

JIHOČESKÁ UNIVERSITA V ČESKÝCH BUDĚJOVICÍCH

Ekonomická fakulta

Katedra účetnictví a financí

Studijní program: 6208 N Ekonomika a management

Studijní obor: Obchodní podnikání

Diplomová práce

**Problematické okruhy účetní uzávěrky a závěrky
v energetické společnosti**

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

Autor práce:
Václav Pech, BBis (hons.)

2009

ZADÁNÍ DIPLOMOVÉ PRÁCE

(PROJEKTU, UMĚLECKÉHO DÍLA, UMĚLECKÉHO VÝKONU)

Jméno a příjmení: **Václav PECH**

Studijní program: **N6208 Ekonomika a management**

Studijní obor: **Obchodní podnikání**

Název tématu: **Problematické okruhy účetní uzávěrky a závěrky
v energetické společnosti**

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

Cíl práce:

V teoretické části popsat komplexní práce koncem účetního období (účetní uzávěrku), které vyústí v sestavení účetních výkazů (účetní závěrky). Popsat metodiku sestavování účetních výkazů, vč. problematiky auditu a to v podmínkách české právní úpravy. Uvedená teoretická východiska aplikovat u energetické společnosti se zaměřením na specifika daného odvětví - problémové okruhy.

Osnova:

1. Vymezení obecných předpokladů pro provedení účetních prací koncem účetního období.
2. Účetní uzávěrka - její charakteristika.
3. Základní požadavky na účetní závěrku a její význam.
4. Formální a obsahová náplň účetních výkazů, vč. metodiky jejich sestavení.
5. Účetní auditing.
6. Charakteristika vybraného podnikatelského subjekt - energetické společnosti.
7. Aplikace uvedených teoretických východisek v podmínkách energetické společnosti.
8. Analýza výsledků.

Rozsah grafických prací:

Rozsah pracovní zprávy:

60 - 70 stran

Forma zpracování diplomové práce:

tištěná

Seznam odborné literatury:

Literatura:

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

Kol. autoru: Účetní závěrka 2006, kolektiv autorů

Ryneš P.: Podvojný účetnictví a účetní závěrka, Olomouc, ANAG, 2008

Fišer, E., Chalupa, R.: Abeceda (podvojný) účetnictví pro podnikatele 2005, Olomouc, ANAG, 2005

Mazurová, P.: Účetnictví podnikatelů 2005, ASPI, Praha, 2005

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

Vyhláška č. 500/2000 Sb., ve znění novel

České účetní standardy pro podnikatele

Odborná periodika: Účetnictví, Účetnictví v praxi, Daně a účetnictví

Vedoucí diplomové práce:

Ing. Jaroslav Svoboda, Ph.D.

Katedra účetnictví a financí

Datum zadání diplomové práce:

20. března 2008

Termín odevzdání diplomové práce:

30. dubna 2009

prof. Ing. Magdalena Hrabánková, CSc.

děkanka

JIHOČESKÁ UNIVERZITA
V ČESKÝCH BUDĚJOVICÍCH
EKONOMICKÁ FAKULTA
Studentů 13 (6)
370 05 České Budějovice
IČ 600 76 658, DIČ CZ60076658

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

vedoucí katedry

V Českých Budějovicích dne 20. března 2008

Prohlašuji, že jsem diplomovou práci na téma „Problematické okruhy účetní uzávěrky a závěrky v energetické společnosti“ vypracoval samostatně na základě vlastních zjištění a materiálů, které uvádím v seznamu literatury.

Dále prohlašuji, že v souladu s §47 b zákona č. 11/1998 Sb. v platném znění souhlasím se zveřejněním své diplomové práce, a to v nezkrácené podobě elektronickou cestou ve veřejně přístupné části databáze STAG provozované Jihočeskou univerzitou v Českých Budějovicích na jejích internetových stránkách.

V Českých Budějovicích dne 29. dubna 2009

.....
Václav Pech, BBis(hons.)

Poděkování

Chtěl bych poděkovat Ing. Jaroslavu Svobodovi, Ph.D., vedoucímu mé diplomové práce, za odborné vedení, připomínky a spolupráci, a pracovníkům společností E.ON Energie, a.s. a E.ON Česká republika, s.r.o. za informace a připomínky při zpracování praktické části.

Abstract

The topic of graduation thesis is „The Questions of Final Accounts and Statement of Balances in an Energy Company“. The idea of this graduation thesis is a representation of process of the final accounts and statement of balances in concrete company and adjustment of process of the change of conjectural items of assets. The graduation thesis has two parts. First part defined the basic concepts which are included in the final accounts and in the statement of balances. I pursue an individual preparation work in the statement of balances for instance, a stock taking, accounting of resources, rectifying items, reserves, time resolution of cost and revenues, conjectural items of assets etc. Further there it is dealt with statement of balances which represent balance, profit and loss statement, supplement, eventually a statement about cash flows and an overview of changes in the shareholders' capital and include audit of the statement of balances. The second part of graduation thesis describes a process of the change of conjectural items of assets - especially not invoiced energy - and 2008 final account and statement of balances in the Energy Company E.ON Distribuce, a.s.

Key Words

Accounting, final accounts, statement of balances (balance, profit and loss statement, supplement, statement about cash flows, an overview of changes in the shareholders' capital)

Obsah:

1	Úvod	3
2	Standardy účetnictví	4
2.1	Účetní uzávěrka a závěrka	4
2.2	Regulace a harmonizace účetních výkazů	5
3	Právní rámec účetní závěrky a uzávěrky	7
3.1	Česká legislativa	7
3.2	Evropská legislativa	7
4	Účetní uzávěrka	8
4.1	Přípravné práce	8
4.2	Uzávěrkové operace	9
4.2.1	Inventarizace	9
4.2.2	Účtování zásob	10
4.2.3	Opravné položky	11
4.2.4	Rezervy	11
4.2.5	Dohadné položky	12
4.2.6	Časové rozlišení nákladů a výnosů	13
4.2.7	Kurzové rozdíly	13
4.3	Uzavření účetnictví	14
4.3.1	Výsledek hospodaření a daňová povinnost	17
4.3.2	Splatná daň z příjmů	18
4.3.3	Odložená daň z příjmů	18
4.4	Zajištění bilanční kontinuity	19
4.4.1	Otevření účetních knih	19
4.4.2	Otevření účetních knih	20
4.4.3	Rozhodnutí o rozdělení zisku	20
5	Účetní závěrka	21
5.1	Typy účetních závěrek	22
5.2	Výkazy účetní závěrky	22
5.2.1	Rozvaha	22
5.2.2	Výkaz zisku a ztráty (výsledovka)	23
5.2.3	Výkaz peněžních toků (cash flow)	24
5.3	Rozsah a způsob vykazování účetní závěrky	27
6	Přezkoumání, audit, schválení účetní závěrky	29
6.1	Přezkoumání účetní závěrky	29
6.2	Audit	29
7	Metodika práce	31

7.1	Uzávěrkové operace	31
7.2	Základ daně a splatná daň z příjmů	32
7.3	Sestavení účetní závěrky	32
7.4	Auditorské práce	32
8	Charakteristika společnosti	33
8.1	E.ON Distribuce, a.s.	33
8.2	Účtování v E.ON Distribuce, a.s.	36
9	Uzávěrkové operace	37
9.1	Opravné položky k pohledávkám a odpis pohledávek	37
9.2	Dohadné položky aktivní a pasivní	38
9.3	Časové rozlišení nákladů a výnosů	40
9.4	Kursově rozdíly	41
9.5	Odložená daň	42
10	Dohadné položky aktivní	46
10.1	Stávající situace	46
10.2	Změna výpočtu nevyfakturované energie	48
10.3	Nastavení procesu	51
11	Výsledky hospodaření a daň z příjmů	53
12	Účetní závěrka	56
12.1	Rozvaha	57
12.2	Výkaz zisku a ztráty	61
12.3	Přehled o peněžních tocích	63
12.4	Přehled o změnách vlastním kapitálu	64
12.5	Příloha	64
13	Audit společnosti E.ON Distribuce, a.s.	65
14	Analýza výsledků	66
14.1	Vyhodnocení uzávěrkových operací	66
14.2	Vyhodnocení výkazů	66
15	Závěr	69
16	Zdroje	71
17	Seznam tabulek a obrázků	73
18	Seznam příloh	74

1 Úvod

Tato diplomová práce se zabývá účetní uzávěrkou a závěrkou v energetické společnosti. Tato společnost se zabývá prodejem a distribucí elektřiny a zemního plynu. Cílem této práce je jednak popsání procesu účetní uzávěrky (činnosti před koncem účetního období) a účetní závěrky (sestavení účetních výkazů), dále pak navržení postupu pro sjednocení prací a metodiky při uzavírání účtů a sestavování účetních výkazů za elektřinu i za zemní plyn. Dalším dílčím cílem je sestavení účetní závěrky konkrétní energetické společnosti.

Pro dosažení kvalitních výsledků v jakékoli činnosti a profesi je důležité správné a efektivní rozhodování manažerů ve vedení podniků. Pro jednotlivá rozhodování na všech úrovních řízení podniku slouží především podstatné informace. Základem těchto informací, které jsou sbírány, tříděny, transformovány a hlavně předávány, je podnikové účetnictví. Jedná se o celek, do kterého řadíme: finanční účetnictví a výkazy účetní závěrky, vnitropodnikové (manažerské) účetnictví a kalkulace, rozpočetnictví, podniková statistika a rozbor. Jednotlivé součásti podnikového účetnictví mají svůj vlastní řád a metodiku.

Účetnictví napomáhá zachytit skutečnost, která nastala, přehledně ji zaznamená v požadované formě a utvoří systém informací, na jejichž základě lze interpretovat jevy, které nastaly. Na konci účetního období je potřeba uvést účetnictví do stavu, ve kterém je věrně a poctivě zaznamenán majetek, závazky a kapitál podniku. Tyto informace vedou k sestavení hospodářského výsledku a zachycují za vymezený časový interval (účetní období) tok peněžních prostředků.

V teoretické části jsou popsány veškerými kroky a pracemi koncem účetního období, metodika sestavování účetních výkazů a účetní audit jednotlivých operací. Tyto činnosti jsou zaznamenány v podmínkách české právní úpravy. Dále je popsána i evropská legislativa, vzhledem ke skutečnosti, že se k dodržování evropské legislativy zavázala Česká republika při vstupu do Evropské unie a že vybraná energetická společnost působí na mezinárodní úrovni.

2 Standardy účetnictví

2.1 Účetní uzávěrka a závěrka

Koncem účetního období se po zaúčtování všech účetních případů, vyplývajících z činnosti účetní jednotky během roku, provádí řada dalších účetních zápisů a uzavírají se účty, jedná se o účetní uzávěrku. Můžeme ji také charakterizovat jako sled činností a postupů, které zabezpečují:

- a) správnost a úplnost údajů účetních knih v příslušném účetním období,
- b) formální správnost účtování,
- c) výpočet daně z příjmů (mimoúčetně) a její zaúčtování,
- d) uzavření účetních knih.

Účetní uzávěrka je také úvodní fází účetní závěrky, která na účetní uzávěrku navazuje a spočívá v sestavení účetních výkazů a přílohy k výkazům.

Účetní závěrka představuje finále procesu zpracování účetních informací za účetní období, výstup z účetních knih, které jsou sestavovány účetní jednotkou. Tento výstup je zveřejňován pro potřeby uživatelů informací o účetní jednotce, představuje oficiální ověřenou a schválenou bázi základních ekonomických údajů, na základě kterých lze hodnotit, analyzovat a posuzovat kvalitu a finanční pozici účetní jednotky¹.

Obecně lze od účetních výkazů požadovat, aby data v nich obsažená byla²:

- **srozumitelná**, tzn., aby uživatel chápal obsah a význam jejich koncepce, aby mu byly jasné údaje ve výkaze obsažené, aby jim dokázal porozumět,
- **relevantní**, tj. taková, která přinesou uživatelům potřebné, užitečné informace při účelném vynaložení prostředků na jejich získávání, přitom se přihlíží k materiálnosti informací, tzn., zda jsou tyto informace

¹ BŘEZINOVÁ, H. Účetní závěrka. 2001

² BŘEZINOVÁ, H. Účetní závěrka v mezinárodním rámci. 2000

vzhledem k celkovým informacím podstatné,

- **spolehlivá**, tj. správná, bezchybná, přinášející pravdivé vyjádření skutečnosti; bližší charakteristiku přináší zásada:
 - věrné prezentace, znamenající odpovídající vyjádření obsahu,
 - přednosti obsahu před formou – vyjadřuje skutečnost, že rozhodující je obsah případu, který nastal, nikoliv forma, kterou je popsán či upraven,
 - neutrality, spočívající v nezaujatém vyjádření dat,
 - opatrnosti, projevující se v oceňování, vyjádření rezerv na budoucí výdaje, snaze zachytit zisky až při jejich jisté realizaci, avšak ztráty a rizika již v momentě, kdy jsou pravděpodobné, možné, zřejmé,
 - úplnosti, vycházející ze zobrazení veškerých skutečností, které nastaly,
- **srovnatelná**, aby mohly být analyzovány trendy budoucího vývoje v podniku, aby mohla být prováděna analýza nejen podniková, ale i průřezová,
- **objektivní**, tzn., jsou prezentována na základě průkazných informací, které lze ověřit, a zároveň jsou nestranná.

2.2 Regulace a harmonizace účetních výkazů

V jednotlivých zemích existují dva základní přístupy k řízení finančního účetnictví:

- a) Vnější regulace – rozhodující úlohu v řízení představuje stát a jeho výkonné složky. Vliv na konečnou regulaci je pak v jednotlivých zemích různý, od zcela slabého až po velmi silný, který může určovat řešení konkrétních účetních případů. Cílem tohoto přístupu je sjednocení účetnictví.
- b) Samoregulace – účetnictví řídí samotná účetní jednotka. Tento přístup předpokládá velmi profesionální přístup podniků, které se řídí obecnými účetními zásadami a normami, tzv. národní účetní standardy. Vliv státu

je především na výstupu z účetnictví, tj. jednotlivé účetní výkazy.

V jednotlivých zemích se oba přístupy mohou prolínat. Zásadní pro uplatnění přístupů je především právní systém, na základě kterého k regulaci dochází.

Lze definovat dvě skupiny³:

1. Právní systém založený na zvykovém právu – v účetnictví se regulace děje prostřednictvím všeobecně uznávaných principů a zásad. Nezbytná je vysoká etika účetních pracovníků a auditorů. Sestavované, vykázané údaje nejsou zcela srovnatelné vzhledem k používání kvalifikovaných odhadů, profesních úsudků. Nutným nástrojem je regulace prostřednictvím účetních standardů.
2. Právní systém mající oporu v kodifikovaném zákonodárství – v účetnictví se regulace prosazuje prostřednictvím zákonů a dalších závazných právních norem, které se snaží postihnout každou jednotlivost. Celková úroveň účetních výkazů je tedy závislá na kvalitě příslušných právních norem. Žádná legislativní norma ovšem nemůže detailně postihnout všechny skutečnosti, které v ekonomické praxi mohou nastat.

³ BŘEZINOVÁ, H. *Účetní závěrka v mezinárodním rámci.*, 2000

3 Právní rámec účetní závěrky a uzávěrky

3.1 Česká legislativa

Z pohledu české legislativy jsou obecná ustanovení o účetnictví zakotvena v obchodním zákoníku (Zákon č. 513/1991 Sb. ve znění 104/2008 Sb.), tento zákon se dále odvolává na zákon o účetnictví (Zákon č. 563/1991 Sb. ve znění 126/2008 Sb.). Legislativní rámec ještě upravuje vyhláška č. 500/2002 Sb., ve znění pozdějších předpisů, podle které se provádějí některá ustanovení zákona o účetnictví. Důležitým legislativním dokumentem specifikovaným v příloze 1 jsou také České účetní standardy (ČÚS) vydané Ministerstvem financí České republiky.

Základní legislativu doplňuje celá řada dalších opatření, stanovisek a pokynů ministerstva financí, které je v současné době pověřeno metodikou účetnictví.

V příloze 2 je uveden přehled jednotlivých oblastí, které zahrnují práce spojené s účetní uzávěrkou a závěrkou, a k nim příslušné předpisy, které je upravují⁴.

3.2 Evropská legislativa

Legislativa v oblasti účetnictví v Evropské unii procházela už od počátku vzniku evropské integrace neustálým vývojem. Zásadní jsou zejména následující legislativní normy:

- 4. směrnice 78/660/EHS
- 7. směrnice 83/349/EHS – harmonizuje pravidla pro sestavování konsolidovaných závěrek,
- 8. směrnice 84/253/EHS – o auditorech
- nařízení Evropského parlamentu rady (ES) 1606/2002 o uplatňování mezinárodních účetních standardů

⁴ KOLOMAZNÍKOVÁ, P. Účetní uzávěrka a závěrka v obchodní společnosti. 2008

4 Účetní uzávěrka

4.1 Přípravné práce

Jedná se o sled postupů a činností, které mají za úkol uzavřít účetní období dané účetní jednotky. Tento proces zahrnuje následující body⁵:

1. Konečná kontrola účetnictví daného období (vše zaúčtováno)
2. Zúčtování speciálních případů k rozvahovému dni
3. Zpracování daňového přiznání (včetně daňové optimalizace)
4. Uzavření účetnictví (poslední účetní zápisy)
5. Převod účetnictví do dalšího roku
6. Vyhotovení závěrky, popř. výroční zprávy
7. Ověření auditorem (pokud je - povinné či dobrovolné)
8. Schválení závěrky
9. Zveřejnění závěrky
10. Archivace

Účtování na konci účetního období by mělo zajistit správnost a úplnost údajů v účetních knihách. Do účtování na konci roku se zahrnují následující případy, pokud je pro ně náplň⁶:

1. Inventurní rozdíly
2. Uzavření účtování zásob typu B
3. Přecenění k rozvahovému dni
4. Opravné položky
5. Rezervy
6. Kurzové rozdíly majetku a závazků
7. „Haléřové rozdíly“ rozvahových účtů
8. Daň z příjmů splacená
9. Daň z příjmů odložená
10. Uzávěrkové účtování (702,710...) – většinou jen SW záležitost

Veškeré činnosti by měly být navázány na vnitřní předpisy účetní jednotky. Předpisy jsou komplex instrukcí, který by měl zahrnovat zejména následující oblasti: seznam účetních knih a seznam symbolů a zkratk, které účetní jednotka používá ve svém účetnictví; účtový rozvrh; oběh účetních dokladů; ukládání, archivace a skartace účetních písemností a záznamů

^{5, 6} DUŠEK, J. *Účetní uzávěrka a závěrka v přehledech: Snadno a rychle*. 2007

na technických nosičích; zásady účtování dlouhodobého majetku, jeho oceňování; odpisový plán; zásady účtování o zásobách a způsob oceňování; zásady pro sestavování kalkulací včetně vymezení terminologie; odpovědnostní řád; zásady pro účtování nákladů a výnosů; zásady pro tvorbu a čerpání rezerv; zásady provádění inventarizace; harmonogram účetní závěrky a případně jiné podle oblasti, ve které účetní jednotka podniká. V rámci sestavování harmonogramu účetní závěrky, je potřeba zejména dbát na termíny činností, které na sestavenou účetní závěrku navazují (schválení valnou hromadou apod.).

4.2 Uzávěrkové operace

4.2.1 Inventarizace

Inventarizace se provádí za účelem zjištění skutečného stavu majetku, závazků a vlastního majetku a k následné opravě nepřesností zjištěných při porovnání skutečnosti s účetnictvím. Cílem inventarizace je podat věrný a poctivý obraz o stavu majetku a závazků včetně jeho ocenění v účetnictví.

Postup při inventarizaci je následující⁷:

- 1) zjištění skutečného stavu majetku a závazků,
- 2) porovnání zjištěného stavu se stavem účetním,
- 3) zjištění rozdílů mezi skutečností a účetnictvím a prošetření příčin rozdílností,
- 4) vypořádání inventarizačních rozdílů.

Zjištěné rozdíly v průběhu inventarizace se nazývají inventarizační rozdíly. Inventarizačními rozdíly se rozumí rozdíly mezi skutečným stavem a stavem v účetnictví, kdy⁸

- a) skutečný stav je nižší než stav v účetnictví a rozdíl se označuje jako manko, popřípadě schodek u peněžních hotovostí a cenin nebo
- b) skutečný stav je vyšší než stav v účetnictví a rozdíl se označuje jako přebytek.

⁷ ČERMÁKOVÁ, H. Účetnictví - shrnutí základů. 2006

⁸ Zákon o účetnictví. §30 (5)

4.2.2 Účtování zásob⁹

Účtování o pořízení a úbytku zásob se provádí způsobem A nebo B. Účetní jednotka může účtovat zásoby způsobem A i způsobem B. V rámci analytických účtů podle míst uskladnění (odpovědných osob) však může být uplatněn pouze jeden z uvedených způsobů.

Způsob A

Nákupy od jiných subjektů a aktivace materiálu, služeb a zboží v průběhu účetního období se složky pořizovací ceny nakupovaných zásob zaúčtují na vrub příslušného účtu pořízení materiálu účtové skupiny 11 - *Materiál* nebo na vrub příslušného účtu pořízení zboží účtové skupiny 13 - *Zboží* se souvztažným zápisem ve prospěch příslušného účtu účtové třídy 2 nebo 3. Vnitropodnikové služby, které souvisí s přepravou dodávek zásob, se aktivují.

Způsob B

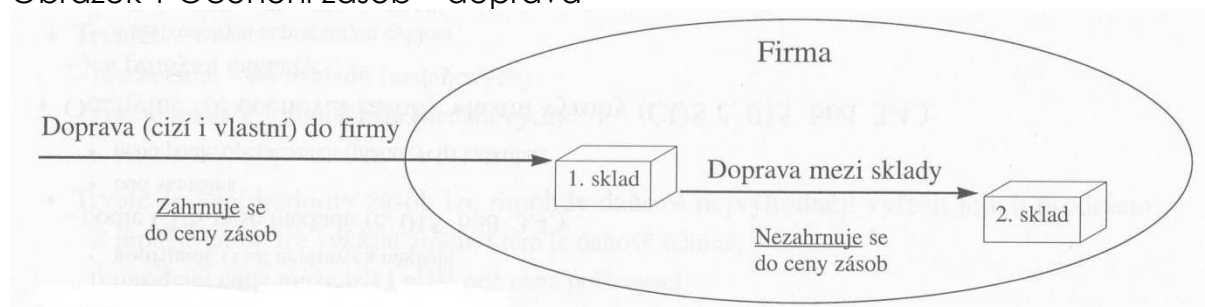
Nákupy od jiných subjektů a aktivace materiálu, služeb a zboží:

- a) v průběhu účetního období se složky pořizovací ceny nakupovaných zásob účtují na vrub příslušných účtů účtové skupiny 50 - *Spotřebované nákupy* se souvztažným zápisem na příslušných účtech účtové třídy 2 nebo 3; vnitropodnikové služby, které souvisejí s přepravou dodávek zásob, se aktivují;
- b) při uzavírání účetních knih se počáteční stavy příslušných účtů účtových skupin 11 - *Materiál* a 13 - *Zboží* převedou na vrub příslušných účtů spotřeby materiálu a prodaného zboží účtové skupiny 50 - *Spotřebované nákupy*;

Ocenění zásob probíhá podle toho, zda jsou vytvořené vlastní činností (ocenění vlastními náklady – ČÚS č. 015 3.4.) nebo zásoby ostatní (ocenění pořizovací cenou – ČU č. 015 3.3.) včetně nákladů souvisejících s pořízením, jak je patrné z následujícího obrázku.

⁹ České účetní standardy pro podnikatele č. 15 - Zásoby

Obrázek 1 Ocenění zásob – doprava



Zdroj: Dušek, J., 2007

4.2.3 Opravné položky

Opravné položky se tvoří v zásadě ke dni uzavírání účetních knih, a to na základě inventarizace. Slouží ke správnému ocenění majetku na základě principu opatrnosti.

Pro opravné položky platí následující zásady¹⁰:

- 1) tvoří se pouze k účtům majetku,
- 2) tvoří se pouze v případech snížení jejich ceny v účetnictví,
- 3) tvoří se pouze, je-li toto snížení prokázané na podkladě inventarizace.

Promlčecí lhůta u pohledávek vzniklých je obecně podle § 101 občanského zákoníku tři roky, pro pohledávky vzniklé dle § 397 obchodního zákoníku činí obecně čtyři roky. Zákonné opravné položky k promlčeným pohledávkám je třeba zrušit do výnosů. Zákonné opravné položky k pohledávkám jsou rozděleny v příloze 3 podle časové charakteristiky.

4.2.4 Rezervy

Rezervami se rozumí bankovní rezervy, rezervy v pojišťovnictví, rezerva na opravy hmotného majetku, rezerva na péstební činnost a ostatní rezervy v rozsahu stanoveném zákonem č. 593/1992 Sb. – Zákon o rezervách. Rezervy ovlivňují výsledek hospodaření účetní jednotky o poměrnou část nákladů s tím, že výdaj bude uplatněn v budoucnosti. Podnik, tak reaguje na znalost nebo predikci budoucích rizik, ztrát a jiných výdajů. Rezervy se považují za cizí zdroj krytí majetku. Musí mít věcnou podstatu (vymezený účel), předpokládanou výši výdaje (zpravidla odhad, rozpočet či jiná analýza)

¹⁰ VORBOVÁ, H. Účetní závěrka 2000. 2001

a stanovený termín čerpání rezervy. Pochopitelná je snaha podniků o tvorbu rezerv zákonných, které jsou akceptovány z hlediska daňového.

Rozdělení rezerv z hlediska daňového:

a) zákonné rezervy¹¹:

- rezervy na opravu hmotného majetku,
- rezerva na pěstební činnost,
- ostatní rezervy,

b) ostatní rezervy, jejichž tvorba neovlivňuje daňový základ¹²:

- rezerva na rizika a ztráty,
- rezerva na daň z příjmů,
- rezerva na důchody a podobné závazky,
- rezerva na restrukturalizaci,
- technické rezervy,
- jiné rezervy podle zvláštních právních předpisů.

Rezerva na opravy hmotného majetku¹³

Rezervu na opravy hmotného majetku, která je výdajem (nákladem) na dosažení, zajištění a udržení příjmů, jehož doba odpisování stanovena zákonem o daních z příjmů je pět a více let.

4.2.5 Dohadné položky

Jedná se o položky, které nebyly inkasovány nebo uhrazeny v běžném účetním období a které nejsou zachycené na účtech pohledávek a závazků, pokud není přesně známa jejich výše a nemohly být předmětem časového rozlišení.

Dohadná položka aktivní

Jedná se o aktivní dohadné položky, které nelze vyúčtovat jako obvyklé pohledávky, ale výnos t těchto položek spadá do daného účetního období a je prokazatelně protipoložkou vynaložených nákladů. Například se jedná o odhad výnosů z pronajímané licence, pokud ještě není známa jejich výše. U energetiky jsou to výnosy z ročně fakturovaných zákazníků, jejichž fakturační období neodpovídá období účetnímu.

¹¹ Zákon o rezervách § 7, 9, 10

¹² Zákon o účetnictví § 26

¹³ Zákon o rezervách § 7

Dohadná položka pasivní

Jedná se o pasivní dohadné položky, které nelze vyúčtovat jako obvyklý dluh. Klasický příkladem jsou nevyfakturované dodávky, úroky, které nebyly zahrnuty do bankovního vyúčtování nebo byly vyúčtovány v nesprávné výši.

4.2.6 Časové rozlišení nákladů a výnosů

Podstatou časového rozlišování je přiřazení nákladů a výnosů do toho účetního období, kterého se skutečně týkají. K aplikaci časového rozlišení dochází pouze v případě, kdy je znám titul (věcná podstata), výše (částka) a období, kterého se týkají a dále kdy se jedná o významné položky.

Postup při časovému rozlišení je upraven vnitřním opatřením účetní jednotky a nesmí se každý rok měnit. Ke změně může dojít pouze zřídka a je přitom nutné postupovat podle § 8 (2) zákona o účetnictví – směrnice o časovém rozlišení.

4.2.7 Kurzové rozdíly¹⁴

Pokud jsou majetek a závazky v cizí měně, vznikají jejich zaúčtováním kurzové rozdíly. Základní ustanovení pro zjišťování kurzových rozdílů jsou obsažena v zákoně, zejména v zákoně o účetnictví § 24 odst. 6 a 7, a ve Vyhlášce 500/2002 Sb. § 60; okamžik ocenění podle § 24 odst. 6 písm. a) zákona je okamžik uskutečnění účetního případu a okamžik ocenění podle § 24 odst. 6 písm. b) zákona je ocenění ke konci rozvahového dne nebo k jinému okamžiku, k němuž se účetní závěrka sestavuje.

U kurzových rozdílů, které vznikají v průběhu účetního období při ocenění majetku a závazků uvedených v § 4 odst. 12 zákona, se uskutečněním účetního případu rozumí zejména:

- a) úhrada závazku a inkaso pohledávky,
- b) postoupení pohledávky a vklad pohledávky,
- c) převzetí dluhu u původního dlužníka,
- d) vzájemné započtení pohledávek,
- e) úhrada úvěru nebo půjčky novým úvěrem nebo půjčkou,
- f) převod záloh na úhradu pohledávek a závazků.

¹⁴ Český účetní standard pro podnikatele č. 006 – Kurzové rozdíly

Kurzy

Při práci s cizí měnou se používá ocenění na českou měnu. Způsob tohoto ocenění je definován v zákoně o účetnictví § 24.

Kurzy jsou rozlišovány takto:

- a) denní – vyhlášený ČNB (v 14:15 hod. daného dne) – vzhledem k tomu, že je vyhlášen až odpoledne, lze použít poslední vyhlášený kurz před tímto dnem (Finanční zpravodaj č.1/1/2002, 9. 1. 2002),
- b) pevný – kurz používaný po předem stanovenou dobu, je definovaný následujícími podmínkami:
 - stanovený ve vnitřní směrnici,
 - nesmí přesáhnout účetní období,
 - základem je kurz ČNB prvního dne stanoveného období,
 - možné změny kurzu jsou povinné (pokud dojde k vyhlášení devalvace nebo revalvace Kč) nebo dobrovolné (na základě vnitřního předpisu kdykoliv).

Pevný i denní kurz je možné používat v rámci jedné účetní jednotky.

Existují i speciální kurzy¹⁵:

- nákup nebo prodej cizí měny – lze použít také kurz nákupu nebo prodeje,
- celní (měsíční) kurz znamenající v předposlední středu kalendářního měsíce,
- cestovní náhrady – kurz platný v den určení výše zálohy,
- zahraniční pracovní cesty – kurz platný v den nástupu zahraniční cesty, pokud nebyla poskytnuta záloha.

4.3 Uzavření účetnictví

Při uzavírání účetních knih účetní jednotka postupuje následujícím způsobem¹⁶:

- zjištění obrátů stran MD a D jednotlivých syntetických a analytických účtů,
- zjištění základu daně z příjmů, zaúčtování daňové povinnosti splatné a odložené a eventuální účtování o rezervě na daň z příjmů,
- převod konečných stavů nákladových účtů na vrub příslušného účtu v účtové skupině 71 - Účet zisku a ztráty,
- převod konečných stavů výnosových účtů ve prospěch příslušného

¹⁵ DUŠEK, J. Účetní uzávěrka a závěrka v přehledech: Snadno a rychle. 2007

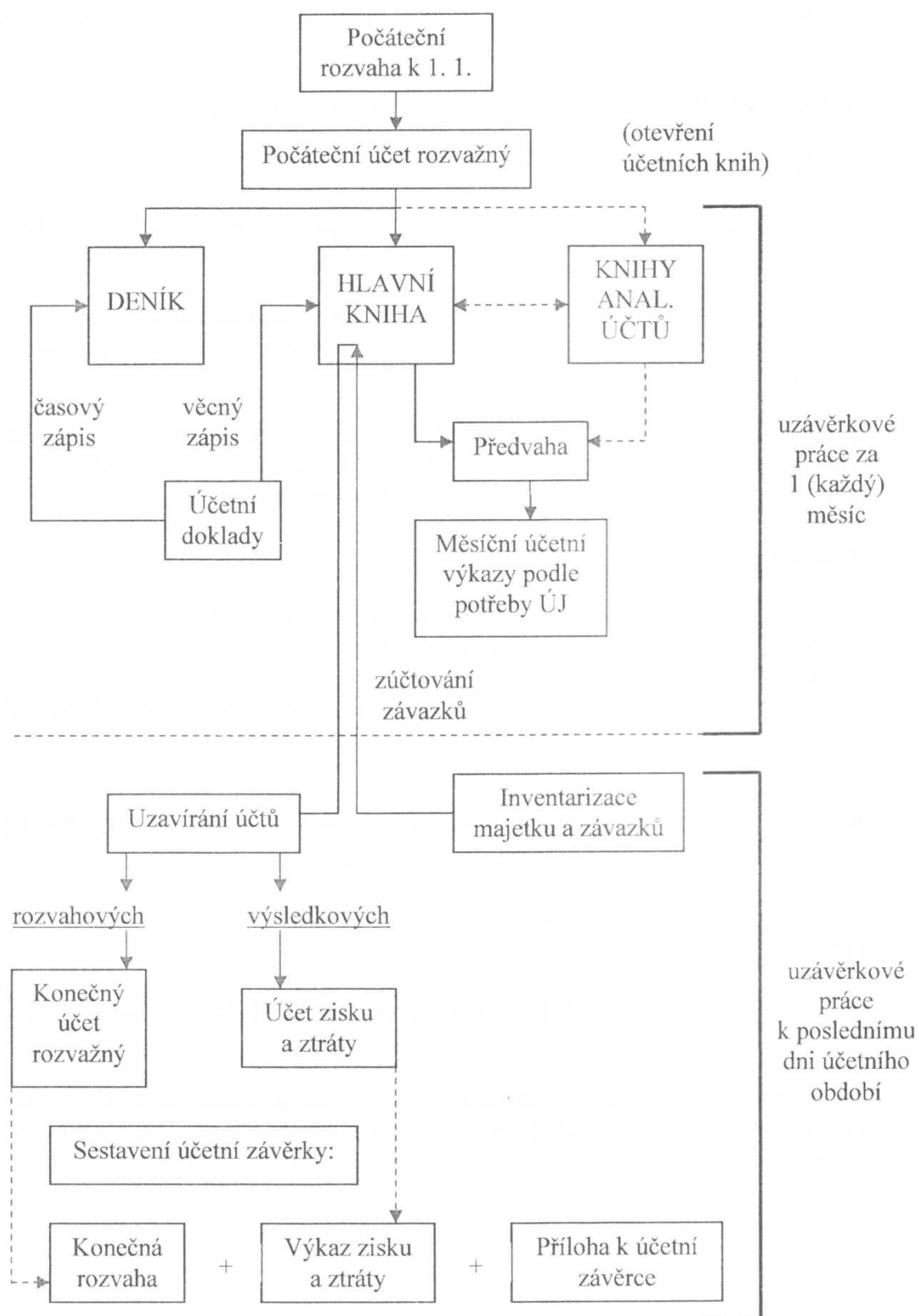
¹⁶ STROUHAL, Jiří, ŽIDLICKÁ, Renata. Účetnictví 2008 : velká kniha příkladů. 2008

účtu v účtové skupině 71 - Účet zisku a ztráty,

- převod konečných stavů účtů aktiv na vrub příslušného účtu v účtové skupině 70 - Účty rozvažné,
- převod konečných stavů účtů pasiv ve prospěch příslušného účtu v účtové skupině 70 - Účty rozvažné,
- převod výsledku hospodaření zjištěného jako rozdíl úhrnu výnosů a úhrnu nákladů účtu účtové skupiny 71 - Účet zisku a ztráty ve prospěch příslušného účtu v účtové skupině 70 - Účty rozvažné.

Na základě údajů z Konečného účtu rozvažného a Účtu zisku a ztráty účetní jednotka může sestavit účetní závěrku. Konečný účet rozvažný je podkladem pro sestavení Rozvahy, informuje o stavu aktiv a pasiv účetní jednotky a o dosaženém výsledku hospodaření. Účet zisku a ztráty je účetní jednotce podkladem pro sestavení Výkazu zisku a ztráty a informuje o stavu nákladů a výnosů účetní jednotky a o skutečnosti, jakým způsobem byl vytvořen dosažený výsledek hospodaření.

Obrázek 2 Postup účetních prací v jednom účetním období



Zdroj: MYŠKOVÁ, R. 2004

4.3.1 Výsledek hospodaření a daňová povinnost

Jedním z kroků uzavírání účetních knih je zjištění základu daně a zaúčtování daně splatné a daně odložené. Pro zjištění základu daně je využíván účet 710 – Účet zisku a ztrát. Pro daňové účely se vykazuje v členění takto:

- výsledek hospodaření z běžné činnosti,
- výsledek hospodaření z mimořádné činnosti.

Pro zjištění daňového základu je potřeba od výsledku hospodaření odečíst výnosy, které jsou daňově neuznatelné a přičíst náklady, které jsou daňově neuznatelné. Tento výsledek je pak hrubým daňovým základem.

Daňově neuznatelné položky jsou popsány v Zákoně o daních z příjmů č. 586/1992 Sb. § 25. Mezi nejčastěji neuznávané nákladové položky patří: náklady na reprezentaci, manka a škody přesahující náhrady, tvorba opravných položek, tvorba ostatních rezerv, dary, odměny členům statutárních orgánů, vyplavené podíly na zisku, ostatní penály a pokuty aj. Mezi nejčastěji neuznávané výnosové položky patří: výnosy z odepsaných pohledávek, na které nebyly tvořeny zákonné opravné položky, rozdíl mezi účetními a daňovými odpisy (účetní odpisy jsou menší než daňové odpisy).

Hrubý daňový základ je dále upraven o položky snižující nebo zvyšující základ daně a položky odčitatelné od základu daně. Tento výsledek je daňovým základem, který se upravením příslušnou daňovou sazbou stane daní z příjmů. U této daně je ještě možné uplatnit slevy na dani (nejčastější druh slevy je pro zaměstnavatele zaměstnanců, kteří mají změněnou pracovní schopnost). Po odečtení slev vzniká daň z příjmů. Veškeré operace jsou pro přehlednost znázorněny v následující tabulce.

Tabulka 1 Výpočet daně z příjmů

Operace	Položka	Položka
	Výsledek hospodaření za běžnou činnost	Výsledek hospodaření z mimořádné činnosti
-	Daňově neuznatelné výnosy	Daňově neuznatelné výnosy
+	Daňově neuznatelné náklady	Daňově neuznatelné náklady
=	Hrubý základ daně za běžnou činnost	Hrubý základ daně z mimořádné činnosti
-	Položky odčitatelné od základu daně	Položky odčitatelné od základu daně
+	Položky snižující/zvyšující základ daně	Položky snižující/zvyšující základ daně
=	Daňový základ za běžnou činnost	Daňový základ z mimořádné činnosti
x	Sazba daně	Sazba daně
=	(Hrubá) daň z příjmů za běžnou činnost	(Hrubá) daň z příjmů z mimořádné činnosti
-	Slevy na dani	Slevy na dani
=	Daň z příjmů za běžnou činnost	Daň z příjmů z mimořádné činnosti

Zdroj: Dušek, J. 2007

4.3.2 Splatná daň z příjmů

Z pohledu účetnictví se splatná daň z příjmů rozděluje na daň z příjmů z běžné činnosti a daň z příjmů z mimořádné činnosti. Splatná daň z příjmů se zaúčtuje do nákladů (účtová skupina 59 – *Daně z příjmů, převodové účty a rezerva na daň z příjmů*) se souvztažným zápisem příslušného účtu závazků vůči státu (účtová skupina 34 – *Zúčtování daní a dotací*).

4.3.3 Odložená daň z příjmů¹⁷

Daňová povinnost odložená vyplývá z rozdílů, které nastávají v momentě odlišného pohledu účetního a daňového na určité položky v účetnictví. Z titulu odlišného účetního a daňového pohledu vznikají rozdíly, které mají povahu rozdílů přechodných. Přechodné rozdíly mohou být:

- a) zdanitelné, které vyústí ve zdanitelné částky při určování základu daně budoucích období, tzn., vedou k odloženému daňovému závazku,
- b) odčitatelné, které vyústí v částky, které jsou odčitatelné při určování základu daně budoucích období, tzn., vedou k odložené daňové pohledávce.

Odložená daň se zjišťuje ze všech přechodných rozdílů, které vznikají z rozdílného účetního a daňového pohledu na položky zachycené v účetnictví, tj. nejen mezi účetní a daňovou zůstatkovou hodnotou dlouhodobého nehmotného a hmotného majetku odpisovaného, ale i dalších rozdílů. Odloženými daňovými závazky se rozumí částky daně z příjmů k úhradě v budoucích obdobích z titulu rozdílů.

Odloženými daňovými pohledávkami se rozumí částky daně z příjmů, které budou uplatněny v příštích obdobích. Tyto pohledávky mohou vzniknout z titulu:

- a) odčitatelných přechodných rozdílů,
- b) převedených nevyužitých daňových ztrát,
- c) převedených nevyužitých daňových odpočtů a jiných časově převoditelných daňových nároků (nároků převoditelných do budoucna).

Ke konci rozvahového dne účetní jednotka prověřuje účetní hodnotu odložené daňové pohledávky. V případě, že není pravděpodobné dosáhnout dostatečného základu daně, který by umožnil využití části nebo

¹⁷ Český účetní standard pro podnikatele č. 003 – Odložená daň

celé odložené daňové pohledávky, účetní hodnota odložené daňové pohledávky se snižuje. Snížení se provádí v rozsahu, v jakém je pravděpodobné, že dostatečný základ daně nebude dosažitelný. Účetní jednotka vykazuje předchozí nezachycenou odloženou daňovou pohledávku v tom rozsahu, v jakém je pravděpodobné, že budoucí zdanitelný zisk bude schopen odloženou daňovou pohledávku pokrýt.

Odložená daň se člení na činnost běžnou a mimořádnou. Do běžné činnosti se zahrnuje činnost provozní a činnost finanční. Pokud v účetním období vznikne v jedné činnosti odložená daňová pohledávka a ve druhé odložený daňový závazek, je třeba tuto skutečnost ve výkazu zisku a ztráty uvést.

Odložené daňové závazky a odložené daňové pohledávky vyúčtované na příslušném účtu účtové skupiny 48 - *Odložený daňový závazek* a pohledávka se vykazují po vzájemném vyúčtování jako zůstatek tohoto účtu.

4.4 Zajištění bilanční kontinuity

4.4.1 Otevření účetních knih

Pasivní účty se otevírají zápisem na stranu MD účtu 701 - *Počáteční účet rozvahový* a na strany D jednotlivých syntetických pasivních účtů. Aktivní účty se otevírají zápisem na strany MD jednotlivých syntetických účtů a na stranu D účtu 701 - *Počáteční účet rozvahový*.

Účet 701 - *Počáteční účet rozvahový* je zrcadlový k účtu 702 - *Konečný účet rozvahový* (stavy aktiv a pasiv musí být na obou účtech stejné).

Zisk, který byl zaúčtován na vrub účtu 702, se při otevírání účetních knih zaúčtuje na stranu D účtu 431 – *Výsledek hospodaření ve schvalovacím řízení* a na stranu MD účtu 701. Ztráta se vyúčtuje na stranu MD účtu 431 a na stranu D účtu 701.

Na počátku účetního období se zruší účetní zápisy kurzových rozdílů aktivních a pasivních, které byly účtovány ke konci účetního období (provede se storno těchto zápisů). Účty 386 a 387 budou mít nulový zůstatek¹⁸.

¹⁸ VORBOVÁ, H. Účetní závěrka 2001

4.4.2 Otevření účetních knih

Změny metodiky jsou upraveny v § 8 zákona o účetnictví, který říká, že účetní jednotky nesmějí měnit v průběhu účetního období způsoby oceňování, postupy odpisování, postupy účtování, uspořádání položek účetní závěrky a obsahové vymezení těchto položek a postupy pro provedení konsolidace účetní závěrky.

Tyto postupy lze změnit v účetnictví a v účetní závěrce bezprostředně následujícího účetního období jen z důvodů dosažení věrnějšího zobrazení předmětu účetnictví. Důvody změn peněžní částky z nich vyplývající musí být uvedeny v příloze. Rozdíly ze změn použitých způsobů oceňování v účetnictví jsou účetními případy bezprostředně následujícího účetního období. Tyto změny by proto měly být provedeny pouze v lednu po otevření účetních knih. V průběhu roku jsou změny v postupech účtování, oceňování a odpisování zakázány.

4.4.3 Rozhodnutí o rozdělení zisku

Pořadí rozdělení zisku (popř. úhradu ztráty) stanoví Obchodní zákoník, společenská smlouva, statuty obchodní společnosti nebo družstva, rozhodnutí valné hromady.

Rozdělení zisku (úhrada ztráty) musí být schváleno valnou hromadou (u akciové společnosti nebo u společnosti s ručením omezeným), členskou schůzí (u družstva), případně rozhodnutím společníků (u společnosti s ručením omezeným).

5 Účetní závěrka

Účetní závěrkou se obecně rozumí souhrn prací, který na konci každého roku završuje celoroční proces vedení účetnictví. Právní úprava účetní závěrky je obsažena v zákoně o účetnictví v ustanovení § 18 a následujících. Slovy zákona je účetní závěrka chápána jako nedílný celek následujících účetních výkazů¹⁹:

- a) rozvaha (balance),
- b) výkaz zisku a ztráty (výsledovka),
- c) příloha, která vysvětluje a doplňuje informace obsažené v částech uvedených pod písmeny a) a b); příloha obsahuje též informace o výši splatných závazků pojistného na sociální zabezpečení a příspěvku na státní politiku zaměstnanosti, o výši splatných závazků veřejného zdravotního pojištění a o výši evidovaných daňových nedoplatků u místně příslušných finančních orgánů.

Účetní závěrka může navíc obsahovat přehled o²⁰:

- Peněžních tocích (cash flow)
- Změnách vlastního kapitálu

Účetní závěrka musí obsahovat²¹:

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

Účetní jednotky sestavují účetní závěrku v plném nebo zjednodušeném rozsahu. Ve zjednodušeném rozsahu mohou sestavit účetní závěrku účetní jednotky, které nejsou povinny mít účetní závěrku ověřenou auditorem s výjimkou akciových společností, které sestavují účetní závěrku v plném rozsahu. Podrobněji se závěrkou ve zjednodušeném rozsahu zabývá Vyhláška

¹⁹ Zákon o účetnictví § 1

²⁰ DUŠEK, J. Účetní uzávěrka a závěrka v přehledech: Snadno a rychle. 2007

²¹ Zákon o účetnictví § 2

č.500/2002 Sb. Rozvaha ve zjednodušeném rozsahu zahrnuje pouze položky označené velkými písmeny latinské abecedy a římskými číslicemi. Výkaz zisku a ztráty ve zjednodušeném rozsahu zahrnuje pouze položky označené velkými písmeny latinské abecedy a římskými číslicemi a výpočtové položky²².

5.1 Typy účetních závěrek

Ze zákona je možné účetní uzávěrku rozdělit na několik typů: účetní závěrka řádná, mimořádná, mezitímní a konsolidovaná.

Řádná a mimořádná účetní závěrka

Účetní jednotka ji sestavuje vždy, když uzavírá účetní knihy. Rozdíl je v rozvahovém dni, tj. dni uzavření účetních knih. Pokud se účetní knihy uzavírají k poslední dni účetního období, jedná se o účetní závěrku řádnou. Pokud se uzavírají v jiný rozvahový den, jedná se o účetní závěrku mimořádnou. Důvody pro uzavření v jiný den definuje zákon o účetnictví § 17 odst. 2 – 4 (zpravidla se jedná o likvidaci, konkurz, vyrovnání účetní jednotky).

Mezitímní účetní závěrka

V případech, kdy to vyžadují zvláštní právní předpisy, účetní jednotky sestavují účetní závěrku v průběhu účetního období i k jinému okamžiku než ke konci rozvahového dne. V případech sestavování mezitímní účetní závěrky účetní jednotky neuzavírají účetní knihy a provádějí inventarizaci jen pro účely vyjádření ocenění²³.

Konsolidovaná účetní závěrka

Konsolidovanou účetní závěrkou se rozumí účetní závěrka sestavená a upravená metodami konsolidace podle zákona o účetnictví (§ 23 odst. 1). Konsolidovaná účetní závěrka musí být ověřena auditorem. Tato závěrka informuje o konsolidačním celku.

5.2 Výkazy účetní závěrky

5.2.1 Rozvaha

Rozvaha je účetní výkaz, který tvoří páteř účetní závěrky. Podstatou rozvahy je podávat souhrnně přehled o stavu majetku, a to z pohledu jeho druhů (složení) a zdrojů krytí (z hlediska vlastnictví) k rozvahovému dni.

²² Vyhláška č.500/2002 Sb. § 4 odst. 8 a 9

²³ Zákon o účetnictví § 9 odst. 3

Nezbytným předpokladem pro sestavení rozvahy je vyúčtování všech účetních případů do období, s nímž hospodářsky souvisejí. Jestliže jsou přezkoušeny účetní zápisy, uzavřena hlavní kniha, příp. knihy analytické evidence, tj. v případě rozvahy všechny aktivní a pasivní účty, může být nejprve sestavena předvaha účtů, příp. kontrolní soupiska analytických účtů. Údaje rozvahy, tzn. jednotlivé rozvahové položky, navazují na konečné stavy nejen syntetických účtů, ale i na jejich seskupení či naopak na analytické účty, v některých případech se čerpá i ze záznamů v operativní evidenci.

Pro účely správného sestavení rozvahy je potřeba přetřídít pohledávky a závazky z hlediska jejich termínů splatnosti k rozvahovému dni. Znamená to tedy mimo účetní knihy provést časovou analýzu splatnosti pohledávek a závazků, v rozvaze posoudit aktuální výše krátkodobých i dlouhodobých pohledávek/závazků.

Z rozvahy lze vyčíst na straně aktiv globální čísla o stavu majetku účetní jednotky. Majetková situace účetní jednotky vypovídá o jeho struktuře, oceňování, respektování zásady opatrnosti (vytváření opravných položek), opotřebování, likvidnosti. Jednotlivé druhy majetku jsou důsledně tříděny podle obecně předpokládané likvidnosti, tj. podle jejich schopnosti a rychlosti přeměnit se v peníze. Struktura majetku vychází tedy od dlouhodobých (stálých) aktiv, dále jsou uvedena krátkodobá (oběžná) aktiva a přechodné účty aktiv. Při vymezení řady dlouhodobých (stálých) aktiv hraje u některých položek hmotného majetku a v podstatě u všech položek nehmotného majetku výraznou roli výše jejich pořizovací ceny. Jako první položka aktiv jsou uvedeny pohledávky za upsaný vlastní kapitál, čímž je tato pohledávka v rozvaze zdůrazněna. Nesplacení pohledávek za upsaný vlastní kapitál v daném termínu má vážné důsledky pro vlastníky a pro existenci samotné účetní jednotky²⁴.

5.2.2 Výkaz zisku a ztráty (výsledovka)

Cílem tohoto výkazu je informovat o finanční výkonnosti podniku za účetní období. Umožňuje vysledovat, z jakých činností je vytvářen zisk a které činnosti jsou pro podnik ztrátové. Informace obsažené ve výsledovce jsou určeny nejen interním, ale i externím uživatelům.

Výkaz zisku a ztrát je uspořádán tzv. stupňovitým způsobem, kdy se poměřují

²⁴ BŘEZINOVÁ, H. Účetní závěrka. 2001

výnosy a náklady za činnost provozní, finanční a mimořádnou. V rámci tohoto výkazu je sledován pohyb a dynamika výnosů a nákladů, respektive jejich jednotlivých složek. Struktura výsledovky je zobrazena v příloze 6.

Vztah mezi náklady a výnosy, a příjmy a výdaji je následující²⁵:

1. náklady běžného účetního období obsahují také položky, které nebyly skutečně uhrazeny v daném účetním období, i když s ním souvisejí,
2. náklady běžného účetního období obsahují položky, které neznamenal faktický úbytek finančních prostředků (odpisy, tvorba rezerv),
3. výnosy běžného účetního období obsahují položky, které nebyly skutečným příjmem běžného účetního období (tržby za fakturované zboží),
4. výkaz zisku a ztráty nebere na vědomí některé výdaje běžného období – tam, kde se jednalo o úbytek peněz běžného období, ale ne náklad běžného období,
5. výkaz zisku a ztráty nezohledňuje některé příjmy běžného období - přijaté nájemné předem, ale není to výnos běžného období.

Výkaz zisku a ztráty obsahuje takové veličiny a proto jejich změny v čase tudíž nemusejí být rovnoměrné, výnosy dosažené v určitém období a náklady s nimi spojené nemusí být vynaloženy ve stejném období (existují účty časové rozlišení výnosů a nákladů). Nákladové a výnosové položky se neopírají o skutečné peněžní toky, což mimo jiné znamená, že výsledný čistý zisk neobsahuje skutečnou dosaženou hotovost získanou hospodařením. Z výše uvedeného vyplývá nutnost sestavovat výkaz o tvorbě a použití peněžních prostředků, ve kterém jsou náklady a výnosy transformovány do peněžních toků.

5.2.3 Výkaz peněžních toků (cash flow)

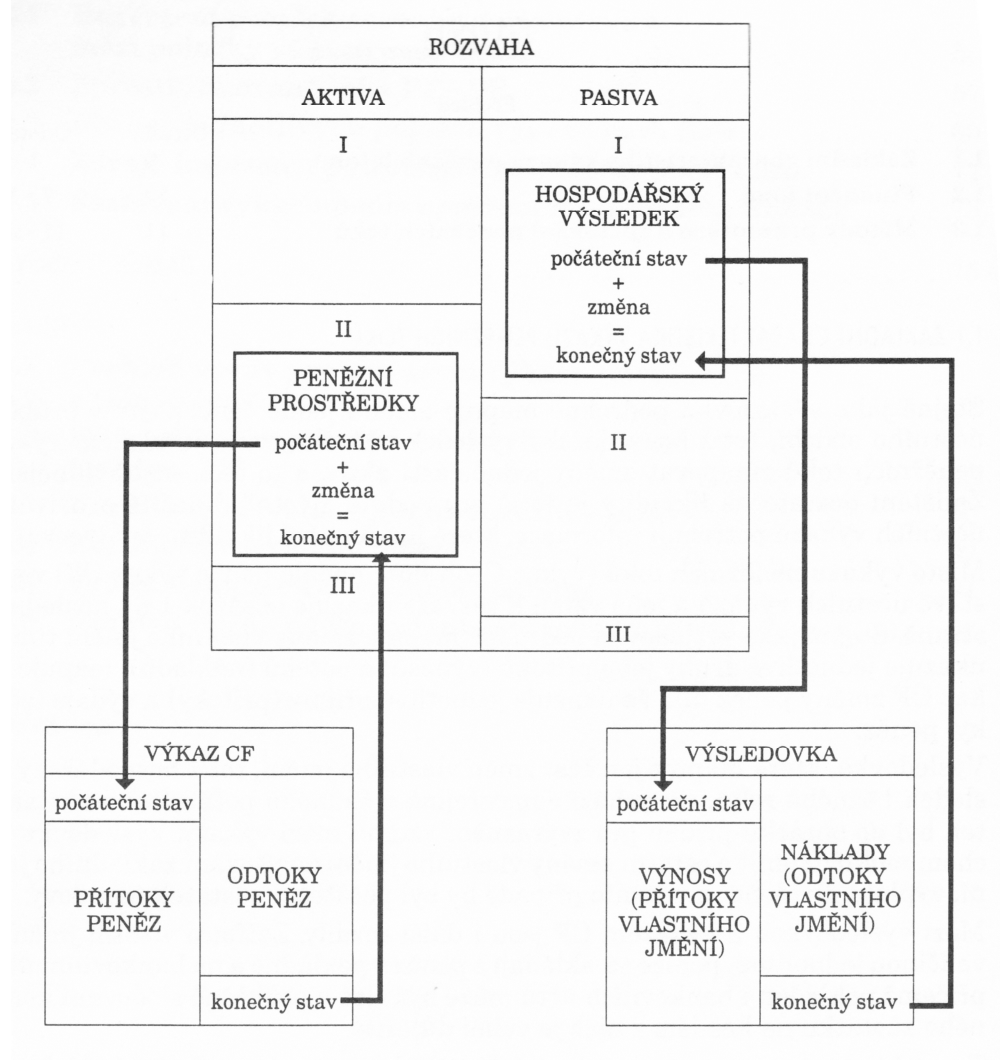
Úkolem výkazu peněžních toků je zmapovat změny jedné části aktiv, a to těch nejlikvidnějších. Zajištění dostatečné likvidity je totiž pro podnik životně důležité a uživatelé účetních výkazů potřebují informace, které jim umožní likviditu analyzovat.

Místo výkazu peněžních toků - výkaz Cash flow (výkaz CF) v soustavě účetních

²⁵ RŮČKOVÁ, P. *Finanční analýza: metody, ukazatele, využití v praxi*. 2007

výkazů a jeho vztah k rozvaze ukazuje obrázek 3. Stejně jako výsledovka podrobně mapuje změny vlastního jmění tím, že ukazuje jednotlivé druhy jeho přítoků (výnosů) a odtoků (nákladů), mapuje výkaz CF změny peněz tak, že ukazuje jednotlivé příjmy (přítoky) a výdaje (odtoky) peněz.

Obrázek 3 Soustava finančních výkazů



Zdroj: Zámek, D., 2001

Mezi výsledovkou a výkazem CF jsou i další rozdíly. Zatímco vlastní jmění je veličinou jednolitou, peníze se skládají z peněz v pokladně a na bankovním účtu, přičemž pokladen i bankovních účtů může být více a průběžné sledování konečného zůstatku na každém z nich je velmi důležité. To prakticky znemožňuje zavedení účtů přítoků (příjmů) a odtoků (výdajů) peněz, které by byly analogické účtům nákladů a výnosů. Většinou se výkaz peněžních toků sestavuje náhradní metodou, tzv. nepřímou metodou²⁶.

²⁶ ZÁMEK, D. Cash flow, 2001.

Přímá metoda

Podstatu přímé metody lze vyjádřit jako sledování skutečných příjmů a výdajů, tzn., že od provozních peněžních příjmů se odečtou provozní peněžní výdaje. Výhody a nevýhody této metody jsou následující²⁷:

- Je srozumitelnější a má vyšší vypovídací schopnost než nepřímá metoda,
- dává informace o hlavních třídách (druzích) peněžních příjmů a výdajů,
- ovšem je pracná, navíc nepodává žádné informace o tocích finančních prostředků jiného charakteru (přírůstek zásob apod.).

Nepřímá metoda

Podstatu nepřímé metody lze vysvětlit jako transformaci hospodářského výsledku na výkaz Cash Flow.

Charakterizovat ji lze takto:

- vychází především z výkazu zisku a ztráty, ale čerpá údaje i z rozvahy upravené o nepeněžní operace,
- vhodná pro subjekty, které nemají k dispozici ve vhodné formě údaje potřebné k sestavení výkazu za provozní činnost přímou metodou,
- poskytuje podrobný přehled o tvorbě finančních zdrojů a jejich užití.

Výsledek hospodaření se nejdříve upraví o nepeněžní transakce tak, aby byly zohledněny pouze přítoky a odtoky peněz, které prošly výkazem zisku a ztráty (výkazem Z/Z). Nepeněžními operacemi jsou všechny náklady nespojené s výdaji a výnosy nespojené s příjmy. Dále je třeba vyloučit všechny složky výkazu Z/Z, které se týkají jiné než provozní činnosti – tedy zejména složky, které se týkají investiční činnosti.

²⁷ MYŠKOVÁ, R. Účetní výkaznictví, 2004

5.3 Rozsah a způsob vykazování účetní závěrky

Způsob zpracování účetní závěrky definuje Vyhláška č. 500/2002 Sb., kterou se provádějí některá ustanovení č. 563/1991 Sb., zákona o účetnictví. V rozvaze jsou uspořádány položky majetku a jiných aktiv, závazků a jiných pasiv. Uspořádání a označování položek rozvahy (balance) je v příloze 5. Ve výkazu zisku a ztráty jsou uspořádány položky nákladů a výnosů a výsledku hospodaření. Uspořádání a označování položek výkazu zisku a ztráty je v přílohách 6 a 7. Příloha vysvětluje a doplňuje informace obsažené v rozvaze (bilanci) a výkazu zisku a ztráty. Přehled o peněžních tocích je rozpisem vybraných položek majetku a podává informaci o přírůstcích (příjmech) a úbytcích (výdajích) peněžních prostředků a peněžních ekvivalentů v členění na provozní, investiční a finanční činnost v průběhu účetního období.

V rozvaze a ve výkazu zisku a ztráty se položky uvádějí odděleně a ve stanoveném pořadí. Další podrobnější členění těchto položek lze provést za podmínky, že zůstane zachováno stanovené uspořádání. Položky rozvahy (balance) a výkazu zisku a ztráty se označují kombinací velkých písmen latinské abecedy, římských číslic a arabských číslic a názvem položky; položky lze členit na podpoložky. Výpočtové položky se označují znaménky "+" a "*". Položky rozvahy (balance) a položky výkazu zisku a ztráty, které jsou vpředu označeny arabskou číslicí, mohou být sloučeny, pokud nejde o významnou částku ve vztahu k povinnosti věrného a poctivého obrazu předmětu účetnictví a finanční situace účetní jednotky, nebo pokud jejich sloučení přispívá k větší srozumitelnosti informace a za podmínky, že sloučené položky budou uvedeny jednotlivě v příloze.

V rozvaze (bilanci) za běžné účetní období se uvádí výše aktiv podle jednotlivých položek neupravená o opravné položky a oprávký (brutto), výše opravných položek a oprávek k nim se vázícím (korekce) a výše aktiv snížená o opravné položky a oprávký (netto). Každá z položek rozvahy (balance), z položek výkazu zisku a ztráty a z položek přehledu o změnách vlastního kapitálu obsahuje též informaci o výši této položky uvedené za bezprostředně předcházející účetní období. V rozvaze (bilanci) se výše jednotlivých položek aktiv za minulé účetní období uvádí snížená o opravné položky a oprávký (netto). V případě, že informace uváděné za minulé a běžné účetní období nejsou srovnatelné, upraví se informace za minulé účetní období s ohledem na významnost podle § 19 odst. 6 zákona o účetnictví. Každá úprava

informací za minulé účetní období, popřípadě ponechání nesrovnatelných informací, se odůvodní v příloze.

Položky rozvahy (balance) a položky výkazu zisku a ztráty v nulové výši za minulé i běžné účetní období se neuvádějí. Účetní závěrka se sestavuje v peněžních jednotkách české měny a jednotlivé položky se vykazují v celých tisících Kč. Účetní jednotky s výší aktiv celkem (netto) deset miliard Kč a vyšší mohou vykazovat jednotlivé položky v celých milionech Kč. Tato skutečnost musí být uvedena ve všech částech účetní závěrky. Položky "AKTIVA CELKEM" (netto) a "PASIVA CELKEM" se musí rovnat. Položka "Výsledek hospodaření za účetní období" uvedená ve výkazu zisku a ztráty se musí rovnat položce "A. V. Výsledek hospodaření běžného účetního období" uvedené v rozvaze (bilanci).

6 Přezkoumání, audit, schválení účetní závěrky

6.1 Přezkoumání účetní závěrky

Pokud má obchodní společnost, státní podnik nebo družstvo zřízenou dozorčí radu, je její povinností přezkoumat účetní závěrku. Za výsledek přezkoumání se považuje zpráva valné hromadě nebo členské schůzi ve lhůtě podle společenské smlouvy nebo alespoň jednou ročně.

6.2 Audit

Audit účetní závěrky představuje její zkoumání (ověření) nezávislým odborníkem – auditorem. Výsledkem tohoto zkoumání je vyjádření názoru (výrok auditora), zda zkoumaná účetní závěrka (tj. účetní výkazy a příloha) podává věrný a poctivý obraz majetkové a finanční situace účetní jednotky k datu, k němuž je účetní závěrka sestavená²⁸.

Zpočátku byl kladen důraz na odhalení chyb, nesprávností v účetnictví, případně defraudací, které mohly ve sledovaném účetním období nastat a ovlivnit tak vykazované skutečnosti. Zkoumání potenciálních chyb, omylů a defraudací postupem času ustoupilo do pozadí a byla akcentována spolehlivost vykazovaných informací vyjadřovaná výrokem „věrný a poctivý obraz“. Auditor zpravidla navíc ověřuje, zda bylo postupováno v souladu s platnou národní legislativou.

Na auditorské služby se vztahuje zákon č. 254/2000 Sb., o auditorech. Auditor je povinen při poskytování auditorských služeb jednat čestně a svědomitě, dodržovat nejen obecně závazné právní předpisy, ale i auditorské směrnice a profesní předpisy, zejména etický kodex. Auditor není oprávněn nařizovat změny a opravy údajů vykázaných účetní jednotkou. Při provádění auditu je auditor povinen ověřit, zda informace uvedené v účetní závěrce podávají věrný obraz předmětu účetnictví a finanční situace účetní jednotky a zda je výroční zpráva v souladu s údaji účetní závěrky. O provedení auditu je auditor povinen sepsat písemně zprávu, jejíž součástí je výrok auditora.

Auditor by měl vydat výrok bez výhrad, jestliže²⁹:

²⁸ MÜLLEROVÁ, L. . Auditing pro manažery, aneb, proč a jak se ověřuje účetní závěrka. 2007

²⁹ BŘEZINOVÁ, H. Účetní závěrka. 2001

- účetní závěrka ve všech významných ohledech věrně zobrazuje majetek, závazky, vlastní kapitál, výsledek hospodaření a finanční situaci účetní jednotky,
- v průběhu auditu účetní závěrky nebyly zjištěny nedostatky, které by svědčily o tom, že účetnictví účetní jednotky není vedeno ve všech významných ohledech úplně, průkazným způsobem a správně,
- byly posouzeny případné změny účetních zásad a jejich dopad na účetní závěrku – všechny významné skutečnosti byly odpovídajícím způsobem zveřejněny v příloze.

Pokud nenabyl auditor dostatečné jistoty, že výše uvedené předpoklady jsou splněny, pak může buď vydat výrok s výhradou, záporný výrok nebo výrok odmítnout.

Schválení účetní závěrky není předmětem činnosti auditora. U obchodních společností schvaluje účetní závěrku v souladu s obchodním zákoníkem valná hromada nebo nejvyšší orgán společnosti. V družstvu schvaluje účetní závěrku členská schůze, ve státním podniku její zřizovatel.

7 Metodika práce

Cílem této diplomové práce je zpracovat přehled o postupech účetní uzávěrky a závěrky a zobrazit proces účetní uzávěrky a závěrky v konkrétní energetické společnosti. Pro tento cíl je nutné prostudovat odbornou literaturu a také platnou legislativní úpravu týkající se daného tématu a oblasti energetiky. Dalším cílem je sestavit účetní závěrku k 31.12.2008. K tomuto cíli je potřeba zpracovat údaje z informačního systému konkrétní společnosti. K sestavení jednotlivých výkazů účetní závěrky je využíván tabulkový procesor MS Excel. Dalším cílem je sestavení společného postupu pro elektřinu a plyn u uzávěrkových operací, zejména u dohadných účtů aktivních. Pro tento cíl je nutné prostudovat procesy a způsoby tvorby uzávěrkových operací ve zvolené společnosti.

V České republice působí skupina E.ON, jejíž jedna společnost byla zvolena pro aplikaci těchto poznatků a následné vypracování praktické části práce, jedná se o společnost E.ON Distribuce, a. s. Důvodem, proč nebudou aplikovány údaje za celou skupinu, je tvorba konsolidované závěrky za všechny společnosti na území České republiky. Tyto údaje nejsou přístupné a společnost je nezveřejňuje. Účetní uzávěrka a závěrka je zpracována pro rok 2008. Důležité bylo seznámit se se způsobem vedení účetnictví společnosti, získat potřebná data ke zpracování praktické části.

7.1 Uzávěrkové operace

Společnost v souvislosti s koncem účetního období účtuje o těchto operacích: opravné položky k zásobám, opravné položky k pohledávkám, odpisy pohledávek, dohadné položky aktivní a pasivní, časové rozlišení nákladů a výnosů, kursové rozdíly a odložená daň z příjmů z běžné činnosti. Postup veškerých uzávěrkových operací vychází z časového harmonogramu podniku, který je uveden v úvodu praktické části. Jako podklad pro zaúčtování operací slouží vnitropodnikové doklady, účtový rozvrh podniku a vnitropodnikové směrnice podniku.

Problematický bod uzávěrkových operací se týká dohadné položky aktivní. Pro tyto účely bylo nutné zjistit požadavky na výslednou podobu dohadných položek u Energetického regulačního úřadu (ERÚ) a tyto požadavky zpracovat do procesu tvorby dohadné položky a její zpracování.

7.2 Základ daně a splatná daň z příjmů

Pro výpočet splatné daně z příjmů je výsledek hospodaření převeden na daňový základ. Zůstatky nákladových a výnosových účtů jsou získány z obrátové předvahy podniku, ve které jsou uvedeny počáteční stavy roku 2008, obraty za měsíc a za účetní období a konečné stavy jednotlivých analytických i syntetických účtů. Podkladem pro převod výsledku

hospodaření na daňový základ a výpočet splatné daně sloužilo daňové přiznání k dani z příjmů právnických osob podniku pro rok 2008.

7.3 Sestavení účetní závěrky

Účetní závěrku podniku tvoří následující výkazy: rozvaha v plném rozsahu, výkaz zisku a ztráty v plném rozsahu, přehled o peněžních tocích, přehled o změnách vlastního kapitálu a příloha k účetní závěrce. Jednotlivé hodnoty jsou ve výkazech matematicky zaokrouhleny a uvádí se v tisících Kč za běžné (2008) či minulé (2007) období.

7.4 Auditorské práce

Účetní závěrku schvaluje auditor, proto jsou v práci uvedeny postupy auditora a byl sestaven kompletní proces auditu ve společnosti E.ON Distribuce, a.s.

8 Charakteristika společnosti

Hovoří-li se o společnosti E.ON je třeba si uvědomit, že v současné době se nejedná o jednu společnost, ale o více společností, které jsou rozděleny zejména z důvodu uvolnění trhu s elektřinou a plynem, proto se uvádí termín skupina E.ON. Toto rozdělení je dáno funkcí na energetickém trhu. V současné době je skupina E.ON rozdělena na čtyři významné společnosti E.ON Energie, a.s. (ECE), E.ON Česká republika s.r.o. (ECZR), E.ON Trend, s.r.o. (ETRE) a E.ON Distribuce, a.s. (ECD). V krátkosti lze společnosti charakterizovat následujícím způsobem.

ECE je v rámci energetické skupiny E.ON v České republice zodpovědná za oblast výroby a obchodování s elektrickou energií a zemním plynem. Koordinuje a řídí aktivity skupiny v těchto oblastech, má na starosti péči o stávající a akvizici nových zákazníků, tvorbu nových produktů, jejich cen a jejich uvádění na trh.

ECZR je v rámci energetické skupiny E.ON v České republice zodpovědná za realizaci strategických rozhodnutí a poskytování servisních služeb. Koordinuje a řídí aktivity skupiny a usiluje o získání dlouhodobého a vedoucího postavení na českém energetickém trhu.

ETRE zodpovídá za oblast výroby elektřiny, výroby a rozvodu tepla. Koordinuje a řídí aktivity skupiny v těchto oblastech. Mezi základní činnosti společnosti patří výroba energie ve vlastních výrobních jednotkách a rozvoj výrobních aktivit v oblasti obnovitelných zdrojů, klasické energetiky, teplárenství a energetických služeb. Do oblasti činnosti ETRE spadá kupříkladu i spravování malých vodních elektráren³⁰.

8.1 E.ON Distribuce, a.s.

ECD je v rámci energetické skupiny E.ON v České republice zodpovědná za oblast provozování distribuční soustavy. Řeší a rozhoduje spory s dalšími účastníky energetického trhu. Je licencována podle energetického zákona a regulována ERÚ. Nezastupitelný pro celou skupinu je i výkon ekonomických činností, zejména povinností regulovaného subjektu vůči ERÚ a dalším institucím. ECD zároveň velmi úzce spolupracuje s Ministerstvem průmyslu a obchodu ČR. Společnost je zapsána v obchodním

30

rejstříku vedeném Krajským soudem v Českých Budějovicích, v oddílu B, vložce 1772.

Tabulka 2 Základní údaje o společnosti

Název společnosti	E.ON Distribuce, a.s.
Používaná zkratka názvu společnosti	ECD
Sídlo společnosti	F. A. Gerstnera 2151/6, 370 49 České Budějovice
Identifikační číslo (IČ)	28085400
Daňové identifikační číslo (DIČ)	CZ 28085400
Bankovní spojení	Komerční banka, č. ú. 279426120297/0100
Právní forma	akciová společnost

Zdroj: ECD (on-line), 2009

Statutárním, řídícím orgánem společnosti je představenstvo a dohled nad představenstvem má dozorčí rada. Složení těchto orgánů je k 31.3.2009 následující:

Představenstvo

Předseda: Josef Havel

Místopředseda: Zdeněk Bauer

Člen: Marián Kopčík

Dozorčí rada

Předseda: Lorenz Pronnet

Místopředseda: Michael Fehn

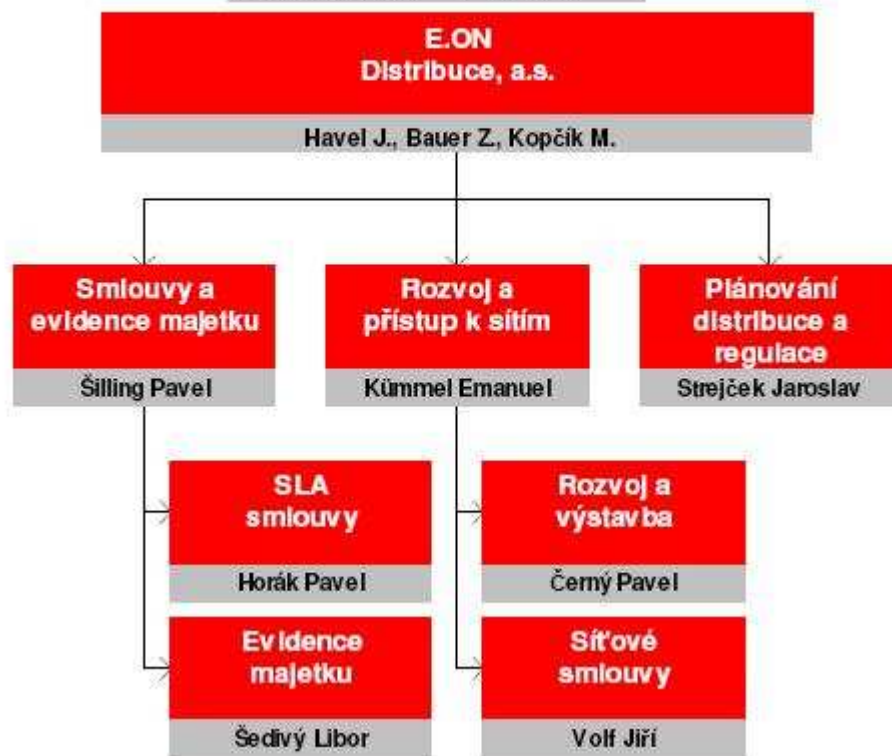
Člen: Karel Dietrich-Nespěšný

Jediným akcionářem společnosti ECD je E.ON Czech Holding Verwaltungs-GmbH. Organizační struktura společnosti ECD je znázorněna na následujícím obrázku.

Obrázek 4 Organigram ECD

E.ON Distribuce, a.s.

Zdroj dat	SAP R3 HR
Posl. aktualizace	6.4.2009



Zdroj: informační systém ECD, 2009

8.2 Účtování v E.ON Distribuce, a.s

Účtování ve společnosti ECD se děje na základě prováděcích pokynů (vnitřních pokynů společnosti ECZR), které mimo jiné stanovují účtovou osnovu, účtový rozvrh a popisují metodiku účtování některé účetních případů. Samotná metodika účtování se týká následujících případů inventarizace majetku a závazků, tvorby a použití rezerv, používání cizích měn, stanovení kurzu a kurzové rozdíly, časové rozlišení a dohadné položky, opravné položky k pohledávkám a odpis pohledávek, pohledávky po lhůtě splatnosti a zákonné opravné položky. Zvláštní předpis je také věnován zpracování tzv. intercompany³¹ vztahů.

³¹ vztahy mezi jednotlivými společnostmi skupiny E.ON

9 Uzávěrkové operace

V souvislosti s účetní uzávěrkou a závěrkou se účtovalo v roce 2008 o těchto účetních případech:

- opravných položkách k pohledávkám,
- odpisech pohledávek,
- dohadných položkách aktivních a pasivních,
- časovém rozlišení nákladů a výnosů,
- kursových rozdílech,
- odložené dani.

9.1 Opravné položky k pohledávkám a odpis pohledávek

Pro tvorbu zákonných opravných položek k pohledávkám a jednorázový i postupný odpis pohledávek musí být splněny následující podmínky:

- dlužník právnická osoba je zapsán u obchodního soudu (výpis z obchodního rejstříku) a za právnickou osobu jedná oprávněná osoba,
- dlužník fyzická osoba – podnikatel je zapsán u obchodního soudu nebo v registru živnostenského podnikání,
- dlužník fyzická osoba nemá sníženou způsobilost k právním úkonům,
- pohledávka je přesně vymezená co do důvodu a výše (specifikace slev).

Rozlišují se následující pohledávky:

1. pohledávky za elektřinu nebo za plyn,
2. pohledávky za distribuci,
3. pohledávky za neoprávněný odběr elektrické energie nebo plynu,
4. ostatní pohledávky (neenergetické) včetně pohledávek za teplo.

Opravné položky (OP) se tvoří k rozvahové hodnotě pohledávky zaúčtované podle zvláštního právního předpisu, přičemž rozvahovou hodnotou se rozumí:

a) jmenovitá hodnota,

b) pořizovací cena,

bez vlivu změny reálné hodnoty (oceňovacího rozdílu).

Od 1.1.2006 v případě nabytí pohledávky postoupením může postupník tvořit opravné položky k rozvahové hodnotě pohledávky, pokud uhradil její pořizovací cenu. (§2/odst.3 zákona o rezervách).

POSTUP VÝPOČTU

Nejprve se vypočtou celkové opravné položky, účetní opravné položky se tvoří rozdílem z celkových a zákonných opravných položek. Účetní opravné položky k pohledávkám (OP nad rámec zákona) se tvoří čtvrtletně. Zákonné OP se tvoří pouze k rozvahovému dni a to na základě inventarizace.

Účtování:

a) pohledávky za energii a distribuci – v systému IS-U³² je u každé odepsané pohledávky zaznamenán důvod odpisu, do FI³³ se přenáší sumou na příslušný účet 5466xx, jehož analytický účet je shodný s analytickým účtem pohledávek.

MD 546 6xx Odpis pohledávky IS-U

D 3116xx Pohledávky IS-U

Stav účtu 311611 - Pohledávky IS-U (ostatní) - byl k 31.12.2008 ve výši 17 392 084,- Kč.

b) pohledávky za neoprávněný odběr – evidují se v saldokontu ve finančním účetnictví, odpis jednotlivé pohledávky se provádí na účet 5462x1 podle důvodu

MD 546 2x1 Odpis pohledávky § 24/2/y – neoprávněný odběr

D 315 8x5 Pochybné pohledávky za neoprávněný odběr splatné po 31.12.1994

c) ostatní pohledávky neenergetické a za teplo – evidují se v saldokontu ve finančním účetnictví, odpis jednotlivé pohledávky se provádí na účet 5462x0 podle důvodu

MD 5462x0 Odpis pohledávky §24/2/y – neenergetické pohledávky

Dal 3118x0 Pochybné pohledávky splatné po 31.12.1994

3158x0 Pochybné ostatní pohledávky splatné po 31.12.1994

Z pohledu společnosti ECD jsou odpisy pohledávek zanedbatelné položky s dopadem na výsledek hospodaření. Odpis pohledávek daňově uznatelných byl k 31.12.2009 ve výši 6 009 Kč a daňově neuznatelných ve výši 232 824 Kč.

9.2 Dohadné položky aktivní a pasivní

Dohadné položky aktivní

Dohadné položky aktivní se účtují na účtech 388. Tyto položky nelze vyúčtovat jako obvyklé pohledávky, přičemž výnos z těchto položek přísluší do daného účetního období, resp. je prokazatelně protipoložkou

³²modul kmenových dat informačního systému SAP skupiny E.ON

³³ modul účetnictví informačního systému SAP skupiny E.ON

k vyúčtovaným nákladům. Např. jde o pohledávku za pojišťovnou a pojišťovna nepotvrdila ke konci rozvahového dne konečnou výši náhrady. Patří sem i výnosové úroky, které nebyly zahrnuty do bankovního vyúčtování za běžné účetní období, jakož i odhad poplatků z licencí nebo jiných majetkových práv, pokud ještě není známa výše poplatků. Tyto případy se vyúčtují se souvztažným zápisem ve prospěch účtu 648 - Ostatní provozní výnosy, 662 - Úroky, 641 - Tržby z prodeje dlouhodobého nehmotného a hmotného majetku.

Následující tabulka zobrazuje rozdělení dohadných položek aktivních ve sledovaném období a zároveň zobrazuje zůstatky k 31.12.2008.

Tabulka 3 Zůstatky dohadných položek aktivních v Kč

Číslo účtu	Název účtu	Stav k 31.12.2008
388120	Nevyfakturovaná energie	1 592 167 926,17
388250	Distribuční služby (kapacita, použití sítí apod.)	2 789 300 000,00
388400	Krátkodobé závazky odběratelů	4 935 072,52
388420	Konsolidované položky distribuce	1 338 390 285,06
388577	Nevyfakturované výnosy, prodej energie	748 714,73
388600	Ostatní položky	152 826 400,52
388xxx	Celkem	5 878 368 399,00

Zdroj: Účetní systém ECD, 2009

Nevyfakturované energie obsahuje položky komodity plynu a silové elektřiny, distribuční služby představují kapacity a jiné využití sítí elektřiny a plynu a konsolidované položky obsahují společné položky elektřiny a plynu. Všechny tyto položky se tvoří u ročně fakturovaných zákazníků a souhrnně se budou nadále nazývat nevyfakturovaná energie.

Nevyfakturované energie (elektřiny i plynu) dodané odběratelům i obyvatelstvu je na tomto účtu se souvztažným zápisem na příslušném účtu v účtové třídě 6. Vzhledem k velikému dopadu této položky na celkový výsledek hospodaření společnosti ECD je této položce a procesu její tvorby věnována samostatná kapitola.

Dohadné položky pasivní

Účtují se na účet 389 - Dohadné položky pasivní. Nelze je vyúčtovat jako obvyklý dluh, např. nevyfakturované dodávky. Účtují se sem i nákladové úroky, které nebyly zahrnuty do bankovního vyúčtování za dané účetní období, resp. toto bankovní vyúčtování je chybné, a závazek k úhradě z odpovědnosti za způsobenou škodu v případech, kdy není možno ke konci rozvahového dne stanovit konečnou výši závazku, a to se souvztažným

zápisem na vrub účtů 562 - Úroky a 548 – Ostatní provozní náklady, 549 - Manka a škody, popř. na vrub účtu nehmotného a hmotného majetku, resp. nákladů v případě nevyfakturovaných dodávek. Účtuje se zde i náhrada za nevybranou dovolenou pokud bude proplacena v příštím roce. Seznam položek a jejich zůstatky k 31.12.2008 je v tabulce 4.

Tabulka 4 Zůstatky dohadných položek pasivních

Číslo účtu	Název účtu	Stav k 31.12.2008
389100	Nevyfakturované dodávky	-68 373
389111	Ostatní položky	-7 152 963,40
389400	Krátkodobé závazky odběratelům	-509 288 444,53
389420	Konsolidované položky distribuce	-859 881 600,01
389xxx	Celkem	-1 376 391 381,03

Zdroj: účetní systém ECD, 2009

9.3 Časové rozlišení nákladů a výnosů

Pro účtování na výše uvedených účtech časového rozlišení musí být splněny následující podmínky současně:

1. lze věcně vymezit jejich titul,
2. lze přesně stanovit jejich výši,
3. lze přesně určit období, jehož se týkají.

Pokud není splněna jedna z těchto podmínek, nelze hovořit o časovém rozlišení a uvedený případ nelze účtovat na účtech časového rozlišení, např. pokud nelze přesně stanovit jejich výši (částku), je nutno účtovat na dohadných účtech aktivních nebo pasivních.

Účty časového rozlišení:

381 xxx Náklady příštích období – účtují se zde výdaje uskutečněné v běžném období, jež se týkají nákladů v příštích účetních obdobích, a sice konkrétních jednotlivých účtů v účtové třídě 5 (nájemné placené předem, předplatné, leasing, nákup většího množství drobného hmotného majetku). Zůstatek nákladů příštích období k 31.12.2008 byl 4 086 146 Kč.

383 xxx Výdaje příštích období - výdaj nebyl ještě uskutečněn, avšak náklad se týká běžného účetního období (drobná vydání zaměstnanců, cestovné). Na tento účet nebylo k rozhodnému dni účtováno.

384 xxx Výnosy příštích období – příjem peněz nastal v běžném účetním období, výnos se však týká budoucího období (nebo několika budoucích období) – (nájemné placené dopředu (byty), podíly žadatele o připojení

dle platné vyhlášky (51/2006 Sb.) – časově se rozlišují 20 let).

Celkový zůstatek těchto účtů ke konci období činil -3 719 626 934 Kč. Tato částka zahrnuje zejména přípojky vysokého a nízkého napětí v elektřině a přípojky dálkovodu a místních sítí (99%) a přeložky napětí a sítí.

385 xxx Příjmy příštích období – výnos patří do běžného účetního období, příjem bude uskutečněn v budoucím období nebo chybí doklad (bankovní úroky).

Časové rozlišení společnost nepoužije pouze v případě pravidelně se opakujících nákladů na předplatné odborné literatury (tj. časopisů, sbírek zákonů apod.).

9.4 Kurzové rozdíly

V souladu se zákonem o účetnictví (§24/odst.6) se majetek a závazky vyjádřené v cizí měně přepočítávají na českou měnu kurzem devizového trhu vyhlášeným Českou národní bankou, a to ke konci rozvahového dne nebo k jinému okamžiku, k němuž se sestavuje účetní závěrka. Společnost ECD dále přepočítává majetek a závazky vyjádřené v cizí měně na českou měnu i k poslednímu dni čtvrtletí (reportovací období).

Nerealizované kurzové rozdíly z ocenění majetku a závazků uvedených v cizí měně se zaúčtují na vrub příslušných účtů finančních nákladů nebo ve prospěch finančních výnosů. Výjimku v účtování tvoří nerealizované kurzové rozdíly z:

- cenných papírů oceňovaných reálnou hodnotou nebo ekvivalencí – kurzové rozdíly jsou součástí ocenění reálnou hodnotou nebo ekvivalencí, popř. se účtují pouze nerealizované kurzové rozdíly – rozvahový účet 414,
- dluhových cenných papírů neoceňovaných reálnou hodnotou (např. dluhové CP do splatnosti) – kurzové rozdíly se účtují na účty finančních nákladů a výnosů,
- z aktiv a závazků v cizí měně, které společnost vykazuje v rozvaze a kterými se rozhodla zajistit proti měnovému riziku již vzniklé nebo očekávané smluvní vztahy, jejichž plnění je v cizí měně a o nichž není dosud účtováno, se účtují na rozvahových účtech 414. Aktiva a závazky musí splňovat podmínky platné pro zajišťovací derivát.

Pro potřeby reportingu byly ve společnosti ECD založeny pro nerealizované kurzové rozdíly analytické účty uvedené v tabulce 5.

Tabulka 5 Analytické účty kurzových rozdílů (KR)

Poř. číslo	Text	Nerealizované KR	
		Náklady	Výnosy
1.	KR ke společnosti ECD	563921	663921
2.	KR k IC společnost - konsolidované	563940	663940
3.	KR k IC společnost - nekonsolidované	563941	663941
4.	KR k ostatním společnostem	563910	663910
5.	KR u pohledávek v IS-U	5639xx	6639xx
6.	KR u CP a podílů oceňovaných reálnou hodnotou nebo ekvivalencí	4146xx	4146xx
7.	KR u zajišťovacích derivátů	414373	414373
8.	KR u derivátů sloužících ke spekulaci	563910	663910
9.	KR u dluhových CP neoceňovaných reálnou hodnotou (CP držené do splatnosti)	5639xx	6639xx

Zdroj: vnitřní pokyn ECZR, 2008

Kurzové rozdíly se účtují dle harmonogramu roční, stejně tak čtvrtletní účetní závěrky na základě sestavy ze systému SAP. Nerealizované kurzové rozdíly u pohledávek a závazků se účtují na zvláštní analytické účty.

Ve společnosti ECD byly k 31.12.2008 kurzové rozdíly na účtech 563 xxx ve výši 8 407 Kč. Kurzové rozdíly na účtech 663 xxx byly ve výši 730 Kč.

9.5 Odložená daň

Částky odložené daně k úhradě v budoucích obdobích se účtují na účtu 481 xxx. Daňová povinnost odložená vyplývá z přechodných rozdílů, které nastávají v momentě odlišného pohledu účetního a daňového na určité položky v účetnictví.

Přechodné rozdíly mohou být:

- zdanitelné, které vyústí ve zdanitelné částky při určování základu daně budoucích období, tzn., že vedou k odloženému daňovému závazku,
- odčitatelné, které vyústí v částky, které jsou odčitatelné při určování základu daně budoucích období, tzn., že vedou k odložené daňové pohledávce.

Odložená daň se zjišťuje ze všech přechodných rozdílů, které vznikají z rozdílného účetního a daňového pohledu na položky zachycené

v účetnictví, tj. nejen mezi účetní a daňovou zůstatkovou hodnotou dlouhodobého nehmotného a hmotného majetku odpisovaného, ale i dalších rozdílů (např. opravné položky k zásobám, rezervy tvořené nad rámec příslušných zákonů, při nerealizované ztrátě z předchozích let).

O odloženém daňovém závazku účtuje společnost vždy, a to na vrub účtu 592 100 – Daň z příjmů z běžné činnosti – odložená a 594 – Daň z příjmů z mimořádné činnosti – odložená a ve prospěch účtu 481 xxx – Odložený daňový závazek a pohledávka.

Odloženými daňovými pohledávkami se rozumí částky daně z příjmů uplatněné v příštích obdobích. Tyto pohledávky mohou vzniknout z titulu:

- a) odčitatelných přechodných rozdílů,
- b) převedených nevyužitých daňových ztrát,
- c) převedených nevyužitých daňových odpočtů a jiných časově převoditelných daňových nároků (nároků převoditelných do budoucna).

O odložené daňové pohledávce se účtuje na vrub účtu 481 xxx– Odložený daňový závazek a pohledávka a ve prospěch příslušných účtů účtové skupiny 59 pouze tehdy, je-li pravděpodobné, že základ daně, proti kterému bude možné využít rozdíly je dosažitelný.

K tomu, aby základ daně mohl být považován za dosažitelný, musí existovat dostatečné zdanitelné přechodné rozdíly, které se vztahují ke stejným správcům daní z příjmů a k téže zdaňované společnosti, u níž se očekává vrácení:

- a) ve stejném období, ve kterém je očekáván návrat odčitatelných přechodných rozdílů; nebo,
- b) v obdobích, ve kterých daňová ztráta, která vyplývá z odložené daňové pohledávky, může být zpětně uplatnitelná nebo převedena do dalších období.

Za těchto okolností je odložená daňová pohledávka zaúčtována v období, ve kterém odčitatelné přechodné rozdíly vznikají.

Odložené daňové závazky a odložené daňové pohledávky vyúčtované na účtu 481 xxx se vykazují v rozvaze po vzájemném vyúčtování jako zůstatek účtu 481. V dalších letech se na odložených daňových pohledávkách a závazcích účtuje zvýšení nebo snížení odložené daně meziročně vypočtené ze všech přechodných rozdílů. V případě změny metody (tj. i změna způsobu počítání odložené daně) se vzniklé rozdíly účtují do vlastního kapitálu s vysvětlením příslušné položky v příloze.

Ke konci rozvahového dne společnost prověřuje účetní hodnotu odložené

daňové pohledávky a v případě, že je nepravděpodobné, že bude dosažen dostatečný základ daně, který by umožnil využití části nebo celé odložené daňové pohledávky, účetní hodnota odložené daňové pohledávky se snižuje. Snižování se provádí v rozsahu, v jakém je pravděpodobné, že dostatečný základ daně nebude dosažitelný. Účetní jednotka vykazuje předchozí nezachycenou odloženou daňovou pohledávku v tom rozsahu, v jakém je pravděpodobné, že budoucí zdanitelný zisk bude schopen odloženou daňovou pohledávku pokrýt.

Výpočet odložené daňové pohledávky nebo odloženého závazku:

výsledný přechodný rozdíl x sazba daně z příjmů v následujícím účetním období.

V případě změny sazby daně z příjmů je nutno před vyúčtováním odložené daně přepočítat zůstatek účtu 481 xxx – Odložený daňový závazek a pohledávka novou sazbou daně z příjmu a rozdíl zúčtovat podle charakteru na vrub či ve prospěch účtů 592 100 Daň z běžné činnosti – odložená a 594 – Daň z příjmů z mimořádné činnosti – odložená

Přecenění aktiv při přeměnách společností a při vkladech majetku dává vzniknout rozdílům, které vyústí v odloženou daň. Přitom účetní hodnota majetku je zvýšena na reálnou hodnotu, ale daňová základna zůstává v původní pořizovací ceně. Aktiva, u nichž tyto rozdíly vznikají, společnost zahrne do výpočtu odložené daně následujícím způsobem. U těch položek, které jsou zúčtovány přímo ve prospěch nebo na vrub vlastního kapitálu (tj. při přeměně u zanikající společnosti), se odložená daň zúčtuje přímo na vrub nebo ve prospěch vlastního kapitálu. V případě vkladů účtuje nabývací účetní jednotka odložený daňový závazek souvztažně na účet 429 – Neuhrazená ztráta minulých let, popř. odloženou pohledávku souvztažně na účet 428 100 – Nerozdělený zisk minulých let.

Odložená daň k 31. prosinci 2008 je vypočtena sazbou daně ve výši 20 % (daňová sazba pro rok 2009) a 19 % (daňová sazba pro rok 2010 a následující) v závislosti na období, ve kterém je očekáváno vyrovnání přechodných

rozdílů. Odložená daň k 1. lednu 2008 byla vypočtena s použitím sazby daně 21 % (daňová sazba pro rok 2008), 20 % (daňová sazba pro rok 2009) a 19 % (daňová sazba pro rok 2010). Výpočet odloženého daňového závazku je znázorněn v následujících tabulkách.

Tabulka 6 Výpočet odložené daně

	DNM	DHM	CELKEM
(DO2009-ÚO2009.)*0,20	3 622 168	62 945 230	66 567 398
(DO2010-ÚO2010.)*0,19	3 429 036	75 821 872	79 250 908
(UZC2008-DZC2008-DO2009+UO2009-DO2010+UO2010)*0,19	-6 206 021	5 476 636 227	5 470 430 206
Celkem	845 183	5 615 403 328	5 616 248 511

Zdroj: Vlastní výpočet

Tabulka 7 Titul pro výpočet odložené daně

	Odložená daňová pohledávka k 31.12.2008	Odložený daňový závazek k 31.12.2008	Stav k 31.12.2008			
			krátkodobá pohledávka	dlouhodobá pohledávka	krátkodobý závazek	dlouhodobý závazek
1. Odpisy + přecenění		5 616 248 511			66 567 398	5 549 681 113
2. Opravné položky k DHM						
3. Opravné položky k zásobám	0	0	0			
4. Rezerva na restrukturalizaci - odstupné	0	0	0			
5. Rezerva na restrukturalizaci - mobilita	0	0	0			
6. Rezerva na daň z převodu nemov.	0	0				
7. Rezerva na dovolenou	226 787		226 787			
8. Rezerva - dorovnání zaměstnanecké sazby	249 240		249 240			
9. Smluvní pokuty a úroky z prodlení		216			216	
10. Opravné položky k pohledávkám u soudu - energie, plyn, ostatní	835 157			835 157		
11. Nezaplacené pojistné na soc. a zdrav.poj.	124 486		124 486			
Celkem	1 435 670	5 616 248 727	600 513	835 157	66 567 613	5 549 681 113
Odložená daň		5 614 813 057				5 614 813 057

Zdroj: Vlastní výpočet

10 Dohadné položky aktivní

Z několika významných důvodů je této položce věnována samostatná kapitola. Hlavním důvodem je dopad této položky na výsledek hospodaření společnosti ECD. U elektřiny je výše dohadné položky rovna $1/2$ neodečtených ročně fakturovaných zákazníků z řad domácností a maloodběratelů – podnikatelů. U zemního plynu jsou to všichni ročně fakturovaní zákazníci, kteří nejsou za dané období vyfakturováni.

Dalším důvodem je ztráta distribuce. Jak u elektřiny, tak u zemního plynu, dochází k uznatelné „technologické“ ztrátě v síti. Tuto uznatelnou ztrátu určuje Energetické regulační úřad. V rámci účetního období jsou dvě neznámé, které je potřeba určit jednak výše zmíněná ztráta a pak dohadné položky aktivní za dodanou elektřinu plyn a jejich distribuci. Obě tyto položky jsou vzájemně provázané, protože z bilančního hlediska se musí vyrovnat celkový nákup s celkovým prodejem (ročně a měsíčně fakturovaní zákazníci) a uznatelnou výší ztráty.

Posledním důvodem je rozdílnost v sestavování a metodice dohadné položky aktivní u elektřiny a u plynu. Každá metodika vychází z metodiky a způsobu měření konečných zákazníků v distribuční soustavě. Tato metodika by se měla k 1.1.2010 sjednotit a společně s touto metodikou bude potřeba změnit způsob výpočtu u plynu.

10.1 Stávající situace

Dohadnou položku aktivní tvoří téměř celou (99 %) nevyfakturovaná energie pro domácnosti a podnikající maloodběratelé. Dohadné položky aktivní se mohou rozdělit na položky týkající elektřiny a položky týkající se plynu. Z tohoto pohledu je situace komplikovaná vzhledem k tomu, že ke každé komoditě přistupuje jinak regulátor trhu. Dohadná položka aktivní u elektřiny je kontrolována pouze auditorem, který dohlíží na správnost postupu a metodiku výpočtu. U plynu předpokládá ERÚ zavedení jednotného postupu pro výpočet a metodiku dohadných položek v roce 2010. Toto opatření vyžaduje změnu způsobu odečtu konečných zákazníků.

Stávající situace plyn

U plynu je způsob odečtu daný počtem zákazníků a rozdílným územím, které zaujímá v rámci ECD. Plyn je distribuován na bývalém území Jihočeské plynárenské, a.s. tedy území Jihočeského kraje a okresu Pelhřimov. Elektřina je navíc distribuována i na území Jihomoravského kraje a kraje Vysočina.

Plyn je tedy distribuován pro 115 tis. konečných zákazníků, z nichž je 114 tis. fakturován jednou ročně. Odečet měřicích zařízení se provádí pouze jednou do roka, a to k datu 31.12. příslušného roku. U plynu tedy dochází k časovému rozlišení a výpočtu dohadné položky.

Způsob výpočtu dohadná položka aktivní

Množství MDP_a (kWh)

$MDP_a = BP - MF - RF - TS - TZ$, kde

MDP_a množství nevyfakturovaného plynu v kWh,

BP je bilance plynu na distribuovaném území, respektive nákup plynu v kWh,

MF jsou vyfakturované dodávky velkoodběratelům plynu, tedy měsíční fakturace,

RF jsou vyfakturované dodávky maloodběratelům a obyvatelstvu (ukončené odběry a opravné faktury), tedy roční fakturace,

TS jsou vyfakturované úniky plynu a technologická spotřeba plynu,

TZ jsou technologické ztráty plynu uznané regulátorem, jsou stanoveny v % z celkového množství.

Množství dohadného nevyfakturovaného plynu v kWh se rozdělí do segmentů a cenových pásem dle skutečnosti roku 2008. Výpočet cen se následně provede dle stávajících cen ECD, které vydává ERÚ vždy na příslušný rok (údaje pro rok 2009 jsou uvedeny v příloze 11). Tento postup je aplikován každý měsíc.

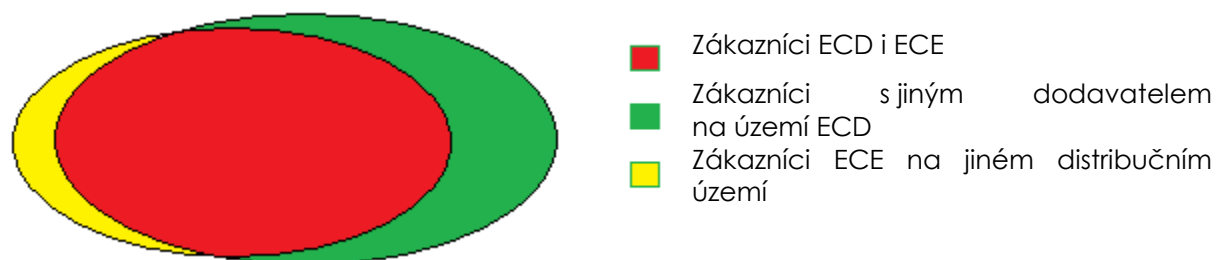
Stávající situace elektřina

Na rozdíl od plynu je postup výpočtu dohadné položky aktivní u elektřiny již téměř shodný s předpokládaným řešením. Rozdílný bude přístup ve výpočtu, který dnes probíhá simulovaně nad celkovým množstvím předpokládané distribuce plynu. Počet zákazníků pro výpočet nevyfakturované elektřiny je přibližně 1 450 tis.

10.2 Změna výpočtu nevyfakturované energie

Pro výpočet nevyfakturované energie je nutné nejprve rozdělit metodiku podle jednotlivých kritérií. Rozdělení je potřeba provést z důvodu odlišností u společnosti ECD a společnosti ECE. ECD obsluhuje všechny zákazníky na svém distribučním území bez ohledu na to, zda zákazník změnil dodavatele či nikoli. Zákazníci, kteří realizují dodávku od jiného dodavatele, se započítávají do bilanční rovnice v rámci zóny, ovšem nezapočítávají se do distribuce pro společnost ECE. Naopak společnost ECE může získat zákazníky z jiné distribuční zóny. Vzniklou situaci zobrazuje obrázek 5.

Obrázek 5 Možnosti rozdělení zákazníků společností ECD a ECE



Vlastní výpočet nevyfakturované energie vždy vychází z bilanční rovnice energie. V rámci daného měsíce je tedy známé množství nákupu v technických jednotkách, od kterého je nutné odečíst měsíční fakturaci, vyfakturovanou roční fakturaci na toto období a technologickou spotřebu. Neznámé a vypočítané hodnoty jsou nevyfakturovaná energie a technologická ztráta ECD.

Zvolená kritéria pro výpočet nevyfakturované energie:

1. Kritérium

- Oblast ECD
- Oblast ostatní distributoři

2. Kritérium

- Sdružené smlouvy ECD + ECE
- Samostatné smlouvy o dodávce ECE
- Samostatné smlouvy o distribuci ECD

3. Kritérium

- Souvislost jednotlivých položek na faktuře

4. Kritérium

- Podnikatelé
- Domácnosti

5. Kritérium

- Odlíšení měsíční fakturace

6. Kritérium

- Dodavatel poslední instance³⁴
- Ostatní

7. Kritérium

- Účty podle účtové osnovy

8. Kritérium

- Bod zákazníka

9. Kritérium - fakturační data

- Počáteční datum zúčtovacího období
- Poslední datum zúčtovacího období
- Datum odečtu uvedené na faktuře
- Datum účtování
- Kód profilu křivky, třída typového diagramu dodávky (TDD)³⁵

Všechny položky závislé na MWh se vynásobí koeficientem sezónní spotřeby, a to v MWh i v penězích. Tyto výpočty se provádí u definovaných skupin zákazníků v souladu s výše uvedenými kritérii.

Výpočet nevyfakturované energie na základě lineární simulace faktur

Tento výpočet se provádí u všech zákazníků s odběrem elektřiny a zákazníků s odběrem plynu v pásmu spotřeby do 9,45 MWh. Část dodávky určená

³⁴ Jedná se o dodavatele elektřiny nebo plynu, který má za určitých podmínek povinnost dodávat elektřinu nebo plyn domácnostem nebo malým zákazníkům za ceny regulované Energetickým regulačním úřadem.

³⁵ Typový diagram dodávky rozděluje spotřebu elektřiny a plynu v MWh v příslušném odběrném místě do jednotlivých dní a měsíců. Jedná se o modelový průběh spotřeby u různých typů odběratelů, který byl vytvořen na základě skutečně prováděných měření u velkého množství zákazníků. Typové diagramy dodávky tak vyjadřují průběh spotřeby v čase.

na základě simulace faktur za příslušný kalendářní měsíc bude vynásobena koeficientem sezónní spotřeby.

$$K = \frac{D_{LM}}{D_{LYC}} * \frac{D_{YC}}{D_M}, \text{ kde}$$

K koeficient sezónní spotřeby,

D_{LM} dodávky ECD zákazníkům s TDD plus ztráty ECD za měsíc M,

D_{LYC} dodávky ECD zákazníkům s TDD, plus ztráty ECD za dvanáct měsíců, které na základě cyklu odečtu spadají pod příslušné odběrné místo,

D_{YC} počet dnů za posledních dvanáct měsíců, které na základě cyklu odečtu spadají pod příslušné odběrné místo,

D_M počet dní v měsíci M.

Výpočet nevyfakturované energie na základě simulace faktur podle TDD a teplotních koeficientů

Tento výpočet se provádí u zákazníků s odběrem plynu v pásmu spotřeby nad 9,45 MWh.

$$K = \frac{D_{LM}}{D_{LYC}} * K_{TDDX}, \text{ kde}$$

K_{TDD} koeficient spotřeby jednotlivých měsíců a jednotlivých tříd TDD, kde pro každý měsíc a každou třídu TDD samostatná hodnota. Pro 8 tříd TDD u plynu tak platí, že X nabývá hodnot 1-96.

Výpočet nevyfakturované energie na základě lineární definice dílčích faktur podle dnů v měsíci

Tento výpočet se provádí u všech zákazníků s odběrem elektřiny a zákazníků s odběrem plynu v pásmu spotřeby do 9,45 MWh. Použití tohoto výpočtu se aplikuje u zákazníků, u kterých je zkrácené fakturační období, zejména z důvodu ukončení odběru nebo tzv. přepisu³⁶. Dodávka za příslušný měsíc bude vynásobena koeficientem sezónní spotřeby.

³⁶ Změna konečného zákazníka na odběrném místě, kde nový zákazník navazuje na spotřebu původního zákazníka bez nutnosti demontovat měřicí zařízení

$$K = \frac{D_{LM}}{D_{LYC}} * \frac{D_{YC}}{D_M}$$

Výpočet nevyfakturované energie na základě definice dílčích faktor jako jedné dvanáctiny roční dodávky

Tento výpočet se provádí u všech zákazníků s odběrem elektřiny a zákazníků s odběrem plynu v pásmu spotřeby do 9,45 MWh. Tento výpočet lze aplikovat v případě odečtu měřicího zařízení v průběhu 1 roku. Dodávka přiřazená k příslušnému kalendářnímu měsíci bude vynásobena koeficientem sezónní spotřeby.

$$K = \frac{D_{LM}}{D_{LYC}} * \frac{D_{YC}}{D_M} * \frac{D_M * 12}{D_{YC}} = \frac{D_{LM}}{D_{LYC}} * 12$$

Výpočet a simulace faktur

Simulace a výpočet faktur se provádí na úrovni jednotlivých odběrných míst. Probíhá od posledního odečtu fakturačních údajů na základě dílčí nebo neperiodické faktury, a to buď lineárně, nebo podle TDD. Lineární simulace přímo odpovídá počtu dní a je rozdělena na jednotlivé kalendářní měsíce.

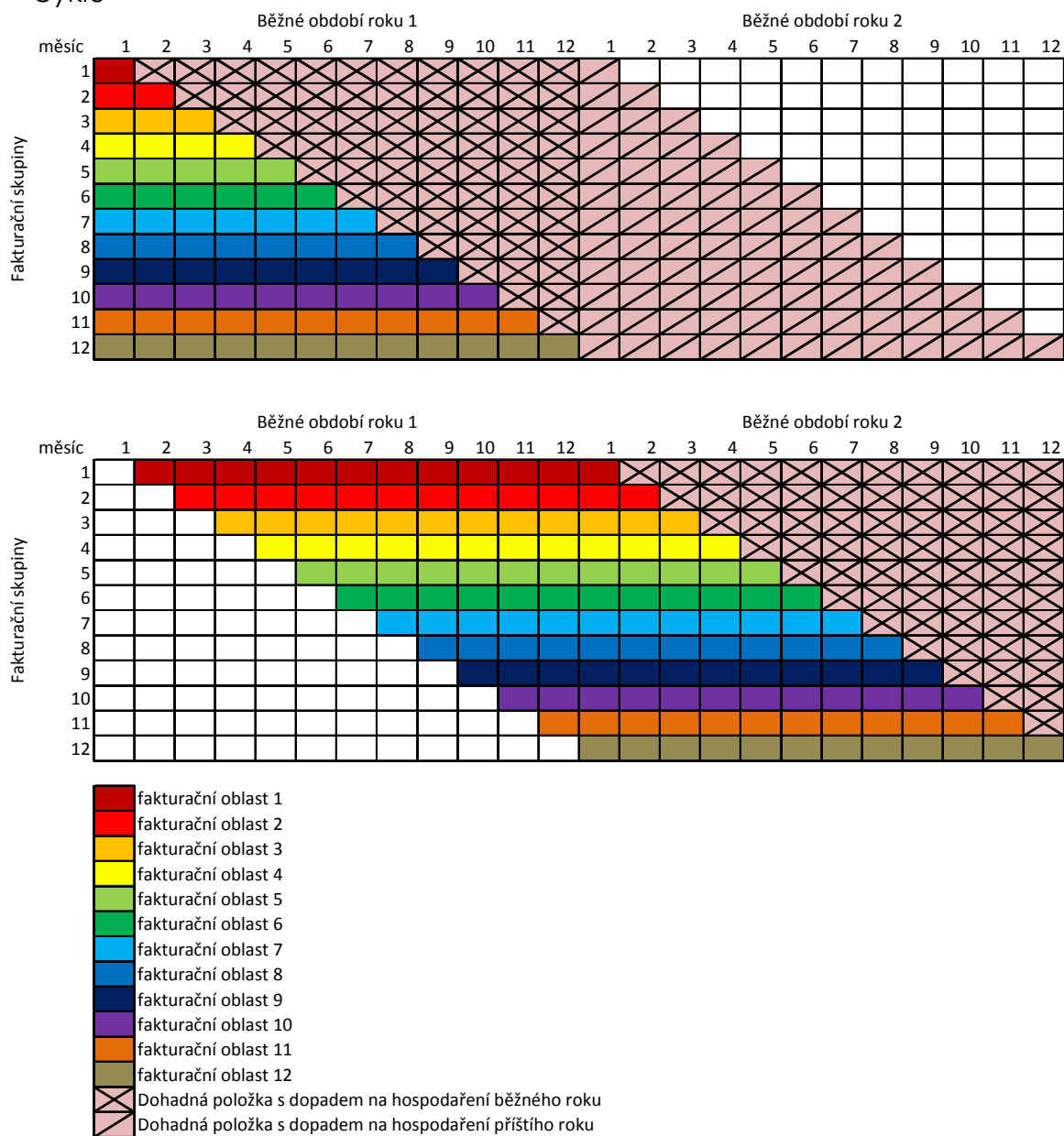
Pro kontrolu platnosti všech výpočtů a pro stanovení množství nevyfakturované energie se množství nevyfakturované energie stanovuje i zpětně, na základě provedené fakturace. V případě lineárního rozdělení fakturace na jednotlivé kalendářní měsíce je dodávka za jednotlivé kalendářní měsíce nejprve poměrně rozdělena na základě hodnot D_{LM} . Celková hodnota fakturace zůstává stejná. Mění se pouze hodnota technologické ztráty ECD. Na základě výše zvolených výpočtů se technologická ztráta vypočte z energetické bilance a stanoví se její hodnota v MWh. V případě nepřesnosti simulace proti skutečné fakturaci se provede do daného období změna technologické ztráty distribuce.

10.3 Nastavení procesu

Se změnou výpočtu nevyfakturované energie dojde ke změně mnoha procesů, které se propadnou do celé společnosti ECD. Zásadní a nejpodstatnější změnou je nastavení odečtů jednotlivých zákazníků. Jak již bylo zmíněno výše, u ročně fakturovaných zákazníků plynu dochází

k jednomu odečtu ročně v rámci celé distribuční zóny. U elektřiny jsou zákazníci rozděleni do dvanácti odečtových cyklů, které se provádějí kontinuálně v průběhu celého roku. Pro úspěšné nastavení procesu je potřeba sjednotit odečtové trasy elektřiny a plynu dohromady. Za předpokladu, že zákazníci, kteří využívají plyn, zároveň odebírají i elektřinu, by to neměl být problém. Samotná fakturace jednotlivých cyklů s dopadem na účetní závěrku je znázorněna na obrázku 6 a 7.

Obrázek 6 První a druhý rok nastavení společné fakturace a fakturačních cyklů



11 Výsledky hospodaření a daň z příjmů

Pro výpočet splatné daně z příjmů je nutné převést výsledek hospodaření společnosti ECD na daňový základ. Výsledek hospodaření je zjištěn jako rozdíl mezi výnosy a náklady z jednotlivých oblastí (provozní, finanční a mimořádné).

Tržby za distribuci elektrické energie a plynu jsou zaúčtovány k datu poskytnutí služeb a jsou vykázány po odečtení daně z přidané hodnoty. K nevyfakturovaným službám je vytvořena dohadná položka. Náklady a výnosy se účtují časově rozlišené, tj. do období, s nímž věcně a časově souvisí.

Náklady provozovatele distribuční sítě na distribuci elektrické energie vycházejí ze skutečného distribuovaného množství za příslušné období a z fakturace. Představují je zejména náklady za přenos elektrické energie prostřednictvím ČEPS a sousedních distribučních sítí. Dále sem patří náklady na nákup elektřiny na krytí ztrát a vlastní spotřeby a náklady spojené s povinným výkupem elektrické energie z obnovitelných zdrojů. Distribuce elektrické energie probíhá na základě smluvního vztahu a ceny a řídí se Cenovými rozhodnutími ERÚ. Náklady provozovatele distribuční sítě na distribuci zemního plynu vycházejí ze skutečného distribuovaného množství za příslušné období. Patří zde také náklady na krytí ztrát a vlastní technologické spotřeby plynu.

Tržby za poskytnutí distribuce elektrické energie a plynu u jednotlivých odběratelů a jejich smluv platných v době dodávky vycházejí z dodaného množství a cen dle Cenových rozhodnutí ERÚ v platném znění pro dané časové období. V kategorii odběratelů ze sítí velmi vysokého a vysokého napětí u elektřiny a vysokotlakého plynovodu u plynu jsou distribuční služby fakturovány jednou měsíčně na základě provedených odečtů. V kategorii odběratelů ze sítí nízkého napětí u elektřiny nebo středotlakého a nízkotlakého plynovodu u plynu domácnosti jsou distribuční služby fakturovány jednou ročně dle příslušných cyklů a na základě provedených odečtů. V kategorii odběratelů ze sítí nízkého napětí u elektřiny nebo středotlakého nebo nízkotlakého plynovodu u plynu podnikatelé jsou distribuční služby fakturovány čtvrtletně nebo ročně dle příslušných cyklů

a na základě provedených odečtů. V současné době se i u této kategorie přechází na roční odečtové období.

Část výnosů u kategorií, které jsou fakturovány v rámci jednotlivých fakturačních cyklů odpovídajících nejvýše 12 měsícům, je tvořena tržbami za nevyfakturovanou elektřinu. Nevyfakturovaná elektřina (distribuční složka) je položka získaná výpočtem, kdy spotřeba jednotlivých zákazníků je odhadnuta za použití modelu předpokládané spotřeby založené na historické spotřebě každého zákazníka a očekávané odběrové křivce a je oceněna ve vazbě na platné cenové výměry ERÚ pro dané kategorie zákazníků. Výnosy za dodanou a ještě nevyfakturovanou elektřinu jsou vykázány v souladu s výpočtem, který je založen na simulaci faktur všech odběrných míst domácností a maloobdobatelů. Tato simulace je standardní součástí zákaznického informačního systému.

Distribuční služby provozovatele distribuční sítě plynu jsou fakturovány v kategorii odběratelů domácnosti (DO) a maloobdobatel (MO) ročně vždy ke konci kalendářního roku na základě provedených odečtů. V kategorii velkooddobatel (VO) a střední odběr (SO) probíhá fakturace měsíčně na základě provedených odečtů. Výnosy DO a MO ve výši 12 měsíců (tj. za celý kalendářní rok) jsou tvořeny tržbami za nevyfakturovaný plyn. Výnosy VO a SO za prosinec kalendářního roku jsou tvořeny tržbami za nevyfakturovaný plyn. Nevyfakturovaný plyn (distribuční složka) je položka získaná výpočtem, kdy je známo celkové množství distribuovaného plynu a skutečná spotřeba (distribuční část) za období leden až listopad u zákazníků kategorie VO a SO. Hodnota nevyfakturovaných výnosů z distribuce plynu je stanovena výpočtem založeným na spotřebitelském chování jednotlivých kategorií zákazníků za minulá období a je oceněna ve vazbě na platné cenové rozhodnutí ERÚ.

Tržby ECD

Tržby za distribuci elektrické energie	12 338 372 tis. Kč
Tržby za distribuci plynu	886 162 tis. Kč
Ostatní tržby z prodeje vlastních produktů a služeb	81 124 tis. Kč
Tržby celkem	13 305 658 tis. Kč
Tržby z prodeje dlouhodobého majetku	3 643 tis. Kč
Ostatní provozní výnosy	3 524 239 tis. Kč

Spotřeba materiálu a energie	1 757 455 tis. Kč
Služby	8 042 413 tis. Kč
Výkonová spotřeba celkem	9 799 868 tis. Kč
Osobní náklady	34 654 ti. Kč
Daně a poplatky	4 240 tis. Kč
Odpisy dlouhodobého nehmotného a hmotného majetku	2 511 679 tis. Kč
Zůstatková cena prodaného dlouhodobého majetku	4 834 tis. Kč
Změna stavu rezerv a opravných položek V provozní oblasti	12 397 tis. Kč
Ostatní provozní náklady	15 961 tis. Kč
 Provozní výsledek hospodaření	 4 449 907 tis. Kč
Finanční výsledek hospodaření	33 293 tis. Kč
Výsledek hospodaření před zdaněním	4 483 200 tis. Kč
 Položky snižující základ daně	 -3 197 591 tis. Kč
Položky zvyšující základ daně	376 433 tis. Kč
Daňový základ	1 662 042 tis. Kč
Daň z příjmů právnických osob ve výši 21 %	349 029 tis. Kč
Úprava daňového základu předchozího období podle skutečně podaného daňového přiznání	-15 588 tis. Kč
Upravená daň z příjmů právnických osob	333 440 tis. Kč
Placené zálohy na daň z příjmů	434 175 tis. Kč
Pohledávka daně z příjmů	85 146 tis. Kč

Výsledky hospodaření jednotlivých činností jsou uvedeny ve Výkazu Z/Z účetní závěrky.

12 Účetní závěrka

Na základě účtu 702 – Konečný účet rozvažný a 710 – Účet zisku a ztráty je sestavena účetní závěrka podniku. Rozhodným obdobím E.ON Distribuce, a. s. je kalendářní rok, tzn. od 1. ledna 2008 do 31. prosince 2008. Rozvahovým dnem je 31. prosinec 2008. Účetní závěrka je sestavena v souladu s účetními předpisy platnými v České republice a je sestavena v plném rozsahu. ECD má povinnost ověřovat účetní závěrku auditorem.

Účetní závěrku ECD tvoří:

- 1) rozvaha v plném rozsahu,
- 2) výkaz zisku a ztráty v plném rozsahu,
- 3) přehled o peněžních tocích,
- 4) přehled o změnách vlastního kapitálu
- 5) příloha.

12.1 Rozvaha

Rozvaha je sestavena v plném rozsahu. Veškeré hodnoty jsou matematicky zaokrouhleny na celé tisíce Kč.

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

ROZVAHA (BILANCE)

Obchodní firma nebo jiný
název účetní jednotky

ke dni 31.12.2008
(v celých tisících Kč)

E.ON Distribuce, a.s.

IČ
28085400

Sídlo, bydliště nebo místo
podnikání účetní jednotky

F. A. Gerstnera 2151/6
České Budějovice
PSČ 370 49

Označení a	AKTIVA b	Číslo řádku c	31.12.2008			1.1.2008
			Brutto 1	Korekce 2	Netto 3	Netto 4
	AKTIVA CELKEM (ř. 02 + 03 + 31 + 63)	001	84 128 668	43 522 524	40 606 144	37 003 977
A.	Pohledávky za upsaný základní kapitál	002				
B.	Dlouhodobý majetek (ř. 04 + 13 + 23)	003	77 165 750	43 503 522	33 662 228	30 046 370
B. I.	Dlouhodobý nehmotný majetek (ř. 05 až 12)	004	-15 862 117	-3 159 355	-12 702 762	-15 890 544
B. I. 1.	Zřizovací výdaje	005				
	2. Nehmotné výsledky výzkumu a vývoje	006				
	3. Software	007	82 341	23 302	59 039	61 158
	4. Ocenitelná práva	008	10 601	8 356	2 245	3 357
	5. Goodwill	009	-15 955 059	-3 191 013	-12 764 046	-15 955 059
	6. Jiný dlouhodobý nehmotný majetek	010				
	7. Nedokončený dlouhodobý nehmotný majetek	011				
	8. Poskytnuté zálohy na dlouhodobý nehmotný majetek	012				
B. II.	Dlouhodobý hmotný majetek (ř. 14 až 22)	013	93 027 867	46 662 877	46 364 990	45 936 914
B. II. 1.	Pozemky	014	172 377		172 377	169 165
	2. Stavby	015	74 281 602	36 114 513	38 167 089	37 862 961
	3. Samostatné movité věci a soubory movitých věcí	016	18 283 887	10 501 366	7 782 521	7 759 714
	4. Pěsitelské celky trvalých porostů	017				
	5. Základní stádo a tažná zvířata	018				
	6. Jiný dlouhodobý hmotný majetek	019	228 533	46 998	181 535	99 932
	7. Nedokončený dlouhodobý hmotný majetek	020	59 274		59 274	42 852
	8. Poskytnuté zálohy na dlouhodobý hmotný majetek	021	2 194		2 194	2 290
	9. Oceňovací rozdíl k nabytému majetku	022				
B. III.	Dlouhodobý finanční majetek (ř. 24 až 30)	023	0	0	0	0
B. III. 1.	Podíly v ovládaných a řízených osobách	024				
	2. Podíly v účetních jednotkách pod podstatným vlivem	025				
	3. Ostatní dlouhodobé cenné papíry a podíly	026				
	4. Půjčky a úvěry - ovládající a řídicí osoba, podstatný vliv	027				
	5. Jiný dlouhodobý finanční majetek	028				
	6. Pořizovaný dlouhodobý finanční majetek	029				
	7. Poskytnuté zálohy na dlouhodobý finanční majetek	030				

Označení a	AKTIVA b	Číslo řádku c	31.12.2008			1.1.2008
			Brutto 1	Korekce 2	Netto 3	Netto 4
C.	Oběžná aktiva (ř. 32 + 39 + 48 + 58)	031	6 958 832	19 002	6 939 830	6 949 490
C. I.	Zásoby (ř. 33 až 38)	032	0	0	0	0
C. I. 1.	Materiál	033				
	2. Nedokončená výroba a polotovary	034				
	3. Výrobky	035				
	4. Mladá a ostatní zvířata a jejich skupiny	036				
	5. Zboží	037				
	6. Poskytnuté zálohy na zásoby	038				
C. II.	Dlouhodobé pohledávky (ř. 40 až 47)	039	1 303	0	1 303	303
C. II. 1.	Pohledávky z obchodních vztahů	040	1 243	0	1 243	170
	2. Pohledávky - ovládající a řídicí osoba	041				
	3. Pohledávky - podstatný vliv	042				
	4. Pohledávky za společníky, členy družstva a za účastníky sdružení	043				
	5. Dlouhodobé poskytnuté zálohy	044	1		1	21
	6. Dohadné účty aktivní	045	0		0	0
	7. Jiné pohledávky	046	59		59	112
	8. Odložená daňová pohledávka	047				
C. III.	Krátkodobé pohledávky (ř. 49 až 57)	048	6 957 529	19 002	6 938 527	6 949 113
C. III. 1.	Pohledávky z obchodních vztahů	049	70 765	19 002	51 763	107 439
	2. Pohledávky - ovládající a řídicí osoba	050	293 258		293 258	568 994
	3. Pohledávky - podstatný vliv	051				
	4. Pohledávky za společníky, členy družstva a za účastníky sdružení	052				
	5. Sociální zabezpečení a zdravotní pojištění	053				
	6. Stát - daňové pohledávky	054	92 258		92 258	108 772
	7. Krátkodobé poskytnuté zálohy	055	622 731		622 731	492 223
	8. Dohadné účty aktivní	056	5 878 368		5 878 368	5 671 472
	9. Jiné pohledávky	057	149		149	213
C. IV.	Krátkodobý finanční majetek (ř. 59 až 62)	058	0	0	0	74
C. IV. 1.	Peníze	059				4
	2. Účty v bankách	060				70
	3. Krátkodobé cenné papíry a podíly	061				
	4. Pořizovaný krátkodobý finanční majetek	062				
D. I.	Časové rozlišení (ř. 64 až 66)	063	4 086	0	4 086	8 117
D. I. 1.	Náklady příštích období	064	4 086		4 086	8 117
	2. Komplexní náklady příštích období	065				
	3. Příjmy příštích období	066				

Označení	PASIVA	Číslo řádku	31.12.2008	1.1.2008
a	b	c	5	6
	PASIVA CELKEM (ř. 68 + 85 + 118)	067	40 606 144	37 003 977
A.	Vlastní kapitál (ř. 69 + 73 + 78 + 81 + 84)	068	25 277 697	21 669 547
A. I.	Základní kapitál (ř. 70 až 72)	069	14 430 371	14 430 371
A. I. 1.	Základní kapitál	070	14 430 371	14 430 371
	2. Vlastní akcie a vlastní obchodní podíly (-)	071		
	3. Změny základního kapitálu	072		
A. II.	Kapitálové fondy (ř. 74 až 77)	073	1 238 289	1 227 656
A. II. 1.	Emisní ážio	074		
	2. Ostatní kapitálové fondy	075	1 238 289	1 227 656
	3. Oceňovací rozdíly z přecenění majetku a závazků	076		
	4. Oceňovací rozdíly z přecenění při přeměnách	077		
A. III.	Rezervní fondy, nedělitelný fond a ostatní fondy ze zisku (ř. 79 + 80)	078	218 949	1 178
A. III. 1.	Zákonný rezervní fond / Nedělitelný fond	079	218 241	
	2. Statutární a ostatní fondy	080	708	1 178
A. IV.	Výsledek hospodaření minulých let (ř. 82 + 83)	081	5 163 770	5 974 342
A. IV. 1.	Nerozdělený zisk minulých let	082	5 163 770	5 974 342
	2. Neuhrazená ztráta minulých let (-)	083		
A. V.	Výsledek hospodaření běžného účetního období (+/-) /ř. 01 - (+ 69 + 73 + 78 + 81 + 85 + 118)	084	4 226 318	
B.	Cizí zdroje (ř. 86 + 91 + 102 + 114)	085	11 608 820	11 875 070
B. I.	Rezervy (ř. 87 až 90)	086	2 380	169 744
B. I. 1.	Rezervy podle zvláštních předpisů	087		
	2. Rezerva na důchody a podobné závazky	088		
	3. Rezerva na daň z příjmů	089		164 466
	4. Ostatní rezervy	090	2 380	5 278
B. II.	Dlouhodobé závazky (ř. 92 až 101)	091	5 614 822	5 691 388
B. II. 1.	Závazky z obchodních vztahů	092		
	2. Závazky - ovládající a řídicí osoba	093		
	3. Závazky - podstatný vliv	094		
	4. Závazky ke společníkům, členům družstva a k účastníkům sdružení	095		
	5. Dlouhodobé přijaté zálohy	096		
	6. Vydané dluhopisy	097		
	7. Dlouhodobé směnky k úhradě	098		
	8. Dohadné účty pasivní	099		
	9. Jiné závazky	100	9	17
10.	Odložený daňový závazek	101	5 614 813	5 691 371

Označení	PASIVA	Číslo řádku	31.12.2008	1.1.2008
a	b	c	5	6
B. III.	Krátkodobé závazky (ř. 103 až 113)	102	5 891 618	5 713 938
B. III.	1. Závazky z obchodních vztahů	103	2 886	12 003
	2. Závazky - ovládající a řídicí osoba	104	65	657 989
	3. Závazky - podstatný vliv	105		
	4. Závazky ke společníkům, členům družstva a k účastníkům sdružení	106		
	5. Závazky k zaměstnancům	107	1 342	8
	6. Závazky ze sociálního zabezpečení a zdravotního pojištění	108	622	671
	7. Stát - daňové závazky a dotace	109	258	391
	8. Krátkodobé přijaté zálohy	110	4 510 048	4 268 451
	9. Vydané dluhopisy	111		
	10. Dohadné účty pasivní	112	1 376 392	774 420
	11. Jiné závazky	113	5	5
B. IV.	Bankovní úvěry a výpomoci (ř. 115 až 117)	114	100 000	300 000
B. IV.	1. Bankovní úvěry dlouhodobé	115		100 000
	2. Krátkodobé bankovní úvěry	116	100 000	200 000
	3. Krátkodobé finanční výpomoci	117		
C. IV.	Časové rozlišení (ř. 119 + 120)	118	3 719 627	3 459 360
C. IV.	1. Výdaje příštích období	119	3 719 627	3 459 360
	2. Výnosy příštích období	120		

12.2 Výkaz zisku a ztráty

Výkaz zisku a ztráty je sestaven v plném rozsahu v druhovém členění. Hodnoty ve výkazu Z/Z jsou matematicky zaokrouhleny na celé tisíce Kč.

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

VÝKAZ ZISKU A ZTRÁTY

Obchodní firma nebo jiný
název účetní jednotky

ke dni 31.12.2008
(v celých tisících Kč)

E.ON Distribuce, a.s.

IČ
28085400

Sídlo, bydliště nebo místo
podnikání účetní jednotky

F. A. Gerstnera 2151/6
České Budějovice
PSČ 370 49

Označení a	TEXT b	Číslo řádku c	Skutečnost v účetním období	
			sledovaném 1	minulém 2
I.	Tržby za prodej zboží	01		
A.	Náklady vynaložené na prodané zboží	02		
+	Obchodní marže (ř. 01 - 02)	03	0	0
II.	Výkony (ř. 05 až 07)	04	13 305 658	11 871 036
II. 1.	Tržby za prodej vlastních výrobků a služeb	05	13 305 658	11 871 036
	2. Změna stavu zásob vlastní činnosti	06		
	3. Aktivace	07		
B.	Výkonová spotřeba (ř. 09 + 10)	08	9 799 868	8 482 265
B. 1.	Spotřeba materiálu a energie	09	1 757 455	1 559 587
B. 2.	Služby	10	8 042 413	6 922 678
+	Přidaná hodnota (ř. 03 + 04 - 08)	11	3 505 790	3 388 771
C.	Osobní náklady (ř. 13 až 16)	12	34 654	31 239
C. 1.	Mzdové náklady	13	20 436	18 407
C. 2.	Odměny členům orgánů společnosti a družstva	14	5 539	5 226
C. 3.	Náklady na sociální zabezpečení a zdravotní pojištění	15	7 773	6 693
C. 4.	Sociální náklady	16	906	913
D.	Daně a poplatky	17	4 240	1 111
E.	Odpisy dlouhodobého nehmotného a hmotného majetku	18	2 511 679	1 816 967
III.	Tržby z prodeje dlouhodobého majetku a materiálu (ř. 20 + 21)	19	3 643	4 819
III. 1	Tržby z prodeje dlouhodobého majetku	20	3 643	4 819
III. 2	Tržby z prodeje materiálu	21		
F.	Zůstatková cena prodaného dlouhodobého majetku a materiálu (ř. 23 + 24)	22	4 834	4 086
F. 1	Zůstatková cena prodaného dlouhodobého majetku	23	4 834	4 086
F. 2	Prodaný materiál	24		
G.	Změna stavu rezerv a opravných položek v provozní oblasti a komplexních nákladů příštích období	25	12 397	1 086
IV.	Ostatní provozní výnosy	26	3 524 239	1 056 850
H.	Ostatní provozní náklady	27	15 961	15 872
V.	Převod provozních výnosů	28		
I.	Převod provozních nákladů	29		
*	Provozní výsledek hospodaření (ř. 11 - 12 - 17 - 18 + 19 - 22 - 25 + 26 - 27 + (-28) - (-29))	30	4 449 907	2 580 079

Označení a	TEXT b	Číslo řádku c	Skutečnost v účetním období	
			sledovaném 1	minulém 2
IV.	Tržby z prodeje cenných papírů a podílů	31		
J.	Prodané cenné papíry a podíly	32		
VII.	Výnosy z dlouhodobého finančního majetku (ř. 34 až 36)	33	0	0
VII. 1.	Výnosy z podílů ovládaných a řízených osobách a v účetních jednotkách pod podstatným vlivem	34		
VII. 2.	Výnosy z ostatních dlouhodobých cenných papírů a podílů	35		
VII. 3.	Výnosy z ostatního dlouhodobého finančního majetku	36		
VIII.	Výnosy z krátkodobého finančního majetku	37		
K.	Náklady z finančního majetku	38		
IX.	Výnosy z přecenění cenných papírů a derivátů	39		
L.	Náklady z přecenění cenných papírů a derivátů	40		
M.	Změna stavu rezerv a opravných položek ve finanční oblasti (+/-)	41		
X.	Výnosové úroky	42	43 619	7 029
N.	Nákladové úroky	43	9 049	17 070
XI.	Ostatní finanční výnosy	44	13	23
O.	Ostatní finanční náklady	45	1 290	925
XII.	Převod finančních výnosů	46		
P.	Převod finančních nákladů	47		
*	Finanční výsledek hospodaření [(ř. 31 - 32 + 33 + 37 - 38 + 39 - 40 - 41 + 42 - 43 + 44 - 45 - (-46) + (- 47)]	48	33 293	-10 943
Q.	Daň z příjmů za běžnou činnost (ř. 50 + 51)	49	256 882	-370 735
Q. 1.	- splatná	50	333 440	410 970
Q. 2.	- odložená	51	-76 558	-781 705
**	Výsledek hospodaření za běžnou činnost (ř. 30 + 48 - 49)	52	4 226 318	2 939 871
XIII.	Mimořádné výnosy	53		
R.	Mimořádné náklady	54		
S.	Daň z příjmů z mimořádné činnosti (ř. 56 + 57)	55	0	0
S. 1.	- splatná	56		
S. 2.	- odložená	57		
*	Mimořádný výsledek hospodaření (ř. 53 - 54 - 55)	58	0	0
W.	Převod podílu na výsledku hospodaření společníkům (+/-)	59		
***	Výsledek hospodaření za účetní období (+/-) (ř. 52 + 58 - 59)	60	4 226 318	2 939 871
****	Výsledek hospodaření před zdaněním (+/-) (ř. 30 + 48 + 53 - 54)	61	4 483 200	2 569 136

Sestaveno dne:

První forma účetní jednotky:

Předmět podnikání účetní jednotky:

Podpisový záznam:

Výkaz Z/Z je pro možnosti dalších analýz a výsledků sestaven za minulé i sledované účetní období.

12.3 Přehled o peněžních tocích

Zpracováno v souladu s vyhláškou č. 500/2002 Sb.

Obchodní firma nebo jiný
název účetní jednotky

E.ON Distribuce, a.s.

Sídlo, bydliště nebo místo
podnikání účetní jednotky

F. A. Gerstnera 2151/6

České Budějovice

PSČ 370 49

P. Stav peněžních prostředků a peněžních ekvivalentů na začátku účetního období		-91 001
Peněžní toky z hlavní výdělečné činnosti (provozní činnost)		
Z.	Účetní zisk nebo ztráta z běžné činnosti před zdaněním	4 483 200
A. 1	Úpravy o nepeněžní operace	-700 077
A. 1 1 1	Odpisy dlouhodobého hmotného a nehmotného majetku	-679 334
A. 1 1 2	Amortizace goodwillu	-3 191 013
A. 1 2	Změna stavu opravných položek, rezerv	12 397
A. 1 3	Zisk z prodeje stálých aktiv	1 191
A. 1 4	Výnosy z dividend a podílů na zisku	0
A. 1 5	Vyúčtované nákladové úroky s výjimkou kapitalizovaných a vyúčtované výnosové úroky	-34 570
A. 1 6	Případné úpravy o ostatní nepeněžní operace	239
A. *	Čistý peněžní tok z prov.činnosti před zdaněním, změnami prac. kapitálu a mim.položkami	3 783 123
A. 2	Změny stavu nepeněžních složek pracovního kapitálu	778 511
A. 2 1	Změna stavu pohledávek z provozní činnosti, přechodných účtů aktiv	737 227
A. 2 2	Změna stavu krátkodobých závazků z provozní činnosti, přechodných účtů pasiv	41 284
A. 2 3	Změna stavu zásob	0
A. 2 4	Změna stavu krátkodobého finančního majetku nespádajícího do peněžních prostř. a ekvivalentů	0
A. **	Čistý peněžní tok z provozní činnosti před zdaněním a mimořádnými položkami	4 561 634
A. 3	Vyplacené úroky s výjimkou kapitalizovaných	-20 873
A. 4	Přijaté úroky	44 962
A. 5	Zaplacená daň z příjmů za běžnou činnost a doměrky daně za minulá období	-583 053
A. 6	Příjmy a výdaje spojené s mimořádným hospodářským výsledkem včetně daně z příjmů	0
A. ***	Čistý peněžní tok z provozní činnosti	4 002 670
Peněžní toky z investiční činnosti		
B. 1	Výdaje spojené s nabytím stálých aktiv	-2 930 848
B. 2	Příjmy z prodeje stálých aktiv	4 146
B. 3	Půjčky a úvěry spřízněným osobám	0
B. ***	Čistý peněžní tok vztahující se k investiční činnosti	-2 926 702
Peněžní toky z finančních činností		
C. 1	Dopady změn dlouhodobých, resp. krátkodobých závazků	-100 008
C. 2	Změna stavu vlastního kapitálu	-592 801
C. 2 1	Zvýšení peněžních prostředků z důvodů zvýšení základního kapitálu, emisního ážia atd.	0
C. 2 2	Vyplacení podílů na vlastním jmění společníkům	0
C. 2 3	Další vklady peněžních prostředků společníků a akcionářů	0
C. 2 4	Úhrada ztráty společníky	0
C. 2 5	Přímé platby na vrub fondů	-348
C. 2 6	Vyplacené dividendy nebo podíly na zisku včetně zaplacené daně	-592 453
C. ***	Čistý peněžní tok vztahující se k finanční činnosti	-692 809
F.	Čisté zvýšení resp. snížení peněžních prostředků	383 159
R. Stav peněžních prostředků a pen. ekvivalentů na konci účetního období		292 158

Okamžik sestavení	Podpisový záznam osoby odpovědné za sestavení účetní závěrky	Podpisový záznam statutárního orgánu nebo fyzické osoby, která je účetní
21.04.09		
20:45		

Společnost E.ON Distribuce, a.s. sestavuje výkaz o peněžních tocích ze zákonné povinnosti, neboť účetní závěrka podléhá auditu. Pro účel této

práce je zpracována přehled o peněžních tocích za běžné období. Závěry z těchto zjištění jsou aplikována v analýze. Veškeré hodnoty v přehledu o peněžních tocích jsou matematicky zaokrouhleny na celé tisíce Kč. Metodika sestavení přehledu o peněžních tocích je vychází z rozvahy a výkazu Z/Z. Některé položky jsou následně očištěny.

12.4 Přehled o změnách vlastním kapitálu

Veškeré hodnoty v přehledu o změnách vlastního kapitálu jsou matematicky zaokrouhleny na celé tisíce Kč.

	Základní kapitál	Kapitálové fondy	Zákonný rezervní fond	Statutární a ostatní fondy	Nerozdělený zisk (+) Neuhrazená ztráta (-)	Výsledek hospodaření běžného období	Celkem
	tis. Kč	tis. Kč	tis. Kč	tis. Kč	tis. Kč	tis. Kč	tis. Kč
Zůstatek k 1.1.2008	14 430 371	1 227 656	0	1 178	2 321 997	3 652 345	21 633 547
Zrušení fondu restrukturalizace	0	0	0	-252	252	0	0
Převod do nerozděleného zisku	0	0	0	0	2 841 521	-2 841 521	0
Převod do zákonného rezervního fondu	0	0	218 241	0	0	-218 241	0
Přiděl do statutárního a ostatních fondů	0	0	0	130	0	-130	0
Čerpání statutárních a ostatních fondů	0	0	0	-348	0	0	-348
Výplata dividend	0	0	0	0	0	-587 974	-587 974
Odměny statutárním organům	0	0	0	0	0	-4 479	-4 479
Bezplatně převzatý majetek	0	10 633	0	0	0	0	10 633
Výsledek hospodaření za účetní období	0	0	0	0	0	4 226 318	4 226 318
Zůstatek k 31.12.2008	14 430 371	1 238 289	218 241	708	5 163 770	4 226 318	25 277 697

12.5 Příloha

Nedílnou součástí každé účetní závěrky je také příloha. Z velké části příloha obsahuje údaje uvedené v kapitolách uvedených výše. Z důvodu duplicity proto nejsou tyto údaje doplněny.

13 Audit společnosti E.ON Distribuce, a.s.

Nezávislý audit skupiny E.ON v České republice provádí auditor PricewaterhouseCoopers Audit, s. r. o. Stejný auditor provádí audit společnosti E.ON po celém světě a v Německu zpracovává jednotlivé konsolidované závěrky z jednotlivých zemí za celý koncern. Auditorské prohlášení za účetní období roku 2008 je v příloze 10. Dle výroku auditora účetní závěrka podává věrný a poctivý obraz finanční pozice ECD k 31. prosinci 2008, jejího hospodaření a peněžních toků za rok v souladu s českými účetními předpisy.

Činnost auditora v rámci jednotlivých společností skupiny E.ON se dá rozdělit do dvou úloh. Jednak zpracovává audit dle zákonné povinnosti těchto společností a pak každé čtvrtletí zkoumá a zpracovává konsolidovanou závěrku za propojené osoby v České republice. Audit probíhá na základě časového harmonogramu, na kterém se dohodne ECD a auditor. Pro účely ověřování o správnosti postupu jsou pro auditora vyčleněni pracovníci ECD z jednotlivých oblastí a v průběhu fyzické kontroly pomáhají s ověřením účetnictví. Auditorem jsou ověřeny i jednotlivé metody a postupy, které se promítají do účetnictví následně (např. pomocné výpočty, pomocné sestavy apod.).

Audit zahrnuje provedení auditorských postupů, jejichž cílem je získat důkazní informace o částkách a informacích uvedených v účetní závěrce. Výběr auditorských postupů závisí na úsudku auditora, včetně posouzení rizika významné nesprávnosti údajů uvedených v účetní závěrce způsobené podvodem nebo chybou.

14 Analýza výsledků

Účetní uzávěrka a závěrka ve společnosti E.ON Distribuce, a.s. se provádí dle předem stanoveného harmonogramu. Nejprve proběhly uzávěrkové operace, následně se uzavřelo účetnictví a zajistila se bilanční kontinuita otevřením účetních knih v novém období. Následovalo sestavení jednotlivých výkazů. V průběhu těchto operací nevznikly žádné problémy.

Tématem práce byl popis a sjednocení některých uzávěrkových činností v rámci energetické společnosti, zejména dohadných položek aktivních. V rámci uzavírání účtů se účtovalo o opravných položkách k pohledávkám, o odpisech pohledávek, o dohadných položkách aktivních a pasivních, o časovém rozlišení nákladů a výnosů, o kursových rozdílech a o odložené dani.

14.1 Vyhodnocení uzávěrkových operací

Z pohledu sjednocení postupů v rámci uzávěrkových operací elektřiny a plynu nenastaly žádné problémy. Postup je u většiny operací shodný a odpovídá požadavkům, které jsou na účetnictví kladeny. Rozdíl nastal u dohadných položek aktivních, kde byl navržen postup, jak vytvářet dohadné položky aktivní, respektive nevyfakturovanou energii. Tento postup byl schválený v rámci vnitřního procesu společnosti ECD. Dále byl odsouhlasený mezi společnostmi ECD a ECE, kde dochází k vyrovnávání ztráty a nevyfakturované energie. V současné době byl způsob výpočtu podstoupen na auditora, který jej musí schválit. S touto metodikou je možné začít zpracovávat uvedené položky v roce 2010. Metodika je ovšem podmíněna zásadní změnou informačního systému SAP a změnu způsobu odečtu ročně fakturovaných zákazníků u plynu, což obnáší sjednocení odečtových tras elektřiny a plynu.

14.2 Vyhodnocení výkazů

Výsledek výkazů jsou velkou měrou zkresleny fúzí splynutím mezi společnostmi ECD a JČPD, proto jsou v některých případech uvedeny i výsledky za společnost JČPD a celkově je výsledek korigován o tento vliv. Výkazy účetní závěrky společnosti JČPD za období roku 2007 jsou v příloze 11.

Z porovnání bilanční hodnoty aktiv a pasiv roku 2008 a 2007 vyplývá, že u ECD došlo k navýšení o 3 602 167 tis. Kč, což způsobila zejména fúze. Po započtení bilanční hodnoty aktiv a pasiv společnosti JČPD, které v roce 2007 činily

4 887 727 tis. Kč, dochází k snížení aktiv a pasiv celkem o 1 285 560 tis. Kč, tedy o 3,4%.

Největší podíl celkových aktiv tvoří dlouhodobý majetek ve výši 33 662 228 tis. Kč, tj. 83 % celkových aktiv, z toho převážnou část představuje dlouhodobý hmotný majetek 46 364 990 tis. Kč. Největší část dlouhodobého hmotného majetku tvoří Stavby 36 114 513 tis. Kč, tj. 82 % DHM. Tuto položku netvoří budovy, ale zejména nadzemní a podzemní rozvody elektřiny a plynovody. Tyto se nadále dělí u elektřiny podle napětí a plynu podle tlaku v síti. Dlouhodobý majetek je celkově ponižován o položky dlouhodobě nehmotného majetku zejména Goodwillu, které činí -12 764 046 tis. Kč, což představuje 38%.

Oběžný majetek představuje 17% celkových aktiv, tedy 6 939 830 tis. Kč. Oběžný majetek tvoří takřka pouze krátkodobé pohledávky, jejichž nejvýznamnější položkou jsou dohadné účty aktivní a tvoří 85% krátkodobých pohledávek, jsou ve výši 5 878 368 tis. Kč a podílejí se celkově 14% na aktivech.

Vlastní kapitál (VK) společnosti ECD se zvýšil o 3 608 150 tis. Kč, což představuje téměř celý vlastní kapitál společnosti JČPD. Po očištění vlivu fúze tedy došlo k navýšení 0,3%, tedy 75 619 tis. Kč. Vlastní kapitál tvoří zejména základní kapitál ve výši 14 430 371 tis. Kč, tedy 57% VK, dále nerozdělený zisk minulých období ve výši 5 163 770 tis. Kč, tj. 20% VK a výsledek hospodaření běžného účetního období 4 226 318 tis. Kč, tj. 17% VK.

U cizích zdrojů došlo ve sledovaném období k ponížení o 266 250 tis. Kč, tedy 2%. Po očištění po fúzi JČPD došlo ještě k většímu snížení o 1 616 202 tis. Kč, což představuje pokles o 16% proti roku 2007. Cizí zdroje tvoří poměrově stejně vyvážené dlouhodobé závazky 48% a krátkodobé závazky 51%. Dlouhodobé závazky jsou tvořeny odloženým daňovým závazkem a krátkodobé závazky tvoří zejména krátkodobě přijaté zálohy.

Zajímavé je, že společnost nemá k 31.12.2008 žádné peníze ani prostředky na účtech. Tento fakt je způsobem tzv. cash poolingem. Skupina E.ON se snaží optimalizovat řízení finančních zdrojů všech ekonomicky spjatých společností. Na základě koncentrace zdrojů dochází ke zhodnocení nebo k dočasnému

dorovnání rozdílu mezi debetními a kreditními zůstatky. Výsledek cash pooling společnosti ECD je patrný z výkazu Cash flow, kde cash pooling k 31.12.2009 tvoří 292 158 tis.Kč.

Z výkazů zisku a ztráty je patrné, že společnost dosáhla výsledků hospodaření před zdaněním ve výši 4 483 200 tis. Kč, což představuje navýšení o 74% proti minulému účetnímu období. Po očištění o fúzi je to navýšení o 1 332 751 tis. Kč, což představuje 42% nárůst oproti roku 2007. Tento veliký nárůst byl způsoben zejména zvýšením ostatních provozních výnosů a dále v rozdílech za odloženou daň z příjmů za běžnou činnost mezi roky 2008 a 2007. Předpokládané rozdělení výsledku hospodaření bude přiděl do zákonných rezerv, přiděl do sociálního fondu a zbytek výsledku hospodaření se vyplatí na dividendách jedinému akcionáři E.ON Czech Holding Verwaltungs-GmbH.

Pokud se vyhodnotí peněžní toky z provozní, investiční a finanční činnosti v letech 2007 – 2008 dochází k postupnému nárůstu stavu peněžních prostředků a peněžních ekvivalentů na konci roku. Tato skutečnost je zapříčiněna dvěma faktory. V roce 2006 a 2007 došlo ke změně metodiky a způsobu fakturace služeb mezi společnostmi ECD a ECZR a nastavením výše uvedeného cash pooling. Tyto fakty se projeví u položek změna stavu pohledávek z provozní činnosti, přechodných účtů aktiv a změna stavu krátkodobých závazků z provozní činnosti, přechodných účtů pasiv. Druhým faktorem, který zapříčinil meziroční nárůst, byla již výše zmíněná fúze splynutím společností ECD a JČPD.

Vlastní kapitál byl navýšen v průběhu sledovaného účetního období o 17%, celkem o 3 644 150 tis. Kč. Kladně na přírůstek působil výsledek hospodaření za účetní období ve výši 4 226 318 tis. Kč, záporně se nejvíce projevila výplata dividend ve výši 587 974 tis. Kč.

15 Závěr

Cílem této diplomové práce bylo popsat proces účetní uzávěrky (činnosti před koncem účetního období) a závěrky v konkrétní energetické společnosti. Dalším cílem bylo sjednocení metodiky při uzavírání účtů a sestavování účetních výkazů dohadných účtů aktivních při účetní uzávěrce. Důraz v této práci byl kladen na položku dohadných účtů aktivních, jež tvoří zejména nevyfakturovaná energie (elektrina a plyn) domácností a maloodběratelů (podnikatelů). Dalším úkolem bylo sestavení účetní závěrky.

V teoretické části diplomové práce jsou seřazeny jednotlivé kroky, které popisují postup účetní uzávěrky a závěrky. Tato část obecně popisuje jednotlivé účetní operace konce účetního období s ohledem na legislativu v České republice.

Praktická část diplomové práce se zabývá situací účetní uzávěrky a závěrky v konkrétní energetické společnosti. Jedná se o společnost E.ON Distribuce, a.s. a účetní uzávěrka a závěrka je zpracována za účetní období 2008. Sestavená účetní závěrka podává věrný a poctivý obraz finanční pozice ECD k 31. prosinci 2008, jejího hospodaření a peněžních toků za rok v souladu s českými účetními předpisy. Tuto skutečnost potvrdil auditor svým výrokem.

Společnost E.ON Distribuce, a.s. sestavuje účetní závěrku ověřenou auditorem ze zákonné povinnosti akciových společností. Účetní závěrku tvoří následující výkazy: rozvaha v plném rozsahu, výkaz zisku a ztráty v plném rozsahu, přehled o peněžních tocích, přehled o změnách vlastního kapitálu a příloha. Účetní závěrka je sestavena v souladu s účetními předpisy platnými v České republice a je sestavena v historických cenách a v případě dlouhodobého majetku v přeceněných hodnotách. Hodnoty jsou uváděny v celých tisících Kč a matematicky jsou zaokrouhleny. V účetní závěrce je jako srovnatelné účetní období uvedena zahajovací rozvaha ECD k 1. lednu 2008, aby byla zajištěna srovnatelnost vykazovaných údajů.

Praktická část se dále zabývá nastavením procesu a sestavením metodiky dohadných účtů aktivních, konkrétně nevyfakturované energie. Tato položka významným způsobem zasahuje do výkazů účetní závěrky. Navržený postup byl schválen v rámci vnitřních procesů E.ON Distribuce, a.s a odsouhlasený

pro vyrovnání mezi společnostmi E.ON Distribuce, a.s. a E.ON Energie, a.s., kde nejvíce zasahuje do výpočtu nevyfakturovaného plynu a ztráty distribuce. Navržené řešení bude ještě schvalovat auditor. Předpokladem je, že návrh bude schválen vzhledem k podstatě, že metodika a postup vycházejí ze zásad věrného a poctivého obrazu účetnictví. Podmínkou pro nastavení uvedeného řešení je zásadní změna informačního systému SAP a dále sjednocení odečtových tras elektřiny a plynu. Předpokládané nastavení procesu nevyfakturované energie je v roce 2010.

Z analýzy výkazů účetní závěrky vyplynula skutečnost, že fúze splynutím mezi E.ON Distribuce, a.s. a JČP Distribuce, s.r.o. měla zásadní vliv na porovnání jednotlivých údajů v účetních obdobích roku 2007 a 2008. Z porovnání bilanční hodnoty aktiv a pasiv roku 2008 a 2007 vyplývá, že u ECD došlo k navýšení o 3 602 167 tis. Kč. Vlastní kapitál společnosti ECD se zvýšil o 3 608 150 tis. Kč, což představuje téměř celý vlastní kapitál společnosti JČPD. Po očištění vlivu fúze došlo k navýšení o 75 619 tis. Kč. Vlastní kapitál je tvořen zejména základním kapitálem ve výši 14 430 371 tis. Kč, tedy 57% VK, dále nerozděleným ziskem minulých období ve výši 5 163 770 tis. Kč, tj. 20% VK a výsledkem hospodaření běžného účetního období 4 226 318 tis. Kč, tj. 17% VK. Společnost ECD dosáhla výsledků hospodaření před zdaněním ve výši 4 483 200 tis. Kč, což představuje navýšení o 74% proti minulému účetnímu období. Po očištění o fúzi je to navýšení o 1 332 751 tis. Kč, což představuje 42% nárůst oproti roku 2007. Výsledek hospodaření bude zejména vyplacen na dividendách jedinému akcionáři E.ON Czech Holding Verwaltungs-GmbH.

16 Zdroje

Monografie, příspěvky do sborníku, akademické práce:

- 1) AMBROŽ, Jan. Účetní závěrka od A do Z. Praha : Koršach, 2007. 175 s. Daně pro Každého. ISBN 978-80-86296-15-9.
- 2) BŘEZINOVÁ, Hana. Účetní závěrka v mezinárodním rámci. 1. vyd. Praha : Provozně ekonomická fakulta ČZU v Praze ve vydavatelství CREDIT Praha, 2000. 240 s. ISBN 80-123-0628-9.
- 3) BŘEZINOVÁ, Hana. Účetní závěrka. 1. vyd. Praha : Grada, 2001. 182 s. ISBN 80-247-0086-7
- 4) ČERMÁKOVÁ, Hana. Účetnictví - shrnutí základů. 2. vyd. Ostrava : MIRAGO, 2006. 111 s. ISBN 80-86617-28-9
- 5) DUŠEK, Jiří. Účetní uzávěrka a závěrka v přehledech : Snadno a rychle. Dana Kirsten. 3. vyd. Praha : GRADA Publishing, a. s., 2007. 168 s. ISBN 978-80-247-1882-8
- 6) JANHUBA, Miloslav. Základy teorie účetnictví. 1. vyd. Praha : Oeconomica, VŠE Praha, 2005. 218 s. ISBN 80-245-0852-4.
- 7) KOLOMAZNÍKOVÁ, Petra. Účetní uzávěrka a závěrka v obchodní společnosti. České Budějovice, 2008. 101 s. Obhájeno 17. června 2008 na Katedře účetnictví a financí na Ekonomické fakultě Jihočeské univerzity v Českých Budějovicích. Vedoucí diplomové práce Ing. Jaroslav Svoboda, Ph.D.
- 8) MÜLLEROVÁ, Libuše . Auditing pro manažery, aneb, proč a jak se ověřuje účetní závěrka. 2007. vyd. Praha : Aspi, a. s. , 2007. 133 s. ISBN 978-80-7357-308-9.
- 9) MYŠKOVÁ, Renáta. Účetní výkaznictví : (pro distanční studium). 1. vyd. Pardubice : Univerzita Pardubice, 2004. 126 s. ISBN 80-7194-695-8.
- 10) RŮČKOVÁ, Petra. *Finanční analýza : metody, ukazatele, využití v praxi*. 1. vyd. Praha : GRADA Publishing a. s., 2007. 120 s. Finanční řízení. ISBN 978-80-247-1386-1.
- 11) RYNEŠ, Petr. Podvojný účetnictví a účetní závěrka. 7. aktualiz. vyd. Olomouc : ANAG, 2007. 927 s. ISBN 978-80-7263-368-5.
- 12) SCHIFFER, Vladimír. Inventarizace v praxi : otázky a odpovědi. 1. vyd. Praha : Grada, 2006. 292 s. ISBN 80-247-1921-5.
- 13) STROUHAL, Jiří, ŽIDLICKÁ, Renata. Účetnictví 2008 : velká kniha příkladů. 1. vyd. Brno : Computer press, 2008. 501 s. , 1 CD-ROM. ISBN 978-80-251-1910-5.

- 14) VALACH, Josef, et al. Finanční řízení podniku. 2. vyd. Praha : EKOPRESS, 1999. 324 s. ISBN 80-86119-21-1
- 15) VORBOVÁ, Helena. Účetní závěrka 2000 : uzávěrka, výpočet a zaúčtování daně z příjmů, cash flow, příloha k účetní závěrce. 1. vyd. Ostrava : Nakladatelství Jirí Motloch - Sagit, 2001. 166 s. ISBN 80-7208-211-6.
- 16) ZÁMEK, David. Cash flow : Sestavení výkazu peněžních toků podle praktických potřeb účetních jednotek a podle mezinárodních účetních standardů. 1. vyd. Praha : Newsletter, 2001. 99 s. ISBN 80-86394-46-8.

Internet, odborné publikace, interní zdroje společnosti

- 17) České účetní standardy pro účetní jednotky. Finanční zpravodaj, 2001, roč. XXXVII, č. 11-12/1, s. 294-348. ISSN 0322-9653
- 18) E.ON Česká republika, s.r.o. [online]. Publikováno: 26.01. 2009, [cit. 2009-03-25]. Dostupné na http://www.eon.cz/cs/corporate/profile/eon_distribuce.shtml
- 19) Interní dokumenty E.ON Česká republika, s.r.o., Prováděcí pokyny střediska služeb účetnictví, vydané 23.1. – 2.2.2008, aktualizace [cit. 2009-04-05]. dostupné na intranetu E.ON <http://eonintra/cze/>

Legislativa

- 20) Zákon č. 593/1992 Sb., o rezervách, ve znění pozdějších předpisů
- 21) Zákon č. 586/1992 Sb., o daních z příjmů, ve znění pozdějších předpisů
- 22) Zákon č. 563/1991 Sb., o účetnictví, ve znění pozdějších předpisů
- 23) Zákon č. 337/1992 Sb., o správě daní a poplatků, ve znění pozdějších předpisů
- 24) Zákon č. 254/2000 Sb., o auditorech a komoře auditorů ČR, ve znění pozdějších předpisů
- 25) Zákon č. 513/1991 Sb., obchodní zákoník, ve znění pozdějších předpisů
- 26) Vyhláška č. 500/2002 Sb., ve znění pozdějších předpisů
- 27) České účetní standardy pro podnikatele

17 Seznam tabulek a obrázků

Tabulky

Tabulka 1 Výpočet daně z příjmů	17
Tabulka 2 Základní údaje o společnosti	34
Tabulka 3 Zůstatky dohadných položek aktivních v Kč	39
Tabulka 4 Zůstatky dohadných položek pasivních	40
Tabulka 5 Analytické účty kurzových rozdílů (KR)	42
Tabulka 6 Výpočet odložené daně	45
Tabulka 7 Titul pro výpočet odložené daně	45

Obrázky

Obrázek 1 Ocenění zásob – doprava	11
Obrázek 2 Postup účetních prací v jednom účetním období	16
Obrázek 3 Soustava finančních výkazů	25
Obrázek 4 Organigram ECD	35
Obrázek 5 Možnosti rozdělení zákazníků společností ECD a ECE	48
Obrázek 6 První a druhý rok nastavení společné fakturace a fakturačních cyklů	52

18 Seznam příloh

Příloha 1 - České účetní standardy pro podnikatele

Příloha 2 – Právní úprava účetní uzávěrky a závěrky

Příloha 3 – rozdělení pohledávek do skupin

Příloha 4 Účtování vybraných operací

Příloha 5 Uspořádání a označování položek rozvahy (bilance)

Příloha 6 Uspořádání a označování položek výkazu zisku a ztráty – druhové členění

Příloha 7 Uspořádání a označování položek výkazu zisku a ztráty – účelové členění

Příloha 8 Důvody tvorby zákonných OP podle zákona č. 593/1992 Sb. v modulu IS-U

Příloha 9 Důvody odpisu pohledávek podle zákona č. 586/1992 Sb. – v modulu IS-U

Příloha 10 Výrok auditora PricewaterhouseCoopers Audit, s.r.o.

Příloha 11 Výkazy účetní závěrky JČP – Distribuce, s.r.o.

Příloha 1 - České účetní standardy pro podnikatele

Číslo standardu	Název
1	Účty a zásady účtování na účtech
2	Otevírání a uzavírání účetních knih
3	Odložená daň
4	Rezervy
5	Opravné položky
6	Kursově rozdíly
7	Inventarizační rozdíly a ztráty v rámci norem přirozených úbytků zásob
8	Operace s cennými papíry a podíly
9	Deriváty
10	Zvláštní operace s pohledávkami
11	Operace s podnikem
12	Změny vlastního kapitálu
13	Dlouhodobý nehmotný a hmotný majetek
14	Dlouhodobý finanční majetek
15	Zásoby
16	Krátkodobý finanční majetek a krátkodobé bankovní úvěry
17	Zúčtovací vztahy
18	Kapitálové účty a dlouhodobé závazky
19	Náklady a výnosy
20	Konsolidace
21	Vyrovnání, nucené vyrovnání, konkurs a likvidace
22	Inventarizace majetku a závazků při převodech majetku státu na jiné osoby
23	Přehled o peněžních tocích

Zdroj: Finanční zpravodaj, 2003

Příloha 2 – Právní úprava účetní uzávěrky a závěrky

Inventarizace majetku a závazků	Český účetní standard č. 007; Zákon o účetnictví §29, §30
Zásoby	Český účetní standard č. 015
Přecenění na reálnou hodnotu	Vyhláška č. 500/2002 §9 Zákon o účetnictví §24 -§28
Kurzové rozdíly	Český účetní standard č. 006; Vyhláška č. 500/2002 §60
Časové rozlišení nákladů a výnosů	Český účetní standard č. 017 a č. 019
Rezervy	Český účetní standard č. 004; Vyhláška č. 500/2002 §57; Zákon o rezervách č. 593/1992 Sb.
Opravné položky	Český účetní standard č. 005; Vyhláška č. 500/2002 §55
Dohadné položky	Český účetní standard č. 017
Odpisy	Český účetní standard č. 013; Vyhláška č. 500/2002 §56, Zákon o daních z příjmů č. 586/1992 Sb.; Zákon o účetnictví §28
Splatná daň z příjmů	Zákon o daních z příjmů č. 586/1992 Sb.
Odložená daň z příjmů	Český účetní standard č. 003; Vyhláška č. 500/2002 §59; Zákon o účetnictví č. 563/1991 Sb.
Uzavření a otevření účetních knih	Český účetní standard č. 002; Zákon o účetnictví §17
Účetní závěrka	Český účetní standard č. 023; Vyhláška č. 500/2002 Sb.; Zákon o účetnictví §18, §19; Zákon č. 513/1991 Sb., obchodní zákoník
Následné povinnosti (audit, zveřejnění účetní závěrky)	Obchodní zákoník; Zákon o účetnictví §20, §21, §21a; Zákon 254/2000 Sb. o auditorech a komoře auditorů ČR
Podání daňového přiznání	Zákon o správě daní a poplatků č. 337/1992 Sb. §40

Zdroj: Kolomazníková, P., 2008

Příloha 3 – rozdělení pohledávek do skupin

Delší než	Zákonné opravné položky
6 měsíců po splatnosti	20%
12 měsíců po splatnosti	33%
18 měsíců po splatnosti	50% je-li vymáháno dle § 8a
24 měsíců po splatnosti	66% je-li vymáháno dle § 8a
30 měsíců po splatnosti	80% je-li vymáháno dle § 8a
36 měsíců po splatnosti	100% je-li vymáháno dle § 8a

Zdroj: Zákon o rezervách § 8

Příloha 4 Účtování vybraných operací

Účtování výsledků inventarizace

Operace	MD	D
Přebytek HIM - HIM nově zjištěný, v účetnictví dosud nezachycený	02x	08x
Přebytek neodpisovaného HIM - na uměleckých dílech	032	413
Zúčtování zůstatkové ceny vyřazeného HIM z titulu manka	582	08x
Vyřazení HIM ve vstupní ceně	08X	02x
Manko na zásobách materiálu do normy přirozených úbytků	501.9	112
Manko na materiálu nad normu	582	112
Manko na zboží do normy	504.9	112
Manko na zboží nad normu	582	132
Přebytek na materiálu	112	688
Manko na pokladně a předpis k náhradě	335	211
Manko na zásobách vlastní výroby - na výrobcích	582	123
Přebytek výrobků na základě inventarizace	123	613

Účtování o zásobách

Operace	MD	D
Způsob A		
Rozdíl v rámci norem přirozených úbytků u zboží	504	132
Rozdíl v rámci norem přirozených úbytků u materiálu	501	112
Materiál získaný z obalů při pořízení hmotného majetku	112	688
		042
Materiál získaný při vyřazení hmotného majetku	112	648
		688
Způsob B		
Pořízení materiálu – přijatá faktura	501	321
Převedení PS materiálových zásob na vrub účtu nákladů	501	112
Převedení KS materiálových zásob ve prospěch účtu nákladů	112	501

Účtování o odložené dani z příjmů

Operace	MD	D
Účtování 1. rok		
Splatná daň z příjmů z běžné činnosti	429	481
Splatná daň z příjmů z mimořádné činnosti	481	428
Účtování v dalších letech		
Odložený daňový závazek – běžná činnost	592	481
Odložený daňový závazek – mimořádná činnost	594	482
Odložená daňová pohledávka – běžná činnost	481	592
Odložená daňová pohledávka – mimořádná činnost	481	594

Účtování opravných položek

Operace	MD	D
Tvorba opravných položek k nepoužitelným zásobám materiálu	559	191
Tvorba opravných položek k rizikovým zásobám zboží	559	196
Zúčtování závazků v účetnictví neoprávněných nebo právně zaniklých	321	688
Tvorba opravné položky k pohledávkám zákonné	558	391
Tvorba opravné položky k pohledávkám účetní	559	391
Zrušení opravných položek k materiálu	191	659
Zúčtování opravných položek ke zboží	196	659
Zúčtování zákonných opravných položek k pohledávkám	391	658
Zúčtování účetních opravných položek k pohledávkám	391	659

Účtování rezerv

Operace	MD	D
Tvorba rezervy zákonné	552	451
Tvorba rezervy na kurzové ztráty	574	454
Tvorba ostatních rezerv	554, 574, 584	459
Přeúčtování kapitálových účtů a rezerv na konečný účet rozvahy	4xx	702

Účtování dohadných položek

Operace	MD	D
Účtování na konci účetního období		
Tvorba dohadné položky aktivní – nárok na pojistné	388	688
Tvorba dohadné položky pasivní – nevyfakt. dodávka materiálu	112	389
Následující účetní období		
Zúčtování dohadné položky aktivní – přijaté pojistné	221	388
Zúčtování dohadné položky pasivní – nevyfakturovaná dodávka materiálu	389	321

Účtování časového rozlišení nákladů a výnosů

Operace	MD	D
Účtování na konci účetního období		
Náklady příštích období	381	221
Výdaje příštích období	518	383
Příjmy příštích období	385	602
Výnosy příštích období	221	384
Následující účetní období		
Náklady příštích období	518	381
Výdaje příštích období	383	221
Příjmy příštích období	221	385
Výnosy příštích období	384	602

Účtování kurzových rozdílů

Operace	MD	D
Kursový zisk (pohledávky, závazky, ceniny, cenné papíry...)	31x 32x 22x 21x	663
Kursová ztráta (pohledávky, závazky, ceniny, cenné papíry)	563	31x 32x 22x 21x

Účtování o splatné dani z příjmů

Operace	MD	D
Splatná daň z příjmů - běžná činnost	591	341
Splatná daň z příjmů - mimořádná činnost	593	341

Účtování o rozdělení výsledku hospodaření

Operace	MD	D
Zisk		
1) přiděl rezervnímu fondu (ze zákona)	431	421
2) přiděly statutárním fondům (ze stanov)	431	423
3) přiděly ostatním fondům (rozhodnutí valné hromady)	431	427
4) podíly společníků na zisku (u s.r.o.)	431	364
5) dividendy akcionářům	431	364
6) podíl tichého společníka	431	365
7) nerozdělený zisk	431	428
8) převod zisku u individuálního podnikatele	431	491
9) úhrada ztráty minulých let	431	429
10) zvýšení základního kapitálu	431	411
Ztráta		
1) úhrada ztráty z rezervního fondu	421	431
2) pohledávka za společníky při úhradě ztráty	354	431
3) neuhrazená ztráta (převod do následujících let)	429	431
4) vyrovnání ztráty u individuálního podnikatele	491	431

Příloha 5 Uspořádání a označování položek rozvahy (balance)

AKTIVA CELKEM

A.

Pohledávky za upsaný základní kapitál

B.

Dlouhodobý majetek

B.I. Dlouhodobý nehmotný majetek

- B.I. 1. Zřizovací výdaje
2. Nehmotné výsledky výzkumu a vývoje
3. Software
4. Ocenitelná práva
5. Goodwill
6. Jiný dlouhodobý nehmotný majetek
7. Nedokončený dlouhodobý nehmotný majetek
8. Poskytnuté zálohy na dlouhodobý nehmotný majetek

B.II. Dlouhodobý hmotný majetek

- B.II. 1. Pozemky
2. Stavby
3. Samostatné movité věci a soubory movitých věcí
4. Pěstitelské celky trvalých porostů
5. Dospělá zvířata a jejich skupiny Základní stádo a tažná

zvířata

6. Jiný dlouhodobý hmotný majetek
7. Nedokončený dlouhodobý hmotný majetek
8. Poskytnuté zálohy na dlouhodobý hmotný majetek
9. Oceňovací rozdíl k nabytému majetku

B.III. Dlouhodobý finanční majetek

- B.III. 1. Podíly v ovládaných a řízených osobách
2. Podíly v účetních jednotkách pod podstatným vlivem
3. Ostatní dlouhodobé cenné papíry a podíly
4. Půjčky a úvěry - ovládající a řídící osoba, podstatný vliv
5. Jiný dlouhodobý finanční majetek
6. Pořizovaný dlouhodobý finanční majetek
7. Poskytnuté zálohy na dlouhodobý finanční majetek

C.

Oběžná aktiva

C.I. Zásoby

- C.I. 1. Materiál
- 2. Nedokončená výroba a polotovary
- 3. Výrobky
- 4. Mladá a ostatní zvířata a jejich skupiny Zvířata
- 5. Zboží
- 6. Poskytnuté zálohy na zásoby

C.II. Dlouhodobé pohledávky

- C.II. 1. Pohledávky z obchodních vztahů
- 2. Pohledávky - ovládající a řídící osoba
- 3. Pohledávky - podstatný vliv
- 4. Pohledávky za společníky, členy družstva a za účastníky

sdržení

- 5. Dlouhodobé poskytnuté zálohy
- 6. Dohadné účty aktivní
- 7. Jiné pohledávky
- 8. Odložená daňová pohledávka

C.III. Krátkodobé pohledávky

- C.III. 1. Pohledávky z obchodních vztahů
- 2. Pohledávky - ovládající a řídící osoba
- 3. Pohledávky - podstatný vliv
- 4. Pohledávky za společníky, členy družstva a za účastníky

sdržení

- 5. Sociální zabezpečení a zdravotní pojištění
- 6. Stát – daňové pohledávky
- 7. Krátkodobé poskytnuté zálohy
- 8. Dohadné účty aktivní
- 9. Jiné pohledávky

C.IV. Krátkodobý finanční majetek

- C.IV. 1. Peníze
- 2. Účty v bankách
- 3. Krátkodobé cenné papíry a podíly
- 4. Pořizovaný krátkodobý finanční majetek

D.I. Časové rozlišení

- D.I. 1. Náklady příštích období
- 2. Komplexní náklady příštích období
- 3. Příjmy příštích období

PASIVA CELKEM

A.

Vlastní kapitál

- A.I. Základní kapitál
- A.I. 1. Základní kapitál
- 2. Vlastní akcie a vlastní obchodní podíly (-)
- 3. Změny základního kapitálu
- A.II. Kapitálové fondy
- A.II. 1. Emisní ážio
- 2. Ostatní kapitálové fondy
- 3. Oceňovací rozdíly z přecenění majetku a závazků
- 4. Oceňovací rozdíly z přecenění při přeměnách
- A.III. Rezervní fondy, nedělitelný fond a ostatní fondy ze zisku
- A.III. 1. Zákonný rezervní fond/Nedělitelný fond
- 2. Statutární a ostatní fondy
- A.IV. Výsledek hospodaření minulých let
- A.IV. 1. Nerozdělený zisk minulých let
- 2. Neuhrazená ztráta minulých let
- A.V. Výsledek hospodaření běžného účetního období /+ -/

B.

Cizí zdroje

- B.I. Rezervy
- B.I. 1. Rezervy podle zvláštních právních předpisů
- 2. Rezerva na důchody a podobné závazky
- 3. Rezerva na daň z příjmů
- 4. Ostatní rezervy
- B.II. Dlouhodobé závazky
- B.II. 1. Závazky z obchodních vztahů
- 2. Závazky - ovládající a řídící osoba
- 3. Závazky - podstatný vliv
- 4. Závazky ke společníkům, členům družstva a k účastníkům sdružení
- 5. Dlouhodobé přijaté zálohy
- 6. Vydané dluhopisy
- 7. Dlouhodobé směnky k úhradě
- 8. Dohadné účty pasivní

- 9. Jiné závazky
- 10. Odložený daňový závazek
- B.III. Krátkodobé závazky
- B.III. 1. Závazky z obchodních vztahů
- 2. Závazky - ovládající a řídící osoba
- 3. Závazky - podstatný vliv
- 4. Závazky ke společníkům, členům družstva a k účastníkům sdružení
- 5. Závazky k zaměstnancům
- 6. Závazky ze sociálního zabezpečení a zdravotního pojištění
- 7. Stát – daňové závazky a dotace
- 8. Krátkodobé přijaté zálohy
- 9. Vydané dluhopisy
- 10. Dohadné účty pasivní
- 11. Jiné závazky
- B.IV. Bankovní úvěry a výpomoci
- B.IV. 1. Bankovní úvěry dlouhodobé
- 2. Krátkodobé bankovní úvěry
- 3. Krátkodobé finanční výpomoci
- C.I. Časové rozlišení
- C.I. 1. Výdaje příštích období
- 2. Výnosy příštích období

Příloha 6 Uspořádání a označování položek výkazu zisku a ztráty – druhové členění

- I. Tržby za prodej zboží
- A. Náklady vynaložené na prodané zboží
- + Obchodní marže
- II. Výkony
- II. 1. Tržby za prodej vlastních výrobků a služeb
- 2. Změna stavu zásob vlastní činnosti
- 3. Aktivace
- B. Výkonová spotřeba
- B. 1. Spotřeba materiálu a energie
- 2. Služby
- + Přidaná hodnota
- C. Osobní náklady
- C. 1. Mzdové náklady
- 2. Odměny členům orgánů společnosti a družstva
- 3. Náklady na sociální zabezpečení a zdravotní pojištění
- 4. Sociální náklady
- D. Daně a poplatky
- E. Odpisy dlouhodobého nehmotného a hmotného majetku
- III. Tržby z prodeje dlouhodobého majetku a materiálu
- III. 1. Tržby z prodeje dlouhodobého majetku
- 2. Tržby z prodeje materiálu
- F. Zůstatková cena prodaného dlouhodobého majetku a materiálu
- F. 1. Zůstatková cena prodaného dlouhodobého majetku
- 2. Prodaný materiál
- G. Změna stavu rezerv a opravných položek v provozní oblasti a komplexních nákladů příštích období
- IV. Ostatní provozní výnosy
- H. Ostatní provozní náklady
- V. Převod provozních výnosů
- I. Převod provozních nákladů
- * Provozní výsledek hospodaření
- VI. Tržby z prodeje cenných papírů a podílů
- J. Prodané cenné papíry a podíly
- VII. Výnosy z dlouhodobého finančního majetku
- VII. 1. Výnosy z podílů v ovládaných a řízených osobách a v účetních jednotkách pod podstatným vlivem

- 2. Výnosy z ostatních dlouhodobých cenných papírů a podílů
- 3. Výnosy z ostatního dlouhodobého finančního majetku
- VIII. Výnosy z krátkodobého finančního majetku
 - Náklady z finančního majetku
- IX. Výnosy z přecenění cenných papírů a derivátů
- L. Náklady z přecenění cenných papírů a derivátů
- M. Změna stavu rezerv a opravných položek ve finanční oblasti
- X. Výnosové úroky
- N. Nákladové úroky
- XI. Ostatní finanční výnosy
- O. Ostatní finanční náklady
- XII. Převod finančních výnosů
- P. Převod finančních nákladů
- * Finanční výsledek hospodaření
- Q. Daň z příjmů za běžnou činnost
- Q. 1. – splatná
- 2. – odložená
- ** Výsledek hospodaření za běžnou činnost
- XIII. Mimořádné výnosy
- R. Mimořádné náklady
- S. Daň z příjmů z mimořádné činnosti
- S, 1. – splatná
- 2. – odložená
- * Mimořádný výsledek hospodaření
- T. Převod podílu na výsledku hospodaření společníkům (+/-)
- *** Výsledek hospodaření za účetní období (+/-)
- **** Výsledek hospodaření před zdaněním

Příloha 7 Uspořádání a označování položek výkazu zisku a ztráty – účelové členění

- I. Tržby z prodeje výrobků, zboží a služeb
- A. Náklady prodeje
- * Hrubý zisk nebo ztráta
- B. Odbytové náklady
- C. Správní režie
- II. Jiné provozní výnosy
- D. Jiné provozní náklady
- * Provozní výsledek hospodaření
- III. Tržby z prodeje cenných papírů a podílů
- E. Prodané cenné papíry a podíly
- IV. Výnosy z dlouhodobého finančního majetku
- IV. 1. Výnosy z podílů v ovládaných a řízených osobách a v účetních jednotkách pod podstatným vlivem
- 2. Výnosy z ostatních dlouhodobých cenných papírů a podílů
- 3. Výnosy z ostatního dlouhodobého finančního majetku
- V. Výnosy z krátkodobého finančního majetku
- F. Náklady z finančního majetku
- VI. Výnosy z přecenění cenných papírů a derivátů
- G. Náklady z přecenění cenných papírů a derivátů
- H. Změna stavu rezerv a opravných položek ve finanční oblasti
- VII. Výnosové úroky
- I. Nákladové úroky
- VIII. Ostatní finanční výnosy
- J. Ostatní finanční náklady
- IX. Převod finančních výnosů
- K. Převod finančních nákladů
- * Finanční výsledek hospodaření
- L. Daň z příjmů za běžnou činnost
- L. 1. – splatná
- 2. – odložená
- ** Výsledek hospodaření za běžnou činnost
- X. Mimořádné výnosy
- M. Mimořádné náklady
- N. Daň z příjmů z mimořádné činnosti
- N. 1. – splatná
- 2. – odložená
- * Mimořádný výsledek hospodaření
- O. Převod podílu na výsledku hospodaření společníkům
- *** Výsledek hospodaření za účetní období
- **** Výsledek hospodaření před zdaněním

Příloha 8 Důvody tvorby zákonných OP podle zákona č. 593/1992 Sb.
v modulu IS-U

Důvod	Význam	Metoda	varianta
01	Konkurz	01	K1
01	Konkurz	02	U
02	Soud	02	Z
02	Soud	02	U
03	Dluh prostý	01	P
03	Dluh prostý	02	U
04	Jen účetní	01	UU1
04	Jen účetní	02	U
05	Pozdní konkurz	01	PK
05	Pozdní konkurz	02	U
06	Pohledávka za podstatou	01	PP
06	Pohledávka za podstatou	02	U
07	Konkurz pochyb. Promlč. Pohl.	01	KU1
07	Konkurz pochyb. Promlč. Pohl.	02	KU
08	Konkurz nepřihl. Soud	01	KZ
08	Konkurz nepřihl. Soud	02	U
09	Konkurz nepřihl. Dluh prostý	01	KP
09	Konkurz nepřihl. Dluh prostý	02	U
10	Pokuty, úroky a pochyb. Pohledávky	01	PU1
10	Pokuty, úroky a pochyb. Pohledávky	02	PU
11	Pohledávky do 30 tis. Kč		
11	Pohledávky do 30 tis. Kč		

Příloha 9 Důvody odpisu pohledávek podle zákona č. 586/1992 Sb. – v modulu IS-U

Důvod	Význam	%	
01	Zamítnutí návrhu na konkurz	100	
02	Zrušení konkurzu	100	
03	Výsledek konkurzu	100	
04	Úmrtí dlužníka	100	
05	Zánik právnické osoby bez nástupce	100	
06	Veřejná dražba	100	
07	Exekuce	100	
08	Odpis pohledávky z rozhodnutí společnosti	100	
09	Pohledávky za podstatou – v případě zrušení konkurzu pro nedostatek majetku	100	
10	Odpis pohledávky do výše vypočtené ZOP	100	
11	Odpis pohledávky do 30 tis. Kč	100	



PricewaterhouseCoopers Audit, s.r.o.
Kateřinská 40/466
120 00 Praha 2
Česká republika
Telefon +420 251 151 111
Fax +420 251 156 111

ZPRÁVA NEZÁVISLÉHO AUDITORA

AKCIONÁŘI SPOLEČNOSTI E.ON DISTRIBUCE, A.S.

Ověřili jsme přiloženou účetní závěrku společnosti E.ON Distribuce, a.s. (dále „Společnost“), tj. rozvahu k 31. prosinci 2008, výkaz zisku a ztráty, přehled o změnách vlastního kapitálu a přehled o peněžních tocích za rok 2008 a přílohu, včetně popisu podstatných účetních pravidel (dále „účetní závěrka“). Údaje o Společnosti jsou uvedeny v bodě 1 přílohy této účetní závěrky.

Odpovědnost představenstva Společnosti za účetní závěrku

Ze sestavení a věrné zobrazení účetní závěrky v souladu s českými účetními předpisy odpovídá představenstvo Společnosti. Součástí této odpovědnosti je navrhnout, zavést a zajistit vnitřní kontroly nad sestavováním a věrným zobrazením účetní závěrky tak, aby neobsahovala významné nesprávnosti způsobené podvodem nebo chybou, zvolit a uplatňovat vhodná účetní pravidla a provádět dané situaci přiměřené účetní odhady.

Úloha auditora

Naší úlohou je vydat na základě provedeného auditu výrok k této účetní závěrce. Audit jsme provedli v souladu se zákonem o auditorech platným v České republice, Mezinárodními standardy auditu a souvisejícími aplikačními doložkami Komory auditorů České republiky. V souladu s těmito předpisy jsme povinni dodržovat etické požadavky a naplánovat a provést audit tak, abychom získali přiměřenou jistotu, že účetní závěrka neobsahuje významné nesprávnosti.

PricewaterhouseCoopers Audit, s.r.o., se sídlem Kateřinská 40/466, 120 00 Praha 2, IČ: 40765521, zapsaná v obchodním rejstříku vedeném Městským soudem v Praze, oddíl C, vložka 3637 a v seznamu auditorských společností u Komory auditorů České republiky pod osvědčením číslo 021.

© 2009 PricewaterhouseCoopers Audit, s.r.o. Všechna práva vyhrazena. "PricewaterhouseCoopers" označuje českou společnost PricewaterhouseCoopers Audit, s.r.o., či dle kontextu síť členských společností PricewaterhouseCoopers International Limited, z nichž každá je samostatným právním subjektem.

Akcionář společnosti E.ON Distribuce, a.s.
Zpráva nezávislého auditora

Úloha auditora (pokračování)

Audit zahrnuje provedení auditorských postupů, jejichž cílem je získat důkazní informace o částkách a informacích uvedených v účetní závěrce. Výběr auditorských postupů závisí na úsudku auditora, včetně posouzení rizika významné nesprávnosti údajů uvedených v účetní závěrce způsobené podvodem nebo chybou. Při posuzování těchto rizik auditor zohledňuje vnitřní kontroly relevantní pro sestavení a věrné zobrazení účetní závěrky. Cílem tohoto posouzení je navrhnout vhodné auditorské postupy, nikoli vyjádřit se k účinnosti vnitřních kontrol. Audit též zahrnuje posouzení vhodnosti použitých účetních pravidel, přiměřenosti účetních odhadů provedených vedením i posouzení celkové prezentace účetní závěrky.

Jsmě přesvědčeni, že získané důkazní informace poskytují dostatečný a vhodný základ pro vyjádření našeho výroku.

Výrok

Podle našeho názoru účetní závěrka podává věrný a poctivý obraz finanční pozice Společnosti k 31. prosinci 2008, jejího hospodaření a peněžních toků za rok 2008 v souladu s českými účetními předpisy.

17. března 2009


PricewaterhouseCoopers Audit, s.r.o.
zastoupená


Reinhard Langenhövel
partner


Ing. Pavel Kulhavý
auditor, osvědčení č. 1538

Příloha 11 Výkazy účetní závěrky JČP – Distribuce, s.r.o.

Firma JČP Distribuce, s.r.o. Identifikační číslo: 261036224 Právní forma: Společnost s ručením omezeným Předmět podnikání: Distribuce plynů a služby v oblasti administrativní správy a služby organizačně hospodářské povahy Řešovací den: 31. prosinec 2007 Datum sestavení účetní závěrky: 28. duben 2008 ROZVAHA (v celých tisících Kč)					
Označení	AKTIVA	31.12.2007			31.12.2006
a	b	Běžné období			Netto
		Brutto	Korekce	Netto	4
	AKTIVA CELKEM	8 745 003	-5 033 232	3 633 956	590
B.	Dlouhodobý majetek	7 013 001	-5 033 232	2 004 979	
B. I.	Dlouhodobý nehmotný majetek	-3 233 434	-1 972	-3 231 430	
B. I. 1.	Software	2 252	-1 972	280	
	2. Goodwill	-3 361 736		-3 361 736	
B. II.	Dlouhodobý hmotný majetek	10 228 213	-3 036 833	5 055 435	
B. II. 1.	Pozemky	7 903		7 903	
	2. Stavby	10 352 565	-4 579 516	5 773 049	
	3. Samostatné movité věci a soubory movitých věcí	633 390	-477 334	156 056	
	4. Jiný dlouhodobý hmotný majetek	10 586		10 586	
	5. Nedokončený dlouhodobý hmotný majetek	16 647		16 647	
	6. Poskytnuté zálohy na dlouhodobý hmotný majetek	2 194		2 194	
C.	Oběžná aktiva	1 674 270	-28	1 674 242	601
C. III.	Krátkodobé pohledávky	1 674 240	-28	1 674 172	
C. III. 1.	Pohledávky z obchodních vztahů	55	-28	27	
	2. Pohledávky - ovládací a řídicí osoba	566 423		566 423	
	3. Stát - daňové pohledávky	9 253		9 253	
	4. Krátkodobé poskytnuté zálohy	1 365		1 365	
	5. Dohadné účty aktivní	497 104		497 104	
C. IV.	Krátkodobý finanční majetek	70		70	589
C. IV. 1.	Účty v bankách	70		70	589
D.	Časové rozlišení	7 734		7 734	1
D. I.	Časové rozlišení	7 734		7 734	1
D. I. 1.	Náklady příštích období	7 734		7 734	1

Označení	PASIVA	31.12.2007	31.12.2006
a	b	4	7
	PASIVA CELKEM	3 686 955	590
A.	Vlastní kapitál	2 242 088	364
A. I.	Základní kapitál	2 786 979	600
A. I. 1.	Základní kapitál	2 786 979	600
A. II.	Kapitálové fondy	-1 257 101	
A. II. 1.	Ostatní kapitálové fondy	33 332	
	2. Oceňovací rozdíly z přecenění při přeměnách	-1 290 443	
A. III.	Rezervní fondy, nedělitelný fond a ostatní fondy ze zisku	-19	
A. III. 1.	Statutární a ostatní fondy	-19	
A. IV.	Výsledek hospodaření minulých let	-236	
A. IV. 1.	Neuhrazená ztráta minulých let	-236	
A. V.	Výsledek hospodaření běžného účetního období	712 976	226
B.	Stát záruky	1 439 826	226
B. I.	Rezervy	52 510	
B. I. 1.	Rezerva na daň z příjmů	48 842	
	2. Ostatní rezervy	4 068	
B. II.	Dlouhodobé závazky	734 120	
B. II. 1.	Jiné závazky	18	
	2. Odložený daňový závazek	734 170	
B. III.	Krátkodobé závazky	352 575	226
B. III. 1.	Závazky z obchodních vztahů	71	35
	2. Závazky - ovládalci a řídicí osoba	34	
	3. Závazky ze sociálního zabezpečení a zdravotního pojištění	109	
	4. Stát - daňové závazky a dotace	45	
	5. Krátkodobé přijaté zálohy	333 026	
	6. Dohadné účty pasivní	19 240	191
B. IV.	Bankovní úvěry a výpomoci	300 000	
B. IV. 1.	Bankovní úvěry dlouhodobé	100 000	
	2. Krátkodobé bankovní úvěry	200 000	
C.	Časová rozlišení	524	
C. I.	Časová rozlišení	524	
C. I. 1.	Výnosy příštích období	5 244	

IDENTIFIKACE AUDITORA
PricewaterhouseCoopers Audit, s.r.o.
Katafinská 40/486
120 00 Praha 2
IČ 40765521, auditorské osvědčení 021

Firma: JČP Distribuce, s.r.o.

Identifikační číslo: 26105624

Právní forma: Společnost s ručením omezeným

Předmět podnikání: Distribuce plynu a služby v oblasti administrativní správy a služby organizačně hospodářské povahy

Rozvahový den: 31. prosince 2007

Datum sestavení účetní závěrky: 19. března 2008

VÝKAZ ZISKU A ZTRÁTY

(v celých tisících Kč)

Označení	TEXT	Skutečnost v účetním období	
		2007	22.5. - 31.12.2008
a	b	1	2
II.	Výkony	822 384	
II. 1.	Tržby za prodej vlastních výrobků a služeb	822 384	
B.	Výkonová spotřeba	350 545	226
B. 1.	Spotřeba materiálu a energie	43 604	1
	2. Služby	306 941	225
+	Přidaná hodnota	471 839	- 226
C.	Osobní náklady	5 762	
C. 1.	Mzdové náklady	4 007	
	2. Náklady na sociální zabezpečení a zdravotní pojištění	1 616	
	3. Sociální náklady	139	
D.	Daně a poplatky	205	10
E.	Odpisy dlouhodobého nehmotného a hmotného majetku	298 862	
G.	Změna stavu rezerv a opravných položek v provozní oblasti a komplexních nákladů příštích období	3 917	
IV.	Ostatní provozní výnosy	422 677	
H.	Ostatní provozní náklady	1 741	
+	Provozní výsledek hospodaření	584 029	- 236
X.	Výnosové úroky	10 030	1
N.	Nákladové úroky	12 291	
O.	Ostatní finanční náklady	455	1
+	Finanční výsledek hospodaření	- 2 716	
Q.	Daň z příjmů za běžnou činnost	- 131 162	
Q. 1.	- splatná	48 842	
	2. - odložená	- 180 004	
==	Výsledek hospodaření za běžnou činnost	712 476	- 236
===	Výsledek hospodaření za účetní období (+/-)	712 476	- 236
***	Výsledek hospodaření před zdaněním	581 313	- 236

JČP DISTRIBUCE, S. R. O.

PŘEHLED O ZMĚNÁCH VLASTNÍHO KAPITÁLU

ROK KONČÍCÍ 31. PROSINCE 2007

	Základní kapitál	Kapitálové fondy	Statutární a ostatní fondy	Neuhrazená ztráta minulých období	Výsledek hospodaření za účetní období	Celkem
	tis. Kč	tis. Kč	tis. Kč	tis. Kč	tis. Kč	tis. Kč
Zůstatek k 22. květnu 2006	600	0	0	0	0	600
Výsledek hospodaření za účetní období	<u>0</u>	<u>0</u>	<u>0</u>	<u>0</u>	<u>- 236</u>	<u>- 236</u>
Zůstatek k 31. prosinci 2006	600	0	0	0	- 236	364
Vklad od JČP, a.s. (viz bod 1)	2 786 379	0	0	0	0	2 786 379
Přijaté dary – dlouhodobý majetek	0	33 332	0	0	0	33 332
Ocenění jmění pro účely fúze (s rozhodným dnem 1. ledna 2008 – viz bod 1)	0	- 1 290 443	0	0	0	- 1 290 443
Převod výsledku minulého účetního období na neuhrazené ztráty	0	0	0	- 236	236	0
Použití statutárních a ostatních fondů	0	0	- 19	0	0	- 19
Zisk za účetní období	<u>0</u>	<u>0</u>	<u>0</u>	<u>0</u>	<u>712 475</u>	<u>712 475</u>
Zůstatek k 31. prosinci 2007	<u>2 786 979</u>	<u>- 1 257 111</u>	<u>- 19</u>	<u>- 236</u>	<u>712 475</u>	<u>2 242 088</u>

JČP DISTRIBUCE, S. R. O.

PŘEHLED O PENĚŽNÍCH TOCÍCH

ROK KONČÍCÍ 31. PROSINCE 2007

	Rok končící 31. prosince <u>2007</u> tis. Kč	Období od 22. května do 31. prosince <u>2006</u> tis. Kč
<u>Peněžní toky z provozní činnosti</u>		
Účetní zisk (+) / ztráta (-) z běžné činnosti před zdaněním	581 313	- 236
A.1 Úpravy o nepeněžní operace:	- 117 213	- 1
A.1.1 Odpisy stálých aktiv	- 123 391	0
A.1.2 Změna stavu opravných položek a rezerv	3 917	0
A.1.3 Vyúčtované nákladové a výnosové úroky	<u>2 261</u>	<u>- 1</u>
A.* Čistý peněžní tok z provozní činnosti před zdaněním, změnami pracovního kapitálu a mimořádnými položkami	464 100	- 237
A.2 Změny stavu nepeněžních složek pracovního kapitálu:	353 528	225
A.2.1 Změna stavu pohledávek a přechodných účtů aktiv	10 659	- 1
A.2.2 Změna stavu krátkodobých závazků a přechodných účtů pasiv	<u>342 869</u>	<u>226</u>
A.** Čistý peněžní tok z provozní činnosti před zdaněním a mimořádnými položkami	817 628	- 12
A.3 Úroky vyplacené	- 14 712	0
A.4 Úroky přijaté	<u>8 374</u>	<u>1</u>
A *** Čistý peněžní tok z provozní činnosti	<u>811 290</u>	<u>- 11</u>