

JIHOČESKÁ UNIVERZITA V ČESKÝCH BUDĚJOVICÍCH

Ekonomická fakulta

Katedra účetnictví a financí

Studijní program: B6208 Ekonomika a management

Studijní obor: Účetnictví a finanční řízení podniku

Vzájemné vazby účetnictví a daně z příjmů právnických osob

Vedoucí bakalářské práce:

Ing. Miroslava Vlčková

Autor:

Eliška Bendová

2012

JIHOČESKÁ UNIVERZITA V ČESKÝCH BUDĚJOVICÍCH
Ekonomická fakulta
Akademický rok: 2010/2011

ZADÁNÍ BAKALÁŘSKÉ PRÁCE

(PROJEKTU, UMĚLECKÉHO DÍLA, UMĚLECKÉHO VÝKONU)

Jméno a příjmení: **Eliška BENDOVÁ**
Osobní číslo: **E09341**
Studijní program: **B6208 Ekonomika a management**
Studijní obor: **Účetnictví a finanční řízení podniku**
Název tématu: **Vzájemné vazby účetnictví a daně z příjmů právnických osob**
Zadávající katedra: **Katedra účetnictví a financí**

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

Cíl práce:

Cílem práce je analyzovat výstupy z účetnictví vztahující se k výpočtu daně z příjmů právnických osob, zaměřit se na problematiku určení základu daně a zaznamenání vlivu účetnictví na výpočet této daně.

Osnova:

1. Úvod
2. Vliv účetnictví na základ daně z příjmů právnických osob
3. Účetní náklady a výnosy versus daňové náklady a výnosy
4. Daň z příjmů právnických osob
5. Analýza účetních a daňových nákladů a výnosů ve vybrané účetní jednotce
6. Zhodnocení a optimalizace daně z příjmů právnických osob ve vybrané účetní jednotce
7. Závěr
8. Přehled použité literatury
9. Přílohy

Rozsah grafických prací:

Rozsah pracovní zprávy:

40 - 50 stran

Forma zpracování bakalářské práce:

tištěná/elektronická

Seznam odborné literatury:

DUŠEK, J. Daně z příjmů 2011 - přehledy, daňové a účetní tabulky.

GRADA Publishing. 2011. 200 s. ISBN 978-80-247-3801-7

RYNEŠ, P. Podvojně účetnictví a účetní závěrka. Průvodce podvojným účetnictvím k 1. 1. 2011. Olomouc ANAG. 2011. 1032 s. ISBN 978-8-7263-633-4

VANČUROVÁ A., LÁCHOVÁ L. Daňový systém 2010. 1. VOX a.s. - Nakladatelství. 2010. 228 s. ISBN 978-80-8632-491-3

Zákon č. 563/1991 Sb., o účetnictví

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

Vedoucí bakalářské práce:

Ing. Miroslava Vlčková

Katedra účetnictví a financí

Datum zadání bakalářské práce:

1. března 2011

Termín odevzdání bakalářské práce:

15. dubna 2012


doc. Ing. Ladislav Rolínek, Ph.D.

děkan

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


doc. Ing. Milan Jílek, Ph.D.

vedoucí katedry

V Českých Budějovicích dne 1. března 2011

Prohlášení

Prohlašuji, že svoji bakalářskou práci jsem vypracovala samostatně pouze s použitím pramenů a literatury uvedených v seznamu citované literatury.

Prohlašuji, že v souladu s § 47b zákona č. 111/1998 Sb. v platném znění souhlasím se zveřejněním své bakalářské práce, a to v nezkrácené podobě elektronickou cestou ve veřejně přístupné části databáze STAG provozované Jihočeskou univerzitou v Českých Budějovicích na jejích internetových stránkách, a to se zachováním mého autorského práva k odevzdanému textu této kvalifikační práce. Souhlasím dále s tím, aby toutéž elektronickou cestou byly v souladu s uvedeným ustanovením zákona č. 111/1998 Sb. zveřejněny posudky školitele a oponentů práce i záznam o průběhu a výsledku obhajoby kvalifikační práce. Rovněž souhlasím s porovnáním textu mé kvalifikační práce s databází kvalifikačních prací Theses.cz provozovanou Národním registrem vysokoškolských kvalifikačních prací a systémem na odhalování plagiátů.

V Martinicích dne 15. dubna 2012

.....
Eliška Bendová

Poděkování

Děkuji Ing. Miroslavě Vlčkové za odborné vedení, cenné rady a připomínky, kterými byla nápomocna při vypracování této bakalářské práce.

Obsah

1	ÚVOD	3
2	VZTAH ZÁKONA O DANÍCH Z PŘÍJMŮ K ÚČETNICTVÍ	5
3	ÚČETNÍ NÁKLADY A VÝNOSY VERSUS DAŇOVÉ NÁKLADY A VÝNOSY, ÚČETNÍ VÝSLEDEK HOSPODAŘENÍ	6
3.1	Náklady	6
3.1.1	Charakteristika vybraných nákladových účtů	7
3.2	Výnosy	11
3.2.1	Charakteristika vybraných výnosových účtů	11
3.3	Zjištění výsledku hospodaření v účetnictví	11
4	DAŇ Z PŘÍJMŮ PRÁVNICKÝCH OSOB SPLATNÁ	13
4.1	Charakteristika DPPO	13
4.2	Evidence DPPO v účetnictví	13
4.3	Základní pojmy v oblasti DPPO	14
4.3.1	Poplatníci daně	14
4.3.2	Plátce daně	14
4.3.3	Zdaňovací období	14
4.3.4	Předmět daně	15
4.3.5	Příjmy, které nejsou předmětem daně	15
4.3.6	Osvobození od DPPO	15
4.3.7	Příjmy nezahrnované do základu daně	15
4.3.8	Základ daně	16
4.3.9	Samostatný základ daně	19
4.3.10	Sazba daně	19
4.3.11	Sleva na dani	19
4.4	Optimalizace daňové povinnosti	20
4.5	Přiznání k dani z příjmů právnických osob	21
5	METODIKA	22
6	CHARAKTERISTIKA ANALYZOVANÉ SPOLEČNOSTI	23
6.1	Základní údaje společnosti	23
6.2	Činnosti společnosti	23
6.3	Zásady účtování	23

7	ANALÝZA ÚČETNÍCH A DAŇOVÝCH NÁKLADŮ A VÝNOSŮ VE SPOLEČNOSTI	25
7.1	Analýza nákladových a výnosových účtů	25
7.1.1	Náklady	25
7.1.2	Výnosy	26
8	ANALÝZA NÁKLADŮ, VÝNOSŮ A VÝSLEDKU HOSPODAŘENÍ	27
8.1	Podíl jednotlivých nákladových a výnosových skupin na celkových nákladech a výnosech.....	27
8.1.1	Náklady	28
8.1.2	Výnosy	30
8.2	Celkové náklady a výnosy	31
8.3	Náklady daňově neúčinné	32
8.4	Výsledek hospodaření	33
9	ANALÝZA DANĚ Z PŘÍJMŮ PRÁVNICKÝCH OSOB	35
9.1	Výpočet daně	35
9.2	Zaučtování daně	36
9.3	Přiznání k dani z příjmů právnických osob	37
9.4	Porovnání daňové povinnosti za rok 2011, 2010 a 2009	37
9.5	Optimalizace daňové povinnosti	39
10	ZÁVĚR	41
11	SUMMARY	43
12	PŘEHLED POUŽITÉ LITERATURY	44

SEZNAM SCHÉMAT, TABULEK A GRAFŮ

SEZNAM PŘÍLOH

PŘÍLOHY

1 Úvod

Pod pojmem účetnictví se snad každému vybaví nespočet číslic, údajů, různé účetní knihy nebo účetní program. Jde však o velmi důležitou činnost každého z podnikatelských subjektů, kteří účetnictví vedou, ať už dobrovolně či povinně. Účetnictví má mnoho vypovídacích schopností, ať už o stavu hotovosti, peněžních prostředků na bankovním účtu, zásob na skladě, pohledávek, závazků, majetku, apod. Aby mohlo být účetnictví vedeno správně a podle všech zásad, které jsou po podnikatelských subjektech vyžadovány, je nutná znalost nařízení, zákonů, vyhlášek a ustanovení upravujících oblasti účetnictví.

Ať už chceme nebo ne, daně nás pronásledují celý život. Není možno se jim vyhnout. Všichni je platíme, i když si to v určitých chvílích neuvědomujeme.

Daňový systém totiž zahrnuje přímé, nepřímé a ostatní daně. Daně přímé zahrnují daň z příjmů a majetkové daně, daně nepřímé spotřební daně a daň z přidané hodnoty. Mezi ostatní daně patří pojistné na sociální zabezpečení, příspěvek na státní politiku zaměstnanosti a pojistné na veřejné zdravotní pojištění.

Pod pojmem daně se však neskřývá pouze povinnost platit určitou daň, ale také správný výpočet určité daně, jejich evidence, vyplnění daňového přiznání a také zodpovědnost za správnost uvedených skutečností v daňovém přiznání.

Výpočet daně bývá mnohdy opravdu náročný a problémový. Je proto velmi důležité umět se orientovat v zákonech, vyhláškách a předpisech, které upravují jednotlivé druhy daní. Pokud není podnikatelský subjekt schopen se orientovat v této problematice, mnohdy využívá služeb daňového poradce, což je v této době velmi časté.

Výpočet daně z příjmů a vedení účetnictví jsou pro každého podnikatele velmi důležité. Ať už se nám to líbí nebo ne, jsou tyto dvě problematiky spolu propojené. Důvodem je, že podklady pro výpočet této daně přebíráme právě z účetnictví. Mnohdy se snaží daňový subjekt vést účetnictví takovým způsobem, aby se při výpočtu daně postupovalo co nejjednodušeji – nemusel se výsledek hospodaření příliš upravovat. Proto je dobré při účtování jednotlivých položek přihlížet k zákonu o daních z příjmů, například u nákladů a výnosů, právě kvůli daňové uznatelnosti či neuznatelnosti.

Jelikož jsou zákony, předpisy či ustanovení neustále aktualizovány a novelizovány, je nutné tuto oblast neustále sledovat a přizpůsobovat se jim.

V této práci se zaměřuji na vazbu mezi účetnictvím a daněmi z příjmů právnických osob.

První část této práce je zaměřena na literární rešerši, kde je toto téma přiblíženo z pohledu odborných publikací, zákonů či zdrojů z internetu. Literární rešerše se skládá z několika částí: nejdříve je z odborného hlediska popsána vazba účetnictví a daně z příjmů právnických osob, dále je rozebrána problematika stanovení daňově uznatelných či neuznatelných nákladů a výnosů a časové rozlišení nákladů a výnosů. Náklady jsou rozebrány podrobněji než výnosy, neboť rozbor nákladů je problematičtější. V poslední řadě je popsána daň z příjmů právnických osob, kde je vymezeno, kdo je poplatníkem daně, co je předmětem daně, stanovení základu daně, ale také daňové přiznání k dani z příjmů právnických osob.

Praktická část této práce se skládá z řešení daného tématu. V této části jsou poznatky z teoretické části aplikovány na daň z příjmů právnické osoby nejmenované společnosti.

2 Vztah zákona o daních z příjmů k účetnictví

Míra provázanosti podnikového účetnictví a daňové soustavy a její vývoj má svoje historické, ekonomické, geografické a politické kořeny (Fišerová et al., 2010).

Přestože nejsou účetní předpisy přímo navázány na předpisy daňové a vystupují navenek nezávisle, jsou účetní předpisy a praxe daňovými předpisy velmi silně ovlivňovány nepřímo daňovými zákony, zejména Zákonem č. 586/1992 Sb., o daních z příjmů (dále jen „ZDP“) a Zákonem č. 593/1992 Sb., o rezervách pro zjištění základu daně z příjmů (dále jen „zákon o rezervách“). Svoji roli zde hraje také skutečnost, že tvorba a výklad daňových a účetních předpisů jsou institucionálně soustředěny pod Ministerstvo financí, čímž se prohlubuje propojenost a vzájemné vazby oblasti daní a účetnictví (Ryneš, 2011).

Podle Ryneše (2011) a Fišerové et al. (2010) vyplývá vazba účetnictví a ZDP zejména z ustanovení § 23 odst. 2 až odst. 4 ZDP. Toto ustanovení stanoví způsob zjištění základu daně u poplatníků daně účtujících v soustavě podvojného účetnictví.

Pokud zjišťuje účetní jednotka výsledek hospodaření vlastní metodou (kvůli věrnému zobrazení skutečnosti), je tento výsledek platný i jako částka pro výpočet základu daně z příjmů právnických osob (dále jen „DPPO“), pokud není porušeno některé z ustanovení ZDP a Zákona č. 563/1991 Sb., o účetnictví (dále jen „zákon o účetnictví“) (Louša, 2009).

Vzhledem k tomu, že ZDP je v mnoha ohledech koncipován a formulován obecně, je nutné vzít v úvahu také výklady Ministerstva financí k jednotlivým ustanovením ZDP, které jsou vydávány jako Pokyny řady D ve Finančním zpravodaji. V zásadě však platí, že co není definováno v ZDP jako úprava výsledku hospodaření, přebírá se z účetnictví a správce daně by to neměl zpochybňovat (Ryneš, 2011).

Je nutné zdůraznit, že znalost daňových, ale i ostatních zákonů upravujících ekonomické podmínky působení účetních jednotek v České republice je nezbytná pro správné posouzení konkrétního účetního případu a jeho správné a průkazné zaúčtování (Fišerová et al., 2010).

3 Účetní náklady a výnosy versus daňové náklady a výnosy, účetní výsledek hospodaření

Pro účetní jednotky, které vedou účetnictví, jsou náklady a výnosy zásadní pojmy, neboť spoluvytváří předmět účetnictví (Fišerová et al., 2010).

Pro účtování nákladů a výnosů jsou stanoveny zásady účtování, které není možné porušit, pouze v zákonem stanovených případech. Tyto zásady určuje především zákon o účetnictví a České účetní standardy (Štohl, 2011).

Náklady a výnosy členíme z různých hledisek a kritérií. V návaznosti na vykazování výsledku hospodaření, se náklady a výnosy člení na provozní, finanční a mimořádné. Toto členění vyplývá také z rozdělení účtů v účtovém rozvrhu pro podnikatele [15].

Účetnictví musí poskytnout i podklady pro zjištění základu daně z příjmů. Z tohoto důvodu jsou mezi nákladovými a výnosovými účty stanoveny některé syntetické účty tak, aby zahrnovaly pouze položky akceptovatelné z hlediska ZDP jako náklad daňově uznatelný, nebo naopak aby byl celý syntetický účet daňově neuznatelný (Munzar, Březinová a Muzikářová, 2002).

Níže jsou hlouběji rozepsány jednotlivé nákladové účty, které nejsou daňově účinné a výnosové účty, které nevstupují do základu daně.

3.1 Náklady

Náklady jsou účelově vynaložené hospodářské prostředky a práce vyjádřené v peněžní formě. Vznikají tedy jako důsledek provádění jednotlivých operací v podnikatelské činnosti (Skálová a kol., 2012).

Základním hlediskem klasifikace nákladů je jejich členění podle nákladových druhů, např. spotřeba materiálu, energie, opravy a udržování, mzdové náklady. Samostatná účtová skupina je věnována daním z příjmů, která neovlivňuje výpočet daně z příjmů a nemá svůj zrcadlový odraz v oblasti výnosů (Munzar, Březinová a Muzikářová, 2002).

Štohl (2011) uvádí, že na to, které náklady jsou a které nejsou daňově uznatelné, dává odpověď ZDP. V § 24 ZDP jsou uvedeny náklady, které je možno považovat za daňové a v § 25 ZDP jsou položky, které jsou daňově neuznatelnými náklady.

3.1.1 Charakteristika vybraných nákladových účtů

Účtová skupina 51 – Služby

Účet 512 – Cestovné

Při účtování cestovného je třeba vzít v úvahu příslušná ustanovení Zákona č. 262/2006 Sb., zákoníku práce, ve kterém je uvedena řada limitů. Při překročení těchto limitů je tento náklad pro účetní jednotku daňově neuznatelný (pouze část, která je nadlimitní) a zaměstnavateli vzniká povinnost zaměstnanci o tento rozdíl zvýšit základ pro výpočet daně z příjmů a také zdravotního a sociálního pojištění. Horní limity neplatí pro výplatu stravného (Jindrák, 2012; Pelech a Pelc, 2011).

Účet 513 – Reprezentace

Reprezentací se rozumí výdaje na pohoštění a občerstvení. Za pohoštění se považuje i poskytování nealkoholických nápojů zaměstnancům na pracovišti, mimo ochranných nápojů. Náklady na reprezentaci nejsou reklamní nebo propagační předměty opatřené obchodním jménem nebo ochrannou známkou firmy a jejichž hodnota bez DPH nepřesahuje 500,- Kč a které nejsou s výjimkou tzv. tichého vína předmětem spotřební daně.

Z nákladů na reprezentaci nelze uplatnit případný odpočet DPH na vstupu (Účetní osnova, 2012, [online]; Štohl, 2011).

Účtová skupina 52 – Osobní náklady

Účet 523 – Odměny členům orgánů společnosti a družstva

Zde se účtují odměny přiznané členům kolektivních statutárních orgánů obchodních společností.

Odměna vyplacená jednatelem s. r. o. je daňovým nákladem, neboť jednatel je sice statutárním orgánem, ale ustanovení § 25 odst. 1 písm. d) ZDP se na něho nevztahuje, neboť je přímo statutárním orgánem, nikoli jeho členem. Obdobné odměny vyplacené členům představenstva akciové společnosti jsou však nedaňovým nákladem (Běhounek, 2006).

Účet 524 – Zákonné sociální pojištění

Na tomto účtu se evidují náklady na sociální zabezpečení a na příspěvek na státní politiku zaměstnanosti, nákladů na zdravotní pojištění hrazené zaměstnavatelem za své zaměstnance (Bulla, 2007, [online]; Účetní osnova, 2012, [online]).

Podle ZDP jsou tyto položky daňově uznatelné, avšak pouze pokud bylo pojištění zaplacené nejpozději do konce měsíce následujícího po uplynutí zdaňovacího období. Pojistné zaplacené po tomto datu je daňovým nákladem toho zdaňovacího období, ve kterém bylo zaplacené, přičemž je nutné nezaplacené náklady přeúčtovat na samostatný analytický účet a převést jej do následujícího účetního období (Dušek, 2011).

Účet 525 – Ostatní sociální pojištění

Na tomto účtu se evidují příspěvky na soukromé životní pojištění a penzijní připojištění, které hradí zaměstnavatel za své zaměstnance. Pokud však nejsou tyto příspěvky zaměstnavatele zakotveny v kolektivní, pracovní nebo jiné obdobné smlouvě, nejsou daňově uznatelné (Účetní osnova, 2012, [online]; Štohl, 2011).

Účet 528 – Ostatní sociální náklady

Zde se účtují zejména náklady vyplácené nad rámec ZDP (např. příspěvek na závodní stravování nad stanovený limit, tj. nad 55 % apod.) (Jindrák, 2012).

Účtová skupina 53 – Daně a poplatky

Účet 532 – Daň z nemovitostí

Daň z nemovitostí je daňově uznatelným nákladem v případě jejího zaplacení. Jestliže tuto daň předepíšeme, ale neuhradíme, je tato daň přípočitatelnou položkou k účetnímu výsledku hospodaření (Bulla, 2007, [online], Účetní osnova, [online]).

Účet 538 – Ostatní daně a poplatky

Na tomto účtu se účtují daně, doměrky daní a poplatky, pro které není zaveden samostatný účet. Mezi daňově neúčinné položky, které se účtují na tomto účtu, patří například daň dědická a darovací a neuhrazená daň z převodu nemovitostí (Munzar, Brezinová a Muzikářová, 2002).

Účtová skupina 54 – Jiné provozní náklady

Účet 541 – Zůstatková cena prodaného DHM a DNH

Na tomto účtu se účtuje v případě prodeje dlouhodobého majetku. Jestliže je daňová zůstatková cena větší než účetní zůstatková cena, tento rozdíl odečteme od výsledku hospodaření, v opačném případě tento rozdíl připočteme k výsledku hospodaření (Ryneš, 2011).

Účet 543 – Dary

Na tento účet se účtují poskytnuté dary. Dary jsou podle ZDP vždy daňově neuznatelným nákladem, ale mohou být položkou snižující základ daně. Toho však lze dosáhnout pouze za předpokladu, že jsou splněny podmínky stanovené § 20 odst. 8 ZDP (Ryneš, 2011).

Účet 544 – Smluvní pokuty a penále

Zde se účtují smluvní pokuty a úroky z prodlení podle Zákona č. 513/1991 Sb., obchodního zákoníku, dále penále, popř. jiné sankce ze smluvních vztahů. Pokud by nebyly do konce účetního období uhrazeny, musel by se účetní výsledek hospodaření při výpočtu daně z příjmů o tuto částku zvýšit (Jindrák, 2012).

Účet 545 – Ostatní pokuty a penále

Na tomto účtu se účtují pokuty a penále, které nelze zaúčtovat na předchozí účet.

Účet 546 – Odpis pohledávky

Na tomto účtu se eviduje hodnota odepsaných pohledávek. Pokud k odpisu nedojde za podmínek stanovených v § 24 odst. 2 písm. y ZDP, bude takto vzniklý náklad daňově neuznatelný. Odpisy pohledávek upravuje zákon o rezervách (Bulla, 2007, [online]).

Účet 548 – Ostatní provozní náklady

Zde se účtují ostatní položky, které nelze zaúčtovat na předchozí účty a týkají se provozní činnosti.

Náklady účtované na tomto účtu je třeba posuzovat individuálně. Mezi daňově neuznatelné položky, které se účtují na tomto účtu, patří například daň technické zhodnocení nezahrnuté do pořizovací ceny majetku a příspěvky právníkům osobám, pokud povinnost členství nevyplyvá se zákona [16].

Účet 549 – Manka a škody

Zde se účtují provozní manka a škody na majetku. Daňově uznatelné jsou pouze do výše náhrad. Pokud je škoda způsobená neznámým pachatelem či živelnou pohromou, je daňově uznatelná. Tato zásada daňové uznatelnosti je obdobně řešená i u účtů 569 – Manka a škody na finančním majetku a 582 – Škody (Fišerová et al., 2010).

Účtová skupina 55 – Odpisy, rezervy a opravné položky provozních nákladů

Účet 551 – Odpisy dlouhodobého hmotného a nehmotného majetku

Na základě ZDP musí poplatník provádět daňové odpisy pro potřebu výpočtu základu daně, což musí poplatník striktně dodržovat (Zlámal a Mendl, 2007). Výsledek hospodaření tedy musíme pro potřeby zjištění základu daně upravit o rozdíl mezi účetními a daňovými odpisy. Jsou-li daňové odpisy vyšší než účetní odpisy, rozdíl odečteme od výsledku hospodaření, v opačném případě rozdíl přičteme k výsledku hospodaření (Ryneš, 2011).

Účet 554 – Tvorba a zúčtování ostatních rezerv

Zde se eviduje tvorba a čerpání rezerv, které nesplňují podmínky zákona o rezervách. Daňově uznatelné jsou např. bankovní rezervy, rezervy na opravy dlouhodobého majetku a na pěstební činnost [17].

Účet 559 – Tvorba a zúčtování opravných položek

Na tomto účtu se zaznamenávají opravné položky, které nesplňují podmínky zákona o rezervách. Zákonnou opravnou položkou je např. opravná položka k pohledávkám [17].

Účtová skupina 56 – Finanční náklady

Účet 562 – Úroky

Daňově neuznatelné jsou úroky z částky úvěrů a půjček, které přesahují čtyřnásobek výše vlastního kapitálu (Běhounek, 2006).

3.2 Výnosy

Výnosy jsou peněžním ekvivalentem prodaných výkonů podniku (výrobků, zboží, služeb) (Skálová a kol., 2012).

3.2.1 Charakteristika vybraných výnosových účtů

Účtová skupina 64 – Jiné provozní výnosy

Účet 646 – Výnosy z odepsaných pohledávek

Na tomto účtu se účtují úhrady pohledávek, které byly v minulosti odepsány na vrub nákladů. Úhrady pohledávek vstupují do základu daně, s výjimkou případu, kdy odepsaná pohledávka byla daňově neuznatelná jako nákladová položka. V tomto případě lze tento výnos vyloučit ze základu daně (Jindrák, 2012; Štohl, 2011).

Účtová skupina 66 – Finanční výnosy

Účty 665, 666 – Výnosy z finančního majetku

Zde se účtují přijaté podíly na zisku a dividendy. Tyto výnosy nevstupují do základu daně, protože jsou buď od daně osvobozené, nebo již byly zdaněny srážkovou daní (Jindrák, 2012).

3.3 Zjištění výsledku hospodaření v účetnictví

Výsledek hospodaření se zjišťuje porovnáním výnosů a nákladů účetní jednotky. Může mít charakter zisku nebo ztráty.

Porovnáním účtových skupin provozních výnosů a nákladů se zjistí provozní výsledek hospodaření, což platí i pro finanční a mimořádný výsledek hospodaření.

Součet provozního a finančního výsledku hospodaření tvoří výsledek hospodaření z běžné činnosti.

Zjištění výsledku hospodaření v účetnictví zobrazuje schéma 1.

Schéma 1: Výpočet účetního výsledku hospodaření

výnosy (účet. skupina 60 -64)		výnosy (účet. skupina 66)	výnosy (účet. skupina 68)
MÍNUS		MÍNUS	MÍNUS
náklady (účet. skupina 50 - 55)		náklady (účet. skupina 56 - 57)	náklady (účet. skupina 58)
= PROVOZNÍ VÝSLEDEK HOSPODAŘENÍ	PLUS	= FINANČNÍ VÝSLEDEK HOSPODAŘENÍ	= MIMOŘÁDNÝ VÝSLEDEK HOSPODAŘENÍ
= VÝSLEDEK HOSPODAŘENÍ Z BĚŽNÉ ČINNOSTI			= VÝSLEDEK HOSPODAŘENÍ Z MIMOŘÁDNÉ ČINNOSTI

Zdroj: Vlastní zpracování

Výsledek hospodaření je nutno rozdělit na výsledek hospodaření před zdaněním a po zdanění, přičemž při stanovení základu DPPO se vychází z výsledku hospodaření před zdaněním. Po zjištění výsledku hospodaření v účetnictví se přechází do přiznání k DPPO, kde se zjišťuje základ DPPO a následně se zde daňová povinnost vypočítá (Munzar, Březinová a Muzikářová, 2002; Štohl, 2011).

4 Daň z příjmů právnických osob splatná

4.1 Charakteristika DPPO

DPPO patří mezi přímé daně. Tyto daně se odvádějí pravidelně k určitému datu. Daňovou povinnost je nutné zaplatit do stanoveného data splatnosti, při nezaplacení stát obvykle uplatňuje sankční postih. Správou daní a poplatků státu jsou pověřeny finanční úřady, které plní funkci dohledu a kontroly, ale i funkci přerozdělovací, neboť vybrané finanční prostředky převádějí na konta jiných určených subjektů (Zlámal a Mendl, 2007; Zlámal a Mendl, 2008).

Poprvé byla daň z příjmů právnických osob v České republice vybírána za zdaňovací období 1993. V roce 2009 shromáždily pouze 3 další země EU více prostředků plynoucích z daní z příjmů právnických osob než Česká republika. Jedná se o Kypr, Lucembursko a Malta. V roce 2009 bylo vybráno na daních z příjmů právnických osob v České republice 133 037 mil. Kč a v roce 2010 125 84 mil. Kč. Daň z příjmů právnických osob činila v roce 2009 3,7 % a v roce 2010 3,4 % z celkového HDP. V roce 2009 byl podíl daně z příjmů právnických osob na celkovém zdanění 10,6 % a v roce 2010 9,8 % (Revenue Statistics, 2012, [online]; Czech Republic, 2012, [online]).

Výši splatné DPPO zjistí poplatník vyplněním a podáním daňového přiznání k DPPO. České účetní předpisy vyžadují členění splatné daňové povinnosti na běžnou a mimořádnou činnost, přičemž do běžné činnosti se zahrnuje provozní a finanční činnost účetní jednotky (Zlámal a Mendl, 2008).

4.2 Evidence DPPO v účetnictví

Jestliže účetní jednotka platí zálohy na DPPO, eviduje tyto platby na účtu 341 – Daň z příjmů a 221 – Bankovní účty. Jedná se tedy o snížení závazku vůči příslušnému finančnímu úřadu i peněžních prostředků na bankovním účtu. Ke konci rozvahového dne se v daňovém přiznání vypočte celková daňová povinnost, kterou zaúčtujeme na účet 341 – Daň z příjmů a 591 – Daň z příjmů z běžné činnosti – splatná nebo 593 – Daň z příjmů z mimořádné činnosti – splatná. Jedná se tedy o zvýšení závazku vůči příslušnému finančnímu úřadu a nákladů účetní jednotky.

Zůstatek účtu 341 – Daň z příjmů ke konci rozvahového dne představuje buď nedoplatek, nebo přeplatek splatné daně z příjmů za zdaňovací období. Celková daňová povinnost za zdaňovací období je obsažena na účtu 341 – Daň z příjmů v obratu strany Dal. Doměrky se účtují na účet 595 – Dodatečné odvody daně z příjmů (Skálová a kol., 2012).

4.3 Základní pojmy v oblasti DPPO

4.3.1 Poplatníci daně

Dle ZDP jsou poplatníky daně z příjmů právnických osob:

- osoby, které nejsou fyzickými osobami,
- organizační složky státu podle zvláštního právního předpisu, přičemž je od této daně osvobozena ústřední banka České republiky,
- daňoví rezidenti, kteří zdaňují příjmy ze zdrojů na území České Republiky i v zahraničí,
- daňoví nerezidenti, kteří zdaňují příjmy plynoucí pouze ze zdrojů na území České republiky [16].

4.3.2 Plátce daně

Dle ZDP je plátcem této daně:

- právnická osoba, která má sídlo na území České republiky a odvádí správci daně daň nebo zálohu na daň,
- daňový nerezident, který má na území České republiky stálou provozovnu nebo zde zaměstnává své zaměstnance déle než 183 dnů [16].

4.3.3 Zdaňovací období

Základním zdaňovacím obdobím je:

- kalendářní rok,
- hospodářský rok.

Kalendářním obdobím je období nepřetržitě po sobě jdoucích 12 měsíců začínající měsícem lednem.

Hospodářským rokem je období nepřetržitě po sobě jdoucích 12 měsíců, které může začínat pouze prvním dnem jiného měsíce, než je leden [15].

4.3.4 Předmět daně

Předmětem daně jsou:

- výnosy (příjmy) z veškeré činnosti,
- výnosy (příjmy) z nakládání s veškerým majetkem (Pelech a Pelc, 2011).

4.3.5 Příjmy, které nejsou předmětem daně

Mezi nejčastější příjmy, které nejsou předmětem daně, patří:

- příjmy získané nabytím akcií (podle Zákona č. 92/1991 Sb., o podmínkách převodu majetku státu na jiné osoby),
- příjmy získané zděděním nebo darováním nemovitosti, movité věci nebo majetkového práv, mimo příjmů z nich plynoucích.

U poplatníků DPPO, kteří nejsou založeni nebo zřízeni za účelem podnikání, existují i další příjmy vyjmuté z předmětu daně, které jsou uvedeny v § 18 ZDP [16].

4.3.6 Osvobození od DPPO

Příjmy osvobozené od DPPO jsou v ZDP uvedeny jmenovitě. Jestliže je příslušné plnění osvobozeno od daně z příjmů, nemůže být zdaňován jiným typem daně (Vančurová a Láchová, 2010; Pelech a Pelc, 2011).

Mezi příjmy osvobozené od daně z příjmů právnických osob patří především:

- přijaté úroky z přeplatku na dani poukazovány správcem daně,
- přijaté úroky z přeplatku na pojistném sociální zabezpečení a příspěvku na státní politiku zaměstnanosti poukazovány příslušným orgánem sociálního zabezpečení [16].

4.3.7 Příjmy nezahrnované do základu daně

Do základu daně z příjmů právnických osob se nezahrnují především tyto dva příjmy:

- výnosy, které byly zdaněny u zdroje srážkovou daní podle § 36 ZDP,

- částky, které již byly poplatníkem zdaněny podle ZDP, jsou-li zahrnuty ve výnosech,
- příjmy, které tvoří samostatné základy daně [16].

Další příjmy nezahrnované do základu daně jsou uvedeny v § 23 odst. 4 ZDP.

4.3.8 Základ daně

Základ DPPO vychází z výsledku hospodaření před zdaněním bez vlivu Mezinárodních účetních standardů, tedy ze zisku nebo ze ztráty.

Základ daně se nezjistí přímo v účetnictví. Abychom získali základ daně, je třeba výsledek hospodaření upravit o položky nákladů a výnosů, které tam podle ZDP nepatří. Tato úprava probíhá mimo účetní systém – je součástí daňového přiznání (Munzar, Březinová a Muzikářová, 2002).

Do daňového základu se nezahrnují výnosy, které jsou vyjmuté z předmětu daně (dle § 23 ZDP), nezahrnované do základu daně (dle § 23 odst. 4 ZDP) a výnosy osvobozené od této daně (dle § 19 ZDP). Tyto výnosy tedy odečteme od zjištěného výsledku hospodaření (Pelech a Pelc, 2011).

Od výsledku hospodaření odečteme částky sociálního a zdravotního pojištění uhrazeného až po konci prvního měsíce tohoto zdaňovacího období a vztahujícího se k minulému zdaňovacímu období. (Daň z příjmu PO, 2011, [online]).

Podle ZDP nelze výnosy snížit o náklady, které časově a věcně nesouvisí s daným zdaňovacím obdobím, a které nejsou uznány jako náklady (výdaje) vynaložené na dosažení, zajištění a udržení příjmů uvedené v § 24 ZDP. Daňově neuznatelné náklady jsou uvedeny v § 25 tohoto zákona. Jako náklady daňově účinné lze uznat takové výdaje, které poplatník skutečně vynaložil. Důležitá je také prokazatelnost těchto výdajů. Účetní doklady musí být archivovány dle § 31 - § 32 zákona o účetnictví (Pelech a Pelc, 2011; Munzar, Březinová a Muzikářová, 2002, Daň z příjmů, [online]).

K výsledku hospodaření se přičítá neuhrazená hodnota závazků, které jsou po splatnosti více než 36 měsíců nebo jsou promlčeny. Tato úprava se nevztahuje na závazky, z jejichž titulu nebyl uplatněn výdaj (závazky z titulu úvěrů, půjček, smluvních pokut, úroků z prodlení a jiných sankcí). Dále se k výsledku hospodaření přičítá hodnota neuhrazeného sociálního a zdravotního pojištění do posledního dne prvního

měsíce následujícího zdaňovacího období. Další úpravou je rozdíl mezi daňovými a účetními odpisy a zůstatkovými cenami.

Částky, o které se snižuje či zvyšuje výsledek hospodaření, jsou uvedeny v § 23, odst. 3 ZDP.

Upravený výsledek hospodaření upravíme o odčitatelné položky od základu daně, dle § 34 ZDP.

Mezi odčitatelné položky patří především:

- daňová ztráta, která vznikla a byla vyměřena za předchozí zdaňovací období nebo jeho část. Daňová ztráta lze uplatnit nejdéle v pěti zdaňovacích obdobích následujících bezprostředně po období, za které se daňová ztráta vyměřuje,
- 100 % výdajů (nákladů), které poplatník vynaložil v daném zdaňovacím období na realizaci projektů výzkumu a vývoje dle § 34a ZDP.

Takto upravený výsledek hospodaření se upraví o hodnotu darů. Jedná se o položku snižující základ daně, která je ustanovena v § 20 ZDP.

Aby byly dary daňově účinné, musí dárce (poplatník) tento dar poskytnout určitým právnickým osobám a na určené činnosti, které jsou stanoveny ZDP, ve výši zákonem stanoveného limitu (Pelech a Pelc, 2011).

Hodnotu daru, kterou lze odečíst od základu daně, může poplatník uplatnit pouze ve zdaňovacím období, ve kterém byl dar prokazatelně poskytnut. Poskytnuté dary prokáže dárce dokladem, ze kterého je patrné, kdo je příjemcem daru, hodnota daru, předmět daru, účel daru.

Hodnota daru musí činit minimálně 2.000,- Kč. Nejvýše však lze odečíst 5 % ze základu daně sníženého podle § 34 ZDP.

Jestliže poplatník poskytne dary středním školám, vyšším odborným školám, vysokým školám a veřejným výzkumným institucím na pořízení materiálu nebo zařízení či opravy a modernizaci zařízení využívaných pro účely praktického vyučování, lze od základu daně odečíst maximálně 10 % ze základu daně sníženého podle § 34 ZDP.

Takto zjištěný základ daně se zaokrouhluje na celé tisícikoruny dolů. Ze zaokrouhleného základu se následně spočítá daňová povinnost [16].

Zjištění základu DPPO je přehledně zobrazeno ve schématu 2.

Schéma 2: Tvorba základu DPPO

ÚČETNÍ VÝSLEDEK HOSPODAŘENÍ PŘED ZDANĚNÍM	
MÍNUS	PLUS
osvobozené příjmy	daňově neuznatelné náklady
nezahrnované příjmy	SP a ZP nezaplacené do 31.1.
vyjmuté příjmy	rozdíl mezi účet. a daň. odpisy (ÚO>DO)
SP a ZP uhrazené po 31.1., které bylo nákladem loni	rozdíl mezi účet. a daň. zůst. cenami (ÚZC>DZC)
rozdíl mezi účet. a daň. odpisy (ÚO<DO)	hodnota závazků po splatnosti více než 36 měsíců
rozdíl mezi účet. a daň. zůst. cenami (ÚZC<DZC)	
= ZÁKLAD DANĚ	
MÍNUS	
náklady na výzkum a vývoj	
daň. ztráta z předchozích zdaň. období	
= UPRAVENÝ ZÁKLAD DANĚ O ODČITATELNÉ POLOŽKY (§ 34 ZDP)	
MÍNUS	
poskytnuté dary (podle ZDP)	
= UPRAVENÝ ZÁKLAD DANĚ O POLOŽKY SNIŽUJÍCÍ ZÁKLAD DANĚ (§ 20 odst. 8 ZDP)	

Zdroj: Vlastní zpracování

4.3.9 Samostatný základ daně

Samostatný základ daně tvoří příjmy, ze kterých je daň vybírána prostřednictvím plátců daně, kterou je osoba, která příjem vyplácí. Příjem je při výplatě snížen o daň z příjmů. Tyto příjmy se musí ze základu daně vyloučit, aby nedocházelo k dvojímu zdanění (Vančurová a Láchová, 2010).

Samostatným základem daně jsou veškeré příjmy z dividend, podílů na zisku, vypořádacích podílů a podílů na likvidačním zůstatku plynoucí daňovým rezidentům ze zdrojů v zahraničí ve prospěch výnosů v příslušném zdaňovacím období [16].

4.3.10 Sazba daně

Sazba DPPO je lineární (výše procenta nereaguje na pohyb daňového základu) a odlišná od sazby daně z příjmů fyzických osob (Vančurová a Láchová, 2010).

Pro zdaňovací období roku 2012 je platná sazba 19 % ze základu daně. Stejná sazba daně platila i pro zdaňovací období roku 2011 a 2010. V roce 2009 činila sazba 20 % a v roce 2008 21 % (Vývoj sazby, 2012, [online]).

Snížená sazba daně, která činí 5 %, se vztahuje na poplatníky s kolektivní formou investování a pro penzijní fondy. Pro samostatný základ daně činí sazba 15 %.

Pro stanovení daně se použije sazba daně účinná k prvnímu dni zdaňovacího období nebo období, za něž je podáváno daňové přiznání [16].

4.3.11 Sleva na dani

Slevy mají zvýhodnit zaměstnavatele, kteří zaměstnávají osoby se zdravotním postižením. Při jejím výpočtu se vychází z průměrného ročního přepočteného počtu zaměstnanců se zdravotním postižením podle § 67 Zákona č. 435/2004 Sb, o zaměstnanosti (Vančurová a Láchová, 2010).

Výše slev činí:

- 18.000,- Kč za každého zaměstnance s invaliditou prvního a druhého stupně
- 60.000,- Kč za každého zaměstnance s invaliditou třetího stupně (Pelech a Pelc, 2011).

Zaměstnavatelé zaměstnávající více než 60 % osob se zdravotním postižením mají možnost dosáhnout na další podpory ve formě dotací.

Tuto slevu na dani nelze uplatnit vůči dani ze samostatného základu daně. Zjištěná sleva na dani se zaokrouhluje na celé koruny dolů (Pelech a Pelc, 2011).

4.4 Optimalizace daňové povinnosti

„Je naprosto pochopitelné, že každý daňový subjekt se snaží minimalizovat velikost své daňové povinnosti. Minimalizace daňové povinnosti je racionálním ekonomickým chováním daňového subjektu. Stát s tímto chováním nejen počítá, ale snaží se ho i využít k tomu, aby nasměroval aktivitu daňového subjektu žádoucím směrem. Minimalizace daňové povinnosti v jednom zdaňovacím období a u jedné daně nemusí být ideální vzhledem k souboru daní hrazených daňovým subjektem, resp. ani u jedné daně z hlediska delšího časového období. V této souvislosti je vhodnější hovořit o optimalizaci daňové povinnosti.“ (Vančurová a Láchová, 2010, 27 s.)

Daňovou optimalizací se rozumí nastavení všech parametrů daní tak, aby konečná daňová povinnost byla co nejnižší. Jedná se o zcela legální možnost, jak si jednoduše a dlouhodobě snižovat základ daně a tím i daňovou povinnost. Jedná se o neustálé hledání v daňovém systému a objevování možností, jak na dani ušetřit. Hledání však není koncem daňové optimalizace. Důležité je dokázat ji uplatnit v praxi a využít její veškerou kapacitu aniž bychom porušily zákonem stanovené podmínky (Ryneš, 2011; Vančurová a Láchová, 2010).

Mezi často využívané metody daňové optimalizace se řadí:

- možnost využití zvýšených daňových odpisů o 10 % (respektive 15 % nebo 20 %) ze vstupní ceny pořizovaného majetku v prvním roce odepisování podle ZDP,
- tvorba rezerv na opravu dlouhodobého majetku podle zákona o rezervách (jde o náklad ovlivňující základ daně bez nutnosti výdajů),
- tvorba zákonných opravných položek podle zákona o rezervách,
- nákup reklamačních a propagačních materiálů za dodržení podmínek stanovených ZDP (tak aby nešlo o náklady na reprezentaci),
- poskytnutí darů za podmínek stanovených ZDP,
- zaměstnávání osob se zdravotním postižením a následným uplatněním slevy na daňové povinnosti vyplývající z této skutečnosti,

- uplatnění daňové ztráty z předchozích let jako odčitatelné položky ze základu daně (Fišerová et al, 2010; Ryneš, 2011; Vančurová a Láchová, 2010; Daň z příjmů, [online]).

4.5 Přiznání k dani z příjmů právnických osob

Výpočet daně provádí poplatník v přiznání k DPPO. Pokud je vykázán základ daně ve výši nula či daňová ztráta, je též nutné podat přiznání k DPPO (Vančurová a Láchová, 2010; Pelech a Pelc, 2011).

Přiznání k DPPO podávají právnické osoby nejpozději do tří měsíců po uplynutí zdaňovacího období, ale pokud má daňový subjekt uloženou povinnost ověření účetní závěrky auditorem, nebo mu daňové přiznání zpracovává a podává daňový poradce, podává se přiznání nejpozději do šesti měsíců po uplynutí zdaňovacího období (Pelech a Pelc, 2011).

Přiznání k DPPO podává poplatník na předepsaném tiskopisu, který vydává a upravuje Ministerstvo financí České republiky. Tyto tiskopisy jsou k dispozici na podatelkách finančních úřadů či na webových stránkách Ministerstva financí České republiky. Daňové přiznání lze předložit buď osobně, v tištěné podobě, nebo prostřednictvím internetu, tedy v elektronické podobě místně příslušnému správci daně (tj. finanční úřad), v jehož obvodu působnosti má poplatník sídlo [14].

5 Metodika

Cíl práce

Cílem této práce je analyzovat výstupy z účetnictví, které se vztahují k výpočtu daně z příjmů právnických osob, zaměřit se na problematiku určení základu daně. Především jde o náklady a výnosy, určení, zda ovlivňují základ daně či ne, jsou do základu daně zahrnuty nebo naopak. Cílem je také zaznamenání vlivu účetnictví na výpočet této daně a zaznamenání skutečností týkajících se daně z příjmů právnických osob.

Zdroje informací

V teoretické části této práce bylo čerpáno z odborných publikací, platných zákonů a internetových zdrojů.

V praktické části této práce bylo čerpáno z dokumentů a účetních záznamů nejmenované společnosti. Data z účetnictví byla použita z let 2009 - 2011.

Postup práce

Po základní charakteristice společnosti jsou uvedeny postupy a zásady účtování této společnosti. Poté jsou náklady a výnosy společnosti podrobeny rozboru z hlediska daňové účinnosti či neúčinnosti, tedy vztahu k základu daně. Dále je analyzován výkaz zisku a ztráty účetního období 2011, 2010 a 2009 z hlediska procentních podílů jednotlivých nákladových skupin na celkových nákladech společnosti daného účetního období. Získané procentní podíly v jednotlivých letech jsou vzájemně porovnány. Tato analýza je uvedena i pro oblast výnosů. Poté je popsán a graficky znázorněn vývoj celkových nákladů a výnosů společnosti v jednotlivých letech. Analyzovány jsou také náklady daňově neúčinné a jednotlivé části výsledku hospodaření.

Následně je uveden postup výpočtu daně z příjmů právnických osob v přiznání k dani z příjmů právnických osob za zdaňovací období 2011. Pro vypočtenou daňovou povinnost je uveden způsob zaúčtování v analyzované účetní jednotce. Poté je vypočtená daňová povinnost srovnána s rokem 2010 a 2009. V poslední řadě je uvedena optimalizace daňové povinnosti účetní jednotky, kde je uvedeno, jakých nástrojů společnost pro potřeby optimalizace daně využívá a jakých by ještě využívat mohla.

6 Charakteristika analyzované společnosti

6.1 Základní údaje společnosti

Podklady potřebné pro zpracování praktické části této práce mi poskytla společnost, která si nepřeje být jmenována.

Společnost vznikla v roce 1996 jako společnost s ručením omezeným se základním kapitálem ve výši 1 100 000,- Kč. Sídlo společnosti se nachází v Brně, přičemž provozovny společnosti se nacházejí v kraji Vysočina, okrese Žďár nad Sázavou.

Průměrný přepočtený počet zaměstnanců za rok 2011 činil 24 osob, z toho je 1 zaměstnanec řídící osobou.

6.2 Činnosti společnosti

Hlavním předmětem podnikání společnosti je zřizování telekomunikačních zařízení jednotné telekomunikační sítě a výstavba inženýrských sítí – vodovody, kanalizace, plynovody, včetně komunikací.

Vedlejší činností účetní jednotky je poskytování projektových služeb, vytyčování inženýrských sítí, prodej instalátérských potřeb, ubytovací a stravovací služby a pronájem optických vláken.

6.3 Zásady účtování

Společnost účtuje v běžném zdaňovacím období, zdaňovacím obdobím je tedy kalendářní rok.

Účtový rozvrh je zpracován ve smyslu vyhlášky č. 500/2002 Sb., ve znění vyhlášky č. 472/2003 Sb. a dále podle Českých účetních standardů. Obsahuje syntetické i analytické účty a je vytvořen s ohledem na potřeby řízení a kontroly účetní jednotky a dále s ohledem na příslušná ustanovení ZDP – tj. analytické členění některých položek nákladů a výnosů na daňově uznatelné a neuznatelné.

Vzhledem k tomu, že účetní jednotky má svoji činnost rozdělenou na střediska a sleduje náklady a výnosy na jednotlivých střediscích, vede i střediskové účetnictví.

Společnost vede skladovou evidenci, přičemž účtuje pořízené zásoby a zboží způsobem B – přímo do nákladů. Výdej zásob ze skladu je účtován metodou FIFO. Oceňování zásob vytvořených ve vlastní režii je prováděno ve skutečných výrobních nákladech zahrnujících přímé náklady a výrobní režii. Oceňování nakupovaných zásob je prováděno ve skutečných pořizovacích cenách zahrnujících cenu pořízení a vedlejší pořizovací náklady.

Odpisový plán účetních odpisů dlouhodobého majetku účetní jednotka sestavila v interním předpisu tak, že za základ vzala metody používané při vyčíslování daňových odpisů, takže účetní a daňové odpisy se rovnají. Účetní jednotka odepisuje majetek metodou zrychlených odpisů.

Drobný dlouhodobý hmotný majetek od 2 000,- Kč do 40 000,- Kč a drobný dlouhodobý nehmotný majetek od 2 000,- Kč do 60 000,- Kč je odepisován 2 roky, ve výši 50 % ročně.

Drobný dlouhodobý hmotný i nehmotný majetek do 2 000,- Kč je účtován do nákladů společnosti: hmotný majetek na účet 501 – Spotřeba materiálu a nehmotný majetek na účet 518 – Ostatní služby.

Zákonné opravné položky společnost vytváří ve smyslu zákona o rezervách.

Společnost nevyužívá časové rozlišení v případě, že se jedná o zanedbatelné částky do 1 000,- Kč nebo jde o pravidelně opakující se položky do 10 000,- Kč.

Účetní jednotka vychází při výpočtu částek nákladů a výnosů, které budou účtovány v závěrkových operacích pomocí dohadných účtů, zpravidla z předešlých účetních případů a z dostupných informací o aktuálním stavu, které mohou napomoci upřesnit účtovaný odhad.

Společnost vede veškeré účetnictví v ekonomickém softwaru Money S3.

Společnost neúčtuje o odložené DPPO.

7 Analýza účetních a daňových nákladů a výnosů ve společnosti

7.1 Analýza nákladových a výnosových účtů

Společnost účtuje náklady i výnosy na syntetické i analytické účty a také na střediska.

V této kapitole jsou uvedeny nákladové účty, na kterých byly v letech 2009 – 2011 účtovány náklady daňově neuznatelné a výnosové účty, na kterých byly zaúčtovány výnosy, které nevstupují do základu DPPO. Ke každému z uvedených účtů je uvedeno o jaký druh nákladů či výnosů jde.

7.1.1 Náklady

Účet 513 – Reprezentace

Na tomto účtu je evidováno pohoštění a občerstvení poskytnuté především obchodním partnerům a různým návštěvám ve společnosti. Mezi reprezentaci společnosti patří také poskytnuté pozornosti návštěvníkům restaurace – jde například o bonbony, které nejsou opatřeny logem společnosti.

Účet 518 – Ostatní služby

Mezi služby, které společnost nakoupila v roce 2011 a jsou daňově neuznatelné, patří nákup vstupenek na koncert a reklama na internetových stránkách – společnost nemá daňové doklady.

Účet 528 – Ostatní sociální náklady

Na tomto účtu jsou evidovány příspěvky na životní pojištění a penzijní připojištění osob, které nejsou v pracovním poměru.

Účet 543 – Dary

Společnost v roce 2011 a 2010 poskytla peněžní dary. Jednalo se o dary na poskytnutí nákladů spojených s organizací živého betlému, na náklady spojené se sportovní, tréninkovou a závodní činností mládeže.

Účet 544 – Smluvní pokuty a penále

Společnosti byla v roce 2011 stanovena pokuta za neuskutečněný vývoz odpadu. Výše a podmínky stanovení pokuty je ustanovena ve smlouvě s dodavatelem. Jelikož společnost neuhradila pokutu do konce zdaňovacího období, tj. 31.12.2011, není tento náklad daňově uznatelný.

Účet 545 – Ostatní pokuty a penále

Pokud byla účetní jednotce vyměřena pokuta či penále, jejíž vyměření nebylo předem smluveno (např. v obchodní či kupní smlouvě), eviduje je společnost na tomto účtu. V účetním období 2011 společnosti takovýto náklad nevznikl. V roce 2010 a 2009 byla společnosti vyměřeny pokuty za pozdní úhrady dodavatelských faktur a dopravní přestupky. Náklady na tomto účtu jsou daňově neuznatelné.

Účet 548 – Ostatní provozní náklady

Na tomto účtu společnost eviduje vyplacené členské příspěvky v Asociaci hotelů a penzionů České republiky. Povinnost členství v této asociaci nevyplyvá ze zákona.

Účet 546 – Odpis pohledávky

V roce 2011 a 2009 společnost neodepisovala pohledávky. V roce 2010 společnost odepsala velkou část pohledávek. Nejednalo se však o odpis pohledávky podle zákona o rezervách, takže se jednalo o náklad daňově neúčinný.

Účet 549 – Manka a škody

V účetním roce 2011 žádné manko a škoda nad normu nevznikly. Manko nad normu vzniklo společnosti v roce 2010 a 2009. Manka nad normu vznikly na středisku kuchyně, restaurace a v obchodě instalatérských potřeb. Jednotlivá manka nebyly předepsány k úhradě – jednalo se o náklady daňově neuznatelné.

Účet 559 – Tvorba a zúčtování opravných položek

V roce 2009 společnost tvořila opravné položky, které nesplňovaly podmínky zákona o rezervách.

7.1.2 Výnosy

Společnosti neevidovala v letech 2009 – 2011 žádné výnosy, které nevstupují do základu daně.

8 Analýza nákladů, výnosů a výsledku hospodaření

8.1 Podíl jednotlivých nákladových a výnosových skupin na celkových nákladech a výnosech

V této části analyzuji jednotlivé nákladové a výnosové skupiny z hlediska podílu na celkových nákladech či výnosech. Jsou zde uvedeny podíly jednotlivých účtových skupin v účetním období 2011, ale také za účetní období 2010 a 2009, aby bylo možné porovnání jednotlivých účetních období. Vycházím z hodnot uvedených ve Výkazu zisku a ztráty (viz příloha 1, příloha 3, příloha 5), kde jsou hodnoty uvedeny v tisícikorunách. Zaokrouhlení na tisícikoruny je prováděno matematicky.

8.1.1 Náklady

Tabulka 1: Podíl jednotlivých nákladových skupin na celkových nákladech

Účtová skupina		Výše nákladů (v tis. Kč)			Podíl na celkových nákladech (%)		
číslo	název	2011	2010	2009	2011	2010	2009
50	Spotřebované náklady	18 610	20 277	21 901	49,2	52,0	54,3
51	Služby	6 365	5 686	7 437	16,8	14,6	18,4
52	Osobní náklady	6 375	6 140	7 152	16,9	15,8	17,7
53	Daně a poplatky	185	162	172	0,5	0,4	0,4
54	Jiné provozní náklady	1 430	2 208	3 012	3,8	5,6	7,5
55	Odpisy, rezervy, ...	4 512	4 098	387	11,9	10,5	1,0
56	Finanční náklady	305	264	281	0,8	0,7	0,7
58	Mimořádné náklady	0	6	0	0	0	0
59	DPPO	21	143	0	0,1	0,4	0,0
Celkem		37 803	38 984	40 342	100,0	100,0	100,0

Zdroj: Účetní závěrka společnosti roku 2011, 2010 a 2009, vlastní zpracování

V roce 2011 byla celková výše nákladů 37 803 tis. Kč.

Největší podíl nákladů měla nákladová skupina č. 50 – Spotřebované náklady. Z této skupiny bylo tvořeno nejvíce nákladů na prodané zboží v prodejně instalatérských potřeb. Další největší položku této skupiny tvořil nakoupený a spotřebovaný materiál použitý při realizaci zakázek hlavní činnosti společnosti. Třetí největší položkou byly náklady na pohonné hmoty. V předchozích letech 2010 i 2009 byl podíl této nákladové skupiny na celkových nákladech taktéž největší. Společnost se ale snažila materiálem a také energií příliš neplýtvat, aby neměla zbytečně vysoké výdaje, což se podařilo už v roce 2010 a v roce 2011 mělo toto snažení ještě lepší výsledky.

Druhý největší podíl na celkových nákladech měla účtová skupina 52 – Osobní náklady. Jedná se tedy o hrubé mzdy zaměstnanců, sociální a zdravotní pojištění hrazené zaměstnavatelem a poskytnuté benefity. Částka vynaložená na tyto náklady byla v roce 2011 vyšší než v roce 2010, což bylo způsobeno především poskytováním vyšších mezd. V roce 2009 byly tyto náklady nejvyšší, neboť společnost zaměstnávala větší počet zaměstnanců a poskytovala benefity širšímu okruhu zaměstnanců.

Třetí největší podíl na celkových nákladech tvořila účtová skupina 51 – Služby. Nejvyšší sumy finančních prostředků byly vynaloženy na náklady na opravy a udržování, nakoupené služby potřebné pro realizaci zakázek a telefonní hovory.

Odpisy a opravné položky tvořily čtvrtý nejvyšší podíl na celkových nákladech, přičemž nejvíce odpisů bylo evidováno z hmotného majetku, především různých přístrojů, dopravních prostředků a zemních strojů. Společnost v roce 2011 pořídila několik nových přístrojů a dopravních prostředků, což se odrazilo na výši odpisů oproti roku 2010.

Další druhy nákladů měly téměř zanedbatelný podíl na celkových nákladech společnosti za jednotlivá období. Tyto podíly se pohybují v rozmezí 0 % - 8 %.

8.1.2 Výnosy

Tabulka 2: Podíl jednotlivých výnosových skupin na celkových výnosech

Účtová skupina		Výše výnosů (v tis. Kč)			Podíl na celkových výnosech (%)		
číslo	název	2011	2010	2009	2011	2010	2009
60	Tržby ...	35 010	41 193	41 508	92,5	105,0	103,1
61	Změny stavu ...	615	- 2 758	- 1 538	1,6	- 7,0	- 3,8
64	Jiné provoz. výnosy	1 710	626	85	4,5	1,6	0,2
66	Finanční výnosy	528	174	200	1,4	0,4	0,5
68	Mimořádné výnosy	0	1	0	0,0	0,0	0,0
Celkem		37 863	39 236	40 255	100,0	100,0	100,0

Zdroj: Účetní závěrka roku 2011, 2010 a 2009, vlastní zpracování

V účetním období 2011 činila výše celkových výnosů 37 863 tis. Kč.

Nejvyšší podíl na celkových výnosech společnosti tvořila účtová skupina 60 – Tržby za vlastní výkony a zboží, což je také cílem podniku. Nejvyšších výnosů bylo dosaženo poskytováním služeb v oblasti zemních prací. Další nejvyšší výnosy tohoto druhu tvořily tržby z prodeje zboží sortimentu voda, topení, plyn. Výnosy z tržeb byly oproti roku 2010 i 2009 nižší, což bylo způsobeno ekonomickou krizí, která dolehla i na tuto účetní jednotku. Jednalo se především o nedostatek zakázek, což bylo prolomeno teprve na konci účetního období a také o úbytek zákazníků ve specializované prodejně.

Ostatní výnosové skupiny neměly příliš vysoký podíl na celkových výnosech společnosti. Tyto skupiny tvořily obvykle podíl ve výši 0 % - 5 % na celkových výnosech společnosti.

V roce 2011 byla hodnota nedokončené výroby kladná, což bylo způsobeno vysokým počtem zakázek, které nebyly ke konci zdaňovacího období dokončeny a vyfakturovány. Naopak v roce 2010 a 2009 byly hodnoty nedokončené výroby záporné, což bylo způsobeno větším úbytkem nedokončené výroby než přírůstkem.

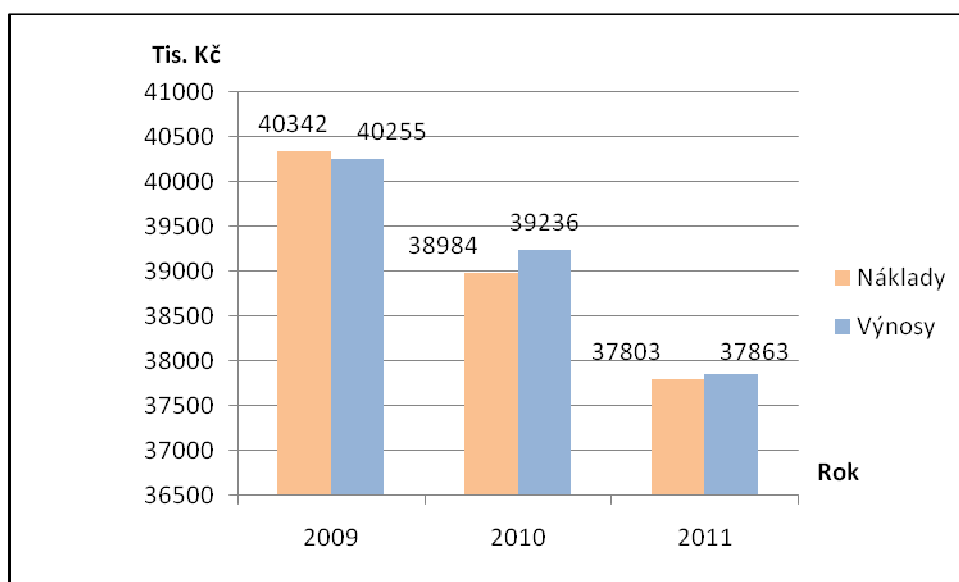
8.2 Celkové náklady a výnosy

Nejvíce nákladů bylo evidováno v roce 2009. Jejich výše byla 40 342 tis. Kč. Naopak nejméně nákladů společnosti vzniklo v roce 2011, ve výši 37 803 tis. Kč.

Stejný vývoj je patrný i pro oblast výnosů, kdy nejvyšších výnosů společnost dosahovala v roce 2009 a nejméně výnosů v roce 2011, což bylo způsobeno ekonomickou krizí.

Z grafu 1 je patrné, že jde o lineární pokles nákladů, ale i výnosů mezi jednotlivými roky.

Graf 1: Vývoj celkových nákladů a výnosů společnosti



Zdroj: Vlastní zpracování

8.3 Náklady daňově neúčinné

Každá účetní jednotka se snaží, aby výše nedaňových nákladů byla co nejnižší. V roce 2011 vznikly analyzované účetní jednotce nedaňové náklady ve výši 31 629 Kč. Jelikož se zabývám především účetním obdobím 2011, jsou v tabulce 3 tyto náklady položkově rozepsány pouze pro rok 2011, které jsou následně srovnány s roky 2010 a 2009.

Tabulka 3: Výše jednotlivých nedaňových nákladů (v Kč)

Název účtu (včetně číselného označení)	Částka
513 - Náklady na reprezentaci	9 219,00
518 - Ostatní služby	3 990,00
528 - Ostatní sociální náklady	15 120,00
543 - Dary	1 000,00
544 - Smluvní pokuty a penále	1 300,00
548 - Ostatní provozní náklady	1 000,00
Celkem	31 629,00

Zdroj: Přiznání k DPPO za rok 2011, vlastní zpracování

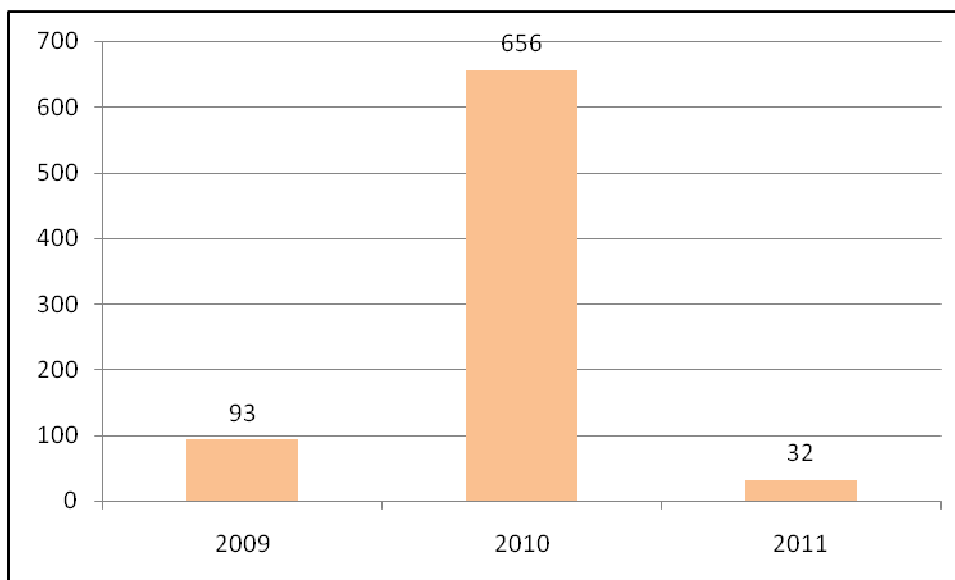
V roce 2011 činila celková výše nedaňových nákladů 0,085 % z celkových nákladů společnosti. V roce 2010 činily tyto náklady 656 tis. Kč, což bylo 1,7 % z celkových nákladů. Nedaňové náklady byly v roce 2010 podstatně vyšší než v roce 2011, neboť v tomto roce vznikly společnosti i jiné druhy nákladů daňově neúčinných než v roce 2011. Jde především o odpis pohledávek ve výši 527 tis. Kč, který nebyl proveden dle zákona o rezervách. Dále byly společnosti účtovány pokuty a penále, které nebyly smluvně sjednány. Tyto náklady společnosti v roce 2011 nevznikly. Účetní jednotka také poskytla dary ve výši 60 tis. Kč. Dalším nákladem daňově neuznatelným byly ostatní sociální náklady. V roce 2010 byla výše těchto nákladů přibližně 3krát vyšší než v roce 2011, což bylo způsobeno tím, že společnost přispívala na penzijní připojištění a životní pojištění osob, které toho času nebyly v pracovním poměru. Osoby, kterým byl tento benefit poskytován, byly toho času v evidenci uchazečů o zaměstnání a měli již

sjednanou dobu nástupu do zaměstnání. V roce 2011 společnosti tento druh nákladů také vznikl, ale nešlo o platbu těchto benefitů po tak dlouhou dobu jako v roce 2010.

V roce 2009 byla výše nedaňových nákladů 93 tis. Kč, což bylo 0,2 % z celkových nákladů. V roce 2009 tvořila společnost opravné položky, které nesplňovaly podmínku daňové uznatelnosti. V roce 2009 vzniklo účetní jednotce vysoké manko nad normu, které nebylo předepsáno k úhradě. V roce 2011 tyto náklady společnosti nevznikly.

Vývoj nákladů daňově neuznatelných je patrný z grafu 2.

Graf 2: Vývoj nákladů daňově neuznatelných (v tis. Kč)



Zdroj: Vlastní zpracování

8.4 Výsledek hospodaření

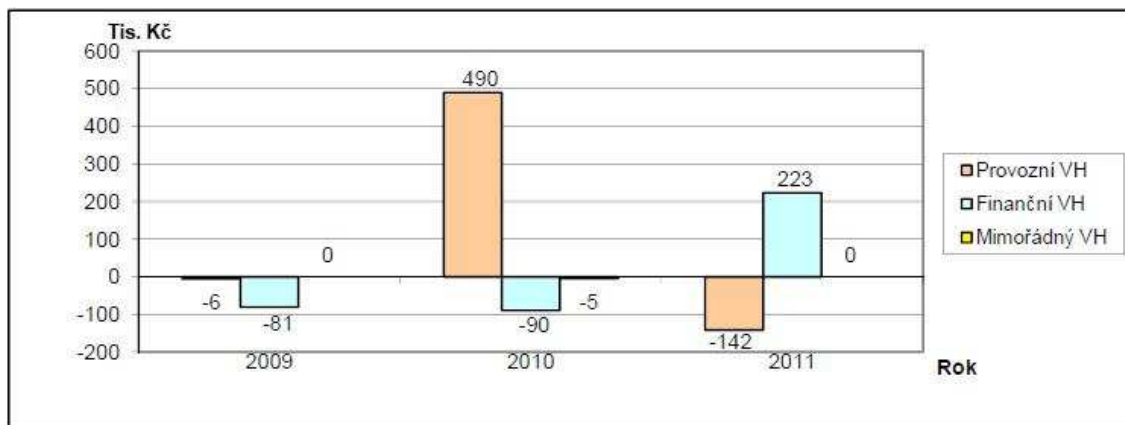
Provozní výsledek hospodaření společnosti byl nejvyšší v roce 2010 a činil 490 tis. Kč. Nejnižšího provozního výsledku hospodaření dosáhla účetní jednotka v roce 2011, kdy byla výsledkem ztráta ve výši 142 tis. Kč, neboť provozní náklady převyšovaly provozní výnosy. V roce 2009 činil provozní výsledek hospodaření ztrátu 6 tis. Kč.

Nejvyššího finančního výsledku hospodaření dosáhla společnost v roce 2011, kdy tento výsledek činil zisk 223 tis. Kč. Naopak nejnižšího finančního výsledku hospodaření bylo dosaženo v roce 2010, kdy šlo o ztrátu 90 tis. Kč. V roce 2009 činil finanční výsledek hospodaření ztrátu 81 tis. Kč.

Mimořádný výsledek hospodaření vznikl pouze v roce 2010. Tento výsledek hospodaření činil ztrátu 5 tis. Kč. Mimořádné náklady byly tvořeny přeúčtováním

dlouhodobého hmotného majetku mezi analytické účty. Mimořádné výnosy vznikly společnosti opravou účetního dokladu z předešlého účetního období, kdy byla zaúčtována úhrada závazku, která však neproběhla. Na tento závazek nebyl evidován předpis. Tato chyba byla zjištěna v roce 2010 a došlo k zúčtování rozdílu.

Graf 3: Vývoj provozního, finančního a mimořádného výsledku hospodaření



Zdroj: Vlastní zpracování

Z grafu 3 je patrné, že provozní, finanční i mimořádné výsledky hospodaření se vyvíjely nelineárně.

V roce 2009 společnost vykazovala provozní i finanční ztrátu. Mimořádný výsledek hospodaření byl nulový. V roce 2010 byl finanční výsledek hospodaření opět ztrátou, provozní výsledek hospodaření však dosahoval výše 490 tis. Kč. V roce 2011 tomu bylo naopak než v roce 2010, neboť provozní výsledek hospodaření byl ztrátový a finanční výsledek hospodaření byl ziskový.

Výsledek hospodaření před zdaněním činil v roce 2009 -87 tis. Kč. Tento výsledek hospodaření se rovná i výsledku hospodaření po zdanění, neboť společnosti v roce 2009 nevznikla daňová povinnost. V roce 2010 činil výsledek hospodaření před zdaněním 395 tis. Kč, což je nejvíce za sledovaná období. Tento výsledek hospodaření se naopak od roku 2009 nerovná výsledku hospodaření po zdanění, neboť společnosti vznikla daňová povinnost. Celkový výsledek hospodaření před zdaněním v roce 2011 činil 81 tis. Kč, který byl stejně jako v roce 2010 snížen o daňovou povinnost. Výsledek hospodaření před zdaněním se tedy nevyvíjel lineárně.

9 Analýza daně z příjmů právnických osob

Společnost v předchozích letech využila služeb daňového poradce, který společnost zastupoval ve věcech daňových a účetních. Při zjišťování daňové povinnosti za účetní období 2011 společnost služeb daňové poradce nevyužila, proto předložila přiznání k DPPO za rok 2011 v březnu 2012.

9.1 Výpočet daně

Výpočet DPPO je proveden za zdaňovací období 2011.

Při stanovení základu daně pro výpočet daňové povinnosti je třeba zjistit účetní výsledek hospodaření, který se poté transformuje na daňový výsledek hospodaření – základ daně. Výsledek hospodaření se zjistí jako rozdíl mezi výnosy a náklady. Podkladem pro výpočet tohoto ukazatele je výkaz zisku a ztráty.

Provozní výsledek hospodaření = 37 334 397 – 37 476 414 = -142 017,- Kč.

Finanční výsledek hospodaření = 528 088 – 305 045 = 223 043,- Kč.

Mimořádný výsledek hospodaření = 0 – 0 = 0,- Kč.

Účetní výsledek hospodaření = -142 017 + 223 043 = 81 026,- Kč.

Základ daně

Zjištěný účetní výsledek hospodaření se upraví o náklady neuznávané za náklady vynaložené k dosažení, zajištění a udržení příjmů v něm zahrnuté.

Hodnota neuznatelných nákladů za rok 2011 činí 31 629,- Kč.

Společnosti nevznikly v roce 2011 výnosy, které jsou osvobozené nebo vyjmuté z předmětu daně či nezahrnované do základu daně.

Jelikož společnost platí své závazky vůči jednotlivým zdravotním pojišťovnám a orgánům sociálního zabezpečení ve stanovené lhůtě, není třeba účetní výsledek hospodaření o částky sociálního a zdravotního pojištění upravovat.

Jak je již uvedeno výše, společnost časově rozlišuje náklady i výnosy, není tedy třeba upravovat účetní výsledek hospodaření o náklady či výnosy, které časově nesouvisejí s tímto zdaňovacím obdobím.

Společnost nemá závazky, které jsou více jak 36 měsíců po splatnosti a z jejichž titulu byl uplatněn náklad.

Účetní výsledek hospodaření je tedy třeba upravit pouze o náklady daňově neúčinné.

Upravený výsledek hospodaření: $81\,026 + 31\,629 = 112\,655,-$ Kč.

I přesto, že společnost poskytla dar, není možné jím snížit základ daně, neboť nebyla splněna podmínka minimální výše daru podle § 20 ZDP. Hodnota daru činila 1 000 Kč.

Základ daně je tedy 112 655,- Kč.

Tento zjištěný základ daně se **zaokrouhlí na celé tisícikoruny dolů: 112 000,- Kč.**

Samostatný základ daně společnosti nevznikl.

Daňová povinnost

Zaokrouhlený základ daně se vynásobí sazbou daně pro zdaňovací období 2011, tj. 19 %.

Daň: $112\,000 * 0,19 = 21\,280,-$ Kč

Společnost neuplatňuje slevy na dani podle § 35 ZDP – nezaměstnává osoby se zdravotním postižením. Tato vypočtená částka je tedy daňovou povinností účetní jednotky.

V roce 2011 byla společností zaplacená záloha na DPPO v částce 57 300,- Kč.

Vypočtenou daňovou povinnost je nutné upravit o zaplacenou zálohu.

Zúčtování zálohy: $21\,280 - 57\,300 = - 36\,020,-$ Kč

Účetní jednotce vznikl **přeplatek na dani z příjmů právnických osob ve výši 36 020,- Kč.**

9.2 Zaúčtování daně

Zaplacená záloha na daň byla v průběhu roku zaúčtována na účet 341 – Daň z příjmů a 221 – Bankovní účty. Závazek vůči finančnímu úřadu byl tedy snížen a prostředky na bankovním účtu se také snížily. Daňová povinnost zjištěná v přiznání k DPPO se zaúčtuje na účet 591 – Daň z příjmů z běžné činnosti – splatná (jde o zvýšení nákladů) a 341 – Daň z příjmů (jde o zvýšení závazků).

Po zaúčtování vypočtené daně nejsou vyrovnány strany účtu 341. Obrat strany MD byl větší než obrat strany D – vznikl tedy přeplatek na dani z příjmů. Společnost má možnost zažádat příslušný finanční úřad o vrácení přeplatku na DPPO. Tohoto práva společnost pravděpodobně využije.

9.3 Přiznání k dani z příjmů právnických osob

Přiznání k DPPO za zdaňovací období 2011 bylo předloženo finančnímu úřadu v březnu 2012. K daňovému přiznání byla přiložena Povinná příloha k přiznání k DPPO a Účetní závěrka v plném rozsahu, která je mimo jiné zveřejňována ve Sbírce listin.

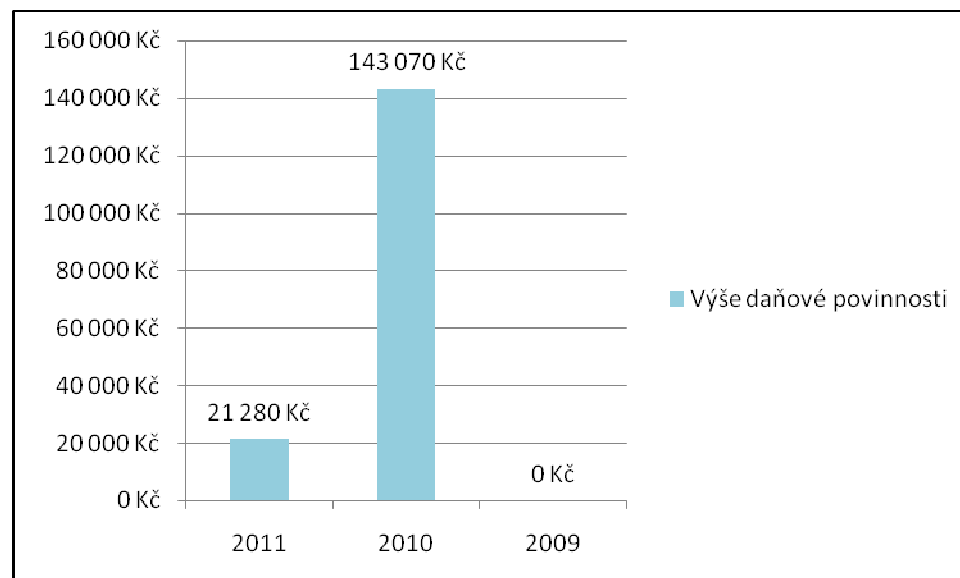
9.4 Porovnání daňové povinnosti za rok 2011, 2010 a 2009

Tabulka 4: Výše daňové povinnosti v jednotlivých letech

Rok	Výše daňové povinnosti
2011	21. 280 Kč
2010	143 070 Kč
2009	0 Kč

Zdroj: Vlastní zpracování

Graf 4: Porovnání výše daňové povinnosti v letech 2009 – 2011



Zdroj: Vlastní zpracování

Výše daně společnosti závisí na mnoha faktorech. Jedním z nich je i ekonomická aktivita v daném zdaňovacím období. Myslím tím, především, zda bylo dostatek zákazníků, tržby byly vysoké, nebo alespoň vyšší než výnosy.

Za poslední tři zdaňovací období byla nejvyšší daň za období 2010. To bylo způsobeno zejména tím, že společnost měla vyšší účetní výsledek hospodaření před zdaněním než v roce 2011. Tento výsledek hospodaření byl následně upraven o neuznatelné náklady, které činily nemalou část. I přes to, že společnost využila odčitatelnou položku daňové ztráty, která byla výsledkem hospodaření společnosti za rok 2006, a také položku snižující základ daně, tedy poskytnuté dary dle zákonných podmínek, jejichž celkový úhrn činil 60 tis. Kč, činila daňová povinnost značně více než za zdaňovací období 2011, a to 143 070,- Kč.

Nejnižší daňová povinnost byla společností vykázána v roce 2009. Za toto zdaňovací období vznikla společnosti nulová daňová povinnost, což bylo způsobeno převísem nákladů nad výnosy. Společnosti však nevznikla daňová ztráta, neboť účetní výsledek hospodaření, kterým byla ztráta ve výši 87 337,- Kč, byl upraven o neuznatelné náklady ve výši 93 459,- Kč. Po této úpravě byl základ daně kladný, a to 6 122,- Kč. Společnost v roce 2009 využila odčitatelné položky – daňové ztráty ve výši 5 123,- Kč, takže byla částka ke zdanění ještě snížena a výsledkem byl základ daně 999,- Kč. Po zaokrouhlení základu daně na tisícikoruny dolů vyšel základ daně 0,- Kč, takže i daňová povinnost nulová.

Nejlepšího výsledku hospodaření po zdanění dosáhla společnost v účetním období 2010, kdy zisk činil 252 tis. Kč. Naopak nejhoršího výsledku hospodaření po zdanění dosáhla účetní jednotka v roce 2009, kdy dosáhla ztráty 87 tis. Kč. V roce 2011 činil výsledek hospodaření 60 tis. Kč.

9.5 Optimalizace daňové povinnosti

Jako každá účetní jednotka se i tato společnost snaží, aby její konečná daňová povinnost byla co nejnižší.

Také proto využila v roce 2010 odčitatelnou položku daňové ztráty ve výši 257 718 Kč. Tu využila i z důvodu, že poslední uplatnění by bylo možné za zdaňovací období 2011, kdy nebylo jasné, zda bude výsledkem hospodaření společnosti zisk či ztráta a jevílo se tedy výhodnějším uplatnit daňovou ztrátu v roce 2010.

Účetní jednotka se také snaží eliminovat neuznatelné náklady, neboť ty zvyšují základ daně, což je pro společnost nevýhodné. V roce 2010 byla část neuznatelných nákladů značně vyšší než v roce 2011 i 2009. Neuznatelné náklady činily 656 tis. Kč. To bylo způsobeno především odpisem pohledávek po splatnosti. Také byly účetní jednotce uděleny nezákonné pokuty a penále. Tyto náklady v roce 2011 nebyly evidovány. Společnost poskytla peněžní dary ve vyšších částkách než v roce 2011 i 2009. Dary, které v roce 2010 společnost poskytla, splňovaly zákonné podmínky, takže byly položkou snižující základ daně ve výši 60 tis. Kč.

V roce 2011 měla účetní jednotka neuznatelných nákladů nejméně. Účetní jednotka se snažila omezit výdaje na náklady, které nejsou daňově uznatelné a snažila se investovat finanční prostředky tak, aby bylo možné si náklad uplatnit při výpočtu daňové povinnosti – snažila se tedy hledat východiska a způsoby, aby bylo možné mít většinu nákladů daňově uznatelných. Jako příklad lze uvést, že společnost neinvestovala do hodnotných dárek pro své odběratele, klienty a příznivce, ale nakoupila dárkové předměty do hodnoty 500,- Kč bez DPH, které opatřila logem společnosti, tudíž nešlo o náklady na reprezentaci, tedy náklady nedaňové. Úsilí omezit nedaňové náklady co nejvíce se tedy zdařilo, neboť nedaňové náklady v roce 2011 byly 21krát nižší než v roce 2010 a činily 31 629,- Kč.

Další metodou daňové optimalizace, kterou by mohla společnost využít, je možnost využití zvýšených daňových odpisů o 10 % ze vstupní ceny pořízovaného majetku v prvním roce odepisování podle ZDP. Daňovou povinnost by si mohla společnost snížit i za předpokladu, že bude tvořit opravné položky podle zákona o rezervách, tudíž nepůjde o daňově neúčinný náklad. Při poskytování darů by bylo dobré, aby společnost přihlížela k podmínkám poskytnutí darů stanovených ZDP a poskytovala dary převážně podle těchto podmínek. Tím by si o tyto náklady mohla snížit základ daně.

Pokud by společnost zaměstnávala osoby se zdravotním postižením, mohla by uplatňovat slevu na dani vyplývající z této skutečnosti. Osobu se zdravotním postižením by společnost mohla zaměstnávat na pozici prodavače v prodejně instalatérských potřeb, účetní či recepční hotelu.

10 Závěr

Cílem této bakalářské práce bylo analyzovat výstupy z účetnictví, které se vztahují k výpočtu daně z příjmů právnických osob, tedy výkaz zisku a ztráty. V této práci jsem analyzovala výstupy nejmenované společnosti.

Analýzou účetnictví bylo zjištěno, že největší podíl na nákladech má každé účetní období účtová skupina 50 – Spotřebované náklady a na výnosech účtová skupina 60 – Tržby za vlastní výkony a zboží. Z toho také vyplývá, že se jedná o produkční společnost – společnost, jehož činností není obchodování s finančním majetkem. V roce 2011 činil podíl těchto nákladů 49,2 %, v roce 2010 52 % a v roce 2009 54,3 % na celkových nákladech. Podíl těchto výnosů na celkových výnosech činil v roce 2011 92,5 %, v roce 2010 105 % a v roce 2009 103,1 %.

Z analýzy nákladů a výnosů je patrné, že je velmi důležité analyticky rozlišovat nedaňové náklady od daňových nákladů. Pokud by se tyto náklady analyticky neúčtovaly, bylo by velmi obtížné stanovit, které náklady vzniklé v daném účetním období jsou uznatelné či nikoliv. Bylo by totiž nutné zkontrolovat každý účetní případ a znovu posoudit správnost zaúčtování, což je nákladné především z hlediska času a obtížnosti. Nedaňové náklady činili v roce 2011 32 tis. Kč., v roce 2010 656 tis. Kč a v roce 2009 93 tis. Kč, což je vždy v rozmezí 0 % -2 % z celkových nákladů společnosti za dané účetní období. Jelikož společnost neúčtuje analyticky některé druhy nákladů, především poskytnutí zaměstnaneckých výhod a služby, a je pak velmi obtížné stanovit, které z těchto nákladů jsou uznatelné či nikoliv, doporučuji společnosti zavedení podrobné analytické evidence nákladů i výnosů.

Zjištění daňové povinnosti není jednoduché. Je důležité znát znění ZDP, aby bylo možné stanovit správně daňovou povinnost. Společnost využívá služeb daňového poradce, který daňové přiznání vždy zpracuje a odpovídá za jeho správnost a správnost údajů uvedených v přiznání k DPPO, povinné příloze k přiznání k DPPO a účetní závěrce. Při zjištění daňové povinnosti, vyplnění přiznání k DPPO za rok 2011 však účetní jednotka služeb daňového poradce nevyužila.

Je patrné, že daňová povinnost, ale i výsledek hospodaření za určité účetní období společnosti je závislé na mnoha faktorech. Jedním z podstatně ovlivňujících faktorů je ekonomická situace v dané době. Jestliže je patrná ekonomická krize, okamžitě se to

odrazí na počtu zákazníků společnosti. Sníží se tržby z prodeje instalátérských potřeb, také se sníží velikost a počet zakázek v oblasti zemních prací, ale i návštěvnost hotelu a restaurace.

V účetním období 2009 byla vykázána účetní ztráta 87 tis. Kč, která však nevedla k daňové ztrátě, neboť byla účetní ztráta upravena o neuznatelné náklady a z účetní ztráty byl vypočten kladný základ daně 6 122,- Kč. Z toho je tedy patrné jak moc ovlivňují náklady, které nejsou uznatelné jako náklady k dosažení, udržení a zajištění příjmů výpočet DPPO, zvyšují tedy výsledek hospodaření zjištěný z účetnictví. Dále však byl tento základ daně snížen o ztrátu z předchozích let a výsledkem byl základ daně 999,- Kč, který po zaokrouhlení činil 0,- Kč. Z tohoto důvodu byla daňová povinnost nulová.

Jak z práce vyplývá, je velmi důležité znát problematiku stanovení základu daně, výpočtu daně, ale i vyplňování tiskopisů, kterými jsou výkazy společnosti. Je tedy nutné umět se orientovat v ZDP, různých nařízeních vlády, které se týkají této daně, ale i Českých účetních standardů a zákona o účetnictví.

Z výkazu zisku a ztráty společnosti je znát, že nejlepších ekonomických výsledků společnost dosáhla v roce 2010, kdy výsledek hospodaření po zdanění činil 252 tis. Kč zisku. V roce 2011 došlo k poklesu zisku, společnost dosáhla zisku po zdanění 60tis. Kč. Z výhledu vedení společnosti by se však mohla v letošním roce 2012 situace zlepšit a mohlo by dojít k růstu společnosti a jeho rozšíření. Příčinou je velké množství zakázek hned v první polovině roku a výhodné obchodní smlouvy s dodavateli.

Účetní jednotka by měla velmi opatrně a rozvážně rozhodovat o jejím dalším rozšiřování, investicích, výběru odběratelů i dodavatelů, neboť každé nesprávné rozhodnutí narušuje její ekonomickou stabilitu. Společnost by měla pokračovat v opatrném účtování nákladů i výnosů a analytickém rozlišování nedaňových nákladů od daňových, aby nedocházelo ke zbytečným komplikacím a administrativním nákladům při výpočtu daňové povinnosti.

11 Summary

The basic aim of this Bachelor Thesis is an analysis of the accounting outputs referring to the calculation of the income tax of artificial persons, concentration on problems of the determination of the tax base and registration of the accounting influence on the calculation of this tax.

In the first part of this thesis there is mentioned theoretical information about accounting costs and returns. The costs that are not fiscally recognizable and returns that do not enter the calculation of the tax duty are analysed in details. These costs and returns are analysed according to individual accounts and there are introduced events that are registered in these accounts. All the facts relating to the problems are defined at the income tax. It is the tax subject, tax payers, findings of the tax base, tax rate, but also the tax declaration and tax accounting in a double book-keeping.

At the beginning of the practical part a company, whose data I used for dealing with this thesis, is characterised. Next, individual accounts are analysed. The company filed fiscally disallowed costs and returns between 2009 and 2011. These costs and returns do not enter the calculation of the income tax. After that, the individual costs accounting groups from the aspect of a percentage ratio on the total company costs are analysed in given fiscal period. The same thing is carried out even for the profit accounting groups. Then I introduced the process of findings of the tax duty of the company in 2011 that is compared with the calculated tax duty in 2010 and 2009.

The Closure consists of the appraisal whether the given aim of the thesis has met its target and what results I have come to in this thesis.

Key words: costs, returns, income tax of artificial persons, fiscal period, economy result.

12 Přehled použité literatury

Knihy, monografie

1. BĚHOUNEK, P., 2006. *Společnost s ručením omezeným: řešení účetní a daňové problematiky včetně příkladů z praxe*. 6. aktualiz. vyd. Olomouc: ANAG. ISBN 80-7263-338-4.
2. DUŠEK, J., 2011. *Daně z příjmů 2011 – přehledy, daňové a účetní tabulky*. Praha: Grada. ISBN 978-80-247-3801-7.
3. FIŠEROVÁ, E. et al., 2010. *Abeceda účetnictví pro podnikatele 2010*. 6. vyd. Olomouc: ANAG. ISBN 978-80-7263-598-6.
4. JINDRÁK, J., 2012. *Sbírka souvztažností k účtům směrné účtové osnovy se vzorovou účtovou osnovou s opravami pro rok 2012: příručka pro účetní a jiné ekonomické pracovníky*. Olomouc: ANAG. ISBN 978-80-904256-3-7.
5. LOUŠA, F., 2009. *Zákon o účetnictví v praxi*. 4. aktualiz. vyd. Praha: Grada. ISBN 978-80-247-2942-8.
6. MUNZAR, V., H. BŘEZINOVÁ a L. MUZIKÁŘOVÁ, 2002. *Účetnictví I.: Doplněné a přepracované vydání 2002*. 3. dopl. a přepr. vyd. Praha: Balance. ISBN 80-86371-17-4.
7. PELECH, P. a V. PELC, 2011. *Daně z příjmů s komentářem k l. 5. 2011*. 11. aktualiz. vyd. Olomouc: ANAG. ISBN 978-80-7263-663-1.
8. RYNEŠ, P., 2011. *Podvojně účetnictví a účetní závěrka: Průvodce podvojným účetnictvím k l. 1. 2011*. 11. aktualiz. vyd. Olomouc: ANAG. ISBN 978-80-7263-633-4.
9. SKÁLOVÁ, J. a kol., 2012. *Podvojně účetnictví 2012*. 19. vyd. Praha: Grada. ISBN 978-80-247-4256-4.
10. ŠTOHL, P., 2011. *Učebnice účetnictví 2011: pro střední školy a veřejnost*. 12. upr. vyd. Znojmo: Pavel Štohl. ISBN 978-80-87237-36-6.
11. VANČUROVÁ, A. a L. LÁCHOVÁ, 2010. *Daňový systém ČR 2010*. 10. aktualiz. vyd. Praha: 1. VOX. ISBN 978-80-86324-86-9.

12. ZLÁMAL, J. a Z. MENDEL, 2007. *Ekonomie nejen k maturitě 2 - Ekonomika podniku*. Vyd. 1. Kralice na Hané: Computer Media. ISBN 978-808-6686-783.
13. ZLÁMAL, J. a Z. MENDEL, 2008. *Ekonomie nejen k maturitě 1 - Obecná ekonomie*. Vyd. 2. Kralice na Hané: Computer Media. ISBN 978-80-86686-98-1.
14. *Zákon č. 337/1992 Sb., o správě daní a poplatků*.
15. *Zákon č. 563/1991 Sb., o účetnictví*.
16. *Zákon č. 586/1992 Sb., o daních z příjmů*.
17. *Zákon č. 593/1992 Sb., o rezervách pro zjištění základu daně z příjmů*.

Internetové zdroje

18. BULLA, M., 2007. *Účtová třída 5 – Náklady* [online]. © 2012 [cit. 2012-01-16]. Dostupné z http://www.danarionline.cz/archiv/dokument/doc-d2501v3267-uctova-trida-5-naklady/?search_query=n%C3%A1klady&search_results_page=.
19. CZECH REPUBLIC ČÁST III, 2012. *European Commission* [online]. 2012 [cit. 2012-03-23]. Retrieved from http://ec.europa.eu/taxation_customs/resources/documents/taxation/gen_info/economic_analysis/tax_structures/2011/country/cs.pdf&usg=ALkJrhiNwoCZ5YSyBtbgtS3vHzd64Gmd9A.
20. DAŇ Z PŘÍJMU PO, 2011. *iPodnikatel.cz – Portál pro podnikatele* [online]. © 2011 [cit. 2012-01-20]. Dostupné z <http://www.ipodnikatel.cz/Dane-v-podnikani/slovnicek-pojmu-k-danim-z-prijmu-po.html>.
21. DAŇ Z PŘÍJMŮ PRÁVNICKÝCH OSOB. *firemnifinance.cz* [online]. © 2000 – 2011 [cit. 2012-01-17]. Dostupné z <http://www.firmy.finance.cz/dane-a-ucetnictvi/informace/dan-z-prijmu-pravnické-osoby/>.
22. REVENUE STATISTICS – COMPARATIVE TABLES, 2012. *Organisation for Economic Co-operation and Development* [online]. 2012 [cit. 2012-03-24]. Retrieved from <http://stats.oecd.org/Index.aspx?DataSetCode=REV>.

23. ÚČETNÍ OSNOVA – ÚČTOVÁ OSNOVA 2012, 2012. *Účtování.net jasně a srozumitelně* [online]. 2010 - 2012 [cit. 2012-03-15]. Dostupné z <http://www.uctovani.net/ucetni-osnova.php>.
24. VÝVOJ SAZBY DANĚ Z PŘÍJMŮ PRÁVNICKÝCH OSOB, 2012. *Daňový portál profesionálů a daňových poradců* [online]. © 2012 [cit. 2012-01-15]. Dostupné z <http://www.danarionline.cz/sazby--vzory--tabulky/uzitecne-tabulky/vyvoj-sazby-dane-z-prijmu-pravnickych-osob/>.

Seznam schémat, tabulek a grafů

Seznam schémat

Schéma 1: Výpočet účetního výsledku hospodaření	12
Schéma 2: Tvorba základu DPPO	18

Seznam tabulek

Tabulka 1: Podíl jednotlivých nákladových skupin na celkových nákladech	28
Tabulka 2: Podíl jednotlivých výnosových skupin na celkových výnosech	30
Tabulka 3: Výše jednotlivých nedaňových nákladů (v Kč).....	32
Tabulka 4: Výše daňové povinnosti v jednotlivých letech	37

Seznam grafů

Graf 1: Vývoj celkových nákladů a výnosů společnosti	31
Graf 2: Vývoj nákladů daňově neuznatelných (v tis. Kč)	33
Graf 3: Vývoj provozního, finančního a mimořádného výsledku hospodaření	34
Graf 4: Porovnání výše daňové povinnosti v letech 2009 – 2011	37

Seznam příloh

Příloha 1: Výkaz zisku a ztráty ke dni 31.12.2011

Příloha 2: Rozvaha ke dni 31.12.2011

Příloha 3: Výkaz zisku a ztráty ke dni 31.12.2010

Příloha 4: Rozvaha ke dni 31.12.2010

Příloha 5: Výkaz zisku a ztráty ke dni 31.12.2009

Příloha 6: Rozvaha ke dni 31.12.2009

Přílohy

Příloha 1: Výkaz zisku a ztráty ke dni 31. 12. 2011

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

VÝKAZ ZISKU A ZTRÁT

ke dni 31. prosince 2011

(v celých tisících Kč)

Obchodní firma nebo jiný název účetní
jednotky

Sídlo, bydliště nebo místo podnikání
účetní jednotky

IČ

Označení a	TEXT b	Číslo řádku c	Skutečnost v účetním období	
			běžném 1	minulém 2
I.	Tržby za prodej zboží	01	11 250	13 470
A.	Náklady vynaložené na prodané zboží	02	9 627	12 784
+	Obchodní marže (ř. 01-02)	03	1 623	686
II.	Výkony (ř. 05+06+07)	04	24 375	24 965
II. 1	Tržby za prodej vlastních výrobků a služeb	05	23 760	27 723
2	Změna stavu zásob vlastní činnosti	06	615	-2 758
3	Aktivace	07	0	0
B.	Výkonová spotřeba (ř. 09+10)	08	15 348	13 179
B. 1	Spotřeba materiálu a energie	09	8 983	7 493
B. 2	Služby	10	6 365	5 686
+	Přidaná hodnota (ř. 03+04-08)	11	10 650	12 472
C.	Osobní náklady	12	6 375	6 140
C. 1	Mzdové náklady	13	4 602	4 451
C. 2	Odměny členům orgánů společnosti a družstva	14	0	0
C. 3	Náklady na sociální zabezpečení a zdravotní pojištění	15	1 573	1 491
C. 4	Sociální náklady	16	200	198
D.	Daně a poplatky	17	185	162
E.	Odpisy dlouhodobého nehmotného a hmotného majetku	18	4 512	4 066
III.	Tržby z prodeje dlouhodobého majetku a materiálu (ř. 20+21)	19	1 653	122
III. 1	Tržby z prodeje dlouhodobého majetku	20	422	79
2	Tržby z prodeje materiálu	21	1 231	43
F.	Zůstatková cena prodaného dlouhodobého majetku a materiálu (ř. 23+24)	22	1 380	0
F. 1	Zůstatková cena prodaného dlouhodobého majetku	23	230	0
F. 2	Prodaný materiál	24	1 150	0
G.	Změna stavu rezerv a opravných položek v provozní oblasti a komplexních nákladů příštích období	25	0	32
IV.	Ostatní provozní výnosy	26	57	504
H.	Ostatní provozní náklady	27	50	2 208
V.	Převod provozních výnosů	28	0	0
I.	Převod provozních nákladů	29	0	0
*	Provozní výsledek hospodaření /(ř.11-12-17-18+19-22-25+26-27+(-28)-(-29))	30	-142	490

Formulář zpracovala ASPEKT-HM, daňová, účetní a auditorská kancelář, www.danovaprizeni.cz, business.center.cz

Označení a	TEXT b	Číslo řádku c	Skutečnost v účetním období	
			sledovaném 1	minulém 2
VI.	Tržby z prodeje cenných papírů a podílů	31	0	0
J.	Prodané cenné papíry a podíly	32	0	0
VII.	Výnosy z dlouhodobého finančního majetku (ř. 34 + 35 + 36)	33	0	0
VII. 1	Výnosy z podílů v ovládaných osobách a v účetních jednotkách pod podstatným vlivem	34	0	0
VII. 2	Výnosy z ostatních dlouhodobých cenných papírů a podílů	35	0	0
VII. 3	Výnosy z ostatního dlouhodobého finančního majetku	36	0	0
VIII.	Výnosy z krátkodobého finančního majetku	37	0	0
K.	Náklady z finančního majetku	38	0	0
IX.	Výnosy z přecenění cenných papírů a derivátů	39	0	0
L.	Náklady z přecenění cenných papírů a derivátů	40	0	0
M.	Změna stavu rezerv a opravných položek ve finanční oblasti	41	0	0
X.	Výnosové úroky	42	42	0
N.	Nákladové úroky	43	22	0
XI.	Ostatní finanční výnosy	44	486	174
O.	Ostatní finanční náklady	45	283	264
XII.	Převod finančních výnosů	46	0	0
P.	Převod finančních nákladů	47	0	0
*	Finanční výsledek hospodaření /((ř.31-32+33+37-38+39-40-41+42-43+44-45-(-46))+(-47))	48	223	-90
Q.	Daň z příjmů za běžnou činnost (ř. 50 + 51)	49	21	143
Q. 1	-splatná	50	21	143
Q. 2	-odložená	51	0	0
**	Výsledek hospodaření za běžnou činnost (ř. 30 + 48 - 49)	52	60	257
XIII.	Mimořádné výnosy	53	0	1
R.	Mimořádné náklady	54	0	6
S.	Daň z příjmů z mimořádné činnosti (ř. 56 + 57)	55	0	0
S. 1	-splatná	56	0	0
S. 2	-odložená	57	0	0
*	Mimořádný výsledek hospodaření (ř. 53 - 54 - 55)	58	0	-5
T.	Převod podílu na výsledku hospodaření společníkům (+/-)	59	0	0
***	Výsledek hospodaření za účetní období (+/-) (ř. 52 + 58 - 59)	60	60	252
****	Výsledek hospodaření před zdaněním (+/-) (ř. 30 + 48 + 53 - 54)	61	81	395

Příloha 2: Rozvaha ke dni 31.12.2011

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

ROZVAHA (BILANCE)

ke dni 31. prosince 2011

(v celých tisících Kč)

IČ

Obchodní firma nebo jiný
název účetní jednotky

Sídlo, bydliště nebo místo
podnikání účetní jednotky

označ a	AKTIVA b	řad c	Běžné účetní období			Minulé úč. období
			Brutto 1	Korekce 2	Netto 3	Netto 4
	AKTIVA CELKEM (ř. 02 + 03 + 31 + 63)	001	72 197	-37 527	34 670	39 546
A.	Pohledávky za upsaný základní kapitál	002	0	0	0	0
B.	Dlouhodobý majetek (ř. 04 + 13 + 23)	003	61 761	-37 495	24 266	25 665
B. I.	Dlouhodobý nehmotný majetek (ř.05 až 12)	004	194	-178	16	10
B. I. 1	Zřizovací výdaje	005	0	0	0	0
2	Nehmotné výsledky výzkumu a vývoje	006	0	0	0	0
3	Software	007	184	-173	11	10
4	Ocenitelná práva	008	10	-5	5	0
5	Goodwill	009	0	0	0	0
6	Jiný dlouhodobý nehmotný majetek	010	0	0	0	0
7	Nedokončený dlouhodobý nehmotný majetek	011	0	0	0	0
8	Poskytnuté zálohy na dlouhodobý nehmotný majetek	012	0	0	0	0
B. II.	Dlouhodobý hmotný majetek (ř.14 až 22)	013	61 567	-37 317	24 250	25 655
B. II. 1	Pozemky	014	0	0	0	0
2	Stavby	015	20 835	-11 531	9 304	10 207
3	Samostatné movité věci a soubory movitých věcí	016	31 088	-25 786	5 302	6 037
4	Pěstelské celky trvalých porostů	017	0	0	0	0
5	Dospělá zvířata a jejich skupiny	018	0	0	0	0
6	Jiný dlouhodobý hmotný majetek	019	0	0	0	0
7	Nedokončený dlouhodobý hmotný majetek	020	9 644	0	9 644	9 411
8	Poskytnuté zálohy na dlouhodobý hmotný majetek	021	0	0	0	0
9	Oceňovací rozdíl k nabytému majetku	022	0	0	0	0
B. III.	Dlouhodobý finanční majetek (ř. 24 až 30)	023	0	0	0	0
B. III. 1	Podíly - ovládaná osoba	024	0	0	0	0
2	Podíly v účetních jednotkách pod podstatným vlivem	025	0	0	0	0
3	Ostatní dlouhodobé cenné papíry a podíly	026	0	0	0	0
4	Půjčky a úvěry - ovládaná nebo ovládající osoba, podstatný vliv	027	0	0	0	0
5	Jiný dlouhodobý finanční majetek	028	0	0	0	0
6	Pořizovaný dlouhodobý finanční majetek	029	0	0	0	0
7	Poskytnuté zálohy na dlouhodobý finanční majetek	030	0	0	0	0

Formulář zpracovala ASPEKT HM, daňová, účetní a auditorská kancelář, www.danovaprizenani.cz, business.center.cz

označ a	AKTIVA b	řad c	Běžné účetní období			Minulé úč. období Netto 4
			Brutto 1	Korekce 2	Netto 3	
C.	Oběžná aktiva (ř. 32 + 39 + 48 + 58)	031	10 268	-32	10 236	13 833
C. I.	Zásoby (ř.33 až 38)	032	3 058	0	3 058	1 691
C. I. 1	Materiál	033	54	0	54	57
2	Nedokončená výroba a pobtovary	034	979	0	979	364
3	Výrobky	035	0	0	0	0
4	Mladá a ostatní zvířata a jejich skupiny	036	0	0	0	0
5	Zboží	037	2 025	0	2 025	1 270
6	Poskytnuté zálohy na zásoby	038	0	0	0	0
C. II.	Dlouhodobé pohledávky (ř. 40 až 47)	039	0	0	0	0
C. II. 1	Pohledávky z obchodních vztahů	040	0	0	0	0
2	Pohledávky - ovládaná nebo ovládající osoba	041	0	0	0	0
3	Pohledávky - podstatný vliv	042	0	0	0	0
4	Pohledávky za společníky, členy družstva a za účastníky sdružení	043	0	0	0	0
5	Dlouhodobé poskytnuté zálohy	044	0	0	0	0
6	Dohadné účty aktivní	045	0	0	0	0
7	Jiné pohledávky	046	0	0	0	0
8	Odložená daňová pohledávka	047	0	0	0	0
C. III.	Krátkodobé pohledávky (ř. 49 až 57)	048	1 726	-32	1 694	4 405
C. III. 1	Pohledávky z obchodních vztahů	049	1 098	-32	1 066	4 065
2	Pohledávky - ovládaná nebo ovládající osoba	050	0	0	0	0
3	Pohledávky - podstatný vliv	051	0	0	0	0
4	Pohledávky za společníky, členy družstva a za účastníky sdružení	052	0	0	0	0
5	Sociální zabezpečení a zdravotní pojištění	053	0	0	0	0
6	Stát - daňové pohledávky	054	122	0	122	0
7	Krátkodobé poskytnuté zálohy	055	404	0	404	230
8	Dohadné účty aktivní	056	0	0	0	0
9	Jiné pohledávky	057	102	0	102	110
C. IV.	Krátkodobý finanční majetek (ř. 59 až 62)	058	5 484	0	5 484	7 737
C. IV. 1	Peníze	059	1 198	0	1 198	1 202
2	Účty v bankách	060	4 286	0	4 286	6 535
3	Krátkodobý cenné papíry a podíly	061	0	0	0	0
4	Pořizovaný krátkodobý finanční majetek	062	0	0	0	0
D. I.	Časové rozlišení (ř. 64 až 66)	063	168	0	168	48
D. I. 1	Náklady příštích období	064	168	0	168	48
2	Komplexní náklady příštích období	065	0	0	0	0
3	Příjmy příštích období	066	0	0	0	0

označ a	PASIVA b	řad c	Běžné účetní období 5	Minulé účetní období 6
	PASIVA CELKEM (ř. 68 + 86 + 119)	067	34 670	39 546
A.	Vlastní kapitál (ř. 69 + 73 + 79 + 82 + 85)	068	20 548	20 488
A. I.	Základní kapitál (ř. 70 až 72)	069	1 100	1 100
1	Základní kapitál	070	1 100	1 100
2	Vlastní akcie a vlastní obchodní podíly (-)	071	0	0
3	Změny základního kapitálu	072	0	0
A. II.	Kapitálové fondy (ř. 74 až 77)	073	0	0
A. II. 1	Emisní ážio	074	0	0
2	Ostatní kapitálové fondy	075	0	0
3	Oceňovací rozdíly z přecenění majetku a závazků	076	0	0
4	Oceňovací rozdíly z přecenění při přeměnách	077	0	0
5	Rozdíly z přeměn společnosti	078	0	0
A. III.	Rezervní fondy, nedělitelný fond a ostatní fondy ze zisku (ř. 80 + 81)	079	110	110
A. III. 1	Zákonný rezervní fond / Nedělitelný fond	080	110	110
2	Statutární a ostatní fondy	081	0	0
A. IV.	Výsledek hospodaření minulých let (ř. 83 + 84)	082	19 278	19 026
A. IV. 1	Nerozdělený zisk minulých let	083	19 278	19 026
2	Neuhrazená ztráta minulých let	084	0	0
A. V.	Výsledek hospodaření běžného účetního období (+/-) /ř.01 - (+ 69 + 73 + 79 + 82 + 86 + 119)	085	60	252
B.	Cizí zdroje (ř. 87 + 92 + 103 + 115)	086	13 898	18 662
B. I.	Rezervy (ř. 88 až 91)	087	0	0
B. I. 1	Rezervy podle zvláštních právních předpisů	088	0	0
2	Rezerva na důchody a podobné závazky	089	0	0
3	Rezerva na daň z příjmů	090	0	0
4	Ostatní rezervy	091	0	0
B. II.	Dlouhodobé závazky (ř. 93 až 102)	092	8 441	12 041
B. II. 1	Závazky z obchodních vztahů	093	0	0
2	Závazky - ovládaná nebo ovládající osoba	094	0	0
3	Závazky - podstatný vliv	095	0	0
4	Závazky ke společníkům, členům družstva a k účastníkům sdružení	096	8 441	12 041
5	Dlouhodobé přijaté zálohy	097	0	0
6	Vydané dluhopisy	098	0	0
7	Dlouhodobé směnky k úhradě	099	0	0
8	Donadné účty pasívní	100	0	0
9	Jiné závazky	101	0	0
10	Odloužený daňový závazek	102	0	0

označ a	PASIVA b	řad c	Běžné účetní období 5	Minulé účetní období 6
B. III.	Krátkodobé závazky (ř. 104 až 114)	103	4 777	6 621
B. III. 1	Závazky z obchodních vztahů	104	3 986	5 501
2	Závazky - ovládaná nebo ovládající osoba	105	0	0
3	Závazky - podstatný vliv	106	0	0
4	Závazky ke společníkům, členům družstva a k účastníkům sdružení	107	0	0
5	Závazky k zaměstnancům	108	357	395
6	Závazky ze sociálního zabezpečení a zdravotního pojištění	109	189	206
7	Stát - daňové závazky a dotace	110	26	478
8	Krátkodobé přijaté zálohy	111	183	0
9	Vydané dluhopisy	112	0	0
10	Dohadné účty pasivní	113	29	27
11	Jiné závazky	114	7	14
B. IV.	Bankovní úvěry a výpomoci (ř. 116 až 118)	115	680	0
B. IV. 1	Bankovní úvěry dlouhodobé	116	0	0
2	Krátkodobé bankovní úvěry	117	680	0
3	Krátkodobé finanční výpomoci	118	0	0
C. I.	Časové rozlišení (ř. 120 + 121)	119	224	396
C. I. 1	Výdaje příštích období	120	224	396
2	Výnosy příštích období	121	0	0

Příloha 3: Výkaz zisku a ztráty ke dni 31.12.2010

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

VÝKAZ ZISKU A ZTRÁT ke dni 31. prosince 2010 (v celých tisících Kč)

Obchodní firma nebo jiný název účetní
jednotky

Sídlo, bydliště nebo místo podnikání
účetní jednotky

IČ

Označení a	TEXT b	Číslo řádku c	Skutečnost v účetním období	
			běžném 1	minulém 2
I.	Tržby za prodej zboží	01	13 470	14 283
A.	Náklady vynaložené na prodané zboží	02	12 784	13 871
+	Obchodní marže (ř. 01-02)	03	686	412
II.	Výkony (ř. 05+06+07)	04	24 965	25 687
II. 1	Tržby za prodej vlastních výrobků a služeb	05	27 723	27 225
2	Změna stavu zásob vlastní činnosti	06	-2 758	-1 538
3	Aktivace	07	0	0
B.	Výkonová spotřeba (ř. 09+10)	08	13 179	15 467
B. 1	Spotřeba materiálu a energie	09	7 493	8 030
B. 2	Služby	10	5 686	7 437
+	Přidaná hodnota (ř. 03+04-08)	11	12 472	10 632
C.	Osobní náklady	12	6 140	7 152
C. 1	Mzdové náklady	13	4 451	5 252
C. 2	Odměny členům orgánů společnosti a družstva	14	0	0
C. 3	Náklady na sociální zabezpečení a zdravotní pojištění	15	1 491	1 700
C. 4	Sociální náklady	16	198	200
D.	Daně a poplatky	17	162	172
E.	Odpisy dlouhodobého nehmotného a hmotného majetku	18	4 066	370
III.	Tržby z prodeje dlouhodobého majetku a materiálu (ř. 20+21)	19	122	85
III. 1	Tržby z prodeje dlouhodobého majetku	20	79	0
2	Tržby z prodeje materiálu	21	43	85
F.	Zůstatková cena prodaného dlouhodobého majetku a materiálu (ř. 23+24)	22	0	0
F. 1	Zůstatková cena prodaného dlouhodobého majetku	23	0	0
F. 2	Prodaný materiál	24	0	0
G.	Změna stavu rezerv a opravných položek v provozní oblasti a komplexních nákladů příštích období	25	32	17
IV.	Ostatní provozní výnosy	26	504	0
H.	Ostatní provozní náklady	27	2 208	3 012
V.	Převod provozních výnosů	28	0	0
I.	Převod provozních nákladů	29	0	0
*	Provozní výsledek hospodaření /((ř.11-12-17-18+19-22-25+26-27+(-28)-(-29))	30	490	-6

Formulář zpracovala ASPEKT HM, daňová, účetní a auditorská kancelář, www.danovaprizeni.cz, business.center.cz

Označení a	TEXT b	Číslo řádku c	Skutečnost v účetním období	
			sledovaném 1	minulém 2
VI	Tržby z prodeje cenných papírů a podílů	31	0	0
J.	Prodané cenné papíry a podíly	32	0	0
VII.	Výnosy z dlouhodobého finančního majetku (ř. 34 + 35 + 36)	33	0	0
VII. 1	Výnosy z podílů v ovládaných a řízených osobách a v účetních jednotkách pod podstatným vlivem	34	0	0
VII. 2	Výnosy z ostatních dlouhodobých cenných papírů a podílů	35	0	0
VII. 3	Výnosy z ostatního dlouhodobého finančního majetku	36	0	0
VIII.	Výnosy z krátkodobého finančního majetku	37	0	0
K.	Náklady z finančního majetku	38	0	0
IX.	Výnosy z přecenění cenných papírů a derivátů	39	0	0
L.	Náklady z přecenění cenných papírů a derivátů	40	0	0
M.	Změna stavu rezerv a opravných položek ve finanční oblasti	41	0	0
X.	Výnosové úroky	42	0	0
N.	Nákladové úroky	43	0	0
XI.	Ostatní finanční výnosy	44	174	200
O.	Ostatní finanční náklady	45	264	281
XII	Převod finančních výnosů	46	0	0
P.	Převod finančních nákladů	47	0	0
*	Finanční výsledek hospodaření /(ř.31-32+33+37-38+39-40-41+42-43+44-45-(-46)+(-47))	48	-90	-81
Q.	Daň z příjmů za běžnou činnost (ř. 50 + 51)	49	143	0
Q. 1	-splatná	50	143	0
Q. 2	-odložená	51	0	0
**	Výsledek hospodaření za běžnou činnost (ř. 30 + 48 - 49)	52	257	-87
XIII.	Mimořádné výnosy	53	1	0
R.	Mimořádné náklady	54	6	0
S.	Daň z příjmů z mimořádné činnosti (ř. 56 + 57)	55	0	0
S. 1	-splatná	56	0	0
S. 2	-odložená	57	0	0
*	Mimořádný výsledek hospodaření (ř. 53 - 54 - 55)	58	-5	0
T.	Převod podílu na výsledku hospodaření společníkům (+/-)	59	0	0
***	Výsledek hospodaření za účetní období (+/-) (ř. 52 + 58 - 59)	60	252	-87
****	Výsledek hospodaření před zdaněním (+/-) (ř. 30 + 48 + 53 - 54)	61	395	-87

Příloha 4: Rozvaha ke dni 31.12.2010

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

ROZVAHA (BALANCE)

ke dni 31. prosince 2010

(v celých tisících Kč)

IČ

Obchodní firma nebo jiný
název účetní jednotky

Sídlo, bydliště nebo místo
podnikání účetní jednotky

označ a	AKTIVA b	řád c	Běžné účetní období			Minulé úč. období
			Brutto 1	Korekce 2	Netto 3	Netto 4
	AKTIVA CELKEM (ř. 02 + 03 + 31 + 63)	001	75 718	-36 172	39 546	32 396
A	Pohledávky za upsaný základní kapitál	002	0	0	0	0
B.	Dlouhodobý majetek (ř. 04 + 13 + 23)	003	61 805	-36 140	25 665	16 959
B. I.	Dlouhodobý nehmotný majetek (ř.05 až 12)	004	162	-152	10	0
B. I. 1	Zřizovací výdaje	005	0	0	0	0
2	Nehmotné výsledky výzkumu a vývoje	006	0	0	0	0
3	Software	007	162	-152	10	0
4	Ocenitelná práva	008	0	0	0	0
5	Goodwill	009	0	0	0	0
6	Jiný dlouhodobý nehmotný majetek	010	0	0	0	0
7	Nedokončený dlouhodobý nehmotný majetek	011	0	0	0	0
8	Poskytnuté zálohy na dlouhodobý nehmotný majetek	012	0	0	0	0
B. II.	Dlouhodobý hmotný majetek (ř.14 až 22)	013	61 643	-35 988	25 655	16 959
B. II. 1	Pozemky	014	0	0	0	0
2	Stavby	015	20 835	-10 628	10 207	11 150
3	Samostatné movité věci a soubory movitých věcí	016	31 397	-25 360	6 037	5 809
4	Pěstitecké celky trvalých porostů	017	0	0	0	0
5	Dospělá zvířata a jejich skupiny	018	0	0	0	0
6	Jiný dlouhodobý hmotný majetek	019	0	0	0	0
7	Nedokončený dlouhodobý hmotný majetek	020	9 411	0	9 411	0
8	Poskytnuté zálohy na dlouhodobý hmotný majetek	021	0	0	0	0
9	Oceňovací rozdíl k nabytému majetku	022	0	0	0	0
B. III.	Dlouhodobý finanční majetek (ř. 24 až 30)	023	0	0	0	0
B. III. 1	Podíly v ovládaných a řízených osobách	024	0	0	0	0
2	Podíly v účetních jednotkách pod podstatným vlivem	025	0	0	0	0
3	Ostatní dlouhodobé cenné papíry a podíly	026	0	0	0	0
4	Půjčky a úvěry - ovládající a řídicí osoba, podstatný vliv	027	0	0	0	0
5	Jiný dlouhodobý finanční majetek	028	0	0	0	0
6	Pořizovaný dlouhodobý finanční majetek	029	0	0	0	0
7	Poskytnuté zálohy na dlouhodobý finanční majetek	030	0	0	0	0

Formulář zpracovala ASPEKT HM, daňová, účetní a auditorská kancelář, www.danovapriznani.cz, business.center.cz

označ a	AKTIVA b	řad c	Běžné účetní období			Minulé úč. období Netto 4
			Brutto 1	Korekce 2	Netto 3	
C.	Oběžná aktiva (ř. 32 + 39 + 48 + 58)	031	13 865	-32	13 833	15 379
C. I.	Zásoby (ř.33 až 38)	032	1 691	0	1 691	5 184
C. I. 1.	Materiál	033	57	0	57	83
2	Nedokončená výroba a polotovary	034	364	0	364	3 122
3	Výrobky	035	0	0	0	0
4	Mladá a ostatní zvířata a jejich skupiny	036	0	0	0	0
5	Zboží	037	1 270	0	1 270	1 979
6	Poskytnuté zálohy na zásoby	038	0	0	0	0
C. II.	Dlouhodobé pohledávky (ř. 40 až 47)	039	0	0	0	0
C. II. 1.	Pohledávky z obchodních vztahů	040	0	0	0	0
2	Pohledávky - ovládající a řídicí osoba	041	0	0	0	0
3	Pohledávky - podstatný vliv	042	0	0	0	0
4	Pohledávky za společníky, členy družstva a za účastníky sdružení	043	0	0	0	0
5	Dlouhodobé poskytnuté zálohy	044	0	0	0	0
6	Dohadné účty aktivní	045	0	0	0	0
7	Jiné pohledávky	046	0	0	0	0
8	Odložená daňová pohledávka	047	0	0	0	0
C. III.	Krátkodobé pohledávky (ř. 49 až 57)	048	4 437	-32	4 405	7 819
C. III. 1.	Pohledávky z obchodních vztahů	049	4 097	-32	4 065	7 532
2	Pohledávky - ovládající a řídicí osoba	050	0	0	0	0
3	Pohledávky - podstatný vliv	051	0	0	0	0
4	Pohledávky za společníky, členy družstva a za účastníky sdružení	052	0	0	0	0
5	Sociální zabezpečení a zdravotní pojištění	053	0	0	0	0
6	Stát - daňové pohledávky	054	0	0	0	0
7	Krátkodobé poskytnuté zálohy	055	230	0	230	285
8	Dohadné účty aktivní	056	0	0	0	0
9	Jiné pohledávky	057	110	0	110	2
C. IV.	Krátkodobý finanční majetek (ř. 59 až 62)	058	7 737	0	7 737	2 376
C. IV. 1.	Peníze	059	1 202	0	1 202	1 199
2	Účty v bankách	060	6 535	0	6 535	1 177
3	Krátkodobý cenné papíry a podíly	061	0	0	0	0
4	Pořizovaný krátkodobý finanční majetek	062	0	0	0	0
D. I.	Časové rozlišení (ř. 64 až 66)	063	48	0	48	58
D. I. 1.	Náklady příštích období	064	48	0	48	50
2	Komplexní náklady příštích období	065	0	0	0	0
3	Příjmy příštích období	066	0	0	0	8

označ a	PASIVA b	řád c	Běžné účetní období 5	Minulé účetní období 6
	PASIVA CELKEM (ř. 68 + 86 + 119)	067	39 546	32 396
A.	Vlastní kapitál (ř. 69 + 73 + 79 + 82 + 85)	068	20 488	20 236
A. I.	Základní kapitál (ř. 70 až 72)	069	1 100	1 100
1	Základní kapitál	070	1 100	1 100
2	Vlastní akcie a vlastní obchodní podíly (-)	071	0	0
3	Změny základního kapitálu	072	0	0
A. II.	Kapitálové fondy (ř. 74 až 77)	073	0	0
A. II. 1	Emisní ážio	074	0	0
2	Ostatní kapitálové fondy	075	0	0
3	Oceňovací rozdíly z přecenění majetku a závazků	076	0	0
4	Oceňovací rozdíly z přecenění při přeměnách	077	0	0
5	Rozdíly z přeměn společností	078	0	0
A. III.	Rezervní fondy, nedělitelný fond a ostatní fondy ze zisku (ř. 80 + 81)	079	110	110
A. III. 1	Zákonný rezervní fond / Nedělitelný fond	080	110	110
2	Statutární a ostatní fondy	081	0	0
A. IV.	Výsledek hospodářství minulých let (ř. 83 + 84)	082	19 026	19 113
A. IV. 1	Nerozdělený zisk minulých let	083	19 026	19 113
2	Neuhrazená ztráta minulých let	084	0	0
A. V.	Výsledek hospodářství běžného účetního období (+/-) <i>/ř.01 - (+ 69 + 73 + 79 + 82 + 86 + 119)/</i>	085	252	-87
B.	Cizí zdroje (ř. 87 + 92 + 103 + 115)	086	18 662	11 944
B. I.	Rezervy (ř. 88 až 91)	087	0	0
B. I. 1	Rezervy podle zvláštních právních předpisů	088	0	0
2	Rezerva na důchody a podobné závazky	089	0	0
3	Rezerva na daň z příjmů	090	0	0
4	Ostatní rezervy	091	0	0
B. II.	Dlouhodobé závazky (ř. 93 až 102)	092	0	0
B. II. 1	Závazky z obchodních vztahů	093	0	0
2	Závazky - ovládající a řídicí osoba	094	0	0
3	Závazky - podstatný vliv	095	0	0
4	Závazky ke společníkům, členům družstva a k účastníkům sdružení	096	0	0
5	Dlouhodobé přijaté zálohy	097	0	0
6	Vydané dluhopisy	098	0	0
7	Dlouhodobé směnky k úhradě	099	0	0
8	Dohadné účty pasivní	100	0	0
9	Jiné závazky	101	0	0
10	Odložený daňový závazek	102	0	0

označ a	PASIVA b	řad c	Běžné účetní období 5	Minulé účetní období 6
B. III.	Krátkodobé závazky (ř. 104 až 114)	103	18 662	11 944
B. III. 1	Závazky z obchodních vztahů	104	5 501	3 632
2	Závazky - ovládající a řídicí osoba	105	0	0
3	Závazky - podstatný vliv	106	0	0
4	Závazky ke společníkům, členům družstva a k účastníkům sdružení	107	12 041	7 171
5	Závazky k zaměstnancům	108	395	0
6	Závazky ze sociálního zabezpečení a zdravotního pojištění	109	206	183
7	Stát - daňové závazky a dotace	110	478	588
8	Krátkodobé přijaté zálohy	111	0	0
9	Vydane dluhopisy	112	0	0
10	Dohadné účty pasivní	113	27	0
11	Jiné závazky	114	14	370
B. IV.	Bankovní úvěry a výpomoci (ř. 116 až 118)	115	0	0
B. IV. 1	Bankovní úvěry dlouhodobé	116	0	0
2	Krátkodobé bankovní úvěry	117	0	0
3	Krátkodobé finanční výpomoci	118	0	0
C. I.	Časové rozlišení (ř. 120 + 121)	119	396	216
C. I. 1	Výdaje příštích období	120	396	216
2	Výnosy příštích období	121	0	0

Příloha 5: Výkaz zisku a ztráty ke dni 31.12.2009

Minimální závazný výčet informací
podle vyhlášky č. 500/2002 Sb.

VÝKAZ ZISKU A ZTRÁTY v plném rozsahu

ke dni 31.12.2009

Obchodní firma nebo jiný název účetní jednotky:

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

Rok	Měsíc	IČ
2009	12	

Označení a	TEXT b	Číslo řádku c	Skutečnost v účetním období	
			běžném 1	minulém 2
I.	Tržby za prodej zboží	001	14 282 619,00	17 851 422,00
A.	Náklady vynaložené na prodané zboží	002	13 870 854,00	17 807 811,00
+	Obchodní marže	003	411 765,00	43 611,00
II.	Výkony	004	25 686 812,00	30 070 483,00
II. 1.	Tržby za prodej vlastních výrobků a služeb	005	27 224 322,00	25 411 233,00
II. 2.	Změna stavu zásob vlastní činnosti	006	-1 537 510,00	4 659 250,00
B.	Výkonová spotřeba	008	15 467 200,00	24 667 596,00
B. 1.	Spotřeba materiálu a energie	009	8 030 632,00	10 002 508,00
B. 2.	Služby	010	7 436 568,00	14 665 088,00
+	Přidaná hodnota	011	10 631 377,00	5 446 498,00
C.	Osobní náklady	012	7 151 590,00	8 463 556,00
C. 1.	Mzdové náklady	013	5 251 863,00	6 109 974,00
C. 3.	Náklady na sociální zabezpečení a zdravotní pojištění	015	1 699 869,00	2 138 568,00
C. 4.	Sociální náklady	016	199 858,00	215 014,00
D.	Dané a poplatky	017	171 933,00	204 763,00
E.	Odpisy dlouhodobého nehmotného a hmotného majetku	018	369 955,00	495 885,00
III.	Tržby z prodeje dlouhodobého majetku a materiálu	019	95 442,00	584 733,00
III. 1.	Tržby z prodeje dlouhodobého majetku	020	0,00	380 209,00
III. 2.	Tržby z prodeje materiálu	021	95 442,00	204 524,00
G.	Změna stavu rezerv a opravných položek v provozní oblasti a komplexních nákladů příštích	025	16 660,00	-5 870 978,00
IV.	Ostatní provozní výnosy	026	-9 952,00	-20 777,00
H.	Ostatní provozní náklady	027	3 012 548,00	2 769 676,00
*	Provozní výsledek hospodaření	030	-5 819,00	-52 448,00
XI.	Ostatní finanční výnosy	044	200 258,00	246 595,00
O.	Ostatní finanční náklady	045	281 776,00	354 151,00
*	Finanční výsledek hospodaření	048	-81 518,00	-107 556,00
Q.	Daň z příjmu za běžnou činnost	049	0,00	1 260,00
Q. 1.	- splatná	050	0,00	1 260,00
**	Výsledek hospodaření za běžnou činnost	052	-87 337,00	-161 264,00
***	Výsledek hospodaření za účetní období (+/-)	060	-87 337,00	-161 264,00
****	Výsledek hospodaření před zdaněním	061	-87 337,00	-160 004,00

Příloha 6: Rozvaha ke dni 31.12.2009

Minimální závazný výčet informací
podle vyhlášky č. 500/2002 Sb.

ROZVAHA v plném rozsahu

Obchodní firma nebo jiný název účetní jednotky:

ke dni 31.12.2009

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

Rok	Měsíc	IČ
2009	12	

Označení a	AKTIVA b	Číslo řádku c	Běžné účetní období			Minulé úč. období
			Brutto 1	Korekce 2	Netto 3	Netto 4
	AKTIVA CELKEM	001	65 460 151,00	-33 064 402,00	32 395 749,00	35 200 505,00
B.	Dlouhodobý majetek	003	50 023 202,00	-33 064 402,00	16 958 800,00	16 353 618,00
B. I.	Dlouhodobý nehmotný majetek	004	181 959,00	-181 959,00	0,00	0,00
B. I. 3.	Software	007	181 959,00	-181 959,00	0,00	0,00
B. II.	Dlouhodobý hmotný majetek	013	49 841 243,00	-32 882 443,00	16 958 800,00	16 353 618,00
B. II. 2.	Stavby	015	20 834 950,00	-9 684 596,00	11 150 354,00	11 150 354,00
B. II. 3.	Samostatné movité věci a soubory movitých věcí	016	29 006 293,00	-23 197 847,00	5 808 446,00	5 203 264,00
C.	Oběžná aktiva	031	15 378 587,00	0,00	15 378 587,00	18 501 060,00
C. I.	Zásoby	032	5 183 938,00	0,00	5 183 938,00	7 457 995,00
C. I. 1.	Materiál	033	83 424,00	0,00	83 424,00	104 629,00
C. I. 2.	Nedokončená výroba a polotovary	034	3 121 740,00	0,00	3 121 740,00	4 659 250,00
C. I. 5.	Zboží	037	1 978 774,00	0,00	1 978 774,00	2 694 116,00
C. II.	Dlouhodobé pohledávky	039	1 550,00	0,00	1 550,00	261 390,00
C. II. 1.	Pohledávky z obchodních vztahů	040	x	0,00	0,00	259 840,00
C. II. 6.	Jiné pohledávky	045	1 550,00	x	1 550,00	1 550,00
C. III.	Krátkodobé pohledávky	047	7 817 549,00	0,00	7 817 549,00	7 677 443,00
C. III. 1.	Pohledávky z obchodních vztahů	048	7 531 840,00	x	7 531 840,00	7 404 621,00
C. III. 6.	Stát - daňové pohledávky	053	0,00	x	0,00	272 822,00
C. III. 7.	Ostatní poskytnuté zálohy	054	285 709,00	x	285 709,00	x
C. IV.	Krátkodobý finanční majetek	057	2 375 550,00	0,00	2 375 550,00	3 104 232,00
C. IV. 1.	Peníze	058	1 198 374,00	x	1 198 374,00	112 095,00
C. IV. 2.	Účty v bankách	059	1 177 176,00	x	1 177 176,00	2 992 137,00
D. I.	Časové rozlišení	062	58 362,00	0,00	58 362,00	345 827,00
D. I. 1.	Náklady příštích období	063	50 750,00	x	50 750,00	345 827,00
D. I. 3.	Příjmy příštích období	065	7 612,00	x	7 612,00	0,00

Označení	PASIVA	Číslo řádku	Běžné účetní období	Minulé účetní období
a	b	c	5	6
	PASIVA CELKEM	066	32 395 749,00	34 554 518,00
A.	Vlastní kapitál	067	20 236 248,00	20 323 586,00
A. I.	Základní kapitál	068	1 100 000,00	1 100 000,00
A. I. 1.	Základní kapitál	069	1 100 000,00	1 100 000,00
A. III.	Rezervní fondy, nedělitelný fond a ostatní fondy ze zisku	077	110 000,00	110 000,00
A. III. 1.	Zákonný rezervní fond/Nedělitelný fond	078	110 000,00	110 000,00
A. IV.	Výsledek hospodaření minulých let	080	19 113 585,00	19 274 851,00
A. IV. 1.	Nerozdělený zisk minulých let	081	19 113 585,00	19 274 851,00
A. V.	Výsledek hospodaření běžného účetního období (+/-)	083	-87 337,00	-161 265,00
B.	Cizí zdroje	084	11 943 537,00	13 978 232,00
B. II.	Dlouhodobé závazky	090	7 171 191,00	7 211 191,00
B. II. 4.	Závazky ke společníkům, členům družstva a k účastníkům sdružení	094	7 171 191,00	7 211 191,00
B. III.	Krátkodobé závazky	101	4 772 346,00	6 767 041,00
B. III. 1.	Závazky z obchodních vztahů	102	3 631 893,00	6 006 515,00
B. III. 6.	Závazky ze sociálního zabezpečení a zdravotního pojištění	107	182 692,00	222 928,00
B. III. 7.	Stát - daňové závazky a dotace	108	588 242,00	0,00
B. III. 11.	Jiné závazky	112	369 519,00	537 598,00
C. I.	Časové rozlišení	117	215 964,00	252 700,00
C. I. 1.	Výdaje příštích období	118	215 964,00	252 700,00

Právní forma účetní jednotky:		Předmět podnikání:	Pozn.:
Sestaveno dne:	Schváleno valnou hromadou dne:	Podpisový záznam statutárního orgánu účetní jednotky nebo podpisový záznam fyzické osoby, která je účetní jednotkou	