžní náklady a výnosy, např. náklady na tvorbu rezerv a opravných položek,
- položky náležející do finanční nebo investiční činnosti.

Specifické položky mimořádných příjmů a výdajů, úroků a dividend, resp. podílů na zisku a plateb daně z příjmů včetně záloh na tyto daně jsou vykázány předepsaným způsobem v samostatných položkách obvykle v rámci provozní činnosti, v některých případech je však možné je vykázat i v investiční nebo finanční činnosti. [2]

3.4.2.2 Nepřímá metoda

Vykázání peněžních toků za provozní činnosti nepřímou metodou je založeno na úpravě hospodářského výsledku o:

- a) nepeněžní operace, tj. účetní případy ovlivňující výši zisku nebo ztráty bez dopadu do peněžních prostředků a peněžních ekvivalentů, např. odpisy, tvorba a čerpání rezerv a opravných položek a některé další,
- b) změny stavu zásob,
- c) pohledávky a závazky, eventuálně krátkodobý finanční majetek,
- d) položky náležející do finanční nebo investiční činnosti, např. zisk nebo ztráta z prodeje dlouhodobého majetku. [2]

Specifické položky mimořádných příjmů a výdajů, úroků a dividend, resp. podílů na zisku a plateb dani z příjmů včetně záloh na tyto daně jsou vykázány předepsaným způsobem v samostatných položkách obvykle v rámci provozní činnosti, v některých případech je však možné je vykázat i v investiční nebo finanční činnosti. [2]

Základní otázkou při využití nepřímé metody sestavení přehledu o peněžních tocích je, z jaké úrovně hospodářského výsledku má vycházet.

V úvahu přicházejí v zásadě tři úrovně:

- a) výsledek hospodaření za podnik jako celek po zdanění,
- b) výsledek hospodaření za běžnou činnost před zdaněním,
- c) provozní výsledek hospodaření. [1]

Pokud by účetní jednotka, která sestavuje přehled o peněžních tocích, vycházela z hospodářského výsledku za podnik jako celek, je nutno si uvědomit, že mimořádný výsledek hospodaření je tvořen z převážné většiny z operací nepeněžního charakteru, např. manka a škody na majetku, náklady a výnosy vyplývající ze změny metody ocenění, tvorba a čerpání mimořádných rezerv a opravných položek. Znamenalo by to, že tyto mimořádné náklady a výnosy by stejně musely být vyloučeny z hospodářského výsledku a do přehledu by se uvedly pouze mimořádné příjmy a výdaje. [1]

Dále je nutno uvážit, že většina specifických položek příjmů a výdajů (mimořádné příjmy a výdaje, úroky, přijaté dividendy a platby daně z příjmů včetně uhrazených záloh), které musí být uvedeny v přehledu o peněžních tocích odděleně v samostatných řádcích, se zjišťují přímým způsobem, tj. nikoli prostřednictvím změny stavu rozvahových položek. Z tohoto důvodu, pokud bude výsledek hospodaření obsahovat náklady, eventuálně výnosy vázící se ke specifickým položkám, např. náklady z úroků, náklady z titulu splatné daně z příjmů, bude nutno očistit tento výsledek hospodaření o tyto výsledné položky. [1]

Z výše uvedeného vyplývá, že optimální bude vycházet buď z výsledku hospodaření za běžnou činnost před zdaněním, nebo z provozního výsledku hospodaření. Výsledek hospodaření za běžnou činnost před zdaněním neobsahuje mimořádné náklady a výnosy a dále neobsahuje náklady spojené s daní z příjmů. Tato úroveň výsledku hospodaření však obsahuje finanční výsledek hospodaření, který obsahuje celou řadu položek, jež se pravděpodobně budou muset z výsledku hospodaření vyloučit. [1]

3.5 Příloha

Základní úpravu, obsah a požadavky na přílohu za rok 2004 stanovilo Ministerstvo financí v § 39 prováděcí vyhlášky č. 500/2002 Sb., kterou se provádějí některá ustanovení zákona č. 563/1991 Sb., o účetnictví pro účetní jednotky, které jsou podnikateli účtujícími v soustavě podvojného účetnictví.

Příloha k účetní závěrce je nedílnou součástí účetní závěrky podnikatelů. Informuje o všech detailech a podrobnostech finanční a majetkové situace vykazujícího podniku v případech, ve kterých informaci není možno vyčíslit přímo nebo ji odvodit z rozvahy či výkazu zisku a ztráty.

Mezi základní požadavky na údaje obsažené v příloze patří významnost a užitečnost těchto informací pro uživatele, dále také spolehlivost, neutralita a srozumitelnost vykazovaných údajů.

Pracovníci sestavující rozvahu, výsledovku a přílohu by neměli být ovlivňováni při vykazování údajů snahou nadřízených pracovníků nebo vlastníků na přikrášení či neuvedení některých údajů. Údaje v příloze k účetní závěrce musí být sestaveny a zveřejněny srozumitelně způsobem, který umožní při znalosti použitých účetních metod poučenému uživateli účetní závěrky, aby si učinil ve všech souvislostech komplexní představu o majetkové, důchodové a finanční situaci účetní jednotky.

3.5.1 Forma přílohy

Předpis pro sestavení a obsah přílohy k účetní závěrce podnikatelů neukládá vykazujícímu podniku povinnou formu a závaznou strukturu, nýbrž předpokládá, že podnik sestaví přílohu popisným způsobem nebo ve formě tabulkové, eventuálně jejich kombinací. Základní charakteristikou údajů poskytovaných v příloze k účetní závěrce musí být jejich snadná srozumitelnost pro uživatele, u kterého se předpokládá odpovídající účetní a ekonomické znalosti. Ačkoli účetní přepisy nestanoví závaznou formu přílohy, je možno předpokládat, že velké auditorské firmy, sdružení podniků pro své klienty, resp. členy, nebo mateřské společnosti pro své dceřiné podniky vypracují vzorové provedení přílohy, která bude pracovat zejména s tabulkovou formou vykazovaných informací, např. pohyb a změna vlastního kapitálu, změna stavu dlouhodobého hmotného majetku. Některé informace však bude nutno vždy uvést pouze popisným způsobem. Jedná se zejména o jevy a situace těžko měřitelné a finančně vyčíslitelné, např. některá nejistá potencionální rizika spojená se soudními procesy. [1]

3.5.2 Obsah a struktura přílohy pro podnikatele

Základní charakteristika přílohy

Účetní závěrka jako celek má podat věrný a pravdivý obraz o majetku, závazcích, vlastním kapitálu, nákladech, výnosech a výsledku hospodaření. Příloha k účetní závěrce plní při tom nezastupitelnou funkci. Koncepce zvolená pro přílohu k účetní závěrce vychází důsledně ze zásady významnosti a užitečnosti vykazovaných údajů zejména pro externí uživatele. Od společnosti se žádá, aby v příloze vykazovaly pouze údaje významné z hlediska finanční, majetkové a důchodové situace podniku, tj. takové, které mohou

ovlivňovat ekonomická rozhodnutí uživatelů a tyto informace umožňují srovnávat a hodnotit minulost se současným stavem a vyvozovat z tohoto srovnání závěry a předpoklady pro budoucnost. Samozřejmě, vymezení pojmu významnosti a užitečnosti je velmi nesnadná a subjektivní záležitost.

Údaje uváděné v příloze k účetní závěrce vycházejí z údajů běžně vedeného účetnictví a popř. z dalších evidencí, statistik a podkladů, které má účetní jednotka k dispozici a hodnotové údaje jsou uváděny v tis. Kč, pokud se účetní jednotka v konkrétních případech nerozhodne jinak.

Obsah přílohy ve zjednodušeném rozsahu

- a) obecné informace o účetní jednotce,
- b) informace o účetních metodách, účetních postupech, o způsobu oceňování, odpisování a tvorby opravných položek a informace o odchylkách od účetních metod,
- c) doplňující informace k rozvaze a výkazu zisku a ztráty a důležité informace týkající se majetku a závazků, zejména:
 - rozpis vlastního dlouhodobého hmotného majetku, který je zatížen zástavním právem, popř. u nemovitostí věcným břemenem, s uvedením povahy a formy tohoto zajištění,
 - souhrnnou výši pohledávek a závazků po lhůtě splatnosti, např. více jak 180 dnů po lhůtě splatnosti,
 - informace o závazcích krytých podle zástavního práva s uvedením povahy a formy tohoto zajištění pro případ jejich nesplacení a informace o závazcích nevyúčtovaných v účetnictví, např. záruky za směnky, atd.
 - přehled o změnách ve vlastním kapitálu, pokud účetní jednotka nesestavila samostatný přehled o změnách ve vlastním kapitálu,
- d) informace o významných událostech, ke kterým došlo po rozvahovém dni do data sestavení účetní závěrky.

Účetní závěrka (v plném i zjednodušeném rozsahu) musí obsahovat minimálně tyto základní údaje:

- a) obchodní firmu (název) u právnické osoby nebo jméno a příjmení u fyzické osoby a sídlo účetní jednotky či bydliště a místo podnikání,

- b) identifikační číslo,
- c) právní formu účetní jednotky,
- d) předmět podnikání nebo jiné činnosti,
- e) rozvahový den,
- f) okamžik sestavení účetní závěrky,
- g) podpis statutárního orgánu účetní jednotky nebo podpis fyzické osoby.

Tyto údaje jsou obvykle umístěny na všech částech účetní závěrky kromě předmětu podnikání, který je obvykle uveden pouze v příloze k účetní závěrce.

Účetní závěrka musí být podepsána statutárním orgánem jednotky nebo fyzickou osobou podnikatelem, který je účetní jednotkou. Připojením podpisu a uvedením data podpisu pod účetní závěrku se považuje účetní závěrka za sestavenou. [1]

Obsah přílohy v plném rozsahu

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

- a) Obecné údaje – např. název, sídlo, právní forma, organizační struktura, hlavní činnosti, které podnik vykonává, datum vzniku podniku podle zápisu v obchodním rejstříku, jména a příjmení členů statutárních orgánů a dozorčích orgánů ke dni účetní závěrky, průměrný počet zaměstnanců, osobní náklady na zaměstnance atd..
- b) Informace o použitých účetních metodách, obecných účetních zásadách a způsobech oceňování - Jedná se o vymezení základního rámce účetnictví v návaznosti na zákon o účetnictví a vyhlášku nebo České účetní standardy. Účetní jednotka vede v příloze k údajům uváděným v účetní závěrce, které jsou z důvodů změny metodiky nebo z důvodů organizačních změn nesrovnatelné, komentář těchto změn. Při poskytování informací o účetních metodách, zásadách a principech oceňování by měly být systematicky pokryty hlavní skupiny majetku, které hrají v podniku významnější roli, např.: zásoby, dlouhodobý majetek, kurzové přepočty, ocenění reálnou hodnotou nebo ekvivalencí, změny v účetních postupech, způsobech odpisování, účetních odhadech, účetních metodách a zásadách.
- c) Doplňující údaje k rozvaze a k výkazu zisku a ztráty - Podnik v příloze uvede veškeré další doplňující informace k rozvaze a výsledovce na jejichž základě si může uživatel udělat představu o finanční a majetkové situaci podniku. Jedná se zejména o dvě základní sféry informací:

1. Identifikace některých údajů (položek), které jsou vykazovány v rozvaze a ve výkazu zisku a ztráty kumulovaně s jinými položkami a jejichž samostatné uvedení je podstatné, např. doměrky splatné daně z příjmů, rozpis dlouhodobých bankovních úvěrů s případnými uvedením základních podmínek úvěrů, uvedení titulu dotací (provozní nebo investiční), vyčlenění přijatých záloh od odběratelů nebo vydaných záloh dodavatelům, specifikace tržeb z hlavní činnosti, specifikace struktury materiálu nebo jiných majetkových položek. této oblasti bude věnována v příloze největší pozornost; od roku 2004 se povinně uvádí výše splatných závazků pojistného na sociální zabezpečení a příspěvku na státní politiku zaměstnanosti, výše splatných závazků veřejného zdravotního pojištění a výše evidovaných daňových nedoplatků u místně příslušných finančních orgánů, výše pohledávek určených k obchodování oceněných reálnou hodnotou.
2. Informace o případech a skutečnostech, ke kterým došlo mezi datem účetní závěrky a datem faktického uzavření účetních knih a schválení výkazů pro předání mimo účetní jednotku.
Jedná se o případy a události:
 - a) vzniklé a vztahující se k novému účetnímu období, které byly známy k datu faktické uzávěrky a účetních knih a jejichž neuvedení by mohlo mít za následek zkreslení majetkové a finanční situace podniku, např. lednový prodej jedné z provozoven podniku nebo živelní pohroma; do okruhu těchto informací je nutné zahrnout zejména informaci o situacích a jevech, které mohou mít za následek narušení kontinuity a trvání podniku a ohrožení jeho základní podstaty,
 - b) vztahující se k minulým účetním obdobím, pokud byly vykázány v předchozích účetních závěrkách chybně a jedná se o chyby a omyly zásadního charakteru; podnik tedy informuje o zásadních omylech a chybách vykázaných v minulých účetních závěrkách a tyto omyly principálně mění hodnocení podniku nebo srovnatelnost analyzovaných údajů; vhodné je uvést přepočítané údaje účetních výkazů od roku, ve kterém k omylu došlo; uvádějí se zejména informace o narušení nepřetržitosti trvání činnosti podniku, např. zpochybnění vlastnických práv k majetku podniku, který byl součástí vkladu do základního kapitálu nebo uzavření podvodných smluv; do této kategorie informací nepatří opravy nesprávností běžného charakteru, které nezpochybňují spolehlivost

účetních závěrek minulých let a upřesnění odhadů z minulých období (dohadné účty, rezervy a opravné položky),

- c) známé až mezi datem účetní závěrky a datem faktického uzavření účetních knih, schválením a předáním účetních výkazů uživatelům, které upřesňují výši a stav vykázaného majetku, závazků, vlastního jmění, nákladů a výnosů k datu účetní závěrky, např. pohyb kurzů a ocenění majetku pro účely stanovení opravných položek; informace z tohoto období budou použity pro účely vyúčtování dohadných účtů a rezerv.

- d) Přehled o peněžních tocích. [1]

3.6 Přehled o změnách vlastního kapitálu

Při sestavení přehledu o změnách vlastního kapitálu bude účetní jednotka vycházet z ustanovení § 44 prováděcí vyhlášky č. 500/2002 Sb.

Přehled o změnách vlastního kapitálu podává informace o zvýšení nebo snížení jednotlivých složek vlastního kapitálu mezi dvěma rozvahovými dny. Sestavuje se za běžné účetní období s uvedením srovnatelných údajů za minulé období. Je doporučeno, aby se přehled o změnách vlastního kapitálu sestavil a zařadil do účetní závěrky jako samostatná složka (výkaz). Komentář k tomuto výkazu zejména ohledně jednotlivých titulů pro zvýšení či snížení položek vlastního kapitálu bude vhodné uvést v příloze k účetní závěrce. [1]

4 Metodika

Cílem bakalářské práce je popsat metodiku sestavování účetních výkazů v podmínkách české právní úpravy. Hlavním cílem praktické části je aplikace uvedených teoretických metod sestavování účetních výkazů u vybraného podnikatelského subjektu. Splnění tohoto cíle vyžaduje, aby účetní jednotka měla doúčtované všechny uzávěrkové operace a vypočtenou daňovou povinnost splatnou i odloženou.

Teoretická část byla zpracována na základě literatury, která se vztahuje k této problematice, a všechny knihy, ze kterých bylo čerpáno, jsou uvedeny v přehledu literatury na konci této práce.

Při zpracování praktické části bylo vycházeno především z účetních podkladů, které poskytla firma se sídlem v Pelhřimově. Byly poskytnuty následující podklady pro vypracování praktické části:

- obratová předvaha,
- účtová osnova pro rok 2004,
- podklady pro výpočet daně z příjmu splatné a odložené
- účetní výkazy pro kontrolu.

Při sestavení účetní závěrky bylo přihlíženo ke všem účetním předpisům, které s touto problematikou souvisí.

Pro sestavení výkazu rozvaha byl přepsán stav aktiv a pasiv ke konci účetního období 2004 z obratové předvahy do přehledné tabulky. Poté byl sestaven výkaz rozvaha za běžné účetní období bez zaokrouhlování. Aby byla vidět návaznost na aktiva a pasiva, byla sestavena ještě jedna tabulka, ve které jsou vidět účty, které souvisí s příslušným řádkem a zaokrouhlení. U výkazu zisku a ztráty byla sestavena tabulka, která zobrazuje stav nákladů a výnosů ke konci účetního období roku 2004. Poté byl postup stejný jako u rozvahy. Přehled o peněžních tocích a přehled o změnách vlastního kapitálu je doplněn sloupcem pro objasnění principu sestavení v návaznosti na rozvahu aktiv, rozvahu pasiv, výkazu zisku a ztráty a analytické údaje z účetního programu. Firma používá účetní program Safir od firmy Arcon Technology s. r. o., který sestavuje všechny výkazy.

5 Charakteristika vybraného podnikatelského subjektu

Pro zpracování praktické části bakalářské práce bylo využito účetních podkladů, které poskytla firma zabývající se výrobou pro gastronomii a zdravotnictví. Tato firma poskytla podklady k účetní závěrce za účetní období 2004, protože účetní závěrka za účetní období 2005 není ještě zpracována. Poskytla také všechny účetní výkazy, které jsou uvedeny v příloze k této práci a byly použity pro kontrolu.

Rozhodujícím předmětem činnosti podniku je výroba a prodej nerezových zařízení pro gastronomii a zdravotnictví. Právní forma podnikání této firmy je společnost s ručením omezeným. Firma musí mít účetní závěrku ověřenou auditorem a výkaz zisku a ztráty a rozvahu předkládá v plném rozsahu.

Při zpracování účetnictví postupuje účetní jednotka podle zákona č. 563/1991 Sb. o účetnictví, vyhlášky 500/2002 Sb. a podle Českých účetních standardů v platném znění a podle navazujících předpisů ministerstva financí. Společnost má také vydány vnitropodnikové směrnice.

5.1 Aplikace uvedených metod sestavování účetních výkazů u vybraného podnikatelského subjektu

Při účetní závěrce byly sestaveny následující účetní výkazy:

- rozvahu v plném rozsahu
- výkaz zisku a ztráty v plném rozsahu
- přehled o peněžních tocích
- přehled o změnách vlastního kapitálu.

Všechny tyto výkazy byly sestaveny v tisících Kč. Dále byla vyhotovena ještě příloha, která obsahuje všechny povinné údaje, které stanovuje zákon č. 563/1991 Sb. o účetnictví a jako poslední byla vyhotovena také výroční zpráva.

Účetní závěrce předchází účetní uzávěrka. To znamená, že firma musí doúčtovat všechny uzávěrkové operace – tj. rezervy, opravné položky k pohledávkám, kurzové rozdíly, odloženou a splatnou daň.

Rezervy

V roce 2004 firma začala s tvorbou rezervy na opravu dlouhodobého hmotného majetku v celkové výši 3 mil. Kč na generální opravu laserového zařízení. V roce 2004 byla vytvořena polovina rezervy, tj. 1,5 mil Kč. Viz blíže příloha k účetní závěrce v příloze této práce. Zaúčtování 551.00/451.00

Opravné položky k pohledávkám

Jsou také vytvářeny opravné položky k pohledávkám v souladu se zákonem č. 593/1992 Sb. o rezervách – podle paragrafu 8. Opravné položky k pohledávkám v roce 2004 činily 261 834,02 Kč. Zaúčtování 558.00/391.00

Kurzové rozdíly

Pohledávky a závazky v cizí měně se přepočítávají na české koruny kurzem stanoveným v kurzovém lístku ČNB, a to v účetnictví ke dni uskutečnění účetního případu a v účetní závěrce ke dni jejího sestavení, tj. kurzem k 31.12. běžného roku. Při oceňování peněžních prostředků na devizovém účtě a ve valutové pokladně se ve společnosti používá pevného kurzu, a tímto kurzem je kurz ČNB střed z prvního pracovního dne v kalendářním roce.

Zaúčtování: 563.00/211.00, 211.00/563.00; 563.00/321.00, 321.00/663.00, 563.00/311.00, 311.00/663.00, 563.00/221.00, 221.00/663.00

Výpočet odložené daně z příjmů a její zaúčtování

Tabulka 1

	Účetní zůstatková cena	Daňová zůstatková cena
Nehmotný majetek	4 560 792,00	4 873 086,00
Hmotný majetek	29 949 649,00	24 684 095,00
Celkem	34 510 441,00	29 557 181,00

Účetní ZC – Daňová ZC = 4 953 260,00

Sazba daně z příjmů 2005 je 26 %

KZ odložené daně 2004 1 287 848,00

PZ odložené daně 2004 1 453 650,00

Rozdíl 165 802,00 zaúčtování odložené daně: 481.00/592.00

Výpočet daně z příjmu a její zaúčtování

Daňová povinnost vyplývá ze zákona o dani z příjmu právnických osob. Výpočet daňového základu a daně z příjmu u konkrétního podniku, dle zákona o daních z příjmu zobrazuje následující postup:

+ Provozní výnosy	94 704 917,26
- Provozní náklady	88 311 889,11
= Provozní výsledek hospodaření	6 393 028,15
+ Finanční výnosy	200 001,88
- Finanční náklady	2 320 221,90
= Finanční výsledek hospodaření	-2 120 220,02
+ Mimořádné výnosy	11 528,93
- Mimořádné náklady	0,00
= Mimořádný výsledek hospodaření	11 528,93
Hrubý výsledek hospodaření	4 284 337,06
+ Náklady, které nejsou součástí daňového základu	166 614,00
<i>501 Spotřeba materiálu</i>	<i>11 129,00</i>
<i>513 Náklady na reprezentaci</i>	<i>40 662,00</i>
<i>543 Dary</i>	<i>88 934,00</i>
<i>545 Ostatní pokuty a penále</i>	<i>944,00</i>
<i>546 Odpis pohledávek</i>	<i>19 345,00</i>
<i>548 Ostatní provozní náklady</i>	<i>5 600,00</i>
+ Rozdíl, o který odpisy DHM a DNM uplatněné v účetnictví převyšují odpisy podle zákona o DP	217 286,00
- Rozdíl, o který odpisy DHM a DNM stanovené podle zákona o DP převyšují odpisy uplatněné v účetnictví	0,00
= Daňový základ	4 668 237,06
- Odpočet 10 % z pořizovací ceny nového DHM	12 327,00
- Odpočet ztráty z podnikání z minulých let	0,00
= Snížený základ daně	4 655 910,06
- Odpočet daru (max. 5 % ze sníženého ZD)	88 934,00
= Daňový základ po odpočtu daru	4 566 976,06
Daňový základ (zaokrouhlený na celé tis.dolu)	4 566 000,00
x Sazba daně (v roce 2004 v procentech)	28,00
Daň z příjmů splatná	1 278 480,00

Daň z příjmů splatná činí 1 278 480,00 zaúčtování: 591.00/341.00

Na zálohách bylo zapláceno za účetní období 2004 1 178 600 Kč, proto vznikl daňový nedoplatek ve výši 99 880 Kč.

Stav aktiv a pasiv v konkrétním podniku k 31.12.2004

Tabulka 2

Aktiva	k 1.1.2004	k 31.12.2004
013.00 – Software	529 982,00	784 982,00
014.00 – Ocenitelná práva	24 825 000,00	24 825 000,00
021.00 – Stavby	29 665 853,00	30 581 146,00
022.00 – Samostatné movité věci a soubory mov. věcí	24 257 853,00	24 229 692,00
031.00 – Pozemky	1 104 594,00	1 104 594,00
042.00 – Pořízení dlouhodobého hmotného majetku	16 000,00	0,00
112.00 – Materiál na skladě	6 290 477,62	4 677 205,74
121.00 – Nedokončená výroba – nerez	1 794 600,00	802 580,00
132.00 – Zboží na skladě	319 122,63	263 559,54
211.00 – Pokladna	138 539,86	148 500,85
213.03 – Ceniny – stravenky	24 322,00	130 070,00
221.00 – Bankovní účet	14 058 972,61	5 534 087,10
311.00 – Odběratelé	14 756 068,49	15 153 796,69
312.00 – Směnky k inkasu	6 000 000,00	0,00
314.00 – Poskytnuté provozní zálohy	1 851 963,93	1 631 161,23
315.00 – Ostatní pohledávky	38 955,44	38 955,44
381.00 – Náklady příštích období	960 163,28	1 616 844,46
385.00 – Příjmy příštích období	0,00	73 911,00
388.00 – Dohadné účty aktivní	194 910,90	31 731,62
AKTIVA CELKEM	126 827 378,76	111 627 817,67

Tabulka 3

Pasiva	k 1.1.2004	k 31.12.2004
073.00 – Oprávky k softwaru	233 437,00	361 690,00
074.00 – Oprávky k ocenitelným právům	15 722 500,00	20 687 500,00
081.00 – Oprávky ke stavbám	6 974 664,00	7 979 300,00
082.00 – Oprávky k samostatným movitým věcem a souborům	14 059 017,50	16 881 889,00
321.00 – Dodavatelé	13 428 704,45	12 544 498,70
324.00 – Přijaté zálohy	1 511 110,00	0,00
325.00 – Ostatní závazky	2 496,00	2 732,00
331.00 – Zaměstnanci	893 143,00	966 205,00
336.00 – Zúčtování s institucemi	483 694,00	577 091,00
341.00 – Daň z příjmů PO	30 110,00	99 880,00
342.00 – Ostatní přímé daně	127 379,00	157 629,00
343.00 – Daň z přidané hodnoty	-344 821,00	209 946,00
345.00 – Ostatní daně a poplatky	-6 850,00	-11 456,00
364.00 – Závazky ke společníkům	0,00	-310 791,95
379.00 – Jiné závazky	1 084,00	13 792,00
384.00 – Výdaje příštích období	0,00	233 333,30
389.00 – Dohadné účty pasivní	1 157 762,45	1 235 301,96
391.00 – Opravná položka k pohledávkám	148 742,26	261 834,02
411.00 – Základní kapitál	25 000 000,00	25 000 000,00
413.00 – Ostatní kapitálové fondy	30 677,00	0,00
421.00 – Zákonný rezervní fond	2 500 000,00	2 500 000,00
428.00 – Nerozdělený zisk minulých let	25 329 259,55	13 359 936,55
431.00 – Hospodářský výsledek ve schvalovacím řízení	2 133 619,55	0,00
451.00 – Rezervy zákonné	4 000 000,00	1 500 000,00
461.00 – Bankovní úvěry	11 958 000,00	2 918 000,00
481.00 – Odložený daňový závazek a pohledávka	1 453 650,00	1 287 848,00
CELKEM	126 827 378,76	108 456 158,58
ZISK (+), ZTRÁTA (-)		3 171 656,09
PASIVA CELKEM	126 827 378,76	111 627 817,67

Následující tabulka znázorňuje strukturu řádků ve výkazu (kromě součtových). Uvádí řádek výkazu rozvahy, účty, které tvoří náplň daného řádku, částku a údaj o zaokrouhlení položky (nebo součtu položek) dolu nebo nahoru. V případě aktiv tabulka zahrnuje ještě sloupec pro korekci.

Tabulka 4

Řádek	Brutto			Korekce		
	Účet	Částka v Kč	Zaokrouhlení na tisíce	Účet	Částka v Kč	Zaokrouhlení na tisíce
007	013.00	784 982,00	nahoru	073.00	361 690,00	nahoru
008	014.00	24 825 000,00		074.00	20 687 500,00	nahoru
014	031.00	1 104 594,00	dolu			
015	021.00	30 581 146,00	dolu	081.00	7 979 300,00	dolu
016	022.00	24 229 692,00	nahoru	082.00	16 881 889,00	nahoru
033	112.00	4 677 205,74	dolu			
034	121.00	802 580,00	nahoru			
037	132.00	263 599,54	nahoru			
049	311.00	15 153 796,69		319.00	261 834,02	nahoru
	315.00	38 955,44				
	364.00	310 791,95				
	celkem	15 503 544,08	nahoru			
054	345.00	11 456,00	dolu			
055	314.00	1 631 161,23	dolu			
056	388.00	31 731,62	dolu			
059	211.00	148 500,85				
	213.00	130 070,00				
	celkem	278 570,85	nahoru			
060	221.00	5 534 087,10	dolu			
064	381.00	1 616 844,46	nahoru			
066	385.00	73 911,00	nahoru			

Aktiva sestavená v návaznosti na stav aktiv a pasiv bez zaokrouhlení

Ozn.	A K T I V A	Ř.	Běžné účetní období		
			brutto 1	korekce 2	netto 3
a	b	c			
	AKTIVA CELKEM	001	111 950 065,62	46 172 213,02	65 777 852,60
A.	Pohledávky za upsaný základní kapitál	002			
B.	Dlouhodobý majetek	003	81 525 414,00	45 910 379,00	35 615 035,00
B.I.	Dlouhodobý nehmotný majetek	004	25 609 982,00	21 049 190,00	4 560 792,00
B.I.1.	Zřizovací výdaje	005			
2.	Nehmotné výsledky výzkumu a vývoje	006			
3.	Software	007	784 982,00	361 690,00	423 292,00
4.	Ocenitelná práva	008	24 825 000,00	20 687 500,00	4 137 500,00
5.	Goodwill	009			
6.	Jiný dlouhodobý nehmotný majetek	010			

7.	Nedokončený dlouhodobý nehm. majetek	011			
8.	Poskyt. zálohy na dlouh. nehm. majetek	012			
B.II.	Dlouhodobý hmotný majetek	013	55 915 432,00	24 861 189,00	31 054 243,00
B.II.1.	Pozemky	014	1 104 594,00		1 104 594,00
2.	Stavby	015	30 581 146,00	7 979 300,00	22 601 846,00
3.	Samost. movité věci a soubory mov. věcí	016	24 229 692,00	16 881 889,00	7 347 803,00
4.	Pěstitelské celky trvalých porostů	017			
5.	Základní stádo a tažná zvířata	018			
6.	Jiný dlouhodobý hmotný majetek	019			
7.	Nedokončený dlouh. hmotný majetek	020			
8.	Poskytnuté zálohy na dlouh. hm. majetek	021			
9.	Oceňovací rozdíl nabytému majetku	022			
B.III.	Dlouhodobý finanční majetek	023			
B.III.1.	Podíly v ovládaných a řízených osobách	024			
2.	Podíly v ÚJ pod podstatným vlivem	025			
3.	Ostatní dlouh. cenné papíry a podíly	026			
4.	Půjčky ovl. a říz. osob. pod pod. vlivem	027			
5.	Jiný dlouhodobý finanční majetek	028			
6.	Pořizovaný dlouhodobý fin. majetek	029			
7.	Poskytnuté zálohy na dlouh. fin. majetek	030			
C.	Oběžná aktiva	031	28 733 896,16	261 834,02	28 472 062,14
C.I.	Zásoby	032	5 743 345,28		5 743 345,28
C.I.1.	Materiál	033	4 677 205,74		4 677 205,74
2.	Nedokončená výroba a polotovary	034	802 580,00		802 580,00
3.	Výrobky	035			
4.	Zvířata	036			
5.	Zboží	037	263 559,54		263 559,54
6.	Poskytnuté zálohy na zásoby	038			
C.II.	Dlouhodobé pohledávky	039			
C.II.1.	Pohledávky z obchodních vztahů	040			
2.	Pohledávky za ovlád. a řízeními osobami	041			
3.	Pohledávky za ÚJ pod podstatným vlivem	042			
4.	Pohledávky za společníky a čl. družstva	043			
5.	Dlouhodobé poskytnuté zálohy	044			
6.	Dohadné účty aktivní	045			
7.	Jiné pohledávky	046			
8.	Odložená daňová pohledávka	047			

C.III.	Krátkodobé pohledávky	048	17 177 892,93	261 834,02	16 916 058,91
C.III.1.	Pohledávky z obchodních vztahů	049	15 503 544,08	261 834,02	15 241 710,06
2.	Pohledávky za ovlád. a řízeními osobami	050			
3.	Pohledávky ÚJ pod podstatným vlivem	051			
4.	Pohledávky za společníky a čl. družstva	052			
5.	Sociální zabezpečení a zdrav. Pojištění	053			
6.	Stát – daňové pohledávky	054	11 456,00		11 456,00
7.	Krátkodobé poskytnuté zálohy	055	1 631 161,23		1 631 161,23
8.	Dodané účty aktivní	056	31 731,62		31 731,62
9.	Jiné pohledávky	057			
C.IV.	Krátkodobý finanční majetek	058	5 812 657,95		5 812 657,95
C.IV.1	Peníze	059	278 570,85		278 570,85
2.	Účty v bankách	060	5 534 087,10		5 534 087,10
3.	Krátkodobé cenné papíry a podíly	061			
4.	Pořizovaný krátkodobý finanční majetek	062			
D.I.	Časové rozlišení	063	1 690 755,46		1 690 755,46
D.I.1.	Náklady příštích období	064	1 616 844,46		1 616 844,46
2.	Komplexní náklady příštích období	065			
3.	Příjmy příštích období	066	73 911,00		73 911,00

I pasiva jsou doplněna tabulkou, která znázorňuje strukturu řádků.

Tabulka 5

Řádek	Účet	Částka v Kč	Zaokrouhlení na tisíce	Řádek	Účet	Částka v Kč	Zaokrouhlení na tisíce
070	411.00	25 000 000,00		108	336.00	577 091,00	dolu
079	421.00	2 500 000,00		109	341.00	99 880,00	
082	428.00	13 359 936,55	nahoru		342.00	157 629,00	
087	451.00	1 500 000,00			343.00	209 946,00	
101	481.00	1 287 848,00	nahoru		celkem	467 555,00	dolu
103	321.00	12 544 498,70		112	389.00	1 235 301,96	dolu
	325.00	2 732,00		113	379.00	13 792,00	nahoru
	celkem	12 547 230,70	dolu	115	461.00	2 918 000,00	
107	331.00	966 205,00	dolu	119	384.00	233 333,30	dolu

Pasiva sestavená v návaznosti na stav aktiv a pasiv bez zaokrouhlení

Ozn.	P A S I V A	Řádek	Stav v běžném účetním období
a	b	c	5
	PASIVA CELKEM	067	65 777 852,60
A.	Vlastní kapitál	068	44 031 595,64
A.I.	Základní kapitál	069	25 000 000,00
A.I.1.	Základní kapitál	070	25 000 000,00
2.	Vlastní akcie a vlastní obchodní podíly	071	
3.	Změny základního kapitálu	072	
A.II.	Kapitálové fondy	073	
A.II.1.	Emisní ažio	074	
2.	Ostatní kapitálové fondy	075	
3.	Oceň. rozdíly z přecenění majetku a závazků	076	
4.	Oceň. rozdíly z přecenění při přeměnách	077	
A.III.	Rezervní fondy, nedělitelný fond a ostatní fondy ze zisku	078	2 500 000,00
A.III.1.	Zákonný rezervní fond/nedělitelný fond	079	2 500 000,00
2.	Statutární a ostatní fondy	080	
A.IV.	Výsledek hospodaření minulých let	081	13 359 936,55
A.IV.1.	Nerozdělený zisk minulých let	082	13 359 936,55
2.	Neuhrazená ztráta z minulých let	083	
A.V.	Výsledek hospodaření běžného účetního období	084	3 171 656,09
B.	Cizí zdroje	085	21 512 923,66
B.I.	Rezervy	086	1 500 000,00
B.I.1.	Rezervy podle zvláštních právních předpisů	087	1 500 000,00
2.	Rezerva na důchody a podobné závazky	088	
3.	Rezerva na daň z příjmů	089	
4.	Ostatní rezervy	090	
B.II.	Dlouhodobé závazky	091	1 287 848,00
B.II.1.	Závazky z obchodních vztahů	092	
2.	Závazky k ovládaným a řízeným osobám	093	
3.	Závazky k ÚJ pod podstatným vlivem	094	
4.	Závazky ke společníkům a člen. družstva	095	
5.	Dlouhodobé přijaté zálohy	096	
6.	Vydané dluhopisy	097	
7.	Dlouhodobé směnky k úhradě	098	
8.	Dohadné účty pasivní	099	
9.	Jiné závazky	100	
10.	Odložený daňový závazek	101	1 287 848,00

B.III.	Krátkodobé závazky	102	15 807 075,66
B.III.1.	Závazky z obchodních vztahů	103	12 547 230,70
2.	Závazky k ovládaným a řízeným osobám	104	
3.	Závazky k ÚJ pod podstatným vlivem	105	
4 .	Závazky ke společníkům a čl. družstva	106	
5.	Závazky k zaměstnancům	107	966 205,00
6.	Závazky ze sociálního zabezpečení a zdravotního pojištění	108	577 091,00
7.	Stát – daňové závazky a dotace	109	467 455,00
8.	Krátkodobé přijaté zálohy	110	
9.	Vydané dluhopisy	111	
10.	Dohadné účty pasivní	112	1 235 301,96
11.	Jiné závazky	113	13 792,00
B.IV.	Bankovní úvěry a výpomoci	114	2 918 000,00
B.IV.1.	Bankovní úvěry dlouhodobé	115	2 918 000,00
2.	Krátkodobé bankovní úvěry	116	
3.	Krátkodobé finanční výpomoci	117	
C.I.	Časové rozlišení	118	233 333,30
C.I.1.	Výdaje příštích období	119	233 333,30
2.	Výnosy příštích období	120	

Stav nákladů a výnosů v konkrétním podniku k 31.12.2004
(po zaúčtování daně z příjmů)

Tabulka 6

Náklady	k 31.12.2004
501.00 – Spotřeba materiálu	45 612 913,95
502.00 – Spotřeba energie	1 243 742,70
503.00 – Spotřeba ostatních neskladových dodávek	66 210,60
504.00 – Prodané zboží	4 476 661,80
511.00 – Opravy a udržování	2 752 702,17
512.00 – Cestovné do limitu	128 275,26
513.00 – Náklady na reprezentaci	40 661,50
518.00 – Ostatní služby	7 351 451,93
521.00 – Mzdové náklady	12 757 081,00
522.00 – Příjmy společníků a členů družstva	1 213 165,00
524.00 – Zákonné sociální pojištění	4 864 286,00
531.00 – Daň silniční	25 394,00
532.00 – Daň z nemovitosti	43 390,00
538.00 – Ostatní daně a poplatky	33 491,23
542.00 – Prodaný materiál	510 796,92
543.00 – Dary zákonné	88 934,00
544.00 – Smluvní pokuty a úroky z prodlení	7 654,00
545.00 – Ostatní pokuty a penále	944,00
546.00 – Odpis pohledávky	28 846,30
548.00 – Ostatní provozní náklady	225 743,84
549.00 – Manka a škody	133 204,65
551.00 – Odpisy dlouhodobého nehmotného a hmotného majetku	9 093 246,50
552.00 – Tvorba zákonných rezerv	-2 500 000,00
558.00 – Tvorba zákonných opravných položek	113 091,76
562.00 – Úroky	864 454,74
563.00 – Kurzové ztráty	384 790,54
568.00 – Ostatní finanční náklady	1 070 976,62
591.00 – Daň z příjmů z běžné činnosti – splatná	1 278 480,00
592.00 – Daň z příjmů z běžné činnosti – odložená	-165 802,00
599.00 – Vnitropodnikové předání nákladů	1 499 073,95
NÁKLADY CELKEM	93 243 862,96

Tabulka 7

Výnosy	k 31.12.2004
601.00 – Tržby za vlastní výrobky	74 106 236,04
602.00 – Tržby z prodeje služeb	11 966 856,30
604.00 – Tržby za zboží	5 639 909,14
611.00 – Změna stavu nedokončené výroby	-992 020,00
641.00 – Tržby z prodeje dlouhodobého nehmotného a hmotného majetku	25 000,00
642.00 – Tržby z prodej materiálu	748 711,29
646.00 – Výnosy z odepsaných pohledávek	19 443,00
648.00 – Ostatní provozní výnosy	3 190 781,49
662.00 – Úroky	81 728,59
663.00 – Kurzové zisky	107 724,23
668.00 – Ostatní finanční výnosy	10 549,06
688.00 – Ostatní mimořádné výnosy	11 528,96
699.00 – Druhotné vnitřní výnosy	1 499 073,95
VÝNOSY CELKEM	96 415 522,05

Výkaz zisku a ztráty je také doplněn tabulkou se strukturou řádků, která zobrazuje přiřazení všech nákladových a výnosových účtů do jednotlivých řádků výkazu.

Tabulka 8

Řádek	Účet	Částka v Kč	Zaokrouhlení na tisíce	Řádek	Účet	Částka v Kč	Zaokrouhlení na tisíce
01	604.00	5 639 909,14	nahoru	24	542.00	510 796,92	nahoru
02	504.00	4 476 661,80	nahoru	25	552.00	-2 500 000,00	
05	601.00	74 106 236,04			558.00	113 091,76	
	602.00	11 966 856,30			celkem	2 386 908,24	nahoru
	celkem	86 073 092,34	dolu	26	646.00	19 443,00	
06	611.00	-992 020,00	dolu		648.00	3 190 781,49	
09	501.00	45 612 913,95			celkem	3 210 224,49	dolu
	502.00	1 243 742,70		27	543.00	88 934,00	
	503.00	66 210,60			544.00	7 654,00	
	celkem	46 922 867,25	nahoru		545.00	944,00	
10	511.00	2 752 702,17			546.00	28 846,30	
	512.00	128 275,26			548.00	225 743,84	
	513.00	40 661,50			549.00	133 204,65	
	518.00	7 351 451,93			celkem	485 326,79	dolu
	celkem	10 273 090,86	dolu	42	662.00	81 728,59	nahoru
13	521.00	12 757 081,00		43	562.00	864 454,74	dolu
	522.00	1 213 165,00		44	663.00	107 724,23	
	celkem	13 970 246,00	dolu		668.00	10 549,06	
15	524.00	4 864 286,00	dolu		celkem	118 273,29	dolu
17	531.00	25 394,00		45	563.00	384 790,54	
	532.00	43 390,00			568.00	1 070 976,62	
	538.00	33 491,23			celkem	1 455 767,16	nahoru
	celkem	102 275,23	nahoru	50	591.00	1 278 480,00	dolu
18	551.00	9 093 246,50	dolu	51	592.00	-165 802,00	nahoru
20	641.00	25 000,00		53	688.00	11 528,96	dolu
21	642.00	748 711,29	nahoru				

Výkaz zisku a ztráty v návaznosti na stav nákladů a výnosů bez zaokrouhlení

Označ.	Text	Řádek	Skutečnost v účetním období
a	b	c	běžném 1
I.	Tržby za prodej zboží	01	5 639 909,14
A.	Náklady vynaložené na prodané zboží	02	4 476 661,80
+	Obchodní marže	03	1 163 247,34
II.	Výkony	04	85 081 072,34
II.1.	Tržby za prodej vlastních výrobků a služeb	05	86 073 092,34
2.	Změna stavu zásob vlastní činnosti	06	-992 020,00
3.	Aktivace	07	
B.	Výkonová spotřeba	08	57 195 958,11
B. 1.	Spotřeba materiálu a energie	09	46 922 867,25
B. 2.	Služby	10	10 273 090,86

+	Přidaná hodnota	11	29 048 361,57
C.	Osobní náklady	12	18 834 532,00
C. 1.	Mzdové náklady	13	13 970 246,00
C. 2.	Odměny členům orgánů společnosti a družstva	14	
C. 3.	Náklady na soc. zabezpečení a zdrav. pojištění	15	4 864 286,00
C. 4.	Sociální náklady	16	
D.	Daně a poplatky	17	102 275,23
E.	Odpisy dlouhodobého nehmotného a hmotného majetku	18	9 093 246,50
III.	Tržby z prodeje dl. majetku a materiálu	19	773 711,29
III.1.	Tržby z prodeje dlouhodobého majetku	20	25 000,00
2.	Tržby z prodeje materiálu	21	748 711,29
F.	Zůstatková cena prodaného dlouhodobého majetku a materiálu	22	510 796,92
F. 1.	Zůstatková cena prodaného dlouhodobého majetku	23	
F. 2.	Prodaný materiál	24	510 796,92
G.	Změna stavu rezerv a opravných položek v provozní oblasti komplexních nákladů příštích období (+ -)	25	2 386 908,24
IV.	Ostatní provozní výnosy	26	3 210 224,49
H.	Ostatní provozní náklady	27	485 324,79
V.	Převod provozních výnosů	28	
I.	Převod provozních nákladů	29	
*	Provozní výsledek hospodaření	30	6 393 030,15
VI.	Tržby z prodeje cenných papírů a podílů	31	
J.	Prodané cenné papíry a podíly	32	
VII.	Výnosy z dl. finančního majetku	33	
VII.1.	Výnosy a podíly v ovládaných a řízených osobách a v ÚJ pod podstatným vlivem	34	
2.	Výnosy z ostatních dl. cenných papírů a podílů	35	
3.	Výnosy z ostatního dl. finančního majetku	36	
VIII.	Výnosy z krátkodobého finančního majetku	37	
K.	Náklady z finančního majetku	38	
IX.	Výnosy z přecenění cenných papírů a derivátů	39	
L.	Náklady z přecenění cenných papírů a derivátů	40	
M.	Změna stavu rezerv a opravných položek ve finanční oblasti	41	
X.	Výnosové úroky	42	81 728,59
N.	Nákladové úroky	43	864 454,74
XI.	Ostatní finanční výnosy	44	118 273,29
O.	Ostatní finanční náklady	45	1 455 767,16
XII.	Převod finančních výnosů	46	
P.	Převod finančních nákladů	47	
*	Finanční výsledek hospodaření	48	-2 120 220,02
Q.	Daň z příjmů za běžnou činnost	49	1 112 678,00
Q. 1.	- splatná	50	1 278 480,00
Q. 2.	- odložená	51	-165 802,00

**	Výsledek hospodaření za běžnou činnost	52	3 160 132,13
XIII.	Mimořádné výnosy	53	11 528,96
R.	Mimořádné náklady	54	
S.	Daň z příjmů z mimořádné činnosti	55	
S. 1.	- splatná	56	
S. 2.	- odložená	57	
*	Mimořádný výsledek hospodaření	58	11 528,96
T.	Převod podílu na výsledku hospod. společníkům	59	
***	Výsledek hospodaření za účetní období	60	3 171 659,09
****	Výsledek hospodaření za účetní období před zdaněním	61	4 284 339,09

Účetní jednotka zvolila při sestavení přehledu o peněžních tocích metodu nepřímou. Postup sestavení přehledu o peněžních tocích nepřímou metodou spočívá v jeho odvození z údajů základních výkazů účetní závěrky, tj. z rozvahy a výkazu zisku a ztráty, ke kterým je potřeba ještě dalších doplňujících údajů. Pokud jsou základní výkazy správně sestaveny, musí správně vycházet i přehled o peněžních tocích. Princip spočívá v postupném, systematickém naplňování cash-flow tak, aby nebyly porušeny jeho celkové vazby a byla zpětná kontrola. Pro objasnění principu sestavení tohoto přehledu je zde následující tabulka, která znázorňuje návaznost na rozvahu (RA = rozvaha aktiv, RP = rozvaha pasiv), na výkaz zisku a ztráty (VZZ) a na analytické údaje z účetního programu (AÚ).

Přehled o peněžních tocích – návaznosti na výkazy

Označ.	Text	Řád.	Běžné účetní období	Údaj použit z
a	B	c	d	
P.	Stav peněžních prostředků a peněžních ekvivalentů na začátku účetního období	1	14 222	RA – řádek 58
<u>Peněžní toky z hlavní výdělečné činnosti (provozní činnost):</u>				
Z.	Účetní zisk nebo ztráta z běžné čin. před zdaněním	2	4 273	VZZ – řádek 61 mínus řádek 58
A.1.	Úprava o nepeněžní operace	3	7 467	Σ A.1.1. až A.1.6.
A.1.1.	Odpisy stálých aktiv	4	9 093	VZZ – řádek 18
A.1.2.	Změna stavu opravných položek a rezerv	5	- 2 500	RP – řádek 078
A.1.3.	Zisk (ztráta) z prodeje stálých aktiv	6	-25	VZZ – řádek 20
A.1.4.	Výnosy z dividend a podílů na zisku	7		
A.1.5.	Vyúčtované nákladové a výnosové úroky	8	782	VZZ – řádek 43 mínus řádek 42
A.1.6.	Úpravy o ostatní nepeněžní operace	9	117	

A.*	Čistý peněžní tok z provozní činnosti	10	11 740	$\Sigma Z. + A.1.$
A.2.	Změna potřeby pracovního kapitálu	11	6 464	$\Sigma A.2.1. \text{ až } A.2.4.$
A.2.1.	Změna stavu pohledávek a aktivních účtů časového rozlišení	12	5 399	RA oddíl C.III. + C.II. + D., AÚ
A.2.2.	Změna stavu závazků a pasivních účtů časového rozlišení	13	- 1 595	RP oddíl B.III. + C., AÚ
A.2.3.	Změna stavu zásob	14	2 660	RA – oddíl C.I.
A.2.4.	Změna stavu krátkodobého finančního majetku	15		
A.**	Čistý peněžní tok z provozní činnosti před zdaněním a mimořádnými položkami	16	18 204	$\Sigma A.* + A.2.$
A.3.	Výdaje z plateb úroků s výjimkou kapitaliz. úroků	17	-864	VZZ – řádek 43
A.4.	Přijaté úroky (ne u investičních fondů)	18	82	VZZ – řádek 42
A.5.	Zaplacená daň z příjmů za běžnou činnost a za doměrky daně za minulé období	19	- 1 112	AÚ
A.6.	Příjmy a výdaje spojené s mimoř. účetními případy	20	11	VZZ – řádek 58
A.***	Čistý peněžní tok z provozní činnosti	21	16 321	$\Sigma A.** + A.3. + A.4.$ + A.5. + A.6.
<u>Peněžní toky z investiční činnosti:</u>				
B.1.	Výdaje spojené s pořízením stálých aktiv	22	-1 415	AÚ
B.2.	Příjmy z prodeje stálých aktiv	23	25	VZZ – řádek 20
B.3.	Půjčky a úvěry	24		
B.4.	Přijaté dividendy a podíly na zisku	25		
B.***	Čistý peněžní tok vztahující se k investiční činnosti	26	-1 390	$\Sigma B.1. + B.2. + B.3.$ + B.4.
<u>Peněžní toky z finanční činnosti:</u>				
C.1.	Změna stavu dlouhodobých závazků	27	-9 206	RP – oddíl B.II., B.IV.1., AÚ
C.2.	Dopady změn vlastního kapitálu na peněžní prost.	28	-14 134	
C.2.1.	Zvýšení pen. prostředků z titulu zvýšení základního kapitálu a nebo rezervního fondu	29		
C.2.2.	Vyplacení podílu na vl. kapitálu společníkům	30	-14 134	
C.2.3.	Další vklady pen. prostředků společ. a akcionářů	31		
C.2.4.	Úhrada ztráty společníky	32		
C.2.5.	Přímé platby na vrub fondů	33		
C.***	Čistý peněžní tok vztahující se k finanční činnosti	34	-23 340	C.1. + C.2.
F.	Čisté zvýšení, resp. snížení peněžních prostředků	35	-8 409	$A.*** + B.***$ + C.***
R.	Stav peněžních prostředků a peněžních ekvivalentů na konci období	36	5 813	P. + F. nebo C.IV.4.

Společnost podléhá ze zákona povinnosti auditu, proto byl v rámci účetní závěrky sestaven i přehled o změnách vlastního kapitálu. Tento výkaz podává detailnější informace o změnách uvnitř vlastního kapitálu, než jak je lze vyčíslit z rozvahy. Přehled o změnách vlastního kapitálu je doplněn sloupcem, který udává odkud byl údaj použit. (RP = rozvaha pasiv, VZZ = výkaz zisku a ztráty).

Přehled o změnách vlastního kapitálu – návaznosti na výkazy

Položka	Řád.	Stav k 31.12.2004	Údaj použit z
a	b	4	
Vlastní kapitál celkem	001	44 032	RP – řádek 068
Základní kapitál celkem	002	25 000	RP – řádek 069
Základní kapitál	003	25 000	RP – řádek 070
Vlastní akcie a vlastní obchodní podíly	004		RP – řádek 071
Kapitálové fondy celkem	005		RP – řádek 073
Emisní ážio	006		RP – řádek 074
Ostatní kapitálové fondy	007		RP – řádek 075
Oceňovací rozdíly z přecenění majetku a závazků	008		RP – řádek 076
Oceňovací rozdíly z přecenění při přeměnách	009		RP – řádek 077
Rezervní fondy, nedělitelný fond a ostatní fondy ze zisku, celkem	010	2 500	RP – řádek 078
Zákonný rezervní fond/nedělitelný fond	011	2 500	RP – řádek 079
Statutární a ostatní fondy	012		RP – řádek 080
Výsledek hospodaření minulých let	013	13 360	RP – řádek 081
Nerozdělený zisk z minulých let	014	13 360	RP – řádek 082
Neuhrazená ztráta z minulých let	015		RP – řádek 083
Výsledek hospodaření běžného účetního období	016	3 172	VZZ – řádek 60

Dále byla sestavena ještě **příloha k účetní závěrce**, a to kombinací popisného a tabulkového způsobu. Příloha je rozdělena do 5 hlavních částí. V první části jsou obecné údaje. Ve druhé části jsou informace o použitých účetních metodách, obecných účetních zásadách, způsobech oceňování a odepisování. Třetí část přílohy tvoří doplňující údaje k rozvaze a výkazu zisku a ztráty. Ve čtvrté části jsou uvedeny informace týkající se majetku a závazků. V poslední páté části jsou rozvrženy tržby podle činností. Celá příloha je přiložena v příloze k této práci. Po sestavení výkazů vznikly ještě další povinnosti, které souvisí s účetní závěrkou. Musela být vyhotovena ještě výroční zpráva a údaje z účetní závěrky musely být zveřejněny v Obchodním věstníku.

Účetní závěrka byla také ověřena auditorem. Pan auditor, Ing. Jakub Novák, ověřil účetní informace uvedené ve výroční zprávě za rok 2004 a účetní závěrku k datu 31.12.2004. Auditorská zpráva byla provedena na základě odsouhlasených faktů, že účetní informace obsažené ve výroční zprávě jsou převzaty z účetní závěrky společnosti za rok 2004. Audit účetní závěrky byl proveden v souladu se zákonem č. 254/2000 Sb. o auditorech a auditorskými směrnicemi vydanými Komorou auditorů ČR. Audit zahrnoval ověření

informací prokazujících údaje účetní závěrky a účetních postupů použitých vedením společnosti při jejím sestavení. Kontrola účetní závěrky byla provedena z předložených účetních dokladů a získaných informací nezbytných pro ověření účetní závěrky. Auditorský výrok zněl: „bez výhrad“. Zpráva o auditu a auditorský výrok byly zahrnuty do výroční zprávy. Účetní závěrka a zpráva auditora o jejím ověření byla uložena do sbírky listin. Tím byly splněny všechny povinnosti týkající se účetní závěrky za období 2004.

6 Analýza výsledků

Účetní závěrka byla sestavena za rok 2004 v souladu se zákonem č. 563/1991 Sb., o účetnictví, ve znění zákona č. 353/2001, a s opatřením Ministerstva financí ČR čj. 281/97. 417/2001, který stanovil obsah účetní závěrky pro podnikatele.

Při výpočtu daně z příjmu splatné bylo dodrženo ustanovení zákona o daních z příjmu pro rok 2004. K hrubému výsledku hospodaření se připočetly náklady, které nejsou daňově uznatelné, dále byly vypočteny daňové odpisy, které se porovnaly s účetními. Bylo zjištěno, že účetní odpisy jsou větší než daňové, proto se k hrubému výsledku připočítal rozdíl mezi účetními a daňovými odpisy. Dále se od základu daně odečetl tzv. reinvestiční odpočet ve výši 10 % z pořizovací ceny nového DHM (toto již nelze nyní uplatnit). Dalším odpočtem od hrubého výsledku hospodaření byly dary. Poté byl daňový základ zaokrouhlen na celé tisíce dolu a byla vypočtena daň z příjmů splatná ve výši 1 278 480 Kč.

V rámci účetní závěrky byly sestaveny čtyři výkazy – tj. rozvaha, výkaz zisku a ztráty, přehled o peněžních tocích a přehled o změnách vlastního kapitálu. Jako první byla sestavena rozvaha. Při sestavení tohoto výkazu se dodržuje princip bilančního pravidla. Ten vyžaduje, aby se aktiva celkem (netto) rovnala pasivům celkem. Dalším kontrolním prvkem je návaznost výsledku hospodaření mezi rozvahou a výkazem zisku a ztráty. Částky řádků se zaokrouhlují matematicky na tisíce. V praxi může dojít při kontrolním ručním sestavení k tomu, že nesouhlasí rovnost aktiv a pasiv o jeden nebo dva tisíce. Tento nedostatek se musí odstranit. Možnost odstranění tohoto nedostatku je, že se některá málo významná položka zaokrouhlí jinak než matematicky.

Dalším výkazem je výkaz zisku a ztráty. Tento výkaz má velkou vypovídací schopnost pro uživatele. Ukazuje, jak podnik hospodařil ve všech činnostech. Pro tento podnik je nejvýznamnější provozní činnost, tj. hlavní činnost pro kterou byl podnik zřízen. I zde se může vyskytnout problém se zaokrouhlováním. I u tohoto výkazu se postupuje stejně jako u výkazu rozvahy.

Vazba rozvahy a výkazu zisku a ztráty je zajištěna přes položku účetního výsledku hospodaření.

Přehled o peněžních tocích byl sestaven nepřímou metodou. Údaje pro výpočet byly čerpány z rozvahy a výkazu zisku a ztráty v plném rozsahu.

Přehled o změnách vlastního kapitálu nemá předepsanou podobu od Ministerstva financí. Proto účetní jednotka vybrala vzor, který nejlépe vyhovoval potřebám a splňoval nároky na minimální informační požadavky. Přehled o změnách vlastního kapitálu byl sestaven v návaznosti na rozvahu a výkaz zisku a ztráty.

Po vyhotovení těchto výkazů byla sestavena ještě příloha k účetní závěrce a výroční zpráva.

Mezi aktivy účetní jednotky převládá dlouhodobý majetek (54,14 % z celkových aktiv). Toto je ovlivněno charakterem činnosti. Z předmětu podnikání vyplývá, že tato firma je výrobním podnikem, ale protože vyrábí převážně na zakázku, nemá vůbec sklad hotových výrobků. V dlouhodobém majetku dosahuje značného podílu dlouhodobý hmotný majetek (87,19 % z celkového dlouhodobého majetku). Oběžný majetek, ale není také zanedbatelný (43,28 % z celkových aktiv).

V kapitálové struktuře převládají vlastní zdroje (66,94 % z celkových pasiv) nad cizími zdroji (32,7 % z celkových pasiv). V cizích zdrojích převládají krátkodobé závazky (73,47 % z celkových cizích zdrojů). Největší položkou v krátkodobých závazcích jsou závazky z obchodních vztahů (79,38 % z celkových krátkodobých závazků).

Provozní výsledek hospodaření činil v roce 2004 6 393 tis. Kč. Oproti minulému účetnímu období se zvýšil o 2 150 tis. Kč. Výsledek hospodaření za účetní období před zdaněním činil 4 284 tis. Kč a vzrostl v porovnání s minulým účetním obdobím o 1 313 tis. Kč. Největší položkou výkazu zisku a ztráty jsou tržby z prodeje vlastních výrobků a služeb. Výše této položky vyplývá opět z předmětu podnikání.

7 Závěr

Cílem této bakalářské práce byla metodika sestavení účetních výkazů zobrazených v účetní závěrce.

Nejdříve byla zpracována teoretická část, která se týká celé účetní závěrky. Jsou tam podrobně popsány všechny části, které souvisí s účetní závěrkou. První kapitola teoretické části je věnována základním kvalitativním požadavkům, které jsou kladeny na informace uváděné v účetní závěrce. Dále jsou uvedeny druhy účetních závěrek, které vymezuje zákon o účetnictví. V další kapitole teoretické části je popsána formální a obsahová náplň účetních výkazů, včetně metodiky jejich sestavení. Výklad k účetní závěrce je doplněn o další navazující oblasti, jako sestavení přílohy, přehledu o peněžních tocích, přehledu o změnách základního kapitálu, sestavení výroční zprávy, zveřejňování údajů z účetní závěrky a výroční zprávy, audit účetní závěrky a další podrobnosti.

V praktické části jsou nejprve stručně popsány účetní operace, které předchází účetní závěrce, poté byl nejdříve transformován výsledek hospodaření na daňový základ a vypočtena daň splatná a také daň odložená. Dále byly zpracovány účetní výkazy zobrazené v účetní závěrce za účetní období roku 2004. Všechny výkazy byly sestaveny ručně a následně byly zkontrolovány se skutečnými výkazy, které sestavuje účetní program. Za účetní období 2004 byla účetní závěrka v podniku sestavena a ověřena auditorem, který potvrdil, že účetnictví a zveřejněné informace splňují požadavky kladené na účetní závěrku.

Účetnictví je nezbytnou součástí řízení každého podniku. Informace obsažené v účetnictví a prezentované účetní závěrkou mohou poskytnout uživatelům důležité informace o hospodářském postavení firmy a o problémech, které mohou firmu provázet.

8 Přehled literatury

1. RYNEŠ, Petr. Podvojně účetnictví a účetní závěrka 2005. 5. aktualizované vydání. Olomouc: Anag, 2005. 848 s. ISBN 80-7263-251-5.
2. RYNEŠ, Petr. Cash flow v účetní závěrce. 1. vydání. Olomouc: Anag, 2002. 189 s. ISBN 80-7263-130-6.
3. PROCHÁZKOVÁ, D., HOLEČEK, B., TKÁČ, R. Obsah účetní závěrky pro podnikatele sestavované za účetní období započaté v roce 2004. Ostrava: Sagit, 2005. 111 s. ISBN 80-7208-479-8.
4. BŘEZINOVÁ, Hana. Účetní závěrka. První vydání. Praha: Grada Publishing, 2001. 184 s. ISBN 80-247-0086-7.
5. FRIEBERG, F. Cash-flow: Řízení likvidity podniku. 3. rozšířené vydání. Praha: Management Press, 1997. 173 s. ISBN 80-85943-37-9.
6. Kolektiv autorů, Účetní závěrka 2005. Praha: Aspi, 2005. 336 s. ISBN 80-7357-113-7
7. Zákon č. 563/1991 Sb., o účetnictví
8. Vyhláška MF ČR č. 500/2002 Sb., kterou se provádějí některá ustanovení zákona o účetnictví.
9. TRÁVNÍČKOVÁ, Jana. Účtová osnova a české účetní standardy pro podnikatele, Ostrava: Anag, 2004. 260 s. ISBN 80-7263-250-1.

9 Přílohy

- Příloha 1: Rozvaha konkrétního podnikatelského subjektu v plném rozsahu
- Příloha 2: Výkaz zisku a ztráty konkrétního podnikatelského subjektu v plném rozsahu
- Příloha 3: Přehled o peněžních tocích konkrétního podnikatelského subjektu
- Příloha 4: Přehled o změnách vlastního kapitálu konkrétního podnikatelského subjektu
- Příloha 5: Příloha k účetní závěrce konkrétního podnikatelského subjektu
- Příloha 6: Rozvaha v plném rozsahu (podle Vyhlášky č. 500/2002 Sb.)
- Příloha 7: Rozvaha ve zjednodušeném rozsahu (podle Vyhlášky č. 500/2002 Sb.)
- Příloha 8: Výkaz zisku a ztráty v plném rozsahu (podle Vyhlášky č. 500/2002 Sb.)
- Příloha 9: Výkaz zisku a ztráty ve zjednodušeném rozsahu (podle Vyhlášky č. 500/2002 Sb.)

Obsah

1	Úvod	1
2	Základní požadavky na účetní závěrku a její význam	6
2.1	Vymezení účetní závěrky, druhy účetních závěrek a rozvahový den.....	6
2.1.1	Základní kvalitativní požadavky na informace uváděné v účetní závěrce: ...	7
2.1.2	Zákon o účetnictví vymezuje tyto druhy účetních závěrek	7
2.2	Obsah a rozsah řádné účetní závěrky za účetní období roku 2004.....	8
2.2.1	Účetní závěrka v plném rozsahu	8
2.2.2	Účetní závěrka ve zjednodušeném rozsahu	8
2.3	Srovnatelnost za běžné a minulé účetní období v účetních výkazech	9
2.4	Sestavení a odevzdání účetní závěrky	10
2.5	Audit účetní závěrky	11
2.5.1	Akciové společnosti	11
2.5.2	Ostatní obchodní společnosti a další účetní jednotky podléhající auditu	11
2.5.3	Úleva z povinnosti auditu	12
2.5.4	Audit výroční zprávy	12
2.6	Výroční zpráva.....	12
2.6.1	Výroční zpráva a její sestavení podle zákona o účetnictví a účetních předpisů	12
2.7	Způsoby zveřejňování údajů z účetní závěrky a výroční zprávy.....	13
2.7.1	Zveřejňování údajů z účetní závěrky	13
3	Formální a obsahová náplň účetních výkazů, vč. metodiky jejich sestavení	14
3.1	Obecné vymezení účetních výkazů a formální pravidla pro jejich sestavování ..	14
3.1.1	Obsahová náplň položek účetních výkazů.....	14
3.1.2	Formální pravidla pro vyplňování účetních výkazů a vzájemné vazby.....	15
3.1.3	Účetní výkazy s vazbou položek na účtovou osnovu	16
3.1.4	Vzájemné vazby mezi účetními výkazy	17
3.2	Rozvaha	17
3.3	Výkaz zisku a ztráty.....	20
3.4	Přehled o peněžních tocích	22
3.4.1	Struktura a členění peněžních toků na činnosti (funkce).....	23
3.4.1.1	Základní struktura peněžních toků.....	23

3.4.1.2	Peněžní toky z provozní činnosti	23
3.4.1.3	Peněžní toky z investiční činnosti.....	24
3.4.1.4	Peněžní toky z finanční činnosti	25
3.4.1.5	Vykazování specifických položek v přehledu o peněžních tocích	26
3.4.2	Metody vykazování peněžních toků z provozní činnosti.....	26
3.4.2.1	Přímá metoda	26
3.4.2.2	Nepřímá metoda.....	27
3.5	Příloha.....	28
3.5.1	Forma přílohy	29
3.5.2	Obsah a struktura přílohy pro podnikatele.....	29
3.6	Přehled o změnách vlastního kapitálu	33
4	Metodika	34
5	Charakteristika vybraného podnikatelského subjektu	35
5.1	Aplikace uvedených metod sestavování účetních výkazů u vybraného podnikatelského subjektu.....	35
6	Analýza výsledků.....	51
7	Závěr	53
8	Přehled literatury.....	54
9	Přílohy	55

Příloha 1

ROZVAHA v plném rozsahu

k 31. prosinci 2004

(v celých tisících Kč)

Ozn.	A K T I V A	Ř.	Běžné účetní období			Minulé úč. období
a	b	c	brutto 1	korekce 2	netto 3	netto 4
	AKTIVA CELKEM (Σ ř. 2,3,31,63)	001	111 950	46 172	65 778	90 041
A.	Pohledávky za upsaný základní kapitál	002				
B.	Dlouhodobý majetek (Σ ř. 4,13,23)	003	81 525	45 910	35 615	43 410
B.I.	Dlouhodobý nehmotný majetek (Σ ř. 5-12)	004	25 610	21 049	4 561	9 399
B.I.1.	Zřizovací výdaje	005				
2.	Nehmotné výsledky výzkumu a vývoje	006				
3.	Software	007	785	362	423	297
4.	Ocenitelná práva	008	24 825	20 678	4 138	9 102

5.	Goodwill	009				
6.	Jiný dlouhodobý nehmotný majetek	010				
7.	Nedokončený dlouhodobý nehmot. majetek	011				
8.	Poskytnuté zálohy na dlouh. nehm. majetek	012				
B.II.	Dlouhodobý hmotný majetek (Σ ř. 14-22)	013	55 915	24 861	31 054	34 011
B.II.1.	Pozemky	014	1 104		1 104	1 104
2.	Stavby	015	30 581	7 979	22 602	22 692
3.	Samost. movité věci a soubory mov. věcí	016	24 230	16 882	7 348	10 199
4.	Pěstitelské celky trvalých porostů	017				
5.	Základní stádo a tažná zvířata	018				
6.	Jiný dlouhodobý hmotný majetek	019				
7.	Nedokončený dlouh. hmotný majetek	020				
8.	Poskytnuté zálohy na dlouh. hm. majetek	021				
9.	Oceňovací rozdíl nabytému majetku	022				
B.III.	Dlouhodobý finanční majetek (Σ ř. 24-30)	023				
B.III.1.	Podíly v ovládaných a řízených osobách	024				
2.	Podíly v ÚJ pod podstatným vlivem	025				
3.	Ostatní dlouh. cenné papíry a podíly	026				
4.	Půjčky ovl. a říz. osob. pod pod. vlivem	027				
5.	Jiný dlouhodobý finanční majetek	028				
6.	Pořizovaný dlouhodobý fin. majetek	029				
7.	Poskytnuté zálohy na dlouh. fin. majetek	030				
C.	Oběžná aktiva (Σ ř. 32, 39, 48, 58)	031	28 734	262	28 472	45 671
C.I.	Zásoby (Σ ř. 33-38)	032	5 744		5 744	8 404
C.I.1.	Materiál	033	4 677		4 677	6 290
2.	Nedokončená výroba a polotovary	034	803		803	1 795
3.	Výrobky	035				
4.	Zvířata	036				
5.	Zboží	037	264		264	319
6.	Poskytnuté zálohy na zásoby	038				
C.II.	Dlouhodobé pohledávky (Σ ř. 40-47)	039				
C.II.1.	Pohledávky z obchodních vztahů	040				
2.	Pohledávky za ovlád. a řízeními osobami	041				
3.	Pohledávky za ÚJ pod podstatným vlivem	042				
4.	Pohledávky za společníky a čl. društva	043				
5.	Dlouhodobé poskytnuté zálohy	044				
6.	Dohadné účty aktivní	045				

7.	Jiné pohledávky	046				
8.	Odložená daňová pohledávka	047				
C.III.	Krátkodobé pohledávky (Σ ř. 49-57)	048	17 177	262	16 915	23 045
C.III.1.	Pohledávky z obchodních vztahů	049	15 504	262	15 242	14 646
2.	Pohledávky za ovlád. a řízeními osobami	050				
3.	Pohledávky ÚJ pod podstatným vlivem	051				
4.	Pohledávky za společníky a čl. družstva	052				6 000
5.	Sociální zabezpečení a zdrav. pojištění	053				
6.	Stát – daňové pohledávky	054	11		11	352
7.	Krátkodobé poskytnuté zálohy	055	1 631		1 631	1 852
8.	Dodané účty aktivní	056	31		31	195
9.	Jiné pohledávky	057				
C.IV.	Krátkodobý finanční majetek (Σ ř. 59-62)	058	5 813		5 813	14 222
C.IV.1	Peníze	059	279		279	163
2.	Účty v bankách	060	5 534		5 534	14 059
3.	Krátkodobé cenné papíry a podíly	061				
4.	Pořizovaný krátkodobý finanční majetek	062				
D.I.	Časové rozlišení (Σ ř. 64-66)	063	1 691		1 691	960
D.I.1.	Náklady příštích období	064	1 617		1 617	960
2.	Komplexní náklady příštích období	065				
3.	Příjmy příštích období	066	74		74	

Ozn.	P A S I V A	Ř.	Stav v běžném účetním období	Stav v minulém účetním období
a	b	c	5	6
	PASIVA CELKEM (Σ ř. 68,85,118)	067	65 778	90 041
A.	Vlastní kapitál (Σ ř. 69,73,78,81,84)	068	44 032	54 994
A.I.	Základní kapitál (Σ ř. 70-72)	069	25 000	25 000
A.I.1.	Základní kapitál	070	25 000	25 000
2.	Vlastní akcie a vlastní obchodní podíly	071		
3.	Změny základního kapitálu	072		
A.II.	Kapitálové fondy (Σ ř. 74-77)	073		31
A.II.1.	Emisní ažio	074		
2.	Ostatní kapitálové fondy	075		31
3.	Oceň. rozdíly z přecenění maj. a závaz.	076		
4.	Oceň. rozdíly z přecenění při přeměnách	077		
A.III.	Rezervní fondy, nedělitelný fond a ostatní fondy ze zisku (Σ ř. 79-80)	078	2 500	2 500
A.III.1.	Zákonný rezervní fond/nedělitelný fond	079	2 500	2 500
2.	Statutární a ostatní fondy	080		
A.IV.	Výsledek hospodaření minulých let (Σ ř. 82-83)	081	13 360	25 329
A.IV.1.	Nerozdělený zisk minulých let	082	13 360	25 329
2.	Neuhrazená ztráta z minulých let	083		
A.V.	Výsledek hospodaření běžného účetního období (ř. 01 – (70+73+78+81+85+118))	084	3 172	2 134
B.	Cizí zdroje ((Σ ř. 08+91+102+114)	085	21 512	35 047
B.I.	Rezervy (Σ ř. 87-90)	086	1 500	4 000
B.I.1.	Rezervy podle zvláštních právních předp.	087	1 500	4 000
2.	Rezerva na důchody a podobné závazky	088		
3.	Rezerva na daň z příjmů	089		
4.	Ostatní rezervy	090		
B.II.	Dlouhodobé závazky (Σ ř. 92-101)	091	1 288	1 454
B.II.1.	Závazky z obchodních vztahů	092		
2.	Závazky k ovládaným a řízeným osobám	093		
3.	Závazky k ÚJ pod podstatným vlivem	094		
4.	Závazky ke společníkům a člen. družstva	095		
5.	Dlouhodobé přijaté zálohy	096		
6.	Vydané dluhopisy	097		
7.	Dlouhodobé směnky k úhradě	098		

8.	Dohadné účty pasivní	099		
9.	Jiné závazky	100		
10.	Odložený daňový závazek	101	1 288	1 454
B.III.	Krátkodobé závazky (Σ ř. 103-113)	102	15 806	17 635
B.III.1.	Závazky z obchodních vztahů	103	12 547	13 431
2.	Závazky k ovládaným a řízeným osobám	104		
3.	Závazky k ÚJ pod podstatným vlivem	105		
4 .	Závazky ke společníkům a čl. družstva	106		
5.	Závazky k zaměstnancům	107	966	893
6.	Závazky ze sociálního zabezp. a zdr. poj.	108	577	484
7.	Stát – daňové závazky a dotace	109	467	157
8.	Krátkodobé přijaté zálohy	110		1 511
9.	Vydané dluhopisy	111		
10.	Dohadné účty pasivní	112	1 235	1 158
11.	Jiné závazky	113	14	1
B.IV.	Bankovní úvěry a výpomoci (Σ ř. 115-117)	114	2 918	11 958
B.IV.1.	Bankovní úvěry dlouhodobé	115	2 918	11 958
2.	Krátkodobé bankovní úvěry	116		
3.	Krátkodobé finanční výpomoci	117		
C.I.	Časové rozlišení (Σ ř. 119-120)	118	234	
C.I.1.	Výdaje příštích období	119	234	
2.	Výnosy příštích období	120		

Příloha 2

VÝKAZ ZISKU A ZTRÁTY v plném rozsahu k 31. prosinci 2004
(v celých tisících Kč)

Označ.	Text	Ř.	Skutečnost v účetním období	
			běžném	minulém
a	b	c	1	2
I.	Tržby za prodej zboží	01	5 640	4 533
A.	Náklady vynaložené na prodané zboží	02	4 477	3 341
+	Obchodní marže (ř.01-02)	03	1 163	1 192
II.	Výkony (Σ ř. 5-7)	04	85 081	81 470
II.1.	Tržby za prodej vlastních výrobků a služeb	05	86 073	80 027
2.	Změna stavu zásob vlastní činnosti	06	-992	1 443
3.	Aktivace	07		
B.	Výkonová spotřeba (Σ ř. 9-10)	08	57 196	51 446
B. 1.	Spotřeba materiálu a energie	09	46 923	41 732
B. 2.	Služby	10	10 273	9 714
+	Přidaná hodnota (ř. 03+04-08)	11	29 048	31 216
C.	Osobní náklady (Σ ř. 13-16)	12	18 834	17 814
C. 1.	Mzdové náklady	13	13 970	13 212
C. 2.	Odměny členům orgánů společností a družstva	14		
C. 3.	Náklady na soc. zabezpečení a zdrav. pojištění	15	4 864	4 602
C. 4.	Sociální náklady	16		
D.	Daně a poplatky	17	103	214
E.	Odpisy dl. nehmotného a hmotného majetku	18	9 093	8 708
III.	Tržby z prodeje dl. majetku a materiálu (Σ ř. 20-21)	19	774	1 238
III.1.	Tržby z prodeje dlouhodobého majetku	20	25	275
2.	Tržby z prodeje materiálu	21	749	963
F.	Zůstatková cena prod. dlouh. majetku a materiálu (Σ ř. 23-24)	22	511	630
F. 1.	Zůstatková cena prod. dlouhodobého majetku	23		
F. 2.	Prodáný materiál	24	511	630
G.	Změna stavu rezerv a opravných položek v provozní oblasti komplexních nákladů příštích období (+ -)	25	2 387	- 1 829
IV.	Ostatní provozní výnosy	26	3 210	2 113
H.	Ostatní provozní náklady	27	485	1 129
V.	Převod provozních výnosů	28		
I.	Převod provozních nákladů	29		

*	Provozní výsledek hospodaření (ř.11-12-17-18+19-22+25+26-27+(-28)-(-29))	30	6 393	4 243
VI.	Tržby z prodeje cenných papírů a podílů	31		
J.	Prodané cenné papíry a podíly	32		
VII.	Výnosy z dl. finančního majetku (Σ ř. 34-36)	33		
VII.1.	Výnosy a podíly v ovládaných a řízených osobách a v ÚJ pod podstatným vlivem	34		
2.	Výnosy z ostatních dl. cenných papírů a podílů	35		
3.	Výnosy z ostatního dl. finančního majetku	36		
VIII.	Výnosy z krátkodobého finančního majetku	37		
K.	Náklady z finančního majetku	38		
IX.	Výnosy z přecenění cenných papírů a derivátů	39		
L.	Náklady z přecenění cenných papírů a derivátů	40		
M.	Změna stavu rezerv a opravných položek ve finanční oblasti	41		
X.	Výnosové úroky	42	82	333
N.	Nákladové úroky	43	864	1 021
XI.	Ostatní finanční výnosy	44	118	84
O.	Ostatní finanční náklady	45	1 456	1 026
XII.	Převod finančních výnosů	46		
P.	Převod finančních nákladů	47		
*	Finanční výsledek hospodaření (31-32+33+37-38+39-40±41+42-43+44-45+(-48)-(-49))	48	-2 120	-1 630
Q.	Daň z příjmů za běžnou činnost (Σ ř. 50-51)	49	1 112	837
Q. 1.	- splatná	50	1 278	862
Q. 2.	- odložená	51	-166	-25
**	Výsledek hospodaření za běžnou činnost (ř. 30+48-49)	52	3 161	1 776
XIII.	Mimořádné výnosy	53	11	358
R.	Mimořádné náklady	54		
S.	Daň z příjmů z mimořádné činnosti (Σ ř. 56-57)	55		
S. 1.	- splatná	56		
S. 2.	- odložená	57		
*	Mimořádný výsledek hospodaření (ř. 53-54-55)	58	11	358
T.	Převod podílu na výsledku hospod. společníkům	59		
***	Výsledek hospodaření za účetní období (+/-) (ř. 52+58-59)	60	3 172	2 134
****	Výsledek hospodaření za účetní období před zdaněním (+/-) (ř. 30+48+53-24)	61	4 284	2 971

PŘEHLED O PENĚŽNÍCH TOCÍCH**(cash flow) – k 31. prosinci 2004**

(v celých tisících Kč)

Označ.	Text	Ř.	Běžné účetní období	Minulé účetní období
a	B	c	d	E
P.	Stav peněžních prostředků a peněžních ekvivalentů na začátku účetního období	1	14 222	6 379
<u>Peněžní toky z hlavní výdělečné činnosti (provozní činnost):</u>				
Z.	Účetní zisk nebo ztráta z běžné čin. před zdaněním	2	4 273	2 613
A.1.	Úprava o nepeněžní operace	3	7 467	11 121
A.1.1.	Odpisy stálých aktiv	4	9 093	8 708
A.1.2.	Změna stavu opravných položek a rezerv	5	- 2 500	2 000
A.1.3.	Zisk (ztráta) z prodeje stálých aktiv	6	-25	-275
A.1.4.	Výnosy z dividend a podílů na zisku	7		
A.1.5.	Vyúčtované nákladové a výnosové úroky	8	782	688
A.1.6.	Úpravy o ostatní nepeněžní operace	9	117	
A.*	Čistý peněžní tok z provozní činnosti	10	11 740	13 734
A.2.	Změna potřeby pracovního kapitálu	11	6 464	-3 997
A.2.1.	Změna stavu pohledávek a aktivních účtů čas. roz.	12	5 399	-2 281
A.2.2.	Změna stavu závazků a pasivních účtů čas. roz.	13	- 1 595	691
A.2.3.	Změna stavu zásob	14	2 660	-2 407
A.2.4.	Změna stavu krátkodobého finančního majetku	15		
A.**	Čistý peněžní tok z provozní činnosti před zdaněním a mimořádnými položkami	16	18 204	9 737
A.3.	Výdaje z plateb úroků s výjimkou kapitaliz. úroků	17	-864	-1 021
A.4.	Přijaté úroky (ne u investičních fondů)	18	82	333
A.5.	Zaplacená daň z příjmů za běžnou činnost a za doměrky daně za minulá období	19	- 1 112	-837
A.6.	Příjmy a výdaje spojené s mimoř. účetními případy	20	11	358
A.***	Čistý peněžní tok z provozní činnosti	21	16 321	8 570
<u>Peněžní toky z investiční činnosti:</u>				
B.1.	Výdaje spojené s pořízením stálých aktiv	22	-1 415	-4 522
B.2.	Příjmy z prodeje stálých aktiv	23	25	275
B.3.	Půjčky a úvěry	24		

B.4.	Přijaté dividendy a podíly na zisku	25		
B.***	Čistý peněžní tok vztahující se k invest. činnosti	26	-1 390	-4 247
<u>Peněžní toky z finanční činnosti:</u>				
C.1.	Změna stavu dlouhodobých závazků	27	-9 206	3 520
C.2.	Dopady změn vlastního kapitálu na peněžní prost.	28	-14 134	
C.2.1.	Zvýšení pen. prostředků z titulu zvýšení základního kapitálu a nebo rezervního fondu	29		
C.2.2.	Vyplacení podílu na vl. kapitálu společníkům	30	-14 134	
C.2.3.	Další vklady pen. prostředků společ. a akcionářů	31		
C.2.4.	Úhrada ztráty společníky	32		
C.2.5.	Přímé platby na vrub fondů	33		
C.***	Čistý peněžní tok vztahující se k finanční činnosti	34	-23 340	3 520
F.	Čisté zvýšení, resp. snížení peněžních prostředků	35	-8 409	7 843
R.	Stav peněžních prostředků a peněžních ekvivalentů na konci období	36	5 813	14 222
	Kontrolní vzorec (P+F) - R	37		

Příloha 4

PŘEHLED O ZMĚNÁCH VLASTNÍHO KAPITÁLU**k 31. prosinci 2004**

(v celých tisících Kč)

Položka	Řád.	Stav k 31.12.2003	Přírůstky	Úbytky	Stav k 31.12.2004
a	b	1	2	3	4
Vlastní kapitál celkem	001	54 994	5 337	16 299	44 032
Základní kapitál celkem	002	25 000			25 000
Základní kapitál	003	25 000			25 000
Vlastní akcie a vlastní obchodní podíly	004				
Kapitálové fondy celkem	005	31			
Emisní ážio	006				
Ostatní kapitálové fondy	007	31			
Oceňovací rozdíly z přecenění majetku a závazků	008				
Oceňovací rozdíly z přecenění při přeměnách	009				
Rezervní fondy, nedělitelný fond a ostatní fondy ze zisku, celkem	010	2 500			2 500
Zákonný rezervní fond/nedělitelný fond	011	2 500			2 500
Statutární a ostatní fondy	012				
Výsledek hospodaření minulých let	013	25 329	2 165	14 134	13 360
Nerozdělený zisk z minulých let	014	25 329	2 165	14 134	13 360
Neuhrazená ztráta z minulých let	015				
Výsledek hospodaření běžného účetního období	016	2 134	3 172	2 134	3 172

PŘÍLOHA K ÚČETNÍ ZÁVĚRCE V PLNÉM ROZSAHU ZA ROK 2004

I.

Obecné údaje

1. Název účetní jednotky:

Sídlo:

IČO:

Právní forma podnikání: společnost s ručením omezeným

Rozhodující předmět činnosti: výroba a prodej nerezových zařízení pro gastronomii a zdravotnictví

Datum vzniku:

Rozvahový den: 31.12.2004

2. Osoby s podílem 20 a více procent na základním kapitálu

3. Popis změn a dodatků provedených v uplynulém účetním období v obchodním rejstříku:

v uplynulém účetním období nebyly provedeny žádné změny

4. Organizační struktura podniku a její zásadní změny během účetního období:

Jednatel – ředitel společnosti:

Jednatel – manažer pro výrobu:

Manažer pro tuzemský i zahraniční obchod:

Manažer pro zásobování a pomocné provozy:

5. Jména a příjmení členů statutárních orgánů ke konci účetního období:

6. Název a sídlo účetních jednotek, v nichž má účetní jednotka podstatný nebo rozhodující vliv:

žádné takové účetní jednotky nejsou

7. Ovládací smlouvy:

- 8. Průměrný přepočtený počet zaměstnanců v roce 2004:** 62
z toho řídících: 4
Výše osobních nákladů na jednoho zaměstnance: 296 495 Kč
z toho na řídícího pracovníka: 409 443 Kč
- 9. Odměny osobám, které jsou statutárním orgánem, členům statutárních a dozorčích orgánů:**
Žádné takové odměny nebyly vyplaceny.
- 10. Výše půjček, úvěrů, poskytnutých záruk a ostatních plnění – jak v peněžní, tak i v naturální formě společníkům a členům statutárních, dozorčích a řídících orgánů:**
Půjčky, úvěry ani záruky nebyly poskytnuty. Majitelé společnosti používají služební automobily i pro soukromé účely.

II.

Informace o použitých účetních metodách, obecných účetních zásadách, způsobech oceňování a odepisování

1. Obecné účetní zásady:

Společnost patří mezi jednotky, které vedou účetnictví podle § 20 Zákona č. 563/1991 Sb. o účetnictví musí mít účetní závěrku ověřenou auditorem a výkaz zisku a ztráty a rozvahu předkládá v plném rozsahu.

Při zpracování účetnictví postupuje účetní jednotka podle Zákona č. 563/1991 Sb. o účetnictví, vyhlášky č. 500/2002 Sb. a podle Českých účetních standardů v platném znění a podle navazujících předpisů ministerstva financí. Společnost má vydány vnitropodnikové směrnice.

2. Způsob oceňování:

Druhy aktiv	ocenění
Materiál	průměrné ceny
Nedokončená výroba	přímé náklady
Výrobky	kalkulace
Zboží	průměrné ceny

3. Způsoby stanovení reprodukční pořizovací ceny:

Reprodukční pořizovací cena nebyla ve společnosti dosud použita.

4. Druhy vedlejších pořizovacích nákladů:

Dopravné

Ostatní náklady spojené s pořízením

5. Podstatné změny způsobu oceňování, postupů odepisování, postupů účtování oproti předcházejícímu účetním období:

K 1.1.2003 došlo ke změně v oceňování materiálu a zboží ve skladu nerezového materiálu a zboží. Společnost přešla z oceňování předem stanovenými cenami na oceňování průměrnými cenami. Z tohoto důvodu odpadl od roku 2003 druh vedlejších pořizovacích nákladů „Odchylky při nákupu materiálu (zboží)“. Počáteční zůstatky 2003 příslušných účtů (ú. 112.12 a ú. 132.12) byly zaúčtovány v lednu 2003 do výnosů. V roce 2004 k žádným změnám nedošlo.

6. Způsob stanovení opravných položek k majetku:

Společnost vytváří opravné položky k nepromlčeným pohledávkám podle Zákona č. 593/1992 Sb. o rezervách – podle §8.

7. Způsob sestavení odpisových plánů pro DM a použité odpisové metody při stanovení účetních odpisů:

H a NDM se odepisují daňově podle Zákona o daních z příjmů § 26 – 33.

Účetní odpisy H a NDM byly ve společnosti zavedeny od 1.1.2000. Provádí se formou měsíčních opravek, jejichž výše je stanovena v odpisovém plánu. H a NDM je zaříděn do odpisových skupin a měsíční oprávka je určena podílem pořizovací ceny a počtu měsíců odepisování. Odpisový plán je součástí vnitropodnikových směrnic.

8. Způsob uplatnění při přepočtu údajů v cizích měnách na českou měnu:

Pohledávky a závazky v cizí měně se přepočítávají na české koruny kurzem stanoveným v kurzovém lístku ČNB, a to v účetnictví ke dni uskutečnění účetního případu a v účetní závěrce ke dni jejího sestavení, tj. kurzem k 31.12. běžného roku.

Při oceňování peněžních prostředků na devizovém účtě a ve valutové pokladně se ve společnosti používá pevného kurzu, a tímto kurzem je kurz ČNB střed z prvního pracovního dne v kalendářním roce. Používání pevného kurzu je upraveno vnitropodnikovou směrnicí.

Pro rok 2005 bude tato vnitropodniková směrnice pozměněna v tom smyslu, že společnost bude pevný kurz pro devizy a valuty aktualizovat čtvrtletně a to kurzem ČNB střed platným pro první pracovní den kalendářního čtvrtletí.

Doplňující údaje k rozvaze a výkazu zisku a ztráty

- splatné doměrky daně z příjmu za minulá účetní období: nejsou
- odložený daňový závazek – vznikl z titulu rozdílu mezi daňovými a účetními odpisy H a NDM – rozpis:

r. 2002		1 478 537 Kč
r. 2003	- 24 887 Kč	1 453 650 Kč
r. 2004	-165 802 Kč	1 278 848 Kč

- Staré rezervy na opravy hmotného majetku byly dočerpány v roce 2000. V roce 2001 žádná rezerva na opravy hmotného majetku tvořena nebyla, společnost tvořila pouze rezervu na kurzové ztráty. V roce 2002 byla opět vytvořena rezerva na opravy HM a to ve výši 2 mil. Kč, v roce 2003 opět ve výši 2 mil. Kč byla dokončena tvorba a tato rezerva byla vyčerpána v roce 2004 na opravy asfaltových ploch v areálu firmy. V roce 2004 bylo započato s tvorbou další rezervy na opravy HM v celkové výši 3 mil. Kč na generální opravu laserového řezacího zařízení ECOLAS. V roce 2004 byla vytvořena polovina rezervy tj. 1,5 mil. Kč.

- V roce 2004 společnost splatila předčasně úvěr, který měla u Komerční banky, a.s. na nákup laserového řezacího zařízení. Zůstává otevřený jeden úvěr – na nákup ohraňovacího listu – rovněž u Komerční banky, a.s.. Původní výše úvěru: 3,5 mil. Kč, konečný zůstatek k 31.12.2004 činí 2,918 mil. Kč.

- | | |
|---|--------|
| - Splatné závazky na sociální pojištění k 31.12.2004 | nejsou |
| - Splatné závazky na zdravotní pojištění k 31.12.2004 | nejsou |
| - Daňové nedoplatky k 31.12.2004 | nejsou |
| - Dotace investiční nebo provozní k 31.12.2004 | nejsou |

70

3. Rozpis účtu 022 a 082 na hlavní skupiny:

Účet	022	082
Stroje a zařízení	22 995 729,-	16 140 170,-
Dopravní prostředky	1 138 888,-	674 296,-
Inventář	95 075,-	67 423,-
	24 229 692,-	16 881 889,-

4. Rozpis dlouhodobého nehmotného majetku

Skupina	01	07
Programové vybavení konstrukce	378 275,-	149 840,-
Ocenitelná práva	24 825 000,-	20 687 500,-
Informační systém SAFÍR	406 707,-	211 850,-
	25 609 982,-	21 049 190,-

5. Dlouhodobý hmotný majetek pořízený formou finančního pronájmu v tis.Kč :

Skupina dlouhodobého majetku	Součet splátek	Uhrazené splátky	Splatné do 1 roku	Splatné po 1 roce
Budovy, haly, stavby	-	-	-	-
Stroje a zařízení	611	213	-	1
Dopravní prostředky	4 770	2 520	1	5
Inventář	-	-	-	-
Ostatní DHM	-	-	-	-
Celkem	5 381	2 733	1	6

6. Přehled přírůstků a úbytků DM podle jeho hlavních skupin

Přírůstky podle hl.skupin	nákupy	vl. činnost	vklad	ostatní
Dlouhod.nehmot. majetek	255 000,-	-	-	-
Budovy, haly, stavby	915 293,-	-	-	-
Stroje a zařízení	261 101,-	-	-	-
Dopravní prostředky	-	-	-	-
Inventář	-	-	-	-
Ostatní DM	-	-	-	-
Celkem	1 431 394,-	-	-	-

Úbytky podle hl. skupin	prodej	likvidace	ostatní
Dlouhod.nehmot.majetek	-	-	-
Budovy, haly, stavby	-	-	-
Stroje a zařízení	-	-	137 829,-
Dopravní prostředky	151 432,-	-	-
Inventář	-	-	-
Ostatní DM	-	-	-
Celkem	151 432,-	-	137 829,-

IV.

Informace týkající se majetku a závazků

1. Souhrnná výše majetku neuvedeného v rozvaze:

Drobný nehmotný majetek	202
Drobný hmotný majetek	1 221

2. Rozpis hmotného majetku zatíženého zástavním právem nebo věcným břemenem v tis. Kč:

Položka majetku	PC	ZC	forma zajištění
Výrobní hala	6 554	4 669	zástava
Sklad + adm. budova	4 551	3 045	zástava
Dům č. p. 240	2 282	1 819	zástava
Autosalon NISSAN	12 330	9 206	zástava
Lakovna	1 516	1 008	zástava
Celkem	26 813	19 747	

3. Počet a nominální hodnota majetkových cenných papírů a majetkových účastí:

nejdou

4. Pohledávky po lhůtě splatnosti:

Do 60 dnů	6 887 tis. Kč
Do 120 dnů	1 841 tis. Kč
Do 180 dnů	975 tis. Kč
Nad 180 dnů	159 tis. Kč

5. Pohledávky k podnikům ve skupině:

nejdou

6. Pohledávky kryté podle zástavního práva:

nejdou

7. Popis změn vlastního kapitálu v průběhu účetního období:

V účetním období kalendářního roku 2004 došlo k převodu nerozděleného zisku z minulých let do mateřské společnosti a to ve výši 12 mil. Kč.

8. Rozdělení zisku (úhrada ztráty) za minulé účetní období:

Výsledek hospodaření roku 2003 ve výši 2 134 tis. Kč. byl na základě rozhodnutí valné hromady společníků převeden do mateřské společnosti.

9. Vlastní kapitál

Základní kapitál	25 000 tis. Kč
Zákonný rezervní fond	2 500 tis. Kč
Výsledek hospodaření minulých let	13 360 tis. Kč
Výsledek hospodaření 2004	3 172 tis. Kč

10. Závazky po lhůtě splatnosti:

Do 60 dnů	1 331 tis. Kč
Do 120 dnů	192 tis. Kč
Do 180 dnů	603 tis. Kč
Nad 180 dnů	206 tis. Kč

11. Závazky kryté podle zástavního práva:

Kontokorentní účet u Komerční banky a. s.	3 000 tis. Kč	zástava
Úvěr na ohraňovací lis u Komerční banky a. s.	3 500 tis. Kč	zástava

12. Závazky neuvedené v rozvaze: nejsou**13. Významné potenciální ztráty, na které nebyla tvořena rezerva:** nejsou**V.****Rozvržení tržeb podle činností****Výnosy z běžné činnosti:**

Druh činnosti	tuzemsko	zahraničí	celkem
Výroba nerezových zařízení	53 238	14 937	68 175
Oprava chladících zařízení	1 597	-	1 597
Stravovací zařízení	4 491	-	4 491
Laserové řezací zařízení	9 998	-	9 998
Prodej zboží, mater. a ost. prov. v.	10 644	-	10 644
Celkem	79 968	14 937	94 905

